

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی	شماره: ۵۴/۱۲۱۸۵/۵۶۶۸۹
عنوان: عملیات حسابداری احتساب مطالبات تأیید شده قراردادها به عنوان ضمانتنامه وجه الضمان	تاریخ: ۸۳/۱۲/۲۷

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی طرحهای عمرانی

با سلام

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور نحوه ثبت عملیات حسابداری احتساب مطالبات تأیید شده قراردادها از سوی دستگاههای اجرائی و ذیحسابان مربوط به عنوان ضمانتنامه وجه الضمان (ده درصد سپرده) موضوع بند (۴-هـ) ماده (۳) آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی موضوع تصویبنامه شماره ۴۲۹۵۶/ت ۲۸۹۴۳ هـ مورخ ۱۳۸۲/۸/۱۱ هیات محترم وزیران موضوع ماده (۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰ براساس دستورالعمل حسابداری شماره ۵۴/۳۹۰۱/۳۱۴۳۶ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷ در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی که به موجب نامه شماره ۲/۴۰۳/۲۹۶۵ مورخ ۸۳/۱۲/۲۳ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است بشرح زیر جهت اجراء ابلاغ میگردد:

۱- احتساب مطالبات تأیید شده پیمانکار به عنوان تضمین و پرداخت وجوه وجه الضمان

الف - ثبت مطالبات تأیید شده براساس صورت وضعیت مربوط:

دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد (بدهکار) × × ×

تعهدات پرداختی (بستانکار) × × ×

ب - به هنگام تعیین و احتساب مطالبات پیمانکار بابت قرارداد منعقد به عنوان تضمین و پرداخت تمام یا بخشی از مطالبات پیمانکار (حداکثر معادل خالص قابل پرداخت به پیمانکار) از محل وجوه سپرده ها دریافتی بابت قرارداد مزبور

۱- ب - تعهدات پرداختی (بدهکار) × × ×

مطالبات پیمانکار بابت تضمین (بستانکار) × × ×

۲- ب - حساب تضمینات (بدهکار) × × ×

طرف حساب تضمینات (بستانکار) × × ×

۳- ب - سپرده دریافتی (بدهکار) × × ×

بانک رد وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری احتساب مطالبات تأیید شده قراردادها به عنوان ضمانتنامه وجه الضمان

۲- پس از دریافت اعتبار و وجوه بابت تادیه تمام یا قسمتی از مطالبات پیمانکار و واریز آن به حساب سپرده مربوط

الف - طرف حساب تضمینات (بدهکار) × × ×

حساب تضمینات (بستانکار) × × ×

ب - مطالبات پیمانکار بابت تضمین و کسور متعلقه

۱- ب - مطالبات پیمانکار بابت تضمین (بدهکار) × × ×

سپرده های دریافتی (بستانکار) × × ×

۲- ب - تعهدات پرداختنی (بدهکار) × × ×

کسور وصولی (بستانکار) × × ×

ج - واریز سپرده و کسور به حسابهای مربوط

کسور ارسالی (بدهکار) × × ×

بانک رد وجوه سپرده (بدهکار) × × ×

بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای (بستانکار) × × ×

۳- این دستورالعمل جایگزین دستورالعمل حسابداری شماره ۵۴/۴۳۲۶/۲۳۴۷۵ مورخ ۱۳۷۸/۶/۲۲ میگردد.

سید ابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور