

خود را چو یافتی همه عالم از آن دوست

چشم از جهان بیوش، طلبکار خویش باش

صائب تبریزی

به نام خدا

پایگاه جامع حسابداران حرفه ای بخش عمومی تقدیم می کند.

دوره آموزشی حسابداری عملیات سرمایه ای (اعتبارات تملک
دارائیهای سرمایه ای)

(فصل چهارم دستورالعمل حسابداری تعهدی)

مدرس: علی سالاروند – ذیحساب دستگاه های اجرایی

قابل استفاده برای ذیحسابان، معاونین ذیحساب، کارشناسان
ذیحسابی و امور مالی دستگاه های اجرایی کشور، حسابرسان
دیوان محاسبات، دانشجویان رشته حسابداری و علاقه مندان به
حسابداری بخش عمومی

t.me/pajahir

کانال تلگرام

eitaa.com/pajahir

کانال ایستا

www.pajah.ir

سایت

@salarvand_ali

تماس با مدرس در ایستا و تلگرام

رویدادهای مالی واحد گزارشگر الف در سال مالی ۱۴۰۴ به شرح زیر
می باشد.

مفروضات مساله:

- ۱- واحد گزارشگر یک دستگاه اجرایی استانی است که با سازمان مدیریت و برنامه ریزی
استان مبادله موافقت نامه می نماید و از دستگاه مرکزی خود نیز اعتبار ابلاغی دریافت
می نماید..
- ۲- حقوق و مزایای کارکنان واحد گزارشگر از محل منابع داخلی پرداخت می شود)
بابت اعتبارات هزینه ای وجهی از بودجه عمومی دولت دریافت نمی نماید.

- ۳- در این مثال صرفا رویدادهای مربوط به عملیات سرمایه ای (اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای) طبق فصل چهارم دستورالعمل حسابداری تعهدی (ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارائی) در دفاتر مالی ثبت می شود.
- ۴- سال ۱۴۰۴ اولین سال فعالیت واحد گزارشگر می باشد، لذا فاقد مانده حسابهای اول دوره می باشد.

ثبت شماره یک - ابلاغ اعتبار طرح های تملک دارائیهای سرمایه ای واحد گزارشگر توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان به مبلغ ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ثبت شماره ۱ - مبادله موافقتنامه

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
اعتبار مصوب	اعتبار سرمایه ای	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار سرمایه ای		۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت ابلاغ اعتبار و مبادله موافقتنامه			

واحد گزارشگر مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تنخواه گردان حسابداری از خزانه درخواست نمود و خزانه وجه مذکور را به حساب واحد گزارشگر واریز نمود.

ثبت شماره ۲ - دریافت تنخواه گردان حسابداری از خزانه

تعریف تنخواه گردان حسابداری - ماده ۲۶ قانون محاسبات عمومی -

تنخواه گردان حسابداری عبارت است از وجهی که خزانه و یا نمایندگی خزانه در استان از محل اعتبارات مصوب برای انجام بعضی از هزینه های سال جاری و تعهدات قابل پرداخت سالهای قبل در اختیار ذیحساب قرار میدهد تا در قبال حواله های صادر شده واریز و با صدور درخواست وجه مجددا دریافت گردد.

ثبت شماره ۲ - دریافت تنخواه گردان حسابداری از خزانه

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
پیش دریافتها	پیش دریافت اعتبار سرمایه ای		۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت دریافت تنخواه گردان حسابداری			

ثبت شماره ۳ - پرداخت مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خرید اثاثه اداری از محل تنخواه گردان حسابداری

توضیحات: کاربرد حساب کنترل اعتبار - وجوهی که واحد گزارشگر قبل از تخصیص اعتبار دریافت می نماید، تحت عنوان تنخواه گردان حسابداری است و چون هنوز واحد گزارشگر تخصیص اعتباری از سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان دریافت ننموده است لذا این وجوه را به خزانه معین استان بدهکار است و بجای حساب بودجه ای تخصیص اعتبار از حساب کنترل اعتبار استفاده می شود. و به محض دریافت ابلاغ تخصیص اعتبار، و واریز وجه تخصیص اعتبار توسط خزانه به حساب واحد گزارشگر هم زمان مانده حساب تنخواه گردان حسابداری و کنترل اعتبار صفر می شود. (در ثبت شماره ۵ این عمل انجام شده است)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
داراییهای ثابت مشهود	اثاثه و منصوبات	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت اعتبار سرمایه ای		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
کنترل اعتبار	کنترل اعتبار سرمایه ای		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت خرید اثاثه اداری از محل تنخواه گردان حسابداری			

ثبت شماره ۴: تخصیص اعتبار

مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای استانی
به دستگاه اجرایی تخصیص اعتبار ابلاغ گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار مصوب	اعتبار سرمایه ای		۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت تخصیص اعتبار			

ثبت شماره ۵: دریافت وجه تخصیص از خزانه و تسویه تنخواه گردان حسابداری با
اعتبار تخصیص یافته

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
کنترل اعتبار	کنترل اعتبار سرمایه ای	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
پیش دریافتها	پیش دریافت اعتبار سرمایه ای	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دریافتی از محل منابع عمومی	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای		۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت دریافت وجه از خزانه و تسویه تنخواه گردان حسابداری			

ثبت شماره ۶ : دریافت وجه از محل اعتبارات مصوب اختصاصی به میزان
۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

توضیحات : اعتبارات اختصاصی از محل درآمدهای اختصاصی واحد گزارشگر
تامین می شوند. لذا قبل از دریافت وجه از خزانه برخی رویدادهای مالی جهت
وصول درآمد اختصاصی در واحد گزارشگر انجام شده که باید ثبتهای حسابداری
مربوطه صادر شود.(ثبتهای ۶/۱ الی ۶/۴)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت اختصاصی	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله ای	مطالبات از خزانه		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل دریافتیها بابت اعتبار	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتیها بابت اعتبار		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته			

ثبت شماره ۶/۱ : به میزان منابع بودجه ای پیش بینی شده (ثبت شماره یک حسابداری درآمدها) - مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در موافقتنامه برای درآمدهای اختصاصی دستگاه اجرایی پیش بینی شده است.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده		۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت تخصیص اعتبار			

ثبت شماره ۶/۲ : تحقق درآمد اختصاصی به میزان ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (ثبت شماره ۲ حسابداری درآمدها)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتی	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
درآمدهای واحد	درآمد ارائه خدمات		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت تحقق درآمد			

ثبت شماره ۶/۳ : بابت وصول مطالبات ثبت قبلی به میزان ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)
 ثبت شماره ۷ حسابدای درآمدها)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک دریافت	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت وصول مطالبات			

ثبت شماره ۶/۴ : واریز وجوه درآمد به حساب خزانه به میزان ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
 (ثبت شماره ۱۵ حسابدای درآمدها)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	مطالبات از خزانه	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک دریافت		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه ای	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه ای		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت واریز وجوه درآمد به حساب خزانه			

ثبت شماره ۷ : هدایایی به شرح زیر به دستگاه اجرایی اهدا شد

وجه نقد : ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

خودرو سوای یک عدد: ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

موجودی کالا : ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

احتمال واریز مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال توسط یک نیکوکار که سابقه واریز قبلی نیز داشته است.

لازم به ذکر است محل مصرف این هدایا توسط اهدا کننده مشخص **نگردیده** است و مصرف آن به تشخیص دستگاه اجرایی می باشد.

توضیحات : با توجه به اینکه محل استفاده این هدایا توسط اهدا کننده مشخص نگردیده است، طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۳ با عنوان **((درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای))** مستقیماً به حساب درآمد منظور می گردد.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک و جوه سایر منابع	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	وسایط نقلیه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودیها	موجودی مواد و کالا	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
کمکهای بلاعوض	هدایا و کمکها		۱۶/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت دریافت هدایا			

ثبت شماره ۸ – دریافت تنخواه از سایر واحدهای گزارشگر به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

توضیحات : در واقع تنخواه بدهی تنخواه گیرنده به تنخواه دهنده است یا به عبارت دیگر طلب تنخواه دهنده از تنخواه گیرنده است . لذا گیرنده تنخواه (مثلاً ذیحساب استانی، عامل ذیحساب، کارپرداز و...) باید وجوه دریافتی را مطابق قوانین و مقررات هزینه نموده و مدارک مثبته را جهت تسویه بدهی خود به تنخواه دهنده ارائه نماید. یا در صورت عدم هزینه کرد وجوه، آنها را نقداً به حساب تنخواه دهنده عودت نماید. برای آشنایی با دستورالعمل حسابداری عاملین ذیحساب می توانید آنرا از [این آدرس](#) دانلود نمایید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک وجوه سایر منابع	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت دریافت تنخواه از سایر واحدهای گزارشگر			

ثبت شماره ۹ - ثبت شماره ۷: هدایایی به شرح زیر به دستگاه اجرایی اهدا شد

وجه نقد: ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵ عدد کامپیوتر: ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

موجودی کالا: ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

لازم به ذکر است محل مصرف این هدایا توسط اهدا کننده مشخص گردیده است و مصرف آن به تشخیص دستگاه اجرایی نمی باشد.

توضیحات: زمانی که محل استفاده دارائیهها یا موحودیهای اهدایی توسط اهدا کننده مشخص شده باشد ما نمی توانیم آنها را قبل از استفاده به حساب درآمد واحد گزارشگر منظور نمائیم، باید آنها را در حساب بدهی واحد گزارشگر ثبت کنیم و پس از استفاده آنها طبق نظر اهدا کننده، از حساب بدهی خارج و به حساب درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله ای منظور می نماییم.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک وجوه سایر منابع	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	اثاثه و منصوبات	۲/۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودیها	موجودی مواد و کالا	۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۳/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت دریافت هدایا			

ثبت شماره ۱۰ – هدایای موضع ثبت شماره ۹ تماما و منطبق با نیت اهداکننده به مصرف رسیدند.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی	۳/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
کمکهای بلا عوض	هدایا و کمکها		۳/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰
به مصرف رسیدن کمکها و هدایای ثبت شماره ۹			

ثبت شماره ۱۱ – دریافت مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰ از خزانه با عنوان سایر منابع

توضیحات: ماده ۱۲ قانون محاسبات عمومی – سایر منابع تأمین اعتبار عبارتند از منابعی که تحت عنوان وام، انتشار اوراق قرضه، برگشتی از پرداختهای سالهای قبل و عناوین مشابه در قانون بودجه کل کشور پیش بینی میشود و ماهیت درآمد ندارند. برخی وجوه سایر منابع مثل این ثبت از طریقه خزانه به حساب واحد گزارشگر واریز می شود و برخی دیگر مثل وام یا اوراق مشارکت توسط خود واحد گزارشگر ایجاد می شود. (منابع مربوط به سایر فاقد ثبتهای بودجه ای هستند، زیرا منابع بودجه عمومی دولت محسوب نمی شوند و عنوان اعتبار ندارند)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت سایر منابع	۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دریافتی از محل منابع عمومی	دریافتی از محل سایر منابع		۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دریافت سایر منابع از خزانه			

با توجه به اینکه فرض مثال بر دستگاه اجرایی استانی می باشد ثبتهای ۱۲ و ۱۳ در دستگاه اجرایی مرکزی باید ثبت شوند.

ثبت شماره ۱۴ - واریز مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعتبار ابلاغی عمومی و ۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعتبار ابلاغی اختصاصی توسط دستگاه مرکزی

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
اعتبار ابلاغی	اعتبار سرمایه ای ابلاغی	۳۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار سرمایه ای		۳۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت اختصاصی	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
انتقالات از سایر واحدها	درآمدها - انتقالات		۳۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل دریافتیها بابت اعتبار	۳۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب - حساب انتظامی کنترل دریافتیها بابت اعتبار		۳۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دریافت اعتبار ابلاغی از دستگاه مرکزی (ابلاغ دهنده)			

ثبت شماره ۱۵ - تضمین شرکت در مناقصه به مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(برای کسب اطلاعات بیشتر در خصوص تضامین شرکت در مناقصه آیین نامه تضمین برای معاملات دولتی را از اینجا [دانلود](#) نمایید)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دریافت تضمین شرکت در مناقصه			

ثبت شماره ۱۶- هم زمان با هر پرداخت در سند مربوطه اعمال می گردد.

ثبت شماره ۱۷ - انعقاد قرارداد با پیمانکار به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

توضیحات : حساب کنترل قرارداد برای این است که بدانیم چه میزان از قرارداد انجام شده و چه میزان باقی مانده است. در واقع مبلغ قرارداد را کنترل می کنیم تا پرداختها از سقف قرارداد بالاتر نرود. (توضیح اینکه طبق آیین نامه معاملات دولتی مصوب سال ۱۳۴۹ هر قرارداد نهایتا تا سقف ۲۵٪ قابل افزایش است.) [دانلود آیین نامه](#)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل قراردادها	۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها		۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
انعقاد قرارداد با پیمانکار			

ثبت شماره ۱۷/۱ - دریافت تضمین انجام تعهدات به میزان ۵ درصد قرارداد و آزاد سازی تضمین شرکت در مناقصه

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دریافت تضمین انجام تعهدات و آزادسازی تضمین شرکت در مناقصه			

**ثبت شماره ۱۸ – مبلغ ۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل اعتبارات عمومی در وجه
عامل ذیحساب پرداخت گردید.**

توضیحات: قانون محاسبات عمومی – ماده ۳۶ (اصلاحی ۱۳۹۹، ۰۲، ۳۰) – عامل

ذیحساب مأموری است که با موافقت ذیحساب و به موجب حکم دستگاه اجرائی مربوط از بین مستخدمین رسمی و مستخدمین ثابت و عناوین مشابه در شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی که فاقد عنوان رسمی می باشند و در سایر دستگاههای اجرائی مستخدمین پیمانی واجد صلاحیت در مواردی که بموجب آئیننامه اجرائی این ماده معین خواهد شد به این سمت منصوب و انجام قسمتی از وظایف و مسوولیتهای موضوع ماده ۳۱ این قانون توسط ذیحساب به او محول میشود.

کارپردازان و واحدهای تدارکاتی و سایر مأموران و واحدهای دولتی مادام که به اقتضای طبع و ماهیت وظایف قانونی خود و یا مأموریتهای محوله مجاز به دریافت تنخواه گردان پرداخت از ذیحساب میباشند از لحاظ مقررات مربوط به واریز تنخواه گردان دریافتی در حکم عامل ذیحساب محسوب میشوند.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی	۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۲/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
پرداخت تنخواه به عامل ذیحساب			

۱-۱۸ مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل اعتبارات تملک به دستگاه اجرایی
 تخصیص داده شد و وجه مذکور توسط خزانه به حساب دستگاه اجرایی واریز
 گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار مصوب	اعتبار سرمایه ای		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دریافتی از محل منابع عمومی	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت تخصیص اعتبار			

ثبت شماره ۱۹-۱ و ۱۹-۲ : دستگاه اجرایی مبلغ ۴۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پیش پرداخت نقدی در وجه پیمانکار پرداخت نمود و مبلغ ۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز بابت خرید مصالح و کالای مورد نیاز پروژه از محل اعتبارات سایر منابع مستقیماً به فروشنده پرداخت نمود.

۱۰/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل اعتبارات عمومی

۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل درآمد اختصاصی

۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل سایر منابع

توضیحات : ماده ۲۸ - قانون محاسبات عمومی کشور - پیش پرداخت عبارت است از پرداختی که از محل اعتبارات مربوط بر اساس احکام و قراردادهای طبق مقررات پیش از انجام تعهد صورت میگیرد. (**دانلود** آیین نامه پیش پرداخت و علی الحساب)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۵۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۵۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۴۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۴۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی	۴۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۴۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۴۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت مواد و کالا	۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت اعتبارات سرمایه ای		۳۵/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت اختصاصی		۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سایر منابع		۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
	پرداخت پیش پرداخت		

**ثبت شماره ۱۹-۳ - بخشی از موجودی مواد و کالا به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
برای مصرف در پروژه در اختیار پیمانکار قرار گرفت**

اطلاعات بیشتر در خصوص موجودیها ([دانلود](#))

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت مواد و کالا	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودیها	موجودی مواد و کالا		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
تحويل مواد و کالا به پیمانکار برای مصرف در پروژه			

**ثبت شماره ۲۰ - شناسایی موجودیها - مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مواد و کالا
توسط دستگاه اجرایی خریداری شد.**

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودیها	موجودی مواد و کالا	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
خرید مواد و کالا			

ثبت شماره ۲۱ - پیمانکار صورت وضعیتی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارائه نمود و مورد تایید مشاور و کارفرما قرار گرفت.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۱۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عمایات سرمایه ای		۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت مواد و کالا		۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۹۰/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۲۴/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۲۴/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل قراردادهای		۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت شناسایی صورت وضعیت شماره یک			

مفروضات :

- ۱- از مبلغ پیش پرداخت ۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مستهلک گردید
- ۲- پیش پرداخت مواد و کالا به مبلغ ۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کلاً مستهلک گردید. (از محل سایر منابع تامین شده بود)
- ۳- قرارداد تابع ضوابط طرحهای عمرانی است لذا ۵٪ بیمه به عهده کارفرما می باشد.

محاسبات

100/000/000/000	X	10%	=	10/000/000/000	مالیات بر ارزش افزوده
100/000/000/000	X	5%	=	5/000/000/000	بیمه سهم کارفرما
100/000/000/000	X	1.6%	=	1/600/000/000	بیمه سهم پیمانکار
6/600/000/000 ←					کل حق بیمه

مبلغ دارائی در جریان تکمیل = ناخالص صورت وضعیت + بیمه سهم کارفرما + ارزش افزوده

$$۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

ثبت شماره ۲۲ - دستگاه اجرایی ماشین آلاتی به مبلغ ۱۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری و طبق قرارداد ۲۰ روز پس از تحویل وجه آنرا پرداخت می نماید. (پیش پرداختی از این بابت پرداخت ننموده است) ۱۰٪ ارزش افزوده تعلق می گیرد.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۱۵/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰
خرید ماشین آلات و شناسایی آن در دفاتر			

ثبت شماره - ۱-۲۳ - کسورات مربوط به صورت وضعیت شماره یک (ثبت ۲۱) در دفاتر شناسایی و خالص طلب پیمانکار پرداخت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی	۹۰/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	بیمه پرداختنی		۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	سپرده پرداختنی		۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۷۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۷۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۷۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۷۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای بتامین شده		۷۳/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت شناسایی کسورات قانونی و پرداخت طلب پیمانکار			

ثبت شماره ۲-۲۳ - کسورات قانونی ثبت قبلی به شرح زیر پرداخت گردید:

۱- بیمه پرداختنی به مبلغ ۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در وجه سازمان تامین اجتماعی پرداخت گردید.

۲- ۱۰٪ سپرده حسن انجام کار به حساب بانک تمرکز وجوه سپرده دستگاه نزد خزانه واریز شد. (توضیحات - خزانه این وجوه را از حساب بانک دریافت وجوه

سپرده دستگاه برداشت و در حساب دیگری نزد خود تا زمان آزاد سازی نگهداری می نماید. به محض درخواست دستگاه، خزانه وجوه را به حساب بانک رد وجوه سپرده دستگاه جهت پرداخت به پیمانکار، واریز می نماید. جهت اطلاعات بیشتر دستورالعمل حسابداری سپرده را مطالعه فرمائید. [دانلود دستورالعمل](#)

لینک [دانلود](#) ویدئوی مربوط به بیمه قرارداد ها

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	بیمه پرداختنی	۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۱۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۱۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۱۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۱۶/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک دریافت وجوه سپرده	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	مطالبات از خزانه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک دریافت وجوه سپرده		۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت پرداخت کسورات قانونی			

ثبت شماره ۲۴ - پرداخت علی الحساب

طبق قانون علی الحساب در مورد پرداخت می شود:

۱- کامل نبودن اسناد مثبت

۲- نبود نقدینگی به میزان کل تعهد

صورت وضعیت شماره ۲ پیمانکار به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ذیحسابی ارسال گردید لیکن به دلیل کامل نبودن نقدینگی کافی صرفاً مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن پرداخت گردید.

مقرر گردید مبلغ ۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پیش پرداخت مستهلک شود.

ثبت شناسایی صورت وضعیت طبق ثبت شماره ۲۱

دانلود آیین نامه علی الحساب

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عمویات سرمایه ای		۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کنترل قراردادهای		۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت شناسایی صورت وضعیت شماره دو			

محاسبات

مالیات بر ارزش افزوده	12/000/000/000	=	10%	X	120/000/000/000
بیمه سهم کارفرما	6/000/000/000	=	5%	X	120/000/000/000

120/000/000/000



1.6%

=

1/920/000/000

بیمه سهم پیمانکار

7/920/000/000



کل حق بیمه

مبلغ دارائی در جریان تکمیل = ناخالص صورت وضعیت + بیمه سهم کارفرما + ارزش افزوده

$$۱۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

ثبت ۱-۲۴ شناسایی کسورات قانونی و پرداخت ۷۰ میلیارد ریال از طلب پیمانکار
بصورت علی الحساب پس از کسر کسورات قانونی

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی	۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	بیمه پرداختنی		۴/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	سپرده پرداختنی		۷/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانگ پرداخت سرمایه ای		۵۸/۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۵۸/۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۵۸/۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی	۵۸/۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۵۸/۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
	بابت شناسایی کسورات قانونی و پرداخت بخشی از طلب پیمانکار		

محاسبات

70/000/000/000	X	10%	=	7/000/000/000	سپرده حسن انجام کار
70/000/000/000	X	6.6%	=	4/620/000/000	حق بیمه صورت وضعیت
70/000/000/000	X	1.6%	=	1/920/000/000	بیمه سهم پیمانکار

۱-۱-۲۴ مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل اعتبارات تملک به دستگاه اجرایی تخصیص داده شد و وجه مذکور توسط خزانه به حساب دستگاه اجرایی واریز گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار مصوب	اعتبار سرمایه ای		۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دریافتی از محل منابع عمومی	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای		۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت تخصیص اعتبار			

ثبت ۲-۲۴ - پرداخت کسور مرتبط با علی الحساب

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	بیمه پرداختنی	۴/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۱۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰

	۱۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده
۱۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته
	۱۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی
۱۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰		اعتبار سرمایه ای تامین شده	اعتبار تامین شده
	۷/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده	موجودی نقد
	۷/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	مطالبات از خزانه	حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای
۷/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک دریافت وجوه سپرده	موجودی نقد
		بابت پرداخت کسورات قانونی مرتبط با علی الحساب	

۲۵- تسویه علی الحساب

۲۵-۱ - پرداخت مابقی صورت وضعیت شماره ۲ و شناسایی کسورات قانونی

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی	۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	بیمه پرداختنی		۱/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	سپرده پرداختنی		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۴۵/۰۲۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۴۵/۰۲۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۴۵/۰۲۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۱۱۵/۰۲۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای بتامین شده		۴۵/۰۲۰/۰۰۰/۰۰۰

۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی
	۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	طرف حسابهای انتظامی
۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	حسابهای انتظامی
		بابت شناسایی کسورات قانونی و پرداخت بخشی از طلب پیمانکار	

محاسبات

30/000/000/000	X	10%	=	3/000/000/000	سپرده حسن انجام کار
30/000/000/000	X	6.6%	=	1/980/000/000	حق بیمه صورت وضعیت

۲۵-۲ - پرداخت کسورات قانونی ثبت قبلی

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	بیمه پرداختنی	۱/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۴/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۴/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۴/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۴/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۴/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک دریافت وجوه سپرده	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	مطالبات از خزانه	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

موجودی نقد	بانک دریافت وجوه سپرده	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت پرداخت کسورات قانونی ثبت قبل		

ثبت شماره ۲۶- خرید نسبه دارائی ثابت

در تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴ ماشین آلاتی به مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال با بازپرداخت دو ساله بطور نسبه خریداری نمود و از این بابت متحمل هزینه مالی به میزان ۱۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ گردید. (جمعا ۷۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال - در این مثال هزینه مالی جزء بهای تمام شده دارائی محسوب نمی شود و باید به حساب هزینه منظور گردد.) (دانلود استاندارد حسابداری دارائیهای ثابت مشهود)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۶۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	هزینه مالی آتی	۱۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۷۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت خرید نسبه دارائی ثابت			

ثبت شماره ۲-۲۶ - ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تحقق هزینه مالی مرتبط با خرید دارایی ثابت

محاسبات: ۱۲ میلیارد تقسیم بر ۲۴ ماه = ۵۰۰ میلیون ریال هر ماه - ۴ ماه سال ۱۴۰۴ می شود ۲ میلیارد ریال

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
هزینه	استفاده از کالا و خدمات	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	هزینه مالی آتی		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت تحقق هزینه مالی آتی مرتبط با خرید دارائی			

قبل صدور سند شماره ۲۷ لازم است دارائی در جریان تکمیل دستگاه اجرایی، تکمیل و آماده بهره برداری گردد، سپس این سند صادر شود. لذا باید آخرین صورت وضعیت قرارداد نیز به ذیحسابی ارسال و سند مربوطه صادر گردد.

۲۶-۳ - صورت وضعیت شماره ۳ قرارداد تکمیل ساختمان اداری به مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال پس از تایید مقام مجاز دستگاه اجرایی جهت پرداخت به ذیحسابی ارسال گردید.

مبلغ ۱۲/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مانده پیش پرداخت کلا مستهلک گردید

شناسایی و پرداخت صورت وضعیت و کسورات قانونی (سند ترکیبی)

(دانلود ویدئوی آموزشی محاسبه استهلاک)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۹۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عمایات سرمایه ای		۱۲/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی		۷۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۷۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۷۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۷۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۱۲/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی	۷۹/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک دریافت وجوه سپرده	۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک دریافت وجوه سپرده	موجودی نقد
	۵/۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰	بیمه پرداختنی	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای
۵/۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰		بیمه پرداختنی	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای
۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		سپرده پرداختنی	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای
	۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	مطالبات از خزانه	حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای
۶۶/۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد
۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد
۵/۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک پرداخت سرمایه ای	موجودی نقد
	۱۲/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	طرف حسابهای انتظامی
۱۲/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	حسابهای انتظامی
	۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها	طرف حسابهای انتظامی
۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - کنترل قراردادها	حسابهای انتظامی
		بابت شناسایی و پرداخت صورت وضعیت شماره ۳	

محاسبات

80/000/000/000	X	10%	=	8/000/000/000	مالیات بر ارزش افزوده
80/000/000/000	X	5%	=	4/000/000/000	بیمه سهم کارفرما
80/000/000/000	X	1.6%	=	1/280/000/000	بیمه سهم پیمانکار
				5/280/000/000	کل حق بیمه

مبلغ دارائی در جریان تکمیل = ناخالص صورت وضعیت + بیمه سهم کارفرما + ارزش افزوده

$$۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۹۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

ثبت شماره ۲۷- دارائی تکمیل شده

ساختمانی که طبق قرارداد قرار بود تکمیل شود، تکمیل و به بهره برداری رسید و باید به قیمت تمام شده به حساب دارائی تکمیل شده منظور گردد. (قیمت تمام شده دارائی ۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال شده است)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	ساختمان و مستحقات	۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل		۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت انتقال دارائی در جریان تکمیل به حساب دارایی ثابت			

ثبت شماره ۲۸- اقدامی ندارد

ثبت شماره ۲۹- فرض می کنیم دستگاه اجرایی مکلف به خرید دارائی و تحویل به بهره بردار باشد.

دستگاه اجرایی ماشین آلاتی به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود و آن را به دستگاه اجرایی (ب) (بهره بردار) تحویل نمود.

۲۹- ثبت خرید دارائی (۱۰٪ ارزش افزوده اضافه می شود)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت خرید دارایی ثابت			

ثبت ۱-۲۹ - ماشین آلات خریداری شده به بهره بردار تحویل گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
ارزش خالص انباشته	دارائیهای انتقالی	۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات		۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت انتقال دارایی به بهره بردار			

ثبت ۲-۲۹ - اقدامی ندارد زیرا ما فقط حسابداری دستگاه اجرایی مجری را انجام میدهیم.

۲۹-۳- دستگاه اجرایی مبلغ ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از موجودی کالای خود را به واحد گزارشگر (ج) بصورت دائم انتقال داد.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
انتقال به سایر واحدها	هزینه ها - انتقالات	۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودیها	موجودی مواد و کالا		۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت انتقال دائم دارایی به واحد گزارشگر (ج)			

ثبت ۴-۲۹ در دستگاه دریافت کننده دارائی اقدام می شود.

ثبتهای شماره ۳۰ و... اقدامی ندارد.

ثبت شماره ۳۱ - مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان تنخواه در وجه عامل
ذیحساب پرداخت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت پرداخت تنخواه به عامل ذیحساب			

ثبت شماره ۱-۳۱- عامل ذیحساب مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اسناد مثبت به جهت تسویه
بخشی از تنخواه به ذیحسابی ارسال نمود.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت وصول اسناد عامل ذیحساب			

ثبت شماره ۳۲ - اسناد عامل ذیحساب به شرح زیر مورد تایید قرار گرفت.

دارائی در جریان تکمیل ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

اثاثه و منصوبات ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

موجودی مواد و کالا ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پیش پرداخت مواد و کالا ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	اثاثه و منصوبات	۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودیها	موجودی مواد و کالا	۶۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت مواد و کالا	۶۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰	

۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰		طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	طرف حسابهای انتظامی
	۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	اعتبار مصرف شده
۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰		اعتبار سرمایه ای پرداختهای غیر قطعی	اعتبار پرداختهای غیر قطعی
	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	طرف حسابهای انتظامی
۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	حسابهای انتظامی
		بابت تسویه بخشی از تنخواه عامل ذیحساب	

ثبت شماره ۳۳- در دفاتر عامل ذیحساب اعمال می گردد.

ثبت شماره ۳۴ - مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از تنخواه گردان پرداخت و مبلغ
۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از پیش پرداخت عملیات سرمایه ای بصورت نقدی به حساب
واحد گزارشگر واریز گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۳۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی		۳۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای پرداختهای غیر قطعی		۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت واریز نقدی بخشی از تنخواه عامل ذیحساب و پیش پرداخت			

ثبت شماره ۳۵-

مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اسناد ارسالی عامل ذیحساب مورد تایید ذیحساب قرارگرفت و واخواهی شد. مقرر شد عامل ذیحساب نسبت به رفع واخواهی اسناد اقدام نماید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی سرمایه ای	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اسناد واخواهی شده	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای پرداختهای غیر قطعی		۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت واخواهی بخشی از اسناد ارسالی عامل ذیحساب			

ثبت شماره ۳۶ - مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از اسناد عامل ذیحساب که قبلا واخواهی شده بود رفع واخواهی شد و مورد تایید ذیحساب قرار گرفت. ریز اسناد به شرح زیر است:

ماشین آلات و تجهیزات ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

موجودی مواد و کالا ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

دارائی در جریان تکمیل ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودیها	موجودی مواد و کالا	۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی سرمایه ای		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۲/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای پرداختهای غیر قطعی	۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اسناد واخواهی شده	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای		۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت رفع واخواهی بخشی از اسناد عامل ذیحساب			

ثبت شماره ۳۷ - خرداد ۱۴۰۵ - مبلغ ۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از اسناد واخواهی در خرداد ماه سال بعد رفع گردید. ریز اسناد به شرح زیر است :

دارایی در جریان تکمیل ۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی سرمایه ای		۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

اسناد وخواهی شده	اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه ای	۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت رفع وخواهی بخشی از اسناد عامل ذیحساب در سال بعد		

ثبت شماره ۳۸ - شهریور ۱۴۰۵ - مبلغ ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از اسناد وخواهی تا
 موعد تهیه صورتحساب عملکرد بودجه ۱۴۰۴ رفع وخواهی نگردید. (مهلت ارائه
 صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۴ توسط وزارت دارائی به هیات وزیران پایان
 شهریور ۱۴۰۵ است)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای	۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد وخواهی سرمایه ای		۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
کسری ابوابجمعی	کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی	۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اسناد وخواهی شده	اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی		۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت رفع وخواهی بخشی از اسناد عامل ذیحساب در سال بعد			

ثبت شماره ۳۹ - مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بطور نامعلومی از حساب بانک پرداخت
 سرمایه ای برداشت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
کسری ابوابجمعی	کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت از حساب بانکی		

ثبت شماره ۴۰ - مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از کسری ثبت قبلی در سالیاری به حساب بانکی عودت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای		۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
کسری ابوابجمعی	کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای		۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
واریز به حساب بانکی بابت رفع کسری ابوابجمعی			

ثبت شماره ۴۱ - همانند ثبت قبلی است فقط حسابهای بودجه ای انتقالی هستند

ثبت شماره ۴۲ - فروردین ۱۴۰۵ - مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از کسری ثبت ۳۹ در فروردین ماه سال ۱۴۰۵ (سال مالی بعد) به حساب بانکی عودت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
کسری ابوابجمعی	کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

		واریز به حساب بانکی بابت رفع کسری ابوابجمعی
--	--	---

ثبت شماره ۱-۴۳- طی حکم قضایی دستگاه اجرایی محکوم به پرداخت ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در وجه یکی از پیمانکاران طرف قرارداد گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۲/۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
سایر بدهی های جاری	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت حکم قضایی			

ثبت شماره ۲-۴۳- دستگاه اجرایی اعتبار تخصیص یافته بابت حکم مذکور دارد و نسبت به پرداخت آن اقدام نمود.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
سایر بدهی های جاری	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
پرداخت حکم قضایی			

ثبت شماره ۴۳-۳-۰ - طی حکم قضایی دستگاه اجرایی محکوم به پرداخت ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در وجه یکی از پیمانکاران طرف قرارداد گردید. (مبلغ این حکم جزیی از بهای تمام شده دارائی محسوب نشده لذا به حساب هزینه منظور می گردد)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
هزینه ها	استفاده از کالا و خدمات	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
سایر بدهی های جاری	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت حکم قضایی			

ثبت شماره - ۴۳-۳-۱ - طبق بند (ج) ماده ۲۴ قانون الحاق ۲ وجه حکم قضایی فوق از طریق سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان پرداخت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار سرمایه ای	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
سایر بدهی های جاری	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
انتقال از سایر واحدها	درآمدها انتقالات		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
پرداخت حکم قضایی توسط سازمان مدیریت استان			

شماره ۴۳-۴-۰ - طی حکم قضایی دستگاه اجرایی محکوم به پرداخت ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در وجه یکی از پیمانکاران طرف قرارداد گردید. (مبلغ این حکم جزیی از بهای تمام شده دارائی محسوب می شود)

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
سایر بدهی های جاری	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح		۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت حکم قضایی			

ثبت شماره ۴۳-۴ - منابع لازم برای پرداخت حکم قضایی تامین نگردید و توسط طلبکار از حساب بانکی واحد گزارشگر برداشت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
سایر بدهی های جاری	ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح	۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت از حساب بابت حکم قضایی			

ثبت شماره ۴۳-۵ - به موجب حکم قضایی مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال توسط یکی از فروشندگان ماشین آلات و تجهیزات به عامل ذیحساب، از حساب بانکی عامل ذیحساب برداشت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
---------	-----------	--------	----------

دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبارات سرمایه ای تخصیص یافته	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت از حساب عامل ذیحساب بابت حکم قضایی			

ثبت شماره ۶-۴۳ - منابع لازم تامین و کسری ثبت قبلی برطرف گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
اعتبار مصرف شده	اعتبارات سرمایه ای مصرف شده	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تامین شده	اعتبار سرمایه ای تامین شده		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت از حساب عامل ذیحساب بابت حکم قضایی			

ثبت شماره ۷-۴۳ - به موجب حکم قضایی مبلغ ۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال توسط یکی از فروشندگان ماشین آلات و تجهیزات به عامل ذیحساب، از حساب بانکی عامل ذیحساب برداشت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبارات سرمایه ای تخصیص یافته	۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت از حساب عامل ذیحساب بابت حکم قضایی			

ثبت ۷-۴۳ - کسری ثبت فوق در سال ۱۴۰۵ تامین و رفع گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۲۳۰/۰۰۰/۰۰۰
تامین و رفع کسری در سال ۱۴۰۵			

ثبت شماره ۰-۸-۴۳ - به موجب حکم قضایی مبلغ ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال توسط یکی از فروشندگان ماشین آلات و تجهیزات به عامل ذیحساب، از حساب بانکی عامل ذیحساب برداشت گردید.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
---------	-----------	--------	----------

دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبارات سرمایه ای تخصیص یافته	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت از حساب عامل ذیحساب بابت حکم قضایی			

**ثبت ۸-۴۳ - کسری مذکور در سال مالی ۱۴۰۵ توسط اشخاص به حساب واحد
گزارشگر واریز گردید.**

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	ماشین آلات و تجهیزات		۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای انتظامی	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی		۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰
رفع کسری ابوابجمعی برداشتی در سال ۱۴۰۵			

**ثبت شماره ۴۴- شناسایی هزینه استهلاک (در پایان سال مالی و در ثبتهای آتی
انجام خواهد شد)**

ثبت شماره ۴۵ - در سالجاری در واحد گزارشگر معاوضه ای انجام نشده است.

ثبت شماره ۴۶ - شناسایی کاهش ارزش دارایی

استاندارد حسابداری شماره ۵

کاهش ارزش

۶۶. مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود باید به طور ادواری بررسی شود. هرگاه کاهشی در ارزش یک دارایی مشاهده شود و بازیافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیرممکن به نظر رسد، مبلغ کاهش باید به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق ایجاد یک حساب کاهنده، به مبلغ بازیافتنی برآوردی کاهش داده شود، مگر آنکه 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 بخش ارزش خالص منعکس شود.

۴۶-۱- برخی از اثاثه اداری واحد گزارشگر به دلیل خسارت فیزیکی ارزش آنها به میزان ۲/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال افت کرده است.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
هزینه	سایر هزینه ها	۲/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	ذخیره کاهش ارزش دارائیهها		۲/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت کاهش ارزش دارایی های ثابت			

ثبت ۲-۴۶ - در سالهای آتی چنانچه دارایی دارای افزایش باشد این ثبت اعمال می گردد

ثبت ۴۷ تجدید ارزیابی دارائیه‌ها

با توجه به اینکه فرض مساله بر این است که اولین سال فعالیت واحد گزارشگر است و کلیه دارائیه‌ها به قیمت تمام شده در دفاتر ثبت شده اند لذا تجدید ارزیابی باید در سالهای بعد طبق استانداردهای حسابداری انجام گردد. لذا ثبتهای مربوط به تجدید ارزیابی در اینجا اقدامی ندارد. (این ثبتها بصورت جداگانه در فایل دیگری ارائه شده است)

ثبت شماره ۴۸ - در سال بعد اعمال می شود.

ثبت شماره ۴۹ و ۵۰ - این ثبت همانند ثبتهای شماره ۴۶-۱ و ۴۶-۲ است.

ثبت شماره ۵۱ - شناسایی بدهی‌ها بابت تعهدات مازاد بر اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته

صورت وضعیتی به میزان ۲۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت یکی از قراردادهای به ذیحسابی ارسال گردید لیکن به دلیل عدم تخصیص اعتبار وجهی بابت آن پرداخت نگردید و ذیحساب طبق تکلیف قانونی سند شناسایی آن را در دفاتر مالی اعمال نمودند.

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دارائیه‌های ثابت مشهود	دارائی در جریان تکمیل	۲۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
سایر بدهیهای جاری	ذخیره تعهدات سرمایه ای		۲۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
بابت شناسایی صورت وضعیت در دفاتر			

اصلاحات پایان سال مالی :

قبل از بستن حسابها در پایان سال مالی صدور برخی اسناد حسابداری ضروری می باشد. مثل سندهای مربوط به استهلاك دارائیهای ثابت یا ذخیره مطالبات مشکوک الوصول یا موجودیهای مصرف شده و...

ثبت شماره ۴۹ - استهلاك انباشته دارائیهای ثابت مشهود

طبق پیوست ۵ دستورالعمل حسابداری بخش عمومی روش محاسبه استهلاك انباشته دارائیهای ثابت مشهود، روش خط مستقیم است و ارزش اسقاط دارائیهها نیز **صفر** میب اشد. با این فرض محاسبه استهلاك انباشته دارائیهها به شرح زیر است.

بهای تمام شده دارائیهای ثابت مشهود طبق دفاتر مالی به شرح زیر است:

عنوان دارائی	قیمت تمام شده	تاریخ خرید	عمر مفید	ارزش باقیمانده	استهلاك انباشته سالانه	استهلاك انباشته سالجاری
ساختمان و مستحقات	۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰۴/۳/۲۰	۴۰	۰	۸/۶۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۶/۴۶۸/۷۵۰/۰۰۰
اثاثه و منصوبات	۷/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰۴/۵/۱۴	۶	۰	۱/۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۸۶/۶۶۶/۶۶۷
ماشین آلات و تجهیزات	۷۶/۶۹۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰۴/۱۰/۱۲	۱۵	۰	۵/۱۱۲/۶۶۷/۰۰۰	۱/۲۷۸/۱۶۶/۷۵۰
وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰۴/۱۱/۲۵	۱۵	۰	۶۶۶/۶۶۶/۶۶۷	۵۵/۵۵۵/۵۵۵

$8/620/000/000$	$\times$	$\frac{9}{12}$	$=$	$6/468/750/000$	ساختمان
$1/180/000/000$	$\times$	$\frac{8}{12}$	$=$	$786/666/667$	اثاثه
$5/112/667/000$	$\times$	$\frac{3}{12}$	$=$	$1/278/166/750$	ماشین آلات
$666/666/667$	$\times$	$\frac{1}{12}$	$=$	$55/555/555$	وسایل نقلیه

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
هزینه ها	مصرف داراییهای ثابت	8/589/138/972	
داراییهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته ساختمان		6/468/750/000
داراییهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته اثاثه		786/666/667
داراییهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته ماشین آلات		1/278/166/750

دارائیهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته وسایل نقلیه	۵۵/۵۵۵/۵۵۵
بابت شناسایی استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود		

ثبت شماره ۵۰ - بستن حسابهای موقت

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
دریافتی از محل منابع عمومی	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای	۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دریافتی از محل منابع عمومی	دریافتی از سایر منابع	۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
درآمدهای واحد	درآمد ارائه خدمات	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
انتقالات از سایر واحدها	درآمدها - انتقالات	۳۵/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
کمکهای بلاعوض دریافتی	هدایا و کمکها	۱۹/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
هزینه	استفاده از کالا و خدمات		۲/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
انتقالات به سایر واحدها	هزینه ها - انتقالات		۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
هزینه	سایر هزینه ها		۲/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰
هزینه	مصرف سرمایه های ثابت (استهلاک)		۸/۵۸۹/۱۳۸/۹۷۲
ارزش خالص انباشته	خالص تغییر در وضعیت مالی		۵۲۷/۳۳۰/۸۶۱/۰۲۸
بابت بستن حسابهای موقت			

ثبت شماره ۵۱ - شناسایی خالص ارزش انباشته بابت تغییرات مربوط

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
ارزش خالص انباشته	خالص تغییر در وضعیت مالی	۵۲۷/۳۳۰/۸۶۱/۰۲۸	
ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته		۵۲۷/۳۳۰/۸۶۱/۰۲۸

	۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته
۲۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		دارائیهای انتقالی	ارزش خالص انباشته
		شناسایی خالص ارزش انباشته	

ثبت شماره ۵۲- بستن حسابهای دائمی

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد پرداختنی	۹۷/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	سپرده پرداختنی	۲۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
سایر بدهیهای جاری	ذخیره تعهدات سرمایه ای	۲۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	ذخیره کاهش ارزش دارائیهها	۲/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته ساختمان و تاسیسات	۶/۴۶۸/۷۵۰/۰۰۰	
دارائیهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات	۷۸۶/۶۶۶/۶۶۷	
دارائیهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات	۱/۲۷۸/۱۶۶/۷۵۰	
دارائیهای ثابت مشهود	استهلاک انباشته وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	۵۵/۵۵۵/۵۵۵	
ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته	۵۰۵/۳۳۰/۸۶۱/۰۲۸	
موجودی نقد	بانک پرداخت سرمایه ای		۱۲۲/۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	بانک پرداخت اختصاصی		۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی نقد	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		۱۱/۷۱۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی سرمایه ای		۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای		۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	مطالبات از خزانه		۲۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	حسابها و اسناد دریافتنی		۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰
موجودی ها	موجودی مواد و کالا		۱۰/۸۶۰/۰۰۰/۰۰۰
دارائیهای ثابت مشهود	پیش پرداخت مواد و کالا		۵/۰۶۰/۰۰۰/۰۰۰

۷۰/۰۰۰/۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	دارائیهای ثابت مشهود
۲۷/۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰		دارائی در جریان تکمیل	دارائیهای ثابت مشهود
۳۴۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		ساختمان و مستحقات	دارائیهای ثابت مشهود
۷/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰		اثاثه و منصوبات	دارائیهای ثابت مشهود
۷۶/۶۹۰/۰۰۰/۰۰۰		ماشین آلات و تجهیزات	دارائیهای ثابت مشهود
۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		وسایط نقلیه	دارائیهای ثابت مشهود
۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		هزینه مالی آتی	حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای
		بابت بستن حسابهای دائم	

ثبت شماره ۵۳ - بستن حسابهای انتظامی

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	۱۵/۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتیها بابت اعتبار	۳۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه ای	۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
طرف حسابهای انتظامی	طرف حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی	۴۹۰/۰۰۰/۰۰۰	

۱۵/۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - تضمینهای دریافتی	حسابهای انتظامی
۳۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - کنترل دریافتیها بابت اعتبار	حسابهای انتظامی
۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه ای	حسابهای انتظامی
۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	حسابهای انتظامی
۴۹۰/۰۰۰/۰۰۰		حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی	حسابهای انتظامی
		بابت بستن حسابهای انتظامی	

ثبت شماره ۵۴ - بستن حسابهای بودجه ای

حساب کل	حساب معین	بدهکار	بستانکار
بودجه واحد گزارشگر	بودجه اعتبار سرمایه ای	۹۳۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اعتبار مصوب	اعتبار سرمایه ای		۴۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار مصرف شده	اعتبار سرمایه ای مصرف شده		۳۶۶/۹۳۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار تخصیص یافته	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		۹۲/۶۷۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار ابلاغی	اعتبار سرمایه ای ابلاغی		۳۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
اعتبار پرداختهای غیر قطعی	اعتبار سرمایه ای بابت پرداختهای غیر قطعی		۱۲/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه ای	اسناد و خواهی شده
۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰		کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای	کسری ابواب جمعی
		بابت بستن حسابهای بودجه ای	

سپاس از شما فرهیخته گرامی

جهت ارتقاء کیفیت آموزش، لطفا نظر یا پیشنهاد خودتان را برای ما ارسال نمائید.

@salarvand_ali

ایتا و تلگرام

ما با اعداد حرف می زنیم تا شفافیت فریاد بزنند.

ما از اعداد نمی ترسیم، ما اعداد را راست می چینیم تا حقیقت کج نشود.

پایگاه جامع حسابداران حرفه

ای بخش عمومی

به ما پیوندید.

Eitaa.com/pajahir

دانلود کلیه دستورالعملها و استانداردهای حسابداری بخش عمومی در پایگاه
جامع حسابداران حرفه ای بخش عمومی

www.pajah.ir

جستجوی دوره، استاد، مطالب و ...



خانه

حسابداری تعهدی

حسابرسی

بودجه ریزی

قوانین و مقررات

امور مشاوران و پیمانکاران

ویدئوهای آموزشی رایگ

استانداردهای حسابداری

پایگاه جامع حسابداران > بلاگ > استانداردهای حسابداری

استاندارد شماره ۲۰ حسابداری
بخش عمومی (افشای منافع در
صورت های مالی)

استاندارد شماره ۱۹ بخش عمومی
(صورت جریانهای نقدی)

استاندارد شماره ۱۸ بخش عمومی
(صورت های مالی جداگانه)

استاندارد شماره ۱۷ حسابداری
بخش عمومی (ترکیبهای بخش
صورت های مالی)

استاندارد شماره ۱۶ حسابداری
بخش عمومی (سرمایه گذاری در
صورت های مالی)

استاندارد شماره ۱۵ حسابداری
بخش عمومی (صورت های مالی
صورت های مالی)

استاندارد شماره ۱۴ حسابداری
بخش عمومی (رویدادهای پس از
صورت های مالی)

استاندارد شماره ۱۳ حسابداری
بخش عمومی (آثار تغییر در نرخ
صورت های مالی)

استاندارد شماره ۱۲ حسابداری
بخش عمومی (مزایای بازنشستگی
صورت های مالی)

جستجوی دوره، استاد، مطالب و ...



خانه

حسابداری تعهدی

حسابرسی

بودجه ریزی

قوانین و مقررات

امور مشاوران و پیمانکاران

ویدئوهای آموزشی

دستورالعمل سال ۱۴۰۴

پایگاه جامع حسابداران > بلاگ > دستورالعملهای حسابداری > دستورالعمل سال ۱۴۰۴

صورت مغایرت بانکی ۱۴۰۴

کلیه دستورالعملهای حسابداری
بخش عمومی (نسخه سال ۱۴۰۴)

دستورالعمل حسابداری عاملین
ذیحساب
پیوست ۶ دستورالعمل حسابداری عاملین
ذیحساب، قانون محاسبات عمومی کشور - ماده
۳۶ (اصلاحی ۱۳۹۹، ۵۲، ۳۰)...

راهنمایی تکمیل فرمهای بودجه
ای جهت تهیه صورتحساب عملکرد
سال ۱۴۰۳ - ۱۴۰۴

پیوست ۴ شناخت و اندازه گیری
بدهیها و ذخایر طبق
ماده ۱۳۱ قانون محاسبات عمومی کشور

صورتهای مالی و یادداشتهای
همراه حسابداری بخش عمومی

پایگاه جامع حسابداران - با ما

pajah.ir

جستجوی دوره، استاد، مطالب و ...

پایگاه جامع حسابداران

خانه | حسابداری تعهدی | حسابرسی | بودجه ریزی | قوانین و مقررات | امور مشاوران و پیمانکاران | ویدئوهای آموزشی رایگان | مقالات | درباره | تماس با ما

دستورالعمل سال ۱۴۰۴ | دستورالعملهای حسابداری | استانداردهای حسابداری | مفاهیم نظری گزارشگری مالی

ورود و ثبت نام

ورود واژه کلیدی ...

دسته ها

- آیین نامه های ق م ع
- آیین نامه های قانون مناقصات
- استانداردهای حسابداری
- دستمبندی نشده

آیین نامه معاملات دولتی مصوب سال ۱۳۴۹

آیین نامه معاملات دولتی مصوب ۱۳۴۹. آیین نامه معاملات دولتی در سال ۱۳۴۹ تصویب شده است...

بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۵ و پیوستهای آن

بخشنامه بودجه و پیوستهای آن در واقع راهنمای تهیه بودجه دستگاه های اجرایی است که...

ویدئوی آموزشی بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۵

<https://www.aparat.com/v/een3idh>

آیین نامه تضمین برای معاملات دولتی مصوب ۱۳۹۴

آیین نامه تضمین سال ۹۴

دستورالعمل حسابداری عاملین ذیحساب

پیوست ۶ دستورالعمل حسابداری عاملین ذیحساب. قانون محاسبات عمومی کشور - ماده ۳۶ (اصلاحی، ۹۲، ۱۳۹۹)...

ویدئوی آموزشی استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود در

<https://www.aparat.com/v/cwoover>