

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مثال

شرکت اصلی در سال اول کالایی که بهای تمام شده آن ۲۰.۰۰۰ ریال بوده به مبلغ ۲۴.۰۰۰ ریال به شرکت فرعی فروخته است. شرکت فرعی کالای فوق را طی همان سال به مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال به مشتریان خارج از گروه فروخته است مطلوب است ثبت های مرتبط؟



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

دفاتر فرعی		دفاتر اصلی	
بسانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
	موجودی کالا ۲۴,۰۰۰		موجودی کالا ۲۰,۰۰۰
حساب های پرداختی ۲۴,۰۰۰		حساب های پرداختی ۲۰,۰۰۰	
	حساب های دریافتی ۳۰,۰۰۰		حساب های دریافتی ۲۴,۰۰۰
فروش کالا ۳۰,۰۰۰		فروش کالا ۲۴,۰۰۰	
	بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۴,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۰,۰۰۰
موجودی کالا ۲۴,۰۰۰		موجودی کالا ۲۰,۰۰۰	

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

ثبت های کاربرگی

فروش	۲۴,۰۰۰	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۴,۰۰۰	
حساب های پرداختنی	۲۴,۰۰۰	
حساب های دریافتنی	۲۴,۰۰۰	

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۳۰,۰۰۰		۲۴,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	فروش
۲۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰		۲۴,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۰,۰۰۰			۶,۰۰۰	۴,۰۰۰	سود ناخالص

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

حذف سود تحقق نیافته کالای پایان دوره

در صورتی که قسمتی از کالا که ناشی از معاملات فی مابین شرکتهای عضو گروه باشد به فروش نرسد و به عنوان موجودی کالای پایان دوره ارزیابی شده باشد سود تحقق نیافته ناشی از خرید و فروش درون گروهی بایستی محاسبه و اثر آن را در فرآیند تلفیق حذف کنیم.



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

بهای تمام شده کالای فروش رفته **

موجودی کالا

**

در نتیجه این ثبت بهای تمام شده کالای فروش رفته افزایش موجودی کالا کاهش سود ناخالص تلفیق و موجودی کالای ترازنامه به بهای تمام شده واقعی تبدیل می شود.



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مثال

شرکت اصلی طی سال اول کالایی به بهای تمام شده ۳۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۳۶.۰۰۰ ریال به شرکت فرعی فروخته است. شرکت فرعی کالای مدنظر را به غیر از ۶.۰۰۰ ریال مابقی را به مشتریان خارج از گروه به مبلغ ۳۷.۵۰۰ ریال فروخته است



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

دفاتر اصلی		دفاتر فرعی	
بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
موجودی کالا ۳۰,۰۰۰		موجودی کالا ۳۶,۰۰۰	
	وجوه نقد ۳۰,۰۰۰		وجوه نقد ۳۶,۰۰۰
موجودی نقد ۳۶,۰۰۰		موجودی نقد ۳۶,۰۰۰	
	فروش کالا ۳۰,۰۰۰		فروش کالا ۳۶,۰۰۰
بهای تمام شده کالای ف ۳۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ف ۳۰,۰۰۰	
	موجودی کالا ۳۰,۰۰۰		موجودی کالا ۳۰,۰۰۰

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

ثبت های کاربرگی

$$۳۶,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰ / ۳۶,۰۰۰ = ۶/۱ * ۶۰۰۰ = ۱۰۰۰$$

فروش کالا ۳۶,۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۶,۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱,۰۰۰

موجودی کالا ۱,۰۰۰



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

بخشی از کاربرگ تلفیقی

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۳۷,۵۰۰		۳۶,۰۰۰	۳۷,۵۰۰	۳۶,۰۰۰	فروش
۲۵,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۲,۵۰۰			۷,۵۰۰	۶,۰۰۰	سود ناخالص
					ترازنامه
۵,۰۰۰	۱,۰۰۰		۶,۰۰۰		موجودی کالا

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

سود تحقق یافته موجودی کالای اول دوره

سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان دوره با فروش کالا به مشتریان خارج از گروه طی دوره مالی بعد به عنوان سود تحقق یافته تلقی می شود (روش فایفو)

به طور کلی هیچ گونه سودی مربوط به فروش بین شرکتهای عضو گروه نبایستی شناسایی شود مگر اینکه فروش به مشتریان خارج از گروه تحقق یابد. تا زمان فروش به خارج از گروه کلیه سودهای درون گروهی معوق می شود



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مثال:

شرکت اصلی طی سال کالایی که بهای تمام شده آن ۴۰.۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۴۸.۰۰۰ ریال به شرکت فرعی فروخته است. شرکت فرعی ۷۵ درصد کالای فوق را به مبلغ ۴۵.۰۰۰ ریال به مشتریان خارج از گروه فروخت. فرعی علاوه بر کالای فوق موجودی کالای اول دوره که بهای انتقالی آن ۶.۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۷.۵۰۰ ریال به مشتریان خارج از گروه فروخت. مطلوب است ثبت های مرتبط؟



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

دفاتر اصلی		دفاتر فرعی	
بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
موجودی کالا ۴۰,۰۰۰		موجودی کالا ۴۸,۰۰۰	
	وجوه نقد ۴۰,۰۰۰		وجوه نقد ۴۸,۰۰۰
وجوه نقد ۴۸,۰۰۰		وجوه نقد ۴۵,۰۰۰	
	فروش کالا ۴۸,۰۰۰		فروش کالا ۴۵,۰۰۰
بهای تمام شده کالای ف ۴۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ف ۳۶,۰۰۰	
	موجودی کالا ۴۰,۰۰۰		موجودی کالا ۳۶,۰۰۰

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

$$48,000 * 25\% = 12,000$$

$$48,000 - 40,000 / 48,000 = 6/1 * 12,000 = 2,000$$

ثبت های کاربرگی

سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان دوره

فروش کالا 48,000

48,000 بهای تمام شده کالای فروش رفته

2,000 بهای تمام شده کالای فروش رفته

2,000 موجودی کالا

1,000 سرمایه گذاری در فرعی

1,000 بهای تمام شده کالای فروش رفته



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۵۲,۵۰۰		۴۸,۰۰۰	۵۲,۵۰۰	۴۸,۰۰۰	فروش
۳۵,۰۰۰	۱,۰۰۰ + ۴,۸۰۰	۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
			۱۰,۵۰۰	۸,۰۰۰	سود ناخالص
					ترازنامه
۱۰,۰۰۰	۲,۰۰۰		۱۲,۰۰۰		موجودی کالا
		۱,۰۰۰			سرمایه گذاری در فرعی

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

جهت معامله در معاملات درون گروهی

در معاملات درون گروهی کل سود و زیان های تحقق نیافته حذف می شود. اما جهت معامله از این نظر اهمیت دارد که حذف سود و زیان بین شرکتهای عضو گروه به تناسب بین حقوق اقلیت و اکثریت تخصیص یابد یا ۱۰۰ درصد آن به اکثریت تخصیص پیدا کند.

معاملات درون گروهی به ۲ بخش تقسیم می شود:

✓ فروش کالا از اصلی به فرعی : تخصیص سود و زیان تحقق نیافته به اکثریت

✓ فروش از فرعی به اصلی: تخصیص سود و زیان تحقق نیافته به تناسب بین اقلیت و اکثریت



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مثال

فرض کنید شرکت اصلی ۹۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت فرعی را در ابتدای سال به مبلغ ۴۵۰.۰۰۰ ریال تحصیل کرده است. سهام عادی و سود انباشته شرکت فرعی در زمان تحصیل به ترتیب ۳۰۰.۰۰۰ و ۲۰۰.۰۰۰ ریال بوده است. شرکت اصلی طی سال کالایی به ارزش ۱۰۰.۰۰۰ ریال (قیمت تمام شده به اضافه ۲۵ درصد) به طور نسیه به شرکت فرعی فروخته است. فرعی طی همان سال معادل ۶۰ درصد کالای فوق را به مشتریان خارج از گروه فروخته است. سود خالص گزارش شده فرعی ۹۰.۰۰۰ ریال و سود سهام پرداختی طی سال بالغ بر ۴۰.۰۰۰ ریال بوده است. در صورتی که شرکت اصلی از روش ارزش ویژه برای حسابداری سرمایه گذاری ها استفاده کند مطلوب است ثبت های مرتبط؟



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

$$\text{سرقفلی: } 450,000 - (300,000 + 200,000 + 0) * 90\% = 0$$

$$\text{سود درون گروهی: } 100,000 - 80,000 = 20,000$$

$$\text{سود تحقق نیافته: } 20,000 * 40\% = 8,000$$



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

دفاتر اصلی		دفاتر فرعی	
بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
سرمایه گذاری در فرعی ۴۵۰,۰۰۰		موجودی کالا ۱۰۰,۰۰۰	
	وجوه نقد ۴۵۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی ۱۰۰,۰۰۰	
حساب های دریافتنی ۱۰۰,۰۰۰		وجوه نقد **	
	فروش کالا ۱۰۰,۰۰۰	فروش کالا **	
بهای تمام شده کالای فروش رفته ۸۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش ۶۰,۰۰۰	
	موجودی کالا ۸۰,۰۰۰	موجودی کالا ۶۰,۰۰۰	
			سرمایه گذاری در فرعی ۸۱,۰۰۰
	درآمد سرمایه گذاری ۸۱,۰۰۰		
			درآمد سرمایه گذاری ۸,۰۰۰
			سرمایه گذاری در فرعی ۸,۰۰۰
			وجوه نقد ۳۶,۰۰۰
			سرمایه گذاری در فرعی ۳۶,۰۰۰

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مانده حساب سرمایه گذاری و درآمد سرمایه گذاری

درآمد سرمایه گذاری		سرمایه گذاری در فرعی	
۸۱,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۷۳,۰۰۰		۳۶,۰۰۰	۸۱,۰۰۰
			۴۸۷,۰۰۰

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

ثبت های کاربرگی

۷۳,۰۰۰	درآمد سرمایه گذاری
۳۶,۰۰۰	سود سهام پرداختی
۳۷,۰۰۰	سرمایه گذاری در فرعی
۱۸۰,۰۰۰	سود انباشته
۲۷,۰۰۰	سهام فرعی
۴۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در فرعی



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

۱۰۰,۰۰۰

فروش

۱۰۰,۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته

۸,۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته

۸,۰۰۰

موجودی کالا



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

سهام اقلیت

$$90,000 * 90\% = 81,000$$

سهام اقلیت از سود خالص:

$$300,000 * 10\% = 30,000$$

سهام اقلیت از سهام عادی:

$$200,000 * 10\% = 20,000$$

سهام اقلیت از سود انباشته:

$$(40,000 * 10\% = 4,000)$$

سهام اقلیت از سود توزیع شده فرعی

۵۵,۰۰۰

جمع



مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

با توجه به مفروضات مثال قبل چنانچه فرعی در سال بعد تمام موجودی کالای خریداری شده از اصلی را به مشتریان خارج از گروه بفروشد مطلوب است ثبت های دفاتر اصلی و کاربرگ تلفیقی؟

ثبت کاربرگی		دفاتر اصلی	
	سرمایه گذاری در فرعی ۸,۰۰۰		سرمایه گذاری در فرعی ۸,۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش ۸,۰۰۰		درآمد سرمایه گذاری ۸,۰۰۰	

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مثال: با توجه به مفروضات مثال ۴ با این تفاوت که فروش از سمت شرکت فرعی به شرکت اصلی صورت گرفته باشد:

دفاتر فرعی		دفاتر اصلی	
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
	حساب های دریافتی ۱۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری در فرعی ۴۵,۰۰۰
فروش کالا ۱۰۰,۰۰۰		وجوه نقد ۴۵,۰۰۰	
	بهای تمام شده کالای فروش رفته ۸۰,۰۰۰		موجودی کالا ۱۰۰,۰۰۰
موجودی کالا ۸۰,۰۰۰		حساب های پرداختی ۱۰۰,۰۰۰	
			بهای تمام شده کالای فروش رفته ۶۰,۰۰۰
		موجودی کالا ۶۰,۰۰۰	
			سرمایه گذاری در فرعی ۸۱,۰۰۰
		درآمد سرمایه گذاری ۸۱,۰۰۰	
			درآمد سرمایه گذاری ۷,۲۰۰
		سرمایه گذاری در فرعی ۷,۲۰۰	
			وجوه نقد ۳۶,۰۰۰
		سرمایه گذاری در فرعی ۳۶,۰۰۰	

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

مانده حساب سرمایه گذاری و درآمد سرمایه گذاری

درآمد سرمایه گذاری		سرمایه گذاری در فرعی	
۸۱,۰۰۰	۷,۲۰۰	۷,۲۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۷۳,۸۰۰		۳۶,۰۰۰	۸۱,۰۰۰
			۴۸۷,۸۰۰

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

ثبت های کاربرگی

درآمد سرمایه گذاری

۷۳,۸۰۰

سود سهام پرداختی

۳۶,۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی

۷۳,۸۰۰

مبادلات فی مابین شرکتهای عضو گروه - موجودی کالا

	سود انباشته	۱۸۰,۰۰۰
	سهام فرعی	۲۷۰,۰۰۰
۴۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در فرعی	
	فروش	۱۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته	
	بهای تمام شده کالای فروش رفته	۸,۰۰۰
۸,۰۰۰	موجودی کالا	



حسابداری پیشرفته ۲

فصل ششم

مبادلات فی مابین شرکت های عضو گروه

ماشین آلات



حسابداری پیشرفته ۲

دارایی ها اموال و ماشین آلات به دودسته تقسیم می شوند:

❖ استهلاک پذیر

❖ استهلاک ناپذیر



حسابداری پیشرفته ۲

مثال : فرض کنید شرکت اصلی ۹۰ درصد حقوق صاحبان سهام شرکت فرعی را در ابتدای سال به مبلغ ۲۷۰.۰۰۰ ریال تحصیل نماید. در این تاریخ مانده سود انباشته و سهام عادی شرکت فرعی ۱۰۰.۰۰۰ ریال و ۲۰۰.۰۰۰ ریال بوده است. طی سال شرکت اصلی زمین به بهای تمام شده ۴۰.۰۰۰ ریال را به مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال به شرکت فرعی فروخته است. مطلوب است ثبت های لازم؟

$$۲۷۰.۰۰۰ - (۱۰۰.۰۰۰ + ۲۰۰.۰۰۰ + ۰) ۹۰\% = ۰ \quad \text{سرقفلی}$$

$$۵۰.۰۰۰ - ۴۰.۰۰۰ = ۱۰.۰۰۰ \quad \text{سود درون گروهی}$$



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های دفاتر شرکت اصلی

وجوه نقد ۵۰,۰۰۰

زمین ۴۰,۰۰۰

سود فروش زمین ۱۰,۰۰۰

درآمد سرمایه گذاری ۱۰,۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۱۰,۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های دفاتر شرکت فرعی

زمین ۵۰,۰۰۰

وجوه نقد ۵۰,۰۰۰

ثبت های کاربرگی

سود فروش زمین ۱۰,۰۰۰

زمین ۱۰,۰۰۰

سهام عادی ۱۸۰,۰۰۰

سود انباشته ۹۰,۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۲۷۰,۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

بخشی از کاربرگ تلفیقی

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
		۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	سود فروش زمین
					ترازنامه
			۰		سرمایه گذاری در فرعی
۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰		زمین

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت کاربرگی برای تمامی سالهایی که زمین فروش نرفته باشد:

سرمایه گذاری در فرعی ۱۰,۰۰۰

زمین ۱۰,۰۰۰

طی این سالها در دفاتر اصلی هیچ ثبتی زده نمی شود



حسابداری پیشرفته ۲

مثال

با توجه به مفروضات مثال ۱ چنانچه زمین توسط شرکت فرعی ۳ سال بعد به مبلغ ۶۵,۰۰۰ ریال به خارج از گروه فروخته شود:

دفاتر شرکت اصلی

سرمایه گذاری در فرعی ۱۰,۰۰۰

درآمد سرمایه گذاری ۱۰,۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

دفاتر فرعی

وجوه نقد ۶۵,۰۰۰

زمین ۵۰,۰۰۰

سود فروش زمین ۱۵,۰۰۰

ثبت کاربرگی

سرمایه گذاری در فرعی ۱۰,۰۰۰

سود فروش زمین ۱۰,۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		۱۵,۰۰۰	۰	سود فروش زمین
					ترازنامه
			۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در فرعی
			۰	۰	زمین

حسابداری پیشرفته ۲

مثال

با توجه به مفروضات مثال ۱ با این تفاوت که جهت معامله از فرعی به اصلی باشد:

دفاتر اصلی

زمین ۵۰,۰۰۰

وجه نقد ۵۰,۰۰۰

درآمد سرمایه گذاری ۹,۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۹,۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

دفاتر فرعی

وجه نقد ۵۰,۰۰۰

زمین ۴۰,۰۰۰

سود فروش زمین ۱۰,۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت کاربرگی

سود فروش زمین	۱۰,۰۰۰	
زمین		۱۰,۰۰۰
سهم عادی	۱۸۰,۰۰۰	
سود انباشته	۹۰,۰۰۰	
سرمایه گذاری در فرعی		۲۷۰,۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
		۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	سود فروش زمین
					ترازنامه
			۰		سرمایه گذاری در فرعی
۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	زمین

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت کاربرگی برای تمامی سالهایی که زمین فروش نرفته باشد

سرمایه گذاری در فرعی ۹,۰۰۰

سود انباشته ۱/۱ فرعی ۱,۰۰۰

زمین ۱۰,۰۰۰

طی این سالها در دفاتر شرکت اصلی هیچ گونه ثبتی زده نمی شود

حقوق اقلیت

سهم اقلیت از سود خالص * $90\% = (10,000 - \text{سود خالص فرعی})$

حسابداری پیشرفته ۲

مثال ۴

با توجه مفروضات مثال ۳ در صورتی که زمین توسط شرکت اصلی سه سال بعد به مبلغ ۶۵,۰۰۰ ریال به خارج از گروه فروخته شود:

دفاتر اصلی

وجوه نقد	۶۵,۰۰۰	
زمین	۵۰,۰۰۰	
سود فروش زمین	۱۵,۰۰۰	
سرمایه گذاری در فرعی	۹,۰۰۰	
درآمد سرمایه گذاری	۹,۰۰۰	

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی

۹,۰۰۰	سرمایه گذاری در فرعی
۱,۰۰۰	سود انباشته فرعی
۱۰,۰۰۰	سود فروش زمین



حسابداری پیشرفته ۲

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۱۵,۰۰۰	سود فروش زمین
					سود انباشته
		۱۰,۰۰۰			سود انباشته ۱/۱
					ترازنامه
		۹,۰۰۰	۰		سرمایه گذاری در فرعی
		۰		۰	زمین

حسابداری پیشرفته ۲

حقوق اقلیت

سهام اقلیت از سود خالص * $90\% = (10.0000 + \text{سود خالص فرعی})$

سهام اقلیت از سود عادی

سهام اقلیت از سود انباشته ۱/۱

سهام اقلیت از سود توزیع شده فرعی

جمع



حسابداری پیشرفته ۲

فروش درون گروهی دارایی های استهلاک پذیر

هنگامی که یکی از شرکتهای عضو گروه دارایی استهلاک پذیر را با احتساب سود به شرکتهای دیگر عضو گروه می فروشد لازم است این سود در کاربرگ تلفیقی حذف شود. حذف سود تحقق نیافته سبب می شود دارایی های استهلاک پذیر به بهای تمام شده تاریخی (ارزش دفتری فروشنده) گزارش شود.

سود تحقق نیافته این قبیل دارایی ها به دو صورت تحقق می یابد:

❖ از طریق استهلاک

❖ از طریق فروش (به صورت یکجا)



حسابداری پیشرفته ۲

مثال

اطلاعات زیر مربوط به فروش تجهیزات اداری از شرکت اصلی به فرعی است (شرکت اصلی ۸۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت فرعی را در اختیار دارد):

زمان فروش تجهیزات : ۲۹ اسفند سال اول

بهای فروش: ۶۰.۰۰۰ ریال

بهای تمام شده تجهیزات: ۸۰.۰۰۰ ریال

استهلاک انباشته: ۴۰.۰۰۰ ریال

روش استهلاک خط مستقیم، عمر مفید باقیمانده ۵ سال (بدون ارزش اسقاط)



حسابداری پیشرفته ۲

ارزش دفتری تجهیزات $80.000 - 40.000 = 40.000$

سود درون گروهی $60.000 - 40.000 = 20.000$

استهلاک سود درون گروهی $5/20.000 = 4.000$

ثبت های دفاتر شرکت اصلی

وجوه نقد 60.000

استهلاک انباشته 40.000

تجهیزات 80.000

سود فروش تجهیزات 20.000

درآمد سرمایه گذاری در فرعی 20.000

سرمایه گذاری در فرعی 20.000

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های دفاتر شرکت فرعی

تجهیزات ۶۰.۰۰۰

وجوه نقد ۶۰.۰۰۰

ثبت کاربرگی

سود فروش تجهیزات ۲۰.۰۰۰

تجهیزات ۲۰.۰۰۰

استهلاک انباشته ۴۰.۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۰		۲۰.۰۰۰	۰	۲۰.۰۰۰	سود فروش تجهیزات
					ترازنامه
۸۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۰	تجهیزات
۴۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰		۰	۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های دفاتر قانونی شرکت اصلی

سرمایه گذاری در فرعی ۴.۰۰۰

درآمد سرمایه گذاری ۴.۰۰۰

ثبت های دفاتر شرکت فرعی

هزینه استهلاک ۱۲.۰۰۰

استهلاک انباشته ۱۲.۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی بعد از اولین سال فروش

درآمد سرمایه گذاری ۴.۰۰۰

۴.۰۰۰ سرمایه گذاری در فرعی

۲۰.۰۰۰ سرمایه گذاری در فرعی

۲۰.۰۰۰ تجهیزات

۴۰.۰۰۰ استهلاک انباشته

۴.۰۰۰ استهلاک انباشته

۴.۰۰۰ هزینه استهلاک



حسابداری پیشرفته ۲

بخشی از کاربرگ تلفیقی

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۰			۰	۰	سود فروش تجهیزات
۸.۰۰۰	۴.۰۰۰		۱۲.۰۰۰		هزینه استهلاک
					ترازنامه
		۲۰.۰۰۰			سرمایه گذاری در فرعی
۸۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۰	تجهیزات
۴۸.۰۰۰	۴.۰۰۰	۴.۰۰۰	۱۲.۰۰۰	۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی بعد از سومین سال فروش

درآمد سرمایه گذاری ۴.۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۴.۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۲۰.۰۰۰

تجهیزات ۲۰.۰۰۰

استهلاک انباشته ۴۰.۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

استهلاک انباشته ۱۲.۰۰۰

هزینه استهلاک ۴.۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۸.۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۰			۰	۰	سود فروش تجهیزات
۸.۰۰۰	۴.۰۰۰		۱۲.۰۰۰		هزینه استهلاک
					ترازنامه
	۸.۰۰۰	۲۰.۰۰۰			سرمایه گذاری در فرعی
۸۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۰	تجهیزات
۶۴.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱۲.۰۰۰	۳۶.۰۰۰	۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

مثال (۶)

با توجه به مفروضات مثال ۵ با این تفاوت که تجهیزات ابتدای سال چهارم توسط شرکت فرعی به مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال به خارج از گروه فروخته شده باشد داریم:

$$۶۰.۰۰۰ - ۳۶.۰۰۰ = ۲۴.۰۰۰$$

ارزش دفتری تجهیزات

$$۳۰.۰۰۰ - ۲۴.۰۰۰ = ۶.۰۰۰$$

سود فروش تجهیزات



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های دفاتر شرکت اصلی

۸.۰۰۰ سرمایه گذاری در فرعی

۸.۰۰۰ درآمد سرمایه گذاری

ثبت های دفاتر قانونی شرکت فرعی

۳۰.۰۰۰ وجوه نقد

۳۶.۰۰۰ استهلاک انباشته

۶۰.۰۰۰ تجهیزات

۶.۰۰۰ سود فروش تجهیزات

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی در سال فروش تجهیزات به خارج از گروه

۸.۰۰۰ سرمایه گذاری در فرعی

۸.۰۰۰ سود فروش تجهیزات

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۱۴.۰۰۰	۸.۰۰۰		۶.۰۰۰	۰	سود فروش تجهیزات
۰	۰		۰		هزینه استهلاك
					ترازنامه
		۸.۰۰۰			سرمایه گذاری در فرعی
۰		۰	۰	۰	تجهیزات
۰			۰	۰	استهلاك انباشته



حسابداری پیشرفته ۲

با توجه به مفروضات مثال ۵ چنانچه فرعی مالک تجهیزات و آنها را به شرکت اصلی فروخته باشد:

ثبت های دفاتر قانونی شرکت اصلی

تجهیزات ۶۰.۰۰۰

وجوه نقد ۶۰.۰۰۰

درآمد سرمایه گذاری ۱۶.۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۱۶.۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های دفاتر قانونی شرکت فرعی

وجوه نقد ۶۰.۰۰۰

استهلاک انباشته ۴۰.۰۰۰

تجهیزات ۸۰.۰۰۰

سود فروش تجهیزات ۲۰.۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی

۲۰.۰۰۰	سود فروش تجهیزات
۲۰.۰۰۰	تجهیزات
۴۰.۰۰۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

حقوق اقلیت

سهم اقلیت از سود خالص $= * 80\% (20.000 - \text{سود خالص فرعی})$

سهم اقلیت از سهام عادی

سهم اقلیت از سود انباشته ۱/۱

سهم اقلیت از سود توزیع شده فرعی

جمع



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های حسابداری تا پایان عمر مفید تجهیزات

ثبت های دفاتر شرکت اصلی

۳.۲۰۰ سرمایه گذاری در فرعی

۳.۲۰۰ درآمد سرمایه گذاری

۱۲.۰۰۰ هزینه استهلاک

۱۲.۰۰۰ استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی بعد از اولین سال فروش

درآمد سرمایه گذاری	۳.۲۰۰
سرمایه گذاری در فرعی	۳.۲۰۰
سرمایه گذاری در فرعی	۱۶.۰۰۰
سود انباشته ۱/۱ فرعی	۴.۰۰۰
تجهیزات	۲۰.۰۰۰
استهلاک انباشته	۴۰.۰۰۰
استهلاک انباشته	۴.۰۰۰
هزینه استهلاک	۴.۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

بخشی از کاربرگ تلفیقی

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۰			۰	۰	سود فروش تجهیزات
۸.۰۰۰	۴.۰۰۰			۱۲.۰۰۰	هزینه استهلاک
					سود انباشته
		۴.۰۰۰			سود انباشته ۱/۱
					ترازنامه
		۱۶.۰۰۰			سرمایه گذاری در فرعی
۸۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۰	۶۰.۰۰۰	تجهیزات
۴۸.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴.۰۰۰	۰	۱۲.۰۰۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

حقوق اقلیت

سهم اقلیت از سود خالص $= * 80\% (4000 + \text{سود خالص فرعی})$

سهم اقلیت از سهام عادی

سهم اقلیت از سود انباشته ۱/۱

سهم اقلیت از سود توزیع شده فرعی

جمع



حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی بعد از دومین سال فروش

درآمد سرمایه گذاری ۳.۲۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۳.۲۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۱۶.۰۰۰

سود انباشته ۱/۱ فرعی ۴.۰۰۰

تجهیزات ۲۰.۰۰۰

استهلاک انباشته ۴۰.۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

استهاک انباشته ۸.۰۰۰

هزینه استهلاک ۴.۰۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۴.۰۰۰



حسابداری پیشرفته ۲

بخشی از کاربرگ تلفیقی

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۰			۰	۰	سود فروش تجهیزات
۸.۰۰۰	۴.۰۰۰			۱۲.۰۰۰	هزینه استهلاک
					سود انباشته
		۴.۰۰۰			سود انباشته ۱/۱
					ترازنامه
	۴.۰۰۰	۱۶.۰۰۰			سرمایه گذاری در فرعی
۸۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۰	۶۰.۰۰۰	تجهیزات
۵۶.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۸.۰۰۰	۰	۲۴.۰۰۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

حقوق اقلیت

سهم اقلیت از سود خالص $= * 80\% (4000 + \text{سود خالص فرعی})$

سهم اقلیت از سهام عادی

سهم اقلیت از سود انباشته ۱/۱

سهم اقلیت از سود توزیع شده فرعی

جمع

حسابداری پیشرفته ۲

ثبت های کاربرگی بعد از سومین سال فروش

درآمد سرمایه گذاری ۳.۲۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۳.۲۰۰

سرمایه گذاری در فرعی ۱۶.۰۰۰

سود انباشته ۱/۱ فرعی ۴.۰۰۰

تجهیزات ۲۰.۰۰۰

استهلاک انباشته ۴۰.۰۰۰

حسابداری پیشرفته ۲

۱۲.۰۰۰	استهلاک انباشته
۴.۰۰۰	هزینه استهلاک
۸.۰۰۰	سرمایه گذاری در فرعی

حقوق اقلیت

سهم اقلیت از سود خالص $= * ۸۰\% (۴.۰۰۰ + \text{سود خالص فرعی})$

سهم اقلیت از سهام عادی

سهم اقلیت از سود انباشته ۱/۱

سهم اقلیت از سود توزیع شده فرعی

جمع

حسابداری پیشرفته ۲

مثال (۷)

با توجه به مفروضات مثال ۶ با این تفاوت که تجهیزات ابتدای سال چهارم توسط اصلی به مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال به خارج از گروه فروخته شده باشد:

$$۶۰.۰۰۰ - ۳۶.۰۰۰ = ۲۴.۰۰۰ \quad \text{ارزش دفتری تجهیزات}$$

$$۳۰.۰۰۰ - ۲۴.۰۰۰ = ۶.۰۰۰ \quad \text{سود فروش تجهیزات}$$

ثبت های دفاتر قانونی شرکت اصلی

۶.۴۰۰ سرمایه گذاری در فرعی

۶.۴۰۰ درآمد سرمایه گذاری

حسابداری پیشرفته ۲

۳۰.۰۰۰	وجوه نقد
۳۶.۰۰۰	استهلاک انباشته
۶۰.۰۰۰	تجهیزات
۶.۰۰۰	سود فروش تجهیزات

ثبت های کاربرگی در سال فروش تجهیزات به خارج از گروه

۶.۴۰۰	سرمایه گذاری در فرعی
۱.۶۰۰	سود انباشته ۱/۱ فرعی
۸.۰۰۰	سود فروش تجهیزات

حسابداری پیشرفته ۲

بخشی از کاربرگ تلفیقی

تلفیق	حذف و تعدیلات		فرعی	اصلی	صورت سود و زیان
	بس	بد			
۱۴.۰۰۰	۸.۰۰۰		۰	۶.۰۰۰	سود فروش تجهیزات
۰	۰		۰		هزینه استهلاک
					سود انباشته
		۱.۶۰۰			سود انباشته ۱/۱
					ترازنامه
		۶.۴۰۰			سرمایه گذاری در فرعی
۰		۰	۰	۰	تجهیزات
۰			۰	۰	استهلاک انباشته

حسابداری پیشرفته ۲

حقوق اقلیت

سهم اقلیت از سود خالص $= * 80\% (8,000 + \text{سود خالص فرعی})$

سهم اقلیت از سهام عادی

سهم اقلیت از سود انباشته ۱/۱

سهم اقلیت از سود توزیع شده فرعی

جمع



حسابداری پیشرفته ۲

فصل سوم

ادامه مباحث معاملات درون گروهی بین شرکتهای عضو گروه

معاملات درون گروهی

شرکت اصلی با شرکتهای فرعی خود دایما درگیر خرید و فروش های مختلفی می باشد. چنین معاملاتی در بین گروه های وابسته به خرید و فروش یا معاملات درون گروهی و یا داد و ستدهای شرکتهای وابسته نامیده می شود.

قواعد کلی درباره شخصیت واحدهای ترکیبی

شخصیت واحد ترکیبی مرکب از تعداد زیادی شرکتهای مختلف است و صورت های مالی تلفیقی ارائه شده آن نتیجه ترکیب صورتهای مالی شرکتهای وابسته می باشد که به صورت یک شخصیت انفرادی گزارش می شود



معاملات درون گروهی

از دیدگاه تلفیقی فقط خرید و فروش با شرکتهای خارج از گروه در صورت های مالی منعکس می شود که در شکل فوق با جهت پیکان ها نشان داده شده است ولی پیکانهایی که داخل چارچوب شخصیت واحد ترکیبی وجود دارد نمایانگر معاملات بین شرکتهای وابسته است و نباید در صورت های مالی تلفیقی گزارش شود



معاملات درون گروهی

حذف معاملات بین شرکتها

در تهیه صورت های مالی تلفیقی کلیه خرید و فروش های بین شرکت های وابسته باید حذف شود در این روش هیچ تفاوتی بین اینکه شرکت اصلی تمام و اکثریت سهام شرکت فرعی را در اختیار داشته باشد وجود ندارد.



معاملات درون گروهی

حذف سود و زیان تحقق نیافته

شرکتها معمولا خرید و فروش با شرکتهای وابسته را مشابه خرید و فروش های انجام شده با شرکتهای خارج از گروه ثبت می کنند مثل شناسایی سود و زیان.

تحقق درآمد یا شناسایی سود برای مقاصد ترکیب یا تلفیق موقعی تایید می شود که کالا یا دارایی غیرجاری خریداری شده از شرکتهای وابسته به اشخاص حقیقی یا حقوقی خارج از گروه فروخته شود. سود تایید نشده حاصل از معاملات بین گروه شرکتها به نام سود تحقق نیافته بین شرکتهای گروه نامیده می شود

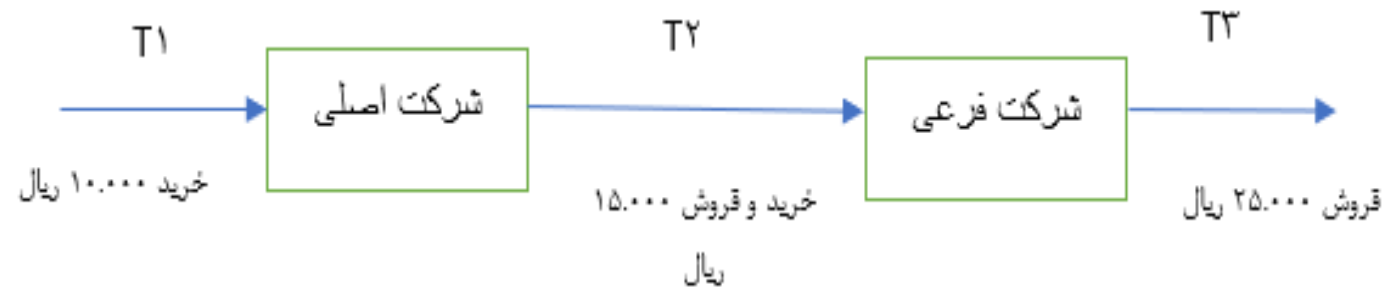


معاملات درون گروهی

شکل زیر تصویر کلی فرایند خرید و فروش بین شرکتها را با استفاده از فروش زمین به یک شرکت وابسته نشان می دهد. زمین در مرحله اول توسط شرکت اصلی از اشخاص خارج از گره خریداری شده و در ادامه این زمین به یک شرکت فرعی فروخته شده است و در پایان توسط شرکت فرعی به اشخاص خارج از گره فروخته شده است



معاملات درون گروهی



معاملات درون گروهی

حالت اول:

به فرض اینکه هر معامله در یک دوره مالی رخ داده باشد:

$$۱۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ = ۵,۰۰۰ \quad \text{شرکت اصلی}$$

$$۲۵,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰ \quad \text{شرکت فرعی}$$

$$۲۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰ \quad \text{گروه شرکتهای}$$

معاملات درون گروهی

حالت دوم:

فقط معامله T1 در خلال دوره مالی جاری اتفاق افتاده باشد لذا سود گزارش شده در هر معامله :

- شرکت اصلی
- شرکت فرعی
- گروه شرکتها

هیچ فروشی بین شرکتهای وابسته انجام نشده و هیچ سودی تحقق و شناسایی نشده است. حساب زمین در ترازنامه شرکت اصلی گزارش می شود و در ترازنامه تلفیقی به بهای تمام شده مثل ترازنامه شرکت اصلی می آید



معاملات درون گروهی

حالت سوم

فقط معاملات T1 و T2 در یک دوره مالی معین اتفاق افتاده باشد

شرکت اصلی $15,000 - 10,000 = 5,000$

• شرکت فرعی

• گروه شرکتها

از دیدگاه تلفیقی مبلغ ۵,۰۰۰ ریال سود گزارش شده که به نام سود تحقق نیافته بیان می شود در سود و زیان تلفیقی گزارش نخواهد شد زیرا زمین به اشخاص خارج از گروه فروخته شده است. حساب زمین در دفاتر شرکت فرعی به بهای تمام شده به مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال ثبت می شود. از دیدگاه تلفیقی حساب زمین به ارزش غیرواقعی ۵,۰۰۰ ریال سود ثبت شده و باید در صورت های مالی تلفیقی به بهای تمام شده به مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال گزارش شود



معاملات درون گروهی

حالت چهارم

فقط معامله T3 در این دوره مالی اتفاق افتاده و معامله های دیگر در دوره مالی قبل اتفاق افتاده است سود:

شرکت اصلی

•

$$۲۵,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰$$

شرکت فرعی

$$۲۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰$$

گروه شرکتها



معاملات درون گروهی

قواعد کلی حذف فرایند سود

مثال : فرض می کنیم شرکت الف(اصلی) زمینی را به بهای تمام شده ۲۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱/۱/۹۲ تحصیل و آن را به شرکت فرعی در تاریخ ۱/۲/۹۲ به مبلغ ۳۵,۰۰۰ ریال بفروشد

دفاتر اصلی

زمین	۲۰,۰۰۰
وجه نقد	۲۰,۰۰۰
وجه نقد	۳۵,۰۰۰
زمین	۲۰,۰۰۰
سود فروش زمین	۱۵,۰۰۰

معاملات درون گروهی

دفاتر فرعی

زمین ۳۵,۰۰۰

وجوه نقد ۳۵,۰۰۰

تلفیقی

سود فروش زمین ۱۵,۰۰۰

زمین ۱۵,۰۰۰

معاملات درون گروهی

سرشکن کردن سود تحقق نیافته به سهامداران

سود و یا زیان حاصل از فروش دارایی های غیرجاری بین شرکتهای وابسته شناسایی می گردد و نهایتا به سهامداران گروه شرکتهای اختصاص دارد

زمانی که فروش از شرکت اصلی به شرکت فرعی صورت می گیرد هرگونه سود زیان حاصل از این فروش به سهامداران شرکت اصلی اختصاص می یابد. حال اگر فروش یک قلم دارایی غیرجاری توسط شرکت فرعی به اصلی انجام شود سود حاصله از آن بین سهامداران شرکت فرعی تقسیم می شود



معاملات درون گروهی

مثال

فرض کنیم شرکت (ج) ۷۵ درصد سهام عادی دارای حق رای شرکت (د) را در اختیار دارد. درآمد ویژه شرکت (ج) از کل عملیات جاری به جز درآمد حاصل از شرکت (د) مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ ریال است. شرکت (د) درآمد ویژه خود را برای همان سال ۶۰.۰۰۰ ریال گزارش نموده است. این درآمد های ویژه شامل ۱۰.۰۰۰ ریال سود تحقق نیافته به شرکت فرعی است:

درآمد حاصل از عملیات جاری شرکت ج ۱۰۰,۰۰۰

کسر: سود تحقق نیافته فروش دارایی غیر جاری (۱۰,۰۰۰)

۹۰,۰۰۰

$$۶۰,۰۰۰ * ۷۵\% = ۴۵,۰۰۰$$

$$۴۵,۰۰۰ + ۹۰,۰۰۰ = ۱۳۵,۰۰۰$$

سهم شرکت ج از درآمد شرکت د

درآمد ویژه در ترازنامه تلفیقی



معاملات درون گروهی

اگر فروش از شرکت فرعی به شرکت اصلی باشد باید سود تحقق نیافته به نسبت سهم اکثریت و اقلیت حذف شود. در این وضعیت درآمد ویژه تلفیقی در صورت های مالی تلفیقی به صورت زیر محاسبه می شود:

درآمد حاصل از عملیات جاری شرکت ج	۱۰۰,۰۰۰
سهم شرکت ج از درآمد ویژه د	۶۰,۰۰۰
درآمد ویژه د	(۱۰,۰۰۰)
کسر: سود تحقق نیافته فروش دارایی ها	۵۰,۰۰۰
درصد از سهم د	۷۵٪
	۳۷,۵۰۰
درآمد ویژه در ترازنامه تلفیقی	۱۳۷,۵۰۰

معاملات درون گروهی

مثال فروش از شرکت اصلی به فرعی

شرکت الف ۸۰ درصد سهام عادی دارای حق رای شرکت ب را در تاریخ ۲۹/۱۲ / X1 به ارزش دفتری ۲۴۰.۰۰۰ ریال خریداری میکند. در تاریخ ۲/۱/۳ X2 شرکت الف زمینی را به مبلغ ۳۵.۰۰۰ ریال به شرکت ب می فروشد که قبلا در تاریخ ۲/۱/۱ X2 به مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال خریداری کرده بود. شرکت ب قصد دارد زمین را در سالهای آتی نگهدارد

در سال X2 شرکت الف سود ویژه ای معادل ۱۵۵.۰۰۰ ریال گزارش می کند که این رقم شامل درآمد ویژه حاصل از عملیات جاری به مبلغ ۱۴۰.۰۰۰ ریال و ۱۵.۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش زمین است. شرکت الف سود نقدی پرداخت شده ۶۰.۰۰۰ ریال اعلام می کند و شرکت ب هم سود ویژه سال را مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال و سود نقدی سهام را ۳۰.۰۰۰ ریال اعلام می کند.

معاملات درون گروهی

دفاتر الف

صندوق	۳۵.۰۰۰
زمین	۲۰.۰۰۰
سود فروش زمین	۱۵.۰۰۰
سرمایه گذاری در سهام ب	۴۰.۰۰۰
درآمد سرمایه گذاری	۴۰.۰۰۰
نقد	۲۴.۰۰۰
سرمایه گذاری در سهام	۲۴.۰۰۰

معاملات درون گروهی

دفاتر ب

زمین ۳۵.۰۰۰

وجوه نقد ۳۵.۰۰۰

کاربرگ

درآمد سرمایه گذاری ۴۰.۰۰۰

حساب سود سهام نقدی ۲۴.۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام ۱۶.۰۰۰

معاملات درون گروهی

	درآمد ویژه	۱۰.۰۰۰
۶.۰۰۰	سود نقدی سهام	
۴.۰۰۰	حساب اقلیت	
	سود فروش زمین	۱۵.۰۰۰
	زمین	۱۵.۰۰۰
	سهام عادی	۲۰۰.۰۰۰
	سود انباشته	۱۰۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰	سر مایه گذاری در سهام ب	
۶۰.۰۰۰	حقوق اقلیت	

معاملات درون گروهی

۱۵۵.۰۰۰	درآمد ویژه تلفیقی
(۱۵.۰۰۰)	درآمد ویژه جداگانه شرکت الف
۱۴۰.۰۰۰	کسر: سود تحقق یافته الف
۵۰.۰۰۰	درآمد ویژه تحقق یافته الف
۸۰٪	سهم الف از درآمد ویژه تحقق یافته ب
۱۸۰.۰۰۰	درآمد ویژه تلفیق

معاملات درون گروهی

فروش دارایی غیرجاری از شرکت فرعی به اصلی

فروش دارایی غیرجاری از فرعی به شرکت اصلی باعث تحقق سود حاصل از فروش دارایی در دفاتر شرکت فرعی می شود. سود تحقق نیافته بین شرکتها در کاربرگ حذف می شود. حذف سود تحقق نیافته سهم سهامداران اکثریت و اقلیت را به نسبت درصد مالکیت کاهش می دهد

