

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: ۵۴/۱۵۲۷۴/۴۳۰۳۹
عنوان: عملیات حسابداری وجوه مصرف نشده سنوات قبل	تاریخ: ۱۳۷۲/۱۲/۱۱

بسمه تعالی

ذیحسابی و مدیریت مالی ستاد کل نیروهای مسلح

پیرو رونوشت نامه شماره ۵۴/۱۲۷۵۷/۳۵۳۶۵ مورخ ۱۳۷۲/۱۰/۱۲ عنوان دیوان محاسبات کشور، در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور ایجاد سرفصل حسابهای کل وجوه جذب نشده سال قبل بشرح زیر به موجب نامه شماره ۱-۴۱۶۳۸ مورخ ۷۲/۱۱/۲۰ مورد تأیید دیوان محاسبات کشور قرار گرفته است، جهت اجراء ابلاغ میگردد.

الف - عناوین سرفصل حسابهای کل :

- ۱- حساب وجوه مصرف نشده سنوات قبل
- ۲- حساب بانک پرداخت وجوه سنوات قبل.
- ۳- حساب هزینه از محل وجوه سنوات قبل
- ۴- حساب پیش پرداخت از محل وجوه سنوات قبل.
- ۵- حساب علی الحساب از محل وجوه سنوات قبل.
- ۶- حساب تنخواه گردان از محل وجوه سنوات قبل.

ب- کاربرد سرفصل حسابها در دفاتر:

- ۱- معادل وجوه مصرف نشده انتقال یافته به سال بعد ثبت آن عبارتست از :
حساب بانک پرداخت وجوه سنوات قبل (بدهکار) ×××
حساب وجوه مصرف نشده سنوات قبل (بستانکار) ×××
- ۲- بهنگام پرداخت قطعی و غیرقطعی از محل وجوه مصرف نشده حسب مورد بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

الف- پرداخت قطعی

- حساب هزینه از محل وجوه مصرف نشده سنوات قبل (بدهکار) ×××
حساب بانک پرداخت وجوه سنوات قبل (بستانکار) ×××

ب- پرداخت غیرقطعی

- حساب پیش پرداخت و علی الحساب / تنخواه گردان از محل وجوه سنوات قبل (بدهکار) ×××
حساب بانک پرداخت وجوه سنوات قبل (بستانکار) ×××

بین مانده حسابهای وجوه جذب نشده سال قبل همواره موازنه زیر برقرار است:

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 وجوه مصرف نشده سنوات قبل

حساب بانک پرداخت وجوه سنوات قبل + حساب هزینه از محل وجوه

سنوات قبل + حساب پیش پرداخت از محل وجوه سنوات قبل + = حساب وجوه مصرف نشده سنوات قبل

حساب علی الحساب از محل وجوه سنوات قبل + تنخواه گردان از محل وجوه سنوات قبل.

ج- ثبت عملیات بستن حسابها در دفاتر :

۱- در پایان سال مالی برای بستن حسابهای دائمی باتوجه به تسویه تنخواه گردان های واگذاری به عاملین ذیحساب و سایر واحدها، معادل مانده حسابهای دائمی بشرح زیر در دفاتر ثبت میشود.

حساب وجوه مصرف نشده سال قبل (بدهکار) ×××

حساب بانک پرداخت وجوه سنوات قبل (بستانکار) ×××

حساب پیش پرداخت از محل وجوه سنوات قبل (بستانکار) ×××

حساب علی الحساب از محل وجوه سنوات قبل (بستانکار) ×××

۲- برای بستن حساب هزینه از کل وجوه سنوات قبل معادل مانده آن بشرح زیر در دفاتر ثبت می شود.

حساب وجوه مصرف نشده سنوات قبل (بدهکار) ×××

حساب هزینه از محل وجوه سنوات قبل (بستانکار) ×××

بهنگام افتتاح حسابها در سال بعد تاکید میگردد مانده "حساب پیش پرداخت از محل وجوه سنوات قبل" و "حساب علی الحساب از محل وجوه سنوات قبل" تحت عناوین حسابهای کل "حساب پیش پرداخت سال قبل" و "حساب علی الحساب سال قبل" همراه با سایر اقلام سنواتی در دفاتر انعکاس یابد و لازم است حسابهای معین جداگانه ای بدین منظور در دفاتر نگاهداری شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی