

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
پیشگفتار نویسنده.....	۷
فصل اول: تغییرات در حقوق مالکانه.....	۱۱
۱-۱. تغییر منافع مالکانه شرکت اصلی در شرکت فرعی.....	۱۲
۱-۱-۱. شرکت اصلی به صورت تدریجی سهام عادی شرکت فرعی را تحصیل نماید.....	۱۳
۱-۱-۱-۱. تحصیل اولین بلوک سهام عادی (مالکیت از صفر به ۱۰٪).....	۱۴
۱-۱-۱-۲. تحصیل دومین بلوک سهام عادی (مالکیت از ۱۰٪ به ۳۰٪).....	۱۵
۱-۱-۱-۳. تحصیل سومین بلوک سهام عادی (مالکیت از ۳۰٪ به ۴۰٪).....	۲۱
۱-۱-۱-۴. تحصیل چهارمین بلوک سهام عادی (مالکیت از ۴۰٪ به ۷۰٪).....	۲۴
۱-۱-۱-۵. تحصیل پنجمین بلوک سهام عادی (مالکیت از ۷۰٪ به ۹۰٪).....	۲۸
۱-۱-۱-۶. تحصیل کوچک و متعدد سهام عادی شرکت فرعی.....	۳۳
۱-۱-۱-۷. بازخرید سهام عادی توسط شرکت فرعی.....	۳۳
۱-۱-۱-۸. سود انباشته تلفیقی.....	۳۳
۱-۱-۲. شرکت اصلی به صورت تدریجی سهام عادی شرکت فرعی را بفروشد.....	۳۴
۱-۱-۲-۱. فروش اولین بلوک سهام عادی (مالکیت از ۹۰٪ به ۸۱٪).....	۳۴
۱-۱-۲-۲. فروش دومین بلوک سهام عادی (مالکیت از ۸۱٪ به ۴۱٪).....	۴۰
۱-۱-۳. شرکت فرعی مجدداً سهام عادی (مازاد بر سهام عادی قبلی) منتشر نماید.....	۴۵
۱-۱-۳-۱. عدم حضور شرکت اصلی در افزایش سرمایه شرکت فرعی (مالکیت از ۹۰٪ به ۷۲٪).....	۴۵
۱-۱-۴. شرکت فرعی دارای سهام ممتاز منتشره باشد.....	۵۰
۱-۱-۵. سهام ممتاز شرکت فرعی توسط شرکت اصلی تملک شود.....	۵۶
۱-۱-۶. حقوق مالکانه شرکت فرعی برای اختیار معامله خرید صادر شده (تا تاریخ انقضای آن).....	۵۷
۱-۱-۶-۱. حقوق مالکانه برای اختیار معامله خرید بر روی سهام عادی شرکت فرعی، که توسط شرکت اصلی صادر شده است.....	۵۸
۱-۱-۶-۲. حقوق مالکانه برای اختیار معامله خرید بر روی سهام عادی شرکت فرعی، که توسط شرکت فرعی صادر شده است.....	۶۲
۱-۲. مالکیت غیرمستقیم (و مالکیت متقابل) شرکت‌های گروه.....	۶۶
۱-۲-۱. ساختارهای وابستگی.....	۶۶
۱-۲-۲. مالکیت غیرمستقیم - پدر و فرزند و نوه.....	۶۸
۱-۲-۳. مالکیت غیرمستقیم - ساختار وابستگی‌های متصل.....	۷۵
۱-۲-۴. مالکیت متقابل.....	۸۱
۱-۲-۴-۱. سهام عادی شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی.....	۸۱
۱-۲-۴-۲. مالکیت متقابل سهام عادی شرکت‌های فرعی در یکدیگر.....	۹۵
خلاصه فصل اول.....	۱۰۰
پرسش‌ها و تمرین‌های فصل اول.....	۱۰۲
فصل دوم: مالیات انتقالی تلفیقی؛ سود هر سهم تلفیقی.....	۱۱۵
۲-۱. مالیات انتقالی و ترکیب تجاری.....	۱۱۵
۲-۱-۱. مفاهیم مالیات انتقالی.....	۱۱۵
۲-۱-۲. تحصیل دارایی به ارزشی متفاوت از مبنای مالیاتی آن (غیر از ترکیب تجاری).....	۱۱۸

۱۱۸	۲-۱-۳. تحصیل خالص دارایی‌های شرکت فرعی در ترکیب تجاری
۱۳۰	۲-۱-۴. سود و زیان معاملات درون‌گروهی تحقق نیافته
۱۳۴	۲-۱-۵. زیان مالیاتی انتقالی
۱۴۱	۲-۲. سود هر سهم تلفیقی
۱۴۴	۲-۲-۱. محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم تلفیقی
۱۴۶	۲-۲-۲. سهام عادی بالقوه تقلیل‌دهنده شرکت فرعی، قابل تبدیل به سهام عادی شرکت فرعی
۱۴۶	۲-۲-۳. سهام عادی بالقوه تقلیل‌دهنده شرکت فرعی، قابل تبدیل به سهام عادی شرکت اصلی
۱۴۷	۲-۲-۴. شرکت فرعی با سهام ممتاز قابل تبدیل
۱۴۸	۲-۲-۴-۱. سهام ممتاز شرکت فرعی قابل تبدیل به سهام عادی شرکت فرعی
۱۴۹	۲-۲-۴-۲. سهام ممتاز شرکت فرعی قابل تبدیل به سهام عادی شرکت اصلی
۱۵۰	۲-۲-۵. شرکت فرعی با اختیار معامله و اوراق مشارکت قابل تبدیل
۱۵۰	۲-۲-۵-۱. اختیار معامله و اوراق مشارکت قابل تبدیل به سهام عادی شرکت فرعی
۱۵۲	۲-۲-۵-۲. اختیار معامله و اوراق مشارکت قابل تبدیل به سهام عادی شرکت اصلی
۱۶۰	خلاصه فصل دوم
۱۶۱	پرسش‌ها و تمرین‌های فصل دوم

فصل سوم: صورت‌های مالی عملیات خارجی

۱۷۱	۳-۱. عملیات در خارج از سرزمین اصلی و تسعیر ارز
۱۷۲	۳-۲. ریسک در معرض حسابداری در برابر ریسک در معرض اقتصادی
۱۷۳	۳-۲-۱. ریسک در معرض حسابداری
۱۷۵	۳-۲-۲. ریسک در معرض اقتصادی
۱۷۸	۳-۳. تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۷۸	۳-۳-۱. واحد پول عملیاتی در برابر واحد پول گزارشگری
۱۸۰	۳-۳-۲. عملیات خارجی: مستقل از شرکت اصلی (روش PCT)
۱۸۲	۳-۳-۳. عملیات خارجی: یکپارچه با شرکت اصلی (روش FCT)
۱۸۴	۳-۴. روش تسعیر واحد پول عملیاتی (FCT)
۱۹۳	۳-۵. روش تسعیر واحد پول گزارشگری (PCT)
۱۹۶	۳-۶. تلفیق صورت‌های مالی عملیات خارجی
۱۹۷	۳-۶-۱. تلفیق صورت‌های مالی تسعیر شده عملیات خارجی با واحد پول عملیاتی (روش FCT)
۱۹۸	۳-۶-۲. تلفیق صورت‌های مالی تسعیر شده عملیات خارجی با واحد پول گزارشگری (روش PCT)
۲۰۰	۳-۶-۳. پیچیدگی در تلفیق، هنگامی که مابه‌التفاوت تحصیل وجود دارد
۲۰۸	۳-۷. ارزیابی روش‌های PCT و FCT در تسعیر صورت‌های مالی عملیات خارجی
۲۰۹	۳-۸. سرقتی ناشی از تحصیل عملیات خارجی
۲۱۱	۳-۹. واگذاری عملیات خارجی
۲۱۱	۳-۹-۱. واگذاری عملیات خارجی (با از دست دادن کنترل)
۲۲۱	۳-۹-۲. واگذاری نسبی عملیات خارجی (با حفظ کنترل)
۲۲۵	۳-۹-۳. دو روش تلفیق مرحله‌به‌مرحله و مستقیم: تاثیر آنها بر واگذاری عملیات خارجی
۲۳۱	۳-۱۰. ملاحظات اضافی در حسابداری تسعیر صورت‌های مالی عملیات خارجی
۲۳۱	۳-۱۰-۱. تغییر واحد پول عملیاتی عملیات خارجی
۲۳۴	۳-۱۰-۲. تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی ناشی از معاملات درون‌گروهی
۲۳۴	۳-۱۰-۲-۱. سود و زیان معاملات درون‌گروهی تحقق نیافته
۲۳۹	۳-۱۰-۲-۲. مبادلات درون‌گروهی
۲۴۲	۳-۱۰-۳. قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (تغییر روش اندازه‌گیری)
۲۴۵	۳-۱۰-۴. صورت جریان وجوه نقد عملیات خارجی
۲۴۸	۳-۱۰-۵. فعالیت عملیات خارجی و مالیات انتقالی
۲۴۹	۳-۱۰-۶. تسعیر ارز هنگامی که واحد پول عملیاتی عملیات خارجی، واحد پول سوم است

۲۴۹	۳-۱۰-۷. مصون سازی خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی
۲۵۳	۳-۱۰-۷-۱. مصون سازی خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی با ساختارهای مالکیت پیچیده
۲۷۳	خلاصه فصل سوم
۲۷۵	پیوست اول: تسعیر ارز در اقتصاد با تورم حاد
۲۷۸	پیوست دوم: محاسبه مستقیم تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲۸۳	پرسش ها و تمرین های فصل سوم

فصل چهارم: کنترل واحد و تجدید ساختار گروه ۲۹۵

۲۹۵	۴-۱. کنترل واحد، استثنا شده در استاندارد حسابداری ۳۸
۲۹۶	۴-۲. ترکیب تجاری تحت کنترل واحد
۲۹۷	۴-۲-۱. ماهیت تحصیل در ترکیب تجاری: فعالیت تجاری یا دارایی ها
۲۹۷	۴-۲-۲. کنترل واحد توسط همان شخص یا اشخاص
۲۹۹	۴-۲-۳. کنترل موقت
۳۰۲	۴-۳. منافع فاقد حق کنترل در ترکیب تجاری شرکت های تحت کنترل واحد
۳۰۲	۴-۴. حسابداری ترکیب تجاری تحت کنترل واحد
۳۰۴	۴-۵. بکارگیری روش حسابداری اتحاد منافع
۳۰۹	۴-۶. بکارگیری روش حسابداری تحصیل تحت استاندارد حسابداری ۳۸
۳۰۹	۴-۷. تحصیل منافع فاقد حق کنترل تحت کنترل واحد
۳۱۶	۴-۸. ارائه صورت های مالی (گزارشگری)
۳۱۶	۴-۸-۱. تجدید ارائه صورت های مالی دوره جاری و مقایسه ای
۳۱۸	۴-۸-۲. عدم تجدید ارائه صورت های مالی دوره جاری و مقایسه ای
۳۲۱	۴-۹. حسابداری ترکیب تجاری تحت کنترل واحد از منظر شرکت فروشنده
۳۲۲	۴-۱۰. ترکیب تجاری تحت کنترل واحد در صورت های مالی جداگانه
۳۲۲	۴-۱۰-۱. حسابداری شرکت تحصیل کننده
۳۲۲	۴-۱۰-۲. حسابداری برای شرکت فروشنده
۳۲۵	۴-۱۱. تجدید ساختار گروه
۳۲۶	۴-۱۲. تأسیس شرکت جدید در تجدید ساختار گروه
۳۲۸	۴-۱۲-۱. تأسیس شرکت جدید - تحصیل جداگانه
۳۲۸	۴-۱۲-۲. تأسیس شرکت جدید - تحصیل چندگانه
۳۲۹	۴-۱۳. حسابداری تجدید ساختار گروه
۳۳۰	۴-۱۳-۱. شرکت جدید به عنوان شرکت اصلی نهایی جدید وارد ساختار گروه شود
۳۳۱	۴-۱۳-۲. شرکت جدید به عنوان شرکت اصلی میانی جدید وارد ساختار گروه شود
۳۳۴	۴-۱۴. تأسیس شرکت جدید با توزیع فعالیت تجاری فعلی
۳۳۵	۴-۱۵. حسابداری تجدید ساختار گروه در صورت های مالی جداگانه
۳۳۵	۴-۱۵-۱. صورت های مالی جداگانه شرکت جدید
۳۳۹	۴-۱۵-۲. صورت های مالی جداگانه شرکت اصلی نهایی
۳۴۱	خلاصه فصل چهارم
۳۴۳	پیوست ۱: روش اتحاد منافع
۳۴۶	پیوست ۲: روش تحصیل معکوس
۳۵۱	پرسش ها و تمرین های فصل چهارم
۳۵۷	منابع

پیشگفتار نویسنده

در ترکیب‌های تجاری، زمانی که دو یا چند شرکت تحت مالکیت مشترک یا تحت یک ساختار پیچیده سازمان‌یافته، به فعالیت خود ادامه می‌دهند، مسائل حسابداری و گزارشگری متفاوتی به وجود می‌آید. در کتاب پیش‌رو، بر موضوعات پیشرفته و خاص ترکیب تجاری تمرکز می‌کنیم. در فصل اول، تحصیل تدریجی مالکیت و ساختارهای متقابل مالکیت در گروه بیان شده است. در فصل دوم، گزارشگری مالی مرتبط با مالیات انتقالی و سود هر سهم تلفیقی مورد بحث قرار می‌گیرد. در فصل سوم، نحوه تهیه صورت‌های مالی عملیات خارجی و مسائل مرتبط با تلفیق آن در صورت‌های مالی گروه ارائه می‌شود. در فصل چهارم، مفهوم «کنترل واحد» در ترکیب تجاری که استثنای استاندارد حسابداری ۳۸ برای استفاده از روش حسابداری تحصیل در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی است و تجدیدساختار گروه بیان می‌شود.

پیش از مطالعه کتاب، لطفاً به موضوعات زیر توجه بفرمائید:

(۱) طبق استانداردهای حسابداری IASB برای شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، وابسته و مشارکت خاص در صورت‌های مالی جداگانه سرمایه‌گذار، استفاده از روش بهای تمام شده و ارزش ویژه مجاز است، در حالی که طبق استاندارد حسابداری ۱۸ ایران، فقط روش بهای تمام شده مجاز می‌باشد. از این‌رو، در این کتاب برای تشریح موضوعات، فقط از روش بهای تمام شده استفاده شده است.

(۲) با عنایت به اینکه برای جامعیت بخشیدن به موضوعات تلفیق، در نگارش این کتاب از منابع آموزشی معتبر و به‌روز حسابداری مبتنی بر نظرات هیات استانداردهای حسابداری مالی آمریکا^۱ (FASB) و هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری^۲ (IASB) استفاده شده است، در پاره‌ای از موارد ارجاع به موضوعات مبتنی بر نظرات FASB یا IASB برای درک بهتر خواننده از بیان مطلب، ارائه شده است. با توجه به همگرایی بین FASB و IASB در تدوین استانداردهای حسابداری، در استفاده از مطالب تحت FASB تطابق موضوعات آن با IASB توسط نویسنده لحاظ شده است تا برای محیط اقتصادی ایران نیز کاربردی باشد. توجه داشته باشید که، استانداردهای حسابداری ایران در مطابقت با IASB است و استثناهای معدود در عدم تطابق وجود دارد.

^۱ Financial Accounting Standards Board (FASB)

^۲ International Accounting Standards Board (IASB)

۳) در جدول زیر میزان همگرایی استانداردهای حسابداری ایران با استانداردهای حسابداری منتشره توسط هیات IASB که در موضوع ترکیب تجاری کاربرد دارد و موارد استثنا بر اساس نظر سازمان حسابرسی ارائه شده است.

نام استاندارد حسابداری	ایران	IASB	تفاوت استانداردهای حسابداری ایران با استانداردهای بین‌المللی حسابداری (توضیحات سازمان حسابرسی)
صورت‌های مالی جداگانه	۱۸	IAS۲۷	✓ طبق این استاندارد، بکارگیری روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی جداگانه مجاز نیست و با توجه به اینکه استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ در ایران لازم‌الاجرا نمی‌باشد، شرکت‌ها باید در صورت‌های مالی جداگانه، رویه حسابداری مندرج در بند ۱۱ این استاندارد را برای سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته بکار گیرند.
ترکیب‌های تجاری	۳۸	IFRS۳	✓ به استثنای الزام بند ۵۶(الف) این استاندارد که سرقفی را به مبلغ شناسایی شده در تاریخ تحصیل پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته اندازه‌گیری می‌کند، با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳ ترکیب‌های تجاری (ویرایش ۲۰۱۸) نیز رعایت می‌شود. طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳، سرقفی به مبلغ شناسایی شده در تاریخ تحصیل پس از کسر کاهش ارزش انباشته اندازه‌گیری می‌شود.
صورت‌های مالی تلفیقی	۳۹	IFRS۱۰	✓ تفاوتی وجود ندارد.
حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵	IAS۲۵	✓ آغاز استاندارد حسابداری ۱۵ ایران با IAS۲۵ (سال ۱۹۸۵) بوده است. تا ابتدای سال ۱۴۰۳ استاندارد حسابداری ۱۵ در ایران دارای تغییراتی بوده است. (توضیحات نویسنده)
سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص	۲۰	IAS۲۸	✓ به استثنای الزام بند ۳۲(الف) این استاندارد مبنی بر اینکه محاسبه استهلاک سرقفی مربوط به واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاص که در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود، طبق استاندارد حسابداری ۳۸ (مصوب ۱۳۹۸) انجام می‌شود، با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۸ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص (ویرایش ۲۰۱۸) نیز رعایت می‌شود. طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۸، استهلاک سرقفی مربوط به واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاص که در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود، مجاز نیست
ابزارهای مالی (اندازه‌گیری)	-	IFRS۹	✓ به استناد استاندارد حسابداری ۱۸ ایران، استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ (ابزارهای مالی) در ایران لازم‌الاجرا نمی‌باشد. (توضیحات نویسنده)
ابزارهای مالی (افشا)	۳۷	IFRS۷	✓ با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۷ ابزارهای مالی: افشا (ویرایش ۲۰۱۷)، به استثنای بندهای ۹ تا ۱۲ الف و ۲۰ تا ۲۴، رعایت می‌شود.
ابزارهای مالی (ارائه)	۳۶	IAS۳۲	✓ تفاوتی وجود ندارد.

۴) در بخش‌هایی از کتاب به طور مستقیم از استانداردهای بین‌المللی حسابداری برای ارائه مطالب آموزشی استفاده شده

۵) در بخش‌هایی از کتاب، به «مبنای نتیجه‌گیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری»^۱ ارجاع داده شده است. باید توجه داشت که انتشار این متون فقط برای بیان دلایل تصمیمات اخذ شده توسط استانداردها است (در استانداردهای حسابداری منتشره) و توضیحات مفیدی در این خصوص ارائه شده است که می‌تواند برای شخص علاقه‌مند به ترکیب تجاری سودمند باشد.

(۷) برای حفظ امانت‌داری، متن استانداردهای حسابداری ایران بدون هیچگونه تغییری در کتاب نقل شده است. در بعضی از قسمت‌ها، برای روان‌تر شدن متن، از معادل فارسی طبق نظر نویسنده استفاده شده است. به عنوان مثال، برای واژه «Entity» در استانداردهای حسابداری ایران، از معادل «واحد تجاری» استفاده شده است، طبق نظر نویسنده (به استثنای ارجاع مستقیم به متن استانداردهای حسابداری ایران) از معادل «شرکت» استفاده شده است.

^۱ IASB documents published to accompany: «مبانی نتیجه‌گیری استانداردهای حسابداری». در ایران مشابه «مبانی نتیجه‌گیری استانداردهای حسابداری»، توسط کمیته تدوین استانداردهای حسابداری سازمان حسابرسی برای بعضی از استانداردهای حسابداری ایران که دارای استثنای بکارگیری مطابق با استانداردهای بین‌المللی حسابداری می‌باشد، در پایان هر استاندارد حسابداری منتشره مورد استفاده قرار گرفته است. به عنوان مثال می‌توان به استاندارد حسابداری ۱۲ (افشای اطلاعات اشخاص وابسته) اشاره نمود که کمیته تدوین استانداردهای حسابداری سازمان حسابرسی به نحو مناسب، دلایل مغایرت با IAS۲۴ را بیان کرده است.

شده است. در سایر فصول کتاب به منظور اینکه از پیچیدگی مطالب کاسته شود، از مالیات صرف‌نظر شده است، به استثنا مثال‌ها و تمرین‌هایی که به صراحت به این موضوع اشاره داشته اند. دوم، در استانداردهای حسابداری ایران برای برخورد با سرقتی ترکیب تجاری، الزام به استفاده از دو رویه حسابداری متفاوت شده است. در رویه اول، طبق بند ۸ استاندارد حسابداری ۳۲، سرقتی تحصیل شده در ترکیب تجاری طبق بندهای ۷۶ تا ۸۶ این استاندارد حسابداری باید مورد آزمون سالانه کاهش ارزش قرار بگیرد. در رویه دوم، طبق جزء الف بند ۵۶ استاندارد حسابداری ۳۸، سرقتی ترکیب تجاری باید بر مبنای سیستماتیک طی عمر مفید آن مستهلک شود و این فرض قابل رد وجود دارد که عمر مفید سرقتی از تاریخ شناسایی اولیه حداکثر بیست سال است. در این کتاب، از رویه اول برای آزمون کاهش ارزش سرقتی ترکیب تجاری استفاده شده است. البته که کلیت تفاوت بین این دو رویه حسابداری، فقط در محاسبات استهلاک سرقتی ترکیب تجاری است که موضوع پیچیده‌ای نیست. مطابق نظر هیات IASB و هیات FASB شرکت‌ها ملزم به آزمون کاهش ارزش سرقتی ترکیب تجاری هستند.

۹) پرسش و پاسخ‌های فنی سازمان حسابرسی که در دامنه موضوعی مطالب کتاب قرار دارند به صورت پاورقی ارائه شده‌اند، زیرا طبق بند «ز» در تبصره ماده ۷ اساسنامه سازمان حسابرسی که در سال ۱۳۶۶ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید، مرجع تخصصی و رسمی تدوین اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی در سطح کشور این سازمان می‌باشد. از این‌رو، پرسش و پاسخ‌های فنی صادره در جایگاه «متمم» برای استانداردهای حسابداری منتشره، لازم‌الاجرا هستند.

هدف از تدوین این کتاب در درجه اول تألیف کتاب درسی برای اهداف آموزشی در دانشگاه‌های کشور بوده است. سرفصل‌های ارائه شده مطابق با اهداف آموزشی مصوب وزارت علوم، تحقیقات و فناوری برای درس «صورت‌های مالی تلفیقی پیشرفته» در مقطع کارشناسی ارشد رشته حسابداری است. همچنین این کتاب چارچوب مناسبی برای درک مباحث پیشرفته و خاص به منظور تهیه صورت‌های مالی تلفیقی فراهم می‌نماید. در ضمن، این کتاب برای مدیران مالی شرکت‌ها و داوطلبین آزمون‌های تشکلهای حرفه‌ای (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری و ...) نیز سودمند است. کلام آخر اینکه «فقط دیکته نانوخته است، که غلط ندارد»، به همین خاطر از شما علاقه‌مندان خواهشمندم لطفا نظرات بزرگوارانه خویش را جهت بهبود کتاب، از طریق ناشر یا آدرس الکترونیکی زیر ارسال بفرمایید.

امید آخوندی

Omiidakhoundi@Gmail.com