

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

شماره : ۲۶۰۳۷	موضوع : رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ : ۱۳۶۶/۸/۲۷	عنوان : عملیات حسابداری حساب مستقل وجوه سپرده

به نام خدا

عنوان حساب های کل	عنوان حساب های معین
۱- بانک - دریافت وجوه سپرده ^۱	بانک دریافت وجوه سپرده
۲- سپرده های دریافتی	سپرده های دریافتی (به تفکیک صاحبان سپرده)
۳- خزانه - تمرکز وجوه سپرده	خزانه تمرکز وجوه سپرده
۴- تنخواه گردان رد سپرده	تنخواه گردان رد سپرده
۵- بانک - رد وجوه سپرده	بانک رد وجوه سپرده

کاربرد سرفصل های حساب مستقل وجوه سپرده :

الف) هنگام دریافت اعلامیه بانکی حاکی از واریز وجوه سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده برابر مبلغ مندرج در اعلامیه

× × × حساب بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار)

× × × حساب سپرده های دریافتی (بستانکار)

ب) هنگام دریافت اعلامیه بانکی حاکی از انتقال وجوه سپرده از حساب بانک دریافت وجوه سپرده به حساب تمرکز وجوه سپرده در خزانه معادل مبلغ اعلامیه

× × × حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بدهکار)

× × × حساب بانک - دریافت وجوه سپرده (بستانکار)

ج) معادل تنخواه گردان واگذاری از جانب خزانه به منظور رد سپرده های موضوع تبصره ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور

× × × حساب بانک - رد وجوه سپرده (بدهکار)

× × × حساب تنخواه گردان رد سپرده (بستانکار)

۱- در صورتیکه استفاده از بیش از یک حساب بانکی جهت دریافت وجوه سپرده ضروری است فقط سرفصل حساب " بانک - دریافت وجوه سپرده " به عنوان "بانک ها - دریافت وجوه سپرده" تغییر یافته و حساب های معین به تفکیک حساب های بانکی نگهداری شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری حساب مستقل وجوه سپرده

(د) هنگام رد سپرده های قابل استرداد به ذینفع از محل تنخواه گردان رد سپرده

حساب سپرده های دریافتی (بدهکار) × × ×

حساب بانک - رد وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

(ه) هنگام دریافت وجوه استرداد از خزانه به منظور تکمیل تنخواه گردان رد سپرده آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می گردد.

حساب بانک - رد وجوه سپرده (بدهکار) × × ×

حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

بین سرفصلهای حساب مستقل وجوه سپرده رابطه زیر همواره برقرار است:

$$\begin{aligned} & \text{مانده سپرده های دریافتی} + \\ & \text{تنخواه گردان رد سپرده} \end{aligned} = \begin{aligned} & \text{مانده بانک - دریافت وجوه سپرده} + \text{مانده بانک - رد وجوه سپرده} + \\ & \text{مانده حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده} \end{aligned}$$

عملیات بستن سرفصل های حساب مستقل وجوه سپرده:

در پایان سال باتوجه به انتقال سپرده ها به حساب " خزانه - تمرکز وجوه سپرده " آرتیکل موضوع بند ب در دفاتر ثبت و در نتیجه مانده حساب " بانک - دریافت وجوه سپرده " صفر می شود و آرتیکل های زیر در دفاتر ثبت می شود.

حساب سپرده های دریافتی (بدهکار) × × ×

حساب تنخواه گردان رد سپرده (بدهکار) × × ×

حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

حساب بانک - رد وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

عملیات افتتاح حساب های گروه سپرده در آغاز سال مالی به شرح زیر است:

حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بدهکار) × × ×

حساب بانک - رد وجوه سپرده (بدهکار) × × ×

حساب سپرده های دریافتی (بستانکار) × × ×

حساب تنخواه گردان رد سپرده (بستانکار) × × ×

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان: عملیات حسابداری حساب مستقل وجوه سپرده

❖ ضمناً اضافه می‌شود در صورت ضرورت و واگذاری تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب از طرف ذیحساب و افتتاح حساب تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب، سرفصل حساب و ثبت حسابداری زیر به سرفصل‌های حساب مستقل وجوه سپرده اضافه می‌شود.

عنوان حساب‌های کل

۶- تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب

عنوان حساب‌های معین

تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب (به تفکیک ادارات)

ح) در موقع واگذاری تنخواه‌گردان رد سپرده توسط ذیحساب به عامل ذیحساب در شهرستان آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

حساب تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب (بدهکار) × × ×

حساب بانک رد وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

ت) هنگام پرداخت وجوه سپرده‌های استردادی عامل ذیحساب به منظور تکمیل تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

حساب سپرده‌های دریافتی (بدهکار) × × ×

حساب بانک - رد وجوه سپرده (بستانکار) × × ×

❖ با واگذاری تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب و ثبت آرتیکل‌های مذکور بین سرفصل‌های حساب مستقل وجوه سپرده با اضافه کردن تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب در قسمت بدهکار همواره تساوی برقرار است و آرتیکل‌های مذکور در عملیات بستن سرفصل‌های این حساب، حساب تنخواه‌گردان رد سپرده عامل ذیحساب به بستانکار اقلام بستانکار و در افتتاح حساب‌های آغاز سال به بدهکار اقلام بدهکار اضافه می‌شود.