

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

شماره: ۲۱۷۰۰/۲۷	موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ: ۱۳۶۳/۱۱/۲۱	عنوان: عملیات حسابداری اوراق بهادار

به نام خدا

عنوان حسابهای معین

اداره کل اوراق بهادار (به تفکیک انواع اوراق بهادار)
 مخزن اوراق بهادار (به تفکیک انواع اوراق بهادار)
 اوراق بهادار مصرفی (به تفکیک انواع اوراق بهادار مصرفی)
 تنخواه گردان اوراق بهادار (به تفکیک انواع اوراق بهادار)

عنوان حسابهای کل

۱- اداره کل اوراق بهادار
 ۲- مخزن اوراق بهادار
 ۳- اوراق بهادار مصرفی
 ۴- تنخواه گردان اوراق بهادار

کاربرد سرفصلهای اوراق بهادار

سرفصلهای این گروه در سازمانهایی که به اقتضای وظایف خود مبادرت به فروش و یا مصرف اوراق بهادار می نمایند، مورد استفاده قرار می گیرد.

الف) معادل ارزش اوراق بهادار دریافتی از اداره کل اوراق بهادار

حساب مخزن اوراق بهادار (بدهکار) × × ×

حساب اداره کل اوراق بهادار (بستانکار) × × ×

ب) هنگام واگذاری اوراق بهادار به واحدهای تابعه به منظور مصرف و یا فروش، آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می گردد.

حساب تنخواه گردان اوراق بهادار (بدهکار) × × ×

حساب مخزن اوراق بهادار (بستانکار) × × ×

❖ بدیهی است میزان تنخواه گردان واگذاری به واحدهای تابعه غیر از موارد ترمیم و یا کاهش آن همیشه تعداد ثابتی است بدین معنی که واحدهای مذکور به تدریج که اوراق بهادار مورد بحث را مصرف نموده و یا بفروش می رسانند، با واریز وجه آن به حساب درآمد ذیحسابی، معادل میزان مصرفی را درخواست می نمایند و ذیحسابی پس از تحویل اوراق بهادار درخواستی به شرح بند (ج) عمل می نماید.

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 اوراق بهادار

ج) برابر بهای اوراق بهادار مصرفی و فروش رفته توسط ذیحسابی و یا جمع داران واحدهای تابعه

حساب اوراق بهادار مصرفی (بدهکار) × × ×

حساب مخزن اوراق بهادار (بستانکار) × × ×

بین سرفصل‌های این گروه موازنه زیر همواره برقرار است:

مانده حساب مخزن اوراق بهادار + حساب تنخواه گردان اوراق بهادار + اوراق بهادار مصرفی = حساب اداره کل اوراق بهادار

عملیات حسابداری بستن حساب‌های اوراق بهادار

الف) معادل مانده حساب اوراق بهادار مصرفی در پایان سال به پای حساب اداره کل اوراق بهادار منظور شده و آرٹیکل زیر در دفاتر ثبت می‌شود.

حساب اداره کل اوراق بهادار (بدهکار) × × ×

حساب اوراق بهادار مصرفی (بستانکار) × × ×

ب) پس از درج ثبت اصلاحی موضوع بند (الف)، عملیات بستن سایر سرفصل‌های گروه به شرح زیر در دفاتر ثبت می‌شوند.

۱) حساب اداره کل اوراق بهادار (بدهکار) × × ×

حساب انتقالی پایان سال (بستانکار) × × ×

۲) حساب انتقالی پایان سال (بدهکار) × × ×

حساب مخزن اوراق بهادار (بستانکار) × × ×

حساب تنخواه گردان اوراق بهادار (بستانکار) × × ×

افتتاح حساب‌ها در سال بعد

در ابتدای سال بعد با حساب انتقالی آغاز سال بشرح زیر در دفاتر افتتاح می‌شوند و در دو ستون اول تراز عملیات فروردین ماه (جمع عملیات تا پایان ماه گذشته) منعکس می‌گردد.

