

حسابداری موارد خاص

۱ خانه های سازمانی

مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به صورت نقد و ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از محل در آمد خانه های سازمانی وصول می گردد

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک دریافت خانه های سازمانی
		۵۰،۰۰۰،۰۰۰	حسابها و اسناد دریافتی
۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰	سایر درآمدها-درآمدخانه های سازمانی		

واریز درآمدخانه های سازمانی به حساب خزانه و دریافت تاییدیه

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	وجوه ارسالی بابت درآمد خانه های سازمانی
۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک دریافت خانه های سازمانی		

دریافت مبلغ ۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از خزانه بابت مخارج خانه های سازمانی

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک پرداخت خانه های سازمانی
۸۰،۰۰۰،۰۰۰	دریافتی بابت خانه های سازمانی		

دستگاه مبلغ دریافتی را هزینه می نماید.

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۸۰،۰۰۰،۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۸۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک پرداخت خانه های سازمانی		

نکته:

جهت اطلاع از مبالغ واریزی به حساب خزانه و مبالغ دریافتی از خزانه بابت خانه های سازمانی می توان از سرفصل حساب های انتظامی-درآمد خانه های سازمانی و طرف حساب های انتظامی-درآمد خانه های سازمانی استفاده نمود. اما اجازه نشان دادن این سرفصل ها در تراز مالی نمی باشیم.

۲ تسهیلات مالی دریافتی

الف - در صورتی که تسهیلات مالی به صورت نقدی به دستگاه پرداخت گردد:

دستگاه موافقنامه ای به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مبادله می نماید.

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای		

تخصیص ۱۰۰ درصدی اعتبار فوق در اختیار دستگاه قرار می گیرد.

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای		

دستگاه ۸۰ درصد اعتبار تخصیص یافته را از طریق استقراض وصول می نماید و بابت آن باید مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال در مدت چهار سال سود و اصل پول را به بانک پرداخت می نماید

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب انتظامی-تضمین های واگذار شده
۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	طرف حساب انتظامی- تضمین های واگذار شده		
		۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای
۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت		
		۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب انتظامی-کنترل منابع بودجه ای
۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	طرف حساب انتظامی-کنترل منابع بودجه ای		

واريز وام دريافتي به خزانة و دريافت تاييديه

اعتبارات سرمايه اى			
بستانكار		بدهكار	
مبلغ	عنوان حساب معين	مبلغ	عنوان حساب معين
		۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	وجوه ارسالي بابت منابع عمومي
۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	بانك پرداخت سرمايه اى سازمانى		

دستگاه عين مبلغ واريزي را از خزانه درخواست و دريافت مى نمايد.

اعتبارات سرمايه اى			
بستانكار		بدهكار	
مبلغ	عنوان حساب معين	مبلغ	عنوان حساب معين
		۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	بانك پرداخت سرمايه اى سازمانى
۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰	دريافتي بابت عمليات سرمايه اى		

دستگاه قسط اول تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال را پرداخت می نماید و نیز مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز هزینه بهره تسهیلات.

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده
۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته		
		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
		۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اختصاصی دولت (هزینه بهره)
۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای سازمانی		
		۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه مصرف شده
۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار سرمایه ای تامین شده		

نکته:

هزینه بهره، اقساط و انجام کلیه هزینه ها مانند اعتبارات سرمایه ای می باشد و لازم است کلیه ثبت های بودجه ای لازم نیز شناسایی گردد.

ب - در صورتی که تسهیلات مالی در قبال تعهدات تایید شده به پیمانکار پرداخت گردد:

دستگاه موافقنامه ای به مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال مبادله می نماید.

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار سرمایه ای
۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بودجه اعتبار سرمایه ای		

مبلغ فوق مستقیماً توسط اشخاص ارایه دهنده تسهیلات تسویه وبه حساب بدهی های غیر جاری انتقال می یابد:

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب انتظامی-تضمین های واگذار شده
۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	طرف حساب انتظامی- تضمین های واگذار شده		
		۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب ها واسنادپرداختنی
۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت		
		۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار سرمایه مصرف شده
۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار سرمایه تامین شده		

عملکرد منابع تحقق یافته بدون گردش مالی به همراه اخذ تاییدیه از خزانه

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی-کنترل منابع بودجه ای
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی-کنترل منابع بودجه ای		

دستگاه قسط اول تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال را پرداخت می نماید و نیز مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز هزینه بهره تسهیلات.

اعتبارات سرمایه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
		۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اختصاصی دولت
۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت سرمایه ای		

نکته:

هزینه بهره، اقساط و انجام کلیه هزینه ها مانند اعتبارات سرمایه ای می باشد و لازم است کلیه ثبت های بودجه ای لازم نیز شناسایی گردد. (مانند حالت الف)

ج- در صورتیکه تسویه تسهیلات مالی دریافتی خارجی از سوی واحد گزارشگر، توسط سازمان سرمایه گذاری و کمک های فنی و اقتصادی بازپرداخت گردد.

سازمان سرمایه گذاری مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مربوط به واحد های خارجی رادردفاتر خود به شکل زیر ثبت می نماید.

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اختصاصی دولت
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		
		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		

دستگاه دریافت کننده نیز ثبت های زیر را در دفاتر خود درج می نماید. (با فرض اینکه متحمل پرداخت هزینه ای معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز در این خصوص گردد)

اعتبارات سرمایه ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت
		۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اختصاصی دولت
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط		

۳- مالیات بر ارزش افزوده

حالت اول - خرید کالا یا دریافت خدمات توسط واحد گزارشگر که مؤدی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نباشد. در این حالت در صورتی که مالیات و عوارض ارزش افزوده برای خرید کالا یا دریافت خدمات توسط دستگاه اجرایی مزبور پرداخت گردد، مالیات و عوارض یادشده به بهای تمام شده کالا و یا خدمات مربوط اضافه می شود.

حالت دوم - فروش کالا یا ارائه خدمات توسط واحد گزارشگر که مؤدی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد. چنانچه به هنگام فروش کالا و ارائه خدمت، مالیات و عوارض کلاً وصول شود و یا وصول نشود و یا بخشی از آن وصول گردد، حسب مورد ثبت زیر (معادل مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات) در دفاتر واحد گزارشگر انجام میشود:

دستگاه اجرایی مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ارزش افزوده بصورت نقد و مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز اسناد و مدارک دریافت می کند:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک مالیات و عوارض

			ارزش افزوده
		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها و اسناد دریافتی
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات		

در پایان دوره مالیاتی مانده حساب مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات نشان دهنده بدهی بابت مالیات می باشد که باید به حسابهای مالیاتی واریز گردد:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده		

حالت سوم - خرید کالا یا دریافت خدمات به منظور فروش توسط واحد گزارشگر که مودی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد. چنانچه به هنگام خرید کالا و ارائه خدمت، مالیات و عوارض کلاً وصول شود و یا وصول نشود و یا بخشی از آن وصول گردد، حسب مورد ثبت زیر (معادل مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات) در دفاتر واحد گزارشگر انجام می شود:

دستگاه مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات ارزش افزوده بابت خرید کالا پرداخت می نماید:

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین

		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		
		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده		

چنانچه در پایان دوره مالیاتی:

مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات > مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده		
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات		

پس از تسویه بدهی مالیاتی، وجوه باقی مانده حساب بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده به حساب بانک مربوط واریز می گردد:

اعتبارات هزینه ای			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین

		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده		
		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده		

و چنانچه در پایان دوره مالیاتی:

مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات < مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات		

و نیز اگر در پایان دوره مالیاتی تمام یا بخشی از بدهی بابت مالیات ارزش افزوده با طلب دوره
های قبل تهاتر شود:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش

			افزوده فروش کالا و خدمات
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات		
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی		
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده		

بستن حسابها در پایان سال:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ارزش خالص
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی		

دستگاه مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت طلب خود در سال بعد از سازمان مالیاتی دریافت می کند:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی		

دستگاه می بایست این طلب دریافتی را به حساب خزانه واریز نماید:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی

۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه		
------------	-------------------	--	--

در صورتیکه در پایان دوره مالیاتی، طلب مالیاتی سال قبل با بدهی مالیاتی سال جاری تهاتر شود، باقی مانده بدهی مالیاتی تسویه و به صورت زیر اعمال حساب می شود:

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات		
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی		
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده		

تسعیر ارز

حسابداری فعالیت های خارجی و ارزی به دو دسته تقسیم می شود:

الف - حسابداری معاملات ارزی

در این قسمت واحد گزارشگر در داخل کشور فعالیت می نماید و کلیه عملیات مالی خود را برحسب پول رسمی (ریال) گزارش مینماید و در کنار آن معاملات ارزی نیز دارد که در تاریخ معامله و به هنگام شناخت اولیه بر حسب ریال در دفاتر ثبت می نماید.

ب - حسابداری عملیات خارجی

در این بخش واحد گزارشگر و یا یک واحد فرعی و یا شعبه آن در خارج از کشور به فعالیت می پردازد و عملیات مالی خود را بر حسب ارز (کشور یا منطقه ای که در آن فعالیت اقتصادی را انجام می دهد) در دفاتر ثبت و گزارش می نماید لذا در این حالت برای گزارشگری مالی داخل کشور بر حسب پول رسمی (ریال) لازم است تا کلیه اقلام صورتهای مالی خود را تسعیر و گزارش نماید.

نرخ جاری: نرخ روز در تاریخ ترانزانه

تبدیل: مبادله یک واحد پولی با یک واحد پولی دیگر

تسعیر: فرآیندی است که از طریق آن اطلاعات مالی مبتنی بر ارز، برحسب واحد پول گزارشگری بیان می شود.

تفاوت تسعیر: تفاوت ناشی از تسعیر میزان معینی از ارز به واحد پول گزارشگری با نرخ های تسعیر مختلف.

نرخ تسعیر: نرخ تبدیل دو واحد پولی به یکدیگر که در فرآیند تسعیر به کار گرفته میشود.

ارز: واحد پولی غیر از واحد پول گزارشگری.

معامله ارزی: معامله ای که با ارز انجام میشود و مستلزم تسویه با ارز است.

شامل:

- خرید و فروش کالا و خدمات که بهای آن به صورت ارز پرداخت یا دریافت می شود.

- تسهیلات دریافتی یا اعطایی ارزی که تسویه آن به ارز صورت می گیرد.

- معاملات ناشی از قراردادهای ارزی در جریان که یک طرف آن واحد گزارشگر باشد.

- معاملات مربوط به تحصیل یا فروش داراییها و تقبل تسویه بدهی ها به ارز

اقلام پولی: وجه نقد و دارایی ها و بدهی هایی است که قرار است به مبلغ ثابت و یا قابل تعیین از وجه نقد دریافت و پرداخت شود.

تاریخ معامله: منظور تاریخی است که یک معامله ارزی انجام و در سوابق حسابداری ثبت می شود.

تسعیر حساب دارایی های ارزی

افزایش نرخ ارز

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	بانک ارزی
		***	حساب ها و اسناد دریافتنی ارزی
		***	تسهیلات مالی دریافتنی ارزی بلندمدت
***	تفاوت تسعیر ارز		
***	سایر درآمدها-سود تسعیر ارز		

کاهش نرخ ارز

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	تفاوت تسعیر ارز
		***	سایر هزینه ها-زیان تسعیر ارز
***	بانک ارزی		
***	حساب ها و اسناد دریافتنی ارزی		
***	تسهیلات مالی دریافتنی ارزی بلندمدت		

تسعیر حساب بدهی های ارزی

افزایش نرخ ارز

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین

		***	تفاوت تسعیر ارز
		***	سایر هزینه ها-زیان تسعیر ارز
***	سپرده های پرداختنی ارزی		
***	حساب ها و اسناد پرداختنی ارزی		
***	تسهیلات مالی پرداختنی ارزی بلندمدت		

کاهش نرخ ارز

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	سپرده های پرداختنی ارزی
		***	حساب ها و اسناد پرداختنی ارزی
		***	تسهیلات مالی پرداختنی ارزی بلندمدت
***	تفاوت تسعیر ارز		
***	سایر درآمدها-سود تسعیر ارز		

حساب سپرده های ارزی:

به هنگام دریافت وجوه ارزی

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین

		***	بانک ارزی
***	سپرده های پرداختنی ارزی		

به هنگام استرداد وجوه ارزی

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	سپرده های پرداختنی ارزی
***	بانک ارزی		

دارایی های امانی

واحد های گزارشگر به عنوان یک شخصیت مستقل بایستی دارایی های تحت مالکیت و کنترل خود را در صورت وضعیت مالی گزارش نمایند. آنها م یبایست محدودیت های ناشی از مالکیت و اعمال کنترل بر دارایی های مذکور را افشاء و گزارش نمایند.

موجودی ها و دارایی های امانی واحد گزارشگر نزد سایر اشخاص:

شناسایی موجودی ها و اموال امانی حسب مورد در دفاتر امانت دهنده

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		***	موجودی امانی نزد سایر اشخاص طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
***	موجودی ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت		
		***	دارایی های امانی نزد سایر اشخاص به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
***	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت		

موجودیها و دارایی های امانی سایر اشخاص نزد واحد گزارشگر:

شناسایی موجودی ها و دارایی های امانی حسب مورد در دفاتر امانت گیرنده

حسابداری تعهدی			
بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین

		***	حساب انتظامی - موجودی های امانی سایر اشخاص
***	طرف حساب انتظامی - موجودی های امانی سایر اشخاص		
		***	حساب انتظامی - دارایی های امانی سایر اشخاص
***	طرف حساب انتظامی - دارایی های امانی سایر اشخاص		

باتشکر

محمد رحیمی

دی ماه ۱۳۹۴