

دانشکده فنی و حرفه‌ای دختران یزد

حضرت رقیه (س)

حسابداری پیشرفته ۲

مدرس: سمانه خضری یزدی



جلسہ سوم



فرض ۶) شرکت قادر تعداد ۵/۰۰۰ سهم عادی ۱/۰۰۰ ریالی به ارزش بازار هر سهم ۸/۰۰۰ ریال صادر کند، 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 میلیون ریال = ۸/۰۰۰ * ۵/۰۰۰ = بهای تمام شده ترکیب

نکته: در مواردی که واحد تحصیل کننده اقدام به صدور سهام نماید، سهام مبادله شده بر مبنای ارزش بازار ارزیابی و در محاسبه بهای تمام شده منظور می شود.



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 $37 = 25 + 12$

ارزش دفتری بدهی ها - ارزش دفتری دارایی ها = ارزش دفتری خالص دارایی ها $25 = 30 - 5$

تفاوت ارزش	موجودی کالا	$8 - 5 = 3$
	اموال، ماشین آلات و تجهیزات	$24 - 15 = 9$
	جمع تفاوت ارزش	۱۲

مرحله سوم:

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

$$3 = 40 - (37 * \%100) \text{ سرقفلی مثبت}$$



ثبت در دفاتر ترکیب کننده (شرکت قادر):

وجه نقد	۵
موجودی کالا	۸
اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۲۴
حق اختراع	۵
سرقفلی	۳
بدهی	۵
سرمایه سهام عادی	۵
صاف سهام عادی	۳۵

$۵/۰۰۰ * ۱/۰۰۰$

$(۸۰۰۰ - ۱/۰۰۰) * ۵/۰۰۰$

نکته: سرمایه سهام عادی همیشه به ارزش اسمی ثبت می شود.



ترازنامه شرکت قادر بعد از ترکیب

دارایی ها:		بدهی ها:	
وجه نقد	۴۰	بدهی	۳۰
موجودی کالا	۲۸		
اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۴	حقوق صاحبان سهام:	
استهلاک انباشته	(۲۰)	سرمایه سهام عادی	۵۵
حق اختراع	۱۵	صرف سهام عادی	۵۵
سرقفلی	۳۰	سود انباشته	۳۰
جمع دارایی ها	<u>۱۷۰</u>	جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام	<u>۱۷۰</u>



فرض ۷) شرکت قادر چند فقره سفته به مبلغ اسمی و ارزش فعلی به ترتیب به مبالغ ۴۵ و ۴۰ میلیون ریال صادر کند، اما ارزش منصفانه موجودی کالا، اموال، ماشین آلات و تجهیزات شرکت قدرت به ترتیب ۸ و ۲۴ میلیون ریال باشد.

مرحله اول:

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

۴۰ میلیون ریال = بهای تمام شده ترکیب

نکته: در زمانی که سفته پرداخت شود، بهای تمام شده ترکیب برابر با ارزش فعلی بدهی است.



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 $50 = 25 + 12$

ارزش دفتری بدهی ها - ارزش دفتری دارایی ها = ارزش دفتری خالص دارایی ها $25 = 30 - 5$

تفاوت ارزش	موجودی کالا	$8 - 5 = 3$
	اموال، ماشین آلات و تجهیزات	$24 - 15 = 9$
	جمع تفاوت ارزش	12

مرحله سوم:

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

$$3 = 40 - (100\% * 37) \text{ سرقفی مثبت}$$



ثبت در دفاتر ترکیب کننده (شرکت قادر):

۵	وجه نقد
۸	موجودی کالا
۲۴	اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۵	حق اختراع
۳	سرقفلی
۴۵-۴۰	کسر اسناد پرداختنی
۵	بدهی
۴۵	اسناد پرداختنی

نکته: کسر اسناد پرداختنی یا بهره تحقق نیافته = تفاوت بین مبلغ اسمی و فعلی



ترازنامه شرکت قادر بعد از ترکیب

دارایی ها:		بدهی ها:	
وجه نقد	۴۰	بدهی	۳۰
موجودی کالا	۲۸	اسناد پرداختنی	۴۰
اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۴	حقوق صاحبان سهام:	
استهلاک انباشته	(۲۰)	سرمایه سهام عادی	۵۰
حق اختراع	۱۵	صرف سهام عادی	۲۰
سرقفلی	۳	سود انباشته	۳۰
جمع دارایی ها	<u>۱۷۰</u>	جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام	<u>۱۷۰</u>

نکته: جایگاه کسر اسناد پرداختنی، کاهنده اسناد پرداختنی در ترازنامه می باشد.

$$۴۰ = ۴۵ - ۵ = \text{اسناد پرداختنی در ترازنامه}$$



فرض ۸) شرکت قادر تعداد ۵/۰۰۰ سهم عادی ۱/۰۰۰ ریالی به ارزش بازار هر سهم ۸/۰۰۰ ریال صادر کند، اما ارزش منصفانه موجودی کالا، اموال، ماشین آلات و تجهیزات شرکت قدرت به ترتیب ۸ و ۲۴ میلیون ریال باشد. علاوه بر این، شرکت قادر بابت هزینه های مستقیم ترکیب ۳/۵ میلیون ریال پردازد.

مرحله اول:

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

۴۳/۵ میلیون ریال = $(۵/۰۰۰ * ۸/۰۰۰) + ۳/۵$ = 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 $37 = 25 + 12$

ارزش دفتری بدهی ها - ارزش دفتری دارایی ها = ارزش دفتری خالص دارایی ها $25 = 30 - 5$

تفاوت ارزش	موجودی کالا	$8 - 5 = 3$
	اموال، ماشین آلات و تجهیزات	$24 - 15 = 9$
	جمع تفاوت ارزش	۱۲

مرحله سوم:

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

$$(100\% * 37) - 43/5 = 6/5 \text{ سرقفلی مثبت}$$



ثبت در دفاتر ترکیب کننده (شرکت قادر):

وجه نقد	۱/۵	۵-۳/۵
موجودی کالا	۸	
اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۲۴	
حق اختراع	۵	
سرقفلی	۶/۵	
بدهی	۵	
سرمایه سهام عادی	۵	
صرف سهام عادی	۳۵	$(۸/۰۰۰-۱/۰۰۰)*۵/۰۰۰$



ترازنامه شرکت قادر بعد از ترکیب

بدهی ها:		دارایی ها:	
۳۰	بدهی	۳۶/۵	وجه نقد
		۲۸	موجودی کالا
	حقوق صاحبان سهام:	۱۰۴	اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۵۵	سرمایه سهام عادی	(۲۰)	استهلاک انباشته
۵۵	صرف سهام عادی	۱۵	حق اختراع
۳۰	سود انباشته	۶/۵	سرقفلی
<u>۱۷۰</u>	<u>جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام</u>	<u>۱۷۰</u>	<u>جمع دارایی ها</u>

