



بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

بیت کابل

شماره: ۰۰/۷۹۹۲۶

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۱۹

سوست: دارد (۱ فایل)

جهت اطلاع مدیران عامل محترم بانک‌های دولتی، غیر دولتی، شرکت دولتی پست بانک، موسسات اعتباری غیر بانکی و بانک مشترک ایران – ونزونا ارسال می‌شود

با سلام؛

احتراماً، با عنایت به ماده (۲۱) «دستورالعمل نحوه محاسبه و تقسیم سود مشاع (ریالی)» مصوب یک‌هزار و دوستمین جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۹ شورای محترم پول و اعتبار، موضوع بخشنامه شماره ۹۴/۶۹۳۸۳ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۰ مدیریت کل مقررات، مجوزهای بانکی و مبارزه با پولشویی و پیرو بخشنامه شماره ۹۴/۱۳۹۷۱۸ 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 غیر بانکی و همچنین تغییر و اصلاح سرفصل حساب‌های دفتر کل موجود طی سال‌های اخیر، سرفصل حساب‌های 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 فرمائید؛ مراتب به قید تسریع به کلیه واحدهای ذی‌ربط 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 ارجمندنژاد سیدعلی اکبر میرعمادی

۸۴۱۶

۳۲۱۵-۰۹

صورت ریز مصارف مشاع		
ردیف	کد سر فصل	عنوان سر فصل
۱	۳/۱/۰۱۲۰	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	۳/۱/۰۲۳۰	حساب بین بانکها به ریال (صرفاً شامل سپرده سرمایه‌گذاری مدت‌دار نزد سایر بانکها و مؤسسات اعتباری)
۳	۳/۱/۰۱۰۱	اسناد خزانه اسلامی دولتی
۴	۳/۱/۰۲۸۰	حساب اوراق مشارکت دولت
۵	۳/۱/۰۲۸۱	حساب صکوک دولت
۶	۳/۱/۰۲۸۲	حساب اوراق مشارکت شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها
۷	۳/۱/۰۲۸۳	حساب صکوک شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها
۸	۳/۱/۰۲۹۰	حساب اوراق مشارکت / غیردولتی
۹	۳/۱/۰۲۹۱	حساب صکوک غیردولتی
۱۰	۳/۱/۰۳۴۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / مضاربه / دولتی
۱۱	۳/۱/۰۳۵۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / مضاربه / غیردولتی
۱۲	۳/۱/۰۳۶۰	حساب تسهیلات اعطایی / مضاربه / دولتی
۱۳	۳/۱/۰۳۷۰	حساب تسهیلات اعطایی / مضاربه / غیردولتی
۱۴	۳/۱/۰۳۸۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / سلف / دولتی
۱۵	۳/۱/۰۳۹۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / سلف / غیردولتی
۱۶	۳/۱/۰۴۰۰	حساب تسهیلات اعطایی / سلف / دولتی
۱۷	۳/۱/۰۴۱۰	حساب تسهیلات اعطایی / سلف / غیردولتی
۱۸	۳/۱/۰۴۲۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / مشارکت مدنی / دولتی
۱۹	۳/۱/۰۴۳۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / مشارکت مدنی / غیردولتی
۲۰	۳/۱/۰۴۴۰	حساب تسهیلات اعطایی / مشارکت مدنی / دولتی
۲۱	۳/۱/۰۴۵۰	حساب تسهیلات اعطایی / مشارکت مدنی / غیردولتی
۲۲	۳/۱/۰۴۶۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / جعاله / دولتی
۲۳	۳/۱/۰۴۷۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / جعاله / غیردولتی
۲۴	۳/۱/۰۴۸۰	حساب تسهیلات اعطایی / جعاله / دولتی
۲۵	۳/۱/۰۴۹۰	حساب تسهیلات اعطایی / جعاله / غیردولتی
۲۶	۳/۱/۰۵۰۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / فروش اقساطی / دولتی
۲۷	۳/۱/۰۵۱۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / فروش اقساطی / غیردولتی
۲۸	۳/۱/۰۵۲۰	حساب تسهیلات اعطایی / فروش اقساطی / دولتی
۲۹	۳/۱/۰۵۲۱	حساب تسهیلات جاری امهالی به ریال / دولتی
۳۰	۳/۱/۰۵۳۰	حساب تسهیلات اعطایی / فروش اقساطی / غیردولتی
۳۱	۳/۱/۰۵۴۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / اجاره بشرط تملیک / دولتی
۳۲	۳/۱/۰۵۴۵	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / مرابحه / دولتی
۳۳	۳/۱/۰۵۴۶	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / استصناع / دولتی
۳۴	۳/۱/۰۵۵۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / اجاره بشرط تملیک / غیردولتی
۳۵	۳/۱/۰۵۵۵	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / مرابحه / غیردولتی
۳۶	۳/۱/۰۵۵۶	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای / استصناع / غیردولتی
۳۷	۳/۱/۰۵۶۰	حساب تسهیلات اعطایی / اجاره بشرط تملیک / دولتی
۳۸	۳/۱/۰۵۶۵	حساب تسهیلات اعطایی / مرابحه / دولتی
۳۹	۳/۱/۰۵۶۶	حساب تسهیلات اعطایی / استصناع / دولتی
۴۰	۳/۱/۰۵۶۷	حساب تسهیلات اعطایی / خرید دین / دولتی
۴۱	۳/۱/۰۵۷۰	حساب تسهیلات اعطایی / اجاره بشرط تملیک / غیردولتی
۴۲	۳/۱/۰۵۷۵	حساب تسهیلات اعطایی / مرابحه / غیردولتی
۴۳	۳/۱/۰۵۷۶	حساب تسهیلات اعطایی / استصناع / غیردولتی

صورت ریز مصارف مشاع		
ردیف	کد سرفصل	عنوان سرفصل
۴۴	۳/۱/۰۵۷۷	حساب تسهیلات اعطائی / خرید دین / غیردولتی
۴۵	۳/۱/۰۵۸۰	حساب خرید دین / اسناد ریالی
۴۶	۳/۱/۰۶۰۰	حساب مشارکت حقوقی / دولتی
۴۷	۳/۱/۰۶۱۰	حساب مشارکت حقوقی / غیردولتی
۴۸	۳/۱/۰۶۲۰	حساب سرمایه گذاری مستقیم
۴۹	۳/۱/۰۶۳۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای مسکن / دولتی
۵۰	۳/۱/۰۶۴۰	حساب تسهیلات اعطایی تبصره‌ای مسکن / غیردولتی
۵۱	۳/۱/۰۶۵۰	حساب تسهیلات اعطایی مسکن / دولتی
۵۲	۳/۱/۰۶۶۰	حساب تسهیلات اعطایی مسکن / غیردولتی
۵۳	۳/۱/۰۷۸۶	حساب بدهکاران بابت کارتهای اعتباری پرداخت شده
۵۴	۳/۱/۰۷۹۷	حساب سود دریافتی به ریال
۵۵	۳/۱/۰۷۹۸	حساب وجه التزام دریافتی به ریال
۵۶	۳/۱/۰۸۲۰	حساب پیش پرداخت بابت خرید خدمات / اموال معاملات / دولتی
۵۷	۳/۱/۰۸۳۰	حساب پیش پرداخت بابت خرید خدمات / اموال معاملات / غیردولتی
۵۸	۳/۱/۰۸۴۰	حساب کالای معاملات سلف
۵۹	۳/۱/۰۸۵۰	حساب کار در جریان جماله / دولتی
۶۰	۳/۱/۰۸۶۰	حساب کار در جریان جماله / غیردولتی
۶۱	۳/۱/۰۸۷۰	حساب اموال خریداری برای فروش اقساطی / دولتی
۶۲	۳/۱/۰۸۷۵	حساب اموال/خدمات خریداری شده برای مرابحه/دولتی
۶۳	۳/۱/۰۸۷۶	حساب اموال در جریان ساخت استصناع / دولتی
۶۴	۳/۱/۰۸۸۰	حساب اموال خریداری برای فروش اقساطی / غیردولتی
۶۵	۳/۱/۰۸۸۵	حساب اموال خدمات خریداری شده برای مرابحه / غیردولتی
۶۶	۳/۱/۰۸۸۶	حساب اموال در جریان ساخت استصناع / غیر دولتی
۶۷	۳/۱/۰۸۹۰	حساب اموال خریداری برای اجاره بشرط تملیک / دولتی
۶۸	۳/۱/۰۹۰۰	حساب اموال خریداری برای اجاره بشرط تملیک / غیردولتی
۶۹	۳/۱/۰۹۱۰	حساب اسناد و پروات ریالی وخواست شده
۷۰	۳/۱/۰۹۱۷	حساب تسهیلات جاری امهالی به ریال / غیر دولتی
۷۱	۳/۱/۰۹۳۰	حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات تبصره‌ای / دولتی
۷۲	۳/۱/۰۹۳۵	حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات تبصره‌ای / دولتی
۷۳	۳/۱/۰۹۴۰	حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات تبصره‌ای / غیردولتی
۷۴	۳/۱/۰۹۴۵	حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات تبصره‌ای / غیردولتی
۷۵	۳/۱/۰۹۵۰	حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات / دولتی
۷۶	۳/۱/۰۹۵۱	حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات امهالی به ریال / دولتی
۷۷	۳/۱/۰۹۵۵	حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات / دولتی
۷۸	۳/۱/۰۹۵۶	حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات امهالی به ریال / دولتی
۷۹	۳/۱/۰۹۶۰	حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات / غیردولتی
۸۰	۳/۱/۰۹۶۱	حساب مطالبات سررسید گذشته تسهیلات امهالی به ریال / غیردولتی
۸۱	۳/۱/۰۹۶۵	حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات / غیردولتی
۸۲	۳/۱/۰۹۶۶	حساب مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات امهالی به ریال / غیردولتی
۸۳	۳/۱/۰۹۸۰	حساب مطالبات معوق تسهیلات تبصره‌ای / دولتی
۸۴	۳/۱/۰۹۹۰	حساب مطالبات معوق تسهیلات تبصره‌ای / غیردولتی
۸۵	۳/۱/۱۰۰۰	حساب مطالبات معوق تسهیلات / دولتی
۸۶	۳/۱/۱۰۰۱	حساب مطالبات معوق تسهیلات امهالی به ریال / دولتی
۸۷	۳/۱/۱۰۱۰	حساب مطالبات معوق تسهیلات / غیردولتی
۸۸	۳/۱/۱۰۱۱	حساب مطالبات معوق تسهیلات امهالی به ریال / غیردولتی
۸۹	۳/۱/۱۱۱۵	حساب طرح‌های مجتمع مسکونی بانک مسکن