

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

الف) تهیه تراز عملیات حساب‌ها

تراز عملیات حساب‌ها در پایان سال مالی ۱۳۹۵ - به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸

عنوان حساب‌های کل	عنوان حساب معین	سطوح تفصیلی	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار هزینه			۱۵۰
	بودجه اعتبار سرمایه‌ای			۳۵۰
اعتبار مصوب	اعتبار هزینه	سال جاری	۱۰	
	اعتبار سرمایه‌ای	سال جاری	۲۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار هزینه تخصیص یافته	سال جاری	۲۰	
	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	سال جاری	۱۳۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار هزینه تامین شده	سال جاری	۲۰	
اعتبار مصرف شده	اعتبار هزینه مصرف شده	سال جاری	۸۰	
	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده	سال جاری	۱۵۰	
اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی	سال جاری	۲۰	
	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	سنواتی	۵۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت هزینه		۲۰	
	بانک پرداخت سرمایه‌ای		۱۰۰	
حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	وجوه سپرده نزد خزانه		۱۰	
حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	حساب‌ها و اسناد دریافتی		۸۰	
پیش پرداخت‌ها	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		۲۰	
	ماشین آلات و تجهیزات		۱۰۲۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	حساب‌ها و اسناد پرداختی		۲۰	
	سپرده‌های پرداختی		۱۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۲۰	
	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		۵۰	
حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		۵۰	
	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		۲۰	
طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		۲۰	
	دریافتی بابت عملیات جاری		۱۲۰	
دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای		۲۲۰	
	هزینه جبران خدمات کارکنان		۸۵	
هزینه	هزینه استفاده از کالاها و خدمات		۲۰	
	هزینه رفاه اجتماعی		۱۰	
	سایر هزینه‌ها		۵	
درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت	درآمد حاصل از مالیات و عوارض		۸۰	
	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی	واگذاری دارایی‌های مالی	۱۰	
ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته		۹۱۰	
	تعدیلات سنواتی		۱۰۰	
جمع کل	جمع کل		۲۰۵۰	۲۰۵۰

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

(ب) تهیه صورت‌های مالی

واحد گزارشگر نمونه

صورت تغییرات در وضعیت مالی

برای سال منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹

		درآمدها
	۳۴۰	دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته
۳۴۰	<u>۳۴۰</u>	جمع
		هزینه‌ها
	(۸۵)	جبران خدمت کارکنان
	(۲۰)	استفاده از کالاها و خدمات
	(۱۰)	رفاه اجتماعی
	(۵)	سایر هزینه‌ها
(۱۲۰)	<u>(۱۲۰)</u>	جمع
		درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت
	۸۰	مالیات و عوارض
۸۰	<u>۸۰</u>	جمع
(۱۰)		وجوه ارسالی به خزانه
	<u>۲۹۰</u>	خالص تغییر در وضعیت مالی
گردش حساب تغییرات در ارزش خالص		

۹۱۰	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
(۱۰۰)	تعدیلات سنواتی
۲۹۰	خالص تغییر در وضعیت مالی
<u>۱۱۰۰</u>	ارزش خالص انباشته
<u>۱۱۰۰</u>	ارزش خالص

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش های حسابداری

واحد گزارشگر نمونه

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری		دارایی های جاری	
۳۰	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	۱۲۰	موجودی نقد
۳۰	جمع بدهی های جاری	۱۰	حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای
	بدهی های غیر جاری	۸۰	حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای
۱۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	پیش پرداختها
۱۲۰	جمع بدهی های غیر جاری	۲۳۰	جمع دارایی های جاری
	ارزش خالص		دارایی های غیر جاری
۱۱۰۰	ارزش خالص انباشته	۱۰۲۰	دارایی های ثابت مشهود
۱۱۰۰	جمع ارزش خالص	۱۰۲۰	جمع دارایی های غیر جاری
<u>۱۲۵۰</u>	جمع بدهی ها و ارزش خالص	<u>۱۲۵۰</u>	جمع دارایی ها

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش های حسابداری

پ) بستن حسابها در پایان سال مالی ۹۵ - به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸

بستن حسابهای مالی موقت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۲۰	دریافتی بابت عملیات جاری
		۲۲۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
		۸۰	درآمد حاصل از مالیات و عوارض
۸۵	هزینه جبران خدمات کارکنان		
۲۰	هزینه استفاده از کالاها و خدمات		
۱۰	هزینه رفاه اجتماعی		
۵	سایر هزینه‌ها		
۱۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی		
۲۹۰	خالص تغییر در وضعیت مالی		
		۲۹۰	خالص تغییر در وضعیت مالی
۱۰۰	تعدیلات سنواتی		
۱۹۰	ارزش خالص انباشته		

بستن حساب های مالی دائمی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰	حسابها و اسناد پرداختنی
		۱۰	سپرده‌های پرداختنی
		۱۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		۱۱۰۰	ارزش خالص انباشته
۲۰	بانک پرداخت هزینه		
۱۰۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
۱۰	وجوه سپرده نزد خزانه		
۸۰	حسابها و اسناد دریافتنی		
۲۰	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری		
۱۰۲۰	ماشین آلات و تجهیزات		
		۵۰	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
۵۰	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
		۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
۲۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

بستن حساب‌های بودجه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۵۰	بودجه اعتبار هزینه / سال جاری
		۳۵۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای / (سال جاری ۳۰۰ - سنواتی ۵۰)
۱۰	اعتبار هزینه / سال جاری		
۲۰	اعتبار سرمایه‌ای / سال جاری		
۲۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته / سال جاری		
۱۳۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته / سال جاری		
۲۰	اعتبار هزینه تامین شده / سال جاری		
۸۰	اعتبار هزینه مصرف شده / سال جاری		
۱۵۰	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده / سال جاری		
۲۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سال جاری		
۵۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سنواتی		

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

دفاتر سال ۱۳۹۶ واحد گزارشگر نمونه

الف) افتتاح حساب‌ها به تاریخ ۹۶/۱/۱

✚ افتتاح حساب‌های مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰	بانک پرداخت هزینه
		۱۰۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای
		۱۰	وجوه سپرده نزد خزانه
		۸۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی
		۲۰	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری
		۱۰۲۰	ماشین آلات و تجهیزات
۲۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی		
۱۰	سپرده‌های پرداختی		
۱۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۱۱۰۰	ارزش خالص انباشته		
		۵۰	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
۵۰	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
		۲۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

✚ افتتاح حساب‌های بودجه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰	اعتبار هزینه / دوره متمم
		۲۰	اعتبار سرمایه‌ای / دوره متمم
		۲۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته / دوره متمم
		۱۳۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته / دوره متمم
		۲۰	اعتبار هزینه تامین شده / دوره متمم
		۸۰	اعتبار هزینه مصرف شده / دوره متمم
		۱۵۰	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده / دوره متمم
		۲۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی / دوره متمم
		۵۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سنواتی
۱۵۰	بودجه اعتبار هزینه / دوره متمم		
۳۵۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای / (دوره متمم ۳۰۰ - سنواتی ۵۰)		

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

ب) دریافت وجه از خزانه طبق بند (۴) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای
۲۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم		

پ) اعلام اعتبار هزینه سال ۹۶ واحد گزارشگر نمونه به مبلغ ۱۸۰ ریال

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۸۰	اعتبار هزینه / سال جاری
۱۸۰	بودجه اعتبار هزینه / سال جاری		

ت) واگذاری مبلغ ۱۰ ریال پیش پرداخت بابت عملیات جاری از محل اعتبار تخصیص یافته سال قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰	اعتبار هزینه تامین شده / دوره متمم
۱۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته / دوره متمم		
		۱۰	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
۱۰	بانک پرداخت هزینه		
		۱۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی / دوره متمم
۱۰	اعتبار هزینه تامین شده / دوره متمم		
		۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ث) دریافت اعلامیه تخصیص اعتبار هزینه به مبلغ ۵۰ ریال

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته / سال جاری
۵۰	اعتبار هزینه / سال جاری		

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱) معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

ج) پایان فروردین ماه سال ۱۳۹۶

تکمیل فرم‌های عملکرد بودجه سال ۹۵ اعتبار هزینه بر اساس تراز عملیات حساب‌ها به تاریخ ۱۳۹۶/۱/۳۱ و
تعدیل حساب‌های بودجه‌ای اعتبار هزینه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۳۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سنواتی
۳۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی / دوره متمم		
بودجه اعتبار هزینه / دوره متمم			
		۳۰	
۳۰	بودجه اعتبار هزینه / سنواتی		

✓ فرم‌های عملکرد سنواتی و صورتحساب منابع اعتبار هزینه بر اساس تراز عملیات حساب‌ها به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸ تکمیل می‌شود.

چ) واریز وجوه مصرف نشده اعتبار هزینه سال قبل در مهلت قانونی مقرر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۵	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی / واگذاری دارایی‌های مالی
۱۵	بانک پرداخت هزینه		

ح) درخواست وجهی بابت اعتبار هزینه به مبلغ ۵۰ ریال به خزانه ارایه و پس از تایید به حساب واحد واریز شد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰	بانک پرداخت هزینه
۵۰	دریافتی بابت عملیات جاری		

خ) اعلام اعتبار سرمایه‌ای سال ۹۶ واحد گزارشگر نمونه به مبلغ ۴۵۰ ریال

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۴۵۰	اعتبار سرمایه‌ای / سال جاری
۴۵۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای / سال جاری		

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

د) دریافت اعلامیه تخصیص اعتبار سرمایه‌ای به مبلغ ۴۰۰ ریال

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۴۰۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته / سال جاری
۴۰۰	اعتبار سرمایه‌ای / سال جاری		

ذ) خرید ملزومات اداری به مبلغ ۱۰ ریال از محل اعتبار هزینه و پرداخت ۶۰ درصد مبلغ آن به صورت علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰	اعتبار هزینه تامین شده / سال جاری
۱۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته / سال جاری		
موجودی ملزومات			
		۱۰	
۶	بانک پرداخت هزینه		
۴	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		
اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سال جاری			
		۶	
۶	اعتبار هزینه تامین شده / سال جاری		
حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری			
		۶	
۶	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری		

ر) خرید تجهیزات به مبلغ ۲۰ ریال از محل اعتبار تخصیص یافته سال قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده / دوره متمم
۲۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته / دوره متمم		
ماشین آلات و تجهیزات			
		۲۰	
۲۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده / دوره متمم			
		۲۰	
۲۰	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده / دوره متمم		

مثال دوره متمم طبق نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۱۴۴۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱)

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور - اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش های حسابداری

ز) پایان تیر ماه سال ۱۳۹۶

تهیه فرم های عملکرد بودجه سال ۹۵ اعتبار سرمایه ای بر اساس تراز عملیات حسابها به تاریخ ۱۳۹۶/۴/۳۱؛

تهیه صورت مقایسه بودجه و عملکرد و

تعدیل حساب های بودجه ای اعتبار سرمایه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی / سال جاری
۱۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته / دوره متمم		
		۱۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای / دوره متمم
۱۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی / سال جاری		

✓ فرم های عملکرد سنواتی اعتبار سرمایه ای و صورتحساب منابع بر اساس تراز عملیات حسابها به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸ تکمیل می شود.