

د) اجرای (عملیات) پیمان :

با توجه به طولانی بودن اجرای طرح های عمرانی در طراحی از اجرای پیمان مشاور و پیمانکار صورت وضعیت هایی که نشان دهنده مبلغ عملیات اجرای پیمان از ابتدا تا لن مرحله می باشد ارائه می دهد . پس از بررسی و تایید دستگاه نظارت و تایید کارفرما مبالغی از صورت وضعیت کسر می شود که شامل مالیات به نرخ ۵٪ سپرده حسن انجام کار به نرخ ۱۰٪ ، حق بیمه سهم پیمانکار به نرخ ۱/۶٪ قسط پیش پرداخت به نرخ ۴/۵٪ یا ۴/۴٪ درصد حق بیمه سهم کارفرما و ۰/۶٪ درصد حق بیمه بیکاری می باشد برای ثبت رویدادهای مالی با توجه به این که هنگام پرداخت پیش پرداخت به پیمانکار تلمین اعتبار شده است لازم است:



(۱) به مبلغ صورت وضعیت منهای قسط پیش پرداخت و بعلاوه حق بیمه سهم کارفرما تلمین اعتبار شود و بابت لن حساب تلمین اعتبار بدهکار و ذخیره اعتبار بستانکار می شود .

(۲) به مبلغ ۵% درصد حق بیمه سهم کارفرما حساب کنترل قراردادهای بدهکار و طرف حساب کنترل قراردادها بستانکار می شود .

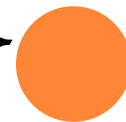
(۳) به میزان مبلغ صورت وضعیت بعلاوه حق بیمه سهم کارفرما ذخیره تلمین اعتبار بدهکار و حساب تلمین اعتبار بستانکار .



۴) به میزان مبلغ صورت وضعیت و حق بیمه سهم کارفرما طرف حساب کنترل قراردادها بدهکار و حساب کنترل قراردادها بستانکار.

۵) به میزان مبلغ صورت وضعیت بعلاوه حق بیمه سهم کارفرما دارائی در جریان تکمیل بدهکار و به میزان پیش پرداخت کسر شده از صورت وضعیت پیش پرداخت سال جاری بستانکار و باقی مانده در بستانکار تعهدات پرداختی منظور می شود.

۶) تعهدات پرداختی بدهکار به میزان سپرده حسن انجام کار که کسر شده از صورت وضعیت حساب سپرده دریافتی بستانکار به میزان سپرده حسن انجام کار و حساب کسور وصولی به میزان مالیات حق بیمه هم کارفرما و حق بیمه پیمانکار بستانکار و حساب بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای به میزان مبلغ پرداختی به پیمانکار بستانکار می شود.



۷) با توجه به این که از صورت وضعیت مبلغی بابت پیش پرداخت کسر گردید متناسب با لن ضمانت نامه اخذ شده بابت پیش پرداخت لزاد می شود و بابت لن طرف حساب تضمینات بدهکار و حساب تضمینات بستانکار می شود .

۸) هنگام واریز اqlام کسر شده از صورت وضعیت به حساب های مربوطه به میزان سپرده حسن انجام کار حساب بانک دریافت وجوه سپرده و به میزان سایر اqlام کسر شده حساب کسورات سالی بدهکار پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای بستانکار می شود .

۹) هنگام واریز سپرده حسن انجام کار توسط بانک به خزانه بر اساس اعلامیه ای که دستگاه اجرایی دریافت میکند، حساب خزانه تمرکز وجوه سپرده بدهکار و بانک دریافت وجوه سپرده بستانکار می شود .



مثال :

صورت وضعیت شماره یک پیمانکار به مبلغ ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ارائه گردید مطلوبست ضمن تعیین مبلغ قابل پرداخت رویدادهای مالی به گونه زیر ثبت می شود .

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۵ = ۴,۲۵۰,۰۰۰$$

مالیات

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۱۰ = ۸,۵۰۰,۰۰۰$$

سپرده حسن انجام کار

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۶/۱ = ۱,۳۶۰,۰۰۰$$

حق بیمه سهم پیمانکار

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۵/۴ = ۱۲,۳۲۵,۰۰۰$$

قسط پیش پرداخت

$$۲۶,۴۳۵,۰۰۰$$



مبلغ قابل پرداخت به پیمانکار

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۶,۴۳۵,۰۰۰ = ۵۸,۵۶۵,۰۰۰$$

حق بیمه سهم کارفرما

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۴/۴ = ۳,۷۴۰,۰۰۰$$

حق بیمه بیکاری سهم کارفرما

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۰/۶ = ۵۱۰,۰۰۰$$

$$۴,۲۵۰,۰۰۰$$

تأمین اعتبار ۷۶,۹۲۵,۰۰۰

$$۸۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۴,۲۵۰,۰۰۰ - ۱۲,۳۲۵,۰۰۰ =$$

ذخیره تأمین اعتبار ۷۶,۹۲۵,۰۰۰

ثبت تأمین اعتبار صورت وضعیت شماره یک



کنترل قراردادها ۴,۲۵۰,۰۰۰

طرف حساب کنترل قراردادها ۴,۲۵۰,۰۰۰

ثبت بابت حق بیمه هم کارفرما

ذخیره تلمین اعتبار ۸۹,۲۵۰,۰۰۰ = ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۴,۲۵۰,۰۰۰

تلمین اعتبار ۸۹,۲۵۰,۰۰۰

ثبت برگشت تلمین اعتبار بابت تایید صورت وضعیت شماره یک

طرف حساب کنترل قراردادها ۸,۹۲۵,۰۰۰

حساب کنترل قراردادها ۸,۹۲۵,۰۰۰

ثبت بابت صورت وضعیت شماره یک پیمانکار

دارائی در جریان تکمیل ۸۹,۲۵۰,۰۰۰

پیش پرداخت سال جاری ۱۲,۳۲۵,۰۰۰

تعهدات پرداختی ۷۶,۹۲۵,۰۰۰

ثبت صورت وضعیت شماره یک پیمانکار



تعهدات پرداختی ۷۶,۹۲۵,۰۰۰

سپرده دریافتی ۸,۵۰۰,۰۰۰

کسور وصولی ۹,۸۶۰,۰۰۰

بانک پرداخت تملک دارائی سرمایه ای ۵۸,۵۶۵,۰۰۰

ثبت صدور چک در وجه پیمانکار بابت صورت وضعیت شماره یک

طرف حساب تضمینات ۱۲,۳۲۵,۰۰۰

حساب تضمینات ۱۲,۳۲۵,۰۰۰

ثبت ابطال قسمتی از ضمانت نامه پیش پرداخت



بانک دریافت وجوه سپرده ۸,۶۰۰,۰۰۰

کسور ارسالی ۹,۸۶۰,۰۰۰

بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای ۱۰,۳۶۰,۰۰۰

صدور چک بابت واریز کسورات به حساب های مربوطه

خزانه تمرکز وجوه سپرده ۸,۶۰۰,۰۰۰

بانک دریافت وجوه سپرده ۸,۶۰۰,۰۰۰

ثبت واریز سپرده به خزانه

