

شماره ۱۱۷۲۸۶
تاریخ ۱۳۸۸/۸/۲
پیوست

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی ستاد فرماندهی کل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران

ذیحسابی و اداره کل امور مالی ستاد مشترک ارتش جمهوری اسلامی ایران

ذیحسابی و اداره کل امور مالی ستاد مشترک سپاه پاسداران انقلاب اسلامی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح

ذیحسابی و اداره کل امور مالی نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور به پیوست رهنمود حسابداری وجوه حاصل از استرداد اموال سرقتی و اختلاسی در نیروهای مسلح شامل مفاهیم نظری و سرفصل حساب های ثبت عملیات حسابداری در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهایی آن ذیحسابی و واحدهای تابعه که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۱۰۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۸ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجراء ابلاغ می گردد.

سید رحمت ا... اکرمی

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی - موضوع ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور

عنوان: حسابداری وجوه حاصل از استرداد اموال سرقتی و اختلاسی در نیروهای مسلح

فهرست مطالب:

۱- مفاهیم نظری

۱-۱- مقدمه

۱-۲- مبنای حسابداری، تئوری حاکم و دامنه شمول

۱-۳- تعاریف برخی از اصطلاحات

۱-۴- مبنای قانونی

۱-۵- تغییر در سایر رهنمودهای حسابداری دولتی

۲- روش حسابداری

۲-۱- سرفصل های عملیات حسابداری

۲-۲- عملیات حسابداری

۱- مفاهیم نظری

۱-۱- مقدمه

براساس نامه شماره ۱۰۰۷/۸۸/۳۵۵ مورخ ۱۳۸۸/۲/۳۰ ذیحسابی وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح طبق گردش کار مورد موافقت مقام معظم رهبری، مقرر گردیده است وجوه اموال متعلق به نیروهای مسلح که مورد سرقت و اختلاس قرار می گیرد به حساب خاصی واریز و به سازمان مالک مسترد شود. مضافاً اینکه چنانچه متهم به جرمه های نقدی محکوم شود جرایم به حساب خزانه واریز خواهد شد. این رهنمود به منظور ارائه روش حسابداری استرداد وجوه حاصل از اموال سرقتی و اختلاسی و مصرف آن در سازمان ذیربط تهیه گردیده است.

۱-۲- مبنای حسابداری، تئوری حاکم و دامنه شمول

این رهنمود براساس مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده تهیه گردیده است و در آن طبق تئوری وجوه برای نگهداری حساب عملیات مربوط از حساب مستقل مجزا استفاده می گردد. دامنه شمول این رهنمود " ثبت حسابداری وجوه حاصل از استرداد اموال سرقتی و اختلاسی متعلق به نیروهای مسلح" است و تاریخ اجرای آن از تاریخ ابلاغ می باشد.

۱-۳- تعاریف برخی از اصطلاحات

مبنای نقدی تعدیل شده: مبنای حسابداری لحظه شناسائی درآمدها و هزینه ها را مشخص می نماید. در مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده دریافت ها به محض وصول و پرداخت ها به محض پرداخت به تفکیک هزینه، پیش پرداخت، علی الحساب و تنخواه گردان پرداخت ثبت می شوند.

تئوری وجوه: براساس این تئوری اطلاعات مالی مربوط به یک بخش یا مرحله از فعالیت یک سازمان که اهمیت ویژه ای دارد و نیازمند کنترل و گزارشگری خاص می باشد، به طور مستقل و جداگانه نگهداری می شود.

حساب مستقل: هر حساب مستقل یک واحد مالی و حسابداری مستقل با مجموعه ای از حساب های خود تراز است که عملیات و رویدادهای مالی مربوط به مراحل مستقل عملیات یک سازمان را ثبت و نگهداری می کند، به طوریکه بوسیله آن وضعیت و نتایج عملیات مورد نظر بطور جداگانه قابل کنترل و گزارش باشد.

۱-۴- مبنای قانونی

این رهنمود بر اساس اطلاعات دریافتی از ذیحسابی و اداره کل امور مالی وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح طی نامه شماره ۱۰۰۷/۸۸/۳۵۵ مورخ ۸۸/۲/۳۰ و در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور تهیه گردیده است.

۱-۵- تغییر در سایر رهنمودهای حسابداری دولتی

تهیه و ابلاغ این رهنمود در سایر رهنمودهای حسابداری دولتی تاثیری ندارد.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارائی

شماره
تاریخ ۱۳
پست

۲- روش حسابداری

۲-۱- سرفصل های عملیات حسابداری

ماهیت حساب	حساب مقبوض	حساب کل
بدهکار	بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی	بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
بستانکار	برحسب سال، متهمین و سازمان های زیرمجموعه	دریافتی از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
بدهکار	برحسب گیرندگان وجه	پیش پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
بدهکار	برحسب گیرندگان وجه	علی الحساب از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
بدهکار	برحسب عاملین ذیحساب	تنخواه گردان پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
بدهکار	برحسب اموال خریداری شده	هزینه از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی

۲-۲- عملیات حسابداری

۲-۲-۱- به هنگام دریافت وجوه حاصل از استرداد اموال سرقتی و اختلاسی

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

دریافتی از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

۲-۲-۲- برای موارد مصرف موضوع دستورالعمل گردش کار به هنگام پرداخت قطعی و غیر قطعی از محل وجوه یادشده

هزینه از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

پیش پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

علی الحساب از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

تنخواه گردان پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

۲-۲-۳- به هنگام استرداد وجوه یادشده که براساس احکام صادره متعلق به سازمان ها و یا شرکت های تابعه می باشد.

دریافتی از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

۲-۲-۴- تسویه حساب، ارائه اسناد مثبت و واریز نقدی پرداخت های غیر قطعی

هزینه از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

تنخواه گردان پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

پیش پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

علی الحساب از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارائی

شماره
تاریخ ۱۳
پوست

۵-۲-۲- بستن حساب ها در پایان سال

۱-۵-۲-۲- بستن حساب های موقت

دریافتی از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

هزینه از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

تنخواه گردان پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

۲-۵-۲-۲- بستن حساب های دائمی

دریافتی از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

پیش پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

علی الحساب از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×

۶-۲-۲- افتتاح حساب ها در ابتدای سال بعد

بانک دریافت و پرداخت وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

پیش پرداخت از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

علی الحساب از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بدهکار) × × ×

دریافتی از محل وجوه اموال سرقتی و اختلاسی (بستانکار) × × ×