

پیش نویس حسابداری خزانه

خزانه داری به عنوان یکی از مکانیسم های مطرح و کاربردی در زمینه مدیریت منابع و مخارج عمومی کشورها همواره مورد توجه بوده است. در ایران نیز مسئولیت مدیریت منابع و مخارج بخش عمومی برعهده خزانه داری کل کشور نهاده شده است. طبق اصل (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، دریافت های دولت در حساب های خزانه داری کل کشور متمرکز می شود و همه پرداختها در حدود اعتبارات مصوب به موجب قانون انجام می گیرد.

ایجاد و استقرار چنین مکانیسمی نیاز به وجود یک سیستم اطلاعاتی حسابداری جامع و کارآمد دارد که بتواند اطلاعات مربوط به کلیه دریافتها و پرداخت های خزانه را تجمیع و برای استفاده کنندگان مجاز در سطوح مختلف حکومتی ارائه نماید و مبنای تصمیم گیری های آنها قرار گیرد. این موضوع مورد توجه قانون گذار قرار گرفته و در ماده (۱۰۱) قانون محاسبات عمومی کشور خزانه مکلف شده است صورت حساب دریافت و پرداخت ماهانه حساب های درآمد متمرکز در خزانه را به تفکیک انواع حسابها حداکثر ظرف مدت دو ماه تهیه و به دیوان محاسبات کشور تحویل نماید. به علاوه بر مبنای این ماده، طبقه بندی انواع حساب های مذکور باید منطبق بر طبقه بندی درآمدها و اعتبارات در قانون بودجه کل کشور، توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین شود.

بر این اساس دستورالعمل حاضر به دنبال آن است که با ارائه روش های حسابداری مناسب ضمن ارتقای شفافیت مالی گزارش های خزانه داری کل کشور، زمینه بهبود تصمیمات مبتنی بر این گزارشات را فراهم آورد.

فصل اول

حسابداری وجوه عمومی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
بودجه				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان / سایر	بودجه عمومی واحدها	بودجه واحدهای گزارشگر
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان / سایر، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه	اعتبار عمومی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان / سایر، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان / سایر، مشخصات اعتبار (هزینه / سرمایه‌ای، مصوب/ ابلاغی و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی های مالی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	اعتبار عمومی تخصیص یافته
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، مشخصات اعتبار (هزینه / سرمایه‌ای، مصوب/ ابلاغی و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی های مالی تخصیص یافته	اعتبار عمومی پرداخت شده
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه پرداخت شده	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، مشخصات اعتبار (هزینه / سرمایه‌ای، مصوب/ ابلاغی و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی های مالی پرداخت شده	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه حواله شده	اعتبار عمومی حواله شده
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای حواله شده	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، مشخصات اعتبار (هزینه / سرمایه‌ای، مصوب/ ابلاغی و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی های مالی حواله شده	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه حواله شده	
منابع عمومی				
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، شماره طبقه‌بندی بودجه و نوع پیش‌بینی بودجه (ملی / استانی)	دریافتی بابت درآمد عمومی	دریافت‌های عمومی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، شماره طبقه‌بندی بودجه و نوع پیش‌بینی بودجه (ملی / استانی)	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، شماره طبقه‌بندی بودجه و نوع پیش‌بینی بودجه (ملی / استانی)	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان و موضوع انتقال	وجوه عمومی انتقالی ^۱	
*		به تفکیک حساب‌های مربوط	دریافتی از سایر حساب‌ها	
موجودی و مصارف عمومی				
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه عمومی	موجودی نقد
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت اعتبار هزینه	
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای	
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت استان	

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و برنامه و ردیف متفرقه) و نوع پرداخت (حقوق و مزایای مستمر و کسور / سایر هزینه‌ها)	پرداختی بابت اعتبار هزینه	پرداخت‌های عمومی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و طرح و ردیف متفرقه) و نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی)	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان، مشخصات اعتبار (هزینه / سرمایه‌ای، مصوب/ ابلاغی و شماره طبقه‌بندی بودجه)	پرداختی بابت تملک دارایی‌های مالی	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	تنخواه گردان حسابداری هزینه	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی، طرح و نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی)	تنخواه گردان حسابداری سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک استان و نوع پرداخت (حقوق و مزایای مستمر / سایر هزینه‌ها)	تنخواه گردان هزینه استان	
	*	به تفکیک استان	تنخواه گردان سرمایه‌ای استان	
	*	—	حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه	حساب‌های انتظامی
	*	—	طرف حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان	حساب انتظامی - اوراق مشارکت	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان	حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع کسور	حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی / استان	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت	طرف حساب‌های انتظامی

۱- حساب وجوه عمومی انتقالی به عنوان کاهنده حساب دریافتی بابت درآمد عمومی محسوب می‌شود.

۲- حسابداری وجوه عمومی

ثبت شماره (۱): به میزان اعتبار بانکی در نظر گرفته شده بابت تنخواه گردان خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه
**	طرف حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه		

حساب انتظامی فوق به منظور کنترل سقف قانونی مجاز برای تامین وجه از محل تنخواه گردان خزانه در سال مربوط می باشد.

ثبت شماره (۲): معادل درخواست وجوه واحدهای گزارشگر بابت تنخواه گردان حسابداری اعتبار هزینه و اختصاص وجه از محل تنخواه گردان خزانه در حساب آنها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه
**	بانک وجوه عمومی		
		**	تنخواه گردان حسابداری هزینه
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه		
		**	طرف حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه
**	حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه		

ثبت شماره (۳): معادل درخواست وجه واحدهای گزارشگر بابت تنخواه گردان حسابداری اعتبار تملک دارایی های سرمایه ای و اختصاص وجه از محل تنخواه گردان خزانه در حساب آنها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه ای
**	بانک وجوه عمومی		
		**	تنخواه گردان حسابداری سرمایه ای
**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه ای		
		**	طرف حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه
**	حساب انتظامی - تنخواه گردان خزانه		

ثبت شماره (۴): به هنگام اعلام اعتبار واحدهای گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بودجه عمومی واحدها
**	اعتبار هزینه		
**	اعتبار سرمایه‌ای		
**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی		

چنانچه اعتبار واحد گزارشگر تغییر نماید، ثبت فوق بر اساس اصلاحیه مربوط تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۵): به هنگام اعلام تخصیص اعتبار واحدهای گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار هزینه
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		**	اعتبار سرمایه‌ای
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی
**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته		

چنانچه اعتبار تخصیص یافته واحد گزارشگر تغییر نماید، ثبت فوق بر اساس اصلاحیه مربوط تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۶): واریز وجوه عمومی به حساب ۸۰۰۱ خزانه

ثبت شماره (۶-۱): واریز وجوه عمومی به حساب ۸۰۰۱ خزانه (حسب مورد به عنوان درآمد عمومی، واگذاری دارایی‌های مالی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه عمومی
**	دریافتی بابت درآمد عمومی		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی		
در صورت استفاده از تنخواه‌گردان خزانه، ثبت ذیل نیز اعمال می‌شود.			
		**	حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه
**	طرف حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه		

ثبت شماره (۲-۶): در صورت استفاده از موجودی حساب‌های اختصاصی طبق ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه عمومی
**	دریافتی از سایر حساب‌ها		

بدیهی است پس از واريز مبلغ فوق به حساب‌های مربوط، حساب دریافتی از سایر حساب‌ها بدهکار و بانک وجوه عمومی بستانکار می‌شود.

ثبت شماره (۷): پرداخت وجه به واحدهای گزارشگر بابت اعتبار هزینه تخصیص یافته و تسویه و پا به پای تنخواه‌گردان حسابداری

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	تنخواه‌گردان حسابداری هزینه		
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		

ثبت شماره (۸): در صورت تامین وجه واحدهای گزارشگر بابت اعتبار هزینه تخصیص یافته از محل تنخواه‌گردان خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه		
		**	طرف حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه
**	حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		

ثبت شماره (۹): تعهدات پرداخت نشده مرتبط با کسور حقوق و مزایای مستمر کارکنان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا
**	طرف حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا		

بدیهی است پس از پرداخت بدهی فوق، ثبت بالا تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۱۰): پرداخت وجه به واحدهای گزارشگر بابت اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته و تسویه و پا به پایي
تنخواه‌گردان حسابداری

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	تنخواه‌گردان حسابداری سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		

ثبت شماره (۱۱): در صورت تامین وجه واحدهای گزارشگر بابت اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته از محل تنخواه‌گردان خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای		
		**	طرف حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه
**	حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		

ثبت شماره (۱۲): پرداخت وجه به واحدهای گزارشگر بابت اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه
		**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک وجوه عمومی		
پرداختی بابت اعتبار تملک دارایی‌های مالی			
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه		
**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای		
اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته			
**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی پرداخت شده		

ثبت شماره (۱۳): در صورت تامین وجه واحدهای گزارشگر بابت اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته از محل تنخواه‌گردان خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه / بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک وجوه عمومی		
پرداختی بابت اعتبار تملک دارایی‌های مالی			
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه / بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای		
طرف حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه			
**	حساب انتظامی - تنخواه‌گردان خزانه		
اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته			
**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی پرداخت شده		

ثبت شماره (۱۴): پرداخت وام بابت طرح‌های انتفاعی (موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه)
 ثبت شماره (۱۴-۱): در صورت پرداخت وام از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بابت طرح‌های عمرانی انتفاعی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه ای
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه ای
**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		
به میزان اصل و بهره وام پرداختی، ثبت ذیل اعمال می‌شود.			
		**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		

به میزان جرایم تاخیر در پرداخت اصل و بهره وام‌های پرداختی نیز ثبت انتظامی فوق اعمال می‌شود.

ثبت شماره (۱۴-۲): به هنگام دریافت اصل و بهره وام پرداختی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه عمومی
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی		
		**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		

به میزان بخشودگی وام‌های پرداختی نیز ثبت انتظامی فوق اعمال می‌گردد.

ثبت شماره (۱۵): پس از بررسی و تایید درخواست ابلاغ اعتبار و واریز وجه به حساب واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه		

		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه حواله شده		
		**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای حواله شده		
		**	بانک پرداخت اعتبار هزینه / بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک وجوه عمومی		
		**	پرداختی بابت اعتبار تملک دارایی های مالی
**	بانک پرداخت اعتبار هزینه / بانک پرداخت اعتبار سرمایه‌ای		
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته
**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی حواله شده		

ثبت شماره (۱۶): در صورت واگذاری اوراق مشارکت فروش نرفته و اسناد خزانه اسلامی بابت اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		
		**	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
**	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		
		**	حساب انتظامی - اوراق مشارکت
**	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت		

ثبت شماره (۱۷): در صورت تسویه و تهاتر بدهی‌های واحد گزارشگر با دارایی‌های سرمایه‌ای / مالی دولت مطابق مجوز قانونی مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		
		**	حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها
**	طرف حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها		

ثبت شماره (۱۸): تنخواه گردان استان
 ثبت شماره (۱۸-۱): واگذاری تنخواه گردان استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت استان
**	بانک وجوه عمومی		
		**	تنخواه گردان هزینه استان
		**	تنخواه گردان سرمایه‌ای استان
**	بانک پرداخت استان		

لازم به ذکر است ترمیم تنخواه گردان استان نیز به صورت فوق شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۱۸-۲): در صورت تامین وجه تنخواه گردان استان از محل تنخواه گردان خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت استان
**	بانک وجوه عمومی		

		**	تنخواہ گردان هزینه استان
			تنخواہ گردان سرمایہ ای استان
**	بانک پرداخت استان		
		**	طرف حساب انتظامی - تنخواہ گردان خزانہ
**	حساب انتظامی - تنخواہ گردان خزانہ		

ثبت شماره (۳-۱۸): تسویه تنخواہ گردان استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت استان
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	تنخواہ گردان هزینه استان		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		
		**	بانک پرداخت استان
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایہ ای
**	تنخواہ گردان سرمایہ ای استان		
		**	اعتبار سرمایہ ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایہ ای پرداخت شده		

بدیهی است به میزان حساب پرداختی بابت اعتبار هزینه / سرمایہ ای، حساب اعتبار هزینه / سرمایہ ای تخصیص یافته در مقابل حساب اعتبار هزینه / سرمایہ ای پرداخت شده ثبت می شود.

ثبت شماره (۴-۱۸): پس از بررسی و تایید درخواست ابلاغ اعتبار واحدهای گزارشگر (مانند درخواست ابلاغ اعتبار حقوق و مزایای مستمر) و واریز وجه به حساب خزانہ استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواہ گردان هزینه استان
**	بانک پرداخت استان		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه حوالہ شده		

ثبت شماره (۵-۱۸): پس از دریافت گزارش واریز وجوه ابلاغی فوق به حساب‌های مربوط توسط خزانه استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	تنخواه‌گردان هزینه استان		

ثبت شماره (۶-۱۸): در صورت واریز وجوه ملی تخصیص یافته واحدهای گزارشگر به حساب خزانه استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه‌گردان هزینه استان
**	بانک پرداخت استان		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		
		**	تنخواه‌گردان سرمایه‌ای استان
**	بانک پرداخت استان		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		

ثبت شماره (۷-۱۸): پس از دریافت گزارش واریز وجوه ملی فوق به حساب‌های مربوط از سوی خزانه استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	تنخواه‌گردان هزینه استان		
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	تنخواه‌گردان سرمایه‌ای استان		

ثبت شماره (۱۹): در صورت انتقال وجوه غیرعمومی خزانه (مانند وصولی مازاد بر درآمد اختصاصی پیش‌بینی شده) به حساب وجوه عمومی مطابق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه عمومی
**	دریافتی بابت درآمد عمومی		

ثبت شماره (۲۰): در صورت انتقال وجوه عمومی به حساب وجوه غیر عمومی مطابق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	وجوه عمومی انتقالی
**	بانک وجوه عمومی		

ثبت شماره (۲۱): استرداد وجوه اضافه دریافتی

وجوه اضافه دریافتی، به وجوهی اطلاق می شود که بدون مجوز و یا زاید بر میزان مقرر وصول شود اعم از این که منشأ این دریافت اضافی اشتباه پرداخت کننده یا مامور وصول و یا عدم انطباق مبلغ وصولی با مورد باشد و یا این که تحقق اضافه دریافتی بر اثر رسیدگی واحد ذیربط و یا مقامات قضایی حاصل شود.

ثبت شماره (۲۱-۱): در صورت واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت درآمد عمومی
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی
**	بانک وجوه عمومی		

ثبت شماره (۲۱-۲): در صورت استرداد وجوه اضافه دریافتی از سوی واحدهای گزارشگر به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه عمومی
**	دریافتی بابت درآمد عمومی		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی		

ثبت شماره (۲۲): بستن حساب‌ها

ثبت شماره (۲۲-۱): بستن حساب‌های بودجه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار هزینه
		**	اعتبار سرمایه‌ای
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته
		**	اعتبار هزینه پرداخت شده
		**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی پرداخت شده
		**	اعتبار هزینه حواله شده
		**	اعتبار سرمایه‌ای حواله شده
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی حواله شده
**	بودجه عمومی واحدها		

ثبت شماره (۲۲-۲): بستن حساب‌های مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت درآمد عمومی
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی
**	بانک وجوه عمومی		
**	پرداختی بابت اعتبار هزینه		
**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای		
**	پرداختی بابت تملک دارایی‌های مالی		
**	وجوه عمومی انتقالی		

ثبت شماره (۲۲-۳): بستن حساب‌های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		

ثبت شماره (۲۳): افتتاح حساب‌ها

ثبت شماره (۲۳-۱): افتتاح حساب‌های مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه عمومی
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی		

ثبت شماره (۲۳-۲): افتتاح حساب‌های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		

فصل دوم

حسابداری وجوه اختصاصی

۱- سر فصل حساب ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
بودجه				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	بودجه اختصاصی واحدها	بودجه واحدهای گزارشگر
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، برنامه، طرح و ردیف و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار اختصاصی	اعتبار اختصاصی
	*		اعتبار اختصاصی پرداخت شده	اعتبار اختصاصی پرداخت شده
	*		اعتبار اختصاصی حواله شده	اعتبار اختصاصی حواله شده
منابع اختصاصی				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)	دریافتی بابت درآمد اختصاصی	دریافت‌های اختصاصی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی و موضوع انتقال	وجوه اختصاصی انتقالی ^۱	
موجودی و مصارف اختصاصی				
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه اختصاصی	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	پرداختی بابت اعتبار اختصاصی	پرداخت‌های اختصاصی

۱- حساب وجوه اختصاصی انتقالی به عنوان کاهنده حساب دریافتی بابت درآمد اختصاصی محسوب می شود.

۲- حسابداری وجوه اختصاصی

ثبت شماره (۱): ابلاغ بودجه اختصاصی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بودجه اختصاصی واحدها
**	اعتبار اختصاصی		

چنانچه اعتبار اختصاصی واحد گزارشگر تغییر نماید، ثبت فوق بر اساس اصلاحیه مربوط تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۲): واریز وجوه اختصاصی به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه اختصاصی
**	دریافتی بابت درآمد اختصاصی		

ثبت شماره (۳): پرداخت وجه به واحدهای گزارشگر بابت اعتبار اختصاصی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار اختصاصی
**	بانک وجوه اختصاصی		
		**	اعتبار اختصاصی
**	اعتبار اختصاصی پرداخت شده		

ثبت شماره (۴): پس از بررسی و تایید درخواست ابلاغ اعتبار اختصاصی و واریز وجه به حساب واحد گزارشگر ابلاغ دهنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار اختصاصی
**	بانک وجوه اختصاصی		
		**	اعتبار اختصاصی
**	اعتبار اختصاصی حواله شده		

ثبت شماره (۵): در صورت انتقال وجوه اختصاصی به حساب وجوه عمومی مطابق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	وجوه اختصاصی انتقالی
**	بانک وجوه اختصاصی		

در صورت برداشت از حساب درآمد اختصاصی واحدها در راستای ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور نیز ثبت فوق اعمال می‌شود. بدیهی است پس از واریز مبلغ فوق به حساب مربوط، ثبت‌های فوق تعدیل می‌گردد.

ثبت شماره (۶): در صورت انتقال وجوه عمومی به حساب وجوه اختصاصی قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه اختصاصی
**	دریافتی بابت درآمد اختصاصی		

ثبت شماره (۷): بستن حساب‌ها

ثبت شماره (۷-۱): بستن حساب‌های بودجه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار اختصاصی
		**	اعتبار اختصاصی پرداخت شده
		**	اعتبار اختصاصی حواله شده
**	بودجه اختصاصی واحدها		

ثبت شماره (۷-۲): بستن حساب‌های مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت درآمد اختصاصی
**	پرداختی بابت اعتبار اختصاصی		
**	وجوه اختصاصی انتقالی		

فصل سوم

حسابداری شرکتهای دولتی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
بودجه				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	بودجه شرکت های دولتی	بودجه واحدهای گزارشگر
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	اعتبار شرکت های دولتی	اعتبار شرکت های دولتی
			اعتبار شرکت های دولتی پرداخت شده	اعتبار شرکت های دولتی پرداخت شده
دریافت‌های شرکت‌های دولتی				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	دریافتی از شرکت‌های دولتی	دریافت‌های شرکت‌های دولتی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی و موضوع انتقال	وجوه انتقالی شرکت‌ها ^۱	
پرداخت‌ها و موجودی شرکت‌های دولتی				
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه شرکت‌های دولتی	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	پرداختی به شرکت‌های دولتی	پرداخت‌های شرکت‌های دولتی
حساب‌های انتظامی				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی و سال	حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی و سال	حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی	طرف حساب‌های انتظامی

۱- حساب وجوه انتقالی شرکت‌ها به عنوان کاهنده حساب دریافتی از شرکت‌های دولتی محسوب می‌شود.

۲- حسابداری شرکت‌های دولتی

ثبت شماره (۱): ابلاغ بودجه شرکت‌های دولتی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بودجه شرکت‌های دولتی
**	اعتبار شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۲): واریز وجوه شرکت‌های دولت به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی
**	دریافتی از شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۳): پرداخت وجه به شرکت‌های دولتی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی به شرکت‌های دولتی
**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی		
		**	اعتبار شرکت‌های دولتی
**	اعتبار شرکت‌های دولتی پرداخت شده		

ثبت شماره (۴): انتقال سود علی‌الحساب سهم دولت به حساب درآمد عمومی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	وجوه انتقالی شرکت‌ها
**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی		

در صورت برداشت از حساب شرکت‌های دولتی در راستای ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور نیز ثبت فوق اعمال می‌شود. بدیهی است پس از واریز مبلغ فوق به حساب مربوط، ثبت‌های فوق تعدیل می‌گردد.

ثبت شماره (۵): در صورت انتقال وجوه عمومی به حساب شرکت‌های دولتی به منظور تسویه بدهی بابت اضافه دریافتی سود سهم دولت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی
**	دریافتی از شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۶): پس از تعیین سود قطعی شرکت‌های دولتی، چنانچه سود واقعی آن‌ها طبق صورت‌های مالی حسابرسی شده بیشتر از سود پیش‌بینی شده باشد، مطالبات مربوط به سود سهم دولت از واحدهای مربوط به صورت زیر شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی
**	طرف حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۷): پس از تعیین سود قطعی شرکت‌های دولتی، در صورتی که سود واقعی آن‌ها طبق صورت‌های مالی حسابرسی شده کمتر از سود پیش‌بینی شده باشد، بدهی بابت اضافه دریافتی سود سهم دولت به واحدهای مربوط به صورت زیر شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی
**	طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۸): تسویه مطالبات مربوط به سود سهم دولت

ثبت شماره (۸-۱): چنانچه مطالبات از شرکت‌های دولتی بابت سود سهم دولت با بدهی اضافه دریافتی به آن‌ها تسویه شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی		
		**	طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۸-۲): در صورتی که مطالبات از شرکت‌های دولتی بابت سود سهم دولت از محل وجوه واریزی آن‌ها به حساب خزانه تسویه و به حساب درآمد عمومی منتقل شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	وجوه انتقالی شرکت‌ها
**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی		
		**	طرف حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۹): تسویه بدهی مربوط به سود سهم دولت

ثبت شماره (۹-۱): چنانچه بدهی بابت اضافه دریافتی سود سهم دولت به شرکت‌های دولتی با مطالبات از آن‌ها تسویه شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی		

		**	طرف حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - طلب از شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۲-۹): در صورتی که بدهی بابت اضافه دریافتی سود سهم دولت به شرکت‌های دولتی از محل وجوه عمومی تسویه و به حساب واحدهای مربوط واریز شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی به شرکت‌های دولتی
**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی		
		**	طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۱۰): بستن حساب‌ها

ثبت شماره (۱-۱۰): بستن حساب‌های بودجه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار شرکت‌های دولتی
		**	اعتبار شرکت‌های دولتی پرداخت شده
**	بودجه شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۲-۱۰): بستن حساب‌های مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی از شرکت‌های دولتی
**	پرداختی به شرکت‌های دولتی		
**	وجوه انتقالی شرکت‌ها		
**	بانک وجوه شرکت‌های دولتی		

ثبت شماره (۳-۱۰): بستن حساب‌های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی
**	حساب انتظامی - بدهی به شرکت‌های دولتی		

		**	طرف حساب انتظامی - طلب از شرکتهای دولتی
**	حساب انتظامی - طلب از شرکتهای دولتی		

ثبت شماره (۱۱): افتتاح حسابها

ثبت شماره (۱۱-۱): افتتاح حسابهای مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه شرکتهای دولتی
**	دریافتی از شرکتهای دولتی		

ثبت شماره (۱۱-۲): افتتاح حسابهای انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - بدهی به شرکتهای دولتی
**	طرف حساب انتظامی - بدهی به شرکتهای دولتی		
		**	حساب انتظامی - طلب از شرکتهای دولتی
**	طرف حساب انتظامی - طلب از شرکتهای دولتی		

فصل چهارم

حسابداری وجوه امانی

بخش اول

حسابداری وجوه سپرده

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی بابت وجوه امانی
*		به تفکیک ردیف دستگاه اجرایی ملی / استان / سایر	سپرده‌های پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی و مطالبات وجوه امانی
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه سپرده	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف دستگاه اجرایی ملی / استان	تنخواه گردان رد وجوه سپرده	
	*	—	مطالبات بابت وجوه سپرده	حساب‌ها و اسناد دریافتی

۲- حسابداری وجوه سپرده

ثبت شماره (۱): واریز وجوه سپرده واحدهای گزارشگر و استان به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سپرده
**	سپرده‌های پرداختی		

ثبت شماره (۲): هنگام واگذاری و ترمیم تنخواه گردان رد وجوه سپرده به واحدهای گزارشگر و استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان رد وجوه سپرده
**	بانک وجوه سپرده		

ثبت شماره (۳): در صورت واریز وجه بابت رد وجوه سپرده اشخاص به حساب مربوط واحدهای گزارشگر مطابق اسناد و مدارک ارایه شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	سپرده‌های پرداختی
**	بانک وجوه سپرده		

چنانچه مبالغ مورد نیاز برای استرداد سپرده‌های دریافتی به صورت تنخواه گردان در اختیار واحد گزارشگر قرار نگیرد، پس از بررسی و تایید اسناد و مدارک مربوط، وجوه مزبور به حساب بانک رد وجوه سپرده واحد گزارشگر واریز می‌شود.

ثبت شماره (۴): هنگام تسویه تنخواه گردان رد وجوه سپرده مطابق اسناد و مدارک مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	سپرده‌های پرداختی
		**	بانک وجوه سپرده
**	تنخواه گردان رد وجوه سپرده		

ثبت شماره (۵): در صورت استفاده از موجودی حساب سپرده واحدها طبق ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	مطالبات بابت وجوه سپرده
**	بانک وجوه سپرده		

بدیهی است پس از واریز مبلغ فوق به حساب مربوط، ثبت‌های فوق تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۶): بستن حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	سپرده‌های پرداختنی
**	بانک وجوه سپرده		

ثبت شماره (۷): افتتاح حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سپرده
**	سپرده‌های پرداختنی		

بخش دوم

حسابداری وجوه نامشخص

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی بابت وجوه امانی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	بدهی بابت وجوه نامشخص	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی و مطالبات وجوه امانی
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه نامشخص	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	مطالبات بابت وجوه نامشخص	حساب‌ها و اسناد دریافتی

۲- حسابداری وجوه نامشخص

ثبت شماره (۱): واریز وجوه نامشخص به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه نامشخص
**	بدهی بابت وجوه نامشخص		

ثبت شماره (۲): به هنگام انتقال وجوه نامشخص واحدها به حساب وجوه عمومی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	مطالبات وجوه نامشخص
**	بانک وجوه نامشخص		

ثبت شماره (۳): تامین منابع لازم جهت استرداد وجوه نامشخص از محل وجوه عمومی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه نامشخص
**	مطالبات وجوه نامشخص		

ثبت شماره (۴): در صورت مشخص شدن ماهیت وجوه از سوی واحدهای گزارشگر و واریز وجه به حساب آن‌ها پس از بررسی اسناد و مدارک ارایه شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه نامشخص
**	بانک وجوه نامشخص		

ثبت شماره (۵): بستن حسابها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه نامشخص
**	بانک وجوه نامشخص		
**	مطالبات وجوه نامشخص		

ثبت شماره (۶): افتتاح حسابها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه نامشخص
		**	مطالبات وجوه نامشخص
**	بدهی بابت وجوه نامشخص		

بخش سوم

حسابداری وجوه چک‌های بین‌راهی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بدهکار	بستانکار			
بدهی بابت وجوه امانی				
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	بدهی بابت وجوه چک‌های بین‌راهی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
موجودی و مطالبات وجوه امانی				
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه چک‌های بین‌راهی	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	مطالبات بابت وجوه چک‌های بین‌راهی	حساب‌ها و اسناد دریافتی

۲- حسابداری وجوه چک‌های بین‌راهی

ثبت شماره (۱): واریز وجوه چک‌های بین‌راهی به حساب خزانه

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
	بانک وجوه چک‌های بین‌راهی	**	
		**	بدهی بابت وجوه چک‌های بین‌راهی

ثبت شماره (۲): به هنگام انتقال وجوه چک‌های بین‌راهی واحدها به حساب وجوه عمومی

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
	مطالبات بابت وجوه چک‌های بین‌راهی	**	
		**	بانک وجوه چک‌های بین‌راهی

ثبت شماره (۳): تأمین منابع لازم جهت استرداد وجوه چک‌های بین‌راهی از محل وجوه عمومی

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
	بانک وجوه چک‌های بین‌راهی	**	
		**	مطالبات بابت وجوه چک‌های بین‌راهی

ثبت شماره (۴): در صورت درخواست واحدهای گزارشگر و واریز وجه به حساب آن‌ها پس از بررسی اسناد و مدارک ارایه شده

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
	بدهی بابت وجوه چک‌های بین‌راهی	**	
		**	بانک وجوه چک‌های بین‌راهی

ثبت شماره (۴): بستن حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه چک‌های بین راهی
**	بانک وجوه چک‌های بین راهی		
**	مطالبات بابت وجوه چک‌های بین راهی		

ثبت شماره (۵): افتتاح حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه چک‌های بین راهی
		**	مطالبات بابت وجوه چک‌های بین راهی
**	بدهی بابت وجوه چک‌های بین راهی		

بخش چهارم

حسابداری وجوه خانه‌های سازمانی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی بابت وجوه امانی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	بدهی بابت وجوه خانه‌های سازمانی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی و مطالبات وجوه امانی
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه خانه‌های سازمانی	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	مطالبات بابت وجوه خانه‌های سازمانی	حساب‌ها و اسناد دریافتی

۲- حسابداری وجوه خانه‌های سازمانی

ثبت شماره (۱): واریز وجوه خانه‌های سازمانی به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه خانه‌های سازمانی
**	بدهی بابت وجوه خانه‌های سازمانی		

ثبت شماره (۲): به هنگام واریز وجوه خانه‌های سازمانی به حساب واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه خانه‌های سازمانی
**	بانک وجوه خانه‌های سازمانی		

ثبت شماره (۳): بستن حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه خانه‌های سازمانی
**	بانک وجوه خانه‌های سازمانی		

ثبت شماره (۴): افتتاح حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه خانه‌های سازمانی
**	بدهی بابت وجوه خانه‌های سازمانی		

بخش پنجم

حسابداری وجوه اموال مکشوفه

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی بابت وجوه امانی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	بدهی بابت وجوه اموال مکشوفه	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی و مطالبات وجوه امانی
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه اموال مکشوفه	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی ملی	تنخواه گردان رد وجوه اموال مکشوفه	

۲- حسابداری وجوه اموال مکشوفه

ثبت شماره (۱): واريز وجوه حاصل از فروش اموال قاچاق

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه اموال مکشوفه
**	بدهی بابت وجوه اموال مکشوفه		

ثبت شماره (۲): پرداخت از محل وجوه اموال مکشوفه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه اموال مکشوفه
**	بانک وجوه اموال مکشوفه		

در صورت استرداد یا برگشت وجوه اموال مکشوفه نیز ثبت فوق اعمال می‌شود.

ثبت شماره (۳): واگذاری تنخواه گردان رد وجوه اموال مکشوفه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان رد وجوه اموال مکشوفه
**	بانک وجوه اموال مکشوفه		

ثبت شماره (۴): تسویه تنخواه گردان رد وجوه اموال مکشوفه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه اموال مکشوفه
		**	بانک وجوه اموال مکشوفه
**	تنخواه گردان رد وجوه اموال مکشوفه		

ثبت شماره (۵): بستن حسابها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه اموال مکشوفه
**	بانک وجوه اموال مکشوفه		

ثبت شماره (۶): افتتاح حسابها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه اموال مکشوفه
**	بدهی بابت وجوه اموال مکشوفه		