

دانلود جزوه مباحث جاری در حسابداری

[برای دانلود جزوه اینجا کلیک کنید](#)

بخشی از متن جزوه:

بانکها معمولاً برای صدور ضمانتنامه پیش پرداخت علاوه بر وثیقه و کارمزد ده درصد مبلغ ضمانتنامه را به عنوان سپرده نقدی از پیمانکار مطالبه می کنند.

(و) تأدیه پیش پرداخت: پس از آنکه ضمانتنامه پیش پرداخت به کارفرما تسلیم شد پیمانکار پیش پرداخت را از کارفرما می گیرد و با منابع مالی خود تلفیق و عملیات اجرایی پیمان را شروع می کند.

میزان پیش پرداخت متعلق به کارهای پیمانکار در حال حاضر **بیست درصد مبلغ اولیه پیمان** است که در سه قسط به ترتیب زیر به پیمانکار پرداخت می شود:

قسط اول برابر **هشت درصد** مبلغ اولیه پیمان بلافاصله پس از تحویل زمین

قسط دوم برابر **شش و نیم درصد** مبلغ اولیه پیمان پس تهیه و حمل حدود شصت درصد از ماشین آلات و تجهیزات مورد نیاز کار و تجهیز کارگاه بر اساس برنامه زمان بندی شده و اجرای کار این مراتب باید طی صورتمجلس به امضای پیمانکار و دستگاه نظارت برسد.

قسط سوم برابر **پنج و نیم درصد** مبلغ اولیه پیمان پس از انجام دادن کارهای معادل سی درصد مبلغ اولیه پیمان طبق صورت وضعیتهای ماهانه.

مرحله چهارم: عملیات اجرایی:

پیمانکار متعهد است کارها را طبق پیمان و دستورهای دستگاه نظارت در حدود مشخصات اسناد و مدارک پیوست پیمان انجام دهد. مراحل عملیات اجرایی پیمان به شرح زیر است:

(الف) ایجاد کارگاه: کارفرما متعهد است کلیه زمینهایی را که برای تأسیس و ایجاد کارگاه و انجام عملیات موضوع پیمان مورد نیاز است بلاعوض به پیمانکار تحویل دهد. و هزینه های مربوط به تجهیز کارگاه به عهده پیمانکار است. پیمانکار پس از تجهیز و آماده کردن کارگاه برای شروع عملیات و اجرای طرح، شخصی را به عنوان **رئیس کارگاه** تعیین و با نامه به کارفرما یا دستگاه نظارت معرفی می کند. و کارفرما یا دستگاه نظارت نیز برای **کنترل مستقیم** در اجرای عملیات کارگاه، شخصی را به نام **مهندس مقیم** تعیین و کتباً به پیمانکار معرفی میکند. این مهندس اصولاً مقیم کارگاه خواهد بود.

ب) تخصیص تنخواه گردان به کارگاه: پس از تأسیس و ایجاد کارگاه، بخشی از مخارج اجرای طرح از محل تنخواه گردانی که پیمانکار به هر کارگاه تخصیص می دهد پرداخت می شود. بدین منظور معمولاً حساب بانکی در نزدیکیترین شعبه بانک در محل اجرای طرح گشایش می یابد که برداشت از آن معمولاً با امضای رئیس کارگاه یا شخص معینی که پیمانکار انتخاب می کند مجاز خواهد بود.

ج) مخارج اجرای طرح: دوره ای که طی آن مخارج مربوط به قرارداد شناسایی میشود با امضای قرارداد آغاز و با تکمیل آن پایان می یابد. مخارج قبل از انعقاد قرارداد در صورتی که قابل شناسایی و تشخیص باشد به حساب پیمان انتقال می یابد؛ در غیر اینصورت، جزو هزینه های دوره محسوب خواهد شد.

تأمین نیروی انسانی، تهیه و تدارک مصالح، ابزار کار، ماشین آلات و به طور کلی تمام لوازم ضروری برای اجرای عملیات موضوع پیمان به عهده پیمانکار است. **پیمانکار دست اول** می تواند به منظور تسهیل یا تسریع در اجرای قسمت یا قسمتهایی از عملیات موضوع پیمان، موافقتنامه هایی با شخص یا اشخاص یا پیمانکاران جزء ببندد.

د) مخارج اجرای طرح بوسیله کارگاه: مخارجی که کارگاه به انجام آن مجاز است به تدریج از محل تنخواه گردانی که در اختیار رئیس کارگاه قرار دارد پرداخت می گردد. در پایان هر ماه یا هر زمان مشخص دیگری گزارش مخارج کارگاه همراه با اسناد مخارج به دفتر مرکزی فرستاده می شود. تمام مخارج کارگاه باید متکی بر اسناد و مدارک مثبت و طبق دستورالعمل دفتر مرکزی پرداخت شده باشد. حسابدار دفتر مرکزی ابتدا مخارج کارگاه را کنترل می کند سپس بر حسب مورد آن را به مخارج جاری و سرمایه ای تفکیک و در صورت نیاز تنخواه گردان کارگاه را تجدید می کند.

تأمین آب و برق موقت کارگاه و هزینه مصرف آن در طول اجرای طرح به عهده پیمانکار است.

و) مخارج اجرای طرح بوسیله دفتر مرکزی: مخارج اجرای طرح پس از تجهیز کارگاه بوسیله دفتر مرکزی و کارگاه پرداخت می شود. مخارجی که کارگاه مجاز به انجام دادن آن نیست یا امکان انجام دادن آن در محل اجرای طرح وجود ندارد از طریق دفتر مرکزی انجام می گیرد. مخارج انجام شده در یک واحد پیمانکاری را می توان به شرح زیر تفکیک کرد:

مخارجی که مستقیم به یک پیمان خاص مربوط می شود.

مخارج سربار یا بالاسری که بین پیمانها مشترک است و مستقیم به فعالیت پیمانکاری مربوط نمی شود.

هزینه های غیر مرتبط با پیمانها.

ه) تنظیم و پرداخت صورت وضعیت کارها: در مؤسسات پیمانکاری برخلاف سایر مؤسسات تولیدی مبلغ قرارداد هنگام پایان و تحویل کار به پیمانکار پرداخت نمی شود بلکه در فواصل معینی از کارهای انجام شده صورت وضعیت تهیه و بر طبق شرایط پیش بینی شده در قرارداد، وجه آن بوسیله کارفرما به پیمانکار پرداخت می شود.

ط) تنظیم صورت وضعیت موقت کارها: دستگاه نظارت معمولاً در فواصل معینی با کمک نماینده پیمانکار بر مبنای پیشرفت واقعی کارها، صورت وضعیت تمام کارهایی را که پیمانکار از شروع کار تا تاریخ تنظیم صورت وضعیت انجام داده است و همچنین وضعیت مصالح پای کار را تعیین و پس از تأیید بر اساس نرخهای پیمان تقویم و تسلیم کارفرما می کند.

ظ) پرداخت وجه صورت وضعیت کارها: کارفرما پس از رسیدگی صورت وضعیت و کسر مبالغ زیر که بر طبق قانون یا قرارداد ملزم به کسر آن است باقیمانده را با تنظیم سند حداکثر ظرف ده روز با صدور چک به پیمانکار پرداخت می کند.

کسورات صورت وضعیت:

• سپرده حسن انجام کار: 10 درصد سپرده حسن انجام کار (وجه الضمان)

• اقساط پیش پرداخت: طبق توافق

• مالیات: 5 درصد مالیات تکلیفی موضوع ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم.

• بیمه: نرخ بیمه که بسته به نوع قرارداد متفاوت است:

نرخ بیمه در انواع قراردادهای پیمانکاری به شرح زیر است:

انواع قراردادها	نوع کار	کل نرخ بیمه	بیمه بیکاری	ناخالص کارکرد	سهم پیمانکار	سهم کارفرما
1) طرح های عمرانی	مشاوره ای	15.6%	1.6%	14%	3.6%	12%
	اجرایی	6.6%	0%/6	6%	1.6%	5%
2) غیر عمرانی	با مصالح پیمانکار	هفت و یک نهم	یک نهم	7%	توافقی (طبق قرارداد)	
	با مصالح کارفرما (دستمزدی)	پانزده و یک نهم	یک نهم	15%	توافقی (طبق قرارداد)	
3) موارد خاص قرارداد های غیر عمرانی	آیین نامه تامین اجتماعی					

کارفرما علاوه بر مبلغ صورت وضعیت بایستی 5 درصد مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت کند. در صورتی که استفاده کننده نهایی از پروژه کارفرما باشد این مبلغ به بهای تمام شده دارایی اضافه میشود. و در غیر اینصورت به عنوان حسابهای دریافتی در دفاتر کارفرما تا زمان فروش یا انتقال دارایی موضوع پیمان در دفاتر کارفرما باقی می ماند.

در دفاتر پیمانکار نیز به عنوان حسابهای پرداختی به امور مالیاتی ثبت می شود.

با پرداخت وجه صورت وضعیت، کلیه کارها و تدارکاتی که در صورت وضعیت درج شده است به کارفرما تعلق خواهد گرفت که به منظور اجرای بقیه مورد پیمان به طور امانت تا موقع تحویل موقت در اختیار پیمانکار خواهد بود.

تمام مندرج در صورت وضعیتها و نیز پرداختهایی که بابت آن انجام می گیرد جنبه موقت و غیر قطعی و علی الحساب دارد و هر نوع اشتباه در اندازه گیری و محاسباتی در صورت وضعیتهای بعدی و یا در صورت وضعیت قطعی اصلاح و رفع خواهد شد.