

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- تفاوت بین مانده حساب سرمایه گذاری در شرکت فرعی و سهم شرکت اصلی از ارزش منصفانه خالص دارایی ها شرکت فرعی تحت چه عنوانی در صورت های مالی تلفیقی شناسایی می شود؟

۱. سود ۲. سرقفلی ۳. صرف سهام ۴. شناسایی می شود

۲- در تراز تلفیقی، کدامیک از حسابهای شرکت اصلی و حساب شرکت فرعی با همدیگر تهاتر می شود؟

۱. حسابهای اصلی و فرعی
۲. حسابهای پرداختی اصلی با فرعی
۳. حقوق صاحبان سهام اصلی با فرعی
۴. حساب سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی با حقوق صاحبان سهام شرکت فرعی

مانده حساب سهام عادی و سود انباشته شرکت فرعی ب در تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹ به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد شرکت الف در تاریخ ۹۰/۰۱/۰۱ کل سهام شرکت ب را به مبلغ ۳۴۰,۰۰۰ ریال خریداری نماید در این تاریخ ارزش منصفانه خالص دارائی های شرکت ب ۳۲۵,۰۰۰ ریال ارزیابی گردد که به خاطر فزونی ارزش بازار ساختمان نسبت به ارزش دفتری می باشد. با توجه به این اطلاعات به سوالات زیر پاسخ دهید.

۳- مبلغ سرمایه گذاری در سهام ب در ثبت حذفی و کابریگ تلفیقی کدام گزینه می باشد؟

۱. ۳۲۵,۰۰۰ بدهکار ۲. ۳۲۵,۰۰۰ بستانکار ۳. ۳۴۰,۰۰۰ بدهکار ۴. ۳۴۰,۰۰۰ بستانکار

۴- مبلغ سرقفلی چقدر می باشد؟

۱. ۲۵,۰۰۰ ۲. ۴۰,۰۰۰ ۳. ۱۵,۰۰۰ ۴. ۳۵,۰۰۰

۵- مبلغ ساختمان به چه مبلغی بدهکار می شود؟

۱. ۲۵,۰۰۰ ۲. ۴۰,۰۰۰ ۳. ۱۵,۰۰۰ ۴. صفر

با توجه به اطلاعات زیر به به سوالات زیر پاسخ دهید.

مانده حساب سهام عادی و سود انباشته شرکت فرعی ب در تاریخ ۹۱/۱۲/۲۹ به ترتیب به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۰,۰۰۰ ریال می باشد شرکت الف ۸۰٪ سهام شرکت ب را به مبلغ ۳۸۰,۰۰۰ ریال تحصیل می کند در این تاریخ ارزش منصفانه زمین ۳۰,۰۰۰ ریال از ارزش دفتری فزونی دارد.

۶- مبلغ حقوق اقلیت در ثبت حذفی در کاربرد تلفیقی چقدر می باشد؟

۱. ۶۰,۰۰۰ ۲. ۴۰,۰۰۰ ۳. ۱۰۰,۰۰۰ ۴. ۷۲,۰۰۰

۷- در ثبت حذفی کاربرد تلفیقی سرقفلی به چه مبلغی بدهکار می شود؟

۱. ۴۰,۰۰۰ ۲. ۱۶,۰۰۰ ۳. ۱۰۰,۰۰۰ ۴. ۶۰,۰۰۰

۸- در ثبت حذفی کاربرد تلفیقی زمین به چه مبلغی بدهکار می شود؟

۱. ۱۶,۰۰۰ ۲. ۲۴,۰۰۰ ۳. ۴۰,۰۰۰ ۴. ۲۰,۰۰۰

۹- در کدامیک از حالت‌های زیر سرقفلی منفی داریم؟

۱. بهای تمام شده سرمایه گذاری کمتر از ارزش منصفانه خالص دارایی شرکت فرعی می باشد.
۲. بهای تمام شده سرمایه گذاری بیشتر از ارزش منصفانه خالص دارایی شرکت فرعی می باشد.
۳. بهای تمام شده سرمایه گذاری برابر از ارزش منصفانه خالص دارایی شرکت فرعی می باشد.
۴. سرقفلی منفی در هیچ حالت نداریم

۱۰- در کدامیک یک از روشهای ترکیب تجاری یکی از شرکتها به عنوان شرکت ترکیب کننده تلقی شد و بقیه شرکتها منحل می شوند؟

۱. جذب
۲. تلفیق (ادغام)
۳. تحصیل سهام عادی
۴. تحصیل خالص داراییها

۱۱- سرقفلی در کدام یک از روشهای زیر شناسایی می شود؟

۱. فقط ترکیب تجاری باروش خرید
۲. فقط ترکیب تجاری باروش اتحاد منافع
۳. هر دو روش خرید واتحاد منافع
۴. هیچکدام از روش های خرید واتحاد منافع

۱۲- حقوق اقلیت در چه قسمتی از ترازنامه نمایش داده می شود؟

۱. به عنوان یک دارایی
۲. به عنوان یک بدهی
۳. به عنوان یک دارایی ثابت
۴. به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سهام

۱۳- هنگامیکه رابطه اصلی بافرعی بوجود می آید صورتهای مال تلفیقی در تصدیق کدامیک از مفاهیم حسابداری زیر تهیه می شود؟

۱. قابلیت انکاء
۲. اهمیت
۳. مربوط بودن
۴. رجحان محتوی بر شکل

۱۴- حذف حسابهای فی ما بین در کاربرد تلفیقی چگونه است؟

۱. حذف نمی شود
۲. تماماً حذف می شود
۳. متناسب با درصد سرمایه گذاری حذف می شود
۴. هیچکدام از موارد فوق

۱۵- در مالکیت‌های بین ۲۰ تا ۵۰٪ درصد سهام عادی که سرمایه گذار نفوذ با کنترل قابل ملاحظه ای به عملیات شرکت سرمایه پذیر داشته باشد حسابداری سرمایه گذاری به چه روشی باید انجام پذیرد؟

۱. بهای تمام شده
۲. تلفیقی
۳. اقل بهای تمام شده یا بازار
۴. ارزش ویژه

۱۶- شرکت الف در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۰۱، ۷۵ درصد از سهام شرکت ب را خریداری نمود اگر سود خالص شرکتهای الف و ب برای سال مالی ۹۱ به ترتیب ۱۰۲ و ۴۸ میلیون ریال باشد سود خالص تلفیقی سال ۹۱ چند میلیون ریال است؟

۱. ۱۰۸
۲. ۱۳۲
۳. ۱۳۸
۴. ۱۵۰

۱۷- شرکت الف ۷۵٪ از سهام عادی شرکت ب را در تملک دارد و برای سرمایه گذاری از روش ارزش ویژه استفاده میکند طی سال ۹۰ شرکت ب ۱۰۰۰ ریال سود خالص اعلام نمود که ۴۰۰ ریال آن پرداخت شده است در کاربرد تلفیقی شرکت الف از این بابت چند ریال حساب سرمایه گذاری بستانکار می شود.

۱. ۷۵۰
۲. ۶۰۰
۳. ۴۵۰
۴. ۳۰۰

۱۸- کدامیک از عبارات زیر در خصوص مزایای ترکیب شرکت اصلی و فرعی صحیح نمی باشد؟

۱. کاهش هزینه فروش و بازاریابی
۲. کاهش مالیات
۳. کاهش کنترل
۴. کاهش هزینه تحقیقات

۱۹- نحوه انعکاس سود تحقق نیافته ناشی از فروش کالا توسط شرکت اصلی به شرکت فرعی که ۸۰٪ سهام آن متعلق به شرکت اصلی است در کاربرگ تلفیقی چگونه است؟

۱. کلاً حذف می شود
۲. ۸۰٪ آن حذف می شود
۳. هیچ مبلغی از آن حذف نمی شود
۴. ۲۰٪ آن حذف می شود

شرکت الف ۸۵٪ سهام شرکت ب را دارد در سال ۹۱ شرکت الف زمینی به بهای تمام شده ۱۵۰ میلیون ریال را به مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال به شرکت ب فروخت شرکت ب این زمین را در سال ۹۲ به مبلغ ۲۱۵ میلیون ریال به خارج از گروه فروخت.
با توجه به این اطلاعات به سوالات زیر پاسخ دهید.

۲۰- در صورت سود و زیان تلفیقی در سال ۹۱ سود حاصل از فروش زمین چند میلیون ریال باید گزارش شود؟

۱. ۳۰
۲. صفر
۳. ۳۵
۴. ۶۵

۲۱- سود حاصل از فروش در صورت سود و زیان تلفیقی سال ۱۳۹۲ چند ریال گزارش می شود؟

۱. ۳۰
۲. صفر
۳. ۳۵
۴. ۶۵

۲۲- در صورتی که شرکت اصلی علاوه بر سهام عادی، بخشی از سهام ممتاز شرکت فرعی را تحصیل نماید. در این صورت هنگام تهیه صورتهای مالی تلفیقی

۱. تمام سهام ممتاز باید از دفاتر حذف شود.
۲. درصدی از سهام ممتاز را که در اختیار دارد حذف نماید و مابقی جزو سهامداران اقلیت منظور می گردد.
۳. تمام سهام ممتاز باید بعنوان سهام اقلیت در نظر گرفته شود.
۴. هیچکدام

۲۳- سود زیان حاصل از بازخرید اوراق قرضه در صورت سود و زیان به چه شکلی شناسایی می شود؟

۱. در دفاتر شرکت اصلی شناسایی می شود.
۲. در دفاتر شرکت فرعی شناسایی می شود.
۳. فقط در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود.
۴. هم در دفاتر اصلی و هم در دفاتر فرعی شناسایی می شود.

۲۴- تفاوت عمده بین سود و زیان حاصل از باز خرید اوراق قرضه و سود و زیان حاصل از خرید و فروش کالا بین شرکت های گروه کدام یک از گزینه های زیر می باشد؟

۱. هر دو ی آنها در صورتهای مالی تلفیقی منظور می شوند
۲. هر دو ی آنها در صورتهای مالی تلفیقی حذف می شوند
۳. سود و زیان حاصل از باز خریدی در صورتهای مالی تلفیقی منظور می شوند ولی سود و زیان خرید و فروش کالا حذف می شود
۴. سود و زیان حاصل از خرید و فروش کالا در صورتهای مالی تلفیقی منظور می شود ولی سود حاصل از باز خریدی اوراق قرضه حذف می شود.

۲۵- کالاهایی که به یک شرکت مشارکت کننده در ترکیب تجاری با زیان فروخته شده باشد و در تاریخ تهیه تراز نامه تلفیقی به شرکتهای بیرون فروخته نشده است در کار برگ تلفیقی.....؟

۱. اثری ندارد.
۲. باید زیان ناشی از فروش کالا حذف شود.
۳. باید موجودی کالای پایان دوره حذف شود.
۴. بایستی خرید و فروش و زیان ناشی از فروش کالا حذف شوند.

سوالات تشریحی

۲،۵۰ نمره

۱- شرکت کاوه ۸۰٪ از سهام عادی دارایی حق رای شرکت کیان را در اختیار دارد در سال ۹۰ شرکت کاوه کالایی به بهای تمام شده ۲۰۰،۰۰۰ ریال را به مبلغ ۲۵۰،۰۰۰ ریال به شرکت کیان فروخت. شرکت کیان طی سال ۹۰ معادل ۶۰٪ در صد از کالای مذکور را به مبلغ ۱۸۰،۰۰۰ ریال به اشخاص خارج از گروه فروخته و ۴۰٪ ان پایان سال ۹۰ در انبار موجود است. در سال ۹۰ سود خالص شرکت کاوه ۸۵۰،۰۰۰ ریال و سود خالص شرکت کیان ۴۰۰،۰۰۰ ریال بوده است. مطلوبست:

- ۱- ارائه ثبت حذفی لازم در کار برگ تلفیقی سال ۹۰
- ۲- محاسبه سود خالص تلفیقی و محاسبه سهم اقلیت از سود خالص شرکت کیان در سال ۹۰

۲۰۵۰ نمره

۲- شرکت سعید ۷۰٪ از سهام عادی دارای حق رای شرکت سامان را در اختیار دارد. شرکت سامان در ابتدای سال ۸۹ تجهیزات را که بهای تمام شده ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته آن ۵۰۰,۰۰۰ ریال بود، به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت سعید فروخت. عمر مفید باقی مانده تجهیزات ۵ سال (عمر مفید اولیه ۱۰ سال) و روش استهلاک آن خط مستقیم است. شرکت سعید در ابتدای ۹۱ تجهیزات مذکور را به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال به گروه فروخته است. مطلوبست: ارائه ثبت های حذفی لازم در سالهای ۸۹ و ۹۰ و ۹۱

۲۰۰۰ نمره

۳- شرکت رستم ۸۰٪ از سهام عادی دارای حق رای شرکت بهرام را در اختیار دارد. شرکت رستم در سنوات قبل اوراق قرضه ای به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر و آن را با صرف به فروش رسانده است. نرخ بهره اوراق قرضه ۱۰٪ بوده و بهره در پایان هر سال پرداخت می شود. در پایان سال ۸۲ مانده مستهلاک نشده صرف اوراق قرضه مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال است. در تاریخ ۸۲/۱۲/۲۹ شرکت بهرام ۴۰٪ از اوراق قرضه صادره توسط شرکت رستم را به مبلغ ۳۹۴,۰۰۰ ریال از بازار خریداری نمود عمر باقی مانده اوراق قرضه در این تاریخ ۳ سال است. مطلوبست:

۱- محاسبه سود یازبان حاصل از باز خرید تلویحی اوراق قرضه

۲- ارائه ثبت های حذفی لازم