

سر فصلها و ثبت عملیات حسابداری اعتبارات هزینه

گروه مستقل حسابها بودجه ای و دریافت و پرداخت

۱- عنوان حسابها:

عنوان حساب کل	عنوان حساب معین
۱- دستگاه اجرائی	دستگاه اجرائی
۲- اعتبار مصوب	اعتبار مصوب (به تفکیک برنامه ها و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها)
۳- تخصیص اعتبار	تخصیص اعتبار (به تفکیک برنامه ها و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها)
۴- کنترل تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص اعتبار (به تفکیک برنامه ها و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها)
۵- تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده	تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (به تفکیک سال و برنامه ها و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها)
۶- ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده	ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده
۷- درخواست وجه	درخواست وجه (به تفکیک برنامه، فصول هزینه هزینه های متفرقه و سایر ردیفها)
۸- تنخواه گردان حسابداری	تنخواه گردان حسابداری
۹- بانک پرداخت اعتبارات هزینه	بانک پرداخت اعتبارات هزینه

عنوان حساب کل

عنوان حساب معین

۱۰- تنخواه گردان پرداخت به تفکیک گیرندگان وجه، برنامه، فصول هزینه، هزینه های متفرقه

و سایر ردیفها

۱۱- پیش پرداخت سالجاری به تفکیک گیرندگان وجه، برنامه، فصول هزینه، هزینه های متفرقه

و سایر ردیفها

۱۲- علی الحساب سالجاری به تفکیک گیرندگان وجه، برنامه، فصول هزینه، هزینه های متفرقه

و سایر ردیفها

۱۳- هزینه به تفکیک گیرندگان وجه، برنامه، فصول هزینه، هزینه های متفرقه

و سایر ردیفها

۱۴- کسور وصولی به تفکیک انواع کسور

۱۵- کسور ارسالی به تفکیک انواع کسور

۱۶- کسور بازنشستگی وصولی به تفکیک مقرری ماه اول کسور بازنشستگی سهم کارمند،

کسور بازنشستگی سهم کارفرما، اقساط کسور خدمت غیر

رسمی و سایر

۱۷- کسور بازنشستگی ارسالی به تفکیک مقرری ماه اول، کسور بازنشستگی سهم کارمند،

کسور بازنشستگی سهم کارفرما، اقساط کسور خدمت غیر

رسمی و سایر

۱۸- حساب تعهدات پرداختنی به تفکیک سال و انواع و اشخاص، برنامه، فصول هزینه،

هزینه های متفرقه و سایر ردیفها

۱۹- طرف حساب تعهدات پرداختنی طرف حساب اسناد پرداختنی

۲۰- واگذاری دارائی های مالی وصولی	برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته
۲۱- واگذاری دارائی های مالی ارسالی	برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته
۲۲- دریافتی از خزانه در سنوات قبل	به تفکیک سال، برنامه و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر پرداختها
۲۳- پیش پرداخت سنواتی	به تفکیک سال و گیرندگان وجه، برنامه و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها
۲۴- علی الحساب سنواتی	به تفکیک سال و گیرندگان وجه، برنامه و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها
۲۵- هزینه از محل پیش پرداخت سنواتی	به تفکیک سال و گیرندگان وجه، برنامه و فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها
۲۶- هزینه از محل علی الحساب سنواتی	به تفکیک سال و گیرندگان وجه، برنامه فصول هزینه، هزینه های متفرقه و سایر ردیفها
۲۷- تملک دارائی های مالی	تملك دارائی های مالی (پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل)

۲- کاربرد حسابها (ثبت)

کاربرد سر فصل حسابهای اعتبارات هزینه

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

اعتبار مصوب (بدهکار) ×××

دستگاه اجرائی (بستانکار) ×××

توضیح: حسابهای معین فصول هزینه اعتبارات هزینه عبارتند از فصل اول- جبران خدمات، 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 می شود:

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 می شود:

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۴- پس از دریافت اعلامیه واریز وجه به حساب بانک پرداخت ذیحصابی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

۵- بهنگام تامین اعتبار در مورد پرداختهای قطعی و غیر قطعی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

۶- بهنگام پرداختهای غیر قطعی به اشخاص ذینفع و عاملین ذیحساب بشرح زیر در دفاتر و

حسابها ثبت می شود:

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

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

۷- بهنگام دریافت اسناد هزینه از عاملین ذیحساب ثبت زیر در دفاتر و حسابها انجام می شود:

حساب تعهدات پرداختنی (بدهکار) ×××

طرف حساب تعهدات پرداختنی (بستانکار) ×××

بدیهی است مانده حساب فوق در پایان سال نشان دهنده میزان ارقام تعهدات انجام شده پرداخت

نشده می باشد.

۸- بهنگام احتساب مدارک دریافتی به حساب هزینه های ثبتهای زیر در دفاتر و حسابها انجام می

شود:

الف) حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) طرف حساب تعهدات پرداختنی (بدهکار) ×××

حساب تعهدات پرداختنی (بستانکار) ×××

ج) حساب هزینه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان پرداخت (بستانکار) ×××

۹- معادل تنخواه گردان پرداخت واریزی مجدداً وجه در اختیار عاملین ذیحساب قرار می گیرد و

به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

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

شود:

حساب تنخواه گردان پرداخت (بدهکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

۱۱- بهنگام دریافت و احتساب اسناد مربوط به تعهدات انجام شده بابت پرداختهای غیر قطعی

بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

الف) حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) حساب هزینه (بدهکار) ×××

حساب پیش پرداخت سالجاری / حساب علی الحساب سالجاری (بستانکار) ×××

۱۲- در صورت واریز بخشی از تنخواه گردان پرداخت و یا پیش پرداخت و علی الحساب

بصورت نقد با دریافت اعلامیه بانکی مربوط ثبتهای زیر انجام می شود:

الف) حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بدهکار) ×××

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

۱۳- بهنگام ارسال چک خالص وجوه حقوق و مزایای ماهیانه کارکنان به بانک پرداخت کننده

حقوق همراه با لیستهای حقوقی که قبلاً تامین اعتبار شده است بشرح زیر در دفاتر و حساب ثبت

می شود:

الف) ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) هزینه (بدهکار) ×××

حساب موقت بانکی (بستانکار) ×××

حساب کسور وصولی (بستانکار) ×××

حساب کسور بازنشستگی وصولی (بستانکار) ×××

۱۵- پس از صدور چک کسور متعلقه بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

حساب کسور ارسالی (بدهکار) ×××

حساب کسور بازنشستگی ارسالی (بدهکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

۱۶- معادل حواله های صادره بابت تعهدات انجام شده از محل اعتبارات تخصیص یافته برای

صدور درخواست وجه و دریافتی از خزانه و تکمیل تنخواه گردان حسابداری ثبت زیر در دفاتر و

حسابها انجام می شود:

تنخواه گردان حسابداری (بدهکاری) ×××

حساب کنترل تخصیص اعتبار (بستانکار) ×××

۱۷- بمنظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای پرداختهای بعدی معادل حساب کنترل

تخصیص اعتبار درخواست وجه برای دریافتی از خزانه صادر و بشرح زیر در دفاتر و حساب

ثبت می شود:

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۱۸- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه درخواستی از خزانه بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

بانک پرداخت اعتبار هزینه (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

۳- بستن حسابها:

بستن حسابها در پایان دوره مالی:

۱- با توجه به قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور عملیات اعتبارات هزینه (شامل پرداختها و تسویه پرداختهای غیر قطعی) یک ماهه اول هر سال به دو بخش مرتبط با سال قبل و سالجاری تفکیک می شود عملیات مربوط به سال قبل در ادامه حسابهای همان سال تحت عنوان متمم و با درج تاریخ واقعی فعالیت مالی به ثبت می رسد 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 تأییدیه 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 نمایند و عملیات دریافته و پرداختهای قطعی و غیر قطعی از محل اعتبارات هزینه سال جدید و تسویه آنها در دفاتر سال جدید ثبت می شود.

عملیات بستن حسابها به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

۲- پس از تسویه و واریز تنخواه گردان پرداخت مانده تنخواه گردان حسابداری و اصلاح و

تعدیل اقلام ثبت شده در حسابهای تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده و حساب تعهدات

پرداختنی، ثبت بستن حساب کنترل تخصیص به شرح زیر می باشد.

حساب کنترل تخصیص (بدهکار) ×××

حساب 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، 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 می گردد:

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

حساب واگذاری دارائی های وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) (بستانکار)

ب) حساب پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) ×××

حساب علی الحساب سنواتی (بدهکار) ×××

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

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 تأیید به اخذ می گردد و ثبت آن به شرح زیر خواهد بود

حساب واگذاری داراوی های مالی ارسالی برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته (بدهکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

معادل اقلام واریزی مربوط به حسابهای پیش پرداخت سنواتی و علی الحساب سنواتی حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بدهکار) و حساب واگذاری دارائی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) بستانکار می شود و واریز آن به حسابهای خزانه در مرکز و

خزانه معین استان در استانها به شرح فوق در دفاتر ثبت می شود

۳- برای نشان دادن میزان تعهدات پرداختی سنواتی و همچنین ارقام تامین اعتبار پرداخت نشده سنواتی مانده حسابهای تامین اعتبار تعهدات پرداخت شده و طرف حساب آن و همچنین حساب

تعهدات پرداختی بشرح زیر در دفاتر سال جدید افتتاح می گردد

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

طرف حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

حساب تعهدات پرداختی سال قبل (بستانکار) ×××

و با ارائه و ثبت اسناد هزینه مربوط به حسابهای سنواتی حسابهای مذکور با ثبت معکوس تعدیل می گردد در ضمن با دریافت و پرداخت وجوه مربوط به تملک دارائی های مالی (پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل) حسب مورد حسابهای مذکور به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود.

الف) طرف حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) طرف حساب تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

حساب تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

ج) حساب تملک دارائی های مالی (پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل) (بدهکار) ×××

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) ×××

۴- با دریافت اسناد هزینه مربوط به پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی و ثبت آن در دفاتر

حسابها به شرح زیر است

الف) ذخیره حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) هزینه از محل پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) ×××

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

پیش پرداخت سنواتی (بستانکار) ×××

علی الحساب سنواتی (بستانکار) ×××

سرفصلها و ثبت عملیات حسابداری اعتبارات تملک دارائی های سرمایه ای

۱- عنوان حسابها

گروه مستقل حسابهای بودجه ای و دریافت و پرداخت

عنوان حساب معین

عنوان حساب کل

دستگاه اجرائی

۱- دستگاه اجرائی

اعتبار مصوب (به تفکیک عناوین طرحها و فصول سرمایه گذاری،

۲- اعتبار مصوب

ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)

تخصیص اعتبار (به تفکیک طرحها و فصول سرمایه گذاری،

۳- تخصیص اعتبار

ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)

کنترل تخصیص اعتبار (به تفکیک طرحها و فصول سرمایه گذاری،

۴- کنترل تخصیص اعتبار

ردیف متفرقه و سایر ردیفها)

تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (به تفکیک سال

۵- تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده

طرحها و فصول سرمایه گذاری، ردیف متفرقه و سایر ردیفها)

- ۶- ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده
- (به تفکیک سال و طرحها و فصول سرمایه گذاری و ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)
- ۷- درخواست وجه درخواست وجه (به تفکیک طرحها و فصول سرمایه گذاری و ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)
- ۸- تنخواه گردان حسابداری تنخواه گردان حسابداری
- ۹- بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای
- ۱۰- تنخواه گردان پرداخت تنخواه گردان پرداخت (به تفکیک گیرندگان وجه با توجه به مشخصات اعتبار)
- ۱۱- پیش پرداخت سالجاری پیش پرداخت سالجاری (به تفکیک گیرندگان وجه با توجه به مشخصات اعتبار)
- ۱۲- علی الحساب سالجاری علی الحساب سالجاری (به تفکیک گیرندگان وجه با توجه به مشخصات اعتبار)
- ۱۳- موجودی جنسی مواد و مصالح و سایر اقلام خریداری شده به تفکیک طرح و فصول سرمایه گذاری، ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)
- ۱۴- دارائی در جریان ساخت یا ایجاد دارائیهای در جریان ساخت یا ایجاد (به تفکیک طرح، فصول سرمایه گذاری و ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)
- ۱۵- کسور وصولی کسور وصولی (به تفکیک انواع کسور)
- ۱۶- کسور ارسالی کسور ارسالی (به تفکیک انواع کسور)

عنوان حساب کل

عنوان حساب معین

-
- ۱۷- حساب تعهدات پرداختی به تفکیک سال انواع و اشخاص و برحسب برنامه، فصول سرمایه گذاری و ردیفهای متفرقه و سایر ردیفها)
- ۱۸- حساب تضمینات حساب ضمانتنامه بانکی و سایر تضمینات به تفکیک اشخاص واگذارنده
- ۱۹- طرف حساب تضمینات طرف حساب تضمینات بانکی و سایر
- ۲۰- حساب کنترل قراردادهای حساب کنترل قراردادهای و تعدیل (به تفکیک هر قرارداد)
- ۲۱- طرف حساب کنترل قراردادهای طرف حساب کنترل قراردادهای
- ۲۲- واگذاری دارائی های مالی وصولی واگذاری دارائی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته)
- ۲۳- واگذاری دارائی های مالی ارسالی واگذاری دارائی های مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته)
- ۲۴- دریافتی از خزانه در سنوات قبل به تفکیک سال، طرح فصول سرمایه گذاری و هزینه های متفرقه
- ۲۵- موجودی جنسی سنواتی به تفکیک سال مواد و مصالح و سایر اقلام خریداری شده و تفکیک طرح و فصول سرمایه گذاری
- ۲۶- پیش پرداخت سنواتی به تفکیک سال گیرندگان وجه، طرح، فصول سرمایه گذاری ردیفهای متفرقه و سایر
- ۲۷- علی الحساب سنواتی به تفکیک سال گیرندگان وجه، طرح، فصول سرمایه گذاری ردیفهای متفرقه و سایر

۲۸- دارائی دردست تکمیل و ایجاد سنواتی به تفکیک سال، طرح فصول سرمایه گذاری و

ردیف متفرقه و سایر ردیفها

۲۹- تملک دارائی های مالی تملک دارائی های مالی (برحسب تعهدات پرداخت نشده سالهای

قبل)

۲- کاربرد حسابها (ثبت)

کاربرد سرفصل حسابهای تملک دارائی های سرمایه ای

۱- بهنگام ابلاغ بودجه سالانه، اعتبار مصوب به تفکیک طرح و ردیف متفرقه بر حسب فصول

سرمایه گذاری و زیر مجموعه هر فصل به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت و حسابهای معین

مورد لزوم نگهداری می شود

اعتبار مصوب (بدهکار) ×××

دستگاه اجرائی (بستانکار) ×××

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

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 می شود

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۴- پس از دریافت اعلامیه واریز وجه به حساب بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای

ذیحسابی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود

بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بدهکار) ×××

درخواست وجه (بستانکار) ×××

۵- با اخذ ضمانتنامه مربوط به شرکت در مناقصه، انعقاد قرارداد و تا دیه پیش پرداخت ثبت زیر

در دفاتر و حسابها انجام می گیرد

حساب تضمینات (بدهکار) ×××

طرف حساب تضمینات (بستانکار) ×××

بدیهی است برابر مقررات مربوط و رفع تضییع از حقوق دولت و ابطال و یا تعدیل ضمانتنامه

مراتب با ثبت معکوس حسابهای مزبور در دفاتر منعکس می شود.

۶- پس از انعقاد قرارداد ساخت یا ایجاد تملک دارائی های سرمایه ای به میزان مبلغ قرارداد

آرتیکل و سرفصل حسابهای انتظامی زیر ثبت می شود.

حساب کنترل قرارداد ها (بدهکار) ×××

طرف حساب کنترل قرارداد ها (بستانکار) ×××

توضیح: نگاهداری حساب معین در خصوص قراردادها و تعدیل به تفکیک هر قرارداد الزامی است

در صورت هرگونه افزایش بابت قرارداد با تعدیل آرتیکل فوق تکرار می شود و در حسابها و

حسابهای معین به شرح فوق انعکاس خواهد یافت و در قبال صورت وضعیت های پیمانکاران و

اجرای تعهدات و پرداختهای قطعی به همان میزان دارائی های در جریان ساخت و یا تکمیل

افزایش می باید حساب انتظامی مزبور کاهش می یابد و عکس آرتیکل فوق صادر و ثبت می گردد

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 ساخت منعکس خواهد شد.

۷- برای کنترل اعتبارات در سطح اعتبارات تخصیص یافته در قبال پیش بینی هرگونه ایجاد تعهد حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده بشرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

بدیهی است در قبال انجام تعهد حساب مذکور با ثبت آرتیکل معکوس تعدیل خواهد شد در این صورت در پایان هر سال مانده حساب مزبور منعکس کننده تعهدات پرداخت نشده خواهد بود

۸- بهنگام پرداختهای غیر قطعی به افراد طرف قرارداد ذینفع و عاملین ذیحساب به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

الف) اخذ ضمانتنامه در قبال تادیه پیش پرداخت به طرف قرارداد

حساب تضمینات (بدهکار) ×××

طرف حساب تضمینات (بستانکار) ×××

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

بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه (بستانکار) ×××

۹- بهنگام خرید موجودی جنسی برای هریک از طرحها به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود

حساب موجودی جنسی (بدهکار) ×××

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

۱۰- 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 و یا ایجاد به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

الف) حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) طرف حساب کنترل قراردادهای (بدهکار) ×××

حساب کنترل قراردادهای (بستانکار) ×××

ج) حساب دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد (بدهکار) ×××

حساب موجودی جنسی (بستانکار) ×××

حساب علی الحساب سالجاری (بستانکار) ×××

حساب پیش پرداخت سالجاری (بستانکار) ×××

سپرده دریافتی (بستانکار) ×××

کسور وصولی (بستانکار) ×××

تعهدات پرداختی (بستانکار) ×××

د- معادل واریز پیش پرداخت تضمین اخذ شده تعدیل و به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

طرف حساب تضمینات (بدهکار) ×××

حساب تضمینات (بستانکار) ×××

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 مستحدثات، فصل دوم- ماشین آلات و تجهیزات، فصل سوم- سایر

دارائی های ثابت، فصل چهارم- افزایش موجودی انبار، فصل پنجم- اقلام گرانبها، فصل ششم-

زمین، فصل هفتم- حق الزحمه کارکنان طرح و سایر دارائی های تولید نشده

- حساب تعهدات پرداختی حسابی است قابل انتقال که میزان مطالبات بستانکار را نشان می دهد.

۱۲- بهنگام انجام پرداخت به پیمانکار و صدور چک کسور متعلقه به شرح زیر در دفاتر ثبت می

شود.

تعهدات پرداختی (بدهکار) ×××

بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار) ×××

کسور ارسالی (بدهکار) ×××

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

بدیهی است ذیحسابی باید برای هر یک از کسور تکلیفی و قانونی که مکلف به کسر و واریز آن به حسابهای مربوط می باشد حساب معین جداگانه نگاهداری نماید.

۱۳- بهنگام دریافت و احتساب مدارک دریافتی مربوط به حساب دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود.

الف) حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) حساب دارائی های در جریان تکمیل و یا ایجاد (بدهکار) ×××

تنخواه گردان پرداخت (بستانکار) ×××

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

۱۴- معادل تنخواه گردان پرداخت واریزی در صورت لزوم مجدداً وجه در اختیار عاملین

ذیحساب قرار می گیرد و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

الف) حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

ذخیره های اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) حساب تنخواه گردان پرداخت (بدهکار) ×××

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

۱۵- در صورت واریز بخشی از تنخواه گردان پرداخت، پیش پرداخت و یا علی الحساب بصورت

نقد، با دریافت اعلامیه بانکی مربوط ثبتهای زیر انجام می شود:

الف) حساب ذخیره تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

ب) بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بدهکار) ×××

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

۱۶- معادل حواله های صادره بابت تعهدات انجام شده از محل اعتبارات تخصیص یافته برای

صدور درخواست وجه و دریافتی از خزانه به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری

تنخواه گردان حسابداری (بدهکار) ×××

حساب کنترل تخصیص اعتبار (بستانکار)

۱۷- به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای پرداختهای بعدی معادل حساب کنترل

تخصیص اعتبار از خزانه درخواست وجه و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود:

درخواست وجه (بدهکار) ×××

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ×××

۱۸- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه درخواستی از خزانه به شرح زیر در دفاتر

و حسابها ثبت می شود

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

درخواست وجه (بستانکار) ×××

۳- بستن حسابها

بستن حسابها در پایان سال

۱- مربوط به طرحهای عمرانی شرکتهای دولتی در خصوص امکان مصرف وجوه دریافتی از محل اعتبارات عمرانی هر سال تا پایان تیر ماه سال بعد و نحوه تهیه و تنظیم حساب متمم عملیات اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (شامل پرداختها و تسویه پرداختهای غیر قطعی) ، چهار ماهه اول هر سال به دو بخش مرتبط با سال قبل و سال جاری تفکیک می شود 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 می رسد و نیازی به دفاتر جداگانه نمی باشد 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 نهایی اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای و همچنین صورتحساب دریافتها و پرداختهای قطعی و غیر قطعی از محل اعتبارات سال جدید و تسویه آن در دفاتر سال جدید ثبت می شود .

۲- مهلت ارائه صورتهای مالی و صورتحساب نهایی و فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارائی های سرمایه ای عملیات متمم آن حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد می باشد.

- 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 حسابداری تأمین اعتبار تعهدات پرداخت نشده ، ثبت بستن حساب کنترل تخصیص به شرح زیر می باشد .

حساب کنترل تخصیص (بدهکار) ×××

حساب تخصیص اعتبار (بستانکار) ×××

۵- پس از بستن حسابهای تنخواه گردان پرداخت ، تنخواه گردان حسابداری و حساب کنترل تخصیص و حصول اطمینان از توارن گروه حسابها و واریز کسور وصولی به حسابهای مربوط سایر حسابها با ثبت معکوس بسته می شود

افتتاح حساب در سال بعد

۱- مانده حسابهای بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای ، پیش پرداخت و علی الحساب و موجودی جنسی و همچنین در صورت وجود مانده تعهدات پرداختنی و سایر حسابهای دارای مانده به شرح زیر ثبت و افتتاح می گردد :

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

حساب واگذاری دارائی های مالی وصولی (بستانکار) ×××

ب - حساب دارائی در دست تکمیل و ایجاد سنواتی (بدهکار)

حساب موجودی جنسی سنواتی (بدهکار) ×××

حساب پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) ×××

حساب علی الحساب سنواتی (بدهکار) ×××

حساب دریافتی از خزانة در سنوات قبل (بستانکار) ×××

حساب تعهدات پرداختنی (بستانکار) ×××

بدیهی است با ارائه این اسناد و مدارک اقلام سنواتی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود :

الف - طرف حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

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

حساب موجودی جنسی سنواتی (بستانکار) ×××

حساب پیش پرداخت سنواتی (بستانکار) ×××

حساب علی الحساب سنواتی (بستانکار) ×××

۶- مانده مصرف نشده سال قبل در موعد مقرر (حداکثر تا دهم مرداد ماه سال بعد) به حساب مربوط خزانه در مرکز و با حساب خزانه معین استان در استانها واریز و تأییدیه اخذ می گردد و به شرح فوق ضمیمه حسابها می گردد و ثبت آن به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت می شود

حساب واگذاری دارائی های ارسالی (برگشتی از پرداختهای گذشته) (بدهکار) ×××

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

توضیح : معادل اقلام واریزی مربوط به حسابهای پیش پرداخت سنواتی و علی الحساب سنواتی حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بدهکار) ××× و حساب واگذاری دارائیهای مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته) بستانکار می شود و واریز آن به حسابهای خزانه یا خزانه معین استان در استانها به شرح فوق در دفاتر ثبت می شود .

۷- برای نشان دادن میزان اقلام تامین اعتبار پرداخت نشده سنواتی مانده حسابهای تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده و طرف حساب آن در سال قبل به شرح زیر در دفاتر سال جدید افتتاح می گردد :

حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بدهکار) ×××

طرف حساب تامین اعتبار تعهدات پرداخت نشده (بستانکار) ×××

و با ارائه مدارک مربوط به دارائی در جریان تکمیل و ایجاد سنواتی حسابهای مذکور با ثبت معکوس تعدیل می گردد در ضمن با دریافت و پرداخت وجوه مربوط به تملک دارائی های مالی (پرداخت تعهدات پرداخت نشده سالهای قبل) حسابهای مذکور تعدیل می شود :

یاد آوری مهم :

۸- ذی‌حسابی دستگاههای اجرایی باید صورت‌حساب دریافت و پرداخت ماهانه تنظیمی را همراه با مدارک مربوط به خلاصه گردش عملیات ماهانه هر یک از سر فصل حسابهای و تأییدیه های مربوط و صورت ریز پیش پرداختها و علی الحسابها و چکهای صادره با مشخصات کامل و صورت مغایرت بانکی حسابهای ارائه نمایند و همچنین تراز عملیات حسابهای پایان دوره متمم و صورت وضعیت مالی و یادداشتهای گردش عملیات هر یک از سرفصل حسابها را مطابق نمونه پیوست برای هر طرح تملک دارائی سرمایه ای را بطور جداگانه تنظیم و برای مجموع طرحها حساب تلفیقی تهیه و تنظیم و همراه فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای در موعد مقرر (حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد) به مراجع ذیربط ارائه نمایند .

۱۰- سایر منابع غیر بودجه ای طرحهای عمرانی که در موافقتنامه های متبادله منظور گردیده است تحت عنوان سایر منابع در حسابها منعکس و پرداخت از محل آن طی سرفصل دارائی در جریان ساخت و تکمیل سایر منابع و موجودی جنسی سایر منابع و پیش پرداخت و علی الحساب سایر منابع در حسابها منعکس می گردد و قیمت تمام شده طرح احداث شده نیز مجموع دارائی در جریان ساخت و یا تکمیل از منابع بودجه ای و غیر بودجه ای خواهد بود .

۱۱- حساب اموال و انبار اقلام خریداری شده از محل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای می بایست بطور جداگانه نگاهداری شود و موجودی جنسی خریداری شده در اجرای دارائیهای در دست اجرا و ایجاد به تفکیک منابع عمومی و سایر منابع (منابع داخلی) نگاهداری شود .

۱۲- برای انعکاس موجودی جنسی کالاهای خریداری شده سنوات قبل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای ادامه دار از سالهای قبل بر اساس بهای تمام شده تاریخی و به روش اولین صادره از اولین وارده طی سر فصل موجودی جنسی سنواتی " بدهکار " و حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل " بستانکار " و معادل همین مبلغ بهنگام ثبت حساب حساب " دارائیهای در جریان

تکمیل و ایجاد سنواتی " و " حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل " از ارقام مزبور کسر گردد.

۱۳- برای انعکاس دارائیهای در جریان تکمیل و احداث سنوات قبل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای ادامه دار از سالهای قبل ، بر اساس اقلام مندرج در آخرین صورت وضعیت واصله به ذیحسابی حساب دارایی در جریان تکمیل و احداث سنواتی را "بدهکار" و حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل " بستانکار" میشود و در مورد طرحهای امانی نیز کلیه پرداختهایی که بصورت 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 پیش پرداخت و علی الحساب 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 و یا ایجاد سنواتی " و حساب " دریافتی از خزانه در سنوات قبل " منظور میگردد .

۱۴- هزینه های متفرقه و سایر ردیفهای مربوط به طرحهای عمرانی در طبقه بندی جدید تحت عنوان " تملک دارائیهای سرمایه ای متفرقه " همراه با تفکیک فصول سرمایه گذاری ارائه شده است چنانچه اعتبار از محل ردیفهای متفرقه تملک دارائیهای سرمایه ای به اعتبار طرح مربوط اضافه شده و یا چنانچه دارای شماره طرح تملک دارائیهای سرمایه ای با شماره طرح مرتبط و فصول سرمایه گذاری باشد در دفاتر و حسابها تحت عنوان طرح مربوط منعکس می شود و چنانچه فاقد شماره طرح و منحصرأ ردیف متفرقه و فصول سرمایه گذاری باشد حساب معین بر حسب ردیف متفرقه و فصول سرمایه گذاری مربوط نگاهداری و بر این اساس نیز فرم عملکرد تکمیل و ارائه می گردد .

۱۵- هنگامیکه طرح تملک دارائی سرمایه ای به اتمام می رسد و با رعایت مقررات مربوط تحویل قطعی می گردد و کلیه پرداختهای غیر قطعی اعم از جاری و سنواتی تسویه و واریز شده ، حسب

مورد به " حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد " سال جاری و یا به " حساب دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد " سنواتی منابع عمومی و سایر منابع منظور گردیده در این صورت تا زمان تحویل به دستگاه اجرایی بهره بردار با رعایت مقررات مربوط در دفاتر معادل حسابهای دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد مذکور " حساب دارائی ثابت " مربوط " بدهکار " و حسابهای مزبور " بستانکار " می شود .

۱۶- ذیحسابان و مدیران و مسئولین مالی دستگاههای اجرائی و مدیران عامل و هیات های 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 ، قرار دادهای خرید و ... مربوط به هر پرداخت را همزمان و بلافاصله با آن پرداخت به حسابهای مربوط به خزانه واریز نمایند . بایستی همواره بین مانده حساب کسور وصولی و کسور ارسالی در این خصوص توازن برقرار باشد .

سر فصلها و ثبت عملیات حسابداری سایر منابع طرح تملک دارائیهای سرمایه ای

۱- عنوان حسابها

۱- گروه مستقل حسابهای سایر منابع

عنوان حساب معین

عنوان حساب کل

به تفکیک منابع و طرح تملک دارائیهای سرمایه ای

۱- دریافتی سایر منابع

و فصول سرمایه گذاری

۲- دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سایر منابع به تفکیک منابع و طرح تملک دارائیهای

سرمایه و فصول سرمایه ای

۳- بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای سایر منابع بانک پرداخت تملک

دارائیهای سرمایه ای سایر منابع

۴- موجودی جنسی سایر منابع مواد و مصالح سایر اقلام خریداری شده به تفکیک

طرح و فصول سرمایه گذاری

۵- پیش پرداخت سایر منابع به تفکیک گیرندگان وجه با توجه به مشخصات

طرح و فصول سرمایه گذاری

۶- علی الحساب سایر منابع به تفکیک گیرندگان وجه با توجه به مشخصات

طرح و فصول سرمایه گذاری

۷- تنخواه گردان پرداخت سایر منابع به تفکیک گیرندگان وجه با توجه به مشخصات

طرح و فصول سرمایه گذاری

۲- کاربرد حسابها (ثبت)

- کاربرد سرفصلهای گروه حساب سایر منابع

استفاده از سرفصلهای فوق در ذیحسابی طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای به شرح زیر است:

۱- ذیحسابی از تنخواه گردان واگذاری ذیحساب دیگری به عنوان عامل ذیحساب استفاده می کند

که بایستی حساب وجوه دریافتی و اسناد و مدارک مربوط را برای ذیحساب تنخواه دهنده ارسال

نماید تا ضمن تسویه بدهی خود ذیحساب واگذار کننده تنخواه گردان پاسخگوی اعتبارات و وجوه

دریافتی از خزانه باشد و ذیحسابی دریافت کننده وجه نیازی به تکمیل فرمهای عملکرد نبوده و

دستگاه واگذار کننده تنخواه ، عملکرد بودجه دستگاه اجرایی مربوط را ارائه می نماید ذیحسابی

دریافت کننده تنخواه گردان ارسال اسناد و مدارک مربوط را بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت

می نماید .

حساب اسناد ارسالی (بدهکار) ×××

حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سایر منابع (بستانکار) ×××

۲- وجوه سایر منابع به عنوان منابع تامین مالی طرح تملک دارائیهای سرمایه در موافقتنامه متبادله طرح مزبور انعکاس یافته است برای مثال وجوهی که شرکتهای دولتی از محل منابع داخلی شرکت برای طرح تملک دارائی سرمایه ای منظور می نماید که در موافقتنامه متبادله منعکس است و اسناد و مدارک این قبیل وجوه در ذیحسابی مربوط نگاهداری می شود .

ثبت عملیات دریافت و پرداخت وجوه سایر منابع بشرح زیر است :

۱- هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر انتقال وجه به حساب و همچنین اطلاع از مقررات و نحوه مصرف آن :

حساب بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای سایر منابع (بدهکار) ×××

حساب دریافتی سایر منابع (بستانکار) ×××

۲- هنگام پرداختهای قطعی و غیر قطعی از محل وجوه مزبور

حساب تنخواه گردان پرداخت سایر منابع (بدهکار) ×××

حساب پیش پرداخت سایر منابع (بدهکار) ×××

حساب علی الحساب سایر منابع (بدهکار) ×××

حساب موجودی جنسی سایر منابع (بدهکار) ×××

حساب دارائیهای در جریان تکمیل و ایجاد سایر منابع (بدهکار) ×××

حساب بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای سایر منابع (بستانکار) ×××

ضمناً ثبت سرفصلهای کسور وصولی و ارسالی و همچنین سپرده های دریافتی ، تعهدات پرداختی ، کنترل قراردادهای نظیر کارکرد آنها در گروه حسابهای مستقل بودجه ای و دریافت و پرداخت طرح تملک دارائیهای سرمایه ای از محل درآمد عمومی می باشد .

حساب دارائیهای در جریان تکمیل و ایجاد سایر منابع حسابی است قابل انتقال به سال بعد که به جای پرداختی سایر منابع قرار گرفته و فصول سرمایه گذاری آن نیز مطابق طبقه بندی مندرج در موافقتنامه متبادله طرح تملک دارائی سرمایه ای مربوط است و از اقلام تشکیل دهنده قیمت تمام شده دارائی ایجاد شده از محل طرح تملک دارائیهای سرمایه ای می باشد .