

زبان تخصصی حسابداری دولتی

مؤلفان:

حمید رضا نعمتی مقدم
معصومه سادات مالدار سرپل
(مدرس دانشگاه علمی کاربردی بشرویه) (عضو هیات علمی دانشگاه پیام نور)



سازمان انتشارات جهاد دانشگاهی مازندران

۱۳۹۴

سرشناسه	: نعمتی مقدم، حمید رضا، ۱۳۶۸-
عنوان و نام پدیدآور	: زبان تخصصی حسابداری دولتی، حمیدرضا نعمتی مقدم، معصومه سادات مالدار سرپل
مشخصات نشر	: بابل - چهارراه شهربانی - انتشارات جهاد دانشگاهی مازندران
مشخصات ظاهری	: ۸۰ص
شابک	: ۹۷۸-۹۶۴-۲۶۳۰-۱۲-۷
وضعیت فهرست‌نویسی	: فیپای مختصر
یادداشت	: فهرست‌نویسی کامل این اثر در نشانی: http://opac.nlai.ir قابل دسترسی است
یادداشت	: ص.ع.به انگلیسی: CHAPTER 1 Governmental Accounting and Specifications of Public Sector Entities
شناسه افزوده	: مالدار سرپل، معصومه سادات، ۱۳۶۵-
شماره کتاب‌شناسی ملی	: ۳۸۶۰۷۱۹

زبان تخصصی حسابداری دولتی

مؤلفان: حمید رضا نعمتی مقدم - معصومه سادات مالدار سرپل
صفحه آرایی: کامپیوتر جستجوگر قائم شهر - شهرام موسی پور
ناشر: سازمان انتشارات جهاد دانشگاهی واحد مازندران
طراح جلد: سید رضا موسوی
نوبت چاپ: اول - ۱۳۹۴
چاپخانه: زارع ساری
شمارگان: ۱۰۰۰ نسخه
قیمت: ۶۵۰۰۰ ریال
شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۲۶۳۰-۱۲-۷

حق چاپ و نشر محفوظ است



سازمان انتشارات واحد مازندران

نشانی: ساری - خیابان امیر مازندرانی - خیابان وصال - جهاد دانشگاهی مازندران صندوق پستی: ۴۸۱۷۵-۱۶۴۷

به نام پروردگاری که واضع حساب است و بر همه چیز حسیب

پیشگفتار

حسابداری دولتی سیستمی است که اطلاعات مالی مربوط به فعالیتهای وزارتخانه ها و موسسات دولتی و سایر موسساتی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می کنند را به منظور تصمیم گیری صحیح مالی و کنترل برنامه های مصوب بودجه سالانه و منابع مالی مورد استفاده دولت، جمع آوری، طبقه بندی، تلخیص و گزارش نموده و در اختیار استفاده کنندگان آن که دولت، مدیران مالی و مدیران کل دستگاه های دولتی، ذی حسابان خزانه، دیوان محاسبات، مجلس و عوام مردم می باشند، قرار می دهد.

به دلیل اهمیت بحث حسابداری دولتی و کاربرد سیستم مذکور در ثبت و گزارشگری عملیات مالی موسسات و وزارت خانه های دولتی، مدتی است که گرایش حسابداری دولتی در دوره های آموزش عالی و در مقاطع کاردانی و کارشناسی راه اندازی گردیده است. ولی با این وجود، منبعی که بتواند دانشجویان را با مباحث حسابداری دولتی در قالب متون زبان تخصصی آشنا نموده و بطور کامل پاسخ گوی نیاز اساتید و دانشجویان در این زمینه باشد تدوین نشده است. لذا بر آن شدیم تا با گردآوری مطالب حسابداری دولتی که با قوانین و مقررات جاری کشور نیز انطباق داشته باشد و برگرداندن متون به زبان لاتین اقدام به تالیف کتابی کامل در این زمینه نماییم.

در کتاب پیش رو ابتدا نگاهی کلی به سیستم حسابداری دولتی، مبانی حسابداری مورد استفاده در این سیستم و خصوصیات سازمان های دولتی خواهیم داشت، سپس با مبانی نظری حسابداری دولتی و انواع حساب های مستقل مورد استفاده آشنا خواهیم شد. در فصول بعد نیز به تشریح مبحث حسابداری بودجه ای، مراحل درآمد و هزینه، تشریح حساب مستقل وجوه اعتبارات هزینه ای و گزارشگری مالی حسابهای مستقل خواهیم پرداخت. در پایان نیز جهت آشنایی بیشتر اساتید و دانشجویان با موضوع حسابداری اسلامی، گریزی بر موضوعات ماهیت اسلامی حکومت، وابستگی فرهنگی، اقتصاد غربی در مقابل اقتصاد اسلامی، زکات و سیستم بانکی بدون ربا خواهیم داشت.

امید است کتاب پیش رو بتواند موجبات توجه اساتید و دانشجویان این رشته را فراهم نماید. لکن، از آنجا که هیچ اثری بی نقص نیست و قطعاً ایراداتی نیز بر این کتاب وارد است امیدواریم خوانندگان عزیز با انعکاس نقطه نظرات خود، ما را در اصلاح کتاب در ویرایش های بعدی یاری نمایند.

حمید رضا نعمتی مقدم (مدرس دانشگاه علمی کاربردی بشرویه)

معصومه سادات مالدار سرپل (عضو هیات علمی دانشگاه پیام نور)

Table of Content

CHAPTER 1

Governmental Accounting and Specifications of Public Sector Entities

1.1 Introduction.....	13
1.2 What Is Governmental Accounting?.....	13
1.3 What Is a Governmental organization?.....	14
1.4 Governmental Accounting and Financial Reporting.....	14
1.5 Comparing the Governmental Accounting and Business Accounting.....	14
1.6 Comparing the Governmental Organizations and Private Companies.....	15
1.7 Basis of Governmental Accounting.....	16
1.7.1 Accruals Basis.....	16
1.7.2 Cash Basis.....	17
1.7.3 Modified Accrual Accounting Method.....	18
1.7.4 Modified Cash Accounting Method.....	18
1.7.5 Semi-Cash Basis.....	19
1.8. Application of Governmental Accounting.....	19
1.8.1 Users of Governmental Accounting.....	20

CHAPTER 2

The theoretical bases of governmental accounting and different types of independent accounts

2.1 Introduction.....	23
2.2 Theoretical Framework.....	23
2.3 Accounting and Auditing Cycle.....	23
2.4 Legal Bases of Accountability in Iran.....	24
2.5 Theoretical Bases of Accounting and Financial Reporting of Government.....	24
2.6 Governmental Accounting Methods of Iran.....	25
2.7 A General Picture of the Governmental Accounting System of Iran.....	25
2.7.1 Treasury Accounting System.....	26
2.7.2 Accounting System of Ministries and Government Agencies.....	26
2.7.3 Financial Government Reporting and Budget Control System.....	27
2.8. Accounting for Fixed Assets and Government Properties.....	28
2.9. Financial Reporting of Treasury.....	28
2.10. Annual Performance Statement of the Country's Budget.....	28
2.11. Basic Principles of Government Accounting.....	29
2.11.1. Accounting Capabilities and financial report principle.....	29

2.11.2. Fund Accounting Systemsprinciple	29
2.11.3. Number of Fundsprinciple	30
2.11.4. Reporting Capital Assetsprinciple.....	30
2.11.5. Reporting Long-term Liabilitiesprinciple	30
2.11.6. Measurement Focus and Basis of Accounting in the Basic Financial Statementsprinciple	30
2.11.7. Budgeting, Budgetary Control principle.....	30
2.11.8. Classification of governmental fundsprinciple (revenue, expense and expenditure)	31
2.11.9. Annual Financial Reportsprinciple	31
2.12. Types of Governmental Funds.....	31
2.12.1. Governmental Funds.....	31
2.12.2. Proprietary Funds.....	32
2.12.3. trust funds.....	33

Chapter 3

Budget Accounting

3.1. Introduction:.....	37
3.2. Budgeting Stages:.....	37
3.3. Treasury Operations:	38
3.3.1. Revolving Fund of Treasury:.....	39

Chapter 4

Cost and Income Stages

4.1. Introduction:.....	45
4.2. Expenditure State (Cost):.....	46
4.2.1. Recognition:.....	46
4.2.2. Funding:.....	46
4.2.3. Commitment:.....	48
4.2.4. Documenting:.....	48
4.2.5. Issuing Bill of Exchange:.....	49
4.2.6. Financial Supervision:.....	49
4.2.7. Payment Stage.....	49
3.4. Steps of Revenue Recognition	50
4.4. Recording levied taxesbased on accrual basis	51

Chapter 5

Current Funds

5.1. Introduction	57
-------------------------	----

5.2. Governmental Funds.....	57
5.3. Characteristics of the current funds	58
5-4- Basis for Accounting:.....	58
5.5. Accounting Equation:	59
5.6. Independent Account Accounting Operations:	60

Chapter 6

Financial Reporting

6.1. Introduction:.....	65
6.2. Capital Assets Entry in Governmental Accounting:.....	65

Chapter 7

Islamic accounting

7.1. Introduction	71
7.2. Governmental Accounting and Cultural Dependency	72
7.3. Western economics versus Islamic economics	74
7.4. Zakat.....	75
7.5. The way of Zakat payment.....	76
7.6 valuations of Zakat targets	76
7.7 Usury-free banking systems.....	76
7.8. Islamic profit and loss system	77
References	78
Glossary	79