

۴- حسابداری در آمد :

نوع رویداد مالی	بدهکار	مبلغ	بستانکار	مبلغ
۴-۱	عمومی :			
افتتاح حسابهای دائم	بانک دریافت - ...	***		
	بانک پیش دریافت	***		
	بانک ...	***		
	حسابها و اسناد دریافتنی	***		
	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها	***		
				پیش دریافت درآمد
			بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها	***
			سایر حسابها و اسناد پرداختنی	***
			ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	***
			ارزش خالص	***
<p>توضیحات مهم و ضروری : عملیات حسابداری درآمدها در حسابداری بخش عمومی بر مبنای تعهدی ، به منظور پوشش دادن وصول منابع (اعم از عمومی ، اختصاصی ، سایر / نقد یا غیر نقد / مبادله ای یا غیر مبادله ای / درآمدی یا واگذاری دارایی های مالی یا سرمایه ای) توسط واحدهای گزارشگر (دستگاههای اجرایی) طراحی شده است. در حسابداری بخش عمومی قبلی (مبنای نقدی/ نقدی تعدیل شده) برای این منظور گروه حساب های متعددی وجود داشت که البته نگاه حرفه ای بر آن ها نیز حاکم نبود. وصول منابع توسط واحدهای گزارشگر یا بر مبنای تکالیف قانونی بصورت ثابت صورت می پذیرد (همانند وصول منابع درآمدی مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی کشور) و یا بصورت موردی (همانند فروش دارایی های ثابت مشهود تحت عنوان واگذاری دارایی های سرمایه ای و یا درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات) صورت می پذیرد. چنانچه منابعی به خزانه ارسال گردد که از محل وجوه مصرف نشده واحد گزارشگر باشد ، در اینصورت نیاپستی سرفصل درآمدها بستانکار گردد. در عملیات حسابداری درآمدها نیز خوشه بندی سطح تفصیل حساب اهمیت فوق العاده ای دارد و بایستی با توجه به پروتکل ارائه صورتهای مالی ماهانه متغییر های مربوط به سرفصل های ناظر به وصول درآمدها به درستی رعایت گردند. در رویدادهای مالی که از نظر خواهد گذشت ، همانند سایر رویدادهای مالی سایر عملیات های حسابداری در سطح معین ارائه خواهد گردید مگر برخی سرفصل ها (همانند درآمدها) که به لحاظ رعایت اختصار سرفصل کل بجای معین ذکر شده است.</p>				
ثبت تحقق ردیف های درآمدی قانونی - در صورت وصول نقدی (برای ردیف های درآمدی مندرج در قانون بودجه و همچنین سایر موارد نظیر درآمدهای متفرقه کشوری)	بانک دریافت	***		
	درآمدها	***		
	وجه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)	***		
			بانک دریافت	***
<p>توضیح ضروری: ثبت فوق حالتی را بیان می کند که درآمد بصورت نقد دریافت شده و گرفتار وصول غیر نقدی نشده است. ضمناً نوع و ماهیت درآمد به لحاظ مبادله ای بودن یا غیر مبادله ای بودن و دارای پیش بینی در قانون بودجه بودن یا فاقد پیش بینی بودن در قانون بودجه در سطح تفصیل حساب تعیین میشود</p>				
ثبت تحقق ردیف های درآمدی قانونی - در صورت وصول از طریق طی شدن مسیر غیر نقدی	حسابها و اسناد دریافتنی	***		
	درآمدها	***		
	<p>توضیح ضروری: در حسابداری تعهدی چنانچه حسابها و اسناد دریافتنی در وهله اول به حیطة وصول درنیابند بابت آنها هزینه مطالبات مشکوک الوصول و مقابل آنها ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در نظر گرفته می شود و همانند حسابداری نقدی برای هر فرآیند یک سرفصل طراحی نشده است. یاد آور می شود مطالبات (حسابها و اسناد دریافتنی) را حسب مورد باید بر اساس وضعیت شان (اسناد در جریان وصول ، اسناد نکول شده ، اجراء و دعاوی) در سطح تفصیل حساب تعیین و طبقه بندی نمود.</p>			
	شناسایی هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس درصدی از مطالبات :			
	سایر هزینه ها (هزینه مطالبات مشکوک الوصول)	***		
	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	***		
<p>چنانچه مطالبات واحد گزارشگر بطور قطعی غیر قابل وصول تشخیص داده شوند :</p>				
			ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	***
			حسابها و اسناد دریافتنی	***
<p>توضیح ضروری: با صدور این ثبت در واقع هم حسابها و اسناد دریافتنی بعنوان یک دارایی از حسابها خارج می کنیم و هم ذخیره آن را بعنوان دارایی گاه</p>				
در صورت وصول مطالبات سوخت شده :				
			حسابها و اسناد دریافتنی	***
			ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	***
			بانک دریافت	***
			حسابها و اسناد دریافتنی	***
			وجه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)	***

***	بانک دریافت		
توضیح ضروری: چنانچه بهر دلیل بخشی از مطالبات سوخت شده به حیطة وصول درآیند ، حسابها و اسناد دریافتنی و حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مربوطه را به همان میزان احیاء می کنیم و در آخر سال به میزان ذخیره احیاء شده هزینه مطالبات مشکوک الوصول کمتری در نظر می گیریم و در نهایت ارزش خالص نیز با کم شدن میزان هزینه از این طریق ، تعدیل می گردد.			
***	حسابها و اسناد دریافتنی (نکول شده)	تبدیل حسابها و اسناد دریافتنی در جریان وصول به نکول شده	
***	حسابها و اسناد دریافتنی (درمیان وصول)		
***	حسابها و اسناد دریافتنی (امراء و دعوی)	تبدیل حسابها و اسناد دریافتنی نکول شده به اجراء و دعوی	
***	حسابها و اسناد دریافتنی (نکول شده)		
وصولی توسط استان (شناسایی بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از مرکز و متعاقبا رد آن به مرکز)			
***	بانک دریافت	تحقق منابع متعلق به سایر واحدهای گزارشگر (رعایت بند ۱۳ ثبت درآمدهای قانونی بیانیه حسابداری سابق - درآمد انتقالی توسط واحد استانی و ثبت آن توسط مرکز)	
***	حسابها و اسناد دریافتنی		
***	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها		
***	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها		
***	بانک دریافت		
ثبت توسط مرکز (شناسایی مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها و متعاقبا شناسایی درآمد)			
***	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها		
***	درآمدها (به تفکیک طبقه بندی مربوطه)		
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)		
***	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها		
***	بانک پیش دریافت	به هنگام وصول پیش دریافت درآمد	
***	پیش دریافت درآمد		
***	پیش دریافت درآمد	به هنگام ارایه خدمت یا تحویل کالا توسط واحد گزارشگر و تحقق درآمد	
***	درآمدها (به تفکیک طبقه بندی مربوطه)		
***	بانک دریافت - ...		
***	بانک پیش دریافت		
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)		
***	بانک دریافت - ...		
***	بانک ...	دریافت های خدمات و فعالیت ها پیش از ارائه خدمت یا فعالیت	
***	سایر حسابها و اسناد پرداختنی		
***	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	در صورت انجام خدمت یا فعالیت مورد نظر توسط واحد گزارشگر مربوطه	
***	درآمدها (به تفکیک طبقه بندی مربوطه)		
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)		
***	بانک ...		
***	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	در صورت احاله (واگذاری) خدمات به خارج از واحد گزارشگر	
***	بانک ...		
توضیح ضروری: تفاوت سه ثبت اخیر با دو ثبت قبل از خود که هر دو به حسب ظاهر مربوطند به وصول درآمد ها پیش از انجام کار ، در این است که در دو مورد اول به وصول درآمدهای مبادله ای مربوط است و سه مورد بعدی به وصول درآمدهای غیر مبادله ای مربوط می شود.			
***	بانک دریافت - ...	شناسایی فروش دارایی ها	
***	ذخیره کاهش ارزش داراییها - ...		
***	استهلاک انباشته - ...		
***	داراییها - ...		
***	درآمدها (به تفکیک طبقه بندی مربوطه)		
***	مازاد تجدید ارزیابی - ...		
***	تعدیلات سنواتی		
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (واگذاری داراییهای سرمایه ای)		
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)		
***	بانک دریافت - ...		
توضیح ضروری: ۱- برخی سرفصل های ثبت فوق مربوط است به عملیات سرمایه ای و برخی دیگر مربوط است به حسابداری درآمدها که به ضرورت انسجام کلیت و یکپارچگی رویداد مالی بصورت مرکب و در یک جا آورده شده است.. ۲- منابع وصولی از حیث ماهیت از سه حال خارج نیست: درآمد ، واگذاری داراییهای مالی و واگذاری داراییهای سرمایه ای. از مصادیق بارز واگذاری داراییهای مالی وجوه			

مصرف نشده آخر سال و به فروش رساندن اوراق قرضه و اوراق مشارکت است. از مصادیق درآمدها همان حالت های کلی است که در سطح معین سرفصل درآمدها ذکر شده است و از مصادیق واگذاری داراییهای سرمایه ای ، به فروش رساندن اموال (اعم از منقول و غیر منقول) و داراییها است. در حسابداری دولتی با رویکرد تعهدی ، اموال و داراییها را با سرفصل های حساب: موجودی ها (کد ۱۳۰) ، داراییهای ثابت مشهود (کد ۱۵۰) ، داراییهای نامشهود (کد ۱۶۰) ، سرمایه گذاری های بلند مدت (کد ۱۷۰) و سایر دارایی ها (کد ۱۸۰) می شناسیم. هرگاه از کد های اموال و دارایی های ذکر شده در بالا واگذار شوند (به فروش رسانده شوند) ، خود آن دارایی بستانکار شده و سرفصلهای وابسته آن (استهلاک انباشته و ذخیره کاهش ارزش داراییها و مازاد تجدید ارزیابی و...) نیز تعدیل می شوند و وجه دریافتی نیز به حساب بانک دریافت واریز می شود که بعدا تحت عنوان وجوه ارسالی به خزانه (واگذاری دارایی های سرمایه ای) از حساب خارج می گردد. اکنون مابه التفاوت مربوطه به عنوان سرک نقدی تحت عنوان درآمد شناسایی و تحت عنوان وجوه ارسالی به خزانه (درآمد) از حساب خارج می شود.

		***		درآمدها (به تفکیک طبقه بندی مربوطه)
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (واگذاری داراییهای سرمایه ای)			
***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)			
***	سایر هزینه ها (هزینه مطالبات مشکوک الوصول)			
***	خالص تغییر در وضعیت مالی			
		***	خالص تغییر در وضعیت مالی	
***	ارزش خالص			
		***	ارزش خالص	
		***	پیش دریافت درآمد	
		***	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها	
		***	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	
		***	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
		***	ارزش خالص	
***	بانک دریافت - ...			
***	بانک پیش دریافت			
***	بانک ...			
***	حسابها و اسناد دریافتنی			
***	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها			

بستن حسابهای موقت

بستن حسابهای دائم

۴-۲ اختصاصی:

توضیح ضروری: ثبت رویدادهای مالی مرتبط با وصول منابع اختصاصی همانند عمومی می باشد با این تفاوت که در سطح معین حساب ، بجای سرفصل " وجوه ارسالی بابت منابع عمومی" از سرفصل وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی" استفاده می شود. در سطح تفصیل حساب هم بایستی مولفه ها و متغیرها (پارامترها) ی موجود تعریف شده را رعایت کرد.