

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

حسابداری عملیات سرمایه ای

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 سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای ابلاغی اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی = بودجه اعتبار سرمایه ای اعتبار سرمایه ای تامین شده اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار سرمایه ای مصرف شده اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده</p> <p>توضیح ۱ : موازنه فوق ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) تا پایان دوره متمم مصفا 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 تصویر 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 سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای ابلاغی اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی = بودجه اعتبار سرمایه ای اعتبار سرمایه ای تامین شده اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار سرمایه ای مصرف شده اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده</p> <p>توضیح ۲ : موازنه فوق ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) به کسر سرفصل اعتبار سرمایه ای مصرف شده نیز به موازنه اضافه می شود.</p>
<p>سه - با کدینگ " سنواتی " در سطح تفصیل :</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای = بودجه اعتبار سرمایه ای اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار سرمایه ای مصرف شده</p> <p>توضیح ۳ : اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی 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 شهریور سال مالی بعد فرصت تعیین تکلیف دارند (رفع شوند یا واريز نقدی گردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهریور آن سال رفع گردند ، بستانکار شده و بای فود را به اعتبار سرمایه ای مصرف شده به همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واريز نقدی گردند ، بودجه اعتبار سرمایه ای های آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی نیز با واريز نقدی می شود (کاهنده بودجه اعتبار سرمایه ای) یا به قطعیت رسیده و به اعتبار سرمایه ای مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص فود را دارد.</p> <p>نکته ۱ : در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت بهنگار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</p>	<p>چهارم - موازنه های مالی با بودجه ای با محل خرج اختصاصی ابلاغی در سطح تفصیل :</p> <p>پیش پرداخت مواد و کالا پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای پیش پرداخت اعتبار اسنادی دارایی - یکی از سرفصلهای معین دارایی ها (اعطای علی الحساب) = اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای (سالماری+متمم+سنواتی) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای موجودی ها (سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۳۰) حسابها و اسناد دریافتنی - اسناد واخواهی شده سرمایه ای حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای</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 موموود انتقال یافته اند و مخصوص امدهای گزارشگر با مومووز فرج وموه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای امدهای گزارشگری که وموه مصرف نشده فود را به فرانه واريز می نمایند و مومووز فرج وموه مصرف نشده در سال مالی بعد را نداشته و چنین سرفصلهایی را استفاده نمی کنند ، بالطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه جایگامی ندارند. نکته ۲ : مضمور سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت و امد گزارشگر بوده و انتظار نمی رود که لزوماً همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالت های کدینگ مضمور داشته باشند.</p> <p>نکته ۲ : در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستانکار و سمت چپ با ماهیت بهنگار بایستی باشند.</p> <p>توضیح ضروری : از آنجا که کدینگ سالماری ، 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 مسب مورد هم کدینگ سالماری ، هم کدینگ متمم و هم کدینگ سنواتی را شامل می شوند.</p>
موازنه سرفصل های مالی با یکدیگر :	
<p>توضیح ۱ : مانده سرفصل های مالی بعنوان سرفصل های دائم (اقلام ترازنامه ای) از سال به سال بعد انتقال یافته و بعنوان 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 معروض مسابرداری است.</p>	<p>دخایر (دارایی های کاه) دارایی ها = بدهی ها ارزش خالص</p>