



بسم الله الرحمن الرحيم

وزارت علوم تحقیقات فناوری

دانشگاه فنی و حرفه ای خراسان شمالی

آموزشکده فنی و حرفه ای دختران بجنورد

(انقلاب اسلامی)

مدرس: بهناز شفیع آبادی

کاردانی حسابداری، حسابداری پیمانکاری

جلسه پنجم

مراحل اجرای طرح در پیمان های بلند مدت



کسورات اصلی صورت وضعیت معمولاً شامل موارد زیر است:

(۱) **مالیات:** طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات مستقیم کارفرما مکلف است از مبلغ ناخالص هر صورت وضعیت تایید شده ۵ درصد بابت مالیات علی الحساب پیمانکار کسر و ظرف ۳۰ روز به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به پیمانکار تسلیم کند. از نظر پیمانکار این مالیات نوعی پیش پرداخت محسوب می شود (پیش پرداخت مالیات). در پایان دوره مالی پیش پرداخت مالیات به حساب هزینه مالیات بر عملکرد شرکت بسته می شود. هزینه مالیات

پیش پرداخت مالیات

(۲) **بیمه:** طبق ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی کارفرما مکلف است ۵ درصد ناخالص کارکرد هر صورت وضعیت را به عنوان "سپرده بیمه" کسر و تا زمان ارائه مفصلاً حساب بیمه توسط پیمانکار نزد خود نگهداری کند. در پیمان های مشمول طرح های عمرانی حق بیمه به صورت مقطوع محاسبه و کسر می شود. حق بیمه این پیمان ها ۶,۶ درصد (شامل ۱,۶ درصد سهم پیمانکار و ۵ درصد سهم کارفرما) است.

طبق ماده ۳۷ و ۳۸ قانون تامین اجتماعی، مفصلاً حساب بیمه، تسویه حساب نهایی با سازمان تامین اجتماعی می باشد.

(۳) **سپرده حسن انجام کار:** کارفرما برای اطمینان از حسن اجرای کار توسط پیمانکار و جبران خسارت های احتمالی معمولاً از هر صورت وضعیت ۱۰ درصد را به عنوان "سپرده حسن انجام کار" کسر می کند که نصف آن بلافاصله بعد از تحویل موقت و باقیمانده آن بعد از تحویل قطعی به پیمانکار مسترد (برگردانده) می شود.



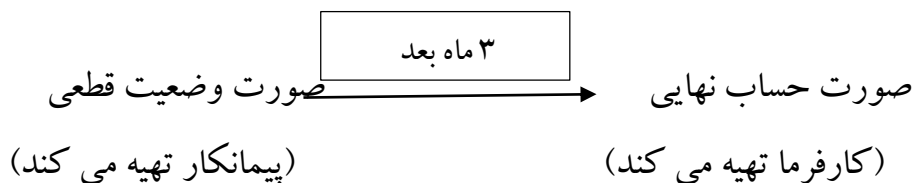
۵) تحویل موقت:

زمانی که عملیات موضوع پیمان (یا حداقل ۹۷ درصد از آن) تکمیل گردید و آماده بهره برداری شد، تحویل موقت انجام می شود.

✓ **تهیه صورت وضعیت قطعی:** پیمانکار باید حداکثر تا یک ماه از تاریخ تحویل موقت، صورت وضعیت قطعی کارهای انجام شده را بر اساس اسناد و مدارک بدون منظور کردن مواد و مصالح پای کار تهیه کند و در اختیار کارفرما قرار دهد.

✓ **تهیه صورت حساب نهایی:** صورت حساب نهایی ماخذ (معیار) تسویه حساب نهایی بین کارفرما و پیمانکار است و ظرف سه ماه از تاریخ تصویب صورت وضعیت قطعی توسط کارفرما تهیه می شود. این صورت حساب بر اساس صورت وضعیت قطعی تنظیم می شود و مبلغ آن شامل صورت وضعیت قطعی و مبالغ دیگری مثل تعدیل آحاد بها، بهای مصالح، تجهیزات و ماشین آلات تحویلی کارفرما به پیمانکار می باشد.

(تعدیل آحاد بها یعنی مثلاً اگر تورم از ۴ درصد بیشتر شد، پیمانکار به ازای هر واحد کار مبلغ بیشتری دریافت کند).



۶) تحویل قطعی:

در قراردادهای پیمانکاری معمولاً حسن انجام عملیات موضوع پیمان برای مدتی بعد از تاریخ تحویل موقت تضمین می شود که به این دوره، دوره تضمین گفته می شود. تحویل قطعی بعد از پایان دوره تضمین انجام می شود. دوره تضمین بسته به نوع پیمان در شرایط پیمان پیش بینی می شود. اگر بعد از بازدید از کارها، عیب و نقصی مشاهده نشود، موضوع پیمان تحویل قطعی می شود و صورت جلسه آن تنظیم و برای کارفرما ارسال می شود.