

# پیوست ۱

## نمونه فرم قابل قبول و مدارک پیوست

### صورت مغایرت بانکی

دات کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
@HesabdaryCom

## ۱. مقدمه

مغایرت‌گیری مانده بانک، فرآیندی است که موجب بررسی عملیات اثرگذار بر حساب‌های بانکی شده و از این طریق می‌تواند زمینه اعمال کنترل بر وجوه نقد را فراهم ساخته و موجب ارتقای سطح انضباط مالی شود. این موضوع در واحدهای گزارشگر بخش عمومی به واسطه حجم بالای فعالیت‌های مالی و تعدد حساب‌های بانکی از اهمیت بیشتری برخوردار است. لذا با توجه به اهمیت موضوع یاد شده از دیدگاه اعمال کنترل‌های داخلی و همچنین به منظور ایجاد وحدت رویه مالی در واحدهای گزارشگر کشور، دستورالعمل حاضر تهیه و ابلاغ شده است.

## ۲. مدارک پیوست صورت مغایرت بانکی

ارایه ضmann زیر همراه با صورتحساب مغایرت بانکی هر یک از حساب‌های واحد گزارشگر الزامی می‌باشد:

۱. صورت حساب بانکی؛

۲. لیست چک‌های بین راهی به همراه شماره، تاریخ، گیرنده، مبلغ و شرح چک؛ شماره سند حسابداری و تاریخ سند؛

۳. لیست وجوه نامشخص به همراه مبلغ و تاریخ واریز؛

۴. لیست‌های تفصیلی به تفکیک وجوه واریزی، کارمزد بانکی و برداشت از حساب به همراه ماهیت، مبلغ و تاریخ

۵. صورت ریز وجوه بین راهی که در حساب بانک اعمال نشده است.

■ در صورتی که واحد گزارشگر دارای چندین حساب بانکی باشد، صورت مغایرت هر یک از حساب‌های بانکی باید ارایه شود به گونه‌ای که حاصل جمع موجودی بانک طبق دفتر ذیحسابی در صورت مغایرت‌های بانکی مطابق با مانده حساب‌های بانک در دفاتر واحد گزارشگر مربوط باشد.

■ در صورت استفاده از سیستم‌های الکترونیکی جهت پرداخت، اعمال کنترل‌های داخلی مناسب در این زمینه ضروری است.

### ۳. نمونه فرم قابل قبول صورت مغایرت بانکی

عنوان واحد گزارشگر :		
صورت مغایرت بانکی حساب _____ به شماره _____ نزد بانک _____ شعبه _____		
تاریخ تهیه گزارش :		
شرح	طبق دفتر ذیحسابی	طبق صورتحساب بانکی
موجودی بانک		
اضافه می شود به موجودی دفتر ذیحسابی؛ وجوه مربوط به منابع که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی عمل نشده اند، اضافه واریزی و وجوه فاقد مشخصات و اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط		
اضافه می شود به موجودی صورتحساب بانک؛ وجوه بین راهی که در دفتر ذیحسابی عمل شده اند ولی به حساب بانک واریز نشده اند و اشتباه بانک		
کسر می شود از موجودی صورتحساب بانک؛ وجوه چک های بین راهی که در دفتر ذیحسابی عمل شده اند ولی از حساب بانک برداشت نشده اند و اشتباه بانک		
کسر می شود از موجودی دفتر ذیحسابی؛ وجوه مربوط به کارمزد بانکی، برداشت به موجب احکام و تامین اجتماعی و سایر برداشت های قانونی که از حساب بانک کسر شده اند ولی در دفتر ذیحسابی عمل نشده اند و اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط		
موجودی واقعی بانک		

تنظیم کننده

دفترداری و تنظیم حسابها

ذیحساب و مدیر کل امور مالی

# پیوست ۲

## کدینگ حساب‌های کل و معین

دانش کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

حساب معین	کدینگ حساب‌های معین	حساب کل	کدینگ حساب‌های کل		
		دارایی‌ها	۱		
بانک پرداخت هزینه	۱۱۰۰۱				
بانک پرداخت سرمایه‌ای	۱۱۰۰۲				
بانک پرداخت اختصاصی	...				
بانک وجوه سایر منابع	...				
بانک دریافت وجوه سپرده	...				
بانک رد وجوه سپرده	...				
بانک دریافت	...				
بانک رد وجوه اضافه دریافتی	...				
بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده	...				
بانک وجوه کارشناسی ثبت	...				
بانک وجوه خدمات ثبت	...				
بانک وجوه اموال سرقتی و اختلاسی	...				
بانک دریافت فروش اراضی	...			موجودی نقد	۱۱۰
بانک پرداخت فروش اراضی	...				
بانک دریافت درآمد خانه‌های سازمانی	...				
بانک پرداخت خانه‌های سازمانی	...				
بانک پرداخت وجوه یارانه	...				
کارت هدیه	...				
بانک ارزی	...				
بانک دریافت اجاره املاک و اراضی	...				
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	...				
تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	...				
تنخواه گردان رد وجوه سپرده عاملین ذیحساب	...				
صندوق	...				
حواله ارزی	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی	۱۱۵۰۱			حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵
حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی	...				
مطالبات از سایر واحدها	...				
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی - اسناد و اخواهی هزینه	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی - اسناد و اخواهی سرمایه‌ای	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی هزینه	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی	...				
ودایع	...				
حساب‌ها و اسناد دریافتی - حواله قییر	...				
دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده	...				
مطالبات از خزانه	...				
دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی	...				
مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	...				
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی	...				

حساب کل	کدینگ حساب های کل	حساب کل	کدینگ حساب های معین	حساب معین
			...	حساب ها و اسناد دریافتی - سهمیه و کیوم باتوم
			۱۲۰۰۱	حساب ها و اسناد دریافتی
	۱۲۰	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	...	حساب ها و اسناد دریافتی ارزی
			...	مطالبات از سایر واحدها
			...	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
	۱۲۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۲۵۰۱	سرمایه گذاری در شرکت ها
			۱۲۵۰۲	سایر سرمایه گذاری ها
			۱۲۵۰۳	درآمد دوره های آتی
			۱۳۰۰۱ الی ...	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
			...	ذخیره کاهش ارزش موجودی ها
	۱۳۰	موجودی ها	...	موجودی های امانی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
			...	سایر موجودی ها - اوراق بهادار
			...	سایر موجودی ها - تنخواه گردان اوراق بهادار
	۱۴۰	پیش پرداخت ها	۱۴۰۰۱	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
	۱۴۵	سایر دارایی های جاری	۱۴۵۲۳	دارایی های نگهداری شده برای فروش
			۱۴۵۵۱	ذخیره کاهش ارزش دارایی ها
			۱۵۰۰۱	دارایی در جریان تکمیل
			۱۵۰۰۲ الی ...	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
			...	دارایی های امانی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
			...	استهلاک انباشته ...
			...	ذخیره کاهش ارزش دارایی ها
	۱۵۰	دارایی های ثابت مشهود	...	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
			...	پیش پرداخت اعتبار اسنادی
			...	پیش پرداخت مواد و کالا
			...	دارایی اجاره ای
			...	استهلاک انباشته دارایی اجاره ای
			۱۶۰۰۱ الی ...	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
			...	استهلاک انباشته ...
	۱۶۰	دارایی های نامشهود	...	ذخیره کاهش ارزش دارایی ها
			...	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای دارایی های نامشهود
			۱۷۰۰۱	سرمایه گذاری در شرکت ها
	۱۷۰	سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷۰۰۲	سایر سرمایه گذاری ها
			۱۷۰۰۳	درآمد دوره های آتی
			۱۸۰۰۱	مطالبات بلند مدت دولت
	۱۸۰	سایر دارایی های غیر جاری	۱۸۰۰۲	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
			۱۸۰۰۳	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلند مدت
	۲	بدهی ها		
			۲۱۰۰۱	حساب ها و اسناد پرداختی
			...	حساب ها و اسناد پرداختی ارزی
	۲۱۰	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای	...	حساب ها و اسناد پرداختی - اعتبار اسنادی
			...	هزینه مالی آتی

حساب کل	کدینگ حساب های کل	حساب معین	کدینگ حساب های معین
		حقوق و مزایای پرداختنی	...
		بدهی به سایر واحدها	...
		سپرده های پرداختنی	...
		سپرده های پرداختنی ارزی	...
		سود تضمین شده پرداختنی	...
		مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات	...
		اسناد خزانه پرداختنی	...
۲۲۰	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	حساب ها و اسناد پرداختنی	۲۲۰۰۱
		بدهی به سایر واحدها	۲۲۰۰۲
۲۳۰	پیش دریافت ها	پیش دریافت اعتبار هزینه	۲۳۰۰۱
		پیش دریافت اعتبار سرمایه ای	۲۳۰۰۲
		پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳
		بیمه پرداختنی	۲۴۰۰۱
		حق بازنشستگی پرداختنی	...
		سایر کسور پرداختنی	...
		مالیات پرداختنی	...
		ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	...
		ذخیره تعهدات هزینه ای	...
		ذخیره تعهدات سرمایه ای	...
۲۴۰	سایر بدهی های جاری	سایر حساب ها و اسناد پرداختنی	...
		بدهی بابت وجوه نامشخص	...
		بدهی بابت چک های بین راهی	...
		بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی	...
		بدهی بابت اوراق بهادار	...
		بدهی بابت وجه الضمان	...
		اوراق مشارکت پرداختنی	۲۵۰۰۱
		تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۵۰۰۲
		تسهیلات مالی پرداختنی ارزی بلندمدت	۲۵۰۰۳
		اوراق مرابحه پرداختنی	۲۵۰۰۶
		سایر حساب ها و اسناد پرداختنی بلندمدت	۲۵۰۰۷
۲۶۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۰۰۱
۲۷۰	سایر بدهی های غیر جاری	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۲۷۰۰۱
		سایر ذخایر	۲۷۰۰۲
۳	ارزش خالص		
۳۱۰	ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته	۳۱۰۰۱
		شناسایی اولیه دارایی ها	...
		شناسایی اولیه بدهی ها	...
		دارایی های انتقالی	...
		دارایی های دریافتی	...
		تعدیلات سنواتی	...
		خالص تغییر در وضعیت مالی	...
		انتقال از سایر اقلام ارزش خالص	...

حساب معین	کدینگ حساب‌های معین	حساب کل	کدینگ حساب‌های کل
مازاد تجدید ارزیابی	۳۲۰۰۱	مازاد تجدید ارزیابی	۳۲۰
تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی	۳۳۰۰۱	تفاوت تسعیر ارز	۳۳۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۳۰۰۲		
		<b>درآمدها</b>	<b>۴</b>
دریافتی بابت عملیات جاری	۴۱۰۰۱	دریافتی از محل منابع عمومی	۴۱۰
دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم	...		
دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای	...		
دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم	...		
دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا	...		
دریافتی بابت وجوه یارانه	...		
دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل	...		
دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل	...		
قیر دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای	...		
هدایا و کمک‌ها	۴۳۰۰۱	کمک‌های بلاعوض دریافتی	۴۳۰
دریافتی از محل سایر منابع	۴۴۰۰۱	سایر منابع دریافتی	۴۴۰
قیر دریافتی از محل سایر منابع	...		
مالیات و عوارض	۴۵۰۰۱	درآمدهای واحد	۴۵۰
درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی	...		
درآمدهای حاصل از مالکیت	...		
درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات	...		
درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات	...		
سایر درآمدهای واحد	...		
تخفیفات و بخشودگی	...		
درآمدها - انتقالات	...	انتقالات از سایر واحدها	۴۶۰
		<b>درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت</b>	<b>۵</b>
درآمد حاصل از مالیات و عوارض	۵۱۰۰۱	درآمدهای دولت	۵۱۰
درآمد حاصل از مالکیت دولت	۵۱۰۰۲		
درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات	۵۱۰۰۳		
درآمد حاصل از جرایم و خسارت	۵۱۰۰۴		
سایر درآمدهای دولت	۵۱۰۰۵		
تخفیفات و بخشودگی	۵۱۰۰۶		
درآمد ناشی از کمک‌های اجتماعی	۵۱۰۰۷		
		<b>هزینه‌ها</b>	<b>۶</b>
هزینه جبران خدمت کارکنان	۶۱۰۰۱	هزینه	۶۱۰
هزینه استفاده از کالاها و خدمات	۶۱۰۰۲		
هزینه اموال و دارایی	۶۱۰۰۳		
هزینه یارانه	۶۱۰۰۴		
هزینه ناشی از کمک‌های بلاعوض	۶۱۰۰۵		
هزینه رفاه اجتماعی	۶۱۰۰۶		
سایر هزینه‌ها	۶۱۰۰۷		
هزینه مصرف سرمایه‌های ثابت	۶۱۰۰۸		



حساب معین	کدینگ حساب‌های معین	حساب کل	کدینگ حساب‌های کل		
هزینه‌ها - انتقالات	۶۲۰۰۱	انتقالات به سایر واحدها	۶۲۰		
انتقال به خزانه	۶۳۰۰۱	انتقالات به خزانه	۶۳۰		
		<b>وجوه ارسالی به خزانه</b>	<b>۷</b>		
وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی	۷۱۰۰۱	وجوه ارسالی به خزانه	۷۱۰		
		<b>حساب‌های انتظامی</b>	<b>۸</b>		
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱		۸۱۰		
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲				
حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری	۸۱۰۰۳				
حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	۸۱۰۰۴				
حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	۸۱۰۰۵				
حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	۸۱۰۰۶				
حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۸۱۰۰۷				
حساب انتظامی - منابع پیش‌بینی شده	۸۱۰۰۸				
حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	۸۱۰۱۰				
حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	۸۱۰۱۱				
حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	۸۱۰۱۲				
حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای	۸۱۰۱۳				
حساب انتظامی - اوراق مرابحه	۸۱۰۱۴				
حساب انتظامی - اوراق مشارکت	۸۱۰۱۵				
حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	۸۱۰۱۶				
حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	۸۱۰۱۷				
حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی	۸۱۰۱۸				
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱			<b>طرف حساب‌های انتظامی</b>	۸۲۰
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲				
طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری	۸۲۰۰۳				
طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	۸۲۰۰۴				
طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	۸۲۰۰۵				
طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	۸۲۰۰۶				
طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۸۲۰۰۷				
طرف حساب انتظامی - منابع پیش‌بینی شده	۸۲۰۰۸				
طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	۸۲۰۱۰				
طرف حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	۸۲۰۱۱				
طرف حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	۸۲۰۱۲				
طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای	۸۲۰۱۳				
طرف حساب انتظامی - اوراق مرابحه	۸۲۰۱۴				
طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	۸۲۰۱۵				
طرف حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	۸۲۰۱۶				
طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	۸۲۰۱۷				
طرف حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی	۸۲۰۱۸				

حساب معین	کدینگ حساب‌های معین	حساب کل	کدینگ حساب‌های کل
		بودجه	۹
بودجه اعتبار هزینه	۹۱۰۰۱	بودجه واحد گزارشگر	۹۱۰
بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۱۰۰۲		
بودجه اعتبار هزینه انتقالی	۹۱۰۰۳		
بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۱۰۰۴		
اعتبار هزینه انتقالی	۹۱۵۰۱	اعتبار انتقالی	۹۱۵
اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۱۵۰۲		
اعتبار هزینه	۹۲۰۰۱	اعتبار مصوب	۹۲۰
اعتبار سرمایه‌ای	۹۲۰۰۲		
اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه	۹۲۵۰۱	اسناد وخواهی شده	۹۲۵
اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای	۹۲۵۰۲		
اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی	۹۲۵۰۳		
اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۲۵۰۴		
اعتبار هزینه تخصیص یافته	۹۳۰۰۱	اعتبار تخصیص یافته	۹۳۰
اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲		
کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه	۹۳۵۰۱	کسری ابواب جمعی	۹۳۵
کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای	۹۳۵۰۲		
کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی	۹۳۵۰۳		
کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۳۵۰۴		
حواله اعتبار هزینه	۹۴۰۰۱	حواله‌ها	۹۴۰
حواله اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲		
حواله اعتبار هزینه انتقالی	۹۴۰۰۳		
حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴		
اعتبار هزینه ابلاغی	۹۵۰۰۱	اعتبار ابلاغی	۹۵۰
اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی	۹۵۰۰۲		
اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی	۹۵۰۰۳		
اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی	۹۵۰۰۴		
کنترل اعتبار هزینه	۹۶۰۰۱	کنترل اعتبار	۹۶۰
کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲		
اعتبار هزینه تامین شده	۹۷۰۰۱	اعتبار تامین شده	۹۷۰
اعتبار سرمایه‌ای تامین شده	۹۷۰۰۲		
اعتبار هزینه انتقالی تامین شده	۹۷۰۰۳		
اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده	۹۷۰۰۴		
اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۱	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰
اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲		
اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۳		
اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴		
اعتبار هزینه مصرف شده	۹۹۰۰۱	اعتبار مصرف شده	۹۹۰
اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده	۹۹۰۰۲		
اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده	۹۹۰۰۳		
اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده	۹۹۰۰۴		

✓ ملاک طبقه‌بندی اقتصادی دولت، دستورالعمل ابلاغی مربوط از سوی سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد.

# پیوست ۳

## یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی واحد گزارشگر نمونه

دات کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

روی کاغذ سربرگ دار واحد گزارشگر تاپ شود.

واحد گزارشگر نمونه  
صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی - اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی  
دیوان محاسبات کشور

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی واحد گزارشگر نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
.....	الف) صورت وضعیت مالی
.....	ب) صورت تغییرات در وضعیت مالی
.....	پ) صورت تغییرات در ارزش خالص
.....	ت) صورت مقایسه بودجه و عملکرد
.....	ث) یادداشت‌های توضیحی:
.....	تاریخچه و فعالیت
..... - .....	اهم رویه‌های حسابداری
..... - .....	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی در چارچوب دستورالعمل‌های حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه شده و در تاریخ ... / ... / ۱۴۰۳ به تایید مقامات زیر رسیده است.



مقام مالی قانونی	بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا مقام مجاز
نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی
امضا	امضا

\* عنوان مخاطب حسب مورد می تواند شامل اشخاص دیگری مانند مجمع عمومی عادی صاحبان سهام برای طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی یا هیات امنای دانشگاه‌ها و موسسات آموزشی و پژوهشی باشد.

واحد گزارشگر نمونه  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۸۲  
(تجدید ارائه شده)

۱۴۸۱/۱۲/۲۹

میلیون ریال

یادداشت

خالص و ارزش خالص

۱۴۸۱/۱۲/۲۹

میلیون ریال

یادداشت

دارایی ها

بدهی های جاری		بدهی های جاری		دارایی های جاری	
میلیون ریال	۱۴۸۳/۱۲/۲۹	میلیون ریال	۱۴۸۳/۱۲/۲۹	میلیون ریال	۱۴۸۳/۱۲/۲۹
.....	.....	پرواختی ها	.....	.....	.....
.....	.....	تسهیلات مالی	.....	.....	.....
.....	.....	پیش دریافت ها	.....	.....	.....
.....	.....	حصه جاری ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	.....
.....	.....	ذخایر	.....	.....	.....
.....	.....	سایر بدهی ها	.....	.....	.....
.....	.....	جمع بدهی های جاری	.....	.....	.....
.....	.....	بدهی های غیر جاری	.....	.....	.....
.....	.....	پرواختی های بلندمدت	.....	.....	.....
.....	.....	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	.....
.....	.....	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	.....
.....	.....	ذخایر بلندمدت	.....	.....	.....
.....	.....	سایر بدهی ها	.....	.....	.....
.....	.....	جمع بدهی های غیر جاری	.....	.....	.....
.....	.....	جمع بدهی ها	.....	.....	.....
.....	.....	ارزش خالص	.....	.....	.....
.....	.....	مازاد تجدید ارزیابی	.....	.....	.....
.....	.....	تفاوت تسعیر ارز	.....	.....	.....
.....	.....	مازاد (کسری) انباشته	.....	.....	.....
.....	.....	جمع ارزش خالص	.....	.....	.....
.....	.....	جمع بدهی ها و ارزش خالص	.....	.....	.....

یادداشت های توضیحی جزء جداشدنی صورت های مالی است.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**صورت تغییرات در وضعیت مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

(تجدید ارائه شده)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				<b>درآمدها</b>
	.....		.....	۲۷ دریافتی از محل منابع عمومی
	.....		.....	۲۸ درآمدهای مالیاتی
	.....		.....	۲۹ درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
	.....		.....	۳۰ درآمدهای حاصل از مالکیت
	.....		.....	۳۱ درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
	.....		.....	۳۲ درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
	.....		.....	۳۳ سایر درآمدها
	.....		.....	۳۴ کمک‌های بلاعوض دریافتی
	.....		.....	۳۵ انتقالات از سایر واحدها
.....	.....	.....	.....	<b>جمع درآمدها</b>
				<b>هزینه‌ها</b>
	.....		.....	۳۶ جبران خدمت کارکنان
	.....		.....	۳۷ استفاده از کالاها و خدمات
	.....		.....	۳۸ هزینه‌های اموال و دارایی (تأمین مالی)
	.....		.....	۳۹ یارانه
	.....		.....	۴۰ کمک‌های بلاعوض
	.....		.....	۴۱ رفاه اجتماعی
	.....		.....	۴۲ سایر هزینه‌ها
	.....		.....	۴۳ مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)
	.....		.....	۴۴ انتقالات به سایر واحدها
(.....)	.....	(.....)	.....	<b>جمع هزینه‌ها</b>
.....	.....	.....	.....	<b>خالص درآمد (هزینه)</b>
(.....)	.....	(.....)	.....	۴۵ انتقالات به خزانه
.....	.....	.....	.....	مازاد (کسری) دوره واحد گزارشگر
				<b>درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت</b>
	.....		.....	۴۶ درآمدهای مالیاتی
	.....		.....	۴۷ درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
	.....		.....	۴۸ درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
	.....		.....	۴۹ درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
	.....		.....	۵۰ درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
	.....		.....	۵۱ سایر درآمدها
.....	.....	.....	.....	<b>جمع درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت</b>
(.....)	.....	(.....)	.....	۵۲ وجوه ارسالی به خزانه
.....	.....	.....	.....	مازاد (کسری) دوره به نمایندگی از دولت
.....	.....	.....	.....	<b>مازاد (کسری) دوره</b>

یادداشت‌های توضیحی جزء جدانشدنی صورت‌های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه

صورت تغییرات در ارزش خالص

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	مازاد تجدید ارزیابی در ابتدای دوره - تعدیل شده
.....	.....	.....	.....	خالص تغییرات طی دوره مازاد تجدید ارزیابی
.....	.....	.....	.....	<b>مازاد تجدید ارزیابی در پایان دوره</b>
.....	.....	.....	.....	تفاوت تسعیر ارز ابتدای دوره - تعدیل شده
.....	.....	.....	.....	خالص تغییرات طی دوره تفاوت تسعیر ارز
.....	.....	.....	.....	<b>تفاوت تسعیر ارز در پایان دوره</b>
.....	.....	.....	.....	مازاد (کسری) انباشته در ابتدای دوره
.....	.....	.....	.....	تعدیلات سنواتی
.....	.....	.....	.....	۵۳
.....	.....	.....	.....	۵۴ شناسایی اولیه
.....	.....	.....	.....	مازاد (کسری) انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده
.....	.....	.....	.....	مازاد (کسری) دوره
.....	.....	.....	.....	انتقال از سایر اقلام ارزش خالص
.....	.....	.....	.....	۵۵ دارایی‌های دریافتی
.....	.....	.....	.....	۵۶ دارایی‌های انتقالی
.....	.....	.....	.....	مازاد (کسری) انباشته در پایان دوره
.....	.....	.....	.....	<b>ارزش خالص</b>

یادداشت‌های توضیحی جزء جدانشدنی صورت‌های مالی است.

واحد گزارشگر نمونه  
صورت مقایسه بودجه و عملکرد  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۳۲

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه		یادداشت
		نهایی	اولیه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>منابع</b>				
<b>از محل منابع عمومی</b>				
.....	.....	.....	.....	۵۷ اعتبارات هزینه
.....	.....	.....	.....	۵۷ اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	۵۷ اعتبارات تملک دارایی‌های مالی
.....	.....	.....	.....	<b>جمع</b>
<b>از محل منابع اختصاصی</b>				
.....	.....	.....	.....	۵۸ مالیات و عوارض
.....	.....	.....	.....	۵۸ درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
.....	.....	.....	.....	۵۸ درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
.....	.....	.....	.....	۵۸ درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
.....	.....	.....	.....	۵۸ درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
.....	.....	.....	.....	۵۸ درآمدهای متفرقه
.....	.....	.....	.....	۵۸ واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	<b>جمع</b>
.....	.....	.....	.....	<b>جمع منابع</b>
<b>مصارف</b>				
.....	.....	.....	.....	۵۹ جبران خدمت کارکنان
.....	.....	.....	.....	۵۹ استفاده از کالاها و خدمات
.....	.....	.....	.....	۵۹ هزینه‌های اموال و دارایی
.....	.....	.....	.....	۵۹ یارانه
.....	.....	.....	.....	۵۹ کمک‌های بلاعوض
.....	.....	.....	.....	۵۹ رفاه اجتماعی
.....	.....	.....	.....	۵۹ سایر هزینه‌ها
.....	.....	.....	.....	۶۰ تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	۶۱ تملک دارایی‌های مالی
.....	.....	.....	.....	<b>جمع مصارف</b>
.....	.....	.....	.....	<b>مازاد منابع بر مصارف</b>
<b>وجوه انتقالی</b>				
.....	.....	.....	.....	۶۲ وجوه انتقالی سال‌های قبل
.....	.....	.....	.....	۶۳ مصارف از محل وجوه انتقالی
.....	.....	-	-	وجوه انتقالی مصرف نشده
.....	.....	-	-	وجوه انتقالی مصرف نشده سال جاری
.....	.....	-	-	<b>وجوه انتقالی به سال آتی</b>
<b>منابع به نمایندگی از دولت</b>				
.....	.....	.....	.....	۶۵ مالیات و عوارض
.....	.....	.....	.....	۶۶ درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
.....	.....	.....	.....	۶۷ درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
.....	.....	.....	.....	۶۸ درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
.....	.....	.....	.....	۶۹ درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
.....	.....	.....	.....	۷۰ درآمدهای متفرقه
.....	.....	.....	.....	۷۱ واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	۷۲ واگذاری دارایی‌های مالی
.....	.....	.....	.....	<b>جمع منابع دریافتی به نمایندگی از دولت</b>

یادداشت‌های توضیحی جزء جدانشدنی صورت‌های مالی است.



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

در این بخش تاریخچه مختصری از آغاز فعالیت واحد گزارشگر و آدرس، شکل حقوقی و محل فعالیت آن درج می‌شود.

در صورتی که عمر واحد گزارشگر محدود باشد، اطلاعاتی در این خصوص ارائه شود.

**۱-۲- فعالیت اصلی**

در این بخش شرحی از ماهیت عملیات و فعالیت‌های اصلی واحد گزارشگر و قوانین حاکم بر عملیات آن ارائه می‌گردد.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
...	...	کارکنان رسمی
...	...	کارکنان پیمانی
...	...	کارکنان قراردادی
...	...	کارکنان شرکت‌های خدماتی
...	...	سایر
...	...	
...	...	

**۲- اهم رويه‌های حسابداری \***

**۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی**

صورت‌های مالی این واحد بر مبنای حسابداری تعهدی و بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

الف) هدایا و کمک‌های دریافتی به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل (یادداشت ۲-۹)

ب) ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۹-۹)

**۲-۲- مبنای بودجه و حسابداری**

مبنای بودجه و حسابداری متفاوت است. بودجه و صورت مقایسه بودجه و عملکرد بر مبنای نقدی و سایر صورت‌های مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. طبقه‌بندی هر دو بر اساس ماهیت می‌باشد. شخصیت گزارشگر صورت مقایسه بودجه و عملکرد با سایر صورت‌های مالی یکسان است اما دوره آن‌ها با هم متفاوت است. یک دوره بودجه‌ای شامل سال مالی به علاوه دوره متمم است. بر این اساس دوره بودجه‌ای اعتبارات هزینه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳۰۲ و دوره بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ می‌باشد. به علاوه بودجه واحدهای ..... و ..... در بودجه واحد گزارشگر نمونه منظور گردیده است.

**۲-۳- موجودی‌ها**

۲-۳-۱- موجودی‌ها به استثنای موارد زیر به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک یا گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شوند. موجودی‌های تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردند. موجودی‌های نگهداری شده برای توزیع بدون مطالبه بها یا مطالبه بهای ناچیز یا موجودی‌های نگهداری شده جهت مصرف در فرایند تولید کالا جهت توزیع بدون مطالبه بها یا مطالبه بهای ناچیز، بر مبنای اقل بهای تمام شده و ارزش جایگزینی اندازه‌گیری می‌شوند. مبلغ کاهش ارزش موجودی‌ها و کلیه زیان‌های مرتبط با آن‌ها به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود.

**روش مورد استفاده**

روش مورد استفاده	موجودی ملزومات
شناسایی ویژه / اولین صادره از اولین وارده / میانگین موزون	موجودی مواد
	موجودی کالا
	سایر موجودی‌ها
	۲-۳-۲- هر گونه تغییر در رويه‌های اندازه‌گیری موجودی‌ها با ذکر دلیل ارائه می‌شود (برای مثال؛ موجودی مواد تا قبل از سال مالی ۱۴۰۲، با بکارگیری روش "میانگین موزن" انجام می‌شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۴۰۲، به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است).
	لازم به ذکر است بهای تمام شده کالاها و خدماتی که برای یک دوره خاص تولید و تفکیک شده اند باید به روش شناسایی ویژه محاسبه شود.

\* رويه‌های حسابداری که در واحد گزارشگر موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

## واحد گزارشگر نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

#### ۲-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۴-۲ تا ۲-۴-۴، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. دارایی‌های ثابت مشهودی که از طریق عملیات غیرمبادله‌ای تحصیل شده است، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردد. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه ناشی از این مخارج به درون واحد وجود داشته باشد، به مبلغ دفتری دارایی اضافه می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن انجام می‌شود، معمولاً در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۴-۲- زمین تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۴-۳- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ..... و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ..... ساله می‌باشد.

۲-۴-۴- شناسایی اولیه طبقه / طبقات ..... دارایی‌های ثابت مشهود در تاریخ ..... براساس ارزیابی گروه کارشناسی منتخب این واحد انجام و در حساب‌ها انعکاس یافته است.

۲-۴-۵- دارایی‌های میراث ملی شامل بنای تاریخی (ساختمانی) است که به عنوان دفتر اداری مورد استفاده قرار می‌گیرد و تعداد ۱۰ جلد کتاب خطی است. بنای تاریخی (ساختمان) همانند سایر اقلام دارایی‌های ثابت مشهود شناسایی، اندازه‌گیری و افشا می‌شود. ۱۰ جلد کتاب خطی همانند سایر دارایی‌های ثابت مشهود افشا می‌گردد.

۲-۴-۶- از مجموع دارایی‌های ثابت مشهود به مبلغ ..... میلیون ریال با توجه به مجوز ..... در وثیقه بدهی‌های واحد قرار دارد و مبلغ ..... میلیون ریال آن‌ها دارای مالکیت محدود شده است.

۲-۴-۷- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه ..... و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	...	...
وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	...	...
ماشین‌آلات و تجهیزات	...	...
ساختمان و مستحقات	...	...
.....	...	...

۲-۴-۸- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۲-۴-۹- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۳۲**

**۲-۵- دارایی‌های نامشهود**

۲-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، به استثنای یادداشت ۲-۵-۲، به بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام عملیات در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی‌های نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری شد، متوقف می‌شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۵-۲- حق امتیاز تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌گردد.

**۲-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها**

۲-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود / یک دارایی نامشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از ارزش خالص طبقه‌بندی می‌شود و در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص انعکاس می‌یابد. هر گاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد دوره شناسایی می‌شود.

۲-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود / یک دارایی نامشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هر گاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردیده و در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۲-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی شده در سرفصل ارزش خالص، در زمان برکناری دائمی یا واگذاری دارایی مربوط یا متناسب با استفاده از آن توسط این واحد مستقیماً در گردش حساب ارزش خالص منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر تجدید ارزیابی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است.

**۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری**

۲-۷-۱- مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود / یک قلم دارایی نامشهود به طور ادواری بررسی شود. هرگاه کاهشی در ارزش یک دارایی مشاهده شود و بازیافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیر ممکن به نظر رسد، مبلغ کاهش به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق حساب ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها به مبلغ بازیافتنی برآوردی کاهش داده می‌شود، مگر آن که کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد، در این صورت این کاهش باید به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور و در گردش حساب ارزش خالص نیز منعکس می‌شود.

۲-۷-۲- افزایش بعدی در مبلغ بازیافتنی یک دارایی ثابت مشهود که بر اساس مندرجات یادداشت (۲-۷-۱) به کمتر از بهای تمام شده شناسایی شده است، به شرط آن که شرایط و رویدادهایی که منجر به کاهش یا حذف مبلغ دفتری آن دارایی شده، برطرف گردد و شواهد متقاعدکننده‌ای حاکی از ادامه شرایط و رویدادهای جدید در آینده قابل پیش‌بینی وجود داشته باشد، از طریق برگشت حساب ذخیره کاهش ارزش شناسایی می‌شود. مبلغ برگشت شده باید به میزان استهلاکی که با فرض عدم وقوع کاهش یا حذف، به عنوان استهلاک شناسایی می‌شد، کاهش داده شود.

**۲-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آن‌ها محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

**۲-۹- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان**

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس ..... محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد.

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲-۱۰- درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای

- ۲-۱۰-۱- درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای به میزان افزایش در خالص دارایی‌های شناسایی شده اندازه‌گیری می‌شود.
- ۲-۱۰-۲- در مواردی که جریان ورودی منابع حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای همراه با شناسایی بدهی است، متناسب با ایفای تعهدات مربوط، مبلغ دفتری بدهی کاهش و معادل آن درآمد شناسایی می‌گردد.
- ۲-۱۰-۳- درآمد مرتبط با مالیات در زمان اتفاق رویداد مشمول مالیات و احراز معیارهای شناخت دارایی شناسایی می‌گردد.
- ۲-۱۰-۴- درآمد ناشی از انتقالات در زمان احراز معیارهای شناخت دارایی یا بخشودگی بدهی قطعی شده شناسایی می‌شود.

۲-۱۱- درآمد حاصل از عملیات مبادله‌ای

- ۲-۱۱-۱- درآمد حاصل از عملیات مبادله‌ای به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود.
- ۲-۱۱-۲- درآمد حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌شود.\*
- ۲-۱۱-۳- درآمد حاصل از فروش، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.\*

۲-۱۲- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر اساس تجزیه و تحلیل سنی مطالبات برآورد و محاسبه شده است.

۲-۱۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل، ساخت یا تولید یک "دارایی واجد شرایط" است.

۲-۱۴- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با استفاده از نرخ رسمی ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی بر حسب نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله یا تاریخ تعیین ارزش منصفانه تسعیر می‌شوند. تفاوت‌های تبدیل ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به حساب تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی منظور و در صورت بستنکار بودن مانده آن، ضمن انعکاس در صورت تغییرات در ارزش خالص، در صورت وضعیت مالی به عنوان بخش جداگانه‌ای در ارزش خالص طبقه‌بندی می‌شود. چنانچه در پایان دوره مالی، مانده حساب مزبور بدهکار باشد، این مبلغ باید در صورت تغییرات در وضعیت مالی همان دوره شناسایی شود. در صورتی که مبلغ زیان تفاوت تبدیل طی دوره بیش از مانده بستنکار اول دوره حساب تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی باشد، مبلغ زیان تا میزان مانده مزبور در صورت تغییرات در ارزش خالص منعکس و باقیمانده در صورت تغییرات در وضعیت مالی منظور می‌شود.



\* زمان شناسایی در مورد هر واحد گزارشگر باید با توجه معیارهای مندرج در بند ۱۵ و ۲۰ استاندارد حسابداری شماره (۴) با عنوان درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای حسب مورد تعدیل شود.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۳- موجودی نقد**

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...	۳-۱ الی ...	بانک قابل برداشت
...	...	...	...	...	بانک غیر قابل برداشت
...	...	...	...	...	صندوق
...	...	...	...	...	کارت هدیه
...	...	...	...	...	تنخواه گردان ...
...	...	...	...		

کلیه حساب‌های بانکی و تنخواه گردان‌های واگذار شده در این یادداشت افشاء می‌شود.

**۳-۱- موجودی حساب‌های بانک قابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۴۰۱		۱۴۰۲		شماره حساب	نام بانک / موسسه مالی و شعبه
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...		
...	...	...	...		
...	...	...	...		

**۳-۲- موجودی حساب‌های بانک غیر قابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۴۰۱		۱۴۰۲		شماره حساب	نام بانک / موسسه مالی و شعبه
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...		
...	...	...	...		

۳-۲-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجه ارزی به مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل به مبلغ ..... میلیون ریال) است.

۳-۲-۲- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نقد مربوط به وجه اضافه دریافتی و مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به وجه نامشخص می‌باشد.

**۳-۳- موجودی کارت هدیه به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۴۰۱		۱۴۰۲		تعداد	نام بانک / موسسه مالی و شعبه
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...		
...	...	...	...		
...	...	...	...		

**۳-۴- تنخواه گردان ... به تفکیک زیر می‌باشد.**

۱۴۰۱		۱۴۰۲		اشخاص
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	
...	...	...	...	
...	...	...	...	



واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...

سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها  
سایر سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۱- سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

سرمایه‌گذاری در شرکت .....  
.....

۴-۲- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

سرمایه‌گذاری در .....  
.....

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲**

**۵- دریافتنی‌ها به نمایندگی از دولت**

۱۴۹۱		۱۴۹۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای

حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای

**۵-۱- حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای**

۱۴۹۱		۱۴۹۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتنی

حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی

مطالبات از سایر واحدها

حصه جاری مطالبات بلندمدت

حصه جاری تسهیلات مالی دریافتنی بلندمدت

حصه جاری تسهیلات مالی دریافتنی ارزی بلندمدت

۵-۱-۱ - مبلغ ..... میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

**۵-۲- حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای**

۱۴۹۱		۱۴۹۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...

حساب‌ها و اسناد دریافتنی

حساب‌ها و اسناد دریافتنی ارزی

مطالبات از سایر واحدها

۵-۲-۱ - مبلغ ..... میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۶- سایر دریافتی‌ها**

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	(...)	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - حاصل از عملیات مبادله‌ای
...	(...)	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
...	(...)	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی - حاصل از عملیات مبادله‌ای
...	(...)	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی - حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
...	(...)	...	...	...	مطالبات از سایر واحدها - حاصل از عملیات مبادله‌ای
...	(...)	...	...	...	مطالبات از سایر واحدها - حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
...	-	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده
...	-	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی
...	-	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - بن غیرنقدی
...	-	...	...	...	ودایع
...	-	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - حواله قیر
...	-	...	...	...	حساب‌ها و اسناد دریافتی - سهمیه و کیوم باتوم
...	-	...	...	...	مطالبات از خزانه
...	-	...	...	...	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
...	(...)	...	...	...	سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی
...	-	...	...	...	حصه جاری مطالبات بلندمدت
...	-	...	...	...	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
...	-	...	...	...	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت
...	(...)	...	...	...	

**۶-۱- مطالبات از خزانه**

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	وجوه سپرده نزد خزانه
...	...	وجوه نامشخص انتقالی به خزانه
...	...	وجوه چک‌های بین راهی انتقالی به خزانه
...	...	طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی
...	...	وجوه خانه‌های سازمانی نزد خزانه
...	...	

۶-۲- مبلغ ..... میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۶-۳- مبلغ ..... میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۶-۴- مبالغ وجوه سپرده نزد خزانه و طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی به ترتیب پس از کسر دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده به مبلغ ..... میلیون ریال و دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال منعکس گردیده است.



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۷- موجودی‌ها**

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...

موجودی ملزومات

موجودی مواد

موجودی کالا

سایر موجودی‌ها

۷-۱- موجودی‌ها تا مبلغ ... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

۷-۲- بخشی از موجودی کالا به بهای تمام شده ..... میلیون ریال با شرط توزیع رایگان به مدارس تحصیل شد.

۷-۳- موجودی مواد به مبلغ دفتری ..... میلیون ریال با توجه به مجوز ..... در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۷-۴- بخشی از موجودی‌های واحد به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	دلیل	محل نگهداری
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...		...
...	...		...
...	...		...

موجودی مواد

موجودی کالا

**۸- پیش‌پرداخت‌ها**

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...

پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری

۸-۱- در قبال پیش‌پرداخت واگذار شده به اشخاص تضمین به ارزش ..... میلیون ریال اخذ گردید.

۸-۲- مبلغ ..... میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌ها مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۹- سایر دارایی‌های جاری

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
(...)	(...)
...	...

دارایی‌های نگهداری شده برای فروش  
ذخیره کاهش ارزش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۹-۱- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	مبلغ اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...
...	...	(...)	...

اثاثه و منصوبات  
وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی  
ماشین‌آلات و تجهیزات  
ساختمان و مستحقات  
زمین

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۰- دریافتی‌های بلندمدت

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مطالبات بلندمدت
(...)	(...)	حصة جاری مطالبات دریافتی بلندمدت
...	...	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
(...)	(...)	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی
...	...	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت
(...)	(...)	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت
...	...	
...	...	

۱۰-۱- تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت مبلغ ..... دلار و ..... یورو می باشد.

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
...	...	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
...	...	
...	...	

۱۱-۱- سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در شرکت ..... .....
...	...	
...	...	

۱۱-۲- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سرمایه‌گذاری در اسناد خزانه اسلامی
...	...	سرمایه‌گذاری در اوراق مرابحه
...	...	.....
...	...	



واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۸۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

(ارقام به میلیون ریال)

شرح اقلام	کاهش ارزش اثباتشده				استهلاک اثباتشده				بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی			
	مانده در پایان سال ۱۳۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۲	افزایش کاهش	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۲	مانده در پایان سال ۱۳۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۲	افزایش کاهش	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۲	مانده در پایان سال ۱۳۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۲	افزایش کاهش	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۲
اثاثه و منصوبات	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
ماشین‌آلات و تجهیزات	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
ساختمان و مستطقات	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
زمین	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
اقلام گرانبها	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
دارایی‌های زمینی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
وسایل و ادوات دریایی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
وسایل و ادوات هوایی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جاده‌ها	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
تاسیسات	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
شبکه‌های توزیع و انتقال	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سد‌ها	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
میراث ملی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر دارایی‌های ثابت مشهود	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
دارایی در جریان تکمیل	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
پیش‌پرداخت‌های عملیات سرمایه‌ای	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
پیش‌پرداخت مواد و کالا	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

۱۳-۱- دارایی‌های ماشینی شامل ماشین‌آلات و تجهیزات به ارزش ..... میلیون ریال از واحد ..... دریافت شده است.  
 ۱۳-۲- ماشین‌آلاتی به ارزش ..... میلیون ریال از واحد ..... به صورت کمک دریافت گردیده است.  
 ۱۳-۳- دارایی‌های شامل اثاثه و منصوبات به ارزش ..... میلیون ریال به واحد ..... و وسایل نقلیه به ارزش ..... میلیون ریال به واحد ..... انتقال یافته است.  
 ۱۳-۴- ساختمانی به ارزش ..... میلیون ریال به ..... اهدا شده است.  
 ۱۳-۵- دارایی‌های فروخته شده مربوط به دارایی‌های مازاد و یا فرسوده می‌باشد که پس از اخذ مجوز لازم از طریق مزایده به فروش رسیده است.  
 ۱۳-۶- سایر موارد افزایش شامل ساختمان و مستطقات واقع در ..... و ..... می‌باشد که برای اولین بار شناسایی شده‌اند.  
 ۱۳-۷- مبلغ ..... میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌ها مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.  
 ۱۳-۸- از مجموع دارایی‌ها مبلغ ..... میلیون ریال مربوط به دارایی‌های انتقالی مشروط است که فهرست این دارایی‌ها به شرح ذیل می‌باشد.  
 مدت باقی‌مانده تا اتمام تعهدات



۱۳-۹- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.  
 ۱۳-۱۰- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۸۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در گروه ارزش خالص طبقه‌بندی شده و در گردش حساب ارزش خالص نیز انعکاس یافته است. متعاقب مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات بیش بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری بیش بر روش‌های تمام شده به شرح زیر است:

ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۳۸۲	۱۳۸۱
بر مبنای‌های تمام شده	...	...
میلیون ریال	...	...
...	...	...
...	...	...

۱۳-۱۱- زمین به ارزش ... و بخشی از ماشین‌آلات به ارزش ... با توجه به مجوز ... در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وقفه بانک‌ها می‌باشد.  
 ۱۳-۱۲- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

عنوان طرح پروژه	شماره طرح	۱۳۸۲	۱۳۸۱
درصد تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	محل تامین مالی	برآورد مخارج تکمیل
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

۱۳-۱۳- بخشی از منابع طرح احداث ... از محل فروش اوراق مشارکت به مبلغ ... میلیون ریال تامین شده است.  
 ۱۳-۱۴- مبلغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:  
 مخارج ااینده

مخارج تکمیل مالی	۱۳۸۲	۱۳۸۱
سود اوراق مشارکت	...	...
سود اسناد خزانه اسلامی	...	...
زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی	...	...
...	...	...

۱۳-۱۵- مبلغ دفتری دارایی‌های بلااستفاده ... میلیون ریال است که مبلغ ... میلیون ریال به صورت موقت و مبلغ ... میلیون ریال به صورت دائمی بلااستفاده می‌باشد.  
 ۱۳-۱۶- مبلغ دفتری دارایی‌های نگهداری شده در انبار ... میلیون ریال است که شامل مبلغ ... میلیون ریال اوراق و منسوبات و ... میلیون ریال وسایل نقلیه زمینی می‌باشد.  
 ۱۳-۱۷- مبلغ دفتری دارایی‌های در راه ... میلیون ریال است که شامل مبلغ ... میلیون ریال اوراق و منسوبات و مبلغ ... میلیون ریال ماشین‌آلات و تجهیزات می‌باشد.  
 ۱۳-۱۸- این واحد دارای دارایی‌های میراث ملی به شرح ذیل است:

۱۳-۱۹- یک ساختمان واقع در خیابان ...  
 ۱۳-۲۰- تعداد ۱۰ جلد کتب خطی با مشخصاتی به شرح زیر:

۱۳-۲۱- سایر دارایی‌های غیر جاری	۱۳۸۲	۱۳۸۱
میلیون ریال	...	...
...	...	...
...	...	...
...	...	...

۱۳-۲۲- سایر شامل مبلغ ... میلیون ریال مخارج انتقالی مربوط به مخارج همساز است که در خصوص اجاره‌های عملیاتی انجام شده است.  
 وجود بانکی مسدود شده \*  
 سایر

وجود بانکی مسدود شده و جرمی است که انتظار نمی‌رود طرف یک سال از تاریخ فراوانه قابل دسترسی باشد.



واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۵-۲- حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

حساب‌ها و اسناد پرداختی  
بدهی به سایر واحدها

۱۵-۲-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۱۶- تسهیلات مالی

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	-	...
...	...	-	...
...	...	...	-
...	...	...	...

حصه جاری اوراق مشارکت پرداختی  
حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی  
حصه جاری تسهیلات مالی پرداختی ارزی

۱۷- پیش دریافت‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	
...	...	
...	...	
...	...	

پیش دریافت بابت درآمد عمومی  
پیش دریافت بابت درآمد اختصاصی  
...

۱۷-۱- پیش دریافت‌های مربوط به عملیات غیرمبادله‌ای مبلغ ..... میلیون ریال می‌باشد.

۱۷-۲- مبلغ ..... میلیون ریال از پیش دریافت‌ها مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.



واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۸- ذخایر

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	حصه جاری ذخیره دعاوی حقوقی
...	...	حصه جاری ذخیره مزایای اجتماعی
...	...	حصه جاری ذخیره تجدید ساختار
...	...	حصه جاری ذخیره جرایم زیست محیطی
...	...	....
...	...	
...	...	

۱۹- سایر بدهی‌های جاری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	بیمه پرداختنی
...	...	حق بازنشستگی پرداختنی
...	...	سایر کسورات پرداختنی
...	...	مالیات پرداختنی
...	...	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح
...	...	ذخیره تعهدات هزینه‌ای
...	...	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای
...	...	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی
...	...	بدهی بابت وجوه نامشخص
...	...	بدهی بابت چک‌های بین راهی
...	...	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی
...	...	بدهی بابت اوراق بهادار
...	...	بدهی بابت وجه الضمان
...	...	حصه جاری سایر بدهی‌های غیر جاری
(...)	(...)	هزینه مالی آتی
...	...	
...	...	

۱۹-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از سایر بدهی‌های جاری مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۳۲

۲۰- پرداختی‌های بلندمدت

۱۴۳۱	۱۴۳۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
(...)	(...)
...	...

سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت  
حصه جاری سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت

۲۰-۱- مبلغ ... میلیون ریال از پرداختی‌های بلندمدت مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۲۱- تسهیلات مالی بلندمدت

۱۴۳۱	۱۴۳۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
(...)	(...)
...	...
(...)	(...)
...	...
(...)	(...)
...	...

اوراق مشارکت پرداختی  
حصه جاری اوراق مشارکت پرداختی  
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت  
حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت  
تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت  
حصه جاری تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت

۲۱-۱- بر اساس مجوز شماره ... مورخ ...، مبلغ ... میلیون ریال اوراق مشارکت در تاریخ ... با سررسید سال ... و نرخ سود علی‌الحساب ... درصد منتشر و به فروش رفته است.

۲۱-۲- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۲-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات

۱۴۳۱ - میلیون ریال			۱۴۳۲ - میلیون ریال		
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...

بانک‌ها  
اشخاص وابسته  
سایر اشخاص  
سود و کارمزد سال‌های آتی  
حصه بلندمدت  
حصه جاری  
سود، کارمزد و جرایم معوق

۲۱-۲-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۴۳۱ - میلیون ریال		۱۴۳۲ - میلیون ریال	
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

بیش از ۲۵ درصد  
۲۰ تا ۲۵ درصد  
۱۵ تا ۲۰ درصد  
۱۰ تا ۱۵ درصد  
۵ تا ۱۰ درصد  
۱ تا ۵ درصد  
بدون سود و کارمزد

۲۱-۲-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

۱۴۳۲ - میلیون ریال	
ارزی	ریالی
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

۱۴۳۳  
۱۴۳۴  
۱۴۳۵  
۱۴۳۶  
۱۴۳۷ و پس از آن

۲۱-۲-۴- به تفکیک نوع وثیقه

۱۴۳۲ - میلیون ریال
...
...
...
...
...
...
...

ضمانت‌نامه بانکی  
وثیقه ملکی  
سفته  
...  
تسهیلات بدون وثیقه



واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون	مانده در ابتدای سال
...	...	پرداخت شده طی سال
(...)	(...)	ذخیره تأمین شده
...	...	مانده در پایان سال
(...)	(...)	حصه جاری
...	...	

۲۳- ذخایر بلندمدت

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
حصه بلندمدت	حصه جاری	مانده پایان سال	حصه بلندمدت	حصه جاری	مانده پایان سال	برگشتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)
...	(...)	...	...	(...)	...	(...)

ذخیره دعاوی حقوقی  
ذخیره مزایای اجتماعی  
ذخیره تجدید ساختار  
ذخیره بابت جرایم زیست‌محیطی  
.....

۲۴- سایر بدهی‌های غیر جاری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
...	...	حصه جاری
(...)	(...)	
...	...	

۲۴-۱- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
...	...	پرداخت شده طی سال
(...)	(...)	ذخیره تأمین شده
...	...	مانده در پایان سال

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲۵- مازاد تجدید ارزیابی

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	...	...	مانده در ابتدای سال
	...	...	افزایش
	(...)	(...)	کاهش
	(...)	(...)	انتقال به مازاد (کسری) انباشته
	...	...	مانده در پایان سال

۲۶- تفاوت تسعیر ارز

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	...	...	تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
	...	...	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	...	...	

۱- ۲۶- تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	...	...	مانده در ابتدای سال
	...	...	افزایش
	(...)	(...)	کاهش
	...	...	مانده در پایان سال

۲- ۲۶- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	...	...	مانده در ابتدای سال
	...	...	افزایش
	(...)	(...)	کاهش
	(...)	(...)	انتقال به مازاد (کسری) انباشته
	...	...	مانده در پایان سال

۲-۲۶- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ..... میلیون ریال ( سال قبل مبلغ ..... میلیون ریال) مربوط به واحد ..... مستقر در کشور ..... می‌باشد. از این بابت مبلغ ..... میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در صورت تغییرات در ارزش خالص انعکاس یافته است.

واحد گزارشگر نمونه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۳۲

۲۷- دریافتی از محل منابع عمومی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبارات بودجه‌ای
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبارات بودجه‌ای
...	...	سایر منابع دریافتی
...	...	

۲۷-۱- دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبارات بودجه‌ای

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری
...	...	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل
...	...	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا
...	...	دریافتی بابت وجوه یارانه
...	...	

۱-۲۷- مبلغ ..... میلیون ریال از دریافتی بابت عملیات جاری از محل واگذاری اسناد خزانه اسلامی و مبلغ ..... میلیون ریال آن از محل صدور اسناد تسویه خزانه بوده است.

۲۷-۲- دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبارات بودجه‌ای

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل
...	...	قیود دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...	

۲-۲۷- مبلغ ..... میلیون ریال از دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل واگذاری اسناد خزانه اسلامی و مبلغ ..... میلیون ریال آن از محل صدور اسناد تسویه خزانه بوده است.

۲۷-۳- سایر منابع دریافتی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	دریافتی از محل سایر منابع
...	...	قیود دریافتی از محل سایر منابع
...	...	

۲۸- درآمدهای مالیاتی

۱۴۳۱			۱۴۳۲			
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	مالیات اشخاص حقوقی
...	...	...	...	...	...	مالیات بر درآمدها
...	...	...	...	...	...	مالیات بر ثروت
...	...	...	...	...	...	مالیات بر واردات
...	...	...	...	...	...	مالیات بر کالاها و خدمات
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	...	...	...	...	

واحد گزارشگر نمونه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۳۲

۲۹- درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی

۱۴۳۱			۱۴۳۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

حق بیمه

...

۳۰- درآمدهای حاصل از مالکیت

۱۴۳۱			۱۴۳۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

سود سهام

درآمد حاصل از اجاره

سود تضمین شده

سایر درآمدهای حاصل از مالکیت

تخفیفات و بخشودگی

۳۱- درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات

۱۴۳۱			۱۴۳۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

درآمد حاصل از خدمات

درآمد حاصل از فروش کالاها

تخفیفات و بخشودگی

۳۲- درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

۱۴۳۱			۱۴۳۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

درآمد حاصل از جرایم و خسارات

تخفیفات و بخشودگی

۳۲-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از جرایم و خسارت از محل ضبط سپرده‌ها می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۳۳- سایر درآمدها

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر	درآمد اختصاصی	جمع	سایر	درآمد اختصاصی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
...	...	...	...	...	...

سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها  
 برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها  
 سایر  
 تخفیفات و بخشودگی

۳۳-۱- برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها، شامل مبلغ ..... میلیون ریال باز یافت هزینه کاهش ارزش موجودی‌ها و مبلغ ..... میلیون ریال برگشت زیان کاهش ارزش دارایی‌های ثابت مشهود می‌باشد.

۳۴- کمک‌های بلاعوض دریافتی  
 هدایا و کمک‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...
...	...
...	...

هدایای نقدی  
 دارایی‌های اهدایی  
 موجودی‌های اهدایی  
 بخشودگی بدهی‌ها

۳۴-۱- هدایای نقدی

اهدایکننده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

اشخاص حقیقی  
 شرکت ...

۳۴-۱-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از هدایای نقدی دریافتی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۳۴-۲- دارایی‌های اهدایی

اهدایکننده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

اشخاص حقیقی  
 سازمان .....

۳۴-۲-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از دارایی‌های اهدایی دریافتی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۳۴-۳- موجودی‌های اهدایی

اهدایکننده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

اشخاص حقیقی  
 شرکت ...

۳۴-۳-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی‌های اهدایی دریافتی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

واحد گزارشگر نمونه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴-۳۴- بخشودگی بدهی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	اهدائکننده
میلیون ریال	میلیون ریال	اشخاص حقیقی
...	...	شرکت ...
...	...	
...	...	

۴-۳۴-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از بدهی‌های بخشوده شده مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.

۳۵- انتقالات از سایر واحدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	از محل
میلیون ریال	میلیون ریال	انتقالات از محل اعتبار عمومی
...	...	انتقالات از محل اعتبار اختصاصی
...	...	انتقالات از محل سایر منابع
...	...	

۳۵-۱- انتقالات از محل اعتبار عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال	وزارت .....	موجودی نقد
...	...	.....	اسناد خزانه اسلامی
...	...	.....	اسناد تسویه خزانه
...	...		

۳۵-۲- انتقالات از محل اعتبار اختصاصی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال	سازمان .....	موجودی نقد
...	...	.....	.....
...	...		

۳۵-۳- انتقالات از محل سایر منابع

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال	وزارت .....	موجودی نقد
...	...	.....	موجودی‌ها
...	...		





واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴۱- هزینه رفاه اجتماعی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	بیمه و بازنشستگی
...	...	کمک‌های رفاهی کارمندان دولت
...	...	کمک‌های رفاهی گروه های خاص
...	...	کمک‌های رفاهی دانش آموزان و دانشجویان
...	...	کمک‌های رفاهی بازنشستگان
...	...	
...	...	

۴۲- سایر هزینه‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مالیات
...	...	اجاره و کرایه
...	...	سایر هزینه‌های متفرقه
...	...	
...	...	

۴۲-۱- سایر هزینه‌های متفرقه شامل هزینه مطالبات مشکوک الوصول به مبلغ ..... ریال و هزینه کاهش ارزش موجودی‌ها به مبلغ ..... ریال

۴۳- مصرف سرمایه‌های ثابت (هزینه استهلاک)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مصرف سرمایه‌های ثابت ملموس
...	...	مصرف سرمایه‌های ثابت غیرملموس
...	...	
...	...	

۴۳-۱- مصرف سرمایه‌های ثابت ملموس

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	هزینه استهلاک اثاثه و منصوبات
...	...	هزینه استهلاک وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی
...	...	هزینه استهلاک ساختمان و مستحقات
...	...	.....
...	...	
...	...	

۴۳-۲- مصرف سرمایه‌های ثابت غیرملموس

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	هزینه استهلاک نرم افزار رایانه‌ای
...	...	.....
...	...	
...	...	

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴۴- انتقالات به سایر واحدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	از محل
میلیون ریال	میلیون ریال	انتقالات از محل اعتبار عمومی
...	...	انتقالات از محل اعتبار اختصاصی
...	...	انتقالات از محل سایر منابع
...	...	

۴۴-۱- انتقالات از محل اعتبار عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال	سازمان .....	موجودی نقد
...	...	موسسه .....	اسناد خزانه اسلامی
...	...	پژوهشگاه .....	اسناد تسویه خزانه
...	...	.....	.....

۴۴-۲- انتقالات از محل اعتبار اختصاصی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال	دانشگاه .....	موجودی نقد
...	...	.....	.....

۴۴-۳- انتقالات از محل سایر منابع

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص	طبقه اقلام انتقال یافته
میلیون ریال	میلیون ریال	سازمان .....	موجودی نقد
...	...	.....	.....

۴۵- انتقالات به خزانه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	انتقال به خزانه از محل واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	انتقال به خزانه از محل واگذاری دارایی‌های مالی
...	...	

۴۵-۱- انتقال به خزانه از محل واگذاری دارایی‌های مالی شامل انتقال وجوه مصرف نشده سال قبل به مبلغ .....میلیون ریال، انتقال پیش‌پرداخت‌ها و علی‌الحساب‌های سنواتی واریزی به مبلغ ..... میلیون ریال و انتقال اصل تسهیلات و یا ودایع به مبلغ ..... میلیون ریال به

واحد گزارشگر نمونه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۳۲

۴۶- درآمدهای مالیاتی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مالیات اشخاص حقوقی
...	...	مالیات بر درآمدها
...	...	مالیات بر ثروت
...	...	مالیات بر واردات
...	...	مالیات بر کالاها و خدمات
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

۴۷- درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
...	...	حق بیمه
...	...	...
...	...	

۴۸- درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	سود سهام شرکت‌های دولتی
...	...	درآمد حاصل از اجاره
...	...	سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

واحد گزارشگر نمونه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴۹-درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	درآمد حاصل از خدمات
...	...	درآمد حاصل از فروش کالاها
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

۵۰-درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	درآمد حاصل از جرایم و خسارات
(...)	(...)	تخفیفات و بخشودگی
...	...	

۵۰-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از جرایم و خسارات از محل ضبط سپرده‌ها می‌باشد.

۵۱- سایر درآمدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	...
...	...	
...	...	

۵۲- وجوه ارسالی به خزانه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی
...	...	

۵۲-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات مربوط به درآمدهای .... از محل صدور اوراق تسویه خزانه تسویه شد.

۵۳- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	آثار انباشته تغییر در رویه‌های حسابداری
...	...	اصلاح اشتباهات
...	...	

۵۳-۱- تغییر در رویه‌های حسابداری

۵۳-۱-۱- در سال ۱۴۳۲ روش ارزیابی موجودی مواد به دلیل ..... از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، مازاد (کسری) دوره سال ۱۴۳۲ را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.  
 ۵۳-۱-۲- .....  
 ۵۳-۱-۲-۱-۲- .....  
 ۵۳-۱-۲-۲- .....

۵۳-۲- اصلاح اشتباهات

۱۴۳۱	۱۴۳۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	...	اصلاح درآمد ناشی از هدایای مشروط در سال ۱۴۳۱
(...)	(...)	اصلاح ذخیره هزینه‌های تحقق یافته سال ۱۴۳۱
(...)	...	

۵۳-۳- تجدید طبقه‌بندی

۵۳-۳-۱- در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال به اشتباه در سر فصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.  
 ۵۳-۳-۲- ...  
 ۵۳-۳-۲-۱- ...  
 ۵۳-۳-۲-۲- ...

۵۳-۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای به شرح ذیل اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۴۳۲/۱/۱	تعدیلات				طبق صورت‌های مالی ۱۴۳۱/۱۲/۲۹	
	جمع تعدیلات (تجدید ارائه شده)	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه	اصلاح اشتباهات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>صورت وضعیت مالی</b>						
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
<b>صورت تغییرات در وضعیت مالی</b>						
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
<b>صورت تغییرات در ارزش خالص</b>						
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...



واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۵۴- شناسایی اولیه

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

شناسایی اولیه دارایی‌ها

شناسایی اولیه بدهی‌ها

۵۴-۱- شناسایی اولیه دارایی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

ساختمان و مستحدثات

...

۵۴-۲- شناسایی اولیه بدهی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
...	...
...	...
...	...

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

...

۵۵- دارایی‌های دریافتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص
میلیون ریال	میلیون ریال	سازمان ...
...	...	...
...	...	...
...	...	...

ساختمان و مستحدثات

...

۵۶- دارایی‌های انتقالی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شخص
میلیون ریال	میلیون ریال	سازمان ...
...	...	...
...	...	...
...	...	...

ساختمان و مستحدثات

جاده‌ها

...

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۵۷- مقایسه بودجه و عملکرد دریافتی از محل منابع عمومی**

تفاوت عملکرد با	عملکرد	بودجه							
		اعتبار	اعتبار	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه
اعتبار تخصیص یافته	بر مبنای قابل مقایسه	تخصیص یافته	تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	...	(...)	...	...	...

دریافتی از محل اعتبارات هزینه  
 دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای  
 دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای مالی

۵۷-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از دریافتی از محل اعتبارات هزینه به صورت نقدی و مبلغ ..... میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

۵۷-۲- مبلغ ..... میلیون ریال از دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای به صورت نقدی و مبلغ ..... میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

۵۷-۳- مبلغ ..... میلیون ریال از دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای مالی به صورت نقدی و مبلغ ..... میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق ..... دریافت شده است.

**۵۸- دریافتی از محل منابع اختصاصی**

۵۸-۱- در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای اختصاصی ارائه می‌شود.

۵۸-۲- درآمدهای ..... در تاریخ .... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است.

۵۸-۳- مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی دریافتی از محل درآمدهای ..... به دلیل ..... می‌باشد.

۵۸-۴- مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی دریافتی از محل واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای به دلیل ..... می‌باشد.

**۵۸-۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه منابع حاصل از درآمدهای اختصاصی با مانع مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت تغییرات در وضعیت مالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
....	....	....
....	....	....
....	....	....
....	....	....
....	....	....
....	....	....
....	....	....

مالیات و عوارض

درآمدهای ناشی از کمک های اجتماعی

درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات

درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات

درآمدهای متفرقه



واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۵۹- مصارف هزینه‌ای

۵۹-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات هزینه عمومی و اختصاصی ارائه می‌شود.

۵۹-۲- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات هزینه-عمومی

تفاوت بودجه نهایی با اعتبار تخصیص یافته	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه						
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...

۵۹-۲-۱- بودجه اولیه اعتبارات هزینه-عمومی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

۵۹-۳- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات هزینه-اختصاصی

تفاوت بودجه نهایی با اعتبار تخصیص یافته	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه						
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...

۵۹-۳-۱- بودجه اولیه اعتبارات هزینه-اختصاصی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴-۵۹- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های عمومی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی		مصرف شده		
				پیش‌پرداخت	علی‌الحساب			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	جبران خدمت کارکنان
...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از کالاها و خدمات
...	...	...	...	...	...	...	...	اموال و دارایی
...	...	...	...	...	...	...	...	یارانه
...	...	...	...	...	...	...	...	کمک‌های بلاعوض
...	...	...	...	...	...	...	...	رفاه اجتماعی
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر هزینه‌ها
...	...	...	...	...	...	...	...	

۵-۵۹- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های اختصاصی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی		مصرف شده		
				پیش‌پرداخت	علی‌الحساب			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	جبران خدمت کارکنان
...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از کالاها و خدمات
...	...	...	...	...	...	...	...	اموال و دارایی
...	...	...	...	...	...	...	...	یارانه
...	...	...	...	...	...	...	...	کمک‌های بلاعوض
...	...	...	...	...	...	...	...	رفاه اجتماعی
...	...	...	...	...	...	...	...	سایر هزینه‌ها
...	...	...	...	...	...	...	...	

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۶۰- تملک دارایی‌های سرمایه‌ای**

**۶۰-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی و اختصاصی ارائه می‌شود.

**۶۰-۲- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-عمومی**

تفاوت بودجه نهایی با اعتبار تخصیص یافته	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه							
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	ساختمان و مستحدثات
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	اقلام گرانبها
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	زمین
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	

۶۰-۲-۱- بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-عمومی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

**۶۰-۳- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-اختصاصی**

تفاوت بودجه نهایی با اعتبار تخصیص یافته	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه							
		نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده	خالص تغییرات	اولیه		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	ساختمان و مستحدثات
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	اقلام گرانبها
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	زمین
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	

۶۰-۳-۱- بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای-اختصاصی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴-۶۰- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای-عمومی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	میلیون ریال		
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیرقطعی						مصرف شده
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداختها				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ساختمان و مستحقات	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از موجودی انبار	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	اقلام گرانبها	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	زمین	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده	
...	...	...	...	...	...	...	...	...		

۵-۶۰- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای-اختصاصی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	میلیون ریال		
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیرقطعی						مصرف شده
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداختها				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ساختمان و مستحقات	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از موجودی انبار	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	اقلام گرانبها	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	زمین	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده	
...	...	...	...	...	...	...	...	...		

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۶۱- تملک دارایی‌های مالی**

**۶۱-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای اعتبارات تملک دارایی‌های مالی ارائه می‌شود.

**۶۱-۲- مقایسه بودجه اولیه و نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های مالی**

تفاوت بودجه	تفاوت بودجه اولیه و نهایی	بودجه					خالص تغییرات	اولیه	
		اعتبار تخصیص یافته	نهایی	ابلاغی	حواله‌ها	اصلاح شده			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	اعتبارات موضوع واگذاری سهام
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مالی
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	سرمایه‌گذاری، کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی
...	...	...	...	...	(...)	...	...	...	

۶۱-۲-۱- بودجه اولیه اعتبارات تملک دارایی‌های مالی در تاریخ ..... و آخرین متمم بودجه و اصلاحات بودجه به ترتیب در تاریخ ..... و ..... به تصویب رسیده است.

**۶۱-۳- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک دارایی‌های مالی**

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه					بودجه نهایی		
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیرقطعی علی‌الحساب	مصرف شده پیش‌پرداخت			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	اعتبارات موضوع واگذاری سهام
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مالی
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی
...	...	...	...	...	...	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات
...	...	...	...	...	...	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	...	...	...	سرمایه‌گذاری، کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی
...	...	...	...	...	...	...	...	

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۶۲- وجوه انتقالی از سال‌های قبل

مانده ابتدای سال	از محل پرداخت‌های غیر قطعی سالهای قبل	از محل استناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سالهای قبل	از محل سرمايه‌گذاري‌ها	حواله انتقالی	از محل اعتبار انتقالی ابلاغی	منابع انتقالی قابل مصرف	از سال ۱۴۰۱	از سال‌های قبل از ۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...
...	...	...	...	(...)	...	...	...	...

۶۲-۱ مبلغ ..... میلیون ریال از وجوه انتقالی از سال قبل به صورت نقدی و مبلغ ..... میلیون ریال از منبع مزبور به صورت اوراق ..... بوده است.

۶۳- مصارف از محل وجوه انتقالی

۶۳-۱ مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های عمومی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی		مصرف شده	
				پیش‌پرداخت	علی‌الحساب		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...

۶۳-۲ مقایسه بودجه نهایی و عملکرد هزینه‌های اختصاصی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیر قطعی		مصرف شده	
				پیش‌پرداخت	علی‌الحساب		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۳-۶۳- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای عمومی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه							بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیرقطعی			مصرف شده		
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداختها			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ساختمان و مستحقات
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت
...	...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	...	...	...	...	...	...	اقلام گرانبها
...	...	...	...	...	...	...	...	...	زمین
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	...	...	...	...	...	...	...	...	

۴-۶۳- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای سرمایه‌ای اختصاصی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه							بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیرقطعی			مصرف شده		
				موجودی	علی‌الحساب	پیش‌پرداختها			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ساختمان و مستحقات
...	...	...	...	...	...	...	...	...	ماشین‌آلات و تجهیزات
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های ثابت
...	...	...	...	...	...	...	...	...	استفاده از موجودی انبار
...	...	...	...	...	...	...	...	...	اقلام گرانبها
...	...	...	...	...	...	...	...	...	زمین
...	...	...	...	...	...	...	...	...	سایر دارایی‌های تولید نشده
...	...	...	...	...	...	...	...	...	

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

۶۳-۵- مقایسه بودجه نهایی و عملکرد تملک داراییهای مالی از محل وجوه انتقالی

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه						بودجه نهایی	
	جمع	کسری	واخواهی	پرداخت‌های غیرقطعی		مصرف شده		
				علی‌الحساب	پیش‌پرداخت			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	...	...	...	...	...	...	واگذاری سرمایه‌گذاری در سهام
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل اوراق مالی
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی
...	...	...	...	...	...	...	...	تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل
...	...	...	...	...	...	...	...	بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات
...	...	...	...	...	...	...	...	واگذاری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	...	...	...	سرمایه‌گذاری، کمک‌های فرهنگی و اقتصادی بین‌المللی
...	...	...	...	...	...	...	...	

۶۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه مصارف هزینه‌ای با مبالغ مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تعدیلات	عملکرد طبق صورت تغییرات در وضعیت مالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
....	....	....	جبران خدمت کارکنان
....	....	....	استفاده از کالاها و خدمات
....	....	....	اموال و دارایی
....	....	....	یارانه
....	....	....	کمک‌های بلاعوض
....	....	....	رفاه اجتماعی
....	....	....	سایر هزینه‌ها
....	....	....	



**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۶۵- مالیات و عوارض**

تفاوت بودجه	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه	
نهایی و عملکرد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	مالیات اشخاص حقوقی
...	...	...	...	...	مالیات بر درآمدها
...	...	...	...	...	مالیات بر ثروت
...	...	...	...	...	مالیات بر واردات
...	...	...	...	...	مالیات بر کالاها و خدمات
...	...	...	...	...	

**۶۵-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای مالیات و عوارض ارائه می‌شود.

**۶۵-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای مالیاتی در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی مالیات و عوارض به دلیل ..... می‌باشد.

دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۶۶- درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی**

تفاوت بودجه	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه	
نهایی و عملکرد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	حق بیمه
...	...	...	...	...	

**۶۶-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی ارائه می‌شود.

**۶۶-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی به دلیل ..... می‌باشد.

دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۶۷- درآمدهای حاصل از مالکیت دولت**

تفاوت بودجه	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه	
نهایی و عملکرد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
...	...	...	...	...	سود سهام شرکت‌های دولتی
...	...	...	...	...	درآمد حاصل از اجاره
...	...	...	...	...	سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
...	...	...	...	...	

**۶۷-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از مالکیت دولت ارائه می‌شود.

**۶۷-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای حاصل از مالکیت دولت در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است.

مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از مالکیت دولت به دلیل ..... می‌باشد.

دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۶۸- درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات**

	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از خدمات	...	...	...	...	...
درآمد حاصل از فروش کالاها	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...

**۶۸-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات ارائه می‌شود.

**۶۸-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات به دلیل ..... می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۶۹- درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات**

	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...

**۶۹-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات ارائه می‌شود.

**۶۹-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات به دلیل ..... می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**۷۰- درآمدهای متفرقه**

	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای متفرقه	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...

**۷۰-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای درآمدهای متفرقه ارائه می‌شود.

**۷۰-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

درآمدهای متفرقه در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی درآمدهای متفرقه به دلیل ..... می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارائه شود.

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

**۷۱- واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای**

تفاوت بودجه	عملکرد بر مبنای	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه	منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی
نهایی و عملکرد	قابل مقایسه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	منابع حاصل از واگذاری طرح های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	
...	...	...	...	...	

**۷۱-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای ارائه می‌شود.

**۷۱-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای به دلیل ..... می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارایه شود.

**۷۲- واگذاری دارایی‌های مالی**

تفاوت بودجه	عملکرد بر مبنای	بودجه نهایی	خالص تغییرات	بودجه اولیه	منابع حاصل از فروش و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی
نهایی و عملکرد	قابل مقایسه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	منابع حاصل از استفاده از تسهیلات خارجی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	منابع حاصل از دریافت اصل وام‌ها و کمک‌های بلاعوض
...	...	...	...	...	منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی
...	...	...	...	...	منابع حاصل از برگشتی پرداخت‌های سال‌های قبل
...	...	...	...	...	منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی
...	...	...	...	...	منابع حاصل از سایر واگذاری‌ها
...	...	...	...	...	انتشار صکوک اجاره به منظور تسویه مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی

**۷۲-۱- اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای**

در این بخش شرحی از اهداف و سیاست‌های بودجه‌ای منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های مالی ارائه می‌شود.

**۷۲-۲- دلایل تغییرات در بودجه**

منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های مالی در تاریخ ..... و آخرین تغییرات در پیش‌بینی آن در تاریخ ..... به تصویب رسیده است. مبلغ ..... میلیون ریال تفاوت در پیش‌بینی اولیه و نهایی منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های مالی به دلیل ..... می‌باشد. دلایل اصلی وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ارایه شود.

**۷۳- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه درآمدهای عمومی با مبالغ مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی**

عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	عملکرد طبق صورت تغییرات در وضعیت مالی	تعدیلات	ماليات و عوارض
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
....	....	....	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
....	....	....	درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات
....	....	....	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
....	....	....	درآمدهای متفرقه
....	....	....	

واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۷۴- حساب‌های انتظامی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	۷۵-۱	- تضمین‌های دریافتی
...	...	۷۵-۲	- تضمین‌های واگذار شده
...	...	۷۵-۳	کنترل قراردادها
...	...	۷۵-۴	موجودی امانی
...	...	۷۵-۵	دارایی‌های امانی
...	...	۷۵-۶	علی الحساب بابت عملیات جاری
...	...	۷۵-۷	علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
...	...		اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
...	...	۷۵-۸	کسری ابواب جمعی برداشتی
...	...		اسناد خزانه اسلامی
...	...		
...	...		

۷۴-۱- حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع تضمین
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	ضمانت نامه بانکی
...	...	اوراق مشارکت
...	...	...
...	...	

۷۴-۲- حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع تضمین
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	ضمانت نامه بانکی
...	...	اسناد خزانه اسلامی
...	...	...
...	...	

**واحد گزارشگر نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲**

۷۴-۳- حساب انتظامی - کنترل قراردادها به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	
...	...	
...	...	
...	...	

۷۴-۴- حساب انتظامی - موجودی‌های امانی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	اشخاص	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	سازمان ...	موجودی مواد
...	...	سازمان ...	موجودی ملزومات
...	...		...
...	...		

۷۴-۵- حساب انتظامی - دارایی‌های امانی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	اشخاص	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال		
...	...	سازمان ...	ماشین آلات و تجهیزات
...	...	سازمان ...	وسایل نقلیه
...	...		...
...	...		

۷۴-۶- حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	
...	...	
...	...	
...	...	

۷۴-۷- حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	
...	...	
...	...	
...	...	

۷۴-۸- پیگیری لازم در خصوص کسری‌های ایجاد شده بابت احکام صادره از مراجع ذیصلاح انجام و اعتبار لازم در بودجه سال ..... برآورد گردیده است.

واحد گزارشگر نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۷۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۷۵-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
...	...	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در .....
...	...	۷۴-۳ احداث ساختمان
...	...	۷۴-۳ احداث سد
...	...	...
...	...	...

۷۵-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ
میلیون ریال
...
...
...

دعاوی حقوقی مطرح علیه سازمان  
...

۷۵-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ ..... توسط ..... علیه سازمان به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۷۵-۳- دارایی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

در تاریخ ..... ادعایی علیه ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به تجهیزات سازمان مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.







واحد گزارشگر نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۷۷- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلیس	...
۳	...	...	...	...
۱۰ و ۶،۵	...	...	...	...
۱۵	(...)	(...)	(...)	...
۲۱	(...)	(...)	(...)	...
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

موجودی نقد

دریافتی‌ها

جمع دارایی‌های پولی ارزی

پرداختی‌ها

تسهیلات مالی

جمع بدهی‌های پولی ارزی

خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها)ی پولی ارزی

خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها)ی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۷۸- سایر موارد افشا\*

۷۸-۱- فرم آمار بدهی‌ها و مطالبات دولت ضمیمه یادداشت‌های توضیحی می‌باشد.

\* اطلاعاتی که افشای آن‌ها برای ارایه مطلوب ضروری است در این قسمت افشا می‌شود.

پیوست ۴

شناخت، اندازه گیری و گزارشگری بدهی‌ها،  
ذخایر و بدهی‌های احتمالی

دانش کام  
حسابداری  
[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

با عنایت به اجرایی شدن حسابداری بخش عمومی از ابتدای سال ۱۳۹۴ و لزوم تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی بموجب تبصره ذیل ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، لازم است انواع عناصر صورتهای مالی و به طور خاص بدهی‌های واحدهای گزارشگر با رویه‌ای یکسان شناسایی، اندازه‌گیری و ثبت گردد. هدف این رهنمود ایجاد وحدت رویه در شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری بدهی‌ها، ذخایر و بدهی‌های احتمالی و همچنین اطمینان از بکارگیری معیارهای شناخت و مبانی اندازه‌گیری مناسب در صورتهای مالی و نیز افشای اطلاعات کافی در یادداشت‌های توضیحی برای درک بهتر مبلغ و ماهیت انواع بدهی در بخش عمومی است. همچنین در این رهنمود مسائل پیاده سازی مرتبط با پذیرش مبنای تعهدی حسابداری در خصوص انواع بدهی‌هایی که معمولاً توسط واحدهای گزارشگر شناسایی می‌شود مورد بررسی قرار می‌گیرد. این راهنما شامل ۷۳ بند تعاریف، مفاهیم کلی و ضوابط اجرایی است.

۱) تعاریف، مفاهیم و اصطلاحات کلی شناخت و اندازه‌گیری بدهی‌ها در این راهنما به شرح ذیل می‌باشد:

بدهی: عبارت از تعهد ارایه خدمات بالقوه یا انتقال منافع اقتصادی آتی توسط واحد گزارشگر، ناشی از معاملات یا سایر رویدادهای گذشته است (استاندارد ۸؛ تعاریف).

بدهی احتمالی:

الف. تعهدی غیرقطعی است که از رویدادهای گذشته ناشی می‌شود و وجود آن تنها از طریق وقوع یا عدم وقوع یک یا چند رویداد نامشخص آتی که بطور کامل در کنترل واحد گزارشگر نیست، تأیید خواهد شد، یا

ب. تعهدی فعلی است که از رویدادهای گذشته ناشی می‌شود اما به دلایل زیر به عنوان بدهی شناسایی نمی‌شود:

۱. ارایه خدمات بالقوه یا انتقال منافع اقتصادی آتی برای تسویه تعهد محتمل نیست.

۲. مبلغ تعهد را نمی‌توان با قابلیت اتکای کافی اندازه‌گیری کرد (استاندارد ۸؛ تعاریف).

تعهد عرفی: تعهدی است ناشی از اقدامات واحد گزارشگر در مواردی که واحد گزارشگر با توجه به نحوه عمل خود در گذشته، سیاست‌های اعلام شده یا آئین‌نامه‌های جاری کاملاً مشخص، به سایر اشخاص نشان داده است که مسئولیت‌های خاصی را خواهد پذیرفت و در نتیجه، واحد گزارشگر انتظاری بجا برای آن‌ها ایجاد کرده است که مسئولیت‌های خود را ایفا خواهد کرد (استاندارد ۸ تعاریف).

تعهد قانونی: تعهدی است که از قرارداد یا الزامات قانونی ناشی می‌شود (استاندارد ۸ تعاریف).

ذخیره: نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است (استاندارد ۸ تعاریف).

رویداد تعهد آور: رویدادی است که تعهدی قانونی یا عرفی ایجاد می‌کند به گونه‌ای که واحد گزارشگر ملزم به تسویه آن باشد (استاندارد ۸ تعاریف).

مخارج تامین مالی: عبارت است از سود تضمین شده، کارمزد و سایر مخارجی که واحد گزارشگر برای تامین مالی متحمل می‌شود (استاندارد ۹ تعاریف).

- (۲) تمام انواع بدهی‌های دستگاه‌های اجرایی باید از ابتدای سال ۱۳۹۴ به محض ایجاد به ارزش اسمی یا ارزش فعلی (طبق استانداردهای حسابداری و نظام حسابداری بخش عمومی)، شناسایی و در دفاتر ثبت شوند.
- (۳) بدهی‌های شناسایی نشده که در سال‌های قبل ایجاد شده‌اند و همچنان تسویه نشده‌اند، باید در سال ۱۳۹۴ شناسایی و حسب مورد در سرفصل بدهی‌های جاری یا بلند مدت ثبت گردند. طرف مقابل این بدهی‌ها حساب حساب ارزش خالص انباشته (شناسایی اولیه بدهی‌ها) است.
- (۴) فهرست بدهی‌های واحدهای گزارشگر طبق فهرست حساب‌ها در نظام حسابداری بخش عمومی است.
- (۵) واحدهای گزارشگر باید به هنگام آماده شدن برای پذیرش حسابداری تعهدی، همه سیستم‌های موجود را برای تعیین میزان تعدیل موردنیاز جهت تأمین نیازهای حسابداری تعهدی و بطور خاص حسابداری بدهی‌ها و تعهدات مورد بازبینی قرار دهند. اگر امکان تعدیل سیستم‌های موجود برای تأمین نیازهای مربوط وجود نداشته باشد، طراحی سیستم‌های جدید ضروری خواهد بود.
- (۶) اقدامات لازم برای شناخت بدهی‌ها، به میزان اطلاعات در دسترس یک واحد گزارشگر در خصوص آن بدهی‌ها بستگی دارد. مراحل کلی شناسایی و ثبت بدهی‌ها که می‌باید بلافاصله پس از ابلاغ این راهنما اجرایی گردد، عبارتند از:
- الف. تهیه فهرست همه انواع بدهی‌های ایجاد شده توسط واحد گزارشگر،
- ب. تعیین طبقات بدهی‌هایی که در فهرست حساب‌ها و صورت‌های مالی مورد استفاده قرار می‌گیرد،
- پ. بکارگیری رویه‌های حسابداری مرتبط برای ثبت و گزارش هر طبقه از بدهی‌ها،
- ت. ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات موجود در هر طبقه،
- ث. تعیین مانده‌های افتتاحیه صحیح برای هر طبقه (شناسایی، بکارگیری تعریف بدهی و اندازه‌گیری) و
- ج. برقراری ارتباط با سیستم‌های مرتبط برای پشتیبانی از الزامات حسابداری تعهدی نظیر زیر سیستم‌های خرید و تدارکات، حقوق و دستمزد، دریافت و پرداخت، امور قراردادها و ...
- (۷) فرایند طی شده برای شناسایی بدهی‌ها باید مستند شود تا امکان تعیین مانده‌های افتتاحیه و رسیدگی و حسابرسی بعدی فراهم شود.
- (۸) واحدهای دولتی مجازند به دلیل نیاز فوری، خرید کالا و یا خدمات را صرفاً تا سقف اعتبارات تخصیص یافته به صورت نسبه انجام دهند. ضروری است واحدهای گزارشگر ترتیبی اتخاذ نمایند که هر گونه خرید نسبه (اعتباری) توسط مسئولان خرید، تحت عنوان حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای، در دفاتر ثبت شود.
- (۹) در راستای کنترل تعهدات دولت و بر اساس بند (ه) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، ایجاد بدهی بدون رعایت سقف اعتبارات مصوب و الزامات قانون درخصوص محدودیت‌های تخصیص و نیز شرح عملیات موافقتنامه‌های متبادله ممنوع است. لیکن این امر مانع شناسایی و ثبت بدهی‌های مازاد ایجاد شده محسوب نمی‌شود (موضوع بخشنامه مشترک شماره ۵۷/۲۱۰۷۸۶ مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۷ خزانه‌داری کل کشور و دیوان محاسبات کشور). تعهدات فعلی مازاد بر اعتبار و تخصیص اعتبار واحدهای مربوط نیز

بایستی با عنوان حساب ذخیره تعهدات هزینه‌ای و یا ذخیره تعهدات سرمایه‌ای (به تفکیک سال، اشخاص و موضوع بدهی) شناسایی و در صورتهای مالی گزارش شوند. به علاوه مسئولیت ایجاد هرگونه تعهد مازاد بر اعتبار و تخصیص اعتبار که از سوی ذیحساب و مدیر مالی تامین اعتبار نگردیده است برعهده بالاترین مقام واحد ذیربط بوده و مسئولیت ذیحساب و مدیر مالی محدود به شناسایی و انعکاس کامل این بدهی‌ها می‌باشد.

لازم به توضیح است که تعهد به معنای الزام به انجام وظیفه یا ایفای مسئولیت به شیوه‌ای مشخص است. داشتن تعهد فعلی بدین معناست که تعهد در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته ایجاد شده و هنوز ایفا نگردیده است. لذا قصد انجام یک کار در آینده حتی در صورت تامین اعتبار، تعهد فعلی محسوب نمی‌شود. تعهد فعلی زمانی ایجاد می‌شود که واحد گزارشگر به واسطه انجام عملی خاص یا وقوع رویدادی مشخص، ملزم به انتقال منابع به دیگران شده باشد.

۱۰) جهت جلوگیری از هر گونه تعهد مازاد بر اعتبار یا تعهدات بلند مدت لازم است یک سیستم کنترل تعهدات بر اساس الزامات تهیه شده توسط وزارت اموراتصادی و دارایی برقرار گردد تا هرگونه رویداد تعهدآور از نقطه شروع توسط مقام ذیصلاح تایید شده و امکان ردیابی آن تعهد تا زمان ایجاد بدهی یا انصراف از آن فراهم شود.

۱۱) واحدهای گزارشگر باید آثار مالی تعهدات حاصل از مصوبه‌های قانونی و بودجه‌ای را مورد ارزیابی قرار دهند. در شرایطی که احتمال ارایه خدمات بالقوه یا انتقال منافع اقتصادی آتی حاصل از این مصوبه‌ها محتمل و مبلغ قطعی آن مشخص باشد به عنوان بدهی شناسایی می‌گردد. در صورتی که مبلغ قطعی آن مشخص نباشد اما به طور قابل اتکاء قابل برآورد باشد به عنوان ذخایر و در غیر اینصورت به عنوان بدهی احتمالی در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌گردد.

۱۲) در راستای اجرای حکم بند (پ) ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و الزام کنترل تعهدات ضروری است واحدهای گزارشگر به طور ماهانه اطلاعات بدهی‌ها و تعهدات خود را در قالب صورت بدهی‌ها و تعهدات بر اساس فرم‌ها و بخشنامه‌های ابلاغی، به مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت تحویل نمایند و در پایان سال نیز به انضمام صورتهای مالی ارایه نمایند. در اجرای این بند اخذ تاییدیه سازمان حسابرسی برای اطلاعات سالانه ضروری است.

۱۳) چون تعهد همیشه مستلزم تقبل تکلیف درقبال طرف دیگری است، بنابراین تصمیمات مسئولان و مدیران دولتی و یا مراجع ذیصلاح جهت ارایه خدمت یا کالای خاص به عموم، به تعهد عرفی در تاریخ صورت وضعیت مالی منجر نمی‌شود مگر اینکه قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی تصمیم به گونه‌ای کاملاً مشخص به اطلاع اشخاص تحت تأثیر تصمیم رسیده باشد و در آنها انتظاراتی بجا مبنی بر ایفای مسئولیت توسط واحد گزارشگر ایجاد کرده باشد.

۱۴) واحدی که بدهی بلندمدت دارد، باید بخش جاری آن را که قرار است طی یکسال از تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شود، تحت عنوان "حصه جاری بدهی‌های بلندمدت" طبقه‌بندی و گزارش نماید.

۱۵) بخشودگی بدهی زمانی امکان پذیر است که طبق اسناد و مدارک موجود، تعهد فعلی و الزام برای تسویه وجود نداشته باشد. مبلغ و چگونگی بخشودگی بدهی باید با استناد به قوانین و احکام مربوط، در یادداشت‌های توضیحی افشا شود.

۱۶) در سال‌های اخیر تسویه و تهاتر دیون و تعهدات واحدهای گزارشگر از محل صدور و واگذاری سهام، اموال و دارایی‌های طرح‌های نیمه تمام و خاتمه یافته به عنوان روشی مطلوب در جهت صرفه و صلاح دولت برای تسویه بدهی‌های دستگاه‌های اجرایی، پیش‌بینی شده است. برای نمونه می‌توان به بند (ر) تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۳۹۳، جزء (الف-۳) بند (۸) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۸۹ و جزء (الف) بند (۳۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور اشاره نمود. هنگام تسویه تعهدات واحد گزارشگر (معادل خالص مطالبات) از هر محلی، حساب بدهی از دفاتر حذف می‌گردد. در این شرایط مبلغ و چگونگی تسویه حتماً باید با استناد به بند قانونی مربوط در یادداشت‌های توضیحی افشاء گردد.

۱۷) تامین اعتبار برای هزینه‌هایی که در مقابل ذخایر شناسایی می‌شوند، انجام نمی‌شود. در ضمن، این موضوع در مورد تمام هزینه‌هایی که مازاد بر اعتبار تخصیص یافته دوره جاری می‌باشد و همچنین هزینه‌های تحمل شده پرداخت نشده و هزینه‌های غیر نقدی مانند استهلاك نیز صادق است.

۱۸) عملیاتی که به موجب آن دارایی یا خدمت به ارزش منصفانه داد و ستد شود، عملیات مبادله‌ای محسوب می‌شود. به طور مثال خرید کالاهای مصرفی از بازار جزء عملیات مبادله‌ای است. بدهی‌های حاصل از این فعالیت‌ها در گروه حساب‌ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله‌ای طبقه‌بندی می‌شوند. بدهی غیرمبادله‌ای در مواردی از قبیل هدایای مشروط و دریافت خدمات به بهای ناچیز، شناسایی و ثبت می‌شود.

۱۹) حساب‌های پرداختنی (بستانکاران) شامل بدهی یک واحد گزارشگر به دیگران است، نظیر حساب‌های پرداختنی که هنگام خرید کالاها و خدمات به صورت نسبی ایجاد می‌شوند و یا هنگام دریافت صورتحسابی (یا مبالغ پرداختنی طبق مفاد یک توافق یا قرارداد در جریان) که به علت کمبود نقدینگی و یا هر دلیل دیگر بلافاصله پرداخت نمی‌شود و تا پایان دوره نیز ممکن است پرداخت نشود.

۲۰) تعیین مانده افتتاحیه حساب‌های پرداختنی و هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده شامل تحلیل و بررسی همه هزینه‌های مستمر است. یک واحد گزارشگر باید:

الف. فهرستی از همه مبالغ پرداختنی ثبت شده را تهیه کند،

ب. صحت مبالغ ثبت شده برای معاملات خاص را بررسی و فرآیند مذکور را مستند نماید،

پ. کامل بودن مبالغ ثبت شده را بررسی کند، این موضوع می‌تواند شامل درخواست تأییدیه از اشخاص ذینفع (بستانکاران و اعتباردهندگان) باشد.

ت. همه هزینه‌ها را جهت آگاهی از هزینه‌های تحقق یافته در پایان دوره بررسی کند.

۲۱) در سال ۱۳۹۴ و سال‌های بعد از آن ذخایر لازم باید برآورد و در دفاتر به عنوان بدهی ثبت شود (با فرض اینکه برآورد اتکاپذیر قابل انجام باشد)، زیرا بخشی از تعهدات فعلی واحد گزارشگر است و احتمال ارایه خدمات بالقوه یا

انتقال منافع اقتصادی آتی برای تسویه این تعهدات محتمل است. از آنجا که برآورد حاصل ابهام و احتمال است، لازم است چگونگی محاسبات و برخورد با ابهام و احتمالات در یادداشت‌های توضیحی افشا شود. مبلغ برآورد شده بابت ذخایر مربوط به رویدادهای مالی قبل از سال ۱۳۹۴ در مقابل حساب شناسایی اولیه بدهی‌ها بر اساس نظام حسابداری بخش عمومی شناسایی می‌گردد. بدیهی است در صورتی که بخشی از مخارج پرداخت نشده قابل انتساب به دارایی‌های واحد گزارشگر باشد، در حساب بهای تمام شده دارایی مربوط منظور می‌شود. همچنین لازم است دقت کافی در محاسبات اعمال شود، زیرا مانده حساب ذخایر مبنای تعدیلات در سال‌های آتی خواهد بود. ذخایر زمانی باید شناسایی شوند که:

الف. واحد گزارشگر تعهدی فعلی (قانونی یا عرفی) دارد که در نتیجه رویدادی در گذشته ایجاد شده است،

ب. خروج خدمات بالقوه یا منافع اقتصادی آتی برای تسویه تعهد محتمل باشد، و

پ. مبلغ تعهد به گونه‌ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر بدهی‌هایی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام است. اصطلاح ذخیره در مورد اقلامی از قبیل کاهش ارزش داراییها و مطالبات مشکوک‌الوصول نیز بکار می‌رود، اما این اقلام مبلغ دفتری دارایی‌ها را تعدیل می‌کند و بدهی محسوب نمی‌شود. نمونه‌هایی از اقلامی که ممکن است برای آن‌ها ذخیره شناسایی شود عبارتند از مخارج تجدید ساختار، مزایای پایان خدمت کارکنان و تعهدات پاکسازی زیست محیطی.

۲۲) شناسایی ذخیره برای هزینه‌های تحمل شده پرداخت نشده یا هزینه‌های معوق در پایان سال مالی الزامی است. از جمله حقوق معوق کارکنان، هزینه آب و برق مصرف شده‌ای که هنوز صورتحساب آن دریافت نشده است یا هزینه تامین مالی (سود و کارمزد) تحمل شده‌ای که هنوز تاریخ پرداخت آن نرسیده است. در بعضی موارد برای تعیین مبلغ یا زمان تسویه بدهی‌هایی از قبیل بدهی مربوط به آب و برق مصرف شده تا پایان دوره مالی که صورتحساب آن هنوز دریافت نشده، انجام برآورد لازم است، اما معمولاً میزان ابهام در رابطه با این بدهی‌ها به مراتب کمتر از سایر ذخایر است. لازم به توضیح است که بدهی‌های معوق بابت کالاها یا خدمات دریافت شده‌ای است که صورتحساب آن دریافت نشده یا به طور رسمی در مورد مبلغ و زمان تسویه آن توافق نشده است. در بعضی موارد برای تعیین مبلغ یا زمان تسویه بدهی‌هایی از قبیل بدهی مربوط به آب و برق مصرف شده تا پایان دوره مالی که صورتحساب آن هنوز دریافت نشده، انجام برآورد لازم است، اما معمولاً میزان ابهام در رابطه با این بدهی‌ها به مراتب کمتر از ذخایر است. اگرچه در عمل اصطلاح ذخیره برای بدهی‌های معوق نیز استفاده می‌شود، اما بدهی‌های معوق بخشی از حساب‌های پرداختنی هستند در حالی که ذخایر باید جدا گزارش شوند.

۲۳) در صورتی که از سنوات قبل نیز هزینه‌های تحمل شده و پرداخت نشده وجود دارد باید با توجه به تاریخ صدور حکم (قبل از اجرای حسابداری تعهدی یا بعد از اجرای آن) حسب مورد در مقابل حساب شناسایی اولیه بدهی‌ها یا تعدیلات سنواتی در دفاتر ثبت گردد. بدیهی است در صورتی که بخشی از بدهی‌های ایجاد شده قابل انتساب به دارایی‌های واحد گزارشگر باشد، در حساب بهای تمام شده دارایی مربوط منظور می‌شود.

۲۴) هرگونه مانده بدهی‌ها و ذخایر ناشی از اصلاح اشتباه سنواتی و یا تغییر در رویه‌های حسابداری می‌بایست با استفاده از حساب تعدیلات سنواتی یا دارایی مربوط حسب مورد شناسایی شود.

۲۵) در مورد سودهای تضمین شده بدهی‌های بانکی، در پایان سال باید سود تضمین شده تحقیق‌یافته شناسایی و گزارش گردد. خلاصه روش‌های مرتبط با محاسبه سود تضمین شده در جدول ذیل ارائه شده است.

ابزار مالی	روش محاسبه
سود تضمین شده سپرده‌های کوتاه مدت	حاصل ضرب نرخ سود تضمین شده در مبلغ اصلی معوق بر حسب زمان در تاریخ گزارشگری
سود تضمین شده صورتحساب‌ها و ابزارهای کوتاه مدت مشابه	تفاوت بین ارزش اسمی و قیمت پرداخت در زمان خرید
سود تضمین شده اوراق بدهی	حاصل ضرب نرخ سود تضمین شده در مبلغ اصلی معوق بر حسب زمان در تاریخ گزارشگری
سود سپرده‌های بلندمدت	حاصل ضرب نرخ سود در مبلغ اصلی معوق بر حسب زمان در تاریخ گزارشگری

۲۶) به هنگام صدور احکام تعهدآور از سوی مراجع ذیصلاح، لازم است از حساب ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح استفاده شود. در صورتی که در سال‌های قبل نیز چنین احکامی صادر شده و هنوز تسویه نگردیده است، ذخیره لازم با توجه به تاریخ صدور حکم (قبل از اجرای حسابداری تعهدی یا بعد از اجرای آن) حسب مورد در مقابل حساب شناسایی اولیه بدهی‌ها یا تعدیلات سنواتی در نظر گرفته می‌شود.

۲۷) واحدهای گزارشگر باید آثار مالی دعاوی حقوقی را مورد ارزیابی قرار دهند. بدین منظور احتمال محکوم شدن در دادگاه، توانایی برآورد مبلغ زیان به گونه‌ای اتکا پذیر، میزان پیشرفت رسیدگی به شکایت، نظر مشاور حقوقی، تجربه واحد گزارشگر و سایر موارد مشابه مورد توجه قرار می‌گیرد. به هر حال اگر شواهد نشان دهد یک واحد گزارشگر در جریان یک پروژه قضایی با احراز شرایط فوق، در تاریخ صورت وضعیت مالی محکوم می‌شود، باید بر اساس بهترین برآورد، ذخیره لازم را شناسایی کند و در صورتی که برآورد قابل اتکاء امکان‌پذیر نباشد باید در یادداشت‌های توضیحی به عنوان بدهی احتمالی افشاء شود.

در یادداشت زیر بخشی از نحوه افشای بدهی‌های احتمالی یک واحد گزارشگر نشان داده شده است:

#### یادداشت‌های توضیحی:

بدهی احتمالی به مبلغ ۸۹۸ میلیون ریال مربوط به شهرداری بابت ۱٪ عوارض خاص از تاریخ ۱۳۸۹/۴/۱۱ لغایت ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ می‌باشد. این واحد گزارشگر طبق مدارک مستند ارائه شده در سال ۱۳۸۹ از طرف شهرداری از پرداخت ۱٪ عوارض خاص معاف بوده است. لیکن در سال ۱۳۹۲ و پس از برقراری تجمیع عوارض، شهرداری مدعی دریافت ۱٪ عوارض خاص است که واحد گزارشگر به این موضوع اعتراض نموده و مدارک لازم ارائه شده است و موضوع در کمیسیون حل اختلاف شهرداری در دست بررسی می‌باشد.

۲۸) لازم است ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در پایان هر دوره مالی محاسبه و در حساب‌ها ثبت شود. با توجه به این که پرداخت مبلغ مزبور از سوی واحد گزارشگر دارای سررسید معینی نیست و کارکنان می‌توانند بر اساس قوانین



و مقررات مربوط از مرخصی خود استفاده و یا مبلغ آن را دریافت نمایند، از این رو به عنوان بدهی‌های غیرجاری در صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر منعکس می‌گردد. مبلغ این ذخیره در پایان هر دوره مجدداً محاسبه و بر حسب میزان استفاده کارکنان از مرخصی، مانده قبلی آن تعدیل می‌شود.

(۲۹) در هر سال لازم است ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برآورد و مانده حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان تعدیل گردد. همچنین مبلغ برآورد شده بابت ذخیره مربوط به سال‌های قبل از سال ۱۳۹۴، در مقابل حساب شناسایی اولیه بدهی‌ها شناسایی می‌شود.

با گذشت هر سال از خدمت کارکنان، برای کارفرما یک تعهد قطعی ایجاد می‌شود. لذا در هر دوره مالی، کارفرما باید مبلغ این تعهد را برآورد کند و هزینه آن را شناسایی نماید. در حال حاضر با یک روش ساده این ذخیره محاسبه می‌شود. در این روش، ذخیره مزایای پایان خدمت متناسب با سنوات خدمت در پایان هر سال براساس آخرین حقوق محاسبه و تفاوت آن با مانده موجود به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

(۳۰) ذخیره مخارج آلودگی محیط زیست در شرایطی که سه ویژگی تعهد فعلی (شامل تعهد قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد گذشته، محتمل بودن آرایه خدمات بالقوه یا انتقال منافع اقتصادی آتی برای تسویه تعهد و قابل برآورد بودن مبلغ به گونه‌ای اتکا پذیر در مورد جریمه و مخارج پاکسازی و خسارت‌های وارده به محیط زیست در مورد آن‌ها مصداق داشته باشد، باید برآورد و در حساب‌ها منظور شود. بدیهی است در صورتیکه وجود تعهد فعلی قطعی نباشد یا به علت عدم امکان اندازه‌گیری یا برآورد قابل اتکا، قابل ثبت نباشد به عنوان بدهی احتمالی در یادداشت‌های توضیحی واحد گزارشگر افشاء می‌شود. به عنوان مثال ممکن است برخی از شرکت‌های پتروشیمی و پالایشی بابت تولید محصولات خود به صورت اجتناب ناپذیر خسارتی را بر محیط زیست تحمیل کنند که براساس قوانین و مقررات مربوط نیز مکلف به پرداخت عوارض آلاینده‌گی باشند که می‌تواند برحسب میزان تولید/فروش محصولات تولیدی آلاینده، درصدی به عنوان ذخیره اینگونه تعهدات در دفاتر اعمال حساب شود. ضمناً اگر توسط نهادهای مسوول محیط زیست، شکایتی علیه آنها مطرح شده باشد، در صورت عدم امکان برآورد مبلغ جرایم و یا عوارض مربوط، اثر مالی آن در دفاتر قابل ثبت نبوده و لذا بایستی به عنوان بدهی احتمالی در یادداشت‌های همراه افشاء شود.

(۳۱) واحدهای گزارشگر در مواردی که قراردادهایی منعقد کنند که تعهداتی را برای آن‌ها ایجاد نماید، با وقوع رویدادهایی که موجب زیانبار شدن قرار داد (شرایطی که مخارج غیر قابل اجتناب برای ایفای تعهدات ناشی از قرارداد بیش از منافع اقتصادی آن است) می‌شود، باید تعهدی را بابت زیان مربوط به قرارداد به عنوان ذخیره شناسایی کنند. مخارج غیر قابل اجتناب قرارداد بیانگر اقل زیان ناشی از اجرای قرار داد و مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد است. برای نمونه اگر قرار داد اجاره غیر قابل فسخ برای مدت ۲ سال منعقد شده باشد و با گذشت ۱ سال واحد گزارشگر به صورت یک جانبه اقدام به لغو قرارداد نماید، این واحد باید معادل ۱ سال باقی مانده، ذخیره‌ای در دفاتر خود شناسایی نماید.

(۳۲) کالا، خدمات و سایر مزایایی که برای ایفای مسوولیت‌های اجتماعی دولت آرایه می‌شوند مزایای اجتماعی نامیده می‌شوند. ممکن است این مزایا موارد زیر را دربرگیرد:

الف. ارایه بهداشت، آموزش، مسکن، حمل و نقل و سایر خدمات اجتماعی به جامعه. در بسیاری از موارد، الزامی وجود ندارد که ذینفعان از خدمات مزبور، مبلغی برابر با ارزش این خدمات بپردازند.

ب. کمک به خانواده‌ها، سالمندان، از کار افتادگان، بیکاران و سایرین، به عبارت دیگر، دولت در تمامی سطوح ممکن است به افراد و گروه‌هایی از جامعه به منظور دسترسی به خدمات، کمک مالی اعطا کند تا نیازهای خاص آن‌ها را برآورده سازد.

طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، فقط در شرایطی که واحد ارایه کننده مزایای اجتماعی به طور مستقیم از دریافت کنندگان مزایا، مابه‌ازایی که تقریباً با ارزش کالاها و خدمات ارایه شده برابر است را دریافت کند، ذخیره یا بدهی احتمالی ناشی از تعهدات دولت به ارایه مزایای مزبور باید شناسایی شود. در غیر اینصورت یعنی شرایطی که مزایای اجتماعی به طور رایگان ارایه می‌شود، نیازی به شناسایی ذخیره نیست. این استثنا شرایطی را نیز دربر می‌گیرد که در رابطه با یک مزیت، تعرفه‌ای وضع شود ولی این تعرفه هیچ رابطه مستقیمی با آن مزیت نداشته باشد.

۳۳) به غیر از موارد فوق، واحدهای گزارشگر در موقعیت‌های دیگری نیز ذخیره شناسایی می‌نمایند. تجدید ساختار و توقف عملیات بخش‌هایی از یک واحد گزارشگر بر اساس مصوبات قانونی و طرح تفصیلی رسمی می‌تواند منجر به ایجاد تعهداتی شود که در صورت‌های مالی افشا می‌شود. اگر واحد گزارشگر موضوع تجدید ساختار را قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی به عموم اعلام نکرده باشد و یا طرح را قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی شروع نکند، نیازی به شناسایی ذخیره نیست.

۳۴) در صورتی که وجود تعهد فعلی در تاریخ تهیه صورت‌های مالی همراه با عدم اطمینان باشد، یا اینکه یک قلم با تعریف بدهی منطبق باشد ولی قابل اندازه‌گیری یا برآورد و شناسایی نباشد، تحت عنوان بدهی‌های احتمالی افشا می‌شود. بدهی‌های احتمالی به طور بالقوه یک بدهی محسوب می‌شوند و ردیابی و گزارش آن‌ها جهت کنترل و برنامه‌ریزی پرداخت‌ها ضروری است. لذا لازم است از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این راهنما در انتهای هر سال مبلغ و احتمال این تعهدات در یادداشت‌های توضیحی افشا شوند. از آنجا که وضعیت بدهی‌های احتمالی ممکن است نسبت به آنچه که در ابتدا انتظار می‌رفت، تغییر کند، ضروری است بدهی‌های یادشده بطور مداوم ارزیابی شود و در صورت‌های مالی دوره‌ای که میزان احتمال در آن تغییر می‌کند و امکان برآورد اتکاپذیر فراهم می‌شود، ذخیره برای آن شناسایی شود.

۳۵) گاهی اوقات دولت ممکن است بازپرداخت بدهی‌های شرکت‌های دولتی یا مادر تخصصی و یا اوراق مشارکت دولت برای طرح‌های عمرانی را تحت شرایط خاصی تضمین کند. در این صورت اگر واحد مقروض نتواند بدهی خود را بپردازد، ضامن، ملزم به پرداخت بدهی خواهد بود. طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۸ چنانچه واحد گزارشگر مشترکاً و متضامناً درقبال یک تعهد مسئولیت داشته باشد، آن بخش از تعهد که انتظار می‌رود توسط سایر اشخاص ایفاء شود باید بعنوان بدهی احتمالی محسوب شود. ولی برای بخشی از تعهد که احتمال ارایه خدمات بالقوه یا انتقال منافع اقتصادی آتی برای تسویه آن محتمل است، باید ذخیره شناسایی کند، بجز در شرایط بسیار نادر که نتوان برآوردی اتکاپذیر انجام داد. به عبارتی در مواردی که ناتوانی قرض گیرنده در ایفای تعهداتش محتمل باشد،

واحد گزارشگر باید بابت بدهی‌های آتی ناشی از ضمانت، ذخیره شناسایی کند. اما در صورت عدم امکان برآورد اتکاپذیر، باید مبلغ و احتمال آن در یادداشت‌های توضیحی افشا شود. عدم توانایی مالی و یا وقوع حوادث مانند بلایای طبیعی از جمله رویدادهایی است که منجر به شناسایی ذخایر یا افشای بدهی‌های احتمالی بر حسب مورد خواهد شد.

۳۶) هر گونه وجوه نامشخص واریز شده به حساب‌های بانکی واحدهای گزارشگر، باید تحت عنوان بدهی بابت وجوه نامشخص شناسایی و ثبت شود. پس از انجام پیگیری‌های لازم و گذشت سه ماه از تاریخ واریز، در صورتی که ماهیت این وجوه کماکان نامشخص باشد به حساب مخصوص نزد خزانه واریز می‌شود.

۳۷) چک‌های بین راهی به چک‌هایی اطلاق می‌شود که از حساب‌های بانکی واحد گزارشگر، در وجه اشخاص ذینفع صادر و تحویل شده است و تا تاریخ تهی‌سازی صورت مغایرت بانکی، برای وصول به بانک مربوط ارایه نشده‌اند. پس از گذشت سه ماه از تاریخ صدور چک و ابطال آن (حسب مورد از طریق مراجع قضایی یا ذیحسابی) و تایید بانک عامل، بدهی بابت چک‌های بین راهی شناسایی و ثبت می‌شود و مبالغ این چک‌ها به حساب خزانه منتقل و در صورت نیاز مسترد می‌شود.

۳۸) وجوه اضافه دریافتی به وجوهی اطلاق می‌شود که بدون مجوز و یا زاید بر میزان مقرر وصول شود اعم از این که منشأ این دریافت اضافی، اشتباه پرداخت کننده یا مامور وصول و یا عدم انطباق مبلغ وصولی با مورد باشد و یا این که تحقق اضافه دریافتی بر اثر رسیدگی واحد ذیربط و یا مقامات قضایی حاصل شود. شناسایی بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی بر اساس مدارک مربوط انجام می‌شود.

۳۹) واحد گزارشگر ممکن است مطابق قوانین و مقررات مربوط، مبالغی را از افراد برای تحویل کالا و یا ارایه خدمات در آینده، دریافت کند. این مبالغ، پیش دریافت درآمد محسوب می‌شود و تا زمانی که کالا تحویل و یا خدمت مربوط ارایه نشده است تحت عنوان یک بدهی جاری در صورت‌های مالی منعکس می‌شود. پیش دریافت‌هایی که در سال‌های قبل دریافت و به حساب درآمد منظور شده، ولی هنوز تسویه نشده است باید در مقابل تعدیلات سنواتی شناسایی و ثبت گردد. چنانچه پیش دریافت‌های ثبت نشده به عنوان بدهی، مربوط به سال‌های قبل از سال ۱۳۹۴ باشد، در مقابل حساب شناسایی اولیه بدهی‌ها شناسایی می‌شود. ضروری است به صورت مستمر وضعیت مانده پیش دریافت‌ها از نظر تحقق درآمد بررسی و تعدیل گردد.

۴۰) درآمد مرتبط با مالیات، عوارض و جرایم زمانی شناسایی می‌شود که رویداد مشمول مالیات، عوارض و جرایم اتفاق افتاده باشد و معیارهای شناخت دارایی نیز احراز شده باشد. بنابراین منابع دریافت شده پیش از وقوع رویداد مربوط، به عنوان پیش دریافت درآمد در دوره وصول این منابع، شناسایی می‌شود.

۴۱) به هنگام دریافت اوراق بهادار موضوع ماده (۴۶) قانون محاسبات عمومی کشور، بدهی بابت اوراق بهادار می‌باید بیست‌انکار شود. در صورت انتقال موجودی اوراق بهادار از سال‌های قبل نیز باید معادل مبلغ آن‌ها، در سال ۱۳۹۴ بدهی شناسایی شود.

۴۲) مبالغی که به عنوان سپرده از دیگران دریافت می‌شود، باید به عنوان بدهی ثبت و گزارش شوند. لازم است یک طبقه‌بندی مناسب از نوع و موضوع سپرده‌ها بر حسب سررسید تسویه در یادداشت‌های توضیحی افشا شود.

۴۳) طبق نظام حسابداری بخش عمومی به هنگام تعیین و احتساب مطالبات پیمانکار به عنوان تضمین، حساب بدهی بابت وجه‌الضمان جایگزین حساب‌ها و اسناد پرداختی به پیمانکار می‌گردد. لازم است در یادداشت‌های توضیحی واحد گزارشگر، ماهیت آن به درستی افشا شود.

۴۴) حق بیمه، مالیات و سایر کسور تکلیفی که واحدهای گزارشگر باید ظرف مدت مقرر به نهادها و سازمان‌های مربوط از جمله سازمان تامین اجتماعی و امور مالیاتی بپردازند، بدهی جاری محسوب می‌شود.

۴۵) در صورتی که پرداخت وجوه حقوق و مزایای بازنشستگان و موظفین از طریق واحد گزارشگر انجام می‌شود. واحد گزارشگر می‌باید پس از وصول وجوه حقوق و مزایای بازنشستگی و موظفین از سوی صندوق بازنشستگی مربوط، وجوه یاد شده را به حساب بانکی اعضا واریز نماید. در این حالت، واحد گزارشگر صرفاً مسوول دریافت و پرداخت وجوه مذکور بوده و تعیین مبلغ حقوق و مزایای بازنشستگان و موظفین بر عهده صندوق بازنشستگان مربوط می‌باشد. حساب‌های پرداختی مربوط به حقوق و دستمزد از نوع بدهی‌های جاری هستند. لازم به توضیح است که حساب‌های پرداختی شامل بدهی بابت کالاها و خدمات دریافت شده‌ای است که صورتحساب آن دریافت گردیده یا با فروشنده در مورد مبلغ و زمان پرداخت مابه‌ازای آن توافق شده است.

۴۶) بدهی‌های ارزی در زمان شناخت اولیه باید بر اساس نرخ تسعیر در تاریخ (انجام) معامله به ریال ثبت شود. تاریخ معامله تاریخی است که معامله برای اولین بار در آن تاریخ شرایط شناخت را احراز می‌کند، اغلب از نرخ استفاده می‌شود که تقریبی از نرخ واقعی در تاریخ انجام معامله باشد. برای مثال کلیه معاملاتی که طی یک هفته یا یک ماه انجام می‌شود، بر اساس نرخ میانگین هفتگی یا ماهانه، تسعیر می‌شود. با این حال اگر نوسانات نرخ ارز قابل توجه باشد (بیش از ۱۰ درصد)، استفاده از نرخ میانگین برای یک دوره مناسب نیست و به جای آن باید از نرخ واقعی در تاریخ انجام معامله استفاده شود.

۴۷) در هر دوره گزارشگری، بدهی‌های پولی ارزی با استفاده از نرخ تسعیر در پایان دوره (تاریخ ترازنامه) تسعیر می‌شوند. چنانچه مبلغ مربوط به بدهی پولی ارزی تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه نشود باید در تاریخ گزارشگری مالی بر حسب نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و گزارش گردد که غالباً به تفاوت تبدیل منجر می‌شود. همچنین، تسویه بدهی پولی نیز غالباً به تفاوت تبدیل منجر می‌شود. تفاوت‌های تبدیل ناشی از تسویه یا تسعیر بدهی پولی ارزی واحد گزارشگر باید به حساب تفاوت تسعیر ارز منظور و در صورت بستن کار بودن مانده آن، ضمن انعکاس در صورت تغییرات در ارزش خالص، در صورت وضعیت مالی به عنوان بخش جداگانه‌ای در ارزش خالص طبقه‌بندی شود. چنانچه در پایان دوره مالی، مانده حساب مزبور بدهکار باشد، این مبلغ باید در صورت تغییرات در وضعیت مالی همان دوره شناسایی شود. در صورتی که مبلغ زیان تفاوت تبدیل طی دوره بیش از مانده بستنکار اول دوره حساب تفاوت تسعیر ارز باشد، مبلغ زیان تا میزان مانده مزبور در صورت تغییرات در ارزش خالص منعکس و باقیمانده در صورت تغییرات در وضعیت مالی منظور می‌شود.

۴۸) در صورتی که واحد گزارشگر و یا یک واحد فرعی و یا شعبه آن در خارج از کشور به فعالیت می‌پردازد و عملیات مالی خود را بر حسب ارز (کشور یا منطقه‌ای که در آن فعالیت اقتصادی را انجام می‌دهد) در دفاتر ثبت و گزارش می‌نماید، برای گزارشگری مالی داخل کشور لازم است تا کلیه اقلام صورت‌های مالی خود را با نرخ ارز زمان گزارشگری در کشور، تسعیر و به ریال گزارش نماید.

۴۹) بدهی‌های پولی و غیرپولی ارزی ایجاد شده در سنوات قبل، در صورتی که طبق اسناد و مدارک قانونی، همچنان الزام به خروج منابع در مورد آن‌ها صادق است، باید شناسایی و ثبت شود. مبنای ثبت این بدهی‌ها، نرخ تسعیر تاریخ شناسایی است. در خصوص بدهی‌های ارزی غیرپولی سنوات قبل، در صورت عدم دسترسی به اطلاعات مربوط، بدهی‌های مذکور می‌باید به ارزش منصفانه ثبت شوند. ارزش منصفانه توسط ارزیابان مستقل و دارای صلاحیت حرفه‌ای تعیین می‌شود.

۵۰) تعهدات اعتبارات اسنادی سال جاری و همچنین تعهدات اعتبارات اسنادی سال‌های قبل باید شناسایی و گزارش شوند.

۵۱) واحدهای گزارشگر عموماً مجاز به دریافت وام و یا تسهیلات نمی‌باشند، مگر در مواردی که قانون و مقررات مربوط اجازه دریافت تسهیلات توسط واحدهای مذکور را صادر کرده است. در هر حال در صورت دریافت وام و یا تسهیلات، واحد گزارشگری که مسئول پرداخت اصل و فرع می‌باشد، باید این بدهی‌ها را با ارزش اسمی ثبت و اطلاعات لازم را در یادداشت‌های توضیحی افشا کند. از آنجا که تسهیلات هزینه مالی مشخص دارند نیاز به تنزیل و محاسبه ارزش فعلی ندارند و با ارزش اسمی در دفاتر ثبت می‌شوند. اما در برخی موارد انتشار اسناد پرداختی و یا اخذ وام‌های کوتاه مدت متضمن سود تضمین شده‌ای است که به صورت تلویحی در مبلغ لحاظ شده است ولی صراحتاً ذکر نمی‌شود. به بیان دیگر سود تضمین شده به صورت ضمنی در مبلغ بدهی نهفته است و در تاریخ سررسید مبلغ پرداختی از سوی شخص وام گیرنده بیش از مبلغی است که در تاریخ ایجاد آن، دریافت کرده و یا در ازای آن، کالا و خدماتی به وی ارائه شده است. به بیان دیگر می‌توان گفت که شخص وام گیرنده معادل ارزش فعلی بدهی، مبلغی را دریافت و یا به حساب‌های مربوط منظور می‌نماید. ارزش فعلی بدهی برابر است با ارزش اولیه یا اسمی اسناد پرداختی یا بدهی طبق قرارداد به کسر سود تضمین شده یا تنزیل بدهی ظرف مدت زمان آن. معمولاً تا زمان تحقق، این مبالغ در حساب مربوط (بر اساس نظام حسابداری بخش عمومی) نگهداری می‌شود، مگر این که وقوع و تاریخ تسویه، بسیار کوتاه مدت بوده و هر دو در یک دوره مالی اتفاق بیفتند.

۵۲) ممکن است بخشی از منابع مالی واحدهای گزارشگر از محل دریافت تسهیلات مالی تامین شود. چنانچه این تسهیلات به صورت وجه نقد از اشخاص تامین کننده منابع مالی دریافت گردد، وجوه دریافتی می‌باید به ارزش اسمی تحت عنوان تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت در دفاتر ثبت شود. لازم به ذکر است؛ به میزان تسهیلات دریافتی، تخصیص اعتبار طرح مورد نظر می‌باید، اخذ شده باشد. در صورتی که هزینه‌های کارمزد تسهیلات دریافتی از محل وام مذکور تامین و برداشت شود، هزینه‌های یاد شده بایستی در مقابل حساب تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت شناسایی گردد، در غیر این صورت، هزینه‌های مذکور بایستی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط تامین و به عنوان

هزینه‌های دوره شناسایی شود. البته چنانچه این هزینه‌ها قابل انتساب به دارایی واجد شرایط مشخصی باشد، به بهای تمام شده آن دارایی اضافه می‌شود. مخارج تامین مالی تسهیلات مالی دریافتی با نرخ معین محاسبه و از محل اعتبار تخصیص یافته موردنظر تامین و پرداخت می‌شود. بدیهی است؛ به هنگام بازپرداخت اقساط و هزینه‌های مالی تسهیلات دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط، حساب‌های بودجه‌ای لازم نیز شناسایی می‌شوند.

۵۳) ممکن است تسهیلات به طور مستقیم در قبال تعهدات واحد گزارشگر، به اشخاص طرف قرارداد واگذار گردد، در این صورت تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت به ارزش اسمی شناسایی و جایگزین حساب‌ها و اسناد پرداختنی می‌شود. خاطر نشان می‌سازد؛ چنانچه کسور قانونی تعهدات مذکور از محل تسهیلات فوق تسویه شود، حساب تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت به میزان کسور تسویه شده افزایش می‌یابد. همچنین حساب‌های بودجه‌ای مربوط نیز برای تسویه کسور یادشده شناسایی می‌شود. عملکرد منابع تحقق یافته بدون گردش مالی (معادل تسهیلات مالی دریافتی)، به همراه اخذ تاییدیه از خزانه با استفاده از حسابهای انتظامی شناسایی و نگهداری می‌شود. هزینه مخارج تامین مالی تسهیلات دریافتی با نرخ معین محاسبه و از محل اعتبار تخصیص یافته موردنظر تامین و پرداخت می‌شود. بدیهی است؛ به هنگام بازپرداخت اقساط و هزینه‌های مالی تسهیلات دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط، حساب‌های بودجه‌ای لازم نیز شناسایی می‌شوند.

۵۴) واحدهای گزارشگر ممکن است بخشی از منابع مالی مورد نیاز خود را از بانک‌ها و موسسات بین‌المللی به صورت وام تامین نمایند. بازپرداخت وام مربوط می‌تواند از منابع داخلی واحد گزارشگر یا منابع عمومی دولت تامین شود. در صورت بازپرداخت وام یادشده از محل منابع عمومی دولت، اعتبار لازم در بودجه سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران تحت عنوان تملک دارایی‌های مالی پیش بینی می‌گردد. چنانچه اعتبار بازپرداخت اصل وام‌ها تحت عنوان وام‌های مستقیم در بودجه آن سازمان پیش بینی شود، مسولیت بازپرداخت آن‌ها به طور مستقیم بر عهده سازمان مذکور می‌باشد. در صورتی که سازمان یادشده ضمانت بازپرداخت وام واحد دریافت‌کننده را برعهده گیرد، اعتبار بازپرداخت آن تحت عنوان وام‌های تضمینی در بودجه آن سازمان پیش بینی و در صورت عدم پرداخت آن از سوی واحد دریافت‌کننده مربوط، پرداخت آن توسط سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام می‌شود. بر این اساس؛ واحد دریافت‌کننده تسهیلات و سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران می‌بایست بازپرداخت تعهدات یادشده را مطابق نظام حسابداری بخش عمومی (بخش یازدهم با عنوان حسابداری تسهیلات مالی دریافتی) شناسایی نمایند. لازم به ذکر است؛ سازمان سرمایه‌گذاری می‌بایست اطلاعات مرتبط به بازپرداخت وام‌های خارجی را به تفکیک اصل، سود تضمین شده، کارمزد و هزینه‌های مربوط، به واحدهای دریافت‌کننده تسهیلات ارسال نماید. واحد دریافت‌کننده تسهیلات خارجی می‌بایست پس از اخذ اطلاعات مربوط، حسابهای مربوط به تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت، هزینه‌ها و درآمدها را حسب مورد بر اساس نظام حسابداری بخش عمومی شناسایی نماید.

۵۵) در یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی واحدهای گزارشگر اطلاعات مربوط به جزئیات بدهی‌ها، نرخ سود، سررسید و وثیقه‌های تسهیلات (مطابق یادداشت ۲-۱۸ یادداشت‌های توضیحی ص ۳، ت‌ها، م‌ا، ه‌ا) واحد گزارشگر نمونه) ارائه می‌شود.

۵۶) در پاره‌ای موارد بدهی‌های جاری برای مدت طولانی‌تری تجدید می‌شوند. منظور از تجدید بدهی این است که یک بدهی بلند مدت، جایگزین یک بدهی جاری شود، در چنین مواردی این نوع بدهی‌ها از دامنه بدهی‌های جاری خارج می‌شود. عملکرد مفاد بندهای مذکور در یادداشت‌های توضیحی افشا و گزارش شود.

۵۷) در پاره‌ای شرایط در قراردادهای اعتباری و استقراض، این موضوع قید می‌شود که تخلف از شرایط، موجب حال شدن کل بدهی‌های بلند مدت باقی‌مانده می‌گردد. در این صورت اعتبار دهنده می‌تواند کل مبلغ را از واحد گزارشگر مطالبه نماید. در این شرایط بدهی فوق دیگر ویژگی بلند مدت را ندارد و باید در سرفصل بدهی‌های جاری نشان داده شود. عملکرد مفاد بندهای مذکور در یادداشت‌های توضیحی افشا و گزارش شود. لازم به توضیح است که بدهی استقراضی شکلی از بدهی است که بیانگر وجوه استقراض شده از بانکها، نهادها یا اشخاص است. بدهی استقراضی می‌تواند در قالب وام، تسهیلات و یا اوراق بدهی باشد.

۵۸) در صورت هر نوع خرید اعتباری (نسیه)، طبق قوانین و مقررات، که قیمت نسبه کالا بیشتر از قیمت نقدی باشد، تفاوت بین قیمت نقدی و قیمت نسبه برای خریدار، یک نوع هزینه تأمین مالی است. بنابراین، کالاها و خدمات خریداری شده باید به قیمت نقدی ثبت و تفاوت آن به عنوان "هزینه مالی آتی" براساس نظام حسابداری بخش عمومی ثبت شود. هزینه مالی آتی (بعنوان یک حساب کاهنده) از بدهی مربوط کسر و خالص آن در صورت وضعیت مالی ارایه می‌شود.

۵۹) طبق ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و قوانین بودجه سنواتی، دولت باید بدهی‌های قطعی خود به اشخاصی نظیر اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی را که در چهارچوب مقررات مربوط ایجاد شده، با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی) از اشخاص مزبور تسویه و «اوراق تسویه خزانه» صادر و در اختیار اشخاص طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار دهد. در این شرایط حساب بدهی و مطالبات اشخاص مزبور طبق نظام حسابداری بخش عمومی از دفاتر واحدهای گزارشگر حذف می‌گردد. ضروری است مبلغ و نحوه تسویه این بدهی‌ها با استناد به بندهای قانونی و احکام مربوط، در یادداشت‌های توضیحی افشا گردد.

۶۰) طبق بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و قوانین بودجه سنواتی، دولت باید همه ساله به میزان مابه‌التفاوت مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت و واحدهای گزارشگر دولتی و بدهی قطعی شده آنان به دولت و واحدهای گزارشگر دولتی، در لایحه بودجه سالانه، اوراق (صکوک) اجاره (اجاره از نوع تأمین مالی) منتشر نماید که قابل معامله در بازار ثانویه (بورس/فرا بورس) است. اوراق اجاره در واقع نوعی اجاره از نوع تأمین مالی اسلامی است. لذا باید در یادداشت‌های توضیحی واحد گزارشگر بدهکار مبلغ بدهی جایگزین شده با صکوک و شرایط آن افشا گردد. صکوک اجاره در حقیقت اوراق بهاداری است که دارنده آن بصورت مشاع، مالک بخشی از دارایی است که منافع آن بر اساس قرارداد اجاره به مصرف‌کننده یا بانی واگذار شده است. مدت اجاره و همچنین مبلغ اجاره بها با توافق طرفین تعیین می‌شود. اوراق اجاره دارای ارزش مساوی هستند و هر یک بیانگر مالکیت مشاع قسمتی از دارایی‌های مورد اجاره می‌باشند. به عبارت دیگر سرمایه‌گذارانی که اقدام به خرید این اوراق می‌نمایند به نسبت میزان ارزش اوراق خود در مالکیت آن دارایی‌ها به

صورت مشاع شریک می‌شوند. بانی به موجب قرارداد اجاره باید مبلغ اجاره بها را طبق شرایطی که در قرارداد ذکر شده در اختیار ناشر قرار دهد. ناشر نیز باید اجاره بها را بین دارندگان اوراق تقسیم کند. نحوه شناسایی رویدادهای مربوط به انتشار اوراق اجاره در نظام حسابداری بخش عمومی تعیین می‌شود.

۶۱) طبق ماده (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در شرایط خاص طبق این قانون برخی بدهی‌های شرکت‌های دولتی به بدهی دولت منتقل می‌شود. بدین ترتیب میزان سرمایه دولت در شرکت‌های مربوط، معادل مبالغ بدهی‌های انتقال‌یافته موضوع این ماده افزایش می‌یابد. این بدهی‌های جدید باید در مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت شناسایی و ثبت شود.

۶۲) اسناد خزانه عبارت است از اسناد بانام یا بی‌نامی که دولت به منظور تسویه بدهی‌های مسجل خود به قیمت اسمی و سررسید معین به طلبکاران غیردولتی واگذار می‌نماید. اسناد فوق فاقد کوپن سود علی‌الحساب بوده و تنها در سررسید، مبلغ اسمی این اوراق به دارندگان آن‌ها پرداخت خواهد شد. با توجه به عدم تعهد واحدهای گزارشگر به تسویه اسناد خزانه واگذار شده به طلبکاران، مجموع اسناد منتشره و واگذار شده در مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت ثبت و در سایر دستگاه‌های اجرایی به حساب دریافتی بابت اعتبارات تخصیص یافته منظور می‌شود.

۶۳) اوراق مشارکت منتشره سالجاری و همچنین اوراق منتشره در سال‌های قبل باید شناسایی و به شرح بندهای ذیل در دفاتر واحد گزارشگر منتشر کننده ثبت و گزارش شود.

۶۴) اوراق مشارکت عموماً مربوط به تامین مالی یک طرح انتفاعی خاص بوده و دستگاه اجرایی مشخصی متولی انتشار آن است. البته در برخی مواقع انتشار اوراق مشارکت راساً توسط دولت صورت می‌گیرد. هنگامی که اوراق مشارکت با هدف تامین منابع مالی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی خاص منتشر و وجوه حاصل از آن در اختیار واحد گزارشگر قرار داده می‌شود و واحد مزبور مسوول تسویه اوراق دریافتی می‌باشد، این اوراق در دفاتر واحد گزارشگر به ارزش اسمی، به عنوان بدهی بلندمدت ثبت می‌شود. در صورتی که در قبال تعهدات تایید شده، اوراق مشارکت به اشخاص واگذار شود، به میزان اوراق مشارکت واگذار شده به اشخاص، اوراق مشارکت پرداختنی جایگزین تعهدات پیمانکاران می‌شود.

۶۵) هنگامی که اوراق مشارکت راساً توسط دولت منتشر و واحد گزارشگر دریافت کننده وجوه حاصل از انتشار، مسوول تسویه اوراق نمی‌باشد، این اوراق بایستی در مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به ارزش اسمی، به عنوان بدهی بلند مدت و در واحدهای گزارشگر دریافت کننده وجوه یا اوراق به عنوان دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته ثبت و ضمناً در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا شود.

۶۶) برای آن دسته از بدهی‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت مربوط به سنوات گذشته که واحد گزارشگر دریافت کننده وجوه یا اوراق ملزم به تسویه اصل و فرع اوراق در سررسید نمی‌باشد، بایستی پس از اخذ تاییدیه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت، بدهی مربوط را حذف نماید و لذا حساب اوراق مشارکت



پرداختنی را در مقابل حساب ارزش خالص (تعدیلات سنواتی) تعدیل نماید. اضافه می‌نماید اوراق مذکور باید در مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت ثبت شود.

(۶۷) رایه و افشای بدهی‌ها، ذخایر و تعهدات احتمالی در صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر باید دارای حداقل اقلام اشاره شده در استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱) باشد.

واحدهای گزارشگر برای هر طبقه از ذخایر موارد زیر را باید افشا کنند:

الف) برای هر طبقه از ذخایر، مبلغ دفتری ابتدا و پایان دوره، ذخایر ایجاد شده طی دوره شامل افزایش ذخایر موجود و مبالغ استفاده شده (مخارج تأمین شده از محل ذخیره) طی دوره.

ب) برای هر طبقه از ذخایر، شرح مختصری از ماهیت تعهد و زمان بندی مورد انتظار برای خروج منافع اقتصادی، موارد ابهام مربوط به زمان بندی خروج منافع اقتصادی و در صورت ضرورت، افشای کافی در مورد مفروضات اصلی مربوط به رویدادهای آتی، مبلغ مخارج قابل جبران و دارایی شناسایی شده بابت جبران این مخارج.

(۶۸) در عمل بدهی‌های جاری براساس تاریخ سررسید گزارش می‌شوند. همان‌طور که در بخش‌های پیشین مطرح شد دوره‌های زمانی کوتاه برای تسویه بدهی‌ها که معمولاً کمتر از ۱ سال به طول می‌انجامد، موجب می‌شود که تفاوت قابل ملاحظه‌ای میان ارزش‌های فعلی و اسمی بدهی‌های جاری وجود نداشته باشد. از آنجا که امکان انعکاس اطلاعات اضافی در متن صورت‌های مالی وجود ندارد. اطلاعات تفصیلی و یا تکمیلی از طریق یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود که همراه صورت‌های مالی منتشر می‌شود.

(۶۹) بدهی‌های بلندمدت در اکثر واحدهای گزارشگر در سه طبقه تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت، حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت و ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در متن صورت وضعیت مالی رایه و جزئیات آن‌ها در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود. هزینه مالی آتی با مبلغ اسمی بدهی تهاتر و خالص آن در صورت وضعیت مالی منعکس می‌گردد. چنانچه سرفصل‌های مهم دیگری هم وجود داشته باشد باید به طور جداگانه در متن صورت وضعیت مالی رایه شود. آن بخش از بدهی‌های بلندمدت که طی یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه می‌شود به بخش بدهی‌های جاری (تحت عنوان حصه جاری بدهی‌های بلندمدت) انتقال می‌یابد.

(۷۰) با توجه به تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب سال ۱۳۹۴ و آیین‌نامه اجرایی آن موضوع تصویب‌نامه شماره ۶۱۲۴۰/ت/۵۲۲۳۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیات محترم وزیران و همچنین بخشنامه‌های صادره وزارت امور اقتصادی و دارایی، ضروری است تا کلیه دستگاه‌های اجرایی مشمول گزارشگری بدهی‌ها و مطالبات، گزارشات خود را به موقع و با رعایت مفاد بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط، به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال نمایند.

(۷۱) در راستای تقویت انضباط مالی و به منظور انجام برنامه‌ریزی و استفاده از ابزارهای قانونی تسویه بدهی‌های دولت و شرکت‌های دولتی که به موجب احکام قوانین بودجه سالانه کل کشور و قانون رفع موانع تولید و سایر قوانین و

مقررات مربوط مورد اقدام وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌باشد، ارسال به موقع گزارشات بدهی‌ها و مطالبات براساس ترتیبات مقرر در بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی ضروری است.

۷۲) به استناد تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره (۱) ماده (۴) آیین نامه اجرایی آن، به منظور تهیه گزارشات سالانه بدهی‌ها و مطالبات دولت و شرکت‌های دولتی و ارایه آن به همراه لایحه بودجه سال بعد کل کشور، گزارشات سالانه بدهی‌ها و مطالبات دولت (شامل وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی) به طبقات اشخاص مصرح در ماده (۱) قانون مذکور شامل اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و بانک‌ها و موسسات اعتباری، باید با اعلام دستگاه اجرایی ذیربط توسط سازمان حسابرسی بر اساس قوانین، مقررات و همچنین بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط مورد حسابرسی ویژه قرار گیرد و تاییدیه آن براساس ترتیبات مقرر، برای وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت) ارسال شود.

۷۳) این رهنمود ناظر بر روش‌های شناسایی، ثبت و گزارشگری رویدادهای مرتبط با ارقام بدهی‌ها، ذخایر و بدهی‌های احتمالی بر اساس استانداردهای حسابداری و نظام حسابداری بخش عمومی (با رویکرد حسابداری تعهدی) می‌باشد که بر اساس تکالیف مقرر در تبصره ذیل بند (۱) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی تبصره فوق‌الذکر موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۵۱۹۹/ت/۵۲۵۳۴ هـ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱۲ هیات محترم وزیران، تهیه و ابلاغ شده است و لذا برخی از اقلام تعهدات که خارج از حوزه شناسایی توسط استانداردهای حسابداری و نظام حسابداری بخش عمومی است را شامل نمی‌شود. به این منظور ضرورت دارد تا برای کنترل تعهدات ناشی از انعقاد قراردادها و سایر تعهدات آتی از نقطه شروع تا زمان تسویه (فراتر از حوزه شناخت توسط سیستم حسابداری)، نظام کنترل تعهدات در کلیه دستگاه‌های اجرایی بر اساس مقررات مربوط، ایجاد شود تا انضباط مالی لازم هم در سطح خرد (دستگاه‌های اجرایی) و هم در سطح کلان در راستای ایجاد تعهد و تسویه آن فراهم گردد. لازم به توضیح است که تعهدات آتی شامل تعهدات بدهی‌های آتی هستند که طبق مفاد قراردادهای منعقد شده تا تاریخ گزارشگری، در صورتی که طرف قرارداد به مفاد قرارداد عمل نماید یک بدهی قطعی برای واحد گزارشگر ایجاد خواهد شد.

## راهنمای بکارگیری

### "مثال‌های کاربردی برخی از بندها"

#### مثال (بند ۲۲):

برای شناسایی هزینه‌های تحمل شده پرداخت نشده در پایان سال مالی بابت هزینه‌های استفاده از کالا و خدمات (نظیر آب و برق و گاز مصرف شده‌ای) که هنوز صورتحساب آن دریافت نشده است به مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ثبت زیر در دفاتر انجام می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	هزینه استفاده از کالا و خدمات
۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ذخیره تعهدات هزینه‌ای		

همانطور که بیان شد تامین اعتبار برای هزینه‌های تحمل شده پرداخت نشده، انجام نمی‌شود. در سال (های) بعد و هنگام پرداخت این هزینه‌ها به شرح زیر در دفاتر عمل می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ذخیره تعهدات هزینه‌ای
۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ...		

ثبت بودجه‌ای مربوط به تامین و مصرف اعتبارات در زمان پرداخت ضروری است.

#### مثال (بند ۲۵):

در صورتی که بخشی از اعتبار واحد گزارشگر از طریق استقراض تامین شود و تسهیلات مالی در تاریخ ۱۳۰۶/۱۱/۱ به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای مدت ۱ سال و با سود تضمین شده ۱۲٪ قابل پرداخت در سررسید به صورت نقدی به واحد گزارشگر پرداخت گردد، در زمان وصول بخشی از اعتبار از طریق استقراض، باید اقدام به ثبت زیر نماید:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ....
۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت		

در پایان دوره مالی واحد گزارشگر باید سود تضمین شده تعلق گرفته به تسهیلات مالی طی دو ماه را تحت عنوان سود تضمین شده پرداختی به صورت زیر محاسبه و ثبت نماید:

$$(100,000,000 \times 2/12 \times 12\% = 2,000,000)$$

تاریخ		بدهکار		بستانکار	
		مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اموال و دارایی		
۱۳×۶/۱۲/۲۹				۲,۰۰۰,۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی

همانطور که بیان شد تامین اعتبار برای هزینه‌های تحمل شده پرداخت نشده، انجام نمی‌شود. در تاریخ تسویه، واحد گزارشگر ۱۱۲ میلیون ریال (اصل و سود تضمین شده یک سال) به بانک پرداخت می‌کند. از این رو در تاریخ ۱۳×۷/۱۱/۱ ثبت مندرج در زیر انجام خواهد شد:

تاریخ		بدهکار		بستانکار	
		مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
تاریخ ۱۳×۷/۱۱/۱		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت		
سود تضمین شده بابت ده ماه:		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اموال و دارایی ( $100,000,000 \times 10/12 \times 12\%$ )		
		۲,۰۰۰,۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی		
				۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک...

در صورتی که هزینه کارمزد تسهیلات دریافتی از محل وام مذکور تامین و برداشت شود، هزینه‌های یاد شده بایستی در مقابل حساب تسهیلات مالی دریافتی شناسایی گردد؛ در غیر این صورت، هزینه‌های مذکور بایستی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط تامین و به عنوان هزینه‌های دوره شناسایی شود. البته چنانچه این هزینه‌ها قابل انتساب به دارایی مشخصی باشد، به بهای تمام شده آن دارایی اضافه می‌شود. به هنگام واریز منابع حاصل از تسهیلات مالی دریافتی به حساب خزانه و دریافت تاییدیه مربوط و وصول تسهیلات مربوط از خزانه و همچنین به هنگام بازپرداخت اقساط و هزینه‌های مالی تسهیلات دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط، حساب‌های بودجه‌ای لازم باید شناسایی شود.

### مثال (بند ۲۶):

یک واحد گزارشگر به علت تاخیر در پرداخت حق بیمه کارکنان مشمول جریمه گردیده و حکم قانونی به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر شده است. به هنگام صدور احکام تعهد آور از سوی مراجع ذیصلاح (در اینجا سازمان تامین اجتماعی):

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح		

در صورتی که اعتبار قابل مصرف مربوط یا وجوه سایر منابع واحد گزارشگر تکافوی تعهدات فوق‌الذکر را بنماید و تعهدات شناسایی شده مورد قبول واقع شود؛ مبلغ برداشت پس از انجام تامین منابع مربوط به صورت زیر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک پرداخت ...		
در صورتی که تامین از محل اعتبار قابل مصرف باشد، ثبت ذیل نیز انجام می‌شود:			
		۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		

بدیهی است در ثبت فوق تامین اعتبار لازم باید قبل از پرداخت مذکور انجام شود. در صورتی که منابع لازم در مهلت قانونی تعیین شده برای پرداخت احکام صادره از مراجع ذی صلاح تامین نشود و برداشت وجه از سوی اشخاص انجام شود، کسری وجوه ایجاد شده بر اساس اعلامیه بانکی مربوط به شرح ذیل شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ...		
		۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

به هنگام ایجاد کسری ابواب جمعی برداشتی، مراتب برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذی صلاح برای اقدام‌های قانونی لازم توسط ذی‌حساب به واحد گزارشگر ذیربط، دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام و موضوع تا حصول نتیجه نهایی پیگیری می‌شود. در ضمن دستور پرداخت از حساب‌های غیر قابل برداشت خزانه صرفاً بایستی با تشخیص و دستور خزانه صورت پذیرد و لذا توقیف و برداشت از حساب درآمدی بدون کسب نظر مکتوب خزانه یا خزانه معین استان به استناد بند (۵) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

(۲) ممنوع می‌باشد. بدیهی است در ثبت مذکور به دلیل نبود اعتبار مصوب تخصیص یافته، برای این گونه برداشت‌ها تامین اعتبار انجام نمی‌شود.

چنانچه برداشت وجه به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح از حساب بانکی عامل ذیحساب انجام شود، به محض اطلاع از کسری ایجاد شده در تنخواه گردان پرداخت، ثبت‌های ذیل (طبق فصل دوم و چهارم این نظام) در دفاتر واحد گزارشگر اعمال می‌گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ...
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
تعدیل حساب‌های بودجه‌ای مربوط:			
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		

### مثال (بند ۲۷):

با توجه به ابهام در وقوع رویدادهای آتی، رقم گزارش شده در متن صورت‌های مالی بر مبنای بهترین برآورد در تاریخ صورت وضعیت مالی از مبالغ لازم برای تسویه تعهد فعلی، اندازه‌گیری و گزارش می‌شود. این مبلغ اغلب ارزش مورد انتظار نامیده می‌شود. در صورتی که یک واحد گزارشگر در جریان پرونده دعوی حقوقی که علیه آن اقامه شده، با دو حالت احتمالی روبرو است. اول این که حکم به نفع آن صادر شود و از پرداخت جریمه معاف گردد، دوم این که حکم بر خلاف منافع آن باشد و برآورد شود که واحد گزارشگر معادل ۱۰۰ میلیون ریال یا ۲۰۰ میلیون ریال جریمه شود، در این مثال احتمال وقوع هر یک از این رویدادها به صورت زیر است:

به احتمال ۵۰٪	معاف از جریمه
به احتمال ۱۰٪	جریمه ۲۰۰ میلیون ریالی
به احتمال ۴۰٪	جریمه ۱۰۰ میلیون ریالی

بنابراین ارزش مورد انتظار (هزینه دوره) برابر است با:

$$(۰ \times ۰.۵۰) + (۲۰۰ \times ۰.۱۰) + (۱۰۰ \times ۰.۴۰) = ۶۰ \text{ میلیون ریال}$$

در پایان دوره مالی واحد گزارشگر بابت این مبلغ ثبت زیر را در دفاتر انجام می‌دهد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
هزینه‌های اداری - دعاوی حقوقی:			
		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر ذخایر		

همانطور که بیان شد تامین اعتبار برای ذخایر انجام نمی‌شود.

### مثال (بند ۲۸):

با فرض اینکه هریک از کارکنان در ماه دارای ۲/۵ روز مرخصی استحقاقی باشد، مجموع روزهای مشمول مرخصی ۳۰ روز در سال می‌باشد که با احتساب حقوق ماهانه هر فرد محاسبه و در نظر گرفته می‌شود. به عنوان نمونه فرض کنید که دستمزد آقای الف در سال ۱۳×۷ ۹۶۰ ر ۲۱۳۰ ریال باشد. اگر مانده ایام مرخصی استفاده نشده تا آن تاریخ ۱۴۷ روز و ذخیره مرخصی وی ۲۸۷ ر ۸۶۱۷ ریال باشد، به طور مثال اگر حداکثر مرخصی قابل ذخیره در سال ۹ روز باشد، از این رو مانده ایام مرخصی در سال ۱۳×۷ معادل ۱۵۶ روز (۹+۱۴۷) خواهد بود. در این صورت ذخیره ایام مرخصی نامبرده در پایان سال ۱۳×۷ به شرح زیر محاسبه و ثبت می‌شود (لازم به ذکر است محاسبات و ثبت برای تمام کارکنان انجام می‌شود اما در این جا برای سادگی بیشتر در مورد یک نفر انجام شده است):

$$۲۱۳۰۹۶۰ \times \text{ماه} \times ۱۲ \times ۱۵۶ / ۳۶۰ = ۱۱۰۸۰۹۹۲$$

بنابراین، مانده حساب ذخیره نسبت به مانده ابتدای سال ۱۳×۷ به شرح زیر تعدیل می‌شود:

ذخیره مرخصی استفاده نشده	
۸۶۱۷ ر ۲۸۷	م اول ۱۳×۷
۲۸۷ ر ۶۳۷۰۵	
۱۱۰۸۰ ر ۹۹۲	م پایان ۱۳×۷

در این صورت در سال ۱۳×۷ بابت تعدیل مانده حساب ذخیره در پایان سال ۱۳×۷ ثبت زیر انجام می‌شود:

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
هزینه مرخصی استفاده نشده:				
		۲۸۷ ر ۶۳۷۰۵	هزینه ...	۱۳×۷/۱۲/۲۹
		۲		
۲۸۷ ر ۶۳۷۰۵	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان			
۲				

در زمان شناسایی ذخایر از جمله ذخیره تعهدات هزینه‌ای، تامین اعتبار انجام نمی‌شود. چنانچه آقای الف در خرداد سال ۱۳×۷ کل مرخصی استفاده نشده (طلب تا پایان سال ۱۳×۶) خود را دریافت کرده باشد، ثبتهای زیر در دفاتر واحد گزارشگر در آن تاریخ انجام می‌شود:

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۸٫۶۱۷٫۲۸۷	اعتبار هزینه تامین شده	۱۳×۷/۳/۳۱
۸٫۶۱۷٫۲۸۷	اعتبار هزینه تخصیص یافته			
		۸٫۶۱۷٫۲۸۷	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	
۸٫۶۱۷٫۲۸۷	بانک...			
		۸٫۶۱۷٫۲۸۷	اعتبار هزینه مصرف شده	
۸٫۶۱۷٫۲۸۷	اعتبار هزینه تامین شده			

در این حالت در پایان سال تنها بابت ۹ روز سال ۱۳×۷ حساب ذخیره مانده خواهد داشت که برابر است با:

$$۲٫۱۳۰٫۹۶۰ \times \text{ماه } ۱۲ \times ۹ / ۳۶۰ = ۶۳۹٫۲۸۸$$

از این رو ثبت زیر در دفاتر واحد گزارشگر انجام می‌شود:

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
هزینه ایام مرخصی استفاده نشده:				
		۶۳۹٫۲۸۸	هزینه ...	۱۳×۷/۱۲/۲۹
۶۳۹٫۲۸۸	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان			

#### مثال (بند ۲۹):

مانده ذخیره مزایای پایان خدمت واحد گزارشگر الف در اول سال ۱۳۹۵ مبلغ ۸۴۵ میلیون ریال است. در سال ۱۳۹۵ تعداد ۲ نفر از پرسنل واحد گزارشگر بازخرید شده که مزایای پایان خدمت آنها به مبلغ ۸۰ میلیون ریال محاسبه و پرداخت شده است. ذخیره مورد نیاز براساس آخرین حقوق و مزایا در اسفندماه ۱۳۹۵ مبلغ ۹۳۱ میلیون ریال می‌باشد. نحوه ثبت مزایای پایان خدمت پرداخت شده به کارکنان بازخرید شده به شرح زیر است:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته		



		۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		
		۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		

پس از این ثبت مانده حساب ذخیره پایان خدمت ۸۰ میلیون ریال کاهش می‌یابد و به مبلغ ۷۶۵ میلیون ریال می‌رسد. برای تعدیل پایان سال حساب ذخیره تا مبلغ ۹۳۱ میلیون ریال باید مبلغ ۱۶۶ میلیون ریال به حساب ذخیره اضافه شود.

تاریخ	بدهکار		بستانکار	
	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان			
	هزینه ...	۱۶۶٫۰۰۰٫۰۰۰		
۱۳۹۵/۱۲/۲۹			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶۶٫۰۰۰٫۰۰۰

### مثال (بند ۳۱):

اگر مبلغ قرارداد اجاره ماهانه ۱۰ میلیون ریال باشد، ذخیره این قرارداد زیانبار برابر ۱۲۰ میلیون ریال (۱۰×۱۲) است و به صورت زیر در دفاتر ثبت می‌شود. بدیهی است در هنگام پرداخت خسارت ثبت‌های تامین اعتبار و مصرف اعتبار ضروری است:

تاریخ	بدهکار		بستانکار	
	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ
	هزینه فسخ قرارداد اجاره			
	هزینه ...	۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰		
			سایر ذخایر	۱۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰

### مثال (بند ۳۶، ۳۷ و ۳۸):

واحد گزارشگر در انتهای شهریور ماه چک‌های بین راهی به مبلغ ۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال را باطل و به همراه وجوه نامشخص به مبلغ ۱۲٫۴۲۳٫۰۰۰ ریال و اضافه دریافتی به مبلغ ۱۳٫۴۵۷٫۲۳۵ ریال به خزانه منتقل نموده است لازم است واحد گزارشگر از طریق ثبت‌های لازم و یادداشت‌های توضیحی به شرح زیر این رویدادها را ثبت و گزارش نماید. همچنین وصول تاییدیه چک‌های بین راهی و سایر انتقالات را باید ضمیمه اسناد خود نماید.

در زمان اطلاع از واریز وجوه نامشخص به حساب‌های واحد گزارشگر:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۲ر۴۲۳ر۰۰۰	بانک ...
۱۲ر۴۲۳ر۰۰۰	بدهی بابت وجوه نامشخص		

پس از انجام پیگیری‌های لازم و گذشت سه ماه از تاریخ دریافت، در صورتی که ماهیت این وجوه کماکان نامشخص باشد با ثبت ذیل به حساب مخصوص نزد خزانه واریز می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۲ر۴۲۳ر۰۰۰	مطالبات از خزانه
۱۲ر۴۲۳ر۰۰۰	بانک ...		

شناسایی بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی براساس مدارک مربوط:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۳ر۴۵۷ر۲۳۵	درآمد حاصل از ...
		۱۳ر۴۵۷ر۲۳۵	مطالبات از خزانه
۱۳ر۴۵۷ر۲۳۵	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی		
۱۳ر۴۵۷ر۲۳۵	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی		

به هنگام شناسایی چک‌های بین راهی، ابطال آن (حسب مورد از طریق مراجع قضایی یا ذیحسابی) و تایید بانک عامل ثبت زیر در دفاتر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک ...
۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بدهی بابت چک‌های بین راهی		

به هنگام انتقال وجوه چک‌های بین راهی به خزانه:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	مطالبات از خزانه
۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک ...		

ضروری است در یادداشت‌های توضیحی واحد گزارشگر، موارد مربوط بر اساس استاندارد مرتبط (مطابق یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی واحد گزارشگر نمونه) افشاء شود.

### مثال (بند ۳۹):

به طور مثال به‌هنگام وصول پیش‌دریافت درآمد به مبلغ ۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به شرح زیر در دفاتر واحد ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک پیش‌دریافت
۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰	پیش‌دریافت درآمد		

به هنگام تحقق درآمد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰	پیش‌دریافت درآمد
۱۲٫۰۰۰٫۰۰۰	درآمد حاصل از ...		

### مثال بند (۴۶ و ۴۷):

یک واحد گزارشگر برای ساخت یک نیروگاه، مبلغ ۲/۵ میلیون دلار با نرخ ۶ درصد وام ارزی دریافت کرده است. این تسهیلات در اول اسفند ماه ۱۳۹۵ دریافت شده و سررسید آن یک ساله است. همچنین، فرض می‌شود مخارج تأمین مالی قابل احتساب به بهای تمام شده دارایی باشد. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

نرخ دلار		
فروش	خرید	
ریال	ریال	
۹٫۲۷۹	۹٫۲۵۴	۱۳۹۵/۱۲/۱
۹٫۲۹۵	۹٫۲۶۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
۹٫۴۹۵	۹٫۴۵۱	۱۳۹۶/۱۲/۱

در تاریخ دریافت تسهیلات، از نرخ فروش ارز توسط بانک برای تسعیر بدهی ارزی استفاده می‌شود.

$$۲٫۵۰۰٫۰۰۰ \times ۹٫۲۷۹ = ۲۳٫۱۹۷٫۵۰۰٫۰۰۰$$

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۲۳٫۱۹۷٫۵۰۰٫۰۰۰	بانک...	۱۳۹۵/۱۲/۱
۲۳٫۱۹۷٫۵۰۰٫۰۰۰	تسهیلات مالی پرداختی ارزی			

در پایان دوره مالی هزینه مالی ابتدا باید براساس مبلغ ارزی محاسبه و سپس با توجه به نرخ دلار در پایان سال تسعیر می شود.

هزینه تامین مالی بر حسب دلار  $۲٫۵۰۰٫۰۰۰ \times ۱/۱۲ \times ۶\% = ۱۲٫۵۰۰$

هزینه تامین مالی بر حسب ریال  $۱۲٫۵۰۰ \times ۹٫۲۹۵ = ۱۱۶٫۱۸۷٫۵۰۰$

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۱۱۶٫۱۸۷٫۵۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
۱۱۶٫۱۸۷٫۵۰۰	سود تضمین شده پرداختی			

بدهی ارزی بابت تسهیلات ارزی در پایان سال نیز به دلیل تغییر نرخ دلار مجدداً تسعیر و زیان ناشی از افزایش نرخ دلار شناسایی می شود.

مبلغ بدهی به ریال	نرخ دلار	مبلغ بدهی به دلار	
۲۳٫۱۹۷٫۵۰۰٫۰۰۰	۹٫۲۷۹	۲٫۵۰۰٫۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۱
(۲۳٫۲۳۷٫۵۰۰٫۰۰۰)	۹٫۲۹۵	۲٫۵۰۰٫۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
<u>۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰</u>			زیان تسعیر بدهی ارزی

براساس بند (۳۱) استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱۳) زیان محاسبه شده قابل انتساب به دارایی می باشد.

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰	تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت			

هنگام تسویه تسهیلات ارزی هزینه مالی بابت ۱۱ ماه باقی مانده از سال ۱۳۹۶، شناسایی می‌شود.

$$\text{هزینه تامین مالی بر حسب دلار} = ۱۳۷۵۰۰ \times ۱۱/۱۲ \times ۰.۶ = ۲۵۰۰۰۰۰$$

$$\text{هزینه تامین مالی بر حسب ریال} = ۱۳۷۵۰۰ \times ۹۴۹۵ = ۱۳۰۵۰۶۲۵۰۰$$

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۱۳۰۵۰۶۲۵۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۳۹۶/۱۲/۱
۱۳۰۵۰۶۲۵۰۰	سود تضمین شده پرداختی			

علاوه بر این، از آنجا که بدهی مربوط به هزینه مالی سال ۱۳۹۵ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۱ هنوز تسویه نشده است، این بدهی مجدداً تسعیر و زیان ناشی از تسعیر آن، شناسایی می‌شود.

$$\text{ریال} = ۲۵۰۰۰۰۰ \times (۹۴۹۵ - ۹۲۹۵) = ۵۰۰۰۰۰۰$$

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۲۵۰۰۰۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۳۹۶/۱۲/۱
۲۵۰۰۰۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی			

تا زمان تسویه به دلیل تغییر نرخ ارز مبلغ ریالی اصل تسهیلات مجدداً افزایش می‌یابد. افزایش بدهی در نتیجه افزایش نرخ دلار به حساب تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی منظور می‌شود.

$$\text{زیان تسعیر} = ۵۰۰۰۰۰۰ \times (۹۴۹۵ - ۹۲۹۵) = ۱۰۰۰۰۰۰۰$$

در پایان سال ۱۳۹۵ تسهیلات ارزی با نرخ ۹۲۹۵ ریال تسعیر شد و در زمان سررسید نرخ دلار به ۹۴۹۵ ریال افزایش یافته است.

بر اساس بند (۳۱) استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱۳) زیان محاسبه شده قابل انتساب به دارایی می‌باشد.

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۵۰۰۰۰۰۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
۵۰۰۰۰۰۰۰۰	تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت			

نحوه ثبت تسویه اصل و فرع تسهیلات ارزی، به شرح زیر است:

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۱۴۲۴۲۵۰۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی	۱۳۹۶/۱۲/۱
		۲۳۷۳۷۵۰۰۰۰۰	تسهیلات مالی پرداختی ارزی بلندمدت	
۲۵۱۶۱۷۵۰۰۰۰	بانک ...			

در زمان تسویه در صورتی که به جای افزایش ارزش دلار، کاهش ارزش رخ دهد حساب تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بستانکار می‌گردد.

### مثال (بند ۵۲):

واحد گزارشگر طبق مجوز قانونی برای خرید تجهیزات در اول مهرماه ۱۳۹۵ تسهیلاتی را به مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال با سررسید ۵ ساله به صورت نقد دریافت کرده است. حداقل نرخ سود مورد انتظار بانک ۲۴ درصد در سال است. نحوه ثبت این تسهیلات و هزینه تامین مالی آن در زمان وصول تا زمان تسویه، به شرح زیر است:

بستانکار		بدهکار		تاریخ
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۸۵۰۰۰۰۰۰۰	بانک...	۱۳۹۵/۷/۱
۸۵۰۰۰۰۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت			
		۱۰۲۰۰۰۰۰۰۰	هزینه اموال و دارایی / سود و کارمزد وام‌های داخلی	۱۳۹۵/۱۲/۲۹
۱۰۲۰۰۰۰۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی			هزینه تامین مالی شش ماهه سال اول

$$۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰.۲۴ = ۲۰۴/۰۰۰/۰۰۰ \quad \text{هزینه تامین مالی یک سال}$$

$$۲۰۴/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۶}{۱۲} = ۱۰۲/۰۰۰/۰۰۰ \quad \text{هزینه تامین مالی ۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۵}$$

بستانکار		بدهکار		
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اموال و دارایی / سود و کارمزد وام‌های داخلی	۱۳۹۶/۱۲/۲۹ الی ۱۳۹۹
۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی			هزینه تامین مالی سال‌های دوم تا چهارم

بستانکار		بدهکار		
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اموال و دارایی / سود و کارمزد وام‌های داخلی	۱۴۰۰/۷/۱ هزینه تامین مالی شش ماهه اول سال پنجم
۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی			
		۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۱۴۰۰/۷/۱
		۱,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سود تضمین شده پرداختی	موعد سررسید اصل و فرع (پرداخت اصل تسهیلات و سود تضمین شده ۵ ساله)
۱,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک...			

در پاره‌ای موارد بدهی‌های جاری برای مدت طولانی‌تری تجدید می‌شوند. منظور از تجدید بدهی این است که یک بدهی بلندمدت، جایگزین یک بدهی جاری شود، در بعضی موارد هزینه تامین مالی را می‌توان به حساب بهای تمام شده دارایی واجد شرایط منظور کرد. چنانچه واحد گزارشگر در سررسید مقرر، تسهیلات مالی دریافتی را تسویه نکند باید خسارت تأخیر پرداخت کند. این خسارت به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. بدیهی است اعمال ثبت‌های بودجه‌ای و انتظامی نیز الزامی است.

### **مثال (بند ۵۸):**

واحد گزارشگر دولتی الف در اول سال ۱۳۹۴ ماشین آلانی را که ارزش روز آن ۱۳۴٫۱۶۱٫۵۰۰ ریال است با پرداخت ۲۰ میلیون ریال نقد و مابقی به صورت نسیه در سه قسط ۵۰ میلیون ریالی خریداری نمود. بدهی واحد گزارشگر از این بابت طی سه قسط مساوی و در آخر هر سال پرداخت می‌شود. برای هر قسط یک سفته به فروشنده تسلیم شده است. مبلغ ۲۰ میلیون ریال از این بابت نقداً پرداخت شده است. بنابراین مابقی بدهی براساس قیمت نقدی ۱۱۴٫۱۶۱٫۵۰۰ ریال است. اما

واحد گزارشگر باید سه قسط ۵۰ میلیون ریالی یعنی ۱۵۰ میلیون ریال پرداخت کند. تفاوت بین مبلغ کل اقساط و بدهی واحد گزارشگر براساس قیمت نقدی، هزینه مالی است.

$$\text{هزینه مالی آتی} = ۱۱۴۱۶۱۵۰۰ - ۳۵۸۳۸۵۰۰ = ۷۸۳۲۳۰۰۰$$

هزینه مالی آتی طی سه سال با استفاده از نرخ سود مؤثر به خالص تغییرات در وضعیت مالی هر دوره منظور می‌شود. نرخ سود مؤثر نرخ است که اگر اقساط آتی براساس آن تنزیل شود، مبلغ تنزیل شده با مبلغ بدهی براساس قیمت نقدی برابر می‌شود.

$$۷۸۳۲۳۰۰۰ \times \text{عامل تنزیل} = ۱۱۴۱۶۱۵۰۰$$

$$\text{عامل تنزیل} = \frac{۱۱۴۱۶۱۵۰۰}{۷۸۳۲۳۰۰۰} = ۲/۲۸۳۲۳$$

در جدول ارزش فعلی اقساط مساوی (جدول پیوست) در ردیف دوره سه ساله، رقم ۲/۲۸۳۲۳ عامل تنزیل مربوط به نرخ ۱۵٪ است. بنابراین نرخ ۱۵٪ را می‌توان به عنوان نرخ سود مؤثر استفاده کرد.

مبلغ قسط پرداخت شده	هزینه مالی	مبلغ دفتری بدهی
اول سال ۱۳۹۴	_____	۱۱۴۱۶۱۵۰۰
پایان سال ۱۳۹۴	۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۸۱٫۲۸۵٫۷۲۵
پایان سال ۱۳۹۵	۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۴۳٫۴۷۸٫۵۸۴
پایان سال ۱۳۹۶	۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	_____
	۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	_____
	۳۵٫۸۳۸٫۵۰۰	

$$۱۳۹۴ \text{ سال مالی هزینه} = ۱۱۴۱۶۱۵۰۰ \times ۱۵\% = ۱۷۱۲۴۲۲۵$$

$$۱۳۹۵ \text{ سال مالی هزینه} = ۸۱۲۸۵۷۲۵ \times ۱۵\% = ۱۲۱۹۲۸۵۹$$

$$۱۳۹۶ \text{ سال مالی هزینه} = ۴۳۴۷۸۵۸۴ \times ۱۵\% = ۶۵۲۱۷۸۷$$

هزینه مالی سال ۱۳۹۶ در جدول گرد شده است.

نحوه ثبت رویدادهای بالا به شرح زیر است:

به هنگام ابلاغ بودجه یا تبادل موافقتنامه در هر سال:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار سرمایه‌ای
۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای		

لازم به ذکر است؛ حساب بودجه‌ای اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته نیز می‌بایست به میزان اعلامیه تخصیص اعتبار طرح مورد نظر، شناسایی شود. همچنین رویدادهای مالی مربوط به مصرف وجوه مذکور طبق حسابداری عملیات سرمایه‌ای شناسایی می‌شوند.



بستانکار		بدهکار		
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	
		۱۳۴ر۱۶۱ر۵۰۰	ماشین آلات و تجهیزات	۱۳۹۴/۱/۱ ثبت
		۳۵ر۸۳۸ر۵۰۰	هزینه مالی آتی	خرید ماشین آلات
۲۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک...			
۱۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختی			
		۱۷ر۱۲۴ر۲۲۵	هزینه...	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۱۷ر۱۲۴ر۲۲۵	هزینه مالی آتی			هزینه مالی سال اول بر اساس طبقه بندی اقتصادی
		۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختی	
۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک ...			پرداخت قسط اول
		۱۲ر۱۹۲ر۸۵۹	هزینه...	هزینه مالی سال دوم
۱۲ر۱۹۲ر۸۵۹	هزینه مالی آتی			۱۳۹۵/۱۲/۲۹
		۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختی	
۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک ...			پرداخت قسط دوم
		۶ر۵۲۱ر۴۱۶	هزینه...	هزینه مالی سال سوم
۶ر۵۲۱ر۴۱۶	هزینه مالی آتی			۱۳۹۶/۱۲/۲۹
		۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختی	
۵۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک ...			پرداخت قسط سوم

در صورت وضعیت مالی، هزینه مالی آتی با اسناد پرداختی تهاتر می شود و خالص آن در سرفصل بدهی ها ارایه می گردد. برای مثال در پایان سال ۱۳۹۴ مبلغ بدهی برابر با ۸۱ر۲۸۵ر۷۲۵ ریال است، که حاصل مبلغ اسمی بدهی پس از کسر هزینه مالی آتی است.

۱۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰

(۱۸ر۷۱۴ر۲۷۵)

۸۱ر۲۸۵ر۷۲۵

مبلغ اسمی بدهی

هزینه مالی آتی مستهلک نشده

مبلغ دفتری بدهی

روش ارزش فعلی که در مثال بالا تشریح شده است برای تمام بدهی های بلندمدت کاربرد دارد.

### مثال (بند ۶۴):

وزارتخانه ب برای طرح تملک خاصی پس از انجام اقدامات لازم مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت سه ساله با نرخ ۱۷ درصد و معاف از مالیات منتشر کرد. اصل و سود این اوراق تضمین شده است و مجموع مخارج صدور این اوراق ۵۰۰ میلیون ریال است.

هنگامی که اوراق مشارکت با هدف تامین منابع مالی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی خاص منتشر و وجوه حاصل از آن در اختیار واحد گزارشگر قرار داده شود، ثبت‌های زیر در دفاتر انجام می‌شود:

به هنگام ابلاغ بودجه یا تبادل موافقتنامه:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اعتبار سرمایه‌ای
۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای		

به میزان فروش اوراق مشارکت انتشار یافته:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک...
۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	اوراق مشارکت پرداختی		

چنانچه بخشی از مبلغ فروش اوراق مشارکت به عنوان ودیعه نزد بانک عامل نگهداری شود، حساب ودایع نیز بدهکار می‌شود. در صورتی که هزینه‌های انتشار اوراق مشارکت (مخارجی مانند تهیه طرح توجیهی، امیدنامه، هزینه تبلیغ و هزینه چاپ اوراق) طبق قوانین و مقررات مربوط از محل وجوه حاصل از فروش اوراق مذکور تامین و برداشت شود، هزینه‌های یاد شده بایستی در مقابل حساب اوراق مشارکت پرداختی شناسایی گردد، در غیر این صورت، هزینه‌های مذکور بایستی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط تامین و به عنوان هزینه‌های دوره شناسایی شود. البته چنانچه این هزینه‌ها قابل انتساب به دارایی مشخصی باشد، به بهای تمام شده آن دارایی اضافه می‌شود.

به هنگام واریز منابع حاصل از فروش اوراق مشارکت به حساب خزانه و دریافت تاییدیه مربوط:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی
۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ...		

به هنگام وصول وجوه حاصل از فروش اوراق مشارکت از خزانه:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ...
۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای		

لازم به ذکر است حساب بودجه‌ای اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته نیز می‌بایست به میزان اعلامیه تخصیص اعتبار طرح مورد نظر، شناسایی شود. همچنین رویدادهای مالی مربوط به مصرف وجوه مذکور طبق حسابداری عملیات سرمایه‌ای شناسایی می‌شود. در مثال بالا می‌توان مخارج صدور را در صورت احراز معیارهای مندرج در استاندارد حسابداری بخش عمومی مخارج استقراض، به حساب دارایی در جریان ساخت منظور کرد. این معیارها شامل موارد زیر است:

الف. برای دارایی مربوط، مخارجی در حال انجام باشد،

ب. مخارج تأمین مالی در حال وقوع باشد، و

ج. فعالیت‌های لازم برای آماده‌سازی دارایی مربوط، جهت استفاده مورد نظر یا فروش در جریان باشد.

بنابراین، وزارتخانه فوق، هنگام پرداخت هزینه صدور اوراق مشارکت ثبت زیر را نیز انجام می‌دهد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل
۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ...		

۱۳۸۶/۷/۱

نرخ سود اوراق مشارکت به‌طور علی‌الحساب اعلام می‌شود. در طول عمر اوراق مشارکت، سود اوراق براساس نرخ سود علی‌الحساب و مدت زمان، به روش خط مستقیم محاسبه و ثبت می‌شود. اگر در مثال فوق سود اوراق مشارکت هر سه ماه یک بار پرداخت شود، با فرض واجد شرایط بودن دارایی، نحوه ثبت سود علی‌الحساب به شرح زیر خواهد بود:

سود علی‌الحساب اوراق مشارکت:

$$۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۷\% \times \frac{۳}{۱۲} = ۳۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۳۴٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل
۳۴٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	بانک ...		

۱۳۸۶/۹/۳۰

		۳۴ر۰۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۳۸۶/۱۲/۲۹
۳۴ر۰۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک...			

اگر سود علی الحساب به عنوان هزینه تأمین مالی شرایط لازم را برای منظور شدن در بهای تمام شده دارایی در جریان ساخت نداشته باشد، به عنوان هزینه دوره ثبت می شود. سود علی الحساب از محل اعتبار تخصیص یافته مورد نظر تأمین و پرداخت می شود.

نحوه ثبت سود علی الحساب در طول عمر اوراق مشارکت همانند ثبت های بالا است. در سررسید سود قطعی محاسبه می شود اگر بیشتر از سود علی الحساب باشد تفاوت آن به دارندگان اوراق مشارکت پرداخت می شود. در سررسید اوراق مشارکت پرداخت و تسویه می شود. ثبت این رویداد به صورت زیر است:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰	اوراق مشارکت پرداختنی
۸۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰	بانک...		

چنانچه بخشی از مبلغ فروش اوراق مشارکت به عنوان ودیعه نزد بانک عامل نگهداری شود، حساب ودایع نیز بستانکار می شود. بدیهی است به هنگام بازپرداخت اقساط و هزینه های مالی تسهیلات دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته مربوط، حساب های بودجه ای لازم نیز شناسایی می شوند.

گاهی اوقات در قبال تعهدات تایید شده، اوراق مشارکت به اشخاص واگذار شود. در این صورت رویدادهای مالی مربوط بر اساس نظام حسابداری بخش عمومی ثبت می شود.

### مثال (بند ۶۷):

#### نمونه ۱:

یادداشت زیر افشای نمونه هایی از ذخایر مختلف در یک واحد گزارشگر است:

(ارقام به میلیون ریال)					
شرح	مبلغ ابتدای دوره	ذخیره ایجاد شده	ذخیره استفاده شده	برگشت ذخیره استفاده شده	مانده پایان دوره
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱ر۰۰۰	۹۰۰	(۸۰۰)	(۱۰۰)	۱ر۰۰۰
ذخیره ...	۲ر۰۰۰	۱ر۰۰۰	(۹۰۰)	-	۲ر۱۰۰
ذخیره ...	۱ر۰۰۰	۵۰۰	(۱۰۰)	(۲۰۰)	۱ر۲۰۰
ذخیره ...	۵ر۰۰۰	۵۰۰	(۲ر۰۰۰)	-	۳ر۵۰۰
جمع	۹ر۰۰۰	۲ر۹۰۰	(۳ر۸۰۰)	(۳۰۰)	۷ر۸۰۰

## نمونه ۲:

به عنوان مثال، واحدهای گزارشگر به منظور اخذ وام تسهیلات مالی، دارایی‌های خود را وثیقه می‌گذارند. این موضوع می‌تواند نشانگر این مطلب باشد که در صورت قصور و یا ناتوانی واحد، فرد اعتبار دهنده (مثلاً بانک) می‌تواند نسبت به مصادره اموال اقدام نماید. این چنین اطلاعاتی را می‌توان در یادداشت‌های توضیحی افشا نمود. در زیر نمونه‌ای از نحوه افشای اسناد تضمینی یک شرکت نشان داده شده است:

بدهی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرح	۱۳×۴/۱۲/۲۹	۱۳×۳/۱۲/۲۹
اسناد تضمینی صادره به نفع بانک‌ها	۱٫۴۶۷٫۰۶۰ ریال	۱٫۳۵۸٫۸۷۴ ریال
اسناد تضمینی و ضمانت‌نامه‌های بانکی صادره به نفع کارفرمایان و دیگران	۲٫۰۲۹٫۷۰۲ ریال	۷٫۲۷۸٫۸۵۹ ریال
جمع	۳٫۴۹۶٫۷۶۲ ریال	۸٫۶۳۷٫۷۳۳ ریال

# پیوست ۵

نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی، واگذاری و  
محاسبه استهلاك دارایی‌های دولت



## مقدمه

با عنایت به اجرایی شدن استانداردهای حسابداری بخش عمومی از ابتدای سال ۱۳۹۴ و لزوم تهیهی صورت‌های مالی بر اساس این استانداردها، ضروری است دارایی‌های ثابت مشهود، موجودی‌ها و دارایی‌های نامشهود (موضوع استانداردهای حسابداری بخش عمومی شماره‌ی ۵، ۶ و ۷) با روش یکسانی، طبقه‌بندی و گزارش شوند. هدف این دستورالعمل ایجاد وحدت رویه واحدهای گزارشگر در شناسایی و گزارشگری دارایی‌های فوق می‌باشد. هر یک از واحدهای گزارشگر برای شناخت دارایی‌ها ملزم به طراحی برنامه اجرایی در این خصوص می‌باشند. این برنامه باید مطابق "نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی" (ابلاغی طی نامه شماره ۵۴/۲۹۰۷۰۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵) و شامل مراحل زیر باشد:

- مستند سازی انواع دارایی‌های نگهداری شده توسط واحد گزارشگر (لیست کردن دارایی‌ها)؛
- ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات موجود در هر طبقه؛
- تعیین طبقات دارایی که در فهرست حساب‌ها و صورت‌های مالی مورد استفاده قرار خواهد گرفت؛
- تعیین رویه‌های حسابداری برای هر طبقه طبق استاندارد؛
- تعیین مانده افتتاحیه صحیح برای هر طبقه و
- استقرار سیستم‌ها برای پشتیبانی از الزامات مستمر حسابداری تعهدی.

## دارایی

دارایی، منبع تحت کنترلی است که برای واحد گزارشگر دارای خدمات بالقوه و یا منافع اقتصادی آتی باشد. یک منبع در صورتی دارایی واحد گزارشگر محسوب می‌شود که دارای دو ویژگی باشد. نخست این که، آن منبع دارای خدمات و یا منافع اقتصادی باشد که بتواند در آینده مورد استفاده قرار گیرد و دوم این که، خدمات و یا منافع اقتصادی حاصل از آن منبع، در تاریخ گزارشگری تحت کنترل واحد گزارشگر باشد و در نتیجه، واحد گزارشگر توانایی دستیابی به آن خدمات و یا منافع اقتصادی و منع دیگران از دستیابی به آنها را داشته باشد.

## موجودی‌ها

### الف) تعریف موجودی‌ها

بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره‌ی ۶، موجودی‌ها، دارایی‌هایی هستند که:

- ۱) در فعالیت واحد گزارشگر مصرف می‌شود؛
- ۲) به منظور ساخت محصول یا ارائه‌ی خدمات، خریداری شده و نگهداری می‌شود؛
- ۳) به منظور ساخت محصول یا ارائه‌ی خدمات در فرآیند تولید قرار دارد و
- ۴) برای فروش در روال عادی عملیات واحد گزارشگر نگهداری می‌شود.

## ب) طبقه‌بندی موجودی‌ها

در حالت کلی موجودی‌ها به چهار طبقه‌ی کلی زیر تقسیم می‌شوند که عبارتند از:

- ۱) **موجودی ملزومات:** موجودی‌هایی که در فعالیت واحد گزارشگر مصرف می‌شود، مانند: ملزومات اداری. لازم به ذکر است اموال مصرفی و اغلب اموال در حکم مصرفی، به عنوان موجودی ملزومات طبقه‌بندی می‌شوند. در ضمن اموال در حکم مصرفی می‌تواند با توجه به ماهیت آنها حسب مورد در سایر طبقات منعکس گردد. موجودی‌های مصرفی خریداری شده در یک فاکتور و از یک نوع که مبلغ تحصیل آنها حداکثر ۰/۳ درصد (سه دهم درصد) نصاب معاملات کوچک (موضوع ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات) باشد، می‌تواند مستقیماً به عنوان هزینه دوره شناسایی می‌شود.
  - ۲) **موجودی مواد:** موجودی‌هایی که به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات، خریداری شده و نگهداری می‌شود. مانند مصالح نگهداری شده برای ساخت، بازسازی و تعمیر و ترمیم ساختمان
  - ۳) **موجودی کالا:** موجودی‌هایی که برای فروش یا توزیع در روال عادی عملیات واحد گزارشگر نگهداری می‌شود. مانند: اسناد رسمی دولتی، ذخایر استراتژیک و کالاهای نگهداری شده توسط سازمان‌های تنظیم‌کننده‌ی بازار و سایر کالاهایی که برای جامعه ماهیت ویژه دارند.
  - ۴) **سایر موجودی‌ها:** موجودی‌هایی که قابل انعکاس در طبقات بالا نمی‌باشد. مانند: موجودی در راه، املاک نگهداری شده برای فروش و موجودی‌های مربوط به طرح طاهای. موجودی طرح طاهای، خاص موسسه/اداره کل استاندارد می‌باشد. زمانی که موسسه/اداره کل استاندارد از محل منابع مربوط اقدام به خرید هر نوع دارایی اعم از مصرف شدنی (مثل مواد غذایی) و غیرمصرفی (مثل وسایل نقلیه) می‌نماید، مادامی که مورد آزمایش قرار نگرفته، در این حساب ثبت می‌گردد و پس از انجام آزمایش مربوط براساس این شیوه‌نامه و قوانین و مقررات اموال دولتی و اوراق بهادار نسبت به تعیین تکلیف آنها اقدام می‌شود.
- لازم به ذکر است کالاهایی که به غیر از این روند و از طرف اشخاص حقیقی و حقوقی برای آزمایش در اختیار موسسه/اداره کل استاندارد قرار می‌گیرد، به صورت انتظامی تحت عنوان موجودی‌های امانی گزارش می‌شود. املاک نگهداری شده برای فروش زمانی جزو موجودی‌ها طبقه‌بندی می‌شود که خرید و فروش املاک از فعالیت‌های اصلی و مستمر واحد گزارشگر باشد. از آنجایی که در بخش عمومی، فروش املاک نگهداری شده اصولاً جزو فعالیت اصلی واحد گزارشگر نیست، این گونه دارایی‌ها در سرفصل سایر دارایی‌ها طبقه‌بندی و گزارش می‌شود.



### ج) نحوه و زمان شناسایی اولیه موجودی‌ها

واحد گزارشگر مکلف است تمام موجودی‌های تحصیل شده قبل از سال ۱۳۹۴ را به ارزش گروه کارشناسی منتخب آن واحد (خالص ارزش فروش یا در صورت عدم وجود، ارزش جایگزینی) و براساس برنامه زمان بندی مشخص شده در نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی شناسایی نماید. گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی باید حداقل شامل نماینده ذیحساب یا مدیر مالی، نماینده دستگاه اجرایی و یک نفر متخصص در حوزه مربوط باشد. بدیهی است طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۶ با عنوان موجودی‌ها، واحد گزارشگر مکلف است موجودی‌های تحصیل شده از ابتدای سال ۱۳۹۴ را به بهای تمام شده (مربوط به عملیات مبادله‌ای) یا ارزش منصفانه (مربوط به عملیات غیرمبادله‌ای) شناسایی نماید. به علاوه برای تسهیل در عملیات اجرایی، تنها در پایان هر دوره مالی رعایت قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش یا قاعده اقل بهای تمام شده و ارزش جایگزینی بر اساس این استاندارد ضروری است.

### دارایی‌های ثابت مشهود

#### الف) تعریف دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌هایی هستند که به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط واحد گزارشگر نگهداری می‌شود و انتظار می‌رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد. یک طبقه از دارایی‌های ثابت مشهود، گروهی از دارایی‌ها با ماهیت و کاربرد مشابه در عملیات واحد گزارشگر می‌باشد. دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده که ارزش تحصیل آن‌ها کمتر از ۱/۵ درصد (یک و نیم درصد) نصاب معاملات کوچک (موضوع ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات) باشد، در سرفصل موجودی‌ها طبقه بندی می‌شود.

#### ب) طبقه‌بندی دارایی‌های ثابت مشهود

طبقه‌بندی این دسته از دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱) اثاثه و منصوبات؛

۲) وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی؛

۳) ماشین‌آلات و تجهیزات؛

۴) ساختمان و مستحقات؛

۵) زمین؛

۶) اقلام گرانبها؛

۷) دارایی‌های زیستی؛

- ۸) وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی، قایق و ... )؛
- ۹) وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما، چرخبال و ... )؛
- ۱۰) جاده‌ها؛
- ۱۱) تاسیسات؛
- ۱۲) شبکه‌های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ... )؛
- ۱۳) سدها؛
- ۱۴) میراث ملی؛
- ۱۵) دارایی در جریان تکمیل؛
- ۱۶) پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای و
- ۱۷) سایر دارایی‌های ثابت مشهود.

### اقلام گرانبها

اقلام گرانبها شامل جواهرات، سنگ‌ها و فلزات قیمتی (مانند طلا، نقره، الماس و...) و انواع تابلوهای نقاشی، مجسمه، کتب خطی و سایر آثار هنری به استثنای موارد زیر می‌باشد. بدیهی است این دسته از دارایی‌ها، قابل استهلاک نیستند.

موارد استثنا شده از اقلام گرانبها عبارتند از:

- اقلام گرانبهای خریداری شده از محل طرح طاهها یا ارائه شده توسط اشخاص حقیقی و حقوقی برای تست و آزمایش به موسسه/ اداره کل استاندارد.
- دارایی‌های میراث ملی موضوع بندهای ۵ لغایت ۷ استاندارد شماره ۵ بخش عمومی با عنوان دارایی‌های ثابت مشهود.

### دارایی‌های نامشهود

#### الف) تعریف دارایی‌های نامشهود

بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۷، دارایی‌های نامشهود، دارایی‌های غیر پولی هستند که ماهیت عینی ندارند. معیار لازم برای تشخیص دارایی نامشهود، وجود یکی از شرایط زیر است:

الف) جدا شدنی باشد، یعنی بتوان آن را به منظور فروش، انتقال، اعطای حق امتیاز، اجاره یا مبادله (به صورت جداگانه یا همراه با یک قرارداد، دارایی یا بدهی مرتبط) از واحد گزارشگر جدا کرد؛ یا

ب) از حقوق قراردادی یا سایر حقوق قانونی ناشی شود، صرف نظر از این که آیا چنین حقوقی قابل انتقال یا جدا شدنی از واحد گزارشگر یا سایر حقوق و تعهدات باشد یا خیر.

## ب) طبقه‌بندی دارایی‌های نامشهود

نمونه‌ای از طبقات دارایی‌های نامشهود به شرح زیر است:

- ۱) نرم‌افزار رایانه‌ای؛
- ۲) سرقتی؛
- ۳) بانک‌های اطلاعاتی؛
- ۴) حق تالیف و اختراع؛
- ۵) حق امتیاز و فرانشیز؛
- ۶) دارایی‌های نامشهود در جریان ایجاد و
- ۷) سایر دارایی‌های نامشهود.

## نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی‌ها و بهسازی در دارایی استیجاری

### ۱) نحوه و زمان شناسایی اولیه دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود

تمامی دارایی‌های تحصیل شده از ابتدای سال ۱۳۹۴ باید بر اساس استانداردهای حسابداری مربوط به «بهای تمام شده» شناسایی و گزارش شوند. ارزیابی و شناسایی دارایی‌های ثابت مشهودی که قبل از سال ۱۳۹۴ تحصیل شده است (واحد گزارشگر امانت دهنده ملزم به شناسایی دارایی‌های امانی می‌باشد)، بر اساس طبقه‌های دارایی، شیوه و زمان شناسایی آنها متفاوت است.

شناسایی هر کدام از دارایی‌های ثابت مشهود بر اساس طبقه بندی آنها به شرح زیر است:

۱-۱- ائانه و منصوبات، وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی، ماشین‌آلات و تجهیزات، اقلام گرانبها، دارایی‌های زیستی، وسایل و ادوات دریایی (مثل انواع کشتی، قایق و...)، وسایل و ادوات هوایی (مثل هواپیما، چرخبال و...)، جاده‌ها، تأسیسات، شبکه‌های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و...) و سدها

با عنایت به اینکه استفاده از کارشناس رسمی و ارزیاب مستقل دارای صلاحیت حرفه‌ای، هزینه بر بوده و با در نظر گرفتن محدودیت منفعت و هزینه، ارزش‌گذاری دارایی‌ها بر اساس ارزیابی گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی (حداقل شامل نماینده ذیحساب یا مدیر مالی، نماینده دستگاه اجرایی و یک نفر متخصص در حوزه مربوط) انجام می‌شود. چنانچه تاریخ تحصیل این دارایی‌ها قبل از سال ۱۳۸۸ باشد، ارزیابی گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی مبنای شناسایی قرار می‌گیرد و اگر تاریخ تحصیل آنها بعد از سال ۱۳۸۸ باشد:

الف) آن دسته از دارایی‌ها که مشمول نظام نوین اموال منقول غیرمصرفی موضوع بخشنامه‌ی شماره‌ی ۵۱/۲۱۸۵۴/۱۸۴۰۰۲ مورخ ۸۷/۱۱/۱۲ می‌باشند، با همان ارزشی که در سامانه نظام نوین ثبت شده‌اند، ارزشیابی می‌گردند. لازم به ذکر است دارایی‌های ثبت شده در سامانه نظام نوین که لوح فشرده‌ی آنها به تأیید وزارت امور

اقتصادی و دارایی یا اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان رسیده و منجر به کد رهگیری (اعلام وصول) شده‌اند، نیاز به ارزیابی مجدد ندارد.

ب) در خصوص سایر دارایی‌هایی که مشمول نظام نوین اموال منقول غیر مصرفی نمی‌باشند ارزیابی گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی ملاک عمل قرار می‌گیرد.

در راستای اجرای این بند واحد گزارشگر مکلف است تمامی دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل و ایجاد شده را مطابق برنامه زمان‌بندی نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی و با توجه به روش‌های گفته شده ارزیابی و در حساب‌های مربوط براساس حسابداری بخش عمومی ثبت نمایند.

#### ۱-۲- ساختمان و مستحقات، زمین، دارایی در جریان تکمیل

به منظور رعایت صرفه و صلاح دولت و تسهیل در شناسایی این دسته از دارایی‌های ثابت مشهود، تمامی دستگاه‌های اجرایی مکلفند ارزش روز اراضی و املاک (زمین، ساختمان و مستحقات) تحصیل شده و یا در جریان تکمیل قبل از سال ۱۳۸۱ را براساس ارزش گروه کارشناسی منتخب دستگاه، تعیین نمایند. بهای تمام شده این طبقه از دارایی‌ها که بعد از سال ۱۳۸۱ تحصیل و یا تکمیل شده‌اند، مشروط بر اینکه با ارزش روز دارایی تفاوت زیادی نداشته باشد، براساس مدارک و مستندات موجود و در صورت نبود و یا عدم تکافو یا اتکای اسناد و مدارک، براساس ارزش گروه کارشناسی منتخب واحد گزارشگر تعیین خواهد شد.

در راستای اجرای این بند واحد گزارشگر مکلف است دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل و یا ایجاد شده را مطابق برنامه زمان‌بندی نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی و با توجه به روش‌های گفته شده ارزیابی و در حساب‌های مربوط براساس حسابداری بخش عمومی ثبت نمایند.

واحد گزارشگر می‌تواند نسبت به ارزیابی و شناسایی دارایی‌های تحصیل و یا ایجاد شده زودتر از موعد مقرر در بندهای فوق اقدام نماید. بدیهی است زمان محاسبه‌ی استهلاک دارایی‌های استهلاک پذیر، از تاریخ شناسایی و ثبت در دفاتر واحد گزارشگر می‌باشد.

#### ۱-۳- میراث ملی

واحدهای گزارشگر می‌تواند در صورت احراز معیارهای شناخت نسبت به شناسایی این دسته از دارایی‌ها اقدام نماید و در غیر این صورت افشای آنها در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی الزامی می‌باشد.

#### ۱-۴- دارایی‌های نامشهود

دارایی‌های نامشهود می‌تواند براساس عملیات مبادله‌ای یا عملیات غیر مبادله‌ای تحصیل شود. شناسایی و اندازه‌گیری دارایی‌های نامشهود براساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۷ انجام می‌شود. سرفقلم زمانی به عنوان دارایی نامشهود طبقه‌بندی می‌شود که حاصل از عملیات مبادله‌ای یا عملیات غیر مبادله‌ای باشد. لازم به ذکر

است براساس استاندارد یادشده، سرقفلی ایجاد شده در واحد گزارشگر به عنوان دارایی نامشهود شناسایی نمی‌شود. دارایی‌های نامشهود تحصیل و ایجاد شده قبل از سال ۱۳۹۴ براساس نظر گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی (حداقل شامل نماینده ذیحساب یا مدیر مالی، نماینده دستگاه اجرایی و یک نفر متخصص در حوزه مربوط) شناسایی می‌شود. واحد گزارشگر مکلف است این دسته از دارایی‌ها را مطابق برنامه زمان‌بندی نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی در حساب‌های مربوط ثبت نماید.

## ۲- برکناری دائمی و واگذاری دارایی‌ها

فرآیند اجرا و قوانین و مقررات حاکم بر، برکناری دائمی و واگذاری دارایی با یکدیگر متفاوت می‌باشد. در این خصوص واحد گزارشگر ضمن رعایت کلیه قوانین و مقررات حاکم بر اموال دولتی و با در نظر گرفتن موارد زیر، نسبت به برکناری دائمی دارایی‌ها و واگذاری آنها اقدام می‌نماید.

### ۲-۱- برکناری دائمی دارایی‌ها

برکناری دائمی دارایی‌ها زمانی امکان پذیر است که دارایی مورد نظر مازاد وناباب، اسقاط یا حادثه دیده باشد. (دارایی ناباب به دارایی گفته می‌شود که برای واحد گزارشگر قابلیت استفاده نداشته باشد) به منظور برکناری دائمی، واحد گزارشگر مکلف است حسب مورد ضمن استفاده از طبقه‌بندی صحیح دارایی‌ها نسبت به اخذ مجوزهای مربوط از وزارت امور اقتصادی و دارایی یا اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان اقدام نماید.

### ۲-۲- واگذاری دارایی‌ها

واحد گزارشگر می‌تواند بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۵ و در چارچوب قوانین و مقررات، دارایی‌های در اختیار را واگذار نماید. انتقال و فروش دارایی‌ها، مهمترین روش‌های واگذاری دارایی محسوب می‌شود.

#### الف) انتقال دارایی‌ها

یکی از روش‌های واگذاری، انتقال دارایی است. دارایی‌هایی که در راستای ماده ۱۱۰ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ به صورت امانی در اختیار سایر واحدها قرار می‌گیرد به عنوان انتقال دارایی‌ها موضوع بند های ۷۵ تا ۸۰ استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۵ محسوب نمی‌شود. واگذاری دارایی‌های یک واحد گزارشگر به سایر واحدها در چارچوب قوانین و مقررات پس از اخذ مجوز قبلی از وزارت امور اقتصادی و دارایی یا اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان، امکان‌پذیر می‌باشد.

## ب) فروش دارایی‌ها

دارایی‌های قابل فروش از زمان تصمیم به فروش و اخذ مجوز مربوط، تغییر طبقه‌بندی داده و تحت سرفصل "سایر دارایی‌ها" انعکاس می‌یابد. این دارایی‌ها پس از تکمیل فرآیند فروش و اخذ مجوزهای مربوط، از صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر حذف می‌شود.

### ۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود

استهلاك عبارت است از تخصیص سیستماتیک مبلغ استهلاك پذیر یک دارایی طی عمر مفید آن. منظور از مبلغ استهلاك پذیر، بهای تمام شده دارایی یا سایر مبالغ جایگزین بهای تمام شده است. یکی از موارد اساسی در محاسبه استهلاك دارایی‌ها، بهای تمام شده می‌باشد. در حالت کلی بهای تمام شده یک دارایی در برگیرنده قیمت خرید و تمام مخارج مستقیم، لازم و ضروری برای رساندن دارایی به مرحله بهره‌برداری می‌باشد. برای استهلاك دارایی‌های غیر جاری از روش خط مستقیم استفاده می‌شود.

در محاسبه استهلاك دارایی‌ها، رعایت موارد زیر ضروری است:

۱) ماخذ محاسبه استهلاك، مبلغ استهلاك پذیر دارایی‌ها می‌باشد و ارزش باقیمانده (اسقاط) آن‌ها "صفر" در نظر گرفته می‌شود.

۲) محاسبه استهلاك زمانی شروع می‌شود که دارایی استهلاك پذیر آماده برای بهره‌برداری، در اختیار واحد مربوط قرار گیرد.

۳) استهلاك دارایی‌های استهلاك پذیر تا تاریخ برکناری دارایی، یعنی زمانی که دارایی مازاد و بلااستفاده گردد و یا برای واگذاری نگهداری می‌شود، ادامه می‌یابد.

۴) چنانچه تاریخ بهره‌برداری دارایی استهلاك پذیر لغایت پانزدهم ماه باشد، ماه مزبور در محاسبه استهلاك منظور می‌شود و در غیر این صورت تاریخ بهره‌برداری، از ابتدای ماه بعد خواهد بود.

۵) شناسایی و ثبت استهلاك دارایی‌های امانی واگذار شده، با واحد گزارشگر امانت‌دهنده می‌باشد.

۶) دارایی نامشهود با عمر مفید نامعین نباید مستهلك شود.

۷) مخارج مربوط به تعمیرات اساسی دارایی، در زمان انجام مخارج به ارزش دفتری (بهای تمام شده دارایی پس از کسر استهلاك انباشته آن) آن اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی، مستهلك می‌شود. مخارج مربوط به تعمیرات اساسی دارایی‌های استهلاك پذیر پس از پایان عمر مفید دارایی، به عنوان هزینه دوره منظور می‌شود.

۸) بهای تمام شده بهسازی در دارایی استیجاری به عنوان دارایی غیر جاری در صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر، انعکاس می‌یابد. از آنجایی که مدت اجاره، دوره انتفاع و بهره‌برداری از دارایی را تعیین می‌کند،

واحد گزارشگر مکلف است بهای تمام شده بهسازی را طی مدت اجاره یا عمر مفید بهسازی - هر کدام که کوتاه تر است - به روش خط مستقیم مستهلک نماید.

۹) استهلاک دارایی های اجاره سرمایه ای استهلاک پذیر، با رعایت استانداردهای مربوط و مطابق این شیوه نامه محاسبه می شود.

۱۰) واحد گزارشگر مکلف است، دارایی هایی که مبلغ استهلاک پذیر آنها بطور کامل مستهلک شده، تا زمان برکناری دائمی و واگذاری دارایی، بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی را در حساب ها و دفاتر نگهداری نماید.

۱۱) واحد گزارشگر مکلف است در صورت عدم پیش بینی روش استهلاک دارایی ها در این شیوه نامه و یا اصلاح عمر مفید و سایر موارد مربوط به استهلاک دارایی ها، مراتب را به وزارت امور اقتصادی و دارایی - خزانه داری کل کشور (اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار) جهت اقدام لازم اطلاع دهد.

۱۲) برای محاسبه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود از روش خط مستقیم استفاده می شود. جدول محاسبه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود بر اساس عمر مفید برآوردی آنها به شرح زیر می باشد:

روش استهلاک خط مستقیم (عمر مفید - سال)	دارایی های استهلاک پذیر
<b>گروه اثاثه و منصوبات</b>	
۳	انواع تبلت و گوشی تلفن همراه
 ۶	اموال و اثاثه اداری شامل انواع میز، فایل ها، کمدها، صندلی، انواع مبلمان و کاناپه و نظایر آن، انواع رایانه (کیس و مانیتور) و وسایل جانبی، انواع مختلف ماشین های اداری مانند ماشین حساب ها، پرینتر، ماشین های پلی کپی، فتوکپی، تکثیر، زیراکس و نظایر آن، دستگاه های صدور کارت، تست اسکناس، اسکناس شمار، پرفراژ چک، نوبت دهی، چک زنی و سایر ماشین های اداری و تجهیزات وابسته و نظایر آن، وسایل ارتباطی مانند تلفن و فاکس و نظایر آن، صوتی (مانند رادیو و ضبط و نظایر آن)، وسایل برقی مانند جارو برقی، پنکه، هیتر، هود، توستر، مایکروفر و نظایر آن، انواع اجاق گاز معمولی، انواع لوازم خانگی و لوازم آشپزخانه و صنایع وابسته، آب سرد کن، یخ ساز، آبگرمکن، پکیج، کولرهای آبی و نظایر آن و سایر اثاثه و منصوبات که روش استهلاک آنها در گروه های دیگر مشخص نشده است.  ❖ انواع میز، صندلی و تخته کلاس های آموزشی در زمان استفاده به حساب هزینه منظور می شود.

روش استهلاك		دارایی های استهلاك پذیر
خط مستقیم (عمر مفید - سال)		
۱۰		انواع یخچال فریز و نظایر آن، گرمکن، اجاق گاز فردار و نظایر آن، انواع تلویزیون و نظایر آن، انواع کولرهای گازی و اسپیلت و نظایر آن، انواع ماشین های لباسشویی و ظرفشویی
<b>وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی، وسایل و ادوات دریایی و هوایی</b>		
۵		انواع دوچرخه ها و سه چرخه های غیر موتوری و نظایر آن
۶	بنزینی کاربر اتوری	انواع موتورسیکلت ها، انواع سه و چهار چرخ های موتوری
۸	بنزینی انژکتوری	
۱۲	برقی	
۱۰	دیزلی	انواع مینی بوس و میدل باس درون و برون شهری
۱۲	پایه گازسوز	
۲۰	برقی	
۱۵		انواع خودروی سواری (سواری، سواری کار، ون و استیشن)، پول رسان، آمبولانس و انواع اتوبوس های برون شهری
۱۰	دیزلی	انواع اتوبوس درون شهری
۱۲	پایه گازسوز	
۲۰	برقی	
۱۵	پایه گازسوز	انواع وانت و کامیونت با ظرفیت کمتر از ۳/۸ تن و نظایر آن
۱۴	بنزینی، دوگانه سوز و دیزلی	
۲۲		انواع کامیونت با ظرفیت حداقل ۳/۸ تن، کامیون، آتش نشانی، کشنده و نظایر آن
۱۰		انواع کامیون های مخصوص مواد معدنی و نظایر آن که صرفا برای حمل و نقل مواد در داخل محوطه معدن فعالیت دارند و معمولا در جاده های عمومی رفت و آمد نمی کنند.
۳۰		انواع قطار و ماشین آلات ریلی
۱۰		انواع قایق ها و کرجی دیزلی و موتوری بنزینی، انواع شناورها، انواع جت اسکی و نظایر آن، تجهیزات جانبی وابسته به وسایل نقلیه زمینی، ادوات دریایی و هوایی، تجهیزات سرویس و نگهداری، تعمیر و غیره مربوط به گروه وسایل نقلیه



روش استهلاک	دارایی های استهلاک پذیر
خط مستقیم (عمر مفید - سال)	
۲۰	انواع کشتی های نفتکش، کشتی های مسافری، باری سردخانه دار و نظایر آن
۱۰	انواع پاراگلایدر و نظایر آن
۲۵	انواع هواپیمای باری، مسافری، سم پاشی و نقشه برداری و آموزشی، انواع چرخ بال و هلی کوپتر
<b>گروه ماشین آلات و تجهیزات</b>	
۷	انواع تجهیزات و ادوات کشاورزی، دامداری، مرغ داری، آبیاری و سایر تجهیزات مربوط به ماشین آلات
۸	انواع وسایل و تجهیزات بیمارستانی، اتاق عمل، دندان پزشکی و دامپزشکی، وسایل پزشکی و پاراکلینیکی شامل وسایل و تجهیزات مربوط به فیزیوتراپی، رادیولوژی، رادیوتراپی، آزمایشگاهی و نظایر آن
۲۰	انواع ماشین آلات کشاورزی مانند تراکتور، کمباین و نظایر آن
۱۵	ماشین آلات تهیه و تولید خوراک دام و طیور و مواد کنسانتره و نظایر آن، ماشین آلات صنایع دخانیات و سایر موارد مشابه آن، انواع ماشین آلات ساختمان سازی، حفاری، شهرسازی، ابنیه، سدسازی، جوشکاری و جوش زنی، اسکله سازی، ماشین آلات سنگبری، سنگ شکن و نظایر آن، انواع ماشین های پرس، برش و قیچی (مکانیکی، برقی و هیدرولیکی) و ماشین های ساخت ابزار و نظایر آن و سایر ماشین آلات
۲۰	انواع ماشین آلات راهسازی و راهداری مانند لودر، گریدر، برف روب و سایر موارد مشابه آن، انواع ماشین های چاپ، مرکب سازی، برش و حروف سازی و نظایر آن
<b>ساختمان ها</b>	
۳۰-۸۰	انواع ساختمان های با اسکلت بتنی با تمام کاربری ها
۲۵-۶۰	انواع ساختمان های با اسکلت فلزی با تمام کاربری ها
۱۵-۳۵	انواع ساختمان های آجری، بلوکی و سایر موارد مشابه با تمام کاربری ها
۱۰-۱۵	انواع خانه های پیش ساخته و کانکس
<b>دارایی های زیستی</b>	
۶	حیوانات زنده که با هدف تولید مثل، اصلاح نژاد و یا استفاده از محصولات و خدمات با حفظ حیات دارایی زیستی، نگهداری می شود قابلیت استفاده در بیش از یک سال را دارد.
۳	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ انواع حیوانات برای اصلاح نژاد مانند گاو، بز، میش و ... انواع دام های شیری و حیوانات باغ و وحش، حیوانات باری و مسابقه ای</li> <li>▪ مرغ های تخم گذار و شتر مرغ</li> <li>❖ اسپرم فریز شده حیوانات جهت اصلاح نژاد، جزو موجودی ها طبقه بندی شده و به محض استفاده به هزینه منظور می شود.</li> </ul>

روش استهلاك	دارایی های استهلاك پذیر
خط مستقیم (عمر مفید - سال)	
۱۰ ۶	گیاهانی که به قصد تولید کشاورزی و یا استفاده از محصولات و خدمات با حفظ حیات دارایی زیستی نگهداری می شود و قابل برداشت و استفاده در بیش از یک سال را دارند. <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ کلیه درختان و تاکستان های با بارمیوه یا مغز میوه</li> <li>▪ چمن طبیعی</li> </ul>
<b>دارایی های نامشهود</b>	
۱۰	انواع نرم افزارهای کاربردی مانند مالی محاسباتی، نرم افزار اموال و انبار و انواع نرم افزارهای وابسته به چاپ و تکثیر و غیره
<b>متفرقه</b>	
۵	وسایل ورزشی غیر موتوری، ماشین های ویژه نظافت و گردگیر
۲۵	دریاچه مصنوعی
۲۰	استخر
۸	چاه های بهره برداری با هدف کشاورزی، صنعتی و ... نیمه عمیق
۱۲	چاه های بهره برداری با هدف کشاورزی، صنعتی و ... عمیق
۸	چاه های تامین آب، تاسیسات مربوطه
۸	چمن مصنوعی
۱۰	تجهیزات و وسایل ورزشی، پارک های تفریحی و بازی اعم از برقی، پنوماتیکی و الکتریکی و غیره. تاسیسات تله کابین و تله اسکی و موارد مشابه ❖ هزینه ایجاد حفره ها، سوراخ ها و یا چاه های آزمایشی به بهای تمام شده چاه بهره برداری (چاه اصلی) اضافه و در طول عمر مفید آن مستهلك می گردد. ❖ مخارج برچیدن مستحقات قبلی، پاکسازی و بازسازی زمین در طول دوره بهره برداری فعلی که منافی از آن عاید می شود، به بهای تمام شده هر یک از دارایی های فوق اضافه شده و در طول عمر مفید مستهلك می گردد. (موضوع بخشنامه شماره ۵۱/۲۱۰۶۲۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ اداره کل مدیریت اموال و دارایی های دولت)

۱۳) در راستای ایجاد وحدت رویه، واحدهای گزارشگر مکلف اند استهلاك محاسبه شده سال جاری و سال های قبل را در دفاتر سال ۱۳۹۷ خود شناسایی نمایند. بدین منظور با در نظر گرفتن بندهای زیر برای شناسایی استهلاك سال جاری دارایی های مربوط، حساب هزینه ..... بدهکار و حساب استهلاك انباشته ..... بستانکار می شود. همچنین مطابق استاندارد شماره (۱۰) حسابداری بخش عمومی، برای شناسایی استهلاك سال های قبل دارایی های مربوط، حساب تعدیلات سنواتی بدهکار و حساب استهلاك انباشته ..... بستانکار می شود.

الف) ساختمان و مستحقات تحصیل شده قبل از سال ۱۳۹۴: استهلاك این اقلام از تاریخ ثبت در دفاتر واحد گزارشگر، مطابق بند (۱۲) این پیوست محاسبه و عمر مفید برآوردی آنها نمی‌تواند از حداکثر عمر مفید تعیین شده برای این طبقه از دارایی‌ها در جدول فوق، بیشتر باشد.

ب) مبنای محاسبه استهلاك کلیه وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی که مشمول لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل‌های دولتی و فروش اتومبیل‌های زاید مصوب ۱۳۵۸ شورای انقلاب، تاریخ ساخت آنها خواهد بود.  
پ) استهلاك مابقی دارایی‌های استهلاك پذیر به شرح زیر محاسبه می‌شود:

- استهلاك آن دسته از دارایی‌های متعلق به واحدهای گزارشگر که مشمول نظام نوین اموال منقول غیرمصرفی موضوع بخشنامه‌ی شماره‌ی ۵۱/۲۱۸۵۴/۱۸۴۰۰۲ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۲ می‌باشند، از تاریخ بهره‌برداری ثبت شده در سامانه نظام نوین اموال منقول غیرمصرفی خواهد بود.
- استهلاك دارایی‌های متعلق به واحدهای گزارشگر غیرمشمول نظام نوین یاد شده نیز بایستی از تاریخ ثبت در دفاتر محاسبه گردد. بدیهی است در این حالت نیز عمر مفید برآوردی آنها نمی‌تواند از حداکثر عمر مفید تعیین شده برای آن طبقه از دارایی‌ها در شیوه‌نامه مربوط، بیشتر باشد.

#### ۴- بهسازی در دارایی استیجاری

چنانچه واحد گزارشگر دارایی‌هایی را برای مدت طولانی اجاره نماید و برای استفاده و بهره‌برداری مطلوب‌تر از دارایی اجاره شده با رضایت موجر مخارج سرمایه‌ای (مانند دیوارکشی، پارتیشن بندی و ...) روی آن انجام دهد به این گونه مخارج اصطلاحاً بهسازی در دارایی استیجاری گویند، که معمولاً در پایان مدت اجاره به موجر انتقال می‌یابد. با توجه به این که مبلغ پرداختی بابت بهسازی توسط واحد گزارشگر صورت می‌گیرد اما اجاره کننده (واحد گزارشگر) مالک آن نمی‌باشد و وی تنها حق استفاده از بهسازی دارایی را در مدت اجاره دارد، بنابراین بهای تمام شده بهسازی دارایی استیجاری در صورت وضعیت مالی واحد گزارشگر در قالب دارایی‌های غیرجاری گزارش می‌شود. در صورتی که اجاره سرمایه‌ای باشد، مخارج بهسازی به حساب دارایی اجاره‌ای منظور می‌شود و چنانچه اجاره عملیاتی باشد، این مخارج به حساب سایر دارایی‌ها منظور می‌گردد.

#### ملاحظات با اهمیت

۱) در صورتی که برای تعیین مانده حساب موجودی‌ها در پایان دوره مالی انبارگردانی الزامی باشد، از دستورالعملی که متعاقباً اعلام خواهد شد برای این موضوع استفاده می‌شود.

۲) اطلاعات مربوط به دارایی‌هایی نظیر ذخایر زیرزمینی، جنگل‌ها و مراتع و ... که تاکنون معیاری برای اندازه‌گیری آنها در استانداردهای حسابداری بخش عمومی تجویز نشده است، باید در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا گردد.

۳) واحدهای گزارشگر برای نگهداری موجودی‌ها می‌تواند از سیستم دائمی یا ادواری استفاده نماید. در این راستا ارزیابی موجودی‌ها بر اساس روش‌های اولین صادره از اولین وارده، میانگین موزون یا شناسایی ویژه انجام می‌شود.

۴) بهای تمام شده موجودی‌هایی که معمولاً قابل داد و ستد نیستند و کالاها و خدماتی که برای یک پروژه خاص تولید و تفکیک شده‌اند، باید به روش شناسایی ویژه محاسبه شود.

۵) با عنایت به محرمانه بودن اطلاعات مربوط به دارایی‌هایی نظیر مهمات و تجهیزات نظامی، در این دستورالعمل مهمات و تجهیزات نظامی در قسمت "سایر دارایی‌های ثابت مشهود" طبقه‌بندی می‌شود. بنابراین عدم انعکاس آنها در صورت‌های مالی بنا به تشخیص مقام مجاز، رافع مسئولیت واحد گزارشگر در گزارشگری این طبقه از دارایی‌ها نخواهد بود.

# پیوست ۶

## حسابداری عاملین ذیحساب

دلت کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
@HesabdaryCom

## مقدمه

در راستای اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی از سوی عاملین ذیحساب (به عنوان جزئی از یک واحد گزارشگر) و به منظور ایجاد وحدت رویه در شناسایی، اندازه گیری و گزارشگری رویدادهای مالی آنها، حسابداری عاملین ذیحساب در سه فصل با عناوین حسابداری عملیات جاری، حسابداری عملیات سرمایه‌ای و حسابداری درآمدها تدوین گردیده است. ضمناً نحوه شناسایی رویدادهای مالی مرتبط با وجوه سپرده حسب مورد در فصول حسابداری عملیات جاری و حسابداری عملیات سرمایه‌ای این دستورالعمل پیش‌بینی شده است.

فهرست حساب‌های این مجموعه مشترک بوده و شناسایی و گزارشگری رویدادها به صورت واحد و یکپارچه انجام می‌شود. به‌علاوه عاملین ذیحساب می‌توانند برای تهیه گزارش داخلی خود از حساب‌های انتظامی و یا تفصیلی دیگری علاوه بر موارد مندرج در این دستورالعمل استفاده نمایند.

چنانچه واحد واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت، مسئولیت نگهداری عملکرد بودجه‌ای مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت را به عامل ذیحساب تفویض نماید، عامل ذیحساب مربوط می‌تواند از حساب‌های بودجه‌ای مطابق نظام حسابداری بخش عمومی استفاده نماید؛ بدیهی است این موضوع رافع مسئولیت واحد واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت در ثبت و نگهداری حساب‌های بودجه‌ای مربوط طبق نظام حسابداری بخش عمومی نخواهد بود. لازم به ذکر است، در صورتی که عامل ذیحساب یک واحد گزارشگر محسوب شود، اعمال ثبت‌های بودجه‌ای به نمایندگی از واحد گزارشگر دیگر توسط آن امکان‌پذیر نمی‌باشد. همچنین تمام اسناد و مدارک حسابداری عاملین ذیحساب با تایید ذیحساب یا مدیر مالی مربوط رسمیت یافته و در صورت تایید، نتایج آن در صورت‌های مالی واحد گزارشگر منعکس می‌شود.

## تعاریف

**عامل ذیحساب:** بر اساس ماده (۳۶) قانون محاسبات عمومی کشور و اصلاحیه آن، عامل ذیحساب ماموری است که با موافقت ذیحساب و به موجب حکم دستگاه اجرایی مربوط از بین مستخدمین رسمی (و مستخدمین ثابت و عناوین مشابه در شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی که فاقد عنوان رسمی می‌باشند و در سایر دستگاه‌های اجرایی مستخدمین پیمانی) واجد صلاحیت در مواردی که به موجب آیین‌نامه اجرایی این ماده معین شده به این سمت منصوب و انجام قسمتی از وظایف و مسئولیت‌های موضوع ماده (۳۱) این قانون توسط ذیحساب به او محول می‌شود. کارپردازان و واحدهای تدارکاتی و سایر ماموران و واحدهای دولتی مادام که به اقتضای طبع و ماهیت قانونی خود و یا ماموریت‌های محوله مجاز به دریافت تنخواه‌گردان پرداخت از ذیحساب می‌باشند از لحاظ مقررات مربوط به واریز تنخواه‌گردان دریافتی در حکم عامل ذیحساب محسوب می‌شوند.

**تنخواه‌گردان پرداخت:** برابر ماده (۲۷) قانون محاسبات عمومی کشور، وجهی که از محل تنخواه‌گردان حسابداری از طرف ذیحساب با تایید وزیر یا رئیس موسسه و یا مقامات مجاز از طرف آن‌ها برای انجام برخی از هزینه‌ها در اختیار واحدها و یا مامورینی که به موجب این قانون و آیین‌نامه‌های اجرایی آن مجاز به دریافت تنخواه‌گردان هستند، قرار می‌گیرد تا به تدریج که هزینه‌های مربوط انجام می‌شود اسناد هزینه تحویل و مجدداً وجه دریافت دارند.

## فهرست حساب‌ها

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب‌ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
<b>دارایی‌های جاری</b>				
	*	به تفکیک مشخصات حساب های بانکی	بانک و وجوه سایر منابع	موجودی نقد
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع )، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک واحد پولی	صندوق	
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب‌ها و اسناد دریافتی	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب‌ها و اسناد دریافتی	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
	*	به تفکیک سال	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	موجودی‌ها
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری	پیش‌پرداخت‌ها
<b>دارایی‌های غیر جاری</b>				
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	دارایی در جریان تکمیل	دارایی‌های ثابت مشهود
	*	به تفکیک سال	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	پیش‌پرداخت مواد و کالا	سایر دارایی‌ها
	*	به تفکیک اشخاص	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	
	*	به تفکیک اشخاص	جاری با واگذارنده تنخواه گردان	سایر دارایی‌ها
	*	به تفکیک اشخاص	جاری بابت علی‌الحساب	
	*	به تفکیک نوع پیش‌پرداخت و اشخاص	جاری بابت پیش‌پرداخت	
	*	به تفکیک ماهیت سپرده، سال، اشخاص	جاری بابت سپرده	
<b>بدهی‌های جاری</b>				
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب‌ها و اسناد پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	بدهی به سایر واحدها	
	*	به تفکیک ماهیت سپرده، سال، اشخاص	سپرده‌های پرداختی	
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	حساب‌ها و اسناد پرداختی	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	بدهی به سایر واحدها	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	بیمه پرداختی	سایر بدهی‌های جاری



ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حق بازنشستگی پرداختی	سایر بدهی های جاری
*			سایر کسور پرداختی	
*			مالیات پرداختی	
*			جاری با واگذارنده تنخواه گردان	
*		به تفکیک اشخاص	جاری بابت علی الحساب	
*		به تفکیک نوع پیش پرداخت و اشخاص	جاری بابت پیش پرداخت	
<b>هزینه ها</b>				
	*	به تفکیک ریز فصل طبقه بندی اقتصادی دولت و مرکز فعالیت	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	هزینه
<b>درآمدهای شناسایی شده از طرف دولت</b>				
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر) و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه) / موضوع درآمد	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه بندی مربوط (شامل مالیات و عوارض، درآمد حاصل از مالکیت دولت، فروش کالا و خدمات، جرایم و خسارات و سایر درآمدهای دولت)	درآمدهای دولت
*			تخفیفات و بخشودگی	
<b>حساب های انتظامی</b>				
	*	به تفکیک نوع و موضوع تضمین و وثیقه و اشخاص	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک قرارداد، سال و اشخاص	حساب انتظامی - کنترل قراردادها	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک موضوع و اشخاص	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	طرف حساب های انتظامی
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، سال، اشخاص، موضوع بدهی و مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) / نوع سایر منابع	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی	طرف حساب های انتظامی

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حسابها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
*	*	به تفکیک ماهیت سپرده، سال، اشخاص	حساب انتظامی - سپرده‌های پرداختی	حساب‌های انتظامی
*	*		طرف حساب انتظامی - سپرده‌های پرداختی	طرف حساب‌های انتظامی
*	*	به تفکیک ماهیت منابع (درآمد عمومی / درآمد اختصاصی / واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی / واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی / واگذاری دارایی‌های مالی) و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	حساب‌های انتظامی
*	*		طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	طرف حساب‌های انتظامی
*	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه)، نوع سایر منابع (اشخاص) و وضعیت مطالبات	حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی	حساب‌های انتظامی
*	*		طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی	طرف حساب‌های انتظامی
*	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، نوع سایر منابع، و مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی بودجه) / موضوع درآمد	حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد	حساب‌های انتظامی
*	*		طرف حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد	طرف حساب‌های انتظامی

# حسابداری عملیات جاری

دست‌کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
@HesabdaryCom

ثبت شماره (۱): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز تنخواه گردان پرداخت به حساب عامل ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	حسابها و اسناد پرداختی*		

دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده نیز همانند ثبت فوق اعمال می شود. لازم به ذکر است در ثبت فوق، سطح تفصیلی " اشخاص " حسابها و اسناد پرداختی، شخص واگذارنده تنخواه گردان پرداخت تعیین می شود. به منظور تسهیل تشخیص سطح معین حسابها و اسناد پرداختی، از علامت های \* و \*\* به ترتیب در مورد "بدهی به واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت" و "بدهی به اشخاص ذینفع" استفاده شده است.

ثبت شماره (۲): واگذاری پیش پرداختها

ثبت شماره (۲-۱): دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات جاری

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

بدیهی است به میزان پیش پرداخت منقضی شده، حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد.

ثبت شماره (۲-۲): به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	بانک وجوه سایر منابع		

ثبت شماره (۳): تنخواه گردان پرداخت

ثبت شماره (۳-۱): به هنگام واگذاری تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
**	بانک وجوه سایر منابع		

ثبت شماره (۳-۲): پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از عاملین ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
**	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		

بدیهی است پس از بررسی و تعیین تکلیف اسناد و مدارک دریافتی مذکور، ثبت فوق تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳-۳): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		

ثبت شماره (۳-۴): در صورت واریز نقدی تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		

ثبت شماره (۴): شناسایی موجودی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**		
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ثبت شماره (۵): شناسایی هزینه‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**		
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ثبت شماره (۶): تسویه بدهی‌ها

ثبت شماره (۶-۱): شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**
**	بیمه پرداختی		
**	مالیات پرداختی		
**	سپرده‌های پرداختی		
**	بانک و جوه سایر منابع		

ثبت شماره (۲-۶): به هنگام تسویه کسور مربوط و واریز وجوه سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بیمه پرداختنی
		**	مالیات پرداختنی
		**	جاری بابت سپرده
**	بانک وجوه سایر منابع		

به میزان واریز وجوه سپرده به حساب مزبور، حساب "جاری بابت سپرده" بدهکار می‌شود.

ثبت شماره (۷): پرداخت بخشی از بدهی‌ها به عنوان علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی**
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری		

حساب انتظامی علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای و طرف حساب آن معادل مبلغ ناخالص علی‌الحساب مربوط ثبت می‌شود. به علاوه پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی‌الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می‌شود. لازم به ذکر است، کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

ثبت شماره (۸): پرداخت مابقی بدهی‌های مرتبط با علی‌الحساب و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی**
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۹): ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان		

پس از ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن، ثبت فوق اعمال می شود. در صورت تایید این اسناد و مدارک توسط واگذارنده تنخواه گردان پرداخت، ثبت فوق تعدیل می گردد. لازم به ذکر است در این دستورالعمل از تکرار ثبت فوق خودداری شده است. بدیهی است انجام ثبت فوق پس از ارسال اسناد و مدارک مربوط به واگذارنده تنخواه گردان الزامی می باشد.

ثبت شماره (۱۰): تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

ثبت شماره (۱-۱۰): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حسابها و اسناد پرداختی* و با**
		**	سپرده های پرداختی
**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		



		**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان		

چنانچه عامل ذیحساب تعهدی مازاد بر تنخواه گردان دریافتی ایجاد نموده و مورد تایید قرار گیرد، حساب های مرتبط با آن نیز در ثبت فوق اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۰): نگهداری حساب های انتظامی به منظور پیگیری و تسویه حساب های مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
		**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی
		**	حساب انتظامی - سپرده های پرداختی
**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی		
**	طرف حساب انتظامی - سپرده های پرداختی		

ثبت شماره (۱۱): به هنگام واریز مانده تنخواه گردان پرداخت به حساب واگذارنده آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختی*
**	بانک و جوه سایر منابع		

ثبت شماره (۱۲): تسویه پیش پرداخت دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۲): به هنگام منقضی شدن پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	جاری بابت پیش پرداخت		

ثبت شماره (۲-۱۲): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت پیش پرداخت
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
-----			
		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
-----			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ثبت شماره (۱۳): واریز نقدی پیش پرداخت دوره‌های قبل

ثبت شماره (۱-۱۳): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش پرداخت دوره‌های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	جاری بابت پیش پرداخت		

ثبت شماره (۲-۱۳): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت پیش پرداخت
**	بانک وجوه سایر منابع		
-----			
		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
-----			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ثبت شماره (۱۴): تسویه علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۴): پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب دوره های قبل و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت علی الحساب
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده های پرداختنی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۴): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی **
		**	سپرده های پرداختنی
**	جاری بابت علی الحساب		
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		
		**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی		

ثبت شماره (۱۵): واریز نقدی علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۵): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز علی الحساب دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	جاری بابت علی الحساب		

ثبت شماره (۲-۱۵): پس از واريز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانكار		بدهكار	
مبلغ	عنوان حساب معين	مبلغ	عنوان حساب معين
		**	جاری بابت علی الحساب
**	بانك وجوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		

ثبت شماره (۱۶): تسویه بدهی دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۶): به هنگام تسویه بدهی شناسایی شده در دوره های قبل

بستانكار		بدهكار	
مبلغ	عنوان حساب معين	مبلغ	عنوان حساب معين
		**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده های پرداختنی		
**	بانك وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه بدهی دوره های قبل نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۶): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانكار		بدهكار	
مبلغ	عنوان حساب معين	مبلغ	عنوان حساب معين
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی *
		**	سپرده های پرداختنی
**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان		
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی		

# حسابداری عملیات سرمایه‌ای

دانش کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
@HesabdaryCom

ثبت شماره (۱): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز تنخواه گردان پرداخت به حساب عامل ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	حسابها و اسناد پرداختی*		

دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده نیز همانند ثبت فوق اعمال می شود. لازم به ذکر است در ثبت فوق، سطح تفصیلی " اشخاص " حسابها و اسناد پرداختی، شخص واگذارنده تنخواه گردان پرداخت تعیین می شود.

به منظور تسهیل تشخیص سطح معین حسابها و اسناد پرداختی، از علامت های \* و \*\* به ترتیب در مورد " بدهی به واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت " و " بدهی به اشخاص ذینفع " استفاده شده است.

ثبت شماره (۲): به هنگام انعقاد قرارداد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
**	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها		

چنانچه مبلغ قرارداد تغییر نماید، ثبت فوق نیز تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳): پیش پرداختها

ثبت شماره (۳-۱): دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

بدیهی است به هنگام مستهلک نمودن پیش پرداخت، حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد.

ثبت شماره (۳-۲): به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
		**	پیش پرداخت مواد و کالا <sup>۱</sup>
**	بانک وجوه سایر منابع		

۱- در صورتی که موجودیها به طور مستقیم از سوی فروشنده به اشخاص ذینفع مجاز واگذار شود و وجه مربوط توسط واحد گزارشگر به فروشنده مذکور پرداخت گردد، این رویداد به صورت فوق شناسایی می شود.

ثبت شماره (۳-۳): واگذاری پیش پرداخت از محل موجودی‌ها به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی‌ها		

ثبت شماره (۴): تنخواه گردان پرداخت

ثبت شماره (۴-۱): به هنگام واگذاری تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	بانک و جوه سایر منابع		

ثبت شماره (۴-۲): پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت و اگذار شده از عاملین ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
**	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		

بدیهی است پس از بررسی و تعیین تکلیف اسناد و مدارک دریافتی مذکور، ثبت فوق تعدیل می‌شود.

ثبت شماره (۳-۴): پس از تایید اسناد مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت و اگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی‌ها
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی‌ها
		**	پیش پرداخت مواد و کالا
		**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک و جوه سایر منابع
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		

ثبت شماره (۵): شناسایی موجودی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**		
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ثبت شماره (۶): شناسایی دارایی در جریان تکمیل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی در جریان تکمیل
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	پیش پرداخت مواد و کالا		
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**		
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

مبلغ دارایی در جریان تکمیل معادل ناخالص تعهدات تایید شده به علاوه مبلغ بیمه سهم کارفرما و مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. ضمناً در صورتی که مخارجی از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انجام شود و قابل انتساب به بهای تمام شده یک قلم دارایی نباشد، واحد گزارشگر باید مخارج یادشده را به عنوان هزینه شناسایی نماید.



ثبت شماره (۷): شناسایی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**		
به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی			
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

ثبت شماره (۸): تسویه بدهی‌ها

ثبت شماره (۸-۱): شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**
**	بیمه پرداختی		
**	سپرده‌های پرداختی		
**	بانک و جوه سایر منابع		

چنانچه طبق قوانین و مقررات مربوط عامل ذیحساب مکلف به شناسایی و کسر مالیات (مانند مالیات حقوق کارکنان طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) باشد، در ثبت مالی فوق حساب مالیات پرداختی نیز بستانکار می‌شود.

ثبت شماره (۸-۲): به هنگام تسویه کسور مربوط و واریز وجوه سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بیمه پرداختی
		**	جاری بابت سپرده
**	بانک و جوه سایر منابع		

لازم به ذکر است به میزان واریز وجوه سپرده به حساب مزبور، حساب "جاری بابت سپرده" بدهکار می‌شود.

ثبت شماره (۹): پرداخت بخشی از بدهی‌ها به عنوان علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**
**	بیمه پرداختی		
**	سپرده‌های پرداختی		
**	بانک و جوه سایر منابع		
		**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		

حساب انتظامی علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای و طرف حساب آن معادل مبلغ ناخالص علی‌الحساب مربوط ثبت می‌شود. به‌علاوه پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی‌الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می‌شود. لازم به ذکر است کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

ثبت شماره (۱۰): تسویه علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی**
**	بیمه پرداختی		
**	سپرده‌های پرداختی		
**	بانک و جوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی‌الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می‌شود.

ثبت شماره (۱۱): به هنگام ارسال اسناد و مدارک به واگذارنده تنخواه‌گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه‌گردان
**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه‌گردان		

پس از ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن، ثبت فوق اعمال می شود. در صورت تایید این اسناد و مدارک توسط واگذارنده تنخواه گردان پرداخت، ثبت فوق تعدیل می گردد. لازم به ذکر است در این دستورالعمل از تکرار ثبت فوق خودداری شده است. بدیهی است انجام ثبت فوق پس از ارسال اسناد و مدارک مربوط به واگذارنده تنخواه گردان الزامی می باشد.

ثبت شماره (۱۲): تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

ثبت شماره (۱-۱۲): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حسابها و اسناد پرداختی * و یا **
		**	سپرده های پرداختی
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		
		**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان		

چنانچه عامل ذیحساب تعهدی مازاد بر تنخواه گردان دریافتی ایجاد نموده و مورد تایید قرار گیرد، حساب های مرتبط با آن نیز در ثبت فوق اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۲): نگهداری حساب‌های انتظامی به منظور پیگیری و تسویه حساب‌های مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
		**	حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی
		**	حساب انتظامی - سپرده‌های پرداختی
**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا		
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		
**	طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی		
**	طرف حساب انتظامی - سپرده‌های پرداختی		

ثبت شماره (۱۳): به هنگام واریز مانده تنخواه‌گردان پرداخت به حساب واگذارنده آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی*
**	بانک و جوه سایر منابع		

ثبت شماره (۱۴): تسویه پیش‌پرداخت دوره‌های قبل

ثبت شماره (۱-۱۴): به هنگام منقضی شدن پیش‌پرداخت دوره‌های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
**	جاری بابت پیش‌پرداخت		

ثبت شماره (۲-۱۴): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت پیش پرداخت
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

ثبت شماره (۱۵): واریز نقدی پیش پرداخت دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۵): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک و جوه سایر منابع
**	جاری بابت پیش پرداخت		

ثبت شماره (۲-۱۵): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت پیش پرداخت
**	بانک و جوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		

		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

ثبت شماره (۱۶): تسویه علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۶): پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب دوره های قبل و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت علی الحساب
**	بیمه پرداختنی		
**	سپرده های پرداختنی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می شود.

ثبت شماره (۲-۱۶): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی**
		**	سپرده های پرداختنی
**	جاری بابت علی الحساب		
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		
		**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی		

ثبت شماره (۱۷): واریز نقدی علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱۷-۱): به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز علی الحساب دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	جاری بابت علی الحساب		

ثبت شماره (۱۷-۲): پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت علی الحساب
**	بانک وجوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		

ثبت شماره (۱۸): تسویه بدهی دوره های قبل

ثبت شماره (۱۸-۱): به هنگام تسویه بدهی دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان
**	بیمه پرداختنی		
**	سپرده های پرداختنی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه بدهی دوره های قبل نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۱۸-۲): پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی *
		**	سپرده های پرداختنی
**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان		
**	جاری بابت سپرده		

		**	طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد پرداختی		



# حسابداری درآمدها

دست‌کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

ثبت شماره (۱): شناسایی مطالبات مرتبط با درآمدهای تحقق یافته به نمایندگی از واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی
**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط / درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط		

به منظور شناسایی درآمدهای مزبور در دفاتر واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید در پایان هر ماه گزارش مطالبات و درآمدهای تحقق یافته خود را به واحد مربوط ارسال نموده و پس از دریافت تاییدیه مبنی بر شناسایی این مطالبات و درآمدها در دفاتر واحد گزارشگر، نسبت به خارج نمودن حساب‌ها مطابق ثبت شماره (۴) این فصل اقدام نماید.

ثبت شماره (۲): در صورت ارایه تخفیف و بخشودگی به اشخاص

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تخفیفات و بخشودگی
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی		

ثبت شماره (۳): در صورت دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز مطالبات شناسایی شده به حساب واحد مربوط<sup>۱</sup>

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط / درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی		
		**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
**	طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز		

چنانچه پیش از ارسال گزارش مطالبات مرتبط با درآمدهای تحقق یافته به واحد گزارشگر، اعلامیه بانکی واریز این مطالبات به حساب واحد گزارشگر دریافت شود، عاملین ذیحساب باید ثبت فوق را اعمال نمایند. به علاوه در صورتی که تحقق درآمد و واریز وجه آن به حساب واحد گزارشگر همزمان باشد، ثبت‌های شماره (۱) و (۲) اعمال در دفاتر عاملین ذیحساب شناسایی نمی‌شود و تنها حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب آن طبق ثبت فوق اعمال حساب می‌گردد. لازم به ذکر است حساب انتظامی فوق در پایان سال مالی بسته خواهد شد.

<sup>۱</sup> رعایت الزامات مربوط به دستورالعمل موضوع ماده (۹۴) قانون برنامه پنجم توسعه، بند (ب) ماده (۱۷) قانون برنامه ششم توسعه و بند (الف) ماده (۲۰) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص نگهداری حساب‌های متمرکز دولتی نزد بانک مرکزی و صدور شناسه پرداخت برای وصول هرگونه درآمد، توسط واحد مربوط ضروری می‌باشد.

ثبت شماره (۴): پس از ارسال گزارش مطالبات و درآمدهای تحقق یافته به واحد گزارشگر و دریافت تاییدیه مبنی بر شناسایی این مطالبات و درآمدها در دفاتر واحد مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط / درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		
**	تخفیفات و بخشودگی		
		**	حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی		

پس از شناسایی مطالبات و درآمدهای تحقق یافته در دفاتر واحد گزارشگر و دریافت تاییدیه آن، عاملین ذیحساب باید نسبت به خارج نمودن درآمدهای شناسایی شده و مطالبات مربوط به آن طبق ثبت فوق اقدام نموده و اطلاعات مربوط به این مطالبات را با استفاده از حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی و طرف حساب آن نگهداری نمایند.

ثبت شماره (۵): در صورت دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز مطالبات مرتبط با حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی به حساب واحد مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
**	طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز		
		**	طرف حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی
**	حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی		

پس دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز مطالبات ثبت شده تحت عنوان حساب انتظامی - حساب‌ها و اسناد دریافتی و طرف حساب آن به حساب واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید حساب انتظامی مزبور را از دفاتر خود خارج نموده و همزمان حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب انتظامی آن را ثبت نمایند.

ثبت شماره (۶): به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش دریافت درآمد به حساب واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - پیش دریافت درآمد
**	طرف حساب انتظامی - پیش دریافت درآمد		

در صورتی که منابعی پیش از احراز شرایط شناخت درآمد به حساب واحد گزارشگر واریز شود، این وجوه به عنوان بدهی در دفاتر واحد مربوط شناسایی می‌شود. از این رو به منظور شناسایی پیش‌دریافت درآمد در دفاتر واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید پس از دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش‌دریافت درآمد به حساب واحد گزارشگر، اطلاعات مربوط به این موضوع را با استفاده از حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد و طرف حساب انتظامی آن نگهداری نموده و در پایان هر ماه گزارش پیش‌دریافت درآمد خود را به واحد مربوط ارسال نمایند.

ثبت شماره (۷): در صورت ارایه خدمات یا تحویل کالا و تحقق درآمد مرتبط با پیش‌دریافت درآمد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
**	طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز		
		**	طرف حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد
**	حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد		

به منظور شناسایی درآمدهای تحقق یافته مرتبط با پیش‌دریافت درآمد در دفاتر واحد گزارشگر، عاملین ذیحساب باید در پایان هر ماه گزارش میزان ارایه خدمات و تحویل کالاهای مرتبط با پیش‌دریافت درآمد خود را به واحد مربوط ارسال نمایند. از این رو پس از ارایه خدمات یا تحویل کالای مرتبط با پیش‌دریافت درآمد، عاملین ذیحساب باید حساب انتظامی - پیش‌دریافت درآمد و طرف حساب انتظامی آن را از دفاتر خود خارج نموده و همزمان حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب انتظامی آن را ثبت نمایند.

# پیوست ۷

## نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی

دانش کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

## نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها
				شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات ثبت شده، و (ب) شناسایی و افشای بدهی‌هایی که قبلاً شناسایی نشده است.	شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات ثبت شده، و (ب) شناسایی و افشای بدهی‌هایی که قبلاً شناسایی نشده است.	(۱) حساب‌ها و اسناد پرداختی
			شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. همچنین شناسایی ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و افشای اطلاعات لازم درباره آن، حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ بایستی تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) تحلیل شرایط حساب مورد به‌منظور شناخت زمینه‌هایی که در آن‌ها مطالبات ناشی از عملیات مبادله‌ای می‌تواند ایجاد گردد، (ب) مشخص کردن زمینه‌هایی که مطالبات مربوط به آن شناسایی نشده است، (پ) تعیین میزان مطالبات شناسایی نشده، (ت) شناسایی و افشای طبق استانداردها و دستورالعمل‌ها، (ث) گردآوری اطلاعات برای ارزیابی قابلیت وصول مطالبات ثبت شده، و (ج) شناسایی و افشای ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول لازم.	شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات ثبت شده، (ب) تحلیل شرایط حساب مورد به‌منظور شناخت زمینه‌هایی که بدهی‌ها (از جمله پیش دریافت‌ها و ذخایر) می‌تواند ایجاد گردد، (پ) مشخص کردن زمینه‌هایی که بدهی‌های مربوط به آن شناسایی نشده، و (ت) شناسایی و افشای بدهی‌های شناسایی نشده.	(۳) سایر بدهی‌ها (از جمله پیش دریافت‌ها و ذخایر)	
			ارزایی و افشای اطلاعات در خصوص بدهی‌های احتمالی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) تحلیل شرایط حساب مورد به‌منظور شناخت زمینه‌هایی که بدهی احتمالی می‌تواند ایجاد گردد، (ب) بررسی کیفیت و اطمینان حاصل نمودن از کامل بودن داده‌های موجود، (پ) ارزیابی احتمال پرداخت‌های مربوط به ضمانت‌ها و سایر بدهی‌های احتمالی، و (ت) رعایت الزامات استانداردهای حسابداری مربوط (افشای بدهی‌های احتمالی و شناسایی ذخیره در موارد لازم).	ارزایی و افشای اطلاعات در خصوص بدهی‌های احتمالی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) تحلیل شرایط حساب مورد به‌منظور شناخت زمینه‌هایی که بدهی احتمالی می‌تواند ایجاد گردد، (ب) بررسی کیفیت و اطمینان حاصل نمودن از کامل بودن داده‌های موجود، (پ) ارزیابی احتمال پرداخت‌های مربوط به ضمانت‌ها و سایر بدهی‌های احتمالی، و (ت) رعایت الزامات استانداردهای حسابداری مربوط (افشای بدهی‌های احتمالی و شناسایی ذخیره در موارد لازم).	(۴) بدهی‌های احتمالی	

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها
		سال ۱۴۰۱ خصوص			شناسایی سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۱ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و مستند کردن آن‌ها، و ب) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها.	۵) سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
					شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که در آن‌ها ممکن است سایر دارایی‌های مالی ایجاد گردد، ب) بررسی کیفیت و کامل بودن داده‌های موجود، پ) مشخص کردن دارایی‌های مالی شناسایی نشده، و ت) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای سایر دارایی‌های مالی (شامل سایر سرمایه‌گذاری‌ها) ثبت نشده.	۶) سایر دارایی‌های مالی (شامل سایر سرمایه‌گذاری‌ها)
						۷) دارایی‌های ثابت مشهود
					شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از زمین‌ها و مستند کردن آن‌ها، ب) مشخص کردن زمین‌های شناسایی نشده، پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای زمین‌های ثبت نشده، و ت) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).	۷-۱) زمین
					شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از تمام ساختمان‌ها و مستند کردن آن‌ها، ب) مشخص کردن ساختمان‌های شناسایی نشده، پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای ساختمان‌های شناسایی نشده، ت) انجام رسیدگی فیزیکی (شامل تحلیل شرایط) دارایی‌ها و تطبیق آن با حساب‌ها برای حصول اطمینان از ثبت همه ساختمان‌ها، ث) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک ساختمان‌های ثبت شده، و ج) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).	۷-۲) ساختمان



سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها	
				شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۲ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) بررسی داده‌ها و آمارهای موجود از دارایی‌های زیربنایی از نظر صحت و کامل بودن، (ب) تهیه فهرستی از دارایی‌های زیربنایی و مستند کردن آن‌ها، (پ) ارزش گذاری، شناسایی و افشای دارایی‌های زیربنایی با توجه به اهمیت آن‌ها، و (ت) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک دارایی‌های شناسایی شده.	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) تهیه فهرستی از سایر دارایی‌های ثابت و مستند کردن آن‌ها، (ب) مشخص کردن دارایی‌های شناسایی نشده، (پ) طبقه‌بندی دارایی‌های شناسایی نشده در صورت‌های مالی، (ت) ارزش گذاری و شناسایی دارایی‌های ثبت نشده، (ث) محاسبه و شناسایی استهلاک دارایی‌های ثبت شده، (ج) انجام رسیدگی فیزیکی (شامل تحلیلی شرایط) دارایی‌ها و تطبیق آن با حساب‌ها برای حصول اطمینان از شناسایی همه دارایی‌ها و طبقه‌بندی صحیح آن‌ها، و (چ) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۱ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: (الف) تهیه فهرستی از تمام دارایی‌های نامشهود و مستند کردن آن‌ها، (ب) مشخص کردن دارایی‌های نامشهود شناسایی نشده، (ت) طبقه‌بندی دارایی‌های نامشهود شناسایی نشده، (ث) ارزش گذاری و شناسایی دارایی‌های نامشهود شناسایی نشده، (ج) ارزیابی معین یا نامعین بودن عمر مفید دارایی‌های نامشهود و در صورت لزوم تعیین عمر مفید آن‌ها، و (چ) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک.	۳-۷) جاده، پل، تونل، اسکله، سد، و سایر دارایی‌های زیربنایی
						۴-۷) سایر دارایی‌های ثابت مشهود	
						۸) دارایی‌های نامشهود	



سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها
						۹) موجودی‌ها
						شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از تمام موجودی‌ها، ب) مشخص کردن موجودی‌های شناسایی نشده در صورت‌های مالی، پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای موجودی‌های ثبت نشده، و ت) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).
						۱۰) حساب‌ها و اسناد دریافتی (حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای)
						شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. همچنین، شناسایی ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و افشای اطلاعات لازم درباره آن حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۱ بایستی تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که در آن‌ها مطالبات می‌تواند ایجاد گردد، ب) مشخص کردن زمینه‌هایی که مطالبات در آن‌ها شناسایی نشده است، پ) تعیین سطح اهمیت مطالبات ثبت نشده و اولویت‌بندی شناسایی آن‌ها، ت) تکمیل زیرساخت‌های لازم برای دستیابی به داده‌های مورد نیاز برای شناسایی مطالبات، ث) شناسایی و افشای مطالبات شناسایی نشده طبق استانداردها و دستورالعمل‌ها (با توجه به اولویت‌های تعیین شده)، ج) گردآوری اطلاعات برای ارزیابی قابلیت وصول مطالبات شناسایی شده، و چ) شناسایی و افشای ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول لازم.
						۱۱) اجاره‌ها
						شناسایی اجاره‌های عملیاتی و سرمایه‌ای و افشای اطلاعات لازم درباره آن‌ها بایستی به ترتیب حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از قراردادهای اجاره، ب) طبقه‌بندی اجاره‌ها به سرمایه‌ای و عملیاتی، پ) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های عملیاتی در صورت‌های مالی (از جمله مطالبات و پیش‌دریافت‌ها)، ت) طبقه‌بندی اجاره‌های سرمایه‌ای، و ث) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های سرمایه‌ای در صورت‌های مالی (از جمله مطالبات).

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها	
				شناسایی اجاره‌های عملیاتی و سرمایه‌های و افشای اطلاعات لازم درباره آن‌ها بایستی به ترتیب حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از قراردادهای اجاره، ب) طبقه‌بندی اجاره‌ها به سرمایه‌های و عملیاتی، و پ) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های عملیاتی در صورت‌های مالی (از جمله پیش‌پرداخت‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط)، ت) طبقه‌بندی اجاره‌های سرمایه‌های، ث) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های سرمایه‌های در صورت‌های مالی (از جمله دارایی‌های اجاره‌ای و تعهدات مربوط)، و ج) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاك دارایی‌های اجاره‌ای.			۱۲) مشارک‌های عمومی - خصوصی
				شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن‌ها بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۱ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از قراردادهای مشارک‌های عمومی - خصوصی و طبقه‌بندی آن‌ها، ب) شناسایی و افشای دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به قراردادهای مشارک‌های عمومی - خصوصی، و پ) محاسبه استهلاك دارایی‌های شناسایی شده.			۱۳) دارایی‌های میراث ملی
				ارائه و افشای اطلاعات در خصوص دارایی‌های میراث ملی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از دارایی‌های میراث ملی و مستندسازی آن‌ها، ب) مشخص کردن دارایی‌های میراث ملی دارای منافع یا خدمات، پ) ارزش‌گذاری و شناسایی دارایی‌های میراث ملی دارای منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه، و ت) افشای اطلاعات در خصوص همه دارایی‌های میراث ملی (اعم از شناسایی شده و شناسایی نشده).			۱۴) صورت‌های مالی تلفیقی در سطوح گروه‌های گزارشگر
				تهیه و ارائه صورت‌های مالی تلفیقی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۳ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) مشارکت در تعیین گروه‌های گزارشگر، ب) فراهم کردن زیرساخت‌ها (از جمله سیستم‌ها و فرایندها برای کسب داده‌های لازم برای حذف مانده حساب‌ها و معاملات درون گروهی)، پ) تهیه صورت‌های مالی تجمیعی به‌صورت آزمایشی (شامل واحدهای گزارشگر بخش عمومی تحت کنترل)، ت) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به‌صورت آزمایشی (شامل تمامی واحدهای تحت کنترل)، ث) ارزیابی فرایندها و نتایج تلفیق، ج) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی مقدماتی، چ) بهبود کیفیت صورت‌های مالی تلفیقی (حذف تمامی مانده حساب‌های فی‌مابین)، و ح) بهبود کیفیت صورت‌های مالی تلفیقی (حذف تمامی معاملات درون گروهی).			

### تصویر کلی از نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها	مراحل اجرایی
						حساب‌ها و اسناد برداشتنی و حساب‌ها و اسناد دریافتنی (حاصل از عملیات مبادله‌ای)	حسابداری تعهدی مقدماتی
						سایر بدهی‌ها (از جمله پیش دریافت‌ها و ذخایر): بدهی‌های احتمالی; سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و سایر دارایی‌های مالی (شامل سایر سرمایه‌گذاری‌ها)	حسابداری تعهدی پیشرفته
						دارایی‌های ثابت مشهود: دارایی‌های نامشهود: موجودی‌ها; حساب‌ها و اسناد دریافتنی (حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای): اجاره‌ها; مشارکت‌های عمومی - خصوصی و دارایی‌های میراث ملی	حسابداری تعهدی کامل
						صورت‌های مالی تلفیقی در سطح گروه‌های گزارشگر	صورت‌های مالی تلفیقی

# پیوست ۸

نمونه فرم‌های بودجه‌ای و اسناد و مدارک لازم در تهیه صورت حساب  
نهایی اعتبارات هزینه و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای  
و راهنمای تکمیل فرم‌های بودجه‌ای و کنترل آن با تراز حساب‌ها

دست‌کام  
حسابداری

[www.Hesabdary.Com](http://www.Hesabdary.Com)  
@HesabdaryCom

۱- عناوین و شماره فرم‌های بودجه‌ای به تفکیک اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به شرح ذیل می‌باشد:

الف) فرم‌های بودجه‌ای مربوط به اعتبارات هزینه:

الف-۱) صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه بر حسب برنامه و ردیف (فرم ۱)

الف-۲) صورت خلاصه نماینده اعتبارات بر حسب فصول هزینه (فرم ۲)

الف-۳) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب اعتبار مصوب و ابلاغی (فرم ۳)

الف-۴) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب برنامه و ردیف (فرم ۴)

الف-۵) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب فصول هزینه - مجموع برنامه‌ها (فرم ۵)

الف-۶) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب برنامه و ردیف (فرم ۶)

الف-۷) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب فصول هزینه - مجموع برنامه‌ها (فرم ۷)

الف-۸) گزارش درآمدهای عمومی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی / درآمدهای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی / واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸)

الف-۹) گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه و اختصاصی (فرم ۹)

الف-الف-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب (برنامه یا ردیف) و سرمایه‌گذاری‌ها از محل اعتبارات هزینه (برای دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) (فرم الف-۱۰)

الف-ب-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل از محل اعتبارات هزینه بر حسب (برنامه یا ردیف) (برای دستگاه‌های اجرایی به استثنای دستگاه‌های موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) (فرم ب-۱۰)

الف-پ-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب فصول هزینه (برای دستگاه‌های اجرایی به استثنای دستگاه‌های موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) (فرم پ-۱۰)

الف-۱۱) گزارش اسناد وخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه / اختصاصی (فرم ۱۱)

الف-۱۲) گزارش عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان (فرم ۱۲)

الف-۱۳) گزارش عملکرد اوراق مالی اسلامی (فرم ۱۳)

ب) فرم‌های بودجه‌ای مربوط به اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای:

- ب-۱) صورت خلاصه نماینده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف (فرم ۱)
- ب-۲) صورت خلاصه نماینده اعتبارات بر حسب فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (فرم ۲)
- ب-۳) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب اعتبار مصوب و ابلاغی (فرم ۳)
- ب-۴) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف (فرم ۴)
- ب-۵) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای - به تفکیک هر طرح (فرم ۵)
- ب-۶) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی بر حسب طرح و ردیف (فرم ۶)
- ب-۷) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای - به تفکیک هر طرح (فرم ۷)
- ب-۸) گزارش درآمدهای عمومی و واگذاری دارایی‌های عمومی / درآمدهای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی / واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸)
- ب-۹) گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اختصاصی سرمایه‌ای (فرم ۹)
- ب-الف-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب (طرح یا ردیف) و سرمایه‌گذاری‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (برای دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) (فرم الف-۱۰)
- ب-ب-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب (طرح یا ردیف) (برای دستگاه‌های اجرایی به استثنای دستگاه‌های موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) (فرم ب-۱۰)
- ب-پ-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (برای دستگاه‌های اجرایی به استثنای دستگاه‌های موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) (فرم پ-۱۰)
- ب-۱۱) گزارش اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اختصاصی سرمایه‌ای (فرم ۱۱)
- ب-۱۲) گزارش عملکرد اوراق مالی اسلامی (فرم ۱۲)

۲- تراز حساب‌ها در سطح کل و معین به همراه سطوح تفصیلی آن‌ها مطابق فهرست حساب‌های مندرج در نظام حسابداری بخش عمومی؛

۳- تصاویر اولین و آخرین اصلاحیه موافقتنامه (بودجه تفصیلی دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی و فرهنگستان‌ها و پارک‌های علم و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی و وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و سایر مراجع قانونی ذی‌ربط می‌باشند)، در صورتی که در سایر اصلاحیه‌ها توضیحاتی در مورد هرگونه تغییر وجود داشته باشد که به آن در اصلاحیه‌های قبلی اشاره نشده باشد، موافقتنامه مربوط به این تغییرات نیز ضمیمه شود؛

۴- تصویر آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار که نشانگر میزان اعتبارات تخصیص یافته می‌باشد؛

۵- تصاویر تاییدیه دریافتی از خزانه، به تفکیک شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای دستگاه (اصلی و فرعی)، شماره برنامه / طرح و ردیف تملک دارایی‌های مالی و ردیف متفرقه مطابق قانون بودجه سال مورد نظر؛

۶- تصاویر تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده از محل اعتبار سال جاری به تفکیک شماره طبقه‌بندی درآمدی و واریز وجوه از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل؛

۷- تصویر تاییدیه خزانه بابت درآمدهای عمومی، درآمدهای اختصاصی، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی سرمایه‌ای عمومی، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های مالی به تفکیک شماره طبقه‌بندی طبق قانون بودجه سال مربوط؛

۸- فرم ابلاغ اعتبار بابت اعتبارات ابلاغی:

الف) در خصوص دستگاه‌های اجرایی ابلاغ‌دهنده به تفکیک ردیف بودجه‌ای ابلاغ‌دهنده، ردیف بودجه‌ای ابلاغ‌گیرنده، شماره طبقه‌بندی برنامه / طرح، ردیف متفرقه، ردیف تملک دارایی‌های مالی و طبقه‌بندی فصول هزینه / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای،

ب) در خصوص دستگاه‌های اجرایی ابلاغ‌گیرنده به تفکیک ردیف بودجه‌ای ابلاغ‌گیرنده، ردیف بودجه‌ای ابلاغ‌دهنده، شماره طبقه‌بندی برنامه / طرح، ردیف متفرقه، ردیف تملک دارایی‌های مالی و طبقه‌بندی فصول هزینه / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و در صورت عدم مطابقت فرم‌های عملکرد با فرم ابلاغ اعتبار، تصویر تاییدیه دستگاه اجرایی ابلاغ‌دهنده، بابت اصلاح اعتبارات ابلاغی اخذ و ضمیمه صورتحساب شود.

۹- صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی به تاریخ پایان دوره بودجه‌ای به همراه مدارک مربوط مطابق پیوست شماره

(۱) نظام حسابداری بخش عمومی؛

۱۰- تصاویر تاییدیه خزانه بابت چک‌های بین راهی، وجوه نامشخص و سپرده و

۱۱- مصوبه مراجع قانونی ذیربط موضوع ماده (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور در خصوص صورت‌های مالی مؤسسات

و نهادهای عمومی غیردولتی بر اساس آیین نامه مالی و معاملاتی مربوط.





عنوان طرح:

شماره طرح:

بودجه اعتبارات مالی	عنوان	تفصیلات تغییرات		تغییرات ناشی از استنادات قانونی						بودجه اعتبارات	فصل نیزه اگلب دارایی های سرمداری	
		کاهش	افزایش									
												فصل اول
												فصل دوم
												فصل سوم
												فصل چهارم
												فصل پنجم
												فصل ششم
												فصل هفتم
												جمع کل

بالا زین مقام دستگاه اجرایی اعلام جواز

در حساب ابر مالی

رئیس اداره قرارداری و تنظیم حساب

رئیس اداره اعتبارات

فرم ۲

این قسمت توسط اداره کل با یکی و تطبیق حساب در روش های سرمداری اداره تطبیق حساب ابر بودجه ای های استان تکمیل می شود.



رئیس اداره

مهرس ابر

مهرس

توضیحات:

تغییرات ناشی از استنادات قانونی بر مبنای بودجه ای قانونی تکمیل می شود.























دربارچه (برای)  گزارش اکتادوخوانی شده کسری اواب جمعی سال های قبل اعتبارات نیز  ملک دارانی های سرمدی

نوع منبع: عمومی  اختصاصی  سال ۱۴  عنوان دستگاه ایرانی:  دولت بودهای دستگاه ایرانی:

نوع منبع:	سال	عنوان دستگاه ایرانی:	دولت بودهای دستگاه ایرانی:
مطلوبان سال	کسری اواب جمعی	وجود اسفغان	استدار اسفغانی مصرف شده
			مده ابدای سال
			اکتادوخوانی شده
			کسری اواب جمعی
			کسری اواب جمعی برداشتی
			جمع کل
توضیحات:			

بالتدریج حکم دستگاه ایرانی با تمام جاز

و حساب ایرانی

رئیس اداره قرضه های تنظیم حساب

رئیس اداره اعتبارات

نم ۱۱

این قسمت توسط اداره کل بانک ملی و متعلق حساب بودش های سمدی / اداره متعلق حساب اده بودی های استان تکمیل می شود.

رئیس اداره	مجلس ارشد	مجلس
توضیحات:		

## گزارش عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان

(مبلغ بر ریال)

سال ۱۴

ردیف بودجه‌ای ابلاغ دهنده:

عنوان دستگاه ایرانی:

ردیف بودجه‌ای دستگاه ایرانی:

جمع عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان	عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان قراردادی	عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان پیمانی	عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی
توضیحات			

بالاترین مقام دستگاه ایرانی یا مقام مجاز

دستگاه امد ریالی

رئیس اداره قراردادی و تنظیم حساب با

رئیس اداره اعتبارات

فرم ۱۲

این قسمت توسط اداره کل بانکی و تلفیق حساب با و امور بدهی بای استان تکمیل می شود.

رئیس اداره	حسابرانشد	حسابر	حسابر
توضیحات:			



گزارش موضوع نذ ۴ ماده ۴ قانون تفریح بودجه سال های پس از انقلاب

(بلغ بریل)

عنوان دستگاه اجرائی:

نوع منبع: عمومی  اختصاصی

سال ۱۴

ردیف بودجه ای دستگاه اجرائی:

ردیف بودجه ای ابلاغ دهنده:

اعتبارات خزانه  کمک دارایی های سریداری

برنامه

اطرح های کمک دارایی های سریداری

احکام اطرح های کمک دارایی های سریداری

ارودف های مترق

ارودف های کمک دارایی های مالی

شماره طرح

عنوان طرح:

موجودی یا	اعتبار مصرف شده	دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته	بودجه اعتبار نهایی
اسناد و انجمنی شده	علی الحساب	پیش پرداخت اعتبار اسنادی	پیش پرداخت مواد کالا	پیش پرداخت
اوراق انتقالی	اوراق مصرف نشده	وجه انتقالی	وجه اسالی بر خزانه	کسری اوبل جمعی

رئیس اداره

حبارس ارشد

حبارس

توضیحات:



گزارش موضوع بند ماده ۴ قانون تفریح بودجه سال های پس از انقلاب

(بلغ بریال)

عنوان دستگاه اجرائی:

ردیف بودجه ای دستگاه اجرائی:

سال ۱۴

ردیف بودجه ای المانع دهنده:

نوع منبع: عمومی  اختصاصی

اعتبارات خزینده  کمک دارایی های سرلیداری

برنامه  طرح های کمک دارایی های سرلیداری  ردیف های کمک دارایی های مالی

خالص دریافتی	وجه ارسال به خزانه	دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته	بودجه اعتبار نهایی

رئیس اداره

حسابرساند

حسابرس

توضیحات:

✚ فرم‌های بودجه‌ای سالانه و فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سنواتی بر اساس تراز حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

✚ بخش‌های مشترک فرم‌های عملکرد بودجه‌ای به شرح زیر تکمیل می‌شوند؛

- ✓ ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی: ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی طبق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ عنوان دستگاه اجرایی: عنوان دستگاه اجرایی طبق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ ردیف بودجه‌ای ابلاغ دهنده: ردیف بودجه‌ای واحد ابلاغ دهنده (موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور) مطابق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ سال: سال مربوط به گزارش عملکرد بودجه‌ای
  - ✓ شماره برنامه/ طرح/ ردیف: شماره طبقه‌بندی برنامه، طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ردیف متفرقه یا ردیف تملک دارایی‌های مالی دستگاه اجرایی طبق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ عنوان طرح: عنوان طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه اجرایی طبق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ شماره طبقه‌بندی: شماره طبقه‌بندی منبع پیش‌بینی شده مطابق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ عنوان منابع: عنوان منبع پیش‌بینی شده مطابق قانون بودجه سال موردنظر
  - ✓ ثبتی: چنانچه مبالغ ارایه شده در فرم مربوط با مبالغ سال قبل و یا تراز حساب‌ها مطابقت داشته باشد، این عنوان انتخاب می‌شود.
  - ✓ واخواهی: در صورتی که مبالغ ارایه شده در فرم مربوط با مبالغ سال قبل و یا تراز حساب‌ها مغایرت داشته باشد، این عنوان انتخاب می‌گردد.
- ❖ لازم به ذکر است، عناوین "ثبتی" و "واخواهی" توسط واحد رسیدگی کننده حساب‌ها تکمیل می‌شود.

۱- صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه/ تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب برنامه/ طرح و ردیف<sup>۱</sup> (متفرقه/ تملک دارایی‌های مالی) (فرم ۱)

این فرم به منظور انعکاس تغییرات صورت گرفته در برنامه یا طرح و ردیف (متفرقه/ تملک دارایی‌های مالی) اعتبار برآوردشده دستگاه‌های اجرایی در طی یک دوره بودجه‌ای تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم، گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی یا اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین شود.

۱-۱) صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه بر حسب برنامه و ردیف (متفرقه/ تملک دارایی‌های مالی)

ستون بودجه اعتبار اولیه: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه

ستون تغییرات ناشی از استنادات قانونی: اعتبار ردیف‌های متفرقه و سایر مواد قانونی طبق آخرین موافقتنامه

ستون خالص تغییرات: خالص افزایش یا خالص کاهش در هر برنامه بر اساس موافقتنامه‌های اصلاحی

ستون حواله‌ها: معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ برنامه یا ردیف)

ستون بودجه اعتبار نهایی: معین [(بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری /

مصوب/ برنامه یا ردیف) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه

✓ مبالغ مندرج در این ستون به ستون بودجه اعتبار نهایی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب برنامه و ردیف

(متفرقه/ تملک دارایی‌های مالی) یا ستون بودجه اعتبار نهایی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه‌ای - اختصاصی بر حسب

برنامه انتقال پیدا می‌کند.

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۱-۲) صورت خلاصه نماینده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف (متفرقه/ تملک دارایی‌های مالی)

ستون بودجه اعتبار اولیه: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه

ستون تغییرات ناشی از استنادات قانونی: اعتبار ردیف‌های متفرقه و سایر مواد قانونی طبق آخرین موافقتنامه

ستون خالص تغییرات: خالص افزایش یا خالص کاهش در هر طرح بر اساس موافقتنامه‌های اصلاحی

ستون حواله‌ها: معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ طرح یا ردیف)

<sup>۱</sup> عنوان ردیف شامل ردیف‌های متفرقه و ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی می‌شود.

ستون بودجه اعتبار نهایی: معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای

✓ مبالغ مندرج در این ستون به ستون بودجه اعتبار نهایی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف (متفرقه / تملک دارایی‌های مالی) یا ستون بودجه اعتبار نهایی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات سرمایه‌ای - اختصاصی بر حسب طرح انتقال پیدا می‌کند.

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

## ۲- صورت خلاصه نماینده اعتبارات بر حسب فصول هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (فرم ۲)

این فرم به منظور انعکاس تغییرات صورت گرفته در طبقه‌بندی فصول هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای اعتبار برآورد شده دستگاه‌های اجرایی در طی یک دوره بودجه‌ای تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم، گزینه‌های مربوط به فصول هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، نوع منبع (عمومی یا اختصاصی) و مجموع برنامه‌ها و ردیف‌های متفرقه مرتبط با آن‌ها یا هر یک از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و ردیف‌های متفرقه مرتبط با آن‌ها حسب مورد بایستی تعیین شود.

### ۲-۱) صورت خلاصه نماینده اعتبارات بر حسب فصول هزینه

ستون بودجه اعتبار اولیه: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه

ستون تغییرات ناشی از استنادات قانونی: اعتبار ردیف‌های متفرقه و سایر مواد قانونی طبق آخرین موافقتنامه

ستون خالص تغییرات: خالص افزایش یا خالص کاهش در هر فصل بر اساس موافقتنامه‌های اصلاحی

ستون حواله‌ها: معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / فصول اعتبار هزینه

ستون بودجه اعتبار نهایی: معین [(بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب / فصول اعتبار هزینه) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

## ۲-۲) صورت خلاصه نماینده اعتبارات بر حسب فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای<sup>۲</sup>

ستون بودجه اعتبار اولیه: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه

ستون تغییرات ناشی از استنادات قانونی: اعتبار ردیف‌های متفرقه و سایر مواد قانونی طبق آخرین موافقتنامه

<sup>۲</sup> این فرم برای هر طرح به صورت جداگانه تکمیل می‌شود.

**ستون خالص تغییرات:** خالص افزایش یا خالص کاهش در هر فصل بر اساس موافقت‌نامه‌های اصلاحی  
**ستون حواله‌ها:** معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

**ستون بودجه اعتبار نهایی:** معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا مطابق آخرین موافقت‌نامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

### ۳- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب اعتبار مصوب و ابلاغی (فرم ۳)

این فرم به منظور انعکاس عملکرد اعتبارات مصوب و ابلاغی دستگاه‌های اجرایی نسبت به برآورد آن در طی یک دوره بودجه‌ای تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی یا اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین شود.

#### ۳-۱) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب اعتبار مصوب و ابلاغی

**ستون بودجه اعتبار نهایی:** حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

**الف) اعتبارات مصوب:** معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب) یا معین [(بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب) یا مطابق آخرین موافقت‌نامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه

**ب) اعتبارات ابلاغی<sup>۳</sup>:** معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / ابلاغی<sup>۴</sup>) یا معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / ابلاغی) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

**ستون اعتبار تخصیص یافته:** حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغ

**الف) اعتبارات مصوب:** معین (اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب) یا بر اساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار

<sup>۳</sup> اعتباری که طی ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور به واحد گزارشگر ابلاغ گیرنده اختصاص می‌یابد.

<sup>۴</sup> سطح تفصیلی "ابلاغی" به تفکیک هر یک از ردیف‌های بودجه‌ای دستگاه‌های اجرایی ابلاغ دهنده تعیین می‌شود.

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / ابلاغی) یا براساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته:

بابت اعتبار عمومی: [معین (دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا + دریافتی بابت وجوه یارانه) + معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر) + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف) منهای معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری) ] یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار هزینه یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

بابت اعتبار اختصاصی: معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه) منهای معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری) ] یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار هزینه یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون اسناد و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی<sup>۵</sup>: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی)

ستون اوراق مصرف نشده: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق انتقالی)

ستون اوراق انتقالی<sup>۶</sup>: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده)

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می شود.

۲-۳) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب اعتبار مصوب و ابلاغی

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت

<sup>۵</sup> ستون وجوه انتقالی صرفاً برای واحدهای دارای مجوز جهت انتقال وجوه مصرف نشده به دوره بودجه‌ای بعد تکمیل می شود.

<sup>۶</sup> ستون اوراق انتقالی صرفاً برای واحدهای دارای مجوز جهت انتقال اوراق مصرف نشده به دوره بودجه‌ای بعد تکمیل می شود.

اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب) یا معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای  
**ب) اعتبارات ابلاغی:** معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / ابلاغی) یا معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / ابلاغی) یا براساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

**ستون اعتبار تخصیص یافته:** حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

**الف) اعتبارات مصوب:** معین (اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب) یا بر اساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار

**ب) اعتبارات ابلاغی:** معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / ابلاغی) یا براساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار  
**ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته:**

**بابت اعتبار عمومی:** [معین (دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای) + معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر) + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف) منهای معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری)] یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

**بابت اعتبار اختصاصی:** [معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح) منهای معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری)] یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

**ستون اعتبار مصرف شده:** معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

**ستون موجودی‌ها:** معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)



ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی)

ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت مواد و کالا/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی)

ستون علی‌الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی‌الحساب/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی)

ستون اسناد واخواهی شده: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی)

ستون اوراق مصرف نشده: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق انتقالی)

ستون اوراق انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده)

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۴- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب برنامه / طرح و ردیف (متفرقه / تملک دارایی‌های مالی) (فرم ۴)

این گزارش به منظور انعکاس عملکرد اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی نسبت به برآورد آن در طی یک دوره بودجه‌ای بر حسب برنامه یا طرح و ردیف (متفرقه / تملک دارایی‌های مالی) تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم گزینه‌ی مربوط به اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای حسب مورد بایستی تعیین شود.

۴-۱) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب برنامه و ردیف (متفرقه / تملک دارایی‌های مالی)

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی  
الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / برنامه یا ردیف) یا معین [بودجه اعتبار هزینه (منهای حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / برنامه یا ردیف) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / برنامه یا ردیف) یا معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / برنامه یا ردیف) یا براساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار تخصیص یافته: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / برنامه یا ردیف) یا بر اساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / برنامه یا ردیف) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته: [معین (دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا + دریافتی بابت وجوه یارانه) تفصیلی (برنامه یا ردیف) + معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مباحه) تفصیلی (سال موردنظر) + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف) منهای معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / برنامه یا ردیف) یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار هزینه یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون اسناد و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابوابجمعی + وجوه انتقالی) + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

**ستون وجوه انتقالی:** ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی)

**ستون اوراق مصرف نشده:** ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق انتقالی)

**ستون اوراق انتقالی:** ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده) یا معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مباحه) تفصیلی (سال موردنظر)

#### ۴-۲) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف (متفرقه/ تملک دارایی‌های مالی)

**ستون بودجه اعتبار نهایی:** حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

**الف) اعتبارات مصوب:** معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف) یا معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای

**ب) اعتبارات ابلاغی:** معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / طرح یا ردیف) یا معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / طرح یا ردیف) یا براساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

**ستون اعتبار تخصیص یافته:** حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

**الف) اعتبارات مصوب:** معین (اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف) یا براساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / طرح یا ردیف) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته: [معین (دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای) تفصیلی (طرح یا ردیف) + معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر) + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف) منهای معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / طرح یا ردیف)] یا بر اساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای ای یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف) ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون اسناد واخواهی شده: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی)

ستون اوراق مصرف نشده: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق انتقالی)

ستون اوراق انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده) یا معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی -

اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر)

#### ۵- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب فصول هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (فرم ۵)

این گزارش به منظور انعکاس عملکرد اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی نسبت به برآورد آن در طی یک دوره بودجه‌ای بر حسب طبقه‌بندی فصول آن‌ها تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به فصول هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مجموع برنامه‌ها و ردیف‌های متفرقه مرتبط با آن‌ها یا هر یک از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و ردیف‌های متفرقه مرتبط با آن‌ها حسب مورد بایستی تعیین شود.

#### ۵-۱) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب فصول هزینه

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی

عمومی / سال جاری / مصوب / فصول اعتبار هزینه) یا معین [بودجه اعتبار هزینه (منه‌ای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی

/ سال جاری / مصوب / فصول اعتبار هزینه) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت

پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری /

ابلاغی / فصول اعتبار هزینه) یا معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / فصول اعتبار هزینه) یا بر

اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار تخصیص یافته: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه

بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال

جاری / مصوب / فصول اعتبار هزینه) یا بر اساس آخرین تاییدیه تخصیص اعتبار

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت

پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری /

ابلاغی / فصول اعتبار هزینه) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته: [معین (دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا +

دریافتی بابت وجوه یارانه) تفصیلی (برنامه یا ردیف) + معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق

مراجعه) تفصیلی (سال مورد نظر) + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب

یا ابلاغی / برنامه یا ردیف) منه‌ای معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / فصول اعتبار هزینه) یا براساس

تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار هزینه یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول اعتبار

هزینه)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی / سال جاری / مصوب یا

ابلاغی / فصول اعتبار هزینه)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی /

عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول اعتبار هزینه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول اعتبار هزینه)

ستون اسناد و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول اعتبار هزینه)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول اعتبار هزینه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی) + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه) + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی)

ستون اوراق مصرف نشده: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی) + اوراق انتقالی)

ستون اوراق انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی) + اوراق مصرف نشده) یا معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر)

✓ با عنایت به این که سطح تفصیلی فصول اعتبار هزینه برای حساب‌های دریافتی مشخص نمی‌باشد، مبالغ هر فصل ستون‌های دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته، وجوه ارسالی به خزانه، وجوه انتقالی و اوراق مصرف نشده به صورت برآوردی تکمیل می‌شود.



## ۵-۲) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای<sup>۷</sup>

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار تخصیص یافته: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا بر اساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته: [ معین (دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای) تفصیلی (طرح یا ردیف) + معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر) + معین (حساب انتظامی -

<sup>۷</sup> این فرم برای هر طرح به صورت جداگانه تکمیل می‌شود.

کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف) منهای معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) [ یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون اسناد واخواهی شده: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش پرداخت + پیش پرداخت مواد و کالا + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واريز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد وخواهی شده + کسری ابواب‌جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + اوراق مصرف نشده + اوراق انتقالی)

ستون اوراق مصرف نشده: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت

کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد وخواهی شده + کسری ابواب‌جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد وخواهی شده + کسری ابواب‌جمعی + وجوه ارسالی به خزانه + وجوه انتقالی + اوراق انتقالی)

ستون اوراق انتقالی: ستون (دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و انتقالی + اوراق مصرف نشده) یا معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر)

✓ با عنایت به این که سطح تفصیلی فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای حساب‌های دریافتی مشخص نمی‌باشد، مبالغ هر فصل ستون‌های دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته، وجوه ارسالی به خزانه، وجوه انتقالی و اوراق مصرف نشده به صورت برآوردی تکمیل می‌شود.

#### ۶- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه‌ای - اختصاصی / سرمایه‌ای - اختصاصی بر حسب برنامه / طرح (فرم ۶)

این گزارش به منظور انعکاس عملکرد اعتبارات هزینه - اختصاصی یا سرمایه‌ای - اختصاصی دستگاه‌های اجرایی نسبت به برآورد آن در طی یک دوره بودجه‌ای بر حسب برنامه یا طرح تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم گزینه‌ی اعتبارات هزینه - اختصاصی یا سرمایه‌ای - اختصاصی حسب مورد بایستی تعیین شود.

#### ۶-۱) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه‌ای - اختصاصی بر حسب برنامه

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب / برنامه) یا معین [(بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب / برنامه) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه - اختصاصی

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / ابلاغی / برنامه) یا معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / ابلاغی / برنامه) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی: [معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه) معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / برنامه)] یا بر اساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار هزینه - اختصاصی یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون اسناد و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه)  
ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه)

## ۶-۲) گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی سرمایه‌ای بر حسب طرح

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب / طرح) یا معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب / طرح) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای - اختصاصی

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / ابلاغی / طرح) یا معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / ابلاغی / طرح) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی: [معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح) منهای معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / طرح)] یا براساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای - اختصاصی یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح)

ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح)

ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح)

ستون اسناد واخواهی شده: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری / مصوب یا ابلاغی/ طرح)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری / مصوب یا ابلاغی/ طرح)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابوابجمعی + وجوه انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واريز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها + پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری ابوابجمعی + وجوه ارسالی به خزانه)

#### ۷- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب فصول هزینه/ فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (فرم ۷)

این گزارش به منظور انعکاس عملکرد اعتبارات اختصاصی دستگاه‌های اجرایی نسبت به برآورد آن در طی یک دوره بودجه‌ای بر حسب طبقه‌بندی فصول هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به فصول هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مجموع برنامه‌ها یا هر یک از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای حسب مورد بایستی تعیین شود.

#### ۷-۱) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب فصول هزینه

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری / مصوب/ فصول اعتبار هزینه) یا معین ([بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری / مصوب/ فصول اعتبار هزینه) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار هزینه - اختصاصی

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری / ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه) یا معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری / ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه) یا براساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی: [معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ برنامه) منهای معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری/ فصول اعتبار هزینه) ] یا بر اساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار هزینه - اختصاصی یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت/ اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی/ اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب/ اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه)

ستون اسناد و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ فصول اعتبار هزینه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + پیش پرداخت + پیش پرداخت اعتبار اسنادی + علی الحساب + اسناد و خواهی شده + کسری ابواب جمعی + وجوه ارسالی به خزانه)

✓ با عنایت به این که سطح تفصیلی فصول اعتبار هزینه برای حساب‌های دریافتی مشخص نمی‌باشد، مبالغ هر فصل ستون‌های دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی، وجوه ارسالی به خزانه و وجوه انتقالی به صورت برآوردی تکمیل می‌شود.

## ۷-۲) گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای<sup>۸</sup>

ستون بودجه اعتبار نهایی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا مطابق آخرین موافقتنامه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای - اختصاصی

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا بر اساس آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی: [معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح) منهای معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)] یا بر اساس تاییدیه دریافتی از خزانه پس از کسر حواله اعتبار سرمایه‌ای - اختصاصی یا آخرین نامه ابلاغ اعتبار

ستون اعتبار مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)



ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا /

اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی /

اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / اختصاصی / سال جاری /

مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون اسناد واخواهی شده: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی /

طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون کسری ابواب‌جمعی: معین (کسری ابواب‌جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی /

طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب‌جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری

ابواب‌جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها

+ پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری

ابواب‌جمعی + وجوه انتقالی) یا بر اساس تاییدیه خزانه بابت واريز وجوه مصرف نشده

ستون وجوه انتقالی: ستون (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی) منهای ستون‌های (اعتبار مصرف شده + موجودی‌ها +

پیش‌پرداخت + پیش‌پرداخت مواد و کالا + پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی + علی‌الحساب + اسناد واخواهی شده + کسری

ابواب‌جمعی + وجوه ارسالی به خزانه)

✓ با عنایت به این که سطح تفصیلی فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای حساب‌های دریافتی مشخص نمی‌باشد، مبالغ هر

فصل ستون‌های دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته، وجوه ارسالی به خزانه و وجوه انتقالی به صورت برآوردی تکمیل

می‌شود.

۸- گزارش درآمدهای عمومی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی / درآمدهای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی / واگذاری دارایی‌های مالی<sup>۹</sup> (فرم ۸)

این گزارش به منظور انعکاس منابع وصول شده دستگاه‌های اجرایی نسبت به منابع پیش‌بینی شده به تفکیک ملی / استانی تکمیل می‌گردد. برای تکمیل این فرم گزینه‌ی مربوط به درآمدهای عمومی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی یا درآمدهای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی یا واگذاری دارایی‌های مالی حسب مورد بایستی تعیین شود.

۸-۱) گزارش درآمدهای عمومی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی

ستون منابع پیش‌بینی شده: معین (حساب انتظامی - منابع پیش‌بینی شده) تفصیلی (درآمد عمومی یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی / شماره طبقه‌بندی بودجه) یا مبالغ مندرج در پیوست شماره (۲) قانون بودجه سالانه کل کشور.

ستون وصولی: حسب مورد برای درآمدهای عمومی یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی

درآمدهای عمومی: معین (وجه ارسالی بابت درآمد عمومی) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) + معین (حساب انتظامی کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (عمومی / درآمد / شماره طبقه بندی بودجه) + مانده حساب بانک دریافت یا (تاییدیه خزانه بابت درآمدهای عمومی + مانده حساب بانک دریافت)

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی: معین (انتقال به خزانه) تفصیلی (واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای / شماره طبقه بندی بودجه) + معین (حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (عمومی / واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای / شماره طبقه بندی بودجه) + مانده حساب بانک دریافت یا (تاییدیه خزانه بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی + مانده حساب بانک دریافت)

ستون وجه ارسالی به خزانه: حسب مورد برای درآمدهای عمومی یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی

درآمدهای عمومی: معین (وجه ارسالی بابت درآمد عمومی) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) + معین (حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (عمومی / درآمد / شماره طبقه بندی بودجه) یا تاییدیه خزانه بابت درآمدهای عمومی

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی: معین (انتقال به خزانه) تفصیلی (واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای / شماره طبقه بندی بودجه) + معین (حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (عمومی / واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای / شماره طبقه بندی بودجه) یا تاییدیه خزانه بابت واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی

ستون افزایش وجه ارسالی نسبت به پیش‌بینی: به میزان افزایش ستون وجه ارسالی به خزانه نسبت به ستون منابع پیش‌بینی شده  
ستون کاهش وجه ارسالی نسبت به پیش‌بینی: به میزان کاهش ستون وجه ارسالی به خزانه نسبت به ستون منابع پیش‌بینی شده

<sup>۹</sup> گزارش فوق بر اساس مانده تراز حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

### ۲-۸) گزارش درآمدهای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی

ستون منابع پیش بینی شده: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی (درآمد اختصاصی یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی / شماره طبقه‌بندی بودجه) یا مبالغ مندرج در پیوست شماره (۲) قانون بودجه سالانه کل کشور.

ستون وصولی: معین (حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / درآمد یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای / شماره طبقه‌بندی بودجه) + مانده حساب بانک دریافت یا تاییدیه خزانه بابت درآمدهای اختصاصی یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی + مانده حساب بانک دریافت)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: معین (حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / درآمد یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای / شماره طبقه‌بندی بودجه) یا تاییدیه خزانه بابت درآمدهای اختصاصی یا واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی

ستون افزایش وجوه ارسالی نسبت به پیش‌بینی: به میزان افزایش ستون وجوه ارسالی به خزانه نسبت به ستون منابع پیش‌بینی شده

ستون کاهش وجوه ارسالی نسبت به پیش‌بینی: به میزان کاهش ستون وجوه ارسالی به خزانه نسبت به ستون منابع پیش‌بینی شده

### ۳-۸) گزارش واگذاری دارایی‌های مالی

ستون منابع پیش بینی شده: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی (واگذاری دارایی‌های مالی / شماره طبقه‌بندی بودجه)

ستون وصولی: معین (انتقال به خزانه + حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (واگذاری دارایی‌های مالی / شماره طبقه بندی بودجه) یا تاییدیه خزانه بابت واگذاری دارایی‌های مالی

ستون وجوه ارسالی به خزانه: معین (انتقال به خزانه + حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (واگذاری دارایی‌های مالی / شماره طبقه بندی بودجه) یا تاییدیه خزانه بابت واگذاری دارایی‌های مالی

ستون افزایش وجوه ارسالی نسبت به پیش‌بینی: به میزان افزایش ستون وجوه ارسالی به خزانه نسبت به ستون منابع پیش‌بینی شده

ستون کاهش وجوه ارسالی نسبت به پیش‌بینی: به میزان کاهش ستون وجوه ارسالی به خزانه نسبت به ستون منابع پیش‌بینی شده

۹- گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای<sup>۱۰</sup> (فرم ۹)

این فرم به منظور ارایه اطلاعات در خصوص پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل به تفکیک اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع آن‌ها تکمیل می‌شود. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی / اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین شود.

۹-۱) گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی در ابتدای سال) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سال قبل

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون اسناد و خواهی شده انتقالی: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال‌های قبل، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل

ستون وجوه انتقالی: (ستون مانده ابتدای سال) منهای (ستون اعتبار انتقالی مصرف شده + ستون اسناد و خواهی انتقالی + ستون کسری ابواب جمعی انتقالی + ستون وجوه ارسالی به خزانه + ستون مانده پایان سال)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی و پیش‌پرداخت یا علی‌الحساب تعیین می‌شود.

<sup>۱۰</sup> گزارش فوق بر اساس مانده تراز حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

## ۹-۲) گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی در ابتدای سال) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها، موجودی‌ها یا علی‌الحساب/عمومی یا اختصاصی/سنواتی) + یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سال قبل

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا موجودی‌ها یا علی‌الحساب/عمومی یا اختصاصی/سنواتی)

ستون موجودی‌ها: افزایش در معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها/عمومی یا اختصاصی/سنواتی) بابت تسویه پیش‌پرداخت‌ها یا تسویه علی‌الحساب

ستون اسناد واخواهی شده انتقالی: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا موجودی‌ها یا علی‌الحساب/عمومی یا اختصاصی/سنواتی)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا موجودی‌ها یا علی‌الحساب/عمومی یا اختصاصی/سنواتی)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با اعتبارات سال‌های قبل، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه بابت واریز پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل

ستون وجوه انتقالی: (ستون مانده ابتدای سال) منهای (ستون اعتبار انتقالی مصرف شده + ستون موجودی‌ها + ستون اسناد واخواهی انتقالی + ستون کسری ابواب جمعی انتقالی + ستون وجوه ارسالی به خزانه + ستون مانده پایان سال)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا موجودی‌ها یا علی‌الحساب/عمومی یا اختصاصی/سنواتی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی و پیش‌پرداخت‌ها یا موجودی‌ها یا علی‌الحساب تعیین می‌شود.

الف-۱۰- گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل و سرمایه‌گذاری‌ها از محل اعتبارات هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب برنامه / طرح و ردیف (متفرقه / تملک دارایی‌های مالی) ۱۱ (فرم الف - ۱۰)

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده خود به سال بعد و سرمایه‌گذاری از محل آن باشند، بایستی نسبت به تکمیل فرم (الف-۱۰) اقدام نمایند. این فرم برای ارایه اطلاعات در خصوص عملکرد وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب برنامه / طرح و ردیف یا سرمایه‌گذاری از محل آن به تفکیک اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع آن‌ها تکمیل می‌شود. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی / اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین گردد.

الف- الف-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب (برنامه یا ردیف) و سرمایه‌گذاری‌ها از محل اعتبارات هزینه :

ستون‌های مرتبط با سطر " وجوه انتقالی " از محل اعتبارات هزینه:

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی در ابتدای سال + اعتبار هزینه انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های بودجه‌ای سال

قبل

ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۹ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد واخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۱۱ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل سرمایه‌گذاری‌ها: ستون وجوه انتقالی سرمایه‌گذاری‌های مندرج در همین فرم

ستون حواله انتقالی: معین (حواله اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / برنامه یا ردیف)

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی: گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌های انتقالی یا فرم ابلاغ اعتبار انتقالی یا معین (حساب

انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون منابع انتقالی قابل مصرف: (ستون مانده ابتدای سال + ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل +

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل + ستون وجوه انتقالی از محل سرمایه‌گذاری‌ها +

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی) منهای (ستون حواله انتقالی)

<sup>۱۱</sup> گزارش فوق بر اساس مانده تراز حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری / مصوب یا ابلاغی/ برنامه یا ردیف)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ برنامه یا ردیف)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی الحساب/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ برنامه یا ردیف)

ستون سرمایه‌گذاری‌ها: افزایش در معین (اعتبار هزینه انتقالی تامین شده) تفصیلی (سرمایه‌گذاری‌ها / عمومی یا اختصاصی/ مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون اسناد واخواهی شده انتقالی: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ برنامه یا ردیف)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ برنامه یا ردیف)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با وجوه انتقالی، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

اوراق مصرف نشده: معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی + اعتبار هزینه انتقالی تامین شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون‌های مرتبط با سطر "سرمایه‌گذاری‌ها" از محل اعتبارات هزینه:

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (سرمایه‌گذاری‌ها/ عمومی یا اختصاصی/ مصوب یا ابلاغی) + جمع کل ستون سرمایه‌گذاری‌ها در همین فرم

یا (بر اساس مبلغ مندرج در ستون "مانده پایان سال" این فرم در سال قبل + جمع کل ستون سرمایه‌گذاری‌ها در همین فرم)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (سرمایه گذاری‌ها/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون وجوه انتقالی: (ستون مانده ابتدای سال) منهای (ستون اعتبار انتقالی مصرف شده + ستون مانده پایان سال)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی تامین شده در پایان سال) تفصیلی (سرمایه گذاری‌ها/ عمومی یا اختصاصی/ مصوب یا ابلاغی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

**ب- الف-۱) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب (طرح یا ردیف) و سرمایه‌گذاری‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای:**

**ستون‌های مرتبط با سطر "وجوه انتقالی" از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای:**

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در ابتدای سال + اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سال قبل

ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۹ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد واخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۱۱ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل سرمایه‌گذاری‌ها: ستون وجوه انتقالی سرمایه‌گذاری‌های مندرج در همین فرم

ستون حواله انتقالی: معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / طرح یا ردیف)

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی: گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌های انتقالی یا فرم ابلاغ اعتبار انتقالی یا معین (حساب

انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون منابع انتقالی قابل مصرف: (ستون مانده ابتدای سال + ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل +

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل + ستون وجوه انتقالی از محل سرمایه‌گذاری‌ها +

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی) منهای (ستون حواله انتقالی)



ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا / عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون سرمایه‌گذاری‌ها: افزایش در معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده) تفصیلی (سرمایه گذاری‌ها / عمومی یا اختصاصی) / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون اسناد واخواهی شده انتقالی: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با وجوه انتقالی، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

اوراق مصرف نشده: معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مباحه) تفصیلی (سال موردنظر)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی + اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون‌های مرتبط با سطر سرمایه‌گذاری‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای:

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (سرمایه‌گذاری‌ها/عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی) + جمع کل ستون سرمایه‌گذاری‌ها در همین فرم

یا (بر اساس مبلغ مندرج در ستون "مانده پایان سال" این فرم در سال قبل + جمع کل ستون سرمایه‌گذاری‌ها در همین فرم)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (سرمایه‌گذاری‌ها/عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی)

ستون وجوه انتقالی: (ستون مانده ابتدای سال) منهای (ستون اعتبار انتقالی مصرف شده + ستون مانده پایان سال)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده در پایان سال) تفصیلی (سرمایه‌گذاری‌ها/عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

ب-۱۰- گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل از محل اعتبارات هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب برنامه / طرح و ردیف (متفرقه / تملک دارایی‌های مالی) (فرم ب-۱۰)

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دستگاه‌های اجرایی (به استثنای دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده خود به سال بعد باشند، بایستی نسبت به تکمیل فرم (ب-۱۰) اقدام نمایند. این فرم برای ارائه اطلاعات در خصوص عملکرد این وجوه به تفکیک برنامه / طرح و ردیف اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع آن‌ها تکمیل می‌شود. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی / اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین گردد.

الف- ب-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل از محل اعتبارات هزینه بر حسب برنامه / طرح و ردیف

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی در ابتدای سال + اعتبار هزینه انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های بودجه‌ای سال

قبل

ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۹ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد واخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۱۱ یادشده)

ستون حواله انتقالی: معین (حواله اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / برنامه یا ردیف)

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی: گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌های انتقالی یا فرم ابلاغ اعتبار انتقالی یا معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون منابع انتقالی قابل مصرف: (ستون مانده ابتدای سال + ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل + ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل + ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی) منهای (ستون حواله انتقالی)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون پیش‌پرداخت: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون علی‌الحساب: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون اسناد واخواهی شده انتقالی: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با وجوه انتقالی، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

اوراق مصرف نشده: معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مباحه) تفصیلی (سال موردنظر)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی + اعتبار هزینه انتقالی تامین شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

ب-ب-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب برنامه / طرح و ردیف

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در ابتدای سال + اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سال قبل

ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۹ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد واخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۱۱ یادشده)

ستون حواله انتقالی: معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / طرح یا ردیف)

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی: گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌های انتقالی یا فرم ابلاغ اعتبار انتقالی یا معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون منابع انتقالی قابل مصرف: (ستون مانده ابتدای سال + ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل + ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل + ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی) منهای (ستون حواله انتقالی)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش‌پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ طرح یا ردیف)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ طرح یا ردیف)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی الحساب/ عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ طرح یا ردیف)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون اسناد واخواهی شده انتقالی: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ طرح یا ردیف)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ سال جاری/ مصوب یا ابلاغی/ طرح یا ردیف)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با وجوه انتقالی، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

اوراق مصرف نشده: معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مباحه) تفصیلی (سال موردنظر)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی + اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ مصوب یا ابلاغی/ طرح یا ردیف)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

پ-۱۰ - گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب فصول هزینه/ تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (فرم پ-۱۰)

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دستگاه‌های اجرایی (به استثنای دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده خود به سال بعد باشند، بایستی نسبت به تکمیل فرم (پ-۱۰) اقدام نمایند. این فرم برای ارائه اطلاعات در خصوص عملکرد این وجوه به تفکیک فصول اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع آن‌ها تکمیل می‌شود. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی/ اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین گردد.

### الف- پ-۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب فصول هزینه

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی در ابتدای سال + اعتبار هزینه انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های بودجه‌ای سال قبل

ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۹ یادشده)

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد واخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۱۱ یادشده)

ستون حواله انتقالی: معین (حواله اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / فصول هزینه)

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی: گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌های انتقالی یا فرم ابلاغ اعتبار انتقالی + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی / مصوب یا ابلاغی / برنامه یا ردیف)

ستون منابع انتقالی قابل مصرف: (ستون مانده ابتدای سال + ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل + ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل + ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی) منهای (ستون حواله انتقالی)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون اسناد و خواهی شده انتقالی: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با وجوه انتقالی، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

اوراق مصرف نشده: معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر)

ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار هزینه انتقالی + اعتبار هزینه انتقالی تامین شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / فصول هزینه)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

#### ب- پ- ۱۰) گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل بر حسب فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

ستون مانده ابتدای سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در ابتدای سال + اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) یا بر اساس مبالغ مندرج در ستون‌های مرتبط با فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سال قبل

ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۹)

ستون وجوه انتقالی از محل اسناد و خواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل: ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۱۱)

ستون حواله انتقالی: معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی: گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌های انتقالی یا فرم ابلاغ اعتبار انتقالی + معین (حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف)

ستون منابع انتقالی قابل مصرف: (ستون مانده ابتدای سال + ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل + ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل + ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی) منهای (ستون حواله انتقالی)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون موجودی‌ها: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش‌پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش‌پرداخت مواد و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت مواد و کالا / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون علی‌الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون اسناد واخواهی شده انتقالی: معین (اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون کسری ابواب جمعی انتقالی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مرتبط با وجوه انتقالی، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

اوراق مصرف نشده: معین (حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مباحه) تفصیلی (سال موردنظر)



ستون مانده پایان سال: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی + اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تامین شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی) / مصوب یا ابلاغی / طرح یا ردیف / فصول تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۱۱- گزارش اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه / تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (فرم ۱۱)

این فرم برای ارایه اطلاعات در خصوص اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی ایجاد شده واحدها به تفکیک اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع آن‌ها تکمیل می‌شود. برای تکمیل این فرم گزینه‌های مربوط به اعتبارات هزینه یا تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نوع منبع (عمومی / اختصاصی) حسب مورد بایستی تعیین گردد.

۱۱-۱) گزارش اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه

ستون مانده ابتدای سال:

- معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون اسناد و خواهی شده انتقالی مندرج در فرم گزارش پرداخت‌های غیر قطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۹ یادشده)
- معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون کسری ابواب جمعی انتقالی مندرج در فرم گزارش پرداخت‌های غیر قطعی سال‌های قبل اعتبارات هزینه (فرم ۹ یادشده) + ستون کسری ابواب جمعی در همین فرم
- معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون اعتبار انتقالی مصرف شده:

- افزایش در معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) از محل رفع اسناد و خواهی شده بابت اعتبار هزینه انتقالی
- افزایش در معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) از محل رفع کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی
- کاهش در حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی با تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون وجوه انتقالی: معین (ستون مانده ابتدای سال) منهای (ستون اعتبار انتقالی مصرف شده) + ستون وجوه ارسالی به خزانه + ستون کسری ابواب جمعی + ستون مانده پایان سال)

ستون کسری ابواب جمعی: به میزان اسناد و خواهی انتقال یافته سال‌های قبل به کسری ابواب جمعی

### ستون مانده پایان سال:

معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) و

معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

(۲-۱۱) گزارش اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال‌های قبل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

### ستون مانده ابتدای سال:

■ معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در ابتدای سال) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون اسناد و خواهی شده انتقالی مندرج در فرم گزارش پرداخت‌های غیر قطعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۹ یادشده)

■ معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون کسری ابواب جمعی انتقالی مندرج در فرم گزارش پرداخت‌های غیر قطعی سال‌های قبل اعتبارات سرمایه‌ای (فرم ۹ یادشده) +

ستون کسری ابواب جمعی در همین فرم

■ معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

### ستون اعتبار انتقالی مصرف شده:

■ افزایش در معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) از محل رفع اسناد و خواهی شده بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی

■ افزایش در معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) از محل رفع کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی

■ کاهش در حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی با تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون وجوه ارسالی به خزانه: بر اساس تاییدیه خزانه

ستون وجوه انتقالی: معین (ستون مانده ابتدای سال) منهای (ستون اعتبار انتقالی مصرف شده) + ستون وجوه ارسالی به خزانه + ستون کسری ابواب جمعی + ستون مانده پایان سال)

ستون کسری ابواب جمعی: به میزان اسناد و خواهی انتقال یافته سال‌های قبل به کسری ابواب جمعی

### ستون مانده پایان سال:

معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) و

معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۱۲- گزارش عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان (فرم ۱۲)

این فرم به منظور ارایه گزارش کلی عملکرد حقوق و مزایای مستمر به تفکیک کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی تکمیل می‌شود.

ستون عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی: معادل پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی

ستون عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان پیمانی: معادل پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان پیمانی

ستون عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان قراردادی: معادل پرداختی بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان قراردادی

ستون جمع عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان: معادل تاییدیه دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان

۱۳- گزارش عملکرد اوراق مالی اسلامی (فرم ۱۳)

این فرم به منظور ارایه اطلاعاتی در خصوص عملکرد اوراق مالی اسلامی (مانند اسناد خزانه اسلامی) برای هر نوع از اوراق در نظر

گرفته شده است. برای تکمیل این فرم گزینه‌ی مربوط به نوع اوراق حسب مورد بایستی تعیین گردد.

ستون اوراق دریافتی: بر اساس تاییدیه دریافتی از خزانه

ستون اوراق واگذار شده: معین (حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (واگذاری دارایی‌های مالی / شماره طبقه بندی

بودجه)

ستون اوراق مصرف نشده: ستون اوراق دریافتی منهای (ستون اوراق واگذار شده + ستون اوراق انتقالی)

ستون اوراق انتقالی<sup>۱۲</sup>: ستون اوراق دریافتی منهای (ستون اوراق واگذار شده + ستون اوراق مصرف نشده) یا معین (حساب

انتظامی - اسناد خزانه اسلامی + حساب انتظامی - اوراق مرابحه) تفصیلی (سال موردنظر)

ستون اوراق انتقالی صرفاً برای واحدهای دارای مجوز جهت انتقال اوراق مصرف نشده به دوره بودجه‌ای بعد تکمیل می‌شود.<sup>۱۲</sup>

# پیوست ۹

## دستورالعمل تهیه صورت‌های مالی تلفیقی



## ۱- مقدمه

بر اساس آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب) و (پ) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، گروه‌های گزارشگر مکلفند صورت‌های مالی تلفیقی حسابرسی شده خود را بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی و دستورالعمل‌های ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی تا پایان مردادماه به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال نمایند. افزون بر این، مطابق ماده (۱۰) دستورالعمل اجرایی نحوه حسابرسی صورت‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی موضوع بخشنامه شماره ۵۴/۲۲۳۷۳۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۴ گروه‌های گزارشگر مکلف به ارائه صورت‌های مالی تلفیقی حداکثر تا پایان تیرماه به حسابرس هستند.

همچنین، مطابق تبصره (۵) ماده (۴) آیین نامه یادشده، فهرست گروه‌های گزارشگر و واحدهای تشکیل دهنده آن‌ها و نحوه اقدام بر اساس دستورالعملی خواهد بود که در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی ابلاغ می‌شود.

## ۲- تعاریف

**صورت‌های مالی تلفیقی:** صورت‌های مالی گروه که در آن دارایی‌ها، بدهی‌ها، ارزش خالص، درآمدها، هزینه‌ها و جریان‌های نقدی واحد کنترل‌کننده و واحدهای تحت کنترل آن به گونه‌ای ارائه می‌شود که گویی متعلق به یک شخصیت واحد است.

**گروه:** واحد کنترل‌کننده و واحدهای تحت کنترل آن.

**واحد کنترل‌کننده:** واحدی که یک یا چند واحد دیگر را کنترل می‌کند.

**واحد تحت کنترل:** واحد دیگری که توسط واحد کنترل‌کننده کنترل می‌شود.

## ۳- رویه اجرایی تهیه صورت‌های مالی تلفیقی

بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی و فهرست گروه‌های گزارشگر، واحد کنترل‌کننده بایستی صورت‌های مالی تلفیقی تهیه نماید. صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی یک گروه (واحد کنترل‌کننده و واحدهای تحت کنترل آن) است که به عنوان یک واحد شناخته می‌شوند. واحد کنترل‌کننده و واحدهای تحت کنترل هر کدام شخصیت قانونی جداگانه‌ای دارند و دفاتر و مدارک حسابداری آن‌ها نیز مجزا از هم است. همچنین هر کدام از شخصیت‌های قانونی نیز صورت‌های مالی جداگانه تهیه می‌کنند.

برای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی اقلام مشابه دارایی‌ها، بدهی‌ها، ارزش خالص، درآمدها و هزینه‌ها و جریان‌های نقدی گروه، پس از انجام تعدیلات و حذف اثر معاملات و مانده‌های درون‌گروهی با هم جمع می‌شوند تا وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه را نشان دهد. ثبت‌های مربوط به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در دفاتر حسابداری واحدهای عضو گروه انجام نمی‌شود بلکه خارج از آن و معمولاً در قالب کاربرگ‌های خاصی صورت می‌گیرد.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، اعضای گروه به عنوان یک شخصیت واحد تلقی می‌شوند. به این دلیل برای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی باید کاربرگ صورت‌های مالی تلفیقی به‌منظور انجام برخی تعدیلات تهیه شود. در این کاربرگ ابتدا شرح اقلام و سپس مبلغ اقلام طبق صورت‌های مالی جداگانه واحد کنترل کننده و واحد(های) تحت کنترل درج می‌شود. در کاربرگ تلفیقی دو ستون به تعدیلات تلفیقی اختصاص می‌یابد. در این ستون‌ها اقلام صورت‌های مالی واحد کنترل کننده و واحد(های) تحت کنترل تعدیل می‌شوند و نتیجه نهایی آن (جمع اقلام با درنظر گرفتن تعدیلات) به ستون‌های آخر کاربرگ که اقلام تلفیقی است منتقل می‌شود. تاکید می‌گردد، ثبت‌های تعدیلی مربوط به حذف مانده‌های درون گروهی در دفاتر هیچ یک از واحدهای کنترل کننده و تحت کنترل وارد نمی‌شود و این ثبت‌ها تنها بخشی از کاربرگ تهیه صورت‌های مالی تلفیقی است.

گروه ...

### کاربرگ صورت‌های مالی تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

صورت‌های مالی تلفیقی	تعدیلات تلفیقی		صورت‌های مالی			عنوان حساب‌ها
	بستانکار	بدهکار	...	واحد تحت کنترل ۲	واحد تحت کنترل ۱	

### اقدامات ضروری برای تلفیق صورت‌های مالی گروه:

الف) اقلام مشابه دارایی، بدهی، ارزش خالص، درآمد، هزینه و جریان‌های نقدی واحد کنترل کننده با واحدهای تحت کنترل، ترکیب می‌شود.

ب) مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واحد کنترل کننده در هر یک از واحدهای تحت کنترل با سهم واحد کنترل کننده از ارزش خالص هر یک از واحدهای تحت کنترل، تهاتر (حذف) می‌شود.

پ) دارایی‌ها، بدهی‌ها، ارزش خالص، درآمدها، هزینه‌ها و جریان‌های نقدی درون گروهی مرتبط با معاملات بین واحدهای گروه، به‌طور کامل حذف می‌شود. سودها (مازادها) یا زیان‌ها (کسری‌ها) ناشی از معاملات درون گروهی که در دارایی‌هایی مانند موجودی‌ها و دارایی‌های ثابت شناسایی شده است، به‌طور کامل حذف می‌شود. زیان‌های درون گروهی ممکن است نشان‌دهنده کاهش ارزشی باشد که مستلزم شناسایی در صورت‌های مالی تلفیقی است.

### ثبت‌های کاربرگ تلفیق برای اقدام موضوع بند (ب):

با توجه به این که در دوره گذار، شرکت‌های تحت کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه اعمال حساب می‌شود و از طرفی سرمایه‌گذاری در شرکت‌های تحت کنترل طبق دستورالعمل سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها به روش ارزش ویژه ثبت می‌شود، در حال حاضر ثبتی برای اقدام موضوع بند (ب) مورد نیاز نیست.

**ثبتهای کاربرگ تلفیق برای اقدام موضوع بند (پ):**

چنانچه کل گروه یک شخصیت واحد فرض شود، کلیه روابط فی مابین واحدهای گروه باید به طور کامل حذف گردد به طوری که در گزارشگری گروه تنها معاملات با اشخاص خارج از گروه گزارش شود. تعدیلات درون گروهی شامل حذف حسابهای مربوط به انتقالات درون گروهی، درآمد، هزینه و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات درون گروهی و حسابهای دریافتی و پرداختی مربوط و ... است.

**پ-۱) تعدیلات مربوط به انتقالات و کمکها و هدایای صورت گرفته بین واحدهای عضو گروه**

ثبت شماره (۱): حذف حسابهای متقابل درآمد و هزینه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدها- انتقالات
**	هزینهها- انتقالات		

انتقالات انجام شده بین واحدهای عضو گروه (موضوع ثبت شماره ۳-۲۹) و (۴-۲۹) فصل چهارم نظام) و ابلاغ اعتبار از جمله مصادیق انتقالات انجام شده می باشد. ضمناً چنانچه از سرفصل حساب هدایا و کمکها و هزینه کمکهای بلاعوض در انتقالات بین اعضای گروه استفاده شده باشد، بایستی سرفصلهای یاد شده در مقابل هم حذف شود.

شایان ذکر است چنانچه ارزش منصفانه داراییهای موضوع کمکها و هدایای صورت گرفته بین واحدهای عضو گروه با هم برابر نباشد، حسابهای ثبت فوق با هم برابر نبوده و بایستی تفاوت ارزش منصفانه و دفتری دارایی مزبور به عنوان عامل موازنه ثبت مورد استفاده قرار گیرد. از طرفی، نحوه تعدیلات بعدی با مابهالتفاوت ارزش منصفانه و ارزش دفتری دارایی یادشده حسب مورد مشابه بخشهای (پ-۴)، (پ-۶) و (پ-۷) انجام خواهد شد.

**پ-۲) تعدیلات مربوط به انتقال داراییها بین واحدهای عضو گروه**

ثبت شماره (۱): حذف حسابهای متقابل داراییهای دریافتی و انتقالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	داراییهای دریافتی
**	داراییهای انتقالی		

**پ-۳) تعدیلات مربوط به رویدادهای مرتبط با تحقق منابع عمومی متعلق به سایر واحدهای عضو گروه**

ثبت شماره (۱): حذف حسابهای متقابل ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بدهی به سایر واحدها
**	مطالبات از سایر واحدها		

پ-۴) تعدیلات مربوط به خرید و فروش موجودی‌ها بین اعضای گروه

به منظور خنثی شدن تمامی آثار معاملات بین واحدهای عضو گروه، دو نوع حذف انجام می‌شود:

۱- حذف حساب‌های متقابل در معاملات درون گروهی شامل مانده‌های متقابل درآمد و هزینه ("هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت" در برابر "درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط/درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط" و "وجه ارسالی بابت درآمد عمومی" در برابر "دریافتی بابت ...") و مانده‌های متقابل ترازنامه‌ای ("حساب‌ها و اسناد دریافتی" در برابر "حساب‌ها و اسناد پرداختی" و "پیش‌دریافت درآمد" در برابر "پیش‌پرداخت بابت ...")

۲- حذف سود یا زیان (مازاد یا کسری) حاصل از معاملات درون گروهی (این عمل تا زمان فروش موجودی‌ها به اشخاص خارج از گروه که مازاد یا کسری تحقق می‌یابد ادامه خواهد یافت).

شایان ذکر است، ثبت‌ها با فرض بر وجود سود (مازاد) تحقق نیافته ناشی از مبادلات درون گروهی ارائه شده است. بدیهی است تجزیه و تحلیل‌ها و ثبت‌های بیان شده در مورد زبان تحقق نیافته نیز مصداق دارد.

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
		**	پیش‌دریافت درآمد
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		
**	پیش‌پرداخت مواد و کالا		
**	پیش‌پرداخت بابت ...		

ثبت شماره (۲): حذف حساب‌های متقابل درآمد و هزینه (خرید و فروش درون گروهی)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط/ درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
		**	دریافتی بابت....
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		
**	وجه ارسالی بابت درآمد عمومی		

شایان ذکر است، چنانچه یکی از واحدهای عضو گروه از محل درآمدهای دولت ناشی از خرید و فروش‌های درون گروهی وجوهی را تحت عنوان دریافتی از محل منابع عمومی از خزانه دریافت کند، در ثبت فوق حساب "دریافتی بابت ..." نیز باید بدهکار شود. از سوی دیگر، چنانچه وجه ارسالی بابت درآمد عمومی کمتر از دریافتی‌های گروه از خزانه بابت خرید و فروش درون گروهی باشد، در ثبت فوق حساب انتقال به خزانه نیز بدهکار خواهد گردید.



ثبت شماره (۳): حذف سود (مازاد) تحقق نیافته موجودی پایان دوره

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

شایان ذکر است، چنانچه بابت انتقال موجودی‌ها بین واحدهای عضو گروه هزینه‌هایی نظیر حمل، بیمه و ... که قابل انتساب به بهای تمام شده موجودی می‌باشد، در بهای تمام شده موجودیها در صورت‌های مالی تلفیقی نیز لحاظ می‌شود و تأثیری بر سود (مازاد) تحقق نیافته ندارد. بدیهی است، در مواردی که واحد فروشنده موجودی‌ها را به مبلغی کمتر از بهای تمام شده به واحد خریدار بفروشد، به‌منظور حذف زیان (کسری) تحقق نیافته ثبت فوق معکوس اعمال می‌شود و ثبت‌های تعدیلی دوره‌های بعد نیز با توجه به آن اعمال خواهد شد.

ثبت شماره (۴): حذف شناسایی سود معوق شده سال(های) قبل در موجودی اول دوره به دلیل فروش یا مصرف موجودی‌ها در دوره(های) بعد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		

هنگامی که موجودی‌های اول دوره ناشی از معاملات درون گروهی به اشخاص خارج از گروه فروخته می‌شود، سود (مازاد) گزارش شده برای فروش به اشخاص خارج از گروه مبتنی بر بهای تمام شده برای واحد خریدار درون گروهی است، در حالی که سود (مازاد) گزارش شده توسط گروه باید مبتنی بر بهای تمام شده موجودی برای گروه باشد که عبارت است بهای تمام شده تحمل شده توسط واحد فروشنده درون گروهی که موجودی را در ابتدا از اشخاص خارج از گروه خریداری نموده است. بنابراین از دیدگاه تلفیقی، سود (مازاد) شناسایی شده توسط واحد خریدار درون گروهی به اشخاص خارج از گروه باید معادل سود (مازاد) تحقق نیافته که در دوره(های) قبل حذف (معوق) شده بود، تعدیل گردد. این استدلال در خصوص مصرف موجودی‌ها توسط واحد خریدار درون گروهی نیز مصداق دارد. هنگامی که موجودی‌های اول دوره ناشی از معاملات درون گروهی توسط واحد خریدار مصرف می‌شود، هزینه شناسایی شده مبتنی بر بهای تمام شده برای واحد خریدار است، در حالی که هزینه گزارش شده توسط گروه باید مبتنی بر بهای تمام شده موجودی برای گروه باشد که عبارت است بهای تمام شده تحمل شده توسط واحد فروشنده که موجودی را در ابتدا از اشخاص خارج از گروه خریداری نموده است. بنابراین، از دیدگاه تلفیقی، هزینه‌ای که واحد خریدار در نتیجه مصرف موجودی‌ها شناسایی می‌کند باید معادل سود (مازاد) تحقق نیافته که در دوره(های) قبل حذف (معوق) شده بود، تعدیل گردد. بر این اساس، ثبت فوق به‌منظور شناسایی سود معوق تحقق نیافته موجودی اول دوره انجام می‌شود.

ثبت شماره (۵): حذف مازاد یا کسری تحقق نیافته موجودی پایان دوره ناشی از معاملات درون گروهی دوره‌های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

در برخی موارد ممکن است موجودی مبادله شده بین واحدهای عضو گروه برای دو یا چند دوره مالی در انبار واحد خریدار نگهداری شود. در این گونه موارد، تا زمانی که موجودی به اشخاص خارج از گروه فروخته نشده یا توسط واحد خریدار درون گروهی به مصرف نرسیده باشد، هنگام تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، جهت تعیین بهای تمام شده موجودی برای گروه باید سود (مازاد) تحقق نیافته آن حذف شود.

پ-۵) تعدیلات مربوط به ارائه و دریافت خدمات

تعدیلات مربوط به ارائه و دریافت خدمات بین واحدهای عضو گروه مشابه تعدیلات به خرید و فروش موجودی‌ها می‌باشد.

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
		**	پیش‌دریافت درآمد
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		
**	پیش‌پرداخت بابت ...		

ثبت شماره (۲): حذف حساب‌های متقابل درآمد و هزینه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط / درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
		**	دریافتی بابت ...
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		
**	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی		

لازم به ذکر است، چنانچه یکی از واحدهای عضو گروه از محل درآمدهای دولت ناشی از ارائه و دریافت خدمات درون گروهی و جوهی را تحت عنوان دریافتی از محل منابع عمومی از خزانه دریافت کند، در ثبت فوق حساب "دریافتی بابت ..." نیز باید بدهکار شود. از سوی دیگر، چنانچه وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی کمتر از دریافتی‌های گروه از خزانه بابت خرید و فروش درون گروهی باشد، در ثبت فوق حساب انتقال به خزانه نیز بدهکار خواهد گردید.

پ-۶) تعدیلات مربوط به خرید و فروش یا معاوضه دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود بین اعضای گروه

با توجه به این که سود (مازاد) یا زیان (کسری) تحقق نیافته در مورد دارایی‌های ثابت، تنها به موازات استفاده از آن توسط واحد خریدار عضو گروه (تنها در مورد دارایی‌های استهلاک‌پذیر) و یا در زمان برکناری یا فروش دارایی مربوط به اشخاص خارج از گروه تحقق می‌یابد، تعدیلات مربوط به این بخش بستگی به استهلاک‌پذیر بودن یا نبودن آن دارایی دارد.

پ-۶-۱) تعدیلات مربوط به خرید و فروش دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر بین اعضای گروه

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		

ثبت شماره (۲): حذف سود (مازاد) تحقق نیافته و تعدیل ارزش دارایی در سال رخداد معامله

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

شایان ذکر است در مواردی که دارایی ناشی از مبادلات درون‌گروهی، در همان سال به اشخاص خارج از گروه فروخته شود، دارایی مزبور در پایان دوره در صورت‌های مالی واحدهای عضو گروه گزارش نخواهد شد و نیازی به اعمال ثبت فوق نیست. از طرفی، از آنجا که مازاد (کسری) فروش دارایی بر مبنای بهای تمام شده برای گروه در نظر گرفته می‌شود، در برخی حالات خاص (زمانی که معامله درون‌گروهی با سود (زیان) و معامله برون‌گروهی بعدی با زیان (سود) باشد) ممکن است حساب‌های سود و زیانی (درآمد و هزینه‌ای) نیاز به تعدیل داشته باشند. همچنین، لازم به ذکر است در مواردی که واحد فروشنده دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر را به مبلغی کمتر از بهای تمام شده به واحد خریدار بفروشد، باید زیان (کسری) تحقق نیافته با استفاده از حساب "هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت" در برابر "دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها" معوق شود و ثبت‌های تعدیلی دوره‌های بعد نیز با توجه به آن اعمال خواهد شد.

ثبت شماره (۳): حذف حساب‌های متقابل در آمد و هزینه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت.....
**	انتقال به خزانه <sup>۱</sup>		

۱- به میزان مبلغ مورد معامله و تاییدیه دریافتی از خزانه

ثبت شماره (۴): حذف سود (مازاد) تحقق نیافته و تعدیل حساب‌های مربوط به دارایی در سال‌های پس از انجام مبادله

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

ثبت شماره (۵): حذف شناسایی سود (مازاد) معوق شده سال(های) قبل در به دلیل فروش دارایی به خارج از گروه در دوره(های) بعد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط		

هنگامی که دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر ناشی از معاملات درون‌گروهی به اشخاص خارج از گروه فروخته می‌شود، سود (مازاد) گزارش شده برای فروش به اشخاص خارج از گروه مبتنی بر بهای تمام شده برای واحد خریدار درون‌گروهی است، در حالی که سود (مازاد) گزارش شده توسط گروه باید مبتنی بر بهای تمام شده برای گروه باشد. بنابراین از دیدگاه تلفیقی، سود (مازاد) شناسایی شده توسط واحد خریدار درون‌گروهی به اشخاص

خارج از گروه باید معادل سود (مازاد) تحقق نیافته که در دوره (های) قبل حذف (معوق) شده بود، تعدیل گردد. بر این اساس، ثبت فوق به منظور شناسایی سود (مازاد) تحقق نیافته و معوق شده سال (های) قبل انجام می شود.

### پ-۶-۲) تعدیلات مربوط به معاوضه دارایی های استهلاک ناپذیر بین اعضای گروه

تعدیلات مربوط به معاوضه دارایی های استهلاک ناپذیر بین واحدهای عضو گروه مشابه تعدیلات به خرید و فروش آن ها می باشد. چنانچه معاوضه فاقد محتوای تجاری باشد یا به دلیل نام شخص بودن ارزش منصفانه دارایی های معاوضه شده، ارزش دفتری دارایی های یاد شده ملاک ثبت قرار گرفته باشد، سود (مازاد) یا زیان (کسری) شناسایی نشده و در نتیجه تعدیلاتی از این بابت نیاز نیست؛ اما چنانچه معاوضه محتوای تجاری داشته و ارزش منصفانه دارایی های مورد معاوضه ملاک اعمال حساب این رویداد قرار گرفته باشد، قاعدتاً سود یا زیان ناشی از معاوضه در واحدهای گروه شناسایی شده است. تعدیلات لازم برای این رویداد با استفاده از ثبت ها و توضیحات قسمت (پ-۶-۱) انجام می شود. با این تفاوت که ثبت مربوط به حذف "دریافتی بابت عملیات ... " در برابر "وجه ارسالی بابت منابع عمومی" اعمال نمی گردد.

### پ-۶-۳) تعدیلات مربوط به خرید و فروش دارایی های استهلاک پذیر بین اعضای گروه

ثبت شماره (۱): حذف حساب های متقابل ترازنامه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب ها و اسناد دریافتنی		

ثبت شماره (۲): حذف سود (مازاد) تحقق نیافته و تعدیل حساب های مربوط به دارایی در سال رخداد معامله

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه بندی مربوط
		**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	استهلاک انباشته ...		

ثبت فوق با فرض اینکه دارایی به مبلغی بیشتر از مبلغ دفتری ولی کمتر از بهای تمام شده اولیه آن فروخته شده است. بدیهی است چنانچه، دارایی به مبلغی بیشتر از بهای تمام شده اولیه آن فروخته شود، در ثبت فوق حساب "دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها" نیز بستانکار می شود. شایان ذکر است در مواردی که دارایی ناشی از مبادلات درون گروهی، در همان سال به اشخاص خارج از گروه فروخته شود، دارایی مزبور در پایان دوره در صورت های مالی واحدهای عضو گروه گزارش نخواهد شد و نیازی به اعمال ثبت فوق نیست. از طرفی، از آنجا که مازاد (کسری) فروش دارایی بر مبنای بهای تمام شده برای گروه در نظر گرفته می شود، در برخی حالات خاص (زمانی که معامله درون گروهی با سود (زیان) و معامله برون گروهی بعدی با زیان (سود) باشد) ممکن است حساب های سود و زیانی (درآمد و هزینه ای) نیاز به تعدیل داشته باشند.

همچنین، لازم به ذکر است در مواردی که واحد فروشنده دارایی های استهلاک ناپذیر را به مبلغی کمتر از بهای تمام شده به واحد خریدار بفروشد، باید زیان (کسری) تحقق نیافته با استفاده از حساب های "هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت"، "دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها" و "استهلاک انباشته ..." معوق شود و ثبت های تعدیلی دوره های بعد نیز با توجه به آن اعمال خواهد شد.

ثبت شماره (۳): حذف حساب های متقابل درآمد و هزینه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دریافتی بابت ...
**	انتقال به خزانه <sup>۱</sup>		

۱- به میزان مبلغ مورد معامله و تاییدیه دریافتی از خزانه

ثبت شماره (۴): حذف هرگونه تفاوت استهلاک ثبت شده در دفاتر واحد خریدار ناشی از متفاوت بودن قیمت انتقالی (مورد مبادله) نسبت به مبلغ دفتری برای گروه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	استهلاک انباشته ...
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		

ثبت فوق تا پایان عمر مفید دارایی استهلاک‌پذیر در کاربرد تلفیقی انجام می‌شود.

ثبت شماره (۵): حذف سود (مازاد) تحقق نیافته و تعدیل حساب‌های مربوط به دارایی در سال‌های پس از انجام مبادله

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	استهلاک انباشته ...		

در سال‌های بعد از رخداد معامله تا زمانی که دارایی استهلاک‌پذیر به خارج از گروه منتقل نشود، علاوه بر ثبت حذفی تعدیل استهلاک بابت تحقق بخشی از سود (مازاد) ناشی از معامله درون‌گروهی، جهت حذف سود (مازاد) تحقق نیافته ناشی از معامله در که مبلغ ارزش خالص انباشته ابتدای سال واحد خریدار قرار دارد و همچنین انعکاس مانده حساب‌های مربوط به دارایی به مبلغ دفتری آن برای گروه ثبت فوق در کاربرد تلفیقی انجام می‌شود.

ثبت شماره (۶): حذف شناسایی سود (مازاد) معوق شده سال(های) قبل به دلیل فروش دارایی به خارج از گروه در دوره(های) بعد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط		

هنگامی که دارایی‌های استهلاک‌پذیر ناشی از معاملات درون‌گروهی به اشخاص خارج از گروه فروخته می‌شود، سود (مازاد) گزارش شده برای فروش به اشخاص خارج از گروه مبتنی بر مبلغ دفتری برای واحد خریدار درون‌گروهی است، در حالی که سود (مازاد) گزارش شده توسط گروه باید مبتنی بر مبلغ دفتری برای گروه باشد. بنابراین از دیدگاه تلفیقی، سود (مازاد) شناسایی شده توسط واحد خریدار درون‌گروهی به اشخاص خارج از گروه باید معادل مانده سود (مازاد) تحقق نیافته که در دوره(های) قبل حذف (معوق) شده بود، تعدیل گردد. بر این اساس، ثبت فوق به منظور شناسایی سود (مازاد) تحقق نیافته و معوق شده سال(های) قبل انجام می‌شود.

پ-۴-۶) تعدیلات مربوط به معاوضه دارایی‌های استهلاک‌پذیر بین اعضای گروه

تعدیلات مربوط به معاوضه دارایی‌های استهلاک‌پذیر بین واحدهای عضو گروه مشابه تعدیلات به خرید و فروش آن‌ها می‌باشد. چنانچه معاوضه فاقد محتوای تجاری باشد یا به دلیل نامشخص بودن ارزش منصفانه دارایی‌های معاوضه شده، ارزش دفتری دارایی‌های یادشده ملاک ثبت قرار گرفته باشد، سود (مازاد) یا زیان (کسری) شناسایی نشده و تنها تعدیلات مربوط به استهلاک انباشته قبل از معاوضه اعمال می‌شود. اما چنانچه معاوضه محتوای تجاری داشته و ارزش منصفانه دارایی‌های مورد معاوضه ملاک اعمال حساب این رویداد قرار گرفته باشد، قاعدتاً سود یا زیان ناشی از معاوضه در

واحدهای گروه شناسایی شده است. تعدیلات لازم برای این رویداد با استفاده از ثبت‌ها و توضیحات قسمت (پ-۶-۳) انجام می‌شود. با این تفاوت که ثبت مربوط به حذف "دریافتی بابت..." در برابر "انتقال به خزانه" اعمال نمی‌گردد.

پ-۷) تعدیلات مربوط به استفاده از موجودی مبادله شده بین واحدهای عضو گروه به‌عنوان دارایی ثابت در واحد خریدار

در مواردی که دارایی مورد معامله بین واحدهای عضو گروه، در واحد فروشنده به‌عنوان موجودی و در واحد خریدار به‌عنوان دارایی ثابت مورد استفاده قرار گیرد، از نظر گروه دارایی ثابت خواهد بود.

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		

ثبت شماره (۲): حذف فروش درون‌گروهی و سود (مازاد) تحقق نیافته و تعدیل حساب‌های مربوط به دارایی در سال رخداد معامله

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط / درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط دریافتی بابت ...
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		
**	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی		

شایان ذکر است، چنانچه بابت انتقال موجودی‌ها بین واحدهای عضو گروه هزینه‌هایی نظیر حمل، بیمه و ... که قابل انتساب به بهای تمام شده موجودی (دارایی) می‌باشد، در بهای تمام شده دارایی در صورت‌های مالی تلفیقی نیز لحاظ می‌شود و تأثیری بر سود (مازاد) تحقق نیافته ندارد. بدیهی است، در مواردی که واحد فروشنده موجودی‌ها را به مبلغی کمتر از بهای تمام شده به واحد خریدار بفروشد، به‌منظور حذف زیان (کسری) تحقق نیافته حساب "دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها" در ثبت فوق بدهکار می‌شود و ثبت‌های تعدیلی مربوط به استهلاک و همچنین ثبت‌های تعدیلی دوره‌های بعد نیز با توجه به آن اعمال خواهد شد.

به‌علاوه، در صورتی که یکی از واحدهای عضو گروه از محل درآمدهای دولت ناشی از خرید و فروش‌های درون‌گروهی و جوهی را تحت عنوان دریافتی از محل منابع عمومی از خزانه دریافت کند، در ثبت فوق حساب "دریافتی بابت ..." نیز باید بدهکار شود. از سوی دیگر، چنانچه وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی کمتر از دریافتی‌های گروه از خزانه بابت خرید و فروش درون‌گروهی باشد، در ثبت فوق حساب انتقال به خزانه نیز بدهکار خواهد گردید.

ثبت شماره (۳): حذف هرگونه تفاوت استهلاک ثبت شده در دفاتر واحد خریدار ناشی از متفاوت بودن قیمت انتقالی (مورد مبادله) نسبت به بهای تمام شده برای گروه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	استهلاک انباشته ...
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت		

ثبت فوق تا پایان عمر مفید دارایی استهلاک پذیر در کاربرد تلفیقی انجام می‌شود.

ثبت شماره (۴): حذف سود (مازاد) تحقق نیافته و تعدیل حساب‌های مربوط به دارایی در سال‌های پس از انجام مبادله

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
		**	استهلاک انباشته ...
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها		

در سال‌های بعد از رخداد معامله تا زمانی که دارایی استهلاک پذیر به خارج از گروه منتقل نشود، علاوه بر ثبت حذفی تعدیل استهلاک بابت تحقق بخشی از سود (مازاد) ناشی از معامله درون گروهی، جهت حذف سود (مازاد) تحقق نیافته ناشی از معامله که در مبلغ ارزش خالص انباشته ابتدای سال واحد خریدار وجود دارد و همچنین انعکاس مانده حساب‌های مربوط به دارایی به مبلغ دفتری آن برای گروه، ثبت فوق در کاربرد تلفیقی انجام می‌شود.

ثبت شماره (۵): حذف شناسایی سود (مازاد) معوق شده در سال (های) قبل به دلیل فروش دارایی به خارج از گروه در دوره (های) بعد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	درآمدهای دولت به تفکیک طبقه‌بندی مربوط / درآمدهای واحد به تفکیک طبقه‌بندی مربوط		

پ-۸) تعدیلات مربوط به تنخواه‌گردان پرداخت موجود بین واحدهای عضو گروه

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت ...		

ثبت شماره (۲): تعدیل حساب‌های ترازنامه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک پرداخت ...
**	بانک وجوه سایر منابع		

چنانچه تنخواه‌گردان پرداخت از محل منابع عمومی یا اختصا صی انجام شود، ثبت فوق انجام می‌شود. اما چنانچه تنخواه‌گردان پرداخت از محل سایر منابع پرداخت شود اعمال ثبت بالا لازم نیست.

پ-۹) تعدیلات مربوط به اسناد تسویه خزانه صادر شده توسط واحدهای عضو گروه در قبال یک شخص واحد

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل درآمد و هزینه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	درآمدها- انتقالات
**	هزینه‌ها- انتقالات		

چنانچه اسناد تسویه خزانه صادر شده در واحدهای عضو گروه در قبال یک شخص واحد باشد، به میزان اسناد صادر شده ثبت فوق اعمال می‌شود.

پ-۱۰) تعدیلات بابت سرمایه‌گذاری‌های ثبت شده در طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی

چنانچه بر اساس قوانین و مقررات مربوط، دارایی‌های واحدهای گزارشگر (طرح) به شرکت‌ها انتقال یافته و به‌عنوان افزایش سرمایه دولت منظور گردد، آن واحد گزارشگر، دارایی‌های انتقالی مزبور را به‌عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها اعمال حساب می‌کند. از طرفی دارایی‌های یادشده در خالص دارایی‌های شرکت‌های دولتی نیز وجود دارد. بر این اساس، به‌منظور جلوگیری از محاسبه مضاعف آن در صورت‌های مالی تلفیقی گروه گزارشگر، لازم است ثبت زیر به میزان مانده اول دوره حساب سرمایه‌گذاری در شرکت‌های عضو گروه اعمال شود.

ثبت شماره (۱): حذف حساب‌های متقابل ارزش خالص

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	ارزش خالص انباشته ابتدای سال
**	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها		