

۱ - موافقتنامه اعتبارات هزینه ای به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار مصوب		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دستگاه اجرایی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بودجه اعتبار هزینه

۲ - مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ جهت اعتبارات هزینه ای به صورت تنخواه گردان در اختیار دستگاه قرار می گیرد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درخواست وجه		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان حسابداری	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت اعتبار هزینه
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای			
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		درخواست وجه			

۳ - دستگاه این مبالغ را خرج می کند

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		کنترل اعتبار هزینه
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه/.....		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک اعتبارات هزینه ای	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		کنترل تخصیص اعتبار	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تامین شده
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار			
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تامین اعتبار			

۴ - تخصیص به مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ جهت اعتبارات هزینه ای به دستگاه ابلاغ گردید.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص اعتبار		۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار مصوب	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه

۵ - مبالغ تخصیص یافته دریافت و تسویه و پا به پای تنخواه گردان حسابداری با اعتبار تخصیص یافته صورت گرفت

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درخواست وجه		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل اعتبار هزینه
۲۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۲۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای		۲۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۲۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درخواست وجه			۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت اعتبار هزینه
			۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی بابت عملیات جاری	

۶ - مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تنخواه گردان و ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ پیش پرداخت، پرداخت می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای		۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه	

	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده	
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تضمینات		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب تضمینات		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	

۷ - مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال موجودی کالا خریداری می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی مواد و کالا		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه	
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده	

۸ - مبلغ ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ پیش پرداخت و ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ تنخواہ پرداخت قطعی می گردد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	تامین اعتبار		۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰		تنخواہ گردان پرداخت بابت عملیات جاری
	۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	هزینه	۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات جاری
۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	پیش پرداخت			۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰	تنخواہ گردان پرداخت		۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
	۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	طرف حساب تضمینات		۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	تضمینات		۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰		حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

۹ - مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ از تنخواه گردان تبدیل به اسناد و اخواهی می گردد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد هزینه واخواهی شده		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - اسناد و اخواهی شده هزینه
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	

۱۰ - مبلغ به علت عدم تسویه تا پایان شهریور ماه تبدیل به کسری ابوابجمعی گردید

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی هزینه
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد هزینه و اخواهی شده		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی شده هزینه	

۱۱ - در همان سال اسناد واخواهی یا کسری ابواب جمعی شناسایی و رفع می گردد

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها طبق طبقه بندی اقتصادی دولت
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی هزینه	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی	

۱۲ - چنانچه در سالهای بعد شناسایی شود

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از خزانه در سنوات قبل		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات سنواتی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی هزینه	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار سنواتی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی	

۱۳ - مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ احکام تعهد آور از سوی مراجع ذی صلاح برای دستگاه صادر گردید

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار			
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری				

۱۴ - مبلغ فوق مورد تایید و تامین اعتبار صورت می گیرد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابوابجمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه

				مصرف شده
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	تأمین اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تأمین شده

۱۵ - در صورتی که مبلغ فوق تأمین اعتبار نگردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابواب جمع برداشتی مراجع ذی صلاح		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره احکام صادر از مراجع ذی صلاح
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک اعتبارات هزینه ای	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمع برداشتی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان حسابداری	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمع برداشتی

۱۶ - مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ از حساب عامل ذیحساب برداشت گردید

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابواب جمع برداشتی مراجع ذی صلاح		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری

	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	

۱۷ - منابع مبلغ فوق در سال شناسایی کسری ابواب جمعی برداشتی، تامین و کسری مربوط رفع گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابواب جمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	

۱۸ - چنانچه منابع مبلغ فوق در سال مالی بعد شناسایی کسری ابواب جمعی برداشتی، تامین گردد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری			
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار				

۱۹ - در صورت واریز نقدی کسری ابواب جمعی برداشتی از سوی اشخاص در دوره های مالی پس از شناسایی آن.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کسری ابواب جمعی برداشتی مراجع ذی صلاح		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات سنواتی	
				۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرف حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی
			۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	

۲۰ - دستگاه صورت وضعیتی معادل ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت می کند و به علت عدم تقدینگی ۷۰ درصد آن را پرداخت می نماید.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب بابت عملیات جاری
	-	-		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی اقتصادی هزینه ها
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه	
-	-		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها و اسناد پرداختی	
	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده	

۲۱ - علی احساب مثال قبل تسویه و کلیه تعهدات نیز تامین و پرداخت می گردد.

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه به تفکیک طبقه بندی قتصادی هزینه ها
	-	-		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابها واسنادپرداختنی
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک اعتبارات هزینه ای		۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب بابت عملیات جاری	
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	علی الحساب		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه	
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص اعتبار		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده	
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی	
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار				

۲۲ - مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت هزینه آب و برق و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت مزایای پایان خدمت یکی از کارکنان در پایان سال مالی شناسایی می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	-	-		۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره هزینه های تحقق یافته
	-	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۲۳ - مبلغ فوق پرداخت می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تخصیص یافته
	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره هزینه های تحقق یافته
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه ای		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه

۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل تخصیص			

۲۴ - شناسایی ذخیره علی الحساب در پایان دوره مالی به مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	-	-		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره علی الحساب بابت عملیات جاری

۲۵ - واریزمانده مصرف نشده به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ به حساب خزانه

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان حسابداری		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
۳۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت اعتبارات هزینه	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه

۲۶ - در صورت مجوز استفاده از مانده مصرف نشده به میزان مبلغ فوق

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه انتقالی هزینه
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه
و به همین میزان در اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		بودجه اعتبارات هزینه

۲۷ - مجموع پرداختهای غیر قطعی بودجه ای دوره مالی قبل که شامل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ علی الحساب و ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ پیش

پرداخت بودجه دوره مالی جدید انتقال می یابد

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار سنواتی		۸۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی
۸۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تامین اعتبار سنواتی	۸۰,۰۰۰,۰۰۰		بودجه اعتبارات هزینه (انتقالی)

۲۸ - واریز پیش پرداخت مربوط به سالهای قبل به بانک دستگاه به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت بابت عملیات جاری
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار هزینه(انتقالی)
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی

۲۹ - واریز علی الحساب مربوط به سالهای قبل به بانک دستگاه به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		تعدیلات سنواتی
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره علی الحساب بابت عملیات جاری
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		علی الحساب بابت عملیات جاری
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بودجه اعتبار هزینه(انتقالی)
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی

- ارسال درخواست وجه فروردین ماه حقوق و مزایای کارکنان به خزانه به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ شامل:
 - ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ، ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰خالص قابل پرداخت، ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ سایر کسورات، ۱۰،۰۰۰،۰۰۰بازنشستگی ، ۱۰،۰۰۰،۰۰۰
 - تامین اجتماعی، ۱۰،۰۰۰،۰۰۰، خدمات درمانی (۲،۰۰۰،۰۰۰سهم دولت)و ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ مالیات
- ۳۰ - کاهش اعتبار مصوب ردیف حقوق معادل کل موافقتنامه در این مثال اعتبار حقوق این دستگاه معادل ۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	دستگاه اجرایی		۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بودجه اعتبار هزینه
۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار مصوب		۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه	

۳۱ - تامین اعتبار حقوق و مزایا

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار مصوب		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه
۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	دستگاه اجرایی		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	بودجه اعتبار هزینه	
	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	تخصیص اعتبار		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته
۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار مصوب		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه	
	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	تامین اعتبار		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده
۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	اعتبار هزینه تخصیص یافته	

۳۲ - ارسال درخواست وجه حقوق به خزانه جهت تاییدخزانه

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارمصوب		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دستگاه اجرایی		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بیمه پرداختی	
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص اعتبار	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق بازنشستگی پرداختی	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارمصوب		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات پرداختی	
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سایرکسور پرداختی	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق و مزایای پرداختی	

۳۳ - پرداخت توسط خزانه

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارمصوب		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دستگاه اجرایی			۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بیمه پرداختی
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص اعتبار		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق بازنشستگی پرداختی
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبارمصوب			۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات پرداختی
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تامین اعتبار		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق و مزایای پرداختی

۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تامین اعتبار	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا
		۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
		۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه تامین شده

۳۴ - پرداخت سایر کسورات

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر کسور پرداختی
			۶۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه
				۶۰,۰۰۰,۰۰۰	اعتبار هزینه مصرف شده
			۶۰,۰۰۰,۰۰۰		اعتبار هزینه تامین شده

۳۵ - تحقق درآمد عمومی دستگاه به میزان ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقد و ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سفته

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب درآمد واحدهای دستگاه		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
۷۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد پیش بینی شده		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها واسناد دریافتی
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد پیش بینی شده	۷۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط

۷۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد تحقق یافته			
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی		
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد عمومی وصولی			
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مطالبات قابل وصول/حساب دریافتنی		
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کنترل درآمد			

۳۶ - شناسایی هزینه مطالبات مشکوک الوصول به میزان ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر هزینه ها - هزینه مطالبات مشکوک الوصول
			۱۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۳۷ - مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن مطالبات غیر قابل وصول تشخیص داده شد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
			۵,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها واسناد دریافتنی

۳۸ - وصول مطالبات سوخت شده به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۳,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها واسناددریافتنی
			۳,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
				۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
			۳,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها واسناددریافتنی

۳۹ - وصول پیش دریافت درآمد به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پیش دریافت
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد

۴۰ - تحقق درآمد و ارائه خدمت در مورد مورد قبل

اعتبارات هزینه ای

حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمدهابه تفکیک طبقه بندی مربوط
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پیش دریافت

۴۱ - تحقق درآمد متعلق به سایر واحدها به مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
			۷۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها

۴۲ - واریز مبلغ فوق به حساب خزانه و ارسال تاییدیه آن به دستگاه اصلی

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحدها
			۷۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک دریافت

۴۳ - دریافت فهرست درآمدهای وصول شده توسط دستگاه اصلی

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۷۰,۰۰۰,۰۰۰	مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها
			۷۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط

۴۴ - فرض اول: دستگاه فرعی وجه را به حساب بانک دستگاه اصلی واریز کند:

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت
			۷۰,۰۰۰,۰۰۰		مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها

فرض دوم: دستگاه فرعی وجه را به حساب خزانه واریز و تاییدیه آن را به دستگاه اصلی ارسال کند:

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۷۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
			۷۰,۰۰۰,۰۰۰		مطالبات بابت منابع وصولی سایر واحدها

۴۵ - واریز درآمدهای دریافتی به حساب خزانه

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دریافت	
	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد عمومی ارسالی			
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی				

۴۶ - مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ اشتباه واریزی به حساب بانک هزینه دستگاه واریز گردید

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی نا مشخص		۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت وجوه نامشخص	

۴۷ - مبلغ فوق به حساب خزانه واریز گردید

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه فاقد مشخصات		۱۵,۰۰۰,۰۰۰	وجوه نامشخص انتقالی به خزانه
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای	

۴۸ - مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مبلغ فوق به علت اتمام مهلت قانونی به عنوان درآمد شناسایی می شود.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
		کلید ثبت های درآمدی		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت وجوه نامشخص
			۱۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه نامشخص انتقالی به خزانه	
				۱۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
			۱۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط	

۴۹ - مبلغ باقی مانده نیز با مشخص شدن صاحب آن از خزانه درخواست و واریز گردید.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		خزانه تمرکز وجوه فاقد مشخصات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		وجوه نامشخص انتقالی به خزانه
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی نا مشخص		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت وجوه نامشخص
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک هزینه ای	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک پرداخت هزینه ای

۵۰ - مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال چک بین راهی در دستگاه اجرایی شناسایی می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		چک های بین راهی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت چک های بین راهی

۵۱- با اتمام مهلت قانونی دستگاه این مبلغ را به حساب خزانه واریز می کند.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه چک های بین راهی		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه چک های بین راهی انتقالی به خزانه
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای	

۵۲- مبلغ فوق جهت پرداخت به صاحب آن از خزانه درخواست می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خزانه تمرکز وجوه چک های بین راهی		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه چک های بین راهی انتقالی به خزانه	

۵۳- مبلغ دریافتی به صاحب آن مسترد می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	چک های بین راهی		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت چک های بین راهی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پرداخت هزینه ای	

۵۴- مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی شناسایی می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تمرکز وجوه اضافه واریزی		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		هزینه بودجه برنامه ای/بازنشستگان	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی

۵۵- مبلغ فوق از خزانه درخواست و دریافت می گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه اضافه دریافتی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		تمرکز وجوه اضافه واریزی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		دریافت بابت رد وجوه اضافه دریافتی

۵۶- مبلغ دریافتی به صاحب آن مسترد می‌گردد.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بودجه برنامه ای/بازنشستگان		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک هزینه ای		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک رد وجوه اضافه دریافتی	
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت بابت رد وجوه اضافه دریافتی
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی	

۵۷- در صورتی که مبلغ وصولی اضافه دریافتی و پرداختی مربوط به سال جاری باشد ثبت زیرین در دفاتر انجام می‌شود.
معادل رقم درخواست و پرداخت شده.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمدهای تفکیک طبقه بندی مربوط
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی	

۵۸- درحالی که خزانه خود وجوه را به حساب ذینفع پرداخت کند.

اعتبارات هزینه ای					
حسابداری نقدی			حسابداری تعهدی		
بستانکار	بدهکار		بستانکار	بدهکار	
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمدهایه تفکیک طبقه بندی مربوط
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک دریافت
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی
			۵۰,۰۰۰,۰۰۰		طلب از خزانه بابت وجوه اضافه دریافتی

با تشکر

محمد رحیمی

بهمن ماه ۹۴