

مسئله شماره ۲:

بخشی از عملیات حسابداری دستگاه دولتی بشرح زیر است:

۱- پرداخت تنخواه گردان پرداخت به عامل ذیحساب

الف: ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بشرح زیر:

فصل ۲ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

فصل ۳ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

فصل ۶ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

فصل ۷ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ب: عامل ذیحساب هزینه های زیر را از محل تنخواه گردان پرداخت اقدام نمود

هزینه ها از فصل ۲ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه ها از فصل ۳ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه ها از فصل ۶ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

و از محل فصل ۷ ۶۰۰/۰۰۰ ریال پیش پرداخت در قبال اخذ ضمانت نامه از فروشندگان

پرداخت نمود

ج: اسناد هزینه را به دفتر ذیحسابی ارسال نمود و پس از بررسی نهایی و صحت از مدارک مثبت آن به

حساب تنخواه گردان عامل ذیحساب منظور شد

د: ذیحساب تا سقف تنخواه گردان عامل ذیحساب به وی پرداخت نمود

مطلوب است ثبت در دفتر ذیحسابی و عامل ذیحسابی

پاسخ:

۱- اعتبار تامین شده ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۲ ۴/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۳ ۳/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۶ ۴/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۷ ۱/۰۰۰/۰۰۰

۱۲/۰۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تخصیص یافته

۲- تنخواه گردان پرداخت عملیات جاری ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

۱۲/۰۰۰/۰۰۰

بانک پرداخت هزینه

۳- چون قطعیت نیافته

۱۲/۰۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی

۱۲/۰۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تامین شده

۱۲/۰۰۰/۰۰۰

۴- بانک پرداخت هزینه

۱۲/۰۰۰/۰۰۰

حسابها و اسناد پرداختی

۶/۰۰۰/۰۰۰

۵- هزینه ها

فصل ۲ ۲/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۳ ۱/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۶ ۲/۰۰۰/۰۰۰

پیش پرداختهای عملیات جاری ۶۰۰/۰۰۰

فصل ۷ ۶۰۰/۰۰۰

۶/۶۰۰/۰۰۰

بانک پرداخت هزینه

۶- چون پیش پرداخت داریم باید حساب انتظامی ثبت شود

حساب انتظامی - تضمین های دریافتی ۶۰۰/۰۰۰

۶۰۰/۰۰۰

طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

۷- اکنون هزینه ها را برای ذیحساب میفرستد سند ها را وارونه میزنیم

حسابها و اسناد پرداختی ۶/۶۰۰/۰۰۰

۶/۰۰/۰۰۰

هزینه ها

فصل ۲ ۲/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۳ ۱/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۶ ۲/۰۰۰/۰۰۰

۶۰۰/۰۰۰

پیش پرداختهای عملیات جاری

فصل ۷ ۶۰۰/۰۰۰

۸- حسابهای انتظامی برگردانده میشود

طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی ۶۰۰/۰۰۰

۶۰۰/۰۰۰

حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

۹- دفتر ذیحساب پس از رسیدگی

۶/۰۰۰/۰۰۰

هزینه ها

فصل ۲ ۲/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۳ ۱/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۶ ۲/۰۰۰/۰۰۰

پیش پرداختها عملیات جاری ۶۰۰/۰۰۰

۶/۶۰۰/۰۰۰

تنخواه گردان پرداخت

۱۰- حساب تضمین را در دفتر ثبت میکنیم

حساب انتظامی - تضمین های دریافتی ۶۰۰/۰۰۰

طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی ۶۰۰/۰۰۰

۱۱- اعتبار هزینه مصرف شده ۶/۰۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی ۶/۰۰۰/۰۰۰

۱۱- اعتبار هزینه تامین شده ۶/۶۰۰/۰۰۰

فصل ۲ ۲/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۳ ۱/۵۰۰/۰۰۰

فصل ۶ ۲/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۷ ۶۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تخصیص یافته ۶/۶۰۰/۰۰۰

۱۲- پول پرداخت میشود

تتخواه گردان پرداخت عملیات جاری ۶/۶۰۰/۰۰۰

بانک پرداخت هزینه ۶/۶۰۰/۰۰۰

۱۳- چون قطعیت نیافته

اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی ۶/۶۰۰/۰۰۰

اعتبار هزینه تامین شده ۶/۶۰۰/۰۰۰