

۱ - مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال موجودی کالا خریداری می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته
	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	موجودی ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	موجودی ها طبق طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		بانک پرداخت هزینه	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		حسابها و اسناد پرداختی
				۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختی
			۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		بانک پرداخت هزینه
	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		اعتبار هزینه تامین شده	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰		اعتبار هزینه تامین شده

۲- مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ پیش پرداخت و ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ تنخواه پرداخت قطعی می گردد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابها و اسناد پرداختنی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات جاری		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختنی
	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات جاری
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-تضمین های دریافتی		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب انتظامی-تضمین های دریافتی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
				۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
				۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-تضمین های دریافتی
				۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-اسناد وصولی از عامل ذیحساب
				۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-اسناد وصولی از عامل ذیحساب
				۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-اسناد وصولی از عامل ذیحساب
				۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-اسناد وصولی از عامل ذیحساب

۳- مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ از تنخواه گردان تبدیل به اسناد واخواهی می گردد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده هزینه		۵۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده هزینه
۵۰،۰۰۰،۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	۵۰،۰۰۰،۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
				۵۰،۰۰۰،۰۰۰	اسناد واخواهی بابت اعتبارات هزینه
			۵۰،۰۰۰،۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی

۴- مبلغ به علت عدم تسویه تا پایان آذر ماه سال بعد تبدیل به کسری ابوابجمعی گردید

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه		۵۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه
۵۰،۰۰۰،۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده هزینه	۵۰،۰۰۰،۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده هزینه
				۵۰،۰۰۰،۰۰۰	کسری ابوابجمعی بابت اعتبارات هزینه
			۵۰،۰۰۰،۰۰۰		اسناد واخواهی بابت اعتبارات هزینه

۵ - در همان سال اسناد واخواهی یا کسری ابواب جمعی شناسایی و رفع می گردد

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه

۶ - چنانچه در سالهای بعد شناسایی شود

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات سنواتی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده

با کسری ابوابجمعی بار

۷- در صورتی پرداخت مستقیم احکام صادره توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		دریافتی بابت عملیات جاری
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته

۸ - دستگاه صورت وضعیتی معادل ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت می کند و به علت عدم تقدینگی ۷۰ درصد آن را پرداخت می نماید.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته
				۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اقتصادی هزینه ها
			۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابها واسنادپرداختنی
	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب بابت عملیات جاری		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها واسنادپرداختنی
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اقتصادی هزینه ها	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
۶۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابها واسنادپرداختنی	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تامین شده	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تامین شده

۹ - علی احساب مثال قبل تسویه و کلیه تعهدات نیز تامین و پرداخت می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اقتصادی هزینه ها		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها واسنادپرداختنی
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها واسنادپرداختنی	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه	
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب بابت عملیات جاری		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات جاری	
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-علی الحساب بابت عملیات جاری	
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده	
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی	

۱۰ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت هزینه آب و برق و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت مزایای پایان خدمت و ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت مرخصی استفاده نشده یکی از کارکنان در پایان سال مالی شناسایی می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره هزینه های تحقق یافته	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره هزینه های تحقق یافته
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
-		-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱۱ شناسایی ذخیره علی الحساب در پایان دوره مالی به مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		-	-
۴۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره علی الحساب بابت عملیات جاری	-		-



۱۲ در صورت مجوز استفاده از مانده مصرف نشده به میزان مبلغ فوق

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ارزش خالص		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ارزش خالص	
و به همین میزان در اعتبارات هزینه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه انتقالی
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبارات هزینه		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه	
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار هزینه
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار هزینه انتقالی	

۱۳ مجموع پرداختهای غیرقطعی بودجه ای دوره مالی قبل که شامل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ علی الحساب و ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ پیش پرداخت بودجه دوره مالی جدید انتقال می یابد

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی		۸۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبارات هزینه(انتقالی)		۸۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی	

۱۴ دریافت مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال مربوط به اعتبارات سال قبل در دوره متمم

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰		دریافتی بابت عملیات جاری (به تاریخ ۱۲/۲۸)	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰		دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم

۱۵ دریافت موافقتنامه و پیش بینی ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال منابع درآمدی برای دستگاه.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	-	-		۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده
-		-	۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰		طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده

۱۶ شناسایی هزینه مطالبات مشکوک الوصول به میزان ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	سایر هزینه ها- هزینه مطالبات مشکوک الوصول		۱۰،۰۰۰،۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۱۰،۰۰۰،۰۰۰		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۰،۰۰۰،۰۰۰		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۱۷ تحقق درآمد متعلق به سایر واحدها به مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
۷۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها	۷۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی به سایر واحدها

۱۸ واریز مبلغ فوق به حساب خزانه و ارسال تاییدیه آن به دستگاه اصلی

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به سایر واحدها
۷۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک دریافت	۷۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک دریافت

۱۹ دریافت فهرست درآمدهای وصول شده توسط دستگاه اصلی

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	مطالبات از سایر واحدها
۷۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط	۷۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط

۲۰ فرض اول: دستگاه فرعی وجه را به حساب بانک دستگاه اصلی واریز کند:

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
۷۰,۰۰۰,۰۰۰		مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها	۷۰,۰۰۰,۰۰۰		مطالبات از سایر واحدها

فرض دوم: دستگاه فرعی وجه را به حساب خزانه واریز و تاییدیه آن را به دستگاه اصلی ارسال کند:

اعتبارات هزینه ای

حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
۷۰,۰۰۰,۰۰۰		مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها	۷۰,۰۰۰,۰۰۰		مطالبات از سایر واحدها

## مبحث تملک دارائیهای سرمایه ای:

در صورت وجود مجوز انتقال مانده مصرف نشده به سال بعد:

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته/انتقالی مصرف نشده		***	اعتبار سرمایه ای انتقالی
***	بودجه اعتبار سرمایه ای /انتقالی مصرف نشده		***	اعتبار سرمایه ای یا تخصیص یافته	
				***	بودجه اعتبار سرمایه ای
			***	بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی	

## انعقاد قرارداد ساخت

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	حساب انتظامی - کنترل قرارداد
			***	طرف حساب انتظامی-کنترل قرارداد	

## پرداخت به عامل ذیحساب

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	اعتبار سرمایه تامین شده		***	اعتبار سرمایه تامین شده
***	اعتبار سرمایه تخصیص یافته		***	اعتبار سرمایه تخصیص یافته	
	***	تنخواه پرداخت بابت عملیات سرمایه		***	تنخواه پرداخت بابت عملیات سرمایه
***	بانک پرداخت سرمایه ای		***	بانک پرداخت سرمایه ای	
	***	اعتبار سرمایه بابت پرداخت های غیرقطعی		***	اعتبار سرمایه بابت پرداخت های غیرقطعی
***	اعتبار سرمایه تامین شده		***	اعتبار سرمایه تامین شده	
				***	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب
			***	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب	

### دریافت اسناد مربوط به خرید از عامل ذیحساب

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت (ماشین آلات و تجهیزات)		***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت (ماشین آلات و تجهیزات)
***		تنخواه پرداخت بابت عملیات سرمایه	***		تنخواه پرداخت بابت عملیات سرمایه
	***	اعتبار سرمایه مصرف شده		***	اعتبار سرمایه مصرف شده
***		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی	***		اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی
				***	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب
			***		حساب انتظامی - اسناد وصولی از عامل ذیحساب

### خرید اعتباری (نسیه) دارایی طبق قوانین و مقررات

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
				***	هزینه مالی آتی
			***		حسابها و اسناد پرداختی

به میزان تحقق هزینه های مالی آتی در هر سال مالی

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
			***		هزینه مالی آتی

## انتقال دارایی

الف - انتقال دارایی های واحد گزارشگر به سایر واحد ها براساس الزام قوانین و مقررات

در دستگاه انتقال دهنده

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	دارایی های انتقالی		***	دارایی های انتقالی
***		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	***		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
			***		دارایی در جریان تکمیل
			***		موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها



در دستگاه دریافت کننده دارایی

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
***	دارایی های دریافتی			***	دارایی در جریان تکمیل
				***	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
			***	دارایی های دریافتی	

ب - انتقال دارایی های واحد گزارشگر به سایر واحد ها بر اساس تشخیص واحد مربوط

در دستگاه انتقال دهنده

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
			***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها	
			***	دارایی در جریان تکمیل	
			***	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها	

در دستگاه دریافت کننده دارایی

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
				***	دارایی در جریان تکمیل
				***	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
			***		هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت

انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحد های گزارشگر براساس الزام قوانین و مقررات

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	سرمایه گذاری در شرکتها		***	سرمایه گذاری در شرکتها
***		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	***		دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها

پس از دریافت تاییدیه از اداره کل مدیریت بدهی ها به شکل ذیل از دفاتر خارج می گردد.

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای				
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵	
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار
				***
			***	سرمایه گذاری در شرکتهای
				تعدیلات سنواتی

انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحد های گزارشگر (برای نمونه شرکتهای دولتی) به عنوان کمک دولت محسوب گردد.

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای				
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵	
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار
				***
			***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها
				هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت

انتقال دارایی های واحد گزارشگر به خارج از واحد های گزارشگر (برای نمونه شرکتهای دولتی) به عنوان مطالبات بلند دولت محسوب گردد.

اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای				
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵	
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار
				***
			***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها
				مطالبات بلند مدت

## شناسایی دارایی توسط دستگاه برای اولین بار

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیهها
***	مازاد تجدید ارزیابی		***	شناسایی اولیه دارایی ها	

## شناسایی اولیه بدهی های سال قبل

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	شناسایی اولیه بدهی ها
			***	ذخیره تعهدات سرمایه ای	

## شناسایی در آمد حاصل از بازیافت کاهش ارزش موجودی ها

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	ذخیره کاهش ارزش موجودی ها		***	ذخیره کاهش ارزش موجودی ها
***	سایر در آمدها- بازیافت کاهش ارزش موجودی ها		***	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط	

شناسایی تعهدات سرمایه ای تحقق یافته پرداخت نشده در پایان سال مالی

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
				***	دارایی در جریان تکمیل
				***	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارائیها
			***		ذخیره تعهدات سرمایه ای

## ضبط سپرده به علت نقص در کار

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	***	سپرده پرداختی		***	بانک رد وجوه سپرده
***	وجوه سپرده نزد خزانه		***	وجوه سپرده نزد خزانه	
در صورتی درآمد تلقی شود					
	***	بانک....		***	سپرده پرداختی
***	درآمد شناسایی شده دولت		***	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط	
واریز به خزانه					
	***	وجوه ارسالی به خزانه			
***	بانک....				
در صورتی که مبلغ در اختیار دستگاه قرار گیرد					
	***	بانک....			
***	دریافتی از محل ضبط سپرده ها				

رویداد مربوط به ماده (۴۲) شرایط عمومی پیمان

- شناسایی مطالبات ناشی از عیب و نقص ناشی از کار پیمانکار

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	حساب ها و اسناد دریافتی
			***		درآمد حاصل از ضبط سپرده
			***		درآمدهای تفکیک طبقه بندی مربوط

- در صورت تامین و برداشت مبلغ مورد نیاز برای رفع عیب و نقص مربوط و مبلغ 15 درصد یادشده از حساب وجوه سپرده پیمانکار نزد خزانه

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	بانک رد وجوه سپرده
			***		حساب ها و اسناد دریافتی
				***	سپرده پرداختی
			***		وجوه سپرده نزد خزانه

- به هنگام رفع عیب و نقص ناشی از عدم ایفای تعهد پیمانکار و واریز مبلغ 15 درصد فوق به حساب خزانه

اعتبارات تملک دارائیهای سرمایه ای					
حسابداری تعهدی نسخه ۹۴			حسابداری تعهدی نسخه ۹۵		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				***	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
				***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
			***		بانک رد وجوه سپرده

باتشکر

محمدرحیمی

اسفند ماه ۹۵