



شماره بخشنامه : 79926-00

تاریخ : ۱۴۰۰/۰۳/۱۹

موضوع	13- بخشنامه شماره 00/79926 مورخ 1400/03/19; ابلاغ سرفصل حساب های دفترکل مرتبط با فرم صورت ریز مصارف مشاع و کسورات آن
۰۰۷۹۹۲۶ ۱۴۰۰/۰۳/۱۹ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بچه جهت اطلاع مدیران عامل محترم بانکهای دولتی غیر دولتی شرکت دولتی پست بانک موسسات اعتباری غیربانکی و بانک مشترک ایران ونزوئلا ارسال میشود با سلام احتراما با عنایت به ماده (۲۱) دستورالعمل نحوه محاسبه و تقسیم سود مشاع (ریالی) مصوب یک هزار و دوستمین جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۹ شورای محترم پول و اعتبار موضوع بخشنامه شماره ۹۴۶۹۳۸۳ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۰ مدیریت کل مقررات مجوزهای بانکی و مبارزه با پولشویی و پیرو بخشنامه شماره ۹۴۱۳۹۷۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ این مدیریت کل بدین وسیله به استحضار میرساند با توجه به ابلاغ سرفصل حسابهای دفتر کل جدید برای بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی و همچنین تغییر و اصلاح سرفصل حسابهای دفتر کل موجود طی سالهای اخیر سرفصل حساب های دفتر کل مرتبط با فرم صورت ریز مصارف مشاع و کسورات آن مندرج در بخشنامه صدرالاشاره به شرح فایل پیوست مورد بازنگری قرار گرفته است که در کارتابل مهتاب بارگذاری میشود. بدیهی است در صورت هرگونه تغییر در سرفصلهای مزبور مراتب در فرمهای مرتبط با محاسبه سود مشاع در کارتابل ،مهتاب اعمال خواهد شد. خواهشمند است دستور فرمایید؛ مراتب به قید تسریع به کلیه واحدهای ذی ربط در آن بانک مؤسسه اعتباری غیر بانکی ابلاغ و بر حسن اجرای آن نظارت نمایند. ۵۱۱۶۸۸۴ مدیریت کل نظارت بر بانکها و مؤسسات اعتباری اداره ارزیابی سلامت نظام بانکی عبدالمهدی ارجمند نژاد سید علی اکبر میرعمادی ۰۹-۳۲۱۵ تهران بلوار میرد و پلاک ۱۸ کلی: ۱۵۰ که بתי ۵۲۴-۳۳۱۰ اناس ۳۵۰۲ و بیت و ترقی www.cbi.ir صورت ریز مصارف مشاع ردیف کد سرفصل ردیف کد سرفصل عنوان سرفصل 1 ۳۱۰۱۲۰۳۱ حساب مطالبات از دولت ریال به استثناء آن بخش از مطالبات اعم از اصل، سود و وجه التزام تاخیر تادیه دین که بر اساس توافق انجام شده با دولت، مبلغ آن ثابت و نحوه بازپرداخت آن مشخص شده باشد. ۲ ۳۱۰۲۳۰۳۱ حساب بین بانک ها به ریال صرفاً شامل سپرده سرمایه گذاری مدت دار نزد سایر بانک ها و مؤسسات اعتباری) ۱۰۱ ۳۱۰۱۰۱ A استاد خزانه اسلامی دولتی ۴ ۳۱۰۲۸۰۳۱ حساب اوراق مشارکت دولت ۵ ۳۱۰۲۸۱۰۳۱ حساب صکوک دولت ۶ ۳۱۰۲۸۲۰۳۱ حساب اوراق مشارکت شرکتهای دولتی و شهرداری ها ۳۱۰۲۸۳۰۳۱ Y حساب صکوک شرکت های دولتی و شهرداری ها ۲۹۰ ۳۱۰۲۹۰۳۱ A حساب اوراق مشارکت ر غیر دولتی ۹ ۳۱۰۲۹۱۰۳۱ حساب صکوک غیر دولتی ۱۰ ۳۱۰۳۴۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر مضاربه ر دولتی ۲۱ ۳۱۰۳۵۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر مضاربه ر غیر دولتی ۱۳ ۳۱۰۳۶۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی ر مضاربه ر دولتی ۱۳ ۳۱۰۳۷۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی ر مضاربه ر غیر دولتی ۱۳ ۳۱۰۳۸۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر سلف ر دولتی ۱۵ ۳۱۰۳۹۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر سلف ر غیر دولتی ۱۶ ۳۱۰۴۰۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی ر سلف دولتی ۱۷ ۳۱۰۴۱۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی ر سلف ر غیر دولتی ۱۸ ۳۱۰۴۲۰۳۱ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر مشارکت مدنی ر دولتی	

۱۹ ۳۱۱۰۴۳۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر مشارکت مدنی ر غیر دولتی
 ۲۰ ۳۱۱۰۲۴۰ حساب تسهیلات اعطایی ر مشارکت مدنی ر دولتی
 ۲۱ ۳۱۱۰۴۵۰ حساب تسهیلات اعطایی ر مشارکت مدنی ر غیر دولتی
 ۳۲ ۳۱۱۰۴۶۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای اجاله ر دولتی
 ۲۳ ۳۱۱۰۳۷۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر جماله ر غیر دولتی
 ۳۴ ۳۱۱۰۴۸۰ حساب تسهیلات اعطایی ر جعاله ر دولتی
 ۲۵ ۳۱۱۰۴۹۰ حساب تسهیلات اعطایی ر جعاله ر غیر دولتی
 ۲۶ ۳۱۱۰۵۰۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر فروش اقساطی دولتی
 ۳۷ ۳۱۱۰۵۱۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر فروش اقساطی ر غیر دولتی
 ۲۸ ۳۱۱۰۵۲۰ حساب تسهیلات اعطایی ر فروش اقساطی ر دولتی
 ۲۹ ۳۱۱۰۵۲۱ حساب تسهیلات جاری امهانی به ریال ر دولتی
 ۳۰ ۳۱۱۰۵۳۰ حساب تسهیلات اعطایی ر فروش اقساطی ر غیر دولتی
 ۳۱ ۳۱۱۰۵۴۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای اجازه بشرط تملیک ر دولتی
 ۳۲ ۳۱۱۰۵۴۵ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر مراحه ر دولتی
 ۳۳ ۳۱۱۰۵۴۶ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر استصناع ر دولتی
 ۳۴ ۳۱۱۰۵۵۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای اجازه بشرط تملیک ر غیر دولتی
 ۳۵ ۳۱۱۰۵۵۵ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر مراحه ر غیر دولتی
 ۳۶ ۳۱۱۰۵۵۶ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای ر استصناع ر غیر دولتی
 ۳۷ ۳۱۱۰۵۶۰ حساب تسهیلات اعطایی ر اجازه بشرط تملیک ر دولتی
 ۳۸ ۳۱۱۰۵۶۵ حساب تسهیلات اعطایی ر مراحه ر دولتی
 ۳۹ ۳۱۱۰۵۶۶ حساب تسهیلات اعطایی ر استصناع ر دولتی
 ۴۰ ۳۱۱۰۵۶۷ حساب تسهیلات اعطایی ر خرید دین ر دولتی
 ۴۱ ۳۱۱۰۵۷۰ حساب تسهیلات اعطایی ر اجازه بشرط تملیک ر غیر دولتی
 ۲۲ ۳۱۱۰۵۷۵ حساب تسهیلات اعطایی ر مراحه ر غیر دولتی ۳۱۱۰۵۷۵ حساب تسهیلات اعطایی ر مراحه ر غیر دولتی
 ۴۳ ۳۱۱۰۵۷۶ حساب تسهیلات اعطایی ر استصناع ر غیر دولتی ۳۱۱۰۵۷۶ حساب تسهیلات اعطایی ر استصناع ر غیر دولتی

صورت ریز مصارف مشاع

ردیف کد سرفصل ردیف کد سرفصل عنوان سرفصل
 ۲۴ ۳۱۱۰۵۷۷ حساب تسهیلات اعطایی ر خرید دین ر غیر دولتی
 ۴۵ ۳۱۱۰۵۸۰ حساب خرید دین ر استاد ریالی
 ۲۶ ۳۱۱۰۶۰۰ حساب مشارکت حقوقی ر دولتی
 ۲۷ ۳۱۱۰۶۱۰ حساب مشارکت حقوقی و غیر دولتی
 ۴۸ ۳۱۱۰۶۲۰ حساب سرمایه گذاری مستقیم
 ۴۹ ۳۱۱۰۶۳۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای مسکن ر دولتی
 ۵۰ ۳۱۱۰۶۴۰ ۳۱۱۰۶۴۰ حساب تسهیلات اعطایی تبصره ای مسکن ر غیر دولتی
 ۵۱ ۳۱۱۰۶۵۰ حساب تسهیلات اعطایی مسکن ر دولتی
 ۵۳ ۳۱۱۰۶۶۰ حساب تسهیلات اعطایی مسکن ر غیر دولتی
 ۵۳ ۳۱۱۰۷۸۶ حساب بدهکاران بابت کارتهای اعتباری پرداخت شده
 ۵۲ ۳۱۱۰۷۹۷ حساب سود دریافتی به ریال
 ۵۵ ۳۱۱۰۷۹۸ حساب وجه التزام دریافتی به ریال
 ۵۶ ۳۱۱۰۸۲۰ حساب پیش پرداخت بابت خرید خدمات ر اموال معاملات ر دولتی
 ۵۷ ۳۱۱۰۸۳۰ حساب پیش پرداخت بابت خرید خدمات ر اموال معاملات ر غیر دولتی
 ۸۴۰ ۳۱۱۰ حساب کالای معاملات سلف
 ۵۹ ۳۱۱۰۸۵۰ حساب کار در جریان جماله ر دولتی
 ۶۰ ۳۱۱۰۸۶۰ حساب کار در جریان جعاله ر غیر دولتی
 ۶۱ ۳۱۱۰۸۷۰ حساب اموال خریداری برای فروش اقساطی ر دولتی
 ۶۲ ۳۱۱۰۸۷۵ حساب اموال الخدمت خریداری شده برای مراحه دولتی
 ۶۳ ۳۱۱۰۸۷۶ حساب اموال در جریان ساخت استصناع ر دولتی
 ۶۴ ۳۱۱۰۸۸۰ حساب اموال خریداری برای فروش اقساطی ر غیر دولتی
 ۶۵ ۳۱۱۰۸۸۵ حساب اموال خدمات خریداری شده برای مراحه ر غیر دولتی
 ۶۶ ۳۱۱۰۸۸۵ حساب اموال در جریان ساخت استصناع ر غیر دولتی
 ۶۷ ۳۱۱۰۸۹۰ حساب اموال خریداری برای اجازه بشرط تملیک ر دولتی
 ۹۰۰ PA ۳۱۱۰ حساب اموال خریداری برای اجازه بشرط تملیک ر غیر دولتی
 ۶۹ ۳۱۱۰۹۱۰ حساب استاد و بروات ریالی و اخواست شده
 ۷۰ ۳۱۱۰۹۱۷ حساب تسهیلات جاری امهانی به ریال ر غیر دولتی
 ۷۱ ۳۱۱۰۹۳۰ حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات تبصره ای ر دولتی

۷۲ ۳۱۰۹۳۵ حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات تبصره ای ر دولتی
 ۱۳ ۳۱۰۹۴۰ حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات تبصره ای ر غیر دولتی
 ۷۲ ۳۱۰۹۳۵ حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات تبصره ای ر غیر دولتی
 ۷۵ ۳۱۰۹۵۰ حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات ر دولتی
 ۷۶ ۳۱۰۹۵۱ حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات امهالی به ریال ر دولتی
 ۷۷ ۳۱۰۹۵۵ حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات ر دولتی
 ۷۸ ۳۱۰۹۵۶ حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات امهالی به ریال ر دولتی
 ۷۹ ۳۱۰۹۶۰ حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات ر غیر دولتی
 ۸۰ ۳۱۰۹۶۱ حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات امهالی به ریال ر غیر دولتی
 ۸۱ ۳۱۰۹۶۵ حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات ر غیر دولتی
 ۸۲ ۳۱۰۹۶۶ حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات امهالی به ریال ر غیر دولتی
 ۸۳ ۳۱۰۹۸۰ حساب مطالبات معوق تسهیلات تبصره ای ر دولتی
 ۸۴ ۳۱۰۹۹۰ حساب مطالبات معوق تسهیلات تبصره ای ر غیر دولتی
 ۸۵ ۳۱۰۱۰۰ حساب مطالبات معوق تسهیلات ر دولتی
 ۸۶ ۳۱۰۱۰۱ حساب مطالبات معوق تسهیلات امهالی به ریال ر دولتی
 ۸۷ ۳۱۰۱۰۱ حساب مطالبات معوق تسهیلات ر غیر دولتی
 ۸۸ ۳۱۰۱۰۱ حساب مطالبات معوق تسهیلات امهالی به ریال ر غیر دولتی
 ۸۹ ۳۱۰۱۱۵ حساب طرح های مجتمع مسکونی بانک مسکن حساب طرح های مجتمع مسکونی بانک مسکن

