

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی	شماره: ۵۴/۹۸۰۰/۲۰۸۲۹
عنوان: عملیات حسابداری استرداد کسور بازنشستگی	تاریخ: ۷۳/۶/۱۹

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور سرفصل حسابهای کل و عملیات استرداد کسور بازنشستگی توسط سازمان بازنشستگی کشور که به موجب نامه شماره ۱-۲/۲۵۸۲۳ مورخ ۷۳/۶/۱۵ مورد تأیید دیوان محاسبات کشور قرار گرفته است، به شرح زیر جهت اجراء ابلاغ میگردد.

الف - سرفصل حسابهای کل

۱- بانک استرداد کسور بازنشستگی

۲- دریافتی بابت استرداد کسور بازنشستگی

۳- پرداختی بابت استرداد کسور بازنشستگی

ب - کاربرد سرفصل حسابها

۱- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه قابل استرداد کسور بازنشستگی:

حساب بانک استرداد کسور بازنشستگی (بدهکار) × × ×

حساب دریافتی بابت استرداد کسور بازنشستگی (بستانکار) × × ×

۲- بهنگام استرداد کسور به ذینفع:

حساب پرداختی بابت استرداد کسور بازنشستگی (بدهکار) × × ×

حساب بانک استرداد کسور بازنشستگی (بستانکار) × × ×

بین مانده سرفصل حسابهای فوق همواره توازن زیر برقرار است.

حساب پرداختی بابت استرداد کسور بازنشستگی + حساب بانک استرداد کسور بازنشستگی = حساب دریافتی بابت استرداد کسور بازنشستگی

ج - بستن حسابها

باتوجه به توازن مانده حسابها در پایان سال ثبت بستن حسابها به شرح زیر است:

حساب دریافتی بابت استرداد کسور بازنشستگی (بدهکار) × × ×

حساب پرداختی بابت استرداد کسور بازنشستگی (بستانکار) × × ×

حساب بانک استرداد کسور بازنشستگی (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری استرداد کسور بازنشستگی

د - افتتاح حسابها در سال بعد:

معادل مانده موجودی حساب بانک استرداد کسور:

حساب بانک استرداد کسور بازنشستگی (بدهکار) × × ×

حساب دریافتی بابت استرداد کسور بازنشستگی (بستانکار) × × ×

ضمناً ثبت برگشت وجوه مذکور به حساب سازمان بازنشستگی در دفاتر به شرح زیر است:

حساب دریافتی بابت استرداد کسور بازنشستگی (بدهکار) × × ×

حساب بانک استرداد کسور بازنشستگی (بستانکار) × × ×

سید ابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور