

لیست حساب های ایران بتون ساز :

### « دارائیهای جاری »

بانک و صندوق :

این حساب مخصوص ثبت وجه نقدی است که در مؤسسات برای دریافت ها و پرداخت های نقدی جاری یا پرداخت های نقدی آتی نگهداری می شود در برخی موارد ، وصول وجه نقد از مشتریان اجتناب نا پذیر است و همچنین پرداخت های مؤسسه نیز در برخی موارد باید نقدی صورت پذیرد به همین جهت در برخی از مؤسسات ، شخصی به عنوان صندوق دارد استخدام می گردد و متناسب با حداکثر وجهی که در اختیار او قرار خواهد شد از او تضمین های لازم اخذ خواهد شد لازم به یادآوری است که علاوه بر حساب صندوق که در دفتر کل افتتاح شده ، در صورت تعدد ، حسابهای معین نیز نگهداری می شود یک دفتر مخصوص به نام دفتر صندوق توسط صندوقدار نگهداری می شود که جنبه آماری و اطلاعاتی دارد و از سیستم حسابداری دو طرفه پیروی نمی کند این دفتر دریافت ها و پرداخت های نقدی را بلافاصله ثبت خواهد نمود در پایان هر روز وجه موجود در صندوق شمارش شده ، با دفتر صندوق مطابقت داده می شود تا صحت انجام امور دریافت و پرداخت به اثبات برسد . ج صندوق در دفاتر حسابداری بر اساس اسناد حسابداری تکمیل می گردد بدین صورت که به ازای دریافت های نقدی ، حساب صندوق بدهکار و در مقابل پرداخت های نقدی حساب صندوق بستانکار می شود وجوه

نقد ، ضمن آنکه برای معاملات نقدی بسیار اهمیت دارد و در دسترس بودن آن در اسرع وقت از امتیازات این دارایی می باشد به همان نسبت نیز می تواند در معرض سوء استفاده قرار گیرد و بنابر این مؤسسات کوچک می توانند با اعلام آئین نامه های داخلی نسبت به صحت عمل صندوق اطمینان حاصل نمایند .

#### ح تخواه گردان :

در مؤسسات ، ممکن است حساب بانک به دلیل امتیازات زیاد ، جانشین صندوق گردد و کلیه دریافت و پرداخت ها از طریق آن انجام و البته پرداخت های جزئی را با صدور چاپ از حساب بانکی انجام نمی دهند و در برخی موارد دریافت کنندگان وجوه جزئی از دریافت چک خود داری می کند بنابراین برای تامین مالی پرداخت های جزئی ، مبلغی را تحت تخواه گردان در اختیار یکی از کارکنان مالی قرار می دهند تا با رعایت مقررات و آئین نامه های داخلی مؤسسه نسبت به پرداخت هزینه های جزیی یا خرید بعضی ملزومات اقدام نمایند . مبلغ تخواه گردان متناسب با هزینه ها و یا پرداخت های جزئی مؤسسه است و از شخصی که تخوان گردان در اختیار او است تضمین لازم دریافت می گردد در مؤسسات پیمانکاری نیز شخصی را به عنوان تخواه گروان معین می نماید و مبلغی را در اختیار وی قرار می دهند تا هزینه هایی مانند خرید مواد و مصالح ساختمانی ، دستمزد حمل و نقل و ... را پرداخت نماید .

### ح دریافتنی :

حسابهای دریافتنی از جمله حساب های دارایی جاری است و شامل کلیه مطالبی می شود که مؤسسه باید در آینده دریافت نماید عمده ترین این مطالب تژناشی از فروش های نسیه کالا یا عرضه نسیه خدمات می باشد در مبادلات تجاری امروزه فعالیت های تجاری نسیه بر مبادلات تجارین نقدی فزونی دارد و این مسئله حتی در زمینه تجارت خارجی غیر قابل مشاهده است .

### حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول :

همانطور که گفته شد ، بر اثر انجام معاملات نسیه حسابهای دریافتنی ایجاد می شود و مسئله وصول این نوع مطالبات مطرح می گردد بنابراین شناخت مشتریان در اقدام به مبادلات تجاری از مسایل اساسی تجارت می باشد در صورتی که شناخت کافی از مشتریان وجود نداشته باشد وصول مطالبات ممکن است با مشکلات مواجه گردد و چه بسا مطالعات وصول نشوند و عملاً امکانات مالی مؤسسه به هدر برود چنانچه احتمال عدم وصول حسابهای دریافتنی وجود داشته باشد آن را به هزینه مطالبات مشکوک الوصول منظور و طرف مقابل آن را ذخیره مطالبات مشکوک الوصول می نامند .

### اسناد دریافتی :

امکان دارد در مقابل مطالبات ناشی از فروش نسیه کالا یا عرضه خدمات به طور نسیه از طرف خریدار یا دریافت کننده خدمات اسناد قانونی ، مانند سفته و برات دریافت گردد که آن مطالبات در اصطلاح حسابداری اسناد دریافتی می گویند .

### ح پیش پرداخت :

در برخی موارد قبل از دریافت خدمات یا دارایی وجه ان به فروشنده پرداخت می گردد . مدارک ثبت هزینه ها وقوع یا تحمل آنهاست و بنابراین زمان پرداخت مبالغی بابت پیش پرداخت ها ، هزینه ای وقوع نیافته است و این مبالغ در یک حساب دارایی به نام پیش پرداخت ثبت می گردد . پرداخت بابت بیمه سال آینده ، اجاره ۶ ماهه آینده ، آگهی های تجاری ماه آینده نمونه ای از پیش پرداخت ها هستند .

### ح سپرده حسن انجام کار :

صناع سپرده حسن انجام کار که ترد کارفرما نگهداری می شود باید به عنوان یک قلم دریافتی در صورت های مالی نشان داده میشود یا از طریق یادداشت های همراه صورتای مالی افشاء می گردد.

### « دارائیهای ثابت »

دارائیهای ثابت به دارائیهای گفته می شود که به طور نسبی دارای عمر طولانی هستند و در جریان عملیات عادی مؤسسات مورد استفاده قرار می گیرد این دارایی صرفاً برای مؤسسه تهیه شده و به منظور سرمایه گذاری یا فروش مجرد تحصیل نشده است دارایی ثابت هر مؤسسه ، معرف اعتبار بوده و میزان تجهیزات و ماشین آلات مؤسسه طبقه بندی و قدرت کارایی آن نقش سازنده ای دارد.

#### دارائیهای ثابت مشهود :

این دارائیه‌ها دارای موجودیت فیزیکی و عینی هستند و به علت داشتن عمر نسبتاً طولانی ، در طی سالهای متمادی به طور مؤثر در عملیات واحد های تجاری مورد استفاده قرار می گیرد از جمله این دارائیه‌ها می توان : زمین ، ساختمان ، ماشین آلات ، تاسیسات ، وسائط نقلیه و اثاثیه را نام برد .

#### دارائیهای ثابت نامشهود :

این دارائیه‌ها موجودیت فیزیکی و عینی ندارند مانند خط تلفن ، ارزش علائم تجاری و ...

## « بدهی ها »

### بدهی ها :

به حقوق مالی طلبکاران نسبت به دارائیهای یک واحد اقتصادی بدهی گفته می شود . به

بیان دیگر تعهدات مالی یک واحد اقتصادی به اشخاص غیر از مالک « بدهی » نام دارد

انواع بدهی های جاری عبارت است از :

۱- حسابهای پرداختنی ، ۲- اسناد پرداختنی ، ۳- پیش دریافت ها

### حسابهای پرداختنی :

حسابهای پرداختنی یکی از انواع بدهی های جاری است و شامل کلیه بدهی هایی می

شود که مؤسسه باید در آینده پرداخت نماید عمده ترین این بدهی ها ناشی از

خریدهای نسیه می باشند .

### اسناد پرداختنی :

امکان دارد در مقابل بدهی های ناشی از خرید نسیه کالا و یا دریافت خدمات به طور

نسیه مؤسسات به فروشنده و یا عرضه کننده خدمات اسناد قانونی مانند سفته ، برات و

... صادر نمایند که با آنها در اصطلاح حسابداری اسناد پرداختنی می گویند .

### پیش دریافت ها :

مؤسسه ممکن است قبل از ارائه خدمات مبالغی را از پیش دریافت نماید که جزء بدهی مؤسسه محسوب می شود ، و تحت عنوان حساب پیش دریافت منظور می گردد . در مؤسسات پیمانکاری می توان به پیش دریافت بیمه و پیشین دریافت پیمان کار اشاره نمود .

### بدهی های بلند مدت :

بهی هایی هستند که مدت زمان آنها بیش از یک سال می باشد مثل وام بلن مدت . دیون رهنی .

### سرمایه :

در حسابداری حق مالی مالک یا مالکین واحد اقتصادی نسبت به دارائیهای آن را اصطلاحاً سرمایه می نامند اگر مؤسسه در طی فعالیت های مالی خود سود کسب نماید موجب افزایش سرمایه و اگر زیان نماید موجب کاهش سرمایه می گردد .

### درآمدها :

مؤسسات بر حسب نوع کسب و کار خدماتی برای مشتریان خود ارائه می کنند و در ازای آن خدمات ممکن است وجوهی را دریافت نمایند یا مشتریان تعهد کنن وجوه فوق را در آینده دریافت نمایند در حسابداری به این مبالغ اصطلاحاً در آمد گفته می شود و در مؤسسات پیمانکاری نیز در ازای خدماتی که پیمانکار برای کارفرما ارائه می کند مبالغی را به عنوان در آود در یافت می نماید از انواه در آمد های موجود در یک مؤسسه پیمانکاران می توان به در آمدهای متفرقه و کار گواهی شده که صورت و صنعتی است که پیمانکار به کارفرما ارائه می دهد اشاره نمود .

#### هزینه ها :

مؤسسات خدماتی به منظور ارائه خدمات به مشتریان ناچارند مخارج گوناگونی را محتمل شوند که این مخارج « هزینه » نامیده می شود در مؤسسات پیمانکاری نیز برای انجام پیمانکاری که همان ارائه خدمات به کار فرمایان می باشد هزینه هایی را متحمل می شود از جمله هزینه اداری تشکیلاتی ، هزینه حقوق و ...

#### ح پیمان :

در مؤسسات پیمانکاری یک حساب به نام حساب پیمان ها وجود دارد که به عنوان یک حساب هزینه تلقی می شود مؤسسات پیمانکاری تمام هزینه هایی که برای انجام قرارداد



خود انجام می دهند مثلاً خرید مصالح و پرداخت دستمزد و هزینه حمل و نقل و ... را بستانکار و در مقابل آن حساب پیمان را بدهکار می کنند .

### ح کارگواهی شده :

حساب دیگری که در مؤسسات پیمانکاری وجود دارد ح کارگواهی شده می باشد که به عنوان در آمد در این مؤسسات تلقی می شود و در آمد هایی که به دست می آید را معمولاً تحت عنوان ح کارگواهی شده منظور می نمایند .

× لازم به ذکر است که از تفاوت بین حساب پیمان و ح کار گواهی شده سود ( زیان ) مؤسسه به دست می آید .

### روشهای متداول حسابداری پیمانکاری :

مسئله اساسی در حسابداری پیمانکاری چگونگی تخصیص درآمدها و هزینه های مرتبط با دوره های مالی ، در طول مدت قرار داد است برای تعیین سودی که باید در هر دوره مالی به حساب منظور شود مؤسسات پیمانکاری از دو روش متداول حسابداری پیروی می کند ، که عبارتند از :

۱- روش کار تکمیل شده ( با محاسبه سود هنگامی که طرح کایانه میزان قابل

توجهی تکمیل شده باشد )

۲- روش درصد پیشرفت کار ( یا محاسبه سود به تناسب کادر جریان پیشرفت هر

دوره )

**الف ) روش کار تکمیل شده ( Completed – contract method )**

در این روش شناخت در آمد هنگامی صورت می گیرد که کل پیمان یا بخش عمده ای از آن تشکیل شده و صرفا کارهای جزئی باقی مانده باشد .

در این روش مخارج پیمان و مبالغ دریافتی در ازاء پیشرفت کار ، در خلال مدت قرار

دارد ، انباشته می شود و اما شناخت در آمد پیمان تا زمانی که پیمان عمدتا تکمیل

نگردیده باشد صورت نمی گیرد . مزیت اصلی روش کار تکمیل شده است که سود

پیمان زمانی تعیین می شود که کار تمام شده یا به مراحل نهایی تکمیل رسیده باشد در

این روش خطرشناخت یا شناسایی سودهایی که ممکن است کسب نشوند به حداقل می

رسد .

اشکال اساسی روش کار تکمیل شده این است که در امدی که در دوره مالی گزارش می

شود میزان کار انجام شده در خلال دوره به روی پیمان ها را منعکس نمی کند .

برای مثال اگر چند پیمان بزرگ همگی در یک دوره مالی تکمیل شود اما در دوره های

قبل ، پیمانی به اتمام نرسیده باشد و یا در بعد پیمانی تکمیل نشود ، با وجود ثبات نسبی

فعالیت های انجام شده ظاهراً سطح فعالیت های جاری را منعکس می کند . اما همواره فاصله مداومی بین زمان انجام کار و زمان شناخت سود مربوط به آن وجود دارد .

#### ب) روش درصد پیشرفت کار :

در این روش در آمد تناسب پیشرفت عملیات پیمان شناسایی می شود . در آمد مذکور با هزینه های واقع شده برای رسیدن به همان مرحله از پیشرفت کار مقابله می شود و حاصل آن می تواند به عنوان سهم قابل تخصص آن قسمتی از کاری که طی دوره های تکمیل شده ، گزارش می شود .

اعمال روش درصد پیشرفت کار خطر اشتباه در برآورد را به همراه دارد ، بدین جهت تا زمانی که نسبت به سود آوری کل پیمان اطمینانی نباشد ، منظور داشتن سود در صورت های مالی مورد نخواهد داشت و کاربرد روش درصد پیشرفت کار نادرست است .

#### انتخاب روش :

هر گاه پیمانکاری یکی از روش ها را در مورد حسابداری پیمان شخصی به کار گیرد از آن پس در مورد سایر پیمان هایی که دارای ضوابط مشابه هستند باید از روش تبعیت کند . انتخاب روش حسابداری برای هر پیمان بستگی به میزان اطمینان دارد که پیمان از

بر آورد در آمد و مخارج پیمان به دست می آورد . در پاره ای موارد ، پیمانکار به خاطر عدم اطمینان نسبت به برآورد تصمیم به اتخاذ روش کامل کار تکمیل شده می گیرد در موارد دیگر که نتیجه پیمان را می توان به طور قابل اطمینان برآورد کرد ، حسابدار تمام یا پاره ای از پیمانها ممکن است با استفاده از روش درصد پیشرفت کار ، صورت گیرد همچنین پیمانکار ممکن است برای قرارداد های مختلف از هر دو روش همزمان استفاده کند .

اگر در روش حسابداری قرارداد های پیمانکار تغییر داده شود تاثیر این تغییرات و مبلغ ریالی آن همواره با علل تغییر باید افشاء گردد . هر گاه پیمانکار روش حسابداری خود را از درصد پیشرفت کار به روش کار تکمیل شده تغییر دهد ممکن است میزان کلیه اثرات مالی ناشی از تغییرات روش را نتوان تعیین کرد در چنین مواردی دست کم ، افشای مبلغ سود گزارش شده مربوط به سال های گذشته پیمان هایی که در ابتدای دوره حسابداری در جریان پیشرفت بوده ضروری خواهد بود .

**ذخیره لازم برای زیان های قابل پیش بینی :**

هر گاه آخرین بر آورده ها از هزینه ها و درآمدهای یک قرارداد پیمانکار نشان دهنده زیان باشد ، باید ذخیره ای معادل کل زیان ، بدون توجه به میزان کار انجام شده ، در نظر گرفته شود ، حتی در مواردی که زیان پیش بینی شده از کل هزینه های انجام شده

تا تاریخ برآورد بیشتر باشد ، باید برای کل زیان پیش بینی شده آن پیمان ذخیره در نظر گرفت .

هرگاه بخش عمده ای از ظرفیت واحد اجرا کنند ( پیمانکار ) برای مدتی طولانی به پیمانی

اختصاص داده شود ، هزینه های غیر مستقیم واحد پیمانکاری در طی باقی مانده

قرارداد بعضا به عنوان هزینه های قابل تسهیم مستقیم تلقی و در محاسبه ذخیره برای

زیان پیش بینی شده ، در نظر گرفته می شود .

در ثورت نیاز در نظر گرفتن ذخیره برای زیان پیمان ، میزان ذخیره بدون توجه به مواد

زیر تعیین می گردد .

الف - شروع یا عدم شروع عملیات اجرائی پیمان

ب - مرحله تکمیا عملیات پیمان

ج - میزان سود مورد انتظار از سایر قراردادهای غیر مرتبط با پیمان .

از آنجایی که تعیین برآورد میزان زیان آتی پیمان مسکن است با دقت کافی ممکن نباشد

، در بعضی موارد برآورد مبلغ زیان آتی امکان پذیر است و در سایر موارد افشای

زیان احتمالی به تنهایی ( بدون برآورد مبلغ ) کافی خواهد بود .

### دعاوی و تغییر ناشی از قراردادهای پیمانکاری :

مبالغ مورد مطالعه پیمانکار ناشی از تغییرات قرارداد که به تصویب کارفرما رسیده باشد ، تنها هنگامی به عنوان در آمد شناسایی می شود که پیمانکار مدارک و شواهدی دال بر قبول مورد مطالبه توسط کارفرما ارائه کند . خسارات یا جرئم قابل پرداخت توسط پیمانکار که ناشی از تاخیر در تکمیل کار یا سایر علل باشد عاماً به عنوان هزینه پیمان تلقی می شود .

### تعیین سود پیمان تکمیل شده :

الف) روش درصد پیشرفت کار :

در روش درصد پیشرفت کار ، تفاوت حساب کارگواهی شده و حساب پیمان (در آمد - هزینه) پس از تهیه صورت حساب قطعی و تصفیه با پیمانکار - سود (یا زیان) پیمان تکمیل شده را به دست می دهد .

ب) روش کار تکمیل شده :

پس از ثبت آخرین صورت وضعیت تفاوت حساب کارگواهی شده و حساب پیمان - پس از تهیه صورت حساب قطعی و تصفیه حساب با پیمانکار - سود (یا زیان) پیمان تکمیل شده را به دست خواهد داد ( محاسبه سود پس از ثبت آخرین صورت وضعیت در هر

دو روش یکسان است )

### انتقال سود بستن حسابپیمان تکمیل شده :

حساب پیمان پس از خاتمه طرح ، بهای تمام شده ( مخارج اجرای طرح ) را به دست

خواهد داد ، که پس از مقبله ارزش با کارگواهی شده ، سود ( زیان ) ناشی از اجرای

طرح تعیین خواهد شد . سود ( زیان ) پیمان تکمیل شده را می توان به یکی از دو روش

زیر محاسبه و به حساب سود و زیان انتقال داد .

روش اول : محاسبه سود هر پیمان به طور جداگانه ( محاسبه سود در صورتی که سود

حاصل از هر پیمانکاری به طور جداگانه تعیین می شود ) :

در این روش سود ( زیان ) هر پیمان به ترتیب زیر محاسبه و سپس به محاسبه سود و

زیان منتقل می شود :

کارگواهی شده - پیمان شماره ( X )

پیمان شماره ( X ) - بنای ...

سود پیمان شماره ( X )

ثبت سود پیمان شماره ( X ) و بستن ح پیمان و کارگواهی شده

سود پیمان شماره ( X )

سود و زیان

بستن حساب سود پیمان شماره ( X ) به حساب سود و زیان

روش دوم: محاسبه سود و پیمان ها به طوریکه (محاسبه سود در صورتی که سود

حاصل از هر پیمانکاری به طور جداگانه تعیین نشود):

در این روش های تمام شده و ارزش کار گواهی شده پیمان های تکمیل شده به حساب

سود و زیان پیمان ها منتقل و در نتیجه سود (زیان) پیمان ها با ثبت زیر به طور یکجا

تعیین می شوند.

سود و زیان پیمان ها

xx

کارگواهی شده - پیمان شماره ( X )

xx

پیمان شماره ( X )

xx

سود و زیان پیمان ها

xx

مانده حساب سود و زیان پیمان ها را به طور یکجا به دست خواهد آورد، که در پایان

دوره مالی به حساب سود و زیان انتقال می یابد. بنابراین ثبت آن به شرح زیر خواهد

بود:

سود و زیان پیمان ها

xx

سود و زیان

xx

بستن حساب سود و زیان پیمان ها به حساب سود و زیان

محاسبه سود پیمان های ناتمام:



نظر به مخاطرات کارپیمانکاری و تعهداتی که پیمانکار در طول اجرای طرح و دوره تضمین دارد. اصل پذیرفته شده این است که اگر نسبت به سود آوری کل پیمان اطمینان لازم وجود نداشته باشد. بنابر سود شناسایی و در صورت های مالی منعکس گردد به عبارت دیگر از روشکار تکمیل شده استفاده شود.

برای حسابداری پیمان های بلند مدت معمولاً از روش درصد پیشرفت کار استفاده می شود یعنی سود بر مبنای درصد پیشرفت (تکمیل) پیمان در پایان هر دوره مالی محاسبه و اندازه گیری می گردد از آنجا که به کار گیری این روش، خطر اشتباه در برآورد را به همراه دارد، از این رو، سود پیمان ناتمام زمانی شناسایی و در صورت ها مالی منعکس شود که نسبت به سود آوری و نتیجه کل پیمان نتیجه کل پیمان اطمینان لازم وجود داشته باشد.

در قراردادهای مقطوع، شرایطی که معمولاً درجه اطمینان از سود آوری و نتیجه کل پیمان را فراهم می سازد عبارت است از:

الف) کل در آمد قابل وصول پیمان بتواند به نحوی معقول برآورد شود.

ب) مخارج لازم برای تکمیل پیمان و همچنین درجه تکمیل پیمان در تاریخ گزارش به وضوح قابل شناسایی باشد تا عملکرد واقعی بتوان با برآورد های قبلی مقایسه شود.

در قراردادهای امانی: شرایطی که معمولاً درجه اطمینان از سود آوری و نتیجه کل پیمان را فراهم سازد عبارت است از:

الف) مخارج قابل تخصیص به پیمان بتواند به طور آشکار شناسائی شود .

ب) مخارج پیمان ، به جز آن دسته مشخصا طبق قرارداد قابل بازیافت است - بتواند به

نحوی معقول برآورده شود صورت وضعیت های موقت و پرداخت هایی که بابت آن به

عمل می آید جنبه موقت ، غیر قطعی و علی الحساب دارد و در نتیجه ، سود قطعی پیمان

پس از خاتمه کار و تسویه حساب نهایی به پیمانکار مشخص خواهد شد چون در آمد

کسب شده در هر دوره مالی نتمی تواند به عنوان درآمد قطعی پیمان به حساب آید ، از

این رو برای جلوگیری از شناسایی سود واهی و انعکاس آن در صورت های مالی لازم

است سود (زیان) پیمانهای نا تمام در پایان هر دوره مالی محاسبه و اندازه گیری شود

برخی از طریق تعیین سود پیمان های نا تمام به شرح زیر است :

الف) محاسبه سود پیمان نا تمام بر اساس مخارج واقعی :

در این طریق ابتدا بهای تمام شده کار گواهی شده بر اساس مخارج واقعی تعیین و

سپس از تفاوت ارزش کار گواهی شده و بهای تمام شده کار گواهی شده سود پیمان

نا تمام معین می شود سود پیمان نا تمام را که بدین طریق به دست می آید اصطلاحا

سود ظاهری می نامند و برای رعایت اصل احتیاط معمولا  $\frac{2}{3}$  سود ظاهری به ترتیب

زیر به عنوان سود پیمان نا تمام شناسایی و در صورت های مالی منعکس می شود از

آنجا که در پرداخت وجه هر صورت وضعیت ، درصدی به عنوان سپرده حسن انجام

کار کسب و در خاتمه کار به پیمانکار مسترد می گردد برای اینکه سود دوره متناسب با

وجوه دریافت شده به حساب منظور شود، معمولاً سود محاسبه شده مزبور به نسبت

وجوه دریافت شده به ارزش گواهی شده نیز تعدیل می گردد.

سود ظاهری = بهای تمام شده کار واهی شده - ارزش کار گواهی شده

$$\text{سود تعدیل شده} = \frac{\text{وجوه دریافت شده}}{\text{ارزش کار}} \times \text{سود ظاهری} \times \frac{2}{3}$$

مثال: شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز پس از پلین ساخت یک مسجد در پایان سال

X ارزش کار گواهی شده را ۱۰۰۰۰۰۰ ریال مخارج اجرای طرح را ۷۸۰۰۰۰ ریال،

موجودی مواد و مصالح در کارگاه ۶۳۰۰۰ ریال و کارگواهی شده به بهای تمام شده را

۱۶۵۰۰۰ ریال و وجوه دریافت شده بابت کار گواهی شده را ۸۸۰۰۰۰۰ ریال برآورد کرد

محاسبه سود پیمان ناتمام این شرکت به قرار زیر است:

ارزش کار گواهی شده

کسر می شود - بهای تمام شده کارگواهی شده:

مخرج اجرای طرح ۹۸۷۸۰۰۰

کسر می شود:

موجودی مواد و مصالح داخل کارگاه ۶۳۰۰۰

۱۶۵۰۰۰

۲۲۸۰۰۰

۹۶۵۰۰۰۰

۱۳۵۰۰۰۰

سود ظاهری

$$\frac{2}{3} \times \text{سود ظاهری} \times \frac{\text{وجوه دریافت شده}}{\text{ارزش کار}}$$

سود محاسبه شده سال ۱۳ x ۱

$$\frac{2}{3} \times 1350000 \times \frac{8800000}{11000000} = 720000$$

ب) محاسبه سود پیمان ناتمام بر اساس مخارج بر آورده :

چنانچه برآورد معقول از مخارج لازم برای تکمیل پیمان امکان پذیر باشد ، برای تعیین

مبلغ سودی که باید در هر دوره الی ناسائی و در صورت های مالی منعکس شود ، ابتدا

سود برآورده پیمان به ترتیب زیر از تفاو مبلغ کل پیمان تعیین و سپس سود پیمان

ناتمام بر مبنای درجه تکمیل پیمان محاسبه می شود .

مبلغ کارهای جدید + بهاء تغییرات مقادیر کارها + مبلغ اولیة پیمان = مبلغ کل پیمان

مخارج بر آورده برای تکمیل پیمان + مخرج واقعی انجام شده = کل مخارج برآورده

پیمان

کل مخارج برآورده پیمان - مبلغ پیمان = سود کل برآورده پیمان

برای تعیین سود پیمان ناتمام لازم است کل سود برآوردی پیمان به نسبت درجه تکمیل پیمان تعدیل شود. درجه تکمیل پیمان که برای تعیین سود و انعکاس آن در صورت های مالی به کار گرفته می شود می تواند به طرق متعددی اندازه گیری شود برای مثال از طریق:

الف) محاسبه نسبت مخارج واقعی انجام شده تا تاریخ گزارش به کا مخرج برآوردی پیمان.

ب) اندازه گیری نسبت ارزش کار گواهی شده به مبلغ کل پیمان.

ج) ترکیبی از دو طریق فوق.

نحوه محاسبه سود پیمان ناتمام بر اساس مخارج برآوردی پیمان در قالب مثال زیر ارائه می شود:

مثال: اطلاعات مربوط به پیمان شماره ۱۰۱ در پایان سال ۱ x ۱۳ به شرح زیر درست است:

۱۸۰۰۰۰۰۰

مبلغ اولیه پیمان

۱۰۰۰۰۰۰

مبلغ کارهای جدید

مخارج واقعی انجام شده تا پایان سال ۱۳۸۱ ۹۰۰۰۰۰۰

ارزش کار گواهی شده ۱۲۰۰۰۰۰۰۰

کارگواهی نشده ( به بهای تمام شده ) ۲۰۰۰۰۰۰

در صورتی که مخارج برآورد برای تکمیل پیمان ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد و از هر صورت وضعیت ۲۰٪ بابت سپرده حسن انجام کار کسر شود با توجه به مفروضات بالا سود پیمان شماره ۱۰۱ به ترتیب زیر محاسبه می شود .

مبلغ کل پیمان = مبلغ کارهای جدید + مبلغ اولیه پیمان

$$۱۸۰۰۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰۰۰ = ۱۹۰۰۰۰۰۰$$

کل مخارج برآوردی پیمان = مخارج برآوردی برای تکمیل پیمان + مخارج واقعی انجام

شده

$$۹۰۰۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰۰۰ = ۱۴۰۰۰۰۰۰$$

سود کل برآوردی پیمان = کل مخارج برآوردی - مبلغ کل پیمان

$$۱۹۰۰۰۰۰۰ - ۱۴۰۰۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰۰۰$$

سود پیمان شماره ( ۱۰۱ ) می تواند یکی از دو روش زیر محاسبه و در صورت های

مالی منعکس شود :

روش اول : تعیین سود بر اساس تعدیل کل سود برآوردی پیمان نسبت به مخارج

واقعی انجام شده به کل مخارج برآوردی پیمان :

$$\text{برآورد پیمان} \times \text{سود کل} = \frac{\text{مخارج واقعی انجام شده}}{\text{کل مخارج برآوردی پیمان}} \times 5000000 = 321428\epsilon$$

برای اینکه سود محاسبه شده ماناسب با وجوه دریافت شده به حساب منظور شود :

$$\frac{\text{وجوه دریافت شده}}{\text{ارزش کار}} = \frac{9600000}{12000000}$$

$$3214285 \times \frac{9600000}{12000000} = 2571428$$

تعدیل سود پیمان نا تمام نسبت به وجوه دریافت شده

روش دوم : تعیین سود پیمان نا تمام بر اساس تعدیل کل سود برآوردی پیمان به نسبت

ارزشش کار گواهی شده به مبلغ کل پیمان

$$\text{سود کل برآوردی پیمان} \times \frac{\text{ارزش کار گواهی شده}}{\text{مبلغ کل}}$$

$$5000000 \times \frac{12000000}{9000000} = 3157895$$

سود پیمان نا تمام

برای اینکه سود محاسبه شده متناسب با وجوه دریافت شده به حساب منظور شود :

$$\frac{\text{وجوه دریافت شده}}{\text{ارزش کار}} = \frac{9600000}{12000000}$$

$$3157895 \times \frac{9600000}{12000000} = 2526316$$

تعدیل سود پیمان نا تمام نسبت به وجوه دریافت شده

نحوه محاسبه پرداخت دستمزد کارگران و سرپرستان کارگاه :

معمولاً دستمزد و مزایای کارگران و سرپرستان کارگاه از محل تخواه گردان کارگاه

پرداخت می شود در غیر این صورت دفتر مرکزی پس از پرداخت دستمزد کارگران و



سرپرستان کارگاه آن را به حساب یمان منظور می کند. اگر دستمزد شاغلین در کارگاه پیمان شماره (X) به فرض مثال ۱۵۰۰۰۰۰ ریال باشد با فرض این که کلیه شاغلین در کارگاه مذکور بیمه باشند، ثبت لیست دستمزد آنان در دفتر روزنامه به شرح زیر است:

هزینه دستمزد	۱۵۰۰۰۰۰
بیمه اجتماعی - ۲۰٪ سهم کارفرما	۳۰۰۰۰۰
وزارت دارایی مالیات دستمزد	۱۰۰۰۰۰
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه و بهداری	۴۰۵۰۰۰
دستمزد پرداختی	۱۲۹۵۰۰۰

ثبت لیست دستمزد شاغلین کارگاه پیمان شماره (X)

به فرض مثال اگر دستمزد شاغلین در کارگاه به پیمان (۳) مربوط باشد از این رو هزینه دستمزد شاغلین در کارگاه مذکور با ثبت زیر به حساب پیمان شماره (۳) منتقل می شود.

پیمان شماره (۳)	۱۸۰۰۰۰۰
هزینه دستمزد	۱۵۰۰۰۰۰
بیمه اجتماعی - ۲٪ سهم بیمه کارفرما	۳۰۰۰۰۰

انتقال دستمزد و حق بیمه شاغلین کارگاه شماره (۳) به حساب پیمان

دستمزد شاغلین در کارگاه شماره ( ۳ ) و مالیات مربوط بعد از پرداخت به ترتیب زیر

در دفتر روزنامه ثبت می شود :

دستمزد پرداختنی ۱۲۹۵۰۰۰

وزارت دارائی - مالیات دستمزد ۱۰۰۰۰۰

نقد ۱۳۹۵۰۰۰

رداخت دستمزد شاغلین کارگاه به پیمان شماره ( ۳ ) و مالیات مربوطه

رد مورد حق بیمه شاغلین در امور پیمان ذکر این نکته ضروری است که پیمانکاران

موظوند که کارکنان خود را طبق مقررات ترد سازمان تامین اجتماعی بیمه کنند در

عملیات ساختمانی ، مؤسسات بخش عمومی مکلفند از هر صورت وضعیت ۳/۲ درصد

به عنوان حق بیمه و بهداری کسب و به حساب سازمان تامین اجتماعی واریز نمایند

بنابراین پیمانکاران شاغل در طرح های ساختمانی دولتی و وابسته به دولت تا پایان

قرارداد هر ماهه لیست کارکنان مورد پیمان را که حق بیمه آنان به طور مقطوع ۳/۲

درصد از طرف کارفرما کسر می شود به سازمان تامین اجتماعی ارسال می کنند اما از

این بابت حق بیمه ای به سازمان مذکور پرداخت نمی کنند چنانچه حق بیمه مندرج در

لیستهایی که توسط پیمانکار ارسال می شود بیش از مبلغ ۳/۲ درصد کسر شده از

صورت وضعیت ها باشد پیمانکار باید مابه التفاوت را به حساب سازمان تامین

اجتماعی واریز و برگ مفاصا حساب بیمه اخذ نماید در هر حال طبق ماده ۳۸ قانون

تامین اجتماعی پرداخت ۵ درصد بهای کل کار را از طرف کارفرما به پیمانکار موکول به اخذ برگ مفاسا حساب بیمه از سازمان تامین اجتماعی است مبلغ ۳/۲ درصد مزبور ارتباطی با حق بیمه کارکنان دفتر مرکزی شرکت های ساختمانی ندارد و لیست حق بیمه آنان باید جداگانه به سازمان تامین اجتماعی ارسال و مبلغ آن پرداخت شود. لیست دستمزد در مؤسسات پیمانکاری باید به گونه ای تنظیم شود که بتواند مبلغ دستمزد هر پیمان را به سهولت تعیین کرد. معمولاً برای کارگرانی که در یک پیمان کار می کنند لیست دستمزد جداگانه تهیه و در پایان هفته یا ماه به حساب همان پیمان بدهکار می کند در مواردی ممکن است کارگران و سرپرستان کارگاه در طول هفته یا ماه در پیمان های متعددی خدمت کرده باشند برای تسهیم هزینه دستمزد این کارکنان از صورت تجزیه دستمزد استفاده می شود که در آن ساعات کارکرد کارگران در هر کارگاه درج و مبلغ دستمزد آنان به پیمان هاب مربوطه سرشکن می شود.

شرکت ایران بتون ساز

صورت تجزیة دستمزد

شماره ۳۲

هفته منتهی به ۳۰ دی ماه ۲ X ۱۳

پیمان شماره ( ۱ )			پیمان شماره ( ۲ )			پیمان شماره ( ۳ ) خلاصه		
شما	ساع	مبلغ	شما	ساع	مبلغ	شما	ساع	مبلغ
رۀ	ات	کار	رۀ	ات	کار	رۀ	ات	کار
گر	کرد	گر	گر	کرد	گر	گر	کرد	گر
۱۲	۱۰	۲۵۰	۲۲	۲۰	۴۰۰	۲۳	۲۰	۹۰۰
۱۳	۳۰	۲۰	۲۰	۵	۰	۱۷	۴۰	۰
۱۸	۲۰	۴۰۰	۱۰	۵	۱۲۵	۱۲	۱۰	۲۰۰
۲۱	۵	۰	۵	۲۵	۰	۱۸	۱۰	۰
۲۳	۱۰	۳۰۰	-	-	۱۲۵	۲۲	۵	۲۰۰
		۰			۰			۰
								۳۴۷
								۷۵
								۱۴۰
								۰۰
								۹۰۰
								۵۰

			۱۲۰			۳۰۰			۲۰۰		
			.			.			.		
			۲۰۰			-			۲۰۰		
			.						.		
۰۷۷	۲۱۰	-	۳۴۷	۸۰	-	۹۰۰	۰۰	-	۱۴۰	۷۰	-
۰.			۰.			.			۰.		

## نحوه محاسبه استهلاک اموال ، مالیات و تجهیزات :

حساب اموال ، ماشین آلات و تجهیزاتی که در اختیار کارگاهها می باشد به وسیله دفتر مرکزی در دفتر کل و کارت های معین نگهداری می شود . مؤسسات پیمانکاری برای هر یک از دارائیهای ثابت از کارت معین استفاده می کنند که کلیه مشخصات دارایی در آن درج شده است ، کارت های معین ب توجه به اموال ، ماشین آلات و تجهیزاتی که در اختیار هر یک از کارگاهها می باشد تفکیک و طبقه بندی می شود .

در این روش دارائیهای ارسال شده به کارگاه های نباید در حساب ها گردش کند بلکه از طریق نقل و انتقال کارت های معین ، تعداد و نوع اموال ، ماشین آلات و تجهیزاتی که در اختیار هر کارگاه می باشد در هر زمان معلوم خواهد شد با اتخاذ این روش ، هزینه استهلاک که در مؤسسات پیمانکاری ( قسم عده ای از کل مخارج طرح را تشکیل می دهد به درستی محاسبه و به حساب پیمان منظور می شود و استهلاک دارایی های ثابت به کارگرفته شده در اجرای طح را می توان به طرق مختلفی محاسبه کرد که اهم آن

عبارتند از :

الف) محاسبه استهلاک برای اموال ، ماشین آلات و تجهیزات ک

استهلاک ماشین آلات و تجهیزات به کارگرفته شده در هر پیمان را می توان با استفاده از نوح و روش های معمول در هر دوره محاسبه و با ثبت زیر به حساب پیمان انتقال

داد .

پیام شماره  $(X)$  بنای ...  
××

استهلاک انباشته - ماشین آلات  
××

ثبت استهلاک ماشین آلات به کارگرفته شده در پیمان شماره  $(X)$

(ب) تعیین مبلغ استهلاک از طریق تعیین تفاوت های اموال ، ماشین آلات و تجهیزات در پایان و آغاز دوره :

وقتی که ماشین آلات و ابزار کار در معرض خطر و خسارت قطعی رارگیرد ، نمی توان مبلغ استهلاک را با توجه به مدت کار کرد محاسبه کرد ، بلکه بهتر است در ابتدای دوره

، بهای تمام شده ماشین آلات و تجهیزات را به حساب پیمان بدهکار و در پایان هر

دوره مالی ارزش مستهلک نشده آن را بر اساس های فروش یا بهای ارزیابی شده به

حساب پیمان بدهکار و در پایان هر دوره مالی ارزش مستهلک شده آن را بر اساس

بهای فروش یا بهای ارزیابی شده به حساب پیمان بستانکار کرد و در نتیجه کاهش قیمت

ماشین آلات و تجهیزات به عنوان استهلاک در حساب پیمان منظور می شود اگر

استهلاک تجهیزات به کارگرفته شده در کارگاه پیمان شماره  $(X)$  به این روش

محاسبه شود نحوه ثبت آن در دفتر روزنامه به شرح زیر استت :

پیمان شماره  $(X)$  بنای ...  
××

تجهیزات  
××

ثبت تجهیزات به کارگرفته شده در پیمان شماره  $(X)$  در آغاز دوره

تجهیزات

پیمان شماره (X) - بنای ...

ثبت بهای ارزیابی شده تجهیزات به کار گرفته شده در پیمان شماره (X) در خاتمه

کار .



## مالیات پیمانکاری :

در قوانین و مقررات جاری مالیاتی ، پیمانکار و مالیات پیمانکاری به طور اخص تعریف نشده اما در موارد مختلف قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ را صلاحیه هی آن دو نوع مالیات : یعنی مالیات مقطوع و مالیات بر درآمد ، در مورد عملیات پیمانکاری مقرر گردیده است .

## مالیات مقطوع :

مالیاتی است تکلیفی که کارفرمایان : سازمان های دولتی . شهر داری ها ، مؤسسات عام المنفعه مستقل و شرکت ها ( ماده ۷۵ ق . م . م . ) به طور کلی و شایر اشخاص در صورتی که مبلغ کل پیمان از ده میلیون ریال بیشتر باشد مکلفند از پرداخت هایی که پیمانکاران اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به هر نوع کار ساختمانی و تاسیسات فنی و تاسیساتی و حمل و نقل یا تهیه ساختمان ها و تاسیسات ، نقشه کشی ، نقشه برداری ، نظارت و محاسبات فنی می کنند ۵/۵٪ آن را کسر و به حساب تعیین شده از طرف وزارت دارایی واریز نمایند .

این مالیات به دو جزء ۴٪ و ۱/۵٪ تقسیم می شود که جزء اول یعنی ۴٪ قطعی است یعنی جزء دوم یعنی ۱/۵٪ به عنوان پیش پرداخت مالیات پیمانکار محسوب و از مالیات متعلق به درآمد پیمانکاری قابل کسر است .

واگذاری قسمتی از عملیات پیمان از طرف پیمانکار دست اول به پیمانکار دست دوم و بعد از کا مشمول مالیات مقطوع پیمانکاری نیست و پیمانکاران دست اول به عنوان کارفرما نباید از پرداخت هایی که پیمانکاران دست دوم می کنند از این بابت کسر نمایند .

در مواردی که پیمانکار ، شخص خارجی مقیم خارج از کشور باشد که در ایران شعه یا نمایندگی ندارد کار فرمایان مکلفند در هر پرداخت کل مالیات متعلق شامل مالیات مقطوع به نرخ ۴٪ و مالیات بر در آمد پیمانکاری را در منبع محاسبه و کسر و به حسابهای مقرر واریز نمایند .

#### مالیات بر در آمد پیمانکاری :

در این مورد ابتدا در آمد مشمول مالیات پیمانکاری و سپس مالیات مؤسسات پیمانکاری نسبت شرکت های سهامی و غیر سهامی به اختصار شرح داده می شود .

#### ۱- در آمد مشمول مالیات پیمانکاری :

در آمد مشمول مالیات پیمانکاری از دو طریق تشخیص می شود :

#### الف) رسیدگی به دفاتر :

در آمد مشمول مالیات پیمانکاری عملیات حفاری چاه های عمیق ، حمل و نقل و مهندسين مشاور ( تهیه طرح ساختمانها و تاسیسات ، نقشه کشی ، نظارت و محاسبات

فنی) از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص می شود و لکن در صورتی که ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی تا مورد مقرر تسلیم نشود یا دفاتر ارائه نگردد و یا دفاتر و اسناد و مدارک برای محاسبه مالیات غیر قابل رسیدگی تشخیص شوند، در آمد مشمول مالیات پیمانکاری به طریق علی السواس تشخیص خواهد شد.

#### **ب) تشخیص علی السراس :**

در آمد مشمول مالیات پیمانکاری کارهای ساختمانی و تاسیسات فنی و صنعتی در تمام موارد اعم از اینکه دفاتر قانونی نگهداری شده یا نشده باشد و در موارد در دفاتر، علی السراس تشخیص می شود و عبارت است از ۸٪ کل دریافتی سالانه از بابت پیمان های دست اول و ۴٪ کل دریافتی از بابت پیمان های دست دوم.

#### **مالیات مؤسسات پیمانکاری :**

به غیر از مالیات مقطوعی که از هر پرداخت توسط کارفرما کسب می شود مؤسسات پیمانکاری نسبت به در آمد حاصل از عملیات پیمانکاری که حسب مورد به یکی از دو طریق فوق الزکر تعیین می شود مشمول مالیات های تناسبی و تصاعدی دیگری هستند که بنا به وضعیت حقوقی آنها مقرر گردیده است بنابراین مالیات بر در آمد مؤسسات سهامی و غیر سهامی و انفرادی را به اختصار توضیح می دهیم.

### الف) شرکت سهامی :

درآمد مشمول مالیات مؤسسات پیمانکاری که به صورت شرکت سهامی هستند حسب

مورد از طریق رسیدگی به دفاتر یا به طور علی الراس تشخیص می شود و مشمول

مالیات های زیر است :

۱- مالیات اضافی سهم شهاداری به نرخ ۳٪ نسبت به کل درآمد مشمول مالیات .

۲- مالیات اضافی سهم اطاق بازرگانی و صنایع و معدن به نرخ سه و نیم در هزار

نسبت به کل درآمد مشمول مالیات .

۳- مالیات سود تخصیص یافته برای تقسیم بین صاحبان سهام با نام ، اندوخته ها ،

سود تقسیم شده بین صاحبان سهام بی نام و سود تقسیم نشده نسبت به کل درآمد

مشمول مالیات پس از کسر مالیات اضافی سهم شهاداری ها به نرخ های زیر :

- مالیات سود تخصیص داده شده برای تقسیم سود بین

صاحبان سهام با نام به نرخ ۱۵٪

- مالیات اندوخته ها به نرخ ۲۵٪

- مالیات سود پرداختی به صاحبان سهام بی نام و سود تقسیم نشده به نرخ های

تصاعدی زیر :

مبلغ در آمد مشمول مالیات	مازاد مشمول نرخ ردیف	نرخ	ریال	ریال	درصد
تا	۲۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۲۵		
تا	۴۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۳۰		
تا	۶۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۳۵		
تا	۸۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۴۰		
تا	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۴۵		
تا	۲۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۵۰		
بیش از	۲۰۰۰۰۰۰۰	نسبت به مازاد	۵۵		

ب) شرکت های غیر سهامی :

درآمد مشمول مالیات مؤسسات پیمانکاری که به صورت شرکت غیر سهامی هستند و

حسب مورد از طریق رسیدگی به دفاتر یا به طور علی الراس تشخیص می شود،

مشمول مالیات های زیر است :

۱- مالیات اضافی سهم شهوداری به نرخ ۳٪ نسبت به کل در آمد مشمول مالیات

۲- مالیات اضافی سهم اطلاق بازرگانی و صنایع و معادن به نرخ سه و نیم در هزار

نسبت به کل در آمد مشمول مالیات

۳- مالیات سهم هر یک از شرکاء به نسبت تعیین شده در اساس نامه از کل در آمد

مشمول مالیات پس از کسر سه در صد سهم شهرداری به نرخ های مذکور در ماده

۱۳۴ ق، م، م به شرح زیر:

درصد	مبلغ در آمد مشمول مالیات	
	ریال	نرخ
۱۵	۴۰۰۰۰۰	تا ۴۰۰۰۰۰
۲۰	۴۰۰۰۰۰	تا ۸۰۰۰۰۰
۲۵	۷۰۰۰۰۰	تا ۱۵۰۰۰۰۰
۳۰	۱۵۰۰۰۰۰	تا ۲۰۰۰۰۰۰
۳۵	۲۰۰۰۰۰۰	تا ۶۰۰۰۰۰۰
۴۰	۳۰۰۰۰۰۰	تا ۹۰۰۰۰۰۰
۴۵	۳۰۰۰۰۰۰	تا ۱۲۰۰۰۰۰۰
۵۰	۳۰۰۰۰۰۰	تا ۱۵۰۰۰۰۰۰
۵۵	۵۰۰۰۰۰۰	تا ۲۰۰۰۰۰۰۰
۶۵	۱۰۰۰۰۰۰۰	تا ۳۰۰۰۰۰۰۰
۷۵	نسبت به مازاد	بیش از ۳۰۰۰۰۰۰۰

در محاسبه مالیات شرکت های سهامی از منبع در آمد پیمانکاری ، موارد زیر لازم

الرعایه است :

۱- در آمد پیمانکاری از پرداخت ۱۰ در صد مالیات شرکت معاف است .

۲- مبالغی که به عنوان پیش پرداخت مالیات پیمانکاری ( ۱/۵ درصد پیش پرداخت )

توسط کارفرمایان از پرداخت ها کسر واریز شده است از کل مالیات بر در آمد

پیمانکاری .

۳- ملاک تعیین مقادیر سود تخصیص داده شده برای تقسیم بین صاحبان سهام با

نام ، اندوخته ها ، و سود پرداختنی به صاحبان سهام بس نام و سود تقسیم نشده ،

تصمیمات ارکان صلاحیتدار شرکت سهامی است . اما چنانچه مجمع عمومی شرکت

در مورد نحوه تقسیم سود تصمیمی اتخاذ نکرده باشد کل سود ، تقسیم نشده تلقی

و مشمول نرخ های مذکور در ماده ۱۳۴ می گردد .

۴- در مواردی که در آمد مشمول مالیات به طور علی الراس تشخیص می شود ، در

آمد تشخیص شده با اعمال ضریب ، ملاک تعیین مالیات است و چنانچه سود خالص

شرکت بیش از در آمد مشمول مالیات آن باشد قانونا مالیاتی نسبت به مبلغ اضافی

تعلق نمی گیرد . تصمیمات مجمع عمومی در مورد نحوه تقسیم سود حتی در مواقعی

که در دفاتر موجب تشخیص علی الواس شده باشد - در صورت تسلیم به حوزه

مالیاتی در موعد مقرر - طبق نص صریح جزء ابندت ماده ۸۰ ق ، م ، م ، ناقداست .

۵- مالیات سود متعلق به صاحبان سهام با نام در صورتی که صاحب سهام غیر ایرانی باشد یا مقیم خارج از کشور باشد طبق تبصره ۸ ق، م، م، به نرخ مقرر در ماده ۱۳۴ احتساب و وصول می شود.

در محاسبه مالیات شرکت های غیر سهامی از منبع در آمد پیمانکاری موارد زیر لازم  
الرعايه است :

۱- در آمد پیمانکاری شرکت ها ( بطور اعم ) از پرداخت ۱۰٪ مالیات شرکت معاف است .

۲- مبالغی که به عنوان پیش پرداخت مالیات ( ۱/۵ درصد هر پرداخت ) توسط کارفرمایان از پرداخت ها کسب و به حساب وزارت دارایی واریز گردیده است از کل مالیات بر در آمد پیمانکاری ( اعم از سود مشمول مالیات شرکاء ) قابل کسر است .

۳- سود مشمول مالیات شرکاء به علت « الف » الزام تشخیص در آمد به طور علی الراس در مورد کارهای ساختمانی و تاسیسات فنی و صنعتی و احتمال آن در سایر موارد و « ب » برگشت هزینه های غیر قابل قبول از لحاظ مالیاتی ، با سودی که در واقع به شرکاء تعلق می گیرد تفاوت دارد ، اما مبنای تسهیم در هر دو مورد یکسان است .



۴- در مواردی که در آمد مشمول مالیات است چنانچه سود خالص شرکت بیش از در آمد مشمول مالیات آن باشد قانونا مالیاتی نسبت به مبلغ اضافی، اعم از مبالغی که از بابت آن بین شرکاء تقسیم می شود تعلق نمی گیرد در صورتی که شرکت زیان بدهد مالیات اعم از مالیات سود مشمول مالیات شرکاء بر اساس در آمد مشخص شده اخذ خواهد شد.

#### ج) مؤسسات انفرادی :

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی که به صورت انفرادی یا مشارکت مدنی به فعالیت های پیمانکاری اشتغال دارند حسب مورد به طور علی الراسیا از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص می شود وگلا یا نسبت حصه ایشان از درآمد، مشمول نرخ های تصاعدی ماده ۱۳۴ ق.م.م. است در این مورد نیز مبالغی که توسط کارفرمایان از پرداخت ها کسر و به حساب وزارت دارایی واریز گردیده است از مالیات بر درآمد پیمانکاری مودی یا مودیان قابل کسر است. اشخاص حقیقی که منبع در آمدشان پیمانکاری است می توانند از بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۹۳ ق.م.م. استفاده کنند.

نحوه نگهداری حسابهای مالیاتی :

صرفنظر از اشکالاتی که در مورد احتساب مالیات بر درآمد مؤسسات پیمانکاری جود دارد، عملیات مربوط به مالیات های قطعی و پیش پرداخت مالیات پیمانکاری در طی دوره و همچنین ذخیره مالیات بر درآمد مشمول مالیات شرکت در پایان سال مالی الزما باید در دفاتر ثبت شود. بنابراین نگاهداری حسابهای زیر در کلیه مؤسسات پیمانکاری صرفه نظر از شکل حقوقی و چگونگی مالکیت سرمایه آنها توصیه می شود.

#### پیش پرداخت مالیات :

این حساب را ازاء کلیه مبالغی که توسط کارفرمایان از مبالغ پرداختی بابت عملیات پیمانکاری (۱/۵ درصد هر پرداخت) کسر شده است بر هر کار و در پایان سال به حساب ذخیره مالیات بر درآمد شرکت بسته می شود.

#### مالیات قطعی پیمان ها :

کلیه مبالغی که بابت عملیات پیمانکاری توسط کارفرما کسر شده است ( ۴٪ هر پرداخت ) را می توان ابتداء به حساب مالیات قطعی پیمان ها بدهکار کرد و سپس به عنوان هزینه به حساب پیمان های مربوط انتقال داد. نگاهداری این حساب در دفتر کل ضروری نیست و می توان اقلام مربوط به کسر اینگونه مالیات توسط کارفرمایان را مستقیما به حساب پیمان های مربوط منتقل کرد در صورتی که حساب پیمان ها به طور جداگانه و

با ستون بندی نگهداری شود نقل مستقیم مرجع به نظر می رسد چون آمار مبالغ کسر شده از این بابت در پایان دوره مالی به راحتی از حساب پیمان ها قابل استخراج است .

#### ذخیره مالیات بر درآمد :

مالیات احتسابی نسبت به درآمد شرکت و تقسیم سود شامل : مالیات اندوخته ها ، سود تخصیص یافته برای تقسیم و سود تقسیم نشده ، در پایان دوره مالی از احتساب تقسیم سود به این حساب منتقل ( بستانکار ) و مانده کل حساب پیش پرداخت مالیات نیز به این حساب بسته ( بدهکار ) می شود . مانده حساب مذکور نشان دهنده مالیاتی است که باید طرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی تادیه ( ماده ۸۳ ق . م . م . ) و حساب و نور بسته شود .

## Financial reports

## گزارش های مالی :

در مؤسسات پیمانکاری گزارش های دوره های ( ماهانه ، سه ماهه ، شش ماهه و ... )

زیر باید به موقع تهیه شود :

ترازنامه همراه با :

× فهرست حساب های دریافتنی و سپرده حسن انجام کار .

× جول بهای تمام شده کارهای در جریان ساخت و صورت وضعیت ها .

× فهرست حسابهای پرداختنی .

× جدول دارائیهای ثابت و استهلاکات

× فهرست مطالبات دست دوم

گزارش های مذکو بالا می توند به طرق مختلفی تنظیم شود در زیر در باره نحوه تنظیم

ترازنامه و فهرست مخارج کار در جریان ساخت توضیحاتی می دهیم .

## ترازنامه

نمونه متعارفی از ترازنامه مؤسسات پیمانکاری که در آن عناوین حساب ها درج شده

است در ذیل نشان داده می شود .

شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

ترازنامه

منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ x ۱۳

دارائیهای جاری :

xx

بانک ها

xx

صندوق

xx

تخواه گردان

xx

حساب های دریافتنی

(xx)

کسر می شود : ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

xx

خلص حساب های دریافتنی

xx

سپرده جنس انجام کار

xx

اسناد دریافتنی

xx

جمع دارائیهای جاری

دارائیهای ثابت :

xx

ماشین آلات

www.kandoo.cn.com

اموال و تجهیزات

xx

ساختمان

xx

جمع اموال و تجهیزات

xx

کسر می شود : استهلاك انباشته

(xx)

ارزش دفتری اموال و تجهیزات

xx

دارائیهای نا مشهود

xx

جمع دارائیهای ثابت

xx

جمع دارائیهای

xxx

بدهی ها و سرمایه :

بدهیهای جاری :

حسابهای پرداختنی

xx

اسناد پرداختنی

xx

حقوق پرداختنی

xx

پیش دریافت ها

xx

جمع بدهی های جاری

xx

www.kandoo.cn.com

www.kandoo.cn.com

بدهی های بلند مدت :

xx

دیون رهنی

xx

وام های بلند مدت

xxx

جمع بدهیها :

حقوق صاحبان سهام ( سرمایه )

xx

سرمایه x

xx

سرمایه y

xx

سود انباشته

xx

اندرخته ها

xx

جمع سرمایه

xxx

جمع بدهیها و سرمایه

جمع بدهیها و سرمایه

جدول بهای تمام شده کار در جریان ساخت :



جدول بهای تمام شده کار در جریان ساخت در مؤسسات پیمانکاری می تواند به نحوه

زیر تهیه شود :

شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

کار در جریان ساخت

منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ x ۱۳

جمع	پیمان شماره (y)	پیمان شماره (x)	
	ریال	ریال	ریال
xx	xx	xx	خاکبرداری
xx	xx	xx	پس ساری
xx	xx	xx	کرسی چینی
xx	xx	xx	دیوار چینی
xx	-	xx	شناژهای رلیزله گیری
xx	-	xx	طاق زنی
xx	-	xx	کف سازی
xx	-	xx	نجاری
xx	-	xx	کاشیکاری
xx	-	xx	لوله کشی
-	-	-	نازک کاری داخلی

xx

-

xx

نمایش

-

-

-

محوطه سازی

xx

xx

xx

مالیات

xx

xx

xx

بیمه

xx

-

xx

کرایه ماشین آلات

xx

xx

xx

هزینه های عمومی

xx

xx

xx

## reports operating

## گزارش های عملیاتی :

در مؤسسات پیمانکاری ، گزارش های دوره ای ( روزانه ، ماهانه ، سه ماهه ، ... ) زیر

اید به موقع تهیه شود .

× گزارش پیشرفت کار

× صورت حساب سود و زیان

### گزارش پیشرفت کار :

گزارش از پیشرفت کار هر پیمان باید تنظیم و ارائه شود این گزارشها جزء اسناد و مدارک حسابداری نیست اما برای کنترل های داخلی مؤسسات پیمانکاری مورد استفاده قرار می گیرد گزارش های مزبور باید بر اساس پیشرفت کلی فعالیت انجام شده هر یک از پیمان ها تجزیه و تحلیل شود.

پیمان شماره ...		
ملاحظات	تعداد کارگران	فعالیت
پاک کردن محوطه و تسطیح زمین ۱۰۰۰ متر مربع	۱۰	تجهیزکارگاه
کودبرداری ۱۰۰ متر مکعب	۴	خاکبرداری
قالب بندی و تبن ریزی ۱۰۰ متر	۳	پی سازی

گزارش پیشرفت کار باید دارای ستون هایی برای ثبت (۱) نوع فعالیت ، (۲) تعداد کارگران هر فعالیت (۳) میزان پیشرفت هر فعالیت باشد .

## صورت حساب سود و زیان :

نمونه ای از صورت حساب سود و زیان که می تواند در مؤسسات پیمانکاری تهیه شود

و در صفحه بعد ارائه شود :

## شرکت پیمانکاری ایران پتون ساز

صورت سود و زیان

منتهی به ۱/۱۲/۲۹ x ۱۳

×× کار گواهی شده ( صورت وضعیت های تایید شده ) در آمد ها

کسر می شود : بهای تمام شده پیمان :

×× هزینه مواد و مصالح

×× هزینه کرایه ماشین آلات

×× حقوق و دستمزد

×× جمع بهای تمام شده پیمان اجرا شده

×× سود نا ویژه پیمان

(××) کسر می شود : هزینه عملیاتی ، تشکیلاتی

×× سود ویژه سال ۷۹ قبل از کسر مالیات

شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

تراز آزمایشی

۱۳ x ۱/۱۲/۲۹

مانده بستانکار

مانده بدهکار

نام حساب

بانک

\*\*

صندوق

xx

تنخواه گردان

xx

حساب دریافتی

xx

پیش پرداخت

xx

دارائیهای ثابت

xx

اسناد در دریافتی

xx

دارایی نامشهود

xx

حساب پرداختی

xx

حساب جاری فروشندگان

xx

اسناد پرداختی

xx

پیش دریافت ها

xx



xx

بدهی بلند مدت

xx

سرمایه

xx

کار گواهی شده

xx

درآمدهای متفرقه

xx

پیمان ها

xx

هزینه اداری تشکیلاتی

xx

حساب انتظامی - ضمانت نامه

xx

طرف حساب انتظامی

### مسئله :

شرکت پیمانکار ایران بتون ساز در تاریخ ۷۹/۱/۱۳ پس از انعقاد قرارداد پیمانکار با شرکت توسعه صنایع نیرو گاه ایران جهت احداث فونداسیون تجهیزات کارگاه تعمیر ترانس کارگاه شماره ۹۵-۲، مبلغ ۲۴۶۱۰۲۲۵۰ ریال را به عنوان مبلغ کل قرارداد معرفی و مورد تایید قرار گرفت.

طبق این قرارداد ۲۵٪ مبلغ کل قرارداد به عنوان پیش پرداخت در ازای یک فقره چک به کارفرما پرداخت می شود از هر صورت وضعیت ۱۰٪ به عنوان سپرده حسن انجام کار از پیمان کار کسر می گردد ککه نصف مبلغ پس از صدور گواهی موقت و مابقی پس از تحویل قطعی دریافت می گردد.

همچنین به منظور تضمین حسن تعهدات پیمانکار هر زمان با امضای قرارداد معادل ۵٪ مبلغ کل قرارداد و تسلیم یا معادل مبلغ را به حسابی که کارفرما تعیین می کند تسلیم می نماید که این مبلغ پس از اولین تحویل موقت آزاد می شود مانده حسابهای بدهکار و

بستانکار این شرکت در ابتدای سال ۷۹ به شرح زیر می باشد :

۱۰۰۰۰۰۰	جاری شرکاء	۵۸۷۰۰۷۷	صندوق
۳۴۹۹۹۹۹	استهلاک انباشته	۱۹۹۲۷۰۰	تنخواه گردانها
۷۹۰۰۰۰۰	بستانکاران	۱۰۱۷۶۷۵۵	پیش پرداخت ها
۱۰۰۰۰۰۰	سرمایه	۵۲۸۴۶۸۰	سپرده دریافتنی

دارایی ثابت مشهود ۳۵۰۰۰۰۰ سود انباشته ۱۵۴۲۴۲۱۳

در طی سال مالی ۱۳۷۹ فعالیت های عملیاتی زیر صورت گرفته است: (هر پرداخت ها از صندوق صورت گرفته است)

۱/۱۵ دریافت پیش دریافت قرارداد ۸-۷۸ نیروگاه از تعمیرات نیرو به مبلغ ۶۱۵۲۵۵۶۲ ریال .

۱/۲۳ خرید نقدی اشاخه نسبتی جهت پروژه جهت شرکت نیرو و پیمان شماره ۸ به مبلغ ۴۲۰۰۰۰ ریال .

۱/۲۵ خرید نقدی میلگرد به مبلغ ۲۷۶۰۰۰۰ ریال و پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به بستانکاران صندوق شرکت برای نصب دستگاههای کارگاه ترانس ۸-۷۸ .

۲/۶ خرید نقدی ۴ کامیون آجر جهت پروژه پیمان ۸ به مبلغ ۱۸۱۴۶۰۰ ریال .

۲/۱۱ پرداخت وجه نقد جهت خرید آجر برای پروژه شرکت تعمیرات نیرو به مبلغ ۲۲۴۲۳۰۰ ریال .

۲/۱۴ پرداخت هزینه خرید مصالح جهت اجرای پروژه به مبلغ ۱۷۷۸۴۰۰ ریال .

۲/۲۵ خرید میلگرد جهت اجرای پروژه و پرداخت وجه آن از صندوق شرکت به مبلغ ۲۴۳۰۰۰۰ ریال .

۲/۲۶ پرداخت هزینه های جاری توسط تخوان و تجزیه آن توسط صندوق که ۲۷۵۳۰۰ ریال بابت هزینه عمومی تشکیلاتی ، ۵۰۶۰۰۰ ریال بابت هزینه های جاری و تنخواه گردانها به مبلغ ۷۸۱۳۰۰ ریال .

۳/۵ پرداخت بخشی از هزینه خرید و حمل بتون موضوع ق ۸-۷۸ به مبلغ ۱۰۴۰۰۰۰ ریال .

۳/۸ خرید ۴ کامیون آجر برای فنداسیون کارگاه و پرداخت مبلغ آن به مبلغ ۱۸۱۲۲۰۰ ریال .

۳/۱۳ دریافت مابقی ۱۰٪ حسن انجام کار کسر شده از قرارداد در سال ۷۸ و تسویه حساب قرارداد مذکور به مبلغ ۵۲۸۴۶۸۰ ریال .

۳/۲۶ پرداخت هزینه های پروژه ۸-۷۸ از محل صندوق به مبلغ ۳۸۴۸۴۰۰ ریال .

۳/۲۶ پرداخت هزینه های جاری شرکت از محل تنخواه های تجزیه آن از محل صندوق شرکت که ۱۳۱۱۱۵۰ ریال بابت هزینه و ۱۳۱۱۱۵۰ ریال بابت تنخواه گردان .

۳/۳۰ خرید آجر جهت ساخت پایه دستگاههای موضوع قرارداد ۸-۸۷ در شرکت تعمیرات نیرو به مبلغ ۱۰۴۳۶۹۰۰ ریال .

۴/۵ ثبت صورت وضعیت تایید شده شماره یک قرارداد ۸-۷۸ با شرکت تعمیرات نیرو به مبلغ ۳۵۱۴۷۴۶۰ ریال .

۴/۵ دریافت وجه صورت وضعیت شماره یک تایید شده از شرکت تعمیرات نیروی

موضوع قرارداد ۸-۷۸.

۴/۸ پرداخت بابت یک کامیون آجر جهت پروژه ۸-۷۸ به مبلغ ۴۷۹۷۰۰ ریال.

۴/۱۰ پرداخت بابت هزینه خرید بتون و هزینه حمل حمل تا محل پیمان از محاسبات

بتون به مبلغ ۸۹۴۰۰۰ ریال پرداخت.

۴/۱۶ بابت خرید اتصالات جهت نصب دستگاه تراش و آماده سازی فنداسیون به مبلغ

۱۷۳۳۰۰ ریال.

۴/۱۸ پرداخت بابت خرید مصالح جهت پروژه در حال اجرا و هزینه های عمومی به

ترتیب به مبلغ ۵۲۵۸۱۰۰ ریال و ۴۳۵۰۰ ریال.

۴/۲۰ قطعی شدن مالیات پرداخت شده با اداریه در سال ۷۸ و تسویه حساب با

اداره دارایی به مبلغ ۱۰۱۷۶۷۵۵ ریال.

۴/۲۰ منظور نمودن مابقی سود سال ۷۸ به حساب طلب هر یک از شرکاء به نسبت

سرمایه ایشان به مبلغ.

۴/۲۵ پرداخت هزینه کندن بتون توسط پیمانکاری و خرید میلگرد به مبلغ ۴۴۴۶۰۰۰

ریال.

۴/۲۶ پرداخت بابت خرید سیمان و آجر به مبلغ ۲۰۷۴۳۰۰ ریال جهت پروژه در حال

احداث.

۵/۲۰ ثبت صورت وضعیت تایید شده شماره ۲ موضوع قرارداد ۸-۷۸ ن در شرکت

تعمیرات نیرو .

۵/۲۳ دریافت وجه صورت وضعیت تایید شده شماره ۲ ق ۸-۷۸ از شرکت تعمیرات

نیرو .

۷/۱۳ پرداخت بابت خرید سیمان و آجر جهت اجرای پروژه به مبلغ ۶۶۸۰۵۰۰ ریال .

۷/۱۷ پرداخت هزینه خرید بتون به مبلغ ۲۴۸۶۵۰۰۰ ریال .

۷/۲۵ پرداخت مایت خرید بتون آماده و هزینه حمل آن جهت اجرای فنداسیون به مبلغ

۲۳۴۰۰۰۰ ریال .

۷/۲۵ پرداخت هزینه خرید بتون به مقدار ۲۳۰ تن جهن ساخت سالن ترانس به مبلغ

۲۶۰۱۷۶۰۰ ریال .

۸/۱۹ پرداخت بابت هزینه ها از حمل تنخواه و تجزیه آن توسط صندوق به مبلغ

۱۰۰.۱۹۹ ریال که ۵۱۰۱۹۹ ریال بابت هزینه عمومی و ۱۴۸۰۰۰۰ ریال بابت هزینه های

جاری

۸/۲۶ پرداخت بابت خرید بتون و پرداخت هزینه حمل آن به مبلغ ۱۴۰۴۰۰۰ ریال .

۸/۳۰ پرداخت هزینه های عمومی و جاری از محل تنخواه و تجزیه آن توسط صندوق به

مبلغ ۷۳۰۰۰ ریال .

۹/۱ ثبت صورت وضعیت تایید شده شماره ۳ ارائه شده به شرکت تعمیرات نیرو .

۹/۲ دریافت وجه صورت وضعیت تایید شده شماره ۳ از شرکت تعمیرات نیرو .

۹/۸ پرداخت بابت هزینه بتون و حمل آن از شرکت سانترال بتون به مبلغ ۱۶۵۶۰۰۰

ریال .

۹/۱۲ پرداخت بابت هزینه خرید ۱۸۶ متر مربع بتون آماده از شرکت سانترال بتون به

مبلغ ۱۴۹۴۳۹۶۰ .

۹/۱۸ پرداخت هزینه اجرای کمپرسور با جهت کندن بتون و سیم سیاه آر ماتور بندنی

به مبلغ ۱۱۶۴۳۹۰۰ ریال .

۹/۲۵ پرداخت هزینه جاری از محل تنخواه و تجزیه آن توسط صندوق که مبلغ ۹۷۵۰۰

ریال بابت هزینه عمومی ، ۱۸۲۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه جاری و ۱۹۱۷۵۰۰۰ ریال تنخواه

گردان ها .

۹/۲۶ پرداخت مخارج جاری از محل صندوق شرکت به مبلغ ۴۵۳۱۶۹۸ ریال .

۹/۲۶ پرداخت هزینه خرید بتون به پروژه ق ۸-۷۸ نیروگاه به مبلغ ۱۳۹۲۰۰۰ ریال .

۱۰/۱ خرید بتون جهت اجرای پروژه در حال احداث شرکت تعمیرات نیرو به مبلغ

۲۵۹۰۰۰۰ ریال .

۱۰/۲۰ پرداخت هزینه خرید و حمل بتون از شرکت سانترال بتون ۳۲۳۷۶۰۰ ریال .

۱۰/۲۴ خرید ۸۴ متر مربع بتون آماده جهت فنداسیون شرکت تعمیرات نیرو به مبلغ

۷۳۹۲۰۰۰ ریال .

۱۰/۲۴ پرداخت هزینه خرید بتون آماده جهت پیمان شماره ۸-۷۸ به مبلغ ۱۲۹۵۰۴۰ ریال

۱۰/۲۶ پرداخت هزینه جاری شرکت از محل صندوق به محل ۴۲۰۰۰۰۰ ریال .

۱۰/۲۶ خرید لوازم مصرفی مورد نیاز پروژه نصب پایه دستگاه تعمیر ترانس به مبلغ

۲۶۰۷۵۰۰ ریال .

۱۱/۱۷ خرید بتون آماده از شرکت ساترال بتون به مبلغ ۳۱۵۴۳۶۰ ریال .

۱۲/۹ پرداخت هزینه خرید و حمل بتون برای پروژه ق ۸-۷۸ به مبلغ ۹۹۶۲۴ ریال .

۱۲/۱۵ پرداخت هزینه خرید آجر و سیمان و کرایه حمل آن جهت دیوارکشی سالن

دستگاه تراش بر مبلغ ۳۵۹۴۸۰۰ ریال .

۱۲/۲۵ انتقال مانده حساب تنخواه به حساب صندوق در پایان سال ۷۹ و تسویه حساب

تنخواه به مبلغ ۱۹۹۲۷۰۰ ریال .

۱۲/۲۸ ثبت صورت وضعیت تایید شده شماره ۴ قرارداد ۸-۷۸ با شرکت تعمیرات نیرو .

۱۲/۲۸ دریافت وجه صورت وضعیت شماره ۴ تایید شده از شرکت تعمیرات نیرو .

۱۲/۲۸ منظور نودن نمودن بیمه کسر شده از پیمان ۸-۷۸ به حساب هزینه دوره سال

۷۹ و دریافت مفاصا حساب سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۱۵۲۸۵۹۴۳ ریال .

۱۲/۲۸ پرداخت دستمزد کارگران روزمره و خرید آهن براتی پروژه ۸-۷۸۹ به مبلغ

۷۱۶۴۷۲۶ ریال توضیحات اضافی :



صورت وضعیت های دریافت شده و تایید شده از شرکت تعمیرات نیرو و به قرار زیر

است :

صورت وضعیت شماره ۱:

بستانکار	بدهکاری	جزء
	۱۸۹۲۲۷۰۴	صندوق
	۹۰۰۰۰۰۰	پیش دریافت
	۳۷۱۰۰۱۰	پیش پرداخت
	۱۷۵۷۳۷۳	مالیات
	۱۹۵۲۶۳۷	بیمه
	۳۵۱۴۷۴۶	حساب دریافتی
		سپرده حسن انجام کار ( ۱۰٪ )
	۳۵۱۴۷۴۶۰	بدهکاران

صورت وضعیت شماره ۲:

بستانکار	بدهکار	جزء	صندوق
	۲۹۶۱۹۴۷۰		

۱۳۵۳۰۰۰۰

پیش دریافت

۵۷۳۳۱۴۷

پیش پرداخت

۲۷۱۵۷۰۱

مالیات ۵٪

۳۰۱۷۴۴۶

بیمه

۵۴۳۱۴۰۳

حساب دریافتی

۵۴۳۱۴۰۳

سپرده حسن انجام کار ۱۰٪

۵۴۳۱۴۰۲۰

بدهکار

صورت وضعیت شماره ۳	جزء
صندوق	۷۴۷۳۸۴۴
پیش دریافت	۱۱۹۹۰۵۶۲
پیش پرداخت	۳۲۲۱۰۰۶
اداره مالیات ۵٪	۱۲۶۰۶۰۹
تامین اجتماعی بیمه	۱۹۶۰۹۷۴
حساب دریافتی	۲۰۲۱۲۲۱۸
سپرده حسن انجام کار	۲۰۲۱۲۱۸
بدهکاران	۲۰۲۱۲۱۸۰

مطلوبست :

الف) افتتاح حسابهای دائمی تاریخ ۷۹/۱/۶

ب) ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه شرکت ایران بتون ساز

ج) انتقال ملنده حساب های دفتر روزنامه به دفتر کل

د) تهیه صورت های مالی : صورت سود و زیان ، ترازنامه و تراز آزمایشی به تاریخ

۷۹/۱۲/۲۹

ه) ثبت بستن حساب موقت و حساب های دائمی شرکت به تاریخ ۷۹/۱۲/۲۹

## شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز کوچ

صورت سود و زیان

منتهی به ۱۳۷۹/۱۲/۲۸

کارگواهی شده ( صورت وضعیت تایید شده ) - درآمدها ۲۲۲۰۹۳۹۸۰

کسر می شود : بهای تمام شده پیمان :

۱۴۸۱۱۸۶۰۰

هزینه مواد و مصالح

۱۷۰۰۰۰۰

هزینه کرایه ماشین آلات

۶۲۵۰۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد

( ۱۷۱۳۶۸۶۰۰ )

جمع بهای تمام شده پیمان اجرا شده

۵۰۷۲۵۳۸۰

سود ناویژه پیمان

( ۲۵۶۷۴۱۴۰ )

کسر می شود : هزینه های عملیاتی تشکیلاتی

۲۵۰۵۱۲۴۰

سود ویژه سال ۷۹ قبل از کسر مالیات

شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

ترازنامه

منتهی به ۱۳۷۹/۱۲/۲۸

دهی ها :		دارائیاها :	
۱۱۱۴۷۴۵۸	بستانکاران	۲۸۸۴۵۹۹	صندوق
۳۴۹۹۹۹۹	استهلاک انباشته	۱۱۱۰۴۶۹۹	بدهکاری
۱۰۰۰۰۰۰	سرمایه	۲۲۲۰۹۳۹۹	پیش پرداخت
۲۵۰۵۱۲۴۰	سودسال جاری	حساب دریافتنی ( سپرده حسن انجام کار )	۳۵۰۰۰۰۰
		دارایی ثابت ( ماشین آلات )	۱۰۰۰۰۰۰
		جاری شرکاء	
۴۰۶۹۸۶۹۷	جمع بدهی ها و سرمایه	۴۰۶۹۸۶۹۷	جمع دارائیاها

شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

تران آزمایشی

منتهی به ۱۳۷۹/۱۲/۲۸

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۲۸۸۴۵۹۹	
بدهکاران		
پیش پرداخت	۱۱۱۰۴۶۹۹	
حساب دریافتنی ( سپرده حسن انجام کار )	۲۲۲۰۹۳۹۹	
دارایی ثابت ( ماشین آلات )	۳۵۰۰۰۰۰	
جاری شرکا،	۱۰۰۰۰۰۰	
بستانکاران		۱۱۱۴۷۴۵۸
استهلاک انباشته		۳۴۹۹۹۹۹
سرمایه		۱۰۰۰۰۰۰
سود سال جاری		۲۵۰۵۱۲۴۰
کارگواهی شده		-----
پیمان ها	-----	
هزینه اداری تشکیلاتی	-----	
جمع	۴۰۶۹۸۶۹۷	۴۰۶۹۸۶۹۷