

دانشکده فنی و حرفه ای دختران یزد

حضرت رقیه (س)

حسابداری پیشرفته ۲

مدرس: سمانه خضری یزدی



جلسہ دوم



فرض ۳) شرکت قادر مبلغ ۴۰ میلیون پردازد. اما ارزش منصفانه موجودی کالا، اموال، ماشین آلات و تجهیزات شرکت قدرت به ترتیب ۸ و ۲۴ میلیون باشد.

### مرحله اول:

مخارج مستقیم ترکیب + معادل وجه پرداختی واحد تحصیل کننده + وجه نقد = بهای تمام شده ترکیب

۴۰ = بهای تمام شده ترکیب

### مرحله دوم:

ارزش دفتری خالص دارایی ها  $\neq$  ارزش منصفانه خالص دارایی ها

تفاوت ارزش + ارزش دفتری خالص دارایی ها = ارزش منصفانه خالص دارایی های فرعی  $۳۷ = ۲۵ + ۱۲$

ارزش دفتری بدهی ها - ارزش دفتری دارایی ها = ارزش دفتری خالص دارایی ها  $۲۵ = ۳۰ - ۵$



تفاوت ارزش	موجودی کالا	$۸-۵=۳$
	اموال، ماشین آلات و تجهیزات	$۲۴-۱۵=۹$
	جمع تفاوت ارزش	۱۲

مرحله سوم:

(درصد سرمایه گذاری \* ارزش منصفانه خالص دارایی ها) - بهای تمام شده ترکیب = سرقتی

$$۳ = ۴۰ - (۱۰۰\% * ۳۷)$$

ثبت در دفاتر ترکیب کننده (شرکت قادر):

- ۸ موجودی کالا
- ۲۴ اموال، ماشین آلات و تجهیزات
- ۵ حق اختراع
- ۳ سرقتی

بدهی  
وجه نقد

۵  
۳۵

۴۰-۵



## ترازنامه شرکت قادر بعد از ترکیب

بدهی ها:		دارایی ها:	
۳۰	بدهی	۲۸	موجودی کالا
	حقوق صاحبان سهام:	۱۰۴	اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۵۰	سرمایه سهام عادی	(۲۰)	استهلاک انباشته
۲۰	صرف سهام عادی	۱۵	حق اختراع
۳۰	سود انباشته	۳	سرقفلی
<u>۱۳۰</u>	جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام	<u>۱۳۰</u>	جمع دارایی ها



فرض ۴) شرکت قادر مبلغ ۱۵ میلیون بپردازد. ارزش دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی های شرکت قدرت با یکدیگر برابر می باشد.

### مرحله اول:

مخارج مستقیم ترکیب + معادل وجه پرداختی واحد تحصیل کننده + وجه نقد = بهای تمام شده ترکیب  
۱۵ = بهای تمام شده ترکیب

### مرحله دوم:

ارزش دفتری خالص دارایی ها = ارزش منصفانه خالص دارایی ها

ارزش دفتری بدهی ها - ارزش دفتری دارایی ها = ارزش دفتری خالص دارایی ها  $۲۵ = ۳۰ - ۵$





## مرحله سوم:

(درصد سرمایه گذاری \* ارزش منصفانه خالص دارایی ها) - بهای تمام شده ترکیب = سرقفلی

$$\text{سرففلی منفی} = (100 * \%25) - 15 = 10$$

$$\text{جمع دارایی های غیر پولی} = 5 + 15 + 5 = 25$$

$$10 * \left\{ \begin{array}{l} \text{سهم کاهش موجودی کالا} = 5/25 = 2 \\ \text{سهم کاهش اموال، ماشین آلات و تجهیزات} = 15/25 = 6 \\ \text{سهم کاهش حق اختراع} = 5/25 = 2 \end{array} \right.$$

**نکته:** سرففلی منفی بین دارایی های غیر پولی سرشکن می شود.



## ثبت در دفاتر ترکیب کننده (شرکت قادر):

۵-۲	۳	موجودی کالا
۱۵-۶	۹	اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۵-۲	۳	حق اختراع
۵		بدهی
۱۵-۵	۱۰	وجه نقد





## ترازنامه شرکت قادر بعد از ترکیب

دارایی ها:		بدهی ها:	
وجه نقد	۲۵	بدهی	۳۰
موجودی کالا	۲۳	حقوق صاحبان سهام:	
اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۸۹	سرمایه سهام عادی	۵۰
استهلاک انباشته	(۲۰)	صرف سهام عادی	۲۰
حق اختراع	۱۳	سود انباشته	۳۰
جمع دارایی ها	۱۳۰	جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام	۱۳۰



فرض ۵) شرکت قادر مبلغ ۳۰ میلیون پردازد. اما ارزش منصفانه موجودی کالا، اموال، ماشین آلات و تجهیزات و حق اختراع شرکت قدرت به ترتیب ۱۰، ۲۵ و ۱۵ میلیون باشد.

### مرحله اول:

مخارج مستقیم ترکیب + معادل وجه پرداختی واحد تحصیل کننده + وجه نقد = بهای تمام شده ترکیب  
۳۰ = بهای تمام شده ترکیب

### مرحله دوم:

ارزش دفتری خالص دارایی ها  $\neq$  ارزش منصفانه خالص دارایی ها

تفاوت ارزش + ارزش دفتری خالص دارایی ها = ارزش منصفانه خالص دارایی های فرعی  $۲۵ + ۲۵ = ۵۰$

ارزش دفتری بدهی ها - ارزش دفتری دارایی ها = ارزش دفتری خالص دارایی ها  $۲۵ = ۳۰ - ۵$



تفاوت ارزش	موجودی کالا	$10 - 5 = 5$
	اموال، ماشین آلات و تجهیزات	$25 - 15 = 10$
	حق اختراع	$15 - 5 = 10$
	جمع تفاوت ارزش	۲۵

مرحله سوم:

(درصد سرمایه گذاری \* ارزش منصفانه خالص دارایی ها) - بهای تمام شده ترکیب = سرقفلی

$$\text{سرففلی منفی} = (100\% * 50) - 30 = 20$$

$$50 = 10 + 25 + 15 = \text{جمع ارزش منصفانه دارایی های غیر پولی}$$



$$20 * \begin{cases} 10/50=4 & \text{سه‌م کاهش موجودی کالا} \\ 25/50=10 & \text{سه‌م کاهش اموال، ماشین آلات و تجهیزات} \\ 15/50=6 & \text{سه‌م کاهش حق اختراع} \end{cases}$$

### ثبت در دفاتر ترکیب کننده (شرکت قادر):

۱۰-۴	۶	موجودی کالا
۲۵-۱۰	۱۵	اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۱۵-۶	۹	حق اختراع
۵		بدهی
۳۰-۵	۲۵	وجه نقد



## ترازنامه شرکت قادر بعد از ترکیب

بدهی ها:		دارایی ها:	
۳۰	بدهی	۱۰	وجه نقد
	حقوق صاحبان سهام:	۲۶	موجودی کالا
۵۰	سرمایه سهام عادی	۹۵	اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۲۰	صرف سهام عادی	(۲۰)	استهلاک انباشته
۳۰	سود انباشته	۱۹	حق اختراع
<u>۱۳۰</u>	جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام	<u>۱۳۰</u>	جمع دارایی ها

