

سرفصل مطالب دوره حسابداری عملیات سرمایه ای

- ۱- مروری بر فرآیند تهیه ، تصویب و اجرای بودجه سنواتی
- ۲- نگاهی بر موافقتنامه های طرح تملک دارایی های سرمایه ای
- ۳- ثبت های بودجه ای مربوط به اعتبارات عمرانی (مصوب استانی / ابلاغی و انتقالی)
- ۴- شناسایی ، تامین اعتبار و پرداخت در بخش تملک دارایی های سرمایه ای

الف - هزینه های قطعی

- شناسایی اموال و دارایی های سنوات قبل
 - خرید اموال و دارایی ها در سال جاری
 - صورت وضعیت پیمانکاران
- صورت وضعیت ها در بخش **ساختمان و مستحقات**
 - صورت وضعیت های مربوط به **مشاوران** طرح های عمرانی

ب - هزینه های غیر قطعی

(عملیات حسابداری مربوط به **پیش پرداخت** در طرح های عمرانی)

مدرس : اکبر کاویانی

برداشت شده از کتاب حسابداری دولتی با رویکرد تعهدی

حسابداری یک **سیستم اطلاعاتی** است که در آن فرایند جمع آوری ، طبقه بندی ، ثبت ، خلاصه کردن اطلاعات و تهیه گزارشهای مالی انجام می گیرد تا افراد ذینفع (درون سازمانی و برون سازمانی) بتوانند از این اطلاعات استفاده کنند.

وبه عنوان یک نظام پردازش اطلاعات، داده‌های خام مالی را دریافت نموده آنها را تنظیم و در نهایت گزارش ها و صورت های مالی که مبنای تصمیم گیری می باشند را در اختیار مدیران، سرمایه گذاران، دولت و غیره قرار می دهد.

مهم ترین بخش در حسابداری دولتی (بخش عمومی) رعایت قوانین و مقرراتی هستند که به صورت مستقیم یا غیر مستقیم حاکم بر دریافتی ها و پرداختی های دستگاههای اجرایی دولتی و سایر دستگاههایی که به هر نحوی از بودجه کل کشور استفاده می کنند ، می باشد .

در سیستم حسابداری دولتی ثبت های حسابداری شامل سه نوع می باشد :

الف) ثبت های بودجه ای - کنترل کننده اعتبارات و مصرف آن

ب) ثبت های مالی - شناسایی و ثبت رویداد های مالی در قالب حساب های موقت و دائمی

ج) ثبت های انتظامی - کنترل کننده قرارداد ها و تضامین

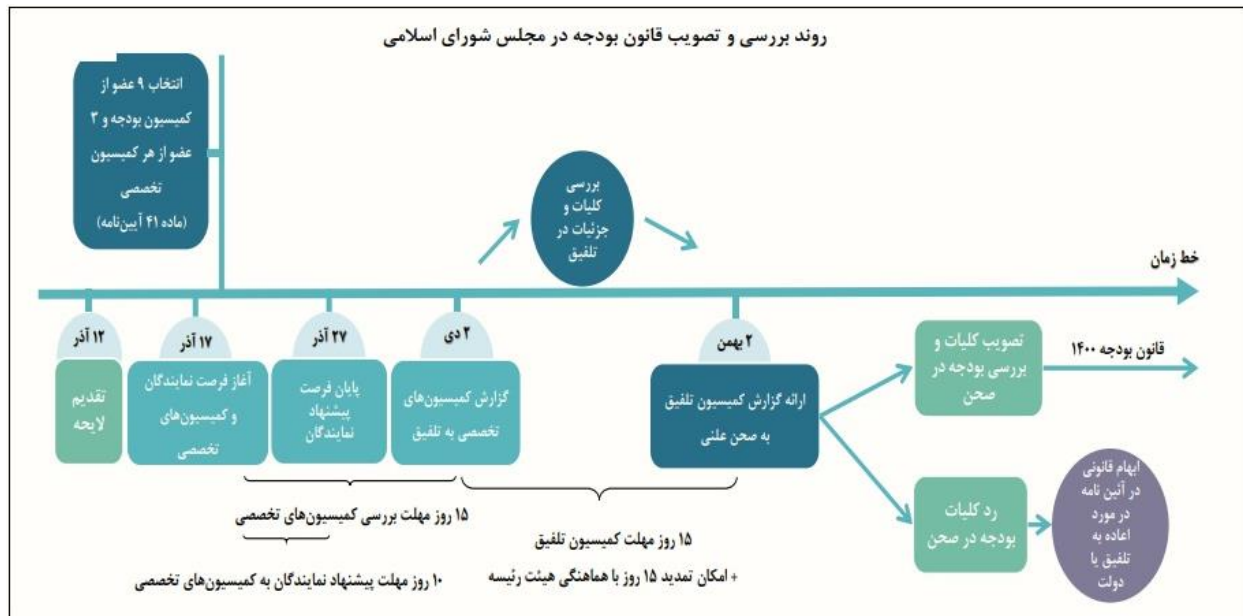
مروری مختصر بر فرایند بودجه در دولت:

فرآیند بودجه شامل ۴ مرحله می باشد که عبارتند از : تهیه و تنظیم بودجه ، تصویب بودجه ، اجرای بودجه و در پایان نظارت بر بودجه . هر سال قبل از سال مالی توسط رئیس جمهور لایحه بودجه به مجلس شورای اسلامی تقدیم می شود و پس از بررسی های لازم توسط مجلس ، لایحه بودجه تصویب و برای تایید نهایی در اختیار شورای نگهبان قرار می گیرد که پس از تایید شورای نگهبان ، توسط مجلس به عنوان قانون بودجه جهت اجرا به دولت ابلاغ می شود . و در آغاز سال مالی واحد بودجه هر دستگاه اجرایی بر اساس بودجه مصوب دستگاه متبوع ، موافقتنامه بودجه تهیه کرده که شرح عملیات مربوط به بودجه مصوب را نشان می دهد. باتوجه به اینکه بودجه و حسابداری رابطه تنگاتنگی با یکدیگر دارند و اجرای بودجه بدون استفاده از سیستم حسابداری مناسب امکانپذیر نیست ، لازم است مرور فشرده ای بر مراحل بودجه از تهیه تا ابلاغ و اجرای بودجه داشته باشیم .

الف - تهیه و تنظیم بودجه : به موجب اصل ۵۲ قانون اساسی ، تهیه و تنظیم لایحه بودجه از وظایف

قوه مجریه است که این وظیفه در بند ۵ ماده ۵ قانون برنامه و بودجه به عهده **سازمان مدیریت و برنامه ریزی** محول شده است.

- ۱- در این راستا سازمان اوایل هر سال برای تهیه و تنظیم بودجه سال بعد به بررسی **اوضاع اقتصادی سالجاری** و **سال گذشته کشور** در ابعاد مختلف اقتصادی علی الخصوص **درآمد ها و مخارج دولت** جهت تعیین اولویت ها و شاخص های لازم برای پیش بینی بودجه سال آتی اقدام می کند.
 - ۲- بخشنامه و دستور العمل های بودجه سال آینده را پس از **تایید شورای اقتصاد** و به منظور **وحدت رویه** در تنظیم بودجه، زمانبندی و راهنمای تنظیم بودجه، **پس از امضای رئیس جمهور** به کلیه دستگاههای اجرایی ابلاغ می کند.
 - ۳- **دستگاههای اجرایی** با توجه به بخشنامه و دستور العمل ها بودجه سال آتی را تهیه و تنظیم و در اختیار سازمان مدیریت و برنامه ریزی قرار می دهند.
 - ۴- **سازمان مدیریت و برنامه ریزی** نیز طی مراحل اقدام به ادغام بودجه های پیشنهادی دستگاهها نموده و تحت عنوان **بودجه مقدماتی** کل کشور برای تجدید نظر در اختیار **شورای اقتصاد** قرار می دهند و
 - ۵- پس اعمال نظر شورای اقتصاد تحت عنوان پیش بینی **لایحه بودجه کل کشور** جهت بررسی و تصویب به هیات دولت تقدیم و
 - ۶- پس از تصویب هیات دولت به عنوان لایحه بودجه کل کشور توسط رئیس جمهور تقدیم **مجلس شورای اسلامی** می شود.
- ب - تصویب بودجه :** رئیس جمهور در جلسه علنی مجلس ضمن قرائت پیام بودجه که حاوی نکات عمده بودجه و موقعیت اقتصادی کشور است لایحه بودجه را تقدیم رئیس مجلس شورای اسلامی می نمایند.
- ۱- این **لایحه** جهت بررسی در اختیار **کمیسیون موضوع قانون اصلاح ماده ۱۰۶** مجلس که اعضای آن عبارتند از: کلیه اعضاء کمیسیون برنامه و بودجه و یک نفر از هر یک از کمیسیون های مجلس به انتخاب همان کمیسیون، قرار می گیرد.
 - ۲- پس از خاتمه رسیدگی توسط کمیسیون، **مخبر کمیسیون در جلسه علنی** گزارشی از چگونگی کار و اقدامات انجام شده در طول رسیدگی به سمع نمایندگان می رساند و
 - ۳- پس از گزارش کمیسیون، لایحه بودجه در **جلسه علنی** مجلس مورد بحث و تبادل نظر قرار گرفته و
 - ۴- پس از تصویب با تایید شورای نگهبان به عنوان قانون بودجه به دولت ابلاغ می گردد.



ج - اجرای بودجه: مهم ترین مرحله در بودجه ، اجرای صحیح آن توسط دولت بر اساس برنامه ها و اهداف پیش بینی شده می باشد. که در صورت عدم موفقیت در اجرا ، نمی توان به آن اهداف و برنامه دست پیدا کرد و به تبع آن باعث آثار منفی در اقتصاد جامعه خواهد شد. لذا اجرای بودجه از اهمیت فوق العاده ای برخوردار می باشد و مسئولین اجرایی بایستی تمام تلاش خود را در راستای اجرای صحیح بودجه و دست یابی به اهداف آن بکار ببندند . پس از ابلاغ بودجه و شروع سال مالی جدید ، دستگاههای اجرایی بر اساس موافقت نامه مبادله شده با سازمان مدیریت و برنامه ریزی و دریافت تخصیص اعتبار عملاً اقدام به اجرای بودجه و انجام تعهد می نمایند. البته با توجه به تبصره ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور که زمان مبادله موافقتنامه و ابلاغ آنها به دستگاههای اجرایی حداکثر تا اول اریبشت ماه هر سال ، در این فاصله زمانی از شروع سال مالی تا مبادله موافقتنامه ، خزانه مبالغی تحت عنوان تنخواه گردان حسابداری در اختیار ذیحساب قرار داده تا امورات مالی مربوط به دستگاههای اجرایی متوقف نشود و پس از مبادله موافقتنامه و ابلاغ تخصیص ذیحساب بایستی تنخواه گردان حسابداری را با خزانه تسویه نمایند .

د - نظارت بر بودجه: از جهت صحت عملیات اجرایی و انطباق آن با هدف ها و برنامه ها نقش مهمی دارد، چون بودجه ماموریتی است که از طرف **قوه مقننه** به دولت محول شده است. باید به نحوی از درستی انجام این ماموریت آگاهی یابد. نظارتی که مجلس در آغاز توسط دیوان محاسبات به طور غیرمستقیم و سپس با رسیدگی به گزارش تفریغ بودجه به صورت مستقیم انجام می دهد در پی این منظور است که روی هم **نظارت قضایی** و **نظارت پارلمانی** را پدید می آورد. از طرف دیگر دستگاه **دولت** نیز به سبب وسعت فراوانی که دارد باید اطمینان یابد که آن چه در درونش و توسط اعضایش صورت می پذیرد در جهت هدف های برنامه است .

در اینجا ما ثبت های بودجه ای مرتبط با بودجه در قالب دریافت شناسایی اعتبارات ، ابلاغ اعتبارات ، تامین و مصرف اعتبارات در دستگاههای اجرایی با بیان مثال می پردازیم .

موافقت نامه :

اولین قدم در اجرای بودجه در سال مالی برای دستگاههای اجرایی **تبادل موافقت نامه** می باشد. موافقت نامه وره های مکتوب مبنی بر موافقت دو تن دو گروه یا دو دستگاه اجرایی در امری است .

موافقت نامه تفاهم نامه ای است " حقوقی - فنی - مالی " که از یک طرف سازمان مدیریت و برنامه ریزی به عنوان نماینده دولت و ناظر جهت اجرای برنامه ها و از طرف دیگر دستگاههای اجرای به عنوان مجری برنامه های دولت منعقد می گردد و ملزم هستند با توجه به اعتبار تخصیصی در جهت هدف های مصوب گام بردارند .

در موافقتنامه از یک طرف دستگاه اجرایی تعهد می نماید شرح عملیات مندرج در آن را رعایت کند و از طرف دیگر سازمان مدیریت و برنامه ریزی به **موازات پیشرفت فیزیکی عملیات** اعتبار مصوب را بر اساس تخصیص اعتبار در اختیار دستگاه اجرایی قرار دهد لذا هر تغییری که ضرورتاً در حین اجرا به وجود آید مستلزم مبادله موافقتنامه اصلاحی است .

کلیه دستگاههای اجرایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور مکلفند موافقتنامه شرح فعالیتهاى مربوط به اعتبارات هزینه ای را بر اساس فرم های ابلاغی سازمان مدیریت برنامه ریزی کشور ، به سازمان مذکور ارسال دارند و سازمان مدیریت هم موظف است نسبت به تایید و ابلاغ یا اعاده موافقتنامه مذکور جهت اصلاح اقدام نماید .

انواع موافقتنامه ها :

الف (موافقتنامه اعتبارات هزینه ای) -

موافقتنامه اعتبارات هزینه ای بایستی به نحوی تنظیم گردد که بتوان با مطالعه آن از عملیات دستگاه ، هدف ها ، وظایف و حجم عملیات آگاهی یافت و منابع انسانی ، منابع تاسیساتی و تجهیزاتی و منابع مالی در قالب فصول مواد هزینه ارائه شود به نحوی که قابل کنترل و نظارت باشد .

ب (موافقتنامه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (عمرانی)) -

به استناد ماده ۱ قانون برنامه و بودجه کشور عبارت است از مجموعه عملیات و خدمات مشخصی که بر اساس مطالعات توجیهی ، فنی ، اقتصادی و اجتماعی که توسط دستگاه اجرایی انجام و تمام و یا قسمتی از هزینه های اجرای آن از محل اعتبارات عمرانی تامین می شود و طرح های موجود در این موافقتنامه به سه دسته انتفاعی ، غیر انتفاعی و مطالعاتی تقسیم می شوند .

طرح انتفاعی : طرحی که در مدت معقولی پس از شروع ، به بهره برداری رسیده و علاوه بر تامین هزینه های جاری و استهلاک سرمایه ، به تبعیت از سیاست دولت ، سود متناسبی نیز داشته باشد . مانند طرح های تولیدی در شرکت های دولتی و یا طرح هایی که در سازمان هایی که به صورت بازرگانی اداره می شوند .

طرح غیر انتفاعی : طرحی که برای انجام برنامه های رفاه اجتماعی و عملیات زیر بنایی و یا احداث ساختمان و تاسیسات برای تسهیل تمام وظایف دولت اجرا شده و هدف اصلی آن کسب درآمد نیست. مانند راه ها و بیمارستان ها و مراکز علمی و آموزشی

طرح های مطالعاتی : طرح هایی که بر اساس قرارداد فی مابین سازمان مدیریت و برنامه ریزی و یا سایر دستگاههای اجرایی با موسسات علمی یا مطالعاتی متخصص برای بررسی امکانپذیری و پیش بینی های طرح خاصی اجرا می گردد.

کلیه دستگاه های اجرای حد اکثر یک ماه پس از ابلاغ بودجه " تبصره ذیل ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی - حداکثر تا اول اردیبهشت ماه هر سال باید بودجه عمرانی مصوب آن سال و اعتبارات کلیه دستگاهها و موافقتنامه ها به آنها ابلاغ و مقداری از اعتبارات طبق قانون به دستگاههای مجری تخصیص داده شود. " نسبت به مبادله فعالیتهای مربوط به اعتبارات جاری خود به تفکیک برنامه و فصول هزینه با سازمان مدیریت و برنامه ریزی اقدام نماید.

فرم های موافقتنامه های تملک دارایی های سرمایه ای شامل فرم شماره ۱ (خلاصه طرح) ، فرم شماره ۲ (گزارش توجیهی طرح) ، فرم شماره ۳ (اطلاعات پروژه) و فرم شماره ۴ (فصول سرمایه گذاری) می باشد. که در زیر این فرم ها را ارائه می دهیم .

عنوان طرح : گسترش و نوسازی کتابخانه های عمومی عنوان دستگاه اجرایی : اداره کل راه و شهرسازی استان البرز عنوان دستگاه پهربردار : نهاد کتابخانه های عمومی کشور	کد طرح : ۱۷۰۳۰۳۴۵۱۰۵ کد دستگاه اجرایی : ۱۳۳۵۸۱ کد دستگاه پهربردار : ۱۱۵۸۰۰ تعداد کل پروژهها : ۸ تعداد پروژه مبادله شده سال جاری : ۱	شماره اصلاحیه کل : ۸ شماره اصلاحیه سال جاری : تاریخ شروع اولین پروژه : ۱۳۹۰ پیش بینی تاریخ خاتمه آخرین پروژه : ۱۴۰۰ تاریخ مبادله موافقتنامه : ۹۹/۰۸/۲۷	موقتنامه شرح عملیات طرح برنامه ششم ۱۳۹۰-۱۳۹۰ فرم ۱ - خلاصه طرح	نوع طرح : غیرانتفاعی
---	---	--	--	----------------------

(مبالغ به میلیون ریال)

منابع تامین اعتبار	عملکرد سال های گذشته						جمع کل
	قبل از برنامه پنجم	برنامه پنجم	عملکرد ۱۳۹۶	عملکرد ۱۳۹۷	عملکرد ۱۳۹۸	مصوب	
جمع کل	۶,۳۲۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۵۲,۹۴۷/۰۰
درآمد عمومی	۶,۳۲۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۵۲,۹۴۷/۰۰
سایر منابع	منابع داخلی						
	والم						
جمع							

اهداف کمی طرح	واحد	مقدار	هزینه واحد	میانگین ریزی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)								
				سالهای قبل از برنامه پنجم	سالهای برنامه پنجم	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹	جمع		
ایجاد کتابخانه های عمومی	مترمربع	۹,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۵/۷۳	۰/۰۰	۸۷/۰۷	۳۶/۵۱	۱۶/۳۰	۴/۳۵	۱۷/۲۲	۱۲/۶۸	۱۲/۹۳	۰/۰۰

توضیحات ضروری
این موافقتنامه در اجرای قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و ابلاغ شماره ۳۸۹۱۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۰ سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان البرز تنظیم و مبادله می گردد-۱
دستگاه اجرایی مکلف به رعایت کلیه قوانین و مقررات بویژه موارد مندرج در قانون احکام دائمی برنامه های توسعه، برنامه ششم توسعه، قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقات آن، قانون بودجه کل کشور سال ۱۳۹۹، آیین نامه های اجرایی-۲ دستورالعملها و خط مشی اجرایی بودجه، بخشنامه های مرتبط سازمان برنامه و بودجه کشور، ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۳۹۹ و اصلاحیه های بعدی و قانون مناقصات مصوب ۱۳۸۳ و آیین نامه های اجرایی مربوطه میباشد
دستگاه اجرایی موظف است براساس ماده ۲۵ قانون برنامه و بودجه کلیه اطلاعات و تسهیلات لازم برای نظارت سازمان مدیریت و برنامه ریزی را فراهم آورد-۳

کارشناس طرح	پهربردار : نهاد کتابخانه های عمومی کشور	مجری : اداره کل راه و شهرسازی استان البرز مسئول :	رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی مسئول :
صفحه ۱ از ۵			

نکته: چنانچه پروژه توسط دستگاه مجری ساخته و در اختیار دستگاه بهره بردار قرار گیرد فرم شماره (۱) موافقتنامه متبادله بایستی به امضای مدیر کل سازمان مدیریت، مدیر کل دستگاه مجری و مدیر کل دستگاه بهره بردار برسد.

موافقتنامه شرح عملیات طرح برنامه ششم ۱۳۹۶-۱۴۰۰ فرم ۲- گزارش توجیهی طرح	عنوان طرح: گسترش و نوسازی کتابخانه های عمومی عنوان دستگاه اجرایی: اداره کل راه و شهرسازی استان البرز	کد طرح: ۱۷۰۳۰۳۴۵۱۰۵ کد دستگاه اجرایی: ۱۳۳۵۸۱
پیش بینی اعتبار در اولین موافقتنامه: ۵۱۸۰۰/۰۰۰۰ تاریخ پیش بینی زمان خاتمه طرح در اولین موافقتنامه: ۱۳۹۲ حجم عملیات در اولین موافقتنامه: مترمربع امداد و توسعه فضاهاى فرهنگى و هنرى و منجى ۹۶۸۸۰۰۰۰۰۰۰۰ (مبالغ به میلیون ريال)		
دلایل مستند برای انجام هرگونه تغییر در عملیات و یا مشخصات طرح با اجرای این طرح و گسترش و نوسازی کتابخانه های عمومی ضمن افزایش سرانه کتابخانه های استان (سطح و تعداد) در رشد و افزایش سطح فرهنگی و اطلاعات جامعه کمک شایانی خواهد شد		
مسئول: رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان البرز و شهرسازی استان البرز		مسئول دستگاه اجرایی:
صفحه 2 از 5 صفحه		صفحه 5 از 5 صفحه

نکته: فرم شماره (۲) برای هر طرح تنها یکبار در اولین موافقتنامه مبادله شده تکمیل می گردد.

موافقتنامه شرح عملیات طرح برنامه ششم ۱۳۹۶-۱۴۰۰ فرم ۳- اطلاعات پروژه	عنوان طرح: گسترش و نوسازی کتابخانه های عمومی عنوان دستگاه اجرایی: اداره کل راه و شهرسازی استان البرز	کد طرح: کد دستگاه اجرایی:																																																																												
عنوان پروژه: احداث کتابخانه عمومی استاندارد ماهدشت سال شروع: ۱۳۹۰ پیش بینی سال خاتمه: ۱۴۰۰ نوع پروژه: احداث مقدار: ۱,۲۷۰/۰۰۰۰۰۰ واحد: مترمربع کد پروژه: ۳۸۸ نحوه اجرا: پیمانایی برآورد هزینه واحد هدف: ۳۷/۶۴۰۰																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">مبلغ تأمین اعتبار</th> <th colspan="3">عملکرد سال های گذشته</th> <th colspan="3">امتیازات سالهای برنامه</th> <th rowspan="2">جمع کل</th> </tr> <tr> <th>قبل از برنامه پنجم</th> <th>برنامه پنجم</th> <th>عملکرد</th> <th>عملکرد</th> <th>مصوب</th> <th>پیش بینی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>جمع کل</td> <td>۱,۱۵۹/۰۰</td> <td>۶,۵۰۰/۰۰</td> <td>۱۳۶۶</td> <td>۱۳۶۷</td> <td>۱۳۶۸</td> <td>۱۴۰۰</td> <td>۳۷,۸۰۰/۰۰</td> </tr> <tr> <td>درآمد عمومی</td> <td>۱,۱۵۹/۰۰</td> <td>۶,۵۰۰/۰۰</td> <td>۱۳۶۶</td> <td>۱۳۶۷</td> <td>۱۳۶۸</td> <td>۱۴۰۰</td> <td>۳۷,۸۰۰/۰۰</td> </tr> <tr> <td>مبلغ داخلی</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>والم</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>سایر منابع</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			مبلغ تأمین اعتبار	عملکرد سال های گذشته			امتیازات سالهای برنامه			جمع کل	قبل از برنامه پنجم	برنامه پنجم	عملکرد	عملکرد	مصوب	پیش بینی	جمع کل	۱,۱۵۹/۰۰	۶,۵۰۰/۰۰	۱۳۶۶	۱۳۶۷	۱۳۶۸	۱۴۰۰	۳۷,۸۰۰/۰۰	درآمد عمومی	۱,۱۵۹/۰۰	۶,۵۰۰/۰۰	۱۳۶۶	۱۳۶۷	۱۳۶۸	۱۴۰۰	۳۷,۸۰۰/۰۰	مبلغ داخلی								والم								سایر منابع																													
مبلغ تأمین اعتبار	عملکرد سال های گذشته			امتیازات سالهای برنامه			جمع کل																																																																							
	قبل از برنامه پنجم	برنامه پنجم	عملکرد	عملکرد	مصوب	پیش بینی																																																																								
جمع کل	۱,۱۵۹/۰۰	۶,۵۰۰/۰۰	۱۳۶۶	۱۳۶۷	۱۳۶۸	۱۴۰۰	۳۷,۸۰۰/۰۰																																																																							
درآمد عمومی	۱,۱۵۹/۰۰	۶,۵۰۰/۰۰	۱۳۶۶	۱۳۶۷	۱۳۶۸	۱۴۰۰	۳۷,۸۰۰/۰۰																																																																							
مبلغ داخلی																																																																														
والم																																																																														
سایر منابع																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">شرح عملیات</th> <th rowspan="2">مقدار کل عملیات</th> <th rowspan="2">درصد از کل پروژه</th> <th rowspan="2">هزینه واحد</th> <th colspan="5">میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)</th> </tr> <tr> <th>سالهای قبل از برنامه پنجم</th> <th>سالهای برنامه پنجم</th> <th>۱۳۹۶</th> <th>۱۳۹۷</th> <th>۱۳۹۸</th> <th>۱۳۹۹</th> <th>۱۴۰۰</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>جمع</td> <td>۱۰۰/۰۰</td> <td>۱۰۰/۰۰</td> <td>۹۵۶</td> <td>۳/۷۲</td> <td>۱۴/۰۴</td> <td>۱۸/۹۲</td> <td>۳/۸۲</td> <td>۱۸/۰۶</td> <td>۴۰/۴۴</td> </tr> <tr> <td>۱ مطالعه</td> <td>۱.۰۰</td> <td>۱/۰۰</td> <td>۹۵۶</td> <td>۱۰۰/۰۰</td> <td>۲/۰۰</td> <td>۲۲/۰۰</td> <td>۵/۶۰</td> <td>۲۱/۰۰</td> <td>۳۵/۴۰</td> </tr> <tr> <td>۲ ساختمان و تاسیسات</td> <td>۱۲۷۰.۰۰</td> <td>۱۲۷۰/۰۰</td> <td>۸۶/۰۰</td> <td>۲/۰۰</td> <td>۲۲/۳۷</td> <td>۱۴/۰۰</td> <td>۲۲/۰۰</td> <td>۲۱/۰۰</td> <td>۳۵/۴۰</td> </tr> <tr> <td>۳ محوطه سازی</td> <td>۷۳۳.۰۰</td> <td>۷۳۳/۰۰</td> <td>۶/۰۰</td> <td>۲/۰۰</td> <td>۳/۹۱</td> <td>۱۴/۰۰</td> <td>۲۲/۰۰</td> <td>۲۱/۰۰</td> <td>۳۵/۴۰</td> </tr> <tr> <td>۴ دیوار کتشی</td> <td>۲۰۳.۰۰</td> <td>۲۰۳/۰۰</td> <td>۴/۰۰</td> <td>۲/۰۰</td> <td>۹/۴۲</td> <td>۱۴/۰۰</td> <td>۲۲/۰۰</td> <td>۲۱/۰۰</td> <td>۳۵/۴۰</td> </tr> <tr> <td>۵ پرداخت دیون</td> <td>۳۰۰.۰۰</td> <td>۳۰۰/۰۰</td> <td>۲/۰۰</td> <td>۲/۰۰</td> <td>۲/۱۹</td> <td>۱۴/۰۰</td> <td>۲۲/۰۰</td> <td>۲۱/۰۰</td> <td>۳۵/۴۰</td> </tr> </tbody> </table>			شرح عملیات	مقدار کل عملیات	درصد از کل پروژه	هزینه واحد	میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)					سالهای قبل از برنامه پنجم	سالهای برنامه پنجم	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۴۰۰	جمع	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۹۵۶	۳/۷۲	۱۴/۰۴	۱۸/۹۲	۳/۸۲	۱۸/۰۶	۴۰/۴۴	۱ مطالعه	۱.۰۰	۱/۰۰	۹۵۶	۱۰۰/۰۰	۲/۰۰	۲۲/۰۰	۵/۶۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰	۲ ساختمان و تاسیسات	۱۲۷۰.۰۰	۱۲۷۰/۰۰	۸۶/۰۰	۲/۰۰	۲۲/۳۷	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰	۳ محوطه سازی	۷۳۳.۰۰	۷۳۳/۰۰	۶/۰۰	۲/۰۰	۳/۹۱	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰	۴ دیوار کتشی	۲۰۳.۰۰	۲۰۳/۰۰	۴/۰۰	۲/۰۰	۹/۴۲	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰	۵ پرداخت دیون	۳۰۰.۰۰	۳۰۰/۰۰	۲/۰۰	۲/۰۰	۲/۱۹	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰
شرح عملیات	مقدار کل عملیات	درصد از کل پروژه					هزینه واحد	میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)																																																																						
			سالهای قبل از برنامه پنجم	سالهای برنامه پنجم	۱۳۹۶	۱۳۹۷		۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۴۰۰																																																																				
جمع	۱۰۰/۰۰	۱۰۰/۰۰	۹۵۶	۳/۷۲	۱۴/۰۴	۱۸/۹۲	۳/۸۲	۱۸/۰۶	۴۰/۴۴																																																																					
۱ مطالعه	۱.۰۰	۱/۰۰	۹۵۶	۱۰۰/۰۰	۲/۰۰	۲۲/۰۰	۵/۶۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰																																																																					
۲ ساختمان و تاسیسات	۱۲۷۰.۰۰	۱۲۷۰/۰۰	۸۶/۰۰	۲/۰۰	۲۲/۳۷	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰																																																																					
۳ محوطه سازی	۷۳۳.۰۰	۷۳۳/۰۰	۶/۰۰	۲/۰۰	۳/۹۱	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰																																																																					
۴ دیوار کتشی	۲۰۳.۰۰	۲۰۳/۰۰	۴/۰۰	۲/۰۰	۹/۴۲	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰																																																																					
۵ پرداخت دیون	۳۰۰.۰۰	۳۰۰/۰۰	۲/۰۰	۲/۰۰	۲/۱۹	۱۴/۰۰	۲۲/۰۰	۲۱/۰۰	۳۵/۴۰																																																																					
توضیحات ضروری عملیات سال جاری: با اعتبار سال جاری نسبت به انجام عملیات مربوط به ساختمان و تاسیسات پروژه اقدام خواهد شد. مبلغ: ۳۰۰۰۰۰۰ سرمایه استانی (پوست قانون) ۰ در مرحله اعتبار استانی، دارای اعتبار: ۱۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال مبلغ: ۵۰۰۰۰۰۰۰ اعتبارات موضوع قانون استفاده متوازن از امکانات کشور (جزء ۱۴ ردیف ۵۵۰۰۰۰۰، در مرحله اعتبار توازن استانی، دارای اعتبار: ۹۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال از مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال اعتبار سال جاری مبلغ ۸۷۴۰ میلیون ریال فصل اول پیمانایی، مبلغ ۷۶۰ میلیون ریال فصل هفتم حق الزحمه بابت یک نفر نیروی طرحی شاغل تا پایان تیر ماه سال ۱۴۰۰ و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال فصل هشتم سایر منظور می گردد.																																																																														
مسئول: رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان البرز و شهرسازی استان البرز		مسئول دستگاه اجرایی:																																																																												
صفحه 3 از 5 صفحه		صفحه 5 از 5 صفحه																																																																												

روش امانی - روشی است که در آن **دستگاه اجرایی** راساً اجرای عملیات مربوط به انجام یک پروژه را بر عهده می گیرد و یا به عبارتی

دستگاه مربوطه دارای نیروی انسانی متخصص در حوزه های مدیریتی، فنی، اجرایی، تدارکاتی و همچنین امکانات لازم مانند ماشین آلات و تجهیزات مورد نیاز برای اجرای پروژه و ساز و کار مناسب برای مدیریت آن است

نکته: به منظور نظارت مطلوبتر بر اجرای طرح ها، محاسبه و کنترل قیمت تمام شده آنها، تفکیک وظایف و مسئولیت پذیری طرف های ذی نفع و همچنین کنترل و پایش زمانبندی آغاز و پایان پروژه ها باید از اجرای کارها

به صورت امانی پرهیز شود ، مگر مواردی که مشمول شرایط و مجوز های مربوط به بخشنامه شماره ۹۵/۸۰۵۹۵۱ مورخه ۱۳۹۵/۰۸/۰۴ سازمان برنامه و بودجه کشور باشد .

شرایط انتخاب ، الزامات و اعطای مجوز در پروژه های امانی :

الف - برای کارهایی با برآورد ۱۰ برابر نصاب معاملات کوچک

(در سال ۱۴۰۱ مبلغ برآورد $\geq ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۰ \times ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ (ریال)

- ۱- ارائه دلایل توجیهی توسط دستگاه اجرایی که می تواند یکی از دلایل زیر باشد :
- دلایل ماهیتی ، تخصصی ، پراکندگی کار ، عدم استقبال پیمانکاران و یا هر اضطراری که اجرای پروژه ها را به صورت پیمانی با مشکل روبرو می کند .

نکته : اجرای امانی یک پروژه می تواند در مقاطع مختلف کار اعم از شروع ، نیمه تمام یا تعمیراتی صورت گیرد .

۲- مبادله موافقتنامه با سازمان مدیریت و اجرای پروژه به شیوه امانی

ب - برای کارهایی که برآورد هزینه آنها بیش از ۱۰ و حداکثر تا ۲۰ برابر نصاب معاملات کوچک

$۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \leq$ مبلغ برآورد برای سال ۱۴۰۱ $< ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$

۱. قبل از شروع عملیات مطالعات لازم انجام و برنامه زمانبندی ، نقشه ها و مشخصات اجرایی به طور کامل تهیه و پیوست شود .
۲. **برآورد هزینه** اجرای کار بر اساس آخرین فهرست بهای پایه یا فهرست بهای خاص (در صورت عدم وجود فهرست بهای پایه برای آن کار) **تهیه و پیوست شود** .
۳. **مسئولیت انجام کار** از طرف دستگاه اجرایی با وظایف و اختیارات مشخص از نظر رعایت مشخصات فنی و اعمال نظارت مستقل بر کارها از طریق بکارگیری اشخاص حقیقی و حقوقی **پذیرفته شود** .
۴. معرفی یک نفر به عنوان **مسئول فنی** که دارای تحصیلات و تجربه لازم برای مدیریت آن کار باشد .
۵. **تقاضای اجرای کار** به روش امانی به **انضمام گزارش توجیهی** برابر با فرم های مربوطه به **دبیرخانه شورای فنی استان**
۶. پس از تصویب موضوع در شورای فنی استان ، **مبادله موافقتنامه** مجاز است .

فرم درخواست اجرای پروژه به روش امانی

«مبلغ به هزار ریال»

مشخصات پروژه :

کل اعتبار پروژه : اعتبار سال جاری : اعتبار سال های گذشته : سال شروع : سال خاتمه : پیشرفت فیزیکی در زمان ارایه درخواست :	دستگاه اجرایی : کد طرح : عنوان طرح : کد پروژه : عنوان پروژه : نوع پروژه : احدثاتی <input type="checkbox"/> تکمیلی <input type="checkbox"/> تعمیری <input type="checkbox"/>
--	--

مشخصات اجرایی پروژه :

--

آنالیز قیمت :

الف : آنالیز قیمت براساس فهرست بیهاء :	قیمت تمام شده واحد :	بیوست شماره :
ب : آنالیز قیمت در صورت اجرای پروژه به صورت امانی :	قیمت تمام شده واحد :	بیوست شماره :

دلایل توجیهی پیشنهاد :

--

عوامل اجرایی : نام و نام خانوادگی (مدیر/رییس) دستگاه اجرایی :
امضا : تاریخ :

ردیف	نام و نام خانوادگی	مدرک تحصیلی	مسئولیت

تظریه کمیته پیمان شورای فنی استان:

کد طرح : کد دستگاه اجرایی : ۱۳۳۵۸۱	عنوان طرح : گسترش و نوسازی کتابخانه های عمومی عنوان دستگاه اجرایی : اداره کل راه و شهرسازی استان البرز	موافقنامه شرح عملیات طرح برنامه ششم ۱۴۰۰-۱۳۹۶ فرم ۴- فصول سرمایه گذاری
---------------------------------------	---	--

(مبلغ به میلیون ریال)

جمع کل	پیش بینی سالهای بعد	اعتبارات سالهای برنامه					پرداختی سال های گذشته		عنوان	
		جمع	پیش بینی ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	عملکرد ۱۳۹۷	عملکرد ۱۳۹۶	برنامه پنجم		قبل از برنامه پنجم
۵۲,۹۴۷/۰۰		۴۶,۷۱۹/۰۰	۱۷,۲۱۱/۰۰	۱۰,۰۰۰/۰۰	۲,۳۰۰/۰۰	۱۰,۶۳۰/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۲۲۸/۰۰	جمع کل	
۵۲,۹۴۷/۰۰		۴۶,۷۱۹/۰۰	۱۷,۲۱۱/۰۰	۱۰,۰۰۰/۰۰	۲,۳۰۰/۰۰	۱۰,۶۳۰/۰۰	۶,۵۷۸/۰۰	۶,۲۲۸/۰۰	جمع	
۳۷۷/۰۰		۱۴۰/۰۰					۱۴۰/۰۰	۳۳۷/۰۰	مطالعه برای احداث ساختمان و مستحدثات	
۴۸,۲۸۰/۰۰		۴۳,۳۳۹/۰۰	۱۷,۲۱۱/۰۰	۸,۷۴۰/۰۰	۱,۳۵۰/۰۰	۱۰,۰۰۰/۰۰	۵,۹۳۸/۰۰	۵,۰۴۱/۰۰	فصل اول سایر اعتبارات ساختمان و مستحدثات پیمان سایر اعتبارات ساختمان و مستحدثات امانی	
۵۰۰/۰۰								۵۰۰/۰۰	فصل دوم ماشین آلات و تجهیزات	
									فصل سوم سایر داراییهای ثابت	
									فصل چهارم و پنجم افزایش موجودی انبار و اقلام گران بها	
									فصل ششم زمین	
۲,۰۹۱/۰۰		۱,۸۶۰/۰۰		۷۶۰/۰۰	۴۵۰/۰۰	۴۳۰/۰۰	۳۲۰/۰۰	۱۳۱/۰۰	فصل هفتم حق الزحمه کارکنان طرح	
۱,۶۹۹/۰۰		۱,۳۸۰/۰۰		۵۰۰/۰۰	۵۰۰/۰۰	۲۰۰/۰۰	۱۸۰/۰۰	۳۱۹/۰۰	فصل هشتم- سایر داراییهای تولید شده	
									جمع	
									مطالعه برای احداث ساختمان و مستحدثات	
									سایر اعتبارات ساختمان و مستحدثات پیمان	
									سایر اعتبارات ساختمان و مستحدثات امانی	
									فصل دوم ماشین آلات و تجهیزات	
									فصل سوم سایر داراییهای ثابت	
									فصل چهارم و پنجم افزایش موجودی انبار و اقلام گران بها	
									فصل ششم زمین	
									فصل هفتم حق الزحمه کارکنان طرح	
									فصل هشتم- سایر داراییهای تولید شده	

فصول طبقه بندی هزینه ها در بخش اعتبارات عمرانی (تملك دارایی های سرمایه ای)

فصل اول - ساختمان و مستحدثات که شامل:

مطالعه برای احداث ساختمان و مستحدثات و سایر اعتبارات ساختمان و مستحدثات در قالب پیمانی یا امانی می باشد. از جمله کارهایی که در این فصل قرار می گیرد می توان به این موارد اشاره کرد: ساختمانهای مسکونی، غیر مسکونی، اداری، تجاری، شاهراه، خیابان، پل، تونل، راه زیر زمینی، خطوط راه آهن و فرودگاه، کانالها و تونل های زیر زمینی، خطوط مخابراتی، خطوط نیرو و خطوط لوله، تاسیسات تفریحی و ورزشی (باشگاه و استادیوم)، هزینه های لوله کشی، تاسیسات برق و سایر تجهیزات که جزء لاینفک ساختمانها و مستحدثات می باشند و همچنین مطالعات مربوط به تملك ساختمان و مستحدثات و مخارج جانبی مربوط به تملك آنها.

فصل دوم - ماشین آلات و تجهیزات که شامل:

ماشین آلات و تجهیزات حمل و نقل موتوری و غیر موتوری، رایانه و وسایل جانبی، تجهیزات مخابراتی و پزشکی، ماشین آلات راهسازی و ساختمانی، ملزومات اداری غیر مصرفی (میز، صندلی و...) مطالعات مربوط به تملك ماشین آلات و تجهیزات و مخارج جانبی مربوط به تملك ماشین آلات و تجهیزات.

فصل سوم - سایر دارایی های ثابت که شامل:

این فصل شامل دام، درختان میوه، جنگل ها، حفاری های معدنی، نرم افزار رایانه ای، کارهای ادبی و هنری و مطالعات مربوط به تملك سایر دارایی های ثابت و مخارج مربوطه.

فصل چهارم - تغییر در موجودی انبار که شامل:

تغییر در موجودی های استراتژیک (غلات، نفت و فرآورده های نفتی)، تغییر در موجودی مصالح پای کار، تغییر در موجودی ها، کالاهای برای فروش مجدد و همچنین مطالعات مربوط به تغییر در موجودی انبار و مخارج جانبی مربوطه.

فصل پنجم - اقلام گرانبها که شامل:

دارایی های تولید شده ای هستند که برای تولید و مصرف نبوده بلکه به دلیل ارزش قابل ملاحظه خود نگهداری می شوند و شامل سنگها و فلزات قیمتی، تابلو های نقاشی، مجسمه، کتب خطی، آثار هنری و آنتیک، جواهرات و علاوه بر این مطالعات مربوط به تملك اقلام گرانبها و مخارج جانبی مربوط به تملك آنها.

فصل ششم - زمین: شامل منابع آب سطحی، اصلاحات اساسی که روی زمین انجام می گیرد و از نظر فیزیکی قابل تفکیک از زمین نباشد

فصل هفتم - سایر دارایی های تولید نشده که شامل :

دارایی های زیر زمینی ، نفت و گاز ، کانی های فلزی و غیر فلزی منابع زیستی ، منابع آب ، حق امتیاز ، حق سرقفلی ، قرارداد اجاره ، فضای الکترو مغناطیسی و **جبران خدمات کارکنان طرح تملک** دارایی های سرمایه ای و همچنین مطالعات و مخارج جانبی مربوط به تملک دارایی های تولید نشده .

ثبت های بودجه ای مربوط به اعتبارات عمرانی (مصوب استانی / ابلاغی و انتقالی)

الف - موافقتنامه :

رویداد شماره ۱ - مبادله موافقت نامه با سازمان مدیریت و برنامه ریزی در قالب اعتبارات عمومی و اعتبارات اختصاصی به ترتیب ، مبلغ ۸۰۰۰ ریال مربوط به اعتبار عمومی و ۴۰۰۰ ریال آن اعتبارات اختصاصی است .

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۲,۰۰۰		اعتبار مصوب		۹۲۰
		۱۲,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای	۹۲۰۰۲	
۱۲,۰۰۰			بودجه واحد گزارشگر		۹۱۰
		۱۲,۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه	۹۱۰۰۲	

ب- تخصیص اعتبار و دریافتی وجوه تخصیص از محل اعتبارات مصوب :

تخصیص اعتبار **تنظیم کننده دریافت ها و پرداخت های خزانه** است در دوره های زمانی مشخص و هدف اصلی تخصیص اعتبار برقراری تعادل میان دریافت ها و پرداخت های دولت است . که در ایران معمولاً به صورت ۳ ماه انجام می شود .

- وظیفه تخصیص اعتبار در استان به عهده **کمیته تخصیص اعتبار** استان است .
- کمیته تخصیص در استان ها با مسئولیت استاندار و عضویت معاون برنامه ریزی استان و رئیس سازمان امور اقتصادی و دارایی استان تشکیل می شود . (ماده ۳۰ قانون برنامه و بودجه)
- کمیته تخصیص اعتبار استان بر اساس گزارش خزانه معین استان و با توجه به **سهم تعیین شده از منابع درآمد های** ملی بر حسب نیاز و با توجه به **پیشرفت عملیات** در دوره های معین نسبت به تخصیص اعتبارات جاری و عمرانی اقدام می نماید .

رویداد شماره ۲ - در کمیته تخصیص ۹۰٪ اعتبارات عمومی به دستگاه اجرایی تخصیص داده شد که مبلغ مربوطه توسط خزانه در اختیار دستگاه اجرایی قرار گرفت. ($۷۲۰۰ = ۹۰\% \times ۸۰۰۰$)

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۷,۲۰۰		اعتبار تخصیص یافته		۹۳۰
		۷,۲۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲	
۷,۲۰۰			اعتبار مصوب		۹۲۰
		۷,۲۰۰	اعتبار سرمایه ای	۹۲۰۰۲	

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۷,۲۰۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۷,۲۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
	۳,۹۰۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۳,۹۰۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	
۷,۲۰۰			دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته		۴۱۰
		۷,۲۰۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای	۴۱۰۰۳	
۳,۹۰۰			دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی		۴۲۰
		۳,۹۰۰	دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی	۴۲۰۰۱	

نکته: با توجه به اینکه اعتبارات اختصاصی دستگاههای اجرایی نیازی به کمیته تخصیص ندارد بنابراین ثبت مربوط به تخصیص اعمال نمی شود و فقط بر اساس درخواست وجه ذیحساب و برابر با موافقتنامه متبادله وجوه دریافتی از محل اعتبارات اختصاصی که قبلاً توسط دستگاه اجرایی وصول و به حساب خزانه واریز شده بود، دریافت میگردد.

ج- ابلاغ اعتبار موضوع تبصره ماده ۷۵ ق.م.ع.ک و دریافت وجه از محل اعتبارات ابلاغی:

- با ابلاغ اعتبار و حواله، **مسئولیت پاسخگویی** منابع مربوط از واحد گزارشگر ابلاغ دهنده به واحد گزارشگر ابلاغ گیرنده انتقال می یابد.
- منابع مربوط به ابلاغ اعتبار **بایستی** توسط خزانه به حساب بانک پرداخت واحد گزارشگر ابلاغ دهنده واریز شده باشد. (در خصوص اسناد خزانه اسلامی بایستی تخصیص مربوطه دریافت شده باشد)

- **مهلت ابلاغ اعتبار حداکثر تا ده روز قبل از پایان مهلت قانونی مصرف آن** به حساب واحد گزارشگر ابلاغ گیرنده واریز گردد. (برای اعتبارات هزینه ای ۲۱ فروردین سال بعد و برای اعتبارات تملک ۲۱ شهریور ماه سال بعد)
- واحد گزارشگر دریافت کننده اعتبار ابلاغ، باید در موعد قانونی مقرر، **مانده وجوه مصرف نشده** اعتبار مذکور را بر اساس مشخصات اعتباری به حساب مربوط نزد خزانه واریز و تاییدیه آن را اخذ نماید
- شایان ذکر است، در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط، ابلاغ اعتبار و حواله از محل **وجوه انتقالی** واحد گزارشگر ابلاغ دهنده صورت پذیرد، واحد دریافت کننده اعتبار ابلاغ باید از حسابهای بودجه ای "انتقالی" مربوط در ثبت بودجه ای فوق استفاده نماید و حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار و طرف حساب آن را با سطح تفصیلی "سنواتی" اعمال کند
- درخواست ابلاغ اعتبار مربوط به هریک از دستگاه‌های اجرایی مذکور با **امضای مشترک** بالاترین مقام دستگاه اجرایی دارنده اعتبار و یا مقام مجاز از طرف وی و ذیحساب مربوط براساس مشخصات اعتباری مربوط، اعتبارات **جاری** تخصیص داده شده یا اعتبارات **عمرانی** تخصیص داده شده و اعتبارات از محل **درآمد اختصاصی وصولی** حسب مورد با ذکر مبلغ و مشخصات واحد تابعه و استانی گیرنده اعتبار تکمیل و به اداره کل خزانه ارسال گردد.
- ذیحسابی و دستگاه یا واحد سازمانی **گیرنده اعتبار** در موارد مذکور و همچنین سایر مواردی که به موجب مقررات قانون بودجه و سایر قوانین و مقررات اعتبار ابلاغ میشود بعنوان دستگاه صاحب اعتبار **مکلف** است همچنان براساس شرح فعالیت‌های مندرج در موافقت‌نامه های متبادله در حدود اعتبارات ابلاغی تخصیص داده شده عمل نمایند.

❖ (ج - ۱) ثبت مربوط به حواله های صادره در دستگاه های ابلاغ کننده اعتبار

رویداد شماره ۳ - وزارت راه و شهر سازی به شرح زیر اعتباراتی را به اداره کل راه و شهر سازی استان البرز ابلاغ نمود.

✚ از محل اعتبارات عمومی / اختصاصی به مبلغ ۸۰۰ ریال عمومی و ۶۵۰ ریال اختصاصی

✚ از محل اعتبارات انتقالی واحد گزارشگر ۵۵۰ ریال

✚ از محل سایر منابع ۴۲۰ ریال

مطلوبست ثبت های حسابداری مربوطه در **دفتر ذیحسابی وزارت راه و شهر سازی** .

مرحله اول - ثبت بودجه ای مربوط به انتقال اعتبارات

مرحله اول ثبت بودجه ای انتقال اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۰۰۰		حواله ها		۹۴۰
		۱,۴۵۰	حواله اعتبار سرمایه ای	۹۴۰۰۲	
		۵۵۰	حواله اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۴۰۰۴	
۵۵۰			اعتبار انتقالی		۹۱۵
		۵۵۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۱۵۰۲	
۶۵۰			اعتبار مصوب		۹۲۰
		۶۵۰	اعتبار سرمایه ای	۹۲۰۰۲	
۸۰۰			اعتبار تخصیص یافته		۹۳۰
		۸۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲	

نکته ۱ - لازم به ذکر است که وجوه انتقالی موضوع **سایر منابع** به مبلغ ۴۲۰ ریال از واحد گزارشگر ابلاغ دهنده به واحد گزارشگر انتقال گیرنده نیازی به ثبت بودجه ای ندارد .

مرحله دوم - ثبت مربوط به شناسایی هزینه ها و انتقال وجوه مربوطه

مرحله دوم - انتقال وجوه و ثبت هزینه

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۴۲۰		هزینه		۶۱۰
		۲,۴۲۰	سایر هزینه - انتقالات	۶۱۰۰۹	
۲,۴۲۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۳۵۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۴۲۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
		۶۵۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	

نکته ۲ - اختلاف فی مابین حواله صادره و وجوه انتقال داده شده مربوط به مبلغ انتقالی از محل سایر منابع (۴۲۰ریال) می باشد که ثبت بودجه ای ندارد .

❖ **ج - ۲) ثبت مربوط به اعلامیه های ابلاغ اعتبار و دریافت وجوه ابلاغی در دستگاه دریافت کننده اعتبار:**

رویداد شماره ۴ - اداره کل راه و شهر سازی استان البرز مبالغ زیر را در قالب ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور از وزارت راه و شهر سازی برابر با مثال شماره ۳ به شرح زیر دریافت نمود .

از محل اعتبارات عمومی به مبلغ ۸۰۰ ریال ، از محل اعتبارات اختصاصی ۶۵۰ ریال ، از محل اعتبارات

انتقالی واحد گزارشگر ۵۵۰ ریال و از محل سایر منابع ۴۲۰ ریال

مطلوبست ثبت های حسابداری مربوطه در دفاتر ذیحسابی راه و شهر سازی استان البرز .

مرحله اول - ثبت بودجه ای دریافت اعتبار ابلاغی (لازم به ذکر است دریافتی از محل سایر منابع ، ثبت بودجه

ای ندارد)

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۰۰۰		اعتبار ابلاغی		۹۵۰
		۱,۴۵۰	اعتبار سرمایه ای ابلاغی	۹۵۰۰۲	
		۵۵۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی	۹۵۰۰۴	
۲,۰۰۰			بودجه واحد گزارشگر		۹۱۰
		۱,۴۵۰	بودجه اعتبار سرمایه ای	۹۱۰۰۲	
		۵۵۰	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۱۰۰۴	

مرحله دوم - ثبت مربوط به شناسایی درآمد و دریافت وجوه ناشی از ابلاغ های دریافتی از مرکز

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۴۲۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۶۵۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	
		۱,۳۵۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۴۲۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۲,۴۲۰			سایر درآمدها - انتقالات		۴۴۰
		۲,۴۲۰	سایر درآمدها - انتقالات	۴۴۰۰۷	

مرحله سوم - ثبت انتظامی مربوط به ابلاغ های دریافتی از محل منابع عمومی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		کل	معین
	۲,۰۰۰		حساب انتظامی		۸۱۰
		۲,۰۰۰	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۸۱۰۱۷	
۲,۰۰۰			طرف حساب انتظامی		۸۲۰
		۲,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۸۲۰۱۷	

نکته ۱: حسابهای انتظامی کنترل دریافتی ها بابت اعتبار به عنوان حساب موقت محسوب و به منظور کنترل عملکرد

دریافتی ها از محل بودجه عمومی دولت ، به میزان منابع دریافتی از محل اعتبار ابلاغی نگهداری میشود.

نکته ۲: حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار و طرف حساب آن برای **اعتبارات ابلاغی انتقالی** را با

سطح تفصیلی "سنواتی" اعمال می شود.

چ - مصرف اعتبارات (قطعی و غیر قطعی)

رویداد شماره ۵ - ثبت رویداد های مالی زیر در اداره کل راه و شهر سازی استان البرز :

۵-۱) پرداخت صورت وضعیت پیمانکار به مبلغ ۸۵۰۰ ریال از محل اعتبارات سالجاری (۵۵۰۰ ریال عمومی و ۳۰۰۰ ریال اختصاصی)

۵-۲) پرداخت مبلغ ۸۵۰ ریال پیش پرداخت از محل اعتبارات سال جاری (۵۰۰ ریال از محل اعتبارات عمومی و ۳۵۰ ریال از محل اعتبارات اختصاصی)

۵-۳) پرداخت مبلغ ۲۴۲۰ ریال صورت وضعیت پیمانکار از محل وجوه دریافتی از محل **ابلاغی های موضوع ماده ۷۵** قانون محاسبات کشور (عمومی به مبلغ ۸۰۰ ریال ، اختصاصی ۶۵۰ ریال ، انتقالی ۵۵۰ ریال و سایر منابع ۴۲۰ ریال)

نکته: با توجه به اینکه **هدف در این فصل آموزش ثبت های بودجه ای** می باشد بنابراین به ریز جزئیات

مربوط به محاسبات صورت وضعیت ها (کسورات بیمه ، سپرده ها و ...) اشاره ای نخواهیم داشت .

مرحله اول از بند (۱-۵) - تامین اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۵۰۰		اعتبار تامین شده	۹۷۰	
		۸,۵۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	
۳,۰۰۰			اعتبار مصوب	۹۲۰	
		۳,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای	۹۲۰۰۲	
۵,۵۰۰			اعتبار تخصیص یافته	۹۳۰	
		۵,۵۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲	

مرحله دوم از بند (۱-۵) - ثبت مالی شناسایی رویداد مالی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۵۰۰		دارایی های ثابت مشهود	۱۵۰	
		۸,۵۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۵۰۰۱	
۸,۵۰۰			موجودی نقد	۱۱۰	
		۵,۵۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۳,۰۰۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	

مرحله سوم از بند (۱-۵) - ثبت بودجه ای اعتبار مصرف شده

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۵۰۰		اعتبار مصرف شده	۹۹۰	
		۸,۵۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۹۰۰۲	
۸,۵۰۰			اعتبار تامین شده	۹۷۰	
		۸,۵۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	

۵-۲- هزینه غیر قطعی (پیش پرداخت) به مبلغ ۸۵۰ ریال از محل اعتبارات سال جاری

(۵۰۰ ریال از محل اعتبارات عمومی و ۳۵۰ ریال از محل اعتبارات اختصاصی)

مرحله اول - ثبت بودجه ای تامین اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸۵۰		اعتبار تامین شده	۹۷۰	
		۸۵۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	
۳۵۰			اعتبار مصوب	۹۲۰	
		۳۵۰	اعتبار سرمایه ای	۹۲۰۰۲	
۵۰۰			اعتبار تخصیص یافته	۹۳۰	
		۵۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۴	

مرحله دوم - ثبت انتظامی دریافت تضمین بابت پیش پرداخت

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸۵۰		حساب های انتظامی		۸۱۰
		۸۵۰	حساب های انتظامی-تضمین های دریافتی	۸۱۰۰۱	
۸۵۰			طرف حساب های انتظامی		۸۲۰
		۸۵۰	طرف حساب های انتظامی-تضمین های دریافتی	۸۲۰۰۱	

مرحله سوم - ثبت مالی پرداخت پیش پرداخت

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸۵۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۸۵۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۵۰۶۰	
۸۵۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۵۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۳۵۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	

مرحله چهارم - ثبت بودجه ای مصرف غیر قطعی اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸۵۰		اعتبار پرداخت های غیر قطعی	۹۸۰	
		۸۵۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۸۰۰۲	
۸۵۰			اعتبار تامین شده	۹۷۰	
		۸۵۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	

۵-۳) - هزینه قطعی به مبلغ ۲۴۲۰ ریال از محل وجوه دریافتی از محل ابلاغی های موضوع ماده ۷۵ قانون

محاسبات کشور

(عمومی به مبلغ ۸۰۰ ریال ، اختصاصی ۶۵۰ ریال ، انتقالی ۵۵۰ ریال و سایر منابع ۴۲۰ ریال)

مرحله اول - ثبت بودجه ای تامین اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۰۰۰		اعتبار تامین شده	۹۷۰	
		۲,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	
۲,۰۰۰			اعتبار ابلاغی	۹۵۰	
		۱,۴۵۰	اعتبار سرمایه ای ابلاغی	۹۵۰۰۲	
		۵۵۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی	۹۵۰۰۴	

مرحله دوم - ثبت مالی شناسایی دارایی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۴۲۰		دارایی های ثابت مشهود	۱۵۰	
		۲,۴۲۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۵۰۰۱	
۲,۴۲۰			موجودی نقد	۱۱۰	
		۱,۳۵۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۶۵۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	
		۴۲۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	

نکته: اختلاف فی مابین هزینه و تامین اعتبار (۴۲۰ریال) مربوط به سایر منابع می باشد که نیازی به ثبت بودجه ای ندارد.

مرحله سوم - مصرف اعتبارات

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۲,۰۰۰		اعتبار مصرف شده	۹۹۰	
		۲,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۹۰۰۲	
۲,۰۰۰			اعتبار تامین شده		۹۷۰
		۲,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	

رویداد شماره ۶ - با توجه به اطلاعات حساب های مربوط به رویداد های شماره ۱ الی ۵ مطلوبست:

الف - تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونه

ب- بستن حساب ها در پایان دوره مالی

ج - افتتاح حساب ها در دوره مالی آتی

در پایان دوره مالی بایستی مانده حساب های بودجه ای، مالی و انتظامی را بدست آورده و سپس ثبت های مربوط به بستن حساب ها را انجام دهیم:

نکته: واحد گزارشگر باید پس از تهیه **صورت وضعیت مالی** و **صورت تغییر در وضعیت مالی** و تکمیل

یادداشتهای توضیحی مربوط، حساب ها (اعم از مالی و بودجهای) را در پایان سال مالی بسته و در ابتدای سال

مالی بعد افتتاح نماید.

تراز پایانی اداره کل راه و شهر سازی استان البرز

مانده		گردش		نام حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	معین
۱۳۴۵۰		۱۳۴۵۰		بودجه اعتبار سرمایه
۵۵۰		۵۵۰		بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی
	۱۴۵۰	۱۰۵۵۰	۱۲۰۰۰	اعتبار سرمایه ای
	۱۲۰۰	۶۰۰۰	۷۲۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
	۱۰۵۰۰		۱۰۵۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده
۰	۰	۱۱۳۵۰	۱۱۳۵۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
	۸۵۰		۸۵۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی
	۱۲۰۰	۷۳۵۰	۸۵۵۰	بانک پرداخت سرمایه ای
۰	۰	۴۲۰	۴۲۰	بانک سایر منابع
	۵۵۰	۴۰۰۰	۴۵۵۰	بانک پرداخت اختصاصی
۷۲۰۰		۷۲۰۰		دریافتی بابت عملیات سرمایه ای
۳۹۰۰		۳۹۰۰		دریافتی از محل درآمد های اختصاصی
۰	۰	۱۴۵۰	۱۴۵۰	اعتبار سرمایه ای ابلاغی
۰	۰	۵۵۰	۵۵۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی
۲۴۲۰		۲۴۲۰		سایر درآمد ها - انتقالات
	۲۰۰۰		۲۰۰۰	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار
	۸۵۰		۸۵۰	حساب های انتظامی-تضمین های دریافتی
۲۰۰۰		۲۰۰۰		طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار
۸۵۰		۸۵۰		طرف حساب های انتظامی-تضمین های دریافتی
	۱۰۹۲۰		۱۰۹۲۰	دارایی در جریان تکمیل
	۸۵۰		۸۵۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
۳۰۳۷۰	۳۰۳۷۰	۷۲۰۴۰	۷۲۰۴۰	جمع کل

ب - بستن حساب ها :

- ۱- بستن حساب های مالی موقت (درآمد ها و هزینه ها)
- ۲- بستن حساب های مالی دائمی (دارایی ها ، بدهی ها و ارزش خالص)
- ۳- بستن حساب های انتظامی
- ۴- بستن حساب های بودجه ای

۱ - بستن حساب های مالی موقت به شرح زیر :

حساب های مالی موقت شامل درآمد ها و هزینه ها می باشند که مانده آنها به دوره مالی بعد منقل نمی شود و بایستی در پایان دوره مالی مانده آنها با حساب **دائمی** ارزش خالص انباشته بسته شوند .

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۷,۲۰۰		دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته		۴۱۰
		۷,۲۰۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای	۴۱۰۰۳	
	۳,۹۰۰		دریافتی از خزانه از محل درآمد های اختصاصی		۴۲۰
		۳,۹۰۰	دریافتی از محل درآمد های اختصاصی	۴۲۰۰۱	
	۲,۴۲۰		سایر درآمد ها - انتقالات		۴۴۰
		۲,۴۲۰	سایر درآمد ها - انتقالات	۴۴۰۰۷	
۱۳,۵۲۰			ارزش خالص انباشته		۳۱۰
		۱۳,۵۲۰	خالص تغییر در وضعیت مالی	۳۱۰۰۷	

نکته : لازم به ذکر است مابه التفاوت درآمد ها و هزینه ها تحت عنوان **حساب خالص تغییر در وضعیت مالی** شناسایی می شود و مانده همین حساب با حساب ارزش خالص بسته می شود .

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۳,۵۲۰		ارزش خالص انباشته		۳۱۰
		۱۳,۵۲۰	خالص تغییر در وضعیت مالی	۳۱۰۰۷	
۱۳,۵۲۰			ارزش خالص انباشته		۳۱۰
		۱۳,۵۲۰	ارزش خالص انباشته	۳۱۰۰۱	

۲ - بستن حسابهای مالی دائمی به شرح زیر :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۳,۵۲۰		ارزش خالص انباشته		۳۱۰
		۱۳,۵۲۰	ارزش خالص انباشته	۳۱۰۰۱	
۱,۷۵۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۲۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۵۵۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	
۸۵۰			دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۸۵۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۵۰۶۰	
۱۰,۹۲۰			دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۱۰,۹۲۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۵۰۰۱	

۳ - بستن حسابهای انتظامی به شرح زیر :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۸۵۰		طرف حساب های انتظامی		۸۲۰
		۸۵۰	طرف حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۸۲۰۰۱	
		۲,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۸۲۰۱۷	
۲,۸۵۰			حساب انتظامی		۸۱۰
		۲,۰۰۰	حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۸۱۰۱۷	
		۸۵۰	حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۸۱۰۰۱	

۴ - بستن حسابهای بودجه ای به شرح زیر :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۱۴,۰۰۰		بودجه واحد گزارشگر		۹۱۰
		۱۳,۴۵۰	بودجه اعتبار سرمایه ای	۹۱۰۰۲	
		۵۵۰	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۱۰۰۴	
۸۵۰			اعتبار پرداخت های غیر قطعی		۹۸۰
		۸۵۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۸۰۰۲	
۱۰,۵۰۰			اعتبار مصرف شده		۹۹۰
		۱۰,۵۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۹۰۰۲	
۱,۴۵۰			اعتبار مصوب		۹۲۰
		۱,۴۵۰	اعتبار سرمایه ای	۹۲۰۰۲	
۱,۲۰۰			اعتبار تخصیص یافته		۹۳۰
		۱,۲۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲	

ج - افتتاح حساب ها در دوره مالی آتی

- ۱- افتتاح حساب های مالی دائمی (دارایی ها ، بدهی ها و ارزش خالص)
- ۲- افتتاح حساب های انتظامی
- ۳- افتتاح حساب های بودجه ای

افتتاح حساب های دائمی در ابتدای دوره مالی به شرح زیر :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱,۲۵۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۲۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۵۵۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	
۸۵۰			دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۸۵۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۵۰۶۰	
۱۰,۹۲۰			دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۱۰,۹۲۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۵۰۰۱	
۱۳,۵۲۰			ارزش خالص انباشته		۳۱۰
		۱۳,۵۲۰	ارزش خالص انباشته	۳۱۰۰۱	

افتتاح حساب های انتظامی در ابتدای دوره مالی به شرح زیر :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸۵۰		حساب انتظامی		۸۱۰
		۸۵۰	حساب های انتظامی-تضمین های دریافتی	۸۱۰۰۱	
۸۵۰			طرف حساب های انتظامی		۸۲۰
		۸۵۰	طرف حساب های انتظامی-تضمین های دریافتی	۸۲۰۰۱	

افتتاح حساب های بودجه ای در ابتدای دوره مالی به شرح زیر :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸۵۰		اعتبار پرداخت های غیر قطعی		۹۸۰
		۸۵۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی انتقالی	۹۸۰۰۲	
	۱,۷۵۰		اعتبار انتقالی		۹۱۵
		۱,۷۵۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۱۵۰۲	
۲,۶۰۰			بودجه واحد گزارشگر		۹۱۰
		۲,۶۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی	۹۱۰۰۴	

خ- ثبت مربوط به برگشت وجوه مصرف نشده به خزانه :

بعد از سپری شدن مهلت قانونی مصرف اعتبارات انتقال یافته به دوره مالی بعد (برای اعتبارات هزینه ای پایان فروردین ماه سال بعد و برای اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای پایان شهریور ماه سال بعد) بایستی وجوه مصرف نشده از محل اعتبارات استانی و اعتبارات ابلاغی به خزانه برگشت داده شود .

رویداد شماره ۲- از محل اعتبارات استانی مبلغ ۳۱۰ ریال و از محل اعتبارات اختصاصی مبلغ ۱۴۰ ریال

در مهلت مقرر در ماده ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات مصرف نشد و به حساب خزانه واریز و تاییدیه مربوطه اخذ شد .

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۴۵۰		وجوه ارسالی به خزانه		۷۱۰
		۳۱۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی	۷۱۰۰۱	
		۱۴۰	وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی	۷۱۰۰۲	
۴۵۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۳۱۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	
		۱۴۰	بانک پرداخت اختصاصی	۱۱۰۰۳	

شناسایی و تملک دارایی ها و تامین اعتبار برای تحصیل این اقلام در دستگاههای اجرایی

تعریف دارایی ها : منابع تحت کنترل واحد گزارشگر می باشند که دارای خدمات بالقوه و یا منافع اقتصادی آتی بوده و در تاریخ گزارشگری تحت کنترل واحد گزارشگر باشد.

در سیستم حسابداری تعهدی دارایی ها به سه دسته **دارایی های ثابت مشهود**، **دارایی های نامشهود** و **سایر دارایی ها** تقسیم می شوند.

۱ - دارایی های ثابت مشهود : دارایی های هستند که به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالا یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط واحد گزارشگر نگهداری می شود و انتظار می رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.

دارایی های ثابت مشهود تحصیل شده که ارزش تحصیل آنها کمتر از ۱/۵ درصد (یک و نیم درصد) نصاب معاملات کوچک باشد، در سرفصل موجودی ها طبقه بندی می شود. $(15/000/000 = 1/5\% \times 1/000/000/000)$

از جمله دارایی های ثابت مشهود می توان به: اثاثه و منصوبات، وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی، ماشین آلات و تجهیزات، ساختمان و مستحقات، زمین، اقلام گرانبها، دارایی های زیستی، وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی، قایق و...)، وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما، چرخبال و...)، جاده ها، تاسیسات، شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و...)، سد ها، میراث ملی، دارایی در جریان تکمیل، پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای و سایر دارایی های ثابت مشهود را می توان نام برد.

۲ - دارایی های نامشهود : دارایی های غیر پولی هستند که ماهیت عینی ندارند. معیار لازم برای تشخیص دارایی های نامشهود وجود یکی از شرایط زیر است:

الف - جداشدنی 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، صرفنظر از این که آیا چنین حقوقی قابل انتقال یا جدا شدنی از واحد گزارشگر یا سایر حقوق و تعهدات باشد یا خیر.

از جمله دارایی های ثابت نامشهود می توان به نرم افزار رایانه ای، سرقتی، بانک های اطلاعاتی، حق تالیف و اختراع، حق امتیاز و فرانشیز، دارایی های نامشهود در جریان ایجاد و سایر دارایی های نامشهود را نام برد.

۳ - سایر دارایی ها : اقلامی مانند تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت (ریالی یا ارزی)، وجوه نقد مسدود شده ریالی و ارزی، حساب های دریافتی بلند مدت و ... که نمی توان آنها را در طبقه دیگری از دارایی ها قرار

داد در این طبقه از دارایی ها منعکس می شود. در این بخش در قالب حسابداری تعهدی رویداد های مالی مربوط به دارایی ها را در قالب مثال ارائه کنیم.

مثال شماره ۱ - خرید دارایی های ثابت مشهود و نامشهود به صورت نقدی

خرید ۶۰۰۰ ریال تجهیزات اداری و ۲۹۰۰ ریال نرم افزار مربوط به انبار داری از محل اعتبارات ابلاغی

مرحله اول - ثبت بودجه ای تامین اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۹۰۰		اعتبار تامین شده		۹۷۰
		۸,۹۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	
۸,۹۰۰			اعتبار ابلاغی		۹۵۰
		۸,۹۰۰	اعتبار سرمایه ای ابلاغی	۹۵۰۰۲	

مرحله دوم - ثبت مالی شناسایی دارایی ها

▪ شناسایی دارایی و بدهی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۶,۰۰۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۶,۰۰۰	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۰۰۴	
	۲,۹۰۰		دارایی های نامشهود		۱۶۰
		۲,۹۰۰	نرم افزار رایانه ای	۱۶۰۰۱	
۸,۹۰۰			حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای		۲۱۰
		۸,۹۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	

▪ پرداخت بدهی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۹۰۰		حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای		۲۱۰
		۸,۹۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	
۸,۹۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۸,۹۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	

مرحله سوم - ثبت بودجه ای اعتبار مصرف شده

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۹۰۰		اعتبار مصرف شده		۹۹۰
		۸,۹۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۹۰۰۲	
۸,۹۰۰			اعتبار تامین شده		۹۷۰
		۸,۹۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	

مثال شماره ۲ - شناسایی اولیه دارایی هایی که قبلاً در دفاتر مالی شناسایی و ثبت نشده اند.

دارایی های زیر طی سنوات گذشته خریداری شده اند ولی در دفاتر مالی ثبت نشده اند. لازم به ذکر است **بهای تمام شده** بعضی از این دارایی ها برابر اسناد مثبت **مشخص** و برای بعضی دیگر بر اساس **نظر هیات کارشناسی منتخب** دستگاه اجرایی قیمت تعیین شده است.

ساختمان اداری دو واحد به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال - ماشین آلات ۱۲۰۰۰ ریال - وسیله نقلیه ۲۲۰۰۰ ریال - نرم افزار

۱۴۰۰۰ ریال

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۶۴,۰۰۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۱۲,۰۰۰	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۰۰۴	
		۲۲,۰۰۰	وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی	۱۵۰۰۳	
		۳۰,۰۰۰	ساختمان و مستحقات	۱۵۰۰۵	
	۱۴,۰۰۰		دارایی های نامشهود		۱۶۰
		۱۴,۰۰۰	نرم افزار یارانه ای	۱۶۰۰۱	
۷۸,۰۰۰			ارزش خالص انباشته		۳۱۰
		۷۸,۰۰۰	شناسایی اولیه دارایی ها	۳۱۰۰۲	

مثال شماره ۳ - شناسایی ، تامین اعتبار و پرداخت دارایی های در جریان ساخت

دریافت **صورت وضعیت** تایید شده از شرکت ساختمانی رازی به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال که از محل اعتبارات تخصیص یافته استانی پرداخت شد .

ابتدا محاسبات مربوط به **بهای تمام شده** را به شرح زیر انجام می دهیم :

بهای تمام شده وضعیت دریافتی از پیمانکار	
۱۰,۰۰۰	ناخالص صورت وضعیت
۹۰۰	مالیات ارزش افزوده ۹ %
۵۰۰	بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما ۵%
۱۱,۴۰۰	جمع کل

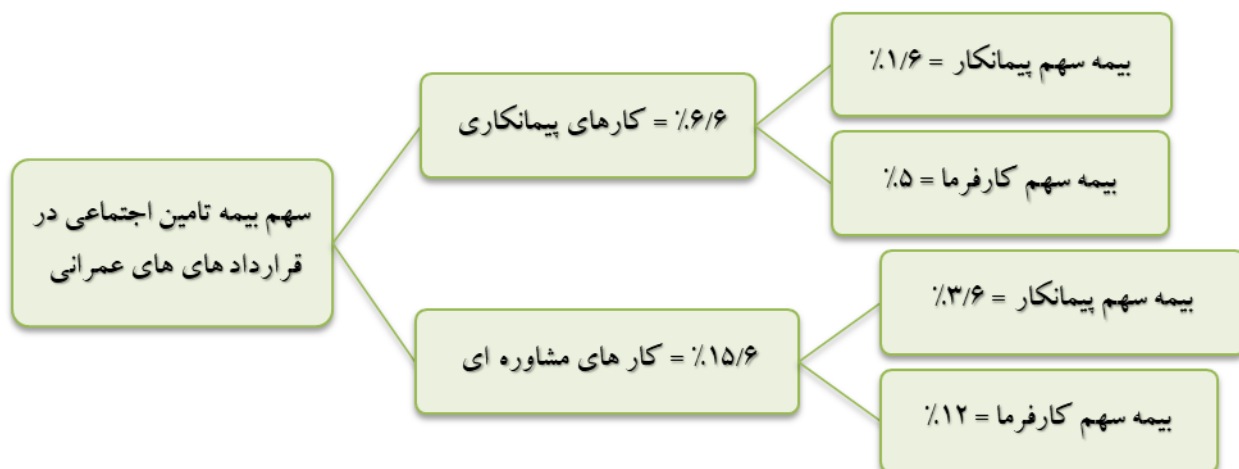
و سپس محاسبات مربوط به **کسورات** را به شرح زیر انجام می دهیم :

کسورات و خالص				بهای تمام شده وضعیت دریافتی از پیمانکار		
خالص پرداختی	مالیات ارزش افزوده ۹ %	سپرده		بیمه تامین اجتماعی ۶/۶ %		
		حسن انجام کار	بیمه			
۸,۳۴۰	۹۰۰	۱,۰۰۰	۵۰۰	۶۶۰	۱۰,۰۰۰	ناخالص صورت وضعیت
					۹۰۰	مالیات ارزش افزوده ۹ %
					۵۰۰	بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما ۵%
۱۱,۴۰۰					۱۱,۴۰۰	جمع کل

نکته ۱ - از هر پرداخت به استناد ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی ۵٪ سپرده بیمه کسر می شود .

نکته ۲ - از هر پرداخت ۱۰٪ سپرده حسن انجام کار کسر می شود .

نکته ۳ - مالیات ارزش افزوده در وجه پیمانکار پرداخت می شود .



مرحله اول - ثبت مالی مربوط به شناسایی دارایی و بدهی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۱,۴۰۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۱۱,۴۰۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۵۰۰۱	
۱۱,۴۰۰			حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای		۲۱۰
		۱۱,۴۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	

مرحله دوم - ثبت بودجه ای تامین اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۱,۴۰۰		اعتبار تامین شده		۹۷۰
		۱۱,۴۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	
۱۱,۴۰۰			اعتبار تخصیص یافته		۹۳۰
		۱۱,۴۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲	

مرحله سوم - ثبت مالی مربوط به شناسایی ریز حساب ها و اسناد پرداختی و پرداخت تعهدات

الف - شناسایی ریز حساب های پرداختی و پرداخت خالص به پیمانکار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۱,۴۰۰		حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای		۲۱۰
		۱۱,۴۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	
۶۶۰			سایر بدهی های جاری		۲۴۰
		۶۶۰	بیمه پرداختی	۲۴۰۰۱	
۱,۵۰۰			حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای		۲۱۰
		۱,۵۰۰	سپرده پرداختی	۲۱۰۰۷	
۹,۲۴۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۹,۲۴۰	بانک پرداخت سرمایه ای - در وجه پیمانکار	۱۱۰۰۲	

ب - پرداخت سایر بدهی ها (ثبت مالی پرداخت بیمه و سپرده)

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱,۵۰۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۵۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده	۱۱۰۰۵	
	۶۶۰		سایر بدهی های جاری		۲۴۰
		۶۶۰	بیمه پرداختی	۲۴۰۰۱	
۲,۱۶۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۲,۱۶۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	

مرحله سوم - ثبت بودجه ای اعتبارات مصرف شده

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۱,۴۰۰		اعتبار مصرف شده		۹۹۰
		۱۱,۴۰۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۹۰۰۲	
۱۱,۴۰۰			اعتبار تامین شده		۹۷۰
		۱۱,۴۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	

پیش پرداخت

- ✓ بر اساس **ماده ۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور** پیش پرداخت عبارت است از "پرداختی که از محل اعتبارات مربوطه براساس احکام و قراردادها طبق مقررات **پیش ازانجام تعهد** صورت میگیرد."
- ✓ و در **ماده ۸ آئین نامه پیش پرداخت و علی الحساب** موضوع ماده (۶۱) قانون محاسبات عمومی کشور عنوان شده که پیش پرداختها **درسالی که به مرحله تعهد میرسد به حساب هزینه قطعی** منظور می شود.
- ✓ در **ماده ۳۶ شرایط عمومی پیمان** عنوان شده که "کارفرما موافقت دارد که **به منظور تقویت بنیه مالی پیمانکار** ، مبلغی به عنوان پیش پرداخت به پیمانکار پرداخت کند."
- ✓ با توجه به اینکه پرداخت پیش پرداخت قبل از شروع کار پیمانکار و به منظور تقویت بنیه مالی ایشان صورت می گیرد لازم است **قبل از پرداخت تضمین های لازم از پیمانکار اخذ شود** تا چنانچه به تعهدات خود عمل ننمود بتوان مبلغ پیش پرداخت را از طریق وصول تضمین ها دریافت نمود.
- ✓ در بند "پ" **ماده ۶** میزان پیش پرداخت برای **معاملات که به خدمات پیمانکاری** از جمله پیمانکاری احداث (امور ساختمانی) ، نصب ، ساخت ، نصب و ساخت ، استخراج و فرآوری معادن ، حمل و نقل کالا(باربری) ، حمل و نقل مسافر ، تعمیر ، نگهداری ، بهره برداری و انواع خدمات پشتیبانی ، **از ۱۵٪ تا**

۲۵٪ مبلغ اولیه پیمان است که مقدار دقیق آن باید در اسناد فرآیند ارجاع کار و پیمان از سوی کارفرما پیش بینی و قید شود.

✓ علاوه بر این در بند "ب" ماده "۷" همین آیین نامه، مبلغ پیش پرداخت در **کارهای مطالعاتی**، **طراحی**، **مدیریت طرح**، **امور تحقیقاتی و پژوهشی و امور نرم افزاری** در صورت درخواست مشاور **معادل ۲۵٪ مبلغ اولیه** قرارداد (همان مرحله) می باشد، که بدون کسر کسورات قانونی و در ازای ضمانت نامه به دستگاه اجرایی، پرداخت شود.

✓ برای خدمات مربوط به دوره ساخت و تحویل (**نظارت عالی و کارگاهی**) **معادل ۱۰٪ مبلغ اولیه قرارداد** (همان مرحله) می باشد که بدون کسر کسورات قانونی و در ازای ضمانت نامه به دستگاه اجرایی پرداخت شود.

✓ تضمین های معتبر برای پیش پرداخت شامل:

✚ الف - **ضمانت نامه بانکی** یا ضمانت نامه های صادره از سوی **موسسات اعتباری غیر بانکی** که دارای مجوز از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران هستند.

✚ ب- ضمانت نامه های صادره توسط **موسسات بیمه گری** دارای مجوز لازم برای فعالیت و صدور ضمانت نامه از سوی بیمه مرکزی ایران.

✚ ث- **گواهی خالص مطالبات قطعی تایید شده** قراردادها از سوی دستگاه اجرایی و ذیحسابان مربوط برای همان دستگاه اجرایی مطابق کاربردگ های پیوست که تایید شده به مهر دفتر هیئت دولت است.

✚ ج- اوراق مالی اسلامی دولت

اوراق مالی اسلامی دولت به اوراق بهادار اسلامی اطلاق می شود که با نام منتشره توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به نیابت از دولت نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی و اسناد خزانه اسلامی که در چهارچوب عقود اسلامی و به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین به صورت ریالی یا ارزی منتشر می شود. در ضمن اوراق مالی اسلامی مورد وثیقه به **مبلغ ۸۵ درصد ارزش معاملاتی** روز قبل به عنوان تضمین پذیرفته می شود.

✚ چ - وثیقه **ملکی** معادل ۸۵٪ ارزش کارشناسی رسمی آن.

✚ ح - ضمانت نامه های صادره توسط صندوق های ضمانت دولتی که به موجب قانون تاسیس شده یا می شوند و طبق اساسنامه فعالیت می نمایند می باشد.

✚ ت- **سفته** با امضای صاحبان امضای مجاز همراه با مهر برای اشخاص حقوقی معادل هشتاد درصد ارزش اسمی آن با در نظر گرفتن موارد زیر:

- ✓ مبلغ پیش پرداخت به **حساب مشترک** دستگاه اجرایی و پیمانکار واریز شود و با نظارت دستگاه اجرایی به مصرف تجهیز کارگاه، تکمیل ناوگان، ماشین آلات و خرید تجهیزات و مصالح برسد و دستگاه اجرایی مجازند تا هر مبلغ سفته دریافت نمایند و
- ✓ پیمانکار باید **ماشین آلات خریداری** شده از این محل را به **عنوان وثیقه** دریافت پیش پرداخت در رهن دستگاه اجرایی قرار داده و
- ✓ تا تصفیه بدهی خود بابت پیش پرداخت، **حق خارج نمودن** آنها از کارگاه بدون اجازه دستگاه اجرایی را **ندارد**.
- ✓ **بند "پ" ماده "۱۰"** به استهلاك تضمین پیش پرداخت اشاره دارد بدین صورت که: تضمین پیش پرداخت به تناسب استهلاك آن **بنا به درخواست سپارنده** آزاد می شود.

آیین نامه تضمین معاملات دولتی - مصوب ۹۴/۸/۲۴			
مبلغ و نوع تضمین برای پیش پرداخت			
نوع تضمین دریافتی	مبلغ پیش پرداخت	نوع خدمات یا قرارداد	
الف، پ، ث، ج، چ، ح	در شرایط قرارداد قید می شود	خرید کالا و ماشین آلات آماده و سفرهای	
الف، پ، ث، ج، چ، ح	۲۵٪ - ۱۵٪	کارهای پیمانکاری	
یک یا ترکیبی از ضمانت نامه های ماده (۴)	بیست و پنج درصد (۲۵٪)	مطالعاتی، طراحی، پژوهشی و نرم افزاری	خدمات مشاوره نظارت عالی و کارگاهی
	ده درصد (۱۰٪)		

شیوه پرداخت و استهلاك پیش پرداخت در قرارداد های پیمانکاری احداث

مبلغ پیش پرداخت **در قرارداد های پیمانکاری احداث** در سه قسط به شرح زیر در ازای ارائه ضمانت نامه به نفع دستگاه اجرایی بدون کسر کسورات قانونی پرداخت می شود:

- **قسط اول** معادل ۴۰٪ مبلغ پیش پرداخت پس از تحویل کارگاه و
- **قسط دوم** معادل ۳۰٪ مبلغ پیش پرداخت، پس از تجهیز کارگاه و
- **قسط سوم** معادل ۳۰٪ مبلغ پیش پرداخت، پس از انجام سی درصد مبلغ اولیه پیمان طبق صورت وضعیت های موقت بدون محاسبه مصالح پای کار.

استهلاك پیش پرداخت:

الف - در قرارداد های پیمانکاری احداث

- پس از **واریز اقساط اول و دوم** پیش پرداخت، **(معادل هفتاد درصد پیش پرداخت)** نسبت مبلغ کل پیش پرداخت به مبلغ اولیه پیمان از مبلغ ناخالص تمام صورت وضعیت های موقت (به استثنای تعدیل، مابه التفاوت نرخ مصالح و پرداخت های مشابه) کسر می شود و

- بعد از واریز قسط سوم ، معادل ۱۱۴٪ نسبت کل پیش پرداخت به مبلغ اولیه پیمان از صورت وضعیت ها کسر می شود به قسمی که مبلغ پیش پرداخت تا آخرین صورت وضعیت موقت مستهلک شود.

ب - در سایر قراردادها

- و برابر تبصره ۳ ماده ۶" اقساط پیش پرداخت و چگونگی باز پرداخت در سایر قرارداد های پیمانکاری با توجه به برنامه زمان بندی انجام کار در اسناد مناقصه و شرایط قراردادی ، اقساط پیش پرداخت باید درج شود.

مثال شماره ۴ - با توجه به انعقاد قرارداد پیمانکاری احداث با شرکت البرز به مبلغ ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و متعهد شده به پرداخت ۲۵ درصد پیش پرداخت مطلوبیست محاسبات مربوط به پرداخت و استهلاک پیش پرداخت

الف - محاسبات پرداخت

مبلغ اولیه پیمان	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت ۲۵٪ مبلغ اولیه پیمان	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اقساط پرداختی به استناد تبصره ۱ بند ۶ ماده ۶			
قسط اول پس از تحویل کارگاه معادل ۴۰٪	قسط دوم پس از تجهیز کارگاه معادل ۳۰٪	قسط سوم پس از انجام ۳۰٪ مبلغ اولیه پیمان طبق صورت وضعیت های موقت و بدون محاسبه مصالح پای کار معادل ۳۰٪	جمع پیش پرداخت
۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

ب - محاسبات استهلاک آن

استهلاک پیش پرداخت از مبلغ ناخالص تمام صورت وضعیت های موقت- به استثنای تعدیل ، مابه التفاوت نرخ مصالح و پرداخت های مشابه			
شرح	مبلغ ناخالص وضعیت	مبلغ پیش پرداخت مستهلک شده	محاسبات
وضعیت ۱	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۵۰۰,۰۰۰	تاسقف ۳۰٪ انجام پیمان = مبلغ وضعیت * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۵۸۰/۰۰۰/۰۰۰ * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۱۰۱/۵۰۰/۰۰۰
وضعیت ۲	۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۵۰۰,۰۰۰	= مبلغ وضعیت * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۸۶۰/۰۰۰/۰۰۰ * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۱۵۰/۵۰۰/۰۰۰
وضعیت ۳	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰,۰۰۰	= مبلغ وضعیت * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۱,۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۴۵۶/۰۰۰/۰۰۰
وضعیت ۴	۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۲,۰۰۰,۰۰۰	= مبلغ وضعیت * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۱,۷۶۰/۰۰۰/۰۰۰ * (۷۰٪ * ۲۵٪) = ۴۹۲/۰۰۰/۰۰۰
جمع کل	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
در صورتیکه وضعیت چهارم آخرین وضعیت باشد مبلغ مستهلک شده را از کل مبلغ پیش پرداخت کسر و مانده را از آخرین وضعیت مستهلک می کنیم به شرح زیر			
$۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - (۱۰۱/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۵۰/۵۰۰/۰۰۰ + ۴۵۶/۰۰۰/۰۰۰) = ۴۹۲/۰۰۰/۰۰۰$			

مثال شماره ۵ - پرداخت پیش پرداخت

در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۵ قراردادی با شرکت پیمانکاری البرز بابت احداث یک ساختمان اداری به مبلغ ۴۰۰۰۰ واحد منعقد و برابر مفاد قرارداد مقرر شد **۲۰ درصد** مبلغ اولیه قرارداد در قبال دریافت ضمانت نامه معتبر به صورت نقدی

پیش پرداخت، پرداخت شود. لازم به ذکر است با توجه به تحویل کارگاه و تجهیز آن توسط پیمانکار، قسط اول و دوم پیش پرداخت از محل اعتبارات تخصیص یافته استانی پرداخت شد.

حل - همانگونه که قبلاً بیان شد بعد از تحویل کارگاه مبلغ ۴۰٪ و پس از تجهیز کارگاه مبلغ ۳۰٪ پیش پرداخت پس از ارائه ضمانت نامه معتبر به پیمانکار پرداخت می شود و ۳۰٪ دیگر باقی مانده پس از پیشرفت فیزیکی پروژه پرداخت خواهد شد.

مبلغ پیش پرداخت = (قسط دوم + قسط اول) × (درصد پیش پرداخت) × (مبلغ اولیه قرارداد)

$$(40000) \times (20\%) \times (40\% + 30\%) = 5600$$

محاسبات مربوط به مبالغ پیش پرداخت در کارهای عمرانی مرتبط با ساخت و ساز

مبلغ اولیه قرارداد	درصد کلی پیش پرداخت برابر مفاد قرارداد	مبلغ پیش پرداخت	مراحل پرداخت
۴۰,۰۰۰	۲۰٪	۳,۲۰۰	مرحله اول تحویل کارگاه یا زمین ۴۰٪
		۲,۴۰۰	مرحله دوم تجهیز کارگاه ۳۰٪
		۲,۴۰۰	مرحله سوم بعد از سی درصد پیشرفت فیزیکی پروژه
		۸,۰۰۰	جمع کل

مرحله اول - ثبت انتظامی کنترل قرارداد

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۴۰,۰۰۰		حساب های انتظامی	۸۱۰	
		۴۰,۰۰۰	حساب های انتظامی - کنترل قراردادها - شرکت البرز	۸۱۰۰۵	
۴۰,۰۰۰			طرف حساب های انتظامی	۸۲۰	
		۴۰,۰۰۰	طرف حساب های انتظامی - کنترل قراردادها	۸۲۰۰۵	

مرحله دوم - ثبت انتظامی دریافت تضمین پیش پرداخت

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۵,۶۰۰		حساب های انتظامی	۸۱۰	
		۵,۶۰۰	حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۸۱۰۰۱	
۵,۶۰۰			طرف حساب های انتظامی	۸۲۰	
		۵,۶۰۰	طرف حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۸۲۰۰۱	

مرحله سوم - ثبت بودجه ای تامین اعتبار از محل اعتبارات مصوب استانی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۵,۶۰۰		اعتبار تامین شده	۹۷۰	
		۵,۶۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	
۵,۶۰۰			اعتبار تخصیص یافته	۹۳۰	
		۵,۶۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۹۳۰۰۲	

مرحله چهارم - ثبت مالی شناسایی و پرداخت پیش پرداخت

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۵,۶۰۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۵,۶۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۵۰۶۰	
۵,۶۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۵,۶۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۱۱۰۰۲	

مرحله پنجم - ثبت بودجه ای مصرف اعتبار

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۵,۶۰۰		اعتبار پرداخت های غیر قطعی		۹۸۰
		۵,۶۰۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۸۰۰۲	
۵,۶۰۰			اعتبار تامین شده		۹۷۰
		۵,۶۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده	۹۷۰۰۲	

مثال شماره ۶ - استهلاك پیش پرداخت

دریافت و ثبت حسابداری صورت وضعیت شماره ۱ شرکت پیمانکاری البرز به مبلغ کارکرد ۱۲۰۰۰ واحد و استهلاك پیش پرداخت از آن .

در اینجا صرفنظر از **پرداخت یا عدم پرداخت صورت وضعیت** به محاسبه و ثبت مربوط به استهلاک پیش پرداخت و شناسایی دارایی و بدهی می پردازیم .

بهای تمام شده کارکرد (صورت وضعیت)

کارکرد	(۵ %) بیمه سهم دولت	(۹%) مالیات ارزش افزوده	جمع کل
۱۲,۰۰۰	۶۰۰	۱,۰۸۰	۱۳,۶۸۰

با توجه به اینکه در مرحله قبل (مثال شماره ۵) **۷۰ درصد** از پیش پرداخت ، پرداخت شد در این مرحله هم از ناخالص کارکرد (صورت وضعیت) ۷۰ درصد از درصد کلی (۲۰ درصد کل قرارداد) به شرح زیر مستهلک می شود .

مبلغ پیش پرداخت مستهلک شده = (درصد پرداختی مرحله اول + دوم) × (درصد کل پیش پرداخت) × کارکرد

$$(۱۲۰۰۰) \times (\% ۲۰) \times (\% ۴۰ + \% ۳۰) = ۱۶۸۰$$

مرحله اول - ثبت مالی شناسایی دارایی

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۳,۶۸۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۱۳,۶۸۰	دارایی در جریان تکمیل	۱۵۰۰۱	
۱,۶۸۰			دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۱,۶۸۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۱۵۰۶۰	
۱۲,۰۰۰			حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای		۲۱۰
		۱۲,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختنی	۲۱۰۰۱	

مرحله دوم - ثبت های انتظامی مربوط به کاهش قرارداد و استهلاک تضمین پیش پرداخت

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۳,۶۸۰		طرف حساب های انتظامی		۸۲۰
		۱۲,۰۰۰	طرف حساب های انتظامی - کنترل قرارداد ها	۸۲۰۰۵	
		۱,۶۸۰	طرف حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۸۲۰۰۱	
۱۳,۶۸۰			حساب های انتظامی		۸۱۰
		۱۲,۰۰۰	حساب های انتظامی - کنترل قراردادها	۸۱۰۰۵	
		۱,۶۸۰	حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۸۱۰۰۱	

مرحله سوم - ثبت بودجه ای اعتبار مصرف شده به اندازه استهلاک پیش پرداخت

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱,۶۸۰		اعتبار مصرف شده		۹۹۰
		۱,۶۸۰	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	۹۹۰۰۲	
۱,۶۸۰			اعتبار پرداخت های غیر قطعی		۹۸۰
		۱,۶۸۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	۹۸۰۰۲	

با سپاس از توجه دوستان و همکاران محترم

اکبر کاویانی