

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: ۵۴/۴۸۳/۲۶۱۴
عنوان: اصلاحیه عملیات حسابداری احتساب مطالبات تأیید شده پیمانکاران بابت قراردادهای به عنوان ضمانتنامه وجه الضمان	تاریخ: ۱۳۸۴/۱/۳۱

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی طرحهای عمرانی

پیرو دستورالعمل حسابداری شماره ۵۴/۱۲۱۸۵/۵۶۶۸۹ مورخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۷ نحوه ثبت عملیات حسابداری احتساب مطالبات تأیید شده پیمانکاران بابت قراردادهای از سوی دستگاههای اجرائی و ذیحسابان مربوط بعنوان ضمانتنامه وجه الضمان (۱۰٪ سپرده)، ثبت های (۲-ب) و (ج) بند (۲) دستورالعمل یاد شده به شرح زیر اصلاح و جهت اجراء ابلاغ میگردد.

۲-ب تعهدات پرداختنی (بدهکار) ×××

کسور وصولی (بستانکار) ×××

سپرده دریافتی (بستانکار) ×××

ج- واریز وجوه سپرده و کسور به حسابهای مربوط

کسور ارسالی (بدهکار) ×××

بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار) ×××

بانک پرداخت تملک دارایی های سرمایه ای (بستانکار) ×××

لازم به ذکر است که در ثبت (۲-ب) بند (۲) "حساب سپرده دریافتی" بابت ده درصد سپرده وجه الضمان اضافه گردیده و در ثبت (ج) بند یاد شده "بانک دریافت وجوه سپرده" جایگزین "بانک رد وجوه سپرده" شده است.

سیدابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور