

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

الف: مقدمه

به طور کلی، گردآوری، طبقه‌بندی و گزارشگری اطلاعات مالی خزانه معین استان، برای تصمیم‌گیری‌های معقول و تخصیص بهینه منابع مالی استانی امری ضروری تلقی می‌شود. مطابق ماده (۱۷) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۷۴) قانون محاسبات عمومی کشور، خزانه معین استان مکلف است حساب ماهانه حاوی صورت دریافت و پرداخت و موجودی‌های هر ماه را با رعایت طبقه‌بندی درآمدها و اعتبارات قانون بودجه کل کشور، به خزانه ارسال نماید.

وجود یک سیستم اطلاعاتی حسابداری جامع و کارآمد می‌تواند اطلاعات مربوط به کلیه دریافت و پرداخت‌های خزانه معین استان را تجمعی و برای استفاده کنندگان مجاز ارایه نماید، تا مبنای تصمیم‌گیری آنها قرار گیرد. در این راستا، دستورالعمل عملیات حسابداری دریافت و پرداخت‌های خزانه معین استان به منظور ارتقای شفافیت مالی گزارش‌های خزانه معین استان و با هدف اعمال کنترل‌های بودجه‌ای مناسب، رعایت طبقه‌بندی‌های قانون بودجه کل کشور و رعایت روابط مالی خزانه معین استان‌ها با خزانه‌داری کل و دستگاه‌های اجرایی استان تدوین گردیده است. هدف نهایی این دستورالعمل ایجاد امکان دستیابی به یک سیستم اطلاعاتی یکپارچه و جامع در سطح خزانه معین استان‌ها و هماهنگ با سیستم اطلاعاتی خزانه‌داری کل می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضع: دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

ب: عملیات حسابداری وجوده عمومی متوجه

۱-ب- سرفصل حسابها

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
بودجه استان به تفکیک ردیف دستگاه	بودجه استان
اعتبارات هزینه مصوب به تفکیک ردیف دستگاه	اعتبارات هزینه مصوب استان
اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مصوب استان	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مصوب استان
اعتبارات تملک دارایی‌های مالی مصوب به تفکیک ردیف دستگاه	اعتبارات تملک دارایی‌های مالی مصوب استان
اعتبارات هزینه تخصیص یافته به تفکیک ردیف دستگاه	اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان
اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته به تفکیک ردیف دستگاه	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان
اعتبارات تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته به تفکیک ردیف دستگاه	اعتبارات تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته استان
دریافتی بابت تنخواه گردان استان	بانک تنخواه گردان استان
---	---
---	بانک تموجه عمومی استان
---	بانک وجوده اعتبارات هزینه استان
دریافتی بابت درآمد عمومی استان	بانک وجوده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان
دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب دستگاه اجرایی	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب دستگاه اجرایی
دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب دستگاه اجرایی	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی استان
دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب شماره طبقه‌بندی و عنوانین مربوط شامل استقرار از سیسیم بانکی، فروش اوراق مشارکت- استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی - دریافت اصل وام‌های خارجی دولت - وصولی از محل واگذاری شرکت‌های دولتی - دریافت اصل وام‌های داخلی دولت- برگشتنی از پرداختهای سالهای قبل	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی استان
دریافتی بابت منابع عمومی ملی	دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوده اضافه دریافتی
---	بانک رد وجوده اضافه دریافتی استان
تنخواه گردان رد وجوده اضافه دریافتی	تنخواه گردان رد وجوده اضافه دریافتی
تنخواه گردان حسابداری اعتبارات هزینه استان برحسب دستگاه	تنخواه گردان حسابداری اعتبارات هزینه استان
تنخواه گردان حسابداری اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان	تنخواه گردان حسابداری اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضوع : دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان به تفکیک استان	اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان
اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان به تفکیک دستگاه‌ها	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته
منابع عمومی انتقالی به خزانه	منابع عمومی انتقالی به خزانه
کنترل اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان به تفکیک استان	کنترل اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان
کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان به تفکیک دستگاه‌ها	کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته
کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته استان به تفکیک دستگاه‌ها	کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته
پرداختی از محل اعتبارات هزینه استان به تفکیک دستگاه‌ها	پرداختی از محل اعتبارات هزینه استان
پرداختی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان به تفکیک دستگاه‌ها	پرداختی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان
بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات هزینه استان به تفکیک دستگاه‌ها	بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات هزینه استان
بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان به تفکیک دستگاه‌ها	بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان
انتقالی از وجوده اختصاصی به تفکیک دستگاه‌ها	انتقالی از وجوده اختصاصی

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۲-ب- کاربرد سرفصل حسابها:

۱- هنگام ابلاغ بودجه سالانه استان

بودجه استان (بدهکار) ××

اعتبارات مصوب حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) ××

اعتبارات مصوب سایر هزینه‌های استان (بستانکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مصوب استان (بستانکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های مالی مصوب استان (بستانکار) ××

۲- هنگام ابلاغ تخصیص اعتبارات

۱- ابلاغ تخصیص اعتبارات هزینه

اعتبارات هزینه مصوب استان (بدهکار) ××

اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بستانکار) ×

۲- ابلاغ تخصیص اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مصوب استان (بدهکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان (بستانکار) ××

۳- ابلاغ تخصیص اعتبارات تملک دارایی‌های مالی و یا تامین منابع مالی آن

اعتبارات تملک دارایی‌های مالی مصوب استان (بدهکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته استان (بستانکار) ×

۳- هنگام دریافت تنخواه گردان استان

بانک وجوه اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ×

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بدهکار) ×

دریافتی بابت تنخواه گردان استان (بستانکار) ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع: دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

**. جهت ترمیم تنخواه گردان استان ثبت فوق تکرار می‌گردد.

۴- هنگام وصول و دریافت اعلامیه مبنی بر واریز وجوده عمومی به حساب خزانه معین استان حسب مورد تحت عنوان درآمد عمومی، واگذاری دارایی های سرمایه ای و واگذاری دارایی های مالی به شرح ذیل ثبت می‌گردد:

بانک تمرکز وجوده عمومی استان (بدهکار) ×××

دریافتی بابت درآمد عمومی استان (بستانکار) ×××

دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای استان (بستانکار) ×××

دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بستانکار) ×××

۵- وصول و دریافت اعلامیه مبنی بر واریز وجوده عمومی ملی به حساب خزانه معین استان

بانک تمرکز وجوده عمومی استان (بدهکار) ×××

دریافتی بابت منابع عمومی ملی (بستانکار) ×××

۶- هنگام انتقال منابع عمومی وصولی استان به خزانه

منابع عمومی انتقالی به خزانه (بدهکار) ×××

بانک تمرکز وجوده عمومی استان (بستانکار) ×××

۷- هنگام واریز وجوده مصرف نشده اعتبارات هزینه ای، اختصاصی و تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه های اجرایی

بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات هزینه ای /اختصاصی (بدهکار) ×××

بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (بدهکار) ×××

دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بستانکار) ×××

۸- به هنگام انتقال وجوده مصرف نشده به خزانه کل

منابع عمومی انتقالی به خزانه (بدهکار) ×××

بانک تمرکز وجوده مصرف نشده اعتبارات هزینه ای /اختصاصی (بستانکار) ×××

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

بانک تمرکز وجوه مصرف نشده اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (بستانکار) ***

۹- هنگام دریافت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی از خزانه

بانک رد وجوه اضافه دریافتی استان (بدهکار) ***

دريافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بستانکار) ***

** به هنگام ترمیم این تنخواه گردان، ثبت فوق تکرار می شود.

۱۰- هنگام واگذاری تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی به دستگاه های اجرایی استان

تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بدهکار) ***

بانک رد وجوه اضافه دریافتی استان (بستانکار) ***

۱۱- هنگام درخواست ترمیم تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی توسط دستگاه اجرایی از خزانه معین استان

بابت درآمدهای استردادی و واریز وجوه مذکور

۱- دریافتی بابت درآمد عمومی استان (بدهکار) ***

دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بدهکار) ***

دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای استان (بدهکار) ***

تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بستانکار) ***

۲- تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بدهکار) ***

بانک رد وجوه اضافه دریافتی استان (بستانکار) ***

۱۲- در صورتیکه رد وجوه اضافه دریافتی مستقیما و بدون استفاده از مکانیزم تنخواه گردان رد وجوه اضافه

دریافتی صورت پذیرد به صورت زیر اعمال حساب می شود:

دریافتی بابت درآمد عمومی استان (بدهکار) ***

دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بدهکار) ***

دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای استان (بدهکار) ***

بانک تمرکز وجوه عمومی استان (بستانکار) ***

۱۳- هنگام تسویه تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی دستگاه های اجرایی استان

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۱۳-۱-واریز نقدی مانده تنخواه گردان رد وجوه اضافه در یافته:

بانک رد وجوه اضافه دریافتی استان (بدهکار) ××

تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بستانکار) ××

۱۳-۲-تسویه تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی از طریق ارایه مستندات رد وجوه:

دریافتی بابت درآمد عمومی استان (بدهکار) ××

دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای استان (بدهکار) ××

دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بدهکار) ××

تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بستانکار) ××

۱۴-هنگام تسویه تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی خزانه معین استان با خزانه

دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بدهکار) ××

بانک رد وجوه اضافه دریافتی استان (بستانکار) ×

۱۵-مانده وجوه مصرف نشده سال قبل مربوط به واحدهای مجاز بر اساس تبصره (۲) ماده (۶۳) قانون محاسبات

عمومی کشور پس از دریافت درخواست وجه موضوع تبصره ذیل ماده (۹) آیین نامه ماده (۵۴) قانون

محاسبات عمومی کشور به شرح ذیل اعمال حساب می شود:

تنخواه گردان حسابداری اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ××

تنخواه گردان حسابداری اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای استان (بدهکار) ××

دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بستانکار) ×

۱۶- معادل وجوه مورد درخواست ذیحسابیها بابت تنخواه گردان حسابداری اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک

دارایی های سرمایه ای به شرح زیر ثبت می شود:

تنخواه گردان حسابداری اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ×

تنخواه گردان حسابداری اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای استان (بدهکار) ××

بانک وجوه اعتبارات هزینه ای استان (بستانکار) ×

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای استان (بستانکار) ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع: دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۱۷- پس از انجام پرداخت‌های مربوط از محل تنخواه گردان حسابداری، درخواست وجه از محل اعتبارات تخصیص یافته (اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) توسط ذیحسابی دستگاه اجرایی استان تنظیم و به خزانه معین ارسال می‌شود. این فرآیند در خزانه معین همزمان با پرداخت، به شرح زیر اعمال حساب می‌شود:

۱۷-۱- اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بدهکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان (بدهکار) ×××

کنترل اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بستانکار) ×××

کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان (بستانکار) ×××

۱۷-۲- پرداختی از محل اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ××

پرداختی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بدهکار) ×××

بانک وجوه اعتبارات هزینه استان (بستانکار) ××

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بستانکار) ××

۱۸- در صورت پرداخت اعتبارات دستگاه‌های اجرایی مرکز توسعه خزانه معین استان ثبت زیر اعمال می‌شود:

بانک وجوه اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ×××

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بدهکار) ×××

دریافتی بابت اعتبارات ملی (بستانکار) ××

۱۹- در صورت دریافت اعتبارات دستگاه‌های اجرایی مرکز از خزانه ثبت زیر اعمال می‌شود:

دریافتی بابت اعتبارات ملی (بدهکار) ××

بانک وجوه اعتبارات هزینه استان (بستانکار) ××

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بستانکار) ××

* در صورتیکه وجوهی بطور مستقیم از خزانه به دستگاه‌های اجرایی استانی پرداخت شود گردش مالی ثبتهای مذکور در نظر

گرفته نمی‌شود.

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۲۰- تسویه تنخواه گردان حسابداری از محل اعتبارات تخصیص یافته‌ی ذیحسابی دستگاه اجرایی

۲۰-۱- اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بدهکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان (بدهکار) ××

کنترل اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بستانکار) ××

کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته استان (بستانکار) ××

۲۰-۲- پرداختی از محل اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ××

پرداختی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بدهکار) ××

تنخواه گردان حسابداری - اعتبارات هزینه استان (بستانکار) ××

تنخواه گردان حسابداری - اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بستانکار) ××

۲۱- تسويه تنخواه گردان حسابداری از طریق واریز وجه توسط ذیحسابیها

بانک وجوه اعتبارات هزینه استان (بدهکار) ×××

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بدهکار) ××

تنخواه گردان حسابداری اعتبارات هزینه استان (بستانکار) ××

تنخواه گردان حسابداری اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بستانکار) ××

۲۲- هنگام تسويه تنخواه گردان استان از طریق واریز وجه

دریافتی بابت تنخواه گردان استان (بدهکار) ××

بانک وجوه اعتبارات هزینه استان (بستانکار) ××

بانک وجوه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان (بستانکار) ××

۲۳- بستن حساب‌ها در پایان سال:

۲۳-۱- بستن حساب‌های بودجه ای

اعتبارات هزینه مصوب استان (بدهکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مصوب استان (بدهکار) ××

اعتبارات تملک دارایی‌های مالی مصوب استان (بدهکار) ××

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بدهکار) ***
اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای تخصیص یافته استان (بدهکار) ***
اعتبارات تملک دارایی های مالی تخصیص یافته استان (بدهکار) ***
کنترل اعتبارات هزینه تخصیص یافته استان (بدهکار) ***
کنترل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای تخصیص یافته استان (بدهکار) ***
بودجه استان (بستانکار) ***

۲۳- بستن حساب های مالی

دريافتی بابت تحویل گردان استان (بدهکار) ***
دريافتی بابت درآمد عمومی استان (بدهکار) ***
دريافتی بابت واگذاری دارایی های مالی استان (بدهکار) ***
دريافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای استان (بدهکار) ***
دريافتی بابت اعتبارات مالی (بدهکار) ***
دريافتی بابت منابع عمومی مالی (بدهکار) ***
انتقالی از وجهه اختصاصی (بدهکار) ***
پرداختی از محل اعتبارات هزینه استان (بستانکار) ***
پرداختی از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای استان (بستانکار) ***
وجه پرداختی - اعتبارات تملک دارایی های مالی استان (بستانکار) ***
پرداختی اعتبارات مالی (بستانکار) ***
منابع عمومی انتقالی به خزانه استان (بستانکار) ***

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضع: دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

پ: عملیات حسابداری و جوهر اختصاصی

۱-پ- سرفصل حساب‌ها:

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
درآمد اختصاصی پیش بینی شده به تفکیک دستگاه اجرایی	درآمد اختصاصی پیش بینی شده استان
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی پیش بینی شده به تفکیک دستگاه اجرایی	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی پیش بینی شده استان
اعتبارات اختصاصی مصوب بر حسب برنامه به تفکیک دستگاه اجرایی	اعتبارات اختصاصی مصوب استان
کنترل اعتبارات اختصاصی مصوب به تفکیک دستگاه اجرایی	کنترل اعتبارات اختصاصی مصوب استان
بانک تمرکز وجوه اختصاصی به تفکیک دستگاه اجرایی	بانک تمرکز وجوه اختصاصی استان
وجوه دریافتی - اختصاصی به تفکیک دستگاه اجرایی	وجوه دریافتی - اختصاصی استان
انتقالی به منابع عمومی به تفکیک ردیف درآمدی و دستگاه اجرایی	انتقالی به منابع عمومی استان
وجوه پرداختی - اختصاصی به تفکیک دستگاه اجرایی	وجوه پرداختی - اختصاصی استان

۲-پ- کاربرد سرفصل حساب‌ها:

۱- هنگام ابلاغ بودجه سالانه

درآمد اختصاصی پیش بینی شده استان (بدهکار) × ×

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی پیش بینی شده استان (بدهکار) × ×

اعتبارات اختصاصی مصوب استان (بستانکار) × ×

* چنانچه ارقام بودجه سالانه اصلاح گردد ثبت فوق بر اساس آخرین اصلاحیه بودجه تعديل می‌شود.

۲- دریافت اعلامیه مبنی بر واریز وجوه اختصاصی به حساب‌های مربوط خزانه:

بانک تمرکز وجوه اختصاصی استان (بدهکار) × ×

وجوه دریافتی - اختصاصی استان (بستانکار) × ×

۳- پرداخت وجوه اختصاصی به دستگاه‌های اجرایی

۱- اعتبارات اختصاصی مصوب استان (بدهکار) × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

کنترل اعتبار اختصاصی مصوب استان (بستانکار) × × ×

۲- ۳- وجهه پرداختی - اختصاصی استان (بدهکار) × × ×

بانک تمکز وجهه اختصاصی استان (بستانکار) × × ×

۴- واریز وجهه اختصاصی وصولی به منابع عمومی شامل وجهه مصرف نشده اختصاصی و مازاد منابع اختصاصی

نسبت به اعتبار اختصاصی پیش‌بینی شده

انتقالی به منابع عمومی (بدهکار) × × ×

بانک تمکز وجهه اختصاصی استان (بستانکار) × × ×

**همزمان در دفاتر وجهه عمومی حساب بانک تمکز وجهه عمومی استان بدهکار و حساب انتقالی از وجهه اختصاصی استان بستانکار می‌شود.

۵- بستن حسابها

اعتبارات اختصاصی مصوب استان (بدهکار) × × ×

کنترل اعتبارات اختصاصی مصوب استان (بدهکار) × × ×

وجهه دریافتی - اختصاصی استان (بدهکار) × × ×

درآمد اختصاصی پیش‌بینی شده استان (بستانکار) × × ×

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی پیش‌بینی شده استان (بستانکار) × × ×

وجهه پرداختی اختصاصی استان (بستانکار) × × ×

انتقالی به منابع عمومی (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضع: دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

ث: عملیات حسابداری وجوده سپرده

۱- ث - سرفصل حساب‌ها:

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
بانک تمرکز وجوده سپرده استان	بانک تمرکز وجوده سپرده استان
دریافتی بابت سپرده ذیحسابی های استان به تفکیک دستگاه اجرایی	دریافتی بابت سپرده ذیحسابی های استان
انتقال وجوده سپرده به خزانه	انتقال وجوده سپرده به خزانه
بانک رد وجوده سپرده استان	بانک رد وجوده سپرده استان
دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوده سپرده استان به تفکیک دستگاه اجرایی	دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوده سپرده استان
تنخواه گردان رد وجوده سپرده ذیحسابی های استان به تفکیک دستگاه اجرایی	تنخواه گردان رد وجوده سپرده ذیحسابی های استان

۲- ث - کاربرد سرفصل حساب‌ها:

۱ - دریافت وجوده سپرده

۱-۱- در زمان واریز سپرده دستگاه های اجرایی به حساب سپرده استان ثبت زیر انجام می شود:

بانک تمرکز وجوده سپرده استان (بدهکار) × × ×

دریافتی بابت سپرده ذیحسابی های استان (بستانکار) × × ×

۱-۲- با دریافت اعلامیه انتقال وجوده مربوط به مانده حساب بانک دریافت وجوده سپرده که به حساب خزانه «تمرکز وجوده سپرده»

انتقال داده می شود ثبت زیر انجام می گردد:

انتقال وجوده سپرده به خزانه (بدهکار) × ×

بانک تمرکز وجوده سپرده استان (بستانکار) × × ×

۲ - دریافت وجوده سپرده از خزانه

با توجه به اینکه تنخواه گردان رد وجوده سپرده استان به حساب بانکی رد وجوده سپرده استان واریز می گردد، لذا پس از دریافت

اعلامیه مبنی بر واریز وجوده یاد شده ثبت زیر انجام می شود:

بانک رد وجوده سپرده استان (بدهکار) × × ×

دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوده سپرده استان (بستانکار) × × ×

** بدیهی است هنگام ترمیم تنخواه گردان استان ثبت فوق تکرار می شود.

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۳ - واگذاری تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی ها

به هنگام واگذاری تنخواه گردان لازم به ذیحسابی ها، به منظور رد وجوه سپرده ثبت زیر انجام می شود:

تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی های استان (بدهکار) × × ×

بانک رد وجوه سپرده استان (بستانکار) × × ×

* بدیهی است هنگام ترمیم تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی های استان ثبت فوق تکرار می شود.

۴ - تسویه تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی ها در قبال سپرده های استردادی

معادل سپرده های استردادی توسط ذیحسابان دستگاه های اجرایی نسبت به تسویه تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی ها اقدام و به شرح زیر در دفاتر انعکاس می یابند:

دریافتی بابت سپرده ذیحسابی های استان (بدهکار) × × ×

انتقال وجوه سپرده خزانه (بستانکار) × × ×

دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه سپرده استان (بدهکار) × × ×

تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی های استان (بستانکار) × × ×

۵ - نحوه بستن حساب های سپرده

خزانه معین استان می باشد در پایان سال مالی، مانده های مربوط به تنخواه گردان رد وجوه سپرده و بانک تمرکز وجوه سپرده استان را به خزانه واریز و تسویه نماید.

دریافتی بابت سپرده ذیحسابی های استان (بدهکار) × × ×

دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه سپرده استان (بدهکار) × × ×

انتقال وجوه سپرده به خزانه (بستانکار) × × ×

تنخواه گردان رد وجوه سپرده ذیحسابی های استان (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضع: دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

ج: عملیات حسابداری اوراق بهادر

۱- ج- سرفصل حساب‌ها:

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
برحسب نوع اوراق بهادر و به تفکیک دریافتی و مازاد	اوراق بهادر دریافتی
برحسب نوع و تعداد اوراق بهادر	موجودی اوراق بهادر
برحسب ذیحسابیها و نوع اوراق بهادر	تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابیها
برحسب نوع اوراق بهادر	اوراق بهادر مصرفی
برحسب نوع اوراق بهادر	اوراق بهادر محابی
برحسب نوع اوراق بهادر	اوراق بهادر برگشتی
برحسب نوع اوراق بهادر	کسری ابواب جمعی در اوراق بهادر

۲- ج- کاربرد سرفصل حساب‌ها:

ب) عملیات حسابداری

۱- دریافت اوراق بهادر توسط خزانه معین استان، معادل ارزش اوراق بهادر دریافتی

موجودی اوراق بهادر استان (بدهکار) × ×

اوراق بهادر دریافتی (بستانکار) × ×

الف) بهای درج هریک از اوراق بهادر در این ثبت مبنای ارزشیابی اوراق بهادر در ثبت‌های دیگر این رهنمود می‌باشد. (روش
بهای تمام شده)

ب) اوراق بهادر دریافتی می‌باشد با مدارک و مستندات مربوط کنترل و تایید شود.

ج) در صورت وجود مازاد در موجودی اوراق بهادر استان ثبت فوق اعمال می‌گردد.

۲- واگذاری اوراق بهادر به ذیحسابیهای استان بر حسب درخواست ارایه شده و پس از انجام بررسی‌های لازم

تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابیهای استان (بدهکار) × ×

موجودی اوراق بهادر استان (بستانکار) × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

** به هنگام ترمیم تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابی های استان ثبت فوق تکرار می گردد.

۳- معادل اوراق بهادر مصرفی در اختیار ذیحسابیهای استان بر اساس اعلامیه واریز وجه آن به حساب منابع عمومی کشور و تایید خزانه معین استان بر اساس درخواست ذیحسابی اوراق بهادر مصرفی (بدهکار) × × ×
تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابیهای استان (بستانکار) × × ×

۴- بابت استرداد اوراق بهادر توسط ذیحسابیها به خزانه معین استان معادل ارزش اوراق بهادر استردادی موجودی اوراق بهادر استان (بدهکار) × × ×
تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابیهای استان (بستانکار) × × ×

۵- معادل بهای تمام شده اوراق بهادر برگشتی خزانه معین استان به اداره کل اموال و اوراق بهادر و با توجه به دستورالعمل و بخشنامه های صادره به شرح زیر در دفاتر اعمال حساب می شود.
اوراق بهادر برگشتی (بدهکار) × × ×
موجودی اوراق بهادر استان (بستانکار) × × ×

۶- معادل بهای تمام شده اوراق بهادر امحا شده توسط خزانه معین در استان ذیربیط بر اساس صور تجلیسه تنظیمی با رعایت دستورالعمل و بخشنامه ابلاغی اوراق بهادر امحا بی (بدهکار) × × ×
موجودی اوراق بهادر استان (بستانکار) × × ×

۷- در صورت بروز کسری در موجودی اوراق بهادر، مراتب جهت اقدامات قانونی لازم به دادسرای دیوان محاسبات کشور و اداره کل اموال و اوراق بهادر اعلام و موضوع تا حصول نتیجه نهایی پیگیری می شود.
کسری ابواب جمعی در اوراق بهادر (بدهکار) × × ×
موجودی اوراق بهادر استان (بستانکار) × × ×

۸- به هنگام رفع کسری در اوراق بهادر با ارایه اسناد و مدارک مربوط

۱-۸- در صورت واریز نقدی کسری ایجاد شده پس از طی مراحل قانونی لازم:

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع: دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

اوراق بهادر دریافتی (بدهکار) × × ×

کسری ابواب جمعی در اوراق بهادر (بستانکار) × × ×

۲-۸- در صورت تحويل و ارایه اوراق بهادر یاد شده:

موجودی اوراق بهادر استان (بدهکار) × ×

کسری ابواب جمعی در اوراق بهادر (بستانکار) × × ×

۹- بستن حساب‌ها در پایان سال

۱-۹- در ابتدا مازاد اوراق بهادر به اداره کل اموال و اوراق بهادر تحويل و بر اساس صور تجلیسه مربوط بسته می‌شود.
اوراق بهادر دریافتی (بدهکار) × × ×
موجودی اوراق بهادر استان (بستانکار) × × ×

۲- با ثبت ذیل حسابهای موقت اوراق بهادر مصرفی، اوراق بهادر امحایی و اوراق بهادر برگشتی بر اساس صور تجلیسه مربوط بسته می‌شوند.

اوراق بهادر دریافتی (بدهکار) × × ×

اوراق بهادر امحایی (بستانکار) × × ×

اوراق بهادر برگشتی (بستانکار) × × ×

اوراق بهادر مصرفی (بستانکار) × × ×

۳- سایر حساب‌ها با ثبت ذیل بسته می‌شوند.

اوراق بهادر دریافتی (بدهکار) × × ×

موجودی اوراق بهادر استان (بستانکار) × × ×

تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابیها (بستانکار) × × ×

کسری ابواب جمعی در اوراق بهادر (بستانکار) × × ×

۱۰) افتتاح حساب‌ها

موجودی اوراق بهادر استان (بدهکار) × × ×

تنخواه گردان اوراق بهادر نزد ذیحسابیها (بدهکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضوع: دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

کسری ابواب جمی در اوراق بهادر(بدهکار) × × ×

اوراق بهادر دریافتی(بستانکار) × × ×



وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضع : دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

چ: عملیات حسابداری شرکتهای دولتی

۱- چ- سرفصل حساب‌ها :

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
منابع پیش‌بینی شده شرکت‌های دولتی به تفکیک شرکتهای دولتی	منابع پیش‌بینی شده شرکت‌های دولتی
اعتبارات مصوب شرکت‌های دولتی به تفکیک شرکت‌های دولتی	اعتبارات مصوب شرکت‌های دولتی
کنترل اعتبارات مصوب شرکت‌های دولتی به تفکیک شرکت‌های دولتی	کنترل اعتبارات مصوب
بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی	
دریافتی شرکت‌های دولتی به تفکیک شرکتهای دولتی	دریافتی شرکتهای دولتی
وجوه پرداختی به شرکتهای دولتی به تفکیک شرکتهای دولتی	وجوه پرداختی به شرکتهای دولتی
انتقالی به درآمد عمومی به تفکیک شرکتهای دولتی	انتقالی به درآمد عمومی
منابع قابل وصول سنواتی به تفکیک شرکتهای دولتی	منابع قابل وصول سنواتی
مازاد وصولی سنواتی به تفکیک شرکت‌های دولتی و سال	مازاد وصولی سنواتی
طلب دولت بابت سودهای معوق به تفکیک شرکت‌های دولتی و سال	طلب دولت بابت سودهای معوق
بدھی بابت اضافه دریافتی به تفکیک شرکت‌های دولتی و سال	بدھی بابت اضافه دریافتی
بدھی بابت اضافه دریافتی سود سهام دولت به تفکیک شرکت‌های دولتی و سال	بدھی بابت اضافه دریافتی سود سهام دولت
انتقالی از وجوده عمومی بر حسب ماهیت انتقال	انتقالی از وجوده عمومی
پرداختی به شرکتهای دولتی به تفکیک شرکت‌های دولتی	پرداختی به شرکتهای دولتی
سود وصول شده به تفکیک شرکت‌های دولتی و سال	سود وصول شده
سود پیش‌بینی شده به تفکیک شرکت‌های دولتی	سود پیش‌بینی شده
سود تحقیق یافته به تفکیک شرکت‌های دولتی	سود تحقیق یافته
زیان پیش‌بینی شده به تفکیک شرکت‌های دولتی	زیان پیش‌بینی شده

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۲-ج- کاربرد سرفصل حسابها

۱- هنگام ابلاغ بودجه شرکت‌های دولتی

منابع پیش‌بینی شده شرکت‌های دولتی (بدهکار) × × ×

زیان پیش‌بینی شده - حسب مورد (بدهکار) × × ×

اعتبارات مصوب شرکت‌های دولتی (بستانکار) × × ×

سود پیش‌بینی شده - سهم دولت (بستانکار) × × ×

۲- هنگام واریز وجهه شرکت‌های دولت به حساب خزانه

بانک تمرکز وجهه شرکتهای دولتی (بدهکار) × × ×

دریافتی شرکتهای دولتی (بستانکار) × × ×

۳- هنگام پرداخت وجهه به شرکت‌های دولتی:

۱- اعتبار مصوب شرکتهای دولتی (بدهکار) × × ×

کنترل اعتبار مصوب شرکتهای دولتی (بستانکار) × × ×

۲- وجهه پرداختی به شرکتهای دولتی (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجهه شرکت‌های دولتی (بستانکار) × × ×

۴- انتقال علی الحساب سود سهم دولت به درآمد عمومی

۱- سود پیش‌بینی شده - سهم دولت (بدهکار) × × ×

سود وصول شده - سهم دولت (بستانکار) × × ×

۲- انتقالی به درآمد عمومی - سود سهم دولت (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجهه شرکتهای دولتی (بستانکار) × × ×

۵- در صورت تادیه تعهدات پرداخت نشده سال قبل شرکت طی سال جاری

وجوه پرداختی به شرکتهای دولتی (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجهه شرکتهای دولتی (بستانکار) × × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع: دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۶- تعدیلات پایان سال

۱-۶- معادل مانده حساب سود پیش بینی شده سهم دولت در پایان سال

الف: سود پیش بینی شده سهم دولت(بدهکار) × × ×

منابع قابل وصول سنواتی(بستانکار) × × ×

ب: طلب دولت بابت سود های عموق(بدهکار) × × ×

منابع پیش بینی شده شرکتهای دولتی(بستانکار) × × ×

۲-۶- معادل مانده حساب بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی در پایان سال

دریافتی شرکتهای دولتی(بدهکار) × × ×

دریافتی شرکتهای دولتی سنواتی(بستانکار) × × ×

۷- در صورت وجود مانده حساب مربوط به مازاد درآمد، بایستی طبق ماده ۴۹ قانون محاسبات عمومی کشور به درآمد عمومی واریز شود.

انتقالی به درآمد عمومی(بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی(بستانکار) × × ×

۸- بستن حسابها

اعتبارات مصوب شرکت های دولتی (بدهکار) × × ×

دریافتی شرکتهای دولتی سنواتی (بدهکار) × × ×

دریافتی شرکتهای دولتی (بدهکار) × × ×

کنترل اعتبار مصوب شرکتهای دولتی (بدهکار) × × ×

منابع قابل وصول سنواتی(بدهکار) × × ×

منابع پیش بینی شده شرکت های دولتی(بستانکار) × × ×

وجوه پرداختی به شرکت های دولتی(بستانکار) × × ×

انتقالی به درآمد عمومی - سود سهم دولت (بستانکار) × × ×

Ziyan پیش بینی شده (بستانکار) × × ×

طلب دولت بابت شناسایی سود های عموق(بستانکار) × × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

بانک تمرکز وجوه شرکت‌های دولتی (بستانکار) × × ×

۹- افتتاح حساب در سال بعد

طلب دولت بابت سودهای معوق (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجوه شرکت‌های دولتی (بدهکار) × × ×

منابع قابل وصول سنواتی (بستانکار) × × ×

دریافی شرکت‌های دولتی سنواتی (بستانکار) × × ×

۱۰- هنگام تعیین سود قطعی شرکت

۱۰-۱- هنگام برابری سود واقعی و سود پیش‌بینی شده ثبت وجود ندارد.

۱۰-۲- هنگامیکه سود واقعی بیشتر از سود پیش‌بینی شده باشد معادل مابه التفاوت ثبت زیر اعمال می‌شود.

طلب دولت بابت سودهای معوق (بدهکار) × × ×

منابع قابل وصول سنواتی (بستانکار) × × ×

۱۰-۳- هنگامیکه سود واقعی کمتر از سود پیش‌بینی شده باشد معادل مابه التفاوت ثبت زیر اعمال می‌شود.

مازاد وصولی سنواتی (بدهکار) × × ×

بدهی بابت اضافه دریافی سود سهام دولت (بستانکار) × × ×

۱۱- هنگام انتقال مابه التفاوت (معادل سود قطعی - علی الحساب واریز شده) قطعی سود سهام دولت به درآمد

عمومی

۱۱-۱- منابع قابل وصول سنواتی (بدهکار) × × ×

طلب دولت بابت سود های معوق (بستانکار) × × ×

۱۱-۲- انتقالی به درآمد عمومی - سود سهم دولت (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجوه شرکت‌های دولتی (بستانکار) × × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۱۲-تسویه اضافه دریافتی بابت سود سهم دولت

۱۲-۱-هنگام تسویه از طریق تهاتر با مطالبات دولت بابت سودهای معوق

الف: بدھی بابت اضافه دریافتی سود سهام دولت(بدھکار) × ×

طلب دولت بابت سودهای معوق(بستانکار) × × ×

ب: منساقابل وصول سنواتی(بدھکار) × ×

مازاد وصولی سنواتی(بستانکار) × × ×

۱۲-۲-هنگام پرداخت نقدی بابت اضافه دریافتی بابت سود سهم دولت

الف: بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی(بدھکار) × ×

انتقالی از وجوه عمومنی(بستانکار) × × ×

ب: بدھی بابت اضافه دریافتی(بدھکار) × ×

مازاد وصولی سنواتی(بستانکار) × × ×

ج: اعتبار مصوب(بدھکار) × ×

کنترل اعتبار مصوب(بستانکار) × × ×

د: پرداختی به شرکتهای دولتی(بدھکار) × ×

بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی(بستانکار) × ×

۱۲-۳-هنگام تسویه اضافه دریافتی بابت سود سهم دولت از محل تهاتر با سود پیش‌بینی شده سال‌جاری

الف: سود پیش‌بینی شده - سهم دولت(بدھکار) × ×

سود وصول شده - سهم دولت(بستانکار) × × ×

ب: بدھی بابت اضافه دریافتی(بدھکار) × × ×

مازاد وصولی سنواتی(بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان
موضع : دستورالعمل حسابداری دولتی

ح: عملیات حسابداری حقوق و مزایای مستمر کارکنان دستگاه های اجرایی

۱- ح- سرفصل حساب ها :

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
بانک پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان به تفکیک دستگاه اجرایی	بانک پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان
دريافتی بابت تنخواه گردان پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان به تفکیک دستگاه اجرایی	دريافتی بابت تنخواه گردان پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان
اعتبارات مصوب حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان به تفکیک دستگاه اجرایی	اعتبارات مصوب حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان
اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان به تفکیک دستگاه اجرایی	اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان
کنترل اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان به تفکیک دستگاه اجرایی	کنترل اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان
پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان برحسب برنامه به تفکیک دستگاه اجرایی	پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان
پرداختی بابت کسورات قانونی حقوق و مزایای مستمر کارکنان به تفکیک دستگاه اجرایی	پرداختی بابت کسورات قانونی حقوق و مزایای مستمر کارکنان
پرداختی بابت سایر کسورات حقوق و مزایای مستمر کارکنان به تفکیک دستگاه اجرایی	پرداختی بابت سایر کسورات حقوق و مزایای مستمر کارکنان

۲- کاربرد سرفصل حساب ها

۱- به هنگام دریافت تنخواه گردان از خزانه

بانک پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

دريافتی بابت تنخواه گردان پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

* بدیهی است هر ماه بابت ترمیم تنخواه گردان ثبت فوق تکرار می گردد.

۲- به هنگام ابلاغ تخصیص اعتبار

اعتبارات مصوب حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری**

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

** شایان ذکر است؛ اعتبار بیمه خدمات درمانی سهم دولت دستگاه های اجرایی و اعتبار بازنشستگی سهم دولت کارکنان سازمان آموزش و پرورش و دانشگاه های علوم پزشکی نیز به اعتبار حقوق و مزایای کارکنان اضافه می شود.

۳- پس از انجام پرداخت های مربوط به دستگاه های استانی

اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

کنترل اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان (بستانکار) × × ×

پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

پرداختی بابت کسورات قانونی حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

پرداختی بابت سایر کسورات حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

بانک پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

۴- بستن حساب

دریافتی بابت تنخواه گردان پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بدهکار) × × ×

کنترل اعتبارات تخصیص یافته حقوق و مزایای مستمر کارکنان (بدهکار) × × ×

اعتبارات مصوب حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

پرداختی بابت کسورات قانونی حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

پرداختی بابت سایر کسورات حقوق و مزایای مستمر کارکنان استان (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضع: دستور العمل حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

خ: عملیات حسابداری خانه های سازمانی:

۱-خ- سرفصل حساب‌ها:

عنوان حساب معین	عنوان حساب کل
بانک تمرکز وجوده درآمد خانه های سازمانی استان	بانک تمرکز وجوده درآمد خانه های سازمانی استان
دریافتی بابت درآمد خانه های سازمانی استان به تفکیک دستگاه اجرایی	دریافتی بابت درآمد خانه های سازمانی استان
پرداختی بابت درآمد خانه های سازمانی استان به تفکیک دستگاه اجرایی	پرداختی بابت درآمد خانه های سازمانی استان
مازاد وجوده درآمد خانه های سازمانی استان به تفکیک دستگاه اجرایی و سال	مازاد وجوده درآمد خانه های سازمانی استان

۲-خ- کاربرد سرفصل حساب‌ها:

۱- هنگام دریافت اعلامیه مبنی بر واریز وجوده به حساب خزانه خاص تمرکز وجوده درآمدهای خانه های سازمانی
 بانک تمرکز وجوده درآمد خانه های سازمانی استان (بدهکار) × × ×

دریافتی بابت درآمد خانه های سازمانی استان (بستانکار) × ×

۲- هنگام واریز درآمد خانه های سازمانی به حساب دستگاه اجرایی به استناد درخواست ذیحسابی
 پرداختی بابت درآمد خانه های سازمانی استان (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجوده درآمد خانه های سازمانی استان (بستانکار) × ×

۳- بستن حسابها در پایان سال

۳-۱) دریافتی بابت درآمد خانه های سازمانی استان (بدهکار) × × ×
 پرداختی بابت درآمد خانه های سازمانی استان (بستانکار) × × ×
 مازاد وجوده درآمد خانه های سازمانی استان (بستانکار) × × ×

۳-۲) مازاد وجوده درآمد خانه های سازمانی استان (بدهکار) × × ×
 بانک تمرکز وجوده درآمد خانه های سازمانی استان (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری

موضوع : دستورالعمل حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری دریافت و پرداختهای خزانه معین استان

۴- افتتاح حساب در سال بعد

بانک تمرکز وجوه درآمد خانه های سازمانی استان (بدهکار) × × ×

مازاد وجوه درآمد خانه های سازمانی استان (بستانکار) × × ×

