

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

| | |
|----------------------|---|
| شماره: ۵۴/۳۹۰۱/۳۱۴۳۶ | موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی |
| تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۱۷ | عنوان: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰) |

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی

پیرو بخشنامه شماره ۵۴/۱۷۰/۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰ موضوع ابلاغ دستورالعمل نحوه نگاهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای اصلاحات زیر که طی نامه شماره ۲/۴۰۰/۱۵۸ مورخ ۸۱/۵/۲۹ به تائید دیوان محاسبات کشور رسیده است جهت اجراء ابلاغ میگردد.

۱- در متن دستورالعمل ثبت حسابهای اعتبارات تملک دارایی های سرمایه و اعتبارات هزینه " درخواست وجه به میزان حواله های صادره " به " درخواست وجه به میزان پرداختهای انجام شده " اصلاح شود.

۲- تعهدات پرداخت نشده از انتهای هر دو سرفصل " تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده " و " ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده " حذف و مانده حسابهای مزبور در سال بعد تحت عنوان " حساب تامین اعتبار سنواتی " و " ذخیره تامین اعتبار سنواتی " در حسابها انعکاس یابد.

۳- برای نشان دادن اقلام موجودی جنسی (مصالح) تحویلی به پیمانکار بطور مستقیم و یا از محل موجودی جنسی انبار در دفاتر و حسابها از سرفصل " حساب پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا " استفاده شود.

۴- برای انعکاس اسناد هزینه و یا اسناد مدارک تحویلی عامل ذیحساب در قبال تنخواه گردان دریافتی از سرفصل " حساب اسناد وصولی از عامل ذیحساب " استفاده و معادل اسناد و مدارک مزبور " حساب اسناد وصولی از عامل ذیحساب " بدهکار " و حساب تنخواه گردان پرداخت " بستانکار " میشود و سرفصل " حساب تعهدات پرداختنی " و " طرف حساب تعهدات پرداختنی " در حسابهای اعتبارات هزینه و اختصاصی هزینه و " حساب تعهدات پرداختنی " در حسابهای اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای برای انعکاس اسناد هزینه و اسناد و مدارک تنظیمی ذیحسابی برای پرداخت بابت تعهدات انجام شده استفاده شود.

۵- در صورتیکه قیمت موجودی جنسی و کالاهای خریداری شده سنوات قبل طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای ادامه دار موجود نباشد در این مقطع موجودیهای جنسی انبارها براساس آخرین قیمت محاسبه و در حسابها منعکس شود.

۶- ثبت اقلام کالاها و وسایل خریداری شده از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای که مستقماً قابل بهره برداری میباشد در وزارتخانه ها و موسسات دولتی بهنگام تحویل به واحد استفاده کننده از حساب موجودی جنسی و کالا به حساب دارائی ثابت و حساب معین مربوط منظور شود.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

۷- در صورتیکه بهره بردار "دارائی ثابت" احداث شده وزارتخانه و یا موسسه دولتی دیگری باشد پس از تحویل دارائی ثابت مزبور به دستگاه اجرایی بهره بردار با رعایت مقررات مربوط، ذیحسابی دستگاه اجرایی مجری باتوجه به مدارک مزبور دارائی ثابت یادشده را با ثبت معکوس از حسابهای خود حذف و ذیحسابی دستگاه بهره بردار باتوجه به مدارک مربوط به شرح زیر در حسابها و دفاتر و صورتهای مالی مربوط ثبت گردد.

حساب دارائی ثابت (بدهکار) × × ×

حساب اموال دولت جمهوری اسلامی ایران (عنوان دستگاه استفاده کننده) (بستانکار) × × ×

و باتوجه به مشخصات دارائی مزبور حساب معین نگاهداری شود در ضمن باتوجه به اینکه صورتهای مالی مربوط به اعتبارات هزینه وزارتخانه ها و موسسات دولتی صورتحسابهای دائمی تلقی میشود بنابراین حسابهای اقلام دارایی های ثابت بند (۶) و (۷) بهنگام بهره برداری در گروه خاصی تحت همین عنوان در صورتهای مالی اعتبارات هزینه منعکس گردد.

۸- باتوجه به اینکه برای هر طرح تملک دارایی های سرمایه ای بایستی صورتحساب جداگانه ای تهیه و تنظیم و به پیوست صورتحساب تلفیقی ارائه شود بنابراین نگاهداری دفاتر معین به تفکیک پروژه برای کلیه سرفصلهای طرح تملک دارایی های سرمایه ای در نظر گرفته شود.

۹- باتوجه به اینکه برخی از دستگاههای اجرایی به موجب قانون سایر منابع شامل (کمک ها، مشارکت مردمی، هدایا و خودیاری) وصول و وجوه مزبور به عنوان قسمتی از منابع مالی دستگاه برای اجرای طرح تملک دارایی های سرمایه مورد نظر در موافقتنامه طرح مربوط منظور میشود برای انعکاس گردش وجوه مزبور در دفاتر و حسابها از سرفصل دریافتی از محل سایر منابع و معین سرفصلهای طرح شامل علی الحساب، پیش پرداخت، موجودی جنسی و... استفاده گردد.

سید ابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

بسمه تعالی

سرفصلها و ثبت عملیات حسابداری اعتبارات هزینه
گروه مستقل حسابها بودجه ای و دریافت و پرداخت

| عنوان حساب کل | عنوان حساب معین |
|------------------------------------|---|
| ۱- دستگاه اجرائی | دستگاه اجرائی برحسب ردیف دستگاه |
| ۲- اعتبار مصوب | اعتبار مصوب (برحسب برنامه و فصول هزینه، هزینه های مترقه) |
| ۳- تخصیص اعتبار | تخصیص اعتبار (برنامه و فصول هزینه، هزینه های مترقه) |
| ۴- کنترل تخصیص اعتبار | کنترل تخصیص اعتبار (برحسب برنامه و فصول هزینه، هزینه های مترقه) |
| ۵- تامین اعتبار | تامین اعتبار برحسب مشخصات اعتبار |
| ۶- ذخیره تامین | ذخیره تامین اعتبار |
| ۷- درخواست وجه | درخواست وجه برحسب مشخصات اعتبار |
| ۸- تنخواه گردان حسابداری | تنخواه گردان حسابداری |
| ۹- بانک پرداخت اعتبارات هزینه | بانک پرداخت اعتبارات هزینه |
| ۱۰- تنخواه گردان پرداخت | تنخواه گردان پرداخت به تفکیک گیرندگان وجه برحسب مشخصات اعتبار |
| ۱۱- پیش پرداخت سالجاری | پیش پرداخت سالجاری به تفکیک گیرندگان وجه برحسب مشخصات اعتبار |
| ۱۲- علی الحساب سالجاری | علی الحساب سالجاری به تفکیک گیرندگان وجه برحسب مشخصات اعتبار |
| ۱۳- اسناد وصولی از عامل ذیحساب | اسناد وصولی از عامل ذیحساب (به تفکیک گیرندگان وجه و مشخصات اعتبار) |
| ۱۴- هزینه | هزینه برحسب مشخصات اعتبار |
| ۱۵- کسور وصولی | کسور وصولی به تفکیک انواع کسور |
| ۱۶- کسور ارسالی | کسور ارسالی به تفکیک انواع کسور |
| ۱۷- کسور بازنشستگی وصولی | کسور بازنشستگی وصولی به تفکیک مقررری ماه اول، کسور بازنشستگی سهم کارمند، کسور بازنشستگی سهم کارفرما، اقساط کسور خدمت غیررسمی و سایر |
| ۱۸- کسور بازنشستگی ارسالی | کسور بازنشستگی ارسالی به تفکیک مقررری ماه اول، کسور بازنشستگی سهم کارمند، کسور بازنشستگی سهم کارفرما، اقساط کسور خدمت غیررسمی و سایر. |
| ۱۹- حساب تعهدات پرداختنی | حساب تعهدات پرداختنی به تفکیک سال و نوع تعهد و مشخصات اعتبار. |
| ۲۰- طرف حساب تعهدات پرداختنی | طرف حساب تعهدات پرداختنی |
| ۲۱- واگذاری دارایی های مالی وصولی | واگذاری دارایی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) |
| ۲۲- واگذاری دارایی های مالی ارسالی | واگذاری دارایی های مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) |
| ۲۳- دریافتی از خزانه در سنوات قبل | دریافتی از خزانه در سنوات قبل به تفکیک سال (برحسب مشخصات اعتبار) |
| ۲۴- پیش پرداخت سنواتی | پیش پرداخت سنواتی به تفکیک سال و گیرندگان وجه (برحسب مشخصات اعتبار) |
| ۲۵- علی الحساب سنواتی | علی الحساب سنواتی به تفکیک سال، گیرندگان وجه (برحسب مشخصات اعتبار) |
| ۲۶- هزینه از محل پیش پرداخت سنواتی | هزینه از محل پیش پرداخت سنواتی به تفکیک سال، گیرندگان وجه (برحسب مشخصات اعتبار) |
| ۲۷- هزینه از محل علی الحساب سنواتی | هزینه از محل علی الحساب سنواتی به تفکیک سال و گیرندگان وجه (برحسب مشخصات اعتبار) |
| ۲۸- تامین اعتبار سنواتی | تامین اعتبار سنواتی (به تفکیک سال برحسب مشخصات اعتبار) |
| ۲۹- ذخیره تامین اعتبار سنواتی | ذخیره تامین اعتبار سنواتی |

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

کاربرد سرفصل حسابهای اعتبارات هزینه

۱- بهنگام ابلاغ بودجه سالانه، اعتبار مصوب به تفکیک برنامه و ردیف متفرقه برحسب فصول هزینه و زیر مجموعه های هر فصل بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت و حسابهای معین مورد لزوم نگاهداری میشود:

اعتبار مصوب (بدهکار) ×××

دستگاه اجرائی (بستانکار) ×××

توضیح: حسابهای معین فصول هزینه اعتبارات هزینه عبارتند از فصل اول - جبران خدمات کارکنان، فصل دوم - استفاده از کالا و خدمات، فصل سوم - هزینه های اموال و دارایی، فصل چهارم - یارانه، فصل پنجم - کمکهای بلاعوض، فصل ششم - رفاه اجتماعی، فصل هفتم - سایر هزینه ها.

۲- پس از ابلاغ تخصیص اعتبار در هر نوبت بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

تخصیص اعتبار (بدهکار) ×××

اعتبار مصوب (بستانکار) ×××

۳- بهنگام صدور درخواست وجه برای دریافت تنخواه گردان حسابداری از خزانه بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۴- پس از دریافت اعلامیه واریز وجه به حساب بانک پرداخت ذیحسابی به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

۵- برای کنترل اعتبارات در سطح اعتبارات مصوب در قبال پیش بینی هرگونه ایجاد تعهد در طی سال معادل آن تامین اعتبار و بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

تامین اعتبار (بدهکار) ×××

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) ×××

بدیهی است در قبال انجام تعهد حساب مذکور با ثبت آرتیکل عکس تعدیل خواهد شد در اینصورت مانده حساب مزبور در پایان سال نشان دهنده ارقام تامین اعتبار شده قطعی نشده آن سال خواهد بود.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

۶- بهنگام پرداختهای غیرقطعی به اشخاص ذینفع و عاملین ذیحساب بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

تنخواه گردان پرداخت / پیش پرداخت سالجاری / علی الحساب سالجاری (بدهکار) ×××

××× بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار)

بدیهی است در قبال تادیه پیش پرداخت در صورت لزوم وثیقه لازم اخذ و مراتب طی سرفصل حساب تضمینات و طرف حساب آن در دفاتر ثبت میشود و پس از رفع تضییع حساب مزبور تعدیل میشود. توضیح: واگذاری تنخواه گردان پرداخت پس از تامین اعتبار بند (۵) و احکام و قراردادهای مربوط به تادیه پیش پرداخت و علی الحساب طبق بند (۵) تامین اعتبار شده است.

۷- بهنگام دریافت اسناد هزینه از عامل ذیحساب ثبت زیر در دفاتر و حسابها انجام میشود:

اسناد وصولی از عامل ذیحساب (بدهکار) ×××

××× تنخواه گردان پرداخت (بستانکار)

۸- بهنگام احتساب مدارک دریافتی از عاملین ذیحساب به حساب هزینه ثبتهای زیر در دفاتر و حسابها انجام میشود:

الف - هزینه (بدهکار) ×××

اسناد وصولی از عامل ذیحساب (بستانکار) ×××

ب- ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

××× تامین اعتبار (بستانکار)

۹- معادل تنخواه گردان پرداخت واریزی فوق مجدداً وجه در اختیار عامل ذیحساب قرار میگیرد و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود

××× تامین اعتبار (بدهکار)

××× ذخیره تامین اعتبار (بستانکار)

۱۰- بهنگام پرداخت وجه بابت تنخواه گردان پرداخت بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

××× تنخواه گردان پرداخت (بدهکار)

××× بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار)

۱۱- معادل اقلام اسناد هزینه مربوط به تعهدات انجام شده

××× حساب تعهدات پرداختنی (بدهکار)

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

طرف حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

۱۲- بهنگام احتساب اسناد هزینه مربوط بابت پرداخت تعهدات انجام شده و تسویه پرداختهای غیرقطعی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

الف - هزینه (بدهکار) ×××

پیش پرداخت سالجاری (بستانکار) ×××

علی الحساب سالجاری (بستانکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

تامین اعتبار (بستانکار) ×××

ج - طرف حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

۱۳- در صورت واریز بخشی از تنخواه گردان پرداخت و یا پیش پرداخت و یا علی الحساب بصورت نقد با دریافت اعلامیه بانکی مربوط ثبتهای زیر انجام میشود:

الف - بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان پرداخت / علی الحساب سالجاری / پیش پرداخت سالجاری (بستانکار) ×××

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

تامین اعتبار (بستانکار) ×××

۱۴- بهنگام احتساب اسناد و مدارک لیست حقوق و ارسال چک خالص وجوه حقوق و مزایای ماهیانه کارکنان به بانک پرداخت کننده حقوق همراه با لیستهای حقوقی که قبلاً طبق بند (۵) تامین اعتبار شده است بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

الف - حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

طرف حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

ب - معادل خالص لیست حقوق و مزایای ماهانه

حساب موقت بانکی (بدهکار) ×××

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

۱۵- پس از دریافت تائیدیه بانک مبنی بر واریز خالص وجوه حقوق و مزایا به حساب کارکنان، سند هزینه بشرح زیر در دفاتر و حساب ثبت میشود:

الف - هزینه (بدهکار) ×××

حساب موقت بانکی (بستانکار) ×××

کسور وصولی (بستانکار) ×××

کسور بازنشستگی وصولی (بستانکار) ×××

ب- ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

تامین اعتبار (بستانکار) ×××

ج- طرف حساب تعهدات پرداختنی (بدهکار) ×××

حساب تعهدات پرداختنی (بستانکار) ×××

توضیح: نگاهداری حسابهای معین موضوع بخشنامه شماره ۵۴/۳۳۰۹/۱۶۰۲۷ مورخ ۱۳۸۰/۵/۶ و اصلاحیه بعدی آن به شماره ۵۴/۴۴۱۳/۳۲۹۷۰ مورخ ۸۰/۶/۸ مورد درخواست سازمان بازنشستگی کشوری الزامیست.

۱۶- پس از صدور چک کسور متعلقه بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

کسور ارسالی (بدهکار) ×××

کسور بازنشستگی ارسالی (بدهکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

بدیهی است ذیحسابی باید برای هر یک از کسور تکلیفی قانونی که مکلف به کسر و واریز آن به حسابهای مربوط میباشد حساب معین جداگانه نگاهداری و از سازمانهای ذینفع که وجوه به حساب آنان واریز می شود تائیدیه اخذ و ضمیمه حساب گردد.

۱۷- در طی سال معادل کاهش وجوه تنخواه گردان حسابداری به میزان پرداختهای انجام شده از محل اعتبارات تخصیص یافته آرتیکل زیر در دفاتر و حسابها ثبت و متعاقب آن بمنظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای دریافتی از خزانه درخواست وجه صادر و بشرح ثبتهای بعدی اقدام می شود:

تنخواه گردان حسابداری (بدهکار) ×××

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

کنترل تخصیص اعتبار (بستانکار) ×××

۱۸- بمنظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای پرداختهای بعدی معادل حساب کنترل تخصیص اعتبار درخواست وجه به میزان پرداختهای انجام شده برای دریافتی از خزانه صادر و بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۱۹- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه درخواستی از خزانه به حساب بانک پرداخت اعتبار هزینه بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

بانک پرداخت اعتبار هزینه (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

بستن حسابها در پایان دوره مالی :

۱- باتوجه به قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۷۹/۱۲/۱۵ براساس بخشنامه شماره ۵۴/۳۸۹/۱۳۹۹ مورخ ۸۰/۱/۲۶ موضوع امکان مصرف وجوه دریافتی از محل اعتبارات هزینه هر سال تا پایان فروردین ماه سال بعد و نحوه تهیه و تنظیم و ارائه صورتحساب متمم سال قبل که طی نامه شماره ۲/۲۰۰/۱۶ مورخ ۸۰/۱/۲۲ و ۲/۴۰۰/۶ مورخ ۸۰/۱/۲۶ به تائید دیوان محاسبات کشور رسیده است عملیات اعتبارات هزینه (شامل پرداختها و تسویه پرداختهای غیرقطعی) یک ماهه اول هر سال به دویخش مرتبط با سال قبل و سالجاری تفکیک میشود عملیات مربوط به سال قبل در ادامه حسابهای همان سال تحت عنوان متمم و بادرچ تاریخ واقعی فعالیت مالی به ثبت میرسد و نیازی به دفاتر جداگانه نیست و مانده مصرف نشده وجوه دریافتی تا پایان سال قبل بایستی حداکثر تا تاریخ دهم اردیبهشت ماه سال بعد به حساب مربوط خزانه در مرکز و یا خزانه معین استان در استانها واریز و تائیدیه وجوه مذکور همراه حساب متمم و نهائی اعتبارات هزینه و همچنین صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات هزینه اردیبهشت ماه سال جدید به مراجع ذیربط ارائه شود و عملیات دریافتها و پرداختهای قطعی و غیرقطعی از محل اعتبارات هزینه سال جدید و تسویه آنها در دفاتر سال جدید ثبت میشود ذیحسابیهای دستگاههای اجرائی ماده ۹۵ قانون محاسبات عمومی کشور و سایر دستگاههای اجرائیکه مکلف به ارائه حساب ماهانه و سالانه هستند از جمله وزارت جهاد کشاورزی، دیوان محاسبات کشور، سازمان انرژی اتمی و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع ماده ۱۰۰ قانون محاسبات عمومی حسب مورد حسابهای ماهانه و سالانه خود را به شرح فوق با رعایت مقررات مربوط به مراجع ذیربط ارائه نمایند.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

عملیات بستن حسابها بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

۲- پس از تسویه و واریز تنخواه گردان پرداخت، مانده تنخواه گردان حسابداری و اصلاح و تعدیل اقلام ثبت شده در حسابهای تامین اعتبار و ذخیره تامین اعتبار، ثبت بستن حساب کنترل تخصیص به شرح زیر میباشد. بدیهی است مانده حسابهای درخواست وجه و اسناد وصولی از عامل ذیحساب در پایان دوره مالی صفر است.

کنترل تخصیص (بدهکار) ×××

تخصیص اعتبار (بستانکار) ×××

۳- پس از بستن حسابهای تنخواه گردان پرداخت، تنخواه گردان حسابداری و حساب کنترل تخصیص و حصول اطمینان از توازن گروه حسابها و واریز کسور وصولی به حسابهای مربوط، سایر حسابها با ثبت معکوس بسته می شود. - افتتاح حسابها در سال بعد

۱- مانده حسابهای بانک پرداخت اعتبارات هزینه، پیش پرداخت و علی الحساب و همچنین سایر حسابهای دارای مانده به شرح زیر افتتاح میگردد:

الف - بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بدهکار) ×××

واگذاری دارایی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) (بستانکار) ×××

ب- پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) ×××

علی الحساب سنواتی (بدهکار) ×××

دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بستانکار) ×××

ج- تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) ×××

ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) ×××

د- حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

طرف حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل حسابی است قابل انتقال که به جای حساب انتقالی آغاز سال قرار گرفته است.

۲- مانده مصرف نشده سال قبل در موعد مقرر (حداکثر دهم اردیبهشت ماه سال بعد) به حساب مربوط خزانه در مرکز و یا حساب خزانه معین استان در استانها واریز و تأییدیه اخذ میگردد و به شرح فوق ضمیمه حساب میگردد و ثبت آن به شرح زیر خواهد بود و همزمان بایستی معادل وجوه برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته ثبتهای بودجه واگذاری

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

داراییهای مالی انجام پذیرد.

واگذاری داراییهای مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) (بدهکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

۳- با دریافت مدارک و اسناد مربوط به پیش پرداخت سنواتی و علی الحساب سنواتی در طی سال بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود:

حساب تعهدات پرداختنی (بدهکار) ×××

طرف حساب تعهدات پرداختنی (بستانکار) ×××

۴- بهنگام احتساب اسناد هزینه مربوط به پیش پرداخت سنواتی و علی الحساب سنواتی بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود:

الف- هزینه از محل پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) ×××

هزینه از محل علی الحساب سنواتی (بدهکار) ×××

××× پیش پرداخت سنواتی (بستانکار)

××× علی الحساب سنواتی (بستانکار)

ب- ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) ×××

تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) ×××

ج- طرف حساب تعهدات پرداختنی (بدهکار) ×××

حساب تعهدات پرداختنی (بستانکار) ×××

یادآوری:

۵- شماره طبقه بندی اعتبارات هزینه های متفرقه و سایر ردیفها در طبقه بندی جدید نسبت به طبقه بندی قبلی تغییری نداشته با این تفاوت که اعتبارات هزینه های متفرقه و سایر ردیفها با طبقه بندی فصول هزینه ارائه گردیده است که میبایست چنانچه ردیف متفرقه دستگاه اجرائی مربوط دارای برنامه و فصول هزینه مشابه است به اعتبار برنامه و فصول هزینه دستگاه اجرائی مربوط اضافه می شود و اگر برنامه و فصول هزینه آن جدا از برنامه های دستگاه مربوطه است براساس برنامه و فصول هزینه تعیین شده در حسابهای معین ارائه شود و در صورتیکه برنامه برای هزینه های متفرقه ارائه نگردیده در سرفصل اعتبارات مصوب ثبت و ضمن استفاده از سایر سرفصلها برای عملیات دریافت و پرداخت آن طی حسابهای معین برحسب اعتبار هزینه متفرقه و فصول هزینه ردیف نگاهداری و بر این اساس نیز فرم عملکرد تکمیل و

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

ارائه میگردد.

۶- ذیحسابان و مدیران و مسئولان مالی دستگاههای اجرایی مدیران عامل و هیاتهای مدیره شرکتهای دولتی و مسئولین مربوط موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی مکلفند مالیاتهای تکلیفی شامل مالیات حقوق پرسنلی، مالیات قراردادهای خرید خدمت، مالیات پیمانکار، مشاوره مهندسی، قراردادهای خرید و... مربوط به هر پرداخت را همزمان و بلافاصله با آن پرداخت به حسابهای مربوط خزانه واریز نمایند و به هیچ وجه مالیاتهای تکلیفی را به تاخیر نیندازند و حتی تاخیر تا آخر هفته و ماه نیز در این جا امر جایز نمیشود بدین ترتیب بایستی همواره بین مانده حسابهای کسور وصولی و کسور ارسالی در این خصوص توازن برقرار باشد.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

بسمه تعالی

ثبت عملیات حسابداری و اگذاری داراییهای مالی

در طبقه بندی جدید بودجه ریزی کشور در قسمت منابع بودجه و اگذاری داراییهای مالی شامل ۱- استقراض از سیستم بانکی ۲- فروش اوراق مشارکت ۳- استفاده از تسهیلات خارجی ۴- استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی ۵- دریافت اصل وامهای خارجی دولت ۶- وصول از محل و اگذاری شرکتهای دولتی ۷- دریافت اصل وامهای داخلی دولت ۸- برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته میباشد.

برای ثبت عملیات حسابداری وصول اقلام و اگذاری داراییهای مالی براساس روش پیش بینی شده در ثبت درآمدهای قانونی موضوع بخشنامه شماره ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹ مورخ ۱۳۷۹/۸/۳۰ بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

۱- با ابلاغ بودجه سالانه، اقلام و اگذاری داراییهای مالی به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

حساب و اگذاری داراییهای مالی واحدهای دستگاه (بدهکار) × × ×

حساب و اگذاری داراییهای مالی پیش بینی شده (بستانکار) × × ×

۲- معادل اقلام تحقق یافته در مورد و اگذاری داراییهای مالی

حساب و اگذاری داراییهای مالی پیش بینی شده (بدهکار) × × ×

حساب و اگذاری داراییهای مالی تحقق یافته (بستانکار) × × ×

۳- بهنگام وصول وجوه و اگذاری داراییهای مالی

بانک... (بدهکار) × × ×

حساب و اگذاری داراییهای مالی وصولی (بستانکار) × × ×

۴- بهنگام ارسال وجوه مزبور به حساب خزانه

حساب و اگذاری داراییهای مالی ارسالی (بدهکار) × × ×

بانک..... (بستانکار) × × ×

بدیهی است در صورتیکه برابر مقررات مربوطه اناد قرداها و وصولی بخشی تسهیلامای مذکور به سال بعد موکول گردد مراتب طی سرفصل حسابهای مربوط و حساب کنترل و اگذاری داراییهای مالی در حسابها منعکس میشود و پس از دریافت وجوه مزبور با ثبت آرتیکل معکوس سرفصلهای مزبور تعدیل میگردد و چنانچه تا پایان سال وجوه مزبور به مرحله وصول نرسد در پایان سال بهنگام بستن حسابها مانده سرفصل حسابها مزبور قابل انتقال به سال بعد میباشد.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

باتوجه به اینکه وصول برخی از اقلام واگذاری داراییهای مالی نظیر استقراض از سیستم بانکی، فروش اوراق مشارکت و استفاده از تسهیلات خارجی در موافقتنامه های متبادله دستگاههای اجرایی مربوط و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور به عنوان منابع تامین مالی طرح اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای منظور میگردد و جزء بدهیهای بلند مدت دستگاه اجرایی مربوط طبقه بندی میشود، شرح بند (۴) فوق الاشاره به هنگام ارسال وجوه مزبور به حساب بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای دستگاه تغییر می یابد و ثبت عملیات دریافتها و پرداختهای قطعی و غیر قطعی آن بشرح زیر است:

۱- دریافتی از محل وجوه واگذاری داراییهای مالی (تسهیلات فوق الاشاره) قابل استفاده دستگاه حساب مورد طی سرفصل حسابهای زیر:

× × × بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای (بدهکار) × × ×

حساب تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت (فروش اوراق مشارکت) / (استقراض از

سیستم بانکی) / (استفاده از تسهیلات خارجی) (بستانکار) × × ×

۲- پرداختهای قطعی و غیر قطعی آن حسب مورد با استفاده از سرفصل حسابهای معین " دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد"، " موجودی جنسی"، " پیش پرداخت"، " علی الحساب" و... و همچنین حسابهای معین سرفصلهای بودجه ای اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای در دفاتر و حسابها ثبت میشود و حساب واگذاری داراییهای مالی مزبور تحت عنوان حساب تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت (فروش اوراق مشارکت) / (استقراض از سیستم بانکی) / (استفاده از تسهیلات خارجی) قابل انتقال به سال بعد میباشد و " دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد" از محل تسهیلات مزبور جزء قیمت تمام شده طرح تملک داراییهای سرمایه ای مربوط منظور میشود. و بهنگام بازپرداخت اقساط اصل تسهیلات سیستم بانکی و یا بازپرداخت اصل تسهیلات خارجی و یا بازپرداخت اصل اوراق مشارکت به ترتیب پیش بینی شده در گروه حسابهای تملک داراییهای مالی در دفاتر و حسابها ثبت میشود. و بهنگام پرداخت اقساط مربوط از محل وجوه تملک داراییهای مالی به حساب بدهکار حساب تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت (فروش اوراق مشارکت) / (استقراض از سیستم بانکی) / (استفاده از تسهیلات خارجی) حسب مورد منظور و در دفاتر و حسابها ثبت میشود و مانده بستانکار حسابهای مزبور نشان دهنده میزان بدهی باقیمانده میباشد.

- در طبقه بندی جدید بودجه ریزی کشور در قسمت منابع بودجه واگذاری داراییهای سرمایه ای شامل ۱- فروش نفت ۲- فروش گاز ۳- فروش ساختمانها و تاسیسات دولتی ۴- فروش و واگذاری اراضی ۵- فروش ماشین آلات و تجهیزات ۶- فروش و واگذاری سایر داراییهای سرمایه ای میباشد.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

برای ثبت عملیات حسابداری وصول اقلام واگذاری داراییهای سرمایه ای براساس روش پیش بینی شده در ثبت درآمدهای قانونی موضوع بخشنامه شماره ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹ مورخ ۱۳۷۹/۸/۳۰ باتوجه به ثبت اقلام بودجه ای و وصول و ارسال آن به شرح فوق در دفاتر و حسابها میباشد و بایستی فرم عملکرد وصولی واگذاری داراییهای سرمایه ای مربوط تکمیل و همراه تائیدیه خزانه یا خزانه معین استان به پیوست حساب نهائی ارائه گردد.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

بسمه تعالی

ثبت عملیات حسابداری اعتبارات تملک دارایی های مالی

در طبقه بندی جدید بودجه ریزی کشور اعتبارات تملک دارایی های مالی شامل ۱- پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل (هزینه ای) ۲- پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل (سرمایه ای) ۳- پرداخت تعهدات اعزام زائران حج تمتع ۴- بازپرداخت اصل تسهیلات سیستم بانکی ۵- بازپرداخت اصل تسهیلات خارجی ۶- خرید سهام شرکتهای دولتی ۷- بازپرداخت اصل اوراق مشارکت میباشد.

ثبت عملیات حسابداری اعتبارات تملک دارایی های مالی و عملیات دریافت و پرداخت آن در ارتباط با اعتبارات هزینه و یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای حسب مورد در صورتهای مالی اعتبارات هزینه و یا صورتهای مالی اعتبارات تملک دارایی های سرمایه به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

۱- بهنگام ابلاغ بودجه و یا دریافت اقلام تملک دارایی های مالی بشرح زیر در حسابها ثبت میشود.
اعتبار مصوب (بدهکار) × × ×

دستگاه اجرایی (بستانکار) × × ×

۲- بهنگام ابلاغ تخصیص و یا تعیین میزان درخواست وجه اقلام تملک دارایی های مالی برحسب اعتبارات هزینه و یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت شود.
تخصیص اعتبار (بدهکار) × × ×

اعتبار مصوب (بستانکار) × × ×

۳- گردش عملیات حسابداری و پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل (هزینه ای) به شرح زیر است.
۳- پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به تعهدات پرداختی مربوط به سال قبل اعتبارات هزینه بمنظور پرداخت از محل وجوه تملک دارایی های مالی باتوجه به ثبتهای (۱) و (۲) بشرح زیر در دفتر و حسابها ثبت میشود.

الف - حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) × × ×

طرف حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) × × ×

ب - تامین اعتبار (بدهکار) × × ×

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) × × ×

بدیهی است چنانچه اسناد و مدارک فوق در سال مربوط به ذیحسابی رسیده باشد و در همان سال بشرح فوق در دفاتر و حسابها ثبت و به حساب تامین اعتبار و ذخیره آن و همچنین حساب تعهدات پرداختی و طرف حساب آن منظور گردیده باشد باتوجه به اینکه اقلام مزبور در حسابهای انتقالی منعکس است نیازی به ثبت مجدد فوق نمیشود.

۴- بهنگام محاسبه و پرداخت تعهدات پرداختی از محل تنخواه گردان حسابداری

الف - تملک دارایی های مالی (بدهکار) × × ×

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) × × ×

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) × × ×

تامین اعتبار (بستانکار) × × ×

ج - طرف حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) × × ×

حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) × × ×

۵- باتوجه به پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل از محل اعتبار تملک دارایی های مالی از محل وجوه تنخواه گردان حسابداری بمنظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری و درخواست و دریافت وجه آن از خزانه بشرح زیر اقدام و در دفاتر ثبت میشود.

۶- باصدور درخواست وجه معادل وجوه مذکور بمنظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

درخواست وجه (بدهکار) × × ×

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) × × ×

۷- با دریافت وجوه اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه مذکور به حساب بانک پرداخت اعتبارات هزینه

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بدهکار) × × ×

درخواست وجه (بستانکار) × × ×

و در پایان سال نیز حساب تملک دارایی های مالی همراه سایر حسابها با ثبت معکوس بسته میشود.

در ضمن در صورت خرید سهام شرکتهای دولتی از محل وجوه تملک دارایی های مالی، در سال بعد معادل سهام خریداری شده بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت و افتتاح میگردد.

سرمایه گذاری بلند مدت (بدهکار) × × ×

دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بستانکار) × × ×

ضمناً بهنگام بازپرداخت اقساط اصل تسهیلات سیستم بانکی، بازپرداخت اقساط اصل تسهیلات خارجی و یا بازپرداخت اصل اوراق مشارکت معادل وجوه پرداختی از محل وجوه تملک دارایی های مالی پس از ثبت ارقام بودجه از محل تنخواه گردان حسابداری به حساب بدهکار سرفصل حساب تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت (فروش اوراق مشارکت) / (استقراض از سیستم بانکی) / (استفاده از تسهیلات خارجی) حسب مورد منظور و در دفاتر و حسابها ثبت میشود و مانده هر یک حسابهای فوق نشان دهنده میزان بدهی باقی مانده میباشد و مجدداً در مورد تکمیل تنخواه گردان حسابداری بشرح بندهای (۶) و (۷) فوق اقدام میگردد.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

سرفصلها و ثبت عملیات حسابداری اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای

گروه مستقل حسابهای بودجه ای و دریافت و پرداخت

| عنوان حساب کل | عنوان حساب معین |
|---|---|
| ۱- دستگاه اجرایی | دستگاه اجرایی بر حسب ردیف دستگاه |
| ۲- اعتبار مصوب | اعتبار مصوب بر حسب پروژه و مشخصات اعتبار |
| ۳- تخصیص اعتبار | تخصیص اعتبار بر حسب پروژه و مشخصات اعتبار |
| ۴- کنترل تخصیص اعتبار | کنترل تخصیص اعتبار بر حسب پروژه و مشخصات اعتبار |
| ۵- تامین اعتبار | تامین اعتبار بر حسب پروژه و مشخصات اعتبار |
| ۶- ذخیره تامین اعتبار | ذخیره تامین اعتبار |
| ۷- درخواست وجه | درخواست وجه بر حسب مشخصات اعتبار |
| ۸- تنخواه گردان حسابداری | تنخواه گردان حسابداری |
| ۹- بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای | بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای |
| ۱۰- تنخواه گردان پرداخت | تنخواه گردان پرداخت (به تفکیک گیرندگان وجه باتوجه به مشخصات اعتبار) |
| ۱۱- پیش پرداخت سالجاری | پیش پرداخت سالجاری (به تفکیک گیرندگان وجه باتوجه به مشخصات اعتبار) |
| ۱۲- علی الحساب سالجاری | علی الحساب سالجاری (به تفکیک گیرندگان وجه باتوجه به مشخصات اعتبار) |
| ۱۳- پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا | پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا (به تفکیک پیمانکاران باتوجه به مشخصات اعتبار و قرارداد منعقد) |
| ۱۴- موجودی جنسی و کالا | موجودی جنسی بر حسب مواد، مصالح و سایر اقلام خریداری شده به تفکیک نوع جنس و مشخصات اعتبار |
| ۱۵- اسناد وصولی از عامل ذیحساب | اسناد وصولی از عامل ذیحساب به تفکیک عاملین ذیحساب و مشخصات اعتبار |
| ۱۶- دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد | داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد بر حسب پروژه و مشخصات اعتبار |
| ۱۷- کسور وصولی | کسور وصولی (به تفکیک انواع کسور) |
| ۱۸- کسور ارسالی | کسور ارسالی (به تفکیک انواع کسور) |
| ۱۹- تعهدات پرداختی | تعهدات پرداختی به تفکیک سال، نوع و مشخصات اعتبار |
| ۲۰- حساب تضمینات | حساب تضمینات بر حسب نوع تضمین و وثیقه و اشخاص واگذارنده |
| ۲۱- طرف حساب تضمینات | طرف حساب تضمینات |

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

| | |
|---|---|
| حساب کنترل قراردادهای برحسب قرارداد، تغییرات قیمت و تعدیل (به تفکیک هر قرارداد) و سال | ۲۲- حساب کنترل قراردادها |
| طرف حساب کنترل قراردادها | ۲۳- طرف حساب کنترل قراردادها |
| واگذاری داراییهای مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) | ۲۴- واگذاری داراییهای مالی وصولی |
| واگذاری داراییهای مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) | ۲۵- واگذاری داراییهای مالی ارسالی |
| دریافتی از خزانه در سنوات قبل به تفکیک سال و مشخصات اعتبار | ۲۶- دریافتی از خزانه در سنوات قبل |
| موجودی جنسی سنواتی به تفکیک سال، مواد، مصالح و سایر اقلام خریداری شده و مشخصات اعتبار | ۲۷- موجودی جنسی سنواتی |
| پیش پرداخت سنواتی به تفکیک سال، گیرندگان وجه به تفکیک مشخصات اعتبار | ۲۸- پیش پرداخت سنواتی |
| پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا سنواتی به تفکیک سال و پیمانکار با توجه به مشخصات اعتبار و قرارداد و کالا سنواتی | ۲۹- پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا سنواتی |
| علی الحساب سنواتی به تفکیک سال، گیرندگان وجه برحسب مشخصات اعتبار | ۳۰- علی الحساب سنواتی |
| دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد به تفکیک سال برحسب پروژه و مشخصات اعتبار | ۳۱- دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی |
| تامین اعتبار سنواتی به تفکیک سال برحسب تعهدات و پروژه و مشخصات اعتبار | ۳۲- تامین اعتبار سنواتی |
| ذخیره تامین اعتبار سنواتی | ۳۳- ذخیره تامین اعتبار سنواتی |
| حساب دارائی ثابت برحسب نوع دارائی ثابت | ۳۴- حساب دارائی ثابت |
| حساب اموال دولت جمهوری اسلامی ایران (عنوان دستگاه استفاده کننده) | ۳۵- حساب اموال دولت جمهوری اسلامی ایران |

کاربرد سرفصل حسابهای تملک داراییهای سرمایه ای

۱- بهنگام ابلاغ بودجه سالانه، اعتبار مصوب به تفکیک پروژه و ردیف متفرقه برحسب فصول سرمایه گذاری و زیر مجموعه هر فصل به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت و حسابهای معین مورد لزوم نگهداری میشود.

اعتبار مصوب (بدهکار) ×××

دستگاه اجرایی (بستانکار) ×××

توضیح: حسابهای معین فصول سرمایه گذاری اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای عبارتند از: فصل اول - ساختمان و سایر مستحدثات، فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات، فصل سوم - سایر داراییهای ثابت، فصل چهارم - استفاده از موجودی انبار، فصل پنجم - اقلام گرانبها، فصل ششم - زمین، فصل هفتم - سایر داراییهای تولید نشده.

۲- پس از ابلاغ تخصیص در هر نوبت به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

تخصیص اعتبار (بدهکار) ×××

اعتبار مصوب (بستانکار) ×××

۳- بهنگام صدور درخواست وجه برای تنخواه گردان حسابداری از خزانه به شرح زیر در حسابها و دفاتر ثبت میشود.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۴- پس از دریافت اعلامیه واریز وجه به حساب بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای ذیحسابی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

۵- با اخذ ضمانت نامه و یا سایر وثیقه های مورد قبول مربوط به شرکت در مناقصه، انجام تعهد انعقاد قرارداد و تادیه پیش پرداخت معادل اقلام آن ثبت زیر در دفاتر و حسابها انجام میگردد.

حساب تضمینات (بدهکار) ×××

طرف حساب تضمینات (بستانکار) ×××

بدیهی است برابر مقررات مربوط به رفع تضییع از حقوق دولت و ابطال و یا تعدیل ضمانتنامه مراتب با ثبت معکوس حسابهای مزبور در دفاتر منعکس میشود.

۶- برای کنترل اعتبارات در سطح اعتبارات مصوب سالانه در قبال پیش بینی هرگونه ایجاد تعهد از جمله برای انعقاد قرارداد و یا درخواست خرید اموال منقول و موجودی جنسی و... و در طی سال معادل آن تامین اعتبار بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

تامین اعتبار (بدهکار) ×××

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) ×××

بدیهی است در قبال انجام تعهد حساب مذکور با ثبت آرتیکل عکس تعدیل خواهد شد در این صورت مانده حساب مزبور در پایان هر سال نشان دهنده تعهدات در جریان انجام خواهد بود.

۷- پس از انعقاد قرارداد تکمیل یا ایجاد دارائی سرمایه ای و یا خرید اموال منقول سرمایه ای به میزان مبلغ قرارداد آرتیکل و سرفصل حسابهای انتظامی زیر ثبت میشود.

حساب کنترل قراردادها (بدهکار) ×××

طرف حساب کنترل قراردادها (بستانکار) ×××

توضیح: نگاهداری حساب معین به تفکیک قراردادها، تعدیل و تغییرات قیمت در مبلغ قرارداد به تفکیک هر سال الزامی است.

در صورت هرگونه افزایش بابت قرارداد یا تعدیل معادل مبلغ تغییرات بشرح آرتیکل فوق در دفاتر ثبت میشود و در حسابها و حسابهای معین به شرح فوق انعکاس خواهد یافت و در قبال پرداختهای قطعی براساس صورت وضعیت های

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

پیمانکاران و صورت وضعیت تعدیل به همان میزان به حساب "دارائی های در جریان تکمیل یا ایجاد" افزایش می یابد، معادل اقلام مزبور حساب انتظامی مذکور با ثبت آرتیکل عکس در دفاتر کاهش می یابد و نهایتاً در پایان قرارداد و زمان تحویل قطعی حساب کنترل قراردادها به رقم صفر کاهش خواهد یافت و میزان کل بهای تمام شده در حساب دارائی های در جریان تکمیل یا ایجاد منعکس خواهد شد.

۸- بهنگام پرداختهای غیر قطعی به افراد طرف قرارداد، ذینفع و عاملین ذیحساب به شرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

تنخواه گردان پرداخت/پیش پرداخت سالجاری/علی الحساب سالجاری (بدهکار) ×××

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

بدیهی است در قبال تادیه پیش پرداخت وثیقه لازم اخذ و مطابق بند (۵) فوق الاشاره در دفاتر ثبت میشود و بهنگام پرداخت علی الحساب کسور متعلقه کسر و به حسابهای مربوط واریز میشود.

توضیح: پیش پرداخت و علی الحساب مربوط به قراردادی است که قبلاً تامین اعتبار شده و واگذاری تنخواه گردان پرداخت به عامل ذیحساب نیز بایستی پس از تامین اعتبار و ثبت آرتیکل بند (۶) انجام میشود.

۹- بهنگام خرید موجودی جنسی برای هر یک از پروژه ها به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

موجودی جنسی و کالا (بدهکار) ×××

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

توضیح: خرید موجودی جنسی مربوط به قراردادی است که قبلاً تامین اعتبار شده است در غیر اینصورت بایستی بهنگام درخواست خرید آن مطابق بند (۶) قبلاً تامین اعتبار شود.

۱۰- بهنگام تحویل موجودی جنسی و مصالح به پیمانکار بطور مستقیم و یا از محل موجودی بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا (بدهکار) ×××

موجودی جنسی و کالا/بانک پرداخت تملک دارایی های سرمایه ای (بستانکار) ×××

۱۱- بهنگام دریافت و احتساب صورت وضعیت و یا سایر مدارک مربوط و همچنین اقلام مورد مصرف و استفاده موجودی جنسی (مواد و مصالح و سایر اقلام خریداری شده) مربوط به انجام تعهدات و دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود.

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

پیش پرداخت موجودی جنسی و مصالح (بستانکار) ×××

پیش پرداخت سالجاری (بستانکار) ×××

علی الحساب سالجاری (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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

تامین اعتبار (بستانکار) ×××

ج - طرف حساب کنترل قراردادها (بدهکار) ×××

حساب کنترل قراردادها (بستانکار) ×××

د - معادل واریز پیش پرداخت سالجاری تضمین اخذ شده تعدیل و به شرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

طرف حساب تضمینات (بدهکار) ×××

حساب تضمینات (بستانکار) ×××

توضیح (۱): حساب دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد حسابی است قابل انتقال که به جای هزینه طرحهای عمرانی و هزینه ردیف عمومی قرار گرفته و فصول سرمایه گذاری آن نیز به ترتیب عبارتند از:

فصل اول: ساختمانها و مستحقات، فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات، فصل سوم - سایر داراییهای ثابت، فصل چهارم - استفاده از موجودی انبار، فصل پنجم - ارقام گرانها، فصل ششم - زمین، فصل هفتم - سایر داراییهای تولید نشده.

توضیح (۲) حساب تعهدات پرداختی حسابی است قابل انتقال که میزان مطالبات پیمانکاران و سایر بستانکاران را نشان میدهد.

۱۲- بهنگام صدور چک به منظور پرداخت مطالبات پیمانکار و محاسبه کسور متعلقه مربوط به سازمانهای ذینفع و سپرده تضمین حسن اجرای کار به شرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

الف - تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

سپرده دریافتی (بستانکار) ×××

کسور وصولی (بستانکار) ×××

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

ب - بهنگام صدور چک بابت کسور متعلقه مربوط به سازمانهای ذینفع و سپرده تضمین حسن انجام کار ثبت زیر در دفاتر انجام میشود.

بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار) ×××

کسور ارسالی (بدهکار) ×××

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

بدیهی است ذیحسابی باید برای هر یک از کسور تکلیفی قانونی که مکلف به کسر و واریز آن به حسابهای مربوط

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

میباشد حساب معین جداگانه نگهداری و از سازمانهای ذینفع که وجوه به حساب آنان واریز میشود تأییدیه اخذ و ضمیمه حساب گردد.

۱۳- بهنگام دریافت اسناد و مدارک مربوط به دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد از عامل ذیحساب واحدهای مربوط بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

اسناد وصولی از عامل ذیحساب (بدهکار) ×××

تنخواه گردان پرداخت (بستانکار) ×××

۱۴- بهنگام احتساب مدارک دریافتی مربوط به حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد به شرح زیر در حسابها و دفاتر ثبت میشود.

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

اسناد وصولی از عامل ذیحساب (بستانکار) ×××

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

تامین اعتبار (بستانکار) ×××

بدیهی است کسور متعلقه مربوط به تعهدات انجام شده حسب مورد طی سرفصل حسابهای مربوط در دفاتر و حسابها منعکس میشود.

۱۵- معادل تنخواه گردان پرداخت واریزی در صورت لزوم مجدداً وجه در اختیار عامل ذیحساب قرار می گیرد و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

الف - تامین اعتبار (بدهکار) ×××

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) ×××

ب - تنخواه گردان پرداخت (بدهکار) ×××

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

۱۶- در صورت واریز بخشی از تنخواه گردان پرداخت، پیش پرداخت سالجاری و یا علی الحساب سالجاری بصورت نقد، با دریافت اعلامیه بانکی مربوط ثبتهای زیر انجام میشود:

الف - بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای (بدهکار) ×××

تنخواه گردان پرداخت/علی الحساب سالجاری/پیش پرداخت سالجاری (بستانکار) ×××

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ×××

تامین اعتبار (بستانکار) ×××

۱۷- در طی سال معادل کاهش وجوه تنخواه گردان حسابداری به میزان پرداختهای انجام شده از محل اعتبارات

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

تخصیص یافته آرتیکل زیر در دفاتر و حسابها ثبت و متعاقب آن به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای دریافتی از خزانه درخواست وجه صادر و بشرح ثبتهای بعدی اقدام میشود.

تنخواه گردان حسابداری (بدهکار) ×××

کنترل تخصیص اعتبار (بستانکار) ×××

۱۸- به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای پرداختهای بعدی با در نظر داشتن سقف تخصیص اعتبار، درخواست وجه به میزان پرداختهای انجام شده برای دریافت از خزانه صادر و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۱۹- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه درخواستی از خزانه به حساب بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

بستن حسابها در پایان سال

۱- باتوجه به قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۷۹/۱۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی و براساس بخشنامه شماره ۵۴/۳۸۹/۱۳۹۹ مورخ ۸۰/۱/۲۶ که طی نامه شماره ۲/۲۰۰/۱۶ مورخ ۸۰/۱/۲۲ و ۲/۴۰۰/۶ مورخ ۸۰/۱/۲۶ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است و همچنین بخشنامه شماره ۵۴/۱۱۶۸/۵۶۹۵ مورخ ۸۰/۲/۲۷ مربوط به طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای شرکتهای دولتی در خصوص امکان مصرف وجوه دریافتی از محل اعتبارات طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای هر سال تا پایان تیر ماه سال بعد و نحوه تهیه و تنظیم حساب متمم اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای (شامل پرداختها و تسویه پرداختهای غیر قطعی)، عملیات حسابداری چهارماهه اول هر سال به دو بخش عملیات مرتبط با سال قبل و عملیات سالجاری تفکیک میشود.

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

عملیات مربوط به سال قبل در ادامه حسابهای همان سال تحت عنوان متمم و با درج تاریخ واقعی فعالیتهای مالی در دفاتر همان سال به ثبت میرسد و نیازی به دفاتر جداگانه نمیشود و مانده مصرف نشده وجوه دریافتی تا پایان سال قبل بایستی حداکثر تا تاریخ دهم مرداد ماه سال بعد به حساب مربوط خزانه در مرکز و یا خزانه معین استان در استانها واریز و تأییدیه وجوه مذکور را همراه حساب متمم و نهائی اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای و همچنین صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای مرداد ماه سال جدید به مراجع ذیربط ارائه میگردد و عملیات دریافتها و پرداختهای قطعی و غیر قطعی از محل اعتبارات سال جدید و تسویه آن در دفاتر سال جدید ثبت میشود.

۲- مهلت ارائه صورتحساب نهائی مشتمل بر عملیات دوره متمم و فرمهای عملکرد اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای آن حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد میباشد.

۳- اگرچه اعتبارات طرح از محل سایر منابع مشمول اصلاحیه مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور نمیشود معهداً عملیات ۱۲ ماهه طرح از محل سایر منابع همراه با عملیات طرح از محل درآمد عمومی در صورتهای مالی واحد گزارش میشود.

- ثبت عملیات حسابداری بستن حسابها

۴- پس از تسویه و واریز تنخواه گردان پرداخت و مانده تنخواه گردان حسابداری و اصلاح و تعدیل اقلام ثبت شده در حساب تامین اعتبار و ذخیره تامین اعتبار، ثبت بستن حساب کنترل تخصیص به شرح زیر میباشد بدیهی است مانده حسابهای درخواست وجه و اسناد وصولی از عامل ذیحساب در پایان دوره مالی صفر است.

کنترل تخصیص (بدهکار) ×××

تخصیص اعتبار (بستانکار) ×××

۵- پس از بستن حسابهای تنخواه گردان پرداخت، تنخواه گردان حسابداری و حساب کنترل تخصیص و حصول اطمینان از توازن گروه حسابها و واریز کسور وصولی به حسابهای مربوط سایر حسابها با ثبت معکوس بسته میشود افتتاح حسابها در سال بعد

۱- مانده حساب بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای مربوط به وجوه مصرف نشده، و حسابهای دائمی دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد، پیش پرداخت، علی الحساب، موجودی جنسی، پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا، تعهدات پرداختی، تامین اعتبار، تضمینات و کنترل قراردادها به شرح زیر ثبت و در دفاتر سال جدید افتتاح میگردد.

الف - بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه ای (بدهکار) ×××

واگذاری داراییهای مالی وصولی (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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

ب - دارائی در دست تکمیل یا ایجاد سنواتی (بدهکار) ×××

موجودی جنسی و کالا سنواتی (بدهکار) ×××

پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) ×××

پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا (بدهکار) ×××

علی الحساب سنواتی (بدهکار) ×××

دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بستانکار) ×××

تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

ج - تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) ×××

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) ×××

د - حساب تضمینات (بدهکار) ×××

طرف حساب تضمینات (بستانکار) ×××

ه - حساب کنترل قراردادها (بدهکار) ×××

طرف حساب کنترل قراردادها (بستانکار) ×××

- حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل حسابی است قابل انتقال به سال بعد که به جای حساب انتقالی آغاز سال قرار گرفته و نشان دهنده کل وجوه دریافتی از خزانه بابت طرح تملک داراییهای سرمایه ای از شروع طرح تا سال مالی مورد گزارش میباشد.

۲- مانده مصرف نشده سال قبل در موعد مقرر (حداکثر تا دهم مرداد ماه سال بعد) به حساب مربوط خزانه در مرکز و حساب خزانه معین استان در استانها واریز و تائیدیه اخذ میگردد و به همراه حساب متمم و نهائی سال قبل و همچنین حساب مرداد ماه سالجاری به مراجع ذیربط ارائه و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود و همزمان بایستی معادل وجوه برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته ثبتهای بودجه واگذاری داراییهای مالی انجام پذیرد.

واگذاری داراییهای مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای سال گذشته) (بدهکار) ×××

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

۳- با ارائه اسناد و مدارک اقلام سنواتی در طی سال بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

الف - دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی (بدهکار) ×××

موجودی جنسی و کالا سنواتی (بستانکار) ×××

پیش پرداخت سنواتی (بستانکار) ×××

علی الحساب سنواتی (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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

ب - ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) ×××

تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) ×××

بدیهی است چنانچه اقلام سنواتی و ارزیابی بابت قرارداد منعقد و صورت وضعیت پیمانکار باشد کسور متعلقه سپرده محاسبه و به حسابهای مربوط واریز میگردد.

۴- در صورت واریز نقدی حسابهای پیش پرداخت سنواتی و علی الحساب سنواتی براساس اعلامیه بانکی مربوط همزمان معادل اقلام وجوه واریزی آرتیکل های الف، ب و ج به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت و معادل واریز پیش پرداخت سنواتی تضمین اخذ شده تعدیل میشود.

الف - بانک پرداخت تملک دارایی های سرمایه ای (بدهکار) ×××

پیش پرداخت سنواتی / علی الحساب سنواتی (بستانکار) ×××

ب - دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بدهکار) ×××

واگذاری دارایی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای گذشته) (بستانکار)

×××

ج - ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) ×××

تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) ×××

د - طرف حساب تضمینات (بدهکار) ×××

حساب تضمینات (بستانکار) ×××

۵- بهنگام واریز وجوه مذکور به حسابهای مربوط خزانه و یا خزانه معین استان در استانها و اخذ تائیدیه، همزمان بایستی معادل وجوه برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته ثبتهای بودجه و واگذاری دارایی های مالی انجام پذیرد.

واگذاری دارایی های مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای گذشته) (بدهکار) ×××

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

یادآوری مهم:

۶- ذیحسابی دستگاههای اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون محاسبات عمومی کشور و سایر دستگاههای اجرایی که مکلف به ارائه حساب ماهانه و سالانه هستند از جمله وزارت جهاد کشاورزی، دیوان محاسبات کشور، سازمان انرژی اتمی و نهادهای عمومی غیر دولتی موضوع ماده (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور حسب مورد باید صورت حساب دریافت و پرداخت ماهانه تنظیمی را همراه با مدارک مربوط به خلاصه گردش عملیات ماهانه هر یک از سرفصل حسابها و تائیدیه های مربوط و صورت ریز پیش پرداخت ها، علی الحسابها و چکهای صادره با مشخصات کامل و صورت مغایرت بانکی حسابهای بانکی به همراه صورت حساب بانک ارائه نمایند و همچنین تراز

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

عملیات حسابهای پایان دوره متمم و صورت وضعیت مالی و یادداشتهای گردش عملیات هریک از سرفصل حسابها را مطابق نمونه پیوست برای هر طرح تملک دارایی های سرمایه ای بطور جداگانه تنظیم و برای مجموع طرحها حساب تلفیقی تهیه و تنظیم و همراه فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای در موعد مقرر (حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد) با رعایت مقررات مربوط به مراجع ذیربط ارائه نمایند در ضمن بایستی حسابهای معین سرفصلهای هر طرح به تفکیک پروژه نگهداری شود.

۷- شرکتهای دولتی نیز صورت وضعیت مالی دوره مالی تا پایان دوره متمم (پایان تیر ماه سال بعد) طرح تملک داراییهای سرمایه ای را بایستی همراه با یادداشت مربوط به گردش عملیات هریک از سرفصل حسابها را مطابق نمونه پیوست برای هر طرح تملک دارایی سرمایه ای بطور جداگانه تنظیم و حسابهای معین برحسب پروژه نگهداری و برای مجموع طرحها حساب تلفیقی تهیه و تنظیم و همراه فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای در موعد مقرر (حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد) برای تهیه گزارش حسابرسی به حسابرس و بازرس قانونی شرکت ارائه می نمایند و گزارشهای مزبور را همراه با مصوبه مجمع عمومی جهت درج در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری تحویل نمایند.

۸- باتوجه به اینکه برخی از دستگاههای اجرایی به موجب قانون، سایر منابع شامل (کمکها، مشارکت مردمی هدایا و خودیاری) به موجب قانون در دستگاههای وصول کننده به عنوان قسمتی از منابع مالی دستگاه برای اجرای طرح تملک دارایی های سرمایه ای مورد نظر در موافقتنامه مربوط منظور میشود بدین ترتیب برای انعکاس گردش عملیات وجوه مزبور از سرفصل دریافتی از محل سایر منابع و معین سرفصلهای طرح شامل علی الحساب، پیش پرداخت، موجودی جنسی و... استفاده گردد.

۹- حساب اموال و انبار اقلام خریداری شده از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای میبایست باتوجه به ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی کشور و سایر مقررات فصل پنجم قانون مزبور و سایر مقررات اموال دولتی بطور جداگانه نگهداری شود و موجودی جنسی خریداری شده بابت دارایی های در جریان تکمیل یا ایجاد به تفکیک منابع عمومی و سایر منابع (منابع داخلی) نگهداری شود.

۱۰- برای انعکاس موجودی جنسی و کالاهای خریداری شده سنوات قبل مربوط به اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای ادامه دار از سالهای قبل براساس بهای تمام شده تاریخی و به روش اولین صادره از اولین وارده طی سرفصل موجودی جنسی سنواتی "بدهکار" و حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل "بستانکار" و معادل همین مبلغ بهنگام ثبت حساب "دارایی های در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" و "حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل" از ارقام مزبور کسر گردد.

۱۱- وزارتخانه ها و موسسات دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی برای انعکاس دارایی های در جریان تکمیل یا

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

ایجاد سنوات قبل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای ادامه دار از سالهای قبل، براساس اقلام مندرج در آخرین صورت وضعیت واصله به ذیحسابی باتوجه به کسور سهم کارفرما "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" را "بدهکار" و "حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل" "بستانکار" میشود و در مورد طرحهای امانی نیز کلیه پرداختهایی که به صورت قطعی انجام پذیرفته شده و قبلاً به حساب هزینه قطعی منظور شده است اعم از اینکه در سال مربوط به حساب هزینه منظور گردیده و یا هزینه در قبال تسویه پرداختهای غیر قطعی سنواتی به ثبت رسیده است پس از کسر اقلام موجودی جنسی سنواتی که قبلاً به حساب هزینه طرح منظور شده است به حساب "دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" و حساب "دریافتی از خزانه در سنوات قبل" منظور میگردد.

بدین ترتیب به منظور تعیین قیمت تمام شده هر طرح تملک داراییهای سرمایه ای بایستی در احتساب "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" و همچنین حساب "موجودی جنسی سنواتی" دقت لازم بعمل آید که اولاً ارقام موجودی جنسی که به حساب موجودی جنسی سنواتی منظور میشود با توجه به اینکه قبلاً به حساب هزینه قطعی منظور شده اند به "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" منظور نشود ثانیاً کلیه هزینه های قبلی هر طرح اعم از محل درآمد عمومی و سایر منابع در حساب "دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" منابع مربوط لحاظ شود.

در ضمن چنانچه قیمت موجودی جنسی کالاهای خریداری شده سنوات قبل طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای ادامه دار موجود نباشد در این مقطع موجودیهای جنسی انبارها را براساس آخرین قیمت محاسبه و در حسابها منعکس شود.

ضمناً شرکتهای دولتی که تا پایان سال ۱۳۸۰ صورتهای مالی طرح تملک داراییهای سرمایه ای را براساس دستور العمل ۵۴/۳۹۱۴/۱۵۹۰۵ مورخ ۱۳۷۶/۵/۲۹ و اصلاحیه بعدی آن نگاهداری مینمایند حساب هزینه انباشته و طرف حساب آن که نشان دهنده قیمت تمام شده طرح تملک داراییهای سرمایه ای ادامه دار در این مقطع میباشد پس از افتتاح حسابهای سنواتی قابل انتقال در سال جدید برای انتقال به حساب هزینه انباشته به حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی، "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" را معادل مانده "حساب هزینه انباشته" با ثبت بدهکار ایجاد و "حساب هزینه انباشته" را بستانکار و طرف حساب هزینه انباشته را بدهکار و معادل آن "حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل" را با ثبت بستانکار ایجاد مینماید.

۱۲- اعتبارات هزینه های متفرقه و سایر ردیفهای مربوط به طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای در طبقه بندی جدید بودجه ای تحت عنوان "اعتبارات متفرقه تملک داراییهای سرمایه ای" همراه با تفکیک فصول سرمایه گذاری ارائه گردیده است چنانچه اعتبار از محل ردیفهای متفرقه تملک داراییهای سرمایه ای به اعتبار طرح مربوط اضافه و یا دارای شماره طرح تملک داراییهای سرمایه ای با شماره طرح مرتبط و فصول سرمایه گذاری

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

باشد در دفاتر و حسابها تحت عنوان طرح مربوط منعکس می شود و چنانچه فاقد شماره طرح و منحصرأردیف متفرقه و فصول سرمایه گذاری باشد ضمن ثبت ارقام در حساب اعتبارات مصوب و استفاده از سایر سرفصل حسابها حساب معین برحسب ردیف متفرقه و فصول سرمایه گذاری مربوط نگاهداری و براین اساس نیز فرم عملکرد تکمیل و ارائه میگردد.

۱۳- در وزارتخانه ها و موسسات دولتی هنگامیکه طرح تملک داراییهای سرمایه ای به اتمام میرسد و با رعایت مقررات مربوط تحویل قطعی میگردد و کلیه پرداختهای غیر قطعی اعم از جاری و سنواتی تسویه و واریز شده، حسب مورد به " حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد " سالجاری و یا به " حساب در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی " منابع عمومی و سایر منابع منظور گردیده در اینصورت تا زمان تحویل به دستگاه اجرایی بهره بردار با رعایت مقررات مربوط در دفاتر معادل حسابهای دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد مذکور " حساب دارائی ثابت " مربوط " بدهکار " و حسابهای مزبور " بستانکار " میشود.

بدیهی است حساب دارائی ثابت حاصل از طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای انتفاعی در شرکتهای دولتی زمانی از حساب ذیحسابی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای حذف و به حساب داراییهای مربوط شرکت منظور میشود که شرکت دولتی مربوط به موجب ماده (۹) آئین نامه اصول سیاستها و ضوابط بند (۷) ماده (۳) قانون برنامه و بودجه (نامه شماره ۳۴/۸۹۵ مورخ ۷۶/۸/۲۶) مصوب شورای اقتصادی برای بازپرداخت اقساط وجوه پرداختی خزانه بابت طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای خاتمه یافته و سود متعلقه به آن قرارداد لازم را با وزارت امور اقتصادی و دارائی منعقد نمایند.

۱۴- ذیحسابان ومدیران و مسئولین مالی دستگاههای اجرایی و مدیران عامل هیاتهای مدیره شرکت های دولتی و مسئولین موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی مکلفند مالیاتهای تکلیفی شامل مالیات حقوق پرسنلی، مالیات قراردادهای خرید خدمات پیمانکاری، مشاور، مهندسی، قراردادهای خرید و... مربوط به هر پرداخت را همزمان بلافاصله با آن پرداخت به حسابهای مربوط به خزانه واریز نمایند و به هیچوجه مالیاتهای تکلیفی را به تاخیر نیندازند و حتی تاخیر تا آخر هفته و ماه نیز در این امر جایز نمیشود بدین ترتیب بایستی همواره بین مانده حساب کسور وصولی و کسور ارسالی در این خصوص توازن برقرار باشد.

۱۵- در وزارتخانه ها و موسسات دولتی ثبت اقلام کالاها و وسایل خریداری شده از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای که مستقلاً قابل بهره برداری میباشد بهنگام تحویل به واحد استفاده کننده از حساب موجودی جنسی و کالا به حساب دارائی ثابت و حساب معین مربوط منظور میشود.

۱۶- در صورتیکه بهره بردار " دارائی ثابت " احداث شده وزارتخانه و یا موسسه دولتی دیگری باشد پس از تحویل دارائی ثابت مزبور به دستگاه اجرایی بهره بردار با رعایت مقررات مربوط ذیحسابی دستگاه اجرایی مجری باتوجه

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: نحوه نگهداری حسابها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (اصلاحیه رهنمود شماره ۵۴/۱۷۰۱۱۹ مورخ ۱۳۸۱/۱/۲۰)

به مدارک مزبور دارائی ثابت یادشده را با ثبت معکوس از حسابهای خود حذف و ذیحسابی دستگاه بهره بردار
باتوجه به مدارک مربوط به شرح زیر در حسابها و دفاتر و صورتهای مالی مربوط ثبت مینماید:

حساب دارائی ثابت (بدهکار) ×××

حساب اموال دولت جمهوری اسلامی ایران (عنوان دستگاه استفاده کننده) (بستانکار) ×××

و باتوجه به مشخصات دارائی مزبور حساب معین نگاهداری شود در ضمن باتوجه به اینکه صورتهای مالی مربوط
به اعتبارات هزینه وزارتخانه و موسسات دولتی صورتحساب دائمی تلقی میشود بنابراین حسابهای اقلام دارایی های
ثابت بند (۱۵) و (۱۶) بهنگام بهره برداری در گروه خاصی تحت عنوان "دارائی ثابت" طی سرفصل حسابهای فوق
در صورتحسابهای اعتبارات هزینه منعکس میشود.