



نکات برجسته در تهیه صورتهای مالی

- پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، مهمترین موارد کنترل و رسیدگی در این مبحث به شرح ذیل می باشد:
- ۱- در انتقال اطلاعات حسابهای ترازنامه نظام نوین به گزارشات صورتهای مالی در خصوص حسابهای پرداختنی بایستی به تفکیک حسابها به طبقه حسابهای دولتی و شبه تجاری توجه داشت که نوع حسابها نیز در آن به فروشندگان دارو و لوازم مصرفی و ... سایر حسابهای پرداختنی به درستی ثبت گردند.
 - ۲- لازم است که اسناد پرداختنی در پایان سال مالی صفر باشد و مبنای محاسبه ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده منطقی باشد و مورد تایید ناظرین رسیدگی قرار گرفته باشد. همچنین لازم است که حسابهای علی الحساب خرید کالا و علی الحساب حقوق و حق الزحمه کارکنان در صورت داشتن مانده در پایان سال مالی تعیین تکلیف گردد.
 - ۳- لازم است سرفصل حسابهای دریافتنی مربوط به کدهای ۱۴۰۲۰۱ تا ۱۴۰۲۰۵ بدرستی منتقل شده باشند و در صورتی که درست نباشد ثبت طبقه بندی حسابها در صورتهای مالی به صلاحدید صورت پذیرد، همچنین لازم است که حساب دریافتنی نزد صندوق صفر شده باشد.
 - ۴- لازم است مانده حسابهای دریافتنی با کدهای ۱۲۰۱۰۱ و ۳۲۰۱۰۱ مربوط به حسابهای رابط اعتبارات با کدهای تعدیلات ۵۰۲۰۳ بعد از تایید بسته شوند.
 - ۳- با توجه به لزوم بستن حسابهای موقت در پایان هر سال مالی لازم است که کدهای ۳۰۹۹۰۱ و ۳۰۹۹۰۲ و ۳۰۹۹۰۳ دارای مانده نباشند و به حسابهای پرداختنی صحیح منتقل شده باشند.
 - ۴- به جهت یکپارچه سازی حسابهای درآمدی، عنوان و کدینگ حسابهای تفضیل سازمانهای بیمه ای طرف قرارداد لازم است با کدهای تفضیل پیشنهادی اداره بررسی و نظارت مالی مطابق جدول ذیل کدگذاری شوند و ثبتهای حسابداری خارج از تفضیلهای مذکور بایستی به حساب سایر سازمانهای بیمه ای ثبت سند گردند.

۳-۴۱۱۱۱۱۸۹۷۱۷	سازمان بیمه سلامت (خدمات درمانی)
۳-۴۱۱۱۱۱۵۷۵۶۳۵	بیمه تامین اجتماعی
۳-۴۱۱۱۱۹۸۳۵۱۵۱	بیمه نیروی مسلح
۳-۴۱۱۳۷۵۵۸۳۹۸۴	بیمه کمیته امداد
۳-۴۱۱۴۱۴۸۶۵۱۵۶	حوادث ترافیکی ماده ۹۲