

حسابداری و حسابرسی بخش عمومی

۱. اهداف کنترل داخلی در بخش عمومی را ذکر نمایید و یک مورد را تعریف نمایید.
۲. حسابرسی درآمدها و سایر منابع مالی را تشریح کنید.
۳. ارکان اصلی فرایند کنترل در حسابرسی بخش عمومی را بیان نمایید.
۴. روش های انتخاب پیمانکار در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای را ذکر کنید و یک مورد را شرح دهید.
۵. دستگاه اجرایی الف با شرکت م در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ قراردادی به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال منعقد نموده که براساس ماده ۴۸ شرایط عمومی پیمان در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ موضوع پیمان خاتمه داده شده است. وضعیت حسابهای شرکت م در دفاتر ذیحسابی به شرح زیر است:

پیش پرداخت سال جاری ۳۲۰۰۰۰۰۰ ریال در قبال ضمانت نامه بانکی صورت وضعیت قطعی تهیه شده به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت صورت وضعیت شماره ۱ که قبلاً ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شده است و بدهی بابت خرید مصالح ۵۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد. عملیات تصفیه حساب ها را انجام دهید. (سهم بیمه کارفرما ۴/۴٪ و پیمانکار ۱/۶٪ محاسبه شود).
۶. با توجه به سؤال بالا ثبت های حسابداری بابت پرداخت صورت قطعی شرکت م را انجام دهید.
۷. با توجه به سؤال ۵ ثبت ارسال کسور قانونی به حساب های مربوط را انجام دهید.
۸. در طول سال مالی ۱۳۹۹ بابت انجام خدمات مشخص توسط پیمانکاری الف مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال از محل اعتبارات تخصیص یافته تأمین اعتبار شد، اگر خدمات انجام شده توسط پیمانکار فوق به میزان ۹۰۰۰۰ ریال گردد. ثبت این عملیات را انجام دهید.
۹. درآمد اختصاصی سال مالی ۱۴۰۰ با مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال درآمد پیش بینی شده و معادل همین مبلغ اعتبارات مصوب به دستگاه اجرایی آلفا ابلاغ گردیده، و کل درآمدهای اختصاصی وصول شده طی سال ۱۴۰۰ معادل ۱۰۶۶۶۶۷ ریال است. ثبت مالی و بودجه ای مربوط را انجام دهید.
۱۰. با وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز درآمد اختصاصی واحد تابع در دفاتر مرکز چه ثبتی زده می شود.

جواب حسابداری و حسابرسی بخش عمومی

۱. اهداف عملیاتی - اهداف گزارشدهی مالی - اهداف رعایتی: که به رعایت قوانین و مقررات حاکم بر واحدها مربوط است. در واقع تأسیس و اداره امور سازمان های بخش عمومی و دولتی بر مبنای قوانین و مقررات صورت می گیرد. کلیه فعالیت های دولت و نهادهای عمومی غیردولتی مانند شهرداری ها باید بر اساس قوانین و مقررات انجام شود و مقامات منتخب و منصوب این سازمانها در اجرای صحیح قوانین و مقررات مسئولیت پاسخگویی دارند. یکی از مهم ترین وظایف دولت و شهرداری ها تحصیل منابع مالی و مصرف آنها برای رفاه اجتماعی و امنیت ملی و نیز ارائه خدمات مورد نیاز به جامعه رسمی و مهم که شامل برنامه و اهداف به عنوان بودجه از سوی مقامات منتخب مسئول تنظیم و برای تصویب به نمایندگان منتخب مردم تقدیم می گردد. رعایت قوانین و مقررات در تحصیل و مصرف منابع مالی عمومی به اندازه ای اهمیت دارد که در قوانین اساسی کشورها بر آن تأکید شده است.

۲. یکی از اقلام مهم صورت عایدات و مخارج حساب های مستقل فعالیت های حاکمیتی دولت و شهرداری ها و واحدهای زیرمجموعه آنها، عایدات شامل درآمدها و سایر منابع مالی است. در حسابرسی مالی درآمدها و سایر منابع مالی باید بر حصول اطمینان از میزان تحقق یافته، وصولی و انتقال آنها به حساب های مربوط در خزانه تأکید شود. برای این منظور حسابرس باید از مبلغ مندرج درباره درآمدها و سایر منابع مالی در صورت عایدات و مخارج حساب های مستقل فعالیت های حاکمیتی مطمئن شود و فهرست این درآمدها را به طریق مقتضی مورد رسیدگی قرار دهد. با توجه به اینکه موجودی حساب های بانکی غیرقابل برداشت درآمدها بر اساس دستور خزانه در مقاطع زمانی تعیین شده و حداکثر در پایان هر ماه به حساب های تمرکز وجوه خزانه داری کل انتقال می یابد، حسابرس باید از موارد زیر اطمینان حاصل کند. - تأییدیه های خزانه داری کل دایر بر واریز درآمدهای وصولی به حساب های مربوط در خزانه داری کل مشاهده و میزان وجوه انتقالی تأیید شده با مبلغ مندرج در صورت عایدات و مخارج مطابقت شود - مشاهده مانده حساب بانک های غیر قابل برداشت درآمدها و سایر منابع مالی و مقایسه آن با موجودی بانک مندرج در ترازنامه حساب مستقل مربوط و بررسی صورت مغایرت بانکی و حصول اطمینان از وجوه بین راهی همراه با مستندات مربوط.

۳. مدیریت کنترل تلاش منظم و سیستماتیک است تا اقدامات زیر انجام گیرد: - برای تأمین هدف های تعیین شده یا برنامه ریزی شده، استاندارد عملکرد تعیین نمود. - سیستمی برای بازخورد نمودن اطلاعات به وجود آورد. - عملکرد واقعی را با استانداردهای از پیش تعیین شده سنجید. - انحرافات را تعیین کرد، اهمیت

آنها را مشخص نمود. - برای حصول اطمینان از اینکه منابع به شیوه ای مؤثر در جهت و مسیر تأمین هدف های تعیین شده به مصرف رسیده است، اقدامات لازم به عمل آورد.

۴. مناقصه عمومی - مناقصه محدود - ترک تشریفات مناقصه: به پیشنهاد و دلایل توجیهی رئیس دستگاه اجرایی و ارائه به کمیسیون موضوع ماده ۸۳ و ۸۴ قانون محاسبات عمومی کشور، انتخاب پیمانکار به صورت ترک تشریفات مناقصه به یک پیمانکار که خود دستگاه اجرایی پیشنهاد می نماید واگذار می گردد.

۵.

مبلغ قابل پرداخت صورت وضعیت قطعی $15000000 - 10000000 = 5000000$

مالیات $5000000 \times 5\% = 250000$

حق بیمه سهم کارفرما $5000000 \times 4.4\% = 220000$

بیمه بیکاری سهم کارفرما $5000000 \times 6\% = 300000$

حق بیمه سهم پیمانکار $5000000 \times 1.6\% = 80000$

دو در هزار صندوق کارآموزی $5000000 \times 2/1000 = 10000$

سپرده حسن انجام کار $5000000 \times 10\% = 500000$

جمع کسور $500000 + 250000 + 80000 + 10000 + 500000 + 3200000 = 4540000$

خالص قابل پرداخت به پیمانکار $5000000 - 4540000 = 460000$

هزینه های طرح های عمرانی با احتساب بیمه سهم کارفرما:

$300000 + 5000000 + 220000 = 5250000$

۶.

هزینه طرح های عمرانی ۵۲۵۰۰۰۰

درآمد وصولی غیر قابل انتقال (مالیات) ۲۵۰۰۰۰

درآمد وصولی غیر قابل انتقال (حق بیمه سهم پیمانکار و کارفرما) ۳۰۰۰۰۰

۱۰۰۰۰۰	درآمد وصولی غیرقابل انتقال (۲ در هزار صندوق کارآموزی)
۳۰۰۰۰۰	درآمد وصولی غیرقابل انتقال (بیمه بیکاری کارفرما)
۳۲۰۰۰۰۰۰	پیش پرداخت سال جاری
۵۰۰۰۰۰۰	سپرده های دریافتی (حسن انجام کار)
۵۰۰۰۰۰۰	پیش پرداخت خرید مصالح
۴۶۰۰۰۰۰	بانک پرداخت طرح های عمرانی

۷.

۲۵۰۰۰۰۰	درآمد ارسالی غیر قابل انتقال (مالیات)
۳۰۰۰۰۰۰	درآمد ارسالی غیرقابل انتقال (سهم پیمانکار و کارفرما)
۱۰۰۰۰۰	درآمد ارسالی غیرقابل انتقال (صندوق کارآموزی)
۳۰۰۰۰۰	درآمد ارسالی غیرقابل انتقال (بیمه بیکاری کارفرما)
۵۰۰۰۰۰۰	بانک دریافت وجوه سپرده
۱۰۹۰۰۰۰۰	بانک پرداخت طرح های عمرانی
$۱۰۰۰۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰۰۰ = ۱۵۰۰۰۰۰۰$	
۷۵۰۰۰۰۰	سپرده های دریافتی از شرکت م طبق دفاتر حساب های سپرده های دریافتی
۷۵۰۰۰۰۰	بانک رد وجوه سپرده

۸.

۱۰۰۰۰۰	اعتبارات تعهد نشده
۱۰۰۰۰۰	اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی
۱۰۰۰۰۰	اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی

اعتبارات تعهد نشده ۱۰۰۰۰

اعتبارات مصرف شده ۹۰۰۰۰

۹.

ثبت بودجه ای:

درآمدهای پیش بینی شده ۱۰۰۰۰۰۰

اعتبارات مصوب ۱۰۰۰۰۰۰

ثبت مالی:

بانک تمرکز وجوه اختصاصی ۱۰۶۶۶۶۷

درآمد اختصاصی ۱۰۶۶۶۶۷

۱۰.

بانک تمرکز وجوه اختصاصی xx

درآمد اختصاصی xx