

نمونه ثبت اسناد حساب هزینه ای و تملک دارئیهای سرمایه ای 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 انتقالی پرداختهای غیرقطعی	*		
		بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی	*		
		حساب های 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	*		
۲	"ثبت سند مانده مصرف نشده"	موجودی نقد	بانک پرداخت هزینه / سرمایه ای	*		
		طرف حساب فی ما بین	حساب سازمان مرکزی	*		
		اعتبار انتقالی	اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی	*		
		بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی	*		

		*	اعتبار هزینه ای / سرمایه ای	اعتبار مصوب	"ثبت سند ابلاغ بودجه"	۳
	*		بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای	بودجه واحد گزارشگر		
		*	اعتبار هزینه / سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته	"ثبت سند تخصیص اعتبار"	۴
	*		اعتبار هزینه ای / سرمایه ای	اعتبار مصوب		
		*	بانک هزینه ای / سرمایه ای	موجودی نقد	"ثبت سند دریافت تخصیص"	۵
	*		حساب سازمان مرکزی	طرف حساب فی ما بین		
		۱,۰۰۰	اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده	"ثبت سند تنخواه کارپرداز" (از محل وجوه سال جاری)	۶
	۱,۰۰۰		اعتبار هزینه / سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
		۱,۰۰۰	تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای	موجودی نقد		
	۱,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه / سرمایه ای	موجودی نقد		
		۱,۰۰۰	اعتبار هزینه / سرمایه ای بابت پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداخت های غیر قطعی		
	۱,۰۰۰		اعتبار هزینه / سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده		

		۵۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	دارایی های ثابت مشهود/ نامشهود	"ثبت سند هزینه کارپرداز" (از محل وجوه سالجاری)	۷
منظور موجودی کالای خریداری شده از محل سرمایه ای		۱۸۰	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	موجودی ها		
	۶۸۰		تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای	موجودی نقد		
		۵۰۰	اعتبار هزینه / سرمایه ای مصرف شده	اعتبار مصرف شده		
		۱۸۰	اعتبار هزینه پرداختهای غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی		
	۶۸۰		اعتبار هزینه / سرمایه ای بابت پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداخت های غیر قطعی		
		۱,۰۰۰	اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی تامین شده	اعتبار تامین شده	"ثبت سند تنخواه کارپرداز" (از محل وجوه مصرف نشده)	۸
	۱,۰۰۰		اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی	اعتبار انتقالی		
		۱,۰۰۰	تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای	موجودی نقد		
	۱,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه / سرمایه ای	موجودی نقد		
		۱,۰۰۰	اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی بابت پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداخت های غیر قطعی		
	۱,۰۰۰		اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی تامین شده	اعتبار تامین شده		

		۵۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	دارایی های ثابت مشهود/ نامشهود	"ثبت سند هزینه کاربرد" (از محل وجوه مصرف نشده)	۹
		۱۸۰	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	موجودی ها		
منظور موجودی کالای خریداری شده از محل هزینه ای مانند: ملزومات اداری		۱۰۰	موجودی ملزومات	موجودی ها		
		۲۲۰	طبق فصول هشتگانه دولت	هزینه		
	۱,۰۰۰		تنخواه پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای	موجودی نقد		
		۸۲۰	اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی مصرف شده	اعتبار مصرف شده		
مانند: موجودی کالا از محل سرمایه ای		۱۸۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی پرداختهای غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
	۱,۰۰۰		اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی بابت پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
(۱) مثال: این ثبت درخصوص قراردادهای تاسیسات و نظافت و.. می باشد، مبلغ کل قرارداد با احتساب ۹٪ مالیات ارزش افزوده بمبلغ ۱۰,۹۰۰ ریال می باشد		۱۰,۹۰۰	اعتبار هزینه تامین شده	(۱) اعتبار تامین شده	"ثبت سند قرارداد" (از محل وجوه سالجاری)	۱۰
	۱۰,۹۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
			۱۰,۹۰۰	حساب انتظامی_کنترل قراردادها	(۲) حساب انتظامی	
		۱۰,۹۰۰	طرف حساب انتظامی_کنترل قراردادها	طرف حساب انتظامی		
(۲) ۵٪ از شرکت تضمین دریافت می کنیم		۵۰۰	حساب انتظامی_تضمین های دریافتی (انجام تعهدات)	(۳) حساب انتظامی		
	۵۰۰		طرف حساب انتظامی_تضمین های دریافتی	طرف حساب انتظامی		

		حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی (انجام پیش پرداخت)	۲,۰۰۰		۴) حساب انتظامی		
	۲,۰۰۰	طرف حساب انتظامی_ تضمین های دریافتی			طرف حساب انتظامی		
		پیش پرداخت بابت عملیات جاری	۲,۰۰۰		۵) پیش پرداختها		
	۲,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه			موجودی نقد		
		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی	۲,۰۰۰		اعتبار پرداختهای غیر قطعی		
	۲,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده			اعتبار تامین شده		
		به تفکیک فصول هشتگانه دولت	۱۰,۹۰۰		۶) هزینه		
	۲,۰۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات جاری			پیش پرداخت ها		
	۵۰۰	سپرده پرداختی (بیمه)			ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	۱,۰۰۰	سپرده های پرداختنی			ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	۷,۴۰۰	حساب و اسناد پرداختنی			ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
		سپرده های پرداختنی	۱۵۰۰		۷) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	۱۵۰۰	بانک پرداخت هزینه			موجودی نقد		
		حساب و اسناد پرداختنی	۷,۴۰۰		۸) ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	۷,۴۰۰	بانک پرداخت هزینه			موجودی نقد		
		اعتبار هزینه مصرف شده	۱۰,۹۰۰		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		

		۱۰,۹۰۰	طرف حساب انتظامی_کنترل قرارداد	طرف حساب انتظامی		
		۵۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمین دریافتی (انجام تعهدات)			
		۲,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمین دریافتی (پیش پرداخت)			
	۱۰,۹۰۰		حساب انتظامی_کنترل قرارداد	حساب انتظامی		
	۵۰۰		حساب انتظامی - تضمین دریافتی (انجام تعهدات)			
	۲,۰۰۰		حساب انتظامی - تضمین دریافتی (پیش پرداخت)			
۱۱		*	اعتبار سرمایه ای تامین شده	(۱) اعتبار تامین شده	"ثبت سند قرارداد از محل سرمایه ای"	
		*	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
		*	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 نامشهود		
		*	بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد		

		*	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی		
	*		اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده		
		*	به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی ها	۶) دارایی ثابت مشهود		
	*		پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	دارایی ثابت مشهود		
۵٪ بیمه	*		بیمه پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
۱۰٪ حسن انجام کار	*		سپرده های پرداختنی	ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	*		بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد		
		*	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		
		۱۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده	"ثبت سند ارائه پیش فاکتور برای خرید دارائی"	۱۲
	۱۰۰		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
		۱۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	دارائی ثابت مشهود		
	۱۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد		
		۱۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی		
	۱۰۰		اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده		

		۱۰۰	دارائی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی	دارائی ثابت مشهود	"ثبت سند ارائه مدارک خرید دارائی"	۱۳
	۱۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	دارائی ثابت مشهود		
		۱۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	اعتبار مصرف شده		
	۱۰۰		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
		*	اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده	"ثبت سند خرید مستقیم دارائی"	۱۴
	*		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
		*	دارائی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائی	دارائی ثابت مشهود		
	*		حسابها و اسناد پرداختنی	ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
		*	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	اعتبار مصرف شده		
	*		اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده		
		*	حسابها و اسناد پرداختنی	ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	*		بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد		

		*	اعتبار هزینه تامین شده	اعتبار تامین شده	"ثبت سند پیش پرداخت تعمیرات" (از محل هزینه ای)	۱۵
	*		اعتبار هزینه تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
		*	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
	*		اعتبار هزینه تامین شده	اعتبارات تامین شده		
		*	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	پیش پرداختها		
	*		بانک پرداخت هزینه	موجودی نقد		
		۱,۰۰۰	طبق فصول هشتگانه دولت (فصل ۲)	هزینه	"ثبت سند هزینه تعمیرات"	۱۶
	۵۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات جاری	پیش پرداخت ها		
	۵۰۰		حسابها و اسناد پرداختنی	ح و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
		۱,۰۰۰	اعتبار هزینه ای مصرف شده	اعتبارات مصرف شده		
	۵۰۰		اعتبار هزینه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی		
	۵۰۰		اعتبار هزینه ای تامین شده	اعتبارات تامین شده		

		۵۰۰	حساب و اسناد پرداختنی	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		
	۵۰۰		بانک پرداخت هزینه	موجودی نقد		
		*	اعتبار هزینه تامین شده	اعتبار تامین شده	"ثبت سند هزینه حقوق سرباز وظیفه"	۱۷
	*		اعتبار هزینه تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته		
		*	هزینه جبران خدمات کارکنان	هزینه		
مربوط به خدمات درمانی	*		بیمه پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
	*		حق بازنشستگی پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
	*		مالیات پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
	*		سایر کسور پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
	*		بانک پرداخت هزینه	موجودی نقد		
		*	اعتبار هزینه مصرف شده	اعتبار مصرف شده		
	*		اعتبار هزینه تامین شده	اعتبار تامین شده		
		*	بیمه پرداختنی	سایر بدهی های جاری	"ثبت سند پرداخت کسور حقوق"	۱۸
	*		حق بازنشستگی پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
	*		مالیات پرداختنی	سایر بدهی های جاری		

		*	سایر کسور پرداختنی	سایر بدهی های جاری		
	*		بانک پرداخت هزینه	موجودی نقد		
		*	بانک پرداخت هزینه ای / سرمایه ای	موجودی نقد	"ثبت سند دریافت وجه نقد بابت پیش پرداختهای سنواتی"	۱۹
	*		پیش پرداخت بابت عملیات جاری / سرمایه ای	پیش پرداختها		
		*	بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی	بودجه واحد گزارشگر		
	*		اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی بابت پرداختهای غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی		
		*	بانک پرداخت	موجودی نقد	"ثبت سند مربوط به حساب عمومی هنگام دریافت اعتبار از حساب دیگر و"	۲۰
	*		وجوه انتقالی از حساب	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای		
		۱۰۰	بانک / شماره شبا حساب پشتیبان	موجودی نقد	"ثبت سند سود بانک تجارت در حسابهای عمومی / سرمایه ای / سایر"	۲۱
	۱۰۰		بانک / شماره شبا حساب پشتیبان	موجودی نقد		

