

جدول موازنه بین سرفصل حساب ها در حسابداری بخشی عمومی با رویکرد تعهدی

حسابداری عملیات جاری

اختصاصی ابلاغی

زمانی که مانده سرفصل حساب ها در حالت خرج از محل اعتبارات اختصاصی ابلاغی باشد :

موازنه سرفصل های بودجه ای با یکدیگر با محل خرج اختصاصی ابلاغی در سطح تفصیل :

<p>یک - با کدینگ " سالجاری " در سطح تفصیل :</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه ابلاغی اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تامین شده اعتبار هزینه انتقالی تامین شده اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه مصرف شده اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده</p> <p>توضیح : موازنه فوق ، از زمان شروع بکار سرفصل های بودجه ای تا پایان سال (مسب مورد تمامی یا چند مورد) معنا داشته و برای ابتدای سال (سند افتتاحیه) قابل تصور نیست.</p>	<p>دو - با کدینگ " دوره متمم " در سطح تفصیل :</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه ابلاغی اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تامین شده اعتبار هزینه انتقالی تامین شده اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه مصرف شده اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده</p> <p>توضیح : موازنه فوق ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) تا پایان دوره متمم معنا داشته و در پایان دوره متمم (زمان استفاده آنها به اتمام می رسد. البته سرفصل های فوق با عنوان "انتقالی" ، پس از اتمام دوره متمم بایستی به سطح تفصیل سالجاری تغییر یابند و سرفصل های بدون عنوان انتقالی در موازنه فوق ، در انتهای سال بسته می شوند.</p>
<p>سه - با کدینگ " سنواتی " در سطح تفصیل :</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه مصرف شده</p> <p>توضیح (۱) : موازنه کدینگ سنواتی ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) به کسر سرفصل اعتبار هزینه مصرف شده می باشد و در بین سال و پایان سال (سند افتتاحیه) مسبب مورد اعتبار هزینه مصرف شده نیز به موازنه اضافه می شود.</p> <p>توضیح (۲) : سرفصل های موجود در موازنه سنواتی می تواند از محل کدینگ سالجاری یا متمم باشد که اکنون سنواتی شده اند و صرفاً از محل سرفصل های بدون عنوان انتقالی می باشد که در سال مالی فود قطعی نشده و در جریان بستن و افتتاح مسایله سنواتی شده اند (سرفصل های با عنوان انتقالی سنواتی نمی شوند).</p> <p>توضیح (۳) : اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی از محل نقص ، مغایرت یا قواوین و مقررات ، سرفصل ، اقتلاص ، مقهودی و ... در دارایی ها (پیش پرداخت ، تنخواه گردان پرداخت ، بانک) اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهریور سال مالی بعد فرصت تعیین تکلیف دارند (رفع شوند یا واریز نقدی گردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهریور آن سال رفع گردند ، بستنکار شده و جای فود را به اعتبار هزینه مصرف شده یا همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند ، بودجه اعتبار هزینه آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی نیز با واریز نقدی می شود (کاهنده بودجه اعتبار هزینه) یا به قطعیت رسیده و به اعتبار هزینه مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص فود را دارد.</p> <p>نکته : در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت بهکار و سمت چپ با ماهیت بستنکار بایستی باشند.</p>	<p>چهار - با کدینگ " سنواتی " در سطح تفصیل :</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه مصرف شده</p> <p>توضیح (۱) : موازنه کدینگ سنواتی ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) به کسر سرفصل اعتبار هزینه مصرف شده می باشد و در بین سال و پایان سال (سند افتتاحیه) مسبب مورد اعتبار هزینه مصرف شده نیز به موازنه اضافه می شود.</p> <p>توضیح (۲) : سرفصل های موجود در موازنه سنواتی می تواند از محل کدینگ سالجاری یا متمم باشد که اکنون سنواتی شده اند و صرفاً از محل سرفصل های بدون عنوان انتقالی می باشد که در سال مالی فود قطعی نشده و در جریان بستن و افتتاح مسایله سنواتی شده اند (سرفصل های با عنوان انتقالی سنواتی نمی شوند).</p> <p>توضیح (۳) : اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی از محل نقص ، مغایرت یا قواوین و مقررات ، سرفصل ، اقتلاص ، مقهودی و ... در دارایی ها (پیش پرداخت ، تنخواه گردان پرداخت ، بانک) اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهریور سال مالی بعد فرصت تعیین تکلیف دارند (رفع شوند یا واریز نقدی گردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهریور آن سال رفع گردند ، بستنکار شده و جای فود را به اعتبار هزینه مصرف شده یا همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند ، بودجه اعتبار هزینه آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی نیز با واریز نقدی می شود (کاهنده بودجه اعتبار هزینه) یا به قطعیت رسیده و به اعتبار هزینه مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص فود را دارد.</p> <p>نکته : در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت بهکار و سمت چپ با ماهیت بستنکار بایستی باشند.</p>

موازنه سرفصل های مالی با بودجه ای با محل خرج اختصاصی ابلاغی در سطح تفصیل :

<p>اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم+سنواتی) اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه (سالجاری+متمم+سنواتی) اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالجاری+متمم) کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه (سالجاری+متمم+سنواتی) کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالجاری+متمم)</p>	<p>پیش پرداخت بابت عملیات جاری هزینه (اعطای علی الحساب) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری حسابها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده هزینه حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه</p>
<p>کارت هدیه حسابها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی هزینه مواد و ملزومات تعدیلات سنواتی (محل اسناد واخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p>	<p>اعتبار هزینه تامین شده (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه مصرف شده (سالجاری+متمم+سنواتی) اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم)</p>
<p>نکته : در این سه موازنه ، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت بهکار بایستی باشند.</p>	
<p>توضیح مشترک برای کلیه موازنه های جدول : سرفصل های با عنوان " انتقالی " در موازنه های فوق ، در واقع همان وموه مصرف نشده سال مالی قبل می باشند که به سال مالی موجود انتقال یافته اند و مخصوص وامدهای گزارشگر یا مجوز فرج وموه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگری که وموه مصرف نشده فود را به فرانه واریز می نمایند و مجوز فرج وموه مصرف نشده در سال مالی بعد را نداشته و چنون سرفصل هاین را استفاده نمی کنند ، بالطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه جایگاهی ندارند. نکته : مضمور سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت وامد گزارشگر بوده و انتظار نمی رود که لزوما همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالت های کدینگ مضمور داشته باشند.</p>	<p>بانک پرداخت اختصاصی اعتبار هزینه تامین شده (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه مصرف شده (سالجاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم)</p> <p>نکته : در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستنکار و سمت چپ با ماهیت بهکار بایستی باشند.</p>

توضیح ضروری : از آنجا که کدینگ سالجاری ، کدینگ متمم و سنواتی به سرفصل های بودجه ای اختصاص داشته و به سرفصل های مالی ارتباط ندارد ، از این رو : **در موازنه های فوق ، سرفصل های بودجه ای مسبب مورد هم کدینگ سالجاری ، هم کدینگ متمم و هم کدینگ سنواتی را شامل می شوند.**

موازنه سرفصل های مالی با یکدیگر :

<p>توضیح (۱) : مانده سرفصل های مالی بعنوان سرفصل های دائم (اقلام ترازنامه ای) از سالی به سال بعد انتقال یافته و بعنوان نتیجه فعل و انفعالات سایر سرفصل ها محسوب شده و از شمول کدینگ (سالجاری ، متمم ، سنواتی) و حالت (آبشفور) های بودجه ای خارج بوده و توازن (موازنه) بین آنها همان معادله معروض مسابجاری است.</p>	<p>ذخایر (دارایی های گاه) دارایی ها ارزش خالص</p>
---	---