

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: یک ۱

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- در چه حالتی شرکت سرمایه پذیر شخصیت قانونی خود را حفظ کرده و به فعالیت خود ادامه می دهد و صورت های مالی را نیز بصورت جداگانه تهیه می کند؟

۱. جذب
۲. روش خرید
۳. روش اتحاد منافع
۴. تحصیل سهام عادی

۲- در ترازنامه تلفیقی سهم سهامداران اقلیت چگونه گزارش می شود؟

۱. در بخش حقوق صاحبان سهام نشان داده می شود.
۲. در بخش بدهیهای بلندمدت نشان داده می شود.
۳. در بخش بدهیهای جاری نشان داده می شود.
۴. بین بدهیها و حقوق صاحبان سهام و بعنوان قسمتی از ارزش ویژه صاحبان سهام نشان داده می شود.

شرکت سپیده در ابتدای سال ۱x، ۷۰ درصد سهام عادی شرکت ونوس را به قیمت ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. در این تاریخ اطلاعات مربوط به ارزش های دفتری دارایی ها و بدهی های هر دو شرکت و نیز ارزش های متعارف دارایی ها و بدهی های شرکت ونوس به شرح جدول زیر می باشد:

شرح	ارزش دفتری سپیده	ارزش دفتری شرکت ونوس	ارزش متعارف شرکت ونوس
وجه نقد	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	-
موجودی کالا	۱/۵۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰	۸۰۰/۰۰۰
زمین	۳/۵۰۰/۰۰۰	۲/۳۰۰/۰۰۰	۲/۵۰۰/۰۰۰
تجهیزات	۳/۸۰۰/۰۰۰	۲/۶۰۰/۰۰۰	۲/۵۰۰/۰۰۰
جمع دارائیهها	۱۲/۸۰۰/۰۰۰	۶/۴۰۰/۰۰۰	-
بدهی ها	۵/۸۰۰/۰۰۰	۲/۴۰۰/۰۰۰	-

۳- در ترازنامه تلفیقی تاریخ تحصیل موجودی کالا چه رقمی گزارش می شود؟

۱. ۲,۲۱۰,۰۰۰
۲. ۲,۰۰۰,۰۰۰
۳. ۲,۳۰۰,۰۰۰
۴. ۲,۰۹۰,۰۰۰

۴- در ترازنامه تلفیقی تاریخ تحصیل زمین به چه رقمی گزارش می شود؟

۱. ۵,۸۰۰,۰۰۰
۲. ۵,۹۴۰,۰۰۰
۳. ۵,۷۶۰,۰۰۰
۴. ۵,۶۲۰,۰۰۰

۵- در ترازنامه تلفیقی تاریخ تحصیل تجهیزات به چه رقمی گزارش می شود؟

۱. ۶,۴۰۰,۰۰۰
۲. ۶,۲۹۰,۰۰۰
۳. ۶,۳۳۰,۰۰۰
۴. ۶,۳۷۰,۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

شرکت رعد ۸۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی شرکت برق را در اختیار دارد. تا پایان سال ۱۳۸۸ عملیات زیر را در ارتباط با خرید و فروش کالا بین این دو شرکت انجام شده است.

شرح	شرکت رعد	شرکت برق
فروش	۶۵۸,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰
فروش کالا به شرکت برق	۱۴۰,۰۰۰	-
فروش کالا به شرکت رعد	-	۲۴۰,۰۰۰
سود خالص	-	۲۰,۰۰۰
سود خالص عملیاتی (به استثنای درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت برق)	۷۰,۰۰۰	-
موجودی کالای پایان دوره در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ خریداری شده از:		
شرکت برق	۴۸,۰۰۰	-
شرکت رعد	-	۴۲,۰۰۰

شرکت رعد کلیه کالاهای خود را به بهای تمام شده بعلاوه ۴۰ درصد سود بفروش می رساند.

شرکت برق کلیه کالاهای خود را به بهای تمام شده بعلاوه ۲۰ درصد سود بفروش می رساند.

جمع فروش های شرکت های رعد و برق شامل فروش های انجام شده بین شرکتها و همچنین فروش به شرکت های خارج از گروه می باشد.

۶- در صورت سود و زیان تلفیقی فروش به چه مبلغی گزارش می گردد؟

۱. ۱,۱۶۸,۰۰۰      ۲. ۱,۰۲۸,۰۰۰      ۳. ۷۸۸,۰۰۰      ۴. ۹۲۸,۰۰۰

۷- در صورت سود و زیان تلفیقی بهای تمام شده کالای فروش رفته به چه مبلغی گزارش می شود؟

۱. ۸۹۵,۰۰۰      ۲. ۷۶۷,۰۰۰      ۳. ۵۳۷,۰۰۰      ۴. ۵۳۵,۰۰۰

۸- سود خالص تلفیقی چقدر است؟

۱. ۶۷,۶۰۰      ۲. ۶۸,۴۰۰      ۳. ۸۶,۰۰۰      ۴. ۷۴,۰۰۰

۹- موجودی کالای پایان دوره تلفیقی به چه مبلغی گزارش می شود؟

۱. ۸۲,۰۰۰      ۲. ۷۰,۰۰۰      ۳. ۷۸,۰۰۰      ۴. ۹۰,۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

۱۰- شرکت امیر در تاریخ ۱/۱۱/۱x معادل ۷۵ درصد از سهام عادی شرکت حمید را به مبلغی معادل مبلغ دفتری خالص دارایی های آن خریداری نمود. سود خالص عملیاتی شرکت های امیر و حمید برای سال 1x به ترتیب ۵۱۰,۰۰۰ ریال و ۲۴۰,۰۰۰ ریال بوده و بطور یکنواخت کسب شده اند. سود خالص تلفیقی سال 1x چند ریال است؟

۱. ۵۱۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۵۴۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۶۹۰,۰۰۰ ریال      ۴. ۷۵۰,۰۰۰ ریال

۱۱- شرکت امیر ۷۵ درصد سهام دارای حق رأی شرکت حمید را در اختیار دارد. هنگام تهیه صورتهای مالی تلفیقی سال 1x ثبت حذفی زیر در کاربرگ تلفیقی انجام شده است:

سود انباشته ۱/۱      ۱۵۰,۰۰۰

حقوق اقلیت      ۵۰,۰۰۰

زمین      ۲۰۰,۰۰۰

کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

۱. شرکت امیر زمین را در سال 1x از شرکت حمید خریداری کرده است.
۲. شرکت حمید زمین را در سال 1x از شرکت امیر خریداری کرده است.
۳. شرکت امیر زمین را قبل از سال 1x از شرکت حمید خریداری کرده است.
۴. شرکت حمید زمین را قبل از سال 1x از شرکت امیر خریداری کرده است.

۱۲- شرکت پیام ۶۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت نور را در اختیار دارد. در سال 1x شرکت نور زمینی را به شرکت پیام فروخته و از این بابت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال سود غیرعملیاتی شناسایی کرده است. در تهیه صورت های مالی تلفیقی سال 1x تعدیل از بابت سود تحقق نیافته ناشی از فروش زمین انجام نشده است. کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

۱. سود خالص تلفیقی ۶۰,۰۰۰ ریال بیشتر از میزان واقع ارائه شده است.
۲. سود خالص تلفیقی ۱۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر از میزان واقع ارائه شده است.
۳. سود تخصیص یافته به سهامداران اقلیت در صورت سود و زیان تلفیقی ۶۰,۰۰۰ ریال بیشتر از میزان واقع ارائه شده است.
۴. سود تخصیص یافته به سهامداران اقلیت در صورت سود و زیان تلفیقی ۱۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر از میزان واقع ارائه شده است.

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

۱۳- در تاریخ ۱/۱/۱۳۹۰ شرکت بزرگ جهت خرید ۸۰ درصد از سهام شرکت کوچک مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال پرداخت نمود. دارایی ها و بدهی های شرکت کوچک در این تاریخ بشرح زیر است:

شرح	ارزش دفتری	ارزش منصفانه
دارایی جاری	۵,۰۰۰	۵,۵۰۰
ماشین آلات	۸,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
بدهی ها	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰

میزان سرقفلی تلفیقی در این تاریخ برابر کدام است؟

۱. ۱,۵۰۰ ریال  
۲. ۱,۰۰۰ ریال  
۳. ۳,۲۰۰ ریال  
۴. سرقفلی تلفیقی نباید شناسایی شود

۱۴- در ابتدای سال ۱۳۹۰ شرکت ونوس که ۶۰ درصد از سهام شرکت فانوس را در اختیار دارد اقدام به خرید ماشین آلاتی بمبلغ ۴۲۰,۰۰۰ ریال از شرکت فانوس نمود. ماشین آلات مزبور در ۱/۱/۸۸ توسط شرکت فانوس به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال با عمر مفید ۵ سال خریداری شده بود. در ثبتهای حذفی کاربرد ۹۱ هزینه استهلاک به چه رقمی تعدیل می گردد؟

۱. مبلغ ۱۴۰,۰۰۰ ریال بدهکار می شود.  
۲. مبلغ ۱۴۰,۰۰۰ ریال بستانکار می شود.  
۳. مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال بدهکار می شود.  
۴. مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال بستانکار می شود.

۱۵- شرکت الف ۸۵ درصد سهام عادی شرکت ب را در تملک دارد. در سال ۱۳۹۱ شرکت ب زمینی به بهای تمام شده ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به مبلغ ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت الف فروخت. شرکت الف در سال ۱۳۹۲ زمین مورد نظر را به مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکتی خارج از گروه می فروشد. در صورت سود و زیان تلفیقی سال ۱ و ۲ به ترتیب چند ریال بعنوان سود حاصل از فروش زمین گزارش می شود؟

۱. صفر - ۲,۵۰۰,۰۰۰  
۲. صفر - ۴,۰۰۰,۰۰۰  
۳. ۱,۵۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰  
۴. ۱,۵۰۰,۰۰۰ - ۲,۵۰۰,۰۰۰

۱۶- شرکت الف مالک ۸۰ درصد سهام عادی شرکت ب می باشد. شرکت ب در ابتدای سال ۱۳۹۱ یک وسیله نقلیه به بهای تمام شده ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت الف فروخت. عمر مفید باقیمانده این وسیله نقلیه ۵ سال می باشد. در پایان سال ۱۳۹۲ بر مبنای تراز آزمایشی اصلاح شده شرکت های الف و ب ارزش دفتری وسایل نقلیه بترتیب ۸,۵۰۰,۰۰۰ و ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده است. در صورت عدم وجود هیچگونه رویداد دیگر، مبلغ ارزش دفتری وسایل نقلیه در ترازنامه تلفیقی چقدر خواهد بود؟

۱. ۱۱,۹۰۰,۰۰۰  
۲. ۱۲,۷۰۰,۰۰۰  
۳. ۱۲,۰۶۰,۰۰۰  
۴. ۱۲,۵۴۰,۰۰۰

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

۱۷- شرکت امیر مالک ۶۰ درصد شرکت امین است. سود خالص شرکت امیر (بدون در نظر گرفتن سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت امین) و شرکت امین برای سال  $x1$  به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است. شرکت اصلی در تاریخ  $x1/1/1$  اوراق قرضه پرداختی با ارزش دفتری ۵۳۰,۰۰۰ ریال داشت. شرکت فرعی در آن تاریخ این اوراق قرضه را به مبلغ ۴۹۷,۵۰۰ ریال خریداری کرد. شرکت امین درآمد بهره سال  $x1$  را به مبلغ ۵۵,۰۰۰ ریال و شرکت امین هزینه بهره  $a$  به مبلغ ۵۲,۵۰۰ ریال گزارش کرد. سود خالص تلفیقی چقدر است؟

۱. ۵۶۰,۰۰۰ ریال      ۲. ۵۹۰,۰۰۰ ریال      ۳. ۵۹۲,۵۰۰ ریال      ۴. ۵۹۵,۰۰۰ ریال

شرکت سپیده مالک ۶۰ درصد سهام شرکت صدیقه است. شرکت صدیقه در تاریخ  $x6/1/1$  مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال اوراق قرضه ۱۰ درصد شرکت سپیده را به قیمت ۵۸,۵۰۰ ریال از شرکت های خارج از گروه خریداری نمود. شرکت سپیده این اوراق را در تاریخ  $x4/7/1$  به قیمت ۵۳,۰۰۰ ریال فروخته بود. سررسید این اوراق از تاریخ انتشار ۱۰ سال می باشد. سود خالص شرکت صدیقه برای سال  $x6$  مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال و سود خالص شرکت سپیده (بدون درآمد سرمایه گذاری) مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است.

۱۸- هزینه بهره شرکت سپیده برای سال  $x6$  به چه مبلغی ثبت می شود؟

۱. ۴,۷۰۰ ریال      ۲. ۵,۰۰۰ ریال      ۳. ۴,۸۵۰ ریال      ۴. ۴,۰۰۰ ریال

۱۹- درآمد بهره شرکت صدیقه برای سال  $x6$  به چه مبلغی ثبت می شود؟

۱. ۴,۷۰۰ ریال      ۲. ۵,۰۰۰ ریال      ۳. ۴,۸۵۰ ریال      ۴. ۴,۰۰۰ ریال

۲۰- در صورت سود و زیان تلفیقی سال  $x6$  سود یا زیان غیر عملیاتی باز خرید اوراق قرضه چقدر گزارش می شود؟

۱. ۵,۹۵۰ زیان غیر عملیاتی      ۲. ۵,۹۵۰ سود غیر عملیاتی  
۳. ۶,۱۰۰ زیان غیر عملیاتی      ۴. ۶,۱۰۰ سود غیر عملیاتی

۲۱- سود خالص تلفیقی سال  $x6$  چقدر گزارش می شود؟

۱. ۵۷,۲۵۰ ریال      ۲. ۴۶,۰۵۰ ریال      ۳. ۴۶,۷۵۰ ریال      ۴. ۴۸,۸۵۰ ریال

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

۲۲- شرکت A مالک ۹۰ درصد سهام شرکت B شرکت نیز مالک ۱۰ درصد سهام شرکت A می باشد. اگر سود خالص عملیات جداگانه هر شرکت بشرح زیر باشد:

شرکت A 266.000 ریال

شرکت B 98.000 ریال

سود خالص تلفیقی و سهم اقلیت از سود شرکت فرعی بترتیب چقدر است؟

۱. ۳۵۰,۳۰۸ و ۱۳,۶۹۲ ریال

۲. ۳۵۴,۲۰۰ و ۹,۸۰۰ ریال

۳. ۳۵۳,۱۶۴ و ۱۰,۸۳۶ ریال

۴. ۳۵۱,۵۴۰ و ۱۲,۴۶۰ ریال

اطلاعات مربوط به حقوق صاحبان سهام شرکت ب بشرح زیر می باشد:

سرمایه سهام عادی ۱۰۰,۰۰۰

سرمایه سهام ممتاز ۷۵,۰۰۰

سود انباشته ۱۵۰,۰۰۰

شرکت الف ۸۰ درصد سهام عادی شرکت ب را به مبلغ ۲۲۵,۰۰۰ ریال خریداری نموده است.

۲۳- در ترازنامه تلفیقی حقوق اقلیت به چه مبلغی گزارش می گردد؟

۱. ۵۰,۰۰۰ ریال

۲. ۶۵,۰۰۰ ریال

۳. ۷۵,۰۰۰ ریال

۴. ۱۲۵,۰۰۰ ریال

۲۴- اگر شرکت الف سرمایه سهام ممتاز نداشته باشد، سرمایه سهام ممتاز در ترازنامه تلفیقی به چه رقمی گزارش می گردد؟

۱. صفر

۲. ۵۲,۵۰۰ ریال

۳. ۲۲,۵۰۰ ریال

۴. ۷۵,۰۰۰ ریال

۲۵- اگر شرکت الف علاوه بر سرمایه گذاری در سهام عادی، ۷۰ درصد سهام ممتاز شرکت ب را نیز به مبلغ ۵۲,۵۰۰ ریال خریداری کرده باشد حقوق اقلیت در ترازنامه تلفیقی به چه مبلغی گزارش می گردد؟

۱. ۲۲,۵۰۰ ریال

۲. ۷۲,۵۰۰ ریال

۳. ۵۰,۰۰۰ ریال

۴. ۱۲۵,۰۰۰ ریال

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

### سوالات تشریحی

- ۱- شرکت الف ۶۰ درصد سهام شرکت ب را به قیمت ۴۱۴,۰۰۰ ریال در ابتدای سال ۱× خریداری نمود. در این تاریخ سرمایه سهام عادی و سود انباشته شرکت ب به ترتیب ۴۸۰,۰۰۰ ریال و ۷۰,۰۰۰ ریال می باشد. تراز آزمایشی هر دو شرکت در تاریخ ۴/۱۲/۲۹ بشرح زیر می باشد.

شرح	الف	ب
دارایی های جاری	۳۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
زمین	۲۲۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
ساختمان	۷۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
تجهیزات	۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در ب	۵۲۴,۰۰۰	-----
هزینه ها	۴۱۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰
سود قابل تقسیم	۹۲,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
جمع دارایی ها	۲,۶۷۶,۰۰۰	۱,۲۸۰,۰۰۰

بدهی ها	۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
سرمایه سهام	۸۳۲,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰
سود انباشته	۷۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
فروش	۶۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
درآمد سرمایه گذاری	۴۴,۰۰۰	-----
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲,۶۷۶,۰۰۰	۱,۲۸۰,۰۰۰

سایر اطلاعات:

- در تاریخ تحصیل ارزش منصفانه ساختمان شرکت ب ۶۰,۰۰۰ ریال بیش از ارزش دفتری و ارزش منصفانه تجهیزات این شرکت ۲۰,۰۰۰ ریال کمتر از ارزش دفتری ارزیابی شده و ارزش متعارف سایر دارایی ها و بدهی های با ارزش دفتری آنها برابر می باشد.
  - عمر مفید باقیمانده ساختمان و تجهیزات شرکت ب از تاریخ تحصیل ۶ سال بوده و هرگونه سرقفلی احتمالی نیز طی ۱۰ سال مستهلک می گردد.
  - مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال حساب های دریافتی و حساب های پرداختی مربوط به داد و ستد بین شرکت ها می باشد.
- مطلوب است انجام ثبتهای حذفی کاربرگ برای سال ۴×

تعداد سوالات: تستی: ۲۵ تشریحی: ۳

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۶۰ تشریحی: ۶۰

سری سوال: ۱ یک

عنوان درس: حسابداری پیشرفته ۲

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری، حسابداری (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۲۹

۲- شرکت الف مالک ۹۰ درصد سهام شرکت ب می باشد. مبادلات دارایی های ثابت بین این دو شرکت بشرح زیر می باشد.

– شرکت الف در  $1/3/30 \times$  کامیونی به بهای تمام شده ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و آن را در طی مدت ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می نماید. این شرکت در تاریخ  $4/8/1 \times$  کامیون مذکور را به شرکت ب فروخته و مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال زیان غیرعملیاتی از این بابت شناسایی کرده است.

– شرکت ب در تاریخ  $2/5/5 \times$  قطعه زمینی را که بهای تمام شده آن ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود، به مبلغ ۴,۶۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت الف فروخت. شرکت الف نیز زمین مذکور را در طی سال  $5 \times$  به مبلغ ۴,۳۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت های خارج از گروه بفروش می رساند.

مطلوب است: انجام ثبت های حذفی لازم در کاربرگ تلفیقی سال های  $4 \times$  و  $5 \times$  .

۳- شرکت امیر ۸۵ درصد سهام عادی شرکت علی را در اختیار دارد. در تاریخ  $1/6/31 \times$  شرکت علی اوراق قرضه ای به مبلغ اسمی ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال با نرخ بهره ۱۰ درصد صادر و آن را به مبلغ ۱,۰۶۰,۰۰۰ ریال بفروش می رساند. این اوراق بعد از ۲۰ سال سررسید می شود و بهره آن هر شش ماه یکبار در تاریخ های ۳۱ شهریور و ۲۹ اسفند هر سال پرداخت می شود. در تاریخ  $5/7/1 \times$  شرکت امیر مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال از این اوراق را از خریدار اولیه آن به قیمت ۴۳۵,۲۰۰ ریال خریداری نمود.

مطلوب است:

الف) محاسبه سود یا زیان حاصل از بازخرید تلویحی اوراق قرضه.

ب) انجام ثبت های حذفی لازم در کاربرگ تلفیقی سال های  $5 \times$  و  $6 \times$