

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: ۵۴/۹۴۲۴/۲۰۲۳۹
عنوان: عملیات حسابداری استرداد وجوه اضافه دریافتی	تاریخ: ۱۳۷۳/۶/۱۴

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی

در اجرای مواد ۴۹ و ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور، بمنظور ایجاد تسهیل و تسریع برای استرداد وجوه اضافه دریافتی، به نحوی که در اداء حق ذینفع تاخیری صورت نگیرد نحوه عمل مالی و محاسباتی تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی باتوجه به نامه شماره ۱-۲۳۸۶۳/۲ مورخ ۱۳۷۳/۶/۵ دیوان محاسبات کشور بشرح زیر جهت اجراء ابلاغ میگردد:

۱- تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی منحصربه دستگانهائی است که به استناد ماده ۴۹ قانون محاسبات عمومی احتمالاً مجبور به استرداد وجوه اضافه در آمد عمومی وصولی خواهند بود.

۲- میزان تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی به نسبت مبالغ مسترد شده در سال قبل و برابر یک دوازدهم آن تعیین میگردد.

۳- چنانچه دستگانهائی در سنوات قبل استرداد وجوه اضافه دریافتی نداشته ولی در سالجاری برای استرداد وجوه اضافه دریافتی نیاز به تنخواه گردان داشته باشد، خزانه مجاز است باتوجه به مدارک و مستندات لازم تنخواه گردان مناسب را واگذار نماید.

۴- اضافه دریافتی نهائی از محل تنخواه گردان فوق الذکر قابل استرداد است که مبلغ آن در شهرستانها بیشتر از پنج میلیون ریال و در تهران بیشتر از ده میلیون ریال نباشد بدیهی است بازپرداخت اضافه دریافتیها بیش از مبالغ فوق موقوف به بررسی و موافقت خزانه یا نمایندگی خزانه می باشد.

۵- جهت عملیات دریافت و پرداخت احتمالی وجوه رد اضافه دریافتی و تنخواه گردان مذکور حساب بانکی جداگانه طبق مقررات بایستی افتتاح شود.

۶- سرفصل حسابهای کل و عملیات حسابداری مربوط به ثبت دفاتر بشرح زیر است.

- حساب تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی
- حساب بانک رد وجوه اضافه دریافتی
- حساب وجوه اضافه دریافتی استرداد
- الف - هنگام دریافتی تنخواه گردان:

بانک رد وجوه اضافه دریافتی (بدهکار)

تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (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 استرداد وجوه اضافه دریافتی

ب - در زمان استرداد وجه اضافه دریافتی به ذینفع:

حساب وجوه اضافه دریافتی استرداد (بدهکار)

بانک رد وجوه اضافه دریافتی (بستانکار)

ج - زمان دریافت فیش بانکی مبنی بر واریز وجه درخواست شده از خزانه و یا نمایندگی خزانه بابت اضافه دریافتیهای مسترد شده و ترمیم تنخواه گردان فوق الذکر:

بانک رد وجوه اضافه دریافتی (بدهکار)

حساب وجوه اضافه دریافتی استرداد (بستانکار)

توضیح: در صورتیکه مبلغ وصولی اضافه دریافتی و پرداختی آن مربوط به سالجاری باشد ثبت زیر نیز معادل مبلغی که درخواست و مسترد شده انجام خواهد شد:

درآمد عمومی وصولی (بدهکار)

درآمد عمومی ارسالی (بستانکار)

ه - در پایان سال با واریز تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی آرتیکل زیر ثبت خواهد شد:

تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی (بدهکار)

بانک رد وجوه اضافه دریافتی (بستانکار)

سید ابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور