

۱- ۱۳۹۴/۰۵/۱ افتتاح حساب در ابتدای سال مالی

بانک پرداخت سرمایه ای	۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
دارایی در جریان تکمیل	۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
خزانه تمرکز وجوه سپرده	۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
تضمین های دریافتی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت سنواتی		۳۵,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب سنواتی		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
۸۵,۰۰۰,۰۰۰		دریافتی از خزانه در سنوات قبل	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰		ارزش خالص
	۸,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه سپرده		۸,۰۰۰,۰۰۰	وجوه سپرده نزد خزانه
۸,۰۰۰,۰۰۰		سپرده های پرداختنی	۸,۰۰۰,۰۰۰		سپرده های پرداختنی
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای

	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار انتقالی سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی/پیش پرداخت/علی الحساب
۸۵,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه انتقالی اعتبار سرمایه ای	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب تنظیمات		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب تضمینات		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	

الف - در صورتی که مانده بانک پرداخت سرمایه ای به خزانه انتقال یابد:

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	منابع ارسالی به خزانه
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب واگذاری داری های مالی وصولی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب واگذاری داری های مالی ارسالی			
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه				
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب واگذاری داری های مالی واحدهای دستگاه			
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب واگذاری داری های مالی پیش بینی شده				
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب واگذاری داری های مالی پیش بینی شده			
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب واگذاری داری های مالی تحقق یافته				

ب - در صورتیکه مجوز انتقال داشته باشد:

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار مصوب		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار انتقالی سرمایه ای تخصیص یافته
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دستگاه اجرایی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه انتقالی اعتبار سرمایه ای	

۲- ۱۳۹۴/۰۶/۱ ابلاغ موافقتنامه تملک دارائیهای سرمایه ای به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار مصوب		۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دستگاه اجرایی		۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای	

۳- ۱۳۹۴/۰۶/۴ دریافت تنخواه از خزانہ بابت اعتبارات تملک دارائیهای سرمایہ ای بہ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ریال

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایہ ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعہدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درخواست وجہ		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایہ ای
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواہ گردان حسابداری	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت اعتبار سرمایہ ای
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات سرمایہ ای			
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درخواست وجہ			

۴- دستگاہ این مبالغہ را خرچ می کند

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایہ ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعہدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایہ ای تامین شدہ
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیرہ تامین اعتبار	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		کنترل اعتبار سرمایہ ای
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک اعتبارات سرمایہ ای	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابہا واسناد پرداختنی
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواہ گردان حسابداری		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابہا واسناد پرداختنی
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		کنترل تخصیص اعتبار	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایہ ای
	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیرہ تامین اعتبار		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایہ ای مصرف شدہ
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تامین اعتبار	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایہ ای تامین شدہ

۵- ۱۳۹۴/۰۶/۱۰ دریافت ابلاغ تخصیص اعتبار به مبلغ ۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص اعتبار		۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار مصوب		۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای	

۶- مبالغ تخصیص یافته دریافت و تسویه و پا به پایي تنخواه گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته صورت گرفت

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۶۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درخواست وجه		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل اعتبار سرمایه ای
۱۶۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	
	۱۶۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات سرمایه ای		۱۶۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای
۱۶۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درخواست وجه			۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت اعتبار سرمایه ای
			۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای	

۷- انعقاد قرارداد ساخت یک واحد آزمایشگاهی با شرکت الف به مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ و دریافت ضمانت نامه

۶۰,۰۰۰,۰۰۰\*۵٪= ۳,۰۰۰,۰۰۰

حسن انجام تعهدات به مبلغ ۵ درصد مبلغ پیمان

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب کنترل قرارداد		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کنترل قرارداد
۶۰,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب کنترل قرارداد	۶۰,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی -کنترل قرارداد
	۳,۰۰۰,۰۰۰	تضمینات		۳,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۳,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب تضمینات	۳,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی -تضمین های دریافتی

۸- پرداخت پیش پرداخت قسط اول و دوم به میزان ۱۴,۵ درصد مبلغ قرارداد به شرکت الف و اخذ تضمین

۶۰,۰۰۰,۰۰۰\*۱۴,۵٪= ۸,۷۰۰,۰۰۰

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۸,۷۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۸,۷۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه تامین شده
۸,۷۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار	۸,۷۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه تخصیص یافته
	۸,۷۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت		۸,۷۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه
۸,۷۰۰,۰۰۰		بانک اعتبارات سرمایه ای	۸,۷۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
	۸,۷۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۸,۷۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های

				غیرقطعی
۸,۷۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۸,۷۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه تامین شده
	۸,۷۰۰,۰۰۰	تضمینات		حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۸,۷۰۰,۰۰۰	طرف حساب تضمینات		۸,۷۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی -تضمین های دریافتی

۹- ۱۳۹۴/۰۷/۲۵ - دریافت صورت وضعیت شماره ۱ از شرکت الف به مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مورد تایید قرار گرفت و کسورات آن پرداخت و پیش پرداخت قطعی گردید. (استهلاک پیش پرداخت ۱۴,۵٪)

مبلغ صورت وضعیت ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما  $۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۵\%$

مالیات برارزش افزوده  $۳,۶۰۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۹\%$

جمع ۴۵,۶۰۰,۰۰۰

استهلاک پیش پرداخت  $۵,۸۰۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۱۴,۵\%$

مبلغ تامین اعتبار ۳۹,۸۰۰,۰۰۰

مالیات  $۱,۲۰۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۳\%$

بیمه تامین اجتماعی  $۲,۶۴۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۶,۶\%$

سپرده حسن انجام کار  $۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۱۰\%$

مبلغ پرداختی به پیمانکار ۳۱,۹۶۰,۰۰۰

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۴۲,۲۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۳۹,۸۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
۴۲,۲۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۳۹,۸۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	
	۴۲,۶۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۴۵,۶۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل
			۴۵,۶۰۰,۰۰۰	حسابها واسناد پرداختی	
				۴۵,۶۰۰,۰۰۰	حسابها واسناد پرداختی
۳,۴۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت		۵,۸۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	
۱,۲۰۰,۰۰۰	مالیات پرداختی		۱,۲۰۰,۰۰۰	مالیات پرداختی	
۲,۶۴۰,۰۰۰	بیمه پرداختی		۲,۶۴۰,۰۰۰	بیمه پرداختی	
۴,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی		۴,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی	
۳۱,۳۶۰,۰۰۰	بانک اعتبارات سرمایه ای		۳۱,۹۶۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
	۱,۲۰۰,۰۰۰	مالیات پرداختی		۱,۲۰۰,۰۰۰	مالیات پرداختی
	۲,۶۴۰,۰۰۰	بیمه پرداختی		۲,۶۴۰,۰۰۰	بیمه پرداختی
۳,۸۴۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای		۳,۸۴۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
	۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت سپرده		۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت سپرده
۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای		۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
	۴۲,۶۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۴۵,۶۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه مصرف شده
۴۲,۶۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۵,۸۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	
	۴۲,۶۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری	۳۹,۸۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	
۴۲,۶۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار			۵,۸۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
			۵,۸۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-تضمین های دریافتی	



	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب کنترل قرارداد		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کنترل قرارداد
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب کنترل قرارداد		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کنترل قرارداد	

۱۰ - ۱۳۹۴/۰۷/۲۶ انتقال سپرده شرکت الف به خزانه

اعتبارات تملک داراییهای سرما یه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۴,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه سپرده		۴,۰۰۰,۰۰۰	وجوه سپرده نزد خزانه
۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده		۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده	

۱۱- ۱۳۹۴/۰۸/۲۰ دریافت صورت وضعیت شماره ۲ از شرکت الف به مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که به علت کمبود تخصیص به صورت علی الحساب پرداخت گردید. (استهلاک پیش پرداخت ۱۴,۵٪)

بهای تمام شده صورت وضعیت  
 ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰  
 علی الحساب صورت وضعیت تایید شده  
 ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \* ۷۰٪ = ۱۴,۰۰۰,۰۰۰  
 بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما  
 ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \* ۵٪ = ۷۰۰,۰۰۰  
 مالیات بر ارزش افزوده  
 ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \* ۹٪ = ۱,۲۶۰,۰۰۰

بهای تمام شده علی الحساب ۱۵,۹۶۰,۰۰۰

استهلاک پیش پرداخت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \* ۷۰٪ \* ۱۴,۵٪ = ۲,۰۳۰,۰۰۰

مبلغ تامین اعتبار ۱۳,۹۳۰,۰۰۰

مالیات ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \* ۳٪ = ۴۲۰,۰۰۰  
 بیمه تامین اجتماعی ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \* ۶,۶٪ = ۹۲۴,۰۰۰  
 سپرده حسن انجام کار ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \* ۱۰٪ = ۱,۴۰۰,۰۰۰

مبلغ پرداختی به پیمانکار ۱۱,۱۸۶,۰۰۰

بهای تمام شده صورت وضعیت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰  
 بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \* ۵٪ = ۱,۰۰۰,۰۰۰  
 مالیات بر ارزش افزوده ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \* ۹٪ = ۱,۸۰۰,۰۰۰

مبلغ کل صورت وضعیت ۲۲,۸۰۰,۰۰۰

بهای تمام شده علی الحساب ۱۵,۹۶۰,۰۰۰

دارایی در جریان تکمیل ۶,۸۴۰,۰۰۰

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۳,۹۳۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
۱۵,۹۶۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۳,۹۳۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	
	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	علی الحساب		۲۲,۸۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل
			۲۲,۸۰۰,۰۰۰	حسابها واسناد پرداختنی	
				۱۵,۹۶۰,۰۰۰	حسابها واسناد پرداختنی
۴۲۰,۰۰۰	مالیات پرداختنی		۲,۰۳۰,۰۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	
۹۲۴,۰۰۰	بیمه پرداختنی		۴۲۰,۰۰۰	مالیات پرداختنی	
۱,۴۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختنی		۹۲۴,۰۰۰	بیمه پرداختنی	
۱۳,۲۱۶,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای		۱,۴۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختنی	
	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری	۱۱,۱۸۶,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
۱۵,۹۶۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار				
				۴۲۰,۰۰۰	مالیات پرداختنی
				۹۲۴,۰۰۰	بیمه پرداختنی
			۱,۳۴۴,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
				۱,۴۰۰,۰۰۰	بانک دریافت سپرده
			۱,۴۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
				۱۵,۹۶۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی/علی الحساب
			۲,۰۳۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی/پیش پرداخت	
			۱۳,۹۳۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	

			۲,۰۳۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
			۲,۰۳۰,۰۰۰	حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب کنترل قرارداد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی- کنترل قرارداد
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب کنترل قرارداد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی- کنترل قرارداد
			۱۵,۹۶۰,۰۰۰	حساب انتظامی- علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
			۱۵,۹۶۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای

## ۱۲- پرداخت مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عامل ذیحساب

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک اعتبارات سرمایه ای	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		کنترل تخصیص اعتبار	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تامین شده

			۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب

۱۳ - ۱۳۹۴/۰۸/۲۵ دریافت اسناد مربوط به خرید رایانه به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ و میزبه مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ از عامل ذیحساب

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت (ماشین آلات و تجهیزات)
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه پرداخت		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختنی	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختنی
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب

۱۴ - ۱۳۹۴/۰۹/۱۵ پرداخت مابقی صورت وضعیت شماره ۲ شرکت الف به صورت قطعی و تقلیل ضمانتنامه  
(۶,۰۰۰,۰۰۰)

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۶,۸۴۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۵,۹۷۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
۶,۸۴۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار	۵,۹۷۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
	۶,۸۴۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۶,۸۴۰,۰۰۰	حسابها واسنادپرداختنی
۲۰۵,۲۰۰		مالیات پرداختنی			
۴۵۱,۴۴۰		بیمه پرداختنی	۸۷۰,۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
۶۸۴,۰۰۰		سپرده پرداختنی	۱۸۰,۰۰۰		مالیات پرداختنی
۵,۴۹۹,۳۶۰		بانک اعتبارات سرمایه ای	۳۹۶,۰۰۰		بیمه پرداختنی
	۲۰۵,۲۰۰	مالیات پرداختنی	۶۰۰,۰۰۰		سپرده پرداختنی
	۴۵۱,۴۴۰	بیمه پرداختنی	۴,۷۹۴,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
	۶۸۴,۰۰۰	بانک دریافت سپرده		۱۸۰,۰۰۰	مالیات پرداختی
۱,۳۴۰,۶۴۰		بانک اعتبارات سرمایه ای		۳۹۶,۰۰۰	بیمه پرداختنی
	۶,۸۴۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری	۵۷۶,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
۶,۸۴۰,۰۰۰		کنترل تخصیص اعتبار		۶۰۰,۰۰۰	بانک دریافت سپرده
			۶۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
	۶,۸۴۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۲۲,۸۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه مصرف شده
۶,۸۴۰,۰۰۰		تامین اعتبار	۱۶,۸۳۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی
			۵,۹۷۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تامین شده

		۸۷۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
	۸۷۰,۰۰۰	حساب انتظامی-تضمین های دریافتی	
		۱۵,۹۶۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	

۱۵ - ۱۳۹۴/۱۰/۱۸ تسویه قطعی شده علی الحساب سنواتی به مبلغ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار سنواتی		۱۷,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار سنواتی		۱۷,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	
	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل سنواتی		۱۷,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده /انتقالی سنواتی
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب سنواتی		۱۷,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی /موجودی ها/انتقالی سنواتی	

۱۶ - ۱۳۹۴/۱۰/۲۱ - دریافت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تحت عنوان سایر منابع

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک سایر منابع		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		دریافتی بابت سایر منابع	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد پرداختنی

۱۷ - ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ - خرید تجهیزات به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از محل وجوه سایر منابع

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار سایر منابع		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه داراییها
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار سایر منابع	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابها و اسناد پرداختنی
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی جنسی سایر منابع		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختنی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک سایر منابع	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک وجوه سایر منابع



۱۸- ۱۳۹۴/۱۱/۰۲ واریز پیش پرداخت سال قبل به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ حساب و انتقال آن به خزانه

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت سنواتی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از خزانه در سنوات قبل		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبارسرمایه ای/انتقالی سنواتی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		واگذاری داراییهای مالی وصولی(برگشتی سالهای گذشته)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی/انتقالی سنواتی
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	واگذاری داراییهای مالی ارسالی(برگشتی سالهای گذشته)		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی/واگذاری داراییهای مای
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب انتظامی-تضمین های دریافتی

۱۹- واریز علی الحساب مربوط به سالهای قبل به بانک دستگاه به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب سنواتی		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از خزانه در سنوات قبل		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	واگذاری داراییهای مالی وصولی (برگشتی) سالهای گذشته)		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	واگذاری داراییهای مالی ارسالی (برگشتی) سالهای گذشته)		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای (انتقالی)
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	

۲۰- احتساب مازاد موجودی پس از پایان طرح به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
			۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی در جریان تکمیل
				۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی
			۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای مصرف شده

۲۱- شناسایی دارایی تکمیل شده

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها بر طبق طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
			۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی در جریان تکمیل

## ۲۲- انتقال دارایی

تبادل مالکانه دارایی ها به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰

### انتقال دارایی

الف - انتقال دارایی های واحد گزارشگر به سایر واحدها براساس الزام قوانین و مقررات

#### در دستگاه انتقال دهنده

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	دارایی های انتقالی		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	دارایی های انتقالی
۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیهها

#### در دستگاه دریافت کننده دارایی

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیهها
۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰		دارایی های دریافتی	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰		دارایی های دریافتی

ب - انتقال دارایی های واحد گزارشگر به سایر واحد ها بر اساس تشخیص واحد مربوط

در دستگاه انتقال دهنده

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
			۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها

در دستگاه دریافت کننده دارایی

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
			۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت

انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحد های گزارشگر براساس الزام قوانین و مقررات

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکتها		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکتها
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها

پس از دریافت تاییدیه از اداره کل مدیریت بدهی ها به شکل ذیل از دفاتر خارج می گردد.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعديلات سنواتی
			۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری در شرکتها

انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحد های گزارشگر (برای نمونه شرکتهای دولتی) به عنوان کمک دولت محسوب گردد.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
			۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها

انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحد های گزارشگر (برای نمونه شرکتهای دولتی) به عنوان مطالبات بلند دولت محسوب گردد.

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مطالبات بلند مدت
			۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شيوه دارائيهها

شناسایی دارایی به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال توسط دستگاه برای اولین بار

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شيوه نامه دارائيهها
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		مازاد تجدید ارزیابی	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		شناسایی اولیه دارایی ها

شناسایی اولیه بدهی های به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سال قبل

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شناسایی اولیه بدهی ها
			۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تعهدات سرمایه ای

۲۳- شناسایی هزینه استهلاک دارایی به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		مازاد تجدید ارزیابی

۲۴- دریافت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از خزانه به عنوان تنخواه رد سپرده

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده تملک		۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده
۱,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان رد وجوه سپرده	۱,۰۰۰,۰۰۰		دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده

۲۵- دریافت مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ از خزانه بابت رد وجوه سپرده (بستانکاری)

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده تملک		۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده
۲,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک	۲,۰۰۰,۰۰۰		وجوه سپرده نزد خزانه



۲۶- استرداد سپرده به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از محل تنخواه و ۲,۰۰۰,۰۰۰ از محل بستانکاری

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختنی		۳,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختنی
۳,۰۰۰,۰۰۰		بانک رد وجوه سپرده تملک	۳,۰۰۰,۰۰۰		بانک رد وجوه سپرده
اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان رد وجوه سپرده		۱,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده
۱,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک	۱,۰۰۰,۰۰۰		وجوه سپرده نزد خزانه

۲۷- مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ از سپرده شرکت الف به علت نقص در کار ضبط می گردد.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی		۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده
۱,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک	۱,۰۰۰,۰۰۰		وجوه سپرده نزد خزانه
در صورتی درآمد تلقی شود					
				۱,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی
			۱,۰۰۰,۰۰۰		درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط
واریز به خزانه					
				۱,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی به خزانه
			۱,۰۰۰,۰۰۰		بانک....
در صورتی که مبلغ در اختیار دستگاه قرار گیرد					
				۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک....
			۱,۰۰۰,۰۰۰		دریافتی از محل ضبط سپرده ها

۲۸- دستگاه به علت عدم وجود نقدینگی مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از حساب سپرده نزد خزانه جهت پرداخت به پیمانکار درخواست می کند

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی		۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده
۱,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک	۱,۰۰۰,۰۰۰		وجوه سپرده نزد خزانه

۲۹- مبلغ فوق پس از محاسبه مطالبات و دریافت تضمین به پیمانکار پرداخت گردید.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۲,۰۰۰,۰۰۰		بانک رد وجوه سپرده تملک	۲,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
	۱,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان رد وجوه سپرده		۱,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها واسناد پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک	۱,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت وجه الضمان
					سپرده های پرداختی
					بانک رد وجوه سپرده

۳۰- از مبلغ پرداختی به پیمانکار بابت وجه الضمان، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن تامین گردید

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۲,۰۰۰,۰۰۰		بانک رد وجوه سپرده تملک	۲,۰۰۰,۰۰۰		حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
	۱,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان رد وجوه سپرده		۱,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت وجه الضمان
۱,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک	۱,۰۰۰,۰۰۰		سپرده های پرداختی

۳۱- مبلغ تامین شده (سپرده) به حساب مربوطه واریز گردید.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲,۰۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده
۲,۰۰۰,۰۰۰		بانک رد وجوه سپرده تملک	۲,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
	۱,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان رد وجوه سپرده			
۱,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه سپرده تملک			

۳۲- رویداد مربوط به ماده (۴۲) شرایط عمومی پیمان

- شناسایی مطالبات ناشی از عیب و نقص ناشی از کار به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از پیمانکار دریافت گردید.

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ * ۱۱۵\% = ۲,۳۰۰,۰۰۰$$

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲,۳۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی
			۲,۰۰۰,۰۰۰		درآمد حاصل از ضبط سپرده
			۳۰۰,۰۰۰		درآمدهای تفکیک طبقه بندی مربوط (جرایم و خسارات)

- در صورت تامین و برداشت مبلغ مورد نیاز برای رفع عیب و نقص مربوط و مبلغ ۱۵ درصد یادشده از حساب وجوه سپرده پیمانکار نزد خزانه

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲,۳۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده
			۲,۳۰۰,۰۰۰		حساب ها واسناد دریافتی
				۲,۳۰۰,۰۰۰	سپرده پرداختی
			۲,۳۰۰,۰۰۰		وجوه سپرده نزد خزانه

- به هنگام رفع عیب و نقص ناشی از عدم ایفای تعهد پیمانکار و واريز مبلغ ۱۵ درصد فوق به حساب خزانه

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
				۳۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
			۲,۳۰۰,۰۰۰		بانک رد وجوه سپرده

۳۳- مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ از تنخواه گردان تبدیل به اسناد وخواهی می گردد.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد سرمایه وخواهی شده		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - اسناد وخواهی شده سرمایه ای
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد وخواهی بابت اعتبارات سرمایه ای
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی

۳۴- مبلغ به علت عدم تسویه تا پایان آذر ماه تبدیل به کسری ابوابجمعی گردید

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اسناد سرمایه ای وخواهی شده	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتنی - اسناد وخواهی شده سرمایه ای
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی بابت اعتبارات سرمایه ای
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اسناد وخواهی بابت اعتبارات سرمایه ای

۳۵- در همان سال اسناد واخواهی یا کسری ابواب جمعی شناسایی و رفع می گردد

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی بابت اعتبارات سرمایه ای	

۳۶- چنانچه در سالهای بعد شناسایی شود

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از خزانه در سنوات قبل		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبارسنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبارسنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	

۳۷- مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ احکام تعهد آور از سوی مراجع ذی صلاح برای دستگاه صادر گردید

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه دارائیهها
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک اعتبارات سرمایه ای	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان حسابداری	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تامین شده

۳۸- مبلغ فوق مورد تایید و تامین اعتبار صورت می گیرد.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		تامین اعتبار	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تامین شده



۳۹- در صورتی که مبلغ فوق تامین اعتبار نگردد.

اعتبارات تملک دارائیه‌های سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات سرمایه ای		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	

۴۰- مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ از حساب عامل ذیحساب برداشت گردید

اعتبارات تملک دارائیه‌های سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه دارائیه‌ها
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	

۴۱- منابع مبلغ فوق در سال شناسایی کسری ابواب جمعی برداشتی، تامین و کسری مربوط رفع گردد.

اعتبارات تملک دارائیه‌های سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابواب جمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	

۴۲- چنانچه منابع مبلغ فوق در سال مالی بعد شناسایی کسری ابواب جمعی برداشتی، تامین گردد.

اعتبارات تملک دارائیه‌های سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری			
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار				

۴۳- در صورت واریز نقدی کسری ابواب جمعی برداشتی از سوی اشخاص در دوره های مالی پس از شناسایی آن.

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه ای		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه دارائیهها
				۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
			۱۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی

۴۱- در صورتیکه مبلغ برداشتی مسقیم توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی پرداخت شود.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		دریافتی بابت عملیات سرمایه ای
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته

باتشکر

محمد رحیمی

اصلاحیه خرداد ماه ۱۳۹۵