

بسمه تعالی

حسابداری و حسابرسی دولتی

مورد استفاده دانشجویان رشته حسابداری دانشکده های فنی و حرفه ای سراسر کشور
تهیه کننده: مجید غلامحسین پور- کارشناس ارشد حسابداری

مبانی حسابداری و گزارشهای مالی دولتی
حساب مستقل خزانه داریکل
حساب مستقل درآمدهای اختصاصی در سازمانهای دولتی
حساب مستقل وجوه اعتبارات هزینه ای (وجوه جاری)
حساب مستقل وجوه سپرده
حساب مستقل وجوه عمرانی

هر حساب مستقل دارای چه ویژگیهایی باید باشد؟ آنها را نام ببرید؟ ۱- یک واحد مالی است زیرا حاوی منابع مالی مشخص برای تامین هزینه های فعالیتهای، طرحها و برنامه هائی است که در جهت تحقق اهداف معین اجرایی شوند.
۲- یک واحد حسابداری است زیرا فعالیتهای مالی مربوط به منابع مالی در آن ثبت، طبقه بندی و وضعیت داراییهای جاری، اندوخته ها و مازاد واحد مالی را گزارش می نماید.

چهار نمونه از تفاوتهای حسابداری دولتی و حسابداری بازرگانی را مختصر شرح دهید؟
۱- در اهداف ۲- تفاوت در حسابها ۳- تفاوت در اجرای قوانین ۴- لزوم تهیه و اجرای بودجه و اعمال کنترل بودجه ای ۵- تفاوت در حسابهای مستقل ۶- تفاوت در ثبت داراییهای ثابت ۷- تفاوت در شکل و ترکیب سازمانی و حدود مسئولیت ۸- حسابهای مستقل.

سپرده های چند دسته تقسیم می شوند انواع آنها را نام ببرید؟ ۱- سپرده شرکت در مناقصه ۲- سپرده شرکت در مزایده ۳- سپرده حسن انجام کار یا معامله ۴- سپرده های قضایی و عادی.

مفهوم سازمان دولتی

سازمان دولتی عبارت از واحدهای سازمانی و تشکیلاتی مشخصی هستند که قسمتی از وظایف و مسئولیت های دولت را طبق برنامه های مصوب انجام می دهند.

انواع سازمان های دولتی :

باتوجه به اینکه سازمان های دولتی واحدهای تابعه دولت می باشند می توان از نظر نوع فعالیت آنها را به دو گروه عمده تقسیم نمود.

گروه اول سازمانهای غیرانتفاعی دولتی

گروه دوم سازمانهای انتفاعی وابسته به دولت

گروه اول سازمان های غیرانتفاعی دولتی :

سازمانهای هستند که انگیزه تحصیل درآمد در تشکیل آنها مورد توجه قرار نمی گیرد بلکه بر اثر الزامهای قانونی و ضرورتهای اجتماعی برای اجرای قسمتی از برنامه های اقتصادی، فرهنگی، اجتماعی یا سیاسی دولت تشکیل می گردند این سازمانها به دودسته تقسیم می شوند:

دسته اول - وزارتخانه ها

یک واحد سازمانی مشخصی است که باید به موجب قانون تاسیس شود در قانون تشکیل ن عنوان وزارتخانه ذکر شود مثل وزارت امور اقتصادی و دارایی وزارت علوم و تحقیقات و فن آوری

دسته دوم - موسسات دولتی

موسسه دولتی واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون ایجاد و زیر نظر یکی از قوای سه گانه اداره می شود در عنوان وزارتخانه ندارد.

مثل دیوان محاسبات که زیر نظر قوه مقننه اداره می شود

گروه دوم سازمانهای انتفاعی وابسته به دولت

سازمانهای راگویند که علاوه بر آنکه هزینه های تولید کالاها و خدمات خود را از محل درآمد کسبه می پردازند مقادیری درآمد نیز برای دولت تحصیل می نمایند می توان شرکتهای دولتی را در زمره این سازمانها به حساب آورد مثل شرکت دخانیات ایران - شرکت ملی فولاد ایران - شرکت منطقه برق و آب

مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی واحدهای سازمانی مشخصی هستند که با اجازه قانون به منظور انجام وظایف و خدماتی که جنبه عمومی دارند تشکیل شده یامی شوند و شامل:

- ۱- نهادهای مثل بنیاد مستضعفان و جانبازان - کمیته امداد امام خمینی - بنیاد شهید و انقلاب اسلامی - بنیاد مسکن
- ۲- مؤسسات عمومی غیردولتی مثل شهرداری ها - جمعیت هلال احمر - کمیته ملی المپیک

وجوه افتراق سازمانها دولتی بامؤسسات بازرگانی

- ۱- تفاوت در اهداف
هدف اصلی از تاسیس مؤسسات بازرگانی تحصیل سود است در حالی که هدف اصلی از ایجاد سازمانهای دولتی ارائه خدمت و درموردی کالا به مردم جهت رفع نیازهای اساسی آنان، افزایش رفاه اجتماعی، انجام وظایف ناشی از اعمال حاکمیت و تصدی دولت، تامین ثبات اقتصادی و مالی کشور می باشد.
- ۲- تفاوت در مالکیت
مالکیت در سازمانهای دولتی عمومی است. سهامداران این سازمانها کلیه افراد کشور می باشند اما در مؤسسات بازرگانی مالکیت فردی و خصوصی است.
- ۳- تفاوت در منابع مالی:
دولت ها منابع مورد نیاز برای تامین هزینه برنامه های خود را که توسط سازمانهای دولتی اجرامی شود از طریق وصول مالیات و عوارض و فروش منابع زیرزمینی که متعلق به کلیه افراد کشور است تامین می کنند اما مؤسسات بازرگانی بخش خصوصی اشخاصی که سرمایه گذاری می کنند متناسب با میزان سرمایه گذاری خود انتظار بازدهی داشته و دریافت می دارند
- ۴- ارتباط بین درآمدها و هزینه ها:
دولتها هزینه های خود را بر اساس درآمدها و سایر منابع تامین اعتبار پیش بینی شده در بودجه مصوب انجام می دهند اما سازمانهای بازرگانی بخش خصوصی هزینه سرمایه گذاری با میزان سوددهی سرمایه گذاری مرتبط است و افراد تازمانی سرمایه گذاری می کنند که درآمدها حاصل از سرمایه گذاری آنها قابل ملاحظه باشد.
- ۵- تفاوت در وصول درآمدها:
دولتها قدرت لازم را برای وصول درآمدها دارند و می توانند با تصویب قوانین کسب و وصول درآمدهای خود را اجباری کنند و همه ساله متناسب با افزایش درآمد و ثروت شهروندان

موارد تشابه سازمانهای دولتی با سازمانهای بازرگانی

- ۱- تولید کالا یا خدمات مشابه
- ۲- مکمل بودن در نظام اقتصادی
- ۳- منابع مالی کمیاب است و برای رسیدن به اهداف (صرف نظر از دولتی یا بازرگانی بودن) سازمان باید به مدیریت این محدودیت پردازد
- ۴- صرف نظر از نوع سازمان، سازمانها به منظور حصول اطمینان از مصرف مطلوب منابع، از روشهای کنترل داخلی و ارزیابی، استفاده مشترک دارند.

تعریف حسابداری دولتی

حسابداری دولتی که یکی از رشته های اصلی حسابداری می باشد، عبارت از سیستم جمع آوری اطلاعات جهت ثبت و طبقه بندی و تخیص فعالیتها مالی مربوط به وصول و مصرف منابع مالی دولت که اساسا همان فعالیتها مالی مربوط به اجرای بودجه مصوب است می باشد.

تفاوت حسابداری دولتی و حسابداری بازرگانی

الف- تفاوت در صورتهای مالی با توجه به اهداف موسسات مذکور، صورتهای مالی که در حسابداری بازرگانی تنظیم می شود با صورتهای مالی سازمانهای دولتی متفاوت است به جای عملکرد سود و زیان موسسات بازرگانی در موسسات دولتی صورت دریافت و پرداخت تنظیم می گردد.

همچنین در حسابداری بازرگانی ترانزنامه وضعیت دارایی ها، بدهیها و حقوق صاحبان سهام را در یک تاریخ معین نشان می دهد و یکی از صورتهای مالی اساسی به حساب می آید اما در حسابداری دولتی ترانزنامه با تفاوتی قابل ملاحظه ای تنظیم می گردد مثل انعکاس نیافتن داراییهای ثابت عمومی می باشد.

ب- لزوم رعایت کنترل بودجه ای در حسابداری دولتی در حسابداری دولتی محاسبه سود و زیانه آن چنان که در موسسات بازرگانی اهمیت دارد مورد توجه قرار نمی گیرد بلکه دفاتر و سیستم حسابداری سازمانها دولتی باید بطوری طراحی شود که بتوان بر اساس آنها از طریق مقایسه ارقام واقعی درآمدها با درآمدهای پیش بینی شده در بودجه و همچنین ارقام واقعی هزینه ها با اعتبارات مصوب بودجه به هدف مهم کنترل بودجه ای دست یافت.

ج- لزوم نگهداری حسابهای مستقل در حسابداری دولتی به جای آنکه هر موسسه دولتی یک شخصیت حسابداری محسوب گردد هر یک از منابع تامین مالی آن که برای هدفهای مصوب تعیین و تخصیص می یابد، به عنوان یک شخصیت حسابداری به حساب می آید. و هر منبع مالی به تنهایی حساب مستقل محسوب می شود و از نظر حسابداری مانند یک موسسه مستقل با آن برخورد می شود.

ایجاد هر حساب مستقل مستلزم تحقق دو شرط به شرح زیر می باشد:

۱- وجود یک واحد مالی مستقل

۲- وجود یک واحد حسابداری مستقل دو طرفه

د- تفاوت در نحوه ثبت داراییهای ثابت در حسابداری دولتی داراییهای ثابت و سرمایه ای به خرید به حساب هزینه منظور می شود در حالی که در حسابداری بازرگانی داراییهای ثابت در هنگام خرید به مبلغ بهای تمام شده به حساب دارایی منظور می گردد و به تدریج بر اساس عمر مفید به هزینه منظور می گردد.

ر- تفاوت در مبنای حسابداری:

در حسابداری دولتی مبنای نقدی، نقدی تعدیل شده و یا نیمه تعهدی می تواند مورد عمل باشد، اما در سیستم حسابداری بازرگانی به لحاظ رعایت اصل تحقق در مورد درآمدها، و اصل تحمل در مورد هزینه ها و همچنین اصل وضع هزینه های یک دوره از درآمدهای همان دوره فقط مبنای تعهدی کامل مورد عمل است.

اصول بنیادی حسابداری دولتی

به مجموعه ای از استانداردها، معیارها، موازین و قواعد کلی که حسابداری دولتی و موسسات غیر انتفاعی دولت بر پایه آن استوار بوده و منحصر در این گونه سازمانها کاربرد داشته و در حسابداری و سازمانهای بازرگانی مورد استفاده قرار نمی گیرد اصول و موازین حسابداری دولتی گفته می شود.

در آمریکا هیئت تدوین استانداردهای حسابداری دولتی (GASB) که مسئولیت تدوین چهارچوب نظری و اصول و استانداردهای حسابداری به تصویب رساند. و بر پایه بیانیه فوق اصول بنیادی حسابداری عبارتند از:

اصل اول - اصل قابلیت های حسابداری و گزارشگری مالی

اصل دوم - اصل لزوم نگهداری حسابهای مستقل

اصل سوم - اصل گزارشگری دارایی سرمایه ای

اصل چهارم - اصل حسابداری بدهی های بلند مدت

اصل پنجم - اصل معیار اندازه گیری و مبنای حسابداری صورت های مالی جامعه دولت

اصل ششم - اصل لزوم تهیه و تنظیم بودجه و کنترل بودجه ای

اصل هفتم - اصل تامین اعتبار و ایجاد تعهد

اصل هشتم - اصل طبقه بندی حساب و جوه انتقالی، درآمد مخارج و هزینه

اصل نهم - اصل گزارشگری مالی سالانه

انواع حسابهای مستقل در حسابداری دولتی
گروه اول - حسابهای مستقل وجوه دولتی از خصوصیات این گروه از حسابهای دارایی ها و کلیه منابع مالی آن ها متعلق به دولت بوده و مأموریت آنها در درجه اول بر تحصیل و مصرف منابع متمرکز می شود. و شامل این حسابهای مستقل می باشند:
۱- حساب مستقل اعتبارات جاری

ر- تفاوت در مبنای حسابداری در حسابداری دولتی مبنای نقدی، نقدی تعدیل شده یا نیمه تعهدی می تواند مورد عمل باشد اما در سیستم حسابداری بازرگانی به لحاظ رعایت اصل تحقق درآمدها و اصل تحمل هزینه ها و اصل وضع هزینه های یک دوره از درآمدهای همان دوره فقط مبنای تعهدی کامل مورد عمل است.

استفاده کنندگان حسابداری دولتی

- الف- گروه درون سازمانی
۱- مسنولین برنامه ریزی ۲- وزیران رئیس موسسه دولتی ۳- میران سطح میانی ۴- بازرسان و حسابداران داخلی
ب- گروه بیرون سازمانی
۱- هیات دولت ۲- مجلس نمایندگان ۳- حسابرسان مستقل ۴- عموم مردم

انواع حسابهای مستقل در حسابداری دولتی

- کمیته تدوین استانداردهای حسابداری دولتی و از جمله GASB تعداد حسابهای مستقل را به سه گروه تقسیم کرده است:
گروه اول - حسابهای مستقل وجوه دولتی
زیرمجموعه این حسابهای مستقل عبارتند از:
۱- حساب مستقل اعتبارات جاری
۲- حساب مستقل وجوه طرحهای عمرانی
۳- حساب مستقل وجوه بازپرداخت بدهی های عمومی
گروه دوم- حسابهای مستقل وجوه امانی
۱- حساب مستقل وجوه سپرده
۲- حساب مستقل وجوه بازنشستگی
۳- حساب مستقل وجوه موقوفه
گروه سوم- حسابهای مستقل وجوه سرمایه ای
۱- حساب مستقل وجوه خدمات و تدارکات داخلی
۲- حساب مستقل وجوه انتفاعی
گروه حسابهای دارایی های عمومی

مبانی حسابداری و گزارشهای مالی دولتی

مبنای حسابداری به مفهوم انتخاب زمان شناسایی و ثبت درآمدها و هزینه هادراسناد و دفاتر مالی می باشد.
مبناهای شناخته شده ۵ نوع می باشد:

۱- مبناي نقدي

درآمدها زمانی شناسایی شده و در دفاتر ثبت می گردند که وجوه حاصله از آن دریافت گرد و هزینه ها وقتی شناسایی و ثبت می شوند که وجوه آنها پرداخت شود

۲- مبناي تعهدي كامل

در این مبنا درآمدها در زمان تحصیل و یا تحقق شناسایی شده و در دفاتر انعکاس می یابند و زمان تحصیل و یا تحقق هنگامی است که درآمدها به صورت قطعی تشخیص شده و یا بر اثر ارائه خدمات حاصل می گردند.
هزینه ها نیز در زمان ایجاد یا تحمل شناسایی و ثبت می شوند به این ترتیب که کالایی به موسسه تحویل شده و یا خدمتی به آن ارائه می گردد معادل بهای تمام شده کالای تحویلی و یا خدمت انجام شده برای موسسه بدهی ایجاد می شود و در حساب "حسابهای پرداختی" ثبت می شود.

۳- مبناي نیمه تعهدي

این مبنا ترکیبی از مبناي نقدي و تعهدي می باشد به این صورت که درآمدها بامبناي نقدي و هزینه ها بامبناي تعهدي شناسایی و در دفاتر ثبت می شوند.

۴- مبناي نقدي تعديل شده

مبناي نقدي تعديل شده بامبناي نقدي شباهت بسیاری دارد یعنی از نقطه نظر درآمدها هر دو مبنا وصول درآمد بامبناي ثبت در دفاتر قرار می دهند ولی در مورد ثبت هزینه ها تفاوتی به شرح زیر دارد به این صورت که برای شناسایی و ثبت هزینه ها تحقق دو شرط لازم به شرح زیر ضروری است:
(الف) تحویل کالای انجام خدمات
(ب) پرداخت به صورت قطعی

طبق تعریف قانون محاسبات عمومی :

هزینه عبارت از بهای پرداخت شده کالایی که تحویل شده و یا خدمتی که انجام گرفته است.

رویداد مالی	مبناي نقدي	مبناي نقدي تعديل شده
پرداخت بابت تنخواه گردان	پرداخت ها بانك	تنخواه گردان بانك
پرداخت بابت پیش پرداخت	پرداخت ها بانك	پیش پرداخت بانك
پرداخت بابت علي الحساب	پرداخت ها بانك	علي الحساب بانك
پرداخت بابت هزینه	پرداخت ها بانك	هزینه ها بانك

مبنای تعهدی تعدیل شده

در این مبنا درآمد هابرجسب طبع و ماهیت آنها به دودسته تقسیم می شوند:
 الف) درآمدهایی که قابل اندازه گیری بوده و در عین حال در دسترس می باشند لذا در زمان کوتاهی بعد از تشخیص قابل وصول خواهند بود این قبیل درآمدها با استفاده از مبنای تعهدی شناسایی و در دفاتر ثبت می شوند.
 ب) درآمدهایی که فاقد ویژگی های فوق هستند از این نظر اندازه گیری و تشخیص آنها مشکل و عملاً غیر ممکن بوده و یا وصول آنها در مدت کوتاهی بعد از تشخیص امکان پذیر نمی باشند این قبیل درآمدها با استفاده از مبنای نقدی شناسایی و در دفاتر ثبت می شوند.
 مبنای تعهدی تعدیل شده مناسب ترین مبنای حسابداری برای سازمانهای غیر انتفاعی است.

مثال

فعالیت های مالی مربوط به درآمد و هزینه و دریافت و پرداخت دولت در سال مالی ۱۳۸۳ به شرح زیر است (ارقام به میلیون ریال)

- ۱- کالاهای تحویل شده و خدمات انجام شده در سال ۸۳ که وجوه آنها نیز پرداخت شده است مبلغ ۷۵۰/۰۰۰ ریال
 - ۲- کالاهای تحویل شده و خدمات انجام شده در سال ۱۳۸۳ که وجوه آنها تا پایان سال مالی پرداخت نشده است مبلغ ۴۰/۰۰۰
 - ۳- درآمدهای که در سال ۸۳ ارزیابی و تشخیص شده و در همان سال هم وجوه آنها وصول شده است ۸۰۰/۰۰۰ ریال
 - ۴- مالیات هایی که در اسفندماه ارزیابی و تشخیص گردیده و قرار است حداکثر ظرف دو ماه از تاریخ تشخیص وصول شوند ۲۰۰/۰۰۰ ریال
 - ۵- مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال بابت مالیات های سال ۸۴ پیش دریافت شده است.
 - ۶- مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال جهت خرید کالاها پیش پرداخت شده است که زمان تحویل آنها مردادماه سال ۸۴ می باشد.
 - ۷- مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال مالیات تشخیص گردیده اما وصول آنها در سال ۸۳ و حتی دوره مالی بعد مورد تردید است.
 - ۸- مبلغ ۶۰/۰۰۰ ریال بابت مالیات هایی که در سال ۱۳۸۲ ارزیابی و تشخیص داده شده بوده وصول گردید.
 - ۹- مبلغ ۷۰/۰۰۰ ریال بابت بهایه کالاها و خدماتی که در سال ۸۲ تحویل و یا انجام گردیده بود پرداخت شد.
- مطلوبست:
- تعیین درآمد و هزینه و یاد دریافت و پرداخت سال مالی ۱۳۸۳ با استفاده از مبانی تعهدی کامل- تعهدی تعدیل شده- نقدی تعدیل شده- و نقدی کامل.

۱- تعهدی کامل:

درآمدهای تشخیص شده مورد تردید + درآمدهایی که تشخیص گردیده اما وصول نشده + درآمدهایی که وصول شده = درآمدها

$$= ۸۰۰/۰۰۰ + ۲۰۰/۰۰۰ + ۳۰/۰۰۰ = ۱/۰۳۰/۰۰۰$$
 کالاها و خدمات تحویل شده ۸۳ که وجوه آنها پرداخت شده + وجوهی که بابت تحویل کالاها و خدمات پرداخت شده = هزینه ها

$$= ۷۵۰/۰۰۰ + ۴۰/۰۰۰ = ۷۹۰/۰۰۰$$

۲- تعهدی تعدیل شده

درآمدهای تشخیص شده و وصول نشده = درآمدهای وصول شده - درآمدها

$$= ۸۰۰/۰۰۰ + ۲۰۰/۰۰۰ = ۱/۰۰۰/۰۰۰$$
 هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده + هزینه های پرداخت شده = هزینه ها

$$= ۷۵۰/۰۰۰ + ۴۰/۰۰۰ = ۷۹۰/۰۰۰$$

۳- نقدی تعدیل شده

درآمدهای وصول شده سال ۸۲ + پیش دریافت درآمد + درآمدهای وصول شده سال ۸۳ = دریافت ها

$$= ۸۰۰/۰۰۰ + ۱۰۰/۰۰۰ + ۶۰/۰۰۰ = ۹۶۰/۰۰۰$$
 وجوه پرداخت شده بابت کالاها و خدمات سال ۸۲ + وجوه پرداخت شده بابت تحویل کالاها و خدمات سال ۸۳ = پرداخت ها

$$= ۷۵۰/۰۰۰ + ۷۰/۰۰۰ = ۸۲۰/۰۰۰$$

۴- نقدی کامل

وصول مالیات سال ۸۲+پیش دریافت درآمد+درآمدهای وصول شده=دریافت ها
 $= 800/000 + 100/000 + 60/000 = 960/000$
 پرداخت بابت کالاها و خدمات سال ۸۲+پیش پرداخت خرید کالا+وجوه پرداخت شده بابت کالا و خدمات سال ۸۳=پرداخت ها
 $= 750/000 + 50/000 + 70/000 = 870/000$

مسئله

وضعیت مالی شهرداری تهران که از مبنای حسابداری تعهدی تعدیل شده استفاده می نماید در سال مالی ۱۳۸۶ به شرح زیر است:

الف) درآمدها و عوارض تشخیص شده قابل وصول در کوتاه مدت
 ب) درآمدها و عوارض وصول شده
 ج) هزینه های تحقق یافته پرداخت شده
 د) هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
 میزان درآمدها و عوارض و هزینه های واقعی سال ۱۳۸۶ با مبنای تعهدی تعدیل شده.
 $1386 \text{ سال واقعی درآمد های} = 29/650/000 + 350/000 = 30/000/000$
 $1386 \text{ سال واقعی هزینه های} = 17/500/000 + 2/500/000 = 20/000/000$

مثال

خلاصه فعالیت های مالی حساب مستقل وجوه عمومی سازمان دولتی الف در سال ۱۳۸۴ به شرح زیر می باشد (ارقام به هزار ریال)

مزد اول سال	۱۰۰/۰۰۰ ریال	بانک پرداخت عمومی	۲۰۰/۰۰۰ ریال
پیش پرداخت ها	۱۰۰/۰۰۰ ریال	هزینه های پرداخت شده	۲/۶۰۰/۰۰۰ ریال
درآمدهای وصول شده	۲/۸۰۰/۰۰۰ ریال	هزینه های پرداخت نشده	۱۲۰/۰۰۰ ریال
درآمدهای تحقق یافته وصول نشده	۲۰۰/۰۰۰ ریال		

مطلوبست تنظیم گزارش درآمد و هزینه و تغییرات در مازاد و ترازنامه سال مالی ۱۳۸۴

الف) مبنای نقدی ب) مبنای تعهدی ج) نیمه تعهدی

سازمان دولتی الف/حساب مستقل وجوه عمومی /گزارش درآمد و هزینه و تغییرات در مازاد

مازاد اول سال مالی	۱۰۰/۰۰۰	
درآمدهای وصول شده	۲/۸۰۰/۰۰۰	
کسرمی شود هزینه ها	(۳/۶۰۰/۰۰۰)	
افزایش در مازاد	<u>۲۰۰/۰۰۰</u>	
مازاد پایان سال مالی	۳۰۰/۰۰۰	

سازمان دولتی الف/حساب مستقل وجوه عمومی /ترازنامه ۱۳۸۴/۱۲/۲۸ (ارقام به هزار ریال)

دارایی جاری:		مازاد:	
بانک پرداخت عمومی	۲۰۰/۰۰۰	مازاد پایان سال مالی	۳۰۰/۰۰۰
پیش پرداخت ها	۱۰۰/۰۰۰	جمع	۳۰۰/۰۰۰
جمع	۳۰۰/۰۰۰		

مبنای تعهدی کامل:

سازمان دولتی الف/حساب مستقل وجوه عمومی /گزارش درآمد و هزینه و تغییرات در مازاد

۱۰۰/۰۰۰	مازاد اول سال مالی
	اضافه می شود درآمد ها:
۲/۸۰۰/۰۰۰	درآمدهای وصول شده
۲۰۰/۰۰۰	درآمدهای تحقق یافته وصول نشده
۳/۰۰۰/۰۰۰	جمع
	کسرمی شود هزینه ها:
۲/۶۰۰/۰۰۰	هزینه های پرداخت شده
۱۲۰/۰۰۰	هزینه های پرداخت نشده
(۲/۷۲۰/۰۰۰)	جمع
۲۸۰/۰۰۰	افزایش در مازاد
۳۸۰/۰۰۰	مازاد آخر سال

سازمان دولتی الف/حساب مستقل وجوه عمومی /ترازنامه ۱۳۸۴/۱۲/۲۸ (ارقام به هزارریال)

دارایی جاری:	مازاد:	
بانک پرداخت عمومی	حسابهای پرداختی	۲۰۰/۰۰۰
حسابهای دریافتی	مازاد:	۲۰۰/۰۰۰
پیش پرداخت ها	مازاد پایان سال	۱۰۰/۰۰۰
جمع	جمع	۵۰۰/۰۰۰

مبنای نیمه تعهدی :

سازمان دولتی الف/حساب مستقل وجوه عمومی /گزارش درآمد و هزینه و تغییرات در مازاد

۱۰۰/۰۰۰	مازاد اول سال مالی
	اضافه می شود درآمد ها:
۲/۸۰۰/۰۰۰	درآمدهای وصول شده
	کسرمی شود هزینه ها:
۲/۶۰۰/۰۰۰	هزینه های پرداخت شده
۱۲۰/۰۰۰	هزینه های پرداخت نشده
(۲/۷۲۰/۰۰۰)	جمع
۸۰/۰۰۰	افزایش در مازاد
۱۸۰/۰۰۰	مازاد آخر سال

سازمان دولتی الف/حساب مستقل وجوه عمومی /ترازنامه ۱۳۸۴/۱۲/۲۸ (ارقام به هزارریال)

دارایی جاری:	مازاد:	
بانک پرداخت عمومی	حسابهای پرداختی	۲۰۰/۰۰۰
پیش پرداخت ها	مازاد:	۱۸۰/۰۰۰
جمع	جمع	۳۰۰/۰۰۰

مثال:

خلاصه فعاليتهاي مالي حساب مستقل وجوه عمومي سازمان دولتي الف در سال مالي ۱۳۸۳ به شرح زير است
(ارقام به ميليون ريال)

مازاد اول سال	۷۵/۰۰۰
پيش پرداخت ها	۴۸۰/۰۰۰
درآمدهاي تحقق يافته وصول نشده	۳۰/۰۰۰
هزينه هاي تحقق يافته پرداخت نشده	۴۰/۰۰۰
بانك پرداخت عمومي	۵۹۵/۰۰۰
درآمدهاي وصول شده	۵/۰۰۰/۰۰۰
هزينه هاي پرداخت شده	۴/۰۰۰/۰۰۰

مطلوبست: اولاً تنظيم گزارش درآمدهو هزينه و تغييرات در مازاد و تراز نامه با استفاده از مبناي نيمه تعهدي
ثانياً: تنظيم گزارش درآمدهو هزينه و تغييرات در مازاد و تراز نامه با استفاده از مبناي تعهدي كامل

گزارش درآمدهو هزينه و تغييرات در مازاد

مازاد اول سال مالي	۷۵۰۰۰
اضافه مي شود: درآمدهاي وصول شده	۵۰۰۰۰۰۰
كسرمي هزينه ها:	
هزينه هاي پرداخت شده	۴۰۰۰۰۰۰
هزينه هاي پرداخت نشده	۴۰۰۰۰
جمع	
افزايش در مازاد اول سال مالي	۹۶۰۰۰۰
مازاد آخرسال مالي	۱۰۳۵۰۰۰

ترازنامه

به تاريخ ۸۳/۱۲/۲۸

دارايي هاي جاري	بانك پرداخت عمومي
۵۹۵۰۰۰۰	۵۹۵۰۰۰۰
پيش پرداختها	۴۸۰۰۰۰۰
جمع دارايي ها	۱۰۷۵۰۰۰۰
بدهي کوتاه مدت	حسابها پرداختي
۴۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰
مازاد:	مازاد آخرسال مالي
۱۰۳۵۰۰۰	۱۰۳۵۰۰۰
جمع بدهي و مازاد	۱۰۷۵۰۰۰۰

گزارش درآمدهو هزينه و تغييرات در مازاد

مازاد اول سال مالي	۷۵۰۰۰
اضافه مي شود- درآمدها:	۵۰۰۰۰۰۰
درآمدهو وصول شده	۳۰۰۰۰
درآمدهاي تحقق يافته وصول نشده	۵۰۳۰۰۰۰
جمع	
كسرمي شود- هزينه ها:	
هزينه هاي پرداخت شده	۴۰۰۰۰۰۰

هزینه های پرداخت نشده

۴۰۰۰۰

جمع

افزایش درمزا داول سال مالي

مزا د آخر سال مالي

(۴۰۴۰۰۰۰)

۹۹۰۰۰۰

۱۰۶۵۰۰۰

ترازنامه

به تاريخ ۸۳/۱۲/۲۸

دارایی های جاری :	بدهی کوتاه مدت :
بانک پرداخت عمومي ۵۹۵/۰۰۰	حسابها پرداختي ۴۰/۰۰۰
حسابهای دریافتی ۳۰/۰۰۰	مزا د:
پیش پرداختها ۴۸۰/۰۰۰	مزا د آخر سال مالي ۱/۰۶۵/۰۰۰
جمع دارایی ها ۱/۱۰۵/۰۰۰	جمع بدهی و مزا د ۱/۱۰۵/۰۰۰