



مقطع تحصیلی: کاردانی □ کارشناسی □ رشته: حسابداری .ترم: دوم سال تحصیلی: ۱۳۹۸-۱۳۹۹
 نام درس: حسابداری شرکت های سهامی نام و نام خانوادگی مدرس: فرهاد زاهدی
 آدرس email مدرس: Farhadzahedi@accountant.com تلفن همراه مدرس:

جزوه درس: حسابداری شرکت های سهامی مربوط به هفته : چهارم ✓ پنجم □ ششم □
 text: دارد ✓ ندارد □ voice: دارد □ ندارد ✓
 تلفن همراه مدیر گروه :

دارد: power point □ ندارد ✓

(3)

شرح	سود سهام ممتاز	سود سهام عادی	جمع
1) سود ثابت سالانه سهام ممتاز	400,000		400,000
2) سود ثابت سالانه سهام عادی		600,000	600,000
3) باقی مانده سود سهام عادی و ممتاز	1,600,000	2,400,000	4,000,000
جمع	2,000,000	3,000,000	5,000,000

$$\begin{aligned}
 & 600,000 \times 100\% = 600,000 \text{ سود ثابت سالانه عادی} \\
 & 600,000 \times 10\% = 60,000 \text{ سود ثابت سالانه عادی} \\
 & 4,000,000 - (600,000 + 60,000) = 3,340,000 \text{ باقی مانده سود} \\
 & 3,340,000 + 600,000 = 3,940,000 \text{ کل ارزش اسمی} \\
 & \begin{cases} \frac{4}{10} = 40\% \\ \frac{6}{10} = 60\% \end{cases}
 \end{aligned}$$

شرح	سود سهام ممتاز	سود سهام عادی	جمع
1) اختصاص سود معوق به سهام ممتاز	800,000		800,000
2) سود سالانه سهام ممتاز	400,000		400,000
3) سود سالانه سهام عادی		600,000	600,000
4) تقسیم باقیمانده	1,280,000	1,920,000	3,200,000

$$\begin{aligned}
 & 3,200,000 - (800,000 + 400,000 + 600,000) = 1,400,000 \text{ باقی مانده سود} \\
 & \begin{cases} \frac{4}{10} = 40\% \\ \frac{6}{10} = 60\% \end{cases}
 \end{aligned}$$

مثال:

قابل توجه مدرسین محترم: حداقل ۴ صفحه در هر هفته برای ارایه محتوای درس و یک صفحه برای خلاصه درس و نمونه سولات در نظر گرفته شود.



در یک شرکت سهامی 100 سهم ممتاز هزار ریالی با بهره 10٪ با حق انباشته و با حق مشارکت در باقیمانده سود و تعداد 4/000 سهم عادی هزار ریالی وجود دارد. اطلاعات زیر موجود است. مطلوب است سود سهام عادی و ممتاز را در هر یک از سال‌های زیر محاسبه کنید.

سال	سود خالص
81	0
82	40/000
83	80/000
84	4/000/000

- 1- در سال 81 هیچگونه سودی پرداخت نمی‌شود ولی معادل $1000 \times 100 \times 10\% = 1000000$ ریال سود معوق وجود دارد.
- 2- در سال 82 ابتدا 40/000 ریال از سود معوق سهام ممتاز پرداخت می‌شود و باقیمانده سود معوق سال قبل 60/000 به همراه سود ثابت سال 82 (100/000) جمعاً 160/000 ریال به عنوان سود معوق به سال 83 منتقل می‌شود.
- 3- در سال 83 - 80/000 ریال از سود معوق سهام ممتاز پرداخت می‌شود و 80/000 ریال باقی می‌ماند. سود معوق به همراه 100/000 ریال سود ثابت سال 83 جمعاً به مبلغ 180/000 ریال به سال 84 انتقال می‌یابد.

شرح	سود سهام ممتاز	سود سهام عادی	جمع
1) سود معوق سهام ممتاز	180/000		180/000
2) سود سهام ممتاز	100/000		100/000
3) سود ثابت سهام عادی		400/000	400/000
4) باقی‌مانده سود سهام عادی و ممتاز	664/000	2/656/000	3/320/000
جمع	944/000	3/056/000	4/000/000



سود ثابت سهام عادی $41,000 \times 10\% = 4,100$

$$41,000 - (18,000 + 10,000 + 4,100) = 9,900$$

ارزش اسمی سهام ممتاز $10,000 = 10,000$

$$9,900 \times \begin{cases} \frac{1}{5} = 1,980 \\ \frac{4}{5} = 7,920 \end{cases}$$

$$41,000 \times 100 = \frac{41,000,000}{500,000}$$

حقوق صاحبان سهام و ارزش دفتری یک سهام عادی:

دو حالت وجود دارد:

(حالت اول): شرکت فقط دارای سهام عادی می‌باشد در این حالت حقوق صاحبان سهام

عادی به صورت زیر محاسبه می‌شود.

سهام عادی به ارزش اسمی xx

+ صرف سهام یا - کسر سهام xx

+ سود انباشته یا - زیان انباشته xx

حقوق صاحبان سهام عادی xx

مثال:

در یک شرکت سهامی 4000 سهم 5000 ریالی وجود دارد صرف سهام عادی

2,000,000 ریال و سود انباشته شرکت 1,000,000 ریال بوده است ارزش دفتری

یک سهام عادی چقدر است؟

20,000,000 سهام عادی به ارزش اسمی

2,000,000 + صرف سهام عادی

1,000,000 + سود انباشته

23,000,000 حقوق صاحبان سهام عادی

$$4000 \times 5000 = 20,000,000$$



(حالت دوم):

شرکت هم دارای سهام عادی و ممتاز می باشد 3 مرحله دارد.

1) محاسبه کل حقوق صاحبان سهام (عادی یا ممتاز)

سهام ممتاز به ارزش اسمی $\times \times$

+ صرف سهام یا کسر سهام ممتاز $\times \times$

سرمایه پرداخت شده سهام ممتاز $\times \times$

سهام عادی به ارزش اسمی $\times \times$

+ صرف سهام یا - کسر سهام عادی $\times \times$

سرمایه پرداخت شده سهام عادی $\times \times$

سود انباشته یا - زیان انباشته $\times \times$

+ سرمایه پرداخت شده سهام عادی $\times \times$

حقوق صاحبان سهام $\times \times$

2) محاسبه حقوق صاحبان سهام عادی:

حقوق صاحبان سهام $\times \times$

کسر شود حقوق صاحبان سهام ممتاز $\times \times$

ارزش اسمی یا تصفیه سهام ممتاز $\times \times$

سود معوق سهام ممتاز $\times \times$

حقوق صاحبان سهام ممتاز $\times \times$

حقوق صاحبان سهام عادی $\times \times$

3) محاسبه ارزش دفتری یک سهام عادی:

مثال: در یک شرکت تضامنی اطلاعات زیر موجود است:

سهام ممتاز با بهره 10% به تعداد 1000 سهم به مبلغ 5,000,000 ریال. کسر سهام ممتاز

500,000 ریال و سهام عادی 4000 سهم به مبلغ 20,000,000 ریال.