

تتناول هذه المادة المعالجة المحاسبية الخاصة بدمج واتحاد الشركات وإعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة في حال وجود السيطرة على الشركة التابعة. حيث تناقش أشكال الدمج القانونية: طريقيتي الشراء والمصالح المشتركة، وإجراءات إعداد القوائم المالية بما في ذلك معالجة العمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركة التابعة. كما تشمل أيضا المشاكل المحاسبية للعمليات الأجنبية مع التركيز على الفروقات التي تنشأ عن تقلب أسعار الصرف وأثرها على القوائم المالية الموحدة.