

شرکت ثبات رایان کارگیل

حسابداری تعهدی (بخش عمومی)

نمونه سند پرداخت علی الحساب (هزینه ای)

شماره ثبت	کد حساب	عنوان حساب کل	عنوان حساب معین	تفضیلی	بدهکار	بستانکار
			تامین اعتبار از محل تنخواه گردان حسابداری			
۱	۹۷۰۰۱	اعتبار تامین شده	اعتبار هزینه تامین شده	نوع، مشخصات، فصل، سال، برنامه	---	
	۹۶۰۰۱	کنترل اعتبار	کنترل اعتبار هزینه	مشخصات اعتبار، برنامه	---	
			تامین اعتبار از محل تخصیص			
1-1	۹۷۰۰۱	اعتبار تامین شده	اعتبار هزینه تامین شده	نوع، مشخصات، فصل، سال، برنامه	---	
	۹۳۰۰۱	اعتبار تخصیص یافته	اعتبار هزینه تخصیص یافته	مشخصات اعتبار، برنامه	---	
			تامین اعتبار از محل اعتبار ابلاغی			
2-1	۹۷۰۰۱	اعتبار تامین شده	اعتبار هزینه تامین شده	نوع، مشخصات، فصل، سال، برنامه	---	
	۹۵۰۰۱	اعتبار ابلاغی	اعتبار هزینه ابلاغی	مشخصات اعتبار، برنامه	---	
			پرداخت وجه علی الحساب از محل (هزینه ای) یا (ابلاغی)			
۲	۱۴۰۰۱	علی الحساب	علی الحساب بابت عملیات جاری	نوع، مشخصات، فصل، سال، برنامه، اشخاص	---	
	۶۱۰۰۲	هزینه	هزینه استفاده از کالا و خدمات	نوع منابع، مشخصات، ریز فصل، مرکز هزینه	---	
	۱۳۵۰۱	پیش پرداخت ها	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	نوع، مشخصات، فصل، سال، برنامه، اشخاص	---	
	۲۴۰۰۱	سایر بدهی های جاری	بیمه پرداختنی	نوع منابع، مشخصات اعتبار، اشخاص، سال	---	
	۲۴۰۰۴	سایر بدهی های جاری	مالیات پرداختنی	نوع منابع، مشخصات اعتبار، اشخاص، سال	---	
	۲۱۰۰۶	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	سپرده های پرداختنی	ماهیت سپرده، نوع منابع، مشخصات اعتبار	---	
	۱۱۰۰۱	موجودی نقد	بانک پرداخت هزینه	حساب شماره ...	---	
	۱۱۰۰۳	موجودی نقد	بانک پرداخت ابلاغی	حساب شماره ...	---	
	۲۱۰۰۱	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	حساب ها و اسناد پرداختنی	نوع منابع، مشخصات اعتبار، اشخاص، سال	---	

ثبیت بودجه ای پرداخت علی الحساب			
۳	۹۸۰۰۱	اعتبار پرداخت های غیرقطعی	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی
	۹۷۰۰۱	اعتبار تامین شده	اعتبار هزینه تامین شده
ثبیت واریز کسورات به حسابهای مربوطه			
۴	۲۴۰۰۱	سایر بدهی های جاری	بیمه پرداختنی
	۲۴۰۰۴	سایر بدهی های جاری	مالیات پرداختنی
		موجودی نقد	بانک دریافت وجوه سپرده
	۱۱۰۰۷		
	۱۱۰۰۱	موجودی نقد	بانک پرداخت هزینه
	۱۱۰۰۳	موجودی نقد	بانک پرداخت هزینه ابلاغی
ثبیت بودجه ای واریز کسورات			
5	۹۹۰۰۱	اعتبار مصرف شده	اعتبار هزینه مصرف شده
	۹۷۰۰۱	اعتبار تامین شده	اعتبار هزینه تامین شده

منظور از نوع منابع : تفکیک منابع عمومی، اختصاصی، سایر منابع میباشد--- منظور از مشخصات اعتبار : اعتبار مصوب و اعتبار ابلاغی میباشد--- منظور از سال : سال جاری و سنواتی میباشد

در صورت استهلاك پیش پرداخت حساب انتظامی و طرف حساب آن کاهش داده می شود. عملیات شناسایی وجوه سپرده در بخش نمونه وجوه سپرده ارائه گردیده است.

در ارتیکل ۱ ردیف های ۱ و ۱-۱ و ۲-۱ در سند فوق بعنوان نمونه ارائه شده است و فقط یکی از حالات فوق صورت خواهد گرفت

در ارتیکل ۲ اگر هزینه ای بود کد ۱۱۰۰۱ و اگر ابلاغی باشد کد ۱۱۰۰۳ استفاده می گردد

در ارتیکل ۴ اگر هزینه ای بود کد ۱۱۰۰۱ و اگر ابلاغی باشد کد ۱۱۰۰۳ استفاده می گردد

ماده ۲۹ قانون محاسبات عمومی : علی الحساب عبارت است از پرداختی که بمنظور ادای قسمتی از تعهد با رعایت مقررات صورت میگیرد .

طبق ماده (۵) آیین نامه پیش پرداخت و علی الحساب موضوع ماده (۶۱) قانون محاسبات عمومی علی الحساب در موارد زیر به تشخیص بالاترین مقام دستگاه اجرائی و یا مقام مجاز از طرف او قابل پرداخت است :

الف - تسجیل و یا تهیه اسناد و مدارک مثبتة برای تادیه تمام دین مقدور نباشد .

ب - وجه کافی از محل اعتبار مربوط برای تادیه تمام دین در اختیار ذی حساب نباشد .

۱. مبلغ ناخالص پرداختی بابت علی الحساب موضوع بند(الف) این ماده نباید از هفتاد درصد بهای کالای تحویلی یا خدمت انجام شده تجاوز نماید.
۲. جوهری که بر اساس قوانین ومقررات مربوط به عنوان مساعده حقوق ومزایا به کارکنان دولت پرداخت می شود، از نظر این آئین نامه در حکم علی الحساب تلقی می گردد.

نکات مربوط به ثبت حسابداری :

۱. کسور قانونی مربوط باید متناسب با مبلغ پرداختی علی الحساب اعم از سهم کارگر و سهم کارفرما محاسبه و همراه با پرداخت علی الحساب به حسابهای ذیربط واریز گردد.
۲. در حسابداری تعهدی کسور قانونی پرداختی باید به عنوان هزینه قطعی شناسایی شود و رقم علی الحساب فقط معادل خالص قابل پرداخت خواهد بود.
۳. چنانچه علی الحساب از محل تبدیل پیش پرداخت و یا از محل تنخواه گردان پرداخت باشد لازم است ثبت بودجه ای بابت تغییر نوع پرداخت در سطح تفصیلی انجام گردد.
۴. در سیستم جدید حسابداری بخش عمومی، تعهدات به صورت کامل شناسایی می شوند. بخشی از تعهدات که به صورت نقدی و به صورت خالص پرداخت می شود به عنوان علی الحساب و کسوری که در قبال علی الحساب پرداخت می شود به عنوان هزینه شناسایی می شود. مابقی تعهدات که پرداخت نمیشوند نیز به عنوان هزینه شناسایی می شوند.
۵. با توجه به نقدی بودن بودجه ثبت اعتبار مصرف شده در زمان شناسایی هزینه لازم نبوده و ثبت اعتبار مصرف شده منوط به ۱- تحقق هزینه و ۲- پرداخت وجه میباشد.
۶. چنانچه تا پایان سال مالی علی الحساب ایجاد شده تسویه نگردد ، به منظور رعایت اصل تطابق باید در پایان سال مالی به میزان مانده علی الحساب حساب ذخیره

علی الحساب به شرح زیر ثبت گردد:

• در سطح کل:
در سطح معین :

هزینه	----	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی	----
ذخیره علی الحساب	---	ذخیره علی الحساب بابت عملیات جاری	-----

در پایان دوره مالی و زمان بستن حسابها حساب علی الحساب در مقابل ذخیره علی الحساب بسته میشود .

سایت : www.rayankargil.ir