

جزوه درسی

حسابداری و حسابرسی دولتی

برگرفته از کتاب جعفر باباجانی

استاد: فرهاد محمدی

دانشجو منیر فرح دوست

کرد آوری: فاطمه نوازی

انجمن علمی حسابداری دانشگاه پیام نور پاکدشت

سال ۱۳۹۲

« حسابرسی و حسابداری دولتی »

Subject _____

YEAR: _____ MONTH: _____ DATE: _____

مبای حسابداری: زبان شناسایی و وصول بودجه و هزینه کم بود در دفاتر ستان می دهد.
 در حسابداری بازرگانی مبای حسابداری مقهوری کامل بوده است ولی در
 حسابداری دولتی از مبای (نقدی) تبدیل شده است. **نیمه مقهوری و مقهوری** تبدیل شده
 استفا ده می گردد.

مبای حسابداری مقهوری	نقدی تبدیل شده	نیمه مقهوری
* درآمدها: در زمان وصول	* درآمدها: باید نقدی باشد	* درآمدها: در زمان وصول

هزینه کم: در زمان پرداخت ← **شرط قابل وصول (نقدی)** * هزینه کم در زمان وصول
 ← **شرط غیر قابل وصول (نقدی)**

مقهوری تبدیل شده	مبای مقهوری کامل
------------------	------------------

← **شرط قابل وصول و قابل اندازه گیری (نقدی)** * درآمدها در زمان وصول
 * درآمدها
 ← **شرط قابل وصول و اندازه گیری نباید (نقدی)** * هزینه کم در زمان وصول

* هزینه کم در زمان وصول

← استقاعی ← هدف کسب سود ← **شرکت های دولتی**

سازمان های دولتی
 ← غیر استقاعی ← **وزارت خدمات عمومی**
 ← **وزارتخانه کم (سازمان) (۴)**
 ← **مؤسسات دولتی**
 ← **سازمان های دولتی غیر استقاعی**
 ← **مؤسسه دولتی**

- تفاوت سازمان های دولتی و بازرگانی
- | | |
|-------------------|-----------------------------------|
| (۱) هدف داخلی | تفاوت سازمان های دولتی و بازرگانی |
| (۲) مالکیت | |
| (۳) فرآیند سوددهی | |

حسابداری دولتی: نظامی است در اطلاعات مربوط به وزارتخانه کم و مؤسسات دولتی که منظور از سیستمی
 و کنترل برآمدهای صورت بودجه سالانه است که در آنجا می آید

تفاوت بین شرکت‌های دولتی و غیردولتی: در شرکت‌های دولتی به عنوان وزیر جمهوری

سازمان عالی دولتی از منابع نقدی حاصل استفاده می‌شود و در ماده ۲۴ قانون تجارت نوعی است لازم در مسئول عملی و اداره‌ی شرکت‌های دولتی نوعی دارد می‌شود.

تفاوت بین حساب‌داری دولتی و حساب‌داری بازرگانی:

۱) در حساب‌داری دولتی ترانزاکشن‌ها بر اساس نقدی و عدم چنین در سازمان‌های دولتی صورت می‌گیرد و در حساب‌داری بازرگانی کلیه تراکنش‌ها بر اساس نقدی و غیرنقدی صورت می‌گیرد.

۲) تفاوت در هدف است: هدف از تهیه حساب‌ها در سازمان‌های دولتی کنترل میزان درآمدهای به دست آمده و کنترل در مؤسسات بازرگانی هدف از تهیه حساب‌ها در آنها محاسبه و تعیین سودها است.

۳) تفاوت در مصایف حساب‌داری: در مؤسسات بازرگانی از مصایف نقدی کامل استفاده می‌شود و در مؤسسات دولتی از منابع نقدی و نقدی قابل نقدی و غیرنقدی استفاده می‌شود.

۱) قانون محاسبات عمومی

۲) دستورالعمل‌های مصوب وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۳) برنامه مصوب وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۴) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی.

مثال: فرض شود در سال مالی ۱۳۸۰ مبلغ ۱۳۸۰ میلیارد ریال بعنوان درآمدهای کلی دولت وصول گردیده است که مبلغ مذکور ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن مربوط به مالیات تخم‌پوش داده شده و بقیه وصول شده برای سال قبل بوده و مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن از مالیات‌های مربوط به عملکرد سال مالی است.

مؤدیله مه ماهه، سلهو است است روه روه لای مالی مذکور در دفاتر انهن
نقدی مانده تعديل شده، سیه نقدی، نقدی تعديل شده و نقدی کامل:

۲۰۰	میلیون سال ۷۹
۳۰۰	میلیون هم مالیات سال ۸۱
۵۰۰	میلیون هم مالیات سال جاری

در ادامه دولت زیر مطالبه دارد

۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ بانک
 ۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ درآمد

۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ بانک
 ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ مالیات دریاچه

۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ بانک
 ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ پیش دریافت مالیات

۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ بانک
 ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ درآمد

۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ بانک
 ۱۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ درآمد
 * نیمه نقدی: درآمد گذشته است

* نقدی تعديل شده؟ بیت درآمد

* نقدی تعديل شده؟ اطلاعات کافی نیست

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

مثال: فرض شود جمع مالیاتهای تشخیص داده شده سال مالی ۷۰ که احتمال می رود در اوایل سال آتی وصول شود مبلغ یک میلیارد ریال است، جمع مالیاتهای تشخیص داده شده سال مالی ۷۱ که احتمال وصول آن در سال آتی صاف کم است مبلغ ۲۵ میلیارد ریال است، مطرح است ثبت کمی لازم:

بیمه تقویدی

تقدیر تعدیل شده

تقدیر

۱) ثبت ندارد

۱) ثبت ندارد

۱) ثبت ندارد

۲) ثبت ندارد

۲) ثبت ندارد

۲) ثبت ندارد

تقدیر کامل

در ابتدا ^{تقدیر} در ابتدا ^{تقدیر}

تقدیر تعدیل شده

۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰

مالیات دریافتی

①

۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰

مالیات دریافتی

①

۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰

درآمد مالیاتی

۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰

درآمد

تقدیر

۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰

مالیات دریافتی

②

② ثبت ندارد چون احتمالش صاف است

۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰

درآمد

تقدیر

نکته: اگر احتمال زیاد باشد در دفاتر ثبت می شود اگر حدی کم باشد یا اگر

حدی بیشینه نشده استفاده نکرد (بیشینه وصول) ثبت ندارد

*

در پایان سال مالی به شرح زیر بود به فعالیت‌های تخصیص شده حساب مستقل و صوره عمومی
حصول دولت در سال مالی ۷۰۰ میلیون ریال

الف) درآمدهای وصول شده در سال مالی ۷۰۰ مبلغ ۸۵۰۰ میلیارد ریال می‌باشد.

ب) وصول درآمدهای غیر دولتی در سال مالی ۴۹ تخصیص وزارت باسی گردید، مجموعاً به مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال
تخلیص گردید.

ج) پیش‌در دولت ثابت مالیات سال ۷۱ جمعاً به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال می‌باشد.

مطلوب است بودجه بودجه مالی مذکور در دفتر روزنامه بر اساس معانی مختلف حسابداری

شرح	مبلغ بودجه	بودجه تعدیل شده	بچه بودجه	توجه بودجه	توجه بودجه
درآمد درآمدهای غیر دولتی	۸۵۰۰	۸۵۰۰	۸۵۰۰	۸۵۰۰	۸۵۰۰
وصول درآمدهای دولتی	۸۵۰۰	۸۵۰۰	۸۵۰۰	۸۵۰۰	۸۵۰۰
مبلغ	۸۵۰۰				

شرح	مبلغ بودجه	بودجه تعدیل شده	بچه بودجه	توجه بودجه	توجه بودجه
درآمد درآمدهای دولتی	۲۵۰۰	۲۵۰۰	۲۵۰۰	۲۵۰۰	۲۵۰۰
وصول درآمدهای غیر دولتی	۲۵۰۰	۲۵۰۰	۲۵۰۰	۲۵۰۰	۲۵۰۰
مبلغ	۲۵۰۰				

شرح	مبلغ بودجه	بودجه تعدیل شده	بچه بودجه	توجه بودجه	توجه بودجه
درآمد درآمدهای دولتی	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۲۰۰۰
وصول درآمدهای غیر دولتی	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۲۰۰۰
مبلغ	۲۰۰۰				

توضیح مهم: (۱) تخلی قبل از ثبت حسابداری

۷۰۰ - ۲۵۰ = ۴۵۰ - وصول شده - که در سال ۷۱۴۹ =

۶۶۹۶۶

حسابداری

حسابداری دولتی

حسابداری غیر دولتی

حسابداری عمومی

حسابداری خصوصی

VAHDAT

www.ahpnu.blogfa.com

فالیانجا تخمین داده شده‌ی سال ۷۰ به احتمال وصول آنها در مدت سالی سین از تخمین وجود داشته‌اش جمعاً مبلغ ۱۰۱ میلیارد ریال برسد است.

نقدی	توقیفی	بیمه‌ای	توقیفی	نقدی
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۱۰۱ - ۱۰۱	۱۰۱ - ۱۰۱	۱۰۱ - ۱۰۱	۱۰۱ - ۱۰۱	۱۰۱ - ۱۰۱

صاف - منابع → معادله حساب‌ها = صاف

بازار → معادله > منابع

کری → معادله < منابع

* سفته‌ها کمتر خرج کردن یعنی صرف نیست

۱-۳) پرداخت هزینه‌های تحقق یافته‌ی سال مالی ۷۰ مبلغ ۷۱ میلیارد ریال

۲-۳) پرداخت هزینه‌های تحقق یافته‌ی سال مالی ۶۹ مبلغ ۱۵۰۰ میلیارد ریال

۴-۵) پیشین پرداخت کالا در سال مالی ۷۱ تحویل یا انجام خواهد شد. به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال (سفته: نوع هزینه‌ها - درون)

نکته: موضوع اصلی در حساب‌های حقوق الزام پرداخت است که نشانگر در سال مالی قبل یا سال مالی جاری می‌باشد

سال قبل ۶۹ سال جاری ۷۰ سال آتی ۷۱

اگر هزینه در سال جاری سال ۷۰ پرداخت می‌شود

از ایجاد هزینه کرد

ایجاد هزینه اگر پرداخت شده

پرداخت در سال جاری ۳۱ اردیبهشت ۹۰ تعیین کرد

قرارداد ساعت باجهان ۱۰۰ میلیارد ریال

هزینه قطع سال بعد
دامان پرداخت من کیم وین

۴. مسائل گام‌شماره‌ای در این زمین آمده است

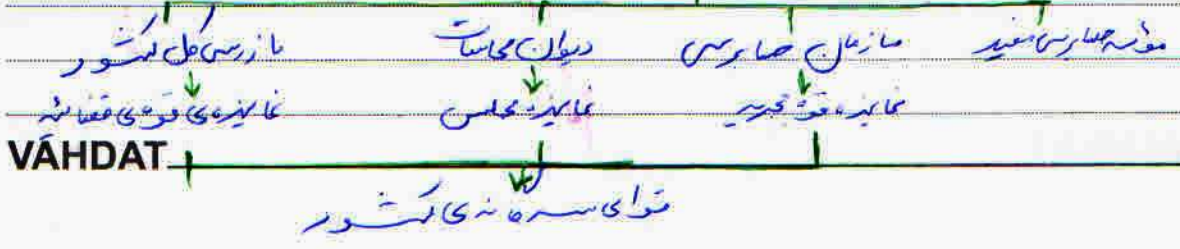
Subject					
YEAR:	MONTH:	DATE:			
شماره ۱	شماره ۲	شماره ۳	شماره ۴	شماره ۵	شرح
۷۱ - هزینه	۷۱ - هزینه	۷۱ - هزینه	۷۱ - هزینه	۷۱ - هزینه	جرادند هزینه
۷۱ - بانک	۷۱ - بانک	۷۱ - بانک	۷۱ - بانک	۷۱ - بانک	کفایت مالی
۱۵ - هزینه	۱۵ - حساب دریافتی	۱۵ - حساب دریافتی	۱۵ - هزینه	۱۵ - هزینه	برداشت هزینه
۱۵ - بانک	۱۵ - بانک	۱۵ - بانک	۱۵ - بانک	۱۵ - بانک	کفایت مالی
۲۱ - هزینه	۲۱ - حساب دریافتی	۲۱ - حساب دریافتی	۲۱ - هزینه	۲۱ - هزینه	برداشت هزینه
۲۱ - بانک	۲۱ - بانک	۲۱ - بانک	۲۱ - بانک	۲۱ - بانک	کفایت مالی

بوده ۱۰۰۰
 → تا ۱ اردیبهشت باید هزینه ریخته شود
 ← منابع جاری
 ← طرح تسک ۴,۳۱

استفاده کنندگان از منابع مالی دولتی :

- | | | | |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| ۱- هیئت دولت | استفاده کنندگان دولتی | ۱- مدیران برنامه ریزی استو | استفاده کنندگان دولتی |
| ۲- نماینده مجلس | | ۲- وزیر یا رئیس مؤسسه | |
| ۳- مردم | | ۳- مدیران سطوح جهانی | |
| | | ۴- سازمان و حسابرسی دولتی | |
- دولت‌های سیاست‌گذار کشور → در صورتی که امکان

۴ نوع دستگاه نظارتی



اصول حسابداری دولتی به شرح زیر می باشد:

۱) اصل لزوم تفرد در حسابهای مستقل:

منظور از اصل تفرد در حسابهای مستقل این است که حساب مستقلی که دارای ویژگی زیر باشد: - واحد مالی جداگانه داشته باشد (سنگ مال) ۲- یک واحد حسابداری مستقل با مجموعه ای از حسابهای مستقل (روش و دفتر مدارات آنها) داشته باشد که با موارد و به طور کلی منابع و مصارف که برای اجرای فعالیتها و عملیات به منظور رسیدن به اهداف لازم باشد.

۲) اصل کنترل دوره:

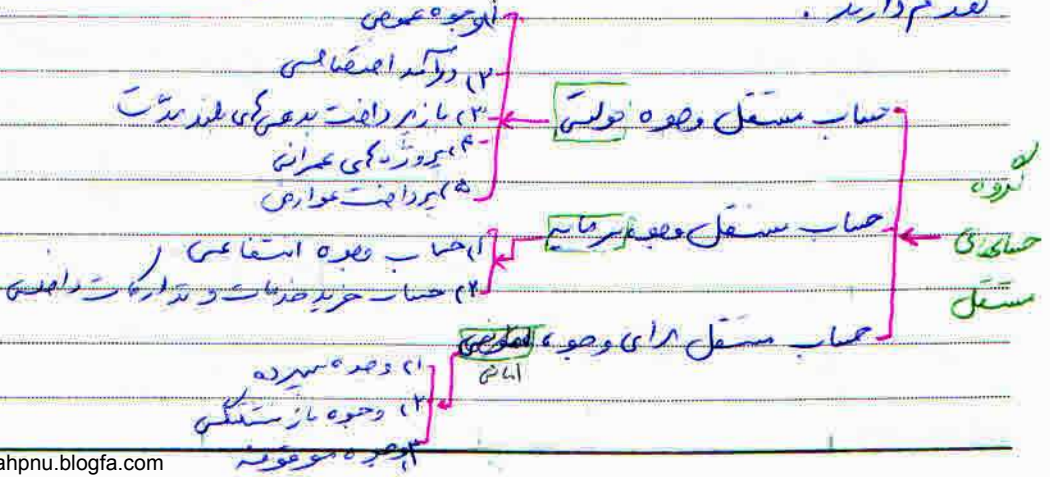
به استناد اصل ۳۳ و ۳۵ قانون اساسی لازم است برنامه کمی مالی دولت به به تعویب قوه قضائیه و برده و جهت اجراء دولت ابلاغ گردیده کنترل گردد. به بیان دیگر منظور از کنترل دوره تطبیق هزینه ها با بودجه مصوب می باشد یعنی گفته هزینه ها نباید بیشتر از بودجه مصوب باشد.

۳) اصل تأمین اعتبار و ایمنی:

به موجب این اصل هیچ مددی بر عهده دولت نخواهد بود مگر آنکه برای آن اعتبار تأمین اعتبار لازم شده باشد. پس هیچ کس نمی تواند اعتبار بیش از شرط اصل کنترل دوره است یعنی بدون رعایت این اصل کنترل بودجه ممنوع نگردد.

۴) اصل تقدم قوانین و مقررات و اصول متداول حسابداری:

بر اساس این اصل قوانین و مقررات مالی کشور که بر اساس نیازها و امکانات و مقتضیات کشور گسسته می شود بر اصول متداول حسابداری تقدم دارند.



Subject

YEAR: MONTH: DATE:

مجموعه عمومی:

درآمدیست بین شده $\times \times$ / اوقات حسابداری مربوطه
 مالیات قصصین بنامه $\times \times$ / به پیش بین درگاه

مبارزه قصصین بنامه $\times \times$ / اوقات حسابداری مربوطه
 اعتبارات مصوب $\times \times$ / پیش بین هزینه گواهی اعتبارات

درآمدیست بین شده $\times \times$ / افزایش بودجه
 اعتبارات مصوب $\times \times$ / (مقیم بودجه)

استاد مصوب (امور رفاهی) $\times \times$ / اصلاحیه اعتبار مصوب
 استاد مصوب (امور رفاهی) $\times \times$

اعتبارات مصوب $\times \times$ / اعتبارات قصصین بنامه
 اعتبارات قصصین بنامه $\times \times$

اعتبارات قصصین بنامه $\times \times$ / اعتبارات مصوب
 اعتبارات مصوب (برای امتداد شده) $\times \times$

سوال ۴

بودجه حساب مستقل و نحوه محاسبه بودجه دولت شامل درآمدیست بین شده به مبلغ ۴,۵۰۰ میلیارد

و اعتبارات مصوب به مبلغ ۴۰۰ میلیارد مصوب و اطلاق می شود در جدول سال مورد بررسی

بودجه به علت روند مطلوب وصول درگاه که لایحه مستقیم بوده است **VAHDAT**

تغییرات مربوطه بودجه خاص یا افزایش

اطلاعات و مشخصات زیر تقدیم مجلس بر ذمه بود و در تفسیر تصویب و ابلاغ می گردد. در این

پیش بین شده ۱۵۰۰ میلیارد، اعتبارات مصوب ۱۸۰۰ میلیارد عالی باشد منظور

است نسبت عملیات حساب داری مربوط به بودجه مصوب و مستقیم بودجه در دفتر بودجه داری

حساب مستقل وجه عمومی دولت ۸

۴۵۰۰	درآمد پیش بینی شده
۴,۵۰۰	مباراد تخصیص یافته
۴۰۰۰	مباراد تخصیص یافته
۴۰۰۰	اعتبارات مصوب

۱۵۰۰	درآمد پیش بینی شده
۱۵۰۰	مباراد تخصیص یافته
۱۸۰۰	مباراد تخصیص یافته
۱۸۰۰	اعتبارات مصوب

مجموع منابع: میزان ثبت این نوشتن باید صورت نقلیه ایست و مستقیم بودجه داری است

درآمد و هزینه گران قیمت ثبت حساب داری مربوط به نقلیه در دست راست می گردد در صورتی که مبلغ مستقیم بودجه در دست راست باشد و اعتبارات مصوب (در صورت) میزان باشد از دست حساب داری ترکیب می گردد استقانه می گردد.

با توجه به مفروضات مثال بالا در صورتی که جمع اعتبارات تخصیص یافته در طول سال

عالی بالغ بر ۴,۴۰۰ میلیارد ریال باشد و منجر به پرداخت خزانة داری کل کشور به

دست طامه های دولت از محل اعتبارات تخصیص یافته مبلغ ۴,۵۰۰ میلیارد ریال باشد

مطلوب است نسبت ویژه ای مربوط در دفتر بودجه نامه حساب مستقل و نحوه

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

اعتبارات مصروف		۴۱,۹۰۰	اعتبارات مصروف
۴,۰۰۰	اعتبارات مصروف	۴۱,۹۰۰	اعتبارات تخصیص یافته
۱۸,۰۰۰		۴,۵۵۰	اعتبارات تخصیص یافته
۵۸,۰۰۰	۴,۹۰۰	۴,۵۵۰	اعتبارات مصروف شده (برگشت شده)
۱۲,۰۰۰			
اعتبارات تخصیص یافته			
۴,۹۰۰		۴,۵۵۰	
۵۰			

بودجه‌ری محووف در سال مالی ۸۰ با مشخصات زیر به تفویض رسید و به موجب ابلاغ

گردد در بودجه‌ری محووف پیش‌بینی شده شامل درآمدهای مالیاتی ۴,۰۰۰ میلیارد ریال
درآمد سوخت الکتریسیته

- ۱) تکمیل کار بوده تنظیم بودجه در دستگاه دولتی
- ۲) تفویض بودجه از سوی رئیس دستگاه دولتی
- ۳) ارسال بودجه تطبیق به وزارت اقتصاد
- ۴) تفویض بودجه در وزارت متبوع
- ۵) ارسال به معاونت نظارت راهبردی ریاست جمهوری
- ۶) تأیید از سوی رئیس جهووف ریال آنک به رئیس مجلس شورای
اطلاعی
- ۷) بررسی بودجه توسط کمیسیون ای مربوطه
- ۸) تفویض بودجه و ابلاغ آن به رئیس جهووف

۱- درآمد مستقل - درآمدهای نفت و گاز ۴,۵۰۰ میلیارد ریال، درآمدهای حاصل از اختصار

و مالیات ۲,۵۰۰ میلیارد ریال، درآمدهای حاصل از فروش کالا ۵۰۰ میلیارد ریال و درآمدهای

VAHDAT

مستقره ۲۰۰ میلیارد ریال

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

اعتبارات مصوب شامل امور عمومی از محل اعتبارات جاری ۱۰۰۰ میلیارد ریال و

از محل اعتبارات عمرانی ۵۰۰ میلیارد ، امور دفاع ملی از محل اعتبارات جاری ۵۰۰

و از محل اعتبارات عمرانی ۱۰۰۰ میلیارد ریال ، امور اجتماعی از محل اعتبارات جاری

۲۰۰۰ میلیارد و از محل اعتبارات عمرانی ۱۲۰۰ م ر ، امور اقتصادی از محل اعتبارات

جاری ۱۵۰۰ م ر و از محل اعتبارات عمرانی ۱۳۰۰ م ر ، امور متفرقه از محل

اعتبارات جاری ۲۵۰ م ر و اعتبارات تخصیص یافته به شرح زیر می باشد :

شرح	جاری	عمرانی
امور عمومی	۸۰۰	۴۰۰
دفاع ملی	۲۳۰۰	۹۰۰
اجتماعی	۱۷۰۰	۱۰۰۰
اقتصادی	۱۲۰۰	۱۱۰۰
متفرقه	۲۰۰	۰

مطلوب است ثبت آرسنیک کمی مربوط به بودجه مصوب و اعتبارات تخصیص یافته

در دستور کار سری حساب مستقل و نحوه محاسبه دولت مرصوب طبق بندی کمی بودجه

مربوطاً :

- در ردیف پیش بینی شده ۱۲۵۰۰
- عالیات ۴۰۰
- اعتبارات ۲۰۰
- در بخش مالیات ۱۲۰۰
- نفت و گاز ۴۰۰
- متفرقه ۲۰۰

۱۲۵۰۰ با داد تخصیص یافته

VAHDAT

مراجعه آقایان ...
مستند هم با این تامل می شود

۱۱۲۵۰ مازاد تخصیص نیافته

۷۲۵۰ اعتبارات مصوب از محل جاری

- ۱۵۰۰ امور عمومی
- ۲۵۰۰ امور دفاع ملی
- ۲۰۰۰ امور اجتماعی
- ۱۵۰۰ به استقراض
- ۲۵۰۰ به مقرره

۴۰۰۰ اعتبارات مصوب از محل جاری

- ۵۰۰ امور عمومی
- ۱۰۰۰ به دفاع ملی
- ۱۲۰۰ به اجتماعی
- ۱۳۰۰ به استقراض

۴۲۰۰ اعتبارات مصوب جاری

- ۸۰۰ امور عمومی
- ۲۳۰۰ به دفاع ملی
- ۱۷۰۰ به اجتماعی
- ۱۲۰۰ به استقراض
- ۲۰۰ به مقرره

۲۴۰۰ اعتبارات مصوب جاری

- ۴۰۰ امور عمومی
- ۹۰۰ به دفاع ملی
- ۱۰۰۰ به اجتماعی
- ۱۱۰۰ به استقراض

۹۹۰۰ اعتبارات تخصیص نیافته

دستگاه های دولتی

* فصل سوم *

به مقام تقویت بودجه ای است دستگاه دولتی از ثبت اعتبارات ری زیر استاده

مشاور

بودجه جاری

x x اعتبار مصوب

Subject

YEAR:

MONTH:

DATE:

15

تحت عنوان مسئول و حساب بودجه جاری و حساب جاری در خزانه

۲. به هنگام تخصیص اعتبارات دستگاه دولتی از ثبت حسابداری زیر استناد می‌گردد

اعتبارات حقوقی x x

تخصیص اعتبار اعتبارات حقوقی (اعتبار تخصیص یافته)

حساب جاری (خزانه) x x

حساب بودجه جاری x x

حساب جاری (خزانه) x x

۳. به هنگام درخواست وجه از سوی دستگاه ثبت حسابداری زیر در دفتر منظور می‌گردد

درخواست وجه x

حساب جاری (خزانه) x x

حساب جاری (خزانه) x x

۴. به هنگام تأمین اعتبار برای خرید کالا از ثبت حسابداری زیر استناد می‌گردد

اعتبار تخصیص یافته x x

ذخیره‌های اعتبار تعهدات احتمالی x x

قابل توجه است پنج حالت ممکن برای ثبت حسابداری فوق وجود دارد.

۱. در صورت انقضای خرید کالا یا خدمات ثبت زیر در دفتر منظور می‌گردد

تخصیص اعتبار اعتبارات حقوقی x x

ذخیره‌های اعتبار تعهدات احتمالی x x

اعتبار تخصیص یافته x x

۲. در صورت ثبت برای خرید کالا یا خدمات پیش برداشت با علی الحساب برداشت گردد

ذخیره‌های اعتبار تعهدات احتمالی x x

ذخیره‌های اعتبار برداشت‌های غیر قطعی x x

VAHDAT

۳۰ در صورت دریافت کالا یا خدمات از ثبت حسابداری زیر است فایده می برد:

- ذخیره‌ی اعتبار مقدمات احتمالی
- اعتبارات مصرف‌شده (برداشت‌شده)

۳۱ در صورتیکه ذخیره‌ی اعتبار ثبتی ثبت به موضوع خرید کالا یا خدمات در نظر

گرفته نشود یا تعدیل آن از ثبت حسابداری

- ذخیره‌ی اعتبار مقدمات احتمالی
- اعتبارات مخفی باصفا

۳۲ در صورت خرید کالا یا خدمات برای آن پیش برداشت یا علی الحساب برداشت

- ذخیره‌ی اعتبار برداشت‌های غیر قطعی
- اعتبارات مصرف‌شده (برداشت‌شده)

مثال:

فعالیت بودجه‌ای حساب مستقل یک مؤسسه دولتی در سال ۸۰ به شرح زیر است:

۱- ابلای اعتبارات مصوب به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ م و جمع اعتبارات تخصیص یافته ابلای

۲,۱۵۰,۰۰۰ م، متعادل اعتبارات تخصیص یافته در فرایند وجه دریافت شده است

۳- تأمین اعتبار برای خرید کالا و خدمات ۲,۳۰۰,۰۰۰ م و - برداشت پیش برداشت

بابت کالا و خدماتی که قبلاً تأمین اعتبار شده است به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال، ۶- در طول

سال مالی مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ از پیش پرداخت و علیه حسابی که قبلاً تأمین اعتبار

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

گردیده به علت کوتاهی کالا و خدمات به حساب هزینه‌ی قفسه منظور گردیده است

۷- معادل مبلغ ۱۴۰۰۰۰۰ کالا و خدمات که برای آنها اعتباری در حساب مذکور در حساب قفسه منظور گردیده

۸- مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ از اعتبارات تأمین شده برای کالا و خدمات به علت افزایش قیمت‌ها و افزایش هزینه‌های کالا

مورد نظر در باره از حساب تقهرات احتمالی حذف گردیده است. تخمیناً در هر سال ۲ میلیون و ۵۰۰ هزار تومان

بوده جاری	۲,۱۰۰,۰۰۰	ابلاغ اعتبار (۱)
اعتبار مصرف	۳,۱۰۰,۰۰۰	

اعتبارات مصرف	۲,۱۵۰,۰۰۰	تخصیص اعتبار (۲)
تخصیص اعتبار (اعتبار مصرف)	۲,۱۵۰,۰۰۰	

حساب جاری (اعتبار مصرف)	۲,۱۵۰,۰۰۰	
حساب بودجه جاری	۲,۱۵۰,۰۰۰	

درخواست وجه	۲,۱۵۰,۰۰۰	درخواست وجه (۳)
حساب پرداخت	۲,۱۵۰,۰۰۰	

اعتبار تخصیص یافته	۲,۳۰۰,۰۰۰	اعتبار تخصیص یافته (۴)
ذخیره‌های اعتبار تقهرات احتمالی	۲,۳۰۰,۰۰۰	

ذخیره اعتبار تقهرات احتمالی	۴۰۰,۰۰۰	برداشت وجه (۵)
ذخیره اعتبار پرداخت‌های غیر قفسه	۴۰۰,۰۰۰	

ذخیره‌های اعتبار پرداخت‌های غیر قفسه	۲۰۰,۰۰۰	ذخیره‌های اعتبار پرداخت‌های غیر قفسه (۶)
اعتبارات مصرف شده	۲۰۰,۰۰۰	

برای این معادله منویم شریک در دست هستند با بر دفتر کل را نام کنیم

Subject
YEAR: MONTH: DATE:

ذخیره اعتبار بر اساس غیر قطع ۱۲۰/۰۰۰
اعتبارات مصرف شده ۱۲۰/۰۰۰

ذخیره اعتبار بر اساس احتمالی ۱۵۰۰/۰۰۰
اعتبارات تخصیص یافته ۱۵۰۰/۰۰۰

تخصیص اعتبار اعتبار تخصیص یافته	اعتبار مصرف	موجوده جاری
۲,۳۰۰/۰۰۰ (۵)	۲,۱۵۰/۰۰۰ (۴)	۲,۵۰۰/۰۰۰ (۳)
۱,۵۰۰/۰۰۰ (۸)	۵۰۰/۰۰۰	۳,۰۰۰/۰۰۰ (۶)
۳,۱۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰	۲,۵۰۰/۰۰۰
۲,۳۰۰/۰۰۰		
۱,۷۰۰/۰۰۰		

ذخیره اعتبار بر اساس احتمالی	درخواست وجه	حساب جاری (فرمان)
۴,۰۰۰/۰۰۰ (۵)	۲,۱۵۰/۰۰۰ (۴)	۲,۱۵۰/۰۰۰ (۳)
۱,۵۰۰/۰۰۰ (۸)		
۲,۳۰۰/۰۰۰		
۱,۹۰۰/۰۰۰		
۴,۰۰۰/۰۰۰		

ذخیره اعتبار بر اساس غیر قطع	اعتبارات مصرف شده
۴,۰۰۰/۰۰۰ (۵)	۲,۰۰/۰۰۰ (۴)
	۱۲۰/۰۰۰ (۷)
۴,۰۰/۰۰۰	۳۴۰/۰۰۰
۴,۰۰/۰۰۰	۳۴۰/۰۰۰
۴,۰۰/۰۰۰	

ترازنامه	بستانکار	بدهکار
۱. موجوده جاری	۲. اعتبار مصرف	۳. تخصیص اعتبار
۴. حساب جاری	۵. درخواست وجه	
۶. ذخیره اعتبار بر اساس احتمالی	۷. اعتبارات مصرف شده	
۸. ذخیره اعتبار بر اساس غیر قطع		
۹. اعتبارات مصرف شده		
۱۰. حساب جاری		
۱۱. موجوده جاری		
۱۲. تخصیص اعتبار		
۱۳. اعتبارات مصرف شده		
۱۴. حساب جاری		
۱۵. درخواست وجه		
۱۶. ذخیره اعتبار بر اساس احتمالی		
۱۷. ذخیره اعتبار بر اساس غیر قطع		
۱۸. اعتبارات مصرف شده		

باید ترازنامه را از حسابهای بالینگی معین
معین شویم حسابهای بالینگی
در دست باید حسابهای بالینگی معین

VAHDAT

بستانکار	بدهکار	جمع
۳,۰۰۰/۰۰۰	۲,۰۰۰/۰۰۰	۴,۰۰۰/۰۰۰
۴,۰۰۰/۰۰۰	۳,۴۰/۰۰۰	۴,۰۰۰/۰۰۰

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

رئاستی حساب

اعتبارات مصوب ۵۰۰/۰۰۰

تخصیص اعتبار ۱/۷۵۰/۰۰۰

دسترسی اعتبارات در مجلس ۴۰۰/۰۰۰

دسترسی اعتبارات در کمیته ۴۰۰/۰۰۰

اعتبارات مصرف شده ۳/۲۰۰/۰۰۰

بودجه جاری ۵۰۰/۰۰۰

درخواست وجه ۲/۵۰۰/۰۰۰

سپرده حسابها

حسابهای بودجه ای شامل: اعتبارات مصوب، اعتبارات تخصیص یافته،

درآمدهای احتمالی غیر قطعی، درخواست وجه، حمایت و خزانه و ...

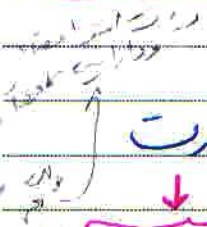
بودجه ای کل کشور از سه بخش عمده تقسیم می شود:

۱. بودجه عمومی دولت ۲. بودجه شرکت های دولتی ۳. بودجه سایر موسسات که تحت عناوین فوق نباشند

هدف از نظام بودجه ریزی (بودجه بندی) دولتی آن است که مدیران کانونی مرکزی

داشته باشند و با نظام حسابداری دولتی یک ابزار اندازه گیری باشند

نه فقط یکی از اجزای تنظیم بودجه در رای ۴ مرحله می باشد:



۱. تهیه و تنظیم بودجه ۲. تصویب ۳. اجرای ۴. نظارت

↓
حکومت

↓
مجلس

↓
دولت

↓
نظارت قبل از خرج

۴ - نه بعد از خرج

۱۵ قانون اساسی مبنی بر ریافت و پرداخت باید توسط خواننده داری

کل کشور انجام شود و نظری پرداختها در حدود اعتبارات مصوب صورت پذیرد

نظارت عدل از خراج به عهده هیات دیوان محاسبات کل کشور می باشد

گزارش تفریح بودجه توسط دیوان محاسبات کشور تهیه می گردد

نظارت پارلمانی از طریق بررسی گزارش تفریح بودجه مستر می گردد

« حسابهای مستقل خزانه داری مل » « فصل چهارم »

حسابهای ادعیه عمومی عهده ترخیص کار است

سپرده ~ ~ ~

ارزشتگی ~ ~ ~

سایر حسابهای مستقل وجوه عمومی

خواننده داری کل سازمانی است که عاقله امور مالی کشور را بر عهده دارد در حسابها

مستقل خواننده داری کل که عبارتند از حساب مستقل وجوه عمومی - حساب مستقل وجوه

سپرده - حساب مستقل وجوه باز شکی - حساب مستقل وجوه ترخیص کار دولتی و سپرده

دیگر موارد تحت نظر می رود به لحاظ عمده داری حساب مستقل وجوه عمومی در خواننده داری

VAHDAT کل کشور به شرح زیر می باشد:

در حسابها به هر آنکه طرفی
 به هر حسابی که در دفتر
 حسابی در دفتر حسابی
 وجود دارد.

در حسابها به هر آنکه طرفی
 به هر حسابی که در دفتر
 حسابی در دفتر حسابی
 وجود دارد.

مثال:

بوده محاسب حساب تسلیل وجهه محاسب دولت در سال X به شرح زیر:

به تقویب رسید. در حسابها به هر آنکه طرفی شده ۲,۰۰۰ میلیارد که شامل مالیات ۵۰۰ م.

نفت ۲۵۰ م، اخصیارات و مالکیت ۹۰۰ م، فروشنه کالا و خدمات ۵۵۰ م

و عیناً اعتبارات مصوب به مبلغ ۲,۰۰۰ م به شرح زیر بوده است:

امور عمومی ۴۰۰ م، امور دفاعی ۳۰۰ م، امور اجتماعی ۷۰۰ م
 و امور اقتصادی ۴۰۰ م، مطلوب است مربوط به ابلاغ بودجه مصوب
 در دفتر حساب تسلیل وجهه محاسب؟

۱) در حسابها به هر آنکه طرفی شده ۲,۰۰۰
 مالیات ۵۰۰
 نفت ۲۵۰
 اخصیارات و مالکیت ۹۰۰
 فروشنه کالا و خدمات ۵۵۰

اعتبارات مصوب ۲,۰۰۰

در حسابها به هر آنکه طرفی شده و حصول نمود و عیناً به هر آنکه طرفی

۵۰. اعتبارات مصوب - در گردش بین شده = حساب مانده

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

اعتبارات مصوب انجام شود حساب مانده واقع در پایان دوره غیر قابل

مهر باشد $21000 - 21000 = 0$ حساب مانده

مسئله جامع
سوال: فرض شود در گردش بین شده در بودجه‌ای حساب مستقل بوده عمومی

برای سال ۸۷ مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال شرح زیر مورد تصویب قرار گرفته است:

مالیات ۶۵۰ م، نفت ۱۳۵ م، اجزای و ماشین‌آلات دولتی ۴۰۰ م

متفرقه ۵۰۰ م، فروش کالا و خدمات ۸ م، مهر و اسناد و عین اعتبارات

مصوب به مبلغ ۲,۹۵۰ م، شرح زیر به تصویب رسید: عمومی ۵۰۰ م

اصور و فاعی - ۸۰۰ م، اسرار اجتماعی، ۵۰۰ م، اسرار اقتصادی ۳۰۰ م

الباقی به عنوان اعتبارات متفرقه مطلوب است ثبت مربوط به ابلاغ اعتبارات

در دفتر روزنامه‌های حساب مستقل بوده عمومی؟

- ۱. در گردش بین شده ۲۱۰۰۰
- مالیات ۶۵۰
- نفت ۱۳۵
- اجزای ۴۰۰
- متفرقه ۵۰۰
- فروش کالا و خدمات ۷۵۰

اعتبارات مصوب ۲,۹۵۰

مانده و وجه عمومی ۵۰

VAHDAT

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

با توجه به اطلاعات منتهی مذکور فرض شود که زیادت منابع درآمدی مالیات مبلغ

۳۰۰ م، منابع درآمدی نفت ۹۵ م، منابع درآمدی اجزای ۱۵۰ م

و منابع درآمدی فروش کالا و خدمات ۴۰۰ م و زیادت درآمدی متفرقه

مبلغ ۳۰ م ریال وصول گردید. مطلوب است حسابهای مربوطه

وصول گردید در سال مالی XV

بابت غیر زوجه عمومی ۹۷۵

۹۷۵ - در سال ۳۰۰

۹۵ - اجزای ۱۵۰

۴۰۰ - درآمدی کالا و خدمات

۳۰ - متفرقه

فرض شود در دفاترهای مربوطه سال مالی مذکور به شرح زیر می باشد
مردانیت مبلغ ۴۲۰ م بابت غیر زوجه عمومی و مبلغ ۳۲۰ م در ارتباط با غیره

نعمت و مبلغ ۵۰ م در ارتباط با غیره یکی از آنها می
مبلغ ۱۰ م - - - - - افتقاری و مبلغ ۷۵ م بابت هزینه

متفرقه. مطلوب است ثبت فعالیت های مالی مذکور در دفتر روزنامه به شکل
حساب عمومی

۸۷۵ - درآمدی از محل وصول عمومی

۳۲۰ - اجزای

۴۲۰ - غیر زوجه

۵۰ - افتقاری

۱۰ - افتقاری

۷۵ - متفرقه

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

موقت
* گروهی بستن حساب بعد از نقل وجوه عمومی :

مجلس
مجلس
مجلس

فرض شود در پایان سال مالی ۱۳۸۵ مانده‌های حسابهای زیر از وضعیت کل حساب مستقل
 وجوه عمومی به شرح زیر استخراج گردیده است:

مانده در گنجینه	۲۰۰۰۰ م	مبصر
اعتبارات مصوب	۱۸۰۰۰ م	مستشار
مانده بودجه	۶۰۰ م	مستشار
تسویه	۲۰۰۰ م	مستشار
پرداختها	۱۸۰۰۰ م	مستشار

مطلوب است ثبت ارزشهای مربوط به بستن حسابها موقتاً

سال مالی اعتبارات مصوب - درآمد بستن حسابها
 $2000 - 18000 = 16000$

باید توجه داشت برای بستن حسابها اعتبارات مانده اعتبارات مصوب مانده بودجه
 حسابها بر اساس مبالغ ثبت حسابها تعیین دارند می‌شود.

در گنجینه بستن شده / ثبت اوراق و اسناد / درآمد بستن بستن شده
 اعتبارات مصوب / اعتبارات مصوب / اعتبارات مصوب
 مانده بودجه (حساب دائمی) / ثبت اوراق و اسناد / درآمد بستن بستن شده
 تسویه / درآمد بستن بستن شده / درآمد بستن بستن شده
 پرداختها / درآمد بستن بستن شده / درآمد بستن بستن شده

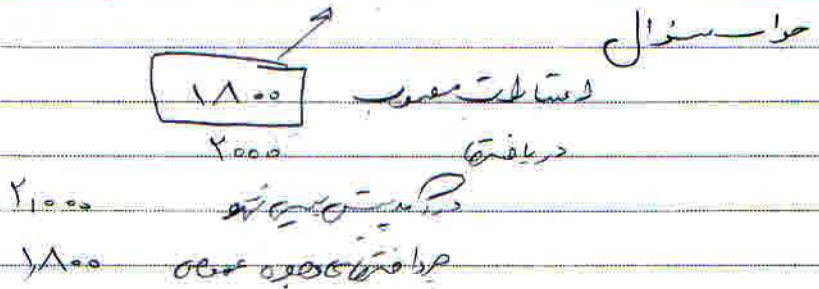
در این صورت حسابها به دلایلی مانده بودجه بستن شده است تا زمانی که در
 حسابها بستن شده است.

VAHDAT * حساب مانده بودجه حساب دائمی موقتاً

تا زمانی که حسابها بستن شده است

شماره حساب به گردش حساب اعتبارات مصرف شامل حسابهای زیر میسر میماند

اعتبارات تخصیص یافته با اعتبارات مصرف شده با



درآمدی بین شده / ۱

اعتبارات مصرف / ۱

× × ×

× × ×

اعتبارات مصرف / ۲

اعتبارات تخصیص یافته / ۲

× × ×

× × ×

اعتبارات تخصیص یافته / ۳

اعتبارات مصرف شده / ۳

× × ×

× × ×

* گاهی در حساب مانده بودگی نامتناسب از بستر مدل مصرف اعتبارات مصرف شد به درگاههای پیشین شده میماند

* اگر در هنگام ثبت برده مصرف حساب مستقل و عمده حساب

مانده بودگی می معادل مانده التفاوت درگاه پیشین شده و اعتبارات

مصرف بین آنها شود موضوع فوق بیانگر چه موضوعی میماند؟ حساب مانده بودگی

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

روز * ۱۳۸۵

غرض از نوشتن محوزی برای انجام مخارج دستاورد های دولت توسط مجلس شورای

دستاوردهای صادر می گردد مفهوم درآمد از اصطلاحات است که در این حساب آمده است

اعتبارات مصوب

در حساب مستقل هزینه عمومی حساب / کتبی / اعلام الحاقی شامل هزینه های بودجه اعتباری حساب های جاری و غیره

۱۲ اعتبارات مصوب / ۱۳ مانده بودجه عمومی

مثال: در فصولی مالی سال ۱۳۸۵ از باب حساب مستقل و صوره عمومی شرح زیر آمده است

درآمد پیش بینی شده بودجه مصوب ۲۰۰ م ر

اعتبارات مصوب ۱۹۵ م ر

کل درآمدهای پیش بینی شده در سال مالی ۱۳۸۵ وصول شده است کل اعتبارات

مصوب به مصرف مخارج دستاورد های دولت رسیده است مقلوب است

لذا بابت فصولی مالی فوق در دفتر روزنامه حساب مستقل و صوره عمومی

ب انتظام ترازی زمامت قبل از بستن حساب های مستقل

حج است مبدوط به بستن حساب های موقت

۱۴ تنظیم گزارش مانده های حسابها پس از بستن حساب های موقت

۱۵ / درآمدهای پیش بینی شده ۲۰۰ (الف)

اعتبارات مصوب ۱۹۵

مازاد ۵

VAHDAT

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

مجموع سنوات
۲۰۰
۱۹۵

۲۰۰ / ۲۰۰
بابت خرید و حیره عمده
در دستهای و حیره عمده

۱۹۵ / ۱۹۵
بابت خرید و حیره عمده
بابت خرید و حیره عمده

تراز: ماهیت حساب متعلق به حیره عمده
تراز: ماهیت حساب متعلق به حیره عمده

حساب	در حساب	در حساب
در دستهای و حیره عمده	۲۰۰	
اعتیالات معوب		۱۹۵
بابت خرید و حیره عمده	۵	
براداشتی و حیره عمده		۱۹۵
در دستهای و حیره عمده	۲۰۰	
مازاد		۵
جمع	۴۰۰	۴۰۰

۲۰۰ / ۲۰۰
در دستهای و حیره عمده
بابت خرید و حیره عمده

۱۹۵ / ۱۹۵
اعتیالات معوب
براداشتی و حیره عمده

۲۰۰	۲۰۰	۱۹۵	۲۰۰	۱۹۵	۱۹۵	۲۰۰	۲۰۰

VAHDAT

حساب مازاد و حیره عمده
۱۹۵ / ۱۹۵
۵

بررسی حسابی ← ۱۰ اردیبهشت سال بعد
 طرح تفکیک ← ۱۰ مرداد سال بعد
 خزانگی کلی ← عدم لزوم انتقال وجه
 ترا حسابها

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

۵	حسابهای موجود (تخصیص یافته)	۵	بانک
۵		۵	جمع

در تنظیم صورت حساب دریاخت و پرداخت و تسهیلات در حساب مانده بودجه
 با فرض گزیده مانده حساب مانده بودجه ای در ابتدای سال ۱۳ میلیارد ریال شد.

تطبیح حساب دریاخت و پرداخت بودجه ای

۵	کسر استن در حساب مانده	۲۰۰	مجموع بودجه ای دریاخت
۱۳	مانده حسابها و اوقاف از سال قبل	۱۹۵	کسر بودجه
۱۸	مانده حساب مانده بودجه	۵	مجموع
	تسلیطان سال ۱۳۸۵		

«نظریه»

مراحل انجام هزینه در سیستم دولتی کشوری ایران:

انجام هزینه در دستگاههای دولتی پس از طی مراحل انجام میگیرد که به مرحله انجام
 هزینه یا مرحله خرج معروف می باشد که عبارتند از: تشخیص، تأمین اعتبار،
 مقصد، تسجیل (شناختن) ، صدور حواله (صورتحساب) ، نظارت مالی و
 پرداخت صورتها.

مرحله تشخیص

کالا یا خدمات در راستای تحقق اهداف مؤسسه
 دولتی که به سعهی وزارتخانه گمارش دستاوردی خواهند بود

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

صورت انجام می شود که واحد کار برداری باید ارقام که مسئول خرید می باشد شرایط

خرید را به عمل می فرم درخواست خرید دریافت می کند و به لامضاء مقام مجاز

در نگاه دسته ارسال می نماید و مقام مجاز در نگاه دسته من لا مورد بررسی

مقرر داد نمود صورت تأیید آن لا لامضاء و برای انجام امر حل بعدی ارسال

مراحل دوم **تأمین اعتبار** * یعنی اینکه مقداری از اعتبار مصوب تخصیص یافته

لا برای خرید کالا و خدمات معین لامضاء می دهیم. در این مرحله **حساب**

مؤسسه دولتی درخواست خرید را مورد بررسی قرار می دهد در صورتیکه

خرید قانونی بوده باشد مستحق اعتبار را برای خرید آن تخصیص می دهند. در صورت

مراحل سوم **تعهد** و یعنی برهن ایجاد شده بر اثر تحویل کالا یا انجام دادن

خدمات یا اجرای قرارداد است که برابر مقررات منعقد شده است ثبت این مرحله

مکمل به انجام امر حل **سجیل** (شماره سری و معینری) مورد حواله و نظارت

مهر نهاد به وسیله ثبت و اسوار کردن بایگین کردن و مستخرج شدن شماره بایگین

مراحل چهارم **سجیل** و یعنی تعیین به هر قابل پرداخت نامش از تحویل کالا یا

خدمات که از طریق ارائه می صادر است است که گسترده می صورت می گیرد و صادر

VAHDAT

۱- قابل اثبات کنندهی بدعهدی تا قبل از صدور حکم خرید ۲- قهر دار گمی متعده

۳- رسید کالا گمی متعده می باشد

مرحله ی پنجم **بند و حواله** : در این مرحله دستور پرداخت بهای کالا و خدمات

خریداری شده فرغ و طرف مقامات مافوق (عجاز) صادر می شود فرم مخصوص

این مرحله حواله نام دارد که در برگه های متعلق قابل پرداخت با نوع انحصاری اعتبار

می باشد

مرحله ی ششم **نقارت مالی** : در این مرحله تطبیق پرداخت با قوانین

و مقررات مالی حاکم بر مصرف بودجه دولت که به تشخیص و مسئولیت **ذی حساب**

وزارتخانه یا مؤسسه دولته می باشد. این نوع نقارت اصطلاحاً نقارت

قبل از وضع بر اساس در جمعیت و سایر حسابرسی داخلی است.

مرحله ی هفتم **پرداخت** : در این مرحله که آخرین مرحله ی انجام هزینه

می باشد یعنی وجهی که بابت کالا و خدمات تمهید است به ذینفع پرداخت شود

در دستور کار قرار می گیرد. اثبات این مرحله منوط به صدور برگه های پرداخت

از سوی بانک می باشد **توسط ذی حساب**

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

نشریه: شاید بتوان مرحله اولی از آزمون هزینه را به نوبت و به نوبت تنظیم کرد:

۱- مرحله اولی از آزمون - ۲ مرحله دوم مالی

مرحله اول مشخص است و شامل مواردی است که در جدول اولی از آزمون (هزینه)

همانند جدول اولی است و در جدول اولی از آزمون (هزینه)

در باشد و همچنین در جدول اولی از آزمون (هزینه)

عنوان مرحله اولی از آزمون و با هزینه نام گذاری می شود که به جدول اولی از آزمون

در باشد

در آزمون سوال عملی:

مقادیر است که در جدول اولی از آزمون (هزینه)

در آزمون و همچنین در جدول اولی از آزمون (هزینه)

واقعه ۲ - صورت مالی در آزمون (هزینه)

ترجیح حساب در آزمون (هزینه)

۲۰۰ ۲۰۰

۱۹۵ ۱۹۵

با رقم بالا این جدول را در آزمون (هزینه)

فرآیند حسابداری وصول درآمد هائریک مؤسسه دولتی

صنای شهری

صنای نفتی

ردیف سواحل

تبت درآمد

تبت درآمد

پیش بینی درآمد

۱

مالیات دریافتی

تبت درآمد

تخصیص درآمد

۲

درآمد متبیل جاری

مساحت کمتر است

مالیاتهای دریافتی

گند زنی مالیاتهای وصول شده

مانند گروه

مانند گروه

وصول درآمد

۳

مالیاتهای دریافتی

مانند گروه

درآمد

حساب متبیل جاری

مانند گروه

مالیاتهای دریافتی

گند زنی مالیاتهای وصول شده

حساب متبیل جاری

فرآیند تبت حسابداری حساب مستقل و جوده جاری تبت مؤسسه دولتی :

۱- در صورت ابلاغ بودجه از تبت حسابداری زیر استفاده می گردد.

حساب جاری اخراجه

اعتبارات صورت

۲- به هنگام ابلاغ تخصیص اعتبارات عماداری آن به شرح زیر میباشد.

VAHDAT

بودجه جاری

اعتبارات مقصوب

بودجه جاری
 جاری باخرانه
 اعتبارات مصوب
 اعتبار اعتبار

تخصیص اعتبار
 اعتبارات مصوب
 اعتبارات تخصیص یافته

بودجه جاری
 جاری باخرانه
 اعتبارات مصوب

روشن نمود

بودجه جاری
 اعتبارات مصوب
 اعتبار اعتبار

اعتبارات مصوب
 اعتبار تخصیص یافته
 تخصیص اعتبار

مثال:

فرض شود ابلاغ اعتبار برای موسسه دولتی ۱۰۰۰ میلیارد ریال باشد و تخصیص

اعتبارش ماهی اول برای آن موسسه ۶۰۰ م ری باشد مطلوب است مقایسه

بودجه جاری
 جاری باخرانه
 اعتبارات مصوب
 ابلاغ اعتبار

تخصیص اعتبار
 اعتبارات مصوب
 اعتبارات تخصیص یافته

بودجه جاری
 جاری باخرانه
 اعتبارات مصوب

VAHDAT

تخصیص اعتبارش ماهی دوم ۴۰۰ م ری باشد

بودجه جاری	۱۰۰۰
۴۰۰	۶۰۰

اعتبارات مصوب	۱۰۰۰
۴۰۰	۶۰۰

اعتبارات تخصیص یافته	۴۰۰
۴۰۰	۱۰۰۰

بودجه جاری	۴۰۰
۴۰۰	۱۰۰۰

روش دوم

مورد جاری	اعتبار تعیین شده
۱۰۰۰	۶۰۰
	۴۰۰
	۱۰۰۰

کلیه اعتبار / مورد جاری ۱۰۰۰ اعتبارات معهود ۱۰۰۰

تخصیص اعتبار / اعتبارات معهود ۶۰۰ + ۴۰۰

اعتبار تعیین شده ۶۰۰ + ۴۰۰

اعتبار معهود	
۱۰۰۰	۴۰۰
	۶۰۰
۱۰۰۰	۱۰۰۰

تراز حسابها (روش دوم)

تراز حسابها (روش اول)

بده	بستان	توجهات
۱۰۰۰	۱۰۰۰	مورد جاری
۱۰۰۰		اعتبارات تخصیص یافته
۱۰۰۰	۱۰۰۰	جمع

بده	بستان	توجهات
۱۰۰۰	۱۰۰۰	مورد جاری
۱۰۰۰		اعتبارات تخصیص یافته
۱۰۰۰	۱۰۰۰	جمع

۳- در صورت درخواست وجه ثبت حساب جاری زیر در دفاتر منظور می شود:

درخواست وجه x x
مورد جاری x x

۴- در صورت دریافت وجه ثبت حساب جاری زیر در دفاتر منظور می شود:

ماند تراز وجه x x
درخواست اخذ x x

* دستور دینت بالا لازم نیست هیچ مانده تراز حسابات وجه مانده تراز وصول وجه
مستفاد می باشد. بعضاً در مسائل مشاهده شده است که اوبه ادعا می کنند که درخواست وجه
وصول وجه هم بر مبنای اعلام شده است. هر چنانچه بود بود مالی فوق دلایل هر حذف شناسایی
حسابهای فوق در دفاتر نمی باشد.

۵- در صورت تأمین اعتبار از ثبت حسابداری زیر استفاده می شود:

- اعتبار تخصیص یافته $\times \times$
- ذخیره اعتبار بقدرات احتمالی $\times \times$

۶- در صورت ثبت حسابداری حقوق هزینه از ثبت زیر استفاده می شود:

- هزینه سال جاری $\times \times$
- بانک مرادفات $\times \times$ (بانک غیر موجود)
- ذخیره اعتبار بقدرات احتمالی $\times \times$
- اعتبار تخصیص یافته $\times \times$

* قابل توجیح می باشد ثبت حسابداری مذکور از مبلغ ثبت حسابداری شماره ۵

استخراج می گردد.

* قابل توجیح می باشد حسابی تحت عنوان اعتبار مصرف شده نیز در ثبت اعتبار الذکر منظور می گردد.

۷- استتفیس در ماه به روش تقریبی تقدیر شده:

- مالیات محای دریافتی $\times \times$
- درآمد $\times \times$

۸- وصول درآمد:

- بانک غیر موجود $\times \times$

- مالیات محای دریافتی $\times \times$

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

۹. فرض شود وصول درآمد بر مبنای نقدی صورت گیرد.

بانک غیر تجاری × ×

درآمد ✓ × ×

مثال: فعالیت‌های مالی و بودجه‌ای حساب مستقل وجوه جاری است موسسه دولتی در سال

۱۳۹۰ در دفاتر شناسایی شده است که خلاصه‌ی آن به شرح زیر می‌باشد.

۱. اطلاق بودجه مصوب به مبلغ ۱۰۰۰ (یک میلیارد و ۲۰۰ اطلاق تخصیص اعتبار اعتباری) ۲۲۳ م

۳. در طول سال مالی جمعاً مبلغ - ۲۲۱ م درخواست وجه جدید به وصول دریافت شده است

۴. برای خرید کالا و خدمات در طول سال مالی مبلغ - ۲۱۱ م تأمین اعتبار شده است.

۵. از کالاهای مصرفی که قبلاً برای آن تأمین اعتبار شده است به اندازه‌ی مبلغ - ۲۰۱ م

تحويل و یا انجام شده است که به حساب هزینه‌ی تقصیر منظور شده است و به آن پرداخت

شده است. بقیه‌ی تأمین اعتبار از حسابها حذف شده است.

۶. کل منتهی از درآمد مداری که در طول سال تقویمی تعدیل شده است شناسایی شده است و صورت حساب

کلی برای مؤدیان ارسال گردیده جمعاً به مبلغ - ۲۰۱ م می‌باشد - ۷. جمع درآمد مداری

وصول شده نامینای نقدی مبلغ - ۲۷۱ م می‌باشد. ۸. از جمع درآمد تخصیص داده شده با

مینای نقدی تعدیل شده مبلغ - ۱۸۱ م در آن وصول و الباقی مبلغ کل غیر قابل وصول

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

حضرات

بسم اللہ الرحمن الرحیم
وہو اسمہ الحسنى

تجھیں دادہ شدہ ایک مطلوب قیمت حساب کریں اور یہاں پر جواب دے کر دیں

دستیور نامہ 8 حساب جاری باغرانہ 221,000
تلاخ پورہ / اعتبارات مصرف 221,000

221,000 اعتبارات مصرف (2)
تخصیص اعتبارات / اعتبارات تحفیں یافتہ 221,000

221,000 نوادہ جاری
221,000 جاری باغرانہ

221,000 درجہ اولیہ (3)
221,000 بودجہ جاری

221,000 درجہ اولیہ (4)
221,000 درجہ اولیہ

221,000 تیس اعتبارات / اعتبارات تحفیں یافتہ 221,000
221,000 دیگر اعتبارات

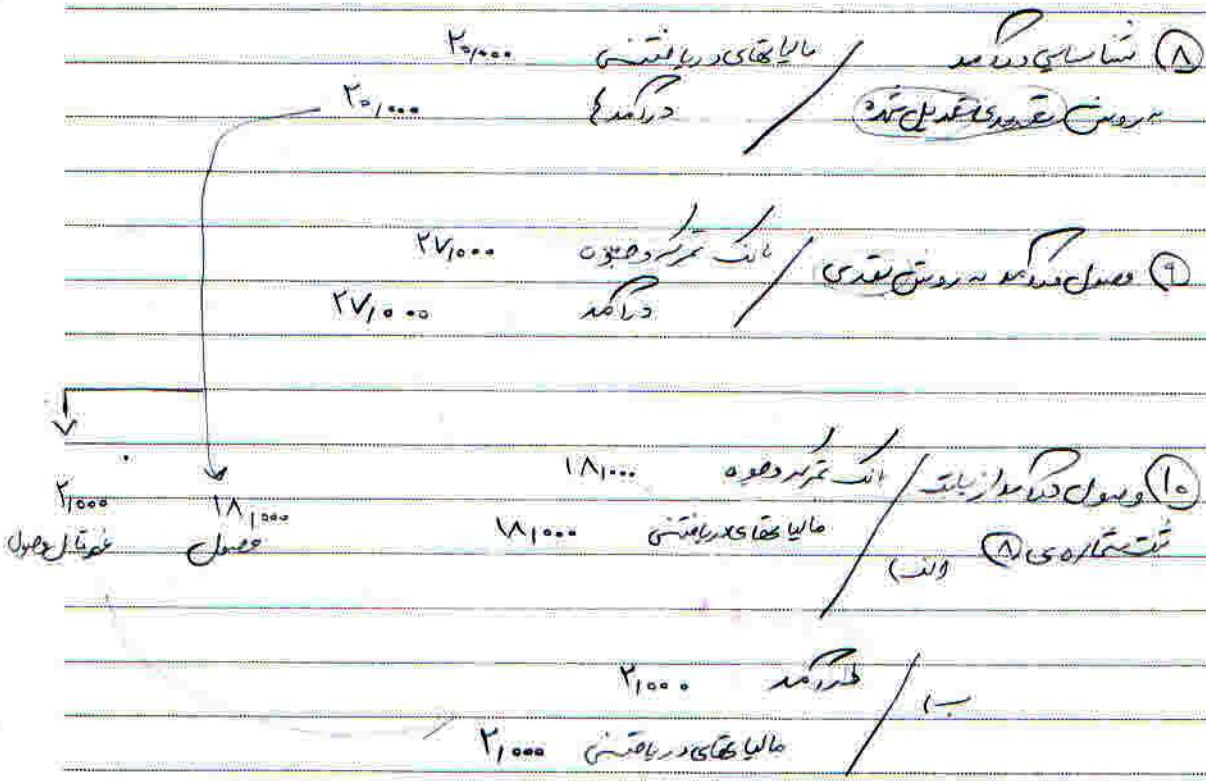
201,000 ست دفعہ کیلئے / ہر مہینہ سال جاری (5)
201,000

201,000 ذخیرہ اعتبارات / اعتبارات
201,000 اعتبارات صرف شدہ

مستقیم اعمام کا حساب

201,000 - 201,000 = 0

201,000 درجہ اولیہ اعتبارات / ذخیرہ اعتبارات (6)
201,000 اعتبارات تحفیں یافتہ



بیانیه سگده مربوط به تغلیب مبالغ نقدی و مبالغ نقدی:

اعتبار و مصوب سال ۱۳۸۵ مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ م و اعتبار تخصیص یافته بودجه برای سال مذکور
 ۹۵,۰۰۰ م در صورتیکه مبلغ ۹۰۰۱ را از خزانه دریافت کرد و اطلاعات زیرین
 در اختیار شما قرار گرفته تا شد مقبول است اعتبارهای مالی در دفتر حساب مستقل دعوه

جاری امانت نقدی و عقود

- ۱- جمع اعتبارات منتهی شده برای خرید کالا و خدمات - ۱,۰۰۰ م
- ۲- جمع هزینه های ایجاد شده که به حساب مقفول منتقل گردیده - ۱,۰۰۰ م
- ۳- هزینه های پرداخت شده - ۹۰,۰۰۰ م می باشد.

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

مسئله تقویری

نقدی

① هزینه حقوق ۸۰۰
حقوق باقیمانده ۸۰۰ ← هزینه باقیمانده

۱۰۰۰ هزینه حقوق / ۸۰۰

اعتبار مصرف ۸۰۰

② هزینه حقوق ۸۰۰
حقوق باقیمانده ۸۰۰ ← هزینه باقیمانده

بلاغ اعتبار

② اعتبار مصرف ۴۵۰

اعتبار تخصیص نامه ۴۵۰

نقدی ۴۵۰

حساب جاری ۴۵۰

*** هزینه های انجام شده در حساب جاری
نقدی ثبت ندارد.

③ دریافت وجه ۹۰۰

بوی حسابی ۹۰۰

* نکته خیلی مهم

در صورت طرح سوال مبلغ

④ دریافت وجه ۹۰۰

درمانش از حساب ۹۰۰

تأسیس اعتبار با این صورت
صورت اعتبار با این صورت
ارزانی
ثبت حساب به حساب جاری
اعتبار ۲ - حساب جاری ۳
بر بابت اعتبار

۵۵۰ اعتبار تخصیص نامه

۵۵۰ ذخیره اعتبار غیر انجامی

⑤ موقوف هزینه انجام شده / ثبت ندارد

۵۵۰ - ۲۹۰ = ۲۶۰

⑦ هزینه های پرداخت شده / هزینه های جاری ۴۹۰

بابت هزینه شده ۴۹۰

ذخیره اعتبار پرداخت انجامی ۴۹۰

اعتبارات مصرف شده ۴۹۰

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

نقشه: مقابله توضیح لغت از زبان ۶۰ م، اعتبار تخصیص یافته بود حالت ممکن در پایان سال

سال مالی مقصود می باشد: حالت اول: در صورتیکه لایحه اعتبارات پایان سال مالی به هزینه های جاری تبدیل شود که ثبت حسابداری آن:

۹۰	ذخیره اعتبارات احتمالی	۹۰	هزینه های جاری
۶۰	اعتبار مصرف شده	۶۰	بانک برکروزده

حالت دوم: در صورتیکه پایان سال مالی لایحه اعتبارات به هزینه تبدیل شده باشد:

۶۰	ذخیره اعتبارات احتمالی	۶۰	هزینه های جاری
۶۰	اعتبار تخصیص یافته	۶۰	بانک برکروزده

این دو موضوع به منظور می کشد

مبای تعهدی

۸۰۰	حساب باخرانه	۸۰۰	حساب باخرانه
۸۰۰	اعتبار مصرف	۸۰۰	اعتبار مصرف

توجه: هر کدام لایحه بودجه و صورت حساب بودجه در دسترس است

۶۵۰	اعتبار مصرف	۶۵۰	اعتبار تخصیص یافته
-----	-------------	-----	--------------------

۶۵۰	بودجه جاری	۶۵۰	حساب باخرانه
-----	------------	-----	--------------

۴۰۰	درخواست وجه	۴۰۰	بودجه جاری
-----	-------------	-----	------------

(۳۰) درج شده در صورت

۴۰۰	بانک برکروزده	۴۰۰	درخواست افزایش
-----	---------------	-----	----------------

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

۴۰ / اعتبارات تحقیق یافته / ۵۵۰
 ۵۵۰ / ذخیره اعتبارات احتمالی / ۵۵۰

۵۲۰ / هزینه سال جاری / ۵۲۰
 ۵۲۰ / هزینه های جاری / ۵۲۰
 (پرداخت شده)

← در صورتیکه در یک بند آثره اشاره کردیم

بلند

هزینه های دشواری یا پرداخت شده است

۵۳۰ / هزینه پرداختی / ۵۳۰
 ۵۳۰ / بابت تمرکز عمده / ۵۳۰

۵۳۰ / ذخیره اعتبارات احتمالی / ۵۳۰
 ۵۳۰ / اعتبارات مصرف شده / ۵۳۰

۴۹۰ / هزینه سال جاری / ۴۹۰
 ۴۹۰ / بابت تمرکز عمده / ۴۹۰

۴۹۰ / ذخیره اعتبارات احتمالی / ۴۹۰
 ۴۹۰ / اعتبارات مصرف شده / ۴۹۰

فصل ششم

عملیات حساب داری مربوط به حساب مستقل نحوه جاری حسابهای دولتی که لازم است در دفاتر حساب داری منظور گردد.

★ مرحله اول ابلاغ بودجه ثبت حساب داری مربوط به ابلاغ بودجه به شرح صورت زیر است

نود و هجده جایی x x
اعتبارات مصوب x x

* قابل توضیح است از باب ابلاغ بودجه دو موضوع مطرح می باشد ۱- افزایش بودجه ۲- اصلاح بودجه. منظور از افزایش بودجه، افزایش سقف اعتبار بودجه ابلاغی می باشد که به شرح ذیل در دفاتر شما مابقی می گردد.

نود و هجده جایی x x
اعتبارات مصوب x x

* منظور از اصلاح بودجه جایی اعتبار در فضول اعتباری مختلف می باشد

اعتبارات مصوب x x
اعتبارات مصوب x x

قابل توضیح است از باب موضوعی که تقسیم بر مبنای اعتباری آن سرافه شده است اعتبار مصوب به همان شود ولی از باب موضوعی که تقسیم بر افزایش آن سرافه شده حساب اعتبارات مصوب به همان می گردد

* تخصیص اعتبار ثبت حسابی آن به شرح زیر می باشد

اعتبارات مصوب x x
اعتبارات تخصیص یافته x x

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

قابل توضیح است موضوع تخصیص اعتبار معمولاً بصورت دوره‌های سه ماهه اعلام

می‌گردد و عموماً بصورت انباشته اعلان نمی‌گردد. جویندگان مالی کار، اطلاع می‌شود

* طرحین مقدمین خانیم در طلبات آنها مطابق مطالب مطابق طرحین

۱۰۰۱ - تخصیص اعتبار سالانه	→	در معادل	۲۵۱ -	۲۵۱ -
	→	در معادل رقم	۲۵۱ -	۲۵۱ -
	→	در سوم	۲۵۱ -	۷۵۱ -
	→	در چهارم	۲۵۱ -	۱۰۶ -

(اعتبارات معدوم) ۲۵۱ - ۲۵۱ - ۷۵۱ -

(اعتبارات تخصیص یافته) ۲۵۱ -

* بنیال رقم ۸۸

مثال: خلاصه فعالیت‌های مالی حساب مستقل و بده عمده نقدی دولت در سال مالی ۱۳۸۶ به شرح زیر است:

کلیف جمع دریافتی نقدی دولت در طول سال مالی ۱۳۸۶ مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال است

که از مبلغ مذکور ۱۲۰۰ م. در مربوطه مالیاتهای تخصیص شده ۱۳۸۵ و مبلغ ۶۰۰ م.

نیز مربوطه پیش دریافت مالیات ۱۳۸۷ می‌باشد. (جمع مالیاتهای

تخصیص شده سال مالی ۱۳۸۶ که امکان وصول کوتاه مدت دلار ۱۵۰۰ م. در

است. (جمع مالیاتهای تخصیص شده برای سال مالی ۱۳۸۶ که امکان وصول

کوتاه مدت ندارد مبلغ ۲۲۰۰ م. است. در جمع و بده پرداخت شده سال مالی

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

۱۳۸۶ مبلغ ۳۰۰۰۰ م. روغن که از مبلغ مذکور ۵۰۰ م. مربوط به هزینه های

سال گذشته است و مبلغ ۵۰۰ م. روغن نیز برای پیش برداشت خرید کالا

خدمات است که در ^{اواسط} سال مالی بعد تحویل داده می شود. ل. مبلغ ۱۲۰۰ م. کالا

خدمات در سال ۱۳۸۶ تحویل و انجام شده لکن وجه آن در سال مالی بعد برداشت

می شود. مانند سه به اطلاق عات فوق به سؤالات ۱ تا ۷ پاسخ دهید:

۱۲. جمع درآمد بر مبنای نقدی کامل در سال ۱۳۸۶ محاسبه شود ؟

* اساس صورت مسئله فوق بر مبنای مبادی حسابداری قهریه است (تکلیف سال مالی ۱۳۸۶ باشد)

۱۳. جمع درآمد بر مبنای نقدی تعدیل شده در سال ۱۳۸۶ محاسبه شود ؟

۱۴. جمع درآمد بر مبنای غیر نقدی در سال ۱۳۸۶ محاسبه شود ؟

۱۵. جمع هزینه بر مبنای نقدی تعدیل شده در سال ۱۳۸۶ محاسبه شود ؟

۱۶. جمع هزینه بر مبنای نقدی تعدیل شده در سال ۱۳۸۶ محاسبه شود ؟ ^{بنوعی کذا}

۱۷. جمع هزینه بر مبنای نقدی کامل در سال ۱۳۸۶ محاسبه شود ؟

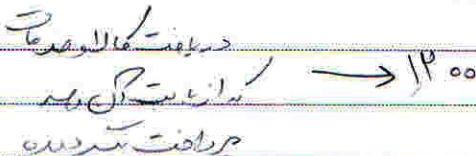
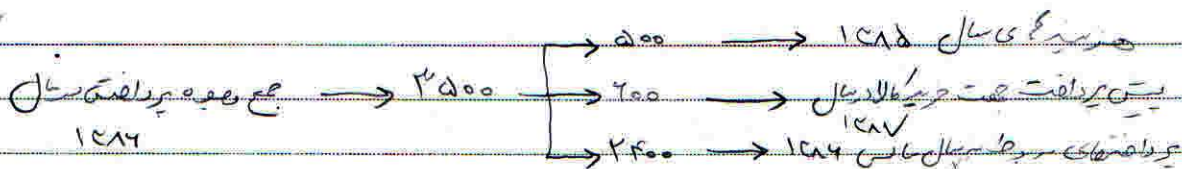
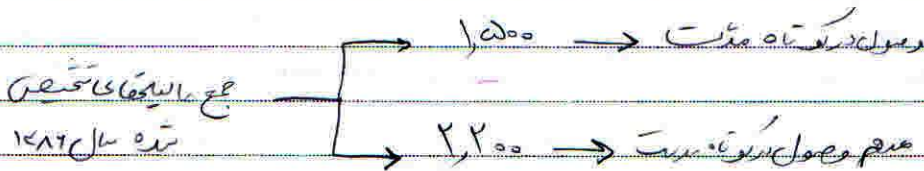
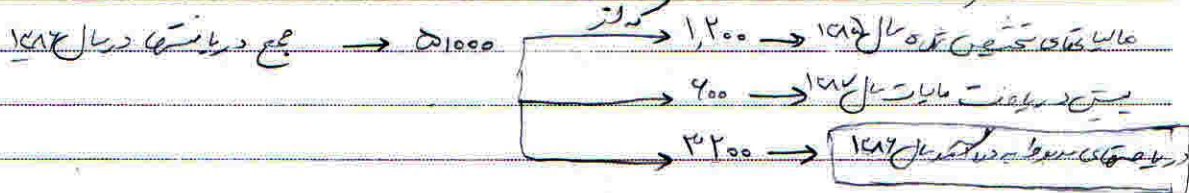
Subject

YEAR: MONTH: DATE:

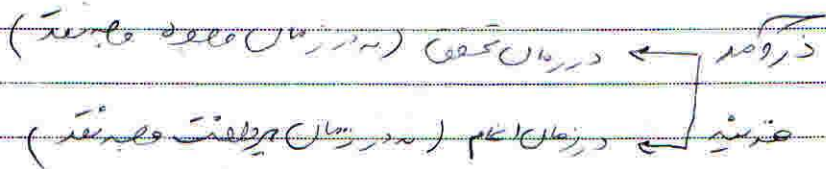
مالیه های دوره

درآمد سال ۱۳۸۶

تجزیه و تحلیل اطلاعات مالیاتی

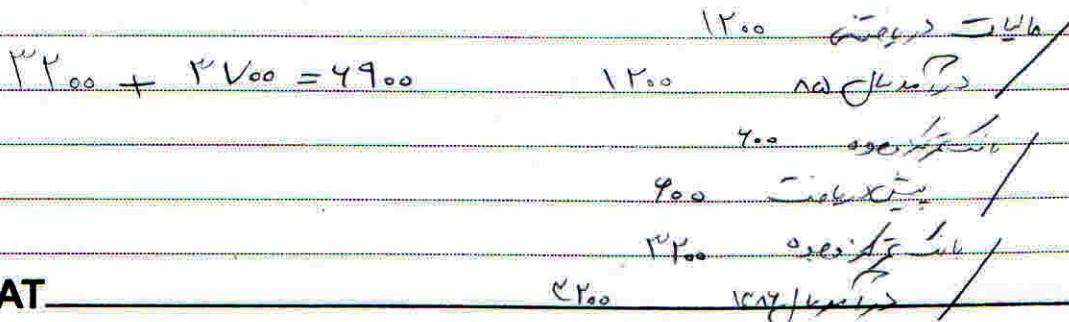


(۲) مالیات صابون بر مبنای مصرفی کامله



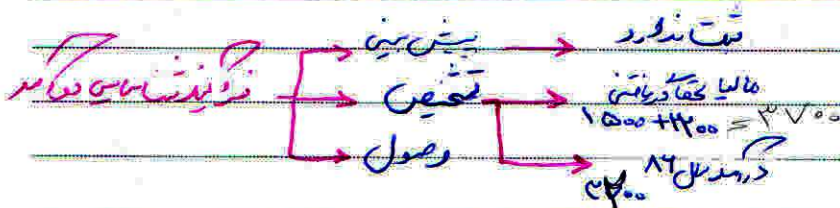
جمع کسب و کار اطلاعات مشاغل تجاری گردیده است بر اساس مفروضات و

تجزیه و تحلیل از قبیل اطلاعات مربوطه استفاده می شود



Subject

YEAR: MONTH: DATE:



۳) درآمد حسابی نقدی قابل قبول: ۵۰۰

← هزینه برگ حسابی نقدی

درآمد؟ ← سایر قابل وصول و اندازگاری (بناگدیر وصول شدن در کسب درآمد)
 ← استیصال نقدی استفاده می شود
 ← در غیر این صورت در حسابی نقدی استفاده می شود

۴۹۰۰ - ۲۲۰۰ = ۴۷۰۰

نکته: در صورتی که در صورتی که در درآمد قابل وصول در کسب درآمد ۲۲۰۰

وصول در کسب درآمد ۲۲۰۰ (در اصل در کسب درآمد ۲۲۰۰)
 می توان گفت علاوه بر مبلغ در حسابی نقدی کسب درآمد
 حسابی نقدی قابل قبول شده و نقدی کسب درآمد

۴) درآمد حسابی نقدی: ۵۰۰

← هزینه برگ نقدی
 ← در کسب درآمد نقدی

کل سود حسابی در طول ۱۳۸۶ = در کسب درآمد حسابی نقدی

= ۵۰۰۰

* نکته: جمع دریافتی با جمع دریافتی از باب درآمد فروز دارد.

۵) هزینه بر حسابی نقدی قابل قبول شده: ۵۰۰

← هزینه برگ حسابی نقدی



سوال فیلد محاسب

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

$$2400 + 1200 = 3600$$

۳۴) هزینه سال جاری / ۲۴۰۰
باش ۲۴۰۰

۳۵) هزینه / ۱۲۰۰
حاجات و نیازها پرداختی ۱۲۰۰

۳۶) هزینه کم بر مبنای نقدی تعریف شده :

← اگر هزینه ها در کوتاه مدت قابلیت وصول (در وقت کالا فروخته) داشته باشند به نقدی
(در - - - - - مخیر در وقت کالا فروخته شود)
← در غیر این صورت - - - - - بر مبنای نقدی

$$2400 + 1200 = 3600$$

* در سوال به ندرت *

← اعتبار بر مبنای نیاز ← اداره حساب داری ← کالا اعتراف ۱۲۰۰
صاحبهای پرداختی ۱۲۰۰

۳۷) هزینه بر مبنای نقدی کامل :

$$\begin{aligned} \text{هزینه های ایجاد شده} &= \text{جمع همه پرداختی در سال ۸۶} \\ &= 3500 \end{aligned}$$

مثال ۵: روی دارگی زیر در یک حساب مستقل رصده عمومی به شرح زیر به وقوع پیوسته

است به لطف مانده اول سال بانک که گزیده عمده ۸۰۰۰۰ ر صو

۱- تقوی اعتبار شامل ۱۵ میلیون ریال ، در گذشته منته شده

و ۲۰۰۰۰۰ ریال را اعتبارات مقوی حج (خصیص اعتبار معادل ۸۵۰۰۰۰)

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

اعتباراً تصویب شده . هم چنین اعتبار معادل ۱۰۰ اعتبار تخصیص یافته

در وصول در دسترس مبلغ ۱۴,۱۸۵,۰۰۰ ریال .

ی) پرداخت به مؤسسات دولتی معادل ۱۴,۱۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوبت انجام تمامی الزام در دفاتر حساب مستقل و صوره عمومی و کلیه ی تراز

مانده حسابها در پایان سال .

گ) در صورتیکه کمبود نیاز به داشتن مبالغ حسابهای هیات مدیره و سایر اقلام به این

مبالغ حسابهای دولتی برای شناسایی در سرگروه هزینه گردد و پرداخت به این در حسابهای دولتی

کشانه ای به منظور تراز در سرگروه هزینه شده است از این روی امکان تغییر در مبالغ

مذکور نیاز به داشتن مبالغ حسابهای دولتی باشد .

۸۰۰,۰۰۰	بابت هزینه و بدهی عمومی
۸۰۰,۰۰۰	در مبالغ اعتبارات عمومی

۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰	در مبالغ اعتبارات عمومی
۲۰۰,۰۰۰	بابت مبالغ اعتبارات عمومی

۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارات عمومی
-------------	----------------

۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارات عمومی
۱۴,۱۵۴,۰۰۰	اعتبارات عمومی
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارات تخصیص یافته

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

اعتبار خصص نامه
 ۱۴,۱۰۸,۵۰۰
 ۱۴,۵۳۵,۰۰۰ / A = ۱۴,۸۱۵,۰۰۰
 و غیره اعتبار بقدر ۱۴,۵۳۵,۰۰۰

بابت برگزیده عمومی
 ۱۴,۸۵۰,۰۰۰
 در اختیار کل اعتبار عمومی

مردانیه از محل برگزیده عمومی
 ۱۴,۱۰۰,۰۰۰
 بابت برگزیده عمومی

در اختیار از محل برگزیده عمومی	بابت برگزیده عمومی
① ۸۰۰,۰۰۰ ② ۱۴,۸۵۰,۰۰۰ ۱۵,۶۵۰,۰۰۰	① ۸۰۰,۰۰۰ ② ۱۴,۸۵۰,۰۰۰ ۱۵,۶۵۰,۰۰۰ ۱,۰۰۰,۰۰۰

استاذان تخصصی	اعتبارت معرب	مادراد اعتبارت معرب
① ۱۴,۵۳۵,۰۰۰ ۱,۲۵۳,۵۰۰	① ۱۴,۳۰۰,۰۰۰ ۱۴,۵۳۵,۰۰۰ ۲۲۵,۰۰۰	① ۳۰۰,۰۰۰

مردانیه از محل برگزیده عمومی	ذخیره اعتبارات تعهدات عمومی
① ۱۴,۱۰۰,۰۰۰	① ۱۴,۱۰۸,۵۰۰

تراز مانده حسابی

بابت	بدهکار	موجود
۱۵,۶۵۰,۰۰۰	۱,۲۵۳,۵۰۰	۱۴,۳۹۶,۵۰۰
۱۴,۱۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۰۰,۰۰۰	۰
۱۵,۶۵۰,۰۰۰	۱۵,۶۵۰,۰۰۰	۰
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰

VAHDAT

۷,۶۵۰,۰۰۰

۱,۴۵۳,۵۰۰

« حساب مستقل و مقبول جاری »

« پرداخت حقوق کارکنان »

در پرداخت حقوق کارکنان صورت‌های مربوطه باید خالص حقوق و دستمزد به جهت بانک مربوطه

ارسال می‌گردد و بعد به حساب هزینه‌ی قفسه منظور شده و سپس به‌عنوان پرداخت

کسورات قانونی آن به‌سازمانهای مربوطه و استنبه می‌گردد

xx بانک پرداخت حقوق

yx ~~بانک پرداخت جاری~~ (مالی)

دارایی حقوق کارکنان به‌نام

ارسال وجه به نامت خالص حقوق کارکنان

ثبت بودجه‌ای / اعتبار تخصیص یافته

xx ذخیره اعتبار مقدمات احتمالی

xx ~~تأمین اعتبار حقوق کارکنان~~

منظور جدول حساب هزینه قفسه

xx ~~دهی به سایر سازمانها~~ مالی

yx ~~بانک پرداخت حقوق~~

xx ~~ذخیره اعتبار مقدمات احتمالی~~

xx ~~اعتبار مصرف شده~~

xx دیدن به سایر سازمانها / واریز به حساب (سودات حقوقی) (بیمه و مالیات -)

xx بانک پرداخت جاری / به سایر سازمانهای زیرین مالی

ثبت خرید / ثبت انبار

پرداخت هزینه های کلیه :
 برای پرداخت هزینه های (درمبای نقدی) مستلزم تأمین اعتبار لازم است
 ثبت آن به شرح زیر است:

xx اعتبار تخصیص یافته / ذخیره اعتبارات احتمالی xx

مرحله سوم تعیین کالای انجام خدمات است با فرض آنکه بیشتر از اعتبارات تخصیص یافته مرمت می شود:

xx ذخیره اعتبارات احتمالی xx
 xx اعتبار مصرف شده
 xx اعتبار تخصیص یافته

(اعتبار تخصیص یافته از ثبت بر قیمت کار انجام شده)

xx هزینه های جاری / مرحله سوم ثبت مالی:
 xx بانک پرداخت جاری

موضوعات مربوط به علی الحساب :

ثبت دائمی مربوط به علی الحساب به شرح زیر می باشد:

دریافت علی الحساب

xx

علی الحساب سال جاری

xx

بانک پرداخت جاری

مالی (1)

xx

اعتبار کسین بانک

xx

ذخیره اعتبار قهرات احتمالی

بودجه ای

(2) نقوی علی الحساب

xx

هزینه سال جاری

xx

علی الحساب سال جاری

مالی

xx

ذخیره اعتبار قهرات احتمالی

xx

اعتبارات مصرف شده

بودجه ای

تخوئه گردان پرداخت :

ثبت بودجه ای مربوط به تخوئه گردان پرداخت و تسویه آن به شرح زیر می باشد:

xx

اعتبارات تخصیص یافته

xx

ذخیره اعتبار قهرات احتمالی

(در نظریه غیر قهرت عم استفاده می شود)

بودجه ای

xx

بانک پرداخت جاری

مالی

xx

تخوئه گردان پرداخت

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

در مرحله دوم: مانده نسیبه تخواه حساب داری دریافتی به مصرف برده است

x x

ذخیره اعتبارات غیرتسهیلات

بودجه‌های

x x

اعتبارات مصرف شده

x x

هزینه سال جاری

مالی

x x

تخواه گردان پرداخت

تخواه گردان حساب داری:

مرحله اول

x x

درخواست وجه

بودجه‌های

x x

جاری با خزانه

x x

مانده پرداخت جاری

مالی

x x

تخواه گردان حساب داری

مرحله دوم: مانده نسیبه تخواه حساب داری دریافتی به مصرف برده است

x x

تخواه گردان حساب داری

x x

دریافتی از خزانه

مثال: در آمد های پیش بینی شده ۷،۸ و ۹ و مانده دوره ای هنگام ابلاغ بودجه ۱۰

در آمد های پیش بینی شده بستفا ر شده است. مانده نسیبه ^{تخواه} ۱۰ در هر دو

۱۰ اعتبارات مصوب حساب مانده در پایان سال چند ریال خواهد بود؟

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

$$718,000 \times \frac{11}{100} = 78,980$$

$$718,000 - 78,980 = 639,020$$

درآمدی پس از کسر ۱۱٪

۹۱۲۴۰,۰۰۰ اعتبار صورت

$$718,000 - 1,520,000 = 9,124,000$$

مالود / (P)

$$11\% \times 718,000 = 78,980$$

بابت کسر صورت عمومی

۸,۱۵۸,۰۰۰ درآمدها از محل وصول عمومی / (P)

$$4,250,000 \times \frac{95}{100} = 4,037,500$$

اعتبار صورت

۵,۹۲۸,۰۰۰ اعتبار عمومی / (P) ۹۵٪

اعتبار عمومی

اعتبار صورت

درآمدها از محل وصول عمومی

بابت پرداخت وصول عمومی

موضوع به منظور سوال مذکور پرداختی وصولی پس از کسر ۱۱٪ ۵,۹۲۸,۰۰۰

موضوع به سوال مذکور در فرم اینجانبانند که در جدول نورد صفحی با اکتشافی سایر طایفه‌ی

بابت کسر صورت عمومی	
(P) ۵,۹۲۸,۰۰۰	(P) ۸,۱۵۸,۰۰۰
	۲,۴۵۲,۰۰۰

بابت رسیدن مال پس از کسر ۱۱٪

سوال: هزینه‌های دریافت وجه در دست فاضولی که برای کسب حساب بوده‌ای در حساب مستقل صادر

حاری به حساب می‌شود / در صورتی که در حساب جاری به حساب می‌شود

۱) اکثر مطالبات دریافتی در اول سال ۲۰۰۱۰۰۰ ریال و در پایان سال ۳۵۰۰۰۰۰ ریال می‌بینیم

دریافت اول در پایان سال به ترتیب معضد ۷۰۰۰۰۰۰ ریال باشد ، مؤسسه دولتی طی سال

۹۱۴۰۰۰۰۰ ریال وصول نموده باشد و وصول ۱۷۵۱۰۰۰۰ ریال از درآمدها نیز در اندیشه وصول نقد

به نظر برسد ، مطلوب است : محاسبه درآمدهای مبنای نقدی ، نقدی کامل ، نقدی ناقص

۲) در یک مؤسسه دولتی طی سال رویرادهای زیر به وقوع پیوسته است ، این مؤسسه از جنبای

نقدی تعدیل کرده با انفسای کامل اطلاعات مبنای نقدی استفاده می‌نماید :

- وصول مطالبات سال گذشته ۱۱۷۰۰۰۰۰ ریال

- تحقق درآمدهای سال ۸۵۰۰۰۰۰۰ تا ۷۰۲۵۰۰۰۰ آن وصول شده

- طلب مطالبات در ابتدای سال ۲۱۰۰۰۰۰۰ ریال

- انتقال درآمدهای وصولی به خزانه ۸۱۲۰۰۰۰۰ ریال

مطلوب است انجام ثبت‌های لازم بردفا در مؤسسه ؟

۳) درآمدهایی بنی شده ۷۱۸۰۰۰۰۰ ریال و هزار بودجه هر یک مبلغ بودجه ۲۰٪ درآمدهایی

بنی شده به نظر رسیده است با تحقق ۱۱۰۰۰۰۰ درآمدها و ۹۵٪ اعتبارات حقوق

حازار پایان سال چه مانده‌ای خواهد داشت ؟

- پرداخت وجوه عمرانی چه قدر است ؟

- مانده بانگ در پایان سال چه قدر است ؟ (مانده بانگ در اول دوره صفحی بوده است)

۴) ترازنامه زیر از حساب مستقل و جوهر جاری در دست است.

مطلوب است انجام سبب‌های پایان سال و انتقال وجوه معرفه شده به حذانه؟

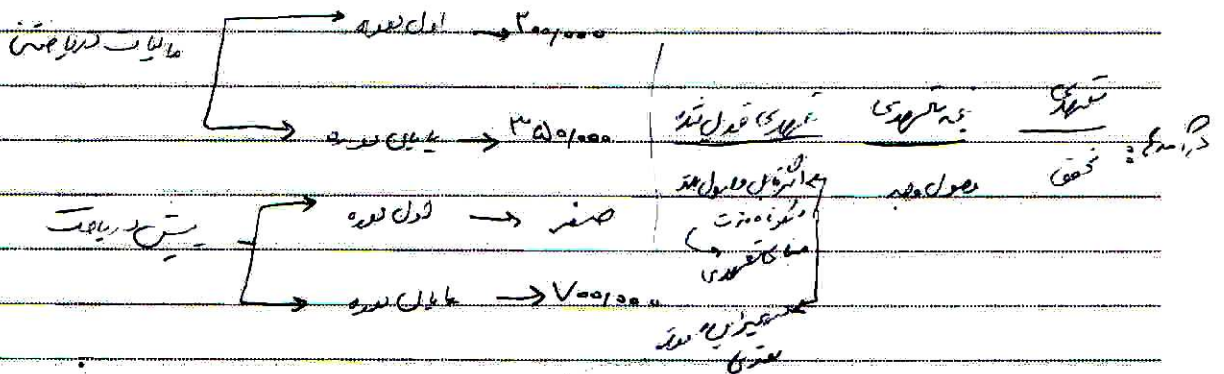
بده	بستان	
۲۱۰۲۰۰۰		بورسه جاری
۱۵۰۱۰۰۰		جاری با حذانه
۲۰۰۰۱۰۰۰		درخواست وجه
	۲۱۰۲۰۰۰	اعتبار معویب
	۲۱۵۰۱۰۰۰	کفیفی یافته
	۳۰۰۱۰۰۰	تسهیلات گردان حسابداری
	۱۱۷۰۰۱۰۰۰	دریافتی از حذانه
۱۴۵۱۰۰۰		بانک پرداخت
	۲۵۱۰۰۰	برصی به سایر سازمان‌ها
	۱۱۸۵۰۱۰۰۰	حذانه سال جاری
	۷۰۱۰۰۰	پ. پرداخت سال جاری
	۲۱۲۵۱۰۰۰	جمع
	۲۱۲۵۱۰۰۰	

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

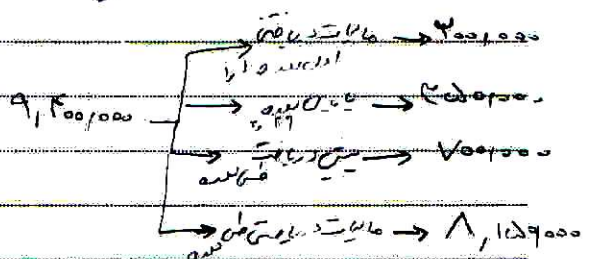
پایان نامه سوره المائد

① حالت دریافتی ← وجه وصول شده است
حالات دریافتی ← وجه وصول نشده است



۹,۴۰۰,۰۰۰ → وصول شده

۱۷۵۱,۰۰۰ → وصول نشده



تسهیل / حالات دریافتی

۸,۱۷۰,۰۰۰ ←

۸,۱۷۰,۰۰۰ ←

حالات دریافتی / تسهیل

$$۲۰۰۰ + ۳۵۰ + ۸۱۵۰ = ۸۱۷۰$$

۸,۱۷۰,۰۰۰ / تسهیل

۲,۰۰۰,۰۰۰ / حالات دریافتی

۲,۰۰۰,۰۰۰ / تسهیل

* در صورتی که از اطلاع حالات دریافتی در زمانه منوط استفاده نکرده باشد از آنجا که تسهیل تسهیل شده است تسهیل تسهیل شده است تسهیل تسهیل شده است

بده تسهیلات

۹,۴۰۰,۰۰۰

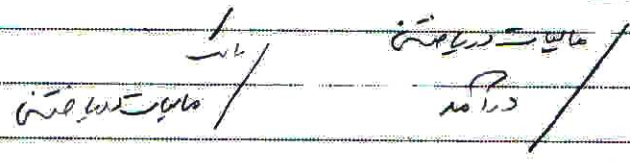
۹,۴۰۰,۰۰۰

VAHDAT

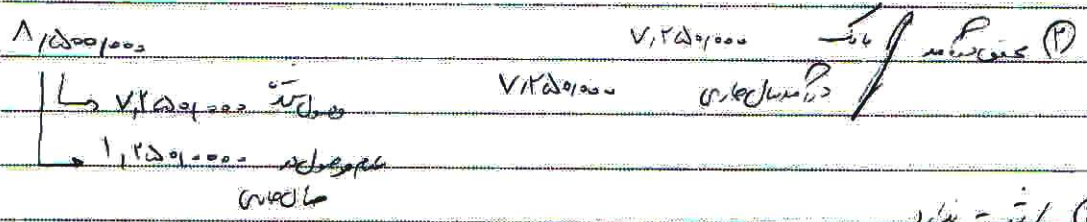
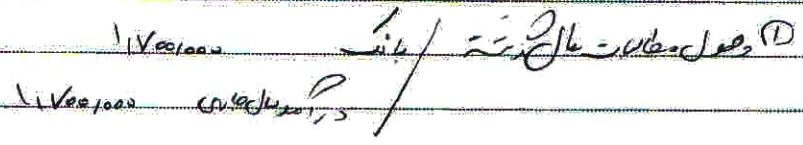
استفاده ← تقویم و تاریخ استناد کنید
 استاد ← در استناد بیاورید ثبت است

Subject _____
 YEAR: _____ MONTH: _____ DATE: _____

مقایسه نقدی تبدیل شده ؟
 $1,700,000 - 1,700,000 = 1,700,000$



(۳) مقایسه نقدی شده
 درآمد ← درآمدهای جاری و غیر جاری
 درآمدهای جاری ← نقدی



(۴) ثبت درآمد



(۵) تراز ارزمانی زیرانگ حساب معادل و بده جاری در دست نقد مطلب است انجام ثبتهای

بدهی جاری و انتقال بدهی به حساب جاری

شرح	بدهی	بستانه
بدهی جاری	1,700,000	
جاری ارزمانی	1,700,000	
درآمدهای جاری		1,700,000
تغییرات معادل		1,700,000
تغییرات غیر جاری		1,700,000
تغییرات در جریان حساب		1,700,000
درآمدهای غیر جاری		1,700,000
بدهی معادل		1,700,000
بدهی معادل		1,700,000

VAHDAT

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

طری حل مسئله میزنو، مسئله‌ی زیر باید انجام شود

مربوطه‌ی اول: استوار یا چوداقت ^{صاحب} ^{تدوین} به سایر بازارها / ^{بدهی} به سایر بازارها ^{۵۵} / بانک ^{۵۵} پرداخت

بدهی به سایر بازارها ۹۵۱۰۰۰

۹۵۱۰۰۰

بانک پرداخت جاری

استوار ماندن - بدهی به سایر بازارها

۲۱۶۱۰۰۰

اعتبار مصوب

۲۱۶۱۰۰۰

بجور جاری

۹۵۱/۲۰۰۰

۱۱۵۱/۱۰۰۰

مانده

بدهی

۸۵۱۰۰۰

۸۵۱/۱۰۰۰

۲۱۱۵۰۰۰

اعتبار تخصیص یافته

۱۵۱۰۰۰

جاری باخرانه

۲۱۰۰۰/۱۰۰۰

درخواست وجه

۲۰۰۰/۱۰۰۰

توجه بر طرف شدن

۱۱۷۵۰/۱۰۰۰

درخواست باخرانه

۱۱۸۵۹۰۰۰

در حساب جاری

۷۰۱۰۰۰

بیتوجهی

۸۵۱/۱۰۰۰

بانک پرداخت

نمونه مسئله استوار

در صورتیکه در پایان سال مالی و قبل از بستن حسابها ذخیره دارایی کل کشور مانده‌ی حسابها

مالک بدهی - اعتبار مصوب - اعتبار تخصیص یافته و اعتبارات پرداخت شده و نحو آن

خرانه بر تریب ۲۰۰۰ و ۱۰۰۰۰ و ۱۸۵۰۰ و ۱۲۵۰۰ ریال داشته

مطلوب است تعیین مانده حسابها در پیش منتهی شده ؟ تعیین جمع پرداخت شده

ماہیت حساب بانڈرستان مارا بہت وقتہ دسیں سوال مطرح ہوتی ہے۔ اس کا نام کارآمد ہے۔
 درجہ اول مسئلہ بانڈرستان درجہ اول میں ہے۔

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 بانڈرستان + اعتبارات = درجہ اول مسئلہ بانڈرستان

بانڈرستان + اعتبارات = درجہ اول مسئلہ بانڈرستان

$$n = 1000 + 1500 + 1800 + 1000$$

$$n = 5300$$

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 اعتبارات = 2200
 بانڈرستان = 1000

مجموعہ بانڈرستان = 5300

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 بانڈرستان = 5300

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 بانڈرستان = 5300

بانڈرستان + اعتبارات = درجہ اول مسئلہ بانڈرستان

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 اعتبارات = 2200
 بانڈرستان = 1000

$$1000 = 1800 - n + 1000$$

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 بانڈرستان + اعتبارات = درجہ اول مسئلہ بانڈرستان

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 بانڈرستان = 5300

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 اعتبارات = 2200

درجہ اول مسئلہ بانڈرستان
 بانڈرستان = 5300

$$x - 1800 = 1000$$

$$1/2 \cdot n = 1000$$

VAHDAT $x = 1000$

www.ahpnu.blogfa.com

$$n = 5000$$

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

حسابهای کنترل حساب مستقل دوره اعتبارات تجاری که توسط دولت از حسابهای نقدی نقل شده

استفاده می کنند تا پایان سال ۸۸ به شرح زیر می باشد:

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱-	مانده سال بودجه جاری	۵۰۰۰	
۲-	اعتبارات مصرف		۵۰۰۰
۳-	اعتبارات تخصیص یافته		۲۰۰۰
۴-	اعتبارات صرف نشده		۸۰۰۰
۵-	اعتبارات واریز	۹۵۰۰۰	
۶-	ذخیره اعتبار براداری غیرتعمیراتی		۱۲۰۰۰
۷-	دریافت از خزانه		۹۲۰۰۰
۸-	تخوایه برادران حسابداران		۲۰۰۰
۹-	پسین پرداخت جاری	۲۰۰۰	
۱۰-	قرضه سال جاری	۸۰۰۰۰	
۱۱-	علو حساب جاری	۵۰۰۰	
۱۲-	پسین پرداخت جاری	۷۰۰۰	
۱۳-	تسهیل مددجویان		۴۵۰۰۰
۱۴-	کسب در صورت انتقال	۴۵۰۰۰	
۱۵-	مالیاتهای دریافتی	۱۵۰۰۰	
۱۶-	ذخیره های مالیاتی و مالی شده		۱۵۰۰۰

مطلوبت انجام طرحی شبکهای اصلاحات و بستن حسابهای موجود است

تخوایه برادران حسابداران	۲۰۰۰۰	حاری باخرانه	۲۰۰۰۰
مانده پرداخت های	۲۰۰۰۰	در دولت شده	۲۰۰۰۰

تبت پسین حساب - تخوایه حساب در

دریافت از خزانه	۹۲۰۰۰۰
قرضه سال جاری	(۸۰۰۰۰۰)
علو حساب	(۵۰۰۰۰)
پسین پرداخت	(۷۰۰۰۰)
موجود قابل پرداخت به خزانه	۱۰۰۰

VAHDAT

← پرداختهای غیرتعمیراتی

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

(۱۶) دوره دریافتی از خزانة / جاری به حساب / ۱۰۰۰
 حساب دریافتی حساب / دریافتی به حساب / ۱۰۰۰

تفاوت حساب دوره دریافتی از خزانة

(۱۷) انتقال دریافتی غیر نقدی از حساب جاری به حسابداری (بیتن دریافتی و علی الحساب)

(۱۷) بیتن دریافتی حسابداری / ۶۰۰۰
 علی الحساب حسابداری / ۵۰۰۰
 حساب دریافتی حساب / ۷۰۰۰
 علی الحساب حساب / ۱۰۰۰

ضمیمه برداشت های غیر نقدی حسابی / ۱۱۰۰۰

ضمیمه اعتبار برداشت های غیر نقدی حسابداری / ۱۲۰۰۰

درخواست وجه حسابداری / ۱۲۰۰۰
 درخواستی به حسابداری / ۱۲۰۰۰
 درخواستی به حسابداری / ۱۱۰۰۰
 درخواستی به حسابداری / ۱۲۰۰۰

(۱۸) ثبت بستان های جاری و انتقال مالیه های دریافتی

مالیه های دریافتی حسابداری / ۱۵۰۰۰
 مالیه های دریافتی حسابی / ۱۵۰۰۰

درصدی مالیه های دریافتی وصول شده (موقوف) سال جاری / ۱۵۰۰۰
 درصدی مالیه های دریافتی موقوفه حسابداری / ۱۵۰۰۰

(۱۹) ثبت بستان و انتقال دیگران

درآمد حسابی / ۴۵۰۰۰
 درآمد حسابداری / ۴۵۰۰۰

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

دریافتن از خزانه

ثبت متوسط به سرتی حساب دریافتی از خزانه

۱۳,۲۹	۶۳,۰۰۰	۱,۰۰۰ (۲)
		۱۲,۰۰۰ (۳)
۹۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰ (۶)	

دریافتی از خزانه ۸۰,۰۰۰
 هزینه سال جاری ۸۰,۰۰۰

کاری از خزانه

۲,۰۰۰ (۱)	۲,۰۰۰
	۱,۰۰۰ (۲)
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰

حسابات مصرف ۵,۰۰۰
 هزینه های جاری ۳,۰۰۰
 هزینه های جاری ۸۰,۰۰۰
 هزینه های جاری ۳,۰۰۰
 هزینه های جاری ۸۰,۰۰۰
 هزینه های جاری ۵,۰۰۰

در حساب سال

۲,۰۰۰ (۱)	۹۵,۰۰۰ (۱۳,۲۹)
۱,۰۰۰ (۲)	
۱۲,۰۰۰ (۳)	
۸۰,۰۰۰ (۶)	
۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰

حساب مستقل دوره جاری

در بودجه سال ۹۵... از وام های تجاری... مبلغ ۴۶,۷۱۶... اعتبار

از محل بودجه عمرانی دولت برای امداد... این اساسیوم... بیشتر... بودجه

در بودجه... فعالیت های مالی... مبلغ... بودجه

ثبت فعالیت های مالی... بودجه

بودجه

در... اعتبار... بودجه

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

حاری باخرانه (بوا ۱۴۰۵) - ۵۵۰۰۰ عمارتی ۴۶,۷۱۷,۰۰۰

اعتبارات مصرف ۴۶,۷۱۶,۰۰۰ ع

۳. در صورت / ابطال تخفیف اعتبار علی الحساب به مبلغ ۴۵,۲۱۶,۰۰۰ ریال ع

اعتبارات مصرف ۴۵,۲۱۶,۰۰۰

اعتبارات تخفیف یمنه ۴۵,۲۱۶,۰۰۰

۴. فرض شود مبلغ در صورتی که نظر اندر مثال ۹۰ معادل مبلغ تخفیف اعتبار بوده است.

چون از مبلغ در صورتی استفاده شده است پس توجیه مصرف غیر طرف مالک است

از آنجا که حساب مستقل مذکور مربوط به وجه عاریت می باشد پس مالکیت از عنوان بانک

برداشت عاریت استفاده کنیم

بانک برداشت عاریت ۴۵,۲۱۶,۰۰۰

حاری باخرانه (بوا ۱۴۰۵) - عمارتی ۴۵,۲۱۶,۰۰۰

۴. در صورتی که به مبلغ ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ایمان فارصه قدر تأمین اعتبار بر وجهی است هر یک

پس از به عنوان ضمانت رسمی بانک از جهت حسن انجام کار اقدام کرده است.

دوره تکمیل برای اجرای مبلغی که در اول سال با ایمان فارصه در صورتی که در در ماه است به

حساب استقراضی ۲,۵۰۰,۰۰۰

طرف حساب استقراضی ۲,۵۰۰,۰۰۰

ثبت حساب در صورتی که اقدام نمود:

تایید توفیق است پس از این صورتی که در اول لازم است ثبت حساب در صورتی که

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

۴,۴ / بجهت کارفرما در حسابها منظور و قرضه

$$۴۲,۱۰۰,۰۰۰ + (۴۲,۱۰۰,۰۰۰ \times ۴\%) = ۴۳,۸۶۸,۰۰۰$$

۱۸۶,۸۰۰

۴۳,۸۶۸,۰۰۰

تقوات قرضه شد

در وجه تقوات قرضه شد

۵- حفظ سال مالی ۱۳۹۵ مبلغ ۳,۱۵۰,۰۰۰ ریال در مقابل ضمانت نامه بانسی به عنوان

پیش برداشت و ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان ملحق الحساب برداشت شده است لازم است

در وجه علم الحساب ۵۰۰ / مطالبات کسر و خالص آن بر بجا شمار برداشت شده است

نمونه در حساب مستقل وصوله و امانت به حساب برداشت پیش برداشت ضمانت نامه بانسی در ضمانت نمودن قرضه و ترفیع امانت به در وجه تقوات قرضه شد

۳,۱۵۰,۰۰۰

پیش برداشت

۳,۱۵۰,۰۰۰

بانک برداشت امانت

۳,۱۵۰,۰۰۰

حساب انتظامی - پیش برداشت

۳,۱۵۰,۰۰۰

طرف حساب انتظامی - پیش برداشت

* مبنی بر تفاوت های علم الحساب و پیش برداشت به شرح زیر است :

① برای برداشت علم الحساب برداشت ضمانت نامه نیاز نمی باشد ولی برای پیش برداشت

مبنی بر ضمانت نامه برداشت کرد

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

$29,100,000$
 $(2,145,000)$
 $425,000$
 $78,000$
 $2,190,000$
 $2,000,000$

$20,171,000$
 $(2,145,000)$
 $1,717,000$
 $425,000$
 $78,000$
 $2,190,000$
 $2,000,000$

بیمه تمام پرداخته شده است. علی الحساب به حساب می آید و در صورتی که در پایان سال (بیشتر بود)

گزارش ترازو در پیوسته

علی الحساب $4,527,000$

بابت پرداخت عوارض $4,527,000$

$4,800,000 \times \frac{1}{5.5} = 2,427,000$

$4,800,000 - 2,427,000 = 2,373,000$

عربستان عراقی $2,373,000$

مالیات پرداخته شده $2,427,000$

4- کل کارهای صورت گرفته در سال 90 مبلغ 39 میلیون ریال بوده است

پس از کسر کسور منقول شامل $1,717,000$ و $425,000$ و $78,000$ باقی مانده

کارفرما و $1,171,000$ معجزه با پرداخت است $2,000,000$ به محرم منقول کارفرما می شود

10- سپرده حسن اعتماد و عوارض $2,000,000$ ریال پیش پرداخت و $2,000,000$ ریال

علی الحساب و مالیات به پیمانکار پرداخت شده است $2,145,000$ و $39,100,000 \times \frac{1}{5.5}$

عربستان عراقی $2,000,000$ و $1,717,000$ و $425,000$

بهره مندرج در حسابها مالیات $2,145,000$ و $78,000$ و $2,190,000$

سپرده حسن اعتماد کار $1,717,000$ و $2,900,000$ و $1,000,000$

پیش پرداخت $425,000$ و $78,000$ و $2,190,000$

علی الحساب $2,000,000$ و $2,145,000$

بابت پرداخت عوارض $2,145,000$

بیمه تمام پرداخته شده است. علی الحساب به حساب می آید و در صورتی که در پایان سال (بیشتر بود)

VAHDAT

www.ahpnu.blogfa.com

$39,100,000 \times \frac{1}{5.5} = 2,000,000$

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

۳,۵۰۰/۰۰۰ / طرح حساب انتقال
 ۲,۵۰۰/۰۰۰ / پیش برداشت حساب انتقال

۴۰,۷۱۶,۰۰۰ / انحصار تعداد مقفله شده
 ۴۰,۷۱۶,۰۰۰ / مقفله شده = مقفله شده

۷- بکری کورات قانونه به حسابها مربوطه انتقال به نسبت (شود)

۲,۱۶۵,۰۰۰ / مری - مالت

۱,۷۱۶,۰۰۰ / ~ - کانترا

۴۶۵,۰۰۰ / ~ - بانک

۷۸۱,۰۰۰ / ~ - صندوق کورانت

۳,۹۶۷,۰۰۰ / سر به حساب بانک

۸,۴۶۳,۰۰۰ / بانک برداشت عملیات

۸- فیزیکی شود و وجه مصرف شده در حسابها و خزانه به حساب خزانه انتقال به نسبت

۳,۴۶۴,۰۰۰ / جابه بخزانه - عملیات

۳,۴۶۴,۰۰۰ / بانک برداشت عملیات

حساب بانک / ثبت مربوط به انتقال وجه مصرف شده

② ۲۵,۱۵۲,۰۰۰ / ۴۵,۲۱۶,۰۰۰ ③

② ۸,۴۶۳,۰۰۰

③ ۲,۵۰۰,۰۰۰

④ ۴,۱۵۲,۰۰۰

۳۱,۹۳۱,۰۰۰

Subject

YEAR: MONTH: DATE:

قبل توضیح است برای بستن حسابها اقدامات زیر صورت میگیرد:

۱) انتقال مانده حساب پیش پرداخت و علی الحساب سال جاری به حساب پیش پرداخت علی الحساب سنواتی.

۲) انتقال مانده ی اندوخته ی تعمیرات قطعه شده سال جاری به اندوخته ی تعمیرات قطعه شده سنواتی.

۳) مانده اعتبارات معاد یا بویژه عاریت برده میشود.

اعتبارات تخصیص یافته و اندوخته ی تعمیرات قطعه شده در صورتی که در مجموع با هزینه ی طرحهای عمرانی و تعمیرات قطعه شده برابر می شود.

۴) حساب انقضاء نیز با حساب انتقالی بسته میشود.