

دانشکده فنی و حرفه‌ای دختران یزد

حضرت رقیه (س)

حسابداری پیشرفته ۲

مدرس: سمانه خضری یزدی



جلسہ مصمم



## حل مثال شرکت الف و ب:

(الف)

۵۰ = بهای تمام شده ترکیب

۱۰۰ = حقوق صاحبان سهام شرکت ب = ارزش ویژه شرکت ب = ارزش دفتری خالص دارایی های شرکت ب

۱۴۰ = ارزش منصفانه خالص دارایی های ب = ۱۰۰ + ۳۰ + ۱۰

۸ = سرقفلی = ۵۰ - (۳۰٪ \* ۱۴۰)

### جدول استهلاک تفاوت ها

(ب)

شرح	۸۴	۸۵	۸۶
موجودی کالا	۱۰	-	-
ساختمان	$۳۰/۱۰=۳$	۳	۳
سرقفلی	$۸/۸=۱$	۱	۱
جمع	۱۴	۴	۴



(ج)

۱- تحصیل سرمایه گذاری:

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب ۵۰

وجه نقد ۵۰

۲- گزارش سود خالص توسط شرکت ب:

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب ۱۵

$$۱۵ = ۳۰\% * ۵۰$$

درآمد حاصل از سرمایه گذاری ۱۵



### ۳- تصویب و دریافت سود سهام:

وجه نقد/سود سهام دریافتنی ۹

$$۳۰ * \%.۳۰ = ۹$$

۹ سرمایه گذاری در سهام شرکت ب

### ۴- ثبت استهلاک تفاوت ها:

درآمد حاصل از سرمایه گذاری ۱۴

۱۴ سرمایه گذاری در سهام شرکت ب

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب		درآمد حاصل از سرمایه گذاری	
۹	۵۰	۱۵	۱۴
۱۴	۱۵		
	<u>۴۲</u>	<u>۱</u>	

$$۴۲ = ۵۰ + (۵۰ * \%.۳۰) - (۳۰ * \%.۳۰) - ۱۴$$

$$۱ = (۵۰ * \%.۳۰) - ۱۴$$

(د)

۱- تحصیل سرمایه گذاری:

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب ۵۰

وجه نقد ۵۰

۲- گزارش سود خالص توسط شرکت ب: ثبت ندارد

۳- تصویب و دریافت سود سهام:

وجه نقد/سود سهام دریافتنی ۹

$$۳۰ * \%۳۰ = ۹$$

درآمد حاصل از سرمایه گذاری ۹

۵۰ = مانده سرمایه گذاری در سهام ب

$$۹ = ۳۰ * \%۳۰ = درآمد سرمایه گذاری در سهام ب$$





$$(85 \text{ سال ب سهام ب}) = 42 + (60 * \%.30) - (30 * \%.30) - 4 = \underline{\underline{47}}$$

$$(86 \text{ سال ب سهام ب}) = 47 + (80 * \%.30) - (70 * \%.30) - 4 = \underline{\underline{46}}$$

$$(85 \text{ سال ب سهام ب درآمد سرمایه گذاری در سهام ب}) = (30 * \%.30) - 4 = \underline{\underline{5}}$$

$$(86 \text{ سال ب سهام ب درآمد سرمایه گذاری در سهام ب}) = (70 * \%.30) - 4 = \underline{\underline{17}}$$



## فصل دوم - صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل

طبق استاندارد شماره ۱۹ ایران شرکت اصلی باید علاوه بر صورتهای مالی جداگانه خود، صورتهای مالی تلفیقی نیز تهیه کند.

### آشنایی با برخی اصطلاحات در مبحث صورتهای مالی تلفیقی

- **شرکت اصلی:** یک واحد تجاری است که دارای یک یا چند شرکت فرعی می باشد.
- **شرکت فرعی:** یک واحد تجاری است که تحت کنترل واحد تجاری دیگر (شرکت اصلی) می باشد.
- **گروه:** مجموع شرکت های اصلی و کلیه شرکت های فرعی آن اصطلاحاً گروه نامیده می شود.
- **سهم اقلیت (حقوق اقلیت):** عبارتست از آن بخش از خالص دارایی های شرکت فرعی که به شرکت اصلی تعلق ندارد.





**صورتهای مالی تلفیقی:** صورتهای مالی شرکت گروهبندی مالی، نتیجه عملیات و جریان وجوه نقد  
 شرکت اصلی و شرکت های فرعی آن را به شکل یک شرکت (متصل) واحد نشان می دهند. در صورتهای مالی  
 تلفیقی، داراییها، بدهیها، درآمدها و هزینه های شرکت اصلی و فرعی با یکدیگر تلفیق می شوند. به عنوان مثال،  
 وجه نقدی که در گزارش صورتهای تلفیقی گزارش می شود حاصل جمع وجه نقد شرکت اصلی و شرکت های فرعی می باشد.

**گفته صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل**

ساده ترین حالت تلفیق، هنگامی است که صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل گفته می شود. در تاریخ تحصیل، با توجه به  
 اندک تحکیم تلفیقی هنوز عملکردی نداشته است، تنها برآزنامه تلفیقی گفته می شود.  
 برای تهیه صورتهای تلفیقی از فرمی به نام **طایفه تلفیقی** است که نشان دهنده تاریخ به ترتیب شکل اعلام صورتهای مالی شرکت های  
 اصلی و فرعی، تعدیلات (بوجهکار و سبانهکار) و اعلام صورتهای مالی تلفیقی می باشد. اسنادی می شود.

به طور کلی، در چند مورد، بعضی مواضع در برخی سوره:

- ۱- اقسام مربوطه، صورتی مالی شرکت های اصلی و فرعی در سکن های مربوطه درج می شود.
  - ۲- با استناد از یک سبب خدمت، اما مالکیت بین شرکت های معمول تلفیق خدمت می شود. تحت سقف حساب
- سره، نزاری شرکت اصلی در شرکت فرعی در مقابل سهم شرکت اصلی از حقوق صاحبان سهام شرکت فرعی به صورت زیر

XX	سره به سهام عادی	} است :
XX	صندوق سهام عادی	
XX	سود انباشته	
XX	مابه العاقبت	
XX	سره نزاری در سهام شرکت فرعی	



۳- تجزیہ اور خالص ذرا اسی ہے ہر ایک نوعی سے متعلق بہ شہرت اصل نسبت تک عندئذ حق اہلیت نسبت سے ہی ہر دو۔  
 برای این منظور بہ زیر در خارج صدق ہی ہر دو :

xx شہداء بھیم عاری  
 xx صدق بھیم عاری  
 xx سودا بنا لند

xx حقون اہلیت





۴- هرگونه تفاوت بین مبلغ دیگری و ارزش مستفاد دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تخصیص ترتیب فرعی به‌طور جداگانه به دارایی‌ها و بدهی‌های مربوطه تخصیص داده شود. و تفاوت بین مانده حساب بهره‌ها، آذاری (در حساب) ترتیب فرعی و سهم ترتیب اصلی (از ارزش مستفاد دارایی‌های ترتیب فرعی) به عنوان سرصفتی تخصیص شناسایی می‌شود. بدین ترتیب سهم حامد خان (اصلی) از تفاوت بین ارزش مستفاد و مبلغ نقدی حاصل از دارایی‌های ترتیب فرعی نیز

شناسایی می‌گردد. برای این منظور ثبت زیر در کار برگ صورت می‌آید:

دارایی‌ها (به نقلی)	xx	=	مقابل تفاوت مبلغ نقدی و ارزش مستفاد
سرسفتی	xx		
			xx
			xx



۵- مانده حساب ها و معاملات من شرکتی معمول تلفی مثل حساب ها و انبارداری و پرداختی و غیره عرض  
خریزها و سود هم با یکدیگر حذف می شوند. حذف حساب ها مذکور به صورت کامل بود. و در حد مالیت همانند  
امتیاز آتاری برحسب حذف تراز

مصلحت است بین وادها و کارهای اصلی و فرعی معالجه مانند خرید و فروش مانده، اجاره املاک و سایر امور و هم صورت  
گردد. این معاملات برای حرکت کم از وادها و کارهای دارای بدین، در ابتدا خریدن اعداد می نند و بدین دلیل  
در صورتی که مالی جداگانه حرکت از آنجا نیز تراش می شود. اما قطعی وادها و کارهای کرده. (مجموع شرکتی اصلی و مانده  
شرکتی فرعی) به عنوان یک شخصیت واحد در نظر گرفته می شوند، این اقدام مغزی و اعتبار خود را از دست می دهند  
لذا معاملات بین وادها و کارهای کرده در صورتی که یکی تلفی باشد حذف شود.



۱- استهکات انباشته دارایی های فرعی بنابر شرکت اصلی مستقل نمود، بنابراین با استقار از ثبت زیر آن  
از آن تر حذف می نمم :

استهکات انباشته دارایی xx  
دارایی محدود xx

۲- مانده حسابها مانده (سود از اعمال تعدیلات) با هم جمع شده و در ستون مانده نوشته شود.





ترازما بر لغت :  
این از عمل کاربرد لغت ، ترازما بر لغت بر اساس (مدک) مندرج در جدول طبع کاربرد لغت می شود. در ترازما

لغت :  
دو دایره ها و بیضی های تریگونی اصلی بر سطح دایره و دایره ها و بیضی های تریگونی بر سطح دایره

(به صورت عددی) ترازما می شود.  
(ترازما لغت) ؟  
(ترازما لغت) در کتب علوم حدیث هم به طور صراحت داده می شود.

