

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قوانین و مقررات مالی دستگاه های دولتی

تألیف:

دکتر اله کرم صالحی

استادیار گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد اهواز

سید عبدالحمید چراغی



تشریفات

سرشناسه	:	صالحی، الهکرم، ۱۳۴۲ -
عنوان قراردادی	:	ایران، قوانین و احکام
عنوان و پدیدآور	:	قوانین و مقررات مالی دستگاه های دولتی / تالیف: الهکرم صالحی، سیدعبدالحمید چراغی.
مشخصات نشر	:	اهواز: تر آوا، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری	:	۳۴۴ ص: جدول.
شابک	:	۹۷۸-۶۰۰-۳۴۷-۳۱۲-۶
وضعیت فهرست نویسی	:	فیبا
یادداشت	:	کتابنامه.
موضوع	:	سازمان های دولتی -- امور مالی -- قوانین و مقررات -- ایران
موضوع	:	Administrative agencies -- Finance -- Law and legislation -- Iran
شناسه افزوده	:	چراغی، سیدعبدالحمید، ۱۳۴۹ -
رده بندی کنگره	:	۱۳۹۶ ق ۹ ص ۲ / KMHT۵۲۷
رده بندی دیویی	:	۳۴۳ / ۵۵۰۳
شماره کتابخانه ملی	:	۵۱۳۴۰۴۱



نام کتاب: قوانین و مقررات مالی دستگاه های دولتی

تالیف: الهکرم صالحی، سیدعبدالحمید چراغی

طرح روی جلد: صالحی، سیدعبدالحمید

ناشر: تر آوا

شماره ی نشر: ۵۱۱

نوبت چاپ: اول / ۱۳۹۷

تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۳۴۷-۳۱۲-۶

قیمت: ۲۰۰۰۰ تومان

نشر تر آوا: اهواز - کیانپارس - خیابان نهم غربی - پلاک ۱۲۸

نمبر: ۰۶۱۳۳۹۰۳۷۱۴ - همراه: ۰۹۱۶۱۱۳۶۷۸۵

Taravapublication@yahoo.com

www.tarava.com فروشگاه اینترنتی



@taravapub

حق چاپ و نشر مخصوص ناشر است.

فهرست مطالب

صفحه	عناوین
۱۷	مقدمه کتاب
۱۹	فصل اول: آشنایی با سازمان های نظارتی بر عملکرد مالی دستگاه های دولتی
۱۹	۱-۱ مقدمه
۱۹	۲-۱ سازمان های دولتی
۲۰	۱-۲-۱ مفهوم سازمان های دولتی
۲۰	۲-۲-۱ انواع سازمان های دولتی
۲۰	۳-۱ ضرورت نظارت در دستگاه های دولتی
۲۱	۴-۱ توصیه ای در نظارت
۲۲	۵-۱ سازمان های متولی نظارت مالی از دید قوانین
۲۲	۶-۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی
۲۳	۱-۶-۱ اهداف وزارت امور اقتصادی و دارایی
۲۳	۲-۶-۱ وظایف وزارت امور اقتصادی و دارایی
۲۵	۳-۶-۱ سازمان های زیر مجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی
۲۶	۷-۱ خزانه
۲۶	۱-۷-۱ تعریف خزانه از منظر قانون
۲۶	۲-۷-۱ تعریف خزانه به صورت عام
۲۶	۳-۷-۱ وظایف خزانه داری کل کشور
۲۶	۸-۱ نمایندگی خزانه
۲۷	۹-۱ ذیحساب
۲۷	۱-۹-۱ تعریف ذیحساب
۲۷	۲-۹-۱ وظایف ذیحساب
۳۳	۳-۹-۱ نقش ذیحساب در نظارت مالی
۳۳	۱۰-۱ معاون ذیحساب
۳۴	۱۱-۱ عامل ذیحساب
۳۴	۱-۱۱-۱ تعریف عامل ذیحساب
۳۴	۲-۱۱-۱ نحوه تفویض اختیارات ذیحساب به عامل ذیحساب
۳۶	۱۲-۱ امین اموال
۳۶	۱-۱۲-۱ وظایف امین اموال
۴۰	۱۳-۱ دیوان محاسبات
۴۱	۱-۱۳-۱ اهداف، وظایف و اختیارات دیوان محاسبات

- ۴۱ ۱-۱۳-۲ وظایف دیوان محاسبات کشور بر اساس مقررات جاری مربوط
- ۴۴ ۱-۱۳-۳ نقش دیوان محاسبات در تحقق نظارت مالی
- ۴۴ ۱-۱۴-۱ سازمان بازرسی کل کشور
- ۴۴ ۱-۱۴-۱ مفهوم بازرسی
- ۴۵ ۱-۱۴-۲ وظایف بازرسی کل کشور
- ۴۵ ۱-۱۴-۳ نقش سازمان بازرسی کل کشور در پیشگیری از جرم
- ۴۸ ۱-۱۵-۱ سازمان مدیریت و برنامه ریزی
- ۴۹ ۱-۱۵-۱ تریخچه سازمان مدیریت و برنامه ریزی
- ۴۹ ۱-۱۵-۲ وظایف و اختیارات سازمان مدیریت و برنامه ریزی
- ۵۱ ۱-۱۶-۱ سازمان حسابرسی
- ۵۱ ۱-۱۶-۱ ریخچه و ساختار سازمان حسابرسی
- ۵۱ ۱-۱۶-۲ وظایف سازمان حسابرسی
- ۵۲ ۱-۱۷-۱ کمیسیون اصل نود قانون اساسی
- ۵۲ ۱-۱۷-۱ وظایف و اختیارات کمیسیون اصل ۹۰
- ۵۵ **فصل دوم: حسابرسی دستگاه های دولتی**
- ۵۵ ۱-۲ مقدمه
- ۵۵ ۲-۲ تعریف حسابرسی
- ۵۵ ۳-۲ تعریف حسابرسی دولتی
- ۵۶ ۴-۲ ضرورت انجام حسابرسی دولتی
- ۵۷ ۵-۲ اهداف حسابرسی دولتی
- ۵۸ ۶-۲ انواع حسابرسی دولتی
- ۵۸ ۱-۶-۲ حسابرسی صورت های مالی
- ۵۸ ۲-۶-۲ حسابرسی رعایت
- ۵۸ ۳-۶-۲ حسابرسی عملیاتی
- ۵۹ ۷-۲ انواع استانداردهای حسابرسی دولتی
- ۶۰ ۱-۷-۲ استانداردهای عمومی
- ۶۱ ۲-۷-۲ استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی
- ۶۲ ۳-۷-۲ استانداردهای گزارشگری حسابرسی مالی
- ۶۳ ۴-۷-۲ استانداردهای اجراء عملیات حسابرسی عملیاتی
- ۶۴ ۵-۷-۲ استانداردهای گزارشگری حسابرسی عملیاتی
- ۶۴ ۸-۲ انواع حسابرسی

۶۴	۱-۸-۲ حسابرس مستقل
۶۵	۲-۸-۲ حسابرس داخلی
۶۶	۹-۲ ساختار کنترل داخلی
۶۶	۱۰-۲ لزوم استقرار کنترل‌های داخلی
۶۷	۱۱-۲ اهداف استفاده از کنترل‌های داخلی
۶۷	۱۲-۲ عوامل مؤثر بر کنترل‌های داخلی
۶۸	۱-۱۲-۲ تغییرات محیطی
۶۸	۲-۱۲-۲ پیچیدگی
۶۸	۳-۱۲-۲ اشتباهات
۶۸	۴-۱۲-۲ تفویض اختیار
۶۸	۱۳-۲ شواهد و مدارک حسابداری
۶۹	۱۴-۲ اصول حسابداری
۶۹	۱-۱۴-۲ اصل عمومی
۷۱	۲-۱۴-۲ اصول مرتبط با فرآیند حسابداری
۷۱	۱۵-۲ اظهار نظر حسابرس
۷۲	۱-۱۵-۲ اظهار نظر مقبول
۷۲	۲-۱۵-۲ اظهار نظر مشروط
۷۲	۳-۱۵-۲ اظهار نظر مردود یا منفی
۷۲	۴-۱۵-۲ عدم اظهار نظر
۷۳	فصل سوم: بودجه و اعتبارات در دستگاه‌های دولتی
۷۳	۱-۳ مقدمه
۷۳	۲-۳ تعریف بودجه
۷۴	۳-۳ اهمیت و ضرورت بودجه
۷۵	۴-۳ نقش بودجه در مدیریت و سازمان
۷۶	۵-۳ اصل بودجه‌بندی و کنترل بودجه‌ای
۷۶	۶-۳ سیستم تأمین اعتبار و ایجاد تعهد
۷۶	۷-۳ مراحل بودجه
۷۷	۱-۷-۳ مرحله اول: تهیه و تنظیم و پیشنهاد بودجه
۷۷	۲-۷-۳ مرحله دوم: تصویب بودجه
۷۷	۳-۷-۳ مرحله سوم: اجرای بودجه
۷۷	۴-۷-۳ مرحله چهارم: کنترل و نظارت بودجه

۷۸	۸-۳ طبقه بندی بودجه
۷۸	۱-۸-۳ طبقه بندی درآمدها
۷۹	۲-۸-۳ طبقه بندی اقتصادی هزینه های جاری
۸۳	۳-۸-۳ طبقه بندی اقتصادی اعتبارات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
۸۷	فصل چهارم: مراحل انجام هزینه
۸۷	۱-۴ مقدمه
۸۷	۲-۴ مراحل انجام هزینه
۸۸	۱-۲-۴ مرحله اول: تشخیص
۸۹	۲-۲-۴ مرحله دوم: تأمین اعتبار
۹۰	۳-۲-۴ مرحله سوم: تعهد
۹۱	۴-۲-۴ مرحله چهارم: تسجیل
۹۴	۵-۲-۴ مرحله پنجم: صدور حواله
۹۵	۶-۲-۴ مرحله ششم: نقل و اتالی
۹۶	۷-۲-۴ مرحله هفتم: پرداخت
۹۷	۳-۴ اختیار و مسئولیت مراحل انجام هزینه (خرج)
۹۹	فصل پنجم: تنخواه گردان، پیش پرداخت، علی الحساب و آیین نامه های مربوطه
۹۹	۱-۵ مقدمه
۹۹	۲-۵ تعریف تنخواه گردان
۹۹	۳-۵ انواع تنخواه گردان
۹۹	۱-۳-۵ تنخواه گردان خزانه
۱۰۰	۲-۳-۵ تنخواه گردان استان
۱۰۰	۳-۳-۵ تنخواه گردان حسابداری
۱۰۰	۴-۳-۵ تنخواه گردان پرداخت
۱۰۰	۴-۵ آیین نامه تنخواه گردان واگذاری
۱۰۱	۱-۴-۵ میزان و ترتیب انواع تنخواه گردان
۱۰۴	۲-۴-۵ درخواست وجه
۱۰۵	۳-۴-۵ هنگام فقدان یا کافی نبودن تنخواه
۱۰۵	۴-۴-۵ مبنای واگذاری تنخواه گردان به دستگاه های تازه تأسیس
۱۰۵	۵-۴-۵ تنخواه گردان حسابداری اعتبارات جاری
۱۰۶	۶-۴-۵ نحوه واریز تنخواه گردان حسابداری
۱۰۷	۷-۴-۵ مهلت استفاده و نحوه برگشت تنخواه گردان

۱۰۸	۵-۴-۸ تکلیف عاملین ذیحساب در خصوص تنخواه گردان
۱۱۱	۵-۵ پیش پرداخت
۱۱۱	۵-۵-۱ اقساط پیش پرداخت در پروژه های عمرانی
۱۱۱	۵-۵-۲ مستندات پیش پرداخت
۱۱۱	۵-۶ علی الحساب
۱۱۲	۵-۶-۱ مستندات علی الحساب
۱۱۲	۵-۷ نکات مهم در برقراری سیستم کنترل داخلی پیش پرداخت و علی الحساب
۱۱۳	۵-۸ آیین نامه پیش پرداخت و علی الحساب
۱۱۳	۵-۸-۱ مورد میزان تأدیه پیش پرداخت
۱۱۵	۵-۸-۲ نحوه تسویه حساب پیش پرداخت
۱۱۶	۵-۸-۳ پرداخت علی الحساب
۱۱۶	۵-۸-۴ در صورت اضافه پرداختی پیش پرداخت و علی الحساب
۱۱۷	۵-۸-۵ تسویه علی الحساب و پیش پرداخت
۱۱۹	فصل ششم: معاملات دولتی (خرید خدمات)
۱۱۹	۶-۱ مقدمه
۱۱۹	۶-۲ سیر تکاملی مناقصات در ایران
۱۲۰	۶-۳ ویژگی های قانون برگزاری مناقصات
۱۲۰	۶-۴ موارد استثناء از مناقصه و مزایده
۱۲۲	۶-۵ انواع معاملات دولتی
۱۲۲	۶-۵-۱ معاملات جزء
۱۲۲	۶-۵-۲ معاملات متوسط
۱۲۳	۶-۵-۳ معاملات عمده
۱۲۳	۶-۶ مروری بر قانون برگزاری مناقصات
۱۲۳	۶-۶-۱ طبقه بندی انواع مناقصات
۱۲۳	۶-۶-۲ کمیسیون مناقصه
۱۲۴	۶-۶-۳ وظایف کمیسیون مناقصه
۱۲۴	۶-۶-۴ فرآیند برگزاری مناقصات
۱۲۴	۶-۶-۵ روش های انجام مناقصه
۱۲۵	۶-۶-۶ ارزیابی کیفی مناقصه گران
۱۳۰	۶-۶-۷ فراخوان مناقصه
۱۳۱	۶-۶-۸ اسناد مناقصه

- ۱۳۱ ۹-۶-۹ گشایش پیشنهادهای
- ۱۳۲ ۱۰-۶-۹ ارزیابی مالی و تعیین برنده مناقصه
- ۱۳۳ ۱۱-۶-۹ انعقاد قرارداد
- ۱۳۴ ۱۲-۶-۹ تجدید یا لغو مناقصه
- ۱۳۵ ۱۳-۶-۹ نحوه برگزاری مناقصه محدود
- ۱۳۶ ۱۴-۶-۹ ترک تشریفات مناقصه
- ۱۳۷ ۱۵-۶-۹ ترکیب هیأت ترک تشریفات مناقصه
- ۱۳۸ ۱۶-۶-۹ موارد عدم الزام به برگزاری مناقصه
- ۱۳۹ ۱۷-۶-۹ مقررات دعوت به مناقصه محدود
- ۱۴۰ ۸-۶ معیارهای ارزیابی پیمانکاران
- ۱۴۱ ۹-۶ تخفیفات مربوط به برگزاری مناقصات
- ۱۴۲ ۱۰-۶ بسترهای وقوع تبانی و فساد در مناقصات و راهکارهای مقابله با آن
- ۱۴۳ ۱۱-۶ لزوم جرم کیفری و مدنی در معاملات دولتی
- ۱۴۴ ۱۲-۶ فرمان هشت ماده ای مبنی بر منع معامله با ربهی
- ۱۴۵ ۱۳-۶ نحوه حسابرسی و بازرسی بر سیستم معاملات و مناقصات
- ۱۴۶ ۱۴-۶ ضرورت و اهمیت آیین نامه تضمین معاملات دولتی
- ۱۴۷ ۱۵-۶ مروری بر آیین نامه تضمین معاملات دولتی
- ۱۴۸ ۱-۱۵-۶ اهداف و دامنه کاربرد آیین نامه تضمین معاملات
- ۱۴۹ ۲-۱۵-۶ انواع کارکرد تضمین
- ۱۵۰ ۳-۱۵-۶ انواع ضمانت نامه
- ۱۵۱ ۴-۱۵-۶ انواع تضمین ها در معاملات خرید و مبلغ آن ها
- ۱۵۲ ۵-۱۵-۶ انواع تضمین در خدمات پیمانکاری و مبلغ آن ها
- ۱۵۳ ۶-۱۵-۶ تضامین امورات مشاور
- ۱۵۴ ۷-۱۵-۶ تضامین گروه همکاری (مشارکت مدنی) و کارهای ترکیبی
- ۱۵۵ ۸-۱۵-۶ تضمین معتبر شرکت در فرآیند ارجاع کار و تضامین انعقاد قرارداد های ارزی و ریالی
- ۱۵۶ ۹-۱۵-۶ نحوه آزاد سازی و ضبط تضامین
- ۱۵۷ ۱۰-۱۵-۶ ضمانت تأخیر تعهدات مالی مناقصه گزار یا کارفرما
- ۱۵۸ فصل هفتم: اصول کارپردازی و مقررات مربوط به خرید
- ۱۵۹ ۱-۷ مقدمه
- ۱۶۰ ۲-۷ تعریف کارپرداز
- ۱۶۱ ۳-۷ شرح وظایف کارپرداز

۱۵۴	۴-۷ سفارش خرید
۱۵۴	۵-۷ وظایف اداره پشتیبانی و تدارکات
۱۵۵	۶-۷ درخواست خرید
۱۵۵	۷-۷ انواع خرید
۱۵۵	۱-۷-۷ تقسیم‌بندی از لحاظ منبع خرید
۱۵۶	۲-۷-۷ تقسیم‌بندی از لحاظ برنامه‌ریزی
۱۵۶	۳-۷-۷ تقسیم‌بندی از لحاظ سازماندهی و تعویض وظایف سازمانی
۱۵۶	۴-۷-۷ تقسیم‌بندی از لحاظ مبلغ و قیمت خرید
۱۵۶	۸-۷ نحوه شناسایی مراکز فروش کالا
۱۵۶	۱-۸-۷ شناسایی از طریق نمونه ملکرد
۱۵۷	۲-۸-۷ شناسایی از طریق پیرمنابع اطلاعاتی
۱۵۷	۹-۷ عمده فروشی و مزایای آن
۱۵۷	۱۰-۷ کنترل درخواست خرید
۱۵۸	۱۱-۷ کد اقتصادی
۱۶۳	۱۲-۷ استعلام بهاء
۱۶۳	۱-۱۲-۷ نکات مهم در خصوص استعلام بهاء
۱۶۵	۱۳-۷ مذاکره
۱۶۵	۱-۱۳-۷ عناصر مذاکره
۱۶۵	۲-۱۳-۷ اهداف اصلی مذاکره
۱۶۵	۳-۱۳-۷ فواید مذاکره
۱۶۶	۴-۱۳-۷ نکات مهم در مذاکره
۱۶۶	۱۴-۷ چانه‌زنی
۱۶۷	۱۵-۷ پیش فاکتور
۱۶۸	۱۶-۷ فاکتور
۱۶۹	۱-۱۶-۷ مشخصات چاپ فاکتور رسمی
۱۷۲	۱۷-۷ قرارداد خرید
۱۷۲	۱-۱۷-۷ مشخصات کامل خریدار و فروشنده (طرفین معامله)
۱۷۲	۲-۱۷-۷ موضوع قرارداد
۱۷۲	۳-۱۷-۷ مدت قرارداد
۱۷۳	۴-۱۷-۷ مبلغ قرارداد
۱۷۳	۵-۱۷-۷ مشخصات کالا و خدمات

۱۷۳	۶-۱۷-۷ بسته بندی
۱۷۳	۷-۱۷-۷ مبدأ و مقصد کالا
۱۷۳	۸-۱۷-۷ تحویل کالا
۱۷۳	۹-۱۷-۷ حمل
۱۷۴	۱۰-۱۷-۷ شرایط پرداخت
۱۷۴	۱۱-۱۷-۷ ضمانت نامه
۱۷۴	۱۲-۱۷-۷ تعهدات فروشنده
۱۷۴	۱۳-۱۷-۷ فسخ قرارداد به علت تخلف فروشنده
۱۷۵	۱۴-۱۷-۷ دموارژ
۱۷۵	۱۵-۱۷-۷ سایر شرایط قرارداد
۱۷۵	۱۸-۷ نحوه کنترل کالای خریداری شده به انبار
۱۷۶	۱۹-۷ ممنوعیت خریدهای خارجی
۱۹۳	۲۰-۷ اهمیت اسناد تولیدات داخلی از کلام مقام معظم رهبری
۱۹۴	۲۱-۷ سیاست های کلی خرید ملی، حمایت از کار و سرمایه ایرانی
۱۹۶	۲۲-۷ تهیه اسناد هزینه توسط کارکنان
۱۹۶	۱-۲۲-۷ نحوه تهیه اسناد هزینه در خرید های جزء
۱۹۷	۲-۲۲-۷ نحوه تهیه اسناد هزینه در خرید های متوسط
۱۹۸	۳-۲۲-۷ نحوه تهیه و تنظیم اسناد هزینه در معاملات عمده
۱۹۹	فصل هشتم: قوانین و مقررات بانکی و سیستم دریافت و پرداخت در دستگاه های دولتی
۱۹۹	۱-۸ مقدمه
۱۹۹	۲-۸ بانک مرکزی
۱۹۹	۱-۲-۸ وظایف بانک مرکزی
۲۰۰	۲-۲-۸ ضرورت استقلال بانک مرکزی
۲۰۰	۳-۸ انواع بانک ها
۲۰۱	۴-۸ اعتبارات اسنادی و انواع آن
۲۰۱	۱-۴-۸ مزایای اعتبارات اسنادی
۲۰۲	۲-۴-۸ انواع اعتبارات اسنادی
۲۰۴	۵-۸ حساب جاری
۲۰۴	۱-۵-۸ نکات مهم در مورد حساب جاری
۲۰۶	۶-۸ گزیده ای از قانون صدور چک
۲۰۶	۱-۶-۸ انواع چک

۲۰۶	۸-۶-۲ موارد مهم در خصوص صدور چک
۲۰۷	۸-۷-۷ سفته
۲۰۷	۸-۸-۸ تفاوت چک و سفته
۲۰۹	۸-۹-۹ برات
۲۰۹	۸-۱۰-۱۰ دستورالعمل صدور چک
۲۱۱	۸-۱۱-۱۱ پرداخت‌های بانکی
۲۱۲	۸-۱۲-۱۲ افتتاح حساب بانکی
۲۱۳	۸-۱۳-۱۳ دستورالعمل افتتاح و نگهداری حساب‌های دولتی
۲۱۳	۸-۱۳-۱ حساب دولتی
۲۱۳	۸-۱۳-۲ خزانه‌داری کل
۲۱۳	۸-۱۳-۳ بانک
۲۱۳	۸-۱۳-۴ انواع حساب‌های دولتی
۲۱۸	۸-۱۳-۵ فرآیند افتتاح حساب‌های پرداختی
۲۱۹	۸-۱۳-۶ فرآیند افتتاح حساب‌های مرکزی (درآمد و سپرده)
۲۲۰	۸-۱۳-۷ تولید شماره حساب برای دستگاه‌های اجرایی در سیستم متمرکز بانک مرکزی
۲۲۱	۸-۱۳-۸ مشخصات حساب‌های دولتی در سیستم متمرکز نزد بانک‌های عامل دولتی
۲۲۲	۸-۱۳-۹ دستورالعمل تولید شماره حساب برای دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌های دولتی
۲۲۴	۸-۱۳-۱۰ نکات ویژه در خصوص حساب‌های دولتی
۲۲۵	۸-۱۴-۱ پروژه شفاف‌سازی عملیات مالی دولت (طرح حساب واحد مالی)
۲۲۵	۸-۱۴-۱ اهداف طرح TSA
۲۲۵	۸-۱۴-۲ برنامه‌های اجرایی حساب‌های درآمدی
۲۲۶	۸-۱۴-۳ برنامه‌های اجرایی حساب‌های پرداخت
۲۲۷	۸-۱۵-۱۵ کنترل حساب‌های بانکی
۲۲۹	۸-۱۶-۱۶ پول‌شویی
۲۲۹	۸-۱۶-۱ تعریف پول‌شویی
۲۲۹	۸-۱۶-۲ انواع پول‌های کثیف
۲۲۹	۸-۱۶-۳ مراحل پول‌شویی
۲۳۰	۸-۱۶-۴ آثار پول‌شویی
۲۳۱	۸-۱۶-۵ قانون پول‌شویی در ایران
۲۳۲	۸-۱۶-۶ برخی آیین‌نامه‌های اجرایی صادره در ایران در جهت مبارزه با پول‌شویی
۲۳۲	۸-۱۶-۷ راه کارهای مبارزه با پول‌شویی

- ۲۳۳ ۸-۱۶-۸ اقدامات جهانی در مبارزه با پول شویی
- ۲۳۵ ۸-۱۷-۱۷ بانکداری الکترونیکی
- ۲۳۶ ۸-۱۷-۱ انواع شاخه های بانکداری الکترونیکی
- ۲۳۶ ۸-۱۷-۲ پول الکترونیکی و انواع آن
- ۲۳۹ فصل نهم: قوانین و مقررات مربوط به طرح های عمرانی در دستگاه های دولتی
- ۲۳۹ ۹-۱ مقدمه
- ۲۳۹ ۹-۲ طرح های عمرانی
- ۲۴۰ ۹-۳ انواع اعتبارات عمرانی
- ۲۴۰ ۹-۳-۱ طرح های عمرانی انتفاعی
- ۲۴۰ ۹-۳-۲ طرح های عمرانی غیرانتفاعی
- ۲۴۰ ۹-۳-۳ طرح های مطالعاتی
- ۲۴۰ ۹-۴ مراحل اجرای طرح
- ۲۴۰ ۹-۴-۱ مرحله اول: مطالعات مقدماتی طرح
- ۲۴۱ ۹-۴-۲ مرحله دوم: تعاریف، تفصیل طرح
- ۲۴۱ ۹-۴-۳ مرحله سوم: ارجحیت کار و پیمانکار
- ۲۴۳ ۹-۴-۴ مرحله چهارم: انعقاد قرارداد
- ۲۴۵ ۹-۴-۵ مرحله پنجم: اجرای کار
- ۲۴۶ ۹-۴-۶ مرحله ششم: خاتمه کار
- ۲۴۹ ۹-۵ شرایط عمومی و خصوصی پیمان
- ۲۴۹ ۹-۵-۱ اسناد و مدارک پیمان
- ۲۴۹ ۹-۵-۲ تعاریف و مفاهیم شرایط عمومی و خصوصی پیمان
- ۲۵۲ ۹-۵-۳ تأییدات پیمانکار
- ۲۵۲ ۹-۵-۴ تعهدات پیمانکار
- ۲۵۳ ۹-۵-۵ مسئولیت حسن اجرای کار، برنامه کار، گزارش پیشرفت کار، هماهنگی با پیمانکاران....
- ۲۵۵ ۹-۵-۶ کنترل نقاط نشانه
- ۲۵۵ ۹-۵-۷ پیاده کردن نقشه ها
- ۲۵۵ ۹-۵-۸ تجهیز کارگاه، تدارک مصالح، تجهیزات و ماشین آلات
- ۲۵۷ ۹-۵-۹ حفاظت از کار و شخص ثالث، بیمه کار، مراقبت های لازم
- ۲۵۹ ۹-۵-۱۰ ترتیب گردش مدارک، نقشه ها و ابلاغ دستور کارها
- ۲۶۱ ۹-۵-۱۱ حفاظت تأسیسات زیربنایی و تغییر وضع آن ها
- ۲۶۲ ۹-۵-۱۲ واگذاری، پیمانکاران جزء

۲۶۲	۹-۵-۱۳ اجرای کار در شب
۲۶۳	۹-۵-۱۴ اقامت‌گاه قانونی
۲۶۳	۹-۵-۱۵ تحویل کارگاه
۲۶۵	۹-۵-۱۶ تغییر مقادیر کار، قیمت‌های جدید، تعدیل نرخ پیمان
۲۶۶	۹-۵-۱۷ تغییر مدت پیمان
۲۶۷	۹-۵-۱۸ مدیریت اجراء
۲۶۷	۹-۵-۱۹ نظارت بر اجرای کار
۲۶۹	۹-۵-۲۰ مهندس ناظر
۲۶۹	۹-۵-۲۱ تسویه انجام تعهدات
۲۷۰	۹-۵-۲۲ تضمین حسن انجام کار
۲۷۰	۹-۵-۲۳ پیش پرداخت
۲۷۱	۹-۵-۲۴ پرداخت‌ها
۲۷۲	۹-۵-۲۵ پرداخت‌های ارزی
۲۷۳	۹-۵-۲۶ تحویل موقت
۲۷۶	۹-۵-۲۷ صورت وضعیت قطعی
۲۷۷	۹-۵-۲۸ تحویل قطعی
۲۷۷	۹-۵-۲۹ مسئولیت دور تضمین
۲۷۸	۹-۵-۳۰ موارد فسخ پیمان
۲۷۸	۹-۵-۳۱ اقدامات فسخ پیمان
۲۸۰	۹-۵-۳۲ خاتمه پیمان
۲۸۲	۹-۵-۳۳ تعلیق
۲۸۳	۹-۵-۳۴ هزینه تسریع کار، خسارت تأخیر کار
۲۸۴	۹-۵-۳۵ صورت حساب نهایی
۲۸۵	۹-۵-۳۶ تسویه حساب
۲۸۵	۹-۵-۳۷ حل اختلاف
۲۸۶	۹-۵-۳۸ قوانین و مقررات حاکم بر پیمان
۲۸۶	۹-۶-۱ قوانین و مقررات تأمین اجتماعی مرتبط با پیمانکاران
۲۸۶	۹-۶-۱ ماده ۳۸ قانون تأمین اجتماعی
۲۸۸	۹-۶-۲ ماده ۴۲ قانون تأمین اجتماعی
۲۸۸	۹-۶-۳ طبقه‌بندی قراردادهای
۲۹۴	۹-۷ وظایف واگذارندگان کار در قبال سازمان تأمین اجتماعی

- ۲۹۵ ۸-۹ وظایف بیمانکاران در قبال سازمان تأمین اجتماعی
- ۲۹۶ ۹-۹ برخی راه کارهای جلوگیری از جعل و سوء استفاده در تنظیم قراردادها
- ۲۹۷ فصل دهم: نکات مهم قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده
- ۲۹۷ ۱-۱۰ مقدمه
- ۲۹۷ ۱-۱۰ اجتناب و فرار مالیاتی
- ۲۹۸ ۱-۱۰ ۳-۱۰ روش ها و راه های فرار مالیاتی...
- ۲۹۹ ۱-۱۰ ۴-۱۰ راه کارهای مقابله با فرار مالیاتی...
- ۲۹۹ ۱-۱۰ ۴-۱۰ شفاف سازی قوانین و مقررات مالیاتی
- ۲۹۹ ۱-۱۰ ۴-۲ فرآیندهای مالیاتی
- ۳۰۰ ۱-۱۰ ۴-۱۰ منافع انسانی
- ۳۰۰ ۱-۱۰ ۴-۴ مؤدیان مالیاتی
- ۳۰۰ ۱-۱۰ ۵-۱۰ مروری بر قانون مالیات های مستقیم
- ۳۰۰ ۱-۱۰ ۵-۱ اشخاص مشمول مالیات
- ۳۰۱ ۱-۱۰ ۵-۲ اشخاص خالی از شمول مالیاتی
- ۳۰۱ ۱-۱۰ ۵-۳ اموال خارج از شمول مالیات
- ۳۰۱ ۱-۱۰ ۵-۴ حق تمبیر
- ۳۰۲ ۱-۱۰ ۵-۵ مالیات بر درآمد املاک
- ۳۰۴ ۱-۱۰ ۵-۶ مالیات بر درآمد کشاورزی
- ۳۰۴ ۱-۱۰ ۵-۷ مالیات بر درآمد حقوق
- ۳۰۷ ۱-۱۰ ۵-۸ مالیات بر درآمد مشاغل
- ۳۰۸ ۱-۱۰ ۵-۹ معافیت های مالیاتی
- ۳۱۴ ۱-۱۰ ۵-۱۰ مقررات عمومی
- ۳۱۵ ۱-۱۰ ۵-۱۱ وظایف اشخاص ثالث
- ۳۱۶ ۱-۱۰ ۶-۱ دستورالعمل و بخشنامه های مالیاتی
- ۳۳۶ ۱-۱۰ ۷-۱ مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۳۷ ۱-۱۰ ۸-۱ مزایای مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۳۷ ۱-۱۰ ۹-۱ معایب مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۳۷ ۱-۱۰ ۱۰-۱ معافیت ها در قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۳۸ ۱-۱۰ ۱۱-۱ گواهی ارزش افزوده
- ۳۳۹ ۱-۱۰ ۱۲-۱ تخلفات مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۴۱

قوانین و مقررات مالی و لزوم کنترل‌های مالی دولتی امروزه نقش بسیار زیادی در سالم سازی وظایف و عملکرد دولت‌ها بر عهده دارد. حساب‌رسان دولتی و مدیران مالی دستگاه‌های اجرایی برای انجام امورات حسابرسی و مدیریت مالی باید مجموعه‌های بسیار زیادی از قوانین و مقررات مالی و حسابرسی را فرا گرفته باشند و به عبارت دیگر اشرافیت کاملی از قوانین و مقررات مالی و محاسباتی و حسابداری و حسابرسی داشته باشند. نقش قوانین و مقررات مالی و محاسباتی در دستگاه‌های دولتی خصوصاً ادارات ذیحسابی‌ها بسیار تعیین‌کننده است و نقش راهنما و هدایت‌کننده در انجام وظایف ذیحسابان، مدیران مالی، عاملین ذیحساب، حسابداران و حساب‌رسان و کارکنان مالی دستگاه‌های اجرایی را بر عهده دارد. در ایران با توجه به اهمیت سلامت نظام اداری و مالی در توسعه پایدار و جذب سرمایه و همچنین ایجاد نظام پاسخ‌گویی و شفافیت مالی، قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد، در سال ۱۳۸۷ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید و در تاریخ ۱۳۹۰/۸/۷ بعد از سپری شدن دوره سه ساله آزمایشی، به تصویب مجمع تشخیص مصلحت نظام رسید. در این قانون برای دستگاه‌های دولتی جهت پیشگیری از مفاسد اداری تکالیفی را پیش‌بینی نموده است. مطابق ماده ۳ این قانون، دستگاه‌های دولتی و مدیران و مسئولان آنها مکلف گردیده‌اند که: الف: کلیه قوانین، مقررات اعم از تصویب‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها، بخشنامه‌ها، رویه‌ها، تصمیمات مرتبط با حقوق شهروندی نظیر فرآیندهای اداری و زمان‌بندی انجام کارها، استانداردها، معیار و شاخص‌های مورد عمل، مأموریت‌ها، شرح وظایف دستگاه‌ها و واحدهای مربوط، همچنین مراحل مختلف اخذ مجوزها، موافقت‌های اصولی، مقاصد حساب‌ها، تسهیلات اعطایی، نقشه‌های ترافیکی شهرها و جداول میزان تراکم و سطح اشغال در پروانه‌های ساختمانی و محاسبات مربوط به مالیات‌ها، عوارض حقوق دولتی مراحل مربوط به واردات و صادرات کالا را باید در دیدارگاه‌های الکترونیک به اطلاع عموم برسانند. ب: میزان درآمدهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر موضوع قانون برگزاری مناقصات که به روش مناقصه، مزایده، ترک تشریفات و غیره توسط دستگاه‌های دولتی منعقد می‌گردد و همچنین اسناد و ضمیمه آنها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداخت‌ها، باید به پایگاه اطلاعات قراردادهای وارد گردد.

اجرای چنین قوانین بدون شک در ارتقاء و سلامت نظام اداری و مالی کشور نقش مهم و تأثیرگذاری دارد. تعداد زیادی از اساتید برجسته دانشگاه‌ها، اندیشمندان و مدیران کشور توسط مجمع تشخیص مصلحت نظام گردهم آمده و اقدام به مطالعات گسترده در زمینه سند چشم‌انداز و سیاست‌های اجرایی اصل ۴۴ قانون اساسی نمودند که نتیجه این مطالعات تدوین و تبیین سند چشم‌انداز و نیز سیاست‌های اجرایی اصل ۴۴ بوده است. رهبر معظم انقلاب اسلامی در سال‌های اخیر با عنوان و نام‌گذاری با نگاه و توجه به حوزه‌های توسعه فرهنگی، اقتصادی، استفاده از کار و سرمایه ایرانی، جهاد و حماسه اقتصادی راه را برای مسئولان و مدیران کشور مشخص نمودند. ولی با نگاهی عمیق به نتایج بدست آمده از اجرای ناقص سند چشم‌انداز، سیاست‌های اصل ۴۴ قانون اساسی و همچنین ناهمسویی و تحرک ناپذیری قوانین، مقررات و ساختارهای اجرایی همسو با نیازها، خواسته‌ها و اهداف و آرمان‌های انقلاب اسلامی قرار نگرفت و باعث ایجاد آسیب‌های جدی در بخش‌های مختلف اقتصادی کشور شده است. این ضعف‌ها، با ابلاغ سیاست‌های کلی اقتصاد مقاومتی که تأکید مجددی بر لزوم حرکت کشور در مسیر سند چشم‌انداز، سیاست‌های اجرایی اصل ۴۴، ضرورت بازنگری در قوانین و مقررات چه مالی و غیرمالی، قوانین و مقررات غیرهمسو با اهداف ابلاغی و ضرورت بهره‌گیری از همه ظرفیت‌ها و امکانات داخلی، زمینه را برای خلایق، نوآوری و بهبود فضای

اقتصادی و در نتیجه بهبود کسب و کار فراهم نموده است. ترکیه در سال های اخیر با اتخاذ سیاست های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی و با اصلاح نظام اداری، نظام مالی و نظارتی به پیشرفت های بسیار زیادی نایل گردیده است. در سال ۲۰۰۱ ترکیه با بحران شدید اقتصادی مواجه گردید که این مسئله منجر به اجرای برنامه اصلاحات مالی در این کشور گردید و این اصلاحات پایه های اقتصادی کشور را تقویت کرد. کشور ترکیه برای سروسامان دادن به امور مالی قانون مدیریت مالی دولتی و نظارت شماره ۵۰۱۸ را در سال ۲۰۰۳ تصویب نموده است. این قانون در سال های ۲۰۰۵، ۲۰۰۷ و ۲۰۰۸ نیز اصلاح گردید. هدف از تصویب این قانون تنظیم ساختار و عملکرد مدیریت امور مالی کشور، تهیه و تنظیم و اجرای بودجه دولت، حسابداری و گزارشگری در خصوص معاملات مالی دولت و همچنین کنترل های مالی و نظارتی بر اساس سیاست ها و اهداف مندرج در طرح ها و برنامه های توسعه اقتصادی کشور بوده است. این قانون نظام پاسخ گویی و شفافیت مالی و همچنین انضباط مالی را تقویت نموده است و باعث استفاده بهینه از منابع این کشور گردیده است. ایران ظرفیت های بالقوه فراوانی در همه زمینه ها دارد و در این برهه از زمان که کشور از سوی سمنان مورد انواع تحریمات قرار گرفته است، ضروری است مردم و مسئولان کشور به آمیزه های دینی و فرمایشات مقام معظم رهبری در خصوص سیاست های اقتصاد مقاومتی توجه نمایند و با ایجاد فرهنگ انضباط و شفافیت مالی و اجرای صحیح قوانین و مقررات مالی و سایر قوانین و مقررات، زمینه را برای رشد اقتصادی و پیشرفت ایران در سطح منطقه جهانی فراهم آوریم. این کتاب در ده فصل تهیه و تنظیم گردیده و تلاش گردید، کلیه قوانین کاربردی در حوزه مالی و ذی संबंधی ها گردآوری گردد تا مورد استفاده این عزیزان قرار گیرد. ضمناً مطالب کتاب برای دروس حسابداری دولتی و قوانین و مقررات مالی در رشته های حسابداری و مدیریت کاربرد دارد.

با احترام و تشکر

دکتر اله کرم صالحی

دانشیار گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد اهواز

دکتر سید حمید چراغی

دانشجوی دکتری حسابداری و مدیر دانشگاه علمی کاربردی خوزستان