

نمونه ثبت اسناد حسابهای سازمان مرکزی

ردیف	موضوع	حساب کل	حساب معین	مبلغ بد	مبلغ بس	توضیحات
۱	ثبت سند افتتاحیه	(۱) دارای های ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۵		
		پیش پرداخت ها	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	۳		
		پیش پرداخت ها	پیش پرداخت مواد و کالا	۲		
		ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته		۱۰	
		اعتبار پرداختهای غیرقطعی	اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی پرداختهای غیرقطعی	۱۰		
		بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی		۱۰	
		(۲) حساب فیما بین	مطالبات سازمان مرکزی از واحدها	۹۰		مربوط به تنخواه واحدها
		ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته		۹۰	
		(۳) حساب انتظامی	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	*		
			حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	*		
		طرف حساب های انتظامی	طرف حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی		*	
			طرف حساب های انتظامی - کنترل قراردادهای		*	
		(۴) حساب انتظامی	علی الحساب بابت عملیات جاری / سرمایه ای	۴		
		طرف حساب های انتظامی	علی الحساب بابت عملیات جاری / سرمایه ای		۴	

		۴	اعتبار هزینه / سرمایه‌ای انتقالی پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
	۴		بودجه اعتبار هزینه / سرمایه‌ای انتقالی	بودجه واحد گزارشگر		
با توجه به ثبت سند افتتاحیه		۱	تعديلات سنواتی	۵ ارزش خالص انباشته		
نیازی به ثبت هزینه نیست چون	۱		حسابها و اسناد پرداختنی	ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله‌ای		
ارزش انباشته کم می شود.						
		*	بانک پرداخت اختصاصی / هزینه‌ای / سرمایه‌ای	موجودی نقد	"ثبت سند مانده"	۲/۱
	*		ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته	مصرف نشده"	
		*	اعتبار هزینه / سرمایه‌ای انتقالی	اعتبار انتقالی	(از محل بودجه	
	*		بودجه اعتبار هزینه / سرمایه‌ای انتقالی	بودجه واحد گزارشگر	مصوب)	
		*	بانک پرداخت اختصاصی	موجودی نقد	"ثبت سند مانده"	۲/۲
	*		ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته	مصرف نشده"	
		*	اعتبار هزینه / سرمایه‌ای ابلاغی	اعتبار ابلاغی	(از محل اعتبارات	
	*		بودجه اعتبار هزینه / سرمایه‌ای انتقالی	بودجه واحد گزارشگر	ابلاغی وزارت علوم	
					و.....می باشد.)	
		۲۰۰	اعتبار هزینه / سرمایه‌ای	اعتبار مصوب	"ثبت سند ابلاغ"	۳
	۲۰۰		بودجه اعتبار هزینه / سرمایه‌ای	بودجه واحد گزارشگر	بودجه"	

۴	"ثبت سند منابع پیش بینی شده"	حساب انتظامی	منابع پیش بینی شده	۲۰۰	
		طرف حساب انتظامی	منابع پیش بینی شده	۲۰۰	
۵	"ثبت سند درآمد سازمان مرکزی از محل بالاسری واحدها"	حساب فی ما بین	بالاسری دریافتی از واحدها	۱۲,۵	
		درآمدهای دولت	درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات/سایر درآمد	۱۲,۵	
۶	"ثبت سند دریافت انتقال درآمد اختصاصی واحدها به سازمان مرکزی"	موجودی نقد	بانک دریافت	۱۰۰	
		طرف حساب فی ما بین	وجوه دریافتی از واحد	۱۰۰	
۷	"ثبت سند ارسال درآمد اختصاصی به حساب خزانه"	وجوه ارسالی به خزانه	وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی		
		موجودی نقد	بانک دریافت		
۸	"ثبت سند دریافت وجه از خزانه مربوط به اعتبار اختصاصی"	موجودی نقد	بانک پرداخت اختصاصی	۱۰۰	
		دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی	دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی	۱۰۰	

		۸۷,۵	مطالبات سازمان مرکزی از واحدها	حساب فیما بین	"ثبت سند پرداخت تنخواه به واحدها توسط سازمان مرکزی"	۹
	۸۷,۵		بانک پرداخت اختصاصی	موجودی نقد		
		۱	اعتبار هزینه تامین شده	(۱) اعتبار تامین شده	"ثبت سند پرداخت الباقی علی الحساب"	۱۰
	۱		اعتبار هزینه ای	اعتبار مصوب		
		۱	حسابها و اسناد پرداختنی	(۲) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	۱		بانک پرداخت اختصاصی	موجودی نقد		
		۴	علی الحساب بابت عملیات جاری / سرمایه ای	(۳) طرف حساب انتظامی		
	۴		علی الحساب بابت عملیات جاری / سرمایه ای	حساب های انتظامی		
		۵	اعتبار هزینه مصرف شده	(۴) اعتبار مصرف شده		
	۴		اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
	۱		اعتبار هزینه تامین شده	اعتبار تامین شده		
چنانچه پرداخت شهریه مربوط به سال امسال باشد.		۱۲,۵	اعتبار هزینه تامین شده	(۱) اعتبار تامین شده	"ثبت سند وجوه استرداد"	۱۱/۱
	۱۲,۵		اعتبار هزینه ای	اعتبار مصوب		
		۱۲,۵	به تفکیک فصول هشتگانه دولت	(۲) هزینه		
	۱۲,۵		بالاسری دریافتی از واحدها	حساب فیما بین		

		۱۲,۵	اعتبار هزینه مصرف شده	۳) اعتبار مصرف شده		
	۱۲,۵		اعتبار هزینه تامین شده	اعتبار تامین شده		
		۱۲,۵	مطالبات سازمان مرکزی از واحدها	۴) حساب فیما بین		
در صورت عدم پرداخت به واحد نیازی به ثبت نمی باشد	۱۲,۵		بانک پرداخت اختصاصی	موجودی نقد		
چنانچه پرداخت شهریه مربوط به سال گذشته باشد.	۱۲,۵		اعتبار هزینه تامین شده	۱) اعتبار تامین شده	"ثبت سند وجوه استرداد"	۱۱/۲
	۱۲,۵		اعتبار هزینه ای	اعتبار مصوب		
		۱۲,۵	تعدیلات سنواتی	۲) ارزش خالص انباشته		
	۱۲,۵		بالاسری دریافتی از واحدها	حساب فیما بین		
		۱۲,۵	اعتبار هزینه مصرف شده	۳) اعتبار مصرف شده		
	۱۲,۵		اعتبار هزینه تامین شده	اعتبار تامین شده		
		۱۲,۵	مطالبات سازمان مرکزی از واحدها	۴) حساب فیما بین		
	۱۲,۵		بانک پرداخت اختصاصی	موجودی نقد		

		۱۵۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده	موجودی نقد	"ثبت سند دریافت وجوه سپرده از واحدها"	۱۲
	۱۵۰۰		سپرده پرداختی	ح و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای		