

۳- سرفصل حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
*		به تفکیک سال و اشخاص	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	بدهی‌های غیر جاری حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت
	*	به تفکیک اشخاص و مشخصات درآمد (شماره طبقه‌بندی بودجه) ^۱	تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه ^۱	ارزش خالص
*		به تفکیک اشخاص	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه ^۲	ارزش خالص انباشته
	*	به تفکیک سال، اشخاص، دستگاه طلبکار و دستگاه بدهکار	حساب انتظامی - اوراق تسویه خزانه طرف حساب انتظامی - اوراق تسویه خزانه	حساب‌های انتظامی حساب‌های انتظامی طرف حساب‌های انتظامی

- ۱- حساب تسویه مطالبات دولت به عنوان حساب موقت در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص منعکس و از ارزش خالص انباشته ابتدای سال واحد گزارشگر کسر می‌شود.
- ۲- سطح تفصیلی مشخصات درآمد به منظور انعکاس شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای منابع عمومی مورد تسویه دستگاه طلبکار مدنظر قرار گرفته است.
- ۳- حساب تسویه بدهی‌های دولت به عنوان حساب موقت در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص منعکس و به ارزش خالص انباشته ابتدای سال واحد گزارشگر اضافه می‌گردد.

۴- حسابداری اوراق تسویه خزانه

الف) اوراق تسویه خزانه نوع اول

ثبت شماره (۱): تسویه بدهی‌ها با مطالبات قطعی دولت در دستگاه طلبکار پس از صدور اوراق تسویه بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**		**	تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی ^۱		حساب‌های انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد منابع بودجه‌ای، به میزان اوراق تسویه خزانه صادر شده به اشخاص متقاضی، در سطح تفصیلی مربوط نگهداری می‌شود.
		**	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای		

۱- چنانچه مطالبات مربوط به سال‌های قبل شناسایی نشده باشد، با توجه به تاریخ ایجاد آن (قبل از اجرای حسابداری تعهدی یا بعد از اجرای آن) ابتدا حسب مورد در مقابل حساب "شناسایی اولیه دارایی‌ها" یا "تعدیلات سنواتی" شناسایی و پس از آن ثبت فوق اعمال می‌شود.

ثبت شماره (۲): تسویه بدهی‌ها با مطالبات قطعی دولت در دستگاه بدهکار پس از صدور اوراق تسویه بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**		**	اعتبار ... تامين شده
**	اعتبار ... تخصیص یافته		

	**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
	**	ذخیره هزینه‌های تحقق یافته / ذخیره تعهدات سرمایه‌ای
**		تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه
**	**	اعتبار ... مصرف شده
**		اعتبار ... تامین شده

چنانچه بدهی مربوط به سال‌های قبل شناسایی نشده باشد، با توجه به تاریخ ایجاد آن (قبل از اجرای حسابداری تعهدی یا بعد از اجرای آن) ابتدا حسب مورد در مقابل حساب "شناسایی اولیه دارایی‌ها" یا "تعدیلات ستوانی" شناسایی و پس از آن ثبت فوق اعمال می‌شود.

بر اساس بند (۹) قواعد کاربردی این نظام و به منظور اعمال کنترل‌های داخلی لازم برای مطالبات و بدهی‌های در حال تسویه از محل اوراق تسویه خزانه و عدم تسویه نقدی آن‌ها، واحدهای گزارشگر طلبکار و بدهکار می‌توانند پس از تکمیل تاییدیه صدور اوراق تسویه خزانه، وضعیت مطالبات و بدهی‌های مورد تسویه خود را در سطح تفصیلی حساب موردنظر، تحت عنوان "اوراق تسویه خزانه در حال صدور" تعیین نمایند. لازم به ذکر است افشای اطلاعات اوراق تسویه خزانه در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی الزامی می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی - مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی

ثبت شماره (۱): به میزان اوراق تسویه خزانه صادر شده

بدهکار	بستانکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
حساب انتظامی - اوراق تسویه خزانه	مبلغ
**	**
طرف حساب انتظامی - اوراق تسویه خزانه	مبلغ
**	**

ب) اوراق تسویه خزانه نوع دوم

ثبت شماره (۱): تسویه بدهی‌های دولت در دستگاه بدهکار پس از صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی

بدهکار	بستانکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
اعتبار ... تامین شده	مبلغ
**	**
اعتبار ... مصرف شده	اعتبار ... تخصیص یافته
**	**
حساب‌ها و اسناد پرداختی	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه
ذخیره هزینه‌های تحقق یافته /	**
ذخیره تعهدات سرمایه‌ای	**
اعتبار ... مصرف شده	**
**	اعتبار ... تامین شده
**	**