



وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور

اداره کل بازرسی و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری

شماره: سامان نظارت آفنی معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور

پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی

معرفی پروتکل - نسخه ۲,۶

اصلاحیه: ۹

شناسه سند:

SANAMA.MonthlyProtocol - Version ۲.۶ - Edition ۹

تاریخ آخرین تغییرات:

۱۳۹۹/۰۲/۲۷



چکیده :

در این سند پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی نسخه ۲,۶ معرفی و اجزای آن تشریح شده است.

تاریخچه :

ردیف	نسخه	اصلاحیه	تاریخ	توضیح
۱	۱	۰	۱۳۹۱/۰۱/۱۵	نسخه مقدماتی
۲	۱	۱	۱۳۹۱/۰۴/۱۹	نسخه اولیه
۳	۱	۲	۱۳۹۱/۱۰/۰۹	نسخه نهایی
۴	۱	۳	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	نسخه اصلاحیه (تغییر با رنگ بنفش در صفحه ی ۱۲ مشخص شده است)
۵	۲	۰	۱۳۹۴/۰۲/۱۹	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه مقدماتی
۶	۲	۱	۱۳۹۴/۰۳/۲۶	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اولیه
۷	۲,۱	۳	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۹۵
۸	۲,۲	۴	۱۳۹۵/۱۱/۲۶	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل‌های حسابداری اوراق بدهی
۹	۲,۳	۵	۱۳۹۶/۰۲/۳۰	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۹۶
۱۰	۲,۴	۶	۱۳۹۶/۰۲/۰۴	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۹۷
۱۱	۲,۵	۷	۱۳۹۸/۰۲/۱۴	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۹۸
۱۲	۲,۵	۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۸	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل حواله ارزی
۱۳	۲,۶	۹	۱۳۹۹/۰۲/۲۷	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۹۹



فهرست مطالب

بخش اول - اطلاعات کلی	۴
بخش دوم - تراز عملیات و صورت مغایرت بانکی	۵
بخش سوم - اطلاعات پایه پروتکل	۱۴
بخش چهارم - ساختار کلی فرمت اطلاعات الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی	۴۶



مقدمه:

۱. پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی با هدف مکانیزاسیون فرآیند ثبت و تحویل صورت‌های مالی دستگاه‌های اجرایی تهیه گردیده است. این پروتکل که به شکل فایل‌های XML آماده و مورد استفاده قرار می‌گیرد، دارای اجزایی برای تبادل اطلاعات صورت‌های مالی می‌باشد. استفاده‌کنندگان از این پروتکل که در حقیقت تهیه‌کنندگان و توسعه‌دهندگان نرم افزارهای مالی می‌باشند باید بر اساس این اجزا نسبت به تهیه خروجی از سیستم خود اقدام نمایند.

۲. هدف:

معرفی اجزا تشکیل‌دهنده پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی و نحوه تکمیل و ساخت آن، هدف این مستند می‌باشد.

۳. محتوا:

در این مستند ابتدا اصول کلی برای تهیه فایل‌های مبتنی بر این پروتکل ذکر گردیده است و سپس اجزا هر یک از این پروتکل به تفکیک بیان می‌شود.

۴. اصول:

در تهیه فایل‌های مبتنی بر پروتکل تبادل الکترونیکی نسخه ۲,۶ باید اصول کلی زیر مدنظر قرار گیرد:

✓ فایل‌های Xml با استاندارد (Unicode(UTF-۸ مبادله می‌گردند و محتوای داده‌های رشته به دلیل عمومی بودن اسناد در کاراکترهای فارسی/ عربی/ انگلیسی از قاعده کدپیچ Windows-۱۲۵۶ پیروی می‌نماید.

توجه: نسخه به روز رسانی شده‌ی این مستند و سایر مستندات مرتبط با پروتکل سناما بر روی سایت اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش‌های حسابداری به آدرس زیر قابل دسترسی می‌باشد:

www.tamarkoz.mefa.ir

بخش اول - اطلاعات کلی:

در این جزء اطلاعات کلی مربوط به صورت حساب را وارد می‌کنیم. (تگ : **SanamaInfo**)

✓ توجه : تگ **SanamaInfo** ، تگ **Root** می‌باشد و شامل شناسه های فایل **XML** است و کلیه فایل های بخش اول و دوم زیرمجموعه این تگ می‌باشند.

A. نام پروتکل (**ProtocolName**): در این نسخه از مستند با مقدار "**SANAMA**" تکمیل می‌گردد.

B. نسخه پروتکل (**ProtocolVer**): در این نسخه از مستند با مقدار "۲,۶" تکمیل می‌شود.

C. نوع پروتکل (**ProtocolType**) : در این نسخه از مستند با مقدار "**MonthlyProtocol**" تکمیل می‌گردد.

D. شناسه ملی دستگاه اجرایی (**MainOrgID**) شناسه ملی ۱۱ رقمی دستگاه اجرایی می‌باشد که توسط سازمان ثبت اسناد و املاک صادر می‌شود.

E. ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی (**MainOrgCode**): ردیف دستگاه اجرایی می‌باشد که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

F. سال (**Year**): معرف سال می‌باشد با توجه به سال و در فرمت چهاررقمی مقدار دهی می‌شود (به طور مثال ۱۳۹۸).

G. ماه (**Month**): معرف ماه می‌باشد که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

H. ضمائم حساب: (**Attachment_List**)

○ فایل پیوست (**Attachment**)

○ پسوند فایل (**Extension**) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (**Description**) است.

○ نوع ضمیمه (**AttachmentType**) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

بخش دوم – تراز عملیات و صورت مغایرت بانکی:

- ۱-۱- تراز عملیات (Report_List): بیانگر لیستی شامل تراز عملیات با مقادیر زیر می باشد.
- ۱-۱-۱- مقدار کد (AccCode): معرف کد حساب معین می باشد (به عنوان مثال: کد حساب معین بودجه واحد گزارشگر - بودجه اعتبار هزینه برابر ۹۱۰۰۱ می باشد). که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۲- گردش بدهکار تا پایان ماه جاری (SummaryProgressDeptor)
- ۱-۱-۳- گردش بستانکار تا پایان ماه جاری (SummaryProgressCreditor)
- ۱-۱-۴- نوع منبع یا درآمد (SourceType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۵- ماهیت منابع (SourceEssence) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۶- نوع سایر منابع (OtherSourceType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۷- نوع اعتبار (CreditType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۸- سال جاری / دوره متمم/سنواتی (TransferralType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۹- مشخصات اعتبار (CreditInfo) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۱۰- شماره ردیف (RankNumber) که شامل شماره ردیفهای متفرقه بودجه ای و ردیفهای تملک دارایی مالی می باشد و مقادیر آن رامی توانید بر اساس ماده واحده قانون بودجه هر سال مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۱۱- شماره برنامه / طرح (CreditCode) و مقادیر آن رامی توانید بر اساس قانون بودجه هر سال مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۱۲- فصول اعتبارت هزینه (ExpenseArticle) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۱۳- فصول اعتبارت تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (ConstructArticle) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱-۱-۱۴- ریز فصل هزینه (ExpenseDetailArticle) که مطابق با دستورالعمل مربوط سازمان برنامه و بودجه کشور می باشد.
- ۱-۱-۱۵- مشخصات درآمد (IncomeCode) که مقادیر آن تابع شماره طبقه بندی در آمد ها در پیوست شماره ۲ قانون بودجه سالانه کشور می باشد.
- ۱-۱-۱۶- موضوع درآمد (IncomeSubject) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

- ۱،۱،۱۷- دولتی / غیردولتی (Governmental) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۱۸- دوره مالیاتی (TaxSeason) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۱۹- ابلاغ دهنده (DebentureSenderRank) ردیف بودجه ای دستگاه ابلاغ دهنده می باشد.
- ۱،۱،۲۰- ابلاغ گیرنده (DebentureReceiverRank) ردیف بودجه ای دستگاه ابلاغ گیرنده می باشد.
- ۱،۱،۲۱- مرکز فعالیت (CostCenter)^۱.
- ۱،۱،۲۲- طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی (AwardArticle) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۲۳- نوع اوراق بهادار (SecuritiesType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۲۴- ماهیت سپرده (GuaranteeEssence) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۲۵- سال (Year) معرف عدد چهار رقمی نماینده سال عملیات می باشد. به طور مثال ۱۳۹۷.
- ۱،۱،۲۶- اشخاص (NomineeCode): این شناسه ۱۵ رقمی بر اساس بخشنامه مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به شماره ۵۷/۹۰۰۵۸ و تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۹ تکمیل می گردد.
- ۱،۱،۲۷- نام اشخاص (Nominee): این فیلد معرف عنوان متناظر شخص / موسسه عامل / شرکت (رجوع به فیلد قبل) می باشد.
- ۱،۱،۲۸- وضعیت مطالبات (DemandStatus) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۲۹- انواع پرداخت غیر قطعی (TempPaymentType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۳۰- موضوع کسری ابوابجمعی (LeakageSubject) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۳۱- نوع تضمین (AssuranceType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۳۲- موضوع تضمین (AssuranceSubject) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۳۳- واحد پولی (CurrencyType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.
- ۱،۱،۳۴- مشخصات حساب (AccountNumber) که مقدار آن شماره شبای حساب (اعم از ارزی یا ریالی) است که در فرمت IBAN مبتنی بر استاندارد ISO-۱۳۶۱۶ می باشد.

^۱ در راستای کاهش تغییرات در خروجی XML واحدهای گزارشگر، فعلا عبارت Cost به Activity تغییر نموده است.

۱،۱،۳۶- موضوع بدهی (DebitSubject) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

۱،۱،۳۷- طبقه‌بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود (FixedAssetType) که مطابق با شیوه نامه نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری

دارایی‌های دولت می باشد و مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

۱،۱،۳۸- طبقه‌بندی موجودی‌ها (InventoryType) که مطابق با شیوه نامه نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی‌های دولت می باشد و مقادیر

آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

۱،۱،۳۹- تعداد اوراق (Quantity) که مقادیر آن برابر است با تعداد اوراق بهادار.

۱،۱،۴۰- تاریخ سررسید (DueDate) که مقدار آن برابرست با تاریخ سررسید اوراق یا تسهیلات دریافتی.

۱،۱،۴۱- مشخصات اوراق یا اسناد (SecuritiesProperties) که مقادیر آن برابر است با طبقه بندی اوراق بهادار نزد واحد گزارشگر.

۱،۱،۴۲- مشخصات قرارداد و تسهیلات (ContractProperties) که مقادیر آن برابر است با شماره قرارداد فی ما بین واحد گزارشگر و اشخاص.

۱،۱،۴۳- نوع سرمایه‌گذاری (InvestmentType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

۱،۱،۴۴- موضوع تعدیلات سنواتی (AnnualAdjustmentsSubject) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

۱،۱،۴۵- طبقه اقلام انتقال یافته (TransferItems) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید.

- ۱,۲- صورت مغایرت بانکی (ContrastAccount_List) : شاملی لیستی می باشد که با ازاء هر شماره حساب بانکی مقدار دهی می گردد. (ملاک حساب های بانکی، حساب های بانکی ثبت شده در اداره کل خزانه وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد)
- ۱,۲,۱- شماره شبای حساب (AccountNumber) که در فرمت IBAN مبتنی بر استاندارد ISO-۱۳۶۱۶ میباشد (اعم از ارزی و یاربالی)
- ۱,۲,۲- عنوان حساب (AccountDscp)
- ۱,۲,۳- نوع حساب بانکی (AccountType) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
- ۱,۲,۴- تصویر صورت حساب بانک (AccountNumberImage) : این تگ شامل تصویر صورت حساب بانک می باشد.
- لیست ضمایم (Attachment_List):
 - فایل پیوست (Attachment)
 - پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.
- ۱,۲,۵- موجودی طبق دفتر (MojoodiTebgheDaftar)
- ۱,۲,۶- وجوه مربوط به منابعی که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی ثبت نشده اند (DiffType۱)
- مقدار (Value)
 - لیست جزئیات (Detail_List):
 - تاریخ (Date)
 - شرح/ذکر دلایل (Description)
 - مبلغ (Expense)
 - لیست ضمائم (Attachment_List) :
 - فایل پیوست (Attachment)
 - پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱,۲,۷- وجوه نامشخص (DiffType۲)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o تاریخ (Date)
 - o مبلغ (Expense)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱,۲,۸- اضافه واریزی (DiffType۳)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o تاریخ (Date)
 - o شرح/ذکر دلایل (Description)
 - o مبلغ (Expense)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱,۲,۹- اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط - اضافه (DiffType۴)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o تاریخ (Date)
 - o شرح/ذکر دلایل (Description)
 - o مبلغ (Expense)
 - o شماره سند حسابداری (DocNo)

- لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۰ - اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط - کسر (DiffType۵)

- مقدار (Value)

- جزئیات (Detail_List):

- تاریخ (Date)
- شرح/ذکر دلایل (Description)
- مبلغ (Expense)
- شماره سند حسابداری (DocNo)

- لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۱ - سایر برداشت ها (DiffType۶)

- مقدار (Value)

- لیست جزئیات (Detail_List):

- تاریخ (Date)
- شرح/ذکر دلایل (Description)
- مبلغ (Expense)

- لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۲ - کارمزد بانکی (DiffType۷)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o تاریخ (Date)
 - o شرح/ذکر دلایل (Description)
 - o مبلغ (Expense)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۳ - برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح که در دفتر ذی‌حسابی عمل نشده اند (DiffType۸)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o تاریخ (Date)
 - o ذکر مستندات / دعاوی (Documents)
 - o مبلغ (Expense)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



۱،۲،۱۴ - موجودی طبق گواهی بانک (MojoodiTebgheBank)

۱،۲،۱۵ - وجوه بین راهی (DiffType۹)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o تاریخ (Date)
 - o شرح/ذکر دلایل (Description)
 - o مبلغ (Expense)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۶ - وجوه چک های بین راهی (DiffType۱۰)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o شماره چک (CheckNo)
 - o ذینفع (Zinaf)
 - o مبلغ (Expense)
 - o تاریخ چک (Date)
 - o شرح چک (Description)
 - o شماره سند حسابداری (DocNo)
 - o تاریخ سند (DocDate)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



۱،۲،۱۷ - اشتباه بانک - اضافه (DiffType۱۱)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o مبلغ (Expense)
 - o تاریخ (Date)
 - o شرح (Description)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۸ - اشتباه بانک - کسر (DiffType۱۲)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - o مبلغ (Expense)
 - o تاریخ (Date)
 - o شرح (Description)
- لیست ضمائم (Attachment_List):
 - o فایل پیوست (Attachment)
 - o پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن رامی توانید از "بخش سوم" مقدار دهی نمایید .
 - o نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



بخش سوم - اطلاعات پایه پروتکل:

۱. "Month" معرف "ماه صورتحساب" می باشد که با توجه به جدول زیر می توانید مقداردهی نمایید:

شماره	ماه
۱	فروردین
۲	اردیبهشت
۳	خرداد
۴	تیر
۵	مرداد
۶	شهریور
۷	مهر
۸	آبان
۹	آذر
۱۰	دی
۱۱	بهمن
۱۲	اسفند
۱۵	تراز نهایی سال مالی

حساب‌های ماهانه شامل تراز عملیات حساب‌ها، صورت مانده بانک‌ها و صورت مغایرت بانکی می‌باشد.

گزارشگری مالی نهایی واحدهای گزارشگر شامل: صورت‌های مالی بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱)، صورتحساب اعتبارات هزینه و صورتحساب اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای است. لازم به ذکر است، تنها تراز عملیات حساب‌ها و صورت مغایرت بانکی طبق این پروتکل تهیه و در سامانه نظارت آنی معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور بارگذاری می‌شود. به علاوه فرم‌های عملکرد اعتبارات هزینه، فرم‌های عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و سایر مدارک (موضوع نامه‌های شماره ۵۴/۷۴۶۶۱ مورخ ۹۰/۰۵/۱۰ و شماره ۵۴/۱۳۷۴۵۶ مورخ ۹۰/۰۷/۱۷) باید در این سامانه درج گردد.

۲. **"MainOrgCode"** معرف **"ردیف دستگاه اجرایی"** می باشد که براساس قانون سالانه بودجه کل کشور استخراج می گردد و از سایت زیر قابل دستیابی است:

www.mefa.gov.ir ✓

۳. **"Extension"** معرف **"پسوند فایل الصافی"** می باشد و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

ردیف	عنوان	پسوند
۱	تصاویر	.jpg , .png , .tif , .gif
۲	متن	.doc , .docx , .pdf

۴. **"AttachmentType"** معرف **"نوع فایل الصافی"** بوده و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	نامه حساب
۲	گواهی موضوع تبصره یک ماده ۹۵ ق.م.ع
۳	سایر

۵. **"SourceType"** معرف **"نوع منبع یا درآمد"** بوده و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	عمومی
۲	اختصاصی
۳	سایر

۶. "SourceEssence" که معرف "ماهیت منابع" بوده و میتواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	درآمد
۲	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
۳	واگذاری دارایی‌های مالی

۷. "OtherSourceType" معرف "نوع سایر منابع" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	هدایا و کمک‌های بلاعوض
۲	تنخواه‌گردان دریافتی از سایر واحدها
۳	درآمد خانه‌های سازمانی
۴	سایر

۸. "CreditType" معرف "نوع اعتبار" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	مصوب
۲	ابلاغی



۹. "TransferalType" معرف "سال جاری/دوره متمم/سنواتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	سال جاری
۲	دوره متمم
۳	سنواتی

۱۰. "CreditInfo" معرف "مشخصات اعتبار" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	برنامه
۲	طرح



۱۱. "ExpenseArticle" معرف "فصول اعتبارات هزینه" بوده و "ConstructArticle" معرف "فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	
عنوان	نوع
ساختمان و مستحقات	۱۱۰۱۰۰
ماشین آلات و تجهیزات	۱۱۰۲۰۰
سایر دارایی‌های ثابت	۱۱۰۳۰۰
تغییر در موجودی انبار	۱۲۰۱۰۰
اقلام گران‌بها	۱۳۰۱۰۰
زمین	۲۱۰۰۰۰
سایر دارایی‌های تولید نشده	۲۲۰۰۰۰

فصول اعتبارات هزینه	
عنوان	نوع
جبران خدمات کارکنان	۱۰۰۰۰
استفاده از کالاها و خدمات	۲۰۰۰۰
هزینه‌های اموال و دارایی	۳۰۰۰۰
یارانه	۴۰۰۰۰
کمک‌های بلاعوض	۵۰۰۰۰
رفاه اجتماعی	۶۰۰۰۰
سایر هزینه‌ها	۷۰۰۰۰
مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)	۸۰۰۰۰



۱۲. "IncomeSubject" معرف "موضوع درآمد" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها
۵	سود تسعیر ارز
۷	سایر
۸	سود تضمین شده

۱۳. "Governmental" معرف "دولتی / غیر دولتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	دولتی
۲	غیردولتی



۱۴. "TaxSeason" معرف "دوره مالیاتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	سه ماهه اول
۲	سه ماهه دوم
۳	سه ماهه سوم
۴	سه ماهه چهارم

۱۵. "AwardArticle" معرف "طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	نقدی
۲	غیرنقدی



۱۶. "SecuritiesType" معرف "نوع اوراق بهادار" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	اوراق قرضه
۲	اسناد خزانه
۳	اوراق مشارکت
۴	صکوک
۵	سایر

۱۷. "GuaranteeEssence" معرف "ماهیت سپرده" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	حسن انجام کار
۲	حسن انجام تعهدات
۳	شرکت در مناقصه
۴	شرکت در مزایده
۵	سپرده بیمه تامین اجتماعی
۶	سایر



۱۸. "NomineeCode" معرف " اشخاص " بوده و باید این شناسه ۱۵ رقمی بر اساس جدول زیر تهیه گردد:

نمونه کد کامل اشخاص (۱۶ رقم)	بخش دوم کد اشخاص (۱۱ رقم)		بخش اول کد اشخاص (۴ رقم)				بخش اول نوع اشخاص (۱ حرف)		
	کد شناسایی انحصاری***		جزء طبقه		ریز طبقه		طبقه اشخاص		
	نام یا عنوان	۹+کد ملی/شناسه ملی	عنوان	کد	عنوان	کد	عنوان	کد	
*3111*****	شرکت پیمانکاری الف	*****	پیمانکاران خصوصی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	3111	پیمانکاران و مشاوران خصوصی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت)	311	بخش خصوصی	31	A: حقوقی
*3111*****	شرکت پیمانکاری ب	*****							
*3112*****	شرکت پیمانکاری الف	*****								مشاوران حقوقی خصوصی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	3112
*3113*****	شرکت مشاورین الف	*****	مشاوران حقیقی خصوصی طرح تملک دارایی های سرمایه ای	3113	بانک ها و موسسات مالی و اعتباری خصوصی	312			B: حقیقی ایرانی با اهمیت
*3121*****	بانک الف	*****	بانک های خصوصی	3121					
*3121*****	بانک ب	*****							
*3122*****	موسسه مالی اعتباری الف	*****	موسسات مالی و اعتباری خصوصی	3122					
*3122*****	موسسه مالی اعتباری ب	*****							
*3131*****	صندوق بازنشستگی الف	*****	صندوق های بازنشستگی خصوصی	3131						سایر اشخاص حقوقی خصوصی	313	C: حقیقی ایرانی سایر
*3132*****	شرکت بازرگانی الف	*****	شرکت های خصوصی	3132					
*3132*****	شرکت خدماتی ب	*****							
*3139*****	موسسه تحقیقاتی الف	*****	سایر اشخاص حقوقی خصوصی	3139	کارکنان	314			D: حقیقی خارجی سایر
*3141*****	.....	*****	کارکنان رسمی	3141				
*3142*****	.....	*****	کارکنان پیمانی	3142				
*3149*****	.....	*****	کارکنان سایر	3149				
*3151*****	*****	سایر اشخاص حقیقی	3151	سایر اشخاص حقیقی خصوصی	315			



نمونه کد کامل اشخاص (۱۶ رقم)	بخش دوم کد اشخاص (۱۱ رقم)		بخش اول کد اشخاص (۴ رقم)				بخش اول نوع اشخاص (۱ حرف)												
	کد شناسایی انحصاری ****		جزء طبقه		ریز طبقه		طبقه اشخاص												
	نام یا عنوان	۹+کدملی/شناسه ملی	عنوان	کد	عنوان	کد	عنوان	کد											
3211*****	شرکت پیمانکاری الف	*****	پیمانکاران دولتی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	3211	پیمانکاران و مشاوران دولتی(بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت)	321	بخش دولتی	32	A: حقوقی										
3211*****	شرکت پیمانکاری ب	*****																	
3212*****	شرکت مشاورین الف	*****																	
3221*****	بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	*****	بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	3221	بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دولتی	322			بخش دولتی	32	B: حقیقی ایرانی با اهمیت								
3222*****	بانک الف	*****	سایر بانک های دولتی	3222															
3222*****	بانک ب	*****	موسسات مالی و اعتباری دولتی	3223															
3223*****	موسسه مالی اعتباری الف	*****																	
3223*****	موسسه مالی اعتباری ب	*****	سایر اشخاص حقوقی دولتی	3232	سایر اشخاص حقوقی دولتی	323					بخش دولتی	32	C: حقیقی ایرانی سایر						
3231110090000	خزانه داری کل کشور	1100990000												خزانه داری کل کشور*	3231				
3232*****	وزارتخانه الف	*****												وزارتخانه ها	3232				
3232*****	وزارتخانه ب	*****																	
3232*****	وزارتخانه ج	*****																	
3233*****	سازمان امور مالیاتی کشور	*****	سازمان امور مالیاتی کشور	3233	سایر اشخاص حقوقی دولتی	323							بخش دولتی	32	D: حقیقی خارجی سایر				
3234*****	قوه ...	*****	سایر موسسات دولتی	3234															
3234*****	سازمان الف	*****																	
3234*****	سازمان ب	*****																	
3235*****	صندوق بازنشستگی کشوری	*****	صندوق های بازنشستگی دولتی	3235	شرکتهای دولتی	3236									بخش دولتی	32			
3236*****	شرکت الف	*****																	
3236*****	شرکت ب	*****																	
3236*****	*****	دستگاههای اجرایی محلی **	3237															
3237*****	اداره کل .....استان	*****																	
323811001000000	دولت جمهوری اسلامی ایران	۱۱۰۰۱۰۰۰۰۰			دولت جمهوری اسلامی ایران **	3238													
3239*****	*****	سایر اشخاص حقوقی دولتی	3239															



نمونه کد کامل اشخاص (۱۶ رقم)	بخش دوم کد اشخاص (۱۱ رقم)		بخش اول کد اشخاص (۴ رقم)				بخش اول نوع اشخاص (۱ حرف)	
	کد شناسایی انحصاری ****		جزء طبقه		ریز طبقه		طبقه اشخاص	
	نام یا عنوان	۹+کد ملی/شناسه ملی	عنوان	کد	عنوان	کد	عنوان	
3311*****	سازمان تامین اجتماعی	*****	سازمان تامین اجتماعی	3311	موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی	331	بخش عمومی غیر دولتی	33
3312*****	شهرداری شهر الف	*****	شهرداری ها	3312				
3312*****	شهرداری شهر ب	*****	سایر موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی	3319				
3319*****	.....	*****	اشخاص حقوقی تعاونی	3411	اشخاص حقوقی تعاونی	341	بخش تعاونی	34
3411*****	تعاونی مسکن کارکنان سازمان الف	*****	نهادها و موسسات بین المللی	3511				
3411*****	شرکت تعاونی مصرف ب	*****	شرکت های خارجی	3512	اشخاص حقوقی خارجی	351	بخش خارجی ***	35
3511*****	سازمان ملل متحد	*****	سایر اشخاص حقوقی خارجی	3519				
3511*****	سازمان کشورهای صادرکننده نفت (اوپک)	*****	اشخاص حقیقی خارجی	3521				
3512*****	شرکت A (کشور X)	*****						
3512*****	شرکت B (کشور Y)	*****						
3519*****	بانک ALFA کشور Z	*****						
3521*****	.....	*****					

A: حقوقی B: حقیقی ایرانی یا اهلیت C: حقیقی ایرانی سایر D: حقیقی خارجی سایر

- * بابت ثبت روابط مالی خزانه داری کل کشور
- ** دستگاههای اجرایی محلی موضوع ماده (۴۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
- *** بابت بدهی و مطالبات انتقالی به دولت و ارقامی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نمی باشند.
- **** برای اشخاص بخش خارجی در صورت امکان از کد های انحصاری مربوط به کارتها یا مجوزهای صادره توسط مراجع ذیربط از جمله وزارت امور خارجه استفاده شود.
- ***** برای رسیدن به مقدار ۱۱ رقم در بخش کد شناسایی انحصاری می بایست عدد ۹ به ابتدای کد ملی ۱۰ رقمی اشخاص حقیقی اضافه گردد .



۱۹. **"DemandStatus"** معرف **"وضعیت مطالبات"** بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	اسناد نزد صندوق
۲	اسناد در جریان وصول
۳	اسناد نکول شده
۴	حساب اجرای احکام و دعاوی
۵	سایر

۲۰. **"TempPaymentType"** معرف **"انواع پرداخت غیر قطعی"** بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	پیش پرداخت
۲	علی الحساب
۳	تنخواه گردان پرداخت
۴	موجودی‌ها
۵	پیش پرداخت مواد و کالا
۶	پیش پرداخت اعتبار اسنادی

۲۱. "LeakageSubject" معرف "موضوع کسری ابواب جمعی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	تنخواه گردان
۲	پیش پرداخت
۳	دارایی
۴	موجودی‌ها

۲۲. "AssuranceType" معرف "نوع تضمین" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	ضمانت نامه بانکی / موسسات اعتباری
۲	وجه نقد واریزی
۳	ضمانت نامه موسسات بیمه
۴	سفته
۵	گواهی خالص مطالبات قطعی قراردادها
۶	اوراق مشارکت
۷	وثیقه ملکی
۸	ضمانت نامه صندوق‌های ضمانت دولتی
۹	ضمانت نامه صندوق نوآوری و شکوفایی / صندوق‌های پژوهش غیردولتی
۱۰	اموال و دارایی‌های پیمانکار حاصل از مشارکت در طرح تملک
۱۱	ضمانت نامه کتبی دانشگاه‌ها و موسسات پژوهشی و آموزشی
۱۲	سایر تضمینات
۱۳	اسناد خزانه اسلامی



۲۳. "AssuranceSubject" معرف "موضوع تضمین" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	پیش پرداخت
۲	انجام تعهدات
۳	شرکت در فرآیند ارجاع کار
۴	حسن اجرای کار
۵	سایر

۲۴. "CurrencyType" که معرف "واحد پولی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	دلار
۲	یورو
۳	سایر

۲۶. "DebitSubject" معرف "موضوع بدهی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	تحويل کالا بدون قرارداد
۲	تحويل کالا با قرارداد
۳	انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد
۴	انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۵	انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد برای غیر طرح های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۶	انجام خدمت مشاوره‌ای بدون قرارداد
۷	انجام خدمات مشاوره ای با قرارداد - طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۸	انجام خدمات مشاوره ای با قرارداد برای غیر طرح های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۱۲	انجام خدمت کارکنان دولت
۱۳	احکام صادره از مراجع ذیصلاح
۱۴	پیوستن به قراردادهای بین المللی
۱۵	عضویت در سازمان‌های بین المللی
۱۶	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اسناد خزانه اسلامی (با تضمین دولت)
۱۷	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق مشارکت (با تضمین دولت)
۱۸	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق مشارکت (با تضمین واحد گزارشگر)
۱۹	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - صکوک اجاره (با تضمین دولت)
۲۰	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - صکوک اجاره (با تضمین واحد گزارشگر)
۲۲	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق قرضه (با تضمین دولت)
۲۳	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق قرضه (با تضمین واحد گزارشگر)

۲۷. FixedAssetType " معرف "طبقه بندی دارایی های ثابت مشهود و نامشهود" بوده و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	اثاثیه و منصوبات
۲	وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی
۳	ماشین آلات و تجهیزات
۴	ساختمان و مستحقات
۵	زمین
۶	اقلام گرانبها
۷	دارایی های زیستی
۸	وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی ، قایق و
۹	وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما ، چرخبال و
۱۰	جاده ها
۱۱	تاسیسات
۱۲	شبکه های توزیع وانتقال (برق، آب، مخابرات و
۱۳	سدها
۱۴	میراث ملی
۱۵	سایر دارایی های ثابت مشهود
۱۶	نرم افزار رایانه ای
۱۷	سرقفلی
۱۸	بانکهای اطلاعاتی
۱۹	حق تالیف و اختراع
۲۰	حق امتیاز و فرانسیز
۲۱	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد
۲۲	سایر دارایی نامشهود
۲۳	دارایی اجاره ای



۲۸. **"InventoryType" معرف "طبقه بندی موجودی‌ها" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :**

نوع	عنوان
۱	موجودی ملزومات
۲	موجودی مواد
۳	موجودی کالا
۴	سایر موجودی‌ها

۲۹. **"InvestmentType" معرف "نوع سرمایه گذاری" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :**

نوع	عنوان
۱	صندوق‌های سرمایه گذاری
۲	اوراق مشارکت
۳	سایر سرمایه گذاری‌ها

۳۰. **"AnnualAdjustmentSubject" معرف "موضوع تعدیلات سنواتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :**

نوع	عنوان
۱	اصلاح اشتباه
۲	تغییر رویه حسابداری



۳۱. "AccountType" معرف "نوع حساب بانکی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد :

نوع	عنوان
۱	بانک پرداخت هزینه
۲	بانک پرداخت سرمایه ای
۳	بانک پرداخت اختصاصی
۴	بانک وجوه سایر منابع
۵	بانک دریافت وجوه سپرده
۶	بانک رد وجوه سپرده
۷	بانک دریافت
۹	بانک رد وجوه اضافه دریافتی
۱۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱۱	بانک وجوه کارشناسی ثبت
۱۲	بانک وجوه خدمات ثبت
۱۳	بانک وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
۱۴	بانک دریافت فروش اراضی
۱۵	بانک پرداخت فروش اراضی
۱۶	بانک دریافت درآمد خانه های سازمانی
۱۷	بانک پرداخت خانه های سازمانی
۱۸	بانک پرداخت وجوه یارانه
۱۹	بانک ارزی

سطر ۸ از مقادیر نوع حساب بانکی حذف گردید.

۳۲. "TransferItems" که معرف "طبقه اقلام انتقال یافته" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱۱۰۰۰	موجودی نقد
۱۱۵۰۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
۱۲۰۰۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
۱۳۰۰۰	موجودی‌ها
۱۴۰۰۰	پیش پرداخت‌ها
۱۴۵۰۰	سایر دارایی‌های جاری
۱۵۰۰۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۶۰۰۰	دارایی‌های نامشهود
۱۷۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۸۰۰۰	سایر دارایی‌های غیر جاری
۲۱۰۰۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای
۲۲۰۰۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
۲۳۰۰۰	پیش دریافت‌ها
۲۴۰۰۰	سایر بدهی‌های جاری
۲۵۰۰۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت
۲۶۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷۰۰۰	سایر بدهی‌های غیر جاری
۳۲۰۰۱	مازاد تجدید ارزیابی

✓ در صورتی که برای انتقال دارایی‌ها و بدهی‌ها از یک واحد گزارشگر به یک واحد گزارشگر دیگر از سرفصل حساب‌های "سایر درآمدها - انتقالات" و یا "سایر هزینه‌ها - انتقالات" استفاده شده باشد، حسب مورد طبقه اقلام انتقال یافته دارای موضوعیت انتخاب می‌شود. به علاوه، در صورت استفاده از سرفصل حساب‌های "انتقال از سایر اقلام ارزش خالص"، "شناسایی اولیه دارایی‌ها" و "شناسایی اولیه بدهی‌ها" حسب مورد بایستی طبقه اقلام انتقال یافته مربوط انتخاب گردد.



۳۳- "AccCode" معرف "کد عنوان حساب معین" می‌باشد که مقادیر آن را می‌توانید از جدول زیر و یا سایت www.mefa.gov.ir جستجو نمایید :

کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
910	بودجه واحد گزارشگر	91001	بودجه اعتبار هزینه
		91002	بودجه اعتبار سرمایه ای
		91003	بودجه اعتبار هزینه انتقالی
		91004	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی
915	اعتبار انتقالی	91501	اعتبار هزینه انتقالی
		91502	اعتبار سرمایه ای انتقالی
920	اعتبار مصوب	92001	اعتبار هزینه
		92002	اعتبار سرمایه ای
925	اسناد واخواهی شده	92501	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه
		92502	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای
		92503	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی
		92504	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی
930	اعتبار تخصیص یافته	93001	اعتبار هزینه تخصیص یافته
		93002	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
		۱	نوع منبع یاد آمد (عمومی / اختصاصی / سایر)
		۲	سایجاری / دوره وثیمه / استوایی
		۳	ماهیت منابع (درآمد واگذاری مالی / سرمایه ای)
		۴	نوع سایر منابع
		۵	نوع اعتبار (مصوب / ابلاغی)
		۶	مشخصات اعتبار (شرح / برنامه)
		۷	شماره ردیف (مترقی/تسک داری مالی)
		۸	شماره برنامه / طرح
		۹	فصول اعتبارات هزینه
		۱۰	ریزفصل هزینه
		۱۱	فصول اعتبارات تسک داری مالی سرمایه‌ای
		۱۲	مشخصات در آمد (شماره طبقه بندی)
		۱۳	موضوع در آمد
		۱۴	دوره مالیاتی
		۱۵	ابلاغ دهنده
		۱۶	ابلاغ گیرنده
		۱۷	مرکز فعالیت
		۱۸	طبقه بندی حساب و کمکیهای در یافتی
		۱۹	نوع اوراق بها دار
		۲۰	سال
		۲۱	اشخاص
		۲۲	ماهیت سپرده
		۲۳	وضعیت مطالبات
		۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی
		۲۵	موضوع کسری اوابجیومی
		۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
		۲۷	نوع تضمین
		۲۸	موضوع تضمین
		۲۹	واحد پولی
		۳۰	مشخصات حساب (شماره شبا)
		۳۱	تعداد اوراق
		۳۲	موضوع بدهی
		۳۳	مشخصات اوراق با اسناد
		۳۴	مشخصات قرارداد و تسهیلات
		۳۵	تاریخ سررسید
		۳۶	نوع سرمایه گذاری
		۳۷	دولتی / غیر دولتی
		۳۸	موضوع تعدیلات سنوایی
		۳۹	طبقه اقلام انتقال یافته



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱										
935	کسری ابواب جمعی	93501	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه	✓	✓																																																	
		93502	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای	✓	✓																																																	
		93503	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓																																																	
		93504	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	✓	✓																																																	
940	حواله‌ها	94001	حواله اعتبار هزینه	✓	✓																																																	
		94002	حواله اعتبار سرمایه‌ای	✓	✓																																																	
		94003	حواله اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓																																																	
		94004	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	✓	✓																																																	
950	اعتبار ابلاغی	95001	اعتبار هزینه ابلاغی	✓	✓																																																	
		95002	اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی	✓	✓																																																	
		95003	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی	✓	✓																																																	
		95004	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی	✓	✓																																																	
960	کنترل اعتبار	96001	کنترل اعتبار هزینه																																																			
		96002	کنترل اعتبار سرمایه‌ای																																																			



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
970	اعتبار تامین شده	97001	اعتبار هزینه تامین شده
		97002	اعتبار سرمایه ای تامین شده
		97003	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده
		97004	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده
980	اعتبار پرداخت های غیر قطعی	98001	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
		98002	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی
		98003	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی
		98004	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی
990	اعتبار مصرف شده	99001	اعتبار هزینه مصرف شده
		99002	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
		99003	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده
		99004	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده
110	موجودی نقد	11001	بانک پرداخت هزینه
		11002	بانک پرداخت سرمایه ای
		11003	بانک پرداخت اختصاصی
		11004	بانک وجوه سایر منابع
۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر)		
۲	سال جاری/ دوره متمم/ استوایی		
۳	ماهیت منابع (درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه ای)		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)		
۷	شماره ردیف (متنوع/ کمک دارایی مالی)		
۸	شماره بر نامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات: تسک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات در آمد (شماره/ طبقه بندی)		
۱۳	موضوع در آمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدا یا و کمکهای دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بها دار		
۲۰	سال		
۲۱	انحصاس		
۲۲	ماهیت سیر ده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقسیم		
۲۹	موضوع تقسیم		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد		
۳۵	مشخصات قرازاد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعهدات استوایی		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل

حساب کل

کد حساب معین

حساب معین

کد حساب معین	حساب معین	کد حساب کل	حساب کل
۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		
۲	سایجاری/ دوره مشتمل/ استواری		
۳	ماهیت منابع (درآمد/ آگهی مالی/ سرمایه‌ای)		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)		
۷	شماره ردیف (متن فوق/ تمسک دارای مالی)		
۸	شماره پرو نامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تمسک دارای‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بها دار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سیرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقسیمین		
۲۹	موضوع تقسیمین		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبیه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق با اسناد		
۳۵	مشخصات قراقراد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعهدیلات استواری		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته		
۱۱۰۰۵	بانک دریافت وجوه سپرده		
۱۱۰۰۶	بانک رد وجوه سپرده		
۱۱۰۰۷	بانک دریافت		
۱۱۰۰۹	بانک رد وجوه اضافه دریافتی		
۱۱۰۱۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده		
۱۱۰۱۱	بانک وجوه کارشناسی ثبت		
۱۱۰۱۲	بانک وجوه خدمات ثبت		
۱۱۰۱۳	بانک وجوه اموال سرقتی و اختلاسی		
۱۱۰۱۴	بانک دریافت فروش اراضی		
۱۱۰۱۵	بانک پرداخت فروش اراضی		
۱۱۰۱۶	بانک دریافت درآمد خانه‌های سازمانی		
۱۱۰۱۷	بانک پرداخت خانه‌های سازمانی		
۱۱۰۱۸	بانک پرداخت وجوه یارانه		
۱۱۰۱۹	بانک ارزی		
۱۱۰۲۰	کارت هدیه		
۱۱۰۲۱	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
۱۱۰۲۲	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
۱۱۰۲۳	تنخواه گردان رد وجوه سپرده عاملین ذیحساب		
۱۱۰۲۴	صندوق		
۱۱۰۲۵	بانک دریافت اجاره املاک و اراضی		
۱۱۰۲۶	حواله ارزی		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
115	حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای	11501	حساب‌ها و اسناد دریافتنی
		11502	حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی
		11503	مطالبات از سایر واحد‌ها
		11504	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
		11505	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد و خواهی هزینه
		11506	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد و خواهی سرمایه‌ای
		11507	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی هزینه
		11508	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای
		11509	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - بن غیر نقدی
		11510	ودایع
		11511	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - حواله قیبر
		11512	وجوه سپرده نزد خزانه
		11513	دریافتنی بابت تنخواه رد وجوه سپرده
		11514	وجوه نامشخص انتقالی به خزانه
		11515	وجوه چک‌های بین راهی انتقالی به خزانه
		11516	طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی
		11517	دریافتنی بابت رد وجوه اضافه دریافتی
		11518	وجوه خانه‌های سازمانی نزد خزانه
		11519	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
1	نوع منبع: یادآمد (صومری/ اجتماعی/ سایر)		
2	سایجاری/ دوره مشتمل/ استواری		
3	ماهیت منابع (درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای)		
4	نوع سایر منابع		
5	نوع اعتبار (صومب/ ابلاغی)		
6	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)		
7	شماره ردیف (متن فوق/ تمسک دارایی مالی)		
8	شماره بر نامه/ طرح		
9	فصول اعتبارات هزینه		
10	ریزفصل هزینه		
11	فصول اعتبارات تمسک دارایی‌های سرمایه‌ای		
12	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
13	موضوع درآمد		
14	دوره مالیاتی		
15	ابلاغ دهنده		
16	ابلاغ گیرنده		
17	مرکز فعالیت		
18	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
19	نوع اوراق بها دار		
20	سال		
21	اشخاص		
22	ماهیت سیرده		
23	وضعیت مطالبات		
24	انواع پرداخت غیر قطعی		
25	موضوع کسری ابواب جمعی		
26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
27	طبقه بندی موجودی‌ها		
28	نوع تقسیم		
29	موضوع تقسیم		
30	واحد پولی		
31	مشخصات حساب (شماره شبیه)		
32	تعداد اوراق		
33	موضوع بدهی		
34	مشخصات اوراق یا اسناد		
35	مشخصات قرائن و تسهیلات		
36	تاریخ سررسید		
37	نوع سرمایه گذاری		
38	دولتی / غیر دولتی		
39	موضوع تعهدات استواری		
40	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱							
		11520	سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی																																																
		11521	سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی - سهمیه و کیوم باتوم																																																
120	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای	12001	حساب‌ها و اسناد دریافتی																																																
		12002	حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی																																																
		12003	مطالبات از سایر واحد‌ها																																																
		12004	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول																																																
		12501	سرمایه گذاری در شرکت‌ها																																																
125	سرمایه گذاری‌های کوتاه‌مدت	12502	سایر سرمایه‌گذاری‌ها																																																
		12503	درآمد دوره‌های آتی																																																
		13001	موجودی ملزومات																																																
130	موجودی‌ها	13002	موجودی مواد																																																
		13003	موجودی کالا																																																
		13004	سایر موجودی‌ها																																																
		13005	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها																																																
		13006	موجودی‌های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی ملزومات																																																



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	
140	پیش پرداخت ها	13007	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی مواد	
		13008	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی کالا	
		13009	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص - سایر موجودی ها	
		13010	سایر موجودی ها - اوراق بهادار	
		13011	سایر موجودی ها - تنخواه گردان اوراق بهادار	
	145	سایر دارایی‌های جاری	14001	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
			14002	پیش پرداخت مواد و کالا
			14501	دارایی در جریان تکمیل
			14502	آتانه و منصوبات
			14503	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی
			14504	ماشین آلات و تجهیزات
14505			ساختمان و مستحقات	
14506			زمین	
14507			اقلام گرانبها	
14508			دارایی های زیستی	
14509			وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی ، قایق و ...)	
14510			وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما ، چرخبال و ...)	
14511			جاده ها	
14512	تاسیسات			
14513	شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ...)			
1	نوع منبع: یادآورد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)			
2	سایجاری/ دوره متمم/ استواری			
3	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای			
4	نوع سایر منابع			
5	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)			
6	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامہ)			
7	شماره ردیف (متن فوق/ تمسک دارایی مالی)			
8	شماره برنامه/ طرح			
9	فصول اعتبارات هزینه			
10	ریزفصل هزینه			
11	فصول اعتبارات: تمسک دارایی‌های سرمایه‌ای			
12	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)			
13	موضوع درآمد			
14	دوره مالیاتی			
15	ابلاغ دهنده			
16	ابلاغ گیرنده			
17	مرکز فعالیت			
18	طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی			
19	نوع اوراق بهادار			
20	سال			
21	اشخاص			
22	ماهیت سیرده			
23	وضعیت مطالبات			
24	انواع پرداخت غیر قطعی			
25	موضوع کسری/ اواراج/ جمعی			
26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود			
27	طبقه بندی موجودی‌ها			
28	نوع تقصیر			
29	موضوع تقصیر			
30	واحد پولی			
31	مشخصات حساب (شماره شعبه)			
32	تعداد اوراق			
33	موضوع بدهی			
34	مشخصات اوراق یا اسناد			
35	مشخصات قرارداد و تسهیلات			
36	تاریخ سررسید			
37	نوع سرمایه گذاری			
38	دولتی / غیر دولتی			
39	موضوع تعهدات ستواری			
40	طبقه اقلام انتقال یافته			



کد حساب کل		حساب کل		کد حساب معین		حساب معین	
150	دارایی‌های ثابت مشهود	14514	سدها				
		14515	سایر دارایی‌های ثابت مشهود				
		14516	نرم افزار رایانه‌ای				
		14517	سر قفلی				
		14518	بانک‌های اطلاعاتی				
		14519	حق تالیف و اختراع				
		14520	حق امتیاز و فرانشیز				
		14521	دارایی‌های نامشهود در جریان ایجاد				
		14522	سایر دارایی‌های نامشهود				
		14550	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها				
		15001	دارایی در جریان تکمیل				
		15002	اثاثه و منصوبات				
		15003	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی				
		15004	ماشین آلات و تجهیزات				
		15005	ساختمان و مستحقات				
		15006	زمین				
		15007	اقلام گرانبها				
		15008	دارایی‌های زیستی				
۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)						
۲	سایجاری/ دوره مشتمل/ استوایی						
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگناری مالی/ سرمایه‌ای						
۴	نوع سایر منابع						
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)						
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)						
۷	شماره ردیف (متنوع/ تسک دارایی مالی)						
۸	شماره بر نامه/ طرح						
۹	فصول اعتبارات هزینه						
۱۰	ریزفصل هزینه						
۱۱	فصول اعتبارات تسک دارایی‌های سرمایه‌ای						
۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)						
۱۳	موضوع درآمد						
۱۴	دوره مالیاتی						
۱۵	ابلاغ دهنده						
۱۶	ابلاغ گیرنده						
۱۷	مرکز فعالیت						
۱۸	طبقه بندی هدا یا و کسبهای دریافتی						
۱۹	نوع اوراق بها دار						
۲۰	سال						
۲۱	اشخاص						
۲۲	ماهیت سیر ده						
۲۳	وضعیت مطالبات						
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی						
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی						
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود						
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها						
۲۸	نوع تقسیم						
۲۹	موضوع تقسیم						
۳۰	واحد پولی						
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبیه)						
۳۲	تعداد اوراق						
۳۳	موضوع بدهی						
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد						
۳۵	مشخصات قرض‌داد و تسهیلات						
۳۶	تاریخ سررسید						
۳۷	نوع سرمایه گذاری						
۳۸	دولتی / غیر دولتی						
۳۹	موضوع تعهدات استوایی						
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافتنه						



کد حساب کل		حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
۱				نوع منبع: یادآورد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)
۲				سایجاری/ دوره متمم/ استواری
۳				ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای
۴				نوع سایر منابع
۵				نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)
۶				مشخصات اعتبار (نوع/ برنامه)
۷				شماره ردیف (متنوع/ تسک دارایی مالی)
۸				شماره برنامه/ طرح
۹				فصول اعتبارات هزینه
۱۰				ریزفصل هزینه
۱۱				فصول اعتبارات تسک دارایی‌های سرمایه‌ای
۱۲				مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)
۱۳				موضوع درآمد
۱۴				دوره مالیاتی
۱۵				ابلاغ دهنده
۱۶				ابلاغ گیرنده
۱۷				مرکز فعالیت
۱۸				طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
۱۹				نوع اوراق بها دار
۲۰				سال
۲۱				اشخاص
۲۲				ماهیت سیرده
۲۳				وضعیت مطالبات
۲۴				انواع پرداخت غیر قطعی
۲۵				موضوع کسری اوراق جمعیتی
۲۶				طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
۲۷				طبقه بندی موجودی‌ها
۲۸				نوع تقصیر
۲۹				موضوع تقصیر
۳۰				واحد پولی
۳۱				مشخصات حساب (شماره شبانه)
۳۲				تعداد اوراق
۳۳				موضوع بدهی
۳۴				مشخصات اوراق یا اسناد
۳۵				مشخصات قرارداد و تسهیلات
۳۶				تاریخ سررسید
۳۷				نوع سرمایه گذاری
۳۸				نوع سرمایه گذاری
۳۹				نوع / غیر دولتی
۴۰				موضوع تعهدات استواری
۴۱				طبقه اعلام انتقال یافته
	15009	وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی، قایق و ...)		
	15010	وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما، چرخبال و ...)		
	15011	جاده‌ها		
	15012	تاسیسات		
	15013	شبکه‌های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ...)		
	15014	سدها		
	15015	میراث ملی		
	15016	سایر دارایی‌های ثابت مشهود		
	15020	دارایی‌های اجاره‌ای		
	15022	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - ائانه و منصوبات		
	15023	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی		
	15024	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - ماشین‌آلات و تجهیزات		
	15025	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - ساختمان و مستحقات		
	15026	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - زمین		
	15027	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - اقلام گرانبها		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
160	دارایی‌های نامشهود	15028	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - دارایی‌های زیستی
		15029	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل و ادوات دریایی
		15030	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل و ادوات هوایی
		15032	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - تاسیسات
		15036	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - سایر دارایی‌های ثابت
		15040	استهلاک انباشته
		15045	استهلاک انباشته دارایی‌های اجاره‌ای
		15050	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
		15060	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
		15070	پیش پرداخت اعتبار اسنادی
		15080	پیش پرداخت مواد و کالا
		16001	نرم افزار رایانه‌ای
		16002	سرقفلی
		16003	بانک‌های اطلاعاتی
		16004	حق تالیف و اختراع
		۱	نوع منبع: یادآورد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)
۲	سایجاری/ دوره منتهی/ استواری		
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگرای مالی/ سرمایه‌ای		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)		
۷	شماره ردیف (متن فوق/ تملک دارایی مالی)		
۸	شماره بر نامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدا یا و کمکه‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بها دار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سیر ده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقصیر		
۲۹	موضوع تقصیر		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد		
۳۵	مشخصات قرائن داد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعهدات استواری		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	
170	سرمایه گذاری های بلند مدت	16005	حق امتیاز و فرانشیز	
		16006	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد	
		16007	سایر دارایی های نامشهود	
			16040	استهلاک انباشته
			16050	ذخیره کاهش ارزش دارایی ها
			16060	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای دارایی‌های نامشهود
			17001	سرمایه گذاری در شرکت ها
			17002	سایر سرمایه گذاری ها
			17003	درآمد دوره‌های آتی
	180	سایر دارایی های غیر جاری	18001	مطالبات بلند مدت دولت
18002			تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	
18003			تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلند مدت	
210	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای	21001	حساب ها و اسناد پرداختی	
		21002	حساب ها و اسناد پرداختی ارزی	
		21003	حساب ها و اسناد پرداختی - اعتبار اسنادی	
		21004	هزینه های مالی آتی	
۱	نوع منبع: یادآمد (صومعه/ اجتماعی/ سایر)			
۲	سایجاری/ دوره متمم/ استواری			
۳	ماهیت منابع (درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای)			
۴	نوع سایر منابع			
۵	نوع اعتبار (صوموب/ ابلایغی)			
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامہ)			
۷	شماره ردیف (متنوع/ تسنک دارایی مالی)			
۸	شماره برنامه/ طرح			
۹	فصول اعتبارات هزینه			
۱۰	ریزفصل هزینه			
۱۱	فصول اعتبارات تسنک دارایی‌های سرمایه‌ای			
۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)			
۱۳	موضوع درآمد			
۱۴	دوره مالیاتی			
۱۵	ابلاغ دهنده			
۱۶	ابلاغ گیرنده			
۱۷	مرکز فعالیت			
۱۸	طبقه بندی هدا یا و کمکه‌های دریافتی			
۱۹	نوع اوراق بهادار			
۲۰	سال			
۲۱	اشخاص			
۲۲	ماهیت سیرده			
۲۳	وضعیت مطالبات			
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی			
۲۵	موضوع کسری اوراق جمع‌هی			
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود			
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها			
۲۸	نوع تقسیم			
۲۹	موضوع تقسیم			
۳۰	واحد پولی			
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)			
۳۲	تعداد اوراق			
۳۳	موضوع بدهی			
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد			
۳۵	مشخصات قراقراد و تسهیلات			
۳۶	تاریخ سررسید			
۳۷	نوع سرمایه گذاری			
۳۸	دولتی / غیر دولتی			
۳۹	موضوع تعهدات استواری			
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته			



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱										
		21005	حقوق و مزایای پرداختنی	✓																																																		
		21006	بدهی به سایر واحدها		✓																																																	
		21007	سپرده های پرداختنی																																																			
		21008	سپرده های پرداختنی ارزی																																																			
		21009	سود تضمین شده پرداختنی																																																			
		21010	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات		✓																																																	
		22001	حساب ها و اسناد پرداختنی		✓																																																	
220	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	22002	بدهی به سایر واحد ها																																																			
		23001	پیش دریافت اعتبار هزینه																																																			
		23002	پیش دریافت اعتبار سرمایه‌ای																																																			
		23003	پیش دریافت درآمد																																																			
		24001	بیمه پرداختنی		✓																																																	
		24002	حق بازنشستگی پرداختنی		✓																																																	
		24003	سایر کسورات پرداختنی		✓																																																	
		24004	مالیات پرداختنی		✓																																																	



کد حساب کل		حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
250	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت	25001	اوراق مشارکت پرداختی	
		25002	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	
		25003	تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلند مدت	
		25006	اوراق مرابحه پرداختی	
		25007	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت	
		24005	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	
		24006	ذخیره هزینه‌های تحقق یافته	
		24007	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای	
		24008	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی	
		24009	بدهی بابت وجوه نامشخص	
		24010	بدهی بابت چک‌های بین راهی	
		24011	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی	
		24012	بدهی بابت اوراق بها دار	
24013	بدهی بابت وجه الضمان			
260	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	26001	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
		1	نوع منبع: یادآمد (عمومی/اجتماعی/سایر)	
		2	سایجاری/دوره متمم/استواری	
		3	ماهیت منابع (درآمد/آغازی مالی/سرمایه‌ای)	
		4	نوع سایر منابع	
		5	نوع اعتبار (مصوب/ابلاغی)	
		6	مشخصات اعتبار (نوع/برنامه)	
		7	شماره ردیف (متن/نوع/تعمیر/دارایی مالی)	
		8	شماره برنامه/ طرح	
		9	فصول اعتبارات هزینه	
		10	ریزفصل هزینه	
		11	فصول اعتبارات: تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	
		12	مشخصات درآمدها (شماره/طبقه بندی)	
13	موضوع در آمد			
14	دوره مالیاتی			
15	ابلاغ دهنده			
16	ابلاغ گیرنده			
17	مرکز فعالیت			
18	طبقه بندی هدا یا و کمکی‌های دریافتی			
19	نوع اوراق بها دار			
20	سال			
21	اشخاص			
22	ماهیت سیر ده			
23	وضعیت مطالبات			
24	انواع پرداخت غیر قطعی			
25	موضوع کسری اوراق جمعیتی			
26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود			
27	طبقه بندی موجودی‌ها			
28	نوع تقصیر			
29	موضوع تقصیر			
30	واحد پولی			
31	مشخصات حساب (شماره شعبه)			
32	تعداد اوراق			
33	موضوع بدهی			
34	مشخصات اوراق یا اسناد			
35	مشخصات قرائن و تسهیلات			
36	تاریخ سررسید			
37	نوع سرمایه گذاری			
38	نوع سرمایه گذاری			
39	دولتی / غیر دولتی			
40	موضوع تعهدات استواری			
41	طبقه اعلام انتقال یافته			



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
270	سایر بدهی‌های غیر جاری	27001	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
		27002	سایر ذخایر
310	ارزش خالص انباشته	31001	ارزش خالص انباشته
		31002	شناسایی اولیه دارایی‌ها
		31003	شناسایی اولیه بدهی‌ها
		31004	دارایی‌های انتقالی
		31005	دارایی‌های دریافتی
		31006	تعدیلات ستوانی
		31007	خالص تغییر در وضعیت مالی
		31008	تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه
		31009	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه
		31010	انتقال از سایر اقلام ارزش خالص
320	مازاد تجدید ارزیابی	32001	مازاد تجدید ارزیابی
330	تفاوت‌های تسعیر ارز	33001	تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
		33002	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		
۲	سایجاری/ دوره منتهی/ استوانی		
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامہ)		
۷	شماره ردیف (متن فوق/ تملک/ دارایی مالی)		
۸	شماره پرونامہ/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هر بنیہ		
۱۰	ریزفصل هر بنیہ		
۱۱	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدا یا و کمکه‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بها دار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سیر ده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقسیمین		
۲۹	موضوع تقسیمین		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبیه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد		
۳۵	مشخصات قرائن و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعدیلات ستوانی		
۴۰	طبقه اقلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱									
410	دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته	41001	دریافتی بابت عملیات جاری																																																		
		41002	دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم																																																		
		41003	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای																																																		
		41004	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم																																																		
		41005	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا																																																		
		41006	دریافتی بابت وجوه بارانه																																																		
		41007	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل																																																		
		41008	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل																																																		
420	دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی	42001	دریافتی از محل درآمد های اختصاصی																																																		
		42002	دریافتی از محل درآمد های اختصاصی در دوره متمم																																																		
430	کمک‌های بلاعوض دریافتی	43001	هدایا و کمک‌ها																																																		
440	سایر درآمدها	44001	دریافتی از محل سایر منابع																																																		
		44003	دریافتی بابت خدمات ثبتی																																																		
		44004	دریافتی از محل استرداد اموال سرقتی و اختلاس																																																		
		44005	محکوم به دولت																																																		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
		44006	درآمد حاصل از اجاره املاک و اراضی
		44007	سایر درآمدها - انتقالات
510	درآمدهای دولت	51001	درآمد حاصل از مالیات و عوارض
		51002	درآمد حاصل از مالکیت دولت
		51003	درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات
		51004	درآمد حاصل از جرایم و خسارات
		51005	سایر درآمدها
		51006	تخفیفات و بخشودگی
		51007	درآمد ناشی از کمک‌های اجتماعی
610	هزینه	61001	هزینه جبران خدمت کارکنان
		61002	هزینه استفاده از کالا و خدمات
		61003	هزینه‌های اموال و دارایی
		61004	هزینه یارانه
		61005	هزینه ناشی از کمک‌های بلاعوض
		61006	هزینه رفاه اجتماعی
۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/اجتماعی/سایر)		
۲	سایجاری/دوره متمم/استواری		
۳	ماهیت منابع: درآمد/آغازی مالی/سرمایه‌ای		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار: (مصوب/ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار: (طرح/برنامه)		
۷	شماره ردیف (متن/رقم/تعمک/دارایی مالی)		
۸	شماره برنامه/طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات: تملک/دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد: (شماره طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بها دار		
۲۰	سال		
۲۱	انحصاس		
۲۲	ماهیت سیرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری/اواراجمعی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقسیم		
۲۹	موضوع تقسیم		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق با اسناد		
۳۵	مشخصات قرار داد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیردولتی		
۳۹	موضوع تعهدات استواری		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
		61007	سایر هزینه‌ها
		61008	هزینه مصرف سرمایه‌های ثابت
		61009	سایر هزینه‌ها - انتقالات
710	وجه ارسالی به خزانه	71001	وجه ارسالی بابت منابع عمومی
		71002	وجه ارسالی بابت منابع اختصاصی
810	حساب‌های انتظامی	81001	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
820	طرف حساب‌های انتظامی	82001	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
810	حساب‌های انتظامی	81002	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده
820	طرف حساب‌های انتظامی	82002	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده
810	حساب‌های انتظامی	81003	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری
820	طرف حساب‌های انتظامی	82003	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری
810	حساب‌های انتظامی	81004	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
820	طرف حساب‌های انتظامی	82004	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
810	حساب‌های انتظامی	81005	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
820	طرف حساب‌های انتظامی	82005	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها
		1	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر)
		2	سایجاری/ دوره متمم/ استثنائی
		3	ماهیت منابع (درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای)
		4	نوع سایر منابع
		5	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)
		6	مشخصات اعتبار (رجح/ برنامه)
		7	شماره ردیف (متنوع/ تملک دارایی مالی)
		8	شماره برنامه/ طرح
		9	فصول اعتبارات هزینه
		10	ریزفصل هزینه
		11	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
		12	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)
		13	موضوع درآمد
		14	دوره مالیاتی
		15	ابلاغ دهنده
		16	ابلاغ گیرنده
		17	مرکز فعالیت
		18	طبقه بندی هدا یا و کمکیهای دریافتی
		19	نوع اوراق بها دار
		20	سال
		21	اشخاص
		22	ماهیت سیرده
		23	وضعیت مطالبات
		24	انواع پرداخت غیر قطعی
		25	موضوع کسری اوراق جمعیتی
		26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
		27	طبقه بندی موجودی‌ها
		28	نوع تضمین
		29	موضوع تضمین
		30	واحد پولی
		31	مشخصات حساب (شماره شبا)
		32	تعداد اوراق
		33	موضوع بدهی
		34	مشخصات اوراق یا اسناد
		35	مشخصات قرار داد و تسهیلات
		36	تاریخ سررسید
		37	نوع سرمایه گذاری
		38	نوع سرمایه گذاری
		39	دولتی / غیر دولتی
		40	موضوع تعهدات استواری
		41	طبقه اعلام انتقال یافتنه



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱							
810	حساب‌های انتظامی	81006	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	✓																																															
820	طرف حساب‌های انتظامی	82006	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		✓																																														
810	حساب‌های انتظامی	81007	حساب انتظامی - کسری ایوب جمعی برداشتی			✓																																													
820	طرف حساب‌های انتظامی	82007	طرف حساب انتظامی - کسری ایوب جمعی برداشتی				✓																																												
810	حساب‌های انتظامی	81008	حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده			✓																																													
820	طرف حساب‌های انتظامی	82008	طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده				✓																																												
810	حساب‌های انتظامی	81010	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی																																																
820	طرف حساب‌های انتظامی	82010	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی																																																
810	حساب‌های انتظامی	81011	حساب انتظامی - موجودی های امانی																																																
820	طرف حساب‌های انتظامی	82011	طرف حساب انتظامی - موجودی های امانی																																																
810	حساب‌های انتظامی	81012	حساب انتظامی - دارایی های امانی																																																
820	طرف حساب‌های انتظامی	82012	طرف حساب انتظامی - دارایی های امانی																																																
810	حساب‌های انتظامی	81013	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای																																																
820	طرف حساب‌های انتظامی	82013	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای																																																
810	حساب‌های انتظامی	81014	حساب انتظامی - اوراق مرابحه																																																
820	طرف حساب‌های انتظامی	82014	طرف حساب انتظامی - اوراق مرابحه																																																
810	حساب‌های انتظامی	81015	حساب انتظامی - اوراق مشارکت																																																
820	طرف حساب‌های انتظامی	82015	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت																																																



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
810	حساب‌های انتظامی	81016	حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها
820	طرف حساب‌های انتظامی	82016	طرف حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها
810	حساب‌های انتظامی	81017	حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار
820	طرف حساب‌های انتظامی	82017	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار
			نوع منبع: یادآورد (عمومی/ اختصاصی/ سایر)
			سازگاری: دوره متمم/ سنوایی
			ماهیت منابع: درآمد/ اجزای مالی/ سرمایه‌ای
			نوع سایر منابع
			نوع اعتبار (مضوب/ ابلاغی)
			مشخصات اعتبار (شرح/ بر نامه)
			شماره ردیف (متفرقه/ تملک دارایی مالی)
			شماره بر نامه/ طرح
			فصول اعتبارات هزینه
			ریزفصل هزینه
			فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
			مشخصات در آمد (شماره طبقه بندی)
			موضوع در آمد
			دوره مالیاتی
			ابلاغ دهنده
			ابلاغ گیرنده
			مرکز فعالیت
			طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
			نوع اوراق بها دار
			سال
			اشخاص
			ماهیت سپرده
			وضعیت مطالبات
			انواع پرداخت غیر قطعی
			موضوع کسری اوباجمعی
			طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
			طبقه بندی موجودی‌ها
			نوع تقصیر
			موضوع تقصیر
			واحد پولی
			مشخصات حساب (شماره شبا)
			تعداد اوراق
			موضوع بدهی
			مشخصات اوراق یا اسناد
			مشخصات قرارداد و تسهیلات
			تاریخ سررسید
			نوع سرمایه گذاری
			دولتی / غیر دولتی
			موضوع تعدیلات سنوایی
			طبقه اعلام انتقال یافته

ملاحظات:

- الزام وجود بعضی از سطوح تفصیلی منوط به مقدار سایر تفصیلی‌های آن حساب معین می‌باشد. برای مثال سطح تفصیلی "ابلاغ دهنده" تنها زمانی باید مقدار داشته باشد که سطح تفصیلی نوع اعتبار، "ابلاغی" انتخاب شده باشد.
- با عنایت به این که سطوح تفصیلی حساب‌ها به صورت کلی تعیین شده است، لذا ممکن است برخی از این مقادیر برای یک حساب معین مورد استفاده قرار نگیرد. برای مثال مقادیر سال جاری و دوره متمم برای حساب اعتبار هزینه مصداق داشته، در صورتی که مقدار سنوایی برای این حساب موضوعیت ندارد.

کد حساب معین ۱۱۰۰۸ مربوط به حساب "بانک پیش دریافت" از جدول فوق حذف گردید.



بخش چهارم - ساختار کلی فرمت اطلاعات الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی:

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱	SanamaInfo	Eelement-Complex Type		Required	اطلاعات کلی
۱-A	|__ProtocolName	Attribute	varchar(50)	Required	نام پروتکل
۱-B	|__ProtocolVer	Attribute	varchar(50)	Required	نسخه پروتکل
۱-C	|__ProtocolType	Attribute	varchar(50)	Required	نوع پروتکل
۱-D	|__MainOrgID	Attribute	varchar(11)	Required	شناسه ملی
۱-E	|__MainOrgCode	Attribute	varchar(50)	Required	ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی
۱-F	|__Year	Attribute	Int	Required	سال
۱-G	|__Month	Attribute	Int	Required	ماه
۱-H	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	ضمائم حساب
۱-H-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-H-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوندد فایل
۱-H-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل یا توضیحی در مورد آن
۱-H-۴	|__AttachmentType	Attribute	Int	Required	نوع ضمیمه
۱-۱	|__Report_List	Eelement-Complex Type		Required	تراز عملیات
۱-۱-۱	|__AccCode	Attribute	varchar(50)	Required	مقدار کد
۱-۱-۲	|__SummaryProgressDeptor	Attribute	Bigint	Required	مانده تجمعی گردش بدهکار عملیات تا پایان ماه جاری
۱-۱-۳	|__SummaryProgressCreditor	Attribute	Bigint	Required	مانده تجمعی گردش بستانکار عملیات تا پایان ماه جاری
۱-۱-۴	|__SourceType	Attribute	Int	Required	نوع منابع
۱-۱-۵	|__SourceEssence	Attribute	Int	Required	ماهیت منابع
۱-۱-۶	|__OtherSourceType	Attribute	Int	Required	نوع سایر منابع
۱-۱-۷	|__CreditType	Attribute	Int	Required	نوع اعتبار
۱-۱-۸	|__TransferralType	Attribute	Int	Required	سال جاری / دوره متمم / سنواتی
۱-۱-۹	|__CreditInfo	Attribute	Int	Required	مشخصات اعتبار
۱-۱-۱۰	|__RankNumber	Attribute	varchar(50)	Required	شماره ردیف
۱-۱-۱۱	|__CreditCode	Attribute	varchar(50)	Required	شماره برنامه / طرح



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۱-۱۲	|__ExpenseArticle	Attribute	Int	Required	فصول اعتبارات هزینه
۱-۱-۱۳	|__ConstructArticle	Attribute	Int	Required	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۱-۱-۱۴	|__ExpenseDetailArticle	Attribute	varchar(50)	Required	ریز فصل هزینه
۱-۱-۱۵	|__IncomeCode	Attribute	varchar(50)	Required	مشخصات درآمد
۱-۱-۱۶	|__IncomeSubject	Attribute	Int	Required	موضوع درآمد
۱-۱-۱۷	|__Governmental	Attribute	Int	Required	دولتی/غیر دولتی
۱-۱-۱۸	|__TaxSeason	Attribute	Int	Required	دوره مالیاتی
۱-۱-۱۹	|__DebentureSenderRank	Attribute	varchar(50)	Required	ابلاغ دهنده
۱-۱-۲۰	|__DebentureReceiverRank	Attribute	varchar(50)	Required	ابلاغ گیرنده
۱-۱-۲۱	|__CostCenter	Attribute	varchar(500)	Required	مرکز فعالیت
۱-۱-۲۲	|__AwardArticle	Attribute	Int	Required	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
۱-۱-۲۳	|__SecuritiesType	Attribute	Int	Required	نوع اوراق بهادار
۱-۱-۲۴	|__GuaranteeEssence	Attribute	Int	Required	ماهیت سپرده
۱-۱-۲۵	|__Year	Attribute	Int	Required	سال
۱-۱-۲۶	|__NomineeCode	Attribute	Varchar(15)	Required	اشخاص
۱-۱-۲۷	|__Nominee	Attribute	varchar(500)	Required	نام اشخاص
۱-۱-۲۸	|__DemandStatus	Attribute	Int	Required	وضعیت مطالبات
۱-۱-۲۹	|__TempPaymentType	Attribute	Int	Required	انواع پرداخت غیر قطعی
۱-۱-۳۰	|__LeakageSubject	Attribute	Int	Required	موضوع کسری ابوابجمعی
۱-۱-۳۱	|__AssuranceType	Attribute	Int	Required	نوع تضمین
۱-۱-۳۲	|__AssuranceSubject	Attribute	Int	Required	موضوع تضمین
۱-۱-۳۳	|__CurrencyType	Attribute	Int	Required	واحد پولی
۱-۱-۳۴	|__AccountNumber	Attribute	varchar(26)	Required	مشخصات حساب



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۱-۳۶	|__DebitSubject	Attribute	Int	Required	موضوع بدهی
۱-۱-۳۷	|__FixedAssetType	Attribute	int	Required	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
۱-۱-۳۸	|__InventoryType	Attribute	int	Required	طبقه بندی موجودی‌ها
۱-۱-۳۹	|__Quantity	Attribute	Int	Required	تعداد اوراق
۱-۱-۴۰	|__DueDate	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ سررسید
۱-۱-۴۱	|__SecuritiesProperties	Attribute	varchar(50)	Required	مشخصات اوراق یا اسناد
۱-۱-۴۲	|__ContractProperties	Attribute	varchar(500)	Required	مشخصات قرارداد و تسهیلات
۱-۱-۴۳	|__InvestmentType	Attribute	Int	Required	نوع سرمایه گذاری
۱-۱-۴۴	|__AnnualAdjustmentsSubject	Attribute	Int	Required	موضوع تعدیلات سنواتی
۱-۱-۴۵	|__ TransferItems	Attribute	Int	Required	طبقه اقلام انتقال یافته
۱-۲	|__ContrastAccount_List	Eelement-Complex Type		Required	صورت مغایرت بانکی
۱-۲-۱	|__AccountNumber	Attribute	varchar(26)	Required	شماره شبای حساب
۱-۲-۲	|__AccountDscp	Attribute	varchar(500)	Required	عنوان حساب
۱-۲-۳	|__AccountType	Attribute	Int	Required	نوع حساب بانکی
۱-۲-۴	|__AccountNumberImage	Eelement-Complex Type		Required	تصویر صورت حساب بانک
۱-۲-۴-a	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضمایم
۱-۲-۴-a-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۴-a-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۴-a-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۵	|__MojoodiTebgheDaftar	Attribute	Bigint	Required	موجودی طبق دفتر



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۶	__DiffType1	Eelement-Complex Type		Required	وجوه مربوط به منابعی که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی ثبت نشده اند
۱-۲-۶-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۶-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۶-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۶-b-۲	__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۶-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۶-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضمايم
۱-۲-۶-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۶-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۶-c-۳	__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۷	__DiffType2	Eelement-Complex Type		Required	وجوه فاقد مشخصات
۱-۲-۷-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۷-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۷-b-۱	__Date	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۷-b-۲	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۷-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضمايم
۱-۲-۷-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۷-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۷-c-۳	__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۸	__DiffType3	Eelement-Complex Type		Required	اضافه واریزی
۱-۲-۸-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۸-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۸-b-۱	|__Date	Attribute	Varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۸-b-۲	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۸-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۸-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامائم
۱-۲-۸-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۸-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوندد فایل
۱-۲-۸-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۹	|__DiffType4	Eelement-Complex Type		Required	اشتبااه عددی با ارجاع به سند مربوط - اضافه
۱-۲-۹-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۹-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۹-b-۱	|__Date	Attribute	Varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۹-b-۲	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح/ذکر دلایل
۱-۲-۹-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۹-b-۴	|__DocNo	Attribute	varchar(50)	Required	شماره سند حسابداری
۱-۲-۹-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامائم
۱-۲-۹-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۹-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوندد فایل
۱-۲-۹-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۰	|__DiffType5	Eelement-Complex Type		Required	اشتبااه عددی با ارجاع به سند مربوط - کسر
۱-۲-۱۰-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۰-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۰-b-۱	|__Date	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۰-b-۲	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۰-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۰-b-۴	|__DocNo	Attribute	varchar(50)	Required	شماره سند حسابداری
۱-۲-۱۰-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامم
۱-۲-۱۰-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۰-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۰-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۱	|__DiffType6	Eelement-Complex Type		Required	سایر برداشت‌ها
۱-۲-۱۱-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۱-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۱-b-۱	|__Date	Attribute	Varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۱-b-۲	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۱-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۱-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامم
۱-۲-۱۱-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۱-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۱-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۲	|__DiffType7	Eelement-Complex Type		Required	کارمزد بانکی
۱-۲-۱۲-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۲-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۲-b-۱	|__Date	Attribute	Varchar(10)	Required	تاریخ



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۲-b-۲	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۲-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۲-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامنه
۱-۲-۱۲-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۲-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۲-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۳	|__DiffType8	Eelement-Complex Type		Required	برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح که در دفتر ذی‌حسابی عمل نشده اند
۱-۲-۱۳-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۳-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۳-b-۱	|__Date	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۳-b-۲	|__Documents	Attribute	varchar(500)	Required	ذکر مستندات / دعاوی
۱-۲-۱۳-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۳-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامنه
۱-۲-۱۳-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۳-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۳-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۴	|__MojoodiTebgheBank	Attribute	Bigint	Required	موجودی طبق گواهی بانک
۱-۲-۱۵	|__DiffType9	Eelement-Complex Type		Required	وجوه بین راهی
۱-۲-۱۵-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۵-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۵-b-۱	|__Date	Attribute	Varchar(10)	Required	تاریخ



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۵-b-۲	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۵-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۵-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضامائم
۱-۲-۱۵-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۵-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۵-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۶	|__DiffType10	Eelement-Complex Type			وجوه چک های بین راهی
۱-۲-۱۶-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۶-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type			لیست جزئیات
۱-۲-۱۶-b-۱	|__CheckNo	Attribute	varchar(50)	Required	شماره چک
۱-۲-۱۶-b-۲	|__Zinaf	Attribute	varchar(500)	Required	ذینفع
۱-۲-۱۶-b-۳	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۶-b-۴	|__Date	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ چک
۱-۲-۱۶-b-۵	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح چک
۱-۲-۱۶-b-۶	|__DocNo	Attribute	varchar(50)	Required	شماره سند حسابداری
۱-۲-۱۶-b-۷	|__DocDate	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ سند
۱-۲-۱۶-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضامائم
۱-۲-۱۶-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۶-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۶-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۷	|__DiffType11	Eelement-Complex Type			اشتباه بانک- اضافه
۱-۲-۱۷-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۷-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type			لیست جزئیات
۱-۲-۱۷-b-۱	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۷-b-۲	|__Date	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۷-b-۳	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح
۱-۲-۱۷-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضمیمه
۱-۲-۱۷-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۷-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۷-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۸	|__DiffType12	Eelement-Complex Type			اشتباه بانک-کسر
۱-۲-۱۸-a	|__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۸-b	|__Detail_List	Eelement-Complex Type			لیست جزئیات
۱-۲-۱۸-b-۱	|__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۸-b-۲	|__Date	Attribute	varchar(10)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۸-b-۳	|__Description	Attribute	varchar(500)	Required	شرح
۱-۲-۱۸-c	|__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضمیمه
۱-۲-۱۸-c-۱	|__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۸-c-۲	|__Extension	Attribute	varchar(10)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۸-c-۳	|__Description	Attribute	varchar(50)	Required	نام فایل