

# ۱) نحوه شناسایی و مصرف موجودی مواد و کالا در اعتبارات سرمایه ای چگونه است؟

موجودی‌ها به دارایی‌هایی اطلاق می‌شود که:

الف) در فعالیت واحد گزارشگر مصرف می‌شود؛

ب) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات، خریداری شده و نگهداری می‌شود؛

پ) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات در فرایند تولید قرار دارد؛ یا

ت) برای فروش در روال عادی عملیات واحد گزارشگر نگهداری می‌شود.

(لازم به ذکر است در استاندارد مصوب شماره (۶) با عنوان موجودیها، توضیحات کاملی در مورد موجودیها ارائه شده است.)

به هنگام خرید موجودی از محل اعتبار سرمایه ای، برخلاف موجودی های خریداری شده از محل اعتبار هزینه از حساب بودجه ای اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی استفاده می شود. بدیهی است، زمانی که موجودی ها در پروژه یا طرحی به مصرف برسند، از حساب بودجه ای اعتبار سرمایه ای مصرف شده استفاده خواهد شد.

موجودی ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت (بدهکار)\*\*

بانک پرداخت سرمایه ای (بستانکار)\*\*

بانک پرداخت سرمایه ای ابلاغی (بستانکار)\*\*

بانک پرداخت سرمایه ای اختصاصی (بستانکار)\*\*

بانک وجوه سایر منابع (بستانکار)\*\*

حساب ها و اسناد پرداختنی (بستانکار)\*\*

اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت ای غیر قطعی (بدهکار)\*\*

اعتبار سرمایه ای تامین شده (بستانکار)\*\*

به هنگام خرید موجودی از محل اعتبار سرمایه ای، برخلاف موجودی های خریداری شده از محل اعتبار هزینه از حساب بودجه ای اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی استفاده می شود. بدیهی است، زمانی که موجودی ها در پروژه یا طرحی به مصرف برسند، از حساب بودجه ای اعتبار سرمایه ای مصرف شده استفاده خواهد شد.

ثبت فوق بابت خرید موجودی مواد و ملزومات، مصالح پای کار و سایر اقلام موضوع فصل چهار طبقه بندی اقتصادی اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای دولت (تغییر در موجودی انبار)، در دفاتر اعمال حساب می گردد. در ضمن بهای تمام شده موجودی هایی که معمولاً قابل داد و ستد نیستند و کالاها و خدماتی که برای یک پروژه خاص تولید و تفکیک شده اند، باید به روش شناسایی ویژه محاسبه شود. همچنین بهای تمام شده موجودی ها باید در برگیرنده مخارج خرید، مخارج تبدیل و سایر مخارجی باشد که واحد گزارشگر در جریان فعالیت معمول خود، برای رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است. مخارج خرید شامل بهای خرید و هرگونه مخارج دیگری از قبیل حقوق و عوارض گمرکی و حمل است که مستقیماً به خرید مربوط می گردد. تخفیفات تجاری از بهای خرید کسر می شود. در ضمن مشخص کردن مالکیت موجودی ها برای تعیین مقادیر واقعی موجودی لازم است و مالکیت موجودی کالاهای در راه تابع مقررات مربوط به قرارداد خرید از جمله فوب، سیف، سی اند اف و ... خواهد بود. کالاهای امانی نیز جزء موجودی امانت گیرنده نمی باشد و نحوه حسابداری آن در بخش موارد خاص ارایه شده است.

۲) گامهای اجرایی در پیاده سازی نظام حسابداری بخش عمومی چیست؟ کدام مراحل مربوط به وزارت امور اقتصادی و دارایی و کدامیک مربوط به دستگاه اجرایی است؟

دستورالعمل حسابداری تعهدی در مجموعه ای با عنوان نظام حسابداری بخش عمومی توسط وزارت متبوع تهیه و تدوین و در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور به تایید دیوان محاسبات رسیده است. کدینگ های پیشنهادی حسابهای کل و معین در پیوست (۳) نظام مزبور ارائه گردیده و دستگاه اجرایی می بایست نرم افزار مورد استفاده دستگاه را ارتقا داده و یا از نرم افزار جدیدی بدین منظور استفاده نماید و کدینگ های اشاره شده را در نرم افزار مذکور پیش بینی کنند به نحوی که خروجی اطلاعات دستگاه بایستی با ورودی اطلاعات وزارت متبوع هماهنگ شود.

### ۳) در سال ۹۴ تفریح بودجه نقدی است یا تعهدی؟

چون بودجه کل کشور به صورت نقدی تهیه شده پس تفریح بودجه سال ۹۴ نیز بصورت نقدی ارائه خواهد شد و به همین دلیل ثبتهای پیش بینی شده در نظام حسابداری بخش عمومی به دو بخش ثبت های بودجه ای و ثبت های مالی تقسیم بندی شده است و فرمهای عملکرد در سال ۹۴ نیز همانند سالهای قبل بر اساس ثبتهای بودجه ای تکمیل و ارائه خواهد شد.

### ۴) آیا وزارت دارایی اسناد و مدارکی که در روش تعهدی باید ضمیمه صورتهای مالی شود را به صورت مدون تهیه و به دستگاه های اجرایی ابلاغ میکند؟

طبق مواد (۹۴) و (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور برای ایجاد وحدت رویه در نظارت قبل از خرج تعیین اسناد و مدارک همراه حساب برعهده دیوان محاسبات کشور می باشد و مطابق ماده (۳۹) قانون دیوان محاسبات کشور نسخه اول صورتحساب همراه با اصل اسناد و مدارک بایستی به دیوان محاسبات و نسخه دوم بدون ضمیمه کردن اسناد و مدارک به نحوی که وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می کند به آن وزارت ارسال می شود.

### ۵) آیا دانشگاهها نیز مانند سایر دستگاه های اجرایی ملزم به اجرای نظام حسابداری بخش عمومی هستند یا نه؟

بله. طبق مفاد بند (ه) ماده (۲۱۴) برنامه پنجم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، ماده (۷۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، بند (د) تبصره (۲۰) لایحه بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور و ماده (۲۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی ۲ کلیه دستگاههای اجرایی مکلفند از ابتدای سال ۱۳۹۴ صورتهای مالی خود را بر اساس حسابداری تعهدی تهیه نمایند.

### ۶) برای تجدید ارزیابی دارایی ها از کارشناس رسمی استفاده شود یا کارشناس دستگاه؟

از کارشناس دستگاه استفاده شود و برای شناسایی دارایی ها، هزینه استهلاک و تجدید ارزیابی دارایی ها بایستی طبق شیوه نامه ای که از طرف اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار تهیه خواهد شد اقدام گردد.