



مروری بر حسابداری پیمانکاری

سیستم حسابداری موسسات پیمانکاری باید طوری طراحی شود که سود یا زیان هر پیمان بدقت مشخص باشد بیشتر موسسات در کل یک مرکز سود به شمار می آیند حال آنکه در موسسات پیمانکاری معمولاً هر پیمان یک مرکز جداگانه سود فرض می شود از این رو برای هر قرار داد پیمانکاری که بسته می شود حسابهای جداگانه ای در دفتر کل افتتاح می گردد و برای سهولت مراجعه به اسناد و مدارک نظیر برگ در خواست کالا، حواله انبار و لیست دستمزد کارگران به هر پیمان شماره خاصی اختصاص می یابد. دوره ای که مخارج مربوط به یک طرح شناسایی می شود با امضای قرارداد آغاز می شود و با تکمیل آن پایان می یابد.

مرحله اول : مطالعات مقدماتی طرح

مطالعات مقدماتی طرح را کارفرما معمولاً به تنهایی یا به کمک مهندسان مشاور انجام می دهد در این صورت کارفرما مخارجی را که برای مطالعات شناسایی، توجیه فنی، اقتصادی، اجتماعی و زیست محیطی و تهیه طرح مقدماتی متحمل می شود به حساب هزینه مطالعاتی طرح منظور می کند.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
هزینه مطالعاتی طرح	۱۲۰۰۰۰۰ ر	ثبتي ندارد	
بانك	۱۲۰۰۰۰۰ ر		
پرداخت بابت مطالعات مقدماتی طرح			

مرحله دوم : مطالعات تفصیلی طرح

مطالعات تفصیلی طرح را نیز کارفرما معمولاً به تنهایی یا به کمک مهندسان مشاور انجام می دهد در این صورت مخارجی را که برای طراحی تفصیلی و اجرای طرحو تهیه اسناد و مدارک مناقصه انجام می دهد به حساب هزینه مطالعاتی طرح منظور می کند.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
هزینه مطالعاتی طرح	۱۵۰۰۰۰۰ ر	ثبتي ندارد	
بانك	۱۵۰۰۰۰۰ ر		
پرداخت بابت مطالعات تفصیلی طرح			

مرحله سوم : اجرای طرح

پس از اتمام مراحل ۱ و ۲ و تصویب طرح تفصیلی، اجرای طرح به پیمانکار واگذار می شود.

۱- ارجاع کار به پیمانکار :

اجرای طرح های بلند مدت معمولاً به ترتیب زیر به پیمانکاران واگذار می شود.



۱-۱- دعوت از پیمانکاران برای اجرای طرح :

پس از آنکه اسناد مناقصه آماده شد ، پیمانکاران معمولاً از طریق آگهی از نوع و مشخصات طرح آگاه می شوند مخارجی را که کارفرما در این مرحله برای چاپ آگهی و دعوت از پیمانکاران انجام می دهد به حساب هزینه مطالعاتی طرح منظور می کند.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
هزینه مطالعاتی طرح	۹۰٫۰۰۰	ثبتي ندارد	
بانک	۹۰٫۰۰۰		
پرداخت بابت درج آگهی			

۱-۲- فروش یا توزیع اسناد و مدارک مناقصه :

در آگهی مناقصه محل فروش یا توزیع اسناد مناقصه مشخص می شود هر یک از پیمانکاران واجد شرایط که مایل به شرکت در مناقصه باشند اسناد و مدارک مناقصه را معمولاً از مهندسان مشاور خریدای می کنند و برای بررسی و مطالعه در اختیار کادر فنی خود قرار می دهند. در صورتی که اسناد و مدارک مناقصه بوسیله کارفرما بفروش رسد به حساب هزینه مطالعاتی طرح یا درآمد متفرقه بستانکار می شود.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
ثبتي ندارد		هزینه شرکت در مناقصه	۳۰٫۰۰۰
		بانک	۳۰٫۰۰۰
		پرداخت بابت خرید اسناد شرکت در مناقصه	

۱-۳- شرکت در مناقصه :

چنانچه کادر فنی پیمانکار پس از مطالعه اسناد و مدارک مناقصه ، اجرای طرح را با توجه به امکانات پیمانکار عملی و اقتصادی تشخیص دهد قیمت کل کار را با در نظر گرفتن سود مورد انتظار خود از روی نقشه ها محاسبه و پیشنهاد می کند مبلغ پیشنهادی پیمانکار همراه با اسناد و مدارک مورد درخواست کارفرما از جمله ضمانتنامه شرکت در مناقصه به دستگاه مناقصه گزار تسلیم می شود. بانکها معمولاً برای صدور ضمانتنامه شرکت در مناقصه در قبال وثیقه غیر نقدی حداقل ۲۰٪ بیش از مبلغ ضمانتنامه وثیقه در یافت می کنند.



دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار																
<table><tr><td>حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه</td><td>۵۰۰٫۰۰۰</td></tr><tr><td>طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه</td><td>۵۰۰٫۰۰۰</td></tr></table> ثبت دریافت ضمانتنامه از پیمانکار		حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰	<table><tr><td>هزینه شرکت در مناقصه</td><td>۲۵٫۰۰۰</td></tr><tr><td>بانک</td><td>۲۵٫۰۰۰</td></tr></table> کارمزد بانک بابت صدور ضمانتنامه شرکت در مناقصه <table><tr><td>حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه</td><td>۵۰۰٫۰۰۰</td></tr><tr><td>حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه</td><td>۶۰۰٫۰۰۰</td></tr><tr><td>طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه</td><td>۵۰۰٫۰۰۰</td></tr><tr><td>طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه</td><td>۶۰۰٫۰۰۰</td></tr></table> بابت صدور ضمانتنامه شرکت در مناقصه	هزینه شرکت در مناقصه	۲۵٫۰۰۰	بانک	۲۵٫۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰	حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۶۰۰٫۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۶۰۰٫۰۰۰
		حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰															
		طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰															
		هزینه شرکت در مناقصه	۲۵٫۰۰۰															
		بانک	۲۵٫۰۰۰															
		حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰															
حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۶۰۰٫۰۰۰																	
طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰٫۰۰۰																	
طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۶۰۰٫۰۰۰																	

۴-۱- در مناقصه مربوط به قرارداد های بلند مدت پیمانکاری ، برنده مناقصه معمولاً بوسیله کمیسیون مناقصه انتخاب می شود . کمیسیون یاد شده با رعایت مفاد آیین نامه معاملات و سایر مقررات و دستور العملهای مرتبط ، پس از ارزیابی پیشنهادهای رسیده از بین پیشنهادهایی که تمامی شرایط مناقصه را دارا باشد و از لحاظ قیمت خارج از اعتدال نباشد مناسبترین پیشنهاد را از نظر مالی و سایر شرایط انتخاب و به عنوان برنده مناقصه معرفی می کند.

الف - پیمانکار برنده مناقصه نباشد

در این صورت ، ضمانتنامه شرکت در مناقصه وی آزاد خواهد شد و تمام مخارجی که برای شرکت در مناقصه انجام داده است به عنوان هزینه دوره جاری در صورت سود و زیان گزارش می شود.

ب - برنده مناقصه حاضر به عقد قرارداد نباشد

در این صورت ، ضمانتنامه شرکت در مناقصه وی به نفع کارفرما ضبط خواهد شد و تمام مخارج مربوط به شرکت در مناقصه جزو هزینه دوره جاری به حساب می آید در ضمن ، پرداخت مبلغ ضمانتنامه به عنوان زیان دوره شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

ج - برنده مناقصه حاضر به عقد قرار داد باشد .

پس از اعلام نتیجه چنانچه برنده مناقصه حاضر به عقد قرارداد باشد هزینه شرکت در مناقصه در دفاتر پیمانکار به حساب پیمان در دست اجرا و هزینه مطالعاتی طرح در دفاتر کارفرما به حساب دارایی در جریان ساخت انتقال می یابد.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
دارایی در جریان ساخت	۲٫۷۹۰٫۰۰۰	پیمان در دست اجرا	۵۵٫۰۰۰
هزینه مطالعاتی طرح	۲٫۷۹۰٫۰۰۰	هزینه شرکت در مناقصه	۵۵٫۰۰۰
انتقال هزینه مطالعاتی طرح به حساب دارایی در جریان تکمیل ساخت		انتقال هزینه شرکت در مناقصه به حساب پیمان در جریان ساخت	



در هزینه یابی قراردادهای پیمانکاری، اصول هزینه یابی سفارش کار بکار می رود. یعنی برای آنکه بهای تمام شده و سود یا زیان هر طرح جداگانه معلوم شود باید برای هر پیمانی که بسته می شود حسابی جداگانه در دفتر کل افتتاح شود و برای سهولت مراجعه به دفاتر و سایر اسناد و مدارک از قبیل برگ، درخواست کالا، اعلامیه برگشت کالا، حواله انبار و لیست دستمزد کارگران، شماره خاصی نیز به هر پیمان اختصاص یابد.

۲- انعقاد قرارداد با پیمانکار

اجرای عملیات موضوع پیمان از طریق بستن قرارداد مستلزم طی مراحل زیر است.

۱-۲- گرفتن ضمانتنامه حسن انجام تعهدات

در حال حاضر، موسسات پیمانکاری باید بیش از تنظیم قرارداد، برای تضمین انجام تعهدات خود معادل ۵٪ مبلغ اولیه پیمان ضمانتنامه از بانک دریافت کنند و یا سپرده نقدی به حساب کارفرما واریز نمایند ضمانتنامه یاد شده باید تا تاریخ صورتمجلس تحویل موقت معتبر باشد و تا هنگامی که تحویل موقت انجام نشده پیمانکار مکلف است آن را به دستور کارفرما تمدید کند بانکها برای صدور ضمانتنامه انجام تعهدات علاوه بر وثیقه و کارمزد معمولاً ۱۰٪ مبلغ ضمانتنامه را به عنوان سپرده نقدی از پیمانکار مطالبه می کنند.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
ثبتي ندارد		۶۵,۰۰۰	پیمان در دست اجرا
		۵۰,۰۰۰	سپرده نقدی ضمانتنامه انجام تعهدات
		۱۱۵,۰۰۰	بانک
		بابت ثبت کارمزد و سپرده نقدی ضمانتنامه انجام تعهدات	
حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات
		۵۴۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه انجام تعهدات
	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات
		۵۴۰,۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه انجام تعهدات
ثبت ضمانتنامه انجام تعهدات شرکت		ثبت ضمانتنامه انجام تعهدات	

۲-۲- تنظیم قرارداد پیمانکاری

پس از آنکه ضمانتنامه حسن انجام تعهدات به کارفرما تسلیم شد پیمانکاری بین کارفرما و پیمانکار بسته می شود هزینه تنظیم قرارداد پیمانکاری در دفتر اسناد رسمی به عهده پیمانکار است.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
ثبتي ندارد		۱۰۰,۰۰۰	پیمان در دست اجرا
		۱۰۰,۰۰۰	بانک
		پرداخت بابت ثبت قرارداد در دفتر اسناد رسمی	



۳-۲- ابطال ضمانتنامه شرکت در مناقصه

پس از امضای قرارداد کارفرما ضمانتنامه شرکت در مناقصه را آزاد می‌کند.

دفتر پیمانکار		دفتر کارفرما
طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰,۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه
طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۶۰۰,۰۰۰	
حسابهای انتظامی - ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۵۰۰,۰۰۰	
حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه شرکت در مناقصه	۶۰۰,۰۰۰	
ثبت ابطال ضمانتنامه شرکت در مناقصه		

۴-۲- تسلیم ضمانتنامه پیش پرداخت

کارفرما معمولاً طبق قرارداد موافقت می‌کند به منظور تقویت بنیه مالی و تکمیل تجهیزات پیمانکار درصدی از مبلغ اولیه پیمان را درقبال ضمانتنامه بانکی به وی پیش پرداخت میکند ضمانت نامه یاد شده باید تا پایان مدت پیمان معتبر بوده و به دستور کارفرما قابل تمدید باشد.

دفتر پیمانکار		دفتر کارفرما
پیمان در دست اجرا	۸۵,۰۰۰	ثبتی ندارد
سپرده نقدی ضمانتنامه پیش پرداخت	۲۰۰,۰۰۰	
بانک	۲۸۵,۰۰۰	
ثبت کارمزد و سپرده نقدی ضمانتنامه پیش پرداخت		
حسابهای انتظامی - ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه پیش پرداخت
حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۱۶۰,۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۰۰۰,۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۱۶۰,۰۰۰	
ثبت ضمانتنامه پیش پرداخت		

۵-۲- تادیه پیش پرداخت

کارفرما پس از دریافت ضمانتنامه پیش پرداخت از پیمانکار، مبلغ پیش پرداخت را به وی می‌پردازد. کارفرما می‌تواند پیش پرداخت را یکجا به حساب بانک واریز کند و سپس بتدریج، متناسب با پیشرفت کار طی نامه‌هایی به بانک دستور دهد که درصدی از مبلغ مزبور را به حساب پیمانکار واریز کند.

دفتر پیمانکار		دفتر کارفرما
بانک	۲,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت
پیش دریافت	۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک
ثبت پیش دریافت پیمان		ثبت پیش پرداخت پیمان



پیمانکار مسئولیت کامل حسن اجرای کارهای پیمان را به عهده دارد و نظارتی که از طرف کارفرما یا نمایندگان او در اجرای کارها می شود به هیچ وجه از میزان این مسئولیت نمی کاهد.

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار
دارایی در جریان ساخت	۹۰۰٫۰۰۰	ثبتي ندارد
بانك	۹۰۰٫۰۰۰	
پرداخت بابت نظارت در اجرای طرح		

۲-۶- تنظیم و پرداخت صورت وضعیت کارها

۱-۱- تنظیم صورت وضعیت موقت کارها

دستگاه نظارت به اتفاق پیمانکار ، صورت تمامی کارهایی را که از شروع پیمان تا تاریخ تهیه صورت وضعیت انجام گرفته است و همچنین وضعیت مصالح و تدارکات لازم برای اجرای پیمان را که در پای کار موجود است تعیین و بر اساس نرخهای پیوست به پیمان تقویم می کند.

الف - ثبت مبلغ کارکرد صورت وضعیت شماره ۱:

حسابداری قراردادهای بلند مدت پیمانکاری بر مبنای تعهدی انجام می گیرد از این رو صورت وضعيتها پس از تایید کارفرما در دفاتر پیمانکار به حساساب صورت وضعیت تایید شده و در دفاتر کارفرما به حساب دارایی در جریان ساخت منظور می شود

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۳٫۰۰۰٫۰۰۰	دارایی در جریان ساخت	۳٫۰۰۰٫۰۰۰	حسابهای دریافتنی - کارفرما
۳٫۰۰۰٫۰۰۰	حسابهای پرداختنی - پیمانکار	۳٫۰۰۰٫۰۰۰	صورت وضعیت های تایید شده
ثبت صورت وضعیت شماره ۱		ثبت صورت وضعیت شماره ۱	

ب- ثبت صورت وضعیت شماره ۲:

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۷٫۰۰۰٫۰۰۰	دارایی در جریان ساخت	۷٫۰۰۰٫۰۰۰	حسابهای دریافتنی - کارفرما
۷٫۰۰۰٫۰۰۰	حسابهای پرداختنی - پیمانکار	۷٫۰۰۰٫۰۰۰	صورت وضعیت های تایید شده
ثبت صورت وضعیت شماره ۲		ثبت صورت وضعیت شماره ۲	

مبلغ کارکرد صورت وضعیت دوم

$$۷٫۰۰۰٫۰۰۰ - ۳٫۰۰۰٫۰۰۰ = ۴٫۰۰۰٫۰۰۰$$



پرداخت وجه به صورت وضعیت کارها

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
دارایی در جریان ساخت	۳,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی از کارفرما	۳,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی سپرده حسن انجام کار	۳۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی - سپرده حسن انجام کار	۳۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت	۶۰۰,۰۰۰	پیش دریافت ۲۰٪	۶۰۰,۰۰۰
دارایی	۱۵۰,۰۰۰	پیش پرداخت مالیات ۵٪	۱۵۰,۰۰۰
تامین اجتماعی	۱۸۰,۰۰۰	بیمه ۱,۶٪	۴۸,۰۰۰
		پیمان در دست اجرا	۱,۹۰۲,۰۰۰
		شناسایی	
حسابهای پرداختی به پیمانکار	۱,۹۰۲,۰۰۰	بانک	۱,۹۰۲,۰۰۰
بانک	۱,۹۰۲,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۱,۹۰۲,۰۰۰
پرداخت		دریافت	

شناسایی و پرداخت صورت وضعیت دوم

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
دارایی در جریان ساخت	۷,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی از کارفرما	۷,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی سپرده حسن انجام کار	۷۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی - سپرده حسن انجام کار	۷۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت	۱,۴۰۰,۰۰۰	پیش دریافت ۲۰٪	۱,۴۰۰,۰۰۰
دارایی	۳۵۰,۰۰۰	پیش پرداخت مالیات ۵٪	۳۵۰,۰۰۰
تامین اجتماعی	۱۱۲,۰۰۰	بیمه ۱,۶٪	۱۱۲,۰۰۰
		پیمان در دست اجرا	۴,۴۳۸,۰۰۰
		شناسایی	
حسابهای پرداختی به پیمانکار	۴,۴۳۸,۰۰۰	بانک	۴,۴۳۸,۰۰۰
بانک	۴,۴۳۸,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۴,۴۳۸,۰۰۰
پرداخت		دریافت	



۵ - تحویل موقت

پیمانکار پس از آنکه حداقل ۹۷٪ عملیات موضوع پیمان را انجام داد در صورتی که باقیمانده و یا نقایص کارها مربوط به قسمت عمده ای از کار اساسی ، به صورتی نباشد که استفاده از کار انجام شده را غیر ممکن سازد می تواند از طریق دستگاه نظارت تقاضای تحویل موقت کند برای تحویل موقت صورتمجلسی بین کارفرما ، پیمانکار و دستگاه نظارت تنظیم می شود.

۵-۱- برچیدن کارگاه

پیمانکار موظف است پس از تحویل موقت اقدام به برچیدن و تخریب کارگاه و خارج نمودن مواد حاصل از آن بپردازد

دفتر کارفرما	دفتر پیمانکار	
ثبتي ندارد	پیمان در دست تکمیل	۸۰٫۰۰۰
	بانک	۸۰٫۰۰۰
	بابت تخریب کارگاه	

۵-۲- ابطال ضمانتنامه حسن انجام تعهدات

حداکثر ۱۵ روز از تاریخ تصویب تحویل موقت صورت وضعیت موقتی (ما قبل آخر) بدون در نظر گرفتن هیچ نوع مصالح پایان کار تنظیم می شود هرگاه بر اساس این وضعیت پیمانکار بدهکار نباشد و یا جمع بدهی وی از نصف کسور حسن انجام کار کمتر باشد وجه ضمانتنامه انجام تعهدات بلافاصله پس از تصویب صورتمجلس تحویل موقت آزاد می شود

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۵۰۰٫۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات	۵۰٫۰۰۰	بانک
۵۰۰٫۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات	۵۰٫۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات
		۵۰٫۰۰۰	تعهدات
		۵۰۰٫۰۰۰	حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه انجام تعهدات
		۵۴۰٫۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات
ثبت ابطال ضمانتنامه انجام تعهدات شرکت		ثبت واریز سپرده نقدی و ابطال ضمانتنامه انجام تعهدات	

۵-۳- ابطال ضمانتنامه پیش پرداخت



دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۲,۰۰۰,۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک
۲,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۰۰۰,۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - ضمانتنامه پیش پرداخت
۲,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه پیش پرداخت	۲,۱۶۰,۰۰۰	طرف حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه پیش پرداخت
	ثبت ابطال ضمانتنامه پیش پرداخت شرکت	۲,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت
		۲,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - ضمانتنامه انجام تعهدات
		۲,۱۶۰,۰۰۰	حسابهای انتظامی - وثیقه ضمانتنامه پیش پرداخت
		ثبت واریز سپرده نقدی و ابطال ضمانتنامه پیش پرداخت	

۴-۵- تحویل صورت وضعیت قطعی

پس از تحویل موقت، دستگاه نظارت همراه با نماینده پیمانکار به اندازه گیری و تهیه صورت وضعیت قطعی منظور می شود به تنهایی قاطع است و یکی از مآخذهای قطعی محاسبات خواهد بود.

۵-۵- تهیه صورت حساب پیمان

صورت حساب قطعی بر اساس صورت وضعیت قطعی تهیه می شود و مبلغ آن برابر با صورت وضعیت قطعی و مبالغی است که بر اساس قرارداد و اسناد و مدارک منضم به آن به مبلغ مزبور اضافه یا از آن کسر شده است.

۶-۵- تعیین سود پیمان و بهای تمام شده دارایی تکمیل شده

در این مرحله پیمانکار و کارفرما طبق ثبت زیر اقدام به تعیین سود پیمان و بهای تمام شده دارایی تکمیل شده می کنند

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۱۳,۶۹۰,۰۰۰	ساختمان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	صورت وضعیت تایید شده
۱۳,۶۹۰,۰۰۰	دارداد در جریان تکمیل	۶,۸۵۵,۰۰۰	پیمان در دست تکمیل
		۳,۱۴۵,۰۰۰	سود پیمان

۷-۵- استرداد سپرده حسن انجام کار

با فرض اینکه پیمانکار سپرده حسن انجام کار را قبلاً در مقابل ضمانتنامه دریافت نکرده است

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۵۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی - سپرده حسن انجام کار	۵۰۰,۰۰۰	بانک
۵۰۰,۰۰۰	بانک	۵۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی - سپرده حسن انجام کار



۵-۸- استرداد نصف دیگر سپرده حسن انجام کار

دفتر کارفرما		دفتر پیمانکار	
۵۰۰٫۰۰۰	حسابهای پرداختی - پیمانکار	۵۰۰٫۰۰۰	بانک
۵۰۰٫۰۰۰	بانک	۵۰۰٫۰۰۰	حسابهای دریافتی - کارفرما