

شماره ۵۴/۳۲۰۵۲/۱۴۱۳۲
تاریخ ۱۳
پرست ۱۳۸۶/۵۰/۱۴

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

شرکت
با سلام

در اجرای ماده ۹۹ قانون محاسبات عمومی کشور و پیرو بخشنامه شماره ۵۴/۳۹۰۰/۳۴۸۹۰ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۷ براساس پیشنهاد موضوع نامه شماره ۲۱۱۰ مورخ ۱۳۸۵/۱۱/۲ سازمان حسابرسی، نمونه صورتهای مالی ترکیبی طرحهای تملک دارائی های سرمایه ای حاوی صور توضیحات مالی ترکیبی، صورت مغایرت عملکرد با بودجه مصوب ترکیبی، صورت انتقال پرداختهای غیرقطعی سنوات گذشته به دارائیهای در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی ترکیبی به همراه یادداشتهای توضیحی ترکیبی (در ۲۸ صفحه) به انضمام اطلاعات تفکیکی صورت مقایسه عملکرد بودجه مصوب و تراز عملیات هر طرح (پیوست های ۱، ۲، ۳ و ۴) بعنوان صورتهای مالی پیوست گزارشات حسابرسی طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای که طی نامه شماره ۵۰۰۰۰/۱۲ مورخ ۱۳۸۶/۴/۲۵ به نائید دیوان محاسبات کشور رسیده است برای اجراء ابلاغ میگردد. لازم به تاکید است که این امر رافع تکلیف تهیه و ارائه صورتهای مالی مستقل هر طرح موضوع بخشنامه فوق اشاره نمی باشد. خ/۵/۱۳

سید ابوالفضل قاضی زاده
معاون هزینه و خزانه دار کل کشور
ع

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
صورت وضعیت مالی ترکیبی	۱
یادداشت‌های توضیحی	۲ تا ۱۸
گزارش ترکیبی تطبیق عملیات با بودجه مصوب	پیوست (۱)
تراز عملیات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ترکیبی	پیوست (۲)
گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب هر یک از طرح‌ها	پیوست (۳)
تراز عملیات هر یک از طرح‌ها	پیوست (۴)

توجه

مجموعه پیوست منطبق با "دستورالعمل نحوه نگهداری حساب‌ها و تنظیم صورتهای مالی اعتبارات هزینه و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای" و با هدف ارائه ترازنامه ترکیبی نمونه و یادداشت‌های توضیحی پیوست گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تنظیم شده است. لازم به تأکید است که دستگاه‌های اجرایی، در تنظیم صورت مالی یاد شده، دقت نمایند که از ارائه عناوین و سرفصل‌هایی که موضوعیت ندارد خودداری شود.

به نام خدا

شرکت نمونه

صورت وضعیت مالی ترکیبی و یادداشتهای توضیحی

طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 صورت وضعیت مالی ترکیبی
 در تاریخ ۱۳/۱۲/۲۹ تا ۱۳/۲/۴/۳۱

مبالغ به ریال	مبلغ	یادداشت	مبلغ	مبلغ	یادداشت	کاربرد منابع دریافتی
			دریافته‌ها:			داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد:
	xxx	۱۷	کنترل تخصیص (وجه دریافتی از خزانه)		۳	سال جاری
	xxx	۱۸	وجه دریافتی از سایر منابع		۴	سالهای قبل
			xxx			
xxx						موجودی جنسی و کالا:
xxx		۱۹	وجه دریافتی در سالهای قبل		۵	سال جاری
xxx		۲۰	سپرده‌های دریافتی		۶	سالهای قبل
			xxx			
	xxx	۲۱	کسور وصولی		۷	پیش پرداخت :
	(xxx)	۲۱	کسور ارسالی		۸	سال جاری
			xxx			سالهای قبل
xxx						
					۹	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا :
					۱۰	سال جاری
						سالهای قبل
			xxx			
						علی الحساب:
xxx		۲۲	تعهدات پرداختنی		۱۱	سال جاری
					۱۲	سالهای قبل
			xxx			
						پیش پرداخت اعتبارات اسنادی:
					۱۳	سال جاری
					۱۴	سالهای قبل
			xxx			
			xxx		۱۵	وجه سپرده و تمرکز وجه سپرده
			xxx		۱۶	بانکها و وجه نقد
xxx			xxx			
xxx			xxx			
		۲۳	طرف حسابهای انتظامی		۲۳	حسابهای انتظامی

یادداشت‌های توضیحی مندرج در صفحات ۲ تا ۲۸، جزء لاینفک این صورت وضعیت مالی است.

دستگاه اجرایی

امضا

ذیحساب

امضا

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۴/۳۱

۱- مشخصات و تاریخچه طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای

الف - مشخصات طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای:

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	نوع طرح	کل برآورد اعتبار طرح	اعتبار مصوب سال جاری	تخصیص اعتبار سال جاری	تعداد پروژه	سال شروع	پیش‌بینی سال خاتمه	منابع تامین اعتبار	نحوه اجرای طرح	محل اجرای طرح استان - شهرستان	دستگاه بهره‌بردار

ب - اهم اهداف طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای:

3

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳۰۲/۴/۳۱

ج - آخرین برآورد از مخارج تکمیل هر طرح طبق موافقتنامه و جمع وجوه دریافتی به تفکیک منابع تامین اعتبار بشرح زیر است:

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	اعتبار مصوب براساس آخرین موافقتنامه	وجوه دریافتی	بودجه مخارج آتی
منابع عمومی				
سایر منابع	جمع			
جمع کل	جمع			
	جمع کل			

شرکت نمونه
طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ × ۱۳ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳×۲/۴/۳۱

۲- مبانی تهیه صورت وضعیت مالی ترکیبی و اهم رویه‌های حسابداری

- ۲-۱- صورت مالی با توجه به سرفصلهای مندرج در دستورالعمل‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی و اصول متداول حسابداری دولتی حاکم بر طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تهیه و ارائه می‌شود.
- ۲-۲- منابع تامین اعتبار مشتمل بر وجوه دریافتی از اداره کل خزانه و سایر منابع در دوره دریافت وجوه نقد و تعهد انجام شده (هزینه‌ها) در زمان ایجاد آن در حسابها ثبت می‌شود.
- ۲-۳- قیمت تمام شده پروژه‌های مندرج در حساب دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد عبارت است از هزینه‌های انجام شده از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای در سال جاری و سالهای قبل.
- ۲-۴- موجودی جنسی و کالا براساس بهای تمام شده تاریخی ارزشیابی و بهای تمام شده آن به روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می‌گردد.

۳- داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد سال جاری

[illegible]

6

شرکت نمونه

طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی

برای سال منتهی به ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳۰۲/۴/۳۱

۴- دارایی‌های در جریان تکمیل یا ایجاد سالهای قبل

۴-۱- گردش داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد سالهای قبل در طی سال به تفکیک هر طرح به شرح زیر است:

مبالغ به ريال

[illegible]

انتقالات داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد طی سال مربوط به سهم انباشته بهای تمام شده آن بخش از پروژه‌ها/ طرحهای خاتمه یافته است که به حسابهای دستگاه بهره‌بردار منتقل گردیده است

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹×۱۳ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۳۱

۴-۲- انتقال پرداختهای غیرقطعی سالهای قبل به داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد سالهای قبل به تفکیک فصول و منابع طرحها به شرح زیر می‌باشد: مبالغ به ریال

فصول سرمایه‌گذاری	منابع عمومی						سایر منابع						جمع کل
	موجودی جنسی و کالای سالهای قبل	پیش پرداخت سالهای قبل	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سالهای قبل	علی الحساب سالهای قبل	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سالهای قبل	جمع	موجودی جنسی و کالای سالهای قبل	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سالهای قبل	پیش پرداخت سالهای قبل	علی الحساب سالهای قبل	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سالهای قبل	جمع	
فصل اول													
فصل دوم													
فصل سوم													
فصل چهارم													
فصل پنجم													
فصل ششم													
فصل هفتم													
جمع													

۵- موجودی جنسی و کالای سال جاری

مبلغ ریال مانده این حساب به تفکیک هر طرح و فصول سرمایه گذاری بشرح زیر می باشد :

شماره طرح	عنوان طرح	فصول سرمایه‌گذاری						جمع
		اول	دوم	سوم	چهارم	پنجم	ششم	
منابع عمومی								
جمع								
سایر منابع								
جمع								
جمع کل								

۶- موجودی جنسی و کالای سالهای قبل

مبالغ به ریال

درمورد سایرانتقالات توضیحات لازم ارائه شود .

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۳۱

۷- پیش پرداخت سال جاری

مبلغ ریال مانده حساب مذکور به تفکیک هر طرح و فصول سرمایه‌گذاری بشرح زیر می‌باشد :

شماره طرح	عنوان طرح	فصول سرمایه‌گذاری						جمع
		اول	دوم	سوم	چهارم	پنجم	ششم	هفتم
منابع عمومی								
جمع								
سایر منابع								
جمع								
جمع کل								

۸- پیش پرداخت سالهای قبل

مبالغ به ریال

درمورد سایر انتقالات توضیحات لازم ارائه شود.

۹- پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سال جاری

مبالغ به ریال

۱۴

۱۰- پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سالهای قبل

مبالغ به ریال

درمورد سایرانتقالات توضیحات لازم ارائه شود .

۱۱ - علی الحساب سال جاری

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	فصول سرمایه‌گذاری							جمع
		اول	دوم	سوم	چهارم	پنجم	ششم	هفتم	
جمع									
جمع									
جمع کل									

۱۲- علی الحساب سالهای قبل

مبالغ به ریال

درمورد سایرانتقالات توضیحات لازم ارائه شود .

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۴/۳۱

۱۳- پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سال جاری

مبلغ ریال مانده حساب مذکور به تفکیک هر طرح و فصول سرمایه‌گذاری بشرح زیر می‌باشد :

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	فصول سرمایه‌گذاری						جمع
		اول	دوم	سوم	چهارم	پنجم	ششم	هفتم
منابع عمومی								
جمع								
سایر منابع								
جمع								
جمع کل								

شرکت نمونه
طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ شامل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۳۱

۱۴- پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سالهای قبل

تغییرات این حساب طی سال به تفکیک هریک از طرحها بشرح زیر می باشد :

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	مانده در ابتدای سال	انتقال به حساب				مانده در پایان سال
			دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد	موجودی جنسی و کالا	سایر انتقالات	واریز نقدی	
منابع عمومی							
جمع							
سایر منابع							
جمع							
جمع کل							

درمورد سایر انتقالات توضیحات لازم ارائه شود.

برای سال منتهی به ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳۰۲/۴/۳۱

مبلغ ریال مانده حساب مذکور به تفکیک هر طرح و منابع تامین اعتبار به شرح زیر است :

جمع

۱۶- بانکها و وجوه نقد

مانده حساب بانکها و وجوه نقد در پایان سال به شرح زیر است :

مبالغ به ریال

[illegible]

دلایل عدم تصفیه تنخواه گردانهای پرداخت و عدم واریز مانده آن به حساب طرح ارائه شود.

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۳۱

۱۸- وجوه دریافتی از سایر منابع

وجوه دریافتی از سایر منابع، به تفکیک منابع مربوط به هر یک از طرحها، به شرح ذیل است.

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	وام دریافتی داخلی	استقراض خارجی	اوراق مشارکت	منابع داخلی دستگاه اجرایی	جمع
جمع کل						

منابع تأمین بازپرداخت وامهای دریافتی ذکر شود.

شرکت نمونه
طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳×۲/۴/۳۱

۱۹- وجوه دریافتی در سالهای قبل

خالص وجوه دریافتی به تفکیک هر طرح درس‌الهای قبل به شرح زیر است :

مبالغ به ریال

[illegible]

شرکت نمونه
طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ شامل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳×۲/۴/۳۱

۲۰- سپرده‌های دریافتی

مانده حساب فوق به مبلغ ریال به تفکیک هر طرح و منابع تامین اعتبار بشرح زیر می باشد :

مبالغ به ریال

[illegible]

۲۱- کسور وصولی و ارسالی

مبالغ به ريال

۲۵

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳×۲/۴/۳۱

۲۲- تعهدات پرداختنی

مانده تعهدات پرداختنی به مبلغ ریال در پایان سال به تفکیک هر طرح و منابع تامین اعتبار
 به شرح زیر می‌باشد :

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	مبلغ تعهدات پرداختنی		
		تعهدات پرداختنی	مطالبات پیمانکاران بابت تضمین	جمع
منابع عمومی				
سایر منابع				جمع
				جمع
				جمع کل

شرکت نمونه
 طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
 یادداشتهای توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
 برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۴/۳۱

۲۳- گروه حسابهای انتظامی

مانده این حساب متشکل از اقلام زیر می‌باشد :

مبالغ به ریال

شماره طرح	عنوان طرح	کنترل قراردادها	تضمینات	تامین اعتبار جاری	تامین اعتبار سنواتی
منابع عمومی					
سایر منابع	جمع				
	جمع				
جمع کل					

شرکت نمونه
طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت وضعیت مالی ترکیبی
برای سال منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹×۱۳ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳×۲/۴/۳۱

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

در این بخش در صورت لزوم توضیحات کافی به تفکیک هریک از طرحها ارائه شود و در صورت عدم وجود رویداد، از متن نمونه زیر استفاده شود:

در دوره زمانی پس از تاریخ صورت وضعیت مالی طرح تا تاریخ انتشار صورت مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در یادداشت‌های توضیحی صورت مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۵- بدهیهای احتمالی

بدهیهای احتمالی طرحها به شرح زیر می‌باشد:

یا

طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای در تاریخ صورت وضعیت فاقد بدهیهای احتمالی است.

۲۶- وضعیت اعتبارات ارزی

وضعیت اعتبارات ارزی تخصیص یافته و مصرف آن در این قسمت درج می‌شود.

شرکت نمونه

طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای

گزارش ترکیبی تطبیق عملیات با بودجه مصوب

برای سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹×۱۳ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۳۱×۱۳

مبالغ به ریال

انحراف از بودجه		بودجه مصوب پس از اصلاحات	جمع عملکرد	عملکرد غیر قطعی				عملکرد قطعی دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد	تعهدات پرداختنی	کنترل تخصیص (وجه دریافتی)	فصول سرمایه‌گذاری به تفکیک منابع
کاهش	افزایش			علی الحساب	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی	پیش پرداخت	موجودی جنسی و کالا			
											منابع عمومی :
											فصل اول: ساختمان و مستحقات
											فصل دوم: ماشین‌آلات و تجهیزات
											فصل سوم: سایر داراییهای ثابت
											فصل چهارم: افزایش موجودی انبار
											فصل پنجم: ارقام گرانبها
											فصل ششم: زمین
											فصل هفتم: حق‌الزحمه کارکنان و سایر داراییهای تولید نشده
											جمع منابع عمومی
											سایر منابع :
											فصل اول: ساختمان و مستحقات
											فصل دوم: ماشین‌آلات و تجهیزات
											فصل سوم: سایر داراییهای ثابت
											فصل چهارم: افزایش موجودی انبار
											فصل پنجم: ارقام گرانبها
											فصل ششم: زمین
											فصل هفتم: حق‌الزحمه کارکنان و سایر داراییهای تولید نشده
											جمع سایر منابع
											جمع کل

دلایل انحراف عملیات از بودجه مصوب ارائه شود.

شرکت نمونه

تراز عملیات طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای ترکیبی

برای سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳×۲/۴/۳۱

مبالغ به ریال

جمع		سایر منابع		منابع عمومی		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
×				×		دستگاه اجرایی
	×				×	اعتبار مصوب
	×				×	تخصیص اعتبار
	×				×	درخواست وجه
×				×		تنخواه گردان حسابداری
	×		×		×	بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه‌ای
	×		×		×	تنخواه گردان پرداخت
	×		×		×	پیش پرداخت سال جاری
	×		×		×	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سال جاری
	×		×		×	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سال جاری
	×		×		×	موجودی جنسی و کالای سال جاری
	×		×		×	علی الحساب سال جاری
	×		×		×	دارایی‌های در جریان تکمیل یا ایجاد سال جاری
×				×		کنترل تخصیص (دریافتی از خزانه)
×		×				دریافتی از محل سایر منابع
×		×		×		تعهدات پرداختنی
×		×		×		سپرده‌های دریافتی
	×		×		×	بانک دریافت وجوه سپرده
	×		×		×	خزانه تمرکز وجوه سپرده
×		×		×		تنخواه گردان رد وجوه سپرده
	×		×		×	بانک رد وجوه سپرده
×		×		×		کسور وصولی
	×		×		×	کسور ارسالی
	×		×		×	موجودی جنسی و کالای سنواتی
	×		×		×	علی الحساب سنواتی
	×		×		×	پیش پرداخت سنواتی
	×		×		×	پیش پرداخت موجودی جنس و کالای سنواتی
	×		×		×	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سنواتی
	×		×		×	دارایی‌های در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی
×				×		دریافتی از خزانه در سالهای قبل
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	جمع
	×				×	تامین اعتبار
×				×		ذخیره تامین اعتبار
	×				×	تامین اعتبار سنواتی
×				×		ذخیره تامین اعتبار سنواتی
	×		×		×	حساب تضمینات
×		×		×		طرف حساب تضمینات
	×		×		×	حساب کنترل قراردادهای
×		×		×		طرف حساب کنترل قراردادهای

دستگاه اجرایی

امضا

ذی حساب

امضا

شرکت نمونه

گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب طرح

برای سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹×۱۳ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۴/۳۱

مبالغ به ریال

انحراف از بودجه		بودجه مصوب پس از اصلاحات	جمع عملکرد	عملکرد غیر قطعی					عملکرد قطعی دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد	تعهدات پرداختنی	کنترل تخصیص (وجه دریافتی)	فصول سرمایه گذاری به تفکیک منابع
کاهش	افزایش			علی الحساب	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی	پیش پرداخت	موجودی جنسی و کالا				
												منابع عمومی :
												فصل اول: ساختمان و مستحقات
												فصل دوم: ماشین آلات و تجهیزات
												فصل سوم: سایر داراییهای ثابت
												فصل چهارم: افزایش موجودی انبار
												فصل پنجم: اقلام گران بها
												فصل ششم: زمین
												فصل هفتم: حق الزحمه کارکنان و سایر داراییهای تولید نشده
												جمع منابع عمومی
												سایر منابع :
												فصل اول: ساختمان و مستحقات
												فصل دوم: ماشین آلات و تجهیزات
												فصل سوم: سایر داراییهای ثابت
												فصل چهارم: افزایش موجودی انبار
												فصل پنجم: اقلام گران بها
												فصل ششم: زمین
												فصل هفتم: حق الزحمه کارکنان و سایر داراییهای تولید نشده
												جمع سایر منابع
												جمع کل

دلایل انحراف عملیات از بودجه مصوب هر طرح ذیل گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب هر طرح ارائه شود.

شرکت نمونه

تراز عملیات طرح

برای سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹ مشتمل بر عملیات متمم آن تا تاریخ ۱۳/۲/۳۱

مبالغ به ریال

شرح		منابع عمومی		سایر منابع		جمع	
بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
	×						×
دستگاه اجرایی							
اعتبار مصوب	×					×	
تخصیص اعتبار	×					×	
درخواست وجه	×					×	
تنخواه گردان حسابداری		×					×
بانک پرداخت تملک داراییهای سرمایه‌ای	×		×			×	
تنخواه گردان پرداخت	×		×			×	
پیش پرداخت سال جاری	×		×			×	
پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سال جاری	×		×			×	
پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سال جاری	×		×			×	
موجودی جنسی و کالای سال جاری	×		×			×	
علی الحساب سال جاری	×		×			×	
دارایی‌های در جریان تکمیل یا ایجاد سال جاری	×		×			×	
کنترل تخصیص (دریافتی از خزانه)		×					×
دریافتی از محل سایر منابع			×				×
تعهدات پرداختنی		×					×
سپرده‌های دریافتی		×					×
بانک دریافت وجوه سپرده	×		×			×	
خزانه تمرکز وجوه سپرده	×		×			×	
تنخواه گردان رد وجوه سپرده		×					×
بانک رد وجوه سپرده	×		×			×	
کسور وصولی		×					×
کسور ارسالی	×		×			×	
موجودی جنسی و کالای سنواتی	×		×			×	
علی الحساب سنواتی	×		×			×	
پیش پرداخت سنواتی	×		×			×	
پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سنواتی	×		×			×	
پیش پرداخت اعتبارات اسنادی سنواتی	×		×			×	
داراییهای در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی	×		×			×	
دریافتی از خزانه در سالهای قبل		×					×
جمع	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
تامین اعتبار	×						
ذخیره تامین اعتبار		×					×
تامین اعتبار سنواتی	×						
ذخیره تامین اعتبار سنواتی		×					×
حساب تضمینات	×		×			×	
طرف حساب تضمینات		×					×
حساب کنترل قراردادهای	×		×				
طرف حساب کنترل قراردادهای		×					×

دستگاه اجرایی

امضا

ذی حساب

امضا