

امام خمینی<sup>(ره)</sup>: این محرم و صفر است که اسلام را زنده نگه داشته است.

۱. شرکتهای فرعی در چه شرایطی از تلفیق مستثنی هستند؟ (۱ نمره)

۲. شرکت الف ۸۰٪ سهام دارای حق رای شرکت ب را در ابتدای سال ۱۳۸۸ به مبلغ ۸۵۵,۰۰۰ ریال تحصیل نمود. ترازنامه دو شرکت در تاریخ تحصیل به شرح زیر می باشد:

شرکت الف	شرکت ب	شرح
۳۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	وجوه نقد
۱۲۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۹۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	موجودی کالا
۲۱۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	زمین
۲,۳۷۰,۰۰۰	۶۹۰,۰۰۰	ساختمان و تجهیزات - خالص
۸۵۸,۰۰۰	-	سرمایه گذاری در شرکت ب
۳,۹۴۵,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰	جمع
۵۷۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۴۵,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
۱,۸۰۰,۰۰۰	-	اوراق قرضه پرداختنی
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۹۳۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۳,۹۴۵,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰	جمع

در زمان تحصیل، ارزش منصفانه برخی اذاریهای و بدهیهای شرکت ب به شرح زیر می باشد:

زمین ۱۲۰,۰۰۰ ریال و ساختمان و تجهیزات ۷۵۰,۰۰۰ ریال و اسناد پرداختنی ۴۱۴,۰۰۰ ریال می باشد. ارزش منصفانه سایر دارائیها و بدهیها با ارزش دفتری برابر می باشد.

مطلوبست: انجام ثبتهای حذفی کاربرگ به روش خرید

تهیه کاربرگ تلفیقی. (۳/۵ نمره)

۳. شرکت محمد ۸۰٪ سهام عادی شرکت پارسا را در ۱۳۸۴/۱/۱ به ارزش ۶,۲۴۰,۰۰۰ ریال تحصیل نمود. در آن تاریخ سهام عادی و سود انباشته شرکت فرعی به ترتیب ۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۹۵۰,۰۰۰ ریال می باشد. تراز آزمایشی دو شرکت در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد:

شرکت پارسا	شرکت محمد	
۱,۲۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۰,۰۰۰	بانک
۳۶۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی - خالص
۲,۶۴۰,۰۰۰	۵,۲۸۰,۰۰۰	موجودی کالا
—	۷,۳۳۲,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت پارسا
۴,۳۲۰,۰۰۰	۵,۳۸۸,۰۰۰	اموال، ماشین آلات و تجهیزات - خالص
۳,۳۶۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴۸۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	سایر هزینه ها
۳۹۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام پرداخت شده
۱۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۶,۸۸۰,۰۰۰	جمع
۲۴۰,۰۰۰	۷۰۸,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۴۸۰,۰۰۰	۲,۸۸۰,۰۰۰	سایر بدهی ها
۳,۹۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۳,۵۱۰,۰۰۰	۷,۷۱۲,۰۰۰	سود انباشته
۴,۶۲۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	فروش
—	۷۸۰,۰۰۰	درآمد حاصل از سرمایه گذاری
۱۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۶,۸۸۰,۰۰۰	جمع

سایر اطلاعات :

- موجودی کالای اول دوره شرکت محمد حاوی ۱,۴۴۰,۰۰۰ ریال کالای خریداری از شرکت پارسا می باشد که بهای تمام شده آن ۹۶۰,۰۰۰ ریال بوده و در سال جاری نیز به فروش رفته است.
- شرکت محمد کالایی به بهای تمام شده ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال رابه مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت پارسا فروخت. در پایان سال موجودی کالای شرکت پارسا حاوی ۹۰۰,۰۰۰ ریال کالای دریافتی از شرکت محمد می باشد.
- از حسابهای دریافتنی شرکت محمد مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال مربوط به شرکت پارسا می باشد.
- ارزش منصفانه و دفتر دارائی ها و بدهی ها شرکت فرعی برابر و هرگونه مابه التفاوت به حساب سرقتی منظور و طی ۱۰ سال مستهلک می شود.

تعداد سوالات: تستی: — تشریحی: ۶

نام درس: حسابداری پیشرفته ۲

زمان آزمون (دقیقه): تستی: — تشریحی: ۱۵۰

رشته تحصیلی/ کد درس: حسابداری (سنتی، تجميع) - ۱۲۱۴۰۲۹

مجاز است.

استفاده از: ماشین حساب

کد سری سؤال: یک (۱)

- شرکت از روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری استفاده می‌نماید.

مطلوبست: انجام ثبت‌های حذفی کاربرگ. (۴/۲۵ نمره)

۴. شرکت الف (شرکت اصلی) در ۸۸/۷/۱ مبلغ ۱۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت ج (یک شرکت غیر وابسته) می‌پردازد تا اوراق قرضه شرکت ب (شرکت فرعی) را تحصیل نماید. اوراق قرضه مزبور در تاریخ ۸۵/۱/۱ با ارزش اسمی ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۵ ساله با نرخ بهره ۱۰٪ به مبلغ ۱۳,۱۲۵,۰۰۰ ریال توسط شرکت ب منتشر شده و بهره آن هر شش ماه یک بار پرداخت می‌گردد. روش استهلاک صرف یا کسر اوراق قرضه خط مستقیم و شرکت الف ۸۰٪ سهام عادی شرکت ب را تحصیل نموده است. مطلوبست:

انجام ثبت‌های حذفی کاربرگ سال ۸۸. (۲ نمره)

۵. شرکت آلفا مالک ۸۰٪ سهام عادی و ۶۰٪ سهام ممتاز ده درصدی با سود انباشته شرکت بتا می‌باشد. ارزش اسمی سهام ممتاز شرکت بتا ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده و سود ویژه شرکت مزبور در سال ۱۳۸۹ معادل ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. در صورتیکه سود ویژه عملیاتی شرکت آلفا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست: (۱ نمره)

الف. محاسبه سهم اقلیت از سود ب. محاسبه مبلغ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام عادی.

۶. شرکت امیر ۸۰٪ سهام عادی شرکت محمد را در ۸۵/۱/۱ به ارزش دفتری خریداری نمود. سایر اطلاعات به شرح زیر می‌باشد:  
- در ۱۳۸۷/۷/۱ شرکت امیر زمینی به بهای تمام شده ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال را به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت محمد فروخت.  
شرکت محمد نیز زمین فوق را به مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۸۸ به شرکت مهدی فروخت.  
- شرکت محمد در ۸۸/۳/۳۱ وسایط نقلیه به ارزش ۴,۶۵۰,۰۰۰ ریال به شرکت امیر فروخت. وسایط نقلیه فوق در ۸۶/۱/۱ به ارزش ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال با عمر مفید ۱۰ سال (بدون ارزش اسقاط) خریداری شده است. مطلوبست:

انجام ثبت‌های حذفی کاربرگ سال ۸۸. (۲/۲۵ نمره)