

۳۳۰۸۸۱
۹۵, ۸, ۱۶

بسم الله الرحمن الرحيم

حسابداری پیشرفته (۲)

تألیف و ترجمه:

دکتر علی سعیدی

(عضو هیئت علمی دانشگاه اصفهان)

مجید عظیمی

سرشناسه	: سعیدی، علی، ۱۳۴۹ -
عنوان و نام پدیدآور	: حسابداری پیشرفته (۲)
مشخصات نشر	: تهران: صفار، ۱۳۹۴.
مشخصات ظاهری	: ۶۶۴ ص.: جدول، نمودار.
شابک	: 978-964-388-464-2
وضعیت فهرست نویسی	: فیای مختصر
یادداشت	: چاپ قبلی: کتاب نو، ۱۳۸۹.
شناسه افزوده	: عظیمی، مجید
شماره کتابشناس ملی	: ۳۸۱۰۷۵۱

فهرست‌نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



۳۰۰۰۵۳۵۱

نام کتاب	: حسابداری پیشرفته (۲)
مؤلفین	: دکتر علی سعیدی - مجید عظیمی
طرح جلد	: فرهاد کمالی
حروفچینی	: معرفت
لیتوگرافی	: گنج شایگان
چاپخانه	: گنج شایگان ① ۳۴۷۸
شمارگان	: ۲۲۰۰ نسخه
نوبت چاپ	: چهارم (صفار)
قیمت	: ۳۳۰۰۰۰ ریال
ناشر	: انتشارات صفار - پاییز ۱۳۹۵
مرکز پخش	: خیابان انقلاب - رویروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه همکف انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷ تلفن: ۰۲۷۰۹۹۲
	: خیابان انقلاب - رویروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه دبیرین پخش کتاب بینش ① ۶۶۴۹۶۲۹۹
	: کتابفروشی مرادیان ① ۶۶۴۱۵۳۱۰
	: کتابفروشی صفا ① ۶۶۹۷۸۸۴۶

www.saffarpublishing.ir

www.Eshraghi.ir

Email: saffar_publishing@yahoo.com

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۴۶۴-۲

ISBN 978-964-388-464-2

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هر کس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر، یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مدیریت واحد تولید انتشارات صفار: ۰۹۱۲-۱۰۷۳۰۰۳

تقدیم به

پدر و مادر عزیزم

تقدیم به

پدر و مادر عزیزم

سعیدی

عظیمی

مقدمه

شرکتها اغلب می دانند که به منظور رشد و تنوع فعالیتهای تجاری لازم است عملیات خود را با سایر شرکتها ترکیب کنند. سهامداران و مدیران شرکتهای سهامی هر دو مایلند تا شرکت از نظر اندازه رشد کند چرا که غالباً در ارتباط با بهای تولد و توزیع صرفه جوییهای حاصل از مقیاس ایجاد می شود. شرکتها با ورود به بازارهای جدید می توانند در آلهای نحوه خود را افزایش دهند و با تنوع بخشی در درآمدهای خود ثبات ایجاد کنند. با بزرگ شدن شرکت، سایر نفعان نیز حقوق و مزایای بیشتری دریافت می کنند و از شهرت و اعتبار بالاتری برخوردار می شوند. بر این اساس است که رسانه های جمعی هر روز خبرهای زیادی در باره ادغام شرکتهای سهامی گزارش می کنند.

حسابداران باید از نحوه حسابداری و گزارشگری این قبیل فعالیت های تجاری آگاه باشند. بخش عمده ای از حسابداری مالی پیشرفته مربوط به حسابداری این قبیل موضوعات است. این کتاب که می تواند منبع مناسبی برای درس حسابداری پیشرفته (۲) باشد، موضوعات مرتبط با ترکیب واحدهای تجاری بویژه مبانی نظری و روشهای اجرایی تهیه صورتهای مالی تلفیقی مورد بحث قرار گرفته است. ساختار اصلی این کتاب بر مبنای کتاب حسابداری مالی پیشرفته تألیف ریچارد ای بیکر، والدن سی لمکه و توماس ای کینگ است که به منظور لحاظ کردن استانداردهای حسابداری ایران مورد تجدید نظر قرار گرفته است.

چند نکته اساسی وجود دارد که این کتاب را از سایر کتابهای حسابداری مالی پیشرفته متمایز می سازد. اولین نکته پیوستگی مطالب کتاب و انطباق سؤالات، افته ها، تمرینات و مسائل پایان هر فصل با مباحث مطرح شده در آن فصل است. این موضوع باعث می شود تا یادگیری مطالب آسان تر شده و فراگیران دچار سرخوردگی نشوند. نکته دوم این است که مباحث حسابداری و گزارشگری ترکیب واحدهای تجاری بویژه تهیه و تنظیم صورتهای مالی تلفیقی با پیچیدگی نسبی همراه است؛ با این حال در

این کتاب از طریق آموزش گام به گام، بیان ساده و استفاده مستمر از یک مثال و گسترش آن، کوشش شده است تا این موضوعات با أسلوب مناسبی تشریح شود و به صورت یک کتاب خودآموز درآید. سومین نکته این است که کتاب حاضر بر طبق استانداردهای حسابداری ایران و آخرین تجدید نظرهای آن است؛ در واقع این کتاب اولین کتاب حسابداری مالی پیشرفته بر اساس استانداردهای حسابداری ایران است که تهیه و منتشر می شود.

امید است که این کوشش مورد پذیرش قرار گیرد و با ارائه پیشنهادات و انتقادات و نیز تذکر اشکالات و اشتباهات احتمالی ما را از طریق ناشر یا پست الکترونیکی alisaeeediv@yahoo.com جهت بهبود کیفی کتاب مطلع نمایند.

در پایان بر خود لازم می دانیم از جناب آقای دکتر ایرج نوروش استاد گرانقدر و مدیر مؤسسه انتشارات کتاب نو دلیل بذلت و راهنماییهای ارزنده کمال تشکر را بنماییم. همچنین از خانم حمیده سعیدی که با صبر و حوصله از زحمات حروف نگاری و صفحه آرایی کتاب را تقبل کردند و خانم فاطمه باقری که طراحی روی جلد را بر عهده گرفتند و نیز تمامی دوستانی که ما را به انجام این کار تشویق نمودند سپاسگزاری می کنیم.

سعیدی - عظیمی

فهرست فصول

صفحه	عنوان	
۱	توسعه شرکتهای سهامی و حسابداری ترکیب واحدهای تجاری.....	فصل ۱
۵۱	شخصیت گزارشگر و صورتهای مالی تلفیقی.....	فصل ۲
۹۹	تاریخ صورتهای مالی در تاریخ تحصیل.....	فصل ۳
۱۶۵	صورتهای مالی تلفیقی بعد از تاریخ تحصیل.....	فصل ۴
۲۶۷	انتقال دارایی های غیر جاری بین شرکت های عضو گروه.....	فصل ۵
۳۶۵	انتقال کالا بین شرکت های عضو گروه.....	فصل ۶
۴۴۹	بدهی بین شرکت های عضو گروه.....	فصل ۷
۵۲۵	مسائل مالکیت در تلفیق صورتهای مالی.....	فصل ۸
۵۹۳	سایر موضوعات گزارشگری تلفیقی.....	فصل ۹

فصل اول: توسعه شرکتهای سهامی و حسابداری ترکیب واحدهای تجاری

۲	توسعه واحدهای تجاری متشکل از چند شرکت سهامی.....
۳	دلایل توسعه شرکتهای سهامی.....
۳	اشکال توسعه شرکتهای سهامی.....
۵	فراوانی ترکیب واحدهای تجاری و واحدهای تجاری متشکل از چند شرکت سهامی.....
۶	توسعه شرکت از طریق ترکیب واحدهای تجاری.....
۶	انواع ترکیب واحدهای تجاری.....
۶	قراردادهای غیر رسمی.....
۷	قراردادهای رسمی.....
۷	روشهای انجام ترکیب واحدهای تجاری.....
۸	تحصیل دارایی ها.....
۸	تحصیل سهام.....
۸	ارزیابی واحدهای تجاری.....
۹	ارزیابی تک تک دارایی ها و بدهی ها.....
۹	ارزش سودهای بالقوه.....
۱۰	ارزیابی ما به ازای مبادله شده.....
۱۱	روشهای حسابداری و گزارشگری.....
۱۱	حسابداری خرید.....
۱۲	ماهیت روش خرید.....
۱۲	تعیین قیمت خرید.....
۱۴	ترکیب از طریق خرید خالص دارایی ها.....
۱۷	ثبتهای روزنامه در دفاتر شرکت تحصیل شده.....
۱۷	ثبت سرقتی.....
۱۸	تفاوت منفی.....
۲۰	ترکیب از طریق خرید سهام.....

۲۱	گزارشگری مالی بعد از خرید
۲۲	الزامات افشا
۲۳	خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی
۲۴	ضمیمه: مثال تشریحی خلاصه از روش حسابداری خرید
۲۴	روش حسابداری خرید
۲۶	سؤالات
۲۶	افته ها
۲۹	تمرین ها
۳۹	مسائل

فصل دوم: شخصیت گزارشگر و صورتهای مالی تلفیقی

۵۲	فایده صورتهای مالی تلفیقی
۵۳	سرمایه گذاران بلند مدت
۵۳	مدیریت شرکت اصلی
۵۴	سایر اشخاص ذی نفع
۵۴	محدودیت های صورتهای مالی تلفیقی
۵۵	صورتهای مالی شرکت فرعی
۵۵	تصمیم گیری درباره گزارشگری تلفیقی: مفاهیم و استانداردها
۵۵	دیدگاه سنتی کنترل
۵۶	کنترل غیر مستقیم
۵۷	توانایی اعمال کنترل
۵۷	پایداری کنترل
۵۸	تفاوت دوره های زمانی و روشهای حسابداری
۵۸	مفهوم شخصیت گزارشگری
۵۹	فرآیند تلفیق
۶۰	تشریح فرآیند تلفیق
۶۱	شخصیت تلفیقی

۶۳	 سرمایه گذاری بین شرکتهای عضو گروه
۶۴	 مطالبات و بدهیهای بین شرکتهای عضو گروه
۶۴	 سود فروش بین شرکتهای عضو گروه
۶۵	 دیدگاه شخصیت واحد
۶۵	 ابزارهای مورد استفاده در فرآیند تلفیق
۶۶	 حقوق اقلیت (فاقد کنترل)
۶۸	 صورتهای مالی ترکیبی
۶۸	 سایر ملاحظات دیدگاههای متفاوت تلفیق
۶۹	 تئوری مالک
۷۰	 تئوری شرکت اصل
۷۱	 تئوری تفکیک شخصیت (واحد تجاری)
۷۲	 رویه جاری
۷۲	 رویه آتی
۷۲	 خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی
۷۴	 سؤالات
۷۵	 افته ها
۷۸	 تمرین ها
۸۸	 مسائل

فصل سوم : تلفیق صورتهای مالی در تاریخ تحصیل

۱۰۰	 کاربردگ تلفیقی
۱۰۰	 شکل کاربردگ
۱۰۱	 ماهیت ثبتهای حذفی
۱۰۲	 تهیه ترازنامه تلفیقی بلافاصله بعد از تحصیل مالکیت کامل
۱۰۲	 خرید کل سهام به ارزش دفتری
۱۰۴	 کاربردگ تلفیقی
۱۰۵	 ثبت حذف سرمایه گذاری

۱۰۶	ترازنامه تلفیقی
۱۰۷	خرید کل سهام به مبلغی بیشتر از ارزش دفتری
۱۰۸	طرز عمل در مورد تفاوت مثبت
۱۰۸	اشتباه یا قلم افتادگی در دفاتر شرکت فرعی
۱۰۹	مازاد ارزش منصفانه داراییهای قابل تشخیص شرکت فرعی بر ارزش دفتری آن
۱۱۰	وجود سرقتی
۱۱۱	سایر دلایل
۱۱۲	تشریح - چگونگی برخورد با تفاوت
۱۱۵	تحصیل کل سهام به مبلغی کمتر از ارزش دفتری
۱۱۶	اشتباه یا انطباق نداشتن در دفاتر شرکت فرعی
۱۱۶	مازاد ارزش دفتری حاصل از داراییهای قابل شناسایی شرکت فرعی بر ارزش منصفانه
۱۱۶	کاهش ارزش سرقتی است بده در باریکهای قبلی
۱۱۶	خرید با چانه زنی (ارزان)
۱۱۷	تشریح چگونگی برخورد با تفاوت در بکار
۱۲۰	تحصیل مالکیت بیشتر از ارزش دفتری و کمتر از ارزش منصفانه
۱۲۰	تهیه ترازنامه تلفیقی بلافاصله بعد از تحصیل حقوق اکثریت
۱۲۰	تحصیل حقوق اکثریت به بهای تمام شده
۱۲۳	تحصیل حقوق اکثریت به بهایی بیشتر از ارزش دفتری
۱۲۳	تشریح چگونگی برخورد با تفاوت بدهکار
۱۲۶	تحصیل مالکیت اکثریت به بهایی کمتر از ارزش دفتری
۱۲۶	مطالبات و بدهیهای بین شرکتهای عضو گروه
۱۲۷	سایر ملاحظات
۱۲۷	حسابهای ارزشیابی داراییها و بدهیها در زمان تحصیل
۱۲۷	استهلاک انباشته در تاریخ تحصیل
۱۲۸	ذخیره تغییر ارزش اوراق بهادار
۱۲۸	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۱۲۸	 حسابهای کسر و صرف
۱۲۹	 زیان انباشته شرکت فرعی در زمان تحصیل
۱۲۹	 سایر حسابهای حقوق صاحبان سهام
۱۳۰	 تغییر مبنای حسابداری شرکت فرعی
۱۳۱	 خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی
۱۳۳	 سؤالات
۱۳۴	 افته ها
۱۳۵	 تمرین ها
۱۴۸	 مسائل

فصل چهارم: صورتهای مالی تلفیقی بعد از تاریخ تحصیل

۱۶۶	 نظری کلی به فرآیند تلفیق
۱۶۶	 سود خالص تلفیقی
۱۶۷	 روشهای محاسبه سود خالص تلفیق
۱۶۷	 تشریح محاسبه سود خالص تلفیق
۱۶۸	 سود انباشته تلفیقی
۱۶۸	 محاسبه سود انباشته تلفیقی
۱۶۹	 تشریح محاسبه سود انباشته تلفیقی
۱۶۹	 شکل کاربرگ
۱۷۱	 تلفیق - مالکیت ۱۰۰ درصد
۱۷۱	 سال ترکیب واحدهای تجاری
۱۷۲	 ثبت روزنامه شرکت اصلی
۱۷۲	 کاربرگ تلفیقی - سال ترکیب واحدهای تجاری
۱۷۵	 روابط بین اجزای کاربرگ
۱۷۵	 سال دوم و سالهای بعدی تحصیل سهام
۱۷۶	 ثبت روزنامه شرکت اصلی
۱۷۶	 کاربرگ تلفیقی - سال دوم بعد از ترکیب

۱۷۸	تلفیق صورتهای مالی - خرید کمتر از ۱۰۰ درصد سهام به ارزش دفتری
۱۷۸	سال ترکیب
۱۷۹	ثبت های روزنامه شرکت اصلی بر طبق روش بهای تمام شده
۱۷۹	کاربرگ تلفیقی - سال ترکیب
۱۸۲	حقوق اقلیت
۱۸۲	دومین سال مالکیت
۱۸۲	ثبت روزنامه شرکت اصلی
۱۸۲	کاربرگ تلفیقی - سال دوم بعد از ترکیب
۱۸۵	صورتهای مالی تلفیقی - خرید اکثریت سهام به مبلغی بیش از ارزش دفتری
۱۸۵	سال ترکیب
۱۸۷	ثبت های روزنامه شرکت اصلی بر طبق روش بهای تمام شده
۱۸۷	کاربرگ تلفیقی - سال ترکیب
۱۹۲	سود خالص و سود انباشته تلفیقی
۱۹۳	ثبت روزنامه شرکت اصلی طبق روش بهای تمام شده - سال دوم تحصیل مالکیت
۱۹۳	کاربرگ تلفیقی - دومین سال بعد از ترکیب
۱۹۸	سود انباشته تلفیقی
۱۹۹	صورتهای مالی تلفیقی
۲۰۱	تلفیق و روش ارزش ویژه
۲۰۱	اثر بر فرآیند تلفیق
۲۰۱	تلفیق در سال ترکیب واحدهای تجاری
۲۰۱	نبرتهای روزنامه شرکت اصلی طبق روش ارزش ویژه
۲۰۳	کاربرگ تلفیقی - سال ترکیب
۲۰۷	سال دوم ترکیب
۲۰۷	نبرتهای روزنامه شرکت اصلی
۲۰۸	کاربرگ تلفیقی - دومین سال بعد از ترکیب
۲۱۲	سود خالص و سود انباشته تلفیقی

۲۱۳	توقف تلفیق صورتهای مالی
۲۱۳	سایر ملاحظات مربوط به تخصیص تفاوت
۲۱۳	فروش داراییهایی که تفاوت به آن تخصیص یافته توسط شرکت فرعی
۲۱۳	موجودی کالا
۲۱۴	دارائیهای ثابت
۲۱۵	تفاوت تخصیص یافته به بدهیها
۲۱۶	خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی
۲۱۸	ضمیمه: تشریح زیر مبنای حسابداری شرکت فرعی
۲۱۸	تجدید ارزیابی در کاربرگ
۲۱۹	تغییر مبنای حسابداری شرکت فرعی
۲۲۲	سؤالات
۲۲۲	افته ها
۲۲۴	تمرین ها
۲۴۴	مسائل

فصل پنجم: انتقال دارایی های غیر جاری بین شرکت های عضو گروه

۲۶۸	بررسی کلی شخصیت تلفیقی
۲۶۹	حذف انتقالات بین شرکت های عضو گروه
۲۶۹	حذف سود یا زیان تحقق نیافته
۲۷۲	انتقال دارایی ها - زمین
۲۷۲	بررسی کلی فرآیند حذف سود
۲۷۴	تخصیص سود تحقق نیافته
۲۷۶	سود سهامداران اقلیت
۲۷۷	فروش از شرکت اصلی به شرکت فرعی
۲۷۷	ثبت روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۱
۲۷۷	کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۱

۲۸۰	سود خالص تلفیقی.....
۲۸۰	حقوق سهامداران اقلیت.....
۲۸۰	فروش از شرکت فرعی به شرکت اصلی.....
۲۸۱	ثبت روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۱.....
۲۸۱	کار برگ تلفیقی سال ۱۳۸۱.....
۲۸۴	سود خالص تلفیقی.....
۲۸۵	حقوق سهامداران اقلیت.....
۲۸۵	حذف سود محقق یافته پس از اولین سال.....
۲۸۶	واگذاری دارایی در دوره های بعد.....
۲۸۸	انتقال داراییهای اسهلاک پذیر.....
۲۸۸	فروش از شرکت اصلی به شرکت فرعی.....
۲۸۹	ثبت های جداگانه هر شرکت در سال ۱۳۸۱.....
۲۹۰	کار برگ تلفیقی سال ۱۳۸۱.....
۲۹۳	ثبت های جداگانه هر شرکت در سال ۱۳۸۲.....
۲۹۳	کار برگ تلفیقی سال ۱۳۸۲.....
۲۹۷	سود خالص و سود انباشته تلفیقی.....
۲۹۸	حقوق سهامداران اقلیت.....
۲۹۸	تلفیق در سال های بعد.....
۲۹۹	تغییر در عمر بر آوردی دارایی فروخته شده به شرکت فرعی.....
۲۹۹	فروش از شرکت فرعی به شرکت اصلی.....
۳۰۰	ثبتهای جداگانه در سال ۱۳۸۱.....
۳۰۱	کار برگ تلفیقی سال ۱۳۸۱.....
۳۰۲	ثبتهای جداگانه هر شرکت در سال ۱۳۸۲.....
۳۰۴	ثبتهای حذفی تلفیقی در سال ۱۳۸۲.....
۳۰۷	سود خالص تلفیقی.....
۳۰۷	حقوق سهامداران اقلیت.....

انتقال داراییهای غیر جاری بین شرکتهای عضو گروه - روش ارزش ویژه پایه و روش ارزش ویژه

۳۰۹ کاملاً تعدیل شده

۳۰۹ روش ارزش ویژه پایه

۳۱۰ ثبتهای روش ارزش ویژه پایه در سال ۱۳۸۱

۳۱۱ کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۱

۳۱۲ ثبتهای جداگانه هر شرکت در سال ۱۳۸۲

۳۱۴ ثبتهای حذفی تلفیقی در سال ۱۳۸۲

۳۱۶ روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده

۳۱۷ ثبتهای روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده در سال ۱۳۸۱

۳۱۸ کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۱

۳۱۹ ثبتهای روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده در سال ۱۳۸۲

۳۲۲ کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۲

۳۲۳ انتقال داراییها قبل از پایان سال

۳۲۵ انتقال داراییهای نامشهود

۳۲۵ خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی

۳۲۷ سؤالات

۳۲۸ افته ها

۳۳۰ تمرین ها

۳۴۳ مسائل

فصل ششم: انتقال کالا بین شرکت های عضو گروه

۳۶۶ نظری کلی

۳۶۶ انتقال کالا به بهای تمام شده

۳۶۷ انتقال کالا به همراه سود یا زیان

۳۶۷ تأثیر نوع سیستم موجودی کالا

۳۶۸ فروش از شرکت اصلی به شرکت فرعی - سیستم دائمی موجودی کالا

۳۶۹ باز فروش در دوره انتقال کالا بین شرکت های عضو گروه

۳۷۰	 باز فروش در دوره بعد از انتقال فی مابین
۳۷۱	 ثبت روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۱
۳۷۱	 کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۱
۳۷۴	 سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۱
۳۷۴	 ثبت های روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۲
۳۷۵	 کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۲
۳۷۸	 سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۲
۳۷۸	 نگهداشت موجودی کالا در دو یا چند دوره
۳۷۸	 فروش از شرکت رسمی به شرکت اصلی - سیستم دائمی موجودی کالا
۳۷۹	 ثبت های روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۱
۳۷۹	 کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۱
۳۸۲	 سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۱
۳۸۲	 ثبت های روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۱
۳۸۲	 کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۲
۳۸۵	 سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۲
۳۸۵	 خلاصه مقایسه ای مبادلات کالا بین شرکت های عضو گروه
	انتقال کالا بین شرکت های عضو گروه - روش ارزش ویژه پایه و روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل
۳۹۳	 شده
۳۹۳	 روش ارزش ویژه پایه
۳۹۳	 ثبت های روش ارزش ویژه پایه در سال ۱۳۸۱
۳۹۴	 ثبت های کاربرگ تلفیقی در سال ۱۳۸۱
۳۹۴	 ثبت های روش ارزش ویژه پایه در سال ۱۳۸۲
۳۹۵	 ثبت های کاربرگ تلفیقی در سال ۱۳۸۲
۳۹۶	 روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده
۳۹۶	 ثبت های روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده در سال ۱۳۸۱
۳۹۷	 ثبت های حذفی تلفیقی در سال ۱۳۸۱

۳۹۸	 ثبتهای روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده در سال ۱۳۸۲
۳۹۸	 ثبتهای حذفی تلفیقی در سال ۱۳۸۲
۳۹۹	 سایر ملاحظات
۴۰۰	 فروش کالا از شرکت فرعی به شرکت فرعی دیگر
۴۰۰	 هزینه های مرتبط با انتقال کالا
۴۰۰	 اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش
۴۰۱	 خرید و فروش کالا قبل از وابستگی
۴۰۲	 خلاصه مفاهیم
۴۰۳	 سؤالات
۴۰۴	 افته ها
۴۰۷	 تمرین ها
۴۲۱	 مسائل

فصل هفتم: بدلی بین شرکت های عضو گروه

۴۵۰	 بررسی کلی فرآیند تلفیق
۴۵۲	 فروش مستقیم اوراق به شرکت وابسته
۴۵۲	 انتقال به ارزش اسمی
۴۵۳	 انتقال به صرف یا کسر (اضافه بها یا تخفیف)
۴۵۳	 ثبتهای انجام شده توسط بدهکار
۴۵۴	 ثبتهای انجام شده توسط سرمایه گذار
۴۵۵	 ثبتهای حذفی در پایان سال
۴۵۶	 خرید اوراق قرضه شرکت عضو گروه از شرکتی غیر عضو
۴۵۷	 خرید به ارزش دفتری
۴۵۷	 خرید به مبلغی کمتر از ارزش دفتری
۴۵۸	 ثبتهای بدهی اوراق قرضه در سال ۱۳۸۱
۴۵۹	 ثبتهای سرمایه گذاری اوراق قرضه در سال ۱۳۸۱
۴۵۹	 محاسبه سود غیر عملیاتی باز خرید تلویحی اوراق قرضه

۴۶۰	تخصیص سود غیر عملیاتی باز خرید تلویحی
۴۶۱	ثبتهای روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۱
۴۶۱	کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۱
۴۶۴	سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۱
۴۶۵	حقوق سهامداران اقلیت در ۲۹ اسفند ۱۳۸۱
۴۶۵	ثبتهای بدهی اوراق قرضه در سال ۱۳۸۲
۴۶۵	ثبتهای سرمایه گذاری در اوراق قرضه در سال ۱۳۸۲
۴۶۶	شناخت سود سیر عملیاتی باز خرید تلویحی در دوره های بعد
۴۶۷	ثبت روش بهای تمام شده در سال ۱۳۸۲
۴۶۷	کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۲
۴۷۱	سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۲
۴۷۲	حقوق سهامداران اقلیت در ۲۹ اسفند ۱۳۸۲
۴۷۲	ثبت حذفی اوراق قرضه در سالهای بعد
۴۷۳	خرید مبلغی بیشتر از ارزش دفتری
۴۷۵	سایر ملاحظات - معاملات اجاره بلند مدت بین شرکتهای عضو گروه
۴۷۵	اجاره عملیاتی
۴۷۶	اجاره تأمین مالی مستقیم
۴۷۸	اجاره همانند فروش
۴۷۸	ثبت های حذفی در اولین سال اجاره
۴۸۰	ثبت های حذفی در دومین سال اجاره
۴۸۲	انتقال بدهی شرکتهای عضو گروه - روش ارزش ویژه پایه و روش ارزش ویژه کاملاً تبدیل شده
۴۸۲	روش ارزش ویژه پایه
۴۸۲	ثبتهای روش ارزش ویژه پایه در سال ۱۳۸۱
۴۸۲	ثبتهای کاربرگ تلفیقی ۱۳۸۱
۴۸۳	ثبتهای روش ارزش ویژه پایه در سال ۱۳۸۲
۴۸۳	ثبتهای کاربرگ تلفیقی ۱۳۸۲

۴۸۴	روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده
۴۸۵	ثبتهای روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده در سال ۱۳۸۱
۴۸۵	ثبتهای حذفی تلفیقی در سال ۱۳۸۱
۴۸۶	ثبتهای روش ارزش ویژه کاملاً تعدیل شده در سال ۱۳۸۲
۴۸۸	ثبتهای کاربرگ تلفیقی در سال ۱۳۸۲
۴۸۹	خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی
۴۹۰	سوالات
۴۹۱	افته ها
۴۹۳	تمرین ها
۵۰۲	مسائل

فصل هشتم: مساندا، مالکیت در تلفیق صورتهای مالی

۵۲۶	سهام ممتاز در جریان شرکت فرعی
۵۲۶	تلفیق صورتهای مالی در صورت وجود سهام ممتاز شرکت فرعی
۵۲۷	تخصیص سود خالص شرکت (س)
۵۲۷	کاربرگ تلفیقی
۵۲۹	مالکیت سهام ممتاز شرکت فرعی به وسیله شرکت اصلی
۵۳۱	سهام ممتاز شرکت فرعی با شرایط خاص
۵۳۲	تشریح سهام ممتاز شرکت فرعی با شرایط خاص
۵۳۴	تغییر در میزان مالکیت شرکت اصلی
۵۳۵	خرید سهام اضافی از اشخاص غیر عضو گروه
۵۳۷	فروش سهام شرکت فرعی در مالکیت شرکت اصلی به اشخاص غیر عضو گروه
۵۳۸	تفاوت بین ارزش دفتری و قیمت فروش سرمایه گذاری
۵۳۸	کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۲
۵۴۱	تلفیق صورتهای مالی بعد از سال ۱۳۸۲
۵۴۱	فروش سهام اضافی به وسیله شرکت فرعی به اشخاص غیر عضو گروه
۵۴۱	تفاوت بین ارزش دفتری و قیمت فروش سهام شرکت فرعی

۵۴۲	تشریح فروش سهام شرکت فرعی به اشخاص غیر عضو گروه.....
۵۴۵	فروش سهام شرکت فرعی کمتر از ارزش دفتری.....
۵۴۵	فروش سهام اضافی به شرکت اصلی.....
۵۴۷	خرید سهام به وسیله شرکت فرعی از اشخاص غیر عضو گروه.....
۵۴۹	خرید سهام از شرکت اصلی به وسیله شرکت فرعی.....
۵۵۲	ساختارهای پیچیده مالکیت.....
۵۵۲	مالکیت و کنترل در چند سطح.....
۵۵۴	محاسبه سود خالص.....
۵۵۴	کاربرگ تلفیقی.....
۵۵۷	ترتیب تحصیل سهام.....
۵۵۷	سود تحقق نیافته بین شرکت های عضو گروه.....
۵۵۸	مالکیت متقابل.....
۵۵۸	روش سهام خزانه.....
۵۶۳	سود سهمی شرکت فرعی.....
۵۶۳	تشریح سود سهمی شرکت فرعی.....
۵۶۴	تأثیر سود سهمی بر دوره های بعدی.....
۵۶۵	خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی.....
۵۶۷	ضمیمه: تشریح محاسبه سود خالص تلفیقی در حالت مالکیت مرکب.....
۵۶۹	سؤالات.....
۵۷۰	افته ها.....
۵۷۱	تمرین ها.....
۵۸۰	مسائل.....

فصل نهم: سایر موضوعات گزارشگری تلفیقی

۵۹۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی.....
۵۹۴	تهیه صورت جریان وجوه نقد تلفیقی.....
۵۹۵	تشریح صورت جریان وجوه نقد تلفیقی.....

۵۹۹	تلفیق صورتهای مالی بعد از تحصیل سهام در طی دوره مالی
۶۰۰	ثبت های روزنامه شرکت اصلی
۶۰۰	کاربرگ تلفیقی
۶۰۴	موضوع مالیات بر درآمد تلفیقی
۶۰۵	تخصیص هزینه مالیات هنگام تهیه اظهارنامه مالیاتی تلفیقی
۶۰۶	آثار مالیاتی حذف سود تحقق نیافته بین شرکت های عضو گروه
۶۰۶	سود تحقق نیافته هنگام تهیه اظهارنامه تلفیقی
۶۰۶	سود تحقق نیافته هنگام تهیه اظهارنامه مالیاتی جداگانه
۶۰۷	تأثیر سود تحقق نیافته هنگام تنظیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه
۶۰۹	تحت سود در دوره های بعدی هنگام تنظیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه
۶۱۰	سود هر سهم تلفیقی
۶۱۱	محاسبه سود تقلیل یافته تلفیق هر سهم
۶۱۲	تشریح محاسبه سود هر سهم تلفیقی
۶۱۳	سود هر سهم شرکت (س)
۶۱۳	سود هر سهم تلفیقی
۶۱۵	خلاصه مفاهیم و واژگان اصلی
۶۱۷	سؤالات
۶۱۸	افته ها
۶۱۹	تمرین ها
۶۲۸	مسائل