

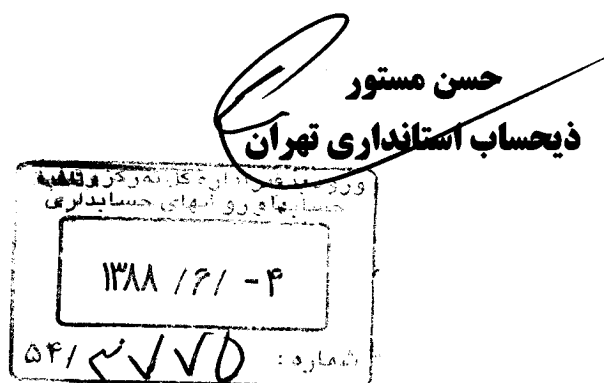
جمهوری اسلامی ایران
وزارت کشور
استانداری تهران

شماره :
تاریخ :
پیوست :

جناب آقای تجلی پور
رئیس محترم سازمان امور اقتصادی و دارایی استان تهران

با سلام و احترام

ضمن ارسال تصویر نامه شماره ۲/۱۷۴/۲۵۱۵ مورخ ۸۸/۵/۲۴ سرپرست محترم هیات حسابرسی دیوان محاسبات مستقر در استانداری تهران و نیز تصویر نامه های شماره ۳۳/۱۸۷۱/ذ مورخ ۸۸/۴/۱۴ و ۳۳/۳۰۲۶۸۸/ذ مورخ ۸۸/۵/۲۱ و ۳۳/۲۶۶۳/ذ مورخ ۸۸/۵/۳ این ذیحسابی در خصوص صدور سند حسابداری بابت کسری ابواب جمعی در تراز عملیات مالی سال ۱۳۸۶ استانداری تهران در سال جاری و امکان تهیه تراز اصلاحی، خواهشمند است دستور فرمایید نظر آن سازمان محترم و یا اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی در مورد موضوع صدرالذکر را به این ذیحسابی اعلام تا منطبق با موازین قانونی اقدام لازم بعمل آید. ب ۵/۲۵



ل.ع.ت
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری
وزارت امور اقتصادی و دارایی
تلفیق حسابها و روشهای حسابداری
۱۳۸۸/۵/۲۶
۲/۱۷۴/۲۵۱۵
مهر و نوشت:

- ✓ اداره کل محترم تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی به انضمام تصویر مدارک فوق الاشاره جهت استحضار و اعلام نظر.
- سرپرست محترم هیات حسابرسی دیوان محاسبات مستقر در استانداری تهران عطف به نامه شماره ۲/۱۷۴/۲۵۱۵ مورخ ۸۸/۵/۲۴ جهت استحضار.
- ذیحسابی - آقایان جعفری زاده - صباغ زاده - نجفی و خانم یاراحمدی جهت پیگیری لازم.

ذیحسابی استانداری تهران

احتراما، بازگشت به نامه شماره ۳۳/۳۱۰۱ ذ مورخ ۱۳۸۸/۵/۲۶ در خصوص نحوه اعمال حساب اسناد هزینه مورد قبول کسری ابوابجمعی سنواتی به اطلاع میرساند براساس رهنمود حسابداری استفاده از سرفصلهای حساب اسناد هزینه و اخواهی شده و حساب کسری ابوابجمعی به شماره ۵۴/۸۰۱۷/۳۸۲۷۵ مورخ ۱۳۷۷/۹/۲۲، ذیحسابی بایستی پس از وصول اسناد هزینه مثبت و یا رفع نواقص از اسناد هزینه و اخواهی شده و یا واریز و تسویه حساب کسری ابوابجمعی با اعلام مراتب به دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی صورتحساب اصلاحی سال مورد بحث را تهیه و از طریق سازمان امور اقتصادی و دارایی استان برای درج در اصلاحیه صورتحساب عملکرد بودجه کل کشور سال مربوط به این اداره کل ارسال نماید. در ضمن برای مزید اطلاع باتوجه به دستورالعمل یادشده اعمال حساب تسویه حساب کسری ابواب جمعی یا وصول اسناد مثبت و یا واریز نقدی در دفاتر و صورتهای مالی سال وقوع کسری و سال تسویه آن به شرح ذیل خواهد بود.

الف - اعمال حساب تسویه حساب کسری ابوابجمعی با وصول اسناد مثبت و یا واریز نقدی در دفاتر و صورتهای مالی سال وقوع کسری (سال ۱۳۸۶)

۱- هزینه / تملک دارائیهای سرمایه ای ... (حسب مورد) (بدهکار) × × ×

کسری ابوابجمعی (بستانکار) × × ×

۲- در صورتی که بابت تسویه موارد یادشده واریز نقدی انجام شده باشد این موضوع با ثبت ذیل نشان داده میشود:

کنترل تخصیص (بدهکار) × × ×

کسری ابوابجمعی (بستانکار) × × ×

ب - اعمال حساب تسویه حساب کسری ابوابجمعی با ارائه اسناد مثبت در دفاتر و صورتهای مالی سال رفع کسری (سال ۱۳۸۸)

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

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره
تاریخ ۱۳
پوست

کسری ابوابجمعی سنواتی (بستانکار) × × ×

در صورتی که تسویه موارد یادشده با واریز نقدی در سال ۱۳۸۸ انجام شده باشد این موضوع با ثبتهای ذیل در دفاتر سال واریز اعمال حساب میشود:

۱- واریز نقدی به حساب بانکی ذیحسابی

بانک پرداخت ... (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- ارسال وجوه واریز شده به حساب مربوط نزد خزانه داری کل یا خزانه معین استان

واگذاری دارائیهای مالی ارسالی (بدهکار) × × ×

بانک پرداخت ... (بستانکار) × × ×

س ۶/۸

سید عباس مهاجرانی

مدیر کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری