

شماره: ۵۴/۵۳۳۵

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۱/۱۷

پیوست: دارد



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

تراز داری کل کشور

بسمه تعالی

ذی حسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذی حسابی

امور مالی

سایر امور

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست "دستورالعمل حسابداری سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام شرکتها" که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۵ مورخ ۱۴۰۰/۱/۱۱ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجرا ابلاغ می شود.

سید رحمت ا... اکرمی
خزانه دار کل کشور



دیوان محاسبات کشور

بیت

دسالمش تونید

شماره: ۲۰۳۰/۵
تاریخ: ۱۴۰۰/۱۱/۱۱
تعداد:
پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی
اداره اسناد خزانه و مانگاز و سهام
۱۴۰۰/۱۱/۱۱
شماره: ۲۴۲۷

جناب آقای دکتر فعال لیبومی
مدیرکل محترم گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی

باسلام

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۵۲/۱۸۲۶۱۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰، موضوع دستورالعمل حسابداری "سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام دولتی" به استحضار می‌رساند؛ مراتب در جلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ کارگروه ماده (۱۳۸) قانون محاسبات عمومی، بررسی گردید. بر اساس نتایج حاصله، فرایند حسابداری مطروحه (موضوع نامه فوق) برای اجرا به صورت آزمایشی (یکساله) تأیید می‌شود. (کد ۳۳)

یدالله حبیبی

مدیرکل رسیدگی و بررسیهای مالی
حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

صندوق پستی: ۱۵۸۲۵/۶۵۱۵ و ۱۴۱۵۵/۶۴۷۱
www.dmk.ir pria@dmk.ir

تهران، میدان ونک، خیابان برزیل شرقی، شماره ۲
دورنویس: ۸۸۶۷۳۹۱۳ تلفن: ۰۰۸۱۴۰۰۰۹۰۸۸۸۹۸۶۱

حسابداری سرمایه‌گذاری کوتاه مدت در سهام شرکت‌ها

۱- مقدمه

برخی از واحدها نظیر دانشگاه ها بر اساس قوانین و مقررات مربوط مجاز به سرمایه گذاری در سهام شرکتها از محل وجوه اختصاصی خود هستند. این سرمایه گذاری ها غالباً کوتاه مدت است و به منظور کنترل یا ایجاد نفوذ موثر بر شرکت سرمایه پذیر انجام نمی شود. واحد های مزبور قبل از اقدام به سرمایه گذاری در سهام شرکتها و استفاده از این دستورالعمل باید با رعایت قوانین بالادستی، مجوزهای قانونی لازم برای سرمایه گذاری در سهام شرکت یا شرکت های سرمایه پذیر را از مراجع ذیصلاح اخذ نمایند. رویدادهای مرتبط با موضوع فوق به صورت زیر شناسایی می گردد

۲- حسابداری سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام شرکتها

ثبت شماره (۱): چنانچه واحدها بر اساس قوانین و مقررات مربوط مجاز به سرمایه گذاری در سهام شرکتها از محل وجوه اختصاصی خود باشند، به هنگام تامین اعتبار بایستی حسب مورد ثبت شماره (۱۵) یا ثبت شماره (۴۹) از فصل دوم و ثبت شماره (۱۶) یا ثبت شماره (۵۹) از فصل چهارم نظام حسابداری بخش عمومی را اعمال و رویدادهای مربوط به تحصیل سرمایه گذاری را به بهای تمام شده به صورت زیر شناسایی نمایند.

| بستانکار | بدهکار |
|-----------------|------------------------|
| عنوان حساب معین | عنوان حساب معین |
| مبلغ | مبلغ |
| | سرمایه گذاری در شرکتها |
| بانک ... | ** |
| ** | |

بدیهی است در صورت تحقق درآمد حاصل از سرمایه گذاری، ثبت شماره (۲) از فصل پنجم نظام مزبور اعمال می شود.

ثبت شماره (۲): به هنگام واگذاری سرمایه گذاری، مانده آن از دفاتر خارج و تفاوت عواید حاصل از واگذاری و بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود یا زیان شناسایی می شود.

ثبت شماره (۱-۲): در صورتی که عواید حاصل از واگذاری سرمایه گذاری بیش از بهای تمام شده سرمایه گذاری در زمان تحصیل باشد.

| بستانکار | بدهکار |
|----------------------------------|-----------------|
| عنوان حساب معین | عنوان حساب معین |
| مبلغ | مبلغ |
| | بانک ... |
| سرمایه گذاری در شرکتها | ** |
| ** | |
| درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط | ** |
| ** | |

| | |
|--|---|
| | اعتبار ... / اعتبار ... انتقالی ^۱ ** |
| اعتبار ... تامین شده / اعتبار ... انتقالی تامین شده ** | |

۱- به میزان بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در زمان تحصیل لازم به ذکر است، درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری مطابق ثبت شماره (۱۶) از فصل پنجم نظام یادشده به حساب خزانه واریز می‌گردد. ثبت شماره (۲-۲): در صورتی که عواید حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری کمتر از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در زمان تحصیل باشد.

| بستانکار | | بدهکار | |
|----------|--|--------|---|
| مبلغ | عنوان حساب معین | مبلغ | عنوان حساب معین |
| | | ** | بانک ... |
| | | ** | حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی ... |
| ** | سرمایه‌گذاری در شرکتها | | |
| | | ** | اعتبار ... / اعتبار ... انتقالی ^۱ کسری ابواب جمعی بابت اعتبار ... / کسری ابواب جمعی بابت اعتبار ... انتقالی ^۲ |
| ** | اعتبار ... تامین شده / اعتبار ... انتقالی تامین شده | | |

۱- به میزان وجوه حاصل از سرمایه‌گذاری
۲- به میزان تفاوت حاصل از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در زمان تحصیل و وجوه حاصل از سرمایه‌گذاری، بدیهی است پس از رسیدگی و طی مراحل قانونی و صدور رای، واحد گزارشگر می‌بایست نسبت به اعمال تعدیلات لازم و ثبت‌های تکمیلی اقدام نماید.