

۲- قانون تجارت شرکت های تجاری را در چند گروه تقسیم کرده است؟

الف) هفت گروه (ب) پنج گروه (ج) سه گروه (د) شش گروه
جواب: گزینه الف صحیح است.

۳- حداقل تعداد شریک برای شرکت های تضامنی چند نفر است؟

الف) سه نفر (ب) دو نفر (ج) پنج نفر (د) هیچ کدام
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۴- مسئولیت شرکا در شرکت تضامنی نسبت به بستانکاران:

الف) محدود به سهم الشرکه آنهاست (ب) نامحدود است
 ج) محدود به سرمایه شرکت است (د) هیچ کدام

جواب: گزینه (ب) صحیح است

۵- چنانچه سهم الشرکه شرکا به صورت نقدی یا غیرنقدی تامین شود کدام یک از حساب های زیر بستانکار می گردد؟

الف) حساب صندوق (بانک) (ب) حساب برداشت هر یک از شرکا
 ج) حساب سرمایه هر یک از شرکا (د) حساب حق الزحمه هر یک از شرکا

جواب: گزینه (ج) صحیح است.

تمرین

ص ۱۵ کتاب درسی

۱- الهامی و بهمنی به ترتیب با پرداخت ۱ میلیون و ۳ میلیون ریال نقدی و ارایه آورده های غیرنقدی به شرح زیر در حال تشکیل شرکت

تضامنی بهمنی و شرکاء هستند. مطلوب است ثبت رویدادهای حسابداری مربوط

شرح آورده غیر نقدی	بهمنی	الهامی
زمین	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۴۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	---	۵۰۰,۰۰۰

شرح آورده	بهمنی	الهامی	جمع
بانک	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۴۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	-----	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
سرمایه	<u>۳,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۸۵۰,۰۰۰</u>	<u>۵,۳۵۰,۰۰۰</u>

	۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۳۰۰,۰۰۰	زمین
	۵۵۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۵۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۱,۸۵۰,۰۰۰		سرمایه الهامی
۳,۵۰۰,۰۰۰		سرمایه بهمنی
بابت آورده های نقدی و غیر نقدی شرکاء به عنوان سرمایه		

۲- علوی و نادری، هر کدام دارای یک دفتر خدمات رایانه ای هستند، آنها توافق کردند، شرکتي تضامنی تشکیل دهند، ترازنامه دفاتر آنها قبل از تشکیل شرکت به شرح زیر است:

نادری	علوی	شرح
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقدی
۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری

مطلوب است ثبت رویدادهای حسابداری مربوط در دفتر روزنامه شرکت.

جمع	نادری	علوی	شرح
۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقدی
۵,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
۷,۸۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
<u>۱۶,۳۰۰,۰۰۰</u>	<u>۹,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷,۳۰۰,۰۰۰</u>	سرمایه

ثبت

	۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۵,۵۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۷,۸۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
۷,۳۰۰,۰۰۰		سرمایه علوی
۹,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه نادری
بابت آورده های نقدی و غیر نقدی شرکاء به عنوان سرمایه		

۳- بهادری، مجیدی و فرزادی در ۱۳/۴/۱۵* شرکت تضامنی مجیدی و شرکاء را تاسیس کرده اند. سهم الشرکه آنها به ترتیب عبارت از:

۵,۰۰۰,۰۰۰ ، ۴,۰۰۰,۰۰۰ ، ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که بهادری سهم شرکت خود را نقداً و مجیدی و فرزادی اموال زیر را تقویم کرده اند .
 مطلوب است: ثبت حسابداری این روادید مالی .

اموال	مجیدی	فرزادی
موجودی کالا	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۷۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
اثاثه داری	۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
جمع	<u>۴,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷,۰۰۰,۰۰۰</u>

شرح آورده	مجیدی	فرزادی	بهادری	جمع
وجه نقد	-----	-----	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالا	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	-----	۳,۸۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	-----	۳,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۷۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	-----	۱,۹۰۰,۰۰۰
اثاثه داری	۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	---	۲,۳۰۰,۰۰۰
سرمایه	<u>۴,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۵,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۶,۰۰۰,۰۰۰</u>

روزنامه

بانکی	۵,۰۰۰,۰۰۰	
موجودی کالا	۳,۸۰۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه	۱,۹۰۰,۰۰۰	
اثاثه اداری	۲,۳۰۰,۰۰۰	
		سرمایه بهادری
		سرمایه مجیدی
		سرمایه فرزادی
		بابت آورده های نقدی و غیر نقدی شرکاء به عنوان سرمایه
	۵,۰۰۰,۰۰۰	
	۴,۰۰۰,۰۰۰	
	۷,۰۰۰,۰۰۰	

مسائل ص ۱۶ کتاب درسی

۱- حامدی و شهیدی، در تاریخ ۱۳/۳/۱۳۰۰ شرکتی تضامنی تشکیل داده اند. سهم شرکت آنان به شرح زیر تامین شده است، مطلوب است. ثبت حسابداری رویداد مربوط در دفتر روزنامه شرکت.

شرح آورده	حامدی	شهیدی	جمع
موجودی نقد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
ساختمان	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
ملزومات	۵۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰
سرمایه	<u>۱۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۸,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۸,۵۰۰,۰۰۰</u>

ثبت روزنامه

بانک	۵,۰۰۰,۰۰۰	
زمین	۳,۰۰۰,۰۰۰	
ساختمان	۶,۵۰۰,۰۰۰	
ملزومات	۱,۱۰۰,۰۰۰	
اثاثه اداری	۲,۹۰۰,۰۰۰	
سرمایه حامدی		۱۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه شهیدی		۸,۵۰۰,۰۰۰

۲- رحمتی و امیری، دارای موسسه خدمات مشاوره ای هستند که در تاریخ ۱۳/۳/۱۳۰۰ تصمیم به تشکیل شرکتی تضامینی گرفته اند وضعیت حساب هر یک از شرکا، در تاریخ ۱۳/۳/۱۳۰۰ به شرح زیر بوده است:

ردیف	اموال	مجیدی	فرزادی
۱	نقد و بانک	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۲	ماشین آلات	۱,۵۰۰,۰۰۰	.....
۳	وسایل نقلیه	.....	۱,۸۰۰,۰۰۰

۱,۰۰۰,۰۰۰	.....	حساب های دریافتنی	۴
۱,۲۰۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	ساختمان	۵
<u>۶,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷,۳۰۰,۰۰۰</u>	جمع دارایی	
۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۶
۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی	۷
۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰	سرمایه	۸
<u>۶,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷,۳۰۰,۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	

توافقات شرکا برای تشکیل شرکت عبارت از :

- ماشین آلات موسسه رحمتی، معادل ۹۰۰,۰۰۰ ریال و ساختمان او معادل ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شد.
- وسایل نقلیه موسسه امیری، معادل ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ساختمان او، ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شد و برای حسابهای دریافتنی نیز ۲۰۰,۰۰۰ ریال ذخیره در نظر گرفته شد.
- بقیه دارایی ها و بدهی ها نیز به ارزش مندرج در دفاتر به شرکت جدید انتقال یافت.
- مطلوب است ثبت روادیدهای فوق در دفتر روزنامه شرکت جدید التاسیس .

جواب :

ارقام جدول بعد از ارزیابی

عنوان حساب	رحمتی	امیری	جمع
نقد و بانک	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
ماشین آلات	۹۰۰,۰۰۰	.....	۹۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	....	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتنی	....	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
ساختمان	۵,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۷,۷۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی	۲,۸۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰
ذخیره م.م	....	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی	۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	-----

ثبت روزنامه

	۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۹۰۰,۰۰۰	ماشین آلات
	۱,۵۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
	۱,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۷,۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۵,۵۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی
۲۰۰,۰۰۰		ذخیره م م
۱,۵۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختی
۵,۱۰۰,۰۰۰		سرمایه رحمتی
۲,۸۰۰,۰۰۰		سرمایه امیری
		بابت ثبت آورده های نقدی و غیرنقدی شرکاء

۳- محمدی و جوادی ، برای تاسیس شرکت تضامنی توافق کرده اند، طبق شرکت نامه، نسبت سهم شرکت محمدی و جوادی ۳ و ۵ می باشد.

آورده های شرکا عبارت از :

آورده شرکا	محمدی	جوادی
موجودی نقد	۱,۲۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۷۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
موجودی ملزومات	۳۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
جمع	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰

چنانچه آورده غیرنقدی شرکاء مورد توافق قرار گرفته باشد، مطلوب است:

اولاً: " جوادی چه مبلغی را باید پردازد تا نسبت سهم شرکت وی طبق شرکت نامه گردد.

ثانیاً: " ثبت سرمایه گذاری اولیه شرکا در دفتر روزنامه شرکت تضامنی.

جمع نسبت ها $۳+۵=۸$

$\frac{3}{8}$ از سرمایه متعلق به محمدی است ، آن را در معکوس $\frac{3}{8}$ یعنی $\frac{8}{3}$ ضرب می کنیم و کل سرمایه بدست می آید::

$$\text{کل سرمایه} = ۲,۷۰۰,۰۰۰ \times \frac{8}{3} = ۷,۲۰۰,۰۰۰$$

سرمایه جوادی جوادی که باید باشد $۷,۲۰۰,۰۰۰ - ۲,۷۰۰,۰۰۰ = ۴,۵۰۰,۰۰۰$

مبلغی که بایستی جوادی پردازد $۴,۵۰۰,۰۰۰ - ۳,۵۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$

شرح آورده	محمدی	جوادی	جمع
موجودی نقد	۱,۲۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۷۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
ملزومات	۳۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه	۲,۷۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰

ثبت روزنامه

بانک	۲,۹۰۰,۰۰۰	
اثاثه اداری	۱,۵۰۰,۰۰۰	
ملزومات	۸۰۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه	۲,۰۰۰,۰۰۰	
سرمایه محمدی		۲,۷۰۰,۰۰۰
سرمایه جوادی		۴,۵۰۰,۰۰۰
ثبت سرمایه گذاری اولیه شرکاء		

۴- اسدی و خسروی، در ۱۳/۲/۱* ۱۳ تصمیم گرفتند شرکتی تضامنی تشکیل دهند و قرار شد دارایی ها و بدهی های هر یک از آنان در تاریخ مذکور که به شرح زیر بوده است به شرکت جدید انتقال یابد.

مطلوب است ثبت حسابداری این روادید و تعیین مانده سرمایه هر یک از شرکا.

آورده شرکا	اسدی	خسروی
موجودی نقد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۲۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
ملزومات	۴۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی	۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
جمع	۶,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰

جواب :

شرح آورده	اسدی	خسروی	جمع
موجودی نقد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۳,۹۰۰,۰۰۰
اثاثه اداری	۲۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰
ملزومات	۴۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰
جمع دارایی ها	۴,۴۰۰,۰۰۰	۵,۸۰۰,۰۰۰	
حسابهای پرداختی	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی	۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
سرمایه	۲,۸۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۰,۰۰۰	۶,۹۰۰,۰۰۰
جمع بدهی سرمایه	۴,۴۰۰,۰۰۰	۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۰۰,۰۰۰

$$۴,۴۰۰,۰۰۰ - (۱,۲۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰) = ۲,۸۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه اسدی}$$

$$۵,۸۰۰,۰۰۰ - (۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰) = ۴,۱۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه خسروی}$$

بانک	۵,۰۰۰,۰۰۰	
زمین	۳,۹۰۰,۰۰۰	
اثاثه اداری	۶۵۰,۰۰۰	
ملزومات	۶۵۰,۰۰۰	
حسابهای پرداختی		۲,۷۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی		۶۰۰,۰۰۰
سرمایه اسدی		۲,۸۰۰,۰۰۰
سرمایه خسروی		۴,۱۰۰,۰۰۰
بابت ثبت بر آورده های نقدی و غیر نقدی شرکاء		

۵- حسینی و ارژنگ ، در تاریخ ۱۳/۶/۱۳۰۰ پس از طی مراحل قانونی با آورده های زیر ، شرکت تضامنی حسینی و شرکاء را تشکیل داده

اند.

نام شریک	وجوه نقد	ماشین	زمین
آقای حسینی	۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰
آقای ارژنگ	۸۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰

مطلوب است ثبت روایید تشکیل شرکت .

جواب :

شرح آورده	حسینی	ارژنگ	جمع
وجوه نقد	۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
ماشین	۱,۴۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰
زمین	۵۴۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	۹۲۰,۰۰۰
سرمایه	۲,۴۴۰,۰۰۰	۲,۰۸۰,۰۰۰	۴,۵۲۰,۰۰۰

ثبت روزنامه

بانک	۱,۳۰۰,۰۰۰	
ماشین	۲,۳۰۰,۰۰۰	
زمین	۹۲۰,۰۰۰	
سرمایه حسینی		۲,۴۴۰,۰۰۰
سرمایه ارژنگ		۲,۰۸۰,۰۰۰
بابت آورده های نقدی و غیر نقدی شرکاء		

۶- سعیدی و جلالی که هر کدام مالک یک فروشگاه هستند، برای توسعه فعالیت خود در تاریخ ۱۳/۳/۱۳* تصمیم گرفتند با ترکیب دو فروشگاه، شرکتي تضامنی تشکیل دهند.

در این تاریخ ترازنامه دو فروشگاه به شرح زیر بود:

فروشگاه سعیدی			
ترازنامه			
به تاریخ ۱۳/۳/۱۳*			
نقد	۹۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۲,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالا	۱,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه	۵,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی	۶۰۰,۰۰۰		
ساختمان	۴,۰۰۰,۰۰۰		
جمع	۷,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۷,۰۰۰,۰۰۰

فروشگاه جلالی	
ترازنامه	
به تاریخ ۱۳/۳/۱۳*	

نقد	۴۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۱,۷۰۰,۰۰۰
موجودی کالا	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه	۲,۳۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی	۹۰۰,۰۰۰		
ساختمان	۲,۱۰۰,۰۰۰		
جمع	۴,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۴,۰۰۰,۰۰۰

در مورد دارایی ها و بدهی های دو فروشگاه توافق هایی به شرح زیر به عمل آمد :

۱- موجودی کالای فروشگاه سعیدی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و ساختمان آن ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید و حساب های دریافتی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال مورد توافق قرار گرفت.

۲- ساختمان فروشگاه جلالی به مبلغ ۱,۴۵۰,۰۰۰ ریال و حساب های دریافتی به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال مورد توافق قرار گرفت . هم چنین موجودی کالای این فروشگاه فاقد ارزش تلقی قرار گرفت .

مطلوب است ثبت های لازم برای تشکیل شرکت .

شرح آورده	سعیدی	جلالی	جمع
نقد	۹۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
موجودی کالا	۲,۰۰۰,۰۰۰	.....	۲,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی	۶۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
ساختمان	۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰	۶,۲۵۰,۰۰۰
<u>جمع دارایی ها</u>	۸,۳۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	
ذخیره م.م	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۳,۷۰۰,۰۰۰
سرمایه	۶,۲۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	.....
<u>جمع بدهی و سرمایه</u>	۸,۳۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	

نت

بانک	۱,۳۰۰,۰۰۰	
موجودی کالا	۲,۰۰۰,۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۱,۵۰۰,۰۰۰	
ساختمان	۶,۲۵۰,۰۰۰	

۲۰۰,۰۰۰	ذخیره م.م.و
۳,۷۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶,۲۰۰,۰۰۰	سرمایه سعیدی
۹۵۰,۰۰۰	سرمایه جلالی
	بابت ثبت آورده های نقدی و غیرنقدی شرکاء

$$۸,۳۰۰,۰۰۰ - (۱۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰) = ۶,۲۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه سعیدی}$$

$$۲,۷۵۰,۰۰۰ - (۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۷۰۰,۰۰۰) = ۹۵۰,۰۰۰ \quad \text{سرمایه جلالی}$$

پرسش های ۴ گزینه ای صفحه ۲۶ کتاب درسی

۱- چنانچه در یک شرکت تضامنی ، سود تضمین شده ای به سهم الشرکه شرکا تعلق گیرد:

الف) تعلق سود تضمین شده همراه با برداشت شرکا انجام می گیرد.

ب) سود تضمین شده، قبل از تقسیم سود محاسبه و به حساب جاری شرکا تخصیص می یابد.

ج) سود تضمین شده، پس از تقسیم سود، محاسبه و به حساب جاری شرکا تخصیص می یابد.

د) هیچ کدام

(جواب : گزینه ب صحیح است .)

۲- کدام گزینه در مورد دارایی های شرکت تضامنی صحیح است ؟

الف) دارایی شرکت ، دارایی های شرکا محسوب می شود .

ب) دارایی های شرکت ، دارایی های مشترک شرکا محسوب می شود .

ج) دارایی های شرکت ، دارایی های مشترک شرکا معادل حق السهم آنان است.

د) هیچ کدام

(جواب : گزینه ب درست است)

۳- در یک شرکت تضامنی تقسیم سود بر اساس کدام یک از موارد زیر صورت می گیرد :

الف) توافقی ب) نسبت سرمایه آنان ج) به نسبت مساوی د) هیچ کدام از موارد فوق

(جواب : گزینه الف صحیح است .)

۴- برای انتقال سود به حساب شرکا در شرکت تضامنی ، چه ثبتی انجام می شود ؟

- الف) خلاصه حساب سود و زیان (بدهکار) - حساب تقسیم سود و زیان (بستانکار)
- ب) حساب تقسیم سود و زیان (بدهکار) - حساب خلاصه سود و زیان (بستانکار)
- ج) حساب تقسیم سود و زیان (بدهکار) جاری شرکا (بستانکار)
- د) جاری شرکا (بدهکار) - حساب تقسیم سود و زیان (بستانکار)
- (جواب: گزینه ج درست است.)
- ۵- کدام گزینه درست است؟

- الف) در شرکت تضامنی، در همه حالات تقسیم سود و زیان مجاز است.
- ب) در شرکت تضامنی چنانچه بر اثر زیان ها وارده، سهم الشرکه شرکا کم شده باشد، تا زمان تاییدیه این کمبود، تقسیم سود مجاز نیست.
- ج) تقسیم سود و زیان ربطی به ضرر های وارده قبلی ندارد.
- د) هیچ کدام از موارد فوق.
- (جواب: گزینه ب درست است.)

۶- اگر در شرکت نامه یک یک شرکت تضامنی، حق الزحمه ای برای خدمات برخی از شرکا در نظر گرفته شود:

- الف) تخصیص حق الزحمه هر یک از شرکا قبل از تقسیم سود صورت می گیرد.
- ب) تخصیص حق الزحمه شرکا پس از تقسیم سود انجام می شود.
- ج) تخصیص حق الزحمه شرکا پس از کسر برداشت خواهد بود.
- د) هیچ کدام
- (جواب: الف درست است.)

تمرین ص ۲۷ کتاب درسی

- ۱- شرکای شرکت نسبی رسولی و شرکا، عبارت از: خادم و علوی. طبق توافق نامه شرکا مقرر گردیده است با توجه به شاغل بودن آقای رسولی و خانم خادم، به ترتیب مبالغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ و ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان پاداش مدیریت به آنان تعلق می گیرد و باقیمانده سود به نسبت ۱ و ۳ بین کلیه شرکا تقسیم می گردد. در صورتی که سود قابل تقسیم شرکت ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است محاسبه سهم سود هر یک از شرکا.

جواب: با فرض این که پاداش تعلق گرفته برای هر سال باشد.

سود قابل تقسیم: $95,000,000 - (2,500,000 + 1,000,000) = 91,500,000$

جمع نسبت ها $1+2+3=6$ سود هر سهم $91,500,000 \div 6 = 15,250,000$

سهام سود رسولی $15,250,000 \times 1 = 15,250,000$

سهام سود خادمی $15,250,000 \times 2 = 30,500,000$

سهام سود علوی $15,250,000 \times 3 = 45,750,000$

شرح عملیات	رسولی	خادم	علوی	جمع
سود عملکرد سال	--	--	--	95,000,000
کسر می شود پاداش شرکاء	1,000,000	2,500,000	--	(3,500,000)
سود قابل تقسیم	--	--	--	91,500,000
سهام سود هر یک شرکاء (به نسبت های $\frac{1}{6}$ و $\frac{2}{6}$ و $\frac{3}{6}$)	15,250,000	30,500,000	45,750,000	(91,500,000)
جمع سهم سود هر شریک	16,250,000	33,000,000	45,750,000	0

۲- در شرکت با مسئولیت محدود مقرر گردید، که از سود قابل تقسیم، معادل ۱۰ درصد سرمایه هر یک از شرکا به عنوان سود سرمایه در نظر گرفته شود و باقی مانده سود و زیان به نسبت $\frac{1}{3}$ و $\frac{2}{3}$ بین شرکا شرکت (روزبھانی و خسروی) تقسیم شود. در صورتی که سود قابل تقسیم سال 13^* شرکت، معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و سرمایه روزبھانی ۱,۵۰۰,۰۰۰ و سرمایه خسروی ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مطلوب است محاسبه سهم سود هر یک از شرکا.

صورت وضعیت تقسیم سود و زیان

شرح عملیات	روزبھانی	خسروی	جمع
سود عملکرد سال	--	--	3,000,000
کسر می شود سود سرمایه شرکاء	150,000	170,000	(320,000)
سود قابل تقسیم	--	--	2,680,000
سهام سود هر یک شرکاء (به نسبت های $\frac{1}{3}$ و $\frac{2}{3}$)	893,333	1,786,667	(2,680,000)
کل سهم هر شریک از سود	1,043,333	1,956,667	0

سود سرمایه روزبھانی $1,500,000 \times 10\% = 150,000$

سود سرمایه خسروی $1,700,000 \times 10\% = 170,000$ $1,700,000 \times 10\% = 170,000$ $1,700,000 \times 10\% = 170,000$

سود قابل تقسیم $3,000,000 - (150,000 + 170,000) = 2,680,000$

سهام از بقیه سود روزبھانی $2,680,000 \times \frac{1}{3} = 893,333$

سهام از بقیه سود خسروی $2,680,000 \times \frac{2}{3} = 1,786,667$

۳- فانی، امیری و فرزادی، شرکای شرکت تضامنی فانی و شرکا هستند. سرمایه هر یک از آن ها به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ و ۶,۰۰۰,۰۰۰ و ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. طبق توافق شرکا و با توجه به فعالیت های فانی و فرزادی، قرار شده است به ترتیب مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ و ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال پاداش سالانه برای آنها منظور گردد و سپس نسبت سود به سرمایه هر یک از شرکا معادل ۹٪ سالانه در نظر گرفته شود.

آن گاه باقی مانده به نسبت $\frac{1}{6}$ و $\frac{4}{6}$ و $\frac{1}{6}$ بین آنها تقسیم می گردد.

مطلوب است سهم سود هر یک از شرکا در سال $13\%*$ با مفروضات زیر و ثبت روایید حسابداری مربوط.

الف - سود عملکرد سال $13\%*$ معادل $8/500/000$ ریال باشد.

ب- زیان عملکرد سال فوق معادل $5/000/000$ ریال باشد.

جواب: الف)

خلاصه سود و زیان	۸,۵۰۰,۰۰۰	تقسیم سود	۳,۵۰۰,۰۰۰
تقسیم سود	۸,۵۰۰,۰۰۰	جاری فانی	۱,۵۰۰,۰۰۰
انتقال سود به حساب تقسیم سود		جاری فرزادی	۲,۰۰۰,۰۰۰
		ثبت پاداش سالانه شرکاء	
تقسیم سود	۱,۶۲۰,۰۰۰	تقسیم سود	۳,۳۸۰,۰۰۰
جاری فانی	۲۷۰,۰۰۰	جاری فانی	۵۶۳,۳۳۳
جاری امیری	۵۴۰,۰۰۰	جاری امیری	۵۶۳,۳۳۳
جاری فرزادی	۸۱۰,۰۰۰	جاری فرزادی	۲,۲۵۳,۳۳۴

باقیمانده سود پس از کسر پاداش $8/500/000 - (1/500/000 + 2/000/000) = 5/000/000$

سود سرمایه فانی $3/000/000 \times 9\% = 270,000$

سود سرمایه امیری $6/000/000 \times 9\% = 540,000$

سود سرمایه فرزادی $9/000/000 \times 9\% = 810,000$

سود قابل تقسیم $5,000,000 - (270,000 + 540,000 + 810,000) = 3,380,000$

سهم سود فانی $3,380,000 \times \frac{1}{6} = 563,333$

سهم سود فرزادی $3,380,000 \times \frac{1}{6} = 563,333$

سهم سود امیری $3,380,000 \times \frac{4}{6} = 2,253,334$

صورت وضعیت تقسیم سود و زیان

شرح عملیات	فانی	امیری	فرزادی	جمع
سود عملکرد سال	---	---	---	۸,۵۰۰,۰۰۰
کسر می شود: پاداش شرکاء	۱,۵۰۰,۰۰۰	---	۲,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۵۰۰,۰۰۰)
سود سرمایه شرکا ۹٪ سالانه	۲۷۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰	(۱,۶۲۰,۰۰۰)
سود قابل تقسیم	---	---	---	۳,۳۸۰,۰۰۰
سهام سود هر یک شرکاء (به نسبت های $\frac{1}{6}$ و $\frac{4}{6}$ و $\frac{1}{6}$)	۵۶۳,۳۳۳	۲,۲۵۳,۳۳۴	۵۶۳,۳۳۳	(۳,۳۸۰,۰۰۰)
جمع سهم سود هر شریک	۲,۳۳۳,۳۳۳	۲,۷۹۳,۳۳۴	۳,۳۷۳,۳۳۳	۰

با توجه به تقریب در محاسبات بهتر است نفر سوم را از طریق منها کردن به دست آوریم:

$$\text{سهم سود امیری} = ۲,۲۵۳,۳۳۴ - (۵۶۳,۳۳۳ + ۵۶۳,۳۳۳) = ۱,۱۲۶,۶۶۸$$

(ب) در حالت زیان پاداش به شرکا تعلق نمی گیرد.

صورت وضعیت تقسیم سود و زیان

شرح عملیات	فانی	امیری	فرزادی	جمع
زیان عملکرد سال	---	---	---	(۵,۰۰۰,۰۰۰)
اضافه می شود: سود سرمایه شرکا ۹٪ سالانه	۲۷۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰	(۱,۶۲۰,۰۰۰)
جمع یا زیان قابل تقسیم	---	---	---	(۶,۶۲۰,۰۰۰)
سهام زیان هر یک شرکاء (به نسبت های $\frac{1}{6}$ و $\frac{4}{6}$ و $\frac{1}{6}$)	(۱,۱۰۳,۳۳۳)	(۴,۴۱۳,۳۳۴)	(۱,۱۰۳,۳۳۳)	۶,۶۲۰,۰۰۰
جمع سهم زیان هر شریک	(۸۳۳,۳۳۳)	(۳,۸۷۳,۳۳۴)	(۲۹۳,۳۳۳)	۰

$$۲۷۰,۰۰۰ + ۵۴۰,۰۰۰ + ۸۱۰,۰۰۰ = ۱,۶۲۰,۰۰۰ \quad \text{مجموع سود سرمایه}$$

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۶۲۰,۰۰۰ = ۶,۶۲۰,۰۰۰ \quad \text{زیانی که شرکت در این دوره متحمل شده است}$$

تقسیم سود	تقسیم سود
۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۰۰
خلاصه سود و زیان	جاری فانی
انتقال زیان به تقسیم سود	جاری امیری
	جاری فرزادی
	ثبت سود سرمایه شرکاء
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰
	۵۴۰,۰۰۰
	۸۱۰,۰۰۰

جاری فانی	۱,۱۰۳,۳۳۳	در حالت زیان پاداش به شرکا تعلق نمی گیرد: زیان انباشته $۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۶۲۰,۰۰۰ = ۶,۶۲۰,۰۰۰$
جاری امیری	۴,۴۱۳,۳۳۳	
جاری فرزادی	۱,۱۰۳,۳۳۳	
تقسیم سود	۶,۶۲۰,۰۰۰	
تقسیم زیان بین شرکا و تعیین سهم هر کدام		

• در سال بعد ابتدا در صورت وجود سود بایستی $۶,۶۲۰,۰۰۰$ ریال از بابت زیان انباشته پوشش داده شود و اگر وجهی باقی ماند بین شرکا تقسیم شود.

۴- خانم ها سوهانی و حسینی در تاریخ ۱۳/۲/۱ شرکتی تضامنی تشکیل داده اند. سهم هر یک از آنان به ترتیب معادل $۵,۰۰۰,۰۰۰$ و $۲,۰۰۰,۰۰۰$ ریال می باشد. در صورتی که سود خالص سال ۱۳% معادل $۱,۴۰۰,۰۰۰$ ریال و نسبت سود و زیان شرکا طبق شرکت نامه ۳ و ۲ باشد مطلوب است:

اولاً "محاسبه سود هر یک از شرکا

ثانیاً "ثبت حسابداری سود و زیان و انتقال آن به حساب شرکت .

جواب :

خلاصه سود و زیان	$۱,۴۰۰,۰۰۰$	چون در شرکت نامه نسبت سود و زیان مشخص شده است نیازی به استفاده از سهم الشرکه نیست.
حساب تقسیم سود	$۱,۴۰۰,۰۰۰$	جمع نسبت $۳+۲=۵$
بابت انتقال مانده سود و زیان به حساب تقسیم سود.		
حساب تقسیم سود	$۱,۴۰۰,۰۰۰$	سهم سود سوهانی $۱,۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{3}{5} = ۸۴۰,۰۰۰$
جاری سوهانی	$۸۴۰,۰۰۰$	سهم سود حسینی $۱,۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{2}{5} = ۵۶۰,۰۰۰$
جاری حسینی	$۵۶۰,۰۰۰$	یا $۱,۴۰۰,۰۰۰ - ۸۴۰,۰۰۰ = ۵۶۰,۰۰۰$
بابت انتقال سود به حساب جاری شرکاء		

۵- کمالی و کریمی در ۱۳/۲/۱ شرکتی تضامنی تشکیل داده اند. سهم الشرکه هر یک به ترتیب $۳,۰۰۰,۰۰۰$ و $۵,۰۰۰,۰۰۰$ ریال می باشد. بر اساس شرکت نامه مقرر گردیده است حق الزحمه هر یک سالانه معادل $۵۰۰,۰۰۰$ و $۸۰۰,۰۰۰$ ریال باشد. چنانچه سود سال ۱۳% شرکت . معادل $۹,۰۰۰,۰۰۰$ ریال باشد و تقسیم سود (زیان) شرکت بر اساس سهم الشرکه که آنان صورت گیرد، مطلوب است نحوه تقسیم سود بین شرکا و ثبت حسابداری روایتید مربوطه .

جواب :

	تقسیم سود	۱,۳۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	
۵۰۰,۰۰۰	جاری کمالی		۹,۰۰۰,۰۰۰	حساب تقسیم سود	
۸۰۰,۰۰۰	جاری کریمی			بابت انتقال مانده سود و زیان به حساب تقسیم سود.	
	بابت حق الزحمه سالانه شرکا				
				خلاصه سود و زیان	
			مانده ۹,۰۰۰,۰۰۰	انتقال به تقسیم سود ۹۰۰,۰۰۰	
	حساب تقسیم سود	۷,۷۰۰,۰۰۰		حساب تقسیم سود	
۲,۸۸۷,۵۰۰	جاری کمالی		۹,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه سالانه ۱,۳۰۰,۰۰۰	
۴,۸۱۲,۵۰۰	جاری کریمی			تقسیم سود ۷,۷۰۰,۰۰۰	
	بابت انتقال سود به حساب جاری شرکا				
			۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	
	جاری کریمی			جاری کمالی	
حق الزحمه ۸۰۰,۰۰۰			حق الزحمه ۵۰۰,۰۰۰		
سود ۴,۸۱۲,۵۰۰			سود ۲,۸۸۷,۵۰۰		

صورت وضعیت تقسیم سود و زیان

شرح عملیات	کمالی	کریمی	جمع
سود عملکرد سال	--	--	۹,۰۰۰,۰۰۰
کسر می شود حق الزحمه سالانه شرکا	۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	(۱,۳۰۰,۰۰۰)
سود قابل تقسیم	--	--	۷,۷۰۰,۰۰۰
$۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۸,۰۰۰,۰۰۰$ سهام سود هر یک شرکاء (به نسبت های $\frac{3}{8}$ و $\frac{5}{8}$)	۲,۸۸۷,۵۰۰	۴,۸۱۲,۵۰۰	(۷,۷۰۰,۰۰۰)
کل سهم هر شریک از سود	۳,۳۸۷,۵۰۰	۵,۶۱۲,۵۰۰	۰

سود قابل تقسیم پس از کسر حق الزحمه ها $۹,۰۰۰,۰۰۰ - (۵۰۰,۰۰۰ + ۸۰۰,۰۰۰) = ۷,۷۰۰,۰۰۰$

مجموع سهم الشرکه ها $۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۸,۰۰۰,۰۰۰$

سهم سود کمالی $۷,۷۰۰,۰۰۰ \times \frac{3}{8} = ۲,۸۸۷,۵۰۰$

سهم سود کریمی $۷,۷۰۰,۰۰۰ \times \frac{5}{8} = ۴,۸۱۲,۵۰۰$ یا $۷,۷۰۰,۰۰۰ - ۲,۸۸۷,۵۰۰ = ۴,۸۱۲,۵۰۰$

۶- عزیزی و امیدی، در ۱/۴/۱۳* سود شرکتی تضامنی تشکیل داده اند. سهم شرکتی آنان به ترتیب معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. سود سال ۱۳* این شرکت، معادل ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. شرکت نامه شرکت تقسیم سود را به شرح زیر مجاز دانسته است:

- الف - ۱۰٪ به عنوان سود تضمین شده نسبت به مانده اول دوره سرمایه شرکاء
 ب- تخصیص مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ به عزیزی و ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال به امیدی به عنوان حق الزحمه
 ج - تقسیم باقی مانده سود وزیان به نسبت ۳ و ۵ و
 مطلوب است تقسیم سود بین شرکا و ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه شرکت
 جواب:

صورت وضعیت تقسیم سود وزیان

شرح عملیات	عزیزی	امیدی	جمع
سود عملکرد سال	--	--	۹,۰۰۰,۰۰۰
کسر می شود سود سرمایه شرکاء	۳۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	(۷۵۰,۰۰۰)
حق الزحمه سالانه شرکاء	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰)
سود قابل تقسیم	--	--	۱۱,۷۵۰,۰۰۰
سهم سود هر یک شرکاء (به نسبت های $\frac{3}{8}$ و $\frac{5}{8}$)	۴,۴۰۶,۲۵۰	۷,۳۴۳,۷۵۰	(۱۱,۷۵۰,۰۰۰)
کل سهم هر شریک از سود	۵,۷۰۶,۲۵۰	۹,۲۹۳,۷۵۰	۰

$$\text{سود سرمایه عزیزی} = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۳۰۰,۰۰۰$$

$$\text{سود سرمایه امیدی} = ۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۵۰,۰۰۰$$

$$\text{مانده سود پس از کسر سود سرمایه} = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ - (۳۰۰,۰۰۰ + ۴۵۰,۰۰۰) = ۱۴,۲۵۰,۰۰۰$$

$$\text{مانده سود پس از کسر سود سرمایه و حق الزحمه} = ۱۴,۲۵۰,۰۰۰ - (۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۵۰۰,۰۰۰) = ۱۱,۷۵۰,۰۰۰$$

$$\text{سهم سود عزیزی} = ۱۱,۷۵۰,۰۰۰ \times \frac{3}{8} = ۴,۴۰۶,۲۵۰$$

$$۳ + ۵ = ۸$$

$$\text{سهم سود امیدی} = ۱۱,۷۵۰,۰۰۰ \times \frac{5}{8} = ۷,۳۴۳,۷۵۰$$

حساب تقسیم سود ۷۵۰,۰۰۰	حساب تقسیم سود ۱۵,۰۰۰,۰۰۰	خلاصه سود وزیان ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
جاری عزیزی ۳۰۰,۰۰۰	حساب تقسیم سود ۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
جاری امیدی ۴۵۰,۰۰۰		
بابت منظور نمودن سود سرمایه به جاری شرکاء		
تقسیم سود		خلاصه تقسیم سود ۲,۵۰۰,۰۰۰
(۱) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰	(۱) ۷۵۰/۰۰۰	جاری عزیزی ۱,۰۰۰,۰۰۰
		جاری امید ۱,۵۰۰,۰۰۰

		(۲) ۲/۵۰۰/۰۰۰	بابت منظور نمودن حق الزحمه به جاری شرکا
		(۳) ۱۱/۷۵۰/۰۰۰	
		(م) ۱۱/۷۵۰/۰۰۰	حساب تقسیم سود ۱۱,۷۵۰,۰۰۰
جاری امیدی			جاری عزیزی ۴,۴۰۶,۲۵۰
(۲) ۴۵۰/۰۰۰			جاری امیدی ۷,۳۴۳,۷۵۰
(۳) ۱/۵۰۰/۰۰۰			بابت انتقال سود به حساب جاری شرکا
(۴) ۷,۳۴۳,۷۵۰			
			جاری عزیزی
		(۲) ۳۰۰,۰۰۰	
		(۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰	
		(۴) ۴,۴۰۶,۲۵۰	

۷- بابایی، حیدری و حسنی، شرکای شرکت تضامنی حیدری و شرکا هستند. سهم الشرکه آنان به ترتیب، معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ، ۴,۵۰۰,۰۰۰ ، ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. به استناد شرکت نامه، نحوه تقسیم سود در این شرکت به شرح زیر است :

- تخصیص ۸٪ سود تضمین شده به سهم الشرکه هر یک از شرکا

- تخصیص مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق الزحمه به خانم بابایی

- تخصیص و تقسیم باقی مانده سود و زیان بین بابایی، حیدری و حسنی به نسبت های $\frac{2}{6}$ ، $\frac{1}{6}$ ، $\frac{3}{6}$

مطلوب است تنظیم صورت ریز تقسیم سود بین شرکا، در هر یک از حالت های زیر :

الف : سود ویژه معادل ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب : زیان ویژه معادل ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

جواب : الف)

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸\% = ۲۴۰,۰۰۰ \quad \text{سهم سود سرمایه بابایی}$$

$$۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۸\% = ۳۶۰,۰۰۰ \quad \text{سهم سود سرمایه حیدری}$$

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸\% = ۴۰۰,۰۰۰ \quad \text{سهم سود سرمایه حسنی}$$

مانده سود پس از کسر سود تضمین شده سرمایه ها $۱۱,۰۰۰,۰۰۰ = (۳۶۰,۰۰۰ + ۲۴۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰) - ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$

مانده سود پس از کسر سود سرمایه ها و حق الزحمه بابایی $۹,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰$

$$۹,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{2}{6} = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{سهم سود بابایی}$$

$$۹,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{6} = ۱,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{سهم سود حیدری}$$

$$۹,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{3}{6} = ۴,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{سهم سود حسنی}$$

صورت وضعیت تقسیم سود (حالت الف)

شرح	بابایی	حیدری	حسنی	جمع
سود عملکرد سال	--	--	--	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
کسر میشود: تخصیص ۸٪ سود تضمین	۲۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	(۱,۰۰۰,۰۰۰)
کسر میشود: حق الزحمه بابایی	۲,۰۰۰,۰۰۰			(۲,۰۰۰,۰۰۰)
سود قابل تقسیم				۹,۰۰۰,۰۰۰
کسر می شود: سهم سود	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰)
کل سهم سود هر شریک	<u>۵,۲۴۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۸۶۰,۰۰۰</u>	<u>۴,۹۰۰,۰۰۰</u>	۰

روزنامه و کل

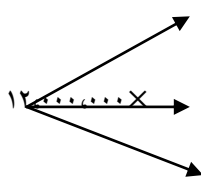
خلاصه سود و زیان		خلاصه سود و زیان	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
حساب تقسیم سود		حساب تقسیم سود	
بابت انتقال مانده سود و زیان به حساب تقسیم سود		بابت انتقال مانده سود و زیان به حساب تقسیم سود	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰ (م)		۱۲,۰۰۰,۰۰۰ (۱)	
تقسیم سود		۲- حساب تقسیم سود	
۱) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	
(۲) سود سرمایه ۱,۰۰۰,۰۰۰		۲۴۰,۰۰۰ جاری بابایی	
(۳) حق الزحمه ۲,۰۰۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰ جاری حیدری	
(۴) سهم سود ۹,۰۰۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰ جاری حسنی	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰		بابت منظور کردن سهم سود سرمایه به حساب جاری شرکاء	
حساب تقسیم سود ۹,۰۰۰,۰۰۰		حساب تقسیم سود ۲,۰۰۰,۰۰۰	
جاری بابایی ۳,۰۰۰,۰۰۰		جاری بابایی ۲,۰۰۰,۰۰۰	
جاری حیدری ۱,۵۰۰,۰۰۰		بابت منظور نمودن حق الزحمه بابایی به حساب جاری او	
جاری حسنی ۴,۵۰۰,۰۰۰		جاری حیدری	
بابت انتقال سود به حساب جاری شرکاء		(۲) ۳۶۰,۰۰۰	
		(۴) ۱,۵۰۰,۰۰۰	
		(م) ۱,۸۶۰,۰۰۰	
جاری حسنی		جاری بابایی	
(۲) ۴۰۰,۰۰۰		(۲) ۲۴۰,۰۰۰	
(۴) ۴,۵۰۰,۰۰۰		(۳) ۲,۰۰۰,۰۰۰	
(م) ۴,۹۰۰,۰۰۰		(۴) ۳,۰۰۰,۰۰۰	
		(م) ۵,۲۴۰,۰۰۰	

(ب)

خلاصه سود و زیان	۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۱- حساب تقسیم سود انتقال زیان به تقسیم سود
(۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰ (م)				
در حالت زیان، پاداش به شرکا تعلق نمی گیرد چون در اینجا حق الزحمه عنوان شده است ثبت می کنیم.	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲- حساب تقسیم سود جاری بابایی حق الزحمه بابایی
تقسیم سود	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳- حساب تقسیم سود جاری بابایی جاری حیدری جاری حسنی
زیان انباشته ۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

صورت وضعیت تقسیم سود/زیان (حالت ب)

شرح	بابایی	حیدری	حسینی	جمع
زیان عملکرد سال				(۹,۰۰۰,۰۰۰)
اضافه می شود: حق الزحمه	۲,۰۰۰,۰۰۰			(۲,۰۰۰,۰۰۰)
جمع	۳۶۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)
اضافه می شود: سود سرمایه				(۱,۰۰۰,۰۰۰)
جمع	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)
تقسیم زیان به نسبت				۱۲,۰۰۰,۰۰۰
سهم نهایی هر شریک	(۱,۶۴۰,۰۰۰)	(۱,۷۶۰,۰۰۰)	(۵,۶۰۰,۰۰۰)	



$$\frac{2}{6} = ۴,۰۰۰,۰۰۰ \text{ سهم بابایی از زیان}$$

$$\frac{1}{6} = ۲,۰۰۰,۰۰۰ \text{ سهم حیدری از زیان}$$

$$\frac{3}{6} = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ سهم حسینی از زیان}$$

۸- اسدی، یاری و جلیلی، در $13 \times \frac{5}{2}$ هر یک با سرمایه ای معادل ۷۰۰,۰۰۰ ریال شرکت تضامنی اسدی و شرکاء را تشکیل داده اند.

طی سال مذکور، برداشت شرکا از شرکت عبارت بوده است از:

اسدی ۲۰۰,۰۰۰ ریال، یاری ۱۰۰,۰۰۰ ریال، و جلیلی ۱۲۰,۰۰۰ ریال. چنانچه نسبت تقسیم سود و زیان طبق شرکت نامه برای هر یک از

شرکاء به ترتیب ۴۰٪، ۳۰٪، و ۳۰٪ باشد و سود خالص شرکت در پایان سال $13 \times \times$ معادل ۷۲۰,۰۰۰ ریال بوده باشد.

مطلوبست ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه و بستن حساب خلاصه سود و زیان.

جواب: چون در شرکت نامه نحوه تقسیم سود مشخص شده است نیازی به مبلغ سرمایه نداریم.

$$\text{سهم سود اسدی} = 720,000 \times 40\% = 288,000$$

$$\text{سهم سود یاری} = 720,000 \times 30\% = 216,000$$

$$\text{سهم سود جلیلی} = 720,000 \times 30\% = 216,000$$

<p>(۱) حساب تقسیم سود ۷۲۰,۰۰۰</p> <p>جاری اسدی ۲۸۸,۰۰۰</p> <p>جاری یاری ۲۱۶,۰۰۰</p> <p>جاری جلیلی ۲۱۶,۰۰۰</p> <p>بابت انتقال سهم سود هر یک از شرکا به جاری شرکاء</p>	<p>خلاصه سود و زیان ۷۲۰,۰۰۰</p> <p>حساب تقسیم سود ۷۲۰,۰۰۰</p> <p>بابت انتقال سود به حساب تقسیم سود</p>
<p>هنگام برداشت شرکاء در صورت نقدی بودن، ثبت زیر اعمال شده است: (فقط جهت اطلاع ثبت زیر انجام شده است)</p> <p>حساب برداشت اسدی ۲۰۰,۰۰۰</p> <p>حساب برداشت یاری ۱۰۰,۰۰۰</p> <p>حساب برداشت جلیلی ۱۲۰,۰۰۰</p> <p>بانک ۴۲۰,۰۰۰</p>	<p>جاری اسدی ۲۰۰,۰۰۰</p> <p>جاری یاری ۱۰۰,۰۰۰</p> <p>جاری جلیلی ۱۲۰,۰۰۰</p> <p>حساب برداشت اسدی ۲۰۰,۰۰۰</p> <p>حساب برداشت یاری ۱۰۰,۰۰۰</p> <p>حساب برداشت جلیلی ۱۲۰,۰۰۰</p> <p>بابت بستن برداشت شرکاء به جاری آنان</p>

دفاتر کل

جاری جلیلی		حساب تقسیم سود		خلاصه سود و زیان	
۲۱۶,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰ (۱)	۷۲۰,۰۰۰ (۲)	۷۲۰,۰۰۰ (م)	۷۲۰,۰۰۰ (۱)
جاری یاری		جاری اسدی			
۲۱۶,۰۰۰ (۲)	۱۰۰,۰۰۰ (۳)	۲۸۸,۰۰۰ (۱)	۲۰۰,۰۰۰ (۳)		
۱۱۶,۰۰۰ (۳)		۸۸,۰۰۰ (۳)			

۹- مهدوی، انوری و خلیلی، شرکای یک شرکت تضامنی اند که به نسبت $\frac{1}{6}$ ، $\frac{2}{6}$ ، $\frac{3}{6}$ در سود و زیان شرکت هستند. مانده اول دوره سرمایه شرکا به ترتیب معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ و ۶,۰۰۰,۰۰۰ و ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. اگر در شرکتنامه، سود تضمین شده ای معادل ۸٪ سرمایه اول دوره شرکاء در نظر گرفته شده باشد و سود خالص مذکور ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

مطلوبست تهیه صورت تقسیم سود و ثبت مربوط به بستن خلاصه حساب سود و زیان.

جواب (۱) خلاصه سود و زیان ۳,۰۰۰,۰۰۰

تقسیم سود ۳,۰۰۰,۰۰۰

بابت انتقال سود به حساب تقسیم سود.

$$\text{سهم سود سرمایه ی مهدوی} = 3,000,000 \times 8\% = 240,000$$

$$\text{سهام سود سرمایه انوری} = 6,000,000 \times \frac{1}{8} = 750,000$$

$$\text{سهام سود سرمایه خلیلی} = 7,500,000 \times \frac{1}{8} = 937,500$$

$$\text{سود قابل تقسیم} = 3,000,000 - (240,000 + 480,000 + 600,000) = 1,680,000$$

$$\text{سهام سود مهدوی} = 1,680,000 \times \frac{1}{6} = 280,000$$

$$\text{سهام سود انوری} = 1,680,000 \times \frac{2}{6} = 560,000$$

$$\text{سهام سود خلیلی} = 1,680,000 \times \frac{3}{6} = 840,000$$

صورت وضعیت تقسیم سود/زیان

شرح	مهدوی	انوری	خلیلی	جمع
سود عملکرد				3,000,000
کسر می شود: تخصیص ۸٪ سود سرمایه	240,000	480,000	600,000	(1,320,000)
سود قابل تقسیم				1,680,000
کسر می شود: تخصیص سهام سود	280,000	560,000	840,000	(1,680,000)
سهام نهایی هر شریک	<u>520,000</u>	<u>1,040,000</u>	<u>1,440,000</u>	0

روزنامه

خلاصه سود و زیان		۱- حساب تقسیم سود	
3,000,000 (م)	3,000,000 (1)	240,000	جاری مهدوی
		480,000	جاری انوری
		600,000	جاری خلیلی
		بابت تخصیص ۸٪ سود سرمایه به حساب جاری شرکاء	
تقسیم سود		۳- حساب تقسیم سود 1,680,000	
3,000,000 (م)	1,320,000 (2)	280,000	جاری مهدوی
	1,680,000 (3)	560,000	جاری انوری
		840,000	جاری خلیلی
		بابت انتقال سود به حساب جاری شرکاء	
جاری خلیلی		جاری مهدوی	
600,000		240,000	2 480,000
840,000		280,000	4 560,000
م 1,440,000		م 520,000	م 1,040,000

پرسش های چهار گزینه ای صفحه ۳۷ کتاب درسی

۱- امیری و حسینی شرکای شرکت تضامنی امیری و شرکاء هستند. سرمایه آنان به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ و ۵,۰۰۰,۰۰۰ می باشد. شرکا موافقت کرده اند که خانم نوایی با پرداخت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به امیری و ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حسینی، معادل ۴۰ درصد سرمایه شرکت را خریداری نماید. سهم الشرکه خانم نوایی در چنین حالتی چقدر خواهد بود؟

الف) ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال ب) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۹۰۰,۰۰۰ ریال د) ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

جواب گزینه (الف) صحیح است. زیرا سرمایه شرکت جمعاً ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که ۴۰٪ آن برابر $۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۳,۲۰۰,۰۰۰$ خواهد بود و وجوه پرداختی توسط خانم نوایی به امیری و حسینی توافقی می باشد.

۲- کرمی و افشار، به نسبت ۵ و ۳ در یک شرکت تضامنی شریک هستند با توافق آنها خانم اصفهانی بارداخت ۱,۵۰۰,۰۰۰ وارد شرکت شده اما سرمایه ی او معادل ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال در نظر گرفته می شود. مابه التفاوت مذکور به چه نسبتی از سوی کرمی و افشار تامین خواهد شد؟

الف) کرمی ۷۵۰,۰۰۰ و افشار ۴۵۰,۰۰۰ ریال

ب) افشار ۷۵۰,۰۰۰ و کرمی ۴۵۰,۰۰۰

ج) کرمی ۱,۵۰۰,۰۰۰ و افشار ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال

د) هیچ کدام

جواب گزینه الف صحیح است در واقع ثبت زیر عمل شده است:

مبلغی که کرمی و افشار بر عهده گرفته اند $۱,۲۰۰,۰۰۰ = ۱,۵۰۰,۰۰۰ - ۲,۷۰۰,۰۰۰$

سهم کرمی $۷۵۰,۰۰۰ = \frac{۸}{۵}$ یا $۱,۲۰۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۳+۵}$

سهم افشار $۴۵۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰ - ۷۵۰,۰۰۰$

$۴۵۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۸}$ یا

بانک ۱,۵۰۰,۰۰۰

جاری کرمی ۷۵۰,۰۰۰

جاری افشار ۴۵۰,۰۰۰

سرمایه اصفهانی ۲,۷۰۰,۰۰۰

بابت ثبت سرمایه شریک جدید

۳- رشیدی و قنایی، شرکای یک شرکت تضامنی هستند که در سود و زیان به نسبت $\frac{1}{3}$ و $\frac{2}{3}$ سهیم هستند. آنها احمدی را به عنوان شریک جدید پذیرفته و مقرر کرده اند وی مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت پرداخت نماید اما سرمایه وی معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ در نظر گرفته شود و نسبت تقسیم سود بین آنها $\frac{1}{5}$ و $\frac{2}{5}$ باشد. در چنین حالتی، مبلغی که باید به جاری شرکای قدیم منظور شود چه مقدار خواهد بود؟

الف) رشیدی ۱,۰۰۰,۰۰۰ و قنایی ۲,۰۰۰,۰۰۰

ب) رشیدی ۲,۰۰۰,۰۰۰ و قنایی ۱,۰۰۰,۰۰۰

ج) رشیدی ۶۰۰,۰۰۰ و قنایی ۱,۲۰۰,۰۰۰

د) رشیدی ۱,۲۰۰,۰۰۰ و قنایی ۶۰۰,۰۰۰

جواب: گزینه الف) صحیح است. قبل از ورود شریک جدید سود و زیان به نسبت $\frac{1}{3}$ و $\frac{2}{3}$ بوده است و مابه التفاوت دریافتی از امیر نیز به همان نسبت قبل از ورود احمدی بین شرکای قبلی تقسیم خواهد شد در واقع ثبت زیر عمل شده است.

بانک ۵,۰۰۰,۰۰۰	$۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰$
جاری رشیدی ۱,۰۰۰,۰۰۰	$۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{3}$
جاری قنایی ۲,۰۰۰,۰۰۰	$۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{2}{3}$
سرمایه احمدی ۲,۰۰۰,۰۰۰	

۴- مرادی و باقری در یک شرکت تضامنی به نسبت مساوی در سود و زیان شریک هستند. با موافقت آنها خانم رضایی به عنوان شریک جدید پذیرفته شده و نسبت تقسیم سود بین آنها به ترتیب به ۳ و ۲ و ۵ تغییر یافته است. اگر خانم رضایی به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرقفلی و ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه آورده باشد، حساب جاری هر یک از شرکای قدیم به چه مبلغی بستانکار می شود؟

الف) باقری ۴۵۰,۰۰۰ و مرادی ۴۵۰,۰۰۰ ب) باقری ۱,۵۰۰,۰۰۰ و مرادی ۱,۵۰۰,۰۰۰

ج) باقری ۹۰۰,۰۰۰ و مرادی صفر د) باقری صفر و مرادی ۱,۵۰۰,۰۰۰

جواب گزینه ج صحیح است. چنانچه نخواهیم سرقفلی در دفاتر بماند آن را به نسبت سود و زیان شرکای قدیم افتتاح و به نسبت سود و زیان شرکای جدید می بندیم و در مجموع جاری مرادی به میزان یکسان بدهکار و بستانکار می گردد و جاری باقری جمعا ۹۰۰,۰۰۰ بستانکار می شود.

$$(۱) \quad \text{سرقفلی} \quad ۰۰۰,۰۰۰,۳ \quad \text{مرادی} \quad ۰۰۰,۶۰۰ = ۰۰۰,۹۰۰$$

بانک ۰۰۰,۰۰۰,۴

سرمایه رضایی ۰۰۰,۰۰۰,۴

جاری مرادی ۰۰۰,۵۰۰,۱

جاری باقری ۰۰۰,۵۰۰,۱

- بابت ورود شریک جدید و ایجاد سرقفلی

(۲) جاری مرادی ۰۰۰,۵۰۰,۱

جاری باقری ۰۰۰,۶۰۰

جاری رضایی ۰۰۰,۹۰۰

سرقفلی ۰۰۰,۰۰۰,۳

بابت بستن سرقفلی

سهم رضایی از سرقفلی = ۹۰۰,۰۰۰

$$\text{کل سرقفلی} \quad X = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \quad \implies \quad X \times \frac{3}{10} = ۹۰۰,۰۰۰$$

سهم مرادی و باقری از سرقفلی = ۱,۵۰۰,۰۰۰

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ \times \begin{cases} \frac{5}{10} = ۱,۵۰۰,۰۰۰ \longrightarrow \text{جاری مرادی} \quad ۱,۵۰۰,۰۰۰ \\ \frac{2}{10} = ۶۰۰,۰۰۰ \longrightarrow \text{جاری باقری} \quad ۶۰۰,۰۰۰ \\ \frac{3}{10} = ۹۰۰,۰۰۰ \longrightarrow \text{جاری رضایی} \quad ۹۰۰,۰۰۰ \end{cases}$$

۵- چنانچه ورود شریک جدید همراه با تجدید ارزیابی دارایی و بدهی باشد مانده حساب تجدید ارزیابی به چه نسبتی به حساب شرکا بسته می شود:

الف) به نسبت تقسیم سود آنان قبل از ورود شریک جدید ب) به نسبت تقسیم سود پس از ورود شریک جدید

ج) به نسبت مندرج در شرکت نامه د) به نسبت سود

جواب: گزینه الف صحیح است. مانده حساب تجدید ارزیابی به نسبت سود و زیان شرکا قبل از ورود شریک بین شرکای قدیم تقسیم می شود.

- ۶- ورود شریک به یک شرکت تضامنی به چه طریقی امکان پذیر است؟
 الف) از طریق خرید همه یا بخشی از سهم الشرکه یک یا چند شریک قبلی
 ب) ورود شریک جدید از طریق افزایش سرمایه شرکت
 ج) ورود شریک جدید امکان پذیر نیست.
 د) الف و ب

جواب: گزینه د صحیح است. ورود شریک جدید می تواند از طریق افزایش سرمایه شرکت و یا خرید همه یا بخشی از سهم الشرکه یک یا چند شریک قبلی باشد.

۷- داودی و محبی، شرکای یک شرکت تضامنی هستند که به ترتیب به نسبت $\frac{3}{4}$ و $\frac{1}{4}$ در سود و زیان شریک هستند. آنها موافقت نموده اند که تقوی به عنوان شریک جدید وارد شرکت و در $\frac{1}{4}$ سود و زیان شریک گردد. نسبت مشارکت محبی پس از ورود تقوی چقدر است؟

الف) $\frac{3}{4}$ ب) $\frac{3}{4}$ ج) $\frac{9}{12}$ د) $\frac{3}{16}$

جواب گزینه د صحیح است. نسبت باقیمانده برای داودی و محبی $\frac{4}{4} - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$

نسبت سود و زیان محبی پس از ورود تقوی $\frac{1}{4} \times \frac{3}{4} = \frac{3}{16}$

نسبت سود و زیان داودی پس از ورود تقوی $\frac{3}{4} \times \frac{3}{4} = \frac{9}{16}$

مسائل صفحه ۳۸ کتاب درسی

۱- حمیدی و حامدی شرکای یک شرکت تضامنی هستند که به نسبت $\frac{3}{4}$ و $\frac{1}{4}$ در سود و زیان سهام دارند. آنها موافقت می کنند که کاظمی به عنوان شریک جدید داخل شرکت شود و در سود و زیان شرکت به نسبت $\frac{1}{4}$ سهام گردد.

نسبت مشارکت حمیدی و حامدی پس از ورود کاظمی چقدر خواهد بود؟

نسبت باقیمانده برای حمیدی و حامدی $\frac{4}{4} - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$

که از این نسبت مجدداً $\frac{3}{4}$ به حمیدی و $\frac{1}{4}$ به حامدی تعلق خواهد گرفت.

نسبت مشارکت حامدی پس از ورود کاظمی $\frac{1}{4} \times \frac{3}{4} = \frac{3}{16}$

نسبت مشارکت حمیدی پس از ورود کاظمی $\frac{3}{4} \times \frac{3}{4} = \frac{9}{16}$

۲- علوی و شهبابی شرکای یک شرکت تضامنی اند که به نسبت مساوی در سود و زیان شرکت سهام هستند. حساب سرمایه هر یک از آنها دارای مانده بستانکاری معادل ۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال می باشد. آنها موافقت نموده اند که آقای

رسولی به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده پس از آن نیز سود و زیان به نسبت مساوی بین آنها تقسیم شود. مطلوبست: ثبت رویدادهای حسابداری فوق درباره ورود آقای رسولی بر مبنای هر یک از فرض های زیر:

الف - رسولی با پرداخت ۴،۵۰۰،۰۰۰ ریال به هر یک از شرکاء نصف سرمایه آنها را خریداری نماید.

ب- رسولی مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت تضامنی پرداخت نماید و مالک $\frac{1}{3}$ کل سرمایه گردد.
 جواب: الف)

سرمایه علوی		سرمایه شهرابی		سرمایه علوی ۳,۰۰۰,۰۰۰
۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه شهرابی ۳,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه رسولی		سرمایه رسولی		سرمایه رسولی ۶,۰۰۰,۰۰۰
۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰		بابت ثبت سرمایه شریک جدید مبلغ پرداختی توسط رسولی توافقی بوده و مستقیماً به شرکاء پرداخت شده است بنابراین ربطی به ثبت شرکت ندارد.

ب)

کل سرمایه شرکت $۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$ $۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{3} = ۴,۰۰۰,۰۰۰$ مازاد پرداختی $۱۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۶,۰۰۰,۰۰۰$ سهم علوی یا شهرابی از مازاد پرداختی بدون ایجاد سرقفلی $۶,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۳,۰۰۰,۰۰۰$		بانک ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ جاری علوی ۳,۰۰۰,۰۰۰ جاری شهرابی ۳,۰۰۰,۰۰۰ سرمایه رسولی ۴,۰۰۰,۰۰۰ ثبت ورود شریک جدید			
سرمایه علوی		سرمایه شهرابی		سرمایه رسولی	
۶,۰۰۰,۰۰۰		۶,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰	
جاری علوی		جاری شهرابی			
۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰			

۳- بهرامی و بهمنی در سود و زیان یک شرکت تضامنی به نسبت $\frac{3}{4}$ و $\frac{1}{4}$ سهم هستند. آنها موافقت می کنند کامیاب به عنوان شریک جدید وارد شرکت شود و ۵۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان سهم شرکت بپردازد و در $\frac{1}{5}$ سود و زیان سهم گردد.

اگر سرقفلی شرکت معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شود و با پرداخت سهم آن از سوی کامیاب، مقرر گردد این وجه در شرکت بماند.

مطلوبست: ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه شرکت.

$200,000 \times \frac{1}{5} = 40,000$ سهم سرقفلی کامیاب $200,000 \times \frac{1}{4} = 10,000$ سهم بهمنی $40,000 \times \frac{3}{4} = 30,000$ سهم بهرامی مابه التفاوت به نسبت شرکای قدیم به جاری آنها بستانکار می گردد.	بانک ۵۰۰,۰۰۰ سرمایه کامیاب ۵۰۰,۰۰۰ ثبت ورود شریک جدید
	بانک ۴۰,۰۰۰ جاری بهرامی ۳۰,۰۰۰ جاری بهمنی ۱۰,۰۰۰ بابت ثبت سرمایه شریک جدید

۴- پولادی و سالمی، شرکای یک شرکت تضامنی هستند که سرمایه آنها به ترتیب معادل ۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و سود و زیان نیز به نسبت ۲ و ۱ بین آنها تقسیم خواهد شد. شرکا موافقت می نمایند که آقای محمدی وارد شرکت و با پرداخت ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال مالک $\frac{1}{4}$ سرمایه شرکت گردد. مطلوبست محاسبه مبلغ سرقفلی و ثبت رویدادهای مالی مربوط در دفتر روزنامه عمومی.

$$X = \text{سرمایه} \quad 4,200,000 = \frac{1}{4} X$$

$$4,200,000 \times \frac{4}{1} = 16,800,000 \quad \text{ارزش متعارف شرکت}$$

$$16,800,000 - (5,000,000 + 2,500,000 + 4,200,000) = 5,100,000 \quad \text{سرقفلی}$$

$$5,100,000 \times \frac{1}{3} = 1,700,000 \quad \text{سهم سالمی از سرقفلی}$$

$$5,100,000 \times \frac{2}{3} = 3,400,000 \quad \text{سهم پولادی از سرقفلی} \quad \text{یا} \quad 5,100,000 - 1,700,000 = 3,400,000$$

$$4,200,000 \quad \text{بانک}$$

$$5,100,000 \quad \text{سرقفلی}$$

$$3,400,000 \quad \text{سرمایه پولادی}$$

$$1,700,000 \quad \text{سرمایه سالمی}$$

$$4,200,000 \quad \text{سرمایه محمدی}$$

بابت ثبت سرمایه شریک جدید و شناسایی سرقفلی

چنانچه بخواهیم سرقفلی را ثبت نکنیم به صورت زیر عمل می کنیم:

$$5,000,000 + 2,500,000 + 4,200,000 = 11,700,000 \quad \text{کل سرمایه شرکت}$$

$$11,700,000 \times \frac{1}{4} = 2,925,000 \quad \text{سهم الشرکه محمدی}$$

$$4,200,000 - 2,925,000 = 1,275,000 \quad \text{اضافه پرداختی محمدی}$$

اضافه پرداختی محمدی باید توسط شرکای قدیم به نسبتی که قبلاً داشته اند به سرمایه آنها منتقل شود.

$$1,275,000 \times \frac{1}{3} = 425,000 \quad \text{سهم سالمی}$$

$$1,275,000 \times \frac{2}{3} = 850,000 \quad \text{سهم پولادی}$$

بانک

۴,۲۰۰,۰۰۰

سرمایه پولادی ۸۵۰,۰۰۰
 سرمایه سالمی ۴۲۵,۰۰۰
 سرمایه محمدی ۲,۹۲۵,۰۰۰

بابت ثبت سرمایه شریک جدید

۵- خلیلی و مشیری، شرکای یک شرکت تضامنی هستند که سرمایه هر یک از آنها معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. آنها اکبری را به عنوان شریک جدید پذیرفته اند و نام برده مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال را برای خرید نصف سهم شرکت مشیری به وی پردازد. مطلوبست است ثبت این رویداد در دفتر روزنامه.

جواب: (۱) سرمایه مشیری ۱,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه اکبری ۱,۰۰۰,۰۰۰

بابت ثبت سرمایه شریک جدید

مازاد قیمت توافقی است و ربطی به معاملات شرکت ندارد.

سرمایه اکبری		سرمایه مشیری		سرمایه خلیلی	
۱,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
		۱,۰۰۰,۰۰۰			

۶- در شرکت تضامنی مجیدی و محمدی، قبل از ورود شریک جدید توافقات زیر بین شرکاء صورت گرفته است:

۶/۱- معادل ۱۰۰,۰۰۰ ریال از حسابهای دریافتی غیرقابل وصول تشخیص داده شد که باید از حساب ها خارج گردد.

۶/۲- اثاثه اداری معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال افزایش داده شد.

۶/۳- مانده حساب تجدید ارزیابی به طور مساوی بین شرکاء تقسیم گردد.

مطلوبست: ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه

۱۰۰,۰۰۰	(۲) حساب تجدید ارزیابی	۲۰۰,۰۰۰	جواب: (۱) اثاثه اداری
۵۰,۰۰۰	سرمایه مجیدی	۱۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۵۰,۰۰۰	سرمایه محمدی	۱۰۰,۰۰۰	حساب تجدید ارزیابی
	بابت بستن حساب تجدید ارزیابی		بابت تجدید ارزیابی داراییها

راه حل دوم:

۱۰۰,۰۰۰	۶/۳ تجدید ارزیابی	۲۰۰,۰۰۰	۶/۱ اثاثه اداری
۵۰,۰۰۰	سرمایه مجیدی	۲۰۰,۰۰۰	تجدید ارزیابی
۵۰,۰۰۰	سرمایه محمدی	۱۰۰,۰۰۰	۶/۲ تجدید ارزیابی

	حسابهای دریافتی ۱۰۰,۰۰۰
--	----------------------------

۷- نادری و نوری شرکای شرکت تضامنی نادری و شرکا هستند که در سود و زیان به نسبت $\frac{2}{5}$ و $\frac{3}{5}$ شریک اند. نصیری به عنوان شریک جدید علاقمند به ورود به شرکت مذکور است. قبل از ورود شریک جدید، دارایی های شرکت ارزیابی شد و ماشین آلات آن معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیش از ارزش دفتری، ارزیابی گردید. شرکا نمی خواهند این افزایش قیمت در حساب دارایی مربوط عمل شود. اگر شریک جدید در $\frac{1}{4}$ سود شریک شود و نسبت سهم سود شرکای سابق با در نظر گرفتن نسبت سود شریک جدید، تغییر نکند.

مطلوب است: اولاً محاسبه نسبت سهم سود شرکای قدیم

ثانیاً ثبت این رویداد مالی در دفتر روزنامه شرکت.

جواب: اولاً

$۱,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{4} = ۲۵۰,۰۰۰$	نسبت باقیمانده بین نادری و نوری $۱ - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$ یا $\frac{4}{4} - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$
$۲۵۰,۰۰۰ \times \frac{3}{5} = ۱۵۰,۰۰۰$ سهم نادری از تجدید ارزیابی	$\frac{3}{4} \times \frac{3}{5} = \frac{9}{20}$ نسبت سهم سود یا نسبت جدید نادری
$۲۵۰,۰۰۰ \times \frac{2}{5} = ۱۰۰,۰۰۰$ سهم نوری از تجدید ارزیابی	$\frac{3}{4} \times \frac{2}{5} = \frac{6}{20}$ نسبت سهم سود یا نسبت جدید نوری
	$\frac{1}{4} \times \frac{5}{5} = \frac{5}{20}$ نسبت نصیری

از مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال $\frac{1}{4}$ سهم شریک جدید خواهد بود به عبارت دیگر بعد از ورود شریک جدید چنانچه ماشین آلات به فروش برسد ایشان در $\frac{1}{4}$ سود ناشی از ارزیابی آن سهیم خواهد بود لذا مبلغ $\frac{1}{4}$ آن را محاسبه می کنیم و از شریک جدید وصول می کنیم یا به حساب جاری او بدهکار می کنیم.

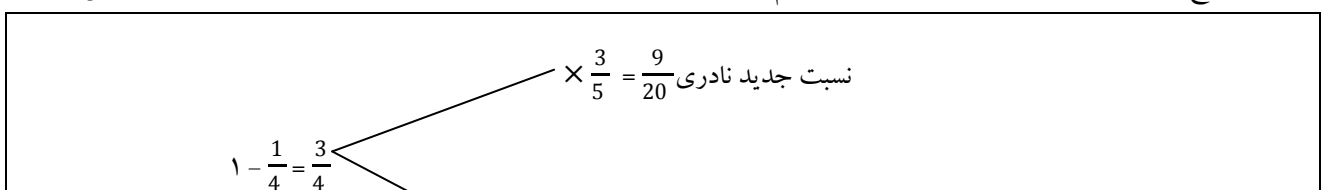
جاری نصیری ۲۵۰,۰۰۰

سرمایه نادری ۱۵۰,۰۰۰

سرمایه نوری ۱۰۰,۰۰۰

بابت ثبت تجدید ارزیابی به نسبت سود و زیان

برای توضیح بیشتر می توان ماشین آلات را به نسبت قدیم شرکا افزایش داد و به نسبت جدید شرکاء کاهش داد و ثبت زیر را عمل نمود:



$$\times \frac{2}{5} = \frac{6}{20} \text{ نسبت جدید نوری}$$

		۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱) ماشین آلات
	$1,000,000 \times \frac{3}{5} = 600,000$	۶۰۰,۰۰۰	جاری نادری
	$1,000,000 \times \frac{2}{5} = 400,000$	۴۰۰,۰۰۰	جاری نوری
			ثبت افزایش قیمت ماشین آلات
			(۲) جاری نادری
	$\times \frac{9}{20} = 450,000$	۴۵۰,۰۰۰	جاری نوری
	$\times \frac{6}{20} = 300,000$	۳۰۰,۰۰۰	جاری نصیری
	$\times \frac{5}{20} = 250,000$	۲۵۰,۰۰۰	ماشین آلات
		۱,۰۰۰,۰۰۰	بابت افزایش قیمت ماشین آلات

۸- زارعی و محمودی، شرکای شرکت تضامنی محمودی و شرکا می باشند که سهم الشرکه هر یک از آنان ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. آنان به نسبت مساوی در سود و زیان شرکت سهیم هستند. در اوایل خردادماه سال جاری آنها توافق کرده اند که جعفری با پرداخت مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده و مالک $\frac{1}{3}$ سرمایه گردد و از این پس نسبت سود و زیان شرکا مساوی باشد. اگر مبلغ اضافه پرداختی جعفری به عنوان سرقفلی در حساب های شرکت ثبت شود، مطلوب است:

- تعیین سرقفلی شرکت پس از ورود شریک جدید

- تعیین سهم هر یک از شرکای قدیمی از سرقفلی و ثبت آن در دفتر روزنامه شرکت

- تعیین مانده حساب سرمایه ی هر یک از انتقال ثبت مذکور به حساب های دفتر کل .

جواب: $9,000,000 = \frac{1}{3} X$ سرمایه X

ارزش متعارف کل سرمایه $9,000,000 \times \frac{3}{1} = 27,000,000$

سرقفلی یا اضافه ارزش $27,000,000 - (5,000,000 + 5,000,000 + 9,000,000) = 8,000,000$

سهم هر یک از شرکای قبلی از سرقفلی $8,000,000 \div 2 = 4,000,000$

(ب) بانک ۹,۰۰۰,۰۰۰

سرقفلی ۸,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه زارعی ۴,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه محمودی ۴,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه جعفری ۹,۰۰۰,۰۰۰

بابت ورود شریک جدید و ثبت سرقفلی (ج) با ورود شریک جدید (جعفری) افزایش سرمایه صورت می گیرد و می توان اضافه ارزش (سرقفلی) را به حساب سرمایه شرکای قبلی منظور نمود.

سرمایه زارعی	سرمایه محمودی	سرمایه جعفری
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	
۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	

۹- فکری و کریمی هر یک با سرمایه ای معادل ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال، یک شرکت تضامنی تشکیل داده اند. در خردادماه سال جاری آنها موافقت می کنند که حسینی با پرداخت ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت و در $\frac{1}{3}$ سود و زیان سهم گردد. مطلوب است ثبت حسابداری این رویداد با دو فرض زیر:

- ورود حسینی بدون ثبت سرقفلی

- ورود حسینی با ثبت سرقفلی

جواب: حل با فرض اول: بدون سرقفلی

$$۳,۵۰۰,۰۰۰ + ۳,۵۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{کل سرمایه}$$

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ \div ۳ = ۱,۶۶۶,۶۶۷ \quad \text{سهم الشرکه شهرزاد}$$

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۶۶۶,۶۶۷ = ۳,۳۳۳,۳۳۳ \quad \text{مازاد پرداختی شهرزاد}$$

$$۳,۳۳۳,۳۳۳ \div ۲ = ۱,۶۶۶,۶۶۷ \quad \text{سهم هر شریک از مازاد پرداختی شهرزاد}$$

چون نسبت قدیم در مسئله قید نشده ولی سرمایه هایش مساوی بود به نسبت مساوی تقسیم شده است.

بانک ۵,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه فکری ۵۰۰,۰۰۰

سرمایه کریمی ۵۰۰,۰۰۰

سرمایه حسینی ۴,۰۰۰,۰۰۰

بابت ورود حسینی و تعدیل حساب شرکاء

حل با ثبت سرقفلی: شهرزاد با پرداخت ۵,۰۰۰,۰۰۰ در $\frac{1}{3}$ سرمایه شریک شده است.

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{برآورد ارزش متعارف کل سرمایه}$$

$$۱۵,۰۰۰,۰۰۰ - (۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۵۰۰,۰۰۰ + ۳,۵۰۰,۰۰۰) = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرقفلی یا اضافه ارزش سهم الشرکه}$$

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۱,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{سهم هر شریک قدیمی از سرقفلی}$$

بانک ۵,۰۰۰,۰۰۰

سرقفلی ۳,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه فکری ۱,۵۰۰,۰۰۰

سرمایه کریمی ۱,۵۰۰,۰۰۰

سرمایه حسینی ۵,۰۰۰,۰۰۰

بابت ورود شهرزاد و تعدیل حساب شرکا

سرمایه حسینی	سرمایه کریمی	سرمایه فکری
۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

۱۰ - مهرایی و مسعودی، شرکای یک شرکت تضامنی اند که به نسبت $\frac{2}{5}$ و $\frac{3}{5}$ در سود و زیان سهیم هستند. در سال XX ۱۳ پس از شروع کار شرکت، عاشوری با پرداخت ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال وارد شرکت شد. در تاریخ ورود عاشوری، ساختمان شرکت که بهای تمام شده آن ۹ میلیون ریال بوده است. ۱۱ میلیون ریال ارزیابی گردید و مقرر شد ساختمان مذکور به قیمت ارزیابی در دفاتر ثبت شود. مطلوب است ثبت حسابداری این رویداد.

جواب: $۱۱,۰۰۰,۰۰۰ - ۹,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{2}{5} = ۸۰۰,۰۰۰ \text{ سهم مهرایی}$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{3}{5} = ۱,۲۰۰,۰۰۰ \text{ سهم مسعودی}$$

بانک ۷,۰۰۰,۰۰۰

ساختمان ۲,۰۰۰,۰۰۰

۸۰۰,۰۰۰ سرمایه مهرایی

۱,۲۰۰,۰۰۰ سرمایه مسعودی

۷,۰۰۰,۰۰۰ سرمایه عاشوری

بابت ورود عاشوری و ارزیابی مجدد داراییها

پرسش های چهار گزینه ای صفحه ی ۴۴ کتاب درسی

۱ - خروج یک شریک در شرکت تضامنی به چند صورت امکان پذیر است ؟

الف) بدون تجدید ارزیابی

ب) با تجدید ارزیابی

ج) به صورت عادی امکان پذیر است

د) الف و ب

جواب: گزینه ی (د) صحیح است. خروج شریک در شرکت تضامنی به دو صورت بدون تجدید ارزیابی و با تجدید ارزیابی امکان پذیر است.

۲ - چنانچه در هنگام خروج هر یک از شرکاء سهم شرکت وی از سوی سایر شرکا خریداری شود:

الف) در سرمایه ی شرکت تغییر حاصل نمی شود.

ب) سرمایه ی شرکت معادل سهم شرکت شریک خروجی کاهش می یابد.

ج) سرمایه ی شرکت معادل واگذاری سرمایه ی شریک خروجی افزایش می یابد.

د) هیچ کدام

جواب: گزینه ی (الف) صحیح است . سرمایه شرکت تضامنی هنگام خروج شرکاء به شرط خریداری سهم الشرکه او توسط سایر شرکاء تغییر نمی کند .

۳ - پرداخت سهم الشرکه بابت خارج شدن یک شریک ممکن است :

(الف) از سوی شرکای باقی مانده پرداخت شود .

(ب) از سوی شخصی که سهم الشرکه به او واگذار شده است پرداخت شود .

(ج) از وی شرکت پرداخت شود

(د) همه موارد

جواب: گزینه ی (د) صحیح است .

۴ - نسبت پرداخت سود به شرکای باقی مانده پس از خروج یکی از شرکا چگونه خواهد بود ؟

(الف) به نسبت سابق

(ب) به نسبت های جدید مورد توافق

(ج) الف و ب

(د) هیچ کدام

جواب: گزینه ی (ج) صحیح است .

۵ - خروج یک شریک در کدام یک از حالت های زیر امکان پذیر است :

(الف) با دریافت دارایی بیش از سهم الشرکه

(ب) با دریافت دارایی ها معادل سهم الشرکه

(ج) با دریافت دارایی ها کمتر از سهم الشرکه

(د) همه ی موارد

جواب: گزینه ی (د) صحیح است .

مسائل صفحه ی ۴۴ کتاب درسی

۱ - ویسی ، ابراهیمی و رضایی ، شرکای یک شرکت تضامنی اند که به ترتیب به نسبت ۴ و ۵ و ۱ در سود و زیان سهیم هستند. مانده حساب سرمایه شرکا در ۱۳XX/۳/۱ عبارت است از:

مانده حساب سرمایه ویسی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مانده حساب سرمایه ابراهیمی ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مانده حساب سرمایه رضایی ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

در تاریخ ۱۳XX/۳/۱ ویسی از شرکت خارج می شود.

مطلوبست ثبت خروج ویسی در هر یک از حالت های زیر:

$15,000,000 \div 4 = 3,750,000$ $3,750,000 \times 3 = 11,250,000$ $3,750,000 \times 1 = 3,750,000$	<p>سرمایه - ویسی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه ابراهیمی ۱۱,۲۵۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه رضایی ۳,۷۵۰,۰۰۰</p>
$(13,000,000 + 3,750,000) - 15,000,000 = 1,750,000$ $1,750,000 \times \frac{5}{6} = 1,458,333$ $1,750,000 \times \frac{1}{6} = 291,667$	<p>۱/۲</p> <p>سرمایه - ویسی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه ابراهیمی ۱,۴۵۸,۳۳۳</p> <p>سرمایه رضایی ۲۹۱,۶۶۷</p>

بانک	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی	۳,۷۵۰,۰۰۰

۱/۱ ویسی $\frac{3}{4}$ سهم شرکت خود را به مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ابراهیمی و مابقی را به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به رضایی واگذار کرد و بهای آن را از این افراد به طور نقد دریافت نمود.

۱/۲ مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی چک از حساب جاری شرکت پرداخت شد و یک فقره سفته چهار ماهه به مبلغ ۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال از طرف شرکت صادر و بابت سهم شرکت ویسی به وی پرداخت شد.

۲- ابراهیمی و سعادت شرکای یک شرکت تضامنی هستند که سهم شرکت هر یک به ترتیب ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در اول تیر ماه سال جاری ابراهیمی کلیه سهم شرکت خود را با موافقت سعادت به بابایی واگذار کرده و مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال از وی دریافت و از شرکت خارج شده است.

سرمایه ابراهیمی	۵,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه بابایی	۵,۰۰۰,۰۰۰

۳- باقری، کاظمی و عباسی شرکای یک شرکت تضامنی هستند که سهم شرکت آنان به ترتیب ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در شهریور ماه سال جاری عباسی سهم شرکت خود را به نسبت سرمایه به سایر شرکاء واگذار کرد و از شرکت خارج شد. (وجه سرمایه عباسی از داراییهای شخصی شرکای باقی مانده پرداخت شده است).

مطلوبست: ثبت حسابداری رویداد مذکور

سرمایه - عباسی	۳,۰۰۰,۰۰۰	$۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$
سرمایه باقری	۱,۰۰۰,۰۰۰	$۳,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{8}{12} = ۲,۰۰۰,۰۰۰$
سرمایه کاظمی	۲,۰۰۰,۰۰۰	$۳,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{4}{12} = ۱,۰۰۰,۰۰۰$

۴- در مسئله ۳ چنانچه شرکای باقی مانده توافق کنند مانده حساب شریک خارج شده از صندوق شرکت پرداخت شود. مطلوبست: ثبت حسابداری رویداد

سرمایه - عباسی	۳,۰۰۰,۰۰۰
صندوق	۳,۰۰۰,۰۰۰

۵- جعفری ، کریمی و اسماعیلی شرکای یک شرکت تضامنی هستند که در سود و زیان به نسبت مساوی شریک اند. مانده سرمایه هر یک از شرکاء معادل ۴,۷۰۰,۰۰۰ ریال است. در اول مرداد ماه سال جاری کریمی تصمیم به خروج از شرکت گرفت و سهم الشرکه خود را به نسبت مساوی به مبلغ ۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال به شرکای باقی مانده واگذار کرد. وجه مذکور از صندوق شرکت به وی پرداخت می گردد.

مطلوبست: ثبت حسابداری خروج کریمی از شرکت

	۴,۷۰۰,۰۰۰	سرمایه - کریمی
$۵,۵۰۰,۰۰۰ - ۴,۷۰۰,۰۰۰ = ۸۰۰,۰۰۰$	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه - جعفری
$۸۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۴۰۰,۰۰۰$	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه - اسماعیلی
	۵,۵۰۰,۰۰۰	صندوق

۶- چنانچه در مسئله ۵ ، مبلغ پرداختی بابت سهم الشرکه کریمی از صندوق ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوبست ثبت

حسابداری خروج کریمی از شرکت

	۴,۷۰۰,۰۰۰	سرمایه - کریمی
$۴,۷۰۰,۰۰۰ - ۳,۵۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰$	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه - جعفری
$۱,۲۰۰,۰۰۰ \div ۲ = ۶۰۰,۰۰۰$	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه - اسماعیلی
	۳,۵۰۰,۰۰۰	صندوق

۷- رحیمی، رضایی و حقیقت شرکای یک شرکت تضامنی هستند که به نسبت های $\frac{1}{8}$ ، $\frac{4}{8}$ و $\frac{3}{8}$ در سود و زیان به شریک اند. در اول تیر

ماه سال جاری، رضایی تصمیم به خروج از شرکت می گیرد و با توافق شرکا، ارزش دفتری کلیه دارایی ها، مورد قبول واقع می شود و

مقرر می گردد علاوه بر پرداخت سهم الشرکه سرمایه رضایی به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال نیز به عنوان سهم ایشان از

سرقفلی پرداخت شود. چنانچه پس از خروج رضایی نسبت سود و زیان بین شرکای باقی مانده ۱ و ۲ باشد.

مطلوبست ثبت حسابداری این رویداد

سرمایه - رضایی	۲,۰۰۰,۰۰۰	
سرمایه - رحیمی	۱۶۶,۶۶۷	
		سهم رحیمی از سرقفلی رضایی $۵۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{3} = ۱۶۶,۶۶۷$

سرمایه - حقیقت	۳۳۳,۳۳۳	سهم حقیقت از سرفقلى رضایى	$۳۳۳,۳۳۳ = ۵۰۰,۰۰۰ \times \frac{2}{3}$
صندوق	۲,۵۰۰,۰۰۰		

مساله ۱ ص ۵۰

۱- تراز آزمایشی پایان سال شرکت تضامنی خیبری و شرکاء به شرح زیر است.

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد و بانک	۳,۰۰۰,۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۴,۰۰۰,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۸۰۰,۰۰۰	
اثاثه اداری	۱,۷۰۰,۰۰۰	
ماشین آلات	۱,۵۰۰,۰۰۰	
حسابهای پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی		۳,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته		۳۵۰,۰۰۰
سرمایه خیبری		۱,۸۰۰,۰۰۰
سرمایه بابایی		۱,۲۰۰,۰۰۰
برداشت خیبری	۳,۲۵۰,۰۰۰	
برداشت بابایی	۲,۳۵۰,۰۰۰	
درآمد تبلیغات		۶,۵۰۰,۰۰۰
درآمد خدمات		۱۰,۹۰۰,۰۰۰
هزینه حقوق	۲,۱۵۰,۰۰۰	
هزینه اجاره	۳,۲۰۰,۰۰۰	
هزینه بیمه	۱,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه تبلیغات	۲,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه آبدارخانه	۸۰۰,۰۰۰	
جمع	۲۵,۷۵۰,۰۰۰	۲۵,۷۵۰,۰۰۰

جواب

درآمد خدمات	۱۰,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	
درآمد تبلیغات	۶,۵۰۰,۰۰۰		۹,۱۵۰,۰۰۰
			۱۷,۴۰۰,۰۰۰
خلاصه سود و زیان	۱۷,۴۰۰,۰۰۰		۸,۲۵۰,۰۰۰
بستن حسابهای درآمد			۸,۲۵۰,۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۸,۲۵۰,۰۰۰ تقسیم سود ۸,۲۵۰,۰۰۰ بستن خلاصه سود و زیان و انتقال مانده آن به تقسیم سود	خلاصه سود و زیان ۹,۱۵۰,۰۰۰ هزینه حقوق ۲,۱۵۰,۰۰۰ هزینه اجاره ۳,۲۰۰,۰۰۰ هزینه بیمه ۱,۰۰۰,۰۰۰ هزینه تبلیغات ۲,۰۰۰,۰۰۰ هزینه آبدارخانه ۸۰۰,۰۰۰ بستن هزینه های دوره
تقسیم سود ۸,۲۵۰,۰۰۰	تقسیم سود ۳۰۰,۰۰۰
۷,۹۵۰,۰۰۰	۷,۹۵۰,۰۰۰
جاری خیریه	تقسیم سود ۷,۹۵۰,۰۰۰
۱۸۰,۰۰۰	جاری خیریه ۱۸۰,۰۰۰
۵,۹۶۲,۵۰۰	جاری بابایی ۱۲۰,۰۰۰
۶,۱۴۲,۵۰۰	ثبت سود تضمین شده نسبت به سرمایه
۲,۸۹۲,۵۰۰	
جاری بابایی	تقسیم سود ۷,۹۵۰,۰۰۰
۱۲۰,۰۰۰	جاری خیریه ۵,۹۶۲,۵۰۰
۱,۹۸۷,۵۰۰	جاری بابایی ۱,۹۸۷,۵۰۰
۲,۱۰۷,۵۰۰	ثبت تقسیم سود نسبت ۳ و ۱ به شرکاء (خیریه و بابایی)
۲۴۲,۵۰۰	جاری خیریه ۳,۲۵۰,۰۰۰
	جاری بابایی ۲,۳۵۰,۰۰۰
	برداشت خیریه ۳,۲۵۰,۰۰۰
	برداشت بابایی ۲,۳۵۰,۰۰۰
	بستن برداشت شرکاء

پرسش ص ۶۳

- ۱- آیا ممکن است زیان شرکاء در شرکت تضامنی، از میزان سهم الشرکه آنها در شرکت تجاوز نماید؟ توضیح دهید.
- ۲- آزادی و رادپور، می خواهند یک شرکت تضامنی تشکیل دهند که در آن آزادی به طور تمام وقت و رادپور به صورت نیمه وقت اشتغال داشته باشند. در صورتی که در شرکت نامه، ترتیب دیگری برای تقسیم سود پیش بینی نشده باشد، شرکاء به چه نسبتی در سود/زیان سهم خواهند بود؟ توضیح دهید.
- ۳- یکی از شرکای یک شرکت تضامنی در شرف تأسیس، دارایی های زیر را از موسسه قبلی خود به عنوان قسمتی از سهم الشرکه، به شرکت جدید عرضه کرده است:

الف) اثاثه اداری به بهای تمام شده ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ب) اتومبیل به بهای تمام شده ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۳۵۰,۰۰۰ ریال

ج) مطالبات از اشخاص ثالث به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

شرکاء موافقت کردند که ائانه اداری به قیمت دفتری و اتومبیل به بهای ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی گردد و صددرصد از مطالبات فوق قابل وصول تلقی شود. به نظر شما دارایی های فوق چگونه باید در دفاتر شرکت جدید ثبت شوند.

۴- به نظر شما چه عواملی باید در تقسیم سود و زیان بین شرکای یک شرکت تضامنی در نظر گرفته شود؟

۵- یکی از شرکای یک شرکت تضامنی، مایل است سهم الشرکه خود را به برادرش واگذار کند.

الف) آیا این امر منطبق با قانون تجارت است؟

ب) آیا سایر شرکاء ملزم به پذیرفتن شریک جدید هستند؟

ج) آیا خروج شریک مذکور از شرکت باعث انحلال شرکت می شود؟

۶- چه تفاوتی بین ورود یک شریک جدید به شرکت در دو حالت زیر وجود دارد؟

الف) از طریق خرید سهم الشرکه شرکای موجود

ب) از طریق آوردن سرمایه به شرکت

۷- علوی و نوری، به طور مساوی در سود و زیان یک شرکت تضامنی سهیم هستند و مانده سرمایه آنها به ترتیب ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

و ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. علوی با موافقت نوری نیمی از سهم الشرکه خود را به شیروانی می فروشد. در هر یک از دو حالت

زیر، چه ثبتی در دفتر روزنامه شرکت باید انجام شود:

الف) اگر قیمت فروش ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

ب) اگر قیمت فروش ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

۸- چرا هنگام ورود شریک جدید به شرکت تضامنی، دارایی های شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار می گیرد؟

۹- هنگام انحلال شرکت تضامنی:

الف) سود و زیان ناشی از تصفیه شرکت چگونه بین شرکاء تقسیم می شود؟

ب) مانده وجوه نقد پس از پرداخت بدهی های شرکت، چگونه بین شرکاء تقسیم می شود؟

۱۰- بهمنی و الهامی، که به طور مساوی در سود و زیان یک شرکت تضامنی سهیم اند، تصمیم به انحلال شرکت می گیرند. مانده حساب

سرمایه آنها به ترتیب ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال است. پس از فروش کلیه دارایی های غیر نقدی و پرداخت بدهی ها، موجودی

نقدی شرکت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوبست: الف) محاسبه سود یا زیان ناشی از تصفیه

ب) نحوه تقسیم سود یا زیان حاصله بین شرکاء

ج) نحوه تقسیم وجوه باقی مانده بین شرکاء

۱۱- رهامی حیدری و طاهری، شرکای یک شرکت تضامنی هستند که در سود و زیان شرکت به ترتیب با نسبت ای ۲، ۲ و ۱ سهم اند. پس از تقسیم زیان های ناشی از تصفیه شرکت، حساب سرمایه رهامی دارای مانده بدهکار به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال گردید. چنانچه رهامی به علت ورشکستگی قادر به پرداخت بدهی خود نباشد زیان حاصل را چه کسانی و به چه ترتیبی، تحمل خواهند کرد؟

تمرینات فصل شرکتهای تضامنی ص ۶۶ کتاب

۱- بهادری و شیرازی با تبدیل موسسات خود، یک شرکت تضامنی تأسیس کردند. شیرازی دارایی های زیر را به عنوان سهم الشرکه خود در شرکت جدید عرضه کرده است:

وجه نقد ۵۵۰,۰۰۰ حسابهای دریافتی ۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال موجودی کالا ۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال دارایی های ثابت به بهای تمام شده ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال طبق توافق بین شرکاء:

الف) موجودی کالا به مبلغ ۲,۴۲۵,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید.

ب) دارایی های ثابت به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شد.

مطلوبست: ثبت سرمایه گذاری شیرازی در دفتر روزنامه شرکت جدید.

موجودی نقد	۵۵۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی	۳,۲۵۰,۰۰۰
موجودی کالا	۲,۴۲۵,۰۰۰
دارایی های ثابت	۱,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه - شیرازی	۷,۲۲۵,۰۰۰

۲- امیری و حسینی با سرمایه های به ترتیب ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال در یک شرکت تضامنی شریک اند. سهم سود هر

یک را از سود ویژه شرکت به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در هر یک از حالات زیر تعیین کنید.

الف) هیچ ترتیبی در مورد تقسیم سود و زیان در شرکت نامه پیش بینی نشده است.

ب) طبق شرکت نامه، ابتدا سودی به نرخ ۸٪ در سال، نسبت به سرمایه شرکاء محاسبه و باقی مانده سود به نسبت ۲ و ۱ بین امیری و حسینی تقسیم شود.

ج) طبق شرکت نامه، به امیری و حسینی به ترتیب مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال حقوق در سال تعلق گیرد، و باقی مانده سود به طور مساوی بین آنان تقسیم گردد.

د) در شرکت نامه مقرر شود که ابتدا سودی به نرخ ۸٪ در سال نسبت به سرمایه شرکاء محاسبه و سپس به شرح بند(ج) عمل شود.

توضیح، سود ویژه قبل از کسر حقوق سالانه شرکاء می باشد.

$4,000,000 + 6,000,000 = 10,000,000$		الف)																								
سهم امیری $4,000,000 \times \frac{4}{10} = 1,600,000$ سهم حسینی $4,000,000 \times \frac{6}{10} = 2,400,000$		خلاصه سود و زیان $4,000,000$ تقسیم سود $4,000,000$ بابت انتقال سود به تقسیم سود																								
		تقسیم سود $4,000,000$ جاری امیری $1,600,000$ جاری حسینی $2,400,000$																								
سود تضمین شده سهم امیری $4,000,000 \times \frac{8}{100} = 320,000$ سهم حسینی $6,000,000 \times 8\% = 480,000$		ب)																								
		خلاصه سود و زیان $4,000,000$ تقسیم سود $4,000,000$ بابت انتقال سود به تقسیم سود تقسیم سود $800,000$ جاری امیری $320,000$ جاری حسینی $480,000$ سود تضمین شده سرمایه شرکاء																								
جمع نسبت ها $2+1=3$ باقی مانده سود $4,000,000 - 800,000 = 3,200,000$ امیری $3,200,000 \times \frac{2}{3} = 2,133,333$ حسینی $3,200,000 \times \frac{1}{3} = 1,066,667$		تقسیم سود $3,200,000$ جاری امیری $2,133,333$ جاری حسینی $1,066,667$																								
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">جاری حسینی</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">جاری امیری</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">480,000</td> <td></td> <td style="text-align: center;">320,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1,066,667</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2,133,333</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1,546,667</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2,453,333</td> <td></td> </tr> </table>		جاری حسینی		جاری امیری		480,000		320,000		1,066,667		2,133,333		1,546,667		2,453,333		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">تقسیم سود</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">سود تضمین شده $800,000$</td> <td style="text-align: center;">سود قابل تقسیم $4,000,000$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">بقیه سود $3,200,000$</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">$4,000,000$</td> <td style="text-align: center;">$4,000,000$</td> </tr> </table>	تقسیم سود		سود تضمین شده $800,000$	سود قابل تقسیم $4,000,000$	بقیه سود $3,200,000$		$4,000,000$	$4,000,000$
جاری حسینی		جاری امیری																								
480,000		320,000																								
1,066,667		2,133,333																								
1,546,667		2,453,333																								
تقسیم سود																										
سود تضمین شده $800,000$	سود قابل تقسیم $4,000,000$																									
بقیه سود $3,200,000$																										
$4,000,000$	$4,000,000$																									

ج)

تقسیم سود $2,700,000$ جاری امیری $1,500,000$ جاری حسینی $1,200,000$ حقوق سالانه شرکاء		خلاصه سود و زیان $4,000,000$ تقسیم سود $4,000,000$ بابت انتقال سود به تقسیم سود				
تقسیم سود <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">$4,000,000$</td> <td style="text-align: center;">$2,700,000$</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">$1,300,000$</td> </tr> </table>		$4,000,000$	$2,700,000$		$1,300,000$	تقسیم سود $1,300,000$ جاری امیری $650,000$ جاری حسینی $650,000$ بابت تقسیم سود بقیه بین شرکاء به طور مساوی
$4,000,000$	$2,700,000$					
	$1,300,000$					

د)

خلاصه سود و زیان ۴,۰۰۰,۰۰۰ تقسیم سود بابت انتقال سود به تقسیم سود		تقسیم سود ۲,۷۰۰,۰۰۰ جاری امیری جاری حسینی حقوق سالانه شرکاء	
تقسیم سود ۲,۷۰۰,۰۰۰ جاری امیری جاری حسینی حقوق سالانه شرکاء		امیری $۴,۰۰۰,۰۰۰ \times 8\% = ۳۲۰,۰۰۰$ حسینی $۶,۰۰۰,۰۰۰ \times 8\% = ۴۸۰,۰۰۰$	
تقسیم سود ۵۰۰,۰۰۰ جاری امیری جاری حسینی بابت تقسیم سود بقیه بین شرکاء به طور مساوی		تقسیم سود ۴,۰۰۰,۰۰۰ سود تضمین شده حقوق سالانه بقیه سود	
جاری امیری ۳۲۰,۰۰۰ حقوق سالانه ۱,۵۰۰,۰۰۰ بقیه سود ۲۵۰,۰۰۰ جمع ۲,۰۷۰,۰۰۰		جاری حسینی ۴۸۰,۰۰۰ حقوق سالانه ۱,۲۰۰,۰۰۰ بقیه سود ۲۵۰,۰۰۰ جمع ۱,۹۳۰,۰۰۰	

۳- مانده حساب سرمایه حامدی و فرهادی در اول فروردین ماه ۱۳XX به ترتیب ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است و در شرکت

نامه ترتیب خاصی برای تقسیم سود و یا زیان پیش بینی نشده است. سود سال ۱۳XX شرکت ۴۵۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوب است ثبت های لازم در دفتر روزنامه شرکت در مورد تقسیم سود بین شرکاء.

جواب: هرگاه ترتیب خاصی برای تقسیم سود یا زیان پیش بینی نشده باشد به نسبت سرمایه ها تقسیم انجام می شود:

450,000 ×

450,000 ×

خلاصه سود و زیان ۴۵۰,۰۰۰ تقسیم سود انتقال سود به حساب تقسیم سود		تقسیم سود ۴۵۰,۰۰۰ جاری حامدی جاری فرهادی بابت سهم سود شرکاء	
۴۵۰,۰۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰		۴۵۰,۰۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰	

۴- در شرکت تضامنی فنایی و شرکاء مانده حساب سرمایه فنایی و رحمتی به ترتیب ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در

تاریخ اول خرداد ماه، امیری و فؤادی به عنوان شرکای جدید وارد شرکت می شوند. امیری یک سوم از سهم الشرکه فنایی را به مبلغ

۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال و یک پنجم از سهم شرکت رحمتی را به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری می کند و فوادی مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد بابت شرکت به شرکت می پردازد .
مطلوب است:

الف - ثبت عملیات لازم در دفتر روزنامه شرکت در مورد شرکای جدید.

ب - محاسبه مانده حساب سرمایه هر یک از شرکاء پس از ورود شرکای جدید.

جواب : در خصوص مازاد وجوهی که شریک جدید به شرکاء قدیم می پردازد ثبتی صورت نمی گیرد و آن چه که از شرکاء قدیم

به شریک جدید منتقل می شود برای مثال امیری $\frac{1}{3}$ سهم فنایی را که $(۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۶,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{3})$ خواهد بود به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰

ریال خریداری می کند لذا ملاک عمل آن چیزی خواهد بود که از طرف فنایی به امیری منتقل شده است به عبارت دیگر ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

از سرمایه فنایی به سرمایه امیری منتقل می شود .

سرمایه امیری		سرمایه فنایی $۶,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{3} = ۲,۰۰۰,۰۰۰$		سرمایه رحمتی $۸,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{5} = ۱,۶۰۰,۰۰۰$		سرمایه فوادی (آورده نقدی آقای فوادی)	
۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		۱,۶۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۶۰۰,۰۰۰		۶,۰۰۰,۰۰۰		۶,۰۰۰,۰۰۰		۳,۶۰۰,۰۰۰	
وجه نقد		۴,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه فوادی	
سرمایه فنایی		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه امیری	
سرمایه رحمتی		۱,۶۰۰,۰۰۰		۱,۶۰۰,۰۰۰		بابت ثبت ورود شرکای جدید	
سرمایه فوادی		۴,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰		۳,۶۰۰,۰۰۰	
سرمایه امیری		۳,۶۰۰,۰۰۰		۳,۶۰۰,۰۰۰			

۵- فاطمی و حیدری، شرکای یک شرکت تضامنی، تصمیم به انحلال شرکت خود می گیرند. آنان به طور مساوی در سود و زیان شرکت سهیم اند و مانده حساب سرمایه شان به ترتیب ۲,۰۰۰,۰۰۰ و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. در جریان تصفیه شرکت مانده وجوه نقدی پس از فروش دارایی ها و پرداخت بدهی های شرکت ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
مطلوب است: تقسیم وجوه نقدی باقی مانده بین شرکاء .

جواب: با توجه به این که در مرحله آخر انحلال هستیم و حساب های خلاصه سود و زیان و تقسیم سود وجود ندارد و آنچه مانده

است بانک و سرمایه شرکاء خواهد بود که به یکدیگر بسته می شوند و مانده وجوه نقدی دقیقاً معادل سرمایه شرکاء می باشد، بنابراین نیازی به اطلاعات نحوه تقسیم سود و زیان نیست.

سرمایه فاطمی ۲,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه حیدری ۳,۰۰۰,۰۰۰

بانک ۵,۰۰۰,۰۰۰

بابت تسویه شرکت

۶- مانده حساب سرمایه نادری، بهاری و روزبھانی، شرکای یک شرکت تضامنی که به ترتیب به نسبت های ۲ و ۲ و ۱ در سود زیان سهیم اند به ترتیب ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال، ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و جمع بدهی های شرکت در همان تاریخ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. شرکاء تصمیم می گیرند شرکت را منحل کنند. پس از فروش دارایی ها مشخص می شود که وجوه نقد شرکت تکافوی پرداخت کلیه بدهی های به استثنای طلب یکی از بستانکاران به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال را می نماید.

مطلوب است نحوه تسویه حساب بدهی های شرکت اگر :

(الف) شرکاء کسری را بپردازند.

(ب) اگر روزبھانی قادر به پرداخت کسری نباشد.

<p>موجودی نقد ۲,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>حساب تصفیه ۲,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>فروش دارایی های شرکت به طور نقد</p>	<p>جمع دارایی ها = جمع بدهی و سرمایه</p> <p>$۲,۵۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۰,۵۰۰,۰۰۰$</p> <p>حساب تصفیه ۱۰,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>دارایی ها ۱۰,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>بستن حسابهای دارایی به حساب تصفیه</p>																
<p>(الف) سهم هر نسبت از زیان</p> <p>$۸,۰۰۰,۰۰۰ \div (۲ + ۲ + ۱) = ۱,۶۰۰,۰۰۰$</p> <p>سرمایه نادری ۳,۲۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه بهاری ۳,۲۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه روزبھانی ۱,۶۰۰,۰۰۰</p> <p>حساب تصفیه ۸,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>بستن حساب تصفیه</p>	<p>حسابهای بدهی ۲,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>موجودی نقد ۲,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>بابت پرداخت بدهی های شرکت</p> <table border="1" data-bbox="790 974 1441 1153"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="790 974 1109 1030">سرمایه بهاری</td> <td colspan="2" data-bbox="1109 974 1441 1030">سرمایه نادری</td> </tr> <tr> <td data-bbox="790 1030 941 1153">۳,۰۰۰,۰۰۰</td> <td data-bbox="941 1030 1109 1153">۳,۲۰۰,۰۰۰</td> <td data-bbox="1109 1030 1276 1153">۲,۵۰۰,۰۰۰</td> <td data-bbox="1276 1030 1441 1153">۳,۲۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="941 1086 1109 1153">۲۰۰,۰۰۰</td> <td></td> <td data-bbox="1276 1086 1441 1153">۷۰۰,۰۰۰</td> </tr> </table> <table border="1" data-bbox="1109 1153 1441 1265"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="1109 1153 1441 1209">سرمایه روزبھانی</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1109 1209 1276 1265">۲,۰۰۰,۰۰۰</td> <td data-bbox="1276 1209 1441 1265">۱,۶۰۰,۰۰۰</td> </tr> </table>	سرمایه بهاری		سرمایه نادری		۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰	سرمایه روزبھانی		۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
سرمایه بهاری		سرمایه نادری															
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰														
	۲۰۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰														
سرمایه روزبھانی																	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰																
<p>حسابهای بدهی ۵۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه روزبھانی ۴۰۰,۰۰۰</p> <p>موجودی نقد ۹۰۰,۰۰۰</p> <p>بابت پرداخت بدهی های شرکت و تصفیه سرمایه روزبھانی</p>	<p>موجودی نقد ۹۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه نادری ۷۰۰,۰۰۰</p> <p>سرمایه بهاری ۲۰۰,۰۰۰</p> <p>تامین کسری سرمایه توسط نادری و بهاری</p>																
	(ب)																
	<p>در این مسئله حساب سرمایه روزبھانی مانده بدهکار پیدا نمی کند تا عدم تامین آن موجب زیان شرکای دیگر باشد مگر اینکه به جای روزبھانی نام یکی دیگر از دو شریک در مسئله ذکر شده باشد.</p>																

* چنانچه در پایان انحلال وجه نقدی باقی نمانده باشد و هیچ یک از شرکاء بدهی را تقبل کنند، حسابهای تصفیه به

سرمایه ها بسته می شود و نیازی به نسبت تقسیم سود و زیان نخواهد بود.

* وجوه نقد شرکت تکافوی پرداخت کلیه بدهی ها به غیر از ۵۰۰,۰۰۰ را نمی کند یعنی در پایان انحلال مانده بانک ۵۰۰,۰۰۰ ریال کمتر از بدهی هاست و بدهی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده در نتیجه مانده بانک ۲۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد .
 راه حل دوم : بهتر است شرکاء به نسبتی که دارند ۵۰۰,۰۰۰ ریال به حساب شرکت واریز کنند و چون بانک مانده ای نخواهد داشت سرمایه ها را به حساب تصفیه می بندیم و قطعاً مانده حساب تصفیه در این مرحله برابر با جمع سرمایه ها خواهد بود .

(۱) بانک ۵۰۰,۰۰۰

2000000	سرمایه نادرى	2000000	سرمایه نادرى	2000000
100000	سرمایه بهادارى	200000	سرمایه بهادارى	200000
2100000	سرمایه روزبه	3200000	سرمایه روزبه	2700000

(۲) حسابهای بدهی * ۳,۰۰۰,۰۰۰

3000000 (م)	حسابهای بدهی	3000000	بانک
	3000000		

(۳) سرمایه نادرى ۲۷۰۰,۰۰۰

20500000 (م)	بانک	3200000	سرمایه بهادارى
500000 (1)	(2) 3000000	3100000	سرمایه روزبهانى
3000000		9000000	حساب تصفیه

9000000	تصفیه (م)
	9000000

* حسابهای بدهی می تواند شامل حسابهای پرداختی - اسناد پرداختی و وام پرداختی و ... باشد .

۱- بهاری و شوقی تصمیم به تشکیل یک شرکت تضامنی گرفته اند. قرار است بهاری ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شوقی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقداً در شرکت سرمایه گذاری کنند و بهاری به طور تمام وقت و شوقی به طور نیمه وقت (یک دوم ساعت کار) در مؤسسه مشغول به کار شوند.

طرح های زیر برای تقسیم سود مورد بررسی است:

۱/۱- به طور مساوی، ۱/۲- به نسبت سرمایه،

۱/۳- به نسبت زمان اشتغال در شرکت،

۱/۴- احتساب ۸ درصد سود نسبت به سرمایه اولیه و تقسیم باقی مانده به نسبت های ۳ و ۲ برای بهاری و شوقی،

۱/۵- احتساب سود به نرخ ۸ درصد نسبت به سرمایه اولیه و منظور کردن پاداش سالانه به ترتیب به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰

ریال (بهاری) و ۷۵۰,۰۰۰ ریال (شوقی) و تقسیم بقیه سود به طور مساوی بین آنها.

مطلوب است تقسیم سود ویژه با فرض این که سود ویژه، اولاً، ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ثانیاً، ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

جواب: اولاً:

حالت ۱/۱ تقسیم سود ۳,۰۰۰,۰۰۰ جاری بهاری ۱,۵۰۰,۰۰۰ جاری شوقی ۱,۵۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان ۳,۰۰۰,۰۰۰ تقسیم سود انتقال سود به تقسیم سود جهت انتقال به حساب شرکاء ۳,۰۰۰,۰۰۰
حالت ۱/۲ تقسیم سود ۳,۰۰۰,۰۰۰ جاری بهاری ۱,۲۰۰,۰۰۰ جاری شوقی ۱,۸۰۰,۰۰۰	جمع سرمایه ها $۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۵,۰۰۰,۰۰۰$ ۱/۲ تقسیم سود ۳,۰۰۰,۰۰۰ جاری بهاری ۱,۲۰۰,۰۰۰ جاری شوقی ۱,۸۰۰,۰۰۰
حالت ۱/۳ تقسیم سود ۳,۰۰۰,۰۰۰ جاری بهاری ۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع نسبت زمان اشتغال $۱ + ۲ = ۳$ ۱/۳ تقسیم سود ۳,۰۰۰,۰۰۰ جاری بهاری ۲,۰۰۰,۰۰۰

	جاری شوقی	۱,۰۰۰,۰۰۰
	حالت ۱/۴	
	تقسیم سود	۴۰۰,۰۰۰
	جاری بهاری	۱۶۰,۰۰۰
	جاری شوقی	۲۴۰,۰۰۰
	تقسیم سود	۲,۶۰۰,۰۰۰
	جاری بهاری	۱,۵۶۰,۰۰۰
	جاری شوقی	۱,۰۴۰,۰۰۰
	حالت ۱/۵	
	تقسیم سود	۴۰۰,۰۰۰
	جاری بهاری	۱۶۰,۰۰۰
	جاری شوقی	۲۴۰,۰۰۰
$۳,۰۰۰,۰۰۰ - (۴۰۰,۰۰۰ + ۲,۲۵۰,۰۰۰) = ۳۵۰,۰۰۰$ سهم هر شریک از بقیه سود $۳۵۰,۰۰۰ \div ۲ = ۱۷۵,۰۰۰$ تقسیم سود $۳۵۰,۰۰۰$ جاری بهاری $۱۷۵,۰۰۰$ جاری شوقی $۱۷۵,۰۰۰$	تقسیم سود	۲,۲۵۰,۰۰۰
	جاری بهاری	۱,۵۰۰,۰۰۰
	جاری شوقی	۷۵۰,۰۰۰

فرض دوم: دوماً حالت ۱/۱

	حالت ۱/۱	خلاصه سود و زیان	۱,۵۰۰,۰۰۰
	تقسیم سود	تقسیم سود	۱,۵۰۰,۰۰۰
	جاری بهاری	انتقال سود به تقسیم سود جهت انتقال به حساب شرکاء	
	جاری شوقی	در همه حالت ها تکرار می شود	
	حالت ۱/۲		
	تقسیم سود	تقسیم سود	۱,۵۰۰,۰۰۰
	جاری بهاری	جاری بهاری	۶۰۰,۰۰۰
	جاری شوقی	جاری شوقی	۹۰۰,۰۰۰
	جمع سرمایه ها		$۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۵,۰۰۰,۰۰۰$

حالت ۱/۳	جمع نسبت زمان اشتغال $۱ + ۲ = ۳$	تقسیم سود ۱,۵۰۰,۰۰۰	جاری بهاری ۱,۰۰۰,۰۰۰	جاری شوقی ۵۰۰,۰۰۰
حالت ۱/۴		تقسیم سود ۴۰۰,۰۰۰	جاری بهاری ۱۶۰,۰۰۰	جاری شوقی ۲۴۰,۰۰۰
		تقسیم سود ۱,۱۰۰,۰۰۰	جاری بهاری ۶۶۰,۰۰۰	جاری شوقی ۴۴۰,۰۰۰
حالت ۱/۵		تقسیم سود ۴۰۰,۰۰۰	جاری بهاری ۱۶۰,۰۰۰	جاری شوقی ۲۴۰,۰۰۰
		تقسیم سود ۲,۲۵۰,۰۰۰	جاری بهاری ۱,۵۰۰,۰۰۰	جاری شوقی ۷۵۰,۰۰۰
	$۱,۵۰۰,۰۰۰ - (۴۰۰,۰۰۰ + ۲,۲۵۰,۰۰۰) = -۱,۱۵۰,۰۰۰$ سهم هر شریک از زیان $۱,۱۵۰,۰۰۰ \div ۲ = ۵۷۵,۰۰۰$ جاری بهاری ۵۷۵,۰۰۰ جاری شوقی ۵۷۵,۰۰۰ تقسیم سود ۱,۱۵۰,۰۰۰			

۲- یوسفی و رسولی، در اول شهریور سال ۱۳۸۸ یک شرکت تضامنی تشکیل داده اند. سهم شرکت یوسفی مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. قرار است یوسفی قسمتی از دارایی ها و بدهی های مؤسسه قبلی خود را به شرکت جدید منتقل کند و معادل مابه التفاوت ارزش دارایی ها و بدهی های مذکور، تا مبلغ سهم شرکت مقرر، وجه نقد به صندوق شرکت بپردازد.

ارزش دفتری دارایی ها و بدهی های مذکور و ارزش مورد توافق آنها به شرح زیر است:

عنوان حسابها (یوسفی)	ارزش دفتری - ریال	ارزش مورد توافق - ریال
حسابهای دریافتی	۱,۲۷۰,۰۰۰	۱,۲۷۰,۰۰۰
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۶۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰
موجودی کالا	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۲۳۵,۰۰۰
دارایی های ثابت	۳,۷۵۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰
استهلاک انباشته	۱,۷۵۰,۰۰۰	-
حسابهای پرداختی	۸۶۰,۰۰۰	۸۶۰,۰۰۰
اسناد پرداختی	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰

همچنین توافق می شود که سرمایه گذاری رسولی در شرکت جدید شامل کالا به ارزش ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و وجه نقد به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. در شرکت نامه، ترتیبات زیر برای تقسیم سود و زیان پیش بینی شده است.

الف - محاسبه ۶ درصد سود نسبت به سرمایه اولیه شرکاء.

ب - محاسبه حقوق سالانه به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال (یوسفی) و ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال (رسولی) و تقسیم سود باقی مانده به طور مساوی بین آنها.

۱- ثبت های لازم را در مورد سرمایه گذاری شرکاء در دفتر روزنامه شرکت جدید انجام دهید.

۲- سود ویژه شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳XX، مبلغ ۳۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال و برداشت یوسفی و رسولی طی سال مذکور به ترتیب ۷۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۴۵۰,۰۰۰ ریال بود.

ثبت های لازم را برای بستن حساب سود و زیان و تقسیم سود بین شرکاء در دفتر روزنامه انجام دهید و مانده حساب جاری شرکاء را در پایان سال تعیین کنید.

$$(۱,۲۷۰,۰۰۰ + ۲,۲۳۵,۰۰۰ + ۱,۹۵۰,۰۰۰) - (۸۵,۰۰۰ + ۸۶۰,۰۰۰ + ۵۰۰,۰۰۰) = ۴,۰۱۰,۰۰۰ \text{ یوسفی}$$

آورده نقدی یوسفی $۷,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۱۰,۰۰۰ = ۲,۹۹۰,۰۰۰$	۷,۹۹۰,۰۰۰	وجه نقد
جمع وجه نقد $۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۹۹۰,۰۰۰ = ۷,۹۹۰,۰۰۰$	۱,۲۷۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
موجودی کالا $۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۲۳۵,۰۰۰ = ۴,۲۳۵,۰۰۰$	۴,۲۳۵,۰۰۰	موجودی کالا
	۱,۹۵۰,۰۰۰	دارایی های ثابت
	۸۵,۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
	۸۶۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
	۵۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی

	سرمایه رسولی سرمایه یوسفی بابت آورده های نقدی و غیرنقدی شرکاء
	۷,۰۰۰,۰۰۰ ۷,۰۰۰,۰۰۰

(۲)

<p>سود تضمین شده $۷,۰۰۰,۰۰۰ \times ۶\% = ۴۲۰,۰۰۰$</p>	<p>خلاصه سود و زیان ۳۵,۴۰۰,۰۰۰</p> <p>تقسیم سود ۳۵,۴۰۰,۰۰۰</p>																																																
<p>تقسیم سود ۸۴۰,۰۰۰</p> <p>جاری یوسفی ۴۲۰,۰۰۰</p> <p>جاری رسولی ۴۲۰,۰۰۰</p> <p>ثبت سود تضمین شده</p>	<p>جاری یوسفی ۷۰۰,۰۰۰</p> <p>جاری رسولی ۱,۴۵۰,۰۰۰</p> <p>برداشت یوسفی ۷۰۰,۰۰۰</p> <p>برداشت رسولی ۱,۴۵۰,۰۰۰</p> <p>بابت انتقال مانده برداشت شرکا به حساب جاری آنان</p>																																																
<p>$۳۵,۴۰۰,۰۰۰ - (۸۴۰,۰۰۰ + ۲,۲۵۰,۰۰۰) = ۳۲,۳۱۰,۰۰۰$</p> <p>$۳۲,۳۱۰,۰۰۰ \div ۲ = ۱۶,۱۵۵,۰۰۰$</p> <p>تقسیم سود ۳۲,۳۱۰,۰۰۰</p> <p>جاری یوسفی ۱۶,۱۵۵,۰۰۰</p> <p>جاری رسولی ۱۶,۱۵۵,۰۰۰</p> <p>تقسیم بقیه سود به نسبت مساوی</p>	<p>تقسیم سود ۲,۲۵۰,۰۰۰</p> <p>جاری یوسفی ۹۰۰,۰۰۰</p> <p>جاری رسولی ۱,۳۵۰,۰۰۰</p> <p>حقوق سالانه شرکاء</p>																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">تقسیم سود</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">۳۵,۴۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">۸۴۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">۲,۲۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">۳۲,۳۱۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">۳۵,۴۰۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">۳۵,۴۰۰,۰۰۰</td> </tr> </tbody> </table>	تقسیم سود		۳۵,۴۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰		۲,۲۵۰,۰۰۰		۳۲,۳۱۰,۰۰۰	۳۵,۴۰۰,۰۰۰	۳۵,۴۰۰,۰۰۰	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">خلاصه سود و زیان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">۳۵,۴۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">۳۵,۴۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">برداشت رسولی</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱,۴۵۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">۱,۴۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">برداشت یوسفی</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">۷۰۰,۰۰۰</td> </tr> </tbody> </table>	خلاصه سود و زیان		۳۵,۴۰۰,۰۰۰	۳۵,۴۰۰,۰۰۰	برداشت رسولی		۱,۴۵۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰	برداشت یوسفی		۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">جاری رسولی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">۴۲۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">۱,۴۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱,۳۵۰,۰۰۰</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱۶,۱۵۵,۰۰۰</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱۷,۹۲۵,۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">۱,۴۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱۶,۴۷۵,۰۰۰</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	جاری رسولی		۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰		۱۶,۱۵۵,۰۰۰		۱۷,۹۲۵,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰	۱۶,۴۷۵,۰۰۰		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">جاری یوسفی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">۴۲۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">۷۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۹۰۰,۰۰۰</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱۶,۱۵۵,۰۰۰</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱۷,۴۷۵,۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">۷۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">۱۶,۷۷۵,۰۰۰</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	جاری یوسفی		۴۲۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰		۱۶,۱۵۵,۰۰۰		۱۷,۴۷۵,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۷۵,۰۰۰	
تقسیم سود																																																	
۳۵,۴۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰																																																
	۲,۲۵۰,۰۰۰																																																
	۳۲,۳۱۰,۰۰۰																																																
۳۵,۴۰۰,۰۰۰	۳۵,۴۰۰,۰۰۰																																																
خلاصه سود و زیان																																																	
۳۵,۴۰۰,۰۰۰	۳۵,۴۰۰,۰۰۰																																																
برداشت رسولی																																																	
۱,۴۵۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰																																																
برداشت یوسفی																																																	
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰																																																
جاری رسولی																																																	
۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰																																																
۱,۳۵۰,۰۰۰																																																	
۱۶,۱۵۵,۰۰۰																																																	
۱۷,۹۲۵,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰																																																
۱۶,۴۷۵,۰۰۰																																																	
جاری یوسفی																																																	
۴۲۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰																																																
۹۰۰,۰۰۰																																																	
۱۶,۱۵۵,۰۰۰																																																	
۱۷,۴۷۵,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰																																																
۱۶,۷۷۵,۰۰۰																																																	

۳- موسوی، بخشنده و محمدی، شرکای تضامنی موسوی و شرکا که در سود و زیان به نسبت ۳ و ۲ و ۲ سهم اند در تاریخ اول آذر ۱۳۰۰ تصمیم به انحلال شرکت خود گرفتند. مانده حساب سرمایه شرکا در آن تاریخ به ترتیب مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال، موجودی نقدی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ارزش دفتری سایر دارایی ها ۱۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال و جمع بدهی های شرکت ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بود. با توجه به هر یک از مفروضات زیر، ثبت های لازم را در مورد عملیات تصفیه شرکت بنویسید.

الف - سایر دارایی ها به مبلغ ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسد، بدهی ها پرداخت و باقی مانده وجه نقد بین شرکا تقسیم شود.

ب - سایر دارایی ها به مبلغ ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسد، بدهی ها پرداخت و باقیمانده وجه نقد بین شرکا تقسیم شود.

پ - سایر دارایی ها به مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسد، بدهی ها با تخفیف ۱۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت و باقیمانده وجه نقد بین شرکا تقسیم شود. پس از پرداخت وجه نقد موجود به شرکا، شریکی که مانده حساب سرمایه او بدهکار است، بدهی خود را به شرکت پرداخت کند و مبلغ مذکور نیز بین شرکا تقسیم شود.

جواب:

فرض الف)		فرض ب)	
حساب تصفیه	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	حساب تصفیه	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
انتقال دارایی ها به حساب تصفیه	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	سایر دارایی ها	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	انتقال دارایی ها به حساب تصفیه	
حساب تصفیه	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۸,۵۰۰,۰۰۰
ثبت فروش دارایی ها به طور نقد		حساب تصفیه	۸,۵۰۰,۰۰۰
بدهی ها	۲,۵۰۰,۰۰۰	ثبت فروش دارایی ها به طور نقد	
موجودی نقد	۲,۵۰۰,۰۰۰	بدهی ها	۲,۵۰۰,۰۰۰
پرداخت نقدی بدهی ها		موجودی نقد	۲,۵۰۰,۰۰۰
		پرداخت نقدی بدهی ها	
حساب تصفیه		حساب تصفیه	
داراییها	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	دارایی ها	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
سود تصفیه	۳,۵۰۰,۰۰۰	زیان تصفیه	۷,۰۰۰,۰۰۰
	۱۹,۰۰۰,۰۰۰		۱۵,۵۰۰,۰۰۰
جمع نسبت سود		جمع نسبت سود	
حساب تصفیه	۳,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه موسوی	۳,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه موسوی	۱,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه بخشنده	۲,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه بخشنده	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه محمدی	۲,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه محمدی	۱,۰۰۰,۰۰۰	حساب تصفیه	۷,۰۰۰,۰۰۰
انتقال سود تصفیه به سرمایه شرکاء		انتقال زیان تصفیه به سرمایه شرکاء	

سرمايه بخشنده		سرمايه موسوى		سرمايه بخشنده		سرمايه موسوى	
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰,۰۰۰
	۳,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰	
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰,۰۰۰
موجودى نقد		سرمايه محمدى		موجودى نقد		سرمايه محمدى	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
<u>۱۰,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۵۰۰,۰۰۰</u>	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	<u>۲۱,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲۱,۰۰۰,۰۰۰</u>	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
	۴,۰۰۰,۰۰۰	سرمايه موسوى	۸,۵۰۰,۰۰۰	سرمايه موسوى			
	۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمايه بخشنده	۶,۰۰۰,۰۰۰	سرمايه بخشنده			
	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمايه محمدى	۴,۰۰۰,۰۰۰	سرمايه محمدى			
۸,۰۰۰,۰۰۰		موجودى نقد	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	موجودى نقد			
		تصفيه نهايى شركت					

فرض پ

۳,۵۰۰,۰۰۰	موجودى نقد	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	حساب تصفيه
۳,۵۰۰,۰۰۰	حساب تصفيه	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	سايير دارايى ها
	ثبت فروش دارايى ها به طور نقد		انتقال دارايى ها به حساب تصفيه
حساب تصفيه		۲,۵۰۰,۰۰۰	بدهى ها
۳,۵۰۰,۰۰۰	دارايى ها	۱۰۰,۰۰۰	حساب تصفيه
۱۰۰,۰۰۰		۲,۴۰۰,۰۰۰	موجودى نقد
زيان تصفيه	۱۱,۹۰۰,۰۰۰		پرداخت نقدى بدهى ها
<u>۱۵,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۵,۵۰۰,۰۰۰</u>	$3 + 2 + 2 = 7$	جمع نسبت سود
موجودى نقد		۵,۱۰۰,۰۰۰	سرمايه موسوى
۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	سرمايه بخشنده
۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	سرمايه محمدى
	۴۰۰,۰۰۰		
<u>۵,۹۰۰,۰۰۰</u>	<u>۵,۹۰۰,۰۰۰</u>	۱۱,۹۰۰,۰۰۰	حساب تصفيه
			انتقال زيان تصفيه به سرمايه شركاء
۴۰۰,۰۰۰	موجودى نقد		
۴۰۰,۰۰۰	سرمايه محمدى		
	پرداخت مانده بدهكار سرمايه توسط آقاى محمدى		
۱,۹۰۰,۰۰۰	سرمايه موسوى		
۱,۶۰۰,۰۰۰	سرمايه بخشنده		
۳,۵۰۰,۰۰۰	موجودى نقد		
سرمايه بخشنده		سرمايه موسوى	
۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰
	۱,۶۰۰,۰۰۰		۱,۹۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰

۴- ترازنامه شرکت تضامنی مقدسی و اسدی که شرکا به نسبت $\frac{3}{4}$ و $\frac{1}{4}$ در سود و زیان سهم می باشند، به شرح زیر است:

ترازنامه
شرکت تضامنی مقدسی و اسدی

۱۳××/۱۲/۲۹

دارایی ها			بدهی و حقوق صاحبان سهام		
		دارایی های جاری :			بدهی های جاری :
		صندوق	۱۰۰,۰۰۰		حساب های پرداختی
		حساب های دریافتی	۲۰۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰
	۶۰۰,۰۰۰	ذخیره مطالبات م.م	(۵۰,۰۰۰)		۲۰۰,۰۰۰
		موجودی کالا	۱۵۰,۰۰۰		
		<u>دارایی های ثابت :</u>	۱۰۰,۰۰۰		
		زمین	۴۰۰,۰۰۰		جاری شرکا:
		ساختمان	۱,۰۰۰,۰۰۰		مقدسی
	۱۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته	(۲۰۰,۰۰۰)		۵۰,۰۰۰
		ماشین آلات	۵۰۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰
		استهلاک انباشته	(۱۰۰,۰۰۰)		مقدسی
	۱,۳۰۰,۰۰۰	<u>سایر دارایی ها</u>			۸۰۰,۰۰۰
		سرقفلی	۱۵۰,۰۰۰		۵۰۰,۰۰۰
		<u>جمع دارایی ها</u>	<u>۲,۱۰۰,۰۰۰</u>		اسدی
					۱,۳۰۰,۰۰۰
		تقسیم سود	۱۵۰,۰۰۰		
	۱۰۰,۰۰۰	<u>جمع بدهی سرمایه شرکا</u>	<u>۲,۱۰۰,۰۰۰</u>		
	<u>۲,۱۰۰,۰۰۰</u>				

شرکا موافقت کردند که عادلخانی را طبق شرایط زیر در شرکت وارد کنند:

۱- عادلخانی، مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه به شرکت وارد نموده، در $\frac{1}{8}$ سود و زیان سهم گردد.

۲- عادلخانی، مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال بابت سهم سرقفلی خود پرداخت کند و این مبلغ در شرکت باقی بماند.

۳- موجودی کالا به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال، ماشین آلات ۴۰۰,۰۰۰ ریال، ساختمان ۷۰۰,۰۰۰ ریال، زمین ۶۰۰,۰۰۰ ریال شرکت ارزیابی گردد.

مطلوب است :

الف - تعیین نسبت تقسیم سود و زیان در شرکت جدید

ب - ثبت تعدیلات لازم در دفاتر روزنامه و کل ، با فرض این که عادل خانی، کلیه تعهدات خود را انجام داده باشد.

پ - تهیه ترازنامه شرکت پس از ورود شریک جدید.

الف		(ب) صندوق	
نسبت باقی مانده برای شرکای قدیم $1 - \frac{1}{8} = \frac{7}{8}$		۴۰۰,۰۰۰	
نسبت جدید مقدسی $\frac{7}{8} \times \frac{3}{4} = \frac{21}{32}$		سرمایه عادلخانی ۴۰۰,۰۰۰	
نسبت جدید اسدی $\frac{7}{8} \times \frac{1}{4} = \frac{7}{32}$		ثبت آورده نقدی آقای عادلخانی	
نسبت عادل خانی $\frac{1}{8} \times \frac{4}{4} = \frac{4}{32}$		صندوق ۳۰۰,۰۰۰	
		سرمایه مقدسی ۲۲۵,۰۰۰	
		سرمایه اسدی ۷۵,۰۰۰	
		ثبت سرقفلی واریز شده توسط عادلخانی	
		مقدسی $300,000 \times \frac{3}{4} = 225,000$	
		اسدی $300,000 \times \frac{1}{4} = 75,000$	
موجودی کالا ۲۰,۰۰۰		خالص افزایش ارزش در تجدید ارزیابی داراییها $120,000 = 100,000 - (200,000 + 20,000)$	
زمین ۲۰۰,۰۰۰		سهم مقدسی $120,000 \times \frac{3}{4} = 90,000$	
استهلاک انباشته ساختمان ۲۰۰,۰۰۰		سهم اسدی $120,000 \times \frac{1}{4} = 30,000$	
استهلاک انباشته ماشین آلات ۱۰۰,۰۰۰		تقسیم سود ۱۰۰,۰۰۰	
ماشین آلات ۱۰۰,۰۰۰		جاری مقدسی ۷۵,۰۰۰	
ساختمان ۳۰۰,۰۰۰		جاری اسدی ۲۵,۰۰۰	
سرمایه مقدسی ۹۰,۰۰۰		بستن تقسیم سود و انتقال مانده آن به جاری شرکاء	
سرمایه اسدی ۳۰,۰۰۰			
ثبت تجدید ارزیابی دارایی ها و اختصاص مازاد آن به سرمایه شرکای اولیه			

ب

ساختمان		موجودی کالا	
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰
	۷۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰
			۱۲۰,۰۰۰

استهلاک انباشته ساختمان		ماشین آلات	
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
			۴۰۰,۰۰۰
تقسیم سود		استهلاک انباشته ماشین آلات	
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
جاری مقدسی		زمین	
۵۰,۰۰۰			۴۰۰,۰۰۰
۷۵,۰۰۰			۲۰۰,۰۰۰
۱۲۵,۰۰۰			۶۰۰,۰۰۰
جاری اسدی		سرمایه عادلخانی	
۵۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰	
۲۵,۰۰۰			
۷۵,۰۰۰			
سرمایه اسدی		سرمایه مقدسی	
۵۰۰,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰	
۷۵,۰۰۰		۲۲۵,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰		۹۰,۰۰۰	
۶۰۵,۰۰۰		۱,۱۱۵,۰۰۰	

شرکت تضامنی مقدسی و شرکاء

جواب (ج)

ترازنامه

ترازنامه پس از ورود شریک جدید

تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

بدهی های جاری :			دارایی های جاری :		
	۴۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۸۰۰,۰۰۰		صندوق
۶۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی		۲۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی
		جاری شرکاء :	۱۵۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰)	ذخیره م.م
	۱۲۵,۰۰۰	مقدسی	۱۲۰,۰۰۰		موجودی کالا
	۷۵,۰۰۰	اسدی			دارایی های ثابت:
۲۰۰,۰۰۰		سرمایه شرکاء :	۴۰۰,۰۰۰		ماشین آلات
	۱,۱۱۵,۰۰۰	مقدسی	۷۰۰,۰۰۰		ساختمان
	۶۰۵,۰۰۰	اسدی	۶۰۰,۰۰۰		زمین
۲,۱۲۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	عادلخانی	۱۵۰,۰۰۰		سایر دارایی ها:
					سرقفلی

۲,۹۲۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۲,۹۲۰,۰۰۰		جمع دارایی ها	

۵- ترازنامه شرکت تضامنی دوانی و شرکا در پایان سال ۱۳×× به شرح زیر می باشد:

شرکت تضامنی دوانی و شرکا				
ترازنامه				
به تاریخ ۱۳××/۱۲/۲۹				
۱,۷۰۰,۰۰۰	صندوق	۴,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۱,۷۰۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه دوانی	۱,۵۰۰,۰۰۰
۲,۸۰۰,۰۰۰	موجودی کالا	۵,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه خالدي	۲,۸۰۰,۰۰۰
۲,۷۰۰,۰۰۰	ماشین آلات	۱,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه اکبری	۲,۷۰۰,۰۰۰
۲,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته	(۶۰۰,۰۰۰)	سود تقسیم نشده سال ۱۳××	۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۱,۲۰۰,۰۰۰	جمع دارایی ها	۱۱,۲۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه شرکا	۱۱,۲۰۰,۰۰۰

در شرکت نامه موافقت شده است که آقای دوانی مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان حق مدیریت دریافت دارد و به سرمایه شرکا ۱۰٪ سود تعلق گیرد و باقی مانده سود، به نسبت مساوی بین شرکا تقسیم شود.

پس از تقسیم سود و انتقال سود هر یک به حساب جاری آنان، شرکا تصمیم می گیرند که آقای امانی را با سرمایه ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرایط زیر به عنوان شریک جدید بپذیرند:

۱- تقسیم سود در شرکت جدید به نسبت سرمایه باشد و امانی سرمایه خود را نقداً بپردازد.

۲- موجودی کالا به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ماشین آلات به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شود.

۳- اثرات ناشی از تجدید ارزیابی ها، به حساب جاری (سرمایه) شرکا به نسبت سرمایه آنها منتقل شود.

۴- مانده حساب جاری شرکای قبلی نقداً به آنها پرداخت گردد.

مطلوب است:

۱- تهیه جدول تقسیم سود در شرکت قبلی و انتقال سهم هر یک از شرکا به حساب جاری آنها.

۲- ثبت تعدیلات فوق و ورود آقای امانی به شرکت در دفتر روزنامه و کل.

۳- تهیه ترازنامه شرکت جدید.

جواب

صورت وضعیت تقسیم سود

شرح عملیات	دوانی	خالدي	اکبری	جمع
سود عملکرد				۲,۵۰۰,۰۰۰
کسر: حق مدیریت	(۳۰۰,۰۰۰)	-	-	(۳۰۰,۰۰۰)

باقیمانده کسر: سود سرمایه	$1,500,000 \times 10\% =$ (۱۵۰,۰۰۰)	$2,800,000 \times 10\% =$ (۲۸۰,۰۰۰)	$2,700,000 \times 10\% =$ (۲۷۰,۰۰۰)	۲,۲۰۰,۰۰۰ (۷۰۰,۰۰۰)
باقیمانده کسر: سهم سود شرکاء	- (۵۰۰,۰۰۰)	- (۵۰۰,۰۰۰)	- (۵۰۰,۰۰۰)	۱۵۰۰۰۰۰ (۱,۵۰۰,۰۰۰)
کل دریافتی هر شریک	۹۵۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰	-

با توجه به مشخص شدن کل دریافتی هر شریک ثبت کلی زیر را می توان عمل نمود:

۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱) خلاصه سود و زیان تقسیم سود
۹۵۰,۰۰۰ ۷۸۰,۰۰۰ ۷۷۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	انتقال مانده خلاصه سود و زیان به حساب تقسیم سود (۲) تقسیم سود جاری دوانی جاری خالدی جاری اکبری بستن حساب تقسیم سود و انتقال مانده آن به جاری شرکاء
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳) صندوق سرمایه امانی ثبت ورود شریک جدید با سرمایه نقدی
۳۰۰,۰۰۰ ۱۰۰,۰۰۰ ۱۰۰,۰۰۰ ۱۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	(۴) استهلاک انباشته ماشین آلات سرمایه دوانی سرمایه خالدی سرمایه اکبری ثبت تجدید ارزیابی دارایی ها و اختصاص مازاد آن به سرمایه شرکای اولیه ^۱ جمع سرمایه ها $1,500,000 + 2,800,000 + 2,700,000 = 7,000,000$ ارزش دفتری ماشین آلات $1,800,000 - 600,000 = 1,200,000$ سود تجدید ارزیابی ماشین آلات $1,500,000 - 1,200,000 = 300,000$ سود هر شریک $300,000 \div 3 = 100,000$ در شرکت اولیه نسبت تقسیم سود مساوی می باشد.

^۱ البته در اکثر منابع اختلاف بهای دارایی ها را برای هر یک از آنها به تفکیک محاسبه و به حساب تجدید ارزیابی دارایی ها منظور می نمایند و در نهایت مانده حساب تجدید ارزیابی دارایی ها را با حساب سرمایه شرکای اولیه می بندند. ولی از آنجا که در مثال کتاب حسابداری شرکتهای مستقیماً بسته شده به همین جهت ترتیب عمل کتاب رعایت شده، هر چند که در کتاب حسابداری شرکتهای اختلاف قیمت دارایی ها به اشتباه مستقیماً به جاری شرکاء منظور شده است.

	۹۵۰,۰۰۰	جاری دوانی
	۷۸۰,۰۰۰	جاری خالدي
	۷۷۰,۰۰۰	جاری اکبری
۲,۵۰۰,۰۰۰		صندوق
		تسويه مانده جاری شرکاء
جاری اکبری		جاری خالدي
۷۷۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰
		۷۸۰,۰۰۰
سرمایه اکبری		سرمایه خالدي
۲,۷۰۰,۰۰۰		۲,۸۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰
۲,۸۰۰,۰۰۰		۲,۹۰۰,۰۰۰
سرمایه دوانی		صندوق
۱,۵۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰
۱,۶۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰
		۴,۵۰۰,۰۰۰ م
استهلاک انباشته ماشین آلات		ماشین آلات
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
		۱,۸۰۰,۰۰۰
		۱,۵۰۰,۰۰۰

۳- تهیه ترازنامه

شرکت تضامنی دوانی و شرکا				
ترازنامه				
به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹				
۱,۷۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۴,۵۰۰,۰۰۰		صندوق
۱,۶۰۰,۰۰۰	سرمایه دوانی	۱,۰۰۰,۰۰۰		حساب های دریافتی
۲,۹۰۰,۰۰۰	سرمایه خالدي	۵,۰۰۰,۰۰۰		موجودی کالا
۲,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه اکبری	۱,۵۰۰,۰۰۰		ماشین آلات
۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه امانی	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		جمع دارایی ها
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه شرکا			

فصل دوم ۲۳۲ شرکت های سهامی

پرسش های چهارگزینه ای صفحه ۸۰ و ۸۱ کتاب درسی

۱- در شرکت سهامی، مسئولیت صاحبان سهام:

- (الف) محدود به مبلغ اسمی سهام آنهاست. (ب) معادل درصد سهام آنهاست.
(ج) هیچ گونه مسئولیت خاصی ندارند. (د) مسئولیت تضامنی دارند.
جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۲- در یک شرکت سهامی، تعداد سهام داران حداقل ... است؟

- (الف) پنج نفر (ب) سه نفر (ج) حداقل ندارد (د) هیچ کدام
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۳- سرمایه شرکت سهامی خاص حداقل چقدر است؟

- (الف) یک میلیون ریال (ب) دو میلیون ریال (ج) حداقل ندارد (د) پنج میلیون ریال
جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۴- حداقل تعداد سهام داران در شرکت سهامی عام چند نفر است؟

- (الف) سه نفر (ب) بین سه تا پنج نفر (ج) پنج نفر (د) پنج نفر بیشتر
جواب: گزینه (ج) صحیح است.

۵- در هنگام تشکیل شرکت سهامی عام مؤسسان باید:

- (الف) صد در صد سهام خود را تادیه و پرداخت نمایند. (ب) ۲۰ درصد سرمایه را تعهد و ۳۵ درصد آن را پرداخت نمایند.
(ج) ۲۰ درصد سرمایه را تعهد و پرداخت نمایند. (د) ۳۵ درصد سرمایه را پرداخت نمایند.
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۶- پذیره نویسی عبارت است از:

- (الف) تعهد پرداخت سهام از ناحیه اشخاص (ب) پرداخت بهای سهام از ناحیه اشخاص
(ج) پرداخت ۳۵ درصد بهای سهام از ناحیه اشخاص (د) همه موارد بالا
جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۷- هزینه های تأسیس، تحت چه سرفصلی و در کدام بخش از صورت های مالی نمایش داده می شود؟

- (الف) دارایی های ثابت و در ترازنامه (ب) دارایی های جاری و در ترازنامه
(ج) هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان (د) دارایی های غیرمشهود و در ترازنامه
جواب: گزینه (د) صحیح است.

۸- انواع شرکت های سهامی کدام اند؟

- (الف) خاص و عام (ب) خاص و عام تضامنی (ج) خاص (د) عام
جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۹- کدام یک از شرکت های هفت گانه قانون تجارت، مجاز به پذیره نویسی و انتشار اوراق قرضه هستند؟

- (الف) مسئولیت محدود و سهامی خاص (ب) سهامی عام
(ج) سهامی خاص و عام (د) سهامی خاص
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۱۰- در شرکت های سهامی، کاهش سرمایه به چند صورت انجام می شود؟

- (الف) اختیاری و قانونی * (ب) اختیاری و اجباری (ج) اختیاری (د) اجباری

پرسش های صفحه ۹۹ و ۱۰۰ کتاب درسی

۱- انواع شرکت های سهامی را نام ببرید حداقل سرمایه در هر یک از انواع شرکت های سهامی چه مبلغی است؟
جواب: شرکت های سهامی بر دو نوعند:

(الف) شرکت سهامی عام با حداقل سرمایه پنج میلیون ریال.

(ب) شرکت سهامی خاص با حداقل سرمایه یک میلیون ریال.

۲- تفاوت های اساسی بین شرکت های سهامی عام و شرکت سهامی خاص را نام ببرید.

جواب: اولاً حداقل سرمایه عام ۵ میلیون ولی خاص یک میلیون ریال است.

ثانیاً تعداد شرکاء و سهامداران در سهامی عام حداقل ۵ نفر و در سهامی خاص ۳ نفر می باشد.

ثالثاً سهامی عام حق پذیره نویسی و انتشار اوراق قرضه و عرضه سهام برای فروش در بورس اوراق بهادار و بانک ها دارد ولی سهامی خاص این امتیازات را ندارد.

۳- امتیاز سهام ممتاز نسبت به سهام عادی در چه مواردی می تواند باشد؟

جواب: الف) اولویت در سهم سود حتی در صورت وجود زیان.

(ب) حق تقدم در بازافت مبلغ سهام نسبت به سهام عادی در صورت انحلال شرکت

۴- در صورت مطالبه تعهد صاحبان سهام در شرکت های سهامی عام آیا پرداخت آن به صورت غیر نقد ممکن است؟

جواب: بله اگر مجمع عمومی تصویب کند.

۵- حداکثر مبلغ سرمایه در شرکت های سهامی چقدر است؟

جواب: نامحدود است.

۶- اعضای هیئت مدیره شرکت سهامی حداکثر برای چند سال انتخاب می شوند؟ آیا انتخاب مجدد اعضاء برای دوره های بعد مجاز است؟

جواب: به طور کلی مدت انتخاب آنها نباید از دو سال تجاوز کند و انتخاب مجدد مدیران بلامانع است.

۷- ارزش اسمی سهم، ارزش دفتری سهم و ارزش روز سهم را تعریف کنید.

جواب: ارزش اسمی سهم همان است که در روی آن نوشته شده است و سرمایه شرکت مجموع قیمت اسمی آن است ولی ارزش روز

سهم به فعالیت و سوددهی شرکت بستگی دارد و قیمت بازار یا ارزش تجاری می باشد که ممکن است از ارزش اسمی سهم کمتر یا بیشتر

و یا برابر آن باشد.

۸- انواع مجامع عمومی را در شرکت های سهامی نام ببرید.

جواب: الف) مؤسس (ب) عادی (ج) فوق العاده

۹- سهام با نام و سهام بی نام را تعریف کنید.

جواب: در سهام با نام دارنده سهم معلوم و مشخص است و در محل شرکت دفتری وجود دارد که شماره ردیف سهام و نام دارنده در آن

ذکر شده و از ردیف هر سهم صاحب آن شناسایی می گردد و سیاست تجاری ایجاب می کند که شرکت شرکای خود را بشناسد ولی در

سهام بی نام ورقه ای است که نام دارنده آن در دفاتر ثبت نشده و دارنده آن صاحب آن شناخته می شود که از لحاظ سرعت نقل و انتقال

سهام در تجارت بهتر است.

۱۰- آیا پرداخت هزینه های قبل از تأسیس شرکت از سوی سهامداران مؤسس مجاز است؟

جواب: چون هنوز شرکت به ثبت نرسیده است نمی تواند در دارایی های خود تصرف کند از سوی هیئت مؤسس یا یکی از آنان پرداخت

می شود ثبت آن به صورت هزینه های تأسیس بدهکار و حسابهای پرداختی بستانکار عمل می گردد.

۱۱- تفاوت بین تعهد صاحبان سهام و بدهی صاحبان سهام چیست؟

جواب: تعهد صاحبان سهام مانده مبلغی است که سهامداران باید بپردازند که در ترازنامه از حقوق صاحبان سهام کسر شده و سرمایه پرداخت شده به حساب می آید چنانچه در مهلت مقرر سهامداران تعهد خود را نپردازند به حساب بدهی صاحبان سهام منتقل می گردد و از آن به بعد جریمه دیر کرد ماهانه به آن نیز تعلق خواهد گرفت.

۱۲- طبق قانون تجارت همه ساله چند درصد از سود خالص می بایست بابت اندوخته قانونی تخصیص داده شود؟

جواب: ۵ درصد تا زمانی که مانده اندوخته قانونی معادل یک دهم سرمایه اصلی گردد.

۱۳- طبق قانون تجارت تخصیص سود به اندوخته قانونی در شرکت های سهامی تا چه موقع ادامه می یابد؟

جواب: تا زمانی که مانده آن معادل یک دهم سرمایه اصلی گردد.

۱۴- آیا می توان علاوه بر اندوخته قانونی، اندوخته های عمومی دیگری نیز نگهداری نمود؟

جواب: بله، به غیر از اندوخته قانونی که یک الزام قانونی است اندوخته توسعه برای مقاصد خاص و اندوخته های عمومی و احتیاطی برای مصارف عمومی و احتیاطی.

۱۵- مهم ترین دلایل مربوط به لزوم افزایش سرمایه را نام ببرید.

جواب: الف) پیشرفت کار (ب) احتیاج به نقدینگی (ج) انجام طرح های در دست اجرا

۱۶- روش های افزایش سرمایه در شرکت های سهامی را نام ببرید.

جواب: الف) از طریق افزایش مبلغ اسمی سهام با موافقت کلیه سهام داران و دریافت مبلغ افزایش سرمایه از آنان.

ب) از طریق صدور سهام جدید از محل = مطالبات حال سهام داران یا اشخاص

اندوخته ها یا سود تقسیم نشده شرکت (سود سهمی یا سود جایزه)

۱۷- افزایش سرمایه از طریق صدور سهام جایزه را توضیح دهید.

جواب: هرگاه صدور سهام جدید از طریق اندوخته ها یا سود تقسیم نشده شرکت صورت گیرد به آن سود سهمی یا جایزه می گویند.

۱۸- مهمترین دلایل مربوط به تقلیل سرمایه در شرکت های سهامی را نام ببرید.

جواب: الف) شرکت موفق به انجام اهداف اساس نامه ای خود نمی شود و بیش از مبلغ مورد احتیاج سرمایه در اختیار دارد که قسمتی را به شرکاء مسترد می نماید و کاهش سرمایه می دهد.

ب) گاهی در اثر زیان های وارده ممکن است نصف سرمایه شرکت از بین برود و مجمع عمومی با تصمیم گیری در کاهش سرمایه از انحلال آن جلوگیری نماید.

۱۹- روش های تقلیل سرمایه کدامند؟

جواب: الف) اختیاری؛ هرگاه سرمایه بیش از نیاز در اختیار باشد.

ب) اجباری؛ هرگاه به دلیل زیان های وارده نصف سرمایه از بین برود و برای جلوگیری از انحلال آن کاهش سرمایه داده شود.

۲۰- چرا اغلب مؤسسات بزرگ به صورت شرکت های سهامی تأسیس می شوند؟

جواب: مؤسسات بزرگ نیاز به نقدینگی بسیار بالایی دارند که از طریق فروش سهام به عموم تأمین می شود بدون اینکه بابت آن بهره ای بپردازند.

۲۱- چه فرقی بین حقوق صاحبان سرمایه در مؤسسات تک مالکی، شرکت های تضامنی و سهامی از چشم اندازهای زیر وجود دارد؟

الف) ماهیت (ب) میزان مسئولیت صاحبان سرمایه (ج) ارائه صورت های مالی

جواب: در مؤسسات تک مالکی و تضامنی صاحب یا هر شریک به تنهایی ضامن پرداخت کلیه بدهی های شرکت می باشد ولی در شرکت سهامی تعهد هر سهامدار فقط به میزان سهام اوست در شرکتهای تضامنی و تک مالکی کافی است صورت های مالی تهیه و تنظیم شوند ولی در شرکت سهامی تا زمانی که گزارش بازرسی در مجمع قرائت نشود صورت های مالی از درجه اعتبار ساقط هستند.

۲۲- حساب سود تقسیم نشده یک شرکت سهامی در آغاز سال دارای مانده بستانکاری به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال است طی سال مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال در بستانکار این حساب ثبت شده است؟

الف) ماهیت مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال فوق چیست؟

جواب: یعنی اندوخته لازم در نظر گرفته شده و سودهای لازم بین سهام داران توزیع شده است و مازاد به عنوان سود تقسیم نشده در حساب ثبت شده است یعنی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تقسیم نشده امسال بوده است.

ب) مانده حساب سود تقسیم نشده در پایان سال نشان دهنده چیست؟

جواب: اولاً شرکت زیان سال های قبل ندارد و ثانیاً اندوخته لازم در نظر گرفته شده و سود سهمی مقرر به سهام داران نیز پرداخت شده است و یا این که از زیان امسال قسمتی پوشش داده شده و هنوز از سود تقسیم شده سال های قبل باقی است که در این مثال چون مانده بستانکاری افزایش یافته است مصداق ندارد.

۲۳- از دو شرکت سهامی که همزمان تأسیس شده اند و در یک رشته فعالیت می کنند یکی سهام عادی با ارزش اسمی ۵,۰۰۰ ریال و دیگری سهام عادی با ارزش اسمی ۱۰,۰۰۰ ریال منتشر کرده است آیا تفاوت ارزش اسمی سهام می تواند دلیل ارجحیت سرمایه گذاری در یکی از دو شرکت باشد؟

جواب: فرض کنیم که سرمایه هر دو شرکت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد اولی ۲,۰۰۰ سهم ۵,۰۰۰ ریالی منتشر کند و دومی ۱,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی منتشر نماید می بینید که سهام فقط نشان می دهد که سرمایه چند قسمت شده است و ربطی به ارجحیت سرمایه گذاری ندارد.

۲۴- موارد تفاوت بین سهام عادی و سهام ممتاز را شرح دهید.

جواب: در سهام ممتاز ابتدا سود به آنان تعلق می گیرد و اگر چیزی باقی ماند به بقیه سهام داران توزیع می گردد حتی اگر زیان وجود داشته باشد گاهی سهامداران ممتاز حق دریافت سهم سود را دارند که اصطلاحاً سهام ممتاز با سود انباشته گویند و همچنین در صورت انحلال شرکت حق تقدم در بازیافت مبلغ سهام با دارندگان سهام ممتاز می باشد.

۲۵- سود انباشته چه تأثیری بر حقوق صاحبان سهام دارد؟

جواب: به صورت یکی از اندوخته ها در صورت های مالی ارائه می شود و حقوق صاحبان سهام را افزایش می دهد و شرکت می تواند از آن سهام جایزه یا سود سهمی به اعضا بدهد.

۲۶- آیا ممکن است سهام یک شرکت سهامی بر قیمتی متفاوت با ارزش اسمی آنها به فروی رسد؟ در این صورت چه عواملی بر قیمت سهام مذکور مؤثر است؟

جواب: بله - قیمت سهم به فعالیت و سوددهی یا زیان دهی شرکت بستگی دارد. طبیعی است که قیمت سهام شرکتی که سالانه ۲۰ درصد سود می دهد با سهام شرکتی که سالانه ۳۵ درصد سود می دهد فرق دارد.

۲۷- در یک شرکت سهامی خاص تازه تأسیس تعداد ۷۰۰ سهم ممتاز به ارزش اسمی هر سهم ۱۰,۰۰۰ ریال در ازای یک قطعه زمین اختصاص یافته است با فرض این که قیمت کارشناسی شده زمین مزبور ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش روز آن ۷,۷۰۰,۰۰۰ ریال می باشد به نظر شما زمین مذکور باید به چه بهایی در دفاتر ثبت گردد؟ توضیح دهید.

جواب: اصل بهای تمام شده قید می کند که هر دارایی در قبال آنچه مؤسسه یا شرکت از دست می دهد ثبت شود. آنچه تحصیل شده بابت ارائه ۷۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی بوده است در نتیجه به مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال تحصیل شده است و به همین مبلغ باید در دفاتر ثبت شود.

۲۸- شرکتی سهام خود را با صرف منتشر کرده است به نظر شما آیا صرف سهام در بین سهام داران به طور نقد قابل تقسیم است؟ توضیح دهید.

جواب: صرف سهام، زمانی ایجاد می شود که شرکتی سهام را به قیمتی بالاتر از مبلغ اسمی آن بفروشد بر عکس نیز ممکن است یعنی شرکتی برای نقدینگی سریع ممکن است سهام فرد را به قیمت کمتر از مبلغ اسمی بفروشد که به آن کسر سهام می گویند بهتر است که این دو (صرف سهام و کسر سهام) مقابله شوند تا مانده صرف سهام تکافوی مانده کسر سهام را بدهد که در سمت چپ ترازنامه ذیل ارزش اسمی سهام درج می شود و مانند اندوخته سرمایه ای است و قابل تقسیم نمی باشد.

۲۹- چه نوع هزینه هایی به حساب هزینه تأسیس منظور می شود؟

جواب: انواع هزینه هایی که تا به ثبت رساندن شرکت انجام می شود مانند تنظیم اساسنامه، حق الزحمه تدوین طرح پذیره نویسی.

*** پرسش های چهارگزینه ای صفحه ۱۰۱ و ۱۰۲ کتاب درسی ***

۱- مانده کدام یک از حسابهای زیر امکان دارد که در «سمت بدهکار ترازنامه» شرکت سهامی ظاهر شود؟

- الف) سود سهام پیشنهادی (ب) تقسیم سود (ج) ذخیره مالیات (د) اندوخته ها
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۲- طی یک دوره، سود ناویژه ۲,۱۰۰,۰۰۰ و سود ویژه ۱,۴۰۰,۰۰۰ بود. با این وضع کدام مورد زیر درست است؟

- الف) درآمدهای غیر عملیاتی ۵۰,۰۰۰ (ب) هزینه های عملیاتی ۷۵۰,۰۰۰
ج) جمع هزینه ها ۷۰۰,۰۰۰ (د) هزینه های عملیاتی ۶۵۰,۰۰۰
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

سود ناویژه پس از کسر هزینه های توزیع و فروش و هزینه های اداری و عمومی (هزینه های عملیاتی) تبدیل به سود عملیاتی و پس از اضافه نمودن درآمدهای غیر عملیاتی و کسر هزینه های غیر عملیاتی و هزینه های مالی تبدیل به سود ویژه می گردد.
گزینه (ب): اگر عدد آن ۷۰۰,۰۰۰ گردد پاسخ صحیح خواهد بود و یا به کلمه جمع هزینه ها واژه های توزیع و فروش و اداری و عمومی اضافه گردد.

۳- یک شرکت سهامی در ۱۳۰۰/۲/۲۰ تأسیس شده است و به موجب اساس نامه، ۱,۵۰۰ سهم عادی به ارزش اسمی ۱,۰۰۰ ریال دارد. اگر هر سهم شرکت به قیمت ۱,۲۰۰ ریال فروخته شود مابه التفاوت کدام حساب بستانکار می شود؟

- الف) صرف سهام ۳۰۰,۰۰۰ ریال (ب) سهام سرمایه ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
ج) صندوق ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال (د) کسر سهام ۳۰۰,۰۰۰ ریال
جواب: گزینه (الف) صحیح است.
 $۱,۵۰۰ \times ۲۰۰ = ۳۰۰,۰۰۰$ $۱,۲۰۰ - ۱,۰۰۰ = ۲۰۰$

۴- در سوال فوق، سهام عادی به چه مبلغی بستانکار می شود؟

- الف) ۴۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال (د) ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
 $۱,۵۰۰ \times ۱,۰۰۰ = ۱,۵۰۰$

۵- شرکت سهامی روناک در تاریخ ۱۳۰۰/۳/۲۰ تأسیس شده است. سرمایه این شرکت مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۱۰,۰۰۰ سهم عادی به ارزش اسمی ۱,۰۰۰ ریال می باشد. هنگام تأسیس شرکت، ۳۵ درصد ارزش اسمی سهام به طور نقد پرداخت شده است، حساب تعهد صاحبان سهام چه مبلغی بدهکار می شود؟

- الف) ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال (د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
جواب: گزینه (ج) صحیح است. $۶۵\% \times ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶,۵۰۰,۰۰۰$

۶- کدام یک از موارد زیر مفهوم شرکت سهامی را بیان می کند:

- الف) شرکتی است که سرمایه آن به سهام تقسیم شده و مسئولیت دارندگان سهام محدود به مبلغ اسمی آنهاست.
ب) شرکتی است که سهام آن محدود به سود (زیان) انباشته است.
ج) شرکتی است که سهام آن محدود به صرف سهام عادی است.
د) شرکتی است که سهام آن محدود به صرف یا کسر سهام عادی است.
جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۷- کدام یک از موارد زیر مزایای شرکت های سهامی را نشان می دهد؟

- الف) محدودیت مسئولیت سهامداران و تجمع سرمایه های کوچک (ب) استمرار موجودیت
ج) تعیین هیئت مدیره و سهولت نقل و انتقال سهام (د) هر سه مورد الف، ب و ج
جواب: گزینه (د) صحیح است.

۸- برای تأسیس شرکت های سهامی، کدام یک از مدارک زیر باید از سوی مؤسسان تنظیم و تسلیم اداره ثبت شرکت ها شود؟

الف) ترازنامه (ب) اساس نامه (ج) تعهد خرید سهام (د) صورت ریزداری ها
جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۹- در ترازنامه شرکت های سهامی، هزینه های تأسیس جزو کدام یک از عنوان های زیر، طبقه بندی می شود؟

الف) سایر دارایی ها (دارایی های نامشهود) (ب) هزینه های جاری

ج) دارایی های جاری (د) دارایی های ثابت

جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۱۰- سهام داران یک شرکت سهامی، کدام یک از حقوق زیر را دارا هستند؟

الف) حق دریافت سهمی از سود شرکت و حق تقدم خرید سهام جدید (ب) حق رأی برای انتخاب هیئت مدیره

ج) حق سهمیم بودن در دارایی های شرکت هنگام انحلال (د) هر سه مورد الف، ب و ج

جواب: گزینه (د) صحیح است.

۱۱- مهم ترین وظیفه هیئت مدیره شرکت های سهامی کدام است؟

الف) انتخاب سهامداران (ب) حفظ منافع صاحبان سهام

ج) افزایش تولید (د) تعیین حقوق کارکنان

جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۱۴- کدام یک از موارد زیر از منابع عمده تأمین کننده حقوق صاحبان سهام در شرکت های سهامی است؟

الف) سرمایه گذاری سهام داران (ب) مانده سود (زیان) انباشته

ج) وام بانکی (د) موارد الف و ب

جواب: گزینه (د) صحیح است. چون بهره ندارد.

۱۳- هنگام سهام عادی و فروش آن به ارزش اسمی، کدام یک از حساب های زیر بستانکار می گردد؟

الف) صرف سهام (ب) کسر سهام (ج) سهام عادی (د) موارد ب و ج

جواب: گزینه (ج) صحیح است.

۱۴- مابه التفاوت فروش سهام به قیمتی بیشتر از ارزش سهمی، به بستانکار کدام یک از حساب های زیر ثبت می شود؟

الف) سهام سرمایه (ب) کسر سهام (ج) حقوق صاحبان سهام (د) صرف سهام

جواب: گزینه (د) صحیح است.

۱۵- سود تضمین شده سهام ممتاز، چگونه محاسبه و پرداخت می شود؟

الف) به صورت درصدی از ارزش سهمی (ب) به صورت درصدی از ارزش بازار

ج) به نسبت سود سهام عادی (د) به نسبت سود کل سهام

جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۱۶- ارزش دفتری سهام عادی در شرکت های سهامی که فقط سهام عادی منتشر نموده اند.

الف) از تقسیم دارایی ها به جمع تعداد سهام عادی به دست می آید.

ب) از تقسیم سود انباشته به جمع تعداد سهام عادی حاصل می شود.

ج) از تقسیم صرف سهام به جمع تعداد سهام عادی به دست می آید.

د) از تقسیم حقوق صاحبان سهام به جمع تعداد سهام عادی، حاصل می شود.

جواب: گزینه (د) صحیح است.

۱۷- تفاوت ترازنامه شرکت های سهامی با ترازنامه موعسبات تک مالی و شرکت های تضامنی در کدام یک از موارد زیر است؟

الف) دارایی ها (ب) بدهی ها (ج) سرمایه (د) دارایی ها و بدهی های جاری

مسائل صفحه ۱۰۳ کتاب درسی

۱- هیأت مؤسس شرکت در شرف تأسیس حسام، در اول مرداد ماه سال 13xx تشکیل شد و در این هیأت، در موارد زیر توافق به عمل آمد:

- سرمایه شرکت مبلغ 50,000,000 ریال و منقسم به پنج هزار سهم 10,000 ریالی می باشد.
- تعداد ۲۵۰۰ سهم از سهام شرکت متعلق به مؤسسان می باشد و بقیه برای عموم عرضه می شود.
- از مبلغ اسمی هر سهم مبلغ 6,000 ریال تأدیه شود و بقیه در تعهد صاحبان سهام باقی بماند.
- مؤسسان در تاریخ 13xx/5/5 سرمایه قابل پرداخت سهم خود را به شرح زیر تأدیه نمودند:

1,200,000	زمین
3,000,000	ساختمان
2,200,000	وسایل نقلیه
1,900,000	ماشین آلات
6,700,000	واریز وجه نقد به حساب بانک شرکت در شرف تأسیس

- پس از طی تشریفات قانونی، اعلامیه پذیره نویسی در تاریخ 13xx/6/1 برای عرضه سهام به عموم مردم، در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار چاپ گردید.

- در تاریخ 13xx/7/15 هزینه های تأسیس به مبلغ 180,000 ریال از سوی یکی از مؤسسان پرداخت گردید.

- در ماه اول آبان ماه، مجمع عمومی مؤسس با احراز پذیره نویسی و انتخاب اولین مدیران و بازرس قانونی تشکیل شرکت را تصویب نمود.

مطلوب است ثبت عملیات تأسیس شرکت در دفاتر قانونی.

2,500 x 10,000 = سرمایه 25,000,000	25,000,000 5/5 تعهد مؤسسان سرمایه پذیره نویسی شده ثبت تعهد مؤسسان در دفاتر آماری هیئت مؤسس
تعهد مؤسسان ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰	6,700,000 5/5 بانک شرکت در شرف تأسیس 1,200,000 زمین 3,000,000 ساختمان 2,200,000 وسایل نقلیه 1,900,000 ماشین آلات 15,000,000 تعهد مؤسسان بابت ثبت آورد های نقدی و غیرنقدی و تعهد مؤسسان

2,500 x 1,000 = 25,000,000	۶/۱ تعهد پذیره نویسان سرمايه پذیره نویسی شده 25,000,000 بابت اعلام پذیره نویسی در روزنامه های کثیرالانتشار
	7/15 هزینه های تاسیس 180,000 حساب های پرداختی 180,000 بابت پرداخت هزینه های تاسیس توسط یکی از موسسان
۶,۰۰۰ × ۲,۵۰۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰	8/1 بانک شرکت در شرف تاسیس 15,000,000 تعهد پذیره نویسان 15,000,000 بابت احراز پذیره نویسی (دریافت 6,000 ریال از مبلغ اسمی هر سهم تعهد شده از مردم)
دفتر روزنامه عمومی بعد از ثبت شرکت و دریافت دفتر رسمی	۸/۱ سرمايه پذیره نویسی شده ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ حسابهای پرداختی ۱۸۰,۰۰۰ بانک شرکت در شرف تاسیس ۲۱,۷۰۰,۰۰۰ زمین 1,200,000 ساختمان 3,000,000 وسایل نقلیه 2,200,000 ماشین آلات 1,900,000 هزینه های تاسیس ۱۸۰,۰۰۰ تعهد سهامداران ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ سرمايه پذیره نویسی شده ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ حسابهای پرداختی ۱۸۰,۰۰۰

۲- آقای حمید به اتفاق چندتن از سرمايه گذاران ديگر، تصميم به تشكيل شرکت سهامی عام پارس نموده اند. سرمايه شرکت 80,000,000 ریال و منقسم به سهام 1,000 ریالی است.

موسسان ۲۵٪ از سهام شرکت را تعهد کرده و ۶۰٪ از سرمايه تعهد شده را به شرح زیر واریز نموده اند:

1,600,000	زمین
2,300,000	ساختمان
1,500,000	سرقفلی
400,000	اثاثه اداری
<u>6,200,000</u>	وجه نقدی
12,000,000	

(وجه نقد در تاریخ ۱۳×۷/۵ به حساب بانکی واریز شده و ارزش دارایی های دیگر نیز از سوی کارشناس رسمی در همین تاریخ ، تأیید و تقویم گردیده است.)

در تاریخ ۱۳۸۵/۸/۱۳ اعلامیه پذیره نویسی نسبت به بقیه سرمایه، چاپ شد و در اختیار عموم قرار گرفت و هزینه تأسیس شرکت، جمعاً به مبلغ 320,000 ریال از سوی یکی از موسسان پرداخت شد.

در اول آذرماه، مجمع عمومی موسس با احراز پذیره نویسی و انجام سایر تشریفات، تشکیل شرکت را تصویب نمود. مطلوب است:

ثبت عملیات مذکور در دفاتر قانونی شرکت.

تعهد موسسان $80,000,000 \times 25\% = 20,000,000$	7/15 تعهد موسسان 20,000,000 سرمایه پذیره نویسی شده 20,000,000 ثبت تعهد موسسان در دفاتر آماری هیئت موسس
$20,000,000 - 12,000,000 = 8,000,000$	7/15 بانک شرکت در شرف تاسیس 6,200,000 زمین 1,600,000 ساختمان 2,300,000 سرقفلی 1,500,000 اثاثه اداری 400,000 تعهد موسسان 12,000,000 بابت ثبت آورد های نقدی و غیرنقدی و تعهد موسسان
$80,000,000 \times 75\% = 60,000,000$	8/15 تعهد پذیره نویسان 60,000,000 سرمایه پذیره نویسی شده 60,000,000 بابت اعلام پذیره نویسی در روزنامه های کثیرالانتشار
	8/15 هزینه های تاسیس 320,000 حساب های پرداختی 320,000 بابت پرداخت هزینه های تاسیس توسط یکی از موسسان
$80,000,000 - 20,000,000 = 60,000,000$ $60,000,000 \times 60\% = 36,000,000$	9/1 بانک شرکت در شرف تاسیس 36,000,000 تعهد پذیره نویسان 36,000,000 بابت احراز پذیره نویسی (دریافت 60٪ از مبلغ اسمی هر سهم تعهد شده از پذیره نویسان)
دفتر روزنامه عمومی بعد از ثبت شرکت و دریافت دفتر رسمی 9/1	9/1 سرمایه پذیره نویسی شده 80,000,000 حسابهای پرداختی 320,000 بانک شرکت در شرف تاسیس 42,200,000 هزینه های تاسیس 320,000 زمین 1,600,000 ساختمان 2,300,000 سرقفلی 1,500,000 اثاثه اداری 400,000 هزینه های تاسیس 320,000

تعهد موسسان	۸,۰۰۰,۰۰۰	تعهد سهام داران	۳۲,۰۰۰,۰۰۰
تعهد پذیره نویسان	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه پذیره نویسی شده	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
ثبت بستن حسابها در دفاتر آماری (غیر رسمی)		حسابهای پرداختی	۳۲۰,۰۰۰

۳- چند نفر به عنوان موسسان شرکت در شرف تاسیس عمران دوان، در اول خرداد ماه $\times \times$ ۱۳ تصمیم به تشکیل شرکت گرفتند. سرمایه شرکت 100,000,000 ریال منقسم به سهام 10,000 ریال تعیین شد. موسسان ۳۵٪ از سرمایه اسمی را تعهد نمودند و ۴۰٪ از آن را به شرح زیر واریز کردند:

زمین	1,800,000
ساختمان	2,400,000
وسایط نقلیه	1,450,000
اثاثه اداری	400,000
موجودی کالا	1,300,000
واریز وجه نقد به حساب بانک	6,650,000
	<u>14,000,000</u>

(ارزش دارایی های غیر نقدی، به تایید کارشناس رسمی دادگستری رسیده است.)

-در تاریخ اول تیرماه، موسسان اقدام به انتشار اعلامیه پذیره نویسی نمودند. در مهلت مقرر، کلیه سهام از سوی متقاضیان پذیره نویسی شد و وجوه لازم به حساب بانکی «شرکت در شرف تاسیس» واریز گردید.

در تاریخ اول شهریور ماه، جلسه مجمع عمومی موسس، تشکیل و تاسیس شرکت تصویب شد.

در اول آذرماه هیات مدیره بقیه تعهد صاحبان سهام را مطالبه نموده و برای پرداخت تا پایان دی ماه مهلت تعیین گردید.

در مهلت مقرر همه سهامداران به جز دارندگان ۱۰۰ سهم، بدهی خود را پرداخت نمودند.

دارندگان چهل سهم، از صد سهم در بیست بهمن ماه، بدهی خود را به همراه 2,200 ریال جریمه دیرکرد پرداخت نمودند.

مطلوب است: ثبت عملیات مذکور در دفتر روزنامه و حساب های مربوط در دفتر کل.

تعهد موسسان	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	تعهد موسسان	$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳۵\% = ۳۵,۰۰۰,۰۰۰$
سرمایه پذیره نویسی شده	۳۵,۰۰۰,۰۰۰		
ثبت تعهد موسسان در دفاتر آماری هیئت موسس			
۳/۱ بانک شرکت در شرف تاسیس	6,650,000		
موجودی کالا	۱,۳۰۰,۰۰۰		
اثاثه اداری	۴۰۰,۰۰۰		
وسایط نقلیه	۱,۴۵۰,۰۰۰		
ساختمان	2,400,000		
زمین	۱,۸۰۰,۰۰۰		
تعهد موسسان	۱۴,۰۰۰,۰۰۰		
بابت ثبت آورد های نقدی و غیرنقدی و تعهد موسسان			$۳۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۱,۰۰۰,۰۰۰$

$100,000,000 \times 65\% = 65,000,000$	۴/۱ تعهد پذیره نویسان ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ سرمایه پذیره نویسی شده بابت اعلام پذیره نویسی در روزنامه های کثیرالانتشار
$65,000,000 \times 40\% = 26,000,000$	۶/۱ بانک شرکت در شرف تاسیس ۲۶,۰۰۰,۰۰۰ تعهد پذیره نویسان بابت احراز پذیره نویسی (دریافت ۴۰٪ از مبلغ اسمی هر سهم تعهد شده از پذیره نویسان)
دفتر روزنامه عمومی بعد از ثبت شرکت و دریافت دفتر رسمی ۹/۱ بانک شرکت در شرف تاسیس 32,650,000 موجودی کالا 1,300,000 اثاثه اداری 400,000 وسایط نقلیه 1,450,000 ساختمان 2,400,000 زمین 1,800,000 تعهد موسسان 21,000,000 تعهد پذیره نویسان 39,000,000 سرمایه پذیره نویسی شده 100,000,000	۹/۱ سرمایه پذیره نویسی شده 100,000,000 بانک شرکت در شرف تاسیس 32,650,000 موجودی کالا 1,300,000 اثاثه اداری 400,000 وسایط نقلیه 1,450,000 ساختمان 2,400,000 زمین 1,800,000 تعهد موسسان 21,000,000 تعهد پذیره نویسان 39,000,000 ثبت بستن حسابها در دفاتر آماری (غیر رسمی)
$100 \times 10,000 = 1,000,000$ ۹/۱ $1,000,000 \times 40\% = 400,000$ $60,000,000 - 400,000 = 59,600,000$ بانک 59,600,000 بدهی سهام داران 59,600,000 تاریخ = مهلت مقرر) واریز بدهی توسط صاحبان سهام	9/1 بدهی سهام داران 60,000,000 تعهد سهام داران بابت مطالبه تعهد صاحبان سهام تا ۱۰/۳۰
	۱۱/۲۰ ارزش ۴۰ سهم $40 \times 10,000 = 400,000$ بدهی ۴۰ سهم $400,000 \times 40\% = 160,000$ بانک 162,200 بدهی سهامداران 160,000 درآمد خسارت دیر کرد 2,200 واریز بدهی توسط سهامداران با دیر کرد

۴- در تاریخ 13xx/1/15 چندتن به عنوان هیات موسس، تصمیم به تشکیل یک شرکت سهامی عام به نام شرکت سهامی ارژنگ گرفتند. مقرر شد سرمایه شرکت از 8,000 سهم عادی 10,000 ریالی و 4,000 سهم ممتاز 10,000 ریالی تشکیل گردد. موسسان ۵۰٪ از سرمایه (سهام عادی و ممتاز) را تعهد نموده، ۴۰٪ مبلغ اسمی را به شرح زیر تادیه می کنند:

6,000,000 ساختمان
 10,000,000 ماشین آلات

3,000,000

وسایط نقلیه

5,000,000

وجه نقد

پس از اقدامات لازم و انتشار اعلامیه پذیره نویسی، در مهلت مقرر ۱۳××/۲/۲۰، بقیه سهام شرکت از سوی علاقه مندان پذیره نویسی شد و مبلغ قابل پرداخت، از سوی آنان پرداخت گردید. پس از ثبت شرکت در تاریخ ۱۳××/۳/۱، سایر اقدامات به عمل آمد.

- در تاریخ ۱۳××/۷/۱، مدیران بقیه ارزش سهمی سهام را مطالبه نمودند و کلیه متعهدین، به جز دارندگان ۴۰ سهم عادی، وجوه مربوط را پرداخت نمودند. (آخرین مهلت پرداخت ۱۳××/۸/۱ بود).

- در تاریخ ۱۳××/۹/۱ دارندگان ۲۵ سهم عادی به شرکت مراجعه نمودند و بدهی خود را با جریمه تاخیر پرداخت کردند (جریمه تاخیر ۱۲٪ در سال در نظر گرفته شد).

مطلوب است: ثبت عملیات مذکور در دفتر روزنامه و حساب های مربوط در دفتر کل.

$(8,000 \times 10,000) + (4,000 \times 10,000) = 120,000,000$	سرمایه شرکت
$120,000,000 \times 50\% \times 40\% = 24,000,000$	آورده های نقدی و غیر نقدی موسسان
$12,000,000 \times 50\% = 60,000,000$	آنچه موسسان باید بپردازند
$60,000,000 - 24,000,000 = 36,000,000$	تعهد باقی مانده موسسان
$120,000,000 \times 50\% = 60,000,000$	آنچه باید پذیره نویسان عادی بپردازند
$60,000,000 \times 40\% = 24,000,000$	مبلغ قابل پرداخت برای احراز پذیره نویسی

ثبت های روزنامه

60,000,000	۱/۱۵ تعهد موسسان
60,000,000	سرمایه پذیره نویسی شده
	بابت تعهد موسسان
5,000,000	۱/۱۵ بانک شرکت در شرف تاسیس
3,000,000	وسایط نقلیه
10,000,000	ماشین آلات
6,000,000	ساختمان
24,000,000	تعهد موسسان
	بابت آورده های نقدی و غیر نقدی
60,000,000	۲/۲۰ تعهد پذیره نویسان
60,000,000	سرمایه پذیره نویسی شده
	بابت انتشار اعلامیه پذیره نویسی
24,000,000	۲/۲۰ بانک شرکت در شرف تاسیس
24,000,000	تعهد پذیره نویسان
	بابت احراز پذیره نویسی و واریز 40٪ از سوی پذیره نویسان
120,000,000	۳/۱ سرمایه پذیره نویسی شده
26,000,000	بانک شرکت در شرف تاسیس
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	تعهد موسسان
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	تعهد پذیره نویسان

3,000,000	وسایل نقلیه
10,000,000	ماشین آلات
6,000,000	ساختمان
	ثبت بستن دفاتر آماری موسسان
26,000,000	۳/۱ بانک
۷۲,۰۰۰,۰۰۰	تعهد صاحبان سهام (سهام داران)
3,000,000	وسایل نقلیه
10,000,000	ماشین آلات
6,000,000	ساختمان
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه - سهام پذیره نویسی شده
72,000,000	۷/۱ بدهی سهام داران
۷۲,۰۰۰,۰۰۰	تعهد صاحبان سهام (سهام داران)
	مطالبه بقیه ارزش اسمی سهام پذیره نویسی شده
10,000 x 40 x 60% = 240,000 72,000,000 - 240,000 = 71,760,000	۸/۱ بانک 71,760,000 بدهی سهامداران بابت دریافت طلب از سهام داران
25 x 10,000 x 60% = 150,000 سهم دیرکرد 25 سهم 150,000 x 12/100 x 1/12 = 1,500 مبلغ دریافتی 150,000 + 1,500 = 151,500	۹/۱ بانک 151,500 بدهی سهامداران درآمد خسارت دیرکرد بابت دریافت طلب از سهام داران به همراه دیرکرد

۵- سالمی و پولادی به اتفاق چند تن از سرمایه داران همفکر خود، در 13xx/4/1 تصمیم به تشکیل شرکت سهامی عام با سرمایه

80,000,000 ریال منقسم به 80,000 سهم با نام یک هزار ریالی گرفتند.

موسسان 60٪ از سرمایه شرکت را تعهد و 50٪ از آن را به شرح زیر واریز نمودند:

ماشین آلات 8,000,000 ریال

وسایل نقلیه 7,000,000 ریال

وجه نقد 9,000,000 ریال

موسسان با ارایه مدارک لازم، اجازه انتشار اعلامیه پذیره نویسی را از اداره ثبت شرکت ها اخذ نمودند. بقیه سهام شرکت از سوی علاقه مندان تا 13xx/4/15 پذیره نویسی شد و حداقل مقرر نقداً به بانک پرداخت گردید. شرکت سهامی در تاریخ 13xx/5/1 به ثبت رسید و سایر اقدامات لازم به عمل می آید.

در 13xx/6/1 بنا به مفاد اساس نامه، مدیران 40٪ ارزش اسمی سهام را مطالبه کردند و متعهدین به جز دارندگان 10 سهم عادی، وجوه مورد تقاضا را پرداخت نمودند (نرخ خسارت دیرکرد 15٪ اعلام شد)

تا تاریخ 13xx/8/1 سهام داران فوق بدهی خود را پرداخت نکردند و شرکت اقدام به فروش سهام مزبور به قیمت هر سهم 1,100 ریال نمود که پس از کسر هزینه های فروش معادل ۵۰۰ ریال مابقی به سهام داران قبلی پرداخت گردید. مطلوب است: ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه و حساب های مربوط در دفتر کل.

جواب:

$$80,000,000 \times 60\% = 48,000,000$$

مبلغی که موسسان تعهد کرده اند

$$80,000,000 \times 60\% \times 50\% = 24,000,000$$

آوردهای نقدی و غیرنقدی موسسان

$$80,000,000 - 48,000,000 = 32,000,000$$

تعهد پذیره نویسان

کلمات حداقل مقرر یا احرازه پذیر نویسی (۳۵٪ قانونی) یا وجوه لازم یعنی به میزان واریز موسسان توسط پذیره نویسان واریز شود.

48,000,000	48,000,000	۴/۱ تعهد موسسان
	سرمایه پذیره نویسی شده	
	بابت تعهد موسسان	
9,000,000	۴/۱ بانک شرکت در شرف تاسیس	
۷,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه	
8,000,000	ماشین آلات	
24,000,000	تعهد موسسان	
	بابت آورده های نقدی و غیرنقدی	
32,000,000	۴/۱۵ تعهد پذیره نویسان	
32,000,000	سرمایه پذیره نویسی شده	
	بابت انتشار اعلامیه پذیره نویسی	
۱۱,۲۰۰,۰۰۰	۴/۱۵ بانک شرکت در شرف تاسیس	
۱۱,۲۰۰,۰۰۰	تعهد پذیره نویسان	
	بابت احراز پذیره نویسی و واریز ۳۵٪ از سوی پذیره نویسان	
80,000,000	۵/۱ سرمایه پذیره نویسی شده	
20,200,000	بانک شرکت در شرف تاسیس	
۲۴,۰۰۰,۰۰۰	تعهد موسسان	
۲۰,۸۰۰,۰۰۰	تعهد پذیره نویسان	
7,000,000	وسایل نقلیه	
8,000,000	ماشین آلات	
	ثبت بستن دفاتر آماری موسسان	
20,200,000	۵/۱ بانک	
۴۴,۸۰۰,۰۰۰	تعهد صاحبان سهام (سهام داران)	
۷,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه	
8,000,000	ماشین آلات	
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه - سهام پذیره نویسی شده	

۳۲,۰۰۰,۰۰۰		۷/۱ بدهی سهام داران
۳۲,۰۰۰,۰۰۰		تعهد صاحبان سهام (سهام داران) مطالبه ۴۰٪ ارزش اسمی سهام پذیره نویسی شده
مبلغ درخواست شده $۸۰,۰۰۰,۰۰۰ \times 40\% = ۳۲,۰۰۰,۰۰۰$ مبلغ پرداخت نشده $1,000 \times 10 \times 40\% = ۴,۰۰۰$ مبلغ پرداخت شده $۳۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰ = ۳۱,۹۹۶,۰۰۰$	۳۱,۹۹۶,۰۰۰	۸/۱ بانک بدهی سهامداران بابت دریافت طلب از سهام داران
تعهد باقی مانده ۱۰ سهم $۱۰ \times ۱,۰۰۰ \times 65\% = ۶,۵۰۰$ مبلغ ثبت نشده تعهد $۶,۵۰۰ - ۴,۰۰۰ = ۲,۵۰۰$	۲,۵۰۰	بدهی سهام داران تعهد صاحبان سهام (سهام داران) مطالبه ۲۵٪ ارزش اسمی ۱۰ سهم پذیره نویسی شده
تعهد باقی مانده ۱۰ سهم $۱۰ \times ۱,۰۰۰ \times 65\% = ۶,۵۰۰$ دیرکرد ۱۰ سهم $۶,۵۰۰ \times \frac{15}{100} \times \frac{2}{12} = ۱۶۳$ بهای فروش سهام $۱,۱۰۰ \times ۱۰ = ۱۱,۰۰۰$ خالص مبلغ دریافتی $۱۱,۰۰۰ - ۵۰۰ = ۱۰,۵۰۰$	۱۰,۵۰۰	۹/۱ بانک بدهی سهامداران حساب های پرداختی درآمد خسارت دیرکرد فروش ۱۰ سهم بابت طلب از سهام داران به همراه دیرکرد

شرکت های تعاونی

پرسش های چهار گزینه ای صفحه ۱۳۵ کتاب درسی

۱- شرکت های تعاونی عبارتست از:

- الف) شرکت هایی که با رعایت قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی مصوب ۱۳۷۰ تشکیل و به ثبت رسیده باشند.
 ب) شرکتی است از اشخاص حقیقی یا حقوقی که طبق قانون تجارت تشکیل می شود.
 ج) یکی از شرکت های سهامی می باشد.
 د) هیچ کدام از موارد بالا
- جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۲- انواع شرکت های تعاونی کدامند؟

- الف) تعاونی تولید ب) تعاونی های توزیع
 ج) تعاونی های چند منظوره د) همه موارد فوق

جواب: گزینه (د) صحیح است.

۳- عضویت در تعاونی مخصوص:

الف) اشخاص حقیقی (ب) اشخاص حقوقی

ج) اشخاص حقیقی و حقوقی (د) هیچ کدام

جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۴- هر تعاونی وقتی ثبت و تشکیل می شود که:

الف) حداقل ۳۵٪ سرمایه آن تأدیه شده باشد.

ب) حداقل $\frac{1}{3}$ سرمایه آن تأدیه و در مواردی که به صورت نقدی و جنسی باشد تقویم و تسلیم شده باشد.

ج) حداقل ۵۰٪ سرمایه آن تأدیه و پرداخت شده باشد.

د) هیچ کدام

جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۵- تعداد اعضای شرکت های تعاونی باید حداقل:

الف) هفت نفر باشد (ب) بیش از هفت نفر باشد

ج) دو یا چند نفر باشد (د) همه موارد بالا

جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۶- در شرکت های تعاونی سرمایه شرکت:

الف) نامحدود است (ب) محدود است

ج) حداقل یک میلیون ریال (د) هیچ کدام از موارد بالا

جواب: گزینه (الف) صحیح است.

۷- انتقال سهام در شرکت های تعاونی:

الف) با موافقت هیات مدیره امکان پذیر است. (ب) به غیر عضو مجاز نمی باشد.

ج) با رضایت طرفین امکان پذیر است (د) همه موارد بالا

جواب: گزینه (ب) صحیح است.

۸- موارد انحلال شرکت های تعاونی:

الف) تصمیم مجمع عمومی فوق العاده، افزایش تعداد اعضا از حد نصاب، انقضای مدت شرکت

ب) تصمیم مجمع عمومی، توقف فعالیت شرکت بیش از یک سال

ج) ورشکستگی، تصمیم مجمع عمومی فوق العاده، انقضای مدت شرکت، کاهش تعداد اعضا از حد نصاب

د) همه موارد بالا

جواب: گزینه (ج) صحیح است.

۹- در افزایش سرمایه شرکت های تعاونی چنانچه سهام به قیمت روز به اعضا واگذار شود که بیش از قیمت اسمی باشد، مابه التفاوت مربوطه به چه حسابی بستانکار می شود؟

الف) سرمایه اعضا ب) بانک ج) تجدید ارزیابی د) الف و ب

جواب: گزینه (ج) صحیح است.

۱۰- چنانچه افزایش سرمایه در شرکت تعاونی از طریق تجدید ارزیابی باشد، مابه التفاوت مربوطه به چه حسابی منظور می شود؟

الف) بستانکار اندوخته تجدید ارزیابی ب) بدهکار اندوخته تجدید ارزیابی

ج) الف و ب د) هیچ کدام از موارد بالا

۱۱- در شرکت های تعاونی، حداکثر سقف قابل انتقال از حساب اندوخته قانونی به حساب افزایش سرمایه، چقدر است؟

الف- ۵۰٪ اندوخته قانونی ج- سقف ندارد.

ب- معادل سرمایه قبلی د- ۵۰٪ اندوخته قانونی تحت شرایط خاص

ب: گزینه (ب) صحیح است.

مسائل صفحه ۱۳۶ کتاب درسی

۱- سرمایه شرکت تعاونی توزیع بابکان از ۲۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است شرکت مذکور ۱۰۰ عضو دارد. اخیراً حداقل سهام هر عضو پنج سهم تعیین شده است لذا هر عضو باید ۳ سهم جدید را پذیره نویسی نماید و حداقل $\frac{1}{3}$ بهای آن را نقداً به حساب بانک واریز کند و بقیه وجه را در سال بعد پرداخت نماید.

مطلوب است: ثبت های حسابداری لازمه و تعیین مانده حساب سرمایه پس از افزایش آن.

جواب:

سرمایه		۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک
۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰	تعهد اعضا
۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۵,۰۰۰,۰۰۰		$100 \times 3 \times 10,000 = 3,000,000$	

	واریزی $3,000,000 \times \frac{13}{100} = 1,000,000$ $200 \times 10,000 = 2,000,000$
--	--

۲- سرمایه شرکت تعاونی توزیع پارچه فروشان از ۵۰۰ سهم ۱۵,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است ارکان صلاحیت دار شرکت تصویب نمودند ۶۰ نفر عضو جدید سهام صادره شرکت را به ارزش اسمی خریداری نمایند. بر طبق اساسنامه شرکت تعاونی اعضاء باید حداقل ^{۱۳} وجه سهم را پذیره نویسی و وجه آن را به حساب بانک واریز نمایند. ۳۰ نفر از اعضای جدید هر یک ۳ سهم را پذیره نویسی و وجه آن را کلاً به حساب بانک پرداختند. ۲۰ نفر از آنها ۴ سهم را پذیره نویسی و ^{۱۳} وجه آن را به بانک واریز نمودند بقیه آنان ۳ سهم را پذیره نویسی و ^{۱۳} وجه آن را به بانک پرداختند.

مطلوب است: ثبت های حسابداری و تعیین سرمایه جدید شرکت.

جواب:

$500 \times 15,000 = 7,500,000$	سرمایه اولیه
$30 \times 3 \times 15,000 = 1,350,000$	۳۰ نفر با سه سهم و پرداخت کل ارزش سهام
$20 \times 4 \times 15,000 = 1,200,000 \rightarrow \times \frac{13}{100} = 400,000$	۲۰ نفر با ۴ سهم و پرداخت ^{۱۳}
$10 \times 3 \times 15,000 = 450,000 \rightarrow \times \frac{13}{100} = 150,000$	۱۰ نفر با ۳ سهم و پرداخت ^{۱۳}
$1,350,000 + 1,200,000 + 450,000 = 3,000,000$	افزایش سرمایه
$1,350,000 + 400,000 + 150,000 = 1,900,000$	مبلغ واریزی
$3,000,000 - 1,900,000 = 1,100,000$	مبلغ تعهد شده

سرمایه	
۷,۵۰۰,۰۰۰ (م)	بانک ۱,۹۰۰,۰۰۰
۳,۰۰۰,۰۰۰ افزایش سرمایه	تعهد اعضاء ۱,۱۰۰,۰۰۰
۱۰,۵۰۰,۰۰۰ سرمایه جدید	سرمایه ۳,۰۰۰,۰۰۰

۳- سرمایه شرکت تعاونی توزیع روستائیان دوان از ۶۰۰ سهم ۱۵,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. ارکان صلاحیت دار شرکت به منظور توسعه عملیات شرکت ارزش اسمی سهام را به مبلغ ۲۵,۰۰۰ ریال تصویب نمودند و کلیه اعضای شرکت ظرف مهلت دو ماهه تعیین شده مابه التفاوت ارزش اسمی جدید و قدیم سهام خود را پرداخت نمودند. مطلوب است ثبت حسابداری و تعیین سرمایه جدید شرکت.

جواب:

سرمایه	
۹,۰۰۰,۰۰۰ (م)	بانک ۶,۰۰۰,۰۰۰
۶,۰۰۰,۰۰۰ افزایش سرمایه	سرمایه اعضاء ۶,۰۰۰,۰۰۰
	سرمایه اولیه $600 \times 15,000 = 9,000,000$

تفاوت ارزش اسمی سهام ۱۰,۰۰۰ = ۲۵,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰ سرمایه جدید
مبلغ پرداختی اعضا ۶۰۰ × ۱۰,۰۰۰ = ۶,۰۰۰,۰۰۰	

۴- سرمایه شرکت تعاونی توزیع ایران پویا از ۸۰۰ سهم ۳,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. شرکت ۲۰۰ سهم صادر و به ارزش روز به اعضای جدید و قدیم شرکت نقداً واگذار نمود. اگر ارزش ارزیابی دارایی ها و بدهی های شرکت به ترتیب ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

مطلوب است تعیین ارزش روز هر سهم و ثبت حسابداری افزایش سرمایه.

جواب:	سرمایه
$۲۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ = ۸,۰۰۰,۰۰۰$	
ارزش کنونی هر سهم (ارزش روز سهام)	$۸,۰۰۰,۰۰۰ \div ۸۰۰ = ۱۰,۰۰۰$
ارزش روز سهام جدید	$۲۰۰ \times ۱۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$
ارزش اسمی سهام جدید	$۲۰۰ \times ۳,۰۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰$
تجدید ارزیابی	$۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۰۰,۰۰۰ = ۱,۴۰۰,۰۰۰$
بانک	۲,۰۰۰,۰۰۰
حساب (تجدید ارزیابی)	۱,۴۰۰,۰۰۰
سرمایه	۶۰۰,۰۰۰

بابت فروش سهام به نرخ روز به سهامداران

× توجه داشته باشید که مبلغ همواره به نرخ قبلی (اسمی) در سرمایه ثبت می گردد.

۵- سرمایه شرکت تعاونی توزیع دانشجو از ۳,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. شرکت اخیراً ۳۰۰ سهم صادر و به اعضای واگذار نمود. اگر ارزش روز هر سهم با توجه به ارزیابی دارایی ها و بدهی ها ۱,۵۰۰ ریال باشد. مطلوب است ثبت های حسابداری تحت هر یک از شرایط مستقل زیر:

الف- افزایش سرمایه از محل اندوخته قانونی تامین شود.

ب- افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده تامین شود.

جواب:	ارزش روز سهام جدید
$۳۰۰ \times ۱,۵۰۰ = ۴۵۰,۰۰۰$	
ارزش اسمی سهام جدید	$۳۰۰ \times ۱,۰۰۰ = ۳۰۰,۰۰۰$
تجدید ارزیابی	$۴۵۰,۰۰۰ - ۳۰۰,۰۰۰ = ۱۵۰,۰۰۰$

الف) اندوخته قانونی	۴۵۰,۰۰۰	ب) سود انباشته	۴۵۰,۰۰۰
سرمایه	۳۰۰,۰۰۰	تجدید ارزیابی	۱۵۰,۰۰۰
تجدید ارزیابی	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه	۳۰۰,۰۰۰
بابت افزایش سرمایه از طریق اندوخته قانونی		بابت افزایش سرمایه از طریق سود انباشته	

۶- سرمایه شرکت تعاونی توزیع صنایع پتروشیمی از ۴,۰۰۰ سهم ۱۵,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. در پایان خرداد سال جاری یکی از اعضا که ۱۲۰ سهم داشت استعفا نمود بدین لحاظ دارایی ها و بدهی های شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت که به موجب آن دارایی ها بالغ بر ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بدهی ها ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید و در پایان آبان سال جاری طلب وی تماماً پرداخت گردید. مطلوب است ثبت های حسابداری و تعیین سرمایه شرکت پس از خروج عضو مستعفی.

جواب:	مانده سرمایه اولیه
$۱۵,۰۰۰ \times ۴,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰$	

ارزش روز سرمایه

$$150,000,000 - 75,000,000 = 75,000,000$$

قیمت روز هر سهم

$$75,000,000 \div 4,000 = 18,750$$

ارزش روز سهام عضو خروجی

$$120 \times 18,750 = 2,250,000$$

ارزش اسمی سهام عضو خروجی

$$120 \times 15,000 = 1,800,000$$

ما به التفاوت

$$2,250,000 - 1,800,000 = 450,000$$

سرمایه		۱,۸۰۰,۰۰۰	۳/۳۱ سرمایه
مانده اولیه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	حساب تجدید ارزیابی
	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰	سایر حسابهای پرداختی
			بابت خروج یکی از اعضا
		۲,۲۵۰,۰۰۰	۹/۳۰ سایر حسابهای پرداختی
		۲,۲۵۰,۰۰۰	بانک
			بابت پرداخت طلب عضو خروجی

۷- سرمایه شرکت تعاونی توزیع روناک از ۵,۰۰۰ سهم ۱۱,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است و مانده حساب زیان سنواتی ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. با تصویب مجمع عمومی فوق العاده مقرر گردید سرمایه شرکت به مبلغ زیان سنواتی کاهش یابد.

مطلوب است ثبت حسابداری مربوطه و تعیین سرمایه جدید شرکت.

جواب: سرمایه قبلی

$$5,000 \times 11,000 = 55,000,000$$

سرمایه جدید

$$55,000,000 - 4,500,000 = 50,500,000$$

سرمایه

$$4,500,000$$

زیان انباشته

$$4,500,000$$

بابت کاهش سرمایه

سرمایه		زیان انباشته	
(م) ۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	(م) ۴,۵۰۰,۰۰۰
سرمایه جدید ۵۰,۵۰۰,۰۰۰			

۸- سرمایه شرکت تعاونی توزیع لوازم یدکی خودرو از ۱۵۰ سهم ۱۲,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. شرکت مذکور ۵۰ عضو دارد. اخیراً

حداقل سهام هر عضو ۵ سهم تعیین شده است لذا هر عضو باید ۲ سهم جدید را پذیره نویسی نماید و حداقل^{۱۳} - بهای آن را نقداً به حساب بانک واریز کند و بقیه وجه را در سال بعد پرداخت نماید.

مطلوب است: ثبت های حسابداری لازمه و تعیین مانده حساب سرمایه پس از افزایش آن.

جواب:

افزایش سرمایه	$50 \times 2 \times 12,000 = 1,200,000$	بانک	400,000
مبلغ واریزی	$1,200,000 \times \frac{13}{100} = 400,000$	تعهد اعضاء	800,000
تعهد اعضاء	$1,200,000 - 400,000 = 800,000$	سرمایه	1,200,000
سرمایه		باجه افزایش سرمایه و واریز - آن به طور نقد	
مانده اولیه	1,800,000	ثبت سال بعد:	
افزایش	1,200,000	بانک	800,000
مانده جدید	3,000,000	تعهد اعضاء	800,000
		دریافت بقیه ارزش سهام صادره بابت افزایش سرمایه سال قبل	

۹- سرمایه شرکت تعاونی ورزشکاران از ۴۰۰ سهم ۱۵,۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. ارکان صلاحیت دار شرکت تصویب نمودند ۶۰ نفر عضو جدید سهام صادره شرکت را به ارزش اسمی خریداری نمایند. بر طبق اساسنامه شرکت تعاونی اعضا باید حداقل - وجه ۳ سهم را به حساب بانک واریز نمایند. ۳۰ نفر از اعضای جدید هر یک ۳ سهم را پذیره نویسی و وجه آن را کلاً به حساب بانک پرداختند. ۲۰ نفر از آنان ۴ سهم را پذیره نویسی و - وجه آن را به بانک واریز نمودند و بقیه آنان ۳ سهم پذیره نویسی و وجه - آن را به بانک پرداختند.

مطلوب است: ثبت های حسابداری و تعیین سرمایه جدید شرکت.

جواب:

مانند مسئله ۲ حل می گردد.

$$20 \times 3 \times 15/000 = 1/350/000$$

$$2 \times 40 \times 15/000 = 1/200/000 \rightarrow \times \frac{13}{100} = 400/000$$

$$10 \times 3 \times 15/000 = 450/000 \rightarrow \times \frac{13}{100} = 150/000$$

$$400 \times 15/000 = 6/000/000$$

سرمایه اولیه

$$1/350/000 + 1/200/000 + 450/000 = 3/000/000$$

افزایش سرمایه

$$1/350/000 + 400/000 + 150/000 = 1/900/000$$

واریز نقدی

تعهد نقدی

$$۳/۰۰۰/۰۰۰ - ۱/۹۰۰/۰۰۰ = ۱/۱۰۰/۰۰۰$$

بانک	۱/۹۰۰/۰۰۰	سرمایه
تعهد اعضا	۱/۱۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰ مانده اولیه
سرمایه	۳/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰ افزایش سرمایه
		۹/۰۰۰/۰۰۰ سرمایه جدید

۱۰- سرمایه شرکت تعاونی چند منظوره امیر از ۳۰۰ سهم ۳۰/۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. ارکان صلاحیت دار شرکت به منظور توسعه عملیات شرکت ارزش اسمی را به مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال تصویب نمودند و کلیه اعضا ظرف مهلت دو ماهه تعیین شده ما به التفاوت ارزش اسمی جدید و قدیم سهام خود را پرداخت نمودند. مطلوب است: ثبت حسابداری و تعیین سرمایه جدید شرکت.

جواب:

بانک:	۶/۰۰۰/۰۰۰	ما به التفاوت ارزش اسمی	$۵۰/۰۰۰ - ۳۰/۰۰۰ = ۲۰/۰۰۰$
سرمایه	۶/۰۰۰/۰۰۰	افزایش سرمایه	$۳۰۰ \times ۲۰/۰۰۰ = ۶/۰۰۰/۰۰۰$

۱۱- سرمایه شرکت تعاونی تولیدی دو چرخه سازان از ۵۰۰ سهم ۵۰/۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. شرکت ۲۰۰ سهم صادر و به ارزش روز به اعضای جدید و قدیم شرکت نقداً واگذار نمود. اگر ارزش ارزیابی دارایی ها و بدهی های شرکت به ترتیب ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ و ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوب است تعیین ارزش روز هر سهم و ثبت حسابداری افزایش سرمایه.

جواب:

بانک	۳/۲۰۰/۰۰۰	سرمایه	$۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۷/۰۰۰/۰۰۰ = ۸/۰۰۰/۰۰۰$
------	-----------	--------	--------------------------------------

$$۸/۰۰۰/۰۰۰ + ۵۰۰ = ۱۶/۰۰۰$$

تجدید ارزیابی ۶/۸۰۰/۰۰۰ ارزش روز سهام

سرمایه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

$$۲۰۰ \times ۱۶/۰۰۰ = ۳/۲۰۰/۰۰۰$$

مبلغ دریافتی به ارزش روز

$$۲۰۰ \times ۵۰/۰۰۰ = ۱۰/۰۰۰/۰۰۰$$

مبلغ ثبتی به ارزش اسمی

$$۱۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳/۲۰۰/۰۰۰ = ۶/۸۰۰/۰۰۰$$

تجدید ارزیابی

۱۲- سرمایه شرکت تعاونی فرزانه از ۱۰۰۰ سهم ۱/۰۰۰ ریالی تشکیل شده است شرکت اخیراً ۳۰۰ سهم صادر و به

اعضا واگذار نمود. اگر ارزش روز هر سهم با توجه به ارزیابی دارایی ها و بدهی ها ۱/۳۰۰ ریال باشد مطلوب است ثبت

های حسابداری تحت هر یک از شرایط مستقل زیر:

الف - افزایش سرمایه از محل اندوخته قانونی تامین شود.

ب - افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده تامین شود.

جواب:

$$۳۰۰ \times ۱/۰۰۰ = ۳۰۰/۰۰۰$$

ارزش اسمی ۳۹۰/۰۰۰

الف) اندوخته قانونی

$$۳۰۰ \times ۱/۳۰۰ = ۳۹۰/۰۰۰$$

ارزش روز ۹۰/۰۰۰

تجدید ارزیابی

$$۳۹۰/۰۰۰ - ۳۰۰/۰۰۰ = ۹۰/۰۰۰$$

تجدید ارزیابی ۳۰۰/۰۰۰

سرمایه

$$۳۹۰/۰۰۰$$

ب) سود انباشته

$$۹۰/۰۰۰$$

تجدید ارزیابی

$$۳۰۰/۰۰۰$$

سرمایه

۱۳- سرمایه شرکت تعاونی مشارکت از ۵۰۰ سهم ۲۰/۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. در اول مهر ماه ۱۳×× یکی از اعضا فوت می نماید. ورثه وی که ۶ نفر بودند متقاضی عضویت در تعاونی گردیدند با توجه به واجد شرایط بودن و وجود ظرفیت، شرکت تعاونی با عضویت آنان موافقت نمود. بر طبق اساسنامه اعضا باید حداقل ۵ سهم را پذیره نویسی و - ارزش روز سهام را در موقع پذیره نویسی به حساب بانک واریز نمایند. اگر دارایی های شرکت بر طبق ارزیابی بالغ بر ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ و بدهی ها ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و ورثه طبق اساسنامه وجه لازم را به حساب بانک واریز نموده باشند مطلوب است ثبت حسابداری و سرمایه جدید شرکت تعاونی.

جواب:

طبق قانون تعاونی یکی از ورثه به جای عضو متوفی قرار می گیرد و الزامی به پذیره نویسی ندارد.

بانک ۲۰۰/۰۰۰ تعداد افراد ملزم به پذیره نویسی $6 - 1 = 5$

تعداد اعضا ۴۰۰/۰۰۰ سرمایه $20/000/000 - 8/000/000 = 12/000/000$

سرمایه ۵۰۰/۰۰۰ ارزش روز هر سهم $12/000/000 \div 500 = 24/000$

تجدید ارزیابی ۱۰۰/۰۰۰

افزایش سرمایه (ارزش امی سهام جدید) $5 \times 5 \times 20/000 = 500/000$

واریز نقدی $5 \times 5 \times 24/000 = 600/000 \rightarrow \times - = 200/000$

سرمایه تعهد اعضا $600/000 - 200/000 = 400/000$

تجدید ارزیابی مانده $600/000 - 500/000 = 100/000$

افزایش سرمایه سرمایه اولیه $50 \times 20/000 = 10/000/000$

سرمایه جدید ۱۰/۵۰۰/۰۰۰

۱۴- سرمایه شرکت تعاونی دوانیان از ۴۰۰ سهم ۱۵/۰۰۰ ریالی تشکیل شده است. در پایان مهر ۱۳×× یکی از اعضا که ۲۰ سهم داشت استعفا نمود. بدین لحاظ دارایی ها و بدهی های شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت که به موجب آن دارایی ها بالغ بر ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بدهی ها ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارزیابی گردید و در پایان آبان ۱۳×× طلب وی تماماً پرداخت گردید. مطلوب است ثبت های حسابداری و تعیین سرمایه شرکت پس از خروج عضو مستعفی.

جواب:

	سرمایه ۳۰۰/۰۰۰	$۱۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۶/۰۰۰/۰۰۰ = ۹/۰۰۰/۰۰۰$
	تجدید ارزیابی ۱۵۰/۰۰۰ ارزش روز سهام	$۹/۰۰۰/۰۰۰ \div ۴۰۰ = ۲۲/۵۰۰$
	بانک ۴۵۰/۰۰۰ طلب عضو مستعفی	$۲۰ \times ۲۲/۵۰۰ = ۴۵۰/۰۰۰$
	ارزش اسمی سهام مستعفی	$۲۰ \times ۱۵/۰۰۰ = ۳۰۰/۰۰۰$
	تجدید ارزیابی	$۴۵۰/۰۰۰ - ۳۰۰/۰۰۰ = ۱۵۰/۰۰۰$
	سرمایه	

۹/۰۰۰/۰۰۰ مانده اولیه

۳۰۰/۰۰۰

۸/۷۰۰/۰۰۰ سرمایه جدید

۱۵- سرمایه شرکتی تعاونی روستائیان دوان از ۵۰۰ سهم ۱۰/۰۰۰ ریالی تشکیل شده است و مانده حساب زیان سنواتی ۲/۶۰۰/۰۰۰ ریال است. با تصویب مجمع عمومی فوق العاده مقرر گردید سرمایه شرکت به مبلغ سرمایه موجود کاهش یابد. مطلوب است ثبت حسابداری مربوطه و تعیین سرمایه جدید شرکت.

جواب:

	سرمایه ۲/۴۰۰/۰۰۰ سرمایه اولیه	$۵۰۰ \times ۱۰/۰۰۰ = ۵/۰۰۰/۰۰۰$
	زیان انباشته ۲/۴۰۰/۰۰۰ سرمایه جدید	$۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۲/۶۰۰/۰۰۰ = ۲/۴۰۰/۰۰۰$

۹/۰۰۰/۰۰۰ مانده اولیه

۲/۶۰۰/۰۰۰

۲/۴۰۰/۰۰۰ مانده جدید

۱۶- در شرکت تعاونی مصرف دوان طبق اساسنامه ارزش اسمی هر سهم ۱۰/۰۰۰ ریال و حداقل سهام برای هر عضو ۲ سهم تعیین شده است و تعداد اعضا ۹۸ نفر می باشد. اطلاعات زیر در پایان بهمن ۱۳×× از دفتر سهام شرکت استخراج گردیده: ۴۶ عضو دارای ۲ سهم - ۲۱ عضو دارای ۴ سهم - ۱۲ عضو دارای ۱۰ سهم و ۱۹ عضو دارای ۱۵ سهم که سهام مذکور تماماً پرداخت شده اند.

مجمع عمومی فوق العاده در اول اسفند ماه ۱۳×× تشکیل و طی آن تصمیمات ذیل اتخاذ گردید:

الف - تعداد حداقل سهام هر عضو ۵ سهم تعیین شده

ب- ۵۰٪ ارزش ارزش اسمی سهام نقداً و بقیه طی دو قسط هر سه ماه یک بار پرداخت شود

تا اول مهر ماه اعضای شرکت تعداد سهام خود را به حداقل مصوب رساندند.

در تاریخ ۱۵ مهر ماه ۱۰ نفر از اعضا که دارای ۵۸ سهم تمام پرداخته شده بودند از عضویت در شرکت انصراف دادند

بدین لحاظ دارایی ها و بدهی ها به ترتیب ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ و ۹/۱۲۰/۰۰۰ ریال ارزیابی گردیدند در تاریخ ۲۰ مهر ماه ۱۶

عضو شرکت ۳۴ سهم جدید را به ارزش روز پذیره نویسی خریداری و مبلغ تعیین شده را طبق اساسنامه به حساب بانک

واریز نمودند.

مطلوب است: ثبت عملیات حسابداری، تعیین سرمایه قدیم و جدید شرکت و مانده حساب تعهد اعضا پس از انجام ثبت

های مذکور.

جواب:

* توجه داشته باشید که حداقل سهام هر عضو ۲ سهم تعیین شده و بعضی از اعضا بیش از ۲ سهم دارند، لذا محاسبه

تعداد سهام به صورت $196 = 98 \times 2$ غلط خواهد بود و باید به صورت زیر عمل نماییم:

سرمایه اولیه $5/810/000 = 10/000 \times 581$ تعداد سهام $581 = (26 \times 2) + (21 \times 4) + (12 \times 10) + (19 \times 15)$

$$46 \times (5-2) \times 10/000 = 1/380/000 \rightarrow \times \overset{12}{-} = 690/000 \quad \text{واريز نقدی}$$

$$21 \times (5-4) \times 10/000 = 210/000 \rightarrow \times \overset{12}{-} = 105/000 \quad \text{واريز نقدی}$$

۱۲ عضو و ۱۹ عضو ديگر چون بيش از ۵ سهم دارند الزامی به افزايش سهام خود ندارند.

$$1/380/000 + 210/000 = 1/590/000 \quad \text{افزايش سرمايه}$$

$$690/000 + 105/000 = 795/000$$

بانک ۷۹۵/۰۰۰ واریزی نقد

$$1/590/000 - 795/000 = 795/000$$

تعهد اعضا ۷۹۵/۰۰۰ تعهد اعضا

سرمايه ۱/۵۹۰/۰۰۰

دریافت قسط اول: بانک ۳۹۷/۵۰۰

تعهد اعضا ۳۹۷/۵۰۰

دریافت قسط دوم: بانک ۳۹۷/۵۰۰

تعهد اعضا ۳۹۷/۵۰۰

تعهد اعضا سرمايه

$$5/810/000$$

۷۹۵/۰۰۰ قسط اول ۳۹۷/۵۰۰

$$1/590/000$$

قسط دوم ۳۹۷/۵۰۰

$$7/400/000 \text{ مانده پايان اسفند}$$

$$580/000$$

$$340/000$$

$$7/20 \text{ مانده } 7/160/000$$

$$18/000/000 - 9/120/000 = 8/880/000 \quad \text{سرمايه}$$

$$(46 \times 5) + (21 \times 5) + (12 \times 10) + (19 \times 15) = 740 \quad \text{تعداد کل سهام}$$

$$8/880/000 \div 740 = 12/000$$

ارزش روز هر سهم ۵۸/۰۰۰

۷/۱۵ سرمایه

$$58 \times 10/000 = 580/000 \text{ نفر } 10$$

ارزش اسمی سهام ۱۱۶/۰۰۰

تجدید ارزیابی

$$58 \times 12/000 = 696/000 \text{ نفر } 10$$

ارزش روز سهام ۶۹۶/۰۰۰

سایر حسابهای پرداختی

$$696/000 - 580/000 = 116/000$$

تجدید ارزیابی ۴۰۸/۰۰۰

۷/۲۰ بانک

$$34 \times 12/000 = 408/000$$

فروش سهام جدید ۳۴۰/۰۰۰

سرمایه

$$34 \times 10/000 = 340/000$$

ارزش اسمی سهام ۶۸/۰۰۰

تجدید ارزیابی

$$408/000 - 340/000 = 68/000$$

تجدید ارزیابی