



وزارت امور اقتصادی و دارایی

خزانه داری کل کشور

اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی

سأما: سامانه نظارت آانی خزانه داری کل کشور

پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی

معرفی پروتکل - نسخه ۲,۲

اصلاحیه: ۱۱

شناسه سند:

SANAMA.MonthlyProtocol - Version ۲,۲ - Edition ۱۱

تاریخ آخرین تغییرات:

۱۴۰۰/۰۵/۲۰



چکیده:

در این سند پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی نسخه ۲،۷ معرفی و اجزای آن تشریح شده است.

تاریخچه:

ردیف	نسخه	اصلاحیه	تاریخ	توضیح
۱	۱	۰	۱۳۹۱/۰۱/۱۵	نسخه مقدماتی
۲	۱	۱	۱۳۹۱/۰۴/۱۹	نسخه اولیه
۳	۱	۲	۱۳۹۱/۱۰/۰۹	نسخه نهایی
۴	۱	۳	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	نسخه اصلاحیه (تغییر با رنگ بنفش در صفحه ی ۱۲ مشخص شده است)
۵	۲	۰	۱۳۹۴/۰۲/۱۹	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه مقدماتی
۶	۲	۱	۱۳۹۴/۰۳/۲۶	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اولیه
۷	۲،۱	۳	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۱۳۹۵
۸	۲،۲	۴	۱۳۹۵/۱۱/۲۶	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل‌های حسابداری اوراق بدهی
۹	۲،۳	۵	۱۳۹۶/۰۲/۳۰	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۱۳۹۶
۱۰	۲،۴	۶	۱۳۹۶/۰۲/۰۴	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۱۳۹۷
۱۱	۲،۵	۷	۱۳۹۸/۰۲/۱۴	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۱۳۹۸
۱۲	۲،۵	۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۸	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل حواله ارزی
۱۳	۲،۶	۹	۱۳۹۹/۰۲/۲۷	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۱۳۹۹
۱۴	۲،۷	۱۰	۱۴۰۰/۰۲/۰۱	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نظام تعهدی سال ۱۴۰۰
۱۵	۲،۷	۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۰۵	نسخه حسابداری تعهدی - نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل حسابداری سرمایه‌گذاری بلندمدت در شرکت‌ها



فهرست مطالب

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



مقدمه:

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

۲. هدف:

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

۳. محتوا:

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

۴. اصول:

در تهیه فایل‌های مبتنی بر پروتکل تبادل الکترونیکی نسخه ۲,۷ باید اصول کلی زیر مدنظر قرار گیرد:

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

Windows-۱۲۵۶ پیروی می‌نماید.

توجه: نسخه به روز رسانی شده‌ی این مستند و سایر مستندات مرتبط با پروتکل سناما بر روی سایت اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی به آدرس زیر قابل دسترسی می‌باشد:

www.FRAPS.MEFA.ir

بخش اول - اطلاعات کلی:

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

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

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

B. نسخه پروتکل (**ProtocolVer**): در این نسخه از مستند با مقدار "۲,۷" تکمیل می‌شود.

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

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

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

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

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

H. ضمائم حساب: (**Attachment_List**)

○ فایل پیوست (**Attachment**)

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

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

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

بخش دوم – تراز عملیات و صورت مغایرت بانکی:

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

۱،۱،۱۷- دولتی / غیردولتی (Governmental) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۱۸- دوره مالیاتی (TaxSeason) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۱۹- ابلاغ دهنده (DebentureSenderRank) ردیف بودجه ای دستگاه ابلاغ دهنده می باشد.

۱،۱،۲۰- ابلاغ گیرنده (DebentureReceiverRank) ردیف بودجه ای دستگاه ابلاغ گیرنده می باشد.

۱،۱،۲۱- مرکز فعالیت (CostCenter^۱).

۱،۱،۲۲- طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی (AwardArticle) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۲۳- نوع اوراق بهادار (SecuritiesType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۲۴- ماهیت سپرده (GuaranteeEssence) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۲۵- سال (Year) معرف عدد چهار رقمی نماینده سال عملیات می باشد. به طور مثال ۱۳۹۷.

۱،۱،۲۶- اشخاص (NomineeCode): این شناسه ۱۵ رقمی بر اساس بخشنامه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به شماره ۵۷/۹۰۰۵۸ و تاریخ

۱۳۹۴/۰۵/۱۹ تکمیل می گردد.

۱،۱،۲۷- نام اشخاص (Nominee): این فیلد معرف عنوان متناظر شخص / موسسه عامل / شرکت (رجوع به فیلد قبل) می باشد.

۱،۱،۲۸- وضعیت مطالبات (DemandStatus) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۲۹- انواع پرداخت غیر قطعی (TempPaymentType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۳۰- موضوع کسری ابوابجمعی (LeakageSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۳۱- نوع تضمین (AssuranceType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۳۲- موضوع تضمین (AssuranceSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۳۳- واحد پولی (CurrencyType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱،۱،۳۴- مشخصات حساب (AccountNumber) که مقدار آن شماره شبای حساب (اعم از ارزی یا ریالی) است که در فرمت IBAN مبتنی بر استاندارد ISO-

۱۳۶۱۶ می باشد.

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

۱,۱,۳۶- موضوع بدهی (DebitSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

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

دارایی‌های دولت می‌باشد و مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

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

آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

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

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

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

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

۱,۱,۴۳- نوع سرمایه‌گذاری (InvestmentType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱,۱,۴۴- موضوع تعدیلات سنواتی (AnnualAdjustmentsSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱,۱,۴۵- طبقه اقلام انتقال یافته (TransferItems) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

- ۱,۲- صورت مغایرت بانکی (ContrastAccount_List) : شاملی لیستی می باشد که با ازاء هر شماره حساب بانکی مقدار دهی می گردد. (ملاک حساب های بانکی، حساب های بانکی ثبت شده در اداره کل خزانه وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد)
- ۱,۲,۱- شماره شبای حساب (AccountNumber) که در فرمت IBAN مبتنی بر استاندارد ISO-۱۳۶۱۶ میباشد (اعم از ارزی و یاربالی)
- ۱,۲,۲- عنوان حساب (AccountDscp)
- ۱,۲,۳- نوع حساب بانکی (AccountType) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۲,۴- تصویر صورت حساب بانک (AccountNumberImage) : این تگ شامل تصویر صورت حساب بانک می باشد.
- لیست ضمایم (Attachment_List):
 - فایل پیوست (Attachment)
 - پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
 - نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.
- ۱,۲,۵- موجودی طبق دفتر (MojoodiTebgheDaftar)
- ۱,۲,۶- وجوه مربوط به منابعی که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی ثبت نشده اند (DiffType1)
- مقدار (Value)
 - لیست جزئیات (Detail_List):
 - تاریخ (Date)
 - شرح/ذکر دلایل (Description)
 - مبلغ (Expense)
 - لیست ضمائم (Attachment_List) :
 - فایل پیوست (Attachment)
 - پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
 - نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱,۲,۷- وجوه نامشخص (DiffType۲)

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

۱,۲,۸- اضافه واریزی (DiffType۳)

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

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

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

- لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

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

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

- لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۱ - سایر برداشت‌ها (DiffType۶)

- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
 - تاریخ (Date)
 - شرح/ذکر دلایل (Description)
 - مبلغ (Expense)

- لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۲ - کارمزد بانکی (DiffType۷)

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

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

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



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

۱،۲،۱۵ - وجوه بین راهی (DiffType۹)

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

۱،۲،۱۶ - وجوه چک‌های بین راهی (DiffType۱۰)

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



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

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

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

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



بخش سوم - اطلاعات پایه پروتکل:

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

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

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

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

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

www.mefa.gov.ir ✓

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

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

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

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

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

نوع	عنوان
۱	عمومی
۲	اختصاصی
۳	سایر



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

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

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

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

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

نوع	عنوان
۱	مصوب
۲	ابلاغی



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

نوع	عنوان
۱	سال جاری
۲	دوره متمم
۳	سنواتی

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

نوع	عنوان
۱	برنامه
۲	طرح



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

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

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



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

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

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

نوع	عنوان
۱	دولتی
۲	غیردولتی



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

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

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

نوع	عنوان
۱	نقدی
۲	غیرنقدی



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

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

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

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



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

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



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



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

* بابت ثبت روابط مالی خزانه داری کل کشور

** دستگاههای اجرایی محلی موضوع ماده (۴۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

*** بابت بدهی و مطالبات انتقالی به دولت و ارقامی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نمی باشند.

**** برای اشخاص بخش خارجی در صورت امکان از کد های انحصاری مربوط به کارتها یا مجوزهای صادره توسط مراجع ذیربط از جمله وزارت امور خارجه استفاده شود.

***** برای رسیدن به مقدار ۱۱ رقم در بخش کد شناسایی انحصاری می بایست عدد ۹ به ابتدای کد ملی ۱۰ رقمی اشخاص حقیقی اضافه گردد .



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

نوع	عنوان
۱	دلار
۲	یورو
۳	سایر

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

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

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

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

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

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

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

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

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

نوع	عنوان
۱	اصلاح اشتباه
۲	تغییر رویه حسابداری



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

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

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

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

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

۳۳- "ExpenseDetailArticle" معرف "ریز فصل هزینه" بوده و می‌تواند مقادیر جدول پیوست (۱) این پروتکل را داشته باشد.



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

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



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



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



کد حساب کل

حساب کل

کد حساب معین

حساب معین

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



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
115	حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای	11501	حساب‌ها و اسناد دریافتنی
		11502	حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی
		11503	مطالبات از سایر واحد‌ها
		11504	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
		11505	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد و خواهی هزینه
		11506	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - اسناد و خواهی سرمایه‌ای
		11507	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی هزینه
		11508	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای
		11509	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - بن غیر نقدی
		11510	ودایع
		11511	حساب‌ها و اسناد دریافتنی - حواله قبر
		11512	وجوه سپرده نزد خزانه
		11513	دریافتنی بابت تنخواه رد وجوه سپرده
		11514	وجوه نامشخص انتقالی به خزانه
		11515	وجوه چک‌های بین راهی انتقالی به خزانه
		11516	طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی
		11517	دریافتنی بابت رد وجوه اضافه دریافتی
		11518	وجوه خانه‌های سازمانی نزد خزانه
		11519	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
		۱	نوع منبع: یادآمد (صومری/ اجتماعی/ سایر)
۲	سایجاری/ دوره منتهی/ استواری		
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (صوموب/ ابلای)		
۶	مشخصات اعتبار (طرح/ برنامه)		
۷	شماره ردیف (متفرقه/ کمک‌دارلی مالی)		
۸	شماره برنامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات: تملک‌داری‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سیرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری ابواب جمعی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقسیم		
۲۹	موضوع تقسیم		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبیه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد		
۳۵	مشخصات قرائن و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه‌گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعهدات استواری		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته		



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



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	
140	پیش پرداخت ها	13007	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی مواد	
		13008	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی کالا	
		13009	موجودی های امانی نزد سایر اشخاص - سایر موجودی ها	
		13010	سایر موجودی ها - اوراق بهادار	
		13011	سایر موجودی ها - تنخواه گردان اوراق بهادار	
	145	سایر دارایی‌های جاری	14001	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
			14002	پیش پرداخت مواد و کالا
			14501	دارایی در جریان تکمیل
			14502	آتانه و منصوبات
			14503	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی
			14504	ماشین آلات و تجهیزات
14505			ساختمان و مستحقات	
14506			زمین	
14507			اقلام گرانبها	
14508			دارایی های زیستی	
14509			وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی، قایق و ...)	
14510			وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما، چرخبال و ...)	
14511			جاده ها	
14512	تاسیسات			
14513	شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ...)			
۱	نوع منبع: یادآمد (صومری/ اجتماعی/ سایر)			
۲	سال جاری/ دوره منتهی/ استواری			
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای			
۴	نوع سایر منابع			
۵	نوع اعتبار (صوب/ ابلایی)			
۶	مشخصات اعتبار (رجح/ برنامه)			
۷	شماره ردیف (متن/ رقم/ تمکد/ دارایی مالی)			
۸	شماره برنامه/ طرح			
۹	فصول اعتبارات هزینه			
۱۰	ریزفصل هزینه			
۱۱	فصول اعتبارات: تمکد/ دارایی‌های سرمایه‌ای			
۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)			
۱۳	موضوع درآمد			
۱۴	دوره مالیاتی			
۱۵	ابلاغ دهنده			
۱۶	ابلاغ گیرنده			
۱۷	مرکز فعالیت			
۱۸	طبقه بندی هدا یا و کسبهای دریایی			
۱۹	نوع اوراق بهادار			
۲۰	سال			
۲۱	اشخاص			
۲۲	ماهیت سیرده			
۲۳	وضعیت مطالبات			
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی			
۲۵	موضوع کسری/ اواراج/ جمعی			
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود			
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها			
۲۸	نوع تقصیر			
۲۹	موضوع تقصیر			
۳۰	واحد پولی			
۳۱	مشخصات حساب (شماره شعبه)			
۳۲	تعداد اوراق			
۳۳	موضوع بدهی			
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد			
۳۵	مشخصات قرارداد و تسهیلات			
۳۶	تاریخ سررسید			
۳۷	نوع سرمایه گذاری			
۳۸	دولتی / غیر دولتی			
۳۹	موضوع تعهدات ستواری			
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته			



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین		
150	دارایی های ثابت مشهود	14514	سدها		
		14515	سایر دارایی های ثابت مشهود		
		14516	نرم افزار رایانه‌ای		
		14517	سرقتی		
		14518	بانک‌های اطلاعاتی		
		14519	حق تالیف و اختراع		
		14520	حق امتیاز و فرانشیز		
		14521	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد		
		14522	سایر دارایی های نامشهود		
		14550	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها		
		14523	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		
		14551	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها		
		15001	دارایی در جریان تکمیل		
		15002	اثاثه و منصوبات		
		15003	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی		
		15004	ماشین آلات و تجهیزات		
		15005	ساختمان و مستحقات		
		15006	زمین		
		15007	اقلام گرانبها		
		۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		
		۲	سایجاری/ دوره مشتمل/ استوایی		
		۳	ماهیت منابع (درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای)		
		۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)				
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)				
۷	شماره ردیف (در صورتی که تک دارایی مالی)				
۸	شماره بر نامه/ طرح				
۹	فصول اعتبارات هزینه				
۱۰	ریزفصل هزینه				
۱۱	فصول اعتبارات: تملک دارایی‌های سرمایه‌ای				
۱۲	مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)				
۱۳	موضوع درآمد				
۱۴	دوره مالیاتی				
۱۵	ابلاغ دهنده				
۱۶	ابلاغ گیرنده				
۱۷	مرکز فعالیت				
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی				
۱۹	نوع اوراق بهادار				
۲۰	سال				
۲۱	اشخاص				
۲۲	ماهیت سیرده				
۲۳	وضعیت مطالبات				
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی				
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی				
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود				
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها				
۲۸	نوع تقسیم				
۲۹	موضوع تقسیم				
۳۰	واحد پولی				
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)				
۳۲	تعداد اوراق				
۳۳	موضوع بدهی				
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد				
۳۵	مشخصات قراقراد و تسهیلات				
۳۶	تاریخ سررسید				
۳۷	نوع سرمایه گذاری				
۳۸	نوع سرمایه گذاری				
۳۹	نوع اعتبار / غیر دولتی				
۴۰	موضوع تعهدات استوایی				
۴۱	طبقه اعلام انتقال یافتنه				



کد حساب کل

حساب کل

کد حساب معین

حساب معین

ردیف	شرح حساب معین	کد حساب معین	کد حساب کل
۱	نوع منبع: یادآورد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		
۲	سایجاری/ دوره متمم/ استواری		
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامه)		
۷	شماره ردیف (متفرقه/ تملک دارایی مالی)		
۸	شماره برنامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سیرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقصیر		
۲۹	موضوع تقصیر		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق با اسناد		
۳۵	مشخصات قرارداد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعهدات استواری		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافتنه		
۱۵۰۰۸	دارایی های زیستی		
۱۵۰۰۹	وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی ، قایق و ...)		
۱۵۰۱۰	وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما ، چرخبال و ...)		
۱۵۰۱۱	جاده ها		
۱۵۰۱۲	تاسیسات		
۱۵۰۱۳	شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ...)		
۱۵۰۱۴	سدها		
۱۵۰۱۵	میراث ملی		
۱۵۰۱۶	سایر دارایی های ثابت مشهود		
۱۵۰۲۰	دارایی اجاره‌ای		
۱۵۰۲۲	دارایی های امانی نزد سایر اشخاص - ائانه و منصوبات		
۱۵۰۲۳	دارایی های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل نقلیه زمینی وزیرزمینی		
۱۵۰۲۴	دارایی های امانی نزد سایر اشخاص - ماشین آلات و تجهیزات		
۱۵۰۲۵	دارایی های امانی نزد سایر اشخاص - ساختمان و مستحدثات		
۱۵۰۲۶	دارایی های امانی نزد سایر اشخاص - زمین		



کد حساب کل		حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	نوع منبع
160	دارایی‌های نامشهود	15027	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - اقلام گرانبها	۱	نوع منبع: یادآورد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)
		15028	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - دارایی‌های زیستی	۲	سایجاری/ دوره منتهی/ استواری
		15029	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل و ادوات دریایی	۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای
		15030	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل و ادوات هوایی	۴	نوع سایر منابع
		15032	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - تاسیسات	۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)
		15036	دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - سایر دارایی‌های ثابت	۶	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)
		15040	استهلاک انباشته	۷	شماره ردیف (متن/ رقم/ تمسک دارایی مالی)
		15045	استهلاک انباشته دارایی‌های اجاره‌ای	۸	شماره پروانه/ طرح
		15050	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها	۹	فصول اعتبارات هزینه
		15060	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	۱۰	ریزفصل هزینه
		15070	پیش پرداخت اعتبار اسنادی	۱۱	فصول اعتبارات تسک دارایی‌های سرمایه‌ای
		15080	پیش پرداخت مواد و کالا	۱۲	مشخصات در آمد (شماره/ طبقه بندی)
		16001	نرم افزار رایانه‌ای	۱۳	موضوع در آمد
		16002	سرقتی	۱۴	دوره مالیاتی
		16003	بانک‌های اطلاعاتی	۱۵	ابلاغ دهنده
				۱۶	ابلاغ گیرنده
				۱۷	مرکز فعالیت
				۱۸	طبقه بندی هدا یا و کمکی‌های دریافتی
				۱۹	نوع اوراق بهادار
				۲۰	سال
				۲۱	اشخاص
				۲۲	ماهیت سیر ده
				۲۳	وضعیت مطالبات
				۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی
				۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی
				۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
				۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها
				۲۸	نوع تقسیم
				۲۹	موضوع تقسیم
				۳۰	واحد پولی
				۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)
				۳۲	تعداد اوراق
				۳۳	موضوع بدهی
		۳۴	مشخصات اوراق با اسناد		
		۳۵	مشخصات قرض‌داد و تسهیلات		
		۳۶	تاریخ سررسید		
		۳۷	نوع سرمایه گذاری		
		۳۸	نوع سرمایه گذاری		
		۳۹	دولتی / غیر دولتی		
		۴۰	موضوع تعهدات استواری		
		۴۱	طبقه اقلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱															
170	سرمایه گذاری‌های بلند مدت	16004	حق تالیف و اختراع																																																								
		16005	حق امتیاز و فرانشیز																																																								
		16006	دارایی‌های نامشهود در جریان ایجاد																																																								
	180	سایر دارایی‌های غیر جاری	16007	سایر دارایی‌های نامشهود																																																							
			16040	استهلاک انباشته																																																							
			16050	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها																																																							
			16060	پیش برداخت بابت عملیات سرمایه‌ای دارایی‌های نامشهود																																																							
210	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	17001	سرمایه گذاری در شرکت‌ها																																																								
		17002	سایر سرمایه گذاری‌ها																																																								
		17003	درآمد دوره‌های آتی																																																								
210	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	18001	مطالبات بلند مدت دولت																																																								
		18002	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت																																																								
		18003	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلند مدت																																																								
210	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	21001	حساب‌ها و اسناد پرداختی																																																								
		21002	حساب‌ها و اسناد پرداختی ارزی																																																								
		21003	حساب‌ها و اسناد پرداختی - اعتبار اسنادی																																																								



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
220	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای	21004	هزینه‌های مالی آتی
		21005	حقوق و مزایای پرداختی
		21006	بدهی به سایر واحدها
		21007	سپرده‌های پرداختی
		21008	سپرده‌های پرداختی ارزی
		21009	سود تضمین شده پرداختی
		21010	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
		22001	حساب‌ها و اسناد پرداختی
		22002	بدهی به سایر واحد‌ها
		230	پیش دریافت‌ها	23001	پیش دریافت اعتبار هزینه
23002	پیش دریافت اعتبار سرمایه‌ای		
23003	پیش دریافت درآمد		
240	سایر بدهی‌های جاری	24001	بیمه پرداختی
		24002	حق بازنشستگی پرداختی
		24003	سایر کسورات پرداختی
1	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		
2	سایجاری/ دوره متمم/ استواری		
3	ماهیت منابع (درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای)		
4	نوع سایر منابع		
5	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
6	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)		
7	شماره ردیف (متفرقه/ تملک دارایی مالی)		
8	شماره بر نامه/ طرح		
9	فصول اعتبارات هزینه		
10	ریزفصل هزینه		
11	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
12	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
13	موضوع درآمد		
14	دوره مالیاتی		
15	ابلاغ دهنده		
16	ابلاغ گیرنده		
17	مرکز فعالیت		
18	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
19	نوع اوراق بهادار		
20	سال		
21	انحصاس		
22	ماهیت سپرده		
23	وضعیت مطالبات		
24	انواع پرداخت غیر قطعی		
25	موضوع کسری اوراق جمع‌هی		
26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
27	طبقه بندی موجودی‌ها		
28	نوع تضمین		
29	موضوع تضمین		
30	واحد پولی		
31	مشخصات حساب (شماره شعبه)		
32	تعداد اوراق		
33	موضوع بدهی		
34	مشخصات اوراق یا اسناد		
35	مشخصات قرارداد و تسهیلات		
36	تاریخ سررسید		
37	نوع سرمایه گذاری		
38	دولتی / غیر دولتی		
39	موضوع تعهدات استواری		
40	طبقه اعلام انتقال یافتنه		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
250	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت	24004	مالیات پرداختی
		24005	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
		24006	ذخیره هزینه های تحقق یافته
		24007	ذخیره تعهدات سرمایه ای
		24008	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی
		24009	بدهی بابت وجوه نامشخص
		24010	بدهی بابت چک‌های بین راهی
		24011	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی
		24012	بدهی بابت اوراق بها دار
		24013	بدهی بابت وجه الضمان
		25001	اوراق مشارکت پرداختی
		25002	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
		25003	تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلند مدت
25006	اوراق مرابحه پرداختی		
25007	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت		
1	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		✓
2	سالیان جاری/ دوره متمم/ استثنائی		
3	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای		
4	نوع سایر منابع		✓
5	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		✓
6	مشخصات اعتبار (نوع/ بر نامه)		✓
7	شماره ردیف (متن فوق/ تسک/ دارایی مالی)		✓
8	شماره پرو نامه/ طرح		✓
9	فصول اعتبارات هزینه		
10	ریزفصل هزینه		
11	فصول اعتبارات تسک دارایی‌های سرمایه‌ای		
12	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
13	موضوع درآمد		
14	دوره مالیاتی		
15	ابلاغ دهنده		✓
16	ابلاغ گیرنده		
17	مرکز فعالیت		
18	طبقه بندی هدا یا و کمکه‌های دریافتی		
19	نوع اوراق بهادار		
20	سال		✓
21	اشخاص		✓
22	ماهیت سیر ده		✓
23	وضعیت مطالبات		
24	انواع پرداخت غیر قطعی		
25	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
27	طبقه بندی موجودی‌ها		
28	نوع تقصیر		
29	موضوع تقصیر		
30	واحد پولی		
31	مشخصات حساب (شماره شعبه)		✓
32	تعداد اوراق		
33	موضوع بدهی		✓
34	مشخصات اوراق یا اسناد		✓
35	مشخصات قرائن و تسهیلات		✓
36	تاریخ سررسید		✓
37	نوع سرمایه گذاری		✓
38	دولتی / غیر دولتی		✓
39	موضوع تعهدات استواری		✓
40	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
260	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	26001	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
270	سایر بدهی‌های غیر جاری	27001	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
		27002	سایر ذخایر
310	ارزش خالص انباشته	31001	ارزش خالص انباشته
		31002	شناسایی اولیه دارایی‌ها
		31003	شناسایی اولیه بدهی‌ها
		31004	دارایی‌های انتقالی
		31005	دارایی‌های دریافتی
		31006	تعدیلات سنواتی
		31007	خالص تغییر در وضعیت مالی
		31008	تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه
		31009	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه
		31010	انتقال از سایر اقلام ارزش خالص
320	مازاد تجدید ارزیابی	32001	مازاد تجدید ارزیابی
330	تفاوت‌های تسعیر ارز	33001	تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
1	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)		
2	سایجاری/ دوره متمم/ سنواتی		
3	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای		
4	نوع سایر منابع		
5	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
6	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامہ)		
7	شماره ردیف (دستور/ شماره/ دارایی مالی)		
8	شماره پرونامہ/ طرح		
9	فصول اعتبارات هزینه		
10	ریزفصل هزینه		
11	فصول اعتبارات: تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
12	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)		
13	موضوع درآمد		
14	دوره مالیاتی		
15	ابلاغ دهنده		
16	ابلاغ گیرنده		
17	مرکز فعالیت		
18	طبقه بندی هدا یا و کمکی‌های دریافتی		
19	نوع اوراق بهادار		
20	سال		
21	انحصاس		
22	ماهیت سیرده		
23	وضعیت مطالبات		
24	انواع پرداخت غیر قطعی		
25	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
26	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
27	طبقه بندی موجودی‌ها		
28	نوع تقسیم		
29	موضوع تقسیم		
30	واحد پولی		
31	مشخصات حساب (شماره شعبه)		
32	تعداد اوراق		
33	موضوع بدهی		
34	مشخصات اوراق یا اسناد		
35	مشخصات قراقراد و تسهیلات		
36	تاریخ سررسید		
37	نوع سرمایه گذاری		
38	دولتی / غیر دولتی		
39	موضوع تعدیلات سنواتی		
40	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
		۱	نوع منبع: یادآمد (عمومی/ اجتماعی/ سایر)
		۲	سایجاری/ دوره متمم/ استثنائی
		۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازری مالی/ سرمایه‌ای
		۴	نوع سایر منابع
		۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)
		۶	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامہ)
		۷	شماره ردیف (رشته/ رقم/ کمک/ دارای مالی)
		۸	شماره برنامه/ طرح
		۹	فصول اعتبارات هزینه
		۱۰	ریزفصل هزینه
		۱۱	فصول اعتبارات: تسک دارای‌های سرمایه‌ای
		۱۲	مشخصات درآمد (شماره/ طبقه بندی)
		۱۳	موضوع درآمد
		۱۴	دوره مالیاتی
		۱۵	ابلاغ دهنده
		۱۶	ابلاغ گیرنده
		۱۷	مرکز فعالیت
		۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
		۱۹	نوع اوراق بهادار
		۲۰	سال
		۲۱	اشخاص
		۲۲	ماهیت سیرده
		۲۳	وضعیت مطالبات
		۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی
		۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی
		۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
		۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها
		۲۸	نوع تقسیم
		۲۹	موضوع تقسیم
		۳۰	واحد پولی
		۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)
		۳۲	تعداد اوراق
		۳۳	موضوع بدهی
		۳۴	مشخصات اوراق با اسناد
		۳۵	مشخصات قرائن و تسهیلات
		۳۶	تاریخ سررسید
		۳۷	نوع سرمایه گذاری
		۳۸	نوع سرمایه گذاری
		۳۹	دولتی / غیر دولتی
		۴۰	موضوع تعهدات استواری
		۴۱	طبقه اعلام انتقال یافته
		33002	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
410	دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته	41001	دریافتی بابت عملیات جاری
		41002	دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم
		41003	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
		41004	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم
		41005	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا
		41006	دریافتی بابت وجوه پارانه
		41007	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل
		41008	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل
420	دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی	42001	دریافتی از محل درآمد های اختصاصی
		42002	دریافتی از محل درآمد های اختصاصی در دوره متمم
		42003	دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی سال قبل
430	کمک‌های بلاعوض دریافتی	43001	هدایا و کمک‌ها
440	سایر درآمدها	44001	دریافتی از محل سایر منابع
		44003	دریافتی بابت خدمات ثبتی



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
510	درآمدهای دولت	44004	دریافتی از محل استرداد اموال سرقتی و اختلاس
		44005	محکوم به دولت
		44006	درآمد حاصل از اجاره املاک و اراضی
		44007	سایر درآمدها - انتقالات
		44008	سایر درآمدهای واحد
		51001	درآمد حاصل از مالیات و عوارض
		51002	درآمد حاصل از مالکیت دولت
		51003	درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات
610	هزینه	61001	هزینه جبران خدمت کارکنان
		61002	هزینه استفاده از کالا و خدمات
		61003	هزینه های اموال و دارایی
۱	نوع منبع: یادآمد (صومری/ اجتماعی/ سایر)		
۲	سایجاری/ دوره متمم/ استثنائی		
۳	ماهیت منابع: درآمد/ آگازاری مالی/ سرمایه‌ای		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (صوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (نوع/ برنامہ)		
۷	شماره ردیف (رشته/ رقم/ تسلسل/ دارایی مالی)		
۸	شماره پرونامہ/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تسک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدا یا کمکهای دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سیرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری اوراق جمعیتی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تقصیر		
۲۹	موضوع تقصیر		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبانه)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد		
۳۵	مشخصات قرائن و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	دولتی / غیر دولتی		
۳۹	موضوع تعهدات استواری		
۴۰	طبقه اعلام انتقال یافته		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱						
820	طرف حساب‌های انتظامی	82004	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	✓																																														
810	حساب‌های انتظامی	81005	حساب انتظامی - کنترل قراردادهای																					✓	✓																									
820	طرف حساب‌های انتظامی	82005	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای																					✓	✓																									
810	حساب‌های انتظامی	81006	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	✓																				✓	✓																									
820	طرف حساب‌های انتظامی	82006	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	✓																				✓	✓																									
810	حساب‌های انتظامی	81007	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	✓	✓																			✓	✓																									
820	طرف حساب‌های انتظامی	82007	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	✓	✓																			✓	✓																									
810	حساب‌های انتظامی	81008	حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	✓	✓																			✓	✓																									
820	طرف حساب‌های انتظامی	82008	طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	✓	✓																			✓	✓																									
810	حساب‌های انتظامی	81010	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی																					✓																										
820	طرف حساب‌های انتظامی	82010	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی																					✓																										
810	حساب‌های انتظامی	81011	حساب انتظامی - موجودی‌های امانی																					✓																										
820	طرف حساب‌های انتظامی	82011	طرف حساب انتظامی - موجودی‌های امانی																					✓																										
810	حساب‌های انتظامی	81012	حساب انتظامی - دارایی‌های امانی																					✓																										
820	طرف حساب‌های انتظامی	82012	طرف حساب انتظامی - دارایی‌های امانی																					✓																										
810	حساب‌های انتظامی	81013	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای		✓	✓																																												
820	طرف حساب‌های انتظامی	82013	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای		✓	✓																																												



کد حساب کل	حساب کل	حساب معین	کد حساب معین	حساب معین	نوع منبع یا درآمد (عمومی/ اختصاصی/ سایر)
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - اوراق مرابحه	81014	حساب انتظامی - اوراق مرابحه	1
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - اوراق مرابحه	82014	طرف حساب انتظامی - اوراق مرابحه	2
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - اوراق مشارکت	81015	حساب انتظامی - اوراق مشارکت	3
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	82015	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	4
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	81016	حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	5
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	82016	طرف حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	6
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	81017	حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	7
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	82017	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	8
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی	81018	حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی	9
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی	82018	طرف حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی	10
		نوع اعتبارات همگن دارایی‌های سرمایه‌ای		فصول اعتبارات همگن دارایی‌های سرمایه‌ای	11
		مشخصات در آمد (شماره طبقه بندی)		مشخصات در آمد	12
		دوره مالیاتی		دوره مالیاتی	13
		ابلاغ دهنده		ابلاغ دهنده	14
		ابلاغ گیرنده		ابلاغ گیرنده	15
		مرکز فعالیت		مرکز فعالیت	16
		طبقه بندی هدایا و کمک‌های در رفتی		طبقه بندی هدایا و کمک‌های در رفتی	17
		نوع اوراق بهادار		نوع اوراق بهادار	18
		سال		سال	19
		اشخاص		اشخاص	20
		ماهیت سبده		ماهیت سبده	21
		وضعیت مطالبات		وضعیت مطالبات	22
		انواع پرداخت غیر قطعی		انواع پرداخت غیر قطعی	23
		موضوع کسری اوابجتماعی		موضوع کسری اوابجتماعی	24
		طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		طبقه بندی موجودی‌ها	25
		نوع تقصیر		نوع تقصیر	26
		موضوع تضمین		موضوع تضمین	27
		واحد پولی		واحد پولی	28
		مشخصات حساب (شماره شبا)		مشخصات حساب (شماره شبا)	29
		تعداد اوراق		تعداد اوراق	30
		موضوع بدهی		موضوع بدهی	31
		مشخصات اوراق یا اسناد		مشخصات اوراق یا اسناد	32
		مشخصات قرارداد و تسهیلات		مشخصات قرارداد و تسهیلات	33
		تاریخ سررسید		تاریخ سررسید	34
		نوع سرمایه گذاری		نوع سرمایه گذاری	35
		دولتی / غیر دولتی		دولتی / غیر دولتی	36
		موضوع تعدیلات سنوایی		موضوع تعدیلات سنوایی	37
		طبقه اقلام انتقال یافته		طبقه اقلام انتقال یافته	38

ملاحظات:

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



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

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



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

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



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



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

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



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



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

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

پیوست (۱): ریز فصل هزینه‌ها بر اساس طبقه‌بندی اقتصادی دولت

شماره طبقه بندی	شرح
— — —	جبران خدمات کارکنان
۱۰۱۰۰	حقوق و دستمزد
۱۰۲۰۰	فوق العاده‌ها و مزایای شغل
— — —	استفاده از کالاها و خدمات
۲۰۱۰۰	ماموریت داخلی و خارجی
۲۰۲۰۰	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
۲۰۳۰۰	حمل و نقل و ارتباطات
۲۰۴۰۰	نگهداری و تعمیر دارائی‌های ثابت
۲۰۵۰۰	نگهداری و تعمیر وسائل اداری
۲۰۶۰۰	چاپ و خرید نشریات و مطبوعات
۲۰۷۰۰	تصویر برداری و تبلیغات
۲۰۸۰۰	تشریفات
۲۰۹۰۰	هزینه‌های قضائی، ثبتی و حقوقی
۲۱۰۰۰	هزینه‌های بانکی
۲۱۱۰۰	آب و برق و سوخت
۲۱۲۰۰	مواد و لوازم مصرف شدنی
۲۱۳۰۰	هزینه‌های مطالعاتی و تحقیقاتی
۲۱۴۰۰	حق عضویت
— — —	هزینه‌های اموال و دارایی
۳۰۱۰۰	سود و کارمزد وامها، تسهیلات بانکی و اوراق بهادار
۳۰۲۰۰	سود و کارمزد وامهای داخلی
۳۰۳۰۰	سود و کارمزد وامهای خارجی
۳۰۴۰۰	سود اوراق مشارکت
۳۰۵۰۰	سود اسناد خزانه اسلامی
— — —	یارانه
۴۰۱۰۰	کمک زیان شرکتهای دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت
۴۰۲۰۰	پرداخت مابه التفاوت قیمت کالاها و خدمات
۴۰۳۰۰	پرداخت‌های انتقالی غیر سرمایه ای
— — —	کمک‌های بلا عوض
۵۰۱۰۰	کمک بلاعوض به دولتهای خارجی
۵۰۲۰۰	کمک بلاعوض به سازمانهای بین‌المللی
۵۰۳۰۰	کمک بلاعوض به سایر سطوح دولتی
۵۰۴۰۰	کمک بلاعوض به بخش غیردولتی
— — —	رفاه اجتماعی
۶۰۱۰۰	بیمه و بازنشستگی
۶۰۲۰۰	کمک‌های رفاهی کارکنان دولت
۶۰۳۰۰	حمایت‌های اجتماعی - رفاهی از گروه های خاص
۶۰۴۰۰	حمایت‌های اجتماعی - رفاهی دانش‌آموزان و دانشجویان
۶۰۵۰۰	حقوق و کمک‌های رفاهی بازنشستگان
۶۱۰۰۰	سایر کمک‌های رفاهی

شرح	شماره طبقه بندی
سایر هزینه‌ها	— — —
مالیات	۷۰۱۰۰
اجاره و کرایه	۷۰۲۰۰
سایر هزینه‌های متفرقه	۷۰۳۰۰
مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)	— — —
مصرف سرمایه‌های ثابت ملموس	۸۰۱۰۰
مصرف سرمایه‌های ثابت غیر ملموس	۸۰۲۰۰