

ثبتهای مکمل دستورالعمل حسابداری اوراق تسویه خزانه

۱- مقدمه

در راستای تسویه بدهی قطعی دولت به اشخاص متقاضی مشمول (اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی و نهادهای عمومی غیردولتی، بانک‌ها، شرکت‌های دولتی تابع وزارتخانه‌های جهاد کشاورزی، آموزش و پرورش و نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران) با بدهی اشخاص مذکور به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی‌های بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی، اسناد تعهدی خاصی با عنوان اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم صادر و در اختیار اشخاص متقاضی قرار می‌گیرد. بر این اساس اشخاص متقاضی برای دریافت اوراق تسویه باید درخواست خود را بر اساس شرایط اعلامی وزارت امور اقتصادی و دارایی، به منظور بررسی و تعیین تکلیف آن به وزارتخانه مذکور ارایه نمایند.

با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم و تحویل آن به اشخاص متقاضی مشمول توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی، بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی تسویه و نتیجه به دستگاه بدهکار، سازمان برنامه و بودجه کشور و دیوان محاسبات کشور اعلام می‌گردد. سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است با رعایت مقررات مربوط نسبت به ابلاغ تخصیص اعتبار بابت بدهی‌های تسویه شده بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی اقدام نماید. پس از صدور اسناد (اوراق) تسویه نوع دوم، خزانه‌داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی)، دستگاه بدهکار و وزارت امور اقتصادی و دارایی، رویدادهای مرتبط با این اسناد (اوراق) را مطابق این دستورالعمل شناسایی می‌نمایند.

۲- تعاریف و اصطلاحات

اسناد (اوراق) تسویه خزانه: اسناد تعهدی خاصی که در اجرای قوانین و مقررات مربوط صادر و شامل اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم می‌شود.

اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی قطعی دولت با مطالبات قطعی دولت به اشخاص متقاضی مشمول با بدهی اشخاص مذکور به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی‌های بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی، با رعایت مقررات این آیین‌نامه صادر می‌شود.

اشخاص متقاضی مشمول اسناد (اوراق) تسویه نوع دوم: اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی و نهادهای عمومی غیردولتی، بانک‌ها، شرکت‌های دولتی تابع وزارتخانه‌های جهاد کشاورزی، آموزش و پرورش و نیرو (بابت یارانه قیمت تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران که در اجرای قوانین و مقررات مربوط، مجاز به درخواست اسناد (اوراق) تسویه نوع دوم هستند.

۳- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بدهکار	بستانکار			
				بدهی‌های غیرجاری
*		به تفکیک سال، اشخاص	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت

۴- ثبت‌های مکمل دستورالعمل حسابداری اوراق تسویه خزانه

ثبت شماره (۱): تسویه بدهی‌های دولت در دستگاه بدهکار پس از صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار ... تامین شده
**	اعتبار ... تخصیص یافته		
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
		**	ذخیره هزینه‌های تحقق یافته/ ذخیره تعهدات سرمایه‌ای ^۱
**	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه		
		**	اعتبار ... مصرف شده
**	اعتبار ... تامین شده		
حساب‌های انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد منابع بودجه‌ای، به میزان اوراق تسویه خزانه صادر شده به اشخاص متقاضی، در سطح تفصیلی مربوط نگهداری می‌شود.			
		**	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای		

۱- چنانچه بدهی مربوط به سال‌های قبل شناسایی نشده باشد، ابتدا شناسایی اولیه آن حسب مورد با حساب ذخیره هزینه‌های تحقق یافته یا حساب ذخیره تعهدات سرمایه‌ای در مقابل حساب شناسایی اولیه بدهی‌ها یا دارایی موردنظر اعمال و سپس تسویه فوق انجام می‌شود.

در صورتی که واحد گزارشگر مشخصی متولی شناسایی بدهی‌های دولت نباشد، شناسایی اولیه بدهی‌ها توسط مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی انجام شده و اعتبار بودجه‌ای مربوط به تسویه آن‌ها در ردیف بودجه‌ای وزارت امور اقتصادی و دارایی لحاظ و تنها ثبت بودجه‌ای و انتظامی فوق در دفاتر آن وزارتخانه اعمال می‌شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی - مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی

ثبت شماره (۱): به میزان اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم صادر شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اوراق تسویه خزانه
**	طرف حساب انتظامی - اوراق تسویه خزانه		
		**	ارزش خالص انباشته
**	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت		

چنانچه واحد گزارشگر مشخصی متولی شناسایی بدهی‌های دولت نباشد و شناسایی اولیه آن‌ها در مقابل حساب ارزش خالص انباشته اعمال شده باشد، بدهی مزبور جایگزین حساب ارزش خالص انباشته در شناسایی رویداد فوق می‌شود. به علاوه، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط، تسویه بدهی شرکت‌ها به عنوان افزایش سرمایه دولت در آن‌ها محسوب شود، پس از انجام افزایش سرمایه شرکت مربوط و ارسال اطلاعات مرتبط با آن به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی، این مرکز حساب "سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها" را در مقابل "ارزش خالص انباشته" شناسایی می‌نماید.