



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

Iran Chamber of Commerce, Industries, Mines & Agriculture

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۱/۲۲

شماره: ۱۴/۲۸۰/ص

پیوست: دارد

اتوماسیون اداری

باسمه تعالی

روسای محترم تشکل های اقتصادی وابسته به اتاق ایران

با سلام

احتراماً تصویر نامه شماره ۵۴/۵۳۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۷ جناب آقای اکرمی خزانه دار کل کشور در ارتباط با اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور منضم به "دستورالعمل حسابداری سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام شرکت ها" که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۱ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، جهت استحضار و صدور دستور اطلاع رسانی به اعضای محترم تشکل به پیوست ایفاد می گردد.

مظفر علیخانی

معاون استان ها و تشکلهای

بدون مهر برجسته فاقد اعتبار می باشد

تهران، کدپستی ۱۵۸۳۶۴۸۴۹۹، خیابان طالقانی، نیش خیابان شهید موسوی (فرصت)، شماره ۱۷۵، صندوق پستی ۴۶۷۱-۱۵۸۷۵

تلفن: ۸۵۷۳۰۰۰۰ فکس: ۸۵۷۳۳۳۳۳ email: info@iccima.ir www.iccima.ir

شماره: ۵۴/۵۳۳۵



تاریخ: ۱۴۰۰/۰۱/۱۷

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

پیوست: دارد

ترانزاداری کل کشور

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذیحسابی

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

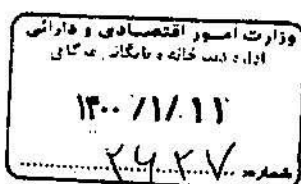


دیوان محاسبات کشور

بیت

دسال هس توبه

شماره: ۲۰۳۰۰/۵
تاریخ: ۱۴۰۰/۱۱/۱۱
تعداد:
پیوست:



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

باسلام

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۵۲/۱۸۲۶۱۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰، موضوع دستورالعمل
حسابداری "سرمایه گذاری گونه مدد در سهام دولتی" به استحضار می‌رساند؛ مراتب در جلسه مورخ
۱۳۹۹/۱۱/۲۷ کارگروه ماده (۱۲۸) 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 prio@dmk.ir

تهران، میدان ونک، خیابان برزیل شرقی، شماره ۲

دورنویس: ۸۸۶۷۳۹۱۳ تلفن: ۰۹۰۸۱۴۰۰ ۸۸۸۸۹۸۶۱

JUL 28 2016 06:28PM P2

FAX NO. :

FROM :

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 شرکت ها 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 شرکت ها 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 شرکت ها

ثبت شماره (۱): چنانچه واحدها بر اساس قوانین و مقررات مجاز به سرمایه گذاری در سهام شرکت ها 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.

بدهکار	بستانکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
سرمایه گذاری در شرکت ها	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 (۲-۱): در صورتی که عواید حاصل از واگذاری سرمایه گذاری بیش از بهای تمام شده سرمایه گذاری در زمان تحصیل باشد.

بدهکار	بستانکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
بانک ...	سرمایه گذاری در شرکت ها
**	**
	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.

بدهکار عنوان حساب معین مبلغ	بستانکار عنوان حساب معین مبلغ
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.