

به نام آن یگانه ای که همه هستی از اوست

حل تمرینات و مسائل فصل ۷ کتاب حسابداری تکمیلی (سرمایه گذاری ها)

همراه تست های طبقه بندی شده با کلید

تهیه کننده: هیوا بلکامه

ایمیل: h.belkame@gmail.com و h.belkame@yahoo.com

((از تمامی همکاران بزرگوار و گرامی تقاضا دارم در صورتی که اشکالی در حل سؤالات هست بنده را از طریق ایمیل آگاه کنند.))

جواب سؤالات خود آزمایی

۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
ج	؟؟ ^(۴)	الف	د	ج ^(۳)	ب ^(۲)	الف	ج	ب	الف ^(۱)	ب	د

(۱) در مورد تست ۳: چنانچه سرمایه‌گذاری تحصیل شده دربرگیرنده حداقل سود تضمین شده یا سود سهام تعلق گرفته و دریافت نشده باشد، بهای تمام شده سرمایه‌گذاری عبارت از بهای خرید بعد از کسر هرگونه سود تعلق گرفته و دریافت نشده خواهد بود. پس گزینه ب چون نوشته بهای تمام شده به علاوه سود تضمین شده گزینه درستی نیست.

(۲) حل تست ۷ (روش ارزش ویژه است)

سرمایه گذاری در سهام سحر	
۱۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
	۴۰,۰۰۰
	<u>۳۲۵,۰۰۰</u>

(۳) در مورد تست ۸ (مطالعه جدول زیر برای ثبت گزارش و دریافت سود سهام در هر دو روش توصیه می شود)

زمان دریافت سود	زمان گزارش سود	روش
وجه نقد ××	ثبتي ندارد	بهای تمام شده
درآمد سود سهام ××		
وجه نقد ××	سرمایه گذاری در سهام ××	ارزش ویژه
سرمایه گذاری در سهام ××	درآمد سود سهام ××	

(۴) جواب تست ۱۱

سؤال اشتباه است بکاربردن سود تحقق نیافته برای سرمایه گذاری های بلند مدت صحیح نیست. در سرمایه گذاری های بلند مدت اگر ارزش منصفانه بیشتر از بهای تمام شده باشد مبلغ بدست آمده سود تحقق نیافته است از آنجا که سرمایه گذاریهای بلندمدت برای مدت طولانی نگهداری می شوند، ارزش بازار آنها از نظر مربوط بودن به اندازه گیری سود و زیان دوره، اهمیت چندانی ندارد زیرا که مدیریت واحد تجاری قصد و یا توان آن را ندارد که این ارزش را از طریق فروش آنها متبلور سازد. در نتیجه افزایش در ارزش ثبت نمی شود ولی در صورتی که ارزش منصفانه کمتر از بهای تمام شده باشد ثبت زیر را دفاتر داریم:

زیان تحقق یافته xx

ذخیره کاهش ارزش xx

ولی اگر روش "تجدید ارزیابی" باشد. اگر ارزش سرمایه گذاری نسبت به ارزش دفتری افزایش یابد ثبت زیر را داریم:

سرمایه گذاری بلند مدت xx

مازاد تجدید ارزیابی xx

اگر ارزش سرمایه گذاری نسبت به مبلغ دفتری کمتر باشد، ثبت زیر را داریم:

هزینه (زیان) کاهش ارزش سرمایه گذاری xx

سرمایه گذاری بلند مدت xx

اگر روی سؤال به این صورت می بود:

مانده بستانکار "مازاد تجدید ارزیابی" سرمایه گذاری های بلندمدت در ترازنامه به عنوان گزارش می شود؟

گزینه "الف" درست بود.

حل تمارین

جواب تمرین ۱

۹۰/۱/۱: سرمایه گذاری در اوراق بدهی ۵۲,۰۰۰

۹۰/۷/۱: وجه نقد ۲,۳۴۰

وجه نقد ۵۲,۰۰۰

درآمد سود تضمین شده ۲,۳۴۰

جواب تمرین ۲

۸/۱: سرمایه گذاری در سهام ۳۵,۷۰۰

۱۲/۱: وجه نقد ۴۰,۰۰۰

وجه نقد ۳۵,۷۰۰

سرمایه گذاری در سهام ۳۵,۷۰۰

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ۴,۳۰۰

جواب تمرین ۳

۹۰/۱/۱: سرمایه گذاری در سهام ۴۵,۰۰۰

۹۰/۷/۱: وجه نقد ۱۲,۵۰۰

وجه نقد ۴۵,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام ۱۲,۵۰۰

$$۱۸۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۴۵,۰۰۰$$

$$۵۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۲,۵۰۰$$

جواب تمرین ۴

شرکت سپیدار

ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

بدهی ها:	دارایی های جاری:
.	وجه نقد
.	xx
جمع بدهی ها	.
xx	سرمایه گذاری سریع معامله ۶۲,۰۰۰
حقوق صاحبان سهام:	.
.	جمع دارایی های جاری
.	xx
.	دارایی های غیر جاری:
.	.
جمع حقوق صاحبان سهام	جمع دارایی های غیر جاری
xx	xx
جمع	جمع
xx	xx

جواب تمرین ۵

چون ارزش منصفانه کمتر از بهای تمام شده است. زیان تحقق یافته (۶,۰۰۰) = ۷۲,۰۰۰ - ۶۶,۰۰۰

زیان تحقق یافته ۶,۰۰۰

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ۶,۰۰۰

البته می توان به جای عنوان زیان تحقق یافته از عنوان هزینه کاهش ارزش استفاده کرد، هر چند که کتاب درسی از عنوان زیان تحقق نیافته استفاده کرده است که این عنوان درست نیست.

شرکت گوهری

ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	بدهی ها جاری:
.	.
سرمایه گذاری های سریع معامله	xx
.	بدهی های بلند مدت:
.	.
جمع دارایی های جاری	xx
دارایی های غیر جاری:	جمع بدهی ها
سرمایه گذاری بلند مدت	حقوق و صاحبان سرمایه:
۷۲,۰۰۰	.
کسرشود:ذخیره کاهش ارزش	.
(۶,۰۰۰)	جمع حقوق صاحبان سهام
ارزش دفتری(خالص)	xx
۶۶,۰۰۰	.
جمع داراییهای غیر جاری	.
xx	.
جمع	جمع
xx	xx

جواب تمرین ۶

الف) چون سرمایه گذاری بلند مدت است، در روش بهای تمام شده پس از کاهش ارزش چنانچه ارزش منصفانه بیشتر از بهای تمام شده باشد سود تحقق نیافته است که در حسابها ثبت نمی شود. ولی در این روش اگر ارزش منصفانه کمتر از بهای تمام شده باشد، ثبت زیر را به دلیل پیروی از اصل محافظه کاری(احتیاط) داریم:

زیان تحقق یافته xx

ذخیره کاهش ارزش xx

ب) روش تجدید ارزیابی می باشد پس:

سرمایه گذاری در سهام ۶۰,۰۰۰

مازاد تجدید ارزیابی ۶۰,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام الی	
	۲۱۰,۰۰۰
	۶۰,۰۰۰
	<u>۲۷۰,۰۰۰</u>

سرمایه گذاری در سهام تندر	
	۱۰۸,۰۰۰
	<u>۱۰۸,۰۰۰</u>

شرکت گودرزی

ترازنامه به تاریخ ۱۲/۲۹/۰۰

دارایی های جاری:	xx	بدهی ها جاری:	
جمع دارایی های جاری	xx	جمع بدهی ها	xx
دارایی های غیر جاری:		حقوق و صاحبان سرمایه:	
سرمایه گذاری در سهام تندر	۱۰۸,۰۰۰	سهام عادی	xx
سرمایه گذاری در سهام الی	۲۷۰,۰۰۰	سود انباشته	xx
جمع داراییهای غیر جاری	xx	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری	۶۰,۰۰۰
جمع	xx	جمع حقوق صاحبان سهام	xx
		جمع	xx

جواب تمرین ۷

- (۱) دلیل اول: در اختیار داشتن پول مازاد که در حال حاضر نیازی به آن برای تزریق به چرخه عملیات نیست
دلیل دوم: کسب درآمد حاصل از سود سرمایه گذاری به خرید سرمایه گذاری
دلیل سوم: دلایل راهبردی مثلا خرید سهام شرکتها تابعه یا فرعی توسط شرکت اصلی یا مادر برای کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه و
- (۲) برخی از شرکت ها برای جلوگیری از راکد ماندن وجه نقد اقدام به خرید سرمایه گذاری در اوراق بدهی یا سهام می نمایند. این وجه نقد شاید حاصل عملیات موفق آمیز و مدیریت خوب واحد تجاری باشد و یا اقتصاد به سرعت در حال پیشرفت باشد و یا به دلایلی در حال حاضر نیازی به وجوه نقد در چرخه عملیات نباشد. برخی از شرکتها فعالیت های خود را که به صورت فصلی انجام می دهند در پایان چرخه عملیات خود(پایان فصل کاری) وجه نقدی در اختیار دارند که با این وجه نقد می توانند سهام یا اوراق بهادار شرکتها را خریداری نمایند و سود حاصل از این سرمایه گذاری ها را کسب نمایند و هر زمان به وجه نقد نیاز داشتند این سرمایه گذاری را به فروش رسانند.
- (۳) سپرده های کوتاه مدت بانکی و سپرده های ریالی بانکی
- (۴) سرمایه گذاری در اوراق بدهی و سرمایه گذاری در اوراق سهام
- (۵) سرمایه گذاری در کمتر از ۲۰٪ سهام - سرمایه گذاری بین ۲۰٪ تا ۵۰٪ سهام - سرمایه گذاری بیش از ۵۰٪ در سهام

جواب مسائل

جواب مسئله ۷-۱

جواب قسمت الف سؤال ۱

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۹۰/۱/۱	سرمایه گذاری در اوراق بدهی	۲,۰۰۰,۰۰۰	
	وجه نقد		۲,۰۰۰,۰۰۰
۹۰/۷/۱	وجه نقد	^(۱) ۸۰,۰۰۰	
	درآمد سود تضمین شده		۸۰,۰۰۰
$(۱) ۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸\% \times \frac{۶}{۱۲} = ۸۰,۰۰۰$			
۹۰/۱۲/۲۹	سود تضمین شده دریافتی	۸۰,۰۰۰	
	درآمد سود تضمین شده		۸۰,۰۰۰
۹۱/۱/۱	وجه نقد	۸۰,۰۰۰	
	سود تضمین شده دریافتی		۸۰,۰۰۰
۹۱/۱۲/۲۹	سود تضمین شده دریافتی	۸۰۰,۰۰۰	
	درآمد سود تضمین شده		۸۰۰,۰۰۰
۹۳/۱/۱	وجه نقد	۸۰,۰۰۰	
	سود تضمین شده دریافتی		۸۰,۰۰۰
۹۳/۱/۱	وجه نقد ^(۲)	^(۲) ۱,۰۵۴,۰۰۰	
	سرمایه گذاری در اوراق بدهی		۱,۰۰۰,۰۰۰
	سود حاصل از فروش اوراق		۵۴,۰۰۰
<p>قیمت بازار اوراق $(۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱.۰۶) = ۱,۰۶۰,۰۰۰$</p> <p>کسر شود: حق العمل کارگزار $(۶,۰۰۰)$</p> <p>عایدی حاصل از فروش $\underline{۱,۰۵۴,۰۰۰}$ ^(۲)</p>			
۹۳/۷/۱	وجه نقد	^(۳) ۴۰,۰۰۰	
	درآمد سود تضمین شده		۴۰,۰۰۰
$(۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸\% \times \frac{۶}{۱۲} = ۴۰,۰۰۰$			
۹۳/۱۲/۲۹	سود تضمین شده دریافتی	۴۰,۰۰۰	
	درآمد سود تضمین شده		۴۰,۰۰۰

جواب قسمت ب سؤال ۱			
۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در اوراق بدهی	۹۰/۱۲/۲۹	
۲۰۰,۰۰۰	مازاد تجدید ارزیابی		
۸۰,۰۰۰	سود تضمین شده دریافتی	۹۰/۱۲/۲۹	
	درآمد سود تضمین شده		
$2,000,000 \times \frac{8}{13} = 1,230,769$			

سود و زیان تحقق یافته تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی گزارش می شود.

سرمایه گذاری در اوراق بدهی	
	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲۰۰,۰۰۰
	<u>۲,۲۰۰,۰۰۰</u>

شرکت داوری

ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	xx	بدهی ها جاری:	
.		.	
.		.	
جمع دارایی های جاری	xx	بدهی بلند مدت:	
دارایی های غیر جاری:		.	
سرمایه گذاری بلند مدت	۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها	xx
.		حقوق و صاحبان سرمایه:	
.		سهم عادی	xx
.		سود انباشته	xx
جمع داراییهای غیر جاری	xx	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری	۲۰۰,۰۰۰
		جمع حقوق صاحبان سهام	xx
جمع	<u>xx</u>	جمع	<u>xx</u>

جواب مسئله ۲-۷

جواب قسمت الف سؤال ۲

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	محاسبات
۹۰/۲/۱	سرمایه گذاری در سهام هییتی	۳۲,۴۰۰		$۳۱,۸۰۰ + ۶۰۰ = ۳۲,۴۰۰$
	وجه نقد		۳۲,۴۰۰	
۹۰/۳/۱	سرمایه گذاری در سهام پردیس	۲۰,۴۰۰		$۲۰,۰۰۰ + ۴۰۰ = ۲۰,۴۰۰$
	وجه نقد		۲۰,۴۰۰	
۹۰/۴/۱	سرمایه گذاری در اوراق بدهی	۵۱,۰۰۰		$۵۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰ = ۵۱,۰۰۰$
	وجه نقد		۵۱,۰۰۰	
۹۰/۷/۱	وجه نقد	۳,۶۰۰		$۶۰۰ \times ۶ = ۳,۶۰۰$
	درآمد سود سهام		۳,۶۰۰	
۹۰/۸/۱	وجه نقد	۱۱,۴۰۰		$(۲۰۰ \times ۵۸) - ۲۰۰ = ۱۱,۴۰۰$ با توجه با ثبت ۹۰/۲/۱: $۳۲,۴۰۰ \div ۶۰۰ = ۵۴$ بهای تمام شده هر سهم ۵۴ ریال می باشد. $۲۰۰ \times ۵۴ = ۱۰,۸۰۰$
	سرمایه گذاری در سهام هییتی		۱۰,۸۰۰	
	سود حاصل از فروش سهام		۶۰۰	
۹۰/۹/۱	وجه نقد	۸۰۰		$۸۰۰ \times ۱ = ۸۰۰$
	درآمد سود سهام		۸۰۰	
۹۰/۱۰/۱	وجه نقد	۱,۷۵۰		$۵۰,۰۰۰ \times ۷ \times \frac{۶}{۱۲} = ۱,۷۵۰$
	درآمد سود تضمین شده		۱,۷۵۰	
<p>قیمت بازار اوراق ۵۰,۰۰۰</p> <p>کسر شود: حق العمل کارگزار ۱,۰۰۰</p> <p>عایدی حاصل از فروش ۴۹,۰۰۰</p> <p>اضافه شود: سود تضمین شده یکماهه^(۱) ۲۹۰</p> <p>کل وجه نقد دریافت شده ۴۹,۲۹۰</p> <p>(۱) شرکت نوبری در بین تاریخهای دریافت سود تضمین شده اقدام به فروش اوراق خود کرده. همچنان که گفته شده که تاریخ پرداخت سود تضمین شده ۴/۱ و ۱۰/۱ می باشد و در تاریخ ۱۱/۱ این اوراق به فروش رسیده، پس یک ماه از آخرین تاریخ دریافت سود گذشته است. در این حالت سود تضمین شده یک ماه بهمن ماه هم از خریدار دریافت می کند</p>				
۹۰/۱۱/۱	وجه نقد	۴۹,۲۹۰		
	زیان حاصل از فروش	۲,۰۰۰		
	سرمایه گذاری در اوراق بدهی		۵۱,۰۰۰	
	درآمد سود تضمین شده		۲۹۰	

۹۰/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری در سهام هیبتی	۴۰۰	
	سود تحقق نیافته	۴۰۰	
<p>از ۶۰۰ سهام شرکت هیبتی ۲۰۰ سهم آن فروخته شد و ۴۰۰ سهم آن هنوز باقی مانده که بهای تمام شده هر سهم قبلاً در تاریخ ۸/۱ معادل ۵۴ ریال برای هر سهم محاسبه شد.</p> <p>بهای تمام شده ۴۰۰ سهم $400 \times 54 = 21,600$</p> <p>ارزش منصفانه ۴۰۰ سهم $400 \times 55 = 22,000$</p> <p>سود تحقق نیافته $22,000 - 21,600 = 400$</p>			
۹۰/۱۲/۲۹	زیان تحقق یافته	۱,۲۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام پردیس	۱,۲۰۰	
<p>بهای تمام شده هر سهم و زیان تحقق یافته سهام پردیس به شرح زیر محاسبه می شود:</p> <p>$20,000 + 400 = 20,400$</p> <p>بهای تمام شده هر سهم $20,400 \div 800 = 25/5$</p> <p>ارزش منصفانه ۸۰۰ سهم $800 \times 24 = 19,200$</p> <p>زیان تحقق یافته $(1200) = 19,200 - 20,400$</p> <p>البته کتاب درسی از عنوان "زیان تحقق نیافته" استفاده کرده، ولی این زیان تحقق یافته است همچنین میتوان از عنوان "هزینه کاهش ارزش" هم استفاده کرد.</p>			

سرمایه گذاری در سهام هیبتی		سرمایه گذاری در سهام پردیس		سرمایه گذاری در اوراق بدهی	
۳۲,۴۰۰	۱۰,۸۰۰	۲۰,۴۰۰	۱,۲۰۰	۵۱,۰۰۰	۵۱,۰۰۰
۴۰۰					
<u>۶۸,۰۰۰</u>		<u>۱۹,۲۰۰</u>			

جواب قسمت ب سؤال ۲

جمع کل سرمایه گذاری سریع معامله $68,000 + 19,200 = 87,200$

شرکت نوپری

ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	بدهی ها:
سرمایه گذاری سریع معامله	جمع بدهی ها
جمع دارایی های جاری	حقوق و صاحبان سرمایه:
دارایی های غیر جاری:	جمع حقوق صاحبان سهام
جمع داراییهای غیر جاری	جمع
<u>۸۷,۲۰۰</u>	<u>۸۷,۲۰۰</u>

جواب قسمت ج سؤال ۳

هم درآمد سود تضمین شده و هم در درآمد سود سهام در سرفصل سایر درآمدها و سود های غیر عملیاتی گزارش می شود.

جواب مسئله ۳-۷

قسمت الف

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۹۱/۷/۱	وجه نقد	۵,۰۰۰	
	درآمد سود سهام		۵,۰۰۰
۹۱/۸/۱	وجه نقد	۱,۰۰۰	
	درآمد سود سهام		۱,۰۰۰
۹۱/۹/۱	وجه نقد	۱۱,۷۰۰	
	زیان حاصل از فروش	۱,۸۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام فرهادی		۱۳,۵۰۰
<p>بهای تمام شده هر سهم شرکت فرهادی $۴۵,۰۰۰ \div ۵,۰۰۰ = ۹$</p> <p>خالص بهای فروش $(۱,۵۰۰ \times ۸) - ۳۰۰ = ۱۱,۷۰۰$</p> <p>بهای تمام شده $۱,۵۰۰ \times ۹ = ۱۳,۵۰۰$ سهم</p> <p>زیان حاصل از فروش $۱۱,۷۰۰ - ۱۳,۵۰۰ = (۱,۸۰۰)$</p>			
۹۱/۱۰/۱	وجه نقد	۲۵,۹۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام صیوری		۲۴,۰۰۰
	سود حاصل از فروش		۱,۹۰۰
<p>بهای تمام شده هر سهم شرکت صیوری $۶۰,۰۰۰ \div ۲۰,۰۰۰ = ۳۰$</p> <p>خالص بهای فروش $(۸۰۰ \times ۳۳) - ۵۰۰ = ۲۵,۹۰۰$</p> <p>بهای تمام شده $۸۰۰ \times ۳۰ = ۲۴,۰۰۰$ سهم</p> <p>سود حاصل از فروش $۲۵,۹۰۰ - ۲۴,۰۰۰ = ۱,۹۰۰$</p>			
۹۱/۱۱/۱	وجه نقد	۱,۵۰۰	
	درآمد سود سهام		۱,۵۰۰
۹۱/۱۲/۱۵	وجه نقد	۶۰۰	
	درآمد سود سهام		۶۰۰
<p>در ۱۵ اسفند از ۲۰۰۰ سهام شرکت صیوری چون ۸۰۰ سهم آن در تاریخ ادی فروخته شد فقط ۱۲۰۰ سهم باقی مانده که مبنای دریافت سود می باشد:</p> <p>درآمد سود سهام $۱,۲۰۰ \times ۰/۵ = ۶۰۰$</p>			

	۳,۵۰۰	وجه نقد	۹۱/۱۲/۲۹
۳,۵۰۰		درآمد سود سهام	
<p>در ۲۹ اسفند از ۵۰۰۰ سهم شرکت فرهادی چون ۱۵۰۰ سهم آن در تاریخ ۱۱ آذر فروخته شد فقط ۳۵۰۰ سهم باقی مانده که مبنای دریافت سود می باشد:</p> <p>درآمد سود سهام $۳,۵۰۰ \times ۱ = ۳,۵۰۰$</p>			
۹۱/۱۲/۲۹			
<p>بهای تمام شده ۱,۲۰۰ سهم باقی مانده شرکت صبوری $۱,۲۰۰ \times ۳۰ = ۳۶,۰۰۰$</p> <p>ارزش منصفانه ۱,۲۰۰ سهم باقی مانده شرکت صبوری $۱,۲۰۰ \times ۳۲ = ۳۸,۴۰۰$</p> <p>چون ارزش منصفانه بیشتر از بهای تمام شده می باشد، سود معادل ۲,۴۰۰ ریال تحقق نیافته است. که این سود قابل شناسایی و ثبت در حسابهای نمی باشد. چون سرمایه گذاری بلند مدت است ارزش منصفانه مربوط نیست زیرا مدیریت قصد واگذاری آن را در پایان دوره ندارد. ولی در صورتی که ارزش منصفانه کمتر از بهای تمام شده باشد، زیان تحقق یافته بدهکار و ذخیره کاهش ارزش بستانکار می شود.</p> <p>اگر روش مازاد تجدید ارزیابی باشد (قسمت ب) ثبت زیر را دارم:</p> <p style="text-align: right;">سرمایه گذاری در سهام ۲,۴۰۰</p> <p style="text-align: right;"><u>مازاد تجدید ارزیابی ۲,۴۰۰</u></p> <p>مطالعه توضیحات زیر توصیه می شود:</p> <p>طبق استاندارد های حسابداری شماره ۱۵:</p> <p>سرمایه گذاریهایی که تحت عنوان دارایی غیر جاری (سرمایه گذاری بلند مدت) طبقه بندی می شود باید در ترازنامه به یکی از روشهای زیر منعکس شود:</p> <p>الف) بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره کاهش در ارزش.</p> <p>ب) مبلغ تجدید ارزیابی به عنوان یک نحوه عمل مجاز جایگزین.</p> <p>از آنجا که سرمایه گذاریهای بلند مدت برای مدت طولانی نگهداری می شوند، ارزش بازار آنها از نظر مربوط بودن به اندازه گیری سود و زیان دوره، اهمیت چندانی ندارد زیرا که مدیریت واحد تجاری قصد و یا توان آن را ندارد که این ارزش را از طریق فروش آنها متبلور سازد. به این دلیل، سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده، پس از کسر ذخیره کاهش در ارزش آن، انعکاس می یابد. در نحوه عمل مجاز جایگزین، این سرمایه گذاریها را می توان براساس مبلغ تجدید ارزیابی آنها منعکس نمود. اگر این رویه انتخاب شود، احتساب هرگونه افزایش در ارزش به عنوان درآمد تحقق یافته دوره مناسب نیست. در عوض، مبلغ هرگونه افزایش به عنوان مازاد تجدید ارزیابی تلقی می شود و در سرفصل حقوق صاحبان سهام انعکاس می یابد.</p>			
	۳,۵۰۰	زیان تحقق یافته	۹۱/۱۲/۲۹
۳,۵۰۰		ذخیره کاهش ارزش	

بهای تمام شده ۳۵۰۰ سهم باقی مانده شرکت فرهادی $۳,۵۰۰ \times ۹ = ۳۱,۵۰۰$ ارزش منصفانه ۳۵۰۰ سهم باقی مانده شرکت فرهادی $۳,۵۰۰ \times ۸ = ۲۸,۰۰۰$ زیان تحقق یافته با توجه به توضیحات بالا: $۲۸,۰۰۰ - ۳۱,۵۰۰ = (۳,۵۰۰)$ زیان		
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	زیان تحقق یافته
۳,۰۰۰		ذخیره کاهش ارزش
بهای تمام شده سهام شرکت زمانی ۳۰,۰۰۰ ریال می باشد و ارزش منصفانه آن $۲۷,۰۰۰ = ۱۸ \times ۱,۵۰۰$ ریال است. که زیان کاهش ارزش داریم: $۲۷,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰ = (۳,۰۰۰)$ زیان کاهش ارزش می توان بجای استفاده از عنوان زیان تحقق یافته از عنوان " هزینه کاهش ارزش " استفاده کرد.		

سرمايه گذاري در سهام زماني	سرمايه گذاري در سهام فرهادي	سرمايه گذاري در سهام صبوري
۳۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰ ۴۵,۰۰۰	۲۴,۰۰۰ ۶۰,۰۰۰
<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۱,۵۰۰</u>	<u>۳۶,۰۰۰</u>

به فرض در قسمت الف مانده حساب سرمايه گذاري $۳۰,۰۰۰ + ۳۱,۵۰۰ + ۳۶,۰۰۰ = ۹۷,۵۰۰$

ذخيره کاهش ارزش

۳,۰۰۰
۳,۵۰۰
<u>۶,۵۰۰</u>

قسمت ترازنامه

سرمايه گذاري بلند مدت ۹۷,۵۰۰
 كسر شود: ذخيره کاهش ارزش (۶,۵۰۰)
 خالص سرمايه گذاري هاي بلند مدت ۹۱,۰۰۰

قسمت ب سؤال ۳

مبلغ ۲,۴۰۰ و ۳,۵۰۰ و ۳,۰۰۰ همان ارقامی هستند که در ۹۱/۱۲/۲۹ قسمت الف در بالا محاسبه شده اند که فقط در اینجا روش تجدید ارزیابی می باشد.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۹۱/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری در سهام صبوری	۲,۴۰۰	
	مازاد تجدید ارزیابی		۲,۴۰۰
۹۱/۱۲/۲۹	زیان تحقق یافته*	۳,۵۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام فرهادی		۳,۵۰۰
۹۱/۱۲/۲۹	زیان تحقق یافته	۳,۰۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام زمانی		۳,۰۰۰

* زیان تحقق یافته (یا همان هزینه کاهش ارزش) در صورت سود و زیان ولی مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری در قسمت حقوق صاحبان سهام گزارش می شود.

سرمایه گذاری در سهام صبوری		سرمایه گذاری در سهام فرهادی		سرمایه گذاری در سهام زمانی	
۶۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۱۳,۵۰۰	۳۰,۰۰۰	۳,۰۰۰
	۲,۴۰۰		۳,۵۰۰		
<u>۳۸,۴۰۰</u>	<u>۲۸,۰۰۰</u>			<u>۲۷,۰۰۰</u>	

مبلغ کل سرمایه گذاری های بلند مدت در ترازنامه $۲۷,۰۰۰ + ۲۸,۰۰۰ + ۳۸,۴۰۰ = ۹۳,۴۰۰$

شرکت رامین

ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	××	بدهی ها جاری:
.		.
.		.
.		.
جمع دارایی های جاری	××	جمع بدهی ها
دارایی های غیر جاری:		حقوق و صاحبان سرمایه:
سرمایه گذاری بلند مدت	۹۳,۴۰۰	سهام عادی
.		۱,۵۰۰,۰۰۰
.		سود انباشته
.		۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع داراییهای غیر جاری	××	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری
		۲,۴۰۰
		جمع حقوق صاحبان سهام
		۲,۵۰۲,۴۰۰
<u>جمع</u>	<u>××</u>	<u>جمع</u>

جواب مسئله ۴-۷

جواب قسمت الف

چون شرکت سروری نفوذ قابل ملاحظه ای بر نیک دل ندارد (هر چند که بالای ۲۰٪ سهم این شرکت را دارد) پس روش حسابداری "بهای تمام شده" می باشد. در روش بهای تمام شده فقط بابت سود دریافت شده ثبت حسابداری می زنیم و بابت گزارش سود ثبت نمی زنیم. حتی اگر میزان درصد مالکیت کمتر از ۲۰٪ باشد شاید نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد. اگر وجود چنین نفوذی را بتوان به روشنی اثبات کرد

مطالعه استاندارد شماره ۲۰ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته" تجدید نظر شده ۸۹ در این رابطه توصیه می شود:

بند ۶- اگر واحد سرمایه گذار به طور مستقیم یا غیر مستقیم (برای مثال، از طریق واحدهای تجاری فرعی) حداقل ۲۰ درصد از حق رأی واحد سرمایه پذیر را در اختیار داشته باشد، فرض می شود که از نفوذ قابل ملاحظه ای برخوردار است، مگر اینکه نبود چنین نفوذی را بتوان به روشنی اثبات کرد. برعکس، اگر واحد سرمایه گذار به صورت مستقیم یا غیر مستقیم (برای مثال، از طریق واحدهای تجاری فرعی) کمتر از ۲۰ درصد حق رأی واحد سرمایه پذیر را در اختیار داشته باشد، فرض می شود که از نفوذ قابل ملاحظه ای برخوردار نیست، مگر اینکه وجود چنین نفوذی را بتوان به روشنی اثبات کرد. تعلق بخش قابل توجه یا اکثریت سهام یک واحد سرمایه پذیر به واحد دیگر، لزوماً مانع اعمال نفوذ قابل ملاحظه توسط سایر سرمایه گذاران نمی شود.

بند ۷- موارد زیر معمولاً به تنهایی یا در مجموع، ممکن است بیانگر وجود نفوذ قابل ملاحظه باشد:

- الف. عضویت در هیئت مدیره یا دیگر ارکان اداره کننده مشابه واحد سرمایه پذیر،
- ب. مشارکت در فرآیندهای سیاست گذاری شامل مشارکت در تصمیمات مربوط به پرداخت سود سهام،
- ج. معاملات عمده بین واحد سرمایه گذار و واحد سرمایه پذیر،
- د. تبادل کارکنان رده مدیریت، یا
- ه. تأمین اطلاعات فنی اساسی.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۹۰/۱/۱	سرمایه گذاری در سهام نیک دل	۸۰۰,۰۰۰	
	وجه نقد		۸۰۰,۰۰۰
۹۰/۳/۱۵	وجه نقد	۱۳,۵۰۰	
	درآمد سود سهام		۱۳,۵۰۰
۹۰/۶/۱۵	وجه نقد	۱۳,۵۰۰	
	درآمد سود سهام		۱۳,۵۰۰

۱۳,۵۰۰	وجه نقد	۹۰/۹/۱۵
۱۳,۵۰۰	درآمد سود سهام	
۱۳,۵۰۰	وجه نقد	۹۰/۱۲/۱۵
۱۳,۵۰۰	درآمد سود سهام	
سود تقسیمی برای هر چهار تاریخ $۴۵,۰۰۰ \times ۰.۳۰ = ۱۳,۵۰۰$		
۲۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام نیک دل	۹۰/۱۲/۲۹
۲۸۰,۰۰۰	سود تحقق نیافته	
ارزش بازار سهام با بهای تمام شده مقایسه می شود، که ارزش بازار به مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ ریال بیشتر از بهای تمام شده است:		
ارزش بازار سهام $۴۵,۰۰۰ \times ۲۴ = ۱,۰۸۰,۰۰۰$		
سود تحقق نیافته $۱,۰۸۰,۰۰۰ - ۸۰۰,۰۰۰ = ۲۸۰,۰۰۰$		

جواب قسمت ب سؤال ۴

در این جا نفوذ قابل ملاحظه است پس روش " ارزش ویژه " است. یعنی هم زمان گزارش سود وهم زمان دریافت سود ثبت حسابداری داریم.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۹۰/۱/۱	سرمایه گذاری در سهام نیک دل	۸۰۰,۰۰۰	
	وجه نقد		۸۰۰,۰۰۰
۹۰/۳/۱۵	وجه نقد	۱۳,۵۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام نیک دل		۱۳,۵۰۰
۹۰/۶/۱۵	وجه نقد	۱۳,۵۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام نیک دل		۱۳,۵۰۰
۹۰/۹/۱۵	وجه نقد	۱۳,۵۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام نیک دل		۱۳,۵۰۰
۹۰/۱۲/۱۵	وجه نقد	۱۳,۵۰۰	
	سرمایه گذاری در سهام نیک دل		۱۳,۵۰۰
۹۰/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری در سهام نیک دل	۹۶,۰۰۰	
	درآمد سود سهام		۹۶,۰۰۰
$۳۲۰,۰۰۰ \times ۳۰\% = ۹۶,۰۰۰$			

<p>ارزش منصفانه بیشتر از بهای تمام شده است. چون نفوذ مؤثر است پس سرمایه گذاری بلند مدت است، از آنجا که سرمایه گذاریهای بلندمدت برای مدت طولانی نگهداری می شوند، ارزش بازار آنها از نظر مربوط بودن به اندازه گیری سود و زیان دوره، اهمیت چندانی ندارد زیرا که مدیریت واحد تجاری قصد و یا توان آن را ندارد که این ارزش را از طریق فروش آنها متبلور سازد. در نتیجه افزایش در ارزش ثبت نمی شود ولی در صورتی که ارزش منصفانه کمتر از بهای تمام شده باشد ثبت زیر را دفاتر داریم:</p> <p style="text-align: center;">زیان تحقق یافته (هزینه کاهش ارزش) ××</p> <p style="text-align: center;">ذخیره کاهش ارزش ××</p> <p>در صورتی که در سؤال اشاره روش "تجدید ارزیابی" استفاده می شد، ثبت آن به شرح زیر است:</p> <p style="text-align: right;">سرمایه گذاری در سهام نیک دل ۲۸۰,۰۰۰</p> <p style="text-align: right;">مازاد تجدید ارزیابی ۲۸۰,۰۰۰</p>	<p>۹۰/۱۲/۲۹</p>
---	-----------------

قسمت ج

سرمایه گذاری در سهام به روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در سهام به روش بهای تمام شده													
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td style="text-align: right;">۸۰۰,۰۰۰</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td style="text-align: right;">۹۶,۰۰۰</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;"><u>۸۴۲,۰۰۰</u></td><td></td></tr> </table>	۱۳,۵۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰	۹۶,۰۰۰	۱۳,۵۰۰		۱۳,۵۰۰		<u>۸۴۲,۰۰۰</u>		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="text-align: right;">۸۰۰,۰۰۰</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۲۸۰,۰۰۰</td></tr> <tr><td style="text-align: right;"><u>۱,۰۸۰,۰۰۰</u></td></tr> </table>	۸۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰	<u>۱,۰۸۰,۰۰۰</u>
۱۳,۵۰۰	۸۰۰,۰۰۰													
۱۳,۵۰۰	۹۶,۰۰۰													
۱۳,۵۰۰														
۱۳,۵۰۰														
<u>۸۴۲,۰۰۰</u>														
۸۰۰,۰۰۰														
۲۸۰,۰۰۰														
<u>۱,۰۸۰,۰۰۰</u>														

درآمد سود سهام و سود تحقق نیافته برای قسمت الف:

درآمد سود سهام	سود تحقق نیافته												
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">۱۳,۵۰۰</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;"><u>۵۴,۰۰۰</u></td><td></td></tr> </table>	۱۳,۵۰۰		۱۳,۵۰۰		۱۳,۵۰۰		۱۳,۵۰۰		<u>۵۴,۰۰۰</u>		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="text-align: right;">۲۸۰,۰۰۰</td></tr> <tr><td style="text-align: right;"><u>۲۸۰,۰۰۰</u></td></tr> </table>	۲۸۰,۰۰۰	<u>۲۸۰,۰۰۰</u>
۱۳,۵۰۰													
۱۳,۵۰۰													
۱۳,۵۰۰													
۱۳,۵۰۰													
<u>۵۴,۰۰۰</u>													
۲۸۰,۰۰۰													
<u>۲۸۰,۰۰۰</u>													

درآمد سود سهام برای قسمت ب:

درآمد سود سهام	
۹۶,۰۰۰	
<u>۹۶,۰۰۰</u>	

ترازنامه برای حالت الف:

شرکت سروری

ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:		بدهی ها جاری:	
.		.	
سرمایه گذاری های سریع المعامله	۱,۰۸۰,۰۰۰	.	
.		بدهی های بلند مدت:	
.		.	
جمع دارایی های جاری	xx	جمع بدهی ها	xx
دارایی های غیر جاری:		حقوق و صاحبان سرمایه:	
سرمایه گذاری بلند مدت	xx	.	
.		.	
جمع داراییهای غیر جاری	xx	جمع حقوق صاحبان سهام	xx
جمع	xx	جمع	xx

صورت سود و زیان برای حالت الف:

شرکت سروری

صورت حساب سود و زیان برای سال منتهی به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

فروش	xx
کسر شود: بهای تمام شده فروش	(xx)
سود ناخالص	xx
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(xx)
سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی:	
.	
.	
سود عملیاتی	(xx)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی ^(۱)	xx
درآمد سود تضمین شده	
سود فروش سرمایه گذاری ها	
درآمد سود سهام	۵۴,۰۰۰
سود تحقق نیافته	۲۸۰,۰۰۰
زیان تحقق یافته	
زیان فروش سرمایه گذاری ها	
.	
.	
سود قبل از مالیات	xx
مالیات	
.	
سود خالص	xx

(۱) لازم به ذکر است درآمدها (سودها) و هزینه ها (زیانها)ی غیر عملیاتی با هم تهار می شوند و تحت عنوان خالص سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی در صورتحساب سود و زیان درج می شود. ناخالص و اجزای تشکیل دهنده خالص درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی در یادداشت های توضیحی افشا می شود.

ترازنامه برای قسمت ب :

شرکت سروری
ترازنامه به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

بدهی ها :	دارایی های جاری:
.	.
.	** سرمایه گذاری های سریع المعامله
** جمع بدهی ها	.
حقوق و صاحبان سرمایه:	.
.	** جمع دارایی های جاری
.	دارایی های غیر جاری:
.	۸۴۲,۰۰۰ سرمایه گذاری بلند مدت
.	.
جمع حقوق صاحبان سهام	** جمع داراییهای غیر جاری
جمع	جمع
**	**

صورتحساب سود و زیان برای قسمت ب:

شرکت سروری

صورتحساب سود و زیان برای سال منتهی به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

xx	فروش
(xx)	کسر شود: بهای تمام شده فروش
xx	سود ناخالص
(xx)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
	سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی:
	.
	.
(xx)	.
xx	سود عملیاتی
	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی ^(۱)
	درآمد سود تضمین شده
	سود فروش سرمایه گذاری ها
۹۶,۰۰۰	درآمد سود سهام
	سود تحقق نیافته
	زیان تحقق یافته
	زیان فروش سرمایه گذاری ها
	.
	.
xx	سود قبل از مالیات
	مالیات
	.
	.
xx	سود خالص

(۱) لازم به ذکر است درآمدها (سودها) و هزینه ها (زیانها)ی غیر عملیاتی با هم تهار می شوند و تحت عنوان خالص سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی در صورتحساب سود و زیان درج می شود. ناخالص و اجزای تشکیل دهنده خالص درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی در یادداشت های توضیحی افشا می شود.

تستهای مربوط به فصل هفتم با کلید

۱- سرمایه گذاری ها بر حسب موضوع عبارتند از:

- الف) بلند مدت ، کوتاه مدت * (ب) مالی ، واقعی
ج) جاری ، غیر جاری (د) ریالی ، ارزی

۲- سرمایه گذاری در سهام عادی محسوب می شود و خرید ملک یا آپارتمان محسوب می شود.

- الف) هر دو سرمایه گذاری مالی (ب) هر دو سرمایه گذاری واقعی
ج) سرمایه گذاری واقعی - سرمایه گذاری مالی (د) سرمایه گذاری مالی - سرمایه گذاری واقعی

۳- کدام مورد دلیل اصلی سرمایه گذاری شرکت محسوب نمی شود؟

- *الف) توان باز پرداخت بدهی ها (ب) کسب سود منطقی
ج) مدیریت وجوه نقد (د) ورود به یک بازار یا یک صنعت جدید

۴- کم ریسک ترین نوع سرمایه گذاری کدام است؟

- الف) سرمایه گذاری در اوراق بدهی * (ب) سرمایه گذاری در سپرده بانکی
ج) سرمایه گذاری در اموال و ماشین آلات (د) سرمایه گذاری در سهام عادی

۵- کدام مورد جزء سرمایه گذاری ها طبقه بندی نمی شود؟

- الف) سپرده های بلند مدت (ب) سپرده های ریالی
*ج) سپرده های دیداری (د) سپرده های ارزی

۶- نرخ سود تضمین شده کدام یک از سپرده ها زیر معمولاً " صفر است؟

- *الف) سپرده های ریالی و قرض الحسنه (ب) سپرده های کوتاه مدت
ج) سپرده های بلند مدت (د) سپرده های ریالی

۷- سپرده های سرمایه گذاری بانک در زمان ایجاد به ثبت می شود.

- الف) بهای تمام شده به اضافه تمام هزینه های مستقیم و غیر مستقیم (ب) ارزش آتی سرمایه گذاری
ج) بهای تمام شده به اضافه سود های دریافتی آتی * (د) بهای تمام شده

۸- مدیریت شرکت آلفا مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال وجه نقد مازاد خود در تاریخ ۹۰/۵/۱ در یک سپرده سرمایه گذاری بلند مدت ۵ ساله با نرخ سود تضمین شده ۱۰٪ سرمایه گذاری کرد. سود این سپرده هر ۶ ماه یکبار در تاریخ های ۱ مهر و ۱ فروردین قابل دریافت است. در تاریخ ۹۰/۷/۱ شرکت آلفا کدام ثبت را در دفاتر خود می زند؟

الف) وجه نقد ۵۰/۰۰۰ بدهکار - درآمد سود تضمین شده ۵۰/۰۰۰ بستانکار

*ب) وجه نقد ۱۰۰/۰۰۰ بدهکار - درآمد سود تضمین شده ۱۰۰/۰۰۰ بستانکار

ج) وجه نقد ۶۰۰/۰۰۰ بدهکار - درآمد سود تضمین شده ۶۰۰/۰۰۰ بستانکار

د) وجه نقد ۳۰۰/۰۰۰ بدهکار - درآمد سود تضمین شده ۳۰۰/۰۰۰ بستانکار

۹- کدام مورد جزء ویژگی های سرمایه گذاری های بلند مدت محسوب نمی گردد؟

الف) با هدف کسب سود صورت می گیرد ب) به آسانی قابل خریو و فروش هستند

*ج) دارای منافع بلند مدت هستند د) جزء دارایی های جاری محسوب می شوند

۱۰- شرکت سهامی البرز در اول سال ۹۱ تعداد ۲۰۰ سهم شرکت زاگرس را به قصد سرمایه گذاری کوتاه مدت به قیمت هر سهم ۱۰۰۰ ریال از بازار بورس خریداری می کند و ۱۰/۰۰۰ ریال بابت حق العمل کار گزار بورس پرداخت می نماید. بهای تمام شده این سرمایه گذاری چند ریال است؟

الف) ۲۰۰/۰۰۰ ب) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۲/۲۰۰/۰۰۰ د) ۲۱۰/۰۰۰*

۱۱- شرکت آیدا در تاریخ ۸۹/۱/۱ مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال اوراق مشارکت با نرخ سود تضمین شده ۱۰٪ را به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری می نماید. هزینه های کارمزد و مالیات خرید جمعا ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. سود تضمین شده در تاریخهای ۱/۱ و ۷/۱ هر سال قابل دریافت می باشد. شرکت این سرمایه گذاری را به چه مبلغی ثبت می کند؟

*الف) ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۱۱/۰۰۰/۰۰۰ د) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۲- در سوال فوق شرکت بابت سود تضمین شده در ۸۹/۱۲/۲۹ کدام حساب را و چه مبلغی بدهکار می کند؟

الف) درآمد سود تضمین شده ۶۰۰/۰۰۰ ب) وجه نقد ۵۰۰/۰۰۰

*ج) سود تضمین شده دریافتی ۵۰۰/۰۰۰ د) وجه نقد ۶۰۰/۰۰۰

۱۳- اگر سود تضمین شده یک سرمایه گذاری که هر ۶ ماه یکبار قابل دریافت در تاریخ های ۱/۱ و ۷/۱ می باشد، برای هر سال ۸۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. در ۱۲/۲۹ بابت سود تضمین شده چه حسابی و به چه مبلغی بدهکار می شود؟

*الف) سود تضمین شده دریافتی ۴۰۰/۰۰۰ (ب) درآمد سود تضمین شده ۸۰۰/۰۰۰

ج) سود تضمین شده دریافتی ۸۰۰/۰۰۰ (د) درآمد سود تضمین شده ۴۰۰/۰۰۰

۱۴- سود تضمین شده یک دوره ۶ ماهه که در تاریخ ۸۰/۱۲/۲۹ ثبت شده است ، مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. این سود در تاریخهای ۱/۱ و ۷/۱ هر سال قابل دریافت می باشد. در ۸۱/۱/۱ کدام حساب بستانکار می شود؟

الف) درآمد سود تضمین شده ۱/۰۰۰/۰۰۰ (ب) درآمد سود تضمین شده ۵۰۰/۰۰۰

ج) سود تضمین شده دریافتی ۱/۰۰۰/۰۰۰ (د) سود تضمین شده دریافتی ۵۰۰/۰۰۰

۱۵- بابت خرید اوراق مشارکت ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریالی ۶/۰۰۰/۰۰۰ پرداخت شد. هزینه متحمل در این رابطه ۷۰۰/۰۰۰ مالیات خرید ، ۵۰۰/۰۰۰ کارمزد و ۳۰۰/۰۰۰ کمیسیون خرید پرداخت شده است. بهای تمام شده این سرمایه گذاری چند ریال است؟

الف) ۶/۷۰۰/۰۰۰ * ب) ۷/۵۰۰/۰۰۰ ج) ۶/۰۰۰/۰۰۰ د) ۶/۵۰۰/۰۰۰

۱۶- سود تضمین شده دریافتی در بخش و درآمد سود تضمین شده در بخش گزارش می شود.

الف) دارایی های جاری - درآمدهای عملیاتی (ب) سایر دارایی ها - درآمدهای غیر عملیاتی

ج) سود های غیر عملیاتی - درآمدهای غیر عملیاتی * د) دارایی های جاری - درآمدهای غیر عملیاتی

۱۷- شرکت دانش ۴۵ برگ اوراق مشارکت ۱۰/۰۰۰ ریالی ۸٪ شرکت پژوهش را که قیمت تمام شده آن برای شرکت دانش ۴۹۵/۰۰۰ ریال می باشد در اختیار دارد. سود تضمین شده این اوراق در تاریخهای ۱ مهر و ۱ فروردین هر سال قابل پرداخت است. اگر شرکت دانش ۲۰ برگ اوراق مشارکت شرکت پژوهش را به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰ ریال به فروش رسانید. در این رابطه کدام مورد صحیح است؟

*الف) سرمایه گذاری در اوراق به مبلغ ۲۲۰/۰۰۰ ریال بستانکار می شود

ب) سرمایه گذاری در اوراق به مبلغ ۴۹۵/۰۰۰ ریال بستانکار می شود

ج) زیانی معادل ۳۰/۰۰۰ ریال شناسایی می شود

د) وجه نقد معادل ۲۲۰/۰۰۰ ریال بدهکار می شود

۱۸- در حسابداری سرمایه گذاری کمتر از ۲۰٪ سهام سایر شرکتها از روش استفاده می شود و در آمد هنگامی شناسایی می شود که سود سرمایه گذاری شود.

الف) بهای تمام شده - گزارش

ب) ارزش ویژه - دریافت

*ج) بهای تمام شده - دریافت

د) ارزش ویژه - گزارش

۱۹- شرکت الف در ۲۵٪ سهام شرکت ب سرمایه گذاری کرده است. بهترین رهنمود حسابداری برای سرمایه گذاری کدام است؟

*الف) نفوذ مورد قضاوت

ب) استفاده از روش بهای تمام شده

ج) استفاده از روش ارزش ویژه

د) هیچکدام

۲۰- شرکت آلفا در ۳۰٪ سهام شرکت بتا سرمایه گذاری کرده است ولی نفوذ قابل ملاحظه روی عملیات آن ندارد. استفاده از کدام روش حسابداری برای شرکت آلفا مناسب است؟

الف) استفاده از روش ارزش ویژه

*ب) استفاده از روش بهای تمام شده

ج) تهیه صورتهای مالی تلفیقی

د) استفاده از روش بازار

۲۱- در نفوذ قابل ملاحظه (با اهمیت) شرکت سرمایه گذار بر عملیات شرکت سرمایه پذیر در ۲۰٪ الی ۵۰٪ سهام آن روش حسابداری می باشد و در آمد سود سهام هنگامی شناسایی می شود که سود سرمایه گذاری شود.

الف) بهای تمام شده - گزارش

ب) ارزش ویژه - دریافت

ج) بهای تمام شده - دریافت

*د) ارزش ویژه - گزارش

۲۲- شرکت ندا در اول سال ۹۰ تعداد ۵۰۰ سهام شرکت نرگس را که معادل ۵٪ کل سهام آن می باشد، به قیمت هر سهم ۱۰۰۰ ریال خریداری نمود. حق الزحمه کمیسیون این سرمایه گذاری به مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال پرداخت شد. بهای تمام شده این سرمایه گذرای چند ریال است؟

الف) ۵۰۰/۰۰۰

ب) ۵۵۰/۰۰۰

ج) ۲۵۰/۰۰۰

د) ۴۵۰/۰۰۰

۲۳- در سوال بالا اگر شرکت نرگس در ۲۹ اسفند ۹۰ معادل ۲۰۰/۰۰۰ ریال سود گزارش کند. شرکت ندا چه نیتی در دفاتر خود می زند؟

الف) وجه نقد بدهکار ۱۰/۰۰۰ - در آمد سود سهام بستانکار ۱۰/۰۰۰

ب) سرمایه گذاری در سهام بدهکار ۱۰/۰۰۰ - درآمد حاصل از سرمایه گذاری بستانکار ۱۰/۰۰۰

ج) وجه نقد بدهکار ۲۰۰/۰۰۰ - درآمد سود سهام بستانکار ۲۰۰/۰۰۰

*د) ثبتی صورت نمی گیرد

۲۴- در مورد روش بهای تمام شده برای سرمایه گذاری کدام مورد نادرست است؟

الف) مانده حساب سرمایه گذاری با گزارش و دریافت سود سهام تغییر نمی کند

ب) در هنگام گزارش سود سهام ثبتی بابت آن در دفاتر صورت نمی گیرد

*ج) در هنگام گزارش سود سهام حساب سرمایه گذاری بدهکار می شود

د) هنگام دریافت سود سهام، درآمد سود سهام بستانکار می شود

۲۵- شرکت کریم ۳۰٪ سهام شرکت قاسم را به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۹۰/۷/۱ تحصیل کرده است. در طول سال شرکت قاسم ۲۰۰/۰۰۰ ریال سود خالص گزارش و ۱۲۰/۰۰۰ ریال سود نقدی تقسیم کرده است. اگر روش حسابداری سرمایه گذاری ها ارزش ویژه باشد. مانده حساب سرمایه گذاری در ۲۹ اسفند ۹۰ چند ریال است؟

الف) ۵۱۲/۰۰۰

ب) ۵۲۴/۰۰۰

ج) ۵۸۰/۰۰۰

د) ۵۰۰/۰۰۰

۲۶- شرکت الف ۲۵٪ سهام شرکت ب را به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۹۰/۱/۱ تحصیل نمود. شرکت ب برای سال ۹۰ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال سود سهام اعلام و ۴۰/۰۰۰ ریال سود نقدی تقسیم نمود و شرکت الف برای حسابداری سرمایه گذاری ها از روش بهای تمام شده استفاده می کند. مانده حساب سرمایه گذاری در ۹۰/۱۲/۲۹ چند ریال است؟

الف) ۲۱۵/۰۰۰

ب) ۳۰۰/۰۰۰

ج) ۲۶۰/۰۰۰

د) ۲۰۰/۰۰۰*

۲۷- شرکت یاور ۳۰٪ سهام شرکت نادر را به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۹۰/۱/۱ تحصیل نمود. شرکت نادر برای سال ۹۰ مبلغ ۸۰/۰۰۰ ریال سود خالص گزارش و مبلغ ۳۰/۰۰۰ سود نقدی تقسیم کرد. مانده حساب سرمایه گذاری شرکت یاور در پایان سال ۹۰ نسبت به اول سال چه تغییری داشته است؟

الف) ۱۵/۰۰۰ ریال کاهش

ب) ۱۵/۰۰۰ افزایش*

ج) ۵۰/۰۰۰ افزایش

د) بدون تغییر

۲۸- مبلغ افزایش ارزش سرمایه گذاری های بلند مدت.....

*الف) در بخش حقوق صاحبان سهام گزارش می شود

ب) به مانده حساب سرمایه گذاری اضافه می شود

ج) به عنوان درآمد عملیاتی شناسایی می شود

د) به عنوان سود تحقق یافته گزارش می شود

۲۹- سرمایه گذاری های سریع معامله در کدام قسمت ترازنامه گزارش می شود؟

*الف) در قسمت دارایی های جاری

ب) در قسمت حقوق صاحبان سهام

ج) در قسمت دارایی ها ثابت

د) در قسمت سرمایه گذاری های بلند مدت

۳۰- مانده حساب سرمایه گذاری شرکت آلفا در ۴۰٪ سهام شرکت بتا در پایان دور مالی ۵۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. طی سال شرکت بتا ۱۲۰/۰۰۰ ریال سود خالص گزارش و ۵۰/۰۰۰ ریال سود خالص تقسیم نمود. مانده حساب سرمایه گذاری در اول دوره چند ریال بوده است؟

الف) ۵۲۸/۰۰۰

ب) ۴۳۰/۰۰۰

ج) ۴۵۲/۰۰۰

* د) ۴۷۲/۰۰۰

۳۱- سرمایه گذاری ها در ترازنامه به عنوان و طبقه بندی می شوند.

الف) قابل فروش - غیر قابل فروش

ب) واقعی - مالی

*ج) کوتاه مدت - بلند مدت

د) سپرده های ریالی - سپرده های ارزی

۳۲- صورتهای مالی تلفیقی معمولاً هنگامی تهیه می شود که شرکت مالک سهام عادی شرکت دیگر باشد.

الف) کمتر از ۲۰٪

ب) ۲۰٪ الی ۵۰٪

*ج) بیش از ۵۰٪

د) ۱۰۰٪

۳۳- مانده حساب سرمایه گذاری در پایان سال نسبت به اول سال ۴۵۰/۰۰۰ ریال افزایش داشته است. سود سرمایه گذاری در سهام که به روش ارزش ویژه شناسایی شده است معادل ۸۰۰/۰۰۰ ریال و سود دریافتی از این بابت ۲۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. در طی سال بخشی از این سرمایه گذاری به مبلغ ۱۸۰/۰۰۰ ریال فروخته شده است. سود یا زیان فروش این سرمایه گذاری چند ریال است؟

*الف) ۳۰/۰۰۰ سود

ب) ۲۷۰/۰۰۰ زیان

ج) ۲۰۰/۰۰۰ سود

د) ۱۷۰/۰۰۰ زیان

۳۴- دلیل گزارشگری سود تحقق نیافته در بخش حقوق صاحبان سهام چیست؟

الف) الزامات قانونی

* ب) کاهش نوسانات سود

ج) افزایش سرمایه

د) تمایل مدیریت

۳۵- حسابداری سرمایه گذاری در سهام عادی سایر شرکتها به چه عاملی بستگی دارد؟

الف) توافقات سهامداران

ب) دلایل راهبردی

*ج) میزان نفوذ سرمایه گذار

د) نوع فعالیت

۳۶- اقلامی که بر حقوق صاحبان سهام تأثیر می‌گذارد اما در سود خالص لحاظ نشده است باید در گزارش شود.

- الف) صورت سود و زیان
ب) صورت سود و زیان انباشته
ج) قسمت راست ترازنامه
د) صورت سود و زیان جامع *

۳۷- کدام مورد در قسمت حقوق صاحبان سهام منظور نمی‌شود؟

- الف) مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت
ب) سرمایه گذاری های بلند مدت *
ج) سهام عادی
د) سود انباشته

پایان

«ما دیگران را فقط تا آن قسمت از جاده که خودییم دیده ایم می‌توانیم هدایت کنیم»

اسکات پیک

با تشکر

هیوا بلکامه

پیغام بہارِ کلامہ