

فصل ششم

حسابداری درآمد های عمومی

طبق بودجه مصوب هر سال در بخش درآمد ها برای دستگاه های دولتی درآمد های عمومی و اختصاصی پیش بینی می شود. درآمد عمومی درآمد هایی است که مصرف آن جنبه عمومی داشته باشد ولی درآمد اختصاصی درآمدی است که مصارف خاص داشته باشد.

درآمد های عمومی در بودجه کل کشور منبع تامین مالی هزینه های جاری و عمرانی است، درآمد های عمومی دستگاه های دولتی وصول و به خزانه واریز می شود بدین صورت که خزانه داری کل برای هر یک از دستگاه های دولتی به تعداد لازم حساب های بانکی غیر قابل برداشت در بانک های دولتی افتتاح می نماید. درآمد های دستگاه های دولتی در طول سال مالی به حساب های بانکی غیر قابل برداشت واریز و در دفاتر حسابداری عمل می گردد.

طبق دستور خزانه موجودی بانک های غیر قابل برداشت در پایان هر ماه به حساب های اصلی خزانه در بانک مرکزی از طریق شعب بانک های دولتی انتقال داده می شود و مراتب به ذی الحسابی سازمان دولتی وصول کننده درآمد اعلام تا در دفاتر عمل نمایند.

۱- بانک تمرکز وجوه درآمد ***

درآمد ***

۲- درآمد های عمومی انتقالی ***

بانک تمرکز وجوه درآمد ***

بابت واریز وجه نقد از دستگاه ها به خزانه

در ایران تشخیص درآمد های مالیاتی به دلیل مبنای نقدی به صورت اماری نگهداری شده و در دفاتر تا زمان وصول ثبت نمی شود ولی در صورتی که از مبنای تعهدی تعدیل شده استفاده گردد برخی درآمد های مالیاتی که قابل اندازه گیری بوده و قابلیت وصول در کوتاه مدت دارند زمان تشخیص در دفاتر حسابداری ثبت می شود.

بدین صورت که حسابی به نام مالیات های دریافتی باز می شود همچنین در ایران به این دلیل که از مزایای سیستم تعهدی تعدیل شده نیز استفاده می شود در مرحله تشخیص حسابی با عنوان اندوخته مالیات های وصول نشده بستانکار می شود.

حساب های قابل استفاده در سیستم حسابداری درآمدها مناسب با وضعیت خاص ایران

حساب مالیات های دریافتی جاری «کلیه مالیات های تشخیص شده تا پایان سال مالی به این حساب بدهکار می شود.

حساب مالیات های دریافتی معوق «ان مالیات های تشخیص شده ای که تا پایان سال مالی وصول نشده در حساب مالیات های دریافتی جاری مانده است. پس از پایان سال مالی حساب مالیات های دریافتی معوق بدهکار و حساب مالیات های دریافتی جاری بستانکار می شود. حساب مالیات های دریافتی معوق حساب دائمی بوده و مانده آن به سال بعد منتقل می شود مانده این حساب میزان مالیات هایی را که در سال های قبل تشخیص شده ولی وصول نشده را نشان می دهد.

حساب ذخیره مالیات های دریافتی مشکوک الوصول جاری «چون از وصول کامل مالیات های دریافتی اطمینان نداریم برابر تجربه سال های قبل درصدی از مالیات های دریافتی را با عنوان ذخیره مالیات های مشکوک الوصول بستانکار می کنیم.

حساب ذخیره مالیات های دریافتنی مشکوک الوصول معوق» مانده حساب ذخیره مالیات های دریافتنی مشکوک الوصول جاری در پایان سال مالی به این حساب بستانکار می شود.

حساب اندوخته مالیات های وصول نشده جاری» مالیات های تشخیص شده سال مالی پس از کسر ذخیره دریافتنی مشکوک الوصول جاری به این حساب بستانکار می شود (به این علت که نمی توان در مرحله تشخیص درآمد را در مبنای نقدی بستانکار کرد) مانده این حساب میزان مالیات های تشخیص شده را در سال مالی نشان می دهد.

حساب درآمد عمومی» کلیه درآمد های مالیاتی وصول شده در بستانکار این حساب ثبت می شود.

حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی» وجه حاصل از وصول درآمد های مالیاتی و سایر درآمدها به این حساب بدهکار می شود.

حساب درآمد عمومی انتقالی» درآمد های عمومی وصول شده که به خزانه منتقل می شود به این حساب بدهکار می گردد.

مثال

۱- در بودجه کل کشور مبلغ ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مالیاتی پیش بینی می شود.

درآمدهای پیش بینی شده دستگاه های دولتی در دفاتر حسابداری منعکس نمی شوند

۲- در طول سال مالی ۱۳۹۳ مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مالیاتی مربوط به شرکت ها و ثروت تشخیص و با محاسبه ۵٪ ذخیره مشکوک الوصول ثبت شود.

-مالیات های دریافتنی جاری ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰

ذخیره مالیات های دریافتنی مشکوک الوصول سال جاری ۱۵،۰۰۰،۰۰۰

۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰

اندوخته مالیات های وصول نشده

۳- در طول سال مالی ۱۳۹۳ مبلغ ۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد عمومی به شرح زیر وصول شده است:

مبلغ ۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مالیات های تشخیص شده وصول گردیده است که مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از ذخیره مالیات های دریافتی مشکوک الوصول به علت عدم اطمینان از وصول به مطالبات سوخت شده منظور شده است.

-بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی ۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰

ذخیره مالیات های دریافتی م و ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

مالیات های دریافتی جاری ۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰

-اندوخته مالیات های وصول نشده ۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰

درآمد عمومی ۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰

۴- مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از وصولی ها نیز مربوط به درآمد هایی است که تشخیص ان ها فقط در زمان وصول امکان پذیر است قبلا در دفاتر منعکس نشده است.

-بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

درآمد عمومی ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

وجوه مربوط به درآمد های عمومی که در حساب های بانکی متمرکز است باید در پایان ماه به حساب های خزانه منتقل شود.

-درآمد عمومی انتقالی ۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰

بانک تمرکز وجوه درآمد ۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰

ایران مدرس – بزرگترین سایت تدریس و آموزش حسابداری و سایر دروس

www.IranModares.com

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.

www.IranModares.com