



آموزش، واکاوی و تبیین فرصت‌های بهبود
استانداردهای حسابداری بخش عمومی (دولتی) ایران

جلد اول: مفاهیم نظری گزارشگری مالی بخش عمومی

و

استانداردهای حسابداری بخش عمومی شماره ۱ تا ۶

تألیف:

دکتر رضا حصارزاده

هیأت علمی دانشگاه فردوسی مشهد



۱۳۹۴

سرشناسه

: حصارزاده، رضا، ۱۳۶۴ -

عنوان و نام پدید آور : آموزش، واکاوی و تبیین فرصت‌های بهبود استانداردهای حسابداری بخش عمومی (دولتی) ایران / تالیف

رضا حصارزاده.

مشخصات نشر

: تهران: ترمه، ۱۳۹۴

مشخصات ظاهری

: ۵۷۶ ص، ج: جدول.

شابک

: ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۴۸۴-۷

وضعیت فهرست نویسی : فیبا

یادداشت : واژه‌نامه.

یادداشت : کتابنامه.

مندرجات

: ج. ۱. مفاهیم نظری گزارشگری مالی بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی شماره ۱ تا ۶

موضوع

: حسابداری -- استانداردها

موضوع

: گزارش‌های حسابداری -- استانداردها گزارش‌های حسابداری -- استانداردها

موضوع

: مالیه عمومی -- حسابداری -- استانداردها

رده بندی کنگره

: ۱۳۹۴ ۱۸ ج ۵۶۲۶ HF

رده بندی دیویی

: ۶۵۷۱-۲۱۸

شماره کتابشناسی ملی : ۳۹۳۵۴۹۱



♦ نام کتاب: ...آموزش، واکاوی و تبیین فرصت‌های بهبود استانداردهای حسابداری بخش عمومی (دولتی) ایران

♦ تالیف: رضا حصارزاده

♦ صفحه آرای: انتشارات ترمه

♦ طراح جلد : رضا حصارزاده

♦ نوبت چاپ : اول ۱۳۹۴

♦ ناشر : انتشارات ترمه

♦ تیراژ : ۱۰۰۰ نسخه

♦ چاپ و صحافی : رسام - چاوش

♦ قیمت : ۲۵۰,۰۰۰ ریال

♦ شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۴۸۴-۷

آدرس ناشر: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین، پلاک ۲۸۶ طبقه اول، واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۶۱۷۶۹ - ۶۶۹۶۱۸۱۲

دفتر فروش انتشارات ترمه: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۹۰

تلفن: ۶۶۹۶۳۳۰۱ - فکس: ۶۶۴۹۶۶۲۸

مرکز فروش شهرستان‌ها:

فکس: ۶۶۴۸۱۵۱۴ تلفن: ۶۶۹۵۷۰۲۱

برای اطلاع از نحوه‌ی خرید اینترنتی انتشارات ترمه لطفاً به وب سایت ما به آدرس زیر مراجعه فرمایید.

www.termehbook.ir

Info@termehbook.ir

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت [چاپ،

فتوکپی، صوت، تصویر و انتشار الکترونیکی] بدون اجازه مکتوب ناشر ممنوع است.

میش گفتار

برخیز تا به عهد انانت وفا کنیم تقصیرهای رفته خدمت قضا کنیم...
یارب تو دستگیر که آلا و منفرت در خور دست و در خور ما مرچه ما کنیم

سده

بی تردید پیشرفت‌های چشم‌گیر امور حسابداری و گزارشگری مالی دهه اخیر در کشور از یک سو مرهون تدوین استانداردهای حسابداری ملی و از دیگر سو مدیون خدمات کلیه اعضای خانواده حسابداری به ویژه استادان دلسوز و دانشگاهیان، فعالان حرفه حسابداری و حسابرسی، سازمان حسابرسی، جامعه حسابداران رسمی، دیوان محاسبات کشور، و سایر متولیان و ناظران امور حسابداری و حسابرسی می‌باشد.

با توجه به تحولات ایجاد شده، طی دهه اخیر، مباحث مربوط به شفافیت و پاسخگویی، بیش از پیش مورد توجه قرار گرفته است. در این راستا سازمان حسابرسی، اخیراً اقدام به تدوین و تصویب استانداردهای حسابداری بخش عمومی نموده است.

با این حال، اجرایی نمودن این استانداردها نیازمند توجه به امور مختلف و زنجیره‌ای از عوامل از جمله آموزش، واکاوی و رفع برخی چالش‌های پیش‌روی استانداردهای حسابداری است. در این راستا کتاب حاضر در چهار بخش و ۲۰ فصل به آموزش، واکاوی و تبیین فرصت‌های بهبود مجموعه مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری بخش عمومی می‌پردازد.

در بخش اول، مفاهیم پایه‌ای به همراه انواع مدل‌های گزارشگری مالی در بخش عمومی تشریح می‌گردد. در بخش دوم و سوم به ترتیب مفاهیم نظری و استانداردهای

حسابداری بخش عمومی ایران تبیین می‌شود. در نهایت در بخش چهارم، فرصت‌های بهبود مجموعه مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری بخش عمومی ایران ارایه خواهد شد.

اگرچه دقت، کاربردی بودن، جامعیت نسبی و شفافیت ارایه مطالب، دغدغه اصلی نگارنده این مجموعه بوده است، لکن دریافت نظرات انتقادی، نکات اصلاحی، نکات اجرایی و سایر پیشنهادهای خوانندگان محترم، سبب امتنان اینجانب و بهبود کیفیت این نوشته در چاپ‌های بعدی خواهد شد.

در پایان بر خود لازم می‌دارم مراتب سپاس خود را از سرکار خانم دکتر آمنه بذرافشان به جهت ایده‌پردازی و حمایت‌های علمی اعلام دارم. همچنین لازم است از خانم‌ها زهرا قیطاسی و روجا غمگسار و مدیریت محترم انتشارات ترمه که در آماده سازی کتاب حاضر اینجانب را یاری نمودند، تشکر نمایم.

با احترام

رضا حصارزاده

تأیستان ۱۳۹۴

Hesarzadeh@um.ac.ir

ذکر نام کیه اشخاص حقوقی و حقیقی در این کتاب، تنها با هدف آشنایی مخاطب با فضای بخش عمومی صورت گرفته است و به طور کلی

محتوای شال و پیرش به اشخاص یادشده قابل اتساب نمی‌باشد.

فهرست بخش ها و فصل ها

۱.....	بخش اول: مبانی گزارشگری مالی در بخش عمومی
۳.....	فصل اول: کلیات و ساختار طرح مباحث
۱۱.....	فصل دوم: دیدگاههای سودمندی گزارشگری مالی و دیدگاه مورد تاکید حسابداری بخش عمومی
۲۵.....	فصل سوم: انواع پاسخگویی کاربردی در گزارشگری مالی بخش عمومی
۳۵.....	فصل چهارم: مرور متامیم جوش نیاز فهم مدلهای گزارشگری مالی در بخش عمومی
۶۹.....	فصل پنجم: مدل آمریکایی گزارشگری مالی در بخش عمومی
۱۰۷.....	فصل ششم: مدل بین المللی گزارشگری مالی در بخش عمومی
۱۲۵.....	فصل هفتم: مدل ایرانی گزارشگری مالی قبل تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی
۱۴۹.....	فصل هشتم: مدل ایرانی گزارشگری مالی بعد تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی
۱۸۵.....	فصل نهم: جمع بندی مبانی گزارشگری مالی در بخش عمومی
۲۰۹.....	بخش دوم: متامیم نظری گزارشگری مالی در بخش عمومی ایران
۲۱۱.....	فصل دهم: اهداف گزارشگری مالی
۲۲۹.....	فصل یازدهم: ویژگیهای کیفی اطلاعات مندرج در گزارشهای مالی با متامیم عمومی
۲۴۳.....	فصل دوازدهم: عناصر صورت های مالی
۲۶۱.....	فصل سیزدهم: واحد گزارشگر

۲۷۷		بنش سوم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی ایران
۲۷۹		فصل چهاردهم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی شماره ۱- نحوه ارائه صورت‌های مالی
۳۳۹		فصل پانزدهم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی شماره ۲- نحوه ارائه اطلاعات بودجه‌ای در صورت‌های مالی
۳۷۱		فصل شانزدهم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی شماره ۳- درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
۴۰۵		فصل هفدهم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی شماره ۴- درآمد حاصل از عملیات مبادله‌ای
۴۲۷		فصل هجدهم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی شماره ۵- داراییهای ثابت مشهود
۴۷۷		فصل نوزدهم : استانداردهای حسابداری بنش عمومی شماره ۶- موجودیها
۵۰۷		بنش چهاردهم : نقد و فرصتهای بهبود
۵۰۸		فصل بیستم : نقد و فرصتهای بهبود مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری بنش عمومی