



وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
دانشگاه فنی و حرفه‌ای
واحد و تهران شیراز

حسابداری دولتی

رشته: کاردانی حسابداری

مدرس: زهرا زارعی

۱- کلیات حسابداری دولتی و مقایسه آن با حسابداری بازرگانی

۲- معانی مختلف حسابداری و کاربرد آن در حسابداری

۳- مراحل هزینه در دستاوردهای دولتی، انواع نتوان بردان صادر دستاوردهای دولتی، مقررات حسابداری

۴- حسابداری مستقل، طبقه بندی حساب - طبقه بندی حسابها در حسابداری دولتی

۵- اصول بنیادی حسابداری و حسابرسی در دستاوردهای دولتی

۶- حسابداری حسابهای بودجه ای حساب - مستقل عمومی

۷- حسابداری خزانة

۸- حسابداری حساب - مستقل اعتبارات تعهد داری سرعای ای در دستاوردهای اعتباری

۹- کلیات حسابداری دولتی و مقایسه آن با حسابداری بازرگانی

در این قسمت به مورد زیر مورد بررسی قرار می گیرد:

۱- انواع طبقه بندی حسابداری

۲- مقررات حسابداری دولتی

۳- حسابداری دولتی به عنوان یک سیستم اطلاعاتی و خدماتی

۴- انواع استفاده کنندگان از صورت های مالی دستاوردهای دولتی

۵- تفاوت حسابداری دولتی با حسابداری بازرگانی

- ۳- حسابداری دولتی به عنوان یک سیستم اطلاعاتی و خدماتی
- ۴- انواع استفاده کنندگان از صورت های مالی در دستگاه دولتی
- ۵- تفاوت حسابداری دولتی با حسابداری بازرگانی

۱) انواع طبقه بندی حسابداری:

- الف) حسابداری واحدهای انتفاعی در دستگاه آن است به عنوان مثال:
- ۱- حسابداری برای واحدهای خدماتی
 - ۲- حسابداری برای واحدهای بازرگانی
 - ۳- حسابداری برای واحدهای تولیدی
- ب- حسابداری برای واحدهای غیر انتفاعی و غیر دولتی آنها ارائه خدمات است به عنوان مثال:
- ۱- حسابداری برای سازمان های دولتی و غیر انتفاعی
 - ۲- حسابداری برای شرکت های سهامی

۳. حسابداری برای مؤسسات آموزشی و دانشگاهی ۴. برای مؤسسات بهداشتی و بیمارستانی

۵. حسابداری برای بنیادها و انجمن ها و مؤسسات خیریه ۶. حسابداری برای سایر واحدهای غیر انتفاعی

۷. حسابداری برای واحدهای غیر انتفاعی دولتی

توضیح: ۱. واژه غیر انتفاعی شامل اقدارها و مؤسسات آموزشی، بیمارستانها، انجمن ها و بنیادها و ... است
غیر ابدالیست کهس حقوقی باشد و صاحبان ابدالی کهس دولتی و ملی و انتفاعی شامل شرکتهای خصوصی و همچنین شرکتهای
دولتی می باشد بنابرین حسابداری شرکتهای دولتی جزء حسابداری واحدهای انتفاعی است

۲. تعریف حسابداری دولتی:

حسابداری دولتی عبارت است از آزمای تشخیص، ثبت، طبقه بندی، تالیف و تفسیر نتایج فعالیت های مالی و مالیات
اعزام شخص به پول برای رستدهای دولتی

۳. حسابداری دولتی به عنوان یک سیستم حقوقی و اطلاعاتی:

حسابداری دولتی به عنوان یک سیستم حقوقی و اطلاعاتی است که منظور از شرح زیر است:

دارد سیستم حسابداری دولتی

مالیه خزانه - خزانه - سند خزانه - لیست حقوق و دستمزد

تفصیلی حسابها و اسناد حسابداری

ثبت در دفتر صدور اسناد حسابداری
وزین شماره دفتر در دفتر حسابداری

ثبت در دفتر معین

تحلیل مرگهای حسابداری در پایان روز به حساب سر فصل حسابهای دفتران به ترتیب شماره

ثبت در دفتر روزنامه و جمع در آن پس از ثبت اشیاء و تفصیلی آن و جمع دفترهای حسابداری و سپس نقل ارقام به دفتر کل

دفتر کل شود

کتابته تراز عملیات (دفتر کل) (تراز آزمایشی ۸ ستونی) ۲ ستون جاری حسابهای مانده پای گذشته، ۲ ستون جمع مانده مان جاری، ۲ ستون جمع مانده مان، ۲ ستون مانده حسابها

تجزیه صورتهای مالی

۳- صورت دریافت و پرداخت و جدول

۲- صورت درآمد، هزینه

۱- ترازنامه

تجزیه و تحلیل صورتهای مالی
مقایسه صورتهای مالی این دوره با دورههای گذشته، ترازمان حسابهای مقایسه این دوره

انواع استفاده از صورتهای مالی:

اشخاص ذی حق مانند مردم، نمایندگان مجلس، وزیر، رئیس جمهور و ...

اشخاص ذی نفع مانند وام دهندگان، سرمایه دهنده، بانک، سازمانهای بین المللی، پیمانکاران، ...

۴۴ انواع استعدادهای نقدی از هر کدامی مالی:

- ۱- اشخاصی که حق دارند مردم، نمایندگان مجلس، وزیران، رئیس جمهور و ...
- ۲- اشخاصی که تسهیلات وام دهندگان، سرمایه‌گذاران، رفقا، کارکنان، سایر اعضای هیئت مدیره، سهامداران، خردشناسان و ...
- ۳- اشخاصی که علاقه دارند به سرمایه‌گذاری، تحقیقات، تحلیل بازار مالی

۱) تعادلت حسابداری دولتی و بازرگانی :

مهمترین تفاوت عبارت است از :

۱- تفاوت در اهداف و وظائف : هدف از تسطیل بدو واحد دولتی انحصار عالمیت است و هدف آن ارائه خدمت به جامعه است و به دنبال منافع عمومی است اما هدف از تسطیل بدو واحد استقانی فعالیت های اقتصادی و کمک سود است و به دنبال منافع خصوصی است.

۲- تفاوت در نوع حسابها : صورتهای مالی و محاسبه حساباری : نوع حسابهای دولتی با فعالیت انجام حاکمیت می باشد و نوع حسابهای بدو واحد استقانی با فعالیت های اقتصادی می باشد و این تفاوت دارد همچنین صورتهای مالی دستگاه دولتی با واحد استقانی عین دارد برای مثال ترازنامه دستگاه دولتی شامل قسمتی از دارایی جاری و قسمتی از بدهی جاری و بازرگانی باشد.

(در حسابداری دولتی بجای حساب سرمایه از حساب مازاد استفاده می شود)

$$\text{دارایی جاری} = \text{بدهی جاری} + \text{مازاد}$$

$$\text{بهره سهم دوره} - \text{درآمد دوره} = \text{مازاد دوره}$$

بر عبارت دولتی در ترازنامه دستگاه دولتی دارایی ثابت معهود و دارایی ثابت نامشهود و موجودی کالا بدهی بلند مدت معهود و سرمایه نشان داده می شود و همچنین در حسابداری دولتی بجای سود از حساب مازاد در دستگاه دولتی سود

۳- تفاوت در ارجح بودن قانون نسبت به اصول پذیرفته شده حسابداری در حسابهای دولتی؟

در حسابداری دولتی هرگاه که قانون یا اصول پذیرفته شده حسابداری مقدار پدید آمده قانون را باید اجرا نمود به همین علت در حسابداری دولتی صورتهای مالی در درجه اول صحتی بر بنیادهای قانونی که صحتی ندارد در درجه دوم صحتی بر بنیادهای اطلاعاتی و تقارنی که صحتی ندارد

۴- تفاوت در لزوم نگهداری حسا - مستقل در حسابداری دولتی و در حسابداری دولتی ایران طبق اصل ۵۵

قانون اساسی هر منبع مالی یا وجهی باید در صورتهای خود مصرف شود و صرف کارهای دیگر نمی شود و بنا بر این نگهداری حسا صرفاً به مصرف آن منبع مالی اختصاص داده است و نگهداری شور و زحمت حسابداری برای حسا به مستقل نیز بر این اساس می نماید

۵- تفاوت در لزوم نگهداری حسابهای بوردهای در حسابداری دولتی: همچنین طبق اصل یکم قانون اساسی هیچ هزینه ای در دستگاه دولتی نباید از اعتبار مصوب تجاوز کند بنابراین نگهداری حسابهای بوردهای برای کنترل هزینه و تجاوز نکردن از اعتبار مصوب ضروری است.

۶- تفاوت در نحوه ثبت دارایی ثابت و استهلاک: چون در حسابداری دولتی مورد در میان محاسبه نمی شود هزینه دارایی ثابت و موجودی کالا تحت عنوان مخزن در حسابی به خریداری شده است ثبت می شود و از محل درآمد همان دوره تأمین می گردد بنابراین در حسابداری دولتی لزوم محاسبه استهلاک نیست از طرفه دیگر ثبت دارایی ثابت در دفتر آماري اموال مصوب سیستم حسابداری ملغی شده است می گردد.

۷- تفاوت در کاربرد معانی مختلف حسابداری دولتی: چون در حسابداری دولتی و دیگری هر حساب عملکرد با حساب مستقل دیگری تفاوت دارد یکی از معانی حسابداری (در حسابداری) - نقدی نقدین شده - نیمه نقدی - نقدی نقدین شده و نقدی نامی (نسبت به مورد انباشت در دفتر در صورتی مورد معنای ثبت فعالیت در آن مختلف می گردد ولی در حسابداری بازرگانی اصل بر این است که از روش نقدی نامی استفاده می شود.

مبای مختلف حسابداری و کاربرد آن در حسابداری دولتی

در این قسمت ابتدا به مبای حسابداری (روش نقدی - نقدی تعدیل شده - عینیه نقدی - عینیه تعدیل شده - نقدی کامل) از نظر زمان شناخت درآمد، شناخت هزینه، انواع حسابهای مورد استفاده، انواع حسابهای که در مقایسه با روش نقدی استعاره می شوند،

مزایا و معایب و توضیحات هر روش توفیح داده می شود پس مثال برای شناخت درآمد و معایب مختلف حسابداری و مثال برای شناخت هزینه و معایب مختلف حسابداری گفته می شود و در آخر روش مقایسه ای درآمدها و هزینه ها طبق روش نقدی با استعاره از اطلاعات روش نقدی و تلفیقی ارائه می گردد.

سهای نقدی ۳

زمان شناخت درآمد: وصول وجه نقد

زمان شناخت هزینه: پرداخت وجه

انواع حسابهای مورد استفاده: درآمد و هزینه، دریافت نقد پرداخت ها

حسابهای که در مقایسه با روش نقدی استفاده نمی شوند: حسابهای دریافتی - حسابهای پرداختی - پس دریافت - پس پرداخت

مزایای روش نقدی: آسان بودن زمان شناسایی درآمد و هزینه

معایب روش: عدم واقعی بودن درآمد و هزینه - عدم رعایت اصل تحقق درآمد - عدم رعایت اصل تطابق هزینه

توضیحات روش: درآمد زمانی ثبت می شود که وصول شود بنابراین درآمدهای در سالهای قبل و سالهای آتی که در سال جاری وصول می شوند تحت عنوان درآمد سال جاری منظور می شوند همچنین درآمدهای تحقق یافته می سال جاری که وصول نشده باشند ثبت نمی شود و بطور معایبه در این روش هزینه زمانی ثبت می شود که پرداخت شود بنابراین پرداخت هزینه های سالهای آتی که در سال جاری پرداخت می شوند تحت عنوان هزینه سال جاری ثبت می شوند

همچنین در این روش هزینه های تحقق یافته جاری اما پرداخت نشده ثبت نمی شوند

مبانی نقدی نقدی

زمان مشاهده درآمد و وصول وجه

زمان مشاهده نقدی : ایجاد نقد و پرداخت وجه

انواع حسابهای مورد استفاده : درآمد با و هزینه و بقیه پرداخت

حسابهای درآمد مقایسه با روش نقدی استفاده نمی شود : حساب - درختی - حساب پرداختی - بقیه پرداختی

مزایای روش : آسان بودن زمان شناسایی درآمد و هزینه و ثبت و انتقال هزینه و وصول

معایب روش : عدم ثبت واقعی درآمد - عدم رعایت اصل تحقق درآمد - عدم رعایت اصل تطابق هزینه

توضیحات روش : در این روش ثبت درآمد مانند روش قبل است اما برای هزینه که شرط لازم است باید این در این

روش هزینه ی وقوع یافته که پرداخت نشده باشد ثبت نمی گردد ولی هزینه های وقوع یافته حسابهای نقدی در سال جاری

پرداخت می شود تحت عنوان هزینه مسوالتی در سال جاری ثبت می شود و همچنین پرداخت هزینه سال آتی
تحت عنوان پیش پرداخت ثبت می شود این روش ارسال ۱۳۷۵ در حسابداری دولتی ایران بکار می رود

مبای نهجی تجردی :

زمان شناخت در آمد : وصول وجه

زمان شناخت هزینه : وقوع هزینه

انواع حسابهای مورد استفاده : درآمد یا دریافت حاد هزینه و پیش پرداخت و حسابهای پرداختی

حسابهای آید در مقایسه با روش تجردی استقارادانی شوند و پیش دریافت و حسابهای دریافتی

مدایای روش = آسان بودن زمان شناسایی درآمد و ثبت واقعی هزینه

معایب روش = عدم ثبت واقعی درآمد - عدم رعایت اصل تحقق درآمد

توضیحات روش : در این روش ثبت درآمد مانند روش نقدی است و ثبت هزینه مانند تجردی نامی است یعنی زمان

وقوع هزینه حید پرداخت شده باشد و حید پرداخت نشده باشد هزینه شناسایی می شود این روش معنی بر مبنای حقایق جاری

است یعنی درآمد زمانی که وصول شود ثبت می گردد و هزینه به محض وقوع ثبت می گردد به همین علت این روش مستند بر

دستورهای اصولیت و پاسخگویی را ندارند مناسب است - معنی بی نوع کنترل روی هزینه های آید به عبارت دیگر

سادت درآمد نداشته باشد حتی خرج ندارد

صنای نجدی تقدیر شده
زمان ساخت در آید : تحقق در آید باشد قطعی بودن در آید حد اکثر تا ۳ ماه
زمان ساخت هنرمند : وقوع هنرمند

انواع حساسی مورد استفاده : در آید هنرمند به پیشرفت و پیشبرد است : حساس - در یافتنی : حساس - پرداختنی
حساسی که در مقام بارش نجدی استعاره می شوند =
عزای بارش = سبب واقعی هنرمند مساوی محدودی سبب در آید
حساسیت بارش = عدم سبب کامل در آید (در این بارش در آید های که فرد در درون آنها باشد سبب نمی شود)

توصیای روش = در این روش در آید زمان تحقق شب می شود با این شرط در آید که تحقق یافته و مدت وصول آن
 ۲. ای ۳. ماه باشد بنابراین در آید که تحقق یافته که وصول آن ها پس از ۳ ماه باشد و تری در وصول آن ها باشد شب می گردد
 به عبارت دیگر در این روش بعضی از آید های تحقق یافته وصول نشده شب می شود و بعضی از آید های تحقق یافته وصول
 نشده ظرف مدت کوتاه در تری در وصول آن ها باشد شب می شود همچنین برای شب هفت روز در روش دیگری است.

تجدیدی کامل :

زمان شناسایی در آید : تحقق در آید

زمان شناسایی هزین : وقوع هزین

انواع حسابهای مورد استفاده = در آید - هزین - پس دریافت - پیش پرداخت - حساب دریافتی - حساب پرداختی
 حسابهای دارمقاییم با روشی تجدیدی استفاده نمی شود =

مزایای روش = شب واقعی در آیدها و هزینها در ریالت اصل تحقق در آید و ریالت اصل تطابق هزینها

معایب روش = در این روش شناسایی در آید و هزین در بسیاری از موارد مشکل است که نیاز به دانش تخصصی حسابداری است.

توصیای روش = در این روش برای شب در آیدها زمان تحقق مدنظر است چه وصول شده باشد و چه وصول نشده باشد
 و همچنین برای شب هزینها زمان وقوع آن مدنظر است چه پرداخت شده باشد و چه پرداخت نشده باشد.

موضوع	موضوع - نقدی - نقدی نقدی - نقدی نقدی	موضوع نقدی نقدی نقدی	موضوع نقدی نقدی نقدی
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول شده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول نشده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول شده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول نشده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول شده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول نشده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول شده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول نشده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول شده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴
درآمد سال جاری از تحقق یافته وصول نشده	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴	بابت ۴۴ درآمده ۴۴

نیمه نقدی / نقدی / خریدی / نقدی / نقدی	نقدی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	نقدی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	نقدی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی
خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی
خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی
خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی
خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی	خریدنی / نقدی / نقدی / نقدی / نقدی

برای اثبات اینکه هر دو طرف یک تساوی با استفاده از اعداد صحیح

$x \times x$

در آن صورت روش دیگری

فرض می شود:

$(x \times x)$

در آن صورت با استفاده از اعداد صحیح و حاصل شده اند (جمع در آن صورت)

$(x \times x)$

در آن صورت با استفاده از اعداد صحیح و حاصل شده اند (جمع در آن صورت)

$(x \times x)$

جمع اعداد

$x \times x$

در آن صورت با استفاده از اعداد صحیح و حاصل شده اند

اجزای آن

$x \times x$

در آن صورت با استفاده از اعداد صحیح و حاصل شده اند (جمع در آن صورت)

$x \times x$

در آن صورت با استفاده از اعداد صحیح و حاصل شده اند (جمع در آن صورت)

$x \times x$

جمع اعداد

$x \times x$

در آن صورت روش دیگری

توضیح: اگر خواسته باشیم در آن صورت با استفاده از اعداد صحیح و حاصل شده اند (جمع در آن صورت)

توضیح: این فرم باید با استناد از روش نقدی
تجاسر و غیر تجاسر روش نقدی

xxx

هزینه طبق روش نقدی

بهره‌دهی سود

(xxx)

هزینه مساجد قبل از در سال جاری پرداخت شده (رجوع به اول دوره)

(xxx)

هزینه مساجد آتی که در سال جاری پرداخت شده (بسیار پرداخت آتی)

(xxx)

جمع سنوات

xxx

هزینه وقوع باقیمانده پرداخت شده در سال جاری

اضافه‌های سود

xxx

هزینه اضافی وقوع باقیمانده در سال جاری پرداخت شده (رجوع به آخر دوره)

xxx

هزینه وقوع باقیمانده سال جاری که در سال قبل پرداخت شده (بسیار پرداخت اول دوره)

xxx

جمع اضافات

xxx

هزینه طبق روش نقدی

توضیح: اگر هزینه باقیمانده در روش نقدی با استناد از اطلاعات روش نقدی تجاسر باقیمانده قبول شود معلوم می‌شود.

مثال / اداره مالیاتی شهرستان آمل از مبنای نقدی در شناسایی و ثبت درآمدها استفاده می کند در مرداد سال ۸۱ بابت عملکرد سال ۸۰ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بر اساس برگ تشخیص قطعی صادر گردید اما مؤید در تیر ماه ۸۲ وجه حقوق را پرداخت کرد در مورد این است تسریع چگونگی محاسبه درآمد در سالهای ۸۰، ۸۱، ۸۲.

چون مبنای نقدی است در سالهای ۸۰ و ۸۱ هیچگونه درآمدی شناسایی نمی شود و فقط در سال ۸۲ مبلغ ۱۰ میلیون ریال به عنوان درآمد آن سال ۸۲ ثبت می شود.

۸۲، ۸۱ وجه نقد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال
درآمد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال

مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه های که در اسفند ۷۷ انجام شده بود در اردیبهشت ۷۸ پرداخت شده است اگر مبنای حسابداری این دستگاه اداری نقدی بوده باشد با شریک های شناسایی و ثبت به چه صورت عمل می کند.

استفاده ۷۷ کار انجام شده است و پرداخت صورت گرفته است در ۷۸ کار انجام شده است و پرداخت هم صورت گرفته است.

بنابراین در اسفند ۷۷ هیچگونه هزینه ای شناسایی نمی شود اما در اردیبهشت ۷۸ باید ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال هزینه پرداخت ارائه شده شناسایی و ثبت گردد.

۷۸، ۷۷ هزینه ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال
وجه نقد ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال

اطلاعات زیر مربوط به حسابهای درآمدی و دستورات دولتی می باشد.

۱- درآمدهای تحقق یافته وصول شده سال ۸۴ ریال

۲- درآمدهای تحقق یافته وصول شده سال ۸۴ در وصول مبلغ ریال آن قابل پرداخت است ریال

۳- درآمدهای تحقق یافته سال ۸۳ کمتر سال ۸۴ وصول شده اند ریال

۴- درآمدهای تحقق یافته سال ۸۴ کمتر در سال ۸۴ وصول شده است ریال

مطلوب است مبلغ درآمد در حسابهای محاسبه اری بقدری تعدیل شده و واقعی نشانی لغیر

درآمد طبق روش بقدری تعدیل شده :

تحقق درآمد با شرط حداقل صحت ۲ ای ۳ ماهه قابل وصول باشد ۸۴

۱- مبلغ ریال

۲- درآمد ریال

۳- بابت می شود (درآمدی نمی شود) مبلغ ریال

۴- جمع درآمدها ریال

۵- بابت می شود ریال

۶- درآمد ریال

۷- بابت می شود ریال

۸- درآمد ریال

درآمد طبق روش نقدی	
7,000,000	
7,000,000	
1,500,000	
8,500,000	

درآمد طبق روش نقدی تعدیل شده	
7,000,000	
9,000,000	
7,900,000	

15,000,000 / 150
درآمد

15,000,000 / 150
درآمد

15,000,000 / 150

15,000,000 / 150
درآمد

اطلاعات زیر مربوط به حسابهای هزینه نقدی و مستطاعه دولتی می باشد :

۱) پرداخت هزینه وقوع یافه در سال ۸۴ ۶,۰۰۰,۰۰۰

۲) پرداخت هزینه وقوع یافه سال ۸۳ که در سال ۸۴ پرداخت نموده است ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳) هزینه وقوع یافه پرداخت نموده در سال ۸۴ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴) پرداخت هزینه های وقوع یافه سالهای آتی در سال ۸۴ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوب است شناسایی مبلغ هزینه در حسابهای نقدی نقدی شده و نقدی نقدی شده
نقدی نقدی شده

۱) هزینه ۶,۰۰۰,۰۰۰

۱- هزینه ۶,۰۰۰,۰۰۰

بابت ۶,۰۰۰,۰۰۰

بابت ۶,۰۰۰,۰۰۰

۲) ج پرداختی ۷,۵۰۰,۰۰۰

۲- هزینه سنواتی ۷,۵۰۰,۰۰۰

بابت ۷,۵۰۰,۰۰۰

بابت ۷,۵۰۰,۰۰۰

۳) هزینه ۹,۰۰۰,۰۰۰

ج پرداختی ۹,۰۰۰,۰۰۰

۳- —————

۴) بیش پرداخت ۴,۵۰۰,۰۰۰

۴- بیش پرداخت ۴,۵۰۰,۰۰۰

هزینه وقوع یافه نقدی شده بابت ۴,۵۰۰,۰۰۰

هزینه وقوع یافه نقدی شده بابت ۴,۵۰۰,۰۰۰

۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰
۶,۹۰۰,۰۰۰	۶,۷۵۰,۰۰۰
۱۲,۰۰۰	

معاونت های مالی مربوط به درآمدهای غیر دولتی و پرداخت دولت در سال مالی ۱۳۷۸ به شرح زیر است :

- ۱) خانات های تحويل شده و پرداخت اتمام شده در سال ۷۸ که وجه آنها نیز پرداخت گردیده است ... ۷۵۰ میلیون ریال
 - ۲) خانات های تحويل شده و پرداخت اتمام شده در سال ۷۸ که وجه آنها تا پایان سال مالی پرداخت نشده است ... ۲۰۰ میلیون ریال
 - ۳) درآمدهای غیر دولتی و تسهیلاتی که در سال ۷۸ از برای وصول شده در همان سال وصول شده است ... ۸۰۰ میلیون ریال
 - ۴) مالیات های که در اسفند ماه از برای وصول گردیده و قرار است حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ مشخص وصول شوند ... ۲۰۰ میلیون ریال
 - ۵) مبلغ ... ۱۰۰ میلیون ریال بابت مالیات های سال ۷۹ پس از پرداخت شده است
 - ۶) مبلغ ... ۵۰ میلیون ریال حقت خرید ریال پس از پرداخت شده است که همان تحويل آن مقدار مانده سال ۷۹ می باشد.
 - ۷) مبلغ ... ۲۰۰ میلیون ریال مالیات مشخص گردیده و وصول آنها در سال ۷۸ و همچنین در دوره مالی بعد نیز مورد توجه است
 - ۸) مبلغ ... ۶۰ میلیون ریال بابت مالیات هایی که در سال ۷۷ از برای وصول گردیده و در سال ۷۸ وصول گردیده است
 - ۹) مبلغ ... ۷۰ میلیون ریال بابت مالیات هایی که در سال ۷۷ تحويل و اتمام شده و پرداخت شده است
- مجموعاً است تخمین میزان دقیق دریافت و پرداخت به درآمدهای غیر دولتی در سال ۱۳۷۸ در هر یک از منابعی مشخصی قابل درامد و ...
- تخمین مقدار قابل وصول ...
تخمین مقدار قابل وصول ...
تخمین مقدار قابل وصول ...

[illegible]

شرح	مقدری تقدیر شده	مقدری تقدیر شده / نقدی قابل																		
۱-	هزینه ۷۵۰۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰۰																		
۲-	نسبت ندارد	نسبت ندارد																		
۳-	هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰	هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰																		
۴-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰																		
۵-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰																		
<table> <tr> <th>شرح</th><th>مقدری تقدیر شده</th><th>مقدری تقدیر شده / نقدی قابل</th></tr> <tr> <td>۱-</td><td>هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰</td><td>هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰</td></tr> <tr> <td>۲-</td><td>نسبت ندارد</td><td>نسبت ندارد</td></tr> <tr> <td>۳-</td><td>هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰</td><td>هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰</td></tr> <tr> <td>۴-</td><td>هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰</td><td>هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰</td></tr> <tr> <td>۵-</td><td>هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰</td><td>هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰</td></tr> </table>			شرح	مقدری تقدیر شده	مقدری تقدیر شده / نقدی قابل	۱-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	۲-	نسبت ندارد	نسبت ندارد	۳-	هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰	هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰	۴-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	۵-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰
شرح	مقدری تقدیر شده	مقدری تقدیر شده / نقدی قابل																		
۱-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰																		
۲-	نسبت ندارد	نسبت ندارد																		
۳-	هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰	هزینه ۵۰۰۰۰ بافت ۵۰۰۰۰																		
۴-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰																		
۵-	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰	هزینه ۷۵۰۰۰ بافت ۷۵۰۰۰																		

هزینه احداث ساختمان در سال ۸۴ مربوط به دستاورد دولتی مبلغ ۹,۶۳۰,۰۰۰ ریال است - اطلاعات زیر در مورد مصالح
 ۱۱,۵۰۰
 مصالح پرداخته و اعمار پرداختی درست است
 مصالح پرداخته اعمار در اول سال ۸۴ ۳,۴۰۰,۰۰۰ ریال ۸۵۴,۰۰۰ ریال
 مصالح پرداخته اعمار در پایان سال ۸۴ ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال ۹۶۵,۰۰۰ ریال
 مصالح پرداخته اعمار در اول سال ۸۴ ۷,۱۷۶,۰۰۰ ریال ۱,۱۷۶,۰۰۰ ریال
 مصالح پرداخته اعمار در پایان سال ۸۴ ۴۳۹,۰۰۰ ریال ۴۳۹,۰۰۰ ریال
 محلول - است مبلغ هزینه در حساب ارسای نقدی مطابق با گزارش حسابهای هزینه.

فصل هفتم: هزینه های جاری و غیر جاری با استفاده از روش نقدی

۹,۶۱۳,۰۰۰

هزینه های جاری و غیر جاری

نقدی

(۴۳۹,۰۰۰)

هزینه های جاری و غیر جاری پرداخت شده (مع پرداختی آن در دوره)

(۸۰۴,۰۰۰)

هزینه های جاری و غیر جاری پرداخت شده (مع پرداختی آن در دوره)

(۱,۲۴۳,۰۰۰)

جمع

۸,۳۶۶,۰۰۰

هزینه های جاری و غیر جاری پرداخت شده (مع پرداختی آن در دوره)

اجزای نقدی

۱,۱۷۶,۰۰۰

هزینه های جاری و غیر جاری پرداخت شده (مع پرداختی آن در دوره)

۹۶۰,۰۰۰

هزینه های جاری و غیر جاری پرداخت شده (مع پرداختی آن در دوره)

۲,۱۳۶,۰۰۰

جمع

۱۰,۵۲۲,۰۰۰

هزینه های جاری و غیر جاری

الف) مراحل هرینج و مراحل هرینج طبق مواد ۵۲ و ۵۳ قانونی اساسات عمومی صورت سال ۱۳۶۶ به شرح زیر است

۱- تشخیص و تعیین نوع کار یا خدماتی که برای رسیدن به هدف های دستگاهها ضروری هستند و یا سایر مسئولیت این مرحله به عهده رئیس دستگاه یا کسانی که از طرف وی قرار هستند می باشد این مرحله از نظر حسابداری کمی ندارد چون یک عمل اداری است

۲- تأسیس اعتبار: تأسیس اعتبار عبارت است از ذخیره کردن تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب یا تقصیتی یا به نفعی
عبارت یعنی مسئولیت این مرحله در محاسبه ذخیره بسیار آسانی است که از طرف کار محاسبه می باشد.
(ذخیره است یعنی عین مال است نه پولی. ذخیره به معنای آنست که از این سه مورد یعنی رسی دولت و مالک و برادر اعتباری و
دارای معضوب می شود و بر مقدار دستگاه اعتباری انجام و تقصیری اند. وظائف ذخیره هم اعتباری و هم تقاری است.
وظائف اعتباری شامل: ا) نگاهداری، ب) پرداخت و پرداخت وجه و ... می باشد و وظائف تقاری شامل: تقصیر وصول
نگاهداری و پرداخت وجه و تقاضا و مقدمات مالی است.

۳- بقره عبارت است از التزاماتی که بر دوش دولت ناشی از :
- حقوق دارن کالا یا اموال دارن خدمت

- اجرای احکام صادر شده از مراجع قضایی ذی صلاح

- پیوستن به قراردادهای بین المللی

- پرداخت حق عضویت به جامع بین المللی

مسئولیت این مرحله به عهد رئیس دستان است این مرحله از نظر حسابداری شیی ندارد زیرا اسناد هنوز به دکیسای داده نشده است

۴- تسجیل : یعنی تعیین بدی دولت به موجب اسناد اثبات لغت و بدی مانند درخواست خرید سفارش خرید و حالتی جدید

مسئولیت و تزارش دریافت کالا و صورت کلیه خرید - مسئولیت این مرحله به عهد رئیس دستان است و بالسانی که از طرف

وی جاری نشده این مرحله از نظر حسابداری شیی ندارد زیرا اسناد هنوز به دکیسای داده نشده است

الف) اسناد هزینه حقوق قوانین و مقررات تنظیم شده در این حالت ذکیساب دستور صادر می کند.

ب) اسناد هزینه دارای بواقعی جزئی است در این حالت اسناد به محتوای مربوط جهت رفع نقضی دارد می شود و پس از اسناد هزینه بعد از رفع نقضی به هزینه دارد می شود چنانچه بواقعی برقرار شد ذکیساب دستور صادر می کند اصله می نماید.

ج) اسناد هزینه بر خلاف قوانین و مقررات مالی تهیه و تنظیم شده اند در این مورد ذکیساب موارد خلاف را طبق قانون به

رئیس دستگاه به صورت کتبی اعلام می کند چنانچه رئیس دستگاه مسئولیت هزینه را بر عهده گرفته ذکیساب ملغف است

طبق ماده ۹۱ قانون اساسات عمومی پرداخت را انجام دهد و موضوع را به دیوان اساسات کشور و وزارت امور اقتصاد و دارایی گزارش کند و تا حصول نتیجه موضوع را پیگیری کند مسئولیت این مرحله بر عهده ذکیساب است نه از طرف دی عاوه هستند این مرحله بر عهده حساب داری نمی تواند.

۱- پرداخت به ذینفع & در این مرحله ابتدا حقوقی صادر شده توسط دخیاب امضاء شده و برای امضاء مردم رئیس دستگاه ارسال می شود چنانچه از امضاء مردم در حساب برگرداند می شود و مبادی ثبت در دفتر قرار می گیرد و سپس به ذینفع راجع می شود مسئولیت این مرحله به عهده دخیاب می باشد طبق اصل ۳۳ قانون محاسبات عمومی کشور دخیاب جاریست امضاء خود را به رئیس دستگاه تقویتی کند همچنین رئیس دستگاه جاریست امضاء خود را به دخیاب تقویتی کند - طور اولی مسئولیت چکار مرحله اول به عهده رئیس دستگاه و مسئولیت به مرحله آخر را تا مبنای اختیار نظارت مالی و پرداخت به ذینفع (به عهده دخیاب می باشد)

انواع پرداخت ها در دستگاههای دولتی :

پرداخت ها در دستگاههای دولتی به دو صورت زیر انجام می شود :

الف) پرداخت های واقعی و اعتباری : اعتباری هزینه در ازای قبولی محول کالا یا ارائه خدمات پرداخت می شود

ب) پرداخت های غیر واقعی و پرداخت های مستند به در ازای غیر واقعی محول کالا یا ارائه خدمات دارد می شود

انواع پرداخت های غیر واقعی و

۱- نحوه پرداخت پرداخت ۲- پیش پرداخت ۳- علی الحساب

۱- نحوه پرداخت پرداخت و مقدار پولی است که در حساب پس از تأیید رئیس دستگاه و پس از تأمین اعتبار و قبل از انجام تعهد به تأمین هزینه می دهد تا محاسبه هزینه بتواند هزینه لازم را انجام داده و سپس نسبت به تسویه یا واریز آن اقدام کند.

۲- پیش پرداخت و مقدار پولی است که در حساب پس از تأیید رئیس دستگاه و پس از تأمین اعتبار و قبل از انجام تعهد طبق قرارداد به پیمانکاران یا کارکنان طبق اقدام صادره گشتا جام تأمین می دهد تا آنال پس از انجام تعهدات نسبت به واریز و یا تسویه آن اقدام نمایند.

۳- علی الحساب و مقدار پولی است که در حساب پس از تأیید رئیس دستگاه و پس از تأمین اعتبار و پس از تعهد در ازای قسمتی از کارهای انجام شده به علت نداشتن وجه نقد به اندازه کافی و یا کامل نبودن اسناد و مدارک به استناد آن در می شود تا آنال پس از انجام تعهدات نسبت به تسویه اقدام نمایند.

صندوق علی الحساب با پیش پرداخت و در علی الحساب ضمانت نامه لازم نیست چون کار انجام شده است ولی در پیش پرداخت ضمانت نامه لازم است چون کار انجام نشده است. ۲. علی الحساب بعد از ایجاد تعهد پرداخت می شود ولی پیش پرداخت قبل از ایجاد تعهد پرداخت می گردد.

انواع تخوان گردانها در قانون محاسبات عمومی :

تخوان گردان خردانه و حیدام کوتاه مدت یا اضافه برداشت از محل بانک درآمدهای عمومی خردانه نزدیک مرگزی است مقدار آن در بودجه هر سال مشخص می گردد و تا پایان فروردین ماه سال بعد باید تسویه گردد و موقتی خردانه از این حساب استفاده می کنند. پرداخت های خردانه بیشتر از پرداخت های آن باشد.

تخوان گردان استال و مقدار بولی است که خردانه در ابتدای سال برای انجام دفاتر مالی استال در اختیار نمایندگان مالی خردانه در هر استان قرار می دهد تا نمایندگان مالی خردانه بتوانند از محل این وجه تخوان گردانهای محاسبه ای در ستادهای مالی را پرداخت نمایند میزان این تخوان گردان محدود بودجه همان سال استال است زمان تسویه آن خردار ماه سال بعد برای اعتبارات عمرانی و تا پایان تیرماه سال بعد برای اعتبارات تملک دارایی سرمایه ای می باشد.

تکوان گردان حسابداری و مقدار پولی است که هزینه در حساب دستفاده اعیان یا مایه‌های هزینه در هر سال
 در حسابان دستفاده پولی می‌دهد تا آنان بتوانند از عمل این وجه هزینه‌ها را پرداخت نمایند و نسبت به
 تصویر یا دارین آن اقدام نمایند زیرا این تکوان گردان محدود بود و همان دستفاده در سال است زمان
 برای اکتیارات هزینه‌ای تا ما از دست ماه سال بعدی باشد و برای اکتیارات ملک دارای صرفه‌یابی تا
 پایان سرفاه است.

تکوان گردان پرداخت و مقدار پولی است که در حساب به ما مور هزینه‌های ارای خدمات نامه برای اقام هزینه‌های
 زمان تصویر آن پایان نوروزین ماه سال بعدی است.

تکوان گردان رد سپرده و مقدار وجهی است که هزینه ثابت استرداد سپرده‌ها به حسابان دستفاده اعیان
 می‌دهد تا آنان بتوانند از عمل این وجه نسبت به استرداد وجه سپرده اقدام نمایند.

فصل چهارم

تجزیه حساب مستقل، انواع حسابهای مستقل در حسابداری دولتی

تجزیه حساب مستقل: حساب مستقل معنی برای فرقی است که برای تعریف مالی یک سری حسابهای متوازن نگهداری شود به عبارت دیگر در حسابداری دولتی صورتهای مالی برای حساب مستقل تهیه می شود و اینها نیز حساب مستقل به موجب قانون تشکیل می شود و دارای جدا واحد حسابداری و یک واحد مالی است و این حسابهای مالی نیز در نگهداری حسابها و واحد مالی معنی ریاضت و پرداخت و وجود نقد

انواع حسابهای مستقل در حسابداری دولتی:

- ۱- حساب مستقل برای وجود دولتی و حساب مستقل وجود عمومی، حساب مستقل وجود درآمد اختصاصی، حساب مستقل وجود از پرداخت بهای عمومی، حساب مستقل وجود پرداختهای سرمایه ای
- ۲- حسابهای مستقل برای وجود سرمایه ای و شامل: حساب مستقل وجود سرمایه و پرداخت داخلی، حساب مستقل وجود استعاضی
- ۳- حسابهای مستقل برای وجود امای نه شامل: حساب مستقل وجود بازگشتی، حساب مستقل وجود موقوفه، حساب مستقل وجود سپرده

قسمت پنجم :

اصول بنیادی حسابداری و حسابرسی در دستفان دولتی :

اصول بنیادی حسابداری دولتی : مهمترین این اصول عبارتند از :

- الف) اصل لزوم نگهداری حسابهای مستقل و مجزوه : این اصل مبتنی بر این فرض است که در حسابداری دولتی برای هر منبع مالی بودجه‌ریزی حسابهای مجزوه نگهداری می‌گردد به عبارت دیگر هر منبع مالی باید در مجزای خود مقصور و مستوفی باشد.
- ب) اصل لزوم نگهداری حسابهای بودجه‌ای در حسابداری دولتی : این اصل مبتنی بر این فرض است که در حسابداری دولتی هیچ هزینه‌ای نباید از سقف اعتبار مقرب تجاوز کند بنابراین برای کنترل هزینه‌ها نگهداری حسابهای بودجه‌ای ضروری است.

ح) اصل نقدی استوار برای درآمدها و هزینه‌ها در دفاتر دولتی و این اصل مبتنی بر این فرض است که صورت‌های مالی دستگاه‌های دولتی باید با یکدیگر قابلیت مقایسه داشته باشند بنابراین ضروری است دستگاه‌ها از نقدی یکپارچه و استاندارد برای درآمدها و هزینه‌های خود استفاده نمایند.

د) اصل استفاده از صیای مختلف حسابداری برای هر یک از حساب‌های مستقل و این اصل مبتنی بر این فرض است که در حسابداری دولتی چون هر حساب - مستقل دارای ویژگی خاص و باشد بنابراین باید صیای حسابداری مناسب برای ثبت و خالص‌ها انتخاب می‌شود برای مثال برای حساب مستقل وجود سپرده صیای نقدی و برای حساب مستقل وجود اعتبارات هزینه‌ای، اعتباراتی و عملیات دارای سرانجام‌های مختلف حسابداری نقدی و عملیات هزینه‌ای یا نقدی و برای حساب‌های مستقل وجود اعتباراتی و اعتبارات دولت مانند شرکت‌های دولتی و حساب مستقل بیمه‌گران از صیای حسابداری نقدی استفاده می‌شود.

ح) اصل تحقیق ارزش دارایی‌ها در حسابداری دولتی: برای تحقیق ارزش دارایی‌ها ارزش منهای بر استقاره می‌شود.

۱- کهای تمام شده: کهای خرید + کهای هزینه‌های جاری مربوط به آن از قبیل کارمزد و هزینه‌های سبک‌های تمام و مالیات
۲- کهای بازار: این صفا زمانی مورد استقاره قرار می‌گیرد که کار و خدمات دریافتی توسط دستگاه دولتی ملاک‌هاش بوده و در بازار دارای قیمت معین باشد.

۳- کهای دارستانی یا کهای کارخانه: این صفا زمانی مورد استقاره قرار می‌گیرد که کار و خدمات دریافتی توسط دستگاه دولتی ملاک‌هاش بوده و در بازار قیمت معین ندارد لذا برای سبک این دارایی‌ها دارستانی یا کارخانه‌ها در کارخانه استقاره می‌شود.

و) اصل تحقیق روش سبک دارایی ثابت: برای سبک دارایی ثابت از روش بر استقاره می‌شود.

۱- سبک دارایی ثابت تحت عنوان هزینه در حساب مستقل از بودجه و سبک آن تحت عنوان دارایی ثابت در دفاتر آمار و اموال به صورت سیستم حسابداری طبقه‌بندی می‌شود این روش در حسابداری دولتی ایران کاربرد دارد.

۲- نسبت دارای تحت عنوان هزینه در حسابهای مستقل ارزی سو و نسبت آن در برده حسابهای دارای نسبت عمومی از سوی دیکتراسان ۲۰۰۰ این روش در حسابداری دولتی آمریکا کاربرد داشته است.

۳- نسبت دارای تحت عنوان هزینه در حسابهای مستقل ارزی سو و نسبت آن تحت عنوان دارای نسبت در گزارش عالیه دارای معافیت صورتهای مالی جامع دولت از سوی دیکتراسان روش ارسال ۲۰۰۱ در حسابداری دولتی آمریکا کاربرد پیدا نموده است.

۴- نسبت دارای تحت عنوان دارای تحت این روش فقط در حسابهای مستقل و چون استعانی وابسته به دولت صافه شرکتهای دولتی و نه کارهای کاربرد دارد.

(۱) اصل لزوم رعایت و ضوابط معینی برای وصول درآمدها و پرداخت هزینهها در دستگاه دولتی به طبقه این اصل
 در آمد دولت طبق قانون مربوط وصول می شوند و همچنین هیچ پرداختی نباید بدون وجود اعتبار انجام شود
 معاینه در دستگاههای دولتی برای پرداخت ۲ شرط داریم : ۱- وجود اعتبار ۲- پرداخت هزینه طبق مراحل معین
 هزینه

۱) اصل تمرکز وظائف مالی و حقوق این اصل مسئولیت مالی هر دستگاه دولتی بر عهده دولت قرار می‌گیرد و آمار می‌شود.
 ذی‌مسئولیت مالی است از بین مأمورین دولت که با علم و براساس اقتضای و در اجرای ماده ۹ قانون محاسبات عمومی
 - نظارت دستگاه مربوطه بر داده و زیر نظر رئیس دستگاه اجرای انجام وظیفه می‌کند بنابراین مسئولیت ذی‌مسئولیت دولتی
 است ۱- از نظر فنی زیر نظر وزارت امور اقتصادی و دارایی ۲- از نظر اداری زیر نظر دستگاه اجرای
 اصول حسابداری که در حسابداری دولتی کاربرد دارند
 مهمترین این اصول عبارتند از: ۱- اصل تفکیک شخصیت هر دستگاه دولتی
 ۲- اصل تداوم فعالیت در دستگاه دولتی ۳- اصل واحد اندازه‌گیری بر حسب پول کشور
 ۴- اصل بودجه مالی ۵- اصل ثبات رویم ۶- اصل شفافیت جاری ۷- اصل کمینیت
 ۸- اصل ارتباط صورتهای مالی با یکدیگر در دستگاه دولتی

اصول حسابداری در حسابداری دولتی کاربرد دارد.

فصل پنجم این اصول کاربرد دارد.

الف) اصل تحقق درآمد: چون در حسابداری دولتی برای شناخت درآمد از سنای حسابداری نقدی استفاده می شود

این اصل به طور کامل کاربرد ندارد یعنی درآمدهای تحقق یافته وصول نشده ثبت نمی گردد.

ب) اصل تطابق هزینه: از محل درآمدهای همان دوره و چون در حسابداری دولتی از سنای نقدی کامل استفاده نمی شود

تمام درآمدها و هزینه های دوره به صورت واقعی ثبت نمی شود بنابراین نمی توان هزینه های هر دوره را از درآمدهای همان دوره
تشخیص داد.

انواع حسابداری در دستگاه دولتی:

حسابداری در دستگاه دولتی به سه روش انجام می شود:

الف) حسابداری ریائی: از طریق انطباق وصول درآمد و پرداخت هزینه طبق مقررات

ب) حسابداری صورتهای مالی: از طریق اسباب مانده حسابهای مندرج در صورتهای مالی

ج) حسابداری عملیاتی: از طریق بررسی میزان بهره گیری از اشیاء و طرح ها و برنامه ها و بررسی ها و پروژه ها

و محاسبه ها است به اهداف تعیین شده یا مقصود.

انواع محاسبه‌های دولتی

محاسبه‌های دولتی به دو دسته تقسیم می‌شوند: الف) محاسبه‌های مستقل و شامل محاسبه‌های دیوان محاسبات عمومی، نه حقوق اعلیٰ دولت قانون اساسی در زمینه محاسبه‌های دولتی نظارت خود را بر محاسبه‌های دیوان محاسبه‌های دولتی بودجه به مجلس شورای اسلامی ارائه می‌دهند و مجلس پس از بررسی گزارش تفویض بودجه آن را در مجلس انشاء عمومی مردم) قرار می‌دهد.

ب) محاسبه‌های داخلی و شامل ذکیات و محاسبه‌های داخلی، محضرات، بارها، کارشناسان سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، ذکیات گزارش خود را به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارائه می‌دهند و محضرات گزارش خود را به ذکیات می‌دهند و محاسبه‌های داخلی گزارش خود را به رئیس دستگاه و کارشناس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور گزارش خود را به رئیس سازمان و رئیس جمهور می‌دهند.

اهداف حسابرسی در نظام دولتی :

- ۱- حصول اطمینان از وصول درآمد طبق قوانین و مقررات مربوطه (حسابرسی ریائی)
- ۲- حصول اطمینان از پرداخت هزینه‌های مطابق قوانین و مقررات مربوطه (حسابرسی ریائی)
- ۳- حصول اطمینان از سیستم کنترل داخلی و کنونی و در قافله (حسابرسی هزینه‌های مالی)
- ۴- حصول اطمینان از مبادی حسابهای مندرج در صورت‌های مالی (حسابرسی هزینه‌های مالی)
- ۵- حصول اطمینان از میزان بشیریت ابعادی برنامه‌ها، طرح‌ها، فعالیت‌ها و به اهداف تعیین شده (حسابرسی عملیاتی)
- ۶- حصول اطمینان از استفاده صحیح منابع مادی و انسانی در دستگاه دولتی (حسابرسی عملیاتی)

حسابداری بودجه‌ای

اصل کنترل بودجه‌ای از اصول بنیادی حسابداری دولتی است. منظور ریاست اصل کنترل بودجه‌ای سیستم حسابداری دولت و واحدهای تابع آن چنانچه بودجه‌ای عذری گردد که بدان کنترل بودجه‌ای معمول دولت و واحدهای تابع را فراهم نماید. برای کنترل بودجه‌ای باید از یک سری حسابهای بودجه‌ای استفاده شود. و ضمیمه‌های فعالیت‌های بودجه‌ای و تقسیم کارهای لازم به منظور تهیه و کنترل عملکرد بودجه‌ای دولت به سایر واحدهای وابسته که با استفاده از یک سری حسابهای بودجه‌ای صورت می‌گیرد را حسابداری بودجه‌ای می‌گویند.

حسابداری بودجه‌ای
اصل کنترل بودجه
نیت فعالیت‌ها و دارایی‌ها

دولت و واحدهای تابع
عزائماری ال
دراریانه و مؤسسات دولتی

برای ایجاد سهولت در رد حسابداری بودجه‌ای امتزای خوبی است. حسابهای بودجه‌ای در دولت (عزائماری ال) مورد استفاده قرار می‌گیرد و سیستم حسابداری بودجه‌ای در واحدهای تابع دولت (دراریانه و مؤسسات دولتی) تقسیم می‌گردد.

کودک ۱ - حسابهای بودجه‌ای و

بودجه مصوب دولت یا هر سازمان غیر انتفاعی وابسته به دولت و مستقل نظیر شهرداریها، مجاری اطلاعات مربوط به درآمدهای بیمه بیکاری شده و اعتبارات مصوب (هزینه‌های بیمه بیکاری شده) و مازاد یا العسری بودجه‌ای (تفاوت بین درآمد بیمه بیکاری شده و اعتبارات مصوب) یا مازاد درآمدهای مالی از حساب بودجه‌ای تحت عنوان حساب درآمد بیمه بیکاری شده برای انتقال به میزان درآمدهای منظور شده در بودجه مصوب که انتقالی بود در طول سال مالی صورت عمل بودجه تشخیص و به حساب درآمد منقول شود استقاردهایی که در از سوی دیگر برای انتقال هزینه‌های بیمه بیکاری شده در سال مالی بودجه‌ای از حساب بودجه‌ای تحت عنوان حساب اعتبارات مصوب استقاردهایی شود توضیح این نکته ضروری است که میزان درآمد بیمه بیکاری شده از اعتبارات مصوب بیشتر باشد مازاد ماندی مستألف خواهد داشت و در صورتی که میزان درآمد بیمه بیکاری شده از اعتبارات مصوب منقول در بودجه‌ای منقول کمتر باشد مازاد ماندی به همان خواهد داشت که العسری بودجه‌ای سال مالی محسوب می‌شود یعنی درآمد بیمه بیکاری شده و اعتبارات مصوب منقول در بودجه‌ای سالانه به بیرونی از معادله‌ی حسابداری سازمانهای غیر انتفاعی رابطی زیر برقرار خواهد بود:

$$\text{درآمد بیمه بیکاری شده} = \text{اعتبارات مصوب} + \text{مازاد کم‌هزینه نیافته}$$

- بودیم مصوب
۱. سرکارهای پستی بی دستور ↑
 ۲. هزینه های پستی بی دستور (اعتبارات مصوب) - پس
 ۳. مازاد یا کسری بودیم

مازاد تخصیص نیافته

$\frac{x}{x}$	x
مازاد بودیم	کسری بودیم

(۱) در کارهای پستی بی دستور
 مازاد تخصیص نیافته

اعتبارات مصوب

مازاد تخصیص نیافته

[illegible]

اعتبارات مقصوره - ۱۴۰۰

ما را در خصوص نیافتن

نوعی است به غیر از بردار و

۱- اجرائی بورڈ : اجرائی بورڈ اور اصطلاح جان متعم بورڈ می اسسٹنٹ سیکریٹری ایڈمنسٹریشن ہے۔

۱- احراز این راکدهای خود را مجلس تعاضدای اعتبار اضافی برای انجام هزینه های مربوط به اجزای برنامه ها و طرح ها و پروژه ها می نماید در این حالت و در صورت تصویب مقیم دوره اعتبار این بودجه پس از ابلاغ در دفتر حسابداری ثبت می شود.

مقاله / عرض می شود دولت لایحه ای متعمم بر وجهی به مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال در کمیسیون سنی شده و ۱۰۰۰ میلیون ریال اعتبارات معمول به مجلس شورای اسلامی تقدیم عاید لایحه ای مذکور پس از تصویب مجلس به دولت ابلاغ و به شرح حسب زیر در دفاتر ارائه می شود در کمیسیون سنی شده ۲۰۰۰

۱۵۰ اعتبارات

ما، اد تحقیق یافتہ ۵۰

۳- اصلاح بودجه در مواردی که بر اساس مجوز قانونی در داخل طبقه بندی های بودجه ای تغییراتی داده شود این تغییرات در جمع بودجه مصوب - هیئت پلونه تغییراتی را در این یا آن طبقه بودجه ای که در اصلاح بودجه پیشنهاد می شود / فرض می شود اعتبارات مصوب - سال ۹۰ دولت به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال شامل اعلان بودجه

امور دفاعی ۳۰۰ امور دفاع ملی ۲۰۰ امور اجتماعی ۳۰۰ امور اقتصادی ۴۰۰

در صورتی که دولت بر اساس مجوز قانونی ۱۰۰ میلیارد ریال از اعتبارات امور دفاع ملی کاهش دهد و به همان میزان اعتبارات امور اجتماعی را افزایش دهد سبب بودجه ای اصلاحی به شرح زیر خواهد بود.

اعتبارات مصوب - امور دفاع ملی ۱۰۰

اعتبارات مصوب - امور اجتماعی ۱۰۰

۲۰۰

۳- کاهش بودجه در مواردی که مراجع قانونی میزان درآمد های پیش بینی شده و اعتبارات مصوب دولت را کاهش دهند ، کاهش بودجه می توانند .

مثال / فرض می شود بودجه ی سال ۹۰ دولت از ۱۵۰۰ میلیارد ریال درآمد پیش بینی شده و اعتبارات مصوب ۳۰۰۰ میلیارد ریال کاهش یابد ثبت کاهش بودجه ۳۰۰۰ شرح زیر می باشد .

$$۱۵۰۰ - ۱۲۰۰ = ۳۰۰$$

اعتبارات مصوب ۲۰۰۰

درآمد پیش بینی شده ۲۰۰۰

ثبت تغییرات بودجه ای

- ۱- اصلاح بودجه
- ۲- افزایش بودجه (متقارن)
- ۳- کاهش بودجه

۲- درآمد پیش بینی شده ×

اعتبارات مصوب ×

مازاد ×

۱- اعتبارات مصوب دفاع ×

اعتبارات مصوب مخدات ×

۳- اعتبارات مصوب ×

درآمد پیش بینی شده ×

مازاد ×

تخصیص اعتبار: اعتبارات مصوب هر دستگاه دولتی به تنهایی برای انجام حقیقی یا حقوقی ایاد حق نمی گذارند
از اعتبارات مصوب تابع قوانین و مقررات مالی و بودجه ای کشور می باشد و قانون بودجه ای سالانه ای که کشور به دولت
اجازت دارد می شود نه درآمدهای طبیعی نمی باشد و برابر مقررات مربوط وصول نماید و در صورت وصول درآمدهای طبیعی
نمی شود به مانند تسقف اعتبارات مصوب هر یک نماید در این تخصیص اعتبارات در سه ایاد جاری در چهار
دوره ای سه ماهه ابلاغ می گردد.

مثال: خرفه می شود نه در سه ماهه سی اول سال ۹۱ معادل ۲۰٪ از اعتبارات مصوب ۱۵۰۰ میلیارد ریالی دولت
تخصیص دارد شود و در سه ماهه دوم اعتبار تخصیص یافته ای بیش از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریالی ابلاغ شود
مطلوب است ثبت تخصیص اعتبار جاری با دستگاه اجرایی ۳۰۰
اعتبارات تخصیص یافته ۳۰۰

ثبت تخصیص اعتبار سه ماهه اول
اعتبار تخصیص یافته جاری - جمع اعتبار تخصیص یافته = تخصیص انباشته
۳۰۰ - ۷۰۰ = ۴۰۰

جاری با دستگاه اجرایی ۷۰۰
اعتبارات تخصیص یافته ۷۰۰

تأسی اعتبار:

حسابداری تأسی اعتبار و پرداخت و عدم پرداخت دارایی

این اطلاع تفصیلی اعتبار به دارایی اجازه داده می شود از قبل اعتبارات تفصیلی یافته و صورت مورد نیاز دستاویزهای اعتباری را تأسی نماید بنابراین رویدادهای مربوط به پرداخت و عدم پرداخت اعتبارات را که از فعالیت های بودجه ای می باشد پس از تفصیل اعتبار محسوب می شود و باید در دفتر حسابداری ثبت نماییم تا جرحی حسابداری بودجه ای تکمیل گردد.

ثبت عملیات مربوط به تأسی اعتبار:

برای تحقق اصل کنترل بودجه ای و به منظور جلوگیری از تجاوز هر شیءها را اعتبارات محسوب تفصیلی یافته در دستاویزهای اعتباری از روش تأسی اعتبار و ایجاد نحوه استقارده می شود بر اساس این روش دستاویزهای اعتباری قبل از هرگونه اقدام برای خرید کالا یا خدمات یا بیسی به میزان قیمت برآورده کالا یا خدمات مورد نیاز اعتبار تأسی نماید.

درخواست وجه درستانه اعتباری x x

اعتبارات پرداخت شده x x

مثال / حرفی می شود که خزانة دارى آن از محل اعتبارات كمیفى یافته حساب مستقل و خودموى مبلغ ۲۰۰ میلیون
ریال وجه برای خرید طلا و جواهرات در اختیار وزارت معادن و صنایع دولتی قرار می دهد مملو به حساب نسبت به این
درخواست وجه دستگاها اعتباری ۲۰۰

۱ اعتبارات پرداخت شده ۲۰۰

نسبتی حسابهای بودجهای :

حسابهای بودجهای مورد استفاده در حسابهای مستقل خزانة دارى آن به دلیل آنکه از حسابهای موقت می باشد
در پایان سال مالی نسبتی شوند.

الف) حساب درآمدهای مالیاتی سهم ۵۰ با حسابهای اعتبارات معنوب و عازاد (معنوب بودجهای) به شرح زیر نسبتی شود:

اعتبارات معنوب - x x

عازاد بودجهای x x

درآمدهای مالیاتی سهم ۵۰ x x

(ب) حساب جاری باریکدههای اجرایی و حساب اعتبارات تخصیص یافته به شرح زیر نسبت می شوند

اعتبارات تخصیص یافته xx

جاری باریکدههای اجرایی xx

(ج) حساب درخواست وجه دستاویزهای اجرایی و اعتبارات پرداخت شده نیز به شرح زیر نسبت می شوند

اعتبارات پرداخت شده xx

درخواست وجه دستاویزهای اجرایی xx

حسابداری بودجهای در دستاویزهای دولتی :

وزارتخانه ها و مؤسسات تابع دولت نمی توانند درآمدهای وصولی خود را به مصرف برسانند لذا بر طبق اصل ۵۳

قانون اساسی و چون مربوط به درآمدهای وصولی را به حساب خزانه داری کل واریز نموده و برای پرداخت هزینه های خود

از خزانه داری کل درخواست وجه می نمایند خزانه نیز از اعتبارات مصوب تخصیص یافته برابر مقررات وجه لازم

در اختیار دستاویزهای دولتی قرار می دهد در ابتدای سال مالی آن بودجه ای هر یک از دستاویزهای دولتی ابلاغ می گردد معادل

اعتبارات مصوب در قانون بودجه ای سال مربوطه نسبت بریزده می شوند

ابلاغ بودجه

حساب بودجه
x x

اعتبارات معهود
x x

توضیح: حساب بودجه پستی و جویی است در طول سال مالی از خزانه قابل دریافت است و حساب اعتبارات معهود پستی مخزنی هائی است که در طول سال مالی ایجا خواهد شد.

مثال/ مخزنی می شود برای یک دستگاه دولتی اعتباری به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال در بودجه جاری سال ۴۰ دولت منظور شده باشد مطلوب است: ابلاغ بودجه
حساب بودجه ۲۰۰,۰۰۰

اعتبارات معهود ۲۰۰,۰۰۰

بیت تخصیص اعتبار

مقدار اعتبارات معمول در دوره های معینی از سال به دستگاه دولتی تخصیص داده شود و در تخصیص اعتبارات
بیت مربوط به اعتبارات تخصیص یافته به شرح زیر می باشد.

تخصیص اعتبار

منابع مالی قابل دریافت $x \times 100$

جاری با خزانه $x \times 100$

اعتبارات معتمد شده $x \times 100$

اعتبارات تخصیص یافته $x \times 100$

مثال / فرض می شود حداقل ۵۰٪ از اعتبارات معمول سال ۹۰ سال قبل مربوط به سر فاصله اول سال مالی

تخصیص یا دو بیت تخصیص اعتبار به شرح زیر می باشد.

$$200,000 \times 50\% = 100,000$$

منابع مالی قابل دریافت ۱۰۰,۰۰۰

جاری با خزانه ۱۰۰,۰۰۰

اعتبارات معتمد شده ۱۰۰,۰۰۰

اعتبارات تخصیص یافته ۱۰۰,۰۰۰

درخواست وجه ۲

پس از اطلاع تخصیص اعتباری توان از خزانة قضاای وجه مورد و برای انجام این کار در حساب در ستفاده دولتی

درخواست وجه لازم نموده خزانة قضاای مالی

درخواست وجه ۳

درخواست وجه xx

منابع مالی قابل دریافت xx

مثال / فرض می شود درخواست وجهی معادل ۳۰۰۰ ریال از محل اعتبارات تخصیص یافته عهده خزانة قضاای در

صفا - است به نسبت درخواست وجه

درخواست وجه ۳۰۰۰

منابع مالی قابل دریافت ۳۰۰۰

تحليل جرحی حسابداری پروردگاری و

برای تهیه و اجزای مورد نیاز و اجزای دیگر در میان دولتی اعتبار تأمین می شود تا برای هرگاه و

خدمات مورد بحث ^۵ قبول یا انجام گردد حسب مورد ثبت ^۶ هلی بود جدا ای زیر در دفاتر حسابداری ثبت ^۷ می گردد.

درصدی که در خبر غالب یا حدسی که برای آنها قیلا اعتبار تا همین حدوده اعتبار حاصل شود در این حالت است

طائفتی احیاء معلوس ہی شور۔

مستأضي اعتبار

امتیازات نقدی ۵۰۰۰۰

اندرجہ اعتبار سے یہ نتائج اعلیٰ $\times \times$

تأسی اعتبار

تأسیس اعتبار

۱- ثبت اعتبار خارج از حد

اندر وجه اعتبار تقدمات احتمالی $\times \times$

اعتبارات تعدد شده $\times \times$

۲- در مواردی که برای خرید آن دسته اوراق یا جرداتی که قبلاً اعتبار لازم برای آنها تأمین نکرده است موجودی تحت عنوان بیسی پرداخته شود و بتوان کردان پرداخت و علی الحساب پرداخت شود که مقدار مبلغ پرداخت شده از حساب اندر وجه اعتبار تقدمات احتمالی خارج و به حساب اندر وجه اعتبار پرداختهای غیر قطعی منظور می گردد.

۳- اندر وجه اعتبار تقدمات احتمالی $\times \times$

اندر وجه اعتبار پرداختهای غیر قطعی $\times \times$



- مثال /** فرض می شود مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال برای خرید بالای مورد نیاز یکی از واحدهای تابعی سازمان اعتبار تأمین و اندوخته شده است. غرض از این بالای مورد بحث اعلام مورد است در صورت پرداخت مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال به این واحد بالای مورد نظر را پرداخت ۲ ماه آینده می خواهد نمود. معلوم است که این تأمین اعتبار
- ۲- تبدیل حساب تأمین اعتبار
- ۱- اعتبارات تعهد شده ۸۰۰,۰۰۰
- اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی ۸۰۰,۰۰۰
- ۲- اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی ۳۰۰,۰۰۰
- اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی ۳۰۰,۰۰۰

۳- مصفا می انداختا و ضرر مالی نه قیلاً برای محاسبه آن اعتبار داریم تا این و اندوخته شده است قبول و یا ایام می گردد
(اعتبار آن در صورتی که بلای می شود) به این ترتیب اعتبار مورد بحث باستانی از حساب - اندوخته خارج و به حساب اعتبار
محاسبه می شود و مستحق پرداخت است.

۳- اندوخته اعتبار تحت است احتمالی xx

اعتبار مصرف شده xx

اعتبار تحت نقد xx

مثال / نفرین می شود دلالی موضوع مثال به ۲۰۰۰۰ ریال قیلاً برای آن تا این اعتبار گردیده و

۳۰۰۰۰ ریال نیز برای آن پس پرداخت شده است در حالت مقدر قبول شود در صورتی که ضرر حساب تا این

شده برای دلالی مورد نظر ۷۶۰۰۰ ریال باشد ثبت بر وجهی حقوق را انجام دهد

اندوخته اعتبار تحت احتمالی ۵۰۰۰۰

اندوخته اعتبار پرداختی غیر نقدی ۳۰۰۰۰

اعتبار مصرف شده ۷۶۰۰۰

(مورد قبولی در صورت اعتبار) - اعتبار تحت نقد ۵۰۰۰۰

تأمین اعتبار پرداختهای پرسنلی :

پرداخت حقوق و مزایای کارکنان رسمی و غیر رسمی نیاز به تأمین اعتبار دارد بدون هدر رفتن این قبیل مصارف
شخصاً جهت پرداخت حقوق و دستمزد راست

اعتبار بجهت شده xx

اعتبار مصرف شده xx

سبب پرداخت حقوق و مزایای کارکنان

جهت مساعدت و پرداخت در اواسط ماه سبب زیر زده می شود.

اعتبار بجهت شده xx

اندرجه اعتبار پرداختهای غیر واقعی xx

در صورتی که بخشی از حقوق و مزایای کارکنان که در اواسط ماه مساعدت پرداخت کرده اند در پایان ماه بابت
حقوق و دستمزد سبب زیر زده می شود.

اعتبار بجهت شده xx

اندرجه اعتبار پرداختهای غیر واقعی xx

اعتبار مصرف شده xx

نسبت انتقال و امتیاز حسابهای بودجه‌ای؟

وضعیت نسبت انتقال و امتیاز حسابهای بودجه‌ای تابع قوانین و مقررات مالی و بودجه‌ای کشور است.

اولاً و اساساً مصروف اعتبارات محدود به سال مالی بایستد و مانده‌های اعتبارات مصروف نشده هر سال مالی قابل انتقال؟

سال مالی بعد باشد.

دوماً و مصروف اعتبارات محدود به سال مالی بایستد و مانده‌های اعتبارات مصروف نشده هر سال مالی قابل انتقال به سال مالی بعدی؟

در ایران طبق اصول بودجه‌ای مستحق است که در دستگاه و مؤسسات اجرایی و تحقیقاتی اعتبارات دارند می‌تواند اعتبارات مصروف نشده به سال بعد منتقل شوند. اعتبارات هزینه‌ای به پایان فروردین سال بعد و اعتبارات ملل را این

مقررات ای بایان شده است سال بعد است.

مبالغ / درجی مورد واریز	مبالغ محاسبی بودجه ای سال مالی ۱۳۸۸	مبالغ - معقول اعتبارات غیر تنزیلی طبق وزارتخانه
کلیه منابع جاری ۱۳۸۸	قانون محاسبات عمومی کشور ۱۳۸۸	درجی مورد واریز و چون مصرف نشده بجا بودجه سال ۱۳۸۸
درجی مورد واریز ۱۳۸۸	(اعلام ۲ هزار ریال)	مبالغ - معقول اعتبارات غیر تنزیلی طبق وزارتخانه
مبالغ - منابع جاری قابل دریافت	۹۵,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات مصرف	۱۴,۵۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات تخصیص یافته	۹۵,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات تخصیص یافته	۱۲,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات تخصیص یافته	۳۰,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات تخصیص یافته	۳۰,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اندوخته های اعتبارات احتمالی	۱۵,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اندوخته های اعتبارات برپا شده های غیر قطعی	۳,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات مصرف شده	۸۹,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - اعتبارات مصرف شده	۹,۰۰۰	ریال به هزار
مبالغ - مورد واریز	۱۴,۵۰۰	ریال به هزار
مبالغ - جاری به جردان	۹۵,۰۰۰	ریال به هزار
درخواست وجه	۹۵,۰۰۰	ریال به هزار
درخواست وجه	۳۴,۰۰۰	ریال به هزار

وزارتخانه

حساب مستقل و نحوه اعتبارات هزینه ۹۳

ترازنامه حسابهای بودجهای در پایان سال مالی ۱۳۷۸

جمع ۲۶۷۰۰۰۰

توضیحات	تعداد	مبلغ	توضیحات	مبلغ
اعتبارات مقنن	۱,۰۰۰,۰۰۰		(۱۲,۵۰۰,۰۰۰)	
حساب بودجه	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۵۰۰۰۰	
حساب جاری با خزانه	۹۸۰,۰۰۰		۱۲۱۰۰۰۰	
تابع مالی مابین ریاست	۵,۰۰۰		۴۵۰۰۰۰	
حساب درخواست وجه	۹۷۵,۰۰۰		۱۳۷۰۰۰۰	
اعتبارات تجدید شده	۳۰,۰۰۰		(۲۰۰۰۰۰)	
اعتبارات تصحیح یافته	۹۸۰,۰۰۰		(۱۲۰۰۰۰۰)	
اندوخته اعتبارات ریاست احتمالی	۱۵۰,۰۰۰		(۱۶۰۰۰۰۰)	
اندوخته اعتبارات بودجهای کنونی	۴۵,۰۰۰		(۴۵۰۰۰۰۰)	
حساب اعتبار مصرف شده	۸۹۰,۰۰۰		(۹۲۰۰۰۰۰)	
جمع	۲,۹۶۰,۰۰۰		جمع	
۲,۹۶۰,۰۰۰				

۲۶۷۰۰۰۰

توضیح: مانده حسابهای بودجه برای نه در از تمامه مذکور در سال ۷۸۰ الیه آورده است. می توان نتیجه گرفت که مجموعاً مبلغ ۱۰۰۰۰۰ هزار ریال اعتبارات هزینه ای داشته است که از مبلغ مذکور ۲۰۰۰۰ ریال به علت عدم اتمام
تقصیر از هزینه در یافت نشده است و مبلغ ۸۰۰۰۰ ریال نیز از منابع مالی قابل دریافت به علت عدم نیاز از هزینه
در یافت شده است به این ترتیب مانده حساب در خواست و عدم میزان و نحوه دریافتی از هزینه به مبلغ ۹۰۰۰۰ ریال را
نشان می دهد مانده حساب اعتبارات معوقه نشده صواب این مبلغ است که از مبلغ ۹۰۰۰۰ ریال اعتبارات تقصیری
یاخته مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال مورد مصرف قرار گرفته و مانده حساب اینده صوری بقیه اعتبارات احتمالی نیز نشان می دهد
مبلغ ۶۰۰۰۰ ریال برای خرید کال و خدمات تا همین اعتبار رسیده لیکن هیچگونه وجهی بابت آن پرداخت نشده است
مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال نیز برای خرید کال و خدمات بقیه بپرداخت یا علی الحساب پرداخت شده است لیکن به علت
عدم تحویل کال یا خدمات به حساب هزینه ای قلمی منظور نشده است و مانده حساب اعتبارات معوقه شده نشان
دهنده ای آن است که مبلغ ۸۰۰۰۰ ریال از اعتبارات تقصیری یاخته نیز به مصرف قلمی نرسیده است.

اعتبار یافته نشده ۳۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بقیه احتمالی ۱۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره ۶۰۰۰۰ مبالغ مالی قابل دریافت ۵۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی ۴۵۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی سنواتی ۴۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره سنواتی ۴۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره ۴۵۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی سنواتی ۴۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره سنواتی ۴۵۰۰۰۰ آخذ است است سنواتی حسابها	اعتبار یافته شده ۳۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بقیه احتمالی ۱۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره ۶۰۰۰۰ مبالغ مالی قابل دریافت ۵۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی ۴۵۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی سنواتی ۴۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره سنواتی ۴۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره ۴۵۰۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی سنواتی ۴۵۰۰۰۰ در سنوات و غیره سنواتی ۴۵۰۰۰۰ آخذ است است سنواتی حسابها
در سنوات و غیره ۴۵۰۰۰۰ ۸۹۰,۰۰۰ ۹۷۵,۰۰۰ ۴۰۰,۰۰۰ ۹۷۵,۰۰۰ ۹۳۰,۰۰۰ ۴۵۰,۰۰۰ = ۴۵۰,۰۰۰ در سنوات و غیره سنواتی ۴۵۰,۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی سنواتی ۴۵۰,۰۰۰	در سنوات و غیره ۴۵۰۰۰۰ ۸۹۰,۰۰۰ ۹۷۵,۰۰۰ ۴۰۰,۰۰۰ ۹۷۵,۰۰۰ ۹۳۰,۰۰۰ ۴۵۰,۰۰۰ = ۴۵۰,۰۰۰ در سنوات و غیره سنواتی ۴۵۰,۰۰۰ از دو وجه اعتبار بر بدهیهای غیر قطعی سنواتی ۴۵۰,۰۰۰

شماره / عرفی می شود و در موردی سال ۹۱ در کشور برای تدوین و تنظیم می شود که تابع قانون مجازات عمومی
کشور بوده و مواردی در مورد مصروفیت های خود را اعلام نماید و در این سال بعد به همراه آن می تواند در این
حالت های موردی به شرح زیر می باشد (در این ارقام به منظور بیان است.)

۱- اطلاع نورده‌ی مقصوره ۳ مبلغ ۱۰,۰۰۰ در برنام‌های مختلف

۲- اطلاع تحصیلات اعتبار در قیاس (در ریاضی) و در علم فقه و حقوق

قسم هادی اول ۲۲۰۰

دستور و اساس

6. $\sqrt{G_{22}}$ مع عامل

9100

۳- در طول سال مالی ۹۱ مبلغ ۹۸۰۰ ریال از خزانة درخواست و تجدید دیده شدی خزانة مبلغ ۹۵۰۰
م بها - مؤسسه واریز گردانست.

۴ - در طول سال مالی ۹۱ مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال برای خرید U.S. و خدمات تأمین اعتبار شده است.

د - در سال مالی ۹۱ مبلغ ۱۳۰۰ بیس پرداخت و ۱۴۰۰ علی الحساب پرداخت شد است که به ترتیب:

۱۰۰۰ و ۱۱۰۰ ارباب پر دانی قبلاً قاضی اعتبار شده بود (موضوع بند ۴) بقیه ای آنها نیز در هفتاد
پرداخت قاضی اعتبار کردند.

- ۶- هزینه‌های پرسنلی و مسافرتی و سایر موارد فوق‌العاده برای آن اعتبار تأمین می‌شود و به صورت ماهانه به حساب کارکنان پرداخت می‌گردد. بالغ بر ۳۸۰۰ بوده است.
- ۷- وضعیت پیش پرداخت ها و کلی اقسامهای پرداختی در طول سال مالی به شرح زیر بوده است.
- الف) مبلغ ۹۰۰ از پیش پرداختها به هزینه‌های قطعی منظور گردید و مبلغ ۱۰۰ آن به صورت وجه نقد دارین شده است.
- ب) مبلغ ۱۲۵۰۰ از کلی الحساب ها به حساب هزینه‌های قطعی منظور شده است.
- ۸- جمع صورتحسابهای دریافتی در سال ۹۱ ثابت گردید ۹۰۰ و در حالی که در سال ۹۰ برای آنها ۲۷۰۰ تأمین اعتبار شده بود بالغ بر ۲۵۰۰ گردید و به وجه آن نیز پرداخت شده است.

مطلوبه ۱-۲ = (الف) = ۵۰۰ الیه = ۵۰۰ یورو برای ارسال $\frac{1}{10}$ در دفتر در بهار ۵۰ - (ب) تسلیم ترانزاکشن حسابها به حسابهای
در دفتر در بهار ۵۰ (ج) = ۵۰۰ = ۵۰۰ الیه = ۵۰۰ یورو برای ارسال $\frac{1}{10}$ در دفتر در بهار ۵۰ و افتتاح حساب
در بهار ۵۰ مالی بهار ۵۰

الحمد لله رب العالمين

این کتاب را به صاحب

۷۷. یحییٰ بن یحییٰ باقری

۷۷۰۰. *الکتاب فی التفسیر*

$\gamma\gamma_{L_0}$ = جاري، باء

اعتبار تقسيم بابت ۲۳۰

٢٩٥٥

اعتبار خصص يافه ٢٩٥٠

تاریخ ۱۳۰۵

Feb. 24 1901

جاءت عذري + عذريانه و...

اعتبار خمس ياف ۹۸۰۰

۹۷۰۰

مباحث عالی مقامی در ریاضیات

$$C_{12} = C_{21} = C_{11}$$

مباح های قابل دریافت ۷۸۰۰

۱۵۰۰ و سایر تقویم شده

U.S. - ECUADOR

مجموع مالی قابل دریافت ۲۰۰۰

$$9A = -\sqrt{E_{\infty}} = \sqrt{E_{\infty}}$$

صاحب عالی قائل و سرور = ...

اعتباری نمونہ (۶۸۰۰)

۳- درخواست وجه ۹۵۰۰

عناوین مالی قابل دریافت ۹۵۰۰

۴- اعتبار بکار گرفته شده ۵۰۰۰

اندوخته اعتبار بکار گرفته شده احتمالی ۵۰۰۰

۵- اندوخته اعتبار بکار گرفته شده احتمالی ۲۱۰۰

اعتبار بکار گرفته شده ۵۰۰۰

اندوخته اعتبار بکار گرفته شده واقعی ۲۶۰۰

اعتبار بکار گرفته شده

۹۸۰۰	۵۰۰۰
۱۰۰	۵۰۰
۲۰۰	۲۸۰۰
۱۰۱۰۰	۹۳۰۰
۸۰۰	

۱۲۰۰

۱۴۰۰

۱۱۰۰

۱۰۰۰

۲۶۰۰

۲۱۰۰

۲۶۰۰ - ۲۱۰۰ = ۵۰۰

۲۶۰۰

۶- اعتبار رتبه‌بندی ۳۸۰۰

اعتبار معیشت ۲۸۰۰

۷- الف) اندوخته اعتبار برداشت برای غیر قابل ۲۲۰۰

اعتبار رتبه‌بندی ۱۰۰

اعتبار معیشت ۲۱۰۰

۱۲۰۰ + ۹۰۰ =

۸- اندوخته اعتبار رتبه‌بندی احتمالی ۲۷۰۰

اعتبارات معیشت ۲۵۰۰

اعتبار رتبه‌بندی ۲۰۰

۱۳۹۳
2014

PDF Compressor Free Version

محاسبه و توزیع وجوه اعتبارات هزینه
توزیع وجوه حسابهای بودجه‌ای برای سال مالی ۱۳۹۱

توضیحات	بدهکار	بستانکار
اعتبارات معیوسه		۱۵,۰۰۰
حساب - بودجه	۱۵,۰۰۰	
حساب - عاریات اقلام	۹۸۰۰	
منابع مالی قابل دریافت	۲۰۰	
حساب - درخواست وجه	۹۰۰۰	
اعتبارات تعهد نسبی		۸۰۰
اعتبارات تخصیص یافته		۹۸۰۰
ایزوجه اعتبارات بودجه اعتبارات		۲۰۰
ایزوجه اعتبارات پرداختهای غیر قطعی		۲۰۰
حساب - اعتبارات معیوسه		۸۴۰۰
	۲۹۲۰۰	۲۹,۶۰۰

PDF Compressor Free Version

تسبیب حسابهای بودجه‌ای و

۱ اعتبارات تقوید شده ۸۵۰

۲ اعتبارات کفایت یافته ۹۸۵۰

۳ اندوخته اعتبارات نقدی احتمالی ۲۵۰ ۲۹,۲۵۰

۱۰ اعتبار صدور - ۷۰۰,۰۰۰

۱۱ اعتبار مصرف شده ۸۴۵۰

۱۲ حساب بودجه ۱۵,۰۰۰

۱۳ حساب جاری باجهزانه ۹۸۵۰

۲۶,۲۵۰

۱۴ درجرات وجه ۹۱۵۰

۱۵ منابع مالی قابل دریافت ۱۰۰

۱۶ تسبیب حسابهای بودجه‌ای غیر قابل اسفند

۱۷ اعتبار صدور - ۱۰۰,۰۰۰

۱۸ حساب بودجه ۱۰۰,۰۰۰

۱۹ اعتبار کفایت یافته ۹۸۵۰

۲۰ جاری باجهزانه ۹۸۵۰

۲۱ اعتبار مصرف شده ۸۴۵۰

۲۲ درجرات وجه ۸۴۵۰

۲۳ تسبیب اعتبار مصرف شده

۳۹

۸۰۰ اکسپاندر، تعمیر فستون

۲۰۰ اندوخته اکسپاندر، تعمیرات احتمالی

۷۰۰ (تفاوت به روش) درخواست وجه

۳۰۰ منابع مالی قابل دریافت

۳۰۰ اندوخته اکسپاندر، با احتساب غیر قطعی

۳۰۰ اندوخته اکسپاندر، با احتساب غیر قطعی سنواتی

۳۰۰ درخواست وجه سنواتی

درخواست وجه

۳۰۰ درخواست وجه

۹۰۰۰ ۸۰۰۰

۷۰۰

۳۰۰ اندوخته اکسپاندر، با احتساب غیر قطعی سنواتی

۹۰۰۰ ۹۱۰۰

۳۰۰ درخواست وجه سنواتی

۳۰۰ ۳۰۰

۱۹

جنگه

اسفند

۱۳۹۳

2014

۵ جمادی الاولی ۱۳۳۵

7 Feb 2014

انتاج حساب در پیل به

۳۰۰ درخواست وجه سنواتی

۳۰۰ اندوخته اکسپاندر، با احتساب غیر قطعی سنواتی

۴۰

- ۸- مجموع هزینه های دریافتی از شهرداری مسابو با است. تفاوت تراهای پروژه
- مبلغ ۲۳۵۰ بوده است که از مبلغ مذکور ۳۵۰ بابت سهمی آنک بیش پرداخت
- لغو و بقیه پرداخت کردید مبلغ پرداختی در هنگام پرداخت تأمین اعتبار کردید.
- معلوم است که این سبب های فوق، تصمیم تراهای، بیش حسابها و اوضاع
- حساب در سال بعد
- ۱- حساب - بودجه ۳۰,۰۰۰
- اعتبارات مصرف ۳۰,۰۰۰
- ۲- جاری با مجاز ۲۵,۰۰۰
- مبلغ مالی قابل دریافت ۲۵,۰۰۰
- اعتبارات تخصیص یافته ۲۵,۰۰۰
- اعتبارات بکار رفته ۲۵,۰۰۰
- ۳- در حواست وجه ۲۳,۵۰۰
- مبلغ مالی قابل دریافت ۲۳,۵۰۰
- ۴- اعتبار بکار رفته ۲۵,۰۰۰
- اندوخته اعتبار بکار رفته احتمالی ۲۵,۰۰۰
- ۵- اندوخته اعتبار بکار رفته احتمالی ۴,۰۰۰
- اندوخته اعتبار بکار رفته احتمالی غیر قطعی ۴,۰۰۰
- ۶- اعتبار بکار رفته ۵۰۰
- اندوخته اعتبار بکار رفته احتمالی غیر قطعی ۵۰۰

۷- اندوخته اعتبار برآیندهای غیر واقعی ۲,۰۰۰

اندوخته اعتبار برآیندهای احتمالی ۱۶,۰۰۰

اعتبار مصرف شده ۱۹,۰۰۰

۸- اعتبار برآیندهای تسویه ۲,۰۰۰

اندوخته اعتبار برآیندهای غیر واقعی ۱۰۰

اعتبار مصرف شده ۲۳,۰۰۰

۱۲- حساب بودجه اعتبار مصرف جاری به ازای اعتبار واقعی

۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
--------	--------	--------	--------	--------

۱۵- اعتبار مصرف شده درخواست وجه اندوخته اعتبار برآیندهای احتمالی اعتبارات تسویه شده

۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
۱۹,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۲,۰۰۰

۱۷- اعتبار مصرف شده منابع مالی قابل دسترسی

۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰
--------	--------	--------	--------	--------

۱۸- اندوخته اعتبار برآیندهای غیر واقعی

۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
--------	--------	--------	--------	--------

۱۹- اعتبار مصرف شده

۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
--------	--------	--------	--------	--------

۲۰- اعتبار مصرف شده

۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰
--------	--------	--------	--------	--------

مؤسسه دولتی

حساب مستقل و نحوه اعتبارات هزینه

PDF Compressor Free Version

ترازنامه حسابهای بودجهای در پایان سال مالی ۱۳۹۲

شرح	بدهکار	بستانکار
اعتبار و وصول		۳۰,۰۰۰
حساب بودجه	۳۰,۰۰۰	
بکار و هزینه	۲۵,۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته		۲۵,۰۰۰
صاحبهای قابل دریافت	۲,۰۰۰	
اعتبار و بکار نشده		۲۵۰۰
اعتبار و مصرف نشده		۲۱۳۰۰
درخواست و وجه	۲۳۰۰۰	
اندر وجه اعتبار و بکار و بکارهای غیر قطعی		۱۲۰۰
جمع	<u>۸۰۱,۰۰۰</u>	<u>۸۰۱,۰۰۰</u>

تسبیح حساب - ۵

۱- اعتبار، وجوب - ۲۵۰۰

حساب بورا - ۲۵۰۰

۲- اعتبار، تسبیح - ۲۵۰۰

حساب، غیرانه - ۲۵۰۰

۳- اعتبار، وجوب، تسبیح - ۲۱۳۰۰

اعتبار، تسبیح - ۲۵۰۰

اعتبار، تسبیح، تسبیح - ۲۱۳۰۰

منابع کتابی درجین ۲۰۰۰

درخواست - ۵۰۰

درخواست - ۲۱۳۰۰

۴- اندوخته اعتبار، پرداختی غیر واقعی - ۱۲۰۰

اندوخته اعتبار، پرداختی غیر واقعی سنواری ۱۲۰۰

۵- درخواست وجوب سنواری ۱۲۰۰

درخواست	۲۳۰۰۰
درخواست	۵۰۰
درخواست	۲۱۳۰۰
درخواست	۱۲۰۰

درخواست وجوب ۱۲۰۰

۶- اندوخته اعتبار، پرداختی غیر واقعی سنواری ۱۲۰۰

درخواست وجوب سنواری ۱۲۰۰

افساح حساب -

۷- درخواست وجوب سنواری ۱۲۰۰

اندوخته اعتبار، پرداختی غیر واقعی سنواری ۱۲۰۰