

www.salampnu.com

سایت مرجع دانشجوی پیام نور

- ✓ نمونه سوالات پیام نور : بیش از ۱۱۰ هزار نمونه سوال همراه با پاسخنامه
- تستی و تشریحی
- ✓ کتاب ، جزوه و خلاصه دروس
- ✓ برنامه امتحانات
- ✓ منابع و لیست دروس هر ترم
- ✓ دانلود کاملاً رایگان بیش از ۱۴۰ هزار فایل مختص دانشجویان پیام نور

www.salampnu.com

حسابداری دولتی

- رشته : مدیریت دولتی
- تعداد واحد : ۳ واحد
- نام منبع : حسابداری و حسابرسی دولتی
- مؤلف : دکتر جعفر باباجانی
- تهیه کننده : دکتر محمد جواد حضوری

حسابداری دولتی

جلسه اول

هدف :

شناخت سازمانهای دولتی و تفاوت

حسابداری دولتی و بازرگانی

حسابداری دولتی

۱- شناخت سازمان دولتی

وظایف دولت‌ها

امور اقتصادی

امور دفاعی

امور سیاسی

امور فرهنگی

امور آموزشی

امور اجتماعی

حسابداری دولتی

برای اجرای هر وظیفه
تشکیل سازمان یا سازمانهایی که تمام یا
قسمتی از وظایف را به انجام رسانند.

حسابداری دولتی

مثال:

وزارت امور اقتصاد و دارائی: بخشی از
وظایف امور اقتصادی

وزارت دفاع = بخشی از وظایف دفاعی

حسابداری دولتی

وزارت فرهنگ و ارشاد = بخشی از وظایف
فرهنگی

وزارت خارجه = تنظیم روابط با
سایر کشورهای خارجی

حسابداری دولتی

تعریف سازمان دولتی:

سازمان دولتی، واحدهای سازمانی مشخصی هستند که قسمتی از وظایف و مسؤلیتهای دولت را بر طبق برنامه‌های مصوب انجام می‌دهند.

حسابداری دولتی

انواع سازمانهای دولتی

۱- سازمانهای دولتی غیر انتفاعی

۲- سازمانهای انتفاعی وابسته دولت

حسابداری دولتی

۱-۱ - مشخصات سازمانهای دولتی غیرانتفاعی:

- برای تحصیل درآمد ایجاد نشده‌اند

- بلکه الزامات قانونی و ضرورت‌های اجتماعی

انگیزه تاسیس آن است.

حسابداری دولتی

۱- ۲- انواع سازمان دولتی غیرانتفاعی

- وزارتخانه

- مؤسسه دولتی

حسابداری دولتی

۱-۳- تعریف قانونی: (مواد ۳ و ۲ قانون محاسبات کشور)

وزارتخانه:

واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون به این عنوان شناخته شده یا بشود.

حسابداری دولتی

موسسه دولتی :

واحد سازمانی مشخصی است که به موجب
قانون ایجاد و زیر نظر یکی از قوای سه
گانه اداره می شود و عنوان وزارتخانه
ندارد.

حسابداری دولتی

پس مؤسسه دولتی ۴ مشخصه دارد:

- ۱- تشکیلات مشخصی دارد
- ۲- به موجب قانون ایجاد شده باشد
- ۳- زیر نظر یکی از قوای مجریه، مقننه و قضائیه است
- ۴- عنوان وزارتخانه ندارد

حسابداری دولتی

- ۱-۲ - مشخصات سازمانهای انتفاعی وابسته به دولت
- دولت بهای کالاها و خدمات خود را از مصرف کننده دریافت می‌دارد
- هزینه‌ها با درآمدها مرتبط هستند

حسابداری دولتی

مثال : شرکتهای دولتی

واحدهای سازمانی مشخصی که با اجازه
قانون تاسیس می شوند و بیش از پنجاه
درصد از سرمایه آنان به دولت تعلق دارد.

حسابداری دولتی

مقایسه سازمان دولتی و بازرگانی:

۱- تفاوت در هدف و انگیزه و ایجاد

۲- تفاوت در مالکیت سازمان دولتی و بازرگانی

حسابداری دولتی

۳- تفاوت در منابع مالی

۴- تنظیم فعالیتها بر اساس نیازهای جامعه و نه
هزینه / منفعت

۵- استفاده از اجبار و قدرت قانونی

حسابداری دولتی

مقایسه حسابداری دولتی و بازرگانی

۱- اختلاف در صورتهای مالی

۱-۱- اختلاف در صورت سود و زیان

۱-۲- اختلاف در ترازنامه

حسابداری دولتی

مؤسسه بازرگانی

صورت سود و زیان

×××

درآمد حاصل از خدمات

(×××

هزینه‌ها

×××

سود (زیان) خالص

حسابداری دولتی

خزانه‌داری کل

حساب مستقل وجوه عمومی

صورت دریافت و پرداخت

دریافتهای سال مالی:

××× در آمد مالیاتی

××× در آمد

×××

جمع دریافتهای

حسابداری دولتی

پرداختهای سال مالی

امور عمومی xxx

امور دفاعی xxx

امور xxx

(xxx)

جمع پرداختها

xxx

افزایش (کاهش) در حساب مازاد

حسابداری دولتی

مؤسسه بازرگانی
ترازنامه

دارائیاها : بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه :

دارائیهای جاری ××× بدهیها ×××

دارائیهای ثابت ××× حقوق صاحبان سرمایه ×××

جمع دارائیاها ××× جمع بدهیها و

حقوق صاحبان سرمایه ×××

حسابداری دولتی

خزانه‌داری کل

حساب مستقل وجوه عمومی

ترازنامه

بدهی و مازاد:

دارائی‌های جاری:

بدهی به حساب مستقل سپرده xxx

مازاد xxx

بانک تمرکز وجوه xxx

پیش پرداخت سنواتی xxx

جمع بدهی و مازاد xxx

جمع دارائیا xxx

حسابداری دولتی

مقایسه حسابداری دولتی و بازرگانی

۲- لزوم رعایت کنترل بودجه

با توجه به تصویب بودجه توسط پارلمان لازم است حسابداری دولتی ابزار مقایسه ارقام پیش بینی با ارقام واقعی را فراهم سازد .

حسابداری دولتی

مقایسه حسابداری دولتی و بازرگانی

۳- لزوم نگهداری حسابهای مستقل

در حسابداری دولتی هر یک از منابع مالی یک

شخصیت حسابداری مستقل دارند؛ در حالیکه

در حسابداری بازرگانی مجموعه سازمان یک

شخصیت حسابداری است.

حسابداری دولتی

مقایسه حسابداری دولتی و بازرگانی

۴- تفاوت در نحوه ثبت داراییهای ثابت

بازرگانی = ثبت در حساب مربوط و محاسبه استهلاک

دولتی = منظور شدن به حساب هزینه

حسابداری دولتی

مقایسه حسابداری دولتی و بازرگانی

۵- سایر موارد اختلاف

- بانک پرداخت هزینه و دریافت درآمد متفاوت است .

- فقط یک نوع حساب هزینه با عنوان ؛ هزینه
سالجاری وجود دارد.

- معمولاً در انتهای سال بانک مانده ندارد

حسابداری دولتی

جلسه دوم

هدف :

توضیح مبناهای حسابداری دولتی

حسابداری دولتی

مقایسه حسابداری دولتی و بازرگانی

۶- اختلاف در مبنای حسابداری

تعریف مبنای حسابداری

چه موقع درآمدها و هزینه‌ها را شناسایی و

ثبت کنیم

حسابداری دولتی

۶-۱- مبناي نقدي

Cash Basis

شناسایی درآمد و هزینه مستلزم وصول یا پرداخت وجه است.

حسابداری دولتی

۶-۲- مبنای تعهدی کامل

Accrual Basis

صرف تحقق درآمد یا هزینه (بدون ارتباط
به وصول یا پرداخت وجه نقد) موجب
ثبت می شود.

حسابداری دولتی

۶-۳- مبناى نیمه تعهدى
با توجه به اصل محافظه کارى

Mixed Basis

هزینه ها ← تعهدى
درآمد ها ← نقدى

حسابداری دولتی

۶-۳- تعهدی تعدیل شده

Adjusted Accrual Basis

هزینه‌ها ← تعهدی

امکان وصول در کوتاه مدت وجود دارد ← تعهدی

درآمدها

امکان وصول در کوتاه مدت وجود ندارد ← نقدی

حسابداری دولتی

۶-۳- نقدی تعدیل شده

Adjusted Cash Basis

پیش پرداخت

هزینه ها ← نقدی ولی وجود

علی الحساب

درآمدها ← نقدی

حسابداری دولتی



حسابداری دولتی

مسئله :

۱-۱) خلاصه فعالیت‌های مالی حساب مستقل
وجوه عمومی دولت در سال مالی ۱۳۷۰ به
شرح زیر می‌باشد.

حسابداری دولتی

الف- جمع دریافت‌های نقدی دولت در طول سال مالی ۷۰ مبلغ ۴۷۵۰ میلیارد ریال است. از مبلغ مذکور مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال مربوط به مالیات‌های تخصیص شده سال ۶۹ و مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال مربوط به پیش دریافت مالیات سال ۷۱ می‌باشد.

حسابداری دولتی

ب- جمع مالیاتهای تشخیص شده سال مالی ۷۰ که احتمال می رود در اوایل سال ۷۱ وصول شود مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال است.

ج- جمع مالیاتهای تشخیص شده سال مالی ۷۰ که احتمال وصول آن در سال ۷۱ نیز خیلی کم است مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال است.

حسابداری دولتی

میزان درآمد بروش نقدی:

کلیه وجوه وصولی سال؛ جزء درآمد همان سال محاسبه می شود. پس:

وجوه وصولی مربوط به مالیاتهای تشخیصی سال قبل = ۷۵۰

پیش دریافت سال آتی = ۵۰۰

وجوه وصولی سال جاری = ۳۵۰۰

۳۵۰۰
۴۷۵۰

جمع

حسابداری دولتی

میزان درآمد به روش تعهدی کامل

کلیه درآمدهای تحقق یافته لحاظ می شود؛

۱۰۰۰

مالیاتهای تشخیصی با احتمال وصول بالا

۲۵۰

مالیاتهای تشخیصی با احتمال وصول کم

۳۵۰۰

مالیاتهای وصولی سال جاری

۴۷۵۰

جمع

حسابداری دولتی

نکته: در روش تعهدی کامل

۱- مالیاتهای تشخیصی سال قبل که در سال جاری وصول شده، سال قبل به حساب درآمد منظور شده است.

۲- پیش دریافت درآمد به حساب بدهی منظور می شود.

حسابداری دولتی

میزان درآمد به روش تعهدی تعدیل شده :

مالیاتهای تشخیصی با احتمال وصول بالا ۱۰۰۰

۳۵۰۰

مالیاتهای وصولی سال جاری

۴۵۰۰

جمع

حسابداری دولتی

نکته:

مالیاتهای تشخیصی با احتمال وصول کم به حساب درآمد منظور نمی شود.

حسابداری دولتی

مسئله :

۱-۲) فعالیتهای مالی مربوط به پرداختهای
سال مالی ۷۰ حساب مستقل وجوه
عمومی دولت به شرح زیر خلاصه شده
است:

حسابداری دولتی

الف- جمع وجوه پرداخت شده سال مالی ۷۰ مبلغ ۳۲۵۰ میلیارد ریال است که از مبلغ فوق مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال مربوط به هزینه‌های سال گذشته است و مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال نیز بابت پیش پرداخت خرید کالا و خدماتی است که در سال مالی ۷۱ تحویل و یا انجام می‌گردد.

حسابداری دولتی

ب- مبلغ ۱۲۰۰ میلیارد ریال کالا و خدمات در سال مالی ۷۰ تحویل شده و یا انجام گردیده لیکن پرداخت وجه آنها در سال مذکور میسر نشده است.

حسابداری دولتی



میزان هزینه به روش نقدی:

کلیه وجوه پرداختی سال، جزء هزینه‌های
همان سال محاسبه می‌شود

پس:

حسابداری دولتی

۲۶۰۰	هزینه‌های سال جاری
۲۵۰	هزینه‌های سال قبل
<u>۴۰۰</u>	پیش پرداخت سال آینده
۳۲۵۰	جمع

حسابداری دولتی

تعیین میزان هزینه به روش تعهدی کامل:

کلیه هزینه های تحقق یافته پس:

۲۶۰۰

هزینه های سال جاری

۱۲۰۰

کالا و خدمات پرداخت نشده

۳۸۰۰

جمع

حسابداری دولتی

نکته:

۱- وجوه سال قبل، قبلاً به حساب هزینه منظور شده است.

۲- وجوه سال آتی، بحساب پیش پرداخت منظور شده است.

حسابداری دولتی

تعیین میزان هزینه به روش نقدی تعدیل
شده

۶۰۰/۲

هزینه‌های سال جاری

۲۵۰۰

وجوه پرداختی سال قبل

۸۵۰/۲

جمع

حسابداری دولتی

نکته:

۱- وجوه سال آتی به حساب پیش پرداخت منظور می شود.

۲- برای کالاها و خدمات تحویل شده که وجه پرداخت نشده، هزینه منظور نمی شود.

حسابداری دولتی

تعهدی کامل	تعهدی تعدیل شده	نقدی تعدیل شده	نقدی کامل	عطف	شرح
	درآمدها	درآمدها	دریافتها	دریافتها	
۳۵۰۰	۳۵۰۰	۳۵۰۰	۳۵۰۰	الف-۱	درآمدهایی که وجه آن وصول شده است
---	---	۷۵۰	۷۵۰	الف-۲	وصول مالیاتهای تشخیص شده سال ۶۹
---	---	۵۰۰	۵۰۰	الف-۱	پیش دریافت درآمد سال ۷۱
۱۰۰۰	۱۰۰۰	---	---	ب-۱	مالیاتهای تشخیص شده بااحتمال وصول بالا
۲۵۰	---	---	---	ج-۱	مالیاتهای تشخیص شده بااحتمال وصول پایین
۷۵۰/۴	۵۰۰/۴	۷۵۰/۴	۷۵۰/۴		جمع

حسابداری دولتی

تعهدی کامل	تعهدی تعدیل شده	نقدی کامل	نقدی تعدیل شده	عطف	شرح
۶۰۰/۲	۶۰۰/۲	۶۰۰/۲	۶۰۰/۲	الف-۲	وجوهی که بابت خرید خدمات و کالا پرداخت شده
---	---	۲۵۰	۲۵۰	الف-۲	وجوهی پرداختی بابت هزینه‌های سال قبل
---	---	۴۰۰	---	الف-۲	وجوه پرداختی بابت پیش پرداخت
۲۰۰/۱	۲۰۰/۱	---	---	ب-۲	کالا و خدمات تحویلی که وجه آن پرداخت نشده
۸۰۰/۳	۸۰۰/۳	۸۵۰/۲	۲۵۰/۳		جمع

حسابداری دولتی

جلسه سوم

هدف :

اصول حسابداری دولتی و انواع
حسابهای مستقل

حسابداری دولتی

اصول حسابداری دولتی:

– تعریف

مجموعه ای از موازین و استانداردها و قواعد کلی که چارچوب حسابداری دولتی بر پایه آن استوار است.

– تدوین توسط انجمن های حرفه ای بین المللی

– بر پایه قوانین مالی و یا وظایف سازمانهای دولتی

حسابداری دولتی

اصول حسابداری دولتی:

۱- اصل لزوم نگهداری حساب‌های مستقل

در سازمان بازرگانی فقط یک واحد مالی و
حسابداری وجود دارد

در سازمان دولتی هر یک از منابع تامین مالی یک
شخصیت حسابداری مستقل هستند که به آن حساب
مستقل (Fund) می‌گوییم.

حسابداری دولتی

شرط لازم و کافی برای ایجاد حساب مستقل

الف) وجود یک واحد مالی

منابع مالی (وجوه نقد و سایر دارائیها) برای تامین
هزینه ها

ب) وجود واحد حسابداری

ثبت و طبقه‌بندی فعالیتهای مالی مربوط به واحد مستقل

حسابداری دولتی

- تعریف حساب مستقل

هر حساب یک واحد مالی و حسابداری مستقل با حسابهای متوازن است که منابع و مصارفی را برای عملیاتی خاص در آنها ثبت میشود.

- منبع قانونی = اصل ۵۵ قانون اساسی

- هر وجه در محل صحیح خود مصرف شود

- - از اعتبارات مصوب تجاوز ننماید

حسابداری دولتی

۲- اصل لزوم کنترل بودجه

- تکنیکهای لازم برای اعمال کنترلهای بودجه
بوجود می آید تا امکان مقایسه درآمدها و
هزینه‌های واقعی با ارقام پیش بینی شده فراهم
شود

- اطلاعات مفید برای تصمیم گیری مدیران

حسابداری دولتی

۳- اصل تامین اعتبار و ایجاد تعهد

قسمتی از اعتبار تخصیص یافته برای خرج معینی
بلوکه شود.

حسابداری دولتی

تعاریف:

اعتبار مصوب = اجازه کلی قانونی ابلاغی از طرف قوه مقننه به قوه مجریه

اعتبار تخصیص یافته = اجازه دولت به دستگاه اجرایی جهت استفاده از اعتبار مصوب

تامین اعتبار = اختصاص بخشی از اعتبار تخصیص یافته به یک خرج معین

حسابداری دولتی

اعتبار مصوب = اعتبار ابلاغی مجلس به دولت

اعتبار تخصیص یافته = اجازه دولت
به دستگاه

تامین اعتبار = بلوکه کردن اعتبار
برای یک هزینه خاص

حسابداری دولتی

۴- اصل تقدم قوانين و مقررات بر اصول
متداول حسابداری

قوانين و مقررات مالی هر کشور خط مشی کلی
حسابداری دولتی را تعیین می کند.

عدم رعایت قوانین پیگرد قانونی دارد

حسابداری دولتی

فرضاً اگر استانداردهای کمیته بین‌المللی
حسابداری توصیه به مبنای تعهدی تعدیل
شده نماید ولی قانون محاسبات عمومی
کشور مبنای نقدی تعدیل شده را توصیه
کند باید توصیه قانون محاسبات عمل شود.

حسابداری دولتی

۵- اصل استفاده از مبنای نیمه تعهدی
توصیه انجمن‌ها و کمیته‌های حسابداری دولتی
استفاده از مبنای نیمه تعهدی
(درآمدها نقدی - هزینه‌ها تعهدی)
و یا مبنای تعهدی تعدیل شده

حسابداری دولتی

انواع حسابها به توصیه GASB کمیته تدوین
استانداردهای حسابداری دولتی
سه طبقه عمده:

۱- حسابهای مستقل برای وجوه دولتی

Governmental Funds

حسابداری دولتی

۲- حسابهای مستقل برای وجوه سرمایه‌ای

Capital projects funds

۳- حسابهای مستقل برای وجوه امانی

Fiduciary funds

حسابداری دولتی

طبقه اول:

۱- حسابهای مستقل برای وجوه دولتی

(G.F.) برای تحصیل و مصرف منابع

انواع :

حسابداری دولتی

۱-۱- حساب مستقل وجوه عمومی

منابع مالی از درآمدهای عمومی (مالیاتها- نفت
و ...)

محل مصرف ← هزینه‌های جاری و عمومی
(عموماً سازمانهای دولتی این حساب را دارند.)

حسابداری دولتی

۱-۲- حساب مستقل در آمد اختصاصی

منابع مالی از درآمدهای اختصاصی

محل مصرف ← هزینه های خاص

(مثال: دانشگاه پیام نور)

حسابداری دولتی

۱-۳- حساب مستقل بازپرداخت بدهیهای

عمومی

منابع مالی از وجوه حساب مستقل وجوه عمومی
محل مصرف ← اصل و بهره وامهای بلندمدت عمومی
دولت

(در ایران مستقیماً از حساب مستقل وجوه عمومی
پرداخت می شود)

حسابداری دولتی

۱-۴- حساب مستقل وجوه عوارض مخصوص
منابع مالی از مصرف کنندگان خدمات خاص
محل مصرف ← خرید کالا یا خدمت مربوط
(مثال: اجرای آسفالت با هزینه مردم یک محله)

حسابداری دولتی

۱-۵- حساب مستقل پروژه‌های عمرانی
منابع مالی از وجوه عمومی یا وام یا اوراق قرضه
محل مصرف ← احداث یا خرید دارائیهای ثابت
عمومی
(مثال: احداث سد، بیمارستان و ...)

حسابداری دولتی

طبقه دوم

۲- حسابهای مستقل برای وجوه سرمایه‌ای

Capital projects funds

برای حفظ و نگهداری سرمایه

به صورت خود کفا اداره می شود

انواع :

حسابداری دولتی

۲-۱- حساب مستقل خدمات و تدارکات
داخلي

منابع مالی از وجوه انتقالی سایر دستگاهها
محل مصرف ← خرید کالا و تحویل آن به دستگاه
شبه موسسات بازرگانی

حسابداری دولتی

۲-۲- حساب مستقل وجوه انتفاعی
واحدهای دولتی که بصورت انتفاعی اداره
می‌شوند
منابع مالی از بهای کالا و خدمات تولیدی
محل مصرف ← ایجاد کالا و خدمات

حسابداری دولتی

طبقه سوم

۳- حسابهای مستقل برای وجوه امانی

Fiduciary Funds

وجوهی که دولت یا سازمان تابعه آن حق تصرف مالکانه در آنها را ندارد

انواع :

حسابداری دولتی

۳-۱- حساب مستقل وجوه سپرده
منابع مالی از وجوه تضمینی دریافتی از اشخاص
محل مصرف ← دولت حق مصرف ندارد فقط
پس از اجرای تضمینی، مسترد می شود.
ماده ۱۲۵ قانون محاسبات بصورت موقت و مشروط

حسابداری دولتی

۳-۲- حساب مستقل وجوه بازنشستگی
منابع مالی از کسورات حقوق کارکنان و کمک
دولت

محل مصرف ← پرداخت مقرری ماهانه بازنشستگان
(مثال: سازمان بازنشستگی کشوری)

حسابداری دولتی

۳-۳- حساب مستقل وجوه موقوفه
منابع مالی از اموال وقفی افراد خیر و
نیکوکار

محل مصرف ← محل تعیین شده توسط
واقف

حسابداری دولتی

به دو دسته تقسیم می شود:

- قابل مصرف (اصل به مصرف می رسد)

- غیر قابل مصرف (درآمد به مصرف

می رسد)

حسابداری دولتی

جلسه چهارم

هدف :

شناخت گروه حسابها و ارتباط آن
با حساب مستقل و طبقه بندی های
بودجه

حسابداری دولتی

گروههای حساب:

ثبت خرید دارائی ثابت ← در حساب هزینه برای
کنترل

ثبت در گروه حساب دارائیهای ثابت عمومی با
قیمت تمام شده و بدون محاسبه استهلاک

حسابداری دولتی

مشخصات :

یک واحد حسابداری هستند ← زیرا اقدام
دارائی‌ها در آنها ثبت و طبقه‌بندی می‌شود.

ولی

یک واحد مالی ندارند ← پس
یک حساب مستقل (Fund) نیستند.

حسابداری دولتی

رابطه بین حسابهای مستقل

چون هر حساب مستقل دارای واحد مالی و

حسابداری جداگانه‌ای است ← پس ←

یک شخصیت حسابداری مستقل است ← پس ←

با یکدیگر مبادلات مالی دارند.

مثال:

اخذ وام از حساب مستقل وجوه سپرده

حسابداری دولتی

رابطه بین حساب مستقل و گروه حسابها
مثال: خرید ساختمان

هزینه سال جاری xxx

در حساب مستقل بانک پرداخت xxx

در گروه حساب دارائیهها
ساختمان xxx

سرمایه گذاری در دارائیههای ثابت xxx

حسابداری دولتی

نگاهی به طبقه بندیهای بودجه

درآمدها

عمومی

اختصاصی

حسابداری دولتی

انواع درآمدهای عمومی :

درآمدهای مالیاتی

درآمد نفت و گاز

درآمد حاصل از انحصارات و مالکیت دولت

درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات

درآمد متفرقه

حسابداری دولتی

هزینه‌ها (طبقه‌بندی بر حسب وظیفه)

امور عمومی امور دفاع ملی امور اجتماعی
امور اقتصادی



حسابداری دولتی

طبقه بندی بر حسب مواد هزینه (قبلی) مواد
۲۰ گانه

فصل اول: هزینه‌های پرسنی
فصل دوم: هزینه‌های اداری
فصل سوم: هزینه‌های سرمایه‌ای
فصل چهارم: پرداختهای انتقالی

سایر فصول

حسابداری دولتی

طبقه بندی بر حسب مواد هزینه (جدید)

۷ فصل:

- ۱- جبران خدمت کارکنان
- ۲- استفاده از کالاها و خدمات
- ۳- هزینه‌های اموال و دارائی

حسابداری دولتی

۴- رایانه

۵- کمکهای بلاعوض

۶- رفاه اجتماعی

۷- سایر هزینه‌ها

حسابداری دولتی

جلسه پنجم

هدف :

آشنایی با حسابداری خزانه داریکل

حسابداری دولتی

حسابداری خزانهداری کل:

طبق اصل ۵۳ قانون اساسی

کلیه وجوه درآمدی دولت و پرداختهای آن در

خزانهداری متمرکز می شود

مبنای حسابداری: نقدی

حسابداری دولتی

خزانه‌داری کل باید دو سیستم حسابداری مکمل داشته باشد

- ۱- سیستم حسابداری برای نگهداری حساب دریافت و پرداخت وجوه و انعکاس وضعیت نقدینگی دولت
- ۲- جهت انعکاس درآمدها و هزینه‌هایی که از طریق واحدهای تابعه دولت صورت می‌گیرد.

حسابداری دولتی

خزانه‌داری یکل ۵ حساب مستقل دارد:

- ۱- حساب مستقل وجوه عمومی
- ۲- حساب مستقل وجوه اختصاصی
- ۳- حساب مستقل وجوه شرکتهای دولتی
- ۴- حساب مستقل وجوه سپرده
- ۵- حساب مستقل وجوه بازنشستگی

حسابداری دولتی

چرخه حسابداری در حساب مستقل وجوه عمومی (مسئله ۳-۴)

۱- ابلاغ بودجه

درآمد پیش بینی شده
مازاد

۱۰۰

۱۰

۱۱۰

اعتبارات مصوب

۱۵

امور عمومی

۴۰

امور دفاعی

۲۵

امور اجتماعی

۲۵

امور اقتصادی

۵

متفرقه

حسابداری دولتی

۲- افزایش بودجه (لایحه متمم بودجه)

درآمد پیش بینی شده ×××

اعتبارات مصوب ×××

امور اجتماعی

حسابداری دولتی

۳- کاهش بودجه

اعتبارات مصوب
×××

درآمد پیش بینی شده
×××

کاهش درآمد همراه با صرفه جویی در اعتبارات و
کاهش مازاد

اعتبارات مصوب
×××

مازاد
×××

درآمد پیش بینی شده
×××

حسابداری دولتی

۴- اصلاح بودجه

اعتبارات مصوب - امور دفاع ملی ×××

اعتبارات مصوب - امور اجتماعی ×××

حسابداری دولتی

۵- تخصیص اعتبار (۹۵ درصد)

اعتبارات مصوب ۵۰۰/۱۰۴

امور عمومی ×××

امور دفاعی ×××

اعتبارات تخصیص یافته ۵۰۰/۱۰۴

امور عمومی ×××

امور دفاعی ×××

حسابداری دولتی

۶- واریز درآمد

بانک تمرکز وجوه

۰۰۰/۳۴

دریافتهای وجوه عمومی ۰۰۰/۳۴

درآمد نفتی ۳۴۰۰۰

حسابداری دولتی

۷- دریافت تنخواہ از بانک مرکزی

بانک تمرکز وجوہ ۰۰۰/۱۵

تنخواہ گردان خزانہ ۰۰۰/۱۵

حسابداری دولتی

۸- درخواست وجه دستگاه و واريز وجه

اعتبارات تخصیص یافته ۰۰۰/۳۵

امور دفاعی ۳۵۰۰۰

اعتبارات مصرف شده ۰۰۰/۳۵

امور دفاعی ۳۵۰۰۰

بابت تامین اعتبار درخواست وجه های صادره

حسابداری دولتی

۰۰۰/۳۵

پرداختهای وجوه عمومی

۳۵۰۰۰

امور دفاعی

۰۰۰/۳۵

بانک تمرکز وجوه

پرداخت وجه به دستگاه

حسابداری دولتی

۹- تسویه تنخواہ دریافتی از خزانہ

۱۵۰۰۰

تنخواہ گردان خزانہ

۱۵۰۰۰

بانک تمرکز وجوہ

حسابداری دولتی

۱۰- بستن حسابهای موقت (قسمت ۵)

اعتبارات مصوب ۵۰۰/۵

اعتبارات تخصیص یافته ۵۰۰/۷

اعتبارات مصرف شده ۰۰۰/۹۷

۰۰۰/۹۷

پرداختهای وجوه عمومی

۰۰۰/۱۳

مازاد

بابت بستن حسابهای اعتباری

حسابداری دولتی

دریافتهای وجوه عمومی ۰۰۰/۸۸

مآزاد ۰۰۰/۱۲

درآمد پیش بینی شده ۰۰۰/۱۰۰

بابت بستن حسابهای درآمدی

حسابداری دولتی

حساب مستقل وجوه عمومی

ترازنامه

بدهیهای جاری و مازاد:

۰۰۰/۶

۰۰۰/۶

۰۰۰/۶ مازاد

۰۰۰/۶

بانک تمرکز وجوه

جمع

دارائیهها:

حسابداری دولتی

صورت دریافت و پرداخت و تغییرات مازاد

۰۰۰/۸۸

دریافتهای وجوه عمومی

(۰۰۰/۹۷)

پرداختهای وجوه عمومی

(۰۰۰/۹)

کاهش در حساب مازاد

اضافه می شود:

۰۰۰/۱۵

مازاد در ابتدای سال

۰۰۰/۶

مازاد در پایان سال

حسابداری دولتی

جلسه ششم

هدف :

شناخت مراحل انجام هزینه و وصول
درآمد در سازمانهای دولتی

حسابداری دولتی

مراحل انجام هزینه:

۷ مرحله:

– تشخیص

– تأمین اعتبار

– تعهد

حسابداری دولتی

- تسجیل
- حواله
- نظارت مالی
- پرداخت

حسابداری دولتی

۷-۱- تشخیص

تعریف- تعیین و انتخاب کالا یا خدمت

مراحل: پیشنهاد واحدها ← واحد تدارکات
یا کارپردازی ← برآورد قیمت تقریبی ←
ارائه درخواست به رئیس مؤسسه یا افراد
مجاز ←

حسابداری دولتی

← بررسی ← موافقت
مخالفت

- ثبت حسابداری ← ندارد

- مقام مسئولیت ← رئیس دستگاه یا مقام
مجاز

حسابداری دولتی

۷-۲- تأمین اعتبار

مفهوم اعتبار مصوب - اعتبار تخصیص یافته

تعریف: اختصاص تمام یا قسمتی از اعتبار

تخصیص یافته برای هزینه معین

مراحل: درخواست موافقت شده ←

ذیحسابی

حسابداری دولتی

← تخصیص در صورت انطباق با قوانین و
وجود اعتبار

مقام مسؤل: ذیحساب دستگاه

ثبت حسابداری: (در صورت وجود سیستم
دو طرفه)

حسابداری دولتی

اعتبارات تخصیص یافته ×××

××× اند وخته اعتبار تعهدات احتمالی

حسابداری دولتی

۷-۳- تعهد

تعریف: ایجاد دین بر ذمه دولت ناشی از:
- تحویل کالا یا خدمت - احکام صادره
- اجرای قرارداد - پیوستن به قرارداد بین‌المللی
مراحل: اجرای قرارداد و نه انعقاد قرارداد

حسابداری دولتی

فرمهای اثبات: قبض انبار
صورتجلسه تحویل
صورت مقادیر کارهای انجام
شده (صورت متره)

حسابداری دولتی

ثبت حسابداری: ندارد
مقام مسؤل ← رئیس دستگاه

حسابداری دولتی

۷-۴- تسجیل

تعریف: تعیین میزان بدهی قابل پرداخت به موجب اسناد مثبتة

مراحل: تأیید اسناد و مدارک و تعیین میزان مبلغ قابل پرداخت

حسابداری دولتی

مقام مسؤل: رئیس دستگاه یا مقام مجاز
ثبت حسابداری: ندارد

حسابداری دولتی

۷-۵- صدور حواله

تعریف: اجازه کتبی برای پرداخت بدهی
ناشی از تحویل کالا یا خدمت
صدور حواله همان دستور پرداخت است
کلیه فرمها و اسناد مراحل قبل تحویل ذیحساب
مقام مسئول ← رئیس مؤسسه

حسابداری دولتی

۶-۷- نظارت مالی

- کلیه مراحل انجام خرج مورد رسیدگی
قرار می گیرد

- نظارت قبل از خرج (ماده ۹۰ قانون محاسبات)

- فرم مربوطه = سند هزینه

حسابداری دولتی

مقام مسؤل ذیحساب

ثبت حسابداری:

مبنای نقدی

↓
ثبت ندارد

حسابداری دولتی

مبنای تعهدی

اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی ×××

×××

اعتبارات مصرف شده

×××

هزینه سال جاری

×××

اسناد هزینه پرداختنی

حسابداری دولتی

۷-۷- پرداخت

تا مادامیکه پرداخت انجام نشده باشد، هزینه
تحقق نیافته است مستلزم گواهی بانک
مبنی بر انتقال وجه به ذینفع
نکات مورد توجه در صدور چک

حسابداری دولتی

ثبت حسابداری:

مبنا نقدی

هزینه سال جاری

×××

بانک پرداخت جاری

×××

حسابداری دولتی

مبنا تعهدی

اسناد هزینه پرداختنی
×××

بانک پرداخت جاری
×××

حسابداری دولتی

حل مساله نمونه: (۳-۵)

مبنا تعهدی

ابلاغ اعتبار مصوب

جاری با خزانه ۲۰۰

اعتبارات مصوب ۲۰۰

حسابداری دولتی

ابلاغ اعتبار تخصیصی

اعتبارات مصوب ۶۵۰

اعتبارات تخصیص یافته ۶۵۰

حسابداری دولتی

دریافت وجه از خزانه

۶۰۰ در خواست وجه

۶۰۰ جاری با خزانه

۶۰۰ بانک پرداخت وجوه

۶۰۰ دریافتی از خزانه

حسابداری دولتی

تأمین اعتبار

اعتبارات تخصیص یافته ۵۵۰

۵۵۰ اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی

حسابداری دولتی

انجام هزینه قطعی

اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی ۵۵۰

۲۰ اعتبارات تخصیص یافته

۵۳۰ اعتبارات مصرف شده

حسابداری دولتی

ثبت مالی هزینه انجام شده

هزینه سال جاری ۵۳۰

۵۳۰ اسناد هزینه پرداختی

پرداخت وجه

۴۷۰ اسناد هزینه پرداختی

۴۷۰ بانک پرداخت وجوه

حسابداری دولتی

مراحل وصول درآمد

۱- پیش بینی درآمد

۲- تخصیص درآمد

۳- وصول درآمد

۴- انتقال درآمد

حسابداری دولتی

- ۱- پیش بینی درآمد
- وصول درآمد موکول به پیش بینی نیست (ماده ۳۸ قانون محاسبات)
- لازمه ← وجود مجوز قانونی
- تفاوت درآمد و هزینه

حسابداری دولتی

نتیجه تفاوت :

ثبت حسابداری: پیش بینی در دستگاه دولتی
ثبت ندارد

حسابداری دولتی

۲- تشخیص درآمد

مرحله ارزیابی و تعیین درآمد قابل وصول
ثبت حسابداری: با توجه به مبنای مورد عمل
کشور مربوطه

حسابداری دولتی

فرض اول: مبنا تعهدی

×××

مالیاتهای دریافتنی سال جاری

×××

اندوخته مالیاتهای دریافتنی

مشکوک الوصول

×××

درآمد

حسابداری دولتی

فرض دوم: مبنا نقدی

– ثبت ندارد

– در برخی کشورها برای جبران کمبود

مالیاتهای دریافتنی سال جاری

×××

انداخته مالیاتهای وصول نشده

×××

حسابداری دولتی

۳- وصول درآمد

ثبت حسابداری: با توجه به مبنای مورد عمل

فرض اول: مبنا تعهدی

بانک تمرکز وجوه ×××

مالیاتهای دریافتنی سال جاری ×××

حسابداری دولتی

فرض دوم: مبنا نقدی

بانک تمرکز وجوه ×××

درآمد عمومی

×××

و یا

حسابداری دولتی

بانک تمرکز وجوه ×××

××× مالیاتهای دریافتی سال جاری

××× اندوخته مالیاتهای وصول نشده

××× درآمد عمومی

حسابداری دولتی

۴- انتقال به خزانه

ثبت حسابداری

درآمدهای عمومی انتقالی

×××

بانک تمرکز وجوه

×××

حسابداری دولتی

حل مساله نمونه: (۲-۵)

مبنا تعهدی تعدیل شده

درآمد تشخیصی ۸۵۰ با احتمال عدم وصول ۵۰

درآمدهای دریافتنی سالجاری ۸۰۰

درآمدهای عمومی سالجاری ۸۰۰

حسابداری دولتی

وصول در آمد نقدی

بانک تمرکز وجوه ۲۴۰

۲۴۰ درآمدهای عمومی سالجاری

کل در آمد وصولی ۸۱۰

وصولی نقدی (۲۴۰)

وصولی درآمدهای تشخیصی ۵۷۰

حسابداری دولتی

- ثبت وصول درآمدهای تشخیصی
بانک تمرکز وجوه ۵۷۰
- درآمدهای دریافتی سالیانه
انتقال وجه به خزانه ۵۷۰
- درآمد عمومی انتقالی ۸۱۰
- بانک تمرکز وجوه ۸۱۰

حسابداری دولتی

جلسه هفتم

هدف :

آشنایی با حسابداری حساب مستقل وجوه
جاری در دستگاههای دولتی

حسابداری دولتی

حساب‌های مستقل دستگاه‌های تابعه دولت

- واریز درآمد توسط دستگاهها به خزانه

- اختصاص و توزیع اعتبار از خزانه به

دستگاه طبق برآورد بودجه و نه میزان

درآمد وصولی

حسابداری دولتی

تقسیم بندی حسابهای مستقل دستگاه (دو طبقه کلی)
طبقه اول :

حسابهای مستقل وجوه دولتی



حسابداری دولتی

طبقه دوم :

حسابهای مستقل وجوه امانی

وجوه سپرده

وجوه بازنشستگی

وجوه سایر منابع

حسابداری دولتی

حساب مستقل وجوه جاری
- وجوهی که برای تأمین هزینه های
عمومی و مستمر از محل اعتبارات جاری
دریافت و هزینه می شود
مبنای حسابداری: در ایران نقدی تعدیل
شده

حسابداری دولتی

معادله حسابداری:

دارائی جاری = بدهی جاری + اندوخته + مازاد

↓
دارائی جاری = اندوخته

حسابداری دولتی

چرخه حسابداری هزینه‌ها

توضیح: بصورت دو طرفه

و نه

یکطرفه و ساده

حسابداری دولتی

ابلاغ بودجه به دستگاه:

بودجه جاری ۰۰۰/۱۰

اعتبارات مصوب ۰۰۰/۱۰

ماده یک برنامه الف

ماده دو

ماده سه و ...

حسابداری دولتی

افزایش اعتبار

بودجه جاری ۰۰۰/۱

اعتبارات مصوب

۰۰۰/۱

حسابداری دولتی

اصلاح اعتبار

اعتبار مصوب ۵۰۰

ماده الف برنامه الف

اعتبار مصوب ۵۰۰

ماده الف برنامه ب

حسابداری دولتی

ابلاغ تخصیص اعتبار (۹۰ درصد)

اعتبارات مصوب ۰۰۰/۹

اعتبارات تخصیص یافته ۰۰۰/۹

جاری با خزانه ۰۰۰/۹

بودجه جاری ۰۰۰/۹

حسابداری دولتی

دریافت تنخواہ گردان حسابداری (مادہ ۲۶ ق.م.)
وجهی کہ خزانہ از محل اعتبارات مصوب به
ذیحساب دستگاہ پرداخت می کند
بابت هزینه های فروردین
در پایان سال صفر می شود

حسابداری دولتی

مثال:

ثبت بودجه ای

۰۰۰/۲۰۰

درخواست وجه

۰۰۰/۲۰۰

جاری با خزانه

۰۰۰/۲۰۰

بانک پرداخت جاری

۰۰۰/۲۰۰

تنخواه گردان حسابداری

ثبت مالی

حسابداری دولتی

پرداخت تنخواہ گردان پرداخت (ماده ۲۷ ق.م.)
وجهی که از محل تنخواہ گردان حسابداری
از طرف ذیحساب برای انجام هزینه های
جزئی در اختیار واحدها یا مامورین دستگاه
قرار می گیرد.

حسابداری دولتی

مثال:

ثبت بودجه ای

۲۰۰

اعتبارات تخصیص یافته

۲۰۰

اندوخته پرداختهای غیر قطعی

۲۰۰

تنخواه گردان پرداخت

۲۰۰

بانک پرداخت جاری

ثبت مالی

حسابداری دولتی

درخواست وجه از خزانه (روال عادی)

ثبت بودجه ای

۰۰۰/۸

درخواست وجه

۰۰۰/۸

جاری با خزانه

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۸

۰۰۰/۸

دریافتی از خزانه

ثبت مالی

حسابداری دولتی

مراحل انجام هزینه با فرض تامین اعتبار و

ثبت بودجه ای

پرداخت پیش پرداخت

تامین اعتبار:

اعتبارات تخصیص یافته ۵۰۰

اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی ۵۰۰

حسابداری دولتی

پرداخت پیش پرداخت:

ثبت بودجه ای

۱۰۰ اندوخته تعهدات احتمالی

۱۰۰ اندوخته پرداختهای غیر قطعی

۱۰۰ پیش پرداخت سال جاری

۱۰۰ بانک پرداخت جاری

ثبت مالی

حسابداری دولتی

توضیحات پیش پرداخت (ماده ۲۸ ق.م.)
پرداختی که از محل اعتبارات طبق مقررات پیش از
انجام تعهد صورت می گیرد.

دو حالت ممکن = ۱- تحویل کالا یا خدمت

۲- عدم تحویل و واریز نقدی

حسابداری دولتی

خرید و ارائه کالا: (۱- با فرض تامین اعتبار
دقیق)

ثبت بودجه ای

اندوخته تعهدات احتمالی ۴۰۰

اندوخته پرداختهای غیرقطعی ۱۰۰

اعتبارات مصرف شده ۵۰۰

حسابداری دولتی



هزینه های سال جاری

۵۰۰

پیش پرداخت سال جاری

۱۰۰

بانک پرداخت جاری

۴۰۰

ثبت مالی

حسابداری دولتی

خرید و ارائه کالا: (۲- با فرض تامین اعتبار

ثبت بودجه ای

کمتر و خرید به قیمت بالاتر)

اعتبارات تخصیص یافته ۱۰۰

اندوخته تعهدات احتمالی ۴۰۰

اندوخته پرداختهای غیرقطعی ۱۰۰

اعتبارات مصرف شده ۶۰۰

حسابداری دولتی

هزینه های سال جاری ۶۰۰

پیش پرداخت سال جاری ۱۰۰

بانک پرداخت جاری ۵۰۰

ثبت مالی

حسابداری دولتی

خرید و ارائه کالا: (۳- با فرض تامین اعتبار بالاتر
و خرید به قیمت کمتر)

ثبت بودجه ای

۴۰۰ اندوخته تعهدات احتمالی

۱۰۰ اندوخته پرداختهای غیرقطعی

۱۰۰ اعتبارات تخصیص یافته

۴۰۰ اعتبارات مصرف شده

حسابداری دولتی

هزینه های سال جاری ۴۰۰

پیش پرداخت سال جاری ۱۰۰

بانک پرداخت جاری ۳۰۰

ثبت مالی

حسابداری دولتی

عدم خرید کالا یا خدمت و واریز نقدی پیش پرداخت (تصمیم خرید به قوت خود باقی است)

اندوخته پرداختهای غیرقطعی ۱۰۰ ثبت بودجه ای

اندوخته تعهدات احتمالی ۱۰۰

بانک پرداخت جاری ۱۰۰

پیش پرداخت سال جاری ۱۰۰

ثبت مالی

حسابداری دولتی

عدم خرید کالا یا خدمت و واریز نقدی پیش پرداخت (تصمیم خرید هم لغو شود)

ثبت بودجه ای

- ۱۰۰ اندوخته پرداختهای غیرقطعی
- ۴۰۰ اندوخته تعهدات احتمالی
- ۵۰۰ اعتبارات تخصیص یافته

حسابداری دولتی



بانک پرداخت جاری ۱۰۰

پیش پرداخت سال جاری ۱۰۰

ثبت مالی

حسابداری دولتی

پرداخت علی الحساب از محل اعتبارات تامینی:

۲۰۰ ثابت بودجه ای اندوخته تعهدات احتمالی

۲۰۰ اندوخته پرداختهای غیر قطعی

۲۰۰ علی الحساب سال جاری

۲۰۰ بانک پرداخت جاری

ثابت مالی

حسابداری دولتی

توضیحات علی الحساب (ماده ۲۹ ق.م.)
پرداختی که به منظور ادای قسمتی از تعهد
صورت می گیرد.

حسابداری دولتی

پرداخت حقوق کارکنان

- ۱- افتتاح حساب برای هر کارمند
- ۲- ارائه میزان کارکرد از طرف امور اداری
- ۳- ارائه وجه به بانک به میزان خالص حقوق کارکنان
- ۴- تایید لیست و ارسال به موسسه
- ۵- احتساب به هزینه به میزان ناخالص حقوق
- ۶- انتقال کسور قانونی به حسابهای ذیربط

حسابداری دولتی

۱- پرداخت حقوق

تامین اعتبار:

اعتبار تخصیص یافته ۲۰۰

۲۰۰ اندوخته تعهدات احتمالی

(کتاب در صفحه ۱۴۹ بدون تامین اعتبار عمل

نموده است)

حسابداری دولتی

- ۲- پرداخت خالص حقوق به حساب کارکنان
بانک پرداخت حقوق ۱۵۰
- ۱۵۰ بانک پرداخت جاری

حسابداری دولتی

۳- تایید لیست و احتساب به هزینه قطعی

۲۰۰ اندوخته تعهدات احتمالی

۲۰۰ اعتبارات مصرف شده

ثبت بودجه ای

حسابداری دولتی



هزینه سالجاری ۲۰۰

۵۰ بدهی به سایر سازمانها

۱۵۰ بانک پرداخت حقوق

ثبت مالی

حسابداری دولتی

واریز کسور قانونی

۵۰ بدهی به سایر سازمانها

۵۰ بانک پرداخت جاری

حسابداری دولتی

بطور کلی:

اعتبارات مصوب

xxx

1- ابلاغ بودجه

2- تخصیص اعتبار

3- در خواست وجه

بودجه جاری

xxx

جاری با خزانه

xxx

درخواست وجه

xxx

حسابداری دولتی

اعتبارات مصوب

xxx

2- تخصیص اعتبار

اعتبارات تخصیص یافته

xxx

3- تامین اعتبار

اندوخته پرداختهای غیرقطعی

اندوخته تعهدات احتمالی

xxx

xxx

اعتبارات مصرف شده

4- پرداخت پیش پرداخت

xxx

5- انجام هزینه

حسابداری دولتی

حسابداری درآمدهای تشخیصی و وصولی
در دستگاه در مبنای نقدی:

مرحله تشخیص: ثبت حسابداری ندارد
ولی اگر همچون برخی کشور بخواهیم ثبت
بزنیم

حسابداری دولتی

- ۱۰۰ مالیاتهای دریافتی سالجاری
- ۵ اندوخته مالیاتهای دریافتی مشکوک الوصول جاری
- ۹۵ ۱ اندوخته مالیاتهای وصول نشده

حسابداری دولتی

مبلغ ۸۰ واحد پول وصول می شود و
۲ واحد پول از ذخیره مالیاتهای
مشکوک الوصول، به حساب سوخت شده
منظور شود

حسابداری دولتی



بانک تمرکز وجوه ۸۰

اندوخته مالیاتهای دریافتی م. و. جاری ۲

مالیاتهای دریافتی سال جاری ۸۲

اندوخته مالیاتهای وصول نشده ۸۰

درآمد عمومی ۸۰

حسابداری دولتی

انتقال درآمد به خزانه

۸۰

درآمد عمومی انتقالی

۸۰

بانک تمرکز وجوه

حسابداری دولتی

دفاتر کل حسابهای درآمد

مالیاتیهای دریافتی سال جاری

۸۲	۱۰۰
	۱۸ مانده

حسابداری دولتی

اندوخته مالیاتهای وصول نشده

۹۵

۸۰

۱۵

مانده

حسابداری دولتی

اندوخته مالیاتهای دریافتی مشکوک الوصول جاری

۵	
	۲
۳	

حسابداری دولتی

درآمد عمومی

۸۰

بانک تمرکز وجوه

۸۰

۸۰

حسابداری دولتی

درآمد عمومی انتقالی

۸۰

حسابداری دولتی

جلسه هشتم

هدف :

تعدیلات حساب مستقل وجوه جاری

حسابداری دولتی

اصلاح حسابها

معمولاً بلافاصله پس از پایان سال مالی
۷ عنوان حساب باید اصلاح شود

حسابداری دولتی

الف) اصلاح تنخواہ گردان پرداخت:
سه حالت وجود دارد ۱- کلیہ تنخواہ ہزینہ
شده باشد

اندوخته پرداختهای غیرقطعی ۱۰۰/۰۰۰

اعتبارات مصرف شده ۱۰۰/۰۰۰

حسابداری دولتی



هزینه سال جاری

♦♦♦/۱۰۰

تنخواہ گردان پرداخت

♦♦♦/۱۰۰

حسابداری دولتی

۲- کل تنخواہ بصورت وجہ نقد بہ بانک واریز شود

اندوختہ پرداختہای غیر قطعی ۰۰۰/۱۰۰

اعتبارات تخصیص یافتہ ۰۰۰/۱۰۰

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۱۰۰

تنخواہ گردان پرداخت ۰۰۰/۱۰۰

حسابداری دولتی

۳- مبلغی بصورت نقد و مابقی اسناد تحویلی باشد

اندوخته پرداخت‌های غیرقطعی ۰۰۰/۱۰۰

اعتبارات تخصیص یافته ۰۰۰/۴۰

اعتبارات مصرف شده ۰۰۰/۶۰

حسابداری دولتی

هزینه سالجاری ۰۰۰/۶۰

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۴۰

تنخواه گردان پرداخت ۰۰۰/۱۰۰

حسابداری دولتی

ب) تنخواہ گردان حسابداری

سه حالت ممکن:

۱- تمام آن به صورت وجه نقد در حساب

موجود است

حسابداری دولتی

۲- تمام آن هزینه (اعم از قطعی یا غیرقطعی) شده است

۳- ترکیبی از دو حالت فوق

حسابداری دولتی

حالت اول:

تمام تنخواہ گردان حسابداری به صورت وجه نقد موجود است (معکوس ثبت‌های دریافت)

حسابداری دولتی

جاری با خزانه ۰۰۰/۲۰۰

۰۰۰/۲۰۰

درخواست وجه

تنخواه گردان حسابداری ۰۰۰/۲۰۰

۰۰۰/۲۰۰

بانک پرداخت جاری

حسابداری دولتی

حالت دوم:

– تمام تنخواہ حسابداری ہزینه (اعم از
قطعی یا غیرقطعی) شدہ است

حسابداری دولتی

- ارسال درخواست پایی به میزان مجموع
هزینه‌های اسفند و مانده پیش پرداخت و
علی الحساب سالجاری)

تنخواه گردان حسابداری ۰۰۰/۲۰۰

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۲۰۰

حسابداری دولتی

حالت سوم:

- بخشی از تنخواہ بصورت نقد و بخشی از آن هزینه شده است

۱- ارسال درخواست پایایی

حسابداری دولتی

♦♦♦/۱۰۰

تنخواہ گردان حسابداری

♦♦♦/۱۰۰

دریافتی از خزانه

حسابداری دولتی

۱/۱- ارسال درخواست پایایی همزمان با
تقاضای واریز کسور قانونی و قبول آن از
طرف خزانه

تنخواه گردان حسابداری ۹۰/۰۰۰

بدهی به سایر سازمانها ۱۰/۰۰۰

دریافتی از خزانه ۱۰۰/۰۰۰

حسابداری دولتی

۲- واریز مابقی وجه نقد به حساب خزانه

جاری با خزانه ۰۰۰/۱۰۰

درخواست وجه ۰۰۰/۱۰۰

تنخواه گردان حسابداری ۰۰۰/۱۰۰

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۱۰۰

حسابداری دولتی

(ج) انتقال مانده وجوه مصرف نشده
طبق ماده ۶۳ قانون محاسبات مبلغ مانده
بایستی تا پایان فروردین ماه سال بعد
واریز شود

حسابداری دولتی

مانده پیش پرداخت سالجاری

+

مانده علی الحساب سالجاری - مانده دریافتی = مانده

+

هزینه های سالجاری

حسابداری دولتی

صورتحساب دریافت و پرداخت

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۹۰۰

کسر می شود پرداختهای سال مالی:

حسابداری دولتی

۰۰۰/۷۰۰

هزینه‌های سال جاری

۰۰۰/۵۰

پیش پرداخت سال جاری

۰۰۰/۵۰

علی الحساب سال جاری

(۰۰۰/۸۰۰)

جمع پرداختهای یکساله

۰۰۰/۱۰۰

مانده وجوه مصرف نشده

حسابداری دولتی

ثبت حسابداری واریز وجه

جاری با خزانه ۰۰۰/۱۰۰

درخواست وجه ۰۰۰/۱۰۰

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۱۰۰

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۱۰۰

حسابداری دولتی

(د) اصلاح پیش پرداخت‌ها و علی الحسابها:

ماده ۱۰۲ قانون محاسبات

پیش پرداختها زمان تحویل کالا و خدمات

علی الحساب زمان تصفیه حساب

به حساب هزینه سالی که پرداخت شده اند

منظور می شوند

حسابداری دولتی

در صورت حسابهای سال جاری درج می شود

ولی

به حساب هزینه سنوات سال قبل منظور

می شود

حسابداری دولتی

ثبت بودجه‌ای:

درخواست وجه سنواتی ۰۰۰/۲۰۰

درخواست وجه ۰۰۰/۲۰۰

اندوخته پرداختهای غیرقطعی ۰۰۰/۲۰۰

اندوخته پرداختهای غیرقطعی سنواتی ۰۰۰/۲۰۰

حسابداری دولتی

ثبت مالی:

پیش پرداخت سنواتی ۰۰۰/۱۰۰

علی الحساب سنواتی ۰۰۰/۱۰۰

پیش پرداخت سالجاری ۰۰۰/۱۰۰

علی الحساب سالجاری ۰۰۰/۱۰۰

حسابداری دولتی

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۲۰۰

اندرخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی ۰۰۰/۲۰۰

حسابداری دولتی

هـ) اصلاح بدهی به سایر سازمانها

– مهلت قانونی یکماه

بدهی به سایر سازمانها ۰۰۰/۲۰

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۲۰

حسابداری دولتی

نکته:

علی القاعده وجهی در حساب بانک نمی ماند

حسابداری دولتی

(و سنواتی نمودن ثبت‌های درآمدی

سه حساب مربوط معوق می‌شوند

مالیاتهای دریافتنی معوق ۰۰۰/۲۰۰

مالیاتهای دریافتنی سالجاری ۰۰۰/۲۰۰

حسابداری دولتی

اندرخته مالیاتهای دریافتی م.و. جاری ۲۰/۰۰۰

اندرخته مالیاتهای وصول نشده ۱۸۰/۰۰۰

اندرخته مالیاتهای دریافتی م.و. معوق ۲۰/۰۰۰

اندرخته مالیاتهای وصول نشده معوق ۱۸۰/۰۰۰

حسابداری دولتی

حسابداری پیش پرداختهای سنواتی
(دوطرفه)

مانده‌های اول دوره:

پیش پرداخت سنواتی

۰۰۰/۶۰

حسابداری دولتی

علی الحساب سنواتی

۰۰۰/۴۰

درخواست وجه سنواتی

۰۰۰/۱۰۰

حسابداری دولتی

اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی

۰۰۰/۱۰۰

اندوخته پرداختهای غیرقطعی سنواتی

۰۰۰/۱۰۰

عنوان حساب (اندوخته اعتبار سنواتی)

حسابداری دولتی

۱- مبلغ ۰۰۰/۲۵ از پیش پرداخت و ۰۰۰/۲۰ از علی الحساب هزینه می شود.

ثبت بودجه ای:

اندوخته اعتبار سنواتی ۰۰۰/۴۵

اعتبار مصرف شده سنواتی ۰۰۰/۴۵

حسابداری دولتی

ثبت مالی :

هزینه از محل اعتبار سنواتی ۰۰۰/۴۵

پیش پرداخت سنواتی ۰۰۰/۲۵

علی الحساب سنواتی ۰۰۰/۲۰

حسابداری دولتی

۲- واریز نقدی ۰۰۰/۱۵ از پیش پرداخت سنواتی

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۱۵

پیش پرداخت سنواتی ۰۰۰/۱۵

حسابداری دولتی

واریز نقدی وجه پیش پرداخت

اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی ۰۰۰/۱۵

۰۰۰/۱۵

بانک پرداخت جاری

انتقال وجه سنواتی به خزانه

حسابداری دولتی

اندوخته اعتبار سنواتی ۰۰۰/۱۵

۰۰۰/۱۵

درخواست وجه سنواتی

ثبت بودجه‌ای انتقال وجوه سنواتی

حسابداری دولتی

بستن حسابهای سنواتی

ثبت بودجه ای :

اعتبار مصرف شده سنواتی ۰۰۰/۴۵

درخواست وجه سنواتی ۰۰۰/۴۵

حسابداری دولتی

اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی ۰۰۰/۴۵

هزینه از محل اعتبار سنواتی ۰۰۰/۴۵

حسابداری دولتی

مانده‌های انتهای دوره حسابهای سنواتی

پیش پرداخت سنواتی

	♦♦♦/۶۰
♦♦♦/۲۵	
♦♦♦/۱۵	
	♦♦♦/۲۰

حسابداری دولتی

علی الحساب سنواتی

	♦♦♦/۴♦
♦♦♦/۲♦	
	♦♦♦/۲♦

حسابداری دولتی

اعتبار مصرف شده سنواتی

♦♦♦/۴۵

♦♦♦/۴۵

حسابداری دولتی

اندوخته پ پ و علی الحساب سنواتی

♦♦♦/۱۰۰

♦♦♦/۱۵

♦♦♦/۴۵

♦♦♦/۴۰

حسابداری دولتی

هزینه از محل اعتبار سنواتی

♦♦♦/۴۵

♦♦♦/۴۵



حسابداری دولتی

درخواست وجه سنواتی

	♦♦♦/۱♦♦
♦♦♦/۱۵	
♦♦♦/۴۵	
	♦♦♦/۴♦

حسابداری دولتی

اندوخته اعتبار سنواتی

♦♦♦/۱۰۰	
	♦♦♦/۴۵
	♦♦♦/۱۵
♦♦♦/۴۰	

حسابداری دولتی

جلسه نهم

هدف :

حل مساله نمونه

حسابداری دولتی

حل مسأله نمونه:

مسأله ۴-۶ (دو طرفه)

پیش پرداخت سنواتی

۲۵۰/۸

حسابداری دولتی

اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی

۲۰۰/۱۴

علی الحساب سنواتی

۵۴۵۰

حسابداری دولتی

درخواست وجه سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

اندوخته اعتبار سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

(با توجه به دو طرفه شدن اضافه شده است)

حسابداری دولتی

۱- ابلاغ بودجه:

بودجه جاری

...../۵۲۰

اعتبارات مصوب

...../۵۲۰

حسابداری دولتی

۲- ابلاغ تخصیص اعتبار به میزان ۹۰ درصد

اعتبارات مصوب

۰۰۰/۵۲۰

۰۰۰/۴۶۸

اعتبارات تخصیص یافته

۰۰۰/۴۶۸

بودجه جاری

۰۰۰/۵۲۰

۰۰۰/۴۶۸

جاری با خزانه

۰۰۰/۴۶۸

حسابداری دولتی

۳- درخواست تنخواہ گردان حسابداری
جاری با خزانه

	۰۰۰/۴۶۸
درخواست وجه	۰۰۰/۴۰
	۰۰۰/۴۰

حسابداری دولتی

بانک پرداخت جاری

♦♦♦/۴♦

تنخواہ گردان حسابداری

♦♦♦/۴♦

حسابداری دولتی

۴- پرداخت تنخواہ بہ عامل ذیحساب

اعتبارات تخصیص یافتہ

ثبت بودجہ ای

۰۰۰/۴۶۸

اندوختہ پرداختہای غیرقطعی

۰۰۰/۱۰

۰۰۰/۱۰



حسابداری دولتی

تنخواہ گردان پرداخت

...../۱۰

بانک پرداخت جاری

...../۴۰

...../۱۰

ثبت مالی

حسابداری دولتی

۵- دریافت وجه از خزانه

جاری با خزانه

...../۴۰/۴۶۸	درخواست وجه/۴۰
...../۴۲۸		/۴۲۸

حسابداری دولتی

بانک پرداخت جاری

♦♦♦/۴۰

♦♦♦/۱۰

دریافتی از خزانه

♦♦♦/۴۲۸

♦♦♦/۴۲۸



حسابداری دولتی

۶- پرداخت پیش پرداخت

اعتبارات تخصیص یافته

ثبت بودجه ای

۰۰۰/۴۶۸

اندوخته پرداختهای غیر قطعی

۲۵۰/۸

۸۲۵۰



حسابداری دولتی

پیش پرداخت سالجاری

۲۵۰/۸

بانک پرداخت جاری

۰۰۰/۴۰

۲۵۰/۸

ثبت مالی

حسابداری دولتی

۷- پرداخت هزینه حقوق

(۱/۷) تامین اعتبار

اعتبارات تخصیص یافته

۰۰۰/۴۶۸

۰۰۰/۱۰

۲۵۰/۸

۰۰۰/۳۲۰

اندوخته تعهدات احتمالی

۳۲۰۰۰۰



حسابداری دولتی

(۲/۷) واریز خالص حقوق به بانک کارکنان
بانک پرداخت جاری

...../۱۰

۲۵۰/۸

...../۲۷۰

...../۴۰

...../۴۲۸

حسابداری دولتی

بانک پرداخت حقوق

۰۰۰/۲۷۰

حسابداری دولتی

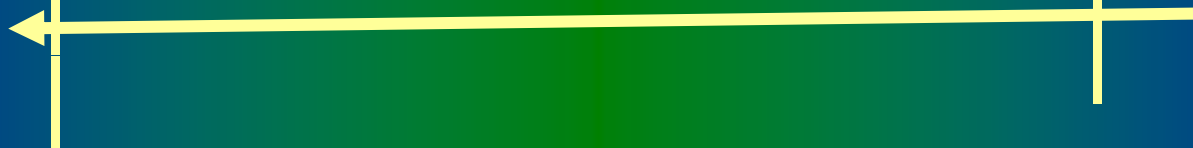
۳/۷) تایید فرمهای مربوط و قطعی شدن پرداخت

اندوخته تعهدات احتمالی اعتبارات مصرف شده

۳۲۰۰۰۰

۰۰۰/۳۲۰

۰۰۰/۳۲۰



حسابداری دولتی

هزینه سالجاری

۰۰۰/۳۲۰

بدهی به سایر سازمانها

۰۰۰/۵۰

حسابداری دولتی

بانک پرداخت حقوق

	♦♦♦/۲۷♦
♦♦♦/۲۷♦	

حسابداری دولتی

۸- تحویل کالای سنواتی

اندوخته اعتبار سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

اعتبار مصرف شده سنواتی

۰۰۰/۷

۰۰۰/۷

حسابداری دولتی

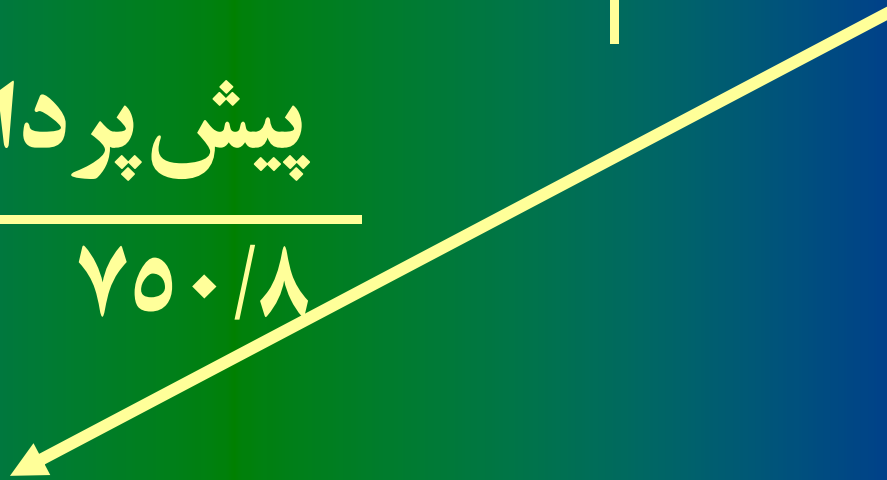
هزینه از محل اعتبار سنواتی

♦♦♦/۷

پیش پرداخت سنواتی

۷۵۰/۸

♦♦♦/۷



حسابداری دولتی

۱/۸ - واریز نقدی مابقی پیش پرداخت سنواتی

پیش پرداخت سنواتی

بانک پرداخت جاری

	۷۵۰/۸	۰۰۰/۱۰	۰۰۰/۴۰
۰۰۰/۷		۲۵۰/۸	۰۰۰/۴۲۸
۷۵۰/۱		۰۰۰/۲۷۰	
			۷۵۰/۱

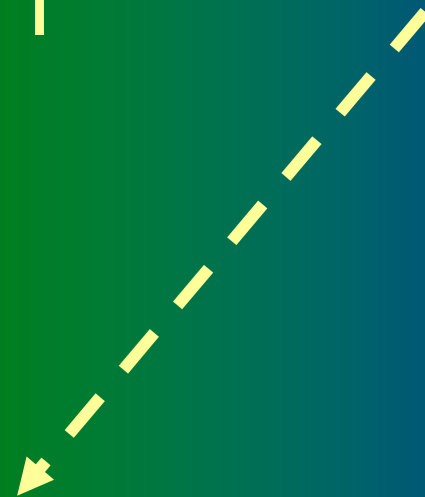
حسابداری دولتی

۲/۸ - انتقال وجه سنواتی

اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

۷۵۰۰/۱



حسابداری دولتی

بانک پرداخت جاری

...../۱۰/۴
۲۵۰/۸/۴۲۸
...../۳۷۰	
۷۵۰/۱	۷۵۰/۱

حسابداری دولتی

درخواست وجه سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

۷۵۰/۱

اندوخته اعتبار سنواتی

۱۷۵۰

حسابداری دولتی

۹- تسویه علی الحساب سنواتی

اندوخته اعتبار سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

۰۰۰/۷

۷۵۰/۱

۴۵۰/۵

اعتبار مصرف شده سنواتی

۷۰۰۰

۵۴۵۰

حسابداری دولتی

هزینه از محل اعتبار سنواتی

	۰۰۰/۷
علی الحساب سنواتی	۴۵۰/۵
<hr/>	
۵۴۵۰	
۴۵۰/۵	
<hr/> <hr/>	

حسابداری دولتی

۱۰- واریز کسور قانونی

بدهی به سایر سازمانها

♦♦♦/۵۰

♦♦♦/۵۰

حسابداری دولتی

بانک پرداخت جاری

♦♦♦/۱♦	♦♦♦/۴♦
۲۵۰/۸	♦♦♦/۴۲۸
♦♦♦/۲۷♦	
۷۵۰/۱	۷۵۰/۱
♦♦♦/۵♦	

حسابداری دولتی

۱۱- پرداخت هزینه‌ها

(۱/۱۱) تامین اعتبار مابقی هزینه‌ها

اندوخته تعهدات احتمالی

۰۰۰/۳۲۰

۰۰۰/۳۲۰

۷۵۰/۱۱۸

حسابداری دولتی

اعتبارات تخصیص یافته

۰۰۰/۴۶۸

۰۰۰/۱۰

۲۵۰/۸

۰۰۰/۳۲۰

۷۵۰/۱۱۸

حسابداری دولتی

(۲/۱۱) ثبت بودجه هزینه‌ها:

اعتبارات مصرف شده

۰۰۰/۳۲۰

۷۵۰/۱۱۸

۷۵۰/۶

۰۰۰/۱۰

حسابداری دولتی

اندوخته تعهدات احتمالی

۰۰۰/۳۲۰	۰۰۰/۳۲۰
۷۵۰/۱۱۸	۷۵۰/۱۱۸
<hr/>	

حسابداری دولتی

اندوخته پرداخت‌های غیرقطعی

♦♦♦/۱۰	
۲۵۰/۸	
<hr/>	
۵۰۰/۱	
	♦♦♦/۱۰
	۲۵۰/۶

حسابداری دولتی

ثبت مالی هزینه‌ها (۳/۱۱)

هزینه‌های سالیانه

۰۰۰/۳۲۰

۰۰۰/۱۳۵

حسابداری دولتی

بانک پرداخت جاری

♦♦♦/۱۰	♦♦♦/۴۰
۲۵۰/۸	♦♦♦/۴۲۸
♦♦♦/۳۷۰	۷۵۰/۱
۷۵۰/۱	
♦♦♦/۵۰	
۷۵۰/۱۱۸	

حسابداری دولتی

پیش پرداخت سالجاری

	۲۵۰/۸
۲۵۰/۶	
	۵۰۰/۱

حسابداری دولتی

تنخواہ گردان پرداخت

♦♦♦/۱♦

♦♦♦/۱♦



حسابداری دولتی

۱۲- پایا نمودن هزینه‌های اسفندماه

تنخواه گردان حسابداری دریافتی از خزانه



حسابداری دولتی

اصلاحات:

- ۱- اصلاح تنخواہ گردان پرداخت مانده صفر شده است نیاز به اصلاح نیست
- ۲- اصلاح و برگشت مابقی تنخواہ گردان
حسابداری

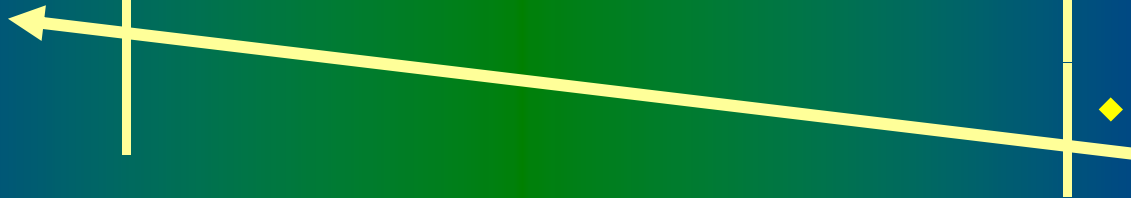
حسابداری دولتی

در خواست وجه

جاری با خزانه

۱۱۰۰۰

۰۰۰/۱۱



حسابداری دولتی

تنخواہ گردان حسابداری بانک پرداخت جاری

---	---	۴۰۰۰۰	
---	---		۲۹۰۰۰
♦♦♦/۱۱			♦♦♦/۱۱

←

حسابداری دولتی

۳- اصلاح پیش پرداخت سالجاری

پیش پرداخت سالجاری

۲۵۰/۸

۲۵۰/۶

۵۰۰/۱

حسابداری دولتی

پیش پرداخت سنواتی

۵۰۰۰/۱

دریافتی از خزانه

۰۰۰/۴۲۸

۵۰۰۰/۱

۰۰۰/۲۹

حسابداری دولتی

اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی

۵۰۰/۱

حسابداری دولتی

اندوخته پرداختهای غیرقطعی

۰۰۰/۱۰

۲۵۰/۸

۰۰۰/۱۰

۲۵۰/۶

اندوخته اعتبار سنواتی

۵۰۰/۱

۵۰۰/۱



حسابداری دولتی

درخواست وجه سنواتی

۵۰۰۰/۱

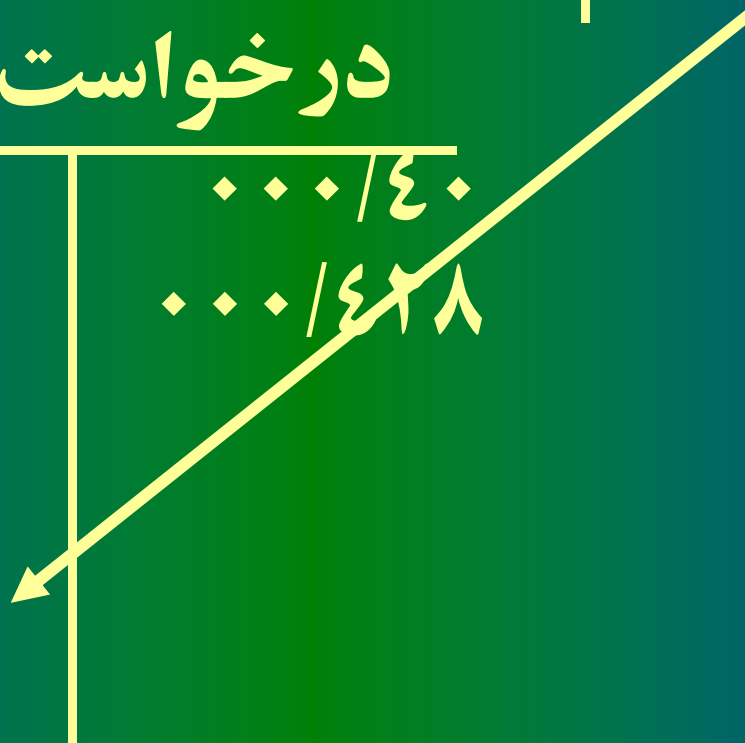
درخواست وجه

۰۰۰۰/۴۰

۰۰۰۰/۴۲۸

۰۰۰۰/۱۱

۵۰۰۰/۱



حسابداری دولتی

ما بقی اصلاحات:

۱- مانده وجوه مصرف نشده صفر است

۲- بدهی سالجاری نداریم

حسابداری دولتی

بستن حسابهای موقت

۱- کلیه حسابهای بودجه‌ای با مانده
بستانکار، بدهکار می‌شوند.

حسابداری دولتی

اعتبارات مصوب

♦♦♦/۵۲۰

♦♦♦/۴۶۸

♦♦♦/۵۲

حسابداری دولتی

اعتبارات تخصیص یافته

۰۰۰/۴۶۸

۲۵۰/۸

۰۰۰/۱۰

۰۰۰/۳۲۰

۷۵۰/۱۱۸

۰۰۰/۱۱

حسابداری دولتی

اعتبارات مصرف شده

۰۰۰/۳۲۰

۷۵۰/۱۱۸

۷۵۰/۶

۰۰۰/۱۰

۰۰۰/۴۵۵

حسابداری دولتی

۱-۲- حسابهای بودجه‌ای با مانده بدهکار،
بستانکار می‌شوند.

حسابداری دولتی

بودجه جاری

♦♦♦/۴۶۸ ♦♦♦/۵۲۰

♦♦♦/۵۲

جاری با خزانه

♦♦♦/۴۲۸ ♦♦♦/۴۶۸

♦♦♦/۴۰ ♦♦♦/۱۱۱

♦♦♦/۱۱۱

حسابداری دولتی

درخواست وجه

۰۰۰/۱۱	۰۰۰/۴۰
۵۰۰/۱	۸۱۳/۰۰۰
۵۰۰/۴۵۵	

حسابداری دولتی

۲- بستن حسابهای بودجه‌ای سنواتی

اعتبارات مصرف شده سنواتی

۰۰۰/۷

۴۵۰/۵

۴۵۰/۱۲

حسابداری دولتی

درخواست وجه سنواتی

۷۵۰/۱

۲۰۰/۱۴

۱۵۰۰

۴۵۰/۱۲

حسابداری دولتی

اندوخته پیش پرداخت و

علی الحساب سنواتی

۲۰۰۰/۱۴

۱۷۵۰

۵۰۰/۱

۴۵۰/۱۲

حسابداری دولتی

هزینه از محل اعتبار سنواتی

۰۰۰/۷

۴۵۰/۵

۴۵۰/۱۲

حسابداری دولتی

۳- بستن حسابهای دریافت و پرداخت
دریافتی از خزانه هزینه سالجاری

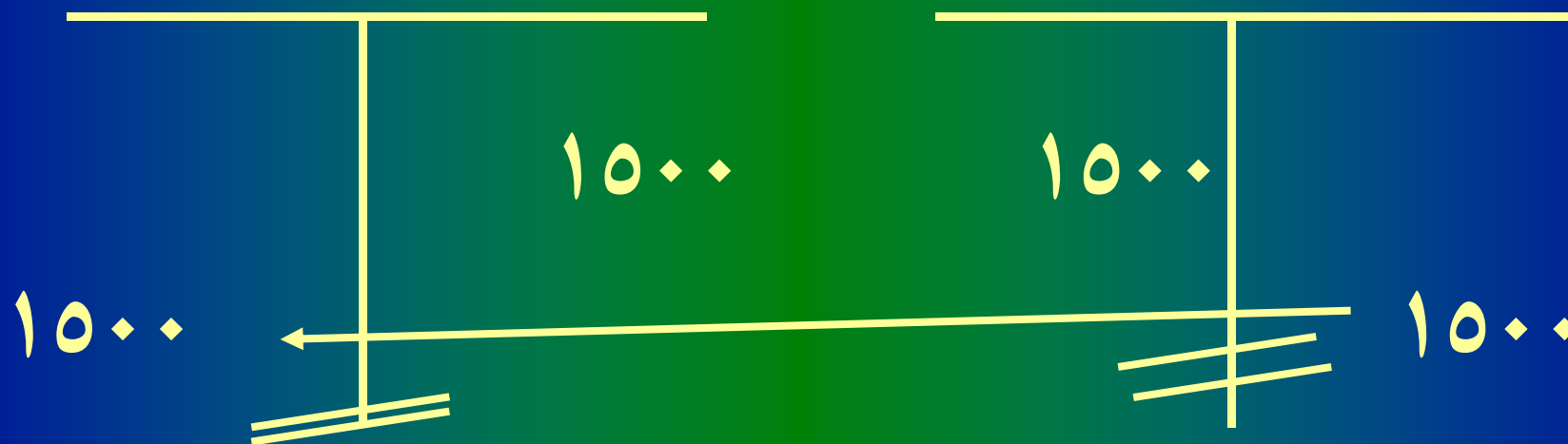
	۰۰۰/۳۲۰	۰۰۰/۴۲۸	
	۵۰۰/۱۳۵		۱۵۰۰
		۰۰۰/۲۹	
۵۰۰/۴۵۵			۵۰۰/۴۵۵

حسابداری دولتی

۴- بستن حسابهای دائم

اندوخته پیش پرداخت

و علی الحساب سنواتی پیش پرداخت سنواتی



حسابداری دولتی

اندرخته اعتبار سنواتی درخواست وجه سنواتی



حسابداری دولتی

حل مسأله ۵-۶

تراز مانده حسابهای دفتر کل در پایان اسفند
ماه

حسابداری دولتی

بستانکار	بدهکار	عنوان حساب
	۰۰۰/۱۲۰	بودجه جاری
	۰۰۰/۳۵	جاری با خزانه
	۰۰۰/۸۴۵/۱	درخواست وجه
۰۰۰/۱۲۰		اعتبارات مصوب
	۰۰۰/۳۱۵	درخواست وجه سنواتی
۰۰۰/۸۸۰/۱		اعتبارات تخصیص یافته
۰۰۰/۳۱۵		اندوخته اعتبار سنواتی

حسابداری دولتی

بستانکار	بدهکار	عنوان حساب
۰۰۰/۱۵۰		تنخواہ گردان حسابداری
۰۰۰/۶۹۵/۱		دریافتی از خزانه
	۰۰۰/۶۵	بانک پرداخت
	۰۰۰/۵۰۰/۱	هزینه سال جاری
	۰۰۰/۱۷۰	علی الحساب سالجاری
	۰۰۰/۱۳۰	پیش پرداخت سالجاری
۰۰۰/۵		بدهی به سایر سازمانها

حسابداری دولتی

بستانکار	بدهکار	عنوان حساب
	۰۰۰/۸۵	پیش پرداخت سنواتی
	۰۰۰/۱۱۵	علی الحساب سنواتی
۰۰۰/۳۱۵		اندوخته پیش پرداخت سنواتی
	۰۰۰/۱۰۰	هزینه از محل اعتبار سنواتی
۰۰۰/۴۸۰/۴	۰۰۰/۴۸۰/۴	جمع

حسابداری دولتی

۱- درخواست پایای ۱۳۰/۰۰۰ ریال که پس از کسر ۵/۰۰۰ بدهی، مابقی به حساب تنخواه گردان حسابداری منظور شود.

حسابداری دولتی

حل: ۱-

تنخواہ گردان حسابداری ۰۰۰/۱۲۵

بدهی به سایر سازمانها ۰۰۰/۵

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۱۳۰

حسابداری دولتی

واریز نقدی مابقی تنخواہ

۰۰۰/۲۵

جاری با خزانه

۰۰۰/۲۵

درخواست وجه

حسابداری دولتی

تنخواہ گردان حسابداری ۰۰۰/۲۵

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۲۵

حسابداری دولتی

۲- واریز نقدی پیش پرداخت سنواتی
محاسبه:

مانده اندوخته پ.پ سنواتی ۰۰۰/۳۱۵
مجموع پیش پرداخت و

علی الحساب و هزینه سنواتی (۰۰۰/۳۰۰)

مانده واریز نقدی ۰۰۰/۱۵

حسابداری دولتی

ثبت:

- /۱۵ اندوخته پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی
- /۱۵ بانک پرداخت جاری
- /۱۵ اندوخته اعتبار سنواتی
- /۱۵ درخواست وجه سنواتی

حسابداری دولتی

۳- وجوه مصرف نشده

محاسبه:

مانده دریافتی از خزانه ۰۰۰/۸۲۵/۱

مجموع پرداختهای سالجاری

(هزینه + پیش پرداخت + ۰۰۰/۸۰۰/۱)

۰۰۰/۲۵ (علی الحساب سالجاری)

حسابداری دولتی

ثبت:

جاری با خزانه ۰۰۰/۲۵

درخواست وجه ۰۰۰/۲۵

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۲۵

بانک پرداخت جاری ۰۰۰/۲۵

حسابداری دولتی

۴- اصلاح پیش پرداخت و علی الحساب
سالجاری

۰۰۰/۱۷۰ علی الحساب سنواتی

۰۰۰/۱۳۰ پیش پرداخت سنواتی

۰۰۰/۱۷۰ علی الحساب سالجاری

۰۰۰/۱۳۰ پیش پرداخت سالجاری

حسابداری دولتی

۱/۴ - ایجاد اندوخته

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۳۰۰

اندوخته پیش پرداخت و ۰۰۰/۳۰۰

علی الحساب سنواتی

حسابداری دولتی

۲/۴- ایجاد اندوخته اعتبار

اعتبار تخصیص یافته * ۰۰۰/۳۰۰

اندوخته اعتبار سنواتی ۰۰۰/۳۰۰

درخواست وجه سنواتی ۰۰۰/۳۰۰

درخواست وجه ۰۰۰/۳۰۰

(* حساب اندوخته پرداختهای غیر قطعی)

حسابداری دولتی

۵- بستن حسابهای موقت

اعتبار مصوب ۰۰۰/۱۲۰

اعتبارات تخصیص یافته ۰۰۰/۵۸۰/۱

بودجه جاری ۰۰۰/۱۲۰

جاری با خزانه ۰۰۰/۸۵

درخواست وجه ۰۰۰/۴۹۵/۱

حسابداری دولتی

۱/۵- بستن حسابهای موقت

دریافتی از خزانه ۰۰۰/۵۰۰۰/۱

هزینه سالجاری ۰۰۰/۵۰۰۰/۱

حسابداری دولتی

۲/۵- بستن حسابهای موقت سنواتی

اندوخته پیش پرداخت ۰۰۰/۱۰۰

و علی الحساب سنواتی

هزینه از محل اعتبار سنواتی ۰۰۰/۱۰۰

اندوخته اعتبار سنواتی* ۰۰۰/۱۰۰

درخواست وجه سنواتی ۰۰۰/۱۰۰

(* حساب اعتبار مصرف شده سنواتی)

حسابداری دولتی

بستن حسابهای دائم

♦♦♦/۵۰۰♦

اندوخته پیش پرداخت و

علی الحساب سنواتی

♦♦♦/۵۰۰♦

اندوخته اعتبار سنواتی



حسابداری دولتی

- ♦♦♦/۵۰۰ درخواست وجه سنواتی
- ♦♦♦/۲۱۵ پیش پرداخت سنواتی
- ♦♦♦/۲۸۵ علی الحساب سنواتی

www.salampnu.com

سایت مرجع دانشجوی پیام نور

- ✓ نمونه سوالات پیام نور : بیش از ۱۱۰ هزار نمونه سوال همراه با پاسخنامه
- تستی و تشریحی
- ✓ کتاب ، جزوه و خلاصه دروس
- ✓ برنامه امتحانات
- ✓ منابع و لیست دروس هر ترم
- ✓ دانلود کاملاً رایگان بیش از ۱۴۰ هزار فایل مختص دانشجویان پیام نور

www.salampnu.com