

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

# حسابداری عملیات جاری

## تمامی حالت ها

زمانی که مانده سرفصل حساب ها از تمامی حالت های خرج را با یکدیگر جمع نماییم :

### موازنه سرفصل های بودجه ای با یکدیگر با محل خرج تمامی حالت ها در سطح معین :

<p><b>یک - با کدینگ "سالجاری" در سطح معین :</b></p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اعتبار هزینه ابلاغی اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تخصیص یافته 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 سالماری 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 معین :</b></p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اعتبار هزینه ابلاغی اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تخصیص یافته 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 سالماری 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 معین :</b></p> <p>اسناد وخواهی 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 وخواهی و کسری ابوابجمعی از ممل نقص ، مغایرت با 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 مالم بعد فرصت تصحیح تکلیف دارند (رفع شوند یا واریز نقدی کردند). بنابراین پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهریور آن سال رفع کردند ، بستنکار شده و بایستی در موازنه فوق ، در انتهای سال (سند افتتاحیه) تا 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 سالماری تغییر یابند و سرفصل های بدون عنوان انتقالی در موازنه فوق ، در انتهای سال بسته می شوند.</p>	<p><b>چهار - با کدینگ "سرفصل های بودجه ای با محل خرج تمامی حالت ها در سطح معین :</b></p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اعتبار هزینه ابلاغی اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تخصیص یافته 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 (۴) :</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 سالماری تغییر یابند و سرفصل های بدون عنوان انتقالی در موازنه فوق ، در انتهای سال بسته می شوند.</p>
--	--

### موازنه سرفصل های مالی با بودجه ای با محل خرج تمامی حالت ها در سطح معین :

<p>کارت هدیه حسابها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی هزینه مواد و ملزومات تعدیلات سنواتی (محل اسناد وخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p> <p><b>نکته:</b> در این سه موازنه ، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p>	<p>پیش پرداخت بابت عملیات جاری هزینه (اعطای علی الحساب) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری حسابها و اسناد دریافتی - اسناد وخواهی شده هزینه حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه</p> <p><b>توضیح مشترک برای کلیه موازنه های جدول :</b> سرفصل های با عنوان "انتقالی" در موازنه فوق ، در واقع همان وجه مصرف نشده سال مالی قبل می باشند که به سال مالم موجود انتقال یافته اند و مقصود وامدهای گزارشگر با مجوز فرج وجه مصرف نشده در سال مالم بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگر که وجه مصرف نشده بود را به فرانه واریز می نمایند و مجوز فرج وجه مصرف نشده در سال مالم بعد را نداشته و وین سرفصل های را استفاده نمی کنند ، بالطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه بایکامی ندارند. <b>نکته:</b> منظور 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 منظور داشته باشند.</p>
--	--

**توضیح ضروری:** از آنجا که کدینگ سالماری ، کدینگ متمم و سنواتی به سرفصل های بودجه ای اختصاص داشته و به سرفصل های مالم ارتکاب ندارد ، از این رو : **در موازنه های فوق ، سرفصل های بودجه ای مسب مورد هم کدینگ سالماری ، 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 مالم بصنوا سرفصل های دائم (اقلام ترازانم ای) از سالی به سال بعد انتقال یافته و بصنوا نتیجه فصل و انفصالات سایر سرفصل ها محسوب شده و از شمول کدینگ (سالماری ، متمم ، سنواتی) و حالت (آبشفور) های بودجه ای خارج بوده و توازن (موازنه) بین آنها همان معادله مصرف مساباری است.</p>	<p><b>ذخایر (دارایی های کاه)</b> دارایی ها = بدهی ها ارزش خالص</p>
--	--