



نکات کاربردی در تهیه صورتهای مالی

- پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، مهمترین موارد رسیدگی در این مبحث به شرح ذیل می باشد:
- ۱- حسابهای بانکی واحدها که در سال مالی جاری تا کنون بلا استفاده بوده اند می بایستی قبل از پایان سال مالی جاری بسته شوند و این مهم در خصوص حسابهای بانکی فاقد مانده ریالی الزامی است که کنترل لازم در خصوص تهیه نامه "درخواست انسداد" از مدیریت مالی توسط واحدها تهیه و اقدام گردد.
 - ۲- وجوه دریافتی واحدها به اشکال هدیه می بایستی تحت جزء معین ۱۰۰۱۰۸ ثبت گردد و یادآوری می گردد که استفاده از سایر حسابهای جزء معین ۱۰۰۱۰۱ تا ۱۰۰۱۰۹ در این خصوص صحیح نیست.
 - ۳- یکسان سازی حسابهای بیمه ای طرف قرارداد بایستی مورد توجه باشد و عناوین حسابهای تکراری احتمالی بایستی تصحیح شود که صرفا از یک حساب واحد مورد استفاده قرار گیرد، در این خصوص لازم است مانده حسابهای تکراری با انجام ثبتهای اصلاحی طبقه بندی به یک حساب واحد منتقل شود و مابقی حسابها بلا استفاده گردد.
 - ۴- لازم است کلیه ثبتهای حسابهای دریافتی طرف قرارداد صرفا تحت جزء معین ۱۴۰۲۰۱ انجام شود و بدهکاران مصدومین ترافیکی و حسابهای دریافتی از واحدهای تابعه در صورتی که در کد ۱۴۰۲۰۱ ثبت گردیده باشند بایستی به کدهای تعریف شده مربوطه منتقل شود.
 - ۵- لازم است در خصوص عدم ثبتهای حسابداری وجوه دریافتی بصورت پیش دریافت اعتبار در سال مالی جاری اطمینان حاصل گردد.
 - ۶- اسناد دریافتی نزد صندوق در صورت داشتن مانده بایستی تعیین تکلیف شود و حسابهای اسناد پرداختی نیز در پایان سال مالی مانده نداشته باشد و همچنین از حسابهای اسناد پرداختی بلند مدت استفاده نشود.
 - ۷- در پایان سال مالی بایستی مانده های حسابهای کدهای ۳۰۹۹۰۱ و ۳۰۹۹۰۲ به تفکیک کدهای ۳۰۱۰ گزارش گردد.
 - ۸- حسابهای سفارشات و پیش پرداختها تا پایان سال مالی بایستی تعیین تکلیف گردد که در صورت مربوط بودن این حسابها به قراردادهای در جریان وصول و کسب اطمینان از این حیث بلامانع است (این مهم همچنین برای حساب سپرده ها و پیش دریافتها نیز بایستی انجام شود).
 - ۹- حسابهای سایر داراییها و ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده نیز در صورت وجود بایستی بررسی و تعیین تکلیف گردند.
 - ۱۰- درآمدهای واحد بایستی با توجه به نوع عملکرد مربوطه آن در کد صحیح مرتبط با آن ثبت سند گردد و نوع منابع آن از نظر دولتی و غیردولتی در کلیه سرفصلها تفکیک گردد.
 - ۱۱- استفاده از حساب تعدیلات سنواتی و کلیه کدهای ۵ بدون هماهنگی و دریافت مجوز از اداره رسیدگی برای واحدها مجاز نیست.