





## آشنایی با دستورالعمل نظام حسابداری بخش عمومی

بخش اول

### حسابداری عملیات جاری

(1)

گردآوری و تدوین:

اداره حسابداری منابع و تامین اعتبار

زمستان ۱۴۰۲



## مقدمه

نظام حسابداری بخش عمومی، مجموعه ای متشکل از مفاهیم، استانداردها، رویه ها و دستورالعمل های حسابداری به منظور شناسایی، اندازه گیری، ثبت، طبقه بندی، تلخیص و گزارشگری رویدادهای مالی واحدهای گزارشگر است. مبانی نظری و پشتوانه تئوریک دستورالعمل های حسابداری این مجموعه، بیانیه های مفاهیم نظری گزارشگری مالی بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی می باشد که در سازمان حسابرسی و با مشارکت خزانه داری کل کشور، سازمان برنامه و بودجه کشور و دیوان محاسبات کشور تدوین و تصویب شده است. براین اساس تعاریف عناصر صورت های مالی نیز مبتنی بر این مفاهیم و استانداردها خواهد بود.

اهداف اصلی نظام حسابداری بخش عمومی را می توان در سه گروه به شرح زیر طبقه بندی نمود:

۱- کمک به بخش عمومی برای ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخگویی عمومی؛

۲- تامین نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان از گزارشات مالی واحدهای گزارشگر و

۳- ایجاد بستر لازم جهت استخراج و محاسبه دقیق بهای تمام شده برنامه ها، فعالیت ها، خدمات و محصولات در راستای

بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد.

اجزای نظام حسابداری بخش عمومی به صورت یک زنجیره متصل به هم می باشند، لذا رعایت تمامی اجزا برای دستیابی

به اهداف فوق الذکر ضروری است.

## مفاهیم و تعاریف

با توجه به اینکه مبنای تهیه دستورالعمل های حسابداری نظام حسابداری، مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری بخش عمومی می باشد، لذا تعاریف و گزارشهای مورد استفاده در این نظام بر اساس استانداردهای مذکور به شرح ذیل است:

### الف- تعاریف

**۱- مبنای تعهدی:** مبنایی است که بر اساس آن معاملات و سایر رویدادهای مالی در زمان وقوع (و نه فقط در زمان دریافت یا پرداخت وجه نقد) شناسایی و در اسناد و مدارک حسابداری ثبت می شود و در صورت های مالی دوره مربوط انعکاس می یابد. عناصر شناسایی شده بر اساس مبنای تعهدی شامل داراییها، بدهی ها، ارزش خالص، درآمدها و هزینه ها هستند.

**۲- سال مالی:** یکسال هجری شمسی است که از اول فروردین ماه هر سال آغاز و به پایان اسفند ماه همان سال ختم میشود.

**۳- دارایی:** منبع تحت کنترلی است که برای واحد گزارشگر دارای منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی باشد.

**۴- بدهی:** تعهد فعلی واحد گزارشگر است که ایفای آن مستلزم خروج منابع از واحد گزارشگر خواهد بود.

**۵- ارزش خالص:** عبارت است از ارزش کل داراییها منهای ارزش کل بدهیهای واحد گزارشگر.

**۶- درآمد:** عبارت است از افزایش در داراییها، کاهش در بدهی ها، و یا ترکیبی از هر دو که منجر به افزایش ارزش خالص طی دوره میشود.

**۷- هزینه:** عبارت است از کاهش در داراییها، افزایش در بدهیها، یا ترکیبی از هر دو که منجر به کاهش ارزش خالص طی دوره میشود.

## ب- گزارشگری مالی بخش عمومی

استانداردهای حسابداری بخش عمومی چارچوبی را فراهم میکند تا طبق آن، واحدهای گزارشگر بخش عمومی رویدادهای مالی خود را شناسایی و ثبت نمایند. همچنین این استانداردها چارچوبی را برای گزارشگری مالی بخش عمومی در قالب صورتهای مالی فراهم میکند. هدف استانداردهای مذکور تعیین مبنای آرایه صورتهای مالی با مقاصد عمومی یک واحد گزارشگر به منظور حصول اطمینان از قابلیت مقایسه با صورتهای مالی دوره های قبل آن واحد و صورتهای مالی سایر واحدهای گزارشگر است.

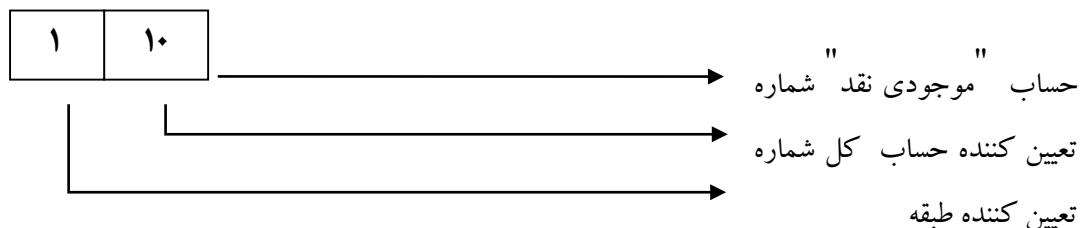
علاوه بر صورتهای مالی، واحدهای گزارشگر استفاده کننده از بودجه عمومی دولت بایستی فرمهای بودجه ای و اسناد و مدارک لازم در تهیه صورتحساب نهایی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای را مطابق دستورالعمل ابلاغی تهیه و آرایه نمایند.

### طبقه بندی حساب ها

هر طبقه حساب از تعدادی حساب کل تشکیل شده است. اولین رقم سمت چپ در شماره کلیه حساب ها، نشان دهنده طبقه حساب ها می باشد؛ در گروه بندی طبقه حساب های ۱ تا ۳، حساب های صورت وضعیت مالی و طبقه های ۴ تا ۷ حساب های صورت تغییرات در وضعیت مالی، طبقه ۸ حساب های انتظامی و طبقه ۹ حساب های بودجه ای را تشکیل می دهند.

## حساب های کل

حساب های کل، حساب هایی هستند که دفتر کل بر اساس آن ها طبقه بندی و تفکیک گردیده و تراز آزمایشی و صورت های مالی اساساً بر مبنای آن ها تنظیم می گردد. شماره حساب های کل از ۳ رقم تشکیل شده است اولین رقم سمت چپ نشان دهنده طبقه حساب و ارقام دیگر تقسیم بندی داخلی طبقه در تعیین حساب کل می باشد. به عنوان مثال:



هر حساب کل از یک یا چند حساب معین تشکیل شده است.

## حساب های معین

حساب های معین که اجزای حساب های کل را تشکیل می دهند، مهمترین سطح از لحاظ گزارشگری و عملیات حسابداری می باشند.

## عوامل هزینه و مراکز فعالیت

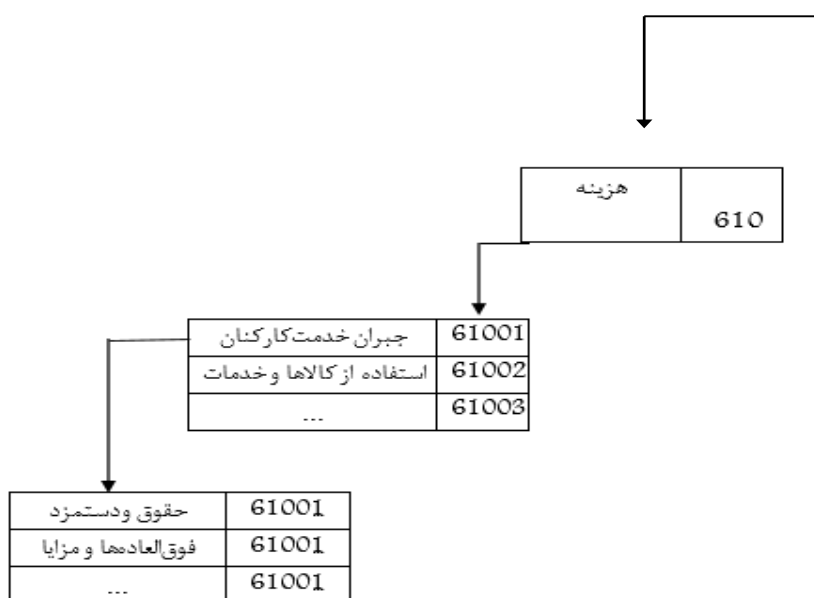
از آنجایی که ثبت، نگهداری و کنترل هزینه های هر یک از مراکز فعالیت اهمیت ویژه ای دارد لذا ضروری است هر یک از عوامل هزینه به هنگام تحقق و ثبت در حساب ها به مراکز فعالیت مربوط ردیابی شده و در حساب ها شناسایی شوند .

تجمع هزینه ها در مراکز فعالیت به عنوان ورودی سیستم حسابداری بهای تمام شده مورد استفاده قرار می گیرد. به عبارت دیگر اطلاعات مالی حاصل از سیستم حسابداری دولتی از طریق این مراکز وارد سیستم حسابداری بهای تمام شده می شود تا با استفاده از اطلاعات عملکردی موجود در این سیستم، بهای تمام شده فعالیت ها، خدمات و محصولات محاسبه گردد .

## تصویر کلی ساخت و کدگذاری حسابها ( در دستورالعمل حسابداری بخش عمومی )



1	داراییها
2	بدهیها
3	ارزش خالص
4	درآمدها
5	درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت
6	هزینه ها
7	وجوه ارسالی به خزانه
8	حساب های انتظامی
9	حساب های بودجه ای



### ملاحظات :

در طبقه بندی حساب های کل ، معین و تفصیلی در نظام حسابداری بخش عمومی و سامانه نرم افزاری نظام نوین مالی سابق و بوم فعلی ، هرچند هر دو از چارچوب طبقه بندی یکسان بر مبنای حسابداری تعهدی استفاده می کنند ولی تفاوت هایی نیز وجود دارد که جدول تطبیقی آن ها به شرح زیر می باشد :

نام طبقه بندی کل	حسابداری بخش عمومی	سامانه نرم افزاری نظام نوین مالی سابق و بوم فعلی
دارائی های جاری	۱	۱
دارائی های غیرجاری	۱	۲
بدهی های جاری	۲	۳
بدهی های غیرجاری	۲	۴
ارزش خالص	۳	۵
درآمدهای عملیاتی	۴ و ۵	۶ • درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت و • وجوه ارسالی به خزانه در این طبقه قرارداد میگیرد
هزینه های عملیاتی	۶	۷
درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	-	۸
حسابهای انتظامی	۸	۹۴ الی ۹۸
حسابهای بودجه ای	۹	۹۰ و ۹۱ و ۹۲

## مروری بر برخی قواعد کاربردی

در این مجموعه، قواعد کاربردی به نحوی ارایه شده است که بتوان با مکانیزه کردن سیستم حسابداری، ضمن افزایش کنترل‌های داخلی، نیازهای اطلاعاتی و مالی سطوح مختلف مدیریت واحدهای گزارشگر و سایر مراجع نظارتی و ذینفع را با ارایه گزارشهای مالی و مدیریتی به هنگام برطرف نماید.

در نظام حسابداری مذکور، رعایت ملاحظات مندرج در قوانین و مقررات مربوط، استانداردهای حسابداری بخش عمومی و همچنین پیش نیازهای حسابداری بهای تمام شده مدنظر قرار گرفته و با توجه به بند ۱ ماده ۲۶ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲، تعاریف هزینه، درآمد، دارایی، بدهی و ارزش خالص منطبق با استانداردهای حسابداری بخش عمومی میباشد. بر این اساس قواعد زیر باید برای شناسایی و گزارشگری رویدادهای واحدهای گزارشگر در ارتباط با کلیه منابع در اختیار آنها بر مبنای حسابداری تعهدی به کار گرفته شود:



۱- سال مالی یک سال هجری شمسی است که از اول فروردین ماه آغاز و به پایان اسفند ماه ختم میشود. لذا پس از تهیه صورت وضعیت مالی و صورت تغییر در وضعیت مالی و تکمیل یادداشت های توضیحی مربوط، حسابها (اعم از مالی و بودجه ای) باید در پایان سال مالی بسته شوند.

صورت های مالی ( صورت وضعیت مالی، صورت تغییر در وضعیت مالی، صورت تغییرات در ارزش خالص و صورت مقایسه بودجه و عملکرد و یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی) باید همراه با صورتحساب نهایی در موعد قانونی مقرر به مراجع قانونی ذیربط ارایه گردد.

صورت های مالی واحد گزارشگر به استثنای صورت مقایسه بودجه و عملکرد طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی برای یک سال مالی و صورت مقایسه بودجه و عملکرد واحد گزارشگر به منظور مقایسه بودجه و عملکرد ناشی از اجرای بودجه برای یک دوره بودجه ای ( سال مالی به علاوه دوره متمم )، تهیه و ارایه می شود. لازم به ذکر است مبنای بودجه ای مد نظر در تهیه صورت مقایسه بودجه و عملکرد، نقدی است.

۲- طبق ماده واحده ی قانون اصلاح مواد (۶۳و۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور و اصلاحیه آن، مهلت تعهد و پرداخت هزینه های جاری و عمرانی اعم از این که از محل اعتبارات عمومی و یا اختصاصی تامین شده باشد( به ترتیب پایان فروردین و پایان شهریور ماه سال بعد ) است. بر این اساس مانده حساب های بودجه ای اعتبار هزینه و اعتبار سرمایه ای نیز باید همراه با حساب های مالی در پایان سال مالی بسته شوند. با این تفاوت که حساب های بودجه ای مربوط به اعتبار سال جاری با سطح تفصیلی سال جاری بسته و با پسوند انتقالی افتتاح می شوند. در ضمن حساب های اعتبار انتقالی پرداخت های غیرقطعی و کسری ابواب جمعی با سطح تفصیلی سنواتی بدون تغییر و با همان سطح تفصیلی به سال بعد انتقال می یابد.

۳- طبق بند د ماده ۲۸ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲، کلیه اعتبارات هزینه ای و تملک داراییهای سرمایه ای و مالی و کمکها و سایر اعتبارات و ردیف های مندرج در جداول قوانین بودجه سنواتی فقط در حدود وصولی در آمدها و سایر منابع عمومی بر اساس موافقتنامه های متبادله با سازمان برنامه و بودجه کشور و در حدود ابلاغ و تخصیص اعتبار از سوی سازمان یادشده، با رعایت ساز و کار موضوع ماده ۳۰ قانون برنامه و بودجه مصوب ۱۳۵۱ قابل تعهد، پرداخت و هزینه است.

۴- بر اساس بخشنامه شماره ۵۷/۲۱۰۷۸۶ مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۷، تعهدات فعلی مازاد بر ابلاغ و تخصیص اعتبار واحدهای گزارشگر بایستی با عنوان ذخیره هزینه های تحقق یافته به تفکیک اشخاص شناسایی و در صورتهای مالی گزارش شوند. به علاوه مسئولیت ایجاد هرگونه تعهد مازاد بر ابلاغ و تخصیص اعتبار که از سوی ذیحساب و مدیر مالی تامین اعتبار نگردیده است، بر عهده بالاترین مقام واحد ذیربط بوده و مسئولیت ذیحساب و مدیر مالی محدود به شناسایی و انعکاس کامل این بدهی

ها میباشد. چنانچه برابر قوانین و مقررات مربوط، در دوره های آتی امکان تامین اعتبار برای تسویه تعهدات مازاد بر اعتبار تخصیص یافته وجود داشته باشد، حسابهای مربوط حسب مورد حساب "ذخیره تعهدات هزینه ای" یا "ذخیره تعهدات سرمایه ای" بر اساس رویه حسابداری مشابه با تسویه "حسابها و اسناد پرداختی" اعمال حساب خواهد شد.

۵- در این نظام، فهرست حساب های عملیات جاری، سرمایه ای و ... مشترک می باشد و مجموعه ی صورتهای مالی واحد گزارشگر به صورت واحد تهیه و ارایه میشود.

۶- موجودی ها، داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود واحدهای گزارشگر باید طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی و شیوه نامه دارایی ها شناسایی، طبقه بندی و گزارش شود. نحوه محاسبه استهلاك دارایی ها در پیوست ۵ معین شده است.

۷- در راستای تهیه صورتهای مالی تلفیقی در سطح بخش عمومی موضوع جزء ۲ بند ماده ۸ قانون برنامه ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و آیین نامه اجرایی مرتبط با آن، کلیه منابع وزارتخانه ها و موسسات دولتی اعم از بودجه ای و غیر بودجه ای بایستی بر اساس استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی شناسایی و به صورت واحد گزارش شود.

۸- یادداشت های توضیحی صورت های مالی باید بر اساس الزامات افشای مندرج در استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه و ارایه گردد.

۹- واحد گزارشگر میتواند برای تهیه گزارش های داخلی خود از حسابهای انتظامی و یا تفصیلی دیگری علاوه بر موارد مندرج در این نظام استفاده نماید. لازم به ذکر است این حسابها نباید در صورتهای مالی و فهرست حساب ارسالی به مراجع ذیربط منعکس شود.

۱۰- در صورتی که دارایی های تحصیل شده و بدهی های ایجاد شده قبل از سال ۱۳۹۴ شناسایی نشده باشد، به ترتیب از سرفصل حساب های "شناسایی اولیه دارایی ها" و "شناسایی اولیه بدهی ها" برای شناسایی آنها استفاده می شود. به علاوه در صورتی که دارایی های تحصیل شده و بدهی های ایجاد شده از سال ۱۳۹۴ به بعد شناسایی نشده باشد، این موضوع به عنوان اشتباه واحد گزارشگر محسوب شده و بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۱۰ نسبت به اصلاح آن اقدام میشود.

۱۱- واحد گزارشگر به هنگام اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه های حسابداری از جمله تغییرات ناشی از به روز رسانی نظام حسابداری بخش عمومی بایستی الزامات استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۱۰ با عنوان "رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات" را رعایت نماید.

## حسابداری عملیات جاری

ثبت شماره ، : به هنگام ابلاغ بودجه (عمومی / اختصاصی) یا تبادل موافقتنامه

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
اعتبار هزینه	xx		
		بودجه اعتبار هزینه	xx

\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .

ثبت شماره - : در صورت دریافت تنخواه گردان حسابداری از خزانه

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک پرداخت هزینه	xx		
		پیش دریافت اعتبار هزینه	xx

\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد . ضمناً با توجه به اینکه تخصیص و وصول اعتبارات براساس اعتبارات مصوب دریافت می شود جز در مواقع نادر از پیش دریافت اعتبار استفاده نمی شود.

ثبت شماره . : در صورت پرداخت از محل تنخواه گردان حسابداری، ثبت ذیل قبل از آن پرداخت اعمال میشود.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
اعتبار هزینه تامین شده	xx		
		کنترل اعتبار هزینه	xx

بدیهی است مشابه با پرداخت های انجام شده از محل اعتبارات بودجه ای، به هنگام پرداخت از محل تنخواه گردان حسابداری نیز باید علاوه بر ثبت های مالی حسب مورد حساب های بودجه ای مربوط ( اعتبار هزینه مصرف شده و اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی ) ثبت شود.

\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد . ضمناً با توجه به اینکه تخصیص و وصول اعتبارات براساس اعتبارات مصوب دریافت می شود جز در مواقع نادر از پیش دریافت اعتبار استفاده نمی شود.

ثبت شماره / : به هنگام تخصیص اعتبار

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته
xx	اعتبار هزینه		

\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .

ثبت شماره 0 : در صورت دریافت وجه و تسویه و پا به پای تنخواه گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	کنترل اعتبار هزینه
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		xx	پیش دریافت اعتبار هزینه
		xx	بانک پرداخت هزینه
xx	دریافتی بابت عملیات جاری		

در صورتیکه یک حساب بانکی بر اساس قوانین و مقررات مربوط مسدود شود و تا پایان دوره گزارشگری رفع نگردد، ضروری است حساب مذکور در طبقه بندی سایر دارایی ها گزارش شود.

\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .

ثبت شماره 1 : دریافت وجه از محل اعتبار اختصاصی مصوب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
xx	مطالبات از خزانه		
حساب های انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد دریافتی ها از محل اعتبار اختصاصی مصوب، به میزان وجوه دریافتی ، نگهداری میشود.			
		xx	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار
xx	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار		

\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .

ثبت شماره 2: به هنگام دریافت هدایا و کمک های نقدی یا محتمل شدن ورود جریان منافع اقتصادی یا توان خدمت رسانی آتی مربوط، در صورتیکه نحوه مصرف وجوه توسط واگذارنده تعیین نشده باشد، ثبت زیر در دفاتر اعمال می گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک وجوه سایر منابع
		xx	حسابها و اسناد دریافتنی
		xx	موجودیها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
xx	هدایا و کمکها		

هنگامی که واحد گزارشگر در نتیجه عملیات غیرمبادله ای، دارایی شناسایی می کند، معادل مبلغ دارایی اندازه گیری شده در آمد شناسایی می کند، مگر اینکه ملزم به شناسایی یک بدهی نیز باشد. در این صورت در آمد معادل افزایش در خالص دارایی ها شناسایی میشود. هنگامی که بدهی با ایفای تعهدات کاهش می یابد، مبلغ کاهش در بدهی به عنوان در آمد، شناسایی میشود.

ممکن است موجودی ها از طریق عملیات غیرمبادله ای تحصیل شود. برای مثال ممکن است در زمان وقوع بلایای طبیعی، یک سازمان بین المللی مقداری ملزومات پزشکی را در اختیار یک بیمارستان دولتی قرار دهد. در چنین شرایطی بهای تمام شده موجودی های مذکور برابر با ارزش منصفانه آن در تاریخ تحصیل است.

چنانچه به موجب قوانین و مقررات مربوط، واگذارکننده و دریافت کننده هدایا و کمک ها واحد گزارشگر محسوب شوند، در ثبت فوق واحد دریافت کننده حساب "درآمدها - انتقالات" را بستانکار مینماید. شایان ذکر است، واحد واگذارکننده نیز بایستی دارایی موردنظر را در مقابل حساب "هزینه ها - انتقالات" از دفاتر خود خارج کند.

**\*\*\* - در دانشگاه های علوم پزشکی که شامل ستاد دانشگاه و واحدهای تابعه مستقل می باشد باتوجه به اینکه یک حساب هدایا و سایر منابع برای دانشگاه افتتاح شده و واحدهای تابعه حساب مجزا ندارند فلذا بخشی از این ثبت در واحدهای تابعه بشرح زیر**

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	درآمد ارسالی به ستاد * ۶۷
			موجودیها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
xx	هدایا و کمکها		

**و بخشی نیز در ستاد دانشگاه بشرح زیرانجام می شود .**

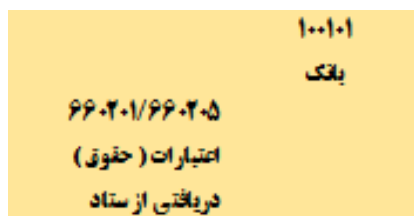
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک وجوه سایر منابع ( هدایا )
xx	درآمد وصولی از واحدهای تابعه * ۶۷		

ثبت شماره 3: به هنگام دریافت اعلامیه بانکی در خصوص واریز وجوه تنخواه گردان پرداخت (دریافتی از ذیحسابی سایر واحدها) به حساب مربوط، واحد دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت (عاملین ذیحساب) باید وجوه مذکور را به عنوان بدهی شناسایی نماید.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک وجوه سایر منابع	xx		
		حساب ها و اسناد پرداختنی	xx

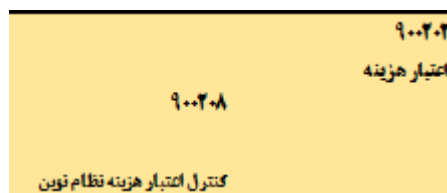
معادل وجوه دریافت شده از محل تنخواه گردان پرداختی سایر واحدهای گزارشگر بایستی تحت عنوان حساب ها و اسناد پرداختنی شناسایی شود. لازم به ذکر است رویدادهای مالی مربوط به پرداخت از محل وجوه تنخواه گردان پرداخت مشابه سایر پرداخت ها، بدون ثبت حسابهای بودجه ای، شناسایی می گردد.

**\*\*\* - واحدهای تابعه مستقل در دانشگاه های علوم پزشکی در قبال وجوه دریافتی از ستاد دانشگاه بر اساس اعتبارات ابلاغی، از سرفصل ۶۶۰۲۰۱ و یا ۶۶۰۲۰۵ (اعتبارات دریافتی از ستاد) به جای حساب ها و اسناد پرداختنی استفاده می کنند**



**و ثبت بودجه ای متناظر آن بر اساس منبع و دوره نیز ثبت می گردد.**

ثبت بودجه ای تخصیص اعتبار به واحد تابعه برای منبع ۳۱



ثبت شماره 4: به هنگام دریافت اعلامیه بانکی در خصوص واریز وجوه حاصل از هدایای نقدی و سایر وجوه انتقالی مشروط که تحت عنوان سایر منابع واگذار شده و شرایط مصرف آن توسط واگذار کننده وجه تعیین شده است، واحد گزارشگر ملزم به مصرف وجوه مذکور طبق شرایط مشخص شده بوده و این وجوه تا زمان تحقق شرایط تحت عنوان حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای شناسایی میشود.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
بانک وجوه سایر منابع	xx		
		حساب ها و اسناد پرداختنی	xx

ثبت شماره + , : زمانی که هدایای نقدی محدود شده برای هدف خاص مطابق با شرایط از پیش تعیین شده به مصرف برسند، ثبت ذیل در دفاتر اعمال می گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حساب ها و اسناد پرداختنی
xx	هدایا و کمکها		

لازم به ذکر است ، در صورت بخشودگی بدهی ها و جرایم واحد گزارشگر توسط اشخاص ذینفع، بایستی حساب بدهی مربوط مشابه با ثبت فوق در مقابل حساب هدایا و کمک ها شناسایی گردد.

ثبت شماره , , : در صورتی که مطابق قوانین و مقررات مربوط ، بخشی از منابع واحد گزارشگر به عنوان سایر منابع از خزانه تامین و دریافت گردد، به صورت ذیل شناسایی می شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک وجوه سایر منابع
xx	دریافتی از محل سایر منابع		

وجوه دریافتی از خزانه بابت حق الکشف قاچاق کالا و وجوه دریافتی از خزانه از محل درآمد موضوع تبصره 0 قانون اصلاح قانون تعزیرات حکومتی مصادیقی از سایر منابع دریافتی از خزانه محسوب میشوند.

**\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .**

ثبت شماره - , : به هنگام ابلاغ تمام یا بخشی از اعتبار تخصیص یافته به سایر واحدها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حواله اعتبار هزینه
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
xx	اعتبار هزینه		

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط واحدی مجاز به ابلاغ اعتبار از محل وجوه انتقالی خود باشد، از حسابهای بودجه ای "انتقالی" مربوط برای ثبت این موضوع استفاده می نماید. ضمناً حساب اعتبار هزینه تنها مربوط به ابلاغ اعتبار هزینه از محل منابع اختصاصی میباشد.

\*\*\* - در دانشگاه علوم پزشکی هنگام ابلاغ اعتبار به واحدهای تابعه حسب مورد بر اساس منبع و دوره از سرفصل های زیر استفاده می شود :

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		xx	کنترل اعتبار هزینه تخصیص یافته نظام نوین ( منبع ۱۱ سال جاری و سنوات )
		xx	کنترل اعتبار هزینه نظام نوین ( منابع ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری و سنوات )
		xx	کنترل اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته نظام نوین ( منبع ۲۱ سال جاری و سنوات )
		xx	کنترل اعتبار سرمایه ای نظام نوین ( منبع ۲۲ سال جاری و سنوات )
		xx	تخصیص اعتبار واحد ( منابع ۳۳ لغایت ۹۹ )
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته ( منبع ۱۱ سال جاری )		
xx	اعتبار هزینه انتقالی ( منبع ۱۱ و ۳۱ سنوات )		
xx	اعتبار هزینه ابلاغی ( منبع ۱۲ و ۳۲ سال جاری )		
xx	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی ( منبع ۱۲ و ۳۲ سنوات )		
xx	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته ( منبع ۲۱ سال جاری )		
xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی ( منبع ۲۱ سنوات )		
xx	اعتبار سرمایه ای ابلاغی ( منبع ۲۲ سال جاری )		
xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی ( منبع ۲۲ سنوات )		
xx	اعتبار هزینه ( منبع ۳۱ سال جاری )		
xx	طرف حساب تخصیص اعتبار واحد ( منابع ۳۳ لغایت ۹۹ )		

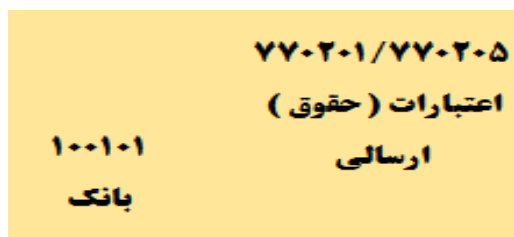


ثبت شماره . . : انتقال وجوه مربوط به ابلاغ اعتبار ( عمومی / اختصاصی ) به واحد دریافت کننده اعتبار ابلاغی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها - انتقالات
xx	بانک پرداخت هزینه/ بانک پرداخت اختصاصی		

واحد گزارشگر ابلاغ دهنده اعتبار، سهم هریک از واحدهای دریافت کننده اعتبار ابلاغی را بر اساس موافقتنامه متبادله، به حساب بانک پرداخت مربوط آنها منتقل و مراتب را به ذیحسابی دستگاه اجرایی دریافت کننده اعتبار و دیوان محاسبات کشور اعلام می نماید. چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، برخی از واحدهای گزارشگر مجاز به ابلاغ وجوه سایر منابع خود به سایر واحدها باشند، در ثبت فوق حساب "بانک وجوه سایر منابع" بستانکار می شود.

**\*\*\* - این ثبت در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد . به هنگام ارسال وجه اعتبار ابلاغی به واحد تابعه ثبت زیر در ستاد انجام می شود :**



ثبت شماره / : به هنگام دریافت اعلامیه ابلاغ اعتبار و واریز وجوه ابلاغی ( عمومی / اختصاصی )

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	اعتبار هزینه ابلاغی
xx	بودجه اعتبار هزینه		
		xx	بانک پرداخت هزینه / بانک پرداخت اختصاصی /
xx	درآمدها - انتقالات		
حسابهای انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد دریافتیها از محل بودجه عمومی دولت، به میزان منابع دریافتی از محل اعتبار ابلاغی نگهداری میشود.			
		xx	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار
xx	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار		

با ابلاغ اعتبار و حواله، مسئولیت پاسخگویی منابع مربوط از واحد گزارشگر ابلاغ دهنده به واحد گزارشگر ابلاغ گیرنده انتقال می یابد. منابع مربوط به ابلاغ اعتبار بایستی توسط خزانه به حساب بانک پرداخت واحد گزارشگر ابلاغ دهنده واریز و حداکثر تا ده روز قبل از پایان مهلت قانونی مصرف آن به حساب واحد گزارشگر ابلاغ گیرنده واریز گردد. واحد گزارشگر دریافت کننده اعتبار ابلاغی، باید در موعد قانونی مقرر، مانده وجوه مصرف نشده اعتبار مذکور را بر اساس مشخصات اعتباری به حساب مربوط نزد خزانه واریز و تاییدیه آن را اخذ نماید. شایان ذکر است، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط، ابلاغ اعتبار و حواله از محل وجوه انتقالی واحد گزارشگر ابلاغ دهنده صورت پذیرد، واحد دریافت کننده اعتبار ابلاغی باید از حساب های بودجه ای "انتقالی" مربوط در ثبت بودجه ای فوق استفاده نماید و حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار و طرف حساب آن را با سطح تفصیلی "سنواتی" اعمال کند.

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، برخی از واحدهای گزارشگر مجاز به ابلاغ وجوه سایر منابع خود به سایر واحدها باشند، اعمال حساب های بودجه ای و حساب های انتظامی در ثبت فوق برای ابلاغ از محل سایر منابع موضوعیت ندارد. در این شرایط، حساب "بانک وجوه سایر منابع" در ثبت فوق بدهکار میشود.

**\*\*\* - این ثبت عمدتاً مربوط به اعتبارات دریافتی متمرکز بابت ردیف های وزارتی بوده و در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .**

ثبت شماره 0، : به هنگام تامین اعتبار (عمومی / اختصاصی)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
<b>از محل اعتبار تخصیص یافته</b>			
		xx	اعتبار هزینه تامین شده
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
<b>از محل اعتبار اختصاصی</b>			
		xx	اعتبار هزینه تامین شده
xx	اعتبار هزینه		
<b>از محل اعتبار ابلاغی</b>			
		xx	اعتبار هزینه تامین شده
xx	اعتبار هزینه ابلاغی		

طبق بند د ماده 3- قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - ، تعهد، پرداخت و هزینه باید در حدود ابلاغ و تخصیص اعتبار باشد. لذا حساب اعتبار هزینه تامین شده به منظور کنترل اعتبار هزینه تخصیص یافته، به میزان مبلغ قابل پرداخت ثبت میشود. شایان ذکر است؛ در صورت وقوع تعهدات غیرقابل پرداخت در دوره جاری، بایستی حساب هزینه مربوط در مقابل حساب ذخیره مورد نظر شناسایی گردد.

لازم به ذکر است، از آنجایی که تامین اعتبار معادل تعهدات قابل پرداخت تا سقف اعتبار تخصیص یافته الزامی میباشد، در این نظام حسابداری از تکرار ثبت فوق برای هر رویداد مربوط خودداری شده است. بدیهی است انجام ثبت فوق قبل از هر رویداد مالی مرتبط الزامی میباشد.

\*\*\* - در دانشگاه علوم پزشکی هنگام تامین اعتبار توسط واحدهای تابعه حسب مورد بر اساس منبع و دوره از سرفصل های زیر استفاده می شود :

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		xx	اعتبار هزینه تامین شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری )
		xx	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات )
		xx	اعتبار سرمایه ای تامین شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )
		xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته ( منبع ۱۱ سال جاری )		
xx	اعتبار هزینه انتقالی ( منبع ۱۱ و ۳۱ سنوات )		
xx	اعتبار هزینه ابلاغی ( منبع ۱۲ و ۳۲ سال جاری )		
xx	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی ( منبع ۱۲ و ۳۲ سنوات )		
xx	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته ( منبع ۲۱ سال جاری )		
xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی ( منبع ۲۱ سنوات )		
xx	اعتبار سرمایه ای ابلاغی ( منبع ۲۲ سال جاری )		
xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی ( منبع ۲۲ سنوات )		
xx	اعتبار هزینه ( منبع ۳۱ سال جاری )		

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبتي بابت تامین اعتبار انجام نمی شود.

ثبت شماره 1, : در صورت واگذاری تنخواه گردان پرداخت به عاملین ذیحساب طبق قوانین و مقررات مربوط

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
××	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
××			بانک پرداخت هزینه
××			بانک پرداخت اختصاصی
××			بانک وجوه سایر منابع
		××	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
××			اعتبار هزینه تامین شده

حساب اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی پس از پرداخت پیش پرداخت، علی الحساب و تنخواه گردان پرداخت شناسایی میشود. ضمناً رویدادهای مالی مربوط به سایر منابع واحدها بدون ثبت حساب های بودجه ای، شناسایی می گردد.

**\*\*\* - این ثبت برای واحدهای تابعه غیر مستقل و در ستاد دانشگاه انجام می شود و ثبتی در واحدهای تابعه ندارد .**

ثبت شماره 2, : واگذاری پیش پرداخت

ثبت شماره 2, - : دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات جاری

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
××	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		××	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

بدیهی است به میزان پیش پرداخت منقضی شده، حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد.

**\*\*\* - این ثبت در واحدهای تابعه انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .**

ثبت شماره 2، - - : به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص ذینفع با رعایت مقررات و ضوابط قانونی

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
××	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
××			بانک پرداخت هزینه
××			بانک پرداخت اختصاصی
××			بانک وجوه سایر منابع
××	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی		
××			اعتبار هزینه تامین شده

\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح زیر به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد.

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
××	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری )		
××	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات )		
××	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )		
××	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )		
××			اعتبار هزینه تامین شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری )
××			اعتبار هزینه انتقالی تامین شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات )
××			اعتبار سرمایه ای تامین شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )
××			اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت پرداخت های غیر قطعی انجام نمی شود.

ثبت شماره 3, : شناسایی موجودی ها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	xx		
		پیش پرداخت بابت عملیات جاری	xx
		حساب ها و اسناد پرداختی	xx
<b>به میزان پیش پرداخت منقضی شده ( به شرح جدول زیر )</b>			
اعتبار هزینه مصرف شده	xx		
		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی	xx
<b>به میزان کاهش تضمین های دریافتی</b>			
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	xx		
		حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	xx

الف ) شناسایی، اندازه گیری و گزارش گری موجودی ها بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره 1 با عنوان "موجودی ها" انجام می شود.

ب ) در رویداد فوق تامین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلا تامین اعتبار گردیده ( نظیر مبلغ منقضی شده پیش پرداخت ) ثبت شود. **( به جدول ذیل ثبت ثبت شماره 0, مراجعه شود )**

پ ) در صورت منقضی شدن پیش پرداخت سال های قبل، حساب اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده با سطح تفصیلی سنواتی بدهکار و حساب اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی بستانکار می گردد. **( به شرح جدول زیر )**

ت ) مبلغ موجودی ها معادل ناخالص تعهدات ایجاد شده به علاوه مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد.

ث ) موجودی ها به تفکیک شیوه نامه دارایی ها طبقه بندی و گزارش می شوند.

ج ) چنانچه موجودی ها در فعالیت واحد گزارشگر مصرف شود، معادل مبلغ دفتری موجودی مصرف شده، حساب هزینه مربوط در مقابل حساب موجودی موردنظر شناسایی می شود. به علاوه مبلغ دفتری موجودی های فروخته، معاوضه یا توزیع شده باید در دوره ای که درآمد مربوط شناسایی می گردد، به عنوان هزینه شناسایی شود و اگر درآمدی وجود نداشته باشد، هزینه باید هنگام توزیع کالا یا ارائه خدمات شناسایی گردد. شایان ذکر است، واحد گزارشگر ارائه کننده خدمات، هنگامی موجودی ها را به عنوان هزینه شناسایی می کند که خدمات، ارائه یا صورتحساب صادر شده باشد.

چ ) موجودی امانی جزء موجودی امانت گیرنده نمی باشد و نحوه حسابداری آن در بخش موارد خاص ارائه شده است.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری)
		xx	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات)
		xx	اعتبار سرمایه ای مصرف شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )
		xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )
	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری)		
	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات)		
	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )		
	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )		

**\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت اعتبار مصرف شده انجام نمی شود.**

ثبت شماره 4, : شناسایی هزینه ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
xx	حساب ها و اسناد پرداختی		
<b>به میزان پیش پرداخت منقضی شده</b>			
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی		
<b>به میزان کاهش تضمین های دریافتی</b>			
		xx	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
xx	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

الف) در رویداد فوق تامین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلا تامین اعتبار گردیده ( نظیر مبلغ منقضی شده پیش پرداخت ) ثبت شود. ( به جدول ذیل ثبت ثبت شماره 0. مراجعه شود )

ب) لازم به ذکر است، در صورت منقضی شدن پیش پرداخت سال های قبل، حساب اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده با سطح تفصیلی سنواتی بدهکار و حساب اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی بستانکار می گردد. ( به شرح جدول زیر )

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب	مبلغ
اعتبار هزینه مصرف شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری )	xx		
اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات )	xx		
اعتبار سرمایه ای مصرف شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )	xx		
اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )	xx		
		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری )	xx
		اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات )	xx
		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )	xx
		اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )	xx

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت اعتبار مصرف شده انجام نمی شود.



ثبت شماره + -: تسویه بدهی ها

ثبت شماره + -- : شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حساب ها و اسناد پرداختنی
xx	بیمه پرداختنی		
xx	مالیات پرداختنی		
xx	سپرده های پرداختنی		
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

عملکرد بودجه ای پرداخت بابت خرید موجودی ها از محل اعتبار هزینه ( برخلاف موجودی های خریداری شده از محل اعتبار سرمایه ای)، به عنوان پرداخت قطعی محسوب می شود.

\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح زیر به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری)
		xx	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات)
		xx	اعتبار سرمایه ای مصرف شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )
		xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )
xx	اعتبار هزینه تامین شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سال جاری)		
xx	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده ( منبع ۱۱ و ۱۲ و ۳۱ و ۳۲ سنوات)		
xx	اعتبار سرمایه ای تامین شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سال جاری )		
xx	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده ( منبع ۲۱ و ۲۲ سنوات )		

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت اعتبار مصرف شده انجام نمی شود.

ثبت شماره +---: به هنگام تسویه کسور قانونی مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بیمه پرداختنی
		xx	مالیات پرداختنی
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح جدول ذیل ثبت شماره ۲۰-۱ به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت اعتبار مصرف شده انجام نمی شود.

ثبت شماره -, : پرداخت علی الحساب

ثبت شماره -, -: در صورت پرداخت بخشی از بدهی ها به عنوان علی الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حسابها و اسناد پرداختنی ۲
xx	بیمه پرداختنی		
xx	مالیات پرداختنی		
xx	سپرده های پرداختنی		
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری <sup>۱</sup>
xx	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		

		xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

- ۱- حساب انتظامی فوق به منظور کنترل علی الحساب پرداختی بابت عملیات جاری نگهداری و معادل مبلغ ناخالص علی الحساب مربوط ثبت می شود.
- ۲- در سامانه مالی دانشگاه ( بوم ) به جای استفاده از سرفصل حسابها و اسناد پرداختنی ، از سرفصل علی الحساب استفاده می شود .

**\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح جدول ذیل ثبت شماره ۱۷-۲ به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .**

**\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت تامین اعتبار غیرقطعی انجام نمی شود.**

ثبت شماره ، --- : به هنگام پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی الحساب

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
xx	بیمه پرداختنی		
xx	مالیات پرداختنی		
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
		xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
xx			اعتبار هزینه تامین شده

لازم به ذکر است کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

**\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح جدول ذیل ثبت شماره ۱۷-۲ به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .**

**\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت تامین اعتبار غیرقطعی انجام نمی شود.**

ثبت شماره -- : تسویه علی الحساب

ثبت شماره --- , : در صورت پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حساب ها و اسناد پرداختنی
xx	بیمه پرداختنی		
xx	مالیات پرداختنی		
xx	سپرده های پرداختنی		
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	طرف حساب انتظامی- علی الحساب بابت عملیات جاری
xx	حساب انتظامی- علی الحساب بابت عملیات جاری		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی <sup>1</sup>		
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

- ۱- حساب اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی به میزان علی الحساب تسویه شده ثبت می شود. به علاوه در صورت تسویه علی الحساب سال های قبل، حساب اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده با سطح تفصیلی سنواتی بدهکار و حساب اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی با سطح تفصیلی سنواتی بستانکار می گردد.
- ۲-

\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح جدول ذیل ثبت های شماره ۱۸ و ---+ . به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت اعتبار مصرف شده انجام نمی شود.

ثبت شماره - - - - : پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
xx	بیمه پرداختنی		
xx	مالیات پرداختنی		
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx			اعتبار هزینه تامین شده

\*\*\* - بخش بودجه ای این ثبت در واحدهای تابعه بشرح جدول ذیل ثبت شماره ++- , به تفکیک منبع و دوره انجام و ثبتی در ستاد دانشگاه ندارد .

\*\*\* - برای منابع ۳۳ لغایت ۹۹ ثبت بودجه ای بابت اعتبار مصرف شده انجام نمی شود.

\*\*\* - ثبت های ۲۳ لغایت ۳۰ که مربوط به تنخواه گردانی توسط عاملین ذیحساب می باشد در واحدهای تابعه غیرمستقل دانشگاه اعمال حساب می شود . به این ترتیب که وجوه دریافتی از ستاد دانشگاه بابت ابلاغ اعتبارهای صادره به عنوان تنخواه لحاظ شده و اسناد هزینه کرد و نیز اسناد درآمدی و وصولی از بابت آنها نیز توسط رئیس حسابداری واحد غیرمستقل به نمایندگی از ذیحساب انجام می شود .

این ثبت ها در واحدهای تابعه مستقل موضوعیت ندارد و وجوه دریافتی از ستاد به عنوان نوعی درآمد ( اعتبارات دریافتی از ستاد) لحاظ می شود و پرداختی توسط واحدها نیز به عنوان هزینه کرد و ... محسوب می شود.

ثبت شماره . - : به هنگام دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از عاملین ذیحساب

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
xx	حساب انتظامی- اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		
		xx	طرف حساب انتظامی- اسناد وصولی از عاملین ذیحساب

بدیهی است پس از بررسی و تعیین وضعیت اسناد و مدارک دریافتی مذکور، ثبت فوق تعدیل میشود.

ثبت شماره / - : پس از تایید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	xx		
موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها	xx		
پیش پرداخت بابت عملیات جاری	xx		
		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	xx
حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری			
	xx	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	xx
حساب انتظامی - تضمین های دریافتی			
	xx	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	xx
به میزان پرداخت های قطعی از محل تنخواه گردان پرداخت			
اعتبار هزینه مصرف شده			xx
اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی			xx

چنانچه پرداختی غیرقطعی به پرداخت(های) غیرقطعی دیگر تغییر یابد ، نوع پرداخت غیر قطعی در سطح تفصیلی حساب اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی تعدیل می شود.

در صورتی که دارایی تحصیل شده از محل تنخواه گردان پرداخت ویژگی های ذاتی دارایی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی را برای واحد گزارشگر واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت احراز نکند بلکه دارایی واحد گزارشگر دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت محسوب شود، در ثبت فوق به جای دارایی های مزبور، حساب " هزینه ها - انتقالات " بدهکار می شود.

ثبت شماره 0- : در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط به تسویه تنخواه گردان واگذار شده به عاملین ذیحساب در موعد قانونی مقرر و انتقال وجوه مصرف نشده تنخواه گردان مزبور به حساب ذیحسابی و امور مالی واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت، ثبت ذیل حسب مورد در دفاتر دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت (عاملین ذیحساب) انجام می شود.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
حساب ها و اسناد پرداختی	xx		
		هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	xx
		موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	xx
		پیش پرداخت بابت عملیات جاری	xx
		بانک وجوه سایر منابع	xx

	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	xx
xx	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	
	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	xx
xx	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	

الف) مانده وجوه مصرف نشده بابت تنخواه گردان پرداخت باید در موعد قانونی مقرر تسویه و به حساب واگذارکننده تنخواه گردان واريز شود

ب) در صورت واخواهی اسناد و یا ایجاد کسری ابواب جمعی بابت تنخواه گردان پرداخت، مسئولیت پاسخگویی و پیگیری آن بر عهده واحد دریافت کننده تنخواه گردان می باشد. در ضمن واحد واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت باید پیگیری های لازم را برای رفع کسری ایجاد شده انجام دهد.

پ) عاملین ذیحساب باید در موعد قانونی مقرر نسبت به تسویه تنخواه گردان یادشده اقدام و اسناد و مدارک مربوط را برای بررسی به ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر واگذار کننده تنخواه گردان ارسال نمایند. در صورت تأیید اسناد و مدارک مربوط و انتقال وجوه مصرف نشده تنخواه گردان به حساب ذیحسابی و امور مالی واحد مزبور، ثبت فوق در دفاتر عاملین ذیحساب انجام میشود.

ت) بر اساس مواد ۳۹ و ۴۰ قانون دیوان محاسبات کشور، محل رسیدگی به اسناد توسط دیوان محاسبات کشور تعیین می شود.

ث) چنانچه اسناد و مدارک مربوط در استان بررسی شود، تأییدیه دیوان محاسبات استان نیز باید اخذ و ضمیمه این اسناد و مدارک گردد.

ج) در صورتی که دارایی تحصیل شده از محل تنخواه گردان پرداخت ویژگی های ذاتی دارایی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی را برای واحد گزارشگر دریافت کننده تنخواه گردان پرداخت احراز کند و دارایی آن واحد محسوب شود، در ثبت فوق به جای دارایی های مزبور، حساب "درآمدها - انتقالات" بستانکار می شود.

ثبت شماره ۱ - : شناسایی واريز نقدی تنخواه گردان پرداخت و پیش پرداخت سالجاری

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
xx	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
xx	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
به میزان واريز نقدی پیش پرداخت و تنخواه گردان پرداخت از محل اعتبار تخصیص یافته، اعتبار اختصاصی و اعتبار ابلاغی			
		xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته
		xx	اعتبار هزینه
		xx	اعتبار هزینه ابلاغی
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی		
به میزان کاهش تضمین های دریافتی			
		xx	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
xx	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

ثبت شماره 2- : در صورت واخواهی اسناد ارایه شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی هزینه
xx	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
		xx	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی		

در برخی موارد ممکن است به علت نقص مدارک یا مغایرت با قوانین و مقررات، مدارک و مستندات مربوط به تسویه تنخواه گردان پرداخت و پیش پرداخت قابل قبول نباشد، در این حالت مانده حساب های یاد شده به حساب ها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی هزینه منتقل می شود. لازم به ذکر است چنانچه اسناد واخواهی فوق مربوط به وجوه انتقالی واحد گزارشگر باشد، حساب اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی در مقابل حساب اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی ثبت می گردد.

ثبت شماره 3- : در صورت رفع اسناد واخواهی در سال شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		xx	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها
		xx	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
xx	حساب ها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی هزینه		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
		xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
xx	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه		

شایان ذکر است، اسناد واخواهی رفع شده در سال بعد که به عنوان رویداد تعدیلی پس از تاریخ گزارشگری مالی محسوب می شود نیز مانند ثبت فوق اعمال حساب خواهد شد.



الف) اقسامی 1/4، 1/4، 1/4، 1/4، 5-4 رفع اسناد وخواهی شده در سال بعد تا پایان مهلت ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	تعدیلات سنواتی
		xx	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		xx	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
xx	حساب ها و اسناد دریافتی- اسناد وخواهی هزینه		
		xx	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده
		xx	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی
xx	اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی		

مهلت رفع اسناد وخواهی برای ارایه فرمهای عملکرد بودجه ای اعتبار هزینه، پایان مهلت ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی اعتبارات هزینه است. در صورت رفع اسناد وخواهی در مهلت یاد شده، رویداد مالی فوق در تاریخ وقوع شناسایی می شود. به علاوه حساب های بودجه ای فوق با سطح تفصیلی سنواتی ثبت و فرمهای عملکرد بودجه ای اعتبارات هزینه نیز اصلاح و همراه با مدارک و مستندات مربوط ( موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه) برای اعمال در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه می شود. همچنین در صورتی که اسناد وخواهی مربوط تا پایان مهلت ذکر شده رفع نگردد، به استناد بند ۴ ماده ۴ قانون تفریح بودجه سالهای پس از انقلاب، عملکرد بودجه ای ردیف اعتباری مربوط در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به عنوان وخواهی محسوب میشود.

چنانچه از پایان این مهلت تا موعد قانونی تهیه صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور، اسناد وخواهی رفع گردد، رویداد مالی فوق در تاریخ وقوع شناسایی و حساب های بودجه ای مذکور با سطح تفصیلی سنواتی ثبت می شود. به علاوه ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید اصلاحیه فرمهای عملکرد بودجه ای اعتبارات هزینه سال ایجاد اسناد وخواهی را همراه با مدارک و مستندات مربوط ( موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه)، برای اعمال در اصلاحیه صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه نماید.

ثبت شماره + . : در صورت عدم رفع اسناد وخواهی شده تا موعد قانونی تهیه صورتحساب عملکرد بودجه سالانه کل کشور

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حسابها و اسناد دریافتی- کسری ابواب جمعی هزینه
xx	حساب ها و اسناد دریافتی- اسناد وخواهی هزینه		
		xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی
xx	اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی		

چنانچه تا موعد قانونی تهیه صورتحساب عملکرد بودجه سالانه کل کشور اسناد واخواهی رفع نگردد، ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید اسناد واخواهی را به عنوان کسری ابواب جمعی محسوب و مراتب را به دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نماید.

ثبت شماره ۳۱: ایجاد کسری در دارایی ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی هزینه
xx	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
xx	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
xx	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی		
xx	اعتبار هزینه		
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
xx	اعتبار هزینه ابلاغی		

در صورتیکه در منابع جاری واحد گزارشگر کسری ایجاد شود، مبلغ آن به عنوان کسری ابواب جمعی در حساب ها منظور می شود. از مصادیق کسری ابواب جمعی می توان به ایجاد کسری در ابواب جمعی گیرندگان تنخواه گردان پرداخت، پیش پرداخت و برداشت از حساب بانکی به دلیل اختلاس، سرقت و ... اشاره کرد. در صورت ایجاد کسری ابواب جمعی، ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید مراتب را به دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند.

چنانچه کسری ابواب جمعی مربوط تا پایان مهلت ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی رفع نگردد، به استناد بند ۴ ماده ۴ قانون تفریغ بودجه سالهای پس از انقلاب، عملکرد بودجه ای ردیف اعتباری مربوط در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به عنوان واخواهی محسوب می شود. به علاوه در رویداد فوق، فرایند زمانی تعدیل سطح تفصیلی "منابع" حساب کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه مشابه حساب اسناد واخواهی شده بابت اعتبار هزینه است.

چنانچه انتظار نرود کسری ابواب جمعی یا اسناد وخواهی در دوره آتی تعیین تکلیف شود، ضروری است این حساب ها در طبقه سایر دارایی ها گزارش گردند.

لازم به ذکر است در صورتی که کسری ابواب جمعی فوق از محل وجوه انتقالی واحد گزارشگر ایجاد شده باشد، حساب کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی حسب مورد در مقابل حساب های بودجه ای انتقالی مربوط ثبت می شود.

ثبت شماره - . : در صورت رفع کسری ابواب جمعی در سال شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		xx	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها
xx	حسابها و اسناد دریافتنی- کسری ابواب جمعی هزینه		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه		

شایان ذکر است، کسری ابواب جمعی رفع شده در سال بعد که به عنوان رویداد تعدیلی پس از تاریخ گزارشگری مالی محسوب می شود نیز مانند ثبت فوق اعمال حساب خواهد شد.

ثبت شماره . . : رفع کسری ابواب جمعی در سال های پس از شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	تعدیلات سنواتی
		xx	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
xx	حسابها و اسناد دریافتنی- کسری ابواب جمعی هزینه		
		xx	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده
xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی		

چنانچه کسری ابواب جمعی ایجاد شده سال های قبل رفع گردد، رویداد مالی فوق در تاریخ وقوع شناسایی و حساب های بودجه ای مذکور با سطح تفصیلی سنواتی ثبت می شود. به علاوه ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید اصلاحیه فرم های عملکرد بودجه ای اعتبارات هزینه سال ایجاد کسری ابواب جمعی را همراه با مدارک و مستندات مربوط ( موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه ) ، برای اعمال در اصلاحیه صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه نماید.

ثبت شماره / : در صورت واریز نقدی کسری ابواب جمعی یا اسناد وخواهی شده از سوی اشخاص در سال(های) پس از شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
xx	حساب ها و اسناد دریافتنی- اسناد وخواهی هزینه		
xx	حساب ها و اسناد دریافتنی- کسری ابواب جمعی هزینه		
		xx	بودجه اعتبار هزینه انتقالی
xx	اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی		
xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی		

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، واحد گزارشگر مجاز به استفاده از این وجوه نباشد، به هنگام واریز وجوه یاد شده به حساب مربوط خزانه باید از سرفصل حساب انتقال به خزانه استفاده نماید.

در صورتی که واحد مربوط مجاز به استفاده از وجوه فوق باشد، حساب اعتبار هزینه انتقالی نیز باید در مقابل حساب بودجه اعتبار هزینه انتقالی ثبت شود.

ثبت شماره 0 : احکام تعهد آور صادره از مراجع ذیصلاح و برداشت از حسابهای بانکی

ثبت شماره 0 - : به هنگام صدور احکام تعهد آور از سوی مراجع ذیصلاح به واحد محکوم

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح		

ثبت شماره 0 - - : در صورتی که اعتبار مصوب تخصیص یافته یا وجوه سایر منابع واحد گزارشگر تکافوی تعهدات فوق الذکر را بنماید و تعهدات شناسایی شده مورد قبول واقع شود؛ مبلغ برداشت پس از انجام تامین منابع مربوط به صورت زیر شناسایی میشود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح

xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

بر اساس قانون نحوه پرداخت محکوم به دولت و عدم تامین و توقیف اموال دولتی، وزارتخانه ها و موسسات دولتی مکلفند وجوه مربوط به محکوم به دولت را با رعایت قوانین و مقررات مربوط از محل اعتبار سال های قبل و در صورت عدم امکان تامین، در بودجه سال بعد منظور و پرداخت نمایند. در صورتی که اعتبار لازم برای وجوه محکوم به دولت تا 3 ماه پس از صدور حکم تامین شود، پرداخت قطعی شناسایی خواهد شد. در صورتیکه احکام قطعی از سوی مراجع ذیصلاح در مورد سایر دستگاه های اجرایی استفاده کننده از بودجه عمومی دولت (شرکت های دولتی و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی) صادر شود، مهلت یکسال و نیم برای تامین اعتبار وجود ندارد. بدیهی است در ثبت فوق تامین اعتبار لازم قبل از پرداخت مذکور انجام شده است.

ثبت شماره 0 - . - : موضوع بند ج ماده - / قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲

#### دفاتر واحد محکوم

ثبت شماره 0 - . - : پس از جابجایی و کاهش اعتبار واحد محکوم

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بودجه اعتبار هزینه
xx	اعتبار هزینه / اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		xx	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
xx	درآمدها - انتقالات		

### دفاتر سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان

ثبت شماره 0 - - - : در صورت پرداخت احکام صادره واحدهای محکوم توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	اعتبار هزینه تامین شده
xx	اعتبار هزینه ابلاغی		
		xx	هزینه ها - انتقالات
xx	بانک پرداخت ...		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

لازم به ذکر است رویدادهای مربوط به افزایش اعتبار، تخصیص اعتبار، دریافت وجه و ابلاغ اعتبار و حواله های نقدی در سازمان برنامه و بودجه کشور و سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان باید طبق ثبت های مندرج در این فصل اعمال شود.

ثبت شماره 0 - - / : در صورتی که منابع لازم در مهلت قانونی تعیین شده برای پرداخت احکام صادره از مراجع ذیصلاح تامین نشود و برداشت وجه از سوی اشخاص انجام شود، کسری وجوه ایجاد شده بر اساس اعلامیه بانکی مربوط به شرح ذیل شناسایی می شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
		xx	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
xx	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

به هنگام ایجاد کسری ابواب جمعی برداشتی، مراتب برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح برای اقدامات قانونی لازم توسط ذیحساب به دادسرای دیوان محاسبات کشور، واحد گزارشگر ذیربط و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام و موضوع تا حصول نتیجه نهایی پیگیری می شود.

در ضمن دستور پرداخت از حساب های غیر قابل برداشت خزانه صرفا بایستی با تشخیص و دستور خزانه صورت پذیرد و لذا توقیف و برداشت از حساب در آمدی بدون کسب نظر مکتوب خزانه یا خزانه معین استان ممنوع می باشد.

بدیهی است در ثبت مذکور به دلیل نبود اعتبار مصوب تخصیص یافته، برای این گونه برداشت ها تامین اعتبار انجام نمی شود. چنانچه کسری ابواب جمعی برداشتی فوق تا پایان مهلت ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی رفع نگردد، به استناد بند ۴ ماده ۴ قانون تفریح بودجه سال های پس از انقلاب، عملکرد بودجه ای ردیف اعتباری مربوط در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به عنوان واخواهی محسوب می شود.

لازم به ذکر است به هنگام وقوع کسری ابواب جمعی برداشتی به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح، واحد گزارشگر باید تعهدات مرتبط با کسری ایجاد شده فوق را تحت عنوان ذخیره تعهدات هزینه ای شناسایی نماید. بدیهی است در صورت تامین منابع لازم، تعهد فوق تسویه خواهد شد.

ثبت شماره 0-0: چنانچه برداشت وجه به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح از حساب بانکی عامل ذیحساب انجام شود، به محض اطلاع از کسری ایجاد شده در تنخواه گردان پرداخت، ثبت های ذیل در دفاتر واحد گزارشگر اعمال می گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
<b>تعدیل حساب های بودجه ای مربوط</b>			
		xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی		
<b>حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی</b>			
xx	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

ثبت شماره 0-1: چنانچه در سال شناسایی کسری ابواب جمعی برداشتی، منابع لازم تامین و کسری مربوط رفع گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
xx	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		
<b>اعتبار هزینه مصرف شده</b>			
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		

ثبت شماره 0-2: چنانچه منابع لازم برای رفع کسری ابواب جمعی برداشتی، در دوره های مالی پس از شناسایی آن تامین شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
xx	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

لازم به ذکر است ذیحسابی و امور مالی واحد گزارشگر باید علاوه بر ثبت فوق نسبت به اصلاح فرمهای عملکرد بودجه ای اعتبارات هزینه سال ایجاد کسری اقدام و همراه با مدارک و مستندات مربوط ( موافقتنامه، اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، تاییدیه وجوه واریزی به خزانه)، برای اعمال در اصلاحیه صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه نماید.

ثبت شماره 0-3: در صورت واریز نقدی کسری ابواب جمعی برداشتی از سوی اشخاص در دوره های مالی پس از شناسایی آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
xx	تعدیلات سنواتی		
		xx	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
xx	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

ثبت شماره 1: پس از تامین اعتبار لازم و به هنگام خرید بن غیرنقدی کارکنان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حساب ها و اسناد دریافتنی - بن غیر نقدی
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
xx	حساب ها و اسناد پرداختنی		

لازم به ذکر است: برای وجوه سایر منابع نیازی به شناسایی حساب های بودجه ای نمی باشد.



ثبت شماره 2 . : به هنگام تحویل بن غیرنقدی به کارکنان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	حساب ها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

در صورتی که تا پایان مهلت تعهد و پرداخت اعتبارات هزینه، بن های خریداری شده واحد گزارشگر باقی مانده باشد، بایستی به فروشنده آن بازگردانده شود. بدیهی است به هنگام دریافت وجه، بانک مربوط در مقابل حساب ها و اسناد دریافتی - بن غیرنقدی شناسایی و حسب مورد حساب های بودجه ای مرتبط تعدیل می گردد.

ثبت شماره 3 . : پس از تامین اعتبار لازم و به هنگام خرید کارت هدیه از بانک ها یا موسسات مالی مطابق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	کارت هدیه
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
xx	بانک وجوه سایر منابع		
xx	حسابها و اسناد پرداختی		

لازم به ذکر است، برای وجوه سایر منابع نیازی به شناسایی حساب های بودجه ای نمی باشد.

ثبت شماره 4 . : به هنگام واگذاری کارت هدیه به اشخاص طبق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	کارت هدیه		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

چنانچه تا پایان مهلت تعهد و پرداخت اعتبارات هزینه، کارت های هدیه خریداری شده واحد گزارشگر باقی مانده باشد، بایستی به بانک یا موسسه مالی فروشنده آن بازگردانده شود. بدیهی است به هنگام دریافت وجه، بانک مربوط در مقابل حساب کارت هدیه شناسایی و حسب مورد حساب های بودجه ای مرتبط تعدیل می گردد.

ثبت شماره + / : شناسایی بدهی ها بابت تعهدات مزاد بر اعتبار هزینه تخصیص یافته

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		xx	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
xx	ذخیره تعهدات هزینه ای		

حساب "ذخیره تعهدات هزینه ای" تنها به منظور تفکیک بدهی های مزاد بر اعتبار هزینه تخصیص یافته واحدها از بدهی هایی است که امکان تامین اعتبار آنها وجود دارد. لازم به ذکر است حساب فوق در طبقه بدهی های جاری صورت وضعیت مالی گزارش می شود.

لازم به ذکر است در صورتی که که واحدهای گزارشگر بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی ملزم به افشای اطلاعات مربوط به "بدهی های احتمالی" باشند می بایست با استفاده از "حساب انتظامی - بدهی های احتمالی" در مقابل "طرف حساب انتظامی - بدهی های احتمالی" نسبت به ثبت آن در دفاتر خود اقدام نماید.

ثبت شماره , / : شناسایی مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده کارکنان در پایان سال مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان			
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان			
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
xx	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان		

لازم به ذکر است تامین اعتبار برای هزینه هایی که در مقابل ذخایر ( نظیر مزایای پایان خدمت کارکنان ) شناسایی می شوند، انجام نمی شود. درضمن، این موضوع در مورد تمام تعهدات مزاد بر اعتبار تخصیص یافته دوره جاری نیز صادق است. به علاوه ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در پایان هر دوره مالی محاسبه و به عنوان بدهی های غیرجاری در صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر منعکس میگردد .

همچنین ذخیره شناسایی نشده ی سال های قبل مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده کارکنان نیز در مقابل حساب تعدیلات سنواتی شناسایی می شوند.

ثبت شماره - / : به هنگام پرداخت مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	اعتبار هزینه تامین شده
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
xx	اعتبار هزینه ابلاغی		
		xx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		xx	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		
		xx	اعتبار هزینه مصرف شده
xx	اعتبار هزینه تامین شده		

ثبت شماره . / : شناسایی سایر ذخایر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت / دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
xx	سایر ذخایر		

چنانچه بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۸ ، معیارهای شناخت ذخایر دیگری مانند جرایم یا مخارج پاکسازی تخریب غیرقانونی محیط زیست ، دعاوی حقوقی و مزایای اجتماعی احراز گردد، این بدهی ها در سرفصل حساب سایر ذخایر شناسایی می شود.

ثبت شماره // : بستن حساب ها در پایان سال مالی

واحد گزارشگر باید پس از تهیه صورت وضعیت مالی و صورت تغییرات در وضعیت مالی و تکمیل یادداشت های توضیحی مربوط، حساب های مالی و بودجه ای را در پایان سال مالی بسته و در ابتدای سال مالی بعد افتتاح نماید ، با این تفاوت که حساب های بودجه ای با پسوند "انتقالی" افتتاح می شوند . در ضمن حساب های اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی و کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی با سطح تفصیلی سنواتی بدون تغییر و با همان سطح تفصیلی به سال بعد انتقال می یابد.

ثبت شماره // - : بستن حساب های مالی موقت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	دریافتی بابت عملیات جاری
		xx	هدایا و کمک ها
		xx	دریافتی از محل سایر منابع
		xx	درآمدها- انتقالات
xx	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		
xx	هزینه ها - انتقالات		
xx	انتقال به خزانه		
xx	خالص تغییر در وضعیت مالی		
		xx	خالص تغییر در وضعیت مالی
xx	ارزش خالص انباشته		
		xx	ارزش خالص انباشته
xx	تعدیلات سنواتی		

حساب خالص تغییر در وضعیت مالی به عنوان حسابی موقت و واسطه برای انتقال حساب های صورت تغییرات در وضعیت مالی استفاده میشود. لازم به ذکر است مانده حساب های خالص تغییر در وضعیت مالی و تعدیلات سنواتی حسب مورد بدهکار یا بستانکار است و با حساب ارزش خالص انباشته بسته میشود.

ثبت شماره // - - : بستن حساب های مالی دائمی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	حسابها و اسناد پرداختنی
		xx	بیمه پرداختنی
		xx	مالیات پرداختنی
		xx	سپرده پرداختنی
		xx	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
		xx	ذخیره تعهدات هزینه ای
		xx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		xx	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
		xx	سایر ذخایر

		××	ارزش خالص انباشته
××	بانک پرداخت هزینه		
××	بانک پرداخت اختصاصی		
××	بانک وجوه سایر منابع		
××	کارت هدیه		
××	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
××	حسابها و اسناد دریافتنی - بن غیر نقدی		
××	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی هزینه		
××	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی هزینه		
××	مطالبات از خزانه		
××	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
××	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		

در صورتیکه واحد گزارشگر طبق قوانین و مقررات مربوط، مجاز به انتقال تنخواه گردان پرداخت خود به سال مالی بعد باشد، مانده حساب تنخواه گردان پرداخت از محل عملیات جاری در بستن و افتتاح حساب های دائمی شناسایی می شود.

ثبت شماره // - : بستن حساب های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		××	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
××	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		
		××	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
××	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		××	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
××	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		
		××	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
××	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		
		××	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار
××	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار		

ثبت شماره // - / : بستن حساب های بودجه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بودجه اعتبار هزینه
		xx	بودجه اعتبار هزینه انتقالی
xx	اعتبار هزینه		
xx	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
xx	حواله اعتبار هزینه		
xx	اعتبار هزینه ابلاغی		
xx	اعتبار هزینه انتقالی		
xx	اعتبار هزینه تامین شده		
xx	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده		
xx	اعتبار هزینه مصرف شده		
xx	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده		
xx	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی		
xx	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی		
xx	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه		
xx	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی		
xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه		
xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی		

ثبت شماره 0 / : افتتاح حساب ها در ابتدای سال مالی

ثبت شماره 0 - / : افتتاح حساب های مالی دائمی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
		xx	کارت هدیه
		xx	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری

		××	حسابها و اسناد دریافتنی - بن غیر نقدی
		××	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی هزینه
		××	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی هزینه
		××	مطالبات از خزانه
		××	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		××	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
××	حسابها و اسناد پرداختنی		
××	بیمه پرداختنی		
××	مالیات پرداختنی		
××	سپرده پرداختنی		
××	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح		
××	ذخیره تعهدات هزینه ای		
××	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
××	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان		
××	سایر ذخایر		
××	ارزش خالص انباشته		

در صورتیکه واحد گزارشگر طبق قوانین و مقررات مربوط، مجاز به انتقال تنخواه گردان پرداخت خود به سال مالی بعد باشد، مانده حساب تنخواه گردان پرداخت از محل عملیات جاری در بستن و افتتاح حساب های دائمی شناسایی می شود.

ثبت شماره 0 - / - : افتتاح حساب های انتظامی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		××	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
××	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		
		××	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
××	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		××	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
××	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		
		××	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
××	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

ثبت شماره 0 - / : افتتاح حساب های بودجه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	اعتبار هزینه انتقالی
		xx	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده
		xx	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی
		xx	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی
		xx	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی
xx	بودجه اعتبار هزینه انتقالی		

لازم به ذکر است، حساب های اعتبار هزینه انتقالی و اعتبار هزینه انتقالی تامین شده بایستی با سطح تفصیلی "سال جاری" و حساب های اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی، اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی و کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی بایستی با سطح تفصیلی "سنواتی" افتتاح شود.

مانده وجوه مصرف نشده اعتبارات هزینه واحدها ( به استثنای مانده وجوه مصرف نشده واحدهای دارای مجوز انتقال) باید به خزانه واریز شود. چنانچه دانشگاه ها و سایر واحدها به موجب قوانین و مقررات مربوط مجاز به انتقال این وجوه به سال بعد باشند، از حساب های بودجه ای با پسوند "انتقالی" برای ثبت عملکرد بودجه ای آنها استفاده و رویدادهای مالی مرتبط با وجوه فوق نیز در صورت های مالی گزارش میشود.

ثبت شماره 1 / : دریافت وجه بابت اعتبار هزینه سال قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
xx	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل		
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
xx	مطالبات از خزانه		
حساب های انتظامی زیر به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد دریافتی ها از محل اعتبار اختصاصی مصوب، به میزان وجوه دریافتی، نگهداری می شود.			
		**	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار
**	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار		



ثبت شماره 2 / : به هنگام واریز مانده منابع مصرف نشده بودجه ای به حساب خزانه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	انتقال به خزانه
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		

لازم به ذکر است چنانچه واحد گزارشگر ملزم به تسویه مانده وجوه مصرف نشده سایر منابع دریافتی از خزانه در مهلت مقرر باشد، به هنگام واریز آن به حساب مربوط خزانه، حساب بانک وجوه سایر منابع نیز در ثبت فوق بستانکار می شود. همچنین در صورتی که مطابق مجوزها و ضوابط مربوط مانده وجوه مصرف نشده برخی از واحدهای گزارشگر (نظیر ستاد کل نیروهای مسلح) در پایان مهلت تعهد و پرداخت اعتبارات هزینه به حساب خاصی نزد خزانه واریز و در سال بعد به آنها واگذار گردد، پس از واریز وجوه یادشده به حساب بانک مربوط، مشخصات حساب های بانکی مربوط در سطح تفصیلی حساب بانک پرداخت موردنظر تعدیل می شود. در ضمن پس از اخذ مجوز لازم و واریز وجوه مذکور به حساب بانک پرداخت مربوط، مشخصات حساب های بانکی یادشده، تعدیل خواهد شد.

ثبت شماره 3 / : به هنگام تامین اعتبار از محل وجوه انتقالی سال های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده
xx	اعتبار هزینه انتقالی		

در صورت پرداخت از محل وجوه انتقالی سال های قبل، حسب مورد حساب های اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده و اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی ثبت می شود.

ثبت شماره 4 / : در صورت واریز تمام یا بخشی از پیش پرداخت سال های قبل به حساب واحدگزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
xx	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
حساب های بودجه ای در سطح تفصیلی سنواتی کاهش می یابد.			
		xx	بودجه اعتبار هزینه انتقالی
xx	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی		

لازم به ذکر است در صورت واریز نقدی از محل پرداخت های غیرقطعی سال های قبل ( نظیر پیش پرداخت و علی الحساب ) و امکان استفاده این وجوه طبق قوانین و مقررات مربوط، حساب اعتبار هزینه انتقالی نیز باید در مقابل حساب بودجه اعتبار هزینه انتقالی ثبت شود. بدیهی است به میزان کاهش تضمین های دریافتی، حساب انتظامی تضمین های دریافتی و طرف حساب آن تعدیل می گردد.

ثبت شماره 0+ : در صورت واریز تمام یا بخشی از علی الحساب سال های قبل به حساب واحدگزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	بانک پرداخت هزینه
		xx	بانک پرداخت اختصاصی
		xx	بانک وجوه سایر منابع
xx	تعدیلات سنواتی		
طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری			
		xx	
xx	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		
حساب های بودجه ای زیر در سطح تفصیلی سنواتی کاهش می یابد.			
		xx	بودجه اعتبار هزینه انتقالی
xx	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی		

ثبت شماره 0، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط، واحد گزارشگر ملزم به واریز وجوه حاصل از پیش پرداخت و علی الحساب انتقالی به حساب خزانه باشد، واریز وجوه مذکور به حساب خزانه به صورت ذیل شناسایی می شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		xx	انتقال به خزانه
xx	بانک پرداخت هزینه		
xx	بانک پرداخت اختصاصی		

بدیهی است ماهیت منابع انتقال به خزانه فوق در سطح تفصیلی حساب ها به عنوان واگذاری دارایی های مالی در نظر گرفته می شود.

\*\*\* - در بعضی از متون جزوه از عبارت (( اصلاح فرمهای عملکرد بودجه ای اعتبارات هزینه .... برای اعمال در اصلاحیه صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به مراجع قانونی ذیربط ارایه نماید. )) استفاده شده است که اقدامی برای این عبارت توسط واحدهای تابعه متصور نیست و این اقدام توسط ستاد دانشگاه و در موعد اصلاحیه عملکرد سالانه ( تفریغ بودجه ) قابل انجام است .

## نکات قابل توجه برای همکاران در بهره برداری از نظام حسابداری بخش عمومی :

۱- سرفصل هایی که در سامانه مالی دانشگاه ( بوم ) استفاده می شود با سرفصل هایی که در نظام حسابداری بخش عمومی لحاظ شده از حیث طبقه بندی و تنوع سرفصل و عناوین حسابها دارای تفاوت هایی است که همکاران بایستی در شناسایی و ثبت و استفاده از سرفصل ها دقت کافی بعمل آورند تا امکان گزارشگری مطلوب در قبال مراجع درون سازمانی و نیز مراجع برون سازمانی از جمله حسابرس مستقل ، دیوان محاسبات ، خزانه و ... میسر شود . لذا برای تحقق این امر مطلوب است همکاران نکات زیر را مدنظر داشته باشند :

( الف ) استفاده از کد ملی اشخاص حقیقی با افزودن عدد ۹ به ابتدای کدملی در ایجاد تفصیلی ۱ در سامانه بوم . ( برای اصلاح تفصیلی هایی که قبلا ایجاد شده و استفاده گردیده لازم است با هماهنگی با مدیر سیستم و اخذ مجوز لازم اقدام شود )

( ب ) معادل سازی تفصیلی ۱ براساس جداول بخش سوم پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی

( ج ) اقدام لازم برای ثبت اطلاعات تکمیلی اسناد ثبت شده برای تک تک ردیف های اسناد ثبت شده در سامانه بوم و بصورت کامل و صحیح و بر اساس جداول بخش سوم پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی بعمل آید .

( د ) شرح کلی سند و نیز شرح ردیف اسناد بایستی گویای آرتیکل ثبت شده باشد .

( ه ) در ثبت های بودجه ای حتما باید سرفصل های مورد استفاده متناسب با منبع و دوره انتخاب شود .

## پیوست ۱:

### فهرست حسابها (مالی، بودجه ای، انتظامی) بر اساس نظام حسابداری بخش عمومی

X ۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰
				LLZ و LLZ <sup>۱</sup>
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی و سالجاری / دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف <sup>۱</sup> ) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	بودجه اعتبار هزینه بودجه اعتبار سرمایه ای	بودجه واحد گزارشگر
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی و سال جاری / سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	بودجه اعتبار هزینه انتقالی <sup>۲</sup> بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی	
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی و سالجاری / دوره متمم)، مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه اعتبار سرمایه ای	اعتبار مصوب
*		به تفکیک منابع (سالجاری / دوره متمم)، مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه تخصیص یافته اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی و سالجاری / دوره متمم)، مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	حواله اعتبار هزینه حواله اعتبار سرمایه ای	حواله ها
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی)، مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف)، ابلاغ گیرنده و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	حواله اعتبار هزینه انتقالی حواله اعتبار سرمایه ای انتقالی	
*		به تفکیک مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف)	کنترل اعتبار هزینه کنترل اعتبار سرمایه ای	کنترل اعتبار
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی و سالجاری / دوره متمم)، ابلاغ دهنده، مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه ابلاغی اعتبار سرمایه ای ابلاغی	اعتبار ابلاغی
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی)، ابلاغ دهنده، مشخصات اعتبار (برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی	
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی)، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه انتقالی اعتبار سرمایه ای انتقالی	اعتبار انتقالی
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی و سالجاری / دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی / برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه تامین شده اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده
*		به تفکیک منابع (عمومی / اختصاصی)، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی / برنامه / طرح - پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه / تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده	
*		به تفکیک نوع پرداخت غیر قطعی، منابع (عمومی / اختصاصی و سالجاری / دوره متمم)، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه و ردیف)، فصول اعتبار هزینه و ریز فصل طبقه بندی اقتصادی دولت	اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی	

	به تفکیک نوع پرداخت غیرقطعی، منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ دوره متمم، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیرقطعی	اعتبار پرداختهای غیرقطعی
*	به تفکیک نوع پرداخت غیرقطعی، منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ سنواتی، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه/ تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداختهای غیرقطعی	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداختهای غیرقطعی

X W <sup>2</sup> i ° W <sup>2</sup>		WZ W <sup>2</sup> ع ù ε Φ ° و Š Ç	W <sup>2</sup> X W <sup>2</sup> ل °	X W <sup>2</sup> ذط
1/W <sup>2</sup> Z	1/W <sup>2</sup> Z			
*	به تفکیک منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ دوره متمم، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه و ردیف)، فصول اعتبار هزینه و ریز فصل طبقه بندی اقتصادی دولت	اعتبار هزینه مصرف شده		اعتبار مصرف شده
	به تفکیک منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ دوره متمم، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ طرح- پروژه و ردیف)، فصول اعتبار تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار سرمایه ای مصرف شده		
*	به تفکیک منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ سنواتی (نوع پرداختهای غیرقطعی سنواتی)، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه/ تملک داراییه ای سرمایه ای	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده		
*	به تفکیک نوع پرداخت غیرقطعی، منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ دوره متمم، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه/ تملک داراییه ای سرمایه ای	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای		اسناد واخواهی شده
*	به تفکیک نوع پرداخت غیرقطعی، منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ سنواتی، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه/ تملک داراییه ای سرمایه ای	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی		
*	به تفکیک موضوع کسری ابواب جمعی، منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ دوره متمم، مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه/ تملک داراییه ای سرمایه ای	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای		کسری ابواب جمعی
*	به تفکیک موضوع کسری ابواب جمعی، منابع عمومی/ اختصاصی و سالجاری/ سنواتی و مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی/ برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) و فصول اعتبار هزینه/ تملک داراییه ای سرمایه ای	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی		

		W <sup>2</sup> X W <sup>2</sup> ل °	X W <sup>2</sup> ذط
*	به تفکیک مشخصات حسابهای بانکی	بانک پرداخت هزینه بانک پرداخت سرمایه ای بانک پرداخت اختصاصی بانک وجوه سایر منابع بانک دریافت وجوه سپرده بانک رد وجوه سپرده بانک دریافت بانک رد وجوه اضافه دریافتی بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده	موجودی نقد



		به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع) (سال، اشخاص، مشخصات اعتبار) (مصوب/ ابلاغی، طرح- پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حسابها و اسناد دریافتی - سهمیه و کیوم باتوم	
	*	به تفکیک سال و موضوع مطالبات	مطالبات از خزانه	
	*	به تفکیک سال	دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده <sup>۴</sup>	
	*	به تفکیک سال	دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی <sup>۵</sup>	
	*	به تفکیک سال، دوره مالیاتی و اشخاص	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	
	*	به تفکیک سال و اشخاص	سایر حسابها و اسناد دریافتی	
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر) (سال، اشخاص، مشخصات منابع) (شماره طبقه‌بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب ها و اسناد دریافتی	حسابها و اسناد دریافتی
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر) (سال، اشخاص، مشخصات منابع) (شماره طبقه‌بندی بودجه)، واحد پولی و وضعیت مطالبات	حساب ها و اسناد دریافتی ارزی	دریافتی حاصل
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر) (سال، اشخاص و مشخصات منابع) (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	مطالبات از سایر واحدها	از عملیات غیر مبادله ای
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر) (سال)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول <sup>۶</sup>	
	*	به تفکیک سال	موجودیها به تفکیک طبقه‌بندی شیوهنامه داراییها	موجودیها
	*	به تفکیک طبقه موجودی مربوط و سال	ذخیره کاهش ارزش موجودیها <sup>۷</sup>	
	*	به تفکیک سال و اشخاص	موجودیه ای امانی به تفکیک طبقه‌بندی شیوهنامه داراییها	موجودیها
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	سایر موجودیها - اوراق بهادار	
	*	به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	سایر موجودیها - تنخواه گردان اوراق بهادار	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی/ اختصاصی/ سایر منابع) (سال، اشخاص، مشخصات اعتبار) (مصوب/ ابلاغی و برنامه/ طرح- پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	پیش پرداختها
			پیش پرداخت مواد و کالا	

ذخیره	سایر	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
ذخیره	سایر	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		سرمایه گذاری در شرکتها	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		سایر سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		درآمد دوره های آتی <sup>۸</sup>	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
		داراییهای نگهداری شده برای فروش	سرمایه گذاری های جاری
		ذخیره کاهش ارزش داراییها	سرمایه گذاری های جاری
	*	دارایی در جریان تکمیل	داراییهای ثابت مشهود
	*	داراییها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها	داراییهای ثابت مشهود
	*	داراییه ای امانی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها	داراییهای ثابت مشهود
	*	استهلاک انباشته... <sup>۹</sup>	داراییهای ثابت مشهود





			حسابها و اسناد پرداختی	حسابها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر) ،سال، اشخاص و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه / موضوع درآمد	بدهی به سایر واحدها	
*		—	پیش دریافت اعتبار هزینه	پیش دریافتها
*		—	پیش دریافت اعتبار سرمایه ای	
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر) ،سال، اشخاص و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه / موضوع درآمد	پیشدریافت درآمد	
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) ،سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	بیمه پرداختی	سایر بدهی های جاری
*			حق بازنشستگی پرداختی	
*			سایر کسور پرداختی	
*			مالیات پرداختی	
*		به تفکیک سال و اشخاص	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح	
*		به تفکیک سال، اشخاص و موضوع بدهی	ذخیره تعهدات هزینه های	
*		به تفکیک سال، اشخاص و موضوع بدهی	ذخیره تعهدات سرمایه ای	
*		به تفکیک سال، اشخاص و موضوع بدهی	سایر حسابها و اسناد پرداختی	
*		به تفکیک سال	بدهی بابت وجوه نامشخص	
*		به تفکیک سال و اشخاص	بدهی بابت چکهای بین راهی	
*		به تفکیک سال و اشخاص	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی	
*		به تفکیک نوع و تعداد اوراق بهادار	بدهی بابت اوراق بهادار	
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) ،سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه و ردیف) / نوع سایر منابع	بدهی بابت وجه الضمان	
				۱ ز و ۱/۲
*		به تفکیک سال، اشخاص، تاریخ سررسید و مشخصات اوراق مشارکت	اوراق مشارکت پرداختی	حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت
*		به تفکیک سال، اشخاص، تاریخ سررسید و مشخصات قرارداد و تسهیلات	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	
*		به تفکیک سال، اشخاص، تاریخ سررسید، واحد پولی و مشخصات قرارداد و تسهیلات	تسهیلات مالی پرداختی بلندمدت	
*		به تفکیک سال و اشخاص، تاریخ سررسید و مشخصات اوراق اجاره	تعهدات اوراق اجاره	
*		به تفکیک سال، اشخاص، تاریخ سررسید و مشخصات اوراق مرابحه	اوراق مرابحه پرداختی	
*		به تفکیک سال، اشخاص، تاریخ سررسید و مشخصات اوراق	اوراق ..... <sup>۱۶</sup> پرداختی	
*		به تفکیک سال، اشخاص	سایر حسابها و اسناد پرداختی بلندمدت	
*		به تفکیک سال و اشخاص	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان





	*		حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای واگذار شده
	*	به تفکیک نوع و موضوع تضمین و وثیقه و اشخاص	طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای واگذار شده
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) ، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه و ردیف) / نوع سایر منابع	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
	*		طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) ، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی، طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
	*		طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
	*		حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل قراردادهای
	*	به تفکیک قرارداد، سال و اشخاص	طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) ، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
	*		طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع و سال جاری / دوره متمم / سنواتی) ، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
	*		طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
	*	به تفکیک (سال جاری / دوره متمم) ، ماهیت منابع (درآمد عمومی / درآمد اختصاصی / واگذاری داراییه ای سرمایه ای عمومی / واگذاری داراییه ای سرمایه ای اختصاصی / واگذاری داراییه ای مالی) و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه)	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده
	*		طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده
	*		حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
	*	به تفکیک سال و مشخصات اسناد	طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
	*		حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - موجودی های امانی
	*	به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها و اشخاص	طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - موجودی های امانی
	*		حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - دارایی های امانی
	*	به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها و اشخاص	طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - دارایی های امانی
	*	به تفکیک (سال جاری / دوره متمم) ، ماهیت منابع (درآمد/واگذاری دارایی های سرمایه ای / واگذاری دارایی های مالی) و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجهای)	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه ای
	*		طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه ای
<b>ماهیت حساب</b>		<b>سطوح تفصیلی حسابها</b>	<b>حساب معین</b>	<b>حساب کل</b>
<b>بدهکار</b>	<b>بستانکار</b>			
	*	به تفکیک سال و مشخصات اوراق مرابحه	حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - اوراق مرابحه

*			طرف حساب انتظامی - اوراق مرابحه	طرف حسابهای انتظامی
	*		حساب انتظامی - اوراق مشارکت	حسابهای انتظامی
*		به تفکیک سال و مشخصات اوراق	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	طرف حسابهای انتظامی
	x		حساب انتظامی - کنترل سفارشات	حسابهای انتظامی
x		به تفکیک سال و اشخاص	طرف حساب انتظامی - کنترل سفارشات	طرف حسابهای انتظامی
	*		حساب انتظامی - بدهی های احتمالی	حسابهای انتظامی
*		به تفکیک سال، اشخاص و موضوع بدهی	طرف حساب انتظامی - بدهی های احتمالی	طرف حسابهای انتظامی
	*	به تفکیک منابع (عمومی/ اختصاصی و سال جاری/ دوره متمم/ سنواتی)،	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	حسابهای انتظامی
*		مشخصات اعتبار (مصوب/ ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف)	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	طرف حسابهای انتظامی

#### نگهداری حساب های معین و تفصیلی بر اساس این فهرست انجام می شود.

- ۱- عنوان ردیف در سطح حسابهای تفصیلی شامل ردیف های متفرقه و ردیف های تملک دارایی های مالی است.
- ۲- حساب های بودجه ای با پسوند "انتقالی"، مربوط به حساب های سنواتی (پرداختهای غیرقطعی سالهای قبل) و وجوه مصرف نشده انتقالی از سالهای قبل (برای واحدهای دارای مجوز قانونی انتقال) است.
- ۳- آن بخش از منابعی که در بودجه واحد گزارشگر منظور نگردیده باشد، به عنوان سایر منابع در نظر گرفته میشود. از جمله هدایا و کمک های بلاعوض، تنخواه گردان دریافتی از سایر واحدها، درآمد خانه های سازمانی و....
- ۴- حساب دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده به عنوان کاهنده حساب مطالبات از خزانه محسوب میشود.
- ۵- حساب دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی به عنوان کاهنده حساب مطالبات از خزانه محسوب میشود.
- ۶- حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به عنوان کاهنده حساب ها و اسناد دریافتنی محسوب میشود.
- ۷- حساب ذخیره کاهش ارزش موجودی ها به عنوان کاهنده حساب موجودی ها محسوب میشود.
- ۸- حساب درآمد دوره های آتی به عنوان کاهنده حساب سایر سرمایه گذاری ها محسوب میشود.
- ۹- حساب استهلاک انباشته ... به عنوان کاهنده حساب دارایی های استهلاک پذیر محسوب میشود.
- ۱۰- حساب ذخیره کاهش ارزش دارایی ها به عنوان کاهنده حساب دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود محسوب می شود.

- ۱۱- آن بخش از دارایی‌ها که با تعریف دارایی‌های نامشهود (یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی) مطابقت دارد و باید تحت سرفصل فوق اعمال حساب شود.
- ۱۲- موضوع بدهی شامل تحویل کالا بدون قرارداد، تحویل کالا با قرارداد، انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد، انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک داراییهای سرمایه‌ای، انجام خدمت مشاوره ای بدون قرارداد، انجام خدمات مشاوره برای غیر طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای، انجام خدمت مشاوره ای با قرارداد برای غیر طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای، انجام خدمت کارکنان دولت، احکام صادره از مراجع ذیصلاح، پیوستن به قراردادهای بین‌المللی، عضویت در سازمانهای بین‌المللی و سایر بدهی‌ها میباشد.
- ۱۳- در صورتیکه ماهیت تعهدات اعتبار اسنادی بلندمدت باشد، در صورت‌های مالی به عنوان حساب‌ها و اسناد پرداختنی بلندمدت طبقه بندی میشود.
- ۱۴- حساب "هزینه مالی آتی" حسب مورد به عنوان کاهنده حساب‌های "اسناد خزانه پرداختنی" و "حساب‌ها و اسناد پرداختنی" محسوب می‌شود.
- ۱۵- منظور از سطح تفصیلی "سال" برای حساب‌های "اسناد خزانه پرداختنی" و "هزینه مالی آتی"، سال سررسید این حساب‌ها است.
- ۱۶- با توجه به نام اوراق (مانند اوراق سلف یا اوراق منفعت یا ...) تعیین می‌شود.
- ۱۷- موضوع تعدیلات سنواتی شامل اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه‌های حسابداری می‌باشد.
- ۱۸- حساب تخفیفات و بخشودگی به عنوان کاهنده حساب درآمدهای واحد و حساب درآمدهای دولت محسوب می‌شود.



	دارد				دارد	بدهکار	کارت هدیه	۱۰۶۰۰۲	۱۹
<b>تنخواه گردان</b>								۱۰۷۰	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	تنخواه گردان اعتبارات	۱۰۷۰۰۱	۲۰
					دارد	بدهکار	تنخواه گردان پرداخت حقوق بازنشستگان و موظفین	۱۰۷۰۰۲	۲۱
	دارد				دارد	بدهکار	تنخواه گردان رد وجوه اضافه دریافتی	۱۰۷۰۰۳	۲۲
	دارد				دارد	بدهکار	تنخواه گردان پرداخت	۱۰۷۰۰۴	۲۳
	دارد				دارد	بدهکار	تنخواه گردان اوراق بهادار	۱۰۷۰۰۵	۲۴
	دارد				دارد	بستانکار	تنخواه گردان رد وجوه سپرده	۱۰۷۰۰۶	۲۵
	دارد				دارد	بدهکار	تنخواه گردان پرداخت خانه های سازمانی	۱۰۷۰۰۸	۲۶
	دارد				دارد	بدهکار	تنخواه سایر	۱۰۷۰۰۹	۲۷
<b>اسناد و چک های در جریان وصول</b>								۱۰۸۰	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	اسناد در جریان وصول	۱۰۸۰۰۱	۲۸
	دارد				دارد	بدهکار	چک در جریان وصول	۱۰۸۰۰۲	۲۹
<b>وجوه در راه</b>								۱۰۹۰	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	وجوه در راه	۱۰۹۰۰۱	۳۰
<b>وجوه بانکی غیر قابل برداشت</b>								۱۱	<b>کل</b>
<b>بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی</b>								۱۱۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	۳۱
<b>خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی</b>								۱۱۰۲	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۲۰۱	۳۲
	دارد				دارد	بدهکار	خزانه تمرکز وجوه درآمد خانه های سازمانی	۱۱۰۲۰۲	۳۳
<b>بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی</b>								۱۱۰۳	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی	۱۱۰۳۰۱	۳۴
<b>خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی</b>								۱۱۰۴	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی	۱۱۰۴۰۱	۳۵
<b>حساب های رابط بدهکار</b>								۱۲	<b>کل</b>
<b>رابط اعتبارات</b>								۱۲۰۱	<b>معین</b>
	دارد	دارد				بدهکار	حساب رابط اعتبارات	۱۲۰۱۰۱	۳۶



۳۷	۱۲۰۱۰۵	حساب رابط حقوق	بدهکار					دارد	دارد
----	--------	----------------	--------	--	--	--	--	------	------

<b>معین</b>	۱۲۰۲								<b>رابط درآمد</b>
۳۸	۱۲۰۲۰۱	حساب رابط درآمد	بدهکار					دارد	دارد

<b>معین</b>	۱۲۲۰								<b>رابط اموال و کالا</b>
۳۹	۱۲۲۰۰۱	حساب رابط اموال	بدهکار					دارد	دارد
۴۰	۱۲۲۰۰۲	حساب رابط کالا	بدهکار					دارد	دارد

<b>معین</b>	۱۲۳۰								<b>رابط سپرده‌ها</b>
۴۱	۱۲۳۰۰۱	حساب رابط سپرده حسن انجام کار	بدهکار	دارد				دارد	دارد
۴۲	۱۲۳۰۰۲	حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران	بدهکار	دارد				دارد	دارد
۴۳	۱۲۳۰۰۳	حساب رابط سایر سپرده‌ها	بدهکار	دارد				دارد	دارد

<b>معین</b>	۱۲۴۰								<b>رابط ارزی</b>
۴۴	۱۲۴۰۰۱	رابط ارزی	بدهکار					دارد	دارد

<b>معین</b>	۱۲۹۰								<b>رابط کمک</b>
۴۵	۱۲۹۰۰۱	حساب رابط کمک‌های نقدی	بدهکار					دارد	دارد
۴۶	۱۲۹۰۰۲	حساب رابط کمک‌های غیرنقدی	بدهکار					دارد	دارد

<b>معین</b>	۱۲۹۹								<b>رابط سایر</b>
۴۷	۱۲۹۹۰۷	رابط سایر-بیماران نیازمند و صعب العلاج	بدهکار					دارد	دارد
۴۸	۱۲۹۹۰۸	حساب رابط سایر - اسناد مصدومین ترافیکی	بدهکار					دارد	دارد
۴۹	۱۲۹۹۰۹	حساب رابط سایر	بدهکار	دارد				دارد	دارد

<b>کل</b>	۱۳	<b>سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت</b>							
-----------	----	-----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

<b>معین</b>	۱۳۰۱								<b>سرمایه گذاری در سهام شرکتها</b>
۵۰	۱۳۰۱۰۱	اوراق مشارکت	بدهکار	دارد				دارد	
۵۱	۱۳۰۱۰۲	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	بدهکار	دارد				دارد	
۵۲	۱۳۰۱۰۳	سهام سایر شرکتها	بدهکار	دارد				دارد	

<b>معین</b>	۱۳۰۲								<b>سپرده‌های سرمایه گذاری کوتاه مدت</b>
۵۳	۱۳۰۲۰۱	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک‌های دولتی	بدهکار	دارد				دارد	
۵۴	۱۳۰۲۰۲	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک‌های خصوصی	بدهکار	دارد				دارد	
۵۵	۱۳۰۲۰۳	سپرده سرمایه گذاری نزد موسسات مالی و اعتباری	بدهکار	دارد				دارد	

دارد				دارد	بدهکار	سپرده سرمایه گذاری در اوراق مرابحه	۱۳۰۲۰۴	۵۶
<b>درآمد دوره‌های آتی</b>							۱۳۰۳	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	درآمد دوره‌های آتی	۱۳۰۳۰۱	۵۷
<b>ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذارها</b>							۱۳۹۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۳۹۹۰۱	۵۸
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره کاهش ارزش سپرده‌های سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۳۹۹۰۲	۵۹
<b>حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری</b>							۱۴	<b>کس</b>
<b>اسناد دریافتی شبه تجاری</b>							۱۴۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	اسناد دریافتی نزد صندوق	۱۴۰۱۰۱	۶۰
دارد				دارد	بدهکار	اسناد دریافتی ارزی (مبادله‌ای)۱	۱۴۰۱۰۲	۶۱
دارد				دارد	بدهکار	اسناد مصدومین ترافیکی	۱۴۰۱۹۰	۶۲
دارد				دارد	بدهکار	اسناد بیماران نیازمند و صعب‌العلاج	۱۴۰۱۹۱	۶۳
<b>حسابهای دریافتی شبه تجاری</b>							۱۴۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	سازمان‌های بیمه‌ای طرف قرارداد	۱۴۰۲۰۱	۶۴
دارد				دارد	بدهکار	موسسات تابعه وزارت بهداشت	۱۴۰۲۰۲	۶۵
دارد				دارد	بدهکار	موسسات و شرکتهای دولتی	۱۴۰۲۰۳	۶۶
دارد				دارد	بدهکار	سایر موسسات و شرکتها	۱۴۰۲۰۴	۶۷
دارد				دارد	بدهکار	بدهکاران اشخاص	۱۴۰۲۰۵	۶۸
دارد				دارد	بدهکار	حسابهای دریافتی ارزی (مبادله‌ای)۱	۱۴۰۲۰۶	۶۹
دارد				دارد	بدهکار	حسابها و اسناد دریافتی - حواله قیر	۱۴۰۲۰۷	۷۰
دارد				دارد	بدهکار	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	۱۴۰۲۰۸	۷۱
دارد				دارد	بدهکار	بدهکاران - هزینه‌های خدمات قابل وصول	۱۴۰۲۹۰	۷۲
دارد				دارد	بدهکار	بدهکاران هزینه‌های مصدومین ترافیکی	۱۴۰۲۹۱	۷۳
دارد				دارد	بدهکار	بدهکاران بیماران نیازمند و صعب‌العلاج	۱۴۰۲۹۲	۷۴
دارد				دارد	بدهکار	سایر مطالبات بابت فروش کالا / خدمات	۱۴۰۲۹۸	۷۵
دارد				دارد	بدهکار	حساب کنترل نسخ دریافتی ارسال نشده	۱۴۰۲۹۹	۷۶
<b>ذخیره مطالبات مشکوک الوصول</b>							۱۴۹۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (غیر مبادله‌ای)۱	۱۴۹۹۰۱	۷۷
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (مبادله‌ای)۱	۱۴۹۹۰۲	۷۸
<b>سایر حسابها و اسناد دریافتی</b>							۱۵	<b>کس</b>

سایر اسناد دریافتی						۱۵۰۱	معین
دارد			دارد	بدهکار	اسناد دریافتی نزد صندوق	۱۵۰۱۰۱	۷۹
دارد			دارد	بدهکار	اسناد دریافتی ارزی (غیرمبادله‌ای)	۱۵۰۱۰۳	۸۰
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواست شده-هزینه ای	۱۵۰۱۹۸	۸۱
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواست شده-سرمایه ای	۱۵۰۱۹۹	۸۲

وام کارکنان						۱۵۱۱	معین
دارد			دارد	بدهکار	وام ضروری کارکنان	۱۵۱۱۰۱	۸۳

وام دانشجویان						۱۵۱۲	معین
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان	۱۵۱۲۰۱	۸۴
دارد			دارد	بدهکار	بدهکاران - جرائم دیرکرد وام	۱۵۱۲۵۰	۸۵
دارد			دارد	بستانکار	کنترل حساب وام دانشجویان	۱۵۱۲۹۹	۸۶

وام صندوق رفاه دانشجویان						۱۵۱۳	معین
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - تحصیلی	۱۵۱۳۰۱	۸۷
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - مسکن	۱۵۱۳۰۲	۸۸
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - ضروری	۱۵۱۳۰۳	۸۹
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - بیمه روزانه	۱۵۱۳۰۴	۹۰
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - خرید کالا	۱۵۱۳۰۵	۹۱
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - بلاعوض	۱۵۱۳۰۶	۹۲
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - استعدادهای درخشان	۱۵۱۳۰۷	۹۳
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - شهریه	۱۵۱۳۰۸	۹۴
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - ازدواج	۱۵۱۳۰۹	۹۵
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - خوابگاه	۱۵۱۳۱۰	۹۶
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - ودیعه مسکن مقاطع عادی	۱۵۱۳۱۱	۹۷
دارد			دارد	بدهکار	وام صندوق رفاه دانشجویان - ودیعه مسکن مقاطع تکمیلی	۱۵۱۳۱۲	۹۸

سود قابل دریافت سرمایه گذاریها						۱۵۲۰	معین
دارد			دارد	بدهکار	سود قابل دریافت اوراق مشارکت	۱۵۲۰۰۱	۹۹
دارد			دارد	بدهکار	سود قابل دریافت سپرده‌های بانکی	۱۵۲۰۰۲	۱۰۰
دارد			دارد	بدهکار	سود قابل دریافت سپرده‌های موسسات مالی	۱۵۲۰۰۳	۱۰۱
دارد			دارد	بدهکار	سود قابل دریافت سهام شرکتها	۱۵۲۰۰۴	۱۰۲

سپرده‌ها، ضمانتنامه‌ها و ودایع						۱۵۵۰	معین
دارد		دارد	دارد	بدهکار	سپرده شرکت در مزایده / مناقصه	۱۵۵۰۰۱	۱۰۳

دارد	دارد		دارد	بدهکار	سایر سپرده ها و تضامین	۱۵۵۰۰۲	۱۰۴
دارد	دارد		دارد	بدهکار	ضمانت نامه‌های بانکی	۱۵۵۰۰۳	۱۰۵
دارد			دارد	بدهکار	ودیه اجاره	۱۵۵۰۰۴	۱۰۶
دارد			دارد	بدهکار	سایر ودایع	۱۵۵۰۰۹	۱۰۷

سایر حساب‌های دریافتی						۱۵۶۰	معین
دارد			دارد	بدهکار	خسارت دریافتی	۱۵۶۰۰۱	۱۰۸
دارد			دارد	بدهکار	بدهی متفرقه کارکنان	۱۵۶۰۰۲	۱۰۹
دارد			دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی-هزینه ای	۱۵۶۰۰۳	۱۱۰
دارد			دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی-سرمایه ای	۱۵۶۰۰۴	۱۱۱
دارد			دارد	بدهکار	حساب‌های دریافتی ارزی (غیر مبادله‌ای)	۱۵۶۰۰۶	۱۱۲
دارد			دارد	بدهکار	اعتبارات دریافتی از ستاد	۱۵۶۰۰۷	۱۱۳
دارد			دارد	بدهکار	اعتبارات دریافتی از وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی	۱۵۶۰۰۸	۱۱۴
دارد			دارد	بدهکار	اعتبار حقوق و دستمزد کارکنان	۱۵۶۰۰۹	۱۱۵
دارد			دارد	بدهکار	بن غیر نقدی کارکنان	۱۵۶۰۱۰	۱۱۶
دارد			دارد	بدهکار	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها (غیر مبادله ای)	۱۵۶۰۱۱	۱۱۷
دارد			دارد	بدهکار	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها (مبادله ای)	۱۵۶۰۱۲	۱۱۸
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواهی هزینه - تنخواه	۱۵۶۰۱۳	۱۱۹
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواهی هزینه - علی الحساب	۱۵۶۰۱۴	۱۲۰
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواهی هزینه - پیش‌پرداخت	۱۵۶۰۱۵	۱۲۱
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواهی سرمایه‌ای - تنخواه	۱۵۶۰۱۶	۱۲۲
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواهی سرمایه‌ای - علی الحساب	۱۵۶۰۱۷	۱۲۳
دارد			دارد	بدهکار	اسناد واخواهی سرمایه‌ای - پیش‌پرداخت	۱۵۶۰۱۸	۱۲۴
دارد			دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی هزینه‌ای - تنخواه	۱۵۶۰۱۹	۱۲۵
دارد			دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی هزینه‌ای - پیش‌پرداخت	۱۵۶۰۲۰	۱۲۶
دارد			دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای - تنخواه	۱۵۶۰۲۱	۱۲۷
دارد			دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای - پیش‌پرداخت	۱۵۶۰۲۲	۱۲۸
دارد			دارد	بدهکار	سایر حساب‌های دریافتی	۱۵۶۰۹۹	۱۲۹

مغایرت حساب‌های فی‌مابین ستاد با واحدهای تابعه						۱۵۷۰	معین
دارد	دارد			بدهکار	مغایرت حساب رابط اعتبارات	۱۵۷۰۰۱	۱۳۰
دارد	دارد			بدهکار	مغایرت حساب رابط حقوق	۱۵۷۰۰۲	۱۳۱
دارد	دارد			بدهکار	مغایرت حساب رابط درآمد	۱۵۷۰۰۳	۱۳۲
دارد	دارد			بدهکار	مغایرت حساب رابط اموال	۱۵۷۰۰۴	۱۳۳
دارد	دارد			بدهکار	مغایرت حساب رابط کالا	۱۵۷۰۰۵	۱۳۴
دارد	دارد			بدهکار	مغایرت حساب رابط سپرده حسن انجام کار	۱۵۷۰۰۶	۱۳۵

دارد	دارد					بدهکار	مغایرت حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران	۱۵۷۰۰۷	۱۳۶
دارد	دارد					بدهکار	مغایرت حساب رابط سایر سپرده‌ها	۱۵۷۰۰۸	۱۳۷
دارد	دارد					بدهکار	مغایرت حساب رابط کمک‌های نقدی	۱۵۷۰۰۹	۱۳۸
دارد	دارد					بدهکار	مغایرت حساب رابط کمک‌های غیرنقدی	۱۵۷۰۱۰	۱۳۹
دارد	دارد					بدهکار	مغایرت حساب رابط ارزی	۱۵۷۰۱۱	۱۴۰
دارد	دارد					بدهکار	مغایرت حساب رابط سایر	۱۵۷۰۹۹	۱۴۱

<b>خزانه - تمرکز وجوه دیگران</b>								۱۵۸۰		<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	وجوه مربوط به چک های بین راهی	۱۵۸۰۰۱	۱۴۲	
	دارد				دارد	بدهکار	وجوه مربوط به اضافه دریافتی	۱۵۸۰۰۳	۱۴۳	
	دارد				دارد	بدهکار	وجوه مربوط به سپرده‌ها	۱۵۸۰۰۴	۱۴۴	
	دارد				دارد	بدهکار	وجوه دریافتی نامشخص	۱۵۸۰۰۹	۱۴۵	

<b>کنترل اسناد وصولی از تنخواه گردان</b>								۱۵۹۰		<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	کنترل اسناد وصولی از تنخواه گردان	۱۵۹۰۰۱	۱۴۶	

<b>موجودی کالا</b>								۱۶		<b>کس</b>
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	--	-----------

<b>موجودی اقلام مصرفی بهداشتی و درمانی</b>								۱۶۰۱		<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی دارو	۱۶۰۱۰۱	۱۴۷	
	دارد				دارد	بدهکار	مواد و لوازم مصرفی بهداشتی و درمانی	۱۶۰۱۰۲	۱۴۸	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی لوازم و قطعات پزشکی	۱۶۰۱۰۳	۱۴۹	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی لوازم خواب و پوشاک	۱۶۰۱۱۰	۱۵۰	

<b>سایر موجودی ها</b>								۱۶۰۲		<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی ملزومات اداری	۱۶۰۲۰۱	۱۵۱	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی قطعات و لوازم یدکی	۱۶۰۲۰۲	۱۵۲	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی لوازم تاسیساتی	۱۶۰۲۰۳	۱۵۳	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی مواد غذایی	۱۶۰۲۰۴	۱۵۴	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی لوازم ساختمانی	۱۶۰۲۰۵	۱۵۵	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی محصولات نیمه ساخته	۱۶۰۲۹۷	۱۵۶	
	دارد				دارد	بدهکار	موجودی محصولات ساخته شده	۱۶۰۲۹۸	۱۵۷	
	دارد				دارد	بدهکار	سایر موجودیها	۱۶۰۲۹۹	۱۵۸	

<b>اوراق بهادار</b>								۱۶۰۳		<b>معین</b>
	دارد					بدهکار	موجودی اوراق بهادار	۱۶۰۳۰۱	۱۵۹	

انبهار اموال							۱۶۱۰	معین
دارد				دارد	بدهکار	انبهار اموال اسقاط شده	۱۶۱۰۰۱	۱۶۰

کالای امانی نزد دیگران							۱۶۲۰	معین
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص-موجودی ملزومات	۱۶۲۰۰۱	۱۶۱
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص-موجودی مواد	۱۶۲۰۰۲	۱۶۲
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص-موجودی کالا	۱۶۲۰۰۳	۱۶۳
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص-سایر موجودی ها	۱۶۲۰۰۴	۱۶۴
دارد				دارد	بدهکار	کالای امانی نزد کارمزدکاران	۱۶۲۰۰۹	۱۶۵

کالای در راه							۱۶۷۰	معین
دارد				دارد	بدهکار	کالای در راه - موجودی کالا	۱۶۷۰۰۱	۱۶۶
دارد				دارد	بدهکار	کالای در راه - سایر مواد و لوازم مصرفی بهداشتی و درمانی	۱۶۷۰۰۲	۱۶۷
دارد				دارد	بدهکار	کالای در راه - موجودی لوازم و قطعات پزشکی	۱۶۷۰۰۳	۱۶۸

انبهار ضایعات							۱۶۹۰	معین
				دارد	بدهکار	ضایعات دارو	۱۶۹۰۰۱	۱۶۹
دارد				دارد	بدهکار	ضایعات مواد و لوازم مصرفی بهداشتی و درمانی	۱۶۹۰۰۲	۱۷۰
				دارد	بدهکار	سایر موجودی ها	۱۶۹۰۰۹	۱۷۱

ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا							۱۶۹۸	معین
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا	۱۶۹۸۰۱	۱۷۲
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره موجودی مواد و لوازم راکد و ناباب	۱۶۹۸۰۲	۱۷۳
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره سایر موجودی ها	۱۶۹۸۹۹	۱۷۴

کنترل موجودی کالا							۱۶۹۹	معین
				دارد	بستانکار	کنترل موجودی ضایعات	۱۶۹۹۰۱	۱۷۵
دارد				دارد	بستانکار	کنترل کالای امانی نزد کارمزدکاران	۱۶۹۹۰۹	۱۷۶

سفارشات کالا							۱۷	کل
--------------	--	--	--	--	--	--	----	----

سفارشات مواد و کالا							۱۷۰۱	معین
دارد				دارد	بدهکار	سفارشات دارو	۱۷۰۱۰۱	۱۷۷
دارد				دارد	بدهکار	سفارشات سایر مواد و لوازم مصرفی بهداشتی و درمانی	۱۷۰۱۰۲	۱۷۸

سفارشات اقدام سرمایه‌ای							۱۷۰۲	معین
دارد				دارد	بدهکار	سفارشات تجهیزات پزشکی	۱۷۰۲۰۱	۱۷۹

دارد				دارد	بدهکار	سفرشات تجهیزات و لوازم آزمایشگاهی	۱۷۰۲۰۲	۱۸۰
دارد				دارد	بدهکار	سفرشات تجهیزات و لوازم تحقیقاتی	۱۷۰۲۰۳	۱۸۱
دارد				دارد	بدهکار	سایر سفرشات سرمایه‌ای	۱۷۰۲۰۹	۱۸۲

<b>علی الحسابها و پیش پرداختها</b>							۱۸	<b>کل</b>
------------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>پیش پرداخت خرید کالا و خدمات</b>							۱۸۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت خرید دارو	۱۸۰۱۰۱	۱۸۳
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت خرید مواد و لوازم مصرفی بهداشتی و درمانی	۱۸۰۱۰۲	۱۸۴
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت خرید خدمات پزشکی	۱۸۰۱۰۳	۱۸۵
دارد		دارد		دارد	بدهکار	پیش پرداخت خرید سایر کالا و خدمات	۱۸۰۱۰۴	۱۸۶
دارد		دارد		دارد	بدهکار	پیش پرداخت طرح های تحقیقاتی و مطالعاتی	۱۸۰۱۰۵	۱۸۷
دارد		دارد		دارد	بدهکار	پیش پرداخت خرید اقلام سرمایه‌ای	۱۸۰۱۰۹	۱۸۸
دارد		دارد		دارد	بدهکار	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای دارای‌های نامشهود	۱۸۰۱۱۰	۱۸۹
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت مواد و کالا-هزینه‌ای	۱۸۰۱۱۱	۱۹۰
دارد		دارد		دارد	بدهکار	پیش پرداخت مواد و کالا-سرمایه‌ای	۱۸۰۱۱۲	۱۹۱

<b>سایر پیش پرداختها</b>							۱۸۰۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت بیمه	۱۸۰۹۰۱	۱۹۲
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت مالیات	۱۸۰۹۰۲	۱۹۳
دارد				دارد	بدهکار	پیش پرداخت حسابرسی	۱۸۰۹۰۵	۱۹۴
دارد				دارد	بدهکار	سایرپیش پرداختها	۱۸۰۹۹۹	۱۹۵

<b>علی الحساب خرید کالا و خدمات</b>							۱۸۲۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب خرید کالا و خدمات	۱۸۲۰۰۱	۱۹۶
دارد		دارد		دارد	بدهکار	علی الحساب خرید اقلام سرمایه‌ای	۱۸۲۰۰۳	۱۹۷

<b>علی الحساب حقوق و حق الزحمه کارکنان</b>							۱۸۳۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب و مساعده حقوق	۱۸۳۰۰۱	۱۹۸
دارد				دارد	بدهکار	مساعده جمعی کارکنان	۱۸۳۰۰۲	۱۹۹
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب حقوق کارکنان شرکتی	۱۸۳۰۰۳	۲۰۰
				دارد	بدهکار	علی الحساب امانی بازنشستگان و موظفین	۱۸۳۰۰۴	۲۰۱
دارد		دارد		دارد	بدهکار	علی الحساب طرح های تحقیقاتی و مطالعاتی	۱۸۳۰۰۵	۲۰۲
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب کارانه کارکنان	۱۸۳۰۰۶	۲۰۳
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب کارانه پزشکان	۱۸۳۰۰۷	۲۰۴
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب حق الزحمه پزشکان	۱۸۳۰۰۸	۲۰۵
دارد				دارد	بدهکار	علی الحساب پاداش پایان خدمت	۱۸۳۰۰۹	۲۰۶

<b>علی الحساب و پیش پرداختهای انتقالی از سنوات قبل</b>							۱۸۹۰		<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	پیش پرداختهای سنواتی	۱۸۹۰۰۱	۲۰۷	
	دارد			دارد	بدهکار	علی الحسابهای سنواتی	۱۸۹۰۰۲	۲۰۸	
<b>خدمات در جریان</b>							۱۹		<b>کل</b>
<b>خدمات در جریان.....</b>							۱۹۰۱		<b>معین</b>
			دارد	دارد	بدهکار	خدمات در جریان	۱۹۰۱۰۱	۲۰۹	
<b>دارائیهای غیر جاری</b>							۲		<b>گروه</b>
<b>دارائیهای ثابت مشهود</b>							۲۰		<b>کل</b>
<b>زمین</b>							۲۰۰۱		<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	زمین	۲۰۰۱۰۱	۲۱۰	
	دارد				بدهکار	هزینههای جانبی تملک زمین	۲۰۰۱۰۲	۲۱۱	
<b>مستحقات در زمین و محوطه سازی</b>							۲۰۰۲		<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	مستحقات در زمین و محوطه سازی	۲۰۰۲۰۱	۲۱۲	
<b>ساختمان</b>							۲۰۰۳		<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	ساختمانهای اداری	۲۰۰۳۰۱	۲۱۳	
	دارد				بدهکار	ساختمانهای آموزشی	۲۰۰۳۰۲	۲۱۴	
	دارد				بدهکار	ساختمانهای درمانی و بهداشتی	۲۰۰۳۰۳	۲۱۵	
	دارد				بدهکار	ساختمانهای تحقیقاتی	۲۰۰۳۰۴	۲۱۶	
	دارد				بدهکار	ساختمان انبارها	۲۰۰۳۰۸	۲۱۷	
	دارد				بدهکار	ساختمانهای عمومی	۲۰۰۳۰۹	۲۱۸	
<b>تاسیسات</b>							۲۰۰۴		<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	تاسیسات سرمایش و گرمایش	۲۰۰۴۰۱	۲۱۹	
	دارد				بدهکار	شبکه مخابراتی	۲۰۰۴۰۲	۲۲۰	
<b>ماشین آلات و تجهیزات</b>							۲۰۰۵		<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	تجهیزات پزشکی	۲۰۰۵۰۱	۲۲۱	
	دارد				بدهکار	تجهیزات و لوازم آزمایشگاهی	۲۰۰۵۰۲	۲۲۲	
	دارد				بدهکار	تجهیزات و لوازم تحقیقاتی	۲۰۰۵۰۳	۲۲۳	



	دارد				بدهکار	سایر ماشین آلات و تجهیزات	۲۰۰۵۰۹	۲۲۴
	دارد				بدهکار	هزینه‌های جانبی تملک ماشین الات	۲۰۰۵۱۰	۲۲۵

<b>ابزار و لوازم فنی</b>							۲۰۰۶	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	ابزار و لوازم فنی	۲۰۰۶۰۱	۲۲۶

<b>وسائط نقلیه</b>							۲۰۰۸	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	وسائط نقلیه	۲۰۰۸۰۱	۲۲۷
	دارد				بدهکار	وسائط نقلیه امدادی	۲۰۰۸۰۳	۲۲۸
	دارد				بدهکار	وسائط نقلیه صنعتی	۲۰۰۸۰۹	۲۲۹

<b>اثاثیه و منسوبات</b>							۲۰۰۹	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	میزو صندلی و میلمان	۲۰۰۹۰۱	۲۳۰
	دارد				بدهکار	لوازم و تجهیزات رایانه	۲۰۰۹۰۲	۲۳۱
	دارد				بدهکار	لوازم و ماشین‌های اداری	۲۰۰۹۰۳	۲۳۲
	دارد				بدهکار	لوازم و تجهیزات مخابراتی	۲۰۰۹۰۴	۲۳۳
	دارد				بدهکار	لوازم و تجهیزات صوتی و تصویری	۲۰۰۹۰۵	۲۳۴
	دارد				بدهکار	لوازم سرمایش و گرمایش	۲۰۰۹۰۶	۲۳۵
	دارد				بدهکار	سایر وسائل اداری	۲۰۰۹۰۹	۲۳۶

<b>دارایی های اجاره ای</b>							۲۰۹۳	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-اثاثیه و منسوبات	۲۰۹۳۰۱	۲۳۷
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۲۰۹۳۰۲	۲۳۸
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-ماشین آلات و تجهیزات	۲۰۹۳۰۳	۲۳۹
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-ساختمان و مستحقات	۲۰۹۳۰۴	۲۴۰
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-زمین	۲۰۹۳۰۵	۲۴۱
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-دارایی های زیستی	۲۰۹۳۰۶	۲۴۲
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-اقلام گرانبها	۲۰۹۳۰۷	۲۴۳
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-وسایل و ادوات هوایی	۲۰۹۳۰۸	۲۴۴
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-تاسیسات	۲۰۹۳۰۹	۲۴۵
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-سایر دارایی های ثابت	۲۰۹۳۱۰	۲۴۶
	دارد			دارد	بدهکار	دارایی های اجاره ای-وسایل و ادوات دریایی	۲۰۹۳۱۱	۲۴۷

<b>موجودی انبارها ( ازمحل تملک )</b>							۲۰۹۴	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	موجودی انبار	۲۰۹۴۰۱	۲۴۸

<b>اقدام گرانبها</b>							۲۰۹۵	<b>معین</b>
----------------------	--	--	--	--	--	--	------	-------------

دارد				بدهکار	اقلام گرانبها	۲۰۹۵۰۱	۲۴۹
------	--	--	--	--------	---------------	--------	-----

<b>دارائی‌های زیر زمینی</b>						۲۰۹۷	<b>معین</b>
دارد				بدهکار	چاه‌ها و قنوات	۲۰۹۷۰۱	۲۵۰

<b>سایر دارائی‌ها</b>						۲۰۹۸	<b>معین</b>
دارد			دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار	۲۰۹۸۰۱	۲۵۱
دارد				بدهکار	اموال مازاد	۲۰۹۸۰۲	۲۵۲
دارد				بدهکار	سایر دارائی‌ها	۲۰۹۸۹۹	۲۵۳

<b>اموال امانی نزد دیگران</b>						۲۰۹۹	<b>معین</b>
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-اثاثه و منسوبات	۲۰۹۹۰۱	۲۵۴
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۲۰۹۹۰۲	۲۵۵
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-ماشین آلات و تجهیزات	۲۰۹۹۰۳	۲۵۶
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-ساختمان و مستحقات	۲۰۹۹۰۴	۲۵۷
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-زمین	۲۰۹۹۰۵	۲۵۸
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-دارایی های زیستی	۲۰۹۹۰۶	۲۵۹
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-اقلام گرانبها	۲۰۹۹۰۷	۲۶۰
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-وسایل و ادوات هوایی	۲۰۹۹۰۸	۲۶۱
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-تاسیسات	۲۰۹۹۰۹	۲۶۲
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-سایر دارایی های ثابت	۲۰۹۹۱۰	۲۶۳
دارد			دارد	بدهکار	اموال امانی نزد دیگران-وسایل و ادوات دریایی	۲۰۹۹۱۱	۲۶۴

<b>دارائی‌های در جریان ساخت یا ایجاد</b>						۲۱	<b>کل</b>
--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>هزینه‌های اجرایی پروژه‌ها</b>						۲۱۰۱	<b>معین</b>
دارد		دارد		بدهکار	هزینه‌های مطالعاتی	۲۱۰۱۰۱	۲۶۵
دارد		دارد		بدهکار	هزینه‌های اجرای پروژه - پیمانی	۲۱۰۱۰۲	۲۶۶
دارد		دارد		بدهکار	هزینه‌های اجرای پروژه - امانی	۲۱۰۱۰۳	۲۶۷
دارد		دارد		بدهکار	هزینه‌های اخذ جواز و نقشه ساختمان	۲۱۰۱۰۴	۲۶۸
دارد		دارد		بدهکار	مواد و مصالح مصرفی	۲۱۰۱۰۵	۲۶۹
دارد		دارد		بدهکار	اجاره ماشین آلات	۲۱۰۱۰۶	۲۷۰
دارد		دارد		بدهکار	تعمیر ماشین آلات	۲۱۰۱۰۷	۲۷۱
دارد		دارد		بدهکار	کرایه، حمل و نقل و تخلیه مصالح	۲۱۰۱۰۸	۲۷۲

<b>حق الزحمه پرداختی از محل اعتبارات تملک</b>						۲۱۰۲	<b>معین</b>
دارد		دارد		بدهکار	حق الزحمه کارکنان پروژه‌ها	۲۱۰۲۰۱	۲۷۳

	دارد		دارد		بدهکار	حقوق و مزایای مستمر و فوق العاده‌های کارکنان	۲۱۰۲۰۲	۲۷۴
	دارد		دارد		بدهکار	اضافه کار کارکنان	۲۱۰۲۰۳	۲۷۵
	دارد		دارد		بدهکار	کارانه کارکنان	۲۱۰۲۰۴	۲۷۶
	دارد		دارد		بدهکار	عیدی پایان سال کارکنان	۲۱۰۲۰۵	۲۷۷
	دارد		دارد		بدهکار	سایر مزایای کارکنان	۲۱۰۲۰۶	۲۷۸
	دارد		دارد		بدهکار	کمک های نقدی کارکنان	۲۱۰۲۰۷	۲۷۹
	دارد		دارد		بدهکار	کمک های غیر نقدی کارکنان	۲۱۰۲۰۸	۲۸۰
	دارد		دارد		بدهکار	بن کارکنان	۲۱۰۲۰۹	۲۸۱
	دارد		دارد		بدهکار	حق ماموریت کارکنان	۲۱۰۲۱۰	۲۸۲
	دارد		دارد		بدهکار	هزینه بیمه سهم کارفرما	۲۱۰۲۱۱	۲۸۳
	دارد		دارد		بدهکار	هزینه بیمه حوادث گروهی	۲۱۰۲۱۲	۲۸۴
	دارد		دارد		بدهکار	هزینه بازخرید مرخصی	۲۱۰۲۱۳	۲۸۵
	دارد		دارد		بدهکار	هزینه باز خرید سنوات خدمت	۲۱۰۲۱۴	۲۸۶

<b>دارایی های نامشهود در جریان ایجاد</b>							۲۱۰۸	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد	۲۱۰۸۰۱	۲۸۷

<b>سایر هزینه های پروژه ها</b>							۲۱۰۹	<b>معین</b>
	دارد		دارد		بدهکار	هزینه تخریب ابنیه	۲۱۰۹۰۹	۲۸۸
	دارد		دارد		بدهکار	سایر هزینه های پروژه	۲۱۰۹۱۰	۲۸۹

<b>دارائی های ثابت در جریان تعمیرات اساسی</b>							۲۲	<b>کل</b>
---	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>تعمیرات اساسی سایر دارائی های ثابت</b>							۲۲۰۳	<b>معین</b>
	دارد		دارد		بدهکار	مستحقات	۲۲۰۳۰۲	۲۹۰
	دارد		دارد		بدهکار	ساختمان	۲۲۰۳۰۳	۲۹۱
	دارد		دارد		بدهکار	تاسیسات	۲۲۰۳۰۴	۲۹۲
	دارد		دارد		بدهکار	ماشین آلات و تجهیزات	۲۲۰۳۰۵	۲۹۳
	دارد		دارد		بدهکار	ابزار و لوازم فنی	۲۲۰۳۰۶	۲۹۴
	دارد		دارد		بدهکار	وسائط نقلیه	۲۲۰۳۰۷	۲۹۵
	دارد		دارد		بدهکار	سایر دارائی ها	۲۲۰۳۰۹	۲۹۶

<b>تعمیرات اساسی و ساخت وسائل اداری</b>							۲۲۰۴	<b>معین</b>
	دارد		دارد		بدهکار	میزو صندلی و مبلمان	۲۲۰۴۰۱	۲۹۷
	دارد		دارد		بدهکار	لوازم و تجهیزات رایانه	۲۲۰۴۰۲	۲۹۸
	دارد		دارد		بدهکار	لوازم و ماشین های اداری (فتوکپی ، زیراکس و...)	۲۲۰۴۰۳	۲۹۹

	دارد		دارد		بدهکار	لوازم و تجهیزات مخابراتی	۲۲۰۴۰۴	۳۰۰
	دارد		دارد		بدهکار	لوازم و تجهیزات صوتی و تصویری	۲۲۰۴۰۵	۳۰۱
	دارد		دارد		بدهکار	لوازم سرمایش و گرمایش	۲۲۰۴۰۶	۳۰۲
	دارد		دارد		بدهکار	سایر وسائل اداری	۲۲۰۴۰۹	۳۰۳

<b>سرمايه گذاري بلند مدت</b>							۲۳	<b>کل</b>
------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>سرمايه گذاري در سهام شرکته</b>							۲۳۰۱	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	اوراق مشارکت	۲۳۰۱۰۱	۳۰۴
	دارد			دارد	بدهکار	سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۲۳۰۱۰۲	۳۰۵
	دارد			دارد	بدهکار	سهام سایر شرکته	۲۳۰۱۰۳	۳۰۶

<b>سپرده های سرمايه گذاري بلند مدت</b>							۲۳۰۲	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	سپرده سرمايه گذاري نزد بانکهای دولتي	۲۳۰۲۰۱	۳۰۷
	دارد			دارد	بدهکار	سپرده سرمايه گذاري نزد بانکهای خصوصي	۲۳۰۲۰۲	۳۰۸
	دارد			دارد	بدهکار	سپرده سرمايه گذاري نزد موسسات مالي و اعتباري	۲۳۰۲۰۳	۳۰۹
	دارد			دارد	بدهکار	سرمايه گذاري در اوراق مراهجه	۲۳۰۲۰۴	۳۱۰

<b>درآمد دوره های آتی</b>							۲۳۰۳	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بستانکار	درآمد دوره های آتی	۲۳۰۳۰۱	۳۱۱

<b>دارائى های ثابت مشهود</b>							۲۵	<b>کل</b>
------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>اثاثه و منموبات</b>							۲۵۰۱	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	لوازم و اثاثه اداری	۲۵۰۱۰۱	۳۱۲

<b>وسائل نقلیه زمينی و زیر زمينی</b>							۲۵۰۲	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	وسائل نقلیه زمينی	۲۵۰۲۰۱	۳۱۳
	دارد				بدهکار	وسائل نقلیه زیر زمينی	۲۵۰۲۰۲	۳۱۴

<b>ماشين آلات و تجهيزات</b>							۲۵۰۳	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	ماشين آلات و تجهيزات پزشکی	۲۵۰۳۰۱	۳۱۵
	دارد				بدهکار	سایر ماشين آلات و تجهيزات	۲۵۰۳۰۲	۳۱۶

<b>ساختمان و مستحدثات</b>							۲۵۰۴	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	ساختمان	۲۵۰۴۰۱	۳۱۷
	دارد				بدهکار	مستحدثات و محوطه سازی	۲۵۰۴۰۲	۳۱۸

<b>زمین</b>									۲۵۰۵	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	زمین			۲۵۰۵۰۱	۳۱۹
<b>اقدام گرانبها</b>									۲۵۰۶	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	اقدام گرانبها			۲۵۰۶۰۱	۳۲۰
<b>دارایی های زیستی مولد</b>									۲۵۰۷	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	حیوانات و طیور			۲۵۰۷۰۱	۳۲۱
	دارد				بدهکار	گیاهان			۲۵۰۷۰۲	۳۲۲
<b>وسائل و ادوات دریایی</b>									۲۵۰۸	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	وسائل و ادوات دریایی			۲۵۰۸۰۱	۳۲۳
<b>وسائل و ادوات هوایی</b>									۲۵۰۹	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	وسائل و ادوات هوایی			۲۵۰۹۰۱	۳۲۴
<b>جاده ها</b>									۲۵۱۰	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	جاده ها			۲۵۱۰۰۱	۳۲۵
<b>تاسیسات</b>									۲۵۱۱	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	تاسیسات			۲۵۱۱۰۱	۳۲۶
<b>شبکه های توزیع و انتقال</b>									۲۵۱۲	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	شبکه های توزیع و انتقال-آب			۲۵۱۲۰۱	۳۲۷
	دارد				بدهکار	شبکه های توزیع و انتقال-وسایل و تجهیزات انتقال برق			۲۵۱۲۰۲	۳۲۸
	دارد				بدهکار	شبکه های توزیع و انتقال-وسایل و تجهیزات توزیع برق			۲۵۱۲۰۳	۳۲۹
	دارد				بدهکار	شبکه های توزیع و انتقال-مخابرات			۲۵۱۲۰۴	۳۳۰
	دارد				بدهکار	شبکه های توزیع و انتقال-گاز			۲۵۱۲۰۵	۳۳۱
<b>سدها</b>									۲۵۱۳	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	سدها			۲۵۱۳۰۱	۳۳۲
<b>میراث ملی</b>									۲۵۱۴	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	بناها و آثار تاریخی			۲۵۱۴۰۱	۳۳۳
	دارد				بدهکار	اماکن باستانی			۲۵۱۴۰۲	۳۳۴
	دارد				بدهکار	مناطق حفاظت شده			۲۵۱۴۰۳	۳۳۵
	دارد				بدهکار	آثار هنری			۲۵۱۴۰۴	۳۳۶

<b>سایر داراییهای ثابت مشهود</b>								۲۵۱۵	<b>معین</b>
دارد				بدهکار	سایر دارایی های مشهود			۲۵۱۵۰۱	۳۳۷

<b>اموال موجود در انبار</b>								۲۵۹۵	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار-اثاثه و منصوبات		۲۵۹۵۰۱	۳۳۸
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار-وسائل نقلیه زمینی و زیر زمینی		۲۵۹۵۰۲	۳۳۹
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- ماشین آلات و تجهیزات		۲۵۹۵۰۳	۳۴۰
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- ساختمان و مستحقات		۲۵۹۵۰۴	۳۴۱
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- زمین		۲۵۹۵۰۵	۳۴۲
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- اقلام گرانبها		۲۵۹۵۰۶	۳۴۳
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- دارایی های زیستی مولد		۲۵۹۵۰۷	۳۴۴
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- وسائل و ادوات دریایی		۲۵۹۵۰۸	۳۴۵
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- وسائل و ادوات هوایی		۲۵۹۵۰۹	۳۴۶
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- جاده ها		۲۵۹۵۱۰	۳۴۷
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- تاسیسات		۲۵۹۵۱۱	۳۴۸
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- شبکه های توزیع و انتقال		۲۵۹۵۱۲	۳۴۹
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- سدها		۲۵۹۵۱۳	۳۵۰
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- میراث ملی		۲۵۹۵۱۴	۳۵۱
دارد				دارد	بدهکار	اموال موجود در انبار- سایر دارایی های ثابت مشهود		۲۵۹۵۱۵	۳۵۲

<b>دارائیهای نامشهود</b>								۲۶	<b>کل</b>
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>حق انشعاب حق الامتیاز و ودایع</b>								۲۶۰۱	<b>معین</b>
دارد				بدهکار	حق انشعاب آب			۲۶۰۱۰۱	۳۵۳
دارد				بدهکار	حق انشعاب برق			۲۶۰۱۰۲	۳۵۴
دارد				بدهکار	حق انشعاب گاز			۲۶۰۱۰۳	۳۵۵
دارد				بدهکار	حق انشعاب فاضلاب			۲۶۰۱۰۴	۳۵۶
دارد				بدهکار	ودایع تلفن			۲۶۰۱۰۵	۳۵۷
دارد				بدهکار	ودایع تلفن همراه			۲۶۰۱۰۶	۳۵۸
دارد				بدهکار	ودایع پست الکترونیک			۲۶۰۱۰۷	۳۵۹
دارد				بدهکار	حق الامتیاز بی سیم			۲۶۰۱۰۸	۳۶۰
دارد				بدهکار	ودایع خطوط اینترنت			۲۶۰۱۰۹	۳۶۱

<b>سرقفلی</b>								۲۶۱۰	<b>معین</b>
دارد				بدهکار	سرقفلی			۲۶۱۰۰۱	۳۶۲

<b>سیستم ها و روشها</b>								۲۶۲۰	<b>معین</b>
-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	------	-------------

	دارد				بدهکار	نرم افزار	۲۶۲۰۰۱	۳۶۳
<b>سایر دارایی های نامشهود</b>							۲۶۵۰	<b>معین</b>
	دارد				بدهکار	بانک های اطلاعاتی	۲۶۵۰۰۱	۳۶۴
	دارد				بدهکار	حق تالیف و اختراع	۲۶۵۰۰۲	۳۶۵
	دارد				بدهکار	سایر دارایی های نامشهود	۲۶۵۰۰۹	۳۶۶
<b>استهلاک انباشته سرقفلی</b>							۲۶۷۰	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	استهلاک انباشته سرقفلی	۲۶۷۰۰۱	۳۶۷
<b>استهلاک انباشته سیستم ها و روشها</b>							۲۶۸۰	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	استهلاک انباشته نرم افزار	۲۶۸۰۰۱	۳۶۸
<b>استهلاک انباشته سایر دارایی های نامشهود</b>							۲۶۹۰	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	استهلاک انباشته بانک های اطلاعاتی	۲۶۹۰۰۱	۳۶۹
	دارد				بستانکار	استهلاک انباشته حق تالیف و اختراع	۲۶۹۰۰۲	۳۷۰
	دارد				بستانکار	استهلاک انباشته حق امتیاز و فرانشیز	۲۶۹۰۰۳	۳۷۱
	دارد				بستانکار	استهلاک انباشته سایر دارایی های نامشهود	۲۶۹۰۰۹	۳۷۲
<b>سایر دارائیها</b>							۲۷	<b>کس</b>
<b>حمه بلند مدت وامهای اعطائی</b>							۲۷۰۱	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	وام کارکنان	۲۷۰۱۰۱	۳۷۳
	دارد			دارد	بدهکار	وام دانشجویان/صندوق رفاه	۲۷۰۱۰۲	۳۷۴
<b>حسابها و اسناد دریافتی بلند مدت شبه تجاری</b>							۲۷۰۳	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	حسابهای دریافتی بلند مدت شبه تجاری	۲۷۰۳۰۱	۳۷۵
	دارد			دارد	بدهکار	اسناد دریافتی بلند مدت شبه تجاری	۲۷۰۳۰۲	۳۷۶
	دارد			دارد	بدهکار	سایر حسابهای دریافتی بلند مدت	۲۷۰۳۰۳	۳۷۷
	دارد			دارد	بدهکار	سایر اسناد دریافتی بلند مدت	۲۷۰۳۰۴	۳۷۸
	دارد			دارد	بدهکار	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۷۰۳۰۵	۳۷۹
	دارد			دارد	بدهکار	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت	۲۷۰۳۰۶	۳۸۰
<b>اموال امانی دیگران نزد ما</b>							۲۷۲۰	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	زمین	۲۷۲۰۰۱	۳۸۱
	دارد			دارد	بدهکار	ساختما ن	۲۷۲۰۰۳	۳۸۲
	دارد			دارد	بدهکار	ماشین آلات و تجهیزات	۲۷۲۰۰۵	۳۸۳

دارد				دارد	بدهکار	ابزار و لوازم فنی	۲۷۲۰۰۶	۳۸۴
دارد				دارد	بدهکار	وسائط نقلیه	۲۷۲۰۰۸	۳۸۵
دارد				دارد	بدهکار	اثاثیه و منصوبات	۲۷۲۰۰۹	۳۸۶

<b>دائری‌های نامشهود امانی دیگران نزد ما</b>							۲۷۴۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حق انشعاب اب / برق / گاز	۲۷۴۰۰۱	۳۸۷

<b>هزینه‌های سنوات آتی</b>							۲۷۹۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	سود بانکی قابل پرداخت در سنوات آتی	۲۷۹۹۰۱	۳۸۸
دارد				دارد	بدهکار	هزینه بهره آتی-اسناد خزانه اسلامی	۲۷۹۹۰۲	۳۸۹

<b>کاهش ارزش انباشته دارایی‌های غیر جاری</b>							۲۸	<b>کس</b>
--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>کاهش ارزش انباشته دارایی‌های ثابت مشهود</b>							۲۸۰۱	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته زمین	۲۸۰۱۰۱	۳۹۰
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته مستحقات در زمین و محوطه سازی	۲۸۰۱۰۲	۳۹۱
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته ساختمان	۲۸۰۱۰۳	۳۹۲
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته تاسیسات	۲۸۰۱۰۴	۳۹۳
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته ماشین آلات و تجهیزات	۲۸۰۱۰۵	۳۹۴
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته ابزار و لوازم فنی	۲۸۰۱۰۶	۳۹۵
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته وسائط نقلیه	۲۸۰۱۰۷	۳۹۶
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته اثاثیه و منصوبات	۲۸۰۱۰۸	۳۹۷
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته اقلام گرانبها	۲۸۰۱۰۹	۳۹۸
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته دارایی‌های زیرزمینی	۲۸۰۱۱۰	۳۹۹
دارد				دارد	بستانکار	کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها	۲۸۰۱۲۰	۴۰۰
دارد				دارد	بستانکار	کاهش ارزش انباشته سپرده‌های سرمایه گذاری بلند مدت	۲۸۰۱۲۱	۴۰۱
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته سایر دارایی‌ها	۲۸۰۱۹۹	۴۰۲

<b>کاهش ارزش انباشته دارایی‌های نامشهود</b>							۲۸۰۲	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته دارایی‌های نامشهود	۲۸۰۲۰۱	۴۰۳

<b>کاهش ارزش انباشته دارایی‌های ثابت مشهود</b>							۲۸۵۵	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته -اثاثیه و منصوبات	۲۸۵۵۰۱	۴۰۴
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته -وسائط نقلیه زمینی و زیر زمینی	۲۸۵۵۰۲	۴۰۵
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - ماشین آلات و تجهیزات	۲۸۵۵۰۳	۴۰۶
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - ساختمان و مستحقات	۲۸۵۵۰۴	۴۰۷
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - زمین	۲۸۵۵۰۵	۴۰۸



دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - اقلام گرانبها	۲۸۵۵۰۶	۴۰۹
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - دارایی های زیستی مولد	۲۸۵۵۰۷	۴۱۰
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - وسائل و ادوات دریایی	۲۸۵۵۰۸	۴۱۱
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - وسائل و ادوات هوایی	۲۸۵۵۰۹	۴۱۲
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - جاده ها	۲۸۵۵۱۰	۴۱۳
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - تاسیسات	۲۸۵۵۱۱	۴۱۴
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - شبکه های توزیع و انتقال	۲۸۵۵۱۲	۴۱۵
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - سدها	۲۸۵۵۱۳	۴۱۶
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - میراث ملی	۲۸۵۵۱۴	۴۱۷
دارد					بستانکار	کاهش ارزش انباشته - سایر دارایی های ثابت مشهود	۲۸۵۵۱۵	۴۱۸

<b>استهلاک انباشته دارایی‌ها</b>							۲۹	<b>کل</b>
----------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>استهلاک انباشته مستحقات در زمین و محوطه سازی</b>							۲۹۰۲	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته مستحقات در زمین و محوطه سازی	۲۹۰۲۰۱	۴۱۹

<b>استهلاک انباشته ساختمان</b>							۲۹۰۳	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته ساختمان‌های اداری	۲۹۰۳۰۱	۴۲۰
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته ساختمان‌های آموزشی	۲۹۰۳۰۲	۴۲۱
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته ساختمان‌های درمانی و بهداشتی	۲۹۰۳۰۳	۴۲۲
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته ساختمان‌های تحقیقاتی	۲۹۰۳۰۴	۴۲۳
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته انبارها	۲۹۰۳۰۸	۴۲۴
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته ساختمان‌های عمومی	۲۹۰۳۰۹	۴۲۵

<b>استهلاک انباشته تاسیسات</b>							۲۹۰۴	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته تاسیسات سرمایش و گرمایش	۲۹۰۴۰۱	۴۲۶
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته شبکه مخابراتی	۲۹۰۴۰۲	۴۲۷

<b>استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات</b>							۲۹۰۵	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته تجهیزات پزشکی	۲۹۰۵۰۱	۴۲۸
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته تجهیزات و لوازم آزمایشگاهی	۲۹۰۵۰۲	۴۲۹
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته تجهیزات و لوازم تحقیقاتی	۲۹۰۵۰۳	۴۳۰
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته سایر ماشین الات و تجهیزات	۲۹۰۵۰۹	۴۳۱

<b>استهلاک انباشته ابزار و لوازم فنی</b>							۲۹۰۶	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته ابزار و لوازم فنی	۲۹۰۶۰۱	۴۳۲

استهلاك انباشته وسائط نقلیه				معین	۲۹۰۸	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته وسائط نقلیه	۲۹۰۸۰۱	۴۳۳
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته وسائط نقلیه امدادی	۲۹۰۸۰۳	۴۳۴
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته وسائط نقلیه صنعتی	۲۹۰۸۰۹	۴۳۵

استهلاك انباشته اثاثیه و منقوبات				معین	۲۹۰۹	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته میزو صندلی و میلمان	۲۹۰۹۰۱	۴۳۶
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته لوازم و تجهیزات رایانه	۲۹۰۹۰۲	۴۳۷
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته لوازم و ماشین‌های اداری (فتوکپی ، زیراکس و...)	۲۹۰۹۰۳	۴۳۸
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته لوازم و تجهیزات مخابراتی	۲۹۰۹۰۴	۴۳۹
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته لوازم و تجهیزات صوتی و تصویری	۲۹۰۹۰۵	۴۴۰
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته لوازم سرمایش و گرمایش	۲۹۰۹۰۶	۴۴۱
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته سایر وسائل اداری	۲۹۰۹۰۹	۴۴۲

استهلاك انباشته جاده ها				معین	۲۹۱۰	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته جاده ها	۲۹۱۰۰۱	۴۴۳

استهلاك انباشته تاسیسات				معین	۲۹۱۱	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته تاسیسات	۲۹۱۱۰۱	۴۴۴

استهلاك انباشته شبکه های توزیع و انتقال				معین	۲۹۱۲	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته شبکه های توزیع و انتقال- آب	۲۹۱۲۰۱	۴۴۵
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته شبکه های توزیع و انتقال-وسایل و تجهیزات انتقال برق	۲۹۱۲۰۲	۴۴۶
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته شبکه های توزیع و انتقال-وسایل و تجهیزات توزیع برق	۲۹۱۲۰۳	۴۴۷
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته شبکه های توزیع و انتقال-استهلاك انباشته مخابرات	۲۹۱۲۰۴	۴۴۸
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته شبکه های توزیع و انتقال-استهلاك انباشته گاز	۲۹۱۲۰۵	۴۴۹

استهلاك انباشته سدها				معین	۲۹۱۳	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته سدها	۲۹۱۳۰۱	۴۵۰

استهلاك انباشته سایر داراییهای ثابت مشهود				معین	۲۹۱۵	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته سایر دارایی های مشهود	۲۹۱۵۰۱	۴۵۱

استهلاك انباشته اثاثیه و منقوبات				معین	۲۹۵۱	
دارد			بستانکار	استهلاك انباشته لوازم و اثاثیه اداری	۲۹۵۱۰۱	۴۵۲

<b>استهلاك انباشته وسائل نقلیه زمینی و زیر زمینی</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۵۲</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته وسائل نقلیه زمینی	۲۹۵۲۰۱	۴۵۳
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته وسائل نقلیه زیر زمینی	۲۹۵۲۰۲	۴۵۴
<b>استهلاك انباشته ماشین آلات و تجهیزات</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۵۳</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته ماشین آلات و تجهیزات پزشکی	۲۹۵۳۰۱	۴۵۵
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته سایر ماشین آلات و تجهیزات	۲۹۵۳۰۲	۴۵۶
<b>استهلاك انباشته ساختمان و مستحدثات</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۵۴</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته ساختمان	۲۹۵۴۰۱	۴۵۷
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته مستحدثات و محوطه سازی	۲۹۵۴۰۲	۴۵۸
<b>استهلاك انباشته دارایی های زیستی مولد</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۵۷</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته حیوانات و طیور	۲۹۵۷۰۱	۴۵۹
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته گیاهان	۲۹۵۷۰۲	۴۶۰
<b>استهلاك انباشته وسائل و ادوات دریایی</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۵۸</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته وسائل و ادوات دریایی	۲۹۵۸۰۱	۴۶۱
<b>استهلاك انباشته وسائل و ادوات هوایی</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۵۹</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته وسائل و ادوات هوایی	۲۹۵۹۰۱	۴۶۲
<b>استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۹۳</b>	
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-اثاثه و منصوبات	۲۹۹۳۰۱	۴۶۳
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۲۹۹۳۰۲	۴۶۴
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-ماشین آلات و تجهیزات	۲۹۹۳۰۳	۴۶۵
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-ساختمان و مستحدثات	۲۹۹۳۰۴	۴۶۶
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-زمین	۲۹۹۳۰۵	۴۶۷
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-دارایی های زیستی	۲۹۹۳۰۶	۴۶۸
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-اقلام گرانبها	۲۹۹۳۰۷	۴۶۹
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-وسایل و ادوات هوایی	۲۹۹۳۰۸	۴۷۰
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-تاسیسات	۲۹۹۳۰۹	۴۷۱
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-سایر دارایی های ثابت	۲۹۹۳۱۰	۴۷۲
دارد				بستانکار	استهلاك انباشته دارایی های اجاره ای-وسایل و ادوات دریایی	۲۹۹۳۱۱	۴۷۳
<b>استهلاك انباشته دارایی های زیر زمینی</b>					<b>معین</b>	<b>۲۹۹۷</b>	

دارد					بستانکار	استهلاک انباشته چاه‌ها و قنوات	۲۹۹۷۰۱	۴۷۴
<b>استهلاک انباشته سایر دارائی‌ها</b>							۲۹۹۸	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته اموال موجود در انبار	۲۹۹۸۰۱	۴۷۵
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته اموال راکد	۲۹۹۸۰۲	۴۷۶
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته سایر دارائی‌ها	۲۹۹۸۹۹	۴۷۷
<b>استهلاک انباشته اموال امانی نزد دیگران</b>							۲۹۹۹	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	استهلاک انباشته اموال امانی نزد دیگران	۲۹۹۹۰۱	۴۷۸
<b>بدهی‌های جاری</b>							۳	<b>گروه</b>
<b>حساب‌ها و اسنادپرداختی شبه تجاری</b>							۳۰	<b>کل</b>
<b>اسناد پرداختی شبه تجاری</b>							۳۰۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	اسنادپرداختی - خرید دارو	۳۰۰۱۰۱	۴۷۹
دارد				دارد	بستانکار	اسنادپرداختی - خرید سایر مواد و لوازم مصرفی	۳۰۰۱۰۲	۴۸۰
دارد				دارد	بستانکار	اسنادپرداختی - خرید خدمات پزشکی	۳۰۰۱۰۳	۴۸۱
دارد				دارد	بستانکار	اسنادپرداختی - خرید خدمات آموزشی ، تحقیقاتی و مطالعاتی	۳۰۰۱۰۴	۴۸۲
دارد				دارد	بستانکار	اسناد پرداختی ارزی	۳۰۰۱۰۵	۴۸۳
دارد				دارد	بستانکار	اسناد خزانه اسلامی پرداختی	۳۰۰۱۰۶	۴۸۴
دارد				دارد	بستانکار	اسنادپرداختی - خرید سایر خدمات	۳۰۰۱۰۹	۴۸۵
<b>حساب‌های پرداختی شبه تجاری</b>							۳۰۱۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان دارو	۳۰۱۰۰۱	۴۸۶
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان ابزار و لوازم مصرفی پزشکی و بهداشتی	۳۰۱۰۰۲	۴۸۷
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - لوازم رشته های پزشکی، درمانی و آزمایشگاهی	۳۰۱۰۰۳	۴۸۸
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - خدمات آموزشی ، تحقیقاتی و مطالعاتی	۳۰۱۰۰۴	۴۸۹
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان ماشین آلات و ابزار آلات	۳۰۱۰۰۵	۴۹۰
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان اثاثیه و منصوبات	۳۰۱۰۰۶	۴۹۱
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان اموال غیر منقول	۳۰۱۰۰۷	۴۹۲
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان سایر موجودی ها	۳۰۱۰۰۸	۴۹۳
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - سایر خدمات	۳۰۱۰۰۹	۴۹۴
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - فروشندگان سایر دارایی ها	۳۰۱۰۱۰	۴۹۵
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - خرید خدمات بهداشتی درمانی	۳۰۱۰۱۱	۴۹۶
دارد				دارد	بستانکار	حساب‌های پرداختی ارزی	۳۰۱۰۱۲	۴۹۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها (مبادله ای)	۳۰۱۰۱۳	۴۹۸

دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - پیمانکاران دارو(بخش خصوصی)	۳۰۱۰۱۴	۴۹۹
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - پیمانکاران دارو(واحدهای تابعه دانشگاه)	۳۰۱۰۱۵	۵۰۰
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات رزیدنت	۳۰۱۰۱۶	۵۰۱
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات دآوری پایان نامه	۳۰۱۰۱۷	۵۰۲
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات بابت حق التدریس	۳۰۱۰۱۸	۵۰۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت مأموریت و نقل و انتقال کارکنان	۳۰۱۰۱۹	۵۰۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حمل و نقل و ارتباطات	۳۰۱۰۲۰	۵۰۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت نگهداری و تعمیرات سایر دارایی‌ها	۳۰۱۰۲۱	۵۰۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت نگهداری و تعمیرات وسائل اداری	۳۰۱۰۲۲	۵۰۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت چاپ، خرید نشریات و مطبوعات	۳۰۱۰۲۳	۵۰۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت تصویربرداری و تبلیغات	۳۰۱۰۲۴	۵۰۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت تشریفات	۳۰۱۰۲۵	۵۱۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت هزینه‌های قضائی، ثبتی و حقوقی	۳۰۱۰۲۶	۵۱۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت آب مصرفی	۳۰۱۰۲۷	۵۱۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت برق مصرفی	۳۰۱۰۲۸	۵۱۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت گاز مصرفی	۳۰۱۰۲۹	۵۱۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت تلفن و فاکس	۳۰۱۰۳۰	۵۱۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت هزینه‌های مالی	۳۰۱۰۳۱	۵۱۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت اجاره و کرایه	۳۰۱۰۳۲	۵۱۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای کارکنان شرکتی	۳۰۱۰۳۳	۵۱۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه پزشکی	۳۰۱۰۳۴	۵۱۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه طرح پزشک خانواده و بیمه روستایی	۳۰۱۰۳۵	۵۲۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه مقیمی پزشکان متخصص	۳۰۱۰۳۶	۵۲۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت ما به التفاوت حق ویزیت اعضا هیات علمی تمام وقت جغرافیایی	۳۰۱۰۳۷	۵۲۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت خرید خدمات تشخیصی و درمانی بیماران	۳۰۱۰۳۸	۵۲۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه متخصص زنان و ماما	۳۰۱۰۳۹	۵۲۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه طرح‌های آموزشی ، بهداشتی	۳۰۱۰۴۰	۵۲۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه دآوری پایان نامه	۳۰۱۰۴۱	۵۲۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری پایگاه‌های اورژانس	۳۰۱۰۴۲	۵۲۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری رادیولوژی	۳۰۱۰۴۳	۵۲۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری MRI	۳۰۱۰۴۴	۵۲۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری سی.تی.اسکن	۳۰۱۰۴۵	۵۳۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری آزمایشگاه	۳۰۱۰۴۶	۵۳۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری پزشکی هسته ای (اسکن) ۱	۳۰۱۰۴۷	۵۳۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری واحد تراکم استخوان	۳۰۱۰۴۸	۵۳۳

دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری نظافت	۳۰۱۰۴۹	۵۳۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه قرارداد مشاوره	۳۰۱۰۵۰	۵۳۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد امحاء پسماند و زباله	۳۰۱۰۵۱	۵۳۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد تعاونی	۳۰۱۰۵۲	۵۳۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد برون سپاری	۳۰۱۰۵۳	۵۳۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد خرید خدمات	۳۰۱۰۵۴	۵۳۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه پزشکان خرید خدمت	۳۰۱۰۵۵	۵۴۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه کارکنان خرید خدمت	۳۰۱۰۵۶	۵۴۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت اضافه کار نیروی انتظامی	۳۰۱۰۵۷	۵۴۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه وکالت	۳۰۱۰۵۸	۵۴۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد اینترنت	۳۰۱۰۵۹	۵۴۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت هزینه خدمات پشتیبانی نرم افزار	۳۰۱۰۶۰	۵۴۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق الزحمه نمونه‌گیری آزمایشگاه	۳۰۱۰۶۱	۵۴۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد تهیه، طبخ و توزیع غذا با مواد اولیه	۳۰۱۰۶۲	۵۴۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد تهیه، طبخ و توزیع غذا بدون مواد اولیه	۳۰۱۰۶۳	۵۴۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد تامین نیروی انسانی (بهداشتی-پزشک و پرستار-حفاظت فیزیکی-امور نظافت و ...)	۳۰۱۰۶۴	۵۴۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد نگهداری فضای سبز	۳۰۱۰۶۵	۵۵۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد لندری	۳۰۱۰۶۶	۵۵۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد CSI	۳۰۱۰۶۷	۵۵۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد نگهداشت تجهیزات پزشکی	۳۰۱۰۶۸	۵۵۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد نگهداشت سخت افزار و شبکه	۳۰۱۰۶۹	۵۵۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد نگهداری و تعمیرات شبکه کابل مخابرات	۳۰۱۰۷۰	۵۵۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد سرویس و نگهداری آسانسور	۳۰۱۰۷۱	۵۵۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد ارسال مراسلات پستی و دبیرخانه	۳۰۱۰۷۲	۵۵۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد آزمایشگاه تشخیص طبی	۳۰۱۰۷۳	۵۵۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد ثبت و تنظیم نسخ کلینیکی و پاراکلینیکی	۳۰۱۰۷۴	۵۵۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد اسکن پرونده‌های پزشکی	۳۰۱۰۷۵	۵۶۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد امور مصاحبه و تحقیق‌گری	۳۰۱۰۷۶	۵۶۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد تامین نیروی اپراتوری مرکز تلفن	۳۰۱۰۷۷	۵۶۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد امور پرسشگری و پژوهشی	۳۰۱۰۷۸	۵۶۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد حفاظت و نگهداری سیستم کاندیک	۳۰۱۰۷۹	۵۶۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد دارویی	۳۰۱۰۸۰	۵۶۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد اعزام بیمار	۳۰۱۰۸۱	۵۶۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد چاپ اوراق	۳۰۱۰۸۲	۵۶۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد سرویس نگهداری سیستم اکسیژن‌ساز	۳۰۱۰۸۳	۵۶۸

دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد طب فیزیکی	۳۰۱۰۸۴	۵۶۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری داروخانه	۳۰۱۰۸۵	۵۷۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری درمانگاه	۳۰۱۰۸۶	۵۷۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری دندانپزشکی	۳۰۱۰۸۷	۵۷۲
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد واگذاری تزیینات و پانسمان	۳۰۱۰۸۸	۵۷۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت قرارداد خدمات پرستاری	۳۰۱۰۸۹	۵۷۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت ماندگاری ثابت	۳۰۱۰۹۰	۵۷۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت مهد کودک	۳۰۱۰۹۱	۵۷۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق لباس	۳۰۱۰۹۲	۵۷۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حق مسکن	۳۰۱۰۹۳	۵۷۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت تعمیر تجهیزات پزشکی	۳۰۱۰۹۴	۵۷۹

<b>سایر اسناد پرداختنی</b>							۳۰۷۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	سایر اسناد پرداختنی	۳۰۷۰۰۱	۵۸۰

<b>سایر حسابهای پرداختنی</b>							۳۰۷۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	سایر حسابهای پرداختنی	۳۰۷۱۰۱	۵۸۱

<b>کنترل خرید</b>							۳۰۹۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	خرید کالا	۳۰۹۹۰۱	۵۸۲
دارد				دارد	بستانکار	خرید خدمات	۳۰۹۹۰۲	۵۸۳
دارد				دارد	بستانکار	مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	۳۰۹۹۰۳	۵۸۴

<b>سایر حسابها و اسناد پرداختنی</b>							۳۱	<b>کل</b>
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>اسناد پرداختنی غیر تجاری</b>							۳۱۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	اسناد پرداختنی غیر تجاری	۳۱۰۱۰۱	۵۸۵

<b>حسابهای پرداختنی غیر تجاری</b>							۳۱۰۲	<b>معین</b>
دارد		دارد		دارد	بستانکار	پیمانکاران و فروشندگان خدمات پروژه‌های جاری	۳۱۰۲۰۱	۵۸۶
دارد		دارد		دارد	بستانکار	پیمانکاران و فروشندگان خدمات پروژه های سرمایه ای	۳۱۰۲۰۲	۵۸۷
دارد				دارد	بستانکار	اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق و سایر مزایا	۳۱۰۲۰۳	۵۸۸
دارد				دارد	بستانکار	اداره امور مالیاتی - مالیات پیمانکاران و اشخاص	۳۱۰۲۰۴	۵۸۹
دارد				دارد	بستانکار	سازمان تأمین اجتماعی - بیمه کارکنان	۳۱۰۲۰۵	۵۹۰
دارد		دارد		دارد	بستانکار	سازمان تأمین اجتماعی، بیمه پیمانکاران و اشخاص	۳۱۰۲۰۶	۵۹۱
دارد				دارد	بستانکار	سازمان خدمات درمانی - بیمه کارکنان	۳۱۰۲۰۷	۵۹۲
				دارد	بستانکار	سازمان بازنشستگی - حقوق بازنشستگان - امانی	۳۱۰۲۰۸	۵۹۳

دارد				دارد	بستانکار	سازمان بازنشستگی - بیمه بازنشستگی شاغلین	۳۱۰۲۰۹	۵۹۴
				دارد	بستانکار	سایر کسور حقوق بازنشستگان - امانی	۳۱۰۲۱۰	۵۹۵
دارد				دارد	بستانکار	خسارت پرداختی	۳۱۰۲۱۱	۵۹۶
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات بازنشستگان و موظفین	۳۱۰۲۱۲	۵۹۷
دارد				دارد	بستانکار	صندوق پس انداز کارکنان	۳۱۰۲۲۰	۵۹۸
دارد				دارد	بستانکار	بیمه تکمیلی کارکنان	۳۱۰۲۲۱	۵۹۹
دارد				دارد	بستانکار	سایر کسور حقوق شاغلین	۳۱۰۲۲۲	۶۰۰
دارد				دارد	بستانکار	حق الزحمه پرداخت نشده پزشکان	۳۱۰۲۲۳	۶۰۱
دارد				دارد	بستانکار	بیمه عمر و حادثه کارکنان	۳۱۰۲۲۴	۶۰۲
دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	۳۱۰۲۲۵	۶۰۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها (غیر مبادله ای)	۳۱۰۲۲۶	۶۰۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت اوراق بهادار	۳۱۰۲۲۷	۶۰۵
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت دیون	۳۱۰۲۲۸	۶۰۶
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات پزشکان بابت دیون	۳۱۰۲۲۹	۶۰۷
دارد				دارد	بستانکار	سایر بدهی ها	۳۱۰۲۹۰	۶۰۸
دارد				دارد	بستانکار	واریزی های نامشخص	۳۱۰۲۹۹	۶۰۹

مطالبات کارکنان / قابل تسویه از محل اعتبارات دولتی							۳۱۱۰	معین
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت حقوق و مزایا	۳۱۱۰۰۱	۶۱۰
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت عیدی و پاداش	۳۱۱۰۰۲	۶۱۱
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت مرخصی	۳۱۱۰۰۳	۶۱۲
دارد				دارد	بستانکار	تفاوت رند حقوق کارکنان	۳۱۱۰۰۴	۶۱۳
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای هیئت علمی رسمی	۳۱۱۰۰۵	۶۱۴
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای هیئت علمی پیمانی	۳۱۱۰۰۶	۶۱۵
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای هیئت علمی ضریب کا و طرحی	۳۱۱۰۰۷	۶۱۶
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای غیرهیئت علمی رسمی	۳۱۱۰۰۸	۶۱۷
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای غیرهیئت علمی پیمانی	۳۱۱۰۰۹	۶۱۸
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای غیرهیئت علمی ضریب کا و طرحی	۳۱۱۰۱۰	۶۱۹
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای وظیفه	۳۱۱۰۱۱	۶۲۰
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای قراردادی	۳۱۱۰۱۲	۶۲۱
دارد				دارد	بستانکار	بدهی بابت حقوق و مزایای قراردادی تطبیق یافته (تبصره ۱۳)	۳۱۱۰۱۳	۶۲۲
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان - سایر	۳۱۱۰۹۹	۶۲۳

مطالبات کارکنان / قابل تسویه از محل اعتبارات اختصاصی							۳۱۱۱	معین
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت حقوق و مزایا	۳۱۱۱۰۱	۶۲۴
دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت اضافه کار	۳۱۱۱۰۲	۶۲۵



	دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت کارانه پزشکان	۳۱۱۱۰۳	۶۲۶
	دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان بابت کارانه کارکنان	۳۱۱۱۰۴	۶۲۷
	دارد				دارد	بستانکار	مطالبات کارکنان-سایر	۳۱۱۱۹۹	۶۲۸

<b>حده جاری بدهی بلندمدت</b>								<b>۳۱۱۲</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	بازخرید سنوات خدمات کارکنان	۳۱۱۲۰۱	۶۲۹
	دارد				دارد	بستانکار	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۳۱۱۲۰۲	۶۳۰
	دارد				دارد	بستانکار	تسهیلات دریافتی از بانکها	۳۱۱۲۰۳	۶۳۱
	دارد				دارد	بستانکار	سایر تسهیلات دریافتی	۳۱۱۲۰۴	۶۳۲

<b>مغایرت حسابهای فی‌مابین ستاد با واحدهای تابعه</b>								<b>۳۱۷۰</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط اعتبارات	۳۱۷۰۰۱	۶۳۳
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط حقوق	۳۱۷۰۰۲	۶۳۴
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط درآمد	۳۱۷۰۰۳	۶۳۵
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط اموال	۳۱۷۰۰۴	۶۳۶
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط کالا	۳۱۷۰۰۵	۶۳۷
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط سپرده حسن انجام کار	۳۱۷۰۰۶	۶۳۸
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران	۳۱۷۰۰۷	۶۳۹
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط سایر سپرده‌ها	۳۱۷۰۰۸	۶۴۰
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط کمک‌های نقدی	۳۱۷۰۰۹	۶۴۱
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط کمک‌های غیرنقدی	۳۱۷۰۱۰	۶۴۲
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط ارزی	۳۱۷۰۱۱	۶۴۳
	دارد				دارد	بستانکار	مغایرت حساب رابط سایر	۳۱۷۰۹۹	۶۴۴

<b>تمرکز وجوه دیگران نزد خزانه</b>								<b>۳۱۸۰</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	وجوه مربوط به چک های بین راهی	۳۱۸۰۰۱	۶۴۵
	دارد				دارد	بستانکار	وجوه مربوط به اضافه دریافتی	۳۱۸۰۰۳	۶۴۶
	دارد				دارد	بستانکار	بدهی به خزانه بابت وجه الضمان	۳۱۸۰۰۴	۶۴۷
	دارد				دارد	بستانکار	وجوه دریافتی نامشخص	۳۱۸۰۰۹	۶۴۸

<b>حسابهای پرداختی - ارقام امانی دیگران نزد ما</b>								<b>۳۱۹۰</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - کالای امانی	۳۱۹۰۰۱	۶۴۹
	دارد				دارد	بستانکار	بستانکاران - وجوه امانی	۳۱۹۰۰۲	۶۵۰
	دارد				دارد	بستانکار	وجوه امانی از محل واگذاری مکان/فعالیت ها	۳۱۹۰۰۹	۶۵۱

<b>حسابهای رابط بستانکار</b>								<b>۳۲</b>	<b>کس</b>
------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	-----------	-----------

رابط اعتبارات								۳۲۰۱	معین
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط اعتبارات		۳۲۰۱۰۱	۶۵۲
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط حقوق		۳۲۰۱۰۵	۶۵۳

رابط درآمد								۳۲۰۲	معین
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط درآمد		۳۲۰۲۰۱	۶۵۴

رابط اموال و کالا								۳۲۲۰	معین
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط اموال		۳۲۲۰۰۱	۶۵۵
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط کالا		۳۲۲۰۰۲	۶۵۶

رابط سپرده‌ها								۳۲۳۰	معین
دارد	دارد	دارد	دارد	دارد	بستانکار	حساب رابط سپرده حسن انجام کار		۳۲۳۰۰۱	۶۵۷
دارد	دارد	دارد		دارد	بستانکار	حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران		۳۲۳۰۰۲	۶۵۸
دارد	دارد	دارد		دارد	بستانکار	حساب رابط سایر سپرده‌ها		۳۲۳۰۰۳	۶۵۹

رابط ارزی								۳۲۴۰	معین
دارد	دارد				بستانکار	رابط ارزی		۳۲۴۰۰۱	۶۶۰

رابط کمک								۳۲۹۰	معین
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط کمک‌های نقدی		۳۲۹۰۰۱	۶۶۱
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط کمک‌های غیرنقدی		۳۲۹۰۰۲	۶۶۲

رابط سایر								۳۲۹۹	معین
دارد	دارد				بستانکار	رابط سایر-بیماران نیازمند و صعب العلاج		۳۲۹۹۰۷	۶۶۳
دارد	دارد				بستانکار	حساب رابط سایر - اسناد مصدومین ترافیکی		۳۲۹۹۰۸	۶۶۴
دارد	دارد			دارد	بستانکار	حساب رابط سایر		۳۲۹۹۰۹	۶۶۵

پیش دریافتها								۳۳	کس

پیش دریافت ارائه خدمات								۳۳۰۱	معین
	دارد			دارد	بستانکار	خدمات درمانی		۳۳۰۱۰۱	۶۶۶
	دارد			دارد	بستانکار	فروش دارو ، مواد و لوازم		۳۳۰۱۰۲	۶۶۷
	دارد			دارد	بستانکار	خدمات آزمایشگاهی		۳۳۰۱۰۳	۶۶۸
	دارد			دارد	بستانکار	خدمات بهداشتی		۳۳۰۱۰۴	۶۶۹
	دارد			دارد	بستانکار	خدمات آموزشی		۳۳۰۱۰۵	۶۷۰
	دارد			دارد	بستانکار	خدمات پژوهشی و تحقیقاتی		۳۳۰۱۰۶	۶۷۱

دارد				دارد	بستانکار	پیش دریافت فروش کالا و خدمات	۳۳۰۱۰۸	۶۷۲
دارد				دارد	بستانکار	ارائه سایر خدمات	۳۳۰۱۰۹	۶۷۳

<b>پیش دریافت اعتبارات</b>							۳۳۰۹	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	پیش دریافت اعتبارات	۳۳۰۹۰۱	۶۷۴

<b>سایر پیش دریافتها</b>							۳۳۹۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	سایر پیش دریافتها	۳۳۹۹۰۱	۶۷۵

<b>سپرده های دریافتی</b>							۳۴	<b>کل</b>
--------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>سپرده و ودایع دریافتی</b>							۳۴۰۱	<b>معین</b>
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده حسن انجام کار	۳۴۰۱۰۱	۶۷۶
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده تعهدات پیمانکاران	۳۴۰۱۰۲	۶۷۷
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده بیمه پیمانکاران	۳۴۰۱۰۳	۶۷۸
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده دریافتی مناقصه	۳۴۰۱۰۴	۶۷۹
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده دریافتی مزایده	۳۴۰۱۰۵	۶۸۰
دارد				دارد	بستانکار	سپرده چک های ارائه نشده به بانک	۳۴۰۱۰۶	۶۸۱
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده دریافتی بابت قراردادهای بلند مدت	۳۴۰۱۱۰	۶۸۲
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سپرده دریافتی از نهادها و اشخاص وابسته	۳۴۰۱۱۱	۶۸۳
دارد				دارد	بستانکار	سپرده های پرداختنی ارزی	۳۴۰۱۱۲	۶۸۴
دارد				دارد	بستانکار	سپرده بیماران	۳۴۰۱۲۰	۶۸۵
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سایر سپرده ها و ودایع دریافتی	۳۴۰۱۹۹	۶۸۶

<b>تسهیلات مالی دریافتی (کوتاه مدت)</b>							۳۵	<b>کل</b>
---	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>تسهیلات دریافتی از بانکها</b>							۳۵۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	مشارکت مدنی	۳۵۰۱۰۱	۶۸۷
دارد				دارد	بستانکار	فروش اقساطی	۳۵۰۱۰۲	۶۸۸
دارد				دارد	بستانکار	جعاله	۳۵۰۱۰۳	۶۸۹
دارد				دارد	بستانکار	مضاربه	۳۵۰۱۰۴	۶۹۰
دارد				دارد	بستانکار	سلف	۳۵۰۱۰۵	۶۹۱
دارد				دارد	بستانکار	خرید دین	۳۵۰۱۰۶	۶۹۲

<b>سایر تسهیلات دریافتی</b>							۳۵۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	تسهیلات دریافتی از موسسات مالی و اعتباری	۳۵۰۲۰۱	۶۹۳
دارد				دارد	بستانکار	تسهیلات دریافتی از نهادها و اشخاص وابسته	۳۵۰۲۰۲	۶۹۴

<b>کنترل خرید خدمات</b>							۳۷	<b>کل</b>
-------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>کنترل خرید خدمات/خدمات بهداشتی درمانی</b>							۳۷۰۱	<b>معین</b>
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید خدمات بهداشتی درمانی	۳۷۰۱۰۱	۶۹۵	

<b>کنترل خرید خدمات/خدمات آموزشی، تحقیقاتی و مطالعاتی</b>							۳۷۰۲	<b>معین</b>
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید خدمات آموزشی	۳۷۰۲۰۱	۶۹۶	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید خدمات تحقیقاتی	۳۷۰۲۰۲	۶۹۷	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید خدمات مطالعاتی	۳۷۰۲۰۳	۶۹۸	

<b>کنترل حقوق دستمزد</b>							۳۷۰۳	<b>معین</b>
دارد			دارد	بستانکار	کنترل سازمان تأمین اجتماعی - بیمه کارکنان-سهم کارمند	۳۷۰۳۱۰	۶۹۹	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل سازمان خدمات درمانی -سهم کارمند	۳۷۰۳۱۱	۷۰۰	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل بیمه سازمان بازنشستگی-سهم کارمند	۳۷۰۳۱۲	۷۰۱	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل بیمه تکمیلی کارکنان-سهم کارمند	۳۷۰۳۱۳	۷۰۲	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل بیمه عمر سهم کارمند	۳۷۰۳۱۴	۷۰۳	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل صندوق پس انداز کارکنان-سهم کارمند	۳۷۰۳۱۵	۷۰۴	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل سازمان تأمین اجتماعی - بیمه کارکنان-سهم کارفرما	۳۷۰۳۶۰	۷۰۵	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل سازمان خدمات درمانی -سهم دولت و دستگاه	۳۷۰۳۶۱	۷۰۶	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل بیمه سازمان بازنشستگی-سهم دولت	۳۷۰۳۶۲	۷۰۷	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل بیمه تکمیلی کارکنان-سهم دولت و جانبازان	۳۷۰۳۶۳	۷۰۸	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل بیمه عمر سهم دولت	۳۷۰۳۶۴	۷۰۹	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل صندوق پس انداز کارکنان-سهم دولت	۳۷۰۳۶۵	۷۱۰	

<b>کنترل خرید خدمات/خدمات پروژه ها</b>							۳۷۰۸	<b>معین</b>
دارد	دارد		دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید خدمات پزشکی پروژه های جاری	۳۷۰۸۰۱	۷۱۱	
دارد	دارد		دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید خدمات پزشکی پروژه های سرمایه ای	۳۷۰۸۰۲	۷۱۲	

<b>کنترل خرید خدمات/سایر خدمات</b>							۳۷۰۹	<b>معین</b>
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید خدمات/خرید سایر خدمات	۳۷۰۹۰۱	۷۱۳	

<b>کنترل خرید کالا</b>							۳۸	<b>کل</b>
------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>کنترل خرید کالا/اقلام مصرفی</b>							۳۸۰۱	<b>معین</b>
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام مصرفی/دارو	۳۸۰۱۰۱	۷۱۴	
دارد			دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام مصرفی/ابزار و لوازم مصرفی پزشکی	۳۸۰۱۰۲	۷۱۵	

دارد				دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام مصرفی/سایر موجودی ها	۳۸۰۱۹۹	۷۱۶
------	--	--	--	------	----------	---------------------------------------	--------	-----

<b>کنترل خرید کالا/اقلام سرمایه ای</b>							۳۸۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام سرمایه ای/لوازم رشته های پزشکی، درمانی و آزمایشگاهی	۳۸۰۲۰۱	۷۱۷
دارد				دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام سرمایه ای/ماشین آلات و ابزار آلات	۳۸۰۲۰۲	۷۱۸
دارد				دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام سرمایه ای/اثاثیه و منصوبات	۳۸۰۲۰۳	۷۱۹
دارد				دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام سرمایه ای/اموال غیر منقول	۳۸۰۲۰۴	۷۲۰
دارد				دارد	بستانکار	کنترل خرید اقلام سرمایه ای/سایر دارایی ها	۳۸۰۲۹۹	۷۲۱

<b>ذخائر بدهی‌های جاری</b>							۳۹	<b>کس</b>
----------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>ذخیره سایر هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده</b>							۳۹۹۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی	۳۹۹۰۰۱	۷۲۲
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی	۳۹۹۰۰۲	۷۲۳
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره هزینه‌های حسابرسی	۳۹۹۰۰۳	۷۲۴
دارد	دارد			دارد	بستانکار	ذخیره هزینه پروژه‌های مشاوره‌ای و خدمات قراردادی	۳۹۹۰۰۴	۷۲۵
دارد	دارد			دارد	بستانکار	ذخیره هزینه پروژه‌ها مطالعاتی ، پژوهشی و تحقیقاتی	۳۹۹۰۰۵	۷۲۶
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره هزینه آب مصرفی	۳۹۹۰۹۰	۷۲۷
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره هزینه سوخت حرارتی - گاز	۳۹۹۰۹۱	۷۲۸
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره هزینه برق مصرفی	۳۹۹۰۹۲	۷۲۹
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره هزینه تلفن و فاکس	۳۹۹۰۹۳	۷۳۰
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره علی الحساب خرید کالا و خدمات	۳۹۹۰۹۴	۷۳۱
دارد	دارد			دارد	بستانکار	ذخیره علی الحساب خرید اقلام سرمایه ای	۳۹۹۰۹۵	۷۳۲
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	۳۹۹۰۹۶	۷۳۳
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره تعهدات سرمایه ای	۳۹۹۰۹۷	۷۳۴
دارد				دارد	بستانکار	ذخیره سایر هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده	۳۹۹۰۹۹	۷۳۵

<b>بدهی‌های غیر جاری</b>							۴	<b>گروه</b>
--------------------------	--	--	--	--	--	--	---	-------------

<b>حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت</b>							۴۰	<b>کس</b>
--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>اسناد پرداختی بلند مدت</b>							۴۰۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	اسناد پرداختی بلند مدت	۴۰۰۱۰۱	۷۳۶

<b>حسابهای پرداختی بلند مدت</b>							۴۰۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	حسابهای پرداختی بلند مدت نهادها و اشخاص وابسته	۴۰۰۲۰۱	۷۳۷

	دارد				دارد	بستانکار	حساب‌های پرداختی بلند مدت به سایر اشخاص - ریالی	۴۰۰۲۰۲	۷۳۸
	دارد				دارد	بستانکار	مطالبات بلند مدت دولت	۴۰۰۲۰۳	۷۳۹
	دارد				دارد	بستانکار	تعهدات اوراق اجاره	۴۰۰۲۰۴	۷۴۰

<b>درآمدهای انتقالی به دوره‌های آتی</b>								۴۱	<b>کل</b>
---	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>سود و کارمزد وام‌های پرداختی</b>								۴۱۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	کارکنان	۴۱۰۱۰۱	۷۴۱
	دارد				دارد	بستانکار	دانشجویان	۴۱۰۱۰۲	۷۴۲

<b>هزینه های انتقالی به دوره های آتی</b>								۴۲	<b>کل</b>
--	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>هزینه های انتقالی مالی</b>								۴۲۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه های مالی آتی اوراق اجاره	۴۲۰۱۰۱	۷۴۳

<b>پیش دریافتهای بلند مدت</b>								۴۳	<b>کل</b>
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>پیش دریافت ارائه خدمات</b>								۴۳۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	خدمات درمانی	۴۳۰۱۰۱	۷۴۴
	دارد				دارد	بستانکار	فروش دارو ، مواد و لوازم	۴۳۰۱۰۲	۷۴۵
	دارد				دارد	بستانکار	خدمات آزمایشگاهی	۴۳۰۱۰۳	۷۴۶
	دارد				دارد	بستانکار	خدمات بهداشتی	۴۳۰۱۰۴	۷۴۷
	دارد				دارد	بستانکار	خدمات آموزشی	۴۳۰۱۰۵	۷۴۸
	دارد				دارد	بستانکار	خدمات پژوهشی و تحقیقاتی	۴۳۰۱۰۶	۷۴۹
	دارد				دارد	بستانکار	ارائه سایر خدمات	۴۳۰۱۰۹	۷۵۰

<b>سایر پیش دریافتها</b>								۴۳۹۹	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	سایر	۴۳۹۹۹۹	۷۵۱

<b>تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت</b>								۴۵	<b>کل</b>
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>تسهیلات دریافتی از بانکها</b>								۴۵۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بستانکار	مشارکت مدنی	۴۵۰۱۰۱	۷۵۲
	دارد				دارد	بستانکار	فروش اقساطی	۴۵۰۱۰۲	۷۵۳
	دارد				دارد	بستانکار	جعاله	۴۵۰۱۰۳	۷۵۴
	دارد				دارد	بستانکار	مضاربه	۴۵۰۱۰۴	۷۵۵
	دارد				دارد	بستانکار	سلف	۴۵۰۱۰۵	۷۵۶

دارد				دارد	بستانکار	خرید دین	۴۵۰۱۰۶	۷۵۷
------	--	--	--	------	----------	-------------	--------	-----

سایر تسهیلات دریافتی							۴۵۰۲	معین
دارد				دارد	بستانکار	تسهیلات دریافتی از موسسات مالی و اعتباری	۴۵۰۲۰۱	۷۵۸
دارد				دارد	بستانکار	تسهیلات دریافتی از نهادها و اشخاص وابسته	۴۵۰۲۰۲	۷۵۹
دارد				دارد	بستانکار	تسهیلات دریافتی ارزی بلند مدت	۴۵۰۲۰۳	۷۶۰

<b>ذخیره باز خرید سنوات خدمت و مرخصی کارکنان</b>							۴۹	کل
--	--	--	--	--	--	--	----	----

ذخیره باز خرید سنوات خدمت کارکنان							۴۹۰۱	معین
دارد				دارد	بستانکار	کارکنان رسمی	۴۹۰۱۰۱	۷۶۱
دارد				دارد	بستانکار	کارکنان پیمانی	۴۹۰۱۰۲	۷۶۲
دارد				دارد	بستانکار	کارگران مشمول قانون کار	۴۹۰۱۰۳	۷۶۳
دارد				دارد	بستانکار	کارکنان خارجی	۴۹۰۱۰۴	۷۶۴
دارد				دارد	بستانکار	کارکنان حق الزحمه‌ای طرح تملک	۴۹۰۱۰۵	۷۶۵
دارد				دارد	بستانکار	اعضای غیر هیئت علمی ضریب k و طرحی	۴۹۰۱۰۶	۷۶۶
دارد				دارد	بستانکار	قرارداد ی	۴۹۰۱۰۷	۷۶۷
دارد				دارد	بستانکار	قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۴۹۰۱۰۸	۷۶۸
دارد				دارد	بستانکار	کارگران مشمول قانون کار	۴۹۰۱۰۹	۷۶۹
دارد				دارد	بستانکار	کارکنان شرکتی	۴۹۰۱۲۰	۷۷۰
دارد				دارد	بستانکار	سایر	۴۹۰۱۹۹	۷۷۱

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان							۴۹۰۲	معین
دارد				دارد	بستانکار	اعضای هیئت علمی رسمی	۴۹۰۲۰۱	۷۷۲
دارد				دارد	بستانکار	اعضای هیئت علمی پیمانی	۴۹۰۲۰۲	۷۷۳
دارد				دارد	بستانکار	اعضای هیئت علمی ضریب k و طرحی	۴۹۰۲۰۳	۷۷۴
دارد				دارد	بستانکار	اعضای غیر هیئت علمی رسمی	۴۹۰۲۰۴	۷۷۵
دارد				دارد	بستانکار	اعضای غیر هیئت علمی پیمانی	۴۹۰۲۰۵	۷۷۶
دارد				دارد	بستانکار	اعضای غیر هیئت علمی ضریب k و طرحی	۴۹۰۲۰۶	۷۷۷
دارد				دارد	بستانکار	قرارداد ی	۴۹۰۲۰۷	۷۷۸
دارد				دارد	بستانکار	قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۴۹۰۲۰۸	۷۷۹
دارد				دارد	بستانکار	کارگران مشمول قانون کار	۴۹۰۲۰۹	۷۸۰
دارد				دارد	بستانکار	کارکنان شرکتی	۴۹۰۲۲۰	۷۸۱
دارد				دارد	بستانکار	سایر	۴۹۰۲۹۹	۷۸۲

<b>ارزش خالص</b>							۵		<b>گروه</b>
<b>خلاصه عملکرد درآمد / هزینه</b>							۵۰		<b>کل</b>
<b>خلاصه عملکرد</b>							۵۰۰۱		<b>معین</b>
دارد				بدایس	خلاصه عملکرد	۵۰۰۱۰۱		۷۸۳	
<b>تعدیلات سنواتی</b>							۵۱		<b>کل</b>
<b>تعدیلات سنواتی</b>							۵۱۰۱		<b>معین</b>
دارد				بدایس	تعدیلات سنواتی - اصلاح اشتباهات سنوات قبل	۵۱۰۱۰۱		۷۸۴	
دارد				بدایس	تعدیلات سنواتی - تغییر در رویه های حسابداری	۵۱۰۱۰۲		۷۸۵	
دارد				بدایس	تعدیلات سنواتی - کسور سازمان های بیمه ای طرف قرارداد	۵۱۰۱۰۳		۷۸۶	
دارد				بدایس	تعدیلات سنواتی - اصلاح کدهای اعتباری سنوات قبل	۵۱۰۱۰۹		۷۸۷	
<b>سایر تغییرات در ارزش خالص</b>							۵۲		<b>کل</b>
<b>سایر تغییرات در ارزش خالص</b>							۵۲۰۹		<b>معین</b>
دارد			دارد	بدهکار	تسویه مطالبات-اوراق تسویه خزانه	۵۲۰۹۹۲		۷۸۸	
دارد			دارد	بستانکار	تسویه بدهی ها-اوراق تسویه خزانه	۵۲۰۹۹۳		۷۸۹	
دارد				بستانکار	شناسایی اولیه دارایی ها	۵۲۰۹۹۴		۷۹۰	
دارد				بدهکار	شناسایی اولیه بدهی ها	۵۲۰۹۹۵		۷۹۱	
دارد				بدایس	تفاوت تسعیر ارز	۵۲۰۹۹۶		۷۹۲	
دارد				بدایس	دارایی های دریافتی	۵۲۰۹۹۷		۷۹۳	
دارد				بدایس	دارایی های انتقالی	۵۲۰۹۹۸		۷۹۴	
دارد				بدایس	سایر تغییرات در ارزش خالص	۵۲۰۹۹۹		۷۹۵	
<b>ارزش خالص در پایان سال - انباشته</b>							۵۳		<b>کل</b>
<b>ارزش خالص در پایان سال - انباشته</b>							۵۳۰۱		<b>معین</b>
دارد				بدایس	وجه مصرف نشده	۵۳۰۱۰۱		۷۹۶	
دارد				بدایس	سایر اقلام	۵۳۰۱۰۲		۷۹۷	
<b>مازاد تجدید ارزیابی</b>							۵۵		<b>کل</b>
<b>مازاد تجدید ارزیابی دارای های ثابت مشهود</b>							۵۵۰۵		<b>معین</b>
دارد				بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی -اثاثه و منصوبات	۵۵۰۵۰۱		۷۹۸	
دارد				بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی -وسائل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۵۵۰۵۰۲		۷۹۹	



دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - ماشین آلات و تجهیزات	۵۵۰۵۰۳	۸۰۰
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - ساختمان و مستحقات	۵۵۰۵۰۴	۸۰۱
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - زمین	۵۵۰۵۰۵	۸۰۲
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - اقلام گرانبها	۵۵۰۵۰۶	۸۰۳
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - دارایی های زیستی مولد	۵۵۰۵۰۷	۸۰۴
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - وسائل و ادوات دریایی	۵۵۰۵۰۸	۸۰۵
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - وسائل و ادوات هوایی	۵۵۰۵۰۹	۸۰۶
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - جاده ها	۵۵۰۵۱۰	۸۰۷
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - تاسیسات	۵۵۰۵۱۱	۸۰۸
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - شبکه های توزیع و انتقال	۵۵۰۵۱۲	۸۰۹
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - سدها	۵۵۰۵۱۳	۸۱۰
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - میراث ملی	۵۵۰۵۱۴	۸۱۱
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی - سایر دارایی های ثابت مشهود	۵۵۰۵۱۵	۸۱۲

<b>مازاد تجدید ارزیابی دارائی‌ها</b>							۵۹	<b>کل</b>
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>مازاد تجدید ارزیابی دارائی‌های ثابت مشهود</b>							۵۹۰۱	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی زمین	۵۹۰۱۰۱	۸۱۳
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی مستحقات در زمین و محوطه سازی	۵۹۰۱۰۲	۸۱۴
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی ساختمان	۵۹۰۱۰۳	۸۱۵
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی تاسیسات	۵۹۰۱۰۴	۸۱۶
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی ماشین آلات و تجهیزات	۵۹۰۱۰۵	۸۱۷
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی ابزار و لوازم فنی	۵۹۰۱۰۶	۸۱۸
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی وسائط نقلیه	۵۹۰۱۰۷	۸۱۹
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی اثاثیه و منصوبات	۵۹۰۱۰۸	۸۲۰
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی موجودی انبارها از محل تملک	۵۹۰۱۰۹	۸۲۱
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی اقلام گرانبها	۵۹۰۱۱۰	۸۲۲
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها زیر زمینی	۵۹۰۱۱۱	۸۲۳
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری در سهام شرکتهای	۵۹۰۱۲۰	۸۲۴
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی سپرده‌های سرمایه گذاری بلند مدت	۵۹۰۱۲۱	۸۲۵
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی چاه‌ها و قنوات	۵۹۰۱۶۰	۸۲۶
دارد					بستانکار	اموال نزد انبار	۵۹۰۱۷۰	۸۲۷
دارد					بستانکار	اموال راکد و اسقاط	۵۹۰۱۸۰	۸۲۸
دارد					بستانکار	اموال امانی نزد دیگران	۵۹۰۱۹۰	۸۲۹
دارد					بستانکار	مازاد تجدید ارزیابی سایر دارایی ها	۵۹۰۱۹۹	۸۳۰

مآزاد تجدید ارزیابی دارائی‌های نا مشهود					۵۹۰۲	معین	
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی حق انشعاب آب	۵۹۰۲۰۱	۸۳۱
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی حق انشعاب برق	۵۹۰۲۰۲	۸۳۲
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی حق انشعاب گاز	۵۹۰۲۰۳	۸۳۳
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی حق انشعاب فاضلاب	۵۹۰۲۰۴	۸۳۴
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی ودایع تلفن	۵۹۰۲۰۵	۸۳۵
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی ودایع تلفن همراه	۵۹۰۲۰۶	۸۳۶
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی ودایع فاکس	۵۹۰۲۰۷	۸۳۷
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی ودایع پست الکترونیک	۵۹۰۲۰۸	۸۳۸
دارد				بستانکار	مآزاد تجدید ارزیابی حق الامتیاز بیسیم	۵۹۰۲۰۹	۸۳۹

درآمد و هزینه‌های					۶	طبقه	

درآمدهای عملیاتی					۶	گروه	

درآمدهای شبه تجاری بیمارستان‌ها					۶۰	کل	

درآمد ارائه خدمات درمانی سرپائی					۶۰۰۱	معین	
دارد				بستانکار	آزمایشگاه - بانک خون	۶۰۰۱۰۱	۸۴۰
دارد				بستانکار	آندوسکوپي گوارش	۶۰۰۱۰۲	۸۴۱
دارد				بستانکار	اطاق عمل	۶۰۰۱۰۳	۸۴۲
دارد				بستانکار	رادیولوژی	۶۰۰۱۰۴	۸۴۳
دارد				بستانکار	سونوگرافی	۶۰۰۱۰۵	۸۴۴
دارد				بستانکار	اکو ، تست ورزش ، نوار قلب و هولتر مانیتورینگ	۶۰۰۱۰۶	۸۴۵
دارد				بستانکار	برونکوسکوپي تشخیصی - اسپیرومتری	۶۰۰۱۰۷	۸۴۶
دارد				بستانکار	بیوپسی	۶۰۰۱۰۸	۸۴۷
دارد				بستانکار	بیپوشی	۶۰۰۱۰۹	۸۴۸
دارد				بستانکار	پاتولوژی - ایمونو هیستو شیمی	۶۰۰۱۱۰	۸۴۹
دارد				بستانکار	پزشکی هسته‌ای	۶۰۰۱۱۱	۸۵۰
دارد				بستانکار	تزریقات ، پانسمان ، گچ گیری و بخیه	۶۰۰۱۱۲	۸۵۱
دارد				بستانکار	حق العمل جراحی	۶۰۰۱۱۷	۸۵۲
دارد				بستانکار	خدمات اورژانس	۶۰۰۱۱۸	۸۵۳
دارد				بستانکار	خدمات آلرژی و تزریق و تست خراش	۶۰۰۱۱۹	۸۵۴
دارد				بستانکار	خدمات باروری ، ناباروری	۶۰۰۱۲۰	۸۵۵
دارد				بستانکار	خدمات پرستاری	۶۰۰۱۲۱	۸۵۶

دارد					بستانکار	خدمات پزشکی قانونی (معاینه جسد، صدور جواز دفن ...)	۶۰۰۱۲۲	۸۵۷
دارد					بستانکار	خدمات پوست و زیبایی - اشعه تراپی	۶۰۰۱۲۳	۸۵۸
دارد					بستانکار	خدمات ترک اعتیاد	۶۰۰۱۲۴	۸۵۹
دارد					بستانکار	خدمات تغذیه و رژیم درمانی	۶۰۰۱۲۵	۸۶۰
دارد					بستانکار	خدمات توانبخشی (فیزیو تراپی - باز توانی قلب - لیزر درمانی و ...)	۶۰۰۱۲۶	۸۶۱
دارد					بستانکار	خدمات چشم پزشکی	۶۰۰۱۲۷	۸۶۲
دارد					بستانکار	خدمات درمانی به مشمولان نظام وظیفه - حجاج و زندانیان	۶۰۰۱۲۸	۸۶۳
دارد					بستانکار	خدمات دندانپزشکی	۶۰۰۱۲۹	۸۶۴
دارد					بستانکار	خدمات روان شناسی و روانپزشکی	۶۰۰۱۳۰	۸۶۵
دارد					بستانکار	خدمات ژنتیک	۶۰۰۱۳۱	۸۶۶
دارد					بستانکار	خدمات طب سنتی (طب سوزنی - حجامت و ...)	۶۰۰۱۳۲	۸۶۷
دارد					بستانکار	خدمات طب ورزشی (ارزیابی ظرفیت هوازی - ورزش درمانی و ...)	۶۰۰۱۳۳	۸۶۸
دارد					بستانکار	خدمات کلینیک درد - تزریقات مفصلی	۶۰۰۱۳۴	۸۶۹
دارد					بستانکار	خدمات گفتار درمانی	۶۰۰۱۳۵	۸۷۰
دارد					بستانکار	خدمات گوش و حلق و بینی	۶۰۰۱۳۶	۸۷۱
دارد					بستانکار	درمانگاه پیوند و تعرفه نگهداری اعضا	۶۰۰۱۳۷	۸۷۲
دارد					بستانکار	دیالیز	۶۰۰۱۳۸	۸۷۳
دارد					بستانکار	رادیوتراپی	۶۰۰۱۳۹	۸۷۴
دارد					بستانکار	رادیولوژی، سونوگرافی	۶۰۰۱۴۰	۸۷۵
دارد					بستانکار	ریکاور	۶۰۰۱۴۱	۸۷۶
دارد					بستانکار	زنان	۶۰۰۱۴۳	۸۷۷
دارد					بستانکار	سنگ شکن سونداژ و ...	۶۰۰۱۴۴	۸۷۸
دارد					بستانکار	سی تی اسکن، ام آر آی، آنژیو گرافی	۶۰۰۱۴۵	۸۷۹
دارد					بستانکار	لاپاراسکوپی	۶۰۰۱۵۰	۸۸۰
دارد					بستانکار	مانومتري و پروکتوسیکموئیدسکوپی و ...	۶۰۰۱۵۲	۸۸۱
دارد					بستانکار	مشاوره	۶۰۰۱۵۳	۸۸۲
دارد					بستانکار	نوار مغز - نوار عضله و ...	۶۰۰۱۵۴	۸۸۳
دارد					بستانکار	ویزیت پزشکان	۶۰۰۱۵۶	۸۸۴
دارد					بستانکار	ویزیت کارشناسی	۶۰۰۱۵۷	۸۸۵
دارد					بستانکار	آستوگرافی و تراکم استخوان	۶۰۰۱۵۸	۸۸۶
دارد					بستانکار	درآمد حاصل از خدمات درمانگاه و کلینیک اولیه	۶۰۰۱۵۹	۸۸۷
دارد					بستانکار	سایر خدمات	۶۰۰۱۹۹	۸۸۸

<b>درآمد ارائه خدمات درمانی بستری</b>								۶۰۰۲	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	آزمایشگاه - بانک خون	۶۰۰۲۰۱	۸۸۹	

دارد					بستانکار	آندوسکوپي گوارش	۶۰۰۲۰۲	۸۹۰
دارد					بستانکار	آزمایشگاه	۶۰۰۲۰۳	۸۹۱
دارد					بستانکار	احیای قلبی الکتر شوک (CPR)	۶۰۰۲۰۴	۸۹۲
دارد					بستانکار	استندبای قلبی	۶۰۰۲۰۵	۸۹۳
دارد					بستانکار	اکو ، تست ورزش ، نوار قلب و هولتر مانیتورینگ	۶۰۰۲۰۶	۸۹۴
دارد					بستانکار	برونکوسکوپي تشخیصی - اسپیرومتری	۶۰۰۲۰۷	۸۹۵
دارد					بستانکار	بیوپسی	۶۰۰۲۰۸	۸۹۶
دارد					بستانکار	بیهوشی و ریکاوری	۶۰۰۲۰۹	۸۹۷
دارد					بستانکار	پاتولوژی-ایمونو هیستو شیمی	۶۰۰۲۱۰	۸۹۸
دارد					بستانکار	پزشکی هسته‌ای	۶۰۰۲۱۱	۸۹۹
دارد					بستانکار	تخت	۶۰۰۲۱۵	۹۰۰
دارد					بستانکار	تهیه و نگهداری اعضای پیوندی	۶۰۰۲۱۶	۹۰۱
دارد					بستانکار	حق العمل جراحی	۶۰۰۲۱۷	۹۰۲
دارد					بستانکار	خدمات آلرژی و تزریق و تست خراش	۶۰۰۲۱۹	۹۰۳
دارد					بستانکار	خدمات باروری ، ناباروری	۶۰۰۲۲۰	۹۰۴
دارد					بستانکار	خدمات پرستاری	۶۰۰۲۲۱	۹۰۵
دارد					بستانکار	خدمات پزشکی قانونی(معاینه جسد ، صدور جواز دفن ...)	۶۰۰۲۲۲	۹۰۶
دارد					بستانکار	خدمات پوست و زیبایی -اشعه تراپی	۶۰۰۲۲۳	۹۰۷
دارد					بستانکار	خدمات ترک اعتیاد	۶۰۰۲۲۴	۹۰۸
دارد					بستانکار	خدمات تغذیه و رژیم درمانی	۶۰۰۲۲۵	۹۰۹
دارد					بستانکار	خدمات توانبخشی (فیزیو تراپی - بازتوانی قلب - لیزر درمانی و...)	۶۰۰۲۲۶	۹۱۰
دارد					بستانکار	خدمات چشم پزشکی	۶۰۰۲۲۷	۹۱۱
دارد					بستانکار	خدمات درمانی به مشمولان نظام وظیفه - حجاج و زندانیان	۶۰۰۲۲۸	۹۱۲
دارد					بستانکار	خدمات دندانپزشکی	۶۰۰۲۲۹	۹۱۳
دارد					بستانکار	خدمات روان شناسی و روانپزشکی	۶۰۰۲۳۰	۹۱۴
دارد					بستانکار	خدمات ژنتیک	۶۰۰۲۳۱	۹۱۵
دارد					بستانکار	خدمات طب سنتی(طب سوزنی - حجامت و ...)	۶۰۰۲۳۲	۹۱۶
دارد					بستانکار	خدمات طب ورزشی (ارزیابی ظرفیت هوازی - ورزش درمانی و ...)	۶۰۰۲۳۳	۹۱۷
دارد					بستانکار	خدمات کلینیک درد - تزریقات مفصلی	۶۰۰۲۳۴	۹۱۸
دارد					بستانکار	خدمات گفتار درمانی	۶۰۰۲۳۵	۹۱۹
دارد					بستانکار	خدمات گوش و حلق و بینی	۶۰۰۲۳۶	۹۲۰
دارد					بستانکار	داروی مصرفی	۶۰۰۲۳۷	۹۲۱
دارد					بستانکار	دیالیز	۶۰۰۲۳۸	۹۲۲
دارد					بستانکار	رادیوتراپی	۶۰۰۲۳۹	۹۲۳
دارد					بستانکار	رادیولوژی ، سونوگرافی	۶۰۰۲۴۰	۹۲۴
دارد					بستانکار	عمل جراحی	۶۰۰۲۴۱	۹۲۵

دارد					بستانکار	زایمان		۶۰۰۲۴۲	۹۲۶
دارد					بستانکار	زنان		۶۰۰۲۴۳	۹۲۷
دارد					بستانکار	سنگ شکن ، سونداژ و...		۶۰۰۲۴۴	۹۲۸
دارد					بستانکار	سی تی اسکن، ام ار آی ، آنژیو گرافی		۶۰۰۲۴۵	۹۲۹
دارد					بستانکار	شیمی درمانی		۶۰۰۲۴۶	۹۳۰
دارد					بستانکار	عمل های گلوبال		۶۰۰۲۴۷	۹۳۱
دارد					بستانکار	کمک جراح		۶۰۰۲۴۸	۹۳۲
دارد					بستانکار	گچ گیری و بخیه		۶۰۰۲۴۹	۹۳۳
دارد					بستانکار	لاپاراسکوپی		۶۰۰۲۵۰	۹۳۴
دارد					بستانکار	لوازم مصرفی و فردی		۶۰۰۲۵۱	۹۳۵
دارد					بستانکار	مانومتري و پروکتوسیکموئیدسکوپی و ...		۶۰۰۲۵۲	۹۳۶
دارد					بستانکار	مشاوره		۶۰۰۲۵۳	۹۳۷
دارد					بستانکار	نوار مغز - نوار عضله و ...		۶۰۰۲۵۴	۹۳۸
دارد					بستانکار	وسائل تخصصی قلبی و ...		۶۰۰۲۵۵	۹۳۹
دارد					بستانکار	ویزیت پزشکان		۶۰۰۲۵۶	۹۴۰
دارد					بستانکار	ویزیت کارشناسی		۶۰۰۲۵۷	۹۴۱
دارد					بستانکار	همراه		۶۰۰۲۵۸	۹۴۲
دارد					بستانکار	هتلین گ		۶۰۰۲۵۹	۹۴۳
دارد					بستانکار	درآمد کاهش فرانشیز		۶۰۰۲۸۱	۹۴۴
دارد					بستانکار	درآمد ترویج زایمان طبیعی		۶۰۰۲۸۶	۹۴۵
دارد					بستانکار	درآمد بیماران ویژه		۶۰۰۲۸۷	۹۴۶
دارد					بستانکار	درآمد حاصل از بیمار ارجاعی		۶۰۰۲۸۸	۹۴۷
دارد					بستانکار	درآمد ارتقاء ویزیت		۶۰۰۲۸۹	۹۴۸
دارد					بستانکار	سایر درآمدهای بیمارستان		۶۰۰۲۹۸	۹۴۹
دارد					بستانکار	سایر خدمات		۶۰۰۲۹۹	۹۵۰

<b>سایر درآمدها</b>								۶۰۹۹	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	درآمد فروش دارو		۶۰۹۹۰۱	۹۵۱
دارد					بستانکار	درآمد فروش مواد و لوازم پزشکی مصرفی		۶۰۹۹۰۲	۹۵۲
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات بهداشتی		۶۰۹۹۰۳	۹۵۳
دارد					بستانکار	درآمد سردخانه		۶۰۹۹۰۴	۹۵۴
دارد					بستانکار	درآمد کلینیک ویژه		۶۰۹۹۰۵	۹۵۵
دارد					بستانکار	درآمد آمبولانس		۶۰۹۹۰۶	۹۵۶
دارد		دارد			بستانکار	سایر درآمدهای بیمارستان		۶۰۹۹۰۹	۹۵۷
دارد					بستانکار	درآمد سایر منابع اهدائی		۶۰۹۹۹۹	۹۵۸

<b>درآمدهای شبه تجاری مراکز بهداشت و شبکه‌های شهری</b>				۶۱	<b>کل</b>
--	--	--	--	----	-----------

<b>درآمد ارائه خدمات بهداشتی</b>				۶۱۰۱	<b>معین</b>	
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از آزمایش و تست اعتیاد	۶۱۰۱۰۱	۹۵۹
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از سایر آزمایشها	۶۱۰۱۰۲	۹۶۰
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از ویزیت	۶۱۰۱۰۳	۹۶۱
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از صدور کارت	۶۱۰۱۰۴	۹۶۲
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از بهداشت حرفه‌ای	۶۱۰۱۰۵	۹۶۳
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از بهداشت محیط	۶۱۰۱۰۶	۹۶۴
دارد			بستانکار	برگزاری دوره‌های آموزش برای سایر نهادها	۶۱۰۱۰۹	۹۶۵
دارد			بستانکار	درآمد بهداشت دهان و دندان	۶۱۰۱۱۰	۹۶۶
دارد			بستانکار	درآمد کم کاری تیروئید	۶۱۰۱۱۱	۹۶۷
دارد			بستانکار	سایر خدمات	۶۱۰۱۹۹	۹۶۸

<b>درآمد ارائه خدمات درمانی</b>				۶۱۰۲	<b>معین</b>	
دارد			بستانکار	ویزیت پزشکان	۶۱۰۲۰۲	۹۶۹
دارد			بستانکار	آزمایشگاه	۶۱۰۲۰۳	۹۷۰
دارد			بستانکار	رادیولوژی	۶۱۰۲۰۴	۹۷۱
دارد			بستانکار	گچ گیری	۶۱۰۲۰۸	۹۷۲
دارد			بستانکار	سایر خدمات	۶۱۰۲۹۹	۹۷۳

<b>سایر درآمدها</b>				۶۱۹۹	<b>معین</b>	
دارد			بستانکار	درآمد فروش دارو	۶۱۹۹۰۱	۹۷۴
دارد			بستانکار	درآمد فروش مواد و لوازم پزشکی مصرفی	۶۱۹۹۰۲	۹۷۵
دارد			بستانکار	درآمد سایر منابع اهدائی	۶۱۹۹۹۹	۹۷۶

<b>درآمدهای شبه تجاری مراکز بهداشت و شبکه‌های روستائی</b>				۶۲	<b>کل</b>
---	--	--	--	----	-----------

<b>درآمد ارائه خدمات بهداشتی</b>				۶۲۰۱	<b>معین</b>	
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از آزمایش و تست اعتیاد	۶۲۰۱۰۱	۹۷۷
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از سایر آزمایشها	۶۲۰۱۰۲	۹۷۸
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از ویزیت	۶۲۰۱۰۳	۹۷۹
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از صدور کارت	۶۲۰۱۰۴	۹۸۰
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از بهداشت حرفه‌ای	۶۲۰۱۰۵	۹۸۱
دارد			بستانکار	درآمد حاصل از بهداشت محیط	۶۲۰۱۰۶	۹۸۲
دارد			بستانکار	برگزاری دوره‌های آموزش برای سایر نهادها	۶۲۰۱۰۹	۹۸۳

دارد					بستانکار	خدمات سطح یک - پزشک	۶۲۰۱۱۰	۹۸۴
دارد					بستانکار	خدمات سطح یک - ماما	۶۲۰۱۱۱	۹۸۵
دارد					بستانکار	خدمات سطح یک - اقلام دارویی	۶۲۰۱۱۲	۹۸۶
دارد					بستانکار	خدمات سطح یک - پاراکلینیک	۶۲۰۱۱۳	۹۸۷
دارد					بستانکار	خدمات سطح یک - سایر	۶۲۰۱۱۹	۹۸۸
دارد					بستانکار	درآمد بهداشت دهان و دندان	۶۲۰۱۲۰	۹۸۹
دارد					بستانکار	درآمد کم کاری تیروئید	۶۲۰۱۲۱	۹۹۰
دارد					بستانکار	سایر خدمات	۶۲۰۱۹۹	۹۹۱

<b>معین</b>							۶۲۰۲	
<b>درآمد ارائه خدمات درمانی</b>								
دارد					بستانکار	ویزیت پزشکان	۶۲۰۲۰۲	۹۹۲
دارد					بستانکار	آزمایشگاه	۶۲۰۲۰۳	۹۹۳
دارد					بستانکار	رادیولوژی	۶۲۰۲۰۴	۹۹۴
دارد					بستانکار	گچ گیری	۶۲۰۲۰۸	۹۹۵
دارد					بستانکار	سایر خدمات	۶۲۰۲۹۹	۹۹۶

<b>معین</b>							۶۲۹۹	
<b>سایر درآمدها</b>								
دارد					بستانکار	درآمد فروش دارو	۶۲۹۹۰۱	۹۹۷
دارد					بستانکار	درآمد فروش مواد و لوازم پزشکی مصرفی	۶۲۹۹۰۲	۹۹۸
دارد					بستانکار	درآمد سایر منابع اهدائی	۶۲۹۹۹۰	۹۹۹
دارد					بستانکار	سایر درآمدها	۶۲۹۹۹۹	۱۰۰۰

<b>کل</b>							۶۳	
<b>درآمد شبه تجاری دانشکده‌ها، کلینیک ویژه، موسسات تحقیقاتی</b>								

<b>معین</b>							۶۳۰۱	
<b>درآمد شهریه</b>								
دارد					بستانکار	درآمد دانشجویان روزانه	۶۳۰۱۰۱	۱۰۰۱
دارد					بستانکار	درآمد دانشجویان شبانه	۶۳۰۱۰۲	۱۰۰۲
دارد					بستانکار	درآمد دوره‌های طرح بازآموزی	۶۳۰۱۰۳	۱۰۰۳
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات دانشجویی	۶۳۰۱۰۴	۱۰۰۴
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات رفاهی	۶۳۰۱۰۵	۱۰۰۵
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات تغذیه ای	۶۳۰۱۰۶	۱۰۰۶
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات مرتبط با کتابخانه	۶۳۰۱۰۷	۱۰۰۷
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات آزمایشگاهی	۶۳۰۱۰۸	۱۰۰۸
دارد					بستانکار	درآمد برگزاری کلاس‌های آموزشی	۶۳۰۱۰۹	۱۰۰۹
دارد					بستانکار	درآمد فروش مجلات و جزوات	۶۳۰۱۵۰	۱۰۱۰
دارد					بستانکار	سایر	۶۳۰۱۹۹	۱۰۱۱

سایر درآمدها							۶۳۹۹	معین
دارد					بستانکار	درآمد کلینیک ویژه	۶۳۹۹۰۱	۱۰۱۲
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمت درمانی	۶۳۹۹۰۲	۱۰۱۳
دارد					بستانکار	درآمد فروش دارو ، مواد و لوازم پزشکی	۶۳۹۹۰۳	۱۰۱۴
دارد					بستانکار	درآمد ارائه خدمات بهداشتی	۶۳۹۹۰۴	۱۰۱۵
دارد					بستانکار	درآمد سایر منابع و هدایا	۶۳۹۹۰۵	۱۰۱۶
دارد					بستانکار	درآمد دندانپزشکی کلینیک	۶۳۹۹۰۶	۱۰۱۷
دارد					بستانکار	درآمد رادیولوژی کلینیک	۶۳۹۹۰۷	۱۰۱۸
دارد					بستانکار	درآمد سونوگرافی کلینیک	۶۳۹۹۰۸	۱۰۱۹
دارد					بستانکار	درآمد آزمایشگاه کلینیک	۶۳۹۹۰۹	۱۰۲۰
دارد					بستانکار	سایر درآمدها	۶۳۹۹۹۹	۱۰۲۱

درآمد مرکز ستاد، معاونتها و ...							۶۴	کل
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	----

درآمد فروش دارو، مواد و لوازم پزشکی							۶۴۰۱	معین
دارد					بستانکار	فروش دارو	۶۴۰۱۰۱	۱۰۲۲
دارد					بستانکار	فروش لوازم پزشکی	۶۴۰۱۰۲	۱۰۲۳
دارد					بستانکار	فروش سایر مواد و لوازم	۶۴۰۱۹۹	۱۰۲۴

درآمد ارائه خدمات بهداشتی							۶۴۰۲	معین
دارد					بستانکار	درآمد حاصل از صدور کارت بهداشت، محل کسب و ...	۶۴۰۲۰۱	۱۰۲۵
دارد					بستانکار	درآمد تعرفه ترخیص کالا	۶۴۰۲۰۲	۱۰۲۶
دارد					بستانکار	درآمد تعرفه آزمایش مواد غذایی	۶۴۰۲۰۳	۱۰۲۷
دارد					بستانکار	درآمد تعرفه تاسیس داروخانه و مسئول فنی	۶۴۰۲۰۴	۱۰۲۸
دارد					بستانکار	درآمد تمدید و صدور پروانه ساخت	۶۴۰۲۰۵	۱۰۲۹
دارد					بستانکار	درآمد صدور گواهی فوت	۶۴۰۲۰۶	۱۰۳۰
دارد					بستانکار	درآمد بازدید کارشناسان نظارتی	۶۴۰۲۰۷	۱۰۳۱
دارد					بستانکار	درآمد شورای پزشکی	۶۴۰۲۰۸	۱۰۳۲
دارد					بستانکار	درآمد تمدید و صدور مجوز آزمایشگاه	۶۴۰۲۰۹	۱۰۳۳

درآمد ارائه خدمات آموزشی							۶۴۰۳	معین
دارد					بستانکار	برگزاری دوره‌های آموزش برای سایر نهادها	۶۴۰۳۰۱	۱۰۳۴
دارد					بستانکار	درآمد آموزش ضمن خدمت	۶۴۰۳۰۲	۱۰۳۵
دارد					بستانکار	سایر درآمدهای آموزشی	۶۴۰۳۹۹	۱۰۳۶

درآمد ارائه خدمات آزمایشگاهی							۶۴۰۴	معین
------------------------------	--	--	--	--	--	--	------	------



دارد					بستانکار	درآمد حاصل از ارائه خدمات آزمایشگاهی	۶۴۰۴۰۱	۱۰۳۷
------	--	--	--	--	----------	--------------------------------------	--------	------

سایر درآمدها							۶۴۹۹	معین
دارد					بستانکار	درآمد سایر منابع و هدایا	۶۴۹۹۰۱	۱۰۳۸
دارد					بستانکار	درآمد حاصل از فروش تولیدات	۶۴۹۹۰۷	۱۰۳۹
دارد					بستانکار	درآمد حاصل از خدمات	۶۴۹۹۰۸	۱۰۴۰
دارد					بستانکار	سایر درآمدها	۶۴۹۹۰۹	۱۰۴۱

برگشت درآمد و تخفیفات							۶۵	ک
-----------------------	--	--	--	--	--	--	----	---

برگشت از درآمد شبه تجاری بیمارستان‌ها							۶۵۰۱	معین
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - آزمایشگاه - بانک خون	۶۵۰۱۰۱	۱۰۴۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - آندوسکوپی گوارش	۶۵۰۱۰۲	۱۰۴۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - اطاق عمل	۶۵۰۱۰۳	۱۰۴۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - رادیولوژی	۶۵۰۱۰۴	۱۰۴۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - سونوگرافی	۶۵۰۱۰۵	۱۰۴۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - اکو ، تست ورزش ، نوار قلب و هولتر مانیتورینگ	۶۵۰۱۰۶	۱۰۴۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - برونکوسکوپی تشخیصی - اسپیرومتری	۶۵۰۱۰۷	۱۰۴۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - بیوپسی	۶۵۰۱۰۸	۱۰۴۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - بیهوشی	۶۵۰۱۰۹	۱۰۵۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - پاتولوژی-ایمونو هیستو شیمی	۶۵۰۱۱۰	۱۰۵۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - پزشکی هسته‌ای	۶۵۰۱۱۱	۱۰۵۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - تزریقات ، پانسمان ، گچ گیری و بخیه	۶۵۰۱۱۲	۱۰۵۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - تخت	۶۵۰۱۱۳	۱۰۵۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - تهیه و نگهداری اعضای پیوندی	۶۵۰۱۱۴	۱۰۵۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - حق العمل جراحی	۶۵۰۱۱۷	۱۰۵۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات اورژانس	۶۵۰۱۱۸	۱۰۵۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات آلرژی و تزریق و تست خراش	۶۵۰۱۱۹	۱۰۵۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات باروری ، ناباروری	۶۵۰۱۲۰	۱۰۵۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات پرستاری	۶۵۰۱۲۱	۱۰۶۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات پزشکی قانونی(معاینه جسد ، صدور جواز دفن ...)	۶۵۰۱۲۲	۱۰۶۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات پوست و زیبایی -اشعه تراپی	۶۵۰۱۲۳	۱۰۶۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات ترک اعتیاد	۶۵۰۱۲۴	۱۰۶۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات تغذیه و رژیم درمانی	۶۵۰۱۲۵	۱۰۶۴

دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات توانبخشی (فیزیو تراپی - بازتوانی قلب - لیزر درمانی و...)	۶۵۰۱۲۶	۱۰۶۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات چشم پزشکی	۶۵۰۱۲۷	۱۰۶۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات درمانی به مشمولان نظام وظیفه - حجاج و زندانیان	۶۵۰۱۲۸	۱۰۶۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات دندانپزشکی	۶۵۰۱۲۹	۱۰۶۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات روان شناسی و روانپزشکی	۶۵۰۱۳۰	۱۰۶۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات ژنتیک	۶۵۰۱۳۱	۱۰۷۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات طب سنتی (طب سوزنی - حجامت و ...)	۶۵۰۱۳۲	۱۰۷۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات طب ورزشی (ارزیابی ظرفیت هوازی - ورزش درمانی و ...)	۶۵۰۱۳۳	۱۰۷۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات کلینیک درد - تزریقات مفصلی	۶۵۰۱۳۴	۱۰۷۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات گفتار درمانی	۶۵۰۱۳۵	۱۰۷۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات گوش و حلق و بینی	۶۵۰۱۳۶	۱۰۷۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درمانگاه پیوند و تعریفه نگهداری اعضا	۶۵۰۱۳۷	۱۰۷۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - دیالیز	۶۵۰۱۳۸	۱۰۷۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - رادیوتراپی	۶۵۰۱۳۹	۱۰۷۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - رادیولوژی ، سونوگرافی	۶۵۰۱۴۰	۱۰۷۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - ریکواری	۶۵۰۱۴۱	۱۰۸۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - زایمان	۶۵۰۱۴۲	۱۰۸۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - زنان	۶۵۰۱۴۳	۱۰۸۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - سنگ شکن سونداژ و...	۶۵۰۱۴۴	۱۰۸۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - سی تی اسکن، ام ار آی ، آنژیو گرافی	۶۵۰۱۴۵	۱۰۸۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - شیمی درمانی	۶۵۰۱۴۶	۱۰۸۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - عمل های گلوبال	۶۵۰۱۴۷	۱۰۸۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - کمک جراح	۶۵۰۱۴۸	۱۰۸۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - گچ گیری و بخیه	۶۵۰۱۴۹	۱۰۸۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - لاپاراسکوپی	۶۵۰۱۵۰	۱۰۸۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - لوازم مصرفی و فردی	۶۵۰۱۵۱	۱۰۹۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - مانومتري و پروکتوسیکموتیدسکوپی و ...	۶۵۰۱۵۲	۱۰۹۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - مشاوره	۶۵۰۱۵۳	۱۰۹۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - نوار مغز - نوار عضله و ...	۶۵۰۱۵۴	۱۰۹۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - وسائل تخصصی قلبی و ...	۶۵۰۱۵۵	۱۰۹۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - ویزیت پزشکان	۶۵۰۱۵۶	۱۰۹۵

دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - ویزیت کارشناسی	۶۵۰۱۵۷	۱۰۹۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - همراه	۶۵۰۱۵۸	۱۰۹۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - هتلینگ	۶۵۰۱۵۹	۱۰۹۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - برگشت از درآمد آستوگرافی و تراکم استخوان	۶۵۰۱۶۰	۱۰۹۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - آزمایشگاه	۶۵۰۱۶۱	۱۱۰۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - احیای قلبی الکتریکی شوک (CPR)	۶۵۰۱۶۲	۱۱۰۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - بیهوشی و ریکاوری	۶۵۰۱۶۳	۱۱۰۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - خدمات آلرژی و تزریق و تست خراش	۶۵۰۱۶۴	۱۱۰۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - داروی مصرفی	۶۵۰۱۶۵	۱۱۰۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - سنگ شکن ، سونداژ و...	۶۵۰۱۶۶	۱۱۰۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد فروش دارو	۶۵۰۱۶۷	۱۱۰۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد فروش مواد و لوازم پزشکی مصرفی	۶۵۰۱۶۸	۱۱۰۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد ارائه خدمات بهداشتی	۶۵۰۱۶۹	۱۱۰۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد سردخانه	۶۵۰۱۷۰	۱۱۰۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد کلینیک ویژه	۶۵۰۱۷۱	۱۱۱۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد آمبولانس	۶۵۰۱۷۲	۱۱۱۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - استندبای قلبی	۶۵۰۱۷۳	۱۱۱۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - عمل جراحی	۶۵۰۱۷۴	۱۱۱۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - کاهش فرانسیز	۶۵۰۱۸۱	۱۱۱۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - ترویج زایمان طبیعی	۶۵۰۱۸۶	۱۱۱۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - بیماران ویژه	۶۵۰۱۸۷	۱۱۱۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - درآمد حاصل از بیمار ارجاعی	۶۵۰۱۸۸	۱۱۱۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان - ارتقاء ویزیت	۶۵۰۱۸۹	۱۱۱۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان - خدمات درمانگاه و کلینیک اولیه	۶۵۰۱۹۰	۱۱۱۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مصدومین ترافیکی	۶۵۰۱۹۱	۱۱۲۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - سایر درآمدهای بیمارستان	۶۵۰۱۹۸	۱۱۲۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد بیمارستان ها - سایر خدمات	۶۵۰۱۹۹	۱۱۲۲

<b>برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری</b>							۶۵۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد حاصل از آزمایش و تست اعتیاد	۶۵۰۲۰۱	۱۱۲۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد حاصل از سایر آزمایشها	۶۵۰۲۰۲	۱۱۲۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد حاصل از ویزیت	۶۵۰۲۰۳	۱۱۲۵

دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد حاصل از صدور کارت	۶۵۰۲۰۴	۱۱۲۶
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد حاصل از بهداشت حرفه ای	۶۵۰۲۰۵	۱۱۲۷
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد حاصل از بهداشت محیط	۶۵۰۲۰۶	۱۱۲۸
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - برگزاری دوره های آموزش برای سایر نهادها	۶۵۰۲۰۹	۱۱۲۹
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - ویزیت پزشکان	۶۵۰۲۱۰	۱۱۳۰
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - آزمایشگاه	۶۵۰۲۱۱	۱۱۳۱
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - رادیولوژی	۶۵۰۲۱۲	۱۱۳۲
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - گچ گیری	۶۵۰۲۱۳	۱۱۳۳
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - سایر خدمات	۶۵۰۲۱۴	۱۱۳۴
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد بهداشت دهان و دندان	۶۵۰۲۱۵	۱۱۳۵
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد کم کاری تیروئید	۶۵۰۲۱۶	۱۱۳۶
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد فروش دارو	۶۵۰۲۱۷	۱۱۳۷
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - درآمد فروش مواد و لوازم پزشکی مصرفی	۶۵۰۲۱۸	۱۱۳۸
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های شهری - سایر خدمات	۶۵۰۲۹۹	۱۱۳۹

برگشت درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی							۶۵۰۳	معین	
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد حاصل از آزمایش و تست اعتیاد	۶۵۰۳۰۱	۱۱۴۰
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد حاصل از سایر آزمایشها	۶۵۰۳۰۲	۱۱۴۱
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد حاصل از ویزیت	۶۵۰۳۰۳	۱۱۴۲
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد حاصل از صدور کارت	۶۵۰۳۰۴	۱۱۴۳
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد حاصل از بهداشت حرفه ای	۶۵۰۳۰۵	۱۱۴۴
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد حاصل از بهداشت محیط	۶۵۰۳۰۶	۱۱۴۵
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - برگزاری دوره های آموزش برای سایر نهادها	۶۵۰۳۰۹	۱۱۴۶
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - کسور خدمات سطح یک - پزشک	۶۵۰۳۱۰	۱۱۴۷
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - کسور خدمات سطح یک - ماما	۶۵۰۳۱۱	۱۱۴۸

دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - کسور خدمات سطح یک - اقلام دارویی	۶۵۰۳۱۲	۱۱۴۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - کسور خدمات سطح یک - پاراکلینیک	۶۵۰۳۱۳	۱۱۵۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - ویزیت پزشکان	۶۵۰۳۱۴	۱۱۵۱
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - آزمایشگاه	۶۵۰۳۱۵	۱۱۵۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - رادیولوژی	۶۵۰۳۱۶	۱۱۵۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - گچ گیری	۶۵۰۳۱۷	۱۱۵۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد بهداشت دهان و دندان	۶۵۰۳۱۸	۱۱۵۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - کسور خدمات سطح یک - سایر	۶۵۰۳۱۹	۱۱۵۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد کم کاری تیروئید	۶۵۰۳۲۰	۱۱۵۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد فروش دارو	۶۵۰۳۲۱	۱۱۵۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - درآمد فروش مواد و لوازم پزشکی مصرفی	۶۵۰۳۲۲	۱۱۵۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - سایر درآمدها	۶۵۰۳۹۸	۱۱۶۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مراکز بهداشت و شبکه های روستایی - سایر خدمات	۶۵۰۳۹۹	۱۱۶۱

برگشت درآمد دانشکده ها ، کلینیک ویژه							۶۵۰۴	معین
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد دانشجویان روزانه	۶۵۰۴۰۱	۱۱۶۲
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد دانشجویان شبانه	۶۵۰۴۰۲	۱۱۶۳
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد دوره های طرح بازآموزی	۶۵۰۴۰۳	۱۱۶۴
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد ارائه خدمات دانشجویی	۶۵۰۴۰۴	۱۱۶۵
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد ارائه خدمات رفاهی	۶۵۰۴۰۵	۱۱۶۶
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد ارائه خدمات تغذیه ای	۶۵۰۴۰۶	۱۱۶۷
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد ارائه خدمات مرتبط با کتابخانه	۶۵۰۴۰۷	۱۱۶۸
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد ارائه خدمات آزمایشگاهی	۶۵۰۴۰۸	۱۱۶۹
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد برگزاری کلاس های آموزشی	۶۵۰۴۰۹	۱۱۷۰
دارد				دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - درآمد فروش مجلات و جزوات	۶۵۰۴۵۰	۱۱۷۱

دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد دانشکده ها و کلینیک ویژه - سایر	۶۵۰۴۹۹	۱۱۷۲
------	--	--	--	--	------	--------	--	--------	------

برگشت درآمد مرکز ستاد معاونت‌ها							۶۵۰۵	معین	
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - فروش دارو	۶۵۰۵۰۱	۱۱۷۳
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - فروش لوازم پزشکی	۶۵۰۵۰۲	۱۱۷۴
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - درآمد حاصل از صدور کارت بهداشت، محل کسب و ...	۶۵۰۵۰۳	۱۱۷۵
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - بهداشت دهان و دندان	۶۵۰۵۰۴	۱۱۷۶
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - کم کاری تیروئید	۶۵۰۵۰۶	۱۱۷۷
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - درآمد تعرفه ترخیص کالا	۶۵۰۵۰۸	۱۱۷۸
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - درآمد تعرفه آزمایش مواد غذایی	۶۵۰۵۰۹	۱۱۷۹
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - درآمد تعرفه تاسیس داروخانه و مسئول فنی	۶۵۰۵۱۰	۱۱۸۰
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - درآمد تمدید و صدور پروانه ساخت	۶۵۰۵۱۱	۱۱۸۱
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - صدور گواهی فوت	۶۵۰۵۱۲	۱۱۸۲
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - بازدید کارشناسان نظارتی	۶۵۰۵۱۳	۱۱۸۳
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - شورای پزشکی	۶۵۰۵۱۴	۱۱۸۴
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - تمدید و صدور مجوز آزمایشگاه	۶۵۰۵۱۵	۱۱۸۵
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - برگزاری دوره‌های آموزش برای سایر نهادها	۶۵۰۵۱۶	۱۱۸۶
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - آموزش ضمن خدمت	۶۵۰۵۱۷	۱۱۸۷
دارد					دارد	بدهکار	برگشت از درآمد مرکز ستاد معاونت ها - فروش سایر مواد و لوازم	۶۵۰۵۹۹	۱۱۸۸

تخفیفات مددکاری							۶۵۰۹	معین	
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - هتلینگ / تخت	۶۵۰۹۰۱	۱۱۸۹
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - ویزیت روزانه	۶۵۰۹۰۲	۱۱۹۰
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - آزمایشگاه	۶۵۰۹۰۳	۱۱۹۱
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - رادیولوژی	۶۵۰۹۰۴	۱۱۹۲
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - سونوگرافی	۶۵۰۹۰۵	۱۱۹۳
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - سی تی اسکن	۶۵۰۹۰۶	۱۱۹۴
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - تست ورزش	۶۵۰۹۰۷	۱۱۹۵
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - گچ گیری	۶۵۰۹۰۸	۱۱۹۶
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - فیزیوتراپی	۶۵۰۹۰۹	۱۱۹۷
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - رادیوتراپی	۶۵۰۹۱۰	۱۱۹۸
دارد					دارد	بدهکار	تخفیفات مددکاری - دیالیز	۶۵۰۹۱۱	۱۱۹۹

	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - پزشکی هسته‌ای	۶۵۰۹۲۰	۱۲۰۰
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - دندان پزشکی	۶۵۰۹۳۰	۱۲۰۱
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - اطاق عمل	۶۵۰۹۴۰	۱۲۰۲
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - عمل جراحی	۶۵۰۹۴۱	۱۲۰۳
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - لوازم مصرفی اطاق عمل	۶۵۰۹۴۲	۱۲۰۴
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - بیهوشی	۶۵۰۹۴۵	۱۲۰۵
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - زایمان	۶۵۰۹۵۰	۱۲۰۶
	دارد					بدهکار	تخفیفات مددکاری - سایر خدمات	۶۵۰۹۹۹	۱۲۰۷

							<b>کمک‌های دریافتی / اعتبارات</b>	۶۶	<b>کل</b>
--	--	--	--	--	--	--	-----------------------------------	----	-----------

							<b>اعتبارات دریافتی از دولت</b>	۶۶۰۱	<b>معین</b>
	دارد					بستانکار	اعتبارات	۶۶۰۱۰۱	۱۲۰۸
	دارد					بستانکار	حقوق	۶۶۰۱۰۵	۱۲۰۹

							<b>اعتبارات دریافتی از ستاد</b>	۶۶۰۲	<b>معین</b>
	دارد					بستانکار	اعتبارات	۶۶۰۲۰۱	۱۲۱۰
	دارد					بستانکار	حقوق	۶۶۰۲۰۵	۱۲۱۱

							<b>کنترل درآمد ها</b>	۶۷	<b>کل</b>
--	--	--	--	--	--	--	-----------------------	----	-----------

							<b>کنترل درآمد ارسالی / وصولی</b>	۶۷۰۱	<b>معین</b>
	دارد					بدهکار	درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱	۱۲۱۲
	دارد	دارد				بستانکار	درآمد وصولی از واحدهای تابعه	۶۷۰۱۰۲	۱۲۱۳
	دارد					بدهکار	درآمد ارسالی به خزانه	۶۷۰۱۰۳	۱۲۱۴
	دارد					بدهکار	کنترل درآمد مصدومین ترافیکی	۶۷۰۱۰۴	۱۲۱۵
	دارد					بدهکار	کنترل درآمد بیماران نیازمند و صعب‌العلاج	۶۷۰۱۰۵	۱۲۱۶
	دارد	دارد				بدایس	سهم ستاد از درآمد واحدهای تابعه	۶۷۰۱۰۹	۱۲۱۷
	دارد	دارد				بدایس	سهم ستاد از کارانه	۶۷۰۱۱۰	۱۲۱۸
	دارد	دارد				بدایس	کنترل درآمد هلدینگ	۶۷۰۱۱۱	۱۲۱۹

							<b>کنترل درآمد نسخ ارسال نشده</b>	۶۷۰۲	<b>معین</b>
	دارد					بستانکار	کنترل درآمد نسخ ارسال نشده	۶۷۰۲۰۱	۱۲۲۰

							<b>کنترل درآمد طرح تحول نظام سلامت</b>	۶۷۰۳	<b>معین</b>
	دارد					بدهکار	کنترل درآمد طرح تحول نظام سلامت - کاهش فرانشیز	۶۷۰۳۸۱	۱۲۲۱
	دارد					بدهکار	کنترل درآمد طرح تحول نظام سلامت - ترویج زایمان طبیعی	۶۷۰۳۸۶	۱۲۲۲

دارد					بدهکار	کنترل درآمد طرح تحول نظام سلامت - بیماران ویژه	۶۷۰۳۸۷	۱۲۲۳
دارد					بدهکار	کنترل درآمد طرح تحول سلامت - ارتقاء ویزیت	۶۷۰۳۸۸	۱۲۲۴
دارد					بدهکار	کنترل درآمد طرح تحول نظام سلامت - درآمد حاصل از بیمار ارجاعی	۶۷۰۳۸۹	۱۲۲۵

<b>سایر کمکها و هدایا</b>							۶۸	<b>کل</b>
---------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>کمکهای نقدی</b>							۶۸۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	هدایا و کمکهای نقدی - هزینه‌ای	۶۸۰۱۰۱	۱۲۲۶
دارد				دارد	بستانکار	هدایا و کمکهای نقدی - سرمایه‌ای	۶۸۰۱۰۲	۱۲۲۷

<b>کمکهای غیر نقدی</b>							۶۸۰۲	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	هدایا و کمکهای غیر نقدی - هزینه‌ای	۶۸۰۲۰۱	۱۲۲۸
دارد					بستانکار	هدایا و کمکهای غیر نقدی - سرمایه‌ای	۶۸۰۲۰۲	۱۲۲۹

<b>کمکهای نقدی و غیر نقدی دریافتی از ستاد</b>							۶۸۱۰	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	هدایا و کمک های غیر نقدی دریافتی از ستاد-هزینه‌ای	۶۸۱۰۰۱	۱۲۳۰
دارد					بستانکار	هدایا و کمک های غیر نقدی دریافتی از ستاد-سرمایه‌ای	۶۸۱۰۰۲	۱۲۳۱
دارد	دارد				بستانکار	کمک های نقدی دریافتی از ستاد	۶۸۱۰۰۳	۱۲۳۲

<b>کمک های نقدی و غیر نقدی دریافتی از واحدهای تابعه</b>							۶۸۱۱	<b>معین</b>
دارد	دارد				بستانکار	هدایا و کمک های غیر نقدی دریافتی از واحدهای تابعه-هزینه‌ای	۶۸۱۱۰۱	۱۲۳۳
دارد	دارد				بستانکار	هدایا و کمک های غیر نقدی دریافتی از واحدهای تابعه-سرمایه‌ای	۶۸۱۱۰۲	۱۲۳۴
دارد	دارد				بستانکار	کمکهای نقدی دریافتی از واحدهای تابعه	۶۸۱۱۰۳	۱۲۳۵

<b>سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی</b>							۶۹	<b>کل</b>
---	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>هزینه‌های جذب نشده</b>							۶۹۰۱	<b>معین</b>
دارد					بدهکار	هزینه‌های جذب نشده	۶۹۰۱۰۱	۱۲۳۶

<b>زیان کاهش ارزش موجودی و موجودی راكد و ناباب</b>							۶۹۰۲	<b>معین</b>
دارد					بدهکار	زیان کاهش ارزش موجودی و موجودی راكد و ناباب	۶۹۰۲۰۱	۱۲۳۷

<b>تخفیفات و بخشودگی</b>							۶۹۰۳	<b>معین</b>
دارد					بدهکار	تخفیفات و بخشودگی	۶۹۰۳۰۱	۱۲۳۸

<b>فروش کالا</b>							۶۹۰۵	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	فروش غذا	۶۹۰۵۰۱	۱۲۳۹



	دارد				بستانکار	فروش دارو	۶۹۰۵۰۲	۱۲۴۰
	دارد				بستانکار	برگشت سهم وجوه خرید کالا	۶۹۰۵۵۰	۱۲۴۱
	دارد				بستانکار	سود حاصل از فروش کالا	۶۹۰۵۵۱	۱۲۴۲
<b>فروش ضایعات دارو، مواد و لوازم</b>							۶۹۰۶	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	فروش ضایعات دارو ، مواد و لوازم	۶۹۰۶۰۱	۱۲۴۳
<b>فروش دارایی‌ها</b>							۶۹۰۷	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	فروش ساختمان	۶۹۰۷۰۱	۱۲۴۴
<b>درآمد واگذاری فعالیت‌ها</b>							۶۹۰۹	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	درآمد حاصل از واگذاری واحدهای درمانی	۶۹۰۹۰۱	۱۲۴۵
	دارد				بستانکار	درآمد حاصل از واگذاری واحدهای آموزشی	۶۹۰۹۰۲	۱۲۴۶
	دارد				بستانکار	درآمد حاصل از واگذاری واحدهای تحقیقاتی	۶۹۰۹۰۳	۱۲۴۷
<b>محکوم به دولت</b>							۶۹۱۰	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	محکوم به دولت	۶۹۱۰۰۱	۱۲۴۸
<b>هزینه‌های عملیاتی</b>							۷	<b>گروه</b>
<b>قیمت تمام شده</b>							۷۰	<b>کل</b>
<b>قیمت تمام شده ارائه خدمات/محصولات</b>							۷۰۰۱	<b>معین</b>
					بدهکار	دستمزد مستقیم	۷۰۰۱۰۱	۱۲۴۹
					بدهکار	مواد مستقیم	۷۰۰۱۰۲	۱۲۵۰
					بدهکار	سربار	۷۰۰۱۰۳	۱۲۵۱
	دارد				بدهکار	قیمت تمام شده محصولات	۷۰۰۱۰۸	۱۲۵۲
					بدهکار	هزینه استهلاک	۷۰۰۱۰۹	۱۲۵۳
					بدهکار	هزینه مراکز پشتیبانی	۷۰۰۱۱۱	۱۲۵۴
					بدهکار	هزینه مراکز خدماتی	۷۰۰۱۱۲	۱۲۵۵
					بدهکار	هزینه مراکز مالی و اداری	۷۰۰۱۱۳	۱۲۵۶
					بدهکار	هزینه سایر مراکز	۷۰۰۱۱۸	۱۲۵۷
					بدهکار	هزینه استهلاک سایر مراکز	۷۰۰۱۱۹	۱۲۵۸
					بدهکار	هزینه تامین منابع مالی	۷۰۰۱۲۰	۱۲۵۹
					بدهکار	سهم از هزینه‌های ستاد دانشگاه	۷۰۰۱۹۹	۱۲۶۰
<b>قیمت تمام شده فروش کالا</b>							۷۰۰۲	<b>معین</b>

دارد					بدهکار	قیمت تمام شده داروی فروخته شده	۷۰۰۲۰۱	۱۲۶۱
دارد					بدهکار	قیمت تمام شده لوازم و تجهیزات فروخته شده	۷۰۰۲۰۲	۱۲۶۲

<b>هزینه‌های جبران خدمت کارکنان</b>							۷۱	<b>کل</b>
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>حقوق و مزایای هیئت علمی رسمی</b>							۷۱۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حقوق هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۱	۱۲۶۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۲	۱۲۶۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۳	۱۲۶۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مخصوص هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۴	۱۲۶۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۵	۱۲۶۷
دارد				دارد	بدهکار	حق عائله مندی هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۶	۱۲۶۸
دارد				دارد	بدهکار	حق اولاد هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۷	۱۲۶۹
دارد				دارد	بدهکار	سایر مزایا حقوق - هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۸	۱۲۷۰
دارد				دارد	بدهکار	حق محرومیت از مطب (تمام وقت جغرافیایی)-هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۰۹	۱۲۷۱
دارد				دارد	بدهکار	حق التدریس هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۰	۱۲۷۲
دارد				دارد	بدهکار	عیدی هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۱	۱۲۷۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۲	۱۲۷۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۳	۱۲۷۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده اشعه X -هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۴	۱۲۷۶
دارد				دارد	بدهکار	پاداش هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۵	۱۲۷۷
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی -هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۶	۱۲۷۸
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید مرخصی -هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۷	۱۲۷۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری قانون جامع-هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۸	۱۲۸۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امنا-هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۱۹	۱۲۸۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی کار-هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۲۰	۱۲۸۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه هیئت امنا-هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۲۱	۱۲۸۳
دارد				دارد	بدهکار	طرح تمام وقت جغرافیایی-هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۲۲	۱۲۸۴
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت هیئت علمی رسمی	۷۱۰۱۳۰	۱۲۸۵
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن هیئت علمی رسمی	۷۱۰۱۳۳	۱۲۸۶
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان-هیئت علمی رسمی	۷۱۰۱۹۸	۱۲۸۷
دارد				دارد	بدهکار	سایر حقوق و دستمزد -هیات علمی رسمی	۷۱۰۱۹۹	۱۲۸۸

<b>حقوق و مزایای هیئت علمی پیمانی</b>							۷۱۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حقوق - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۱	۱۲۸۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۲	۱۲۹۰

دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۳	۱۲۹۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مخصوص - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۴	۱۲۹۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۵	۱۲۹۳
دارد				دارد	بدهکار	حق عائله مندی - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۶	۱۲۹۴
دارد				دارد	بدهکار	حق اولاد - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۷	۱۲۹۵
دارد				دارد	بدهکار	سایر مزایا حقوق - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۸	۱۲۹۶
دارد				دارد	بدهکار	حق محرومیت از مطب (تمام وقت جغرافیایی) - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۰۹	۱۲۹۷
دارد				دارد	بدهکار	حق التدریس - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۰	۱۲۹۸
دارد				دارد	بدهکار	عیدی - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۱	۱۲۹۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۲	۱۳۰۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۳	۱۳۰۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده اشعه X - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۴	۱۳۰۲
دارد				دارد	بدهکار	پاداش - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۵	۱۳۰۳
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۶	۱۳۰۴
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید مرخصی - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۷	۱۳۰۵
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۸	۱۳۰۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری قانون جامع - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۱۹	۱۳۰۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امنا - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۲۰	۱۳۰۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط کار - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۲۱	۱۳۰۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه هیئت امنا - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۲۲	۱۳۱۰
دارد				دارد	بدهکار	تمام وقت جغرافیایی - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۲۳	۱۳۱۱
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۲۳۰	۱۳۱۲
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۲۳۳	۱۳۱۳
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان - هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۲۹۸	۱۳۱۴
دارد				دارد	بدهکار	سایر مزایا و فوق العاده ها - هیات علمی پیمانی	۷۱۰۲۹۹	۱۳۱۵

حقوق و مزایای اعضای هیئت علمی ضریب K و طرحی							۷۱۰۳	معین
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۱	۱۳۱۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۲	۱۳۱۷
دارد				دارد	بدهکار	حق شاغل-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۳	۱۳۱۸
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۴	۱۳۱۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۵	۱۳۲۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۶	۱۳۲۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۷	۱۳۲۲
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق ایثارگری-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۸	۱۳۲۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط کار-هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۳۰۹	۱۳۲۴

دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۰	۱۳۲۵
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۱	۱۳۲۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۲	۱۳۲۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۳	۱۳۲۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده کارایی-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۴	۱۳۲۹
دارد				دارد	بدهکار	خارج از شمول-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۵	۱۳۳۰
دارد				دارد	بدهکار	اضافه کاری-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۶	۱۳۳۱
دارد				دارد	بدهکار	عیدی-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۷	۱۳۳۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محل خدمت-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۸	۱۳۳۳
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل حقوق و مزایای مستمر-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۱۹	۱۳۳۴
دارد				دارد	بدهکار	پاداش-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۰	۱۳۳۵
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۱	۱۳۳۶
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید مرخصی-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۲	۱۳۳۷
دارد				دارد	بدهکار	محرومیت از مطب -هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۳	۱۳۳۸
دارد				دارد	بدهکار	طرح تمام وقت جغرافیایی-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۴	۱۳۳۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده اشعه-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۵	۱۳۴۰
دارد				دارد	بدهکار	حقوق مینا-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۶	۱۳۴۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۷	۱۳۴۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امناء-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۸	۱۳۴۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۲۹	۱۳۴۴
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت هیئت علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۳۰	۱۳۴۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مخصوص-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۳۱	۱۳۴۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه امناء-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۳۲	۱۳۴۷
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن هیئت علمی ضریب و طرحی	۷۱۰۳۳۳	۱۳۴۸
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان-هیئت علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۹۸	۱۳۴۹
دارد				دارد	بدهکار	سایر-هیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۳۹۹	۱۳۵۰

حقوق و مزایای شیرهیئت علمی رسمی							۷۱۰۴	معین
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل - غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۱	۱۳۵۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۲	۱۳۵۲
دارد				دارد	بدهکار	حق شاغل- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۳	۱۳۵۳
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۴	۱۳۵۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۵	۱۳۵۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۶	۱۳۵۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۷	۱۳۵۷
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق ایثارگری- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۸	۱۳۵۸

دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط کار- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۰۹	۱۳۵۹
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۰	۱۳۶۰
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۱	۱۳۶۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۲	۱۳۶۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۳	۱۳۶۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده کارایی- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۴	۱۳۶۴
دارد				دارد	بدهکار	سایر مزایا حقوق- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۵	۱۳۶۵
دارد				دارد	بدهکار	اضافه کاری- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۶	۱۳۶۶
دارد				دارد	بدهکار	عیدی- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۷	۱۳۶۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محل خدمت- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۸	۱۳۶۸
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل حقوق و مزایای مستمر- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۱۹	۱۳۶۹
دارد				دارد	بدهکار	محرومیت از مطب- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۰	۱۳۷۰
دارد				دارد	بدهکار	خدمت در مناطق جنگ زده- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۱	۱۳۷۱
دارد				دارد	بدهکار	پاداش- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۲	۱۳۷۲
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۳	۱۳۷۳
دارد				دارد	بدهکار	باز خرید مرخصی- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۴	۱۳۷۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده اشعه- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۵	۱۳۷۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری قانون جامع- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۶	۱۳۷۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۷	۱۳۷۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امنا- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۸	۱۳۷۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل- غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۲۹	۱۳۷۹
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت غیر هیئت علمی رسمی	۷۱۰۴۳۰	۱۳۸۰
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن غیر هیئت علمی رسمی	۷۱۰۴۳۳	۱۳۸۱
دارد				دارد	بدهکار	هزینه کاهش ناشی از اجرای جزء (۱) بند (الف) تبصره ۱۲	۷۱۰۴۳۴	۱۳۸۲
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی غیر هیئت علمی رسمی	۷۱۰۴۳۶	۱۳۸۳
دارد				دارد	بدهکار	باز خرید سنوات خدمت کارکنان- غیر هیئت علمی رسمی	۷۱۰۴۹۸	۱۳۸۴
دارد				دارد	بدهکار	سایر - غیر هیات علمی رسمی	۷۱۰۴۹۹	۱۳۸۵

<b>حقوق و مزایای غیر هیئت علمی پیمانی</b>							<b>۷۱۰۵</b>	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۱	۱۳۸۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۲	۱۳۸۷
دارد				دارد	بدهکار	حق شاغل- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۳	۱۳۸۸
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۴	۱۳۸۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۵	۱۳۹۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۶	۱۳۹۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۷	۱۳۹۲

دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق ایثارگری- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۸	۱۳۹۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط کار- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۰۹	۱۳۹۴
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۰	۱۳۹۵
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۱	۱۳۹۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۲	۱۳۹۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۳	۱۳۹۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده کارایی- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۴	۱۳۹۹
دارد				دارد	بدهکار	سایر مزایا حقوق- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۵	۱۴۰۰
دارد				دارد	بدهکار	اضافه کاری- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۶	۱۴۰۱
دارد				دارد	بدهکار	عیدی- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۷	۱۴۰۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محل خدمت- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۸	۱۴۰۳
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل حقوق و مزایای مستمر- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۱۹	۱۴۰۴
دارد				دارد	بدهکار	محرومیت از مطب- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۰	۱۴۰۵
دارد				دارد	بدهکار	خدمت در مناطق جنگ زده- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۱	۱۴۰۶
دارد				دارد	بدهکار	پاداش- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۲	۱۴۰۷
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۳	۱۴۰۸
دارد				دارد	بدهکار	باز خرید مرخصی- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۴	۱۴۰۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری قانون جامع- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۵	۱۴۱۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۶	۱۴۱۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امنا- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۷	۱۴۱۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی کار- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۸	۱۴۱۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل- غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۲۹	۱۴۱۴
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت غیر هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۵۳۰	۱۴۱۵
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن غیر هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۵۳۳	۱۴۱۶
دارد				دارد	بدهکار	هزینه کاهش ناشی از اجرای جزء (۱) بند (الف) تبصره ۱۲	۷۱۰۵۳۴	۱۴۱۷
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی غیر هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۵۳۶	۱۴۱۸
دارد				دارد	بدهکار	باز خرید سنوات خدمت کارکنان- غیر هیئت علمی پیمانی	۷۱۰۵۹۸	۱۴۱۹
دارد				دارد	بدهکار	سایر - غیر هیات علمی پیمانی	۷۱۰۵۹۹	۱۴۲۰

<b>حقوق و مزایای غیر هیئت علمی ضریب K و طرحی</b>							۷۱۰۶	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل- غیر هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۶۰۱	۱۴۲۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت- غیر هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۶۰۲	۱۴۲۲
دارد				دارد	بدهکار	حق شاغل- غیر هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۶۰۳	۱۴۲۳
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق- غیر هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۶۰۴	۱۴۲۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته- غیر هیات علمی ضریب K و طرحی	۷۱۰۶۰۵	۱۴۲۵

دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۰۶	۱۴۲۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۰۷	۱۴۲۷
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق ایثارگری-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۰۸	۱۴۲۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط کار-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۰۹	۱۴۲۹
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۰	۱۴۳۰
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۱	۱۴۳۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۲	۱۴۳۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۳	۱۴۳۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده کارایی-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۴	۱۴۳۴
دارد				دارد	بدهکار	خارج از شمول-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۵	۱۴۳۵
دارد				دارد	بدهکار	اضافه کاری-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۶	۱۴۳۶
دارد				دارد	بدهکار	عیدی-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۷	۱۴۳۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محل خدمت-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۸	۱۴۳۸
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل حقوق و مزایای مستمر-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۱۹	۱۴۳۹
دارد				دارد	بدهکار	پاداش-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۰	۱۴۴۰
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۱	۱۴۴۱
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید مرخصی-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۲	۱۴۴۲
دارد				دارد	بدهکار	طرح تمام وقت جغرافیایی-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۳	۱۴۴۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده اشعه-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۴	۱۴۴۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۵	۱۴۴۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده و جذب هیئت امناء-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۶	۱۴۴۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۷	۱۴۴۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مخصوص-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۲۸	۱۴۴۸
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت غیرهیئت علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۳۰	۱۴۴۹
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن غیرهیئت علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۳۳	۱۴۵۰
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی هیئت علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۳۶	۱۴۵۱
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان-غیرهیئت علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۹۸	۱۴۵۲
دارد				دارد	بدهکار	سایر-غیرهیات علمی ضریب k و طرحی	۷۱۰۶۹۹	۱۴۵۳

<b>حقوق و مزایای وظیفه</b>							<b>۷۱۰۷</b>	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل - کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۰۱	۱۴۵۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته- کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۰۲	۱۴۵۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا- کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۰۳	۱۴۵۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری- کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۰۴	۱۴۵۷
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد- کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۰۵	۱۴۵۸

دارد				دارد	بدهکار	بازخريد مرخصی - کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۰۶	۱۴۵۹
دارد				دارد	بدهکار	حق مسکن کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۳۳	۱۴۶۰
دارد				دارد	بدهکار	سایر - کارکنان وظیفه	۷۱۰۷۹۹	۱۴۶۱

حقوق و مزایای قراردادی							۷۱۰۸	معین
دارد				دارد	بدهکار	حقوق مبنا - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۱	۱۴۶۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۲	۱۴۶۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده تخصصی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۳	۱۴۶۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط محیط کار - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۴	۱۴۶۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۵	۱۴۶۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۶	۱۴۶۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۷	۱۴۶۸
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۸	۱۴۶۹
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۰۹	۱۴۷۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۰	۱۴۷۱
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل دریافتی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۱	۱۴۷۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده اشعه X - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۲	۱۴۷۳
دارد				دارد	بدهکار	هزینه خواروبار - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۳	۱۴۷۴
دارد				دارد	بدهکار	اضافه کاری - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۴	۱۴۷۵
دارد				دارد	بدهکار	افزایش سنواتی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۵	۱۴۷۶
دارد				دارد	بدهکار	افزایش سنواتی بسیجی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۶	۱۴۷۷
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق ایثارگری و تشویقی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۷	۱۴۷۸
دارد				دارد	بدهکار	بن کارگری - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۸	۱۴۷۹
دارد				دارد	بدهکار	مسکن - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۱۹	۱۴۸۰
دارد				دارد	بدهکار	بازخريد مرخصی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۲۰	۱۴۸۱
دارد				دارد	بدهکار	عیدی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۲۱	۱۴۸۲
دارد				دارد	بدهکار	پایه سنوات - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۲۲	۱۴۸۳
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی - کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۲۳	۱۴۸۴
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۳۰	۱۴۸۵
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۱	۱۴۸۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۲	۱۴۸۷
دارد				دارد	بدهکار	حق شاغل - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۳	۱۴۸۸
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۴	۱۴۸۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۵	۱۴۹۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۶	۱۴۹۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه - کارکنان قراردادی (تبصره ۴)	۷۱۰۸۳۷	۱۴۹۲



دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده کارایی- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۳۸	۱۴۹۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محل خدمت- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۳۹	۱۴۹۴
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل حقوق و مزایای مستمر- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۰	۱۴۹۵
دارد				دارد	بدهکار	محرومیت از مطب- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۱	۱۴۹۶
دارد				دارد	بدهکار	خدمت در مناطق جنگ زده- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۲	۱۴۹۷
دارد				دارد	بدهکار	پاداش- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۳	۱۴۹۸
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۴	۱۴۹۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری قانون جامع- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۵	۱۵۰۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امناء- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۶	۱۵۰۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی کار- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۷	۱۵۰۲
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی- کارکنان قراردادی (تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۸	۱۵۰۳
دارد				دارد	بدهکار	سایر - تفاوت همترزی با پیمانی- کارکنان قراردادی(تبصره ۱۴)	۷۱۰۸۴۹	۱۵۰۴
دارد				دارد	بدهکار	هزینه تفاوت تطبیق همسان سازی	۷۱۰۸۵۰	۱۵۰۵
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۹۸	۱۵۰۶
دارد				دارد	بدهکار	سایر- کارکنان قراردادی	۷۱۰۸۹۹	۱۵۰۷

حقوق و مزایای قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )							۷۱۰۹	معین
دارد				دارد	بدهکار	حقوق مبنا - کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۱	۱۵۰۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی شرایط محیط کار - کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۲	۱۵۰۹
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده نوبت کاری- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۳	۱۵۱۰
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده بدی آب و هوا- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۴	۱۵۱۱
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۵	۱۵۱۲
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه اولاد- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۶	۱۵۱۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۷	۱۵۱۴
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تعدیل- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۸	۱۵۱۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده تخصصی- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۰۹	۱۵۱۶
دارد				دارد	بدهکار	حق اشعه X- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۰	۱۵۱۷
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده شغل- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۱	۱۵۱۸
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل دریافتی- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۲	۱۵۱۹
دارد				دارد	بدهکار	هزینه خواروبار- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۳	۱۵۲۰
دارد				دارد	بدهکار	مسکن- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۴	۱۵۲۱
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید مرخصی- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۵	۱۵۲۲
دارد				دارد	بدهکار	عیدی کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۶	۱۵۲۳
دارد				دارد	بدهکار	پایه سنوات- کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۷	۱۵۲۴
دارد				دارد	بدهکار	اضافه کار کارکنان قراردادی تطبیق یافته ( تبصره ۳ )	۷۱۰۹۱۸	۱۵۲۵

دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده جذب هیئت امناء-کارکنان قراردادی تطبیق یافته (تبصره ۳)	۷۱۰۹۱۹	۱۵۲۶
دارد				دارد	بدهکار	حق مسئولیت کارکنان قراردادی تطبیق یافته (تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۰	۱۵۲۷
دارد				دارد	بدهکار	حق شغل-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۱	۱۵۲۸
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مدیریت-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۲	۱۵۲۹
دارد				دارد	بدهکار	حق شاغل-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۳	۱۵۳۰
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۴	۱۵۳۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۵	۱۵۳۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۶	۱۵۳۳
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت تطبیق ایثارگری-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۷	۱۵۳۴
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ویژه-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۸	۱۵۳۵
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده کارایی-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۳۹	۱۵۳۶
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده محل خدمت-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۰	۱۵۳۷
دارد				دارد	بدهکار	تفاوت حداقل حقوق و مزایای مستمر-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۱	۱۵۳۸
دارد				دارد	بدهکار	محرومیت از مطب-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۲	۱۵۳۹
دارد				دارد	بدهکار	خدمت درمناطق جنگ زده-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۳	۱۵۴۰
دارد				دارد	بدهکار	پاداش-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۴	۱۵۴۱
دارد				دارد	بدهکار	حق آنکالی-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۵	۱۵۴۲
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده ایثارگری قانون جامع-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۶	۱۵۴۳
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده سختی کار-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۷	۱۵۴۴
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۸	۱۵۴۵
دارد				دارد	بدهکار	سایر-تفاوت همتراری با پیمانی-کارکنان قراردادی تطبیق یافته(تبصره ۳)	۷۱۰۹۴۹	۱۵۴۶
دارد				دارد	بدهکار	حق التدریس اساتید مدعو هزیننه کاهش ناشی از اجرای جزء (۱) بند (الف) تبصره ۱۲	۷۱۰۹۵۰	۱۵۴۷
دارد				دارد	بدهکار	هزینه تفاوت تطبیق همسان سازی	۷۱۰۹۵۱	۱۵۴۸
دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان قراردادی تطبیق یافته (تبصره ۳)	۷۱۰۹۹۸	۱۵۴۹
دارد				دارد	بدهکار	سایر-کارکنان قراردادی تطبیق یافته (تبصره ۳)	۷۱۰۹۹۹	۱۵۵۰

<b>استفاده از کالا و خدمات</b>							۷۲	<b>ک</b>
--------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	----------

<b>هزینه مأموریت و نقل و انتقال کارکنان</b>							۷۲۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه سفر	۷۲۰۱۰۱	۱۵۵۱
دارد				دارد	بدهکار	فوق العاده روزانه	۷۲۰۱۰۲	۱۵۵۲
دارد				دارد	بدهکار	کرایه وسایل نقلیه	۷۲۰۱۰۳	۱۵۵۳

	دارد				دارد	بدهکار	بهای بلیط مسافرت	۷۲۰۱۰۴	۱۵۵۴
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه نقل و مکان	۷۲۰۱۰۵	۱۵۵۵
	دارد				دارد	بدهکار	عوارض خروج از کشور	۷۲۰۱۰۶	۱۵۵۶
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه گذرنامه	۷۲۰۱۰۷	۱۵۵۷
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه‌های ماموریت و نقل مکان	۷۲۰۱۹۹	۱۵۵۸

<b>هزینه حمل و نقل و ارتباطات</b>								<b>۷۲۰۲</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	حمل کالا و اثاثه	۷۲۰۲۰۱	۱۵۵۹
	دارد				دارد	بدهکار	بیمه کالا	۷۲۰۲۰۲	۱۵۶۰
	دارد				دارد	بدهکار	حقوق و عوارض گمرکی و سود بازرگانی	۷۲۰۲۰۳	۱۵۶۱
	دارد				دارد	بدهکار	حمل و نقل نامه‌ها و امانات پستی	۷۲۰۲۰۴	۱۵۶۲
	دارد				دارد	بدهکار	حق اشتراک صندوقهای پستی	۷۲۰۲۰۵	۱۵۶۳
	دارد				دارد	بدهکار	تلفن و فاکس	۷۲۰۲۰۶	۱۵۶۴
	دارد				دارد	بدهکار	اجاره خطوط مخابراتی	۷۲۰۲۰۷	۱۵۶۵
	دارد				دارد	بدهکار	اینترنت	۷۲۰۲۰۸	۱۵۶۶
	دارد				دارد	بدهکار	فرصت مطالعاتی خارج از کشور	۷۲۰۲۰۹	۱۵۶۷
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه‌های حمل و نقل و ارتباطات	۷۲۰۲۹۹	۱۵۶۸

<b>هزینه نگهداری و تعمیرات سایر دارائی‌ها</b>								<b>۷۲۰۳</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	ساختمان و مستحدثات	۷۲۰۳۰۱	۱۵۶۹
	دارد				دارد	بدهکار	ماشین الات و تجهیزات	۷۲۰۳۰۲	۱۵۷۰
	دارد				دارد	بدهکار	وسائط نقلیه	۷۲۰۳۰۳	۱۵۷۱
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه تعمیر و نگهداری تجهیزات و لوازم بیمارستانی	۷۲۰۳۰۴	۱۵۷۲
	دارد				دارد	بدهکار	سایر دارائی‌ها	۷۲۰۳۹۹	۱۵۷۳

<b>هزینه نگهداری و تعمیرات وسائل اداری</b>								<b>۷۲۰۴</b>	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	میزو صندلی و مبلمان	۷۲۰۴۰۱	۱۵۷۴
	دارد				دارد	بدهکار	ماشین حساب	۷۲۰۴۰۲	۱۵۷۵
	دارد				دارد	بدهکار	ماشین تحریر	۷۲۰۴۰۳	۱۵۷۶
	دارد				دارد	بدهکار	دستگاه‌های فتوکپی	۷۲۰۴۰۴	۱۵۷۷
	دارد				دارد	بدهکار	لوازم و تجهیزات صوتی و تصویری	۷۲۰۴۰۵	۱۵۷۸
	دارد				دارد	بدهکار	لوازم سرمایش و گرمایش	۷۲۰۴۰۶	۱۵۷۹
	دارد				دارد	بدهکار	لوازم و تجهیزات مصرفی رایانه	۷۲۰۴۰۷	۱۵۸۰
	دارد				دارد	بدهکار	سایر وسائل اداری	۷۲۰۴۹۹	۱۵۸۱

<b>چاپ ، خرید نشریات و مطبوعات</b>								<b>۷۲۰۵</b>	<b>معین</b>
------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	-------------	-------------

	دارد				دارد	بدهکار	چاپ ، نشریات و مطبوعات	۷۲۰۵۰۱	۱۵۸۲
	دارد				دارد	بدهکار	چاپ دفاتر و اوراق اداری	۷۲۰۵۰۲	۱۵۸۳
	دارد				دارد	بدهکار	چاپ آگهی های اداری	۷۲۰۵۰۳	۱۵۸۴
	دارد				دارد	بدهکار	خرید نشریات و مطبوعات	۷۲۰۵۰۴	۱۵۸۵
	دارد				دارد	بدهکار	خرید دفاتر و اوراق اداری	۷۲۰۵۰۵	۱۵۸۶
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه های چاپ ، خرید نشریات و مطبوعات	۷۲۰۵۹۹	۱۵۸۷

<b>تصویر برداری و تبلیغات</b>								۷۲۰۶	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	عکاسی	۷۲۰۶۰۱	۱۵۸۸
	دارد				دارد	بدهکار	فیلمبرداری	۷۲۰۶۰۲	۱۵۸۹
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه خدمات تبلیغاتی	۷۲۰۶۰۳	۱۵۹۰
	دارد				دارد	بدهکار	آگهی های تبلیغاتی	۷۲۰۶۰۴	۱۵۹۱
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه های تبلیغاتی	۷۲۰۶۹۹	۱۵۹۲

<b>تشریفات</b>								۷۲۰۷	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه پذیرائی	۷۲۰۷۰۱	۱۵۹۳
	دارد				دارد	بدهکار	جشن و چراغانی	۷۲۰۷۰۲	۱۵۹۴
	دارد				دارد	بدهکار	حق سفره	۷۲۰۷۰۳	۱۵۹۵
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه های تشریفات	۷۲۰۷۹۹	۱۵۹۶

<b>هزینه های قضائی ، ثبتی و حقوقی</b>								۷۲۰۸	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	حق الوکاله	۷۲۰۸۰۱	۱۵۹۷
	دارد				دارد	بدهکار	حق المشاوره	۷۲۰۸۰۲	۱۵۹۸
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه های ثبتی	۷۲۰۸۰۳	۱۵۹۹
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه های قضائی	۷۲۰۸۰۴	۱۶۰۰
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه های قضائی ، ثبتی و حقوقی	۷۲۰۸۹۹	۱۶۰۱

<b>هزینه های بانکی</b>								۷۲۰۹	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه دسته چک	۷۲۰۹۰۱	۱۶۰۲
	دارد				دارد	بدهکار	خرید سفته	۷۲۰۹۰۲	۱۶۰۳
	دارد				دارد	بدهکار	هزینه انتقال وجوه	۷۲۰۹۰۳	۱۶۰۴
	دارد				دارد	بدهکار	نگهداری اسناد و اشیاء قیمتی در بانکها	۷۲۰۹۰۴	۱۶۰۵
	دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه های بانکی	۷۲۰۹۹۹	۱۶۰۶

<b>آب ، برق و سوخت</b>								۷۲۱۰	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	آب مصرفی	۷۲۱۰۰۱	۱۶۰۷

دارد				دارد	بدهکار	سوخته‌های حرارتی نفت سفید	۷۲۱۰۰۲	۱۶۰۸
دارد				دارد	بدهکار	سوخت حرارتی گازوئیل	۷۲۱۰۰۳	۱۶۰۹
دارد				دارد	بدهکار	سوخت حرارتی گاز	۷۲۱۰۰۴	۱۶۱۰
دارد				دارد	بدهکار	سوخت وسایل نقلیه - بنزین	۷۲۱۰۰۵	۱۶۱۱
دارد				دارد	بدهکار	سوخت وسائل نقلیه موتوری - روغن موتور و ...	۷۲۱۰۰۶	۱۶۱۲
دارد				دارد	بدهکار	سوخت ماشین آلات سنگین - بنزین	۷۲۱۰۰۷	۱۶۱۳
دارد				دارد	بدهکار	سوخت ماشین آلات سنگین - گازوئیل	۷۲۱۰۰۸	۱۶۱۴
دارد				دارد	بدهکار	سوخت ماشین آلات سنگین - روغن موتور و ...	۷۲۱۰۰۹	۱۶۱۵
دارد				دارد	بدهکار	برق	۷۲۱۰۱۰	۱۶۱۶
دارد				دارد	بدهکار	سوخت خودرو(گازوئیل)	۷۲۱۰۱۱	۱۶۱۷
دارد				دارد	بدهکار	سوخت خودرو(گاز)	۷۲۱۰۱۲	۱۶۱۸
دارد				دارد	بدهکار	سایر	۷۲۱۰۹۹	۱۶۱۹

مواد و لوازم مصرف شدنی							۷۲۱۱	معین
دارد				دارد	بدهکار	مصالح ساختمانی	۷۲۱۱۰۱	۱۶۲۰
دارد				دارد	بدهکار	ابزار و یراق	۷۲۱۱۰۲	۱۶۲۱
دارد				دارد	بدهکار	لوازم سرویسهای بهداشتی	۷۲۱۱۰۳	۱۶۲۲
دارد				دارد	بدهکار	مواد شوینده	۷۲۱۱۰۴	۱۶۲۳
دارد				دارد	بدهکار	لوازم بدکی	۷۲۱۱۰۵	۱۶۲۴
دارد				دارد	بدهکار	کاغذ، مقوا و لوازم التحریر	۷۲۱۱۰۶	۱۶۲۵
دارد				دارد	بدهکار	مواد غذایی (ویژه کارکنان)	۷۲۱۱۰۷	۱۶۲۶
دارد				دارد	بدهکار	مواد غذایی (برای بیمارستان واردگاهها)	۷۲۱۱۰۸	۱۶۲۷
دارد				دارد	بدهکار	ابزار و لوازم مصرفی پزشکی و آزمایشگاهی و دندانپزشکی و ...	۷۲۱۱۰۹	۱۶۲۸
دارد				دارد	بدهکار	لوازم خواب و پوشاک بیماران	۷۲۱۱۱۰	۱۶۲۹
دارد				دارد	بدهکار	کود ، سم ، بذر و نهال مصرفی	۷۲۱۱۱۱	۱۶۳۰
دارد				دارد	بدهکار	پوشاک و لباس کارکنان	۷۲۱۱۱۲	۱۶۳۱
دارد				دارد	بدهکار	توزیع دارو	۷۲۱۱۲۰	۱۶۳۲
دارد				دارد	بدهکار	توزیع داروی بیماری‌های خاص و صعب‌العلاج	۷۲۱۱۲۱	۱۶۳۳
دارد				دارد	بدهکار	شارژ گازهای طبی	۷۲۱۱۳۰	۱۶۳۴
دارد				دارد	بدهکار	سایر مواد و کالاهای مصرف شدنی	۷۲۱۱۹۹	۱۶۳۵

هزینه‌های آموزشی و پژوهشی							۷۲۱۲	معین
دارد				دارد	بدهکار	حق التألیف	۷۲۱۲۰۱	۱۶۳۶
دارد				دارد	بدهکار	حق ترجمه	۷۲۱۲۰۲	۱۶۳۷
دارد				دارد	بدهکار	خرید کتاب، نشریات، نرم افزار، فیلم ویدئو ...	۷۲۱۲۰۳	۱۶۳۸
دارد				دارد	بدهکار	برگزاری سمینار و کنگره	۷۲۱۲۰۴	۱۶۳۹

دارد				دارد	بدهکار	هزینه آموزش پرسنل	۷۲۱۲۰۵	۱۶۴۰
دارد				دارد	بدهکار	حق تحقیق و طرح‌های پژوهشی	۷۲۱۲۰۶	۱۶۴۱
دارد				دارد	بدهکار	برگزاری کارگاه‌های آموزشی و بازآموزی	۷۲۱۲۰۷	۱۶۴۲
دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه‌های مطالعاتی و پژوهشی	۷۲۱۲۹۹	۱۶۴۳

حق الزحمه انجام خدمات قراردادی							۷۲۱۳	معین
دارد				دارد	بدهکار	اجرای برنامه‌های آموزشی ، مذهبی ، فرهنگی و ...	۷۲۱۳۰۱	۱۶۴۴
دارد				دارد	بدهکار	شرکت در جلسات	۷۲۱۳۰۲	۱۶۴۵
دارد				دارد	بدهکار	تعلیم فنون	۷۲۱۳۰۳	۱۶۴۶
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه پزشکی	۷۲۱۳۰۴	۱۶۴۷
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه خدمات اشخاص حقوقی (قراردادها)	۷۲۱۳۰۵	۱۶۴۸
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه طرح پزشک خانواده و بیمه روستایی	۷۲۱۳۰۶	۱۶۴۹
دارد				دارد	بدهکار	کارانه پزشکان	۷۲۱۳۰۷	۱۶۵۰
دارد				دارد	بدهکار	کارانه کارکنان	۷۲۱۳۰۸	۱۶۵۱
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه نمونه‌گیری آزمایشگاه	۷۲۱۳۰۹	۱۶۵۲
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد تهیه، طبخ و توزیع غذا با مواد اولیه	۷۲۱۳۱۰	۱۶۵۳
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد تهیه، طبخ و توزیع غذا بدون مواد اولیه	۷۲۱۳۱۱	۱۶۵۴
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد تامین نیروی انسانی (بهداشتی-پزشک و پرستار-حفاظت فیزیکی-امور نظافت و ...)	۷۲۱۳۱۲	۱۶۵۵
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد نگهداری فضای سبز	۷۲۱۳۱۳	۱۶۵۶
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد لندری	۷۲۱۳۱۴	۱۶۵۷
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد CSR	۷۲۱۳۱۵	۱۶۵۸
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد نگهداشت تجهیزات پزشکی	۷۲۱۳۱۶	۱۶۵۹
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد نگهداشت سخت افزار و شبکه	۷۲۱۳۱۷	۱۶۶۰
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد نگهداری و تعمیرات شبکه کابل مخابرات	۷۲۱۳۱۸	۱۶۶۱
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد سرویس و نگهداری آسانسور	۷۲۱۳۱۹	۱۶۶۲
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد ارسال مراسلات پستی و دبیرخانه	۷۲۱۳۲۰	۱۶۶۳
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد آزمایشگاه تشخیص طبی	۷۲۱۳۲۱	۱۶۶۴
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد ثبت و تنظیم نسخ کلینیکی و پاراکلینیکی	۷۲۱۳۲۲	۱۶۶۵
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد اسکن پرونده‌های پزشکی	۷۲۱۳۲۳	۱۶۶۶
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد امور مصاحبه و تحقیق‌گری	۷۲۱۳۲۴	۱۶۶۷
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد تامین نیروی اپراتوری مرکز تلفن	۷۲۱۳۲۵	۱۶۶۸
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد امور پرسشگری و پژوهشی	۷۲۱۳۲۶	۱۶۶۹
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد حفاظت و نگهداری سیستم کاندیک	۷۲۱۳۲۷	۱۶۷۰
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد دارویی	۷۲۱۳۲۸	۱۶۷۱
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد اعزام بیمار	۷۲۱۳۲۹	۱۶۷۲

دارد				دارد	بدهکار	قرارداد چاپ اوراق	۷۲۱۳۳۰	۱۶۷۳
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد سرویس نگهداری سیستم اکسیژن ساز	۷۲۱۳۳۱	۱۶۷۴
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد طب فیزیکی	۷۲۱۳۳۲	۱۶۷۵
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری داروخانه	۷۲۱۳۳۳	۱۶۷۶
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری درمانگاه	۷۲۱۳۳۴	۱۶۷۷
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری دندانپزشکی	۷۲۱۳۳۵	۱۶۷۸
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری تزریقات و پانسمان	۷۲۱۳۳۶	۱۶۷۹
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد خدمات پرستاری	۷۲۱۳۳۷	۱۶۸۰
دارد				دارد	بدهکار	حق التدریس اساتید مدعو	۷۲۱۳۳۸	۱۶۸۱
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه پزشک خانواده کارکنان	۷۲۱۳۳۹	۱۶۸۲
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه پزشک خانواده پزشکان	۷۲۱۳۴۰	۱۶۸۳
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد ایاب و ذهاب کارکنان	۷۲۱۳۵۰	۱۶۸۴
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد ایاب و ذهاب دانشجویی	۷۲۱۳۵۱	۱۶۸۵
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد کرایه وسائط نقلیه	۷۲۱۳۵۲	۱۶۸۶
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد تعمیر و نگهداری تاسیسات	۷۲۱۳۵۳	۱۶۸۷
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد تهیه، طبخ و توزیع غذا	۷۲۱۳۵۴	۱۶۸۸
دارد				دارد	بدهکار	سایر قراردادها	۷۲۱۳۵۹	۱۶۸۹
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه ماندگاری پزشک در مناطق محروم	۷۲۱۳۶۰	۱۶۹۰
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه مقیمی پزشکان متخصص	۷۲۱۳۶۱	۱۶۹۱
دارد				دارد	بدهکار	ما به التفاوت حق ویزیت اعضا هیات علمی تمام وقت جغرافیایی	۷۲۱۳۶۲	۱۶۹۲
دارد				دارد	بدهکار	خرید خدمات MRI - CT - آزمایشگاه - جراحی، شیمی درمانی (...) تشخیصی و درمانی بیماران (خدمات)	۷۲۱۳۶۳	۱۶۹۳
دارد				دارد	بدهکار	ترویج زایمان طبیعی (حق الزحمه متخصص زنان و ماما)	۷۲۱۳۶۴	۱۶۹۴
دارد				دارد	بدهکار	خرید خدمات ترابری بیماران	۷۲۱۳۷۱	۱۶۹۵
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه کارکنان	۷۲۱۳۷۲	۱۶۹۶
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه طرحهای آموزشی ، بهداشتی	۷۲۱۳۷۳	۱۶۹۷
دارد				دارد	بدهکار	حق فنی کارکنان	۷۲۱۳۷۴	۱۶۹۸
دارد				دارد	بدهکار	هزینه دستمزد کارگران روزمزد	۷۲۱۳۷۵	۱۶۹۹
دارد				دارد	بدهکار	حق الزحمه داوری پایان نامه	۷۲۱۳۷۶	۱۷۰۰
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری پایگاه های اورژانس	۷۲۱۳۷۷	۱۷۰۱
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری رادیولوژی	۷۲۱۳۷۸	۱۷۰۲
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری M.R.I	۷۲۱۳۷۹	۱۷۰۳
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری سی . تی . اسکن	۷۲۱۳۸۰	۱۷۰۴
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری آزمایشگاه	۷۲۱۳۸۱	۱۷۰۵
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری پزشکی هسته ای (اسکن)	۷۲۱۳۸۲	۱۷۰۶
دارد				دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری واحد تراکم استخوان	۷۲۱۳۸۳	۱۷۰۷

	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد واگذاری نظافت	۷۲۱۳۸۴	۱۷۰۸
	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد رایاوران	۷۲۱۳۸۵	۱۷۰۹
	دارد			دارد	بدهکار	حق الزحمه قرارداد مشاوره	۷۲۱۳۸۶	۱۷۱۰
	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد امحاء پسماند و زباله	۷۲۱۳۸۷	۱۷۱۱
	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد تعاونی	۷۲۱۳۸۸	۱۷۱۲
	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد برون سپاری	۷۲۱۳۸۹	۱۷۱۳
	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد خرید خدمات	۷۲۱۳۹۰	۱۷۱۴
	دارد			دارد	بدهکار	حق الزحمه پزشکان خرید خدمت	۷۲۱۳۹۱	۱۷۱۵
	دارد			دارد	بدهکار	حق الزحمه کارکنان خرید خدمت	۷۲۱۳۹۲	۱۷۱۶
	دارد			دارد	بدهکار	اضافه کار نیروی انتظامی	۷۲۱۳۹۳	۱۷۱۷
	دارد			دارد	بدهکار	حق الزحمه وکالت	۷۲۱۳۹۴	۱۷۱۸
	دارد			دارد	بدهکار	سایر قرارداد واگذاری	۷۲۱۳۹۵	۱۷۱۹
	دارد			دارد	بدهکار	قرارداد اینترنت	۷۲۱۳۹۶	۱۷۲۰
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه خدمات پشتیبانی نرم افزار	۷۲۱۳۹۷	۱۷۲۱
	دارد			دارد	بدهکار	سایر اشخاص حقیقی	۷۲۱۳۹۹	۱۷۲۲

							۷۲۱۴	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	حق عضویت در سازمان‌ها و مؤسسات بین الملل	۷۲۱۴۰۱	۱۷۲۳
	دارد			دارد	بدهکار	سایر پرداختها	۷۲۱۴۰۲	۱۷۲۴

							۷۲۳۱	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	حقوق کارکنان شرکتی	۷۲۳۱۰۱	۱۷۲۵
	دارد			دارد	بدهکار	حق بیمه سهم کارفرما	۷۲۳۱۰۲	۱۷۲۶
	دارد			دارد	بدهکار	حق مسکن	۷۲۳۱۰۳	۱۷۲۷
	دارد			دارد	بدهکار	حق ماموریت	۷۲۳۱۰۴	۱۷۲۸
	دارد			دارد	بدهکار	پاداش	۷۲۳۱۰۵	۱۷۲۹
	دارد			دارد	بدهکار	کمک هزینه عائله مندی	۷۲۳۱۰۶	۱۷۳۰
	دارد			دارد	بدهکار	ایاب و ذهاب	۷۲۳۱۰۷	۱۷۳۱
	دارد			دارد	بدهکار	بیمه حوادث گروهی	۷۲۳۱۰۸	۱۷۳۲
	دارد			دارد	بدهکار	بازخرید مرخصی	۷۲۳۱۰۹	۱۷۳۳
	دارد			دارد	بدهکار	اضافه کار و کشیک	۷۲۳۱۱۰	۱۷۳۴
	دارد			دارد	بدهکار	کارانه کارکنان	۷۲۳۱۱۱	۱۷۳۵
	دارد			دارد	بدهکار	عیدی پایان سال کارکنان	۷۲۳۱۱۲	۱۷۳۶
	دارد			دارد	بدهکار	کمک‌های نقدی کارکنان	۷۲۳۱۱۳	۱۷۳۷
	دارد			دارد	بدهکار	کمک‌های غیر نقدی کارکنان	۷۲۳۱۱۴	۱۷۳۸
	دارد			دارد	بدهکار	بن کارکنان	۷۲۳۱۱۵	۱۷۳۹



	دارد				دارد	بدهکار	لباس		۷۲۳۱۵۱	۱۷۴۰
	دارد				دارد	بدهکار	بازخرید سنوات خدمت کارکنان شرکتی		۷۲۳۱۹۸	۱۷۴۱
	دارد				دارد	بدهکار	سایر مزایا و فوق العاده ها		۷۲۳۱۹۹	۱۷۴۲

<b>هزینه‌های مالی و اجاره</b>									۷۳	<b>کل</b>
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>هزینه‌های مالی</b>									۷۳۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	سود و کارمزد وام‌های داخلی		۷۳۰۱۰۱	۱۷۴۳
	دارد				دارد	بدهکار	سود و کارمزد وام‌های خارجی		۷۳۰۱۰۲	۱۷۴۴
	دارد				دارد	بدهکار	سود اوراق مشارکت		۷۳۰۱۰۳	۱۷۴۵
	دارد				دارد	بدهکار	سود اسناد خزانه		۷۳۰۱۰۴	۱۷۴۶
	دارد				دارد	بدهکار	سود سایر اوراق بهادار		۷۳۰۱۹۹	۱۷۴۷

<b>اجاره و کرایه</b>									۷۳۰۲	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	اجاره زمین و اراضی		۷۳۰۲۰۱	۱۷۴۸
	دارد				دارد	بدهکار	اجاره ساختمان و سایر مستحدثات		۷۳۰۲۰۲	۱۷۴۹
	دارد				دارد	بدهکار	اجاره ماشین آلات و تجهیزات		۷۳۰۲۰۳	۱۷۵۰
	دارد				دارد	بدهکار	کرایه لوازم ابزار مختلف		۷۳۰۲۰۴	۱۷۵۱

<b>یارانه</b>									۷۴	<b>کل</b>
---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>کمک زیان شرکتهای دولتی</b>									۷۴۰۱	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	کمک زیان شرکتهای دولتی		۷۴۰۱۰۱	۱۷۵۲
	دارد				دارد	بدهکار	کمک زیان موسسات انتفاعی وابسته به دولت		۷۴۰۱۰۲	۱۷۵۳

<b>پرداخت ماهه تفاوت قیمت کالا</b>									۷۴۰۲	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	یارانه کالاهای اساسی		۷۴۰۲۰۱	۱۷۵۴
	دارد				دارد	بدهکار	یارانه کود شیمیائی/ بذور و سموم		۷۴۰۲۰۲	۱۷۵۵
	دارد				دارد	بدهکار	یارانه دارو		۷۴۰۲۰۳	۱۷۵۶
	دارد				دارد	بدهکار	یارانه داروهای دامی		۷۴۰۲۰۴	۱۷۵۷
	دارد				دارد	بدهکار	سایر کالاها		۷۴۰۲۹۹	۱۷۵۸

<b>پرداخت انتقالی غیر سرمایه‌ای به شرکتهای دولتی</b>									۷۴۰۳	<b>معین</b>
	دارد				دارد	بدهکار	شرکتهای دولتی		۷۴۰۳۰۱	۱۷۵۹
	دارد				دارد	بدهکار	موسسات انتفاعی وابسته به دولت		۷۴۰۳۰۲	۱۷۶۰

<b>کمک‌های بلاعوض</b>									۷۵	<b>کل</b>
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	----	-----------

کمک بلاعوض به دولتهای خارجی							۷۵۰۱	معین
دارد			دارد	بدهکار	سرمایه‌ای	۷۵۰۱۰۱	۱۷۶۱	
دارد			دارد	بدهکار	غیر سرمایه‌ای	۷۵۰۱۰۲	۱۷۶۲	

کمک بلاعوض به سازمان های بین المللی							۷۵۰۲	معین
دارد			دارد	بدهکار	سرمایه‌ای	۷۵۰۲۰۱	۱۷۶۳	
دارد			دارد	بدهکار	غیر سرمایه‌ای	۷۵۰۲۰۲	۱۷۶۴	

کمک بلاعوض به سایر سطوح دولتی							۷۵۰۳	معین
دارد			دارد	بدهکار	سرمایه‌ای	۷۵۰۳۰۱	۱۷۶۵	
دارد			دارد	بدهکار	غیر سرمایه‌ای	۷۵۰۳۰۲	۱۷۶۶	

کمک بلاعوض به بخش غیر دولتی							۷۵۰۴	معین
دارد			دارد	بدهکار	کمک به موسسات غیر دولتی	۷۵۰۴۰۱	۱۷۶۷	
دارد			دارد	بدهکار	سرانه های دانش آموزان	۷۵۰۴۰۲	۱۷۶۸	
دارد			دارد	بدهکار	سایر	۷۵۰۴۰۳	۱۷۶۹	

رفاه اجتماعی							۷۶	کس
--------------	--	--	--	--	--	--	----	----

حق بیمه							۷۶۰۱	معین
دارد			دارد	بدهکار	بیمه اجتماعی کارمندان دولت	۷۶۰۱۰۱	۱۷۷۰	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان کارمندان دولت	۷۶۰۱۰۲	۱۷۷۱	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان اقشار آسیب پذیر	۷۶۰۱۰۳	۱۷۷۲	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان روستائیان	۷۶۰۱۰۴	۱۷۷۳	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان خویش فرمایان	۷۶۰۱۰۵	۱۷۷۴	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه اجتماعی کارگران	۷۶۰۱۰۶	۱۷۷۵	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه اجتماعی نیازمندان	۷۶۰۱۰۷	۱۷۷۶	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه اجتماعی روستائیان	۷۶۰۱۰۸	۱۷۷۷	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان کارکنان نیروهای مسلح	۷۶۰۱۰۹	۱۷۷۸	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان ایثارگران	۷۶۰۱۱۰	۱۷۷۹	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان طلاب علوم دینی	۷۶۰۱۱۱	۱۷۸۰	
دارد			دارد	بدهکار	سهم کارفرما ۲۰٪	۷۶۰۱۱۲	۱۷۸۱	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه بازنشستگی ، مقرری جانبازان	۷۶۰۱۱۳	۱۷۸۲	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه درمان سهم جانبازان	۷۶۰۱۱۴	۱۷۸۳	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه تکمیلی سهم جانبازان	۷۶۰۱۱۵	۱۷۸۴	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه بازنشستگی کارمندان دولت	۷۶۰۱۱۶	۱۷۸۵	
دارد			دارد	بدهکار	بیمه تکمیلی کارکنان سهم دستگاه اجرایی	۷۶۰۱۱۷	۱۷۸۶	

دارد				دارد	بدهکار	بیمه درمان سهم دستگاه اجرایی	۷۶۰۱۱۸	۱۷۸۷
------	--	--	--	------	--------	------------------------------	--------	------

کمک‌های رفاهی کارمندان دولت						معین	۷۶۰۲	
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه مواد غذایی و نگهداری رستوران	۷۶۰۲۰۱	۱۷۸۸
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه بیماری و زایمان	۷۶۰۲۰۲	۱۷۸۹
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه سرویس حمل و نقل	۷۶۰۲۰۳	۱۷۹۰
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه مهد کودک	۷۶۰۲۰۴	۱۷۹۱
دارد				دارد	بدهکار	استرداد مخارج انجام شده توسط کارکنان برای کالا، خدمات پزشکی و سایر	۷۶۰۲۰۵	۱۷۹۲
دارد				دارد	بدهکار	پاداش پایان خدمت	۷۶۰۲۰۶	۱۷۹۳
دارد				دارد	بدهکار	کمک به حساب پس انداز کارکنان دولت	۷۶۰۲۰۷	۱۷۹۴
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه ورزشی	۷۶۰۲۰۸	۱۷۹۵
دارد				دارد	بدهکار	صندوق بازنشستگی	۷۶۰۲۱۰	۱۷۹۶
دارد				دارد	بدهکار	بیمه عمر کارکنان	۷۶۰۲۱۱	۱۷۹۷
دارد				دارد	بدهکار	کمک به سهم بازنشستگی کارکنان ( سنوات ارفاقی و ... )	۷۶۰۲۱۲	۱۷۹۸
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه مسکن	۷۶۰۲۱۳	۱۷۹۹
دارد				دارد	بدهکار	بن غیر نقدی کارکنان	۷۶۰۲۱۴	۱۸۰۰
دارد				دارد	بدهکار	بن کارت هدیه	۷۶۰۲۱۵	۱۸۰۱
دارد				دارد	بدهکار	سایر کمک‌های رفاهی کارمندان دولت	۷۶۰۲۹۹	۱۸۰۲

کمک‌های رفاهی گروه‌های خاص						معین	۷۶۰۳	
دارد				دارد	بدهکار	مستمری اقسار آسیب پذیر	۷۶۰۳۰۱	۱۸۰۳
دارد				دارد	بدهکار	کمک به معلولین جسمی و ذهنی	۷۶۰۳۰۲	۱۸۰۴
دارد				دارد	بدهکار	کمک به خانواده‌های یتارگران و خانواده شهدا	۷۶۰۳۰۳	۱۸۰۵
دارد				دارد	بدهکار	کمک به اقسار آسیب پذیر و معلولین	۷۶۰۳۰۴	۱۸۰۶
دارد				دارد	بدهکار	کمک به مراکز غیر دولتی و خانواده ( نگهداری معلولین )	۷۶۰۳۰۵	۱۸۰۷
دارد				دارد	بدهکار	کمک به رسیدگی آسیب دیدگان اجتماعی	۷۶۰۳۰۶	۱۸۰۸
دارد				دارد	بدهکار	کمک به پیشگیری از آسیب های اجتماعی	۷۶۰۳۰۷	۱۸۰۹
دارد				دارد	بدهکار	کمک به تیم های توسعه و ارتقاء سلامت	۷۶۰۳۰۸	۱۸۱۰
دارد				دارد	بدهکار	سایر کمک‌های رفاهی گروه‌های خاص	۷۶۰۳۹۹	۱۸۱۱

کمک‌های رفاهی دانش آموزان و دانشجویان						معین	۷۶۰۴	
دارد				دارد	بدهکار	صندوقهای رفاه دانشجویان	۷۶۰۴۰۱	۱۸۱۲
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه تغذیه دانشجویان	۷۶۰۴۰۲	۱۸۱۳
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه رفت و آمد دانشجویان	۷۶۰۴۰۳	۱۸۱۴
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه رفت و آمد دانش آموزان	۷۶۰۴۰۴	۱۸۱۵
دارد				دارد	بدهکار	هزینه‌های اردو ، جوایز ورزشی و گردشهای علمی	۷۶۰۴۰۵	۱۸۱۶

دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان سایر	۷۶۰۴۰۶	۱۸۱۷
دارد				دارد	بدهکار	کمک به دانش آموزان مناطق محروم و استثنائی	۷۶۰۴۰۷	۱۸۱۸
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه تحصیلی دانشجویان - انترن	۷۶۰۴۰۸	۱۸۱۹
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه تحصیلی دانشجویان - دستیاران	۷۶۰۴۰۹	۱۸۲۰
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه بیمه دانشجویان - دستیاران	۷۶۰۴۱۰	۱۸۲۱
دارد				دارد	بدهکار	کار دانشجویی	۷۶۰۴۱۱	۱۸۲۲
دارد				دارد	بدهکار	بیمه دانشجویی	۷۶۰۴۱۲	۱۸۲۳
دارد				دارد	بدهکار	هزینه برگزاری المپیادهای علمی، ورزشی	۷۶۰۴۱۳	۱۸۲۴
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه تحصیلی بهروزان	۷۶۰۴۱۴	۱۸۲۵
دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه‌های رفاهی دانش آموزان و دانشجویان	۷۶۰۴۹۹	۱۸۲۶

<b>کمک‌های رفاهی بازنشستگان</b>							۷۶۰۵	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	حقوق وظیفه و ..... قبل از سال ۱۳۵۴	۷۶۰۵۰۱	۱۸۲۷
دارد				دارد	بدهکار	حق عائله مندی و اولاد بازنشستگان و موظفین	۷۶۰۵۰۲	۱۸۲۸
دارد				دارد	بدهکار	افزایش حق عائله مندی و اولاد بازنشستگان ۶۰ سال و بالاتر	۷۶۰۵۰۳	۱۸۲۹
دارد				دارد	بدهکار	پرداخت بیمه درمان مکمل بازنشستگان لشکری و کشوری	۷۶۰۵۰۴	۱۸۳۰
دارد				دارد	بدهکار	پرداخت بیمه عمر و حادثه بازنشستگان لشکری و کشوری	۷۶۰۵۰۵	۱۸۳۱
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه ازدواج فرزندان بازنشستگان	۷۶۰۵۰۶	۱۸۳۲
دارد				دارد	بدهکار	بن غیر نقدی مستمری بگیران و بازنشستگان	۷۶۰۵۰۷	۱۸۳۳
دارد				دارد	بدهکار	عیدی مستمری بگیران و بازنشستگان	۷۶۰۵۰۸	۱۸۳۴
دارد				دارد	بدهکار	سایر کمک‌های رفاهی بازنشستگان	۷۶۰۵۹۹	۱۸۳۵

<b>کمک‌های رفاهی ایثارگران</b>							۷۶۰۶	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	اجرای قانون حالت اشتغال برای ایثارگران مشمول	۷۶۰۶۰۱	۱۸۳۶
دارد				دارد	بدهکار	کمک به اشتغال خانواده‌های ایثارگران	۷۶۰۶۰۲	۱۸۳۷
دارد				دارد	بدهکار	کمک موردی به خانواده‌های ایثارگران	۷۶۰۶۰۳	۱۸۳۸

<b>سایر هزینه‌های رفاه اجتماعی</b>							۷۶۰۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه ایام بیکاری	۷۶۰۹۰۱	۱۸۳۹
دارد				دارد	بدهکار	هزینه کارکنان فوت شده	۷۶۰۹۰۲	۱۸۴۰
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه ازدواج	۷۶۰۹۰۳	۱۸۴۱
دارد				دارد	بدهکار	کمک هزینه کاغذ، چاپ و صحافی	۷۶۰۹۰۴	۱۸۴۲
دارد				دارد	بدهکار	هدیه‌های مناسبتی	۷۶۰۹۰۵	۱۸۴۳
دارد				دارد	بدهکار	سایر هزینه‌های رفاهی	۷۶۰۹۹۹	۱۸۴۴

<b>رفاه اجتماعی - هیئت علمی رسمی</b>							۷۶۱۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۰۰۱	۱۸۴۵

دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۰۰۲	۱۸۴۶
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۰۰۳	۱۸۴۷
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۰۰۴	۱۸۴۸
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۰۰۵	۱۸۴۹
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۰۰۶	۱۸۵۰
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۰۰۷	۱۸۵۱
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۰۰۸	۱۸۵۲
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۰۰۹	۱۸۵۳
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۰۱۰	۱۸۵۴
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۰۱۱	۱۸۵۵
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۰۱۲	۱۸۵۶
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۰۱۳	۱۸۵۷
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۰۱۴	۱۸۵۸
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۰۱۵	۱۸۵۹
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۰۱۶	۱۸۶۰
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۰۱۷	۱۸۶۱
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۰۱۸	۱۸۶۲

رفاه اجتماعی - هیئت علمی پیمانی							۷۶۱۱	معین
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۱۰۱	۱۸۶۳
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۱۰۲	۱۸۶۴
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۱۰۳	۱۸۶۵
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۱۰۴	۱۸۶۶
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۱۰۵	۱۸۶۷
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۱۰۶	۱۸۶۸
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۱۰۷	۱۸۶۹
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۱۰۸	۱۸۷۰
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۱۰۹	۱۸۷۱
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۱۱۰	۱۸۷۲
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۱۱۱	۱۸۷۳
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۱۱۲	۱۸۷۴
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۱۱۳	۱۸۷۵
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۱۱۴	۱۸۷۶
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۱۱۵	۱۸۷۷
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۱۱۶	۱۸۷۸
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۱۱۷	۱۸۷۹

دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۱۱۸	۱۸۸۰
------	--	--	--	------	--------	--------------------------	--------	------

رئاه اجتماعی - هیئت علمی ضریب کا و طرحی							۷۶۱۲	معین
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۲۰۱	۱۸۸۱
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۲۰۲	۱۸۸۲
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۲۰۳	۱۸۸۳
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۲۰۴	۱۸۸۴
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۲۰۵	۱۸۸۵
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۲۰۶	۱۸۸۶
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۲۰۷	۱۸۸۷
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۲۰۸	۱۸۸۸
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۲۰۹	۱۸۸۹
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۲۱۰	۱۸۹۰
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۲۱۱	۱۸۹۱
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۲۱۲	۱۸۹۲
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۲۱۳	۱۸۹۳
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۲۱۴	۱۸۹۴
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۲۱۵	۱۸۹۵
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۲۱۶	۱۸۹۶
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۲۱۷	۱۸۹۷
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۲۱۸	۱۸۹۸

رئاه اجتماعی - فیرهیئت علمی رسمی							۷۶۱۳	معین
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۳۰۱	۱۸۹۹
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۳۰۲	۱۹۰۰
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۳۰۳	۱۹۰۱
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۳۰۴	۱۹۰۲
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۳۰۵	۱۹۰۳
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۳۰۶	۱۹۰۴
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۳۰۷	۱۹۰۵
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۳۰۸	۱۹۰۶
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۳۰۹	۱۹۰۷
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۳۱۰	۱۹۰۸
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۳۱۱	۱۹۰۹
دارد				دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۳۱۲	۱۹۱۰
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۳۱۳	۱۹۱۱

دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث- سهم دولت	۷۶۱۳۱۴	۱۹۱۲
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث- سهم جانبازان	۷۶۱۳۱۵	۱۹۱۳
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۳۱۶	۱۹۱۴
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی- سهم دولت	۷۶۱۳۱۷	۱۹۱۵
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی- سهم جانبازان	۷۶۱۳۱۸	۱۹۱۶

رفاه اجتماعی- فیرهیت علمی پیمانی							۷۶۱۴	معین
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۴۰۱	۱۹۱۷
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان- سهم دولت	۷۶۱۴۰۲	۱۹۱۸
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان- سهم جانبازان	۷۶۱۴۰۳	۱۹۱۹
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۴۰۴	۱۹۲۰
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی- سهم دولت	۷۶۱۴۰۵	۱۹۲۱
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی- سهم جانبازان	۷۶۱۴۰۶	۱۹۲۲
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۴۰۷	۱۹۲۳
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی- سهم دولت	۷۶۱۴۰۸	۱۹۲۴
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی- سهم جانبازان	۷۶۱۴۰۹	۱۹۲۵
دارد				دارد	بدهکار	مکمل- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۴۱۰	۱۹۲۶
دارد				دارد	بدهکار	مکمل- سهم دولت	۷۶۱۴۱۱	۱۹۲۷
دارد				دارد	بدهکار	مکمل- سهم جانبازان	۷۶۱۴۱۲	۱۹۲۸
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۴۱۳	۱۹۲۹
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث- سهم دولت	۷۶۱۴۱۴	۱۹۳۰
دارد				دارد	بدهکار	عمر و حوادث- سهم جانبازان	۷۶۱۴۱۵	۱۹۳۱
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۴۱۶	۱۹۳۲
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی- سهم دولت	۷۶۱۴۱۷	۱۹۳۳
دارد				دارد	بدهکار	بازنشستگی- سهم جانبازان	۷۶۱۴۱۸	۱۹۳۴

رفاه اجتماعی- فیرهیت علمی ضرب کا و طرحی							۷۶۱۵	معین
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۵۰۱	۱۹۳۵
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان- سهم دولت	۷۶۱۵۰۲	۱۹۳۶
دارد				دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان- سهم جانبازان	۷۶۱۵۰۳	۱۹۳۷
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۵۰۴	۱۹۳۸
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی- سهم دولت	۷۶۱۵۰۵	۱۹۳۹
دارد				دارد	بدهکار	خدمات درمانی- سهم جانبازان	۷۶۱۵۰۶	۱۹۴۰
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی- سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۵۰۷	۱۹۴۱
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی- سهم دولت	۷۶۱۵۰۸	۱۹۴۲
دارد				دارد	بدهکار	تامین اجتماعی- سهم جانبازان	۷۶۱۵۰۹	۱۹۴۳

	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۵۱۰	۱۹۴۴
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۵۱۱	۱۹۴۵
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۵۱۲	۱۹۴۶
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۵۱۳	۱۹۴۷
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۵۱۴	۱۹۴۸
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۵۱۵	۱۹۴۹
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۵۱۶	۱۹۵۰
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۵۱۷	۱۹۵۱
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۵۱۸	۱۹۵۲

رفاه اجتماعی - وظیفه							۷۶۱۶	معین
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۶۰۱	۱۹۵۳
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۶۰۲	۱۹۵۴
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۶۰۳	۱۹۵۵
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۶۰۴	۱۹۵۶
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۶۰۵	۱۹۵۷
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۶۰۶	۱۹۵۸
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۶۰۷	۱۹۵۹
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۶۰۸	۱۹۶۰
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۶۰۹	۱۹۶۱
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۶۱۰	۱۹۶۲
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۶۱۱	۱۹۶۳
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۶۱۲	۱۹۶۴
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۶۱۳	۱۹۶۵
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۶۱۴	۱۹۶۶
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۶۱۵	۱۹۶۷
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۶۱۶	۱۹۶۸
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۶۱۷	۱۹۶۹
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۶۱۸	۱۹۷۰

رفاه اجتماعی - قراردادی							۷۶۱۷	معین
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۷۰۱	۱۹۷۱
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۷۰۲	۱۹۷۲
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۷۰۳	۱۹۷۳
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۷۰۴	۱۹۷۴
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۷۰۵	۱۹۷۵



	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۷۰۶	۱۹۷۶
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۷۰۷	۱۹۷۷
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۷۰۸	۱۹۷۸
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۷۰۹	۱۹۷۹
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۷۱۰	۱۹۸۰
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۷۱۱	۱۹۸۱
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۷۱۲	۱۹۸۲
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۷۱۳	۱۹۸۳
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۷۱۴	۱۹۸۴
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۷۱۵	۱۹۸۵
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۷۱۶	۱۹۸۶
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۷۱۷	۱۹۸۷
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۷۱۸	۱۹۸۸

رفاه اجتماعی - قراردادی تطبیق یافته (تیمبره ۳)							۷۶۱۸	معین
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۸۰۱	۱۹۸۹
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم دولت	۷۶۱۸۰۲	۱۹۹۰
	دارد			دارد	بدهکار	صندوق ذخیره کارکنان - سهم جانبازان	۷۶۱۸۰۳	۱۹۹۱
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۸۰۴	۱۹۹۲
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم دولت	۷۶۱۸۰۵	۱۹۹۳
	دارد			دارد	بدهکار	خدمات درمانی - سهم جانبازان	۷۶۱۸۰۶	۱۹۹۴
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۸۰۷	۱۹۹۵
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم دولت	۷۶۱۸۰۸	۱۹۹۶
	دارد			دارد	بدهکار	تامین اجتماعی - سهم جانبازان	۷۶۱۸۰۹	۱۹۹۷
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۸۱۰	۱۹۹۸
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم دولت	۷۶۱۸۱۱	۱۹۹۹
	دارد			دارد	بدهکار	مکمل - سهم جانبازان	۷۶۱۸۱۲	۲۰۰۰
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۸۱۳	۲۰۰۱
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم دولت	۷۶۱۸۱۴	۲۰۰۲
	دارد			دارد	بدهکار	عمر و حوادث - سهم جانبازان	۷۶۱۸۱۵	۲۰۰۳
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دستگاه اجرایی	۷۶۱۸۱۶	۲۰۰۴
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم دولت	۷۶۱۸۱۷	۲۰۰۵
	دارد			دارد	بدهکار	بازنشستگی - سهم جانبازان	۷۶۱۸۱۸	۲۰۰۶

سایر هزینه‌ها							۷۷	۷۷
---------------	--	--	--	--	--	--	----	----

سایر هزینه‌ها						۷۷۰۱	معین
دارد			دارد	بدهکار	پرداختهای انتقالی به موسسات غیر انتفاعی عرضه کننده خدمات به خانوار	۷۷۰۱۰۱	۲۰۰۷
دارد			دارد	بدهکار	مالیاتیهای سرمایه‌ای و غیر سرمایه‌ای	۷۷۰۱۰۲	۲۰۰۸
دارد			دارد	بدهکار	عوارض اجباری	۷۷۰۱۰۳	۲۰۰۹
دارد			دارد	بدهکار	جرامی که توسط یک واحد دولتی برای سطوح دیگر وضع می شود	۷۷۰۱۰۴	۲۰۱۰
دارد			دارد	بدهکار	جرائم و عوارض دادگاهها	۷۷۰۱۰۵	۲۰۱۱
دارد			دارد	بدهکار	پرداختهای مربوط به جبران صدمات یا لطمات ناشی از سوانح طبیعی	۷۷۰۱۰۶	۲۰۱۲
دارد			دارد	بدهکار	پرداخت به کارکنان غیر شاغل	۷۷۰۱۰۷	۲۰۱۳
دارد			دارد	بدهکار	برآورد بازخرید سنوات خدمت کارکنان	۷۷۰۱۰۸	۲۰۱۴
دارد			دارد	بدهکار	پرداختهای جبرانی در خصوص صدمات شخصی یا ملکی وارد آمده توسط واحدهای دولتی	۷۷۰۱۰۹	۲۰۱۵
دارد			دارد	بدهکار	پرداختهای انتقالی سرمایه‌ای برای تأمین تمام یا بخشی از هزینه تملک دارائی‌های سرمایه‌ای	۷۷۰۱۱۰	۲۰۱۶
دارد			دارد	بدهکار	پرداخت حق بیمه مربوط به بیمه‌های غیر عمر	۷۷۰۱۱۱	۲۰۱۷
دارد			دارد	بدهکار	اعتباراتی که به استثنای شقوق وام مشارکت و .....	۷۷۰۱۱۲	۲۰۱۸
دارد			دارد	بدهکار	پرداخت دیون	۷۷۰۱۱۳	۲۰۱۹
دارد			دارد	بدهکار	پرداختهای مربوط به مصدومان ترافیکی	۷۷۰۱۱۴	۲۰۲۰
دارد			دارد	بدهکار	پرداخت دیون غیر پرسنلی	۷۷۰۱۱۵	۲۰۲۱
دارد			دارد	بدهکار	بیمه اینیه	۷۷۰۱۱۷	۲۰۲۲
دارد			دارد	بدهکار	برآورد بازخرید مرخصی کارکنان	۷۷۰۱۱۸	۲۰۲۳
دارد			دارد	بدهکار	بیمه وسائط نقلیه	۷۷۰۱۶۰	۲۰۲۴
دارد			دارد	بدهکار	بیمه آتش سوزی	۷۷۰۱۶۱	۲۰۲۵
دارد			دارد	بدهکار	بیمه مسئولیت مدنی	۷۷۰۱۶۲	۲۰۲۶
دارد			دارد	بدهکار	جرائم تأمین اجتماعی	۷۷۰۱۶۳	۲۰۲۷
دارد			دارد	بدهکار	جرائم دیوان عدالت اداری	۷۷۰۱۶۴	۲۰۲۸
دارد			دارد	بدهکار	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۷۷۰۱۹۸	۲۰۲۹
دارد			دارد	بدهکار	سایر	۷۷۰۱۹۹	۲۰۳۰

کمکهای ارسالی گروه						۷۷۰۲	معین
دارد	دارد			بدهکار	اعتبارات ارسالی	۷۷۰۲۰۱	۲۰۳۱
دارد	دارد			بدهکار	اعتبارات ارسالی (حقوق)	۷۷۰۲۰۵	۲۰۳۲
	دارد			بدهکار	کمکهای ارسالی به ستاد	۷۷۰۲۰۹	۲۰۳۳
دارد	دارد			بدهکار	کمک های نقدی ارسالی به واحد	۷۷۰۲۹۴	۲۰۳۴
دارد	دارد		دارد	بدهکار	سهم واحد از هزینه های مشترک و سربار	۷۷۰۲۹۵	۲۰۳۵
دارد	دارد			بدهکار	کمکهای غیرنقدی ارسالی به واحدهای تابعه-هزینه‌ای	۷۷۰۲۹۶	۲۰۳۶

دارد	دارد				بدهکار	کمک‌های غیر نقدی ارسالی به واحدهای تابعه-سرمایه‌ای	۷۷۰۲۹۷	۲۰۳۷
	دارد				بدهکار	کمک‌های غیر نقدی ارسالی به ستاد-هزینه‌ای	۷۷۰۲۹۸	۲۰۳۸
	دارد				بدهکار	کمک‌های غیر نقدی ارسالی به ستاد-سرمایه‌ای	۷۷۰۲۹۹	۲۰۳۹

سایر هزینه‌ها-انتقالات							۷۷۰۳	معین
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - موجودی نقد	۷۷۰۳۰۱	۲۰۴۰
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۷۷۰۳۰۲	۲۰۴۱
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۷۷۰۳۰۳	۲۰۴۲
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - موجودیها	۷۷۰۳۰۴	۲۰۴۳
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - پیش‌پرداخت‌ها	۷۷۰۳۰۵	۲۰۴۴
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - سایر داراییهای جاری	۷۷۰۳۰۶	۲۰۴۵
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - داراییهای ثابت مشهود	۷۷۰۳۰۷	۲۰۴۶
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - داراییهای نامشهود	۷۷۰۳۰۸	۲۰۴۷
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - سرمایه‌گذاریهای بلند مدت	۷۷۰۳۰۹	۲۰۴۸
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - سایر داراییهای غیرجاری	۷۷۰۳۱۰	۲۰۴۹
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۷۷۰۳۱۱	۲۰۵۰
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۷۷۰۳۱۲	۲۰۵۱
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - پیش‌دریافت‌ها	۷۷۰۳۱۳	۲۰۵۲
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - سایر بدهیهای جاری	۷۷۰۳۱۴	۲۰۵۳
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت	۷۷۰۳۱۵	۲۰۵۴
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۷۰۳۱۶	۲۰۵۵
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - سایر بدهیهای غیر جاری	۷۷۰۳۱۷	۲۰۵۶
	دارد			دارد	بدهکار	سایر هزینه‌ها (انتقالات) - مزاد تجدید ارزیابی	۷۷۰۳۱۸	۲۰۵۷

هزینه استهلاك دارائی‌ها							۷۸	کل
-------------------------	--	--	--	--	--	--	----	----

هزینه استهلاك مستحدثات							۷۸۰۲	معین
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك مستحدثات در زمین و محوطه سازی	۷۸۰۲۰۱	۲۰۵۸

هزینه استهلاك ساختمان							۷۸۰۳	معین
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ساختمان‌های اداری	۷۸۰۳۰۱	۲۰۵۹
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ساختمان‌های آموزشی	۷۸۰۳۰۲	۲۰۶۰
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ساختمان‌های درمانی و بهداشتی	۷۸۰۳۰۳	۲۰۶۱
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ساختمان‌های تحقیقاتی	۷۸۰۳۰۴	۲۰۶۲

دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك انبارها	۷۸۰۳۰۸	۲۰۶۳
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ساختمان‌های عمومی	۷۸۰۳۰۹	۲۰۶۴

<b>هزینه استهلاك كاسيسات</b>							۷۸۰۴	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك تاسيسات سرمايش و گرمایش	۷۸۰۴۰۱	۲۰۶۵
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك شبکه مخابراتی	۷۸۰۴۰۲	۲۰۶۶

<b>هزینه استهلاك ماشین آلات و تجهيزات</b>							۷۸۰۵	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك تجهيزات پزشکی	۷۸۰۵۰۱	۲۰۶۷
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك تجهيزات و لوازم آزمایشگاهی	۷۸۰۵۰۲	۲۰۶۸
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك تجهيزات و لوازم تحقیقاتی	۷۸۰۵۰۳	۲۰۶۹
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك سایر ماشین الات و تجهيزات	۷۸۰۵۰۹	۲۰۷۰

<b>هزینه استهلاك ابزار و لوازم فنی</b>							۷۸۰۶	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ابزار و لوازم فنی	۷۸۰۶۰۱	۲۰۷۱

<b>هزینه استهلاك وسائط نقلیه</b>							۷۸۰۸	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائط نقلیه	۷۸۰۸۰۱	۲۰۷۲
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائط نقلیه امدادی	۷۸۰۸۰۳	۲۰۷۳
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائط نقلیه صنعتی	۷۸۰۸۰۹	۲۰۷۴

<b>هزینه استهلاك اثاثیه و منسوبات</b>							۷۸۰۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك میزو صندلی و مبلمان	۷۸۰۹۰۱	۲۰۷۵
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك لوازم و تجهيزات رایانه	۷۸۰۹۰۲	۲۰۷۶
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك لوازم و ماشین‌های اداری (فتوکپی ، زیراکس و...)	۷۸۰۹۰۳	۲۰۷۷
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك لوازم و تجهيزات مخابراتی	۷۸۰۹۰۴	۲۰۷۸
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك لوازم و تجهيزات صوتی و تصویری	۷۸۰۹۰۵	۲۰۷۹
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك لوازم سرمايش و گرمایش	۷۸۰۹۰۶	۲۰۸۰
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك سایر وسائل اداری	۷۸۰۹۰۹	۲۰۸۱

<b>هزینه استهلاك جاده ها</b>							۷۸۱۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك جاده ها	۷۸۱۰۰۱	۲۰۸۲

<b>هزینه استهلاك تاسيسات</b>							۷۸۱۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	هزینه استهلاك تاسيسات	۷۸۱۱۰۱	۲۰۸۳

<b>هزینه استهلاك شبکه های توزیع و انتقال</b>							۷۸۱۲	<b>معین</b>
--	--	--	--	--	--	--	------	-------------

	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك شبکه های توزیع و انتقال-آب	۷۸۱۲۰۱	۲۰۸۴
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك شبکه های توزیع و انتقال-وسایل و تجهیزات انتقال برق	۷۸۱۲۰۲	۲۰۸۵
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك شبکه های توزیع و انتقال-توزیع برق	۷۸۱۲۰۳	۲۰۸۶
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك شبکه های توزیع و انتقال- مخابرات	۷۸۱۲۰۴	۲۰۸۷
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك شبکه های توزیع و انتقال-گاز	۷۸۱۲۰۵	۲۰۸۸
<b>هزینه استهلاك سدها</b>							<b>۷۸۱۳</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك سدها	۷۸۱۳۰۱	۲۰۸۹
<b>هزینه استهلاك سایر داراییهای ثابت مشهود</b>							<b>۷۸۱۵</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك سایر دارایی های مشهود	۷۸۱۵۰۱	۲۰۹۰
<b>هزینه استهلاك اثاثه و منسوبات</b>							<b>۷۸۵۱</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك لوازم و اثاثه اداری	۷۸۵۱۰۱	۲۰۹۱
<b>هزینه استهلاك وسائل نقلیه زمینی و زیر زمینی</b>							<b>۷۸۵۲</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائل نقلیه زمینی	۷۸۵۲۰۱	۲۰۹۲
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائل نقلیه زیر زمینی	۷۸۵۲۰۲	۲۰۹۳
<b>هزینه استهلاك ماشین آلات و تجهیزات</b>							<b>۷۸۵۳</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ماشین آلات و تجهیزات پزشکی	۷۸۵۳۰۱	۲۰۹۴
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك سایر ماشین آلات و تجهیزات	۷۸۵۳۰۲	۲۰۹۵
<b>هزینه استهلاك ساختمان و مستحدثات</b>							<b>۷۸۵۴</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك ساختمان	۷۸۵۴۰۱	۲۰۹۶
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك مستحدثات و محوطه سازی	۷۸۵۴۰۲	۲۰۹۷
<b>هزینه استهلاك دارایی های زیستی مولد</b>							<b>۷۸۵۷</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك حیوانات و طیور	۷۸۵۷۰۱	۲۰۹۸
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك گیاهان	۷۸۵۷۰۲	۲۰۹۹
<b>هزینه استهلاك وسائل و ادوات دریایی</b>							<b>۷۸۵۸</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائل و ادوات دریایی	۷۸۵۸۰۱	۲۱۰۰
<b>استهلاك وسائل و ادوات هوایی</b>							<b>۷۸۵۹</b>	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك وسائل و ادوات هوایی	۷۸۵۹۰۱	۲۱۰۱

<b>هزینه استهلاك دارایی‌های نامشهود</b>									۷۸۶۰	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك نرم‌افزارهای کاربردی			۷۸۶۰۰۱	۲۱۰۲
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك نرم‌افزارهای وابسته به چاپ و تکثیر			۷۸۶۰۰۲	۲۱۰۳
<b>هزینه استهلاك دارایی‌های زیر زمینی</b>									۷۸۹۷	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك چاه‌ها و قنوات			۷۸۹۷۰۱	۲۱۰۴
<b>هزینه استهلاك سایر دارایی‌ها</b>									۷۸۹۸	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك اموال موجود در انبار			۷۸۹۸۰۱	۲۱۰۵
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك اموال راکد			۷۸۹۸۰۲	۲۱۰۶
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك سایر دارایی‌ها			۷۸۹۸۹۹	۲۱۰۷
<b>هزینه استهلاك اموال امانی نزد دیگران</b>									۷۸۹۹	<b>معین</b>
	دارد			دارد	بدهکار	هزینه استهلاك اموال امانی نزد دیگران			۷۸۹۹۰۱	۲۱۰۸
<b>کنترل هزینه‌ها</b>									۷۹	<b>کل</b>
<b>کنترل هزینه‌ها</b>									۷۹۰۱	<b>معین</b>
					بستانکار	کنترل دستمزد			۷۹۰۱۰۱	۲۱۰۹
					بستانکار	کنترل مصرف کالا			۷۹۰۱۰۲	۲۱۱۰
					بستانکار	کنترل سربار			۷۹۰۱۰۳	۲۱۱۱
<b>کنترل تسهیم هزینه‌های ستاد</b>									۷۹۰۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	کنترل تسهیم هزینه‌های ستاد			۷۹۰۹۰۱	۲۱۱۲
دارد				دارد	بستانکار	سهم واحدهای تابعه از هزینه‌های کل ستاد			۷۹۰۹۰۹	۲۱۱۳
<b>درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی</b>									۸	<b>گروه</b>
<b>درآمدها (هزینه‌های) غیر عملیاتی</b>									۸۰	<b>کل</b>
<b>درآمد حاصل از فعالیتهای جانبی</b>									۸۰۰۱	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	درآمد حاصل از برگزاری سمینارها			۸۰۰۱۰۱	۲۱۱۴
	دارد				بستانکار	درآمد حاصل از واگذاری محیط‌های تبلیغاتی			۸۰۰۱۰۲	۲۱۱۵
<b>درآمد حاصل از اجاره</b>									۸۰۰۲	<b>معین</b>
	دارد				بستانکار	درآمد اجاره زمینهای ورزشی			۸۰۰۲۰۱	۲۱۱۶
	دارد				بستانکار	درآمد اجاره نانوائی و بوفه و رستوران			۸۰۰۲۰۲	۲۱۱۷

	دارد					بدایس	خالص درآمد و هزینه خانه‌های سازمانی	۸۰۰۲۰۳	۲۱۱۸
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره مهد کودک	۸۰۰۲۰۴	۲۱۱۹
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره کلاس‌های ورزشی	۸۰۰۲۰۵	۲۱۲۰
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره پارکینگ	۸۰۰۲۰۶	۲۱۲۱
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره آژانس	۸۰۰۲۰۷	۲۱۲۲
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره خدمات چایی ( تاپ ، زیراکس و ...)	۸۰۰۲۰۸	۲۱۲۳
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره سالن	۸۰۰۲۰۹	۲۱۲۴
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره آمبولانس	۸۰۰۲۱۰	۲۱۲۵
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره عینک سازی	۸۰۰۲۱۱	۲۱۲۶
	دارد					بستانکار	درآمد اجاره اماکن بهداشتی درمانی ، آموزشی	۸۰۰۲۱۲	۲۱۲۷
	دارد					بستانکار	سایر درآمدهای حاصل از اجاره	۸۰۰۲۹۹	۲۱۲۸

<b>درآمد (زیان) حاصل از سرمایه گذاریها</b>								۸۰۰۳	<b>معین</b>
						بدایس	سود(زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاریها	۸۰۰۳۰۱	۲۱۲۹
	دارد					بدهکار	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	۸۰۰۳۰۲	۲۱۳۰
	دارد					بستانکار	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۸۰۰۳۰۳	۲۱۳۱
	دارد					بستانکار	درآمد حاصل از حساب های دوماظوره (پشتیبان) در بانک ها	۸۰۰۳۰۴	۲۱۳۲
	دارد					بستانکار	درآمد حاصل از حساب های دو منظوره(پشتیبان) در موسسات مالی	۸۰۰۳۰۵	۲۱۳۳
	دارد					بستانکار	درآمد سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورس	۸۰۰۳۰۶	۲۱۳۴
	دارد					بدهکار	هزینه کارمزد و مالیات فروش سهام	۸۰۰۳۰۷	۲۱۳۵
	دارد					بستانکار	درآمد حاصل از تجارت الکترونیک	۸۰۰۳۰۸	۲۱۳۶
	دارد					بستانکار	درآمد حاصل از هتل داری	۸۰۰۳۰۹	۲۱۳۷
	دارد					بستانکار	درآمد حاصل از حساب های دو منظوره(پشتیبان) در بانک ها(طرح تحول نظام سلامت)	۸۰۰۳۱۰	۲۱۳۸
	دارد					بستانکار	سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق مرابحه	۸۰۰۳۱۱	۲۱۳۹

<b>درآمد (زیان) حاصل از فروش دارائی‌های</b>								۸۰۰۴	<b>معین</b>
	دارد					بدایس	سود(زیان) حاصل از فروش دارائی‌های راکد	۸۰۰۴۰۱	۲۱۴۰
	دارد					بستانکار	فروش سرقتی و حق امتیاز	۸۰۰۴۰۲	۲۱۴۱
	دارد					بدایس	سود(زیان) حاصل از فروش قطعات و لوازم یدکی	۸۰۰۴۰۳	۲۱۴۲
	دارد					بدایس	سود (زیان) حاصل از فروش دارائی‌ها	۸۰۰۴۰۴	۲۱۴۳

<b>سود وام‌های اعطائی</b>								۸۰۰۵	<b>معین</b>
	دارد					بستانکار	سود وام های اعطائی کارکنان	۸۰۰۵۰۱	۲۱۴۴
	دارد					بستانکار	سود وام های اعطائی دانشجویان	۸۰۰۵۰۲	۲۱۴۵

<b>سایر درآمدها-انتقالات</b>								۸۰۰۶	<b>معین</b>
------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	------	-------------

دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - موجودی نقد	۸۰۰۶۰۱	۲۱۴۶
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۸۰۰۶۰۲	۲۱۴۷
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۸۰۰۶۰۳	۲۱۴۸
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - موجودیها	۸۰۰۶۰۴	۲۱۴۹
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - پیش‌پرداخت‌ها	۸۰۰۶۰۵	۲۱۵۰
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - سایر داراییهای جاری	۸۰۰۶۰۶	۲۱۵۱
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - داراییهای ثابت مشهود	۸۰۰۶۰۷	۲۱۵۲
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - داراییهای نامشهود	۸۰۰۶۰۸	۲۱۵۳
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - سرمایه‌گذاریهای بلند مدت	۸۰۰۶۰۹	۲۱۵۴
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - سایر داراییهای غیرجاری	۸۰۰۶۱۰	۲۱۵۵
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۸۰۰۶۱۱	۲۱۵۶
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۸۰۰۶۱۲	۲۱۵۷
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - پیش‌دریافت‌ها	۸۰۰۶۱۳	۲۱۵۸
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - سایر بدهیهای جاری	۸۰۰۶۱۴	۲۱۵۹
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت	۸۰۰۶۱۵	۲۱۶۰
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۰۰۶۱۶	۲۱۶۱
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - سایر بدهیهای غیر جاری	۸۰۰۶۱۷	۲۱۶۲
دارد					بستانکار	سایر درآمدها (انتقالات) - مزاد تجدید ارزیابی	۸۰۰۶۱۸	۲۱۶۳

<b>سایر درآمدها و هزینه‌ها</b>							<b>۸۰۹۹</b>	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده‌ها	۸۰۹۹۰۱	۲۱۶۴
دارد					بدایس	سود (زیان) حاصل از تجدید ارزیابی دارائی‌ها	۸۰۹۹۰۲	۲۱۶۵
دارد					بدایس	سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز	۸۰۹۹۰۳	۲۱۶۶
دارد					بدهکار	زیان کاهش ارزش دارائی‌های ثابت بلا استفاده	۸۰۹۹۰۴	۲۱۶۷
دارد					بدهکار	هزینه کاهش ارزش سرقفلی	۸۰۹۹۰۵	۲۱۶۸
دارد					بدایس	خالص کسر و اضافات انبار	۸۰۹۹۰۶	۲۱۶۹
دارد					بستانکار	درآمدهای مربوط به جریمه های تاخیر	۸۰۹۹۰۷	۲۱۷۰
دارد					بدایس	درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی متفرقه	۸۰۹۹۰۹	۲۱۷۱
دارد					بدهکار	زیان ضایعات دارو	۸۰۹۹۱۰	۲۱۷۲
دارد					بدهکار	زیان ضایعات مواد ولوازم مصرفی بهداشتی و درمانی	۸۰۹۹۱۱	۲۱۷۳
دارد					بدهکار	زیان ضایعات سایر موجودی ها	۸۰۹۹۱۲	۲۱۷۴

<b>زیان کاهش ارزش</b>							<b>۸۵</b>	<b>کس</b>
-----------------------	--	--	--	--	--	--	-----------	-----------



زیان کاهش ارزش دارایی های ثابت مشهود				۸۵۰۵	معین	
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - ائانه و منصوبات	۸۵۰۵۰۱	۲۱۷۵
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - وسائل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۸۵۰۵۰۲	۲۱۷۶
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - ماشین آلات و تجهیزات	۸۵۰۵۰۳	۲۱۷۷
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - ساختمان و مستحقات	۸۵۰۵۰۴	۲۱۷۸
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - زمین	۸۵۰۵۰۵	۲۱۷۹
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - اقلام گرانبها	۸۵۰۵۰۶	۲۱۸۰
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - دارایی های زیستی مولد	۸۵۰۵۰۷	۲۱۸۱
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - وسائل و ادوات دریایی	۸۵۰۵۰۸	۲۱۸۲
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - وسائل و ادوات هوایی	۸۵۰۵۰۹	۲۱۸۳
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - جاده ها	۸۵۰۵۱۰	۲۱۸۴
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - تاسیسات	۸۵۰۵۱۱	۲۱۸۵
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - شبکه های توزیع و انتقال	۸۵۰۵۱۲	۲۱۸۶
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - سدها	۸۵۰۵۱۳	۲۱۸۷
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - میراث ملی	۸۵۰۵۱۴	۲۱۸۸
دارد			بدهکار	زیان کاهش ارزش - سایر دارایی های ثابت مشهود	۸۵۰۵۱۵	۲۱۸۹

درآمد برگشت کاهش ارزش				۸۶	ک	

درآمد برگشت کاهش ارزش دارایی های ثابت مشهود				۸۶۰۵	معین	
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - ائانه و منصوبات	۸۶۰۵۰۱	۲۱۹۰
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - وسائل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۸۶۰۵۰۲	۲۱۹۱
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - ماشین آلات و تجهیزات	۸۶۰۵۰۳	۲۱۹۲
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - ساختمان و مستحقات	۸۶۰۵۰۴	۲۱۹۳
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - زمین	۸۶۰۵۰۵	۲۱۹۴
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - اقلام گرانبها	۸۶۰۵۰۶	۲۱۹۵
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - دارایی های زیستی مولد	۸۶۰۵۰۷	۲۱۹۶
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - وسائل و ادوات دریایی	۸۶۰۵۰۸	۲۱۹۷
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - وسائل و ادوات هوایی	۸۶۰۵۰۹	۲۱۹۸
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - جاده ها	۸۶۰۵۱۰	۲۱۹۹
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - تاسیسات	۸۶۰۵۱۱	۲۲۰۰
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - شبکه های توزیع و انتقال	۸۶۰۵۱۲	۲۲۰۱
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - سدها	۸۶۰۵۱۳	۲۲۰۲
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - میراث ملی	۸۶۰۵۱۴	۲۲۰۳
دارد			بستانکار	درآمد برگشت کاهش ارزش - سایر دارایی های ثابت مشهود	۸۶۰۵۱۵	۲۲۰۴

هزینه‌های غیر مترقبه								۸۹		<b>کل</b>
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	--	-----------

هزینه آتش سوزی								۸۹۰۱		<b>معین</b>
دارد					بدهکار	هزینه آتش سوزی		۸۹۰۱۰۱		۲۲۰۵

هزینه حوادث ناشی از سوانح طبیعی								۸۹۰۲		<b>معین</b>
دارد					بدهکار	هزینه حوادث ناشی از سوانح طبیعی		۸۹۰۲۰۱		۲۲۰۶

<b>کنترلی و بودجه‌ای</b>										<b>طبقه</b>
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------------

حساب‌های بودجه‌ای و کنترلی								۹		<b>گروه</b>
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	---	--	-------------

حساب‌های بودجه‌ای								۹۰		<b>کل</b>
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	--	-----------

دستگاه اجرایی								۹۰۰۱		<b>معین</b>
دارد					بستانکار	دستگاه اجرایی		۹۰۰۱۰۱		۲۲۰۷
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه		۹۰۰۱۰۲		۲۲۰۸
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه ای		۹۰۰۱۰۳		۲۲۰۹
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی		۹۰۰۱۰۴		۲۲۱۰
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی		۹۰۰۱۰۵		۲۲۱۱
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه - نقدی		۹۰۰۱۲۱		۲۲۱۲
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه - اوراق		۹۰۰۱۲۲		۲۲۱۳
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای - نقدی		۹۰۰۱۳۱		۲۲۱۴
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای - اوراق		۹۰۰۱۳۲		۲۲۱۵
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - وجوه انتقالی		۹۰۰۱۴۰		۲۲۱۶
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - تنخواه		۹۰۰۱۴۱		۲۲۱۷
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - علی الحساب		۹۰۰۱۴۲		۲۲۱۸
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - پیش‌پرداخت		۹۰۰۱۴۳		۲۲۱۹
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - اسناد واخواهی-تنخواه		۹۰۰۱۴۴		۲۲۲۰
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - اسناد واخواهی- علی الحساب		۹۰۰۱۴۵		۲۲۲۱
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - اسناد واخواهی - پیش‌پرداخت		۹۰۰۱۴۶		۲۲۲۲
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - کسری ابواب جمعی - تنخواه		۹۰۰۱۴۷		۲۲۲۳
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - کسری ابواب جمعی - پیش‌پرداخت		۹۰۰۱۴۸		۲۲۲۴
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار هزینه انتقالی - اوراق انتقالی		۹۰۰۱۴۹		۲۲۲۵
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - وجوه انتقالی		۹۰۰۱۵۰		۲۲۲۶
دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - تنخواه		۹۰۰۱۵۱		۲۲۲۷

	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - علی الحساب	۹۰۰۱۵۲	۲۲۲۸
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۱۵۳	۲۲۲۹
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - اسناد واخواهی - تنخواه	۹۰۰۱۵۴	۲۲۳۰
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - اسناد واخواهی - علی الحساب	۹۰۰۱۵۵	۲۲۳۱
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - اسناد واخواهی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۱۵۶	۲۲۳۲
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - کسری ابواب جمعی - تنخواه	۹۰۰۱۵۷	۲۲۳۳
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - کسری ابواب جمعی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۱۵۸	۲۲۳۴
	دارد					بستانکار	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - اوراق انتقالی	۹۰۰۱۵۹	۲۲۳۵

اعتبار							۹۰۰۲	معین	
	دارد					بدهکار	اعتبار	۹۰۰۲۰۱	۲۲۳۶
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه	۹۰۰۲۰۲	۲۲۳۷
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای	۹۰۰۲۰۳	۲۲۳۸
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی	۹۰۰۲۰۴	۲۲۳۹
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۰۰۲۰۵	۲۲۴۰
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه ابلاغی	۹۰۰۲۰۶	۲۲۴۱
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای ابلاغی	۹۰۰۲۰۷	۲۲۴۲
دارد	دارد					بدایس	کنترل اعتبار هزینه نظام نوین	۹۰۰۲۰۸	۲۲۴۳
دارد	دارد					بدایس	کنترل اعتبار سرمایه ای نظام نوین	۹۰۰۲۰۹	۲۲۴۴
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی	۹۰۰۲۱۰	۲۲۴۵
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی	۹۰۰۲۱۱	۲۲۴۶
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی - وجوه انتقالی	۹۰۰۲۱۲	۲۲۴۷
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی - اوراق انتقالی	۹۰۰۲۱۳	۲۲۴۸
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی - وجوه انتقالی	۹۰۰۲۱۴	۲۲۴۹
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی - اوراق انتقالی	۹۰۰۲۱۵	۲۲۵۰
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی - وجوه انتقالی	۹۰۰۲۴۱	۲۲۵۱
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی - اوراق انتقالی	۹۰۰۲۴۲	۲۲۵۲
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - وجوه انتقالی	۹۰۰۲۵۱	۲۲۵۳
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - اوراق انتقالی	۹۰۰۲۵۲	۲۲۵۴

تخصیص اعتبار							۹۰۰۴	معین	
	دارد					بدهکار	تخصیص اعتبار	۹۰۰۴۰۱	۲۲۵۵
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه تخصیص یافته	۹۰۰۴۰۲	۲۲۵۶
	دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۰۰۴۰۳	۲۲۵۷
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه تخصیص یافته- نقدی	۹۰۰۴۲۱	۲۲۵۸
	دارد					بدهکار	اعتبار هزینه تخصیص یافته - اوراق	۹۰۰۴۲۲	۲۲۵۹

دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته - نقدی	۹۰۰۴۳۱	۲۲۶۰
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته - اوراق	۹۰۰۴۳۲	۲۲۶۱

اسناد واخواهی شده							۹۰۰۵	معین
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه	۹۰۰۵۰۱	۲۲۶۲
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای	۹۰۰۵۰۲	۲۲۶۳
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی	۹۰۰۵۰۳	۲۲۶۴
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۰۰۵۰۴	۲۲۶۵
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه - تنخواه	۹۰۰۵۱۱	۲۲۶۶
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه - علی الحساب	۹۰۰۵۱۲	۲۲۶۷
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه - پیش‌پرداخت	۹۰۰۵۱۳	۲۲۶۸
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای - تنخواه	۹۰۰۵۲۱	۲۲۶۹
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای - علی الحساب	۹۰۰۵۲۲	۲۲۷۰
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای - پیش‌پرداخت	۹۰۰۵۲۳	۲۲۷۱
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی - تنخواه	۹۰۰۵۳۱	۲۲۷۲
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی - علی الحساب	۹۰۰۵۳۲	۲۲۷۳
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۵۳۳	۲۲۷۴
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - تنخواه	۹۰۰۵۴۱	۲۲۷۵
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - علی الحساب	۹۰۰۵۴۲	۲۲۷۶
دارد					بدهکار	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۵۴۳	۲۲۷۷

کسری ابواب جمعی							۹۰۰۶	معین
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه	۹۰۰۶۰۱	۲۲۷۸
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای	۹۰۰۶۰۲	۲۲۷۹
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی	۹۰۰۶۰۳	۲۲۸۰
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۰۰۶۰۴	۲۲۸۱
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه - تنخواه	۹۰۰۶۱۱	۲۲۸۲
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه - پیش‌پرداخت	۹۰۰۶۱۲	۲۲۸۳
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای - تنخواه	۹۰۰۶۲۱	۲۲۸۴
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای - پیش‌پرداخت	۹۰۰۶۲۲	۲۲۸۵
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی - تنخواه	۹۰۰۶۳۱	۲۲۸۶
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۶۳۲	۲۲۸۷
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - تنخواه	۹۰۰۶۴۱	۲۲۸۸
دارد				دارد	بدهکار	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - پیش‌پرداخت	۹۰۰۶۴۲	۲۲۸۹

حساب های انتظامی-منابع پیش بینی شده							۹۰۹۰	معین
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	------	------

						بدهکار	حساب های انتظامی-منابع پیش بینی شده	۹۰۹۰۰۱	۲۲۹۰
<b>طرف حساب های انتظامی-منابع پیش بینی شده</b>								۹۰۹۱	<b>معین</b>
						بستانکار	طرف حساب های انتظامی-منابع پیش بینی شده	۹۰۹۱۰۱	۲۲۹۱
<b>حساب های رابط بودجه ای</b>								۹۰۹۲	<b>معین</b>
						بدایس	بودجه مصوب واحد	۹۰۹۲۰۱	۲۲۹۲
						بدایس	تخصیص اعتبار واحد	۹۰۹۲۰۲	۲۲۹۳
						بدایس	طرف حساب بودجه مصوب واحد	۹۰۹۲۵۱	۲۲۹۴
						بدایس	طرف حساب تخصیص اعتبار واحد	۹۰۹۲۵۲	۲۲۹۵
<b>حساب های انتظامی دریافت / پرداخت</b>								۹۱	<b>کس</b>
<b>درخواست وجه</b>								۹۱۰۱	<b>معین</b>
						بدهکار	درخواست وجه	۹۱۰۱۰۱	۲۲۹۶
						بدهکار	اعتبارات حقوق	۹۱۰۱۰۹	۲۲۹۷
<b>کنترل درخواست وجه</b>								۹۱۰۲	<b>معین</b>
						بدهکار	کنترل درخواست وجه	۹۱۰۲۰۱	۲۲۹۸
						بدهکار	کنترل درخواست وجه / اعتبارات حقوق	۹۱۰۲۰۹	۲۲۹۹
<b>کنترل اعتبار</b>								۹۱۰۳	<b>معین</b>
						بستانکار	کنترل اعتبار هزینه	۹۱۰۳۰۱	۲۳۰۰
						بستانکار	کنترل اعتبار سرمایه ای	۹۱۰۳۰۲	۲۳۰۱
<b>کنترل تخصیص اعتبار</b>								۹۱۰۴	<b>معین</b>
						بستانکار	کنترل تخصیص	۹۱۰۴۰۱	۲۳۰۲
						بدایس	کنترل اعتبار هزینه تخصیص یافته نظام نوین	۹۱۰۴۰۲	۲۳۰۳
						بدایس	کنترل اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته نظام نوین	۹۱۰۴۰۳	۲۳۰۴
<b>کنترل منابع بودجه ای</b>								۹۱۰۵	<b>معین</b>
						بدهکار	کنترل منابع بودجه ای	۹۱۰۵۰۱	۲۳۰۵
<b>طرف کنترل منابع بودجه ای</b>								۹۱۰۶	<b>معین</b>
						بستانکار	طرف کنترل منابع بودجه ای	۹۱۰۶۰۱	۲۳۰۶
<b>اعتبار تامین شده</b>								۹۱۰۷	<b>معین</b>
						بدهکار	اعتبار هزینه تامین شده	۹۱۰۷۰۱	۲۳۰۷

دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۱۰۷۰۲	۲۳۰۸
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده	۹۱۰۷۰۳	۲۳۰۹
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده	۹۱۰۷۰۴	۲۳۱۰

اعتبار پرداخت های غیر قطعی						۹۱۰۸	معین	
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۰۸۰۱	۲۳۱۱
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۰۸۰۲	۲۳۱۲
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۰۸۰۳	۲۳۱۳
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۰۸۰۴	۲۳۱۴
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی - تنخواه	۹۱۰۸۱۱	۲۳۱۵
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی - علی الحساب	۹۱۰۸۱۲	۲۳۱۶
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی - پیش پرداخت	۹۱۰۸۱۳	۲۳۱۷
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی - تنخواه	۹۱۰۸۲۱	۲۳۱۸
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی - علی الحساب	۹۱۰۸۲۲	۲۳۱۹
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی - پیش پرداخت	۹۱۰۸۲۳	۲۳۲۰
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی - تنخواه	۹۱۰۸۳۱	۲۳۲۱
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی - علی الحساب	۹۱۰۸۳۲	۲۳۲۲
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی - پیش پرداخت	۹۱۰۸۳۳	۲۳۲۳
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی - تنخواه	۹۱۰۸۴۱	۲۳۲۴
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی - علی الحساب	۹۱۰۸۴۲	۲۳۲۵
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی - پیش پرداخت	۹۱۰۸۴۳	۲۳۲۶

اعتبار مصرف شده						۹۱۰۹	معین	
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه مصرف شده	۹۱۰۹۰۱	۲۳۲۷
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۱۰۹۰۲	۲۳۲۸
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده	۹۱۰۹۰۳	۲۳۲۹
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده	۹۱۰۹۰۴	۲۳۳۰
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه مصرف شده - نقدی	۹۱۰۹۱۱	۲۳۳۱
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه مصرف شده - تنخواه	۹۱۰۹۱۲	۲۳۳۲
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه مصرف شده - علی الحساب	۹۱۰۹۱۳	۲۳۳۳
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه مصرف شده - پیش پرداخت	۹۱۰۹۱۴	۲۳۳۴
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه مصرف شده - اوراق	۹۱۰۹۱۵	۲۳۳۵
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای مصرف شده - نقدی	۹۱۰۹۲۱	۲۳۳۶
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای مصرف شده - تنخواه	۹۱۰۹۲۲	۲۳۳۷
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای مصرف شده - علی الحساب	۹۱۰۹۲۳	۲۳۳۸
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه ای مصرف شده - پیش پرداخت	۹۱۰۹۲۴	۲۳۳۹

دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده - اوراق	۹۱۰۹۲۵	۲۳۴۰
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده - وجوه انتقالی	۹۱۰۹۳۱	۲۳۴۱
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده - تنخواه	۹۱۰۹۳۲	۲۳۴۲
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده - علی الحساب	۹۱۰۹۳۳	۲۳۴۳
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده - پیش‌پرداخت	۹۱۰۹۳۴	۲۳۴۴
دارد					بدهکار	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده - اوراق انتقالی	۹۱۰۹۳۵	۲۳۴۵
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده - وجوه انتقالی	۹۱۰۹۴۱	۲۳۴۶
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده - تنخواه	۹۱۰۹۴۲	۲۳۴۷
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده - علی الحساب	۹۱۰۹۴۳	۲۳۴۸
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده - پیش‌پرداخت	۹۱۰۹۴۴	۲۳۴۹
دارد					بدهکار	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده - اوراق انتقالی	۹۱۰۹۴۵	۲۳۵۰

<b>تنخواه گردان حسابداری</b>							۹۱۱۰	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	تنخواه گردان حسابداری	۹۱۱۰۰۱	۲۳۵۱
دارد					بستانکار	تنخواه گردان حسابداری / اعتبارات حقوق	۹۱۱۰۰۹	۲۳۵۲

<b>تأمین اعتبار</b>							۹۱۲۰	<b>معین</b>
دارد					بدهکار	تأمین اعتبار	۹۱۲۰۰۱	۲۳۵۳
دارد					بدهکار	تأمین اعتبار بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۲۰۰۲	۲۳۵۴
دارد					بدهکار	تأمین اعتبار از محل تنخواه گردان حسابداری	۹۱۲۰۰۳	۲۳۵۵
دارد					بدهکار	تأمین اعتبار سنواتی از محل تنخواه گردان حسابداری	۹۱۲۰۰۷	۲۳۵۶
دارد					بدهکار	تأمین اعتبار سنواتی بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۲۰۰۸	۲۳۵۷
دارد					بدهکار	تأمین اعتبار سنواتی	۹۱۲۰۰۹	۲۳۵۸

<b>ذخیره تأمین اعتبار</b>							۹۱۲۱	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	ذخیره تأمین اعتبار	۹۱۲۱۰۱	۲۳۵۹
دارد					بستانکار	ذخیره تأمین اعتبار بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۲۱۰۲	۲۳۶۰
دارد					بستانکار	ذخیره تأمین اعتبار از محل تنخواه گردان حسابداری	۹۱۲۱۰۳	۲۳۶۱
دارد					بستانکار	ذخیره تأمین اعتبار سنواتی از محل تنخواه گردان حسابداری	۹۱۲۱۰۷	۲۳۶۲
دارد					بستانکار	ذخیره تأمین اعتبار سنواتی بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۱۲۱۰۸	۲۳۶۳
دارد					بستانکار	ذخیره تأمین اعتبار سنواتی	۹۱۲۱۰۹	۲۳۶۴

<b>کنترل جابجایی وجوه (بدهکار)</b>							۹۱۵۰	<b>معین</b>
دارد					بدهکار	بدهی به حسابهای مستقل	۹۱۵۰۰۱	۲۳۶۵

<b>کنترل جابجایی وجوه (بستانکار)</b>							۹۱۶۰	<b>معین</b>
دارد					بستانکار	طلب از حسابهای مستقل	۹۱۶۰۰۱	۲۳۶۶

حواله ها									۹۲	ک
----------	--	--	--	--	--	--	--	--	----	---

حواله ها								۹۲۰۱	معین
دارد					بدهکار	حواله اعتبار هزینه		۹۲۰۱۰۱	۲۳۶۷
دارد					بدهکار	حواله اعتبار سرمایه ای		۹۲۰۱۰۲	۲۳۶۸
دارد					بدهکار	حواله اعتبار هزینه انتقالی		۹۲۰۱۰۳	۲۳۶۹
دارد					بدهکار	حواله اعتبار سرمایه ای انتقالی		۹۲۰۱۰۴	۲۳۷۰
دارد					بدهکار	حواله اعتبار هزینه - نقدی		۹۲۰۱۱۱	۲۳۷۱
دارد					بدهکار	حواله اعتبار هزینه - اوراق		۹۲۰۱۱۲	۲۳۷۲
دارد					بدهکار	حواله اعتبار سرمایه‌ای - نقدی		۹۲۰۱۲۱	۲۳۷۳
دارد					بدهکار	حواله اعتبار سرمایه‌ای - اوراق		۹۲۰۱۲۲	۲۳۷۴
دارد					بدهکار	حواله اعتبار هزینه انتقالی - نقدی		۹۲۰۱۳۱	۲۳۷۵
دارد					بدهکار	حواله اعتبار هزینه انتقالی - اوراق		۹۲۰۱۳۲	۲۳۷۶
دارد					بدهکار	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - نقدی		۹۲۰۱۴۱	۲۳۷۷
دارد					بدهکار	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی - اوراق		۹۲۰۱۴۲	۲۳۷۸

حساب‌های انتظامی بدهکار									۹۴	ک
-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	----	---

اسناد تضمینی هدهه موسسه								۹۴۰۱	معین
دارد		دارد		دارد	بدهکار	اسناد تضمینی نزد دیگران		۹۴۰۱۰۱	۲۳۷۹
دارد		دارد		دارد	بدهکار	ضمانتنامه‌های شرکت در مزایده و مناقصه		۹۴۰۱۰۲	۲۳۸۰
دارد		دارد		دارد	بدهکار	ضمانتنامه‌های حسن انجام کار		۹۴۰۱۰۳	۲۳۸۱
دارد		دارد		دارد	بدهکار	سایر ضمانتنامه‌های بانکی		۹۴۰۱۰۴	۲۳۸۲
دارد				دارد	بدهکار	ضمانت نامه پیش پرداخت		۹۴۰۱۰۵	۲۳۸۳

موجودی ها و دارایی های امانی سایر اشخاص								۹۴۰۲	معین
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی-موجودی ملزومات		۹۴۰۲۰۱	۲۳۸۴
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی-موجودی مواد		۹۴۰۲۰۲	۲۳۸۵
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی-موجودی کالا		۹۴۰۲۰۳	۲۳۸۶
دارد				دارد	بدهکار	موجودی های امانی- سایر موجودی ها		۹۴۰۲۰۴	۲۳۸۷
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-اثاثه و منصوبات		۹۴۰۲۰۵	۲۳۸۸
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی		۹۴۰۲۰۶	۲۳۸۹
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-ماشین آلات و تجهیزات		۹۴۰۲۰۷	۲۳۹۰
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-ساختمان و مستحقات		۹۴۰۲۰۸	۲۳۹۱
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-زمین		۹۴۰۲۰۹	۲۳۹۲
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-اقلام گرانبها		۹۴۰۲۱۰	۲۳۹۳



دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-دارایی های زیستی	۹۴۰۲۱۱	۲۳۹۴
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-وسایل و ادوات دریایی	۹۴۰۲۱۲	۲۳۹۵
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-وسایل و ادوات هوایی	۹۴۰۲۱۳	۲۳۹۶
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-تاسیسات	۹۴۰۲۱۴	۲۳۹۷
دارد				دارد	بدهکار	دارایی های امانی-سایر دارایی های ثابت	۹۴۰۲۱۵	۲۳۹۸

طرف موجودی ها و دارایی های امانی سایر اشخاص							۹۴۰۳	معین
دارد				دارد	بستانکار	طرف موجودی های امانی- موجودی ملزومات	۹۴۰۳۰۱	۲۳۹۹
دارد				دارد	بستانکار	طرف موجودی های امانی- موجودی مواد	۹۴۰۳۰۲	۲۴۰۰
دارد				دارد	بستانکار	طرف موجودی های امانی- موجودی کالا	۹۴۰۳۰۳	۲۴۰۱
دارد				دارد	بستانکار	طرف موجودی های امانی- سایر موجودی ها	۹۴۰۳۰۴	۲۴۰۲
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-اثاثه و منصوبات	۹۴۰۳۰۵	۲۴۰۳
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۹۴۰۳۰۶	۲۴۰۴
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-ماشین آلات و تجهیزات	۹۴۰۳۰۷	۲۴۰۵
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-ساختمان و مستحقات	۹۴۰۳۰۸	۲۴۰۶
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-زمین	۹۴۰۳۰۹	۲۴۰۷
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-اقلام گرانبها	۹۴۰۳۱۰	۲۴۰۸
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-دارایی های زیستی	۹۴۰۳۱۱	۲۴۰۹
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-وسایل و ادوات دریایی	۹۴۰۳۱۲	۲۴۱۰
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-وسایل و ادوات هوایی	۹۴۰۳۱۳	۲۴۱۱
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-تاسیسات	۹۴۰۳۱۴	۲۴۱۲
دارد				دارد	بستانکار	طرف دارایی های امانی-سایر دارایی های ثابت	۹۴۰۳۱۵	۲۴۱۳

کنترل قراردادهما							۹۴۰۹	معین
دارد	دارد			دارد	بدهکار	کنترل قراردادهای پیمانکاران	۹۴۰۹۰۱	۲۴۱۴
دارد	دارد			دارد	بدهکار	کنترل قرارداد اجاره	۹۴۰۹۰۲	۲۴۱۵
دارد	دارد			دارد	بدهکار	کنترل قراردادهای طرح های پژوهشی و تحقیقاتی	۹۴۰۹۰۳	۲۴۱۶

مخزن اوراق بهادار							۹۴۲۰	معین
دارد				دارد	بدهکار	قبوض درآمد	۹۴۲۰۰۱	۲۴۱۷
دارد				دارد	بدهکار	کارت بهداشت	۹۴۲۰۰۲	۲۴۱۸

طرف حساب های انتظامی بدهکار							۹۵	کل
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	----	----

طرف حساب اسناد تضمینی عهده موسسه							۹۵۰۱	معین
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب اسناد تضمینی نزد دیگران	۹۵۰۱۰۱	۲۴۱۹
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب ضمانت نامه های شرکت در مزایده و مناقصه	۹۵۰۱۰۲	۲۴۲۰
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب ضمانت نامه های حسن انجام کار	۹۵۰۱۰۳	۲۴۲۱

دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب سایر ضمانت نامه های بانکی	۹۵۰۱۰۴	۲۴۲۲
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب ضمانت نامه پیش پرداخت	۹۵۰۱۰۵	۲۴۲۳

<b>طرف حساب کنترل قراردادهای</b>							۹۵۰۹	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب کنترل قراردادهای پیمانکاران	۹۵۰۹۰۱	۲۴۲۴
دارد				دارد	بستانکار	طرف کنترل قرارداد اجاره	۹۵۰۹۰۲	۲۴۲۵
دارد				دارد	بستانکار	طرف کنترل قراردادهای طرح های پژوهشی و تحقیقاتی	۹۵۰۹۰۳	۲۴۲۶

<b>طرف حساب مخزن اوراق بهادار</b>							۹۵۲۰	<b>معین</b>
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب قبوض درآمد	۹۵۲۰۰۱	۲۴۲۷
دارد				دارد	بستانکار	طرف حساب کارت بهداشت	۹۵۲۰۰۲	۲۴۲۸

<b>حساب های انتظامی بستانکار</b>							۹۶	<b>کل</b>
----------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>اسناد تضمینی عهده دیگران</b>							۹۶۰۱	<b>معین</b>
دارد	دارد			دارد	بستانکار	اسناد تضمین دیگران نزد ما	۹۶۰۱۰۱	۲۴۲۹
دارد	دارد			دارد	بستانکار	ضمانت نامه های شرکت در مزایده و مناقصه	۹۶۰۱۰۲	۲۴۳۰
دارد	دارد			دارد	بستانکار	ضمانت نامه های حسن انجام کار	۹۶۰۱۰۳	۲۴۳۱
دارد	دارد			دارد	بستانکار	سایر اسناد تضمینی	۹۶۰۱۰۴	۲۴۳۲
دارد	دارد			دارد	بستانکار	ضمانت نامه پیش پرداخت	۹۶۰۱۰۵	۲۴۳۳
دارد				دارد	بستانکار	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۹۶۰۱۰۶	۲۴۳۴
دارد				دارد	بستانکار	علی الحساب بابت عملیات جاری	۹۶۰۱۰۷	۲۴۳۵
دارد	دارد			دارد	بستانکار	حساب های انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	۹۶۰۱۰۸	۲۴۳۶
دارد				دارد	بستانکار	حساب های انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	۹۶۰۱۰۹	۲۴۳۷
دارد				دارد	بستانکار	حساب های انتظامی - حواله قیر	۹۶۰۱۱۰	۲۴۳۸
دارد				دارد	بستانکار	حساب های انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	۹۶۰۱۱۱	۲۴۳۹
دارد				دارد	بستانکار	حساب های انتظامی - اوراق تسویه خزانه	۹۶۰۱۱۲	۲۴۴۰
دارد				دارد	بستانکار	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۹۶۰۱۱۳	۲۴۴۱
دارد				دارد	بستانکار	حساب انتظامی - بدهی های احتمالی	۹۶۰۱۱۴	۲۴۴۲

<b>طرف حساب های انتظامی بستانکار</b>							۹۷	<b>کل</b>
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>طرف حساب اسناد تضمینی عهده دیگران</b>							۹۷۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب اسناد تضمینی دیگران نزد ما	۹۷۰۱۰۱	۲۴۴۳
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب ضمانت نامه های شرکت در مزایده و مناقصه	۹۷۰۱۰۲	۲۴۴۴
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب ضمانت نامه های حسن انجام کار	۹۷۰۱۰۳	۲۴۴۵
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب سایر اسناد تضمینی	۹۷۰۱۰۴	۲۴۴۶
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب ضمانت نامه پیش پرداخت	۹۷۰۱۰۵	۲۴۴۷

دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب انتظامی-کسری ابواب جمعی برداشتی	۹۷۰۱۰۶	۲۴۴۸
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات جاری	۹۷۰۱۰۷	۲۴۴۹
دارد		دارد		دارد	بدهکار	طرف حساب های انتظامی-علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	۹۷۰۱۰۸	۲۴۵۰
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب های انتظامی-اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	۹۷۰۱۰۹	۲۴۵۱
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب های انتظامی-حواله قیر	۹۷۰۱۱۰	۲۴۵۲
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب های انتظامی-اسناد خزانه اسلامی	۹۷۰۱۱۱	۲۴۵۳
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب های انتظامی-اوراق تسویه خزانه	۹۷۰۱۱۲	۲۴۵۴
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب انتظامی-کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۹۷۰۱۱۳	۲۴۵۵
دارد				دارد	بدهکار	طرف حساب انتظامی- بدهیهای احتمالی	۹۷۰۱۱۴	۲۴۵۶

<b>حساب های رابط انتظامی</b>							۹۸	<b>کل</b>
------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>حساب رابط اسناد تضمینی</b>							۹۸۰۱	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدایس	رابط قبوض درآمد	۹۸۰۱۰۱	۲۴۵۷
دارد				دارد	بدایس	رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما	۹۸۰۱۰۲	۲۴۵۸
دارد				دارد	بدایس	رابط ضمانتنامه های شرکت در مزایده و مناقصه	۹۸۰۱۰۳	۲۴۵۹
دارد				دارد	بدایس	رابط ضمانتنامه های حسن انجام کار	۹۸۰۱۰۴	۲۴۶۰
دارد				دارد	بدایس	رابط سایر اسناد تضمینی	۹۸۰۱۰۵	۲۴۶۱
دارد				دارد	بدایس	حساب رابط کارت بهداشت	۹۸۰۱۰۶	۲۴۶۲
	دارد				بدهکار	رابط حساب های فی مابین با وزارت متبوع	۹۸۰۱۹۹	۲۴۶۳

<b>طرف حساب رابط اسناد تضمینی</b>							۹۸۰۲	<b>معین</b>
دارد				دارد	بدایس	طرف حساب رابط قبوض درآمد	۹۸۰۲۰۱	۲۴۶۴
دارد				دارد	بدایس	طرف حساب رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما	۹۸۰۲۰۲	۲۴۶۵
دارد				دارد	بدایس	طرف حساب رابط ضمانت نامه های شرکت در مزایده و مناقصه	۹۸۰۲۰۳	۲۴۶۶
دارد				دارد	بدایس	طرف حساب رابط ضمانت نامه های حسن انجام کار	۹۸۰۲۰۴	۲۴۶۷
دارد				دارد	بدایس	طرف حساب رابط سایر اسناد تضمینی	۹۸۰۲۰۵	۲۴۶۸
دارد				دارد	بدایس	طرف حساب رابط کارت بهداشت	۹۸۰۲۰۶	۲۴۶۹
	دارد				بستانکار	طرف رابط حساب های فی مابین با وزارت متبوع	۹۸۰۲۹۹	۲۴۷۰

<b>تراز افتتاحیه / اختتامیه</b>							۹۹	<b>کل</b>
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	----	-----------

<b>تراز افتتاحیه</b>							۹۹۰۱	<b>معین</b>
	دارد				بدایس	تراز افتتاحیه	۹۹۰۱۰۱	۲۴۷۱

<b>تراز اختتامیه</b>							۹۹۰۲	<b>معین</b>
	دارد				بدایس	تراز اختتامیه	۹۹۰۲۰۱	۲۴۷۲