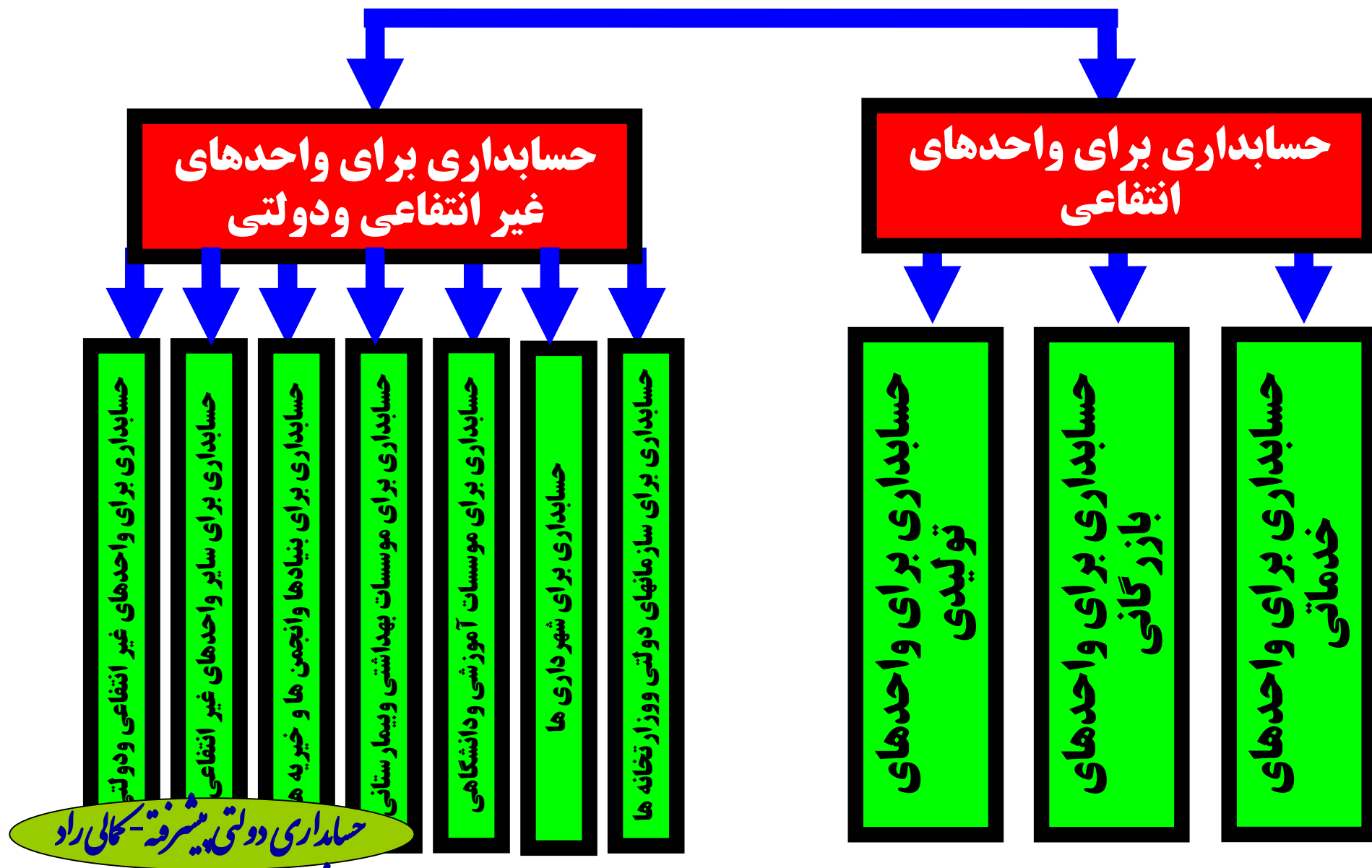


کتابخانه

فرآیند یک سیستم حسابداری دولتی



انواع طبقه بندی حسابداری



استفاده‌کنندگان حسابداری دولتی

اشخاص ذي علاقه

اشخاص ذ ينفع

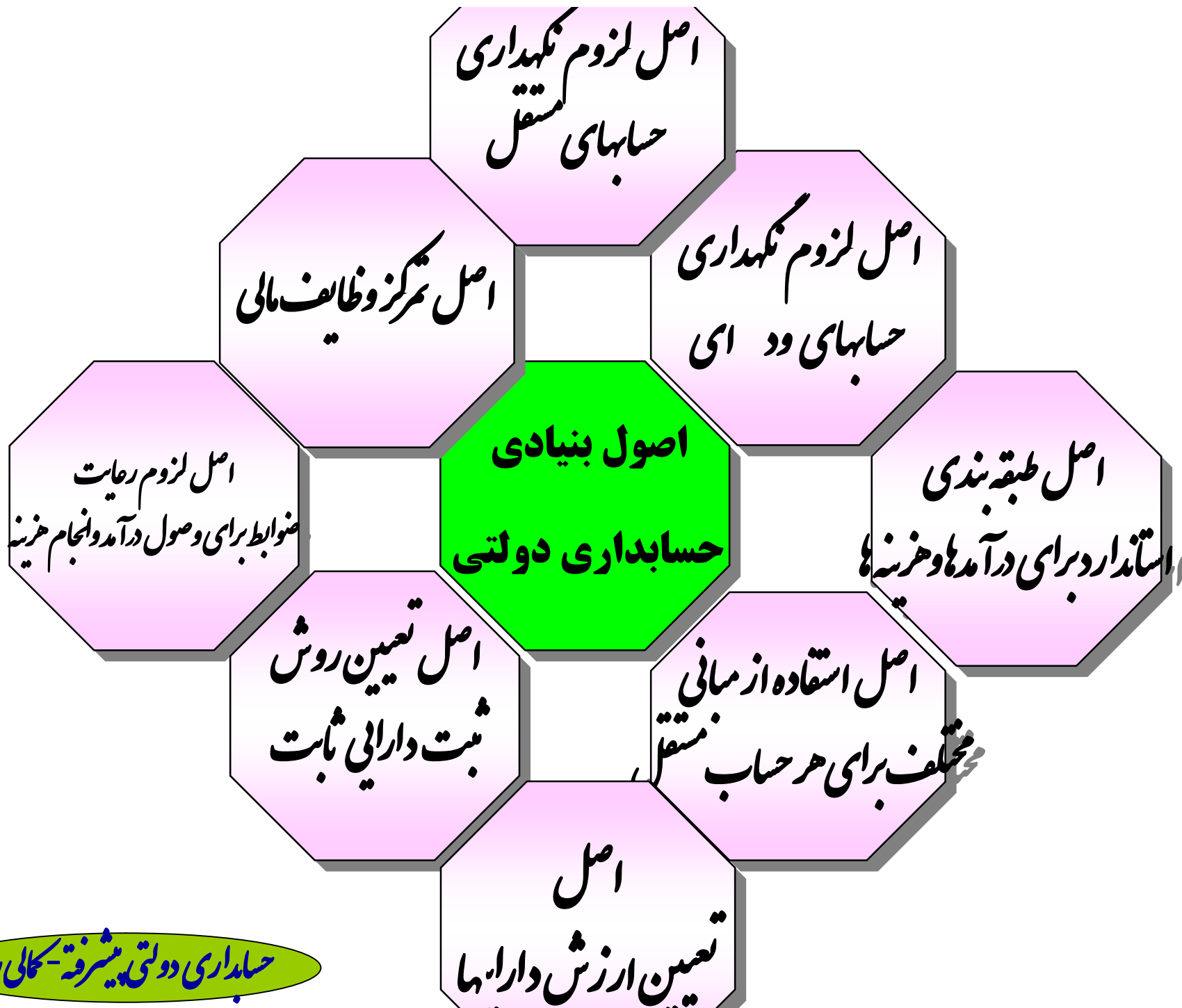
اشخاص ذ يحق

• دانشجویان
• موسسات تحقیقاتی
• تحلیل گران مالی

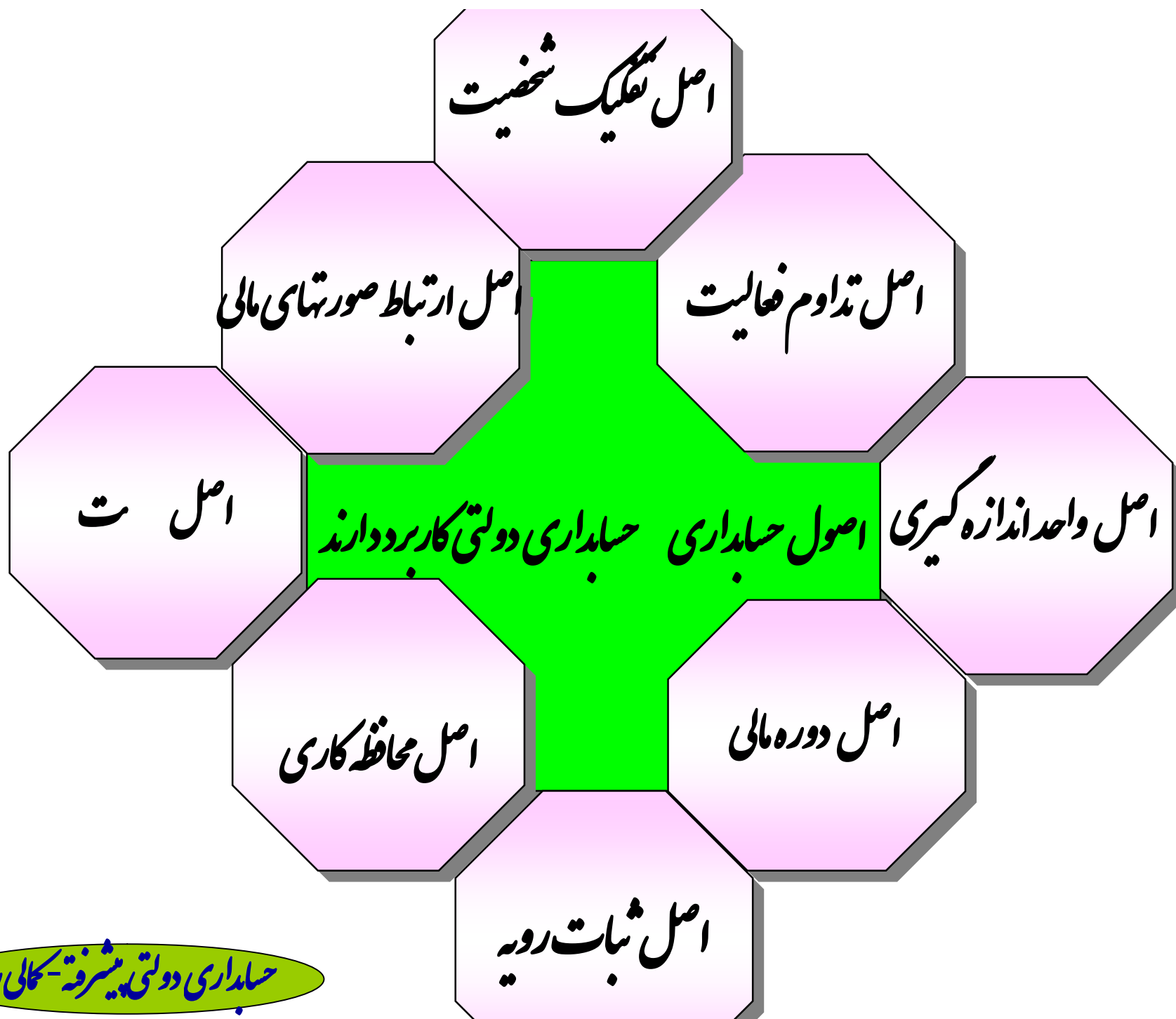
حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

وام دهندگان
بانکها
سرمایه گذاران
رقبا
کارکنان
سازمانهای بین المللی
پیمانکاران
فروشندهگان و

نمایندگان
وزراء
رئیس جمهور
مردم
.....



حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد



حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

اصول حسابداری که در حسابداری دولتی کاربرد دارند:



حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

اهداف حسابرسی در دستگاههای دولتی

حسابرسی رعایت

۱- حصول اطمینان از وصول درآمدها طبق قوانین و مقررات مربوط

حسابرسی رعایت

۲- حصول اطمینان از پرداخت هزینه ها طبق قوانین و مقررات مربوط

حسابرسی صورتهای مالی

۳- حصول اطمینان از سیستم کنترل داخلی و نحوه ثبت در دفاتر

حسابرسی صورتهای مالی

۴- حصول اطمینان از مانده حسابهای مندرج در صورتهای مالی

حسابرسی عملیات

۵- حصول اطمینان از میزان پیشرفت اجرای برنامه ها، طرح ها و فعالیتها نسبت به اهداف تعیین شده

حسابرسی عملیات

۶- حصول اطمینان از استفاده صحیح از منابع مادی و انسانی در دستگاه دولتی

اصل
قابلیت و گزارشگری مالی

اصل گزارشگری مالی سالانه

اصل تعداد حسابهای مستقل

اصل طبقه‌بندی
تعلیک حساب و جوه انتقالی

اصل انواع حسابهای مستقل

اصول بنیادی
حسابداری دولتی
در آمریکا

اصل ثبت دارایی سرمایه‌ای

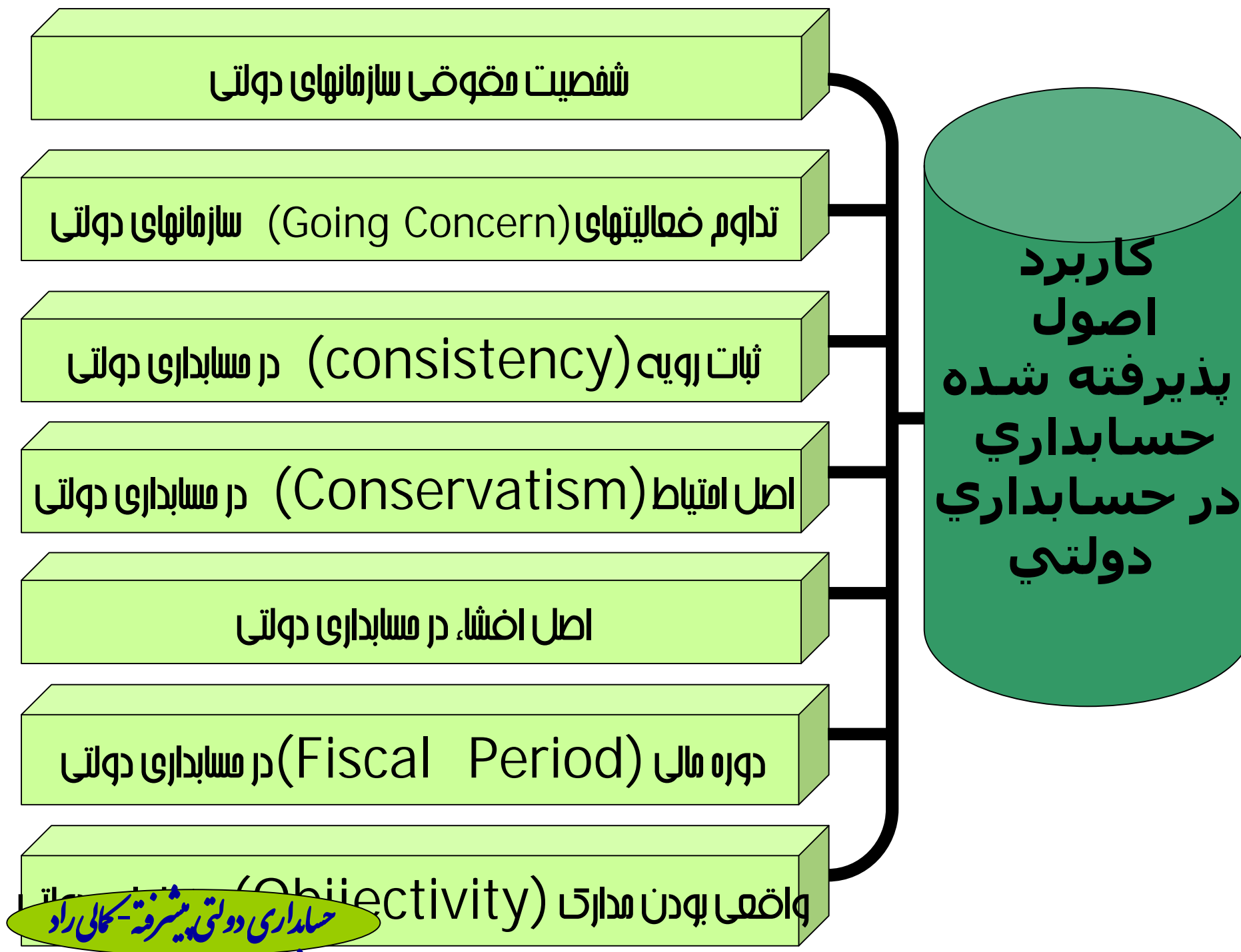
اصل ود بندی
و کنترل ود ای

اصل نامین اعتبار

اصل
مدی بلند مدت

اصل معیار اندازه‌گیری

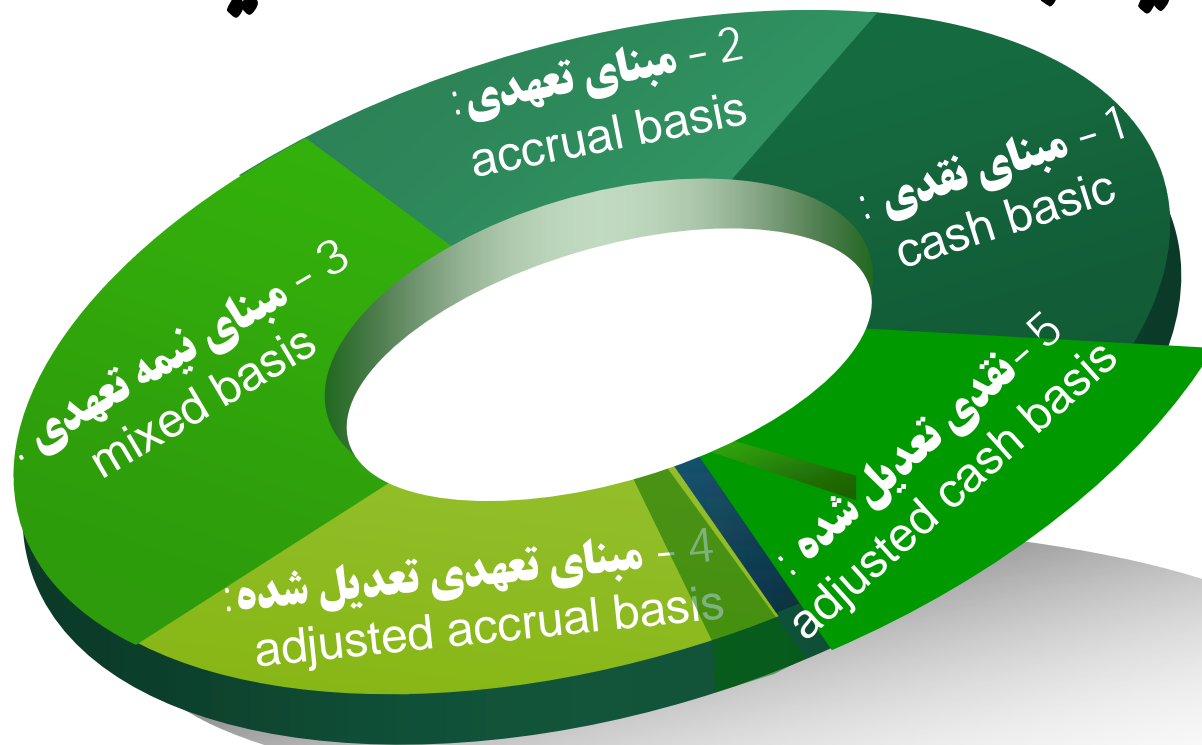
مالی راد



مبناهای حسابداری

basics of accounting

زمان شناسایی و به وقوع پیوستن و ثبت درآمد ها و هزینه ها را مبنا می گویند



انواع مناسبات

ردیف	مبناها	درآمد	هزینه
1	۱- بنای نقدی: cash basic	به محض وصول	به محض پرداخت
2	بنای تعدی: Accrual basic	به محض تحصیل یا تحقق	به محض ایجاد یا تحمل (تعدی)
3	۳- بنای نیمه تعدی: Mixed basic	به محض وصول (تعدی)	به محض ایجاد یا تحمل (تعدی)
4	۴- بنای تعدی تعدیل شده: Adjusted actual	قابل وصول و اندازه گیری در کوتاه مدت تعدی غیر قابل وصول و اندازه گیری در کوتاه مدت تعدی	به محض ایجاد یا تحمل (تعدی)
5	۵- تعدی تعدیل شده: adjusted cash	به محض وصول (تعدی)	تحویل کالا

مبانی حسابداری

مبنای حسابداری	زمان شناخت درآمد	زمان شناخت هزینه	انواع حسابهای مورد استفاده	حسابهایی که در مقایسه با روش تعهدی استفاده نمی شوند /	مزایای روش	معایب روش	توضیحات روش
تعهدی	وصول و پرداخت	پرداخت و دریافت	درآمد هزینه دریافتها پرداختها	ح دریافتی ح پرداختنی پیش دریافت پیش پرداخت	آسان و دودن زمان شناسایی درآمد و هزینه ها	-عدم واقعی ثبت درآمد و هزینه -عدم رعایت اصل تحقق درآمد عدم رعایت اصل طاق هزینه	درآمد زمانی ثبت می شود وصول شود. بنابراین وصول مربوط به هزینه زمانی باشد درآمد سال جاری است و درآمد تحقق یافته سال جاری وصول نشود بعنوان درآمد سال جاری منظور نمی شود. و بطور مثابه هزینه هم به محض

حسابداری دولتی - مبسوطه - کمالی راد

مبانی حسابداری

مبنای حسابداری	زمان شناخت درآمد	زمان شناخت هزینه	انواع حسابهای مورد استفاده	حسابهایی که در مقایسه با روش تعهدی استفاده نمی شوند /	مزایای روش	معایب روش	توضیحات روش
تعهدی تعدیل شده	وصول و	ایجاد تعهد و پرداخت و	درآمد هزینه دریافتها پرداختها	ح دریافتی ح پرداختنی پیش دریافت	آسان و در زمان شناسایی درآمد و تا حدودی هزینه ها و مثبت واقعی هزینه تا حدودی	- عدم واقعی ثبت درآمد و هزینه - عدم رعایت اصل تحقق درآمد عدم رعایت اصل طاق هزینه	درآمد زمانی ثبت می شود وصول شود. بنابراین وصول مربوط به هزینه زمانی باشد درآمد سال جاری است (شبه تعهدی) هزینه ها دو شرط دارد: دریافت کالا یا خدمت و پرداخت و

مناهای حسابداری

مبنای حسابداری	زمان شناخت درآمد	زمان شناخت هزینه	انواع حسابهای مورد استفاده	حسابهایی که در مقایسه با روش تعهدی استفاده نمی شوند /	مزایای روش	معایب روش	توضیحات روش
تعهدی	تحت درآمد	وقوع هزینه	درآمد هزینه پیش دریافتها پیش پرداخت حساب دریافتنی حساب پرداختنی	-	ثبت واقعی درآمد و هزینه ریحایت اصل تحت درآمد ریحایت اصل طاق هزینه	- در این روش شناسایی درآمد و هزینه مشکل است و نیاز به دانش تخصصی حسابداری است.	در این روش برای ثبت درآمد زمان تحقق است چه وصول شده باشد چه وصول نشده باشد و به منظور ثبت هزینه باید پرداخت شده باشد چه نشده باشد.

مناهای حسابداری

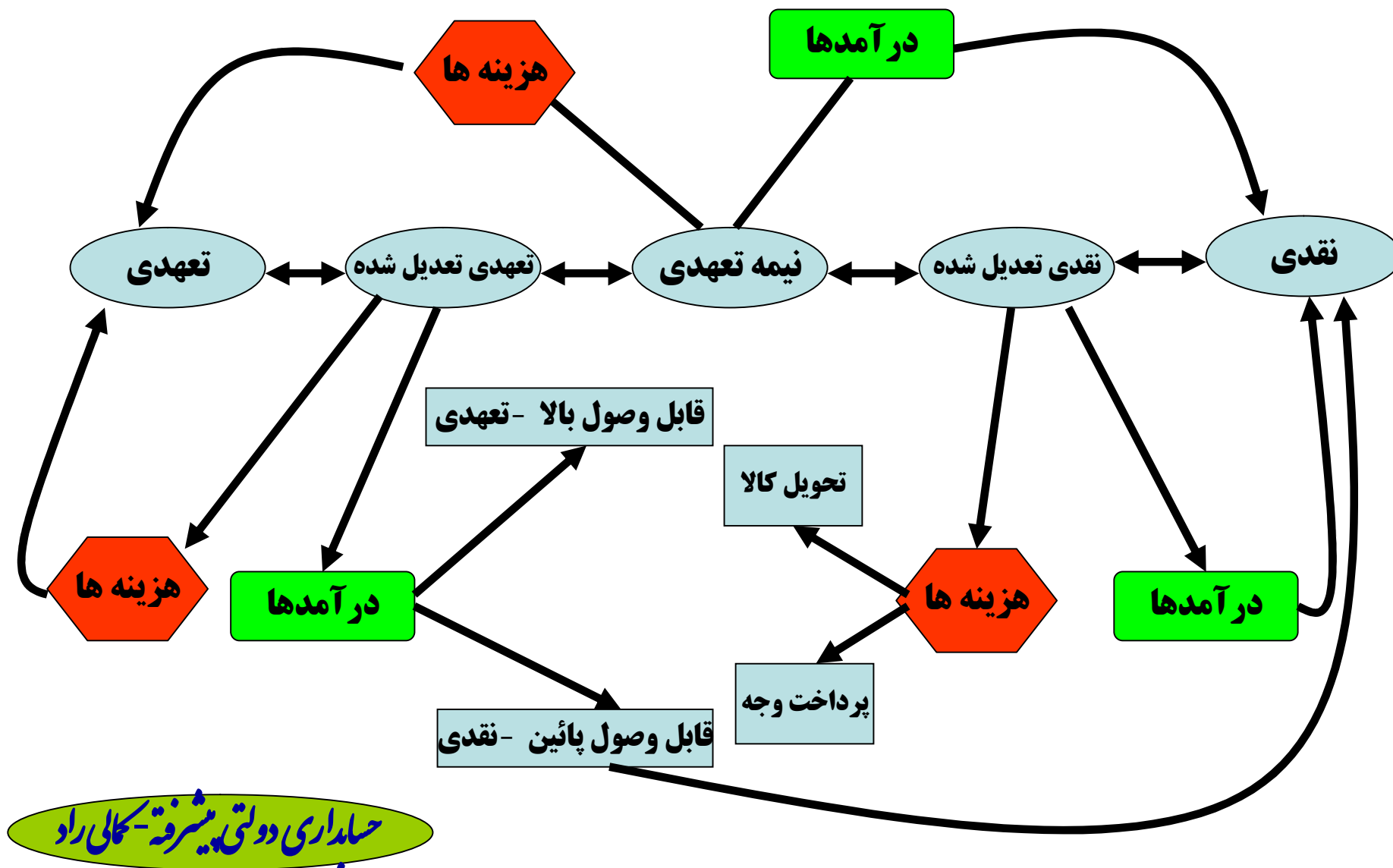
مبنای حسابداری	زمان شناخت درآمد	زمان شناخت هزینه	انواع حسابهای مورد استفاده	حسابهایی که در مقایسه با روش تعهدی استفاده نمی شوند /	مزایای روش	معایب روش	توضیحات روش
نیمه تعهدی	وصول و	وقوع هزینه	درآمد هزینه دریافتها پرداختها پیش پرداخت حساب پرداختنی	ح دیافقنی پیش دریافت	آسان ودون زمان شناسایی درآمد و ثبت واقعی هزینه ها	- عدم واقعی ثبت درآمد - عدم رعایت اصل تحقق درآمد	در این روش درآمد ها شبه تعهدی است و هزینه ها شبه تعهدی است. در این روش مبتنی بر مفهوم محافظه کاری است یعنی درآمد تا زمانی مه وصول نشود ثبت نمی گردد. برای کشورهای دولت مسئولیت پاسخگویی ندارد مناسب

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

مناهای حسابداری

مبنای حسابداری	زمان شناخت درآمد	زمان شناخت هزینه	انواع حسابهای مورد استفاده	حسابهایی که در مقایسه با روش تعهدی استفاده نمی شوند /	مزایای روش	معایب روش	توضیحات روش
تعهدی تعدیل شده	تحقق درآمدها شرط قطعی بودن درآمد	وقوع هزینه	درآمد هزینه پیش دریافتها پیش پرداخت حساب دریافتنی حساب پرداختنی	-	ثبت واقعی هزینه موت محدودی ثبت درآمد	- حد مثبت کامل درآمد (در این روش درآمدی تردید در وصول آنها باشد ثبت نمی شود.	درآمد زمان تحقق ثبت می شود اما این شرط درآمد تحقق یافته وصول آنها ۱۲ الی ۳ ماه باشد و برای ثبت هزینه هاشیه تعهدی است.

مبناهای حسابداری



ثبت درآمدها در ۵ مبنا:

مبنای نقدی	مبنای تعهدی	مبنای نیمه تعهدی	مبنای تعهدی	مبنای نقدی	
ثبتي ندارد	مانند روش تعهدی به شرط اینکه در حداکثر دو ماه آینده وصول گردد	ثبتي ندارد	ح دریافتنی * * * درآمد * * *	ثبتي ندارد	تحقق 88
بانک * * * درآمد * * *	مانند روش تعهدی به شرط اینکه در حداکثر دو ماه آینده وصول گردد	بانک * * * درآمد * * *	بانک * * * ح دریافتنی * * *	بانک * * * درآمد * * *	دریافت 89
بانک * * * درآمد * * *	مانند روش تعهدی به شرط اینکه در حداکثر دو ماه آینده وصول گردد	بانک * * * درآمد * * *	بانک * * * پیش دریافت * * *	بانک * * * درآمد * * *	دریافت 88
ثبتي ندارد	مانند روش تعهدی به شرط اینکه در حداکثر دو ماه آینده وصول گردد	ثبتي ندارد	پیش دریافت * * * درآمد * * *	ثبتي ندارد	تحقق 89

ثبت هزینه ها در ۵ مبنا:

مبنای نقدی	مبنای تعهدی	مبنای نیمه تعهدی	مبنای تعهدی	مبنای نقدی	
ثبتی ندارد	هزینه * * * هزینه پرداختی * *	هزینه * * * هزینه پرداختی * *	هزینه * * * هزینه پرداختی * *	ثبتی ندارد	تحمل 88
هزینه * * * بانک * * *	هزینه پرداختی * * بانک * * *	هزینه پرداختی * * بانک * * *	هزینه پرداختی * * بانک * * *	هزینه * * * بانک * * *	پرداخت 89
ثبتی ندارد	پیش پرداخت * * * بانک * * *	پیش پرداخت * * * بانک * * *	پیش پرداخت * * * بانک * * *	هزینه * * * بانک * * *	پرداخت 88
هزینه * * * بانک * * *	هزینه * * * پیش پرداخت * * *	هزینه * * * پیش پرداخت * * *	هزینه * * * پیش پرداخت * * *	ثبتی ندارد	تحمل 89

محاسبه درآمد طبق روش تعهدی با استفاده از اطلاعات روش تعدی

- درآمد طبق روش تعدی
- کسری نشود:

- درآمدهای تحقق یافته سال قبل در سال جاری وصول شده اند (دریافتی اول دوره) (**)
- درآمدهای سالهای آتی در سال جاری وصول شده اند (پیش دریافت آخر دوره) (**)

(**)

**

- جمع کسورات

- درآمد تحقق یافته وصول شده سال جاری
- اضافه می شود:

- درآمدهای تحقق یافته سال جاری وصول شده اند (دریافتی آخر دوره) **

- درآمدهای سالهای قبل وصول شده اند (پیش دریافت اول دوره) **

**

- جمع اضافات:

- درآمد طبق روش تعهدی

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

محاسبه هزینه طبق روش تعهدی با استفاده از اطلاعات روش نقدی

- هزینه طبق روش نقدی
- کسری نشود:

- هزینه سال قبل در سال جاری پرداخت شده اند (ح پرداختنی اول دوره) (**)

- هزینه سالهای آتی در سال جاری پرداخت شده اند (پ.پ آخر دوره) (**)

- جمع کسورات (**)

**

- هزینه وقوع یافته پرداخت شده سال جاری
- اضافه می شود:

- هزینه های وقوع یافته در سال جاری پرداخت شده اند (ح پرداختنی آخر دوره) **

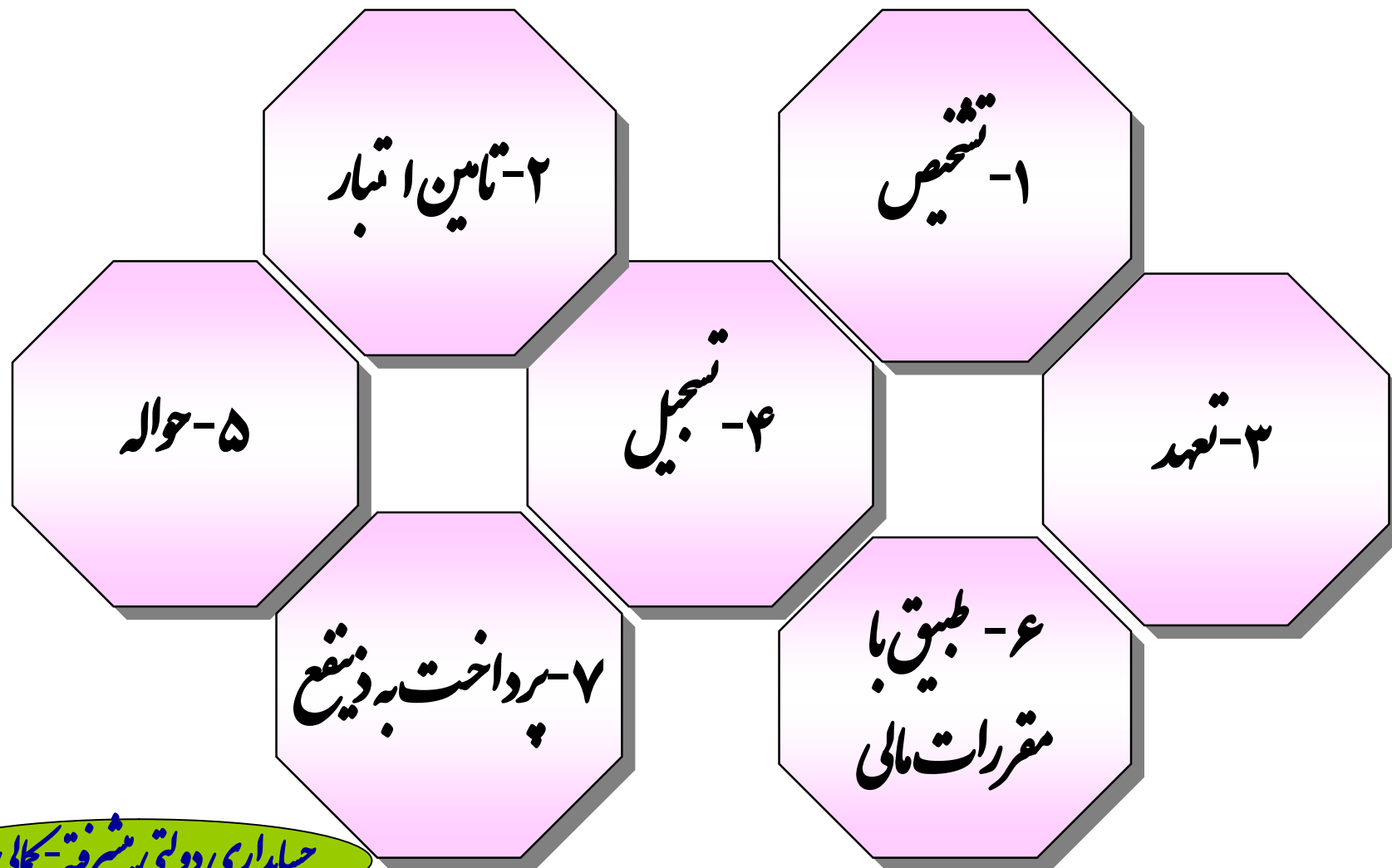
- هزینه های وقوع یافته سابق جاری در سال قبل پرداخت شده (پ.پ اول دوره) **

**

- جمع اضافات:

- هزینه طبق روش تعهدی

مراحل انجام هزینه طبق مواد ۵۲ و ۵۳ قانون محاسبات مصوب سال ۱۳۶۶:



۲- ثبت های مورد نیاز در مرحله تامین اعتبار

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		الف: ثبت در حسابداری دولتی تا سال 1380:			
		صورت سیستم یک طرفه در دفاتر اعتبارات از ستون			
		اعتبار تعهد نشده کسر و به ستون تعهد پرداخت نشده			
		اضافه می شد.			
		ب: ثبت در حسابداری دولتی از سال 1380 به بعد:			
		علاوه بر ثبت تامین اعتبار در دفتر اعتبارات ثبت زیر در دفاتر اصلی انجام می شود			
		تامین اعتبار		***	
		ذخیره تامین اعتبار			***
		ج: ثبت تامین اعتبار در حساب مستقل و چوه عمومی			
		تعهدات قطعی نشده		***	
		اندوخته تعهدات قطعی نشده			***
		ج: ثبت تامین اعتبار پیشنهادی			
		اعتبار تعهد نشده		***	
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی			***

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت های مورد نیاز در مرحله پرداخت به ذینفع

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		هزینه		***	
		بانک			***
		الف: ثبت برگشت تامین اعتبار در حسابداری دولتی از سال 1380:			
		از ستون تعهد پرداخت نشده کسری به ستون هزینه			
		قطعی آن اضافه می شد.			
		ب: ثبت در حسابداری دولتی از سال 1380 به بعد:			
		علاوه بر ثبت برگشت تامین اعتبار در دفتر اعتبارات ثبت زیر در دفاتر اصلی انجام می شود			
		ذخیره تامین اعتبار		***	
		تامین اعتبار			***
		ج: ثبت برگشت تامین اعتبار در حساب مستقل و چو عمومی			
		اندوخته تعهدات قطعی نشده		***	
		تعهدات قطعی نشده			***
		ج: ثبت برگشت تامین اعتبار پیشنهادی			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی		***	
		اعتبار مصرف شده			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

انواع پرداختهای غیر قطعی

۱- تنخواہ کردان پرداخت

۲- پیش پرداخت

۳- علی الحساب

حسابداری دولتی به مشرفه - کمال اراد
حسابداری دولتی به مشرفه - کمال اراد

۱- ثبت های مورد نیاز تنخواه گردان پرداخت

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		الف: ثبت در مرحله تامین اعتبار :			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده		***	
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی			***
		ب: ثبت در مرحله پرداخت وجه :			
		تنخواه گردان پرداخت		***	
		بانک			***
		ج: ثبت در مرحله تسویه یا واریز وجه :			
		هزینه		***	
		بانک		***	
		تنخواه گردان پرداخت			***
		د: ثبت برگشت تامین اعتبار :			
		اندوخته پرداختهای غیر قطعی		***	
		اعتبار مصرف شده			***
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده			***

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

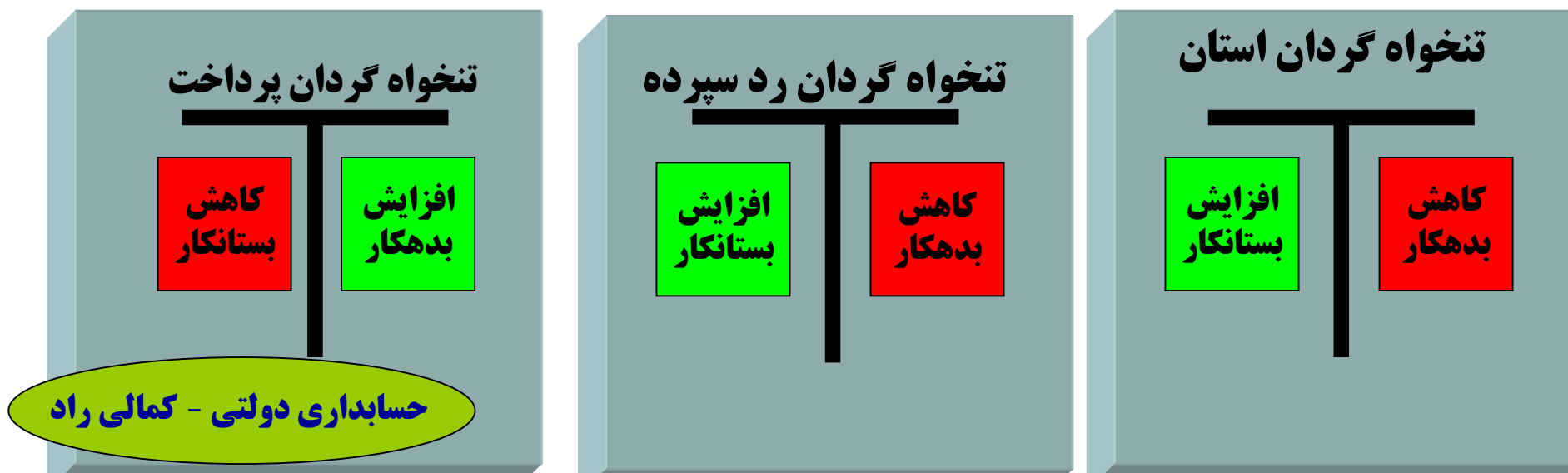
۲- ثبت های مورد نیاز پیش پرداخت

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		الف: ثبت در مرحله تامین اعتبار :			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده		***	
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی			***
		ب: ثبت در مرحله پرداخت وجه :			
		پیش پرداخت		***	
		بانک			***
		ج: ثبت در مرحله تسویه یا واریز وجه :			
		هزینه		***	
		بانک		***	
		پیش پرداخت			***
		د: ثبت برگشت تامین اعتبار :			
		اندوخته پرداختهای غیر قطعی		***	
		اعتبار اعتبار مصرف شده			***
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده			***

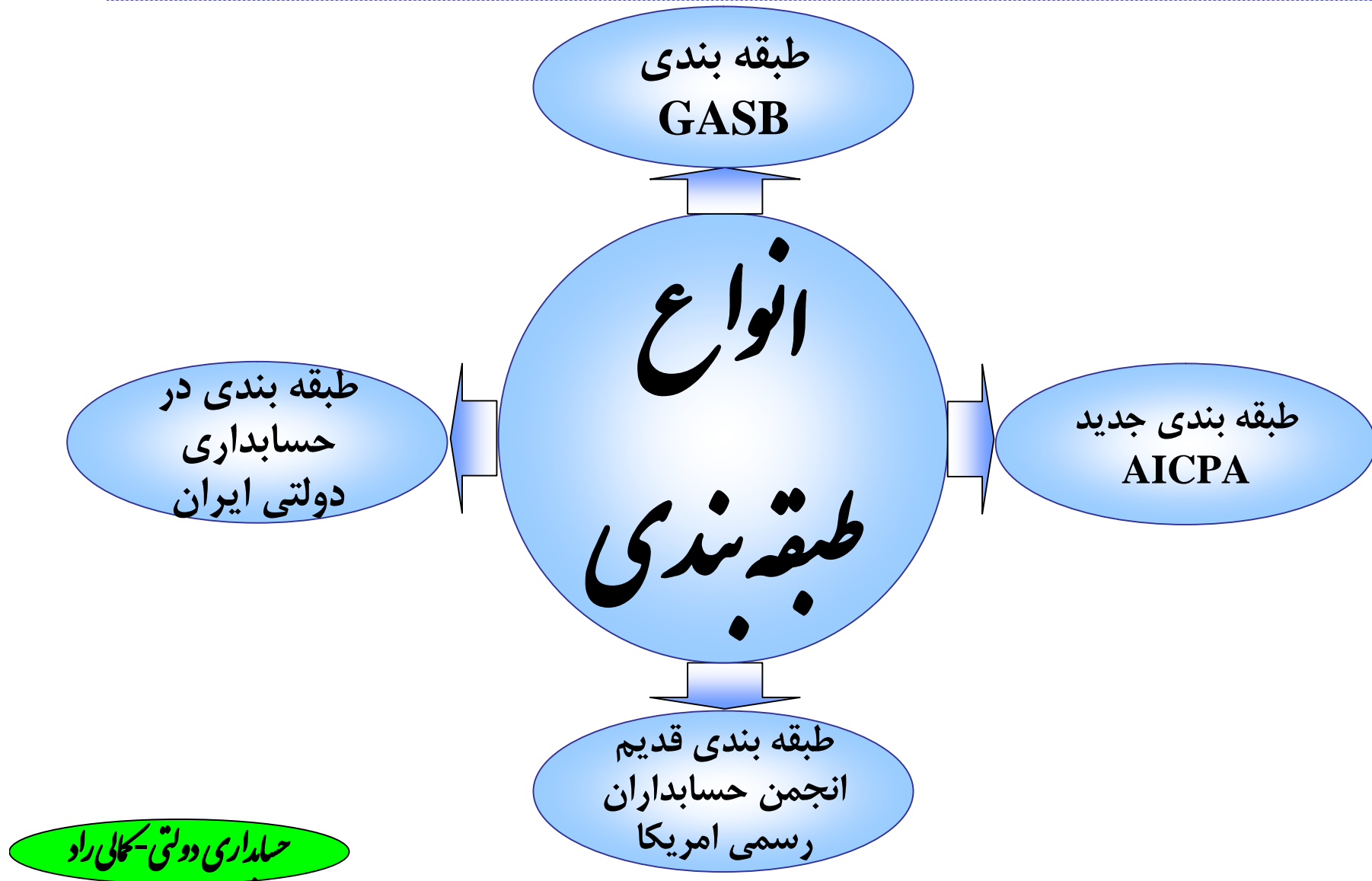
حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد



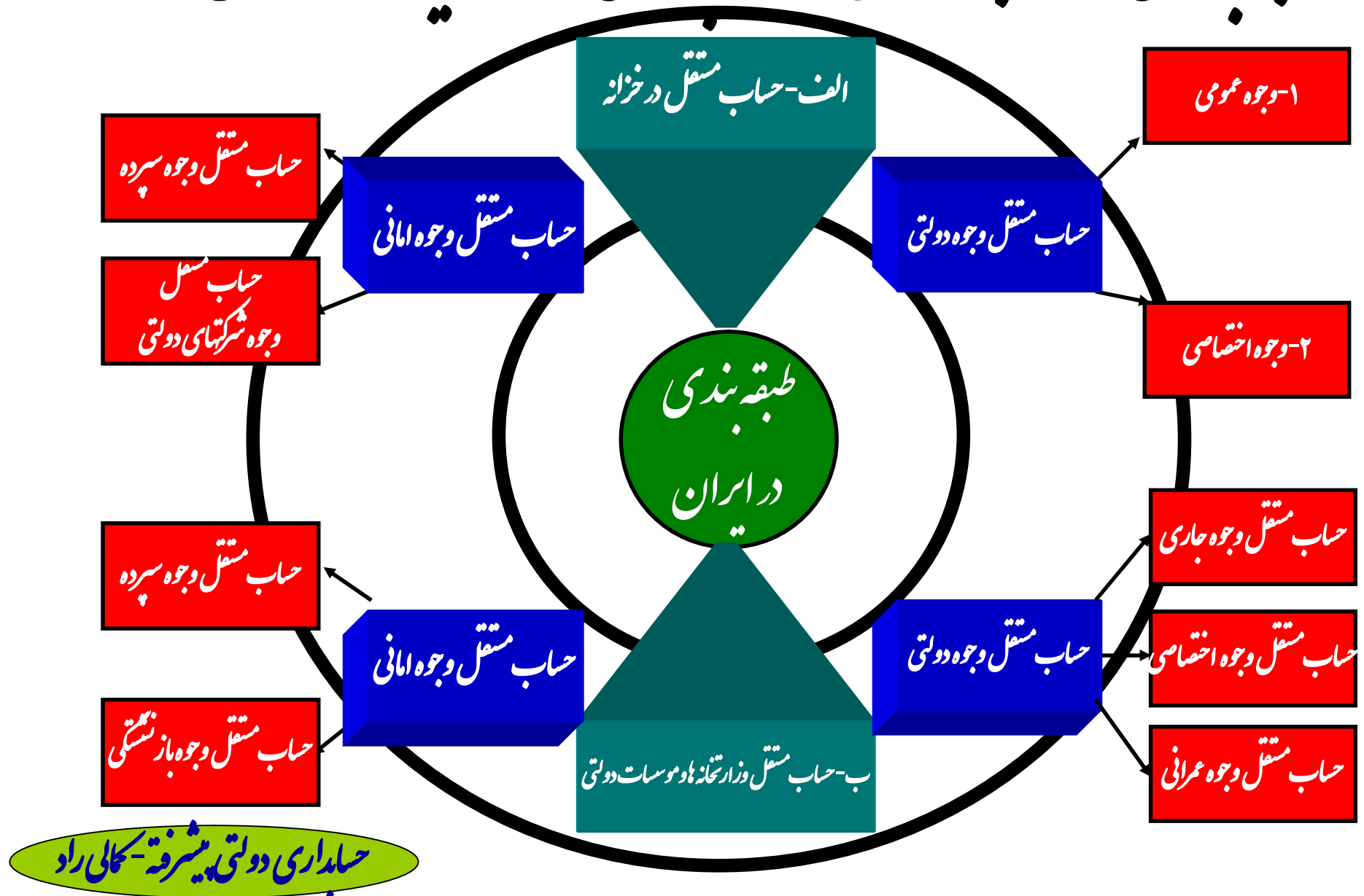
انواع تنخواہ گردان در قانون محاسبات عمومی



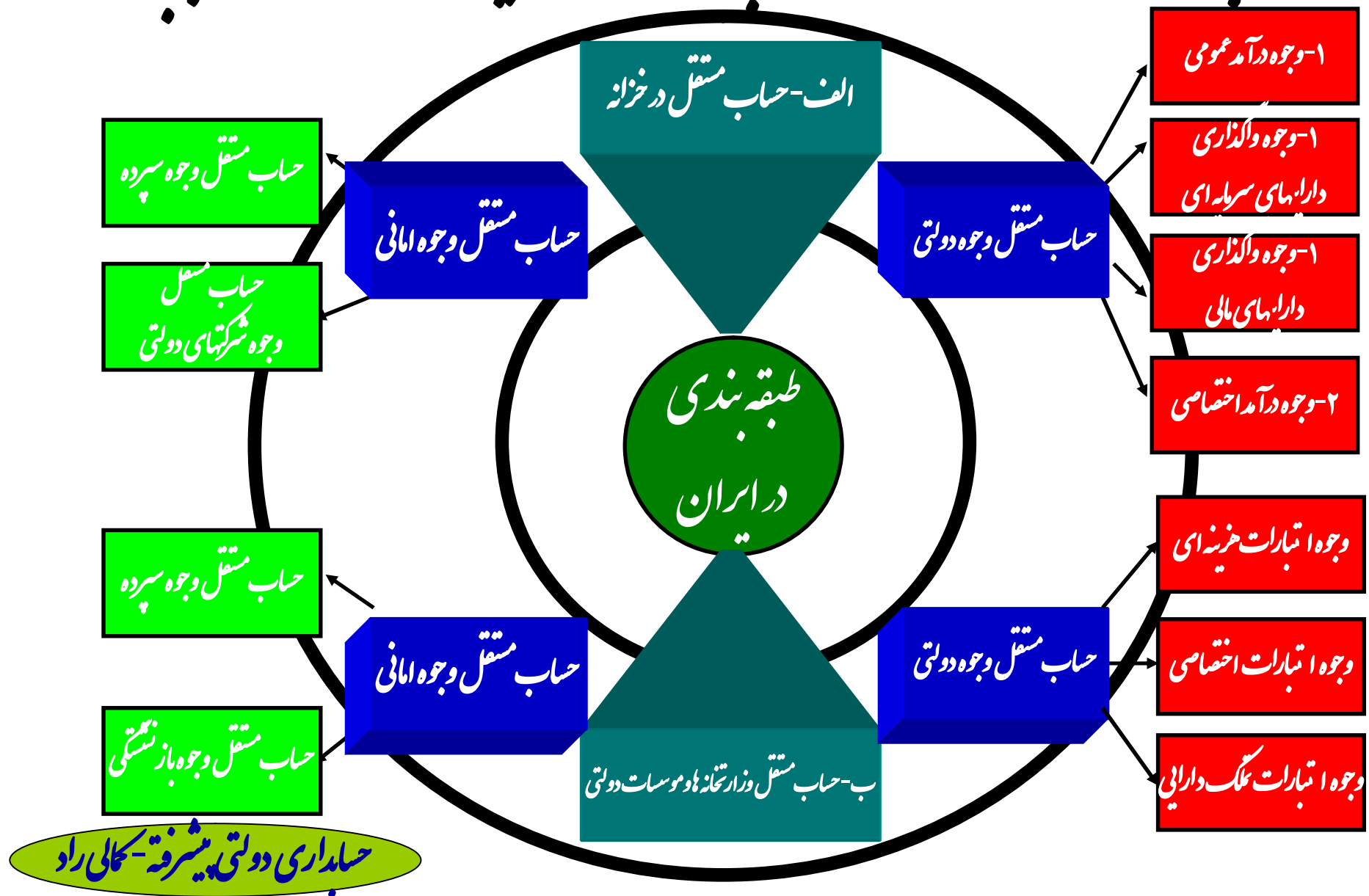
انواع طبقه‌بندی حساب



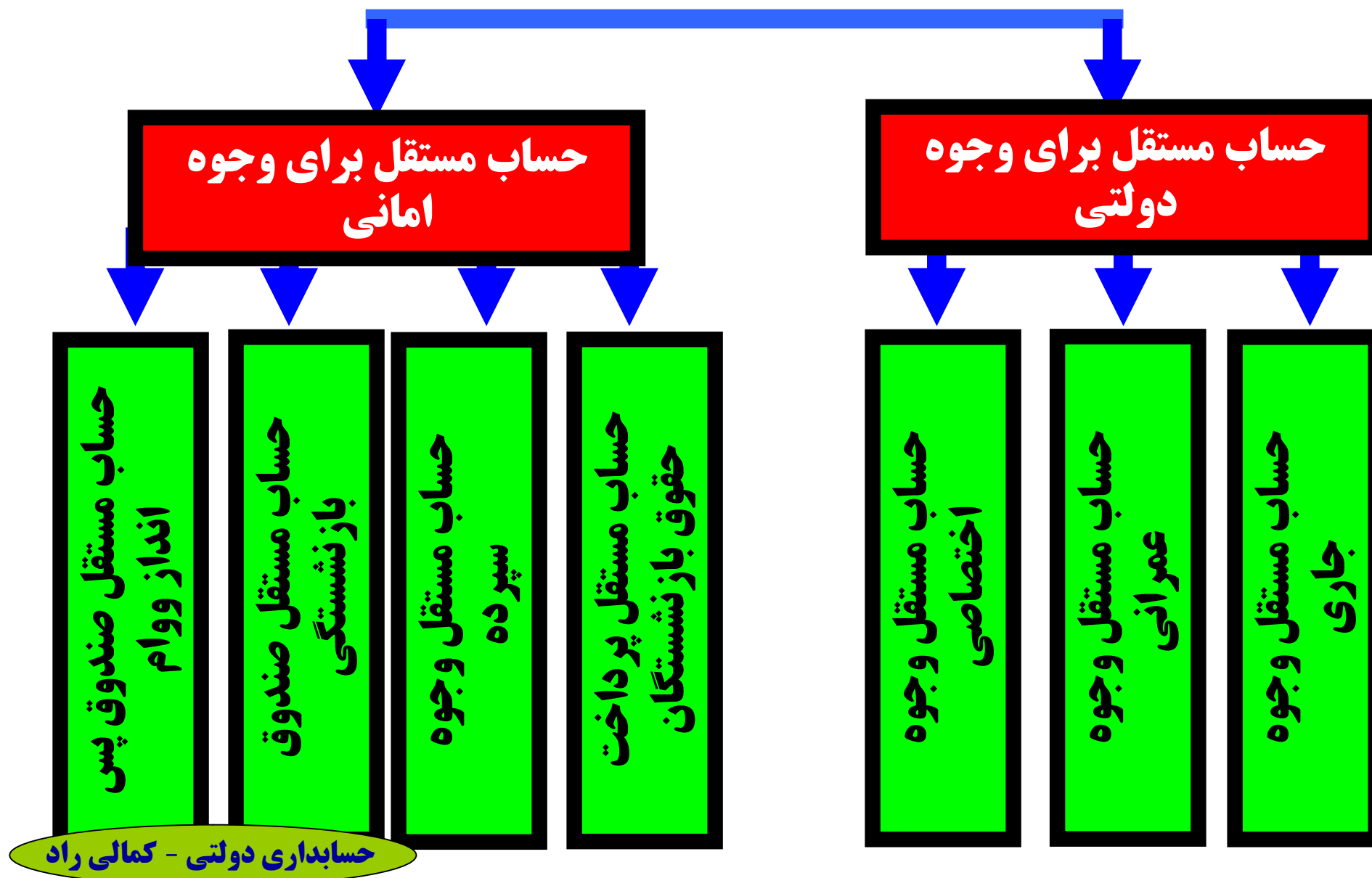
طبقه‌بندی حساب مستقل در حسابداری دولتی ایران تا سال ۱۳۸۰



طبقه‌بندی حساب مستقل در حسابداری دولتی ایران سال ۱۳۸۱ به بعد



حسابهای مستقل در ایران



ثبت دارایی ثابت در حساب مستقل وجوه عمومی و گروه حساب دارایی ثابت عمومی

شرح	ثبت در حساب مستقل عمومی	ثبت در گروه حساب دارایی ثابت عمومی
خرید دارایی	هزینه * * بانک * *	دارایی ثابت مربوط * * مازاد سرمایه گذاری از محل حساب مستقل عمومی * *
ثبت استهلاك	هزینه استهلاك نداریم چون تمام دارایی در سال خریداری شده به حساب هزینه منظور شده است.	در اینجا استهلاك به 2 شکل زیر ثبت می شود: الف - حذف مستقیم به اندازه استهلاك سالانه: مازاد سرمایه گذاری از محل حساب مستقل عمومی * * دارایی ثابت مربوط * * ب - از طریق استهلاك انباشته: مازاد سرمایه گذاری از محل حساب مستقل عمومی * * استهلاك انباشته دارایی ثابت مربوط * *
خروج دارایی یا فروش دارایی	بانک * * درآمد * *	مازاد سرمایه گذاری از محل حساب مستقل عمومی * * استهلاك انباشته دارایی ثابت مربوط * * دارایی ثابت مربوط * * به اندازه ارزش دفتری در اینجا سود یا زیان حاصل از فروش دارایی ثابت شناسایی نمی شود

ثبت بدهی در حساب مستقل وجوه عمومی و گروه حساب بدهی بلند مدت عمومی

شرح	ثبت در حساب مستقل عمومی	ثبت در گروه حساب دارایی ثابت عمومی
دریافت وام	هبانک * * دریافت وجوه عمومی * *	حسابهای دریافتی از محل حساب مستقل * * وام دریافتی * *
بازپرداخت وام	پرداخت وجوه عمومی * * بانک * *	وام پرداختی * * حسابهای دریافتی از محل حساب مستقل * *
توضیحات:	<p>1- گروه حساب در حسابداری دولتی ایران کاربرد نداشته و ندارد</p> <p>2- گروه حساب در حسابداری دولتی امریکا تا سال 2001 کاربرد داشته است.</p> <p>3- در حسابداری دولتی امریکا از سال 2001 به بعد بجای گروه حساب ثبت داراییها و بدهیها در گزارش خالص دارایی جهت تهیه صورت مال جامع انجام می شود.</p>	

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

قاعده بدهکار و بستانکار کردن حسابهای بودجه ای

نام حساب	بدهکار	بستانکار
درآمد پیش شده	+	-
اتبار صوب	-	+
مازاد تخفیف نیافته	-	+
تعهدات قطعی نشده	+	-
اندوخته تعهدات قطعی نشده	-	+
اندوخته تعهدات قطعی شده سنواتی	-	+
اتبار پرداخت شده	-	

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

سیکل حسابداری بودجه ای در خزانه (دولت)

- (۱) ابلاغ بودجه
- (۲) ابلاغ بودجه با کسری
- (۳) ابلاغ بودجه با مازاد
- (۴) تغییرات بودجه - افزایش
- (۵) تغییرات بودجه - کاهش
- (۶) تغییرات بودجه - جابجایی
- (۷) تخصیص بودجه
- (۸) پرداخت اعتبار

درآمد پیش بینی شده

(۱)***	(۵)***
(۲)***	(۶)***
(۳)***	(۷)***
(۴)***	

اعتبارات مصوب

(۱)***	(۵)***
(۲)***	(۶)***
(۳)***	(۷)***
(۴)***	
(۶)***	

مازاد

(۲)***	(۳)***
--------	--------

اعتبارات تخصیص یافته

(۸)***	(۷)***
--------	--------

اعتبار پرداخت شده

(۸)***

سیکل حسابداری بودجه ای در دستگاهها

(۱) ابلاغ بودجه

(۲) تخصیص اعتبار

(۳) درخواست وجه

(۴) تأمین اعتبار

(۵) پرداخت پیش پرداخت و علی الحساب

(۶) مصرف اعتبار

(۷) بستن حسابها

(۸) سنواتی کردن حسابها

(۹) بستن حسابهای سنواتی

اعتبارات مصوب

(۱)***	(۲)***
	(۷)***

بودجه جاری

(۲)***	(۱)***
(۷)***	

اعتبارات تخصیص یافته

(۲)***	(۴)***
	(۷)***

جاری با خزانه

(۳)***	(۲)***
(۷)***	

درخواست وجه

(۷)***	(۳)***
(۸)***	

ذخیره اعتبار و تعهدات احتمالی

(۴)***	(۵)***
	(۶)***
	(۷)***

ذخیره اعتبار و پرداختهای غیر قطعی

(۵)***	(۶)***
	(۸)***

اعتبار مصرف شده

(۶)***	(۷)***
--------	--------

درخواست وجه سنواتی

(۹)***

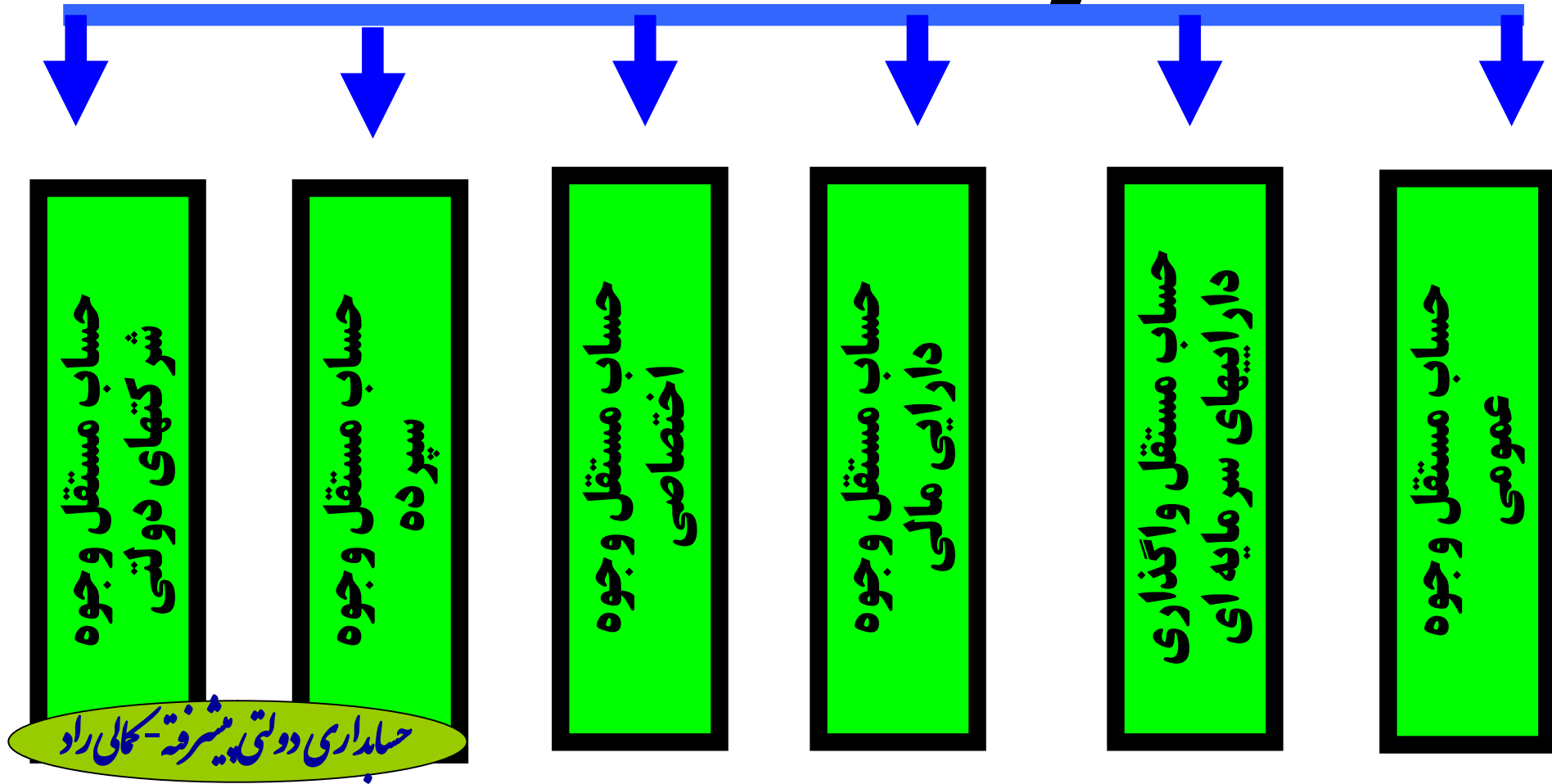
ذ. و پرداختهای غیر قطعی سنواتی

(۸)***

(۹)***

حسابداری دولتی - کمالی راد

حسابهای مستقل خزانه



حسابهای مستقل و جوه اعتبارات هزینه ای در دستگاههای دولتی

بستانکار	بدهکار	نام حساب
-	+	هزینه
+	-	اتبار صرف شده
+	-	اندرخته اتبار پرداختهای غیر قطعی
+	-	اندرخته اتبار پرداختهای غیر قطعی سنواتی
-	+	پیش پرداخت
-	+	پیش پرداخت سنواتی
-	+	علی اساب
-	+	علی اساب سنواتی
+	-	دیفاقی از خزانه
+	-	بدی به سا سازمانها-مالیات
+	-	بدی به سا سازمانها-سپه
+	-	بدی به سا سازمانها-بازنشستگی
-	+	بانک درآمد عمومی
+	-	درآمد وصولی
		درآمد ارسالی

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

بستانکار	بدهکار	نام حساب
-	+	حساب ود
+	-	اتبارات صوب
-	+	جاری باخرانه
+	-	دستگاه اجرایی
-	+	منابع مالی قابل دریافت
+	-	تخفیف اتبار
-	+	در و است و
-	+	در و است و سنواتی
-	+	اتبار تعد شده
+	-	اندرخته اتبار و تعهدات مالی
-	+	بانک پرداخت هزینه
-	+	بک پرداخت حقوق
+	-	تواکه گردان حسابداری
-	+	تواکه گردان پرداخت
-	+	هزینه حقوق

۱- ثبت عملیات حسابداری در حساب مستقل وجوه عمومی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		1- اِبلَاغ بودجه:			
		درآمد عمومی پیش بینی شده		* * * *	
		مازاد بودجه ای		* * *	* * * *
		یا			
		اعتبارات مصوب			* * * *
		2- ثبت اِبلَاغ تخصیص:			
		جاری با دستگاه اجرایی		* * * *	
		اعتبارات تخصیص یافته			* * * *
		3- ثبت درخواست وجه:			
		درخواست وجه دستگاه اجرایی		* * * *	
		اعتبارات پرداخت شده			* * * *
		4- ثبت وصول درآمد:			
		بانک تمرکز وجوه عمومی		* * * *	
		دریافتی های وجوه عمومی			* * * *
		5- ثبت دریافت تنخواه گردان:			
		بانک تمرکز وجوه عمومی		* * * *	
		تنخواه گردان خزانه			* * * *
		6- ثبت دریافت وجوه ارسایر حساب مستقل طبق ماده 125:			
		بانک تمرکز وجوه عمومی		* * * *	
		بدهی به سایر حسابهای مستقل			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری در حساب سسمل وجوه عمومی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		7- ثبت انتقال مانده درآمد اختصاصی به حساب درآمد عمومی کشور طبق ماده 64:			
		بانک تمرکز وجوه عمومی		* * * *	
		دریافتی های وجوه عمومی			* * * *
		8- پرداخت خزانه پایت تنخواه حسابداری و استان (ثبت بودجه ای در قسمت 3 زده شده):			
		تنخواه گردان حسابداری یا استان		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه عمومی			* * * *
		9- پرداخت پایت هزینه های انجام شده توسط دستگاه های اجرایی (ثبت بودجه ای در قسمت 3 زده شده):			
		پرداخت وجوه عمومی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه عمومی			* * * *
		10- ثبت پرداخت به سایر حسابهای مستقل:			
		بدهی به سایر حسابهای مستقل		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه عمومی			* * * *
		11- پرداخت و تسویه تنخواه گردان خزانه:			
		تنخواه گردان خزانه		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه عمومی			* * * *
		12- ثبت تسویه تنخواه گردان استان یا حسابداری:			
		پرداخت وجوه عمومی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه عمومی		* * * *	
		تنخواه گردان حسابداری یا استان			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری در حساب سسمل وجوه عمومی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		اعتبارات پرداخت شده		* * * *	
		درخواست وجه	(به اندازه واریزی حساب بانک)	* * * *	
		13- ثبت بستن حسابهای بودجه ای:			
		اعتبارات مصوب		* * * *	
		مازاد بودجه ای	یا	* * * *	* * * *
		درآمد عمومی پیش بینی شده			* * * *
		اعتبارات تخصیص یافته		* * * *	
		جاری با دستگاه اجرایی			* * * *
		اعتبارات پرداخت شده		* * * *	
		درخواست وجه دستگاه اجرایی			* * * *
		14- ثبت بستن حسابهای موقت مالی:			
		دریافت وجوه عمومی		* * * *	
		مازاد بودجه ای	یا	* * * *	* * * *
		پرداخت وجوه عمومی			* * * *
		15- ثبت بستن حسابهای دائمی:			
		مازاد بودجه ای		* * * *	
		بدهی به سایر حسابهای مستقل		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه عمومی			* * * *
		16- ثبت افتتاح حساب در سال بعد معکوس ثبت 15 می باشد.			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری در حساب سسفل واگذاری داراییهای سرمایه ای

حسابداری دولتی پیشرفته - کمالی راد

۳- ثبت عملیات حسابداری در حساب سسفل واگذاری دارایی مالی

[illegible]

حسابداری دولتی پیشرفته - کمالی راد

۴- ثبت عملیات حسابداری در حساب مستقل وجوه اختصاصی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		1- ثبت ابلاغ بودجه:			
		درآمد پیش بینی شده اختصاصی		* * * *	
		مازاد بودجه ای یا		* * * *	* * * *
		اعتبارات مصوب اختصاصی			* * * *
		2- ثبت ابلاغ تخصیص (ثبت بودجه ای):			
		جاری با دستگاه اجرایی		* * * *	
		اعتبارات تخصیص یافته اختصاصی			* * * *
		3- ثبت وصول درآمد:			
		بانک تمرکز وجوه اختصاصی		* * * *	
		دریافتی های وجوه اختصاصی			* * * *
		4- ثبت درخواست وجه بابت اعتبارات اختصاصی توسط دستگاه اجرایی:			
		درخواست وجه دستگاه اجرایی		* * * *	
		اعتبارات پرداخت شده اختصاصی			* * * *
		5- ثبت پرداخت به دستگاههای اجرایی به اندازه درخواست وجه (ثبت بودجه ای در قسمت 3 زده شده):			
		پرداخت وجوه اختصاصی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه اختصاصی			* * * *
		6- ثبت پرداخت به حساب مستقل وجوه عمومی:			
		طلب از حساب مستقل وجوه عمومی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه اختصاصی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۴- ثبت عملیات حسابداری در حساب سفل وجوه اختصاصی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		7- ثبت انتقال مانده درآمد اختصاصی در پایان سال به حساب درآمد عمومی کشور طبق ماده 64:			
		دریافت های وجوه اختصاصی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه اختصاصی			* * * *
		8- ثبت دریافت از حساب مستقل وجوه عمومی:			
		بانک تمرکز وجوه اختصاصی		* * * *	
		طلب از حساب مستقل وجوه عمومی			* * * *
		9- ثبت بستن حسابهای بودجه ای:			
		اعتبارات مصوب اختصاصی		* * * *	
		مازاد بودجه اختصاصی یا		* * * *	* * * *
		درآمد اختصاصی پیش بینی شده اختصاصی			* * * *
		اعتبارات تخصیص یافته اختصاصی		* * * *	
		جاری با دستگاه اجرایی			* * * *
		اعتبارات پرداخت شده اختصاصی		* * * *	
		درخواست وجه دستگاه اجرایی			* * * *
		14- ثبت بستن حسابهای موقت مالی:			
		دریافت وجوه اختصاصی		* * * *	
		مازاد بودجه اختصاصی یا		* * * *	* * * *
		پرداخت وجوه اختصاصی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۵- ثبت عملیات حسابداری در حساب سفل وجوه سرده

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		(در این قسمت ثبت بودجه ای نداریم):			
		1- ثبت دریافت وجوه دستگاه اجرایی:			
		بانک تمرکز وجوه سپرده		* * * *	
		دریافتی های وجوه سپرده			* * * *
		2- ثبت پرداخت تنخواه گردان رد سپرده به دستگاه اجرایی:			
		تنخواه گردان رد سپرده		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه سپرده			* * * *
		3- ثبت پرداخت به دستگاه اجرایی به استناد گزارش سپرده استرداد:			
		پرداخت های وجوه سپرده		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه سپرده			* * * *
		4- ثبت پرداخت به حساب مستقل وجوه عمومی:			
		طلب از حساب مستقل وجوه عمومی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه سپرده			* * * *
		5- ثبت دریافت از حساب مستقل وجوه عمومی:			
		بانک تمرکز وجوه سپرده		* * * *	
		طلب از حساب مستقل وجوه عمومی			* * * *
		6- ثبت تسویه تنخواه گردان رد سپرده:			
		بانک تمرکز وجوه سپرده		* * * *	
		تنخواه گردان رد سپرده			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۵- ثبت عملیات حسابداری در حساب سسفل و جوه سرده

[illegible]

حسابداری دولتی پیشرفته - کمالی راد

صورت دریافت و پرداخت وجوه تغییرات در مازاد وجوه حساب مستقل

● مازاد وجوه اول دوره

(**)

● دریافت وجوه طی دوره

(**)

● پرداخت وجوه طی دوره

**

● افزایش یا کاهش مازاد

● مازاد وجوه در پایان دوره مالی

ع- ثبت عملیات حسابداری در حساب سسمل وجوه شرکت‌های دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		1- ثبت وصول درآمد شرکت دولتی:			
		بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی		* * * *	
		دریافتی های وجوه شرکتهای دولتی			* * * *
		2- ثبت پرداخت وجوه به شرکتهای دولتی:			
		پرداخت وجوه به شرکتهای دولتی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی			* * * *
		3- ثبت پرداخت به وجوه حساب مستقل وجوه عمومی			
		طلب از حساب مستقل وجوه عمومی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی			* * * *
		4- ثبت دریافت وجوه حساب مستقل وجوه عمومی:			
		بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی		* * * *	
		طلب از حساب مستقل وجوه عمومی			* * * *
		5- ثبت بستن حسابهای موقتی:			
		دریافت وجوه شرکتهای دولتی		* * * *	
		مازاد وجوه شرکتهای دولتی		* * * *	* * * *
		پرداخت های وجوه شرکتهای دولتی			* * * *
		6- ثبت بستن حسابهای دائمی:			
		مازاد وجوه شرکتهای دولتی		* * * *	
		بانک تمرکز وجوه شرکتهای دولتی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

طلب از حساب مستقل وجوه عمومی

حسابهای مستقل و جوه اعتبارات هزینه ای در دستگاههای دولتی

بستانکار	بدهکار	نام حساب
-	+	هزینه
+	-	اتبار صرف شده
+	-	اندرخته اتبار پرداختهای غیر قطعی
+	-	اندرخته اتبار پرداختهای غیر قطعی سنواتی
-	+	پیش پرداخت
-	+	پیش پرداخت سنواتی
-	+	علی اساب
-	+	علی اساب سنواتی
+	-	دیفاقی از خزانه
+	-	بدی به سا سازمانها-مالیات
+	-	بدی به سا سازمانها-سپه
+	-	بدی به سا سازمانها-بازنشستگی
-	+	بانک درآمد عمومی
+	-	درآمد وصولی
		درآمد ارسالی

بستانکار	بدهکار	نام حساب
-	+	حساب ود
+	-	اتبارات صوب
-	+	جاری باخرانه
+	-	دستگاه اجرایی
-	+	منابع مالی قابل دریافت
+	-	تخفیف اتبار
-	+	در و است و
-	+	در و است و سنواتی
-	+	اتبار تعد شده
+	-	اندرخته اتبار و تعهدات مالی
-	+	بانک پرداخت هزینه
-	+	بک پرداخت حقوق
+	-	تواکه گردان حسابداری
-	+	تواکه گردان پرداخت
-	+	هزینه حقوق

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

حسابداری درآمد در حساب مستقل اعتبارات هزینه ای

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		1) ثبت وصول درآمد :			
		بانک درآمد عمومی		***	
		درآمد وصولی			***
		2) ثبت انتقال وجه به حساب درآمد عمومی کشور :			
		درآمد ارسالی		***	
		بانک درآمد عمومی			***
		3) بستن حساب درآمد :			
		درآمد وصولی		***	
		درآمد ارسالی			***

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		1- ابلاغ بودجه:			
		حساب بودجه		* * * *	
		اعتبارات مصوب			* * * *
		ثبت ابلاغ طبق کتاب قدیم انتشارات سمت:			
		جاری با خزانه		* * * *	
		اعتبارات مصوب			* * * *
		ابلاغ طبق سیستم حسابداری دولتی ایران:			
		اعتبارات مصوب		* * * *	
		دستگاه اجرایی			* * * *
		2- ثبت ابلاغ تخصیص:			
		جاری با خزانه		* * * *	
		اعتبارات تخصیص یافته			* * * *
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		اعتبار تعهد نشده			* * * *
		ثبت ابلاغ تخصیص طبق کتاب قدیم انتشارات سمت:			
		اعتبارات مصوب		* * * *	
		اعتبارات تخصیص یافته			* * * *
		ابلاغ تخصیص طبق سیستم حسابداری دولتی ایران:			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		تخصیص اعتبار		* * * *	
		اعتبارات مصوب			* * * *
		3- ثبت درخواست وجه:			
		درخواست وجه		* * * *	
		منابع مالی قابل دریافت			* * * *
		4- دریافت تنخواه گردان حسابداری از خزانه:			
		درخواست وجه		* * * *	
		منابع مالی قابل دریافت			* * * *
		بانک پرداخت هزینه		* * * *	
		تنخواه گردان حسابداری			* * * *
		5- ثبت تامین اعتبار:			
		اعتبار تعهد نشده		* * * *	
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی			* * * *
		6- ثبت پرداخت قطعی:			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده			* * * *
		هزینه		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		7- تأمین اعتبار برای پرداختهای غیر قطعی:			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده		* * * *	
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی			* * * *
		8- ثبت پرداختهای غیر قطعی:			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده		* * * *	
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی			* * * *
		تنخواه گردان پرداخت / پیش پرداخت / علی الحساب		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		9- ثبت تسویه پرداختهای غیر قطعی:			
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی		* * * *	
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده			* * * *
		یا این ثبت			
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده			* * * *
		هزینه		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه		* * * *	* * * *
		تنخواه گردان پرداخت / پیش پرداخت / علی الحساب			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سسفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		10- ثبت درخواست وجه بابت هزینه های انجام شده:			
		درخواست وجه		* * * *	
		منابع مالی قابل دریافت			* * * *
		بانک پرداخت هزینه		* * * *	
		دریافتی از خزانه			* * * *
		11- ثبت تأمین اعتبار و پرداخت حقوق و مزایای محال:			
		اعتبار تعهد نشده (به میزان ناخالص حقوق و مزایا)		* * * *	
		اعتبار مصرف شده			* * * *
		بانک پرداخت حقوق		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		12- ثبت هزینه منظور نمودن حقوق و مزایای کارکنان:			
		هزینه حقوق		* * * *	
		بانک پرداخت حقوق			* * * *
		بیمه			* * * *
		مالیات			* * * *
		بازنشستگی			* * * *
		13- ثبت ارسال کسورات به سازمانهای ذیربط:			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		بیمه		* * * *	
		مالیات		* * * *	
		بازنشستگی		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		14- ثبت برگشت مانده وجوه مصرف نشده به خزانه:			
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		درخواست وجه			* * * *
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		15- ثبت تسویه تنخواه گردان حسابداری پایت هزینه ها:			
		تنخواه گردان حسابداری		* * * *	
		دریافتی از خزانه			* * * *
		16- انتقال مانده پیش پرداخت و علی الحساب به سال بعد:			
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی			* * * *
		درخواست وجه سنواتی		* * * *	
		درخواست وجه			* * * *
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی		* * * *	
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سسفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		پیش پرداخت سنواتی		* * * *	
		علی الحساب سنواتی		* * * *	
		پیش پرداخت سال جاری			* * * *
		علی الحساب سال جاری			* * * *
		17- ثبت تسویه نهایی تنخواه گردان حسابداری:			
		تنخواه گردان حسابداری		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		درخواست وجه			* * * *
		18- بستن حسابهای موقت بودجه ای:			
		اعتبارات مصوب		* * * *	
		حساب بودجه			* * * *
		اعتبارات تخصیص یافته		* * * *	
		جاری با خزانه			* * * *
		اعتبار تعهد نشده		* * * *	
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده		* * * *	
		اعتبار مصرف شده		* * * *	
		درخواست وجه			* * * *
		منابع مالی قابل دریافت			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		19- بستن حسابهای دائمی بودجه ای:			
		انداخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی		* * * *	
		درخواست وجه سنواتی			* * * *
		20- بستن حسابهای موقت مالی با 3 قرض:			
		الف- وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل نمی شود و به خزانه واریز می گردد و مینا نقدی تعدیل شده است و معادله آن به شرح:			
		دارایی جاری = انداخته ها			
		ثبت واریز به خزانه:			
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		درخواست وجه			* * * *
		ثبت بستن حسابهای مالی در این قرض:			
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		هزینه			* * * *
		ب- وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل نمی شود و به خزانه واریز می گردد و مینا تعهدی تعدیل شده است و معادله آن به شرح:			
		دارایی جاری = بدهی جاری + انداخته ها			
		ثبت واریز به خزانه:			
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		درخواست وجه		* * * *	
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		هزینه		* * * *	
		ج- وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل می شود و به خزانه واریز نمی گردد و مینا تعهدی تعدیل شده است و معادله آن به شرح:			
		دارایی جاری = بدهی جاری + اندوخته ها + مازاد تخصیص نیافته			
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		مازاد تخصیص نیافته		* * * *	
		درخواست وجه سنواتی		* * * *	
		درخواست وجه		* * * *	
		ثبت بستن حسابهای مالی در این فرض:			
		دریافتی از خزانه		* * * *	
		هزینه		* * * *	
		21- بستن حسابهای دائمی مالی با 3 فرض:			
		الف- وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل نمی شود و به خزانه واریز می گردد و مینا نقدی تعدیل شده است:			
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی		* * * *	
		پیش پرداخت سنواتی		* * * *	
		علی الحساب سنواتی		* * * *	
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی		* * * *	

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

درخواست وجه سنواتی

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		ب- وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل نمی شود و به خزانه واریز می گردد و مپنا تعهدی تعدیل شده است:			
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی		* * * *	
		اسناد هزینه پرداختی		* * * *	
		پیش پرداخت سنواتی			* * * *
		علی الحساب سنواتی			* * * *
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی		* * * *	
		درخواست وجه سنواتی			* * * *
		ج- وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل می شود و به خزانه واریز نمی گردد و مپنا تعهدی تعدیل شده است:			
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی		* * * *	
		مازاد تخصیص نیافته		* * * *	
		اسناد هزینه پرداختی		* * * *	
		پیش پرداخت سنواتی			* * * *
		علی الحساب سنواتی			* * * *
		بانک پرداخت هزینه			* * * *
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی		* * * *	
		درخواست وجه سنواتی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

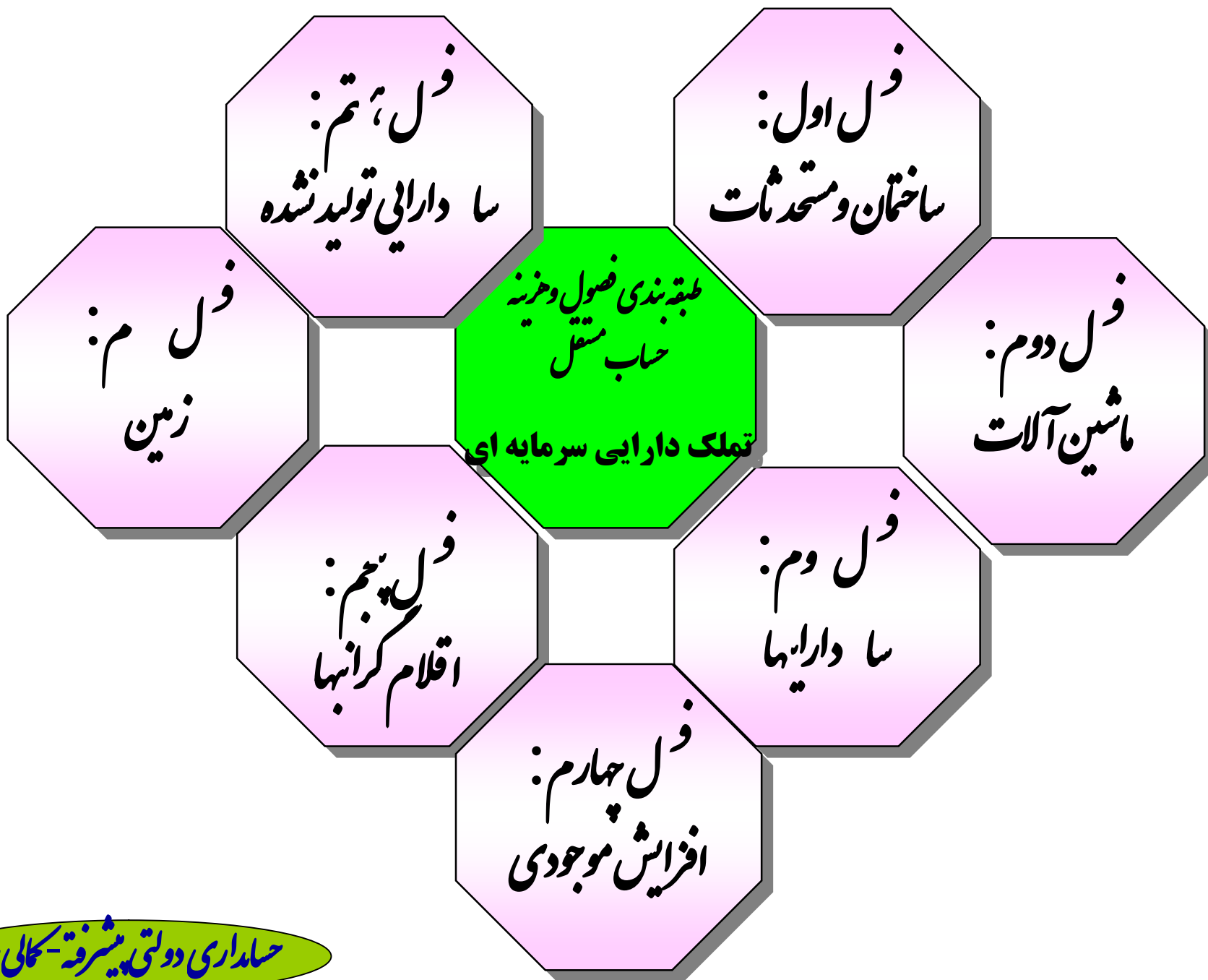
۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		22- ثبت افتتاح حسابها:			
		بافرض اینکه وجوه مصرف نشده به سال بعد منتقل نمی شود و به خزانه واریز می گردد و مینا نقدی تعدیل شده است:			
		درخواست وجه سنواتی		* * * *	
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی			* * * *
		پیش پرداخت سنواتی		* * * *	
		علی الحساب سنواتی		* * * *	
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی			* * * *
		23- ثبت تسویه پیش پرداخت سنواتی:			
		(الف) ثبت مالی:			
		هزینه از محل اعتبار سنواتی		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه		* * * *	
		پیش پرداخت سنواتی			* * * *
		(ب) ثبت بودجه ای:			
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی سنواتی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده سنواتی			* * * *
		درخواست وجه سنواتی			* * * *
		24- ثبت انتقال وجه واریز شده از محل پیش پرداخت سنواتی به حساب خزانه:			
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۱- ثبت عملیات حسابداری حساب سسفل وجوه اعتبارات هزینه ای در دستگاه دولتی

[illegible]



انواع طرح تملک دارایی سرمایه ای

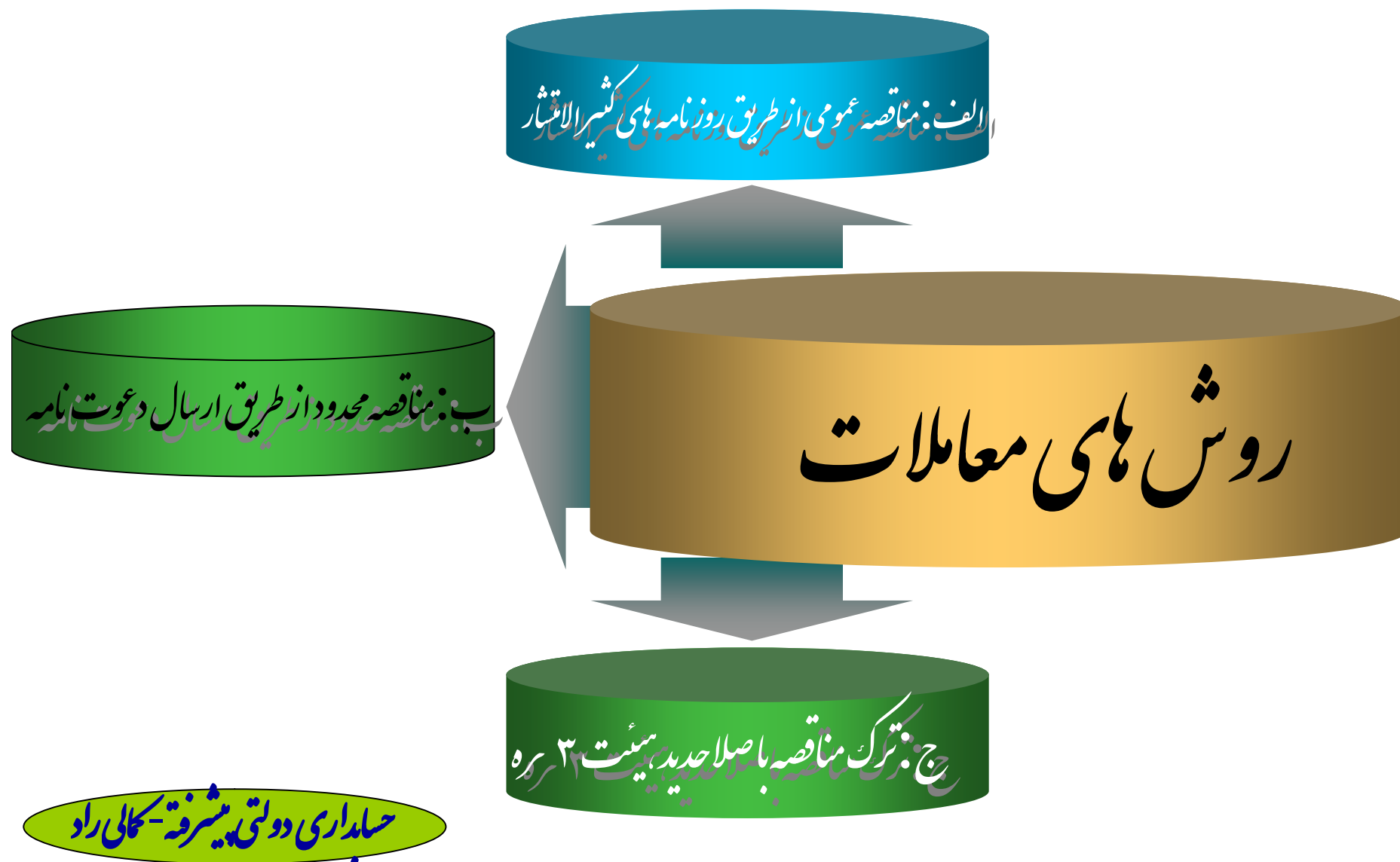
1 - طرح عمرانی انتفاعی

2 - طرح عمرانی غیرانتفاعی

3 - طرح مطالعاتی



روش های معاملات عمده در خرید



مراحل اجرای طرح

۱- دریافت اقبال و تحویل آن

۲- تهیه اسناد مناقصه و فروش

۳- دریافت پشادات از طریق پکات (قیمت ضمانت و صلاحیت)

۴- تشکیل کمیسیون مناقصه و انتخاب پیمانکار

۵- دعوت از پیمانکار برای انعقاد قرارداد

۶- دریافت ضمانت نامه ۵۵٪ درصد از پیمانکار

۷- تامین اقبال به اندازه قرارداد + ۴٪ / ۵۴٪ بیمه کارفرما

۸- دریافت ضمانت نامه بانکی بابت پیش پرداخت

۹- انجام کار توسط پیمانکار و تهیه صورت وضعیت اول

۱۰- بررسی صورت وضعیت توسط کارفرما

۱۱- بررسی صورت وضعیت دوم الی نهایی

۱۲- تحویل موقت

۱۳- بررسی صورت وضعیت قطعی

۱۴- تحویل دائمی به کارفرما

مسئله‌های دولتی - کشوری - محلی

حسابهای حساب مستقل ملک دارایی سرمایه ای

نام حساب	بدهکار	بستانکار	نام حساب	بدهکار	بستانکار
ود صوب	+	-	طرف حساب انتظامی	-	+
اتبار صوب ملک	-	+	اندوخته اتبار و پرداختهای غیر قطعی	-	+
جاری با خزانه	+	-	پیش پرداخت ملک	+	-
اتبار تخمیس یافته	-	+	علی اساب ملک	+	-
منابع مالی قابل دریافت	-	+	خزانه طرح ملک	+	-
اتبار تعهد شده ملک	-	+	بدهی به سازمانها- مالیات	-	+
در و است و ملک	+	-	بدهی به سازمانها- بیمه	-	+
بانک پرداخت ملک	+	-	بدهی به سازمانها- صندوق...	-	+
دریافتی از خزانه ملک	-	+	بدهی به حساب مستقل سپرده	-	+
اندوخته اتبار تعهدات احتمالی ملک	-	+			
حساب انتظامی	+	-			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

[illegible]

حسابهای حساب مستقل و جوه درآمد اختصاصی

نام حساب	بدهکار	بستانکار
اسناد خزانه پرداختی اختصاصی	+	-
اتبار صرف شده اختصاصی	+	-
اندرخته اتبار پرداختهای غیر قطعی اختصاصی	+	-
اندرخته اتبار پرداختهای غیر قطعی اختصاصی سنواتی	+	-
پیش پرداخت اختصاصی	-	+
پیش پرداخت اختصاصی سنواتی	-	+
علی اساب اختصاصی	-	+
علی اساب سنواتی	-	+
دریافتی از خزانه	+	-
در راست و اختصاصی سنواتی	-	+
علی اساب اختصاصی سنواتی	-	+
مازاد تخمین نیافته	+	-
بانک درآمد اختصاصی	-	+
درآمد اختصاصی وصولی	+	-
درآمد اختصاصی ارسالی به خزانه	+	-

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

نام حساب	بدهکار	بستانکار
درآمد اختصاصی پیش شده	+	-
اتبادات صوب	+	-
جاری باخزان	-	+
اتبار تخمین نیافته	+	-
منابع مالی قابل دریافت	-	+
تخمین اتبار	+	-
در راست و	-	+
در راست و سنواتی	-	+
اتبار تعدیل شده اختصاصی	-	+
اندرخته اتبار و تعهدات مالی اختصاصی	+	-
بانک پرداخت اختصاصی	-	+
دریافتی از خزانه اختصاصی	+	-
تواکه گردان حسابداری	+	-
تواکه گردان پرداخت	-	+
خزانه اختصاصی	+	-

حسابداری درآمد برای حساب مستقل اعتبارات اختصاصی

تاریخ	عطف	شرح	جزء	ریال	ریال	بستانکار
روز	ماه					
		(1) ثبت وصول درآمد :				
		بانک درآمد اختصاصی		***		
		درآمد اختصاصی وصولی			***	
		(2) ثبت انتقال وجه به خزانه :				
		درآمد اختصاصی ارسالی به خزانه		***		
		بانک درآمد اختصاصی			***	
		(3) بستن حساب درآمد :				
		درآمد اختصاصی وصولی		***		
		درآمد اختصاصی ارسالی			***	
		(4) ثبت درآمد تحقق یافته وصول نشده درمبنای تعهدی تعدیل شده :				
		حسابهای دریافتی		***		
		اندوخته درآمد اختصاصی			***	
		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول			***	
		(5) ثبت وصول درآمدي که قبلاً " ثبت شده است :				
		بانک درآمد اختصاصی		***		
		درآمد اختصاصی وصولی			***	
		اندوخته درآمد اختصاصی		***		
		حسابهای دریافتی			***	

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اعتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		1- ابلاغ بودجه:			
		درآمد اختصاصی پیش بینی شده		* * * *	
		اعتبارات مصوب			* * * *
		2- ثبت ابلاغ تخصیص:			
		جاری با خزانه		* * * *	
		اعتبارات تخصیص یافته			* * * *
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		اعتبار تعهد نشده اختصاصی			* * * *
		3- ثبت درخواست وجه:			
		درخواست وجه		* * * *	
		منابع مالی قابل دریافت			* * * *
		4- دریافت وجه از خزانه:			
		بانک پرداخت اختصاصی		* * * *	
		دریافتی از خزانه اختصاصی			* * * *
		5- ثبت تأمین اعتبار:			
		اعتبار تعهد نشده اختصاصی		* * * *	
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی اختصاصی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اعتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		6- ثبت پرداخت قطعی:			
		هزینه اختصاصی		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی			* * * *
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی اختصاصی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده اختصاصی			* * * *
		7- ثبت هزینه های وقوع یافته پرداخت نشده در مبنای تعهدی تعدیل شده:			
		هزینه اختصاصی		* * * *	
		اسناد هزینه پرداختنی اختصاصی			* * * *
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی اختصاصی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده اختصاصی			* * * *
		8- ثبت پرداخت هزینه که قبلاً ثبت شده است:			
		اسناد هزینه پرداختنی اختصاصی		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی			* * * *
		9- تامین اعتبار برای پرداختهای غیر قطعی:			
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی اختصاصی یا اعتبار تعهد نشده اختصاصی		* * * *	
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی			* * * *
		8- ثبت پرداختهای غیر قطعی:			
		تنخواه گردان پرداخت / پیش پرداخت / علی الحساب		* * * *	
		بانک پرداخت هزینه اختصاصی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		11- ثبت تسویه پرداختهای غیر قطعی:			
		اندرخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی اختصاصی		* * * *	
		اندرخته اعتبار و تعهدات احتمالی یا اعتبار تعهد نشده اختصاصی			* * * *
		یا این ثبت			
		اندرخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده اختصاصی			* * * *
		هزینه اختصاصی		* * * *	
		تنخواه گردان پرداخت / پیش پرداخت / علی الحساب			* * * *
		یا این ثبت			
		هزینه اختصاصی		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی			* * * *
		12- ثبت برگشت مانده و چوه مصرف نشده به خزانه:			
		منابع مالی قابل دریافت		* * * *	
		درخواست وجه اختصاصی			* * * *
		دریافتی از خزانه اختصاصی		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی			* * * *
		13- انتقال مانده پیش پرداخت و علی الحساب به سال بعد:			
		دریافتی از خزانه اختصاصی		* * * *	
		مازاد تخصیص نیافته			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اعتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		14- ثبت انتقال مانده پیش پرداخت و علی الحساب به سال بعد پس از تأیید خزانه:			
		پیش پرداخت اختصاصی سنواتی		*	*
		علی الحساب اختصاصی سنواتی		*	*
		پیش پرداخت اختصاصی		*	*
		علی الحساب اختصاصی		*	*
		دریافتی از خزانه اختصاصی		*	*
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب اختصاصی سنواتی		*	*
		درخواست وجه اختصاصی سنواتی		*	*
		درخواست وجه اختصاصی		*	*
		اندوخته اعتبار پرداختهای غیر قطعی اختصاصی		*	*
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی اختصاصی سنواتی		*	*
		15- بستن حسابهای موقت بودجه ای:			
		الف- بستن حسابهای موقت بودجه ای			
		اعتبارات مصوب اختصاصی		*	*
		درآمد پیش بینی شده اختصاصی		*	*
		اعتبارات تخصیص یافته اختصاصی		*	*
		جاری با خزانه		*	*
		اندوخته اعتبار و تعهدات احتمالی اختصاصی		*	*
		اعتبار تعهد نشده اختصاصی		*	*

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اعتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		اعتبار مصرف شده اختصاصی		* * * *	
		درخواست وجه اختصاصی			* * * *
		منابع مالی قابل دریافت			* * * *
		پ- پس‌تن حسابهای دائمی بودجه ای:			
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی اختصاصی سنواتی		* * * *	
		درخواست وجه اختصاصی سنواتی			* * * *
		16- پس‌تن حسابهای مالی:			
		الف: حساب موقت مالی:			
		دریافتی از خزانه اختصاصی		* * * *	
		هزینه اختصاصی			* * * *
		پ: پس‌تن حسابهای دائمی مالی:			
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب اختصاصی سنواتی		* * * *	
		پیش پرداخت اختصاصی سنواتی			* * * *
		علی الحساب اختصاصی سنواتی			* * * *
ج- در صورت پس‌تن حسابهای دائمی در صورتیکه وجوه مصرف شده به سال بعد منتقل شود و مینا تعهدی تعدیل شده است:					
		اسناد هزینه پرداختنی اختصاصی		* * * *	
		مازاد تخصیص نیافته		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی			* * * *

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اعتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

تاریخ	عطف	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
		17- ثبت افتتاح حسابها:			
		درخواست وجه اختصاصی سنواتی		* * * *	
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی اختصاصی سنواتی			* * * *
		پیش پرداخت اختصاصی سنواتی		* * * *	
		علی الحساب اختصاصی سنواتی		* * * *	
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب اختصاصی سنواتی			* * * *
		18- ثبت تسویه پیش پرداخت سنواتی: (الف) ثبت مالی:			
		هزینه از محل اعتبار اختصاصی سنواتی		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی		* * * *	
		پیش پرداخت اختصاصی سنواتی			* * * *
		ب) ثبت بودجه ای:			
		اندوخته اعتبار و پرداختهای غیر قطعی اختصاصی سنواتی		* * * *	
		اعتبار مصرف شده اختصاصی			* * * *
		درخواست وجه اختصاصی سنواتی			* * * *
		19- ثبت انتقال وجه واریز شده از محل پیش پرداخت سنواتی به حساب خزانه:			
		اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب اختصاصی سنواتی		* * * *	
		بانک پرداخت اختصاصی			* * * *
		20- ثبت تسویه علی الحساب سنواتی :			

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

۲- ثبت عملیات حسابداری هزینه حساب مستقل اعتبارات اختصاصی در دستگاه دولتی

[illegible]

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

**ماده 30 قانون محاسبات
عمومی کل کشور**

**وجوهی برای
تامین و جلوگیری
از تضییع حقوق
دولت**

**وجوهی که بموجب
قرارداد یا احکام
صادرہ از مراجع
قضایی از اشخاص
حقیقی دریافت می
شود.**

وجوهی که
توسط اشخاص
نزد دولت به نفع
اشخاص ثالث
تعمیم

حکومتی شرفہ - کالی راد

چرخه عملیات مسابداری:

۱. دریافت سرده و ایجاد بدهی

۲. انتقال به خزانه

۳. اخذ واه کردن

۴. استرداد وجوه سرده به اشخاص

۵. اخذ از خزانه

۶. ثبت تسویه واه کردن رد سرده

۷. ثبت ط سرده و انتقال آن به حساب درآمد عمومی کشور

۸. ثبت سن حسابها

بانک دریافت سرده

(1)***	(2)***
--------	--------

سپرده های دریافتی

(5)***	(1)***
(7)***	
(8)***	

خزانه تمرکز وجوه سرده

(2)***	(5)***
--------	--------

(7)***

(8)***

تنخواه گردان رد سرده

(6)***	(3)***
(8)***	

سپرده های استرداد

(4)***	(5)***
--------	--------

بانک پرداخت سرده

(3)***	(4)***
(5)***	(6)***
	(7)***
	(8)***

چرخه عملیات حسابداری (شماتیک) :

۱. دریافت وجه از خزانه

۲. پرداخت به افراد بازنشسته

۳. پرداخت علی المساب بازنشستگی

۴. اصلاحات (سنواتی کردن مسابها)

۵. اصلاحات (برگشت مانده مصرف نشده)

۶. بستن مسابهای موقت

۷. بستن مسابهای دائم

دریافت وجوه بازنشستگی بانک پرداخت بازنشستگی

(2)***	*** (1)	(1)***	*** (4)
(3)***			*** (5)
(5)***			*** (6)

پرداخت قطعی وجوه بازنشستگی

*** (6)	*** (2)
---------	---------

علی الحساب بازنشستگی سالجاری

(4)***	*** (3)
--------	---------

علی الحساب بازنشستگی سنواتی

*** (7)	(4)***
---------	--------

اندوخته علی الحساب بازنشستگی سنواتی

*** (4)	*** (7)
---------	---------

حسابداری دولتی - مشرفه - کمالی راد

پایان