

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

حسابداری عملیات جاری

عمومی مصوب

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

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

<p>یک - با کدینگ " سالجاری " در سطح تفصیل :</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تخصیص یافته کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه انتقالی = بودجه اعتبار هزینه حواله اعتبار هزینه = بودجه 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 ۱ : 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>دو - با کدینگ " دوره متمم " در سطح تفصیل :</p> <p>اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی اعتبار هزینه تخصیص یافته کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه انتقالی = بودجه اعتبار هزینه حواله اعتبار هزینه = بودجه 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 ۲ : 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 و اخواهی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه مصرف شده</p> <p>توضیح ۳ : اسناد و اخواهی و کسری ابوابجمی (از محل نقص ، مغایرت با قوانین و مقررات ، سرقت ، اقتلاص ، مفقودی و ... در دارایی ها) (پیش پرداخت ، تنخواه گردان پرداخت ، بانک) اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهرویر سال مالی بعد فرصت تصحیح تکلیف دارند (رفع شوند یا واریز نقدی گردند). چنانچه پس از (ارائه مساب نهایی و تا پایان شهرویر آن سال رفع گردند ، بستنکار شده و جای فود را به اعتبار هزینه مصرف شده با همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند ، بودجه اعتبار هزینه های 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 بوده 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 دهکار و سمت چپ با ماهیت بستنکار بایستی باشند.</p>	<p>چهار - با کدینگ " سنواتی " در سطح تفصیل :</p> <p>اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار هزینه مصرف شده</p> <p>توضیح ۴ : موازنه فوق ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) به کسر سرفصل اعتبار هزینه مصرف شده می باشد و در بین سال و پایان سال (سند افتتاحیه) مسب مورد اعتبار هزینه مصرف شده نیز به موازنه اضافه می شود.</p> <p>توضیح ۵ : سرفصل های موجود در موازنه سنواتی می تواند از محل کدینگ سالجاری یا متمم یا شد 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>
--	--

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

<p>پیش پرداخت بابت عملیات جاری هزینه (اعطای علی الحساب) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری حسابها و اسناد دریافتی - اسناد و اخواهی شده هزینه حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمی هزینه</p> <p>اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم+سنواتی) اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه (سالجاری+متمم+سنواتی) اسناد و اخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی (سالجاری+متمم) کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه (سالجاری+متمم+سنواتی) کسری ابوابجمی بابت اعتبار هزینه انتقالی (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 مخصص وامدهای گزارشگر یا میوز فرج ووهه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگری که ووهه مصرف نشده فود را به فرانه واریز می نمایند و میوز 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 جایگاهی 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>کارت هدیه = اعتبار هزینه تامین شده (سالجاری+متمم) حسابها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی = اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالجاری+متمم) هزینه = اعتبار هزینه مصرف شده (سالجاری+متمم+سنواتی) مواد و ملزومات = اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم) تعدیلات سنواتی (از محل اسناد و اخواهی یا کسری ابوابجمی)</p> <p>نکته ۲ : در این سه موازنه ، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت دهکار بایستی باشند.</p> <p>بانک پرداخت هزینه ای اعتبار هزینه تامین شده (سالجاری+متمم) پیش دریافت اعتبار هزینه اعتبار هزینه انتقالی تامین شده (سالجاری+متمم) دریافتی بابت عملیات جاری = اعتبار هزینه پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) دریافتی بابت عملیات جاری در دوره 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 ۳ : در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستنکار و سمت چپ با ماهیت دهکار 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 (و در موازنه های فوق ، سرفصل های بودجه ای مسب 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 بصنوان سرفصل های دائم (اقلام تراژنامه ای) از سالی به سال بعد انتقال یافته و بصنوان نتیجه فصل و انفصالات 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 کاه) دارایی ها = بدهی ها ارزش خالص</p>
---	--