

ثبت های حسابداری دولتی

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور سر فصل حساب ها و ثبت عملیات حسابداری درآمدهای قانونی در دفاتر ، صورت حساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی و فرمهای عملکرد که طی نامه شماره ۲/۴۰۰/۴۸۷ مورخ ۷۹/۸/۲۵ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است به شرح زیر جهت اجراء ابلاغ می گردد.

۱. معادل اقلام برآورد درآمد عمومی در قسمت سوم قانون بودجه یا پیوست شماره (۲) قانون بودجه و موافقت نامه مبادله

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب درآمد واحدهای دستگاه	***	
حساب درآمد پیش بینی شده		***

۲. معادل اقلام درآمد تحقق یافته برای وصول

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب درآمد پیش بینی شده	***	
حساب درآمد تحقق یافته		***

۳. بهنگام وصول درآمدهای تحقق یافته به صورت نقد

شرح	بدهکار	بستانکار
بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی	***	
درآمد عمومی وصولی		***

۴. انتقال اقلام درآمد عمومی به حساب خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی دستگاه اجرائی

شرح	بدهکار	بستانکار
خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی	***	
بانک وجوه تمرکز درآمد عمومی		***

۵. انتقال وجوه مذکور به حساب درآمد عمومی کشور و اخذ تأییدیه از خزانه بر اساس برگه بستانکاری حساب ۸۰۰۱ حاوی مشخصات درآمد عمومی مربوط

شرح	بدهکار	بستانکار
درآمد عمومی ارسالی	***	
خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی		***

۶. معادل مطالبات قابل وصول بر اساس صورتحسابها و سایر مدارک همزمان با ثبت آرتیکل بند(۲)

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب مطالبات قابل وصول / بدهکاران	***	
حساب کنترل درآمد		***

۷. ثبت سفته ها و سایر وثیقه ها بابت اقساط مطالبات قابل وصول در صورتیکه دستگاه اجرائی مربوط طبق قانون و مقررات وصول درآمد مورد نظر اجازه وصول آن ، به صورت تقسیط را داشته باشد.

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب اسناد دریافتنی	***	
حساب مطالبات قابل وصول		***

۸. به هنگام ارسال اسناد دریافتنی به بانک برای وصول

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب اسناد در جریان وصول	***	

***	حساب اسناد دریافتنی
-----	---------------------

۹. به هنگام عدم وصول (نکول شده) اقساط درآمد در موعد تعیین شده

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب اسناد نکول شده	***	
حساب اسناد در جریان وصول		***

۱۰. به هنگام ارسال اسناد و مدارک نکول شده به اجراء و واحد حقوقی جهت عملیات اجرائی وصول

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب اجراء و دعاوی حقوقی	***	
حساب اسناد نکول شده		***

۱۱. به هنگام واریز وجه به حساب درآمد دستگاه در هر یک از مراحل بندهای ۶، ۷، ۸، ۹ و ۱۰ فوق اشاره حسب مورد بطور همزمان ثبتهای زیر در دفاتر انجام میپذیرد.

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی	***	
درآمد عمومی وصولی		***
حساب کنترل درآمد	***	
حساب بدهکاران / اسناد دریافتنی / اسناد در جریان وصول / اسناد نکول شده / اجراء و دعاوی حقوقی		***

۱۲. در صورتیکه تعداد اقلام درآمد قابل وصول و سفته های دریافتی دستگاه اجرائی معدود باشد ذیحسابی میتواند به جای استفاده از سر فصل حسابهای " حساب مطالبات قابل وصول / بدهکاران " و " حساب اسناد دریافتنی " از سر فصل " حساب اسناد دریافتنی " استفاده نماید.

۱۳. ثبت وصول و ایصال درآمد عمومی توسط دستگاههای اجرائی استانی و یا سایر دستگاهها بابت درآمد پیش بینی شده مندرج در قسمت سوم قانون سالانه بودجه کل کشور دستگاه اجرائی مربوط

الف - ثبت در دفاتر دستگاه اجرائی استان و سایر دستگاههای وصول کننده

(۱) بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) ***

درآمد عمومی انتقالی (بستانکار) ***

بهنگام انتقال وجوه مزبور به حساب خزانه تمرکز وجوه دستگاه اجرائی مربوط

(۲) -۲ حساب درآمد عمومی انتقالی (بدهکار) ***

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بستانکار) ***

ب - ثبت درآمدهای مذکور در دستگاه اجرائی مربوط

(۱) بهنگام دریافت فهرست وجوه واریزی از واحد استانی و سایر دستگاهها

وصولی استان یا سایر دستگاهها (بدهکار) ***

درآمد عمومی وصولی (بستانکار) ***

(۲) بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه به حساب تمرکز وجوه درآمد عمومی

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) ***

وصولی استان با سایر دستگاهها (بستانکار) ***

۱۴. ثبت درآمدهای وصولی توسط واحد تابعه در ذیحسابی مرکز استان

الف - بهنگام دریافت فهرست وجوه واریزی

وصولی واحد تابعه در استان (بدهکار) ***

درآمد عمومی وصولی (بستانکار) ***

ب - بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه به حساب تمرکز وجوه درآمد عمومی ذیحسابی

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) ***

وصولی واحد تابعه در استان (بستانکار) ***

۱۵. ثبت آن قسمت از درآمد عمومی وصولی که به موجب قوانین مربوط درآمد اختصاصی تلقی میشود با انتقال وجوه آن به حساب خزانه تمرکز وجوه اختصاصی به حساب درآمد اختصاصی وصولی منظور میشود

الف - حساب درآمد عمومی وصولی (بدهکار)***

حساب درآمد اختصاصی وصولی (بستانکار)***

ب - خزانه تمرکز وجوه اختصاصی (بدهکار)***

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بستانکار)***

۱۶. ثبت آن قسمت از درآمد اختصاصی و یا مازاد پیش بینی آن که به موجب قوانین مربوط به حساب درآمد عمومی واریز میشود بر اساس تأییدیه اخذ شده از خزانه

الف - درآمد اختصاصی وصولی (بدهکار)***

درآمد عمومی وصولی (بستانکار)***

ب - خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار)***

خزانه تمرکز وجوه اختصاصی (بستانکار)***

۱۷. ثبت پیش دریافت درآمد در مواقعی که دستگاه اجرائی مربوط طبق مقررات قبل از تعیین مبلغ مطالبات وصول مینماید.

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار)***

پیش دریافت درآمد / عوارض (بستانکار)***

۱۸. ثبت احتساب درآمد عمومی پس از تعیین مطالبات قطعی

پیش دریافت درآمد / عوارض (بدهکار)***

حساب درآمد عمومی وصولی (بستانکار)***

بدیهی است در صورتی که پیش دریافت درآمد از مبلغ مورد مطالبه کمتر باشد مابه التفاوت آن وصول و به حساب درآمد عمومی منظور می شود در صورتیکه مبلغ پیش دریافت بیشتر باشد معادل آن به حساب درآمد عمومی منظور و مابه التفاوت آن از محل تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی به ذینفع پرداخت و اعمال حساب می شود.

۱۹. وجوهی که طبق قوانین و مقررات مربوط بنام شهرداریها وصول و به حسابهای خزانه داریکل واریز می شود طی سرفصل حسابهای درآمدهای خصوصی وصولی و درآمدهای خصوصی ارسالی در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی ثبت شود.

در ضمن بایستی برای هر یک از حسابهای کل مورد اشاره در بندهای فوق حسب مورد حساب معین با مشخصات کامل نگهداری شود.

بستن حسابها در پایان سال

۱. قبل از بستن حسابها ابتدا مانده " حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی " وصولی به " حساب خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی " دستگاه اجرائی مربوط وبا انتقال وجوه " حساب درآمد خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی " به حساب درآمد عمومی کشور (۸۰۰۱) از خزانه گواهی واریز وجوه به حساب درآمد عمومی طبق مشخصات درآمد مزبور اخذ و همچنین مانده " حساب درآمد عمومی انتقالی " وصولی استان و یا سایر دستگاهها و " حساب وصولی واحدهای تابعه در استان " نیز در پایان سال بایستی صفر شود.
۲. حسابهای درآمد عمومی پیش بینی شده و تحقق یافته اعم از وصولی و مطالبات باقیمانده به شرح زیر بسته میشود.

حساب درآمد پیش بینی شده (بدهکار) ***

حساب درآمد تحقق یافته (بدهکار) ***

حساب درآمد واحدهای دستگاه (بستانکار) ***

۳. ثبت بستن حسابهای کنترل درآمد و بدهکاران (مانده مطالبات) و...

حساب کنترل درآمد (بدهکار) ***

حساب مطالبات قابل وصول / بدهکاران (بستانکار) ***

حساب اسناد دریافتی (بستانکار) ***

حساب اسناد در جریان وصول (بستانکار) ***

حساب اسناد نکول شده (بستانکار) ***

حساب اجراء و دعاوی حقوقی (بستانکار) ***

۴. ثبت بستن " حساب درآمد عمومی وصولی " و " حساب درآمد عمومی ارسالی " با توجه به

توازن اقلام آن

حساب درآمد عمومی وصولی (بدهکار) ***

حساب درآمد عمومی ارسالی (بستانکار) ***

افتتاح حسابها در سال بعد

حساب مطالبات قابل وصول / بدهکاران (بدهکار) ***

حساب اسناد دریافتنی (بدهکار) ***

حساب اسناد در جریان وصول (بدهکار) ***

حساب اسناد نکول شده (بدهکار) ***

حساب اجراء و دعاوی حقوقی (بدهکار) ***

حساب کنترل درآمد (بستانکار) ***

ضمناً در پایان سال ذیحسابی دستگاه اجرائی مرکزی بر اساس شماره طبقه بندی به عنوان درآمد عمومی مندرج در قسمت سوم قانون سالانه بودجه کل کشور و ذیحسابی دستگاه اجرائی استان بر اساس شماره طبقه بندی و عنوان درآمد عمومی مندرج در قسمت دوم پیوست شماره (۲) قانون سالانه بودجه کل کشور و موافقتنامه متبادله ، باید فرم شماره (۹) خلاصه عملکرد درآمد عمومی دولت را تکمیل و همراه صورتحساب نهائی ارائه نمایند.

ثبت عملیات حسابداری گروه حسابهای وجوه اداره شده

با توجه به ماده (۷) قانون یاد شده و آئین نامه اجرائی آن ، ذیحسابی دستگاه اجرائی واگذار کننده اعتبارات وجوه اداره شده موظف است وجوه پرداختی به بانک عامل و یا بانکهای عامل را که طبق مفاد موافقتنامه مبادله شده دستگاه اجرائی مربوط با سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بر اساس قرارداد منعقد شده با بانکهای عامل ، در اختیار بانک عامل یا بانکهای عامل قرار

گرفته به هزینه قطعی منظور و پس از ثبت تامین اعتبار و کنترل قراردادها منعقد به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

۱.

الف- حساب بانک وجوه اداره شده نزد بانکهای عامل (بدهکار) xxx

حساب بانک پرداخت (بستانکار) xxx

ب- حساب هزینه (بدهکار) xxx

حساب وجوه اداره شده (بستانکار) xxx

و ذیحسابی بایستی حساب معین بر حسب بانکهای عامل نگهداری نماید.

۲. ذیحسابی دستگاه اجرائی واگذار کننده اعتبار در پایان سال بایستی فرم عملکرد اعتبار فوق را بر اساس مشخصات اعتبار مذکور تکمیل و به همراه حساب نهائی به مراجع ذیربط ارائه نماید و چنانچه اعتبارات "وجوه اداره شده" از محل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای است مبلغ هزینه را در ستون دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد فرمهای مربوط منظور و مبلغ آن قابل انتقال به سال بعد نمیباشد.

۳. به موجب ماده (۶) آئین نامه اجرائی یاد شده ، بانک عامل و واگذار کننده اعتبار موظف هستند حسابهای مربوط به "وجوه اداره شده" را به صورتی نگهداری کنند که در هر زمان اطلاعات مربوط به مصرف آن به به تفکیک اصل و سود تسهیلات اعطاء شده و اقساط معوق و میزان "وجوه اداره شده" مصرف شده قابل تحصیل باشند . با توجه به اینکه وضعیت پرداخت وامها به اشخاص حقیقی و حقوقی در نزد بانکهای عامل موجود است و بانکهای عامل بایستی گزارش وضعیت "وجوه اداره شده" را به شرح یاد شده همراه با فهرست تفصیلی به دستگاههای اجرائی مربوط اعلام نمایند . بدین ترتیب ذیحسابی دستگاه واگذار کننده اعتبار خلاصه وضعیت تسهیلات واگذاری از محل "وجوه اداره شده" را بر اساس اطلاعات واصله از بانکهای عامل به شرح زیر در حسابها و دفاتر خود منعکس می نماید.

۳.۱. معادل اقلام پرداختی بانکهای عامل بابت وامهای پرداختی و سود متعلقه

حساب اصل وامهای پرداختی (بدهکار) xxx

حساب سود وامهای پرداختی (بدهکار) xxx

حساب بانک وجوه اداره شده نزد بانکهای عامل (بستانکار) xxx

حساب درآمد سرمایه گذاری (بستانکار) xxx

آن ذیحسابی می بایست برای حسابهای مذکور حساب معین و کارت وضعیت وامهای اعطائی به تفکیک بانکهای عامل نگهداری نماید بدیهی است مشخصات تفصیلی وامهای مذکور در حسابهای بانکهای عامل و فهرستهای منضم به خلاصه وضعیت وامها موجود است و نیازی به ثبت مجدد ارقام تفصیلی نمیباشد.

۳.۲. معادل اقلام بازپرداخت اقساط وامهای پرداختی و سود آن با توجه به اعلام بانکهای عامل به شرح زیر ثبت خواهد شد.

حساب بانکهای بازپرداخت اقساط وام ها (بدهکار) xxx

حساب اصل وامهای پرداختی (بستانکار) xxx

حساب سود وامهای پرداختی (بستانکار) xxx

۳.۳. معادل اقلام اقساط وامهایی که به موقع واریز نشده است ضمن انجام پیگیری لازم از طریق بانکهای عامل و دستگاههای اجرایی مربوط

حساب اقساط معوق وامهای پرداختی (بدهکار) xxx

حساب سود معوق وامهای پرداختی (بدهکار) xxx

حساب اصل وامهای پرداختی (بستانکار) xxx

حساب سود وامهای پرداختی (بستانکار) xxx

۳.۴. معادل اقلام پرداخت اقساط و سود معوق یاد شده در صورت وضعیت واصله از بانکهای عامل:

حساب بانکهای بازپرداخت اقساط وامها (بدهکار) xxx

حساب اقساط معوق وامهای پرداختی (بستانکار) xxx

حساب سود معوق وامهای پرداختی (بستانکار) xxx

۴. با توجه به اینکه به موجب ماده (۴) آئین نامه یاد شده بانکهای عامل موظف هستند سود حاصل از وجوه مذکور و مبالغ دریافتی بابت بازپرداخت اقساط تسهیلات موضوع

آئین نامه اجرائی را به حساب خاص ۶۰۶/۲۳ خزانه داریکل نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به عنوان “منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطائی – وجوه اداره شده” به حساب درآمد عمومی موضوع ردیف ۳۱۰۶۰۲ واگذاری دارائیهای مالی واریز نمایند و ثبت آن با توجه به صورت وضعیت بانکهای عامل و تائیدیه خزانه در این خصوص به شرح زیر است.

حساب وجوه اداره شده (بدهکار) xxx

حساب درآمد سرمایه گذاری (بدهکار) xxx

حساب منابع عمومی (منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطائی وجوه اداره شده) وصولی
(بستانکار) xxx

حساب منابع عمومی (منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطائی وجوه اداره شده) ارسالی
(بدهکار) xxx

حساب بانکهای بازپرداخت اقساط وامها (بستانکار) xxx

در خصوص وجوه واریزی به حساب خزانه داریکل بایستی فرم عملکرد وجوه یاد شده تکمیل و ارائه گردد و در پایان سال مانده این حسابها با ثبت معکوس بسته و در سال بعد عیناً افتتاح می گردد. در ضمن دستگاه واگذار کننده اعتبار بمنظور اجرای ماده (۴) آئین نامه مذکور عملکرد “وجوه اداره شده” را همراه گواهی خزانه مبنی بر واریز اقساط وامهای پرداختی به حساب منابع عمومی موضوع ردیف بودجه یاد شده به سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور اعلام نمایند در ضمن با توجه به مفاد نامه یاد شده دیوان محاسبات کشور بررسی و اقدام لازم معمول گردد