

الجامعة المستنصرية

كلية الاداره والاقتصاد

قسم المحاسبه

ماجستير

محاسبة الايرادات – الاموال الحكوميه

ورقه بحثيه مقدمه الى أ.م.د الاء شمس الله الخزعلي

اعداد الطالبه: زهراء كريم كاظم

محاسبة الإيرادات

الصناديق الحكومية

تعريف الإيرادات والتعرف عليها:-

Revenue Definition and Recognition

عائدات الصناديق الحكومية:-

هي زيادة في صافي موجودات صناديق الحكومة إما

أ. النتيجة في زيادة مقابلة في صافي أصول الوحدة الحكومية ككل ،

أو ب. النتيجة من خدمات المتاجرة المتبادلة مثل توفير المعاملات والمعاملات المستخدمة

يمكن تحديد الإيرادات التشغيلية في المحاسبة المالية الحكومية ككل الزيادات في صافي أصول الصندوق باستثناء تلك الناشئة عن تسديد المبالغ المستردة ، النقل الداخلي ، بيع (أو التعويض عن الخسارة) من الأصول الرأسمالية ، أو قضايا الديون طويلة الأجل.

وقد تنتج إيرادات الصناديق الحكومية من معاملات التبادل (أو المعاملات المتشابهة مثل تبادل الأموال) أو من معاملات غير تبادليه وهي المعترف بها وفقا لمعايير الاعتراف بالإيرادات على أساس الاستحقاق المعدل

إذا يتم تسجيل الأصول قبل استيفاء معايير الاعتراف بالإيرادات ، ويجب الإبلاغ إما (١) المسؤولية عن الإيرادات غير المكتسبة أو (٢) مؤجل التدفق (مثل الإيرادات المؤجلة) ، حسب الظروف

لدى الحكومات مجموعة متنوعة من مصادر الإيرادات مثل الضرائب العقارية ، يتم فرضها بمبالغ معروفة قبل جمعها ، ولا يمكن تحصيلها ويمكن عادة تقدير المبالغ بدقة معقولة. هذه الإيرادات تسجل على أساس الاستحقاق المعدل، وكذلك الإيرادات الأخرى التي تصدر عن الحكومات.

يأخذ أساس الاستحقاق المعدل للاعتراف بإيرادات الصناديق الحكومية ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إذا كانت عرضة للاستحقاق ، بمعنى أنها قابلة للقياس بشكل موضوعي وكلاهما:

- ا. المتاحة :- التي تم جمعها في الفترة الحالية (عادة ما تقتصر على بحد أقصى ٦٠ يومًا) لاستخدامه لسداد التزامات الفترة الحالية .
 - ب. قابلة للاستخدام قانونيًا لتمويل نفقات الفترة الحالية.
- *يجب تأجيل الإيرادات والإقرار بها في السنوات المقبلة إذا كانوا:-

- ١- اكتسابها أو استخدامها قانونًا ولكن لم يتم جمعها قبل نهاية السنة المالية (أو قريبًا بما يكفي) بعد ذلك لاستخدامها لسداد التزامات الفترة.
- ٢- يتم تجميعها بحلول نهاية العام أو بعد ذلك بقليل بما يكفي لاستخدامها في دفع المدة المطلوبة ولكن لم يتم اكتسابها أو استخدامها قانونًا لتغطية نفقات ذلك العام على سبيل المثال ، الضرائب أو منح لتمويل أنشطة سنة لاحقة.

تكون الإيرادات قابلة للاستخدام قانونيًا إذا كانت مطالبة الحكومة القانونية بالموارد تم تأسيسها بنهاية الفترة وتم جمع الموارد للتمويل نفقات الفترة الحالية أو السابقة. مطالبة حكومية قانونية بالإيرادات تم تأسيسها بطرق مختلفة اعتمادًا على طبيعة الإيرادات:-

- ١- تؤدي خدمات الأداء - أي تحقيق إيرادات - إلى إنشاء مطالبة حكومية بالتهم لخدمات الدوائر الحكومية العامة.
- ٢- تفرض الحكومة الضرائب على الممتلكات التي تقوم بتقييمها.
- ٣- تأسيس شركة تقدم عملية بيع خاضعة للضريبة تنص على المطالبة القانونية للحكومة الضريبية، ضرائب المبيعات .
- ٤- دافعو الضرائب الذين يكسبون دخلاً خاضعاً للضريبة يضع مطالبة قانونية من الحكومة للضرائب، ضرائب الدخل.

المعاملات غير التبادلية:-

Nonexchange Transactions

كثير من أهم مصادر الإيرادات في الصناديق الحكومية ناتجة من المعاملات غير التبادلية .

حدد GASB أربعة أنواع مميزة من المعاملات غير التبادلية ،

ويجب على الحكومات في كثير من الأحيان الإبلاغ عن مبالغ كبيرة من الأموال الحكومية الأصول والخصوم أو التدفقات المؤجلة ، مثل الإيرادات المؤجلة ، من معاملات غير معترف بها قبل الاعتراف بإيرادات الصناديق الحكومية.

• في بعض الأحيان يتم جمع النقدية من المعاملات غير العادية قبل اجتماع الحكومة للتعرف على إيرادات الصندوق .
• في أوقات أخرى ، يتم استيفاء معايير التحقق من المستحقات المحددة في الشكل التوضيحي ٥-٣ قبل ذلك للوفاء بمعايير الاعتراف بإيرادات الصناديق الحكومية.

**يجب على الحكومة الإبلاغ عن أي التزام عن الإيرادات غير المكتسبة أو المؤجلة مثل الإيرادات المؤجلة .

يبين التالي المعاملات غير التبادليه:-

*نوع المعاملات غير التبادليه:

١- الإيرادات الضريبية المشتقة على سبيل المثال، ضرائب الدخل ، ضرائب المبيعات وضرائب الغاز

٢- الإيرادات الضريبية المفروضة (مثل الضرائب على الممتلكات ،
الغرامات والمصادر)

٣- تفويض حكومي (على سبيل المثال ، منحة حكومية إلى
الحكومة المحلية لتغطية جزء من تكلفة البناء)

٤- طوعيه (على سبيل المثال ، سداد الدولة لمدارس جزء من التعليم الثانوي
تكاليف التكنولوجيا المتكبدة وتحسينات الطريق)

ملاحظه/

١ - لا يتم تسجيل الإيرادات إلى حين الوفاء بمعايير التحقق من الإيرادات على أساس الاستحقاق المعدل
أيضا ، أي متطلبات الوقت التي تثبت أن الموارد غير قابلة للاستخدام قانونيا حتى فترة مقبلة - مثل ضريبة الضرائب إلى الأنشطة المالية
للسنة المالية القادمة - يجب الوفاء بها للاعتراف بالإيرادات.
٢- تشمل متطلبات الأهلية أيضاً أي إجراءات يعتمد عليها المدين أو الموارد المخصصة له.

ILLUSTRATION 5-4 Deferred Revenues: Unearned or Unavailable

Shelby County, Tennessee
Notes to Financial Statements
June 30, 20X2

Revenues that cannot be recognized until future periods include the following:

	General Fund	Debt Service Fund	Education Fund	Grants Fund	Capital Projects Fund	Totals
Unearned:						
Grant revenue	\$ —	\$ —	\$ —	\$8,253,730	\$ —	\$ 8,253,730
Other	8,101	307,166	—	—	59,112	374,379
Levied for Next Year or Not Available:						
Property Taxes receivable— levied to finance 20X2–20X3	171,627,500	70,021,980	278,731,600	—	—	520,381,080
Property Taxes receivable— levied for current or prior periods	11,099,043	4,522,416	18,037,087	—	—	33,658,546
Notes receivable	783,901	13,103,532	—	633,015	14,428,551	28,948,999
Due from Shelby County Health Care Corporation	—	5,441,563	—	—	—	5,441,563
Due from Agricenter	123,578	—	—	—	137,496	261,074
Due from Other Governments	492,627	—	—	—	—	492,627
	<u>\$184,134,750</u>	<u>\$93,396,657</u>	<u>\$296,768,687</u>	<u>\$8,886,745</u>	<u>\$14,625,159</u>	<u>\$597,811,998</u>

Source: Based on a recent Shelby County, Tennessee comprehensive annual financial report.

القيود المفروضة على جزء من ضرائب الملكية أو ضرائب المبيعات على حكومة معينة يجب أن ينتج غالباً عن الموارد التي يتم احتسابها في حساب خاص صندوق الإيرادات ولكن لا ينبغي أن يؤخر الاعتراف بالإيرادات. ويتم تسجيل الضرائب التي تم جمعها قبل السنة التي يتم فرضها أو تقييمها في البداية كتدفقات مؤجلة ، وهي مسؤولية. وبالمثل ، تفرض الضرائب أو يتم تقييمها في سنة واحدة لن يتم جمعها حتى يتم تسجيل سنة مستقبلية في البداية الذمم المدينة والعائدات المؤجلة - تدفق مؤجل - فقط لمرور يتطلب الوقت وجمع النقد لتلبية معايير التحقق من الإيرادات. المبالغ المحصلة مسبقاً لمصادر الدخل مثل المنح المقيدة من قبل يتم إجراء المصروفات المؤجلة بموجب شروط الأهلية بخلاف يتم تسجيل متطلبات الوقت كإيرادات غير مكتسبة يجب الإبلاغ عن المبالغ غير المكتسبة الموضحة في الشكل التوضيحي ٥-٤؛ كما الخصوم. كما المبالغ الأخرى هي التدفقات المؤجلة

الصندوق الحكومي وصندوق الملكية مقارنة تقدير الإيرادات

Governmental Fund and Proprietary Fund Revenue Recognition Compared

الاعتراف بالإيراد لكل من معاملات التحويل والمعاملات التبادلية
* مقارنة معايير التحقق من الإيرادات :

• تركيز قياس الموارد الاقتصادية وأساس الاستحقاق المطبق على الملكية الصندوق والبيانات المالية على مستوى الحكومة المقدمة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً
• التركيز الحالي لقياس الموارد المالية وأساس الاستحقاق المعدل المعمول بهما إلى البيانات المالية للصناديق الحكومية التي تم إعدادها وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً.

* أمثلة وإدخالات توضيحية :

- صندوق الملكية الممول والضريبة على ممتلكات المؤسسات الحكومية والمجموعات.
- الاعتراف بالإيرادات "هذه السنة (١X٢٠)" - التي تم خلالها فرض ضرائب الملكية ، تم تحصيل بعض الضرائب ، وكانت بعض الضرائب غير المحصلة "متاحة" تم تجميعها في أول ٦٠ يوماً من السنة التالية (٢X٢٠) - و "العام القادم" (٢٠ x ٢) "تم خلالها جمع الضرائب العقارية الإضافية ويبين ذلك الجدول التالي

Economic Resources

Measurement Focus—Accrual Basis

- **Proprietary Fund**
Financial Statements
- **Government-Wide**
Financial Statements

Current Financial Resources

Measurement Focus—Modified Accrual Basis

- **Governmental Fund**
Financial Statements

Revenues recognized when:

1. Earned or levied for the period (e.g., property taxes) and
2. Objectively measurable
Regardless of when collected.

Revenues recognized when:

1. Earned or levied for the period, i.e., legally usable (e.g., property taxes levied for the period)
 2. Objectively measurable **and**
 3. **Available** to finance *this year's* expenditures
- "Available" means *collected*
 1. during this year, *or*
 2. "Soon enough" in next year to be used to pay for this year's expenditures (fund liabilities)
 - "Soon enough" usually means within 60 days after the end of this year into next year.
 - **Deferred Revenues** thus means either:
 1. Not Available or
 2. Time requirement not met (Not Legally Usable)
 - Unearned Revenues means there is a performance obligation—as with restricted grants—which is a liability

Examples and Illustrative Entries

Property Taxes:

- *Levied* in and for THIS YEAR (20X1), all of which are expected to be collected eventually, \$100,000
- *Collected* on THIS YEAR's (20X1) property tax levy:
 - During 20X1, \$70,000
 - Within the first 60 days of 20X2, \$5,000
 - After the first 60 days of 20X2, in 20X2 and later, \$25,000

This Year—20X1

Proprietary Fund

Taxes Receivable—20X1	100,000	
Revenues—Taxes		100,000
Cash	70,000	
Taxes Receivable—20X1		70,000

Governmental Fund

Taxes Receivable—20X1	100,000	
Deferred Revenues—Taxes		100,000
Cash	70,000	
Taxes Receivable—20X1		70,000
Deferred Revenues—Taxes	75,000	
Revenues—Taxes		75,000

Next Year—20X2

Proprietary Fund

Cash	5,000	
Taxes Receivable—20X1		5,000
Cash	25,000	
Taxes Receivable—20X1		25,000

Governmental Fund

Cash	5,000	
Taxes Receivable—20X1		5,000
Cash	25,000	
Taxes Receivable—20X1		25,000
Deferred Revenues—Taxes	25,000	
Revenues—Taxes		25,000

تصنيف حسابات الإيرادات

-:Classification of Revenue Accounts

يتم تصنيف الإيرادات حسب المصدر في الحسابات لتقديم المعلومات إلى الإدارة قد تستخدم :

١- إعداد والسيطرة على الميزانية

٢- السيطرة على التقييم والفواتير وجمع الإيرادات

٣- إعداد البيانات المالية والجداول الزمنية لتقديم التقارير للجمهور

٤- إعداد الإحصائيات المالية .

فيما يلي الفئات الرئيسية لمصادر الإيرادات الرئيسية لمدينة أو مقاطعة الصندوق العام:

الضرائب (بما في ذلك الممتلكات والمبيعات والدخل والضرائب الأخرى ؛ العقوبات والفوائد على مذبذب الضرائب)

- الرخص والتصاريح
- الحكومية الدولية (بما في ذلك المنح ، والإيرادات المشتركة ، والمدفوعات من قبل الحكومات الأخرى بدلا من الضرائب)
- رسوم مقابل الخدمات (للائشطة الحكومية العامة) ، بما في ذلك خدمات الإقراض المتداول

- الغرامات والمصادرات
- أرباح الاستثمار
- متفرقات (بما في ذلك الإيجارات والإتاوات ، والمساهمات والتبرعات من المصادر الخاصة)

اولا:- الضرائب :-

Taxes الضرائب

لا يحمل مبلغ الضريبة أي علاقة مباشرة بأي فائدة تلقى من قبل دافعي الضرائب من وحدة الضرائب. يتم احتساب مبلغ أي ضريبة من خلال تطبيق معدل أو أسعار تحددها الحكومة وحدة إلى قاعدة محددة ، مثل قيمة الممتلكات ، ومقدار الدخل ، أو عدد الوحدات. من وجهة نظر الإدارة ، يمكن تقسيم الضرائب إلى مجموعتين - تلك التي يتم تقييم دافعي الضرائب وتلك المفروضة على المجموعة الضريبية ، تحدد الوحدة الحكومية مبلغ الضريبة التي سيتم تطبيق معدل أو معدلات. الضريبة العامة على الممتلكات العقارية والممتلكات الشخصية هي المثال الأساسي لهذه المجموعة. ضرائب الدخل والمبيعات الضرائب ، فضلا عن الضرائب على البنزين والتبغ والمشروبات الكحولية ، والميراث ، وتقييم دافعي الضرائب (وتسمى أيضا ذاتية التقييم). لهذه الضرائب ، يتوقع من دافعي الضرائب تحديد مقدار القاعدة الضريبية (مثل الدخل الخاضع للضريبة أو أطنان الفحم المستخرج) ، وتطبيق المعدل أو المعدلات المناسبة ، وإرسال الدفعة مع العائد الذي يظهر الحساب

Taxpayer-Assessed المقررة دافعي الضرائب

الضرائب

عندما يقوم دافعو الضرائب بتقييم الضريبة الخاصة بهم ، يتطلب التحقق من مبلغ الضريبة تحديد ذلك سواء

١. تم الإبلاغ عن الضريبة بشكل صحيح من قبل دافعي الضرائب.

٢. تم تطبيق المعدلات المناسبة بدقة على القاعدة الضريبية للوصول إلى المبلغ الإجمالي

من الضريبة.

المهمة الأولى هي الأكثر صعوبة. على سبيل المثال ، يتطلب التحقق من ضرائب الدخل تحديد أن جميع الإيرادات التي كان ينبغي الإبلاغ عنها قد تم الإبلاغ عنها. علاوة على ذلك ، يجب ألا تقتصر التحقيقات على دافعي الضرائب الذين الملف يعود. يجب على الوحدة الحكومية أيضا التأكد من أن جميع دافعي الضرائب الذين يجب دفع الضرائب قد قدمت الإقرارات. يلاحظ مجلس معايير المحاسبة المالية أن الإيرادات من الضرائب المقررة من دافعي الضرائب ، مثل المبيعات الضرائب وضرائب الدخل (بعد خصم المبالغ المقدرة) ، يجب الاعتراف بها في المحاسبة الفترة التي تصبح فيها "عرضة للاستحقاق" - أي عندما يكونون تصبح قابلة للقياس وكلاهما متاح وقابل للاستخدام قانونيا لتمويل النفقات المالية عمليا ، يتم احتساب معظم الضرائب المقدرة من دافعي الضرائب على أساس نقدي لأن العودة والحوالات يتم استلامها عادة في نفس الوقت. علاوة على ذلك ، لا يمكن أن يكون أي أساس قابل للقياس بشكل موضوعي لإعداد الاستحقاقات عليه متاحة لأن مبلغ الضريبة غير معروف قبل تقديم الإيداع. يحدد GASB أنه يجب على الحكومة تجميع ضرائب المبيعات التي يتم جمعها بواسطة التجار خلال السنة المالية ، ولكن المحفوظ بها من قبل التجار أو حكومة أخرى في نهاية العام إذا كانت الحكومة ستحصل على مجموعات ضريبة المبيعات في وقت قريب بما يكفي لاستخدامها عليهم سداد خصوم الصناديق الحكومية المتكبدة خلال السنة المالية "في الوقت المناسب" لاستخدامها في سداد الالتزامات للعمليات الحالية لم يتم تحديدها بواسطة GASB ولكن بشكل عام يعتبر معنياً من قبل الحكومة خلال السنة أو في غضون لا يزيد عن ٦٠ يوماً بعد نهاية العام. أخيرا ، يشير GASB وينبغي النظر في ذلك المقارنة من سنة إلى أخرى في تحديد ما إذا كان التعرف على ضرائب المبيعات والعائدات الذاتية الأخرى التي يتم تحصيلها بعد ذلك نهاية العام. تحسنت باستمرار العديد من الولايات والمدن والمقاطعات مع ضرائب الدخل قدرتها على تقدير عائدات ضرائب الدخل بشكل معقول للعام وذم مدينة ذات دخل ضريبي

ومستحقات استرداد. في بعض السلطات القضائية ، والدخل يتم تقديم الإقرارات الضريبية في وقت محدد ويتم دفع الضريبة حالياً على أقساط. في مثل هذه الحالات ، لأن مبلغ الضريبة معروف ، فإن المستحقات هي المتداولة والإيرادات (أو الإيرادات المؤجلة ، إن لم تكن متوفرة) يتم الإبلاغ عنها في أقرب وقت يتم تقديم العودة. تتطلب بعض الضرائب إرفاق طوابع لمقال للإشارة إلى ذلك تم دفع الضريبة. على سبيل المثال ، كثيراً ما تكون الضرائب على المشروبات الكحولية وضرائب التبغ تدفع من خلال شراء الطوابع ليتم تثبيتها على زجاجات أو حزم. في هذا حالات تعتبر الضرائب عائدات بمجرد أن يتم بيع الطوابع إلى الشركة المصنعة أو الموزع أو الموزع ، على الرغم من أن المواد التي الطوابع الملتصقة لا يجوز بيعها لفترة غير محددة بعد شراء طوابع الضرائب

Property taxes ضرائب الملكية

هي ضرائب القيمة ("وفقاً لقيمة") ضرائب بما يتناسب مع تقييم مقيم للممتلكات العقارية أو الشخصية. وعادة ما تكون الأكثر أهمية فرض ضريبة الإيرادات من المناطق التعليمية والمدن والمحافظات والحكومات المحلية الأخرى. فيما يلي إجراءات إدارة الضرائب على الممتلكات العامة:

1. تقييم كل قطعة من الممتلكات العقارية والممتلكات الشخصية الخاضعة للضريبة يتم تحديد كل دافع الضرائب من قبل مقيم الضرائب المحلي على أساس التقييمات وغيرها معلومات.
 2. تستعرض هيئة مراجعة تقييم محلية الشكاوى المتعلقة بالتقييمات.
 3. تعين مجالس المساواة بين المقاطعات والدوائر قيماً متساوية لفرض الضرائب على الدوائر.
 4. - تفرض الهيئة التشريعية المبلغ الإجمالي للضرائب التي تحتاجها، ولكنها لا تزيد عن الضرائب المبلغ المسموح به بموجب القانون.
 5. يتم توزيع الضريبة على دافعي الضرائب على أساس القيمة المقدرة للممتلكات مملوكة لهم.
 6. فاتورة دافعي الضرائب.
 7. تُضاف مبالغ الضرائب إلى حسابات دافعي الضرائب.
 8. يتم فرض مجموعات الضرائب عن طريق فرض العقوبات ، والفائدة ، وبيع الممتلكات للضرائب.
- كل من هذه الخطوات في إدارة ضريبة الأملاك العامة تتم مناقشتها بإيجاز في الأقسام التالية.

تقييم الممتلكات يسمى تقييم الممتلكات لأغراض ضريبية التقييم. تقييم الملكية للضرائب المحلية عادة ما يقوم بها مسؤول منتخب أو معين يعرف كمقيم. القيمة المقدرة لكل قطعة من الممتلكات العقارية والشخصية ممتلكات كل دافعي الضرائب - بناءً على التقييمات وغيرها من المعلومات - يتم تسجيله في عمود التقييم في قائمة الضرائب. ليس كل شيء حقيقي وشخصي الملكية في الولاية القضائية للحكومة ستخضع لملكية حقيقية أو شخصية التقييم والضرائب. العقارات المملوكة من قبل الحكومات والدينية المنظمات عادة ما تكون معفاة من هذه الضرائب ويشار إليها بالإعفاء الخصائص. من ناحية أخرى ، هناك عدة وحدات حكومية ذات تدخلات متداخلة - مثل الولاية والمقاطعة والمدينة ومنطقة المدرسة - قد تفرض ضرائب على العديد من القطع نفسها الممتلكات. سنة واحدة ، على سبيل المثال ، أصحاب الأملاك في مدينة بروفيدينس ، كنتاكي ، خضعت لضرائب الممتلكات العقارية (لكل 100 دولار من القيمة المقدرة ، أيضاً ذكرت في المطاحن ، أو أعشار سنت لكل دولار من التقييم) التي تفرضها الحكومات الأربع على النحو التالي:

الضرائب العقارية

Taxing Unit	Tax Rate per \$100 Valuation	Tax Rate in Mills per \$1 Valuation
Commonwealth of Kentucky	\$0.128	1.28
Webster County	\$0.325	3.25
City of Providence	\$0.500	5.00
Providence Independent School District...	\$0.379	3.79
Total	\$1.332	13.32

في هذه الحالات ، يكون هناك اختصاص قضائي واحد فقط عادة يتحمل مسؤولية التقييم ، وربما مسؤوليات الفوترة والتحصيل. المحاسبة والإبلاغ لهذا التقييم الضريبي المركزي والفوترة وجمع تتم مناقشتها في الفصل ١٢ ، "الصناديق الاستثمارية والوكالة (الائتمانية)".

مراجعة التقييم

يتم إخطار أصحاب العقارات الفردية من التقييمات على ممتلكاتهم و يسمح للاحتجاج (الطعن) التقييمات إلى مجلس المراجعة المحلية. هذه يمكن أن يتكون مجلس الإدارة من مسؤولين في الحكومة ، وغيرهم من المقيمين في الحكومة وحدة ، أو كليهما. يسمع المجلس اعتراضات على التقييمات ، ويزن الأدلة ، وتغيير التقييمات إذا اعتبرت مناسبة. قد دافعي الضرائب الاستئناف مجلس الإدارة إلى المحاكم.

تكافؤ التقييمات

في معظم الولايات ، يتم إجراء تقييمات الملكية من قبل حكومة محلية (مدينة ، مقاطعة ، المنطقة التعليمية) ، بناء على تقييم الممتلكات الخاضعة للضريبة ، أو عن طريق تقييم الضرائب منطقة. يتم فرض ضرائب الدولة وربما حتى على أساس البلاد من التقييمات التي قام بها عدد من المقيمين المختلفين. كل مقيم قد يكون أفكار مختلفة حول التقييمات التي يجب تعيينها للممتلكات. القانون يتطلب عادة أن تكون التقييمات مساوية لنسبة محددة من المعرض القيمة السوقية (غالبًا ١٠٠٪). عدم وجود معادلة أو سوء معادلة الأسباب عدم الرضا على نطاق واسع مع ضريبة الأملاك كمصدر للإيرادات. وهكذا ، على حد سواء وتحاول مجالس الموازنة في الولايات والمقاطعات ضمان إجراء التقييمات بشكل عادل - عند القيمة السوقية العادلة أو بنفس النسبة المنوية من القيمة السوقية العادلة - بين وداخل المقاطعات.

يفرض الضرائب

يتم فرض الضرائب من خلال تمرير ضريبة أو قانون الضريبة ، وعادة ما يتم تمريرها في الوقت الذي يتم فيه تمرير قانون أو مرسوم التملك. ضريبة تفرض من الناحية القانونية ذم قابلة للتنفيذ وقابلة للتطبيق عادة على سنة واحدة فقط. الرسوم الضريبية تختلف بالتفصيل والتقييد. بعض الحكومات تفرض ضرائب عليها واحد أو اثنين من المبالغ المقطوعة لأغراض حكومية عامة غير مفيدة أو ربما أيضًا لغرض واحد أو اثنين من الأغراض المحددة (مثل المدارس). ضرائب أخرى الضرائب مفصلة ومفيدة. قد يتطلب القانون الأساسي أو الميثاق فرض ضرائب معينة لأغراض محددة محددة. في هذه الحالة ، يجب أن يشير الجهاز التشريعي المبلغ المفروض لكل غرض. تأثير آخر للرسوم الضريبية المفصلة التي تقيد أجزاء محددة من مجموع الضريبة المفروضة على أغراض محددة هي توفير أساس لإنشاء صندوق (صناديق) الإيرادات الخاصة. على سبيل المثال ، إذا تم فرض ضريبة خاصة الحدائق ، صندوق العائدات الخاص للمنتزهات عادة يتم تأسيسها لضمان أن يتم استخدام الضرائب المجمعة فقط للمنتزهات. تحديد معدل الضريبة يتم تحديد معدل الضريبة بقسمة مبلغ الضرائب التي تفرضها القيمة المقررة. وبالتالي ، إذا كان لدى الحكومة تقييم مقيم من ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار وضريبة مجموع الضرائب هو ٢٥٠٠٠٠٠٠ دولار ، ومعدل الضريبة ٢,٥ في المئة ، أو ٢٥ طنًا لكل دولار (٠,٠٢٥ دولار) ، من القيمة المقدرة (٢,٥٠٠٠٠٠٠ دولار ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠). (كثير الحكومات تنص على معدل الضريبة لكل تقييم ١٠٠ دولار بدلا من المطاحن: ٢٥ مطاحن نفس ٢,٥٠ دولار لكل ١٠٠ دولار من القيمة المقدرة.) يتكون معدل الضريبة الإجمالي من معدل الضريبة للأغراض العامة وأي معدلات الضرائب الخاصة لأغراض محددة. على سبيل المثال ، إذا افترضنا أن المجموع ضريبة قدرها ٢٥٠٠٠٠٠٠ دولار تتألف من ١٥٠٠٠٠٠٠ دولار للأغراض العامة ، ١٠٠٠٠٠٠ دولار للمنتزهات ، و ٥٠٠,٠٠٠ دولار للمدارس ، و ٤٠٠,٠٠٠ دولار لخدمة الديون ، فإن معدلات الضرائب

كن على النحو التالي:

Purpose	Rate (mills per dollar of assessed value)
General	15
Parks.....	1
Schools.....	5
Debt Service	4
	<u>25</u>

يتم وصف الحد الأقصى لمعدلات الضرائب أو الزيادات المنوية في معدلات الضرائب للوحدات الحكومية حسب الدستور أو النظام الأساسي أو المواثيق. إذا كان المجموع عائدات الضرائب العقارية التي يريد المجلس التشريعي أن ينتجها من إرادة الضريبة تتطلب معدل أعلى من الحد الأقصى للسعر القانوني ، يجب أن يكون مقدار الضريبة يتم تخفيض لتجنب تجاوز الحد الأقصى للسعر. في بعض الاختصاصات أعلى يمكن الموافقة على معدل الضريبة من قبل هيئة الحكومة المحلية - على سبيل المثال ، زيادة معدل ٤ ٪ بدلاً من الزيادة في معدل ٣ ٪ المسموح بها بموجب القانون ، ولكن يمكن للمواطنين التصويت لصالح "تراجع" معدل الضريبة إذا كانوا لا يتفقون مع معدل الضريبة الأعلى.

تحديد المبلغ المستحق من كل دافع ضرائب قيمة ممتلكات دافع الضرائب حسب معدل الضريبة يحدد المبلغ المستحق من دافع الضرائب الفردي. على سبيل المثال ، دافع الضرائب الذي يملك العقارات مع تقييمها قيمة \$ ٨٠,٠٠٠ عندما يكون معدل ضريبة المدينة ٢٥ ميل لكل دولار تم تقييمه القيمة المستحقة على الضرائب التي تبلغ ٢٠٠٠ دولار (٠,٠٢٥ ٣ ٨٠,٠٠٠ دولار).
(دولار).

غالبًا ما يكون حساب الضرائب العقارية المستحقة من مالك العقار أمرًا معقدًا من خلال مختلف الإعفاءات والتخفيضات. العديد من الولايات القضائية لديها إعفاءات من المساكن التي بموجبها لا يتم فرض ضرائب على أصحاب المنازل ، على سبيل المثال ، أول ٤٠٠٠٠ دولار من قيمة وطنهم. بعض الولايات القضائية لديها أيضا أحكام "تجميد" ضريبة الملكية حيث يتم تجميد الضرائب على الممتلكات من المعاقين أو دافعي الضرائب الأكبر سنا في مبلغ محدد بالدولار بغض النظر عن الزيادات المستقبلية في القيمة العادلة الخصائص. وأخيرا ، يجوز منح دافعي الضرائب على الأعمال إعفاءات الملكية عدة سنوات في النظر في الشركة تنتقل إلى مدينة أو توسيع أنشطتها هناك.

إعداد الضرائب المستحقة والدفع الفواتير لدافعي الضرائب حالما يتم تحديد المبلغ المستحق من كل دافع الضرائب ، يتم إدخاله على لفة الضرائب. ثم يتم تسجيل الضرائب المستحقة في الحسابات ، والضرائب فواتير لدافعي الضرائب.

(The Tax Roll A tax roll) هو سجل للضرائب المفروضة على كل قطعة حقيقية الملكية وضد كل مالك للممتلكات الشخصية. لفة الضرائب

• يوفر سجلا لكل قطعة من الممتلكات الشخصية أو الشخصية - بما في ذلك قيمته المقررة ،

الضرائب المفروضة على الممتلكات ، ومجموعات الضرائب العقارية ، والأرصدة المستحقة مع الاحترام الى العقار.

• يعمل بمثابة دفتر الأستاذ الفرعي ، ودعم حسابات مكافحة الضريبة المستحقة في دفتر الأستاذ العام.

• يظهر أي الفوائد المتراكمة والعقوبات على الضرائب المتأخرة.

تسجيل الضرائب في الحسابات بعض الإدخالات لتسجيل الضرائب في الحسابات

تم تقديمها في الفصل ٣. تذكر أن:

• عندما يتم فرض الضرائب ، فإن إدخال دفتر الأستاذ العام المعتاد في كل صندوق هو خصم الضرائب المستحقة - الحالي والائتمان كلاً من مخصص الضرائب والعائدات الحالية غير القابلة للتحويل. (إذا كانت الضريبة يفرض عليها قبل السنة التي تطبق عليها ، يتم تسجيل حساب الإيرادات المؤجلة في البداية).

• يتم إعادة تصنيف الضرائب التي تصبح متأخرة (والعلاوة ذات الصلة) عن طريق خصم الضرائب المستحقة - المتأخرة والعلاوة على الضرائب والائتمانات الجارية غير القابلة للتحويل للضرائب المستحقة القبض - الحالية والعلاوة على الضرائب المتأخرة غير القابلة للتحويل. هذه دخول إعادة تسمية المستحقات والعلاوات ذات الصلة للإشارة إلى الجانحين (الماضي بسبب) حالة المستحقات. ضرائب منفصلة يجب إعداد حسابات مستحقة عن كل نوع من أنواع الضرائب ، مثل الضرائب على

الممتلكات العقارية والضرائب على الممتلكات الشخصية وضرائب الدخل. علاوة على ذلك، يجب تسجيل كل من هذه الضرائب بطريقة تحدد المبلغ المطبق الى كل عام. إحدى الطرق لجعل هذا التمييز هو إعداد حسابات التحكم لـ كل نوع من الضرائب المستحقة عن طريق ضريبة السنة. لأن نسبة الضريبة الإجمالية لكل غرض قد تختلف من سنة إلى أخرى ، يتم تحديد ضريبة كل عام حسب السنة بحيث يتم فرض الضرائب المناسبة الحسابات الدائنة قد يتم تسجيلها وقد يتم تخصيص المبالغ النقدية التي تم تحصيلها الصندوق (الصناديق) المناسبة. على سبيل المثال ، لنفرض أن ضريبة ضريبة الأملاك هي ١٠٠٠٠٠٠ دولار ، على حد سواء لهذا العام وللعام الماضي ، ولكن المبالغ والنسب السنوية تختلف ، كما

يتبع:

Fund	This Year		Last Year	
	Amount Levied	Percentage of Total	Amount Levied	Percentage of Total
General Fund.....	\$ 46,700	46.7	\$ 40,000	40.0
Parks Fund	13,300	13.3	13,300	13.3
School Fund	26,700	26.7	33,400	33.4
Debt Service Fund.....	13,300	13.3	13,300	13.3
	<u>\$100,000</u>	<u>100.0</u>	<u>\$100,000</u>	<u>100.0</u>

تم العثور على جزء الحساب العام من عائدات الضريبة الضريبية لهذا العام بضربه المبلغ المحصل من الضريبة بنسبة ٤٦.٧٪. وبالتالي ، إذا كان ١٠٠٠٠ دولار من هذا العام يتم جمع الضرائب ، يتم تخصيص مبلغ ٤٦,٧٠ دولار إلى الحساب العام (\$ ١٠,٠٠٠ ٣ ٤٦.٧٪). على من ناحية أخرى ، إذا تم جمع ١٠٠٠٠ دولار من ضريبة العام الماضي ، يتم تخصيص ٤,٠٠٠ دولار فقط إلى الحساب العام (\$ ١٠,٠٠٠ ٣ ٤٠٪). يتم تخصيص مجموعات من رسوم سنوات أخرى إلى الأموال المناسبة بنفس الطريقة. تسجيل مجموعات الضرائب نفترض أن الضريبة السابقة على ضريبة الملكية ١٠٠,٠٠٠ دولار كان لمدة ٢٠٠٠ وأن المستحقات المتأخرة والبدلات ذات الصلة هي:

Fund	This Year		Last Year	
	Amount Levied	Percentage of Total	Amount Levied	Percentage of Total
General Fund.....	\$ 46,700	46.7	\$ 40,000	40.0
Parks Fund	13,300	13.3	13,300	13.3
School Fund	26,700	26.7	33,400	33.4
Debt Service Fund.....	13,300	13.3	13,300	13.3
	<u>\$100,000</u>	<u>100.0</u>	<u>\$100,000</u>	<u>100.0</u>

عند تحصيل الضرائب ، يكون الإدخال في الصندوق المتلقي كما يلي:

Cash.....	\$90,000
Taxes Receivable — Current.....	\$70,000
Taxes Receivable — Delinquent.....	20,000

لتسجيل مجموعة من الضرائب الحالية والجائحة في المقترض التالي

كميات:

Year of Levy	Amount
20Y0	\$70,000
20X9	10,000
20X8	5,000
20X7	3,000
20X6	1,000
20X5	500
20X4	500
	<u>\$90,000</u>

إذا تم تسجيل الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالمستحقات التي تم تحصيلها ، فيتم إدخالها والاعتراف بإيرادات ٩٠,٠٠٠ دولار وخفض الإيرادات المؤجلة المطلوب أيضًا.

تحصيل الضرائب الحكومية من قبل وحدة أخرى وكثيرًا ما تعمل وحدة حكومية كعامل تجميع للوحدات الأخرى. في هذا الحالة ، كل وحدة حكومية تصدق ضرائبها ضريبة على وحدة جمع ، والتي في تحويل فواتير دافعي الضرائب. وحدة جمع حسابات لهذه الضرائب في وكالة الصندوق.

الإجراءات المحاسبية المبينة حتى الآن للحكومات التي تقوم بجمعها الضرائب الخاصة بهم تنطبق أيضا على أولئك الذين لا يفعلون ذلك. وبالتالي،

• تقوم وحدة التجميع بإرسال تقرير يشير إلى المبلغ الذي تم جمعه مقابل ضريبة كل سنة من ضرائب الملكية العقارية وضرائب الملكية الشخصية. يقوم المتلقي ، على أساس هذا التقرير ، بتوزيع العائدات بين الصناديق المختلفة والانتماءات حسابات دفتر الأستاذ العام المناسبة. الحكومات التي لا تجمع الضرائب الخاصة بها عادة لا تعد قائمة ضريبية أو الاحتفاظ بسجل للمبالغ المدفوعة أو المستحقة على دافعي الضرائب الأفراد. تلك السجلات يتم الاحتفاظ بها من قبل وحدة حكومية جمعها.

الضرائب المفروضة على تمويل ميزانية العام المقبل في بعض الحكومات ، تُفرض الضرائب في عام واحد لتمويل ميزانية العام المقبل - وبالتالي لا يتم الاعتراف بها كإيرادات في تلك السنة. الاعتراف بالإيراد مؤجل

إذا تم (١) فرض ضرائب لتمويل عمليات العام التالي ، أو (٢) الضرائب لن يتم جمعها في وقت قريب بما فيه الكفاية في الفترة القادمة لتتوفر الموارد لها

تمويل مصروفات السنة الجارية ٣. الدخول إلى سجل ضريبة الضرائب في كلتا الحالتين هو:

Taxes Receivable—Current	\$100,000	
Allowance for Uncollectible Current Taxes		\$ 3,000
Deferred Revenues		97,000
To record levy of taxes not available to finance current-period expenditures.		

يتم الإفصاح عن إيرادات مؤجلة قدرها ٩٧,٠٠٠ دولار كتدفقات مؤجلة في الميزانية العمومية في نهاية العام. عندما تصبح الضرائب المستحقة متاحة في السنة التي كانت فيها يفرض (أو في فترات لاحقة) ، سيتم إعادة تصنيف الإيرادات المؤجلة كإيرادات:

Deferred Revenues	\$ 97,000	
Revenues		\$97,000
To record the taxes levied last period becoming available.		
<u>Revenues Ledger (Revenues):</u>		
Taxes		<u>\$97,000</u>

٣ يسمح تدوين GASB (بالثانية P70.104) بخصم ضرائب الملكية المجمعة حتى ٦٠ يومًا تقريبًا نهاية السنة التي تم فرضها على أنها تعتبر "متاحة" في نهاية العام ، وبالتالي معترف بها كإيرادات في العام السابق لجمع قد تحتاج أيضًا

الإيرادات أو الضرائب المؤجلة إلى تسجيلها أو تعديلها في نهاية العام تعديل عملية الدخول. كلما تسجل الحكومة الملكية الضريبة المفروضة على فرضية توفر الإيرادات - كما هو موضح في الرسم التوضيحي مثال في الفصل ٣ - المبالغ ذات الصلة في ميزان المحاسبة الافتتاحية (انظر يجب أن يتم فحص الرسم التوضيحي ٢-٣ لتحديد ما إذا كانت هناك كميات كبيرة غير متوفرة في نهاية العام. مبلغ ضريبة الأملك الحالية التي كانت سجلت كإيرادات خلال الفترة ولكن لا يتوقع أن يتم جمعها داخل بعد حوالي ٦٠ يوماً من نهاية السنة ، يجب إعادة تصنيفها كإيرادات مؤجلة:

Revenues	\$12,000	
Deferred Revenues		\$12,000
To adjust the accounts for property taxes that are not available at year end.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Taxes		<u>\$12,000</u>

يتم عكس إدخال التعديل هذا في بداية السنة التالية. بعض الحكومات التي تعترف بإيرادات ضريبة الممتلكات على أساس نقدي خلال العام استخدام تقنية محاسبة الإيرادات المؤجلة مماثلة. هم يسجلون ضريبة الأملك تفرض كإيرادات مؤجلة ، ثم تعترف بالإيرادات (وتقليلها) إيرادات مؤجلة) مع تحصيل ضرائب الملكية.

الضرائب المجمعة مقدما

في بعض الأحيان ، يدفع دافع الضرائب ضرائب السنة التالية قبل أن تكون الضريبة المفروضة. مثل هذه المجموعات الضريبية هي إيرادات لاحقة ، وليس إيرادات الفترة التي يتم جمعها. الصندوق العام (أو صندوق حكومي آخر)

الدخول هو:

Cash	\$ 2,500	
Taxes Collected in Advance		\$ 2,500
To record collection of taxes on next year's toll.		

حساب الضرائب المجمعة مقدما ، مما يدل على أن هذه الضرائب كانت التي تم جمعها قبل أن يتم فرضها ، يتم تسجيلها كتدفقات مؤجلة في الميزان ورقة. عندما يتم فرض الضرائب ، يتم إدخال ضريبة الضريبة المعتادة تسجيل الضرائب المستحقة القبض - الحالية والعلاوات ذات الصلة والإيرادات. هذه العائدات تشمل إيرادات الضرائب المحصلة مقدما ومن ثم تسجيلها باعتبارها تدفقات مؤجلة (الضرائب المجمعة مقدما) في الإدخال السابق ؛ \$ ٢٥٠٠ من الضرائب المستحقة - الحالية ترتبط أيضا بتلك التي تم جمعها سابقا الضرائب. يزيل إدخال الصندوق العام التالي (أو أي صندوق حكومي آخر) هذه المبالغ الأصول والمسؤولية:

Taxes Collected in Advance	\$ 2,500	
Taxes Receivable—Current		\$ 2,500
To record application of taxes collected in advance to reduce General Fund taxes receivable.		

خصومات على الضرائب

تسمح بعض الحكومات بخصومات على الضرائب المدفوعة قبل تاريخ معين. هذه الخصومات تعتبر خصومات على الإيرادات ، وليس النفقات. بدل ليجب إنشاء خصومات على حساب الضرائب ، والإيرادات الضريبية المعترف بها يجب أن يساوي فقط صافي الإيرادات. على سبيل المثال ، ضريبة ضريبة قدرها ٣٠٠,٠٠٠ دولار ، بما في ذلك من المتوقع أن يكون ٩٠٠٠ دولار غير قابلة للتحويل و ٢٠٠٠ دولار من الخصومات المتوقعة تؤخذ ، سيتم تسجيلها:

Taxes Receivable—Current	\$300,000	
Allowance for Uncollectible Current Taxes		\$ 9,000
Allowance for Discounts on Taxes		2,000
Revenues		289,000
To record levy of taxes, estimated uncollectible taxes, and estimated discounts to be taken.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Taxes		<u>\$289,000</u>

As taxes are collected and discounts are taken, the discounts are charged against the Allowance for Discounts on Taxes account. For example, tax collections of \$150,000 and discounts taken of \$1,500 are recorded as

Cash	\$150,000	
Allowance for Discounts on Taxes	1,500	
Taxes Receivable—Current		\$151,500
To record collection of taxes net of discounts.		

When the discount period expires, the following entry is made:

Allowance for Discounts on Taxes	\$ 500	
Revenues		\$ 500
To record increase in revenues for estimated discounts not taken.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Taxes		<u>\$ 500</u>

إذا كانت الخصومات المأخوذة أقل من المقدرة ، كما هو موضح هنا ، فإن الزيادة تمت إضافته (استعادة) إلى الإيرادات. ولكن إذا كانت التخفيضات التي اتخذت تتجاوز رصيد مخصصات الخصومات على حساب الضرائب ، يتم خصم الفائض إلى الإيرادات. إنفاذ مجموعة من الضرائب تحدد قوانين معظم الولايات القضائية تاريخاً تصبح فيه الضرائب غير المدفوعة الجانحون ويخضعون لعقوبات ومصالح محددة. الضرائب ، الفائدة ، و العقوبات في معظم الدول تصبح امتياز ضد الممتلكات دون أي إجراء من جانب وحدة حكومية. بعد فترة زمنية محددة ، يمكن للوحدة الحكومية أن تباع الخصائية لتلبية lien.4 يمنح مالك العقار عادة امتياز استرداد مكان الإقامة خلال فترة زمنية معينة. إذا لم يتم استرداد قيمة العقار بواسطة التاريخ المحدد ، يحصل المستحوذ على اللقب. عادة ، أكثر من وحدة حكومية لديها امتيازات ضد الممتلكات التي هي تباع للضرائب المتأخرة. وبناءً على ذلك ، تنص القوانين في الغالب على واحدة ٤ في بعض الولايات ، تدفع حكومة الولاية الضرائب المتأخرة والمبالغ ذات الصلة إلى الحكومات المحلية ، يحصل على الامتيازات الخاصة بهم على الممتلكات ، ويتصرف في خصائص في مبيعات الضرائب. في هذه الدول ، فإن ستعترف الحكومات المحلية بالإيرادات في هذه المرحلة إذا كانت معايير مبيعات المستحقات مدرجة في

بيان الهيئة رقم ٤٨ ، "المبيعات والتعهدات بالمستحقات والعائدات المستقبلية وعمليات التحويل داخل الكيانات من الأصول والأرباح المستقبلية".

الوحدة الحكومية لمحاولة جمع الضرائب المتأخرة وأداء جميع الخطوات اللازمة لفرض الامتياز الضريبي. تستلم كل وحدة ضريبية من التجميع وحدة حصتها التناسبية من مجموعات الضرائب ، صافي تكاليف التحصيل. تسجيل الفائدة والغرامات على الضرائب تحصل بعض الوحدات الحكومية على الفائدة والعقوبات على الضرائب المتأخرة ، في حين أن آخرين لا يسجلونها حتى يتم جمعها. ينبغي أن تستحق إذا ماديا ، بطبيعة الحال ، وتضاف إلى قائمة الضرائب أو غيرها من السجلات الفرعية لضريبة الضرائب التي تنطبق عليها. الدخول إلى تسجيل الفوائد المترتبة على ١٥٠٠٠ دولار من الفوائد والعقوبات ، منها ١٠٠٠ دولار مقدرة لتكون غير قابلة للتحصيل ، هي:

Interest and Penalties Receivable—Delinquent Taxes	\$15,000	
Allowance for Uncollectible Interest and Penalties		\$ 1,000
Revenues		14,000
To record interest and penalties revenues on delinquent taxes net of the estimated uncollectible.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Interest and Penalties		<u>\$14,000</u>

إذا لم يتم استيفاء المعيار المتوفر عند استحقاق الفوائد والغرامات المستحقة القبض ، سيتم إيداع الإيرادات المؤجلة (بدلاً من الإيرادات) والإبلاغ عنها كتدفقات مؤجلة في الميزانية العمومية. سيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحصيل المستحق. المحاسبة لمبيعات الضرائب بعد مرور الفترة المحددة قانوناً دون دفع الضرائب والغرامات والفوائد ، بعض الحكومات إعادة تصنيفها رسمياً هذه الأصول لضريبة المستحقات المقبولة:

Tax Liens Receivable	\$28,000	
Taxes Receivable – Delinquent		\$25,000
Interest and Penalties Receivable – Delinquent Taxes		3,000
To record conversion of delinquent taxes and of interest and penalties thereon to tax liens as follows:		
	<u>Levy of</u>	<u>Taxes</u>
	20X8	\$10,000
	20X7	15,000
		<u>\$25,000</u>
	<u>Interest and Penalties</u>	
		\$1,000
		2,000
		<u>\$3,000</u>
	<u>Total</u>	
		\$11,000
		17,000
		<u>\$28,000</u>

ضرائب فرعية مستحقة القبض (بما في ذلك العقوبات والفوائد) لكل منها يتم إضافة جزء من الممتلكات في هذا الوقت ، والسجلات الفرعية للفرد يتم تأسيس الامتيازات الضريبية. في معظم الحالات ، يقدر صافي القيمة الممكن تحقيقها من الضريبة سوف تنعكس الامتيازات في مقدار الإيرادات المؤجلة. الإيرادات المرتبطة مع هذه المستحقات عادة لن يتم الاعتراف بها في هذه المرحلة. تكاليف المحكمة والتكاليف الأخرى المتكبدة في تحويل الممتلكات إلى الامتيازات الضريبية وفي بيع الممتلكات وعادة ما تكون قابلة للاسترداد من دافعي الضرائب أو بيع ملكية دافع الضرائب ويجب إضافتها إلى الامتياز الضريبي:

Tax Liens Receivable	\$ 1,000	
Cash		\$ 1,000
To record court costs and other costs incurred in converting delinquent taxes, related interest, and penalties into tax liens.		

عندما يتم تحويل الأصول إلى امتيازات ضريبية ، كميات مناسبة من يتم إعادة تصنيف المخصصات ذات الصلة للحسابات المتعلقة بالضرائب غير القابلة للتحويل إلى بدل الامتيازات الضريبية غير القابلة للتحويل:

Allowance for Uncollectible Delinquent Taxes	\$2,000	
Allowance for Uncollectible Interest and Penalties	100	
Allowance for Uncollectible Tax Liens		\$2,100
To reclassify the allowances for estimated uncollectible taxes, interest, and penalties on specific properties to the allowance for uncollectible tax liens (assumes a \$26,900 value).		

إذا كانت العائدات من بيع عقار يساوي مبلغ الامتياز الضريبي ضدها ، هناك ببساطة الخصم إلى نقد وانتم إلى "الامتيازات الضريبية المستحقة". عادةً ما يجب الاعتراف بالعائدات لنفس المبلغ ه في هذه النقطة. إذا تم بيع الممتلكات لأكثر من مبلغ الامتيازات ، يتم دفع الزيادة إلى العقار المالك أو حامل الرهن العقاري. الإيرادات هي نفسها كما هو موضح سابقاً. إذا لم تكن المبالغ النقدية المستلمة من بيع العقار كافية لتغطية الامتيازات الضريبية ، فإن يتم تحميل الفرق على مخصصات الامتيازات الضريبية غير القابلة للتحويل. إيرادات تساوي يتم التعرف على المبالغ النقدية المجمعة (ويتم تخفيض الإيرادات المؤجلة). إذا قامت الوحدة الحكومية بالطلب في (الاحتفاظ) بالممتلكات في وقت البيع ، يصبح (كما هو الحال مع أي مشتر آخر) خاضع لامتياز الاسترداد الخاص بـ أصحاب الأملاك. كما يتم استرداد خصائص ، يتم إجراء إدخال الخصم نقداً و الاعتمادات الضريبية المستحقة. إذا لم يتم استبدال بعض العقارات والمسؤولين الحكوميين قرر الاحتفاظ بها لأغراض حكومية - على سبيل المثال ، للحي الحدائق - تتم إزالة الحسابات المستحقة للخصم الضريبي من الأموال التي يتم فيها يتم نقلها من خلال الإدخال التالي:

Expenditures	\$4,000	
Allowance for Uncollectible Tax Liens	2,000	
Tax Liens Receivable		\$6,000
To record the expenditure for tax sale property retained.		
Expenditures Ledger (Expenditures):		
Capital Outlay	<u>\$4,000</u>	

إن الخصم على النفقات هو للقيمة القابلة للتقدير للممتلكات ، في حين أن الخصم إلى علاوة ضرائب غير قابلة للتحويل هو الفرق بين قيمة قابلة للبيع من الممتلكات والامتيازات المستحقة مقابلها. إذا كان العقار القيمة القابلة للبيع أكثر من المستحق ، فقط مبلغ المستحق – التكلفة الحكومة - يتم تحميلها على النفقات. وبالتالي ، فإن المبلغ المشحون النفقات عندما تحتفظ الحكومة بممتلكاتها في العرض هي أقل من بيعها القيمة والامتيازات الضريبية المستحقة. يجب أن يكون مقدار مساوٍ للإيرادات مسجل على النحو التالي:

Deferred Revenues	\$4,000	
Revenues		\$4,000
To record the revenue for tax sale property retained.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Taxes		<u>\$4,000</u>

تصبح قيمة العطاء المحتفظ به عادةً أصلًا رأسماليًا عامًا المسجلة (بالأحرف الكبيرة) في حسابات الأصول العامة بأقل تكلفة (أي الامتيازات الضريبية) أو القيمة السوقية للعقار (في هذه الحالة ، ٤٠٠٠ دولار). المفصل التكلفة المتكبدة ينبغي تخصيصها بين الأرض والبناء بما يتناسب مع قيمهم العادلة النسبية. إذا كان العديد من الحكومات لديها امتيازات على نفس قطعة من الممتلكات ، والعائدات من بيعها موزعة بين الوحدات المختلفة لإرضاء امتيازاتها ، ويتم تسليم أي النقدية المتبقية إلى مالك العقار. إذا كانت العائدات غير كافية لتغطية جميع الامتيازات ، وتتلقى كل وحدة حكومية متناسبة حصة من الأموال المحققة ، ما لم يحدد القانون الأساسي الآخر للتوزيع. بعض متطلبات التوزيع البديلة تسببت في ضغوط مالية الحكومة التي تعمل كوكيل التجميع. مقاطعة ناسو ، نيويورك على سبيل المثال ، يضمن مجموعات الضرائب من عدة وحدات أخرى تجمع ضرائبها من حصتها الخاصة من مجموعات الضرائب. وبالتالي ، تحتفظ مقاطعة ناسو مجموعات الضرائب التي لا تمثل سوى نسبة صغيرة من ضريبة. هذا هو أحد الأسباب كانت مقاطعة غنية تواجه ضائقة مالية شديدة في عام ٢٠١٢.

Property Tax جداول صياغات جداول

/Statements

Schedules

جداول عادة ما يتم إعداد عدة أنواع من بيانات الضرائب العقارية والجداول الزمنية توفير الإفصاح الكافي عن تفاصيل ضرائب الممتلكات. هذه التصريحات ويمكن تقسيم الجداول إلى فئتين: (١) تلك المتعلقة بالبيانات المالية للفترة الحالية و (٢) تلك التي تظهر البيانات للفترات الأخرى ، كذلك كما لهذه الفترة. يتم إعداد بعض بيانات الضرائب العقارية والجداول في المقام الأول للداخلية استعمال. يتم تضمين الآخرين في القسم المالي أو الإحصائية قسم من التقرير المالي السنوي الشامل (CAFR) للدولة أو المحلية الحكومة (انظر الفصل ١٥). بيانات وجداول ضريبة الممتلكات العامة التي ترتبط مباشرة بالبيانات المالية للفترة الحالية تنتمي إلى القسم المالي من التقرير السنوي ، في حين تلك التي تظهر وتعرف البيانات الخاصة بعدد من الفترات بالجداول الإحصائية وتظهر في القسم الإحصائي.

التراخيص والتصاريح Licenses and Permits

للحكومات الحق في السماح بالكثير من أنشطة الأفراد أو التحكم فيها أو منعها والشركات. تصدر الحكومات تراخيص أو تصاريح لمنح امتياز القيام بأعمال من شأنها أن تكون غير قانونية. التراخيص والتصاريح يمكن تقسيم العائدات إلى فئات الأعمال والفئات غير التجارية. في العمل الفئة هي المشروعات الكحولية ، والرعاية الصحية ، والشركات ، والمرافق العامة ، والمهنية والتراخيص المهنية ، وترخيص الملاهي ، وغيرها. غير تجاري قد تشمل فئة تصاريح البناء والسيارات ، ومشغل السيارات ، الصيد وصيد الأسماك والزواج والدفن ورخص الحيوانات. يتم تحديد معدلات التراخيص والتصاريح بموجب المرسوم أو النظام الأساسي. في على النقيض من الضرائب على الممتلكات ، ومع ذلك لا يلزم إنشاء معدلات جديدة كل عام. بدلا من ذلك ، يقوم الجهاز التشريعي بتعديل معدلات تراخيص معينة من وقت لآخر. ليتم تسجيل الإيرادات من معظم التراخيص والتصاريح حتى يتم استلام النقد. وذلك لأن المبلغ غير معروف حتى يتم الحصول على التراخيص والتصاريح تصدر ، ويتم جمع النقدية عند صدورها. السيطرة الصحيحة على هذه الإيرادات يجب أن تضمن ليس فقط تلك الإيرادات يتم جمعها بالفعل بشكل صحيح ولكن أيضا أن جميع الإيرادات التي ينبغي يتم جمعها. بعبارة أخرى ، يجب أن ترى الوحدة الحكومية ذلك جميع أولئك الذين يجب عليهم تأمين التراخيص أو التصاريح يفعلون ذلك. على سبيل المثال ، إذا كان الترخيص مطلوبة لتشغيل سيارة ، يجب تشغيل أي مركبة دون واحد. بالطبع ، يجب على الوحدة الحكومية أيضا وضع ضوابط لضمان أن يتم تسجيل الإيرادات المحصلة فعلياً ، والتي يتم تنفيذها جزئياً باستخدام تراخيص مرقمة بالتسلسل ، وتصاريح ، ومستندات مماثلة .

الإيرادات الحكومية الدولية Intergovernmental Revenues

تتألف الإيرادات الحكومية الدولية من المنح والمساعدات المالية الأخرى تم الاستلام من الوحدات الحكومية الأخرى. تتعامل الأدبيات التي يصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الهيئات الحكومية الدولية المنح والمستحقات والإيرادات المشتركة على النحو التالي:

- يتم إجراء معاملات غير قابلة للتكليف من قبل الحكومة عند وجود حكومة (بما في ذلك على مستوى واحد (١) يوفر الموارد لحكومة في دولة أخرى المستوى و (٢) يتطلب من المتلقي لاستخدامها لغرض معين (ق) أنشئت في التشريع التمكين من مزود الخدمة. في جوهرها ، يحدد مقدم الخدمة قيود الغرض ويمكن أيضا تحديد متطلبات الوقت وغيرها من متطلبات الأهلية.
- المعاملات غير التطوعية الناتجة عن الاتفاقيات التشريعية أو التعاقدية - غير التبادلات - دخلت طوعية من قبل طرفين أو أكثر. أمثلة طوعية تتضمن معاملات غير قابلة للتحويل بعض المنح وبعض الاستحقاقات والتبرعات من قبل الهيئات غير الحكومية ، بما في ذلك الأفراد (التبرعات الخاصة). قد مزود وضع قيود الغرض وشروط الأهلية ، وربما تتطلب عودة الموارد إذا لم يتم الوفاء بالقيود لغرض أو غيرها من متطلبات الأهلية ٦ المنح الرأسمالية هي فقط لأغراض رأس المال ؛ جميع المنح الأخرى - بما في ذلك تلك للأغراض الرأسمالية والتشغيلية - هي المنح العاملة. الفيدرالية أو منح حكومية لتحسينات المطار ، والحافلات ، وأنظمة مترو الأنفاق ، ومياه الصرف الصحي أنظمة العلاج هي أمثلة على المنح الرأسمالية. المنح مثل تلك العملية من برامج الرعاية الاجتماعية هي المنح العاملة. يكمن الاختلاف الرئيسي بين الاستحقاقات والإيرادات المشتركة في الفرق بين طباع المبالغ التي يتم تخصيصها بالصيغة. الاستحقاقات هي جزء من مبلغ ثابت ومخصص من المال - على سبيل المثال ، مخصصات تقاسم الإيرادات الحكومية - التي يتم تخصيصها بين الدولة المؤهلة أو الحكومات المحلية من قبل بعض الصيغة ، مثل وفقا لسكانها النسبي. أما الإيرادات المشتركة ، من ناحية أخرى ، فهي جزء من إيرادات فيدرالية أو حكومية المصدر الذي يختلف في المبلغ كل شهر أو ربع أو سنة - على سبيل المثال ، البنزين ، الضرائب على المبيعات والخمور والتبغ. كما يتم تخصيص الإيرادات المشتركة بين المؤهلين الدولة أو الحكومات المحلية وفقاً لبعض المعادلة ، مثل الرقم النسبي من السيارات المسجلة أو عن طريق البيع النسبية للمنتجات أو الخدمات الخاضعة للضريبة في على المستوى الفيدرالي أو مستوى الولاية. وغالبا ما يتم الخلط بين هذا التمييز في الممارسة والسياسة الخطاب. على سبيل المثال ، عادة ما تكون برامج مشاركة العائدات الفيدرالية والحكومية في الواقع ، يشار إلى برامج تقاسم الضرائب الحكومية على أنها مستحقات. يجب تحديد الضرائب التي يتم جمعها من قبل الدولة في الإيرادات دفتر الأستاذ الفرعي وفقا لنوع الضريبة التي يجري تقاسمها. المدفوعات بدلا من الضرائب من الحكومات الأخرى - وهي حكومية دولية هامة مصدر الإيرادات لبعض أنظمة المدارس الحكومية المحلية - هي المبالغ المدفوعة إلى حكومة واحدة من قبل آخر لتسديد المستفيد من العائدات فقدت لأن الحكومة دافع لا يدفع الضرائب. على سبيل المثال ، الحكومة الفيدرالية لا تدفع ضرائب المبيعات للحكومات المحلية ، والحكومات المحلية لا تدفع ضرائب إشغال الولاية. عادة ما يتم حساب الحد الأقصى للمبلغ من خلال تحديد المبلغ الذي كانت الحكومة المتلقية قد جمعت كانت ملكية الحكومة المدفوعة تخضع للضرائب. المدفوعات بدلا من الضرائب مهمة بشكل خاص عند الحكومة الفيدرالية يجعل المدفوعات بدلا من الضرائب على الحكومات المحلية والمناطق التعليمية القريبة قواعدها

العسكرية الرئيسية. من المفترض أن تسجل الحكومة المستلمة المدفوعات بدلاً من الضرائب في نفس الصندوق (الصناديق) وطريقة تسجيله لإيرادات الضرائب.

المنظمات الحكومية الدولية

إيرادات

التصنيفات

Intergovernmental

Revenue

Classifications

وينشأ اثنا عشر تصنيفاً محتملاً للإيرادات الحكومية الدولية من الإدراج الأنواع الأربعة للإيرادات الحكومية الدولية بموجب الوحدة الفيدرالية والولاية والمحلية الأقسام. على سبيل المثال ، ستكون هناك منح فدرالية ، منح حكومية ، منح محلية ، استحقاقات فيدرالية ، وما إلى ذلك. كما هو موضح سابقاً ، يتم عادة تقديم المنح لغرض محدد (أغراض) محددة. قد يتم تقييد الاستحقاقات والإيرادات المشتركة أيضاً لاستخدامها ولكن بشكل متكرر غير صحيح. وفقاً لذلك:

• المنح المقيدة ، والمستحقات ، والإيرادات المشتركة - سواء من الحكومة الفيدرالية أو الولاية أو المحلية المصادر الحكومية - يجب أن تكون (١) مسجلة في الصندوق المناسب و (٢) سرية على حد سواء حسب المصدر ووفقاً للوظيفة التي يتم إنفاق المنح (على سبيل المثال ، الحكومة العامة والسلامة العامة والطرق السريعة والشوارع والصرف الصحي والصحة).

• ينبغي تسجيل الاستحقاقات غير المقيدة والإيرادات المشتركة (١) حسب الاقتضاء الصندوق و (٢) مصنفة حسب مصدر الإيرادات. وبالمثل ، بين الحكومات يتم تصنيف الدفعات بدلاً من الضرائب فقط حسب مصدر حكومي - الفيدرالي أو الولاية أو الوحدة المحلية - لأنها غير مقيدة عادةً للاستخدام.

المنظمات الحكومية الدولية Intergovernmental

حاسبة الإيرادات Revenue Accounting

تدوين GASB ، ثانية. N50.101-103.

٨ اعترض. ، ثانية. ١٠٤، ١٣٠٠، ١١٤.

تحدد إرشادات GASB بشأن المعاملات غير القابلة للتبادل التقارير المالية معايير المنح الحكومية الدولية وغيرها من المساعدات المالية التي تنطوي عليها الموارد المالية ، أو الموارد غير المالية ، أو كليهما. تتضمن هذه المساعدة الاستحقاقات ، الإيرادات المشتركة والمنح التمريضية والمدفوعات نيابة عن الأطراف الفوائد والرواتب. هذا الجزء من هذا النص له نفس "الحكومة الدولية" "الموارد المحدودة". لا ينطبق توجيه GASB أو هذا القسم على الموارد الأخرى مثل الخدمات المساهمة أو قسائم الطعام تحديد الصندوق الغرض والمتطلبات الخاصة بكل منحة أو استحقاق أو إيرادات مشتركة الأموال المناسبة لاستخدامها. يجب استخدام الأموال الحالية عندما يكون ذلك ممكناً ؛ هذا ليس من الضروري دائماً إنشاء صندوق منفصل لكل منحة أو استحقاق أو الإيرادات المشتركة.

• منح التشغيل مقتصرة على برنامج أو نشاط حكومي عام محدد عادة يتم الإبلاغ عنها في صناديق الإيرادات الخاصة.

• الإيرادات الحكومية الدولية المتلقاة لسداد أصل و / أو فائدة عامة ينبغي حساب الديون طويلة الأجل في صندوق خدمة الديون.

• المنح الرأسمالية أو الإيرادات المشتركة المقيدة في عمليات الاستحواذ على رأس المال أو البناء ، وغيرها من تلك المرتبطة بأموال الشركات والخدمات الداخلية ، ينبغي أن تُحسب في صندوق المشاريع الرأسمالية.

• المنح أو المستحقات أو الإيرادات المشتراة التي يتم استلامها أو استخدامها لمشروع أو داخلي ينبغي أن تُحسب عمليات صندوق الخدمة و / أو الأصول الرأسمالية في أنواع الصناديق تلك من الممكن ، على الرغم من أنه ليس شائعًا ، أن تتلقى الحكومة الحكومية الدولية الإيرادات التي يجب الحفاظ عليها سليمة إلى أجل غير مسمى في صندوق دائم أو صندوق استثماري لغرض خاص. منح المرور من المهم التمييز بين الممرات الممررة وأنواع المنح الأخرى. المنحة الممررة هي:

• يتلقى المستلم الرئيسي ، مثل حكومة الولاية ، المنحة - على سبيل المثال ، من الحكومة الفيدرالية الحكومة لدعم برامج التعليم الخاصة.

• يتعذر على المستلم الأساسي إنفاق الموارد لأغراضه الخاصة ولكن يجب أن "يمر" من خلال "الموارد إلى متلقي ثانٍ - على سبيل المثال ، حكومة محلية أو مدرسة عامة مقاطعة - التي يشار إليها باسم المتعهد الفرعي.

• بعد ذلك ، ينفق المستفيد الفرعي موارد المنحة للأغراض المحددة - ربما تحت كل من اللوائح الفيدرالية والولاية والرقابة - أو قد تمر من خلال بعض أو كل الموارد ، إذا كان مسموحًا بذلك ، إلى المستلمين الفرعيين أو المستلمين الفرعيين الفرعيين. حكومات الولايات ، على وجه الخصوص ، هي المستفيدة الأساسية من التمريرات الهامة منح للتعليم العام وأغراض أخرى.

يشير مجلس معايير المحاسبة الحكومية (GASB) فيما يتعلق بالمنح المار:

جميع المنح النقدية التي يتم استلامها من قبل جهة حكومية (يشار إليها باسم المتلقي الحكومية) ينبغي الإبلاغ عنها في بياناتها المالية. كقاعدة عامة ، العبور النقدي وينبغي الاعتراف بالمنح بوصفها إيرادات ونفقات [حكومية دولية] أو المصروفات في [الحكومات ، الملكية ، أو الثقة] الأموال للحكومة الأولية وفي البيانات المالية على مستوى الحكومة. في تلك الحالات النادرة التي يكون فيها المتلقي الحكومية فقط كقناة نقدية ، ينبغي الإبلاغ عن المنحة في صندوق الوكالة. لا تخدم الحكومة المتلقية إلا كقناة نقدية إذا كانت ترسل فقط المانح المزود الأموال دون وجود مشاركة مالية إدارية أو مباشرة في البرنامج تحقق الإيرادات بالنسبة للاعتراف بإيرادات الصناديق الحكومية للمنح والاستحقاقات الإيرادات المشتركة ، ينص تدوين GASB على ما يلي:

• يجب الاعتراف بالعوائد [المكتسبة أو المستوفاة] من المعاملات غير التبادلية "في فترة محاسبية عندما تصبح متاحة وقابلة للقياس".

• الإيرادات الناتجة عن المعاملات غير التبادلية الممنوحة من الحكومة [المنح] والطوعية ينبغي الاعتراف بالمعاملات غير القابلة للتداول [المنح] في الفترة التي تكون فيها جميع المعاملات سارية وقد تم استيفاء متطلبات الأهلية والموارد المتاحة بينما يتم الاعتراف بالمنح غير المقيدة والاستحقاقات والإيرادات المشتركة على الفور كإيرادات من الأموال الحكومية إن وجدت ، المنح المقيدة ، سواء معاملات إلزامية أو غير طوعية غير معترف بها كإيرادات حتى يتم استيفاء جميع متطلبات الأهلية وتتوفر الموارد (أي يتم تجميعها). في الحالة المعتادة ، يجب إنفاق منحة مقيدة للتكاليف المسموح بها الأغراض المحددة لتلبية متطلبات الأهلية. هكذا ، مثل هذه المنح يشار إليها في كثير من الأحيان بالمنح المدفوعة بالاتفاق - لأنه يتم الاعتراف بإيرادات المنح فقط عندما يتم تكبد النفقات المؤهلة. وهذا هو ، منح اعتراف الإيرادات "مدفوعة" بالنفقات المتعلقة بالمنحة التي يتم تكبدها. إذا تم منح منحة مقيدة لحكومة ولكن لم يكن تلقى أو لم يكسب من قبل SLG جعل النفقات المؤهلة ، منحة منح لم يتم تسجيلها في البيانات المالية ، على الرغم من أنه قد يتم الإفصاح عنها في الملاحظات على البيانات المالية. هذا الموقف هو ما يعادل إلى حد كبير غير المنفذ عقد تنفيذي. المنحة المستلمة قبل الحصول عليها عندما لا ينبغي الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تلقي النقد من المنحة أو الاستحقاق أو الإيرادات المشتركة. كوقت تم تلقي منحة نقدية مقيدة ولكن لم يتم اكتسابها بعد - الإدخال التالي انه لائق:

Cash	\$100,000	
Unearned Revenues		\$100,000
To record receipt of grant, entitlement, or shared revenue prior to revenue being earned and recognized.		

عندما يتم استلام استحقاق أو إيرادات مشتركة قابلة للتطبيق في العام التالي في الوقت الحالي ، يجب أن يكون الائتمان إلى الإيرادات المؤجلة ما لم يكن هناك أداء التزام مماثل لتلك المنحة المقيدة. يتم تسجيل الإيرادات المؤجلة تدفقات مؤجلة عند شروط المنحة أو الاستحقاق أو قيود الإيرادات المشتركة وقد تم الوفاء بها ، يتم التعرف على الإيرادات. على سبيل المثال ،

إذا افترضنا أن أي محلي تم استيفاء متطلبات المطابقة والمتطلبات الوحيدة المتبقية هي أن يجب أن يتم إنفاق الموارد لغرض محدد ، يتم إجراء الإدخالات التالية للحصول على منحة سداد قدرها ١ : ١ عند تكبد نفقات مؤهلة تبلغ ٤٠٠٠٠ دولار

(1) Expenditures	\$40,000	
Vouchers Payable		\$40,000
To record expenditures qualifying under restricted grant program.		
Expenditures Ledger (Expenditures):		
Grant (Specify type)	<u>\$40,000</u>	
(2) Unearned Revenues	\$40,000	
Revenues		\$40,000
To record recognition of revenues concurrent with expenditures meeting grant restrictions.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Intergovernmental		<u>\$40,000</u>

عنوان حساب دفتر أستاذ فرعي أكثر تفصيلاً - مثل المنح الفيدرالية أو حتى واحد حسب اسم المنحة ورقمها - سيتم استخدامها في الممارسة العملية. عناوين واسعة للحسابات مثل Intergovernmental تستخدم فقط لأغراض التوضيح. المنحة المكتسبة قبل استلامها قد تقوم إحدى الولايات أو الحكومات المحلية بالتأهيل النفقات بموجب منحة وتلبية جميع متطلبات الأهلية الأخرى من قبل يتم تلقي المنحة النقدية. على الرغم من أن هذا قد يحدث في العديد من برامج المنح البعض تحدد المنح - المعروفة بمنح السداد - أن على الحكومة أولاً تكبد نفقات مؤهلة ، ثم تقديم طلب لسداد التكاليف بموجب برنامج المنح. حكومة تقوم بصرف النفقات التي تصل إلى ١ : ١ سداد بموجب منحة معتمدة (والتي تتلقى النقد قريباً بما يكفي للموارد (تعتبر متوافرة) يجب أن تسجل كلا من (١) النفقات و (٢) إيرادات المنحة المقابلة:

(1) Expenditures	\$75,000	
Vouchers Payable		\$75,000
To record expenditure that qualifies for reimbursement under approved grant.		
Expenditures Ledger (Expenditures):		
Grant X (Specify type)	<u>\$75,000</u>	
(2) Due from Grantor	\$75,000	
Revenues		\$75,000
To record grant revenues earned and receivable under reimbursement grant.		
Revenues Ledger (Revenues):		
Intergovernmental - Grant X		<u>\$75,000</u>

لاحظ أن هذا الإدخال يفترض كلا من (١) أن المنحة هي تعويضات صافية منحة - أي أن النفقات المباشرة الفعلية يتم تسديدها بموجب المنحة - و- (٢) أنه من المتوقع أن يتم تحصيل المستحقات قريباً بما فيه الكفاية لكي تكون الإيرادات مستحقة تعتبر المتاحة.

• إذا كانت منحة السداد تدفع أكثر أو أقل من النفقات المباشرة التي تكبدها ، فإن يسدد المبلغ المسترد كمنحة مستحقة القبض وعائدات.

• إذا لم يتوقع أن يتم جمع المنحة المقبولة بسرعة كافية للعائد ذي الصلة حتى يتم اعتباره متاحاً ، فإن الإيرادات المؤجلة (وليس الإيرادات) يتم تسجيلها في البداية و يتم تسجيلها كتدفقات مؤجلة في الميزانية العمومية. يتم الاعتراف بالإيراد عند المنحة يصبح المستحق متاحاً.

إدخال المصروفات المؤهلة والدخول لتراكم المستحقات ذات الصلة ولا نعترف دانماً بإيرادات المنح في الممارسة العملية في وقت واحد. على سبيل المثال ، إجمالي النفقات المؤهلة لعدة أيام أو شهر أو ربع قد تكون متراكمة ، ثم تقدمت للحصول على تعويض. وبالتالي ، ينبغي إنشاء ضوابط لضمان أن جميع النفقات المؤهلة يتم تقديمها بشكل صحيح للسداد ويتم تعويضها بالفعل. علاوة على ذلك ، يجب مراجعة إدخالات النفقات المؤهلة في نهاية العام للتأكد من أن مستحقات المنح قد تراكمت بشكل صحيح أو أنها مستحقة المستحقة في نهاية العام يتم التعرف على تعديل الإدخالات وأي عائدات ذات صلة بالمنحة. الاعتراف بالإيراد للمنح والاستحقاقات والإيرادات المشتركة المقيدة لأغراض الصناديق المسجلة الملكية

رسوم الخدمات Charges for Services

تتكون الإيرادات من رسوم الخدمات من الرسوم التي تقدمها الحكومة العامة المختلفة دوائر للسلع أو الخدمات التي تقدمها لهم للجمهور والإدارات الأخرى من الحكومة ، أو الحكومات الأخرى. وبالمثل ، التقييمات الخاصة للخدمات الحالية تعتبر رسومًا إدارية لإيرادات الخدمات. من المهم التمييز بين الإيرادات المشتقة من الأقسام أرباح وتلك من التراخيص والتصاريح. فقط تلك الرسوم الناتجة مباشرة من نشاط القسم وقدمت لغرض استرداد جزء من تكاليف الإدارة تعتبر رسوم للخدمات الحالية. بعض من هذه الرسوم قد تنطوي على إصدار تصاريح ، ولكن ينبغي أن تكون الإيرادات صنفت كرسوم مقابل الخدمات ، وليس كإجازات.

خدمات (Interfund) مقابل. Interfund Services vs

التسديدات Reimbursements

من المهم أيضًا التمييز بين رسوم الخدمات التي يقدمها قسم واحد إلى الإدارات الأخرى التي تشكل معاملات خدمات تبادل الإعتماد فيما بين البنوك ، من سداد المبالغ المستردة.

• تؤدي معاملات خدمات الصندوق المتبادلة بين صناديق الاستثمار إلى (١) إيرادات يتم الاعتراف بها يستخدم الصندوق لتمويل إدارة المزود (أي البائع) و (٢) النفقات أو المصروفات التي يتم الاعتراف بها في الصندوق المستخدم لتمويل الإدارة التي تتلقى السلع أو الخدمات.

• تسديدات الاسترداد المالية تؤدي إلى تحقق نفقات أو مصروفات في الصندوق التي يتم من خلالها تمويل القسم الذي يتلقى السلع أو الخدمات ، ولكن يتم تخفيضها (استرداد) النفقات أو المصروفات المسجلة في الصندوق الذي من خلاله مقدم الخدمة يتم تمويل القسم.

يحدث معاملة خدمات interfund مثل Exchange عند interdepartmental الخدمات (أو البضائع) من النوع الذي يتم تقديمه بشكل روتيني لأطراف خارجية في ما يعادل معاملة على طول الذراع بين الإدارات.

رسوم الخدمات Charges for Services

يتم تسجيل رسوم الخدمات التي يتم جمعها عند تقديم الخدمات كإيرادات. إذا لم يتم تحصيل الرسوم عند تقديم الخدمات ، فإن الإيرادات (أو الموجلة) يجب تسجيل الإيرادات ، إن لم تكن متوفرة) عند إصدار فواتير أو في نهاية السنة ضبط الإدخالات. توضح الإدخالات التالية بعض المعاملات التي تؤدي إلى يتم تسجيل الإيرادات بمجرد اكتسابها:

Due from Other Governmental Units	\$25,000	
Revenues		\$25,000
To record earnings resulting from charges to other governmental units for patients in mental hospitals and for inmates in prisons.		
<u>Revenues Ledger (Revenues):</u>		
Hospital Fees		\$10,000
Prison Fees		<u>15,000</u>
		<u>\$25,000</u>

Accounts Receivable	\$20,000	
Revenues.....		\$20,000
To record street lighting, street sprinkling, and trash collection charges made to property owners.		
<u>Revenues Ledger (Revenues):</u>		
Street Light Charges.....		\$ 5,000
Street Sanitation Charges.....		8,000
Refuse Collection Fees.....		7,000
		<u>\$20,000</u>

The following entry illustrates some of the transactions in which *revenues* typically are *recognized only as cash is collected* (rather than as billed or accrued):

Cash	\$38,200	
Revenues.....		\$38,200
To record receipt of cash representing charges for services.		
<u>Revenues Ledger (Revenues):</u>		
Sale of Maps and Publications		\$ 4,200
Building Inspection Fees		9,000
Plumbing Inspection Fees		5,000
Swimming Pool Inspection Fees		2,000
Golf Fees		7,000
Fees for Recording Legal Instruments		6,000
Animal Control and Shelter Fees		5,000
		<u>\$38,200</u>

أخيراً ، قد يتم توفير بعض الخدمات الحكومية في فترة واحدة ، يتم إرسال الفواتير إليها المستفيدين من الخدمة ، وجمعها في فترة أو فترات لاحقة. وبالتالي ، النفقات قد يتم الاعتراف بها قبل الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. مثال شائع هي برامج صيانة الشوارع أو تحسينها الممولة من التقييمات الخاصة ضد الممتلكات أو المواطنين المستفيدين. بعض التقييمات هي في الأساس الضرائب. الآخرين هي رسوم مقابل الخدمات. توضح الإدخالات التالية المعاملات التي تقدم الحكومات خدمات ومستلموا خدمة الفاتورة في فترة واحدة ولكن جمع الرسوم (مثلاً، التقييمات الخاصة) واعترف بالإيرادات خلال واحد أو المزيد من الفترات المستقبلية. (يتم حذف إدخالات دفتر الأستاذ الفرعية.)

Mid-20X1: Assessment-financed services rendered; service recipients billed—charges payable in five annual installments with 6% interest, beginning in mid-20X2:

Expenditures.....	\$100,000	
Vouchers Payable		\$100,000
To record expenditures incurred.		
Assessments Receivable—Deferred	\$100,000	
Deferred Revenues		\$100,000
To record levy of special assessments.		
<u>Mid-20X2: One-fifth of the deferred receivables came due and reminder notices were mailed.</u>		
Assessments Receivable—Current	\$ 20,000	
Assessments Receivable—Deferred		\$ 20,000
To record currently maturing special assessment receivables.		
Deferred Revenues	\$ 20,000	
Revenues—Special Assessments		\$ 20,000
To recognize special assessment revenues.		

Interest Receivable on Special Assessments (6%)	\$ 6,000	
Revenues—Interest on Special Assessments		\$ 6,000
To record current interest billed on special assessments.		

يجب أن تنضج التقييمات الخاصة ويتم جمعها خلال 20X6 - 20X2 ، مع الفائدة على الأرصدة غير المسددة. هذا المثال مبسط للغاية ، بالطبع. إلى عن سبيل المثال ، يفترض أنه سيتم جمع جميع المستحقات عند استحقاقها. أكثر تعقيداً يتم تناول حالات التقييم في الفصلين ٧ و ٨. كما يتضح ضمناً من المناقشات والرسوم التوضيحية السابقة ، فإن الرسم البياني

لحسابات يجب أن تعتمد رسوم الخدمات على النشاط الذي تم تحصيل الرسوم عليه مصنوع. يمكن تصنيف هذه الأنشطة وفقاً لوظيفة الحكومة الذي يتم فيه النشاط. على سبيل المثال ، في ظل الحكومة العامة

وظيفة نتوقع العثور على حسابات مثل هذه:

- تكاليف المحكمة ، والرسوم ، والرسوم
- تسجيل الصكوك القانونية
- تقسيم المناطق والرسوم التقسيمية
- رسوم فحص الخطة
- بيع الخرائط والمنشورات
- رسوم تفتيش البناء

الغرامات والمصروفات Fines and Forfeits

لا تعد عائدات الغرامات والمصادرات عادة مصدرًا هامًا للحكومة الإيرادات. نظرًا لأنها غالبًا ما تكون عرضة للتراكم قبل جمعها ، وعادة ما يتم احتساب هذه الإيرادات على أساس نقدي ، خاصة من قبل الحكومات المحلية. قد تقوم الدول بتقييم غرامات الشركات الكبيرة ، مثل انتهاك قوانين التلوث ، التي هي عرضة للاستحقاق عند تقييمها. الغرامات هي العقوبات المفروضة على ارتكاب جرائم قانونية أو لانتهاك القواعد الإدارية القانونية. الغرامات والغرامات الأخرى المدرجة في هذا القسم في المقام الأول تلك التي تفرضها المحاكم. عندما تقبل المحاكم السندات النقدية أو المدفوعات غرامة ، واستلام النقد الكافي و الضوابط ذات الصلة ضرورية. على أي حال ، ينبغي توثيق جميع أنشطة المحكمة لتوفير سجل مناسب لجميع القضايا المعروضة على المحكمة ، السندات النقدية أو الممتلكات أو الكفالة المتعلقة بكل حالة ، والتصرف في كل منها القضية ، بما في ذلك أي السندات أو بكفالة المصادرة أمر والغرامات المفروضة أنواع مماثلة من الضوابط ضرورية عند أي قسم شرطة ، عمدة مكتب ، أو غيرها من وكالات إنفاذ القانون يقبل النقدية لأي سبب من الأسباب. النقد الفعال والضوابط ذات الصلة ، مثل أكثر من حركة المرور وتذاكر وقوف السيارات ، ضرورية. حتى في مخالفات صغيرة داخل المحاكم ووكالات إنفاذ القانون تضر بهم المصادقية ، والصورة العامة ، والفعالية. غالبًا ما يتم حساب الأموال من السندات النقدية والكفالة أولاً في وكالة الصندوق في حالة المصادرة ، يجب أن يتم صرفها كما هو محدد في القوانين المعمول بها. ما لم ينص القانون على خلاف ذلك ، يتم دفع النفود بكفالة من الوكالة صندوق الصندوق العام ، حيث يتم تسجيله:

Cash	\$5,000	
Revenues		\$5,000
To record receipt of money representing forfeited bail.		
<u>Revenues Ledger (Revenues):</u>		
Fines and Forfeits		<u>\$5,000</u>

أرباح الاستثمار Investment Earnings

الاستثمارات قصيرة الأجل من النقدية المتاحة التي تزيد على الاحتياجات الحالية مصرح بها من قبل الهيئات التشريعية في جميع أنحاء البلاد. في الواقع ، لدى العديد من الولايات مستودع على مستوى الولاية وسياسات وإجراءات الاستثمار ، والعديد من حكومات الولايات والحكومات المحلية لديها أنظمة إدارة النقد والاستثمار المتطورة للغاية. هكذا ، بالإضافة إلى ذلك الاهتمام بالاستثمارات طويلة الأجل لصناديق خدمة الديون ، على سبيل المثال ، الفائدة المكتسبة من الاستثمارات قصيرة الأجل من النقدية غير النشطة هو مصدر دخل عام كبير في العديد من البلديات. يجب استحقاق الفوائد المستحقة عند اكتسابها من قبل وحدة حكومية ومعترف بها كإيرادات إذا تم استلامها (أو بناءة المستلمة) خلال الفترة أو بعد فترة وجيزة بما فيه الكفاية بعد ذلك اعتبارها متاحة. يحدد بيان مجلس معايير المحاسبة الدولية رقم ٣١ المعايير العادلة ١١ للاستثمار

ا. عقود الاستثمار ذات الفائدة المكتسبة.

ب. مجمعات الاستثمار الخارجي.

ج. الصناديق المشتركة المفتوحة.

د. سندات الدين.

هـ. الأوراق المالية الأسهم ، عقود الخيار ، وأوامر الأوراق المالية ، وحقوق الأسهم التي لديها بسهولة قيم عادلة محددة.

هناك فترتان مهمتان بشكل خاص لفهم بيان GASB رقم ٣١:

• عقود الاستثمار المشاركة هي استثمارات تتأثر قيمتها بالسوق (الفائدة المعدل) بسبب (١) أنها قابلة للتفاوض أو قابلة للتحويل ، أو (٢) استردادها القيمة تأخذ بعين الاعتبار معدلات السوق.

• القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به تبادل الأدوات المالية في أحد التيارات المعاملة بين الأطراف الراغبة ، بخلاف البيع القسري أو التصفية.

بيان GASB رقم ٣١ يتطلب ما يلي:

١- تبلغ الكيانات الحكومية عن أنواع كثيرة من الاستثمارات بالقيمة العادلة في الميزانية العمومية.

٢. جميع إيرادات الاستثمار ، بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات ، ينبغي عادة يتم تسجيلها كإيراد في بيانات التشغيل. ومع ذلك ، يسمح البيان رقم ٣١ للوحدات الحكومية بمواصلة الإبلاغ استثمارات معينة بالتكلفة المطفأة ، بما في ذلك التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة ، بدلاً من القيمة العادلة. تشمل هذه الاستثمارات المعفاة ما يلي:

• عدم إبرام عقود استثمار ذات عائد.

• استثمارات سوق المال وعقود الاستثمار ذات الفائدة المشتركة

عندك فترة استحقاق متبقية عند شرائك لمدة سنة أو أقل

• الأوراق المالية للأسهم وعقود الخيارات وأوامر الإيداع وحقوق الأسهم التي لا تملكها بسهولة قيم عادلة محددة.

يستثنى من هذا البيان رقم ٣١ استثناءات كبيرة من العام الاستثمارات الحكومية للعديد من الحكومات المحلية من معايير القيمة العادلة. وقد تؤدي هذه الإعفاءات أيضاً إلى بعض استثمارات الوحدة الحكومية يتم احتسابها بموجب نهج القيمة العادلة والاستثمارات الأخرى تم احتسابها باستخدام طريقة التكلفة المطفأة. توضيح الفروقات في التكلفة المطفأة ومحاسبة القيمة العادلة للاستثمارات ، والنظر في هذه الحقائق: قدمت وحدة حكومية سنتين ، ٢ سنة

استثمارات بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ دولار في ١ يوليو ، 2011X ، بداية عامها المالي ، بنسبة ٦ ٪ الفائدة الكسب انكماش. تم شراء كل استثمار بخصم قدره ٤٠٠٠ دولار. بلغت القيمة العادلة لكل استثمار في ٣٠ يونيو 2011 \$ 497٢٠X2.000.

١. استثمار واحد ، هو الاستثمار A ، معفى من متطلبات القيمة العادلة لـ GASB البيان رقم ٣١ وسيتم احتسابه على طريقة التكلفة المطفأة.

٢. يتم احتساب الاستثمار الآخر ، الاستثمار ب ، على طريقة القيمة العادلة. إدخالات الصندوق الحكومية لتسجيل اكتساب الاستثمار والفوائد

المستلمة متطابقة للاستثمارات A و B:

Investment (Same for Investments A and B)		
7/1/X1	Investments	\$496,000
	Cash	\$496,000
	To record investments purchased.	
Interest Received (Same for Investments A and B)		
6/30/X2	Cash	\$ 30,000
	Revenues—Interest	\$ 30,000
	To record interest received.	

The *amortized cost* and *fair value* entries at June 30, 20X2, differ:

Amortized Cost (Investment A)		
6/30/X2	Investments	\$ 2,000
	Revenues—Interest	\$ 2,000
	To amortize unamortized investment discount.	
Investment income reported: \$30,000 + \$2,000 = <u>\$32,000</u>		
Fair Value (Investment B)		
6/30/X2	Investments ¹⁵	\$ 1,000
	Revenues—Increase in Fair Value of Investments ..	\$ 1,000
	To record change in fair value of investments. (Fair value of investments is \$497,000.)	
Investment income reported: \$30,000 + \$1,000 = <u>\$31,000</u>		

These *entries* are summarized in Illustration 5-6.

ILLUSTRATION 5-6 Investment Accounting Methods—Interest-Bearing Debt Securities					
	Amortized Cost		Fair Value		
When Acquired	Investments	\$496,000	Investments	\$496,000	
	Cash	\$496,000	Cash	\$496,000	
Interest Received	Cash	\$ 30,000	Cash	\$ 30,000	
	Revenues—Interest ...	\$ 30,000	Revenues—Interest ...	\$ 30,000	
Discount Amortized	Investments	\$ 2,000	No entry		
	Revenues—Interest ...	\$ 2,000			
Change in Fair Value Recognized	No entry—unless apparently permanent decline in fair value		Investments	\$ 1,000	
			Revenues—Increase in Fair Value of Investments	\$ 1,000	
Investment Income Reported	\$32,000		\$31,000		

لاحظ أن نهج القيمة العادلة يتأثر بتغيرات سعر الفائدة ، في حين أن يفترض نهج التكلفة المطفأة أن سعر الفائدة قد تقرر عند الاستثمارات تم الحصول عليها. لاحظ أيضًا أن صافي الزيادة أو النقص في القيمة العادلة من الاستثمارات يتم تسجيلها كإيرادات أو خصم من صافي الإيرادات. خسارة صافية لن يتم الإبلاغ عنها إلا إذا كان الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمار يتجاوز كل ذلك الفوائد والعائدات الاستثمارية الأخرى المستلمة والمتراكمة ، وسيتم الإبلاغ عنها كإيرادات سلبية بدلاً من نفقات. يتضمن بيان مجلس معايير المحاسبة الدولية رقم ٣١ إيضاحات لتغيرات الحوسبة في القيم العادلة الاستثمارات - الفرق بين القيمة العادلة للاستثمارات في البداية من العام وفي نهاية العام ، مع الأخذ في الاعتبار الاستثمار المشتريات والمبيعات وعمليات الاسترداد - بموجب كل من طريقة تحديد الهوية المحددة والطريقة الإجمالية. كلتا الطريقتين موضحة في الشكل التوضيحي ٧-٥. وأخيرًا ، يسمح البيان رقم ٣١ الخاص بـ GASB للحكومات:

١. تقرير الدخل الاستثمار إما في مبلغ واحد موجزة ، مع تفاصيل الكشف عنها في الملاحظات إلى البيانات المالية ، أو بالتفصيل ، مثل:

Investment income	
Interest	\$ 30,000
Net increase in the fair value of investments	1,000
Total investment income	<u>\$ 31,000</u>

٢. الكشف عن المبالغ التفصيلية المقدمة في ١ أعلاه وتفاصيل عن المحققة وغير المحققة مكاسب وخسائر الاستثمار فقط في الملاحظات على البيانات المالية

ILLUSTRATION 5-7 Investment Fair Value Changes Analysis Approaches

1. Fair Value Analysis of Investment Activity—Specific Identification Method

Security	Cost	Fair Value					F** Changes in Fair Value
		A Beginning Fair Value 1/1/X1	B Purchases	C Sales	D* Subtotal	E Ending Fair Value 12/31/X1	
1	\$100	\$100	—	—	\$100	\$120	\$20
2	520	540	—	—	540	510	(30)
3	200	240	—	\$250	(10)	—	10
4	330	—	\$330	—	330	315	(15)
		\$880	\$330	\$250	\$960	\$945	(\$15)

2. Calculation of the Net Change in the Fair Value of Investments—Aggregate Method

Fair Value at December 31, 20X1	\$ 945
Add: Proceeds of investments sold in 20X1	250
Less: Cost of investments purchased in 20X1	(330)
Less: Fair value at December 31, 20X0	(880)
Change in fair value of investments	(\$ 15)

*Column D = Columns A + B - Column C.
**Column F = Column E - Column D.

Source: GASB Statement No. 37, "Accounting and Financial Reporting for Certain Investments and for External Investment Pools" (GASB, March 1997), par. 78.
Portions of various GASB documents, copyright by the Governmental Accounting Standards Board, 401 Merritt, PO Box 5116, Norwalk, CT 06856-5116, are reproduced with permission. Complete copies of those documents are available from the GASB.

ينبغي على موظفي المالية والمحاسبين والمراجعين الحكوميين ضمان ذلك أي دولة أو قوانين حكومية محلية تتعلق بالاستثمارات قصيرة الأجل هي لوظف، وكذلك تلك للحكومة الاتحادية فيما يتعلق بالمراجعة في قانون الإيرادات الداخلية (IRC) واللوائح ذات الصلة. باختصار، يوفر IRC أن تستثمر دولة أو حكومة محلية ديون معفاة من الضرائب إصدار (الفائدة معفاة من ضرائب الدخل الفيدرالية) في الاستثمارات المعفاة من الضرائب في معدلات أعلى من أن تدفع على الديون قد تضطر إلى تخفيض الفوائد المكتسبة إلى وزارة الخزانة الأمريكية. يمكن تقييم SLGs التي لا تمتلك كل من عقوبة ٥٠ ٪ والفائدة على المراجعة غير المدفوعة والعقوبة. أو ربما تم إبطال حالة الإعفاء الضريبي لمسائل ديونها. على الرغم من الفور والأثر المباشر لهذا الإلغاء من شأنه أن يؤثر سلباً على المستثمرين في هذه الأوراق المالية الديون بدلا من الحكومة، فإن وكالات التصنيف تنظر فيه التقصير العهد. سوف تتضرر سمعة الحكومة وتصنيفها الائتماني، ومن المحتمل أن يكون من الصعب بيع وقضايا الديون المستقبلية معدلات فائدة أعلى بكثير من السابق. علاوة على ذلك، فإن الأوراق المالية الأمريكية وتتطلب لجنة الصرافة (SEC) الإفصاح عن التخلف عن سداد الديون، و GASB يتطلب البيان رقم ٤٠، "الإفصاح عن مخاطر الإيداع والاستثمار"، الكثير الإفصاح عن الأنشطة الاستثمارية لكل حكومة في الملاحظات على أنشطتها المالية إن الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة يمثل مصدر قلق إضافي لـ المسؤولين الحكوميين الذين لا يعتزمون بيع بعض هذه الاستثمارات في المدى القصير. لأن رصيد الصندوق يزداد - على الرغم من أن النقد لم يكن كذلك تلقى وليس المقصود أن يتم استلامها من البيع الفوري للاستثمارات، يشعر بعض المسؤولين بالقلق من إمكانية تفسير البيانات المالية كما يعني أن الحكومة لديها المزيد من الموارد المتاحة حاليا مما هو الحال جوهريا.

Miscellaneous Revenues إيرادات متنوعة

تشمل الفئة المتنوعة مصادر الإيرادات مثل الإيجارات والإتاوات، والمساهمات والتبرعات من المصادر الخاصة. كل يمكن الاطلاع على الإيرادات التي تمت مناقشتها في هذا الفصل في الحساب العام و صناديق الإيرادات الخاصة بعض منهم قد تظهر أيضا في الصناديق الأخرى. بالإضافة، صناديق أخرى قد يكون مصادر الإيرادات التي لم يتم وصفها هنا ولكن سيتم مناقشتها في الفصول اللاحقة. معظم العائدات في فئة متنوعة لا تحتاج إلى شرح، ولكنها مناقشة لبعضها قد تكون مفيدة.

Escheats

تحدد قوانين معظم الولايات أن صافي الأصول من المتوفين الذين لقوا حتفهم غير لائق (بدون إرادة صحيحة) وبدون وجود أقارب معروفين يعودون إلى الدولة. وبالمثل ، فإن معظم قوانين الولاية تحدد تلك المبالغ في حسابات التدقيق غير النشطة (وربما حسابات أخرى) في البنوك تعود إلى الدولة بعد فترة من الوقت ، في كثير من الأحيان سبع سنوات. مثل هذه القوانين تؤدي إلى ما يشار إليه على أنه "إسباتش" إلى الدولة. النقدية أو ما يعادلها من الموارد المالية (مثل النقد والأسهم والسندات) المستلمة بواسطة **escheat** - صافي من أي مبالغ يتوقع أن يطالب بها الورثة - يتم التعرف عليها كإيرادات من الدولة المتلقية. ١٥ الأصول الرأسمالية التي تلقاها **escheat** و الاحتفاظ بها لاستخدامها من قبل الحكومة يجب أن يتم تسجيلها في رأس المال العام حسابات الأصول بقيمتها العادلة عند استلامها من قبل الدولة.

المساهمات الخاصة Private Contributions

من حين لآخر ، ستتلقى الحكومة مساهمات أو تبرعات من القطاع الخاص مصادر. المساهمات غير المقيدة ، والتي تعتبر نادرة ، يتم الاعتراف بها بصفة عامة إيرادات الصندوق. تبرعات مقيدة (باستثناء تلك التي يتم الاحتفاظ بها في الأمانة للآخرين) عادة ما يتم الاعتراف بها كصندوق الإيرادات الخاصة ، صندوق مشاريع رأس المال ، أو إيرادات الصندوق الدائم ، حسب الاقتضاء ، لغرض التشغيل أو رأس المال ؛ أولئك الذين يثقون بالآخرين سيتم احتسابهم في البداية في صندوق خاص الغرض الصندوق

زيادة رصيد صندوق عدم الإيراد المحدد Selected Nonrevenue Fund Balance Increases

العديد من الزيادات في **nonrevenue** في رصيد الأموال من الأموال الحكومية لديها يشار إليها في وقت سابق في النص. وقد تمت مناقشة بعض ، مثل التحويلات وتوضيح بالتفصيل. يسلط هذا القسم الضوء على ثلاثة أنواع من هذه المعاملات: مبيعات / خسائر الأصول الرأسمالية ، "مدفوعات بديلة عن الضرائب" الداخلية ، والضمانات القروض.

الأصول الرأسمالية Capital Asset

مبيعات / خسائر Sales/Losses

الأصول الرأسمالية الممولة من موارد الصندوق العام وصندوق الإيرادات الخاصة ليست أصول الصندوق الحكومي. الموارد المالية الواردة من التخلص منها الأصول الرأسمالية العامة هي أصول الصندوق الحكومية ، ومع ذلك ، وصافي العائدات من بيع التعويض عن خسارة الأصول الرأسمالية العامة والتعويض عنها كمصادر تمويل أخرى لهذه الصناديق. يتطلب **GASB** من **SLG** الإبلاغ عن هذا البيع وتعويض الخسائر العائدات كمصادر تمويل أخرى **nonrevenue** لأنها ناتجة عن تحويل الأصول الرأسمالية العامة إلى أصول مالية - لا من معاملات الإيرادات.

من الناحية المثالية ، ينبغي أن يكون البيع العام للأصول الرأسمالية وعوائد التعويض عن الخسارة المسجلة في الصندوق الذي يمول شراء الموجودات التي تم بيعها أو تدميرها. ولكن تحديد المصدر الذي تم تمويل الأصول منه قد يكون الصعب وفي كثير من الحالات آتت الأموال تستخدم في تمويل شراء الأصول يتم إلغاؤها قبل التخلص من الأصول. وفقا لذلك ، فإن العائدات الصافية من البيع والتعويض عن خسارة الأصول الرأسمالية العامة عادة ما تتدفق إلى الصندوق العام أو صندوق الإيرادات الخاصة ، وبالتالي يتم الإبلاغ عنها كغيرها مصادر التمويل لهذا الصندوق. عائدات من البيع والتعويض لفقدان الموجودات المحملة في صناديق الخدمة الداخلية ، وصناديق المؤسسات ، ويتم حساب الصناديق الاستثمارية عادة في تلك الصناديق وليس في الصندوق العام.

المدفوعات الداخلية (PILOTs) Internal PILOTs

تعتبر المدفوعات بدلاً من الضرائب من الحكومات الأخرى مصدراً هاماً للحكومات الدولية الإيرادات بالنسبة لبعض الحكومات ، كما نوقش في وقت سابق. بعض الحكومات الإشارة أيضاً إلى المبالغ المدفوعة لصندوق الحكومة العام (أو غيره) بواسطة مؤسسة من تلك الحكومة بدلاً من الضرائب على الممتلكات أو غيرها من الضرائب كمدفوعات بدلاً من الضرائب

(PILOTs). من المهم أن نفهم التمييز بين PILOTs الخارجية من الحكومات الأخرى ، وهي عائدات حكومية دولية ، وهذه "داخلية"

PILOTs تنطوي على اثنين من صناديق الحكومة.

• يجب تقديم تقرير دائماً عن الطيران الداخلي كنقل طويل.

• يجب أن يتم الإبلاغ عن PILOTs الداخلية فقط كإيرادات إذا كانت المبالغ تقريبية قيمة الخدمات المقدمة.

• في مثل هذه الحالات ، ربما تكون تسمية خاطئة للإشارة إلى المعاملة على أنها PILOT. نادراً ما يتم الإبلاغ عن PILOT Interfund (إذا سبق) الإبلاغ عن المعاملات التي تتوافق تُعرف معايير PILOT الخاصة بـ GASB على نحو أكثر ملاءمةً بـ "خدمات Interfund المقدمة أو مستعملة."

المضمونة Collateralized

القروض Borrowings

بيان بنك الخليج الدولي رقم ٤٨ ، "المبيعات والتعهدات بالمستحقات والعائدات المستقبلية عمليات النقل بين الكيانين للأصول والإيرادات المستقبلية ، تحدد المعايير يجب أن تلتقي الحكومة للإبلاغ عن عمليات نقل المستحقات كبيع. إذا كانت المعايير يتم الوفاء بها في صفقة تنطوي على المبالغ المستحقة القبض الحكومية ، والإيرادات متساوية إلى العائدات من بيع المستحقات وعادة ما يتم الإبلاغ عنها في الحكومة بيان تشغيل الصندوق. إذا لم يتم استيفاء المعايير ، فستكون المعاملة تصنف على أنها الاقتراض. على افتراض أن المسؤولية ليست صندوقاً حكومياً المسؤولية ، وغيرها من مصادر التمويل يساوي عائدات الصفقة ينبغي يتم الإبلاغ عن للصندوق الحكومي.

Revenue Reporting: GAAP Vs. Budgetary

تقارير الإيرادات: GAAP Vs. الميزانية

كلا الاستخدامات الإدارية لحسابات الميزانية والتقارير المرحلية والسنة تم تقديم التقارير المالية عن الميزانية والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في الفصول السابقة. وبالمثل ، فقد لوحظ أن (١) أي اختلافات كبيرة بين الميزانية يجب أن يتم شرح أساس مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (GAAP) و (٢) يجب مطابقة البيانات والجداول مع البيانات المالية للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً ، مثل ناقش وتوضيحه في وقت لاحق. هناك اعتبار آخر مهم هو اختلاف مستويات التفاصيل التي قد تكون مطلوب في GAAP وبيانات الميزانية والجداول. أذكر ذلك

• يجب أن "تتجلى بيانات مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً" إلى حد ما "وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً ، كما هو مبين في الشكل التوضيحي ٨-٥. يجب أن تثبت بيانات الميزانية وجداولها التوافق مع التشريع التنفيذي مستوى "نقاط التحكم في الميزانية" من التفاصيل ، كما هو الحال في الشكل التوضيحي ٩-٥.

في هذا المثال:

١. بيان التشغيل المبني على المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (المثال التوضيحي ٨-٥) يبين الإيرادات باستخدام المصطلحات مماثلة لتلك الموضحة في الفصول ٣ و ٤ وعلى نفس المستوى تقريباً التفاصيل.
٢. يوضح جدول المقارنة المرتبطة بالموازنة (الرسم التوضيحي ٩-٥) معلومات الإيرادات الملخصة في الرسم التوضيحي ٥-٨ بمزيد من التفصيل بالتوافق مع الميزانية المطبقة قانوناً (و ربما استجابة لطلبات من أعضاء هيئة الإدارة أو المستثمرين أو المحللين).

Balance Sheet

ورقة التوازن

Reporting Related to

التقارير ذات الصلة

Unrecognized Revenues

الإيرادات غير المعترف بها

كما لوحظ في مناقشة الاعتراف بالإيراد ، عندما يتم التعرف على الأصول أو استلامها مقدما تلبية معايير الاعتراف بالإيرادات في صندوق حكومي ، إما يجب الإبلاغ عن المسؤولية عن الإيرادات غير المكتسبة أو التدفقات المؤجلة في ورقة التوازن. لتوضيح تقارير الميزانية العمومية ، افترض ما يلي الحساب العام لمنطقة المدرسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠X:

Taxes receivable related to the 20X2 tax levy, net of estimated uncollectibles	\$100,000
Taxes receivable on taxes levied for 20X1 or earlier, but not available	8,000
Due from state government for grant revenues earned, but not available	27,000
Cash received in advance from a federal grant for which spending-related eligibility requirements are not yet met.....	75,000

The amounts reported as liabilities and as deferred inflows in the school district's General Fund balance sheet at December 31, 20X1 are:

Liabilities:		
Unearned grant revenues		\$ 75,000
Deferred Inflows:		
Deferred tax revenues	108,000	
Deferred grant revenues	<u>27,000</u>	135,000

ILLUSTRATION 5-8 General Fund GAAP Operating Statement

City of Lakewood, Colorado General Fund Statement of Revenues, Expenditures, and Changes in Fund Balance Year Ended December 31, 20X3	
Revenues	
Taxes and Special Assessments	\$49,585,301
Licenses and Permits	2,647,062
Intergovernmental	5,871,202
Charges for Services	6,190,503
Fines and Forfeitures	2,373,970
Miscellaneous	
Investment Income	329,672
Sale of Maps	899
Other	972,004
Total Revenues	<u>67,970,613</u>
Expenditures	
Current	
General Government	18,719,299
Public Safety	33,283,467
Public Works	4,727,350
Culture and Recreation	6,086,603
Urban Development and Housing	3,282,751
Miscellaneous	2,610,755
Capital Outlay	
General Government	902,374
Public Safety	44,628
Public Works	386,684
Culture and Recreation	62,133
Urban Development and Housing	114,423
Total Expenditures	<u>70,220,467</u>
Excess (Deficiency) of Revenues Over Expenditures	<u>(2,249,854)</u>
Other Financing Sources (Uses)	
Transfers In	1,730,000
Transfers Out	<u>(3,987,976)</u>
Total Other Financing Sources (Uses)	<u>(2,257,976)</u>
Net Change in Fund Balance	<u>(4,507,830)</u>
Fund Balance, Beginning of Year	<u>13,358,993</u>
Fund Balance, End of Year	<u>\$ 8,851,163</u>

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

Source: Adapted from a recent City of Lakewood, Colorado, comprehensive annual financial report (CAFR).

يتم الإبلاغ عن الخصوم عند تأخر تحديد الإيرادات بسبب الأداء الالتزام لم يتم الوفاء به. يتم الإبلاغ عن التدفقات المؤجلة عند التعرف على الإيرادات التأخير يحدث بسبب متطلبات الوقت أو بسبب التوفر لم يتم استيفاء المعيار.

ILLUSTRATION 5-9 Budgetary Comparison Schedule—Revenues

City of Lakewood, Colorado
General Fund
Budgetary Comparison Schedule
Year Ended December 31, 20X3

REVENUES	Original Budget	Final Budget	Actual	Variance Favorable (Unfavorable)
Taxes				
Property Tax	\$ 7,054,745	\$ 7,054,745	\$ 6,896,935	\$ (157,810)
Sales Tax	32,157,939	30,297,939	29,446,631	(851,308)
General Use Tax	1,973,547	1,973,547	1,562,996	(410,551)
Building Material Use Tax	1,980,604	1,980,604	1,486,018	(494,586)
Specific Ownership Tax	767,755	802,264	804,967	2,703
Motor Vehicle Use Tax	3,549,943	3,399,943	3,137,063	(262,880)
Cigarette Tax	600,000	519,689	474,636	(45,053)
Franchise Tax	5,647,362	5,847,362	5,776,055	(71,307)
Total Taxes	<u>53,731,895</u>	<u>51,876,093</u>	<u>49,585,301</u>	<u>(2,290,792)</u>
Licenses and Permits				
Building Permits	2,000,934	1,925,677	1,781,226	(144,451)
Contractor Licenses	215,000	215,000	260,795	45,795
Contractor Permits	297,788	445,045	427,930	(17,115)
Liquor Licenses	50,000	50,000	53,988	3,988
Sales Tax Licenses	13,246	7,300	12,466	5,166
Other	169,400	87,900	110,657	22,757
Total Licenses and Permits	<u>2,746,368</u>	<u>2,730,922</u>	<u>2,647,062</u>	<u>(83,860)</u>
Intergovernmental Revenues				
State Highway Users Tax	3,586,433	3,486,433	3,184,585	(301,848)
County Road and Bridge Fund	2,175,679	2,155,679	1,973,602	(182,077)
Motor Vehicle Registration	542,539	502,539	474,492	(28,047)
State Highway Department Signal Maintenance	226,807	226,807	238,523	11,716
Total Intergovernmental Revenues	<u>6,531,458</u>	<u>6,371,458</u>	<u>5,871,202</u>	<u>(500,256)</u>
Charges for Services				
Liquor Administration Service Fee	190,000	190,000	194,964	4,964
Zoning and Subdivision Fees	122,953	122,953	104,040	(18,913)
Culture and Recreation Fees	2,396,326	2,396,326	2,517,328	121,002
Other	4,934,029	4,205,967	3,374,171	(831,796)
Total Charges for Services	<u>7,643,308</u>	<u>6,915,246</u>	<u>6,190,503</u>	<u>(724,743)</u>
Fines and Forfeitures	<u>2,517,896</u>	<u>2,667,896</u>	<u>2,373,970</u>	<u>(293,926)</u>
Miscellaneous				
Investment Income	448,154	282,019	329,672	47,653
Sale of Maps	—	—	899	899
Other	968,396	887,511	972,004	84,493
Total Miscellaneous	<u>1,416,550</u>	<u>1,169,530</u>	<u>1,302,575</u>	<u>133,045</u>
TOTAL REVENUES	<u>74,587,475</u>	<u>71,731,145</u>	<u>67,970,613</u>	<u>(3,760,532)</u>

See the accompanying Independent Auditors' Report.

Source: Adapted from a recent City of Lakewood, Colorado, comprehensive annual financial report (CAFR).

التغيرات في مبادئ المحاسبة

إعادة بيان رصيد صندوق البداية من صندوق حكومي لتصحيح وقد تكون إعادة ضرورية للإبلاغ عن الأثر التراكمي للتغيرات في مبادئ المحاسبة. ثلاثة أنواع الأحداث التي قد تتسبب في قيام الحكومة بتغيير أموالها الحكومية مبادئ الاعتراف بالإيرادات هي:

١. تقرر الإدارة التغيير من مبدأ واحد مقبول لإثبات الإيرادات أو السياسة إلى مبدأ أو سياسة أخرى بديلة مقبولة ومقبولة لإثبات الإيرادات. (هذه الممارسة ليست شائعة في محاسبة الصناديق الحكومية.)
٢. تتطلب الظروف المتغيرة تغيير طريقة تطبيق المبدأ المقبول في الاستخدام. على سبيل المثال ، مصدر إيرادات لم يسبق اعتباره قابلاً للقياس الموضوعي و / أو المتاحة الآن تعتبر على حد سواء قابلة للقياس بشكل موضوعي ومتاحة في نهاية العام. (هذا النوع من التغيير شائع في حسابات الصناديق الحكومية.)

٣. يصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (GASB) أو أي هيئة أخرى معترف بها لوضع المعايير اعترافاً جديداً بالإيرادات معيار يتطلب سياسة محاسبة الإيرادات مختلفة عن تلك المستخدمة حالياً. في أي حال ، يتم إجراء (١) تغييرات في مبادئ المحاسبة فعالة في البداية السنة التي يحدث فيها التغيير ، السنة الحالية ؛ (٢) التراكمية تأثير التغيير - محسوبة بمقارنة الإيرادات المعترف بها والتأثيرات على رصيد الصندوق من الصندوق الحكومي في إطار السياسة المحاسبية القديمة ، مع التأثيرات كما لو أن السياسة المحاسبية الجديدة سارية المفعول - يتم الإبلاغ عنها على أنها إعادة صياغة من رصيد صندوق البداية من السنة الأولى المقدمة ؛ (٣) الإيرادات يتم الإبلاغ عنها في إطار السياسة المحاسبية الجديدة لكل سنة مقدمة ؛ و (٤) يتم الإفصاح عن التغيير في مبدأ المحاسبة وشرحه في الملاحظات الحالية البيانات المالية السنوية. معايير GASB جديدة تحدث معظم التغييرات في مبادئ المحاسبة المالية الحكومية لأن تصدر GASB معياراً جديداً لتمييز الإيرادات أو تراجع معياراً حالياً. إذا كان معيار التعرف على الإيرادات الجديد أو المنقح يتطلب إيراداتاً مختلفاً سياسة الاعتراف من تلك المستخدمة حالياً في المحاسبة المالية للحكومات ، يجب على الدولة أو الحكومة المحلية تغيير سياساتها المحاسبية من أجل الامتثال مع المعيار الجديد أو المنقح. وتشمل بيانات وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الحكومية "تاريخ النفاذ و"الانتقال" الذي يحدد متى وكيف يتم تنفيذ المعايير الجديدة. علاوة على ذلك ، تشجع معايير GASB عادة (ولكن لا تفعل ذلك تتطلب) التطبيق المبكر - أي التنفيذ قبل تاريخ السريان محدد. تطبيق مستقبلي من حين لآخر ، تكون تعليمات النقل هي أن السياسة المحاسبية الجديدة ستكون تطبيق مستقبلي - وهذا ينطبق فقط على المعاملات التي تحدث في أو بعد التاريخ الفعلي أو تاريخ التنفيذ ، إذا تم تنفيذه في وقت سابق. فمثلاً، قد يتطلب المعيار المعدل أن يكون نوع المعاملة معترف به سابقاً كما يجب الإبلاغ عن الإيرادات كمصادر تمويل أخرى في المستقبل ؛ أو قد يحدد المعيار الجديد أن المعاملات التي تم الإبلاغ عنها سابقاً قد أدت إلى حدوثها المكاسب والخسائر من قبل بعض الحكومات (على سبيل المثال ، دفع المبالغ المستردة من GLTL) يجب يتم الإبلاغ عنها كمصادر تمويل أخرى (استخدامات) في المستقبل ، دون ربح أو خسارة معروف. تطبق المعايير المتغيرة التي يتم تطبيقها بأثر رجعي فقط على المعاملات والأحداث التي تحدث في أو بعد تاريخ التنفيذ. انهم لا يحتاجون تطبيق بأثر رجعي كما لو كان المعيار ساري المفعول في وقت سابق ، ويفعلون ذلك لا تتطلب إعادة صياغة أصول الصندوق الحكومي ، والمطلوبات ، ورصيد الصندوق. وبالتالي ، فإن المعايير الجديدة المطبقة بأثر رجعي لا تؤدي إلى تراكمية تأثير التغييرات في المبادئ المحاسبية إعادة صياغة رصيد صندوق البداية

تطبيق بأثر رجعي يجب تطبيق معظم معايير GASB الجديدة والمراجعة بأثر رجعي وهذا هو ، كما لو كان المعيار الجديد ساري المفعول في وقت سابق. وبالتالي ، فإنها تتطلب ذلك (١) الموجودات والمطلوبات ورصيد الصندوق في بداية السنة الجديدة يجب تطبيق المعيار كما لو كان المعيار الجديد قد تم تطبيقه في وقت سابق ، و (٢) الأثر التراكمي لتطبيق مبدأ المحاسبة المتغيرة يجب أن يتم تسجيلها بأثر رجعي كتعبير عن رصيد صندوق البداية لذلك عام. المنطق والنهج المتبع في تطبيق مبدأ محاسبي جديد هي مماثلة لتلك لتصحيح الأخطاء التي تتطلب إعادة صياغة بأثر رجعي.

تصحيات الخطأ

تحديد وتصحيح الأخطاء هو دور كبير ونشاط للمحاسبين المحترفين ومراجعي الحسابات. تمت مناقشة تصحيح الأخطاء وتوضيحه في معظم المعايير وينبغي مراجعة الكتب المحاسبية الوسيطة ، وتلك الأقسام هناك حاجة لتكملة هذا والفصول اللاحقة. عادة ما يكون تصحيح الأخطاء في حسابات وبيانات SLG أسهل من العمل لأن SLGs:

• لا تخضع لضريبة الدخل الاتحادية ، لذلك ليس هناك "تأثير ضريبة الدخل".

• لا تحسب أو تبلغ عن الأرباح لكل سهم.

في حالة العثور على أخطاء متعلقة بالإيراد ، يعتمد إدخال التصحيح أو الإدخالات على ما إذا كان قد تم إغلاق الحسابات للسنة التي حدث فيها الخطأ:

• الحسابات المفتوحة. فهم الإدخال غير الصحيح الذي تم إجراؤه ، قارنه بالإدخال التي كان يجب إجراؤها ، وتصحيح الإيرادات والحسابات ذات الصلة.

• الحسابات مغلقة. النهج الأولي هو نفسه - فهم الإدخال غير الصحيح الذي تمت مقارنته بالمدخلات التي كان يجب إجراؤها - ما عدا التصحيح زيادة أو نقصان بداية حساب رصيد الحساب الجاري للسنة الحالية لقد تم إغلاق عائدات السنة السابقة والنققات والتغييرات الأخرى. (أذكر هذا الخطأ يتم تسجيل التصحيحات على أنها تعديلات على إجمالي رصيد الصندوق في بداية الحكومة بيان الصندوق عن الإيرادات والنققات والتغييرات في رصيد الصندوق كما هو موضح

Concluding Comments

تعليقات ختامية

إدارة الإيرادات السليمة ، بما في ذلك المحاسبة والإبلاغ وإعداد التقارير ، لديها لم تكن أبداً أكثر أهمية لحكومات الولايات والحكومات المحلية. خلال فترات النمو الاقتصادي السريع ، تصبح بعض الحكومات متراخضة في إدارة بافتراض أن النمو في الإيرادات سيعوض عن أي عيب إداري. إلا أن الحكومات المدارة بشكل جيد تضع التأكيد المتساوي على الأمور الممتازة إدارة الإيرادات وإدارة النفقات. تمت مناقشة عدة مصادر دخل مهمة في هذا الفصل ، بالإضافة إلى مصادر إضافية أنواع إيرادات المحاسبة الإيرادات موضحة. إيرادات الصندوق الحكومي تتطلب معايير الاعتراف أن تكون الإيرادات (الإيرادات) قابلة للقياس ومتاحة - مثل كما تم الحصول عليها أو فرضها - قبل الاعتراف بها. تطبيق هذه المعايير في الممارسة يتطلب الحكم ، والاتساق في التطبيق ، والإفصاح عن الأحكام الرئيسية وردت في الملاحظات على البيانات المالية. أيضا ، دخل الاستثمار وتخضع إيرادات المنح الحكومية الدولية لمعايير خاصة لإثبات الإيرادات. علاوة على ذلك ، من المهم التمييز بين عائدات تسديدات غير الإيرادات ، عائدات بيع الأصول الرأسمالية وعائدات إصدار السندات والتحويلات في. وأخيراً ، حساب محاسبة الأستاذ الفرعي ، وإدخالات المراجعة الخاصة بإيرادات الميزانية ، والمدخلات لإحداث تغييرات في مبادئ المحاسبة الإيرادات وتصحيح الأخطاء تناقش وتوضح. هذه الإجراءات والمفاهيم والإجراءات مناقشتها في وقت سابق ضرورية

الأسئلة

- Q5-1 ما هو معنى المصطلح المتوفر كما هو مستخدم في إيرادات الصناديق الحكومية التعرف على؟
- Q5-2 يجب أن يكون عنصر الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موضوعي ، بالإضافة إلى أنه متاح ، حتى يتم استحقاقه كإيرادات حكومية حكومية. ما هو المقصود بمصطلح قابل للقياس بموضوعية في هذا سياق الكلام؟
- Q5-3 يبدو أن أصل الإيرادات المؤجلة غير مناسب في حسابات الصناديق الحكومية. من شأنه يبدو أن أي حكومة لديها أو ليس لديها موارد مالية مستهلكة نتيجة لذلك من الضريبة العقارية أو المنحة أو أي معاملة أخرى متعلقة بالإيراد. علاوة على ذلك ، لا يوجد مفهوم مماثل ، مثل رأس المال العامل المؤجل ، يستخدم في المحاسبة التجارية. اشرح استخدام المصطلح المؤجل الإيرادات في المحاسبة المالية الحكومية.
- Q5-4 تقوم الحكومات في الغالب بتحصيل مبالغ نقدية أو يجب عليها تسجيل المستحقات قبل أن تكون الإيرادات معترف بها في صندوق حكومي. ما الذي يحدد ما إذا كانت المسؤولية أو التدفق المؤجل هو ذكرت في هذه الحالات المختلفة؟
- Q5-5 عادةً ما يشار إلى الاعتراف بالإيرادات على أساس الاستحقاق المعدل باسم "أساس النقد القريب" تحقق الإيرادات اشرح سبب هذا التصريح على الأرجح. هل توافق؟
- Q5-6 (أ) في حالة حساب المبالغ المقدرة غير القابلة للتحصيل من الضرائب كاستقطاعات مباشرة من الإيرادات أو كنفقات؟ لماذا؟ (ب) إذا تم حساب الخصومات على الضرائب مباشرة الخصومات من الإيرادات أو كنفقات؟ لماذا؟
- س ٧-٥ (أ) ما هي المنح الحكومية الدولية التي تحركها النفقات؟ (ب) متى وكيف تكون الإيرادات من هذه المنح المعترف بها؟
- Q5-8 يميز بين الإيرادات غير المكتسبة والإيرادات المؤجلة حيث يتم استخدام المصطلحات في محاسبة الصناديق الحكومية والتقارير المالية.
- Q5-9 سجلت وحدة تحكم منطقة المدرسة ضريبة ضريبة الممتلكات بالكامل ، ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار ، كإيرادات عندما يفرض خلال الشهر الأول من السنة. في نهاية العام يقول المراجع ذلك يجب إعادة تصنيف ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار كإيرادات مؤجلة لأن هذا المبلغ من ضريبة الأملاك لن يتم تحصيل الرسوم إلا بعد مرور أكثر من ٦٠ يوماً على السنة التالية أو في وقت لاحق. المتحكم الأشياء ، مشيراً إلى أن المستحقات الضريبية الممتلكات متاحة النقدية مثل منطقة المدرسة يستخدمها بانتظام كأساس للافتراض على ملاحظات الترقب الضريبي في البنوك المحلية. وعلاوة على ذلك ، تتجاوز العقوبات والفوائد المفروضة على الضرائب المتأخرة رسوم الفائدة على ملاحظات الترقب الضريبي. مع من توافق؟ لماذا؟ إذا كانت الإيرادات المؤجلة يجب أن تكون ذكرت ، وشرح كيف يتم الإبلاغ عنها.
- Q5-10 أثناء تدقيقك لمدينة ، لاحظت دفع ٨٠٠,٠٠٠ دولار إلى General صندوق من صندوق المؤسسة. تم تسجيل الدفعة في كلا الصندوقين كدفعة بديلة عن السداد الضرائب العقارية. (أ) كيف ينبغي الإبلاغ عن هذا المبلغ؟ (ب) ماذا سيكون جوابك إذا كان كان الدفع من المحافظة؟

Q5-11 قد تكون إحدى المحافظات مسؤولة بشكل صحيح عن استثماراتها بالقيمة العادلة ، بينما أخرى قد تكون المقاطعة مسؤولة بشكل صحيح عن استثماراتها بالتكلفة المطفأة أو أقل من الاستهلاك التكلفة أو القيمة العادلة. شرح.