

۱- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
بودجه				
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف ^۱) و فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	بودجه واحد گزارشگر
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و طرح- پروژه و ردیف) و فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ^۲	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	اعتبار سرمایه‌ای	اعتبار مصوب
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)، ابلاغ گیرنده، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	حواله اعتبار سرمایه‌ای	حواله‌ها
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع منابع (عمومی/ اختصاصی)، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)، ابلاغ گیرنده، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف) و منبع تخصیص	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	کنترل اعتبار
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، ابلاغ دهنده، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی	اعتبار ابلاغی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع منابع (عمومی/ اختصاصی)، ابلاغ دهنده، مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع منابع (عمومی/ اختصاصی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	اعتبار انتقالی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده	اعتبار تامین شده
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع منابع (عمومی/ اختصاصی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، نوع سرمایه‌گذاری و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع پرداخت غیرقطعی، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع پرداخت غیرقطعی، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده	اعتبار مصرف شده
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال‌جاری/ سنواتی (نوع پرداخت‌های غیرقطعی سنواتی))، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده	

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع پرداخت غیرقطعی، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای	اسناد واخواهی شده
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، نوع پرداخت غیرقطعی، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، موضوع کسری ابواب جمعی، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای	کسری ابواب جمعی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، موضوع کسری ابواب جمعی، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)، فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و منبع تخصیص	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	
				دارایی‌های جاری
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت سرمایه‌ای	موجودی نقد
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک پرداخت اختصاصی	
	*	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی	بانک وجوه سایر منابع	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع ^۳)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)/ نوع سایر منابع	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
	*	به تفکیک سال و اشخاص	حساب‌ها و اسناد دریافتی- اسناد واخواهی سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک موضوع کسری ابواب جمعی، سال و اشخاص	حساب‌ها و اسناد دریافتی- کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک سال، اشخاص و موضوع مطالبات	مطالبات از خزانه	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر)، سال، اشخاص، مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب‌ها و اسناد دریافتی	
	*	به تفکیک سال	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	
	*	به تفکیک طبقه‌بندی موجودی مربوط و سال	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها ^۴	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
	*	به تفکیک شرکت و واحد پولی	سرمایه گذاری در شرکت‌ها	
	*	به تفکیک نوع و واحد پولی	سایر سرمایه گذاری‌ها	
	*	به تفکیک سال و واحد پولی	درآمد دوره‌های آتی ^۵	
	*	به تفکیک سال	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	سایر دارایی‌های جاری
	*	به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط و سال	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها	
				دارایی‌های غیر جاری
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع)، سال، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه، برنامه و ردیف)/ نوع سایر منابع	دارایی در جریان تکمیل	دارایی‌های ثابت مشهود
	*	به تفکیک سال	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	
	*	به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط	استهلاک انباشته ... ^۶	
	*	به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط و سال	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها ^۷	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف)/ نوع سایر منابع	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط، سال و اشخاص	پیش پرداخت مواد و کالا	
	*	به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط، سال و اشخاص	پیش پرداخت دارایی‌های استیجاری	

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
	*	به تفکیک سال	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	دارایی‌های نامشهود
*		به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط و سال	استهلاک انباشته ...	
*		به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط و سال	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی، طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای دارایی‌های نامشهود	
	*	به تفکیک شرکت و واحد پولی	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	*	به تفکیک نوع و ماهیت و واحد پولی	سایر سرمایه‌گذاری‌ها	
*		به تفکیک سال و واحد پولی	درآمد دوره‌های آتی	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) و اشخاص	مطالبات بلندمدت دولت	سایر دارایی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، موضوع بدهی ^۸ و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی، طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب‌ها و اسناد پرداختنی	حساب‌ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله‌ای
	*	به تفکیک سال، مشخصات اعتبار (طرح - پروژه و ردیف)، اشخاص، موضوع بدهی و واحد پولی	هزینه مالی آتی	
*		به تفکیک ماهیت سپرده، سال، اشخاص و موضوع بدهی	سپرده‌های پرداختنی	
*		به تفکیک سال، اشخاص، موضوع بدهی و واحد پولی	سود تضمین شده پرداختنی	
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	حساب‌ها و اسناد پرداختنی	حساب‌ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
*		به تفکیک سال، اشخاص، موضوع بدهی	پیش‌دریافت اعتبار سرمایه‌ای	پیش‌دریافت‌ها
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	بیمه پرداختنی	سایر بدهی‌های جاری
			مالیات پرداختنی	
*		به تفکیک سال، اشخاص، موضوع بدهی	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح	
*		به تفکیک سال، اشخاص و موضوع بدهی	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای	
				ارزش خالص
*		—	ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته
	*	به تفکیک طبقه اقالم انتقال یافته و اشخاص	دارایی‌های انتقالی	
*		به تفکیک طبقه اقالم انتقال یافته و اشخاص	دارایی‌های دریافتی	
*	*	به تفکیک موضوع تعدیلات ^{۱۰}	تعدیلات سنواتی	
*		—	خالص تغییر در وضعیت مالی	
*		به تفکیک طبقه‌بندی دارایی مربوط و سال	مازاد تجدید ارزیابی	مازاد تجدید ارزیابی
				درآمدها
*		به تفکیک ردیف بودجه‌ای، مشخصات اعتبار (طرح - پروژه و ردیف) و ردیف، فصول اعتبار تملک دارایی سرمایه‌ای و منبع تخصیص	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای	دریافتی از محل منابع عمومی
			دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم	
			دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل	
*		نوع سایر منابع	دریافتی از محل سایر منابع	درآمدهای واحد
*		به تفکیک نوع درآمد (اختصاصی / سایر) و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط	
	*		تخفیفات و بخشودگی ^{۱۱}	

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
*		به تفکیک اشخاص، طبقه هدیه و کمک دریافتی	هدایا و کمک‌ها	کمک‌های بلاعوض دریافتی
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع)، اشخاص و طبقه اقلام انتقال یافته	درآمدها- انتقالات	انتقالات از سایر واحدها
				هزینه‌ها
	*	به تفکیک زیر فصل طبقه‌بندی اقتصادی دولت و مرکز فعالیت	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت	هزینه
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع)، اشخاص و طبقه اقلام انتقال یافته	هزینه‌ها- انتقالات	انتقالات به سایر واحدها
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، ماهیت منابع (واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای/ واگذاری دارایی‌های مالی) و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)	انتقال به خزانه	انتقالات به خزانه
				درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر) و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)/ موضوع درآمد	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط	درآمدهای دولت
				وجوه ارسالی به خزانه
	*	به تفکیک مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی	وجوه ارسالی به خزانه
				حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع و موضوع تضمین و اشخاص	حساب انتظامی- تضمین‌های دریافتی	حساب‌های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی- تضمین‌های دریافتی	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع)، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف) و نوع سایر منابع	حساب انتظامی- علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	حساب‌های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی- علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک قرارداد، سال و اشخاص	حساب انتظامی- کنترل قراردادها	حساب‌های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی- کنترل قراردادها	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع)، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف) و نوع سایر منابع	حساب انتظامی- اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	حساب‌های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی- اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع و سال جاری/ دوره متمم/ سنواتی)، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و طرح- پروژه و ردیف)/ نوع سایر منابع و فصول اعتبار تملک دارایی سرمایه‌ای	حساب انتظامی- کسری ابواب جمعی برداشتی	حساب‌های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی- کسری ابواب جمعی برداشتی	طرف حساب‌های انتظامی
	*	به تفکیک ردیف بودجه‌ای، منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ دوره متمم/ سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف)، فصول اعتبار تملک دارایی سرمایه‌ای و منبع تخصیص	حساب انتظامی- کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	حساب‌های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی- کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	طرف حساب‌های انتظامی

نگهداری حساب‌های معین و تفصیلی بر اساس این فهرست انجام می‌شود.

۱- عنوان ردیف در سطح حساب‌های تفصیلی شامل ردیف‌های متفرقه و ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی است.

۲- حساب‌های بودجه‌ای با پسوند "انتقالی"، مربوط به حساب‌های سنواتی (پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل) و وجوه مصرف نشده انتقالی از سال‌های قبل (برای واحدهای دارای مجوز قانونی انتقال) است.

۳- آن بخش از منابعی که در بودجه واحد گزارشگر منظور نگردیده باشد، به عنوان سایر منابع در نظر گرفته می‌شود. از جمله هدایا و کمک‌های بلاعوض، تنخواه‌گردان دریافتی از سایر واحدها، درآمد خانه‌های سازمانی و ...

- ۴- حساب ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها به عنوان کاهنده حساب موجودی‌ها محسوب می‌شود.
- ۵- حساب درآمد دوره‌های آتی به عنوان کاهنده حساب سایر سرمایه‌گذاری‌ها محسوب می‌شود.
- ۶- حساب استهلاک انباشته ... به عنوان کاهنده حساب دارایی‌های استهلاک پذیر محسوب می‌شود.
- ۷- حساب ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها به عنوان کاهنده حساب دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود محسوب می‌شود.
- ۸- موضوع بدهی شامل تحویل کالا بدون قرارداد، تحویل کالا با قرارداد، انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد، انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد برای غیر طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، انجام خدمت مشاوره‌ای بدون قرارداد، انجام خدمات مشاوره‌ای با قرارداد - طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، انجام خدمات مشاوره‌ای با قرارداد برای غیر طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، انجام خدمت کارکنان دولت، احکام صادره از مراجع ذیصلاح، پیوستن به قراردادهای بین‌المللی، عضویت در سازمان‌های بین‌المللی و سایر بدهی‌ها می‌باشد.
- ۹- موضوع تعدیلات سنواتی شامل اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه‌های حسابداری می‌باشد.
- ۱۰- حساب تخفیفات و بخشودگی به عنوان کاهنده حساب درآمدهای واحد محسوب می‌شود.

۲- حسابداری عملیات سرمایه‌ای

ثبت شماره (۱): به هنگام ابلاغ بودجه (عمومی / اختصاصی) یا تبادل موافقتنامه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه‌ای
**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای		

ثبت شماره (۲): در صورت دریافت تنخواه‌گردان حسابداری از خزانه (شامل اعتبار بانکی)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت سرمایه‌ای
**	پیش‌دریافت اعتبار سرمایه‌ای		

ثبت شماره (۳): در صورت پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری، ثبت ذیل قبل از آن پرداخت اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده
**	کنترل اعتبار سرمایه‌ای		

بدیهی است مشابه با پرداخت‌های انجام شده از محل اعتبارات بودجه‌ای، به هنگام پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری نیز باید علاوه بر ثبت‌های مالی حسب مورد حساب‌های بودجه‌ای مربوط (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده و اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی) ثبت شود.

ثبت شماره (۴): به هنگام تخصیص اعتبار

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای		

ثبت شماره (۵): در صورت دریافت وجه نقد (شامل اعتبار بانکی) و تسویه و یا به پای تنخواه‌گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	کنترل اعتبار سرمایه‌ای
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
		**	پیش‌دریافت اعتبار سرمایه‌ای
		**	بانک پرداخت سرمایه‌ای
**	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای		

در صورتی که یک حساب بانکی بر اساس قوانین و مقررات مربوط مسدود شود و تا پایان دوره گزارشگری رفع نگردد، ضروری است حساب مذکور در طبقه‌بندی سایر دارایی‌ها گزارش شود.

شایان ذکر است، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط واحد گزارشگر وجوهی را بابت اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته سال جاری در دوره مالی بعد از خزانه دریافت نماید، طبق ثبت فوق بایستی نسبت به اعمال حساب آن در پایان سال جاری اقدام نماید. بدیهی است، تفاوت میان مانده حساب "بانک پرداخت سرمایه‌ای" طبق دفاتر و مانده صورت حساب‌های بانکی تحت عنوان وجوه بین‌راهی در صورت مغایرت بانکی گزارش می‌شود.

ثبت شماره (۶): دریافت وجه نقد (شامل اعتبار بانکی) از محل اعتبار اختصاصی مصوب

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک پرداخت اختصاصی	***		
		مطالبات از خزانه	***
حساب‌های انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد دریافتی‌ها از محل بودجه عمومی دولت، به میزان وجوه دریافتی از محل اعتبار اختصاصی مصوب نگهداری می‌شود.			
حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	***		
		طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	***

شایان ذکر است، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط واحد گزارشگر وجوهی را از محل اعتبار اختصاصی سال جاری در دوره مالی بعد از خزانه دریافت نماید، طبق ثبت فوق بایستی نسبت به اعمال حساب آن در پایان سال جاری اقدام نماید. بدیهی است، تفاوت میان مانده حساب "بانک پرداخت اختصاصی" طبق دفاتر و مانده صورت حساب‌های بانکی تحت عنوان وجوه بین‌راهی در صورت مغایرت بانکی گزارش می‌شود. ثبت شماره (۷): به هنگام دریافت هدایا و کمک‌های نقدی و غیر نقدی یا محتمل شدن ورود جریان منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی، در صورتی که نحوه مصرف وجوه توسط واگذارنده تعیین نشده باشد، ثبت زیر در دفاتر اعمال می‌گردد.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک وجوه سایر منابع	***		
دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	***		
موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	***		
حساب‌ها و اسناد دریافتنی	***		
		هدایا و کمک‌ها	***

هنگامی که واحد گزارشگر در نتیجه عملیات غیرمبادله‌ای دارایی شناسایی می‌کند، معادل مبلغ دارایی اندازه‌گیری شده درآمد شناسایی می‌کند، مگر اینکه ملزم به شناسایی یک بدهی نیز باشد. در این صورت درآمد معادل افزایش در خالص دارایی‌ها شناسایی می‌شود. هنگامی که بدهی با ایفای تعهدات کاهش می‌یابد، مبلغ کاهش در بدهی به عنوان درآمد، شناسایی می‌شود.

ممکن است موجودی‌ها یا یک قلم دارایی ثابت مشهود از طریق عملیات غیرمبادله‌ای تحصیل شود. برای مثال ممکن است در زمان وقوع بلایای طبیعی، یک سازمان بین‌المللی مقداری ملزومات پزشکی را در اختیار یک بیمارستان دولتی قرار دهد یا زمینی بدون دریافت مابه‌ازا یا مابه‌ازای ناچیز جهت احداث پارک یا جاده به واحد گزارشگر اهدا شود. در چنین شرایطی بهای تمام شده موجودی‌ها یا دارایی مذکور برابر با ارزش منصفانه آن در تاریخ تحصیل است.

چنانچه به موجب قوانین و مقررات مربوط، واگذارکننده و دریافت‌کننده هدایا و کمک‌ها واحد گزارشگر محسوب شوند، در ثبت فوق واحد دریافت‌کننده حساب "درآمدها- انتقالات" را بستانکار می‌نماید. شایان ذکر است، واحد واگذارکننده نیز بایستی دارایی موردنظر را در مقابل حساب "هزینه‌ها- انتقالات" از دفاتر خود خارج کند.

ثبت شماره (۸): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی در خصوص واریز وجوه تنخواه گردان پرداخت (دریافتی از ذیحسابی سایر واحدها) به حساب مربوط، واحد دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت (عاملین ذیحساب) باید وجوه مذکور را به عنوان بدهی شناسایی نماید.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	حسابها و اسناد پرداختنی		

معادل وجوه دریافت شده از محل تنخواه گردان پرداختی سایر واحدهای گزارشگر بایستی تحت عنوان حسابها و اسناد پرداختنی شناسایی شود. لازم به ذکر است رویدادهای مالی مربوط به پرداخت از محل وجوه تنخواه گردان پرداخت مشابه سایر پرداختها، بدون ثبت حسابهای بودجه‌ای، شناسایی می‌گردد.

ثبت شماره (۹): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی در خصوص واریز وجوه حاصل از هدایای نقدی و غیرنقدی مشروط که تحت عنوان سایر منابع واگذار شده و شرایط مصرف آن توسط واگذار کننده وجه نقد تعیین شده است، واحد گزارشگر ملزم به بکارگیری دارایی مذکور طبق شرایط مشخص شده بوده و این دارایی‌ها تحت عنوان حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	حسابها و اسناد پرداختنی		

در صورتی که واحد گزارشگر ملزم باشد دارایی انتقالی را طبق شرایط مشخص بکار گیرد و در صورت نقض این شرایط، اصل دارایی یا معادل ارزش آن را به انتقال‌دهنده برگرداند، کنترل دارایی، مشروط محسوب و یک تعهد فعلی برای انتقال منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی به اشخاص ثالث ایجاد می‌گردد. در چنین وضعیتی واحد گزارشگر ملزم است از دارایی برای ارائه خدمات یا تحویل کالا به اشخاص ثالث طبق شرایط مشخص شده استفاده کند یا آن را به انتقال‌دهنده برگشت دهد. بنابراین هم‌زمان با دریافت دارایی یک بدهی نیز ایجاد می‌شود.

ثبت شماره (۱۰): زمانی که هدایای نقدی و غیرنقدی محدود شده برای هدف خاصی مطابق با شرایط از پیش تعیین شده به مصرف برسند، ثبت ذیل در دفاتر اعمال می‌گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حسابها و اسناد پرداختنی
**	هدایا و کمک‌ها		

لازم به ذکر است، در صورت بخشودگی بدهی‌ها و جرایم واحد گزارشگر توسط اشخاص ذینفع، بایستی حساب بدهی مربوط مشابه با ثبت فوق در مقابل حساب هدایا و کمک‌ها شناسایی گردد.

ثبت شماره (۱۱): در صورتی که مطابق قوانین و مقررات مربوط، بخشی از منابع واحد گزارشگر به عنوان سایر منابع از خزانه تامین و دریافت گردد، به صورت ذیل شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	دریافتی از محل سایر منابع		

همچنین چنانچه واحد گزارشگر طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی وجوهی را از محل منابع داخلی شرکت به منظور اجرای طرح‌ها و پروژه‌های خود دریافت نماید می‌بایست به هنگام دریافت این وجوه حساب "بانک وجوه سایر منابع" را در مقابل حساب "سایر حسابها و اسناد پرداختنی" اعمال حساب نماید. بدیهی است پس از تکمیل دارایی ایجاد شده به هنگام انتقال آن دارایی به منابع داخلی شرکت، حساب بدهی مورد نظر در مقابل دارایی مزبور از دفاتر آن واحد گزارشگر خارج می‌شود.

ثبت شماره (۱۲): به هنگام ابلاغ تمام یا بخشی از اعتبار تخصیص یافته به سایر واحدها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حواله اعتبار سرمایه‌ای
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
**	اعتبار سرمایه‌ای		

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط واحدی مجاز به ابلاغ اعتبار از محل وجوه انتقالی خود باشد، از حساب‌های بودجه‌ای "انتقالی" مربوط برای ثبت این موضوع استفاده می‌نماید. ضمناً حساب اعتبار سرمایه‌ای تنها مربوط به ابلاغ اعتبار سرمایه‌ای از محل منابع اختصاصی می‌باشد.

ثبت شماره (۱۳): انتقال وجوه مربوط به ابلاغ اعتبار (عمومی / اختصاصی) به واحد دریافت‌کننده اعتبار ابلاغی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه‌ها - انتقالات
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای / بانک پرداخت اختصاصی		

واحد گزارشگر ابلاغ دهنده اعتبار سهم هریک از واحدهای دریافت‌کننده اعتبار ابلاغی را بر اساس موافقتنامه متبادله، به حساب بانک پرداخت مربوط آن‌ها حواله و مراتب را به ذیحسابی دستگاه اجرایی دریافت‌کننده اعتبار و دیوان محاسبات کشور اعلام می‌نماید.

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، برخی از واحدهای گزارشگر مجاز به ابلاغ وجوه سایر منابع خود به سایر واحدها باشند، در ثبت فوق حساب "بانک وجوه سایر منابع" بستانکار می‌شود. بدیهی است در این حالت اعمال ثبت‌های بودجه‌ای مربوط به ابلاغ اعتبار موضوعیت ندارد.

ثبت شماره (۱۴): به هنگام دریافت اعلامیه ابلاغ اعتبار و واریز وجوه ابلاغی (عمومی / اختصاصی)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی
**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای		
		**	بانک پرداخت سرمایه‌ای / بانک پرداخت اختصاصی
**	درآمدها - انتقالات		
حساب‌های انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد دریافتی‌ها از محل بودجه عمومی دولت، به میزان منابع دریافتی از محل اعتبار ابلاغی نگهداری می‌شود.			
		**	حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار
**	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار		

با ابلاغ اعتبار و حواله، مسئولیت پاسخگویی منابع مربوط از واحد گزارشگر ابلاغ‌دهنده به واحد گزارشگر ابلاغ‌گیرنده انتقال می‌یابد. منابع مربوط به ابلاغ اعتبار بایستی توسط خزانه به حساب بانک پرداخت واحد گزارشگر ابلاغ‌دهنده واریز و حداکثر تا ده روز قبل از پایان مهلت قانونی مصرف آن به حساب واحد گزارشگر ابلاغ‌گیرنده واریز گردد. واحد گزارشگر دریافت‌کننده اعتبار ابلاغی، باید در موعد قانونی مقرر، مانده وجوه مصرف نشده اعتبار مذکور را بر اساس مشخصات اعتباری به حساب مربوط نزد خزانه واریز و تاییدیه آن را اخذ نماید شایان ذکر است، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط، ابلاغ اعتبار و حواله از محل وجوه انتقالی واحد گزارشگر ابلاغ‌دهنده صورت پذیرد، واحد دریافت‌کننده اعتبار ابلاغی باید از حساب‌های بودجه‌ای "انتقالی" مربوط در ثبت بودجه‌ای فوق استفاده نماید و حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار و طرف حساب آن را با سطح تفصیلی "سنواتی" اعمال کند.

شایان ذکر است، واحد گزارشگر دریافت‌کننده اعلامیه ابلاغ و وجوه سایر منابع بایستی حساب "بانک وجوه سایر منابع" را در ثبت فوق بدهکار نماید. بدیهی است، در این حالت اعمال حساب‌های بودجه‌ای و حساب‌های انتظامی موضوعیت ندارد.

ثبت شماره (۱۵): اخذ تضمین مربوط به شرکت در مناقصه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

بدیهی است به هنگام ابطال و یا تعدیل تضمین دریافتی، ثبت معکوس حساب های مزبور در دفاتر شناسایی می شود.

ثبت شماره (۱۶): به هنگام تامین اعتبار (عمومی / اختصاصی)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
از محل اعتبار تخصیص یافته			
		**	اعتبار سرمایه ای تامین شده
**	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		
از محل اعتبار اختصاصی			
		**	اعتبار سرمایه ای تامین شده
**	اعتبار سرمایه ای		
از محل اعتبار ابلاغی			
		**	اعتبار سرمایه ای تامین شده
**	اعتبار سرمایه ای ابلاغی		

طبق بند (د) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، تعهد، پرداخت و مصرف باید در حدود ابلاغ و تخصیص اعتبار باشد. لذا حساب اعتبار سرمایه ای تامین شده به منظور کنترل اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته، به میزان مبلغ قابل پرداخت ثبت می شود. شایان ذکر است، در صورت وقوع تعهدات مازاد بر اعتبار تخصیص یافته، بایستی حسب مورد حساب هزینه یا موجودی یا دارایی مربوط در مقابل حساب ذخیره موردنظر شناسایی گردد. لازم به ذکر است، از آنجایی که تامین اعتبار معادل تعهدات قابل پرداخت تا سقف اعتبار تخصیص یافته الزامی می باشد، در این نظام حسابداری از تکرار ثبت فوق برای هر رویداد مربوط خودداری شده است. بدیهی است انجام ثبت فوق قبل از هر رویداد مالی مرتبط الزامی می باشد.

ثبت شماره (۱۷): به هنگام انعقاد قرارداد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - کنترل قراردادهای
**	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای		

چنانچه مبلغ قرارداد تغییر نماید، ثبت فوق نیز تعدیل می شود. ضمناً حساب انتظامی فوق به میزان هر صورت وضعیت تایید شده کاهش می یابد.

ثبت شماره (۱۸): در صورت واگذاری تنخواه گردان پرداخت به عاملین ذیحساب طبق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	بانک پرداخت سرمایه ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده	**
--	----	----------------------------	----

حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی پس از پرداخت پیش‌پرداخت، علی‌الحساب و تنخواه‌گردان پرداخت شناسایی می‌شود. ضمناً رویدادهای مالی مربوط به سایر منابع واحدها بدون ثبت حساب‌های بودجه‌ای، شناسایی می‌گردد.

ثبت شماره (۱۹): واگذاری پیش‌پرداخت با رعایت قوانین و مقررات مربوط

ثبت شماره (۱۹-۱): اخذ تضمین در قبال واگذاری پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای و پیش‌پرداخت مواد و کالا

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	**		
		طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	**

بدیهی است به میزان پیش‌پرداخت منقضی شده، حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می‌یابد.

ثبت شماره (۱۹-۲): به هنگام واگذاری پیش‌پرداخت به اشخاص ذینفع با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای ^۱	**		
پیش‌پرداخت مواد و کالا ^۲	**		
		بانک پرداخت سرمایه‌ای	**
		بانک پرداخت اختصاصی	**
		بانک وجوه سایر منابع	**
اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		اعتبار سرمایه‌ای تامین شده	**

۱- چنانچه پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای در قبال تحصیل دارایی‌های نامشهود واگذار شود، واحد گزارشگر بایستی در ثبت‌های مربوط از سرفصل حساب "پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای دارایی‌های نامشهود" استفاده نماید.

۲- در صورتی‌که موجودی‌ها به‌طور مستقیم از سوی فروشنده به اشخاص ذینفع مجاز واگذار شود و وجه نقد مربوط توسط واحد گزارشگر به فروشنده مذکور پرداخت گردد، این رویداد به صورت فوق شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۱۹-۳): پیش‌پرداخت از محل موجودی‌ها به اشخاص ذینفع با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
پیش‌پرداخت مواد و کالا	**		
		موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**

چنانچه یک حساب مربوط به پرداخت‌های غیرقطعی به یک حساب دیگر پرداخت‌های غیرقطعی تغییر نماید، نوع پرداخت غیرقطعی نیز بایستی در سطح تفصیلی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی تغییر یابد.

ثبت شماره (۲۰): شناسایی موجودی‌ها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**		
		پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	**
		حساب‌ها و اسناد پرداختنی	**

به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

الف) شناسایی، اندازه‌گیری و گزارشگری موجودی‌ها بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۶) با عنوان "موجودی‌ها" انجام می‌شود. (ب) در رویداد فوق تامین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تامین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ منقضی شده پیش‌پرداخت) ثبت شود.

پ) به میزان پیش‌پرداخت منقضی شده، سطح تفصیلی نوع پرداخت غیرقطعی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی باید تعدیل گردد. در صورت منقضی شدن پیش‌پرداخت سال‌های قبل، سطح تفصیلی نوع پرداخت غیرقطعی حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی تعدیل می‌شود.

ت) مبلغ موجودی‌ها معادل ناخالص تعهدات ایجاد شده به علاوه مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

ث) موجودی‌ها به تفکیک شیوه‌نامه دارایی‌ها طبقه‌بندی و گزارش می‌شوند.

ج) موجودی امانی جزء موجودی امانت گیرنده نمی‌باشد و نحوه حسابداری آن در بخش موارد خاص ارایه شده است.

چ) عملکرد بودجه‌ای پرداخت بابت خرید موجودی‌ها از محل اعتبار سرمایه‌ای (برخلاف موجودی‌های خریداری شده از محل اعتبار هزینه)، به عنوان پرداخت غیرقطعی محسوب می‌شود.

ثبت شماره (۲۱): شناسایی دارایی در جریان تکمیل

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
دارایی در جریان تکمیل	**		
		پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	**
		پیش‌پرداخت مواد و کالا	**
		موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**
		حساب‌ها و اسناد پرداختنی	**
به میزان پیش‌پرداخت منقضی شده و موجودی مصرف شده			
اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده	**		
		اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	**
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	**		
		حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	**

الف) در رویداد فوق تامین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تامین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ منقضی شده پیش‌پرداخت) ثبت شود.

ب) در صورت منقضی شدن پیش‌پرداخت سال‌های قبل، حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده با سطح تفصیلی سنواتی بدهکار و حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی بستانکار می‌گردد.

پ) مبلغ دارایی در جریان تکمیل معادل ناخالص تعهدات تایید شده به علاوه مبلغ بیمه سهم کارفرما و مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

ت) ارزش دفتری موجودی‌هایی که برای ساخت دارایی مصرف می‌شود، به بهای تمام شده دارایی مربوط تخصیص می‌یابد.

ث) در صورتی که مخارجی از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انجام شود و قابل انتساب به بهای تمام شده یک قلم دارایی نباشد، واحد گزارشگر باید مخارج یادشده را به عنوان هزینه شناسایی نماید. لازم به ذکر است، حساب بودجه‌ای این رویداد نیز پس از پرداخت مخارج مزبور تحت عنوان حساب اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۲۲): شناسایی دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		
به میزان پیش‌پرداخت منقضی شده			
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

الف) شناسایی، اندازه‌گیری و گزارشگری دارایی‌های فوق بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی شماره (۵) و (۷) به ترتیب با عناوین "دارایی‌های ثابت مشهود" و "دارایی‌های نامشهود" انجام می‌شود.

ب) در رویداد فوق تامین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تامین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ منقضی شده پیش‌پرداخت) ثبت شود.

پ) در صورت منقضی شدن پیش‌پرداخت سال‌های قبل، حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده با سطح تفصیلی سنواتی بدهکار و حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی بستانکار می‌گردد.

ت) مبلغ دارایی‌ها معادل ناخالص تعهدات ایجاد شده به علاوه مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

ث) در صورتی که مخارجی از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انجام شود و قابل انتساب به بهای تمام شده یک قلم دارایی نباشد، واحد گزارشگر باید مخارج یادشده را به عنوان هزینه شناسایی نماید. لازم به ذکر است، حساب بودجه‌ای این رویداد نیز پس از پرداخت مخارج مزبور تحت عنوان حساب اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۲۳): تسویه بدهی‌ها

ثبت شماره (۲۳-۱): شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	بیمه پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

چنانچه طبق قوانین و مقررات مربوط واحد گزارشگر مکلف به شناسایی و کسر مالیات (مانند مالیات حقوق کارکنان طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) باشد، در ثبت مالی فوق حساب مالیات پرداختنی نیز بستانکار می‌شود. در صورتی که رویداد فوق مربوط به تسویه بدهی مرتبط با موجودی‌ها باشد، در ثبت بودجه‌ای فوق حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی بدهکار می‌شود.

ثبت شماره (۲۳-۲): به هنگام تسویه کسور مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بیمه پرداختنی
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

ثبت شماره (۲۴): پرداخت علی الحساب

ثبت شماره (۲۴-۱): در صورت پرداخت بخشی از بدهی‌ها به عنوان علی الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	بیمه پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای ^۱
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

۱- حساب انتظامی فوق به منظور کنترل علی الحساب پرداختی بابت عملیات سرمایه‌ای نگهداری و معادل مبلغ ناخالص علی الحساب مربوط ثبت می‌شود.

ثبت شماره (۲۴-۲): به هنگام پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بیمه پرداختنی
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

لازم به ذکر است کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

ثبت شماره (۲۵): تسویه علی‌الحساب

ثبت شماره (۱-۲۵): در صورت پرداخت مابقی بدهی‌های مرتبط با علی‌الحساب و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	بیمه پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی ^۱		
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

۱- حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی به میزان علی‌الحساب تسویه شده ثبت می‌شود. به علاوه در صورت تسویه علی‌الحساب سال‌های قبل، حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده با سطح تفصیلی سنواتی بدهکار و حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی بستانکار می‌گردد. لازم به ذکر است، در صورت تسویه علی‌الحساب پرداختی بابت موجودی‌های خریداری شده از محل اعتبار سرمایه‌ای، صرفاً سطح تفصیلی نوع پرداخت غیرقطعی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۲-۲۵): به هنگام پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بیمه پرداختنی
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

ثبت شماره (۲۶): خرید اعتباری (نسیه) دارایی‌ها طبق قوانین و مقررات مربوط

ثبت شماره (۱-۲۶): در صورت خرید اعتباری (نسیه) دارایی‌های ثابت مشهود

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		***	هزینه مالی آتی ^۱
***	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		

۱- هزینه مالی آتی به عنوان کاهنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی مربوط محسوب و به میزان تحقق آن در هر سال مالی، به هزینه دوره منظور می‌شود. در صورت خرید اعتباری (نسیه) طبق قوانین و مقررات مربوط، کالاها و خدمات خریداری شده باید به بهای نقدی ثبت و تفاوت آن به عنوان هزینه مالی آتی شناسایی شود. بدهی مربوط پس از کسر هزینه مالی آتی، به ارزش فعلی در صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر منعکس می‌شود.

ثبت شماره (۲-۲۶): به میزان تحقق هزینه‌های مالی آتی در هر سال مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت
***	هزینه مالی آتی		

ثبت شماره (۲۷): شناسایی دارایی‌های تکمیل شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
***	دارایی در جریان تکمیل		

مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن انجام می‌شود، معمولاً در زمان وقوع، به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد. برای مثال، مخارج نگهداری یا بازدید کلی و لکه‌گیری جاده‌ها معمولاً به این دلیل که موجب حفظ و نه افزایش استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی می‌گردد، هزینه محسوب می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود تنها زمانی به مبلغ دفتری دارایی اضافه می‌شود که مخارج انجام شده موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد، به گونه‌ای که شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی ناشی از این مخارج به درون واحد گزارشگر وجود داشته باشد.

ثبت شماره (۲۸): احتساب مازاد موجودی‌ها پس از پایان طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
***	دارایی در جریان تکمیل		
		***	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
***	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده		

چنانچه مازاد یادشده مربوط به موجودی‌های واگذار شده در سال‌های قبل باشد، در ثبت بودجه‌ای فوق حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی و حساب بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در سطح تفصیلی سنواتی به ترتیب بدهکار و بستانکار خواهند شد.

ثبت شماره (۲۹): انتقال دارایی‌های واحد گزارشگر منظور شده در بودجه سالانه کل کشور به سایر واحدهای مندرج در قانون بودجه سالانه کل کشور بر اساس قوانین و مقررات مربوط

الف) در صورت انتقال دارایی‌های واحد گزارشگر به سایر واحدهای گزارشگر مشمول استانداردهای حسابداری بخش عمومی بر اساس الزام قوانین و مقررات مربوط

ثبت شماره (۲۹-۱): در صورتی که طبق قوانین و مقررات مربوط واحد گزارشگر مکلف به انتقال دارایی خود به واحد گزارشگر دیگری باشد (مانند انتقال دارایی از واحد گزارشگر مجری به واحد گزارشگر بهره‌بردار)، پس از انتقال دارایی مزبور، واحد گزارشگر انتقال‌دهنده، دارایی انتقالی را به صورت زیر شناسایی می‌نماید.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌های انتقالی ^۱
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

۱- حساب دارایی‌های انتقالی در صورت تغییرات در ارزش خالص، منعکس می‌شود.

ثبت شماره (۲۹-۲): باتوجه به مدارک مربوط، واحد گزارشگر دریافت‌کننده نیز دارایی دریافتی را به شرح زیر شناسایی می‌نماید.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	دارایی‌های دریافتی ^۱		

۱- حساب دارایی‌های دریافتی در صورت تغییرات در ارزش خالص، منعکس می‌شود.

ب) در صورت انتقال دارایی‌های واحد گزارشگر به سایر واحدهای گزارشگر مشمول استانداردهای حسابداری بخش عمومی بر اساس تشخیص واحد مربوط

ثبت شماره (۲۹-۳): در صورتی که واحد گزارشگر مجاز به انتقال دارایی خود به واحد گزارشگر دیگری باشد، پس از انتقال دارایی مزبور، واحد گزارشگر انتقال‌دهنده، انتقال دارایی را به صورت زیر شناسایی می‌نماید.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه‌ها-انتقالات
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

ثبت شماره (۲۹-۴): با توجه به مدارک مربوط، واحد گزارشگر دریافت کننده نیز دارایی دریافتی را به شرح زیر شناسایی می نماید.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
دارایی در جریان تکمیل	**		
دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**		
موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**		
		درآمدها - انتقالات	**

ثبت شماره (۳۰): انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحدهای گزارشگر بر اساس قوانین و مقررات مربوط

ثبت شماره (۳۰-۱): چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دارایی های واحد گزارشگر به شرکت ها انتقال یافته و به عنوان افزایش سرمایه دولت محسوب گردد.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
سرمایه گذاری در شرکت ها	**		
		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**

شایان ذکر است، به استثنای مخارج حفظ قدرت خرید اسناد خزانه اسلامی پس از رسیدن دارایی به وضعیت قابل بهره برداری، مخارج انجام شده از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (صرف نظر از قابلیت انتساب آن مخارج به بهای تمام شده دارایی ها) بایستی به شرکت بهره بردار انتقال یابد. بر این اساس، در صورتی که مخارج انجام شده قابل انتساب به بهای تمام شده دارایی ها نباشد، با توجه به سال تحمل آن، در ثبت فوق حسب مورد حساب "هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت" یا حساب "تعدیلات سنواتی" بستانکار می شود.

ثبت شماره (۳۰-۲): چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحدهای گزارشگر (برای نمونه شرکت ها) انتقال یافته و به عنوان مطالبات بلندمدت دولت محسوب گردد.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
مطالبات بلندمدت دولت	**		
		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**

شایان ذکر است، به استثنای مخارج حفظ قدرت خرید اسناد خزانه اسلامی پس از رسیدن دارایی به وضعیت قابل بهره برداری، مخارج انجام شده از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (صرف نظر از قابلیت انتساب آن مخارج به بهای تمام شده دارایی ها) بایستی به شرکت بهره بردار انتقال یابد. بر این اساس، در صورتی که مخارج انجام شده قابل انتساب به بهای تمام شده دارایی ها نباشد، با توجه به سال تحمل آن، در ثبت فوق حسب مورد حساب "هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت" یا حساب "تعدیلات سنواتی" بستانکار می شود.

ثبت شماره (۳۰-۳): چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحدهای گزارشگر انتقال یافته و به عنوان کمک دولت محسوب گردد، رویداد مربوط به صورت زیر شناسایی می شود.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	**		
		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**

ثبت شماره (۳۱): به هنگام دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از عاملین ذیحساب

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	**		
		طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	**

بدیهی است پس از بررسی و تعیین وضعیت اسناد و مدارک دریافتی مذکور، ثبت فوق تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳۲): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
		**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		
به میزان پرداخت های قطعی از محل تنخواه گردان پرداخت			
		**	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی		

چنانچه پرداختی غیر قطعی به پرداخت (های) غیر قطعی دیگر تغییر یابد، نوع پرداخت غیر قطعی در سطح تفصیلی حساب اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی باید تعدیل شود.

در صورتی که دارایی تحصیل شده از محل تنخواه گردان پرداخت ویژگی های ذاتی دارایی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی را برای واحد گزارشگر واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت احرار نکند بلکه دارایی واحد گزارشگر دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت محسوب شود، در ثبت فوق به جای دارایی های مزبور، حساب " هزینه ها - انتقالات " بدهکار می شود.

ثبت شماره (۳۳): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط به تسویه تنخواه گردان واگذار شده به عاملین ذی حساب در موعد قانونی مقرر و انتقال وجه مصرف نشده تنخواه گردان مزبور به حساب ذی حسابی و امور مالی واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت، ثبت ذیل حسب مورد در دفاتر دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت (عاملین ذی حساب) انجام می شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		

		**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

الف) مانده وجوه مصرف نشده بابت تنخواه گردان پرداخت باید در موعد قانونی مقرر تسویه و به حساب واگذار کننده تنخواه گردان واریز شود.

ب) در صورت واخواهی اسناد و یا ایجاد کسری ابواب جمعی بابت تنخواه گردان پرداخت، مسئولیت پاسخگویی و پیگیری آن بر عهده واحد دریافت کننده تنخواه گردان می باشد. در ضمن واحد واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت باید پیگیری های لازم را برای رفع کسری ایجاد شده انجام دهد.

پ) عاملین ذیحساب باید در موعد قانونی مقرر نسبت به تسویه تنخواه گردان یادشده اقدام و اسناد و مدارک مربوط را برای بررسی به ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر واگذار کننده تنخواه گردان ارسال نمایند. در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط و انتقال وجوه مصرف نشده تنخواه گردان به حساب ذیحسابی و امور مالی واحد مزبور، ثبت فوق در دفاتر عاملین ذیحساب انجام می شود.

ت) بر اساس مواد (۳۹) و (۴۰) قانون دیوان محاسبات کشور، محل رسیدگی به اسناد توسط دیوان محاسبات کشور تعیین می شود.

ث) چنانچه اسناد و مدارک مربوط در استان بررسی شود، تاییدیه دیوان محاسبات استان نیز باید اخذ و ضمیمه این اسناد و مدارک گردد.

ج) در صورتی که دارایی تحصیل شده از محل تنخواه گردان پرداخت ویژگی های ذاتی دارایی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی را برای واحد گزارشگر دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت احراز کند و دارایی آن واحد محسوب شود، در ثبت فوق به جای دارایی های مزبور، حساب "درآمدها-انتقالات" بستانکار می شود.

ثبت شماره (۳۴): شناسایی واریز نقدی تنخواه گردان پرداخت و پیش پرداخت سال جاری

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک پرداخت سرمایه ای	**		
بانک پرداخت اختصاصی	**		
بانک وجوه سایر منابع	**		
		پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**
		پیش پرداخت مواد و کالا	**
		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**
به میزان واریز نقدی پیش پرداخت و تنخواه گردان پرداخت از محل اعتبار تخصیص یافته، اعتبار اختصاصی و اعتبار ابلاغی			
اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	**		
اعتبار سرمایه ای	**		
اعتبار سرمایه ای ابلاغی	**		
		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	**
به میزان کاهش تضمین های دریافتی			
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**		
		حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**

ثبت شماره (۳۵): در صورت واخواهی اسناد ارایه شده

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی سرمایه ای	**		
		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**
اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای	**		
		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	**

در برخی موارد ممکن است به علت نقص مدارک یا مغایرت با قوانین و مقررات، مدارک و مستندات مربوط به تسویه تنخواه گردان پرداخت قابل قبول نباشد، در این حالت مانده حساب‌های یاد شده به حساب‌ها و اسناد دریافتنی- اسناد واخواهی سرمایه‌ای منتقل می‌شود. لازم به ذکر است چنانچه اسناد واخواهی فوق مربوط به وجوه انتقالی واحد گزارشگر باشد، حساب اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در مقابل حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیر قطعی ثبت می‌گردد.

ثبت شماره (۳۶): در صورت رفع اسناد واخواهی در سال شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	پیش‌پرداخت مواد و کالا
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی- اسناد واخواهی سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی
**	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای		

شایان ذکر است، اسناد واخواهی رفع شده در سال بعد (تا پایان آخرین مهلت در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی) که به عنوان رویداد تعدیلی پس از تاریخ گزارشگری مالی محسوب می‌شود نیز مانند ثبت فوق اعمال حساب خواهد شد. مهلت رفع اسناد واخواهی برای ارایه فرم‌های عملکرد بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، پایان آخرین زمان در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سال بعد است. بر این اساس، در صورتی که اسناد واخواهی مربوط تا پایان مهلت ذکر شده رفع نگردد، به استناد بند (۴) ماده (۴) قانون تفریغ بودجه سال‌های پس از انقلاب، عملکرد بودجه‌ای ردیف اعتباری مربوط در صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به عنوان واخواهی محسوب می‌شود.

ثبت شماره (۳۷): در صورت رفع اسناد واخواهی شده در سال بعد (پس از پایان آخرین مهلت در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی تا موعد قانونی تهیه صورت حساب عملکرد بودجه سالانه کل کشور)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	پیش‌پرداخت مواد و کالا
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی- اسناد واخواهی سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده
		**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیر قطعی
**	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		

چنانچه پس از پایان آخرین مهلت در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی تا موعد قانونی تهیه صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور، اسناد واخواهی رفع گردد، رویداد مالی یادشده بر اساس ثبت فوق در تاریخ وقوع شناسایی و حساب‌های بودجه‌ای مذکور با سطح تفصیلی سنواتی ثبت می‌شود. به علاوه، ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید اصلاحیه فرم‌های عملکرد بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ایجاد اسناد واخواهی را همراه با مدارک و مستندات مربوط (موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه)، برای اعمال در اصلاحیه صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه نماید.

ثبت شماره (۳۸): در صورت عدم رفع اسناد وخواهی شده تا موعد قانونی تهیه صورت حساب عملکرد بودجه سالانه کل کشور

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای	**		
		حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد وخواهی سرمایه‌ای	**
کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	**		
		اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	**

چنانچه تا موعد قانونی تهیه صورت حساب عملکرد بودجه سالانه کل کشور اسناد وخواهی رفع نگردد، ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید اسناد وخواهی را به عنوان کسری ابواب جمعی محسوب و مراتب را به دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نماید.

ثبت شماره (۳۹): در صورت ایجاد کسری در دارایی‌ها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای	**		
		تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	**
		پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	**
		پیش‌پرداخت مواد و کالا	**
		دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**
		دارایی در جریان تکمیل	**
		موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**
		بانک پرداخت سرمایه‌ای	**
		بانک پرداخت اختصاصی	**
		بانک وجوه سایر منابع	**
کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای	**		
		اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	**
		اعتبار سرمایه‌ای	**
		اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	**
		اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی	**

در صورتی که در منابع سرمایه‌ای واحد گزارشگر کسری ایجاد شود، مبلغ آن به عنوان کسری ابواب جمعی در حسابها منظور می‌شود. از مصادیق کسری ابواب جمعی می‌توان به ایجاد کسری در ابواب جمعی گیرندگان تنخواه‌گردان پرداخت، پیش‌پرداخت و برداشت از حساب بانکی به دلیل اختلاس، سرقت و ... اشاره کرد. در صورت ایجاد کسری ابواب جمعی، ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید مراتب را به دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند. چنانچه کسری ابواب جمعی مربوط تا پایان آخرین مهلت در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی رفع نگردد، به استناد بند (۴) ماده (۴) قانون تفریغ بودجه سال‌های پس از انقلاب، عملکرد بودجه‌ای ردیف اعتباری مربوط در صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به عنوان وخواهی محسوب می‌شود.

چنانچه انتظار نرود کسری ابواب جمعی یا اسناد وخواهی در دوره آتی تعیین تکلیف شود، ضروری است این حسابها در طبقه سایر دارایی‌ها گزارش گردند. لازم به ذکر است در صورتی که کسری ابواب جمعی فوق از محل وجوه انتقالی واحد گزارشگر ایجاد شده باشد، حساب کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی حسب مورد در مقابل حسابهای بودجه‌ای انتقالی مربوط ثبت می‌شود.

ثبت شماره (۴۰): در صورت رفع کسری ابواب جمعی در سال شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای		

شایان ذکر است، کسری ابواب جمعی رفع شده در سال بعد (تا پایان آخرین مهلت در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی) که به عنوان رویداد تعدیلی پس از تاریخ گزارشگری مالی محسوب می‌شود نیز مانند ثبت فوق اعمال حساب خواهد شد.

ثبت شماره (۴۱): در صورت رفع کسری ابواب جمعی پس از پایان آخرین مهلت در نظر گرفته شده برای ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده
		**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		

چنانچه کسری ابواب جمعی ایجاد شده سال‌های قبل رفع گردد، رویداد مالی فوق در تاریخ وقوع شناسایی و حساب‌های بودجه‌ای مذکور با سطح تفصیلی سنواتی ثبت می‌شود. به علاوه ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید اصلاحیه فرم‌های عملکرد بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ایجاد کسری ابواب جمعی را همراه با مدارک و مستندات مربوط (موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه)، برای اعمال در اصلاحیه صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارائه نماید.

ثبت شماره (۴۲): در صورت واریز نقدی کسری ابواب جمعی یا اسناد واخواهی شده از سوی اشخاص در سال‌های پس از شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت سرمایه‌ای
		**	بانک پرداخت اختصاصی
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی سرمایه‌ای		
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای		

		**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی
**	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		
**	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، واحد گزارشگر مجاز به استفاده از این وجوه نباشد، به هنگام واریز وجوه یادشده به حساب مربوط خزانه بایستی از سرفصل حساب انتقال به خزانه استفاده نماید. در صورتی که واحد مربوط مجاز به استفاده از وجوه فوق باشد، حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی نیز باید در مقابل حساب بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ثبت شود.

لازم به ذکر است، مواعد رفع یا عدم رفع اسناد واخواهی یا کسری ابواب جمعی ایجاد شده از محل وجوه انتقالی واحد گزارشگر همانند مواعد در نظر گرفته شده برای رفع اسناد واخواهی یا کسری ابواب جمعی ایجاد شده از محل ابلاغ و تخصیص اعتبار سالانه می‌باشد.

ثبت شماره (۴۳): احکام تعهد آور صادره از مراجع ذی‌صلاح و برداشت از حساب‌های بانکی

ثبت شماره (۴۳-۱): به هنگام صدور احکام تعهد آور از سوی مراجع ذی‌صلاح

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
**	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی‌صلاح		

چنانچه احکام تعهد آور صادره قابل انتساب به دارایی(ها) نباشد، به عنوان هزینه واحد گزارشگر شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۴۳-۲): در صورتی که اعتبار مصوب تخصیص یافته یا وجوه سایر منابع واحد گزارشگر تکافوی تعهدات فوق‌الذکر را بنماید و تعهدات شناسایی شده مورد قبول واقع شود، مبلغ برداشت پس از انجام تامین منابع مربوط به صورت زیر شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی‌صلاح
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

بر اساس قانون نحوه پرداخت محکوم‌به دولت و عدم تامین و توقیف اموال دولتی، وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی مکلفند وجوه مربوط به محکوم‌به دولت را با رعایت قوانین و مقررات مربوط از محل اعتبار سال‌های قبل و در صورت عدم امکان تامین، در بودجه سال بعد منظور و پرداخت نماید. در صورتی که اعتبار لازم برای وجوه محکوم‌به دولت تا ۱۸ ماه پس از صدور حکم تامین شود، پرداخت قطعی شناسایی خواهد شد. در صورتی که احکام قطعی از سوی مراجع ذی‌صلاح در مورد سایر دستگاه‌های اجرایی استفاده‌کننده از بودجه عمومی دولت (شرکت‌های دولتی و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی) صادر شود، مهلت یک‌سال و نیم برای تامین اعتبار وجود ندارد. بدیهی است در ثبت فوق تامین اعتبار لازم قبل از پرداخت مذکور انجام شده است.

ثبت شماره (۳-۴۳): موضوع بند (ج) ماده (۲۴) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)

دفاتر واحد محکوم

ثبت شماره (۳-۴۳-۱): پس از جابجایی و کاهش اعتبار واحد محکوم

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای
**	اعتبار سرمایه‌ای / اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
		**	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
**	درآمدها- انتقالات		

دفاتر سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان

ثبت شماره (۳-۴۳-۲): در صورت پرداخت احکام صادره واحدهای محکوم توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده
**	اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی		
		**	هزینه‌ها- انتقالات
**	بانک پرداخت ...		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		

لازم به ذکر است، رویدادهای مربوط به افزایش اعتبار، تخصیص اعتبار، دریافت وجه نقد و ابلاغ اعتبار و حواله‌های نقدی در سازمان برنامه و بودجه کشور و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان باید طبق ثبت‌های مندرج در این فصل اعمال شود.

ثبت شماره (۳-۴۳-۴): در صورتی که منابع لازم در مهلت قانونی تعیین شده برای پرداخت احکام صادره از مراجع ذیصلاح تامین نشود و برداشت وجه نقد از سوی اشخاص انجام شود، کسری وجوه ایجاد شده بر اساس اعلامیه بانکی مربوط به شرح ذیل شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	حساب انتظامی- کسری ابواب جمعی برداشتی
**	طرف حساب انتظامی- کسری ابواب جمعی برداشتی		

به هنگام ایجاد کسری ابواب جمعی برداشتی، مراتب برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح برای اقدام‌های قانونی لازم توسط دیحساب به دادسرای دیوان محاسبات کشور، واحد گزارشگر ذیربط و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام و موضوع تا حصول نتیجه نهایی پیگیری می‌شود. درضمن دستور پرداخت از حساب‌های غیر قابل برداشت خزانه صرفاً بایستی با تشخیص و دستور خزانه صورت پذیرد و لذا توقیف و

برداشت از حساب در آمدی بدون کسب نظر مکتوب خزانه یا خزانه معین استان ممنوع می باشد. بدیهی است در ثبت مذکور به دلیل نبود اعتبار مصوب تخصیص یافته، برای این گونه برداشت ها تامین اعتبار انجام نمی شود.

چنانچه کسری ابواب جمعی برداشتی فوق تا پایان مهلت ارائه صورت حساب دریافت و پرداخت نهایی رفع نگردد، به استناد بند (۴) ماده (۴) قانون تفریغ بودجه سال های پس از انقلاب، عملکرد بودجه ای ردیف اعتباری مربوط در صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به عنوان واخواهی محسوب می شود.

ثبت شماره (۴۳-۵): چنانچه برداشت وجه نقد به موجب احکام صادره از مراجع ذی صلاح از حساب بانکی عامل ذی حساب انجام شود، به محض اطلاع از کسری ایجاد شده در تنخواه گردان پرداخت، ثبت های ذیل در دفاتر واحد گزارشگر اعمال می گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
تعدیل حساب های بودجه ای مربوط			
		**	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی		
		**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

چنانچه احکام تعهد آور صادره قابل انتساب به دارایی (ها) نباشد، به عنوان هزینه واحد گزارشگر شناسایی می شود.

ثبت شماره (۴۳-۶): چنانچه در سال شناسایی کسری ابواب جمعی برداشتی، منابع لازم تامین و کسری مربوط رفع گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		
		**	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		

ثبت شماره (۴۳-۷): چنانچه منابع لازم برای رفع کسری ابواب جمعی برداشتی، در دوره های مالی پس از شناسایی آن تامین شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

لازم به ذکر است ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید علاوه بر ثبت فوق نسبت به اصلاح فرم‌های عملکرد بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ایجاد کسری اقدام و همراه با مدارک و مستندات مربوط (موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه)، برای اعمال در اصلاحیه صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه نماید.

ثبت شماره (۴۳-۸): در صورت واریز نقدی کسری ابواب جمعی برداشتی از سوی اشخاص در دوره‌های مالی پس از شناسایی آن

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک پرداخت سرمایه‌ای	**		
بانک پرداخت اختصاصی	**		
بانک وجوه سایر منابع	**		
		دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**
		دارایی در جریان تکمیل	**
طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	**		
		حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	**

چنانچه واریز نقدی کسری ابواب جمعی برداشتی مربوط به احکام تعهد آوری باشد که قابل انتساب به دارایی (ها) نیست، در ثبت فوق حساب "تعدیلات سنواتی" بستانکار می‌شود.

ثبت شماره (۴۴): شناسایی هزینه استهلاک دارایی‌ها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت ^۱	**		
		استهلاک انباشته ...	**

۱- هزینه استهلاک دارایی‌ها می‌بایست در زیر فصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی اقتصادی دولت شناسایی شود.

مبلغ استهلاک‌پذیر یک دارایی بایستی بر مبنای سیستماتیک، طی عمر مفید آن تخصیص یافته و مبلغ استهلاک هر دوره باید در صورت تغییرات در وضعیت مالی منعکس شود. ارزش باقیمانده و عمر مفید یک دارایی باید حداقل در پایان هر سال مالی بازنگری گردد و چنانچه تفاوت قابل ملاحظه‌ای بین پیش‌بینی‌های فعلی و برآوردهای قبلی وجود داشته باشد، این تغییرات باید به عنوان تغییر در برآورد حسابداری محسوب و شناسایی شود. روش استهلاک مورد استفاده، باید منعکس‌کننده الگوی مصرف منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی مورد انتظار دارایی توسط واحد گزارشگر باشد. روش استهلاک مورد استفاده برای دارایی باید حداقل در پایان هر سال مالی بازنگری شود، در صورت تغییر قابل ملاحظه در الگوی مصرف منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی مورد انتظار دارایی مربوط، جهت انعکاس الگوی جدید، روش استهلاک باید تغییر یابد و چنین تغییری باید به عنوان تغییر در برآورد حسابداری محسوب و شناسایی شود. همچنین استهلاک دارایی از زمان آماده شدن آن برای استفاده و بهره‌برداری شروع می‌شود و تا تاریخ برکناری آن ادامه می‌یابد. بدیهی است برای ثبت فوق نیازی به تأمین اعتبار نمی‌باشد.

ثبت شماره (۴۵): در صورت معاوضه دارایی‌های واحد گزارشگر با دارایی سایر واحدها طبق قوانین و مقررات مربوط

ثبت شماره (۴۵-۱): یک یا چند دارایی ممکن است در معاوضه با دارایی یا دارایی‌های غیر پولی، یا ترکیبی از دارایی‌های پولی و غیر پولی تحصیل شود، بهای تمام شده چنین دارایی‌هایی به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها (جدید)
		**	استهلاک انباشته ...
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
		**	بانک ...
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت ^۱
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها (قدیم)		
**	بانک ...		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		
**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط		

۱- زبان ناشی از واگذاری دارایی‌ها می‌بایست در زیر فصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی اقتصادی دولت شناسایی شود.

بدیهی است، سود یا زیان واگذاری دارایی‌های مربوط و سرک نقدی حسب مورد شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۴۵-۲): چنانچه معاوضه فاقد محتوای تجاری باشد یا ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده و ارزش منصفانه دارایی واگذار شده به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری نباشد و دارایی تحصیل شده به ارزش منصفانه اندازه‌گیری نشود، بهای تمام شده آن براساس مبلغ دفتری دارایی‌های واگذار شده (با در نظر گرفتن سرک نقدی) اندازه‌گیری می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها (جدید)
		**	استهلاک انباشته ...
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
		**	بانک ...
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها (قدیم)		
**	بانک ...		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		

بدیهی است سرک نقدی حسب مورد شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۴۶): شناسایی تغییرات مبلغ دفتری دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود در صورت استفاده از روش بهای تمام شده

ثبت شماره (۴۶-۱): شناسایی کاهش ارزش دارایی‌ها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت ^۱	***		
		ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها	***

۱- هزینه کاهش ارزش دارایی‌ها بایستی در زیر فصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی اقتصادی دولت شناسایی شود.

مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود یا دارایی نامشهود یا باید به طور ادواری بررسی شود. هرگاه کاهشی در ارزش یک دارایی مشاهده شود و باز یافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیرممکن به نظر رسد، مبلغ کاهش باید به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق ایجاد یک حساب کاهنده، به مبلغ باز یافتنی برآوردی کاهش داده شود.

ثبت شماره (۴۶-۲): شناسایی برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها	***		
		درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط	***

افزایش بعدی در مبلغ باز یافتنی یک دارایی ثابت مشهود یا دارایی نامشهود که به کمتر از بهای تمام شده شناسایی شده است، به شرط آن که شرایط و رویدادهایی که منجر به کاهش یا حذف مبلغ دفتری آن دارایی شده، برطرف گردد و شواهد متقاعدکننده‌ای حاکی از ادامه شرایط و رویدادهای جدید در آینده قابل پیش‌بینی وجود داشته باشد، باید از طریق برگشت کاهش قبلی شناسایی شود. شایان ذکر است، مبلغ برگشت شده باید به میزان استهلاکی که با فرض عدم وقوع کاهش یا حذف، به عنوان استهلاک شناسایی می‌شد، کاهش داده شود.

ثبت شماره (۴۷): شناسایی تغییرات مبلغ دفتری دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود در صورت استفاده از روش تجدید ارزیابی

ثبت شماره (۴۷-۱): شناسایی افزایش مبلغ دفتری دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود در نتیجه تجدید ارزیابی

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	***		
استهلاک انباشته ...	***		
ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها	***		
		دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	***
		درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط	***
		مازاد تجدید ارزیابی	***

پس از شناخت دارایی ثابت مشهود یا دارایی نامشهود، چنانچه ارزش منصفانه به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، باید آن را به مبلغ تجدید ارزیابی یعنی ارزش منصفانه در تاریخ تجدید ارزیابی پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته بعد از تجدید ارزیابی، ارائه کرد. پس از انجام تجدید ارزیابی، استهلاک انباشته قبلی حذف و مبلغ تجدید ارزیابی، از هر نظر جایگزین ناخالص مبلغ دفتری قبلی آن دارایی خواهد شد. افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از ارزش خالص طبقه‌بندی می‌شود. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد دوره (درآمد برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها) شناسایی شود.

ثبت شماره (۴۷-۲): شناسایی کاهش ارزش دارایی‌ها در روش تجدید ارزیابی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	مازاد تجدید ارزیابی
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت ^۱
		**	استهلاک انباشته ...
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها		

۱- هزینه کاهش ارزش دارایی‌ها می‌بایست در زیر فصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی اقتصادی دولت شناسایی شود.

مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود باید به طور ادواری بررسی شود. هرگاه کاهشی در ارزش یک دارایی مشاهده شود و بازیافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیرممکن به نظر رسد، مبلغ کاهش باید به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق ایجاد یک حساب کاهنده، به مبلغ بازیافتنی برآوردی کاهش داده شود، مگر آنکه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

ثبت شماره (۴۸): در صورت برکناری دائمی دارایی‌های واحد گزارشگر طبق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	استهلاک انباشته ...
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت ^۱
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
		**	مازاد تجدید ارزیابی
**	انتقال از سایر اقلام ارزش خالص		

۱- زیان ناشی از برکناری دائمی دارایی‌ها می‌بایست در زیر فصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی اقتصادی دولت شناسایی شود.

یک قلم دارایی ثابت مشهود هنگامی که منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی ناشی از بکارگیری یا واگذاری آن انتظار نمی‌رود، باید از صورت وضعیت مالی حذف گردد. در ضمن، زیان ناشی از برکناری دارایی ثابت مشهود باید در زمان حذف، در صورت تغییرات در وضعیت مالی منظور شود.

ثبت شماره (۴۹): شناسایی کاهش ارزش موجودی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت ^۱
**	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها		

۱- زیان کاهش ارزش موجودی‌ها می‌بایست در زیر فصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی اقتصادی دولت شناسایی شود.

موجودی‌ها (در پایان دوره) باید بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی و در صورت‌های مالی منعکس شود. بر این اساس، مبلغ کاهش ارزش موجودی‌ها ناشی از اعمال قاعده "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" و کلیه زیان‌های مرتبط با موجودی‌ها را باید در دوره کاهش ارزش یا وقوع زیان‌های مربوط به عنوان هزینه شناسایی کرد. در ضمن، ارزشیابی موجودی‌ها بر حسب اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بایستی برای تک‌تک اقلام موجودی‌ها بصورت جداگانه انجام شود، در صورتی که مقایسه تک‌تک اقلام امکان پذیر نباشد، گروه‌های اقلام مرتبط یا مشابه مبنای مقایسه قرار می‌گیرد.

ثبت شماره (۵۰): شناسایی درآمد حاصل از بازافت کاهش ارزش موجودی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها
**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط		

در مورد موجودی‌هایی که در دوره قبل به مبلغی کمتر از بهای تمام شده ارزیابی شده است و در دوره جاری به دلیل افزایش در خالص ارزش فروش، به مبلغ بیشتری ارزیابی می‌گردد، هرگونه افزایشی از این بابت در دوره جاری باید به عنوان درآمد (درآمد بازافت کاهش ارزش موجودی‌ها) یا کاهش هزینه دوره جاری (حداکثر تا حد جبران کاهش قبلی) شناسایی شود.

ثبت شماره (۵۱): شناسایی بدهی‌ها بابت تعهدات مازاد بر اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای		

حساب "ذخیره تعهدات سرمایه‌ای" تنها به منظور تفکیک بدهی‌های مازاد بر اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته واحدها از بدهی‌هایی است که امکان تأمین اعتبار آن‌ها وجود دارد. لازم به ذکر است حساب فوق در طبقه بدهی‌های جاری صورت وضعیت مالی گزارش می‌شود.

لازم به ذکر است، در صورتی که واحدهای گزارشگر بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی ملزم به افشای اطلاعات مربوط به "بدهی‌های احتمالی" باشند بایستی با استفاده از "حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی" در مقابل "طرف حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی" نسبت به ثبت آن در دفاتر خود اقدام نمایند.

ثبت شماره (۵۲): بستن حساب‌ها در پایان سال مالی

واحد گزارشگر باید پس از تهیه صورت وضعیت مالی و صورت تغییرات در وضعیت مالی و تکمیل یادداشت‌های توضیحی مربوط، حساب‌های مالی و بودجه‌ای را در پایان سال مالی بسته و در ابتدای سال مالی بعد افتتاح نماید، با این تفاوت که حساب‌های بودجه‌ای حسب مورد با پسوند "انتقالی" افتتاح می‌شوند. در ضمن حساب‌های اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی و کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی با سطح تفصیلی سنواتی بدون تغییر و با همان سطح تفصیلی به سال بعد انتقال می‌یابد.

ثبت شماره (۵۲-۱): بستن حساب‌های مالی موقت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	هدایا و کمک‌ها
		**	دریافتی از محل سایر منابع
		**	درآمدها - انتقالات
		**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		
**	هزینه‌ها - انتقالات		
**	انتقال به خزانه		
**	خالص تغییر در وضعیت مالی		

حساب ارزش خالص انباشته بابت تغییرات مربوط، حسب مورد شناسایی می‌شود.			
		**	خالص تغییر در وضعیت مالی
		**	تعدیلات سنواتی
		**	دارایی‌های دریافتی
**	ارزش خالص انباشته		
		**	ارزش خالص انباشته
**	دارایی‌های انتقالی		

حساب خالص تغییر در وضعیت مالی به عنوان حسابی موقت و واسطه برای انتقال حساب‌های صورت تغییرات در وضعیت مالی استفاده می‌شود. لازم به ذکر است، مانده حساب‌های خالص تغییر در وضعیت مالی و تعدیلات سنواتی حسب مورد بدهکار یا بستانکار است و با حساب ارزش خالص انباشته بسته می‌شود.

ثبت شماره (۵۲-۲): بستن حساب‌های مالی دائمی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
		**	بیمه پرداختنی
		**	مالیات پرداختنی
		**	سپرده پرداختنی
		**	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
		**	استهلاک انباشته ...
		**	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
		**	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای
		**	مازاد تجدید ارزیابی
		**	ارزش خالص انباشته
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت اختصاصی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی سرمایه‌ای		
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای		
**	مطالبات از خزانه		
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها		
**	مطالبات بلندمدت دولت		
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	پیش‌پرداخت مواد و کالا		
**	هزینه مالی آتی		

در صورتی که واحد گزارشگر طبق قوانین و مقررات مربوط، مجاز به انتقال تنخواه گردان پرداخت خود به سال مالی بعد باشد، مانده حساب تنخواه گردان پرداخت از محل عملیات سرمایه‌ای در بستن و افتتاح حساب‌های دائمی شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۵۲-۳): بستن حساب‌های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		
		**	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		
		**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب‌جمعی برداشتی
**	حساب انتظامی - کسری ابواب‌جمعی برداشتی		
		**	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار
**	حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار		

ثبت شماره (۵۲-۴): بستن حساب‌های بودجه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای
		**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی
**	اعتبار سرمایه‌ای		
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
**	حواله اعتبار سرمایه‌ای		
**	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		
**	اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی		
**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی		
**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		
**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده		
**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده		
**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده		
**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده		
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
**	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
**	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای		
**	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		
**	کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای		
**	کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		

ثبت شماره (۵۳): افتتاح حساب‌ها در ابتدای سال مالی

ثبت شماره (۵۳-۱): افتتاح حساب‌های مالی دائمی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت سرمایه‌ای
		**	بانک پرداخت اختصاصی
		**	بانک وجوه سایر منابع
		**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی سرمایه‌ای
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	مطالبات از خزانه
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
		**	مطالبات بلند مدت دولت
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	پیش‌پرداخت مواد و کالا
		**	هزینه مالی آتی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		
**	بیمه پرداختی		
**	مالیات پرداختی		
**	سپرده پرداختی		
**	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی‌صلاح		
**	استهلاک انباشته ...		
**	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها		
**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها		
**	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای		
**	مازاد تجدید ارزیابی		
**	ارزش خالص انباشته		

در صورتی که واحد گزارشگر طبق قوانین و مقررات مربوط، مجاز به انتقال تنخواه‌گردان پرداخت خود به سال مالی بعد باشد، مانده حساب تنخواه‌گردان پرداخت از محل عملیات سرمایه‌ای در بستن و افتتاح حساب‌های دائمی شناسایی می‌شود.

ثبت شماره (۵۳-۲): افتتاح حساب‌های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		

		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
**	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		
		**	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
**	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

ثبت شماره (۵۳-۳): افتتاح حساب های بودجه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه ای انتقالی
		**	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده
		**	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی
		**	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی
		**	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی
**	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی		

لازم به ذکر است، حساب های اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی، اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی و کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی بایستی با سطح تفصیلی "سنواتی" افتتاح شوند.

ثبت شماره (۵۴): به هنگام تامین اعتبار از محل وجوه انتقالی سال های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده
**	اعتبار سرمایه ای انتقالی		

در صورت پرداخت از محل وجوه انتقالی سال های قبل، حسب مورد حساب های اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده و اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی با سطح تفصیلی "سال جاری" اعمال می شود.

ثبت شماره (۵۵): در صورت واریز تمام یا بخشی از پیش پرداخت سال های قبل به حساب واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت سرمایه ای
		**	بانک پرداخت اختصاصی
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
حساب های بودجه ای در سطح تفصیلی سنواتی کاهش می یابد.			
		**	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی
**	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی		

لازم به ذکر است در صورت واریز نقدی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل (نظیر پیش‌پرداخت و علی‌الحساب) و امکان استفاده این وجوه طبق قوانین و مقررات مربوط، حساب اعتبار سرمایه‌ای انتقالی نیز باید در مقابل حساب بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ثبت شود. بدیهی است به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی، حساب انتظامی تضمین‌های دریافتی و طرف حساب آن تعدیل می‌گردد.

ثبت شماره (۵۶): در صورت واریز تمام یا بخشی از علی‌الحساب سال‌های قبل به حساب واحدگزارشگر

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک پرداخت سرمایه‌ای	**		
بانک پرداخت اختصاصی	**		
بانک وجوه سایر منابع	**		
		دارایی در جریان تکمیل	**
		دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**
		موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	**
طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	**		
		حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	**
حساب‌های بودجه‌ای زیر در سطح تفصیلی سنواتی کاهش می‌یابد.			
بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	**		
		اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	**

بدیهی است در صورتی که دارایی در جریان تکمیل به بهره‌برداری رسیده باشد، بهای تمام شده دارایی مربوط تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۵۷): در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط، واحد گزارشگر ملزم به واریز وجوه حاصل از پیش‌پرداخت و علی‌الحساب انتقالی یا واریز مانده منابع مصرف نشده بودجه‌ای به حساب خزانه باشد.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
انتقال به خزانه	**		
		بانک پرداخت سرمایه‌ای	**
		بانک پرداخت اختصاصی	**
به میزان مانده منابع مصرف نشده بودجه‌ای واریزی به خزانه، ثبت ذیل اعمال می‌شود.			
بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	**		
		اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	**

بر اساس ماده (۱۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مانده وجوه مصرف نشده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای آن دسته از طرح‌ها و پروژه‌های عمرانی که عملیات اجرایی آن پایان نیافته، در پایان هر سال مالی پس از واریز به خزانه می‌تواند با درج در بودجه به سال‌های بعد منتقل شود تا به مصرف همان طرح و پروژه برسد. به علاوه، مانده وجوه مصرف اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

دستگاه‌های اجرایی مشمول، تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور و تبصره ذیل بند (۴) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) خواهد بود.

لازم به ذکر است، چنانچه واحد گزارشگر ملزم به تسویه مانده وجوه مصرف نشده سایر منابع دریافتی از خزانه در مهلت مقرر باشد، به هنگام واریز آن به حساب مربوط خزانه، حساب بانک وجوه سایر منابع نیز در ثبت فوق بستانکار می‌شود. همچنین در صورتی که مطابق مجوزها و ضوابط مربوط مانده وجوه مصرف نشده برخی از واحدهای گزارشگر (نظیر ستاد کل نیروهای مسلح) در پایان مهلت تعهد و پرداخت اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به حساب خاصی نزد خزانه واریز و در سال بعد به آن‌ها واگذار گردد، پس از واریز وجوه یادشده به حساب بانک مربوط، مشخصات حساب‌های بانکی مربوط در سطح تفصیلی حساب بانک پرداخت موردنظر تعدیل می‌شود. در ضمن پس از اخذ مجوز لازم و واریز وجوه مذکور به حساب بانک پرداخت مربوط، مشخصات حساب‌های بانکی یادشده، تعدیل خواهد شد. بدیهی است، سطح تفصیلی حساب "انتقال به خزانه" بایستی واگذاری دارایی‌های مالی در نظر گرفته شود.