



به نام خداوند جان و خرد

حسابداری پیشرفته ۳

موضوع :

فروش کالا توسط شرکت فرعی به شرکت اصلی

نام استاد: سارا درویشی

مثال:

شرکت قیطره ۸۰ درصد از سهام شرکت منیریه را در اختیار دارد. موجودی کالا پایان دوره شرکت قیطره شامل ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالای است که در طی سال از شرکت منیریه خریداری نموده است. نرخ سود ناخالص برای فروشنده ۲۵ درصد بهای تمام شده است. در کاربرد تلفیقی چه مبلغی از سود تحقق نیافته باید حذف شود.

سود تحقق نیافته ناشی از معاملات درون گروهی که باید کلا حذف شود.

$$۱۵,۰۰۰,۰۰۰ * ۲۵/۱۲۵ = ۳,۰۰۰,۰۰۰$$

مثال:

شرکت زاگرس ۷۰ درصد از سهام شرکت الوند را در اختیار دارد.

شرکت های زاگرس و الوند برای سال ۹۷ به ترتیب ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود خالص گزارش کرده اند . طی سال مزبور شرکت زاگرس ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال کالا به شرکت الوند فروخته و مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ ریال کالا از این شرکت خریداری نموده است . ۳۰ درصد موجودی ه در پایان سال در انبار شرکت خریدار موجود می باشد

در صورتی که نرخ سود ناخالص در شرکت های زاگرس و الوند ۲۵ درصد بهای تمام شده کالای فروش رفته باشد .

مطلوبست : تعیین سود ناخالص تلفیقی سال ۹۷

پاسخ:

موجودی کالای پایان سال در انبار شرکت زاگرس (از محل خرید از شرکت الوند) $400,000 * 30\% = 120,000$

سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان سال شرکت زاگرس $120,000 * 25/125 = 24,000$

موجودی کالای پایان سال در انبار شرکت الوند (از محل خرید از زاگرس) $1,000,000 * 30\% = 300,000$

سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان سال شرکت الوند $300,000 * 25/125 = 60,000$

سود خالص تلفیقی $1,000,000 + (3,000,000 * 70\%) - (24,000 + 60,000) = 12,016,000$

مثال:

شرکت A ۹۰ درصد از سهام شرکت B را در اختیار دارد
اطلاعات لازم مربوط به معاملات درون گروهی به شرح زیر می باشد
موجودی کالای ابتدای دوره سال ۹۰ خریداری شده از B نزد شرکت A به مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال که دارای ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود تحقق نیافته است
خرید کالا طی سال ۹۰ از شرکت B ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود فروش کالا توسط B ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است
موجودی کالای پایان دوره نزد شرکت A ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود درون گروهی
مطلوبست ارائه ثبت های تعدیلی

پاسخ:

۱- تعدیل حساب سود انباشته بابت سود تحقق نیافته معاملات درون گروهی سال قبل :

سود انباشته ابتدای دوره ۹۰%	۱,۸۰۰,۰۰۰
سهم اقلیت ۱۰%	۲,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده فروش	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

حذف مانده حسابها و معاملات درون گروهی :

فروش	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده فروش	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

بهای تمام شده فروش	۶,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالا	۶,۰۰۰,۰۰۰

مثال :

شرکت A ۷۰ درصد از سهام شرکت B را در اختیار دارد
سود سال ۹۰ شرکت A (بدون در نظر گرفتن در آمد سرمایه گذاری B) ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و
سود شرکت B ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است . سود تحقق نیافته موجودی اول دوره ۴،۰۰۰،۰۰۰
ریال و سود تحقق نیافته موجودی پایان دوره ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال می باشد
مطلوبست تعیین سود تلفیقی و سهم اقلیت از سود در هریکاز مفروضات مستقل زیر

الف) شرکت A فروشنده کالا باشد.

ب) شرکت B فروشنده کالا باشد

فرض اول :

۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۷,۰۰۰,۰۰۰

۴,۰۰۰,۰۰۰

(۲,۰۰۰,۰۰۰)

۵۸,۰۰۰,۰۰۰

۲,۰۰۰,۰۰۰

(%۷۰*۱۰,۰۰۰,۰۰۰)

(%۱۰۰*۴,۰۰۰,۰۰۰)

(%۱۰۰*۲,۰۰۰,۰۰۰)

(%۳۰*۱۰,۰۰۰,۰۰۰)

سود جداگانه شرکت A
سهام شرکت A از سود شرکت B
+ سود تحقق نیافته موجودی ابتدای دوره
- سود تحقق نیافته موجودی پایان دوره
سود تلفیقی
سهام اقلیت از سود

فرض ب:

۵۰,۰۰۰,۰۰۰		سود جداگانه شرکت
۷,۰۰۰,۰۰۰	(%۷۰*۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	سهم شرکت از سود شرکت
۲,۸۰۰,۰۰۰	(%۷۰*۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	+ سود تحقق نیافته موجودی ابتدای دوره
(۲,۱۰۰,۰۰۰)	(%۷۰*۳,۰۰۰,۰۰۰)	- سود تحقق نیافته موجودی پایان دوره
<hr/> ۵۷,۷۰۰,۰۰۰		سود تلفیقی
<hr/> ۲,۳۰۰,۰۰۰		سهم اقلیت از سود ۳۰% * (۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۳,۰۰۰,۰۰۰)



حق يار تان