

## فهرست مطالب

عنوان ..... پیشگفتار  
صفحه .....

### فصل اول: ترکیب تجاری و انواع آن

۱۲	مقدمه .....
۱۳	آشنایی با برخی اصطلاحات در ترکیب‌های تجاری .....
۱۴	ترکیب تجاری .....
۱۴	ترکیب دوستانه و غیردوستانه (همراه با مقاومت) .....
۱۵	انواع ترکیب تجاری از نظر نوع فعالیت شرکت‌ها .....
۱۵	الف. ترکیب افقی .....
۱۵	ب. ترکیب عمودی .....
۱۵	ج. ترکیب ناهمگون (نامتجانس / متفرقه) .....
۱۶	انواع ترکیب تجاری از نظر شخصیت حقوقی شرکت‌ها بعد از ترکیب .....
۱۶	الف. جذب قانونی (ادغام یک‌طرفه / تملک) .....
۱۶	ب. تلفیق قانونی (ادغام دوطرفه) .....
۱۷	ج. تحصیل سهام .....
۱۹	روش‌های انجام ترکیب‌های تجاری .....
۱۹	الف. از طریق خرید خالص دارایی‌های یک واحد تجاری توسط واحد تجاری دیگر (تحصیل دارایی‌ها) .....
۱۹	ب. از طریق خرید حقوق مالکانه (سهام عادی یا سهم‌الشرکه) .....
۲۰	الزام‌های افشا .....
۲۱	پرسش‌های مفهومی .....
۲۱	پرسش‌های چهارگزینه‌ای .....
۲۳	تمرین‌های فصل .....
۲۴	مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی .....

### فصل دوم: حسابداری ترکیب تجاری از نوع جذب

۲۶	مقدمه .....
۲۶	روش حسابداری ترکیب‌های تجاری در تاریخ خرید .....
۲۶	الف. روش حسابداری خرید .....
۲۷	ب. روش حسابداری اتحاد منافع .....
۲۸	مقایسه‌ی روش حسابداری خرید و اتحاد منافع .....
۲۹	دلایل حذف روش اتحاد منافع .....
۲۹	محاسبه‌ی بهای تمام شده‌ی ترکیب تجاری .....

- ۳۱ ..... تخصیص بهای تمام شده‌ی ترکیب تجاری
- ۳۲ ..... تعیین ارزش منصفانه‌ی تک تک دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده
- ۳۳ ..... سرقتی
- ۳۴ ..... استهلاک سرقتی
- ۳۵ ..... سرقتی منفی
- ۳۵ ..... نحوه‌ی برخورد با سرقتی منفی
- ۳۷ ..... خرید مرحله‌ای سهام
- ۳۷ ..... حسابداری جذب به روش خرید در دفاتر شرکت ترکیب‌کننده (خریدار)
- ۳۹ ..... مقایسه‌ی بهای ترکیب با ارزش منصفانه‌ی خالص دارایی‌های شرکت ترکیب شده
- ۴۰ ..... حسابداری جذب در دفاتر شرکت ترکیب شده
- ۴۱ ..... تعهدات مشروط
- ۴۱ ..... تعدیل بهای تمام شده‌ی ترکیب بر اساس رویدادهای آتی
- ۴۲ ..... پرداخت مابه‌ازای اضافی مشروط به حفظ یا دستیابی به سطح مشخصی از درآمد در دوره‌های آتی توسط واحد ترکیب شده
- ۴۳ ..... پرداخت مابه‌ازای اضافی مشروط به حفظ قیمت سهام منتشرشده توسط واحد ترکیب‌کننده
- ۴۴ ..... مسائل حل شده
- ۴۷ ..... پیوست: روش حسابداری اتحاد منافع
- ۵۲ ..... پرسش‌های مفهومی
- ۵۲ ..... پرسش‌های چهارگزینه‌ای
- ۵۵ ..... تمرین‌ها و مسائل فصل
- ۶۰ ..... مسائلی برای آموزش کار گروهی

### فصل سوم: ارائه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل سهام

- ۶۴ ..... مقدمه
- ۶۴ ..... آشنایی با برخی اصطلاحات جهت ارائه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی
- ۶۶ ..... شمول صورت‌های مالی تلفیقی
- ۶۷ ..... لزوم تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی
- ۶۷ ..... صورت‌های مالی ترکیبی
- ۶۷ ..... قواعد کلی حاکم بر تهیه و تنظیم کاربرگ تلفیقی
- ۶۸ ..... نحوه‌ی تهیه و تنظیم صورت‌های مالی تلفیقی
- ۶۸ ..... تلفیق صورت‌های مالی در تاریخ تحصیل سهام
- ۶۹ ..... الف. تحصیل کل سهام عادی دارای حق رای شرکت فرعی (تحصیل ۱۰۰ درصد سهام عادی)
- ۶۹ ..... ۱. مبلغ سرمایه‌گذاری دقیقاً معادل ارزش دفتری خالص دارایی‌های شرکت فرعی باشد (عدم وجود سرقتی) ...
- ۷۱ ..... ۲. مبلغ سرمایه‌گذاری بیشتر از ارزش دفتری خالص دارایی‌های شرکت فرعی باشد (وجود سرقتی مثبت) ...
- ۷۴ ..... ۳. مبلغ سرمایه‌گذاری کم‌تر از ارزش منصفانه‌ی خالص دارایی‌های شرکت فرعی باشد (وجود سرقتی منفی) ...

۷۶	مقایسه‌ی مبلغ خرید با خالص دارایی‌های شرکت فرعی (تحصیل ۱۰۰ درصد سهام عادی)
۷۶	ب. تحصیل اکثریت سهام عادی دارای حق رأی شرکت فرعی (تحصیل کم‌تر از ۱۰۰ درصد سهام)
۷۷	۱. نظریه‌ی شرکت اصلی
۸۰	۲. نظریه‌ی مالکیت (مالکیت انفرادی / تلفیق نسبی)
۸۱	۳. نظریه‌ی واحد اقتصادی (واحد تجاری / شخصیت)
۸۴	تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی طبق استانداردهای حسابداری ملی ایران
۸۷	موارد خاص در گزارش‌گری صورت‌های مالی تلفیقی
۸۸	۱. رویه‌های حسابداری
۸۸	۲. تاریخ‌ها و دوره‌های حسابداری
۸۸	۳. مالکیت بخشی از سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی
۸۸	۴. تحصیل زیان یک واحد زیان‌ده به صاحبان سهام اقلیت
۸۹	۵. حساب‌های فی‌مابین شرکت‌های عضو گروه
۸۹	۶. محدودیت‌های صورت‌های مالی تلفیقی
۹۰	۷. سود سهام تصویب و پرداخت نشده‌ی شرکت فرعی در تاریخ تحصیل سرمایه‌گذاری
۹۱	۸. تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی با بیش از یک شرکت فرعی
۹۱	الزام‌های افشا
۹۱	مسائل حل شده
۹۳	پیوست: ارائه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی به روش اتحاد منافع و سهام خزانگی شرکت فرعی
۹۳	الف. تحصیل کل سهام عادی دارای حق رأی شرکت فرعی (تحصیل ۱۰۰ درصد سهام عادی)
۹۶	ب. تحصیل اکثریت سهام عادی دارای حق رأی شرکت فرعی (تحصیل کم‌تر از ۱۰۰ درصد سهام عادی)
۹۸	سهام خزانگی شرکت فرعی
۹۸	۱. روش بهای تمام شده
۹۹	۲. روش ارزش اسمی
۱۰۰	پرسش‌های مفهومی
۱۰۱	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۰۶	تمرین‌های فصل
۱۱۲	مسئله‌ی برای آموزش کار گروهی

### فصل چهارم: ارائه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی بعد از تاریخ تحصیل سهام

۱۱۶	مقدمه
۱۱۶	حسابداری سرمایه‌گذاری در سهام عادی
۱۱۷	تشریح روش‌های حسابداری سرمایه‌گذاری در سهام عادی
۱۱۸	الف. روش بهای تمام شده پس از کسر ذخیره‌ی کاهش دائمی در ارزش سرمایه‌گذاری
۱۱۸	ب. روش تجدید ارزیابی

- ج. روش ارزش ویژه‌ی کامل ..... ۱۱۹
- د. روش ارزش ویژه‌ی ناقص ..... ۱۲۰
- تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی در پایان سال اول تحصیل (روش بهای تمام شده) ..... ۱۲۴
- تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی در پایان سال دوم تحصیل و بعد از آن (روش بهای تمام شده) ..... ۱۳۱
- موارد خاص در ارتباط با تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی بعد از تاریخ تحصیل سهام ..... ۱۳۶
۱. سایر ملاحظات مربوط به تخصیص مابه‌التفاوت ایجاد شده در تاریخ تحصیل ..... ۱۳۷
۲. محاسبه‌ی سود (زیان) خالص تلفیقی خارج از کاربرگ ..... ۱۴۰
- الف. رویکرد تجمعی ..... ۱۴۰
- ب. رویکرد باقی‌مانده (کاربرگی) ..... ۱۴۱
۳. محاسبه‌ی سود (زیان) انباشته‌ی تلفیقی خارج از کاربرگ ..... ۱۴۲
۴. تحصیل سهام عادی شرکت فرعی در طی دوره‌ی مالی ..... ۱۴۳
۵. تحصیل تدریجی سهام عادی شرکت فرعی ..... ۱۴۶
۶. دریافت سود سهام مربوط به قبل از تاریخ تحصیل سهام (سود سهام تصفیه) ..... ۱۴۹
۷. نحوه‌ی برخورد با کاهش دائمی در ارزش سرمایه‌گذاری در سهام عادی شرکت فرعی ..... ۱۵۰
۸. توقف تلفیق صورت‌های مالی ..... ۱۵۳
- مسائل حل شده ..... ۱۵۳
- پیوست: روش تجدید ارزیابی ..... ۱۵۵
- تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی در پایان سال اول تحصیل (روش تجدید ارزیابی) ..... ۱۵۵
- تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی در پایان سال دوم تحصیل (روش تجدید ارزیابی) ..... ۱۵۸
- پرسش‌های مفهومی ..... ۱۵۹
- پرسش‌های چهارگزینه‌ای ..... ۱۵۹
- تمرین‌های فصل ..... ۱۶۲
- مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی ..... ۱۷۳

### فصل پنجم: معاملات درون گروهی - خرید و فروش موجودی کالا

- مقدمه ..... ۱۷۶
- خرید و فروش موجودی کالا بین شرکت‌های عضو گروه ..... ۱۷۶
- حذف سود یا زیان تحقق نیافته‌ی ناشی از معاملات درون گروهی ..... ۱۷۸
- تأثیر معامله‌ی درون گروهی موجودی کالا بر حساب‌های هر یک از شرکت‌های عضو گروه ..... ۱۷۸
- محاسبه‌ی سود (زیان) تحقق نیافته‌ی مربوط به فروش کالا در داخل گروه ..... ۱۷۹
- عوامل مؤثر بر میزان سود (زیان) تحقق نیافته ..... ۱۸۰
- الف. هزینه‌ی حمل و نقل کالای فروش رفته ..... ۱۸۰
- ب. ارزیابی موجودی کالای پایان دوره در شرکت خریدار ..... ۱۸۱
- ج. مالیات بر درآمد ..... ۱۸۲

۱۸۲	انجام ثبت‌های حذفی کاربرگ جهت ارائه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی
۱۹۲	موارد خاص در ارتباط با خرید و فروش موجودی کالا در تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی
۱۹۲	۱. نگهداری موجودی کالا بیش از دو دوره‌ی مالی
۱۹۳	۲. فروش کالا از یک شرکت فرعی به یک شرکت فرعی دیگر در گروه
۱۹۴	مسائل حل شده
۱۹۶	پرسش‌های مفهومی
۱۹۶	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۰۰	تمرین‌های فصل
۲۰۷	مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی

### فصل ششم: معاملات درون گروهی - خرید و فروش دارایی‌های غیرجاری

۲۱۰	مقدمه
۲۱۰	بخش اول: خرید و فروش دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر (زمین)
۲۱۳	بخش دوم: خرید و فروش دارایی‌های استهلاک‌پذیر
۲۱۶	موارد خاص در ارتباط با خرید و فروش دارایی‌های غیرجاری در تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی
۲۱۶	۱. خرید و فروش دارایی‌های غیرجاری همراه با زیان
۲۱۶	۱.۱ - خرید و فروش زمین همراه با زیان
۲۱۸	۱.۲ - خرید و فروش دارایی‌های استهلاک‌پذیر همراه با زیان
۲۱۹	۲. فروش دارایی غیرجاری استهلاک‌پذیر مبادله شده بین شرکت‌های عضو گروه توسط شرکت خریدار به خارج از گروه
۲۲۱	۳. فروش دارایی غیرجاری از یک شرکت فرعی به یک شرکت فرعی دیگر در گروه
۲۲۱	۴. خرید و فروش دارایی استهلاک‌پذیر در طی سال
۲۲۳	۵. عدم وجود حساب استهلاک انباشته‌ی دارایی استهلاک‌پذیر مبادله شده در دفاتر هر یک از شرکت‌های عضو گروه
۲۲۴	۶. ثبت موجودی کالای خریداری شده از شرکت عضو گروه به عنوان دارایی غیرجاری در دفاتر شرکت خریدار
۲۲۵	۷. متفاوت بودن روش استهلاک دارایی استهلاک‌پذیر مبادله شده بین شرکت‌های عضو گروه
۲۲۷	۸. مبادله‌ی دارایی غیرجاری تجدید ارزیابی شده بین شرکت‌های عضو گروه
۲۲۸	۹. تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی استهلاک‌پذیر مبادله شده بین شرکت‌های عضو گروه
۲۲۸	۱۰. قرارداد اجاره بین شرکت‌های عضو گروه
۲۲۸	مسائل حل شده
۲۳۷	پرسش‌های مفهومی
۲۳۷	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۴۱	تمرین‌های فصل
۲۴۹	مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی

## فصل هفتم: صورت جریان وجوه نقد تلفیقی و مسایل خاص

۲۵۲	.....	مقدمه
۲۵۲	.....	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۲۵۲	.....	طبقه‌بندی اطلاعات مربوط به صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۲۵۳	.....	جمع‌آوری اطلاعات جهت تهیه صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۲۵۳	.....	نحوه‌ی ارائه‌ی صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۲۵۴	.....	الف. روش مستقیم
۲۵۴	.....	ب. روش غیرمستقیم
۲۵۵	.....	برخی از نکته‌های خاص در تهیه‌ی صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۲۶۰	.....	مسائل حل شده
۲۶۱	.....	اظهارنامه‌ی مالیاتی تلفیقی
۲۶۲	.....	مزایا و معایب تهیه‌ی اظهارنامه‌ی مالیاتی تلفیقی
۲۶۳	.....	پرسش‌های مفهومی
۲۶۳	.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۶۵	.....	تصریح‌های فصل
۲۶۷	.....	مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی
۲۶۹	.....	واژه‌نامه‌ی انگلیسی به فارسی
۲۷۷	.....	کلید پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۷۸	.....	فهرست منابع و مآخذ