

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۱: ابلاغ بودجه سالانه

خلاصه ثبت:

اعتبار مصوب (بدهکار) ۱

دستگاه اجرائی (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت ابلاغ بودجه

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	1	۲	اعتبار مصوب	اعتبار مصوب	حساب های بودجه ای	حساب بودجه ای وکنترلی	900201
1		۲	دستگاه اجرائی	دستگاه اجرائی	حساب های بودجه ای	حساب بودجه ای وکنترلی	900101

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۲: ابلاغ تخصیص اعتبار

خلاصه ثبت:

تخصیص اعتبار (بدهکار) ۱

اعتبار مصوب (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت ابلاغ تخصیص اعتبار

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				نوع تفصیل	بدهکار	بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین			
۹۰۰۴۰۱	حساب بودجه ای وکنترلی	حسابهای بودجه ای	تخصیص اعتبار	تخصیص اعتبار	۲	1	
900201	حساب بودجه ای وکنترلی	حسابهای بودجه ای	اعتبار مصوب	اعتبار مصوب	۲		1

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۳: درخواست وجه از خزانه

خلاصه ثبت:

درخواست وجه (بدهکار) ۱

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت درخواست وجه برای تنخواه گردان حسابداری از خزانه

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	1	۲	درخواست وجه	درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای و کنترلی	۹۱۰۱۰۱
1		۲	تنخواه گردان حسابداری	تنخواه گردان حسابداری	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای و کنترلی	۹۱۱۰۰۱

توجه: اگر درخواست از محل تخصیص باشد حساب کنترل تخصیص بستانکار می شود و چنانچه که درخواست وجه از خزانه باشد تنخواه گردان بستانکار می شود.

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۴: دریافت اعتبار از خزانه

خلاصه ثبت:

کنترل درخواست وجه (بدهکار) ۱

درخواست وجه (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت دریافت اعتبار از خزانه

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب			کد حساب	
			جزء معین	معین	کل		گروه حساب
	1	۲	کنترل درخواست وجه	کنترل درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای و کنترلی	۹۱۰۲۰۱
1		۲	درخواست وجه	درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای و کنترلی	۹۱۰۱۰۱

توجه: ثبت رویداد ۴ و ۵ همزمان می باشد.

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۵: دریافت وجه اعتبار از خزانه

خلاصه ثبت:

بانک اعتبارات (بدهکار) ۱

اعتبارات (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت دریافت وجه اعتبار از خزانه

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	
۱۰۰۱۰۱	دارایی جاری	موجودی نقد	موجودی نقد نزد بانک ها	بانک اعتبارات	بدهکار 1
۶۶۰۱۰۱	درآمدهای عملیاتی	کمک های دریافتی / اعتبارات	کمک های دریافتی از دولت	اعتبارات	نوع تفصیل ۲-۱ 1

توجه: ثبت رویداد ۴ و ۵ همزمان می باشد.

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۶: دریافت وجه قبل از تخصیص اعتبار از خزانه (پیش دریافت)

خلاصه ثبت:

درخواست وجه (بدهکار) ۱

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ۱

کنترل درخواست وجه (بدهکار) ۱

درخواست وجه (بستانکار) ۱

بانک اعتبارات (بدهکار) ۱

پیش دریافت ها (بدهکار) ۱

شرح: ثبت بابت پیش دریافت از خزانه قبل از تخصیص اعتبار

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

جدول شرح ثبت رویداد ۶ به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	1	۲	درخواست وجه	درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۱۰۱۰۱
1		۲	تنخواه گردان حسابداری	تنخواه گردان حسابداری	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۱۱۰۰۱
	1	۲	کنترل درخواست وجه	کنترل درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۱۰۲۰۱
1		۲	درخواست وجه	درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۱۰۱۰۱
	1	۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱
1		۲	پیش دریافت ها	پیش دریافت ها	پیش دریافت ها	بدهی جاری	۳۳۰۹۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۷: ارسال وجه از ستاد به واحد غیر مستقل

خلاصه ثبت:

حساب رابط اعتبار (بدهکار) ۱

بانک اعتبارات (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت ارسال وجه به واحد

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	1	۳-۲-۱	حساب رابط اعتبارات	رابط اعتبارات	حساب رابط بدهکار	دارایی جاری	۱۲۰۱۰۱
1		۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد 8: ارسال وجه از ستاد به واحد مستقل

خلاصه ثبت:

اعتبارات ارسالی (بدهکار) ۱

بانک اعتبارات (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت ارسال وجه به واحد

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	1	۱-۲	اعتبارات ارسالی	اعتبارات ارسالی به واحد های تابعه	سایر هزینه ها	هزینه های عملیاتی	۷۷۱۰۰۱
1		۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۹: ارسال درآمد از بانک تمرکز وجوه به خزانه

خلاصه ثبت:

درآمد ارسالی به خزانه (بدهکار) ۱۸۰

خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (بستانکار) ۱۸۰

شرح: ثبت بابت درآمد ارسالی از واحد مستقل.....

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱۸۰	۲	درآمد ارسالی به خزانه	کنترل درآمدهای ارسالی/وصولی	کنترل درآمدها	درآمدهای عملیاتی	۶۷۰۱۰۳
۱۸۰		۲-۱	خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	۱۱۰۲۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

رویداد ۱۰: دریافت وجه از خزانه توسط دانشگاه

خلاصه ثبت:

بانک اعتبارات(بدهکار) ۱۸۰

اعتبارات(بستانکار) ۱۸۰

شرح: ثبت بابت دریافت وجه از خزانه توسط دانشگاه

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱۸۰	۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱
۱۸۰		۲	اعتبارات	کمک های دریافتی از دولت	کمک های دریافتی / اعتبارات	درآمدهای عملیاتی	۶۶۰۱۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۱۱: ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد غیرمستقل

خلاصه ثبت:

حساب رابط درآمد (بدهکار) ۱۱۴

بانک اعتبارات (بستانکار) ۱۱۴

شرح: ثبت بابت ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد غیرمستقل

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱۱۴	۳-۲	حساب رابط درآمد	رابط درآمد	حساب رابط بدهکار	بدهی جاری	۳۲۰۲۰۱
۱۱۴		۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۱۲: ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد مستقل

خلاصه ثبت:

اعتبارات ارسالی (بدهکار) ۵۷

بانک اعتبارات (بستانکار) ۵۷

شرح: ثبت بابت ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد مستقل

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۵۷	۱-۲	اعتبارات ارسالی	اعتبارات ارسالی به واحد های تابعه	سایر هزینه ها	هزینه های عملیاتی	۷۷۱۰۰۱
۵۷		۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

رویداد ۱۳: چاپ اوراق بهادار - قبوض درآمد

خلاصه ثبت:

قبوض درآمدی (بدهکار) ۱
طرف حساب قبوض درآمدی (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت چاپ قبوض درآمد

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲-۱	قبوض درآمدی	مخزن اوراق بهادار	حساب انتظامی بدهکار	حساب های کنترلی و بودجه ای	۹۴۲۰۰۱
۱		۲-۱	طرف حساب قبوض درآمدی	طرف حساب مخزن اوراق بهادار	طرف حساب انتظامی بدهکار	حساب های کنترلی و بودجه ای	۹۵۲۰۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۱۴: ارسال قبوض درآمدی به واحدهای تابعه

خلاصه ثبت:

رابط قبوض درآمدی (بدهکار) ۱
قبوض درآمدی (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت ارسال قبوض درآمد به.....

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۳-۲-۱	رابط قبوض درآمد	حساب رابط اسناد تضمینی	حساب رابط انتظامی	حساب های کنترلی و بودجه ای	۹۸۰۱۰۱
۱		۲-۱	قبوض درآمدی	مخزن اوراق بهادار	حساب انتظامی بدهکار	حساب های کنترلی و بودجه ای	۹۴۲۰۰۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

رویداد ۱۵: مصرف قبوض درآمدی

خلاصه ثبت:

طرف حساب قبوض درآمدی (بدهکار) ۱

رابط قبوض درآمدی (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت مصرف قبوض درآمد

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲-۱	طرف حساب قبوض درآمدی	طرف حساب مخزن اوراق بهادار	طرف حساب انتظامی بدهکار	حساب های کنترلی و بودجه ای	۹۵۲۰۰۱
۱		۳-۲-۱	رابط قبوض درآمد	حساب رابط اسناد تضمینی	حساب رابط انتظامی	حساب های کنترلی و بودجه ای	۹۸۰۱۰۱

توجه: این ثبت به همراه ثبت درآمد واحد زده می شود.

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

رویداد ۱۸: شناسایی و پرداخت حقوق

۱ - ۲۰ - شناسایی اعتبار سند حقوق							
بستانکار	بدهکار	نوع تفضیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	1	۲	اعتبار مصوب	اعتبار مصوب	حساب های بودجه ای	حساب بودجه ای وکنترلی	900201
1		۲	دستگاه اجرائی	دستگاه اجرائی	حساب های بودجه ای	حساب بودجه ای وکنترلی	900101
	1	۲	تخصیص اعتبار	تخصیص اعتبار	حسابهای بودجه ای	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۰۰۴۰۱
1		۲	اعتبار مصوب	اعتبار مصوب	حسابهای بودجه ای	حساب بودجه ای وکنترلی	90020 1
	1	۲-۱	موسسات و شرکت های دولتی	حساب دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارایی جاری	۱۴۰۲۰۳
1		۲	اعتبارات	اعتبارات دریافتی از دولت	کمک های دریافتی / اعتبارات	درآمد عملیاتی	۶۶۰۱۰۵

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

توضیح: در پایان جمع آوری لیست اطلاعات حقوق از کلیه واحدها (معمولا ۲۰م هرماه) ثبت فوق زده می شود.						
کد حساب	۲-۲۰- درخواست وجه از خزانه					بستانکار
	نوع تفصیل	بدهکار				
۹۱۰۱۰۱	حساب بودجه ای وکنترلی	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	درخواست وجه	درخواست وجه	۲	۱
۹۱۰۲۰۱	حساب بودجه ای وکنترلی	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	کنترل درخواست وجه	کنترل درخواست وجه	۲	۱
912101	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۲	۱
912001	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۲	۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

۳-۲۰- شناسایی هزینه حقوق هنگام پرداخت خالص حقوق پرسنل رسمی و پیمانی							
	1	۲	حقوق و دستمزد کارکنان رسمی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710101
	1	۲	حقوق و دستمزد کارکنان غیر رسمی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710102
	1	۲	فوق العاده شغل	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	۷۱۰۲۰۱
	1	۲	فوق العاده مخصوص	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710202
	1	۲	فوق العاده سختی محیط کار	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710203
	1	۲	فوق العاده بدی آب و هوا	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710204

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

	1	۲	تفاوت تطبیق	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710205
	1	۲	فوق العاده محرومیت از تسهیلات	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710206
	1	۲	فوق العاده محل خدمت	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710207
	1	۲	کمک هزینه عائله مندی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710209
	1	۲	کمک هزینه اولاد	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710210
	1	۲	حق سر پرستی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710211
	1	۲	همطرازی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710212

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

	1	۲	حق جذب	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710213
	1	۲	فوق العاده جذب مناطق محروم	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710214
	1	۲	نوبتکاری	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710218
	1	۲	ایثارگری	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710223
	1	۲	حق اشعه	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710224
	1	۲	فوق العاده ممتازی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710225
	1	۲	سایر مزایا و فوق العاده ها	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	710299

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

	1	۲	بیمه اجتماعی کارکنان دولت	رفاه اجتماعی	کمک های بلا عوض	هزینه های عملیاتی	760101
	1	۲	بیمه درمان کارمندان دولت	رفاه اجتماعی	کمک های بلا عوض	هزینه های عملیاتی	760102
	1	۲	صندوق بازنشستگی	رفاه اجتماعی	کمک های بلا عوض	هزینه های عملیاتی	760210
1		۲-۱	موسسات و شرکت های دولتی	حساب دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارایی جاری	۱۴۰۲۰۳
1		۲-۱	اداره امور مالیاتی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310203
1		۲-۱	سازمان تامین اجتماعی - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310205
1		۲-۱	سازمان خدمات درمان - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310207
1		۲-۱	سازمان بازنشستگی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310209

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

1		۲-۱	سایر کسور شاغلین	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310222
	1	۲	کنترل درخواست وجه	کنترل درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۱۰۲۰۱
1		۲	درخواست وجه	درخواست وجه	حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت	حساب بودجه ای وکنترلی	۹۱۰۱۰۱
<p>۴-۲۰- ارسال اعتبار خالص حقوق پرداختی به واحد مستقل</p>							
	1	۲	اعتبار ارسالی	اعتبارات ارسالی به واحد های تابعه	سایر هزینه ها	هزینه ای عملیاتی	771001
1		۲-۱	موسسات و شرکت های دولتی	حساب دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارایی جاری	140203

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

کد حساب	۲۰-۵- ارسال اعتبار خالص حقوق پرداختی به واحد تابعه					
120105			۳-۲-۱	۱	بدهکار	بستانکار
			۲-۱	۱		
140203	دارایی جاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	حساب دریافتی شبه تجاری	موسسات و شرکت های دولتی		۱
<p>توضیح: هنگام پرداخت حقوق به واحد مستقل و واحد تابعه به منظور کسر بدهی سازمان از ثبت ۲۰-۵ و ۲۰-۶ استفاده می شود.</p>						
<p>۲۰-۶- دریافت چک کسورات حقوق از خزانه</p>						
۱۰۰۱۰۱	دارایی جاری	موجودی نقد	موجودی نقد نزد بانک ها	بانک اعتبارات	۲-۱	۱
140203	دارایی جاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	حساب دریافتی شبه تجاری	موسسات و شرکت های دولتی	۲-۱	۱

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	۲۰-۷- پرداخت کسور حقوق پرسنل ستاد و ارسال اعتبار کسور پرداختی به واحد تابعه				کد حساب
	1	۳-۲-۱	رابط حقوق				120105
	1	۳-۲-۱	سایر کسور شاغلین	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310222
1		۳-۲-۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	۱۰۰۱۰۱

توضیح : با انجام ثبت ۶-۲۰ بخشی از طلب دانشگاه از خزانه تسویه میشود .

با انجام ثبت ۷-۲۰ علاوه بر پرداخت کسورات پرسنل شاغل در ستاد، وجه کسورات واحد های تابعه به تفکیک حساب هر واحد واریز شده و فیش بستانکاری هر واحد به واحد ارسال می شود.

ثبت های حسابداری تعهدی ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۲ - اردیبهشت ۱۹

۸-۲۰- دریافت اعلامیه بستانکاری از خزانه بابت پرداخت کسورات قانونی حقوق شاغلین

	1	۲-۱	اداره امور مالیاتی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310203
	1	۲-۱	سازمان تامین اجتماعی- بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310205
	1	۲-۱	سازمان خدمات درمان - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310207
	1	۲-۱	سازمان بازنشستگی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	310209
1		۲-۱	موسسات و شرکت های دولتی	حساب دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارایی جاری	140203