



جزوه باما

دانشجویان و اساتید توجه داشته باشید فایل موجود به صورت اختصاصی توسط وب سایت **جزوه باما** تهیه شده است و تمامی حقوق مادی و معنوی آن برای این وب سایت محفوظ می باشد.

Jozvebama.ir

سایت جزوه با ما

نحوه شناسایی درآمد ها ، هزینه ها و طبقه بندی آنها در پروژه

۱- روش های شناسایی درآمد در حسابداری پیمانکاری را نام برده و روشی که در ایران رایج است را به طور کامل توضیح دهید.

- روش درصد پیشرفت کار
- روش کار تکمیل شده
- روش درآمد به میزان مخارج قابل بازیافت

طبق استاندارد بین المللی شماره ۱۱ و بیانیه شماره ۹ رهنمودهای حسابداری، در ایران تنها روش درصد پیشرفت کار مجاز است.

در روش درصد پیشرفت کار ، درآمد، هزینه و سود ناخالص پیمان به تدریج ، به تناسب پیشرفت پیمان در پایان هر دوره مالی اندازه گیری و شناسایی می شود.

اگر در ابتدا میتوانید میزان هزینه لازم برای تکمیل پروژه بدرستی تخمین بزنید و درصد پیشرفت کار بخوبی شناسایی کنید و سود اوری اطمینان داشته باشید و پیمان بلند مدت یعنی بیش از یک سال مالی طول بکشد روش درصد پیشرفت کار استفاده می کنند.

- روش درصد پیشرفت کار را تنها در موارد زیر باید بکار گرفت:

۱. نتیجه پیمان را بتوان بطور منطقی پیش بینی کرد؛ یعنی بتوان مخارج لازم برای تکمیل پیمان و همچنین درجه تکمیل پیمان را در تاریخ گزارش به وضوح شناسایی کرد تا امکان مقایسه عملکرد واقعی با برآوردهای قبلی ایجاد شود.

۲. مسولیت و اختیارات پیمانکار با صراحت در قرارداد مشخص شده باشد.

۳. طرفین قرارداد توانایی ایفای تعهداتی را که طبق قرارداد پذیرفته اند، داشته باشند.

۴. نسبت به وصول مبلغ پیمان اطمینان کافی وجود داشته باشد.

سایت جزوه با ما

در این روش ، چنانچه برآورد مخارج لازم برای تکمیل پیمان به شکل معقولی امکان پذیر باشد ، شناسایی سود ناخالص پیمان در پایان هر دوره مالی به ترتیب زیر انجام می گیرد:

- ✓ برآورد کل درآمد یا مبلغ پیمان
- ✓ برآورد کل هزینه پیمان
- ✓ برآورد کل سود ناخالص پیمان
- ✓ اندازه گیری میزان پیشرفت کار
- ✓ محاسبه مبلغ درآمد ، هزینه و سود ناخالص دوره جاری پیمان

برآورد کل هزینه پیمان :

برآورد باقی مانده هزینه های لازم برای تکمیل پیمان + هزینه های واقعی = کل هزینه های برآوردی پیمان

برآورد کل سود ناخالص پیمان:

کل هزینه های برآوردی پیمان - درآمد یا مبلغ کل پیمان = کل سود ناخالص برآوردی پیمان

اندازه گیری میزان پیشرفت کار:

کل مخارج برآوردی پیمان ÷ مخارج واقعی انجام شده = درصد پیشرفت کار

محاسبه درآمد دوره جاری:

درآمد شناسایی شده پیمان در دوره های قبل - درصد پیشرفت کار × کل درآمد برآوردی پیمان = درآمد دوره جاری پیمان

هزینه دوره جاری پیمان:

هزینه های شناسایی شده پیمان در دوره های قبل - درصد پیشرفت کار × کل هزینه برآوردی پیمان = هزینه دوره جاری پیمان

سود ناخالص دوره جاری:

هزینه های دوره جاری پیمان - درآمد دوره جاری پیمان = سود ناخالص دوره جاری پیمان

۲- روش درصد پیشرفت کار و روش کار تکمیل شده را در چه مواردی بکار میبریم؟

➤ روش درصد پیشرفت کار را تنها در موارد زیر باید بکار گرفت:

۱. نتیجه پیمان را بتوان بطور منطقی پیش بینی کرد؛ یعنی بتوان مخارج لازم برای تکمیل پیمان و همچنین درجه تکمیل پیمان را در تاریخ گزارش به وضوح شناسایی کرد تا امکان مقایسه عملکرد واقعی با برآوردهای قبلی ایجاد شود.
 ۲. مسولیت و اختیارات پیمانکار با صراحت در قرارداد مشخص شده باشد.
 ۳. طرفین قرارداد توانایی ایفای تعهداتی را که طبق قرارداد پذیرفته اند، داشته باشند.
 ۴. نسبت به وصول مبلغ پیمان اطمینان کافی وجود داشته باشد.
- ضوابط یاد شده بر توانایی پیمانکار در برآورد قابل اتکا از کل درآمد قابل وصول پیمان و مخارج لازم برای تکمیل پیمان تاکید دارد.

➤ روش کار تکمیل شده را تنها در موارد زیر باید بکار گرفت:

۱. حداقل یکی از ضوابط یاد شده برای بکارگیری روش درصد پیشرفت کار وجود نداشته باشد.
 ۲. قرار داد پیمانکاری کوتاه مدت باشد.
- با این حال، در پیمانهایی که طی مدتی کمتر از یک سال تکمیل می شود. اگر فعالیت انجام شده از چنان اهمیتی برخوردار باشد که شناسایی نشدن درآمد و هزینه در یک دوره مالی، نتایج عملیات را مخدوش کند، حسابداری قراردادهای کوتاه مدت پیمانکاری باید به روش درصد پیشرفت کار انجام شود.
۳. مخاطرات ذاتی قرارداد فراتر از مخاطرات عادی تجاری باشد بطوری که بر اساس آن امکان برآورد قابل اتکا وجود نداشته باشد.

سایت جزوه با ما

به عبارت ، با نظر به مخاطرات کار پیمانکاری و تعهداتی که پیمانکار در طول اجرای طرح و دوره تضمین دارد، اصل پذیرفته شده این است که اگر پیمانکار نتواند اثبات کند که زیانی ایجاد نخواهد شد ، باید روش کار تکمیل شده را بکار بگیرد.

۳- صورت سود و زیان چیست و هدف از تهیه آن و نحوه محاسبه آن به چه شکل است؟

صورت درآمد و هزینه که به صورت سود و زیان (Income Statement) نیز معروف است؛ میزان درآمدها، هزینه‌ها، و همچنین سود یا زیان انتهای دوره را که حاصل فعالیت‌های عملیاتی و غیرعملیاتی هستند را گزارش می‌کند.

صورت سود و زیان صورتی است که وضعیت فعالیت‌های مالی یک موسسه و نتیجه آن را در یک تاریخ معین نشان می‌دهد. بنابراین بدون وجود صورت سود و زیان نمی‌توان از چگونگی فعالیت‌های مالی طی یک دوره آگاه گردید.

صورت سود و زیان بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه می‌شود. این یعنی اینکه درآمدها زمانی شناسایی می‌شوند که تحقق یافته باشند به عبارت دیگر زمانی که وجه نقد دریافت گردید درآمد هم شناسایی می‌شود. هزینه‌ها هم در این روش زمانی شناسایی می‌شوند که پرداخت شده باشند خواه برای هزینه‌های گذشته باشد و یا هزینه‌های آتی.

همچنین در صورت سود و زیان، سود سهام پرداخت شده به سهامداران عادی به‌عنوان هزینه و درآمد حاصل از صدور سهام به‌عنوان یک درآمد شناسایی نمی‌شوند. مبادلات بین موسسه و مالکانش به‌طور جداگانه در گزارش حقوق صاحبان سهام نمایش داده می‌شود.

به طور کلی باید گفت که صورتهای مالی به منظور دادن اطلاعاتی در مورد قابلیت سودآوری و قدرت پرداخت بدهیهای واحدهای انتفاعی به استفاده کنندگان از این صورتهای تهیه می‌گردند.

یکی از اهداف تهیه صورت سود و زیان ارائه یک گزارش از فعالیت های کسب و کار یک شرکت، به سهامداران مورد نظر جهت مشخص شدن میزان سودآوری فعالیت های شرکت می باشد.

سایت جزوه با ما

مدیران با استفاده از گزارشات سود و زیان می توانند یک دید دقیق از اتفاقاتی که داخل شرکت آن ها می افتد کسب نموده و کسب و کار خود را با میزان رشد و همچنین رقبای خود مقایسه کنند.

گزارشات سود و زیان کمک بزرگی به مدیران جهت گرفتن تصمیمات جدی و جدید در زمینه افزایش ظرفیت تولید، بهبود محصولات، گسترش محیط جغرافیایی شرکت، حذف بخشی از خط تولید و ... به منظور افزایش فروش می نمایند.

در محاسبه صورت سود و زیان ابتدا درآمدها محاسبه می شود و سپس هزینهها از آن کسر می گردد.

هزینههای دوره مالی - درآمد دوره مالی = سود دوره مالی

در صورت فزونی درآمد به هزینه شرکت سود داشته است.

درآمدهای دوره مالی - هزینه دوره مالی = زیان دوره مالی

و در صورت فزونی هزینه به درآمد شرکت متحمل زیان شده است.

جزوه با ما

۴- درآمدها و هزینه ها در صورت سود و زیان چند نوع است؟

در صورت سود و زیان درآمد ها دارای چند نوع می باشند که عبارتند از:

- درآمد کسب شده از طریق فروش محصولات و یا ارائه خدمات
- درآمد کسب شده از طریق فروش دارایی های ثابت شرکت (از قبیل ماشین آلات، تجهیزات، املاک و ...)
- درآمد کسب شده از طریق قرار دادن منافع اقتصادی شرکت به سایر افراد (به عنوان مثال اجاره دادن بخشی از ساختمان شرکت)
- دریافت سود های ماهیانه از طریق سرمایه گذاری در بانک ها

در صورت سود و زیان چند نوع هزینه داریم، که این هزینه ها عبارتند از:

- هزینه هایی که بابت حقوق و دستمزد کارکنان شرکت پرداخت می شود.
- هزینه هایی که برای تولید و فروش کالاهای به فروش رسیده صرف می شود.
- هزینه هایی که برای استهلاک ساختمان و تجهیزات موجود در شرکت در نظر گرفته می شود.

۵- مزایا و معایب روش درصد پیشرفت کار را بررسی نمایید.

مزیت اصلی روش درصد پیشرفت کار

مزیت اصلی این روش این است که درآمد به تناسب پیشرفت عملیات شناسایی و با هزینه های واقع شده برای رسیدن به همان مرحله مقابله می شود؛ یعنی تطابق هزینه ها با درآمد هر دوره مالی بموقع و درستی انجام می گیرد. بدین جهت، هنگامی که برآورد منطقی از میزان پیشرفت کار و مخارج لازم برای تکمیل پیمان وجود داشته باشد، کاربرد روش درصد پیشرفت کار اولویت دارد.

ایراد اساسی روش درصد پیشرفت کار

ایراد اساسی این روش این است که با خطر اشتباه در برآورد همراه است. در نتیجه خطر شناسایی سودهایی که ممکن است بدست نیاید وجود دارد. بدین جهت، تا زمانی که نسبت به سودآوری کل پیمان اطمینان نباشد کاربرد روش درصد پیشرفت کار نامناسب خواهد بود.

۶- عبارات زیر را تعریف کنید.

هزینه / درآمد / سرمایه / برداشت

درآمد : هنگامی که مؤسسه ای خدماتی را انجام یا کالایی را به مشتریان تحویل می دهد، پول یا دارایی دیگری از آنان دریافت می کند و یا طلبی برای او ایجاد می شود. ورود پول یا دارایی یا ایجاد طلب بابت ارائه خدمات یا فروش کالا را درآمد می گویند. بطور کلی، درآمد هنگامی شناسائی و در مدارک حسابداری ثبت می شود که کالای فروش رفته به مشتریان تحویل داده شود یا خدماتی برای آنان انجام شود.

هزینه: بهای تمام شده کالای فروش رفته و یا خدمات انجام شده به منظور کسب درآمد است. به عبارت دیگر، هزینه شامل مخارجی است که برای کسب درآمد، پرداخت یا دریافت واقع شده است مانند حقوق کارکنان، هزینه سوخت، هزینه تلفن، هزینه پیک. عنوان هر حساب هزینه، باید ماهیت آن حساب را بیان کند مانند هزینه اجاره، هزینه حقوق و هزینه بیمه.

سرمایه: حق مالی مالک یا مالکان یک مؤسسه نسبت به دارایی های آن، سرمایه نامیده می شود. در هر زمان با کسر کردن بدهی های یک مؤسسه از دارایی های آن، مبلغ سرمایه به دست می آید. سرمایه مؤسسه عمدتاً ناشی از آورده نقدی است که شامل وجوه نقدی است که مالک یا مالکان در مؤسسه سرمایه گذاری می کنند و یا آورده غیرنقدی است که شامل دارایی هایی غیر از وجه نقد است که مالک یا مالکان به عنوان سرمایه وارد مؤسسه می نمایند.

برداشت: به معنای آن است که صاحب یک مؤسسه برای مصارف شخصی پول یا مال دیگری را از دارایی های مؤسسه متعلق به خود بردارد یا مخارج شخصی خود را از محل وجوه نقد مؤسسه پرداخت کند. از آنجا که وجه برداشت شده ممکن است به مؤسسه برگشت داده شود، برداشت مالک در حسابی به نام برداشت ثبت می شود.

سایت جزوه با ما

سال	مخارج انجام شده طی دوره	مخارج برآوری تا پایان کار	صورت وضعیت تأیید شده
96	20000	60000	15000
97	25000	40000	40000
98	30000	12000	68000

۷- شرکت آلفا قراردادی به مبلغ اولیه ۱۰۰۰۰۰ ریال در سال ۹۶ منعقد کرده است که اطلاعات به این پیمان در سال ۹۸ به شرح زیر است:

کل هزینه های برآوردی پیمان، کل سود ناخاص برآوردی پیمان، درصد پیشرفت کار، درآمد دوره جاری، هزینه دوره جاری، سود ناخالص دوره جاری را برای سال های ۹۶، ۹۷، ۹۸ محاسبه کنید.

محاسبات سال ۹۶:

برآورد باقی مانده هزینه های لازم برای تکمیل پیمان + هزینه های واقعی = کل هزینه های برآوردی پیمان سال ۹۶
 $80000 = 20000 + 60000$: کل هزینه های برآوردی پیمان سال ۹۶

کل هزینه های برآوردی پیمان - درآمد یا مبلغ کل پیمان = کل سود ناخاص برآوردی پیمان سال ۹۶

$20000 = 100000 - 80000$: کل سود ناخالص برآوردی پیمان سال ۹۶

سایت جزوه با ما

کل مخارج برآوردی پیمان ÷ مخارج واقعی انجام شده = درصد پیشرفت کار سال ۹۶

$$۲۵\% = ۸۰۰۰۰ \div ۲۰۰۰۰ : \text{درصد پیشرفت کار سال ۹۶}$$

درآمد شناسایی شده پیمان در دوره های قبل - درصد پیشرفت کار × کل درآمد برآوردی پیمان =
درآمد دوره جاری سال ۹۶

$$۲۵۰۰۰ = ۰ - (۱۰۰۰۰۰ \times ۲۵\%) : \text{درآمد دوره جاری پیمان سال ۹۶}$$

هزینه های شناسایی شده پیمان - درصد پیشرفت کار × کل هزینه برآوردی پیمان = هزینه دوره
جاری پیمان سال ۹۶

$$۲۰۰۰۰ = ۰ - (۸۰۰۰۰ \times ۲۵\%) : \text{هزینه دوره جاری پیمان سال ۹۶}$$

هزینه دوره جاری پیمان - درآمد دوره جاری پیمان = سود ناخالص دوره جاری پیمان سال ۹۶

$$۵۰۰۰ = ۲۵۰۰۰ - ۲۰۰۰۰ : \text{سود ناخالص دوره جاری پیمان سال ۹۶}$$

محاسبات سال ۹۷:

کل درآمد یا مبلغ اولیه پیمان ۱۰۰۰۰۰ است.

درآمد شناسایی شده دوره قبل (۹۶): ۲۵,۰۰۰

هزینه شناسایی شده دوره قبل (۹۶): ۲۰,۰۰۰

سایت جزوه با ما

$$۹۷ \text{ سال ۹۷} : ۴۰۰۰۰ + (۲۵۰۰۰ + ۲۰۰۰۰) = ۸۵۰۰۰$$

$$۹۷ \text{ سال ۹۷} : ۱۰۰۰۰۰ - ۸۵۰۰۰ = ۱۵۰۰۰$$

$$۹۷ \text{ سال ۹۷} : (۲۰۰۰۰ + ۲۵۰۰۰) \div (۸۵۰۰۰) = ۰.۵۳$$

$$۹۷ \text{ سال ۹۷} : (۱۰۰۰۰۰ \times ۰.۵۳) - ۲۵۰۰۰ = ۲۸۰۰۰$$

$$۹۷ \text{ سال ۹۷} : (۸۵۰۰۰ \times ۰.۵۳) - ۲۰۰۰۰ = ۲۵۰۰۰$$

$$۹۷ \text{ سال ۹۷} : ۲۸۰۰۰ - ۲۵۰۰۰ = ۳۰۰۰$$

محاسبات سال ۹۵:

کل درآمد یا مبلغ اولیه پیمان ۱۰۰۰۰۰ است

درآمد شناسایی شده دوره (۹۶): ۲۵,۰۰۰ / هزینه شناسایی شده دوره (۹۶): ۲۰,۰۰۰

درآمد شناسایی شده دوره قبل (۹۷): ۲۸,۰۰۰ / هزینه شناسایی شده دوره قبل (۹۷): ۲۵,۰۰۰

$$۹۸ \text{ سال ۹۸} : (۲۰۰۰۰ + ۲۵۰۰۰ + ۳۰۰۰۰) + ۱۲۰۰۰ = ۸۷۰۰۰$$

$$۹۸ \text{ سال ۹۸} : ۱۰۰۰۰۰ - ۸۷۰۰۰ = ۱۳۰۰۰$$

درصد پیشرفت کار سال ۹۸ :

به دلیل اینکه سال آخر پیمان می باشد درصد پیشرفت کار ۱۰۰ درصد است.

$$۹۸ \text{ سال ۹۸} : (۱۰۰۰۰۰) - (۲۵۰۰۰ + ۲۸۰۰۰) = ۴۷۰۰۰$$

$$۹۸ \text{ سال ۹۸} : (۸۷۰۰۰) - (۲۰۰۰۰ + ۲۵۰۰۰) = ۴۲۰۰۰$$

$$۹۸ \text{ سال ۹۸} : ۴۷۰۰۰ - ۴۲۰۰۰ = ۵۰۰۰$$

سایت جزوه پاما

۸- مطلوبست ثبت و گزارش اطلاعات مربوط به پیمان ناتمام طبق روش درصد پیشرفت کار در قالب اطلاعات زیر تشریح می شود:

مبلغ قطعی پیمان	۵,۰۰۰,۰۰۰
کل مخارج برآوردی پیمان	۴,۰۰۰,۰۰۰
مخارج واقعی پیمان در سال جاری	۲,۶۰۰,۰۰۰
صورت وضعیتهای تأیید شده	۵۰۰,۰۰۰
دریافت از کارفرما	۵۰۰,۰۰۰

کل هزینه های برآوردی پیمان، کل سود ناخاص برآوردی پیمان، درصد پیشرفت کار، درآمد دوره جاری، هزینه دوره جاری، سود ناخالص دوره جاری را محاسبه کنید.

طبق صورت سوال $۴,۰۰۰,۰۰۰$: کل هزینه های برآوردی پیمان

طبق صورت سوال $۵,۰۰۰,۰۰۰$: کل درآمد برآوردی پیمان

کل هزینه های برآوردی پیمان - درآمد یا مبلغ کل پیمان = کل سود ناخاص برآوردی پیمان

$۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰,۰۰۰$: کل سود ناخالص برآوردی پیمان

کل مخارج برآوردی پیمان \div مخارج واقعی انجام شده = درصد پیشرفت کار

$۶۵\% = ۴,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲,۶۰۰,۰۰۰$: درصد پیشرفت کار

سایت جزوه با ما

درآمد شناسایی شده پیمان در دوره های قبل - درصد پیشرفت کار × کل درآمد برآوردی پیمان =
درآمد دوره جاری

$$۳,۲۵۰,۰۰۰ = ۰ - (۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۶۵) : \text{درآمد دوره جاری پیمان}$$

هزینه های شناسایی شده پیمان - درصد پیشرفت کار × کل هزینه برآوردی پیمان = هزینه دوره
جاری پیمان

$$۲,۶۰۰,۰۰۰ = ۰ - (۴,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۶۵) : \text{هزینه دوره جاری پیمان}$$

هزینه دوره جاری پیمان - درآمد دوره جاری پیمان = سود ناخالص دوره جاری پیمان

$$۶۵۰,۰۰۰ = ۳,۲۵۰,۰۰۰ - ۲,۶۰۰,۰۰۰ : \text{سود ناخالص دوره جاری پیمان}$$

ثبت های دفتر روزنامه :

(۱) ثبت مخارج واقعی پیمان

۲۶۰۰۰۰۰	پیمان در دست اجرا
۲۶۰۰۰۰۰	وجوه نقد

(۲) ثبت صورت وضعیتهای موقت

۵۰۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی _ کارفرما
۵۰۰۰۰۰	صورت وضعیتهای تأیید شده

(۳) ثبت مبالغ دریافتی از کارفرما

سایت جزوه با ما

۵۰۰۰۰۰ وجوه نقد

۵۰۰۰۰۰ حسابهای دریافتی _ کارفرما

(۴) ثبت درآمد و سود ناخالص پیمان

۲۶۰۰۰۰۰ بهای تمام شده پیمان

۶۵۰۰۰۰۰ پیمان در دست اجرا

۳۲۵۰۰۰۰ درآمد پیمان

نحوه انعکاس در صورتهای مالی :

ترازنامه:

- پیمان در دست اجرا ۳۲۵۰۰۰۰
- کسر می شود: صورت وضعیتهای تأیید شده (۵۰۰۰۰۰۰)
- مازاد بهای تمام شده و سود ناخالص پیمان ناتمام بر صورت وضعیتهای تأیید شده ۲۷۵۰۰۰۰

صورت سود و زیان:

- درآمد پیمان ۳۲۵۰۰۰۰
- کسر می شود: بهای تمام شده پیمان ۲۶۰۰۰۰۰

سایت جزوه با ما

۶۵۰۰۰۰

• سود ناخالص پیمان

۹- با توجه به اطلاعات زیر مطوبست نحوه ثبت و گزارش اطلاعات مربوط به پیمان ناتمام طبق روش کار تکمیل شده:

مبلغ قطعی پیمان ۵,۰۰۰,۰۰۰

مخارج واقعی پیمان ۲,۶۰۰,۰۰۰

صورت وضعیت های تأیید شده ۵۰۰,۰۰۰

دریافت از کارفرما ۵۰۰,۰۰۰

ثبت در دفتر روزنامه

(۱) ثبت مخارج واقعی پیمان

۲۶۰۰۰۰۰

پیمان در دست اجرا

۲۶۰۰۰۰۰

وجوه نقد

(۲) ثبت صورت وضعیت های موقت

۵۰۰۰۰۰

حسابهای دریافتنی-کارفرما

۵۰۰۰۰۰

صورت وضعیتهای تأیید شده

(۳) ثبت مبالغ دریافتنی از کارفرما

۵۰۰۰۰۰

وجوه نقد

۵۰۰۰۰۰

حسابهای دریافتنی-کارفرما

انعکاس در صورتهای مالی :

ترازنامه

۲۶۰۰۰۰۰

• پیمان در دست اجرا

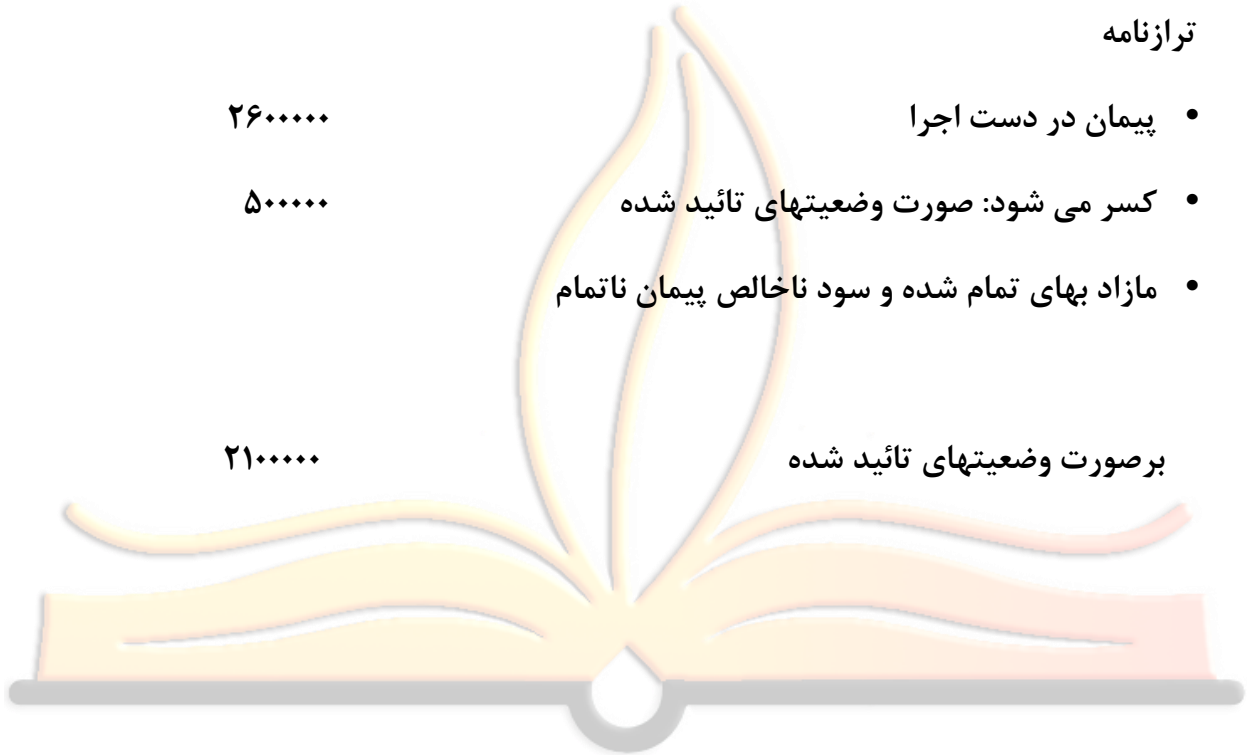
۵۰۰۰۰۰

• کسر می شود: صورت وضعیتهای تأیید شده

• مزاد بهای تمام شده و سود ناخالص پیمان ناتمام

۲۱۰۰۰۰۰

بر صورت وضعیتهای تأیید شده



جزوه با ما

سایت جزوه با ما

۱۰- در قرار داد احداث ۴۰ کیلومتر بزرگراه،

الف) چنانچه هزینه ساختن هر کیلومتر راه مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده باشد، درصد پیشرفت کار را به ازای احداث ۲۰ کیلومتر از بزرگراه محاسبه نمایید.

ب) اگر هزینه احداث بزرگراه در ۲۰ کیلومتر اول مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال و در ۲۰ کیلومتر بعدی به دلیل حفر تونل مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شود، میزان پیشرفت کار برای ۲۰ کیلومتر از کار انجام محاسبه نمایید.

ج) برای انجام این پروژه به ۵۰ منبع احتیاج است که هزینه نفر - روز بکارگیری هر یک از آنها ۱۰۰۰ واحد باشد. اگر این فعالیت ۳۶۵ روز بطول بیانجامد هزینه آن را محاسبه نمایید.

د) در این پروژه از لودری استفاده میشود که هزینه هزینه اجاره کردن آن ۲۰۰ واحد میباشد و مدت زمان مورد نیاز هم ۲۰ روز است. هزینه بکارگیری آن را محاسبه نمایید.

قسمت الف)

با توجه به اینکه مخارج هر بخش از پیمان یکسان میباشد ، درصد پیشرفت کار را میتوان بر اساس معیار های خروجی بر حسب کیلومتر محاسبه کرد.

کل میزان کار بر حسب کیلومتر ÷ کار انجام شده بر حسب کیلومتر = درصد پیشرفت کار

$$۵۰\% = ۴۰ \div ۲۰ \text{ کیلومتر} = \text{درصد پیشرفت کار}$$

سایت جزوه با ما

قسمت ب)

در صورتیکه مخارج تکمیل هر بخش از پیمان یکسان نباشد اندازه گیری میزان پیشرفت کار بر اساس خروجیهای پیمان گمراه کننده است و باید از معیار ورودیهای پیمان برای اندازه گیری میزان پیشرفت کار استفاده کرد. همانطور که اشاره شد برای استفاده از معیار ورودیهای پیمان می توان از عواملی چون مخارج انجام شده و یا ساعات کار مصرف شده و یا مبلغ دستمزد و یا مقدار مواد مصرفی استفاده کرد.

کل مخارج برآوردی پیمان ÷ مخارج واقعی انجام شده = درصد پیشرفت کار

درصد ۳۷/۵ = $(1,000,000 + 600,000) \div 600,000$ = درصد پیشرفت کار

قسمت ج)

مدت زمان بکارگیری * تعداد منبع * هزینه نفر روز منابع = محاسبه هزینه ی نیروی انسانی

$(365)(50)(100)$ = هزینه ی نیروی انسانی

$1,825,000$ = هزینه ی نیروی انسانی

قسمت د)

مدت زمان بکارگیری * هزینه اجاره = هزینه بکارگیری منبع (لودر)

$20 * 200$ = هزینه بکارگیری

سایت جزوه با ما

۴۰۰ = هزینه بکارگیری

۱۱- شرکتی یک پیمان مقطوع به مبلغ ۴۵,۰۰۰ ریال برای ساخت یک ساختمان منعقد کرده است. برآورد اولیه از مخارج پیمان ۴۰,۰۰۰ ریال میباشد و ساخت آن به ۳ سال طول میکشد.

با پایان سال اول ، برآورد پیمانکار به مبلغ ۴۰,۲۵۰ ریال افزایش میابد.

سال دوم، مبلغ پیمان با توافق به میزان ۱,۰۰۰ ریال و مخارج پیمان به میزان ۷۵۰ ریال افزایش می یابد.

در پایان سال دوم مخارج تحمیل شده شامل ۵۰۰ ریال مصالحی است که برای تکمیل پروژه در سال سوم مورد استفاده قرار میگیرد.

خلاصه اطلاعات مالی طی دوره ساخت به شرح ذیل میباشد:

سال دوم	سال دوم	سال اول	
45,000	45,000	45,000	مبلغ اولیه پیمان
1,000	200	0	متمم پیمان
46,000	45,200	45,000	کل مبلغ پیمان
41,000	30,340 *	10,465	مخارج تحمیل شد تا بحال
0	10,660	29,785	مخارج برآوردی برای تکمیل پیمان
41,000	41,000	40,250	کل مخارج برآوردی پیمان
5,000	1,000	4,750	سود برآوردی
100%	74%	26%	درصد تکمیل پیمان

در صد تکمیل پیمان سال دوم با خارج کردن 500 ریال مواد پای کار (استفاده نشده در پروژه) تعیین شده است.

سایت جزوه با ما

الف) محاسبه درصد پیشرفت کار ۳ سال:

درصد پیشرفت کار سال سوم	درصد پیشرفت کار سال دوم	درصد پیشرفت کار سال اول
$\frac{41,000}{41,000} = 100\%$	$\frac{30,840 - 500}{41,000} = 74\%$	$\frac{10,465}{40,250} = 26\%$

ب) محاسبه درآمد، هزینه و سود شناسایی شده در صورت سود و زیان سه سال

شناسایی شده در سال جاری	شناسایی شده در سالهای قبل	تا به حال	
سال اول:			
11,700	-	(45.000*26%) 11,700	درآمد
10,465	-	(40.250*26%) 10,465	هزینه ها
1,235	-	1,235	سود
سال دوم:			
21,748	11,700	(45.200*74%) 33,448	درآمد
19,875	10,465	(41.000*74%) 30,340	هزینه ها
1,873	1,235	3,108	سود
سال سوم:			
12,552	33,448	(46.000*100%) 46,000	درآمد
10,660	30,340	(41.000*100%) 41,000	هزینه ها
1,892	3,108	5,000	سود

سایت جزوه با ما

ج) ثبت های حسابداری پیمان بلند مدت

ثبت های حسابداری سال سوم	ثبت های حسابداری سال دوم	ثبت های حسابداری سال اول																																				
<table border="0"> <tr> <td>10,660</td> <td>10,660</td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>مواد/دستمزد/وجه نقد</td> <td></td> </tr> </table>	10,660	10,660	پیمان در جریان پیشرفت	/			مواد/دستمزد/وجه نقد		<table border="0"> <tr> <td>19,875</td> <td>19,875</td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>مواد/دستمزد/وجه نقد</td> <td></td> </tr> </table>	19,875	19,875	پیمان در جریان پیشرفت	/			مواد/دستمزد/وجه نقد		<table border="0"> <tr> <td>10,465</td> <td>10,465</td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>مواد/دستمزد/وجه نقد</td> <td></td> </tr> </table>	10,465	10,465	پیمان در جریان پیشرفت	/			مواد/دستمزد/وجه نقد													
10,660	10,660	پیمان در جریان پیشرفت	/																																			
		مواد/دستمزد/وجه نقد																																				
19,875	19,875	پیمان در جریان پیشرفت	/																																			
		مواد/دستمزد/وجه نقد																																				
10,465	10,465	پیمان در جریان پیشرفت	/																																			
		مواد/دستمزد/وجه نقد																																				
<table border="0"> <tr> <td>21,000</td> <td>21,000</td> <td>حسابهای دریافتی</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>صورتحساب های ارسالی</td> <td></td> </tr> </table>	21,000	21,000	حسابهای دریافتی	/			صورتحساب های ارسالی		<table border="0"> <tr> <td>15,000</td> <td>15,000</td> <td>حسابهای دریافتی</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>صورتحساب های ارسالی</td> <td></td> </tr> </table>	15,000	15,000	حسابهای دریافتی	/			صورتحساب های ارسالی		<table border="0"> <tr> <td>10,000</td> <td>10,000</td> <td>حسابهای دریافتی</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>صورتحساب های ارسالی</td> <td></td> </tr> </table>	10,000	10,000	حسابهای دریافتی	/			صورتحساب های ارسالی													
21,000	21,000	حسابهای دریافتی	/																																			
		صورتحساب های ارسالی																																				
15,000	15,000	حسابهای دریافتی	/																																			
		صورتحساب های ارسالی																																				
10,000	10,000	حسابهای دریافتی	/																																			
		صورتحساب های ارسالی																																				
<table border="0"> <tr> <td>28,000</td> <td>28,000</td> <td>وجه نقد</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>حسابهای دریافتی</td> <td></td> </tr> </table>	28,000	28,000	وجه نقد	/			حسابهای دریافتی		<table border="0"> <tr> <td>10,500</td> <td>10,500</td> <td>وجه نقد</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>حسابهای دریافتی</td> <td></td> </tr> </table>	10,500	10,500	وجه نقد	/			حسابهای دریافتی		<table border="0"> <tr> <td>7,500</td> <td>7,500</td> <td>وجه نقد</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>حسابهای دریافتی</td> <td></td> </tr> </table>	7,500	7,500	وجه نقد	/			حسابهای دریافتی													
28,000	28,000	وجه نقد	/																																			
		حسابهای دریافتی																																				
10,500	10,500	وجه نقد	/																																			
		حسابهای دریافتی																																				
7,500	7,500	وجه نقد	/																																			
		حسابهای دریافتی																																				
<table border="0"> <tr> <td>12,552</td> <td>1,892</td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10,660</td> <td>هزینه های پیمان</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>درآمد پیمان</td> <td></td> </tr> </table>	12,552	1,892	پیمان در جریان پیشرفت	/		10,660	هزینه های پیمان	/			درآمد پیمان		<table border="0"> <tr> <td>21,748</td> <td>1,873</td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td>19,875</td> <td>هزینه های پیمان</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>درآمد پیمان</td> <td></td> </tr> </table>	21,748	1,873	پیمان در جریان پیشرفت	/		19,875	هزینه های پیمان	/			درآمد پیمان		<table border="0"> <tr> <td>11,700</td> <td>1,235</td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10,465</td> <td>هزینه های پیمان</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>درآمد پیمان</td> <td></td> </tr> </table>	11,700	1,235	پیمان در جریان پیشرفت	/		10,465	هزینه های پیمان	/			درآمد پیمان	
12,552	1,892	پیمان در جریان پیشرفت	/																																			
	10,660	هزینه های پیمان	/																																			
		درآمد پیمان																																				
21,748	1,873	پیمان در جریان پیشرفت	/																																			
	19,875	هزینه های پیمان	/																																			
		درآمد پیمان																																				
11,700	1,235	پیمان در جریان پیشرفت	/																																			
	10,465	هزینه های پیمان	/																																			
		درآمد پیمان																																				
<table border="0"> <tr> <td>46,000</td> <td>46,000</td> <td>صورتحساب های ارسالی</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>پیمان در جریان پیشرفت</td> <td></td> </tr> </table>	46,000	46,000	صورتحساب های ارسالی	/			پیمان در جریان پیشرفت																															
46,000	46,000	صورتحساب های ارسالی	/																																			
		پیمان در جریان پیشرفت																																				



جزوه با ما