

اصول حسابداری و گزارشگری دولتی

تألیف

Bruce W. Chase

ترجمه

سیدحسین حسینی عراقی



دانشگاه خوارزمی

تهران ۱۴۰۳

سرشناسه	: چیس، بروس دبلیو. Chase, Bruce W.
عنوان و نام پدیدآور	: اصول حسابداری و گزارشگری دولتی/نویسنده بروس چیس؛ مترجم سیدحسین حسینی عراقی.
مشخصات نشر	: تهران: دانشگاه خوارزمی، انتشارات، ۱۴۰۳.
مشخصات ظاهری	: ۲۰۱ ص.: مصور، جدول.
شابک	: 978-622-91395-4-7
وضعیت فهرست نویسی	: فیفا
یادداشت	: عنوان اصلی: Fundamentals of governmental accounting and reporting, 2020
موضوع	: کسب و کار Business
	: مالیه عمومی -- ایالات متحده -- حسابداری
	: Finance, Public -- United States -- Accounting
	: صورت‌های مالی Financial statements
شناسه افزوده	: حسینی عراقی، سیدحسین، ۱۳۲۱ -، مترجم دانشگاه خوارزمی. انتشارات
شناسه افزوده	: دانشگاه خوارزمی. انتشارات
رده بندی کنگره	: HF5718
رده بندی دیویی	: ۶۵۲/۶۵۸
شماره کتابشناسی ملی	: ۹۶۳۷۲۸۹
اطلاعات رکورد کتابشناسی	: فیفا



دانشگاه خوارزمی

عنوان کتاب	: اصول حسابداری و گزارشگری دولتی
تألیف	: چیس، بروس دبلیو
ترجمه	: سیدحسین حسینی عراقی
ناشر	: دانشگاه خوارزمی
چاپ و صحافی	: دانشگاه خوارزمی
صفحه‌آرا	: صدیقه عرب
طراح جلد	: فاطمه منظور
نوبت و سال چاپ	: اول، ۱۴۰۳
شابک	: ۹۷۸-۶۲۲-۹۱۳۹۵-۴-۷
شمار	: ۵۰۰ نسخه
قیمت	: ۲۵۰۰۰۰۰ ریال

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر متعلق به انتشارات دانشگاه خوارزمی است.

تلفن مرکز پخش: ۸۸۳۱۱۸۶۶

آدرس: تهران، خ شهید مفتاح، شماره ۴۳، کدپستی ۱۴۹۱۱-۱۵۷۱۹

pub@khu.ac.ir

www.khu.ac.ir

فهرست مطالب

۱۱	پیشگفتار مترجم
----	----------------

فصل اول : محیط دولتی و اصول پذیرفته شده حسابداری

۱۵	مقدمه
۱۶	نظام حکومت فدرال
۲۰	نظام حکومت تمرکزگرا
۲۰	حسابداری دولتی در مقایسه‌ی حسابداری مؤسسات انتفاعی
۲۱	تفاوت‌های زیربنایی بین محیط دولتی و کسب و کار
۲۴	اهداف گزارشگری مالی
۲۵	استفاده‌کنندگان صورتهای مالی
۲۵	اجزای (اقدام) صورتهای مالی
۲۷	بیانیه شماره ۶۳ هیأت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)
۲۸	بیانیه شماره ۶۵ مفاهیم هیأت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)
۲۹	مفاهیم منحصر به فرد در حسابداری دولتی
۳۱	کدام سازمانها ملزم به رعایت استانداردهای حسابداری دولتی هستند
۳۳	اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) و "تهادهای تدوین کننده ی استانداردها"
۳۵	گروه‌بندی اصول پذیرفته شده حسابداری
۳۶	بیانیه ها، بروزرسانی ها و سایر پروژه های جاری هیأت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)
۳۶	محیط دولتی و اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP)

فصل دوم : سیستم حسابداری "حسابهای وجوه مستقل و الگوی گزارشگری مالی

۴۱	روش‌های گزارشگری "حسابهای وجوه مستقل" و صورتهای مالی در حیطه ی دولت
۴۲	مبانی حسابهای وجوه مستقل
۴۳	تعداد حسابهای وجوه مستقل
۴۴	ایجاد حسابهای وجوه مستقل جدید
۴۵	ساختار حسابهای وجوه مستقل
۴۷	حسابهای وجوه مستقل دولتی
۴۹	حسابهای وجوه مستقل سرمایه ای
۴۹	حسابهای وجوه مستقل امانی
۵۲	نگرشی بر الگوی گزارشگری مالی

فصل هشتم: صورتهای مالی حسابهای وجوه مستقل

۱۶۳	بررسی عملکرد حسابهای وجوه مستقل
۱۶۴	صورتهای مالی برای مقاصد عام یا صورتهای مالی چند منظوره
۱۶۵	گزارشگری توسط حسابهای وجوه مستقل اصلی
۱۷۰	حسابهای وجوه مستقل دولتی
۱۷۳	حسابهای وجوه مستقل سرمایه ای
۱۷۸	حسابهای وجوه مستقل امانی

فصل نهم: واحد سازمانی گزارشگر

۱۸۱	چه واحدهایی باید در صورتهای مالی گنجانده شوند؟
۱۸۲	واحد سازمانی گزارشگر
۱۸۲	دولت اصلی
۱۸۳	واحدهای سازمانی جزء: دولتها با هدف خاص
۱۸۶	واحدهای جزء: سازمانهای خاص معاف از مالیات
۱۸۷	واحدهای سازمانی جزء گزارشگر

فصل دهم: صورتهای مالی دولتی عمومی

۱۸۹	ایجاد صورتهای مالی در دولت عمومی
۱۹۰	هدف از آرایه صورتهای مالی در دولت عمومی
۱۹۱	صورتهای مالی در دولت عمومی
۱۹۲	صورت وضعیت خالص
۱۹۴	صورت فعاليتها
۱۹۷	رویکرد کاربرد
۲۰۴	تعدیلات در داراییهای سرمایه ای
۲۱۰	سایر تعدیلات
۲۱۱	ادغام دولتها
۲۱۲	نکات

فصل یازدهم: گزارشگری مالی و گزارش مالی جامع سالانه

۲۱۳	محتوای گزارش مالی جامع سالانه (CAFR)
۲۱۴	حداقل شرایط لازم برای صورتهای بیرونی چند منظوره یا با مقاصد عام
۲۱۶	بحث و تجزیه و تحلیل مدیریت
۲۲۲	گزارش مالی جامع سالانه (CAFR)

فصل دوازدهم: دولتهای یک منظوره با هدف خاص

۲۲۸	 پیش زمینه
۲۲۸	 دولتهای با هدف خاص (یک منظوره) که فقط به فعالیتهای دولتی اشتغال دارند
۲۳۰	 دولتهای یک منظوره که فقط به فعالیتهای کسب و کار اشتغال دارند
۲۳۱	 دانشگاهها و کالج های دولتی
۲۳۲	 دولتهای یک منظوره که فقط به فعالیتهای امانی اشتغال دارند
۲۳۲	 ساختار گزارشگری برای مستمری بازنشستگی

پیش گفتار مترجم^۱

در قرن گذشته، تحولات چشم گیری در زمینه فعالیت های مالی و عملیاتی بخش عمومی در سطح کشورهای غربی بخصوص نیوزیلند New Zealand به وقوع پیوست.

با عنایت به این که مؤلف کتاب آمریکایی می باشد، بدیهی است متأثر از فعالیت های مالی و عملیاتی بخش عمومی این کشور است. از این رو مروری گذرا بر فعالیت های مالی بخش مذکور به شرح زیر می پردازیم.

آمریکا در دهه ی ۱۹۴۰ میلادی به علت تنگناهای مالی که در اثر مشارکت در جنگ جهانی دوم با آن مواجه گردیده بود بیش از چند دهه بعد از جنگ را به اعمال نظارت دقیق تر و وسیع تر در محیط فعالیت های مالی دولتی از طریق اداره کل پاسخگویی (GAO) به شرح زیر متمرکز نمود.

در سال ۱۹۴۳ اعمال نظارت دقیق تر بر شرکت های دولتی را افزایش داد و در سال ۱۹۴۶ به وضع قانون "تجدید سازماندهی قوه مقننه"، پرداخت و رسیدگی به عملکرد شرکت های مقاطعه کاری طرف قرارداد با سازمان های دولتی را ساماندهی نمود، در سال ۱۹۴۹ دولت به منظور اداره ی مایملک دولتی "اداره خدمات عمومی" را ایجاد و اعمال نظارت آن را به عهده ی اداره کل مذکور محول کرد. در سال ۱۹۵۰ با وضع قانون "رسیدگی و حسابرسی" دستگاه های دولتی، نه تنها ابهامات مربوط به قانون سال ۱۹۲۰ در مورد وظایف اداره کل پاسخگویی را مرتفع نمود، بلکه به نحوه ی رسیدگی و سازماندهی مالی دستگاه های دولتی پرداخت. در سال ۱۹۷۰ با تصویب قانون "تجدید سازمان قوه ی مقننه"، رسیدگی به عملکرد شرکت های مقاطعه کار طرف قرارداد با سازمان های دولتی را ساماندهی و کنترل لازم اعمال کرد. در سال ۱۹۴۹ دولت به منظور اداره مایملک دولتی "اداره خدمات عمومی" را ایجاد و نظارت آن را به اداره کل مذکور محول کرد.

در سال ۱۹۵۰ با وضع قانون "رسیدگی و حسابرسی" سازمان های دولتی نه تنها ابهامات مربوط به قانون سال ۱۹۲۰ در رابطه با وظایف اداره کل مذکور را مرتفع نمود، بلکه به نحوه رسیدگی و سازماندهی مالی دستگاه های دولتی پرداخت. در سال ۱۹۷۰ با تصویب "تجدید نظر سازمان قوه

۱. کتاب اصلی بدون پیش گفتار بوده است.

مقننه "بهره‌وری برنامه‌های مالی دولت را افزایش داد. با تصویب قانون "مبارزات انتخاباتی کاندیداتوری رئیس‌جمهوری" نظارت بر هزینه‌های نامزدهای انتخابات را اعمال نمود.

در این اثناء انجمن‌ها، هیئت‌ها، بنیادها و شورای مالی حسابداری دولتی، متشکل از اعضای حرفه‌ای و آشنا به مسایل روز حسابداری و مجرب در زمینه سیاست‌های مالی، با مجوزهای لازم ایجاد گردیدند. ازجمله: "انجمن حسابداران رسمی آمریکا" (AICPA)، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)، بنیادهای حسابداری مالی (FAF)، شورای ملی حسابداری دولتی (NCGA) که توضیح و تشریح در خصوص هریک از آنها در قالب این دیباچه نمی‌گنجد. اما، در فصول کتاب حسب مورد توضیح داده شده‌اند.

لازم به توضیح است، این کتاب از جمله تألیفات توضیحی است نه تشریحی، از این‌رو کمتر به مثال‌ها و تمرین‌های عددی پرداخته است. ضمناً مفهوم واژه‌ها حسب مورد در زیرنویس هر صفحه کتاب دوج شده است.

محتوای کتاب شامل "ساختار حساب‌های وجوه مستقل" در سه بخش جداگانه به شرح زیر رده‌بندی شده است:

الف - حساب‌های وجوه مستقل دولتی، این گروه حساب‌ها به منظور وظایف حاکمیتی دولت طراحی شده است و شامل گزینه‌ها زیر می‌باشد:

۱- حساب‌های وجوه مستقل عمومی.

۲- حساب‌های وجوه مستقل درآمدهای اختصاصی.

۳- حساب‌های وجوه مستقل پروژه‌های عمرانی.

۴- حساب‌های وجوه مستقل اوراق بازپرداخت بدهی‌ها.

ب - حساب‌های وجوه مستقل دولتی که وظایف تصدی‌گری دولت را عهده دارند، عبارتند از:

۱- حساب‌های وجوه مستقل انتفاعی.

۲- حساب‌های وجوه مستقل تدارکات و خدمات داخلی.

ج - حساب‌های وجوه مستقل امانی، شامل جوهری است که اشخاص حقیقی و حقوقی نزد دولت سپرده‌گذاری می‌نمایند، که عبارتند از:

۱- حساب‌های وجوه مستقل صندوق بازنشستگی و سایر مزایای جانبی.