

سوالات تشریحی:

اصول بنیادی حسابداری دولتی را نام برده و یک مورد را شرح دهید.
مراحل انجام یک طرح پیمانکاری را با رسم شکل تشریح نمایید.
ذی حساب را تعریف کرده و وظایف آن را شرح دهید.

مسائل:

- ۱) بودجه مصوب کل احداث ساختمان به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در حساب مستقل تملک دارایی های سرمایه ای در سازمان مدیریت و برنامه ریزی برای دستگاه اجرایی ب به تصویب رسید و عملیات زیر صورت پذیرفت :
- ۱- ابلاغ بودجه مصوب
 - ۲- تخصیص اعتبار ۶ ماهه به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
 - ۳- درخواست تنخواه گردان حسابداری از خزانه به مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال.
 - ۴- تنخواه گردان به حساب دستگاه اجرایی واریز گردیده است.
 - ۵- برای اجرای عملیات پیمانکاری ۵ پیمانکار شرکت نموده اند که هر یک از آنها ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال واریز نمودند.
 - ۶- کمیسیون مناقصه تشکیل و پیمانکار الف به عنوان برنده انتخاب گردید. کل مبلغ قرارداد این پیمان ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده که از پیمانکار الف ۵٪ مبلغ پیمان به عنوان سپرده حسن انجام تعهدات دریافت گردیده است.
 - ۷- درخواست تنخواه گردان رد وجود سپرده از خزانه و واریز آنها به حساب پیمانکاران شرکت کننده در مناقصه .
 - ۸- پرداخت ۱۴/۵٪ مبلغ پیمان به عنوان پیش پرداخت به پیمانکار.
 - ۹- صورت وضعیت شماره ۱ به مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تحویل گردیده که پس از بررسی مورد تأیید کارفرما قرار گرفته است. (مبلغ مربوط به اقساط پیش پرداخت ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است)
 - ۱۰- صورت وضعیت شماره ۲ به مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ارائه شده و پس از بررسی مورد تأیید کارفرما قرار گرفته است. (مبلغ مربوط به اقساط پیش پرداخت ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است)

مطلوبست:

الف) ارائه ثبت های لازم

ب) در صورتی که صورت وضعیت شماره ۲ به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال توسط پیمانکار تحویل دستگاه اجرایی گردیده باشد و کل مبلغ آن مورد تأیید قرار گرفته باشد و همچنین تنها ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از صورت وضعیت شماره ۱ مورد تأیید باشد و اقساط مربوط به پیش پرداخت آن نیز ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۲) عملیات زیر مربوط به فعالیت یکماهه اردیبهشت ماه سازمان دولتی ب می باشد.

- ۱- درآمد عمومی پیش بینی شده در بودجه سال جاری کشور معادل ۲۰۰ میلیون ریال می باشد.
- ۲- درآمد های عمومی وصولی در اردیبهشت ماه معادل ۲۵ میلیون ریال بوده است که از این مقدار ۲۰ میلیون ریال بطور نقدی وصول گردید و بابت مابقی اسناد قابل قبول دریافت گردید.
- ۳- درآمدهای نقدی وصول شده به حساب های خزانه داری کل کشور انتقال یافت.
- ۴- خزانه داری کل کشور با ارسال اعلامیه بدهکار ذیحسابی سازمان دولتی ب را از واریز وجه درآمد انتقالی به حساب ۸۰۰۱ درآمد عمومی کشور مطلع نموده است.
- ۵- اسناد دریافتی جهت وصول به بانک ارسال شد.
- ۶- از جمع اسناد دریافتی ارسال شده به بانک ۹۰٪ وصول و مابقی برگشت و نکول شده است. وجوه وصولی به حساب خزانه انتقال یافته است.
- ۷- جهت وصول ۱۰٪ از اسناد دریافتی باقی مانده اقدامات قضایی و اجرایی صورت گرفته است.
- ۸- معادل ۸٪ از اسناد نکول شده دریافت شد و وجوه دریافتی به حساب خزانه داری کل کشور حواله و واریز شد.
- ۹- دریافت اعلامیه خزانه داری کل کشور مبنی بر واریز و انتقال وجه درآمدهای وصول شده به حساب درآمد عمومی کشور.

مطلوبست:

ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه سازمان دولتی ب.