

پیشرفته ۲

۱) فرض کنید که شرکت بتا دارای ۱۰,۰۰۰ سهام عادی در جریان میباشد، که ۱,۵۰۰ سهم از این سهام در تملک مدیریت شرکت میباشد. مدیریت شرکت بتا شرکت جدیدی بنام شرکت گاما تأسیس مینماید. قیمت بازار هر سهم از سهام شرکت بتا

۲,۰۰۰ ریال است، شرکت جدید گاما مبلغ ۱۷ میلیون ریال از بانکوامد دریافت مینماید و با اینوام، ۸۵٪ باقیمانده سهام شرکت بتا را خریداری می نماید و عملاً مالکیت تمام سهام شرکت بتا به شرکت گاما منتقل می شود. حقوق صاحبان سهام شرکت بتا در تاریخ جذب توسط شرکت گاما، شامل ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سهام عادی و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود انباشته میباشد. پس از جذب شرکت بتا در شرکت گاما، شرکت بتا عملاً منحل میگردد و یا به عنوان بخشی از شرکت گاما، به فعالیتهای خود ادامه میدهد. خالص داراییهای شرکت بتا، قبل از ترکیب با شرکت گاما به شرح زیر است:

ارزش دفتری	ارزش منصفانه بازار
دارایی های بلند مدت (خالص)	۶,۵۰۰,۰۰۰
سایر دارایی ها (خالص)	۱,۵۰۰,۰۰۰
	۸,۰۰۰,۰۰۰
	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
	۶,۰۰۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

انجام ثبت مربوط به دریافت وام در دفتر روزنامه شرکت گاما.

۲) اطلاعات زیر در مورد شرکت آلفا و شرکتهای فرعی گاما و دلتا در دستمی باشد.

شرکت آلفا	شرکت گاما	شرکت دلتا
سهام عادی به ارزش اسمی ۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
سود (زیان) انباشته ۲۷,۰۰۰	۲,۵۰۰	۲,۰۰۰

در اول فروردین ماه ۱۳۸۱ شرکت آلفا

۹۰٪ از سهام شرکت گاما را به مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۰٪ سهام عادی شرکت دلتا را به مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود.

سناد دریافتنی به عنوان بخشی از دارایی‌های شرکت گامان نتیجه و امپیر داختی به شرکت دلتا می‌باشد و بهر هاینوام، تا اول فروردین ۱۳۸۱ به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال هنوز در دفاتر شرکت دلتا ثبت نشده است.

مطلوبست: انجام ثبت های مربوط به اصلاح و حذف حسابهای داخلی بر اساس اطلاعات فوق

۳) فرض کنید در ابتدای سال ۱۳۸۱، شرکت آلفا، کلیه سهام عادی در جریان شرکت بتا را به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نماید، حقوق صاحبان سهام شرکت بتا در این تاریخ شامل ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سهام عادی و ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود انباشته می‌باشد. ارزش دفتری و ارزش منصفانه داراییها و بدهیهای شرکت بتا به شرح زیر می‌باشد:

شرح	ارزش دفتری	ارزش بازار	مازاد ارزش بازار بر ارزش دفتری
موجودی کالا	۲,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱,۰۰۰
سایر دارایی های جاری	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۰
سرمایه گذاری در اوراق بهادار بلند مدت	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰
تاسیسات و تجهیزات	۴۰,۰۰۰	۷۷,۵۰۰	۳۷,۰۰۰
زمین	۱۰,۰۰۰	۲۲,۵۰۰	۱۲,۵۰۰
سایر دارایی های غیر جاری	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰
بدهی ها	(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	۰
	۷۹,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰

مطلوبست: محاسبه و تخصیص مازاد ارزش منصفانه بر ارزش دفتری دارایی و بدهی ها و انجام ثبت های حذفی در کار برگ تلفیقی در تاریخ سرمایه گذاری

۴) شرکت آلفا، مالکیت ۸۰٪ سهام عادی در جریان شرکت بتا را در اختیار دارد در ابتدای آبانماه سال ۱۳۸۱، شرکت بتا اقدام به انتشار ۲۰,۰۰۰ سهام عادی به ارزش اسمی ۱,۰۰۰ ریال و ارزش بازار ۲,۵۰۰ ریال نمود و به عنوان سهام جایزه به سهامداران خود واگذار نمود، مطلوبست: انجام ثبت روزنامه مربوطه در دفتر شرکت بتا در پایان سال ۱۳۸۱

۵) شرکت آلفا کالایی به بهای تمام شده ۴۰۰,۰۰۰ ریال، با نرخ سود ناویژه ۲۵٪ بهای تمام شده، به شرکت بتا فروخت. شرکت بتا (خریدار) ۳۵,۰۰۰ ریال هزینه حمل و نقل کالا را پرداخت نمود و آنرا به بهای تمام شده کالای خریداری شده منظور نمود. میزان سود تحقق نیافته را محاسبه کنید.

۶) شرکت آلفا کلیه سهام در جریان شرکت بتا را به ارزش دفتری ۱۲۵,۰۰۰ ریال را با انتشار ۱,۰۰۰ سهم عادی به ارزش اسمی ۱۰۰ ریال و ارزش بازار ۲۵۰ ریال تحصیل نمود. هزینه های مرتبط با سرمایه گذاری شامل ۵,۰۰۰ ریال حق المشاوره و حسابرسی، ۱۰,۰۰۰ ریال هزینه های قانونی، ۵,۰۰۰ ریال هزینه دپارتمان ترکیب و ۶,۰۰۰ ریال هزینه مربوط به انتشار سهام میباشد. مطلوبست: ثبت روزنامه مربوط به هزینه های فوق، براساس هر یک از روشهای خرید و اتحاد منافع

۷) شرکت آلفا ۸۰٪ از سهام عادی شرکت بتا را در تاریخ اول تیرماه ۱۳۸۱ به مبلغ ۶۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نماید، مانده حقوق صاحبان سهام شرکت بتا در اول فروردین ماه ۱۳۸۱ به ترتیب سهام عادی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سود (زیان) انباشته ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال میباشد. اطلاعات گزارش شده در خصوص عملکرد دو شرکت در پایان سال ۱۳۸۱ بشرح جدول زیر میباشد:

شرکت آلفا	شرکت بتا			
	جمع کل (واقعی)	۹ ماهه دوم (تخمینی)	۳ ماهه اول (تخمینی)	
۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰	۱۲,۵۰۰	فروش کالا
				بهای تمام شده
۴۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۲,۵۰۰	۷,۵۰۰	کالای فروش رفته
۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۷,۵۰۰	۲,۵۰۰	سایر هزینه ها
۷۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۷,۵۰۰	۲,۵۰۰	سود ویژه

مطلوبست: محاسبه صورتحساب تلفیقی و محاسبه سود و بژه تلفیقی به روش تجمعی

۸) در صورتیکه مبلغ فروش کالای شرکت اصلی به واحد فرعی ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد و ۵۰٪ از مبلغ کالای خریداری شده توسط واحد فرعی در پایان دوره، در انبار آن شرکت موجود باشد، و با فرض اینکه، نرخ سود ناویژه، ۲۰٪/بهایفروشباشد،

میزان سود تحقق نیافته چقدر خواهد بود؟

۹) شرکت آلفا

۹۰٪ مالکیت شرکت بتارادرا اختیار دارد. طی سال ۱۳۸۳ شرکت آلفا، قطعه‌های مینی‌بها را به قیمت ۲۰۰ ریال را به مبلغ ۳۰۰ ریال به شرکت بتارادرا فروخت، به فرض آنکه سود ویژه گزارش شده شرکت بتارادرا سال ۱۳۸۵، ۵۰۰ ریال باشد، مطلوبست: ثبتهای روزنامه، انجام شده در دفاتر شرکت آلفا و همچنین ثبتهای حذفی در کاربرگ برای سال ۱۳۸۳

۱۰) شرکت پارس در دوم فروردین ماه ۱۳۸۱ اقدام، به انتشار ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال اوراق قرضه ۱۰ ساله با بهای ۹۸٪ ارزش اسمی نمود. نرخ بهره ۸٪ در سال می باشد. هزینه بهره در پایان شهریور و اسفندماه هر سال قابل پرداخت میباشد.

در دوم فروردین ماه ۱۳۸۵ (چهار سال بعد) شرکت پارس اقدام به بازخرید ۴۰٪ از اوراق قرضه در جریان خود به مبلغ ۵۹۷,۰۰۰ ریال نمود. مطلوبست:

۱- ثبت روزنامه مربوط به انتشار اوراق قرضه در دفاتر شرکت پارس

۲- ثبت روزنامه مربوط به بازخرید اوراق قرضه

۳- محاسبه زیان بازخرید اوراق قرضه

جوابیه

(۱)

نقد و بانک ۱۷,۰۰۰,۰۰۰

اسناد پرداختنی ۱۷,۰۰۰,۰۰۰

بابت دریافت وام از بانک

سرمایه گذاری در سهام شرکت بتا	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
نقد و بانک	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
بابت خرید ۸۵ درصد سهام از مالکان	

سرمایه گذاری در سهام شرکت بتا	۱,۲۰۰,۰۰۰
سهام عادی	۱,۲۰۰,۰۰۰
انتقال حق مالکیت مدیریت به شرکت جدید	

دارایی های بلند مدت	*۱۲,۸۷۵,۰۰۰
سایر دارایی ها	**۵,۳۲۵,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام بتا	۱۸,۲۰۰,۰۰۰
$*(۶,۵۰۰,۰۰۰ \times \%.۱۵) + (۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \times \%.۸۵) = ۱۲,۸۷۵,۰۰۰$	
$**(۱,۵۰۰,۰۰۰ \times \%.۱۵) + (۶,۰۰۰,۰۰۰ \times \%.۸۵) = ۵,۳۲۵,۰۰۰$	

(۲)

سود (زیان) انباشته - دلتا	۳۰,۰۰۰
بهره پرداختی - دلتا	۳۰,۰۰۰

سهام عادی - شرکت گاما	۲۲,۵۰۰,۰۰۰
سود انباشته - شرکت گاما	۲,۲۵۰,۰۰۰
مابه التفاوت	۱۰,۲۵۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سهام - شرکت آلفا	۳۵,۰۰۰,۰۰۰

سهام عادی- شرکت دلتا ۱۶,۰۰۰,۰۰۰

سود انباشته- شرکت دلتا *۱,۵۷۶,۰۰۰

مابه التفاوت ۷,۴۲۴,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام- شرکت آلفا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰

$$*(30,000 - 2,000,000) / .80 = 1,576,000$$

(۳)

(الف)

۱۵۰,۰۰۰	بهای تمام شده سرمایه گذاری
(۸۵,۰۰۰)	خالص دارایی های تحصیل شده
۶۵,۰۰۰	مازاد ارزش منصفانه بر ارزش دفتری
۱,۰۰۰	مبلغ قابل تخصیص به موجودی کالا
۳۷,۵۰۰	مبلغ قابل تخصیص به تاسیسات و تجهیزات
۱۲,۵۰۰	مبلغ قابل تخصیص به زمین
(۵۱,۰۰۰)	
۱۴,۰۰۰	مبلغ قابل تخصیص به سرقتی

(ب)

۱- حذف حساب سرمایه گذاری

سهام عادی-بتا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰

سود انباشته- بتا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

مازاد ارزش بازار سرمایه گذاری بر ارزش دفتری ۶۵,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام - آلفا ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- تخصیص مازاد ارزش منصفانه بازار بر ارزش دفتری

موجودی کالا ۱,۰۰۰,۰۰۰

تاسیسات و تجهیزات ۳۷,۵۰۰,۰۰۰

زمین ۱۲,۵۰۰,۰۰۰

سرقفلی تلفیقی ۱۴,۰۰۰,۰۰۰

مازاد ارزش بازار بر ارزش دفتری سرمایه گذار ۶۵,۰۰۰,۰۰۰

(۴)

سود قابل تقسیم ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

سهام عادی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

صرف سهام ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

(۵)

بهای فروش $۴۰۰,۰۰۰ \times ۱۲۵\% = ۵۰۰,۰۰۰$

بهای تمام شده کالای خریداری شده شرکت بتا $۵۰۰,۰۰۰ + ۳۵,۰۰۰ = ۵۳۵,۰۰۰$

بهای تمام شده کالا از نظر گروه $۴۰۰,۰۰۰ + ۳۵,۰۰۰ = ۴۳۵,۰۰۰$

سود تحقق نیافته داخلی $۵۳۵,۰۰۰ - ۴۳۵,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰$

(۶)

الف) روش خرید

سرمایه گذاری (هزینه حق المشاوره، حسابرس قانونی) (مستقیم) ۱۵,۰۰۰

هزینه دپارتمان ترکیب (غیر مستقیم)

۵,۰۰۰

صرفه سهام

۶,۰۰۰

وجه نقد

۲۶,۰۰۰

(ب) روش اتحاد منافع

۲۶,۰۰۰

هزینه های ترکیب

۲۶,۰۰۰

وجه نقد

(۷)

الف) صورت سود و زیان تلفیقی

روش اول	روش دوم
شامل کلیه درآمدها و هزینه های شرکت فرعی برای تمام سال	شامل درآمدها و هزینه های شرکت فرعی بعد از تاریخ خرید
۱۵۰,۰۰۰	
فروش تلفیقی	
هزینه های تلفیقی:	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۶۷,۵۰۰
۷۵,۰۰۰	
سایر هزینه ها	۳۲,۵۰۰
۳۵,۰۰۰	
(۱۱۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)
۴۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰
کسر می شود:	
سهام اقلیت از سود ویژه	۱,۵۰۰
۲,۰۰۰	
سود ویژه قبل از تاریخ سرمایه گذاری	.
۲,۰۰۰	
(۴,۰۰۰)	(۱,۵۰۰)
۳۶,۰۰۰	۳۶,۰۰۰
سود ویژه تلفیقی	

(ب) سود ویژه تلفیقی

۳۰,۰۰۰,۰۰۰

سود ویژه عملیات شرکت آلفا

اضافه می شود:

۶,۰۰۰,۰۰۰

سهم شرکت آلفا از سود شرکت بتا

۳۶,۰۰۰,۰۰۰

سود ویژه تلفیقی

(۸)

$$۱۰۰,۰۰۰ \times \%.۵۰ = ۵۰,۰۰۰$$

موجودی کالای داخلی در پایان دوره

$$۵۰,۰۰۰ \times \%.۲۰ = ۱۰,۰۰۰$$

سود تحقق نیافته داخلی

(۹)

الف) ثبت روزنامه

۴۵۰,۰۰۰

۱- سرمایه گذاری در سهام

۴۵۰,۰۰۰

درآمد حاصل از سرمایه گذاری

ثبت روزنامه مربوط به تشخیص سهم سود

۱۰۰,۰۰۰

۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

۱۰۰,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام

ثبت روزنامه مربوط به معوق نمودن سود تحقق نیافته

(ب) ثبت های حذفی

۳۵۰,۰۰۰

۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

۳۵۰,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام

حذف مانده درآمد حاصل از سرمایه گذاری

۱۰۰,۰۰۰

۲- سود ناشی از فروش زمین

۱۰۰,۰۰۰

زمین

حذف سود تحقق نیافته و اصلاح حساب زمین به ارزش دفتری

(۱۰

۱,۴۷۰,۰۰۰

(۱) نقد و بانک

۳۰,۰۰۰

تخفیف اوراق قرضه

۱,۵۰۰,۰۰۰

اوراق قرضه پرداختنی

۶۰۰,۰۰۰

۲- اوراق قرضه پرداختنی

۴,۲۰۰

زیان باز خرید اوراق قرضه

۵۹۷,۰۰۰

نقد/بانک

۷,۲۰۰

تخفیف اوراق قرضه

-۳

۱,۵۰۰,۰۰۰

اوراق قرضه پرداختنی

کسر می شود:

(۱۸,۰۰۰)

تخفیف مستهلک نشده اوراق قرضه

۱,۴۸۲,۰۰۰

۵۹۷,۰۰۰

مبلغ پرداخت شده جهت باز خرید اوراق

قرضه

ارزش اوراق قرضه باخرید شده

(۵۹۲,۸۰۰)

زیان باخرید اوراق قرضه

(۴,۲۰۰)