

مبانی حسابداری بخش عمومی

۱. اصل حسابهای مستقل برای وجوه در حسابداری دولتی مقرر می دارد که

۱. برای کنترل درآمدها حسابداری جداگانه داشته باشیم

۲. برای هر سازمان دولتی حسابداری جداگانه داشته باشیم

۳. برای کنترل هزینه ها یک سیستم حسابداری جداگانه نگهداری شود

۴. برای منابع مالی که برای هدفهای خاصی تخصیص داده می شود حسابداری جداگانه داشته باشیم

۲. بر طبق مقررات مالی ایران مراحل انجام هزینه به ترتیب کدام است.

۱. تشخیص - تعهد - تأمین اعتبار - تسجیل - حواله و پرداخت

۲. تعهد - تشخیص - تأمین اعتبار - تسجیل - حواله و پرداخت

۳. تشخیص - تأمین اعتبار - تعهد - تسجیل - حواله - نظارت مالی و پرداخت

۴. تشخیص - تأمین اعتبار - حواله - تعهد - نظارت مالی و پرداخت

۳. رعایت کدام یک از اصول پذیرفته شده حسابداری، شرایط لازم را برای جلوگیری از تجاوز هزینه و سایر پرداخت ها از اعتبارات مصوب تخصیص یافته حساب های مستقل وجوه دولتی فراهم می سازد.

۱. اصل تعداد حساب های مستقل

۲. اصل بودجه بندی و کنترل بودجه ای

۳. اصل قابلیت های حسابداری و گزارشگری مالی

۴. اصل لزوم نگهداری حساب های مستقل برای وجوه دولتی

۴. در حساب مستقل وجوه اعتبارات هزینه ای در پایان سال حساب مازاد تخصیص نیافته در کدام مورد استفاده می شود.

۱. مبنای حسابداری تعهدی تعدیل شده و مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده به سال بعد باشد

۲. مبنای حسابداری تعهدی کامل و مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده به سال بعد نباشد

۳. مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده و مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده به سال بعد باشد

۴. مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده و مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده به سال بعد نباشد

۵. وضعیت مالی شهرداری تهران که از مبنای حسابداری تعهدی تعدیل شده استفاده می نماید در سال ۱۴۰۰ به شرح زیر است: الف. درآمدها و عوارض تشخیص شده قابل وصول دریافت نشده ۳۵۰۰۰۰ هزار ریال. ب. درآمدها و عوارض وصول شده ۲۹۶۵۰۰۰۰ هزار ریال. ج. هزینه های ایجاد شده پرداخت شده ۱۷۵۰۰۰۰۰ هزار ریال. د. هزینه های ایجاد شده پرداخت نشده ۲۵۰۰۰۰۰ هزار ریال. میزان درآمد و هزینه های واقعی را بر مبنای تعهدی تعدیل شده را به دست آورید.

۶. کالای مورد نظر تحویل گردید اما به علت کامل نبودن اسناد و مدارک مثبت قرار شد ۱۵۰۰۰۰ ریال دیگر به شرکت آلفا پرداخت شود. ثبت های لازم جهت درآمدهای اختصاصی را انجام دهید.

۷. فعالیت های مالی مربوط به پرداخت های سال مالی ۱۴۰۰ حساب مستقل وجوه عمومی دولت به شرح زیر خلاصه شده است:

الف. جمع وجوه پرداخت شده سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۳۲۵۰ میلیارد ریال است که از مبلغ فوق مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال مربوط به هزینه های سال گذشته است و مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال نیز بابت پیش پرداخت خرید کالا و خدماتی است که در سال مالی ۱۴۰۱ تحویل یا انجام می گردد.

ب. مبلغ ۱۲۰۰ میلیارد ریال کالا و خدمات در سال مالی ۱۴۰۰ تحویل شده و یا انجام گردیده اما پرداخت وجه آنها در سال مذکور میسر نشده است. هزینه های سال مالی ۱۴۰۰ را بر مبنای تعهدی تعیین کنید.

با توجه به اطلاعات زیر به سه سؤال زیر پاسخ دهید:

۸. در بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور برای سازمان دولتی الف که مسئولیت ورزش جوانان را به عهده دارد، اعتباراتی جهت خرید زمین، ماشین آلات و تجهیزات و اجرای یک طرح عمرانی برای احداث ساختمان و تأسیسات ورزشی مورد نیاز منظور گردیده است. سازمان مورد نظر در حسابداری حساب مستقل وجوه اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای از مبنای تعهدی استفاده می کند و دوره مالی برای مصرف وجوه این حساب مستقل نیز دوره تکمیل پروژه ها بوده و به همین دلیل سازمان مجاز است مانده وجوه مصرف نشده حساب مستقل وجوه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای خود را به سال بعد انتقال دهد. خلاصه رویدادهای مالی سازمان دولتی الف در سال مالی ۱۴۰۱ به شرح زیر بوده است.

سازمان دولتی الف

حساب مستقل وجوه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

تراز مانده حسابها به تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱

شرح	بدهکار	بستانکار
در خواست وجه سنواتی	۲۲۶۲۰۰	
اعتبار تعهد نشده سنواتی		۲۷۰۰۰
اندوخته اعتبار پرداختهای غیرقطعی سنواتی		۱۵۰۹۰۰
اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی سنواتی		۴۸۳۰۰

بانک پرداخت	۱۶۲۳۰۰	
خزانه تمرکز وجوه سپرده	۹۱۵۰۰	
پیش پرداخت سنواتی	۱۵۰۹۰۰	
اندوخته پیش پرداخت سنواتی	۱۵۰۹۰۰	
اندوخته تعهدات قطعی نشده سنواتی	۴۸۳۰۰	
اسناد هزینه پرداختنی	۸۷۰۰۰	
مازاد تخصیص نیافته	۲۷۰۰۰	
سپرده های پرداختنی	۹۱۵۰۰	
حساب انتظامی-تضمین ها	۱۵۰۹۰۰	
طرف حساب انتظامی- تضمین ها	<u>۱۵۰۹۰۰</u>	
جمع کل	۷۸۱۸۰۰	۷۸۱۸۰۰

با توجه به این اطلاعات ثبت مانده سنواتی حسابهای بودجه ای، مالی و انتظامی در دفتر روزنامه حساب مستقل وجوه اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای.

۹.بودجه سال ۱۴۰۱ سازمان در فروردین همان سال به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ هزار ریال برای خرید و احداث داراییهای سرمایه ای. الف.فصل اول- ساختمان ۲۳۰۰۰۰۰۰ هزار ریال، ب.فصل دوم- ماشین آلات و تجهیزات ۳۲۰۰۰۰۰۰ هزار ریال، ج.فصل ششم- زمین ۲۵۰۰۰۰۰۰ هزار ریال. ثبت این رویداد در دفتر روزنامه.

۱۰.در طول سال مالی ۱۴۰۱ بالغ بر ۹۰٪ از کل اعتبارات مصوب تملک داراییهای سرمایه ای در چهار دوره زمانی تخصیص یافته است.ثبت این رویداد در دفتر روزنامه.

جواب مبانی حسابداری بخش عمومی

۱. گزینه ۱- برای منابع مالی که برای هدفهای خاصی تخصیص داده می شود حسابداری جداگانه داشته باشیم

۲. گزینه ۳- تشخیص- تأمین اعتبار- تعهد- تسجیل- حواله- نظارت مالی و پرداخت

۳. گزینه ۲- اصل بودجه بندی و کنترل بودجه ای

۴. گزینه ۱- مبنای حسابداری تعهدی تعدیل شده و مجاز به انتقال وجوه مصرف نشده به سال بعد باشد

۵.

$$\text{هزینه ها} = ۱۷۵۰۰۰۰۰ + ۲۵۰۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰۰۰۰$$

$$\text{درآمدها} = ۳۵۰۰۰۰ + ۲۹۶۵۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰۰۰۰$$

۶.

ثبت مالی:	ثبت بودجه ای:
۱۵۰۰۰۰ علی الحساب سال جاری	۱۵۰۰۰۰ اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی
بانک پرداخت اعتبارات اختصاصی	۱۵۰۰۰۰ اندوخته اعتبار پرداخت های غیر قطعی
	۱۵۰۰۰۰

۷.

$$۳۲۵۰ = ۹۵۰ + ۴۰۰ - \text{هزینه}$$

$$۳۸۰۰ = \text{هزینه بر مبنای تعهدی}$$

ثبت بودجه ای:

شرح	بدهکار	بستانکار
در خواست وجه سنواتی	۲۲۶۲۰۰	
اعتبار تعهد نشده سنواتی		۲۷۰۰۰
اندوخته اعتبار پرداختهای غیرقطعی سنواتی		۱۵۰۹۰۰
اندوخته اعتبار تعهدات احتمالی سنواتی		۴۸۳۰۰

ثبت مالی:

بانک پرداخت	۱۶۲۳۰۰	
خزانه تمرکز وجوه سپرده	۹۱۵۰۰	
پیش پرداخت سنواتی	۱۵۰۹۰۰	
حساب انتظامی-تضمین ها	۱۵۰۹۰۰	
اندوخته پیش پرداخت سنواتی		۱۵۰۹۰۰
اندوخته تعهدات قطعی نشده سنواتی		۴۸۳۰۰
اسناد هزینه پرداختنی		۸۷۰۰۰
مازاد تخصیص نیافته		۲۷۰۰۰
سپرده های پرداختنی		۹۱۵۰۰
طرف حساب انتظامی - تضمین ها		۱۵۰۹۰۰

شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
حساب بودجه ای		۸۰۰۰۰۰۰۰	
اعتبارات مصوب			۸۰۰۰۰۰۰۰
فصل اول	۲۳۰۰۰۰۰۰		
فصل دوم	۳۲۰۰۰۰۰۰		
فصل ششم	۲۵۰۰۰۰۰۰		
۱۰.			
شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جاری با خزانه		۷۲۰۰۰۰۰۰	
اعتبارات			۷۲۰۰۰۰۰۰
فصل اول - ساختمان	۲۰۷۰۰۰۰۰		
فصل دوم - ماشین آلات	۲۸۸۰۰۰۰۰		
فصل ششم - زمین	۲۲۵۰۰۰۰۰		
منابع مالی قابل دریافت		۷۲۰۰۰۰۰۰	
اعتبارات	تعهد	نشده	
۷۲۰۰۰۰۰۰			
فصل اول - ساختمان	۲۰۷۰۰۰۰۰		

فصل دوم- ماشین آلات ۲۸۸۰۰۰۰۰

فصل ششم- زمین ۲۲۵۰۰۰۰۰