

نظام حسابداری تعهدی شهرداری شیراز



## نظام حسابداری تعهدی شهرداری شیراز

### فهرست

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۳۵	فصل اول: کلیات
۳۶-۵۸	فصل دوم: حسابداری عملیات جاری
۵۹-۹۲	فصل سوم: حسابداری عملیات سرمایه‌ای
۹۳-۱۱۸	فصل چهارم: حسابداری درآمدها
۱۱۹-۱۴۹	فصل پنجم: حسابداری موارد خاص
۱۵۰-۱۹۵	پیوست‌ها

# فصل اول

## کلیات

## ۱-۱- مقدمه

شهرداری یک سازمان عمومی است که از سوی شهروندان و با تأیید دولت برای تأمین و فراهم نمودن خدمات همگانی مورد نیاز ساکنان یک شهر تأسیس می‌شود و وظیفه اصلی شهرداری خدمت‌رسانی به شهروندان است. برای انجام این وظیفه به گونه‌ای که رفاه و رضایت شهروندان را به همراه داشته باشد، هزینه‌های زیادی به شهرداری تحمیل می‌شود. در همه شهرداری‌های دنیا این هزینه‌ها از منابع مختلفی مانند کمک‌های دولتی، عوارض و فعالیت‌های سودآور شهرداری تأمین می‌گردد. در شرایط کنونی و با گسترش هرچه بیشتر شهرنشینی به‌ویژه در شهرهای بزرگ، تأمین هزینه‌های خدمات عمومی متنوع و متعدد، دشوار گشته است و نیز به دلیل محدودیت منابع مالی دولتی برای کمک به شهرداری‌ها، این سازمان‌ها تمامی تلاش خود را به منظور حداکثر استفاده و بهره‌برداری از منابع موجود خود و همچنین مدیریت صحیح این منابع می‌نمایند.

در راستای این هدف مدیران شهرداری نیاز به گزارش‌های مالی بهینه در خصوص اتخاذ تصمیمات سودمند دارند تا با استفاده از این گزارش‌ها علاوه بر ایفای مسئولیت پاسخ‌گویی خود در برابر شهروندان، به ارزیابی عملکرد خود پرداخته، میزان دستیابی به اهداف تعیین شده در برنامه‌های بلندمدت سازمان‌شان را تعیین کرده، نقاط قوت و ضعف عملکردی خود را شناسایی و به بازبینی و اصلاح آن‌ها در سال‌های آینده بپردازند. در همین راستا، هدف اساسی نظام حسابداری تعهدی شهرداری‌ها، کمک به ایفای پاسخ‌گویی عمومی، تأمین نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی و ایجاد بستر لازم جهت استخراج و محاسبه بهای تمام شده، برنامه‌ها، فعالیت‌ها، خدمات و محصولات در راستای بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد است. چارچوب مفهومی این نظام متشکل از مفاهیم، مفروضات، استانداردها، رویه‌ها و دستورالعمل‌های حسابداری است که بر مبنای استانداردهای حسابداری بخش عمومی، نظام حسابداری بخش عمومی اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و قوانین و مقررات حاکم بر عملیات شهرداری‌ها تدوین شده است. در این راستا این نظام حسابداری طوری طراحی گردیده است تا بتواند در قالب یک رویه متحدالشکل برای کلیه شهرداری‌ها، پاسخ‌گوی نیازهای بالفعل و بالقوه کلیه فرآیندهای مالی در اجرای حسابداری تعهدی باشد و علاوه بر آن مبنایی برای تهیه دستورالعمل‌های محاسبه بهای تمام شده و همچنین بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد با لحاظ جنبه‌های کنترلی و نظارتی و سایر قوانین موضوعه باشد.

## مفاهیم و تعاریف

اصطلاحات زیر در این نظام جامع مالی با معانی مشخص زیر، بکار رفته است:

**گزارش مالی:** گزارشی است که دربرگیرنده اطلاعات مالی مبتنی بر داده‌های تهیه شده توسط سیستم حسابداری مالی می‌باشد. گزارش مالی علاوه بر صورت‌های مالی شامل اطلاعات مکمل می‌باشد.

**گزارش مالی با مقاصد عمومی:** گزارشی است که هدف آن تأمین نیازهای اطلاعاتی مشترک طیف وسیعی از استفاده‌کنندگان است.

**صورت‌های مالی:** گزارش مالی با مقاصد عمومی است که برای ارائه اطلاعات در خصوص وضعیت مالی و عملکرد مالی شهرداری تهیه می‌شود.

**مبنای حسابداری:** عبارت است از مبنای تعهدی، نقدی یا مبنای دیگری که صورت‌های مالی براساس آن تهیه می‌شود.

**مبنای تعهدی:** مبنایی است که براساس آن معاملات و سایر رویدادهای مالی در زمان وقوع (و نه فقط در زمان دریافت یا پرداخت وجه نقد) شناسایی و در اسناد و مدارک حسابداری ثبت می‌شود و در صورت‌های مالی دوره مربوط انعکاس می‌یابد. عناصر قابل شناسایی بر مبنای تعهدی شامل دارایی‌ها، بدهی‌ها، ارزش خالص، درآمدها و هزینه‌ها می‌باشند.

**مبنای تعهدی تعدیل شده:** مبنایی است که براساس آن معاملات و سایر رویدادهای مالی مربوط به هزینه‌ها در زمان وقوع و معاملات و سایر رویدادهای مالی مربوط به درآمدها در دوره‌ای که قابل اندازه‌گیری و در دسترس باشد، شناسایی و در اسناد و مدارک حسابداری ثبت می‌شود و در صورت‌های مالی دوره مربوط انعکاس می‌یابد. عناصر قابل شناسایی بر مبنای تعهدی تعدیل شده شامل دارایی‌ها، بدهی‌ها، ارزش خالص، درآمدها و هزینه‌ها می‌باشند.

**مبنای بودجه‌ای:** عبارت است از مبنای حسابداری، طبقه‌بندی و دوره زمانی که بودجه براساس آن تهیه می‌شود.

**مبنای قابل مقایسه:** عبارت است از تعدیل مبالغ عملکرد طبق مبنای حسابداری، طبقه‌بندی، شخصیت شهرداری و دوره مالی مشابه با بودجه.

**دارایی:** منبع تحت کنترلی است که برای شهرداری دارای خدمات بالقوه و یا منافع اقتصادی آتی باشد.

**بدهی:** تعهد فعلی شهرداری است که ایفای آن مستلزم خروج منافع از شهرداری خواهد بود.  
**ارزش خالص:** عبارت است از ارزش کل دارایی‌ها منهای ارزش کل بدهی‌های شهرداری.  
**درآمد:** عبارت است از افزایش در دارایی‌ها، کاهش در بدهی‌ها، و یا ترکیبی از هر دو که منجر به افزایش ارزش خالص طی دوره می‌شود.

**هزینه:** عبارت است از کاهش در دارایی‌ها، افزایش در بدهی‌ها، یا ترکیبی از هر دو که منجر به کاهش ارزش خالص طی دوره می‌شود.

**سال مالی:** سال مالی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه شروع و به آخر اسفند ماه همان سال پایان می‌یابد.

**دوره عمل بودجه (دوره بودجه‌ای):** طبق ماده ۲۴ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها، دوره بودجه‌ای یا سال بودجه‌ای شهرداری از اول فروردین ماه هر سال شروع و تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد پایان می‌یابد. البته طبق آیین‌نامه مالی و قانون شهرداری‌ها، شهرداری شیراز در خصوص دوره اول فروردین ماه تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد تنها اجازه پرداخت مخارجی از بودجه سال قبل را دارد که تا پایان اسفند سال قبل تعهد شده‌اند؛ به این معنا که مخارج جدیدی که در دوره جاری در این بازه زمانی تحمل می‌شود از محل بودجه سال قبل قابل پرداخت نیست و باید از محل بودجه سال جاری پرداخت گردد. با این حال، مطابق با اساسنامه سازمان‌های وابسته به شهرداری شیراز، دوره عمل بودجه این سازمان‌ها بعضاً متفاوت با دوره عمل بودجه شهرداری است. به‌عنوان نمونه، برخی از سازمان‌ها دوره عمل بودجه آن‌ها از اول فروردین ماه هر سال شروع و تا تاریخ‌هایی همچون پایان اردیبهشت ماه و یا پایان تیر ماه سال بعد پایان می‌یابد.

**اعتبار:** عبارت از مبلغی است که برای مصرف یا مصارف معین به منظور نیل به اهداف و اجرای برنامه‌های شهرداری به تصویب شورای اسلامی شهر می‌رسد.

**بودجه:** برنامه مالی شهرداری است که برای یک سال مالی، تهیه شده و حاوی پیش‌بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه‌ها و مخارج برای انجام عملیاتی است که منجر به نیل به سیاست‌ها و هدف‌های قانونی می‌شود.

**بودجه اولیه:** اولین بودجه مصوب برای سال مالی است.

**بودجه نهایی:** آخرین بودجه مصوب بعد از اعمال تمام تغییرات نسبت به بودجه اولیه است.

**تخصیص اعتبار:** مجوز استفاده از تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب شهرداری که برای مصرف یا مصارف معین تخصیص داده شده است، می‌باشد.

**اعتبار تأمین شده:** مبلغی از اعتبار تخصیص یافته است که شهرداری با توجه به قوانین و مقررات موضوعه، مجوز آن را برای مخارج معینی صادر کرده است.

**اعتبار تعهد شده:** مبلغی از اعتبار تأمین شده است که شهرداری با توجه به قوانین و مقررات موضوعه برای آن تعهد ایجاد کرده است؛ البته بدون توجه به پرداخت یا عدم پرداخت وجه آن.

**اعتبار مصرف شده:** مبلغی از اعتبار تعهد شده است که وجه آن توسط شهرداری با توجه به قوانین و مقررات موضوعه پرداخت گردیده است.

**اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی:** مبلغی از اعتبار تأمین شده است که شهرداری در چارچوب قوانین و مقررات موضوعه، پیش از ایجاد تعهد پرداخت می‌کند.

**کنترل اعتبار:** مبلغی است که شهرداری پیش از تخصیص اعتبار برای برخی از مخارج ضروری خود تأمین اعتبار می‌کند.

**منابع غیرنقدی تحقق یافته:** بخشی از منابع بودجه‌ای شهرداری است که در بودجه به‌گونه نقدی پیش‌بینی شده است و در حال حاضر درآمد مربوطه تحقق یافته اما وجه آن وصول نشده است.

**منابع وصول شده تحقق یافته:** بخشی از منابع بودجه‌ای شهرداری است که در بودجه به‌گونه نقدی پیش‌بینی شده است و درآمد مربوطه تحقق یافته و وجه آن در حال حاضر وصول شده است.

**منابع وصول شده تحقق نیافته:** بخشی از منابع بودجه‌ای وصول شده شهرداری است که در بودجه به‌گونه نقدی پیش‌بینی شده است و در حال حاضر درآمد مربوطه تحقق نیافته اما وجه آن وصول شده است.

**منابع تحقق یافته تهاتری:** بخشی از منابع بودجه‌ای وصول شده شهرداری است که در بودجه به‌گونه غیرنقدی پیش‌بینی شده است. منظور از غیرنقدی، منابعی است که در بودجه شهرداری لحاظ شده است اما به‌گونه مستقیم منجر به ورود وجه نقد به درون شهرداری نمی‌شود؛ به‌عنوان نمونه، درآمد ناشی از تفکیک اراضی که معمولاً بخشی از زمین موضوعه به شهرداری واگذار می‌شود.

**عملکرد:** عبارت است از نتایج حاصل از اجرای بودجه.

**مبادله:** عملیاتی است که به موجب آن دارایی یا خدمت به ارزش منصفانه داد و ستد می‌شود.

**ارزش منصفانه:** مبلغی است که خریداری مطلع و مایل و فروشنده‌ای مطلع و مایل می‌توانند در معامله‌ای حقیقی و در شرایط عادی، یک دارایی را در ازای مبلغ مزبور با یکدیگر مبادله کنند.

**عملیات غیرمبادله‌ای:** رویدادی است که با تعریف مبادله منطبق نباشد.

**انتقالات:** جریان ورودی یا کاهش جریان خروجی منافع اقتصادی آتی حاصل از عملیات

غیرمبادله‌ای، به استثنای عوارض، است.

**دارایی ثابت مشهود:** به دارایی مشهودی اطلاق می‌شود که:

الف. به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط شهرداری نگهداری می‌شود؛ و

ب. انتظار می‌رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.

**استهلاک:** تخصیص سیستماتیک مبلغ استهلاک‌پذیر یک دارایی طی عمر مفید آن.

**مبلغ استهلاک‌پذیر:** بهای تمام شده دارایی یا سایر مبالغ جایگزین بهای تمام شده پس از

کسر ارزش باقیمانده آن.

**مبلغ دفتری:** مبلغی که دارایی پس از کسر استهلاک انباشته و زیان کاهش ارزش انباشته

مربوط، به آن مبلغ در صورت وضعیت مالی منعکس می‌شود.

**موجودی‌ها:** به دارایی‌هایی اطلاق می‌شود که:

الف. در فعالیت شهرداری 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 شهرداری نگهداری می‌شود.

**خالص ارزش فروش:** عبارت است از بهای فروش پس از کسر:

الف. مخارج برآوردی تکمیل؛ و

ب. مخارج برآوردی بازاریابی، فروش و توزیع.

**بهای جایگزینی:** عبارت است از مخارجی که باید برای خرید یا ساخت یک قلم موجودی

کاملاً مشابه تحمل شود.

**دارایی نامشهود:** یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی.

**ذخیره:** نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است.

**مخارج تامین مالی:** عبارت است از سود تضمین شده، کارمزد و سایر مخارجی که شهرداری برای تامین مالی متحمل می‌شود.

**مالیات و عوارض:** وجوهی که توسط شهرداری طبق قوانین و مقررات، تحت عنوان مالیات یا عوارض قابل دریافت است.

**جرایم:** وجوه قابل دریافت توسط شهرداری که به موجب قانون توسط دادگاه یا سایر مراجع قانونی به دلیل نقض قوانین و مقررات تعیین می‌شود.

### ساختار نظام حسابداری و گزارشگری مالی شهرداری شیراز

حسابداری و گزارشگری مالی یکی از سیستم‌های فعال در نظام پاسخ‌گویی حاکم بر فعالیت شهرداری‌ها به عنوان یکی از نهادهای بزرگ بخش عمومی است. گزارشگری مالی در تعامل و ارتباط نزدیک با سیستم‌های بودجه‌بندی، حساسی و ارزیابی عملکرد، زمینه لازم را برای برقراری جریان آزاد اطلاعات بین مقامات اجرایی شهرداری‌ها در قامت پاسخگو و شهروندان و نمایندگان منتخب آن‌ها در شورای اسلامی شهر، در جایگاه پاسخ‌خواه فراهم می‌کند.

حسابداری و گزارشگری مالی، جزء لاینفک نظام پاسخ‌گویی است که در قالب یک سیستم هدفمند و بر پایه رابطه مسئولیت پاسخگویی عمومی عمل می‌کند. این سیستم در درون شهرداری شیراز به عنوان یک نهاد اجتماعی و در قالب یک نظام فرادست، شکل می‌گیرد. به همین دلیل، نظام پاسخ‌گویی از محیط پیرامونی خود که همان سازمان اجتماعی است، تأثیر می‌پذیرد و سازمان اجتماعی نیز به نوبه خود تحت تأثیر متغیرهای محیطی قرار دارد که در آن شکل گرفته است.

چارچوب‌های نظری حسابداری و گزارشگری مالی نهادهای بخش عمومی و از جمله شهرداری‌ها اساساً بر مفهوم مسئولیت پاسخ‌گویی مبتنی است. در این چارچوب، توانمندی حسابداری در برقراری جریان صحیح و سالم اطلاعات بین پاسخ‌گو و پاسخ‌خواه در درجه اول اهمیت قرار دارد و تولید اطلاعات برای کمک به استفاده‌کنندگان در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی در درجه دوم اهمیت قرار دارد. به همین دلیل، این جریان انتقال اطلاعات دو

سویه است، از یک سو، به شهرداری کمک می‌کند تا وظیفه پاسخ‌گویی خود را ایفا نمایند و از سوی دیگر، به شهروندان و نمایندگان منتخب آن‌ها کمک می‌کند تا به حق طبیعی خود یعنی دانستن حقایق درباره تحصیل، بکارگیری و مصرف منابع مالی دست یابند.

تأکید بر مفهوم مسئولیت پاسخ‌گویی بدان معنی نیست که مفهوم سودمندی اطلاعات در تصمیم‌گیری‌ها نادیده گرفته شود، بلکه بدان معنی است که در تدوین هدف‌های حسابداری و گزارشگری مالی، مفهوم مسئولیت پاسخ‌گویی از جایگاه بالاتری برخوردار است و جزء جدایی‌ناپذیر این هدف‌ها محسوب می‌شود.

در بازه زمانی عمر شهرداری‌ها در ایران که به بیش از ۱۰۰ سال می‌رسد، تغییرات و تحولات بسیاری در کارکرد و عملیات آن‌ها اتفاق افتاده است. منابع مالی مورد نیاز شهرداری عمدتاً از طریق وضع مالیات و عوارض تأمین می‌شود؛ به عبارت دیگر، مخارج شهرداری‌ها را مردم ساکن در آن شهرها تأمین می‌کنند. بنابراین، مردم در قبال منابعی که ارائه می‌کنند حق دانستن دارند. هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی و کمیته تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی ایران نیز در مفاهیم نظری خود بیان می‌کنند که «پاسخگویی اساس گزارشگری مالی بخش عمومی (دولتی) است». این موضوع نشان از اهمیت بالای اطلاعات حسابداری و ارائه با کیفیت آن به شهروندان در شهرداری‌ها به عنوان دولت‌های محلی است. شهرداری شیراز نیز به عنوان یکی از قدیمی‌ترین شهرداری‌های کشور شناخته شده و با توجه به سطح گسترده شهر شیراز به عنوان یک کلان شهر از اهمیت بسیار زیادی برخوردار است. شهرداری شیراز با دارا بودن زیرمجموعه‌های متعدد شامل معاونت‌ها، مناطق و سازمان‌ها، دارای پیچیدگی و گستردگی عملیات بسیار بالایی است. در نتیجه، وجود سیستم حسابداری یکپارچه که گزارشگری اطلاعات را در سطح شهرداری شیراز به عنوان یک مجموعه واحد ممکن سازد، ضروری است. در حال حاضر، شهرداری شیراز از سیستم گزارشگری مالی جزیره‌ای استفاده می‌کند. از سوی دیگر، با مطرح شدن بحث بودجه‌ریزی عملیاتی در دولت و شهرداری‌ها، که شهرداری شیراز نیز در این وادی یکی از سازمان‌های پیش‌گام جهت پیاده‌سازی بوده است، لازمه تعیین بهای تمام شده کالا و خدمات ارائه شده را ضروری می‌سازد. بنابراین، استفاده از مبنای تعهدی حسابداری را می‌توان به عنوان یکی از ضروریات و پیش‌نیازهای استقرار حسابداری بهای تمام شده و بودجه‌ریزی عملیاتی بیان کرد. هم‌چنین، استانداردهای حسابداری دولتی ایران نیز استفاده از مبنای تعهدی حسابداری را در وزارتخانه‌ها و دستگاه‌های دولتی الزامی کرده است.

به طور کلی، می‌توان محدودیت‌های حسابداری بر مبنای نقدی، که پیش از تدوین این نظام‌نامه در شهرداری شیراز استفاده می‌شده است، را به شرح زیر برشمرد:

عدم انطباق روش مذکور با استانداردهای حسابداری بخش عمومی و نظام جامع مالی شهرداری‌ها؛

عدم شناسایی کامل بدهی‌های شهرداری‌ها در حساب‌ها؛

ممانعت از سیستم کنترل داخلی مناسب و عدم امکان انعکاس واقعی وضعیت مالی و نتایج عملکرد؛

عدم رعایت اصل تطابق هزینه‌ها با درآمدها؛

عدم ثبت و شناسایی دارایی‌های ثابت شهرداری در حساب‌ها؛

عدم تشخیص مناسب مطالبات شهرداری جهت تقویت قابلیت وصول آن‌ها.

ضعف امکان مدیریت بهینه منابع مالی و هزینه‌ها و دارایی‌ها؛

در این روش امکان محاسبه بهای تمام شده فعالیت‌ها و خدمات، ایجاد نظام بودجه‌بندی بر مبنای فعالیت و امکان تحلیل ارتباط منطقی بین منافع حاصل از به-کارگیری دارایی‌ها و فعالیت‌های انجام شده با هزینه‌ها وجود ندارد؛

...

از سوی دیگر، از قابلیت‌های حسابداری بر مبنای تعهدی می‌توان به این موضوع اشاره کرد که به کارگیری آن در شهرداری شیراز، می‌تواند تقریباً تمامی محدودیت‌های ذکر شده در بالا را به قابلیت‌ها تبدیل نماید. به عنوان نمونه، در سال‌های اخیر ایجاد بدهی از طریق اوراق مشارکت به عنوان یکی از منابع تأمین مالی شهرداری‌ها شناخته شده است اما در صورت استفاده از مبنای نقدی حسابداری نمی‌توان تعهدات بلندمدت و کل وضعیت مالی شهرداری را نشان داد؛ این در حالی است که با استفاده از مبنای تعهدی می‌توان به این مهم دست یافت. همچنین، با توجه به نظام جامع مالی و سایر برنامه‌ها و قوانین می‌توان این طور بیان کرد که شهرداری شیراز در خصوص ایفای الزامات قانونی و سازمانی، ملزم به تغییر مبنای حسابداری از نقدی به تعهدی می‌باشند. افزون بر این، در راستای ارتقای شفافیت و انضباط مالی و ارتقای سطح مسئولیت پاسخگویی عمومی به شهروندان در چارچوب ظرفیت‌های قانونی، تغییر مبنای حسابداری از نقدی به تعهدی و استفاده از سیستم کدینگ حساب‌ها به‌طور یکپارچه در سطح شهرداری شیراز و سازمان‌های تابعه از ضروریات اساسی است.

### ویژگی‌های محیطی فعالیت شهرداری

نهادهای بزرگ بخش عمومی نظیر شهرداری‌ها، برای اداره امور، انجام وظایف و تحقق هدف‌های اجتماعی و قانونی خود، فعالیت‌های متنوعی انجام می‌دهند. این فعالیت‌ها به صورت معمول در دو دسته کلی به شرح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

**الف) فعالیت‌های حاکمیتی (غیربازرگانی):** فعالیت‌هایی است که برای تحقق هدف‌های اصلی شهرداری انجام می‌شود. منابع مالی مورد نیاز برای انجام این فعالیت‌ها عمدتاً از طریق عوارض عمومی و یا عوارض اختصاصی تأمین و کسری آن از طریق استقراض فراهم می‌شود که بازپرداخت آن نیز از محل همان عوارض صورت می‌گیرد. منافع این دسته از فعالیت‌ها که در چارچوب امور حاکمیتی انجام می‌شود شامل همه اقشار جامعه است و بهره‌مندی از خدمات حاصل از این قبیل فعالیت‌ها، موجب محدودیت برای استفاده دیگران نمی‌شود. فعالیت‌هایی که در چارچوب امور حاکمیتی انجام می‌شود به صورت غیربازرگانی و غیرمبادله‌ای است و به همین دلیل این‌گونه فعالیت‌ها را فعالیت‌های حاکمیتی یا غیربازرگانی می‌نامند.

**ب) فعالیت‌های بازرگانی (تصدی‌گری):** فعالیت‌هایی است که بر مبنای رابطه مبادله‌ای و دو جانبه انجام و به شیوه بازرگانی اداره می‌شود و هدف از آن تحقق بخشی از مأموریت شهرداری است. منابع مالی مورد نیاز برای انجام این فعالیت‌ها مستقیماً از طریق دریافت تمام یا قسمتی از بهای تمام شده کالا و خدمات از استفاده‌کنندگان تأمین می‌شود. بهای تمام شده این قبیل فعالیت‌ها رابطه‌ای مبادله‌ای و مستقیم با محصول یا خدماتی دارد که از طریق انجام این فعالیت‌ها حاصل می‌شود.

در بیشتر موارد، مرزبندی دقیقی بین این دو نوع فعالیت وجود ندارد. به عنوان مثال، برخی از فعالیت‌ها نظیر حمل و نقل عمومی (در قالب اتوبوسرانی، مترو و ...) اگرچه به صورت بازرگانی اداره می‌شود، اما به دلیل یارانه در خور ملاحظه‌ای که از محل درآمدهای عمومی به آن تخصیص داده می‌شود به نحوی از ویژگی‌های فعالیت‌های حاکمیتی و غیربازرگانی نیز برخوردار است. اغلب وظایف اصلی و مأموریت‌های محوله به شهرداری‌ها در ماده ۵۵ قانون شهرداری تعیین شده است. این وظایف عمدتاً از طریق فعالیت‌های حاکمیتی انجام می‌شود. این فعالیت‌ها از آنچنان ویژگی‌هایی برخوردارند که ساختار حسابداری و گزارشگری مالی و مبنای نظری حاکم بر آن را تحت تأثیر قرار می‌دهد.

براساس شناخت کسب شده از مناطق و معاونت‌های شهرداری شیراز و با توجه به الزامات مقرر در مصوبه هیئت محترم وزیران، دیوان محترم محاسبات و استانداردهای حسابداری بخش عمومی، استفاده از استانداردهای حسابداری بخش عمومی به منظور حسابداری مناطق و معاونت‌ها مناسب تشخیص داده شد. با این وجود، براساس شناخت کسب شده از سازمان‌های وابسته شهرداری شیراز با توجه به ماهیت خاص سازمان‌ها و مفاد اساسنامه مبنی بر شخصیت حقوقی و استقلال مالی و اداری و همچنین اداره آن طبق اصول بازرگانی به صورت خودگردان و خودکفا استفاده از استانداردهای حسابداری واحدهای انتفاعی به منظور حسابداری عملیات سازمان‌ها مناسب تشخیص داده شد. با این وجود، به دلایل زیر برای حسابداری عملیات سازمان‌های تابعه نیز استفاده از استانداردهای حسابداری بخش عمومی تجویز می‌شود:

۱. نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت به دلیل تغییر در پیش‌نویس اساسنامه سازمان‌ها؛
۲. تسهیل در ترکیب اطلاعات مالی مناطق، معاونت‌ها و سازمان‌ها در راستای نظام گزارشگری مالی یکپارچه؛
۳. مفاد ماده ۲۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و لازم‌الاجرا از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱) مبنی بر این که مالیات سازمان‌ها و مؤسسات وابسته به شهرداری‌ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل و صددرصد (۱۰۰٪) سرمایه و دارایی آن متعلق به شهرداری است، با نرخ صفر می‌باشد.

بودجه سالانه و برنامه‌های پنج ساله شهرداری‌ها مهم‌ترین اسنادی است که توسط شهرداری‌ها تنظیم و برای رسیدگی و تصویب به شوراهای اسلامی شهرها تسلیم می‌شود. این اسناد پس از تصویب، حدود و حوزه مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی شهرداری‌ها را تعیین می‌کند. بودجه سالانه و برنامه‌های پنج ساله که طبق قوانین و در حدود وظایف و اختیارات شهرداری‌ها تنظیم می‌شود، پس از تصویب، مشمول مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی می‌باشد و مبنای مناسبی را برای ارزیابی این مسئولیت‌ها فراهم می‌کند. شهرداری شیراز از طریق تهیه و تنظیم گزارش‌های مالی، بودجه‌ای و عملکرد و تسلیم آن به شورای اسلامی شهر شیراز و انتشار عمومی آن‌ها، نسبت به ایفای مسئولیت پاسخ‌گویی حاکم بر بودجه سالانه و برنامه‌های پنج ساله اقدام می‌کند. شورای اسلامی شهر شیراز نیز به طریق مقتضی در فرآیند مسئولیت پاسخ‌گویی عمومی مشارکت می‌کند

و با انجام رسیدگی‌های لازم و اظهارنظر نسبت به گزارش‌های مذکور، مسئولیت پاسخ‌گویی حاکم بر بودجه سالانه، برنامه‌های پنج ساله و به طور کلی وضعیت مالی شهرداری شیراز را مورد ارزیابی قرار می‌دهند.

منابع مالی شهرداری شیراز نیز عمدتاً از محل عوارض و مالیات‌های عمومی (درآمدهای مستمر) و عوارض اختصاصی تأمین می‌شود و این منابع برای اجرای برنامه‌ها و فعالیت‌های حاکمیتی، طرح‌ها و پروژه‌های سرمایه‌ای مورد مصرف قرار می‌گیرد. برخی از این منابع مالی باید برای تحقق هدف یا هدف‌های خاصی مصرف شوند و از این جهت، مقامات اجرایی شهرداری شیراز در قبال مصرف این منابع در محل تعیین شده، مسئولیت پاسخ‌گویی دارند. بخشی از منابع مالی نیز از محل کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی و یا کمک‌های اعطایی اشخاص و سازمان‌های خصوصی تأمین می‌شود. این قبیل منابع ممکن است برای تحقق اهداف خاصی که اعطاکننده تعیین می‌کند، مصرف می‌شود که در این صورت نیز شهرداری شیراز در قبال اعطاکنندگان منابع پاسخ‌گو خواهند بود. هم‌چنین، شهرداری شیراز بخشی از منابع مالی مورد نیاز برای اجرای طرح‌های سرمایه‌ای زیربنایی را با مجوز شورا اسلامی شهر و مراجعه قانونی ذی‌ربط، از طریق استقراض تأمین می‌کند. مصرف وجوه استقراضی در جهت اجرای طرح‌های سرمایه‌ای زیربنایی، از مصادیق رعایت مفهوم حقوق بین‌دوره‌ای است که به عنوان جزء لاینفک مفهوم مسئولیت پاسخ‌گویی عمومی مورد پذیرش قرار گرفته است. بنابراین، شهروندان و نمایندگان آن‌ها در شورای اسلامی شهر شیراز، در مورد مصرف وجوه استقراضی برای اجرای این قبیل طرح‌ها و چگونگی بازپرداخت آن، حساسیت ویژه‌ای دارند. علاوه بر این، وجوهی که تحت عنوان سپرده یا امانت و برای تضمین نزد شهرداری شیراز تودیع می‌شود، باید در حساب مخصوصی نگهداری شود و هر گونه دخل و تصرف در آن‌ها ممنوع است. تودیع‌کنندگان وجوه سپرده باید در مورد عدم دخل و تصرف در این قبیل وجوه و استرداد آن‌ها در مهلت مقرر قانونی اطمینان حاصل نمایند.

تنوع منابع در اختیار شهرداری شیراز و مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و محدودیت‌های حاکم بر مصرف این منابع و یا حفظ و حراست از آن‌ها، یکی از ویژگی‌های بااهمیت محیط گزارشگری مالی شهرداری محسوب می‌شود. از این رو، گزارشگری مالی شهرداری شیراز باید از ظرفیت و قابلیت لازم برای حصول اطمینان از مصرف منابع مالی در محل صحیح و قانونی تعیین شده و یا حفظ و حراست از سپرده‌های تودیع‌شده برخوردار باشد و آن را به عنوان یک ویژگی مهم و تأثیرگذار محیطی لحاظ نماید.

### حسابداری تعهدی در مقابل بودجه نقدی

بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی ایران، واحد گزارشگر باید در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، اطلاعاتی درخصوص مبنای حسابداری و طبقه‌بندی بودجه افشا کند. ممکن است مبنای حسابداری مورد استفاده در تهیه بودجه با مبنای حسابداری به کار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی متفاوت باشد. تأکید بودجه می‌تواند بر جریان‌های نقدی باشد، در حالی که صورت‌های مالی، جریان‌های نقدی و اطلاعات تعهدی را گزارش کند.

به‌گونه کلی، برای تهیه بودجه و صورت‌های مالی ممکن است مبنای متفاوتی بکار گرفته شود. به طور مثال ممکن است صورت‌های مالی بر مبنای تعهدی و بودجه بر مبنای نقدی تهیه و ارائه شود. تفاوت میان مبنای بودجه و صورت‌های مالی می‌تواند هم‌چنین حاصل تفاوت در دوره زمانی، شخصیت گزارشگر و یا نحوه طبقه‌بندی باشد. طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی ایران، مقایسه بودجه و عملکرد باید بر اساس مبنای مورد استفاده در تهیه بودجه (از نظر شکل و نحوه ارائه، اصطلاحات، مبنای حسابداری و طبقه‌بندی) برای شخصیت گزارشگر و دوره مالی که بودجه برای آن تصویب شده است، ارائه شود. وجود مبنای یکسان، مقایسه بودجه و عملکرد را میسر می‌سازد. در نتیجه در شرایطی که در مبنای حسابداری، زمان‌بندی یا شخصیت گزارشگر تفاوت وجود دارد، مبالغ منعکس شده در صورت مقایسه بودجه با عملکرد باید به شکل قابل مقایسه با بودجه، تجدید ارائه گردد. به منظور کمک به استفاده‌کنندگان در درک ارتباط میان صورت‌های مالی و بودجه، در شرایطی که صورت‌های مالی و بودجه بر مبنای یکسانی تهیه نشده‌اند، استانداردهای حسابداری بخش عمومی ایران، تطبیق عملکرد بر مبنای بودجه با مقادیر متناظر در صورت‌های مالی را الزامی می‌کند و هم‌چنین ارائه این تفاوت‌ها به تفکیک تفاوت در مبنای، زمان‌بندی و شخصیت گزارشگر صورت می‌گیرد.

بر اساس چارچوب نظری پیش‌رو، در خصوص شناسایی درآمدها و هزینه‌های شهرداری شیراز، مبنای حسابداری تعهدی تعدیل شده در نظر گرفته شده است. با این حال بخش اعظم بودجه شهرداری شیراز به صورت نقدی تهیه و به کار گرفته می‌شود و در مواردی نیز درآمدها و هزینه‌های غیرنقدی (تهاتری) در بودجه شهرداری لحاظ شده است. بنابراین، مبنای حسابداری در شهرداری شیراز، تعهدی تعدیل شده و مبنای بودجه‌ای، نقدی و در برخی موارد تعهدی است. به منظور حل این مسأله، ضمن این که سعی می‌شود مبادلات و رویدادهای مالی حتی‌الامکان به صورت تعهدی طبق استانداردهای حسابداری شناسایی شود، ثبت‌های بودجه‌ای طبق مبنای بودجه هم به صورت

تعهدی و نقدی اعمال تا تهیه صورت مقایسه بودجه و عملکرد و هم‌چنین گزارش تفریغ بودجه امکان‌پذیر شود.

افشای دوره بودجه نیز، در مواردی که دوره بودجه متفاوت از دوره گزارشگری پذیرفته شده برای صورت‌های مالی است، به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در درک بهتر ارتباط بین اطلاعات بودجه‌ای و مقایسه بودجه با صورت‌های مالی، کمک خواهد کرد. در شهرداری شیراز دوره گزارشگری مالی از ابتدای سال شمسی (ابتدای فروردین‌ماه) تا انتهای سال شمسی (پایان اسفندماه) می‌باشد، اما مطابق با ماده ۲۴ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها، دوره عمل بودجه هر سال تا ۱۵ اردیبهشت‌ماه سال بعد خواهد بود و تعهداتی که تا آخر اسفندماه هر سال تحقق یافته باشد تا خاتمه دوره عمل بودجه از محل اعتبار مربوط قابل پرداخت است. گفتنی است که دوره عمل بودجه سازمان‌های وابسته به شهرداری شیراز، مطابق با اساسنامه سازمان‌ها بعضاً متفاوت با دوره عمل بودجه شهرداری است.

#### واحد گزارشگر و عدم استفاده از حساب مستقل در گزارشگری مالی شهرداری شیراز

یکی از فرضیات بدیهی حسابداری این است که اطلاعات مالی، متعلق به واحدهایی است با ساختارهای سازمانی قانونی، قراردادی یا اداری. اطلاعات مالی این واحدها، از طریق گزارش‌های مالی به استفاده‌کنندگان ارائه می‌شود. محدوده یک واحد گزارشگر مشخص‌کننده زیرمجموعه‌ها، رویدادها، مبادلات و فعالیت‌هایی است که در گزارش مالی آن منعکس خواهد شد. واحد گزارشگر باید به شیوه‌ای تعیین گردد که گزارش‌های مالی آن تصویر مناسبی از وضعیت مالی و عملکرد آن ارائه کند.

عمده‌ترین دلیل برای داشتن درک روشنی از مفهوم واحد گزارشگر، حصول اطمینان از فراهم شدن تمام اطلاعات مالی مربوط به واحد گزارشگر، برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی آن است. تعیین محدوده واحد گزارشگر، تصویر مشخصی از واحد گزارشگر را برای استفاده‌کنندگان فراهم می‌کند. چنین تعریفی، مربوط یا غیرمربوط بودن اطلاعات صورت‌های مالی را مشخص می‌سازد. سایر دلایل برای تعیین محدوده واحد گزارشگر، به شرح زیر می‌باشد:

۱) اطمینان از این که برای تجمیع اطلاعات در هر سطح گزارشگری، هیچ زیرمجموعه‌ای حذف نمی‌شود؛

۲) امکان انجام مقایسه عملکرد واحدهای گزارشگر؛ و

ن کمک به تعیین مسئولیت و ارزیابی عملکرد واحدهای گزارشگر.

به‌رغم برخی از مزایای استفاده از حساب مستقل در گزارشگری مالی (به‌عنوان نمونه، امکان ردیابی منابع و مصارف وجوه به تفکیک هر حساب مستقل، اطمینان از مصرف وجوه در جهت اهداف از پیش تعیین‌شده و در محل صحیح خود و کنترل مصرف اعتبارات طبق محدودیت‌ها و طبقه‌بندی‌های موردنظر بودجه و قوانین و مقررات حاکم بر مصرف منابع) به دلایل زیر در شهرداری شیراز از حسابداری وجوه مبتنی بر حساب مستقل استفاده نمی‌شود:

۱. نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت؛
  ۲. انطباق بیشتر گزارش‌های مالی شهرداری شیراز با استانداردهای حسابداری بخش عمومی ایران؛
  ۳. گزارش نشدن تمام دارایی‌ها و بدهی‌ها و ارزش ویژه شهرداری شیراز به‌عنوان یک مجموعه واحد و به‌صورت توأم؛
  ۴. نبود امکان ایفای مسئولیت پاسخ‌گویی عملیاتی به‌علت پیچیدگی محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات ارائه‌شده که منجر به نبود امکان ارزیابی عملکرد و استفاده از اطلاعات به منظور تصمیم‌گیری می‌شود و پیاده‌سازی مدیریت خروجی محور و بودجه‌ریزی عملیاتی را با مشکلات جدی روبه‌رو می‌سازد؛
  ۵. یکنواخت نبودن روش‌های مورد استفاده در حساب‌های مستقل و در نتیجه نبود امکان مدیریت واحد تمام وجوه مورد استفاده در شهرداری شیراز و سازمان‌های وابسته که امکان پیش‌بینی جریان‌های نقدی آینده را مختل می‌سازد؛
  ۶. نبود امکان ارائه یک تصویر جامع از کل واحد گزارشگر به دلیل تفکیک سازمان به حساب‌های مستقل و اختلال در ارزیابی عملکرد کل سازمان؛ چرا که حسابداری وجوه، کل سازمان را نادیده می‌گیرد و تنها تصویری ناقص از اجزای آن که همان حساب‌های مستقل هستند، ارائه می‌کند.
- در شهرداری شیراز یک واحد زمانی به عنوان واحد گزارشگر محسوب می‌شود که تمام معیارهای زیر را داشته باشد:
- الف. استفاده‌کنندگانی که به گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی آن برای اهداف پاسخ‌گویی و یا تصمیم‌گیری نیاز دارند؛

ب. دارای مقام مسئولی باشد که اجرای تمام یا قسمتی از بودجه و استفاده از سایر منابع و کنترل آن را به عهده داشته و پاسخ‌گوی عملکرد واحد باشد؛ و

پ. محدوده آن به نحوی باشد که صورت‌های مالی، حوزه عملیات و وضعیت مالی آن را به نحو مناسب منعکس کند.

واحدها و بخش‌های مختلف شهرداری شیراز بعضاً دارای شخصیت حقوقی مستقل هستند. برای مثال می‌توان از هر یک از سازمان‌ها نام برد. داشتن شخصیت حقوقی مستقل، هرگونه تردید نسبت به وجود سازمانی مجزا با حق تأمین وجوه، تملک دارایی، ایجاد بدهی و استفاده از دارایی را برطرف می‌کند. برخی از عملیات شهرداری شیراز مانند اوراق مشارکت علی‌رغم نداشتن شخصیت حقوقی مستقل، لازم است برای مقاصد پاسخ‌گویی در مورد مصرف منابع عمومی، در قالب یک شخصیت حسابداری گزارش‌های مالی جداگانه تهیه و ارائه کنند. بنابراین این‌گونه واحدها نیز واحد گزارشگر محسوب می‌شوند.

گروه گزارشگر، یک واحد گزارشگر است که دربرگیرنده دو یا چند واحد گزارشگر مجزا باشد. در شهرداری شیراز، معیار کنترل به عنوان ملاک اصلی تشخیص واحدهای تشکیل‌دهنده گروه گزارشگر است. این کنترل عمدتاً از قوانین و مقررات نشأت می‌گیرد. برخی از واحدهای شهرداری شیراز دارای واحدهای حقوقی مستقل می‌باشند که هر یک به‌طور جداگانه واحد گزارشگر تلقی می‌گردند و گزارش مالی مستقل تهیه و ارائه می‌کنند. این واحدها همراه با واحدهای تحت کنترل خود به عنوان گروه گزارشگر تلقی می‌شوند که برای آن باید گزارش مالی واحد تهیه و ارائه شود. کنترل یک واحد به معنای توانایی هدایت سیاست‌های مالی و عملیاتی و استفاده از منابع آن برای دستیابی به اهداف مورد نظر است. بنابراین کنترل مستلزم احراز دو شرط زیر است:

Ñ واحد کنترل‌کننده قدرت هدایت سیاست‌های راهبردی عملیاتی و مالی واحد(های) کنترل‌شونده را داشته باشد؛ و

Ñ واحد کنترل‌کننده منابع واحد کنترل‌شونده را در جهت اهداف خود از جمله ارائه خدمات عمومی و اعمال سایر وظایف حاکمیتی شهرداری شیراز بکار گیرد یا از نتیجه فعالیت‌های آن منتفع یا متحمل هزینه شود.

در مواردی که رابطه بین واحد کنترل‌کننده و واحد(های) کنترل‌شونده به گونه‌ای است که هر دو شرط فوق وجود دارد، گزارش‌های مالی گروه گزارشگر باید اطلاعات کاملی در خصوص مجموعه واحدهای تشکیل‌دهنده آن را ارائه دهد.

در برخی موارد، یک واحد صرفاً قدرت قانونی اداره واحد دیگری را دارد، اما نمی‌تواند از چنین قدرتی برای افزایش منافع ناشی از نتایج فعالیت‌ها یا استفاده از منابع آن برای دستیابی به اهداف خود استفاده کند. بنابراین ماهیت رابطه چنین واحدهایی به گونه‌ای است که ارائه اطلاعات مالی آنها به عنوان یک مجموعه واحد سبب ارائه نادرست گزارش‌های مالی و عدم دستیابی به اهداف گزارشگری مالی می‌گردد. در مواردی نیز ممکن است، یک واحد منفعی را از واحدهایی که قدرت هدایت سیاست‌های راهبردی عملیاتی و مالی آنها را ندارد کسب کند و یا هزینه‌هایی را در نتیجه فعالیت آنها متحمل گردد. در این موارد، چنین واحدی قادر به هدایت واحد مورد نظر در راستای استفاده از منابع آن برای دستیابی به اهداف خود نمی‌باشد و ماهیت رابطه چنین واحدهایی به گونه‌ای است که ارائه اطلاعات مالی آنها به عنوان یک مجموعه واحد سبب تأمین اهداف گزارشگری مالی نمی‌شود. بنابراین، چنین واحدهایی را نمی‌توان جزء گروه گزارشگر (به عنوان یک مجموعه واحد) قرار داد.

### شهرداری شیراز به عنوان یک واحد گزارشگر

شهروندان دارای حق پاسخ‌خواهی از دولت در قبال منابع در اختیار آن می‌باشند. شهرداری شیراز منابع عمده‌ای در اختیار دارد و باید در مورد نحوه استفاده از این منابع پاسخ‌گوی شهروندان باشد. به همین علت، شهرداری شیراز باید گزارش‌های مالی برای پاسخ‌گویی به عموم تهیه کند. چنین گزارش‌هایی باید حاوی اطلاعاتی برای اهداف تصمیم‌گیری و پاسخ‌گویی به طیف وسیعی از استفاده‌کنندگان باشد.

### معیارهای تشخیص واحدهای زیرمجموعه شهرداری شیراز به عنوان یک واحد گزارشگر

تشخیص واحدهایی که باید در گزارش‌های مالی شهرداری شیراز به عنوان واحد گزارشگر منظور شوند نیازمند ارائه معیارهای خاص است تا به هنگام تصمیم‌گیری در این زمینه از بروز ابهام جلوگیری شود. در این رابطه بودجه سالانه شهرداری شیراز معیار اصلی است. برای احراز این معیار باید مجموعه منابع و مصارف هر واحد گزارشگر در بودجه سالانه شهرداری شیراز منظور شده باشد. در مواردی ممکن است واحد در بودجه سالانه شهرداری منظور نشده باشد و در نتیجه، تنها در نظر گرفتن معیار اصلی باعث می‌شود از نظر اهداف گزارشگری مالی، صورت‌های مالی با مقاصد عمومی شهرداری

شیراز کامل نباشد. بنابراین، در غیاب معیار اصلی یاد شده، در صورت احراز مجموع معیارهای زیر، یک واحد باید جزء مجموعه شهرداری شیراز به عنوان واحد گزارشگر در نظر گرفته شود:

ن از قدرت حاکمیت شهرداری شیراز در انجام وظایف برخوردار باشد.

ن طبق قانون در تملک شهرداری شیراز باشد.

ن تحت مدیریت مستقیم شهرداری شیراز باشد.

### استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز

استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی اساساً اشخاص ذی‌نفع شهرداری هستند که انتظار می‌رود از گزارش‌های مالی ارائه شده استفاده و بر مبنای آن، وضعیت مالی و عملکرد شهرداری را ارزیابی و نسبت به آن قضاوت و تصمیم‌گیری کنند. گزارشگری مالی در شهرداری شیراز و ارائه اطلاعات به استفاده‌کنندگان یکی از ضروریات‌های اساسی در نظر گرفته شده است. به‌عنوان نمونه، در مواد ۴۲ و ۴۳ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها به لزوم بکارگیری سیستم حسابداری دوطرفه و ارائه گزارش‌های مالی متحدالشکل در تمامی شهرداری‌ها اشاره شده است. در یک نگاه کلی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی در شهرداری شیراز را می‌توان به دو گروه استفاده‌کنندگان درون‌سازمانی و استفاده‌کنندگان برون‌سازمانی طبقه‌بندی نمود. به عبارت دیگر، بر اساس قوانین و مقررات مورد عمل، رعایت اولویت‌ها و ویژگی‌های محیطی فعالیت‌های حاکمیتی، گروه‌های زیر را می‌توان به‌عنوان مجموعه استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز در نظر گرفت:

۱) عموم مردم شهر شیراز؛ در قوانین و مقررات موضوعه تأکید شده است که گزارش‌های مالی و بودجه‌ای شهرداری به صورت میان‌دوره‌ای و سالانه و به طریق مقتضی باید در اختیار عموم مردم قرار گیرد. حق قانونی شهروندان دایر بر دانستن حقایق درباره تحصیل، بکارگیری و مصرف منابع مالی در قوانین حاکم بر شهرداری‌ها، شهروندان را به عنوان اصلی‌ترین استفاده‌کننده گزارش‌های مالی قرار داده است.

۲) رسانه‌های عمومی؛ چرا که مطابق با اصل ۲۴ قانون اساسی مبنی بر آزادی نشریات و مطبوعات در بیان مطالب، آن‌ها می‌توانند بر فعالیت‌های نهادهای بخش عمومی نظارت داشته باشند.

۳) شورای شهر شیراز به‌عنوان نمایندگان مردم شهر شیراز به‌عنوان یکی از گروه‌های استفاده‌کننده برون‌سازمانی؛

- وزارت کشور و مجموعه دولت به‌عنوان یکی از نهادهای ناظر بر امور شهرداری‌ها؛
- رهبر؛ چرا که مطابق با بند ۲ اصل ۱۱۰ قانون اساسی، رهبر مسئول نظارت بر حسن اجرای سیاست‌های کلی نظام است و از آنجا که شیراز به‌عنوان یک کلان شهر شناخته شده است، ارائه گزارش‌های مالی شهرداری شیراز به مقام معظم رهبری در راستای ایفای مسئولیت نظارتی ایشان در خصوص حسن اجرای سیاست‌های کلی نظام، در صورت لزوم، ضروری است.
- نهادهای نظارتی هم‌چون سازمان بازرسی و دیوان محاسبات کل کشور؛
- سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان در شهرداری شیراز؛
- سایر شهرداری‌های کشور جهت تبادل تجربیات بین یکدیگر؛
- طراحان اقتصاد شهری و برنامه‌ریزان شهری در شیراز؛
- تیم مدیریتی و کارکنان شهرداری شیراز به‌عنوان یکی از اصلی‌ترین گروه‌های استفاده‌کننده درون‌سازمانی؛
- سایر استفاده‌کنندگان (به‌عنوان نمونه، مشاوران و تحلیلگران و ...).

### نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز

گزارشگری مالی در شهرداری شیراز باید از یک‌سو به شهرداری شیراز در ایفای مسئولیت پاسخگویی خود کمک نماید و از سوی دیگر باید استفاده‌کنندگان را قادر به ارزیابی ایفای این مسئولیت نماید. در همین راستا، جهت ایفای وظیفه مسئولیت پاسخگویی در شهرداری شیراز، شناخت استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی آن در درجه اول اهمیت قرار دارد که پیش از این مطرح شد. حال با شناخت استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی شهرداری شیراز، باید نیازهای اطلاعاتی این گروه‌ها نیز مشخص گردد تا بتوان مسئولیت پاسخ‌گویی به آنان را به‌گونه کامل و بهینه انجام داد. هر چند هر یک از گروه‌های استفاده‌کننده فوق‌الذکر دارای نیازهای اطلاعاتی خاص خود هستند اما می‌توان یک مجموعه‌ای از نیازهای اطلاعاتی مشترک این استفاده‌کنندگان را تهیه کرد.

به‌گونه کلی، به دلیل تنوع استفاده‌کنندگان و تفاوت هدف‌های آنان در استفاده از گزارش‌های مالی، شناسایی و تأمین کلیه نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری‌ها ممکن نخواهد بود. به رغم این محدودیت، نیازهای کلی و عمومی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی، بر اساس هدف‌های آن‌ها در استفاده از گزارش‌های مالی، ویژگی‌های محیطی فعالیت و

مبانی قانونی حاکم بر واحد گزارشگر قابل شناسایی می‌باشد. این قبیل نیازهای اطلاعاتی اصولاً بر پایه دو رویکرد اساسی شامل اطلاعات مورد نیاز برای ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی عمومی و اطلاعات مورد نیاز برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی، اجتماعی و سیاسی، شناسایی و معرفی می‌شود.

رویکرد مبتنی بر تصمیم‌گیری، سودمندی اطلاعات را در مرکز ثقل گزارشگری مالی قرار می‌دهد و رویکرد مبتنی بر مسئولیت پاسخ‌گویی، سودمندی سیستم گزارشگری مالی را بر سودمندی اطلاعات برای تصمیم‌گیری مرجح می‌داند و بر استقرار جریان صحیح اطلاعات بین طرفین پاسخ‌گو و پاسخ‌خواه تأکید می‌کند. در تعیین نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز، رویکرد مبتنی بر مسئولیت پاسخ‌گویی، بر پایه ویژگی‌های محیطی فعالیت و استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی، در اولویت قرار گرفته است.

موارد زیر را می‌توان به‌عنوان نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز با محوریت مفهوم مسئولیت پاسخ‌گویی عمومی و همراه با سودمندی اطلاعات در تصمیم‌گیری در نظر گرفت:

**۱) اطلاعات مرتبط با رعایت الزامات قانونی و مقرراتی:** قوانین و مقررات حاکم بر شهرداری‌ها این قبیل نهادها را ملزم به تهیه و ارائه اطلاعاتی نموده است که در حوزه مسئولیت پاسخ‌گویی مالی طبقه‌بندی می‌شوند. این قبیل اطلاعات که از نوع مالی و بودجه‌ای است، از مصادیق نیازهای اطلاعاتی قانونی و نظارتی استفاده‌کنندگان می‌باشد که عمدتاً بر رعایت قوانین و مقررات در تحصیل و مصرف منابع مالی تأکید دارد. استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز می‌خواهند بدانند که:

- آیا منابع مالی در دسترس شهرداری شیراز برای ارائه خدمات در دوره‌های آینده مطابق با قوانین و مقررات شهرداری شیراز تحصیل شده است؟
- میزان، منشأ و نحوه استفاده از منابع تحصیل شده طی دوره گزارشگری به چه نحوی بوده است؟ و این که آیا منابع مالی در محلی که در قانون تعیین و در بودجه پیش‌بینی گردیده مصرف شده است؟
- آیا درآمدها و سایر منابع مالی در دوره مالی جاری برای تأمین مخارج همان دوره کافی است؟ و این که میزان مازاد یا کسری چقدر است؟

- بهای تمام شده خدمات ارائه شده طی دوره چه اندازه بوده و محل تأمین منابع آن از طریق عوارض، مالیات بر ارزش افزوده، استقراض و سایر روش‌های تأمین اعتبار در شهرداری شیراز چیست؟
- کارایی، اثربخشی و صرفه اقتصادی مصرف منابع و انطباق آن با بودجه‌های مصوب به چه نحوی است؟
- آیا اطلاعات بودجه‌ای شامل درآمدها و اعتبارات پیش‌بینی شده با اطلاعات مالی واقعی درآمدها و مخارج مقایسه گردیده و میزان افزایش یا کاهش مشخص شده است؟
- خدمات آتی پیش‌بینی شده از جمله اطلاعات راجع به پیش‌بینی بهای تمام شده و میزان و منشأ منابع مورد نیاز برای آن چیست؟
- آیا اطلاعات مرتبط با جریان‌های ورود و خروج وجه نقد به‌گونه‌ای ارائه شده است که توان بازپرداخت به موقع بدهی‌ها را نشان دهد؟
- اطلاعات مالی و سایر اطلاعات مفید در ارزیابی پایداری عملیات و برنامه‌های شهرداری شیراز کدامند؟

ب) **اطلاعات مرتبط با عملکرد و وضعیت مالی:** اگرچه قوانین و مقررات حاکم بر شهرداری‌های ایران قدمت و ظرفیت درخور ملاحظه‌ای دارد، اما از آنجا که استقرار سیستم‌های ارزیابی عملکرد و ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی عملیاتی طی سه دهه اخیر در شهرداری‌های کشورهای توسعه‌یافته رایج شده است، لذا مبانی قانونی مسئولیت پاسخ‌گویی عملیاتی حاکم بر فعالیت‌ها، از قوانین و مقررات قدیمی شهرداری‌ها قابل ردیابی نمی‌باشد. به همین دلیل، با استناد به مبانی نظری حاکم بر نظام‌های گزارشگری مبتنی بر مسئولیت پاسخ‌گویی، می‌توان از نظام گزارشگری مالی شهرداری شیراز انتظار داشت که بستر لازم را برای تأمین اطلاعات مورد نیاز برای ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی عملیاتی نیز فراهم کند. تأمین نیازهای اطلاعاتی مرتبط با عملکرد می‌تواند استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری‌ها را در ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی عملیاتی حاکم بر فعالیت‌ها یاری دهد. استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی انتظار دارند گزارش‌های مالی، آن‌ها را از طریق فراهم کردن اطلاعات مربوط، در موارد زیر یاری دهد:

- ارزیابی وضعیت مالی؛
- میزان دستیابی به هدف‌ها، برنامه‌ها، طرح‌ها و پروژه‌ها؛

- حصول اطمینان از تحصیل و مصرف کارآمد و اثربخش و اقتصادی منابع؛
- ارزیابی میزان و شرایط حاکم بر بدهی‌های بلندمدت و توانایی بازپرداخت اصل و فرع آن؛
- حصول اطمینان از حفظ و حراست از دارایی‌های سرمایه‌ای و استفاده صحیح از آن‌ها در جهت تحقق هدف‌های تعیین شده؛
- گزارش بهای تمام شده کالا و خدمات ارائه شده؛ و
- رعایت حقوق بین‌دوره‌ای از طریق بودجه متوازن.

سایر اطلاعات: افزون بر اطلاعات مورد نیاز برای ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی، استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی به اطلاعاتی برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی نیازمندند. این قبیل نیازها اغلب از اطلاعات منظور شده در موارد فوق قابل تأمین می‌باشد. به عنوان مثال شهروندان و سرمایه‌گذاران به اطلاعاتی نیاز دارند که آن‌ها را از وضعیت مناسب مالی شهرداری مطمئن نماید تا به طریق مقتضی در مواردی نظیر خرید اوراق مشارکت و یا مشارکت در پروژه‌های شهرداری شیراز تصمیم‌گیری نمایند. شهروندان از طریق ارزیابی عملکرد نسبت به انتخاب اعضای شورای اسلامی شهر تصمیم‌گیری می‌کنند. اعضای شورای اسلامی شهر با ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی، می‌توانند در مورد انتخاب مجدد شهردار و یا استیضاح و عزل وی تصمیم بگیرند. مقامات ارشد و مدیران اجرایی شهرداری شیراز نیز به اطلاعاتی نیاز دارند که از پیشرفت برنامه‌ها، طرح‌ها و پروژه‌ها مطلع شوند تا برای پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی در قبال نهادهای نظارتی و تأمین‌کنندگان منابع از آمادگی لازم برخوردار باشند.

### اهداف گزارشگری مالی در شهرداری شیراز

گزارشگری مالی در شهرداری شیراز هدف نیست، بلکه وسیله‌ای برای تهیه اطلاعات سودمند به منظور ایفای مسئولیت پاسخ‌گویی و کمک به استفاده‌کنندگان در ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی و تصمیم‌گیری است. هدف‌های گزارشگری مالی، نوع و ماهیت اطلاعاتی را مشخص می‌کند که در نظر است نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز را تأمین نماید. به همین دلیل، سازگاری هدف‌های حسابداری و گزارشگری مالی و نیازهای اطلاعاتی قابل تأمین از طریق گزارش‌های مالی از اهمیت درخور ملاحظه‌ای برخوردار است.

در رویکرد مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی (رابطه حق و الزام)، هدف‌های حسابداری و گزارشگری مالی بر سودمندی سیستم حسابداری به عنوان وسیله برقراری جریان صحیح و سالم اطلاعات که از یک سو، حافظ منافع پاسخ‌خواه و از سوی دیگر، نگهدار حریم پاسخ‌گو است، تأکید می‌شود. بنابراین، هدف‌های حسابداری و گزارشگری مالی شهرداری شیراز در رویکرد مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی با لحاظ کردن حق پاسخ‌خواهی برای صاحبان حق و الزام به پاسخ‌گویی مقامات اجرایی تدوین می‌شود.

در تدوین هدف‌های گزارشگری مالی شهرداری شیراز، قوانین حاکم بر فعالیت‌های آن، ویژگی‌های محیطی فعالیت‌های آن، نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی لحاظ می‌گردد. زیرا بین الزامات قانونی، ویژگی‌های محیطی، استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی و نیازهای اطلاعاتی آن‌ها با پیام‌هایی که می‌تواند از طریق گزارش‌های مالی در جهت تأمین این قبیل نیازها انتقال یابد، همواره رابطه مستقیمی وجود دارد.

گزارشگری مالی در شهرداری شیراز باید اطلاعاتی را در زمینه‌های زیر فراهم کند تا از یک طرف، مدیران شهرداری را در ایفای مسئولیت پاسخگویی و از طرف دیگر، استفاده‌کنندگان را در ارزیابی و قضاوت نسبت به چگونگی ایفای مسئولیت‌ها و اتخاذ تصمیم‌های مربوط یاری رساند:

**الف) پاسخ‌گویی در زمینه تحصیل منابع:** گزارشگری مالی در زمینه تحصیل منابع باید اطلاعات زیر را فراهم نماید:

انواع و میزان درآمدها و سایر منابع مالی تحصیل شده به تفکیک مجوزهای قانونی مربوط؛

مقایسه درآمدها و سایر منابع مالی تحقق‌یافته دوره مالی با درآمدها و سایر منابع مالی پیش‌بینی شده در بودجه مصوب همان دوره؛ و

ارائه درآمدها و سایر منابع مالی تحقق‌یافته دوره مالی قبل.

**ب) پاسخ‌گویی در زمینه مصرف منابع:** گزارشگری مالی در زمینه مصرف منابع باید اطلاعات زیر را فراهم کند:

انجام هزینه‌ها و پرداخت‌ها با رعایت قوانین و مقررات و در حدود اعتبارات مصوب؛

میزان هزینه‌ها و پرداخت‌ها بر حسب طبقه‌بندی بودجه‌ای مربوط به همراه تعیین سهم هر یک از آن‌ها از مجموع هزینه‌ها و پرداخت‌های دوره مالی مورد گزارش؛

- مقایسه هزینه‌ها و پرداخت‌ها با اعتبارات مصوب و تخصیص یافته دوره مالی و افشای هرگونه انحراف با اهمیت از بودجه مصوب سالانه؛ و
- مصرف هر منبع مالی در محل قانونی و یا تعیین شده در بودجه مصوب سالانه.
- ج) پاسخ‌گویی در زمینه مصرف کارآمد، اثربخش و اقتصادی منابع: گزارشگری مالی باید اطلاعاتی در مورد چگونگی ایفای مسئولیت پاسخ‌گویی در زمینه مصرف کارآمد، اثربخش و اقتصادی منابع به شرح زیر فراهم کند:
- مقایسه عملیات واقعی برنامه‌ها، فعالیت‌ها، طرح‌ها و پروژه‌ها با عملیات پیش‌بینی شده در بودجه سالانه و موافقتنامه‌های متبادله به منظور تعیین میزان دستیابی به هدف‌های برنامه‌ها، فعالیت‌ها، طرح‌ها و پروژه‌ها؛
- گزارش حجم، ماهیت و بهای تمام شده خدمات ارائه شده طی دوره مالی؛
- میزان دستیابی به هدف‌ها و مأموریت‌های ارائه خدمات؛ و
- هدف‌ها و فعالیت‌های ارائه خدمات در آینده، شامل منابع مورد نیاز و راه‌های تأمین آن.
- د) گزارش وضعیت مالی و نتایج عملیات: گزارشگری مالی باید اطلاعاتی به شرح زیر را که انعکاس دهنده وضعیت مالی و عملکرد شهرداری است، فراهم نماید:
- گزارش دارایی‌های جاری و غیرجاری، بدهی‌های جاری و غیرجاری و تغییر در خالص دارایی‌های شهرداری در پایان دوره مالی و ارائه اطلاعات مقایسه‌ای با پایان دوره مالی قبل؛
- گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها و تغییرات در خالص دارایی‌های منابع خاص، در پایان دوره مالی و ارائه اطلاعات مقایسه‌ای با پایان دوره مالی قبل؛
- گزارش درآمدها، هزینه‌ها و مازاد یا کسری دوره مالی در مورد هر یک از فعالیت‌های حاکمیتی و فعالیت‌های بازرگانی؛
- انعکاس توانایی شهرداری در ایفای تعهدات آتی و بازپرداخت بدهی‌های بلندمدت و سررسید شده و گزارش تغییرات در بدهی‌های بلندمدت؛
- گزارش نحوه تأمین مالی شهرداری و راه‌های تأمین وجوه نقد مورد نیاز؛
- انعکاس وضعیت وجوه امانی نظیر سپرده‌های دریافتی از پیمانکاران و طرف‌های قرارداد با شهرداری؛ و

گزارش وضعیت دارایی‌های سرمایه‌ای و عنداللزوم زیربنایی و تغییرات ناشی از تحصیل یا احداث و یا کنارگذاری دارایی‌ها به علت فقدان منافع یا ناتوانی در ارائه خدمات آتی آن‌ها در دوره مالی.

ه) **ارائه اطلاعات لازم برای تصمیم‌گیری:** گزارشگری مالی باید اطلاعاتی فراهم کند که استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی را در اتخاذ تصمیم‌های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی در زمینه‌های زیر یاری دهد:

مشارکت در تأمین منابع مالی از طریق خرید اوراق مشارکت و اعطای وام به شهرداری شیراز.

مشارکت در اعطای کمک‌های بلاعوض و هدایا.

مشارکت در طرح‌های سرمایه‌گذاری و سرمایه‌گذاری‌های مشترک با شهرداری شیراز.

فراهم نمودن مبنایی برای قضاوت آگاهانه جهت شرکت در انتخابات اعضای شورای شهر.

هدف‌های گزارشگری مالی مشروحه فوق بر مبنای مفهوم مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی تدوین گردیده است. هدف‌های مذکور ضمن پوشش نیازهای اطلاعاتی مربوط به ایفا و ارزیابی مسئولیت‌های پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی شهرداری شیراز، اطلاعات مورد نیاز را برای انعکاس وضعیت مالی و نتایج عملیات تأمین می‌نماید. علاوه بر این، دستیابی به اطلاعات مورد نیاز برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی توسط استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری شیراز در محدوده هدف‌های فوق قابل تأمین است. هدف‌های گزارشگری مالی به شرح فوق به نحوی تدوین یافته است که از طریق تحقق هدف‌های موضوع بندهای الف و ب، اطلاعات مورد نیاز تفریغ بودجه شهرداری شیراز که در قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت‌های شهرداری بر تهیه و تسلیم آن به شورای اسلامی شهر و وزارت کشور تأکید شده، تأمین نماید.

### گزارش تفریغ بودجه شهرداری شیراز

شهرداری شیراز نسبت به چگونگی تأمین منابع و استفاده از آن توسط خود و یا واحدهای زیرمجموعه در قالب بودجه مصوب پاسخ‌گو است. بودجه مصوب منعکس‌کننده برنامه مالی فعالیت‌ها و طرح‌های سال آینده و یا هر دوره قابل پیش‌بینی دیگری است که اختیار اخذ مالیات و عوارض از شهروندان و یا تأمین از سایر منابع و مصرف آن را فراهم می‌آورد. گزارش‌های بودجه‌ای

به منظور کمک به استفاده‌کنندگان در ارزیابی انطباق عملکرد با بودجه‌های مصوب و حصول اطمینان از قوانین و مقررات و محدودیت‌های حاکم بر فرآیند حاکم بر مراحل تحصیل و استفاده از منابع ارائه می‌شود. این قبیل گزارش‌ها که تحت عنوان تفریغ بودجه و در قالب گزارش‌های تکمیلی ارائه می‌شود زمینه ایفا و ارزیابی بخش درخور ملاحظه‌ای از مسئولیت پاسخ‌گویی مالی حاکم بر تحصیل و مصرف منابع مالی را فراهم می‌کند.

در حال حاضر، شهرداری شیراز گزارش تفریغ بودجه خود را سالانه تهیه و در اختیار شورای اسلامی شهر قرار می‌دهد. با این حال، شهرداری به غیر از گزارش تفریغ بودجه، گزارش دیگری در قالب صورت‌های مالی تهیه نمی‌کند و با توجه به اهمیت صورت‌های مالی برای تحقق مسئولیت پاسخ‌گویی شهرداری در برابر شهروندان، در این نظام‌نامه صورت‌های مالی شهرداری شیراز تجویز می‌شود. این صورت‌های مالی در ادامه تشریح شده است.

### صورت‌های مالی شهرداری شیراز

صورت‌های مالی با مقاصد عمومی شهرداری شیراز برای پاسخ‌گویی به نیازهای استفاده‌کنندگانی تهیه می‌شود که در موقعیت دریافت گزارش‌هایی متناسب با نیازهای اطلاعاتی خاص خود نیستند. صورت‌های مالی به صورت جداگانه یا همراه با سایر گزارش‌ها ارائه می‌شود. هدف صورت‌های مالی، ارائه اطلاعاتی درباره وضعیت مالی و تغییر در وضعیت مالی شهرداری است که برای طیفی گسترده از استفاده‌کنندگان در اتخاذ تصمیم‌های اقتصادی و ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی مفید واقع شود. به منظور دستیابی به این هدف، در صورت‌های مالی شهرداری اطلاعاتی درباره موارد زیر ارائه می‌شود:

آنواع و میزان منابع در دسترس برای ارائه خدمات در دوره جاری و دوره‌های آتی و

کفایت منابع هر سال برای مصارف همان سال؛

آنمیزان، منشأ و نحوه استفاده از منابع تحصیل شده طی دوره گزارشگری؛

آنبهای تمام شده خدمات ارائه شده طی دوره و محل تأمین منابع آن؛

آنحوزه مصرف منابع و انطباق آن با بودجه‌های مصوب؛

آنخدمات آتی پیش‌بینی شده از جمله اطلاعات راجع به پیش‌بینی بهای تمام شده و

آنمیزان و منشأ منابع مورد نیاز برای آن.

به منظور دستیابی به این اهداف در صورت‌های مالی شهرداری شیراز اطلاعاتی درباره موارد زیر افشا می‌شود:

دارایی‌ها؛

بدهی‌ها؛

ارزش خالص؛

درآمدها؛

هزینه‌ها؛ و

سایر تغییرات در ارزش خالص.

مسئولیت تهیه و ارائه صورت‌های مالی شهرداری شیراز با بالاترین مقام شهرداری شیراز (شهردار) و یا مقام مجاز از طرف وی و مقام مالی قانونی مربوط است. مجموعه کامل صورت‌های مالی شهرداری شیراز که در این نظام مالی تجویز می‌شود، شامل اجزای زیر است:

صورت وضعیت مالی؛

صورت تغییرات در وضعیت مالی؛

گردش حساب تغییرات در ارزش خالص؛

صورت مقایسه بودجه و عملکرد؛ و

یادداشت‌های توضیحی که شامل خلاصه‌ای از اهم رویه‌های حسابداری و سایر یادداشت‌های توضیحی است.

ارائه صورت جریان وجوه نقد در شهرداری شیراز مطابق با استانداردهای حسابداری بخش عمومی، اختیاری است. با این حال، به منظور ارائه مطلوب صورت‌های مالی، شهرداری شیراز ملزم به رعایت موارد زیر است:

انتخاب و بکارگیری رویه‌های حسابداری مطابق استانداردهای حسابداری بخش عمومی؛

ارائه اطلاعات به گونه‌ای که اطلاعات، مربوط، قابل اتکا، قابل مقایسه و قابل فهم باشد؛

و

ارائه اطلاعات اضافی در صورت کافی نبودن اطلاعات ارائه شده بر مبنای استانداردهای حسابداری بخش عمومی برای درک بهتر اثر معاملات یا سایر رویدادهای خاص.

صورت وضعیت مالی باید حداقل حاوی اقلام اصلی زیر باشد:

- دارایی‌های ثابت مشهود؛
- سرمایه‌گذاری‌ها؛
- دارایی‌های نامشهود؛
- موجودی مواد و کالا؛
- پیش‌پرداخت‌ها؛
- حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای؛
- حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای؛
- موجودی نقد؛
- حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای؛
- حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای؛
- پیش‌دریافت‌ها؛
- ذخایر؛
- بدهی‌های غیرجاری؛ و
- ارزش خالص.

در پیوست شماره ۱ نمونه‌ای از ساختار صورت وضعیت مالی برای شهرداری شیراز ارائه شده است.

شهرداری شیراز باید طبقات فرعی اقلام اصلی را که متناسب با عملیات شهرداری طبقه‌بندی شده است، در صورت وضعیت مالی یا در یادداشت‌های توضیحی افشا کند.

کلیه درآمدها و هزینه‌های شناسایی شده در یک دوره باید در صورت تغییرات در وضعیت مالی آن دوره گنجانده شود، مگر این که الزام دیگری توسط استانداردهای حسابداری بخش عمومی مقرر شده باشد. صورت تغییرات در وضعیت مالی شهرداری باید حداقل حاوی اقلام اصلی زیر باشد:

- درآمدهای عمومی؛
- واریزی به خزانه؛

- ج دریافتی از خزانه؛
  - ج کمک‌های بلاعوض؛
  - ج سایر درآمدها؛
  - ج هزینه‌ها به تفکیک فصول هزینه (شامل هزینه استهلاک و کاهش ارزش دارایی‌ها)؛ و
  - ج خالص تغییر در وضعیت مالی دوره.
- در پیوست شماره ۱ نمونه‌ای از ساختار صورت تغییرات در وضعیت مالی برای شهرداری شیراز ارائه شده است.
- شهرداری شیراز باید اطلاعات زیر را در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص ارائه کند:
- ج خالص تغییر در وضعیت مالی دوره؛
  - ج درآمدها و هزینه‌هایی که شناسایی آن‌ها به طور مستقیم در ارزش خالص به موجب قانون یا استانداردهای حسابداری بخش عمومی الزامی شده باشد؛ و
  - ج اثرات ناشی از تغییر در رویه‌های حسابداری و اصلاح اشتباهات.
- برای کمک به درک صورت‌های مالی شهرداری و مقایسه آن با صورت‌های مالی واحدهای گزارشگر دیگر، یادداشت‌های توضیحی عموماً به ترتیب زیر ارائه می‌شود:
- ج تصریح این که صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده است؛
  - ج مبنای ارائه صورت‌های مالی؛
  - ج خلاصه اهم رویه‌های حسابداری مورد استفاده؛
  - ج اطلاعات تکمیلی درباره ارقام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی به ترتیب صورت‌های مالی و به ترتیب ارقام اصلی ارائه شده در آن‌ها؛ وسایر موارد افشا، شامل:
    - بدهی‌های احتمالی، و تعهدات قراردادی شناسایی نشده؛ و
    - اطلاعات غیرمالی.

شهرداری شیراز و واحدهای گزارشگر آن باید صورت مقایسه بودجه و عملکرد را نیز در قالب یک صورت مالی ارائه کنند. در مواردی که صورت‌های مالی و بودجه بر اساس مبانی متفاوتی تهیه شده باشد، جهت اطمینان از این که استفاده‌کنندگان، تفسیر اشتباهی از صورت‌های مالی که

بر مبنایهای مختلف تهیه شده است، انجام ندهند، در صورت‌های مالی باید تصریح شود که مبنای حسابداری و بودجه متفاوت است و این که صورت مقایسه بودجه و عملکرد بر اساس مبنای بودجه‌ای تهیه شده است.

اسناد بودجه ممکن است شامل جزئیاتی در مورد واحدها، برنامه‌ها یا فعالیت‌های خاص باشد. این جزئیات اغلب در طبقه‌بندی‌های مختلف بودجه‌ای برای تصویب توسط قانون‌گذار ارائه می‌شود. افشای اطلاعات بودجه و عملکرد مطابق با طبقه‌بندی‌ها و سرفصل‌های بودجه‌ای این اطمینان را می‌دهد که مقایسه‌های انجام شده در سطح مورد نظر قانون‌گذار صورت گرفته است. اطلاعات مکمل بودجه‌ای، مانند اطلاعاتی درخصوص دستیابی به اهداف، ممکن است در مستندات غیر از صورت‌های مالی ارائه شود. عطف صورت‌های مالی به چنین مدارکی به ویژه مرتبط کردن مبالغ بودجه‌ای و عملکرد با اطلاعات غیرمالی بودجه‌ای و دستیابی به اهداف مورد تأکید است. گفتنی است که مقایسه بودجه و عملکرد بر مبنای حسابداری (تعهدی، نقدی یا سایر مبنای جامع)، مبنای طبقه‌بندی، شخصیت گزارشگری و دوره مالی مشابه با بودجه ارائه می‌گردد. انجام این کار، اطمینان می‌دهد که افشای اطلاعات پیرامون رعایت بودجه در صورت‌های مالی بر مبنای مشابه با بودجه است.

در پیوست شماره ۱ نمونه‌ای از ساختار صورت مقایسه بودجه و عملکرد برای شهرداری شیراز ارائه شده است.

### ویژگی‌های کیفی اطلاعات

اطلاعات مندرج در گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی، تصویری از پدیده‌های اقتصادی و غیراقتصادی موثر بر شهرداری است که وضعیت مالی، عملکرد، دستیابی همزمان به هدف‌های ارائه خدمات و اطمینان از رعایت قوانین و مقررات توسط شهرداری را طی دوره گزارشگری نشان می‌دهد. علاوه بر این گزارش‌های مزبور ممکن است شامل موارد زیر باشد:

الف) اطلاعات مالی آتی و سایر اطلاعات درباره هدف‌ها و فعالیت‌های پیش‌بینی شده مرتبط با ارائه خدمات در دوره‌های آتی.

ب) مطالب توضیحی که به درک و تفهیم عملکرد جاری شهرداری و انتظارات، راهبردها و هدف‌های آتی شهرداری کمک می‌کند.

ویژگی‌های کیفی به ویژگی‌هایی اطلاق می‌شود که موجب سودمندی اطلاعات ارائه شده در گزارش‌های مالی برای استفاده‌کنندگان می‌شود و دستیابی به اهداف گزارشگری مالی شامل پاسخ‌گویی و تصمیم‌گیری را میسر می‌سازد. ویژگی‌های کیفی در مورد تمامی اطلاعات مندرج در گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی، شامل اطلاعات غیرمالی، اطلاعات مالی آتی و مطالب توضیحی کاربرد دارد. به هر حال تفسیر، اهمیت نسبی و حدود تحقق این کیفیت‌ها متفاوت است و به موارد زیر بستگی دارد:

الف) نوع و ماهیت اطلاعات مندرج در گزارش‌ها؛ و

ب) میزان ابهام، قضاوت‌های ذهنی یا دیدگاهی که در تهیه اطلاعات لحاظ شده است. برخی ویژگی‌های کیفی به محتوای اطلاعات مندرج در گزارش‌های مالی و برخی دیگر به چگونگی ارائه این اطلاعات مربوط می‌شود. ویژگی‌های کیفی اطلاعات مندرج در گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی شهرداری شیراز عبارتند از: «مربوط بودن»، «قابل اتکا بودن»، «قابل مقایسه بودن» و «قابل فهم بودن». علاوه بر این، اهمیت و هزینه اطلاعات قیود فراگیری هستند که بر تهیه و ارائه اطلاعات در گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی حاکم است. ویژگی‌های کیفی اصلی مرتبط با محتوای اطلاعات، «مربوط بودن» و «قابل اتکا بودن» است. ویژگی‌های کیفی اصلی مرتبط با ارائه اطلاعات، «قابل مقایسه بودن» و «قابل فهم بودن» است. حتی اگر اطلاعات مربوط و قابل اتکا باشد، سودمندی آن در صورت قابل مقایسه نبودن و قابل فهم نبودن دچار محدودیت خواهد بود. با این حال، اهمیت یک شاخص تصمیم‌گیری است. اهمیت یک ویژگی کیفی لازم برای اطلاعات نیست، بلکه یک معیار سنجش است که باید قبل از سایر ویژگی‌های کیفی اطلاعات مورد توجه قرار گیرد، بنابراین اگر اطلاعات با اهمیت نباشد نیازی به بررسی بیشتر آن نیست. اطلاعاتی با اهمیت است که حذف یا ارائه نادرست آن بتواند بر ایفای وظیفه پاسخ‌گویی شهرداری و تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان مؤثر باشد. اهمیت اطلاعات، به میزان و ماهیت آن و موقعیت خاص هر واحد گزارشگر بستگی دارد. از آنجا که گزارش‌های مالی شامل اطلاعات کمی و کیفی است، تعیین یک شاخص کمی مناسب برای با اهمیت قلمداد نمودن اطلاعات امکان‌پذیر نمی‌باشد.

**مربوط بودن:** اطلاعاتی مربوط تلقی می‌شود که بر ایفای وظیفه پاسخ‌گویی شهرداری و تصمیم‌های استفاده‌کنندگان در ارزیابی رویدادهای گذشته، حال و آینده یا تأیید یا تصحیح ارزیابی‌های گذشته مؤثر واقع شود.

**قابل اتکا بودن:** اطلاعاتی قابل اتکاست که علاوه بر کامل بودن، عاری از اشتباه و تمایلات جانبدارانه با اهمیت باشد و به طور صادقانه معرف آن چیزی باشد که مدعی بیان آن است یا به گونه‌ای معقول انتظار می‌رود بیان کند.

**قابل مقایسه بودن:** استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی باید بتوانند گزارش‌های مالی شهرداری را طی زمان و شهرداری با واحدهای گزارشگر مختلف را مقایسه نمایند. بدین ترتیب ضرورت دارد اثرات معاملات و سایر رویدادهای مشابه در داخل شهرداری و در طول زمان برای شهرداری با ثبات رویه اندازه‌گیری و ارائه شود و بین واحدهای گزارشگر مختلف نیز هماهنگی رویه در اندازه‌گیری و ارائه موضوعات مشابه رعایت گردد. اطلاعات مرتبط با وضعیت مالی، عملکرد مالی، رعایت الزامات قانونی و بودجه‌ای، دستاوردهای ارائه خدمات و برنامه‌های آتی شهرداری، در راستای اهداف پاسخ‌گویی و تصمیم‌گیری ضروری است.

گزارش‌های مالی شهرداری شیراز حاوی اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی، ارزیابی میزان دستیابی برنامه‌ها برای مقاصد پاسخ‌گویی و اتخاذ تصمیم است. سودمندی چنین اطلاعاتی هنگامی افزایش می‌یابد که این اطلاعات را بتوان با اطلاعات زیر مقایسه کرد:

(الف) بودجه یا اطلاعات مالی آتی شهرداری؛

(ب) اطلاعات مشابه مربوط به دوره جاری یا دوره‌های قبلی؛

(ج) اطلاعات مشابه در سایر شهرداری‌ها.

**قابل فهم بودن:** ویژگی قابل فهم بودن، موجب می‌شود اطلاعات برای استفاده‌کنندگان قابل درک باشد. گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی شهرداری شیراز باید اطلاعات را به نحوی ارائه دهد که جوابگوی نیازها و متناسب با دانش پایه‌ای استفاده‌کنندگان آن‌ها و بیانگر ماهیت اطلاعات ارائه شده باشد. به عبارت دیگر، اطلاعاتی قابل فهم است که شهروندان عادی که دانش متعارفی از مسائل مالی و اقتصادی دارند، با مطالعه دقیق اطلاعات ارائه شده، بتوانند براساس آن ایفای مسئولیت پاسخ‌گویی را ارزیابی و نسبت به مسائل اقتصادی، اجتماعی و سیاسی قضاوت و تصمیم‌گیری نمایند. اطلاعات مالی باید عملیات و رویدادهای مالی و غیرمالی را با زبانی ساده و در قالب واژگانی متعارف و طبقه‌بندی‌های متداول توصیف کند. با این حال، دشواری درک اطلاعات، مانع از ارائه اطلاعات درباره موضوعات بااهمیتی نیست که مورد نیاز مراجع نظارتی و استفاده‌کنندگان متخصص است. برای مثال، توضیحات مربوط به اطلاعات مالی و سایر اطلاعات و گزارش‌های توصیفی دست‌آوردها و انتظارات باید با زبان ساده نوشته شود و به گونه‌ای ارائه گردد

که به راحتی برای استفاده کنندگان قابل فهم باشد. یک عامل مهم در قابل فهم بودن اطلاعات، نحوه ارائه آنهاست. ادغام و طبقه‌بندی اطلاعات به نحو مناسب باعث افزایش قابلیت فهم آن می‌شود. قابلیت مقایسه نیز می‌تواند قابلیت فهم اطلاعات را افزایش دهد.

**محدودیت‌های حاکم بر ویژگی‌های کیفی اطلاعات مالی:** یکی از محدودیت‌ها این است که اغلب نوعی موازنه یا مصالحه بین ویژگی‌های کیفی ضرورت دارد. به‌طور مثال اطلاعاتی که قابل اتکاتر است اغلب از درجه مربوط بودن کمتری برخوردار است و به عکس. عموماً هدف، دستیابی به نوعی توازن بین انواع ویژگی‌ها به منظور پاسخ‌گویی به اهداف صورت‌های مالی است. اهمیت نسبی ویژگی‌های کیفی در موارد مختلف امری قضاوتی است.

ملاحظات منفعت و هزینه نیز یکی دیگر از محدودیت‌های حاکم بر ویژگی‌های کیفی اطلاعات مالی است. توازن بین منفعت و هزینه به جای این که یک خصوصیت کیفی باشد یک محدودیت مهم است. منفعت حاصل از اطلاعات باید بیش از هزینه تهیه و ارائه آن باشد. معهداً ارزیابی منفعت و هزینه اساساً یک فرایند قضاوتی است. مضافاً هزینه‌ها لزوماً بر عهده استفاده‌کنندگانی که از منافع اطلاعات بهره می‌برند قرار نمی‌گیرد. هم‌چنین، منافع اطلاعات ممکن است نصیب استفاده‌کنندگانی غیر از آن‌هایی که اطلاعات برای آن‌ها تهیه شده است، شود. به دلایل فوق اغلب ارزیابی منفعت و هزینه تهیه و ارائه اطلاعات مشکل است. از آنجا که شهروندان شهر شیراز در نهایت تأمین‌کننده منابع شهرداری شیراز هستند، هزینه تهیه اطلاعات را به‌طور مستقیم و یا غیرمستقیم متحمل می‌شوند. از این‌رو، مرجح آن است که اطلاعات کامل و سودمند توسط شهرداری تهیه و ارائه شود.

هزینه‌های تهیه اطلاعات شامل هزینه‌های جمع‌آوری و پردازش اطلاعات، هزینه‌های تأیید و انتشار آن‌ها است. هزینه‌های تحلیل و تفسیر اطلاعات به عهده استفاده‌کنندگان است. هم‌چنین، حذف اطلاعات سودمند، هزینه‌هایی را بر آن‌ها تحمیل می‌کند. این هزینه‌ها شامل هزینه‌هایی است که استفاده‌کنندگان برای دستیابی به اطلاعات مورد نیاز، یا تلاش در جهت برآورد آن اطلاعات، با استفاده از داده‌های ناقص در گزارش‌های مالی یا سایر منابع، متحمل می‌شوند. تهیه‌کنندگان در جهت ارائه اطلاعات در گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی، تلاش زیادی را متحمل می‌شوند. با این وجود، دریافت‌کنندگان خدمات و فراهم‌کنندگان منابع، در نهایت متحمل هزینه چنین تلاش‌هایی می‌شوند چرا که منابع به جای مصرف در فعالیت‌های ارائه خدمات، در جمع‌آوری داده‌ها جهت منظور نمودن در گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی مصرف می‌شود.

## ۱-۲- ساختار حساب‌ها

طبقه‌بندی و کدگذاری حساب‌های هر واحد گزارشگر بر اساس نیازهای اطلاعاتی آن واحد و برای تهیه انواع گزارش‌های درون‌سازمانی و برون‌سازمانی صورت می‌گیرد. ذکر این نکته ضروریست که برای انتخاب بهترین و کاراترین نحوه چیدمان حساب‌ها که نیازهای اطلاعاتی درون‌سازمانی و برون‌سازمانی را برآورده نماید، توجه به امکانات نرم‌افزاری مورد استفاده ضروریست. در ادامه سطوح بکار گرفته شده در خصوص کدینگ حساب‌ها ارائه شده است.

**سطح اول: طبقه حساب‌ها؛** بنابر نیازهای اطلاعاتی شهرداری شیراز، سطح اول ساختار کد، مربوط به طبقه حساب‌ها می‌باشد که در برگیرنده سرفصل‌های تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی (صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی و ...) می‌باشد. با توجه به حساب‌های موجود، سطح اول، یک رقم در نظر گرفته شده است که به ترتیب طبقه‌های مندرج در جدول شماره ۱-۱ را در بر می‌گیرد.

جدول ۱-۱: طبقات حساب‌ها

کد طبقه	طبقه
۱	دارایی‌ها
۲	بدهی‌ها
۳	ارزش خالص
۴	درآمدها
۵	هزینه‌ها
۶	جاری با خزانه شهرداری
۸	حساب‌های انتظامی
۹	حساب‌های بودجه‌ای

**سطح دوم: حساب‌های دفتر کل؛** حساب‌های کل حساب‌هایی هستند که دفتر کل براساس آن‌ها طبقه‌بندی و تفکیک گردیده و تراز آزمایشی و صورت‌های مالی اساساً بر مبنای آن‌ها تنظیم می‌گردد. هر حساب کل از یک یا چند حساب معین تشکیل شده است. برای کدگذاری سطح دوم (حساب‌های دفتر کل) از دو رقم استفاده می‌شود و تا ۹۹ عدد مجاز به تعریف حساب خواهیم بود.

بنابراین، می‌توان چنین بیان کرد که شماره حساب‌های کل از سه رقم تشکیل شده که اولین رقم سمت چپ بیانگر طبقه حساب و دو رقم بعدی بیانگر حساب کل است.

**سطح سوم: حساب‌های معین؛** حساب‌های معین که اجزای حساب‌های کل را تشکیل می‌دهد، مهم‌ترین سطح از لحاظ گزارشگری و عملیات حسابداری است. این سطح نیز از دو رقم تشکیل می‌شود و تا ۹۹ قلم قابل تعریف و تفکیک است. برای تعریف حساب‌های معین حتماً بایستی به حساب دفتر کل مربوطه توجه شود تا متناسب با آن حساب‌های معین تفکیک و تعریف گردند.

**سطح چهارم: تفصیلی؛** بنا به ضرورت قانونی و نیازهای اطلاعاتی شهرداری شیراز از سطوح مختلف تفصیلی می‌توان استفاده کرد. با این حال، بر اساس نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت تنها یک سطح تفصیلی در نظر گرفته شد. این سطح از کدینگ حساب‌ها از سه رقم تشکیل شده و تا ۹۹۹ قلم قابلیت تعریف و تفکیک دارد. بنابراین، در مجموع کدینگ حساب‌ها در شهرداری شیراز دارای هشت رقم می‌باشد که در بالا سطوح مختلف آن تشریح شد.

**حساب‌های شناور:** در ساختار کدینگ حساب‌ها، حسب مورد از حساب‌های تفصیلی شناور نیز برای سهولت در گزارشگیری و تأمین نیازهای اطلاعاتی شهرداری استفاده می‌شود. افزون بر این، با توجه به معماری نرم‌افزار حساب‌رایان به منظور تأمین بهتر نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی شهرداری حسب مورد از چهار آیتم مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع استفاده شده است.

## فهرست حساب‌ها

در پیوست شماره ۲ فهرست کاملی از حساب‌های استفاده شده در کدینگ طراحی شده شهرداری شیراز در سه سطح کل، معین و تفصیلی ارائه شده است. همچنین، حساب‌های سطح شناور و آیتم‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع مربوط به هر یک از حساب‌های شهرداری نیز ارائه گردیده است.

## فصل دوم

### حسابداری عملیات جاری

## ۲-۱- مقدمه

هدف این بخش ارائه دستورالعملی برای حسابداری عملیات جاری بر مبنای تعهدی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی و رعایت مفاد آیین نامه مالی شهرداری هاست. در بودجه، هزینه‌های شهرداری به موارد زیر تقسیم می‌شود:

هزینه‌های خدمات اداری (شامل فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی، فصل ۲: هزینه‌های اداری، فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای و فصل ۴: هزینه‌های انتقالی). فصول ۱ الی ۴ هزینه‌های خدمات اداری به صورت زیر طبقه‌بندی می‌شود:

- فصل ۱ شامل ماده ۱: حقوق، اجرت، دستمزد و ماده ۲: مزایا، فوق العاده‌ها.
- فصل ۲ شامل ماده ۳: ماموریت، هزینه سفر، حمل و نقل و ارتباطات؛ ماده ۴: اجاره بها و کرایه؛ ماده ۵: خدمات قراردادی؛ ماده ۶: سوخت، آب، برق و ماده ۷: مواد و لوازم مصرف شدنی.
- فصل ۳ شامل: ماده ۱۰: خرید ساختمان، زمین و حقوق و امتیازات؛ ماده ۱۱: ساختمان و تاسیسات؛ ماده ۱۲: ماشین‌آلات و وسایط نقلیه و ماده ۱۳: کالاهای مصرف نشدنی.
- فصل ۴ شامل: ماده ۱۶: کمک و پرداخت‌های دیگر به بخش عمومی؛ ماده ۱۷: کمک و پرداخت‌های دیگر به بخش خصوصی؛ ماده ۱۸: بازپرداخت وام و کارمزد وام‌ها؛ ماده ۱۹: پرداخت‌های انتقالی به کارکنان و ماده ۲۰: دیون و تعهدات.

هزینه‌های خدمات شهری (شامل فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی، فصل ۲: هزینه‌های اداری، فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای و فصل ۴: هزینه‌های انتقالی). فصول ۱ الی ۴ هزینه‌های خدمات شهری، مشابه هزینه‌های خدمات اداری، طبقه‌بندی می‌شود.

هزینه‌های بودجه عمرانی (شامل برنامه‌ریزی توسعه شهری، برنامه هدایت و دفع آب‌های سطحی داخل شهری، برنامه حمل و نقل و بهبود عبور و مرور شهری، برنامه ایجاد تاسیسات حفاظتی، برنامه بهبود محیط شهری، برنامه ایجاد اماکن و فضاهای ورزشی، فرهنگی و توریستی، برنامه ایجاد سایر تاسیسات و تسهیلات شهری، برنامه ایجاد تاسیسات درآمد زا و برنامه هزینه‌های پیش‌بینی نشده و دیون). این برنامه‌ها در بودجه عمرانی به شرح زیر تقسیم می‌شود:

- برنامه‌ریزی توسعه شهری: شامل طرح تهیه و تصویب طرح‌های جامع و تفصیلی، طرح تملک املاک و اراضی، طرح مطالعاتی جهت مسائل شهری و طرح توسعه کاربری فن آوری اطلاعات و ارتباطات.
- برنامه هدایت و دفع آب‌های سطحی داخل شهری: شامل طرح احداث کانال‌های دفع آب‌های سطحی، طرح بهسازی مسیل‌های داخل شهری و طرح مرمت و پوشش انهار.
- برنامه حمل و نقل و بهبود عبور و مرور شهری: شامل طرح زیرسازی، جدول‌کشی و آسفالت، طرح پیاده‌رو سازی، طرح احداث پل و زیرگذر، طرح احداث و تکمیل پارکینگ‌های عمومی، طرح احداث سیستم حمل نقل عمومی (مترو...)، طرح کمک به اتوبوسرانی، طرح بهبود ترافیک، طرح جامع ساماندهی حمل و نقل شهری و طرح احداث میادین.
- برنامه ایجاد تاسیسات حفاظتی: شامل طرح احداث و تجهیز مراکز آتش‌نشانی، طرح سیل‌بند، سیل‌برگردان و دیوار ساحلی، طرح خرید ماشین‌آلات و تجهیزات آتش‌نشانی.
- برنامه بهبود محیط شهری: شامل طرح احداث پارک، ایجاد فضای سبز و کمر بند سبز حاشیه خیابان‌ها و درختکاری در معابر، طرح احداث مراکز انباشت و بازیافت زباله و دفن، سوزاندن و تبدیل زباله به کود آلی، طرح بهبود محیط بافت‌های قدیمی شهر.
- برنامه ایجاد اماکن و فضاهای ورزشی، فرهنگی و توریستی: شامل طرح ایجاد اماکن فرهنگی ورزشی، طرح احداث کتابخانه و طرح ایجاد سایر تاسیسات ورزشی تفریحی.
- برنامه ایجاد سایر تاسیسات و تسهیلات شهری: شامل طرح خرید، احداث، تکمیل و توسعه ساختمان‌های اداری، طرح احداث و تکمیل گورستان، طرح احداث سرویس‌های بهداشتی در سطح شهر، طرح احداث و تکمیل بازارهای روز، طرح احداث و تکمیل ترمینال‌های مسافری.
- برنامه ایجاد تاسیسات درآمدزا: شامل طرح احداث هتل، متل، رستوران و واحدهای تجاری، طرح احداث سینما و تئاتر، طرح خرید ماشین‌آلات عمرانی و تعمیرات اساسی، طرح سرمایه‌گذاری در پروژه‌های مشارکتی.
- برنامه هزینه‌های پیش‌بینی نشده و دیون: شامل طرح اعتبار پرداخت نشده طرح‌های عمرانی.

براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، هزینه عبارت است از کاهش در دارایی‌ها، افزایش در بدهی‌ها، یا ترکیبی از هر دو که منجر به کاهش ارزش خالص طی دوره می‌شود. براین اساس، در دستورالعمل حاضر، هزینه‌ها بر مبنای تعهدی، در زمان تحمل یا وقوع و صرف نظر از زمان پرداخت وجه نقد شناسایی می‌شود. با توجه به متفاوت بودن مبنای حسابداری و مبنای بودجه در برخی موارد، به منظور کنترل اعتبارات و اجرای حسابداری تعهدی، افزون بر ثبت (های) مالی، ثبت (های) بودجه‌ای نیز در دفاتر منعکس می‌گردد.

در خصوص حسابداری هزینه‌ها، موارد زیر حائز اهمیت است:

هر چند براساس رویه جاری شهرداری، هزینه‌های سرمایه‌ای (فصل ۳) در بودجه به عنوان هزینه‌های خدمات اداری و همچنین هزینه‌های خدمات شهری ارائه و منظور می‌شود، هزینه‌های مربوطه براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، باید به عنوان دارایی‌های ثابت (به عنوان نمونه، خرید ساختمان و زمین موضوع ماده ۱۰)، دارایی‌های نامشهود (به عنوان نمونه، خرید حقوق امتیازات موضوع ماده ۱۰) یا دارایی‌های زیستی (به عنوان نمونه، خرید حیوانات و نباتات موضوع ماده ۱۳) شناسایی شود. عملیات حسابداری این موارد در فصل سوم (حسابداری عملیات سرمایه‌ای) تشریح می‌گردد.

برخی از مواد یا ریزهزینه‌های منعکس در بودجه خدمات شهری و اداری، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، به جای انعکاس در هزینه‌ها بایستی به عنوان کاهش در بدهی‌ها شناسایی شود. به عنوان نمونه، طبق استانداردهای حسابداری، در بازپرداخت وام و کارمزد وام‌ها (موضوع ماده ۱۸)، پرداختی بابت اصل تسهیلات دریافتی باید به عنوان کاهش بدهی و پرداختی بابت فرع تسهیلات دریافتی به عنوان هزینه شناسایی شود. با این وجود، در بودجه فعلی، کل مبالغ پرداختی بابت اصل و فرع تسهیلات به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. عملیات حسابداری تسهیلات در حسابداری موارد خاص تشریح می‌گردد.

برخی از مواد یا ریزهزینه‌های منعکس در بودجه خدمات شهری و اداری، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، به جای انعکاس در هزینه‌ها بایستی به عنوان موجودی‌ها شناسایی شود (به عنوان نمونه، ماده ۷: مواد و لوازم مصرف شدنی). عملیات حسابداری موجودی‌های تحصیل شده از محل اعتبارات هزینه در این فصل و موجودی‌های تحصیل شده از محل اعتبارات سرمایه‌ای در فصل سوم تشریح می‌گردد.

هزینه‌های منعکس در بودجه عمرانی در صورتی که به دارایی‌های ثابت اختصاصی منجر شود بایستی به عنوان دارایی‌های ثابت شناسایی شود. عملیات حسابداری دارایی‌های ثابت در فصل سوم ارائه شده است.

برخی از هزینه‌های منعکس در بودجه عمرانی که به دارایی‌های ثابت اختصاصی منجر می‌شود بایستی به عنوان دارایی‌های ثابت (به‌عنوان نمونه، خرید تجهیزات و ماشین‌آلات سبک و نیمه سنگین و سنگین)، برخی به عنوان کاهش بدهی‌ها (به‌عنوان نمونه، باز پرداخت اصل اوراق مشارکت سال‌های گذشته)، برخی به عنوان سرمایه‌گذاری‌ها (به‌عنوان نمونه، طرح سرمایه‌گذاری در پروژه‌های مشارکتی)، و در نهایت برخی به عنوان موجودی‌ها (به‌عنوان نمونه، پروژه خرید لوازم یدکی در شهرداری) باید شناسایی شود.

مبنای شناسایی هزینه‌ها تحمل یا وقوع هزینه و در نتیجه ایجاد تعهد است. بنابراین، در مواردی که قبل از ایجاد تعهد، پرداخت‌هایی بابت خدمات یا کالای دریافت شده از سایرین تحت عنوان پیش‌پرداخت، تأدیه می‌شود، به عنوان پیش‌پرداخت و پس از ایجاد تعهد (دریافت کالا یا خدمات) به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات‌هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود و براین اساس نباید به عنوان هزینه شناسایی شود. عملیات حسابداری در بخش حسابداری موارد خاص تشریح شده است.

با توجه به این که در زمان پرداخت علی‌الحساب، مرحله تعهد رخ داده است، پرداخت علی‌الحساب باید به عنوان هزینه شناسایی شود. به منظور کنترل علی‌الحساب‌های پرداختی، علی‌الحساب‌های پرداختی در حساب‌های انتظامی ثبت می‌گردد.

با توجه به مطالب پیشگفته هزینه‌هایی که در این بخش عملیات حسابداری آن تشریح می‌گردد عبارت است از:

۱. هزینه‌های خدمات اداری به استثنای فصل ۳.
۲. هزینه‌های خدمات شهری به استثنای فصل ۳.
۳. هزینه‌های بودجه عمرانی که به ایجاد دارایی‌های ثابت اختصاصی منجر نمی‌شود.

## ۲-۲- الزامات قانونی حاکم

طبق ماده ۳۳ آیین‌نامه مالی شهرداری پرداخت هزینه‌ها در شهرداری مستلزم طی مراحل سه گانه زیر است:

الف. ایجاد تعهد در حدود اعتبارات مصوب و مقررات جاری و تحقق یافتن تعهد با این طریق که کار و خدماتی انجام یا اموالی به تصرف شهرداری درآمده و بدینوسیله دینی برای شهرداری ایجاد شده باشد.

ب. تشخیص مستند مبلغی که باید به هر یک از دائنین پرداخت شود.

ج. صدور حواله در وجه داین یا دائنین در قبال اسناد مثبت.

ایجاد تعهد و تشخیص و صدور حواله به شرح فوق در صلاحیت شهردار یا کسانی است که از طرف شهردار و بطور مجزا اختیارات لازم به آن‌ها تفویض می‌شود.

طبق ماده ۳۴ آیین‌نامه مالی شهرداری: کلیه پرداخت‌های شهرداری باید با توجه به ماده ۷۹ قانون شهرداری با اسناد مثبت انجام گردد و در مورد هزینه‌هایی که تنظیم اسناد مثبت آن قبل از پرداخت میسر نباشد ممکن است به‌طور علی‌الحساب پرداخت و اسناد هزینه آن در اسرع وقت تکمیل و به حساب قطعی منظور گردد. نوع هزینه‌هایی که بطور علی‌الحساب قابل پرداخت است و طرز استفاده از تنخواه‌گردان به موجب دستورالعملی که وزارت کشور ابلاغ شده یا خواهد شد تعیین می‌شود.

## ۳-۲- حسابداری عملیات جاری

## رویداد شماره ۱: تصویب و ابلاغ بودجه

رویداد بودجه‌ای مذکور پس از تصویب بودجه توسط شورای شهر و ابلاغ آن به شهرداری شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه
**	بودجه اعتبار هزینه		

حساب‌های اعتبارمصوب و بودجه اعتبار هزینه بیانگر پیش‌بینی وجوهی است که در طول سال مالی از خزانه شهرداری قابل دریافت است.

### رویداد شماره ۲: دریافت تنخواه‌گردان حسابداری از خزانه شهرداری

منظور از تنخواه‌گردان حسابداری مبلغی است که توسط خزانه شهرداری قبل از تخصیص اعتبار جهت پرداخت هزینه‌های ضروری به‌صورت غیرقطعی در وجه واحدهای شهرداری پرداخت می‌گردد. در صورتی که واحدها از خزانه شهرداری تنخواه‌گردان حسابداری دریافت کنند، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک پرداخت هزینه
**	پیش‌دریافت اعتبار هزینه		

### رویداد شماره ۳: پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری

در صورت پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری، ثبت بودجه‌ای ذیل قبل از آن پرداخت، اعمال می‌شود. بدیهی است مشابه با پرداخت‌های انجام شده از محل اعتبارات بودجه‌ای، به هنگام پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری نیز باید علاوه بر ثبت‌های مالی حسب مورد حساب‌های بودجه‌ای مربوط (اعتبار هزینه مصرف شده و اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی) ثبت شود. در ادامه این ثبت‌ها ارائه می‌گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تامین شده
**	کنترل اعتبار هزینه		

رویداد شماره ۴: تخصیص اعتبار

این رویداد بودجه‌ای نشان‌دهنده بخشی از اعتبار مصوب است که در دوره‌های معین از سال مالی از سوی خزانه شهرداری به واحدها تخصیص می‌یابد و واحدها می‌توانند معادل آن تعهد ایجاد کنند.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه یافته
**	اعتبار هزینه		

رویداد شماره ۵: دریافت وجه و تسویه و پابه‌پایی تنخواه‌گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته

در صورت دریافت وجه و تسویه و پابه‌پایی تنخواه‌گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته، رویدادهای مالی و بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	کنترل اعتبار هزینه
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		**	پیش‌دریافت اعتبار هزینه
		**	بانک پرداخت هزینه
**	دریافتی بابت عملیات جاری		

حساب دریافتی بابت عملیات جاری نشان‌دهنده کلیه وجوهی است که بابت اعتبارات جاری از خزانه شهرداری دریافت می‌شود.

رویداد شماره ۶: تامین اعتبار

رویداد تامین اعتبار به منزله اختصاص تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب بابت دریافت خدمات، کالا و یا فعالیت معین می باشد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		

در صورت عدم تحقق شرایط توافق شده از جمله فسخ یا کاهش قراردادهای ثبت فوق معکوس می گردد. در صورت وقوع تعهدات غیرقابل پرداخت در دوره جاری، بایستی حساب هزینه مربوط در مقابل حساب ذخیره موردنظر شناسایی گردد.

رویداد شماره ۷: واگذاری و تسویه تنخواه گردان پرداخت

رویداد شماره ۷-۱: در صورت واگذاری تنخواه گردان پرداخت، رویداد زیر در دفاتر ثبت می گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
**	بانک پرداخت هزینه		
		**	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی
**	اعتبار هزینه تأمین شده		

حساب اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی پس از تأدیه پیش پرداخت، علی الحساب و تنخواه گردان پرداخت شناسایی می شود.

رویداد شماره ۷-۲: پس از تایید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه‌گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری
		**	موجودی‌ها
**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
		**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
		**	اعتبار هزینه مصرف شده
			اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار هزینه تعهد شده		

اعتبار هزینه تعهد شده و اعتبار هزینه مصرف شده به میزان پرداخت‌های قطعی از محل تنخواه‌گردان پرداخت ثبت می‌شود. چنانچه پرداختی غیرقطعی به پرداخت(های) غیرقطعی دیگر تغییر یابد (مثلا از تنخواه‌گردان به پیش‌پرداخت)، نوع پرداخت غیرقطعی در سطح تفصیلی حساب اعتبار هزینه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی تعدیل می‌شود.

رویداد شماره ۸: تأدیه نقدی پیش پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	بانک پرداخت هزینه		
		**	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار هزینه تأمین شده		

در صورتی که مطابق قوانین و مقررات مربوطه، در قبال واگذاری پیش‌پرداخت، تضمینی از ذی‌نفع، دریافت گردد، حساب‌های انتظامی به شرح زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

رویداد شماره ۹: خرید موجودی‌ها

۹-۱- در زمان خرید موجودی‌ها از محل اعتبارات هزینه‌ای رویدادهای بودجه‌ای و رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		

	اعتبار هزینه تعهد شده	**	
**	اعتبار هزینه تأمین شده		
	اعتبار هزینه مصرف شده نقدی		
**	اعتبار هزینه تعهد شده		

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	موجودی‌ها
		**	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
**	بانک پرداخت هزینه		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		

الف- در رویداد فوق تامین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تامین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ مستهلک شده پیش‌پرداخت) ثبت شود. تامین اعتبار معادل بهای تمام شده موجودی و ارزش افزوده قابل پرداخت ثبت می‌شود.

ب- حساب‌های اعتبار هزینه تأمین شده و اعتبار هزینه تعهد شده معادل بهای تمام شده موجودی و ارزش افزوده پرداختی ثبت می‌شود.

ج- اعتبار هزینه مصرف شده نقدی، معادل وجه نقد پرداختی ثبت می‌شود.

د- مبلغ موجودی‌ها معادل ناخالص تعهدات ایجاد شده می‌باشد. با این وجود، به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی باید به عنوان مطالبات از سازمان امور مالیاتی (و نه هزینه) شناسایی شود و در پایان هر دوره مالیاتی ارزش افزوده، با ارزش افزوده دریافتی بر روی عوارض شهروندان توسط شهرداری که به عنوان بدهی به سازمان امور مالیاتی شناسایی می‌شود، تهاتر گردد. عملیات حسابداری مالیات و عوارض ارزش افزوده در بخش حسابداری موارد خاص، ارائه گردیده است.

ه- با توجه به تعریف حساب "اسناد پرداختنی" در این دستورالعمل، استفاده از این حساب و صدور و تحویل اسناد پرداختنی (چک‌های مدت‌دار) صرفاً در ازاء تادیه بدهی‌های شهرداری به

دستگاه‌های اجرایی، سازمان‌های دولتی و نهادهای عمومی ممکن خواهد بود و مسئولیت کنترل این مورد به‌عهده ذی‌حسابان شهرداری است.

و- موجودی امانی جزء موجودی امانت گیرنده نمی‌باشد.

ز- موجودی‌ها به تفکیک شیوه‌نامه دارایی‌ها طبقه‌بندی و گزارش می‌شوند. در ضمن بهای تمام شده موجودی‌هایی که معمولاً قابل داد و ستد نیستند و کالاها و خدماتی که برای یک پروژه خاص تولید و تفکیک شده‌اند، باید به روش شناسایی ویژه محاسبه شود.

ح- مبلغ دفتری موجودی‌های فروخته، معاوضه یا توزیع شده باید در دوره‌ای که درآمد مربوط شناسایی می‌گردد، به عنوان هزینه شناسایی شود. اگر درآمدی وجود نداشته باشد، هزینه هنگام توزیع کالا یا ارائه خدمات شناسایی می‌شود.

ط) بهای تمام شده موجودی‌ها 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 می‌گردد. تخفیفات تجاری از بهای خرید کسر می‌شود. با این وجود، به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷، ارزش افزوده پرداختی به صورت جداگانه شناسایی و در بهای تمام شده موجودی‌ها منظور نمی‌گردد.

ی) عملکرد بودجه‌ای پرداخت بابت خرید موجودی‌ها از محل اعتبار هزینه (برخلاف موجودی‌های خریداری شده از محل اعتبار سرمایه‌ای)، به‌عنوان پرداخت قطعی محسوب می‌شود.

### رویداد شماره ۹-۲- تسویه خالص تعهدات ایجاد شده

به میزان تسویه خالص تعهدات ایجاد شده، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری		
**	بانک پرداخت هزینه		

		**	اعتبار هزینه مصرف شده
**	اعتبار هزینه تعهد شده		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

**رویداد شماره ۹-۳- مصرف موجودی‌ها**

در زمان مصرف موجودی‌ها، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

**رویداد شماره ۱۰: انعقاد قرارداد و دریافت تضمین**

کلیه قراردادهای منعقد و تضمین‌های دریافتی به صورت زیر در حساب‌های انتظامی ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
**	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها		
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

رویداد شماره ۱۱: شناسایی هزینه‌ها

رویداد شماره ۱۱-۱: به هنگام وقوع تعهدات فعلی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه تأمین شده		

در رویداد فوق تأمین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تأمین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ مستهلک شده پیش‌پرداخت) ثبت شود. تأمین اعتبار معادل هزینه‌ها و ارزش افزوده قابل پرداخت ثبت می‌شود. ارزش افزوده به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان مطالبات از سازمان امور مالیاتی (و نه هزینه) شناسایی می‌شود و در پایان هر دوره مالیاتی ارزش افزوده، با ارزش افزوده دریافتی بر روی عوارض شهروندان توسط شهرداری که به عنوان بدهی به سازمان امور مالیاتی شناسایی می‌شود، تهاتر می‌گردد. عملیات حسابداری مالیات و عوارض ارزش افزوده در بخش حسابداری موارد خاص، ارائه گردیده است.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		

رویداد شماره ۱۱-۲: به میزان تسویه خالص تعهدات ایجاد شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری		
**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک پرداخت هزینه		
		**	اعتبار هزینه مصرف شده
**	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
**	اعتبار هزینه تعهد شده		
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

رویداد شماره ۱۱-۳: به هنگام تسویه کسور مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بیمه پرداختنی
		**	مالیات پرداختنی
**	بانک پرداخت هزینه		

**	اعتبار هزینه مصرف شده	**	اعتبار هزینه تعهد شده
----	-----------------------	----	-----------------------

رویداد شماره ۱۲: خرید بن غیرنقدی کارکنان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته	**	اعتبار هزینه تأمین شده
			حساب‌ها و اسناد دریافتی - بن غیرنقدی
**	بانک پرداخت هزینه	**	
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

رویداد شماره ۱۳: تحویل بن غیرنقدی به کارکنان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
**	اعتبار هزینه تعهد شده	**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه تأمین شده	**	اعتبار هزینه مصرف شده
**	اعتبار هزینه تعهد شده		
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی - بن غیرنقدی		

رویداد شماره ۱۴: خرید کارت هدیه از بانک‌ها یا موسسات مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		**	کارت هدیه
**	بانک پرداخت هزینه		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

رویداد شماره ۱۵: واگذاری کارت هدیه به اشخاص

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه تأمین شده		
		**	اعتبار هزینه مصرف شده
**	اعتبار هزینه تعهد شده		
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	کارت هدیه		

رویداد شماره ۱۶: شناسایی هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده در پایان سال مالی

شناسایی ذخیره هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده یا هزینه‌های معوق در پایان سال مالی الزامی است. از جمله حقوق معوق کارکنان، هزینه آب و برق مصرف شده‌ای که هنوز صورت حساب آن دریافت نشده است یا هزینه تأمین مالی (سود و کارمزد) تحقق یافته‌ای که هنوز تاریخ پرداخت آن فرا نرسیده است. در برخی موارد، برای تعیین مبلغ یا زمان تسویه بدهی‌هایی از قبیل بدهی

مربوط به آب و برق مصرف شده تا پایان دوره مالی که صورت حساب آن هنوز دریافت نشده، انجام برآورد لازم است.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	ذخیره هزینه‌های تحقق یافته		

### رویداد شماره ۱۷: مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان

لازم است ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در پایان هر دوره مالی محاسبه و در حساب‌ها ثبت شود. با توجه به این که پرداخت مبلغ مزبور از سوی شهرداری دارای سررسید معینی نیست و کارکنان می‌توانند براساس قوانین و مقررات مربوط از مرخصی خود استفاده و یا مبلغ آن را دریافت کنند، از این رو به عنوان بدهی‌های غیرجاری در صورت وضعیت مالی شهرداری منعکس می‌شود. مبلغ این ذخیره در پایان هر دوره مجدداً محاسبه و برحسب میزان استفاده کارکنان از مرخصی، مانده قبلی آن تعدیل می‌شود.

طبق ماده ۲۴ قانون کار، در صورت خاتمه قرارداد کار، کار معین یا مدت موقت، کارفرما مکلف است به کارگری که مطابق قرارداد، یک سال یا بیشتر به کار اشتغال داشته است به ازای هر سال سابقه، اعم از متوالی یا متناوب براساس آخرین حقوق، مبلغی معادل یک ماه حقوق به عنوان مزایای پایان خدمت کار پرداخت نماید. با گذشت هر سال از خدمت کارکنان، برای کارفرما یک تعهد قطعی ایجاد می‌شود. لذا در هر دوره مالی، کارفرما باید مبلغ این تعهد را برآورد کند و هزینه آن را شناسایی کند. ذخیره مزایای پایان خدمت متناسب با سنوات خدمت در پایان هر سال براساس آخرین حقوق محاسبه و تفاوت آن با مانده موجود، به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. مبلغ برآورد شده بابت ذخیره مربوط به سال‌های قبل از اولین سال اجرای حسابداری تعهدی، در مقابل حساب تعدیلات سنواتی شناسایی می‌شود.

در این پایان سال مالی، رویدادهای مالی زیر بابت مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان در دفاتر ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان		

لازم به ذکر است؛ تامین اعتبار برای هزینه‌های غیرنقدی از قبیل مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان انجام نمی‌شود.

### رویداد شماره ۱۸: پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان

به هنگام پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان در سال آتی ابتدا اعتبار لازم اختصاص داده می‌شود و سپس نسبت به پرداخت اقدام می‌گردد. معادل پرداخت نقدی، ثبت بودجه‌ای اعتبار مصرف شده انجام می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته	**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه تأمین شده	**	اعتبار هزینه مصرف شده
**	اعتبار هزینه تعهد شده		
		**	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
**	بانک پرداخت هزینه		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		

چنانچه میزان ذخایر در نظر گرفته شده با هزینه های فوق برابر نباشد از حساب ارزش خالص با معین تعدیلات سنواتی استفاده می شود. این موضوع برای کلیه رویدادهای مشابه قابل تسری می باشد.

### رویداد شماره ۱۹: پرداخت علی الحساب

با توجه به این که در مبنای تعهدی هزینه ها در زمان تعهد شناسایی می شود، بنابراین کل صورت وضعیت یا صورتحساب تأیید شده (شامل مبلغ پرداختی بابت علی الحساب و مبلغی که تأمین اعتبار و پرداخت نمی شود) به عنوان هزینه شناسایی می شود و به منظور کنترل، مبلغ علی الحساب پرداختی، در حساب انتظامی ثبت می گردد.

### ۱۹-۱: تأیید صورت وضعیت یا صورتحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی
**	حسابها و اسناد پرداختی		

### ۱۹-۲: تأمین اعتبار صورت وضعیت به میزان وجوه در دسترس قابل پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		

۱۹-۳: پرداخت علی الحساب به میزان وجوه در دسترس که تأمین اعتبار شده است

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار هزینه تأمین شده		
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	بانک پرداخت		

معادل وجوه نقد پرداختی بابت علی الحساب، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌های انتظامی
**	طرف حساب انتظامی		

رویداد شماره ۲۰: در خصوص کلیه هزینه‌های بودجه‌ای (اعم از نقدی و غیرنقدی) صرف- نظر از پرداخت یا عدم پرداخت وجه آن، ثبت کنترلی زیر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی عملکرد
		**	کسری انتظامی
**	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده		
**	مازاد انتظامی		

- الف) ثبت فوق بنا به نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت در راستای تأمین نیازهای اطلاعاتی بودجه‌ریزی عملیاتی اعمال می‌شود.
- ب) در ثبت فوق، مبلغ مربوط به حساب انتظامی عملکرد از سیستم حسابداری (هزینه‌ها) و حساب انتظامی اعتبار تعهد شده از سیستم بودجه‌ای (گردش بدهکار حساب اعتبار تعهد شده در همان سال) اخذ می‌گردد.
- پ) حساب‌های کسری یا مازاد در ثبت فوق، با توجه به اختلاف دو طرف ثبت حسب مورد اعمال می‌شوند.

## فصل سوم

### حسابداری عملیات سرمایه‌ای

## ۳-۱- مقدمه

هدف این بخش ارائه دستورالعملی برای حسابداری عملیات سرمایه‌ای بر مبنای تعهدی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی و رعایت مفاد آیین‌نامه مالی شهرداری‌هاست. دارایی‌های سرمایه‌ای (ثابت) شهرداری‌ها نقش در خور ملاحظه‌ای در ارائه خدمات گوناگون به شهروندان ایفا می‌کنند. این قبیل دارایی‌ها که عمدتاً از محل منابع عمومی تحصیل می‌شود، مشمول مسئولیت پاسخ‌گویی مالی و عملیاتی است. ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخ‌گویی حاکم بر حفظ، حراست و بهره‌برداری صحیح از دارایی‌های سرمایه‌ای مستلزم نگهداری حساب و گزارشگری مالی درباره وضعیت و تغییرات این گونه دارایی‌ها در هر دوره مالی است. از این رو، شهرداری‌ها باید حساب این دارایی‌ها را نگهداری و وضعیت و تغییرات آن طی دوره مالی را طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی و آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها گزارش کنند.

## ویژگی‌ها و انواع دارایی‌های ثابت

دارایی‌های سرمایه‌ای (ثابت) به آن گروه از دارایی‌های شهرداری اطلاق می‌شود که:  
الف) ماهیت غیر پولی دارد؛

ب) عمر مفید آن بیش از یک دوره مالی است؛

ج) در اجرای فعالیت‌های حاکمیتی یا بازرگانی شهرداری‌ها به منظور تولید کالا، ارائه خدمات، اجاره به دیگران و مقاصد اداری، ساخت، تعمیر و حفظ سایر دارایی‌های مشهود، نگهداری و مورد استفاده قرار می‌گیرد؛ و

د) به منظور فروش در روال عادی عملیات، تحصیل و نگهداری نمی‌شود.

**دارایی ثابت مشهود:** دارایی ثابت مشهود به آن گروه از دارایی‌های سرمایه‌ای اطلاق می‌شود که ماهیت عینی دارد و:

الف. به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای

مقاصد اداری توسط شهرداری نگهداری می‌شود؛ و

ب. انتظار می‌رود بیش از یک دوره مالی توسط شهرداری مورد استفاده قرار گیرد.

**دارایی نامشهود:** یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی.

دارایی‌های سرمایه‌ای شهرداری (اعم از منقول و غیرمنقول) با توجه به ماده ۴۵ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها از دو طبقه زیر تشکیل می‌شود:

**الف) اموال اختصاصی:** اموال اختصاصی، دارایی‌های سرمایه‌ای مشهود و نامشهود با عمر مفید بیش از یک سال است که شهرداری نسبت به آن‌ها حق تصرف مالکانه دارد و آن‌ها را در جریان عملیات و انجام وظایف قانونی خود مورد استفاده قرار می‌دهد. دارایی‌های سرمایه‌ای نظیر زمین، ساختمان، وسایط نقلیه، ماشین‌آلات و تجهیزات و سرفقلمی محل از مصادیق اموال اختصاصی است.

**ب) اموال عمومی:** اموال عمومی، دارایی‌های سرمایه‌ای غیرمنقول است که عمر مفید طولانی دارد، متعلق به شهر و تحت مدیریت شهرداری می‌باشد و برای استفاده عموم اختصاص یافته است. تأسیسات زیربنایی نظیر معابر عمومی، بزرگراه‌ها، خیابان‌ها، میداين، گورستان‌های عمومی، تونل‌ها، بوستان‌ها و پل‌ها از مصادیق اموال عمومی است.

مخارج مرتبط با یک قلم دارایی سرمایه‌ای، تنها زمانی به عنوان دارایی شهرداری شناسایی می‌شود که:

- الف. جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه مرتبط با دارایی به درون شهرداری محتمل باشد،
- ب. بهای تمام شده یا ارزش منصفانه دارایی به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، و
- ج. جزء اموال اختصاصی شهرداری باشد.

### ارزش‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

مخارج تحمل شده شهرداری برای دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی باید به‌عنوان هزینه دوره شناسایی شود. با این حال، به منظور کنترل‌های مدیریتی این دسته از دارایی‌ها، آن‌ها در حساب‌های انتظامی ثبت می‌شوند. مخارج تحمل شده شهرداری برای دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی نیز باید به‌عنوان دارایی ثابت شناسایی شود. دارایی‌های سرمایه‌ای باید به بهای تمام شده تاریخی اندازه‌گیری و شناسایی و گزارش شود. بهای تمام شده دارایی‌های سرمایه‌ای، مخارج ضروری برای تحصیل، نصب، آماده‌سازی و بهره‌برداری را شامل می‌شود. منظور از مخارج تحصیل عبارت از بهای خرید و یا ساخت دارایی و هزینه‌های تأمین مالی قابل انتساب به بهای تمام شده است.

دارایی‌های نامشهود باید به بهای تمام شده تاریخی اندازه‌گیری، شناسایی و گزارش شود. منظور از بهای تمام شده تاریخی، عبارت از ارزش تحصیل دارایی در یک معامله واقعی در زمان تحصیل است.

در صورت تجدید ارزیابی، دارایی‌ها باید به ارزش تقویم شده ثبت و گزارش شود. مطابق با استانداردهای حسابداری بخش عمومی، افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی شهرداری به عنوان بخشی از ارزش خالص جامع طبقه‌بندی می‌شود. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد دوره شناسایی شود. همچنین، کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

### استهلاک دارایی‌های سرمایه‌ای

دارایی‌های اختصاصی استهلاک‌پذیر شهرداری، باید براساس نرخ یا عمر مفید برآوردی و روش - هایی مستهلک گردد که در قوانین و مقررات مربوط تعیین شده است یا می‌شود. مبلغ استهلاک هر دوره باید در صورت تغییرات در وضعیت مالی شهرداری منعکس شود مگر این که مبلغ استهلاک در مبلغ دفتری دارایی دیگری منظور گردد.

مبلغ استهلاک‌پذیر دارایی‌های نامشهود شهرداری با عمر مفید معین باید براساس روشی منظم و معقول مستهلک شود. عمر مفید دارایی‌های نامشهود مبتنی بر قرارداد و حقوق قانونی نباید از مدت تعیین شده مقرر تجاوز کند. آن گروه از دارایی‌های نامشهود شهرداری که عمر مفید نامعین دارد مستهلک نمی‌شوند. اما در مواردی که این گونه دارایی‌ها با کاهش ارزش مواجه می‌شود، این کاهش ارزش باید اندازه‌گیری، شناسایی و از ارزش دفتری دارایی‌های مربوط کسر گردد.

دارایی‌های عمومی استهلاک‌پذیر شهرداری نیازی به شناسایی و ثبت استهلاک ندارند. با این حال، در خصوص کنترل‌های مدیریتی می‌توان مبلغ استهلاک این دسته از دارایی‌ها را شناسایی و در دفاتر آماری ثبت و نگاهداری نمود.

### دارایی‌های سرمایه‌ای حاصل از کمک‌های بلاعوض دریافتی

دارایی‌های سرمایه‌ای که از طریق کمک‌های بلاعوض دولت و واحدهای تابعه، سازمان‌ها و نهادهای بین‌المللی و سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تحصیل یا ایجاد می‌شود باید به ارزش منصفانه اندازه‌گیری، شناسایی و گزارش شود، مگر در مورد اجرای طرح‌های تملک دارایی-های سرمایه‌ای که اعتبار آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود. در این حالت، بهای تمام شده دارایی، ملاک اندازه‌گیری، شناسایی و گزارشگری قرار می‌گیرد.

در مواردی که نحوه حسابداری و گزارشگری مالی خاصی برای دارایی‌های سرمایه‌ای حاصل از کمک‌های بلاعوض در قوانین و مقررات موضوعه پیش‌بینی شده باشد، رعایت این نحوه عمل حسابداری الزامی است. این قبیل دارایی‌ها، چنانچه در فعالیت‌های حاکمیتی و بازرگانی شهرداری بکار گرفته شود باید در گزارش‌های مالی شهرداری منعکس شود.

### مخارج بهسازی و نوسازی

مخارج بهسازی و نوسازی دارایی‌های سرمایه‌ای شهرداری چنانچه با اهمیت و حائز یکی از شرایط زیر باشد، قابل انتساب به بهای تمام شده دارایی مربوط است:

- الف) ظرفیت و توان خدمت‌رسانی یا تولید محصول را افزایش دهد؛
- ب) عمر مفید دارایی سرمایه‌ای را اضافه کند؛
- ج) موجب صرفه‌جویی در هزینه‌های عملیاتی شود؛ یا
- د) کیفیت محصول یا خدمت را بهبود بخشد.

### کنارگذاری و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

دارایی‌های سرمایه‌ای ممکن است به علت خرابی، خسارت دیدن، فرسودگی یا نابابی، فروخته، واگذار یا کنارگذارده شود. فروش، کنارگذاری و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای موجب کاهش سرمایه‌گذاری شهرداری در این گونه دارایی‌ها می‌شود. آن گروه از دارایی‌های سرمایه‌ای که برای فروش کنار گذاشته می‌شود مادام که به فروش نرفته است به عنوان دارایی سرمایه‌ای آماده فروش به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه دارایی‌های جاری در گزارش‌های مالی شهرداری گزارش می‌گردد.

بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های سرمایه‌ای که واگذار یا کنارگذارده می‌شوند، از صورت وضعیت مالی شهرداری حذف و تفاوت بین ماحصل واگذاری یا کنارگذاری دارایی و ارزش دفتری آن در گزارش صورت تغییرات در وضعیت مالی شهرداری منعکس می‌شود.

### نکات قابل توجه:

- ۱) یک قلم دارایی سرمایه‌ای اختصاصی که واجد شرایط شناخت به عنوان دارایی باشد، باید به بهای تمام شده اندازه‌گیری شود.
- ۲) دارایی ثابت مشهود پس از شناخت باید به مبلغ دفتری یعنی بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و زیان کاهش ارزش انباشته، منعکس شود.
- ۳) پس از شناخت دارایی ثابت مشهود، چنانچه ارزش منصفانه به‌گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، باید آن را به مبلغ تجدید ارزیابی یعنی ارزش منصفانه در تاریخ تجدید ارزیابی پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته بعد از تجدید ارزیابی، ارائه کرد. تجدید ارزیابی باید در فواصل زمانی منظم انجام شود تا اطمینان حاصل گردد مبلغ دفتری دارایی تفاوت با اهمیتی با ارزش منصفانه آن در تاریخ ترازنامه ندارد. پس از انجام تجدید ارزیابی، استهلاک انباشته قبلی حذف و مبلغ تجدید ارزیابی، از هر نظر جایگزین ناخالص مبلغ دفتری قبلی آن دارایی خواهد شد.
- ۴) در مواردی که یک دارایی از طریق عملیات غیرمبادله‌ای تحصیل می‌شود، باید به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری شود.
- ۵) مخارج بعدی مرتبط با دارایی سرمایه‌ای تنها زمانی به مبلغ دفتری دارایی اضافه می‌شود که مخارج انجام شده موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد، به‌گونه‌ای که شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه ناشی از این مخارج به درون شهرداری وجود داشته باشد.

### الزامات قانونی حاکم

- ۱) طبق ماده ۴۶ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها، حفاظت از اموال عمومی شهرداری و آماده و مهیا ساختن آن برای استفاده عموم و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آن‌ها به عهده

شهرداری است و در صورتی که بعضی از اموال عمومی شهر به نحوی تغییر حالت و موقعیت دهد که قابلیت استفاده عمومی از آن سلب گردد، به تشخیص انجمن شهر جزء اموال اختصاصی شهرداری منظور و محسوب می‌شود.

بر اساس ماده ۴۷ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها، شهرداری شیراز مکلف است کلیه اموال غیرمنقول اختصاصی شهرداری با طبق مقررات ثبت املاک به ثبت برساند.

منطبق بر ماده ۴۸ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها، طرز نگاهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آن‌ها در دفاتر و کارهای اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آن‌ها و نحوه محاسبه استهلاک و نگاهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ شده یا خواهد شد، مقرر می‌شود. با توجه به مطالب پیش‌گفته مواردی که در این بخش عملیات حسابداری آن تشریح می‌گردد عبارت است از:

- دارایی‌های ثابت مشهود اختصاصی؛
- دارایی‌های نامشهود اختصاصی؛
- دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی؛
- هزینه‌های غیرنقدی مرتبط با دارایی‌های سرمایه‌ای؛
- دارایی‌های سرمایه‌ای اهدایی؛
- تجدید ارزیابی دارایی‌های سرمایه‌ای.

### ۳-۲- حسابداری عملیات سرمایه‌ای

#### رویداد شماره ۱: تصویب و ابلاغ بودجه

رویداد بودجه‌ای مذکور پس از تصویب بودجه توسط شورای شهر و ابلاغ آن به شهرداری شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار سرمایه‌ای
**	بودجه اعتبار سرمایه‌ای		

حساب‌های اعتبار مصوب و بودجه بیانگر پیش‌بینی وجوهی است که در طول سال مالی از خزانه شهرداری قابل دریافت است.

### رویداد شماره ۲: دریافت تنخواه‌گردان حسابداری از خزانه شهرداری

منظور از تنخواه‌گردان حسابداری مبلغی است که توسط خزانه شهرداری قبل از تخصیص اعتبار جهت پرداخت هزینه‌های ضروری به‌صورت غیرقطعی در وجه واحدهای شهرداری پرداخت می‌گردد. در صورتی که واحدها از خزانه شهرداری تنخواه‌گردان حسابداری دریافت کنند، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک پرداخت
**	پیش‌دریافت اعتبار سرمایه‌ای		

### رویداد شماره ۳: پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری

در صورت پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری، ثبت بودجه‌ای ذیل قبل از آن پرداخت، اعمال می‌شود. بدیهی است مشابه با پرداخت‌های انجام شده از محل اعتبارات بودجه‌ای، به هنگام پرداخت از محل تنخواه‌گردان حسابداری نیز باید علاوه بر ثبت‌های مالی حسب مورد حساب‌های بودجه‌ای مربوط (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده و اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی) ثبت شود. در ادامه این ثبت‌ها ارائه می‌گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار سرمایه‌ای تامین شده
**	کنترل اعتبار سرمایه‌ای		

#### رویداد شماره ۴: تخصیص اعتبار

این رویداد بودجه‌ای نشان‌دهنده بخشی از اعتبار مصوب است که در دوره‌های معین از سال مالی از سوی خزانه شهرداری به واحدها تخصیص می‌یابد و واحدها می‌توانند معادل آن تعهد ایجاد کنند.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته
**	اعتبار سرمایه‌ای		

#### رویداد شماره ۵: دریافت وجه و تسویه و پایه‌پایی تنخواه‌گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته

در صورت دریافت وجه و تسویه و پایه‌پایی تنخواه‌گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته، رویدادهای مالی و بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	کنترل اعتبار سرمایه‌ای
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
			پیش‌دریافت اعتبار سرمایه‌ای
			بانک پرداخت
**	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای		

حساب دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای نشان‌دهنده کلیه وجوهی است که بابت اعتبارات سرمایه‌ای از خزانه شهرداری دریافت می‌شود.

### رویداد شماره ۶: تأمین اعتبار

رویداد تأمین اعتبار به منزله اختصاص تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب بابت دریافت خدمات، کالا و یا فعالیت معین می‌باشد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		

تعهد، پرداخت و مصرف باید در حدود تخصیص اعتبار باشد. لذا حساب اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده به منظور کنترل اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته، به میزان مبلغ قابل پرداخت ثبت می‌شود. در صورت عدم تحقق شرایط توافق شده از جمله فسخ یا کاهش قراردادها ثبت فوق معکوس می‌گردد. شایان ذکر است، در صورت وقوع تعهدات مازاد بر اعتبار تخصیص یافته، بایستی حساب دارایی مربوط در مقابل ذخیره موردنظر شناسایی گردد.

### رویداد شماره ۷: واگذاری و تسویه تنخواه‌گردان پرداخت

رویداد شماره ۷-۱: در صورت واگذاری تنخواه‌گردان پرداخت، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی پس از پرداخت پیش‌پرداخت، علی‌الحساب و تنخواه‌گردان پرداخت شناسایی می‌شود.

رویداد شماره ۷-۲: پس از تایید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه‌گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده		

اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده و اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده به میزان پرداخت‌های قطعی از محل تنخواه‌گردان پرداخت ثبت می‌شود. چنانچه پرداختی غیرقطعی به پرداخت(های) غیرقطعی دیگر تغییر یابد (مثلا از تنخواه‌گردان به پیش‌پرداخت)، نوع پرداخت غیرقطعی در سطح تفصیلی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی تعدیل می‌شود.

رویداد شماره ۸: تأدیه نقدی پیش‌پرداخت به اشخاص ذی‌نفع با رعایت مقررات و ضوابط قانونی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

در صورتی که مطابق قوانین و مقررات مربوطه، در قبال واگذاری پیش‌پرداخت، تضمینی از ذی‌نفع، دریافت گردد، حساب‌های انتظامی به شرح زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

رویداد شماره ۹: خرید موجودی‌ها (به صورت نقد و نسیه)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	**
اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	**

الف- در رویداد فوق تأمین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تأمین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ مستهلک شده پیش‌پرداخت) ثبت شود. تأمین اعتبار معادل بهای تمام شده موجودی و ارزش افزوده قابل پرداخت ثبت می‌شود.

ب- حساب اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده معادل بهای تمام شده موجودی و ارزش افزوده پرداختی و اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی معادل وجه نقد پرداختی ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
**	بانک پرداخت		
**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی		

د- مبلغ موجودی‌ها معادل ناخالص تعهدات ایجاد شده می‌باشد. با این وجود، به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی باید به عنوان مطالبات از سازمان امور مالیاتی (و نه هزینه) شناسایی شود و در پایان هر دوره مالیاتی ارزش افزوده، با ارزش افزوده دریافتی بر روی عوارض شهروندان توسط شهرداری که به عنوان بدهی به سازمان امور مالیاتی شناسایی می‌شود، تهاتر گردد. عملیات حسابداری مالیات و عوارض ارزش افزوده در بخش حسابداری موارد خاص، ارائه گردیده است.

ه- با توجه به تعریف حساب "اسناد پرداختنی" در این دستورالعمل، استفاده از این حساب و صدور و تحویل اسناد پرداختنی (چک‌های مدت‌دار) صرفاً در ازاء تادیه بدهی‌های شهرداری به دستگاه‌های اجرایی، سازمان‌های دولتی و نهادهای عمومی ممکن خواهد بود و مسئولیت کنترل این مورد به‌عهده ذی‌حسابان شهرداری است.

و- موجودی امانی جزء موجودی امانت‌گیرنده نمی‌باشد.

ز- موجودی‌ها به تفکیک شیوه‌نامه دارایی‌ها طبقه‌بندی و گزارش می‌شوند. در ضمن بهای تمام شده موجودی‌هایی که معمولاً قابل داد و ستد نیستند و کالاها و خدماتی که برای یک پروژه خاص تولید و تفکیک شده‌اند، باید به روش شناسایی ویژه محاسبه شود.

ح- مبلغ دفتری موجودی‌های فروخته، معاوضه یا توزیع شده باید در دوره‌ای که درآمد مربوط شناسایی می‌گردد، به عنوان هزینه شناسایی شود. اگر درآمدی وجود نداشته باشد، هزینه هنگام توزیع کالا یا ارائه خدمات شناسایی می‌شود.

ط) بهای تمام شده موجودی‌ها باید در برگزیده مخارج خرید، مخارج تبدیل و سایر مخارجی باشد که شهرداری 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 می‌گردد. تخفیفات تجاری از بهای خرید کسر می‌شود. با این وجود، به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷، ارزش افزوده پرداختی به صورت جداگانه شناسایی و در بهای تمام شده موجودی‌ها منظور نمی‌گردد.

ی) عملکرد بودجه‌ای پرداخت بابت خرید موجودی‌ها از محل اعتبار سرمایه‌ای (برخلاف موجودی‌های خریداری شده از محل اعتبار هزینه)، به عنوان پرداخت غیرقطعی محسوب می‌شود.

رویداد شماره ۱۰: مصرف موجودی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی در جریان تکمیل
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی
**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده		

در ثبت فوق، اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی مربوط به وجوهی است که قبل از مصرف موجودی‌ها، به صورت نقدی پرداخت شده است. در صورتی که موجودی‌ها مصرف شوند و سپس وجوه آن پرداخت شود، مبلغی که از این بابت پرداخت می‌شود، جزئی از پرداخت‌های غیرقطعی نخواهد بود و پرداخت قطعی محسوب می‌شود؛ لذا، در این حالت حساب اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده بستانکار می‌شود.

رویداد شماره ۱۱: به میزان تسویه خالص تعهدات ایجاد شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده		
			طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

رویداد شماره ۱۲: واگذاری پیش‌پرداخت به اشخاص طرف قرارداد با رعایت قوانین و مقررات مربوط

رویداد شماره ۱۲-۱: اخذ تضمین در قبال واگذاری پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای و پیش‌پرداخت مواد و کالا

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

رویداد شماره ۱۲-۲: به هنگام واگذاری پیش‌پرداخت به اشخاص ذینفع با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
		**	پیش‌پرداخت مواد و کالا <sup>۱</sup>
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

۱- در صورتی که موجودی‌ها به‌طور مستقیم از سوی فروشنده به اشخاص ذینفع مجاز واگذار شود و وجه مربوط توسط شهرداری به فروشنده مذکور پرداخت گردد، این رویداد به صورت فوق شناسایی می‌شود.

رویداد شماره ۱۲-۳: پیش پرداخت از محل موجودی‌ها به اشخاص ذینفع با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی		

چنانچه یک حساب مربوط به پرداخت‌های غیرقطعی به یک حساب دیگر پرداخت‌های غیرقطعی تغییر نماید، نوع پرداخت غیرقطعی نیز بایستی در سطح تفصیلی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی تغییر یابد.

رویداد شماره ۱۳: شناسایی دارایی‌های در جریان ساخت

رویداد شماره ۱۳-۱: به هنگام وقوع تعهدات مربوط با دارایی‌های در جریان ساخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی در جریان تکمیل
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

الف) در رویداد فوق تأمین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تأمین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ مستهلک شده پیش‌پرداخت) ثبت شود.

ب) مبلغ دارایی در جریان تکمیل معادل ناخالص تعهدات تأیید شده به علاوه مبلغ بیمه سهم کارفرما می‌باشد.

پ) در صورتی که تعهداتی از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ایجاد شود و منجر به ایجاد یک قلم دارایی معین منطبق با تعریف استانداردهای حسابداری بخش عمومی نگردد، شهرداری باید مخارج یاد شده را به عنوان هزینه شناسایی نماید. لازم به ذکر است، حساب بودجه-ای این رویداد نیز پس از پرداخت تعهدات مربوط تحت عنوان حساب اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی شناسایی می‌شود.

رویداد شماره ۱۳-۲: به میزان تسویه خالص تعهدات ایجاد شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	پیش‌پرداخت مواد و کالا		
**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی		
**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده‌های پرداختنی		
**	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
			به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	**
**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	

رویداد شماره ۱۳-۳: به هنگام تسویه کسور مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بیمه پرداختی
		**	مالیات پرداختی
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

رویداد شماره ۱۳-۴: در صورت پرداخت بخشی از تعهدات به عنوان علی الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	پیش پرداخت مواد و کالا		
**	بیمه پرداختی		
**	مالیات پرداختی		
**	سپرده‌های پرداختی		
**	بانک پرداخت		

	**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای <sup>۲</sup>
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	
		به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
	**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	
		اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	**

- ۱- مانده حساب پیش‌پرداخت باید متناسب با مبلغ پرداختی مستهلک شود.
- ۲- حساب انتظامی فوق به منظور کنترل علی‌الحساب پرداختی بابت عملیات سرمایه‌ای نگهداری و معادل مبلغ ناخالص علی‌الحساب مربوط ثبت می‌شود.

رویداد شماره ۱۳-۵: به هنگام پرداخت کسور مرتبط با علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بیمه پرداختی
		**	مالیات پرداختی
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

رویداد شماره ۱۴: شناسایی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود  
 رویداد شماره ۱۴-۱: خرید دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود اختصاصی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

الف) در رویداد فوق تأمین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تأمین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ مستهلک شده پیش‌پرداخت) ثبت شود.

ب) مبلغ دارایی‌ها معادل ناخالص تعهدات ایجاد شده می‌باشد.

پ) در صورتی که تعهداتی از محل اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ایجاد شود و منجر به ایجاد یک قلم دارایی معین منطبق با تعریف استانداردهای حسابداری بخش عمومی نگردد (اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با ماهیت هزینه)، شهرداری باید مخارج یاد شده را به عنوان هزینه شناسایی نماید. لازم به ذکر است، حساب بودجه‌ای این رویداد نیز پس از پرداخت تعهدات مربوط تحت عنوان حساب اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده شناسایی می‌شود.

رویداد شماره ۱۴-۲: تحصیل دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		
		**	حساب انتظامی - دارایی‌های عمومی
**	طرف حساب انتظامی - دارایی‌های عمومی		

الف) در رویداد فوق تأمین اعتبار باید در حدود اعتبار تخصیص یافته و به میزان تعهدات ایجاد شده پس از کسر مواردی که قبلاً تأمین اعتبار گردیده (نظیر مبلغ مستهلک شده پیش‌پرداخت) ثبت شود.

ب) در ثبت فوق، حساب انتظامی دقیقاً معادل با هزینه تحمل شده برای تحصیل دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی در دفاتر شهرداری ثبت می‌شود.

رویداد شماره ۱۴-۳: به میزان تسویه خالص تعهدات ایجاد شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت		
			به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

رویداد شماره ۱۴-۴: در صورت پرداخت بخشی از تعهدات به عنوان علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
**	بانک پرداخت		
		**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	به میزان کاهش تضمین‌های دریافتی
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

رویداد شماره ۱۵: در صورت تسویه علی‌الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
**	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای		

		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		

لازم به ذکر است در صورت تسویه علی‌الحساب پرداختی بابت موجودی‌های خریداری شده از محل اعتبار سرمایه‌ای، صرفاً سطح تفصیلی نوع پرداخت غیرقطعی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی تعدیل می‌شود.

#### رویداد شماره ۱۶: خرید اعتباری (نسیه) دارایی‌ها طبق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	سود و کارمزد سنوات آتی <sup>۱</sup>
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

۱- سود و کارمزد سنوات آتی به عنوان کاهنده حساب‌ها و اسناد پرداختی مربوط محسوب می‌شود و به میزان تحقق آن در هر سال مالی، به هزینه دوره منظور می‌شود. با این حال، توضیحات بیشتر در این خصوص در دستورالعمل حسابداری تسهیلات مالی ارائه شده است. در صورت خرید اعتباری (نسیه) طبق قوانین و مقررات مربوط، کالاها و خدمات خریداری شده باید به بهای نقدی ثبت و تفاوت آن به عنوان سود و کارمزد سنوات آتی شناسایی شود. بدهی مربوط پس از کسر سود و کارمزد سنوات آتی، به ارزش فعلی در صورت وضعیت مالی شهرداری منعکس می‌شود.

رویداد شماره ۱۷: شناسایی دارایی‌های تکمیل شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	دارایی در جریان تکمیل		

مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن انجام می‌شود، معمولاً در زمان وقوع، به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد. برای مثال، مخارج نگهداری یا بازدید کلی ماشین‌آلات معمولاً به این دلیل که موجب حفظ و نه افزایش استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی می‌گردد، هزینه محسوب می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود تنها زمانی به مبلغ دفتری دارایی اضافه می‌شود که مخارج انجام شده موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد، به گونه‌ای که شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه ناشی از این مخارج به درون شهرداری وجود داشته باشد.

رویداد شماره ۱۸: احتساب مازاد موجودی‌ها پس از پایان طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	دارایی در جریان تکمیل		
		**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی
**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی		

چنانچه مازاد یادشده مربوط به موجودی‌های واگذار شده در سال‌های قبل باشد، در ثبت بودجه‌ای فوق حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی و حساب بودجه اعتبار سرمایه‌ای در سطح تفصیلی انتقالی به ترتیب بدهکار و بستانکار خواهند شد.

رویداد شماره ۱۹: شناسایی اولیه دارایی سال‌های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
			سرمایه‌گذاری‌ها
**	شناسایی اولیه دارایی‌ها <sup>۱</sup>		

۱- خالص شناسایی اولیه دارایی‌ها و بدهی‌ها در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص منعکس می‌شود.

رویداد شماره ۲۰: شناسایی اولیه بدهی سال‌های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	شناسایی اولیه بدهی‌ها <sup>۱</sup>
**	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای		

۱- خالص شناسایی اولیه دارایی‌ها و بدهی‌ها در گردش حساب تغییرات در ارزش خالص منعکس می‌شود.

رویداد شماره ۲۱: پس از تأیید اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه‌گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای
**	تنخواه‌گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای		
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		
			به میزان پرداخت‌های قطعی از محل تنخواه-گردان پرداخت
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی		

چنانچه پرداختی غیرقطعی به پرداخت(های) غیرقطعی دیگر تغییر یابد، نوع پرداخت غیرقطعی در سطح تفصیلی حساب اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی باید تعدیل شود.

## رویداد شماره ۲۲: شناسایی هزینه استهلاک

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	استهلاک انباشته ...		

## رویداد شماره ۲۳: شناسایی مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	استهلاک انباشته ...
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی		
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		
**	مازاد تجدید ارزیابی		

پس از شناخت دارایی ثابت مشهود، چنانچه ارزش منصفانه به گونه‌ای اکتفاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، باید آن را به مبلغ تجدید ارزیابی یعنی ارزش منصفانه در تاریخ تجدید ارزیابی پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته بعد از تجدید ارزیابی، ارائه کرد. پس از انجام تجدید ارزیابی، استهلاک انباشته قبلی حذف و مبلغ تجدید ارزیابی، از هر نظر جایگزین ناخالص مبلغ دفتری قبلی آن دارایی خواهد شد. افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از ارزش خالص جامع طبقه‌بندی می‌شود. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد دوره

(درآمد برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها) شناسایی شود. همچنین، در ثبت فوق حساب دارایی مربوط حسب مورد افزایش یا کاهش می‌یابد.

### رویداد شماره ۲۴: شناسایی کاهش ارزش دارایی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	مازاد تجدید ارزیابی
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۱</sup>
**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها		

۱- هزینه کاهش ارزش دارایی‌ها می‌بایست در ریزفصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی هزینه‌های شهرداری شناسایی شود.

مبلغ دفتری یک قلم دارایی ثابت مشهود باید به طور ادواری بررسی شود. هرگاه کاهش در ارزش یک دارایی مشاهده شود و بازیافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیرممکن به نظر رسد، مبلغ کاهش باید به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق ایجاد یک حساب کاهنده، به مبلغ بازیافتنی برآوردی کاهش داده شود، مگر آنکه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی و در گردش حساب ارزش خالص نیز منعکس شود.

رویداد شماره ۲۵: برکناری دائمی دارایی‌های شهرداری طبق قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	استهلاک انباشته ...
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۱</sup>
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی		

۱- زیان ناشی از برکناری دارایی‌ها می‌بایست در ریزفصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی هزینه‌های شهرداری شناسایی شود.

یک قلم دارایی ثابت مشهود در زمان واگذاری یا هنگامی که منافع اقتصادی یا خدمات بالقوه آتی ناشی از بکارگیری یا واگذاری آن انتظار نمی‌رود، باید از صورت وضعیت مالی حذف گردد. در ضمن، سود یا زیان ناشی از برکناری یا واگذاری دارایی ثابت مشهود باید در زمان حذف، در صورت تغییرات در وضعیت مالی منظور شود.

رویداد شماره ۲۶: شناسایی کاهش ارزش موجودی‌ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۱</sup>
**	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها		

۱- زیان کاهش ارزش موجودی‌ها می‌بایست در ریزفصل هزینه‌ها طبق طبقه‌بندی هزینه‌های شهرداری شناسایی شود.

موجودی‌ها (در پایان دوره) باید بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی و در صورت‌های مالی منعکس شود. بر این اساس مبلغ کاهش ارزش موجودی‌ها ناشی از اعمال

قاعده «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» و کلیه زیان‌های مرتبط با موجودی‌ها را باید در دوره کاهش ارزش یا وقوع زیان‌های مربوط به عنوان هزینه شناسایی کرد. در ضمن، ارزشیابی موجودی‌ها برحسب اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بایستی برای تک تک اقلام موجودی‌ها بصورت جداگانه انجام شود، در صورتی که مقایسه تک تک اقلام امکان‌پذیر نباشد؛ گروه‌های اقلام مرتبط یا مشابه مبنای مقایسه قرار می‌گیرد.

رویداد شماره ۲۷: به هنگام انعقاد قرارداد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
**	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها		

چنانچه مبلغ قرارداد تغییر نماید، ثبت فوق نیز تعدیل می‌شود.

رویداد شماره ۲۸: به هنگام دریافت هدایا و کمک‌های نقدی و غیرنقدی یا محتمل شدن ورود جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه مربوط، در صورتی که نحوه مصرف وجوه توسط واگذارنده تعیین نشده باشد، ثبت زیر در دفاتر اعمال می‌گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	حساب‌ها و استاد دریافتنی
**	هدایا و کمک‌ها		

هنگامی که شهرداری در نتیجه عملیات غیرمبادله‌ای دارایی شناسایی می‌کند، معادل مبلغ دارایی اندازه‌گیری شده درآمد شناسایی می‌کند، مگر این که ملزم به شناسایی یک بدهی نیز باشد. در این صورت درآمد معادل افزایش در خالص دارایی‌ها شناسایی می‌شود. هنگامی که بدهی با ایفای تعهدات کاهش می‌یابد، مبلغ کاهش در بدهی به عنوان درآمد، شناسایی می‌شود. ممکن است موجودی‌ها یا یک قلم دارایی ثابت مشهود از طریق عملیات غیرمبادله‌ای تحصیل شود. برای مثال ممکن است زمینی بدون دریافت مابه‌ازا یا مابه‌ازای ناچیز جهت احداث پارک یا جاده به شهرداری اهدا شود. در چنین شرایطی بهای تمام شده موجودی‌ها یا دارایی مذکور برابر با ارزش منصفانه آن در تاریخ تحصیل است.

رویداد شماره ۲۹: به هنگام دریافت اعلامیه بانکی در خصوص واریز وجوه حاصل از هدایای نقدی و غیرنقدی مشروط که تحت عنوان سایر منابع واگذار شده و شرایط مصرف آن توسط واگذارکننده وجه تعیین شده است، شهرداری ملزم به بکارگیری دارایی مذکور طبق شرایط مشخص شده بوده و این دارایی‌ها تحت عنوان حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای شناسایی می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

در صورتی که شهرداری ملزم باشد دارایی انتقالی را طبق شرایط مشخص بکار گیرد و در صورت نقض این شرایط، اصل دارایی یا معادل ارزش آن را به انتقال‌دهنده برگرداند، کنترل دارایی، مشروط محسوب و یک تعهد فعلی برای انتقال منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه به اشخاص ثالث ایجاد می‌گردد. در چنین وضعیتی شهرداری ملزم است از دارایی برای ارائه خدمات

یا تحویل کالا به اشخاص ثالث طبق شرایط مشخص شده استفاده کند یا آن را به انتقال‌دهنده برگشت دهد. بنابراین همزمان با دریافت دارایی یک بدهی نیز ایجاد می‌شود.

رویداد شماره ۳۰: زمانی که هدایای نقدی محدود شده برای هدف خاص مطابق با شرایط از پیش تعیین شده به مصرف برسند.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	هدایا و کمک‌ها		

لازم به ذکر است، در صورت بخشودگی بدهی‌ها و جرایم شهرداری توسط اشخاص ذینفع، بایستی حساب بدهی مربوط مشابه با ثبت فوق در مقابل حساب هدایا و کمک‌ها شناسایی گردد.

رویداد شماره ۳۱: اخذ تضمین مربوط به شرکت در مناقصه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی		

بدیهی است به هنگام ابطال و یا تعدیل تضمین دریافتی، ثبت معکوس حساب‌های مزبور در دفاتر شناسایی می‌شود.

رویداد شماره ۳۲: شناسایی تعهدات سرمایه‌ای تحقق یافته پرداخت نشده در پایان سال مالی

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی در جریان تکمیل
			دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
			موجودی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای		

رویداد شماره ۳۳: در خصوص کلیه هزینه‌ها (اعم از نقدی و غیرنقدی) صرف‌نظر از پرداخت یا عدم پرداخت وجه آن، ثبت کنترلی زیر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی عملکرد
		**	کسری انتظامی
**	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده		
**	مازاد انتظامی		

الف) ثبت فوق بنا به نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت در راستای تأمین نیازهای اطلاعاتی بودجه‌ریزی عملیاتی اعمال می‌شود.

ب) در ثبت فوق، مبلغ مربوط به حساب انتظامی عملکرد از سیستم حسابداری (هزینه‌ها) و حساب انتظامی اعتبار تعهد شده از سیستم بودجه‌ای (گردش بدهکار حساب اعتبار تعهد شده در همان سال) اخذ می‌گردد.

پ) حساب‌های کسری یا مازاد در ثبت فوق، با توجه به اختلاف دو طرف ثبت حسب مورد اعمال می‌شوند.

## فصل چهارم

### حسابداری درآمدها

## ۴-۱- مقدمه

هدف این بخش ارائه دستورالعملی برای حسابداری درآمدها بر مبنای تعهدی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی و رعایت مفاد آیین نامه مالی شهرداری هاست<sup>۱</sup>. در بودجه، درآمدهای شهرداریها به طبقه‌های زیر تقسیم می‌شود:

طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی: شامل عوارض ۰.۸٪ اسناد رسمی، عوارض گذرنامه، عوارض مسافرین هوایی، عوارض بر فروش کالا و ارائه خدمات (موضوع بند الف ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)، عوارض آلاینده‌گی تبصره ۱ ذیل ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، عوارض ناشی از اجرای ماده ۱۵ رسیدگی به تخلفات رانندگی، عوارض ناشی از اجرای ماده ۲۳ رسیدگی به تخلفات رانندگی، عوارض بر پروانه ساختمانی، عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۱ قطار شهری، عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۲ قطار شهری، عوارض بر مازاد تراکم، عوارض بر تفکیک اراضی و ساختمان‌ها، عوارض بر بالکن - پیش‌آوردگی‌ها، عوارض بر معاملات غیرمنقول، عوارض اراضی بلااستفاده شهری، عوارض نوسازی، عوارض حاصل از عدم تامین فضای باز، عوارض حاصل از تعمیرات، هزینه خدمات پروانه مسکونی، عوارض سالیانه بهره‌برداری موقت از ساختمان‌ها، عوارض استفاده موقت از فضای باز، عوارض قطار شهری، عوارض شماره‌گذاری سالیانه موتورسیکلت و سایر وسایط نقلیه، عوارض بلیط مسافرت و باربری، عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری، عوارض معاینه اتومبیل، عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری، عوارض صدور پروانه تاکسی رانی، عوارض سالیانه خودروهای سواری و سایر وسایط نقلیه، عوارض طرح کنترل ترافیک، سایر موارد، عوارض سینما و نمایش، عوارض بر پروانه های کسب - صنوف و صدور پروانه، عوارض پلاژ و محل‌های تفریحی، عوارض ۱٪ بر قراردادهای عوارض فخاری و سایر مصالح ساختمانی، عوارض ۳٪ حق نظاره مهندسی ناظر ساختمان و سایر حق نظارت و سایر موارد (از جمله غذای پرسنل - قراردادهای - شهریه فرهنگسرا - درج آگهی).

<sup>۱</sup> هر چند در این دستورالعمل، مطابق با استانداردهای حسابداری بخش عمومی سعی بر شناسایی درآمدها بر مبنای تعهدی است؛ با این وجود، با توجه به ویژگی‌های محیطی شهرداری، امکان شناسایی کلیه درآمدها بر اساس مبنای تعهدی میسر نیست و بنابراین، برخی از درآمدها در زمان دریافت وجه نقد شناسایی می‌شود. در نتیجه مطابق نظر کارگروه محترم، مبنای حسابداری این دستورالعمل، تعهدی تعدیل شده است.

- طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی: شامل عوارض کسری پارکینگ، عوارض شماره‌گذاری خودروهای سواری، عوارض حق بیمه حریق، سایر (اجاره غرفه) و سهم شهرداری از عوارض وصولی متمرکز (موضوع تبصره ۲ ماده ۳۹)
- طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای مؤسسات انتفاعی شهرداری: شامل حق آسفالت و لکه‌گیری و ترمیم حفاری، حق کارشناسی و فروش نقشه‌ها، درآمد حاصل از خدمات بازرگانی، درآمد حاصل از نقل و انتقال تاکسی، درآمد حاصل از فروش و جمع‌آوری زباله، درآمد حاصل از آگهی‌های تجاری و تابلوها، درآمد حاصل از خدمات آماده‌سازی، درآمد حاصل از فروش بلیط، درآمد ناشی از ارائه خدمات مینی‌بوسرانی و تاکسیرانی، درآمد سرویس‌های درستی، درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی، درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی (خدمات آتش‌نشانی)، درآمد حاصل از ارائه خدمات آموزشی، درآمد حاصل از خدمات شهری به مؤسسات مالی و اعتباری، درآمد حق الارض، درآمد حاصل از خدمات نظارت بر خاک و نخاله، درآمد حاصل از ارائه خدمات شهری به شهرداری، درآمد حاصل از فروش آب، درآمد حاصل از فروش اسناد مزایده و مناقصه، درآمد حاصل از مجوز تردد و حفاری، سایر موارد، درآمد حاصل از غسلخانه و گورستان‌ها، درآمد حاصل از پارک‌ها، درآمد حاصل از فروش محصولات کارخانجات آسفالت، درآمد حاصل از تاسیسات معدنی، درآمد حاصل از فروش گل و گیاه و سایر محصولات و سایر موارد (تغییر صنف بازارچه- جرائم- تبلیغات).
- طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری: شامل درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در بخش عمومی، درآمد حاصل از وجوه سپرده‌های شهرداری، مال‌الاجاره ساختمان‌ها و تاسیسات شهرداری، درآمد حاصل از کرایه ماشین‌آلات و وسایط نقلیه، درآمد حاصل از پارکینگ و پارکومترها، درآمد حاصل از سورتینگ میوه، درآمد حاصل از ساماندهی محور شمال غرب، درآمد حاصل از ستاد باغات، درآمد حاصل از ساماندهی محور جنوب و سایر موارد.
- طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی: شامل کمک بلاعوض جاری دولت، کمک بلاعوض عمرانی دولت، اعتبار خرید اتوبوس و لوازم یدکی از بودجه کل کشور، کمک‌های اعطایی دولت و سایر سازمان‌های دولتی، کمک عمرانی از محل ۱۲ در هزار حقوق گمرکی و کمک بلاعوض دولت در طرح شاهچراغ.

طبقه ۶-اعانات و هدایا و دارایی: شامل خودیاری شهروندان و هدایای دریافتی، سایر اعانات و کمک از اشخاص و سازمان‌های خصوصی (وصولی اتباع خارجی)، جریمه دیرکرد عوارض نوسازی، سایر موارد، جریمه کمسیون ماده صد، جریمه و تخلفات ساختمانی و شهری و غرامت‌ها، ضبط سپرده‌های معاملات شهرداری، حق امتیاز تاکسی، حق بهره برداری از خطوط حمل مسافر داخل شهر، درآمد حاصل از حق مشرفیت و تهاتر شوارع مورد مسیری، جریمه قطع اشجار شهری و غرامت‌ها، جریمه سد معبر، درآمد حاصل از خدمات تجاری-اداری-صنعتی-آموزشی-بهداشتی-ورزشی-فرهنگی، عوارض تاخیر تادیه، جریمه حذف پارکینگ

سایر منابع تامین اعتبار: شامل وام دریافتی از وزارت کشور، وام دریافتی از بانک‌ها (درآمد حاصل از مشارکت با بانک)، درآمد ناشی از فروش اوراق بستانکاری، مانده وصولی از فروش اوراق سال‌های گذشته، وصولی ناشی از سود سپرده های اوراق مشارکت، درآمد ناشی از پروژه‌های سرمایه‌گذاری، فروش اوراق مشارکت، درآمد فروش اموال غیر منقول، درآمد فروش اموال غیرمنقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)، درآمد فروش اموال منقول و اسقاط، درآمد حاصل از سرقتی، درآمد فروش کالا و مصالح ساختمانی، سایر درآمدها (حق امتیاز بهره برداری از تبلیغات تاکسی) و عوارض وصولی از حریم استحفاظی شهر ۸۰٪.

براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، درآمد عبارت است از افزایش در دارایی‌ها، کاهش در بدهی‌ها، و یا ترکیبی از هر دو که منجر به افزایش ارزش خالص طی دوره می‌شود. براین اساس، در دستورالعمل حاضر، درآمدها بر مبنای تعهدی، در زمان تحقق و صرف نظر از زمان پرداخت وجه نقد شناسایی می‌شود. با توجه به متفاوت بودن مبنای حسابداری و مبنای بودجه در برخی موارد، به منظور کنترل درآمدها و اجرای حسابداری تعهدی، افزون بر ثبت (های) مالی، ثبت (های) بودجه‌ای نیز در دفاتر منعکس می‌گردد. طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی درآمدها به دو دسته درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای (موضوع استاندارد حسابداری شماره ۴) و درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای (موضوع استاندارد حسابداری شماره ۳) تقسیم می‌شود. عملیات مبادله‌ای، عملیاتی است که طی آن ارزش مابه‌ازای دریافتی با منافع واگذار شده تقریباً برابر است. درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای شامل ارائه خدمات، فروش کالا و استفاده دیگران از دارایی‌های واحد گزارشگر (سود تضمین شده، درآمد حق امتیاز و سود سهام) است. در عملیات غیرمبادله‌ای (به عنوان نمونه درآمد عوارض و انتقالات)، شهرداری منابعی را بدون پرداخت مابه‌ازا یا در قبال مابه‌ازای اندکی دریافت می‌کند.

در خصوص حسابداری درآمدها، موارد زیر حائز اهمیت است:

برخی از اقلامی که در بودجه فعلی شهرداری به عنوان درآمد ارائه و منظور می‌شود، براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، باید به عنوان بدهی شناسایی شود (به‌عنوان نمونه، وام دریافتی از وزارت کشور، وام دریافتی از بانک‌ها و فروش اوراق مشارکت). در این حالت، در دستورالعمل حاضر ضمن رعایت طبقه‌بندی بودجه از طریق حساب‌های بودجه‌ای، براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، موارد مزبور به عنوان بدهی شناسایی می‌شود. به بیان دیگر، در زمان تصویب بودجه، اقلام مذکور به عنوان منابع (درآمد) در حساب‌های بودجه‌ای ثبت می‌شود. همچنین، وصول آن‌ها نیز به عنوان درآمد در حساب‌های بودجه‌ای ثبت می‌گردد؛ با این وجود، در حساب‌های مالی به عنوان بدهی شناسایی خواهد شد. افزون براین، برخی اقلام دیگر که در بودجه فعلی شهرداری به عنوان درآمد ارائه و منظور می‌شود، براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، بایستی به صورت کاهش دارایی شناسایی شود (به‌عنوان نمونه، درآمد فروش اموال غیرمنقول، درآمد فروش اموال منقول و اسقاط) و صرفاً فزونی (کسری) ارزش فروش نسبت به ارزش دفتری به عنوان درآمد (هزینه) شناسایی می‌شود. عملیات حسابداری مورد اخیر در فصل سوم (حسابداری عملیات سرمایه‌ای) تشریح می‌گردد.

در رویه فعلی شهرداری، بین عملیات مبادله‌ای و غیرمبادله‌ای تمایزی قائل نگردیده است. با این وجود، براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، تفکیک عملیات مبادله‌ای و غیرمبادله‌ای ضرورت دارد. به عنوان نمونه، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، بسیاری از عوارض، جرائم و کمک‌ها به عنوان عملیات غیرمبادله‌ای شناسایی می‌شود. با توجه به ملاحظات خاص و متفاوت عملیات غیرمبادله‌ای، در این دستورالعمل ضمن تمایز عملیات مبادله‌ای و غیرمبادله‌ای، حسابداری آن نیز به طور جداگانه بیان می‌شود.

در رویه فعلی شهرداری، هدایا و کمک‌های دریافتی توسط شهرداری (درآمدهای موضوع طبقه ۶) صرفنظر از مشروط یا غیرمشروط بودن کمک دریافتی به‌عنوان درآمد شناسایی می‌شود. با این وجود، براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، عملیات حسابداری هدایا و کمک‌های دریافتی، بسته به مشروط یا غیرمشروط بودن متفاوت است که در ادامه به تشریح آن پرداخته می‌شود.

مالیات بر ارزش افزوده دریافتی توسط شهرداری بر روی عوارض شهروندان بایستی به عنوان بدهی به سازمان امور مالیاتی شناسایی شود.<sup>۱</sup> با این وجود، عوارض ارزش افزوده دریافتی شهرداری از سازمان امور مالیاتی به عنوان سهم سه درصدی شهرداری از مالیات و عوارض ارزش افزوده ۹ درصدی (موضوع ماده ۳۹) و عوارض آلاینده‌گی (موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸) باید به عنوان درآمد شناسایی شود. عملیات حسابداری مربوط به مالیات بر ارزش افزوده در دستورالعمل حسابداری موارد خاص ارائه می‌شود.

در خصوص وجوه مربوط به سهم عوارض سایر نهادها و سازمان‌ها (از قبیل آموزش و پرورش) که از طریق شهرداری وصول و به حساب آن سازمان‌ها واریز می‌گردد، به میزان سهم آن سازمان باید از سرفصل سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی به جای درآمدها استفاده شود.

مبنای شناسایی درآمدها زمان تحقق آن است. بنابراین، در مواردی که قبل از تحقق، دریافت‌هایی بابت خدمات یا کالای ارائه شده به سایرین تحت عنوان پیش‌دریافت، اخذ می‌شود، به عنوان بدهی (پیش‌دریافت درآمد) و پس از تحقق به عنوان درآمد شناسایی می‌شود.

#### ۴-۲- الزامات قانونی حاکم

طبق ماده ۲۹ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها: درآمد شهرداری‌ها به شش طبقه به شرح زیر تقسیم می‌شود:

۱. درآمدهای ناشی از عوارض عمومی (درآمدهای مستمر)
۲. درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی
۳. بهاء خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری
۴. درآمدهای حاصله از وجوه و اموال شهرداری
۵. کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی
۶. اعانات و کمک‌های اهدایی اشخاص و سازمان‌های خصوصی و اموال و دارایی‌هایی که به طور اتفاقی یا به موجب قانون به شهرداری تعلق می‌گردد.

<sup>۱</sup> در حال حاضر طبق مصوبه شورای محترم شهر، شهرداری ارزش افزوده‌ای از بابت عوارض وصولی از شهروندان دریافت نمی‌کند.

تبصره: از انواع درآمدهای مذکور در ماده فوق فقط درآمدهای ناشی از عوارض عمومی (درآمدهای مستمر) مشمول پرداخت سهمیه‌ها و حد نصاب‌های مقرر در ماده ۶۸ قانون شهرداری می‌باشد. به موجب اصلاحات بعدی، سایر منابع تأمین اعتبار نیز به انواع درآمدها اضافه گردیده است.

طبق ماده ۳۰ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها: هر شهرداری دارای تعرفه‌ای خواهد بود که در آن کلیه انواع عوارض و بهاء خدمات و سایر درآمدهایی که به وسیله شهرداری و موسسات تابعه و وابسته به آن وصول یا تحصیل می‌شود، درج و هر نوع عوارض یا بهاء خدمات جدیدی که وضع و تصویب می‌گردد یا هر تغییری که در نوع و میزان نرخ آن‌ها صورت می‌گیرد در تعرفه مذکور منعکس می‌شود.

طبق ماده ۳۱ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها: تطبیق وضع هر مودی یا هر مورد با تعرفه عوارض درآمدها و تعیین و تشخیص بدهی مودی به عهده مامورین تشخیص با کسانی است که از طرف شهرداری یا سازمان‌های تابعه و وابسته به آن‌ها داده شده است. مامورین مزبور مکلفند کمال دقت بی‌نظری را در تشخیص‌های خود به کار برند و در صورت تخلف به وضع آن‌ها در داگاه اداری شهرداری رسیدگی و تنبیهات مقرر درباره آن‌ها اتخاذ و به موقع اجرا گذارده خواهد شد.

طبق ماده ۳۲ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها: شهرداری مجاز به تقسیط مطالبات خود ناشی از عوارض نیست مگر در مواردی که تشخیص کمیسیون منظور در ماده ۷۷ قانون اصلاح پاره‌ای از مواد و الحاق مواد جدید به قانون شهرداری مصوب سال ۱۳۳۴ مودی قادر به پرداخت تمام بدهی خود به طور یکجا نباشد؛ که در این صورت ممکن است بدهی مودی برای مدتی که از سه سال تجاوز نکند با بهره متداول بانک ملی ایران تقسیط شود؛ ولی در هر حال صدور مفاصا حساب موکول به وصول کلیه بدهی است.

طبق ماده ۳۷ آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها: استفاده از وجوه حاصله از درآمدها قبل از منظور داشتن آن‌ها به حساب قطعی درآمد به هر عنوان حتی به‌طور علی‌الحساب و یا برای پرداخت هزینه‌های ضروری و فوری ممنوع است.

### ۴-۳- ثبت‌های حسابداری بودجه‌ای درآمدها<sup>۱</sup>

#### رویداد شماره ۱: تصویب و ابلاغ بودجه

رویداد بودجه‌ای زیر پس از تصویب بودجه توسط شورای شهر و ابلاغ آن به شهرداری ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بودجه منابع
**	منابع پیش‌بینی شده		

در این زمان، نیازی به ثبت حسابداری مالی در دفاتر وجود ندارد.

#### رویداد شماره ۲: تحقق درآمد (غیرنقدی)

در صورت تحقق درآمد و عدم وصول وجه نقد مربوطه، رویداد بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع غیرنقدی تحقق یافته		
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع تحقق یافته تهاتری		

در ثبت حسابداری مالی رویداد بودجه‌ای اول، حساب‌ها و اسناد دریافتی به طرفیت حساب درآمدها بدهکار می‌گردد. رویداد بودجه‌ای دوم مربوط به منابع بودجه‌ای است که در بودجه شهرداری به صورت غیرنقدی (تهاتری) منظور شده است.

<sup>۱</sup> به منظور جلوگیری از تکرار ثبت‌های حسابداری بودجه‌ای درآمدها، به جای ارائه آن با هر ثبت مالی، آن ثبت‌ها به طور جداگانه ارائه گردیده است. بدیهی است ثبت‌های حسابداری بودجه‌ای ارائه شده متناسب با رویداد مالی رخ داده، به همراه ثبت‌های حسابداری مالی، در دفاتر ثبت می‌شود.

**رویداد شماره ۳: دریافت وجوه مربوط به درآمدهای تحقق یافته غیرنقدی**

در صورت دریافت مطالبات مربوط به درآمدهایی که قبلاً تحقق ولی وصول نشده است، رویداد بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	منابع غیرنقدی تحقق یافته
**	منابع وصول شده تحقق یافته		

در ثبت حسابداری مالی این رویداد، حساب‌ها و اسناد دریافتی به طرفیت بانک دریافت بستانکار می‌گردد.

**رویداد شماره ۴: تحقق درآمد (نقدی)**

در صورت تحقق درآمد به صورت نقدی (وصول وجه نقد همزمان با تحقق درآمد)، رویداد بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع وصول شده تحقق یافته		

در ثبت حسابداری مالی این رویداد، درآمد به طرفیت بانک دریافت بستانکار می‌گردد.

**رویداد شماره ۵: اخذ پیش‌دریافت درآمد**

در صورتی که وجوه مربوط به درآمدها قبل از تحقق آن، دریافت شود، رویداد بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع وصول شده تحقق نیافته		

در ثبت حسابداری مالی این رویداد، پیش‌دریافت درآمد به طرفیت بانک دریافت بستانکار می‌گردد.

#### رویداد شماره ۶: تحقق پیش‌دریافت درآمد

در صورت تحقق درآمدهایی که قبلاً به صورت پیش‌دریافت اخذ شده است، رویداد بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	منابع وصول شده تحقق نیافته
**	منابع وصول شده تحقق یافته		

در ثبت حسابداری مالی این رویداد، پیش‌دریافت درآمد به طرفیت درآمدها بدهکار می‌گردد.

#### رویداد شماره ۷: تحقق درآمدهایی که در بودجه منظور نگردیده است.

در صورت تحقق درآمدهایی که در بودجه منظور نگردیده است، نیازی به ثبت رویداد بودجه‌ای نیست.

#### ۴-۴- ثبت‌های حسابداری مالی درآمدها

مبادله، عملیاتی است که به موجب آن دارایی یا خدمت به ارزش منصفانه داد و ستد می‌شود. عملیات غیرمبادله‌ای نیز رویدادی است که با تعریف مبادله منطبق نباشد. عملیات غیرمبادله‌ای شهرداری‌ها به دو دسته انتقالات (شامل کمک و هدایا، بخشودگی بدهی و جرایم) و عوارض تقسیم

می‌شود. در ادامه به تشریح حسابداری عملیات غیرمبادله‌ای (انتقالات و عوارض) و عملیات مبادله‌ای پرداخته می‌شود.

#### ۴-۴-۱- ثبت‌های حسابداری مالی درآمدهای غیرمبادله‌ای

در این بخش به تشریح حسابداری درآمدهای غیرمبادله‌ای (شامل کمک و هدایا، بخشودگی بدهی، جرائم و عوارض) پرداخته می‌شود.

##### ۴-۴-۱-۱- کمک و هدایا

کمک‌ها و هدایا، انتقال داوطلبانه دارایی‌های نقدی و غیرنقدی از یک شخص حقیقی یا حقوقی به شهرداری است که معمولاً شرطی در مورد استفاده از آن وجود ندارد. کمک اهدا شده به شهرداری که هیچ‌گونه شرطی بر نحوه مصرف آن تعیین نشده است (غیرمشروط)، معمولاً در زمان وصول به عنوان درآمد شناسایی می‌شود. کمک‌ها و هدایا هنگامی به عنوان دارایی و درآمد شناسایی می‌شود که جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه به درون شهرداری، محتمل بوده و ارزش منصفانه دارایی‌ها به گونه‌ای اتکاپذیر، قابل اندازه‌گیری باشد. چنانچه کمک‌ها و هدایا به صورت مشروط<sup>۱</sup> دریافت شود، در مقابل آن بدهی شناسایی می‌گردد. این بدهی به تناسب تحقق شرایط، کاهش یافته و معادل آن درآمد شناسایی می‌شود.

دارایی تحصیل شده از طریق عملیات غیرمبادله‌ای باید در شناخت اولیه به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، اندازه‌گیری شود. ارزش منصفانه براساس قیمت‌های بازار یا توسط کارشناس واجد شرایط تعیین می‌شود. درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای باید به میزان افزایش در خالص دارایی‌های شناسایی شده توسط شهرداری، اندازه‌گیری شود.

شایان ذکر است که اقلامی که ویژگی‌های اصلی دارایی را داشته باشد اما معیارهای شناخت را احراز نکند، می‌تواند در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی به عنوان دارایی احتمالی افشا شود و نیازی به شناسایی آن نمی‌باشد.

<sup>۱</sup> چنانچه شهرداری ملزم باشد دارایی انتقالی را طبق شرایط مشخص بکار گیرد و در صورت نقض این شرایط، اصل دارایی یا معادل ارزش آن را به انتقال دهنده برگرداند، کنترل دارایی، مشروط محسوب و یک تعهد فعلی برای انتقال منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه به اشخاص ثالث ایجاد می‌گردد. در چنین وضعیتی شهرداری ملزم است از دارایی برای ارائه خدمات یا تحویل کالا به اشخاص ثالث طبق شرایط مشخص شده استفاده کند یا آن را به انتقال دهنده برگشت دهد. بنابراین همزمان با دریافت دارایی یک بدهی نیز ایجاد می‌شود.

شناسایی هدایای غیر نقدی (غیرمشروط)

در زمان تحویل یا انتقال مالکیت دارایی‌ها، رویداد زیر به ارزش منصفانه دارایی‌های دریافتی در دفاتر شناسایی می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

شناسایی کمک بلاعوض مشروط

در این نوع انتقال، کمک اهدایی باید طبق موافقت‌نامه به مصرف برسد، در غیر این صورت باید به انتقال‌دهنده بازگردانده شود. شهرداری به علت شرط بازگشت باید در زمان دریافت کمک، علاوه بر شناسایی دارایی (به ارزش منصفانه)، یک بدهی به شرح زیر نیز شناسایی نماید:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی غیرمبادله‌ای		

در دوره مصرف اعتبارات و احراز شرایط مندرج در موافقت‌نامه، شهرداری بدهی خود را کاهش و به شرح زیر درآمد شناسایی می‌کند:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی غیرمبادله‌ای
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

۴-۱-۴-۲- بخشودگی بدهی

در صورتی که پس از مدتی بدهی شهرداری بدون هیچ شرطی بخشوده شود و طی ابلاغی به انضمام مدارک لازم، شهرداری از بخشودگی بدهی خود مطلع شود؛ در زمان دریافت ابلاغ کتبی به همراه مستندات لازم، شهرداری بدهی مربوطه را از حساب‌های خود حذف و معادل آن درآمد در دفاتر همان دوره شناسایی می‌کند. درآمد ناشی از بخشودگی بدهی زمانی شناسایی می‌شود که بخشودگی بدهی قطعی شده باشد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختنی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

۴-۱-۴-۳- جرایم

جرایم، منافع اقتصادی آتی دریافتی یا قابل دریافت توسط شهرداری است که به موجب قانون در رابطه با نقض قوانین و مقررات تعیین می‌شود. جرایم هنگامی به عنوان درآمد شناسایی می‌شود که مبالغ دریافتی، تعریف دارایی را احراز کند و به گونه‌ای اتکاپذیر، قابل اندازه‌گیری باشد. پس از احراز جرائم و مشخص شدن مبلغ آن به گونه اتکاپذیر، درآمد به شرح زیر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی غیرمبادله‌ای
**	درآمد		

و در زمان وصول جرائم از مودیان، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی غیرمبادله‌ای		

## ۴-۱-۴-۴- عوارض

عوارض، از منابع مهم درآمد شهرداری است که جنبه اجباری دارد. انتقالات غیراجباری به شهرداری (از قبیل هدایا)، عوارض تلقی نمی‌شود؛ اگر چه از یک عملیات غیرمبادله‌ای ناشی شده باشد.

## تحقق عوارض

درآمد مرتبط با عوارض زمانی شناسایی می‌شود که رویداد مشمول عوارض اتفاق افتاده باشد و معیارهای شناخت دارایی نیز احراز شده باشد. در صورت تحقق عوارض، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

## ارسال وجوه حاصل از درآمدها به خزانه شهرداری

به هنگام واریز منابع وصولی به حساب خزانه و دریافت تاییدیه مربوط، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	وجوه ارسالی به خزانه
**	بانک دریافت		

## ارائه تخفیف و بخشودگی به اشخاص

در صورت ارائه تخفیف و بخشودگی به اشخاص، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	تخفیفات و بخشودگی
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		

حساب تخفیفات و بخشودگی به عنوان حساب کاهنده درآمدهای شهرداری محسوب و از درآمد مورد نظر کسر می‌شود. بر این اساس درآمد مربوط باید پس از کسر تخفیفات و بخشودگی و به صورت خالص در صورت تغییرات در وضعیت مالی منعکس شود.

#### شناسایی هزینه مطالبات مشکوک الوصول

در صورتی که هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر اساس درصدی از مطالبات محاسبه شود، مانده سال قبل ذخیره مربوط مورد توجه قرار می‌گیرد. لازم به ذکر است؛ برای هزینه‌هایی که در مقابل ذخیره شناسایی می‌شوند، تامین اعتبار انجام نمی‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		

#### غیرقابل وصول شدن مطالبات به صورت قطعی

چنانچه مطالبات شهرداری به طور قطعی غیرقابل وصول تشخیص داده شوند، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی		

## وصول پیش‌دریافت درآمد

درآمد مرتبط با عوارض زمانی شناسایی می‌شود که رویداد مشمول عوارض اتفاق افتاده باشد و معیارهای شناخت دارایی نیز احراز شده باشد. بنابراین، منابع دریافت شده پیش از وقوع رویداد مربوط، به عنوان پیش‌دریافت درآمد در دوره وصول این منابع، شناسایی می‌شود. به‌هنگام وصول پیش‌دریافت درآمد، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
**	پیش‌دریافت درآمد		

## تحقق منابع متعلق به سایر نهادها

به‌هنگام تحقق منابع متعلق به سایر نهادها (از قبیل آموزش و پرورش) رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی		

## انتقال وجوه منابع متعلق به سایر نهادها به حساب ذیربط

در زمان انتقال وجوه منابع متعلق به سایر نهادها (از قبیل آموزش و پرورش) به حساب ذیربط، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی
**	بانک دریافت		

#### ۴-۴-۲- ثبت‌های حسابداری مالی درآمدهای مبادله‌ای

درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای شامل ارائه خدمات، فروش کالا و استفاده دیگران از دارایی‌های واحد گزارشگر (سود تضمین شده، درآمد حق امتیاز و سود سهام) است. در ادامه، حسابداری نمونه‌ای از درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای ارائه می‌گردد.

#### ۴-۴-۲-۱- درآمدهای ناشی از استفاده دیگران از دارایی‌های شهرداری

استفاده دیگران از دارایی‌های شهرداری منجر به تحصیل درآمدهای زیر می‌شود:

الف. سود تضمین شده: مبالغی که بابت استفاده از وجوه نقد یا معادل وجه نقد شهرداری مطالبه می‌شود،

ب. سود سهام: مبالغی از سود توزیع شده واحد سرمایه‌پذیر که متناسب با سهم‌الشرکه شهرداری، عاید آن می‌شود.

ج. حق امتیاز: مبالغی که بابت استفاده از دارایی‌های غیرجاری شهرداری نظیر امتیاز بهره‌برداری از معادن، ساخت، علایم تجاری و حق انتشار مطالبه می‌شود.

#### ۴-۴-۲-۱-۱- سود تضمین شده

درآمد سود تضمین شده سرمایه‌گذاری شهرداری در اوراق مشارکت یا سپرده‌های بانکی براساس مدت زمان و باتوجه به مانده اصل طلب و نرخ سود مربوط، اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود. بنابراین، در صورت سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت یا سپرده‌های بانکی باید رویداد زیر در زمان دریافت سود تضمین شده شناسایی شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

در صورتی که در پایان سال مالی بخشی از سود تضمین شده اوراق مشارکت یا سپرده‌های بانکی تعلق گرفته باشد (تحقق یافته باشد)، ولی در سال مالی بعد دریافت گردد، در پایان سال درآمد سرمایه‌گذاری به شرح زیر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی مبادله‌ای
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

شایان ذکر است که درآمد سرمایه‌گذاری شناسایی شده در پایان سال مالی براساس مدت زمان تحقق سود و باتوجه به مانده اصل طلب / سپرده و نرخ سود مربوط به صورت زیر اندازه‌گیری می‌شود:

درآمد سرمایه‌گذاری تحقق یافته (قابل شناسایی) در پایان سال = نرخ سود تضمینی سالانه \* مانده اصل طلب / سپرده \* مدت زمان تحقق سود (برحسب درصدی از سال)

#### ۴-۲-۱-۲- سود سهام

در مواردی که شهرداری تنها بخش اندکی (کمتر از ۲۰٪) از کل سهام منتشره واحد سرمایه‌پذیر را در اختیار دارد، کنترل و نفوذ آن بر خط مشی‌های مالی و عملیاتی سرمایه‌پذیر وجود ندارد. در چنین مواردی شهرداری نمی‌تواند بر سیاست‌ها و تصمیم‌گیری‌های مربوط به نحوه توزیع سود سهام واحد سرمایه‌پذیر نفوذ یا کنترلی اعمال نماید و تنها بخشی از سود واحد سرمایه‌پذیر که به شکل سود سهام اعلام و پرداخت می‌گردد به عنوان درآمد به شهرداری تعلق می‌گیرد. بنابراین، سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی که به روش ارزش ویژه ثبت نشده است، در زمان احراز حق دریافت توسط شهرداری شناسایی می‌شود. با توجه به مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت،

حق دریافت سود سهام با تصویب مجمع عمومی شرکت سرمایه‌پذیر احراز می‌شود. بنابراین، شهرداری نمی‌تواند درآمد ناشی از سود سهام را همانند سود تضمین شده اوراق بدهی شناسایی کند. در برخی شرایط، مثلاً، در مواردی که سود سهام از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری اعلام می‌شود، این‌گونه مبالغ معرف بازیاخت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود. بنابراین، در زمان تصویب مجمع عمومی شرکت سرمایه‌پذیر، رویداد زیر در دفاتر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	سود سهام دریافتی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

و در زمان دریافت سود تقسیمی، رویداد زیر در دفاتر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
**	سود سهام دریافتی		

#### ۴-۴-۲-۱-۳- درآمد حق امتیاز

درآمد حق امتیاز در قبال استفاده دیگران از دارایی‌های شهرداری طبق شرایط مندرج در قرارداد مربوط تعلق می‌گیرد و معمولاً بر همین اساس شناسایی می‌شود، مگر آن‌که با توجه به محتوای قرارداد، شناسایی درآمد بر مبنای روش‌های سیستماتیک و منطقی دیگری مناسب‌تر باشد.

#### ۴-۴-۲-۲- درآمد اجاره

عملیات حسابداری درآمد اجاره به تفصیل در دستورالعمل حسابداری اجاره‌ها تشریح گردیده است.

#### ۴-۴-۲-۳- درآمد ارائه خدمات

درآمد ناشی از ارائه خدمات در صورت احراز تمامی شرایط زیر شناسایی می‌شود:

۱. جریان منافع اقتصادی مرتبط با معامله به درون شهرداری محتمل باشد.
۲. مبلغ درآمد را بتوان به گونه‌ای اتکاپذیر اندازه‌گیری کرد.
۳. میزان تکمیل معامله به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد.
۴. مخارجی که در ارتباط با ارائه خدمات تحمل شده یا خواهد شد را بتوان به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد.

اغلب قراردادهای خدماتی شهرداری را ملزم می‌کند که اقدامات متعددی را انجام دهد. در این صورت درآمد خدمات پس از تکمیل اقدامات مذکور شناسایی می‌گردد. این روش شناخت درآمد، روش خدمات تکمیل شده نامیده می‌شود. پس از ارائه خدمات و تحقق درآمد، رویداد زیر در دفاتر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

در صورتی که شهرداری در قراردادی به عنوان پیمانکار باشد و اجرای پیمان در دوره‌های حسابداری مختلف واقع شود، شناسایی درآمد به روش تکمیل کار باعث می‌شود که صورت تغییرات در وضعیت مالی، نتایج عملکرد را متناسب با کار انجام شده نشان ندهد. در نتیجه، روش تکمیل کار، عملکرد شهرداری را در دوران اجرای عملیات پیمانکاری به نحو مناسب نشان نمی‌دهد و تنها نتیجه پیمان‌های تکمیل شده در هر دوره مالی را منعکس می‌کند. شهرداری برای شناخت درآمد فعالیت‌های پیمانکاری باید از روش درصد پیشرفت کار استفاده کند.<sup>۱</sup>

<sup>۱</sup> جزئیات روش درصد پیشرفت کار در استاندارد حسابداری بازرگانی شماره ۹ (حسابداری پیمان‌های بلندمدت) ارائه شده است.

## وصول پیش‌دریافت درآمد

در صورتی که قبل از ارائه خدمات، پیش‌دریافت وصول شود، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
**	پیش‌دریافت درآمد		

## ارائه خدمات و تحقق درآمد

به هنگام ارائه خدماتی که قبل از تحقق آن، پیش‌دریافت اخذ شده بود رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	پیش‌دریافت درآمد
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

## ۴-۴-۲-۴- درآمد فروش محصول (کالا)

درآمد فروش کالا باید زمانی شناسایی شود که تمام شرایط زیر تحقق یافته باشد:

۱. شهرداری مخاطرات و مزایای عمده مالکیت کالای مورد معامله را به خریدار منتقل کرده باشد.
۲. شهرداری هیچ دخالت مدیریتی مستمر در حدی که معمولاً با مالکیت همراه است، نداشته باشد یا کنترل مؤثری نسبت به کالای فروش رفته اعمال نکند.
۳. مبلغ درآمد را بتوان به‌گونه‌ای اتکاپذیر اندازه‌گیری کرد.
۴. جریان منافع اقتصادی مرتبط با معامله فروش به درون شهرداری محتمل باشد.

۵. مخارجی که در ارتباط با کالای فروش رفته محتمل شده یا خواهد شد را بتوان به گونه‌ای اتکاپذیر اندازه‌گیری کرد.

تعیین زمان انتقال مخاطرات و مزایای مالکیت کالاها به خریدار، برای شناسایی درآمد ناشی از فروش کالاها بسیار اساسی است. در صورتی که شهرداری بخش عمده‌ای از مخاطرات و مزایای مالکیت را حفظ کند معامله مربوط فروش تلقی نمی‌شود و درآمد شناسایی نمی‌گردد.

چنانچه شهرداری بخش کم‌اهمیتی از مخاطرات و مزایای مالکیت را برای خود حفظ کند، معامله موردنظر به عنوان فروش تلقی و درآمد شناسایی می‌شود. به‌عنوان نمونه، شهرداری ممکن است تنها به خاطر اطمینان از قابلیت وصول مطالبات، مالکیت قانونی کالا را برای خود حفظ کند. در چنین حالتی، اگر شهرداری مخاطرات و مزایای عمده مالکیت را منتقل کرده باشد، این معامله فروش تلقی و درآمد شناسایی می‌شود.

در مقطع فروش، رویداد زیر در دفاتر شناسایی می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتنی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

#### ۴-۲-۵- عملیات حسابداری سایر درآمدها

در این بخش به تشریح عملیات حسابداری سایر درآمدها (سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها، درآمد برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها، بازیافت کاهش ارزش موجودی‌ها و سود تسعیر ارز) پرداخته می‌شود.

#### ۴-۲-۵-۱- سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها

براساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۵، یک قلم دارایی ثابت مشهود در زمان واگذاری (نظیر انتقال، فروش، اجاره سرمایه‌ای یا اهدا) یا هنگامی که منافع اقتصادی یا خدمات بالقوه آتی ناشی از بکارگیری یا واگذاری آن انتظار نمی‌رود، باید از صورت وضعیت مالی حذف شود. سود

یا زیان ناشی از برکناری<sup>۱</sup> یا واگذاری دارایی ثابت مشهود باید در زمان حذف، در صورت تغییرات در وضعیت مالی منظور شود. سود یا زیان ناشی از حذف یک دارایی ثابت مشهود باید معادل تفاوت بین خالص عواید ناشی از واگذاری دارایی و مبلغ دفتری آن تعیین شود. مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی بابت واگذاری دارایی ثابت مشهود، در ابتدا به ارزش منصفانه شناسایی می‌شود. چنانچه دریافت بابت آن قلم به دوره‌های آتی موکول شود، مابه‌ازای دریافتی معادل قیمت نقدی آن شناسایی می‌شود. تفاوت بین مبلغ اسمی مابه‌ازای دریافتی و معادل قیمت نقدی دارایی که منعکس‌کننده بازده مؤثر مبلغ دریافتی است، متناسب با گذشت زمان و با توجه به مانده اصل طلب و نرخ بازده مؤثر به‌عنوان درآمد سود تضمین شده شناسایی می‌شود.

در زمان واگذاری دارایی‌ها و حذف آن از دفاتر رویداد زیر شناسایی می‌شود (با فرض بیشتر بودن خالص عواید ناشی از واگذاری دارایی از مبلغ دفتری دارایی)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی مبادله‌ای
		**	موجودی نقد
		**	استهلاک انباشته
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
**	دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی		
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

بدیهی است اگر خالص عواید ناشی از واگذاری دارایی کمتر از مبلغ دفتری دارایی باشد، به جای بستانکار کردن درآمدها (سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها)، سرفصل هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت، معادل اختلاف عواید ناشی از واگذاری دارایی و مبلغ دفتری دارایی، بدهکار می‌شود.

<sup>۱</sup> با توجه به هدف این دستورالعمل مبنی بر شناسایی درآمدها، با توجه به این که برکناری دارایی‌ها منجر به شناسایی زیان می‌گردد، در این دستورالعمل، عملیات حسابداری آن تشریح نگردیده است. با این وجود، در برکناری دارایی‌ها، سرفصل‌های استهلاک انباشته، ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها و هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت، بدهکار و دارایی‌ها به تفکیک طبقه‌بندی شیوه‌نامه دارایی‌ها بستانکار می‌گردد.

۴-۴-۲-۵-۲- درآمد برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها<sup>۱</sup>

در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، به شرط آن که شرایط و رویدادهایی که منجر به کاهش یا حذف مبلغ دفتری آن دارایی شده، برطرف و شواهد متقاعدکننده‌ای حاکی از ادامه شرایط و رویدادهای جدید در آینده قابل پیش‌بینی وجود داشته باشد، از طریق برگشت کاهش قبلی شناسایی می‌شود. مبلغ برگشت شده به میزان استهلاکی که با فرض عدم وقوع کاهش یا حذف، به عنوان استهلاک شناسایی می‌شد، کاهش داده می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		

<sup>۱</sup> در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد. مبلغ بازیافتنی یک دارایی، خالص ارزش فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی خالص جریان‌های نقدی آتی یا خالص ارزش خدمات ناشی از کاربرد مستمر دارایی از جمله جریان‌های نقدی ناشی از واگذاری نهایی آن یا مبلغ مورد انتظار برای تسویه یک بدهی، می‌باشد. تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد و بازیافت بخشی از مبلغ دفتری آن غیرممکن به نظر رسد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان هزینه دوره شناسایی و مبلغ دفتری دارایی از طریق ایجاد یک حساب کاهنده، به مبلغ بازیافتنی برآوردی کاهش داده می‌شود، مگر آنکه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد، در این صورت این کاهش به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور و در گردش حساب ارزش خالص نیز منعکس می‌شود. بنابراین در زمان شناسایی کاهش ارزش دارایی‌ها، حسب مورد حساب‌های مازاد تجدید ارزیابی و هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت، بدهکار و حساب ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها، بستانکار می‌گردد.

## ۴-۴-۲-۵-۳- باز یافت کاهش ارزش موجودی‌ها

موجودی‌های شهرداری باید در پایان دوره مالی بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک یا گروه‌های اقلام مشابه، ارزشیابی و در صورت‌های مالی منعکس شود.<sup>۱</sup> ارزشیابی موجودی‌ها بر حسب اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بایستی برای تک تک اقلام موجودی‌ها به صورت جداگانه انجام شود، در صورتی که مقایسه تک تک اقلام امکان‌پذیر نباشد، گروه‌های اقلام مرتبط یا مشابه مبنای مقایسه قرار می‌گیرد.

هرگاه شرایطی که قبلاً منجر به انعکاس ارزش موجودی‌ها به مبلغی کمتر از بهای تمام شده گردیده است، دیگر برقرار نباشد، یا در صورت وجود مستندات مبنی بر افزایش خالص ارزش فروش به دلیل تغییر در شرایط اقتصادی، ارزش موجودی انتقالی از دوره قبل باید تا مبلغ خالص ارزش فروش جدید (حداکثر تا حد میزان کاهش قبلی) افزایش داده شود. این وضعیت در شرایطی رخ می‌دهد که بهای تمام شده یک قلم موجودی که به علت کاهش قیمت فروش به خالص ارزش دفتری کاهش داده شده است، همچنان در دوره‌های بعد موجود است و قیمت فروش آن افزایش یافته است.

در این حالت، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها
**	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط		

## ۴-۴-۲-۵-۴- تسعیر ارز

معاملات ارزی در زمان شناخت اولیه باید بر اساس نرخ تسعیر در تاریخ انجام معامله به ریال ثبت شود. اقلام پولی ارزی با نرخ تسعیر در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز در تاریخ انجام معامله یا تاریخ تعیین ارزش

<sup>۱</sup> مبلغ کاهش ارزش موجودی‌ها ناشی از اعمال قاعده "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" و کلیه زیان‌های مرتبط با موجودی‌ها را باید در دوره کاهش ارزش یا وقوع زیان‌های مربوط به عنوان هزینه شناسایی کرد. بدین ترتیب، هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی اقتصادی دولت، بدهکار و ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها بستانکار می‌گردد.

منصفانه، تسعیر می‌شود.<sup>۱</sup> چنانچه مبلغ مربوط به اقلام پولی (دارایی و یا بدهی) ارزی تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه نشود، باید در تاریخ گزارشگری مالی بر حسب نرخ جاری ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و گزارش شود. مابه‌التفاوت ارزش دارایی‌ها یا بدهی‌های ارزی (اقلام پولی ارزی) در صورتی که مازاد باشد، تحت عنوان حساب تفاوت تسعیر ارز به عنوان یک حساب دائمی شناسایی می‌شود. در ضمن در صورتی که محاسبات، کسری تسعیر ارز را نشان دهد، به عنوان زیان تحقق یافته به حساب هزینه دوره منظور می‌شود. به هنگام محاسبات تسعیر ارز، مانده حساب تفاوت تسعیر ارز انتقالی از دوره‌های قبل (به عنوان حساب دائمی) تعدیل و تعدیلات مذکور حسب مورد به عنوان درآمد یا هزینه دوره شناسایی می‌شود.<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup> منظور از اقلام پولی عبارتست از وجه نقد و دارایی‌ها و بدهی‌هایی که قرار است به مبلغ ثابت یا قابل تعیینی از وجه نقد دریافت یا پرداخت شود. غیرپولی اقلامی هستند که با گذشت زمان قدرت خرید خود را حفظ کرده، قیمت آن‌ها بر حسب تغییرات واحد پولی به نسبت سطح عمومی قیمت‌ها یا قیمت خاص تغییر می‌کند، پولی و غیرپولی بودن اقلام بستگی به نوع و ماهیت آن‌ها دارد، برای مثال، پیش‌پرداخت‌ها چنانچه جنبه سپرده داشته باشد، جز اقلام پولی به شمار می‌آید، زیرا مبلغ آن ثابت است، چنانچه پیش‌پرداخت‌ها جنبه سپرده نداشته و در آینده به هزینه تبدیل گردد، غیرپولی است. با توجه به مراتب فوق مبلغ ثابت یا قابل معینی از وجه نقد مشخصه بارز اقلام پولی به شمار می‌آید.

<sup>۲</sup> عملیات حسابداری تسعیر ارز به تفصیل در فصل هفتم بخش ۱۸ نظام حسابداری بخش عمومی وزارت اقتصاد و دارایی (نسخه ۹۵) ارائه گردیده است.

## فصل پنجم

### حسابداری موارد خاص

**بخش اول**

**حسابداری سرمایه‌گذاری‌های مشارکتی**

## مقدمه

شهرداری‌ها به منظور انجام فعالیت‌های مختلف، اقدام به انجام مشارکت‌های خاص می‌کنند. ماهیت این فعالیت‌ها از فعالیت‌های تجاری تا خدمات جمعی بلاعوض را شامل می‌شود. شرایط مشارکت خاص در یک قرارداد یا توافق الزام‌آور دیگری درج شده و معمولاً آورده اولیه هر یک از شرکای خاص و سهم درآمدها یا سایر منافع (در صورت وجود) و هزینه‌های هر یک از شرکای خاص را مشخص می‌کند. در این دستورالعمل، عملیات حسابداری طرح‌های مشارکتی تشریح می‌گردد. طرح‌های مشارکتی عبارت است از: توافقی قراردادی که به موجب آن شهرداری با یک یا چند طرف دیگر، یک فعالیت تحت کنترل مشترک را به عهده می‌گیرد. کنترل مشترک عبارت است از سهم توافق شده‌ای از کنترل بر یک فعالیت به موجب یک توافق الزام‌آور. ویژگی‌های زیر در بین کلیه مشارکت‌های خاص شهرداری، مشترک هستند:

الف) شهرداری به همراه یک یا چند شریک خاص به یک توافق الزام‌آور ملزم هستند؛

و

ب) این توافق الزام‌آور، کنترل مشترک را برقرار می‌کند.

به هر یک از طرف‌های مشارکت خاص که بر آن مشارکت خاص، کنترل مشترک دارد، شریک خاص گفته می‌شود. در مشارکت‌ها توافق الزام‌آور، کنترل مشترک بر مشارکت خاص را برقرار می‌کند. چنین الزامی اطمینان می‌دهد که هیچ یک از شرکای خاص در موقعیتی نیست که به تنهایی فعالیت مزبور را کنترل کند. این توافق تصمیمات مربوط به تأمین اهداف اساسی مشارکت خاص که مستلزم موافقت تمام شرکای خاص است و تصمیماتی که ممکن است مستلزم موافقت اکثریت معینی از شرکای خاص باشد، را مشخص می‌کند.

معمولاً سوابق حسابداری جداگانه برای خود مشارکت خاص الزامی نباشد و ممکن است صورت‌های مالی برای مشارکت خاص تهیه نشود. با این وجود، شرکای خاص ممکن است به منظور ارزیابی عملکرد مشارکت خاص، گزارش‌های مدیریتی را تهیه کنند.

## انواع مشارکت خاص

مشارکت‌های خاص، انواع و ساختارهای بسیار متفاوتی دارند. به گونه کلی سه نوع فراگیر آن عبارتند از:

الف) عملیات تحت کنترل مشترک؛

دارایی‌های تحت کنترل مشترک؛ و  
واحدهای تحت کنترل مشترک.

با توجه به وضعیت شهرداری شیراز در پروژه‌های مشارکتی خود، می‌توان آن‌ها را از نوع عملیات تحت کنترل مشترک از مجموعه موارد طرح‌های مشارکتی دانست. در این پروژه‌های مشارکتی، عملیات مشارکت بین شهرداری و طرف سرمایه‌گذار (شریک) صورت می‌پذیرد. معمولاً آورده شهرداری، زمین و عوارض و آورده شریک (سرمایه‌گذار) هزینه ساخت می‌باشد. در هنگام انعقاد قرارداد یا توافق‌نامه، بهای کل پروژه و سهم طرفین مشخص می‌گردد. در ادامه به تشریح عملیات حسابداری این نوع مشارکت پرداخته می‌شود.

### حسابداری طرح‌های مشارکتی

در خصوص طرح‌های مشارکتی در شهرداری شیراز دو رویکرد متفاوت در خصوص بودجه وجود دارد. رویکرد اول، احتساب طرح‌های مشارکتی در بودجه هزینه‌های شهرداری است. رویکرد دوم، عدم احتساب طرح‌های مشارکتی در بودجه هزینه‌های شهرداری است. در صورتی که شهرداری از رویکرد اول در عملیات خود استفاده کند، در ثبت‌هایی که در ادامه آمده است، حسب مورد حساب‌های بودجه‌ای هزینه‌ها نیز اعمال می‌شوند؛ این ثبت‌ها دقیقاً مشابه با ثبت‌های بودجه‌ای هزینه‌ها در فصل‌های پیشین می‌باشد.

رویداد شماره ۱: در زمان انعقاد قرارداد

رویداد شماره ۱-۱: معادل آورده شهرداری

معادل آورده شهرداری (ارزش کارشناسی زمین و عوارض و ...) ثبت انتظامی زیر به منظور کنترل در دفاتر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - هزینه‌های تعهد شده - شهرداری
**	طرف حساب انتظامی - هزینه‌های تعهد شده - شهرداری		

رویداد شماره ۱-۲: معادل آورده شریک

معادل آورده شریک (هزینه‌های تعهد شده توسط شریک) نیز ثبت انتظامی زیر به منظور کنترل آن در دفاتر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی- هزینه‌های تعهد شده- شریک
**	طرف حساب انتظامی- هزینه‌های تعهد شده- شریک		

ثبت فوق به ارزش کارشناسی زمین صورت می‌پذیرد.

رویداد شماره ۲: در زمان اعطای زمین و عوارض سهم شهرداری

رویداد شماره ۱-۲: در زمان اعطای زمین

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	طرح‌های مشارکتی <sup>۱</sup>
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۳</sup>
**	زمین <sup>۲</sup>		
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۳</sup>		
		**	طرف حساب انتظامی- هزینه‌های تعهد شده- شریک
**	حساب انتظامی- هزینه‌های تعهد شده- شریک		

	**	منابع پیش‌بینی شده <sup>۴</sup>
**	منابع تحقق یافته تهاتری	

- ۱- در ثبت فوق، حساب طرح‌های مشارکتی معادل ارزش کارشناسی زمین بدهکار می‌شود.
- ۲- با توجه به این که زمین پیش از این به بهای تمام شده در فاطر ثبت شده است، ارزش دفتری آن از دفاتر خارج می‌شود.
- ۳- مابه تفاوت ارزش کارشناسی زمین و ارزش دفتری آن، حسب مورد تحت عنوان هزینه‌ها یا درآمدها ثبت می‌شود.
- ۴- معادل ارزش کارشناسی زمین، ثبت بودجه‌ای فوق اعمال می‌شود.

رویداد شماره ۲-۲: در زمان اعطای عوارض

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	طرح‌های مشارکتی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		
		**	طرف حساب انتظامی - هزینه‌های تعهد شده - شریک
**	حساب انتظامی - هزینه‌های تعهد شده - شریک		
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع تحقق یافته تهاتری		

ثبت فوق معادل مبلغ عوارض اعمال می‌شود.

رویداد شماره ۳: ارائه صورت وضعیت پیشرفت فیزیکی پروژه مشارکتی توسط شریک

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	طرف حساب انتظامی - هزینه‌های تعهد شده - شریک
**	حساب انتظامی - هزینه‌های تعهد شده - شریک		

رویداد شماره ۴: هنگام اتمام و تکمیل پروژه مشارکتی

رویداد شماره ۴-۱: در صورتی که پروژه مشارکتی به یک دارایی ثابت اختصاصی منتج شود و شهرداری قصد استفاده از آن را در عملیات خود داشته باشد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌های ثابت به تفکیک طبقه - بندی
**	طرح‌های مشارکتی		

ثبت فوق به ارزش دفتری حساب طرح‌های مشارکتی اعمال می‌شود.

رویداد شماره ۴-۲: در صورتی که پروژه مشارکتی به یک دارایی ثابت اختصاصی منتج شود و شهرداری قصد استفاده از آن را در عملیات خود نداشته باشد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	املاک و مستغلات
**	طرح‌های مشارکتی		

ثبت فوق به ارزش دفتری حساب طرح‌های مشارکتی اعمال می‌شود.

رویداد شماره ۳-۴: در صورتی که پروژه مشارکتی به یک دارایی ثابت عمومی منتج شود

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	طرح‌های مشارکتی		

رویداد شماره ۵: هنگام فروش دارایی ثابت حاصل از پروژه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
**	دارایی‌های ثابت به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۱</sup>		
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع وصول شده تحقق یافته		

۱- در صورتی که دارایی ثابت حاصل از پروژه پیش از این در حساب املاک و مستغلات ثبت شده باشد، به جای حساب دارایی‌های ثابت، حساب املاک و مستغلات از دفاتر خارج می‌شود.

رویداد شماره ۶: در خصوص کلیه هزینه‌ها (اعم از نقدی و غیرنقدی) صرف‌نظر از پرداخت یا عدم پرداخت وجه آن، ثبت کنترلی زیر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی عملکرد
		**	کسری انتظامی
**	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده		
**	مازاد انتظامی		

الف) ثبت فوق بنا به نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت در راستای تأمین نیازهای اطلاعاتی بودجه‌ریزی عملیاتی اعمال می‌شود.

ب) در ثبت فوق، مبلغ مربوط به حساب انتظامی عملکرد از سیستم حسابداری (هزینه‌ها) و حساب انتظامی اعتبار تعهد شده از سیستم بودجه‌ای (گردش بدهکار حساب اعتبار تعهد شده در همان سال) اخذ می‌گردد.

پ) حساب‌های کسری انتظامی یا مازاد انتظامی در ثبت فوق، با توجه به اختلاف دو طرف ثبت حسب مورد اعمال می‌شوند.

بخش دوم  
حسابداری اجاره‌ها

## مقدمه

اجاره، توافقنامه‌ای است که به موجب آن موجر در ازای یک پرداخت یا مجموعه‌ای از پرداخت‌ها، حق استفاده از یک دارایی را طی یک دوره زمانی مورد توافق به مستاجر منتقل می‌کند. در این دستورات عمل، عملیات حسابداری اجاره‌های شهرداری از دو دیدگاه موجر و مستاجر تشریح می‌گردد. در شهرداری اجاره‌ها به دو دسته زیر تقسیم می‌شود:

۱) **اجاره سرمایه‌ای:** اجاره‌ای است که اساساً کلیه مخاطرات و مزایای مرتبط با مالکیت

یک دارایی را انتقال می‌دهد. ممکن است مالکیت نهایتاً منتقل شود یا نشود.

۲) **اجاره عملیاتی:** اجاره‌ای است که اجاره سرمایه‌ای نباشد.

طبقه‌بندی اجاره به عنوان سرمایه‌ای یا عملیاتی، به محتوای معامله و نه شکل قرارداد بستگی دارد. اگرچه موارد زیر مثال‌هایی از وضعیت‌هایی هستند که معمولاً به طور مجزا یا ترکیبی منجر به طبقه‌بندی اجاره به عنوان اجاره سرمایه‌ای در شهرداری می‌شود، برای طبقه‌بندی یک اجاره به عنوان اجاره سرمایه‌ای نیازی نیست که تمام این معیارها برآورده شود.

الف) طبق قرارداد اجاره، مالکیت دارایی در پایان مدت اجاره به مستاجر منتقل شود؛

ب) مستاجر اختیار داشته باشد دارایی را به قیمتی خریداری کند که انتظار می‌رود به مراتب کمتر از ارزش منصفانه دارایی در تاریخی باشد که اختیار مزبور قابل اعمال می‌شود و در آغاز اجاره اطمینان معقولی وجود داشته باشد که این اختیار اعمال خواهد شد؛

پ) مدت اجاره بخش عمده‌ای از عمر اقتصادی دارایی مزبور باشد حتی اگر حق مالکیت منتقل نشود؛

ت) در آغاز اجاره، ارزش فعلی حداقل پرداخت‌های اجاره دست کم برابر با ارزش منصفانه دارایی مورد اجاره باشد.

ث) دارایی‌های مورد اجاره دارای ماهیت خاصی بوده به گونه‌ای که فقط مستاجر بتواند بدون تغییرات قابل ملاحظه‌ای از آن‌ها استفاده کند؛ و

ج) دارایی‌های مورد اجاره را نتوان به آسانی با دارایی دیگری جایگزین کرد.

## حسابداری اجاره‌ها

شهرداری به عنوان مستأجر در یک قرارداد اجاره سرمایه‌ای باشد.

رویداد شماره ۱: در آغاز اجاره

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی اجاره سرمایه‌ای <sup>۱</sup>
**	تعهدات اجاره سرمایه‌ای		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده <sup>۲</sup>
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		

۱- معادل ارزش فعلی حداقل پرداخت‌های مبالغ اجاره یا ارزش منصفانه دارایی مورد اجاره هر کدام که کمتر است.

۲- با توجه به اصل سالانه بودن بودجه، ثبت فوق تنها به میزان مبلغ قابل پرداخت برای سال جاری که در بودجه لحاظ شده است، اعمال می‌شود. این ثبت‌های بودجه‌ای در سال‌های بعد نیز مجدد تکرار می‌شوند.

رویداد شماره ۲: در هنگام پرداخت اجاره بها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی (هزینه مالی) <sup>۱</sup>
		**	تعهدات اجاره سرمایه‌ای <sup>۲</sup>
**	بانک پرداخت <sup>۳</sup>		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده		

۱- معادل مانده تعهدات اجاره سرمایه‌ای ضربدر نرخ فرضی استقراض

۲- معادل رقم بالانس کننده ثبت فوق

۳- معادل اجاره بها

ثبت‌های استهلاك و پرداخت بیمه مشابه دارایی‌های ثابت است. هم‌چنین، رویدادهای بالا در سنوات بعد نیز تکرار می‌شود.

رویداد شماره ۳: در خاتمه اجاره و برگشت دارایی به موجر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	تعهدات اجاره سرمایه‌ای <sup>۱</sup>
		**	استهلاك انباشته <sup>۲</sup>
**	بانک پرداخت <sup>۳</sup>		
**	دارایی اجاره‌ای سرمایه‌ای <sup>۴</sup>		

		**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده <sup>۵</sup>
**	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته		
		**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده		
		**	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده
**	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده		

۱- معادل مانده دفتری تعهدات اجاره سرمایه‌ای

۲- معادل مبلغ دفتری

۳- معادل رقم بالانس کننده ثبت فوق

۴- معادل مبلغ دفتری

۵- معادل وجه نقد پرداختی

در صورتی که شهرداری ارزش باقی مانده دارایی مورد اجاره را تضمین کرده باشد، حساب تعهدات اجاره سرمایه‌ای معادل مبلغ تضمین دارای مانده خواهد بود و در ثبت فوق بدهکار می‌گردد. همچنین در صورتی که ارزش دارایی مورد اجاره، در پایان اجاره از مبلغ تضمین کمتر باشد، شهرداری بایستی مابه التفاوت را پرداخت نماید.

#### شهرداری به عنوان مستأجر در یک قرارداد اجاره عملیاتی باشد.

در اجاره عملیاتی مطابق با استانداردهای حسابداری، در صورتی که مبالغ اجاره در دوره اجاره متفاوت باشد، شهرداری باید مبلغ یکسانی در هر دوره به عنوان هزینه شناسایی و مابه التفاوت را به عنوان پیش پرداخت اجاره (در صورت بیشتر بودن مبلغ هزینه اجاره نسبت به مبلغ پرداختی) و یا اجاره پرداختنی (در صورت کمتر بودن مبلغ هزینه اجاره نسبت به مبلغ پرداختی) شناسایی کند.

رویداد شماره ۱: هنگام پرداخت اجاره بها

رویداد شماره ۱-۱: در صورتی که مبلغ هزینه اجاره از مبلغ پرداختی بیشتر باشد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
			پیش پرداخت اجاره <sup>۱</sup>
**	بانک پرداخت		
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه تأمین شده		
		**	اعتبار هزینه مصرف شده <sup>۲</sup>
		**	اعتبار هزینه پرداخت‌های غیرقطعی <sup>۳</sup>
**	اعتبار هزینه تعهد شده		

۱- در دوره‌های بعد حساب پیش پرداخت اجاره، مستهلک می‌گردد.

۲- معادل وجه نقد پرداختی

۳- معادل مبلغ پیش پرداخت

رویداد شماره ۱-۲: در صورتی که مبلغ هزینه اجاره از مبلغ پرداختی کمتر باشد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	بانک پرداخت		
**	اجاره پرداختی <sup>۱</sup>		
		**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه تخصیص یافته		
		**	اعتبار هزینه تعهد شده
**	اعتبار هزینه تأمین شده		
		**	اعتبار هزینه مصرف شده
**	اعتبار هزینه تعهد شده		

۱- در دوره‌های بعد حساب اجاره پرداختی، مستهلک می‌گردد.

شایان ذکر است که اگر مالیات تکلیفی از موجر کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز گردد، حساب سایر بدهی‌های جاری (مالیات پرداختی) نیز بستانکار می‌گردد.

**شهرداری به عنوان موجر در یک قرارداد اجاره سرمایه‌ای باشد.**

رایج‌ترین اجاره‌های سرمایه‌ای از دیدگاه اجاره دهنده به دو نوع اجاره از نوع فروش و از نوع تأمین مالی مستقیم تقسیم‌بندی می‌شود. با توجه به ماهیت شهرداری، اجاره‌ها از نوع تأمین مالی مستقیم بوده که در ادامه به تشریح آن پرداخته می‌شود.

رویداد شماره ۱: در صورتی که برای اجاره، مخارجی از سوی شهرداری پرداخت گردد

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی	**	بانک پرداخت
**	اعتبار هزینه تأمین شده	**	اعتبار هزینه تخصیص یافته
**	اعتبار هزینه تعهد شده	**	اعتبار هزینه تأمین شده
**	اعتبار هزینه مصرف شده	**	اعتبار هزینه تعهد شده

رویداد شماره ۲: ثبت اولیه قرارداد اجاره

بدهکار		بستانکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی مبادله- ای <sup>۱</sup>	**	دارایی ثابت
**		**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۲</sup>
**		**	حساب‌ها و اسناد پرداختی (درآمدهای کسب نشده) <sup>۳</sup>

۱- معادل سرمایه‌گذاری خالص در اجاره

۲- معادل مبلغ ثبت رویداد شماره ۱

۳- معادل رقم بالانس کننده ثبت فوق؛ درآمدهای کسب نشده از تفاوت بین سرمایه‌گذاری ناخالص در اجاره و ارزش منصفانه دارایی مورد اجاره بدست می‌آید. از آنجایی که در ثبت بالا بخشی از درآمدهای کسب نشده، تحقق یافته است، میزان درآمد تحقق یافته در رویداد ۱ از مبلغ درآمدهای کسب نشده در حساب فوق، کسر می‌گردد.

در صورتی که در بودجه مصوب شهرداری، رویداد مربوط به درآمد در ثبت بالا به عنوان یکی از منابع بودجه‌ای شهرداری پیش‌بینی شده باشد، ثبت زیر اعمال می‌گردد.

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب	مبلغ
منابع پیش‌بینی شده	**		
		منابع تحقق یافته تهارتری	**

رویداد شماره ۳: در هنگام دریافت اولین اجاره بها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب	مبلغ
بانک دریافت	**		
		حساب‌ها و اسناد دریافتی مبادله‌ای	**
منابع پیش‌بینی شده	**		
		منابع وصول شده تحقق یافته	**
حساب‌ها و اسناد پرداختی (درآمدهای کسب نشده) <sup>۱</sup>	**		
		درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی	**

۱- مبلغ این ثبت براساس روش نرخ بهره موثر تعیین می‌شود.

در صورتی که در بودجه مصوب شهرداری، رویداد بالا به عنوان یکی از منابع بودجه‌ای شهرداری پیش‌بینی شده باشد ثبت زیر اعمال می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع تحقق یافته تهاتری		

رویداد شماره ۴: در هنگام خاتمه اجاره

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی ثابت <sup>۱</sup>
**	حساب‌ها و اسناد دریافتی مبادله‌ای		

۱- معادل ارزش باقی مانده تضمین نشده

شهرداری به عنوان موجر در یک قرارداد اجاره عملیاتی باشد.

رویداد شماره ۱: در صورتی که برای اجاره، مخارجی از سوی شهرداری پرداخت گردد

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
**	بانک پرداخت		

	**	اعتبار هزینه تأمین شده
**		اعتبار هزینه تخصیص یافته
	**	اعتبار هزینه تعهد شده
**		اعتبار هزینه تأمین شده
	**	اعتبار هزینه مصرف شده
**		اعتبار هزینه تعهد شده

رویداد شماره ۲: در هنگام دریافت اجاره بها

بدهکار		بستانکار	
عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب	مبلغ
بانک دریافت	**		
		درآمدها به تفکیک طبقه بندی	**
منابع پیش بینی شده	**		
		منابع وصول شده تحقق یافته	**

شایان ذکر است که در این حالت، استهلاک دارایی‌های ثابت در دفاتر شهرداری ثبت می‌گردد.

**ثبت حساب‌های انتظامی عملکرد**

در هر یک از حالت‌های پیش گفته، حسب مورد، در خصوص کلیه هزینه‌ها (اعم از نقدی و غیرنقدی) صرف نظر از پرداخت یا عدم پرداخت وجه آن، ثبت کنترلی زیر اعمال می‌شود.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی عملکرد
		**	کسری انتظامی
**	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده		
**	مازاد انتظامی		

الف) ثبت فوق بنا به نظر کارگروه محترم حسابداری تعهدی شهرداری شیراز و دستگاه محترم نظارت در راستای تأمین نیازهای اطلاعاتی بودجه‌ریزی عملیاتی اعمال می‌شود.

ب) در ثبت فوق، مبلغ مربوط به حساب انتظامی عملکرد از سیستم حسابداری (هزینه‌ها) و حساب انتظامی اعتبار تعهد شده از سیستم بودجه‌ای (گردش بدهکار حساب اعتبار تعهد شده در همان سال) اخذ می‌گردد.

پ) حساب‌های کسری انتظامی یا مازاد انتظامی در ثبت فوق، با توجه به اختلاف دو طرف ثبت حسب مورد اعمال می‌شوند.

بخش سوم

حسابداری مالیات بر ارزش افزوده

## مقدمه

در مالیات و عوارض ارزش افزوده شهرداری دو بحث مطرح است:

۱- مالیات پرداختی در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری، که به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده باید به عنوان مطالبات از سازمان امور مالیاتی (و نه هزینه) شناسایی شود و در پایان هر دوره مالیاتی ارزش افزوده، با ارزش افزوده دریافتی بر روی عوارض شهروندان توسط شهرداری که به عنوان بدهی به سازمان امور مالیاتی شناسایی می‌شود، تهاتر گردد<sup>۱</sup>.

۲- عوارض ارزش افزوده دریافتی شهرداری از سازمان امور مالیاتی به عنوان سهم سه درصدی شهرداری از مالیات و عوارض ارزش افزوده ۹ درصدی (موضوع ماده ۳۹) و عوارض آلاینده‌گی (موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸) باید توسط شهرداری به عنوان درآمد شناسایی شود. در ادامه به تشریح هر یک از حالت‌های بالا پرداخته می‌شود.

### حسابداری مالیات و عوارض ارزش افزوده - رویدادهای مربوط به حالت اول

به استناد تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات‌هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود. بنابراین، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی ناشی از خرید کالاها و خدمات و دریافتی در زمان کسب عوارض شهرداری، به ترتیب نباید به عنوان هزینه و درآمد شناسایی شود؛ بلکه باید به ترتیب به عنوان مطالبات از و بدهی به معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی منظور گردد.

### رویداد شماره ۱: تحمل هزینه‌ها

در زمان تحمل هزینه‌ها، رویدادهای بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

<sup>۱</sup> توضیح این که طبق نظر شورای محترم شهر، در حال حاضر از عوارض دریافتی از شهروندان، ارزش افزوده‌ای مطالبه نمی‌شود و بنابراین، صرفاً ثبت‌های مربوط به تحمل هزینه‌ها مطرح است و ثبت‌های مربوط به کسب درآمد، بدون لحاظ کردن ارزش افزوده مطرح خواهد بود. شایان ذکر است که سازمان محترم امور مالیاتی، صرفنظر از دریافت ارزش افزوده یا عدم دریافت آن توسط شهرداری، ارزش افزوده مربوط به عوارض‌هایی که مشمول ارزش افزوده هستند را از شهرداری مطالبه خواهد کرد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار تأمین شده
**	اعتبار تخصیص یافته		
		**	اعتبار تعهد شده
**	اعتبار تأمین شده		
		**	اعتبار مصرف شده نقدی
**	اعتبار تعهد شده		

رویدادهای بودجه‌ای اول و دوم، معادل هزینه‌ها به اضافه ارزش افزوده پرداختی و رویداد بودجه‌ای سوم معادل مبلغی که نقدا پرداخت شده، ثبت می‌گردد. همچنین، در زمان تحمل هزینه‌ها، رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	هزینه‌ها به تفکیک طبقه‌بندی
		**	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات
**	حساب‌ها و اسناد پرداختی مبادله‌ای		
**	بانک پرداخت		

### رویداد شماره ۲: تحقق درآمد

در زمان تحقق درآمدها، رویدادهای بودجه‌ای ذکر شده در فصل چهارم و رویداد مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	حسابها و اسناد دریافتنی
**	درآمدها به تفکیک طبقه‌بندی		
**	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات		

رویداد شماره ۳: تهاتر مالیات بر ارزش افزوده درآمدها و مالیات بر ارزش افزوده هزینه‌ها در پایان هر فصل

( با فرض بدهکار شدن شهرداری به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
**	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات		
**	حسابها و اسناد پرداختنی		

ثبت واریز بدهی مربوطه در مهلت مقرر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حسابها و اسناد پرداختنی
**	بانک پرداخت		

ثبتهای بودجه‌ای نیز مشابه فصل دوم، در دفاتر ثبت می‌گردد.

با فرض طلبکار شدن شهرداری از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
		**	حساب‌ها و اسناد دریافتی
**	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات		

در صورت طلبکار شدن شهرداری از سازمان امور مالیاتی، حساب‌ها و اسناد دریافتی - معاونت مالیات بر ارزش افزوده به فصل و دوره بعد منتقل می‌شود. در صورتی که جوهری از این بابت توسط معاونت ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی به شهرداری پرداخت گردد، بانک دریافت به طرفیت حساب‌ها و اسناد دریافتی، بدهکار می‌گردد.

### حسابداری مالیات و عوارض ارزش افزوده - رویدادهای مربوط به حالت دوم

عوارض مربوط به ارزش افزوده موارد زیر به حساب درآمد منظور می‌گردد:

تبصره ۱ ماده ۳۸- واحدهای تولیدی آلاینده محیط‌زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی‌نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده می‌باشند. حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره‌های آن به عوارض آلاینده‌گی موضوع این ماده قابل تسری نمی‌باشد.

عوارض موضوع این تبصره در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود، تا بین دهیاری‌های همان شهرستان توزیع گردد.

ماده ۳۹- مؤدیان مکلفند عوارض و جرائم متعلق موضوع ماده (۳۸) این قانون را به حسابهای رابطی که بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور و توسط خزانه داری کل کشور افتتاح می گردد و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است عوارض وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به ترتیب زیر به حساب شهرداری محل و یا تمرکز وجوه حسب مورد واریز نماید:

○ الف) عوارض وصولی بند (الف) ماده (۳۸) در مورد مؤدیان داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و در مورد مؤدیان خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور به منظور توزیع بین دهیاریهای همان شهرستان براساس شاخص جمعیت و میزان کمتر توسعه یافتگی؛

○ ب) عوارض وصولی بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور.

تبصره ۳ ماده ۴۱- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می شود در اختیار وزارت کشور قرار می گیرد تا براساس مقررات تبصره (۲) ماده (۳۹) این قانون به شهرداری ها و دهیاری های سراسر کشور به عنوان کمک پرداخت و به هزینه قطعی منظور شود.

عوارض ارزش افزوده دریافتی شهرداری از سازمان امور مالیاتی بابت هر یک از این موارد باید توسط شهرداری به عنوان درآمد شناسایی شود. حسابداری این حالت مشابه درآمدهاست که در فصل چهارم به تفصیل تشریح شد. بنابراین، از تکرار مجدد آن در این بخش خودداری می شود.

بخش چهارم  
حسابداری تسهیلات مالی دریافتی

## مقدمه

در صورت دریافت وام و یا تسهیلات، واحد گزارشگری از شهرداری که مسئول پرداخت اصل و فرع می‌باشد باید این بدهی‌ها را با ارزش اسمی ثبت کند. از آنجا که تسهیلات، هزینه مالی مشخص دارند نیاز به تنزیل و محاسبه ارزش فعلی ندارند و با ارزش اسمی در دفاتر ثبت می‌شوند. ممکن است تسهیلات به طور مستقیم در قبال تعهدات شهرداری به اشخاص طرف قرارداد واگذار گردد. در این صورت تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت به ارزش اسمی شناسایی و جایگزین حساب‌ها و اسناد پرداختی می‌شود. در ادامه، به تشریح حسابداری تسهیلات پرداخته می‌شود.

## حسابداری تسهیلات مالی دریافتی

## دریافت تسهیلات مالی

در زمان دریافت تسهیلات مالی و واریز آن به حساب بانکی شهرداری، رویدادهای مالی و بودجه‌ای زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	بانک دریافت
		**	سود و کارمزد سنوات آتی
**	تسهیلات مالی دریافتی		
		**	منابع پیش‌بینی شده
**	منابع وصول شده تحقق یافته		

در رویداد مالی فوق، سود و کارمزد سنواتی آتی معادل فرع و تسهیلات مالی دریافتی معادل اصل و فرع تسهیلات ثبت می‌شود.

## ارائه تضمین

در صورت ارائه تضمین بابت تسهیلات مالی دریافتی، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	حساب انتظامی - تضمین های واگذار شده
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های واگذار شده		

### بازپرداخت اقساط تسهیلات

در زمان بازپرداخت اقساط تسهیلات، رویدادهای بودجه‌ای زیر معادل اصل و فرع تسهیلات مالی دریافتی در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	اعتبار تأمین شده
**	اعتبار تخصیص یافته		
		**	اعتبار تعهد شده
**	اعتبار تأمین شده		
		**	اعتبار مصرف شده نقدی
**	اعتبار تعهد شده		

همچنین در این زمان، رویدادهای مالی زیر در دفاتر ثبت می‌گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	تسهیلات مالی دریافتی
**	بانک پرداخت		
		**	هزینه‌های به تفکیک طبقه‌بندی <sup>۱</sup>
**	سود و کارمزد سنوات آتی		

رویداد اول معادل اصل و فرع تسهیلات مالی و رویداد دوم معادل فرع تسهیلات انجام می‌شود.

### تسویه کامل تسهیلات و آزادسازی تضمین‌های واگذار شده

در زمان تسویه کامل تسهیلات و آزادسازی تضمین‌های واگذار شده، رویداد زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده
**	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده		

<sup>۱</sup> چنانچه هزینه‌ها قابل انتساب به دارایی مشخصی باشد به بهای تمام شده آن دارایی اضافه می‌شود.

پیوست‌ها

پیوست شماره ۱  
صورت‌های مالی نمونه



شهرداری .....

صورت تغییرات در وضعیت مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۰۰

سال ۱۳۰۰		سال ۱۳۰۰		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				<b>درآمدها:</b>
	...		...	دریافتی از خزانه جاری
	...		...	دریافتی از خزانه سرمایه‌ای
	...		...	کمک‌های بلاعوض دریافتی
	...		...	سایر درآمدها
	.....		.....	جمع
				<b>هزینه‌ها:</b>
	(...)		(...)	پرسنلی
	(...)		(...)	اداری
	(...)		(...)	انتقالی
	(...)		(...)	دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی
	(...)		(...)	سایر هزینه‌ها
	(.....)		(.....)	جمع
				<b>درآمدهای شناسایی شده:</b>
	...		...	درآمد ناشی از عوارض عمومی
	...		...	درآمد ناشی از عوارض اختصاصی
	...		...	بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی
	...		...	درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری
	...		...	کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی
	...		...	سایر
	.....		.....	جمع
	.....		.....	خالص تغییر در وضعیت مالی
				<b>گردش حساب تغییرات در ارزش خالص</b>
	...		...	ارزش خالص در ابتدای دوره
	...		...	تعدیلات سنواتی
	.....		.....	ارزش خالص در ابتدای سال - تعدیل شده
	...		...	خالص تغییر در وضعیت مالی
				<b>سایر تغییرات در ارزش خالص :</b>
	...		...	مازاد تجدید ارزیابی
	...		...	تفاوت‌های تسعیر عملیات خارجی
	.....		.....	ارزش خالص در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی ..... تا ..... مندرج در صفحات ..... تا ..... جزء لاینفک صورت‌های مالی است.

شهرداری .....

صورت مقایسه بودجه و عملکرد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۰۰

تفاوت بودجه	عملکرد بر مبنای	بودجه		یادداشت
		نهایی	اولیه	
نهایی و عملکرد	قابل مقایسه	ریال	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
....	....	....	....	<b>منابع:</b>
....	....	....	....	درآمد ناشی از عوارض عمومی
....	....	....	....	درآمد ناشی از عوارض اختصاصی
....	....	....	....	بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری
....	....	....	....	درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری
....	....	....	....	کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی
....	....	....	....	اعانات و هدایا و دارایی
....	....	....	....	سایر منابع تامین اعتبار
....	....	....	....	جمع منابع
....	....	....	....	<b>مصارف:</b>
(...)	(...)	(...)	(...)	هزینه‌های پرسنلی
(...)	(...)	(...)	(...)	هزینه‌های اداری
(...)	(...)	(...)	(...)	هزینه‌های سرمایه‌ای
(...)	(...)	(...)	(...)	هزینه‌های انتقالی
(...)	(...)	(...)	(...)	خرید خدمات
(...)	(...)	(...)	(...)	مطالعه ساختمان و تاسیسات
(...)	(...)	(...)	(...)	خرید ابنیه اراضی و امتیازات
(...)	(...)	(...)	(...)	ساختمان و تاسیسات
(...)	(...)	(...)	(...)	تجهیزات و ماشین آلات
(...)	(...)	(...)	(...)	سایر هزینه‌های جانبی
....	....	....	....	جمع مصارف
....	....	....	....	مازاد وجوه مصرف نشده

یادداشت‌های توضیحی..... تا ..... جزء لاینفک صورتهای مالی است.

پیوست شماره ۲

کدینگ پیشنهادی حساب‌ها

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۱	موجودی نقد	۱۱۰	بانک‌های ریالی	۱۱۰۰۱	به تفکیک انواع بانک‌های دریافت، پرداخت و سپرده	۱۱۰۰۱۰۰۱
۱	موجودی نقد	۱۱۰	بانک ارزی	۱۱۰۰۲	به تفکیک نوع ارز و انواع بانک‌های دریافت، پرداخت و سپرده	۱۱۰۰۱۰۰۲
۱	موجودی نقد	۱۱۰	کارت هدیه	۱۱۰۰۳	کارت هدیه	۱۱۰۰۱۰۰۳
۱	موجودی نقد	۱۱۰	تنخواه‌گردان	۱۱۰۰۴	به تفکیک پرداخت و بازارگردانی	۱۱۰۰۱۰۰۴
۱	موجودی نقد	۱۱۰	صندوق	۱۱۰۰۵	به تفکیک ریالی، ارزی	۱۱۰۰۱۰۰۵
۱	موجودی نقد	۱۱۰	سکه	۱۱۰۰۶	نوع سکه	۱۱۰۰۱۰۰۶
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	حساب‌ها و اسناد دریافتی	۱۱۵۰۱	به تفکیک ریالی و نوع ارز	۱۱۵۰۱۰۰۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۱۵۰۲	به تفکیک ریالی و نوع ارز	۱۱۵۰۱۰۰۲
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	۱۱۵۰۳	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - حسن انجام کار	۱۱۵۰۱۰۰۳
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	۱۱۵۰۳	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - شرکت در مناقصه	۱۱۵۰۱۰۰۴
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	۱۱۵۰۳	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - مزایده	۱۱۵۰۱۰۰۵
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	۱۱۵۰۳	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - بورس کالا	۱۱۵۰۱۰۰۶
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	ودایع کوتاه مدت	۱۱۵۰۴	ودایع بانکی ریالی	۱۱۵۰۱۰۰۷
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	ودایع کوتاه مدت	۱۱۵۰۴	ودایع غیربانکی ریالی	۱۱۵۰۱۰۰۸
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	۱۱۵۰۵	مالیات	۱۱۵۰۱۰۰۹
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	۱۱۵۰۵	عوارض	۱۱۵۰۱۰۱۰
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی	۱۱۵۰۶	سود سهام دریافتی	۱۱۵۰۱۰۱۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۱۱۵	سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی	۱۱۵۰۶	سود سپرده دریافتی	۱۱۵۰۱۰۱۲
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی	۱۲۰۰۱	به تفکیک ریالی و نوع ارز	۱۲۰۰۱۰۰۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	مطالبات از گروه - جاری	۱۲۰۰۲	به تفکیک تملک، جاری و درآمد	۱۲۰۰۲۰۰۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	مطالبات از گروه - امانی	۱۲۰۰۳	مطالبات از گروه - امانی	۱۲۰۰۳۰۰۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۲۰۰۴	به تفکیک ریالی و نوع ارز	۱۲۰۰۴۰۰۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	مطالبات از کارکنان	۱۲۰۰۵	مطالبات از کارکنان - مساعده	۱۲۰۰۵۰۰۱
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	مطالبات از کارکنان	۱۲۰۰۵	مطالبات از کارکنان - وام	۱۲۰۰۵۰۰۲
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	مطالبات از کارکنان	۱۲۰۰۵	مطالبات از کارکنان - خسارت	۱۲۰۰۵۰۰۳
۱	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای	۱۲۰	مطالبات از کارکنان	۱۲۰۰۵	سایر بدهی‌های کارکنان	۱۲۰۰۵۰۰۴
۱	سرمایه‌گذار بیهای کوتاه مدت	۱۲۵	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی	۱۲۵۰۱	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی	۱۲۵۰۱۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۱	سرمایه‌گذارانه‌های کوتاه مدت	۱۲۵	سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق	۱۲۵۰۲	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت	۱۲۵۰۲۰۰۱
۱	سرمایه‌گذارانه‌های کوتاه مدت	۱۲۵	سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق	۱۲۵۰۲	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	۱۲۵۰۲۰۰۲
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	موجودی ملزومات	۱۳۰۰۱۰۰۱
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	موجودی مواد	۱۳۰۰۱۰۰۲
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	موجودی کالا	۱۳۰۰۱۰۰۳
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	سایر موجودی‌ها	۱۳۰۰۱۰۰۴
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد	۱۳۰۰۱۰۰۵
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا	۱۳۰۰۱۰۰۶
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های مواد و کالا	۱۳۰۰۱	ذخیره کاهش ارزش سایر موجودی‌ها	۱۳۰۰۱۰۰۷
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	موجودی امانی ملزومات	۱۳۰۰۲۰۰۱
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	موجودی امانی مواد	۱۳۰۰۲۰۰۲
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	موجودی امانی کالا	۱۳۰۰۲۰۰۳
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	سایر موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲۰۰۴
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	ذخیره کاهش ارزش موجودی امانی مواد	۱۳۰۰۲۰۰۵
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	ذخیره کاهش ارزش موجودی امانی کالا	۱۳۰۰۲۰۰۶
۱	موجودی‌ها	۱۳۰	موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲	ذخیره کاهش ارزش سایر موجودی‌های امانی	۱۳۰۰۲۰۰۷
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری	۱۴۰۰۱	پیمانکاران	۱۴۰۰۱۰۰۱
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری	۱۴۰۰۱	اجاره	۱۴۰۰۱۰۰۲
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری	۱۴۰۰۱	بیمه	۱۴۰۰۱۰۰۳
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	پیش‌پرداخت بابت عملیات جاری	۱۴۰۰۱	سایر	۱۴۰۰۱۰۰۴
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	سفارشات و پیش‌پرداخت مواد و کالا	۱۴۰۰۲	موجودی ملزومات	۱۴۰۰۲۰۰۱
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	سفارشات و پیش‌پرداخت مواد و کالا	۱۴۰۰۲	موجودی مواد	۱۴۰۰۲۰۰۲
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	سفارشات و پیش‌پرداخت مواد و کالا	۱۴۰۰۲	موجودی کالا	۱۴۰۰۲۰۰۳
۱	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۰	سفارشات و پیش‌پرداخت مواد و کالا	۱۴۰۰۲	سایر موجودی‌ها	۱۴۰۰۲۰۰۴
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	دارایی در جریان تکمیل اختصاصی	۱۵۰۰۱۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	اثاثه و منصوبات	۱۵۰۰۱۰۰۲
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	۱۵۰۰۱۰۰۳
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۰۰۱۰۰۴
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	ساختمان و مستحقات	۱۵۰۰۱۰۰۵
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	زمین	۱۵۰۰۱۰۰۶
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	اقلام گرانبها	۱۵۰۰۱۰۰۷
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	دارایی‌های زیستی	۱۵۰۰۱۰۰۸
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	تأسیسات	۱۵۰۰۱۰۰۹
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	شبکه‌های توزیع و انتقال	۱۵۰۰۱۰۱۰
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	میراث ملی	۱۵۰۰۱۰۱۱
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	۱۵۰۰۱۰۱۲
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	سایر دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰۰۱۰۱۳
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها به تفکیک دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱۰۱۴
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱	استهلاک انباشته به تفکیک دارایی‌های اختصاصی	۱۵۰۰۱۰۱۵
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - اثاثه و منصوبات	۱۵۰۰۲۰۰۱
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	۱۵۰۰۲۰۰۲
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۰۰۲۰۰۳
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - ساختمان و مستحقات	۱۵۰۰۲۰۰۴
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - زمین	۱۵۰۰۲۰۰۵
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - اقلام گرانبها	۱۵۰۰۲۰۰۶
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	دارایی امانی - تأسیسات	۱۵۰۰۲۰۰۷
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	سایر دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲۰۰۸
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها به تفکیک دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲۰۰۹
۱	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰	دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲	استهلاک انباشته به تفکیک دارایی‌های امانی	۱۵۰۰۲۰۱۰
۱	دارایی‌های نامشهود	۱۶۰	دارایی‌های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	نرم افزار رایانه‌ای	۱۶۰۰۱۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش نویس کدینگ پیشنهادی حساب های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	سرقفلی	۱۶۰۰۱۰۰۲
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	بانک های اطلاعاتی	۱۶۰۰۱۰۰۳
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد	۱۶۰۰۱۰۰۴
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	حق تألیف و اختراع	۱۶۰۰۱۰۰۵
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	سایر دارایی های نامشهود	۱۶۰۰۱۰۰۶
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	کاهش ارزش انباشته داراییها به تفکیک دارایی های نامشهود	۱۶۰۰۱۰۰۷
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱	استهلاک انباشته به تفکیک دارایی های نامشهود اختصاصی	۱۶۰۰۱۰۰۸
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	حق امتیازها	۱۶۰۰۲	حق امتیاز آب	۱۶۰۰۲۰۰۱
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	حق امتیازها	۱۶۰۰۲	حق امتیاز برق	۱۶۰۰۲۰۰۲
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	حق امتیازها	۱۶۰۰۲	حق امتیاز گاز	۱۶۰۰۲۰۰۳
۱	داراییهای نامشهود	۱۶۰	حق امتیازها	۱۶۰۰۲	حق امتیاز تلفن	۱۶۰۰۲۰۰۴
۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۷۰	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۱۷۰۰۱	سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۷۰۰۱۰۰۱
۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۷۰	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۱۷۰۰۱	سرمایه گذاری در اوراق صکوک	۱۷۰۰۱۰۰۲
۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۷۰	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۱۷۰۰۱	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۱۷۰۰۱۰۰۳
۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۷۰	سرمایه گذاری در شرکتها و سازمان های تابعه	۱۷۰۰۲	سرمایه گذاری در شرکت های تابعه	۱۷۰۰۲۰۰۱
۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۷۰	سرمایه گذاری در شرکتها و سازمان های تابعه	۱۷۰۰۲	سرمایه گذاری در سازمان های تابعه	۱۷۰۰۲۰۰۲
۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۷۰	سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۱۷۰۰۳	سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۱۷۰۰۳۰۰۱
۱	طرح های مشارکتی و سایر	۱۷۲	طرح های مشارکت در سرمایه گذاری	۱۷۲۰۱	آورده زمین	۱۷۲۰۱۰۰۱
۱	طرح های مشارکتی و سایر	۱۷۲	طرح های مشارکت در سرمایه گذاری	۱۷۲۰۱	آورده پروانه ساختمانی	۱۷۲۰۱۰۰۲
۱	طرح های مشارکتی و سایر	۱۷۲	طرح های مبادلاتی آتی الاحداث	۱۷۲۰۲	طرح های مبادلاتی آتی الاحداث	۱۷۲۰۱۰۰۳
۱	سایر دارایی ها	۱۸۰	وجوه بانکی مسدود شده	۱۸۰۰۱	به تفکیک ریالی و نوع ارز	۱۸۰۰۱۰۰۱
۱	سایر دارایی ها	۱۸۰	حساب های دریافتنی بلندمدت	۱۸۰۰۲	به تفکیک ریالی و نوع ارز	۱۸۰۰۲۰۰۱
۱	سایر دارایی ها	۱۸۰	ودایع بلندمدت	۱۸۰۰۳	ودایع بانکی ریالی	۱۸۰۰۳۰۰۱
۱	سایر دارایی ها	۱۸۰	ودایع بلندمدت	۱۸۰۰۳	ودایع غیربانکی ریالی	۱۸۰۰۳۰۰۲
۲	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	۲۱۰	حساب های پرداختنی	۱۸۰۰۴	بستانکاران کارکنان	۱۸۰۰۴۰۰۱
۲	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	۲۱۰	حساب های پرداختنی	۱۸۰۰۴	بستانکاران پیمانکاران	۱۸۰۰۴۰۰۲

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران فروشنندگان کالا و خدمات	۱۸۰۰۴۰۰۳
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران در جریان پرداخت تسهیلات	۱۸۰۰۴۰۰۴
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران در جریان پرداخت املاک	۱۸۰۰۴۰۰۵
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران املاک و اراضی	۱۸۰۰۴۰۰۶
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران سازمان‌ها و ادارات	۱۸۰۰۴۰۰۷
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران استرداد درآمد	۱۸۰۰۴۰۰۸
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حساب‌های پرداختی	۱۸۰۰۴	بستانکاران مسکوکات اشخاص نزد صندوق	۱۸۰۰۴۰۰۹
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	اسناد پرداختی	۱۸۰۰۵	اسناد پرداختی	۱۸۰۰۵۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	تسهیلات مالی دریافتی	۱۸۰۰۶	تسهیلات دریافتی از وزارت کشور- اصل	۱۸۰۰۶۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	تسهیلات مالی دریافتی	۱۸۰۰۶	کارمزد تسهیلات دریافتی از وزارت کشور (معادل فرع)	۱۸۰۰۶۰۰۲
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	تسهیلات مالی دریافتی	۱۸۰۰۶	تسهیلات دریافتی از بانک‌ها- اصل	۱۸۰۰۶۰۰۳
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	تسهیلات مالی دریافتی	۱۸۰۰۶	کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها (معادل فرع)	۱۸۰۰۶۰۰۴
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سود و کارمزد سنوات آتی	۱۸۰۰۷	سود و کارمزد سنوات آتی- وزارت کشور	۱۸۰۰۷۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سود و کارمزد سنوات آتی	۱۸۰۰۷	سود و کارمزد سنوات آتی- بانک‌ها	۱۸۰۰۷۰۰۲
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حقوق و مزایای پرداختی	۱۸۰۰۸	خالص حقوق	۱۸۰۰۸۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حقوق و مزایای پرداختی	۱۸۰۰۸	خالص منفی حقوق	۱۸۰۰۸۰۰۲
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حقوق و مزایای پرداختی	۱۸۰۰۸	تعهدات مالی کارکنان	۱۸۰۰۸۰۰۳
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حقوق و مزایای پرداختی	۱۸۰۰۸	وام کانون بازنشستگان	۱۸۰۰۸۰۰۴
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	حقوق و مزایای پرداختی	۱۸۰۰۸	حقوق توقیف شده	۱۸۰۰۸۰۰۵
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	بدهی به گروه - جاری	۲۱۰۰۱	به تفکیک تملک، جاری و درآمد	۲۱۰۰۱۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	بدهی به گروه - امانی	۲۱۰۰۲	به تفکیک سازمان‌ها، مناطق و شرکت‌های وابسته و سایر	۲۱۰۰۲۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سپرده‌های پرداختی	۲۱۰۰۳	سپرده‌های سایرین نزد شهرداری- شرکت در مناقصه	۲۱۰۰۳۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سپرده‌های پرداختی	۲۱۰۰۳	سپرده‌های سایرین نزد شهرداری- مزایده	۲۱۰۰۳۰۰۲
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سپرده‌های پرداختی	۲۱۰۰۳	سپرده‌های سایرین نزد شهرداری- حسن انجام کار	۲۱۰۰۳۰۰۳
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سود تضمین شده پرداختی	۲۱۰۰۴	به تفکیک تسهیلات	۲۱۰۰۴۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	سود تضمین شده پرداختی	۲۱۰۰۴	به تفکیک اوراق مشارکت	۲۱۰۰۴۰۰۲
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲۱۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات	۲۱۰۰۵	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات	۲۱۰۰۵۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش نویس کدینگ پیشنهادی حساب های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۲	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	۲۲۰	حساب های پرداختی	۲۲۰۰۱	حساب های پرداختی	۲۲۰۰۱۰۰۱
۲	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	۲۲۰	اسناد پرداختی	۲۲۰۰۲	اسناد پرداختی	۲۲۰۰۲۰۰۱
۲	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	۲۲۰	بدهی به گروه - جاری	۲۲۰۰۳	به تفکیک تملک، جاری و درآمد	۲۲۰۰۳۰۰۱
۲	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله ای	۲۲۰	بدهی به گروه - امانی	۲۲۰۰۴	به تفکیک سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر	۲۲۰۰۴۰۰۱
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت اعتبار هزینه	۲۳۰۰۱	به تفکیک مشخصات اعتبار (برنامه و ردیف)	۲۳۰۰۱۰۰۱
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت اعتبار سرمایه ای	۲۳۰۰۲	به تفکیک مشخصات اعتبار (طرح- پروژه و ردیف)	۲۳۰۰۲۰۰۱
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۲۳۰۰۳۰۰۱
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۲۳۰۰۳۰۰۲
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۲۳۰۰۳۰۰۳
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه واموال شهرداری	۲۳۰۰۳۰۰۴
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۲۳۰۰۳۰۰۵
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۲۳۰۰۳۰۰۶
۲	پیش دریافت ها	۲۳۰	پیش دریافت درآمد	۲۳۰۰۳	سایر درآمدها	۲۳۰۰۳۰۰۷
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	بیمه پرداختی	۲۴۰۰۱	بیمه پیمانکاران	۲۴۰۰۱۰۰۱
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	بیمه پرداختی	۲۴۰۰۱	بیمه کارکنان- تأمین اجتماعی	۲۴۰۰۱۰۰۲
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	بیمه پرداختی	۲۴۰۰۱	بیمه کارکنان- خدمات درمانی	۲۴۰۰۱۰۰۳
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	بیمه پرداختی	۲۴۰۰۱	بیمه کارکنان- تکمیلی	۲۴۰۰۱۰۰۴
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	حق بازنشستگی پرداختی	۲۴۰۰۲	کسور بازنشستگی	۲۴۰۰۲۰۰۱
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	حق بازنشستگی پرداختی	۲۴۰۰۲	مقرری ماه اول	۲۴۰۰۲۰۰۲
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	حق بازنشستگی پرداختی	۲۴۰۰۲	حقوق پایه بازنشستگی	۲۴۰۰۲۰۰۳
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	حق بازنشستگی پرداختی	۲۴۰۰۲	حق عضویت کانون بازنشستگان	۲۴۰۰۲۰۰۴
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	سایر کسورات پرداختی	۲۴۰۰۳	پس انداز کارکنان	۲۴۰۰۳۰۰۱
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	سایر کسورات پرداختی	۲۴۰۰۳	صندوق رفاه	۲۴۰۰۳۰۰۲
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	سایر کسورات پرداختی	۲۴۰۰۳	صندوق فرزندانگان	۲۴۰۰۳۰۰۳
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	مالیات پرداختی	۲۴۰۰۴	مالیات تکلیفی	۲۴۰۰۴۰۰۱
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	مالیات پرداختی	۲۴۰۰۴	مالیات حقوق	۲۴۰۰۴۰۰۲
۲	سایر بدهی های جاری	۲۴۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	۲۴۰۰۵	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	۲۴۰۰۵۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۲	سایر بدهی‌های جاری	۲۴۰	ذخیره هزینه‌های تحمل شده	۲۴۰۰۶	به تفکیک موضوع بدهی	۲۴۰۰۶۰۰۱
۲	سایر بدهی‌های جاری	۲۴۰	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای	۲۴۰۰۷	به تفکیک موضوع بدهی	۲۴۰۰۷۰۰۱
۲	سایر بدهی‌های جاری	۲۴۰	بدهی بابت وجوه نامشخص	۲۴۰۰۸	بدهی بابت وجوه نامشخص	۲۴۰۰۸۰۰۱
۲	سایر بدهی‌های جاری	۲۴۰	بدهی بابت چک‌های بین راهی	۲۴۰۰۹	بدهی بابت چک‌های بین راهی	۲۴۰۰۹۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	اوراق مشارکت پرداختی	۲۵۰۰۱	به تفکیک مشخصات اوراق مشارکت	۲۵۰۰۱۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۵۰۰۲	تسهیلات دریافتی از وزارت کشور - اصل	۲۵۰۰۲۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۵۰۰۲	سود تسهیلات دریافتی از وزارت کشور (معادل فرع)	۲۵۰۰۲۰۰۲
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۵۰۰۲	تسهیلات دریافتی از بانک‌ها - اصل	۲۵۰۰۲۰۰۳
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۵۰۰۲	سود تسهیلات دریافتی از بانک‌ها (معادل فرع)	۲۵۰۰۲۰۰۴
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	سود و کارمزد سنوات آتی	۲۵۰۰۳	سود و کارمزد سنوات آتی - وزارت کشور	۲۵۰۰۳۰۰۱
۲	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۲۵۰	سود و کارمزد سنوات آتی	۲۵۰۰۳	سود و کارمزد سنوات آتی - بانک‌ها	۲۵۰۰۳۰۰۲
۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۰۰۱	استخدام رسمی، ثابت و پیمانی	۲۶۰۰۱۰۰۱
۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۰۰۲	استخدام قراردادی	۲۶۰۰۲۰۰۱
۲	سایر بدهی‌های غیر جاری	۲۷۰	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۲۷۰۰۱	استخدام رسمی، ثابت و پیمانی	۲۷۰۰۱۰۰۱
۲	سایر بدهی‌های غیر جاری	۲۷۰	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۲۷۰۰۲	استخدام قراردادی	۲۷۰۰۲۰۰۱
۳	ارزش خالص انباشته	۳۱۰	ارزش خالص انباشته	۳۱۰۰۱	ارزش خالص انباشته	۳۱۰۰۱۰۰۱
۳	ارزش خالص انباشته	۳۱۰	شناسایی اولیه دارایی‌ها	۳۱۰۰۲	شناسایی اولیه دارایی‌ها	۳۱۰۰۲۰۰۱
۳	ارزش خالص انباشته	۳۱۰	شناسایی اولیه بدهی‌ها	۳۱۰۰۳	شناسایی اولیه بدهی‌ها	۳۱۰۰۳۰۰۱
۳	ارزش خالص انباشته	۳۱۰	تعدیلات سنواتی	۳۱۰۰۴	برگشت هزینه سنواتی	۳۱۰۰۴۰۰۱
۳	ارزش خالص انباشته	۳۱۰	تعدیلات سنواتی	۳۱۰۰۴	استرداد درآمد سنواتی	۳۱۰۰۴۰۰۲
۳	ارزش خالص انباشته	۳۱۰	خالص تغییر در وضعیت مالی	۳۱۰۰۵	خالص تغییر در وضعیت مالی	۳۱۰۰۵۰۰۱
۳	مازاد تجدید ارزیابی	۳۲۰	مازاد تجدید ارزیابی	۳۲۰۰۱	به تفکیک دارایی مربوط	۳۲۰۰۱۰۰۱
۳	تفاوت‌ها تسعیر عملیات خارجی	۳۳۰	تفاوت تسعیر ارز	۳۳۰۰۱	تفاوت تسعیر ارز	۳۳۰۰۱۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض ۸٪ اسناد رسمی	۴۱۰۰۱۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض گذرنامه	۴۱۰۰۱۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض مسافری هوایی	۴۱۰۰۱۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر فروش کالا و ارائه خدمات (موضوع بند الف ماده ۳۸ قانون...)	۴۱۰۰۱۰۰۴

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض آلاینده‌گی تبصره ۱ ذیل ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۴۱۰۰۱۰۰۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض ناشی از اجرای ماده ۱۵ رسیدگی به تخلفات رانندگی	۴۱۰۰۱۰۰۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض ناشی از اجرای ماده ۲۳ رسیدگی به تخلفات رانندگی	۴۱۰۰۱۰۰۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر پروانه ساختمانی	۴۱۰۰۱۰۰۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۱ و ۲ قطار شهری	۴۱۰۰۱۰۰۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۲ قطار شهری	۴۱۰۰۱۰۱۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر ما زاد تراکم	۴۱۰۰۱۰۱۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر تفکیک اراضی و ساختمانها	۴۱۰۰۱۰۱۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر بالکن - پیش‌آوردگیها	۴۱۰۰۱۰۱۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر معاملات غیر منقول	۴۱۰۰۱۰۱۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض اراضی بلااستفاده شهری	۴۱۰۰۱۰۱۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض نوسازی	۴۱۰۰۱۰۱۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض حاصل از عدم تامین فضای باز	۴۱۰۰۱۰۱۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض حاصل از تعمیرات	۴۱۰۰۱۰۱۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	هزینه خدمات پروانه مسکونی	۴۱۰۰۱۰۱۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض سالیانه بهره برداری موقت از ساختمانها	۴۱۰۰۱۰۲۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض استفاده موقت از فضای باز	۴۱۰۰۱۰۲۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض قطار شهری	۴۱۰۰۱۰۲۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض شماره گذاری سالیانه موتورسیکلت و سایر وسایط نقلیه	۴۱۰۰۱۰۲۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بلیط مسافرت و باربری	۴۱۰۰۱۰۲۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری	۴۱۰۰۱۰۲۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض معاینه اتومبیل	۴۱۰۰۱۰۲۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری	۴۱۰۰۱۰۲۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض صدور پروانه تاکسیرانی	۴۱۰۰۱۰۲۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض سالیانه خودروهای سواری و سایر وسایط نقلیه	۴۱۰۰۱۰۲۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض طرح کنترل ترافیک	۴۱۰۰۱۰۳۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	سایر موارد	۴۱۰۰۱۰۳۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض سینما نمایش	۴۱۰۰۱۰۳۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض بر پروانه های کسب - صنوف و صدور پروانه	۴۱۰۰۱۰۳۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض پلاژ و محل های تفریحی	۴۱۰۰۱۰۳۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض ۱٪ بر قراردادها	۴۱۰۰۱۰۳۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض فخاری و سایر مصالح ساختمانی	۴۱۰۰۱۰۳۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	عوارض ۳٪ حق النظا ره مهند سین ناظر سا ختمان و سا یر حق نظا رت	۴۱۰۰۱۰۳۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۴۱۰۰۱	سایر موارد (از جمله غذای پرسنل - قراردادها - شهریه فرهنگسرا - درج آگه	۴۱۰۰۱۰۳۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۴۱۰۰۲	عوارض کسری پا رکینگ	۴۱۰۰۲۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۴۱۰۰۲	عوارض شما ره گذاری خودروها ی سواری	۴۱۰۰۲۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۴۱۰۰۲	عوارض حق بیمه حریق	۴۱۰۰۲۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۴۱۰۰۲	سایر ( اجاره غرفه )	۴۱۰۰۲۰۰۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۴۱۰۰۲	سهم شهرداری از عوارض وصولی متمرکز ( موضوع تبصره ۲ ماده ۳۹)	۴۱۰۰۲۰۰۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	حق اسفالت و لکه گیری و ترمیم حفاری	۴۱۰۰۳۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	حق کارشناسی و فروش نقشه ها	۴۱۰۰۳۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات بازرگانی	۴۱۰۰۳۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از نقل و انتقال تاکسی	۴۱۰۰۳۰۰۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش و جمع آوری زباله	۴۱۰۰۳۰۰۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از آگهی های تجاری و تابلو ها	۴۱۰۰۳۰۰۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات آماده سازی	۴۱۰۰۳۰۰۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش بلیط	۴۱۰۰۳۰۰۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد ناشی از ارائه خدمات مینی بوسرانی و تاکسیرانی	۴۱۰۰۳۰۰۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد سرویس های دربستی	۴۱۰۰۳۰۱۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی	۴۱۰۰۳۰۱۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی (خدمات آتش نشانی)	۴۱۰۰۳۰۱۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات آموزشی	۴۱۰۰۳۰۱۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات شهری به موسسات مالی و اعتباری	۴۱۰۰۳۰۱۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حق الارض	۴۱۰۰۳۰۱۵

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات نظارت بر خاک و نخاله	۴۱۰۰۳۰۱۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات شهری به شهرداری	۴۱۰۰۳۰۱۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش آب	۴۱۰۰۳۰۱۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش اسناد مزایده و مناقصه	۴۱۰۰۳۰۱۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از مجوز تردد و حفاری	۴۱۰۰۳۰۲۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	سایر موارد	۴۱۰۰۳۰۲۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از غسلخانه و گورستانها	۴۱۰۰۳۰۲۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از پارکها	۴۱۰۰۳۰۲۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش محصولات کارخانجات آسفالت	۴۱۰۰۳۰۲۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از تاسیسات معدنی	۴۱۰۰۳۰۲۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش گل و گیاه و سایر محصولات	۴۱۰۰۳۰۲۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴۱۰۰۳	سایر موارد ( تغییر صنف بازارچه-جرائم- تبلیغات)	۴۱۰۰۳۰۲۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در بخش عمومی	۴۱۰۰۴۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از وجوه سپرده های شهرداری	۴۱۰۰۴۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات شهرداری	۴۱۰۰۴۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از کرایه ماشین آلات و وسایط نقلیه	۴۱۰۰۴۰۰۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از پارکینگ و پارکومترها	۴۱۰۰۴۰۰۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از سورتینگ میوه	۴۱۰۰۴۰۰۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از ساماندهی محور شمال غرب	۴۱۰۰۴۰۰۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از ستاد باغات	۴۱۰۰۴۰۰۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	درآمد حاصل از ساماندهی محور جنوب	۴۱۰۰۴۰۰۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۱۰۰۴	سایر موارد	۴۱۰۰۴۰۱۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۴۱۰۰۵	کمک بلاعوض جاری دولت	۴۱۰۰۵۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۴۱۰۰۵	کمک بلاعوض عمرانی دولت	۴۱۰۰۵۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۴۱۰۰۵	اعتبار خرید اتوبوس و لوازم یدکی از بودجه کل کشور	۴۱۰۰۵۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۴۱۰۰۵	کمک های اعطایی دولت و سایر سازمان های دولتی	۴۱۰۰۵۰۰۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۴۱۰۰۵	کمک عمرانی از محل ۱۲ در هزار حقوق گمرکی	۴۱۰۰۵۰۰۵

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۴۱۰۰۵	کمک بلا عوض دولت در طرح شاهچراغ	۴۱۰۰۵۰۰۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	خودیاری شهروندان و هدایای دریافتی	۴۱۰۰۶۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	سایر اعانات و کمک از اشخاص و سازمان‌های خصوصی (وصولی اتباع)	۴۱۰۰۶۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	جریمه دیرکرد عوارض نوسازی	۴۱۰۰۶۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	سایر موارد	۴۱۰۰۶۰۰۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	جریمه کمیسیون ماده صد	۴۱۰۰۶۰۰۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	جرایم و تخلفات ساختمانی و شهری و غرامت‌ها	۴۱۰۰۶۰۰۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	ضبط سپرده‌های معاملات شهرداری	۴۱۰۰۶۰۰۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	حق امتیاز تاکسی	۴۱۰۰۶۰۰۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	حق بهره‌برداری از خطوط حمل‌مسافر داخل شهر	۴۱۰۰۶۰۰۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	درآمد حاصل از حق مشرفیت و تهاجر شوارع مورد مسیری	۴۱۰۰۶۰۱۰
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	جریمه قطع اشجار شهری و غرامتها	۴۱۰۰۶۰۱۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	جریمه سد معبر	۴۱۰۰۶۰۱۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	درآمد حاصل از خدمات تجاری-اداری-صنعتی-آموزشی-بهداشتی-ورزشی-	۴۱۰۰۶۰۱۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	عوارض تاخیر تادیه	۴۱۰۰۶۰۱۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۴۱۰۰۶	جریمه حذف پارکینگ	۴۱۰۰۶۰۱۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	وام دریافتی از وزارت کشور	۴۱۰۰۷۰۰۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	وام دریافتی از بانکها (درآمد حاصل از مشارکت با بانک)	۴۱۰۰۷۰۰۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد ناشی از فروش اوراق بستانکاری	۴۱۰۰۷۰۰۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	مانده وصولی از فروش اوراق سالهای گذشته	۴۱۰۰۷۰۰۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	وصولی ناشی از سود سپرده‌های اوراق مشارکت	۴۱۰۰۷۰۰۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد ناشی از پروژه‌های سرمایه‌گذاری	۴۱۰۰۷۰۰۶
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	فروش اوراق مشارکت	۴۱۰۰۷۰۰۷
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد فروش اموال غیر منقول	۴۱۰۰۷۰۰۸
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد فروش اموال غیر منقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)	۴۱۰۰۷۰۰۹
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد فروش اموال غیر منقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)	۴۱۰۰۷۰۱۰

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد فروش اموال منقول و اسقاط	۴۱۰۰۷۰۱۱
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد حاصل از سرقتی	۴۱۰۰۷۰۱۲
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	درآمد فروش کالا و مصالح ساختمانی	۴۱۰۰۷۰۱۳
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	سایر	۴۱۰۰۷۰۱۴
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	سایر درآمدها ( حق امتیاز بهره برداری از تبلیغات تاکسی	۴۱۰۰۷۰۱۵
۴	درآمدهای شناسایی شده	۴۱۰	سایر درآمدها	۴۱۰۰۷	عوارض وصولی از حریم استحفاظی شهر ۸۰٪	۴۱۰۰۷۰۱۶
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۵۱۰۰۱	به تفکیک ریز هزینه‌های حسابداری	۵۱۰۰۱۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۵۱۰۰۲	به تفکیک ریز هزینه‌های حسابداری	۵۱۰۰۲۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای عمومی	۵۱۰۰۳	به تفکیک ریز هزینه‌های حسابداری	۵۱۰۰۳۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۵۱۰۰۴	به تفکیک ریز هزینه‌های حسابداری	۵۱۰۰۴۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	خرید خدمات عمومی	۵۱۰۰۵	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)	۵۱۰۰۵۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	مطالعه ساختمان و تاسیسات عمومی	۵۱۰۰۶	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)	۵۱۰۰۶۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	خرید ابنیه اراضی و امتیازات عمومی	۵۱۰۰۷	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)	۵۱۰۰۷۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	ساختمان و تاسیسات عمومی	۵۱۰۰۸	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)	۵۱۰۰۸۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	تجهیزات و ماشین آلات عمومی	۵۱۰۰۹	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)	۵۱۰۰۹۰۰۱
۵	هزینه‌ها	۵۱۰	سایر هزینه‌های جانبی عمومی	۵۱۰۱۰	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)	۵۱۰۱۰۰۰۱
۶	جاری با خزانه شهرداری	۶۱۰	دریافتی از خزانه جاری	۶۱۰۰۱	سال جاری	۶۱۰۰۱۰۰۱
۶	جاری با خزانه شهرداری	۶۱۰	دریافتی از خزانه جاری	۶۱۰۰۱	دوره متمم	۶۱۰۰۱۰۰۲
۶	جاری با خزانه شهرداری	۶۱۰	دریافتی از خزانه سرمایه‌ای	۶۱۰۰۲	سال جاری	۶۱۰۰۲۰۰۱
۶	جاری با خزانه شهرداری	۶۱۰	دریافتی از خزانه سرمایه‌ای	۶۱۰۰۲	دوره متمم	۶۱۰۰۲۰۰۲
۶	جاری با خزانه شهرداری	۶۱۰	وجوه ارسالی به خزانه	۶۱۰۰۳	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۶۱۰۰۳۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	۸۱۰۰۱۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	۸۱۰۰۱۰۰۲
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	۸۱۰۰۱۰۰۳
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - چک - مناقصه	۸۱۰۰۱۰۰۴
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - چک - مزایده	۸۱۰۰۱۰۰۵

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - چک - سایر	۸۱۰۰۱۰۰۶
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - سفته - مناقصه	۸۱۰۰۱۰۰۷
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - سفته - مزایده	۸۱۰۰۱۰۰۸
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۱۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - سفته - سایر	۸۱۰۰۱۰۰۹
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	۸۱۰۰۲۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	۸۱۰۰۲۰۰۲
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	۸۱۰۰۲۰۰۳
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - چک - مناقصه	۸۱۰۰۲۰۰۴
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - چک - مزایده	۸۱۰۰۲۰۰۵
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - چک - سایر	۸۱۰۰۲۰۰۶
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مناقصه	۸۱۰۰۲۰۰۷
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مزایده	۸۱۰۰۲۰۰۸
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۱۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - سفته - سایر	۸۱۰۰۲۰۰۹
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - علی الحساب	۸۱۰۰۳	علی الحساب بابت عملیات جاری	۸۱۰۰۳۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - علی الحساب	۸۱۰۰۳	علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	۸۱۰۰۳۰۰۲
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	۸۱۰۰۴	مشخصات قرارداد	۸۱۰۰۴۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	۸۱۰۰۵	به تفکیک طبقه بندی موجودی‌ها	۸۱۰۰۵۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	۸۱۰۰۶	به تفکیک طبقه بندی دارایی‌های ثابت	۸۱۰۰۶۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی	۸۱۰	حساب انتظامی - دارایی‌های عمومی	۸۱۰۰۷	به تفکیک طبقه بندی دارایی‌های عمومی	۸۱۰۰۷۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	۸۲۰۰۱۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	۸۲۰۰۱۰۰۲
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	۸۲۰۰۱۰۰۳
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - چک - مناقصه	۸۲۰۰۱۰۰۴
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - چک - مزایده	۸۲۰۰۱۰۰۵
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - چک - سایر	۸۲۰۰۱۰۰۶
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - سفته - مناقصه	۸۲۰۰۱۰۰۷

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۱۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - سفته - مزایده	۸۲۰۰۱۰۰۸
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	۸۲۰۰۱	تضمین‌های دریافتی - سفته - سایر	۸۲۰۰۱۰۰۹
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	۸۲۰۰۲۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	۸۲۰۰۲۰۰۲
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	۸۲۰۰۲۰۰۳
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - چک - مناقصه	۸۲۰۰۲۰۰۴
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - چک - مزایده	۸۲۰۰۲۰۰۵
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - چک - سایر	۸۲۰۰۲۰۰۶
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مناقصه	۸۲۰۰۲۰۰۷
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مزایده	۸۲۰۰۲۰۰۸
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	۸۲۰۰۲	تضمین‌های واگذار شده - سفته - سایر	۸۲۰۰۲۰۰۹
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - علی الحساب	۸۲۰۰۳	علی الحساب بابت عملیات جاری	۸۲۰۰۳۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - علی الحساب	۸۲۰۰۳	علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	۸۲۰۰۳۰۰۲
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	۸۲۰۰۴	مشخصات قرارداد	۸۲۰۰۴۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	۸۲۰۰۵	به تفکیک طبقه بندی موجودی‌ها	۸۲۰۰۵۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	۸۲۰۰۶	به تفکیک طبقه بندی دارایی‌های ثابت	۸۲۰۰۶۰۰۱
۸	طرف حساب‌های انتظامی	۸۲۰	طرف حساب انتظامی - دارایی‌های عمومی	۸۲۰۰۷	به تفکیک طبقه بندی دارایی‌های عمومی	۸۲۰۰۷۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی بودجه‌ای	۸۳۰	حساب انتظامی عملکرد	۸۳۰۰۱	حساب انتظامی عملکرد	۸۳۰۰۱۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی بودجه‌ای	۸۳۰	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده	۸۳۰۰۲	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده	۸۳۰۰۲۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی بودجه‌ای	۸۳۰	کسری انتظامی	۸۳۰۰۳	کسری انتظامی	۸۳۰۰۳۰۰۱
۸	حساب‌های انتظامی بودجه‌ای	۸۳۰	مازاد انتظامی	۸۳۰۰۴	مازاد انتظامی	۸۳۰۰۴۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض ۸٪ اسناد رسمی	۹۱۰۰۱۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض گذرنامه	۹۱۰۰۱۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض مسافریین هوایی	۹۱۰۰۱۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر فروش کالا و ارائه خدمات (موضوع بند الف ماده ۳۸ قانون مالیات	۹۱۰۰۱۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض آلاینده‌گی تبصره ۱ ذیل ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۱۰۰۱۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض ناشی از اجرای ماده ۱۵ رسیدگی به تخلفات رانندگی	۹۱۰۰۱۰۰۶

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض ناشی از اجرای ماده ۲۳ رسیدگی به تخلفات رانندگی	۹۱۰۰۱۰۰۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر پروانه ساختمانی	۹۱۰۰۱۰۰۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۱ و ۲ قطار شهری	۹۱۰۰۱۰۰۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۲ قطار شهری	۹۱۰۰۱۰۱۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر ما زاد تراکم	۹۱۰۰۱۰۱۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر تفکیک اراضی و ساختمانها	۹۱۰۰۱۰۱۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر بالکن - پیش‌آوردگیها	۹۱۰۰۱۰۱۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر معاملات غیر منقول	۹۱۰۰۱۰۱۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض اراضی بلااستفاده شهری	۹۱۰۰۱۰۱۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض نوسازی	۹۱۰۰۱۰۱۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض حاصل از عدم تامین فضای باز	۹۱۰۰۱۰۱۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض حاصل از تعمیرات	۹۱۰۰۱۰۱۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	هزینه خدمات پروانه مسکونی	۹۱۰۰۱۰۱۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض سالیانه بهره برداری موقت از ساختمانها	۹۱۰۰۱۰۲۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض استفاده موقت از فضای باز	۹۱۰۰۱۰۲۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض قطار شهری	۹۱۰۰۱۰۲۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض شماره گذاری سالیانه موتورسیکلت و سایر وسایط نقلیه	۹۱۰۰۱۰۲۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بلیط مسافرت و باربری	۹۱۰۰۱۰۲۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری	۹۱۰۰۱۰۲۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض معاينه اتومبيل	۹۱۰۰۱۰۲۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری	۹۱۰۰۱۰۲۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض صدور پروانه تاکسیرانی	۹۱۰۰۱۰۲۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض سالیانه خودروهای سواری و سایر وسایط نقلیه	۹۱۰۰۱۰۲۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض طرح کنترل ترافیک	۹۱۰۰۱۰۳۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	سایر موارد	۹۱۰۰۱۰۳۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض سینما نمایش	۹۱۰۰۱۰۳۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض بر پروانه های کسب - صنوف و صدور پروانه	۹۱۰۰۱۰۳۳

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض پلاژ و محل های تفریحی	۹۱۰۰۱۰۳۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض ۱٪ بر قراردادها	۹۱۰۰۱۰۳۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض فخاری و سایر مصالح ساختمانی	۹۱۰۰۱۰۳۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	عوارض ۳٪ حق النظاره مهند سین ناظر ساختمان و سایر حق نظارت	۹۱۰۰۱۰۳۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۱۰۰۱	سایر موارد (از جمله غذای پرسنل - قراردادهای - شهریه فرهنگسرا - درج	۹۱۰۰۱۰۳۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۱۰۰۲	عوارض کسری پارکینگ	۹۱۰۰۲۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۱۰۰۲	عوارض شماره گذاری خودروهای سواری	۹۱۰۰۲۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۱۰۰۲	عوارض حق بیمه حریق	۹۱۰۰۲۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۱۰۰۲	سایر (اجاره غرفه)	۹۱۰۰۲۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۱۰۰۲	سهم شهرداری از عوارض وصولی متمرکز (موضوع تبصره ۲ ماده ۳۹)	۹۱۰۰۲۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	حق اسفالت و لکه گیری و ترمیم حفاری	۹۱۰۰۳۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	حق کارشناسی و فروش نقشه ها	۹۱۰۰۳۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات بازرگانی	۹۱۰۰۳۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از نقل و انتقال تاکسی	۹۱۰۰۳۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش و جمع آوری زباله	۹۱۰۰۳۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از آگهی های تجاری و تابلوها	۹۱۰۰۳۰۰۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات آماده سازی	۹۱۰۰۳۰۰۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش بلیط	۹۱۰۰۳۰۰۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد ناشی از ارائه خدمات مینی بوسرانی و تاکسیرانی	۹۱۰۰۳۰۰۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد سرویس های درستی	۹۱۰۰۳۰۱۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی	۹۱۰۰۳۰۱۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی (خدمات آتش نشانی)	۹۱۰۰۳۰۱۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات آموزشی	۹۱۰۰۳۰۱۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات شهری به موسسات مالی و اعتباری	۹۱۰۰۳۰۱۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حق الارض	۹۱۰۰۳۰۱۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از خدمات نظارت بر خاک و نخاله	۹۱۰۰۳۰۱۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات شهری به شهرداری	۹۱۰۰۳۰۱۷

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش آب	۹۱۰۰۳۰۱۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش اسناد مزایده و مناقصه	۹۱۰۰۳۰۱۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از مجوز تردد و حفاری	۹۱۰۰۳۰۲۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	سایر موارد	۹۱۰۰۳۰۲۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از غسلخانه و گورستانها	۹۱۰۰۳۰۲۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از پارکها	۹۱۰۰۳۰۲۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش محصولات کارخانجات آسفالت	۹۱۰۰۳۰۲۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از تاسیسات معدنی	۹۱۰۰۳۰۲۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	درآمد حاصل از فروش گل و گیاه و سایر محصولات	۹۱۰۰۳۰۲۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۱۰۰۳	سایر موارد ( تغییر صنف بازارچه-جرائم- تبلیغات)	۹۱۰۰۳۰۲۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در بخش عمومی	۹۱۰۰۴۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از وجوه سپرده های شهرداری	۹۱۰۰۴۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات شهرداری	۹۱۰۰۴۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از کرایه ماشین آلات و وسایط نقلیه	۹۱۰۰۴۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از پارکینگ و پارکومترها	۹۱۰۰۴۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از سورتینگ میوه	۹۱۰۰۴۰۰۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از ساماندهی محور شمال غرب	۹۱۰۰۴۰۰۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از ستاد باغات	۹۱۰۰۴۰۰۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	درآمد حاصل از ساماندهی محور جنوب	۹۱۰۰۴۰۰۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۱۰۰۴	سایر موارد	۹۱۰۰۴۰۱۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۹۱۰۰۵	کمک بلاعوض جاری دولت	۹۱۰۰۵۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۹۱۰۰۵	کمک بلاعوض عمرانی دولت	۹۱۰۰۵۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۹۱۰۰۵	اعتبار خرید اتوبوس و لوازم یدکی از بودجه کل کشور	۹۱۰۰۵۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۹۱۰۰۵	کمک های اعطایی دولت و سایر سازمان های دولتی	۹۱۰۰۵۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۹۱۰۰۵	کمک عمرانی از محل ۱۲ در هزار حقوق گمرکی	۹۱۰۰۵۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	۹۱۰۰۵	کمک بلا عوض دولت در طرح شاهچراغ	۹۱۰۰۵۰۰۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	خودپاری شهروندان و هدایای دریافتی	۹۱۰۰۶۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	سایر اعانات و کمک از اشخاص و سازمان‌های خصوصی (وصولی اتباع	۹۱۰۰۶۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	جریمه دیرکرد عوارض نوسازی	۹۱۰۰۶۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	سایر موارد	۹۱۰۰۶۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	جریمه کمیون ماده صد	۹۱۰۰۶۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	جرایم و تخلفات ساختمانی و شهری و غرامت‌ها	۹۱۰۰۶۰۰۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	ضبط سپرده‌های معاملات شهرداری	۹۱۰۰۶۰۰۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	حق امتیاز تاکسی	۹۱۰۰۶۰۰۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	حق بهره برداری از خطوط حمل مسافر داخل شهر	۹۱۰۰۶۰۰۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	درآمد حاصل از حق مشرفیت و تهاثر شوارع مورد مسیری	۹۱۰۰۶۰۱۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	جریمه قطع اشجار شهری و غرامتها	۹۱۰۰۶۰۱۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	جریمه سد معبر	۹۱۰۰۶۰۱۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	درآمد حاصل از خدمات تجاری-اداری-صنعتی-آموزشی-بهداشتی-ورزشی-	۹۱۰۰۶۰۱۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	عوارض تاخیر تادیه	۹۱۰۰۶۰۱۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۱۰۰۶	جریمه حذف پارکینگ	۹۱۰۰۶۰۱۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	وام دریا فتی از وزارت کشور	۹۱۰۰۷۰۰۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	وام دریافتی از بانکها (درآمد حاصل از مشارکت با بانک)	۹۱۰۰۷۰۰۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد ناشی از فروش اوراق بستانکاری	۹۱۰۰۷۰۰۳
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	مانده وصولی از فروش اوراق سالهای گذشته	۹۱۰۰۷۰۰۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	وصولی ناشی از سود سپرده‌های اوراق مشارکت	۹۱۰۰۷۰۰۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد ناشی از پروژه‌های سرمایه گذاری	۹۱۰۰۷۰۰۶
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	فروش اوراق مشارکت	۹۱۰۰۷۰۰۷
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد فروش اموال غیر منقول	۹۱۰۰۷۰۰۸
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد فروش اموال غیر منقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)	۹۱۰۰۷۰۰۹
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد فروش اموال غیر منقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)	۹۱۰۰۷۰۱۰
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد فروش اموال منقول و اسقاط	۹۱۰۰۷۰۱۱
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد حاصل از سرقتی	۹۱۰۰۷۰۱۲
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	درآمد فروش کالا و مصالح ساختمانی	۹۱۰۰۷۰۱۳

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	سایر	۹۱۰۰۷۰۱۴
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	سایر درآمدها ( حق امتیاز بهره برداری از تبلیغات تاکسی	۹۱۰۰۷۰۱۵
۹	بودجه منابع	۹۱۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۱۰۰۷	عوارض وصولی از حریم استحقاقی شهر ۸۰٪	۹۱۰۰۷۰۱۶
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۲۰۰۱	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۱۰۰۱
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۲۰۰۲	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۲۰۰۱
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۲۰۰۳	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۳۰۰۱
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۲۰۰۴	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۴۰۰۱
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی	۹۲۰۰۵	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۵۰۰۱
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۲۰۰۶	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۶۰۰۱
۹	منابع پیش بینی شده	۹۱۵	سایر منابع تامین اعتبار	۹۲۰۰۷	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۱۵۰۷۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۳۰۰۱	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۱۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۳۰۰۲	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۲۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۳۰۰۳	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۳۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۳۰۰۴	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۴۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی	۹۳۰۰۵	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۵۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۳۰۰۶	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۶۰۰۱
۹	منابع غیرنقدی تحقق یافته	۹۲۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۳۰۰۷	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۰۰۷۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۳۰۰۱	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۱۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۳۰۰۲	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۲۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۳۰۰۳	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۳۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۳۰۰۴	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۴۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی	۹۳۰۰۵	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۵۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۳۰۰۶	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۶۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق یافته	۹۲۵	سایر منابع تامین اعتبار	۹۳۰۰۷	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۲۵۰۷۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۳۰۰۱	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۱۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۳۰۰۲	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۲۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۳۰۰۳	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۳۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۳۰۰۴	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۴۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی	۹۳۰۰۵	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۵۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۳۰۰۶	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۶۰۰۱
۹	منابع وصول شده تحقق نیافته	۹۳۰	سایر منابع تامین اعتبار	۹۳۰۰۷	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۰۰۷۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	۹۳۵۰۱	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۱۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	۹۳۵۰۲	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۲۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۹۳۵۰۳	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۳۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۹۳۵۰۴	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۴۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی	۹۳۵۰۵	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۵۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	۹۳۵۰۶	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۶۰۰۱
۹	منابع تحقق یافته تهاتری	۹۳۵	سایر منابع تامین اعتبار	۹۳۵۰۷	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)	۹۳۵۰۷۰۰۱
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه	۹۴۰۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۴۰۰۱۰۰۱
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه	۹۴۰۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۴۰۰۱۰۰۲
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه	۹۴۰۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۴۰۰۱۰۰۳
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه	۹۴۰۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۴۰۰۱۰۰۴
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲	خرید خدمات	۹۴۰۰۲۰۰۱
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۴۰۰۲۰۰۲
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۴۰۰۲۰۰۳
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۴۰۰۲۰۰۴
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۴۰۰۲۰۰۵
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۰۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۴۰۰۲۰۰۶
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه انتقالی	۹۴۰۰۳	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۴۰۰۳۰۰۱
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه انتقالی	۹۴۰۰۳	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۴۰۰۳۰۰۲
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه انتقالی	۹۴۰۰۳	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۴۰۰۳۰۰۳
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار هزینه انتقالی	۹۴۰۰۳	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۴۰۰۳۰۰۴
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴	خرید خدمات	۹۴۰۰۴۰۰۱
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۴۰۰۴۰۰۲

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۴۰۰۴۰۰۳
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴	ساختمان و تاسیسات	۹۴۰۰۴۰۰۴
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴	تجهیزات و ماشین آلات	۹۴۰۰۴۰۰۵
۹	بودجه واحد گزارشگر	۹۴۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۴۰۰۴	سایر هزینه‌های جانبی	۹۴۰۰۴۰۰۶
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار هزینه	۹۴۵۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۴۵۰۱۰۰۱
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار هزینه	۹۴۵۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۴۵۰۱۰۰۲
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار هزینه	۹۴۵۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۴۵۰۱۰۰۳
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار هزینه	۹۴۵۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۴۵۰۱۰۰۴
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۵۰۲	خرید خدمات	۹۴۵۰۲۰۰۱
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۵۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۴۵۰۲۰۰۲
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۵۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۴۵۰۲۰۰۳
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۵۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۴۵۰۲۰۰۴
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۵۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۴۵۰۲۰۰۵
۹	اعتبار مصوب	۹۴۵	اعتبار سرمایه‌ای	۹۴۵۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۴۵۰۲۰۰۶
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	۹۵۰۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۵۰۰۱۰۰۱
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	۹۵۰۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۵۰۰۱۰۰۲
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	۹۵۰۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۵۰۰۱۰۰۳
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	۹۵۰۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۵۰۰۱۰۰۴
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۵۰۰۲	خرید خدمات	۹۵۰۰۲۰۰۱
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۵۰۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۵۰۰۲۰۰۲
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۵۰۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۵۰۰۲۰۰۳
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۵۰۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۵۰۰۲۰۰۴
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۵۰۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۵۰۰۲۰۰۵
۹	اعتبار تخصیص یافته	۹۵۰	اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته	۹۵۰۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۵۰۰۲۰۰۶
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار هزینه	۹۶۰۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۶۰۰۱۰۰۱
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار هزینه	۹۶۰۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۶۰۰۱۰۰۲

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار هزینه	۹۶۰۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۶۰۰۱۰۰۳
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار هزینه	۹۶۰۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۶۰۰۱۰۰۴
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲	خرید خدمات	۹۶۰۰۲۰۰۱
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۶۰۰۲۰۰۲
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۶۰۰۲۰۰۳
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۶۰۰۲۰۰۴
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۶۰۰۲۰۰۵
۹	کنترل اعتبار	۹۶۰	کنترل اعتبار سرمایه‌ای	۹۶۰۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۶۰۰۲۰۰۶
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار هزینه انتقالی	۹۶۵۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۶۵۰۱۰۰۱
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار هزینه انتقالی	۹۶۵۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۶۵۰۱۰۰۲
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار هزینه انتقالی	۹۶۵۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۶۵۰۱۰۰۳
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار هزینه انتقالی	۹۶۵۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۶۵۰۱۰۰۴
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۶۵۰۲	خرید خدمات	۹۶۵۰۲۰۰۱
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۶۵۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۶۵۰۲۰۰۲
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۶۵۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۶۵۰۲۰۰۳
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۶۵۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۶۵۰۲۰۰۴
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۶۵۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۶۵۰۲۰۰۵
۹	اعتبار انتقالی	۹۶۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	۹۶۵۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۶۵۰۲۰۰۶
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه تأمین شده	۹۷۰۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۷۰۰۱۰۰۱
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه تأمین شده	۹۷۰۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۷۰۰۱۰۰۲
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه تأمین شده	۹۷۰۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۷۰۰۱۰۰۳
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه تأمین شده	۹۷۰۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۷۰۰۱۰۰۴
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	۹۷۰۰۲	خرید خدمات	۹۷۰۰۲۰۰۱
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	۹۷۰۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۷۰۰۲۰۰۲
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	۹۷۰۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۷۰۰۲۰۰۳
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	۹۷۰۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۷۰۰۲۰۰۴

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	۹۷۰۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۷۰۰۲۰۰۵
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای تأمین شده	۹۷۰۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۷۰۰۲۰۰۶
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۳	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۷۰۰۳۰۰۱
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۳	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۷۰۰۳۰۰۲
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۳	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۷۰۰۳۰۰۳
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۳	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۷۰۰۳۰۰۴
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۴	خرید خدمات	۹۷۰۰۴۰۰۱
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۴	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۷۰۰۴۰۰۲
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۴	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۷۰۰۴۰۰۳
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۴	ساختمان و تاسیسات	۹۷۰۰۴۰۰۴
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۴	تجهیزات و ماشین آلات	۹۷۰۰۴۰۰۵
۹	اعتبار تأمین شده	۹۷۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تأمین شده	۹۷۰۰۴	سایر هزینه‌های جانبی	۹۷۰۰۴۰۰۶
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه تعهد شده	۹۷۵۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۷۵۰۱۰۰۱
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه تعهد شده	۹۷۵۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۷۵۰۱۰۰۲
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه تعهد شده	۹۷۵۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۷۵۰۱۰۰۳
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه تعهد شده	۹۷۵۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۷۵۰۱۰۰۴
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	۹۷۵۰۲	خرید خدمات	۹۷۵۰۲۰۰۱
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	۹۷۵۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۷۵۰۲۰۰۲
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	۹۷۵۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۷۵۰۲۰۰۳
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	۹۷۵۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۷۵۰۲۰۰۴
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	۹۷۵۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۷۵۰۲۰۰۵
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای تعهد شده	۹۷۵۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۷۵۰۲۰۰۶
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۳	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۷۵۰۳۰۰۱
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۳	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۷۵۰۳۰۰۲
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۳	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۷۵۰۳۰۰۳
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار هزینه انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۳	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۷۵۰۳۰۰۴
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۴	خرید خدمات	۹۷۵۰۴۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۴	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۷۵۰۴۰۰۲
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۴	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۷۵۰۴۰۰۳
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۴	ساختمان و تاسیسات	۹۷۵۰۴۰۰۴
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۴	تجهیزات و ماشین آلات	۹۷۵۰۴۰۰۵
۹	اعتبار تعهد شده	۹۷۵	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی تعهد شده	۹۷۵۰۴	سایر هزینه‌های جانبی	۹۷۵۰۴۰۰۶
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۸۰۰۱۰۰۱
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۸۰۰۱۰۰۲
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۸۰۰۱۰۰۳
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۸۰۰۱۰۰۴
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲	خرید خدمات	۹۸۰۰۲۰۰۱
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۸۰۰۲۰۰۲
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۸۰۰۲۰۰۳
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲	ساختمان و تاسیسات	۹۸۰۰۲۰۰۴
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲	تجهیزات و ماشین آلات	۹۸۰۰۲۰۰۵
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۲	سایر هزینه‌های جانبی	۹۸۰۰۲۰۰۶
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۳	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۸۰۰۳۰۰۱
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۳	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۸۰۰۳۰۰۲
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۳	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۸۰۰۳۰۰۳
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۳	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۸۰۰۳۰۰۴
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴	خرید خدمات	۹۸۰۰۴۰۰۱
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۸۰۰۴۰۰۲
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۸۰۰۴۰۰۳
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴	ساختمان و تاسیسات	۹۸۰۰۴۰۰۴
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴	تجهیزات و ماشین آلات	۹۸۰۰۴۰۰۵
۹	اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی	۹۸۰۰۴	سایر هزینه‌های جانبی	۹۸۰۰۴۰۰۶
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۱	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۸۵۰۱۰۰۱

پیوست شماره ۲: پیش‌نویس کدینگ پیشنهادی حساب‌های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۱	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۸۵۰۱۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۱	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۸۵۰۱۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۱	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۸۵۰۱۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۲	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۸۵۰۲۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۲	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۸۵۰۲۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۲	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۸۵۰۲۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۲	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۸۵۰۲۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۳	خرید خدمات	۹۸۵۰۳۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۳	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۳۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۳	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۸۵۰۳۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۳	ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۳۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۳	تجهیزات و ماشین آلات	۹۸۵۰۳۰۰۵
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۳	سایر هزینه‌های جانبی	۹۸۵۰۳۰۰۶
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۴	خرید خدمات	۹۸۵۰۴۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۴	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۴۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۴	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۸۵۰۴۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۴	ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۴۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۴	تجهیزات و ماشین آلات	۹۸۵۰۴۰۰۵
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۴	سایر هزینه‌های جانبی	۹۸۵۰۴۰۰۶
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۵	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۸۵۰۵۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۵	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۸۵۰۵۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۵	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۸۵۰۵۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۵	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۸۵۰۵۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۶	فصل ۱: هزینه‌های پرسنلی	۹۸۵۰۶۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۶	فصل ۲: هزینه‌های اداری	۹۸۵۰۶۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۶	فصل ۳: هزینه‌های سرمایه‌ای	۹۸۵۰۶۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۶	فصل ۴: هزینه‌های انتقالی	۹۸۵۰۶۰۰۴

پیوست شماره ۲: پیش نویس کدینگ پیشنهادی حساب های کل، معین و تفصیلی

گروه	کل	کد	معین	کد	تفصیلی	کد
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۷	خرید خدمات	۹۸۵۰۷۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۷	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۷۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۷	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۸۵۰۷۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۷	ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۷۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۷	تجهیزات و ماشین آلات	۹۸۵۰۷۰۰۵
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده نقدی	۹۸۵۰۷	سایر هزینه های جانبی	۹۸۵۰۷۰۰۶
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۸	خرید خدمات	۹۸۵۰۸۰۰۱
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۸	مطالعه ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۸۰۰۲
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۸	خرید ابنیه اراضی و امتیازات	۹۸۵۰۸۰۰۳
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۸	ساختمان و تاسیسات	۹۸۵۰۸۰۰۴
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۸	تجهیزات و ماشین آلات	۹۸۵۰۸۰۰۵
۹	اعتبار مصرف شده	۹۸۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده تهاتری	۹۸۵۰۸	سایر هزینه های جانبی	۹۸۵۰۸۰۰۶

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیت‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
بانک‌های ریالی	به تفکیک انواع بانک‌های دریافت، پرداخت و سپرده	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی (ش شبا)		شماره چک	سرسید چک	
بانک ارزی	به تفکیک نوع ارز و انواع بانک‌های دریافت، پرداخت و سپرده	به تفکیک مشخصات حساب‌های بانکی (ش شبا)		شماره چک	سرسید چک	
کارت هدیه	کارت هدیه	سال	تعداد کارت	شماره کارت		
تنخواه‌گردان	به تفکیک پرداخت و بازارگردانی	اشخاص		شماره پرسنلی		
صندوق	به تفکیک ریالی، ارزی	اشخاص (صندوقدار)		شماره پرسنلی		
سکه	نوع سکه	اشخاص (صندوقدار)	تعداد سکه	شماره پرسنلی		
حساب‌ها و اسناد دریافتنی	به تفکیک ریالی و نوع ارز	اشخاص		شماره اسناد دریافتنی	تاریخ چک	ش قبض عوارض
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	به تفکیک ریالی و نوع ارز	اشخاص		شماره اسناد دریافتنی	تاریخ چک	ش قبض عوارض
سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - حسن انجام کار	اشخاص			تاریخ واریز	ش قرارداد
سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - شرکت در مناقصه	اشخاص			تاریخ واریز	ش قرارداد
سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - مزایده	اشخاص			تاریخ واریز	ش قرارداد
سپرده‌های شهرداری نزد سایرین	سپرده‌های شهرداری نزد سایرین - بورس کالا	اشخاص			تاریخ واریز	ش قرارداد
ودایع کوتاه مدت	ودایع بانکی ریالی	نام بانک‌ها				
ودایع کوتاه مدت	ودایع غیربانکی ریالی	اشخاص			تاریخ واریز	ش قرارداد
مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	مالیات	اشخاص			سال و دوره مالیاتی	
مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	عوارض	اشخاص			سال و دوره مالیاتی	
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	سود سهام دریافتنی	اشخاص				
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	سود سپرده دریافتنی	اشخاص				
حساب‌ها و اسناد دریافتنی	به تفکیک ریالی و نوع ارز	اشخاص		شماره اسناد دریافتنی	تاریخ چک	
مطالبات از گروه - جاری	به تفکیک تملک، جاری و درآمد	نام سازمان‌ها، مناطق و شرکت‌های وابسته و سایر				
مطالبات از گروه - امانی	مطالبات از گروه - امانی	نام سازمان‌ها، مناطق و شرکت‌های وابسته و سایر				

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیتم های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	به تفکیک ریالی و نوع ارز	اشخاص			سال	
مطالبات از کارکنان	مطالبات از کارکنان - مساعده	اشخاص				
مطالبات از کارکنان	مطالبات از کارکنان - وام	اشخاص				
مطالبات از کارکنان	مطالبات از کارکنان - خسارت	اشخاص				
مطالبات از کارکنان	سایر بدهی های کارکنان	اشخاص				
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	به تفکیک مشخصات حساب های بانکی (شماره شبا)				
سرمایه گذاری های جاری در اوراق	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	اشخاص			تاریخ سررسید	
سرمایه گذاری های جاری در اوراق	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	اشخاص	تعداد سهام			
موجودی های مواد و کالا	موجودی ملزومات	کد کالا	تعداد			
موجودی های مواد و کالا	موجودی مواد	کد کالا	تعداد			
موجودی های مواد و کالا	موجودی کالا	کد کالا	تعداد			
موجودی های مواد و کالا	سایر موجودی ها	کد کالا	تعداد			
موجودی های مواد و کالا	ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد	کد کالا	تعداد			
موجودی های مواد و کالا	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا	کد کالا	تعداد			
موجودی های مواد و کالا	ذخیره کاهش ارزش سایر موجودی ها	کد کالا	تعداد			
موجودی های امانی	موجودی امانی ملزومات	کد کالا	تعداد			
موجودی های امانی	موجودی امانی مواد	کد کالا	تعداد			
موجودی های امانی	موجودی امانی کالا	کد کالا	تعداد			
موجودی های امانی	سایر موجودی های امانی	کد کالا	تعداد			
موجودی های امانی	ذخیره کاهش ارزش موجودی امانی مواد	کد کالا				
موجودی های امانی	ذخیره کاهش ارزش موجودی امانی کالا	کد کالا				
موجودی های امانی	ذخیره کاهش ارزش سایر موجودی های امانی	کد کالا				
پیش پرداخت بابت عملیات جاری	پیمانکاران	اشخاص				ش قرارداد
پیش پرداخت بابت عملیات جاری	اجاره	اشخاص				ش قرارداد

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیتم‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
پیش پرداخت بابت عملیات جاری	بیمه	اشخاص			تاریخ انقضا	ش بیمه‌نامه
پیش پرداخت بابت عملیات جاری	سایر	اشخاص				
سفارشات و پیش پرداخت مواد و کالا	موجودی ملزومات	اشخاص	تعداد			ش قرارداد
سفارشات و پیش پرداخت مواد و کالا	موجودی مواد	اشخاص	تعداد			ش قرارداد
سفارشات و پیش پرداخت مواد و کالا	موجودی کالا	اشخاص	تعداد			ش قرارداد
سفارشات و پیش پرداخت مواد و کالا	سایر موجودی‌ها	اشخاص	تعداد			ش قرارداد
دارایی‌های اختصاصی	دارایی در جریان تکمیل اختصاصی	پروژه				
دارایی‌های اختصاصی	اثاثه و منسوبات	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	ماشین آلات و تجهیزات	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	ساختمان و مستحقات	نوع اموال، ماشین آلات و ...	متر	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	زمین	نوع اموال، ماشین آلات و ...	متر	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	اقلام گرانبها	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	دارایی‌های زیستی	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	تأسیسات	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	شبکه‌های توزیع و انتقال	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	میراث ملی	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		ش قرارداد
دارایی‌های اختصاصی	سایر دارایی‌های ثابت مشهود	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی‌های اختصاصی	کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها به تفکیک دارایی‌های	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی	سال	
دارایی‌های اختصاصی	استهلاک انباشته به تفکیک دارایی‌های اختصاصی	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی‌های امانی	دارایی امانی - اثاثه و منسوبات	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های امانی	دارایی امانی - وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های امانی	دارایی امانی - ماشین آلات و تجهیزات	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی‌های امانی	دارایی امانی - ساختمان و مستحقات	نوع اموال، ماشین آلات و ...	متر	شناسه اموالی		

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیت های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
دارایی های امانی	دارایی امانی - زمین	نوع اموال، ماشین آلات و ...	متر از	شناسه اموالی		
دارایی های امانی	دارایی امانی - اقلام گرانبها	نوع اموال، ماشین آلات و ...	تعداد	شناسه اموالی		
دارایی های امانی	دارایی امانی - تأسیسات	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی های امانی	سایر دارایی های امانی	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی های امانی	کاهش ارزش انباشته داراییها به تفکیک دارایی های امانی	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی	سال	
دارایی های امانی	استهلاک انباشته به تفکیک دارایی های امانی	نوع اموال، ماشین آلات و ...		شناسه اموالی		
دارایی های نامشهود اختصاصی	نرم افزار رایانه ای	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		ش قرارداد
دارایی های نامشهود اختصاصی	سرفلی	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		
دارایی های نامشهود اختصاصی	بانک های اطلاعاتی	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		
دارایی های نامشهود اختصاصی	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		ش قرارداد
دارایی های نامشهود اختصاصی	حق تألیف و اختراع	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		
دارایی های نامشهود اختصاصی	سایر دارایی های نامشهود	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		
دارایی های نامشهود اختصاصی	کاهش ارزش انباشته داراییها به تفکیک دارایی های نامشهود	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی	سال	
دارایی های نامشهود اختصاصی	استهلاک انباشته به تفکیک دارایی های نامشهود اختصاصی	نوع دارایی نامشهود		شناسه اموالی		
حق امتیازها	حق امتیاز آب	نام سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				ش اشتراک
حق امتیازها	حق امتیاز برق	نام سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				ش اشتراک
حق امتیازها	حق امتیاز گاز	نام سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				ش اشتراک
حق امتیازها	حق امتیاز تلفن	نام سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر		شماره اشتراک یا تلفن		شماره تلفن
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری در سهام شرکتها	نام اشخاص	تعداد سهام			
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری در اوراق صکوک	نام اشخاص				
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	نام اشخاص			تاریخ سررسید	
سرمایه گذاری در شرکتها و سازمان های تابعه	سرمایه گذاری در شرکت های تابعه	نام سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیت های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
سرمایه گذاری در شرکت ها و سازمان های تابعه	سرمایه گذاری در سازمان های تابعه	نام سازمان ها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				
سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	به تفکیک مشخصات حساب های بانکی (شماره شبا)				
طرح های مشارکت در سرمایه گذاری	آورده زمین	کد پروژه				ش قرارداد
طرح های مشارکت در سرمایه گذاری	آورده پروانه ساختمانی	کد پروژه				ش قرارداد
طرح های مبادلاتی آتی الاحداث	طرح های مبادلاتی آتی الاحداث	نام اشخاص				ش قرارداد
وجوه بانکی مسدود شده	به تفکیک ریالی و نوع ارز	به تفکیک مشخصات حساب های بانکی (شماره شبا)				
حساب های دریافتی بلندمدت	به تفکیک ریالی و نوع ارز	اشخاص		شماره اسناد دریافتی	تاریخ اسناد	ش قرارداد
ودایع بلندمدت	ودایع بانکی ریالی	نام بانک ها				
ودایع بلندمدت	ودایع غیربانکی ریالی	اشخاص			تاریخ اتمام اجاره	ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران کارکنان	اشخاص				
حساب های پرداختی	بستانکاران پیمانکاران	اشخاص				ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران فروشندگان کالا و خدمات	اشخاص				ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران در جریان پرداخت تسهیلات	اشخاص				ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران در جریان پرداخت املاک	اشخاص				ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران املاک و اراضی	اشخاص				ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران سازمان ها و ادارات	اشخاص				ش قرارداد
حساب های پرداختی	بستانکاران استرداد درآمد	اشخاص				شماره قبض
حساب های پرداختی	بستانکاران مسکوکات اشخاص نزد صندوق	اشخاص				
اسناد پرداختی	اسناد پرداختی	اشخاص		شماره اسناد پرداختی	تاریخ اسناد	ش قرارداد
تسهیلات مالی دریافتی	تسهیلات دریافتی از وزارت کشور - اصل	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
تسهیلات مالی دریافتی	کارمزد تسهیلات دریافتی از وزارت کشور (معادل فرع)	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
تسهیلات مالی دریافتی	تسهیلات دریافتی از بانک ها - اصل	نام بانک ها		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیت های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
تسهیلات مالی دریافتی	کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها (معادل فرع)	نام بانکها		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
سود و کارمزد سنوات آتی	سود و کارمزد سنوات آتی - وزارت کشور	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
سود و کارمزد سنوات آتی	سود و کارمزد سنوات آتی - بانکها	نام بانکها		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
حقوق و مزایای پرداختنی	خالص حقوق	اشخاص				
حقوق و مزایای پرداختنی	خالص منفی حقوق	اشخاص				
حقوق و مزایای پرداختنی	تعهدات مالی کارکنان	اشخاص				
حقوق و مزایای پرداختنی	وام کانون بازنشستگان	اشخاص				
حقوق و مزایای پرداختنی	حقوق توقیف شده	اشخاص				
بدهی به گروه - جاری	به تفکیک تملک، جاری و درآمد	نام سازمانها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				
بدهی به گروه - امانی	به تفکیک سازمانها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر	نام سازمانها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر				
سپرده های پرداختنی	سپرده های سایرین نزد شهرداری - شرکت در مناقصه	اشخاص		شماره حساب بانکی	تاریخ واریز	
سپرده های پرداختنی	سپرده های سایرین نزد شهرداری - مزایده	اشخاص		شماره حساب بانکی	تاریخ واریز	
سپرده های پرداختنی	سپرده های سایرین نزد شهرداری - حسن انجام کار	اشخاص				ش قرارداد
سود تضمین شده پرداختنی	به تفکیک تسهیلات	اشخاص		شماره تسهیلات		
سود تضمین شده پرداختنی	به تفکیک اوراق مشارکت	اشخاص				
مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات	اشخاص			سال و دوره مالیاتی	
حساب های پرداختنی	حساب های پرداختنی	اشخاص				
اسناد پرداختنی	اسناد پرداختنی	اشخاص			تاریخ سررسید اسناد	ش قرارداد
بدهی به گروه - جاری	به تفکیک تملک، جاری و درآمد	نام سازمانها، مناطق و				
بدهی به گروه - امانی	به تفکیک سازمانها، مناطق و شرکت های وابسته و سایر	نام سازمانها، مناطق و				
پیش دریافت اعتبار هزینه	به تفکیک مشخصات اعتبار (برنامه و ردیف)					
پیش دریافت اعتبار سرمایه ای	به تفکیک مشخصات اعتبار (طرح - پروژه و ردیف)					
پیش دریافت درآمد	طبقه ۱ - درآمد ناشی از عوارض عمومی	اشخاص				
پیش دریافت درآمد	طبقه ۲ - درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	اشخاص				
پیش دریافت درآمد	طبقه ۳ - بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	اشخاص				

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیت‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
پیش دریافت درآمد	طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	اشخاص				
پیش دریافت درآمد	طبقه ۵- کمک‌های اعطایی دولت و سازمان‌های دولتی	اشخاص				
پیش دریافت درآمد	طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	اشخاص				
پیش دریافت درآمد	سایر درآمدها	اشخاص				
بیمه پرداختی	بیمه پیمانکاران	اشخاص				ش قرارداد
بیمه پرداختی	بیمه کارکنان - تأمین اجتماعی	اشخاص				
بیمه پرداختی	بیمه کارکنان - خدمات درمانی	اشخاص				
بیمه پرداختی	بیمه کارکنان - تکمیلی	اشخاص				
حق بازنشستگی پرداختی	کسور بازنشستگی	اشخاص				
حق بازنشستگی پرداختی	مقرری ماه اول	اشخاص				
حق بازنشستگی پرداختی	حقوق پایه بازنشستگی	اشخاص				
حق بازنشستگی پرداختی	حق عضویت کانون بازنشستگان	اشخاص				
سایر کسورات پرداختی	پس انداز کارکنان	اشخاص				
سایر کسورات پرداختی	صندوق رفاه	اشخاص				
سایر کسورات پرداختی	صندوق فرزندانگان	اشخاص				
مالیات پرداختی	مالیات تکلیفی	اشخاص				ش قرارداد
مالیات پرداختی	مالیات حقوق	اشخاص				
ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	اشخاص				
ذخیره هزینه‌های تحمل شده	به تفکیک موضوع بدهی	اشخاص				
ذخیره تعهدات سرمایه‌ای	به تفکیک موضوع بدهی	اشخاص			سال	
بدهی بابت وجوه نامشخص	بدهی بابت وجوه نامشخص	فاقد				
بدهی بابت چک‌های بین راهی	بدهی بابت چک‌های بین راهی	اشخاص				
اوراق مشارکت پرداختی	به تفکیک مشخصات اوراق مشارکت	اشخاص				
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	تسهیلات دریافتی از وزارت کشور - اصل	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	سود تسهیلات دریافتی از وزارت کشور (معادل فرع)	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	تسهیلات دریافتی از بانک‌ها - اصل	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	سود تسهیلات دریافتی از بانک‌ها (معادل فرع)	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیتم‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
سود و کارمزد سنوات آتی	سود و کارمزد سنوات آتی - وزارت کشور	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
سود و کارمزد سنوات آتی	سود و کارمزد سنوات آتی - بانک‌ها	اشخاص		شماره تسهیلات	تاریخ سررسید	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	استخدام رسمی، ثابت و پیمانی	اشخاص				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	استخدام قراردادی	اشخاص				
ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	استخدام رسمی، ثابت و پیمانی	اشخاص				
ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	استخدام قراردادی	اشخاص				
ارزش خالص انباشته	ارزش خالص انباشته					
شناسایی اولیه دارایی‌ها	شناسایی اولیه دارایی‌ها					
شناسایی اولیه بدهی‌ها	شناسایی اولیه بدهی‌ها					
تعدیلات سنواتی	برگشت هزینه سنواتی					
تعدیلات سنواتی	استرداد درآمد سنواتی					
خالص تغییر در وضعیت مالی	خالص تغییر در وضعیت مالی					
مازاد تجدید ارزیابی	به تفکیک دارایی مربوط				سال	
تفاوت تسعیر ارز	تفاوت تسعیر ارز					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض ۰.۸٪ اسناد رسمی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض گذرنامه					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض مسافرین هوایی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر فروش کالا و ارایه خدمات (موضوع بند الف ماده ۳۸)					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض آلاینده‌گی تبصره ۱ ذیل ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض ناشی از اجرای ماده ۱۵ رسیدگی به تخلفات رانندگی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض ناشی از اجرای ماده ۲۳ رسیدگی به تخلفات رانندگی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر پروانه ساختمانی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۱ و ۲ قطار شهری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر پروانه ساختمانی ناشی از پروژه خط ۲ قطار شهری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر مازاد تراکم					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر تفکیک اراضی و ساختمانی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر بالکن - پیش‌آوردگیها					

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیتم های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر معاملات غیر منقول					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض اراضی بلااستفاده شهری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض نوسازی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض حاصل از عدم تامین فضای باز					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض حاصل از تعمیرات					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	هزینه خدمات پروانه مسکونی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض سالیانه بهره برداری موقت از ساختمانها					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض استفاده موقت از فضای باز					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض قطار شهری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض شماره گذاری سالیانه موتورسیکلت و سایر وسایط نقلیه					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بلیط مسافرت و باربری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض معاینه اتومبیل					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض حق ثبت نام رانندگی سهم شهرداری					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض صدور پروانه تاکسیرانی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض سالیانه خودروهای سواری و سایر وسایط نقلیه					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض طرح کنترل ترافیک					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	سایر موارد					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض سینما نمایش					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض بر پروانه های کسب - صنوف و صدور پروانه					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض پلاژ و محل های تفریحی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض ۱٪ بر قراردادها					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض فخاری و سایر مصالح ساختمانی					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	عوارض ۳٪ حق النظا ره مهند سین نا ظر سا ختمان					
طبقه ۱- درآمد ناشی از عوارض عمومی	سایر موارد (از جمله غذای پرسنل - قراردادها و...)					
طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	عوارض کسری پارکینگ					
طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	عوارض شماره گذاری خودروها ی سواری					

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیتم‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	عوارض حق بیمه حریق					
طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	سایر ( اجاره غرفه )					
طبقه ۲- درآمد ناشی از عوارض اختصاصی	سهم شهرداری از عوارض وصولی متمرکز ( موضوع تبصره ۲ ما ده ۳۹)					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	حق اسفالت و لکه گیری و ترمیم حفاری					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	حق کا رشنا سی و فروش نقشه ها					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از خدمات بازرگانی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از نقل و انتقال تاکسی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از فروش و جمع آوری زباله					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از آگهی های تجاری و تابلو ها					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از خدمات آماده سازی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از فروش بلیط					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد ناشی از ارائه خدمات مینی بوسرانی و تاکسیرانی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد سرویس های دربستی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از خدمات فنی و ایمنی (خدمات آتش نشانی)					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از ارائه خدمات آموزشی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از خدمات شهری به موسسات مالی و اعتباری					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حق الارض					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از خدمات نظارت بر خاک و نخاله					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از ارائه خدمات شهری به شهرداری					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از فروش آب					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از فروش اسناد مزایده و مناقصه					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از مجوز تردد و حفاری					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	سایر موارد					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از غسلخانه و گورستانها					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از پارکها					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از فروش محصولات کارخانجات آسفالت					

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیتم های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از تاسیسات معدنی					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	درآمد حاصل از فروش گل و گیاه و سایر محصولات					
طبقه ۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	سایر موارد ( تغییر صنف بازارچه-جرائم- تبلیغات)					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در بخش عمومی					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از وجوه سپرده های شهرداری					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات شهرداری					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از کرایه ماشین آلات و وسایط نقلیه					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از پارکینگ و پارکومترها					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از سورتینگ میوه					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از ساماندهی محور شمال غرب					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از ستاد باغات					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	درآمد حاصل از ساماندهی محور جنوب					
طبقه ۴- درآمد حاصل از وجوه و اموال شهرداری	سایر موارد					
طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	کمک بلاعوض جاری دولت					
طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	کمک بلاعوض عمرانی دولت					
طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	اعتبار خرید اتوبوس و لوازم یدکی از بودجه کل کشور					
طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	کمک های اعطایی دولت و سایر سازمان های دولتی					
طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	کمک عمرانی از محل ۱۲ در هزار حقوق گمرکی					
طبقه ۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی	کمک بلا عوض دولت در طرح شاهچراغ					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	خودباری شهروندان و هدایای دریافتی					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	سایر اعانات و کمک از اشخاص و سازمان های خصوصی (وصولی)					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	جریمه دیر کرد عوارض نوسازی					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	سایر موارد					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	جریمه کمیسیون ماده صد					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	جرایم و تخلفات ساختمانی و شهری و غرامت ها					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	ضبط سپرده های معاملات شهرداری					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	حق امتیاز تاکسی					

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیتم های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	حق بهره برداری از خطوط حمل مسافر داخل شهر					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	درآمد حاصل از حق مشرفیت و تهاتر شوارع مورد مسیری					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	جریمه قطع اشجار شهری و غرامتها					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	جریمه سد معبر					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	درآمد حاصل از خدمات تجاری-اداری-صنعتی-آموزشی-بهداشتی-					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	عوارض تاخیر تادیه					
طبقه ۶- اعانات و هدایا و دارایی	جریمه حذف پارکینگ					
سایر درآمدها	وام دریا فتنی از وزارت کشور					
سایر درآمدها	وام دریافتی از بانکها (درآمد حاصل از مشارکت با بانک)					
سایر درآمدها	درآمد ناشی از فروش اوراق بستانکاری					
سایر درآمدها	مانده وصولی از فروش اوراق سالهای گذشته					
سایر درآمدها	وصولی ناشی از سود سپرده های اوراق مشارکت					
سایر درآمدها	درآمد ناشی از پروژه های سرمایه گذاری					
سایر درآمدها	فروش اوراق مشارکت					
سایر درآمدها	درآمد فروش اموال غیر منقول					
سایر درآمدها	درآمد فروش اموال غیر منقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)					
سایر درآمدها	درآمد فروش اموال غیر منقول (خط ۱ و ۲ قطار شهری)					
سایر درآمدها	درآمد فروش اموال منقول و اسقاط					
سایر درآمدها	درآمد حاصل از سرقتی					
سایر درآمدها	درآمد فروش کالا و مصالح ساختمانی					
سایر درآمدها	سایر					
سایر درآمدها	سایر درآمدها ( حق امتیاز بهره برداری از تبلیغات تاکسی					
سایر درآمدها	عوارض وصولی از حریم استحفاظی شهر ۰.۸٪					
فصل ۱: هزینه های پرسنلی	به تفکیک ریز هزینه های حسابداری					
فصل ۲: هزینه های اداری	به تفکیک ریز هزینه های حسابداری					
فصل ۳: هزینه های سرمایه های عمومی	به تفکیک ریز هزینه های حسابداری					
فصل ۴: هزینه های انتقالی	به تفکیک ریز هزینه های حسابداری					

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیت‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
خرید خدمات عمومی	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)					
مطالعه ساختمان و تاسیسات عمومی	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)					
خرید ابنیه اراضی و امتیازات عمومی	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)					
ساختمان و تاسیسات عمومی	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)					
تجهیزات و ماشین آلات عمومی	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)					
سایر هزینه‌های جانبی عمومی	به تفکیک کد پروژه (برنامه و طرح)					
دریافتی از خزانه جاری	سال جاری					
دریافتی از خزانه جاری	دوره متمم					
دریافتی از خزانه سرمایه‌ای	سال جاری					
دریافتی از خزانه سرمایه‌ای	دوره متمم					
وجوه ارسالی به خزانه	به تفکیک مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی)					
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - چک - مناقصه	اشخاص		شماره چک		
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - چک - مزایده	اشخاص		شماره چک		
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - چک - سایر	اشخاص		شماره چک		
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - سفته - مناقصه	اشخاص		شماره سفته		
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - سفته - مزایده	اشخاص		شماره سفته		
حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - سفته - سایر	اشخاص		شماره سفته		
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - چک - مناقصه	اشخاص		شماره چک		
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - چک - مزایده	اشخاص		شماره چک		
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - چک - سایر	اشخاص		شماره چک		
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مناقصه	اشخاص		شماره سفته		

ادامه پیوست شماره ۲: پیش‌نویس حساب‌های سطح شناور و آیت‌های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

معین	تفصیلی	شناور	مقدار	شماره	تاریخ	ارجاع
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مزایده	اشخاص		شماره سفته		
حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - سفته - سایر	اشخاص		شماره سفته		
حساب انتظامی - علی الحساب	علی الحساب بابت عملیات جاری	اشخاص		شماره برنامه/طرح/ پروژه	ش قرارداد	
حساب انتظامی - علی الحساب	علی الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای	اشخاص		شماره برنامه/طرح/ پروژه	ش قرارداد	
حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	مشخصات قرارداد	اشخاص		شماره برنامه/طرح/ پروژه	ش قرارداد	
حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	به تفکیک طبقه بندی موجودی‌ها	اشخاص				
حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	به تفکیک طبقه بندی دارایی‌های ثابت	اشخاص				
حساب انتظامی - دارایی‌های عمومی	به تفکیک طبقه بندی دارایی‌های عمومی	اشخاص				
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - چک - مناقصه	اشخاص		شماره چک		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - چک - مزایده	اشخاص		شماره چک		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - چک - سایر	اشخاص		شماره چک		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - سفته - مناقصه	اشخاص		شماره سفته		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - سفته - مزایده	اشخاص		شماره سفته		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی	تضمین‌های دریافتی - سفته - سایر	اشخاص		شماره سفته		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مناقصه	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - مزایده	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - ضمانتنامه‌های بانکی - سایر	اشخاص		شماره ضمانت نامه	تاریخ ضمانت نامه	
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - چک - مناقصه	اشخاص		شماره چک		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - چک - مزایده	اشخاص		شماره چک		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - چک - سایر	اشخاص		شماره چک		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مناقصه	اشخاص		شماره سفته		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - سفته - مزایده	اشخاص		شماره سفته		
طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده	تضمین‌های واگذار شده - سفته - سایر	اشخاص		شماره سفته		
طرف حساب انتظامی - علی الحساب	علی الحساب بابت عملیات جاری	اشخاص			شماره برنامه/طرح/ پروژه	ش قرارداد

ادامه پیوست شماره ۲: پیش نویس حساب های سطح شناور و آیتم های مقدار، شماره، تاریخ و ارجاع

ارجاع	تاریخ	شماره	مقدار	شناور	تفصیلی	معین
ش قرارداد	شماره برنامه/طرح/ پروژه			اشخاص	علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	طرف حساب انتظامی - علی الحساب
ش قرارداد	شماره برنامه/طرح/ پروژه			اشخاص	مشخصات قرارداد	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها
				اشخاص	به تفکیک طبقه بندی موجودی ها	طرف حساب انتظامی - موجودی های امانی
				اشخاص	به تفکیک طبقه بندی دارایی های ثابت	طرف حساب انتظامی - دارایی های امانی
				اشخاص	به تفکیک طبقه بندی دارایی های عمومی	طرف حساب انتظامی - دارایی های عمومی
					حساب انتظامی عملکرد	حساب انتظامی عملکرد
					حساب انتظامی اعتبار تعهد شده	حساب انتظامی اعتبار تعهد شده
					کسری انتظامی	کسری انتظامی
					مازاد انتظامی	مازاد انتظامی