

به نام خدا

گزارشات مالی بین المللی

متقاضی ارشد و حسابداران خبره

مؤلف:

حمیدرضا اسدی

مدرس و کارشناس ارشد حسابداری

انتشارات ارسطو

(چاپ و نشر ایران)

۱۳۹۸

سرشناسه: اسدی، حمیدرضا، ۱۳۷۰-
عنوان و نام پدیدآور: گزارشات مالی بین‌المللی متقاضی ارشد و حسابداران خبره/ مولف حمیدرضا
اسدی.

مشخصات نشر: مشهد: ارسطو: سامانه اطلاع رسانی چاپ و نشر ایران، ۱۳۹۸.

مشخصات ظاهری: ۱۹۲ ص.؛ ۲۹×۲۲ س.م.

شابک: ۸-۳۶۲-۴۳۲-۶۰۰-۹۷۸: ۴۰۰۰۰۰ ریال

وضعیت فهرست نویسی: فیپا

موضوع: صورت‌های مالی

موضوع: Financial statements

رده بندی کنگره: HF۵۶۸۱

رده بندی دیویی: ۶۵۷/۳

شماره کتابشناسی ملی: ۵۸۶۶۸۲۳

نام کتاب: گزارشات مالی بین‌المللی

مولف: حمیدرضا اسدی

ناشر: ارسطو (با همکاری سامانه اطلاع رسانی چاپ و نشر ایران)

صفحه آرایبی، تنظیم و طرح جلد: حمیدرضا اسدی

تیراژ: ۱۰۰۰ جلد

نوبت چاپ: اول - ۱۳۹۸

چاپ: مدیران

قیمت: ۷۵۰۰۰ تومان

شابک: ۸-۳۶۲-۴۳۲-۶۰۰-۹۷۸

تلفن مرکز پخش: ۰۹۱۲۰۲۳۹۲۵۵

www.chaponashr.ir



انتشارات ارسطو



چاپ و نشر ایران
Chaponashr.ir

تقدیر

ایسر کتاب را تقدیریم مرکنم به مهربانترین همسرانمان زندگی، پدر، مادر، همسایگان عزیزم که حضورشان همیشه گرامی
بخش روح منسب بوده است.

از اساتید بزرگوارم برای تمام حمایت‌ها و زحمات بدرینج‌شان سپاسگزاریم مرکنم.

فصل اول - صورت مالی شرکت پیمانکاری	
طبقه بندی قرار دادها قرار داد های مشمول ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی از نظر نحوه احتساب حق بیمه به سه دسته تقسیم می گردند:	۱۰
بخش اول : قرار دادهای مشمول ضوابط طرحهای عمرانی	۱۰
قرار دادهای مشاوره ای.....	۱۰
قرار دادهای پیمانکاری (اجرایی).....	۱۰
بخش دوم : قرار دادهای غیر عمرانی.....	۱۱
بخش سوم: حالت خاص قرار دادهای غیر عمرانی	۱۲
اشخاص حقوقی.....	۱۲
اشخاص حقیقی.....	۱۳
قرار دادهای خرید و فروش.....	۱۳
فصل دوم - مفهوم بازار بورس -EPS- سود هر سهم و نحوه قیمت گذاری سهام	
تاریخچه بازار سهام.....	۷۴
سهام چیست؟.....	۷۴
فهرست شرکتها.....	۷۴
کارگزاران سهام.....	۷۵
EPS چیست؟.....	۷۵
انواع EPS	۷۵
EPS پیش بینی:.....	۷۵
EPS تحقق یافته:	۷۵
نکات بسیار مهم در: EPS.....	۷۶
DPS چیست؟.....	۷۶
تفاوت EPS و DPS	۷۶
نکات بسیار مهم در مورد: DPS.....	۷۶
DPS چگونه و به چه کسانی تعلق می گیرد؟.....	۷۷
سهام شناور آزاد چیست؟.....	۷۷
روش محاسبه سهام شناور آزاد.....	۷۸
ارزش گذاری سهام.....	۷۹
محاسبه قیمت سهام	۷۹
شرکتهای در حال رشد.....	۷۹
یافتن نرخ رشد.....	۸۰

۸۰..... پیش‌بینی شرایط بازار

۸۰..... مزیت‌های بازار سهام

۱۲..... فصل سوم - صورتهای مالی طبق استاندارد بین‌المللی (IFRS)

۸۳..... صورت سود و زیان شرکت تلفیقی

۸۴..... صورت سود و زیان جامع تلفیقی

۸۵..... ترازنامه جامع تلفیقی

۹۲..... صورت جریان وجه نقد تلفیقی

۹۴..... فصل چهارم - شرکت‌های تلفیقی

۹۴..... تعریف شرکت‌های تلفیقی

۹۴..... ترکیب افقی

۹۴..... ترکیب عمودی

۹۵..... ترکیب نامتجانس

۹۵..... اشکال مختلف ترکیب

۹۵..... روشهای ترکیب تجاری

۹۵..... ادغام

۹۵..... تلفیق

۹۵..... تحصیل

۹۶..... انواع شکل شرکت

۹۶..... صورتهای مالی تلفیقی

۹۶..... در تلفیق ۳ نوع صورت مالی وجود دارد:

۹۶..... روشهای تلفیق

۹۶..... روش خرید

۹۷..... سرقنلی

۹۹..... مراحل تهیه صورتهای مالی تلفیقی

۹۹..... حالت اول تملک ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی به قیمت ارزش دفتری

۱۰۱..... حالت دوم تملک ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی به قیمت ارزش بازار

۱۰۲..... حالت سوم تملک کمتر از ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی به قیمت ارزش دفتری

۱۰۳..... حالت چهارم تملک کمتر از ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی به قیمت ارزش بازار

۱۰۵..... حالت چهارم با روش شخصیت واحد اقتصادی

۱۰۷..... فصل پنجم - اوراق مشتقه

۱۰۷..... قرارداد سلف

۱۰۷..... قرارداد آتی

۱۰۷	قرارداد اختیار معامله:.....
۱۰۸	۱- خریدار اختیار معامله و قرارداد آن عبارتست از:
۱۰۸	۲- فروشنده اختیار معامله و قرارداد آن عبارتست از:
۱۰۸	نُتهای حسابداری مصنوعسازی با استفاده از اختیار معامله سهام.....
۱۰۸	نکات قابل توجه.....
۱۰۹	اثر بخشی مصنوع سازی:
۱۱۰	اندازه گیری سرمایه گذاری ها.....
۱۱۱	سایر نکات:
۱۱۱	اختیار معامله سهام در ۲ حالت می تواند برای خریدار آن به عنوان ابزار مصنوع سازی باشد:
۱۱۱	الف) نُتهای حسابداری مصنوعسازی ارزش منصفانه با استفاده از اختیار فروش.....
۱۱۴	ب) نُتهای حسابداری مصنوعسازی جریان نقدی با استفاده از اختیار خرید.....
۱۱۵	مستندسازی مصنوع سازی
119	فصل ششم – حسابرسی پایگاه داده و نرم افزار های مدیریتی (MBA)
۱۱۹	تاریخچه حسابرسی کامپیوتری.....
۱۱۹	تعریف رایانه:.....
۱۲۰	تعریف حسابرسی کامپیوتری:
۱۲۰	روشهای حسابرسی در محیطهای کامپیوتری:
۱۲۰	حسابرسی سیستمهای کامپیوتری مالی.....
۱۲۱	کنترلهای داخلی سیستمهای کامپیوتری:
۱۲۱	پرسشنامه کنترل داخلی
۱۲۲	مراحل انجام حسابرسی کامپیوتری:.....
۱۲۲	استاندارد های حسابرسی کامپیوتری.....
۱۲۳	تکنیکهای حسابرسی کامپیوتری:
۱۲۳	تکنیکها و ابزارهای حسابرسی کامپیوتری (CAAT)
۱۲۵	حسابرسان داخلی و مستقل و حسابرسی کامپیوتری:
۱۲۵	حسابرسی پایگاه داده
۱۲۵	پایگاه داده چیست؟.....
۱۲۶	دستور ایجاد جدول
۱۲۶	دستور نشان دادن اطلاعات در بانک اطلاعات
۱۲۶	دستور جمع کردن اطلاعات در فیلد خاص.....
۱۲۶	دستور تقسیم کردن اطلاعات در فیلد خاص
۱۲۶	دستور نشان دادن اطلاعات در بازده خاص.....

۱۲۶	.....دستور جمع کردن اطلاعات در بین دو بازده تاریخ.....
۱۲۶	.....دستور آپدیت اطلاعات در جدول.....
۱۲۶	.....دستور جستجو کردن اطلاعات در بین دو بازده خاص و جستجو بر حسب نام مورد نظر.....
۱۲۷	.....دستور جستجو کردن اطلاعات با نام های مشابه در حساب ها.....
۱۲۷	.....دستور تجزیه و تحلیل اطلاعات به صورت گروه بندی شده و به صورت خلاصه حساب ها.....
۱۲۷	.....نکات مهم درباره نرم افزار های مدیریتی.....
۱۲۷	.....نرم افزار SPSS چیست؟.....
۱۲۷	.....نرم افزار Eviews چیست؟.....
۱۳۴	.....مدیریت MBA.....
۱۳۴	.....Linear and interger programming.....
۱۳۶	.....Inventory problem specification.....
۱۳۶	.....مفاهیم حسابداری در اکسل.....
۱۳۶	.....Pmt.....
۱۴۰	.....Ppmt.....
۱۴۱	.....IPMT.....
۱۴۳	.....IRR.....
۱۴۴	.....NPV.....
۱۴۶	.....DB.....
۱۴۹	.....DDB.....
۱۵۰	.....SLN.....
۱۵۱	.....SYD.....
۱۵۲	.....PV.....
۱۵۴	.....FV.....
۱۵۶	.....SUMIFS.....
۱۵۶	.....VLOOKUP.....
۱۵۷	.....جلوگیری از خطاها.....
۱۵۷	.....فصل هفتم- مقدمه بر حسابداری تورمی.....
۱۵۸	.....دامنه کاربرد.....
۱۵۹	.....تجدید ارائه صورتهای مالی.....
۱۶۰	.....صورتهای مالی مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی.....
۱۶۰	.....صورت وضعیت مالی.....
۱۶۲	.....صورت سود و زیان جامع.....

۱۶۲	سود یا زیان حاصل از وضعیت پولی خالص
۱۶۲	صورت‌های مالی مبتنی بر بهای جاری
۱۶۲	صورت‌های مالی
۱۶۲	صورت سود و زیان جامع
۱۶۳	مالیاتها
۱۶۳	صورت جریانهای نقدی
۱۶۳	ارقام متناظر
۱۶۳	نکته درباره نرخ ارز:
۱۶۴	صورت‌های مالی تلفیقی
۱۶۴	انتخاب و استفاده از شاخص عمومی قیمت
۱۶۴	افشاء
۱۶۶	فصل هشتم - حسابداری کشاورزی
۱۶۶	نمونه صورت‌های مالی
۱۷۵	پیوست شماره ۲
۱۷۵	مبانی نتیجه‌گیری
۱۷۶	اندازه‌گیری داراییهای زیستی
۱۷۷	نحوه عمل مخارج زمان فروش
۱۷۷	اندازه‌گیری تولیدات کشاورزی
۱۷۸	منابع و مآخذ

سخنی با خوانندگان

هدف کتاب آموزش صورتهای مالی طبق استاندارد بین المللی در اقتصاد تورم حاد و آموزش صورتهای مالی ملی می باشد، و برای بازار بورس ایران طبق استاندارد IFRS آموزش داده شده است. این کتاب شامل:

- ✓ آموزش حسابداری صنعتی
- ✓ آموزش حسابداری تکمیلی
- ✓ آموزش بازار بورس
- ✓ آموزش قوانین مالیاتی و اظهارنامه ها
- ✓ آموزش قوانین تامین اجتماعی و تنظیم لیست حقوق و دستمزد
- ✓ آموزش نرم افزارهای مدیریتی، اکسل و حسابداری
- ✓ آموزش حسابرسی پایگاه داده و تجزیه و تحلیل پایگاه داده
- ✓ آموزش تکنیک های مدیریتی

فصل اول - صورت مالی شرکت پیمانکاری

در این فصل سعی بر این شده، درباره قراردادهای پیمانکاری و ثبت های حسابداری و نحوه تهیه صورت های مالی بیان شود، قبل از مطالعه این فصل لطفا به پاورقی^۱ مراجعه شود.

در این فصل درباره پروژه در جریان ساخت قیمت تمام شده پروژه، صورت های مالی پیمانکاری آموزش داده شده است.

^۱ <https://www.aparat.com/user/video/list/username/accasadi>

طبقه بندی قراردادهای قرار داد های مشمول ماده ۲۸ قانون تامین اجتماعی از نظر نحوه احتساب حق بیمه به سه دسته تقسیم می گردند:

- (۱) بخش اول: قرار دادهای مشمول ضوابط طرحهای عمرانی
- (۲) بخش دوم: قراردادهای غیر عمرانی
- (۳) بخش سوم: موارد خاص قراردادهای غیر عمرانی

بخش اول: قرار دادهای مشمول ضوابط طرحهای عمرانی

- الف: شرایط لازم طبق مصوبات ۱۲۹ و ۱۴۳ شورای عالی سازمان تامین اجتماعی قراردادهایی مشمول ضوابط طرحهای عمرانی تلقی می شوند که دو شرط زیر را توأمآ دارا باشند.
- (۱) قرار داد براساس فهرست بهاء پایه سازمان مدیریت و برنامه ریزی (قرارداد های پیمانکاری) یا ضوابط تیپ سازمان مذکور (قرار دادهای مشاوره ای) منعقد شده باشد.
 - (۲) تمام یا قسمتی از بودجه عملیات از محل اعتبارات عمرانی دولت (اعتبارات ملی، منطقه ای، استانی) تامین شده باشد
- ب: ماخذ حق بیمه پیمانهای طرحهای عمرانی ماخذ حق بیمه کلیه قرارداد های واجد شرایط ضوابط طرحهای عمرانی براساس مصوبات ۱۲۹ و ۱۴۳ شورای عالی تامین اجتماعی از تاریخ ۶۳/۴/۱۶ به بعد به شرح ذیل می باشد:

قرار دادهای مشاوره ای

حق بیمه قرار دادهای مشاوره ای مقطوعاً ۱۴ درصد ناخالص کارکرد به اضافه ۱/۶ درصد بعنوان حق بیمه بیکاری جمعاً به میزان ۱۵/۶ درصد ناخالص کارکرد می باشد (۳/۶ درصد سهم مهندس مشاور و ۱۲ درصد سهم کارفرما)

قرار دادهای پیمانکاری (اجرایی)

حق بیمه قرار دادهای اجرایی مقطوعاً ۶ درصد ناخالص کارکرد به اضافه ۶ دهم درصد بعنوان بیمه بیکاری جمعاً به میزان ۶/۶ درصد ناخالص کارکرد می باشد (۱/۶ درصد سهم پیمانکار و ۵ درصد سهم کارفرما)

حق بیمه کلیه قرار دادهای مشاوره ای که قبل از تاریخ مذکور قراردادهایی که قبل از ۶۳/۴/۱۶ شروع و بعد از آن خاتمه یافته است طبق حسابرسی از دفاتر قانونی و در مورد قراردادهای پیمانکاری (اجرایی) به ماخذ ۳/۲ درصد محاسبه می شود.

حق بیمه بیکاری از تاریخ ۶۹/۵/۶ به شرح مندرج در بند ۲۱ محاسبه می شود.

طبق مصوبه مورخ ۶۶/۵/۱۸ شورای عالی تامین اجتماعی در صورتی که پیمانکاران مجری قرار دادهای مشمول طرحهای عمرانی بخشی از اجرای عملیات موضوع پیمان را طی قرارداد به پیمانکاران فرعی واگذار نمایند، چنانچه حق بیمه متعلق به قرار داد اصلی بر مبنای ناخالص کل کارکرد قرار داد پرداخت شود در این صورت حق بیمه ای بابت قرار داد پیمانکار فرعی مطالبه و دریافت نخواهد شد

ج: مجوز های خاص

حق بیمه قرار دادهای پیمانکاری و مشاوره ای طرحهای عمرانی سازمان صنایع دفاع ، قرار دادهای تسطیح و آماده سازی اراضی وزارت مسکن و شهر سازی ، قرار دادهای ساختمانی شرکت مخابرات ایران ، وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و قراردادهای سازمان تامین اجتماعی با پیمانکاران در صورتی که براساس فهرست بهاء و ضوابط سازمان مدیریت و برنامه ریزی منعقد شده باشد طبق مصوبات ۱۲۹ و ۱۴۳ شورایعالی تامین اجتماعی محاسبه می شود

بخش دوم : قراردادهای غیر عمرانی

کلیه بیمه قرار دادهای فاقد شرایط اشاره شده در بخش طرحهای عمرانی ، قراردادهای غیر عمرانی تلقی می شود.

ماخذ و نحوه احتساب حق بیمه قرار دادهای غیر عمرانی با توجه به مصوبات شورایعالی تامین اجتماعی به شرح زیر می باشد :

قرار دادهای منعقد قبل از ۷۰/۱/۲۴ حق بیمه قراردادهای مذکور براساس ضرایب دستمزدی که با توجه به نوع عملیات قرار داد ونحوه تهیه مصالح (توسط واگذارنده کار و یا پیمانکار) تعیین شده است با استفاده از فرمول زیر وبه کاربردن ضریب مربوطه حسب نوع عملیات قرارداد محاسبه می شود.

(% × 27 ضریب دستمزد عملیات قرارداد ضربدر کل ناخالص کارکرد = حق بیمه قرارداد)

برای محاسبه حق بیمه قراردادهایی که قسمتی از مصالح توسط کارفرما و قسمتی توسط پیمانکار تهیه شده است با افزودن قیمت مصالح واگذاری به پیمانکار به مبلغ ناخالص کل کارکرد از ضریب دستمزد مربوط به ستون مصالح بعهد پیمانکار حسب نوع عملیات قرارداد استفاده می شود .

قرار دادهای منعقد از ۷۰/۱/۲۴ به بعد به موجب مصوبات مورخ ۷۰/۱/۲۴ و ۷۳/۹/۷ شورایعالی تامین اجتماعی ماخذ واحدی همانند طرحهای عمرانی برای محاسبه قراردادهای غیر عمرانی در نظر گرفته شده است ، که این امر تسهیلات زیادی را در جهت آگاه کردن پیمانکار و کارفرما از میزان حق بیمه قرارداد و همچنین تعیین و وصول حق بیمه و صدور مفاصا حساب پیمانکاران فراهم آورده است . به استناد مصوبه مورخ 24/1/70 حق بیمه قراردادهای پیمانکاری و مهندسی مشاور از تاریخ مذکور به بعد منعقد شده و می شوند با توجه به تعهد طرفین و نحوه اجرای کار به ترتیب زیر محاسبه می شود :

- ۱) حق بیمه قراردادهایی که در اجرای آنها تهیه مصالح مصرفی کلا بعهد و هزینه پیمانکار می باشد و یا موضوع قرارداد ارائه خدمات بوده و نوع کارایجاب نماید که کلا به صورت مکانیکی انجام گیرد به ماخذ ۷ درصد ناخالص کل کارکرده اضافه یک نهم آن بعنوان حق بیمه بیکاری می باشد .
- ۲) حق بیمه کلیه قراردادهای دستمزدی و خدماتی که به صورت غیر مکانیکی انجام می گیرد و یا تجهیزات ووسایل مکانیکی توسط کارفرما تهیه و به صورت رایگان در اختیار پیمانکار قرار داده می شود به ماخذ ۱۵ درصد ناخالص کارکرده اضافه یک نهم آن بعنوان حق بیمه بیماری می باشد
- ۳) در مواردی که تهیه قسمتی از مصالح به عهده و هزینه پیمانکار و قسمتی به عهده و هزینه واگذارنده کار می باشد ، ارزش مصالح واگذاری به پیمانکار به ناخالص کل کارکرد افزوده می شود و سپس حق بیمه طبق بند ۱-۲ محاسبه می شود .

۴) قیمت تجهیزات وارده از خارج از کشور که پیمانکاران از طریق گشایش اعتبار خریداری می نمایند مشمول کسر حق بیمه نمی باشد، همچنین قیمت مصالح انحصاری، اختصاصی آسانسور و تاسیسات، ماشین آلات، آهن آلات در قرارداد های سوله سازی که تهیه آن در اختیار واگذارندگان کار است، پارچه در قراردادهای دوخت و دوز، آسفالت در قراردادهای جاده سازی و آسفالت خیابانها و محوطه ها، موکت و کف پوش و کابینت در صورتی که توسط کارفرما تهیه و به صورت رایگان به پیمانکار تحویل شود بعنوان مصالح واگذاری تلقی نشده و قیمت آنها به کل کارکرد اضافه نمی شود.

۵) در مواردی که موضوع قرارداد ارائه خدمات بوده و نوع کار ایجاب نماید قسمتی از عملیات به صورت مکانیکی (با وسایل و ماشین آلات مکانیکی متعلق به پیمانکار) و قسمتی به صورت دستی انجام گیرد در این حالت حق بیمه بخش (درصد) مکانیکی به ماخذ ۷ درصد و حق بیمه بخش (درصد) دستی به ماخذ ۱۵ درصد به اضافه یک نهم بابت بیمه بیکاری محاسبه می شود.

۶) در مواردی که وسایل و ابزار مکانیکی توسط واگذارنده کار تهیه و بدون دریافت کرایه (به صورت رایگان) در اختیار پیمانکار قرار می گیرد، در این حالت عملیات دستمزدی محسوب و حق بیمه آن کلا به ماخذ ۱۵ درصد به اضافه یک نهم بابت بیمه بیکاری محاسبه خواهد شد.

۷) در مواردی که پیمانکار اصلی بخشی از عملیات پروژه را با انعقاد قرار داد به پیمانکاران فرعی واگذار نماید حق بیمه قرارداد های پیمانکاران فرعی نیز با توجه به تعهدات طرفین مندرج در پیمان طبق ضوابط محاسبه و وصول و در صورت ارائه مفاصا حساب پیمانکاران فرعی به هنگام احتساب حق بیمه پیمانکار اصلی معادل کارکرد پیمانکاران فرعی که مفاصا حساب داشته اند از کارکرد پیمانکار اصلی کسر می شود.

۸) آن دسته از نهاد ها و سازمانها و وزارتخانه هایی که کارکنان آنها مشمول قانون حمایتی خاص غیر از تامین اجتماعی می باشند در صورتی که با انعقاد قرارداد با سایر موسسات، وزارتخانه ها و سازمانها اقدام به انجام کار به صورت پیمانکاری نمایند، چنانچه کار موضوع قرارداد توسط پرسنل رسمی آنها که مشمول قانون حمایتی خاص می باشند همچنین پرسنل روزمزد و قرار دادی انجام گیرد و لیست و حق بیمه کلیه پرسنل و روزمزد و غیر رسمی شاغل در اجرای پیمان را به سازمان تسلیم و پرداخت نمایند. چنانچه فاقد بدهی به سازمان باشند مفاصا حساب قرارداد آنها صادر خواهد شد. بدیهی است واگذارنده کار ملزم به رعایت ماده ۲۸ قانون تامین اجتماعی در مورد این گروه از پیمانکاران می باشد.

بخش سوم: حالت خاص قرار دادهای غیر عمرانی

الف- پیمانکارانی که دارای کارگاه تولیدی، صنعتی و فنی می باشند

به موجب مصوبه مورخ ۷۳/۹/۷ شورای عالی تامین اجتماعی نحوه احتساب حق بیمه پیمانکارانی که دارای کارگاه صنعتی، فنی و تولیدی در ارتباط با موضوع عملیات قرار دادهای منعقد می باشند و امور اجرایی پیمانها در کارگاه آنها انجام می گردد و یا به عبارت دیگر موضوع عملیات قرار داد منعقد به نوعی تولیدات کارگاههای آنها باشد به شرح ذیل خواهد بود:

اشخاص حقوقی

در صورتی که پیمانکار شخص حقوقی و دارای دفاتر و اسناد قانونی بوده و دفاتر آن مورد تایید سازمان باشد در این صورت با وصول حق بیمه طبق گزارش بازرسی از دفاتر قانونی مفاصا حساب قرارداد صادر می شود. شعب سازمان تامین اجتماعی موظفند انجام بازرسی از دفاتر قانونی این قبیل پیمانکاران را در اولویت قرار دهند.

(۱) چنانچه سازمان قادر نباشد سریعا از دفاتر قانونی پیمانکار بازرسی نماید و پیمانکار جهت دریافت مفاصا حساب تعجیل داشته باشد در این صورت اگر پیمانکار طبق محتویات پرونده های مطالباتی کارگاهی و دفتر مرکزی فاقد هر گونه بدهی قطعی بوده و یا آن را پرداخت نماید و تعهد نامه مرکزی فاقد هر گونه بدهی قطعی بوده و یا آن را پرداخت نماید و تعهد نامه مبنی برداشتن دفاتر قانونی و ارائه آن به سازمان و پرداخت حق بیمه طبق دفاتر قانونی را که به امضاء مجاز و مهر شخص حقوقی ممهور شده به سازمان ارائه نماید صدور مفاصا حساب قرارداد بلامانع خواهد بود

(۲) در مواردی که پیمانکار فاقد دفاتر قانونی بوده و یا دفاتر قانونی ارائه شده مورد تایید سازمان قرار نگیرد و یا دفاتر خود را در اختیار سازمان قرار ندهد در این صورت حق بیمه قرارداد طبق تصویب نامه مورخ ۷۰/۱/۲۴ محاسبه می شود. در این حالت چنانچه پیمانکار بابت کارکنان شاغل در کارگاه تولیدی، فنی و صنعتی خود در دوره اجرای قرارداد حق بیمه پرداخت نموده باشد از حق بیمه محاسبه شده بابت قرارداد کسر و مانده مطالبه وصول. سپس مفاصا حساب قرارداد صادر می شود.

اشخاص حقیقی

(۱) در صورتی که پیمانکار دارای کارگاه تولیدی، صنعتی و فنی (کارگاههای دایر که دارای مجوز فعالیت از مراجع ذیربط می باشند) و در زمان اجرای قرارداد در شعبه سازمان دارای پرونده مطالباتی بوده و لیست کارگران شاغل در کارگاه را ارسال و یا توسط سازمان از کارگاه بازرسی به عمل آمده باشد در این صورت چنانچه کارگاه وی طبق محتویات پرونده مطالباتی فاقد هر گونه بدهی بوده و یا آن را پرداخت نماید مفاصا حساب قرارداد آنها صادر می شود.

(۲) در مواردی که پیمانکار فاقد پرونده مطالباتی در شعبه سازمان و یا فاقد بازرسی و ارسال لیست در دوره اجرای قرارداد باشد حق بیمه قرارداد وی طبق مصوبه مورخ ۷۰/۱/۲۴ محاسبه و وصول و سپس مفاصا حساب صادر می شود

❖ توجه: کارگاههای که منحصر برای انجام کار موضوع پیمان دایر می شود در زمره کارگاه تولیدی صنعتی و فنی محسوب نمی شود

قرار دادهای خرید و فروش

(۱) قرار داد های خرید فروش اجناس، مواد و تجهیزات که نیاز به انجام کار اضافی نباشد و موضوع قرارداد منحصر خرید یا فروش باشد مشمول کسر حق بیمه نخواهد بود.

(۲) در مواردی که پیمانکار دارای کارگاه تولیدی، صنعتی و فنی (اعم از حقیقی و حقوقی) باشد و قرار داد ساخت یا فروش (ساخت در کارگاه وی انجام می شود) همراه با حمل و نصب به تفکیک توسط واگذارنده کار مشخص شود در این صورت در مورد قسمت ساخت طبق بند ((الف)) عمل شده و در مورد فروش حق بیمه ای تعلق نخواهد گرفت و در خصوص حمل و نصب طبق مصوبه مورخ ۷۰/۱/۲۴

حق بیمه محاسبه خواهد شد. ضمناً چنانچه واگذارندگان کار میزان کارکرد حمل و نصب را مشخص نمایند، حق بیمه نسبت به کل کارکرد اعم از ساخت یا فروش و حمل و نصب کلاً طبق مصوبه مذکور محاسبه و وصول خواهد شد

❖ قرارداد های گاز رسانی

در قراردادهای گازرسانی که فیما بین شرکت ملی گاز ایران و پیمانکاران منعقد می شود لوله و اتصالات، نوار زرد اختار، مواد عایق و الکتروود مخصوص که مختص عملیات گاز رسانی است و از طرف واگذارنده کار به پیمانکار تحویل می شود جزء مصالح انحصاری می باشد، لذا حق بیمه قرارداد های مذکور با توجه به نوع عملیات به شرح زیر محاسبه می گردد.

(۱) حق بیمه قراردادهای احداث شبکه های گاز رسانی به طور کلی طبق ماده دوم مصوبه ۷۰/۱/۲۴ به ماخذ ۷ درصد محاسبه و به اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول میشود.

(۲) قراردادهای نصب انشعابات (علمک) به طور کلی خدمات تلقی و با توجه به استفاده از ماشین آلات و دستگاههای جوشکاری و بعضاً کمپرسور و دستگاههای حفاری ۷۰ درصد عملیات مکانیکی محسوب و حق بیمه آن به ماخذ ۷ درصد و ۳۰ درصد عملیات غیر مکانیکی تلقی و حق بیمه آن به ماخذ پانزده درصد محاسبه و با اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول می شود.

(۳) قرارداد های نصب رگلاتور، چنانچه جداگانه و مستقل از نصب انشعابات (علمک) منعقد شده باشد در این صورت با توجه به نوع کار کلاً خدماتی و غیر مکانیکی تلقی و حق بیمه ماده اول مصوبه مورخ ۷۰/۱/۲۴ بماخذ پانزده درصد با اضافه بیمه بیکاری متعلقه محاسبه می شود. چنانچه نصب رگلاتور و نصب انشعابات تواما در یک قرارداد باشد، طبق بند (۲) (فوق عمل می شود

❖ قرارداد های خدمات شهری و نگهداری فضای سبز

در این گونه قراردادها نیز معدل ۷۰ درصد از ناخالص کارکرد بعنوان کارکرد مکانیکی محسوب و حق بیمه آن بماخذ هفت درصد و معادل ۳۰ درصد از ناخالص کارکرد به عنوان کارکرد غیر مکانیکی تلقی و حق بیمه آن بماخذ پانزده درصد محاسبه و با اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول می شود.

❖ قرارداد های طراحی و ساخت نرم افزار و ارائه خدمات رایانه ای

قرارداد های که موضوع آنها تهیه و نصب سخت افزار (رایانه)، طراحی و تولید نرم افزار و سیستمهای مختلف عملیاتی و اطلاعاتی و پشتیبانی نرم افزاری و سخت افزاری و تعمیر و نگهداری آنها می باشد، در صورتی که پیمانکار مربوطه دارای شخصیت حقوقی باشد طبق بند (الف) این بخش عمل می شود

❖ قراردادهای حسابرسی، تحقیقاتی و پژوهشی

احتساب حق بیمه قرار داد های تحقیقاتی و حسابرسی به ترتیب ذیل خواهد بود:

✓ قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی

(۱) در مواردی که قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی با دانشگاهها یا مراکز علمی و یا موسسات وابسته به آنها بعنوان پیمانکار یا مجری منعقد می شود چنانچه دانشگاه یا مرکز مذکور وابسته به وزارتخانه ها باشد و طبق پرونده ای که نزد سازمان دارد بدهکار نبوده و یا اصولا کارکنان آن مشمول قانون تامین اجتماعی نباشند بدون محاسبه و مطالبه وجهی بابت حق بیمه قرار داد مفاصا حساب مربوطه صادر می شود.

(۲) در مواردی که موسسات تحقیقاتی و پژوهشی وابسته به دانشگاهها یا سایر مراکز علمی دولتی دارای شخصیت حقوقی مستقل بوده و همچنین در موسسات تحقیقاتی و پژوهشی بخش خصوصی دارای دفاتر قانونی باشند و آن را جهت حسابرسی در اختیار سازمان نیز قرار دهند، دفاتر قانونی مبنای محاسبه و وصول حق بیمه قراردادهای منعقد شده قرار می گیرد. به این ترتیب چنانچه طبق بازرسی از دفاتر قانونی فاقد بدهی باشند و یا آن را پرداخت نمایند صدور مفاصا حساب قراردادهای آنها بلا مانع بود.

(۳) در مورد اشخاص حقوقی که دفاتر قانونی ارائه ندهند حق بیمه آنها طبق ماده دوم مصوبه مورخ ۷۰/۱/۲۴ بماخذ هفت درصد محاسبه و باضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول می شود

(۴) در مواردی که قرارداد تحقیق و پژوهش با شخص حقیقی (یک نفر یا چند نفر به صورت دستجمعی) منعقد و کار موضوع قرارداد توسط خود شخص یا اشخاص حقیقی به عنوان مجری در حین کار انجام شود، چون شرایط مربوط به ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی حاصل نمی شود مشمول کسر حق بیمه نخواهد بود

❖ قرارداد حسابرسی

چنانچه موسسات حسابرسی لیست و حق بیمه کارکنان خود را در مهلت مقرر به سازمان ارسال و پرداخت نمایند و دارای دفاتر قانونی باشند و آن را جهت انجام حسابرسی در اختیار سازمان قرار دهند حق بیمه قراردادهای که به عنوان پیمانکار یا مجری منعقد می نمایند براساس بازرسی از دفاتر قانونی آنها محاسبه و پس از وصول، مفاصا حساب قراردادهای آنان صادر می گردد.

❖ کسر حق بیمه توسط کارفرما از صورت وضعیتهای کارکنان پیمانکار و پرداخت آن به سازمان

(۱) در مواردی که کارفرمایان (واگذارندگان کار) حق بیمه و بیمه بیکاری هر قرارداد غیر مشمول طرحهای عمرانی را با توجه به نوع عملیات قرارداد و تعهدات طرفین به ماخذ مندرج در تصویبنامه مورخ ۷۰/۱/۲۴ شورای عالی تامین اجتماعی که قبلا به آن اشاره شد (۱۵درصد یا ۷درصد) از هر صورت وضعیت پیمانکار یا صورتحساب مهندسین مشاور کسر و همزمان با پرداخت وجه صورت وضعیت پیمانکار طی چک در وجه سازمان تامین اجتماعی پرداخت نمایند در این صورت نیازی به کسر و نگهداری ۵٪ موضوع ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی از هر صورت وضعیت نبوده و کارفرما می بایست پرداخت صورت وضعیت یا صورتحساب قطعی یا نهایی و تسویه حساب با پیمانکار و مهندس مشاور را منوط به ارائه مفاصا حساب از سوی سازمان تامین اجتماعی نماید. بدیهی است واگذارندگان کار که به ترتیب این بند عمل می نماید کما کان موظفند در خاتمه عملیات هر پیمان

ضمن اعلام میزان ناخالص کارکرد پیمانکار و مهندس مشاور سایر اطلاعات مورد نیاز سازمان تامین اجتماعی را اعلام و ارسال نمایند.

(۲) در مورد پیمانهایی که حق بیمه مربوط توسط واگذارنده کار از صورت وضعیت کارکرد یا صورتحساب پیمانکار و مهندس مشاور بماند تعیین شده کسر و همزمان به سازمان تامین اجتماعی پرداخت می شود، پیمانکار در طول اجرای قرار داد فقط می بایست لیست کارکنان شاغل در قرار داد را که طبق مقررات تهیه می نماید بدون وجه در مهلت مقرر در ماده ۳۹ قانون تامین اجتماعی و قانون دریافت جرایم از کارفرمایان مصوب مورخ ۷۳/۵/۹ مجلس شورای اسلامی حداکثر تا پایان ماه بعد به سازمان تامین اجتماعی ارسال نماید.

(۳) در مورد این گروه از پیمانکاران با توجه به اینکه حق بیمه مقرر از صورت وضعیت پیمانکار اصلی کسر و به سازمان پرداخت می شود در صورتی که دارای پیمانکار فرعی باشند صدور مفصلا حساب پیمانکاران فرعی آنها بدون محاسبه حق بیمه و مشروط بر اینکه حق بیمه کلیه صورت وضعیتهای پیمانکار اصلی تا تاریخ درخواست مفصلا حساب پیمانکار فرعی پرداخت شده باشد بلامانع خواهد بود.

(۴) چنانچه با توجه به نوع عملیات قرارداد ماخذ (درصد) حق بیمه موضوع تصویبنامه مورخ ۷۰/۱/۲۴ به هنگام کسر و پرداخت حق بیمه از صورت وضعیتها یا صورتحساب پیمانکار یا مهندسین مشاور توسط واگذارندگان کار رعایت نشده و به جای کسر و پرداخت حق بیمه بماند ۱۵ درصد، ۷ درصد پرداخت شده باشد، همچنین در مواردی که ماخذ پرداخت حق بیمه رعایت شده لیکن حق بیمه مستند به لیستهای ارسالی پیمانکار بیش از حق بیمه براساس ماخذ موضوع تصویبنامه مذکور باشد در این صورت در پایان کار و به هنگام صدور مفصلا حساب قرار داد مابه التفاوت حق بیمه محاسبه و از پیمانکار مطالبه و وصول و سپس مفصلا حساب قرارداد صادر می شود.

(۵) چنانچه پیمانکار بابت ماه یا ماههای خارج از دوره اجرای قرارداد (قبل از شروع و یا بعد از خاتمه قرارداد) لیست ارسال نماید، از دریافت آن خود داری و چنانچه قبلا لیست دریافت شده باشد حق بیمه آن جزء قرارداد محسوب نشده و علاوه برحق بیمه قرارداد از پیمانکار وصول خواهد شد.

ترازنامه							
۱۳x۱/۱۲/۲۹	۱۳x۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳x۱/۱۲/۲۹	۱۳x۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
.....	۱۴	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	۳	موجودی نقد
.....	۱۵	مالیات پرداختی	.....	.....	۴	سرمایه‌گذاری‌ها ی کوتاه‌مدت
.....	۱۶	سود سهام پرداختی	.....	.....	۵	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	۱۷	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	موجودی کالا
.....	۱۸	ذخایر	.....	.....	۷	پیمان‌های در جریان پیشرفت
.....	۱۹	پیش‌دریافت‌ها ۱	.....	.....	۸	پیش‌پرداخت‌ها
.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	۹	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
			بدهی‌های غیرجاری	.....	.....		جمع دارایی‌های جاری
.....	۱۴	پرداختی‌های بلندمدت				دارایی‌های غیرجاری
.....	۱۷	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۵	دریافتی‌های بلندمدت
.....	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۰	سرمایه‌گذاری‌ها ی بلندمدت
.....		جمع بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۱۱	دارایی‌های نامشهود

.....	.....		جمع بدهی‌ها	.....	.....	۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود
			حقوق صاحبان سهام	.....	.....	۱۳	سایر دارایی‌ها
.....	.....	۲۱	سرمایه	.....	.....		جمع دارایی‌های غیر جاری
-	.....	۲۲	افزایش سرمایه در جریان				
.....	.....	۲۳	صرف سهام				
-	.....	۲۴	صرف سهام خزانه				
.....	.....	۲۵	انداخته قانونی				
.....	.....	۲۶	سایر انداخته‌ها				
-	.....	۲۷	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
.....	.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی				
.....	.....		سود (زیان) انباشته				
(.....)	(.....)	۲۹	سهام خزانه				
.....	.....		جمع حقوق صاحبان سهام				
.....	.....		جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.