

سرفصلها و ثبت عملیات حسابداری اعتبارات تملک دارائی های سرمآیه ای

گروه مستقل حسابهای بودجه‌ای و دریافت و پرداخت

عنوان حساب کلی عنوان حساب معین

۱- دستگاه اجرایی	دستگاه اجرایی برحسب ردیف دستگاه
۲- اعتبار مصوب	اعتبار مصوب برحسب پروژه و مشخصات اعتبار
۳- تخصیص اعتبار	تخصیص اعتبار برحسب پروژه و مشخصات اعتبار
۴- کنترل تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص اعتبار برحسب پروژه و مشخصات اعتبار
۵- تأمین اعتبار	تأمین اعتبار برحسب پروژه و مشخصات اعتبار
۶- ذخیره تأمین اعتبار	ذخیره تأمین اعتبار
۷- درخواست وجه	درخواست وجه برحسب مشخصات اعتبار
۸- تنخواه گردان حسابداری	تنخواه گردان حسابداری
۹- بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای	بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای
۱۰- تنخواه گردان پرداخت	تنخواه گردان پرداخت (به تفکیک گیرندگان وجه باتوجه به مشخصات اعتبار)
۱۱- پیش پرداخت سالجاری	پیش پرداخت سالجاری (به تفکیک گیرندگان وجه باتوجه به مشخصات اعتبار)
۱۲- علی الحساب سالجاری	علی الحساب سالجاری (به تفکیک گیرندگان وجه باتوجه به مشخصات اعتبار)
۱۳- پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا (به تفکیک پیمانکاران با توجه به مشخصات اعتبار و قرارداد منعقد)
۱۴- موجودی جنسی و کالا	موجودی جنسی برحسب مواد، مصالح و سایر اقلام خریداری شده به تفکیک نوع جنس و مشخصات اعتبار
۱۵- اسناد وصولی از عامل ذی حساب	اسناد وصولی از عامل ذی حساب به تفکیک عاملین ذی حساب و مشخصات اعتبار
۱۶- دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد	دارائیهائی در جریان تکمیل یا ایجاد برحسب پروژه و مشخصات اعتبار
۱۷- کسور وصولی	کسور وصولی (به تفکیک انواع کسور)
۱۸- کسور ارسالی	کسور ارسالی (به تفکیک انواع کسور)
۱۹- تعهدات پرداختی	تعهدات پرداختی به تفکیک سال، نوع و مشخصات اعتبار

عنوان حساب کل	عنوان حساب معین
۲۰- حساب تضمینات	حساب تضمینات برحسب نوع تضمین و وثیقه و اشخاص واگذارنده
۲۱- طرف حساب تضمینات	طرف حساب تضمینات
۲۲- حساب کنترل قراردادهای	حساب کنترل قراردادهای برحسب قرارداد، تغییرات قیمت و تعدیل (به تفکیک هر قرارداد) و سال
۲۳- طرف حساب کنترل قراردادهای	طرف حساب کنترل قراردادهای
۲۴- واگذاری دارائی های مالی وصولی	واگذاری دارائی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته)
۲۵- واگذاری دارائی های مالی ارسائی	واگذاری دارائی های مالی ارسائی (برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته)
۲۶- دریافتی از خزانه در سنوات قبل	دریافتی از خزانه در سنوات قبل به تفکیک سال و مشخصات اعتبار
۲۷- موجودی جنسی سنوائی	موجودی جنسی سنوائی به تفکیک سال، مواد، مصالح و سایر اقلام خریداری شده و مشخصات اعتبار
۲۸- پیش پرداخت سنوائی	پیش پرداخت سنوائی به تفکیک سال، گیرندگان وجه به تفکیک مشخصات اعتبار
۲۹- پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا سنوائی	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا سنوائی به تفکیک سال و پیمانکار یا ترجه به مشخصات اعتبار و قرارداد و کالا سنوائی
۳۰- علی الحساب سنوائی	علی الحساب سنوائی به تفکیک سال، گیرندگان وجه برحسب مشخصات اعتبار
۳۱- دارائی در جریان تکمیل و ایجاد سنوائی	دارائی در جریان تکمیل و ایجاد به تفکیک سال برحسب پروژه و مشخصات اعتبار
۳۲- تامین اعتبار سنوائی	تامین اعتبار سنوائی به تفکیک سال برحسب تعهدات و پروژه و مشخصات اعتبار
۳۳- ذخیره تامین اعتبار سنوائی	ذخیره تامین اعتبار سنوائی
۳۵- حساب دارائی ثابت	حساب دارائی ثابت برحسب نوع دارائی ثابت
۳۶- حساب اموال دولت جمهوری اسلامی	حساب اموال دولت جمهوری اسلامی ایران (عنوان دستگاه استفاده کننده)

کاربرد سرفصل حسابهای تملک دارائی های سرمایه ای

۱- بهنگام ابلاغ بودجه سالانه، اعتبار مصوب به تفکیک پروژه و ردیف متفرقه بر حسب فصول سرمایه گذاری وزیر مجموعه هر فصل به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت و حسابهای معین مورد لزوم نگاهداری میشود

اعتبار مصوب (بدهکار) XXX

دستگاه اجرائی (بستانکار) XXX

توضیح : حسابهای معین فصول سرمایه گذاری اعتبارات تملک دارائی های سرمایه ای عبارتند از : فصل اول - ساختمان و سایر مستحقات ، فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات ، فصل سوم - سایر دارائی های ثابت ، فصل چهارم - استناد از موجودی انبار ، فصل پنجم - اقلام گران بها ، فصل ششم - زمین ، فصل هفتم - سایر دارائی های تولید شده

۲- پس از ابلاغ تخصیص در هر نوبت به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود

تخصیص اعتبار (بدهکار) xxx

اعتبار مصوب (بستانکار) xxx

۳- بهنگام صدور درخواست وجه برای تنخواه گردان حسابداری از خزانه به شرح زیر در حسابها و دفاتر ثبت میشود

درخواست وجه (بدهکار) xxx

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) xxx

۴- پس از دریافت اعلامیه واریز وجه به حساب بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای ذیحسابی بشرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود

بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بدهکار) xxx

درخواست وجه (بستانکار) xxx

۵- با اخذ ضمانتنامه و پاساژ وثیقه های مورد قبول مربوط به شرکت در مناقصه ، انجام تعهد انعقاد قرارداد و تادیه پیش پرداخت معادل اقلام آن ثبت زیر در دفاتر و حسابها انجام میگردد.

حساب تضمینات (بدهکار) xxx

طرف حساب تضمینات (بستانکار) xxx

بدیهی است برابر مقررات مربوط و رفع تضییع از حقوق دولت و ابطال و یا تعدیل ضمانتنامه مراتب با ثبت معکوس حسابهای مزبور در دفاتر منعکس میشود .

۶- برای کنترل اعتبارات در سطح اعتبارات مصوب سالانه در قبال پیش بینی هرگونه ایجاد تعهد از جمله برای انعقاد قرارداد و یا درخواست خرید اموال منقول و موجودی جنسی و... و در طی سال معادل آن تامین اعتبار بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود:

تامین اعتبار (بدهکار) xxx

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) xxx

بدیهی است در قبال انجام تعهد حساب مذکور یا ثبت آر تیکل عکس تعدیل خواهد شد در این صورت مانده حساب مزبور در پایان هر سال نشان دهنده تعهدات در جریان انجام خواهد بود

۷- پس از انعقاد قرارداد تکمیل یا ایجاد دارائی سرمایه‌ای و یا خرید اموال مشمول سرمایه‌ای به میزان مبلغ قرارداد آرتیکل و سرفصل حسابهای انتظامی زیر ثبت میشود.

حساب کنترل قراردادها (بدهکار) XXX

طرف حساب کنترل قراردادها (بستانکار) XXX

توضیح: نگهداری حساب معین به تفکیک قراردادها، تعدیل و تغییرات قیست در مبلغ قرار داد به تفکیک هر سال انجام می‌گردد.

در صورت هرگونه افزایش بابت قرارداد یا تعدیل معادل مبلغ تغییرات بشرح آرتیکل فوق در دفاتر ثبت میشود و در حسابها و حسابهای معین به شرح فوق انعکاس خواهد یافت و در قبال پرداختهای قطعی بر اساس صورت وضعیت های پیمانکاران و صورتحساب تعدیل به همان میزان که حساب "دارائی های در جریان تکمیل یا ایجاد" افزایش می‌یابد، معادل اقلام مزبور حساب انتظامی مذکور با ثبت آرتیکل عکس در دفاتر کاهش مییابد و نهایتاً در پایان قرارداد و زمان تحویل قطعی حساب کنترل قرار دادها به رقم صفر کاهش خواهد یافت و میزان کل بهای تمام شده در حساب دارائی های در جریان تکمیل یا ایجاد منعکس خواهد شد.

۸- بهنگام پرداختهای غیر قطعی به افراد طرف قرارداد، ذینفع و عاملین ذی‌حساب به شرح زیر در دفاتر ثبت میشود: تنخواه گردان پرداخت / پیش پرداخت سالجاری / علی‌الحساب سالجاری (بدهکار) XXX.

بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه‌ای (بستانکار) XXX

بدیهی است در قبال نادیده پیش پرداخت وثیقه لازم اخذ و مطابق بند (۵) فوق‌الاشاره در دفاتر ثبت می‌شود و بهنگام پرداخت علی‌الحساب کسر متعلقه کسر و به حسابهای مربوط واریز می‌شود.

توضیح: پیش پرداخت و علی‌الحساب مربوط به قراردادی است که قبلاً "تأمین اعتبار شده و واگذاری تنخواه گردان پرداخت به عامل ذی‌حساب نیز بایستی پس از تأمین اعتبار و ثبت آرتیکل بند (۶) انجام میشود.

۹- بهنگام خرید موجودی جنسی برای هریک از پروژه‌ها به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

موجودی جنسی و کالا (بدهکار) XXX

بانک پرداخت تملک دارائی سرمایه‌ای (بستانکار) XXX

توضیح: خرید موجودی جنسی مربوط به قرار دادی است که قبلاً "تأمین اعتبار شده است در غیر اینصورت بایستی بهنگام درخواست خرید آن مطابق بند (۶) قبلاً "تأمین اعتبار شود.

۱۰- بهنگام تحویل موجودی جنسی و مصالح به پیمانکار بطور مستقیم و یا از محل موجودی جنسی بشرح زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا (بدهکار) XXX

موجودی جنسی و کالا/بانک پرداخت تملک دارائی سرمایه‌ای (بستانکار) XXX

۱۱. بهنگام دریافت و احتساب صورت وضعیت و یا سایر مدارک مربوط و همچنین اقلام مورد مصرف و استفاده موجودی جنسی (مواد و مصالح و سایر اقلام خریداری شده) مربوط به انجام تعهدات و دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

الف - دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد (بدهکار) XXX

پیش پرداخت موجودی جنسی و مصالح (بستانکار) XXX

پیش پرداخت سالیجاری (بستانکار) XXX

علی الحساب سالیجاری (بستانکار) XXX

تعهدات پرداختنی (بستانکار) XXX

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) XXX

تامین اعتبار (بستانکار) XXX

ج - ظرف حساب کنترل قرار دادهها (بدهکار) XXX

حساب کنترل قرار دادهها (بستانکار) XXX

د - سایر پرداختها (بدهکار) XXX

طرف حساب تضمینات (بدهکار) XXX

حساب تضمینات (بستانکار) XXX

توضیح (۱) - حساب دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد حسابی است قابل انتقال که به جای هزینه طرحهای عمرانی و هزینه ردیف عمومی قرار گرفته و فصول سرمایه گذاری آن نیز به ترتیب عبارتند از:

فصل اول - ساختمانها و مستحقات فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات، فصل سوم - سایر دارائی های ثابت، فصل چهارم - استفاده از موجودی انبار، فصل پنجم - اقلام گرانبها، فصل ششم - زمین، فصل هفتم - سایر دارائی های تولید نشده

توضیح (۲) - حساب تعهدات پرداختنی حسابی است قابل انتقال که میزان مطالبات پیمانکاران و سایر بستانکاران نشان میدهد.

۱۲. بهنگام صدور چک به منظور پرداخت مطالبات پیمانکار و محاسبه کسور متعلقه مربوط به سازمانهای ذیل سپرده تضمین حسن اجرای کار، به شرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

الف - تعهدات پرداختنی (بدهکار) XXX

سپرده دریافتی بستانکار) XXX

کسور وصولی (بستانکار) XXX

بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بستانکار) XXX

ب - بهنگام صدور چک بابت کسور متعلقه مربوط به سازمانهای ذینفع و سپرده تضمین حقت انجام کار ثبت زیر در دفاتر انجام میشود

بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار) xxx

کسور ارسالی (بدهکار) xxx

بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای (بستانکار) xxx

بدیهی است ذیحسابی باید برای هر یک از کسور تکلیفی قانونی که مکلف به کسرو واریز آن به حسابهای مربوط میباشد حساب معین جداگانه نگاهداری و از سازمانهای ذینفع که وجوه به حساب آنان واریز می شود نائبدیه اخذ و ضمیمه حساب گردد.

۱۳. بهنگام دریافت اسناد و مدارک مربوط به دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد از عامل ذیحساب واحدهای مربوط شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود.

- اسناد وصولی از عامل ذیحساب (بدهکار) xxx

تنخواه گردان پرداخت (بستانکار) xxx

۱۴ - بهنگام احتساب مدارک دریافتی مربوط به حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد به شرح زیر در حسابها و دفاتر ثبت میشود

الف - دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد (بدهکار) xxx

اسناد وصولی از عامل ذیحساب (بستانکار) xxx

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) xxx

تامین اعتبار (بستانکار) xxx

بدیهی است کسور متعلقه مربوط به تعهدات انجام شده حسب مورد طی سرفصل حسابهای مربوط در دفاتر و حسابها منعکس میشود

۱۵. معادل تنخواه گردان پرداخت واریزی در صورت لزوم مجدداً وجه در اختیار عامل ذیحساب قرار میگیرد و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود

الف - تامین اعتبار (بدهکار) xxx

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) xxx

ب - تنخواه گردان پرداخت (بدهکار) xxx

بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بستانکار) xxx

۱۶. در صورت واریز بخشی از تنخواه گردان پرداخت، پیش پرداخت سالجاری و یا علی الحساب سالجاری بصورت نقد، با دریافت اعلامیه بانکی مربوط ثبتهای زیر انجام میشود:

الف - بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بدهکار) xxx

تنخواه گردان پرداخت / علی الحساب سالجاری / پیش پرداخت سالجاری (بستانکار) xxx

ب - ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) xxx

تامین اعتبار (بستانکار) xxx

۱۷- در طی سال معادل کاهش وجوه تنخواه گردان حسابداری به میزان پرداخت‌های انجام شده از محل اعتبارات تخصیص یافته آرتیکل زیر در دفاتر و حسابها ثبت و متعاقب آن به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای دریافت از خزانه درخواست وجه صادر و شرح ثبتی بعدی اقدام میشود:

تنخواه گردان حسابداری (بدهکار) XXX

کنترل تخصیص اعتبار (بستانکار) XXX

۱۸- به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای پرداختهای بعدی با در نظر داشتن سقف تخصیص اعتبار، درخواست وجه به میزان پرداختهای انجام شده برای دریافت از خزانه صادر و به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

درخواست وجه (بدهکار) XXX

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) XXX

۱۹- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه درخواستی از خزانه به حساب بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه‌ای به شرح زیر در دفاتر و حسابها ثبت میشود:

بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه‌ای (بدهکار) XXX

درخواست وجه (بستانکار) XXX

بستن حسابها در پایان سال

۱- بانوجه به قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۷۹/۱۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی و براساس بخشنامه شماره ۵۴/۳۸۹/۱۳۹۹ مورخ ۸۰/۱/۲۶ که طی نامه شماره ۲/۲۰۰/۱۶ مورخ ۸۰/۱/۲۲ و ۲/۴۰۰/۶ مورخ ۸۰/۱/۲۶ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است و همچنین به بخشنامه شماره ۵۴/۱۱۶۸/۵۶۹۵ مورخ ۸۰/۲/۲۷ مربوط به طرحیای تملک داراییهای سرمایه‌ای شرکتیای دولتی در خصوص امکان مصرف وجوه دریافتی از محل اعتبارات طرحیای تملک داراییهای سرمایه‌ای هر سال تا پایان تیرماه سال بعد و نحوه تهیه و تنظیم حساب متمم اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای (شامل پرداختها و تسویه پرداختهای غیر قطعی)، عملیات حسابداری چهارماهه اول هر سال به دو بخش عملیات مرتبط با سال قبل و عملیات سال جاری تفکیک میشود عملیات مربوط به سال قبل در ادامه حسابهای همان سال تحت عنوان متمم و با درج تاریخ واقعی فعالیتهای مالی در دفاتر همان سال به ثبت میرسد و نیازی به دفاتر جداگانه نمیشود و مانده مصرف نشده وجوه دریافتی تا پایان سال قبل بایستی حداکثر تا تاریخ دهم مرداد ماه سال بعد به حساب مربوط خزانه در مرکز و یا خزانه معین استان در استانها واریز و تأییدیه وجوه مذکور راهمراه حساب متمم و نیائی اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای و همچنین صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای مرداد ماه سال جدید به مراجع ذیربط ارائه میگردد و عملیات دریافتی و پرداختی غیر قطعی از محل اعتبارات سال جدید و تسویه آن در دفاتر سال جدید ثبت میشود.

۲- مهلت ارائه صورتحساب نهائی مشتمل بر عملیات دوره متمم و فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارائی های سرمایه ای آن حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد میباشد.

۳- اگرچه اعتبارات طرح از محل سایر منابع مشمول اصلاحیه مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور نمائند، معینا عملیات ۱۲ ماهه طرح از محل سایر منابع همراه با عملیات طرح از محل درآمد عمومی در صورتی های مالی واحد گزارش می شود.

- ثبت عملیات حسابداری بستن حسابها

۴- پس از تسویه و واریز تنخواه گردان پرداخت و مانده تنخواه گردان حسابداری و اصلاح و تعدیل اقلام ثبت شده در حساب تامین اعتبار و ذخیره تامین اعتبار، ثبت بستن حساب کنترل تخصیص به شرح زیر میباشد بدیهی است مانده حسابهای در خواست وجه و اسناد وصولی از عامل ذیحساب در پایان دوره مالی صفر است

کنترل تخصیص (بدهکار) xxx

تخصیص اعتبار (بستانکار) xxx

۵- پس از بستن حسابهای تنخواه گردان پرداخت ، تنخواه گردان حسابداری و حساب کنترل تخصیص و حصول اطمینان از توازن گروه حسابها و واریز کسور وصولی به حسابهای مربوط سایر حسابها با ثبت معکوس بسته میشود افتتاح حسابها در سال بعد

۱- مانده حساب بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای مربوط به وجوه مصرف نشده ، و حسابهای دائمی دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد، پیش پرداخت ، علی الحساب ، موجودی جنسی ، پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا ، تعهدات پرداختنی ، تامین اعتبار ، تضمینات و کنترل قراردادها به شرح زیر ثبت و در دفاتر سال جدید افتتاح میگردد:

الف - بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بدهکار) xxx

و گذاری دارائی های مالی وصولی (بستانکار) xxx

ب - دارائی در دست تکمیل یا ایجاد سنواتی (بدهکار)

موجودی جنسی و کالا سنواتی (بدهکار) xxx

پیش پرداخت سنواتی (بدهکار) xxx

پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا (بدهکار) xxx

علی الحساب سنواتی (بدهکار) xxx

دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بستانکار) xxx

تعهدات پرداختنی (بستانکار) xxx

ج - تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) xxx

ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) xxx

د - حساب تضمینات (بدهکار) xxx

طرف حساب تضمینات (بستانکار) x

هـ حساب کنترل قراردادها (بدهکار) xxx

طرف حساب کنترل قراردادها (بستانکار) xxx

- حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل حسابی است قابل انتقال به سال بعد که به حای حساب انتقالی آغاز سال قرار گرفته و نشان دهنده کل وجوه دریافتی و بابت طرح تملک دارائی سرمایه ای از شروع طرح تا سال مالی مورد گزارش میباشد

۲ - مانده مصرف نشده سال قبل در موعد مقرر (حداکثر تا دهم مرداد ماه سال) ، حساب مربوط خزانه در مرکز و حساب خزانه معین استان در استانها واریز و تائیدیه اخذ میگردد و به همراه حساب متمم و نهائی سال قبل و همچنین حساب مرداد ماه سال جاری به مراجع ذیربط ارائه و به شرح زیر در دفاتر و حسابهای ثبت می شود و همزمان بایستی معادل وجوه برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته ثبتهای بودجه و گذاری دارائیهای مالی انجام پذیرد.

و گذاری دارائیهای مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای سال گذشته) (بدهکار) xxx

بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای (بستانکار) xxx

۳- با ارائه اسناد و مدارک اقلام سنواتی در طی سال بشرح زیر در دفاتر و حسابهای ثبت میشود:

الف - دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی (بدهکار) xxx

موجودی جنسی و کالا سنواتی (بستانکار) xxx

پیش پرداخت سنواتی (بستانکار) xxx

علی الحساب سنواتی (بستانکار) xxx

ب - ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) xxx

تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) xxx

بدیهی است چنانچه اقلام سنواتی واریزی بابت قرارداد منعقد و صورت وضعیت پیمانکار باشد کسور متعلقه سپرده محاسبه و به حسابهای مربوط واریز میگردد .

۴ - در صورت واریز نقدی حسابهای پیش پرداخت سنواتی و علی الحساب سنواتی براساس اعلامیه بانکی مربوط همزمان معادل اقلام وجوه واریزی آرنیکل های الف ، ب و ج به شرح زیر در دفاتر و حسابهای ثبت و معادل واریز پیش پرداخت سنواتی تضمین اخذ شده تعدیل میشود

الف - بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای (بدهکار) xxx

پیش پرداخت سنواتی / علی الحساب سنواتی (بستانکار) xxx

ب - دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بدهکار) xxx

و گذاری دارائی های مالی وصولی (برگشتی از پرداختهای گذشته) (بستانکار) xxx

ج - ذخیره تامین اعتبار سنواتی (بدهکار) XXX

تامین اعتبار سنواتی (بستانکار) XXX

د - طرف حساب تضمینات (بدهکار) XXX

حساب تضمینات (بستانکار) XXX

۵ - ببنگام واریز وجوه مذکور به حسابهای مربوط خزانه و یا خزانه معین استان دراستانها واخذ تائیدیه، همزمان بایستی معادل وجوه برگشتی از پرداختهای سالهای گذشته ثبتهای بودجه واگذاری دارائیهای مالی انجام پذیرد.
واگذاری دارائی های مالی ارسالی (برگشتی از پرداختهای گذشته) (بدهکار) XXX
بانک پرداخت تملک دارائی های سرمایه ای (بستانکار) XXX

یادآوری مهم :

۶ - ذیحسابی دستگاههای اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون محاسبات عمومی کشور و سایر دستگاههای اجرایی که مکلف به ارائه حساب ماهانه و سالانه هستند ازجمله وزارت جهاد کشاورزی، دیوان محاسبات کشور، سازمان انرژی اتمی و نهادهای عمومی غیر دولتی موضوع ماده (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور حسب مورد باید صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه تنظیمی را همراه بامدارک مربوط به خلاصه گردش عملیات ماهانه هریک از سرفصل حسابها و تائیدیه های مربوط و صورت ریز پیش پرداختها، علی الحسابها و چکهای صادره بامشخصات کامل و صورت مغایرت بانکی حسابهای بانکی به همراه صورتحساب بانک ارائه نمایند و همچنین تراز عملیات حسابهای پایان دوره متمم و صورت وضعیت مالی و یادداشتهای گردش عملیات هریک از سرفصل حسابها را مطابق نمونه پیوست برای هر طرح تملک دارائی سرمایه ای بطور جداگانه تنظیم و برای مجموع طرحها حساب تلفیقی تهیه و تنظیم و همراه فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای در موعد مقرر (حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد) با رعایت مقررات مربوط به مراجع ذیربط ارائه نمایند درضمن بایستی حسابهای معین سرفصلهای هر طرح به تفکیک پروژه نگهداری شود.

۷ - شرکتیهای دولتی نیز صورت وضعیت مالی دوره مالی تا پایان دوره متمم (پایان تیرماه سال بعد) طرح تملک دارائی های سرمایه ای را بایستی همراه با یادداشت مربوط به گردش عملیات هریک از سرفصل حسابها را مطابق نمونه پیوست برای هر طرح تملک دارائی سرمایه ای بطور جداگانه تنظیم و حسابهای معین بر حسب پروژه نگهداری و برای مجموع طرحها حساب تلفیقی تهیه و تنظیم و همراه فرمهای عملکرد اعتبارات تملک دارائی سرمایه ای در موعد مقرر (حداکثر تا آخر مرداد ماه سال بعد) برای تهیه گزارش حسابرسی به حسابرس و بازرس قانونی شرکت ارائه می نمایند و گزارشهای مزبور را همراه با مصوبه مجمع عمومی جهت درج در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری تحویل نمایند.

۸ - با توجه به اینکه برخی از دستگاههای اجرایی به موجب قانون، سایر منابع شامل (کمکها، مشارکت مردمی هدایا و خودیاری) به موجب قانون در دستگاههای وصول کننده به عنوان قسمتی از منابع مالی دستگاه برای اجرای

طرح تملک دارایی سرمایه‌ای مورد نظر در موافقتنامه مربوط منظور می شود بدین ترتیب برای انعکاس گردش عملیات وجوه مزبور از سرفصل دریافتی از محل سایر منابع و معین سرفصلهای طرح شامل علی الحساب، پیش پرداخت، موجودی جنسی و استناده گردد

۹ - حساب اموال و انبار اقلام خریداری شده از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای میبایست با توجه به ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی کشور و سایر مقررات فصل پنجم قانون مزبور و سایر مقررات اموال دولتی بطور جداگانه نگاهداری شود و موجودی جنسی خریداری شده بابت داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد به تفکیک منابع عمومی و سایر منابع (منابع داخلی) نگاهداری شود.

۱۰ - برای انعکاس موجودی جنسی و کالاهای خریداری شده سنوات قبل مربوط به اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای ادامه دار از سالهای قبل براساس بنای تمام شده تاریخی و به روش اولین صادره از اولین وارده طی سرفصل موجودی جنسی سنواتی "بدهکار" و حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل "بستانکار" و معادل همین مبلغ بهنگام ثبت حساب "داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" و "حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل" از ارقام مزبور کسر گردد.

۱۱ - وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی برای انعکاس داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد سنوات قبل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای ادامه دار از سالهای قبل، براساس اقلام مندرج در آخرین صورت وضعیت واصله به ذیحسابی با توجه به کسور سهم کارفرما "حساب دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" را "بدهکار" و "حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل" "بستانکار" میشود و در مورد طرحهای امانی نیز کلیه پرداختیهائی که بصورت قطعی انجام پذیرفته شده و قبلاً به حساب هزینه قطعی منظور شده است اعم از اینکه در سال مربوط به حساب هزینه منظور گردیده و یا هزینه در قبال تسویه پرداختیهای غیر قطعی سنواتی به ثبت رسیده است پس از کسر اقلام موجودی جنسی سنواتی که قبلاً به حساب هزینه طرح منظور شده است به حساب "دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" و حساب "دریافتی از خزانه در سنوات قبل" منظور میگردد.

بدین ترتیب به منظور تعیین قیمت تمام شده هر طرح تملک داراییهای سرمایه‌ای بایستی در احتساب "حساب دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" و همچنین حساب "موجودی جنسی سنواتی" دقت لازم بعمل آید که اولاً ارقام موجودی جنسی که به حساب موجودی جنسی سنواتی منظور می شود با توجه به اینکه قبلاً به حساب هزینه قطعی منظور شده‌اند به "حساب دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" منظور نشود ثانیاً کلیه هزینه‌های قبلی هر طرح اعم از محل درآمد عمومی و سایر منابع در حساب "دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی" منابع مربوط لحاظ شود.

در ضمن چنانچه قیمت موجودی جنسی و کالاهای خریداری شده سنوات قبل طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای ادامه دار موجود نباشد در این منقطع موجودیهای جنسی آنها را بر اساس آخرین قیمت محاسبه و در حسابها منعکس شود

فصلنامه شرکتی دولتی که تا پایان سال ۱۳۸۵ صورتهای مالی طرح تملک داراییهای سرمایه‌ای را براساس دستورالعمل ۵۴/۳۹۱۴/۱۵۹۰۵ مورخ ۱۳۷۶/۵/۲۹ و اصلاحیه بعدی آن نگاهداری می‌نمایند حساب هزینه انباشته و طرف حساب آن که نشان دهنده قیمت تمام شده طرح تملک داراییهای سرمایه‌ای ادامه دار در این مقطع میباشد پس از افتتاح حسابهای سنواری قابل انتقال در سال جدید برای انتقال حساب هزینه انباشته به حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواری، "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواری" را معادل مانده "حساب هزینه انباشته" با ثبت بدهکار ایجاد و "حساب هزینه انباشته" را بستانکار و طرف حساب هزینه انباشته را بدهکار و معادل آن "حساب دریافتی از خزانه در سنوات قبل" را با ثبت بستانکار ایجاد می‌نماید.

۱۲ - اعتبارات هزینه‌های متفرقه و سایر ردیفهای مربوط به طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای در طبقه‌بندی جدید بودجه‌ای تحت عنوان "اعتبارات متفرقه تملک داراییهای سرمایه‌ای" همراه با تفکیک فصول سرمایه‌گذاری ارائه گردیده است چنانچه اعتبار از محل ردیفهای متفرقه تملک داراییهای سرمایه‌ای به اعتبار طرح مربوط اضافه شده و یادارائی شماره طرح تملک داراییهای سرمایه‌ای با شماره طرح مرتبط و فصول سرمایه‌گذاری باشد در دفاتر و حسابها تحت عنوان طرح مربوط منعکس میشود و چنانچه فاقد شماره طرح و منحصرأردیف متفرقه و فصول سرمایه‌گذاری باشد ضمن ثبت ارقام در حساب اعتبارات مصوب و استفاده از سایر سرفصل حسابها حساب معین بر حسب ردیف متفرقه و فصول سرمایه‌گذاری مربوط نگاهداری و براین اساس نیز فرم عملکرد تکمیل و ارائه میگردد.

۱۳ - در وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی هنگامیکه طرح تملک دارائی سرمایه‌ای به اتمام می‌رسد و بارعایت مقررات مربوط تحویل قطعی میگردد و کلیه پرداختهای غیرقطعی اعم از جاری و سنواری تسویه و واریز شده، حسب مورد به "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد" یا به "حساب دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواری" منابع عمومی و سایر منابع منظور گردیده در اینصورت تا زمان تحویل به دستگاه اجرایی بهره‌بردار بارعایت مقررات مربوط در دفاتر معادل حسابهای دارائی در جریان تکمیل و یا ایجاد مذکور "حساب دارائی ثابت" مربوط "بدهکار" و حسابهای مزبور "بستانکار" میشود.

بدیهی است حساب دارائی ثابت حاصل از طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای انتفاعی در شرکتی دولتی زمانی از حساب ذی‌حسابی طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای حذف و به حساب داراییهای مربوط شرکت منظور میشود که شرکت دولتی مربوط به موجب ماده (۹) آئین نامه اصول سیاستها و ضوابط بند (۷) ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه (نامه شماره ۳۴/۸۹۵ مورخ ۷۶/۸/۲۶) مصوب شورای اقتصاد برای بازپرداخت اقساط وجوه پرداختی خزانه بابت طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای بجامده بافته و سود متعلقه به آن قرارداد لازم را با وزارت امور اقتصادی و دارائی منعقد نمایند.

۱۴- ذیحسابان و مدیران و مسئولین مالی دستگاههای اجرایی و مدیران عامل و هیات های مدیره شرکت های دولتی و مسئولین مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی مکلفند مالیاتهای تکلیفی شامل مالیات حقوق پرسنلی، مالیات قراردادهای خرید خدمات پیمانکاری، مشاور، مهندسی، قراردادهای خرید و مربوط به هر پرداخت را همزمان و بلافاصله با آن پرداخت به حسابهای مربوط به خزانه واریز نمایند و بهیچوجه مالیاتهای تکلیفی را به تاخیر نیندازند و حتی تاخیر تا آخر هفته و ماه نیز در این امر جایز نمیشد بدین ترتیب بایستی همواره بین مانده حساب کسور وصولی و کسور ارسالی در این خصوص توازن برقرار باشد.

۱۵- در وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی ثبت اقلام کالاها و وسایل خریداری شده از محل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای که مستقلاً قابل بهره برداری میباشد بهنگام تحویل به واحد استناد کننده از حساب موجودی جنسی و کالا به حساب دارائی ثابت و حساب معین مربوط منظور می شود.

۱۶- در صورتیکه بهره بردار "دارائی ثابت" احداث شده وزارتخانه و یا مؤسسه دولتی دیگری باشد پس از تحویل دارائی ثابت مزبور به دستگاه اجرایی بهره بردار با رعایت مقررات مربوط ذیحسابی دستگاه اجرایی مجری باتوجه به مدارک مزبور دارائی ثابت یادشده را با ثبت معکوس از حسابهای خود حذف و ذیحسابی دستگاه بهره بردار باتوجه به مدارک مربوط به شرح زیر در حسابها و دفاتر و صورتهای مالی مربوط ثبت می نماید:

حساب دارایی ثابت (بدهکار) XXX

حساب اموال دولت جمهوری اسلامی ایران (عنوان دستگاه استفاده کننده) (بستانکار) XXX

و باتوجه به مشخصات دارائی مزبور حساب معین نگاهداری شود در ضمن باتوجه به اینکه صورتهای مالی مربوط به اعتبارات هزینه وزارتخانه و مؤسسات دولتی صورتحسابهای دائمی تلقی می شود بنابراین حسابهای اقلام دارائیهای ثابت بند (۱۵) و (۱۶) بهنگام بهره برداری در گروه خاصی تحت عنوان "دارائی ثابت" طی سرفصل حسابهای فوق در صورتحسابهای اعتبارات هزینه منعکس می شود.