



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۱. شرکت یاس تعداد ۸۰۰ ورقه قرضه ۵،۰۰۰ ریالی خود را با اعمال ۱۰٪ کسر منتشر کرده است. هر ورقه قرضه قابل تبدیل به ۴ سهم عادی ۱،۱۰۰ ریالی است. در حالیکه ارزش بازار هر سهم عادی ۱،۳۰۰ ریال بود شرکت یاس ۷۰٪ اوراق قرضه را به سهام عادی تبدیل نمود. به روش ارزش دفتری صرف سهام عادی از بابت تبدیل اوراق قرضه به چه مبلغی در دفاتر بستانکار می‌گردد؟

الف. ۶۱۶،۰۰۰ ریال ب. ۴۴۸،۰۰۰ ریال ج. ۸۰،۰۰۰ ریال د. ۵۶،۰۰۰ ریال

۲. با توجه به اطلاعات سؤال قبل، در صورتیکه شرکت یاس از روش ارزش بازار جهت تبدیل اوراق قرضه استفاده نماید، چه مبلغی سود زیان از بابت تبدیل باید شناسایی و ثبت گردد؟

الف. ۳۹۲،۰۰۰ ریال سود ب. ۵۶،۰۰۰ ریال زیان
ج. ۳۹۲،۰۰۰ ریال زیان د. ۵۶،۰۰۰ ریال سود

۳. مبلغ استهلاک صرف و استهلاک کسر اوراق قرضه به ترتیب چه تاثیری در ارزش دفتری اوراق قرضه دارد؟

الف. اثر کاهش - اثر افزایش ب. اثر افزایش - اثر کاهش
ج. اثری ندارد - اثر افزایش د. اثری ندارد - اثری ندارد

۴. بر طبق قانون تجارت ایران، حداقل سرمایه ای که مؤسسين شرکت سهامی عام می‌توانند جهت تاسیس شرکت نقداً تادیه نمایند چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال ب. ۳۵۰،۰۰۰ ریال ج. ۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال د. ۱،۷۵۰،۰۰۰ ریال

۵. سرمایه شرکت سهامی سه سند متشکل از ۵،۰۰۰ سهم عادی تعهدشده ۱،۰۰۰ ریالی است. از کل سهام شرکت ۲۵۰ سهم متعلق به آقای بهمنی می‌باشد که قبلاً به قیمت هر سهم ۴،۰۰۰ ریال پذیره نویسی نموده و تنها ۶۶٪ مبلغ سهام را نقداً پرداخت و از انجام مابقی تعهدات خود اجتناب نموده است. با فرض اینکه شرکت سه سند معادل مبالغ پرداخت شده توسط آقای بهمنی سهام صادر نماید، صرف سهام عادی از این بابت به چه مبلغی بدهکار می‌شود؟

الف. ۷۵۰،۰۰۰ ریال ب. ۲۵۰،۰۰۰ ریال ج. ۲۵۵،۰۰۰ ریال د. ۱۶۵،۰۰۰ ریال

۶. با توجه به اطلاعات سؤال قبل و با فرض اینکه تمام مبالغ پرداختی آقای بهمنی، توسط شرکت ضبط شود، صرف سهام ضبط شده از این بابت چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۶۶۰،۰۰۰ ریال ب. ۷۵۰،۰۰۰ ریال ج. ۲۵۰،۰۰۰ ریال د. ۳۴۰،۰۰۰ ریال

۷. سرمایه شرکت سبلان در پایان سال ۸۵، متشکل از ۴،۰۰۰ سهم عادی ۱،۰۰۰ ریالی و ۱،۰۰۰ سهم ممتاز ده درصد ۲،۰۰۰ ریالی با حق انباشت سود و حق مشارکت جزئی تا سقف ۱۲٪ می‌باشد. سود سهام در ۲ سال گذشته پرداخت نشده است (سال ۸۳ و ۸۴) و سود سهام اعلام شده در سال ۸۵ و ۸۶ به ترتیب معادل ۳۰۰،۰۰۰ ریال و ۱،۱۰۰،۰۰۰ ریال می‌باشد. با توجه به اطلاعات فوق سود سهام قابل پرداخت به سهامداران عادی در سال ۸۶ چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۵۴۰،۰۰۰ ریال ب. ۵۶۰،۰۰۰ ریال ج. ۸۴۰،۰۰۰ ریال د. ۸۶۰،۰۰۰ ریال



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۸. شرکت سهامی دنا بابت تسویه بخشی از بدهی های خود به بستانکارن تعداد ۵,۰۰۰ سهم عادی ۲۰,۰۰۰ ریالی به ارزش بازار هر سهم ۱۸,۰۰۰ ریال واگذار نموده است ، در صورتیکه ارزش دفتری و ارزش بازار بدهی ها به ترتیب ۸۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد ، وجه دریافتی یا پرداختی بابت تبدیل بدهی ها چه مبلغی می باشد ؟

الف. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافتی

ب. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداختی

ج. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافتی

د. ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداختی

۹. با توجه به اطلاعات سؤال قبل ، سود یا زیان ناشی از تبدیل بدهی ها چه مبلغی می باشد ؟

الف. ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال زیان

ب. ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود

ج. ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال زیان

د. ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود

۱۰. سهام عادی در اول دوره ۱۰/۰۰۰ واحد، در تاریخ ۱۳۸۹/۴/۱ تعداد ۳/۶۰۰ سهم صادر شد، در تاریخ ۱۳۸۹/۷/۱ تجزیه ۱ به ۳ انجام شد، در تاریخ ۱۳۸۹/۹/۱ تعداد ۴۸۰۰ سهم بازخرید شد. میانگین سهام عادی چند سهم است؟

الف. ۳۶/۰۰۰ سهم

ب. ۲۶/۴۰۰ سهم

ج. ۳۳/۳۰۰ سهم

د. ۳۶/۵۰۰ سهم

۱۱. در زمان مستهلک نمودن سرقفلی در روش ارزشی ویژه کدام حساب زیر بستانکار می شود؟

الف. هزینه استهلاک سرقفلی

ب. سرمایه گذاری در سهام

ج. استهلاک انباشته سرقفلی

د. درآمد سرمایه گذاری

۱۲. اثر موارد تجزیه سهام ، سود سهمی و تحصیل سهام خزانه بصورت مستقل بر جمع حقوق صاحبان سهام به ترتیب چگونه است ؟

الف. بی اثر - اثر کاهش - اثر افزایش

ب. بی اثر - بی اثر - اثر کاهش

ج. اثر افزایش - بی اثر - اثر کاهش

د. اثر افزایش - بی اثر - بی اثر

۱۳. شرکت سهامی آسمان در طی سال ۸۳ اقدام به تحصیل بخشی از سهام شرکت سهامی دریا به مبلغ ۵۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال نموده است . ارزش بازار سرمایه گذاری در پایان سال ۸۳ و ۸۴ به ترتیب ۵۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۵۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال بوده است ، با فرض استفاده از روش تجدید ارزیابی مازاد ناشی از تجدید ارزیابی در پایان سال ۸۳ به چه مبلغی در دفاتر ثبت می گردد ؟

الف. ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار

ب. ۲۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

ج. ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

د. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۴. با توجه به اطلاعات سؤال قبل ، در پایان سال ۸۴ حساب ارزشیابی سرمایه گذاری در سهام به چه مبلغی در دفاتر ثبت می گردد ؟

الف. ۲۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار

ب. ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

ج. ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار

د. ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۱۵. اطلاعات زیر از دفاتر شرکت آفتاب در سال ۷۸ استخراج شده است:

هزینه بهره اوراق قرضه ۲۰۰ ریال - وجوه پرداختی بابت بازخرید اوراق قرضه ۵۰۰ ریال - استهلاك كسر اوراق قرضه ۱۰ ریال - سود سهام نقدی پرداخت شده ۲۵۰ ریال - سود فروش سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۶۰ ریال - درآمد بهره سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۱۴۰ ریال ، استهلاك صرف سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۵ ریال
با توجه به اطلاعات فوق ، مبلغ خالص جریان وجه نقد ناشی از فعالیتهای بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی چند ریال است ؟

الف. ۲۹۵ - ب. ۲۰۵ - ج. ۲۰۵ + د. ۲۳۵ +

۱۶. مانده حسابهای زیر از دفاتر شرکت میلاد در اختیار است:

نام حساب	مانده ۸۱/۱۲/۲۹	مانده ۸۲/۱۲/۲۹
تجهیزات	۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال	۲,۱۵۰,۰۰۰ ریال
استهلاك انباشته تجهیزات	۳۵۰,۰۰۰ ریال	۵۰۰,۰۰۰ ریال
زیان ناشی از فروش تجهیزات		(۷۰,۰۰۰)

طی سال شرکت تجهیزاتی به بهای تمام شده ۴۰۰,۰۰۰ ریال را به مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال فروخته و طی همین مدت تجهیزات جدیدی را خریداری کرده است . هزینه استهلاك سال ۸۲ شرکت میلاد چند ریال است ؟

الف. ۱۱۰,۰۰۰ ریال ب. ۱۵۰,۰۰۰ ریال ج. ۳۷۰,۰۰۰ ریال د. ۲۶۰,۰۰۰ ریال

۱۷. اگر وجه نقد پرداختی جهت خرید کالا طی دوره ۲۱,۰۰۰ ریال باشد و حسابهای پرداختی تجاری ۳,۰۰۰ ریال کاهش و موجودی کالا ۴,۵۰۰ ریال کاهش و پیش پرداخت خرید کالا ۷۵۰ ریال افزایش یافته باشد ، بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره چند ریال است ؟

الف. ۱۲,۷۵۰ ریال ب. ۲۱,۷۵۰ ریال ج. ۲۰,۲۵۰ ریال د. ۲۷,۷۵۰ ریال

۱۸. سهام ممتاز منتشر شده شرکت مهر ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و كسر سهام ممتاز معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد ، شرکت بابت بازخرید ۳۰٪ از سهام ممتاز مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت نمود . به هنگام بازخرید سهام ممتاز بابت مابه التفاوت دو طرف ثبت ، لازم است كه:

الف. صرف سهام ممتاز معادل ۱۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار گردد .

ب. كسر سهام ممتاز معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهكار گردد .

ج. سود و زیان انباشته معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهكار شود .

د. مازاد بازخرید و ابطال سهام ممتاز معادل ۱۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار شود .



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۱۹. حساب اندوخته وجوه استهلاکی یک نوع محدودیت در توزیع سود بابت تعهدات می باشد .
- الف. دارای های ثابت
ب. سهام خزانه
ج. اوراق قرضه پرداختنی
د. سهام ممتاز
۲۰. کاهش در حسابهای دریافتی تجاری و افزایش در موجودی کالا در روش غیر مستقیم سود عملیاتی را به ترتیب:
- الف. کاهش و کاهش می دهد.
ب. افزایش و کاهش می دهد.
ج. کاهش و افزایش می دهد.
د. افزایش و افزایش می دهد.

سوالات تشریحی

۱. شرکت ساحل در تاریخ ۸۷/۴/۱ در حالیکه نرخ بهره بازار ۱۲٪ بود اوراق قرضه قابل بازخرید ۳ ساله ای با نرخ بهره اسمی ۱۰٪ به مبلغ اسمی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر نمود. بهره این اوراق هر شش ماه یکبار در پایان شهریور و پایان اسفند هر سال پرداخت می گردد. شرکت ساحل در تاریخ ۸۸/۱۰/۱ چهل درصد از اوراق قرضه را به نرخ ۹۵٪ ارزش اسمی مشتمل بر دو ماه بهره تحقق یافته بازخرید نمود. شرکت جهت استهلاک صرف/ کسر اوراق قرضه از روش نرخ بهره مؤثر استفاده می نماید و سال مالی شرکت منتهی به پایان اسفند ماه می باشد. با توجه به اطلاعات زیر:

نرخ بازده بازار	۵٪	۶٪	۱۰٪	۱۲٪
ارزش فعلی ۱ ریال	۰/۷۴۶۲۱	۰/۷۰۴۹۶	۰/۵۶۴۴۷	۰/۵۰۶۶۳
مجموع ارزش فعلی اقساط مساوی ۱ ریالی	۵/۰۷۵۷	۴/۹۱۷۳	۴/۳۵۵۳	۴/۱۱۱۵

مطلوبست: انجام محاسبات و ثبتهای لازم در دفتر روزنامه شرکت ساحل مربوط به سالهای ۸۷ و ۸۸

(۲/۵ نمره)



استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۲. اطلاعات مربوط به قسمت حقوق صاحبان سهام شرکت دریا در ابتدای سال ۸۲ به شرح زیر می باشد:

قسمت حقوق صاحبان سهام

سهام عادی (به ارزش اسمی هر سهم ۱۰,۰۰۰ ریال)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
صرف سهام عادی	۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال
سهام ممتاز ۱۰٪ (به ارزش اسمی هر سهم ۲۰,۰۰۰ ریال)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
اندوخته قانونی	۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال
سود و زیان انباشته	۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
جمع حقوق صاحبان سهام	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) فعالیت‌های انجام شده در طی سال ۸۲ به شرح زیر بوده است:

سود سهام برای سال ۸۲ جهت توزیع بین سهامداران معادل ۶,۶۰۰,۰۰۰ ریال به تصویب رسید. با توجه به اینکه سهام ممتاز از نوع غیر جمع شونده و با مشارکت کامل در سود بوده، توافق گردید سهم سهامداران ممتاز به شکل نقدی پرداخت شده و از بابت سهم سهامداران عادی ۱۰٪ تعداد سهام عادی به عنوان سود سهمی به آنان واگذار گردد. از بابت سود سهمی تصویب گردید که ۴۵۰ سهم کامل و ۵۰۰ امتیاز پاره سهم برای ۵۰ سهم باقیمانده واگذار گردد. کل ارزش بازار سهام جایزه معادل سهم سهامداران عادی از سود اعلام شده بوده است.

(۲) سود سهام ممتاز پرداخت شد.

(۳) سهام جایزه کلاً منتشر شده و تمامی پاره سهم ها به استثنای ۱۰۰ پاره سهم که ابطال شد، به سهام عادی تبدیل گردید.

(۴) سود ویژه سال ۸۲ معادل مبلغ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که ۵٪ آن به حساب اندوخته قانونی منظور گردید.

با توجه به اطلاعات فوق مطلوبست: انجام ثبت‌های لازم در دفتر روزنامه شرکت دریا در طی سال ۸۲. (۲ نمره)

استفاده از: ماشین حساب مجاز است.

۳. اطلاعات زیر از مدارک حسابداری شرکت سهامی آسمان در ابتدای سال ۸۰ بدست آمده است:

سهام ممتاز	۱۰,۰۰۰ ریالی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سهام عادی	۲,۰۰۰ ریالی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
صرف سهام عادی		۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
سود انباشته		۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
جمع		۸۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

معاملات سال ۸۰ شرکت به شرح زیر بوده است:

(الف) تحصیل ۶,۰۰۰ سهم عادی به قیمت هر سهم ۲,۷۰۰ ریال به عنوان سهام خزانه.

(ب) فروش ۴,۰۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۲,۷۵۰ ریال.

(ج) فروش ۱,۵۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۲,۶۰۰ ریال.

(د) فروش ۲۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۲,۳۰۰ ریال.

(و) ابطال باقیمانده سهام خزانه.

با توجه به اطلاعات فوق مطلوبست: ثبت فعالیت‌های مالی فوق با استفاده از روش بهای تمام شده (۲نمره)

۴. شرکت افق در ابتدای سال ۸۸، ۴۰ درصد از سهام عادی شرکت نرگس را به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. در تاریخ خرید، خالص دارایی‌های شرکت نرگس ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و به استثنای موجودی کالا، تجهیزات و ساختمان که ارزش دفتری آنها به ترتیب ۲۰,۰۰۰ ریال، ۵۰,۰۰۰ ریال و ۱۲۰,۰۰۰ ریال و ارزش بازار آنها به ترتیب ۳۰,۰۰۰ ریال، ۱۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۱۰,۰۰۰ ریال می باشد، ارزش بازار بقیه دارایی‌ها و بدهی‌ها معادل ارزش دفتری آنها می باشد. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

موجودی کالای شرکت نرگس طی سال ۸۸ به فروش رسیده است.

عمر مفید باقیمانده ساختمان و تجهیزات از ابتدای سال ۸۸ به ترتیب معادل ۱۰ سال و ۵ سال است.

هرگونه سرقفلی طی مدت ۲۰ سال مستهلک می گردد.

روش استهلاك ساختمان، تجهیزات و سرقفلی مستقیم است.

سود خالص گزارش شده و سود سهام توزیع شده شرکت نرگس در سال ۸۸ به ترتیب ۱۰۰,۰۰۰ ریال و ۴۰,۰۰۰ ریال است.

در صورتیکه شرکت افق از روش ارزش ویژه جهت ثبت سرمایه گذاری استفاده نماید مطلوبست:

(الف) محاسبه مبلغ مابه التفاوت سرمایه گذاری و سرقفلی.

(ب) محاسبه استهلاك مابه التفاوت و سرقفلی.

(ج) انجام ثبت‌های لازم در دفتر روزنامه شرکت افق در سال ۸۸.

(د) تعیین مانده حساب سرمایه گذاری در سهام شرکت نرگس در پایان سال ۸۸. (۲/۵ نمره)