

استفاده از ماشین حساب مهندسی مجاز است

سوالات تشریحی

۲،۵۰ نمره

۱- هزینه بهره: $100000 \times 10\% = 10000$

مبلغ انتشار: $1051510 = (100000 \times 5771/2) + (100000 \times 7938/0)$

۱۳۸۱/۱/۱

بانک ۱۰۵۱۵۱۰

اوراق قرضه پرداختی ۱۰۰۰۰۰

صرف اوراق ۵۱۵۱۰

۱۳۸۱/۱۲/۲۹

هزینه بهره ۸۴۱۲۱ $1051510 \times 8\%$

صرف اوراق ۱۵۸۷۹

بانک ۱۰۰۰۰۰

۱۳۸۲/۱۲/۲۹

هزینه بهره ۸۲۸۵۰ $(1051510 - 15879) \times 8\%$

صرف اوراق ۱۷۱۵۰

بانک ۱۰۰۰۰۰

۱۳۸۳/۱۲/۲۹

هزینه بهره ۸۱۵۱۹ $100000 - (1035631 - 17150)$

صرف اوراق ۱۸۴۸۱

بانک ۱۰۰۰۰۰

اوراق قرضه پرداختی ۱۰۰۰۰۰۰

۱۰۰۰۰۰۰

بانک

۱.۵۰ نمره

| سود قابل تقسیم | سهام ممتاز | سهام عادی | مانده |
|----------------|------------|-----------|-----------|
| سود معوق | 200,000 | | 2,000,000 |
| سود جاری ممتاز | 100,000 | | 1,800,000 |
| سود عادی 10% | | 400,000 | 1,700,000 |
| سود ممتاز 5% | 50,000 | | 1,300,000 |
| سود عادی | | 1,250,000 | 1,250,000 |
| | 350,000 | 1,650,000 | 0 |

سود جاری ممتاز:

$$(1000 \times 100) \times 10\% = 100000$$

10% سود عادی:

$$(4000 \times 1000) \times 10\% = 400000$$

۳.۰۰ نمره

| صورتحساب جریان وجه نقد | |
|------------------------|--------------------------------------|
| 13,000 | فعالیت‌های عملیاتی |
| | بازده سرمایه گذاری و سود تامین مالی: |
| (4,000) | سود سهام |
| (2,000) | مالیات بر درآمد |
| | فعالیت‌های سرمایه گذاری: |
| 4,000 | فروش ماشین الات |
| (8,000) | خرید ماشین الات |
| (4,000) | فعالیت‌های تامین مالی: |
| 10,000 | انتشار سهام |
| 21,000 | خالص جریان نقد |
| 16,000 | مانده نقد ابتدای دوره |
| 29,000 | مانده نقد انتهای دوره |

فعالیت‌های عملیاتی:

$$\begin{aligned} & \text{افزایش حساب} & \text{افزایش پیش} & \text{افزایش حساب} & \text{هزینه} & \text{سود} \\ & \text{پرداختی} & \text{پرداخت هزینه} & \text{دریافتی} & \text{استهلاک} & \text{عملیاتی} \\ & + 2000 & - 5000 & - 9000 & + 5000 & = 13000 \end{aligned}$$

$$\text{خرید ماشین الات: } 56000 - 55000 + 7000 = 8000$$

$$\text{سود سهام: } 5000 - 1000 = 4000$$