

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: ۵۴/۸۸۵۴/۴۶۹۴۹
عنوان: عملیات حسابداری اموال منقول غیر مصرفی	تاریخ: ۱۳۸۵/۱۰/۲۴

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

ذیحسابی

اداره کل امور مالی

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور، "دستورالعمل حسابداری اموال منقول غیر مصرفی در وزارتخانه ها، موسسات دولتی و طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای" شامل سرفصل حسابها، ثبت عملیات حسابداری اموال منقول و غیر مصرفی در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه، نهائی و صورت وضعیت مالی طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای که طی نامه شماره ۵۸۷/۴۰/۲ مورخ ۱۳۸۵/۸/۲۲ به تائید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجراء ابلاغ میگردد:

در ضمن از سرفصل حسابهای "دارایی ثابت" و "اموال جمهوری اسلامی ایران - دستگاه بهره بردار" که قبلاً در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور ضمن دستورالعمل حسابداری شماره ۵۴/۳۹۰۱/۳۱۴۳۶ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷ تائید و ابلاغ گردیده است، برای ثبت اموال غیر منقول استفاده شود و عاملین ذیحساب نیز بایستی حساب اموال منقول غیر مصرفی تحویلی به واحدهای تابعه را براساس دستورالعمل فوق در دفاتر و حسابهای واحدهای تابعه، موضوع دستورالعمل شماره ۵۴/۱۰۳۴/۶۰۵۳ مورخ ۱۳۷۵/۲/۳۱ نگهداری و ارائه نمایند.

سیدابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور

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 اموال منقول غیر مصرفی

دستورالعمل حسابداری اموال منقول غیر مصرفی در وزارتخانه ها، موسسات دولتی و طرحهای
تملك دارایی های سرمایه ای

۱- عناوین و سرفصل حسابها:

عناوین حسابهای کل

عناوین حسابهای معین

حساب اموال رسیده

حساب اموال موجود در انبار

حساب اموال تحویلی به واحدها

حساب اموال امانی

حساب اموال امانی رسیده

طرف حساب اموال امانی رسیده

حساب اموال اسقاط

حساب اموال حادثه دیده

حساب اموال فرستاده

حساب اموال دستگاه اجرائی

حساب معین برحسب نوع تحصیل مال (خریداری، انتقالی، هدایا، سایر)

حساب معین برحسب نوع مال و بهاء خرید آن

حساب معین برحسب واحد تحویل گیرنده

حساب معین برحسب دستگاه اجرائی امانت گیرنده

حساب معین برحسب دستگاه اجرائی امانت دهنده

طرف حساب اموال امانی رسیده

حساب معین برحسب نوع اموال

حساب معین برحسب نوع اموال

حساب معین برحسب وضعیت مال (انتقالی، فروخته شده، حذفی)

حساب معین دفتری برحسب تسلسل برچسب

۲- ثبت عملیات حسابداری اموال منقول غیر مصرفی

الف) احتساب اموال رسیده به حساب اموال دستگاه اجرائی

حساب اموال رسیده (بدهکار)

×××

حساب اموال دستگاه اجرائی (بستانکار)

×××

ب) هنگام احتساب اموال خریداری شده به حساب اموال موجود در انبار

حساب اموال موجود در انبار (بدهکار)

×××

حساب اموال رسیده (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 اموال منقول غیر مصرفی

(ج) به هنگام تحویل اموال به واحدها

حساب اموال تحویلی به واحدها (بدهکار)

×××

حساب اموال موجود در انبار (بستانکار)

×××

ضمناً در صورت انتقال اموال بین واحدها، طی ثبت حسابداری، حساب معین واحد تحویل گیرنده تغییر می یابد

(د) به هنگام اعاده اموال تحویلی واحدها به انبار

حساب اموال موجود در انبار (بدهکار)

×××

حساب اموال تحویلی به واحدها (بستانکار)

×××

(هـ) به هنگام تحویل اموال دستگاه اجرائی به صورت امانی حسب مورد (موضوع ماده ۱۱۰ قانون محاسبات

عمومی کشور) به سایر دستگاهها

حساب اموال امانی (بدهکار)

×××

حساب اموال موجود در انبار (بستانکار)

×××

حساب اموال تحویلی به واحدها (بستانکار)

×××

(و) به هنگام اعاده عین اموال امانی از سایر دستگاهها حسب مورد (موضوع ماده ۱۱۰ قانون محاسبات عمومی

کشور)

حساب اموال موجود در انبار (بدهکار)

×××

حساب اموال تحویلی به واحدها (بدهکار)

×××

حساب اموال امانی (بستانکار)

×××

(ز) به هنگام احتساب اموال امانی رسیده از سایر دستگاهها

حساب اموال امانی رسیده (بدهکار)

×××

طرف حساب اموال امانی رسیده (بستانکار)

×××

(ح) به هنگام اعاده اموال امانی رسیده سایر دستگاهها به دستگاههای اجرائی مربوط

طرف حساب اموال امانی رسیده (بدهکار)

×××

حساب اموال امانی رسیده (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 اموال منقول غیر مصرفی

ت) به هنگام ثبت اموال اسقاط حسب مورد براساس اسناد و مدارک مثبت

حساب اموال اسقاط (بدهکار)

xxx

حساب اموال موجود در انبار (بستانکار)

xxx

حساب اموال تحویلی به واحدها (بستانکار)

xxx

ی) به هنگام ثبت اموال حادثه دیده براساس اسناد و مدارک مثبت

حساب اموال حادثه دیده (بدهکار)

xxx

حساب اموال موجود در انبار (بستانکار)

xxx

حساب اموال تحویلی به واحدها (بستانکار)

xxx

س) به هنگام حذف اموال اسقاط (پس از فروش و واریز وجوه آن به حساب درآمد عمومی کشور با رعایت ماده ۴ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت) و اموال حادثه دیده (پس از طی مراحل قانونی موضوع مواد ۳۸ و ۳۹ آئین نامه اموال دولتی) از حساب اموال دستگاه اجرائی به ترتیب زیر در دفاتر ثبت میشود.

۱- حساب اموال فرستاده (بدهکار)

xxx

حساب اموال اسقاط (بستانکار)

xxx

حساب اموال حادثه دیده (بستانکار)

xxx

۲- حساب اموال دستگاه اجرائی (بدهکار)

xxx

حساب اموال فرستاده (بستانکار)

xxx

بدیهی است وجوه حاصل از فروش اموال یاد شده می بایست طی سرفصل حسابهای دستورالعمل شماره ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹ مورخ ۱۳۷۹/۸/۳۰ در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی ثبت شود.

۳- بستن حسابها در پایان سال

باتوجه به احتساب اموال رسیده و اموال فرستاده به حساب موجودی اموال معادله مانده حساب های اموال در

پایان سال عبارت خواهد بود:

الف- حساب اموال موجود در انبار + حساب اموال تحویلی به واحدها + حساب اموال امانی + حساب اموال اسقاط (در صورتی که فروخته نشده باشد) + حساب اموال حادثه دیده (در انتظار مجوز حذف) = حساب اموال دستگاه اجرائی.

در ضمن عاملین ذیحساب بایستی حساب اموال تحویلی به واحدهای مربوط را براساس سرفصلهای فوق و ایجاد حسابهای معین برحسب اشخاص تحویل گیرنده در دفاتر و حسابهای عامل ذیحساب موضوع دستورالعمل شماره ۵۴/۱۰۳۴/۶۰۵۳ مورخ ۱۳۷۵/۲/۳۱ نگهداری و ارائه نمایند.