

بسمه تعالی

فرمهای پنجگانه، فرم عملکرد اعتبارات خارج از شمول و دستورالعمل تنظیم آنها در

شرکتهای دولتی، بانک ها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت :

الف – فرمهای پنجگانه

۱- فرم خلاصه عملکرد برحسب فصول هزینه

۲- فرم خلاصه عملکرد تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی شرکت

۳- فرم خلاصه داد و ستدهای دارایی های مالی

۴- فرم خلاصه عملکرد بودجه شرکت

۵- فرم خلاصه عملکرد منابع بودجه ای

ب – فرم عملکرد اعتبارات خارج از شمول

وزارت امور اقتصادی و دارایی

اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری

گزارش خلاصه عملکرد هزینه های شرکت بر حسب فصول هزینه در سال

نام شرکت :		
ردیف دستگاه:		
عملکرد	بودجه / اصلاحیه بودجه	طبقه بندی اقتصادی فصول هزینه ها
		فصل اول - جبران خدمات کارکنان
		فصل دوم - استفاده از کالا و خدمات
		فصل سوم - هزینه های اموال و دارایی ها
		فصل چهارم - یارانه
		فصل پنجم - کمک بلاعوض
		فصل ششم - رفاه اجتماعی
		فصل هفتم - سایر هزینه ها
		جمع

دستورالعمل تکمیل گزارش خلاصه عملکرد سالانه هزینه های شرکت برحسب فصول هزینه

در این فرم کلیه هزینه های شرکت مندرج در صورت سود و زیان و یادداشت های همراه می بایست به تفکیک و برحسب فصول هزینه مربوط به آن در ستون عملکرد این فرم و مبالغ پیش بینی شده در بودجه یا اصلاحیه بودجه در ستون بودجه یا اصلاحیه بودجه درج می گردد.

فصل اول - جبران خدمت کارکنان: شامل حقوق و دستمزد و فوق العاده ها و مزایای شغل - کمک هزینه عایله مندی و اولاد - اضافه کار - کارانه - حق التحقیق - حق التدریس - عیدی - پاداش - کمک های نقدی و غیرنقدی و سایر.

فصل دوم - استفاده از کالا و خدمات : شامل مأموریت داخلی و خارجی - حمل و نقل و ارتباطات - نگهداری و تعمیر دارایی های ثابت - نگهداری و تغییر وسایل اداری - سوخت، آب و برق - خدمات قراردادی - هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی - خرید مواد و لوازم مصرف شدنی - حق عضویت و سایر هزینه ها.

فصل سوم - هزینه های اموال و دارایی: شامل اجاره و کرایه - سود و کارمزد وام ها...

فصل چهارم - یارانه: شامل مابه التفاوت قیمت کالا و سایر.

فصل پنجم - کمک های بلاعوض: شامل کمک های بلاعوض.

فصل ششم - رفاه اجتماعی: شامل حق بیمه های سهم شرکت - کمک های رفاهی کارکنان - کمک های رفاهی بازنشستگان - پاداش - سایر کمک های رفاهی.

فصل هفتم - سایر هزینه ها : شامل بازخرید خدمت - پرداخت به کارکنان غیر شاغل - پرداخت دیون و سایر

وزارت امور اقتصادی و دارایی

اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری

گزارش خلاصه عملکرد تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی شرکت ها برحسب فصول سرمایه گذاری در سال

نام شرکت :		
ردیف دستگاه :		
عملکرد	بودجه / اصلاحیه بودجه	طبقه بندی اقتصادی - فصول سرمایه
		فصل اول - ساختمان و مستحقات
		فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات
		فصل سوم - سایر دارایی های ثابت
		فصل چهارم - موجودی انبار
		فصل پنجم - اقلام گران بها
		فصل ششم - زمین
		فصل هفتم - سایر دارایی های تولید نشده
		جمع

دستورالعمل نحوه تکمیل گزارش خلاصه عملکرد سالانه تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی شرکت ها برحسب فصول سرمایه گذاری

این فرم از جدول دارایی های ثابت (یادداشت های همراه صورت های مالی) تنظیم می گردد بطوریکه مبالغی که در سال جاری یا سال مورد گزارش از محل منابع داخلی (غیر از منابع عمومی دولت) به دارایی های ثابت و سرمایه ای اضافه شده است را برحسب فصول سرمایه گذاری در ستون مربوط به عملکرد و مبالغ پیش بینی شده در ستون بودجه (اصلاحیه بودجه) درج می گردد.

فصل اول - ساختمان و مستحقات: شامل ساختمان های مسکونی، ساختمان های غیر مسکونی، ساختمان های اداری، ساختمان های تجاری و سایر مستحقات (شاهراه، خیابان، جاده، پل، تونل، راه زیرزمینی، خطوط راه آهن و فرودگاه ها - کان ها و تونل های زیرزمینی و سایر مستحقات مربوط به دارایی های زیرزمینی - خطوط مخابراتی، خطوط انتقالی (سیم نقاله)، خطوط نیرو و خطوط لوله - تاسیسات تفریحی و ورزشی (باشگاه ها و استادیوم ها)) - ماشین آلات و تجهیزات مربوط به ساختمان - مطالعات مربوط به تملک ساختمان و مستحقات - مخارج جانبی مربوط به تملک ساختمان و مستحقات.

فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات: شامل ماشین آلات و تجهیزات حمل و نقل (ماشین آلات و تجهیزات حمل و نقل موتوری و ماشین آلات و تجهیزات حمل و نقل غیرموتوری) - سایر ماشین آلات و تجهیزات (رایانه و وسایل جانبی، ماشین آلات راهسازی و ساختمانی، ملزومات اداری غیرمصرفی (میز، صندلی ...))، سایر - مطالعات مربوط به تملک ماشین آلات و تجهیزات، مخارج جانبی مربوط به تملک ماشین آلات و تجهیزات.

فصل سوم - سایر دارایی های ثابت: شامل دارایی های مولد (حیوانات مولد، گیاهان مولد) - دارایی های ثابت نامشهود (حفاری های معدنی، نرم افزار رایانه ای، کارهای ادبی و هنری) - سایر دارایی های ثابت نامشهود - مطالعات مربوط به تملک سایر دارایی های ثابت - مخارج جانبی مربوط به تملک سایر دارایی های ثابت.

فصل چهارم - موجودی انبار: شامل تغییر در موجودی های استراتژیک (غلات، نفت و فرآورده های نفتی، سایر اقلام استراتژیک) - تغییر در موجودی مصالح پای کار - تغییر در سایر موجودی ها (مواد و ملزومات، کارهای ناتمام، کالاهای تمام شده، کالاهای برای فروش محدود) - مطالعات مربوط به تغییر در موجودی انبار - مخارج جانبی مربوط به تغییر در موجودی انبار.

فصل پنجم - اقلام گرانبها: شامل سنگ ها و فلزات قیمتی - تابلوهای نقاشی، مجسمه، کتب خطی، آثار هنری و آنتیک، جواهرات - مطالعات مربوط به تملک اقلام گرانبها - مخارج جانبی مربوط به تملک اقلام گرانبها.

فصل ششم - دارایی های تولید نشده: شامل: زمین - مخارج جانبی مربوط به تملک زمین - مطالعات مربوط به تملک زمین.

فصل هفتم - سایر دارایی های تولید نشده: شامل دارایی های زیر زمینی (نفت و گاز، کانی های فلزی، کانی های غیرفلزی، سایر دارایی های زیرزمینی) - سایر دارایی های تولید نشده مشهود (منابع زیستی، منابع آب) - دارایی های تولید نشده نامشهود (حق امتیاز، حقوق ارتفاقی، سرقفلی) - دارایی های تولید نشده متفرقه - مطالعات مربوط به تملک دارایی های تولید نشده - مخارج جانبی مربوط به تملک دارایی های تولید نشده - جبران خدمت کارکنان طرح تملک دارایی های سرمایه ای.

وزارت امور اقتصادی و دارایی

اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری

گزارش خلاصه داد و ستدهای مالی شرکت ها در سال

نام شرکت		
ردیف دستگاه:		
عنوان	پیش بینی / اصلاحیه	عملکرد
واگذاری های مالی	واگذاری سهام شرکت های دولتی	
	فروش اوراق مشارکت	
	استقراض از بخش غیردولتی	
	استقراض از سیستم بانکی	
	دریافت اصل وام های داخلی	
	دریافت وام های خارجی	
	کاهش دارایی های جاری - ذخایر و اندوخته های سال	
	جمع	
تسلک دارایی های مالی	خرید سهام شرکت های دولتی	
	بازپرداخت اصل اوراق مشارکت	
	بازپرداخت وام های اصل اوراق مشارکت	
	بازپرداخت وام های بخش غیردولتی	
	اعطای وام به بخش غیردولتی	
	بازپرداخت اصل تسهیلات سیستم بانکی	
	بازپرداخت اصل تسهیلات خارجی	
	بازپرداخت وام ماده ۳۲ قانون برنامه بودجه	
	افزایش دارایی های مالی جاری به کسر اقلام دوبار منظور	
	جمع	
خالص داد و ستد دارایی های مالی		

دستورالعمل نحوه تکمیل گزارش خلاصه داد و ستدهای مالی سالانه شرکت ها

این فرم از دو بخش منابع و مصارف تشکیل شده است بطوریکه در بخش منابع واگذاری های دارایی های مالی و در بخش مصارف تملک دارایی های مالی درج می گردد.

جمع واگذاری دارایی های مالی : شامل

- ۱- واگذاری سهام شرکت های دولتی.
- ۲- فروش اوراق مشارکت.
- ۳- استقراض از بخش غیردولتی.
- ۴- استقراض از سیستم بانکی
- ۵- دریافت وام های خارجی.
- ۶- دریافت وام های داخلی
- ۷- کاهش دارایی های جاری و افزایش بدهی های جاری + ذخایر و اندوخته های سال.

جمع تملک دارایی های مالی : شامل:

- ۱- خرید سهام شرکت های دولتی
 - ۲- بازپرداخت اصل اوراق مشارکت
 - ۳- بازپرداخت اصل وام های بخش غیردولتی
 - ۴- بازپرداخت اصل تسهیلات سیستم بانکی
 - ۵- بازپرداخت اصل تسهیلات خارجی
 - ۶- بازپرداخت وام ماده ۳۲ قانون برنامه بودجه
 - ۷- اعطاء تسهیلات به بخش غیردولتی
 - ۸- افزایش دارایی های جاری و کاهش بدهی های جاری
- در سطر آخر خالص داد و ستدهای مالی جمع واگذاری دارایی های مالی منهای جمع تملک دارایی های مالی درج گردد.

توجه : ذخایر و اندوخته ها شامل : استهلاک انباشته، اندوخته قانونی، اندوخته سرمایه ای می باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی

اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری

گزارش خلاصه عملکرد بودجه شرکت ها در سال

نام شرکت :		
ردیف دستگاه :		
عنوان	بودجه / اصلاحیه بودجه	عملکرد
درآمد - منابع داخلی و کمک زیان		
واگذاری دارایی های سرمایه ای - از محل منابع عمومی		
واگذاری دارایی های مالی - شامل ذخایر و اندوخته های سال		
اضافه می شود استفاده از دارایی های جاری برای تامین زیان		
کسر می شود : ذخایر اندوخته های سال		
جمع		
هزینه		
کسر می شود : ذخیره استهلاك		
تملك دارایی های سرمایه ای		
تملك دارایی های مالی		
مالیات - سود سهام و سایر حساب های تقسیم سود		
جمع		

دستورالعمل نحوه تکمیل گزارش خلاصه عملکرد بودجه سالانه شرکت ها

این فرم شامل دوبخش منابع و مصارف می باشد که منابع آن شامل درآمد (منابع داخلی و کمک زیان از محل درآمد عمومی)، واگذاری دارایی های سرمایه ای و واگذاری دارایی های مالی شامل ذخایر و اندوخته های سال که باید کلیه منابع مالی شرکت اعم از ذخایر و اندوخته ها - کاهش دارایی جاری - تسهیلات و وام ها - سایر دریافتی ها - افزایش سرمایه و ذخیره مزایای پایان خدمت و سایر در آن درج شود در قسمت بعد استفاده از دارایی جاری برای تامین زیان شامل کل مبلغ زیان پوشش داده شده اعم از استفاده از دارایی جاری و ذخایر می باشد.

در قسمت کسر می شود: ذخایر و اندوخته های سال : می بایست رقم مربوط به ذخایر و اندوخته های استفاده شده در تامین زیان است که بایستی بصورت کاهش در این فرم درج گردد در نهایت جمع منابع که شامل جمع ارقام مربوط به درآمد - واگذاری دارایی سرمایه ای - واگذاری دارایی مالی و اندوخته ها و دارایی جاری منهای ذخایر و اندوخته هایی که در تامین زیان نقش داشته اند.

در قسمت مصارف : شامل کل هزینه های شرکت (مندرج در صورت سود و زیان و یادداشت های همراه) و تملک دارایی های سرمایه ای شامل عملکرد اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی و همچنین تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی شرکت می باشد و تملک دارایی های مالی (شامل بازپرداخت وام ها و افزایش دارایی جاری و کاهش اندوخته ها ذخایر می شود)

جمع مالیات، سود سهام و سایر حساب های تقسیم سود، مندرج در صورت سود و زیان شرکت در سطر مربوطه منعکس می شود و در نهایت بایستی جمع ارقام مصارف با جمع ارقام منابع برابر باشد.

اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری

فرم اطلاعات عملکرد منابع بودجه (درآمدهای عمومی ، واگذاری دارایی های سرمایه ای و واگذاری دارایی های مالی) در سال

نام شرکت :

ردیف دستگاه :

ارقام به ریال

ملاحظات	عملکرد طی دوره			پیش بینی طبق قانون بودجه سال جاری	عنوان منابع موارد واریزی به حساب دولت (خزانه) در سال جاری	کد منابع
	جمع کل واریزی در سال جاری	واریزی به حساب های مربوط خزانه بابت عملکرد سنوات قبل به تفکیک	علی الحساب پرداختی سال جاری			

۱- کلیه واریزی ها می بایستی منضم به تایید حوزه مالیاتی و یا خزانه باشد.

۲- مبالغ اعلامی طبق صورت های مالی ، حوزه مالیاتی و خزانه می بایستی یکسان بوده و در صورت وجود مغایرت دلایل در ظهر فرم توضیح و پیگیری های لازم صورت پذیرد.

۳- فرم ها بایستی پس از تکمیل و قید نام و نام خانوادگی تهیه کننده و کنترل امضاء شود.

۴- اقلام مندرج در عنوان منابع عبارتند از (مالیات ، سود سهام، درآمدهای حاصل از مالکیت دولت، فروش کالا و خدمات، درآمد حاصل از جرایم و خسارت ، درآمدهای متفرقه و واگذاری دارایی های

سرمایه ای و مالی) می باشد.

رییس اداره دفتر داری و تنظیم اسناد

مدیر مالی یا ذیحساب

رییس دستگاه اجرایی

نحوه تکمیل فرم اطلاعات عملکرد منابع بودجه

این فرم برای انعکاس و درج وجوه واریزی شرکت های دولتی به حساب های مربوط مطابق شماره طبقه بندی منابع بودجه مندرج در قسمت سوم قانون بودجه کل کشور حسب مورد تحت عنوان درآمدهای عمومی، واگذاری دارایی های سرمایه ای و واگذاری دارایی های مالی است و به شرح ذیل تکمیل میشود ستون کد (شماره طبقه بندی بودجه ای)، عنوان و مبلغ پیش بینی منابع بودجه حسب مورد از قسمت سوم قانون بودجه استخراج و تکمیل می شود و عملکرد منابع یاد شده حسب مورد در ستون های علی الحساب پرداختی طی سالجاری واریزی به حساب خزانه بابت عملکرد سنوات قبل بابت احکام تکلیفی در مقابل هریک از احکام مربوط براساس تاییدیه ادارات امور مالیاتی مربوط و خزانه منظور می شود و می بایستی تاییدیه واریزی های مربوط نیز ضمیمه گردد.

گزارش عملکرد اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای خارج از شمول شرکت های دولتی

نام شرکت :

ردیف بودجه :

عنوان	اعتبار مصوب	اعتبار خارج از شمول	عملکرد خارج از شمول
هزینه های جاری	هزینه های تولید (کالا و خدمات)		
	هزینه های توزیع و فروش		
	هزینه های اداری		
جمع هزینه های عملیات جاری			
تملك دارایی های سرمایه ای	تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت		
	تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی		
	سایر اقلام تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی		
جمع مصارف تملك دارایی های سرمایه ای			
جمع كل			

مدیرعامل

ذیحساب / مسوول امور مالی

دستورالعمل نحوه تکمیل فرم عملکرد خارج از شمول شرکت های دولتی

میزان اعتبار خارج از شمول شرکت که در قانون بودجه سال تعیین شده است در ستون اعتبار مصوب بودجه ابلاغی شرکت منظور میشود و ستون عملکرد خارج از شمول میزان هزینه ای است که شرکت از این محل تا سقف اعتبار آن انجام داده است و در بخش تملک دارایی های سرمایه ای اعتبار مصوب «تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت» و «تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی» باتوجه به موافقتنامه طرح تملك دارایی های سرمایه ای مبادله شده با معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری استخراج و در این محل درج می گردد و میزان عملکرد تا سقف اعتبار در ستون مربوطه درج می گردد اعتبار مصوب سایر اقلام دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی از بخشنامه بودجه جاری و از بخش سرمایه ای آن استخراج و در این محل درج می گردد