

حسابداری مالی

۱. سرمایه مؤسسه آلفا در ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۵۰۰۰۰۰ ریال و ۷۵۰۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که سرمایه گذاری مجدد و برداشت صاحب مؤسسه طی یک دوره به ترتیب ۲۰۰۰۰۰ ریال و ۵۰۰۰۰ ریال باشد، سود یا زیان خالص مؤسسه چند ریال است.

۲. شرکت بتا در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱ تعداد ۵۰۰ ورقه قرضه ۱۲٪، ۱۰۰۰ ریالی شرکت آلفا را که در تاریخ های پرداخت بهره آن اول فروردین و اول مهر ماه هر سال می باشد، به مبلغ ۵۳۵۰۰۰ ریال (شامل بهره تحقق یافته تا تاریخ خرید) خریداری نمود. مطلوبست انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱.

۳. الف و ب به نسبت ۳ و ۵ در یک شرکت تضامنی شریک هستند با توافق آنها ج با پرداخت ۱۵۰۰۰۰۰ ریال وارد شرکت شده اما سرمایه او معادل ۲۷۰۰۰۰۰ ریال در نظر گرفته می شود. مابه التفاوت مذکور به چه نسبتی از سوی الف و ب تأمین خواهد شد.

۴. شرکت ساوین در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱ یک قطعه از ماشین آلاتی را که بهای تمام شده آن ۶۰۰۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته آن ۴۰۰۰۰۰ ریال بود با قطعه جدیدی که بهای تمام شده آن ۸۰۰۰۰۰ ریال می باشد تعویض کرد. مطلوبست انجام ثبت های لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ۱۴۰۱/۵/۱.

۵. شرکت ایرا در تاریخ ۱۳۹۹/۱/۱ تعداد ۲۵۰ ورقه ۱۰٪ ۲۰۰۰ ریالی قابل تبدیل به سهام عادی که سررسید آن ۵ سال بعد می باشد صادر و به مبلغ ۵۲۵۰۰۰ ریال به فروش رساند. هر ۵ ورقه قرضه قابل تبدیل به ۶ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی می باشد. شرکت برای استهلاک صرف اوراق قرضه از روش خط مستقیم استفاده می کند. در تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱ در حالیکه ارزش بازار هر سهم عادی ۲۰۰۰ ریال بود کلیه اوراق قرضه به سهام عادی تبدیل شد. در صورت استفاده از روش ارزش بازار برای حسابداری تبدیل اوراق قرضه به سهام عادی، مطلوبست زیان حاصل از تبدیل و انجام ثبت های لازم.

۶. اطلاعات زیر در پایان سال ۱۴۰۱ از مدارک حسابداری شرکت ایران استخراج شده است:

وجوه نقد دریافتی بابت فروش ۸۵۵۰۰۰

وجوه نقد دریافتی بابت اجاره ۲۵۰۰۰

وجوه نقد پرداختی بابت خرید کالا ۵۱۰۰۰۰

پرداخت سود نقدی سهام

۳۰۰۰۰

وجوه پرداختی بابت مالیات

۱۱۰۰۰۰

خالص جریان های نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی را محاسبه نمایید.

۷. اگر پاداش به نرخ ۱۰٪ محاسبه شود و سود واحد تجاری قبل از کسر پاداش و مالیات بر درآمد ۲۰۰۰۰۰۰ ریال و نرخ مالیات بر درآمد ۲۰٪ باشد مبنای محاسبه پاداش، سود ویژه پس از کسر پاداش و قبل از کسر مالیات بر درآمد را محاسبه نمایید.

۸. بخش حقوقی صاحبان سهام شرکت سهامی عمران در تاریخ اول اردیبهشت ۱۴۰۰ به شرح زیر می باشد:

سهام ممتاز ۱۰٪ جمع شونده بدون مشارکت ۱۰۰۰ سهم ۱۰۰۰۰۰۰

سهام عادی ۱۰۰۰ سهم ۲۰۰۰۰۰۰

صرف سهام عادی ۲۵۰۰۰۰

سود انباشته ۴۳۰۰۰۰

به فرض آن که سود سهام معوق سهام ممتاز جمعاً ۲ سال باشد، ارزش دفتری هر سهم عادی را محاسبه نمایید.

۹. با توجه به اطلاعات زیر از ترازنامه پایان سال ۱۴۰۱ شرکت آزاد سرمایه در گردش را محاسبه نمایید.

وجوه نقد ۳۷۰۰۰۰ سرمایه گذاری کوتاه مدت ۲۸۰۰۰۰ بدهکاران ۴۵۰۰۰۰
موجودی کالا ۷۶۰۰۰۰ پیش پرداخت هزینه ها ۱۴۰۰۰۰

دارایی های ثابت ۱۰۰۰۰۰۰ بستانکاران ۶۰۰۰۰۰ اسناد پرداختنی ۴۰۰۰۰۰

۱۰. شرکت ایران شعبه ای در شهرستان اصفهان دارد. موجودی کالای شعبه مذکور طبق شمارش انجام شده در پایان سال ۱۴۰۱ معادل ۲۵۰۰۰۰ ریال (به قیمت سیاهه) می باشد، در حالی که مانده حساب کالای شعبه در دفاتر مبلغ ۲۸۰۰۰۰ ریال است. مطلوبست انجام ثبت لازم با فرض اینکه شرکت محصولات خود را به بهای تمام شده به علاوه ۲۵٪ به حساب شعبه منظور کند.

جواب حسابداری مالی

۱.

برداشت - سود (زیان) خالص دوره جاری + سرمایه گذاری مجدد + سرمایه اول دوره = سرمایه پایان دوره

$$۷۵۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰۰ + ۲۰۰۰۰۰ + \text{سود (زیان) خالص}$$

$$۷۵۰۰۰۰ - ۶۵۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰۰ = \text{سود خالص}$$

۲.

$$۵۰۰۰۰۰ \times ۱۲\% \times ۴/۱۲ = ۲۰۰۰۰ \quad \text{بهره تحقق یافته از اول فروردین تا اول مرداد}$$

$$۵۳۵۰۰۰ - ۲۰۰۰۰ = ۵۱۵۰۰۰ \quad \text{بهای تمام شده اوراق قرضه خریداری شده}$$

$$۱۴۰۱/۵/۱ \quad \text{سرمایه گذاری در اوراق قرضه} \quad ۵۱۵۰۰۰$$

$$۲۰۰۰۰ \quad \text{بهره دریافتنی}$$

$$۵۳۵۰۰۰ \quad \text{وجوه نقد}$$

۳.

$$۲۷۰۰۰۰۰ - ۱۵۰۰۰۰۰ = ۱۲۰۰۰۰۰ \times ۳/۸ = ۴۵۰۰۰۰ \quad \text{الف}$$

$$۱۲۰۰۰۰۰ \times ۵/۸ = ۷۵۰۰۰۰ \quad \text{ب}$$

$$۱۵۰۰۰۰۰ \quad \text{وجه نقد}$$

$$۴۵۰۰۰۰ \quad \text{جاری شرکا- الف}$$

$$۷۵۰۰۰۰ \quad \text{جاری شرکا- ب}$$

$$۲۷۰۰۰۰۰ \quad \text{سرمایه- ج}$$

۴.

$$۱۴۰۱/۵/۱ \quad \text{ماشین آلات (جدید)} \quad ۸۰۰۰۰۰$$

استهلاک انباشته ماشین آلات ۴۰۰۰۰۰

زیان ناشی از جایگزینی ۲۰۰۰۰۰

ماشین آلات (قدیم) ۶۰۰۰۰۰

وجوه نقد ۸۰۰۰۰۰

۵.

تعداد اسمی سهام عادی صادره برای تبدیل اوراق قرضه $250/5 \times 6 = 300$

ارزش اسمی سهام عادی صادره برای تبدیل اوراق قرضه $300 \times 1000 = 300000$

ارزش بازار سهام عادی صادره برای تبدیل اوراق قرضه $300 \times 2000 = 600000$

صرف مستهلک نشده $25000 \times 3/5 = 15000$

ارزش دفتری اوراق قرضه $500000 + 15000 = 515000$

زیان حاصل از تبدیل اوراق قرضه به سهام عادی $515000 - 600000 = (85000)$

اوراق قرضه پرداختنی ۵۰۰۰۰۰

صرف اوراق قرضه ۱۵۰۰۰

زیان حاصل از تبدیل اوراق قرضه ۸۵۰۰۰

سهام عادی ۳۰۰۰۰۰

صرف سهام عادی ۳۰۰۰۰۰

۶.

وجوه نقد دریافتی بابت فروش ۸۵۵۰۰۰

وجوه نقد دریافتی بابت اجاره ۲۵۰۰۰

وجوه نقد پرداختی بابت خرید کالا (۵۱۰۰۰۰)

خالص وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی ۳۷۰۰۰۰

۷.

$$B = 10\% (B - 2000000) \times 10\% = B$$

$$B \times 10\% + B = 2000000 \longrightarrow B = 181818/18$$

۸.

سود معوق سهام ممتاز - سرمایه سهام ممتاز - جمع کل حقوق صاحبان سهام = ارزش دفتری سهام عادی

$$\text{ارزش دفتری سهام عادی} = 3760000 - 1000000 - 200000 = 2560000$$

$$\text{جمع کل حقوق صاحبان سهام} = 1000000 + 2000000 + 80000 + 250000 + 430000 = 3760000$$

$$\text{سود معوق سهام ممتاز} = 1000000 \times 10\% \times 2 = 200000$$

$$\text{ارزش دفتری هر سهم عادی} = 2560000 \div 1000 = 2560$$

۹.

$$370000 + 280000 + 450000 + 760000 + 140000 = 2000000 \quad \text{جمع دارایی های جاری}$$

$$600000 + 400000 = 1000000 \quad \text{جمع بدهی های جاری}$$

$$2000000 - 1000000 = 1000000 \quad \text{سرمایه در گردش}$$

۱۰.

$$280000 - 250000 = 30000 \quad \text{کسری کالا به قیمت سیاهه}$$

$$30000 \times 100/125 = 24000$$

$$24000 \quad \text{خلاصه سود و زیان}$$

$$6000 \quad \text{تعدیل کالای شعبه}$$

$$30000 \quad \text{کالای شعبه}$$

