

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

حسابداری عملیات جاری

عمومی ابلاغی

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

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

یک - با کدینگ " سالجاری " در سطح تفصیل :	دو - با کدینگ " دوره متمم " در سطح تفصیل :
<p>اعتبار هزینه انتقالی</p> <p>اعتبار هزینه ابلاغی</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی</p> <p>کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه</p> <p>کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی</p> <p>اعتبار هزینه تامین شده</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی تامین شده</p> <p>اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار هزینه مصرف شده</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده</p>	<p>اعتبار هزینه انتقالی</p> <p>اعتبار هزینه ابلاغی</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی</p> <p>کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه</p> <p>کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی</p> <p>اعتبار هزینه تامین شده</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی تامین شده</p> <p>اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار هزینه مصرف شده</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده</p>
<p>توضیح ۱: موازنه فوق ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) تا پایان دوره متمم 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>توضیح ۲: 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 اختتامیه) مسدود اعتبار هزینه مصرف شده نیز به موازنه اضافه می شود.</p> <p>توضیح ۳: 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 مسابها سنواتی شده اند(سرفصل های با عنوان انتقالی سنواتی نمی شوند).</p> <p>توضیح ۴: اسناد و اقوای و کسری ابوابجمعی (از محل نقص ، مغایرت با قوانین و مقررات ، سرقت ، اغتلاص ، مفقودی و ... در دارایی ها) پیش پرداخت ، تنخواه کردان پرداخت ، بانک اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهریور سال مالی بعد فرصت تصحیح 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 بای فود را به اعتبار هزینه مصرف شده با همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند ، بودجه اعتبار هزینه بای آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی نیز یا 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 ۱: 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 عمومی ابلاغی در سطح تفصیل :

<p>پیش پرداخت بابت عملیات جاری</p> <p>هزینه (اعطای علی الحساب)</p> <p>تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری</p> <p>حسابها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده هزینه</p> <p>حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی هزینه</p>	<p>کارت هدیه</p> <p>حسابها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی</p> <p>هزینه</p> <p>مواد و ملزومات</p> <p>تعدیلات سنواتی(از محل اسناد واخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p>
<p>اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم+سنواتی)</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم)</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه (سالجاری+متمم+سنواتی)</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالجاری+متمم)</p> <p>کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه (سالجاری+متمم+سنواتی)</p> <p>کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالجاری+متمم)</p>	<p>اعتبار هزینه تامین شده (سالجاری+متمم)</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالجاری+متمم)</p> <p>اعتبار هزینه مصرف شده (سالجاری+متمم+سنواتی)</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم)</p>
<p>توضیح مشترک برای کلیه موازنه های جدول: سرفصل های با عنوان "انتقالی" در موازنه های فوق ، در واقع همان ووهه مصرف نشده سال مالی قبل می باشند که به سال مالی موجود انتقال یافته اند و مخصوص وامدهای گزارشگر (یا مموز فرج ووهه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگری که ووهه مصرف نشده فود را به فرانته واریز می نمایند و مموز فرج ووهه مصرف نشده در سال مالی بعد را نداشته و چنین سرفصل های را استفاده نمی کنند ، بالطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه میابگه ندارند. نکته ۱: مضمور سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت وامد گزارشگر بوده و انتظار نمی رود که لزوماً همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالت های کدینگ مضمور داشته باشند.</p>	<p>بانک پرداخت هزینه ای</p> <p>اعتبار هزینه تامین شده (سالجاری+متمم)</p> <p>دریافتی بابت عملیات جاری</p> <p>دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم</p> <p>اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم)</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم)</p> <p>اعتبار هزینه مصرف شده (سالجاری+متمم)</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم)</p>
<p>نکته ۲: در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستانکار و سمت چپ با ماهیت 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 مسدود 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 بصنوان سرفصل های دائم (اقلام ترازنامه ای) از سال به سال بعد انتقال یافته و بصنوان نتیجه فصل و انقضاءات سایر سرفصل ها محسوب شده و از شمول کدینگ (سالجاری ، متمم ، سنواتی) و حالت (آیپشور) های بودجه ای خارج بوده و توازن (موازنه) بین آنها همان معادله مصرف مسابجاری است.</p>	<p style="text-align: center;">ذخایر (دارایی های گاه)</p> <p style="text-align: center;">دارایی ها = بدهی ها</p> <p style="text-align: center;">ارزش خالص</p>
--	--