

**عنوان پروژه :**

**مراحل حسابداری پیمانکاری**

**پروژه کارورزی دوره کاردانی رشته حسابداری**

**دانشجویان :**

**سمیه حسین آبادی - مرضیه زمانی**

**استاد ارجمند :**

**جناب آقای حصیربافان مقدم**

**تابستان ۱۳۸۶**

## فهرست مطالب

صفحه

عنوان

### فصل اول : عملیات پیمانکاری :

- ارکان اصلی عملیات پیمانکاری

- انواع قرارداد های پیمانکاری

- مراحل اجرای طرح و انجام عملیات پیمانکاری

- مطالعات مقدماتی یا اولیه طرح

- ارجاع کار به پیمانکار

- انعقاد قرار داد با پیمانکار

- اجرای کار ( شروع عملیات )

- خاتمه کار

- سازمان بر اساس وظایف ( سازمان کار گروهی )

### فصل دوم : حساب های شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

- دارائی های جاری

- بانک و صندوق

- **تخواه گردان ها**

- **حساب های دریافتنی**

- **حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول**

- **اسناد دریافتنی**

- **پیش پرداخت ها**

- **سپرده حسن انجام کار**

- **درارئیهای ثابت :**

- **دارائیهای ثابت مشهود**

- **دارائیهای ثابت نامشهود**

- **بدهی های جاری :**

- **حسابهای پرداختنی**

- **اسناد پرداختنی**

- **پیش دریافت ها**

- **بدهی های بلند مدت**

- **سرمایه**

- **درآمدها**

- هزینه ها

- حساب پیمان

- حساب کار گواهی شده

### فصل سوم : روش های تداول حسابداری پیمانکاری

- روش کار تکمیل شده

- روش درصد پیشرفت کار

- ذخیره لازم برای زیان های قابل پیش بینی

- دعاوی و تغییرات ناشی از قراردادهای پیمانکاری

- تعیین سود پیمان تکمیل شده

- انتقال سود و بستن حساب پیمان تکمیل شده

- محاسبه سود پیمان نا تمام

- نحوه محاسبه و پرداخت دستمزد کارگران و سرپرستان کارگاه

- نحوه محاسبات استهلاك اموال ، ماشین آلات و تجهیزات .

### فصل چهارم : مالیات پیمانکاری

- مالیات مقلوع

- مالیات بر درآمد پیمانکاری

- درآمد مشمول مالیات پیمانکاری

- مالیات موسسات پیمانکاری

- شرکت های سهامی

- نحوه نگهداری حساب های مالیاتی

- پیش پرداخت مالیات

- مالیات قطعی پیمان ها

- ذخیره مالیات بر درآمد

- فصل پنجم: گزارش های مالی

- ترازنامه

- جدول بهای تمام شده کار در جریان ساخت

- گزارش های عملیاتی

- گزارش پیشرفت کار

- صورت حساب سود و زیان

- تراز آزمایشی

خلاصه ای از نکات مهم پروژه به شرح زیر می باشد

۱- مراحل انجام عملیات پیمانکاری

۲- حسابهای شرکت پیمانکاری

۳- روش های متداول حسابداری پیمانکاری

۴- مالیات پیمانکاری

۵- گزارش های مالی

۶- صورت مسئله پیمانکاری

## پیشگفتار :

تدوین مطالبی درباره نحوه حسابداری انواع فعالیت های اقتصادی از یک سو ،

بر دانش پیشرفته و امروزی حسابداری متکی و از سوی دیگر ، با شرایط خاص ،

عرف تجاری و قوانین حاکم بر فعالیت های اقتصادی در ایران منطبق باشد یکی

از زمینه های ضروری پژوهشی است که می تواند کاربرد روش های پیچیده

حسابداری را آسان ساخته و در عین حال خدمات حسابداری در سطوح مختلف

را کارآمدتر نماید علاوه بر این ، پژوهش هایی از این دست ، امکانات گسترش ،

رواج و فراگیری ، اصول و ضوابط حرفه ای را افزایش داده و کار حسابداری

واحدهای تجاری را در مجموع بهبود می بخشد امروزه مؤسسات عمومی و

خصوصی اجرای عملیاتی نظیر : راه سازی - سد سازی - احداث ساختمان -

تاسیسات - کشتی سازی - هواپیما سازی و ساخت قطعات پیچیده وسایل و

تجهیزات را با انعقاد پیمان به مؤسسات پیمانکاری واگذار می کنند .

## ارکان اصلی عملیات پیمانکاری :

در هر نوع عملیات پیمانکاری ارکان اصلی زیر وجود دارد :

**کارفرما :** شخص حقیقی یا حقوقی است که به عنوان یک طرف قرارداد ، عملیات

اجرایی معینی را به پیمانکار ارجاع می کند .

**پیمانکار :** شخصی حقیقی یا حقوقی است که به عنوان طرف دیگر قرارداد ،

عملیات اجرایی پیمان را به عهده می گیرد .

**قرارداد :** رابطه حقوقی بین طرفین است که منشا تعهد و التزام می باشد و شامل

موضوع کار ، مدت انجام کار ، مبلغ قرارداد و تعهدات کارفرما و پیمانکار است .

موضوع قراردادهای پیمانکاری معمولاً ساختن یک دارایی یا دارایی های است

که در مجموع طرح واحدی را تشکیل می دهد .

## انواع قراردادهای پیمانکاری :

قراردادهای پیمانکاری به حالت های مختلف تنظیم می شود اما معمولاً یکی از دو

حالت کلی زیر را دارا است .

**الف) قراردادهای مقطوع :**

در این نوع قراردادها ، پیمانکار با مبلغ مقطوعی به عنوان بهای کل پیمان و یا مبلغی یعنی برای واحد هر کار ( مثلاً یک متر خاکبرداری ) توافق می کرد در

برخی از موارد ، طبق ماده خاصی بهای واحد هر کار یا مبلغ کل پیمان بر اساس تغییرات شاخص قیمت ها تعدیل می شود در این نوع قرارداد هزینه های مواد ، مصالح ، ویتامین D سایر هزینه ها با پیمانکار است که اگر کمتر از مبلغی که از کارفرما دریافت می کند خرج نماید برایش سود محسوب می شود .

(ب) قراردادهای اسانسی :

در این نوع پیمان ها ، مخارج مجاز یا تعیین شده در قرارداد به پیمانکار تادیه و در ازاء خدمات انجام شده درصد معینی از مخارج یا حق الرحمه ثابتی به پیمانکار پرداخت می شود .

یکی از خصوصیات قراردادهای پیمانکاری این است که مدت اجرای قرارداد معمولاً به بیش از یک دوره مالی تسری می یابد لکن طول مدت اجرای قرارداد نباید ملاک شناخت قراردادهای پیمانکاری قرار می گیرد .

(ج) قرار داد مدیریت اجرائی علاوه بر دو نوع قراردادهای ذکر شده از قرارداد زیر نیز می توان استفاده نمود :

در این نوع قراردادها بهای مواد و مصالح در مقابل ارائه صورت حساب به پیمانکار پرداخت می شود و هر مبلغ معین و مشخص که در ابتدای قرارداد توافق

شده و در پایان کار به عنوان حق الزحمه به پیمانکار پرداخت می شود .

در قرارداد نوع دوم که قرارداد اسانسی می باشد حق الزحمه درصدی از هزینه

هاست اما در قرارداد نوع سوم حق الزحمه مبلغ مشخصی است و به هزینه ها

مربوط نمی شود .

**مراحل اجرای طرح و انجام عملیات پیمانکار کار :**

مراحل اجرای طرح در موسسات خصوصی و عمومی تفاوت ماهوی ندارند ، و

موسسات خصوصی کمابیش در اجرای عملیات پیمانکاری از تشریفات دولتی

تبعیت می کنند اجرای طرحهای عمرانی در موسسات خصوصی همانند موسسات

بخش عمومی تابع تشریفات خاصی است که ذیلا در ۵ مرحله جداگانه آورده

شده است :

مرحله مطالعات مقدماتی یا اولیه طرح :

موسسات بخش خصوصی معمولاً طرح های ساختمانی ، تاسیسات و تجهیزاتی خود

را بادر نظر گرفتن منابع مالی ، پیش بینی و سپس نقشه ها و اسناد و مشخصات

اجرائی از راسا یا با کمک موسسان مشاور تهیه می کنند مطالعات مقدماتی طرح

شامل اقدامات زیر است :

#### ۱-۱- خدمات تحقیقاتی و بنیادی :

مطالعات این مرحله شامل : مطالعات منطقی ، اجتماعی و اقتصادی است که بر

مبنای نتایج حاصل از آنها ، تصمیم گیری کلی در مورد برنامه ها و شناخت طرح

ها به عمل می آید .

#### ۱-۲- مطالعات شنالهایی طرح :

مطالعات این مرحله شامل : تحقیقات و بررسی های لازم به منظور تعیین هدف

طرح ، شناخت اجراء قشکله ، داده ها و تهماده ها و همچنین امکانات فنی و

اجرائی با توجه به مصالح ساختمانی ، تجهیزات ، نیروی انسانی ، سایر امکانات و

محدودیت ها و بالاخره حدود سرمایه گذاری ، زمان اجراء ، کاسبات اقتصادی ،

تعیین بهره وری و تعیین اثرات اجتماعی و اقتصادی ناشی از اجرای طرح است .  
حاصل این مطالعات به شکل گزارشی تدوین می گردد که مبنای اتخاذ تصمیم در مورد اقدامات بعدی خواهد بود .

### ۳-۱- تهیه طرح مقدماتی :

بعد از شناخت طرح و تعیین مشخصات کلی آن بر مبنای بررسی ها و یا مطالعات توجیهی حتی و اقتصادی خاص ، مطالعات مقدماتی طرح انجام می شود .

خدمات مربوط به مطالعات مقدماتی شامل مطالعات تحقیقاتی و آزمایش های لازم به منظور طراحی و تهیه نقشه های مقدماتی و مشخصات کلی ، تعیین محل های مناسب و بر آورد کلی ابعاد و حجم کار و مخارج هر یک از راحل های پیشنهادی و همچنین مقایسه و تعیین نکات مثبت و منفی هر راه حل و بازده اقتصادی و اثرات اجتماعی هر یک از آنها می باشد . تهیه کننده طرح مقدماتی

مناسب ترین راه حل را با ذکر دلیل لازم توجیه می کند مطالعات و تحقیقات ، نقشه برداری ها و بررسی ها و آزمایش های این مرحله باید به اندازه ای کامل باشد که امکان بر آورد مخارج دوره مطرح و هزینه های بهره برداری را به

منظور اتخاذ تصمیم منطقی فراهم سازد و نتیجه این مطالعات و روش انجام

مراحل بعد به شکل گزارشی تدوین می شود .

۴-۱- تهیه نقشه ها و مشخصات اجرایی طرح :

تصویب طرح مقدماتی توسط دستگاه اجرایی ( مجری طرح ) مبنای تهیه نقشه ها

و مشخصات اجرایی طرح قرار خواهد گرفت . خدمات این مرحله شامل انجام

مطالعات ، بررسی ها ، تحقیقات و نقشه برداری ها و آزمایش های لازم به منظور

تهیه کلید اسناد عملیات اجرایی طرح از جمله : نقشه های اجرایی و مشخصات

فنی اختصاصی ، نقشه محل نتیج آزمایش ها ، برنامه زمانی اجرای کار ، صنایع

تهیه مصالح ، بر آورد مقادیر کار و پیش بینی دقیق مخارج اجرای طرح می باشد

مرحله ۲ : ارجاع کار به پیمانکار

در ارجاع کار به پیمان کار مراحل زیر باید طی شود :

۱-۲- تکثیر اسناد و مدارک مناقصه :

بعد از تصویب گزارش ها ، نقشه ها و سایر اسناد و عملیات اجرایی ( موضوع بند ۴-۱ UL ) و حصول اطمینان از مهیا بودن زمین یا محل اجرای طرح ، اسناد و

مدارک مناقصه تکثیر و در اختیار شرکت کنندگان در مناقصه قرار می گیرد .

۲-۲- دعوت از پیمانکاران برای انجام طرح :

بعد از آماده شدن اسناد و مدارک مناقصه ، پیمانکاران به طریق زیر از نوع و مشخصات طرح مطلع می شوند و در صورتی که مایل به اجرای رح باشند ، اسناد

و مدارک مناقصه را از کارفرما یا مهندسین مشاور خریداری و برای بررسی و مطالعه در اختیار کادر فنی خود قرار می دهند .

الف) مناقصه عمومی -

در این روش مبلغ و مشخصات طرح و شرایط شرکت در مناقصه از طریق درج

آگهی در جراید به اطلاع داوطلبان شرکت در مناقصه می رسد .

ب) مناقصه محدود -

در این روش دعوتنامه شرکت در مناقصه برای شرکت هایی ارسال می شود که صلاحیت آنها برای شرکت در مناقصه قبلا تعیین و نام آنها در لیست واجدین رايط شرکت های پیمانکاری ( لیست خاص ) درج شده باشد پس به دلیل تخصصی بودن یا ویژگی خاص کار از تعداد محدودی پیمانکار دعوت به عمل می آید.

#### ج) ترک مناقصه :

در مواردی که تحت شرایط خاص و بنا به شخصیت مقامات اجرایی انجام مناقصه ممکن و یا به صرفه و صلاح نباشد .  
پیمانکار از طریق ترک مناقصه مستقیما انتخاب می شود .

#### د) توافق تبهت :

در این روش در مواردی که انجام ناقصه میسر و یا به مصلحت نباشد می توان طرح را با توافق قیمت به پیمانکار ارجاع داد .

۳-۲- تسلیم قیمت پیشنهادی و ضمانت نامه شرکت در مناقصه :

چنانچه کادر فنی پیمانکار انجام پیمان را با توجه به امکانات پیمانکار عملی تشخیص می دهد، قیمت کل کار را از روی نقشه ها محاسبه و پیشنهاد می کند قیمت پیشنهادی پیمانکار برای اجرای طرح همراه با سایر اسناد و مدارک فذبور در آگاهی،، نظیر ضحانت نامه بانکی در دو پاکت جداگانه - پاکت الف حاکی ضحانت نامه بانکی و کلید اسناد و مناقصه و پاکت « ب » فقط شامل برگ پیشنهاد مبلغ کل - به مناقصه گزار ( کارفرما ) تسلیم می شود.

#### ۲-۴- انتخاب پیمانکار :

کمیسیون مناقصه برای تعیین بدنه مناقصه، پیشنهادهای واصله را با رعایت آئین نامه معاملات دولتی افتتاح و قرائت می کند. کمیسیون مزبور ابتدا پاکت الف را باز می کند و در صورتی که پیمانکار تمامی شرایط مزبور در مناقصه را رعایت و کلید مدارک را ارسال کرده باشد. مبادرت به افتتاح پاکت ب ( برگ پیشنهاد مبلغ ) می کند. مناقصه گزار پس از ارزیابی پیشنهادها و تهیه جدول مقایسه، از بین پیشنهادهایی که تمامی شرایط مناقصه را دارا باشد و از قیمت خارج از اعتدال نباشد. مناسبترین پیشنهاد از نظر مالی و سایر شرایط انتخاب و به عنوان رنده مناقصه معرفی می کند. ضحانت نامه شرکت در مفاصهدر صورتی که برنده

مفاهمه از انعقاد قرارداد امتناع ورود به نفع کارفرما صبط خواهد و از نفر دوم

برای عقد قرارداد دعوت می شود .

مرحله ۳ : انعقاد قرارداد با پیمانکار :

بعد از اینکه برنده مناقصه تعیین شد قراردادی بین پیمانکار و کارفرما منعقد و

ضمانت نامه های شرکت در مناقصه آزاد می شود هم مواردی که در قرارداد (

پیمان ) پیش بینی می شود ، شامل نکات زیر است :

۱-۳- نام طرفین قرارداد ( کارفرما - پیمانکار )

۲-۳- موضوع پیمان :

اجرای عملیات کارهای اصلی ، کارهای فرعی و کارهای جدید احتمالی است .

کارهای فرعی عملیاتی را شامل می شود که به منظور اجرا و نگهداری عملیات

موضوع پیمان ضروری است ، اما جزء کارهای اصلی پیمان محسوب نمی شود به

طور کلی منظور از موضوع قرارداد مال یا عملی است که هر یک از قتعاملین

تسلیم یا انجام آن را به عهده می گیرند .

۳-۳- مبلغ پیمان :

مبلغی که پیمان بر اساس آن منعقد می شود و با توجه به شرایط عمومی پیمان

مبلغی به آن اضافه یا کسر می گردد .

دستگاه ای اجرائی موظفند در ارجاع کارهای اضافی به پیمانکار یا تغییر در

مقادیر کار مفاد بخشنامه امحاقید به شرایط عمومی پیمان را رعایت کنند .

۳-۴- مدت پنهان :

مدتی است که پیمانکار تعهد می کند در طی آن کارگاه را تجهیزات و عملیا مورد

پیمان را اجرا کند .

۳-۵- تاییدات و تعهدات پیمانکار :

به طور خلاصه پیمانکار تایید می کند که هنگام تسلیم پیشنهاد ، مطالعات کافی به

عمل آورده و هیچ نکته ای باقی نمانده است که بعدا بتواند در مورد آن به جهل

خود استناد نماید .

۳-۶- تعهدات و اختیارات کارفرما :

کارفرما متعهد است کلید زمین های را که برای تاسیس و ایجاد کارگاه و انجام عملیات موضوع پیمان مورد نیاز است در تاریخ هایی که در برنامه تفصیلی اجرائی منضم به پیمان پیش بینی شده است طبق صورت جلسه به پیمانکار تحویل دهد. همچنین کارفرما در مدت اجرای پیمان می تواند توسط دستگاه نظارت، مهندس مقیم و یا مامورین دیگری عملیات پیمانکار را بازرسی کند.

#### ۷-۳- ضمانت نامه انجام تعهدات :

در موقع امضاء قرارداد پیمانکار باید ضمانت نامه ای ( در حال حاضر ۵۰٪ مبلغ اولیه پیمان ) از بانک مورد قبول کارفرما طبق نمونه ای که معمولاً ضمیمه اسناد مذاکره است اخذ و تسلیم کارفرما کند ضمانت نامه مذکور باید تاریخ تصویب صورت مجلس تحویل موقت موضوع پیمان معتبر توبه دستور کارفرما قابل تمدید باشد.

#### ۸-۳- پیش پرداخت و ترتیب واریز آن :

کارفرما موافقت می کند به منظور تقویت بنیه مالی پیمانکار و تکمیل تجهیزات وی درصدی از مبلغ اولیه پیمان را به عنوان پیش پرداخت در مقابل ضمانت نامه بانکی پرداخت کند .

### ۹-۳- جریمه تاخیر :

اگر کسی تعهد به امری کند یا تعهد نماید از انجام امری خودداری کند ، در صورت تخلف مسئول خسارت طرف مقابل است ، مشروط بر اینکه جبران خسارت

تصیوع شده باشد و یا بر حسب قانون موجب زمان باشد ضرر شامل کلیه زیان هایی است که بر اساس عدم انجام تعهد بژیا تاخیر در آن به متعهد که وارد شده است . توافق طرفین درباره میزان خسارت ممکن است به این شکل باشد که میزان خسارت را قبلا ارزیابی نمایند و در قرارداد مبلغ مقطوعی را معین کنند که در صورت اجراء یا عدم اجراء یا در صورت تاخیر ( مثلا : هر روز یا هر ماه تاخیر

( قابل پرداخت باشد جریمه تاخیر معمولا در موارد جداگانه ای در قراردادهای پیمانکاری پیش بینی می شود و خسارت و جرائم قابل پرداخت توسط پیمانکار که ناشی از تاخیر و تکمیل کارها یا سایر علل باشد ، تماما به عنوان هزینه پیمان تلقی می گردد .

مرحله ۴: اجراء کار ( شروع عملیات ) :

۴-۱- تحویل ، تاسیس و تجهیز کارگاه :

بعد از اینکه پیمان منعقد شد ، کارفرما کلیه زمینهایی را که برای تاسیس و ایجاد

کارگاه و انجام عملیات موضوع پیمان مورد نیاز است به پیمانکار تحویل و شخص

یا مؤسسه ای را به عنوان دستگاه نظارت به پیمانکار معرفی کند . همچنین

کارفرما یا دستگاه نظارت برای کنترل مستقیم عملیات کارگاه ، شخصی را به

عنوان ناظر مقیم تعیینو کتا به پیمانکار معرفی می نماید . پیمانکار نیز برای

شروع کار و اجرای طرح ، شخصی را به عنوان رئیس کارگاه تعیین و کتا با

کارفرما یا دستگاه نظارت معرفی می کند . پیمانکار مسؤلیت حسن اجرای

تمامی کارهای موضوع پیمان را بر اساس مشخصاتو نقشه های تفصیلی و

محاسبات فنی به عهده دارد و نظارتی که از طرف کارفرما یا نمایندگان او ، در

اجرای طرح می شود از میزان این مسؤلیت نمی گاهد . پیمانکار دست اول می

تواند به منظور تسهیل و تسریع در اجرای قسمت یا قسمت هایی از عملیات

موضوع یمان موافقت نامه هایی با شخص یا اشخاص یا پیمانکاران جزء ( دست

دوم ) منعقد کند، مشروط بر آنکه آنان را از واگذاری کار به غیر ممنوع دارد .

بهر حال ارجاع کار به پیمانکاران جزء تحت هیچ عنوان از مسؤلیت و تعهدات

پیمانکار نخواهد کاست از این مرحله بخشی از مخارج اجرای طرح از محل  
تخواه گردانی که به هر کارگاه اختصاص می یابد پرداخت می شود.

#### ۲-۴- مخارج دوره اجرای طرح :

پیمانکاران دارای یک دفتر مرکزی است که عموماً در تهران یا در مرکز استان  
واقع است بعد از امضاء قرارداد معمولاً کارگاه جداگانه‌ای در محل اجرای هر  
طرح احداث می گردد دوره ای که هزینه های مربوط به یک قرارداد سناسهایی

می شود با امضاء قرارداد آغاز و تا تکمیل آن پایان می یابد . هزینه های قبل از  
انعقاد قرارداد در صورتی که قابل تشخیص و شناسایی باشند به حساب پیمان  
انتقال می یابد در غیر این صورت جزئی هزینه های دوره وقوع محسوب خواهد  
شد مخارج دوره اجرای طرح بیل از تنظیم قرارداد صرفاً به وسیله دفتر مرکزی و  
بعد از آن توسط دفتر مرکزی و کارگاه پرداخت می شود .

#### ۳-۴- تنظیم صورت وضعیت موقت کارها :

اگر قرار باشد که جمع های پیمان در خاتمه عملیات پرداخت شود پیمانکار باید  
مبلغ معتنابعی سرمایه گذاری کند . از این رو ، معمولاً در فواصل موینی دستگاه  
نظارت ( مهندس ناظر ) با کمک نماینده پیمانکار بر مبنای پیشرفت فیزیکی کارها

، صورت وضعیت ( سیتواسیون ) تمامی کارهایی را که پیمانکار را از شروع کار تا تاریخ تنظیم صورت وضعیت انجام داده است و همچنین وضعیت مصالح و

تدارکات لازمی که در پای کار موجود می باشد تعیین و پس از تایید بر اساس نرخ های منظم به پیمان تقدیم و تسلیم کارفرما می کند .

۴-۴- پرداخت وجه صورت وضعیت موقت :

کارفرما پس از رسیدگی صورت وضعیت از جهت تطبیق ارقام با مبالغ مندرج در پیمان و اعمال تصحیحات لازم وضع کسور زیر تته قابل پرداخترا با تنظیم سندی

از طریق صدور چاپ ه پیمانکار پرداخت می کند .

الف) جمع وجوهی که بابت صورت وضعیت های قبلی پرداخت شده است .

ب) ۱۰٪ بابت وجه الضمنن ( سپرده حسن انجام کار )

ج) اقسام پیش پرداخت

د) مالیات موضوع ماده ۷۶

ه) کسور متفرقه دیگری که بر طبق شرایط عمومی پیمان به عهده پیمانکار است

توضیحات ( موارد بالا ) :

توضیح الف) هر صورت وضعیتی، تمامی کارهای انجام شده از شروع کار تا تاریخ تهیه صورت وضعیت را نشان می دهد بنابراین برای تعیین مبلغ کارکرد هر صورت وضعیت باید کارکرد صورت وضعیت قبلی از کارکرد آخرین صورت وضعیت کسر می گردد.

توضیح ب) منظور از کسر و نگهداری سپرده حسن انجام کار این است که اگر پیمانکار به علت بالا رفتن قیمت ها، عدم توانایی یا به هر علت دیگری کار را نیمه تمام گذشت، یا در دوره تضمین عب و نقصی از کارها مشاهده شد کارفرما بتواند خسارت وارده را از محل سپرده حسن انجام کار جبران نماید بنا به تقاضای پیمانکار، کارفرما می تواند تضمین حسن انجام کار را ر مقابل اخذ ضمانت نامه از بانک مورد قبول کارفرما مسترد دارد.

توضیح ج) بق تشخیص کسر درصدی از مبلغ ناخالص هر صورت وضعیت بابت پیش پرداخت کسر خواهد شد به نحوی که مبلغ پیش پرداخت با آخرین صورت وضعیت مستهلک شود مبلغ ضمانت نامه پیش پرداخت نیز بر تریبی که اقساط ماهانه واریز می گردد و همزمان و متناسباً تقلیل می یابد.

توضیح د) ۵/۵٪ علی الحساب مالیاتی که توسط کارفرما در هر پرداخت به پیمانکار، نسبت به قراردادهایی که پیشنهاد آنها از اوایل سال ۵۲ به بعد تسلیم

گردیده کسر می گردد به دو جزء ۴٪ و ۱/۵٪ تقسیم می شود ۴٪ اول به عنوان مالیات مقطوع به خزانه دولت واریز و ۱/۵٪ بقیه به عنوان پیش پرداخت مالیات پیمانکار محسوب و از مالیات متعلق به در آمد پیمانکار کسر می گردد.

توضیح ه) مانند ۳/۲ درصد حق بیمه و بهداری، ۰/۲ درصد سهم صندوق کار آموزی، و عوارض معدن و آزمایشگاهی تمامی مبالغ مدرج در صورت وضعیت ها و همچنین پرداخت هایی که بابت آن به عمل می آید جنبه موقت و غیر منطقی و علی الحساب دارد و هر نوع اشتباه اندازه گیری و محاسباتی در صورت وضعیت های بعدی و یا در صورت وضعیت قطعی اصلاح و رفع خواهد شد.

مرحله ۵ - خاتمه کار :

۵-۱ - تحویل موقت :

بعد از آنکه عملیات موضوع پیمان طبق مشخصات و نقشه ها و سایر اسناد و مدارک ضمیمه پیمان خاتمه یافت، پیمانکار می تواند از طریق دستگاه نظارت تقاضای تحویل موقت کند و نماینده خود را برای عضویت در کمیسیون تحویل موقت معرفی نماید و در عین حال انجام کارهای جزئی باقی مانده را نیز تقبل کند. دستگاه نظارت پس از بازدید عملیات، تشکیل کمیسیون تحویل موقت را از

کارفرما تقاضا می کند. بعد از آنکه اعضای کمیسیون فرور تعیین شدند، آزمایش های لازم با حضور اعضای کمیسیون توسط دستگاه نظارت انجام می شود و نتایج آن در صورت مجلس تحویل موقت قید می گردد. کمیسیون تحویل موقت، فهرستی از نقائص و معایب و تکمیل کارهای ناتمام مهلتی برای پیمانکار تعیین و به دستگاه نظارت ماموریت می دهد که در اس مهلت فدیور عملیات را مجدداً بازدید کند و اگر بر اساس فهرست نقائص هیچ گونه عیب نقص و کار نا تمامی باقی نمانده باشد در صورت مجلس تحویل موقت و گواهی رفع نقائص و معایب را برای کارفرما ارسال کند تا سپس از تصویب او به پیمانکار ابلاغ شود.

#### ۲-۵- ابطال ضمانت نامه پیش پرداخت :

ضمانت نامه پیش پرداخت تا پایان مدت پیمان معتبر است و مبلغ آن با پرداخت صورت وضعیت ها به تدریج تقلیل می یابد به نحوی که کل پیش پرداخت با آخرین صورت وضعیت موقت مستهلک شود.

#### ۳-۵- ابطال ضمانت نامه انجام تعهدات :

ضمانت نامه انجام تعهدات تا تاریخ تصویب ورت مجلس تحویل موقت معتبر می باشد کارفرما ضمانت منامه مذکور را به محض تصویب صورت مجلس تحویل موقت آزاد خواهد کرد.

#### ۴-۵- تهیه صورت وضعیت قطعی :

به محض اینکه تحویل موقت تمامی کارها انجام گرفت ، دستگاه نظارت به معیت پیمانکار را اقدام به اندازه گیری و تهیه صورت وضعیت قطعی کارهای انجام شده خواهد کرد . مقادیر و ارقامی که در صورت وضعیت قطعی منظور می شود به تنهایی قاطع و یکی از مآخذ تصفیه قطعی محاسبات خواهد بود و لوانیکه بین آنها و مقادیر و یا ارقامی که در صورت وضعیت موقت منظور گردیده اختلافی

باشد .

#### ۵-۵- استرداد نصف وجه الضمان ( سپرده حسن انجام کار ) :

معمولاً نصف وجه الضمان پس از تصویب صورت وضعیت قطعی از طرف کارفرما

به پیمان کار مسترد می شود

#### ۶-۵- تحویل قطعی :

در پایان دوره تضمین ( فاصله زمان بین تحویل موقت و تحویل قطعی ) کارفرما به تقاضای پیمانکار اعضای کمیسیون تحویل قطعی را تعیین و به پیمانکار ابلاغ می کند پس از بازدید کارها توسط کمیسیون مزبور ، هرگاه عیب و نقصی که

ناشی از کار پیمانکار باشد مشاهده نکند ، تحویل قطعی انجام خواهد گرفت و بلافاصله صور تمجلس مربوط به آن را تنظیم و تصویب آن به پیمانکار را ابلاغ می شود .

۷-۵- استرداد نصف دیگر وجه الزمان ( سپرده حسن انجام کار ) :

معمولاً نصف دیگر وجه الزمان پس از تصویب صورت مجلس تحویل قطعی از طرف کارفرما به پیمانکار مسترد می شود .

۸-۵- هزینه نگهداری در دوره تضمین :

هزینه های بهره برداری و نگه داری عملیات موضوع پیمان در دوره تضمین به عهده کارفرما است و هزینه های ناشی از نقص عمل پیمانکار در دوره مزبور به عهده پیمانکار است .

۹-۵- انتقال دارایی مورد پیمان که به دستگاه مسئول بهره برداری :

کلیه عوامل و دارائی هایی که پس از اجرای طرح های عمرانی به وجود می آید جزء اموال عمومی به حساب می آید و حفظ و حراست آنها با دستگاه اجرایی یا دستگاه مسئول بهره وری است که انبیه و تاسیسات را در اختیار دارد و این مورد

چنانکه کارفرما موسسه خصوصی باشد کلیه اموال و حقوق ناشی از پیمان به وی

منتقل می شود .

سازمان بر اساس وظایف (سازمان کارکردی) Functional organization

سازمان موسسات پیمانکاری حداقل باید سه قسمت اصلی زیر را داشته باشد.

۱- قسمت بر آورده و مهندسین

❖ فنورها و مهندسین

۲- قسمت اجرای عملیات (قسمت ساخت)

❖ سرپرست کل عملیات

(۱) روسای کارگاهها

(۲) وقت نگهداران ، انبار دانان ، نگهبانان

(۳) کارگران

۳- قسمت حسابداری

هنرورها -

مبلغ پیشنهادی برای شرکت در مناقصه را محاسبه و تعیین و برای تصویب به سرپرست کل عملیات تسلیم می کنند تهیه صورت وضعیت ها و بررسی قیمت های پیشنهادی پیمانکاران دست دوم و اعلام نتیجه آن برای تصویب به سرپرست کل عملیات ، جزء وظایف نیروها است وقتی پیمانکار در مناقصه برنده شد متروکه اسیت مواد ، سفارشات خرید و سایر احتیاجات پیمان را تهیه و نسخ آن رابه قسمت حسابداری و رئیس کارگاه ارسال می کنند .

#### روسای کارگاهها :

کارگران و کارکنان لازم برای انجام عملیات موضوع پیمان را سازماندهی می کنند همچنین با برآورد میزان کار به تهیه صورت وضعیت های ماهانه کمک می نمایند .

#### وقت نگهداران :

دستمزد کارگران کارگاه را محاسبه و بر اساس طبقه بندی هزینه ها ، تجزیه و برای رسیدگی و پرداخت به قسمت حسابداری ارسال می کنند .

## انبار داران :

مواد و مصالح ارسال شده به کارگاه را دریافت ، شمارش و گزارش مواد و مصالح

تحویل شده را روزانه تنظیم و برای قسمت حسابداری ارسال می کنند قسمت

حسابداری با تطبیق برگ سفارش خرید و گزارش تحویل کالا ، فاکتور

فروشندهگان را پرداخت و سپس در اسناد و مدارک مالی ثبت می کند .

## نگهبانان :

معمولا تردد افراد ، اموال ، ماشین آلات ، تجهیزات ، وسائط نقلیه و مواد و

مصالح را به طور شبانه روزی کنترل و از ورود و خروج افراد و وسایل غیر مجاز

جلوگیری می کنند بر حسب مورد وظایف دیگری نیز به آنها محمول می شود .

## 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 ناپذیر 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 آماري 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 مبادون 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 ود البته پرداخت های جزئی را با صدور چاق 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 گودان 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 مبالغی 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 ترناشی از فروش های نسیه کالا یا عرضه نسیه خدمات می باشد در مبادلات تجاری امروزه فعالیت های تجاری نسیه بر مبادلات تجاری 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 دریافتی 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 دریافتی 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 :

صنایع 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 صورت های 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 دارای 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 نسبتا**

**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**

**تجری 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 پرداختی ، ۲- اسناد پرداختی ، ۳- پیش دریافت ها

حسابهای پرداختی :

حسابهای پرداختی 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 نسبه می باشند .

اسناد پرداختی :

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

طور نسبه مؤسسات به فروشنده و یا عرضه کننده خدمات اسناد قانونی مانند سفته

، برات و ... صادر نمایند که با آنها در اصطلاح حسابداری اسناد پرداختی 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 بلند 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 کنند 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 دریافت می نماید از انواع درآمدهای موجود در یک مؤسسه پیمانکاران می توان به درآمدهای 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 کارفرمایان 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 مثلا 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 کاپانه 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 خطر شناخت 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 بر آورد 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 بر آورد تصمیم به اتخاذ روش کامل کار تکمیل شده می گیرد در موارد دیگر که نتیجه پیمان را می توان به طور قابل اطمینان بر آورد کرد، حسابداری 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 ابتدایس 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 بر آورد 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 بر آورد میزان زیان آتی پیمان مسکن است با دقت کافی

ممکن نباشد ، در بعضی موارد بر آورد مبلغ زیان آتی امکان پذیر است و در

سایر موارد افشای زیان احتمالی به تنهایی ( بدون بر آورد مبلغ ) کافی خواهد

بود .

## **دعای 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 حساب پیمان 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

کارگواهی شده - پیمان شماره ( X )

پیمان شماره ( X )

سود و زیان پیمان ها

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

## سود و زیان

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 کارگیری این روش ، خطر اشتباه در بر آورد 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 بر آورد 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 بر آورد 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 مشخصاً طبق قرارداد قابل بازیافت است

بتواند به نحوی معقول بر آورده 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 در آمد 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 ناتمام معین می شود سود پیمان ناتمام را که بدین طریق به دست می آید

اصطلاحاً سود ظاهری می نامند و برای رعایت اصل احتیاط معمولاً  $\frac{2}{3}$  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 خلتمه 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 واقعی 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 پیلن ساخت یک مسجد در پایان

سال x ارزش کار گواهی شده را ۱۰۰۰۰۰۰ ریال مخارج اجرای طرح را

۷۸۰۰۰۱ ریال ، موجودی مواد و مصالح در کارگاه ۶۳۰۰ ریال و کارگواهی شده

به بهای تمام شده را ۱۶۵۰۰۰ ریال و وجوه دریافت شده بابت کارگواهی شده را

۸۸۰۰۰۰۰ ریال برآورد کرد محاسبه سود پیمان ناتمام این شرکت به قرار زیر

است :

ارزش کارگواهی 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  $13 \times 1$

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

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

چنانچه بر آورد 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 بر آوردی پیمان به ترتیب زیر از تفاوت 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 اولیه پیمان = مبلغ کل

پیمان

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

بر آوردی پیمان

کل مخارج بر آوردی پیمان - مبلغ پیمان = سود کل بر آوردی پیمان

برای تعیین سود پیمان ناتمام لازم است کل سود بر آوردی 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

بر آوردی 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 بر آوردی 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

۹۰۰۰۰۰۰

مخارج واقعی انجام شده تا پایان سال ۱ X ۱۳

۱۲۰۰۰۰۰۰

ارزش کار گواهی شده

۲۰۰۰۰۰۰

کارگواهی نشده ( به بهای تمام شده )

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 دوروشی زیر محاسبه و در صورت

های مالی منعکس شود :

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

مخارج واقعی انجام شده به کل مخارج بر آورده پیمان :

$$\text{بر آورد پیمان} \times \text{سود کل} = 5000000 \times \frac{\text{مخارج واقعی انجام شده}}{\text{کل مخارج بر آورده پیمان}} = 321428\text{€}$$

برای اینکه سود محاسبه شده مناسب 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 بر آوردی پیمان به

نسبت ارزشی کار گواهی شده به مبلغ کل پیمان

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

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

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 :

معمولا 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 پیمان 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 موظفند 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  $3/2$  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  $3/2$  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 موقوف به اخذ برگ مفاصا حساب بیمه از سازمان تامین اجتماعی است مبلغ  $3/2$  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 تجزیه دستمزد											
شماره ۳۲											
هفته منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳ x ۲											
پیمان شماره ( ۱ )			پیمان شماره ( ۲ )			پیمان شماره ( ۳ ) خلاصه					
شما	سء	مبء	شما	سء	مبء	شما	سء	مبء	شما	سء	مبء
رء	ات	غ	رء	ات	غ	رء	ات	غ	رء	ات	غ
كار	كار	كار	كار	كار	كار	كار	كار	كار	كار	كار	كار
گر	گر	گر	گر	گر	گر	گر	گر	گر	گر	گر	گر
۱۲	۱۰	۲۵	۲۲	۲۰	۴۰۰	۲۳	۲۰	۹۰۰	۱	۷۵	۱۴۰
۱۳	۳۰	۰	۲۰	۵	۰	۱۷	۴۰	۰	۲	۵۵	۰
۱۸	۲۰	۴۰۰	۱۰	۵	۱۲	۱۲	۱۰	۲۰۰	۳	۸۵	۹۰۰
۲۱	۵	۰	۵	۲۵	۵۰	۱۸	۱۰	۰		۳۴	
۲۳	۱۰	۳۰	-	-	۱۲	۲۲	۵	۲۰۰		۷۵	



نحوه محاسبه استهلاك اموال ، ماليات و تجهيزات :  
حساب اموال ، ماسين آلات و تجهيزاتى كه در اختيار كارگاهها مى باشد به وسيله دفتر مركزى در دفتر كل و كارت هاى معين نگهدارى مى شود . مؤسسات پيمانكارى براى هر يك از دارائيهائى ثابت از كارت معين استفاده مى كنند كه كليه مشخصات داراى در آن درج شده است ، كارت هاى معين ب توجه به اموال ، ماسين آلات و تجهيزاتى كه در اختيار هر يك از كارگاهها مى باشد تفكيك و طبقه بندى مى شود .

در اين روش دارائيهائى ارسال شده به كارگاه هاى نبايد در حساب ها گردش كنند بلكه از طريق نقل و انتقال كارت هاى معين ، تعداد و نوع اموال ، ماسين آلات و تجهيزاتى كه در اختيار هر كارگاه مى باشد در هر زمان معلوم خواهد شد با اتخاذ اين روش ، هزينه استهلاك كه در مؤسسات پيمانكارى ( قسم عده اى از كل مخارج طرح را تشكيل مى دهد به درسى محاسبه و به حساب پيمان منظور مى شود و استهلاك داراى هاى ثابت به كارگرفته شده در اجراى طرح را مى توان به طرق مختلفى محاسبه كرد كه اهم آن عبارتند از :

الف) محاسبه استهلاك براى امال ، ماسين آلات و تجهيزات ك

استهلاك ماشین آلات و تجهیزات به کار گرفته 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 ...

××

استهلاك انباشته - ماشین آلات

ثبت استهلاك ماشین آلات به کار گرفته شده در پیمان شماره (X)

(ب) تعیین مبلغ استهلاك 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 را بگیرد ،

نمی توان مبلغ استهلاك را با توجه به مدت کارکرد 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 مستهلك نشده آن را بر اساس های

فروش یا بهای ارزیابی شده به حساب پیمان بدهکار و در پایان هر دوره مالی

ارزش مستهلك 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

استهلاك در حساب پیمان منظور می شود اگر استهلاك تجهیزات به کار گرفته

شده در کارگاه پیمان شماره (X) به این روش محاسبه شود نحوه ثبت آن در

دفتر روزنامه به شرح زیر است :

پیمان شماره (X) بنای ... ××

تجهیزات ××

ثبت تجهیزات به کار گرفته 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 در

آمد ، 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 شه یا نمایندگی ندارد کارفرمایان مکلفند در هر پرداخت کل مالیات متعلق شامل مالیات مقطوع به نرخ ۴٪ و مالیات بر درآمد پیمانکاری را در منبع محاسبه و کسر و به حسابهای مقرر واریز نمایند .

**مالیات بر درآمد 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- درآمد 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

مهندسی 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 عبات است از ۸٪ کل دریافتنی

سالانه از بابت پیمان های دست اول و ۴٪ کل دریافتنی 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 :

در ا, د 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 در آمد مشمول

مالیات .

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

هزار نسبت به کل در آمد 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

در آمد 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 :

<u>درصد</u>	<u>مبلغ در آمد مشمول مالیات</u>	<u>مازاد مشمول نرخ ردیف نرخ</u>	<u>ریال</u>	<u>ریال</u>
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 شهرداری به نرخ ۳٪ نسبت به کل در آمد مشمول

مالیات

۲- مالیات اضافی سهم اطاق 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:

میزان مشمول نرخ ردیف	مبلغ در آمد مشمول مالیات		درصد
	ریال	نرخ	
۱۵	۴۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	تا
۲۰	۴۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰	تا
۲۵	۷۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰	تا
۳۰	۱۵۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	تا
۳۵	۳۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰	تا

۴۰	۳۰۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰	تا
۴۵	۳۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	تا
۵۰	۳۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰	تا
۵۵	۵۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	تا
۶۵	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	تا
۷۵	نسبت به مازاد	۳۰۰۰۰۰۰	بیش از

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

لازم الرعايه 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، 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 آ، د 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 :

در آمد 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 در آمد ، مشمول نرخ های تصاعدی ماده ۱۳۴ ق.م.م.ا است در این مورد نیز مبالغی که توسط کارفرمایان از پرداخت ها کسر و به حساب وزارت دارایی واریز گردیده است از مالیات بر در آمد 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 در آمد مؤسسات پیمانکاری

جود دارد ، عملیات مربوط به مالیات های قطعی و پیش پرداخت مالیات

پیمانکاری در طی دوره و همچنین ذخیره مالیات بر در آمد 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 دا 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 در آمد شرکت بسته می شود .

## مالیات قطعی پیمان ها :

کلیهٔ 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 مستقیماً 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 در آمد :

مالیات احتسابی نسبت به در آمد 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 ماندهٔ کل حساب پیش

پرداخت مالیات نیز به این حساب بسته ( بدهکار ) می شود . ماندهٔ حساب مذکور

**نشان دهنده مالیاتی است که باید طرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی تادیه )**

**ماده ۸۳ ق.م.م.م) و حساب و نور بسته شود.**

reports Financial

گزارش های مالی :

در مؤسسات پیمانکاری گزارش های دورهای ( ماهانه ، سه ماهه ، شش ماهه و

... ) زیر باید به موقع تهیه شود :

ترازنامه همراه با :

× فهرست حساب های دریافتی و سپرده حسن انجام کار .  
× جمل بهای تمام شده کارهای در جریان ساخت و صورت وضعیت ها .

× فهرست حسابهای پرداختی .

× جدول دارائیهای ثابت و استهلاکات

× فهرست مطالبات دست دوم

گزارش های مذکور 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 ۱/۱۲/۲۹ x ۱۳

#### دارائیهای جاری :

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

xx

#### دارائیهای ثابت :

ماشین آلات

xx

اموال و تجهیزات

xx

ساختمان

xx

جمع اموال و تجهیزات

xx

(xx)

کسر می شود : استهلاک انباشته

ارزش دفتری اموال و تجهیزات

xx

دارائیهای نا مشهود

xx

جمع دارائیهای ثابت

xx

جمع دارائیهای

xxx

بدهی ها و سرمایه :

بدهیهای جاری :

xx

حسابهای پرداختی

xx

اسناد پرداختی

xx

حقوق پرداختی

پیش دریافت ها

جمع بدهی های جاری

بدهی های بلند مدت :

دیون رهنی

وام های بلند مدت

جمع بدهیها :

حقوق صاحبان سهام ( سرمایه )

سرمایه  $x$

سرمایه  $y$

سود انباشته

اندوخته ها

جمع سرمایه

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 ۱/۱۲/۲۹ x ۱۳

جمع	پیمان شماره (y) ریال	پیمان شماره (x) ریال	
xx	xx	xx	خاکبرداری
xx	xx	xx	پس ساری
xx	xx	xx	گرسی چینی
xx	xx	xx	دیوار چینی
xx	—	xx	شناژهای ریزله گیری
xx	—	xx	طاق زنی
xx	—	xx	کف سازی
xx	—	xx	نجاری
xx	—	xx	کاشیکاری
xx	—	xx	لوله کشی

—	—	—	نازک کاری داخلی
xx	—	xx	نماسازی
—	—	—	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 آید 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	فعالیت
	کارگران	
پاک کردن محوطه و تسطیح زمین ۱۰۰۰ متر مربع	۱۰	تجهیز کارگاه
کودبرداری ۱۰۰ متر مکعب	۴	خاکبرداری
قالب بندی و بتن 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 آمده ها

کسر می شود : بهای تمام شده پیمان :

×× هزینه مواد و مصاح

×× 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

<u>مانده بستانکار</u>	<u>مانده بدهکار</u>	<u>نام حساب</u>
	**	بانک
	xx	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

پیش دریافت ها

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

xx

**مسئله :**

شرکت پیمانکار ایران بتون ساز در تاریخ ۱۳/۱/۷۹ 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 :

سندوق	۵۸۷۰۰۷۷	جاری شرکاء	۱۰۰۰۰۰۰
تنخواه گردانها	۱۹۹۲۷۰۰	استهلاک انباشته	۳۴۹۹۹۹۹

پیش پرداخت ها ۱۰۱۷۶۷۵۵ بستانکاران ۷۹۰۰۰۰۰

سپرده دریافتی ۵۲۸۴۶۸۰ سرمایه ۱۰۰۰۰۰۰

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 پروژه 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 ی 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

سانترال 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 اداره دارایی 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 ۵۱.۱۹۹ 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 ، ۱۸۲۰۰۰۰ ریال بابت هزینه جاری و ۱۹۱۷۵۰۰

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 خزینه 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 نمودن 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 پرووژه 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:

صندوق	جزء	بدهکار	بستانکار
		۲۹۶۱۹۴۷۰	
پیش دریافت		۱۳۵۳۰۰۰۰	
پیش پرداخت		۵۷۳۳۱۴۷	
مالیات ۵٪		۲۷۱۵۷۰۱	
بیمه		۳۰۱۷۴۴۶	
حساب دریافتی		۵۴۳۱۴۰۳	
سپرده حسن انجام کار ۱۰٪		۵۴۳۱۴۰۳	
بدهکار		۵۴۳۱۴۰۲۰	

صورت وضعیت شماره ۳

جزء

بستانکار

بدهکار

۷۴۷۳۸۴۴

صندوق

۱۱۹۹۵۵۶۲

پیش دریافت

۳۲۲۱۵۰۶

پیش پرداخت

۱۲۶۰۶۰۹

اداره مالیات ۵٪

۱۹۶۰۹۷۴

تامین اجتماعی بیمه

۲۵۲۱۲۲۱۸

حساب دریافتی

۲۵۲۱۲۱۸

سپرده حسن انجام کار

۲۵۲۱۲۱۸۰

بدهکاران

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

بدهی 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	
جمع بدهی ها و سرمایه		۴۰۶۹۸۶۹۷	جمع دارائیاها
	۴۰۶۹۸۶۹۷		

شرکت پیمانکاری ایران بتون ساز

تراز آزمایشی

منتهی به ۱۳۷۹/۱۲/۲۸

<u>مانده بستانکار</u>	<u>مانده بدهکار</u>	<u>نام حساب</u>
	۲۸۸۴۵۹۹	صندوق
		بدهکاران
	۱۱۱۰۴۶۹۹	پیش پرداخت
	۲۲۲۰۹۳۹۹	حساب دریافتنی ( سپرده حسن انجام کار )
	۳۵۰۰۰۰۰	دارایی ثابت ( ماشین آلات )
	۱۰۰۰۰۰۰	جاری شرکا،
۱۱۱۴۷۴۵۸		بستانکاران
۳۴۹۹۹۹۹		استهلاک انباشته
۱۰۰۰۰۰۰		سرمایه
۲۵۰۵۱۲۴۰		سود سال جاری

کارگواهی شده

-----

پیمان ها

-----

هزینه اداری تشکیلاتی

-----

۴۰۶۹۸۶۹۷

۴۰۶۹۸۶۹۷

جمع