

## حسابداری شرکتها

۱. ارزش هر سهم در تاریخ انتشار چه نام دارد؟  
 (۱) اسمی (۲) دفتری (۳) تصفیه (۴) بازرگانی
۲. هنگام انحلال شرکت‌های غیر سهامی وجه باقی مانده از فروش دارایی‌ها و پرداخت بدهی‌ها چگونه بین شرکا تقسیم می‌شود؟  
 (۱) بر اساس نسبت تقسیم سود و زیان (۲) بر اساس حساب برداشت شرکا  
 (۳) به طور مساوی (۴) بر اساس مانده حساب سرمایه هر شریک
۳. سود سهام پیشنهادی جزو کدام طبقه از حساب‌ها است؟  
 (۱) درآمد (۲) دارایی جاری (۳) بدهی جاری (۴) سرمایه
۴. مانده حساب «اندوخته عمومی» در پایان دوره مالی به چه حسابی بسته می‌شود؟  
 (۱) سود و زیان (۲) تراز (۳) سود و زیان انباشته (۴) تقسیم سود
۵. «سهام سایر شرکت‌ها» در شرکت‌های سهامی جزء کدام طبقه از حساب‌های زیر است؟  
 (۱) بدهی (۲) سرمایه (۳) درآمد (۴) دارایی
۶. شرکت بهار با سرمایه ۱۰۰۰ سهم ۲۰۰۰ ریالی تأسیس و کلیه سهام پذیره نویسی گردیده است. (به صورت ۲۰٪ نقدی) قسمتی از ثبت مربوط به پذیره نویسی سهام عبارتست از :  
 (۱) تعهد صاحبان سهام بستانکار ۱۲۰۰۰۰۰ (۲) تعهد صاحبان سهام بدهکار ۱۲۰۰۰۰۰  
 (۳) تعهد صاحبان سهام بدهکار ۸۰۰۰۰۰ (۴) تعهد صاحبان سهام بستانکار ۸۰۰۰۰۰
۷. کدام مورد به عنوان هزینه های جاری شرکت تضامنی منظور می‌شود؟  
 (۱) پاداش شرکا (۲) سود تضمین شده سرمایه شرکا  
 (۳) حقوق مدیریت شرکت (۴) برداشت شرکا
۸. احمد و محمود که به نسب‌های یک و دو در سود و زیان سهمیه بوده‌اند با ورود جواد به عنوان شریک جدید که در  $\frac{1}{4}$  کل سود و زیان سهمیه باشد توافق نمودند. نسبت جدید تقسیم سود و زیان بین سه شریک به چه صورت می‌باشد؟  
 (۱) احمد  $\frac{2}{6}$  محمود  $\frac{3}{6}$  جواد  $\frac{1}{6}$  (۲) احمد  $\frac{1}{4}$  محمود  $\frac{2}{4}$  جواد  $\frac{1}{4}$   
 (۳) احمد  $\frac{2}{6}$  محمود  $\frac{4}{6}$  جواد  $\frac{1}{6}$  (۴) احمد ۴ محمود ۴ جواد ۲

۹. جمع منافع شریکی طی یک دوره در یک شرکت تضامنی ۴۲۰۰۰۰ ریال و مانده حساب جاری او در اول دوره ۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و در پایان دوره ۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار بوده است، برداشت‌های وی طی آن دوره چقدر بوده است؟

- (۱) ۲۲۰۰۰۰ ریال (۲) ۲۷۰۰۰۰ (۳) ۳۲۰۰۰ (۴) ۳۷۰۰۰۰ ریال

۱۰. عنوان بستانکار ثبت واگذاری سرقفلی شرکت تضامنی در هنگام تصفیه به یکی از شرکا چیست؟

- (۱) حساب سرقفلی (۲) حساب صندوق (۳) حساب سرمایه شریک (۴) حساب تصفیه

۱۱. عنوان «بدهکار» ثبت پرداخت حق الزحمه مدیران تصفیه در شرکت‌های سهامی چیست؟

- (۱) سود و زیان تصفیه (۲) حق الزحمه پرداختنی  
(۳) صورت حساب نهایی (۴) هزینه های عمومی

۱۲. اگر سهام شرکت سهامی به قیمتی بیشتر از ارزش اسمی فروخته شود مابه التفاوت به بستانکار کدامیک از حساب‌های زیر منظور می‌شود؟

- (۱) سهام سرمایه (۲) سهام خزانه  
(۳) صرف سهام (۴) سهام عادی یا ممتاز

۱۳. احمد به  $\frac{1}{5}$  سهم خود وارد شرکت تضامنی گردید. سهم سرقفلی احمد ۶۰۰۰۰۰ ریال تعیین می‌شود. سرقفلی عبارتست از :

- (۱) ۱۲۰۰۰۰ ریال (۲) ۳۰۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۴۸۰۰۰۰ ریال (۴) ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال

۱۴. هنگامی که سهم الشرکه به صورت نقدی یا غیر نقدی تأمین می‌گردد. کدامیک از حساب‌های زیر بستانکار می‌شود؟

- (۱) برداشت هر یک از شرکا (۲) صندوق یا بانک  
(۳) حق الزحمه هر یک از شرکا (۴) سرمایه هر یک از شرکا

۱۵. یک شرکت تضامنی که بدهی‌های آن ۳۰۰۰۰ ریال و مجموع سرمایه شرکایش ۱۰۰۰۰ می‌باشد. به شکل دایره به مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال واگذار شده است، سود و زیان ناشی از تصفیه برابر است با :

- (۱) ۱۵۰۰۰ ریال سود (۲) ۲۵۰۰۰ ریال سود  
(۳) ۲۵۰۰۰ ریال زیان (۴) ۵۰۰۰ ریال زیان

۱۶. سرمایه اهدا شده :

- (۱) بخشی از سود شرکت‌های سهامی است.

(۲) بخشی از بدهی‌های شرکت‌های سهامی است.

(۳) بخشی از حقوق صاحبان شرکت‌های سهامی است.

(۴) موارد ۱ و ۳

۱۷. در شرکت‌های سهامی، مانده حساب سود و زیان انباشته در پایان دوره مالی بسته شده و به چه حسابی منتقل می‌شود؟

(۱) به حساب سرمایه

(۲) یک حساب دائمی بوده و بسته نمی‌شود

(۳) به حساب سود و زیان

(۴) به حساب سود سهام پرداختنی منتقل و بسته می‌شود

۱۸. استفاده شخصی از وجوه نقد و سایر دارایی‌های شرکت تضامنی توسط شرکا در بدهکار کدام یک از حساب‌های زیر ثبت می‌گردد؟

(۲) خلاصه حساب سود و زیان

(۱) حساب سرمایه شرکا

(۴) حساب برداشت شرکا

(۳) اصلاً ثبت نمی‌شود

۱۹. مانده کدام یک از حساب‌های زیر در شرکت‌های سهامی، بیانگر سود ناویژه موسسه می‌باشد؟

(۲) حساب تولید

(۱) حساب عملکرد

(۴) حساب سود و زیان انباشته

(۳) حساب سود و زیان

۲۰. هنگام انحلال شرکت تضامنی، سود و زیان تصفیه به چه نسبتی بین شرکا تقسیم می‌شود؟

(۱) به نسبت مانده برداشت شرکا

(۲) به نسبت مسئولیت شرکا

(۳) به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت نامه

(۴) به نسبت حق‌الزحمه شرکا

۲۱. هزینه‌های تأسیس و قبل از بهره‌برداری در ترازنامه شرکت‌های سهامی تحت کدام سرفصل طبقه‌بندی می‌شود؟

(۲) سرفصل دارایی‌های جاری

(۱) سرفصل سایر دارایی‌ها

(۴) سرفصل هزینه‌های جاری

(۳) سرفصل بدهی‌های بلند مدت

۲۲. آن قسمت از سود انباشته که جهت اندوخته‌ها تخصیص داده می‌شود در ترازنامه پایان سال، چگونه طبقه بندی می‌شود؟

- (۱) در قسمت حساب‌های پرداختنی تحت عنوان اندوخته
- (۲) در قسمت دارایی‌ها به عنوان دارایی غیر جاری
- (۳) در قسمت حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل اندوخته
- (۴) کلاً در ترازنامه گزارش نمی‌شود.

۲۳. اگر هنگام انحلال شرکت تضامنی مانده حساب سرمایه به یک شریک «بدهکار» باشد و شریک قادر به تأدیه بدهی خود نباشد:

- (۱) به عنوان بدهی این شرکت در دفاتر ثبت می‌شود
- (۲) مانده بدهی وی به نسبت تقسیم سود و زیان بین شرکای دیگر تقسیم می‌گردد.
- (۳) موجب کاهش زیان تصفیه می‌شود
- (۴) موجب افزایش حقوق صاحبان سرمایه می‌گردد

۲۴. کدام یک از موارد زیر جزء ویژگی‌های شرکت‌های سهامی محسوب نمی‌شود؟

- (۱) تداوم فعالیت
- (۲) مسئولیت محدود سهامداران
- (۳) سهولت جمع آوری سرمایه
- (۴) سهولت تشکیل

۲۵. کدام یک از جملات زیر در رابطه تقسیم سود درست نیست؟

- (۱) هر نوع تقسیم سود باید به تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام برسد
- (۲) تقسیم سود، به مانده سود انباشته، وضع نقدینگی شرکت و پیشنهاد هیئت مدیره بستگی دارد.
- (۳) سود می‌تواند از محل صرف سهام نیز تقسیم شود
- (۴) سود می‌تواند به صورت سود سهمی نیز تقسیم شود.

۲۶. هنگام انحلال شرکت‌های غیر سهامی، وجه باقیمانده از فروش دارایی‌ها و پرداخت بدهی‌ها چگونه بین شرکا تقسیم می‌شود؟

- (۱) بر اساس مانده حساب سرمایه هر شریک
- (۲) بر اساس نسبت تقسیم سود و زیان
- (۳) بر اساس حساب برداشت شرکا
- (۴) به طور مساوی

۲۷. بهرام با  $\frac{1}{5}$  سهم سود وارد شرکت تضامنی گردید. سهم سرقفلی بهرام ۶۰۰۰۰۰ ریال تعیین می‌شود. سرقفلی عبارتست از:

- (۱) ۱۲۰۰۰۰ ریال
- (۲) ۴۸۰۰۰۰ ریال
- (۳) ۳۰۰۰۰۰۰ ریال
- (۴) ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۸. مابه‌التفاوت فروش سهام به قیمتی بیشتر از ارزش اسمی به «بستانکار» کدام یک از حساب‌های زیر منظور می‌شود :

- (۱) سهام سرمایه  
(۲) جاری سهامداران  
(۳) حقوق صاحبان سهام  
(۴) صرف سهام

۲۹. کدام حساب مربوط به «شریک شرکت تضامنی»، «حساب موقت» است؟

- (۱) جاری (۲) وام (۳) برداشت (۴) سرمایه

۳۰. از مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال سود خالص قابل تقسیم سال ۷۶ «شرکت تضامنی آذر و بهمن» با سرمایه‌های به ترتیب ۵۰۰۰۰۰، ۷۰۰۰۰۰ و نسبت‌های ۲ و ۳ که طبق شرکت نامه - سود تضمین شده به میزان ۲۰٪ سرمایه در سال برای آنان منظور، ۶۰۰۰۰ ریال پاداش به آذر تعلق می‌گیرد، و بقیه سود و زیان تقسیم می‌گردد، «جمعاً سهم بهمن» چقدر می‌شود؟

- (۱) ۱۱۰۰۰۰ (۲) ۱۴۰۰۰۰ (۳) ۱۶۰۰۰۰ (۴) ۱۷۰۰۰۰

۳۱. سرمایه «شرکت تضامنی الف وب» مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بوده، طبق توافق ایشان، «ع» شریک جدید با ۹۰۰۰۰۰ ریال سرمایه گذاری در  $\frac{1}{3}$  سود و زیان شرکت سهام می‌شود، در این ارتباط، چقدر سرقفلی، باید شناسایی و ثبت گردد؟

- (۱) ۲۰۰۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰۰۰ (۳) ۶۰۰۰۰۰ (۴) ۸۰۰۰۰۰

۳۲. «مهر» و «آبان» شرکای یک شرکت تضامنی، با پذیرفتن «دی» به عنوان شریک جدید، نسبت‌های آنان به ترتیب  $\frac{3}{6}$ ،  $\frac{2}{6}$  و  $\frac{1}{6}$  شده، قبل از ورود «دی»، «مهر» در شرکت به «چه نسبت» سهام بوده است؟

- (۱)  $\frac{1}{2}$  (۲)  $\frac{3}{5}$  (۳)  $\frac{5}{12}$  (۴)  $\frac{1}{3}$

۳۳. «یکی» از چهار شریک شرکت تضامنی که هر کدام با ۶۰۰۰۰۰۰ ریال سرمایه، به طور مساوی در سود و زیان سهام بوده، حاضر گردیده با دریافت ۴۸۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد از شرکت خارج شود. «مبلغ بدهکار» ثبت این رویداد، چقدر است؟

- (۱) ۴۰۰۰۰۰ (۲) ۱۲۰۰۰۰۰ (۳) ۴۸۰۰۰۰۰ (۴) ۶۰۰۰۰۰۰

۳۴. در مرحله پایانی تصفیه «شرکت تضامنی امید، ایمان، آرام» که مانده سرمایه‌های ایشان به ترتیب ۵۰۰۰۰۰ و ۳۰۰۰۰۰ بستانکار و ۲۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و شراکت به نسبت سرمایه‌ها بوده، «آرام» توانایی تأدیه ندارد، از مانده وجوه نقد به «ایمان چه مبلغ» تعلق می‌گیرد؟

- (۱) ۲۰۰۰۰۰ (۲) ۲۲۵۰۰۰ (۳) ۲۴۰۰۰۰ (۴) ۳۰۰۰۰۰

۳۵. مانده «حساب تجدید ارزیابی» حاصل از ثبت برخی عملیات مربوط به ورود یا خروج شریک و یا تبدیل شرکت تضامنی به سهامی، با «چه حسابی» بسته می‌شود؟  
 (۱) دارایی‌ها (۲) سرقفلی (۳) سرمایه‌ها (۴) سهم الشرکه
۳۶. «عنوان بدهکار» ثبت «دریافت گواهینامه های موقت و صدور اوراق سهام بابت آن» چیست؟  
 (۱) سرمایه سهام (۲) بدهی صاحبان سهام (۳) تعهد صاحبان سهام (۴) سرمایه سهام پذیره نویسی شده
۳۷. تعداد ۴۰۰ سهم ممتاز ۸٪ دو هزار ریالی، که قبلاً هر سهم ۲۵۰۰ ریال فروخته شده با «چند سهم عادی یک هزار ریالی» همان شرکت در دفاتر، قابل تبدیل است؟  
 (۱) ۸۰۰ (۲) ۸۶۴ (۳) ۱۰۸۰ (۴) ۱۰۰۰
۳۸. «عنوان بستانکار» ثبت استهلاك «هزینه‌های تأسیس» چیست؟  
 (۱) هزینه های تأسیس (۲) سرقفلی (۳) هزینه استهلاك هزینه های تأسیس (۴) ذخیره استهلاك هزینه های تأسیس
۳۹. ثبت کدام مورد زیر، حساب «خلاصه سود و زیان» را تحت تأثیر قرار می‌دهد؟  
 (۱) تقسیم سود سهامی بین سهامداران  
 (۲) منظور نمودن اندوخته برای شرکت  
 (۳) منظور نمودن مالیات بر درآمد سال جاری شرکت  
 (۴) تصویب توزیع سود بین سهامداران
۴۰. برای تعدادی اوراق قرضه یک شرکت سهامی که با ۸۰۰۰۰۰ ریال صرف به فروش رسیده، باید در ۱۰ روز هر بار ۲۰۰۰۰۰ ریال بهره پرداخت گردد، در هر دوره از این بابت، چقدر به مانده حساب هزینه شرکت «افزوده» می‌شود؟  
 (۱) ۱۰۰۰۰۰ (۲) ۱۲۰۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰۰۰ (۴) ۲۸۰۰۰۰
۴۱. سه نفر به طور مساوی در یک شرکت تضامنی سهیم و سرمایه نفر سوم ۹۰۰۰۰۰ ریال بوده که نامبرده طی توافق با دریافت ۱۲۰۰۰۰۰ وجه نقد از شرکت خارج شده، در این ارتباط، سرمایه هر یک از شرکای دیگر، «چقدر کاهش» می‌یابد؟  
 (۱) ۱۰۰۰۰۰ (۲) ۱۵۰۰۰۰ (۳) ۴۵۰۰۰۰ (۴) ۶۰۰۰۰۰
۴۲. بابت ثبت «کدام فعالیت زیر» در زمان انحلال شرکت تضامنی، «حساب تصفیه / بدهکار» می‌شود؟  
 (۱) وصول مطالبات (۲) فروش دارایی‌ها

- ۳) پرداخت هزینه تصفیه  
۴) بستن حساب استهلاک انباشته
۴۳. جهت نقل حساب‌های شرکت در شرف تأسیس، «چه حسابی» در دفاتر رسمی شرکت سهامی «بستانکار» می‌گردد؟  
 ۱) تعهد صاحبان سهام  
 ۲) جاری بانک  
 ۳) بدهی صاحبان سهام  
 ۴) سرمایه سهام پذیره نویسی شده
۴۴. بر اثر فعالیت «صدور ۵۰۰ سهم ۲۰۰۰ ریالی جهت خرید مقداری اثاثه به ارزش جاری ۱۲۰۰۰۰۰ ریال» حقوق صاحبان سهام «چقدر افزایش» می‌یابد؟  
 ۱) ۱۲۰۰۰۰۰ ۲) ۱۰۰۰۰۰۰ ۳) ۲۰۰۰۰۰ ۴) هیچ
۴۵. «چه ارزشی»، ملاک ثبت «تبدیل سهام ممتاز به سهام عادی یک شرکت» است؟  
 ۱) ارزش دفتری سهام عادی  
 ۲) ارزش روز سهام ممتاز  
 ۳) ارزش دفتری سهام ممتاز  
 ۴) ارزش روز سهام عادی
۴۶. زمان مطالبه و ابطال سهام و ثبت پرداخت ارزش دفتری آن به عنوان عمل پایانی تصفیه شرکت سهامی، «چه حسابی / بستانکار» می‌گردد؟  
 ۱) سرمای سهام ۲) اندوخته قانونی ۳) سود تصفیه ۴) بانک
۴۷. کدام از «اقلام عادی غیرعملیاتی» شرکت‌ها است؟  
 ۱) فروش  
 ۲) هزینه های فروش  
 ۳) تغییرات حسابداری  
 ۴) هزینه مالیات بر درآمد
۴۸. حقوق صاحبان سهام شرکت‌های سهامی نسبت به حق مالی صاحبان سایر شرکت‌ها، شامل «کدام اقلام زیر» نیز می‌گردد؟  
 ۱) سرمایه ۲) صرف سهام ۳) سود انباشته ۴) اندوخته‌ها
۴۹. «مانده حساب تجدید ارزیابی» در جریان ثبت عملیات تبدیل شرکت تضامنی به شرکت سهامی، با «چه حسابی» بسته می‌شود؟  
 ۱) سهام ۲) سرمایه  
 ۳) شرکت سهامی ۴) دارایی‌های ارزیابی شده

۵۰. یک شرکت سهامی ۵۰۰۰۰۰۰ ریال اوراق قرضه ۲۴٪ سه ساله را با قرار پرداخت بهره در اول فروردین و آغاز مهر هر سال، به تاریخ اول خرداد در بازار بورس کلاً به مبلغ ۵۱۵۰۰۰۰ ریال فروخته، «صرف یا کسر اوراق قرضه» در زمان فروش «چقدر» است؟

- (۱) کسر ۵۰۰۰۰ (۲) صرف ۱۵۰۰۰۰ (۳) صرف ۳۵۰۰۰۰ (۴) کسر ۴۵۰۰۰۰

۵۱. شرکتی تعداد ۵۰ سهم یک شرکت سهامی را به قیمت هر سهم ۲۰۰۰۰ ریال به علاوه پرداخت کلاً ۲۰۰۰۰ ریال بابت حق العمل کارگزار بورس با قصد تبدیل آن طی همین دوره به پول نقد، خریداری کرده، «بدهکار ثبت» آن، چیست؟

- (۱) سهام عادی ۱۰۰۰۰۰۰ (۲) سرمایه گذاریهای کوتاه مدت ۱۰۰۰۰۰۰  
(۳) سهام عادی ۱۰۲۰۰۰۰ (۴) سرمایه گذاریهای کوتاه مدت ۱۰۲۰۰۰۰

۵۲. شرکت الف، معادل ۷۵٪ سهام، شرکت تابع ب را که دارای ۳۰۰۰۰۰۰ ریال سهم سرمایه و ۲۰۰۰۰۰۰ ریال اندوخته بوده، به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال خریداری نموده، سهم سهامداران اقلیت چقدر است؟

- (۱) ۸۰۰۰۰۰ (۲) ۷۵۰۰۰۰ (۳) ۷۰۰۰۰۰ (۴) ۶۲۵۰۰۰

۵۳. کدام یک از مفروضات محیطی حسابداری در شرکت‌های تضامنی، فاقد اعتبار قانونی است؟

- (۱) دوره مالی (۲) تداوم فعالیت (۳) تفکیک شخصیت (۴) واحد اندازه گیری

۵۴. «حساب موقت» مربوط به هر یک از شرکای شرکت تضامنی، «چه عنوانی» دارد؟

- (۱) سرمایه (۲) جاری (۳) برداشت (۴) وام

۵۵. در «شرکت تضامنی این و آن» با سرمایه‌های به ترتیب ۸۰۰۰۰۰ و ۹۰۰۰۰۰ ریال، سود ویژه سال گذشته شرکت ۴۵۰۰۰۰ ریال بوده و قرار است سود تضمین شده سرمایه شرکا با نرخ ۲۰٪ منظور و بقیه سود به ترتیب با نسبت‌های ۵ و ۶ بین آنان تقسیم شود، سهم این از سود در مجموع چقدر کمتر از سهم آن می‌گردد؟

- (۱) ۴۰۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰۰ (۴) ۱۰۰۰۰

۵۶. جمع سرمایه «شرکت تضامنی مهر و آبان» ۱۲۰۰۰۰۰ ریال بوده، «آذر» به عنوان شریک جدید با ۹۰۰۰۰۰ ریال سرمایه گذاری در شرکت،  $\frac{1}{3}$  سهم الشرکه را مالک گردیده، سهم سرقفلی وی که باید به شرکت بپردازد، چقدر است؟

- (۱) ۲۰۰۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰۰۰ (۳) ۶۰۰۰۰۰ (۴) ۷۰۰۰۰۰



۵۷. سهم سودی که در تاریخ خروج یا فوت شریکی به حساب سهم شرکت او منظور می‌گردد، به «بدهکار چه حسابی» برده می‌شود؟

- (۱) سرمایه های شرکای باقیمانده  
(۲) تجدید ارزیابی  
(۳) سرقفلی  
(۴) تقسیم سود

۵۸. یک شرکت تضامنی با ۶۵۰۰۰ ریال دارایی‌ها و ۲۵۰۰۰ ریال بدهی‌ها، به طور دایر به مبلغ ۳۵۰۰۰ ریال واگذار گردیده، «سود و زیان ناشی از تصفیه» این شرکت، چقدر است؟

- (۱) زیان ۵۰۰۰ (۲) سود ۵۰۰۰ (۳) زیان ۳۰۰۰۰ (۴) سود ۳۰۰۰۰

۵۹. زمان تبدیل شرکت تضامنی به شرکت سهامی، ماهیت «حساب شرکت سهامی» ایجاد شده در دفاتر شرکت تضامنی، مشابه با «چه حسابی» است؟

- (۱) حساب‌های پرداختنی  
(۲) تجدید ارزیابی  
(۳) حساب‌های دریافتنی  
(۴) سرمایه

۶۰. مالیات بر درآمد سال ۷۸ یک شرکت سهامی در آخر همان سال ۸۵۰۰۰۰ ریال محاسبه و ثبت ولی برگ تشخیص مربوط به آن در سال ۷۹ به مبلغ ۱۱۰۰۰۰۰ ریال واصل شده است، کسری آن در «چه حسابی» منظور می‌گردد؟

- (۱) هزینه مالیات بر درآمد  
(۲) پیش پرداخت مالیات  
(۳) مالیات معوق  
(۴) سود انباشته

۶۱. افتتاح «چه حسابی» بستگی به صدور اوراق سهام (در شرکت سهامی) دارد؟

- (۱) بدهی صاحبان سهام  
(۲) سرمایه سهام  
(۳) تعهد صاحبان سهام  
(۴) سرمایه سهام پذیره نویسی شده

۶۲. برای تعداد ۲۰۰ سهام ممتاز ۸٪ یک هزار ریالی با مزیت جمع شوندگی، از ۲ سال قبل سودی اعلام نگردیده، در ضمن ارزش تصفیه هر سهم ۱۲۵۰ ریال در نظر گرفته شده، «ارزش دفتری هر سهم» چقدر است؟

- (۱) ۱۱۶۰ (۲) ۱۲۰۰ (۳) ۱۴۱۰ (۴) ۱۴۵۰

۶۳. «کدامین اقلام» در محاسبه جمع حقوق صاحبان سهام، «بی تأثیر» است؟

- (۱) کسر سهام  
(۲) تعهد صاحبان سهام  
(۳) زیان انباشته  
(۴) بدهی صاحبان سهام

۶۴. جهت افزایش سرمایه شرکت‌های سهامی، «چه حسابی» نمی‌تواند بدهکار گردد؟  
 (۱) اندوخته قانونی (۲) سود انباشته (۳) وجوه نقد (۴) بستانکاران
۶۵. مالیات تکلیفی ویژه شرکت‌های سهامی، «چه عنوانی» است؟  
 (۱) مالیات بر درآمد پرداختنی (۲) مالیات سود سهام پرداختنی  
 (۳) مالیات پرداختنی (حقوق و دستمزد) (۴) هر سه مورد
۶۶. در جریان عملیات تصفیه یک شرکت سهامی، از بدهکاران که ۱۸۰۰۰۰ ذخیره م. م داشته، مبلغ ۷۰۰۰۰۰ دریافت و زیان تصفیه این عمل ۲۰۰۰۰ ریال شده، «مانده حساب بدهکاران» شرکت چقدر بوده است؟  
 (۱) ۹۰۰۰۰۰ (۲) ۸۶۰۰۰۰ (۳) ۷۲۰۰۰۰ (۴) ۷۰۰۰۰۰
۶۷. هزینه‌های صدور اوراق قرضه، تحت «چه سرفصلی» در ترازنامه، طبقه بندی می‌شود؟  
 (۱) هزینه مالی (۲) مخارج انتقالی (۳) هزینه های عملیاتی (۴) دارایی نامشهود
۶۸. آقایان الف و ب و ج شرکا یک شرکت تضامنی هستند و به ترتیب به نسبت ۴ و ۵ و ۳ در سود و زیان شریک می‌باشند. سود خالص سال جاری ۴۰۰۰۰ ریال می‌باشد. سهم آقای ج از این سود چقدر است؟  
 (۱) ۱۳۳۳۳ ریال (۲) ۱۶۰۰۰ ریال (۳) ۱۶۶۶۷ ریال (۴) ۱۰۰۰۰ ریال
۶۹. یک شرکت تضامنی که بدهی آن ۳۰۰۰۰ ریال و سرمایه شرکای آن ۱۰۰۰۰ ریال می‌باشد، با کلیه دارایی‌ها و بدهی‌های خود به مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال واگذار شده است. سود و زیان ناشی از تصفیه چقدر است؟  
 (۱) ۵۰۰۰ ریال سود (۲) ۵۰۰۰ ریال زیان (۳) ۱۵۰۰۰ ریال سود (۴) ۱۵۰۰۰ ریال زیان
۷۰. اگر هنگام انحلال شرکت تضامنی مانده حساب یک شریک بدهکار باشد و شریک قادر به پرداخت بدهی خود نباشد:  
 (۱) مانده بدهی وی به عنوان بدهی در دفاتر شرکت در حال تصفیه می‌گردد  
 (۲) موجب کاهش زیان تصفیه می‌گردد  
 (۳) موجب افزایش حقوق صاحبان سهام می‌گردد  
 (۴) هیچ‌کدام از موارد فوق درست نمی‌باشد.
۷۱. سهامی به ارزش اسمی ۱۰۰۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۱۰۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. در نتیجه فروش سهام:  
 (۱) سرمایه شرکت به مبلغ ۱۱۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌گردد.  
 (۲) سرمایه شرکت به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و صرف سهام به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌گردد.  
 (۳) سرمایه شرکت به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و صرف سهام به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌گردد.  
 (۴) صرف سهام به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و سرمایه شرکت به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌گردد.

۷۲. سرمایه شرکت سهامی آلفا شامل ۶۰۰۰۰۰ ریال سهام عادی و ۲۰۰۰۰۰ ریال سهام ممتاز ۱۰٪ می‌باشد. سهام ممتاز جمع شونده بوده و در مازاد سود تا سقف ۱۲٪ سهم می‌باشد. طی سنوات ۱۳۷۶ و ۱۳۷۷ سود سهام پرداخت نشده است. سود سهام سال ۱۳۷۸ به مبلغ ۱۳۰۰۰۰ ریال توسط مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت به تصویب رسیده است. سود متعلق به سهام ممتاز برابر است با :

(۱) ۶۲۵۰۰ ریال (۲) ۶۴۰۰۰ ریال (۳) ۶۵۲۰۰ ریال (۴) ۴۸۰۰۰ ریال

۷۳. با استفاده از اطلاعات سؤال فوق سود متعلق به سهامداران عادی برابر است با :

(۱) ۸۲۰۰۰ ریال (۲) ۶۷۵۰۰ ریال (۳) ۶۴۸۰۰ ریال (۴) ۶۶۰۰۰ ریال

۷۴. سود سهام اعلام نشده مربوط به سهام ممتاز جمع شونده در شرکت‌های سهامی تحت کدام سرفصل در ترازنامه منعکس می‌شود؟

(۱) بدهی‌های جاری (۲) بدهی‌های بلند مدت  
(۳) بدهی‌های احتمالی (۴) هیچ کدام

۷۵. سهم سودی که به صورت نقدی به هر یک از شرکا شرکت تضامنی پرداخت می‌گردد:

(۱) به بستانکار حساب تقسیم سود منظور می‌گردد  
(۲) به بدهکار حساب تقسیم سود منظور می‌گردد  
(۳) به حساب برداشت شرکا منظور می‌گردد  
(۴) هیچ کدام

۷۶. سرمایه شرکت در شرف تأسیس ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد که ۴۰٪ آن هنگام پذیره نویسی و ۵۰٪ باقیمانده در مرحله دوم پرداخت شده است. مدیریت شرکت اعلام نموده تا پذیره‌نویسان نسبت به پرداخت مانده سرمایه تعهد شده اقدام نمایند. به غیر از یکی از پذیره‌نویسان که در ۱۰٪ سهام شرکت پذیره نویسی کرده است بقیه وجوه مربوطه را به حساب بانک شرکت واریز نموده‌اند. بدهی شخصی خاصی در رابطه با پرداخت سرمایه تعهد شده چقدر است؟

(۱) ۱۰۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۶۰۰۰۰۰ (۳) ۳۰۰۰۰۰ ریال (۴) هیچ کدام

۷۷. احمد و علی شرکا شرکت تضامنی می‌باشند، سرمایه آن‌ها به ترتیب ۱۰۰۰۰۰ ریال و ۳۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد. سود سال ۱۳۷۹ شرکت بالغ بر ۱۰۲۰۰۰ ریال گردیده است. بر اساس شرکتنامه احمد ۱۰۰۰۰ ریال و علی ۲۰۰۰۰ ریال حقوق از شرکت دریافت می‌نمایند. بهره ای معادل ۸٪ سرمایه به هر یک از شرکا تعلق می‌گیرد. کدام یک از عبارات زیر درست است؟

(۱) کل سود سال ۷۹ سهم احمد معادل ۷۴۰۰۰ ریال می‌باشد.

(۱) کل سود سال ۷۹ سهم علی ۲۸۰۰۰ ریال می‌باشد.

(۱) کل سود سال ۷۹ سهم احمد ۲۸۰۰۰ ریال می‌باشد.

(۱) کل سود سال ۷۹ سهم علی ۳۴۰۰۰ ریال می‌باشد.

۷۸. ارزش دفتری سهامی که با صرف فروخته می‌شود برابر است با :

(۱) ارزش متعارف آن (۲) ارزش اسمی به علاوه صرف سهام

(۳) ارزش اسمی منهای صرف سهام (۴) ارزش اسمی آن

۷۹. کدام یک از اقلام زیر در محاسبه حقوق صاحبان سهام منظور نمی‌گردد؟

(۱) سود سهام پرداختنی (۲) صرف سهام

(۳) سود انباشته (۴) اندوخته قانونی

۸۰. ماشین آلاتی به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری شده است. هزینه حمل آن ۵۰۰۰۰۰۰ ریال و هزینه نصب و

راه اندازی آن ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال گردیده است. فروشنده مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال تخفیف نقدی در نظر گرفته است

که خریدار در نظر دارد از آن استفاده نماید. عمر مفید ماشین آلات ۱۰ سال و ارزش اسقاط آن ۱۰۰۰۰۰۰۰

ریال برآورد گردیده است. قیمت تمام شده ماشین آلات برابر است با :

(۱) ۱۲۷۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۱۲۳۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۱۱۳۰۰۰۰۰ ریال (۴) ۱۰۳۰۰۰۰۰۰ ریال

۸۱. با استفاده از اطلاعات سؤال قبل در صورتی که از روش مجموع سنوات جهت محاسبه هزینه استهلاک

ماشین آلات استفاده شود هزینه استهلاک سال سوم تقریباً برابر است با :

(۱) ۱۶۴۳۶۳۶ ریال (۲) ۱۴۹۸۱۸۲ ریال (۳) ۱۳۵۲۷۲۷ ریال (۴) ۵۶۱۸۱۸ ریال

۸۲. در تاریخ ۱۳۷۸/۲/۱ ماشین آلاتی که بهای تمام شده آن ۲۴۸۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به

فروش رسید ماشین آلات در ابتدای سال ۱۳۷۶ خریداری شده و عمر مفید آن ۸ سال برآورد گردیده است.

در صورتی که روش استهلاک ماشین آلات خط مستقیم بوده ارزش اسقاط آن ۸۰۰۰ ریال باشد، سود یا

زیان فروش ماشین آلات برابر است با :

(۱) ۱۴۵۰۰ ریال سود (۲) ۴۸۰۰۰ ریال زیان (۳) ۱۲۰۰۰ ریال سود (۴) ۲۰۰۰۰ ریال زیان

۸۳. در ابتدای سال ۱۳۷۵ دارایی ثابتی به بهای تمام شده ۵۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری گردید. عمر مفید دارایی ۴

سال و ارزش اسقاط آن صفر برآورد گردیده است. کدام یک از عبارات زیر در رابطه با استهلاک دارایی ثابت

درست است؟

(۱) با استفاده از روش مجموع سنوات هزینه استهلاک سال دوم برابر ۱۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد.

(۲) با استفاده از روش خط مستقیم هزینه استهلاک سال دوم برابر ۵۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد.

## پاسخ‌های تشریحی حسابداری شرکت‌ها

۱. پاسخ (۱) صحیح است.

ارزش اسمی بیانگر ارزش سهام در زمان انتشار می‌باشد.

۲. پاسخ (۱) صحیح است.

در این روش به هنگام فروش هر یک از دارایی‌ها و یا وصول مطالبات وجوه نقد به اندازه مبلغ حاصل دریافت شده بدهکار و دارایی فروخته شده و یا وصول شده بر اساس ارزش دفتری بستانکار می‌شود و به اندازه تفاوت این دو رقم حساب سود و زیان ناشی از تصفیه بدهکار و یا بستانکار می‌شود.

۳. پاسخ (۳) صحیح است.

۴. پاسخ (۲) صحیح است.

اندوخته عمومی به عنوان یک حساب دائمی می‌باشد و با تراز اختتامیه بسته می‌شود.

۵. پاسخ (۴) صحیح است.

سهام سایر شرکت‌ها در شرکت‌های سهامی جزء دارایی‌های شرکت مذکور می‌باشد.

۶. پاسخ (۲) صحیح است.

$$(2000 \times 1000) \times 40\% = 800000$$

800000 حساب صندوق

حساب تعهد 1200000 ۶۰٪

2000000 سهام پذیره نویسی شده

۷. پاسخ (۳) صحیح است.

حقوق مدیریت شرکت مانند بقیه هزینه های حقوق آن جزء هزینه های جاری شرکت تضامنی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان شرکت نایان می‌شود. «پاداش شرکا و سود تضمین شده سرمایه شرکا جزو تقسیم سود می‌باشد و گزینه (۴) (حساب برداشت شرکا) بر اساس حساب سرمایه شرکا می‌باشد»

۸. پاسخ (۲) صحیح است.

$$\Rightarrow \begin{cases} \Rightarrow \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12} = \frac{1}{4} \text{ سهم احمد} \\ \Rightarrow \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12} = \frac{1}{2} \text{ سهم محمود} \end{cases}$$

۹. پاسخ (۱) صحیح است.

جاری شرکا		$420000 - 50000 = 370000$
420000	50000	$370000 - 150000 = 220000$
370000	220000	برداشت
150000 مانده پایان		
دوره		

۱۰. پاسخ (۳) صحیح است.

حساب سرمایه شرکت = عنوان بستانکار ثبت واگذاری سرقفلی شریک تضامنی هنگام تصفیه به یکی از شرکا

۱۱. پاسخ (۱) صحیح است.

«سود و زیان تصفیه»

۱۲. پاسخ (۳) صحیح است.

«مسلماً به بستانکار صرف سهام منظور می گردد»

۱۳. پاسخ (۲) صحیح است.

با توجه به اینکه احمد با  $\frac{1}{5}$  سهم سود وارد شرکت تضامنی شده و مبلغ سهم سرقفلی وی ۶۰۰۰۰۰ ریال می باشد پس این مبلغ را در ۵ ضرب کرده تا سرقفلی شرکت معلوم گردد.

$$600000 \times 5 = 3000000$$

۱۴. پاسخ (۴) صحیح است.

سهم الشرکه به صورت نقدی و غیر نقدی بر سرمایه هر یک از شرکا تأثیر می گذارد.

۱۵. پاسخ (۱) صحیح است.

کل دارایی های شرکت  $30000 + 10000 = 40000$

بدهی های شرکت 30000

خالص دارایی های شرکت ۱۰۰۰۰

از مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال خالص دارایی های شرکت مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال فروخته شده پس: ۱۵۰۰۰ ریال سود عاید شرکت می شود.

$$25000 - 10000 = 15000$$

۱۶. پاسخ (۳) صحیح است.

«سرمایه اهدا شده به شرکت بخشی از حقوق صاحبان سهام شرکت های سهامی است»

۱۷. پاسخ (۲) صحیح است.

«در شرکت‌های سهامی، حساب سود و زیان جزء حقوق صاحبان سهام می‌باشد و آن نیز یک حساب ترازنامه‌ای است و با توجه به اینکه حساب‌های ترازنامه‌ای بسته نمی‌شوند بلکه مانده نهایی آن از سال گذشته به سال بعد منتقل می‌گردد و یک حساب دائمی می‌باشد (یک حساب دائمی است و بسته نمی‌شود)

۱۸. پاسخ (۴) صحیح است.

«استفاده شخصی از وجوه نقد و سایر دارایی‌های شرکت (در واقع هرگونه برداشت چه نقدی و چه غیر نقدی) توسط شرکا در حساب برداشت شرکا ثبت می‌گردد.

۱۹. پاسخ (۱) صحیح است.

«سود ناویژه در هر نوع شرکتی از حساب عملکرد به دست می‌آید.»

۲۰. پاسخ (۳) صحیح است.

«به نسبت تقسیم سود و زیان مقرر در شرکت نامه»

شرکت نامه یکی از اسنادی است که در هنگام ثبت شرکت باید به تقاضانامه ثبت شرکت الصاق گردد. در این شرکت نامه توافقات شرکا ذکر می‌گردد که معمولاً سال ۱۵ مورد می‌باشد که یکی از موارد آن توافقات شرکا در مورد انحلال شرکت و تقسیم سود و زیان در زمان مذکور می‌باشد.

۲۱. پاسخ (۱) صحیح است.

«در سر فصل سایر دارایی‌های درج می‌گردد.»

البته هزینه‌های قبل از تأسیس و هزینه‌های قبل از بهره برداری، نوعی دارایی نا مشهود می‌باشد که در سال‌های بهره برداری شرکت مستهلک می‌شود.

۲۲. پاسخ (۳) صحیح است.

«در ترازنامه در قسمت حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل اندوخته به شکل مجزا ثبت می‌گردد»

۲۳. پاسخ (۲) صحیح است.

اگر هنگام انحلال شرکت تضامنی مانده حساب سرمایه یک شریک بدهکار باشد و شریکی قادر به تأدیه بدهی خود نباشد، مانده بدهی وی به نسبت تقسیم سود و زیان بین شرکای دیگر تقسیم می‌گردد.

۲۴. پاسخ (۴) صحیح است.

شرکت‌های سهامی: شرکتی است که برای امور تجاری تشکیل و سرمایه آن به سهام تقسیم شده و مسئولیات صاحبان سهام محدود به سهام آن‌ها است»

نکته: «سهولت در تشکیل جزء ویژگی‌های شرکت‌های تضامنی می‌باشد»

۲۵. پاسخ (۳) صحیح است.

«صرف سهام ناشی از افزایش قیمت سهام در بازار می‌باشد و به عنوان سود نمی‌توان از آن استفاده نمود»

۲۶. پاسخ (۱) صحیح است.

«بر اساس مانده حساب سرمایه هر شریک»

نکته : در صورت توافقات قبل انجام شده بین شرکا می توان طبق آن نیز عمل کرد»

۲۷. پاسخ (۳) صحیح است.

با توجه به اینکه سهم سرقفلی ۶۰۰۰۰۰ ریال می باشد و با  $\frac{1}{5}$  سهم وارد شرکت شده است در نتیجه:

$$600000 \times 5 = 3000000 \text{ سرقفلی کل شرکت}$$

۲۸. پاسخ (۴) صحیح است.

صرف سهام : هرگاه مبلغ فروش سهام در بازار بیشتر از مبلغ اصلی سهام باشد تفاوت را صرف سهام گویند و عکس آن را کسر سهم می نامند.

۲۹. پاسخ (۳) صحیح است.

در بعضی موارد طبق مفاد شرکت نامه ممکن است شرکا مجاز به برداشت وجوهی از شرکت باشند (به هر دلیل) در صورت این برداشت در حسابی جدا به عنوان حساب برداشت ذکر گردد. (بدهکار کردن حساب سرمایه از بابت این برداشت به اساس امکان پذیر نیست و معمولاً در موارد کاهش سرمایه و یا برکناری یک شریک حساب سرمایه شرکا بدهکار می گردد)

۳۰. پاسخ (۱) صحیح است.

$$50000 \times \frac{3}{5} = 30000 \rightarrow \text{سهم بهمن از زیان}$$

$$50000 \times \frac{2}{5} = 20000 \rightarrow \text{سهم آذر از زیان}$$

$$\text{سهم بهمن از زیان} \rightarrow 30000 \xrightarrow{\text{شرکت بهمن بدون پاداش}} 140000 \text{ سود تضمین شده بهمن}$$

$$\rightarrow \text{جمع سهم بهمن } 110000$$

۳۱. پاسخ (۲) صحیح است.

(سهم شریک جدید  $\rightarrow \frac{1}{3}$ ) و (۹۰۰۰۰۰  $\rightarrow$  سرمایه گذاری شریک جدید)

$$\Rightarrow 900000 \times 3 = 2700000$$

کل ارزش دارایی های شرکت

$$\Rightarrow 2700000 - 1500000 = 1200000 \Rightarrow$$

$$1200000 - 900000 = 300000$$

مقدار سرقفلی که باید شناسایی شود.

۳۲. پاسخ (۲) صحیح است.

سهم مهر و آبان قبل از ورود شریک جدید به نسبت صورت کسر درج شده در صورت مسئله از شرکت سهم

$$\text{می برده اند. (مهر } \frac{3}{5} \rightarrow 5 = 3 + 2$$

۳۳. پاسخ (۴) صحیح است.



«مبلغ بدهکار ثبت این رویداد ۶۰۰۰۰۰۰ ریال یعنی دقیقاً کل مبلغ سهم شریک خارج شده می‌باشد»  
۳۴. پاسخ (۲) صحیح است.

$$500000 + 300000 - 200000 = 600000 \rightarrow \text{حساب صندوق در پایان مرحله تصفیه}$$

$$300000 + 500000 = 800000 \rightarrow \text{مبلغ بستانکار}$$

$$200000 \times \frac{500000}{800000} = 125000 \leftarrow \text{مبلغ بدهکار شرکت آرام}$$

حساب سرمایه امید

$$200000 \times \frac{300000}{800000} = 75000 \leftarrow \text{مبلغ بدهکار شرکت آرام}$$

حساب سرمایه ایمان

سرمایه ایمان		سرمایه امید		سرمایه آرام	
۳۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰۰		۲۰۰۰۰۰	
	۷۵۰۰۰۰		۱۲۵۰۰۰		۲۰۰۰۰۰
۲۲۵۰۰۰		۳۷۵۰۰۰			

حساب سرمایه امید ۳۷۵۰۰۰

حساب سرمایه ایمان ۲۲۵۰۰۰

صندوق ۶۰۰۰۰۰

۳۵. پاسخ (۳) صحیح است.

«مانده حساب تجدید ارزیابی به حساب سرمایه شرکت بسته می‌شود، زیرا متعلق به سرمایه گذاران شرکت می‌باشد و جزء سرمایه آن شرکا است»

۳۶. پاسخ (۴) صحیح است.

«سرمایه سهام پذیره نویسی شده»

۳۷. پاسخ (۱) صحیح است.

$$400 \times 2000 = 800000$$

$$800000 \div 1000 = 800 \text{ سهم قابل تبدیل}$$

۳۸. پاسخ (۳) صحیح است.

«هزینه استهلاک هزینه های تأسیس»

۳۹. پاسخ (۳) صحیح است.

«مالیات بر درآمد مانند سایر مخارج شرکت می‌باشد و باید جداگانه به عنوان یکی از اقلام هزینه در حساب سود و زیان منظور گردد»

نکته : برخی دیگر از حسابداران مالیات را به عنوان توزیع و تقسیم سود تلقی می‌نمایند و پرداخت آن را نوعی تقسیم سود به دولت می‌دانند، این منطق بر پایه شریک بودن ضمنی دولت در شرکت‌ها استوار است» بر طبق این قانون پرداخت مالیات منوط به وجود سود می‌باشد و در صورت احراز زیان شرکت از مالیات معاف می‌باشد.

۴۰. پاسخ (۲) صحیح است.

$$800000 \div 1000 = 800$$

در هر دوره ۱۲۰۰۰۰ ریال به هزینه بهره اضافه می‌گردد.  $200000 - 80000 = 120000$

$$\Rightarrow \left\{ \begin{array}{l} \text{سرمایه گذاری مهران} \rightarrow 700000 \\ \text{سهم شرکای قدیم از خالص ارزش ویژه} \rightarrow 300000 \end{array} \right.$$

جمع سرمایه اضافه شده به شرکت

دارایی‌ها پس از ورود شریک جدید

$$\Rightarrow 700000 + 300000 = 1000000 \rightarrow \text{مبلغ افزایش سرمایه}$$

۴۱. پاسخ (۲) صحیح است.

$$300000 = 1200000 - 900000 \text{ وجه نقد دریافتی شریک خارج شده}$$

مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال را باید شریک‌های دیگر پرداخت کنند و چون ۲ نفر می‌باشند و باید به طور مساوی سهم داشته باشند پس مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال از سرمایه کل آن‌ها می‌گردد.

۴۲. پاسخ (۳) صحیح است.

حساب تصفیه مانده حساب سود و زیان می‌باشد و احکام با ماهیت هزینه به حساب تصفیه بدهکار می‌شود و با ماهیت درآمد بستانکار می‌شود.

۴۳. پاسخ (۴) صحیح است.

«سرمایه پذیره نویسی شده»

۴۴. پاسخ (۱) صحیح است.

$$1200000 = \text{حساب اثاثیه}$$

$$1000000 = 500 \times 2000 = \text{حساب سهام عادی}$$

این دو هر کدام جزء حقوق صاحبان سهام می‌باشد  $\rightarrow$

$$1000000 = 500 \times 2000 = \text{صرف سهام}$$

۴۵. پاسخ (۳) صحیح است.

«ارزش دفتری سهام ممتاز»

۴۶. پاسخ (۴) صحیح است.

چون صحبت از پرداخت ارزش دفتری شده نتیجتاً حساب بانک بستانکار می‌گردد.

۴۷. پاسخ (۴) صحیح است.

مالیات بر درآمد که شرکت‌ها به صورت سالیانه پرداخت می‌نمایند جزء عملیات شرکت نمی‌باشد و دارای ماهیت عادی نیز می‌باشد.

۴۸. پاسخ (۲) صحیح است.

حساب صرف سهام در قسمت حقوق صاحبان سهام شرکت‌های سهامی طبقه بندی می‌شود. شرکت‌های غیر سهامی این نوع حساب را ندارند.

۴۹. پاسخ (۲) صحیح است.

حساب تجدید ارزیابی جزء سرمایه، سرمایه گذاران در شرکت تضامنی است که در پایان عملیات مانده این حساب به حساب سرمایه شرکا منتقل می‌گردد.

۵۰. پاسخ (۱) صحیح است.

$$5000000 \times 24\% = 1200000 \text{ سود سالیانه}$$

$$1200000 \times \frac{2}{12} = 200000$$

با توجه به اینکه در خرداد سهام فروخته شده و ۲ ماه از زمان پرداخت بهره در فروردین ماه گذشته باید این مبلغ محاسبه گردد.

صندوق ۵۱۵۰۰۰۰

کسر اوراق قرضه ۵۰۰۰۰

درآمد بهره ۲۰۰۰۰۰

سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۵۰۰۰۰۰۰

۵۱. پاسخ (۴) صحیح است.

«سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت ۱۰۲۰۰۰۰»

حق‌العمل کارگر را باید با مبلغ خرید سهام جمع زد زیرا جزء بهای خرید سهام به حساب می‌آید.

$$50 \times 20000 = 1000000$$

$$1000000 + 20000 = 1020000 \text{ مجموع قیمت سهام بعلاوه حق‌العمل کارگزار}$$

۵۲. پاسخ (۱) صحیح است.

$$3000000 = \text{سهام سرمایه}$$

$$200000 = \text{اندوخته}$$

$$3000000 + 200000 = 3200000$$

$$3200000 \times (1 - 75\%) = 800000$$

جمع حقوق صاحبان سهام

سهام سهام متعلق به اقلیت

چون شرکت الف ۷۵٪ کل حقوق صاحبان سهام شرکت را خریداری کرده پس سهام اقلیت ۸۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد.

۵۳. پاسخ (۳) صحیح است.

تفکیک شخصیت از مفروضات محیطی حسابداری در شرکت‌های تضامنی فاقد اعتبار قانونی است.

۵۴. پاسخ (۲) صحیح است.

حساب موقت مربوط به هر یک از شرکای شرکت تضامنی «جاری» دارد.

۵۵. پاسخ (۲) صحیح است.

این	آن	مانده	
۱۶۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰	۳۴۰۰۰۰	سود تضمین شده
۵۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	۱۱۰۰۰۰	سود سهام
۲۱۰۰۰۰	۲۴۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰	

$$230000 - 210000 = 30000 \Rightarrow \text{تفاوت}$$

۵۶. پاسخ (۱) صحیح است.

سرمایه گذاری شریک جدید ۹۰۰۰۰۰  
قسمت از سود  
جمع خالص ارزش دارایی‌ها

$$270000 - (1200000 + 900000) = 600000 \quad \text{ارزش سرقفلی}$$

$$600000 \times \frac{1}{3} = 200000 \quad \text{سهم سرقفلی پرداختی متوسط شریک جدید}$$

۵۷. پاسخ (۴) صحیح است.

به بدهکار حساب تقسیم سود برده می‌شود.

۵۸. پاسخ (۱) صحیح است.

$$65000 - 25000 = 40000 \Rightarrow \text{خالص ارزش دارایی‌های شرکت}$$

$$40000 - 35000 = 5000 \Rightarrow \text{زیان ناشی از تصفیه}$$

۵۹. پاسخ (۴) صحیح است.

ماهیت حساب شرکت سهامی ایجاد شده در دفاتر شرکت تضامنی مشابه با حساب سرمایه است.

۶۰. پاسخ (۳) صحیح است.

کسری آن در حساب مالیات معوق منظور می‌گردد.

۶۱. پاسخ (۲) صحیح است.

افتتاح حساب سرمایه سهام بستگی به صدور اوراق سهام (در شرکت سهامی) دارد.

۶۲. پاسخ (۳) صحیح است.

$$1250 + 1000 \times 8\% \times 2 = 1410 \Rightarrow \text{ارزش دفتری}$$

۶۳. پاسخ (۴) صحیح است.

بدهی صاحبان سهام در محاسبه جمع حقوق صاحبان سهام بی تأثیر است.

۶۴. پاسخ (۴) صحیح است.

جهت افزایش سرمایه شرکت‌های سهامی حساب بستانکاران نمی‌تواند بدهکار گردد.

۶۵. پاسخ (۴) صحیح است.

۱- مالیات بر درآمد پرداختی

مالیات تکلیفی ویژه شرکت‌های سهامی ۲- مالیات سود سهام پرداختی است.

۳- مالیات پرداختنی (حقوق و دستمزد)

۶۶. پاسخ (۱) صحیح است.

۷۰۰۰۰	وجه نقد
۱۸۰۰۰	ذ. م. م
۲۰۰۰	زیان تصفیه
۱۰۰۰۰	بدهکاران

۶۷. پاسخ (۲) صحیح است.

هزینه‌های صدور اوراق قرضه تحت مخارج انتقالی در ترازنامه طبقه بندی می‌شود.

۶۸. گزینه (۴) صحیح است.

سهام کل = ج + ب + الف

$$4 + 5 + 3 = 12$$

$$\Rightarrow \text{سهام سود الف} = \frac{4}{12}$$

$$\Rightarrow \text{سهام سود ب} = \frac{5}{12}$$

$$\Rightarrow \text{سهام سود ج} = \frac{3}{12}$$

$$\left. \begin{array}{l} \Rightarrow \text{سهام سود الف} = \frac{4}{12} \\ \Rightarrow \text{سهام سود ب} = \frac{5}{12} \\ \Rightarrow \text{سهام سود ج} = \frac{3}{12} \end{array} \right\} \Rightarrow 40000 \times \frac{3}{12} = 10000$$

۶۹. گزینه (۴) صحیح است.

با توجه به اینکه دارائی‌های شرکت ۴۰۰۰۰ ریال بوده است.

دارایی‌ها = بدهی‌ها + سرمایه

$$10000 + 30000 = 40000$$

و سود و زیان تصفیه تنها از حاصل فروش دارایی‌های شرکت به دست می‌آید و بدهی‌ها لحاظ نمی‌شود.

$$40000 - 25000 = 15000$$

بنابراین :

البته باید توجه داشت در نهایت از وجوه باقیمانده حاصل از فروش دارایی‌ها بدهی‌های شرکت پرداخت خواهد شد و سود و زیان هر یک از شرکا تعیین می‌گردد ولی سود یا زیان تصفیه از فروش دارایی‌های شرکت محاسبه می‌گردد.

۷۰. گزینه (۴) صحیح است.

گزینه (۱) صحیح نیست چرا که با عملیات تصفیه حساب‌ها باید بسته شود و مانده بدهی شریک نمی‌تواند در حساب باقی بماند. گزینه (۲) نیز صحیح نیست چرا که ممکن است تصفیه سود داشته باشد نه زیان در ضمن در صورتی که تصفیه زیان داشته باشد باعث کاهش زیان نخواهد شد. گزینه (۳) نیز صحیح نمی‌باشد. در شرکت‌های تضامنی اگر بعد از تصفیه شریکی نتواند بدهی خود را بپردازد به سه شکل عمل می‌شود که باید توافق شود.

۱- به نسبت سرمایه اولیه بدهی بین شرکا دیگر تقسیم می‌شود.

۲- به نسبت مساوی بدهی بین شرکا دیگر تقسیم می‌شود.

۳- به نسبت سهم سود و زیان بدهی بین شرکا دیگر تقسیم می‌شود.

۷۱. گزینه (۳) صحیح است.

در این حالت ثبت زیر و حساب‌ها صورت خواهد پذیرفت.

نقد بانک ۱۱۰۰۰۰

سرمایه سهام ۱۰۰۰۰۰

صرف سهام ۱۰۰۰۰

۷۲. گزینه (۱) صحیح است.

سرمایه سهام عادی ۶۰۰۰۰۰

سهام ممتاز ۲۰۰۰۰۰

سال‌های ۷۶ و ۷۷ سود پرداخت نشده است.

امتیاز سوم  
۱۰٪ - جمع شونده - ۱۲٪ مشارکت در سود

	سود سال ۷۸	۱۳۰۰۰۰ ریال
سود قابل مشارکت $70000 - 60000 = 10000$	سود سال ۷۶	$20000 \times 10\% = 2000$
سود سهم سهام عادی $60000 \times 10\% = 6000$	سود سال ۷۷	۲۰۰۰
سود قابل مشارکت $70000 - 60000 = 10000$	سود سال ۷۸	
کل سرمایه $60000 + 20000 = 80000$	سود سهم ممتاز بدون مشارکت	۶۰۰۰۰
سود مشارکت سهام ممتاز :	سود مشارکت	
$\frac{200000}{800000} \times 10000 = 2500$		

۷۳. گزینه (۲) صحیح است.

با توجه به توضیحات مسئله قبل

سود سهام عادی 60000

مابقی سود پس از مشارکت سهام ممتاز 7500

67500

۷۴. گزینه (۳) صحیح است.

باید توجه داشت پس از تصویب سود سهام پرداختنی جزء بدهی‌های جاری است اما سود سهام ممتاز جمع شونده به عنوان سودهای معوق شناسایی می‌شود و از طریق یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی به عنوان بدهی‌های احتمالی افشاء می‌شود چرا که هیچ تعهد قانونی به پرداخت سود سهام ممتاز تا زمان تصویب و اعلام آن وجود ندارد.

۷۵. گزینه (۲) صحیح است.

در شرکت‌های تضامنی سود حاصل از حساب سود و زیان با ثبت ۱ به حساب تقسیم سود انتقال می‌یابد.

(۱) حساب سود و زیان XX

حساب تقسیم سود XX

و زمانی که سود بین شرکا تقسیم می‌شود ثبت ۲ یعنی زیر صورت می‌پذیرد در واقع حساب جاری شرکا حساب سرمایه آن‌ها می‌باشد و با این ثبت حساب تقسیم سود بسته می‌شود.

حساب تقسیم سود XX

حساب جاری شرکا XX

۷۶. گزینه (۲) صحیح است.

$$10000000 \times 10\% = 1000000$$

مبلغ سهم یک نفر

$$1000000 \times 40\% = 400000$$

مبلغ سهمی که در زمان پذیره نویسی سهام پرداخت شده است

$$1000000 - 400000 = 600000$$

بدهی سهام دارد

باید توجه داشت ۴۰٪ سرمایه زمان پذیره نویسی دریافت شده است.

۵۰٪ در مرحله دوم درخواست شده است که سهام دار پرداخت نکرده است ۱۰٪ از کل سرمایه تعهد شده

باقیمانده است که ممکن است در یک مرحله یا چند مرحله دیگر اخذ شود ولیکن فرد سهامداری که ۱۰٪ سرمایه را دارد مرحله دوم به بعد را پرداخت نکرده است.

۷۷. گزینه (۳) صحیح است.

سود سال ۷۹ ۱۰۲۰۰۰

سرمایه ۱۰۰۰۰ ۳۰۰۰۰۰

سود  $\frac{1}{4}$ 

$$40000 \times \frac{1}{4} = 10000$$

$$40000 \times \frac{3}{4} = 30000$$

تقسیم سود		
۱۰۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	حقوق احمد
	۲۰۰۰۰	حقوق علی
	۸۰۰۰	بهره سرمایه احمد
	۲۴۰۰۰	بهره سرمایه علی
۴۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	سود علی
	۱۰۰۰۰	سود احمد

علی	احمد	
۲۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	حقوق
۲۴۰۰۰	۸۰۰۰	۸٪ بهره سرمایه
<u>30000</u>	<u>10000</u>	سود
<u><u>74000</u></u>	<u><u>28000</u></u>	

۷۸. گزینه (۲) صحیح است.

ارزش دفتری سهام برابر است با ارزش اسمی سهام به علاوه صرف و منهای کسر سهام

۷۹. گزینه (۱) صحیح است.

سود سهام پرداختنی به عنوان یکی از بدهی‌ها می‌باشد و در بخش حقوق صاحبان سهام گزارش نخواهد شد.

۸۰. گزینه (۳) صحیح است.

با توجه به اینکه قیمت تمام شده ماشین آلات و تجهیزات شامل هزینه های عادی و متعارفی خواهد بود که تا زمان نصب و راه اندازی متحمل می‌شوند و از طرفی باید دارایی ثابت به قیمت نقدی در حسابها نشان داده شود برای محاسبه قیمت تمام شده به صورت زیر عمل می‌شود.

قیمت خرید 10000000

هزینه حمل 500000

هزینه نصب و راه اندازی با توجه به اینکه که عادی و متعارف می‌باشد. ۱۰۰۰۰۰۰



تخفیف نقدی که استفاده می‌شود (200000)

قیمت تمام شده ماشین آلات 11300000

باید توجه داشت ارزش اسقاط ارتباطی به قیمت تمام شده نخواهد داشت.

۸۱. گزینه (۲) صحیح است.

برای محاسبه هزینه استهلاک به روش مجموع سنوات از فرمول زیر استفاده خواهد شد.

ارزش اسقاط - قیمت تمام شده

$$(C - S) \times \frac{\text{سال‌های باقی مانده عمر مفید}}{\text{مجموع سنوات}}$$

بنابراین :

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 = 55 \text{ مجموع سنوات}$$

$$(11300000 - 1000000) \times \frac{8}{55} \approx 1498182$$

۸۲. گزینه (۱) صحیح است.

برای محاسبه سود و زیان فروش دارایی فوق ابتدا باید استهلاک انباشته را تا تاریخ فروش محاسبه کرد. بنابراین با توجه به اطلاعات مسئله به صورت زیر عمل می‌شود.

۲۴۸۰۰۰ = بهای تمام شده

خرید ابتدای سال ۷۶

۲۰۰۰۰۰ = فروش

تاریخ فروش ۷۸/۲/۱

۸ = عمر مفید

۸۰۰۰ = ارزش اسقاط

روش استهلاک خط مستقیم

هزینه استهلاک سالانه =  $\frac{\text{عمر مفید}}{\text{ارزش اسقاط - شده تمام شده}}$

$$\frac{248000 - 8000}{8} = 30000 \text{ هزینه استهلاک سالانه}$$

$$30000 \times \frac{1}{12} = 2500 \text{ هزینه یک ماه ۷۸}$$

استهلاک انباشته

سال ۷۶ ۳۰۰۰۰

سال ۷۷ ۳۰۰۰۰

سال ۷۸ ۲۵۰۰

۶۲۵۰۰

بنابراین بابت فروش ثبت زیر در حساب‌ها صورت می‌پذیرد.

نقد / بانک ۲۰۰۰۰۰

استهلاک انباشته ۶۲۵۰۰

بهای تمام شده دارایی ۲۴۸۰۰۰

سود فروش دارایی ۱۴۵۰۰

۸۳. گزینه (۴) صحیح است.

ابتدا با وجود اطلاعات مسئله درستی هر یک از گزینه‌ها را امتحان می‌نماییم.

قیمت تمام شده  $c = 500000$

عمر مفید  $n=4$

ارزش اسقاط  $s = 0$

مجموع سنوات  $1 + 2 + 3 + 4 = 10$

$$500000 \times \frac{3}{10} = 150000$$

هزینه سال سوم به روش مجموع سنوات، بنابراین گزینه (۱) صحیح نمی‌باشد.

هزینه استهلاک سالانه به روش خط مستقیم  $\Rightarrow \frac{50000}{4} = 12500$  هزینه استهلاک به روش خط مستقیم

$$\frac{C-S}{n} = \text{بنابراین گزینه (۲) نیز صحیح نمی‌باشد.}$$

هزینه استهلاک به روش نزولی = نرخ استهلاک  $\times$  (استهلاک انباشته یا قیمت تمام شده)

چون هزینه استهلاک سال اول به روش نزولی ۱۵٪ برابر ۷۵۰۰۰ ریال است.

$$(500000 - 0) \times 15\% = 75000$$

بنابراین سال سوم هزینه استهلاک باید کمتر شود بنابراین گزینه (۳) نیز صحیح نمی‌باشد.

$$(500000 - 0) \times 20\% = 100000$$

هزینه سال اول به نرخ ۲۰٪

$$(500000 - 100000) \times 20\% = 80000$$

هزینه سال دوم به نرخ ۲۰٪

$$(500000 - 180000) \times 20\% = 64000$$

هزینه سال سوم به نرخ ۲۰٪

برای افزایش سرعت محاسبه در روش نزولی از فرمول  $Cr(1-r)^{n-1}$  نیز می‌توان استفاده نمود یعنی:

$$500000 \times 20\% \times (1 - 20\%)^2 \Rightarrow 100000 \times$$