



فصل اول: ترکیب واحدهای تجاری

۲	.....	مقدمه
۲	.....	شرکت هلدینگ
۳	.....	اشکال قانونی و حقوقی ترکیب‌های تجاری
۴	.....	ترکیب واحدهای تجاری از نقطه نظر استانداردهای حسابداری
۶	.....	روش حسابداری ترکیب واحدهای تجاری
۷	.....	تشخیص واحد تحصیل‌کننده
۸	.....	مبایزای انتقال‌یافته در ترکیب‌های تجاری
۱۲	.....	مبایزای احتمالی در ترکیب‌های تجاری
۱۳	.....	مخارج مرتبط با تحصیل در ترکیب‌های تجاری
۱۴	.....	نحوه اندازه‌گیری دارایی‌های تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در ترکیب‌های تجاری
۱۴	.....	نحوه اندازه‌گیری منافع فاقد حق کنترل (حقوق سهامداران اقلیت) در ترکیب‌های تجاری
۱۵	.....	شناخت و اندازه‌گیری سرقفلی
۱۶	.....	سود حاصل از خرید زیر قیمت
۱۷	.....	ترکیب تجاری مرحله‌ای
۱۹	.....	استثنا از اصل شناخت در خصوص دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی
۱۹	.....	استثنا از هر دو اصل شناخت و اندازه‌گیری در خصوص دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی
۲۶	.....	استثنا از اصل اندازه‌گیری در خصوص دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی
۲۷	.....	قاعده دوره اندازه‌گیری
۲۸	.....	ترکیب معکوس
۲۸	.....	خریدهای اهرمی
۳۱	.....	موارد افشا در ترکیب‌های تجاری

۳۳	جمع‌بندی و ارایه مثال‌های تکمیلی در خصوص انواع ترکیب‌های تجاری
۳۳	الف) ادغام قانونی یا جذب (ادغام یک طرفه)
۴۵	ب) تلفیق قانونی (ادغام دو طرفه)
۴۸	ج) تحصیل سهام
۴۹	سؤالات تشریحی
۵۰	پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی
۵۶	پرسش‌های چهار گزینه‌ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی
۶۱	مسائل

فصل دوم: تلفیق در زمان تحصیل

۷۰	مقدمه
۷۲	اصطلاحات و تعاریف
۷۳	شمول صورت‌های مالی تلفیقی
۷۳	واحدهای تجاری سرمایه‌گذاری که از تلفیق مستثنی هستند
۷۴	منافع فاقد حق کنترل
۷۴	محدودیت‌های حاکم بر صورت‌های مالی تلفیقی
۷۵	روش‌های تحصیل سهام شرکت فرعی توسط شرکت اصلی
۷۵	ضوابط کلی تلفیق حساب‌ها در صورت‌های مالی تلفیقی
۷۶	کاربرگ صورت‌های مالی تلفیقی
۷۶	ثبت‌های حذفی کاربرگ صورت‌های مالی تلفیقی
۷۶	ضوابط کلی تهیه صورت وضعیت مالی (ترازنامه) تلفیقی در زمان تحصیل
۷۷	درصد تحصیل سهام شرکت فرعی توسط شرکت اصلی
۷۷	صورت وضعیت مالی (ترازنامه) تلفیقی شرکت‌های اصلی و فرعی بلافاصله پس از دستیابی شرکت اصلی به حق کنترل
۹۰	سؤالات تشریحی
۹۱	پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی
۹۷	پرسش‌های چهار گزینه‌ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی
۱۱۳	مسائل

فصل سوم: تلفیق در سال‌های بعد از تحصیل

- ۱۱۸..... مقدمه
- ۱۱۸..... روش‌های حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی در سال‌های پس از تحصیل سهام طبق استاندارد ایران
- ۱۱۹..... الف) روش بهای تمام‌شده پس از کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه‌گذاری
- ۱۲۰..... ب) روش تجدید ارزیابی
- ۱۲۲..... صورت‌های مالی تلفیقی در سال‌های پس از تحصیل
- ۱۲۲..... ضوابط کلی تلفیق در سال‌های پس از تحصیل
- ۱۲۲..... ضوابط تلفیق صورت وضعیت مالی (ترازنامه)
- ۱۲۲..... ضوابط تلفیق صورت سود و زیان
- ۱۲۳..... صورت‌های مالی تلفیقی یک سال پس از تحصیل - روش بهای تمام‌شده
- ۱۲۳..... الف) ثبت‌های پایان سال مالی در دفاتر شرکت اصلی
- ۱۲۳..... ب) ثبت‌های حذفی کاربرگ
- ۱۳۲..... صورت‌های مالی تلفیقی دو (سه و ...) سال پس از تحصیل - روش بهای تمام‌شده
- ۱۳۹..... تحصیل سهام شرکت فرعی در بین سال مالی
- ۱۴۴..... کاهش ارزش ضمنی سرقفلی (شناسایی زیان ناشی از کاهش ارزش سرقفلی)
- ۱۴۵..... فروش دارایی‌های ثابت قبل از پایان عمر مفید و تسویه بدهی‌ها قبل از سررسید
- ۱۴۷..... پیوست ۱-۳) سایر صورت‌های مالی تلفیقی
- ۱۴۸..... مقدمه
- ۱۴۸..... صورت سود و زیان جامع تلفیقی
- ۱۴۹..... صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
- ۱۵۹..... پیوست ۲-۳) نحوه انعکاس سود تلفیقی هر سهم در صورت‌های مالی تلفیقی (پایه و تقلیل یافته)
- ۱۶۰..... مقدمه
- ۱۶۰..... سود پایه (ولیه) تلفیقی هر سهم
- ۱۶۱..... سود تقلیل یافته تلفیقی هر سهم
- ۱۶۱..... اثرات توزیع سود سهمی و تجزیه سهام بر گزارش سود هر سهم تلفیقی
- ۱۶۳..... سؤالات تشریحی

۱۶۴	پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی
۱۷۰	پرسش‌های چهار گزینه‌ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی
۱۷۸	مسائل

فصل چهارم: مبادلات کالا و خدمات بین شرکت‌های گروه

۱۸۷	مقدمه
۱۸۸	قواعد کلی حذف و تعدیلات مربوط به مبادلات کالا بین شرکت‌های عضو گروه
۱۸۸	الف) نقل و انتقال کالا بین شرکت‌های عضو گروه بدون سود و زیان (به بهای تمام‌شده)
۱۸۸	ب) نقل و انتقال کالا بین شرکت‌های عضو گروه همراه با سود و زیان
۱۸۸	حالت اول - شرکت خریدار (اصلی/فرعی) تمام کالای دریافتی از شرکت فروشنده (فرعی/اصلی) را طی همان دوره به مشتریان خارج از گروه فروخته است
۱۸۸	حالت دوم - تمام یا بخشی از کالای دریافتی از شرکت فروشنده (اصلی/فرعی) تا پایان سال مالی فروخته نشده و موجود می‌باشد
۱۹۰	فروش موجودی کالای درون‌گروهی در دوره(های) بعد
۱۹۱	موارد خاص در حسابداری نقل و انتقال موجودی کالا بین شرکت‌های گروه
۱۹۱	۱. نگهداری موجودی کالای خریداری‌شده ناشی از مبادلات درون‌گروهی برای چند دوره
۱۹۱	۲. فروش کالا توسط یک شرکت فرعی به شرکت فرعی دیگر
۱۹۱	۳. بکارگیری قاعده اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش (قیمت بازار) - قاعده LCM
۱۹۲	۴. هزینه حمل و جابجایی کالای خریداری‌شده درون‌گروهی
۱۹۲	۵. معاملات خرید و فروش کالا بین شرکت‌های عضو گروه قبل از تاریخ تحصیل
۱۹۲	۶. به کارگیری کالای خریداری‌شده درون‌گروهی به عنوان دارایی ثابت
۱۹۳	نحوه حذف آثار ارائه خدمات متقابل بین شرکت‌های گروه
۱۹۳	الف) دریافت‌کننده خدمات، معادل وجه پرداختی برای خدمات دریافت‌شده، «هزینه خدمات دریافت‌شده»، «بهای تمام‌شده خدمات دریافت‌شده» و یا «بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته» در دفاتر خود شناسایی کرده است
۱۹۴	ب) شرکت خدمات‌گیرنده، معادل وجه خدمات دریافت‌شده، یک حساب‌داری را در دفاتر خود بدهکار کرده است
۱۹۵	محاسبه سود خالص تلفیقی با فرض مبادلات خرید و فروش کالا بین شرکت‌های گروه
۱۹۹	تهیه صورت‌های مالی تلفیقی با فرض مبادلات خرید و فروش کالا بین شرکت‌های گروه
۲۰۰	مثال جامع (۱)

- سؤالات تشریحی ۲۰۸
- پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی ۲۰۹
- پرسش‌های چهار گزینه‌ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی ۲۱۲
- مسائل ۲۱۹

فصل پنجم: مبادلات دارایی‌های غیر جاری بین شرکت‌های گروه

- مقدمه ۲۲۶
- الف) نقل و انتقال دارایی‌های ثابت استهلاک‌ناپذیر (زمین) بین شرکت‌های گروه ۲۲۶
- ۱- الف) فروش زمین بدون سود و زیان (به بهای تمام‌شده) ۲۲۶
- ۲- الف) فروش زمین به قیمتی بیشتر یا کمتر از بهای تمام‌شده (همراه با سود یا زیان) ۲۲۶
- فروش زمین خریداری‌شده در سال (های) قبل به مشتریان خارج از گروه در سال (های) بعد ۲۲۸
- ب) نقل و انتقال دارایی‌های ثابت استهلاک‌پذیر بین شرکت‌های گروه ۲۲۹
- ۱- ب) نقل و انتقال دارایی‌های ثابت استهلاک‌پذیر بین شرکت‌های گروه به ارزش دفتری (بدون سود و زیان) ۲۲۹
- ۲- ب) نقل و انتقال دارایی‌های ثابت استهلاک‌پذیر بین شرکت‌های گروه به قیمتی بیشتر یا کمتر از ارزش دفتری (همراه با سود یا زیان) ۲۳۰
- ثبت‌های حذفی و تعدیلی کاربرد صورت‌های مالی تلفیقی در سال (های) بعد برای خنثی کردن اثر معاملات درون گروهی در سال (های) قبل ۲۳۰
- فروش دارایی‌های ثابت استهلاک‌پذیر قبل از پایان عمر مفید به خارج از گروه ۲۳۵
- قراردادهای اجاره دارایی‌های ثابت بین شرکت‌های گروه ۲۳۶
- الف) قراردادهای اجاره عملیاتی ۲۳۶
- ب) قراردادهای اجاره بلندمدت سرمایه‌ای - تأمین مالی مستقیم ۲۳۶
- ج) قراردادهای اجاره بلندمدت سرمایه‌ای - اجاره شکل فروش ۲۴۱
- قراردادهای بلندمدت ساخت (پیمانکاری) بین شرکت‌های گروه ۲۴۴
- مثال جمع (۳) ۲۴۸
- سؤالات تشریحی ۲۵۵
- پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی ۲۵۶
- پرسش‌های چهار گزینه‌ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی ۲۵۹
- مسائل ۲۶۲

فصل ششم: استقراض درون گروهی (انتشار اوراق قرضه) بین شرکت های گروه

- ۲۶۶ مقدمه
- ۲۶۷ الف) سرمایه گذاری مستقیم یک شرکت عضو گروه در اوراق قرضه منتشره عضو دیگر گروه
- ۲۶۷ الف-۱) حذف اثرات حساب های فی مابین (اوراق قرضه پرداختی/سرمایه گذاری در اوراق قرضه و درآمد بهره/هزینه بهره)
- ۲۷۲ ۲-الف) حذف اثرات باز خرید واقعی اوراق قرضه پرداختی توسط شرکت انتشار دهنده قبل از سر رسید
- ۲۷۶ ب) سرمایه گذاری غیر مستقیم یک شرکت عضو گروه در اوراق قرضه منتشره عضو دیگر گروه
- ۲۷۷ ثبت های حذفی کاربرد صورت های مالی تلفیقی برای حذف آثار سرمایه گذاری غیر مستقیم یک شرکت عضو گروه (اصلی/فرعی) در اوراق قرضه منتشره شرکت دیگر عضو گروه (فرعی/اصلی)
- ۲۸۵ اعطای دریافت وام های درون گروهی بین شرکت های گروه
- ۲۸۵ مثال جامع (۳)
- ۲۰۳ سؤالات تشریحی
- ۲۰۴ پرسش های چهار گزینه ای تالیفی
- ۲۰۷ پرسش های چهار گزینه ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی
- ۲۰۸ مسائل

فصل هفتم: تغییرات در ساختار حقوق صاحبان سهام شرکت فرعی

- ۳۱۰ مقدمه
- ۳۱۰ الف) فروش تمام یا قسمتی از سهام شرکت فرعی در تملک شرکت اصلی
- ۳۱۰ ۱-الف) فروش تمام سهام شرکت فرعی
- ۳۱۲ ۲-الف) فروش بخشی از سهام شرکت فرعی
- ۳۱۲ ۱-۲-الف) کماکان کنترل شرکت اصلی بر شرکت فرعی حفظ می شود
- ۳۱۶ ۲-۲-الف) کنترل شرکت اصلی بر شرکت فرعی از دست می رود
- ۳۱۹ ب) خرید سهام شرکت فرعی به دفعات (تحصیل تدریجی)
- ۳۲۶ ج) باز خرید سهام (سهام خزانه) توسط شرکت فرعی
- ۳۲۶ ۱-ج) باز خرید بخشی از سهام (سهام خزانه) در تملک شرکت اصلی
- ۳۲۸ ۲-ج) باز خرید بخشی از سهام (سهام خزانه) در تملک سهامداران اقلیت
- ۳۳۰ د) انتشار سهام جدید توسط شرکت فرعی و فروش آن به سهامداران

- ۳۳۰.....انتشار و فروش سهام جدید به سهامداران اکثریت (شرکت اصلی) (د-۱)
- ۳۳۳.....انتشار و فروش سهام جدید به سهامداران اقلیت (د-۲)
- ۳۳۵.....افزایش سرمایه (انتشار سهام جدید) از طریق حق تقدم خرید سهام برای سهامداران فعلی
- ۳۳۶.....افزایش سرمایه (انتشار سهام جدید) از طریق انتشار سهام جایزه (سود سهمی)
- ۳۳۶.....تجزیه سهام شرکت فرعی
- ۳۳۷.....سوالات تشریحی
- ۳۳۸.....پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی
- ۳۴۷.....پرسش‌های چهار گزینه‌ای کنکور سراسری کارشناسی ارشد و دانشگاه آزاد اسلامی
- ۳۴۸.....مسائل
- ۳۵۴.....مقدمه
- ۳۵۴.....الف) وجود سهام ممتاز در ساختار سرمایه شرکت فرعی
- ۳۵۴.....الف-۱) سهام ممتاز شرکت فرعی در تملک منافع فاقد حق کنترل
- ۳۵۹.....الف-۲) سهام ممتاز شرکت فرعی در تملک شرکت اصلی
- ۳۶۲.....الف-۳) سهام ممتاز شرکت فرعی با خصوصیت خاص و تاثیر آن بر صورتهای مالی تلفیقی
- ۳۶۸.....ب) ساختارهای وابستگی
- ۳۷۰.....ب-۱) مالکیت چند سطحی ساده یا پیچیده (شکل ۸-۱ و ۸-۲)
- ۳۸۰.....ب-۲) مالکیت متقابل ساده بین شرکت اصلی و فرعی (شکل ۸-۳)
- ۳۸۵.....ب-۳) مالکیت چند سطحی + مالکیت متقابل بین شرکت‌های گروه (شکل ۸-۴ تا ۸-۷)
- ۳۸۵.....ب-۳-۱) مالکیت چند سطحی ساده + مالکیت متقابل ساده همراه با مداخله شرکت اصلی (شکل ۸-۴ «راست»)
- ۳۸۶.....ب-۳-۲) مالکیت چند سطحی ساده + مالکیت متقابل ساده بدون مداخله شرکت اصلی (شکل ۸-۴ «چپ»)
- ۳۹۰.....ب-۳-۳) مالکیت چند سطحی پیچیده + مالکیت متقابل ساده همراه با مداخله شرکت اصلی (شکل ۸-۵)
- ۳۹۱.....ب-۳-۴) مالکیت چند سطحی پیچیده + مالکیت متقابل ساده بدون مداخله شرکت اصلی (شکل ۸-۶)
- ۳۹۲.....ب-۳-۵) ساختار مالکیت کاملا پیچیده [مالکیت چند سطحی پیچیده + مالکیت متقابل پیچیده (شکل ۸-۷)]
- ۳۹۴.....ج) سود و زیان‌های تحقق نیافته ناشی از مبادلات درون گروهی در مالکیت‌های چند سطحی
- ۳۹۷.....سوالات تشریحی
- ۳۹۸.....پرسش‌های چهار گزینه‌ای تالیفی