

فصل چهارم حسابداری دولتی

مثال) مانده حساب های مستقل وجوه عمومی خزانه داری کل در ابتدای سال مالی ۱۳۹۴ به شرح زیر است:

۱_ بودجه عمومی دولت برای سال ۱۳۹۴ به شرح زیر به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید:

خزانه داری کل حساب مستقل ترازنامه به تاریخ ۱۳۹۴/۱/۱

| | |
|--|--|
| بدهی های جاری و مازاد: بدهی به حساب مستقل وجوه سپرده ۷۰۰ مازاد ۱۸۰۰ <hr style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> ۲۵۰۰ <hr style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> | دارایی های جاری : بانک تمرکز وجوه عمومی ۲۰۰۰ پیش پرداخت ۵۰۰ <hr style="width: 50%; margin-left: 0; margin-right: auto;"/> ۲۵۰۰ <hr style="width: 50%; margin-left: 0; margin-right: auto;"/> |
|--|--|

درآمد های پیش بینی شده ۱۴،۵۰۰ و اعتبارات مصوب ۱۲،۵۰۰

_درآمد پیش بینی شده ۱۴،۵۰۰

اعتبارات مصوب ۱۲،۵۰۰

مازاد تخصیص نیافته ۲،۰۰۰

۲_ در ۶ ماهه اول سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ ۶۷۰۰ ریال درآمد وصول شده توسط

دستگاه های دولتی به حساب خزانه انتقال یافته است :

_بانک تمرکز وجوه عمومی ۶۷۰۰

دریافت های وجوه عمومی ۶۷۰۰

بابت دریافت از دستگاه های دولتی

۳_ به منظور انجام پرداخت های ۶ ماهه اول سال مالی مبلغ ۶۰۰۰ ریال تخصیص

اعتبار به دستگاه های دولتی و خزانه داری کل ابلاغ شد:

_اعتبارات مصوب ۶۰۰۰

اعتبارات تخصیص یافته ۶۰۰۰

بابت تخصیص اعتبار

۴_ دستگاههای دولتی در ۶ ماهه اول سال مالی مبلغ ۵۸۰۰ ریال درخواست وجه عهده خزانة صادر می نماید که خزانة باید تامین اعتبار کند:

_ اعتبار تخصیص یافته ۵۸۰۰

اعتبار پرداخت شده ۵۸۰۰

بابت تامین اعتبار

۵_ وجه درخواست های صادره دستگاه های دولتی که قبلا تامین اعتبار شده بود به حساب ان ها پرداخت و در دفاتر حسابداری ثبت شد:

_ پرداخت های وجوه عمومی ۵۸۰۰

بانک تمرکز وجوه عمومی ۵۸۰۰

بابت پرداخت به دستگاههای دولتی

۶_ در مهر ماه ۱۳۹۴ اصلاح بودجه ای به مجلس تقدیم شد که ضمن ان ۷۴۰ ریال از اعتبارات امور دفاعی کسر و به اعتبارات امور اجتماعی اضافه گردید:

_ اعتبارات امور دفاعی ۷۴۰

اعتبارات امور اجتماعی ۷۴۰

بابت اصلاح اعتبار

۷_ در ۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۴ مبلغ ۷۰۰۰ ریال درآمد وصولی دستگاه های دولتی به حساب مستقل وجوه عمومی خزانة داری کل انتقال یافته است:

_ بانک تمرکز وجوه عمومی ۷۰۰۰

دریافت های وجوه عمومی ۷۰۰۰

۸_ در ۶ ماهه دوم سال جاری ۹۴ مبلغ ۶۲۰۰ ریال توسط کمیته ی تخصیص اعتبار به دستگاه های دولتی و خزانة داری کل ابلاغ گردید:

_ اعتبارات مصوب ۶۲۰۰

اعتبارات تخصیص یافته ۶۲۰۰

بابت تخصیص اعتبار

۹_ مبلغ ۵۰۰ ریال از بدهی به حساب مستقل وجوه سپرده که برای رفع کمبود نقدینگی برداشت شده بود بازپرداخت گردید:

بدهی به حساب وجوه سپرده ۵۰۰

بانک تمرکز وجوه عمومی ۵۰۰

بابت پرداخت قسمتی از بدهی به وجوه سپرده

۱۰_ مبلغ ۵۰۰ ریال که در سال ۹۳ به عنوان پیش پرداخت به حساب های سازمان های دولتی پرداخت گردیده بود توسط دستگاه های دولتی به حساب خزانه داری کل واریز شده است:

بانک تمرکز وجوه عمومی ۵۰۰

پیش پرداخت ۵۰۰

بابت تسویه پیش پرداخت

۱۱_ در ۶ ماهه دوم سال ۹۴ مبلغ ۶،۱۵۰ ریال توسط دستگاههای اجرایی درخواست وجه گردید و خزانه داری تامین اعتبار کرد:

اعتبارات تخصیص یافته ۶۱۵۰

اعتبارات پرداخت شده ۶۱۵۰

۱۲_ وجه درخواست های صادره دستگاه های دولتی که تامین اعتبار نیز شده بود به حساب سازمان های دولتی مربوط انتقال یافت:

پرداخت های وجوه عمومی ۶،۱۵۰

بانک تمرکز وجوه عمومی ۶،۱۵۰

| دریافت وجوه عمومی | | درآمد پیش بینی شده | | پیش پرداخت | | بدهی به حساب مستقل وجوه سپرده | |
|-------------------|--|--------------------|--------|------------|-----|-------------------------------|-----|
| ۶،۷۰۰ | | ۱۴،۵۰۰ | ۱۴،۵۰۰ | ۵۰۰ | ۵۰۰ | ۷۰۰ | ۵۰۰ |
| ۷۰۰۰ | | | | | | | |
| ۱۳۷۰۰ | | | | | | ۲۰۰ | |

| پرداخت های وجوه عمومی | | اعتبارات پرداخت شده | | اعتبارات تخصیص یافته | | مازاد | |
|-----------------------|-------|---------------------|-------|----------------------|------|-------|-----|
| | ۵۸۰۰ | | ۵۸۰۰ | ۶۰۰۰ | ۵۸۰۰ | ۲۰۰۰ | ۸۰۰ |
| | ۶۱۵۰ | | ۶۱۵۰ | ۶۲۰۰ | ۶۱۵۰ | ۱۸۰۰ | |
| | ۱۱۹۵۰ | | ۱۱۹۵۰ | ۲۵۰ | ۲۵۰ | ۵۵۰ | |
| | | | | | | ۳۵۵۰ | |

| اعتبارات مصوب | | بانک تمرکز وجوه عمومی | |
|---------------|------|-----------------------|------|
| ۱۲۵۰۰ | ۶۰۰۰ | ۵۸۰۰ | ۲۰۰۰ |
| ۷۴۰ | ۷۴۰ | | ۶۷۰۰ |
| | ۶۲۰۰ | ۵۰۰ | ۵۰۰ |
| | | ۶۱۵۰ | ۷۰۰۰ |
| ۳۰۰ | ۳۰۰ | | ۳۷۵۰ |

بستن حساب ها»»

_ اعتبارات مصوب ۳۰۰

اعتبار تخصیص یافته ۲۵۰

مازاد ۵۵۰

_ اعتبار پرداخت شده ۱۱۹۵۰

پرداخت های وجوه عمومی ۱۱۹۵۰

_ دریافت های وجوه عمومی ۱۳۷۰۰

مازاد ۸۰۰

درآمد پیش بینی شده ۱۴۵۰۰

تراز آزمایشی پس از بستن حساب ها ۹۴/۱۲/۲۹

| | | |
|------|------|-------------------------------|
| | ۳۷۵۰ | بانک تمرکز وجوه عمومی |
| ۲۰۰ | | بدهی به حساب مستقل وجوه سپرده |
| ۳۵۵۰ | | مازاد |
| | ۳۷۵۰ | جمع |
| ۳۷۵۰ | | |

ترازنامه ۱۲۹۴/۲۹

| مازاد و بدهی های جاری: | | دارایی جاری: | |
|------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------|
| ۳۵۵۰ | بدهی به حساب مستقل وجوه سپرده | ۳۷۵۰ | بانک تمرکز وجوه عمومی |
| ۲۰۰ | مازاد | | |
| ۳۷۵۰ | | ۳۷۵۰ | جمع |

صورت دریافت و پرداخت و تغییرات در مازاد

| | |
|---------|-------------------------|
| ۱۸۰۰ | مانده اول سال مازاد |
| ۱۳۷۰۰ | +دریافت های وجوه عمومی |
| (۱۱۹۰۰) | -پرداخت طی دوره |
| ۱۷۵۰ | افزایش در مازاد خالص |
| ۳۵۵۰ | مازاد در پایان سال مالی |

برای دریافت جزوات آموزشی بیشتر حسابداری و سایر دروس و همچنین برای مشاهده لیست مدرسین تدریس خصوصی حسابداری، دروس ابتدایی و متوسطه، کنکور و دانشگاه و ... به سایت ایران مدرس مراجعه کنید.