

حسابداری خزانة معین استان

فصل اول

حسابداری وجوه عمومی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بدنه‌کار	بستانکار			
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 طبقه بندی 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 تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، مشخصات اعتبار (هزینه/ سرمایه‌ای و شماره طبقه بندی 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 طبقه بندی 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 رد وجوه اضلفه دریافتی	
*			دریافتی بابت درآمد عمومی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی، شماره طبقه بندی 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 تنخواه گردان	
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها	
*		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 طبقه بندی 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 بابت رد وجوه اضافه دریافتی	

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
				حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	طرف حساب های انتظامی
	*		حساب انتظامی - اوراق مشارکت	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	طرف حساب های انتظامی
	*		حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها	طرف حساب های انتظامی
	*		حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت	طرف حساب های 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

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

۲- حسابداری وجوه عمومی

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

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت تنخواه گردان
		**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها
**	دریافتی بابت تنخواه گردان هزینه		
**	دریافتی بابت تنخواه گردان سرمایه‌ای		

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

ثبت شماره (۲): معادل درخواست وجه واحدهای گزارشگر بابت تنخواه گردان حسابداری اعتبار هزینه و واريز وجه به حساب آن‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان حسابداری هزینه
**	بانک پرداخت تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها		

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

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان حسابداری سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها		

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 تنخواه‌گردان		
**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها		
		**	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 تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها		
		**	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 تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها		
		**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی تخصیص یافته
**	اعتبار تملک دارایی‌های مالی پرداخت شده		

ثبت شماره (۱۰): پرداخت وام بابت طرح های انتفاعی (موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور)
 ثبت شماره (۱-۱۰): در صورت پرداخت وام از محل اعتبار تملک دارایی های سرمایه ای بابت طرح های عمرانی انتفاعی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه ای
**	بانک پرداخت تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیفها و تبصرهها		
		**	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه ای پرداخت شده		
به میزان اصل و بهره وام پرداختی، ثبت ذیل اعمال می شود.			
		**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		

به میزان جرایم تاخیر در پرداخت اصل و بهره وام های پرداختی نیز ثبت انتظامی فوق اعمال می شود.

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 دارایی های مالی		
		**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		

به میزان بخشودگی وام های پرداختی نیز ثبت انتظامی فوق اعمال می گردد.

ثبت شماره (۱۱): در صورت واگذاری اوراق مشارکت فروش نرفته و اسناد خزانه اسلامی بابت اعتبار تملک دارایی های سرمایه ای تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه ای
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی های مالی		
		**	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه ای پرداخت شده		
		**	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
**	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		

		**	حساب انتظامی - اوراق مشارکت
**	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت		

ثبت شماره (۱۲): 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 سرمایه‌های تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌های پرداخت شده		
		**	حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها
**	طرف حساب انتظامی - تسویه بدهی‌ها با دارایی‌ها		

ثبت شماره (۱۳): واریز وجوه عمومی (حسب مورد تحت عناوین درآمد عمومی، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی، واگذاری دارایی‌های 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 دارایی‌های سرمایه‌ای		
**	دریافتی بابت واگذاری دارایی‌های مالی		

ثبت شماره (۱۴): 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 (۱۵): 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 تنخواه گردان
		**	بانک پرداخت ردیف ها و تبصره ها
**	دریافتی بابت تنخواه گردان هزینه		

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

ثبت شماره (۱۶): 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 تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیف ها و تبصره ها		

ثبت شماره (۱۷): 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 (۱۷-۱): 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 استان		

ثبت شماره (۱۷-۲): در صورت واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر بر اساس اسناد و مدارک مربوط از محل وجوه عمومی دریافتی از خزانه

ثبت شماره (۱۷-۲-۱): 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 (۱۷-۲-۱): 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 (۱۷-۳): در صورت دریافت تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی از خزانه

ثبت شماره (۱۷-۳-۱): 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 رد وجوه اضافه دریافتی		

ثبت شماره (۱۷-۳-۲): واگذاری وجوه اضافه دریافتی به واحدهای گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پرداختی بابت 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 (۱۷-۳-۳): تسویه تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی با خزانه

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

ثبت شماره (۱۸): 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 تنخواه گردان		
**	بانک پرداخت ردیف‌ها و تبصره‌ها		

ثبت شماره (۱۹): بستن حساب‌ها

ثبت شماره (۱۹-۱): 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 (۱۹-۲): 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
		**	دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی
**	پرداختی بابت اعتبار هزینه		
**	پرداختی بابت اعتبار سرمایه‌ای		
**	پرداختی بابت تملک دارایی‌های مالی		
**	پرداختی بابت رد وجوه اضافه دریافتی		
**	وجوه عمومی انتقالی		

ثبت شماره (۳-۱۹): بستن حساب های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت
**	حساب انتظامی - مطالبات بلند مدت دولت		
		**	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
**	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		
		**	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت
**	حساب انتظامی - اوراق مشارکت		
		**	طرف حساب انتظامی - تسویه بدهی ها با دارایی ها
**	حساب انتظامی - تسویه بدهی ها با دارایی ها		

ثبت شماره (۲۰): افتتاح حساب ها

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- 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	

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 می شود.

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 وجوه شرکتهای دولتی

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
بودجه				
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	بودجه شرکت‌های دولتی	بودجه واحد های گزارشگر
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	اعتبار شرکت‌های دولتی	اعتبار شرکت‌های دولتی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	اعتبار پرداخت شده شرکت‌های دولتی	اعتبار پرداخت شده شرکت‌های دولتی
دریافت‌های شرکت‌های دولتی				
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	دریافتی از شرکت‌های دولتی	دریافت‌های شرکت‌های دولتی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	وجوه انتقالی شرکت‌ها ^۱	
پرداخت‌ها و موجودی شرکت‌های دولتی				
*		به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک و جوه 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 دولتی به حساب خزانه استان

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 پرداخت شده شرکت‌های دولتی		

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		

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 استان 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 (۹-۲): 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 (۱۰-۱): بستن حساب‌های بودجه ای

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

ثبت شماره (۱۰-۲): 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 (۱۰-۳): 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 بودجه‌ای دستگاه اجرایی / سایر	سپرده‌های پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی و مطالبات وجوه امانی
	*	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	وجوه سپرده نزد خزانه	
*		به تفکیک سال	دریافتی بابت رد وجوه سپرده ^۱	

۱- حساب دریافتی بابت رد وجوه سپرده استان به عنوان کاهنده حساب وجوه سپرده نزد خزانه 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
		**	وجوه سپرده نزد خزانه
**	بانک وجوه سپرده		

ثبت شماره (۳): دریافت وجوه سپرده از خزانه

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

ثبت شماره (۴): 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 (۵): تسویه تنخواه گردان رد وجوه سپرده با واحدهای گزارشگر

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

ثبت شماره (۶): 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 پرداختنی
**	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 (۷): تسویه وجوه سپرده دریافتی با خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت وجوه سپرده
**	وجوه سپرده نزد خزانه		
**	بانک رد وجوه سپرده		

ثبت شماره (۸): بستن حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	سپرده‌های پرداختنی
**	وجوه سپرده نزد خزانه		

ثبت شماره (۹): افتتاح حساب‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	وجوه سپرده نزد خزانه
**	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	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	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			
				بدهی بابت وجوه امانی
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	بدهی بابت وجوه چک‌های بین راهی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
				موجودی و مطالبات وجوه امانی
	*	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 دریافتی

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			
				بدهی بابت وجوه امانی
*		به تفکیک ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی	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

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		