دستورالعمل ثبت صورت وضعیت کارفرما در نوسا

شناسه سند : FI-WR-۰۰۸

کپي، تکثير و يا تغيير اين سند به هر طريق توسط هر فرد درون يا خارج شرکت مجاز نيست.

در موقع استناد به اين سند توجه گردد که آخرين بازنگري داراي ارزش بوده و نسخ قديمي فاقد اعتبار است.

(اسناد معتبر، داراي مهرسبز "معتبر است" و اسناد منسوخ، به مهر قرمز "منسوخ است" ممهور مي‌گردد.)

آخرين ويرايش:	تهيه کننده	تائيد کننده	تصويب کننده
نام و نام خانوادگی	سیدمحمدحسین سیاحی	سیدمحمدحسین سیاحی	محمدحسین فیروزی
سمت	معاونت مالی	معاونت مالی	مدیر عامل
تاریخ	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۱۴۰۵/۰۱/۰۱
امضاء			

سایر ویرایشها

جدول تغییرات ویرایش شرح	تاریخ	شرح تغییر	شماره صفحات تغییر یافته	منشاء تغییرات	امضاء		
					تهیه کننده	تایید کننده	تصویب کننده

شناسه سند : FI-WR-۰۰۸
شماره بازنگری : ۰۰۰

دستورالعمل مالی

۱. هدف

هدف از تدوین این دستورالعمل، ایجاد رویه‌ای واحد و شفاف برای ثبت حسابداری صورت وضعیت‌های صادره برای کارفرمایان پروژه‌ها، نحوه اعمال کسورات قانونی و قراردادی، ثبت اسناد مرتبط و اطمینان از صحت ثبت‌های مالی در حساب‌های پروژه می‌باشد.

۲. دامنه کاربرد

این دستورالعمل برای کلیه پروژه هایی که شرکت با کارفرمایان مختلف از جمله دانشگاه علوم پزشکی، سازمان نوسازی مدارس، وزارت راه و شهرسازی و سایر کارفرمایان طرف قرارداد اجرا می‌نماید و شامل ثبت صورت وضعیت‌های موقت، تعدیل و سایر اسناد مرتبط می‌باشد، کاربرد دارد.

۳. تعاریف

۳٫۱. **صورت وضعیت:** صورت وضعیت گزارشی مالی از میزان پیشرفت کار و مبالغ قابل پرداخت به پیمانکار در یک بازه زمانی مشخص است که پس از تأیید کارفرما مبنای پرداخت قرار می‌گیرد.

۳٫۲. **صورت وضعیت موقت:** صورت وضعیتی که در طول اجرای پروژه و متناسب با پیشرفت کار صادر می‌شود.

۳٫۳. **تعدیل:** مبلغی که بابت تغییرات شاخص‌های قیمت یا شرایط اقتصادی، مطابق مفاد قرارداد و بخشنامه‌های مربوطه به مبلغ صورت وضعیت اضافه یا از آن کسر می‌شود.

۳٫۴. **حسن انجام کار:** درصدی از مبلغ صورت وضعیت که توسط کارفرما به عنوان تضمین حسن اجرای تعهدات پیمانکار نزد خود نگهداری می‌کند و پس از شرایط مقرر در قرارداد آزاد می‌گردد.

۳٫۵. **بیمه پیمان (حق بیمه قرارداد):** مبلغی که طبق مقررات سازمان تأمین اجتماعی از صورت وضعیت کسر یا برای قرارداد محاسبه می‌شود.

۳٫۶. **اسناد مثبته:** هزینه‌هایی که بر اساس توافق یا شرایط پروژه توسط پیمانکار پرداخت می‌شود اما ماهیتاً متعلق به کارفرما بوده و پس از ارائه مستندات توسط کارفرما به پیمانکار بازپرداخت می‌شود. این موارد درآمد شرکت محسوب نشده و مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشند.

۳٫۷. **کسورات پیش‌پرداخت:** مبالغی که کارفرما در ابتدای قرارداد به عنوان پیش‌پرداخت پرداخت نموده و در صورت وضعیت‌های بعدی به تدریج از مطالبات پیمانکار کسر می‌شود.

۴. مسئولیت‌ها

۴٫۱. کارشناس حسابداری پروژه:

- ثبت اسناد حسابداری مربوط به صورت وضعیت هر پروژه
- نگهداری و کنترل حساب‌های مرتبط با هر کارفرما
- اعمال صحیح کسورات قراردادی از جمله بیمه، حسن انجام کار و پیش‌پرداخت

۴٫۲. سرپرست حسابداری:

- کنترل و بررسی اسناد ثبت‌شده

- تأیید نهایی اسناد حسابداری
- نظارت بر اجرای صحیح مفاد این دستورالعمل

۵. روال ثبت سند حسابداری صورت وضعیت

پس از تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما، کارشناس حسابداری پروژه موظف است سند حسابداری مربوطه را در سیستم مالی ثبت نماید.

ثبت کلی صورت وضعیت به صورت زیر انجام می‌گردد:

بدهکار:

- حساب کارفرما / حساب دریافتنی پروژه

بستانکار:

- درآمد پیمان (درآمد پروژه)
- مالیات و عوارض ارزش افزوده
- حسن انجام کار (در صورت وجود)
- بیمه قرارداد (در صورت اعمال کسورات بیمه)
- کسورات پیش‌پرداخت

بسته به شرایط قرارداد و نوع کارفرما، ممکن است برخی از اقلام فوق در سند وجود نداشته باشند.

۶. روال‌های خاص بر اساس نوع کارفرما

۶٫۱. پروژه‌های دانشگاه علوم پزشکی و سازمان نوسازی مدارس

در این پروژه‌ها هنگام پرداخت صورت وضعیت:

- درصدی از مبلغ صورت وضعیت به عنوان حسن انجام کار توسط کارفرما کسر می‌شود.
- یک‌ششم حق بیمه قرارداد از صورت وضعیت پیمانکار کسر می‌گردد.
- کارفرما علاوه بر مبلغ صورت وضعیت، ۵ درصد سهم کارفرما از بیمه را مستقیماً به سازمان تأمین اجتماعی پرداخت می‌نماید.
- مالیات و عوارض ارزش افزوده مطابق نرخ قانونی در صورت وضعیت لحاظ می‌گردد.

نمونه سند ثبت صورت وضعیت دارای حسن انجام کار و بیمه:

شماره: ۲۱۰ (در کل ۲۱۰) نوع سند: عادی وضعیت: عملیاتی
مبنا: ۱۷۱۷۸۹۱۶ (نوالی ۲۵۲۱۳) نسخه سند: ۱ بخش (شعبه): مرکزی
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۱۲ شرح سند: صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۱۴۰۴/۱۲/۰۱ تا ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

کد حساب	نام حساب	کد تفصیلی ۱	کد تفصیلی ۲	کد تفصیلی ۳	کد تفصیلی ۴	کد تفصیلی ۵	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	شرح عملیات
۰۱۱۲۳	کارفرمایان خالص صورتوضعیتهای تائید شده		۰۳۰۰۰۹		۰۶۰۰۰۳		۸,۲۳۴,۰۲۱,۶۸۸	۰	صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۱۴۰۴/۱۲/۰۱ تا ۱۲/۲۹
۰۱۱۲۳	کارفرمایان خالص صورتوضعیتهای تائید شده		۰۳۰۰۰۹		۰۶۰۰۰۳		۹۴۲,۷۶۲,۶۳۴	۰	۱۰٪ ارزش افزوده صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۰۱/۰۱
۰۱۱۲۱۰۱	سپرده حسن انجام کار نزد کارفرما		۰۳۰۰۰۹		۰۶۰۰۰۳		۹۴۲,۷۶۲,۶۳۴	۰	۱۰٪حسن انجام کار صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۱
۰۱۱۶۵	پیش پرداخت بیمه قراردادها (۱٫۶%)		۰۳۰۰۰۹		۰۶۰۰۰۳		۱۵۰,۸۴۲,۰۲۲	۰	۱٫۶٪ بیمه صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۱۴۰۴/۱۲/۰۱
۰۴۱۰۱۱	فروش خدمات	۰۶۰۰۰۳	۰۳۰۰۰۹				۰	۹,۴۲۷,۶۲۶,۳۴۴	صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۱۴۰۴/۱۲/۰۱ تا ۱۲/۲۹
۰۲۱۱۰۴	مالیات برارزش افزوده پرداختنی به اداره مالیات برارزش		۰۳۰۰۰۹		۱۶۱۴		۰	۹۴۲,۷۶۲,۶۳۴	۱۰٪ ارزش افزوده صورت وضعیت موقت شماره ۱۱ پروژه خوابگاه الزهرا کارکرد دوره ۰۱/۰۱

۶٫۲. پروژه‌های وزارت راه و شهرسازی

در پروژه‌های مربوط به راه و شهرسازی شرایط ثبت صورت وضعیت متفاوت است:

- معمولاً حسن انجام کار از صورت وضعیت کسر نمی‌شود.
- کسورات بیمه قرارداد اعمال نمی‌گردد.
- نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده کمتر از نرخ عمومی بوده و بسته به قرارداد متفاوت است؛ به طور نمونه:
  - در برخی پروژه‌ها ۶ درصد
  - در پروژه‌های راه و شهرسازی تهران حدود ۷ درصد

نمونه سند ثبت صورت وضعیت بدون کسورات بیمه:

شماره: ۲۲۴ (در کل ۲۲۴) نوع سند: عادی وضعیت: عملیاتی
مبنا: ۱۳۵۹۰۹۵۱۰۴ (توالی ۱۰۵۷۵۲) نسخه سند: ۲ بخش (شعبه): مرکزی
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ شرح سند: صورت وضعیت موقت شماره ۳۱ پروژه نهضت ملی ۵۲۴ واحدی حاجی آباد در کارکرد دوره ۱۴۰۴/۱۲/۰۱ تا ۱۴۰۴/۱۲/۳۰

کد حساب	نام حساب	کد تفصیلی ۱	کد تفصیلی ۲	کد تفصیلی ۳	کد تفصیلی ۴	کد تفصیلی ۵	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	شرح عملیات
۰۱۱۳۱	کارفرمایان خالص صورت وضعیتهای تائید شده		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۶۴,۹۱۴,۵۹۴,۹۶۶	۰	صورت وضعیت موقت شماره ۳۱ پروژه نهضت ملی ۵۲۴ واحدی حاجی آباد در کارکرد دو
۰۱۱۳۱	کارفرمایان خالص صورت وضعیتهای تائید شده		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۴,۰۳۶,۷۱۱,۲۶۱	۰	۱۰٪ ارزش افزوده صورت وضعیت موقت شماره ۳۱ پروژه نهضت ملی ۵۲۴ واحدی حاجی
۰۱۱۲۱۰۲	سپرده حسن انجام کار نزد کارفرما		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۳,۲۶۳,۹۲۶,۰۵۱	۰	۵٪ حسن انجام کار صورت وضعیت موقت شماره ۳۱ پروژه نهضت ملی ۵۲۴ واحدی حا
۰۴۱۰۱	فروش خدمات	۰۶۰۰۱۲	۰۳۰۰۲۱				۰	۶۷,۲۷۸,۵۲۱,۰۱۷	صورت وضعیت موقت شماره ۳۱ پروژه نهضت ملی ۵۲۴ واحدی حاجی آباد در کارکرد دو
۰۲۱۱۰۲	مالیات برارزش افزوده پرداختنی		۰۳۰۰۲۱		۱۶۲		۰	۴,۰۳۶,۷۱۱,۲۶۱	۱۰٪ ارزش افزوده صورت وضعیت موقت شماره ۳۱ پروژه نهضت ملی ۵۲۴ واحدی حاجی

۶٫۳. اسناد مثبته در پروژه‌های راه و شهرسازی

در برخی موارد کارفرما هزینه‌هایی را که ماهیتاً مربوط به پروژه دولتی است به پیمانکار واگذار می‌کند تا ابتدا توسط پیمانکار پرداخت شود و سپس مبلغ آن به پیمانکار بازگردانده شود.

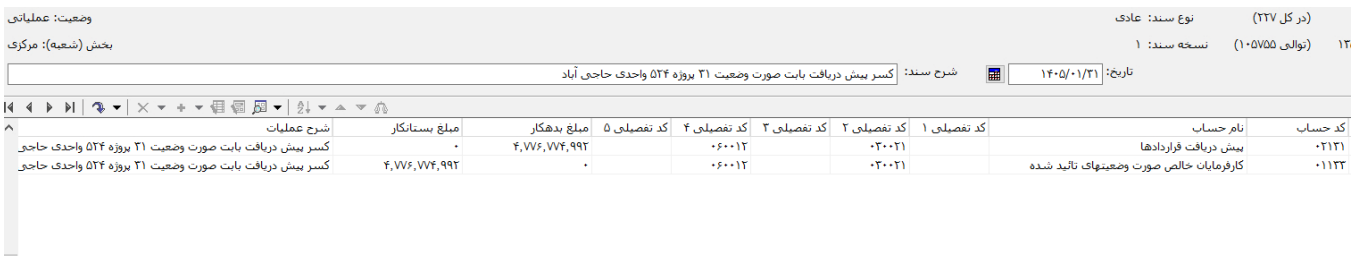
ویژگی‌های اسناد مثبته:

- این مبالغ درآمد شرکت محسوب نمی‌شوند.
- مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشند.
- صرفاً به عنوان هزینه پرداختی و مطالبات از کارفرما ثبت می‌گردند.

۷. کسر پیش‌پرداخت

در تمامی پروژه‌ها در صورتی که کارفرما در ابتدای قرارداد پیش‌پرداختی پرداخت نموده باشد، در هر صورت وضعیت بخشی از آن از مطالبات پیمانکار کسر می‌گردد.

نمونه ثبت سند کسر پیش‌پرداخت:


(در کل ۲۲۷) نوع سند: عادی وضعیت: عملیاتی
۱۳ (توالی ۱۰۵۷۵۵) نسخه سند: ۱ بخش (شعبه): مرکزی
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ شرح سند: کسر پیش دریافت بابت صورت وضعیت ۳۱ پروژه ۵۲۴ واحدی حاجی آباد

کد حساب	نام حساب	کد تفصیلی ۱	کد تفصیلی ۲	کد تفصیلی ۳	کد تفصیلی ۴	کد تفصیلی ۵	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	شرح عملیات
۰۲۱۳۱	پیش دریافت قراردادها		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۴,۷۷۶,۷۷۴,۹۹۲	۰	کسر پیش دریافت بابت صورت وضعیت ۳۱ پروژه ۵۲۴ واحدی حاجی
۰۱۱۳۳	کارفرمایان خالص صورت وضعیتهای تائید شده		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۰	۴,۷۷۶,۷۷۴,۹۹۲	کسر پیش دریافت بابت صورت وضعیت ۳۱ پروژه ۵۲۴ واحدی حاجی

شناسه سند : FI-WR-۰۰۸

شماره بازنگری : ۰۰۰

دستورالعمل مالی

۸. تسویه حساب حسن انجام کار

در پروژه‌هایی که کارفرما حسن انجام کار را نگهداری نمی‌کند، بلافاصله پس از ثبت سند صورت وضعیت، سند تسویه حسن انجام کار نیز ثبت می‌گردد تا مانده حساب صفر شود.

نمونه سند تسویه حسن انجام کار:

۲۲۶ (در کل ۲۲۶) نوع سند: عادی وضعیت: عملیاتو

۱۳۵۹۱۲۷۸۷۱ (توالی ۱۰۵۷۵۴) نسخه سند: ۲ بخش (شعبه): مرکز

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ شرح سند: سند تسویه حسن انجام کار صورت وضعیت موقت ۳۱ پروژه مسکن ملی ۵۲۴ واحدی حاجی آباد

ردیف	کد حساب	نام حساب	کد تفصیلی ۱	کد تفصیلی ۲	کد تفصیلی ۳	کد تفصیلی ۴	کد تفصیلی ۵	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	شرح عملیات
۱	۰۱۱۲۳	کارفرمایان خالص صورت وضعیتهای تائید شده		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۳,۲۶۳,۹۲۶,۰۵۱	۰	سند تسویه حسن انجام کار صورت وضعیت موقت ۳۱ پروژه مسکر
۲	۰۱۱۲۱۰۱	سپرده حسن انجام کار نزد کارفرما		۰۳۰۰۲۱		۰۶۰۰۱۲		۰	۳,۲۶۳,۹۲۶,۰۵۱	سند تسویه حسن انجام کار صورت وضعیت موقت ۳۱ پروژه مسکر

۹. مستند آموزشی

به منظور آشنایی با نحوه ثبت اسناد مربوط به پروژه‌های سازمان نوسازی مدارس، یک نمونه فیلم آموزشی تهیه شده است. جهت آشنایی با فرآیند ثبت این نوع سند، فیلم آموزشی با شناسه FI-TV-۰۰۸ را مشاهده نمایید.