

به نام خدا

بحث حقوق صاحبان سهام

(۱) چرا در ثبت مبادلات سهام خزانه هر گونه سود به عنوان بخشی از سرمایه تحت عنوان مازاد حاصل از مبادلات سهام خزانه ثبت می شود اما زیان به حساب سود (زیان) انباشته منظور می شود؟

(۲) نحوه برخورد قانون تجارت ایران با کاهش سرمایه (انواع کاهش سرمایه ، راههای کاهش سرمایه) ؟

(۳) حسابداری اندوخته طرح و توسعه موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم به طور مشروح ارائه گردد

(۴) چگونه تخصیص و محدودیت در توزیع سود انباشته می تواند موجب بهبود نقدینگی شود ؟ توضیح دهید

(۵) سرمایه شرکت سهامی ایران در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ متشکل از ۵۰۰۰ سهم عادی ۲۰ ریالی بوده است ، شرکت سهامی ایران در تاریخ ۸۶/۱۲/۱۵ تجزیه سهام مستقیم ۲ به ۱ را انجام داده که ارزش اسمی هر سهم عادی به ۱۰ ریال کاهش می یابد

در صورتیکه مجمع عمومی صاحبان سهام سود نقدی جهت هر سهم عادی را جهت سال منتهی به ۲۹ / ۱۲ / ۱۳۸۶ به مبلغ ۲ ریال تصویب کرده باشد مطلوبست محاسبه سود سهام پرداختنی و ثبت حسابداری تصویب سود با فرض اینکه مانده سود انباشته ۳۰۰/۰۰۰ ریال می باشد

۶) در سال ۱۳۸۵ شرکت آبادان ۶۰۰۰ سهم از سهام عادی ۱ ریالی خود را به قیمت هر سهم ۳۶ ریال خریداری کرد ، طی سال ۱۳۸۶ شرکت آبادان ۳۰۰۰ سهم از سهام خزانه عادی را به مبلغ هر سهم ۵۰ ریال به فروش رساند . این شرکت برای ثبت مبادلات سهام خزانه از روش بهای تمام شده استفاده می کند
مطلوبست : ثبتهای حسابداری مربوط به تحصیل و فروش سهام خزانه عادی در دفاتر شرکت آبادان جهت سالهای ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶

۷) در ابتدای سال ۱۳۸۶ شرکت اهواز ۱۰۰۰ سهم از سهام عادی ۲۰ ریالی و ۲۰۰۰ سهم از سهام ممتاز قابل تبدیل ۲۰ ریالی خود را جمعاً به مبلغ ۸۰/۰۰۰ ریال منتشر کرد در این تاریخ سهام عادی شرکت اهواز به قیمت هر سهم ۳۶ ریال و سهام ممتاز قابل تبدیل به قیمت هر سهم ۲۷ ریال معامله می شد.

مطلوبست : ثبت حسابداری صدور فروش سهام مزبور در ۸۶/۱/۱

۸) اثرات هر یک از رویدادهای زیر را بر جمع حقوق صاحبان سهام بنویسید:
الف) تجزیه سهام مستقیم ب) تجزیه سهام معکوس ج) تحصیل سهام خزانه د)
تصویب سود سهمی ه) تصویب سود نقدی

۹) مفهوم امتیاز پاره سهم چیست ؟

۱۰) حساب سود و زیان انباشته را تشریح نمایید

منابع و مصارف آن ، کاربرد آن ، ماهیت آن و نحوه نمایش در صورتهای مالی

۱۱) شرکت سهامی کاشان دارای ۱۰۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی می باشد . ۳۰۰۰ سهم عادی را به عنوان سود سهمی اعلام نموده است . قیمت بازار سهام در زمان اعلام سود سهمی هر سهم ۸۰۰۰ ریال بوده و مانده حساب سود انباشته ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد

مطلوب است : ثبت حسابداری توزیع سود سهمی

سایر اطلاعات : الف) هیچ گونه امتیاز پاره سهمی صادر نشده است

ب) چنانچه میزان سود سهمی بیشتر از ۲۵ درصد سهام عادی در دست مردم باشد توزیع سود سهمی موثر است

۱۲) در تاریخ ۲۷ تیر ماه ۱۳۸۵ مجمع فوق شرکت شیما تجزیه سهام مستقیم ۲ به ۱ را تصویب نمود. اطلاعات مربوط به حقوق صاحبان سهام قبل از تجزیه سهام به شرح زیر بوده است:

سهام عادی ۲۰۰۰ ریالی، ۵۰/۰۰۰ سهم
 وک ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

سهام عادی (هر سهم ۳۰۰ وک)
 وک ۱۵/۰۰۰/۰۰۰

سود انباشته
 وک ۱۳۵/۰۰۰/۰۰۰

مطلوبست:

الف) محاسبه دارنده حسابهای صرف سهام عادی و سود انباشته پس از تجزیه سهام

ب) محاسبه تعداد سهام عادی و ارزش اسمی هر سهم پس از تجزیه سهام

۱۳) شرکت تبریز اطلاعات زیر را در ترازنامه سال ۱۳۸۴ خود گزارش نموده است:

سهام ممتاز (۱۰۰ریالی) ۵/۰۰۰/۰۰۰ وک
 سهام عادی (۴۰۰ریالی) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ وک
 کسر سهام ممتاز (۱/۲۰۰/۰۰۰) وک
 صرف سهام عادی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ وک
 سود انباشته ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ وک

مطلوبست:

الف) تعداد سهام عادی منتشر شده
 سهام ممتاز

ب) متوسط قیمت فروش هر سهم عادی
 متوسط قیمت فروش هر سهم ممتاز

ج) تعداد
 منتشر شده

د) متوسط قیمت

۱۴) سرمایه شرکت زاهدان شامل ۵ میلیون سهم عادی ۱۰۰ ریالی است که ارزش دفتری آن ۳۲۰۰ و قیمت بازار سهم ۳۹۰۰ و است
مطلوبست :

الف) تصویب و توزیع سود سهمی به میزان ۱۰ درصد (غیر موثر)
ب) تصویب و توزیع سود سهمی به میزان ۵۰ درصد (موثر)

سایر اطلاعات : ضمناً هیچ گونه پاره سهمی صادر نشده است

۱۵) در ابتدای سال ۱۳۸۴ شرکت اهواز ۵/۰۰۰ سهم از سهام ممتاز قابل تبدیل ۱۰۰ ریالی خود را به قیمت هر سهم ۱۱۰ و منتشر کرد . یک سهم ممتاز در صورت درخواست دارنده آن می تواند به ۳ سهم عادی ۲۵ ریالی تبدیل شود . در ۲۹ / اسفند/ ۱۳۸۴ زمانی که ارزش بازار هر سهم عادی ۴۰ و بود همه سهام ممتاز به عادی تبدیل شدند .

مطلوبست:

ثبت حسابداری رویدادهای فوق در تاریخ های ۱/۱/۱۳۸۴ و ۲۹/۱۲/۱۳۸۴ در دفاتر شرکت اهواز

۱۶) سهام منتشر شده شرکت سهامی کیهان به شرح زیر است :

- سهام ممتاز ۵۰۰۰ ریالی ، با سود سهام ۶ درصد ۲۰۰۰ سهم

- سهام عادی ۱۰۰۰۰ ریالی ۲۰۰۰ سهم

سهام ممتاز دارای ویژگی سود انباشته ، جمع شونده و مشارکت کامل در باقی مانده سود است

سود سهام ممتاز برای سه سال گذشته پرداخت نشده است

سود خالص برای سال جاری بمبلغ ۴۲۰۰۰۰۰ و گزارش شده است

مطلوبست : تعیین سود سهام عادی و ممتاز صاحبان سهام شرکت فوق

۱۷) اطلاعات زیر مربوط به صاحبان سهام شرکت قزوين و تعداد سهام آن در تاریخ ۱۵/بهمن/۱۳۸۴ می باشد که از دفتر ثبت سهام شرکت استخراج گردیده است

نام سهامدار

تعداد	سهام	عادی
		مهدی اردیخانی
۱۹۹۹		اسماعیل دانش
۱۵۵۵		روح الله پایان
۱۶۹۸		حسین لطفی
۲۱۳۲		هادی مهدی
۱۹۰۰		

۹۲۸۴		

شرکت در تاریخ ۱۵ بهمن ۱۳۸۴ توزیع سود سهمی را به میزان ۵۰ درصد (یک سهم در قبال دو سهم) تصویب کرد. قیمت فروش هر سهم عادی در بازار ۱۰۰۰ ریال و ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰ ریال است، تعداد گواهینامه های پاره سهم را که شرکت باید صادر نماید محاسبه کنید.

۱۸) شرکت سمنان طی سالهای ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ ساختار سرمایه زیر را داشته است:

-- سهام ممتاز ۴٪ جمع شونده ۱۰ ریالی ، ۲۵۰۰۰۰ سهم

ریال ۲۵۰۰۰۰۰

-- سهام عادی ۵ ریالی ، ۲۰۰۰۰۰ سهم منتشر شده

ریال ۱۰۰۰۰۰۰۰

شرکت سمنان برای سال مالی منتهی به ۲۹/اسفند/۱۳۸۴ ، ۵۰۰/۰۰۰ ریال سود خالص گزارش کرد و هیچ سودی جهت سال ۱۳۸۳ به سهامداران ممتاز پرداخت نکرده ولی سال ۱۳۸۴ ، ۲۰/۰۰۰ ریال سود به سهامداران ممتاز پرداخت نموده است
مطلوبست

محاسبه EPS (سود هر سهم عادی) جهت سال مالی منتهی به ۲۹/اسفند/۱۳۸۴ :

۱۹) ترازنامه شرکت اکباتان حقوق صاحبان سهام را در تاریخ ۸۶/۹/۳۰ به شرح زیر گزارش کرده است:

شونده	جمع	ریالی	۱۰۰	٪۵	ممتاز	سهم	۲۵۰۰
							۲۵۰/۰۰۰
ریالی	۳/۵	شده	منتشر	عادی	سهم	۱۰۰/۰۰۰	۳۵۰/۰۰۰
عادی			سهام			صرف	۱۲۵/۰۰۰
انباشته						سود	۳۰۰/۰۰۰

سایر اطلاعات :

الف- سود معوق سهام ممتاز در تاریخ فوق ۲۵۰۰۰ ریال می باشد

ب- مقرر شده در زمان انحلال شرکت به صاحبان سهام ممتاز علاوه بر مبلغ اسمی سهام آنان جمعاً ۵۰/۰۰۰ ریال نیز به عنوان مازاد پرداخت گردد

مطلوبست محاسبه ارزش دفتری هر سهم عادی

۲۰) تاثیر مانده بدهکار حساب یود (زیان) انباشته در ساختار حقوق صاحبان سهام کدام است :

الف) موجب افزایش حقوق صاحبان سهام می گردد

ب) موجب کاهش حقوق صاحبان سهام می گردد

ج) تاثیری در جمع حقوق صاحبان سهام ندارد

د) موجب افزایش خالص دارایی ها می شود

- (۲۱) متداولترین شیوه انعکاس سهام خزانه در ترازنامه کدام است :
- الف) در بخش حقوق صاحبان سهام و اضافه نمودن آن به مجموع حقوق صاحبان سهام
- ب) در بخش دارایی های جاری تحت عنوان سهام قابل داد و ستد
- ج) در بخش حقوق صاحبان سهام و کسر نمودن آن از مجموع حقوق صاحبان سهام
- د) در بخش دارایی های غیر جاری به عنوان سرمایه گذاری بلند مدت

(۲۲) در پایان سال ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ شرکت سهامی ماهان تعداد ۱۰۰/۰۰۰ سهم عادی منتشر شده و ۱۰/۰۰۰ سهم ممتاز جمع شونده ۵٪ به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰ ریال داشت ، هیچ گونه سود سهم برای سهامداران عادی و ممتاز در دو سال متوال اعلام نشده بود ، سود خالص در سال ۱۳۸۹ معادل ۱۰۰۰/۰۰۰ ریال است ، مبلغ هر سهم عادی (EPS) کدام است ؟

- الف) ۱۰ ریال (ب) ۹/۵ ریال (ج) ۹ ریال
- د) ۵/۵ ریال

(۲۳) تفاوت اساسی بین اوراق بهادار قابل تبدیل به سهام عادی (منظور سهام ممتاز و اوراق قرضه) و گواهی نامه حق خرید سهام چیست ؟

(۲۴) شرکت سهامی کیهان در ۱۳۸۸/۱/۱ تعداد ۵۰۰۰ سهم ممتاز ۱۰۰۰۰ ریالی قابل تبدیل به سهام عادی را به قیمت هر سهم ۱۱۰۰۰ ریال صادر نمود هر یک سهم ممتاز قابل تعویض با سه سهم عادی ۲۵۰۰ ریالی (ارزش اسمی) است ، در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ تمامی سهام ممتاز به سهام عادی تبدیل گردید قیمت بازار هر سهم عادی در تاریخ تبدیل ۴۰۰۰ ریال بوده است ، مطلوبست ثبتهای حسابداری لازم در تاریخ های ۱۳۸۸/۱/۱ و ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ ؟

(۲۵) شرکت سهامی دنا برای تشویق ۱۰ نفر از کارکنان طرحی تشویقی با شرایط زیر در تاریخ ۱۳۷۵/۱/۱ اعلام نمود :

- هر کارمند می تواند در پایان سال ۱۳۷۸ تعداد ۵۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی را به مبلغ هر سهم ۲۰۰۰ ریال خریداری نماید
- تاریخ اعمال تخفیف ، تاریخ اعطا (۱۳۷۵/۱/۱) می باشد
- قیمت بازار سهام در تاریخ اعطا هر سهم ۳۰۲۰ ریال می باشد
- مطلوبست : ثبتهای حسابداری لازم از ۱۳۷۵/۱/۱ الی ۱۳۷۸/۱۲/۲۹ با فرض اینکه هر ۱۰ نفر از طرح فوق استفاده نمایند

۲۶) حسابهای شرکت سهامی اراک مانده های زیر را در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ نشان می دهد :

- سهام ممتاز ۲۵۰۰ ریالی ۷٪ بدون سود انباشته به تعداد ۸۰۰۰ سهم
ریال ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

- سهام عادی بدون ارزش اسمی ۱۲۰۰۰ سهم (قیمت تعیین شده برای هر سهم ۱۰۰۰ ریال)
ریال ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

- صرف سهام ممتاز
ریال ۱/۵۰۰/۰۰۰

- صرف سهام عادی (اضافه ارزش نسبت به قیمت تعیین شده برای هر سهم)
ریال ۳/۰۰۰/۰۰۰

- سود انباشته
ریال ۱۷/۵۰۰/۰۰۰

رویدادهای زیر در طی سال ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ در ارتباط با حسابهای حقوق صاحبان سهام واقع گردیده است :

الف) در ۱۳۸۲/۴/۱ سود سهمی برای سهام ممتاز به میزان ۱۰٪ (دارنده هر ۱۰ سهم ممتاز ۱ سهم عادی) و برای سهام عادی به میزان $\frac{1}{6}$ (دارنده هر ۶ سهم عادی ۱ سهم عادی) تصویب و توزیع گردید ، قیمت بازار هر سهم عادی بلافاصله بعد از صدور سهام جدید ۱/۵۰۰ ریال بود ، در این رابطه شرکت مجبور شد ۲۷۰۰ سهم عادی و ۱۰۰۰ پاره سهم معرف $\frac{1}{10}$ سهم است

ب) در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۱ تمامی پاره سهم ها به استثناء ۱۰۰ پاره سهم به سهام تبدیل شد

ج) تا تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۵ مابقی پاره سهم ها ارائه نشد و مهلت آن در این تاریخ به اتمام رسید و منقضی شد

د) در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ سود خالص سال مالی ۸۲ به میزان ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال گزارش شد

ه) در تاریخ ۱۳۸۳/۳/۱۵ سود نقدی سهام ممتاز به میزان ۷٪ و سود نقدی سهام عادی به میزان هر سهم ۱۰۰ ریال تصویب شد

و) در تاریخ ۱۳۸۳/۷/۱۵ سود تصویب شده بند (ه) فوق پرداخت شد

مطلوبست : ثبت روزنامه رویدادهای فوق

سایر اطلاعات :

در صورتیکه سود سهمی $< 25\%$ باشد روی قیمت بازار سهام موثر است

(۲۷)

۲- سرمایه

۱- اندوخته طرح توسعه
اهدایی

در چهارچوب موارد فوق :

الف) ماهیت

ب) هدف

ج) نحوه حسابداری (کامل)

ه) برخورد استانداردهای حسابداری ایران

و) برخورد قوانین مالیات و تجارت

۲۸) شرکت سهامی پارس در تاریخ ۱۳۸۳/۱/۱ هنگامی که قیمت بازار هر سهم ۸۰۰۰ ریال بود تجزیه سهام مستقیم به ۱ را انجام داد ، سهام منتشر شده شرکت پارس قبل از تجزیه سهام شامل ۵۰/۰۰۰ سهم عادی ۱/۲۰۰ ریالی بود .

مطلوبست : تعیین ارزش اسمی هر سهم پس از تجزیه سهام

۲۹) شرکتی تعدادی از سهام خود را بعنوان سهام خزانه تحصیل و رویداد آن را به نحو صحیح گزارش کرده است ، اثر این رویداد به ترتیب بر حقوق صاحبان سهام و سود هر سهم چیست ؟

الف) افزایش و کاهش

ب) کاهش و افزایش

ج) کاهش و افزایش

د) کاهش و کاهش

۳۰) شرکت سهامی ماهان ۱۰۰۰ سهم ممتاز ۱۰۰۰۰ ریالی قابل بازخرید قبل از سررسید را به قیمت هر سهم ۱۱۰۰۰ ریال صادر کرده است شرکت می تواند سهام مزبور را به بهای هر سهم ۱۰۵۰۰ ریال قبل از سررسید بازخرید کند .

مطلوبست : ثبت حسابداری مربوط به زمان بازخرید سهام قبل از سررسید .

۳۱) شرکت سهامی ارومیه در تاریخ ۱۳۷۴/۱/۱ اختیار خرید ۳۰۰۰ سهم عادی ۵۰۰ ریالی را به آقای نظری (یکی از اعضای هیئت مدیره) اعطاء نمود .

سایر شرایط :

- استفاده از این طرح چهار سال پس از تاریخ اعطاء (۷۷ / ۱۲ / ۲۹) امکان پذیر است

- تاریخ اعمال این طرح (شناسایی قطعی مبلغ تخفیف) ۱۳۷۶/۱۲/۲۹ و به بهای ۹۵ بهای بازار سهام در این تاریخ می باشد

- نرخ بهای بازار سهام در تاریخهای مختلف به شرح زیر بوده است :

۲۰۰۰ ریال	۱۳۷۴/۱۲/۲۹
۲۱۰۰ ریال	۱۳۷۶/۱۲/۲۹
۲۲۰۰ ریال	۱۳۷۵/۱۲/۲۹
۲۳۰۰ ریال	۱۳۷۷/۱۲/۲۹

مطلوبست : ثبت روزنامه اعطای اختیار سهام و هزینه تخفیف تشویقی برای سالهای ۱۳۷۴ لغایت ۱۳۷۷ (سال مالی شرکت سهامی ارومیه پایان اسفند ماه می باشد)

۳۲) اطلاعات زیر از مدارک حسابداری شرکت سهامی پیروز برای سال مالی ۱۳۸۲ استخراج گردیده است .

مطلوبست : محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی شرکت فوق .

- سهام عادی منتشر شده که از تاریخ ۱۳۸۲/۱/۱ تا ۱۳۸۲/۲/۲۵ در دست سهامداران بوده است ۱۰۰۰۰۰۰

- صدور سهمی به میزان ۵٪ در تاریخ ۱۳۸۲/۲/۲۵ ۵۰۰۰

- خرید سهام خزانه عادی در تاریخ ۱۳۸۲/۳/۱۸ ۵۲۵

- فروش و صدور سهام عادی جدید در تاریخ ۱۳۸۲/۱۰/۶ ۱۰۰۰۰۰

- تجزیه سهام عادی در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۹ (دو سهم جدید در مقابل یک سهم قدیم)

۳۳) سرمایه شرکت سهامی کرج شامل ۶۰۰۰۰۰ ریال سهام عادی و ۲۰۰۰۰۰۰ ریال سهام ممتاز ۱۰ درصد جمع شونده با مشارکت جزئی تا سقف ۵ درصد در باقی سود می باشد ، طی سالهای ۱۳۷۶ و ۱۳۷۷ سود سهامی پرداخت نشده است ، چنانچه سود تصویبی سال ۱۳۷۸ مبلغ ۱۳۰۰۰۰ ریال باشد .

مطلوبست : محاسبه سود سهامداران عادی و ممتاز

۳۴) مدارك حسابداری شرکت سهامی پرسپولیس مانده های زیر را در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ نشان می دهد :

سهام عادی ۱۰۰۰ ریالی	۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ٬
صرف سهام عادی	۱۰/۲۰۰/۰۰۰ ٬
سود انباشته	۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ٬

در مجمع عمومی عادی سالیانه تاریخ ۲۰/خرداد/۱۳۸۳ پرداخت سود سهمی به میزان یک سهم عادی برای هر پنج سهم عادی تصویب و بطور کامل توزیع گردید . قیمت بازار سهم بلافاصله بعد از تصویب سود سهمی ۱۸۰۰ ٬ بود

مطلوبست : ثبت روزنامه تصویب و پرداخت سود سهمی با فرض

الف) استفاده از روش ارزش اسمی

ب) استفاده از روش ارزش بازار

۳۵) اثر تجزیه سهام مستقیم بر ارزش اسمی و تعداد سهام منتشر شده چیست ؟

ارزش تعداد سهام منتشر شده	اسمی	هر	سهم
-----	-----	-----	-----
الف) افزایش می یابد	افزایش	می	یابد
ب) تاثیر ندارد	تاثیر	ندارد	ندارد
ج) افزایش می یابد	کاهش	می	یابد
د) تاثیر ندارد	کاهش	می	یابد

۳۶) سرمایه شرکت دنا از ۸۰۰ سهم عادی ۵۰ ریالی تشکیل شده است و کلیه سهام منتشر شده به ارزش هر سهم ۵۵ ٬ فروخته شده است ، مانده سود انباشته شرکت بالغ بر ۱۶۰۰ ٬ می باشد در طی سال تعداد ۱۰ سهم از قرار هر سهم ۶۲ ٬ با خرید شد (روش حسابداری سهام خزانه ارزش اسمی است)

با توجه به رویدادهای فوق مانده حقوق صاحبان سهام به چه مبلغی کاهش می یابد ؟

الف) ۵۰۰ ٬	ب) ۶۲۰ ٬	ج)
د) صفر		٬ ۵۵۰

۳۷) شرکت سهامی شیراز ظرف سال ۱۳۸۱ تعداد ۱۰۰۰۰ سهم ممتاز ۲۰۰ ریالی قابل تبدیل به سهام عادی را به قیمت هر سهم ۲۷۰ ریال به فروش رساند. هر سهم ممتاز قابل تبدیل به ۴ سهم عادی به ارزش اسمی ۶۰ ریال است. در سال ۱۳۸۲ کلیه سهام داران ممتاز سهام خود را به سهام عادی تبدیل کردند.

مطلوبست : ثبت حسابداری فروش و تبدیل سهام ممتاز قابل تبدیل

۳۸) با توجه به اطلاعات زیر که از دفاتر شرکت ماهان (سهامی عام) در سال ۱۳۸۲ استخراج گردیده است :

میانگین موزون سهام عادی شرکت فوق را برای سال مالی مذکور محاسبه نمایید .

- تعداد سهام عادی که از تاریخ ۱۳۸۲/۱/۱ تا ۱۳۸۲/۳/۳۱ در دست سهامداران بوده است ۱۰۰۰۰

- صدور و فروش سهام عادی جدید در ۱۳۸۲/۴/۱ ۱۰۰۰

جمع سهام عادی که از تاریخ ۱۳۸۲/۴/۱ تا ۱۳۸۲/۵/۳۱ در دست سهامداران بوده است ۱۱۰۰۰

- صدور سود سهمی به میزان ۱۰۰٪ در تاریخ ۱۳۸۲/۶/۱ ۱۱۰۰۰

- صدور فروش سهام جدید عادی در تاریخ ۱۳۸۲/۹/۱ ۲۰۰۰

جمع سهام عادی که از ۱۳۸۲/۹/۱ تا ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ در دست سهامداران بوده است ۲۴۰۰۰

۳۹) شرکت جاجرود اعلام نموده که ۴۰۰۰ سهم عادی در دست سهام داران خود را به ۲۰۰۰ سهم تقلیل داده و در عوض ارزش اسمی هر سهم را از ۲۵۰ ریال به ۵۰۰ ریال افزایش داده است. نام این رویداد چیست ؟

۴۰) تاثیر تجزیه سهام مستقیم بر حقوق صاحبان سهام و تعداد سهام و نیز ارزش اسمی هر سهم را بنویسید ؟

۴۱) حقوق صاحبان سهام شرکت البرز ۰ سهامی عام (طبق ترازنامه ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

سهام ممتاز	۱۰۰۰	ریالی	(۲۰۰۰۰	سهام)
					ریال ۲۰/۰۰۰/۰۰۰
سهام عادی	۵۰۰	ریالی	(۲۰۰۰۰	سهام)
					ریال ۱۰/۰۰۰/۰۰۰
صرف		سهام			ریال ۱۲/۵۰۰/۰۰۰
سود					ریال ۴۵/۰۰۰/۰۰۰

جمع حقوق صاحبان سهام ریال ۸۷/۵۰۰/۰۰۰

برخی از رویدادهای فوق طی سالهای ۸۳ و ۸۴ به قرار زیر است :

۱۳۸۳/۳/۱۵ : مجمع عمومی جهت تصویب صورتهای مالی سال مالی ۸۲ تشکیل شد و تصمیمات زیر اتخاذ گردید :

الف) سود سهام ممتاز برای هر سهم ممتاز ۱۰۰۰ ریال و برای هر سهم عادی ۱۰۰ ریال بصورت نقدی تصویب شد

ب) مقرر گردید مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای توسعه تاسیسات تخصیص داده شود

۱۳۸۳/۵/۲۰ : شرکت البرز ۱۷۰۰ سهم عادی منتشر شده خود را به قیمت هر سهم ۳۵۰۰ ریال خریداری کرد (روش حسابداری سهام خزانه ، بهای تمام شده است)

۱۳۸۳/۶/۳۱ : سود سهام تصویب شده برای سال ۱۳۸۲ به سهامداران پرداخت شد

۱۳۸۳/۷/۱۵ : تعداد ۵۰۰ سهم ممتاز به قیمت هر سهم ۱۰۶۰۰ ریال صادر گردید

۱۳۸۳/۷/۱۷ : تعداد ۷۰۰ سهم از سهام خزانه در قبال تحویل زمینی به ارزش منصفانه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال واگذار گردید

۱۳۸۳/۱۲/۲۹ : سود خالص سال مالی منتهی به ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال گزارش شد

۱۳۸۴/۴/۲۰ : مجمع عمومی جهت سال مالی منتهی به ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ به میزان ۱۰ % سود سهمی از نوع عادی جهت سهام عادی و ممتاز تصویب نمود ، قیمت بازار سهام عادی در تاریخ اعلام سود سهمی ۳۹۰۰ ریال بود

۱۳۸۴/۵/۳۱ : سود سهمی به طور کامل توزیع شد

سایر اطلاعات : چنانچه سود سهمی < ۲۵% باشد روی قیمت سهام موثر است

مطلوبست : ثبت رویدادهای فوق در دفاتر روزنامه و کل شرکت البرز

۴۲) حقوق صاحبان سهام شرکت سهامی اراک در ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ شامل اقلام زیر است :

شرح	ریال
سرمایه سهام عادی ۱۲۰۰ سهم ۱۰۰ ریالی	۱۲۰۰۰۰۰
صرف سهام عادی	۶۰۰۰۰
سود انباشته	۲۵۰۰۰۰۰
جمع	۴۳۰۰۰۰۰

۱۳۸۶/۲/۳۱

به موجب مصوبه مجمع فوق العاده ۳۱ فروردین ۸۶ شرکت اقدام به افزایش سرمایه به میزان ۱۰۰ درصد و به صورت نقدی نموده و کلیه سهامداران از حق تقدم صادر شده استفاده کرده و در افزایش سرمایه شرکت نمودند

۱۳۸۶/۴/۳۱

شرکت ۵۰۰ سهم عادی خود را به مبلغ هر سهم ۱۷۰ ریال از بازار باز خرید کرده است (روش حسابداری بهای تمام شده)

۱۳۸۶/۸/۳۰

شرکت ۲۵۰ سهم از سهام خزانه را به مبلغ هر سهم ۲۰۰ ریال به فروش رساند

۱۳۸۶/۱۲/۲۹

سود خالص سال ۱۳۸۶ به مبلغ ۳۱۲۰۰۰ ریال گزارش شد و هیئت مدیره مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال آن را به عنوان سود سهام پیشنهاد نمود

۱۳۸۷/۲/۳۱

سود سهام نقدی به میزان ۱۴۵ ریال برای هر سهم عادی تصویب شد

مطلوب است :

الف) ثبتهای حسابداری لازم در خصوص رویدادهای فوق

ب) محاسبه سود هر سهم عادی (EPS) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

اوراق قرضه

(۴۳) در تاریخ ۲۹ / اسفند ماه ۱۳۸۳ اوراق قرضه پرداختی شرکت جاجرود در ترازنامه بشرح زیر گزارش شده است :

شرح
واحد

اوراق قرضه پرداختی با نرخ بهره ۹٪ (سالانه)
۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

کسر می شود :

کسر اوراق قرضه پرداختی
(۲۰۰۰۰۰)

۹۹۸۰۰۰۰۰

بهره این اوراق در تاریخهای ۳۱ شهریور و ۲۹ اسفند هر سال پرداخت می شود . نرخ بهره موثر این اوراق سالانه مساوی ۹/۵۱٪ است ، در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۳۸۴ شرکت جاجرود کل اوراق مزبور را به قیمت ۹۶ درصد ارزش اسمی بازخرید کرده است.

کسر اوراق نیز با روش نرخ بهره موثر مستهلک می گردد

مطلوبست : ثبتهای روزنامه جهت پرداخت بهره و بازخرید اوراق قرضه در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۳۸۴

(۴۴) در تاریخ ۱۳۸۳/۳/۳۱ شرکت سهامی بتا با دو ماه تاخیر از صدور اوراق قرضه به فروش ۲۰/۰۰۰ برگ اوراق قرضه به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰۰ و با نرخ سود ۲۰٪ پنج ساله به مبلغ ۱۳۰٪ مبلغ اسمی نمود

تاریخ پرداخت سود تضمین شده اوراق قرضه پایان مهر ماه و فروردین ماه هر سال تعیین شده است

در ۱۳۸۴/۳/۳۱ ، ۴٪ اوراق قرضه بازخرید شد

مطلوبست: ثبت عملیات در تاریخهای ۱۳۸۳/۳/۳۱ - ۱۳۸۳/۷/۳۰ - ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ - ۱۳۸۴/۳/۳۱ - ۱۳۸۴/۷/۳۰

همراه با محاسبه سود (زیان) بازخرید اوراق قرضه

(روش استهلاك یا کسر اوراق قرضه مستقیم در نظر گرفته شود)

(۴۵) در ۷۱ / ۱ / ۱ شرکت سهامی ۱۰۰۰ برگ اوراق قرضه ۱۰۰۰ ریالی سه ساله با سود تضمین شده ۱۰٪ صادر و به فروش رسانید ، نرخ سود در بازار ۷٪ می باشد ، سود تضمین شده در پایان هر سال قابل پرداخت می باشد .

مطلوبست : ثبت حسابداری فروش اوراق قرضه ، پرداخت سود تضمین شده در پایان سالهای ۷۱ الی ۷۳ همراه با استهلاك صرف اوراق قرضه به روش نرخ بهره موثر بازار

$$pvif \quad (3 \quad \text{و} \quad 10\%) = 0/751315$$

$$pvif \quad (3 \quad \text{و} \quad 7\%) = 0/816298$$

$$pvifa \quad (3 \quad \text{و} \quad 10\%) = 2/486852$$

$$pvifa \quad (3 \quad \text{و} \quad 7\%) = 2/624316$$

(۴۶) در ۸۰ / ۵ / ۱ شرت سهامی دماوند اوراق قرضه به ارزش اسمی ۳ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال با نرخ سود ۱۰٪ بمبلغ ۳ / ۵۰۰ / ۰۰۰ ریال فروخت ، سررسید اوراق قرضه ۸۳ / ۵ / ۱ و پرداخت سود تضمین شده ۱۰ / ۳۰ و ۴ / ۳۱ هر سال می باشد . در ۸۱ / ۵ / ۱ ، ۳۰٪ اوراق قرضه به مبلغ ۱ / ۱۰۰ / ۰۰۰ ریال بازخرید شد . مطلوبست : ثبت فروش اوراق قرضه در ۸۰ / ۵ / ۱ ، ثبت حسابداری ۸۰ / ۱۰ / ۳۰ ، ۸۰ / ۱۲ / ۲۹ ، ۸۱ / ۴ / ۳۱ و ۸۱ / ۵ / ۱ (روش استهلاك هرگونه صرف یا كسر اوراق قرضه بصورت مستقیم می باشد)

(۴۷) شرکت بتا در ابتدای سال ۱۳۸۳ اقدام به صدور ۱۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال اوراق قرضه با نرخ بهره ۹٪ نمود که بهره آن هر شش ماه یکبار و در ۶ / ۳۱ و ۱۲ / ۲۹ هر سال پرداخت می گردد . در صورتیکه نرخ بهره موثر بازار در تاریخ انتشار ۱۰٪ بوده باشد

مطلوبست : (روش استهلاك صرف و كسر اوراق - روش نرخ بهره بازار)

(۱) صدور ثبتهای روزنامه در ۸۳ / ۱ / ۱ و ۸۳ / ۶ / ۳۱ و ۸۳ / ۱۲ / ۲۹ در دفتر روزنامه شرکت بتا

(۲) فرض کنید شرکت آلفا کل اوراق قرضه مزبور را به قصد نگهداری آن تا تاریخ سررسید در ۸۳ / ۱ / ۱ از شرکت بتا خریداری کرده باشد . مطلوبست انجام خواسته (۱) برای دفتر روزنامه آلفا

۴۸) شرکت سهامی الف در تاریخ ۸۵/۴/۱ مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اوراق قرضه ۵ ساله با نرخ بهره سالانه ۲۰٪ منتشر و به فروش رسانید. بهره متعلق به این اوراق هر شش ماه یکبار و در تاریخ های ۳۰ خرداد و ۳۰ آذر هر سال قابل پرداخت است. در تاریخ انتشار اوراق قرضه نرخ بهره بازار سالانه ۱۸٪ و روش شرکت آلفا جهت منقضي نمودن صرف یا کسر اوراق قرضه روش نرخ موثر بهره بازار می باشد

شرکت بتا در تاریخ ۸۵/۴/۱ تمامی اوراق قرضه آلفا را به قصد نگهداری آن تا زمان سررسید از شرکت آلفا خریداری کرده است

مطلوبست:

۱- ارائه ثبتهای روزنامه در تاریخهای ۸۵/۴/۱ و ۸۵/۹/۳۰ و ۸۶/۳/۳۱ در دفاتر شرکت آلفا و بتا

۲- با فرض اینکه تمامی اوراق در تاریخ ۸۶/۴/۱ نقداً به مبلغ ۹۸٪ ارزش اسمی بازخرید شده باشد، مطلوبست ثبت روزنامه مورخ ۸۶/۴/۱ در دفاتر هر دو شرکت

تذکر:

(ارزش فعلی یک ریال با نرخ بهره ۹٪ در پایان دوره دهم شش ماهه ۰/۴۲۲۴ ریال)

(ارزش فعلی اقساط مساوی یک ریالی با نرخ بهره ۹٪ برای ده دوره شش ماهه ۶/۴۱۷۷ ریال)

۴۹) شرکت گاما در تاریخ ۱۳۸۲/۵/۱ اقدام به صدور اوراق قرضه به مبلغ اسمی ۳۵۰/۰۰۰ ریال نموده است. که نرخ اوراق فوق ۱۲ درصد و مدت اوراق ۴ سال و نرخ موثر بازار ۱۰ درصد می باشد. تاریخ پرداخت بهره ۵/۱ و ۱۱/۱ هر سال می باشد

در تاریخ ۱۳۸۳/۴/۱ شرکت گاما ۶۰ درصد از اوراق فوق را به ۱۰۳ درصد مبلغ اسمی بازخرید نمود

روش استهلاک صرف یا کسر مستقیم می باشد

مطلوبست:

ثبت عملیات فوق در تاریخهای ۱۳۸۲/۵/۱ - ۱۳۸۲/۱۱/۱ - ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ - ۱۳۸۳/۴/۱ - ۱۳۸۳/۵/۱

و در صورتی که شرکت لاندرا در اوراق فوق سرمایه گذاری کرده باشد

مطلوبست:

ثبت عملیات فوق در دفاتر سرمایه گذار (دفاتر شرکت لاندرا) در تاریخهای ۱۳۸۲/۵/۱ - ۱۳۸۲/۱۱/۱ - ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ - ۱۳۸۳/۴/۱ - ۱۳۸۳/۵/۱

۵۰) در اول آذر ماه ۱۳۸۰ شرکت ایران ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال اوراق قرضه ۱۳ درصد ، ۳ ساله را صادر نمود . نرخ بهره بازار ۱۴ درصد بوده است . بهره اوراق فوق در تاریخهای اول خرداد و اول آذر ماه هر سال قابل پرداخت می باشد ، در اول اسفند ماه ۱۳۸۱ پنجاه درصد از اوراق فوق به ۹۰ درصد مبلغ اسمی بازخرید گردید . روش استهلاک کسری یا صرف نرخ بهره موثر می باشد

مطلوبست : ثبت عملیات در تاریخهای

۸۰/۹/۱ و ۸۰/۱۲/۲۹ و ۸۱/۳/۱ و ۸۱/۹/۱ و ۸۱/۱۲/۱ و ۸۱/۱۲/۲۹

۵۱) شرکت هرمز در تاریخ ۱۳۷۱/۴/۱ بخشی از اوراق قرضه ۹ درصد شرکت آبادان را که ارزش اسمی آن در سررسید ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۲/۰۳۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود . سود تضمین شده اوراق قرضه در ابتدای فروردین ماه و مهر ماه هر سال پرداخت می شود . سررسید اوراق قرضه فوق ۷۶/۱/۱ می باشد

روش استهلاک خط مستقیم می باشد

مطلوبست:

ثبت عملیات فوق در تاریخهای

۷۱/۴/۱ و ۷۱/۷/۱ و ۷۱/۱۲/۲۹ و ۷۲/۱/۱

حسابداری سرمایه‌گذاری

۵۲) شرکت مهسان (سرمایه‌گذار) در تاریخ ۸۲/۱/۱، ۲۰/۰۰۰ سهم از ۱۰۰/۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی شرکت البرز (سرمایه‌پذیر) را به بهای هر سهم ۱۵۰۰ ریال تحصیل نمود.

ارزش دفتری خالص دارائیهایی (حقوق صاحبان سهام) شرکت البرز در تاریخ ۸۲/۱/۱ جمعاً بالغ بر ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. ارزش بازار دارائیهایی استهلاک‌پذیر ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال بیش از ارزش دفتری است (باقیمانده عمر مفید ۱۰ سال است) و هرگونه اضافه پرداختی دیگر سرقفلی می‌باشد که طی ۲۰ سال مستهک می‌گردد.

- شرکت سرمایه‌گذار (مهسان) در طول سال ۸۲ قادر به نفوذ موثر بر سیستم‌های عملیاتی شرکت سرمایه‌پذیر (البرز) نبوده است.

- در ابتدای سال ۸۳ شرکت مهسان (سرمایه‌گذار) ۱۵۰۰۰ سهم دیگر از ۱۰۰/۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی شرکت سرمایه‌پذیر (البرز) را به بهای ۱۶۰۰ ریال تحصیل نمود.

که در آن تاریخ خالص دارائیهایی شرکت البرز ۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است و هرگونه اضافه پرداختی نسبت به خالص دارائیهایی شرکت البرز بابت سرقفلی می‌باشد که طی ۲۰ سال مستهک می‌گردد.

در صورتیکه سود خالص و پرداختی به شرح زیر می‌باشد:

سود خالص	سال
	سود پرداختی به کل سهامداران
۷/۰۰۰/۰۰۰	۸۲ ۵/۰۰۰/۰۰۰
۸/۰۰۰/۰۰۰	۸۳ ۶/۰۰۰/۰۰۰

مطلوبست:

الف) ثبت حسابداری سرمایه‌گذاری مذکور در طی سال ۸۲ به روش بهای تمام شده

ب) ثبت مربوط به تغییر روش از روش بهای تمام شده به روش ارزش ویژه در ابتدای سال ۸۳

ج) ثبتهای مربوط به سال ۸۳ به روش ارزش ویژه

۵۳) شرکت سهامی آذر اقدام به سرمایه گذاری بشرح زیر نموده است . تاریخ خرید سهام ۸۱/۱/۱۰

شرح تمام شده	ارزش متعارف در ۸۱/۱۲/۲۹	بهای
سهام عادی (الف) (آماده برای فروش)	۳۵۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰
سهام عادی (ب) (آماده برای فروش)	۱۴۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰

شرکت در تاریخ ۸۲/۱/۲ اقدام به فروش $\frac{1}{2}$ از سرمایه گذاری سهام الف و ب را نمود. مبلغ فروش ۲۵٪ بیشتر از بهای تمام شده سهام فروش رفته می باشد. مطلوبست: ثبت سرمایه گذاری ، تعدیل پایان سال ۸۱ و ثبت فروش سرمایه گذاری

۵۴) در ۷۸/۱/۱ شرکت سرمایه گذار ۱۵٪ سهام شرکت سرمایه پذیر را بمبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال خریداری کرد در این تاریخ ارزش ویژه شرکت سرمایه پذیر معادل ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال بوده است . در ۸۰/۱/۱ شرکت سرمایه گذار اقدام به خرید ۱۵٪ دیگر از سهام ویژه شرکت سرمایه پذیر بمبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال نمود. ارزش ویژه شرکت سرمایه پذیر در این تاریخ ۳/۷۵۰/۰۰۰ ریال می باشد. چون در ۸۰/۱/۱ جمع سهام شرکت سرمایه گذار به ۳۰٪ افزایش یافت. شرکت روش حسابداری سرمایه گذاری را از بهای تمام شده به روش ارزش ویژه تغییر داد . با فرض اینکه فزونی مبالغ پرداختی نسبت به ارزش ویژه فقط مربوط به سرقفلی با عمر مفید ۱۰ سال و وضعیت سود گزارش شده و پرداخت شده سرمایه پذیر بشرح زیر می باشد:

سود (زیان) گزارش شده	سود پرداختی به کلیه سهامداران	سال
۱۲۰/۰۰۰	۷۸	۱۰۰/۰۰۰
۲۰/۰۰۰	۷۹	-----
۸۵/۰۰۰	۸۰	۸۰/۰۰۰

مطلوبست:

ثبت خرید سرمایه گذاری ، دریافت سود در پایان سالهای ۷۸ و ۷۹ ، تغییر روش حسابداری و ثبت مربوط به سود و تعدیلات پایان سال ۸۰ در شرکت سرمایه گذار

(۵۵) اطلاعات زیر در خصوص سرمایه گذاری های شرکت بتا می باشد:

عنوان	بهای تمام شده	ارزش متعارف در ۸۵/۱۲/۲۹	ارزش متعارف در ۸۶/۱۲/۲۹
سرمایه گذاری در اوراق سریع المعامله	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۷/۵۰۰/۰۰۰	۱۶/۷۰۰/۰۰۰
سرمایه گذاری در اوراق آماده فروش	۹/۰۰۰/۰۰۰	۹/۵۰۰/۰۰۰	۸/۹۰۰/۰۰۰

مطلوبست: ارائه ثبتهای روزنامه در تاریخهای ۸۵/۱۲/۲۹ و ۸۶/۱۲/۲۹ در دفاتر شرکت بتا

(۵۶) در تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ شرکت زیگما ۱۵ درصد از ۵۰/۰۰۰ سهم شرکت نریمان را به ازای هر سهم ۱/۵۰۰ دلار خریداری نمود، شرکت تصمیم گرفته است سهام فوق را برای مدت طولانی نگهداری کند

(نامشخص) و ارزش بازار سهام مشخص می باشد

در تاریخ ۱۳۸۱/۵/۱۰ شرکت زیگما ۳/۰۰۰ سهم از سهام شرکت روزبهانی را به مبلغ ۶/۶۰۰/۰۰۰ دلار خریداری نمود (که معادل ۱۰٪ سهام شرکت روزبهانی می باشد) که شرکت زیگما به قصد خرید و فروش سرمایه گذاری فوق را انجام داده است و ارزش بازار سهام مشخص می باشد

در ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ ارزش بازار سهام به شرح زیر است:

نام شرکت	ارزش بازار هر سهم
----------	-------------------

شرکت نریمان ۱/۳۵۰ دلار

شرکت روزبهانی ۲/۳۰۰ دلار

در تاریخ ۱۳۸۲/۵/۱ شرکت نریمان ۱۰ درصد سود سهمی و شرکت روزبهانی ۱۲ درصد سود سهمی تصویب و توزیع نمودند

مطلوبست:

۱- ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه

۲- انجام ثبتهای لازم در پایان سال و نحوه افشاء سرمایه گذاریها در صورتهای مالی

۳- محاسبه تعداد سهام سرمایه گذاری و قیمت تمام شده هر سهم در شرکتهای نریمان و روزبهانی بعد از سود سهمی مورخ ۱۳۸۲/۵/۱

۵۷) شرکت آلفا ۳۰ درصد از ۱۰۰/۰۰۰ سهم شرکت بتا را در تاریخ ۸۳/۱/۱ به مبلغ ۶۵/۰۰۰ ریال خریداری و بابت حق الزحمه و هزینه های خرید مبلغ ۱/۲۵۰ پرداخت نمود

در تاریخ تملک خالص دارئیهای شرکت بتا به شرح زیر است :

سرمایه سهام عادی	۱۵۰/۰۰۰ ریال
اندوخته ها	۲۰/۰۰۰ ریال
سود انباشته	۴۰/۰۰۰ ریال

جمع ۲۱۰/۰۰۰ ریال

در تاریخ تملک ارزش دفتری ماشین آلات شرکت بتا ۵۲/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۵۷/۵۰۰ ریال و عمر باقی مانده پنج سال می باشد و قیمت تمام موجودی مواد و کالا ۲۱/۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۲۳/۲۰۰ ریال که در همان سال به فروش رسیده است . (استهلاك سرقفلی ۲ ساله می باشد)

سودهای اعلامی و پرداخت شده شرکت بتا به سهامداران به شرح زیر می باشد:

سال مالی	سود پرداخت شده
۱۳۸۳	۴/۹۰۰ ریال
۱/۹۷۰ ریال	
۱۳۸۴	۶/۲۰۰ ریال
۲/۸۲۰ ریال	
۱۳۸۵	۷/۱۵۰ ریال
۴/۲۷۰ ریال	

در تاریخ ۸۵/۱/۵ شرکت آلفا ۴۰ درصد از سهام خریداری شده بتا را به ازای هر سهم ۲/۳۳۰ ریال به فروش رسانید

مطلوبست: ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه در تاریخهای :

۸۳/۱/۱ - ۸۳/۱۲/۲۹ - ۸۴/۱۲/۲۹ - ۸۵/۱/۵ - ۸۵/۱۲/۲۹

۵۸) در تاریخ ۶ فروردین ماه سال ۱۳۷۷ شرکت داراب ۱۵ درصد از ۳/۰۰۰ سهم شرکت سامان را به مبلغ ۲۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود. که در آن تاریخ خالص داراییهای شرکت سامان ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. ارزش جاری موجودی کالا شرکت سامان به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال بیش از ارزش دفتری آن بوده و مابقی اضافه پرداختی بابت سرقتی می باشد که ۲۰ ساله مستهلک می گردد (موجودی کالای فوق در سال ۷۷ به فروش رسیده است)

در ۵ فروردین ماه سال ۱۳۷۸ شرکت داراب ۲۰ درصد دیگر سهام شرکت سامان را به مبلغ ۳۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود. که در آن تاریخ خالص داراییهای شرکت سامان ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است و اضافه پرداختی از بابت سرقتی می باشد که ۲۰ ساله مستهلک می شود.

سود خالص و سود مصوب و توزیع شده شرکت سامان به شرح ذیل است :

سال	سود خالص
سود مصوب و توزیع شده	
-----	-----
۱۳۷۷	ریال ۶/۵۰۰/۰۰۰
ریال ۳/۷۰۰/۰۰۰	
۱۳۷۸	ریال ۹/۷۰۰/۰۰۰
ریال ۴/۵۰۰/۰۰۰	

مطلوبست :

(۱) ثبت عملیات در سال ۱۳۷۷ (خرید سهام و تصویب و توزیع سود)

(۲) ثبت خرید سرمایه گذاری در ۷۸/۱/۵ و ثبت تغییر روش

(۳) ثبت تصویب و توزیع سود ۱۳۷۸

۵۹) شرکت آلفا در مورخ ۱۳۸۳/۱/۴ سهام شرکتهای ذیل را خریداری نمود :

نام شرکت	تعداد سهام خریداری شده	مبلغ خرید هر سهم	درصد سرمایه گذاری
----------	------------------------	------------------	-------------------

شرکت بتا	۳/۰۰۰	۵۴۰ ٫	۱۰ درصد
شرکت گاما	۲/۵۰۰	۱/۰۰۰ ٫	۱۵ درصد

مدیریت شرکت تصمیم گرفته است که سهام شرکت بتا را برای مدت طولانی نگهداری کند و سهام شرکت گاما را به قصد فروش خریداری کرده است ، در پایان سال ۱۳۸۳ شرکت بتا سود نقدي به ازاي هر سهم ۵۰ ٫ تصویب اما توزیع ننمود و شرکت گاما ۱۰ درصد سود سھمي تصویب و توزیع نمود

قیمت بازار سهام شرکت بتا ۶۵۰ ٫ و سهام شرکت گاما ۱۱/۰۰۰ ٫ در ۸۳/۱۲/۲۹ بود

در ۸۴/۲/۱ شرکت الفاکلیه سهام شرکت گاما را به قیمت هر سهم ۹۵۰ ٫ به فروش رسانید

مطلوبست :

(۱) ثبت عملیات خرید سرمایه گذاری

(۲) ثبت سود سهام دریافتی

(۳) ثبت تعدیل سرمایه گذاری در ۸۳/۱۲/۲۹ و بستن حسابهای مربوط

(۴) ثبت فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت گاما در مورخ ۸۴/۲/۱

۶۰) شرکت سهامی کانون ۴۰ درصد سهام عادی منتشر شده شرکت فرشید را در تاریخ ۷۴/۱۲/۱ نقداً به مبلغ ۹۰۰ میلیون ری خریداری کرد. سال مالی شرکت کانون و فرشید از اول اسفند ماه هر سال شروع می شود. اطلاعات مربوط به شرکت فرشید در تاریخ ۷۴/۱۲/۱ به شرح زیر است:

الف) ارزش دفتری خالص دارائی ها (حقوق صاحبان سهام) بالغ بر ۱۸۰۰ میلیون ری است

ب) ارزش بازار موجودیهای کالا به روش **fifo** قیمت گذاری شده است. ۵۰ میلیون ری بیشتر از ارزش ثبت شده آن است

ج) اموال و تجهیزات شرکت فرشید شامل دارائی های استهلاک پذیری است که ارزش بازار آنها ۱۳۰ میلیون ری از ارزش دفتری آن بیشتر می باشد. باقیمانده عمر مفید دارائی های مزبور ۱۰ سال است

د) سود خالص سال مالی فوق مبلغ ۹۰ میلیون ری و سود سهام سال مالی مزبور ۳۰ میلیون اعلام و پرداخت شده است

ه) از موجودی های کالای فرشید به تاریخ ۷۴/۱۲/۱ در موجودی های مورخ ۷۵/۱۱/۳۰ موجود نبوده است

مطلوبست:

ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه (هرگونه سرقفلی ۲۰ ساله مستهک می شود)

صورت گردش و بجه نقد

(٦١) خلاصه صورتهای مالی شرکت سهامی آلفا به شرح ذیل می باشد : (ارقام به میلیون ریال) :

ترازنامه مقایسه ای در	۸۲/۱۲/۲۹	۸۳/۱۲/۲۹
وجه نقد	۱۳۵	۱۴۲
حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۲۴۸	۲۵۴
موجودی کالا	۲۸۷	۲۶۹
پیش پرداخت هزینه ها	۱۱۸	۱۱۵
داراییهای ثابت مشهود	۴۵۰	۳۸۵
استهلاک انباشته	(۱۸۰)	(۱۶۵)
جمع داراییها	۱۰۵۸	۱۰۰۰
حسابهای پرداختی تجاری	۲۵۵	۲۳۰
بهره پرداختی	۲۵	۳۲
سود سهام پرداختی	۷۰	۶۴
ذخیره مالیات بر درآمد	۲۵	۲۸
ذخیره پایان خدمت کارکنان	۶۰	۵۰
وام پرداختی بلند مدت	۲۱۰	۲۵۰
سرمایه سهام عادی	۳۵۰	۲۵۰
اندوخته ها	۳۵	۳۰
سود انباشته	۲۸	۶۶
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۰۵۸	۱۰۰۰

گردش حساب سود انباشته سال ۸۳

۶۶	مانده سود انباشته در ۸۳/۱/۱
۳۵	اضافه می شود - سود خالص سال ۸۳
(۵)	کسر می گردد - اندوخته تخصیص یافته
(۶۸)	کسر می گردد - سود سهام تخصیص یافته
۲۸	سود انباشته در پایان سال ۸۳

صورت حساب سود و زیان سال ۱۳۸۳

۴۵۷	فروش
(۲۱۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۴۷	سود ناویژه
	کسر می گردد :
(۳۰)	هزینه استهلاک دارایی ثابت مشهود
(۲۵)	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۲۵)	سایر هزینه های عملیاتی
۶۷	سود خالص عملیاتی
	کسر می گردد :
(۲۵)	هزینه های مالی (بهره)
	اضافه می شود :
۵	سود فروش دارایی ثابت
۴۷	سود خالص قبل از کسر مالیات
	کسر می گردد :
(۱۲)	هزینه مالیات
۳۵	سود خالص

سایر اطلاعات :

۱. طی سال ۱۳۸۳ شرکت آلفا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه داده است که مبلغ ۵۰ میلیون ریال از انتشار سهام بطور نقدي و ۵۰ میلیون ریال دیگر در قبال تحصیل دارایی ثابت مشهود انتشار یافته است
۲. دارایی ثابت مشهودی که ارزش دفتری آن ۱۰ میلیون ریال بوده نقداً به بهای ۱۵ میلیون ریال به فروش رسیده است
۳. علاوه بر بند (۱) بالا طی سال ۸۳ دارایی ثابتی به مبلغ ۴۰ میلیون ریال نیز به طور نقد خریداری شده است
۴. طی سال ۱۳۸۳ مبلغ ۶۰ میلیون ریال از سیستم بانکی وام بلند مدت اخذ و طی همین سال مبلغی از اقساط سر رسید شده وام بلند مدت پرداخت گردیده است

مطلوب است: تهیه صورت گردش وجوه نقد

۶۲) مدارك ناقص زیر از يك واحد تجاري استخراج گردیده است :

ریال	دریافتهای نقدي :
۳۸۹۰۰۰۰	از مشتریان بابت فروش کالا
۶۵۰۰۰۰	از مشتریان بابت حق الزحمه
ریال	پرداختهای نقدي :
۲,۲۲۵,۰۰۰	بابت خرید کالا به فروشندگان کالا
۶۵۹,۰۰۰	بابت حق پرسنل
۲۵۴,۰۰۰	بابت بیمه ساختمان
۵۸,۰۰۰	بابت بهره وام

مانده برخی از حسابها در اول و پایان سال مورد نظر به شرح زیر است :

شرح	مانده اول سال - ریال	مانده آخر سال - ریال
حسابهای دریافتی	۲۷۵,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۶۵,۵۰۰	۴۵,۰۰۰
موجودی کالا	۱۳۵,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰
حقوق پرداختی	۲۲۸,۰۰۰	۱۹۸,۰۰۰
حسابهای پرداختی	۱۸۵,۰۰۰	۲۹۵,۰۰۰
بهره پرداختی	۱۶,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
پیش دریافت حق الزحمه	۱۳۰,۰۰۰	۲۰۵,۰۰۰

مطلوبست : تهیه صورتحساب سود و زیان از روی اطلاعات فوق

۶۳) ترازنامه و صورتحساب سود و زیان شرکت ایرانیان و سایر اطلاعات شرکت
فوق به شرح زیر می باشد :

شرکت صنعتی ایرانیان

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴

تجدید ارائه شده "	تجدید ارائه شده "		تجدید ارائه شده "	تجدید ارائه شده "	
۱۳۸۳/۱۲/۳۰	۱۳۸۴/۱۲/۲۹	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۸۳/۱۲/۳۰	۱۳۸۴/۱۲/۲۹	داراییها
		بدهی های جاری :			داراییهای جاری :
۱۱۸,۷۵۹,۶۸۳	۱۲۶,۱۱۴,۷۷۱	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۳۹۷,۷۱۵	۱۶۶,۵۰۵	موجودی نقد
۲,۳۰۴,۵۰۹	۳,۵۵۸,۰۹۷	سایر حسابهای پرداختی	۵۰,۳۷۵,۸۱۲	۵۹,۴۹۸,۵۹۱	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
۵۲۹,۳۱۹	۰	ذخیره مالیات	۷۲,۲۴۵,۹۹۴	۶۵,۴۱۳,۵۹۸	موجودی مواد و کالا
۵۰۱,۵۷۹	۰	سود پرداختی سهام	۳۷۳,۷۷۸	۲,۷۲۱,۴۷۴	سفارشات پیش پرداختها
۳۹۵,۲۶۵	۸۷۵,۲۸۶	بهره پرداختی			
۱۲۲,۴۹۰,۴۳۶	۱۳۰,۵۴۸,۱۵۴	جمع بدهیهای جاری	۱۲۳,۳۹۳,۲۹۹	۱۲۷,۸۰۰,۱۶۸	جمع داراییهای جاری
		بدهیهای غیر جاری :			داراییهای غیر جاری :
۱۰,۰۰۶,۴۰۹	۱۲,۵۳۰,۵۴۸	تسهیلات دریافتی	۱۲,۸۵۲,۱۸۲	۱۲,۶۸۲,۸۵۷	داراییهای ثابت مشهود
۳۳۸,۳۶۵	۲۷۵,۰۷۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸۲,۴۹۹	۳۱۸,۲۴۷	داراییهای نامشهود
۱۳۲,۸۳۵,۲۱۰	۱۴۳,۳۵۳,۷۷۵	جمع بدهیها	۱۳,۰۳۴,۶۸۱	۱۳,۰۰۱,۱۰۴	جمع داراییهای غیر جاری
		حقوق صاحبان سهام :			
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه عادی سهام			
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	اندرخته قانونی			

۳,۰۴۲,۷۷۰	(۳,۱۰۲,۵۰۳)	سود (زیان) انباشته			
۳,۰۹۲,۷۷۰	(۲,۵۵۲,۵۰۳)	جمع حقوق صاحبان سهام			
۱۳۶,۴۲۷,۹۸۰	۱۴۰,۸۰۱,۲۷۲	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۶,۴۲۷,۹۸۰	۱۴۰,۸۰۱,۲۷۲	جمع داراییها

سایر اطلاعات :

- ۱) شرکت در طی سال اقدام به خرید به ۱,۲۴۳,۲۵۰ ریال دارایی ثابت مشهود نموده و دارایی ثابت را در طی سال به فروش نرسانده است
- ۲) شرکت در طی سال ۱۳۸۴ مبلغ ۱۲۰,۳۰۰ ریال از دارایی های نامشهود خود را به مبلغ ۱۲۷,۲۵۶ ریال به فروش رسانید و مابقی اضافات دارئیهای نامشهود را نقداً خریداری نمود
- ۳) سود سهام سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ پرداخت شده است
- ۴) در طی سال مبلغ ۳,۴۵۱,۱۳۹ ریال تسهیلات دریافت و قسمتی از تسهیلات نیز پرداخت شده است
- ۵) در طی سال ۱۳۸۴ با تعدادی از پرسنل تسویه حساب شد و در پایان سال مبلغی بابت سنوات خدمت ذخیره گرفته شده است
- ۶) مالیات عملکرد سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ پرداخت شده است

شرکت صنعتی ایرانیان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴

سال ۸۴		
ریال	ریال	
۱۹,۹۱۳,۰۴۴		فروش خالص
(۱۷,۵۹۶,۳۶۸)		کسر می شود : بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲,۳۱۶,۶۷۶		سود ناخالص
		کسر می شود :
	(۲,۱۷۰,۲۹۰)	هزینه های عمومی و اداری
	(۲,۲۰۴,۱۸۸)	هزینه های توزیع و فروش
	(۱,۹۳۱,۲۱۹)	سایر هزینه های عملیاتی
(۶,۳۰۵,۶۹۷)		
(۳,۹۸۹,۰۲۱)		سود (زیان) عملیاتی
		کسر می شود :
	(۲,۱۶۳,۲۰۸)	هزینه های مالی
	۶,۹۵۶	سود ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(۲,۱۵۶,۲۷۳)		
(۶,۱۴۵,۲۷۳)		سود (زیان) خالص قبل از مالیات
۰		مالیات عملکرد
(۶,۱۴۵,۲۷۳)		سود (زیان) خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

(۶،۱۴۵،۲۷۳)		سود (زیان) خالص
	۳،۰۴۲،۷۷۰	سود انباشته در ابتدای سال
۳،۰۴۲،۷۷۰		سود (زیان) انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
(۳،۱۰۲،۵۰۳)		سود قابل تخصیص
(۳،۱۰۲،۵۰۳)		سود (زیان) انباشته در پایان سال

مطلوبست :

تهیه صورت جریان وجوه نقد برای سال منتهی به ۱۳۸۴ (به روش مستقیم یا غیر مستقیم)

٦٤) ترازنامه و صورتحساب سود و زیان شرکت آلفا و سایر اطلاعات شرکت فوق
به شرح زیر می باشد :

شرکت آلفا (مسئولیت محدود)

ترازنامه					
در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵					
" تجدید ارائه شده "		" تجدید ارائه شده "			
داراییها	/۱۲/۲۹ ۱۳۸۵	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	/۱۲/۳۰ ۱۳۸۴		
داراییهای جاری :		بدهی های جاری :			
موجودی نقد	۳۶۱,۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۱۶۶,۰۰۰		
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۴۴,۳۱۲,۰۰۰	هزینه های پرداختنی	۵۹,۴۹۳,۰۰۰		
موجودی مواد و کالا	۵۴,۹۰۰,۰۰۰	بهره پرداختنی	۶۵,۴۰۰,۰۰۰		
پیش پرداختها	۷۰۰,۰۴۰	ذخیره مالیات	۲,۷۲۰,۰۰۰		
		سود سهام پرداختنی	۵۰۱,۰۰۰		
جمع داراییهای جاری	۱۰۰,۲۷۳,۰۴۰	جمع بدهیهای جاری	۱۲۷,۷۷۹,۰۰۰		
داراییهای غیر جاری :		بدهیهای غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۱۱,۴۵۲,۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی	۱۲,۶۸۰,۰۰۰		
دارائیهای ثابت نامشهود	۳۱۴,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱۸,۰۰۰		
جمع داراییهای غیر جاری	۱۱,۷۶۶,۰۰۰	جمع بدهیها	۱۲,۹۹۸,۰۰۰		
		حقوق صاحبان سهام :			
		سرمایه سهام عادی	۱,۰۰۰,۰۰۰		
		اندوخته قانونی	۱۲۰,۰۰۰		
		سود (زیان) انباشته	۸۹۰,۰۰۰		
		جمع حقوق صاحبان سهام	۲,۷۳۹,۷۵۰		
جمع داراییها	۱۱۲,۰۳۹,۰۴۰	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۴۰,۷۷۷,۰۰۰		

سایر اطلاعات :

- ۱) در طی دوره داراییهای ثابت مشهود به مبلغ ۲۲۴،۰۰۰ ریال به فروش رسیده است که قیمت تمام شده داراییهای فوق ۳۱۵،۸۷۰ ریال و استهلاک انباشته ۱۷۲،۸۷۰ ریال
- ۲) در طی دوره مالی ۱۳۸۵ شرکت ۲۰۶،۰۰۰ ریال دارایی ثابت مشهود به طور نقد خریداری کرده است
- ۳) هزینه استهلاک سال جاری را با توجه به بندهای ۱ و ۲ و مانده های ترانزنامه محاسبه نمایید
- ۴) داراییهای ثابت نامشهود به قیمت تمام شده به فروش رسیده است
- ۵) در طی دوره تسهیلاتی دریافت نگردیده است و قسمتی از اقساط تسهیلات پرداخت شده است
- ۶) در طی دوره سود مربوط به تسهیلات دریافتی پرداخت شده است
- ۷) مانده خالص درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی در صورت سود و زیان از بابت فروش داراییهای ثابت مشهود می باشد
- ۸) در طی دوره انتشار سهام به مبلغ اسمی به طور نقد صورت گرفته است

شرکت آلفا (مسئولیت محدود)

صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

سال ۸۴		
ریال	ریال	
۲۷,۹۲۰,۰۰۰		فروش خالص
(۲۳,۱۵۰,۰۰۰)		کسر می شود : بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴,۷۷۰,۰۰۰		سود ناخالص
		کسر می شود :
(۴,۰۱۶,۰۰۰)		هزینه های عملیاتی
۷۵۴,۰۰۰		سود (زیان) عملیاتی
		کسر می شود :
	(۰۰۰,۱۰۲)	هزینه های مالی
	۸۱,۰۰۰	خالص (هزینه ها) و درآمدهای غیر عملیاتی
(۲۱,۰۰۰)		
۷۳۳,۰۰۰		سود قبل از مالیات
(۱۸۳,۲۵۰)		مالیات
۵۴۹,۷۵۰		سود (زیان) خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۵۴۹،۷۵۰		سود (زیان) خالص
۸۹۰،۰۰۰		سود انباشته در ابتدای سال
۱،۴۳۹،۷۵۰		سود قابل تخصیص
		کسر می شود :
	(۲۰،۰۰۰)	اندوخته قانونی
(۲۰،۰۰۰)		
۱،۴۱۹،۷۵۰		سود انباشته در پایان سال

مطلوبست :

تهیه صورت جریان وجوه نقد برای سال منتهی به ۱۳۸۵

۶۵) مدارك ناقص زیر از موسسه لاند استخراج گردیده است :

ریال	دریافتها:
۱,۱۴۳,۷۵۰	از مشتریان بابت فروش
۶۵۷,۳۵۷	از مشتریان بابت حق الزحمه
ریال	پرداختها:
۹۳۲,۸۵۰	بابت خرید کالا به فروشندگان کالا
۴۷,۰۰۰	بابت بهره تسهیلات
۲۸۱,۲۵۰	به پرسنل بابت حقوق و دستمزد
۸۲,۰۰۰	بابت هزینه های عملیاتی
۳۵,۰۰۰	بابت هزینه حمل کالای فروخته شده

مانده برخی از حسابها در اول و پایان سالهای ۸۲ و ۱۳۸۱ به شرح زیر است :

شرح	پایان ۸۲/۱۲/۲۹	دوره	ابتدای ۸۱/۱۲/۲۹	دوره
حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۶۹,۷۵۰		۵۶,۲۵۰	
پیش پرداخت بیمه ماشین آلات	۶۰۰۰		۳,۷۵۰	
موجودی کالا	۱۲۶,۰۰۰		۱۱۴,۰۰۰	
اجاره دریافتی	۴۴,۲۵۰		۵۰,۲۵۰	
حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۴۲,۷۵۰		۴۶,۵۰۰	
هزینه های پرداختی	۹۷۵۰		۶۰۰۰	
حقوق پرداختی	۲۸,۵۰۰		۲۲,۵۰۰	
بهره پرداختی	۲۹,۲۵۰		۱۸,۰۰۰	

سایر اطلاعات :

- برگشت از فروش و تخفیفات ۲۷،۰۰۰ ریال
- برگشت از خرید ۴۳،۰۰۰ ریال ، استهلاك سال جاری ۹۰،۰۰۰ ریال

مطلوبست :

تهیه صورتحساب سود و زیان برای سال مالی ۱۳۸۲

٦٦) ترازنامه مقایسه ای و صورت سود و زیان شرکت نمونه جهت سالهای ١٣*٣ و ١٣*٤ به شرح زیر می باشد :

صورت سود و زیان

٣٦٠,٠٠٠		فروش
(١٩٣,٠٠٠)		بهای تمام شده کالای فروش رفته
١٦٧,٠٠٠		سود ناخالص
		کسر می شود : هزینه های عملیاتی
	٧٠,٠٠٠	هزینه حقوق
	٣٦,٠٠٠	هزینه اجاره
	١٠,٠٠٠	هزینه استهلاک
(١١٦,٠٠٠)		
٥١,٠٠٠		سود خالص عملیاتی
(١٠٠٠)		زیان حاصل از فروش ماشین آلات
٥٠,٠٠٠		سود خالص قبل از مالیات
(١٦,٠٠٠)		مالیات
٣٤,٠٠٠		

۱۳*۳	۱۳*۴	ترازنامه مقایسه ای در :
۲۳,۰۰۰	۷۶,۰۰۰	وجه نقد
۱۸۰,۰۰۰	۱۳۶,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	موجودی کالا
۱۸,۰۰۰	۹,۰۰۰	پیش پرداخت هزینه
-	۱۲۲,۰۰۰	زمین
۸۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	ماشین آلات
(۱۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	استهلاک انباشته
۳۴۱,۰۰۰	۵۰۸,۰۰۰	جمع
۷۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۴,۰۰۰	۷,۰۰۰	حقوق پرداختی
-	۱۰۰,۰۰۰	اوراق قرضه ۱۲%
۲۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه - سهام عادی ۵ ریالی
۱۷,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	سود انباشته
۳۴۱,۰۰۰	۵۰۸,۰۰۰	جمع

سایر اطلاعات :

۱. زمینی به ارزش ۱۲۲,۰۰۰ ریال برای توسعه آتی خریداری شده است
۲. ماشین آلاتی به مبلغ ۱۴,۰۰۰ ریال فروخته شد ، قیمت تمام شده ماشین آلات ۲۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته آن ۵,۰۰۰ ریال
۳. هزینه استهلاک سالانه ۱۰,۰۰۰ ریال
۴. سود سهام پرداختی طی سال ۱۰,۰۰۰ ریال
۵. صدور اوراق قرضه به مبلغ اسمی ۱۰۰,۰۰۰ ریال بهره اوراق سالانه در ۱۲/۲۹ هر سال پرداخت می شود ، سر رسید اوراق ۱۰ ساله و تاریخ انتشار آن ۴/۱۲/۲۹*

مطلوب است : تهیه صورت جریان نقدی به روش غیر مستقیم

٦٧) ترازنامه مقایسه ای شرکت سهامی خزر به شرح زیر است : (ارقام به میلیون ریال)

شرح	٨٠	٧٩	شرح	٨٠	٧٩
موجودی نقد	٢٠	١٦٠	حسابهای پرداختی	٥٦	٢٦٨
حسابهای دریافتی	٦٨	١١٢	بهره پرداختی	١٦	٢٠
موجودی کالا	٢٦٠	٢٥٦	سود پرداختی سهام	١٦٠	١٢٠
سرمایه گذاریها	٤٨٠	٣٢٠	ذخیره مالیات	٤٠	٢٠
دارائیهایی ثابت مشهود	١٦٠٠	١١٢٠	تسهیلات بانکی	٣٦٠	٢٨٠
استهلاک انباشته	(٣٦٠)	(٢٤٠)	ذخیره مزایای پایان خدمت	٧٦	٨٨
			سرمایه سهام عادی	١٠٠٠	٨٠٠
			صرف سهام عادی	١٦٠	-
			اندرخته ها	٤٠	٢٠
			سود انباشته	١٦٠	١١٢
جمع دارائیهایی	٢٠٦٨	١٧٢٨	جمع بدهی و سرمایه	٢٠٦٨	١٧٢٨

صورتحساب سود و زیان سال ۸۰ شرکت به شرح زیر می باشد :

صورت سود و زیان

۱۵۵۶		فروش
(۸۸۰)		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۶۷۶		سود ناخالص
		کسر می شود : هزینه های عملیاتی
	۴۲۰	هزینه های اداری
	۱۶۰	هزینه استهلاک
	۶۸	هزینه باز خرید خدمت
(۶۴۸)		جمع هزینه های عملیاتی
۲۸		سود خالص عملیاتی
۴۰		درآمد سرمایه گذاری
۱۶۰		سود فروش دارائی ثابت
(۸)		هزینه های مالی (بهره)
۲۲۰		سود خالص قبل از مالیات
(۶۰)		مالیات
۱۶۰		سود خالص قابل تخصیص

سایر اطلاعات :

(۱) طی سال ۸۰ يك دستگاه ساختمان قدیمی به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیون ٫ و ارزش دفتری ۱۶۰ میلیون ٫ نقداً به فروش رسید و متعاقباً يك دستگاه ساختمان در ازای صدور سهام جدید و پرداخت وجه نقد خریداری گردید

(۲) روش حسابداری سرمایه گذاریها قیمت تمام شده بود و کل درآمد سرمایه گذاریها ، نقداً دریافت گردیده است

مطلوبست :

تهیه صورت جریان وجوه نقد برای دوره منتهی به ۸۰/۱۲/۲۹ شرکت خزر به روش غیر مستقیم

۶۸) ترازنامه مقایسه ای شرکت سهامی لاند ا در پایان سالهای ۱۳۷۹ و ۱۳۸۰ همراه با صورتحساب سود و زیان این شرکت برای سال مالی منتهی به پایان اسفند ماه ۱۳۸۰ به شرح ذیل ارائه می گردد :

شرکت سهامی لاند ا

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۰

داراییها		بدهیها و حقوق صاحبان سهام	
/۱۲/۲۹ ۱۳۷۹	/۱۲/۲۹ ۱۳۸۰	/۱۲/۲۹ ۱۳۷۹	/۱۲/۲۹ ۱۳۸۰
داراییهای جاری :		بدهی های جاری :	
موجودی نقد	۵۸۳۰۰	حسابهای تجاری پرداختنی	۴۴۰۰۰
حسابهای دریافتنی تجاری	۴۱۰۰۰	حقوق پرداختنی	۲۷۳۰۰
پیش پرداختها	۲۰۲۰۰	مالیات پرداختنی	-
موجودی مواد و کالا	۳۳۴۰۰		
جمع داراییهای جاری	۱۵۲۹۰۰	جمع بدهیهای جاری	۷۱۳۰۰
داراییهای غیر جاری :		بدهیهای بلند مدت	۵۴۰۰۰
دارایی ثابت مشهود		جمع بدهیها	۱۹۹۴۰۰
زمین	۷۵۶۰۰		
ساختمان به ارزش دفتری	۹۹۰۰۰		
ماشین آلات	۱۱۲۰۰۰	حقوق صاحبان سهام :	
جمع داراییهای ثابت مشهود	۲۸۶۶۰۰	سرمایه سهام عادی	۱۶۰۰۰۰
داراییهای ثابت نامشهود	۱۴۶۰۰	اندرخته قانونی	۲۳۰۰۰
جمع داراییهای غیر جاری	۳۰۱۲۰۰	سود (زیان) انباشته	۱۵۷۰۰
		جمع حقوق صاحبان سهام	۲۵۴۷۰۰
جمع داراییها	۴۵۴۱۰۰	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲۶۴۰۰۰

صورت سود و زیان

۳۶۴۰۰۰		فروش
(۱۴۹۴۰۰)		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۱۴۶۰۰		سود ناخالص
		کسر می شود : هزینه های عملیاتی
	۲۱۱۰۰	هزینه حقوق
	۱۴۰۰۰	هزینه استهلاک
	۷۱۹۵۰	سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی
	۲۸۸۰۰	هزینه های توزیع و فروش
(۱۲۶۸۵۰)		جمع هزینه های عملیاتی
۸۷۷۵۰		سود عملیاتی
(۳۷۵۰)		کسر می شود : هزینه های مالی
۸۴۰۰۰		سود قبل از کسر مالیات
(۲۱۰۰۰)		مالیات
۶۳۰۰۰		سود خالص

بعد از بررسی سوابق و مدارک حسابداری شرکت اطلاعات زیر بدست آمده است :

۱. در ۳۰ تیر ماه ۸۰ شرکت زمین را نقداً خریداری کرده است
۲. در اول سال ۸۰ شرکت ساختمان را به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال خریداری کرده است
۳. در ۲۸ اسفند ماه سال ۸۰ شرکت ماشین آلات را نقداً خریداری کرده است
۴. سود سهام در سال ۸۰ اعلام و پرداخت شده است
۵. در ۳۰ خرداد شرکت از سیستم بانکی اقدام به دریافت وام نموده است و مبلغ ۳۵۰،۰۰۰ ریال از اقساط وام پرداخت شده است
۶. در پنجم بهمن ماه حق امتیازی نقداً فروخته شده است که سود و زیانی از این بابت شناسایی نشده است

مطلوبست: تهیه صورت گردش وجوه نقد به روش غیر مستقیم یا غیر مستقیم

واژه فناوري به معني کاربرد اصول علمي در يك مورد خاص بوده است. يك پزشك در واقع يك متخصص فناوري است، درست مثل يك قاضي و يا حتي يك روحاني. بنا بر اين شما هم چنين هستيد (طي يك سخنراني و خطاب به حسابداران).

۱۹۶۹ - (Wolfenden) ولفندن