

«پرسش های چهارگزینه ای»

۱ * کاهش حسابهای دریافتی تجاری در صورت جریان وجوه نقد جزء فعالیتهای و باعث میشود.

الف (عملیاتی - کاهش ب) عملیاتی - افزایش ج) تامین مالی - کاهش د) تامین مالی - کاهش
۲ * سود سهام پرداخت شده در صورت جریان وجوه نقد جزء فعالیتهای می باشد.

الف) عملیاتی یا سرمایه گذاری ب) تامین مالی یا سرمایه گذاری ج) عملیاتی
د) بازده سرمایه گذاری و تامین مالی

۳ * در صورتیکه هزینه های عملیاتی ۱۸۴ ریال و هزینه استهلاک ۲۰ ریال مانده اول دوره هزینه های پرداختی ۴ و مانده پایان دوره هزینه های پرداختی ۶ ریال و مانده اول دوره پیش پرداخت هزینه ۴ و مانده پایان دوره پیش پرداخت هزینه ۲ ریال باشد مبلغ پرداختی بابت هزینه ها چند ریال است؟

الف. ۱۸۰ ب. ۱۶۴ ج. ۱۶۸ د. ۱۶۰

۴ * در صورتیکه فروش خالص ۶۲۰ ریال و مانده اول دوره حسابهای دریافتی ۱۴۰ و مانده پایان دوره حسابهای دریافتی ۱۵۶ ریال باشد مبلغ دریافتی از مشتریان چند ریال است؟

الف. ۶۰۴ ب. ۶۳۶ ج. ۶۲۰ د. ۶۰۰

«مثالهای کوتاه»

مثال) اطلاعات زیر از دفاتر شرکت پیشروان در دست است. مبلغ وجه نقد دریافتی از مشتریان چند ریال است ؟

	انتها	ابتدا
فروش نقد ۳۸۰,۰۰۰ ریال		
فروش نسبه ۱۲۰,۰۰۰ ریال	۸۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	۳۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰

مثال) اطلاعات زیر از دفاتر شرکت پیکر بدست آمده است ، وجه نقد پرداختی بابت خرید کالا را محاسبه نمایید ؟

	انتهای دوره	ابتدای دوره
بهای تمام شده کالا		
۲۵۶,۰۰۰	۱۸۷,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰
	۱۶۴,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰
	۳۸,۰۰۰	۲۵,۸۰۰

مثال) اطلاعات زیر از دفاتر شرکت مهزیار استخراج شده است. وجه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی را محاسبه نمایید ؟

شرح	انتهای دوره	ابتدای دوره
هزینه های عملیاتی :		
حقوق پرداختی	۳۴,۰۰۰	۲۱,۰۰۰
بیمه پرداختی	۲۸,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
پ پ هزینه ها	۱۸,۸۰۰	۱۴,۵۰۰
هزینه دستمزد	۳۶,۰۰۰	
هزینه استهلاک	۱۸,۵۰۰	
سایر هزینه ها	۱۲,۰۰۰	
جمع	۱۴۸,۰۰۰	

مثال) داده های زیر از صورتهای مالی شرکت مستانه استخراج شده است . وجه نقد پرداخت شده بابت بهره و وجه نقد دریافت شده بابت سود سرمایه گذاری در سهام را محاسبه نمایید ؟

هزینه بهره دوره در سودوزیان ۵۰,۰۰۰ ریال
سود ناشی از سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها ۳۱,۰۰۰
مانده ابتدا و پایان حساب بهره پرداختنی بترتیب ۱۵,۰۰۰ و ۱۹,۵۰۰ ریال
مانده ابتدای دوره و پایان دوره سود سهام دریافتنی بترتیب ۱۰,۲۰۰ ریال ۸,۴۰۰ ریال
* اقلام زیر از دفاتر شرکت چنانرا در سال ۱۳۸۲ در دست است، مطلوب است تهیه بخش عملیاتی صورت
جریان به روش غیر مستقیم (صورت تطبیقی سود عملیاتی با خالص در جریان نقد عملیاتی) ؟
سود عملیاتی ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
استهلاک داراییهای ثابت مشهود ۲۵۰,۰۰۰
افزایش در حسابهای دریافتنی تجاری ۳۰۲,۰۰۰
کاهش در پیش پرداختها ۱۲۵,۰۰۰
افزایش در موجودی کالا ۳۲۱,۰۰۰
افزایش در حسابهای پرداختنی ۱۲۵,۰۰۰
افزایش در پیش دریافت فروش ۹۵۰,۰۰۰
افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ۱۹۸,۰۰۰
مسایل

مثال) ترازنامه شرکت سهامی سلین در اسفندماه ۱۳۸۲ و ۸۱ و صورت سودوزیان شرکت به تاریخ ۸۲/۱۲/۲۹ و سایر اطلاعات مربوطه ارائه شده است

صورت سود وزیان	
فروش	۶۹۸,۰۰۰
ب ت ش ک ف ر	(۵۲۰,۰۰۰)
سود ناخالص	۱۷۸,۰۰۰
هزینه های عملیاتی	(۱۴۷,۰۰۰)
سود عملیاتی	۳۱,۰۰۰
هزینه بهره	(۲۳,۰۰۰)
درآمد بهره	۶,۰۰۰
سود سرمایه گذاریها	۱۲,۰۰۰
زیان فروش اموال و تجهیزات	(۳,۰۰۰)
مسود قبل از مالیات	۲۳,۰۰۰
مالیات	(۷,۰۰۰)
سود خالص	۱۶,۰۰۰

حساب	۸۲/۱۲/۲۹	۸۱/۱۲/۲۹
وجه نقد	۴۶,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
ح دریافتنی	۴۷,۰۰۰	۵۵,۰۰۰
موجودی کالا	۱۴۴,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰
پ پ هزینه	۱,۰۰۰	۵,۰۰۰
سرمایه گذاریها	۱۱۵,۰۰۰	۱۲۷,۰۰۰
اموال و تجهیزات	۷۱۵,۰۰۰	۵۰۵,۰۰۰

استهلاک انباشته اموال	۱۰۳,۰۰۰	۶۸,۰۰۰
خالص اموال و تجهیزات	۶۱۲,۰۰۰	۴۳۷,۰۰۰
جمع داراییها	۹۶۵,۰۰۰	۷۴۹,۰۰۰
حسابهای پرداختی	۵۰,۰۰۰	۴۳,۰۰۰
ذخیره هزینه های معوقه	۱۲,۰۰۰	۹,۰۰۰
مالیات پرداختی	۳,۰۰۰	۵,۰۰۰
اوراق قرضه پرداختی	۲۹۵,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰
سهام عادی ۵ ریالی	۲۷۶,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
صرف سهام	۱۸۹,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰
سود انباشته	۱۴۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰
جمع بدهی و سرمایه	۹۶۵,۰۰۰	۷۴۹,۰۰۰

اطلاعات اضافی :

- ۱- خرید سرمایه گذاری ها به مبلغ ۷۸,۰۰۰ ریال
- ۲- سرمایه گذاری به قیمت تمام شده ۹۰,۰۰۰ ریال بمبلغ ۱۰۲,۰۰۰ ریال بفروش رسید
- ۳- اموال و ماشین الاتی به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ نقدا خریداری شد
- ۴- ماشین الاتی به بهای تمام شده ۱۰,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۲,۰۰۰ ریال به مبلغ ۵,۰۰۰ ریال بفروش رسید
- ۵- اوراق قرضه پرداختی به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال در سررسید به ارزش اسمی باز پرداخت شد
- ۶- اوراق قرضه به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به ارزش اسمی در تعویض غیر نقدی با ماشین الات منتشر شد .
- ۷- تعداد ۱۵۲۰۰ سهم عادی در ازاء دریافت مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال منتشر شد .
- ۸- سود سهام نقدی به مبلغ ۸,۰۰۰ ریال پرداخت گردید
- ۹- هزینه های عملیاتی شامل ۳۷,۰۰۰ ریال استهلاک دوره بوده است .

مطلوب است : تهیه صورت جریان وجه نقد با استفاده از هر دو روش

* صورت سودوزیان و ترازنامه مقایسه ای شرکت سهامی ستاره به شرح زیر است .

حساب	۸۵/۱۲/۲۹	۸۶/۱۲/۲۹
نقد	۱۰۰	۲۳۵
ح دریافتنی	۱۲۵	۱۸۷/۵
موجودی کالا	۲۳۷/۵	۱۶۲/۵
تجهیزات	۵۰۰	۵۵۰
استهلاک انباشته	(۲۵۰)	(۲۷۵)
زمین	۰	۷۲۵
سرمایه گذارهای بلند مدت	۲۷۵	۲۲۵
جمع	۹۸۷/۵	۱۸۱۰
حساب های پرداختی	۲۶۲/۵	۱۱۲/۵
هزینه های پرداختی	۱۰۰	۷۵
سهام عادی	۱۲۵	۳۳۷/۵
صرف سهام	۱۲۵	۷۵۰

سود انباشته	۳۷۵	۵۳۵
جمع	۹۸۷/۵	۱۸۱۰

صورتحساب سود و زیان

درآمد فروش	۱۶۷۵
ب ت ش ک ف ر	(۹۵۰)
هزینه های عملیاتی	۵۰۰
سود عملیاتی	۲۲۵
زیان ناشی از فروش تجهیزات	۲۵
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱۲۵
سود قبل از مالیات	۳۲۵
مالیات	۶۵
سود خالص	۲۶۰

سایر اطلاعات بشرح زیر است :

۱- زمینی به مبلغ ۲۵۰ ریال خریداری شد که ۱۶۲/۵ ریال آن نقدا پرداخت شد و برای مابقی یک فقره سند بلندمدت ارایه شد .

۲- سهام عادی به مبلغ ۲۵۰ ریال بطور نقدی منتشر شد .

۳- تجهیزاتی به مبلغ ۲۵۰ ریال خریداری شد که نیمی از آن نقد و برای باقیمانده یک سند بلندمدت صادر گردید

۴- ۱۰۰ ریال از اسناد بلندمدت پرداخت شده است

۵- تجهیزاتی به بهای تمام شده ۲۰۰ ریال (۵۰٪ مستهلک شده) در طی سال نقدا بفروش رسید

۶- ۳۰۰ سهم عادی بابت تحصیل قطعه زمینی با ارزش منصفانه ۴۷۵ ریال منتشر و به صورت نقدی پرداخت گردید . هر سهم شرکت به مبلغ ۱/۲۵ ریال خرید و فروش می شود
مطلوب است : تهیه صورت جریان نقدی به روش مستقیم برای سال ۱۳۸۶

تعدادی از حسابهای ترازنامه ای شرکت اصفهان در ۷۲/۱۲/۲۹ و ۷۱ بشرح زیر است : همچنین اطلاعاتی از صورت سود و زیان شرکت برای سال مالی منتهی به ۷۲/۱۲/۲۹ و اطلاعات مازاد مورد نیاز ارائه شده است .

اطلاعات صورت سود و زیان

درآمد فروش	۱۵۵,۰۰۰
استهلاک	۳۳,۰۰۰
سود فروش تجهیزات	۱۳,۰۰۰
سود خالص	۲۸,۰۰۰

نام حساب	۷۲/۱۲/۲۹	۷۱/۱۲/۲۹
حسابهای دریافتنی	۳۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰
اموال، ماشین آلات	۲۷۷,۰۰۰	۲۴۷,۰۰۰
استهلاک انباشته	۱۷۸,۰۰۰	۱۶۷,۰۰۰
جمع		
اوراق قرضه پرداختنی	۴۹,۰۰۰	۴۶,۰۰۰

سود سهام پرداختنی	۸,۰۰۰	۵,۰۰۰
سهام عادی یک ریالی	۲۲,۰۰۰	۱۹,۰۰۰
صرف سهام	۹,۰۰۰	۳,۰۰۰
سود انباشته	۱۰۴,۰۰۰	۹۱,۰۰۰
جمع		

اطلاعات اضافی :

۱ - طی سال تجهیزاتی که قیمت تمام شده آن ۴۰,۰۰۰ ریال بود به صورت نقد بفروش رسید

۲ - طی سال ۱۳۷۲ مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال اوراق قرضه در ازاء یک قطعه زمین منتشر گردید .

مطلوب است :

الف) وجه نقد وصول شده از مشتریان

ب) وجه نقد پرداخت شده بابت خرید اموال و ماشین آلات و تجهیزات

ج) وجه نقد حاصل از فروش تجهیزات

د) سود سهام نقدی پرداخت شده در سال ۷۲

و) مبلغ اوراق قرضه پرداختنی باز خرید شده