

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

# حسابداری عملیات جاری

## اختصاصی مصوب

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

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

<p><b>یک - با کدینگ "سالجاری" در سطح تفصیل :</b></p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی حواله اعتبار هزینه 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><b>توضیح ۱:</b> 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><b>دو - با کدینگ " دوره متمم " در سطح تفصیل :</b></p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی حواله اعتبار هزینه 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><b>توضیح ۲:</b> 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><b>سه - با کدینگ "سنواتی" در سطح تفصیل :</b></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><b>توضیح ۳:</b> اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی (از محل نقص ، مغایرت یا قوانین و مقررات ، سرفصل ، اقتلاص ، مفقودی 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 واريز نقدی کردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهریور آن سال رفع کردند ، بستنکار شده و جای خود را به اعتبار هزینه مصرف شده با همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واريز نقدی کردند ، بوجه اعتبار هزینه جای آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی نیز یا واريز نقدی می شود (گامنده بوجه اعتبار هزینه) یا به قطعیت رسیده و به اعتبار هزینه مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص خود را دارد.</p> <p><b>نکته ۱:</b> در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت بدهکار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</p>	<p><b>توضیح ۳:</b> اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی (از محل نقص ، مغایرت یا قوانین و مقررات ، سرفصل ، اقتلاص ، مفقودی 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 واريز نقدی کردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهریور آن سال رفع کردند ، بستنکار شده و جای خود را به اعتبار هزینه مصرف شده با همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واريز نقدی کردند ، بوجه اعتبار هزینه جای آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی نیز یا واريز نقدی می شود (گامنده بوجه اعتبار هزینه) یا به قطعیت رسیده و به اعتبار هزینه مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص خود را دارد.</p> <p><b>نکته ۱:</b> در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت بدهکار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</p>
--	--

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

<p>پیش پرداخت بابت عملیات جاری هزینه (اعطای علی الحساب) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی شده هزینه حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی هزینه</p> <p>اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالمهاری+متمم+سنواتی) اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالمهاری+متمم) اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه (سالمهاری+متمم+سنواتی) اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالمهاری+متمم) کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه (سالمهاری+متمم+سنواتی) کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالمهاری+متمم)</p> <p><b>توضیح مشترک برای کلیه موازنه های جدول :</b> سرفصل های با عنوان "انتقالی" در موازنه های فوق ، در واقع همان بوجه مصرف نشده سال مالی قبل می باشند که به سال مالی موجود انتقال یافته اند و مقصود وامدهای گزارشگر با مجوز فرج بوجه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگری که بوجه مصرف نشده خود را به فرانه واريز می نمایند و مجوز فرج بوجه مصرف نشده در سال مالی بعد را نداشته و وین سرفصل های را استفاده نمی کنند ، بالطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه جایگامی ندارند. <b>نکته ۱:</b> حضور سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت واحد گزارشگر بوده و انتظار نمی رود که لزوماً همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالات های کدینگ حضور داشته باشند.</p>	<p>کارت هدیه حسابها و اسناد دریافتنی - بن غیر نقدی هزینه مواد و ملزومات تعدیلات سنواتی (محل اسناد واخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p> <p>اعتبار هزینه تامین شده (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه مصرف شده (سالمهاری+متمم+سنواتی) اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالمهاری+متمم)</p> <p><b>نکته ۲:</b> در این سه موازنه ، سمت راست با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p> <p>بانک پرداخت اختصاصی اعتبار هزینه تامین شده (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه مصرف شده (سالمهاری+متمم) اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالمهاری+متمم)</p> <p><b>نکته ۳:</b> در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستانکار و سمت چپ با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p>
---	--

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

### موازنه سرفصل های مالی با یکدیگر :

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