



تأخیر خرید در صورت حساب سود و زیان لازم است معادل صورت حسابهای دریافتی که از فروشندگان حساب سود و زیان بدهکار و حساب فروشندگان بستانکار گردد که با این عمل به میزان صورت حسابهای دریافتی که وجه آن پرداخت نشده سود ویژه کاهش و یا احتمالاً منجر به زیان خواهد شد که پس از انجام اصلاحات و تعیین میزان واقعی سود یا زیان سال گذشته لازم است موضوع با مستندات کافی به حوزه مالیاتی اعلام و مراتب در مجمع عمومی سالانه نیز گزارش گردد. بدیهی است در صورت تقسیم سود ویژه ابرازی در صورتهای مالی سال قبل لازم است این تقسیمات نیز به طریق مقتضی و با عنایت به سود دهی واقعی اصلاح و در حسابها منعکس گردد.

□ سؤال:

مدیر عامل یک شرکت تعاونی پژوهشی و تحقیقاتی مطرح نموده‌اند که شرکت در سال ۷۷ با واریز سرمایه اولیه به حساب صندوق تعاون کشور تأسیس و پس از دریافت آگهی ثبتی از اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی به دلیل عدم امکان فعالیت در آن مقطع بدون اخذ دفاتر قانونی و سایر اقدامات مشابه وجوه واریزی به صندوق تعاون دریافت و به اعضای پرداخت کننده مسترد گردیده است ولی ممیز مالیاتی در سال جاری مراجعه و اسناد و مدارک مالی شرکت را مطالبه نموده و پرسیده‌اند. در این زمان چه اسنادی قابل ارائه به ممیز مالیاتی می‌باشد؟

○ پاسخ:

از آنجا که مهم‌ترین دلیل عضویت هر فرد در هر شرکت خرید سهام و پرداخت وجه آن می‌باشد، اظهارات شما مبنی بر استرداد وجه سهام آنان بدان مفهوم است که شرکت عملاً پس از دریافت آگهی ثبتی بدون طی تشریفات قانونی لازم و رعایت مفاد اساسنامه مورد عمل نظیر آگهی دعوت مجمع عمومی فوق العاده و برگزاری مجمع و تصویب انحلال و ... منحل گردیده است لذا لازم است به منظور رسمیت بخشیدن به انحلال با مراجعه به اداره تعاون محل و طرح ماوقع اقدامات قانونی را جهت انحلال شرکت معمول داشته و مراتب را عیناً به حوزه مالیاتی مربوطه نیز اعلام دارید. البته همان گونه که در برگه ارائه شده از سوی ممیز مالیاتی آمده است اسناد و مدارک مورد مطالبه دفاتر قانونی، صورتحسابهای بانکی، صورت ریز دارائیه‌ها و سایر مستندات مالی شرکت می‌باشد که با توضیحات ارائه شده شرکت فاقد تمامی مدارک مطالبه شده خواهد بود.

□ سؤال:

آقای مهرداد پرتوی حسابدار شرکت تعاونی خدماتی ... اعلام داشته‌اند که شرکت متبوعش در جهت ادامه فعالیت خود در سال جاری اقدام به دریافت وام از بانک نموده که بانک به هنگام پرداخت وام مبلغی از وام را کسر و مابقی را طی چک به شرکت پرداخت نموده است ضمن آن که به هنگام تقسیط نیز مبلغ قابل باز پرداخت از اصل مبلغ وام بیشتر بوده و معادل مبلغ قابل پرداخت نیز از شرکت سفته دریافت نموده که در ثبت این رویدادهای مالی دچار مشکل می‌باشیم و

پاسخ به سؤالات مالی تعاونی‌ها

• معصومه گنجی

□ سؤال:

حسابدار شرکت تعاونی تهیه و توزیع شهرستان ... عنوان نموده‌اند که در سال جاری پس از تهیه صورتهای مالی سال قبل و تحویل اظهارنامه مالیاتی به حوزه مربوطه چندین صورتحساب از سوی فروشندگان کالا به شرکت ارسال گردیده که حاکی از خرید شرکت در سال قبل و مطالبات آنان می‌باشد و کالای مربوطه در سال قبل به شرکت تحویل و بخشی از آن نیز در سال قبل به فروش رسیده است و پرسیده‌اند با این توضیح تکلیف حسابدار چیست و چه اقدامی می‌بایست جهت انجام اصلاحات صورت پذیرد.

○ پاسخ:

حسابدار محترم؛ تذکرات مکرر ادارات تعاون مبنی بر ضرورت اخذ استعلام از افراد طرف حساب شرکت به منظور کاهش اشتباهات و بالا بردن ضریب اطمینان نسبت به صورتهای مالی است که متأسفانه به علت عدم توجه به این موارد با مشکلاتی نظیر وضع موجود مواجه می‌گردیم از این رو این امر منجر به تهیه صورتهای مالی نادرست و ارائه اظهار نامه خلاف واقع می‌گردد که در بسیاری مواقع تحمیل مالیات به شرکت تعاونی را نیز همراه دارد.

علی‌الاحوال تصحیح صورتهای مالی سال گذشته با توجه به بستن دفاتر قانونی و ضرورت تطابق صورتهای مالی با دفاتر قانونی مربوط در حال حاضر امکان‌پذیر نمی‌باشد و به منظور انعکاس این رویداد مالی و تصحیح حسابهای شرکت می‌بایست در سال جاری نسبت به تنظیم سند اصلاحی اقدام نمود. به این نحو که با توجه به

خواسته‌اند نحوه تنظیم سند حسابداری وام دریافتی برای ایشان توضیح داده شود.

○ پاسخ:

آقای پرنوبی با توضیحات ارائه شده وام دریافتی شرکت در واقع دارای ۴ فاکتور قابل ثبت به شرح زیر می‌باشد.

(۱) کارمزد وام که به هنگام دریافت وام از آن کسر شده و جزء هزینه‌های جاری شرکت می‌باشد. (۲) مبلغ اصل وام که قابل استرداد به بانک می‌باشد و در واقع دریافتی قلمداد می‌گردد. (۳) مبلغ بهره متعلقه به وام که توسط بانک به نسبت مدت زمان وام محاسبه و همراه با مبلغ اصل وام به صورت اقساط از شرکت وصول می‌گردد. (۴) سفته‌های واگذاری به بانک که تحت عنوان اسناد انتظامی قابل ثبت بوده و به هنگام پایان اقساط وام و تسویه حساب با بانک به شرکت مسترد خواهد شد.

ثبت موارد ۱ و ۲ و ۴ در دفاتر نیاز به توضیحی نداشته و به آسانی امکان‌پذیر است. لیکن ثبت بهره متعلقه به وام نیازمند تعیین زمان بازپرداخت است، زیرا بهره متعلقه به هر سال می‌بایست در همان سال جزء هزینه‌های جاری آن سال ثبت گردد. لذا به علت عدم اطلاع از مدت زمان بازپرداخت وام در این مقطع کل ما به التفاوت اقساط قابل پرداخت و وام دریافتی به عنوان هزینه بهره تلقی گردیده و سند آن به صورت آرتیکل زیر در تنظیم در دفاتر قابل ثبت خواهد بود.

عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
جاری بانک	***	
هزینه کارمزد	***	
هزینه بهره	***	
اسناد انتظامی	***	
وام پرداختی		***
بهره پرداختی		***
طرف حساب اسناد تضمینی		***
ثبت وام دریافتی از بانک		***

در سند فوق حساب جاری بانک معادل مبلغ دریافت شده از بانک، هزینه کارمزد معادل مبلغ مکسوره از اصل وام، هزینه بهره ما به التفاوت جمع اقساط قابل پرداخت و اصل وام تصویبی است و وام پرداختی معادل وام تصویبی و مبلغ قید شده در قرار داد وام و بهره پرداختی معادل هزینه بهره بوده و حساب اسناد انتظامی و طرف حساب اسناد انتظامی نیز به طور مساوی و معادل ارزش سفته‌های واگذاری به بانک بابت تضمین بازپرداخت وام می‌باشد.

لازم به یادآوری است که به هنگام بازپرداخت هر قسط معادل اصل وام استردادی، حساب وام پرداختی و معادل بهره بازپرداخت شده حساب بهره پرداختی در مقابل حساب بانک بدهکار خواهند شد، که لازم است میزان اصل و بهره استرداد به طریق صحیح محاسبه گردد. ضمناً سفته‌های واگذاری بابت تضمین نیز پس از اتمام وام از سوی بانک به شرکت مسترد خواهند شد که در آن زمان سند معکوس برای اسناد تضمینی صادر و در دفاتر قابل ثبت می‌باشد.

□ سوال:

بازرس شرکت تعاونی مدرسه غیر انتفاعی ... مرقوم نموده‌اند که در سال جاری پس از دریافت صورتهای مالی سال قبل متوجه شدم که شرکت در سال گذشته برخلاف انتظار اعضاء متحمل زیان قابل توجهی شده که به هیچ وجه واقعی به نظر نمی‌رسد لذا به مسئولین اعتراض نمودم و آنان اعلام داشتند کل درآمد و هزینه‌های شرکت در دفاتر ثبت گردیده و این صورت حساب با توجه به مانده دفتری تهیه و تنظیم گردیده و مجتبی بر دفاتر قانونی است که پس از مطابقت صورتهای مالی با مانده دفتری صحت گفتار آنان تأیید شد ولی باز هم میزان زیاد ابرازی منطقی به نظر نمی‌رسد و اصولاً قابل قبول نمی‌باشد و با این توضیحات پرسیده‌اند چگونه می‌توان این موارد را مورد رسیدگی و از سود یا زیان واقعی اطمینان حاصل نمود.

○ پاسخ:

جهت بررسی و دستیابی به زیان واقعی و یا احتمالاً سود، بدون توجه به دفاتر می‌بایست نخست تعداد شاگردان مدرسه را شناسایی و با توجه به میزان شهریه دریافتی از هر شاگرد میزان واقعی درآمد را تعیین نمایند، زیرا این احتمال ضعیف وجود دارد که قسمتی از شهریه‌های دریافتی از شاگردان در دفاتر منظور نشده و یا کمتر از میزان واقعی درج شده باشد. همچنین در صورتی که مدرسه مبالغی غیر از شهریه را نیز به طور متفرقه از شاگردان دریافت می‌نماید مورد بررسی قرار دهید. به این طریق کل وجوه دریافت شده از شاگردان یعنی درآمد واقعی تعیین خواهد شد که در صورت مطابقت این رقم با درآمد ذکر شده در صورتهای مالی می‌توان از صحت درآمد ابرازی اطمینان حاصل نمود و در صورت مغایرت لازم است موضوع پی‌گیری و علت اختلاف روشن شود و با توجه به این که یکی دیگر از عوامل مؤثر در تعیین سود یا زیان، هزینه‌های شرکت می‌باشد شایسته است هزینه‌ها نیز به طور دقیق مورد مذاقه قرار گیرد و از آنجا که عمده‌ترین رقم هزینه شرکت هزینه حقوق معلمین می‌باشد، می‌توانید میزان حقوق دریافتی توسط مدرسین را با عنایت به قراردادهای منعقد شده با آنان و ساعات کلاس و استعلام از آنان، تعیین و سایر هزینه‌ها را نیز با توجه به مدارک و مستندات قابل قبول بررسی نمایید.

در صورتی که کل مدارک و استعلامات به عمل آمده صحت ارقام مندرج در صورتهای مالی را تأیید نماید، یقیناً در پیش بینی‌های خود مبنی بر سودآوری مؤسسه دچار اشتباه شده‌اید و صورتهای مالی و حسابها بر اساس واقعیات تنظیم گردیده در غیر این صورت مسئولین (هیأت مدیره) می‌بایست علت عدم ضبط و ثبت صحیح حسابها را به شما و مجمع گزارش نموده و جهت اصلاح آن اقدام نمایند.

□ سوال:

حسابدار شرکت تعاونی تولیدی ... اعلام داشته‌اند که شرکت از بدو تأسیس تاکنون که سه سال از آن می‌گذرد مبالغ قابل توجهی جهت ثبت شرکت و فراهم نمودن مقدمات بهره برداری هزینه نموده لیکن تاکنون شرکت به مرحله بهره برداری نرسیده لذا تا این مقطع شرکت زیان قابل توجهی را متحمل گشته که در دفاتر و صورتهای مالی

گزارشی از دومین همایش اتحادیه‌ها و تعاونی‌های فرش دستباف:

بازگویی مشکلات

مرتضی حاجی وزیر تعاون:

صنایع دستی و صنایع کوچک طبیعی‌ترین بستر توسعه تعاونی‌ها هستند زیرا اگر این واحدها به تنهایی عمل کنند یا مورد استثمار واقع می‌شوند و یا این که تعطیل خواهند شد. بنابراین نیازمند تعاون و همکاری با یکدیگرند علاوه بر این، شرکتها و اتحادیه‌های فرش دستباف باید نیازهای بازار را شناسایی و متناسب با تحولات بازار تغییرات و ابداعاتی در صنعت فرش به وجود آورند که لازمه این کار آموزش و سازماندهی تولید کنندگان و بافندگان است.

اشاره:

به منظور بررسی مشکلات اعتباری و یافتن راهکارهای جدید اجرایی در صنعت فرش دستباف، روز بیست و نهم خرداد ماه سال جاری همایشی با حضور وزیر تعاون، معاونان وزارت تعاون و جمعی از نمایندگان مجلس شورای اسلامی برگزار شد که در آن سخنرانان درباره بیمه بافندگان فرش، بخشودگی وام‌های اعطایی از محل تبصره‌های ۳ و ۴، منطقی نبودن سرمایه گذاری در بخش تولید، بد رفتاری با تولید کنندگان و ضعیف بودن خدمات بانکی سخن گفتند. سخنان جمعی از مسئولان شرکت کننده در این همایش را با هم مرور می‌کنیم:

بیمه بافندگان فرش

سهیلا جلودار زاده، نماینده مردم تهران و عضو هیأت رئیسه مجلس شورای اسلامی با تأکید بر این که نمایندگان مجلس برای تقویت بخش تعاونی به همکاری،

مشورت و ارتباط دائم با تعاونگران نیازمندند و تعاونی‌ها باید مسائلی را که باعث رکود کارشان می‌شود به همراه راهکارهای پیشنهادی خود به مجلس منعکس کنند، درباره بیمه بافندگان فرش گفت: متأسفانه بعد از گذشت حدود سه سال از تصویب قانون مربوط می‌بینیم که هیچ اقدامی برای تهیه آیین نامه و تصویب و اجرای آن صورت نگرفته است.

وی افزود: در سال ۶۷، طبق مصوبه مجلس، دولت باید درصدی را از صادرات فرش کسر و به عنوان سهم دولت به حساب مربوط واریز می‌کرد و درصدی را هم بافندگان می‌پردازتند و قرار بود که سازمان تأمین اجتماعی با کمک وزارتخانه‌های بازرگانی، صنایع و جهاد و تعاون آئین نامه مربوط را تهیه کند. جلودار زاده اظهار داشت: ما همان موقع

هم معتقد بودیم که بیمه پیش بینی شده در قانون مورد بحث، بیمه‌ای نیست که بتواند مشکلات بافندگان را حل کند، چرا که در این بیمه فقط مسئله بازنشستگی، از کنار افتادگی و مستمری پیش بینی شده بود. اما گفتیم حالا اگر جاپایی برای بیمه این زحمتکشان ایجاد شود، بعداً می‌توان آن را اصلاح و یا تکمیل کرد.

وی خطاب به بافندگان گفت: حتماً شما هنوز هم منتظر هستید که این قانون ابلاغ شود و بافندگان فرش بیمه شوند. ما این موضوع را در دستور کار کمیسیون اجتماعی قرار داده‌ایم. انشاء... سؤال مطرح می‌شود و مسئولان تأمین اجتماعی باید بیایند و گزارش دهند که چرا این قانون تا حالا اجرا نشده است.

محمد رضا کمالی، مدیر عامل اتحادیه سراسری فرش دستباف ایران نیز در

عیسی شهسوار خجسته معاون نظارت و بهره برداری وزارت تعاون:

بر اساس محاسباتی که سازمان تأمین اجتماعی انجام داده و آن را به کمیسیون اقتصاد دولت ارائه کرده است اجرای بیمه بافندگان فرش تعهد مالی سنگینی را متوجه آن سازمان می‌سازد. به هر حال در آخرین جلسه منعقد دربار این موضوع مقرر شد با همکاری سازمان مدیریت و برنامه ریزی آن میزان اعتباری که قابلیت تأمین شدن را دارد در بودجه پیش بینی گردد و ما امیدواریم به نحوی عمل شود که قبل از پایان سال ۷۹ مسئله بیمه بافندگان فرش حل شود.



سخنان خود با تأکید بر این که بافندگان فرش تنها قشری از جامعه هستند که هنوز وضعیت بیمه شان مشخص نشده است گفت: در بودجه سالانه کل کشور ۷/۵ درصد ارزش صادرات فرش برای این منظور اختصاص یافته است اما علی رغم برگزاری جلسات متعدد با سازمان تأمین اجتماعی، هنوز هیچ اقدامی صورت نگرفته است.

در این همایش عیسی شهسوار خجسته، معاون نظارت و بهره برداری وزارت تعاون نیز در بخش پایانی سخنان خود موضوع بیمه بافندگان فرش را مورد توجه قرار داد و گفت: بر اساس محاسباتی که سازمان تأمین اجتماعی انجام داده و آن را به کمیسیون اقتصاد ارائه کرده است، اجرای این بیمه تعهد مالی سنگینی را متوجه آن سازمان می‌سازد. به هر حال در آخرین جلسه منعقد دربار این موضوع مقرر شد با همکاری سازمان مدیریت و برنامه ریزی آن میزان اعتباری که قابلیت تأمین شدن را دارد در بودجه پیش بینی گردد و ما امیدواریم به نحوی عمل شود که قبل از پایان سال ۷۹، مسئله بیمه بافندگان حل شود منتها این کار نیاز به یک کارشناسی دقیق دارد که باید با همکاری سازمان تأمین اجتماعی، سازمان مدیریت و برنامه ریزی و وزارت تعاون به اجرا درآید.

بخشودگی وامها

درخواست دیگر تولید کنندگان فرش دستباف بخشودگی وامهای اعطایی از محل تبصره‌های ۲ و ۴ بود که به وسیله مدیر عامل اتحادیه سراسری فرش دستباف ایران بیان شد.

وی با اشاره به رکود سنگین بازار فرش در سالهای اخیر و نیز تثبیت نرخ ارز و

در این سرزمین نسبت به بخشودگی وامهای اعطایی از محل تبصره‌های ۲ و ۴ به هر نحو که صلاح می‌دانند با همراهی وزرای محترم وزارتخانه‌های مرتبط با صنعت فرش دستباف در شورای اقتصاد یا هیأت محترم وزیران اقدام نمایند.

اخذ عوارض و سرمایه‌گذاری تولیدی

در این همایش دکتر غنیمی فرد به عنوان رئیس هیأت مدیره اتحادیه سراسری تعاونی‌های تولیدی، درباره اخذ دو درصد عوارض آموزش و پرورش و غیر منطقی بودن سرمایه‌گذاری در بخش تولید گفت: گاهی تولید یک کالا باید شش مرحله را در شش واحد مختلف طی کند. من خودم در مورد فلز آلومینیوم آشنا هستم. ما یک بار آلومینیوم را از اراک می‌خریم، دو درصد عوارض آموزش و پرورش، یک درصد شهرداری تهران و یک درصد شهرداری اراک از ما می‌گیرند. این کالا می‌رسد به

اجرای ضابطه پیمان سپاری در سالهای ۷۲ و ۷۴ گفت: همه سازمانهای دست اندر کار فرش دستباف اعم از دولتی، خصوصی و تعاونی، از محل تبصره‌های ۲ و ۴ وامهایی دریافت کردند. این موضوع در کنار مشکلات ناشی از تثبیت نرخ ارز و پیمان سپاری و نیز سقوط قیمت فرش موجب شد که پرداخت سود بانکی و جریمه دیر کرد وامهای پرداختی، هر سال سرمایه‌های اندک تولید کنندگان فرش را از بین ببرد و آنها را به ورطه ورشکستگی کشانده و بکشاند.

کمالی در ادامه گفت: فرصت را غنیمت شمرده از محضر وزیر محترم تعاون و نمایندگان دلسوز استدعا دارد جهت تقویت صنعت فرش که هر یک از سازمانهای مرتبط با این صنعت متشکل از تعداد زیاد بافنده مستضعف و محروم باشند و به منظور گسترش فرهنگ کهن فرش دستباف

محمد رضا کمالی مدیر عامل اتحادیه سراسری فرش دستباف ایران:

بافندگان فرش تنها قشری از جامعه هستند که هنوز وضعیت بیمه

شان مشخص نشده است!

دست پروفیل ساز، در این مرحله هم سه درصد به قیمت اضافه می‌شود و موقع فروش، عوارض به هفت درصد می‌رسد. قسمت بعد آبکاری است که باز هم سه درصد دیگر اضافه می‌شود، بعد به دست درب و پنجره ساز می‌رسد، باز هم سه درصد دیگر اضافه می‌شود که مجموع این افزایشها به ۱۲ درصد بالغ می‌شود. بعد دنبال تورم می‌گردیم که از کجا آمده، بدون این که بدانیم چه می‌کنیم. این طوری داریم قیمت را باد می‌کنیم که برود هوا. در حال حاضر هیچ کس در این مملکت رغبت ندارد که سرمایه‌اش را در برابر تولید به کار ببرد. زیرا بانکها به سرمایه خام ۲۰ درصد بهره می‌دهند، کدام آدم عاقلی می‌آید خودش را با کارگر و مسائل تولید درگیر کند. ۲۰ درصد راحت و بدون زحمت از راه بهره بانکی به دست می‌آورد. هیچ صنعتی ۲۰ درصد سود خالص نمی‌دهد.

بدر فتاری با تولید کنندگان

غمیمی فرد در بخش دیگری از سخنان خود از سازمانهای دریافت کننده، عوارض و مالیات گله کرد و گفت: هیچ کدام از وزارتخانه‌ها و اداراتی که گیرنده عوارض و مالیات هستند یا ما محترمانه رفتار نمی‌کنند، با ما مثل قاچاقچی رفتار می‌کنند. مثلاً در امر صادرات فرش، تمام عدلبندی فرشهارا به هم می‌زنند. دنبال چه می‌گردند؟ اگر ما قاچاقچی هستیم اجازه ندهید که کالاهای خود را به کشورهای دیگر صادر کنیم. قاچاقچی وقتی بخواهد کالاهایی را از کشور خارج کند به صورتی عمل می‌کند که هیچ کس از کارش سر در نیاورد!

صنایع کوچک و تعاون

در اولین همایش اتحادیه‌ها و تعاونی های فرش دستباف، وزیر تعاون نیز یکی از سخنرانان بود. وی در بخشی از سخنان خود اهمیت تعاون را در صنایع کوچک مورد توجه قرار داد و گفت: صنایع دستی و

صنایع کوچک طبیعی‌ترین بستر توسعه تعاونی‌ها هستند. زیرا این واحدها اگر به تنهایی عمل کنند با مورد استثمار واقع می‌شوند و یا این که تعطیل خواهند شد بنابراین نیازمند تعاون و همکاری با یکدیگرند.

آقای مرتضی حاجی، خطاب به مدیران

اتحادیه‌های فرش دستباف اظهار داشت: اتحادیه‌ها باید نیازهای بازار را شناسایی کنند و متناسب با تحولات بازار، تغییرات و ابداعاتی در صنعت فرش به وجود آورند که لازمه این کار آموزش و سازماندهی تولید کنندگان و بافندگان است و حاصل آن ایجاد یک بازار پر رقابت در خارج از کشور و یک فضای حمایت آمیز در داخل است. وی خاطر نشان کرد: در تعاونی، عملکردها مشارکتی و مشاع است، عملکرد مدیران، عملکرد اعضا و عملکرد اعضا، عملکرد مدیران است و نقاط قوت و ضعف مربوط به همه اعضا تعاونی است.

برادر ارجمند جناب آقای مهندس اسماعیل نیا

مدیر کل محترم تعاون استان آذربایجان شرقی

احتراماً

انتخاب بجا و شایسته حضرت تعالی به عنوان مدیر کل نمونه وزارت تعاون، که بی شک حاصل تلاشهای صادقانه و شبانه روزی آن جناب می‌باشد را تبریک و تهنیت عرض نموده توفیق روز افزونتان را از درگاه حضرت احدیت مسئلت دارم.

من توفیق

بهمن ذبیحہ

مدیر عامل شرکت تعاونی کارکنان دانشگاه

علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی تبریز

برادر ارجمند جناب آقای مهندس اسماعیل نیا

مدیر کل محترم تعاون استان آذربایجان شرقی

احتراماً

انتخاب بجا و شایسته حضرت تعالی به عنوان مدیر کل نمونه وزارت تعاون، که بی شک حاصل تلاشهای صادقانه و شبانه روزی آن جناب می‌باشد را تبریک و تهنیت عرض نموده توفیق روز افزونتان را از درگاه حضرت احدیت مسئلت دارم.

من توفیق

دکتر جواد ایمانی

مدیر عامل شرکت تعاونی خدمات درمانی بهبود تبریز

منعکس می‌باشد و با توجه به این که تعداد از اعضاء از ادامه عضویت منصرف شده و تقاضای استرداد سهام خود را نموده‌اند، پرسیده‌اند: آیا می‌توان سرمایه این اعضاء را پس از کسر زیان متعلقه به آنان مسترد نمود یا می‌بایست عین مبلغ واریزی را به آنان برگشت داد؟

○ پاسخ:

قبل از پرداخت به اصل سؤال لازم به یادآوری است که هزینه‌های انجام شده جهت فراهم نمودن مقدمات بهره برداری به عنوان هزینه جاری و نهایتاً زیان تلقی نشده و نسبت آن در زمره هزینه وانعکاس به عنوان زیان صحیح نمی‌باشد بلکه طبق قانون هزینه‌های قبل از بهره برداری می‌بایست با همین عنوان در دفاتر منعکس و پس از رسیدن به زمان بهره برداری در طول مدت ۱۰ به طور مساوی مستهلک گردد. همچنین هزینه‌های تأسیس نیز در سال اول قبل از انتقال به حساب زیان نمی‌باشد با این توضیح زیان مورد نظر شرکت اصولاً یا منتفی و یا به حد قابل توجهی کاهش خواهد یافت. ولی از آنجا که اقدامات اولیه خود به نوعی باعث بالا رفتن ارزش واقعی سهام گذشته و عملاً سود این سرمایه گذاری اولیه در سنوات آتی آشکار خواهد شد کاهش ارزش اسمی سهام اعضاء و کسر مبلغی از بهای اسمی به عنوان زیان صحیح نبوده و شایسته است حداقل ارزش سهام پرداخت شده به اعضاء مسترد گردد.

البته در صورتی که در اساسنامه شرکت استرداد سهام به قیمت روز پیش بینی شده باشد، لازم است دارایی‌های در جریان تکمیل شرکت توسط کارشناس رسمی دادگستری به قیمت روز ارزیابی و ارزش سهام بر این اساس محاسبه و مسترد گردد. در چنین شرایطی در صورت کاهش ارزش اسمی سهام کسر زیان متعلقه از ارزش اسمی هر سهم بلامانع می‌نماید.

□ سؤال:

حسابدار شرکت تعاونی مسکن ... عنوان نموده‌اند که جدیداً مسئولیت حسابداری شرکت را پذیرفته و پس از تحویل و تحول مدارک مالی و شروع کار مشاهده نموده‌اند که شرکت دارای مقادیر

قابل توجهی ذخیره استهلاک دارایی است که برای آن دارایی خاصی وجود ندارد پس از مذاکره با حسابدار شرکت مشخص گردیده که دارائیه‌ها و وسایل خریداری شده شرکت با توجه به کاربرد آن در پروژه‌های مختلف به حساب پروژه‌ها انتقال یافته است و پرسیده‌اند آیا این نحوه نگهداری دارائیه‌ها صحیح است یا خیر و در صورت عدم تأیید موضوع سند حسابداری به چه صورت می‌تواند تنظیم شود؟

○ پاسخ:

همان طور که مرقوم داشته‌اید ثبت وسایل و ابزار و ماشین آلات ساختمانی در حساب قیمت تمام شده پروژه‌های در جریان ساخت صحیح نبوده و این گونه دارائیه‌ها ثابت می‌بایست تحت عنوان دارایی ثابت و ذخیره استهلاک انباشته آن نیز به صورت یک دارایی منفی در صورتهای مالی ذیل دارائیه‌های ذریبط نشان داده شود، ولی هزینه استهلاک این دارایی‌ها به حساب قیمت تمام شده پروژه‌های که ماشین آلات در آن مورد استفاده قرار می‌گیرد منظور خواهد شد.

بدیهی است پس از انجام پروژه نیز این دارایی‌ها قابل انتقال به سایر پروژه‌ها خواهد بود.

در عین حال با توجه به توضیحات بالا ضرورت تنظیم سند اصلاحی و خارج نمودن دارایی از حساب قیمت تمام شده پروژه ضروری می‌باشد که جهت این امر لازم است، حساب ماشین آلات ساختمانی بدهکار و حساب ویژه بستانکار گردد.

البته باید دقت شود که هزینه استهلاک محاسبه شده جهت این دارایی‌ها در قیمت تمام شده پروژه ذریبط منظور شده باشد زیرا این امکان وجود دارد که به علت نسبت کل دارائیه‌ها در حساب پروژه و محاسبه ذخیره استهلاک برای آنها هزینه استهلاک محاسبه شده در ردیف سایر هزینه‌ها ملحوظ شده باشد که در آن صورت لازم است اصلاحات دیگری نیز در حساب سود و زیان سنواتی اعمال گردد.

به هر حال با اعمال این روش قیمت تمام شده پروژه‌های شرکت کاهش خواهد یافت.

بنیة از صفحه ۸۹

و می‌افزاید: کابوس شامل دیدن رویاهای ترسناک است که کودک را از خواب بیدار می‌کند و در مرحله عمیق خواب و اغلب در نزدیک صبح رخ می‌دهد، ولی ترس شبانه معمولاً در اوایل خواب رخ می‌دهد و شامل دوره‌هایی از ترس فراگیر و وحشت کودک است که بیدار کردن کودک در این هنگام دشوار است و حدود ۱ تا ۳ درصد کودکان به ترس شبانه دچار می‌شوند.

اطمینان دادن به کودک و حمایت روانی از او در اغلب موارد تنها درمان مورد نیاز است، زیرا این اختلافات در مورد نادری نشان دهنده بیماری است و معمولاً با شروع بلوغ برطرف می‌شود.

عمر انسان نسبت به زمین

□ اگر تمام دوره عمر زمین را به مثابه یک سال فرض کنیم که در نیمه شب و در آخر اسفند پایان یابد، هشت ماه از عمر زمین در حالتی گذشته است که هیچ موجود زنده و جاننداری در آن نبوده است. در ماههای نهم و دهم نخستین موجودات زنده

و جانوران تک سلولی و ستاره‌های دریایی به وجود آمده‌اند. در هفته دوم اسفند آخرین ماه سال حیوانات پستاندار پیدا شده‌اند.

در ساعت یازده و چهل و پنج دقیقه روز آخر سال یعنی یک ربع ساعت آخر سال انسان به وجود آمده و دوره تاریخی زندگی انسان فقط شصت ثانیه آخر سال بوده است.

از این مثال، کوتاهی عمر تاریخ چند هزار ساله و عمر انسان نسبت به عمر زمین به خوبی معلوم می‌شود.

از کتاب نامه‌های پدری به دخترش.

نوشته، جواهر لعل نهرو