



خزانه داری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۴ / ۱۵۲۵۵

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۰۲

پیوست: دارد

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@Hesabdary.Com

بسمه تعالی

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان

سلح علیکم

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست دستورالعمل "حسابداری خزانه معین استان" که طی نامه شماره

۴۰۰۰۰/۴۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۱ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجرا ابلاغ می شود.

سید رحمت ا... اگرمی
خزانه دار کل کشور

حسابداری خزانه معین استان

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 / سایر	بودجه عمومی واحدها	بودجه واحدهای گزارشگر
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی / سایر، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه	اعتبار عمومی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی / سایر، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی/ غیرانتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی / سایر، مشخصات اعتبار (هزینه/ سرمایه‌ای و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی‌های مالی	اعتبار عمومی تخصیص یافته
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی/ غیرانتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	اعتبار عمومی پرداخت شده
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، مشخصات اعتبار (هزینه/ سرمایه‌ای و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، برنامه، ردیف متفرقه و طبقه اعتباری (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	اعتبار هزینه پرداخت شده	اعتبار عمومی پرداخت شده
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، طرح، ردیف متفرقه و نوع طرح (انتفاعی/ غیرانتفاعی)	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، مشخصات اعتبار (هزینه/ سرمایه‌ای و شماره طبقه‌بندی بودجه)	اعتبار تملک دارایی‌های مالی پرداخت شده	
منابع عمومی				
*		به تفکیک مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی) و نوع دریافت (حقوق و مزایای مستمر/ سایر هزینه‌ها)	دریافتی بابت تنخواه گردان هزینه	دریافت‌های عمومی
*		به تفکیک مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی) و نوع طرح (انتفاعی/ غیرانتفاعی)	دریافتی بابت تنخواه گردان سرمایه‌ای	
*		—	دریافتی بابت تنخواه گردان رد و جوه اضافه دریافتی	
*			دریافتی بابت درآمد عمومی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، شماره طبقه‌بندی بودجه و نوع پیش‌بینی بودجه (ملی/ استانی)	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	
*			دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	وجوه عمومی انتقالی ^۱	
موجودی و مصارف عمومی				
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه عمومی	موجودی نقد
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان	
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت سرمایه‌ای - خزانه معین استان	
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک رد وجوه اضافه دریافتی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی و 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، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح و ردیف متفرقه) و نوع طرح (انتفاعی/ غیرانتفاعی)	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی و مشخصات اعتبار (هزینه/ سرمایه‌ای، مصوب/ ابلاغی و شماره طبقه‌بندی بودجه)	پرداختی بابت تملک دارایی‌های مالی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	تنخواه گردان حسابداری هزینه	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، طرح و نوع طرح (انتفاعی/ غیرانتفاعی)	تنخواه گردان حسابداری سرمایه‌ای	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	پرداختی از محل تنخواه رد وجوه اضافه دریافتی	

حساب‌های انتظامی

	*	حساب انتظامی - اوراق مالی اسلامی	حساب‌های انتظامی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، نوع اوراق مالی اسلامی	حساب‌های انتظامی
	*	حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها	حساب‌های انتظامی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، نوع تسویه (به تفکیک اسناد تسویه خزانه و سایر)	حساب‌های انتظامی
	*	حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت	حساب‌های انتظامی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، اصل و فرع مطالبات و شماره قرارداد	حساب‌های انتظامی
	*	حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا	حساب‌های انتظامی
*		به تفکیک نوع کسور	حساب‌های انتظامی
	*	حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت	حساب‌های انتظامی
*		طرف حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت	حساب‌های انتظامی
	*	حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا	حساب‌های انتظامی
*		طرف حساب انتظامی - بدهی بابت کسور حقوق و مزایا	حساب‌های انتظامی

۱- حساب وجوه عمومی انتقالی به عنوان کاهنده حساب‌های دریافتی بابت درآمد عمومی، دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی محسوب می‌شود.

۲- حسابداری وجوه عمومی

ثبت شماره (۱): دریافت وجه از خزانه بابت تنخواه‌گردان استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان
		**	بانک پرداخت سرمایه‌ای - خزانه معین استان
**	دریافتی بابت تنخواه‌گردان هزینه		
**	دریافتی بابت تنخواه‌گردان سرمایه‌ای		

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

ثبت شماره (۲): معادل درخواست وجه واحدهای گزارشگر بابت تنخواه‌گردان حسابداری اعتبار هزینه و واریز وجه به حساب آن‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه‌گردان حسابداری هزینه
**	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان		

ثبت شماره (۳): معادل درخواست وجه واحدهای گزارشگر بابت تنخواه‌گردان حسابداری اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و واریز وجه به حساب آن‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه‌گردان حسابداری سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای - خزانه معین استان		

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): 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
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	تنخواه‌گردان حسابداری هزینه		
**	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		

ثبت شماره (۷): 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 (۸): پرداخت وجه به واحدهای گزارشگر بابت اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته و تسویه و پا به پای تنخواه‌گردان حسابداری

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	تنخواه‌گردان حسابداری سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای - خزانه معین استان		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		

ثبت شماره (۹): پرداخت وجه به واحدهای گزارشگر بابت اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته

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

ثبت شماره (۱۰): پرداخت وام بابت طرح‌های انتفاعی (موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور)

ثبت شماره (۱-۱۰): در صورت پرداخت وام از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بابت طرح‌های عمرانی انتفاعی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای - خزانه معین استان		

		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای پرداخت شده		
به میزان اصل و بهره وام پرداختی، ثبت ذیل اعمال می‌شود.			
		**	حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت
**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت		

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

ثبت شماره (۲-۱۰): 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 بلندمدت دولت			
**	حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت		

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

ثبت شماره (۱۱): واگذاری اوراق مالی اسلامی از محل 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 - اوراق مالی اسلامی			
**	طرف حساب انتظامی - اوراق مالی اسلامی		

ثبت شماره (۱۲): واگذاری اوراق مالی اسلامی از محل اعتبار هزینه تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی		
اعتبار هزینه تخصیص یافته			
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		

		**	حساب انتظامی- اوراق مالی اسلامی
**	طرف حساب انتظامی- اوراق مالی اسلامی		

ثبت شماره (۱۳): در صورت تسویه و تهاتر بدهی های واحد گزارشگر با دارایی های سرمایه ای / مالی دولت مطابق مجوز قانونی مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه ای
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های سرمایه ای		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی		
		**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه پرداخت شده		
		**	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه ای پرداخت شده		
		**	حساب انتظامی- تسویه بدهی ها با دارایی ها
**	طرف حساب انتظامی- تسویه بدهی ها با دارایی ها		

ثبت شماره (۱۴): واریز وجوه عمومی (حسب مورد تحت عناوین درآمد عمومی، واگذاری دارایی های سرمایه ای عمومی، واگذاری دارایی های مالی) به حساب متمرکز خزانه استان

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 (۱۵): در صورت انتقال وجوه عمومی به حساب خزانه

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

ثبت شماره (۱۶): در صورت واریز وجوه ابلاغی به خزانه استان (مانند حقوق و مزایای مستمر کارکنان)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان
**	دریافتی بابت تنخواه گردان هزینه		

در صورت واریز وجوه ملی به حساب خزانه استان نیز ثبت فوق اعمال می گردد.

ثبت شماره (۱۷): به هنگام واریز وجوه ابلاغی فوق به حساب های مربوط توسط خزانه استان و ارسال گزارش آن به خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار هزینه
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه ای
		**	پرداختی بابت تملک دارایی های مالی
**	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان		
**	بانک پرداخت سرمایه ای - خزانه معین استان		

ثبت شماره (۱۸): 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 منشا 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 (۱۸-۱): در صورت واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر بر اساس اسناد و مدارک مربوط از محل وجوه عمومی استان

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 (۱۸-۲): در صورت واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر بر اساس اسناد و مدارک مربوط از محل وجوه عمومی دریافتی از خزانه

ثبت شماره (۱۸-۲-۱): دریافت وجه از خزانه بابت استرداد وجوه اضافه دریافتی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک رد وجوه اضافه دریافتی
**	وجوه عمومی انتقالی		

ثبت شماره (۲-۲-۱۸): واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر بر اساس اسناد و مدارک ارایه شده

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 رد وجوه اضافه دریافتی		

ثبت شماره (۳-۱۸): در صورت دریافت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی از خزانه

ثبت شماره (۱-۳-۱۸): به میزان وجوه دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی از خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک رد وجوه اضافه دریافتی
**	دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی		

ثبت شماره (۲-۳-۱۸): واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی از محل تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی
**	بانک رد وجوه اضافه دریافتی		
		**	دریافتی بابت درآمد عمومی
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی
**	وجوه عمومی انتقالی		

ثبت شماره (۳-۳-۱۸): تسویه تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی با خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی
**	بانک رد وجوه اضافه دریافتی		

ثبت شماره (۱۹): تسویه تنخواه گردان استان با خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت تنخواه گردان هزینه
		**	دریافتی بابت تنخواه گردان سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت هزینه - خزانه معین استان		
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای - خزانه معین استان		

ثبت شماره (۲۰): بستن حساب‌ها

ثبت شماره (۲۰-۱): 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
**	بودجه عمومی واحدها		

ثبت شماره (۲۰-۲): بستن حساب‌های مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت تنخواه گردان هزینه
		**	دریافتی بابت تنخواه گردان سرمایه‌ای
		**	دریافتی بابت درآمد عمومی
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
		**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی
		**	دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی
**	پرداختی بابت اعتبار هزینه		
**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای		
**	پرداختی بابت تملک دارایی‌های مالی		
**	پرداختی از محل تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی		
**	وجوه عمومی انتقالی		

ثبت شماره (۳-۲۰): بستن حساب های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت
**	حساب انتظامی - مطالبات بلندمدت دولت		
		**	طرف حساب انتظامی - اوراق مالی اسلامی
**	حساب انتظامی - اوراق مالی اسلامی		
		**	طرف حساب انتظامی - تسویه بدهی ها با دارایی ها
**	حساب انتظامی - تسویه بدهی ها با دارایی ها		

ثبت شماره (۲۱): افتتاح حساب ها

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

فصل دوم

حسابداری وجوه اختصاصی

۱- سرفصل حساب‌ها

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

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

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 استان

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): 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		

ثبت شماره (۵): بستن حسابها

ثبت شماره (۵-۱): بستن حسابهای بودجهای

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

ثبت شماره (۵-۲): بستن حسابهای مالی

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

فصل سوم

حسابداری اوراق بهادار

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				موجودی‌ها و مطالبات
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	موجودی اوراق بهادار	موجودی‌ها
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، نوع و تعداد اوراق بهادار	تنخواه گردان اوراق بهادار	
				بدهی‌ها
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	بدهی بابت اوراق بهادار	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	حساب انتظامی - اوراق بهادار برگشتی	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار برگشتی	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	حساب انتظامی - اوراق بهادار امحا شده	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار امحا شده	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار	حساب‌های انتظامی
	*		طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار	طرف حساب‌های انتظامی

۲- حسابداری اوراق بهادار

ثبت شماره (۱): دریافت اوراق بهادار از اداره کل مدیریت اموال و دارایی‌های دولت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	موجودی اوراق بهادار
**	بدهی بابت اوراق بهادار		

منظور از اوراق بهادار در این فصل، اوراق موضوع ماده (۴۶) قانون محاسبات عمومی کشور می‌باشد. چنانچه بهای اوراق بهادار بر روی آن درج شده باشد، این اوراق معادل مبلغ درج شده آن ثبت می‌شود. در صورتی که بهای اوراق بهادار بر روی آن درج نشده باشد، اوراق مزبور به مبلغ یک ریال ثبت خواهد شد. لازم به ذکر است اوراق بهادار دریافتی بایستی با مدارک و مستندات مربوط کنترل و تایید شود.

ثبت شماره (۲): واگذاری اوراق بهادار به واحدهای گزارشگر مربوط پس از انجام بررسی‌های لازم و تایید درخواست ارايه شده آن‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان اوراق بهادار
**	موجودی اوراق بهادار		

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

ثبت شماره (۳): در صورت فروش اوراق بهادار از سوی واحدهای گزارشگر و تایید اسناد و مدارک مرتبط با آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت اوراق بهادار
**	تنخواه گردان اوراق بهادار		

		**	حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده
**	طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده		

ثبت شماره (۴): استرداد اوراق بهادار توسط واحدهای گزارشگر به خزانه معین استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	موجودی اوراق بهادار
**	تنخواه گردان اوراق بهادار		

ثبت شماره (۵): به هنگام برگشت اوراق بهادار به اداره کل مدیریت اموال و دارایی های دولت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت اوراق بهادار
**	موجودی اوراق بهادار		
		**	حساب انتظامی - اوراق بهادار برگشتی
**	طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار برگشتی		

ثبت شماره (۶): در صورت امحای اوراق بهادار توسط خزانه معین استان براساس قوانین و مقررات مربوط و تایید اداره کل مدیریت اموال و دارایی های دولت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت اوراق بهادار
**	موجودی اوراق بهادار		
		**	حساب انتظامی - اوراق بهادار امحا شده
**	طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار امحا شده		

ثبت شماره (۷): در صورت ایجاد کسری در موجودی اوراق بهادار

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار
**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار		

چنانچه موجودی اوراق بهادار خزانه معین استان دچار کسری شود، مراتب بایستی جهت اقدامات قانونی لازم به دادسرای دیوان محاسبات کشور و اداره کل مدیریت اموال و دارایی های دولت اعلام و موضوع تا حصول نتیجه نهایی پیگیری گردد. در صورت رفع کسری اوراق بهادار بر

اساس حکم دادسرای فوق‌الاشاره و برگشت اوراق بهادار موردنظر به خزانه معین استان، به میزان این اوراق بهادار ثبت فوق تعدیل خواهد شد. به علاوه در صورتی که برابر حکم دادسرای یادشده، رفع کسری اوراق بهادار همراه با برگشت این اوراق نباشد، خزانه معین استان بایستی علاوه بر تعدیل ثبت فوق، حساب "بدهی بابت اوراق بهادار" را بدهکار و حساب "موجودی اوراق بهادار" را بستانکار نموده و حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده و طرف حساب انتظامی آن را اعمال حساب نماید.

ثبت شماره (۸): بستن حساب‌ها در پایان سال

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت اوراق بهادار
**	موجودی اوراق بهادار		
**	تنخواه‌گردان اوراق بهادار		
		**	طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده
**	حساب انتظامی - اوراق بهادار مصرف شده		
		**	طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار برگشتی
**	حساب انتظامی - اوراق بهادار برگشتی		
		**	طرف حساب انتظامی - اوراق بهادار امحا شده
**	حساب انتظامی - اوراق بهادار امحا شده		
		**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار
**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار		

ثبت شماره (۹): افتتاح حساب‌ها در ابتدای سال بعد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	موجودی اوراق بهادار
		**	تنخواه‌گردان اوراق بهادار
**	بدهی بابت اوراق بهادار		
		**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار
**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی در اوراق بهادار		

فصل چهارم

حسابداری وجوه امانی

بخش اول

حسابداری وجوه سپرده

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی‌ها
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی / سایر	سپرده‌های پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی‌ها و مطالبات
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه سپرده	موجودی نقد
			بانک رد وجوه سپرده	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	تنخواه گردان رد وجوه سپرده	حساب‌ها و اسناد دریافتی
	*	به تفکیک سال	مطالبات بابت وجوه سپرده	
*		به تفکیک سال	دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه سپرده	

۱- حساب دریافتی بابت تنخواه گردان رد وجوه سپرده استان به عنوان کاهنده حساب مطالبات بابت وجوه سپرده محسوب می‌شود.

۲- حسابداری وجوه سپرده

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

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

ثبت شماره (۲): انتقال وجوه سپرده به حساب خزانه

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

ثبت شماره (۳): دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده از خزانه

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

ثبت شماره (۴): دریافت وجوه سپرده بر اساس اسناد و مدارک مربوط از خزانه

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

ثبت شماره (۵): واگذاری و ترمیم تنخواه گردان رد وجوه سپرده به واحدهای گزارشگر

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

ثبت شماره (۶): تسویه تنخواه گردان رد وجوه سپرده با واحدهای گزارشگر

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

ثبت شماره (۷): در صورت واریز وجه بابت رد وجوه سپرده اشخاص به حساب مربوط واحدهای گزارشگر مطابق اسناد و مدارک ارائه شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	سپرده‌های پرداختی
**	بانک رد 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 (۸): تسویه وجوه سپرده دریافتی با خزانه

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

ثبت شماره (۹): بستن حسابها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	سپرده‌های پرداختی
**	مطالبات بابت وجوه سپرده		

ثبت شماره (۱۰): افتتاح حسابها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	مطالبات بابت وجوه سپرده
**	سپرده‌های پرداختی		

بخش دوم

حسابداری وجوه نامشخص

۱- سرفصل حساب‌ها

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

۲- حسابداری وجوه نامشخص

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

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 بابت 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 بابت 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 بابت وجوه نامشخص		

ثبت شماره (۶): افتتاح حسابها

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

بخش سوم

حسابداری وجوه چک‌های بین راهی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی‌ها
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	بدهی بابت وجوه چک‌های بین راهی	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
				موجودی‌ها و مطالبات
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه چک‌های بین راهی	موجودی نقد
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	مطالبات بابت وجوه چک‌های بین راهی	حساب‌ها و اسناد دریافتنی

۲- حسابداری وجوه چک‌های بین راهی

ثبت شماره (۱): واریز وجوه چک‌های بین راهی به حساب خزانه استان

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

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

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

ثبت شماره (۳): تامین منابع لازم جهت استرداد وجوه چک‌های بین راهی از محل وجوه عمومی

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

ثبت شماره (۴): در صورت درخواست 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 چک‌های بین راهی
**	بانک وجوه چک‌های بین راهی		

ثبت شماره (۵): 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 (۶): 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			
				بدهی‌ها
*		به تفکیک ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی	بدهی بابت وجوه خانه‌های سازمانی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی‌ها و مطالبات
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه خانه‌های سازمانی	موجودی نقد

۲- حسابداری وجوه خانه‌های سازمانی

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

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 سایر منابع

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				بدهی‌ها
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی و نوع سایر منابع	بدهی بابت وجوه سایر منابع	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی‌ها و مطالبات
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه سایر منابع	موجودی نقد

۲- حسابداری وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۱): واریز وجوه منابع غیر بودجه‌ای به حساب سایر منابع بر اساس قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	بدهی بابت وجوه سایر منابع		

ثبت شماره (۲): به هنگام واریز وجوه منابع غیر بودجه‌ای به حساب سایر منابع واحدهای گزارشگر بر اساس قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه سایر منابع
**	بانک وجوه سایر منابع		

ثبت شماره (۳): بستن حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی بابت وجوه سایر منابع
**	بانک وجوه سایر منابع		

ثبت شماره (۴): افتتاح حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	بدهی بابت وجوه سایر منابع		



دیوان محاسبات کشور

بیت

شماره: ۴۰۰۰۰/۴۵

تاریخ: ۱۴۰۳/۱/۲۱

پیوست: -----

دال پیش تولید شرکت مردم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ثبت: ۸۳۴۶

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۵

جناب آقای دکتر سید رحمت ا... اکرمی
خزانه دار محترم کل کشور

سلام علیکم

با احترام، عطف به نامه شماره ۵۴/۲۱۶۵۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۷ موضوع "بررسی دستورالعمل حسابداری خزانه معین استانها" به استحضار می رساند در راستای اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور دستورالعمل فوق الذکر مورد تایید این دیوان می باشد.

کیومرث داودی
معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

ارسال نامه از طریق سیستم
پیام دولت انجام گردید.

۱۴۰۳ / ۱ / ۲۵

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.com
@Hesabdary.com

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵/۶۵۱۵ و ۱۴۱۵۵/۶۴۷۱

تهران، میدان ونک، انتهای خیابان برزیل شرقی، شماره ۲

www.dmk.ir pria@dmk.ir

دورنویس: ۸۸۶۷۳۹۱۳ تلفن: ۰۸۱۴۰۰-۹۰۸۱۴۰۰-۸۸۸۸۹۸۶۱



دیوان محاسبات کشور

بیت‌ملی

شماره: ۴۰۰۰۰/۴۵

تاریخ: ۱۴۰۳/۱/۲۱

پیوست: -----

سال هفتونهمین مشارکت مردم

جناب آقای دکتر سید رحمت ا... اکرمی
خزانه دار محترم کل کشور

سلام علیکم

با احترام، عطف به نامه شماره ۵۴/۲۱۶۵۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۷ موضوع "بررسی دستورالعمل حسابداری خزانه معین استانها" به استحضار می‌رساند در راستای اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور دستورالعمل فوق‌الذکر مورد تایید این دیوان می‌باشد.

اکیومرث داودی

معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@Hesabdary.Com

رونوشت:

- جناب آقای جباری، مدیر کل محترم گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی جهت اطلاع.

ارسال نامه از طریق سیستم
پیام دولت انجام گردید.

۱۴۳ / ۱ / ۲۵

سندوق پستی: ۱۵۸۷۵/۶۵۱۵ و ۱۴۱۵۵/۶۴۷۱

تهران، میدان و تک، انتهای خیابان برزیل شرقی، شماره ۲

www.dmk.ir pria@dmk.ir

دورنویس: ۸۸۶۷۳۹۱۳ تلفن: ۰۸۱۴۰۰-۹۰۸۱۴۶۱-۸۸۸۸۹۸۶۱