

## باسمه تعالی

### ذیحسابی و اداره کل امور مالی

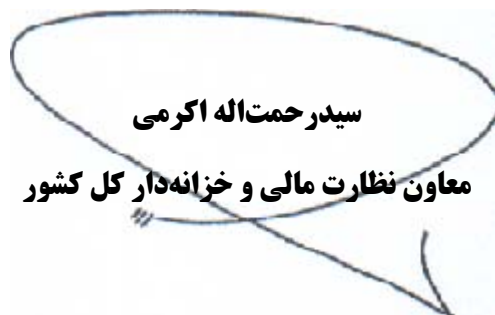
### اداره کل امور مالی

### ذیحسابی

### امور مالی

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست مدارک مورد نیاز در تهیه صورت‌های مالی ماهانه اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۱۵۸ مورخ ۹۰/۶/۸ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است؛ برای اجراء و استفاده در تهیه صورت‌های مالی یاد شده ابلاغ می‌شود.

مقتضی است کلیه ذیحسابان به استناد ماده (۹۵) قانون محاسبات عمومی کشور نسخه اول صورت‌های مالی ماهانه را به همراه مدارک مورد اشاره در اجرای ماده (۳۹) قانون دیوان محاسبات کشور به آن دیوان و نسخه دوم را بدون ضمیمه نمودن صورت ریز هر یک از سرفصل‌های مندرج در تراز عملیات (موضوع بند (۴) فهرست پیوست) در مرکز به اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری و در استان به سازمان امور اقتصادی و دارایی استان ذیربط ارسال نمایند.



کجهرونوشت به :

- جناب آقای دکتر سید شمس الدین حسینی - وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی - در راستای اصلاح فرآیند وصول صورتهای مالی دستگاههای اجرایی برای استحضار.
- دیوان محاسبات کشور بازگشت به نامه فوق‌الاشاره برای اطلاع و اقدام لازم به انضمام یک صفحه فهرست مدارک.
- سازمان امور اقتصادی و دارایی استان برای اطلاع و ابلاغ به ذیحسابی دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان و سایر واحدهای ذیربط، به انضمام یک صفحه فهرست مدارک، ضمناً تصویر موارد فوق‌الذکر از پایگاه اطلاع‌رسانی اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری به نشانی <http://Tamarkoz.mefa.ir> قابل دریافت می‌باشد.
- اداره کل نظارت بر ذیحسابیها برای اطلاع به انضمام یک صفحه فهرست مدارک.
- اداره کل نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع به انضمام یک صفحه فهرست مدارک.
- اداره کل خزانه برای اطلاع به انضمام یک صفحه فهرست مدارک.
- اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری به همراه سابقه به انضمام یک صفحه فهرست مدارک.

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور  
اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری

**موضوع:** فهرست و نمونه مدارک لازم در تهیه صورت‌های مالی

**عنوان:** فهرست مدارک مورد نیاز در تهیه صورت‌های مالی ماهانه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه ای<sup>۱</sup>


۱- تراز عملیات هشت ستونی، حاوی دو ستون گردش عملیات بدهکار و بستانکار حساب‌های ماه‌های قبل، دو ستون گردش عملیات بدهکار و بستانکار حساب‌های ماه جاری، دو ستون جمع کل عملیات حساب‌ها و دو ستون مانده نهایی حساب‌ها به تفکیک عناوین حساب‌های کل.

۲- صورت مانده بانک‌ها، به تفکیک شماره حساب و عنوان حساب (نام حساب مستقل مربوط)، مجموع مانده بانک‌های مربوط به هر حساب مستقل، بایستی با مانده حساب کل بانک ذیربط، مندرج در تراز عملیات، مطابقت داشته باشد.

۳- صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی، صورت ریز اقلام باز و صورت حساب ماهیانه گواهی شده بانک برای تمامی بانک‌های مندرج در تراز عملیات به تاریخ آخرین روز ماهی که صورت حساب برای آن تهیه می‌شود. (مانده بانک طبق دفاتر در صورت مغایرت بایستی برابر با مانده بانک در صورت مانده بانک‌ها باشد و مانده بانک طبق دفاتر بانک بایستی با مانده گواهی بانک مطابقت داشته باشد). ضروری است در بررسی اقلام باز صورت مغایرت، مفاد رهنمود حسابداری وجوه نامشخص، چک‌های بین راهی و اشتباه واریزی به شماره ۵۴/۱۲۰۸۳/۳۲۸۷۹ مورخ ۱۳۷۲/۹/۲۲ و رهنمود حسابداری کسری ابواب جمعی برداشتی به موجب احکام صادره از مراجع قانونی ذی صلاح به شماره ۵۴/۲۹۰۰/۱۷۸۷۴ مورخ ۱۳۸۴/۵/۹ مورد توجه قرار گیرد.

۴- صورت ریز هر یک از سر فصل‌های مندرج در تراز عملیات.

<sup>۱</sup> - به منظور ایجاد وحدت رویه و سهولت در تهیه و بررسی صورت حساب‌های ارسالی، توالی و ترتیب قرار گرفتن این مدارک بایستی به ترتیب ارایه شده در این قسمت باشد.

  
۹۰۷/۱۳

