

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: ۵۴/۹۶۸۵/۴۳۶۳۳
عنوان: عملیات حسابداری هدایای نقدی برای مصارف خاص	تاریخ: ۱۳۷۵/۱۲/۱۹

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

ذیحسابی

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور سرفصل حسابها و عملیات حسابداری هدایای نقدی که برای مصارف خاص به وزارتخانه ها و موسسات دولتی اهداء میگردد و دستگاه اجرائی مذکور مجاز به دریافت هدیه خاص بوده و حساب بانک دریافت و پرداخت آن توسط خزانه افتتاح شده است بشرح زیر بموجب نامه شماره ۲/۱۰۰/۱۲۸ مورخ ۱۳۷۵/۱۱/۲۵ به تائید دیوان محاسبات کشور رسیده است جهت اجراء ابلاغ میگردد:

الف- عناوین سرفصل گروه حسابهای هدایای خاص:

۱- حساب دریافتی بابت وجوه هدایای خاص

۲- بانک دریافت و پرداخت هدایای خاص.

۳- حساب پرداختی هدایای خاص.

۴- حساب پیش پرداخت هدایای خاص.

۵- حساب علی الحساب هدایای خاص.

۶- حساب تنخواه گردان پرداخت هدایای خاص.

ب- عملیات حسابداری طی سال

۱- بهنگام دریافت وجه هدایای خاص.

بانک دریافت و پرداخت هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب دریافتی بابت وجوه هدایای خاص (بستانکار) ×××

۲- بهنگام پرداختهای قطعی و غیرقطعی از محل وجوه هدایای خاص حسب مورد.

حساب پرداختی هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب پیش پرداخت هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب علی الحساب هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب تنخواه گردان پرداخت هدایای خاص (بدهکار) ×××

بانک دریافت و پرداخت هدایای خاص (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 هدایای نقدی برای مصارف خاص

ج - بستن حسابها در پایان سال

ثبت بستن حسابهای فوق در پایان سال در دفاتر پس از تسویه تنخواه گردان پرداخت هدایای خاص به شرح زیر است:

حساب دریافتی وجوه هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب پرداختی هدایای خاص (بستانکار) ×××

حساب پیش پرداخت هدایای خاص (بستانکار) ×××

حساب علی الحساب هدایای خاص (بستانکار) ×××

حساب بانک دریافت و پرداخت هدایای خاص (بستانکار) ×××

د - افتتاح حسابها در سال بعد:

ثبت افتتاح حسابها در دفاتر در ابتدای سال بعد عبارتست از:

حساب بانک دریافت و پرداخت هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب پیش پرداخت هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب علی الحساب هدایای خاص (بدهکار) ×××

حساب دریافتی بابت وجوه هدایای خاص (بستانکار) ×××

ضمناً در صورتیکه ذیحسابی دستگاه اجرائی در مرکز، وجوهی به واحدهای استانی که دارای ذیحساب می باشند حواله نماید، وجوه حواله شده طی سرفصل حساب حوالجات از محل هدایای خاص در دفاتر ذیحسابی در مرکز ثبت و در پایان سال نیز مانده آن همراه باثبتهای بند (ج) بستانکار میشود و ذیحسابی واحد استانی، عملیات حسابداری وجوه حوالجات دریافتی از این بابت را طی سرفصل حسابهای گروه فوق نسبت به ثبت عملیات حسابداری و بستن حسابها و افتتاح آن در دفاتر اقدام نمایند.

سیدابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور