



جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ: ۹۸/۱۰/۲۸
شماره: ۹۸/۲۴.۷۳۶
پیوست:

دبیرکل و رئیس هیات مدیره

به کلیه مدیران محترم

مؤسسات حسابرسی

با سلام و احترام؛

به پیوست رونوشت نامه شماره ۵۴/۲۰۶۵۴۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۱
معاون محترم نظارت مالی و خزانه کل کشور درخصوص نقشه راه اجرایی
کامل حسابداری تعهدی تقدیم می‌گردد. ضرورت دارد موضوع در
حسابرسی واحدهای مشمول لحاظ و موضوع‌گیری لازم نیز حسب مورد
صورت گیرد.

سید محمد علوی

همراه احترام



شماره..... ۵۴/۲۰۲۵۴۲

تاریخ..... ۲۱/۱۰/۹۸

پوست..... ندادند

مرکز مالی اقتصادی همت تراز
جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

باسمه تعالی

جناب آقای علوی

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با سلام و احترام

به آگاهی می‌رساند اجرای کامل استانداردهای حسابداری بخش عمومی مستلزم وجود زیرساخت‌هایی اساسی است. بر این اساس این معاونت با هماهنگی دیوان محاسبات کشور، نقشه راه اجرایی کامل حسابداری تعهدی را طی نامه شماره ۵۴/۲۹۰۷۰۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ به تمام واحدهای مشمول، ابلاغ نموده است (تصویر پیوست).

خواهشمند است به اعضای آن جامعه ابلاغ بفرمایید که حسابرسی صورت‌های مالی واحدهای مشمول استانداردهای یاد شده را با توجه به نقشه راه مذکور به انجام رسانند.

سید رحمت ا... اکرمی

معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

دبیرخانه جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره: ۹۸,۲۴۵ ۴۱۷

تاریخ:

ساعت: ۹۸, ۱۰, ۲۳

ارجاع:



تاریخ: ۱۰/۱۰/۹۸

شماره..... ۵۴/۴۹:۷۰۷

تاریخ..... ۱۳۹۷/۱۲/۲۵

پوست.....

دارد

په نام خدا

ذیحسابی و اداره کل امور مالی ...

اداره کل امور مالی ...

ذیحسابی ...

امور مالی ...

با سلام و احترام

در اجرای ماده (۹) آیین نامه اجرایی بند (ج) تبصره (۲۰) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و جزء (۲) آن (موضوع تصویب نامه شماره ۷۶۱۲۸/ت۵۵۵۲۶هـ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۱ هیات محترم وزیران)، به پیوست "نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی" که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۳۲ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۱ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجرا ابلاغ می شود.

سید رحمت اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت به:

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ... برای آگاهی و اقدام لازم

اداره کل نظارت بر ذیحسابی ها برای آگاهی

اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها برای درج در سوابق

محمد حسین قدیریان	ابوذر ابراهیمی	علی صبائی	تقی مشگین فام	علی فعال قیومی
کارشناس	رئیس گروه	معاون کل	معاون کل	مدیر کل

نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی

فعالیت‌ها	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
(۱) حساب‌ها و اسناد پرداختی	شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات ثبت شده، و ب) شناسایی و افشای بدهی‌هایی که قبلاً شناسایی نشده است.					
(۲) حساب‌ها و اسناد دریافتی (حاصل از عملیات مبادله‌ای)	شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. همچنین شناسایی ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و افشای اطلاعات لازم درباره آن، حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ بایستی تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که در آن‌ها مطالبات ناشی از عملیات مبادله‌ای می‌تواند ایجاد گردد، ب) مشخص کردن زمینه‌هایی که مطالبات مربوط به آن شناسایی نشده است، پ) تعیین میزان مطالبات شناسایی نشده، ت) شناسایی و افشاء طبق استانداردها و دستورالعمل‌ها، ث) گردآوری اطلاعات برای ارزیابی قابلیت وصول مطالبات ثبت شده، و ج) شناسایی و افشای ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول لازم.					
(۳) سایر بدهی‌ها (از جمله پیش‌دریافت‌ها و ذخایر)	شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات ثبت شده، ب) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که بدهی‌ها (از جمله پیش‌دریافت‌ها و ذخایر) می‌تواند ایجاد گردد، پ) مشخص کردن زمینه‌هایی که بدهی‌های مربوط به آن شناسایی نشده، و ت) شناسایی و افشای بدهی‌های شناسایی نشده.					
(۴) بدهی‌های احتمالی	ارایه و افشای اطلاعات در خصوص بدهی‌های احتمالی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که بدهی احتمالی می‌تواند ایجاد گردد، ب) بررسی کیفیت و اطمینان حاصل نمودن از کامل بودن داده‌های موجود، پ) ارزیابی احتمال پرداخت‌های مربوط به ضمانت‌ها و سایر بدهی‌های احتمالی، و ت) رعایت الزامات استانداردهای حسابداری مربوط (افشای بدهی‌های احتمالی و شناسایی ذخیره در موارد لازم).					



فعالیت‌ها	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۵) سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها	شناسایی سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و مستند کردن آن‌ها، و ب) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها.					
۶) سایر دارایی‌های مالی (شامل سایر سرمایه‌گذاری‌ها)	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که در آن‌ها ممکن است سایر دارایی‌های مالی ایجاد گردد، ب) بررسی کیفیت و کامل بودن داده‌های موجود، پ) مشخص کردن دارایی‌های مالی شناسایی نشده، و ت) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای سایر دارایی‌های مالی (شامل سایر سرمایه‌گذاری‌ها) ثبت نشده.					
۷) دارایی‌های ثابت مشهود						
۷-۱) زمین	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از زمین‌ها و مستند کردن آن‌ها، ب) مشخص کردن زمین‌های شناسایی نشده، پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای زمین‌های ثبت نشده، و ت) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).					
۷-۲) ساختمان	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از تمام ساختمان‌ها و مستند کردن آن‌ها، ب) مشخص کردن ساختمان‌های شناسایی نشده، پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای ساختمان‌های شناسایی نشده، ت) انجام رسیدگی فیزیکی (شامل تحلیل شرایط) دارایی‌ها و تطبیق آن با حساب‌ها برای حصول اطمینان از ثبت همه ساختمان‌ها، ث) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک ساختمان‌های ثبت شده، و ج) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).					



فعالیت‌ها	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۷-۳) جاده، پل، تونل، اسکله، سد، و سایر دارایی‌های زیربنایی	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۲ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) بررسی داده‌ها و آمارهای موجود از دارایی‌های زیربنایی از نظر صحت و کامل بودن، ب) تهیه فهرستی از دارایی‌های زیربنایی و مستند کردن آن‌ها، پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای دارایی‌های زیربنایی با توجه به اهمیت آن‌ها، و ت) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک دارایی‌های شناسایی شده.					
۷-۴) سایر دارایی‌های ثابت مشهود	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از سایر دارایی‌های ثابت و مستند کردن آن‌ها، ب) مشخص کردن دارایی‌های شناسایی نشده، پ) طبقه‌بندی دارایی‌های شناسایی شده در صورت‌های مالی، ت) ارزش‌گذاری و شناسایی دارایی‌های ثبت نشده، ث) محاسبه و شناسایی استهلاک دارایی‌های ثبت شده، ج) انجام رسیدگی فیزیکی (شامل تحلیل شرایط) دارایی‌ها و تطبیق آن با حساب‌ها برای حصول اطمینان از شناسایی همه دارایی‌ها و طبقه‌بندی صحیح آن‌ها، و چ) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).					
۸) دارایی‌های نامشهود	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۱ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از تمام دارایی‌های نامشهود و مستند کردن آن‌ها، ب) مشخص کردن دارایی‌های نامشهود شناسایی نشده، ت) طبقه‌بندی دارایی‌های نامشهود شناسایی نشده، ث) ارزش‌گذاری و شناسایی دارایی‌های نامشهود شناسایی نشده، ج) ارزیابی معین یا نامعین بودن عمر مفید دارایی‌های نامشهود و در صورت لزوم تعیین عمر مفید آن‌ها، و چ) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک.					



فعالیت‌ها	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۹) موجودی‌ها	<p>شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ تکمیل شود. از طرفی، لازم است تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش) در خصوص این طبقه حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از:</p> <p>الف) تهیه فهرستی از تمام موجودی‌ها،</p> <p>ب) مشخص کردن موجودی‌های شناسایی نشده در صورت‌های مالی،</p> <p>پ) ارزش‌گذاری، شناسایی و افشای موجودی‌های ثبت نشده، و</p> <p>ت) رعایت تمامی الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (از جمله آزمون کاهش ارزش).</p>					
۱۰) حساب‌ها و اسناد دریافتی (حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای)	<p>شناسایی این حساب و افشای اطلاعات لازم درباره آن حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. همچنین، شناسایی ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و افشای اطلاعات لازم درباره آن حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۱ بایستی تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از:</p> <p>الف) تحلیل شرایط حسب مورد به منظور شناخت زمینه‌هایی که در آن‌ها مطالبات می‌تواند ایجاد گردد،</p> <p>ب) مشخص کردن زمینه‌هایی که مطالبات در آن‌ها شناسایی نشده است،</p> <p>پ) تعیین سطح اهمیت مطالبات ثبت نشده و اولویت‌بندی شناسایی آن‌ها،</p> <p>ت) تکمیل زیرساخت‌های لازم برای دستیابی به داده‌های مورد نیاز برای شناسایی مطالبات،</p> <p>ث) شناسایی و افشای مطالبات شناسایی نشده طبق استانداردها و دستورالعمل‌ها (با توجه به اولویت‌های تعیین شده)،</p> <p>ج) گردآوری اطلاعات برای ارزیابی قابلیت وصول مطالبات شناسایی شده، و</p> <p>چ) شناسایی و افشای ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول لازم.</p>					
۱۱) اجاره‌ها						
۱۱-۱) اجاره‌های عملیاتی و سرمایه‌ای (در مواردی که دولت اجاره‌دهنده است)	<p>شناسایی اجاره‌های عملیاتی و سرمایه‌ای و افشای اطلاعات لازم درباره آن‌ها بایستی به ترتیب حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از:</p> <p>الف) تهیه فهرستی از قراردادهای اجاره،</p> <p>ب) طبقه‌بندی اجاره‌ها به سرمایه‌ای و عملیاتی،</p> <p>پ) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های عملیاتی در صورت‌های مالی (از جمله مطالبات و پیش‌دریافت‌ها)،</p> <p>ت) طبقه‌بندی اجاره‌های سرمایه‌ای، و</p> <p>ث) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های سرمایه‌ای در صورت‌های مالی (از جمله مطالبات).</p>					



فعالیت‌ها	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۱۱-۲) اجاره‌های عملیاتی و سرمایه‌ای (در مواردی که دولت اجاره‌کننده است)	شناسایی اجاره‌های عملیاتی و سرمایه‌ای و افشای اطلاعات لازم درباره آن‌ها بایستی به ترتیب حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از قراردادهای اجاره، ب) طبقه‌بندی اجاره‌ها به سرمایه‌ای و عملیاتی، و پ) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های عملیاتی در صورت‌های مالی (از جمله پیش‌پرداخت‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط)، ت) طبقه‌بندی اجاره‌های سرمایه‌ای، ث) شناسایی و افشای اثرات اجاره‌های سرمایه‌ای در صورت‌های مالی (از جمله دارایی‌های اجاره‌ای و تعهدات مربوط)، و ج) محاسبه، شناسایی و افشای استهلاک دارایی‌های اجاره‌ای.					
۱۲) مشارکت‌های عمومی - خصوصی	شناسایی این طبقه و افشای اطلاعات لازم درباره آن‌ها بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از قراردادهای مشارکت‌های عمومی - خصوصی و طبقه‌بندی آن‌ها، ب) شناسایی و افشای دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به قراردادهای مشارکت‌های عمومی - خصوصی، و پ) محاسبه استهلاک دارایی‌های شناسایی شده.					
۱۳) دارایی‌های میراث ملی	ارایه و افشای اطلاعات در خصوص دارایی‌های میراث ملی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) تهیه فهرستی از دارایی‌های میراث ملی و مستندسازی آن‌ها، ب) مشخص کردن دارایی‌های میراث ملی دارای منافع یا خدمات، پ) ارزش‌گذاری و شناسایی دارایی‌های میراث ملی دارای منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه، و ت) افشای اطلاعات در خصوص همه دارایی‌های میراث ملی (اعم از شناسایی شده و شناسایی نشده).					
۱۴) صورت‌های مالی تلفیقی در سطح گروه‌های گزارشگر	تهیه و ارائه صورت‌های مالی تلفیقی بایستی حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ تکمیل شود. اقداماتی که در این خصوص متصور می‌باشد، عبارتند از: الف) مشارکت در تعیین گروه‌های گزارشگر، ب) فراهم کردن زیرساخت‌ها (از جمله سیستم‌ها و فرایندها برای کسب داده‌های لازم برای حذف مانده حساب‌ها و معاملات درون گروهی)، پ) تهیه صورت‌های مالی تجمیعی به‌صورت آزمایشی (شامل واحدهای گزارشگر بخش عمومی تحت کنترل)، ت) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به‌صورت آزمایشی (شامل تمامی واحدهای تحت کنترل)، ث) ارزیابی فرایندها و نتایج تلفیق، ج) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی مقدماتی، چ) بهبود کیفیت صورت‌های مالی تلفیقی (حذف تمامی مانده حساب‌های فی‌مابین)، و ح) بهبود کیفیت صورت‌های مالی تلفیقی (حذف تمامی معاملات درون گروهی).					



تصویر کلی از نقشه راه اجرای کامل حسابداری تعهدی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	فعالیت‌ها	مراحل اجرایی
						حساب‌ها و اسناد پرداختی و حساب‌ها و اسناد دریافتی (حاصل از عملیات مبادله‌ای)	حسابداری تعهدی مقدماتی
						سایر بدهی‌ها (از جمله پیش‌دریافت‌ها و ذخایر): بدهی‌های احتمالی; سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و سایر دارایی‌های مالی (شامل سایر سرمایه‌گذاری‌ها)	حسابداری تعهدی پیشرفته
						دارایی‌های ثابت مشهود; دارایی‌های نامشهود; موجودی‌ها; حساب‌ها و اسناد دریافتی (حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای); اجاره‌ها; مشارکت‌های عمومی-خصوصی و دارایی‌های میراث ملی	حسابداری تعهدی کامل
						صورت‌های مالی تلفیقی در سطح گروه‌های گزارشگر	صورت‌های مالی تلفیقی