

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

حسابداری عملیات سرمایه ای

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 سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته 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 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 سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته 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 ، 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 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 ، اقتباس ، مفقودی و ... در دارایی ها) (پیش پرداخت ، تنخواه گردان پرداخت ، بانک) اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهربور سال مانده بعد فرصت تصحیح تکلیف دارند (رفع شوند یا واريز نقدی گردند). چنانچه پس از (ارائه مساب نهایی و تا پایان شهربور 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 جای 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 ۱ : در کلیه موازنه های فوق ، سمت راست با ماهیت دهکار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</p>	<p>توضیح ۴ : 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) مسب مورد اعتبار سرمایه ای 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 مانده 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 مواد و کالا پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای پیش پرداخت اعتبار اسنادی دارایی - یکی از سرفصلهای مین دارایی ها (اعطای علی الحساب) = اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای (سالجاری+متمم+سنواتی) تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای موجودی ها (سرفصلهای مین مرتبط با کد ۱۳۰) حسابها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی شده سرمایه ای حسابها و اسناد دریافتی - 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 ووهه مصرف نشده سال مالی قبل می باشند که به سال مالی موجود انتقال یافته اند و مخصوص وامدهای گزارشگر با 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 هاین را استفاده نمی کنند ، بالطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه جایگامی ندارند. نکته ۱ : مفود 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 مفود داشته باشند.</p>	<p>داراییهای ثابت مشهود (سرفصلهای مین مرتبط با کد ۱۵۰) داراییهای نا مشهود (سرفصلهای مین مرتبط با کد ۱۶۰) = اعتبار سرمایه ای مصرف شده (سالجاری+متمم+سنواتی) سرمایه گذارهای بلند مدت (سرفصلهای مین مرتبط با کد ۱۷۰) = اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم) سایر دارایی ها (سرفصلهای مین مرتبط با کد ۱۸۰) تعدیلات سنواتی (از محل اسناد واخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p> <p>نکته ۲ : در این سه موازنه ، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت دهکار بایستی باشند.</p> <p>بانک پرداخت سرمایه ای اعتبار سرمایه ای تامین شده (سالجاری+متمم) پیش دریافت اعتبار سرمایه ای دریافتی بابت عملیات سرمایه ای = اعتبار سرمایه ای پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) دریافتی بابت عملیات سرمایه ای در دوره متمم اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی (سالجاری+متمم) اعتبار سرمایه ای مصرف شده (سالجاری+متمم) اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده (سالجاری+متمم)</p> <p>نکته ۳ : در موازنه فوق ، سمت راست با ماهیت بستانکار 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 سال 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 مسابداری است.</p>	<p>ذخایر (دارایی های کاه) دارایی ها = بدهی ها ارزش خالص</p>
--	--