

شماره..... ۵۲/۱۳۵۶۸۶

تاریخ.....
۱۳۹۷/۷/۳

پیوست.....

دارد

وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات

دبیرخانه حوزه وزارتی

شماره: ۸۹۵۰۵

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۷/۰۴

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

به نام خدا

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذیحسابی

امور مالی

با سلام و احترام

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست "دستورالعمل حسابداری عاملین ذیحساب" که طی نامه‌های شماره ۴۰۳۰۰/۶۶۰/د مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۴ و شماره ۴۰۳۰۰/۱۱ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۴ برای یک سال به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجرا در واحدهای ذیربط از ابتدای سال ۱۳۹۸، ابلاغ می‌شود.

سید رحمت ا... اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور



دیوان محاسبات کشور

بسم تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
دبیرخانه مرکزی
شماره: ۱۳۹۷/۶/۲
شماره: ۱۲۲۱۸۲

شماره :
تاریخ :
پیوست :

۴۰۲۰۰/۶۶۰

۱۳۹۷/۶/۱۴

ندارد

با صلوات بر محمد و آل محمد

جناب آقای فعال قیومی

مدیر کل محترم هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

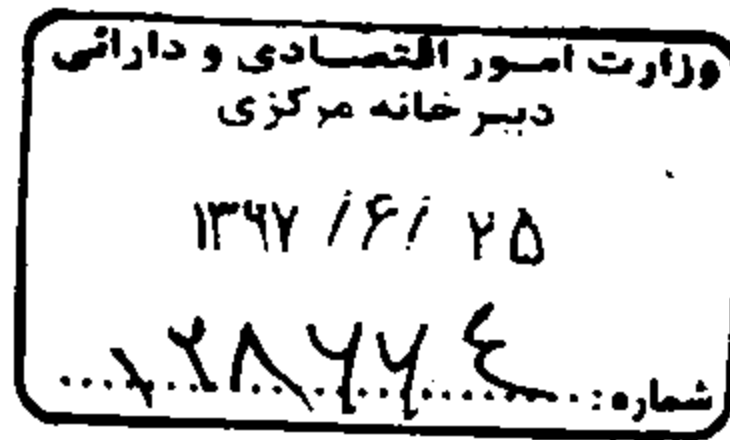
سلام علیکم

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۵۴/۸۲۹۱۴ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ و پیرو نامه شماره ۴۰۲۰۰/۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۷ در خصوص «بیش نویسی دستورالعمل حسابداری عاملین ذی حساب» به استحضار می‌رساند؛ دستورالعمل یادشده برای اجرای آزمایشی به مدت یک سال مورد تأیید می‌باشد. لذا پس از اجرای آزمایشی، می‌بایست مجدداً موضوع برای بررسی به دبیرخانه ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور منعکس شود.

یدالله حبیبی

مدیر کل رسیدگی و بررسیهای فنی
حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

۱۳۹۸



۴۰۳۰۰/۱۱
۱۳۹۷/۶/۲۴
نظر

با صلوات بر محمد و آل محمد

جناب آقای فعال قیومی
مدیر کل محترم هماهنگی تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

با سلام،

احتراماً پیرو نامه شماره ۴۰۳۰۰/۶۶۰/د مورخ ۱۳۹۷/۶/۱۴ خواهشمند است مقرر
فرمائید اجرای آزمایشی یکساله «دستورالعمل حسابداری عاملین ذیحساب» را
از ابتدای سال ۱۳۹۸ لحاظ نمایند.

یدالله حبیبی
مدیر کل رسیدگی و بررسیهای فنی
حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

دستور العمل حسابداری

عاملین ذیحساب

مقدمه

در راستای اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی از سوی عاملین ذیحساب (به عنوان جزئی از یک واحد گزارشگر) و به منظور ایجاد وحدت رویه در شناسایی، اندازه‌گیری و گزارشگری رویدادهای مالی آنها، حسابداری عاملین ذیحساب در سه فصل با عناوین حسابداری عملیات جاری، حسابداری عملیات سرمایه‌ای و حسابداری درآمدها تدوین گردیده است. ضمناً نحوه شناسایی رویدادهای مالی مرتبط با وجوه سپرده حسب مورد در فصول اول و دوم این پیش‌نویس پیش‌بینی شده است. فهرست حساب‌های این مجموعه مشترک بوده و شناسایی و گزارشگری رویدادها به صورت واحد و یکپارچه انجام می‌شود. به‌علاوه عاملین ذیحساب می‌توانند برای تهیه گزارش داخلی خود از حساب‌های انتظامی و یا تفصیلی دیگری علاوه بر موارد مندرج در این دستورالعمل استفاده نمایند.

چنانچه واحد واگذار کننده تنخواه‌گردان پرداخت، مسئولیت نگهداری عملکرد بودجه‌ای مربوط به استفاده از تنخواه‌گردان پرداخت را به عامل ذیحساب تفویض نماید، عامل ذیحساب مربوط می‌تواند از حساب‌های بودجه‌ای مطابق نظام حسابداری بخش عمومی استفاده نماید؛ بدیهی است این موضوع رافع مسئولیت واحد واگذار کننده تنخواه‌گردان پرداخت در ثبت و نگهداری حساب‌های بودجه‌ای مربوط طبق نظام حسابداری بخش عمومی نخواهد بود. لازم به ذکر است، در صورتی که عامل ذیحساب یک واحد گزارشگر محسوب شود، اعمال ثبت‌های بودجه‌ای به نمایندگی از واحد گزارشگر دیگر توسط آن امکان‌پذیر نمی‌باشد. همچنین تمام اسناد و مدارک حسابداری عاملین ذیحساب با تایید ذیحساب یا مدیر مالی مربوط رسمیت یافته و در صورت تایید، نتایج آن در صورت‌های مالی واحد گزارشگر منعکس می‌شود.

تعاریف

عامل ذی حساب: بر اساس ماده (۳۶) قانون محاسبات عمومی کشور، عامل ذی حساب ماموری است که با موافقت ذی حساب و به موجب حکم دستگاه اجرایی مربوط از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت در مواردی که به موجب آیین نامه اجرایی این ماده معین شده به این سمت منصوب و انجام قسمتی از وظایف و مسئولیت های موضوع ماده (۳۱) این قانون توسط ذی حساب به او محول می شود. کارپردازان و واحدهای تدارکاتی و سایر ماموران و واحدهای دولتی مادام که به اقتضای طبع و ماهیت قانونی خود و یا ماموریت های محوله مجاز به دریافت تنخواه گردان پرداخت از ذی حساب می باشند از لحاظ مقررات مربوط به واریز تنخواه گردان دریافتی در حکم عامل ذی حساب محسوب می شوند.

تنخواه گردان پرداخت: برابر ماده (۲۷) قانون محاسبات عمومی کشور، وجهی که از محل تنخواه گردان حسابداری از طرف ذی حساب با تایید وزیر یا رئیس موسسه و یا مقامات مجاز از طرف آنها برای انجام برخی از هزینه ها در اختیار واحدها و یا مامورینی که به موجب این قانون و آیین نامه های اجرایی آن مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند، قرار می گیرد تا به تدریج که هزینه های مربوط انجام می شود اسناد هزینه تحویل و مجددا وجه دریافت دارند.

فهرست حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
دارایی‌های جاری				
		• به تفکیک مشخصات حساب های بانکی	بانک و وجوه سایر منابع	
		• به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	موجودی نقد
		• به تفکیک واحد پولی	صندوق	
		• به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه‌بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب‌ها و اسناد دریافتی	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
		• به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه‌بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب‌ها و اسناد دریافتی	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
		• به تفکیک سال	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	موجودی‌ها
		• به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	پیش پرداخت بابت عملیات جاری پیش پرداخت مواد و کالا	پیش پرداخت‌ها
دارایی‌های غیرجاری				
		• به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	دارایی در جریان تکمیل	
		• به تفکیک سال	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	دارایی‌های ثابت مشهود
		• به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	
		• به تفکیک اشخاص	جاری با واگذارنده تنخواه گردان	
		• به تفکیک اشخاص	جاری بابت علی‌الحساب	سایر دارایی‌ها
		• به تفکیک نوع پیش‌پرداخت و اشخاص	جاری بابت پیش‌پرداخت	
بدهی‌های جاری				
		• به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب‌ها و اسناد پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای
		• به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص و مشخصات درآمد (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	بدهی به سایر واحدها	
		• به تفکیک ماهیت سپرده، سال، اشخاص	سپرده‌های پرداختی	
		• به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص و مشخصات درآمد (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	حساب‌ها و اسناد پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
		• به تفکیک نوع بدهی، نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	بدهی به سایر واحدها	
			بیمه پرداختی	سایر بدهی‌های جاری

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حق بازنشستگی پرداختنی سایر کسور پرداختنی مالیات پرداختنی	سایر بدهی های جاری
*		به تفکیک اشخاص	جاری با واگذارنده تنخواه گردان	
*		به تفکیک اشخاص	جاری بابت علی الحساب	
*		به تفکیک نوع پیش پرداخت و اشخاص	جاری بابت پیش پرداخت	
				هزینه ها
*		به تفکیک ریز فصل طبقه بندی اقتصادی دولت و مرکز هزینه	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	هزینه
				درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر) و مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) / موضوع درآمد	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط (شامل مالیات و عوارض، درآمد حاصل از مالکیت دولت، فروش کالا و خدمات، جرایم و خسارات و سایر درآمدها)	درآمدهای دولت
			تخفیفات و بخشودگی	
				حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع و موضوع تضمین و وثیقه و اشخاص واگذارنده	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک قرارداد، سال و اشخاص	حساب انتظامی - کنترل قراردادها	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک موضوع و اشخاص	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	طرف حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی	طرف حساب های انتظامی

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
	◦	به تفکیک ماهیت منابع (درآمد عمومی / درآمد اختصاصی / واگذاری دارایی های سرمایه ای عمومی / واگذاری دارایی های سرمایه ای اختصاصی / واگذاری دارایی های مالی) و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه)	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	حساب های انتظامی طرف حساب های انتظامی
	◦	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه)، نوع سایر منابع (اشخاص) و وضعیت مطالبات	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی	حساب های انتظامی طرف حساب های انتظامی
	◦	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، نوع سایر منابع، و مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) / موضوع درآمد	حساب انتظامی - پیش دریافت درآمد طرف حساب انتظامی - پیش دریافت درآمد	حساب های انتظامی طرف حساب های انتظامی

فصل اول

حسابداری عملیات جاری

ثبت شماره (۱): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز تنخواه گردان پرداخت به حساب عامل ذیحساب

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	بانک وجوه سایر منابع
حسابها و اسناد پرداختی*	**
**	

دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده نیز همانند ثبت فوق اعمال می شود. لازم به ذکر است در ثبت فوق، سطح تفصیلی " اشخاص " حسابها و اسناد پرداختی، شخص واگذارنده تنخواه گردان پرداخت تعیین می شود. به منظور تسهیل تشخیص سطح معین حسابها و اسناد پرداختی، از علامت های * و ** به ترتیب در مورد " بدهی به واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت " و " بدهی به اشخاص ذینفع " استفاده شده است.

ثبت شماره (۲): واگذاری پیش پرداختها

ثبت شماره (۲-۱): دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات جاری

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**
**	

بدیهی است به میزان پیش پرداخت منقضی شده، حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد.

ثبت شماره (۲-۲): به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
بانک وجوه سایر منابع	**
**	

ثبت شماره (۳): تنخواه گردان پرداخت

ثبت شماره (۳-۱): به هنگام واگذاری تنخواه گردان پرداخت

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
بانک وجوه سایر منابع	**
**	

ثبت شماره (۲-۳): پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از عاملین ذیحساب

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	**

بدیهی است پس از بررسی و تعیین تکلیف اسناد و مدارک دریافتی مذکور، ثبت فوق تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳-۳): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	**
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**

ثبت شماره (۴-۳): در صورت واریز نقدی تنخواه گردان پرداخت

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	بانک وجوه سایر منابع
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	**

ثبت شماره (۴): شناسایی موجودی‌ها

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
** پیش پرداخت بابت عملیات جاری	** موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
** حساب‌ها و اسناد پرداختی**	به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
** حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	** طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی

ثبت شماره (۵): شناسایی هزینه‌ها

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
** پیش پرداخت بابت عملیات جاری	** هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت
** حساب‌ها و اسناد پرداختی**	به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
** حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	** طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی

ثبت شماره (۶): تسویه بدهی‌ها

ثبت شماره (۶-۱): شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی‌ها

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
** تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	** حساب‌ها و اسناد پرداختی**
** بیمه پرداختی	
** مالیات پرداختی	
** سپرده‌های پرداختی	
** بانک وجوه سایر منابع	

ثبت شماره (۲-۶): به هنگام تسویه کسور مربوط و واریز وجوه سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	بیمه پرداختنی **
	مالیات پرداختنی **
	جاری بابت سپرده **
**	بانک وجوه سایر منابع

به میزان واریز وجوه سپرده به حساب مزبور، حساب "جاری بابت سپرده" بدهکار می‌شود.

ثبت شماره (۷): پرداخت بخشی از بدهی‌ها به عنوان علی‌الحساب

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	حساب‌ها و اسناد پرداختنی **
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
**	بیمه پرداختنی
**	مالیات پرداختنی
**	سپرده های پرداختنی
**	بانک وجوه سایر منابع
	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری **
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری

حساب انتظامی علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای و طرف حساب آن معادل مبلغ ناخالص علی‌الحساب مربوط ثبت می‌شود. به علاوه پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی‌الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می‌شود. لازم به ذکر است، کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

ثبت شماره (۸): پرداخت مابقی بدهی‌های مرتبط با علی‌الحساب و تسویه آن

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	حساب‌ها و اسناد پرداختنی **
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
**	بیمه پرداختنی
**	مالیات پرداختنی
**	سپرده های پرداختنی
**	بانک وجوه سایر منابع

طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**
حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۹): ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	**

پس از ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن، ثبت فوق اعمال می شود. در صورت تایید این اسناد و مدارک توسط واگذارنده تنخواه گردان پرداخت، ثبت فوق تعدیل می گردد. لازم به ذکر است در این دستورالعمل از تکرار ثبت فوق خودداری شده است. بدیهی است انجام ثبت فوق پس از ارسال اسناد و مدارک مربوط به واگذارنده تنخواه گردان الزامی می باشد.

ثبت شماره (۱۰): تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

ثبت شماره (۱-۱۰): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
	حساب ها و اسناد پرداختی * و یا **
	سپرده های پرداختی
** هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	**
** موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**
** پیش پرداخت بابت عملیات جاری	**
** جاری بابت سپرده	**
	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**
	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**

حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
---	---

چنانچه عامل ذیحساب تعهدی مازاد بر تنخواه گردان دریافتی ایجاد نموده و مورد تایید قرار گیرد، حساب های مرتبط با آن نیز در ثبت فوق اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۰): نگهداری حساب های انتظامی به منظور پیگیری و تسویه حساب های مربوط

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	
طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	
حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	
طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی	

ثبت شماره (۱۱): به هنگام واریز مانده تنخواه گردان پرداخت به حساب واگذارنده آن

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	حساب ها و اسناد پرداختنی
بانک وجوه سایر منابع	

ثبت شماره (۱۲): تسویه پیش پرداخت دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۲): به هنگام منقضی شدن پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
جاری بابت پیش پرداخت	

ثبت شماره (۲-۱۲): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
	** جاری بابت پیش پرداخت
** هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت	
** موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	
	** طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
** حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	
	** طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
** حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	

ثبت شماره (۱۳): واریز نقدی پیش‌پرداخت دوره‌های قبل

ثبت شماره (۱-۱۳): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش‌پرداخت دوره‌های قبل

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
	** بانک وجوه سایر منابع
** جاری بابت پیش پرداخت	

ثبت شماره (۲-۱۳): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
	** جاری بابت پیش پرداخت
** بانک وجوه سایر منابع	
	** طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
** حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	
	** طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
** حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	

ثبت شماره (۱۴): تسویه علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۴): پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب دوره های قبل و تسویه آن

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	جاری بابت علی الحساب **
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
**	بیمه پرداختنی
**	مالیات پرداختنی
**	سپرده های پرداختنی
**	بانک وجوه سایر منابع

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۴): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	حساب ها و اسناد پرداختنی**
	سپرده های پرداختنی
**	جاری بابت علی الحساب
**	جاری بابت سپرده
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی

ثبت شماره (۱۵): واریز نقدی علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۵): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز علی الحساب دوره های قبل

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
**	بانک وجوه سایر منابع
**	جاری بابت علی الحساب

ثبت شماره (۲-۱۵): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
بانک وجوه سایر منابع	جاری بابت علی الحساب
**	**
حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	**

ثبت شماره (۱۶): تسویه بدهی دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۶): به هنگام تسویه بدهی شناسایی شده در دوره های قبل

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	جاری با واگذارنده تنخواه گردان
**	**
بیمه پرداختنی	
**	
مالیات پرداختنی	
**	
سپرده های پرداختنی	
**	
بانک وجوه سایر منابع	
**	

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه بدهی دوره های قبل نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۶): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
جاری با واگذارنده تنخواه گردان	حساب ها و اسناد پرداختنی*
**	**
جاری بابت سپرده	سپرده های پرداختنی
**	**
حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	**

فصل دوم

حسابداری عملیات سرمایه‌ای

ثبت شماره (۱): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز تنخواه گردان پرداخت به حساب عامل ذیحساب

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	بانک وجوه سایر منابع
حسابها و اسناد پرداختی*	**
**	

دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده نیز همانند ثبت فوق اعمال می شود. لازم به ذکر است در ثبت فوق، سطح تفصیلی " اشخاص " حسابها و اسناد پرداختی، شخص واگذارنده تنخواه گردان پرداخت تعیین می شود.

به منظور تسهیل تشخیص سطح معین حسابها و اسناد پرداختی، از علامت های * و ** به ترتیب در مورد " بدهی به واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت " و " بدهی به اشخاص ذینفع " استفاده شده است.

ثبت شماره (۲): به هنگام انعقاد قرارداد

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها	**
**	

چنانچه مبلغ قرارداد تغییر نماید، ثبت فوق نیز تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳): پیش پرداختها

ثبت شماره (۳-۱): دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**
**	

بدیهی است به هنگام مستهلک نمودن پیش پرداخت، حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد.

ثبت شماره (۳-۲): به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	پیش پرداخت مواد و کالا ^۱
بانک وجوه سایر منابع	**
**	

۱- در صورتی که موجودیها به طور مستقیم از سوی فروشنده به اشخاص ذینفع مجاز واگذار شود و وجه مربوط توسط واحد گزارشگر به فروشنده مذکور پرداخت گردد، این رویداد به صورت فوق شناسایی می شود.

ثبت شماره (۳-۳): واگذاری پیش پرداخت از محل موجودی ها به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	**
موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	

ثبت شماره (۴): تنخواه گردان پرداخت

ثبت شماره (۴-۱): به هنگام واگذاری تنخواه گردان پرداخت

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	**
بانک وجوه سایر منابع	

ثبت شماره (۴-۲): پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از عاملین ذیحساب

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
**	**
طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	

بدیهی است پس از بررسی و تعیین تکلیف اسناد و مدارک دریافتی مذکور، ثبت فوق تعدیل می شود.

ثبت شماره (۴-۳): پس از تایید اسناد مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	دارایی در جریان تکمیل
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	**
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	**
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	**
طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	

ثبت شماره (۴-۴): در صورت واریز نقدی تنخواه گردان پرداخت

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	بانک و جوه سایر منابع

ثبت شماره (۵): شناسایی موجودی‌ها

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	
حساب‌ها و اسناد پرداختی**	به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
**	**
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی

ثبت شماره (۶): شناسایی دارایی در جریان تکمیل

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	دارایی در جریان تکمیل
**	
پیش پرداخت مواد و کالا	به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
**	**
موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	**
حساب‌ها و اسناد پرداختی**	
**	
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	

مبلغ دارایی در جریان تکمیل معادل ناخالص تعهدات تایید شده به علاوه مبلغ بیمه سهم کارفرما و مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. ضمناً در صورتی که تعهداتی از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ایجاد شود و منجر به ایجاد یک قلم دارایی معین منطبق با تعریف استانداردهای حسابداری بخش عمومی نگردد (اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با ماهیت هزینه)، به عنوان مثال مخارج طرح باروری ابرها یا طرح‌های آبرسانی، عامل ذیحساب باید مخارج یادشده را به عنوان هزینه شناسایی نماید.

ثبت شماره (۷): شناسایی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
** پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای ** حساب‌ها و اسناد پرداختی**	** دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی ** طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
** حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	

ثبت شماره (۸): تسویه بدهی‌ها

ثبت شماره (۸-۱): شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی‌ها

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
** تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای ** بیمه پرداختی ** سپرده‌های پرداختی ** بانک وجوه سایر منابع	** حساب‌ها و اسناد پرداختی**

چنانچه طبق قوانین و مقررات مربوط عامل ذیحساب مکلف به شناسایی و کسر مالیات (مانند مالیات حقوق کارکنان طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) باشد، در ثبت مالی فوق حساب مالیات پرداختی نیز بستانکار می‌شود.

ثبت شماره (۸-۲): به هنگام تسویه کسور مربوط و واریز وجوه سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
** بانک وجوه سایر منابع	** بیمه پرداختی ** جاری بابت سپرده

لازم به ذکر است به میزان واریز وجوه سپرده به حساب مزبور، حساب "جاری بابت سپرده" بدهکار می‌شود.

ثبت شماره (۹): پرداخت بخشی از بدهی‌ها به عنوان علی‌الحساب

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	بیمه پرداختی
**	سپرده‌های پرداختی
**	بانک وجوه سایر منابع
**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای

حساب انتظامی علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای و طرف حساب آن معادل مبلغ ناخالص علی‌الحساب مربوط ثبت می‌شود. به علاوه پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی‌الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می‌شود. لازم به ذکر است کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

ثبت شماره (۱۰): تسویه علی‌الحساب

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	بیمه پرداختی
**	سپرده‌های پرداختی
**	بانک وجوه سایر منابع
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی‌الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می‌شود.

ثبت شماره (۱۱): به هنگام ارسال اسناد و مدارک به واگذارنده تنخواه گردان پرداخت

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان **
طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان **	**

پس از ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن، ثبت فوق اعمال می شود. در صورت تایید این اسناد و مدارک توسط واگذارنده تنخواه گردان پرداخت، ثبت فوق تعدیل می گردد. لازم به ذکر است در این دستورالعمل از تکرار ثبت فوق خودداری شده است. بدیهی است انجام ثبت فوق پس از ارسال اسناد و مدارک مربوط به واگذارنده تنخواه گردان الزامی می باشد.

ثبت شماره (۱۲): تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

ثبت شماره (۱-۱۲): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب ها و اسناد پرداختی * و یا **
**	سپرده های پرداختی
**	دارایی در جریان تکمیل
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	جاری بابت سپرده
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان

چنانچه عامل ذیحساب تعهدی مزاد بر تنخواه گردان دریافتی ایجاد نموده و مورد تایید قرار گیرد، حساب های مرتبط با آن نیز در ثبت فوق اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۲): نگهداری حساب‌های انتظامی به منظور پیگیری و تسویه حساب‌های مربوط

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	** حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
	** حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
	** حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
	** حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
	** حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی
** طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	
** طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	
** طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	
** طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	
** طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی	

ثبت شماره (۱۳): به هنگام واریز مانده تنخواه‌گردان پرداخت به حساب واگذارنده آن

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	** حساب‌ها و اسناد پرداختی*
** بانک وجوه سایر منابع	

ثبت شماره (۱۴): تسویه پیش‌پرداخت دوره‌های قبل

ثبت شماره (۱-۱۴): به هنگام منقضی شدن پیش‌پرداخت دوره‌های قبل

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
	** دارایی در جریان تکمیل
	** دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
	** موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
** جاری بابت پیش‌پرداخت	

ثبت شماره (۲-۱۴): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین	مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین
**	دارایی در جریان تکمیل	**	جاری بابت پیش پرداخت
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

ثبت شماره (۱۵): واریز نقدی پیش پرداخت دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۵): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش پرداخت دوره های قبل

مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین	مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین
**	جاری بابت پیش پرداخت	**	بانک وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۲-۱۵): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین	مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	جاری بابت پیش پرداخت
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای

**	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

ثبت شماره (۱۶): تسویه علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۶): پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب دوره های قبل و تسویه آن

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
**	جاری بابت علی الحساب
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	بیمه پرداختنی
**	سپرده های پرداختنی
**	بانک و جوه سایر منابع

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۶): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار عنوان حساب معین مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین مبلغ
**	حساب ها و اسناد پرداختنی**
**	سپرده های پرداختنی
**	جاری بابت علی الحساب
**	جاری بابت سپرده
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی

ثبت شماره (۱۷): واریز نقدی علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱۷-۱): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز علی الحساب دوره های قبل

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	بانک وجوه سایر منابع
جاری بابت علی الحساب	**
**	

ثبت شماره (۱۷-۲): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	جاری بابت علی الحساب
بانک وجوه سایر منابع	**
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	**
**	

ثبت شماره (۱۸): تسویه بدهی دوره های قبل

ثبت شماره (۱۸-۱): به هنگام تسویه بدهی دوره های قبل

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**
**	بیمه پرداختنی
**	سپرده های پرداختنی
**	بانک وجوه سایر منابع
**	

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه بدهی دوره های قبل نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۸): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین	مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین
**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان	**	حساب‌ها و اسناد پرداختی*
**	جاری بابت سپرده	**	سپرده‌های پرداختی
**	حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی	**	طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی

فصل سوم

حسابداری درآمدها

ثبت شماره (۱): شناسایی مطالبات مرتبط با درآمدهای تحقق یافته به نمایندگی از واحد گزارشگر

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی مربوط	حساب‌ها و اسناد دریافتی

به منظور شناسایی درآمدهای مزبور در دفاتر واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید در پایان هر ماه گزارش مطالبات و درآمدهای تحقق یافته خود را به واحد مربوط ارسال نموده و پس از دریافت تاییدیه مبنی بر شناسایی این مطالبات و درآمدها در دفاتر واحد گزارشگر، نسبت به خارج نمودن حساب‌ها مطابق ثبت شماره (۴) این فصل اقدام نماید.

ثبت شماره (۲): در صورت ارایه تخفیف و بخشودگی به اشخاص

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
حساب‌ها و اسناد دریافتی	تخفیفات و بخشودگی

ثبت شماره (۳): در صورت دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز مطالبات شناسایی شده به حساب واحد مربوط^۱

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
حساب‌ها و اسناد دریافتی	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
**	**
طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز

چنانچه پیش از ارسال گزارش مطالبات مرتبط با درآمدهای تحقق یافته به واحد گزارشگر، اعلامیه بانکی واریز این مطالبات به حساب واحد گزارشگر دریافت شود، عاملین ذیحساب باید ثبت فوق را اعمال نمایند. به علاوه در صورتی که تحقق درآمد و واریز وجوه آن به حساب واحد گزارشگر همزمان باشد، ثبت‌های شماره (۱) و (۲) اعمال در دفاتر عاملین ذیحساب شناسایی نمی‌شود و تنها حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب آن طبق ثبت فوق اعمال حساب می‌گردد. لازم به ذکر است حساب انتظامی فوق در پایان سال مالی بسته خواهد شد.

^۱ رعایت الزامات مربوط به دستورالعمل موضوع ماده (۹۴) قانون برنامه پنجم توسعه، بند (ب) ماده (۱۷) قانون برنامه ششم توسعه و بند (الف) ماده (۲۰) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص نگهداری حساب‌های متمرکز دولتی نزد بانک مرکزی و صدور شناسه پرداخت برای وصول هرگونه درآمد، توسط واحد مربوط ضروری می‌باشد.

ثبت شماره (۴): پس از ارسال گزارش مطالبات و درآمدهای تحقق یافته به واحد گزارشگر و دریافت تاییدیه مبنی بر شناسایی این مطالبات و درآمدها در دفاتر واحد مربوط

مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین	مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین
**	حسابها و اسناد دریافتی	**	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط
**	تخفیفات و بخشودگی		
**	طرف حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی	**	حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی

پس از شناسایی مطالبات و درآمدهای تحقق یافته در دفاتر واحد گزارشگر و دریافت تاییدیه آن، عاملین ذیحساب باید نسبت به خارج نمودن درآمدهای شناسایی شده و مطالبات مربوط به آن طبق ثبت فوق اقدام نموده و اطلاعات مربوط به این مطالبات را با استفاده از حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی و طرف حساب آن نگهداری نمایند.

ثبت شماره (۵): در صورت دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز مطالبات مرتبط با حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی به حساب واحد مربوط

مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین	مبلغ	بدهکار عنوان حساب معین
**	طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
**	حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی

پس دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز مطالبات ثبت شده تحت عنوان حساب انتظامی - حسابها و اسناد دریافتی و طرف حساب آن به حساب واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید حساب انتظامی مزبور را از دفاتر خود خارج نموده و همزمان حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب انتظامی آن را ثبت نمایند.

ثبت شماره (۶): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش‌دریافت درآمد به حساب واحد گزارشگر

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد
طرف حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد	**
**	

در صورتی که منابعی پیش از احراز شرایط شناخت درآمد به حساب واحد گزارشگر واریز شود، این وجوه به عنوان بدهی در دفاتر واحد مربوط شناسایی می‌شود. از این رو به منظور شناسایی پیش‌دریافت درآمد در دفاتر واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید پس از دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش‌دریافت درآمد به حساب واحد گزارشگر، اطلاعات مربوط به این موضوع را با استفاده از حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد و طرف حساب انتظامی آن نگهداری نموده و در پایان هر ماه گزارش پیش‌دریافت درآمد خود را به واحد مربوط ارسال نمایند.

ثبت شماره (۷): در صورت ارایه خدمات یا تحویل کالا و تحقق درآمد مرتبط با پیش‌دریافت درآمد

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	**
**	طرف حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد
حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد	**
**	

به منظور شناسایی درآمدهای تحقق یافته مرتبط با پیش‌دریافت درآمد در دفاتر واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید در پایان هر ماه گزارش میزان ارایه خدمات و تحویل کالاهای مرتبط با پیش‌دریافت درآمد خود را به واحد مربوط ارسال نمایند. از این رو پس از ارایه خدمات یا تحویل کالای مرتبط با پیش‌دریافت درآمد، عاملین ذیحساب باید حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد و طرف حساب انتظامی آن را از دفاتر خود خارج نموده و همزمان حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب انتظامی آن را ثبت نمایند.