

تقدیم

براساس هیئت اصول حسابداری APB شماره ۱۶ برای حسابداری ترکیب تجاری شرکت ها از دور روشن می شود شرح زیر قرار دارد استفاده می شود:

۲- روش خرید

۱- روش اثاثه زنافع

منطقه باید با استناد به حسابداری ایران در بین سال ۱۴۱۱ هیئت استنادهای حسابداری مالی برای حسابداری خود - تلفیق و تفصیل از دور روشن خرید و اثاثه زنافع استفاده می شود البته از روشن سال ۱۴۱۱ هیئت استنادهای حسابداری بین سال ۱۴۱۱ روش اثاثه زنافع را منسوخ و استفاده از آنرا ممنوع اعلام کرد در ایران نیز هم سویی با استنادهای بین المللی از سال ۱۳۸۵ به بعد شرکت هایی که قصد ترکیب دارند از این روش استفاده منع شده اند.

۱- روش اثاثه زنافع:

براساس AEP شماره ۱۶ روش تحت عنوان اثاثه زنافع وجود دارد که رعایت شرایط زیر برای برگزینی آن حائز اهمیت است:

- ۱- کسبه شرکتی که وارد ترک می شوند، باید در اصل مثل از ترک مستقل باشند، یعنی فرعی و وابسته شرکت دیگر نباشند، در زمان شروع ترک تجاری، شرکت ها محفوظ مستقل باشند.
- ۲- هیچ یک از شرکت ها نباید بیش از ۱۰٪ سهام دارای رأی شرکت دیگر را در اختیار داشته باشند.
- ۳- ترک تجاری باید یک دفعه صورت پذیرد و باید شرکت های مال بین از زمان آغاز به عمل شود.
- ۴- ضابطه شرکت تفصیل شده برای کسب سهام شرکت ترک شونده، سهام «ری خود را صادر کنید» این سهام باید سهام «ری دارای حق رأی مشابه با سهام «ری قبلاً منتشر شده شرکت ترک شده» باشد.
- ۵- هیچ یک از شرکت های عضو گروه حق باز خرید سهام را ندارند (در مواردی که این امر شری در ترک تجاری نداشته باشند).
- ۶- کسبه شرکت های وارد شونده (شرکت های وارد شده در ترک) باید نفع تدبیر در حقوق صاحبان سهام و حق رأی خود را حفظ نموده و نباید این حقوق از طریق توزیع سهام جدید یا بدله، تغییر دهد.
- ۷- در زمان اجرای ترک، شرکت اصلی حق انتشار سهام شرط و توزیع آن بین سهامداران قبلی خود را ندارد.
- ۸- شرکت ترک کننده باید برقرار دارد که سهم نفع سهامداران قبلی آن شرکت باشد، مانند تقصیر بهره

۹- بگذشت زمان شرکت ترک کننده حق فروش تمام دارایی‌های شرکت را داشته باشد
جز مواردی که دارایی بنده است باز از طرف و بصورت سایرین استفاده شده باشد.

۱۰- کلیه سهام جاری دارای حق رأی باشد و هیچ وجه نمی‌توان این حق را گرفت یا محدود نمود.

۱۱- در جریان و سیمه ترک بنحقوق صاحبان سهام جاری در تقایم با سایر سهامداران شرکت همواره ثابت باشد
در این روش سر فصلی ترک نشدنی نمی‌شود، زیرا ترک بر اساس ارزش دفتری خالص دارایی واحد
کفیل شده پس از می‌خواهی رویه‌ها در دفاتر واحد و چو رانده در ترک بر ارزش می‌شود.

حج بداری ترک واحدهای تجاری به روش انکاسیون باید با استفاده از مجموع مانع اقدام صورت‌های مالی
عضو گروه (ترک شوند) برابر دوره مالی که ترک در آن صورت پذیرفته و دوره‌ای که به شکل تعادلی
ارائه می‌شود، همان در صورت‌های مالی واحد تجاری ترک... منظور شود به نظر رسد از این دوره
مقایسه‌ای ارائه شده با هم ترک بوده اند. در این روش هزینه‌ها هفتی باشد، سود افزایش و در نتیجه نیز به
بتبع آن افزایش می‌یابد. البته در روش خرید این روال برعکس است، یعنی در روش خرید هزینه‌ها نیز
سود کمتر و بتبع آن مالیات هم کمتری شود.

همانطور که قبلاً بیان شد، این روش نیز ۳۰ ژوئن ۲۰۰۱ در ترک از استندارد های محاسبه از سال ۲۰۰۴ منسوخ گردید
شرکت‌هایی که قبل از ژوئن ۲۰۰۱ در ترک از این روش استفاده می‌کردند به همان روش قبلی به حساب خود ادامه می‌دهند
ولی بعد از آن به روش خرید

در ایران نیز روش خرید مورد استفاده قرار می‌گیرد. از لایحه که این روش منسوخ گردید:
۱- عدم قابلیت مقایسه بین واحدهای تجاری بجز شرایط مفاد می‌دارند.
۲- عدم در نظر گرفتن ارزش اقتصادی اولیه، زیرا این روش ارزش دفتری برای ثبت در دفاتر کفیل شده
استفاده می‌شود.

۳- عدم وجود اطلاعات مربوط به سال
~~در روش‌های دیگر~~
و ترکیب‌های روش انکاسیون

۱- خنایه شرکت کفیل شده است انجام ترک سهام خود را صادر نماید، به مبلغ اسمی در دفاتر ثبت می‌شود.
۲- دارایی شرکت کفیل شده به ارزش دفتری در تاریخ کفیل در دفاتر شرکت کفیل شده ثبت می‌شود.
۳- به هم‌های شرکت کفیل شده به ارزش دفتری در تاریخ کفیل در دفاتر شرکت کفیل شده ثبت می‌شود
(در غیر مستقیم، هزینه‌های غیر مستقیم خرید هزینه دوره منظور گردد)

۴- تمام هزینه های مستقیم و غیر مستقیم ترکیب به عنوان هزینه دوره محسوب می شود.

۵- هزینه ثابت بین مبلغ زکری خالص دارایی های شرکت کفصل شده با مبلغ اسمی صادر شده به علاوه هرگونه بازسازی دیگر به نقل و جابجایی سهام و سایر دارایی ها به عنوان تعدیل در حقوق صاحبان سهام در نظر گرفته می شود.

۲- روش خرید:

بر اساس بنده ۱۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۹ ایران و بنده ۱۴۱ (FASB) حسابداری خرید و تلفیق و کفصل با استفاده از روش خرید انجام می گیرد که در آن کفصل دارایی ها معادله ای باشد که به وسیله کنترل و مدیریت خالص دارایی ها و عملیات واحد تجاری دیگر دارایی انتقال و جابجایی سایر دارایی ها، صدور سهام و یا تفصل بدین وسیله می شود.

بر اساس بنده ۱۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۹ ایران، روش خرید همانند روش حسابداری کفصل سایر دارایی ها صورت می پذیرد. بنابراین ارزش منفی اقلام واگذار شده شرکت کفصل کننده نبی ارزش گذاری ترکیب می باشد.

در ترکیب تجاری تغییر در مالکیت، تئوری زیربنای خرید است.

در ترکیب تجاری به روش خرید، هر سهام شریک بر پایه ارزش منفی دارایی ها به آن کفصل می یابد و در محل شریک حسابداری، خریدگر در هر دارایی و یا خرید یک سهم دارایی، بدین وسیله می باشد.

لجور طی و ترکیب اصلی روش خرید به شرح زیر است:

- ۱- دارایی و بدهی های شرکت کفصل شده به ارزش منفی در تاریخ کفصل در دفاتر شرکت کفصل شده ثبت می شود.
- ۲- در صورتی که شرکت کفصل کننده در تاریخ کفصل برابر انجام عملیات ترکیب سهام خود را صادر نماید، سهام به ارزش بازار در دفاتر ثبت می شود.
- ۳- هزینه های ناشی از ترکیب به دو دسته تقسیم می شوند:

- الف- هزینه هایی که مستقیماً به ترکیب مربوط می شوند و خریدهای تمام شده ترکیب می شود.
- ب- سایر هزینه ها که به هزینه های دوره مربوط می شود.

- ۴- سود انباشته، سود انباشته شرکت کفصل شده به شرکت کفصل کننده منتقل می شود و شرکت کفصل کننده نقطه زیان معین از ترکیب سهم می شود.
- سرمایه ترکیب:

سلفی به واحد ترکیب کننده جهت کسب منفی اقتصادی آنی مورد انتظار پرداخت می نماید.

سوال کار به این مفاد است که بدانیم که ارزش ها منفی به کفصل دارایی ها و بدهی ها قابل کفصل و کفصل داده شده به این ارزش منفی، سرمایه گذاری پرداخت می شود.

۴- خنایه‌های نام شده سرمایه‌گذاری پس از خالص ارزش نصفه باشد، مبلغ بازار را سرقتی می‌نامند که به
حالتی که بعنوان سرقتی در دفاتر ترک گزارش می‌شود. این سرقتی که به آن سرقتی ترک گفته می‌شود
در طی محاسبه برآوردی به بدین ترتیب از آن خارج ترک باشد، شکست گردد، معمولاً استهلاک آن خطایست
می‌باشد.

سرقتی منفی ترک :
خنایه‌های نام شده سرمایه‌گذاری کمتر از ارزش نصفه باشد در این حالت به تفاوت (مبلغ کسری) به عنوان
سرقتی شناسایی می‌گردد.

در این موارد براساس استندارد شماره ۱۹ ایران، خریدار باید:

الف) با شناسایی، شنکس و اندازه‌گیری دارایی‌ها و دیدن‌های واحد تفصیل شده و اندازه‌گیری‌های نام شده
سرمایه‌گذاری از سوی دیگر قیمت اندازه‌گیری به نام شده به ارزش نصفه دارایی‌ها و دیدن‌های قابل
شنکس را بر مبنای رتبه را بررسی و اطمینان حاصل نماید.

ب) در صورتی که پس از ارزیابی، وجوه دارایی وجود داشته باشد، این بازار باقی مانده را از ارزش نصفه
معنی شده برابر دارایی‌های غیر پولی قابل شنکس بطوریکه کسر نماید و به این ساد سرقتی را از رابطه
زیر بدست آورد:

خالص ارزش نصفه دارایی سهم اصلی - که به نام شده سرمایه‌گذاری = سرقتی ترک

- ۱- سهام نسبت براس ارزش نصفه ثبت می شود.
- ۲- بازادها بر تمام شده سرمایه گذاری به ارزش دقری آن که عمر نقد باقی مانده آن مستحق می گردد این امر منجر به کاهش سود می شود.
- ۳- دارایی و بدهی که کفصل شده به ارزش نصفه ثبت می گردد.
- ۴- بازادها و آخرت به خاص ارزش نصفه کفصل شده به عنوان سرخص شناسایی می شود.
- ۵- سود و زیان اندیشه شده در شرکت کفصل شوند در زمان کفصل به باکان قبل معلق می گردد.
- ۶- مخارج مربوط به انت سهام عادی در ازای کفصل شرکت کفصل شوند به موجب کاهش در حساب صرف سهام می شود.
- ۷- مخارج مستقیم سرمایه شده در جریان ترک به عنوان بخشی از بهر تمام شده سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود.
- ۸- مخارج مستقیم سرمایه شده در جریان ترک به عنوان مخارج از برای تمام شده سرمایه در صورت سود و زیان گزارش می شود.
- ۹- سودهای شرکت کفصل شده از مخارج کفصل به بعد از مالی که کفصل شده به سود مشورت کفصل شده اضافه می گردد.
- ۱- سهام نسبت براس به خاص دارایی به ارزش دقری ثبت می گردد.
- ۲- هیچ گونه استهلاکی بر دارایی ها مستحق سود وجود ندارد.
- ۳- دارایی و بدهی که کفصل شده به ارزش دقری آن قبل ترک ثبت می شود.
- ۴- هیچ گونه بازادها و آخرت نسبت به ارزش دقری دارایی های کفصل شده در جریان ترک وجود نداشته اند، لذا سرخص شناسایی نمی شود.
- ۵- سود و زیان شرکت ترک شوند در جریان ترک به شرکت کفصل نشده به حسب درصد مالک معلق می گردد.
- ۶- هر گونه مخارج انت سهام در ازای شرکت کفصل شده به عنوان هزینه ثبت می شود.
- ۷- مخارج مستقیم در دوره ترک به عنوان هزینه در صورت سود و زیان گزارش می شود.
- ۸- مخارج غیر مستقیم در دوره ترک به عنوان هزینه ثبت می شود.
- ۹- در مالی که ترک وقوع یافته است سود شرکت کفصل شده و شرکت کفصل شوند به هم ترک می شوند (از ابتدا سر دوره مالی)

مبحث ۱۱ - حق بداری به فروش خرید:
برای آنکه بداند چه بداری شماره ۱۹ ایران، تصریح شده است که حق بداری ترکیب های تجاری باید
با استفاده از روش خرید باشد.

در روش خرید، همان روش حق بداری که حاصل سایر دارایی ها صادق است. این مقوله، در بند ۱۱ است که ندارد
حق بداری ۱۹ ایران تأکید شده است. یعنی ارزش منصفانه اقدام و انداز شده که شرکت تحصیل شده،
نسبتی ارزش گذاری ترکیب قرار می گیرد.

نوعی زیربنای حق بداری خرید در ترکیب تجاری، غیر قابل است. همچنین، در خرید گروه دارایی ها،
که تمام شده بر پایه ارزش های منصفانه این دارایی ها به این ها تخصیص می یابد، در ترکیب های تجاری به روش
خرید نیز این استوار است می شود. در ترکیب های تجاری، تسکین واحد تحصیل شده، تشریح و تشریح تحصیل
حیث ضروری است. لذا تسکین می شود.

تسکین واحد تحصیل شده:
بر طبق بند ۱۲ است که در حق بداری ۱۹ ایران بیان شده است که در طبقه شرکت های تجاری باید واحد تحصیل
کننده تسکین شود. واحد تحصیل کننده، واحد تجاری در حال ترکیب است که تشریح سایر واحدها
فعالیت های تجاری در حال ترکیب را بدست می آورد.

تسکین وجود تشریح:
بر طبق بند ۱۴ است که در حق بداری شماره ۱۹ ایران، تشریح نمی توانی راهبری نسبت های مالی و محاسبه
یک واحد تجاری در حال ترکیب، برای تسکین از محل آن تشریح شده است. فرض بر این است که
اگر یک واحد تجاری در حال ترکیب تسکین از نصف سهام شرکت (سهام دارای حق رای) واحد
دستری را تحصیل کند، تشریح آن واحد را بدست آورد، مگر در موارد استثنائی، که به روش تسکین
شود چنین تسکین، تشریح را به وجود نمی آورد.

هرگاه تسکین از واحدهای در حال ترکیب، نسبت تسکین از سهم دارای حق رای واحد دیگر تحصیل
نکرده باشد، در صورت وجود تسکین از تشریح زیر به عنوان واحد تحصیل کننده محسوب می شود:

- ۱- تسکین به تسکین از نصف سهام دارای حق رای واحد دیگر از طریق توافق با صاحبان سهم
- ۲- توافق و توانایی راهبری نسبت های مالی و محاسبه واحد دیگر از طریق قانون یا توافق، یا
- ۳- توانایی غزل و نصب اکثریت هیئت مدیره یا سایر ارکان اداره کننده متبای واحد دیگر
در بندهای ۱۵ همان است که ندارد نیز، نمونه ها تسکین تسکین واحد تحصیل کننده به تراز برآورده شده است:
- ۱- ارزش منصفانه یک واحد در حال ترکیب به نسبت تسکین از ارزش منصفانه واحد دیگر است.
در این موارد احتیاطاً واحد تجاری زیر نظر، واحد تحصیل شده است.

- ۲- ترکیب واحد از طریق تحصیل سهام دارای حق رای دارای وجه نقد یا سایر دارایی ها صورت
می گیرد. در این صورت، احتیاطاً واحد تجاری پرداخت کننده وجه نقد یا سایر دارایی ها، واحد تحصیل شده

۳- ترک واحد های می شود که در یک واحد می توان از آن های در یک واحد می توانی را
آن به کند. در این مورد، احتمالاً واحد های واحد کفیل شده است.

همانطور که از پیش بیان شد، در ترک های تجاری ممکن است کفیل دارای یک کفیل هم باشد. در این مورد
کفیل دارای ها ممکن است کفیل شده به صورت آنال بدست، در هر صورت در مورد کفیل هم،
کفیل واحد کفیل شده و یا وجود ترل با نشانه های تکرار آن می پذیرد.

تاریخ کفیل:

بر طبق بند ۱۹ آیین نامه ۱۹ ایران، تاریخ کفیل، تاریخ است که در آن ترل خالص دارایی و عمل واحد
کفیل شده به طور مستمر به واحد های کفیل شده انتقال می یابد.

بهای تمام شده ترک تجاری:

و به پرداختی یا ارزش نصفه یا بر دارایی های و انداز شده و یا ارزش سهم های تمام شده به علاوه هر
گروه می خرج می شود. آن به استعانت به ترک باشد به بهای تمام شده ترک تجاری گویند، همانطور که قبلاً
بیان شد در بند ۱۲ آیین نامه ۱۹ ایران، از هزینه های مستقیم عبارتند از:

۱- خرج ثبت و انتساب اوراق قرضه (کهار)، حق انحصار با زبان حساب (حساب)، و مواردی
و حقوق، حساب داران و ارزش های مستقل است. همانطور که در بحث قبلی بیان شد، در هر صورت از
هزینه ها وجود دارد که در طبقه هزینه های غیر مستقیم ترک قرار می گیرند. این هزینه به محض وقوع به عنوان
هزینه دوره ثبت می گردد. در صورتی که واحد کفیل شده برای انجام ترک مقدمات مالی
از بانک یا مؤسسات اعتباری دریافت نماید و یا به انتساب اوراق مشارکت بپردازد،
مخرج به ترتیب در زمره رویدادهای ناسن مالی قرار گرفته و در هر یک تمام شده ترک می طیف می شود.
تایید ذکر آنست که ترک های تجاری که تشکل ارزش از یک واحد باشد به بهای تمام شده ترک تجاری
برابر با جمع بهای تمام شده تمامی معاملات است.

در این موقع ترک آغاز قابل شدن بین تاریخ تسلط حاکمیت است، زیرا اگر چه باری
ترک تجاری است از تاریخ کفیل آغاز می گردد اما از بهای تمام شده و ارزش نصفه در تاریخ هر کدام
از این دو صورت پذیرفته انجام می شود.

تخصیص بهای تمام شده ترک تجاری:

بر طبق بندهای ۲۵ و ۲۶ آیین نامه ۱۹ ایران، واحد کفیل شده باید در تاریخ کفیل بهای
تمام شده ترک را بر اساس ارزش نصفه دارایی ها و بهای قابل تخصیص واحد کفیل شده

۸
(در مورد دارایی‌های نگهداری شده برای فروش پس از کسر مخارج فروش)، باقی مانده عین دارایی منتهی به درآمد
زیر کفصل می‌دهد:

۱- متصل بودن درود شایع اقتصادی آنی مرتبط با دارایی به درون واحد کفصل شده (متصل بودن خروج شایع
اقتصادی لازم برای تسویی تعادلات از واحد تجاری)

۲- قابل اندازه‌گیری بودن ارزش منفی دارایی (دیدنی) به گونه‌ای که اندر
بر طبق بند ۳۴ آن است ندارد، هرگونه دارایی که نام شده ترکیبی است به سهم واحد کفصل شده از
ارزش منفی دارایی‌ها و دیدنی‌های قابل تشخیص در ترازنامه به عنوان یک دارایی به نام
سرمایه شناخته می‌شود.

بر طبق بند ۵ در صورتی که سهم واحد کفصل شده از خاص ارزش منفی دارایی‌ها و دیدنی‌های قابل
تشخیص نیز از برای نام شده ترکیب باشد، خرید باید:

۱- تشخیص و اندازه‌گیری دارایی دیدنی‌های قابل تشخیص واحد کفصل شده و نیز اندازه‌گیری‌های نام شده
ترکیب را بر دارایی‌ها و دیدنی‌ها قرار دهد.

۲- هرگونه بازارزایی، مانده پس از از برای محدود به روش‌های از ارزش منفی تعیین شده برای دارایی‌های
غیر پولی قابل تشخیص سرگرد.

۲- شناسایی دارایی‌ها و دیدنی‌های قابل تشخیص:

۱۱
طبق بند ۱۳۴ آن است ندارد ۱۹ ایران، رهنمودهای لازم برای نحوه شناسایی دارایی‌ها و دیدنی‌ها به روش ارزش منفی
برای دارایی‌ها و دیدنی‌های قابل تشخیص کفصل شده را به شرح زیر بیان می‌دارد:

۱- اوراق بهادار سریع معامله در بازار، زمین، ماشین آلات، تجهیزات، ساختمان، اثاثیه و... به ارزش
بازار

۲- اگر دارایی‌ها استهلاک پذیر مثل ماشین‌آلات و تجهیزات بخشی از واحد تجاری باشد و در صورت آن
ارزش بازاری وجود نداشته باشد به گونه‌ای که برگشتی در ترازنامه می‌شود و مشخص می‌گردد.

۳- ملات (حساب‌های دریافتی و پرداختی) برای پس از ارزش فعلی مبلغ بازمانده به بیان بهتر در
مکات ذخیره هم و هزینه‌های وصول مکات از مبلغ می‌باشد به شده برابر آن که به توجه به نرخ بازار

۳- موجودی‌ها: در شرکت‌های تولیدی، سه دسته موجودی وجود دارد که عبارتند از:
الف) موجودی کالای ساخته شده
ب) موجودی کالای در جریان ساخت
ج) موجودی مواد اولیه

(ب) موجودی کلاس در جریان است

2. موجودی کار او به :

به جای جاگیر نی از دست گذاری می گردد.

۵- بدورها: حباب ها و اندام دریاختی که در طبقه بدورها های حباب، قرار می گیرند و نیز بدورها های غشیه در
باززش نقل ارزش گذاری نمی شود، با استفاده از نرخ تسریع

۲- بر فصل : هر نوعی که بین شهر گونه بازاری های نام شده ترک جاری نباشد به هم واحد تحصیل شده از ارزش نصف نه دارا باشد و به هر حال قابل شش در خارج ترک به عنوان سر فصل مذکور می گردد ، به بین رگستر پس از تحصیل کل های نام شده به رگستر

سر قفل ترک شناسایی شده طبق آنکه ندارد چه بداری ایران با بد قفل نمیفند آن معنی از تاریخ
شناسایی حد اکثر ۲ سال به روش خط سقیم میفند گردد. اما البته اصل ندارد.

مستوفی از عمر نقد دارایی ناشی شود؛ دوره زمانی معینی است که در آن دارایی ها واحد برای واحد کاری بهترین
نافع اقتصادی را به همراه داشته باشد.

با توجه به تعرف بر تعالی خیار از ارزش نصفه خالص دارایی ها شرکت فرعی سهم اصلی است، پس ارزش
نصفه را به ازای واگذاری از این ۵۰ به ازای تمام شده سرمایه گذاری در سهم شرکت فرعی، باشد و از
راه سر تعالی منفی می باشد که منطبق باشد ۵۰ است ندارد یک بداری شماره ۱۹ ایران به این رقم منفی را به
دارایی ها غیر پولی شرکت کسب شده اختصاص دارد به بین کف بر حسب کاهش این دارایی ها می گردد.

معمولت - **حذف بداری دفاتر واحد کسب شده به روش خرید:**

اشکال گوناگون ترل خالص دارایی ها و عملیات یک واحد دیگری دیگر اختصار عبارت است از:

۱- کسب خالص دارایی

۲- حقوق باطله

که به سه حالت صورت می گیرد (برای هر دو روش فوق)

الف) صورت نقد

ب) ارائه سهم به ازای خرید

ج) ارائه سایر دارایی ها در ازای خرید

الف) کسب دارایی صورت نقد

در این حالت یک شرکت سهامی خالص دارایی ها شرکت دیگر را به صورت نقد خریداری می کند بر این اساس

دارایی ها و بدهی ها کسب شده به تعجب در شرکت ترکیب شده است می شود. شایان به ذکر است منظور از

خالص دارایی ها اختلاف بین دارایی ها و بدهی ها است به بیان دیگر:

"بدهی - دارایی = خالص دارایی"

مثال ۱) شرکت سهامی محمدی دارایی ها و بدهی ها شرکت تبایه مبلغ ۱۰۰ ریال بطور نقد خرید

جمع دارایی های شرکت تبایه مبلغ ۱۴۰ و جمع بدهی ها آن ۴۰ ریال بوده است.

مطلوب:

تبایه کسب خالص دارایی ها در دفاتر شرکت محمدی.

دارایی ها ۱۴۰

بدهی ۴۰

وجه نقد ۱۰۰

شرح: تبایه کسب خالص دارایی ها شرکت تبایه

۱۱-۱۲ در این حالت شرکت به در مقابل در بانک وجه نقد و اندازی خاص دارایی ها به شرکت محدی ممکن است
مبداء سرمایه گذاری نموده و وجه نقد را بین سهامداران توزیع نماید و شرکت به عمل شود.

حالتی که قبلاً بیان شد، خاص دارایی های شرکت که فصل شونده در روش خرید برای آن ارزش منصفانه
بر حسب مورد سایر روش ها مانند ارزش باگرنی، ارزش فعلی و ... و اندازی شود.

۱-ب) فصل خاص دارایی ها، به هم :

در این حالت شرکت سهامی که فصل شده در مقابل فصل خاص دارایی های شرکت سهامی دیگر خود را میسر نموده
و در اختیار وجه بین سهام واحد بازاری قرار می دهد.

مثال (۲) شرکت عمومی خاص دارایی های شرکت گاه را در ازای آن ۲۰۰ ریال سهام عادی
خود را به ارا ۹۸ فصل نموده با فرض آنکه ارزش اسمی و ارزش بازار هم منتهی شده در تاریخ فصل برابر
و نیز دارایی های شرکت گاه، دارای ارزش بازار ۲۵۰ ریال و بهی آن دارای ارزش فعلی
۵۰ ریال باشد.

مطلوبه :
ثبت های لازم در دفاتر فصل شده .

دارایی ها	۲۵۰ ریال
بهی ها	۵۰ ریال
سهام عادی	۲۰۰ ریال

شرح : به فصل دارایی

سهامی که شرکت فصل شده در، به ازای خرید خاص دارایی های شرکت فصل شده (شونده)، شری می نماید
و ارزش بازار را می شود.

۱-ج) فصل خاص دارایی در ازای سایر دارایی

در این حالت شرکت سهامی در مقابل تأسیس فصل دارایی های شرکت فصل شونده سایر دارایی های خود
را به ارزش بازار ارائه می دهد.

مثال (۳) شرکت سهامی خاص دارایی های شرکت که خریداری نموده و در ازای آن ارزش اسمی و ارزش
۱۵۰ ریال و ارزش دفتری ۱۰۰ ریال ارائه نموده است. در این زمان ارزش بازار
دارایی فصل شده شرکت آن ۱۰۰ ریال و ارزش فعلی بهی ها آن ۲۰ ریال می باشد.

مطلوبت :
تت های لازم در دفاتر فصل شده .
دارایی - - - ۱۰۰ ریال

بدهی - - - ۲۰ ریال
رسین - - - ۸۰ ریال
شرح : بت کفیل خاص دارایی ها که آن

نکته : با به ازای را در دفاتر فصل شده به ارزش زکری بت می بایسم .

۱۲ الف) کفیل سهام به طور نقد (حقوق و کفالت)

واحد تجاری کفیل شده سهام دارای حق رأی واحد تجاری کفیل شونده را اقبال دوجه نقد کفیل می نماید .
مثال ۵) شرکت سهامی حسنیه سهام ۷۰۰ در دارای حق رأی شرکت منسل را به مبلغ - - - ۷۰۰ ریال
بطور نقد خریداری نموده است .

مطلوبت :
تت های لازم در دفاتر فصل شده .

سرمایه گذاری در سهام شرکت منسل - - - ۷۰۰
دوجه نقد - - - ۷۰۰

شرح : بت خرید سهام به صورت نقد

۲ ب) کفیل سهام به سهام :

در این حالت شرکت سهامی ترکیب شده ، طبع سهام ۷۰۰ در دارای حق رأی شرکت ترکیب شونده را خریداری نموده و در ازای آن سهام دارای حق رأی خود را در اختیار شرکت ترکیب شونده قرار می دهد .
مثال ۵) شرکت سهامی حسنیه سهام ۷۰۰ در شرکت سهامی حسنیه را به ازای آن بت سهام ۷۰۰ در دارای حق رأی خود به ارزش بازار - - - ۲۶۰ ریال خریداری نمود با فرض آنکه در این تاریخ ارزش بازار و اسمی سهام شرکت کفیل شده برابر باشند .

مطلوبت : بت های لازم در دفاتر فصل شده .

سرمایه گذاری در سهام شرکت - - - ۲۶۰

سهام ۷۰۰ در

شرح : بت کفیل سهام شرکت بت

۲) **تخصیص سهام به بردارانی**

در این حالت شرکت کفیل شده تمام یا بخشی از سهام بردارانی حق رای شرکت کفیل شوند و اگر برداری نموده و در ازای آن با بردارانی خود را ارائه می دهد.

مثال ۶) شرکت سهامی مسیری در تاریخ ۱۳۹۷ به سهام «دی» دارای حق رای شرکت کفیل شده و در ازای آن داشتن آلتی به ارزش ۱۰۰ ریال و ارزش بازار ۳۰۰ ریال ارائه می نماید.

مطلوبت: ثبت لازم در دفاتر شرکت کفیل شده.
 سرمایه گذاری در شرکت کفیل شده ۱۰۰ — —
 داشتن آلت ۱۰۰ — —
 شرح: ثبت تخصیص سهام کفیل شده

۷) **شرکت سهامی با تری در تاریخ ۱۳۹۹**

مثال ۷) شرکت سهامی با تری در تاریخ ۱۳۹۹ در یک ترکی تجاری به پرداخت مبلغ ۲۶۰ ریال وجه نقد و صدور ۴۰۰ سهم «دی» ۱۰۰ ریالی که ارزش بازار هر سهم ۳۴۰ ریال بوده، خالص دارایی شرکت قربانی را در یک از تمام سطح کفیل نمود و هم چنین شرکت با تری در ارتباط با این ترکی مبلغ ۲۰۰ ریال به حق امتیاز داده مالی، مشاوره قانونی، و مطالبات بزرگهای قانونی و ارزشی پرداخت، اطلاعات مربوط به ارزش دفتری و ارزش منصفانه دارایی و بهرهای شرکت قربانی در جدول ارائه شده است.

مطلوبت:
 ۱) به ارزش منصفانه خالص دارایی ها شرکت فرعی
 ۲) به بهرهای تمام شده ترکی تجاری
 ۳) به بهرهای منصفانه ارزش ترکی
 ۴) ثبت های لازم در دفاتر شرکت کفیل شده.

نصفه	دفتری	ارزش منصفانه	ارزش دفتری	وجه نقد
۱۰۰ — —	۹۵۰ — —	۹۲۰ — —	۹۲۰ — —	م در دفتری
—	۱۰۰ — —	۱۴۴۰ — —	۱۴۴۰ — —	وجودی ۵۰
—	۲۰۰ — —	۳۰۰ — —	۲۴۰۰ — —	دارایی ثابت
—	۱۸۵۰ — —	۹۰۰ — —	۱۰۰ — —	استهلاک انباشته (۴۰۰ — —)
جمع بهرهای منصفانه	۱۰۸۰۰ — —	۱۴۴۰ — —	۱۰۸۰۰ — —	جمع دارایی ها

ارزش منفعت خالص
دارایی ها شرکت تجاری
ریال — ۱۳۴۰۰ = — ۱ — = ۱۴۴۰۰

هزینه ها مستقیم + سهم ازای پرداخت = — ۱۴۰۰ —
ریال — ۱۶۴۰۰ = — ۲۰۰ — + — ۲۶۰۰ — = (۴۰۰ × ۳۴۰۰) — ۱۴۰۰ —
— ۱۴۰۰ — = — ۱۴۰۰ —
ریال — ۱۶۴۰۰ = — ۱۴۰۰ —

سهم اصلی ارزش منفعت خالص دارایی ها — ۱۴۰۰ —
ریال — ۳۰۰ — = (۱۳۴۰۰ × ۱۰۰٪) — ۱۶۴۰۰ —
— ۱۶۴۰۰ — = — ۱۶۴۰۰ —
ریال — ۳۰۰ — = (۱۳۴۰۰ × ۱۰۰٪) — ۱۶۴۰۰ —

(۴) براساس درج شرکت تفصیل شده خالص دارایی ها شرکت تجاری به ارزش منفعت خالص
ریال — ۹۰۰ —
ح درج شرکت — ۱۴۴۰۰ —
موجودی ها — ۳۰۰ —
دارایی ها — ۹۰۰ —
سرمایه — ۳۰۰ —
درج جاری — ۱۰۰ —
سهم جاری — ۴۰۰ —
صورت سهم جاری — ۹۶۰۰ —
موجودی نقد — ۲۸۰۰ —
شرح: — ۱۴۰۰ —
— ۲۶۰۰ — + — ۲۰۰ — = — ۲۸۰۰ —
— ۴۰۰ — × — ۱۰۰ — = — ۴۰۰ —
— ۱۴۰۰ — (۳۴۰۰ — ۱۰۰) = — ۹۶۰۰ —
— ۲۶۰۰ — + — ۲۰۰ — = — ۲۸۰۰ —

نشان (۸) به توضیح با اطلاق مثال قبل با فرض اینکه ارزش دارایی ها شرکت تجاری تفصیل شده در تاریخ ترکیب مبلغ
۲۵۰۰ ریال باشد، مطلوب:
۱) سهم از ارزش منفعت خالص دارایی ها شرکت تجاری
۲) سهم در تمام شده ترکیب تجاری
۳) سهم سرمایه

ریال — ۱۳۴۰۰ = — ۱ — = ۱۴۴۰۰ = ارزش منفعت خالص دارایی ها شرکت تجاری
ریال — ۱۲۸۰۰ = — ۲۰۰ — + — ۲۶۰۰ — = (۴۰۰ × ۲۵۰۰) — ۱۴۰۰ —
ریال — ۱۲۸۰۰ = — ۱۳۴۰۰ — = (۴۰۰ —) — ۱۲۸۰۰ —
ریال — ۱۲۸۰۰ = — ۱۳۴۰۰ — = (۴۰۰ —) — ۱۲۸۰۰ —

18

Y1

شرح: بُنْزَرِی هسی بخاری

Scanned by TapScanner

مطلوبت
الف) با فرض اند شرکت اطلس بابت کفصل شرکت کنند - ۳۲ ریال پرداخت و بابت حق انزجیم بدار
۵ ریال و نیز حق انزجیم و طلا - ۲ ریال پرداخت گردیده باشد
۱- می سه ارزش منفی نه خالص دارایی شرکت کفصل شده (فرعی)
۲- می می تمام شده ترک تجاری در شرکت کنند
۳- می سه سر قفلی ترک در صورت سود
۴- انجام ثبت های لازم در دفاتر شرکت اطلس (اصلی)

۱) ج بهر ها - ارزش منفی - ج دارایی ها به ارزش منفی = خالص دارایی ها کفصل شده بر
بسی ارزش منفی
ریال - ۲۸۶ - = ۲۵ - ۳۱۱ = خالص دارایی ها

۲) - ۳۳۲ = ۷ - + ۵ - = ۳۲۰ - - ترک تجاری
نظری با آنکه مثلاً نقد شرخریه می مستقیم ترک به سهامی تمام شده سر به گذاری اضافه می شود و باین
واسه خرنیه های حق انزجیم بداران در طلا به مبلغ پرداخت سر به گذاری اضافه می گردد و باین واسه
به تمام شده را بابت می آوریم.

۳) ۱۰۰٪ x سهم از ارزش منفی نه خالص دارایی - - ترک تجاری = سر قفلی
شرکت فرعی در سهام شرکت فرعی
ریال - ۴۶ = ۲۸۶ - - ۳۳۲ = سر قفلی

۳۰ -	ج در بابت
۵۵ -	سود و زیان
۶۰ -	زین
۸۰ -	ساقه ن
۵۴ -	تکفیرات
۳۲ -	علاقم تجاری
۴۶ -	سر قفلی
۸ -	بهره های جاری
۱۷ -	اندر پرداخت عین
۳۳۲ -	سر به گذاری در سهام شرکت کنند

ب- با فرض آنکه شرکت اطللس تحت کنترل خالص دارایی‌های شرکت سفید مقدار ۶ سهم «اری» ۱۰ «اری» ۱۷ ارزش نصفانه (تعارف) هر سهم ۶ ریال نشر نموده است و هزینه حق انضمام ۵ ریال و وکلا نیز به شرکت ۵ ریال و ۲ ریال و هزینه‌های اداری و فروش غیر مستقیم ۸۰ ریال پرداخت شده است.

(۱) می‌باید ارزش نصفانه خالص دارایی‌های فرعی

(۲) می‌باید به برآیند شده سرمایه‌گذاری

(۳) می‌باید به سرفصل ترک صورت وجود

(۴) انجام ثبت‌های لازم در دفاتر شرکت ترک شده

ریال ۲۸۶ = ۸۱۰۰٪ - ۲۵ - ۳۱۱ = ارزش نصفانه خالص دارایی‌های فرعی (۱)

(۲) هزینه مستقیم ترک + ارزش نصفانه به ازای پرداخت = ثبت سرمایه‌گذاری
ثبت سرمایه‌گذاری در سهام شرکت فرعی

ریال ۳۷۲ = (۵ + ۲) + (۶ × ۶) =

۲۵

۱۴ ح در دفتر ۳۰ -

۳۰ - موجودی ها

۶۰ - زمین

۸۰ - ساختمان

۵۴ - تجهیزات

۳۲ - عدایم تجاری

۸۲ - سرفصل

۸ - بردهای جاری

۱۲ - اندر در راهی بنده

۶۰ - سهم «اری»

۳۰۰ - ضرر سهام

۱۲ - وجه نقد

شرح تفصیل به برآیند شده سرمایه‌گذاری - دارایی و بردهای تعدیل شده
ج- با فرض آنکه شرکت اطللس تحت کنترل خالص دارایی‌های شرکت سفید مقدار ۵ سهم «اری» ۱۰ «اری» ۱۷ حق رای با ارزش اسمی هر سهم ۱۰ ریال و ارزش نصفانه هر سهم ۴۵ ریال نشر نموده است.

مطلوب :
 ۱) به ارزش نصفه خالص دارایی های زری سهم اصلی
 ۲) به نام شریک تجاری

۳) به سرقطی بازار کفص نیاده منفی (سرقطی منفی) در صورت وجود
 ۴) کفص سرقطی منفی در صورت وجود بین دارایی مخ پولی
 ۵) انعام ب نام در در شرکت اصلی

- ۱) سهم اصلی از ارزش نصفه خالص دارایی شرکت زری
 پول = ۲۸۶ - $(25000 - 2311) \times 100\% = 211$
- ۲) $225 = 5000 \times 45 =$ به ترکی تجاری
- ۳) ریال (۶۱۰۰۰) = $286 - 225 =$ سرقطی

۴) کفص بازار منفی بین دارایی های غیر پولی

نصفه ضرب و منفی که دارایی مورد نظر کفص یافته به می گردد. این مبلغ از ارزش نصفه غیر پولی
 کسر می گردد در این اس دارم

نام حساب	ارزش نصفه	کفص از کل	مبلغ بازار منفی	کفص ارزش کفص یافته
سجده کا	۵۵ -	۱۹,۶٪	۹۱ -	۱۱,۹۵۶
زین	۶۰ -	۲۱,۴٪	۹۱ -	۱۳,۰۵۴
سحق	۸۰ -	۲۸,۵٪	۹۱ -	۱۷,۳۸۵
تجارت	۵۴ -	۱۹,۲٪	۹۱ -	۱۱,۷۱۲
مدام تجاری	۳۰ -	۱۱,۳٪	۹۱ -	۶,۸۹۳
	<u>۳۱۱ -</u>	<u>۱۰۰٪</u>		<u>۹۱ -</u>

۳۰ - دارایی
 ۴۳۰۰۴۴
 ۴۶۹۴۶
 ۶۲۶۱۵
 ۴۲۲۸۸
 ۲۵۱۰۲
 ۸ - سهم تجاری
 ۱۷ - سهم تجاری
 ۵۰ - سهم تجاری
 ۱۷۵ - سهم تجاری
 به کفص به تجاری

شال) شرکت سهامی آف در تاریخ ۱۴۱۱ خالص دارایی‌های شرکت با رأی‌گیری (انعام) یک طرفه محصل
 مورد در جریان ترک مبلغ ۳۰۰ ریال نیز به خزینه‌های سهام ترک پرداخت گردیده است
 ۱۹ اطلاعات مربوط به مبلغ دفتری ارزش منصفانه دارایی‌ها و به حساب شرکت به این تاریخ به شرح زیر است:

عنوان	مبلغ دفتری	ارزش منصفانه
وجه نقد	۱۴۴ ریال	۱۴۴ ریال
ح در دسترس	۲۱۶ ریال	۲۱۶ ریال
مکان	۳۶ ریال	۴۵۰ ریال
دارایی ثابت	۱۵۰۰ ریال	۱۳۵۰۰ ریال
التعداد انبسته	(۹۰۰) ریال	—
جمع	۱۶۲۰۰	۲۱۶۰۰
به هر جاری	۱۴۲۵۰ ریال	۱۵۰۰ ریال
سهام عادی تشریده	۹۰۰	
(۱۰۰ ریال)		
صرف سهام عادی	۳۰۰ ریال	
سود انبسته	۲۲۲۵۰ ریال	
جمع به هر وجه صحت	۱۶۲۰۰	

بر اساس اطلاعات فوق و با توجه به این جمله که کلیه ترک به اشخاص از فروش خرید صورت پذیرفته است
 فرض اف شرکت آف (محصل شده) تحت محصل شرکت به تاریخ و به مبلغ ۳۹۰۰ ریال وجه نقد
 پرداخت رتبه ۷۵۰ سهم عادی خوار واری با ارزش بازار هر سهم ۲۵۰۰ ریال را تشر نمود. مطلوب:

- ۱- سهم اصلی از ارزش منصفانه خالص دارایی دفتری
- ۲- سهم به شرکت تجاری
- ۳- سهم به شرکتی ترک

۴- انجمت سهام لازم در دفاتر شرکت آف

$$\text{ریال } ۲۰۱۰۰ = (۲۱۶۰۰ - ۱۵۰۰) \times ۱۰\% = ۲۰۱۰۰$$

سهم اصلی از ارزش منصفانه خالص دارایی دفتری

$$\text{ریال } ۲۲۹۵۰ = ۳۰۰ + (۱۷۵۰ \times ۲۵۰۰) + ۳۹۰۰ = ۲۲۹۵۰$$

ریال — ۲۰۸۵۰ — = ۲۰۱۰۰ — = ۲۲۹۵۰ — = سرتعل شرکت (۳)

۲۸

۴) ثبت لازم در شرکت آن

۱۴۴۰۰ —	درج نقد
۲۱۶۰۰ —	حق دربار شرکت
۴۵۰۰۰ —	مک
۱۳۵۰۰ —	دارایی های ثابت
۲۸۵۰۰ —	سرتعل
۱۵۰۰۰ —	برص جاری
۴۲۰۰۰ —	درج نقد
۷۵۰۰۰ —	سهم جاری
۱۱۲۵۰۰ —	صرف سهم جاری

شرح: ثبت ترک

فرض ب: شرکت آن تحت تحصیل خالص دارایی های شرکت به مبلغ — ۳۹۰۰۰ ریال و ۲۵۰۰۰ سهم جاری هزار ریالی در دسترس قرار می گیرد.

- ۱- می به سهم آن ارزشش نصفه خالص دارایی شرکت به
- ۲- می به می برای تمام شده ترک جاری
- ۳- می به سرتعل و به سرتعل منفی در صورت وجود
- ۴- تکلیف سرتعل منفی در صورت وجود به دارایی های غیر پولی
- ۵- انجام ثبت های لازم در دفاتر شرکت آن (اصلی)

۱) ریال — ۲۰۱۰۰ — = ۱۰۰٪ × (۱۵۰۰۰ — ۲۱۶۰۰۰) = سهم اصلی ارزشش نصفه خالص دارایی فرعی

۲) ریال — ۱۹۲۰۰۰ — = ۲۰۰۰۰ + [(۷۵۰۰۰ × ۲۰۰ —) + ۳۹۰۰۰ —] = ترک جاری

۳) ریال (۹۰۰۰۰ —) = ۲۰۱۰۰۰ — - ۱۹۲۰۰۰۰ — = سرتعل

حساب	ارزشش نصفه	ثبت از کل	مبلغ سرتعل منفی	کاهش به سهم سرتعل	آدم غیر پولی (ع)
مک	۴۵۰۰۰ —	٪۲۵	۹۰۰۰۰ —	۲۲۵۰۰ —	۴۲۲۵۰ —
دارایی های ثابت	۱۳۵۰۰۰ —	٪۲۵	۹۰۰۰۰ —	۶۷۵۰۰ —	۱۲۸۲۵۰ —
جمع	۱۸۰۰۰۰ —	۱۰۰٪		۹۰۰۰۰ —	۱۷۱۰۰۰ —

در نقد ۱۰۲۰۰
 ح در بانک ۲۱۶۰۰
 م ک ۴۲۷۶۰
 دارایی ثابت ۱۲۸۵۰۰

بهر جاری ۱۵۰۰۰
 سرمایه گذاری در زمین ۱۹۲۰۰
 ۷۵۰۰۰
 سهام جاری
 ضرب سهام جاری ۷۵۰۰۰
 در نقد ۲۲۶۰۰

مثال شرکت پارس در یک ترکی تجاری در تاریخ ۱۳۲۹ ر ۱۴۱۲ خالص دارایی شرکت ایران را خرید کرد
 ارزش دفتری و منفی دارایی ها و بدهی ها شرکت ایران در این تاریخ بدین صده میل از ترکی به شرح
 ذیل است :
 - از نامه شرکت ایران ۱۳۲۹ ر ۱۴۱۲

نقد	دفتری	بهر	ارزش دفتری	نقد
۱۴۴۰۰۰	۱۵۰۰۰	بهر	۲۶۴۰۰۰	۲۶۴۰۰۰
۷۲۰۰۰	۴۷۴۰۰۰	ح ص س	۶۰۰۰۰	۶۰۰۰۰
۸۶۴۰۰۰ R	۶۲۴۰۰۰ R		۲۴۰۰۰	۹۰۰۰۰
			۳۰۰۰۰	۲۱۰۰۰
			۸۶۴۰۰۰ R	۶۲۴۰۰۰ R

با در نظر گرفتن اطلاعات فوق و اسم محکم با استفاده از ارزش خرید صورت زیر مقادیر است .

سهایی از ترکیب های تجاری از طریق کلی سهام انجام می پذیرد در این نوع ترکیب دارایی ها و بدهی ها واحد کلی شده و در دفاتر کلی شده منعکس گردیده بسمت سرمایه گذاری در سهام عادی شرکت کلی شده در دفاتر آن ثبت می گردد. در این روش نیز مانند روش خرید خالص دارایی ها، بدهی ها هم شده سرمایه گذاری بر مبنای ارزش نقدی، به ازای واگذار شده در خرید سهام و هر نوع فروش دیگر جهت انجام ترکیب تعین می شود. شایان ذکر است در گزارشگری مالی بعد از کلی در جهت تهیه صورت های مالی تلفیقی حساب سرمایه گذاری در سهام واحد کلی شونده به دارایی ها و بدهی ها قابل کنسول واحد کلی شده، کنسول داده می شود. نحوه تهیه این صورت ها در فصل های بعد بیان خواهد شد.

۱- ترکیب دارایی و کلی سهام

در تفاوت های بیان روش ترکیب :

- در کلی دارایی ها، دارایی های واقعی ولی در کلی سهام، دارایی های مورد داروستند تراری می گردند.
- کنترل در کلی دارایی مستقیم ولی در کلی سهام غیر مستقیم صورت می پذیرد.
- در کلی دارایی ها، شخص شرکت کلی شده به صورت آن پذیرا است ولی در کلی سهام حسن نیت.
- در کلی سهام شرکت کلی شده ثبت زیرای نام می شود.

۱- صورت نقدی / سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی
و ح. نقدی استاندارد خنتر
α (ارزش نقلی)

۲- در ازای صدور سهام / سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی
سهام «در»
صرف سهام عادی
α (به ارزش بازار)

۳- در ازای سایر دارایی ها / سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی
سایر دارایی ها
α

در انجام عملیات حسابداری انجام ترکیب تجاری به عنوان کلی تلفقه می شوند و به بیان بهتر خود می توانند کلی یک واحد تجاری و کلی خالص دارایی آن باشد. از آنجا که در مورد کلی سهام علاوه بر روش مالی رویداد ترکیب

۴۳ (۴۲۴۳)
 حساب داری و گزارشگری مالی پس از ترک مطرح می گردد. لذا در این فصل صرفه به حسابی رویداد ترک
 اینگونه نمود، روش های حساب داری و گزارشگری مالی سرمایه گذاری در سهام پس از ترک بین شرکت ها که
 بدان شرکت تحصیل شده به عبارت (حداث) ادامه می دهد، در حصول بعد شرح می گردد.
 بر این اساس بر اثر شرح موضوع محاسبیت حساب داری تحصیل کدام شرکت بر اثر شرکت انطباق با اصل
 در فرضیه های زیر بررسی می گردد.

تعالی) : بموجب اطلاعات مثال قبل، فرض کن که شرکت اف ۱۰۰ را خریداری نموده باشد.
مطلوب : انجام ثبت ترکیب (درجی) از مفروضات معلوم.

فرض اول: شرکت اف محمد تحصیل شرکت ب مبلغ ۷۵ ریالی پرداخت ...

۱۴۲۴ / سروکاری در سهم شربت ب - ۷۵ - ۷۵ رول
و ح نقد - ۷۵ - ۷۵ رول

فرض دوم: شرکت انف جهت تحصیل شرکت ب مبلغ ۱۲۰ ریال برقرار دارد...

سرمای گذاری در سهام شرکت - ۱۲۰ -
وضع نقد - ۱۲۰ -

شرکت الف محمد کھصل علیہ سہم دار حق رأی شرکت ب بیع - - ۱۲۰ ریل بریل از د. فرض سوم

سویندی در کام شربت ب --- ۱۲۰
وضع نقد
--- ۱۲۰

فرض چهارم: شرکت انفجیب کفیل طبع سهام دارای حق رأی شرکت ب، مبلغ ۴۵ - - - ۴۵ هزار

سید شادی در مقام شربت
رحمة الله

فرض ششم شربت انجلیب کفیل مهم دارا حق رای ب، مبلغ ۹۰۰ ل بر دارد.

سرفه‌گذاری در مقام شربت ب. — ۹۰. —
و در نقد — ۹۰. —

موضوع ششم: شرکتان وجه تحصیل مدیه تمام دلار حق رأی ب... مقدار... اسم عادی، دارای حق رأی هزاره
به این روش بنابر هر سهم ... ۱۲۰۰ ریالی صادر نماید.

۲۴ (۴۴, ۴۵)

$10 \sim = 10 \sim \times 1 \sim$

$11 \sim - (12 \sim - 1 \sim) = 1 \sim$

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب - ۱۲۰ - -
 سهام جاری ۱۰ - -
 ؟ صرف سهام جاری ۱۱۰ - -

فرض هفتم: شرکت انف جهت کسب کمال سرمایه شرکت ب، منتهی به ارزش اسمی - ۱۲۰ - ریال و ارزش فعلی - ۱۳۵ - ریال صادر می کنند.

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب - ۱۲۰ - -
 حقه حقوق نیافته - ۱۵ - -
 اندر پرداختی - ۱۳۵ - -

فرض هشتم: شرکت انف جهت کسب کمال سرمایه شرکت ب مقدار - ۱۰۰ - سهم جاری - ۱۰۰۰ - ریالی به ارزش بازار - ۱۲۰۰ - ریال صادر نمود و از طریق محاسبه ترکیب هزینه های زیر صورت پذیرفته است:

(هزینه حقوق با بدران - ۴ - ریال، هزینه حقوق باوران حقوقی و طلا - ۶۵ - ریال)

سرمایه گذاری در سهام شرکت ب - ۱۲۰۰ - -
 سهام جاری - ۱۰۰۰ - $\times 10 \sim = 10 \sim$
 صرف جاری - ۱۱۰ - $= (12 \sim - 1 \sim)$
 وجه نقد - ۱۰۵۰ - $= 65 \sim + 4 \sim$

تحت شرایط جاری کسب کمال ملاحظه گردید افزایش یا کاهش در ارزش دارایی ها و بدهی ها در شرکت کسب کمال شده گزارش نمی گردد بلکه در این زمان فقط مبلغ نام براری ارائه شده بطور کسب کمال شرکت - یعنی ثبت می گردد. پس از کسب کمال برتر از نام تلفیق سرمایه گذاری در سهام جاری شرکت زعی در قابل حقوق صاحبان سهام شرکت زعی حذف و باقی ماند هر دو شرکت به هم دیگر جمع می گردد. برتر از نام در هر دو شرکت ترکیب به هم است هم چنین ثبت حذفی مذکور در دفتر شرکت های اصلی زعی انجام نمی شود و صرفاً جهت کسب کمال فرایند تلفیق صورت می پذیرد.

محاسبه تحت شرایط ترکیب در دفتر واحد کسب کمال شده:

در این حالت واحد کسب کمال شده، نام برار در دفتری است فروش خالص دارایی ها را به همکار خود و مبلغ دفتری دارایی و بدهی های خود را از دفتر حذف می کند در نهایت هر گونه باز دار در شرکت به مبلغ دفتری خالص دارایی های واکندار شده خود را به عنوان سود حاصل از فروش ثبت می نماید.

۱۵ (۴۵)
 پس از این هم هر گونه ثبت مذکور دارایی های باقی مانده سهام دارانی ها یا اوراق سهام در برابر شرکت
 تحصیل شده برآید به آنکه واحد تحصیل شده اکتال باشد است. پس سهام داران توزیع می گردد. در
 این صورت در ثبت حقوق صاحبان سهام بهر کار و وجه نقد یا سر به گزاری در سهام شرکت تحصیل شده بر
 حسب مورد ثبت نگاشته می گردد.

بر این اساس ثبت های لازم به شرح زیر:

۱- در ازای فروش خالص دارایی ها شرکت وجه نقد دریافت نمود.
 (انف) ثبت خرید وجه نقد

بدهی ها

استهکات انباشته دارایی ثابت

دارایی ها

سود حاصل از فروش خالص دارایی

۲- سهام وجه در برابر ثبت فروش خالص دارایی ها پس می بردار: (ثبت تصفیه شرکت)

سهام عادی

صرف سهام عادی

سود انباشته

سود فروش خالص دارایی

وجه نقد

(۴۶)

۲- در ازای فروش خالص دارایی ها شرکت سهام تحصیل شده صادر نمود.

۲- انف) ثبت خرید

سرمایه گذاری در سهام شرکت تحصیل شده

بدهی استهکات انباشته دارایی ثابت

دارایی

سود حاصل از فروش خالص دارایی

۲- ب) تسهیم سهام شرکت کننده در برابر یک فروش خالص دارایی‌ها بین سهامداران (تفصیل شرکت) ۱۶

سهامداران عادی	۴
صرف سهام	۴
سود انباشته	۴
سود حاصل از فروش خالص دارایی‌ها	۴
سرمایه گذاری در سهام شرکت تحصیل کننده	۴

۳- دارای فروش خالص دارایی‌ها، سایر دارایی‌ها شرکت تحصیل کننده در بانک شریعت

سایر دارایی‌ها - شرکت تحصیل کننده	۴
بدهی‌ها	۴
استهکات انباشته دارایی ثابت	۴
دارایی	۴
سود فروش خالص دارایی	۴

۳- ب) تسهیم سایر دارایی‌های شرکت تحصیل کننده با فروش خالص دارایی‌ها در بین سهامداران (تفصیل شرکت):

سهام عادی	۴
صرف سهام عادی	۴
سود انباشته	۴
سود فروش خالص دارایی	۴
سایر دارایی‌ها شرکت تحصیل کننده	۴

(۴۷)

ترتیب از حقوق مالکانه ۱۲۰۰
شرکت سهامی تهران در تاریخ ۱۴۲۵ در یک ترکیب سهامی خالص دارایی‌های شرکت سهامی
از یک ارقام یک گونه تحصیل نمود و در جریان ترکیب مبلغ ۲۰۰ ریال نیز با یک هزینه‌های تسهیم
ترتیب پرداخت نموده است. اطلاعات مربوط به مبلغ دیگری از فروش منصفانه دارایی و بدهی‌های شرکت
مبین در این تاریخ به شرح زیر است.

ارزش منفی (ریال)

بلغ ذری (ریال)

عنوان حساب

۹۶۰	۹۶۰	وجه نقد
۱۴۴۰	۱۴۴۰	حساب دانه درستی
۳۰۰	۲۴۰۰	موجودی گاه
۹۰۰	۱۰۰۰	دارایی ثابت
—	(۴۰۰)	استهلاک انباشته دارایی
۱۴۴۰	۱۰۸۰۰	جمع دارایی
۱۰۰	۹۵۰۰	سرمایه جاری
—	۶۰۰	سهم جاری خوارری
—	۲۰۰	صرف سهام جاری
—	۱۸۵۰	سود انباشته
ریال	۱۰۸۰۰	جمع بهر وجه صحت

برای اطلاع عموم به آنکه شرکت نترن تحت کفصل خالص دارایی شرکت سمن بلغ ۲۶۰۰ ریال و نقد پرداخت و نیز ۵۰۰ سهم جاری ۱۰۰۰ ریالی با ارزش هر سهم ۲۵۰۰ ریال منتشر نموده است.

انجام عملیات حسابداری لازم در دفاتر شرکت سمن (کفصل شونده) در تاریخ کفصل و نیز در زمان تصفیه (۵۰۰) است. فروش خالص دارایی های شرکت نترن:

۲۶۰۰	۱۲۵۰۰	وجه نقد
(۵۰۰ x ۲۵۰۰) = ۱۲۵۰۰	—	سرمایه گذاری در سهام شرکت نترن
۴۰۰	—	استهلاک انباشته دارایی
۹۵۰۰	—	بهره جاری
۹۶۰	—	وجه نقد
۱۴۴۰	—	حساب دانه درستی
۲۴۰۰	—	موجودی گاه
۱۰۰۰	—	دارایی ثابت
۵۲۵۰	—	سود حاصل از فروش دارایی
۲۰۰	—	سرمایه جاری در شرکت نترن
۲۶۰۰	—	وجه نقد

تصفیه شرکت:

- سهم جاری ۲۰۰
- صرف سهام جاری ۲۰۰
- سود انباشته ۱۸۵۰
- سود حاصل از فروش دارایی ۵۲۵
- سرمایه گذاری در شرکت نترن ۱۲۵۰۰
- وجه نقد ۲۶۰۰

براساس بند ۱۳ آن قرارداد چنانچه باری شماره ۱۹ ایران در برخی از راقبتهای مربوط به ترک تجاری بین شرکت ترک شده با ترک نموده ممکن است، تعهدات اضافی برابر شرکت ترک شده در آینده اندر نماید که منضم شدن شرکت ترک شده به انجام این تعهدات، شروط به انجام یک یا چند رویداد است که در آینده ممکن است اتفاق بیفتد، این تعهدات ممکن است پرداخت وجه یا پرداختی ها و یا استیصال (اوراق های دارا)، معولا گام عاری اضافی برابر شرکت تحصیل شده دارای یک به همراه احتمالی سر باشد که در این مورد رویداد های توضیحی همراه صورت های مالی است و در صورت وقوع شرکت خریدار باید تعهدات اضافی خود را انجام دهد، براساس روش حساب داری برابر پرداخت بازار اضافی به هفت شرط و تعهدات مورد نظر استیصال دارد.

نقل های نام شده ترک در صورت وقوع یک یا چند رویداد این پیش بینی می گردد. (دو نوع رویداد احتمالی آنی عبارتند از:)

- ۱- رویداد سستی بر سر
- ۲- رویداد سستی بر سستی اوراق به دار

۱- رویداد احتیاجی سستی بر سر

در این نوع از تعهدات شروط که با عنوان خطای دستیابی به نافع سطح شخصی از سود در دوره های معین آنی شده می شود واحد تحصیل شده متعهد می شود در صورتی که سود خالص واحد تحصیل شده در آینده شخص برابر یا بیشتر از مبلغ معینی باشد، مابه ازای اضافی را به صورت صدور سهام جدید یا وجه نقد به سهامداران قبلی واحد تحصیل شده بپردازد.

نحوه برخورد با مابه ازای اضافی در دفاتر تحصیل شده:

در این نوع از تعهدات شروط، در زمان تحقق شدن سستی رویداد احتمالی و اندازه گیری آن، مابه ازای اضافی واگذار شده به یکی نام شده تحصیل اضافه شده و به عنوان سستی مالی می شود و ثبت می گردد. بنابراین در صورتی که محاسب نبوده و قابل اندازه گیری نباشد به یکی نام شده منظور نمی گردد.

۲- رویداد احتمالی سستی بر سستی اوراق به دار

در این نوع از تعهدات شروط که به عنوان خطای سستی به نام شده در دوره معین آنی شده می شود واحد تحصیل شده ارزش بازار سهام عاری خود را تا تاریخ معین در آینده تعیین می نماید در این شرایط اگر در اندازه زمانی معین ارزش بازار سهام واحد تحصیل شده کمتر باشد از قیمت تعیین شده، واحد تحصیل شده ملزم به جبران تفاوت بین ارزش بازار تعیین شده و تعیین شده از طریق پرداخت وجه نقد یا صدور سهام جدید و تحول به سهامداران قبلی واحد تحصیل شده می باشد.

نحوه برخورد با مابه ازای اضافی در دفاتر تحصیل شده:

در این نوع از تعهدات شروط در زمان تحقق شدن سستی رویداد احتمالی و اندازه گیری آن، مابه ازای اضافی واگذار شده، کمتر به ارزش های نام شده تحصیل شده و صرفا به کاهش صرف سهام می گردد.

۱۹ بیان به ذکر است در صورتی که در توافق نامه یک شرکت تجاری خود نقد بشرط مطرح در نظر باشد؛
برابر آن بخش از به ازای اضافی که بر طبق شخص از سود شرکت بهی هم شده کفیل شده افزایش
یافته و برابر آن بخش بر طبق حفظ ارزش بازار سهام کفیل شده بهی به شرح یک صرف سهام که بخش می باشد
نشان) شرکت سهامی محدودی برابر خرید خاص دارایی های شرکت امری مقدار ۵۰۰ سهم عادی به ازای به
ارزش بازار هر سهم ۵۰۰ ریال صادر نمود. شرکت محدودی تقمین بهی ارزش بازار هر سهم صادره تا بازه زمانی
شخص ۵۰۰ ریال بهی. پس از بدی ارزش بازار هر سهم ۵۰۰ ریال می گردد.
بر این اساس مطلوب است ایست های لازم در زمان ترک

خالص دارایی ۷۵۰۰ —
سهم عادی ۱۵۰۰ —
صرف سهام عادی ۹۰۰۰ — $(۱۵۰۰ - ۵۰۰) \times ۴$
نسبت ترک ①

۲ نسبت به ازای اضافی سهام

الف) در صورتی که سهام جدید نشود

ریال $(۱۰۰۰ - ۵۰۰ - ۴۰۰) =$ ق به ازای تقمین شده - ق به ازای نقلی = مبلغ بخش ارزش هر سهم

ریال $(۱۵۰۰ - ۱۰۰۰) = ۵۰۰ \times (۱۰۰۰ - ۵۰۰) =$ مبلغ بخش ارزش هر سهم $\times$ تعداد سهام = مبلغ کل بخش ارزش

عدد $\frac{۱۵۰۰ - ۱۰۰۰}{۴۰۰} = ۳۷۵۰$ = تعداد سهام اضافی صادره

صرف سهام عادی ۳۷۵۰ —
سهام عادی ۳۷۵۰ —

ب) در صورتی که وجه نقد پرداخت شود

صرف سهام عادی ۱۵۰۰ —
وجه نقد ۱۵۰۰ —

نشان) شرکت است در تاریخ ۸/۱۴۲۷ علیه سهام عادی دارای حق رأی در جریان شرکت به ازای طریق صدور سهام
عادی خریداری کرده است. بر اساس توافق نامه ترک تجاری، شرکت الف سهام گردیده است که در صورتی که
مورد خاص شرکت به ریال ۱۴۲۸ مساوی بهی بهی ارزش ۵۰۰ ریال بهی بهی سهام اضافی به ارزش ۲۵۰۰
صادر و پرداخت سهام داران قلی شرکت به قرار دهد. در به این سال ۱۴۲۸ مورد خاص شرکت بهی بهی
۵۰۰ ریال می به گردیده است. خیار به ارزش بازار سهام شرکت الف در این تاریخ ۲۰۰ ریال و ارزش
اصلی آن ۱۰۰ ریال باشد. مطلوب است ایست های لازم در دفاتر شرکت الف بهی بهی واکتاری
سهام اضافی

۱۲۵۰ = ۲۰۰ - ۲۵۰ = مقدار سهام اضافی

۱۴۲۸، ۱۲۲۹ / سرشکل ۲۵۰۰ -
 سهام جاری ۱۲۵۰ -
 صرف سهام جاری ۱۲۵۰ -

(۵۲) شایان ذکر است در توافق نامۀ ترک که شرکت محصل کننده تعهد می گردد در صورتی که سود و زیان شرکت محصل شده در آینده مکتف بر سودی یا زیانی از مبلغ تعیین باشد، شرکت خریدار نیز به پرداخت مبلغی به صندوق سهام جدید حیران نخواهد باشد، گاهی اضافی منجر به افزایش در دارایی ها و سرمایه گذاری می گردد. ضمناً گاهی پرداخت ها، باز در ارزش منصفانه خالص دارایی های اولیه (سرمایه گذاری اولیه) باشد، مبلغ اضافی به عنوان سرشکل متناهی می شود و به گاهی سرشکل شده می شود در زمان ترک اضافی می گردد. هم چنین اگر گاهی پرداخت ها کمتر از ارزش منصفانه خالص دارایی ها را ببرد (محصل شده در ترک) باشد این امر موجب ارزشی جدید دارایی های محصل شده در جریان ترک گردد، در این حالت پس از تسکین اضافه پرداخت به دارایی های جاری و رسیدن به ارزش منصفانه، باقی مانده به عنوان سرشکل متناهی و به سرشکل ترک اضافه می شود. بر این اساس سرشکل ترک طی عمر مفید برآورده شده است و از طرفی مبلغ اضافی مکتف بر دارایی های غیر جاری و غیر مکتف بر باقی مانده مکتف می گردد.

مثال) شرکت سهامی ایری در ۱۴۲۸ هجری در جریان شرکت حسی را از طریق انتشار سهام جاری محصل نمود. علاوه بر این در توافق نامۀ فوق شرکت ایری تعهد گردید در صورتیکه سود و زیان شرکت حسی در سال ۱۴۲۹ مادی و یا زیانی از ۱۲ ریال باشد، سهام اضافی مبلغ ۳۷۵۰ ریال صادر و به سهامداران شرکت حسی تحویل نماید.

بفرض تحقق شدن شرط مذکور در صورتی که ارزش اسمی هر سهم از سهام شرکت ایری ۱۰۰۰ ریال و ارزش بازار آن ۳۷۵۰ ریال و در پایان سال ۱۴۲۹ باشد.

طلوبت: آب لازم در ۱۴۲۹، ۱۲۲۹ در شرکت ایری با فرض اینکه مبلغ سرمایه گذاری اولیه پس از خالص ارزش منصفانه دارایی های محصل شده باشد (اختصاص سرشکل)

(۵۳)

۱ - ۲۲۵۰ = ۳۷۵۰ = مقدار سهام اضافی

۲۹ / سرشکل ۳۷۵۰ -
 ۱۲ / سهام جاری ۱ - -
 ۱۴۲۹ / صرف سهام ۲۲۵۰ -
 انتشار سهام جاری بر اساس تعهد شرط

۲. انجم ثبت های لازم در دفتر شرکت اسری در ۲۹، ۱۳، ۱۴۲۹ با فرض آنکه مبلغ بازار - ۱۰۰ ریال - به سابقان، - ۴۰۰ ریال - به تجار و - ۶۰۰ ریال به شین است که حصص دارد شود:

$$۱۰۰۰ = ۳۷۵۰ \div ۳۷۵۰ = \text{تعداد سهام اضافی ثبت شده}$$

۱۰۰۰	سابقان
۴۰۰۰	تجارت
۶۰۰۰	شین است
۱۷۵۰ (مبلغ است)	سرمایه

۱۰۰۰	سهام عادی
۲۷۵۰	صرف سهام

$$۱۰۰۰ \left(\frac{۲۷۵۰}{۱۰۰۰} - ۱ \right) =$$

مثال) شرکت سهامی حسنی در اواخر ۱۴۳۰ ثبت تحصیل عده سهام عادی در جریان شرکت سهامی عادی
 - ۱۰۰۰ سهام عادی - ۱۰۰۰ ریالی دارای حق رأی به ارزش بازار هر سهم ۴۵۰۰ ریال - ۴۵۰۰۰ ریال - هم چنین
 در توافق نامه ترک شرکت حسنی منع گردیده است که ثبت بازار سهام برای هر سهم صادر شده در تاریخ
 ۲۹، ۱۳، ۱۴۳۱ به ۶۰۰ ریال افزایش باید.

(۵۴)

مطلوب: انجم ثبت لازم در دفتر شرکت حسنی در تاریخ اواخر ۱۴۳۰.

۴۵۰۰۰	۱۰۰۰ x ۴۵۰۰ =	سرمایه گذاری در سهام شرکت سهامی عادی
۱۰۰۰		سهام عادی
۳۵۰۰		صرف سهام عادی
		ثبت تحصیل در ترک شرکت سهامی عادی

۲. ثبت لازم در تاریخ ۲۹، ۱۳، ۱۴۳۱ در دفتر شرکت حسنی با فرض آنکه ارزش بازار هر سهم عادی شرکت
 حسنی در این تاریخ ۵۰۰۰ ریال باشد.

پایین از آنجا که شرکت حسنی ثبت بازار هر سهم عادی منتشر شده خود را در توافق نامه ترک نام به این سال دوم
 - ۶۰۰ ریال - منع گردیده در این تاریخ باید (۱۰۰۰ - ۶۰۰ - ۵۰۰) به ازای هر ورقه سهام منتشر شده دارای ترک سهام جدید
 شود و معادل دو ورقه نقد به سهامداران شرکت سهامی عادی پرداخت نماید بر این اساس:

$$\text{ریال (۱۰۰۰ - ۶۰۰ - ۵۰۰)} = ۱۰۰۰ = \text{مبلغ اضافی ثبت شده}$$

$$\text{عدد} = \frac{(۱۰۰۰ - ۶۰۰ - ۵۰۰)}{۵۰۰} = ۲ = \text{تعداد سهام اضافی}$$

۱۰۰۰	صرف سهام
۶۰۰۰	سهام عادی
۸۰۰۰	صرف سهام عادی

صورتیکه در توافق نامه ترک حیران به صورت نقد توافق گردیده باشد :

مبلغ سهام ۱۰- -
در نقد ۱۰- -
پراخت وجه اخذ فی بربطی نقد - شرط

(۵۵)

« خریدهای اهری »

خرید اهری: خرید اهری زمانی اتفاق می افتد که گروهی از کارکنان که (غالب مدیریت) شرکت جدیدی را برای تکمیل طرح سهام منتشر شده شرکت متعلق به آن نمایند. در این فصل موارد گروه مدیریت سهام عاری را به شرکت متعلق به آن می باشد را به شرکت تازه تأسیس و اندامی نمایند. بر این اساس پس از اتمام عملیات خاص دارایی ها تکمیل بقیه سهام عاری از طریق استقراض صورت می پذیرد.

بنابر این دارایی های شرکت مذکور در شرکت تازه تأسیس ارقام می گردد. بر این اساس بخش قابل توجهی از سهام شرکت جدید از طریق استقراض تأمین گردیده است.

روشهای خرید به عبارتی روشهای حساب داری این نوع خرید :

به ۲ بخش تقسیم می گردد :

۱- تأمین مالی از طریق استقراض: خالص دارایی های که از طریق استقراض تأمین گردیده است بر مبنای بایگ های نام شده (از ارزش منفی) آن ها ثبت می شود. به بیان دیگر تکمیل دارایی در این موارد خرید تلقی می شود.

۲- تأمین مالی از طریق گروه مدیریت: خالص دارایی های که از طریق گروه مدیریت تأمین می گردد بر مبنای ارزش دفتری در دفاتر شرکت جدید منعکس می گردد.

مثال) شرکت باقری ۱۵۰۰ سهم عاری نشره دجری داشته که ۱۵۰۰ سهم آن در اختیار بانک گروه مدیریت می باشد. گروه مدیریت در تاریخ ۱۴۳۱ شرکت صدق را تأسیس و با شرکت باقری ارقام می نماید. بر این خرید ۱۳۵۰ سهم عاری نزد کارکنان (غیر از مدیران) شرکت باقری بفع ۹۴۵۰ از بابت مدت استقراض می نماید.

اطلاعات شرکت باقری برآیند به از تسلی شرکت باقری :

نام حساب	ارزش دفتری	ارزش منفی
خالص اموال، تأمین اموال و تجهیزات	۲۷۰۰	۷۲۰۰
خالص سایر دارایی ها	۳۰۰	۳۰۰
	۳۰۰۰	۷۵۰۰ ریال

مطلوبه انجم تب های لازم در دفاتر صادره

ابتداء سرمایه گذاری کرده مدیریت شرکت باتری جدیدی می گردد.

ارزش زنی حاصل دارایی شرکت باتری $\times$ مقدار کل سهم شرکت باتری $\div$ تعداد سهم مدیران در باتری =
سهم سرمایه گذاری در شرکت باتری =
در شرکت باتری در شرکت باتری

سرمایه گذاری در شرکت باتری ۳۰۰۰
رئال $3000 = \frac{1500}{15000} \times 30000$

سهم «دی» ۳۰۰۰

بابت سرمایه گذاری در شرکت صادره (جدید) توسط گروه مدیریت شرکت باتری (قدیم)

در ادامه استقراض از بانک در دفاتر می گردد.

وجه نقد ۹۴۵۰۰

اندر در اختیار بنده ۹۴۵۰۰

استقراض از بانک

سپس به وسیله وجه استقراض به سهام شرکت باتری خریداری در دفتر صورت می پذیرد.

سرمایه گذاری در شرکت باتری ۹۴۵۰۰

وجه نقد ۹۴۵۰۰

بابت خرید ۱۳۵۰۰ سهم جاری شرکت باتری (قدیم)

در دفاتر شرکت قدیم باتری با شرکت جدید صادره ارقام می گردد. بر این منظور برای حاصل دارایی های متعلق به گروه

مدیریت شرکت باتری $\frac{1500}{15000} = 10\%$ به ارزش زنی در حاصل دارایی های متعلق به سایر سهامداران شرکت

باتری به ارزش منفی در دفاتر شرکت صادره (جدید) ثبت می گردد. (۱۰٪ به ۱۰۰٪)

$27000 = 270000 \times 10\% =$ سهم گروه مدیریت از ارزش زنی حاصل

احوال، ماشین آلات، تجهیزات

$64800 = 72000 \times 90\% =$ سهم سایر سهامداران شرکت باتری (قدیم) از ارزش

منفی در حاصل احوال، ماشین آلات، تجهیزات

۹۷۵۰۰ رئال

احوال، ماشین آلات، تجهیزات ۹۷۵۰۰

سرمایه گذاری در شرکت باتری ۳۰۰۰

۲۷۰۰

۹۷۵۰۰

سرمایه گذاری در شرکت باتری

در ثبت فوق حساب سرمایه گذاری در شرکت با نری از ماند حساب نقل این حساب به شرح زیر آمده است.
 که پس از ثبت مذکور در این حساب با یک کار بسته می شود. هم چنین به تفاوت بین طرف برقرار داشته باشد.
 عنوان سر فصل در دفتر ثبت سرمایه گذاری در شرکت با نری

سرمایه گذاری در شرکت	۳۰۰۰
خرید سهام شرکت با نری	۹۴۵۰۰
	<u>۹۷۵۰۰</u>

۹۴۵۰۰

سر فصل از رابطه زیر به می گردد: - سرمایه گذاری

گسترش: -
 خاص دارایی های تحصیل شده به ارزش واقعی (۲۷۰۰۰)

۹۷۵۰۰

۴۰۵۰۰

۲۷۰۰۰

بازار سهام شده ثبت به ارزش واقعی
 تخصیص اموال، بستان آن - مخفیات
 (۲۷ - ۷۲)

ترازنامه شرکت صادره به تاریخ ۱۴۳۲

۹۴۵۰۰	اندر پرداخته	۲۷۵۰۰	اموال، بستان آن - مخفیات
۳۰۰۰	سهام عادی	۳۰۰۰	سرمایه گذاری
		۲۷۰۰۰	سر فصل
<u>۹۷۵۰۰</u>	جمع برهنه و حقوق صاحبان سهام	<u>۹۷۵۰۰</u>	جمع دارایی

(۵۸)

بسته) ترکیب بداری خریدهای اهری سبب بر تئوری شرکت اصل است که در فصل بعد شرح می گردد.

نقل) شرکت حقاری - ۲۰ سهم عادی در جریان به ۳۰۰ سهم از این سهام در شرکت
 بدیت شرکت مزبور در تاریخ ۱۴۳۴/۱۲/۲۹ بدیت شرکت حقاری شرکت جدیدی به نام شرکت
 کاظمی تأسیس گردید. به بازرگانی هر سهم از سهام شرکت حقاری ۲۰ ریال است. بنابراین
 شرکت کاظمی (جدید) مبلغ - ۳۴ ریال از بابت صادرات و نام در ثبت نمود و با آن نام
 سهام شرکت حقاری را خریداری می نماید. پس از خرید - شرکت حقاری توسط شرکت کاظمی، شرکت
 حقاری عملاً نقل می گردد. حقوق صاحبان سهام شرکت حقاری در این تاریخ به شکل از - ۱۰ ریال
 سهام عادی و - ۴ ریال سود انباشته می باشد. در خاص دارایی ها آن نیز بدین وجه قبل از ترکیب
 به شرح زیر می باشد:

نام حساب

اندش فقری

اندش نصفه

خالص دارایی منبدم

۱۳-۰۰ ریال

۲۸-۰۰ ریال

خالص سایر دارایی

۳-۰۰ ریال

۱۲-۰۰ ریال

۱۶-۰۰ ریال

۴-۰۰ ریال

مطلوب انجام عملیات حسابداری لازم در دفاتر شرکت جدید (فاطمه)

نسبت سرمایه گذاری گروه مدیریت در شرکت جدید

برابر این منظور ابتدا به یک سهم گروه مدیریت از حقوق صاحبان سهام شرکت هفتی را به او در

سود انباشته + سهام جاری = حقوق صاحبان سهام شرکت هفتی

ریال ۱۶-۰۰ = ۶-۰۰ + ۱۰-۰۰ =

سپس درصد یک مدیریت شرکت هفتی را به هم نموده

$\frac{۳۰۰۰}{۲۰۰۰} = ۱۵\%$ درصد یک مدیریت شرکت هفتی

ریال ۲۴۰۰ = $۱۶-۰۰ \times ۱۵\%$ سهم گروه مدیریت از حقوق من هفتی

(۵۹)

سرمایه گذاری در سهام شرکت هفتی ۲۴۰۰

سهام جاری ۲۴۰۰

سرمایه گذاری گروه مدیریت شرکت هفتی (قدیم) در شرکت فاطمه (جدید)

۱۴۳۲

سرمایه گذاری در سهام شرکت هفتی ۳۴۰۰

۳۴۰۰

درج نقد

خرید ۸۵٪ سهم از سایر سهامداران

درج نقد ۳۴۰۰

۳۴۰۰

اند در دفتر ثبت صورت

استراض از ثبت صورت

رایت انجام در شرکت و حذف شرکت هفتی ابتدا دارایی منبدم سایر دارایی ها قابل انتقال نسبت در دفاتر شرکت فاطمه بصورت زیر می گردد

(درصد یک کفایت از اندش نصفه) + (درصد یک مدیریت از اندش فقری) = دارایی منبدم

ریال ۲۵۷۵ = $(۱۳-۰۰ \times ۱۵\%) + (۲۸-۰۰ \times ۸۵\%)$ = دارایی منبدم

(درصد سرمایه‌گذاری $\times$ ارزش منفی) + (درصد بکس $\times$ ارزش زنی) = سرمایه‌داری‌ها

ریال - ۱۰۶۵ = (۱۲ - $\times$ ۸۵٪) + (۳ - $\times$ ۱۵٪) = سرمایه‌داری‌ها

دارایی‌های منبسط - ۲۵۲۵

سایر دارایی‌ها - ۱۰۶۵

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت عبقری - ۳۶۴۰
اتصال دارایی از شرکت عبقری به ظاهر

(۴)

۱. **نوار استند در روش خرید:** در ترکیب تجاری واحد کفیل شده به اطلاعات زیر در باردار است که توضیحی همراه با صورت‌های مالی آن شرکت نام، مشخصات و شرح مختصری درباره واحد تجاری کفیل شده بافت ترکیب شده
۲. تاریخ کفیل به در توافق نام مشخص باشد.
۳. دلیل اولیه برای ترک واحد تجاری، سرمایه‌گذاری
۴. درصد سهام جاری دارای حق رای کفیل شده در جریان ترک
۵. بهی تمام شده ترک به این ترتیب که خنمه ترک از طریق صدور سهام صورت پذیرد و تعداد سهام نشسته و ارزش بازار ارزش اسمی آن به مشخص باشد و نیز خنمه ترک از طریق ارائه سایر دارایی‌ها صورت پذیرد مشخصات کامل دارایی و ارزش بازار آن نیز مشخص گردد.
۶. توصیف عواملی که منجر به این دو سند مالی سرقتی می‌گردد.
۷. توصیف ماهیت سرقتی نقد در صورت وجود و باغ کسر شده از ارزش منفی معین شده برای دارایی‌های غیر پولی قابل مشخص
۸. تاریخ عیدت و واحد تجاری کفیل شده از تاریخ کفیل
۹. مبلغ زین ناشی از کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود و تعیین ارزش منفی آن‌ها
۱۰. اطلاعات مربوط به هر نوع تعهد شرط
۱۱. منافع سند مالی شده برابر هر طبقه از دارایی‌ها و بهی‌های واحد کفیل شده در تاریخ کفیل
۱۲. دارایی نامشهود و نحوه مشخص کردن آن به مشخص باشد.