

شماره ۵۶۱۳۷۲
تاریخ ۱۳
پست ۱۸۸۲۲۷

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان

احتراماً، در راستای تهیه و تنظیم صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۳۸۷ کل کشور و پیرو سوالات مکرر ذیحسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی استانی و مستقر در استان در خصوص نحوه اعمال حساب اعتبار حق بیمه سهم دولت (کارفرما)، حقوق و مزایای مستمر کارکنان از محل اعتبار ابلاغی و عوارض و مالیات برارزش افزوده موارد ذیل به منظور ایجاد وحدت رویه اعلام میگردد.

۱- اعمال حساب حق بیمه سهم دولت (کارفرما)

حق بیمه سهم دولت (کارفرما) کارکنان رسمی و پیمانی دستگاههای اجرائی مشمول براساس مفاد ماده (۱) و ماده (۸) آئین نامه اجرائی اعتبار هزینه ای جزء (۱۶) ردیف (۵۵۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ کل کشور موضوع تصویبنامه شماره ۵۴۰۷/ت/۳۹۵۶۴ ک مورخ ۸۷/۴/۳۰ به سقف اعتبار فوق الذکر اضافه میگردد لذا مطابق رویه سال ۱۳۸۶ وجوه فوق الذکر براساس مفاد دستورالعمل شماره ۵۵/۷۲۳۹/۸۸۱۷ مورخ ۸۶/۳/۵ به سقف اعتبار و تخصیص دستگاه اجرائی ذیربط اضافه میشود و اعمال حساب آن با استفاده از دستورالعمل شماره ۵۴/۲۱۷۵/۱۲۸۵۰ مورخ ۸۶/۴/۲ در دفاتر و صورتحساب های مالی دستگاه اجرائی انجام میگردد.

۲- اعمال حساب پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان از محل اعتبارات ابلاغی

اعمال حساب وجوه دریافتی بابت اعتبار جزء (۱۶) ردیف (۵۵۰۰۰۰) در مورد دستگاههایی که اعتبارات حقوق و مزایای مستمر (اجتناب ناپذیر) و کسور بازنشستگی، حق بیمه و حق درمان سهم دولت (کارفرما) خود را به صورت ابلاغی دریافت مینمایند با اضافه نمودن پسوند ابلاغی موضوع دستورالعمل شماره ۵۴/۶۱۸۲/۲۵۹۵۳ مورخ ۱۳۷۹/۷/۱۶ حسب مورد به سرفصلهای دستورالعمل حسابداری دریافت و پرداخت وجوه حقوق و مزایای مستمر کارکنان به شماره ۵۴/۲۱۷۵/۱۲۸۵۰ مورخ ۸۶/۴/۲ و به شرح ذیل انجام میگردد.

شماره ۵۶۸۲۷۲
تاریخ ۱۳۸۷/۲/۲۷

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی
درخواست وجه ارسالی به خزانه معین استان

درخواست وجه حقوق و مزایای مستمر ماهیانه ابلاغی (بدهکار) × × ×

کنترل تخصیص ابلاغی (بستانکار) × × ×

۲-۲- پس از ارسال چک مبلغ خالص حقوق و مزایای مستمر کارکنان در وجه بانک پرداخت کننده حقوق و مزایا برای واریز مبلغ خالص قابل پرداخت به حساب بانکی کارکنان توسط خزانه معین استان و اخذ تأییدیه و واریز کسور متعلقه به حسابهای مزبور و واریز سایر کسور به حساب بانک پرداخت دستگاههای اجرایی مربوط براساس لیست یا لوح فشرده حقوق و مزایای مستمر ماهانه کارکنان مطابق درخواست وجه و سایر مدارک واصله

حساب موقت بانکی ابلاغی (بدهکار) × × ×

مالیات ارسالی (بدهکار) × × ×

حق بازنشستگی ارسالی سهم کارمند و سهم دولت (بدهکار) × × ×

بیمه تامین اجتماعی ارسالی سهم کارمند و سهم دولت (بدهکار) × × ×

بیمه خدمات درمانی ارسالی سهم کارمند و سهم دولت (بدهکار) × × ×

بانک پرداخت اعتبارات ابلاغی (بدهکار) × × ×

درخواست وجه حقوق و مزایای مستمر ماهیانه ابلاغی (بستانکار) × × ×

۲-۳- پس از دریافت تأییدیه از بانک یا بانکهای پرداخت کننده حقوق و مزایای مستمر کارکنان دستگاه اجرایی مربوط مبنی بر واریز خالص قابل پرداخت به حساب کارکنان و باتوجه به تأییدیه واریز کسور متعلقه به حسابهای مربوط

هزینه حقوق و مزایای مستمر کارکنان ابلاغی (بدهکار) × × ×

هزینه بازنشستگی، بیمه تامین اجتماعی، بیمه خدمات درمانی سهم دولت (ابلاغی) (بدهکار) × × ×

حساب موقت بانکی ابلاغی (بستانکار) × × ×

مالیات وصولی (بستانکار) × × ×

حق بازنشستگی وصولی سهم کارمند و سهم دولت (بستانکار) × × ×

بیمه تامین اجتماعی وصولی سهم کارمند و سهم دولت (بستانکار) × × ×

شماره ۱۲۷۲
تاریخ ۲۷/۲/۸۸
پوست

× × × بیمه خدمات درمانی وصولی سهم کارمند و سهم دولت (بستانکار)

× × × سایر کسور وصولی کارکنان (بستانکار)

۴-۲- ثبت واریز کسور متعلق به کارکنان به حسابهای مربوط توسط ذیحسابی دستگاه اجرائی مربوط

سایر کسور ارسالی کارکنان (بدهکار) × × ×

× × × بانک پرداخت اعتبارات ابلاغی (بستانکار)

۵-۲- احتساب اعتبارات پرداخت شده حقوق، فوق العاده های مستمر، بازنشستگی، بیمه تامین اجتماعی و

بیمه خدمات درمانی سهم دولت (کارفرما) به سقف اعتبار مربوط موضوع ماده (۸) آئین نامه اجرائی اعتبار

هزینه ای جزء (۱۶) ردیف (۵۵۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ کل کشور موضوع تصویب

نامه شماره ۶۵۴۰۷/ت ۳۹۵۶۴ ک مورخ ۸۷/۴/۳۰

اعتبار ابلاغی (بدهکار) × × ×

حساب دستگاه اجرائی (بستانکار) × × ×

۳- نحوه اعمال حساب عوارض و مالیات ارزش افزوده

براساس جزء (۲) بند (ه) قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۸۷ کل کشور ردیف درآمدی ۱۱۰۵۰۲ تحت

عنوان "دو درصد کالا و خدمات و مالیات بر ارزش افزوده" برای اعمال حساب و درج در فرمهای عملکرد

درآمدهای عمومی عملکرد سال ۱۳۸۷ سازمان امور مالیاتی استان مورد استفاده قرار می گیرد اعمال حساب

این درآمد با استفاده از سرفصلها و عملیات حسابداری درآمدهای قانونی موضوع رهنمود شماره

۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹ مورخ ۱۳۷۹/۸/۳۰ انجام میگیرد. اضافه مینماید طبق بند ۱۹ رهنمود یادشده وجوهی که

طبق مقررات و قوانین مربوط به نام شهرداریها وصول میگردند طی سرفصل حسابهای درآمدهای خصوصی

وصولی و درآمدهای خصوصی ارسالی اعمال حساب میگردند.

برای اعمال حساب مالیات و عوارض پرداختی بابت صورتحسابها و صورت وضعیهای صادره از سوی تامین

کنندگان کالا و خدمات مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده به صورت حساب انتظامی رهنمود حسابداری

مربوط تهیه گردیده است که در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور به محض تأیید دیوان

محاسبات کشور جهت اجرا ابلاغ خواهد شد. س ۲/۲۶

سید عباس مهاجرانی
مدیر کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری