

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

حسابداری تعهدی

جاری و سرمایه ای - تمامی حالت ها

زمانی که مانده سرفصل حساب ها از تمامی حالت های بودجه ای و از هر دو محل اعتباری (جاری و سرمایه ای) را با یکدیگر جمع کنیم:

موازنه سرفصل های بودجه ای با یکدیگر با محل خرج جاری و سرمایه ای - تمامی حالت ها در سطح کل:

یک - با کدینگ "سالجاری" در سطح کل:	دو - با کدینگ "دوره متمم" در سطح کل:
<p>اعتبار انتقالی</p> <p>اعتبار مصوب</p> <p>اعتبار ابلاغی</p> <p>اسناد واخواهی شده</p> <p>اعتبار تخصیص یافته = بودجه واحد گزارشگر</p> <p>کسری ابوابجمعی = کنترل اعتبار</p> <p>حواله ها</p> <p>اعتبار تامین شده</p> <p>اعتبار پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار مصرف شده</p> <p>توضیح ۱: موازنه فوق، از زمان شروع بکار سرفصل های بودجه ای تا پایان سال (مسب مورد تمامی یا پند مورد) معنا داشته و برای ابتدای سال (سند افتتاحیه) قابل تصور نیست. ضمناً با اعمال مساب دریافتی از فزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته (دریافتی بابت عملیات جاری) موضوعیت سرفصل کنترل اعتبار هزینه در بین سال از بین رفته و از موازنه حذف می شود.</p>	<p>اعتبار انتقالی</p> <p>اعتبار مصوب</p> <p>اعتبار ابلاغی</p> <p>اسناد واخواهی شده</p> <p>اعتبار تخصیص یافته = بودجه واحد گزارشگر</p> <p>کسری ابوابجمعی = کنترل اعتبار</p> <p>حواله ها</p> <p>اعتبار تامین شده</p> <p>اعتبار پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار 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 سالهای تصویر بیایند و سرفصل های بدون عنوان انتقالی در موازنه فوق، در انتهای سال بسته می شوند.</p>
<p>سه - با کدینگ "سنواتی" در سطح کل:</p> <p>اسناد واخواهی شده</p> <p>کسری ابوابجمعی = بودجه واحد گزارشگر</p> <p>اعتبار پرداخت های غیر قطعی</p> <p>اعتبار 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، تنفواه گردان پرداخت، بانک) اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهریور سال مالی بعد فرصت تعیین 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 فود را به اعتبار هزینه مصرف شده با همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند، بودجه اعتبار هزینه بای 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 قضیت رسیده و به اعتبار هزینه مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص فود را دارد.</p> <p>نکته: در کلیه موازنه های فوق، سمت راست با ماهیت بدهکار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</p>	<p>توضیح ۱: موازنه کدینگ سنواتی، 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 ۲: سرفصل های موجود در موازنه سنواتی می تواند از محل کدینگ سالهای 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> <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، تنفواه گردان پرداخت، بانک) اتفاق می افتد و برابر مقررات تا پایان شهریور سال مالی بعد فرصت تعیین 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 فود را به اعتبار هزینه مصرف شده با همان کدینگ سنواتی می دهند و چنانچه واریز نقدی گردند، بودجه اعتبار هزینه بای 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 قضیت رسیده و به اعتبار هزینه مصرف شده تبدیل می شود اما مقررات خاص فود را دارد.</p> <p>نکته: در کلیه موازنه های فوق، سمت راست با ماهیت بدهکار و سمت چپ با ماهیت بستانکار بایستی باشند.</p>

موازنه سرفصل های مالی با بودجه ای با محل خرج جاری و سرمایه ای - تمامی حالت ها در سطح کل:

<p>پیش پرداخت ها (کدهای معین ۱۴۰۰۱، ۱۴۰۰۲، ۱۵۰۶۰ و ۱۵۰۷۰)</p> <p>موجودی نقد (تنخواه گردان پرداخت عملیات جاری + تنخواه گردان پرداخت عملیات سرمایه ای)</p> <p>هزینه / دارایی (اعطای علی الحساب) = اسناد واخواهی شده (سالهای+متمم+سنواتی)</p> <p>موجودی ها (برای اعتبارات سرمایه ای) = کسری ابوابجمعی (سالهای+متمم+سنواتی)</p> <p>حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله ای (اسناد واخواهی شده و کسری ابوابجمعی حاصل از عملیات جاری و سرمایه ای)</p>	<p>موجودی نقد (کارت هدیه + حسابها و اسناد دریافتی، بن غیر نقدی) = اعتبار تامین شده (سالهای+متمم)</p> <p>هزینه</p> <p>موجودی ها (مواد و ملزومات - برای اعتبارات هزینه ای)</p> <p>تعدیلات سنواتی (محل اسناد واخواهی یا کسری ابوابجمعی)</p> <p>داراییهای ثابت مشهود (سرفصل های مرتبط با کد ۱۵۰) = اعتبار مصرف شده (سالهای+متمم+سنواتی)</p> <p>داراییهای نا مشهود (سرفصل های مرتبط با کد ۱۶۰)</p> <p>سرمایه گذارهای بلند مدت (سرفصل های مرتبط با کد ۱۷۰)</p> <p>سایر دارایی ها (سرفصل های مرتبط با کد ۱۸۰)</p> <p>نکته: در این سه موازنه، سمت راست و سمت چپ موازنه با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p>
<p>توضیح مشترک برای کلیه موازنه های جدول: سرفصل های با عنوان "انتقالی" در موازنه های فوق، در واقع همان موجودی مصرف نشده سال مالی قبل می باشند که به سال مالی موجود انتقال یافته اند و مخصوص وامدهای گزارشگر با مجوز فرج و جوه مصرف نشده در سال مالی بعد می باشند. برای وامدهای گزارشگری که وجوه مصرف نشده بود یا به فزانه واریز می نمایند و مجوز فرج و جوه مصرف نشده در سال مالی بعد را نداشته و چنین سرفصل هاین را استفاده نمی کنند، باطبع سرفصل های یاد شده برای آنها در موازنه جایگاهی ندارند. نکته: مضمون سرفصل ها در موازنه ها به تناسب فعالیت و آمد گزارشگر بوده و انتظار نمی رود که لزوماً همه سرفصل های موازنه ها و برای همه حالت های کدینگ مضمون داشته باشند.</p>	<p>بانک پرداخت هزینه ای</p> <p>پیش دریافت ها</p> <p>بانک پرداخت سرمایه ای</p> <p>بانک پرداخت اختصاصی = اعتبار تامین شده (سالهای+متمم)</p> <p>دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته</p> <p>اعتبار پرداخت های غیر قطعی (سالهای+متمم)</p> <p>دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی</p> <p>اعتبار پرداخت های غیر قطعی (سالهای+متمم)</p> <p>اعتبار مصرف شده (سالهای+متمم)</p> <p>نکته: در موازنه فوق، سمت راست با ماهیت بستانکار و سمت چپ با ماهیت بدهکار بایستی باشند.</p>

توضیح ضروری: از آنجا که کدینگ سالهای، 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 سالهای، 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 کرازنامه ای) از سال به سال بعد انتقال یافته و بصنوان نتیجه فعل و انفعالات سایر سرفصل ها محسوب شده و از شمول کدینگ (سالهای، 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)</p> <p>دارایی ها = بدهی ها</p> <p>ارزش خالص</p>
---	---