

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

حسابداری عملیات سرمایه ای

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>دو - با کدینگ " دوره متمم " در سطح تفصیل :</p> <p>اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای 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 حواله اعتبار سرمایه ای = بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی 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 معینا 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 سالیاری تغییر یابند و سرفصل های بدون عنوان انتقالی در موازنه فوق ، در انتهای سال بسته می شوند.</p>	<p>یک - با کدینگ " سالیاری " در سطح تفصیل :</p> <p>اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای 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 حواله اعتبار سرمایه ای = بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی 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 ، از زمان شروع بکار سرفصل های بودجه ای تا پایان سال (مسب مورد تمامی یا چند مورد) معینا داشته و برای ابتدای سال (سند افتتاحیه) قابل تصور نیست.</p>
---	--

<p>توضیح ۱ : موازنه کدینگ سنواتی ، در ابتدای سال (سند افتتاحیه) به کسر سرفصل اعتبار سرمایه ای مصرف شده می باشد و در بین سال و پایان سال (سند افتتاحیه) مسبب مورد اعتبار سرمایه ای مصرف شده نیز به موازنه اضافه می شود.</p> <p>توضیح ۲ : سرفصل های موجود در موازنه سنواتی می تواند از محل کدینگ سالیاری یا متمم یا شد که اکنون سنواتی شده اند و صرفا از محل سرفصل های بدون عنوان انتقالی می باشد که در سال مالی فود قطعی نشده و در جریان بستن و افتتاح مسایله سنواتی شده اند(سرفصل های با عنوان انتقالی سنواتی نمی شوند).</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 شهرویر سال مالی بعد بصد فرصت تعیین تکلیف دارند (رفع شوند یا واريز نقدی گردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهرویر آن سال رفع گردند ، بستانکار شده و جای فود را به اعتبار سرمایه ای مصرف شده یا 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 یا 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 ۴ : در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت دهکار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</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 شهرویر سال مالی بعد بصد فرصت تعیین تکلیف دارند (رفع شوند یا واريز نقدی گردند). چنانچه پس از ارائه مساب نهایی و تا پایان شهرویر آن سال رفع گردند ، بستانکار شده و جای فود را به اعتبار سرمایه ای مصرف شده یا 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 یا 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 ۴ : در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت دهکار 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 مواد و کالا پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای پیش پرداخت اعتبار اسنادی دارایی - یکی از سرفصلهای معین دارایی ها (اعطای علی الحساب) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای موجودی ها (سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۳۰) حسابها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده سرمایه ای حسابها و اسناد دریافتی - کسری ابوابجمعی سرمایه ای</p> <p>اعتبار سرمایه ای پرداختهای غیر قطعی (سالیاری+متمم+سنواتی) اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالیاری+متمم) اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای (سالیاری+متمم+سنواتی) اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی (سالیاری+متمم) کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای (سالیاری+متمم+سنواتی) کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی (سالیاری+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 مجوز فرج ووهه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگری که ووهه مصرف نشده فود را به فرانه واريز می نمایند و مجوز 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 جایگامی ندارند (نکته ۱) : مغزور سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت وامد گزارشگر بوده و انتظار نمی رود که لزوما همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالت های کدینگ مغزور داشته باشند.</p>	<p>داراییهای ثابت مشهود(سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۵۰) داراییهای نا مشهود(سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۶۰) سرمایه گذارینهای بلند مدت(سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۷۰) سایر دارایی ها(سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۸۰) تعدیلات سنواتی(از محل اسناد واخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p> <p>نکته ۱ : در این سه موازنه ، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت دهکار بایستی باشند.</p> <p>بانک پرداخت اختصاصی اعتبار سرمایه ای تامین شده (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداختهای غیر قطعی (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای مصرف شده (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده (سالیاری+متمم)</p> <p>نکته ۲ : در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستانکار و سمت چپ با ماهیت دهکار بایستی باشند.</p> <p>توضیح ضروری : از آنها که کدینگ سالیاری ، 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 مسبب مورد هم کدینگ سالیاری ، 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 بصنوان سرفصل های دائم (اقلاص ترازنامه ای) از سال به سال بعد انتقال یافته و بصنوان نتیجه فصل و انقصالات سایر سرفصل ها محسوب شده و از شمول کدینگ (سالیاری ، متمم ، سنواتی) و حالت (آبشفور) های بودجه ای خارج بوده و توازن (موازنه) بین آنها همان معادله مصروف مسابرداری است.</p>	<p>ذخایر (دارایی های کاه) دارایی ها = بدهی ها ارزش خالص</p>
---	---