

مسئله سوم:

بخشی از عملیات حسابداری سازمان دولتی الف بشرح زیر می باشد:

۱- اسناد واصله از عامل ذیحساب بشرح زیر

فصل ۲ ۵۰۰۰۰۰ ریال

فصل ۳ ۶۰۰۰۰۰ ریال

فصل ۷ ۷۰۰۰۰۰ ریال دریافت شد

۲- از سند های بالا از فصل ۷ ۲۰۰۰۰۰ ریال وخواهی شد

۳- عامل ذیحساب نتوانست نسبت به رفع وخواهی اقدام کند.

۴- در پایان سال عامل ذیحساب مجبور شد وجه آن را به حساب دستگاه واریز نماید.

۵- دستگاه اجرایی یک قرارداد ۶۰۰۰۰۰۰۰۰ با پیمانکاری بابت نظافت منعقد نمود و طبق مفاد قرارداد

قرار شد ۲۰ ۵ مبلغ قرارداد را در قبال اخذ ضمانت نامه به وی پرداخت کند و از هر صورت

وضعیت ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت قسط پیش پرداخت و سایر کسور قانونی کم بکند.

۶- صورت وضعیت ماهانه به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال در ماه اردیبهشت دریافت کرد . کسور قانونی

از آن کسر و خالص آنرا پرداخت نمود

۷- دستگاه اجرایی ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال انبار مصرفی از فصل ۳ خریداری نمود

مطلوب است ثبت عملیات در دفاتر دستگاه اجرایی الف

پاسخ: مواردی که دریافت شد بحساب قطعی منظور میشود

۱- هزینه ها

۱/۶۰۰/۰۰۰

فصل ۲ ۵۰۰/۰۰۰

فصل ۳ ۶۰۰/۰۰۰

فصل ۷ ۵۰۰/۰۰۰

۱/۶۰۰/۰۰۰

تنخواه گردان پرداخت

۲- ثبت وخواهی فصل ۷

۲۰۰/۰۰۰

حسابها و اسناد دریافتنی-اسناد وخواهی شده

۲۰۰/۰۰۰

تنخواه گردان پرداخت

۳- به اندازه آن سندهای قطعی اعتبار هزینه مصرف شده

۱/۶۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه مصرف شده

۱/۶۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی

۲۰۰/۰۰۰

۴- حسابها و اسناد وخواهی شده - کسری ابواب جمعی

۲۰۰/۰۰۰

حسابها و اسناد دریافتی - اسناد و خواهی شده

۲۰۰/۰۰۰

۵- بانک پرداخت هزینه

۲۰۰/۰۰۰

حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی

۶- اکنون سند بودجه ای زده شده چون پول بحساب ریخته شده

۲۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تخصیص یافته

۲۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی

$$۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۲۰ = ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۷-

$$(۶۰۰/۰۰۰ * \%۵) + ۶۰۰/۰۰۰ = ۶۳۰/۰۰۰$$

اول تامین اعتبار

۶۳۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تامین شده

۶۳۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تخصیص یافته

۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

۸- پیش پرداخت عملیات جاری

۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

بانک پرداخت هزینه

۹- چون غیر قطعی است

۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی

۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تامین شده

۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۰- حسابهای انتظامی - تضمین های دریافتی

۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰

طرف حسابهای انتظامی - تضمین های دریافتی

۱۱- صورت وضعیت

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۵ = ۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۱/۶ = ۱/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۱/۶۰۰/۰۰۰ + ۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۶/۶۰۰/۰۰۰$$

۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰

۱۲- هزینه ها

۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۲

۶/۶۰۰/۰۰۰

بیمه های پرداختی

۱۰/۰۰۰/۰۰۰

سپرده های دریافتی

۱/۰۰۰/۰۰۰

پیش پرداخت جاری

۸۷/۴۰۰/۰۰۰

حسابها و اسناد پرداختی

۱۳- صدور چک ها و واریز بحسابهای مربوطه

۶/۶۰۰/۰۰۰	بیمه های پرداختنی
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	بانک دریافت وجوه
۸۷/۴۰۰/۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختنی
۱۰۴/۰۰۰/۰۰۰	بانک پرداخت هزینه

۱۴- اعتبار هزینه مصرف شده

۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی
۱/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۱۰۴/۰۰۰/۰۰۰	

۱۵- اعتبار هزینه تامین شده

۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	فصل ۳
۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

۱۶- موجودی ها

۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

۱۷- اعتبار هزینه مصرف شده

۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	

عمومی