

شماره ۵۴۲۵۶۱۲۵۶  
تاریخ ۱۳۸۹ / ۱ / ۳۱  
پیوست

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذیحسابی

امور مالی

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور به پیوست رهنمود حسابداری وجوه اداره شده شامل مفاهیم نظری و روش حسابداری ثبت عملیات حسابداری وجوه یاد شده در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهایی که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۱۳/د مورخ ۱۳۸۹/۱/۱۸ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجرا ابلاغ می گردد.

سید رحمت ا... اگرمی

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
معاونت خزینة و خزانة داری کل کشور  
اداره کل تمرکز و تلفیق حساب باوروش های حسابداری

**موضوع:** رهنمودهای حسابداری دولتی - موضوع ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور

**عنوان:** حسابداری وجوه اداره شده

بسمه تعالی

### **فهرست مطالب:**

• مفاهیم نظری

الف - مقدمه

ب- تعاریف برخی از اصطلاحات

ج - مبانی قانونی

د- تغییر در سایر روش های حسابداری

• روش حسابداری وجوه اداره شده

الف- سرفصل های عملیات حسابداری گروه حساب وجوه اداره شده

ب- عملیات حسابداری وجوه اداره شده

## • مفاهیم نظری

### الف - مقدمه

پرداخت بابت وجوه اداره شده بر اساس ماده (۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و آیین نامه اجرایی آن به شماره ۹۳۵۴/ت/۲۶۵۵۶ ه مورخ ۱۳۸۱/۳/۲۲ هیات محترم وزیران از محل اعتبارات هزینه و یا تملک دارایی های سرمایه ای طبق موافقتنامه مبادله شده با معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور و قرارداد منعقد شده با بانک یا بانک های عامل انجام می شود.

دریافت و پرداخت وجوه یاد شده حسب مورد در دفاتر حساب مستقل اعتبارات هزینه و یا تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه اجرایی منعقد کننده قرارداد با بانک عامل و با استفاده از سرفصل های معمول این حساب مستقل ها (موضوع رهنمود حسابداری شماره ۵۴/۳۹۰۱/۳۱۴۳۶ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷ و ۵۴/۳۹۰۱/۳۱۴۳۶ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷) انجام می شود، لیکن با توجه به تاکید ویژه آیین نامه یاد شده به ارایه اطلاعات در خصوص گردش وجوه اداره شده نزد بانک های عامل و باز پرداخت آن ها، بر اساس سیستم حسابداری مبتنی بر تئوری وجوه از "گروه حساب وجوه اداره شده" برای نگهداری حساب عملیات یاد شده استفاده می گردد. مبنای ثبت رویداد ها در این گروه حساب، دریافت و پرداخت وجوه (مبنای نقدی) می باشد.

### ب- تعاریف برخی از اصطلاحات

**تئوری وجوه:** بر اساس این تئوری اطلاعات مالی مربوط به یک بخش یا مرحله از فعالیت یک سازمان که اهمیت ویژه ای دارد و نیازمند کنترل و گزارشگری خاص می باشد، به طور مستقل و جداگانه نگهداری می شود.

**گروه حساب:** مجموعه ای از حساب های خود تراز است که با تشکیل یک واحد حسابداری مستقل، رویدادهای مالی مربوط به مراحل مستقل عملیات یک سازمان را ثبت و نگهداری می کند به طوری که به وسیله آن، وضعیت و نتایج عملیات مورد نظر به طور جداگانه قابل کنترل و گزارش باشد.

حسابداری وجوه اداره شده

وجوه اداره شده : اعتباراتی است که طبق قراردادهای منعقد شده با بانک های عامل در اختیار آن ها قرار می گیرد تا با نظارت دولت برای سرمایه گذاری در جهت اهداف قوانین برنامه های توسعه و بودجه به صورت تسهیلات در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی غیر دولتی قرار دهند(بند(الف) ماده(۱) آیین نامه فوق الذکر).

واگذارنده اعتبار : دستگاه اجرایی(ملی یا استانی ) است که با عقد قرارداد با بانک عامل اعتبارات لازم را در اختیار بانک قرار می دهد(بند (ب) ماده (۱) آیین نامه فوق الذکر).

بانک عامل : بانک یا موسسات اعتباری است که به حکم قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تاسیس شده و طرف قرارداد واگذارنده اعتبار است (بند (ج) ماده (۱) آیین نامه فوق الذکر).

### ج - مبانی قانونی

این رهنمود به توجه به مفاد ماده (۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و آیین نامه اجرایی آن به شماره ۹۳۵۴/ت/۲۶۵۵۶ ه مورخ ۱۳۸۱/۳/۲۲ هیات محترم وزیران تهیه می شود و به منظور انعکاس صحیح وجوهاتی که به استناد مصوبات و تصمیمات نمایندگان ویژه رئیس جمهور، با شرح فعالیت های متفاوت، به صورت وجوه اداره شده نزد بانک های عامل تودیع می شود نیز به کار می رود.

### د- تغییر در سایر روش های حسابداری

با تصویب و ابلاغ این رهنمود، رهنمود قبلی به شماره ۵۴/۶۲۴۶/۳۱۳۶۱ مورخ ۱۳۸۵/۷/۲۲ ملغی می گردد. با توجه به پرداخت مبالغی در سنوات گذشته به صورت وجوه اداره شده به بانک های عامل، ذیحسابان دستگاه های اجرایی بایستی ضمن پیگیری، اطلاعات مربوط به وجوه یاد شده را در قالب سرفصل های رهنمود جدید در دفاتر و صورت های مالی اعمال حساب نمایند.

• روش حسابداری وجوه اداره شده

الف- سرفصل های عملیات حسابداری گروه حساب وجوه اداره شده

ماهیت حساب	حساب معین	حساب کل
بدهکار	بر حسب بانک های عامل	وجوه نزد بانک های عامل
بستانکار	بر حسب سال ، نوع اعتبار و بانک های عامل	طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل
بدهکار	بر حسب سال و بانک های عامل	تسهیلات اعطایی و سود متعلق
بستانکار	بر حسب سال و بانک های عامل	کسر سود تسهیلات اعطایی
بدهکار	بر حسب سال وصول اقساط و بانک های عامل	باز پرداخت اقساط بانک های عامل
بستانکار	بر حسب سال وصول اقساط و بانک های عامل	مازاد(سود) حاصل از وجوه اداره شده
بدهکار	بر حسب سال و بانک های عامل	تسهیلات اعطایی و سود متعلق معوق
بستانکار	بر حسب سال و بانک های عامل	کسر سود تسهیلات اعطایی معوق

**حساب وجوه نزد بانک های عامل :** مانده این حساب نشان دهنده میزان وجوه پرداخت شده به بانک های عامل است که هنوز به دریافت کنندگان تسهیلات پرداخت نشده است. با پرداخت تسهیلات به اشخاص ذینفع مانده این حساب کاهش می یابد.

**طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل :** مانده این حساب نشان دهنده مبلغ اصل تسهیلات است که هنوز به حساب خزانه برگشت داده نشده است. مانده این حساب با واریز تسهیلات بازپرداخت شده به حساب خزانه، کاهش می یابد.

حسابداری وجوه اداره شده

**حساب تسهیلات اعطایی و سود متعلق :** مانده این حساب نشان دهنده اصل و سود تسهیلات واگذار شده به دریافت کنندگان تسهیلات می باشد که با بازپرداخت اقساط تسهیلات یاد شده کاهش می یابد.

**حساب کسر سود تسهیلات اعطایی :** مانده این حساب نشان دهنده سود دریافت نشده اقساط سررسید نشده تسهیلات است که با دریافت اقساط تسهیلات کاهش پیدا می کند.

**حساب باز پرداخت اقساط بانک های عامل :** مانده این حساب نشان دهنده مبلغ دریافتی بانک های عامل بابت بازپرداخت اقساط تسهیلات اعطایی است که هنوز به حساب خزانه واریز نشده است، با ارسال وجوه دریافتی یاد شده توسط بانک های عامل به حساب مربوط در خزانه کاهش پیدا می کند.

**حساب مازاد(سود) حاصل از وجوه اداره شده :** مانده این حساب نشان دهنده سود دریافت شده تسهیلات اعطایی است که به حساب بانک های عامل واریز شده و هنوز به خزانه منتقل نشده است. مانده آن با واریز وجوه یاد شده به حساب مربوط در خزانه کاهش می یابد.

**حساب تسهیلات اعطایی و سود متعلق معوق :** مانده این حساب نشان دهنده مبلغ اصل و سود تسهیلات سررسید گذشته است که با بازپرداخت آن ها توسط دریافت کنندگان کاهش می یابد.

**حساب کسر سود تسهیلات اعطایی معوق :** مانده این حساب نشان دهنده سود دریافت نشده اقساط معوق تسهیلات است که با دریافت نقدی اقساط یاد شده کاهش می یابد.

**ب- عملیات حسابداری وجوه اداره شده**

۱- با توجه به مبانی قانونی ارایه شده، ذیحسابی دستگاه اجرایی واگذارنده اعتبار، موظف است وجوه یاد شده را طبق مفاد موافقتنامه مبادله شده دستگاه اجرایی مربوط با معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور بر اساس قرارداد منعقد شده با بانک های عامل، در اختیار بانک یا بانک های عامل قرار دهد و وجوه پرداختی مذکور را به هزینه قطعی منظور نماید، این رویداد به شرح زیر و به تفکیک درحساب

## رهنمودهای حسابداری دولتی

### حسابداری وجوه اداره شده

مستقل اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و گروه حساب وجوه اداره شده اعمال می گردد.

۱-۱- ثبت در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا تملک دارایی های سرمایه ای حسب مورد

۱-۱-۱- تامین اعتبار و انعقاد قرارداد با بانک های عامل

کنترل قراردادها (بدهکار) \*\*\*

طرف حساب کنترل قراردادها (بستانکار) \*\*\*

تامین اعتبار (بدهکار) \*\*\*

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) \*\*\*

۱-۱-۲- پرداخت وجه به بانک یا بانک های عامل طبق قرارداد منعقد شده با آن ها و موافقتنامه مبادله شده

ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) \*\*\*

تامین اعتبار (بستانکار) \*\*\*

هزینه (بدهکار) \*\*\*

بانک پرداخت اعتبارات ... (بستانکار) \*\*\*

تنخواه گردان حسابداری (بدهکار) \*\*\*

کنترل تخصیص (بستانکار) \*\*\*

حسابداری وجوه اداره شده

ذیحسابی دستگاه اجرایی واگذار کننده اعتبار در پایان سال بایستی فرم عملکرد اعتبار فوق را بر اساس مشخصات اعتبار مزبور تکمیل و به همراه حساب نهایی به مراجع ذیربط ارایه نماید و چنانچه وجوه اداره شده از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای است، مبلغ هزینه را در ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد در فرم های مربوط منظور نماید؛ اضافه می نماید این مبلغ قابل انتقال به سال بعد نمی باشد.

در شرکت های دولتی که از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای، دریافت کننده وجوه یاد شده می باشند عملکرد مربوط به این وجوه به شرح مراتب فوق در صورت های مالی مربوط به اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای ثبت و گزارش می شود و با توجه به اینکه پرداخت وجوه یاد شده منجر به ایجاد اموال منقول و غیر منقول (موضوع تبصره (۱) ماده (۱۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور) برای شرکت دولتی ذیربط نمی شود، لذا انتقال وجوه دریافتی از محل اعتبارات یاد شده بابت وجوه اداره شده در پایان دوره پرداخت به حساب های جاری شرکت انجام نخواهد شد.

عملیات بستن حساب های فوق بر اساس رهنمود حسابداری شماره ۵۴/۳۹۰۱/۳۱۴۳۶ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷ و ۵۴/۳۹۰۰/۳۴۸۹۰ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷ در دفاتر و صورت های مالی حساب مستقل اعتبارات هزینه و یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای حسب مورد انجام می شود.

۲-۱- ثبت پرداخت وجه توسط ذیحسابی به بانک های عامل در گروه حساب وجوه اداره شده

وجوه نزد بانک های عامل (بدهکار) \*\*\*

طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل (بستانکار) \*\*\*

ذیحسابی بابت حساب وجوه نزد بانک های عامل حساب معین به تفکیک بانک های دریافت کننده وجوه و بابت طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل حساب معین به تفکیک سال، نوع اعتبار و بانک های عامل نگهداری می نماید.

۲- به موجب ماده (۶) آیین نامه اجرایی یاد شده، بانک عامل و واگذار کننده اعتبار موظف هستند حساب های مربوط به وجوه اداره شده را به صورتی نگهداری نمایند که در هر زمان اطلاعات مربوط به مصرف آن به تفکیک اصل و سود تسهیلات اعطا شده و اقساط معوق و میزان وجوه اداره شده مصرف شده، قابل



حسابداری وجوه اداره شده

تحصیل باشند. با توجه به اینکه وضعیت پرداخت وام‌ها به اشخاص حقیقی و حقوقی در نزد بانک‌های عامل موجود است و بانک‌های عامل بایستی گزارش وضعیت حساب وجوه اداره شده را به شرح یاد شده همراه با فهرست تفصیلی به دستگاه‌های اجرایی مربوط اعلام نمایند، بدین ترتیب ذیحسابی دستگاه‌ها و گذار کننده اعتبار خلاصه وضعیت تسهیلات واگذاری از محل وجوه اداره شده را بر اساس اطلاعات واصله از بانک یا بانک‌های عامل به شرح زیر و با استفاده از سرفصل‌های "گروه حساب وجوه اداره شده" در دفاتر و صورت‌های مالی خود منعکس می‌نماید. به منظور نظارت دقیق و مستمر بر عملکرد وجوه یاد شده و انعکاس به موقع عملکرد آنها در دفاتر و صورت‌های مالی، ذیحسابی مکلف است حداکثر هر سه ماه یکبار گزارشات لازم را از بانک‌های عامل دریافت و نسبت به تعدیل مانده حساب‌های ذیربط اقدام نماید.

۱-۲- معادل اقلام پرداختی به اشخاص ذینفع توسط بانک‌های عامل بابت تسهیلات اعطایی و سود متعلق

تسهیلات اعطایی و سود متعلق (بدهکار) \*\*\*

\*\*\* وجوه نزد بانک‌های عامل (بستانکار)

\*\*\* کسر سود تسهیلات اعطایی (بستانکار)

برای حساب تسهیلات اعطایی و سود متعلق حساب معین و خلاصه وضعیت تسهیلات اعطایی به تفکیک سال و بانک‌های عامل نگهداری می‌گردد. حساب کسر سود تسهیلات اعطایی نشان دهنده کل سود تسهیلات واگذار شده است که با دریافت نقدی اقساط معادل سود دریافتی، کاهش پیدا می‌کند؛ بنابراین مانده آن در حساب‌ها نشان دهنده سود متعلق به تسهیلات است که اقساط آن هنوز وصول نشده است. حساب معین این حساب به تفکیک سال و بانک‌های عامل نگهداری می‌شود. بدیهی است مشخصات تفصیلی تسهیلات مذکور در حساب‌های بانک یا بانک‌های عامل و فهرست‌های منضم به خلاصه وضعیت تسهیلات موجود است و نیازی به ثبت مجدد ارقام تفصیلی نمی‌باشد. اضافه می‌نماید در صورتی که بعد از اتمام مدت قرارداد قسمتی از وجوه یاد شده نزد بانک باقی مانده و به عنوان تسهیلات به اشخاص ذینفع پرداخت نشده باشد ذیحسابی مکلف است پیگیری لازم را بابت استرداد مبالغ یاد شده به

حسابداری وجوه اداره شده

خزانه انجام دهد و مبالغ واریزی به خزانه را تحت عنوان درآمد متفرقه کل کشور (بابت برگشت هزینه سنوات گذشته) در دفاتر اعمال حساب نماید.

۲-۲- بر اساس اعلام بانک های عامل و معادل مبلغ وصولی این بانک ها بابت بازپرداخت اقساط تسهیلات اعطایی و سود متعلق ثبت زیر به تفکیک در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و گروه حساب وجوه اداره شده اعمال می گردد.

۲-۲-۱- در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا تملک دارایی های سرمایه ای

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی واحدهای دستگاه (بدهکار)

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی پیش بینی شده (بستانکار)

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی پیش بینی شده (بدهکار)

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی تحقق یافته (بستانکار)

۲-۲-۲- در گروه حساب وجوه اداره شده

\*\*\* بازپرداخت اقساط بانک های عامل (بدهکار)

\*\*\* تسهیلات اعطایی و سود متعلق (بستانکار)

\*\*\* کسر سود تسهیلات اعطایی (بدهکار)

\*\*\* مازاد (سود) حاصل از وجوه اداره شده (بستانکار)

حسابداری وجوه اداره شده

حساب مازاد (سود) حاصل از وجوه اداره شده، نشان دهنده مازاد مبالغ دریافتی بابت بازپرداخت اقساط به اصل تسهیلات اعطایی است و حساب معین آن بر حسب سال وصول و بانک های عامل نگهداری می شود.

۱-۲-۲-۲- در صورت تسویه زودتر از موعد تسهیلات که در آن دریافت کننده تسهیلات از تخفیف سود بهره مند می شود، مبلغ تخفیف سود با ثبت زیر در گروه حساب وجوه اداره شده تعدیل می شود.

کسر سود تسهیلات اعطایی (بدهکار) \*\*\*

تسهیلات اعطایی و سود متعلق (بستانکار) \*\*\*

۲-۲-۲-۲- در صورتی که وجوه اداره شده به صورت بلاعوض و بابت مواردی چون پرداخت مابه التفاوت سود بانکی در اختیار بانک عامل قرار گرفته باشد، با اعلام بانک عامل و معادل مبلغ مصرف شده از محل وجوه یاد شده (با توجه به مفاد قرارداد) ثبت زیر در دفاتر اعمال حساب می شود.

طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل (بدهکار) \*\*\*

وجوه نزد بانک های عامل (بستانکار) \*\*\*

۳-۲- با اعلام بانک عامل معادل اقسام تسهیلاتی که به موقع واریز نشده اند، ضمن انجام پیگیری لازم از طریق بانک های عامل و دستگاه اجرایی ذیربط، ثبت های زیر به تفکیک در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و گروه حساب وجوه اداره شده اعمال می گردد.

۱-۳-۲- در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا تملک دارایی های سرمایه ای

مطالبات قابل وصول... (بدهکار) \*\*\*

کنترل واگذاری دارایی های مالی (بستانکار) \*\*\*

## رهنمودهای حسابداری دولتی

### حسابداری وجوه اداره شده

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی واحدهای دستگاه (بدهکار)

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی پیش بینی شده (بستانکار)

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی پیش بینی شده (بدهکار)

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی تحقق یافته (بستانکار)

ثبت مربوط به مراحل قانونی وصول اقساط تسهیلات، با استفاده از سرفصل های پیش بینی شده در بندهای (۶) الی (۱۲) رهنمود ثبت درآمدهای قانونی به شماره ۵۴/۸۲۷۶/۳۱۶۸۹ مورخ ۱۳۷۹/۸/۳۰ در دفاتر اعمال حساب می گردد.

۲-۳-۲- در گروه حساب وجوه اداره شده

\*\*\* تسهیلات اعطایی و سود متعلق معوق (بدهکار)

\*\*\* تسهیلات اعطایی و سود متعلق (بستانکار)

\*\*\* کسر سود تسهیلات اعطایی (بدهکار)

\*\*\* کسر سود تسهیلات اعطایی معوق (بستانکار)

۲-۴- معادل مبلغ دریافتی بانک های عامل بابت بازپرداخت اقساط تسهیلات معوق یاد شده و کارمزد دیرکرد متعلق، مندرج در صورت وضعیت واصله از بانک های عامل ثبت های زیر به تفکیک در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و گروه حساب وجوه اداره شده اعمال می گردد.

۲-۴-۱- در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا تملک دارایی های سرمایه ای (معادل مبلغ اقساط تسهیلات معوق یاد شده)

## رهنمودهای حسابداری دولتی

### حسابداری وجوه اداره شده

کنترل واگذاری دارایی های مالی (بدهکار) \*\*\*

مطالبات قابل وصول... (بستانکار) \*\*\*

۲-۴-۲- در گروه حساب وجوه اداره شده (معادل مبلغ اقساط تسهیلات معوق یاد شده و کارمزد دیرکرد متعلق)

بازپرداخت اقساط بانک های عامل (بدهکار) \*\*\*

تسهیلات اعطایی و سود متعلق معوق (بستانکار) \*\*\*

مازاد(سود) حاصل از وجوه اداره شده (بستانکار) \*\*\*

(در ثبت فوق حساب مازاد حاصل از وجوه اداره شده معادل کارمزد دیر کرد دریافت شده اقساط معوق، بستانکار می شود.)

کسر سود تسهیلات اعطایی معوق(بدهکار) \*\*\*

مازاد(سود) حاصل از وجوه اداره شده (بستانکار) \*\*\*

۳- به موجب ماده (۴) آیین نامه یاد شده بانک های عامل موظف هستند سود حاصل از وجوه مذکور و مبالغ دریافتی بابت بازپرداخت اقساط تسهیلات موضوع آیین نامه یاد شده را به حساب خاص ۶۰۶/۲۳ خزانه داری کل نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به عنوان "منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطایی (وجوه اداره شده)" به حساب منابع عمومی ردیف ۳۱۰۶۰۲ (واگذاری دارایی های مالی) واریز نمایند، ثبت این رویداد با توجه به صورت وضعیت بانک های عامل و تاییدیه خزانه در این خصوص به تفکیک

حسابداری وجوه اداره شده

در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و گروه حساب وجوه اداره شده به شرح زیر است.

۱-۳- در حساب مستقل اعتبارات هزینه یا تملک دارایی های سرمایه ای

واگذاری دارایی های مالی ارسالی (بدهکار) \*\*\*

\*\*\* واگذاری دارایی های مالی وصولی (بستانکار)

\*\*\* طرف حساب کنترل قراردادها (بدهکار)

\*\*\* حساب کنترل قراردادها (بستانکار)

در خصوص وجوه واریزی فوق به حساب خزانه داری کل بایستی فرم عملکرد منابع یاد شده تکمیل و ارایه گردد، در پایان سال مانده حساب ها حسب مورد با ثبت معکوس بسته می شوند.

۲-۳- در گروه حساب وجوه اداره شده

\*\*\* طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل (بدهکار)

\*\*\* مازاد (سود) حاصل از وجوه اداره شده (بدهکار)

\*\*\* بازپرداخت اقساط بانک های عامل (بستانکار)

در ثبت فوق حساب اندوخته وجوه اداره شده معادل اصل و حساب مازاد (سود) حاصل از وجوه اداره شده معادل سود و کارمزد دیرکرد اقساط واریز شده تسهیلات اعطایی بدهکار می گردند.

حسابداری وجوه اداره شده

۴- در پایان سال مانده حساب های گروه حساب وجوه اداره شده حسب مورد با ثبت معکوس و به شرح ذیل بسته می شود.

\*\*\* طرف حساب وجوه نزد بانک های عامل (بدهکار)

\*\*\* کسر سود تسهیلات اعطایی (بدهکار)

\*\*\* مازاد(سود) حاصل از وجوه اداره شده (بدهکار)

\*\*\* کسر سود تسهیلات اعطایی معوق (بدهکار)

\*\*\* وجوه نزد بانک های عامل (بستانکار)

\*\*\* تسهیلات اعطایی و سود متعلق (بستانکار)

\*\*\* بازپرداخت اقساط بانک های عامل(بستانکار)

\*\*\* تسهیلات اعطایی و سود متعلق معوق(بستانکار)

مانده حساب مازاد(سود)حاصل از وجوه اداره شده و حساب بازپرداخت اقساط بانک های عامل در عملیات بستن حساب ها نشان دهنده اقساط وصولی بانک های عامل است که به حساب خزانه واریز نشده است، ذیحسابی بایستی با توجه به مفاد ماده (۴) آیین نامه یاد شده پیگیری لازم را برای واریز این مبالغ به حساب یاد شده نزد خزانه انجام دهد. ثبت افتتاح حساب ها در سال بعد با معکوس ثبت فوق در دفاتر انجام می گیرد.

۵- دستگاه واگذار کننده اعتبار به منظور اجرای ماده (۵) آیین نامه یاد شده عملکرد وجوه اداره شده را به همراه گواهی خزانه مبنی بر واریز اقساط وام های اعطایی به حساب منابع عمومی موضوع ردیف بودجه یاد شده به معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور اعلام می نماید. در ضمن با توجه به مفاد آیین نامه یاد شده دیوان محاسبات کشور بررسی و اقدام لازم را معمول می نماید.