

شماره ۵۴,۸۰۱۸
تاریخ ۱۸/۹/۲۸
پست ۱/۱/۱۸

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی شرکت مادر تخصصی عمران و بهسازی شهری ایران

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۸۸/۵۱۲/۴۸۲۱ مورخ ۸۸/۹/۱۷ در خصوص مصرف وجوه حاصل از واریز نقدی پیش پرداخت سنواتی به استحضار میرساند براساس قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۷۹/۱۲/۱۵ مهلت تعهد و پرداخت از محل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای حداکثر تا پایان تیر ماه سال بعد میباشد. مانده وجوه مصرف نشده تا تاریخ یادشده حداکثر ظرف مدت ده روز بایستی به حسابهای خزانه کل واریز گردد. بنابراین مبالغ حاصل از واریز نقدی پیش پرداخت سنواتی (در سالهای بعد) به هیچ عنوان قابل مصرف نبوده و بایستی تحت عنوان وجوه مصرف نشده سنوات قبل با اعمال ثبتهای ذیل در دفاتر ذیحسابی اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای به حساب مربوط خزانه داری کل عودت داده شود.

۱- واریز نقدی پیش پرداخت سنواتی

بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای (بدهکار) × × ×

پیش پرداخت سنواتی (بستانکار) × × ×

دریافتی از خزانه در سنوات قبل (بدهکار) × × ×

واگذاری دارائیهای مالی وصولی (بستانکار) × × ×

واگذاری دارائیهای مالی واحدهای دستگاه (بدهکار) × × ×

واگذاری دارائیهای مالی پیش بینی شده (بستانکار) × × ×

واگذاری دارائیهای مالی پیش بینی شده (بدهکار) × × ×

واگذاری دارائیهای مالی تحقق یافته (بستانکار) × × ×

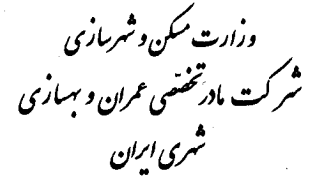
۲- واریز مبالغ دریافتی به حساب مربوط خزانه داریکل

واگذاری دارائیهای مالی ارسالی (بدهکار) × × ×

بانک پرداخت تملک دارائیهای سرمایه ای (بستانکار) × × ×

س ۹/۲۳

سید عباس مهاجرانی
مدیر کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری



ورود بدو در اداره کل تبریز و تکلیف
حسابها و روشهای حسابداری

۱۳۸۸ / ۹ / ۱۸

شماره : ۵۴ / ۸۵۱۸

بسمه تعالی

تاریخ : ۱۸، ۹، ۱۷
شماره : ۸۱، ۵۲، ۴۸۲۱
پیوست :

اداره کل محترم تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

سلام علیکم

احتراماً، چنانچه شرکت از محل اعتبارات طرحهای عمرانی خود (طرح بهسازی و نوسازی بافتهای فرسوده شهری) در یک دوره مالی اقدام به پرداخت مبالغی تحت عنوان پیش پرداخت خرید املاک جهت اجرای بازگشایی معابر و در راستای بودجه مصوب و موافقتنامه مبادله شده بنماید، و در دوره مالی بعد (بعد از دوره متمم) قسمتی از این پیش پرداخت بعلت عدم امکان انتقال اسناد مالکیت املاک به لحاظ مشکلات پدید آمده حقوقی به شرکت عودت داده شود و بلافاصله این مبلغ در همان محدوده طرح بابت خرید ملک دیگری تخصیص و پرداخت گردد. آیا با توجه به اینکه مصرف وجه یاد شده در راستاء، بودجه مصوب دوره قبل بوده و در سرفصل پیش پرداخت سنواتی انعکاس یافته است می توان ملک اخیرالذکر را جایگزین نمود خواهشمند است دستور فرمائید در خصوص نحوه انعکاس رویداد مذکور این شرکت را راهنمایی فرمایند.

غلامرضا تو کلی

ذی حساب کو مدیر کل امور مالی

لے کر

اور کھانہ دینے کے لئے

ویراں (۱) ویراں، ویراں، ویراں

11/9/14

آدرس: میدان ونگ، خیابان شهید خدای، شماره ۹۶، صندوق پستی ۴۳۳۹-۱۹۳۹۵ تلفن ۱-۸۸۷۸۸۸۶۰ دورنگار: ۸۸۷۷۹۸۹۲