

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

حسابداری عملیات سرمایه ای

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>یک - با کدینگ " سالیاری " در سطح معین :</p> <p>اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای اعتبار سرمایه ای ابلاغی اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته کسری ابوابجمی بابت اعتبار سرمایه ای کسری ابوابجمی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی حواله 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 معنا داشته و در پایان دوره متمم (مان 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>دو - با کدینگ " دوره متمم " در سطح معین :</p> <p>اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای اعتبار سرمایه ای ابلاغی اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته کسری ابوابجمی بابت اعتبار سرمایه ای کسری ابوابجمی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی حواله 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) تا پایان دوره متمم معنا داشته و در پایان دوره متمم (مان 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>سه - با کدینگ " سنواتی " در سطح تفصیل :</p> <p>اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای کسری ابوابجمی بابت اعتبار سرمایه ای اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی اعتبار سرمایه ای مصرف شده</p> <p>توضیح ۳ : اسناد واخواهی و کسری ابوابجمی از محل نقص ، مغایرت با قوانین و مقررات ، سرقت ، افلاس ، مفقودی و ... در دارایی ها (پیش پرداخت ، تنخواه کردن 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 ، بستانکار شده و بای خود را به اعتبار سرمایه ای مصرف شده یا همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند ، بودجه اعتبار سرمایه ای می آن را گرفته و در واقع آن را کاهش می دهند. اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی نیز یا واریز نقدی می شود (کاهنده بودجه اعتبار سرمایه ای) یا به قضیت رسیده و به اعتبار سرمایه ای مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص خود 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>	<p>توضیح ۴ : موازنه فوق ، از زمان شروع بکار سرفصل های بودجه ای تا پایان سال (مسب مورد تمامی یا چند مورد) معنا داشته و برای ابتدای سال (سند افتتاحیه) قابل تصور نیست. ضمناً با اعمال مساب دریافتی از فزانه از محل اعتبارات تفصیل یافته (دریافتی بابت عملیات جاری) موضوعیت سرفصل کنترل اعتبار سرمایه ای در بین سال از بین رفته و از موازنه مذف می شود.</p>
---	---

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

<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 ابوابجمی سرمایه ای</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 مقصود واهدای گزاراشرک را مموز فرج ووهه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای واهدای گزاراشرکی که ووهه مصرف نشده بود را به فزانه 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 بایگامی ندارند. نکته ۱ : مضر سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت واهد گزاراشرک بوده و انتظار نمی رود که لزوماً همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالت های کدینگ مضر داشته باشند.</p>	<p>داراییهای ثابت مشهود(سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۵۰) داراییهای نا مشهود(سرفصلهای معین مرتبط با کد ۱۶۰) سرمایه گذارهای 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 ابوابجمی)</p> <p>نکته ۲ : در این سه موازنه ، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p> <p>بانک پرداخت سرمایه ای بانک پرداخت اختصاصی اعتبار سرمایه ای تامین شده (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده (سالیاری+متمم) اعتبار سرمایه ای 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 ۳ : موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستانکار و سمت چپ با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p>
--	---

توضیح ضروری : از آنجا 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 مسب مورد هم کدینگ سالیاری ، هم کدینگ متمم و هم کدینگ سنواتی را شامل می شود.

موازنه سرفصل های مالی با یکدیگر :

<p>توضیح ۴ : مانده سرفصل های مالی بصنوان سرفصل های دائم (اقلام ترازنامه ای) از سال به سال بعد انتقال یافته و بصنوان نتیجه فصل و انفصالات سایر سرفصل ها محسوب شده و از شمول کدینگ (سالیاری ، متمم ، سنواتی) و حالت (آبشور) های بودجه ای خارج بوده و ترازن (موازنه) بین آنها همان معادله معروف مساباری است.</p>	<p>ذخایر (دارایی های کاه) دارایی ها = بدهی ها ارزش خالص</p>
--	--