

دستورالعمل حسابداری

سرفصلها

فهرست عناوین سرفصلهای عملیات حسابداری مورد استفاده عاملین ذیحساب و نحوه افتتاح در دفاتر کل و معین:

تبتهای حسابداری

گروه حسابهای بودجه ای

و متشکل از چهار حساب کل، به شرح زیر است:

- ۱) اعتبار بودجه ای: با ماهیت بدهکار و بستانکار
- ۲) تخصیص اعتبار: با ماهیت بدهکار و بستانکار
- ۳) تأمین بودجه ای: با ماهیت بدهکار
- ۴) رده: با ماهیت بستانکار

این گروه تنها برای اعتبارات هزینه ای و عمرانی مورد استفاده قرار خواهد گرفت.

توضیحات حسابهای این گروه

اعتبار بودجه ای

سرفصلی است که ماهیت بدهکار داشته و در نهایت (بدون در نظر گرفتن اصلاحات) نشان دهنده اعتبار ابلاغ شده از سوی مرکز برای واحد مربوطه می باشد.

جمع بستانکار این حساب (بدون در نظر گرفتن اصلاحات) که همواره بایستی برابر با جمع بدهکار حساب تخصیص بودجه ای باشد نشان دهنده تخصیص صادر شده بابت واحد و یا رده مربوطه می باشد و مانده این حساب (هیچ وقت بستانکار نمی شود و حداکثر صفر خواهد شد) همواره نشان دهنده اعتبار واگذار شده تخصیص نیافته مربوطه می باشد.

به بیان دیگر مسئولین رده های مربوطه می توانند همواره با توجه به مانده این حساب از مسئولین بودجه ای مرکز درخواست تخصیص نمایند، و به بیان ساده تر مانده بدهکار این حساب طلب اعتبار رده مربوطه می باشد.

تخصیص بودجه ای

این حساب دارای ماهیت بدهکار بوده و جمع بدهکار این حساب (بدون اصلاحات) نشان دهنده تخصیص های واگذار شده از محل اعتبار بودجه ای رده یا واحد مربوطه می باشد.

*جمع بستانکار این حساب (بدون در نظر گرفتن اصلاحات) در واقع مصرف تخصیص می‌باشد.

به بیان مالی زمانی این اتفاق می‌افتد که تأمین اعتبار شده باشد.

*مانده این حساب (که مشخصاً بدهکار و یا حداکثر صفر خواهد بود) نشان دهنده تخصیص صادر شده و مصرف

نشده از سوی رده و واحد مربوطه می‌باشد.

حساب تأمین بودجه‌ای

حساب مذکور دارای ماهیت بدهکار بوده و زمانی بکار می‌رود که اقدام به تأمین اعتبار جهت پرداخت انجام شده

باشد. به عبارتی دیگر برای تمامی پرداخت‌ها قبل از هر پرداختی، اعمال این ثبت الزامی می‌باشد و جمع بدهکار این

حساب نشانگر تأمین اعتبارهای انجام گرفته از محل تخصیص بودجه می‌باشد.

حساب رده

این حساب ضمن داشتن ماهیت بستانکار صرفاً ماهیت آماری دارد و طرف حساب اعتبار بودجه‌ای بوده و نشانگر نام

واحد، معاونت و یا رده مربوطه می‌باشد.

عملیات حسابداری این گروه :

• به هنگام وصول ابلاغیه اعتبار از سوی مرکز ثبت ذیل اعمال می‌گردد:

توجه داشته باشیم که وجود اعتبار به خودی خود ایجاد حق نمی‌کند. صرفاً جهت برنامه‌ریزی یکساله برنامه‌های مالی آن رده

بوده که در صورت تحقق به صورت تخصیص در آمده و ایجاد حق می‌کند.

اعتبار بودجه‌ای *** بدهکار

حساب رده *** بستانکار

متذکر می‌گردد که براساس جدول سرفصل حسابها حساب اعتبار بودجه‌ای دارای حسابهای معین و تفصیلی می‌باشد.

و متناسب با بودجه دریافتی معین مربوطه ثبت می‌گردد و همینطور حسابهای تفصیلی آن (اعتبار بودجه‌ای) در مورد معین

هزینه‌ای؛ تفصیلی یک آن برنامه‌ها و تفصیلی دو آن فصول می‌باشد. و در مورد معین عمرانی؛ تفصیلی یک آن طرح و تفصیلی

دو آن فصول می‌باشد.

• به هنگام وصول تخصیص از سوی مرکز ثبت زیر اعمال می‌گردد:

تخصیص بودجه‌ای *** بدهکار

اعتبار بودجه‌ای *** بستانکار

حساب تخصیص بودجه‌ای نیز همانند اعتبار بودجه‌ای و با توجه به مشخصات اعتبار تخصیص داده شده دارای معین و جزء

یک و دو می‌باشد.

• به هنگام پرداخت‌های عمرانی و جاری ثبت زیر بعنوان تأمین اعتبار قبل از پرداخت بایستی عمل گردد:

تأمین بودجه‌ای *** بدهکار

تخصیص بودجه‌ای *** بستانکار

بدیهی است حساب تأمین بودجه‌ای نیز دارای معین (شبه اعتبار بودجه‌ای) می‌باشد.

تأمین بودجه‌ای: این حساب ماهیت بدهکار داشته و جمع بدهکار این حساب نشاندهنده اعتبار تأمین شده رده مربوطه بوده و همانند اعتبار بودجه‌ای دارای معین و جزء یک و دو می‌باشد.

این چهار حساب (اعتبار بودجه‌ای، تخصیص بودجه، تأمین بودجه و حساب رده) تشکیل گروه حساب بودجه‌ای را میدهند. یعنی این حساب‌ها با هم کنترل شده و دارای تراز مستقل می‌باشند.

بستن حساب:

الف) در صورتی که صد در صد بودجه ابلاغ شده از سوی مرکز تخصیص یافته باشد و صد در صد بودجه تخصیص یافته مصرف (تأمین) شده باشد که در این صورت حساب اعتبار بودجه‌ای و تخصیص اعتبار خود به خود بسته شده و حساب تأمین بودجه-ای در مقابل حساب رده می‌باشد که برای بستن آنها ثبت زیر اعمال می‌گردد:

حساب رده *** بدهکار

تأمین بودجه‌ای *** بستانکار

ب) در صورتی که صد در صد اعتبار بودجه‌ای تخصیص نیافته باشد و در واقع قسمتی از اعتبار مانده باشد و صد در صد اعتبار تخصیص یافته پرداخت (تأمین) شده باشد در آن صورت حساب تخصیص اعتبار خود به خود بسته شده و مانده بدهکار حساب اعتبار بودجه‌ای و جمع بدهکار حساب تأمین بودجه‌ای برابر با حساب رده می‌شود که ثبت زیر اعمال می‌گردد:

حساب رده *** بدهکار

اعتبار بودجه‌ای *** بستانکار

تأمین بودجه‌ای *** بستانکار

ج) در صورتی که صد در صد اعتبار بودجه‌ای تخصیص نیافته و همینطور صد در صد اعتبار تخصیص یافته، پرداخت (تأمین) نشده باشد یعنی اینکه مانده بدهکار اعتبار بودجه‌ای بعلاوه مانده بدهکار حساب تخصیص اعتبار بعلاوه جمع بدهکار حساب تأمین بودجه‌ای برابر با بستانکار حساب رده می‌گردد و ثبت زیر اعمال می‌گردد:

رده *** بدهکار

اعتبار بودجه‌ای *** بستانکار

تخصیص اعتبار *** بستانکار

تأمین بودجه‌ای *** بستانکار

-با اعمال این بند حساب‌های گروه بودجه‌ای بسته خواهند شد

گروه حسابهای دریافت و پرداخت

این گروه متشکل از حسابهای زیر است:

۱. وجوه نقد

۲. دریافتی

۳. پرداختی

۴. پیش پرداخت

۵. علی الحساب
۶. کنترل واحد
۷. تمرکز وجوه
۸. کسور ارسالی
۹. کسور وصولی
۱۰. انتقالی

توضیحات حسابهای این گروه ؛

وجوه نقد:

همانطور که از اسم آن پیداست و به لحاظ رعایت اصول حاکم بر حسابداری این حساب به کار می‌رود که ماهیت بدهکار داشته یعنی این که مانده این حساب یا بدهکار است یا حداکثر صفر باید باشد. این حساب حاوی معین‌هایی مانند: بانک، صندوق و تنخواه گردان می‌باشد. وجود تنخواه گردان ذیل حساب وجوه نقد به دلیل ماهیت تنخواه گردان که تنخواه گردان تا زمان قبل از مصرف جزء نقدینگی محسوب می‌گردد. در واقع مانده بدهکار این حساب همواره قدرت نقدینگی رده محسوب می‌شود.

دریافتی:

این حساب دارای ۷ حساب معین مذکور در جدول حساب می‌باشد. ماهیت این حساب بستانکار بوده و جمع ستون بستانکار این حساب همواره نشان‌دهنده وجوه دریافتی از ذیحسابی می‌باشد. ثبت معین‌های این حساب به طبقه بندی و کنترل انواع دریافتی‌ها (مانند درآمد، عمرانی و جاری ...) کمک کرده و لازم می‌باشد.

نکته‌ای که وجود دارد در مورد وجوه نامشخص که منظور آن مبالغی است که در حساب بانکی عاملیت وجود داشته (بستانکار صورت حساب بانک) و هنوز مستند به مدارک مشخص نشده که متعلق به چیست. مانده بستانکار این حساب همواره نشان‌دهنده وجوه دریافت شده از ذیحسابی می‌باشد.

پرداختی:

این حساب مترادف با حساب هزینه به کار می‌رود و به دلیل ثبت هزینه‌ها در مرکز از به کار بردن حساب هزینه در رده جلوگیری بعمل آمده است. این حساب بنا به طبیعت کار عاملیت و بودجه دارای معین‌های مختلف مذکور در جدول سرفصل حساب‌ها می‌باشد.

مانده بدهکار این حساب همواره نشان‌دهنده میزان پرداختی (هزینه) رده مربوطه می‌باشد.

پیش‌پرداخت و علی الحساب:

حساب واسطی است برای ثبت و پیگیری دریافتی‌های رده مربوطه از محل ، مانند درآمد فروش محصولات فرهنگی، فروش کتاب و موزه، کمک‌های مردمی و ... که ماهیت بستانکار داشته به این معنا که جمع بستانکار این حساب نشانگر وجوه دریافتی (چه بصورت نقد و چه بصورت واریز مستقیم به حساب مرکز) می‌باشد. و این حساب زمانی که وجوه مربوطه به مرکز انتقال و مسجل (با مدارک مثبت) گردیده این حساب بدهکار می‌گردد.

طبیعتاً این حساب یا مانده بستانکار خواهد داشت که به معنی عدم تأیید مدارک ارسالی وجوه به مرکز را دارد و یا حداکثر صفر می‌باشد.

تمرکز وجوه:

حساب مفتوحه بابت وجوه مختلف در مرکز به صورت واحد عمل شده و تمامی عاملین موظف به واریز وجوه جاری مانند درآمد، کمک، هدایا و امثالهم را به این حساب هستند.

این حساب، ماهیت بدهکار داشته و در صورت مسجّل به مدارک مثبتته از سوی عاملیت بستانکار خواهد گردید.

و طبیعتاً این حساب مانده بدهکار داشته و یا حداکثر صفر می‌شود.

کسور وصولی و ارسالی:

این حسابها یعنی کسور وصولی ماهیت بستانکار و کسور ارسالی ماهیت بدهکار دارد.

لازم به ذکر است که این حسابها برای طبقه بندی و کنترل کسوراتی مانند سپرده‌ها، بیمه و مالیات بکار می‌رود.

انتقالی:

این حساب جهت بستن حسابهای بصورت طبیعی بازمانده گروه حسابهای دریافت و پرداخت و انتقال احتمالی پرداختهای موقت به سال بعد به کار می‌رود.

ماهیت آن بسته به ماهیت حسابهای طرف مقابل دارد که نهایتاً مانده آن صفر خواهد بود.

عملیات حسابداری این گروه

- به هنگام کسب درآمد از محل فروش بلیط، کتاب و محصولات دستگاه به شرح زیر اعمال می‌گردد:
در صورتی که دریافت وجه بصورت نقدی بوده ثبت زیر اعمال می‌گردد:

وجوه نقد *** بدهکار

کنترل واحد *** بستانکار

لازم به ذکر است که تمامی وجوه دریافتی از بابت ارائه خدمات مذکور می‌بایست مستند به قبض باشد و از اوراق شبه بهادار که از سوی مرکز، چاپ و نشر شده استفاده گردد.

- در مورد واحدهایی که با اخذ مجوز از ذیحسابی و امور مالی مجاز به استفاده و نگهداری از دستگاه POS می‌باشند و دریافت وجه بصورت غیر نقدی و با استفاده از این سیستم میباشد ثبت زیر اعمال می‌گردد:

تمرکز وجوه *** بدهکار

کنترل واحد *** بستانکار

توضیح: با ثبت فوق وجه مربوطه از طریق دستگاه POS که مستقیم به حساب تمرکز وجوه ذیحسابی و امور مالی واریز - گردیده به نام رده مربوطه اعمال حساب گردیده و قابلیت ردیابی پیدا میکند حساب تمرکز وجوه به نام خود، معین داشته و تفصیلی ندارد ولی حساب کنترل واحد در این وضعیت بایستی در حساب معین بنام مبلغ دریافت وجوه (درآمد و...) و سپس در تفصیلی اول آن نام مرکز عرضه کالا یا خدمات مانند فروشگاه و نمایشگاه و امثالهم و همچنین در تفصیلی دوم نیز نام وصول کننده (مسئول صندوق که توسط دستگاه POS اقدام شده) میباشد.

- در مواقعی که مبالغی از سوی اشخاص (حقیقی و یا حقوقی) مانند شهرداری ها به عنوان کمک یا هدایا دریافت می‌شود جهت شناسایی مبالغ فوق می‌بایستی شماره تمرکز وجوه (متمرکز در مرکز) ذیحسابی و امورمالی معرفی و مبلغ مذکور به آن حساب واریز و ضمن نگهداری فیش واریزی برای عملیات بعدی و درخواست آن ، ثبت زیر اعمال گردد :

تمرکز وجوه *** بدهکار

کنترل واحد *** بستانکار

- توضیح : حساب تمرکز وجوه به نام خود ، معین داشته و تفصیلی ندارد و حساب کنترل واحد در این وضعیت معین آن بنام هدایا و کمکها بوده و در سطح تفصیلی اول آن بنا به هدیه و کمک کننده شخص حقیق و یا حقوقی خواهد بود و در سطح تفصیلی دوم آن نام شخص (حقوقی و یا حقیقی) خواهد بود
- وجوه نقدی که طبق ثبت‌های قبلی جمع شده در ابتدای روز بعد و یا هفتگی به حساب تمرکز وجوه ذیحسابی و امورمالی واریز و ضمن نگهداری قبض واریزی ثبت زیر اعمال می‌گردد:

تمرکز وجوه *** بدهکار

وجوه نقد *** بستانکار

توضیح : همان حساب کل و معین و تفصیلی که در مورد وجوه نقد قبلا بدهکار بوده از بابت اخذ وجوه ، در این مرحله با انتقال آن به حساب تمرکز وجوه ذیحسابی و امورمالی بستانکار گردیده و نیز با نگهداری فیش واریزی برای مراحل بعد الزامی می‌باشد.

- در مرحله بعدی عاملیت وظیفه دارد با در دست داشتن فیش‌های واریزی به حساب تمرکز و همینطور مدارک مستند مربوط به POS (از جمله پرینت روزانه) به ذیحسابی مراجعه و یا (مکاتبه به همراه مستندات) و نسبت به اخذ تائیدیه اقدام نماید و پس از این مرحله و اخذ تائیدیه آن ثبت به شرح زیر اعمال می‌گردد:

کنترل واحد *** بدهکار

تمرکز وجوه *** بستانکار

توضیح : در این مرحله حساب تمرکز به میزانی که قبلا بدهکار گردیده بستانکار می‌گردد و همینطور حساب کنترل واحد و متناظر با ثبت‌های قبلی معین و تفصیلی آن که قبلا بستانکار بوده حال بدهکار می‌گردد توجه باید داشت که بعد از اخذ تائیدیه از ذیحسابی و امورمالی و به میزان آن ، این ثبت اعمال خواهد شد.

- به هنگام دریافت وجه از مرکز ثبت زیر اعمال می‌گردد:

وجوه نقد *** بدهکار

دریافتی *** بستانکار

توضیح ؛

۱. حساب وجوه نقد دارای معین (بانک و صندوق) می‌باشد.

۲. حساب دریافتی دارای معین‌های به قرار زیر است:

أ در مورد معین درآمد: تفصیلی آن منابع درآمدی مانند محصولات و خدمات مربوطه می‌باشد و تفصیلی دو ندارد.

ب در مورد معین عمرانی: تفصیلی یک آن طرح و تفصیلی دو آن پروژه خواهد بود.

ج در مورد معین هزینه‌ای: تفصیلی یک نوع برنامه و در تفصیلی دو آن فصل نوشته می‌شود.

د در مورد معین هدایا و کمکهای مردمی: تفصیلی یک آن اهدا کنندگان می‌باشد و تفصیلی دو ندارد.

ه در مورد معین بیمه کارکنان تفصیلی یک آن سهم کارفرما و کارمندان بوده و تفصیلی دو نخواهد داشت.

و در مورد معین سنواتی: بنا به تناسب وجوه دریافت کرده در تفصیلی اول عمرانی و یا هزینه ای خواهد بود و در تفصیلی سال مربوطه ثبت میشود.

ز در مورد معین وجوه نامشخص: تفصیلی ندارد منظور از وجوه نامشخص وجوهی میباشد که به حساب شما واریز گردیده (در ستون بستانکار صورتحساب بانکی عامل ثبت شده ولی برای شما هنوز معلوم نمیباشد که این مبلغ بابت چیست.

- موقع تبادل موافقتنامه با استان توجه شود هیچ وجهی مستقیماً از خزانه معین استان به حساب عاملیت نباید واریز گردد و انجام این کار روال منطقی و سیر مقرراتی تنظیم و پرداختها را با اختلال مواجه میکند بلکه طبق درخواست وجهی که توسط عامل تنظیم و برای تایید و امضا به ذیحساب در مرکز ارسال و بایستی مراقبت گردد تا وجه مربوطه به حسابی که در درخواست وجه مشخص شده (حساب ذیحسابی و امور مالی در مرکز) واریز گردیده تا بعد از شناسائی و انجام مقدمات به رده مربوطه و استان منتقل و سیر طبیعی خود را طی نماید. بدیهی است در این مرحله عاملیت هیچگونه ثبت حسابداری (بدلیل عدم ارتباط با عاملیت در این مرحله) ثبت نمیکند
- به هنگام پرداخت ثبت زیر اعمال میگردد:

یادآوری: قبل از ثبت حسابهای پرداخت میبایستی ثبت تامین اعتبار اعمال گردد.

پرداختی ***** بدهکار**

وجوه نقد ***** بستانکار**

کسور وصولی ***** بستانکار**

توضیح: حساب وجوه نقد بستانکار به صورت خالص پرداختی در وجه ذینفع میباشد (بدون کسورات).

- به هنگام صدور چکهای کسورات در وجه مراجع مربوطه ثبت زیر اعمال میگردد:

کسورات ارسالی ***** بدهکار**

*** بستانکار

وجوه نقد

- به هنگام دریافت وجه از ذیحسابی

*** بدهکار

وجوه نقد

*** بستانکار

دریافتی

استفاده از بودجه واریزی توسط ذیحسابی مرکز به دو صورت است :

- به هنگام پرداخت‌های قطعی به شرح زیر در دفاتر ثبت می‌شود

*** بدهکار

پرداختی

*** بستانکار

وجوه نقد

- به هنگام پرداخت‌های غیرقطعی به شرح زیر در دفاتر ثبت می‌شود

*** بدهکار

علی الحساب

*** بدهکار

پیش پرداخت

*** بدهکار

وجوه نقد

*** بستانکار

وجوه نقد

توضیح اینکه وجوه نقد مذکور در بدهکار ثبت فوق در سطح معین ، تنخواه گردان بوده و در طرف بستانکار در سطح معین بانک می‌باشد .

- به هنگام تسویه پرداخت‌های غیرقطعی به شرح زیر در دفاتر ثبت می‌شود

*** بدهکار

پرداختی

*** بستانکار

علی الحساب

*** بستانکار

پیش پرداخت

*** بستانکار

وجوه نقد

توضیح در باره حساب وجوه نقد در بستانکار ثبت فوق در سطح معین ، تنخواه گردان خواهد بود.

- در صورت وجود مانده در پایان سال به عنوان وجوه مصرف نشده و همچنین برای تسویه با مرکز اقدام به صدور چک و واریز مانده مصرف نشده (با این چک حساب بانک صفر خواهد شد) به مرکز ثبت زیر اعمال میگردد:

دریافتی *** بدهکار
وجوه نقد *** بستانکار

بستن حسابها:

در انتهای سال زمانی که فعالیتهای و رویدادهای عاملیت تمام شده باشد. اقدام به بستن حسابها می‌نماید که توجه به حساب وجوه نقد حائز اهمیت است، به این معنا که اگر مانده بدهکار داشته باشد. با انتقال آن مبلغ به حساب ذیحسابی این حساب می‌بایستی صفر می‌گردد.

بدین ترتیب حساب وجوه نقد، حساب کنترل واحد و حساب تمرکز وجوه خود به خود بسته شده‌اند. تمامی حسابها را با حساب واسطی به نام انتقالی می‌بندیم بدین صورت که به اندازه مانده بستانکار حساب دریافتی، بدهکار، مانده بدهکار حساب پرداختی، بستانکار ، مانده احتمالی بدهکار حسابهای پرداختهای موقت (علی الحساب و پیش پرداخت) بستانکار، مانده بستانکار کسور وصولی بدهکار، و مانده بدهکار کسور ارسالی بستانکار گردیده و متناظر حساب انتقالی بدهکار یا بستانکار خواهد گردید.

بدین ترتیب تمام حسابهای این گروه نیز بسته می‌گردد و توجه داشته باشید که تنها حسابهای علی الحساب و پیش پرداخت که باز بوده (با اخذ مجوز) قابلیت و افتتاح در اول سال بعد را دارد.

گروه حسابهای کنترلی و آماری

این گروه متشکل از حسابهای زیر است:

- اسناد ارسالی
- طرف حساب اسناد ارسالی
- کنترل قراردادها
- طرف حساب کنترل قراردادها
- حساب تضمینات
- طرف حساب تضمینات

جهت نگهداری آماری و کنترلی بعضی از فعالیتهای مالی مانند ارسال سندهای هزینه شده به ذیحسابی، انعقاد قراردادهای مختلف و همچنین اخذ ضمانت‌نامه های مختلف، این گروه حساب بوجود آمده است که تأثیر ریالی در عملکرد عاملیت نخواهد داشت، همان‌طور که از اسم آن معلوم است بابت نگهداشت اطلاعات آماری استفاده می‌شود.

توضیحات حسابهای این گروه

*. اسناد ارسالی :

نگهداری آماری اسناد ارسال شده به ذیحسابی برای عاملیت جهت اخذ تسویه حساب امری حیاتی است. برای این

امر از این سرفصل استفاده می‌کنند که طبع ماهیت سند دارای معین می‌باشد. و همان‌طور که در سرفصل حسابها

مشاهده می‌گردد. تفصیلی یک و دو نخواهد داشت. مانده بدهکار این حساب همواره نشان دهنده اسناد حسابداری ارسال شده به ذیحسابی خواهد بود. پیگیری این حسابها تا زمان وصول تسویه برای عاملیت امری لازم است.

***. طرف حساب اسناد ارسالی:**

این حساب صرفاً جهت مقابل سرفصل اسناد ارسالی خواهد بود و در سطح معین تنها یک حساب به نام خود (طرف حساب اسناد ارسالی) خواهد داشت.

***. کنترل قراردادها:**

جهت ثبت حسابداری و کنترل (تعدادی و رقمی) و تصویری مختصر از عملکرد قراردادها، لازم است این حساب استفاده گردد.

جمع بدهکار این حساب همواره نشان دهنده حجم ریالی قراردادهایی خواهد بود که منعقد گردیده است و برای حصول اطلاعات بیشتر لازم است در سطح معین همانطور که در جدول سرفصل حسابها ذکر شده تا سطح تفصیلی (یک و دو به نام اشخاص) ثبت و ضبط گردد.

***. طرف حساب کنترل قراردادها:**

این حساب صرفاً جهت مقابل سرفصل کنترل قراردادها خواهد بود و در سطح معین تنها یک حساب به نام خود (طرف حساب کنترل قراردادها) خواهد داشت.

***. حساب تضمینات:**

نگهداری حساب تضمینات از اهمیت ویژه ای برخوردار است. حفظ و حراست از امانات اشخاص ثالث از یک طرف و از طرفی دیگر جهت صیانت از حقوق دولت در شرایط لازمه ایجاب می‌کند هم به شکل آماری و هم به شکل اشخاص سابقه ضمانت نامه ها در حسابداری ثبت و ضبط گردد. جمع بدهکار این حساب همواره نشان‌گر میزان ریالی تضمینات اخذ شده از اشخاص می‌باشد. و اطلاعات بیشتر آن (انواع ضمانت نامه ها و اشخاص ذینفع آنها) در سطوح معین و تفصیلی های یک و دو نگهداری می‌شود.

***. طرف حساب تضمینات:**

این حساب صرفاً جهت مقابل سرفصل حساب تضمینات خواهد بود و در سطح معین تنها یک حساب به نام خود (طرف حساب تضمینات) خواهد داشت.

عملیات حسابداری این گروه

- به هنگام ارسال اسناد مالی قطعی و غیر قطعی به ذیحسابی مرکز

*** بدهکار

اسناد ارسالی

*** بستانکار

طرف حساب اسناد ارسالی

- به هنگام انعقاد قرارداد با پیمانکار معادل مبلغ کل قرارداد

*** بدهکار

کنترل قراردادها

*** بستانکار

طرف حساب کنترل قراردادها

- به هنگام پرداخت اقساط قرارداد

*** بدهکار

طرف حساب کنترل قراردادها

*** بستانکار

کنترل قراردادها

لازم به توضیح است که سقف تامین اعتبار در حد تخصیص بودجه خواهد بود.

- به هنگام اخذ تضمینات

*** بدهکار

تضمینات

*** بستانکار

طرف حساب تضمینات

بستن این گروه از حسابها در پایان سال:

حسابهای واقع در این گروه به طریق زیر در انتهای سال مالی بسته خواهند شد.

- طرف حساب اسناد ارسالی بدهکار، حساب اسناد ارسالی بستانکار

- طرف حساب کنترل قراردادها بدهکار، کنترل قراردادها بستانکار

- طرف حساب تضمینات بدهکار، حساب تضمینات بستانکار

بدیهی است حسابهای کنترل قراردادها و طرف حساب آن و همینطور حساب تضمینات و طرف آن در صورت لزوم در

ابتدای سال مالی افتتاح خواهند شد.