

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

شماره: ۵۴/۱۲۰۸۳/۳۲۸۷۹	موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ: ۱۳۷۲/۹/۲۲	عنوان: عملیات حسابداری انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور به پیوست دستورالعمل ثبت عملیات حسابداری انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی که به موجب نامه شماره ۱-۲/۴۰۲۰۵ مورخ ۷۲/۸/۲۷ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است جهت اجراء ابلاغ میگردد.

- مقتضی است نسبت به اجرای کامل مفاد دستورالعمل اقدام و پیگیری و مراقبت لازم معمول گردد.

سید ابوالفضل 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

شماره: ۵۴/۱۲۰۸۲/۳۲۸۷۷	موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ: ۱۳۷۲/۹/۲۲	عنوان: عملیات حسابداری انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

بسمه تعالی

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور، یک نسخه دستورالعمل ثبت عملیات حسابداری انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی که به موجب نامه شماره ۱-۲/۴۰۲۰۵ مورخ ۷۲/۸/۲۷ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است جهت اجراء و ابلاغ ذیحسابیهای دستگاههای اجرائی محلی و سایر ذیحسابیهای مستقر در آن استان ارسال میگردد.

- مقتضی است باتوجه به مفاد دستورالعمل برای نمایندگی خزانه حسابهای بانکی لازم را جهت واریز وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و وجوه اشتباه واریزی افتتاح و به کلیه ذیحسابیهای مربوط اعلام فرمایند.

سید ابوالفضل 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 انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

بسمه تعالی

دستورالعمل حسابداری انتقال وجوه نامشخص و وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

دستورالعمل نحوه نگاهداری، ثبت و اعمال حساب وجوه فاقد مشخصات و وجوه چکهای بین راهی منعکس شده در صورتهای مغایرت بانکی و همچنین نحوه اعمال حساب انتقال وجوه اضافه بر میزان و یا اشتباه محاسبه واریزی به حسابهای بانکی کارکنان شاغل و بازنشسته به حساب تمرکز خزانه در این خصوص:

۱- در مورد وجوه فاقد مشخصات واریز شده به حسابهای بانکی ذیحسابی این وجوه را پس از انجام پیگیریهای لازم و گذشت سه ماه به حسابی که خزانه معرفی نموده است (حساب ۳۵/۰۱ خزانه) در استانها متعاقباً برای نمایندگان گیهای خزانه در استانها افتتاح میگردد واریز و پس از اخذ تائیدیه ثبتهای زیر بطور همزمان در دفاتر منعکس میشود.

(الف) ابتدا سرفصل " حساب وجوه دریافتی نامشخص " ایجاد و معادل وجوه مزبور به حساب بانک مربوط منظور میشود.

حساب بانک (بدهکار) × × ×

حساب وجوه دریافتی نامشخص (بستانکار) × × ×

(ب) حساب خزانه تمرکز وجوه فاقد مشخصات (حساب ۳۵/۰۱ خزانه) (بدهکار) × × ×

حساب بانک (بستانکار) × × ×

بدیهی است پس از تعیین مشخصات وجوه فوق، ذیحسابی میتواند نسبت به درخواست جهت استرداد و جابجائی از حساب خزانه - تمرکز وجوه فاقد مشخصات به حسابهای مربوط اقدام نموده و بشرح زیر اعمال حساب نماید.

۱- در صورتیکه وجوه مربوط به سایر حسابهای خزانه نظیر درآمد و.....باشد ذیحسابی با اخذ تائیدیه جابجائی از خزانه به شرح زیر در دفاتر منعکس می نماید.

حساب وجوه دریافتی نامشخص (بدهکار) × × ×

حساب خزانه وجوه فاقد مشخصات (۳۵/۰۱ خزانه) (بستانکار) × × ×

ثبت حسابهای را که جابه جائی وجوه مذکور در آن حسابها موثر است انجام میدهد بطور مثال چنانچه وجوه مذکور در آمد عمومی باشد بشرح زیر:

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 انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

حساب درآمد عمومی ارسالی (بدهکار) × × ×

حساب درآمد عمومی وصولی (بستانکار) × × ×

۲- در صورتیکه وجوه از طریق ذیحسابی به ذینفع مسترد گردد با دریافت اعلامیه انتقال خزانه به حساب مورد نظر:

(الف) - حساب بانک (بدهکار) × × ×

حساب خزانه تمرکز وجوه نامشخص (حساب ۳۵/۰۱ خزانه) (بستانکار) × × ×

(ب) - حساب وجوه دریافتی نامشخص (بدهکار) × × ×

حساب بانک (بستانکار) × × ×

توضیح: در ثبت حسابداری فوق حساب بانک مربوط به هریک از گروه حساب های وجوه مستقل که وجوه فاقد مشخصات در آن واریز شده است اعمال حساب می شود و بر آن اساس نیز حساب معین برای حساب کل " حساب وجوه دریافتی نامشخص " نگاهداری و حساب ریز وجوه مزبور تهیه و پس از اخذ تأییدیه خزانه مبنی بر واریز وجوه مزبور به حساب مربوط نزد خزانه به ضمیمه حساب ارائه می گردد.

(ج) - بستن حسابهای فوق در پایان سال:

وجوه دریافتی نامشخص (بدهکار) × × ×

حساب خزانه تمرکز وجوه نامشخص (حساب ۳۵/۰۱ خزانه) (بستانکار) × × ×

(د) افتتاح حسابهای مزبور در آغاز سال بعد:

حساب خزانه تمرکز وجوه نامشخص (حساب ۳۵/۰۱ خزانه) (بدهکار) × × ×

حساب وجوه دریافتی نامشخص (بستانکار) × × ×

۳- در مورد چکهای صادره از حسابهای بانکی ذیحسابیها تحویلی به ذینفع که ذینفع حداقل ظرف شش ماه پس از تاریخ آن جهت دریافت به بانک مراجعه ننموده است و همچنان تحت عنوان چکهای بین راهی در صورتهای مغایرت بانکی انعکاس دارد ذیحسابیها مکلفند دوبار در سال (فروردین و مهرماه) وجوه این قبیل چکها را به حسابی که خزانه معرفی نموده است (حساب ۶/۷۸ خزانه) و در استانها متعاقباً برای نمایندگیهای خزانه در استانها افتتاح میگرد واریز و پس از اخذ تأییدیه از خزانه ثبتهای زیر بطور همزمان منعکس میشود.

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 انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

تبصره: در صورتیکه مبلغ هریک از چکهای موضوع این بند بیش از پنجاه هزار ریال باشد استفاده از سرفصلهای زیر منوط به انجام بررسی و تحقیقات لازم در رابطه با دریافت کننده، خدمت صورت گرفته، کالای ارائه شده و یا عدم درج صحیح ارقام در اسناد و کسب دلایل عدم مراجعه ذینفع به بانک بوده و نتیجه تحقیقات ضمن بررسی محتوای صورت مغایرت و اطمینان از عدم وجود ارقام مشابه در دوطرف صورت مغایرت باتوجه به صورت مغایرت ماههای قبل میبایستی در صورتجلسه ای که به تأیید ذیحساب و یا مسئول امور مالی و نماینده دیوان محاسبات کشور میرسد درج گردد این صورتجلسه مدرک قابل قبول جهت صدور برگه ها و اسناد حسابداری تلقی میگردد.

(الف) ابتدا سرفصل " حساب چکهای بین راهی " ایجاد و معادل وجوه مزبور به حساب بانک مربوط حسب مورد منظور میشود و سپس وجوه مزبور به حسابی که خزانه بدین منظور اعلام نموده واریز میشود.

حساب بانک (بدهکار) × × ×

حساب چکهای بین راهی (بستانکار) × × ×

(ب) حساب خزانه تمرکز وجوه چکهای بین راهی (حساب ۶/۷۸ خزانه) (بدهکار) × × ×

حساب بانک (بستانکار) × × ×

(ج) ذیحسابها پس از رویت اصل چکهائی که پس از شش ماه به بانک ارائه گردیده و به سبب مقررات وضع شده میبایستی به تأیید مجدد امور مالی دستگاه صادر کننده برسد موظف میباشند ضمن تأیید به شرح زیر عمل نمایند.

۱- حساب چکهای بین راهی (بدهکار) × × ×

حساب بانک (بستانکار) × × ×

۲- پس از انتقال وجه چک فوق از خزانه به ذیحسابی بشرح زیر ثبت میشود:

حساب بانک (بدهکار) × × ×

حساب خزانه تمرکز وجوه چکهای بین راهی (حساب ۶/۷۸ خزانه) (بستانکار) × × ×

(د) در صورتیکه برای استرداد وجه به ذینفع ابتدا وجه از خزانه درخواست شود.

۱- پس از دریافت از خزانه:

حساب بانک (بدهکار) × × ×

حساب خزانه تمرکز وجوه چکهای بین راهی (حساب ۶/۷۸ خزانه) (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 انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

۲- هنگام پرداخت به ذینفع:

حساب چکهای بین راهی (بدهکار) × × ×

حساب بانک (بستانکار) × × ×

توضیح: در ثبت حسابداری فوق حساب بانک مربوط به هر یک از گروه حسابهای وجوه مستقل که وجوه چکهای بین راهی آن به حساب خزانه واریز میشود.

بر آن اساس نیز حساب معین برای حساب کل "حساب چکهای بین راهی" نگاهداری و حساب ریز وجوه مزبور تهیه و پس از اخذ تأییدیه خزانه مبنی بر واریز وجوه مذکور بحساب ۶/۷۸ خزانه به ضمیمه حساب ارائه میشود.

(ه) بستن حسابهای فوق در پایان سال:

حساب چکهای بین راهی (بدهکار) × × ×

حساب خزانه تمرکز وجوه چکهای بین راهی (حساب ۶/۷۸ خزانه) (بستانکار) × × ×

(و) افتتاح حساب در سال بعد:

حساب خزانه تمرکز وجوه چکهای بین راهی (حساب ۶/۷۸ خزانه) (بدهکار) × × ×

حساب چکهای بین راهی (بستانکار) ×

× ×

۳- عملیات حسابداری مربوط به انتقال وجوه اشتباه واریزی از حسابهای بانکی کارکنان به حساب تمرکز وجوه برگشت اضافه واریزی حقوق و مزایا و یا بازنشستگی و وظیفه به خزانه یا نمایندگی خزانه موضوع دستورالعملهای شماره ۱۳۴۵۲/۵۵ مورخ ۱۳۶۷/۷/۱۱ و شماره ۲۳۹۸۸/۵۵ مورخ ۱۳۶۸/۹/۲۱ خزانه.

(الف) هنگام دریافت اعلامیه واریزی به حساب تمرکز وجوه اضافه واریزی (حساب ۵۱/۶۸ خزانه)

حساب تمرکز وجوه اضافه واریزی (حساب ۵۱/۶۸ خزانه) (بدهکار) × × ×

حساب هزینه بودجه برنامه ای (بستانکار) × × ×

یا: حساب پرداخت حقوق بازنشستگان و وظیفه بگیران (بستانکار) × × ×

(ب) هنگام استرداد وجوه اضافه واریزی به حقوق کارکنان از خزانه:

حساب بانک (بدهکار) × × ×

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 انتقال وجوه نامشخص، وجوه چکهای بین راهی و اشتباه واریزی

تمرکز وجوه اضافه واریزی (حساب ۵۱/۶۸ خزانه) (بستانکار) × × ×

(ج) چنانچه ذیحسابی تا پایان سال در مورد استرداد وجه مذکور اقدامی بعمل نیاورد میبایست در پایان سال درخواست جابجائی وجوه مذکور را از حساب تمرکز وجوه اضافه واریزی خزانه به حساب مربوط به وجوه مانده مصرف نشده یا حساب ۲ خزانه حسب مورد نموده و مراتب را با اخذ تائیدیه خزانه بشرح زیر در دفاتر منعکس نماید.

حساب دریافتی از خزانه بابت بودجه برنامه (بدهکار) × × ×

یا: حساب دریافتی از خزانه بابت بازنشستگان و وظیفه بگیران (بدهکار) × × ×

حساب تمرکز وجوه اضافه واریزی (حساب ۵۱/۶۸ خزانه) (بستانکار) × × ×