

نمونه ثبت اسناد حساب اختصاصی واحدها

| ردیف | موضوع | حساب کل | حساب معین | مبلغ بد | مبلغ بس | توضیحات |
|------|------------------|--------------------------|--|---------|---------|---------|
| ۱ | ثبت سند افتتاحیه | دارای های ثابت مشهود | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | * | | |
| | | پیش پرداخت ها | پیش پرداخت بابت عملیات جاری | * | | |
| | | پیش پرداخت ها | پیش پرداخت مواد و کالا | * | | |
| | | طرف حساب فی ما بین | حساب سازمان مرکزی | | * | |
| | | | | | | |
| | | اعتبار پرداختهای غیرقطعی | اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی پرداختهای غیرقطعی | * | | |
| | | بودجه واحد گزارشگر | بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی | | * | |
| | | | | | | |
| | | حساب انتظامی | حساب انتظامی - تضمین های دریافتی | * | | |
| | | | حساب انتظامی - کنترل قراردادها | * | | |
| | | طرف حساب های انتظامی | طرف حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی | | * | |
| | | | طرف حساب های انتظامی - کنترل قراردادها | | * | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--------------------|---|-----|
| | | * | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | "ثبت سند مانده مصرف نشده" | ۲/۱ |
| | * | | حساب سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | (از محل بودجه مصوب) | |
| | | * | اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی | اعتبار انتقالی | | |
| | * | | بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی | بودجه واحد گزارشگر | | |
| | | | | | | |
| | | * | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | "ثبت سند مانده مصرف نشده" | ۲/۲ |
| | * | | حساب سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | (از محل اعتبارات ابلاغی ثبت سند افتتاحیه وزارت علوم و.....می باشد.) | |
| | | * | اعتبار هزینه / سرمایه ای ابلاغی | اعتبار ابلاغی | | |
| | * | | بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی | بودجه واحد گزارشگر | | |
| | | | | | | |
| | | * | اعتبار هزینه / سرمایه ای | اعتبار مصوب | "ثبت سند ابلاغ بودجه" | ۳ |
| | * | | بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای | بودجه واحد گزارشگر | | |
| | | | | | | |
| | | * | منابع پیش بینی شده | حساب انتظامی | "ثبت سند منابع پیش بینی شده" | ۴ |
| | * | | منابع پیش بینی شده | طرف حساب انتظامی | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|------|------|--|-----------------------------------|--|---|
| | | ۱۰۰ | بانک دریافت | موجودی نقد | "ثبت سند دریافت نقدی درآمد" | ۵ |
| | ۸۷,۵ | | درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات/سایر درآمد | درآمدهای دولت | | |
| | ۱۲,۵ | | بالاسری پرداختی به سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | ۱۰۰ | وجوه ارسالی به سازمان مرکزی | حساب فی ما بین | "ثبت سند انتقال درآمد اختصاصی" | ۶ |
| | ۱۰۰ | | بانک دریافت | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | ۸۷,۵ | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | "ثبت سند دریافت درآمد اختصاصی" | ۷ |
| | ۸۷,۵ | | حساب سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| شناسایی درآمد دانشجویی مربوط به ورودی مهر ماه سال ۹۴ | | ۱۰۰ | حسابها و اسناد دریافتنی | حسابها و اسناد دریافتنی مبادله ای | "ثبت سند درآمد تعهدی شهریه دانشجویی" | ۸ |
| | ۸۷,۵ | | درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات/سایر درآمد | درآمد دولت | | |
| | ۱۲,۵ | | بالاسری پرداختی به سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | | |
| | | ۱۰۰ | بانک دریافت | موجودی نقد | | |
| | ۱۰۰ | | حسابها و اسناد دریافتنی | حسابها و اسناد دریافتنی مبادله ای | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|------|------|---------------------------------|---|--|----|
| | | ۱۰۰ | وجوه ارسالی به سازمان مرکزی | حساب فی ما بین | "ثبت سند انتقال درآمد شهریه دانشجویی" | ۹ |
| | ۱۰۰ | | بانک دریافت | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | ۸۷,۵ | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | "ثبت سند دریافت درآمد شهریه دانشجویی از سازمان مرکزی" | ۱۰ |
| | ۸۷,۵ | | حساب سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | | |
| | | ۸۷,۵ | اعتبار هزینه تامین شده | (۱) اعتبار تامین شده | "ثبت سند وجوه استرداد" | ۱۱ |
| | ۸۷,۵ | | اعتبار هزینه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | ۸۷,۵ | به تفکیک فصول هشتگانه دولت | (۲) هزینه | | |
| | | ۱۲,۵ | بالاسری پرداختی به سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | ۱۰۰ | | حسابها و اسناد پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | | | | | | |
| | | ۱۰۰ | حسابها و اسناد پرداختنی | (۳) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | ۱۰۰ | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | ۱۲,۵ | بانک پرداخت اختصاصی | (۴) موجودی نقد | | |
| | ۱۲,۵ | | حساب سازمان مرکزی | طرف حساب فی ما بین | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------|---|---|-----------------------------|--|-----------------------------|----|
| | | * | اعتبار هزینه مصرف شده | اعتبار مصرف شده (۵) | | |
| | * | | اعتبار هزینه تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | * | اعتبار هزینه تامین شده | اعتبار تامین شده (۱) | "ثبت سند خرید کارت هدیه" | ۱۲ |
| | * | | اعتبار هزینه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | * | کارت هدیه | موجودی نقد (۲) | | |
| | * | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | * | به تفکیک فصول هشت گانه دولت | هزینه (۳) | | |
| مربوط به فصل ۶ | * | | حسابها و اسناد پرداختی | ح و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | | * | حسابها و اسناد پرداختی | ح و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای (۴) | | |
| | * | | کارت هدیه | موجودی نقد | | |
| | | * | اعتبار هزینه مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | * | | اعتبار هزینه تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------|--------|--------|--|---|-------------------------------|----|
| | | * | اعتبار هزینه تامین شده | (۱) اعتبار تامین شده | "ثبت سند خرید بن غیر نقدی" | ۱۳ |
| | * | | اعتبار هزینه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | * | حسابها و اسناد دریافتنی | (۲) ح و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | * | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| مربوط به فصل ۶ | * | | به تفکیک فصول هشت گانه دولت | (۳) هزینه | | |
| | * | | حسابها و اسناد دریافتنی | ح و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | | * | اعتبار هزینه مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | * | | اعتبار هزینه تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | ۵۰,۰۰۰ | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | "ثبت سند تنخواه کارپرداز" | ۱۴ |
| | ۵۰,۰۰۰ | | اعتبار هزینه / سرمایه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | ۵۰,۰۰۰ | تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای | موجودی نقد | | |
| | ۵۰,۰۰۰ | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | ۵۰,۰۰۰ | اعتبار هزینه / سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | | |
| | ۵۰,۰۰۰ | | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |

| | | | | | |
|----|---|-------------------------------|--|--------|--|
| ۱۵ | "ثبت سند هزینه کارپرداز برابر با تنخواه دریافت شده " (نمونه اول) | دارای های ثابت مشهود/ نامشهود | دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها | ۲۰,۰۰۰ | به شیوه نامه مراجعه شود |
| | | موجودی ها | موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها | ۲۰,۰۰۰ | |
| | | هزینه | طبق فصول هشتگانه دولت | ۱۰,۰۰۰ | |
| | | موجودی نقد | تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای | ۵۰,۰۰۰ | |
| | | اعتبار مصرف شده | اعتبار هزینه / سرمایه ای مصرف شده | ۵۰,۰۰۰ | با فرض اینکه ماهیت موجودی کالا هزینه ای می باشد. |
| | | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | اعتبار هزینه / سرمایه ای بابت پرداختهای غیرقطعی | ۵۰,۰۰۰ | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| ۱۶ | "ثبت سند هزینه کارپرداز بیشتر از تنخواه دریافت شده" (نمونه دوم) | اعتبار تامین شده | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | ۳۰,۰۰۰ | با این فرض که میزان تنخواه دریافتی بیش از ۵۰,۰۰۰ ریال می شد. و ماهیت موجودی کالا هزینه ای می باشد. |
| | | اعتبار مصوب | اعتبار هزینه ای / سرمایه ای | ۳۰,۰۰۰ | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | دارای های ثابت مشهود/ نامشهود | دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها | ۳۰,۰۰۰ | |
| | | موجودی ها | موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها | ۲۰,۰۰۰ | |
| | | هزینه | طبق فصول هشتگانه دولت | ۳۰,۰۰۰ | |
| | | موجودی نقد | تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای | ۵۰,۰۰۰ | |
| | | موجودی نقد | بانک پرداخت اختصاصی | ۳۰,۰۰۰ | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--------|---|---|--|----|--|
| | | ۸۰,۰۰۰ | اعتبار هزینه / سرمایه ای مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | ۵۰,۰۰۰ | | اعتبار هزینه / سرمایه ای بابت پرداختهای غیرقطعی | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | | |
| | ۳۰,۰۰۰ | | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| <p>(۱) مثال: این ثبت درخصوص قراردادهای تاسیسات و نظافت و.. می باشد،</p> <p>مبلغ کل قرارداد با احتساب ۹٪ مالیات ارزش افزوده بمبلغ ۱۰,۹۰۰ ریال می باشد.</p> | ۱۰,۹۰۰ | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | (۱) اعتبار تامین شده | <p>"ثبت سند قرارداد های هزینه ای از محل درآمد اختصاصی"</p> | ۱۷ | |
| | ۱۰,۹۰۰ | اعتبار هزینه ای / سرمایه ای | اعتبار مصوب | | | |
| | ۱۰,۹۰۰ | حساب انتظامی_کنترل قراردادها | (۲) حساب انتظامی | | | |
| | ۱۰,۹۰۰ | طرف حساب انتظامی_ کنترل قراردادها | طرف حساب انتظامی | | | |
| | | | | | | |
| <p>(۲) ۵٪ یا ۱۰٪ از شرکت تضمین دریافت می کنیم.</p> | ۵۰۰ | حساب انتظامی_تضمین های دریافتی (انجام تعهدات) | (۳) حساب انتظامی | | | |
| | ۵۰۰ | طرف حساب انتظامی _ تضمین های دریافتی | طرف حساب انتظامی | | | |
| | | | | | | |
| | ۲,۰۰۰ | حساب انتظامی_تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت) | (۴) حساب انتظامی | | | |
| | ۲,۰۰۰ | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی | طرف حساب انتظامی | | | |
| | | | | | | |
| <p>(۳) ۲۰٪ به شرکت پیش پرداخت می دهیم.</p> | ۲,۰۰۰ | پیش پرداخت بابت عملیات جاری | (۵) پیش پرداخت ها | | | |
| | ۲,۰۰۰ | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|-------|--------|---------------------------------------|--|--|--|
| | | ۲,۰۰۰ | اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | | |
| | ۲,۰۰۰ | | اعتبار هزینه ای / سرمایه ای | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| ۶) ارائه صورت وضعیت قطعی طبق قرارداد بمبلغ ۱۰,۹۰۰ ریال | | ۱۰,۹۰۰ | هزینه به تفکیک فصول هشت گانه دولت | ۶) هزینه | | |
| | ۲,۰۰۰ | | پیش پرداخت بابت عملیات جاری | پیش پرداخت ها | | |
| ۵٪ بیمه | ۵۰۰ | | سپرده های پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| ۱۰٪ حسن انجام کار | ۱,۰۰۰ | | سپرده های پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | ۷,۴۰۰ | | ح و اسناد پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | | | | | | |
| | | ۱۰,۹۰۰ | اعتبار هزینه مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | ۲,۰۰۰ | | اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | | |
| | ۸,۹۰۰ | | اعتبار هزینه تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| خالص پرداختی به شرکت | | ۷,۴۰۰ | ح و اسناد پرداختنی | ۷) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | ۷,۴۰۰ | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | ۱,۵۰۰ | سپرده های پرداختنی | ۸) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | ۱,۵۰۰ | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--------|--------|--|----------------------|--|----|
| | | ۱۰,۹۰۰ | طرف حساب انتظامی_کنترل قراردادها | طرف حساب انتظامی | | |
| | | ۲,۰۰۰ | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام تعهدات) | | | |
| | | ۵۰۰ | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت) | | | |
| | ۲,۰۰۰ | | حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام تعهدات) | حساب انتظامی | | |
| | ۵۰۰ | | حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت) | | | |
| | ۱۰,۹۰۰ | | حساب انتظامی_ کنترل قراردادها | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | * | اعتبار سرمایه ای تامین شده | (۱) اعتبار تامین شده | "ثبت سند قرارداد های سرمایه ای ازمحل درآمد اختصاصی" | ۱۸ |
| | | * | اعتبار سرمایه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | | | | | |
| | | * | حساب انتظامی_کنترل قراردادها | (۲) حساب انتظامی | | |
| | | * | طرف حساب انتظامی_ کنترل قراردادها | طرف حساب انتظامی | | |
| | | | | | | |
| | | * | حساب انتظامی_تضمین های دریافتی (انجام تعهدات) | (۳) حساب انتظامی | | |
| | | * | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی | طرف حساب انتظامی | | |
| | | | | | | |
| | | * | حساب انتظامی_تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت) | (۴) حساب انتظامی | | |
| | | * | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی | طرف حساب انتظامی | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------|---|---|---|--|--|--|
| | | * | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | ۵) دارائی ثابت مشهود | | |
| | * | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | * | اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | | |
| | * | | اعتبار سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| مربوط به اثاثه و منصوبات | | * | به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی ها | ۶) دارائی ثابت مشهود | | |
| | * | | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | دارائی ثابت مشهود | | |
| ۵٪ بیمه و ۱۰٪ حسن انجام کار | * | | سپرده های پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | * | | ح و اسناد پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | | * | اعتبار سرمایه ای مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | * | | اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی | اعتبار پرداخت های غیر قطعی | | |
| | * | | اعتبار سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | * | بانک وجوه سپرده | ۷) موجودی نقد | | |
| | * | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| خالص پرداختی به شرکت | | * | ح و اسناد پرداختنی | ۸) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | * | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------------|--------|--------|--|--------------------------|---|----|
| | | * | طرف حساب انتظامی_کنترل قراردادها | طرف حساب انتظامی | | |
| | | * | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام تعهدات) | | | |
| | | * | طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت) | | | |
| | | * | حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام تعهدات) | حساب انتظامی | | |
| | | * | حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت) | | | |
| | | * | حساب انتظامی_ کنترل قراردادها | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | ۳۰,۰۰۰ | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | دارائی ثابت مشهود | "ثبت سند ارائه پیش فاکتور برای خرید دارائی" | ۱۹ |
| | ۳۰,۰۰۰ | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | ۳۰,۰۰۰ | اعتبار سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | ۳۰,۰۰۰ | | اعتبار سرمایه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | | | | | |
| | | ۳۰,۰۰۰ | اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی | اعتبار پرداختهای غیرقطعی | | |
| | ۳۰,۰۰۰ | | اعتبار سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | ۳۰,۰۰۰ | دارائی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی | دارائی ثابت مشهود | "ثبت سند خرید دارائی" | ۲۰ |
| منظور خرید اثاثه و منصوبات است. | ۳۰,۰۰۰ | | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | دارائی ثابت مشهود | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--------|--------|---|---|---------------------------------|----|
| | | ۳۰,۰۰۰ | اعتبار سرمایه ای مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | ۳۰,۰۰۰ | | اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی | اعتبار پرداختهای غیرقطعی | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| منظور خرید ائانه و منصوبات است. | | ۴۰,۰۰۰ | اعتبار سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | "ثبت سند خرید مستقیم دارائی" | ۲۱ |
| | ۴۰,۰۰۰ | | اعتبار سرمایه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | | | | | |
| | | ۴۰,۰۰۰ | دارائی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی | دارائی ثابت مشهود | | |
| | ۴۰,۰۰۰ | | حسابها و اسناد پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای | | |
| | | | | | | |
| | | ۴۰,۰۰۰ | حسابها و اسناد پرداختنی | ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله | | |
| | ۴۰,۰۰۰ | | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | ۴۰,۰۰۰ | اعتبار سرمایه ای مصرف شده | اعتبار مصرف شده | | |
| | ۴۰,۰۰۰ | | اعتبار سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | * | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | "ثبت سند پیش پرداخت تعمیرات" | ۲۲ |
| | * | | اعتبار هزینه / سرمایه ای | اعتبار مصوب | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------|--|---|---|---------------------------|---|----|
| | | * | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | دارائی ثابت مشهود | | |
| | | * | پیش پرداخت بابت عملیات جاری | پیش پرداختها | | |
| | | * | پیش پرداخت مواد و کالا | پیش پرداختها | | |
| | | * | بانک پرداخت اختصاصی | موجودی نقد | | |
| | | * | اعتبار هزینه / سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی | اعتبار پرداختهای غیر قطعی | | |
| | | * | اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده | اعتبار تامین شده | | |
| | | | | | | |
| | | * | دارائی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی | دارائی ثابت مشهود | "ثابت سند هزینه تعمیرات از نوع سرمایه ای" | ۲۳ |
| | | * | پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای | دارائی ثابت مشهود | | |
| | | * | اعتبار سرمایه ای مصرف شده | اعتبارات مصرف شده | | |
| | | * | اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی | اعتبار پرداختهای غیر قطعی | | |
| | | | | | | |
| | | * | هزینه به تفکیک فصول هشت گانه دولت | هزینه | "ثابت سند هزینه تعمیرات از نوع هزینه ای" | ۲۴ |
| مربوط به فصل ۲ | | * | پیش پرداخت بابت عملیات جاری | پیش پرداخت ها | | |
| | | * | پیش پرداخت مواد و کالا | پیش پرداخت ها | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|------|------|---|--|--|------|
| | | * | اعتبار هزینه ای مصرف شده | اعتبارات مصرف شده | | |
| | * | | اعتبار هزینه ای بابت پرداخت های غیرقطعی | اعتبار پرداختهای غیرقطعی | | |
| | | | | | | |
| | | * | وجوه انتقالی به حساب | حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله ای | "ثبت سند انتقال وجه از حسابی به حساب دیگر" | ۲۵ |
| | * | | بانک پرداخت | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | * | بانک دریافت | موجودی نقد | "ثبت سند درآمدهای نامشخص" | ۲۶/۱ |
| | * | | بدهی بابت وجوه نامشخص | سایر بدهی های جاری | | |
| | | | | | | |
| | | * | بدهی بابت وجوه نامشخص | سایر بدهی های جاری | "ثبت سند بعد از مشخص شدن نوع درآمد" | ۲۶/۲ |
| | * | | درآمد فروش کالا و خدمات / سایر درآمدها | درآمدهای دولت | | |
| | | | | | | |
| | | ۸۷,۵ | مطالبات واحدها از سازمان مرکزی | حساب فی ما بین | "ثبت سند ثبت سود بانک ملت در حساب اختصاصی" | ۲۷ |
| | ۸۷,۵ | | درآمد فروش کالا و خدمات / سایر درآمدها | درآمدهای دولت | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|-----|-----|--|----------------|--|----|
| | | ۱۰۰ | بانک اختصاصی / شماره شبا حساب پشتیبان | (۱) موجودی نقد | "ثبت سند سود بانک تجارت در حساب اختصاصی" | ۲۸ |
| | ۱۰۰ | | درآمد فروش کالا و خدمات / سایر درآمدها | درآمدهای دولت | | |
| | | | | | | |
| | | ۱۰۰ | بانک دریافت | (۲) موجودی نقد | | |
| | ۱۰۰ | | بانک اختصاصی / شماره شبا حساب پشتیبان | موجودی نقد | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |