

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

ویرایش پنجم

مروری جامع بر حسابداری مالی  
بر اساس  
استانداردهای حسابداری ایران

دکتر ایرج نوروش - دکتر ساسان مهرانی

اعضاء هیأت علمی دانشگاه تهران و جامعه حسابداران رسمی ایران

دکتر غلامرضا کریمی - محمد مرادی



انتشارات نگاه دانش

عنوان و نام پدیدآور	مروری جامع بر حسابداری مالی بر اساس استانداردهای حسابداری ایران
وضعیت ویراست	ویراست ۳
مشخصات نشر	تهران نگاه دانش، ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴
مشخصات ظاهری	ج ۲
شابک	ج ۱: 978-964-157-079-0 ؛ ج ۲: 978-964-157-290-9
وضعیت فهرست نویسی	فیبای مختصر
یادداشت	این مدرک در آدرس <a href="http://opac.nlai.ir">http://opac.nlai.ir</a> قابل دسترسی است.
یادداشت	چاپ دوازدهم
یادداشت	ج ۲ (چاپ اول: ۱۳۹۲) (فیبای)
شناسه افزوده	نوروش، ایرج
شماره کتابشناسی ملی	۳۵۵۱۶۲۱

جهت فرید الکترونیکی کتابهای نگاه دانش به آدرس زیر مراجعه فرمایید:

[www.negahedanesh.com](http://www.negahedanesh.com)



#### انتشارات نگاه دانش

نام کتاب :	مروری جامع بر حسابداری مالی (جلد دوم)
مولفان :	دکتر ایرج نوروش - دکتر ساسان مهربانی - دکتر غلامرضا کریمی - محمد مرادی
ناشر :	نگاه دانش
حروف نگاری، صفحه آرایی (نگاه دانش):	هما مرادی
طراح :	مرتضی فرزاد
نوبت چاپ:	اول - ۱۳۹۳
تیراژ:	۱,۰۰۰ نسخه
قیمت :	۲۵,۰۰۰ تومان
لیتوگرافی / چاپ / صحافی:	ناشر / شاهین
شابک :	۹ - ۲۹۰ - ۱۵۷ - ۹۶۳ - ۹۷۸

حق چاپ محفوظ و مخصوص ناشر است

انتشارات نگاه دانش: انقلاب - خ ۱۲ فروردین - ساختمان تاشران پلاک ۲۷۱ - ط. ۲ - واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۵۴۸۹۲ - تلفکس: ۶۶۴۸۶۱۵۴

تو خدای پین شریکی، تو یگانهای و دانا  
 تو در آن زمان که نامی ز جهان نبود، بودی  
 تو به گوش ابر خواندی که از آسمان پیارد  
 تو به چشمه یاد دادی ز دل زمین پیوشد  
 تو به ژاله امر کردی که به برگ گل نشیند  
 به هزار نقش زریه، گل و سبزه را کشیدی

تو چه شوپ و مهریانی، تو که پاک و توان  
 در پسته جهان را به جهانیان کشودی  
 تو به آفتاب گفتی به زمین قدم گذارد  
 به گیاه تشنه گفتی که از آب آن بنوشد  
 به خزان اینزه دادی که گل از چمن بچیند  
 شب و روز و کوه و دریا، همه را تو آفریدی

ناصر علی اکبر سلطان\*

## پیشگفتار

در دوره کارشناسی رشته حسابداری، "حسابداری مالی" تنها حوزه‌ای است که تعداد زیادی از دروس حسابداری (معادل ۳۲ واحد و بیش از نیمی از واحدهای تخصصی رشته) را در بر گرفته و شامل دروس اصول حسابداری، دروس حسابداری میانه، دروس حسابداری پیشرفته، دروس حسابداری دولتی و درس مباحث جاری حسابداری می‌باشد. در آزمون ورودی کارشناسی ارشد نیز حسابداری مالی بیشترین امتیاز را در میان حوزه‌های آزمون دارا است. بنابراین، حسابداری مالی از دغدغه‌هایی است که فکر دانشجویان رشته حسابداری را همواره به خود مشغول داشته و دانشجویان عزیز این رشته، در تارکی به دنبال منابع و مطالبی هستند که بتواند موفقیت آنان را تضمین کند. بدون اغراق می‌توان گفت کتابی که پیش روی شماست، کتابی است که حاصل سالهای سال تجربیات مفید و دستاوردهای مولفین آن است. منبعی است که با کاستی است که به راحتی توان پاسخ به نیازهای شما را داراست. استقبال وسیع و فوق‌العاده‌ای که ظرف دو سال از چاپش، فصل کتاب به عمل آمد و پیامهای سرشار از لطف و محبت استاذ گرامی و دانشجویان قدرشناس همه‌گروه آن بود که مروری جامع بر حسابداری مالی، کتابی مفید و مثال زدنی هم به عنوان یک منبع درسی برای دروس حسابداری میانه، حسابداری پیشرفته و مباحث جاری حسابداری و هم منبعی جامع و کامل برای آمادگی در آزمون کارشناسی ارشد و جامعه حسابداران رسمی ایران است. چاپ جدید کتاب که امروز با رویش کامل تقدیم شما می‌گردد، ضمن لحاظ توصیه‌های دوستان و عزیزان، با استانداردهای ایران مطابقت کامل دارد. از طرف دیگر این کتاب راهنمایی ارزشمند است برای کسانی که می‌خواهند درک بهتری از استانداردهای حسابداری ایران و نحوه بکارگیری آن پیدا کنند.

توالی فصول مختلف کتاب و مطالب آن به گونه‌ای است که محور نکات تشریحی یک منبع جامع حسابداری مالی در آن دیده می‌شود. به غنت حجم زیاد مطالب، کتاب در دو جلد به چاپ رسیده و اصول زیر را در خود جای داده است:

- |   |  |
|---|--|
| فصل ۱. ساختار تئوریک حسابداری و گزارشگری مالی   | فصل ۲. صورت‌های مالی اساسی             |
| فصل ۳. شناسایی درآمد                            | فصل ۳. موجودی مواد و کالا              |
| فصل ۵. داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود | فصل ۶. حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها        |
| فصل ۷. بدهیهای بلندمدت                          | فصل ۸. حسابداری اجاره‌ها               |
| فصل ۹. گزارشگری مالی و تغییر قیمتها             | فصل ۱۰. شرکت‌های سهامی                 |
| فصل ۱۱. شرکت‌های تضامنی و مشارکت‌های خاص        | فصل ۱۲. گزارشگری قسمتها و میان دوره‌ای |
| فصل ۱۳. حسابداری شعب و تسعیر ارز                | فصل ۱۴. صورت‌های مالی تلفیقی           |

## فصل ۱۵. حسابداری دولتی

خواننده پس از مرور چکیده‌ای از استانداردها (با استانداردهای) حسابداری ایران در قسمت پایانی هر فصل، با سه گروه سؤال مرتبط با آن فصل مواجه می‌شود. گروه اول، شامل سؤالات آزمون سراسری کارشناسی ارشد به همراه پاسخ تشریحی آنها است. از نکات قابل ذکر، طبقه‌بندی کلیه سؤالات در قالب ۱۵ فصل مرتبط با آنها است. طبقه‌بندی سؤالات آزمون سراسری در قالب ۱۵ فصل کتاب حاضر به این قرار است:

سال	نمیل	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	جمع
۱۳۷۰	۱	۴	۲	۴	۱	-	-	-	۲	-	۴	۳	-	۲	۵	-	۲۸
۱۳۷۱	-	۸	۱	۲	۲	۲	۱	۲	۳	۱	۱	-	۳	۱۲	-	۳۷	
۱۳۷۲	-	۲	۲	۴	-	۴	-	-	۲	۱	-	۵	-	۲	۵	-	۲۸
۱۳۷۳	-	۲	۲	-	۳	۱	۱	۱	۳	۱	۳	۲	۴	-	۷	-	۲۴
۱۳۷۴	۲	۴	۲	۴	۱	۳	-	۱	۱	۱	۳	۱	-	۱	۶	-	۲۹
۱۳۷۵	۱	۳	۲	۱	۳	۱	۱	۱	۲	۱	۲	۲	-	۱	۵	-	۲۸
۱۳۷۶	۱	۵	۳	-	۲	۱	۲	۲	۱	۱	۵	۱	۱	-	۶	-	۳۰
۱۳۷۷	۱	۷	۱	۱	۱	۲	۱	۱	۳	۱	۲	۱	-	-	۴	-	۳۸
۱۳۷۸	۳	۳	۲	۲	۳	۱	۲	۱	۱	-	۲	۱	۲	۲	۶	-	۳۰
۱۳۷۹	-	۳	۳	۳	۲	۳	۱	۱	۲	۱	۳	۲	۱	۱	۷	-	۳۰
۱۳۸۰	۲	-	-	-	۲	۱	۱	۱	۲	۱	۳	۲	۱	۱	۷	-	۳۰
۱۳۸۱	۲	-	-	-	۲	۲	۱	۲	۲	-	۲	۲	۳	۲	۴	-	۳۰
۱۳۸۲	۱	۲	-	-	۱	۱	۱	۱	۱	-	۱	۲	۲	۲	۸	-	۳۰
۱۳۸۳	۳	۶	۱	-	۱	۱	-	-	-	-	۲	۳	-	۱	۲	۲	۳۰
۱۳۸۴	-	۴	۲	۲	۲	۲	۲	۲	۲	۱	۱	-	-	۱	۷	۳	۳۰
۱۳۸۵	۱	۶	۲	۲	۲	۲	۲	۱	۱	-	۲	۱	۱	۱	۲	۲	۳۰
۱۳۸۶	۱	۷	۱	۱	۲	۲	۳	-	۳	-	۳	۱	۱	۱	۳	۲	۳۰
۱۳۸۷	۲	۶	۲	۱	۱	۲	۱	۱	۱	-	۲	۱	۱	۲	۳	۲	۳۰
۱۳۸۸	۲	۸	۲	۱	۲	۴	۱	۲	۱	-	۱	-	۲	۳	۳	۳	۳۰
۱۳۸۹	۱	۲	۳	۲	۲	۴	۲	-	۲	-	۱	۱	۱	-	۲	۳	۳۰
۱۳۹۰	۱	۶	۳	۱	۱	۱	۱	-	۱	-	۱	۱	-	۲	۲	۲	۳۰
جمع	۲۴	۹۴	۵۱	۳۵	۶۵	۳۴	۱۶	۳۳	۱۱	۵۲	۳۵	۱۹	۳۰	۱۱۲	۱۹	۶۳۰	

لازم به ذکر است که از سال ۱۳۷۰ تا ۱۳۹۰، جمعاً ۶۴۵ سؤال از حوزه حسابداری مالی در آزمون کارشناسی طرح گردیده که ۶۳۰ سؤال آن با پاسخ تشریحی در این کتاب موجود است. از ۱۵ سؤال حذف شده، ۸ سؤال مربوط به صورت ترازوی در وضعیت مالی است که سالهاست این صورت مالی از شمار صورتهای مالی اساسی حذف گردیده است، اطلاعات مربوط به ۲ سؤال دیگر، ناقص است و ۵ سؤال باقیمانده نیز ارتباط چندانی با حسابداری مالی ندارد. توصیه می شود در مرور سوالات، توجه خود را بیشتر بر سئالهای اخیر معطوف داشته و با سبک سوالات در این سالها به طور کامل آشنا شوید. سبک سوالات سالهای اخیر تفاوت محسوسی با سالهای دورتر دارند. گروه دوم شامل سوالات منتخب آزمون کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد با پاسخ تشریحی آنها است. گروه آخر نیز شامل سوالات آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران به همراه پاسخ تشریحی این سوالات است.

از تمامی عزیزان مصرانه درخواست می گردد هرگونه نظر یا پیشنهاد سازنده خود را برای اصلاح چابهای بعدی کتاب از طریق ناشر کتاب یا آدرس [gholamrezakarani@yahoo.com](mailto:gholamrezakarani@yahoo.com) به ما اطلاع دهند.

در خانه از کلیه عزیزانی که ما را در تهیه و چاپ این کتاب باری نمودند، از جمله مدیریت محترم انتشارات نگاه دانش و خانم هما مرادی که زحمت حروفچینی و صفحه آرایی کتاب را برعهده داشتند، صمیمانه تشکر می کنیم.

## فهرست مندرجات

صفحه	عنوان	صفحه	عنوان
۱۲۸	تصفیه آبی	فصل ۱۰. شرکتهای سهامی	
۱۲۹	تصفیه تدریجی	۱۰	معرفی برخی واژهها
۱۳۶	درجه (توان) جذب زیان	۱۲	انتشار سهام
		۱۶	مخارج (هزینههای) انتشار سهام
		۱۶	تقسیم سود سهام
		۲۱	نیتهای حسابداری سود سهام
		۲۲	سود تصفیه
		۲۲	سود سهمی
		۲۵	تجزیه سهام (خرید کردن سهام)
		۲۵	تجزیه معکوس سهام (ترکیب سهام)
		۲۶	محدودیتهای سود انباشته و تخصیص آن
		۲۷	سهام ممتاز قابل تبدیل به سهام عادی
		۲۸	سهام ممتاز قابل بازخرید (ایصال سهام)
		۲۹	سهام خزانه
		۳۰	روش بهای تمام شده (رویکرد یک مبادله ای)
		۳۰	روش ارزش اسمی (رویکرد دو مبادله ای)
		۳۱	روش ایصال ساختگی
		۳۳	صدور حق تقدم خرید سهام برای سهامداران فعلی
		۳۳	ارزش دفتری هر سهم
		۳۴	سود (عایدی) هر سهم
		۳۵	محاسبه سود هر سهم در ساختار ساده سرمایه
		۴۱	محاسبه سود هر سهم در ساختار پیچیده سرمایه
		۵۰	نکات برجسته استاندارد حسابداری شماره ۳۰
		۷۰	مجموعه سؤالات دانشگاه سراسری
		۹۱	مجموعه سؤالات دانشگاه آزاد
		۹۸	آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران
			<b>فصل ۱۱. شرکتهای تضامنی و مشارکتهای خاص</b>
			<b>بخش اول. شرکتهای تضامنی</b>
		۱۰۰	سرمایه گذاری اولیه شرکا
		۱۰۰	انواع حسابها در شرکت تضامنی
		۱۰۲	تسهیم (تخصیص) سود و زیان
		۱۰۴	تغییر در ترکیب شرکا (ورود و خروج شریک)
		۱۰۵	ورود (پذیرش) شریک جدید
		۱۱۶	خروج شریک از شرکت تضامنی
		۱۲۱	فوت شریک
		۱۲۱	تغییر در نسبت تقسیم سود و زیان
		۱۲۶	حسابداری انحلال و تصفیه
			<b>بخش دوم. مشارکتهای خاص</b>
۱۴۰	عملیات تحت کنترل مشترک		
۱۴۹	داراییهای تحت کنترل مشترک		
۱۵۴	واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک		
۱۵۸	معاملات بین شریک خاص و مشارکت خاص		
۱۶۰	نکات برجسته استاندارد حسابداری شماره ۲۳		
۱۶۸	مجموعه سؤالات دانشگاه سراسری		
۱۸۳	مجموعه سؤالات دانشگاه آزاد		
۱۹۴	آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران		
			<b>فصل ۱۲. گزارشگری برحسب قسمتهای مختلف و گزارشگری مالی میان دورهای</b>
			<b>بخش اول. گزارشگری بر حسب قسمتهای مختلف</b>
			<b>فصلنامه کاربرد استاندارد گزارشگری برحسب</b>
۱۹۶	تعیین قسمتهای تجاری و جغرافیایی		
۱۹۶	قسمتهای قابل گزارش		
۲۰۲	نکات برجسته استاندارد شماره ۲۵ ایران		
			<b>بخش دوم. گزارشگری مالی میان دورهای</b>
۲۰۶	محتوای گزارش مالی میان دورهای		
۲۰۷	صورتهای مالی میان دورهای، کدام فاصله زمانی		
۲۰۸	نحوه ارائه صورتهای مالی میان دورهای		
۲۰۸	مبانی تهیه گزارش مالی میان دورهای		
۲۱۲	موارد خاص در گزارشگری میان دورهای		
۲۱۷	نکات برجسته استاندارد حسابداری شماره ۲۲		
۲۲۷	مجموعه سؤالات دانشگاه سراسری		
۲۳۵	مجموعه سؤالات دانشگاه آزاد		
۲۳۷	آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران		
			<b>فصل ۱۳. حسابداری شعب و تسعیر ارز</b>
			<b>بخش اول. حسابداری شعب</b>
۲۴۲	سیستم حسابداری عملیات شعبه		
۲۴۲	روشهای قیمتگذاری کالاها از اسالی به شعب		

الف. سیستم متمرکز.....	۲۴۲
ب. سیستم غیر متمرکز.....	۲۴۷
معاملات بین شعبه و مرکز.....	۲۶۵
راه حل تستی برای محاسبه سود شعبه.....	۲۶۸

### بخش دوم. تسعیر ارز

معاملات ارزی.....	۲۷۷
عملیات خارجی.....	۲۷۹
واگذاری تمام یا بخشی از عملیات خارجی.....	۲۸۵
تسعیر به واحد پول گزارشگری.....	۲۸۹
جریان‌های نقدی ارزی.....	۲۸۹
نکات برجسته استاندارد حسابداری شماره ۱۶.....	۲۹۲
استفاده از واحد پول گزارشگری متفاوت.....	۲۹۵
مجموعه سؤالات دانشگاه سراسری.....	۳۰۱
مجموعه پاسخ سؤالات دانشگاه سراسری.....	۳۰۸
مجموعه سؤالات دانشگاه آزاد.....	۳۱۲
مجموعه پاسخ سؤالات دانشگاه آزاد.....	۳۱۷

### فصل ۱۴. صورتهای مالی تلفیقی

#### بخش اول. ترکیب واحدهای تجاری

شخصیت حقوقی شرکتها بعد از ترکیب.....	۳۲۶
روش حسابداری ترکیب شرکتها.....	۳۲۹
پیوست بخش اول: روش اتحاد منافع.....	۳۳۵

#### بخش دوم. صورتهای مالی تلفیقی

صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل.....	۳۴۱
تئوریهای تلفیق.....	۳۴۴
صورتهای مالی تلفیقی در دوره پس از تحصیل.....	۳۵۶
صورتهای مالی تلفیقی در دو دوره.....	۳۶۴

#### بخش سوم. معاملات فی مابین شرکتهای گروه

الف. معاملات درون گروهی موجودی کالا.....	۳۷۱
ب. معاملات درون گروهی داراییهای ثابت.....	۳۷۷
ج. معاملات درون گروهی اوراق قرضه.....	۳۸۹
معاملات درون گروهی در سرمایه‌گذاریهای گروهی.....	۳۹۴

### بخش چهارم. مالکیت‌های غیر مستقیم و سایر موارد...

مالکیت غیر مستقیم.....	۳۹۷
معاملات درون گروهی در مالکیت‌های غیر مستقیم.....	۳۹۹
مالکیت متقابل.....	۴۰۰
تحصیل طی دوره حسابداری.....	۴۰۳
تحصیل تدریجی (خرید مرحله‌ای).....	۴۰۵
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی.....	۴۰۶
تحصیل شرکت فرعی دارای سهام ممتاز.....	۴۱۱
شرکت فرعی خارجی.....	۴۱۴
تجدید سازمان.....	۴۱۵
سهام خزانه شرکت فرعی.....	۴۱۶
مابه‌ازای مشروط.....	۴۱۶
رویه‌های حسابداری.....	۴۱۶
تاریخ‌ها و دوره‌های حسابداری.....	۴۱۷
واگذاری شرکت فرعی.....	۴۱۷
نکات برجسته استاندارد حسابداری شماره ۱۸.....	۴۱۸
نکات برجسته استاندارد حسابداری شماره ۱۹.....	۴۲۴
مجموعه سؤالات دانشگاه سراسری.....	۴۳۱
مجموعه سؤالات دانشگاه آزاد.....	۴۷۰
آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران.....	۴۸۸

### فصل ۱۵. حسابداری دولتی

#### بخش اول. کلیات و معانی حسابداری دولتی

معرفی برخی واژه‌های کلیدی.....	۴۹۵
فعالتهای دولت.....	۴۹۸
موارد اقتراق حسابداری دولتی با حسابداری بازرگانی.....	۴۹۸
تفاوت مبانی حسابداری.....	۵۰۲

#### بخش دوم. چارچوب نظری حسابداری دولتی

چارچوب نظری حسابداری و گزارشگری.....	۵۱۱
اصول بنیادی حسابداری دولتی.....	۵۱۲

#### بخش سوم. حسابداری بودجه‌ای

بودجه و حسابداری دولتی.....	۵۲۶
تهیه و تنظیم، تصویب، اجرا و نظارت بر بودجه.....	۵۲۷

۵۹۱	طرحها و پروژه‌های عمرانی
۵۹۲	مراحل اجرایی طرح
۵۹۶	نحوه ثبت عملیات حسابداری حساب مستقل
۶۰۹	نحوه برخورد با مانده حسابهای سنواتی
۶۱۲	رابطه بین حسابهای مستقل
۶۱۳	مجموعه سؤالات دانشگاه سراسری
۶۲۱	مجموعه سؤالات دانشگاه آزاد
۶۲۲	پیوست ۱. آزمون جامعه حسابداران رسمی ۱۳۸۹
۶۳۳	پیوست ۲. سؤالات دانشگاه سراسری ۱۳۹۰
۶۴۴	پیوست ۳. سؤالات دانشگاه آزاد ۱۳۹۰
۶۵۸	پیوست ۴. آزمون جامعه حسابداران رسمی ۱۳۹۰
۶۶۵	پیوست ۵. سؤالات دانشگاه سراسری ۱۳۹۱
۶۷۴	پیوست ۶. سؤالات دانشگاه آزاد ۱۳۹۱
۶۸۰	پیوست شماره ۷ کتاب: آزمون جامعه حسابداران رسمی ۱۳۹۱
۶۸۵	پاسخ آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران
۶۸۹	پیوست شماره ۸ کتاب: آزمون دانشگاه سراسری ۱۳۹۲
۶۹۳	اسخ سؤالات دانشگاه سراسری سال ۱۳۹۲
۶۹۷	پیوست شماره ۹ کتاب: آزمون دانشگاه آزاد ۱۳۹۲
۷۰۲	پاسخ سؤالات دانشگاه آزاد
۷۰۳	پیوست شماره ۱۰ کتاب: آزمون جامعه حسابداران رسمی ۱۳۹۲
۷۰۹	پاسخ آزمون جامعه حسابداران رسمی ایران
۷۱۱	پیوست ۱۱. سؤالات دانشگاه سراسری ۱۳۹۳
۷۱۷	پیوست ۱۲. سؤالات دانشگاه آزاد ۱۳۹۳
۷۲۳	پیوست ۱۳. سؤالات دانشگاه سراسری ۱۳۹۴
۷۳۲	فهرست منابع

۵۲۸	طبقه‌بندی در بودجه
۵۳۰	حسابداری بودجه‌ای
۵۳۱	نیتهای بودجه‌ای در خزانه‌داری
۵۳۴	نیتهای بودجه‌ای در دستگاههای اجرایی
۵۴۱	حسابداری بودجه‌ای به روش ساده (یکطرفه)
۵۴۸	ذیحساب
۵۴۹	مراحل خرج (هزینه)
۵۵۲	مراحل درآمد

### بخش چهارم. خزانه‌داری

۵۵۳	مبنای حسابداری خزانه
۵۵۴	افتتاح حسابهای بانکی دولتی
۵۵۴	منابع مالی خزانه
۵۵۵	انواع حسابهای مستقل در خزانه
۵۵۶	حساب مستقل وجوه عمومی
۵۶۱	حساب مستقل وجوه سپرده

### بخش پنجم. حسابهای مستقل در دستگاههای اجرایی

۵۶۳	ارتباط بین خزانه‌داری و دستگاههای اجرایی
۵۶۳	انواع حسابهای مستقل مورد استفاده در دستگاهها
۵۶۵	حساب مستقل وجوه اعتبارات هزینه (جاری)
۵۶۶	نحوه ثبت عملیات حسابداری حساب مستقل
۵۸۲	حساب مستقل وجوه درآمد اختصاصی
۵۸۳	نحوه ثبت عملیات حسابداری حساب مستقل
۵۸۸	حساب مستقل وجوه سپرده
۵۸۹	نحوه ثبت عملیات حسابداری حساب مستقل
۵۹۱	حساب مستقل وجوه تملک داراییهای سرمایه‌ای