

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: ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹
عنوان: عملیات حسابداری درآمدهای قانونی	تاریخ: ۱۳۷۹/۸/۳۰

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

ذیحسابی

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور سرفصل حسابها و ثبت عملیات حسابداری درآمدهای قانونی در دفاتر، صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی و فرمهای عملکرد که طی نامه شماره ۴۸۷/۴۰۰/۲ مورخ ۷۹/۸/۲۵ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است به شرح زیر جهت اجراء ابلاغ میگردد.

۱- معادل اقلام برآورد درآمد عمومی در قسمت سوم قانون بودجه یا پیوست شماره (۲) قانون بودجه و موافقتنامه متبادله

حساب درآمد واحدهای دستگاه (بدهکار) × × ×

حساب درآمد پیش بینی شده (بستانکار) × × ×

۲- معادل اقلام درآمد تحقق یافته برای وصول

حساب درآمد پیش بینی شده (بدهکار) × × ×

حساب درآمد تحقق یافته (بستانکار) × × ×

۳- بهنگام وصول درآمدهای تحقق یافته به صورت نقد

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

درآمد عمومی وصولی (بستانکار) × × ×

۴- انتقال اقلام درآمد عمومی به حساب خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی دستگاه اجرائی

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بستانکار) × × ×

۵- انتقال وجوه مذکور به حساب درآمد عمومی کشور و اخذ تأییدیه از خزانه براساس برگه

بستانکاری حساب ۸۰۰۱ حاوی مشخصات درآمد عمومی مربوط

درآمد عمومی ارسالی (بدهکار) × × ×

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بستانکار) × × ×

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

شماره: ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹	موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ: ۱۳۷۹/۸/۳۰	عنوان: عملیات حسابداری درآمدهای قانونی

۶- معادل مطالبات قابل وصول براساس صورتحساب ها و سایر مدارک همزمان با ثبت آرتیکل بند

حساب مطالبات وصول/بدهکاران (بدهکار) × × ×

حساب کنترل درآمد (بستانکار) × × ×

۷- ثبت سفته ها و سایر وثیقه ها بابت اقساط مطالبات قابل وصول در صورتیکه دستگاه اجرائی

مربوط طبق قانون و مقررات وصول درآمد مورد نظر اجازه وصول آن، به صورت تقسیط را داشته باشد.

حساب اسناد دریافتی (بدهکار) × × ×

حساب مطالبات قابل وصول/بدهکاران (بستانکار) × × ×

۸- بهنگام ارسال اسناد دریافتی به بانک برای وصول

حساب اسناد در جریان وصول (بدهکار) × × ×

حساب اسناد در جریان دریافتی (بستانکار) × × ×

۹- بهنگام عدم وصول (نکول شده) اقساط درآمد در موعد تعیین شده

حساب اسناد نکول شده (بدهکار) × × ×

حساب اسناد در جریان وصول (بستانکار) × × ×

۱۰- بهنگام ارسال اسناد و مدارک نکول شده به اجراء و واحد حقوقی جهت عملیات اجرائی وصول

حساب اجراء و دعاوی حقوقی (بدهکار) × × ×

حساب اسناد نکول شده (بستانکار) × × ×

۱۱- بهنگام واریز وجه به حساب درآمد دستگاه در هریک از مراحل بندهای ۶، ۷، ۸، ۹ و ۱۰

فوق اشاره حسب مورد بطور همزمان ثبتهای زیر در دفاتر انجام می پذیرد.

الف - حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

درآمد عمومی وصولی (بستانکار) × × ×

ب - حساب کنترل درآمد (بدهکار) × × ×

حساب بدهکاران / اسناد دریافتی / حساب اسناد در جریان وصول /

حساب اسناد نکول شده / حساب اجراء و دعاوی حقوقی (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	شماره: ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹
عنوان: عملیات حسابداری درآمدهای قانونی	تاریخ: ۱۳۷۹/۸/۳۰

۱۲- در صورتیکه تعداد اقلام درآمد قابل وصول و سفته های دریافتی دستگاه اجرایی محدود باشد ذیحسابی میتواند به جای استفاده از سرفصل حسابهای "حساب مطالبات قابل وصول/بدهکاران" و "حساب اسناد دریافتی" از سرفصل "حسابها و اسناد دریافتی" استفاده نماید.

۱۳- ثبت وصول و ایصال درآمد عمومی توسط دستگاههای اجرایی استانی و یا سایر دستگاهها بابت درآمد پیش بینی شده مندرج در قسمت سوم قانون سالانه بودجه کل کشور دستگاه اجرایی مربوط

الف - ثبت در دفاتر دستگاه اجرایی استان و سایر دستگاههای وصول کننده

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

× × × درآمد عمومی انتقالی (بستانکار)

بهنگام انتقال وجوه مزبور به حساب خزانه تمرکز وجوه دستگاه اجرایی مربوط

حساب درآمد عمومی انتقالی (بدهکار) × × ×

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بستانکار) × × ×

ب - ثبت درآمدهای مذکور در دستگاه اجرایی مربوط

۱- بهنگام دریافت فهرست وجوه واریزی از واحد استانی و سایر دستگاهها

وصولی استان با سایر دستگاهها (بدهکار) × × ×

× × × درآمد عمومی وصولی (بستانکار)

۲- بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه به حساب تمرکز وجوه درآمد عمومی

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

× × × وصولی استان با سایر دستگاهها (بستانکار)

۱۴- ثبت درآمدهای وصولی توسط واحد تابعه در ذیحسابی مرکز استان.

الف - بهنگام دریافت فهرست وجوه واریزی

وصولی واحد تابعه در استان (بدهکار) × × ×

× × × درآمد عمومی وصولی (بستانکار)

ب - بهنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه حساب تمرکز وجوه درآمد عمومی ذیحسابی

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

× × × وصولی واحد تابعه در استان (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	شماره: ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹
عنوان: عملیات حسابداری درآمد های قانونی	تاریخ: ۱۳۷۹/۸/۳۰

۱۵- ثبت آن قسمت از درآمد عمومی وصولی که به موجب قوانین مربوط درآمد اختصاصی تلقی میشود با انتقال وجوه آن به حساب خزانه تمرکز وجوه اختصاصی به حساب درآمد اختصاصی وصولی منظور میشود.

الف - حساب درآمد عمومی وصولی (بدهکار) × × ×

حساب درآمد اختصاصی وصولی (بستانکار) × × ×

ب - خزانه تمرکز وجوه اختصاصی (بدهکار) × × ×

خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بستانکار) × × ×

۱۶- ثبت آن قسمت از درآمد اختصاصی و یا مازاد پیش بینی آن که به موجب قوانین مربوط به حساب درآمد عمومی واریز میشود براساس تائیدیه اخذ شده از خزانه

الف - درآمد اختصاصی وصولی (بدهکار) × × ×

درآمد عمومی وصولی (بستانکار) × × ×

ب - خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

خزانه تمرکز وجوه اختصاصی (بستانکار) × × ×

۱۷- ثبت پیش دریافت درآمد در مواقعی که دستگاه اجرائی مربوط طبق مقررات قبل از تعیین مبلغ مطالبات وصول مینماید.

بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی (بدهکار) × × ×

پیش دریافت درآمد / عوارض (بستانکار) × × ×

۱۸- ثبت احتساب درآمد عمومی پس از تعیین مطالبات قطعی

پیش دریافت درآمد / عوارض (بدهکار) × × ×

حساب درآمد عمومی وصولی (بستانکار) × × ×

بدیهی است در صورتیکه پیش دریافت درآمد از مبلغ مورد مطالبه کمتر باشد مابه التفاوت آن وصول و به حساب درآمد عمومی منظور میشود در صورتیکه مبلغ پیش دریافت بیشتر باشد معادل آن به حساب درآمد عمومی منظور و مابه التفاوت آن از محل تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی به ذینفع پرداخت و اعمال حساب میشود.

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: ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹
عنوان: عملیات حسابداری درآمدهای قانونی	تاریخ: ۱۳۷۹/۸/۳۰

۱۹- وجوهیکه طبق قوانین و مقررات مربوط بنام شهرداریها وصول و به حسابهای خزانه داریکل واریز میشود طی سرفصل حسابهای درآمدهای خصوصی وصولی و درآمدهای خصوصی ارسالی در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی ثبت شود.

در ضمن بایستی برای هر یک از حسابهای کل مورد اشاره در بندهای فوق حسب مورد حساب معین با مشخصات کامل نگاهداری شود.

بستن حسابها در پایان سال

قبل از بستن حسابها ابتدا مانده "حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی" وصولی به "حساب خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی" دستگاه اجرائی مربوط واریز و با انتقال وجوه "حساب درآمد خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی" به حساب درآمد عمومی کشور (۸۰۰۱) از خزانه گواهی واریز وجوه به حساب درآمد عمومی طبق مشخصات درآمد مزبور اخذ و همچنین مانده "حساب درآمد عمومی انتقالی" وصولی استان و یا سایر دستگاهها و "حساب وصولی واحدهای تابعه در استان" نیز در پایان سال بایستی صفر شود.

حسابهای درآمد عمومی پیش بینی شده و تحقق یافته اعم از وصولی و مطالبات باقیمانده بشرح زیر بسته میشود.

حساب درآمد پیش بینی شده (بدهکار) × × ×

حساب درآمد تحقق یافته (بدهکار) × × ×

حساب درآمد واحدهای دستگاه (بستانکار) × × ×

ثبت بستن حسابهای کنترل درآمد و بدهکاران (مانده مطالبات) و...

حساب کنترل درآمد (بدهکار) × × ×

حساب مطالبات قابل وصول / بدهکاران (بستانکار) × × ×

حساب اسناد دریافتنی (بستانکار) × × ×

حساب اسناد در جریان وصول (بستانکار) × × ×

حساب اسناد نکول شده (بستانکار) × × ×

حساب اجراء و دعاوی حقوقی (بستانکار) × × ×

ثبت بستن "حساب درآمد عمومی وصولی" و "حساب درآمد عمومی ارسالی" باتوجه به

توازن اقلام آن

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: ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹
عنوان: عملیات حسابداری درآمدهای قانونی	تاریخ: ۱۳۷۹/۸/۳۰

حساب درآمدهای عمومی وصولی (بدهکار) × × ×

حساب درآمدهای عمومی ارسالی (بستانکار) × × ×

افتتاح حسابها در سال بعد

حساب مطالبات قابل وصول/بدهکاران (بدهکار) × × ×

حساب اسناد دریافتی (بدهکار) × × ×

حساب اسناد در جریان وصول (بدهکار) × × ×

حساب اسناد نکول شده (بدهکار) × × ×

حساب اجراء دعاوی حقوقی (بدهکار) × × ×

حساب کنترل درآمدهای (بستانکار) × × ×

ضمناً در پایان سال ذیحسابی دستگاه اجرائی مرکزی براساس شماره طبقه بندی و عنوان درآمدهای عمومی مندرج در قسمت سوم قانون سالانه بودجه کل کشور و ذیحسابی دستگاه اجرائی استان براساس شماره طبقه بندی و عنوان درآمدهای عمومی مندرج در قسمت دوم پیوست شماره (۲) قانون سالانه بودجه کل کشور و موافقتنامه متبادله، باید فرم شماره (۹) خلاصه عملکرد درآمدهای عمومی دولت را تکمیل و همراه صورتحساب نهائی ارائه نمایند.

سید ابوالفضل فاطمی زاده
معاون هزینه و خزانه دار کل کشور