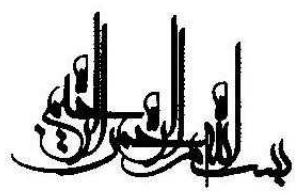


۲۰۷۲۲۱۹  
۵۸۱/۱۵



# تئوری حسابداری

(جلد دوم)

ویرایش جدید

مؤلف:

ولک - داد - راژکی

ترجمه:

دکتر علی پارسائیان

|                     |                                                                                                                  |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| سرشناسه             | : ولک، هری ای.، ۱۹۳۰ - م.                                                                                        |
| عنوان و نام پدیدآور | : Wolk, Harry I.                                                                                                 |
| مشخصات نشر          | : تئوری حسابداری / ولک، داد، راژکی؛ ترجمه علی پارسائیان.                                                         |
| مشخصات ظاهری        | : تهران : صفار، ۱۳۹۸.                                                                                            |
| شابک                | : ج۲: جدول، نمودار.                                                                                              |
| وضعیت فهرست نویسی   | : دوره ۷-978-964-388-584-31: ج۱: 978-964-388-584-72: ج۲: 978-964-388-584-72                                      |
| یادداشت             | : فیبا                                                                                                           |
| موضوع               | : عنوان اصلی: economic Accounting theory : conceptual issues in a political and environment, Ninth edition, 2017 |
| موضوع               | : حسابداری                                                                                                       |
| موضوع               | : Accounting                                                                                                     |
| شناسه افزوده        | : داد، جیمز ال.، ۱۹۴۷ - م.                                                                                       |
| شناسه افزوده        | : Dodd, James L.                                                                                                 |
| شناسه افزوده        | : روزیتسکی، یون ی.                                                                                               |
| شناسه افزوده        | : Rozycki, John J.                                                                                               |
| شناسه افزوده        | : پارسائیان، علی، ۱۳۲۲ - مترجم                                                                                   |
| شناسه افزوده        | : Parsayan, Ali                                                                                                  |
| رده بندی کنگره      | : P۱۰۰۲۵                                                                                                         |
| رده بندی دیویی      | : ۶۵                                                                                                             |
| شماره کتابشناسی ملی | : ۵۰۰۰۴۷                                                                                                         |

فهرست نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



۳۰۰۰۵۳۵۱

|           |                                                                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| نام کتاب  | : تئوری حسابداری (جلد دوم) / رایشتر (جدید)                                                |
| نویسنده   | : ولک - داد - راژکی                                                                       |
| مترجم     | : دکتر علی پارسائیان                                                                      |
| طرح جلد   | : فرهاد کمالی                                                                             |
| حروفچینی  | : معرفت                                                                                   |
| لیتوگرافی | : گنج شایگان                                                                              |
| چاپخانه   | : گنج شایگان                                                                              |
| تیراژ     | : ۵۵۰ نسخه                                                                                |
| قیمت      | : ۷۵۰۰۰۰ ریال                                                                             |
| نویت چاپ  | : ششم (اول صفار) زمستان ۱۳۹۸                                                              |
| ناشر      | : انتشارات صفار                                                                           |
| مرکز پخش  | : خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه ۳<br>تلفن: ۶۶۹۷۰۹۹۲ |
|           | : انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷                                                              |
|           | : خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه زیرین               |
|           | : پخش کتاب بینش ① ۶۶۴۹۶۲۹۹                                                                |
|           | : کتابفروشی صفا ① ۶۶۹۷۸۸۴۶                                                                |

ISBN 978-964-388-583-0

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۵۸۳-۰

ISBN 978-964-388-584-7

شابک دوره: ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۵۸۴-۷

www.saffarpublishing.ir  
Email: saffar\_publishing@yahoo.com

www.eshraghhipub.com

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هرکس 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

## پیشگام در استیاس از مؤلف]

طی ده گذشته، حسابداری با آهنگی سیر تکامل پیموده است و اکنون با چالشی بزرگ روبه‌رو است، زیرا نم‌آراند به سرعت قطار سریع‌السیر فناوری حرکت کند که در هر لحظه بر سرعت خود می‌افزاید.

از دیدگاه سیستم اقتصادی - همان، حسابداری (و ره‌آورد آن صورت‌های مالی) نقشی حیاتی بر عهده دارد. حرفه حسابداری نهایت سعی خود را می‌نماید تا بر شفافیت صورت‌های مالی و توان آگاهی‌دهندگی آنها را (از جمله استفاده‌کنندگان از آنها) بالا ببرد. از سوی دیگر، حرفه می‌کوشد از مجرای اقدامات زیر مانع از کاربرد انواع تاکیک‌ها برای "مدیریت بر سود" (حساب‌سازی‌ها) شود: (۱) رعایت دقیق مفاد قانون ساز با تراز آگزی: تصویب شده در ۲۰۰۲، (۲) کاهش دادن تفاوت‌ها بین اصول پذیرفته شده حساب داری (GAAP) از ایالات متحده و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری (IFRS).

شاید مناسب‌ترین زمان فرارسیده باشد که باید وارد حوزه حساب داری خصوصی یا عمومی یا رشته‌های مربوطه مانند علوم مالی) شد. ما اعتماد و اطمینان زیادی داریم که دانشجویان امروز می‌توانند بسیار از مسئله‌های دامنگیر سیستم اقتصادی را حل کنند و بر مجموعه دانش و اطلاعات تخصصی ما بیفزاییم: ما امید داریم این کتاب بتواند در این حرفه نقشی کوچک بر عهده گیرد و مسیری را به ما نشان دهد که حرفه باید آن را طی کند.

مطالب ارائه شده در کتاب در یک دوره آموزشی (نیم سال) به دانشجویان دوره کارشناسی ارشد (به‌ویژه کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی) تدریس می‌شود. مطالب برای دانشجویان

دوره کارشناسی علوم مالی و آنان که خواستار تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی هستند، تنظیم شده‌اند.

اگر مطالب ارائه شده در چاپ نهم "انتگرال حسابداری" بسیار فنی هستند، ولی ما نهایت سعی خود را کرده‌ایم مطالب را روشن و بدون هر نوع ابهام ارائه نماییم. در بخش نخست کتاب درباره هر یک از عناصر یا ارکان تشکیل دهنده تئوری مورد بحث تحقیق و تجزیه و تحلیل کردیم و در بخش دوم درباره کاربرد صورت‌های مالی، رویدادهای مهم و غیرمالی به صورت کامل توضیح دادیم.

در هر دو بخش کتاب ادبیات حسابداری را مورد بحث و بررسی قرار دادیم و رویدادهایی را تجزیه و تحلیل کردیم. رابطه بین نهادهای حسابداری و علوم مالی (در سایر کشورها) را مورد توجه قرار دادیم، به ندرت و سازهایی توجه کردیم که در نشریه و رسانه‌های معتبر مانند The wall street journal گزارش شده به یاد و توانستیم به جنبه‌های کاربردی و درک هرچه بیشتر حسابداری مالی کمک کنیم.

همه فصل‌های کتاب به‌روز شدند. بسیاری از آنها به رابطه "استانداردهای حسابداری مالی" و "استانداردهای بین‌المللی گزارشگری" توجه خاص نمودیم و در نهایت به پروژه‌هایی توجه کردیم که در اجرای همگونی‌سازی آنها به اجرا درآمده‌اند یا در دست اجرا هستند.

علی بارسائیان

پیشگفتار [اقتباس از مؤلف] ..... ۳

### فصل ۱۰: حسابداری بین‌المللی

|    |                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------|
| ۱۶ | تفاوت در سبب حسابداری در کشورهای مختلف                          |
| ۱۹ | الگوی ککلو - امریکن                                             |
| ۱۹ | متحدۀ پادشاهی                                                   |
| ۲۱ | ایالات متحدۀ آمریکا                                             |
| ۲۲ | کانادا                                                          |
| ۲۳ | استرالیا                                                        |
| ۲۴ | جامعۀ کشورهای جنوب شرق آسیا                                     |
| ۲۵ | سایر کشورها                                                     |
| ۲۶ | الگوی قارۀ اروپا                                                |
| ۲۶ | فرانسه                                                          |
| ۲۷ | آلمان                                                           |
| ۲۸ | ژاپن                                                            |
| ۲۹ | مروری بر سیستم حسابداری سایر کشورها                             |
| ۳۱ | مسئله‌های ناشی از تفاوت در سیستم حسابداری کشورها                |
| ۳۲ | همگون‌سازی استانداردهای حسابداری در سطح بین‌الملل               |
| ۳۴ | اتحادیه اروپا                                                   |
| ۳۷ | هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری                           |
| ۳۹ | همگون یا همسان‌سازی استانداردها                                 |
| ۴۲ | تفاوت استانداردهای مبتنی بر اصول و استانداردهای مبتنی بر مقررات |
| ۴۴ | چارچوب نظری                                                     |
| ۴۵ | ارزش بازار (ارزش فعلی جریانهای نقد حاصل از دارایی)              |
| ۴۸ | فدراسیون بین‌المللی حسابداران                                   |
| ۴۹ | سازمان ملل                                                      |
| ۴۹ | سازمان توسعه و همکاری اقتصادی                                   |

|    |                                    |
|----|------------------------------------|
| ۵۰ | خلاصه.....                         |
| ۵۱ | پرسش.....                          |
| ۵۲ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی.....      |
| ۵۲ | تجزیه و تحلیل و اندیشه سازنده..... |

## فصل ۱۱: ترازنامه

|    |                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------|
| ۵۵ | رابطه بین ترازنامه و صورت سود و زیان.....                      |
| ۵۵ | رابطه متقابل.....                                              |
| ۵۸ | دیدگاه مبتنی بر درآمد - هزینه.....                             |
| ۶۰ | دیدگاه مبتنی بر دارایی - بدهی.....                             |
| ۶۲ | نبود رابطه متقابل بین ترازنامه و صورت سود و زیان.....          |
| ۶۳ | دارایی‌ها.....                                                 |
| ۶۳ | تعریف دارایی‌ها.....                                           |
| ۶۷ | قرارداد با مقامات اجرایی.....                                  |
| ۶۸ | شناسایی (ثبت) و تعیین ارزش دارایی‌ها.....                      |
| ۷۰ | حساب‌های دریافتنی و (مطالبات).....                             |
| ۷۰ | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار قابل فروش.....                    |
| ۷۳ | شیوه ثبت و گزارش کردن سرمایه‌گذاری در سهام.....                |
| ۷۵ | موجودی کالا.....                                               |
| ۷۷ | دارایی‌های ساخته شده در داخل شرکت و موجودی کالا ساخته شده..... |
| ۷۹ | دارایی‌های استهلاک‌پذیر یا پایان پذیر.....                     |
| ۸۱ | کاهش یافتن ارزش دارایی‌ها.....                                 |
| ۸۴ | مبادله دارایی‌های مشابه غیر پولی.....                          |
| ۸۵ | دارایی‌های نامشهود.....                                        |
| ۸۹ | هزینه‌های پیش‌پرداخت شده (انتقالی).....                        |
| ۸۹ | خلاصه‌ای از تعیین ارزش دارایی‌ها.....                          |
| ۹۱ | بدهی‌ها.....                                                   |
| ۹۱ | تعریف بدهی‌ها در حسابداری.....                                 |
| ۹۵ | ثبت بدهی‌ها و تعیین مقدار آنها.....                            |
| ۹۶ | اسناد پرداختنی با نرخ بهره کمتر از بازار.....                  |
| ۹۶ | اوراق قرضه قابل فروش.....                                      |

|     |                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|
| ۹۷  | اوراق قرضه قابل تبدیل.....                                                   |
| ۹۹  | اوراق قرضه با برگ اختیار خرید سهام.....                                      |
| ۱۰۰ | سهام ممتاز قابل بازخرید و سایر اوراق بهادار دو رگه یا مختلط.....             |
| ۱۰۳ | تبدیل دارایی های مالی به اوراق بهادار.....                                   |
| ۱۰۴ | خلاصه ای از روش تعیین مبلغ بدهی ها.....                                      |
| ۱۰۵ | حقوق صاحبان سهام.....                                                        |
| ۱۰۵ | تعریف حقوق صاحبان سهام.....                                                  |
| ۱۰۶ | شناسایی (ثبت) و تعیین مقدار حقوق صاحبان سهام.....                            |
| ۱۰۷ | سهام جزاء.....                                                               |
| ۱۰۹ | سود سهمی.....                                                                |
| ۱۱۱ | ابزارهای مالی.....                                                           |
| ۱۱۱ | اوراق بهادار مشتق.....                                                       |
| ۱۱۲ | گونه های اوراق بهادار مشتق.....                                              |
| ۱۱۹ | اعلامیه های هیئت استاندارد های حساب داری مالی درباره اوراق بهادار مشتقه..... |
| ۱۲۳ | طبقه بندی اقلام در ترازنامه.....                                             |
| ۱۲۵ | خلاصه.....                                                                   |
| ۱۲۸ | پیوست A-۱۱: نمونه ساده ای از اوراق بهادار مالی بر درجه حرارت هوا.....        |
| ۱۲۹ | پرسش.....                                                                    |
| ۱۳۲ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی.....                                                |
| ۱۳۸ | تجزیه و تحلیل و اندیشه های سازنده.....                                       |

## فصل ۱۲: صورت سود و زیان

|     |                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------|
| ۱۴۰ | تعریف سود.....                                      |
| ۱۴۱ | درآمد و سود غیر عملیاتی.....                        |
| ۱۴۳ | شناسایی (ثبت) درآمد.....                            |
| ۱۴۷ | هزینه دوره و زیان غیر عملیاتی.....                  |
| ۱۵۲ | رویدادهای اقتصادی آینده و فرایند شناسایی (ثبت)..... |
| ۱۵۳ | برخی از جنبه های رویدادهای اقتصادی آینده.....       |
| ۱۵۳ | دیدگاه یا پنداشت درباره رویداد اقتصادی گذشته.....   |
| ۱۵۳ | ماهیت احتمالی رویدادهای آینده.....                  |
| ۱۵۴ | قصد یا نیت مدیریت.....                              |

|     |                                                           |
|-----|-----------------------------------------------------------|
| ۱۵۵ | ارزش بازار                                                |
| ۱۵۵ | محافظه کاری                                               |
| ۱۵۶ | شرایط اقتصادی آینده                                       |
| ۱۵۶ | تغییرات در مقررات در آینده                                |
| ۱۵۶ | خلاصه‌ای از رویدادهای اقتصادی آینده                       |
| ۱۵۷ | عملیات جاری در مقایسه با سود جامع                         |
| ۱۵۹ | سود جامع                                                  |
| ۱۶۰ | اجزای تشکیل دهنده سود جامع                                |
| ۱۶۰ | گزارش کردن سود جامع                                       |
| ۱۶۱ | بخش غیر عملی                                              |
| ۱۶۲ | اقلام غیر متقبه                                           |
| ۱۶۴ | تغییر در روش‌های حسابداری                                 |
| ۱۶۶ | اصلاحات دوره قبلی                                         |
| ۱۶۸ | سود هر سهم                                                |
| ۱۶۹ | استاندارد شماره ۱۲۸                                       |
| ۱۷۰ | مسائل خاص مطرح در محاسبه سود                              |
| ۱۷۰ | مرحله بهره‌برداری (پس از تحقیق)                           |
| ۱۷۲ | تجدید ساختار وام‌های بحران زده                            |
| ۱۷۴ | تسویه بدهی پیش از سررسید                                  |
| ۱۷۶ | برگ اختیار خرید سهام                                      |
| ۱۷۸ | برگ اختیار معامله قطعی                                    |
| ۱۸۰ | اهدای برگ اختیار خرید سهام با هدف ایجاد انگیزه در کارکنان |
| ۱۸۱ | برگ اختیار خرید سهام و تئوری ارزش ویژه                    |
| ۱۸۳ | مدیریت بر سود                                             |
| ۱۸۵ | حقوق و پاداش مدیریت                                       |
| ۱۸۷ | هموارسازی سود                                             |
| ۱۹۰ | گونه‌های مختلف صورت سود و زیان                            |
| ۱۹۰ | سود نقدی                                                  |
| ۱۹۱ | سود پیش‌بینی شده و شاخص‌های آن                            |
| ۱۹۳ | روشهای مختلط یا ترکیبی                                    |
| ۱۹۳ | گزارشات مبتنی بر رویدادهای گذشته                          |

|     |                            |
|-----|----------------------------|
| ۱۹۴ | کیفیت سود                  |
| ۱۹۵ | صورت‌های مالی تجدیدنظر شده |
| ۱۹۵ | خلاصه                      |
| ۱۹۶ | پرسش                       |
| ۱۹۹ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی   |

### فصل ۱۳: صورت‌های جریان‌های نقد

|     |                                                                         |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|
| ۲۰۵ | صورت تغذیات در وضع مالی                                                 |
| ۲۱۰ | توجه کردن به صورت‌های جریان‌های نقد: انگیزه‌ها                          |
| ۲۱۱ | تهیه رارانه صورت‌های مالی: هدفها                                        |
| ۲۱۱ | صورت جریان‌های نقد: هدفها                                               |
| ۲۱۵ | صورت جریان‌های نقد: الزامات یا مقررات                                   |
| ۲۱۵ | ساختار صورت جریان‌های نقد                                               |
| ۲۱۹ | مسئله‌ای به نام نبود رابطه متقابل بین صورت‌های مالی                     |
| ۲۲۲ | طبقه‌بندی مسئله‌های مطرح در مورد استاندارد شماره ۹۵                     |
| ۲۲۳ | استانداردهای بین‌المللی حسابداری                                        |
| ۲۲۳ | صرف و کسر اوراق قرضه و اسناد پرداختی                                    |
| ۲۲۶ | آزادی عمل در ارائه گزارش                                                |
| ۲۲۶ | بررسی میزان سودمندی صورت جریان‌های نقدی                                 |
| ۲۲۸ | پیچیدگی‌های جریان نقدی                                                  |
| ۲۳۰ | صورت‌های جریان‌های نقد چیزی از جریان نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی است |
| ۲۳۲ | جریان نقدی: نیازهای گروه‌های مختلف                                      |
| ۲۳۹ | تحقیق درباره جریان وجوه و جریان‌های نقدی                                |
| ۲۴۱ | اصلاح صورت جریان نقد                                                    |
| ۲۴۲ | خلاصه                                                                   |
| ۲۴۴ | پرسش                                                                    |
| ۲۴۶ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی                                                |
| ۲۵۵ | تجزیه و تحلیل و اندیشه سازنده                                           |

### فصل ۱۴: مالیات بر سود و حسابداری مالی

|     |                                     |
|-----|-------------------------------------|
| ۲۵۸ | تخصیص مالیات بر سود                 |
| ۲۶۱ | ارائه دلیل برای تخصیص مالیات بر سود |

|     |                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------|
| ۲۶۳ | تخصیص مالیات و استهلاک تصاعدی                       |
| ۲۶۵ | تفسیر مالیات‌های انتقالی                            |
| ۲۶۷ | دیدگاه‌ها درباره تخصیص مالیات بر سود                |
| ۲۷۳ | ارزش فعلی بدهی‌های مالیاتی انتقالی                  |
| ۲۷۶ | خلاصه‌ای از دیدگاه‌های مربوط به تخصیص مالیات بر سود |
| ۲۷۷ | سیستم تعدیل شده باز یافت سریع هزینه‌ها              |
| ۲۷۹ | یک مثال                                             |
| ۲۸۳ | خالص سود و زیان عملیاتی حاصل از تخصیص مالیات        |
| ۲۸۵ | تخصیص مالیات بر سود: تحقیقات تجربی                  |
| ۲۸۸ | خلاصه                                               |
| ۲۹۰ | پرسش                                                |
| ۲۹۱ | قضیه، مسئله و تکلیف                                 |

### فصل ۱۵: مستمری و سایر مزایای پس از بازنشستگی

|     |                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ۲۹۹ | مروری بر برنامه‌های (قراردادهای) بازنشستگی                                                               |
| ۲۹۹ | حق بیمه مشخص و مستمری مشخص                                                                               |
| ۳۰۱ | سابقه لازم                                                                                               |
| ۳۰۲ | قرارداد فردی و گروهی                                                                                     |
| ۳۰۲ | تشکیل صندوق بیمه برای مستمری مشخص                                                                        |
| ۳۰۴ | مسئله‌های مطرح از نظر تامین وجه                                                                          |
| ۳۰۶ | روش‌های تخصصی تامین صندوق بیمه                                                                           |
| ۳۰۸ | قانون تامین اجتماعی (تضمین درآمد بازنشستگی کارکنان)، ۱۹۷۴                                                |
| ۳۱۱ | رابطه قانونی در برنامه‌های مستمری مشخص                                                                   |
| ۳۱۳ | مسئله‌های مطرح در حسابداری در رابطه با برنامه‌های بازنشستگی: مستمری مشخص                                 |
| ۳۱۴ | حسابداری بازنشستگی: ارائه استانداردها                                                                    |
|     | خبرنامه تحقیقاتی حسابداری، شماره ۳۶ (تدوین شده به صورت خبرنامه تحقیقات حسابداری شماره ۴۳، فصل ۱۳، بخش A) |
| ۳۱۴ |                                                                                                          |
| ۳۱۶ | خبرنامه تحقیقات حسابداری شماره ۴۷                                                                        |
| ۳۱۷ | بیانیه شماره ۸ از هیئت اصول حسابداری                                                                     |
| ۳۱۹ | تفسیر شماره ۳ از هیئت استانداردهای حسابداری مالی                                                         |

|     |                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|
| ۳۲۰ | استاندارد شماره ۳۵ (SFAS No.35)                                           |
| ۳۲۰ | استاندارد شماره ۳۶ (SFAS No.36)                                           |
| ۳۲۱ | استاندارد شماره ۸۷ و استاندارد شماره ۸۸ روی آوردن به دیدگاه مبتنی بر بدهی |
| ۳۲۸ | استاندارد شماره ۱۳۲ (SFAS No.132)                                         |
| ۳۲۹ | تحقیقات تجربی بر روی صندوق‌های بازنشستگی                                  |
| ۳۳۲ | سایر مزایای پس از بازنشستگی                                               |
| ۳۳۳ | روند آشکار مراقبت‌های بهداشتی                                             |
| ۳۳۴ | سایر مزایای پس از بازنشستگی: ساز و کارها                                  |
| ۳۳۷ | ویژگی‌های اصلی استاندارد شماره ۱۰۶                                        |
| ۳۳۷ | تعهدات مربوط به مزایای پس از بازنشستگی نوعی بدهی هستند                    |
| ۳۳۷ | مفروضات سیستم حساساتی                                                     |
| ۳۳۹ | اصلاح برنامه و هزینه‌های مربوط به خدمات سال‌های پیش                       |
| ۳۴۰ | سود و زیان غیرعملیاتی حاصل از برنامه‌های مربوط به مزایای پس از بازنشستگی  |
| ۳۴۱ | استاندارد شماره ۱۱۲ (SFAS No.112)                                         |
| ۳۴۱ | سیستم ثبت و گزارش کردن مزایای پس از بازنشستگی: جنبه‌های نظری              |
| ۳۴۲ | نتیجه‌های اقتصادی ناشی از شناسایی (ثبت) مزایای پس از بازنشستگی            |
| ۳۴۴ | تحقیقات تجربی درباره مزایای پس از بازنشستگی                               |
| ۳۴۶ | خلاصه                                                                     |
| ۳۴۸ | پیوست A-۱۵: مثالی از تعیین هزینه بازنشستگی و روش‌های محاسبه آن            |
| ۳۵۰ | شیوه ثبت و گزارش کردن مستمری مشخص                                         |
| ۳۵۰ | تعهد مزایای پیش‌بینی شده                                                  |
| ۳۵۳ | تعهد مزایای انباشته شده (ABO)                                             |
| ۳۵۴ | تأمین وجوه برای برنامه‌های مبتنی بر مستمری مشخص                           |
| ۳۵۵ | روش مبتنی بر هزینه منافع تعهد و پیش‌بینی شده                              |
| ۳۵۷ | روش مبتنی بر هزینه عمر عادی                                               |
| ۳۵۸ | پرسش                                                                      |
| ۳۶۱ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی                                                  |

## فصل ۱۶: قراردادهای اجاره

|     |               |
|-----|---------------|
| ۳۶۶ | قرارداد اجاره |
|-----|---------------|

|     |                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------|
| ۳۶۷ | قرارداد اجاره، از نظر ماهیت، آینده‌نگر است                    |
| ۳۷۰ | مقایسه قرارداد اجاره با قرارداد خرید                          |
| ۳۷۲ | اجاره کردن دارایی‌های سرمایه‌ای                               |
| ۳۷۳ | منظور کردن دارایی‌های اجاره‌ای به حساب سرمایه به وسیله مستاجر |
| ۳۷۵ | دیدگاه قانونی                                                 |
| ۳۷۵ | ارزش ویژه با اهمیت                                            |
| ۳۷۶ | انتقال منافع و ریسک‌های مالکیت                                |
| ۳۷۷ | منظور کردن دارایی اجاره‌ای به عنوان سرمایه به وسیله موجر      |
| ۳۷۸ | سیر تکاملی استانداردهای حسابداری مربوط به اجاره دارایی‌ها     |
| ۳۷۸ | شیوه ثبت و گزارش کردن قرارداد اجاره به وسیله مستاجر           |
| ۳۷۹ | بیانیه شماره ۱۵ از هیئت اصول حسابداری                         |
| ۳۸۰ | بیانیه شماره ۱۰ از هیئت اصول حسابداری                         |
| ۳۸۱ | بیانیه شماره ۳۱ از هیئت اصول حسابداری                         |
| ۳۸۲ | استاندارد شماره ۱۳ (با انتشار استاندارد شماره ۹۸، اصلاح شد)   |
| ۳۸۹ | سیستم ثبت و ارائه گزارش به وسیله شرکت موجر                    |
| ۳۸۹ | بیانیه شماره ۷ از هیئت اصول حسابداری                          |
| ۳۹۱ | بیانیه شماره ۲۷ از هیئت اصول حسابداری                         |
| ۳۹۲ | استاندارد شماره ۱۳                                            |
| ۳۹۸ | فروش دارایی و اجاره مجدد آن                                   |
| ۴۰۰ | اجاره با اهرم مالی                                            |
| ۴۰۲ | ارزیابی استاندارد شماره ۱۳                                    |
| ۴۰۳ | نتیجه‌های اقتصادی حاصل از اجاره دارایی‌های سرمایه‌ای          |
| ۴۱۰ | گزارش گروه ۱+۴ درباره قراردادهای اجاره                        |
| ۴۱۱ | تمدید قرارداد اجاره و گنجاندن بند اختیار خرید برای مستاجر     |
| ۴۱۲ | خلاصه                                                         |
| ۴۱۳ | پرسش                                                          |
| ۴۱۵ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی                                      |
| ۴۲۲ | تجزیه و تحلیل و اندیشه‌های سازنده                             |

## فصل ۱۷: سرمایه‌گذاری شرکت‌ها در سهام یکدیگر

|     |                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------|
| ۴۲۶ | شرایط مهم و اثرگذار.....                              |
| ۴۲۹ | تلفیق.....                                            |
| ۴۳۲ | تجميع منافع.....                                      |
| ۴۳۴ | روش خرید.....                                         |
| ۴۳۵ | استاندارد شماره ۱۴۱.....                              |
| ۴۳۵ | استاندارد شماره ۱۴۲ و سرقتی.....                      |
| ۴۳۷ | ارزیابی استاندارد شماره ۱۴۲.....                      |
| ۴۳۹ | تشکیل حد تجاری جدید.....                              |
| ۴۳۹ | تلفیق به نسبت.....                                    |
| ۴۴۲ | تحقیق درباره روشی تجميع منافع و خرید.....             |
| ۴۴۴ | روش ارزش ویژه.....                                    |
| ۴۴۷ | سیستم حسابداری بر ارزش بازار.....                     |
| ۴۴۸ | ارائه تعریفی از واحد تجاری ارائه کنند گزاش.....       |
| ۴۵۳ | خلاصه.....                                            |
| ۴۵۴ | پیوست A-۱۷: واحد تجاری خاص: افتضاح شرکت «ان ران»..... |
| ۴۵۵ | یک واحد تجاری با هدف خاص چیست؟.....                   |
| ۴۵۶ | تاریخچه واحدهای تجاری با هدف خاص.....                 |
| ۴۵۶ | هدف‌های تشکیل واحد تجاری با هدف خاص.....              |
| ۴۵۶ | قراردادهای تأمین مالی.....                            |
| ۴۵۷ | بستن قرارداد اجاره.....                               |
| ۴۵۷ | شیوه گزارش کردن ارز خارجی ناشی از عملیات.....         |
| ۴۵۹ | استاندارد شماره ۸ (SFAS NO8).....                     |
| ۴۶۲ | استاندارد شماره ۵۲ (SFAS NO52).....                   |
| ۴۶۷ | پرسش.....                                             |
| ۴۶۹ | قضیه، مسئله و تکلیف درسی.....                         |
| ۴۷۰ | تجزیه و تحلیل و اندیشه‌های سازنده.....                |