

بنام خدا

اقدامات پیش رو جهت اختتامیه سال ۹۵ / افتتاحیه دوره متمم سال ۹۶ / پایان دوره متمم ۹۶ و انتقال به دوره جاری سال ۹۶

با تشکر از توجه دوستان گرامی

موارد و اقدامات مهم

۱- در پایان دوره مالی (اسفند ماه) ابتدا صورت تغییرات در وضعیت مالی ، صورت گردش ارزش خالص و صورت وضعیت مالی را تهیه می کنیم.

۲- حساب های موقتی که نیازی به افتتاح آنها در سال بعد نبوده و حساب صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص (به استثنای مازاد تجدید ارزیابی ، تفاوت تسعیر عملیات خارجی و ارزش خالص انباشته) از این نوع هستند.

با بستن این حساب ها خالص تغییر در وضعیت مالی و ارزش خالص انباشته پایان دوره بدست می آید.

۳- حساب های مالی دائمی ، که در ابتدای سال بعد افتتاح می شوند.

۴- حسابهای بودجه ای موقت که نیازی به افتتاح حساب آنها در ابتدای سال بعد نبوده و در پایان اسفند بسته می شوند.

((کلیه حسابهای بودجه ای با سطح تفصیل متمم و حسابهای اعتبار هزینه و سرمایه ای مصرف شده با سطح تفصیل سنواتی در پایان اسفند بسته و نیازی به افتتاح حساب آنها در سال مالی بعد نیست.))

۵- حسابهای بودجه ای با سطح تفصیل سنواتی ، مانند اعتبار پرداخت های غیر قطعی ، اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی ، این حسابها دائمی بوده و مانده آنها با همان سطح تفصیل سنواتی به سال بعد منتقل می گردد.

۶- سایر حساب های بودجه ای با سطح تفصیل سال جاری ، بسته شده و در ابتدای سال مالی بعد با تفصیل متمم دوباره افتتاح می گردد.

۷- حساب های انتظامی که به عبارتی می توان به دو گروه تقسیم نمود : (۱-حساب انتظامی موقت ۲- حساب انتظامی دائمی)

موقت: مانند کنترل منابع بودجه ای ، منابع پیش بینی شده که مربوط به سال جاری بوده و نیازی به افتتاح آنها در سال بعد نیست.

دائمی : مانند تضمین های دریافتی ، علی الحساب جاری / سرمایه ای ، کنترل قراردادها، کسری ابواب جمعی برداشتی، اسناد وصولی از عاملین ذیحساب و ... که مانده آنها جهت کنترل های داخلی و آماری به سال بعد منتقل می گردد.

(بستن حساب های مالی موقت))

- *** دریافتی از خزانه / (جاری ، حقوق و مزایا، سرمایه ای)
- *** دریافتی از خزانه اعتبارات اختصاصی
- *** سایر درآمدها (دریافتی سایر منابع، کمک و هدایا،)
- *** درآمدهای دولت (مالیات و عوارض، انحصارات و مالکیت، فروش کالا و خدمات، جرایم و خسارات، سایر درآمدها)
- *** درآمدهای دولت (تخفیفات و بخشودگی)
- *** هزینه (هشت فصل هزینه ها)
- *** وجوه ارسالی به خزانه (بابت منابع عمومی / اختصاصی)
- *** ارزش خالص (خالص تغییر در وضعیت مالی)

(بستن حسابهای مالی موقت به ارزش خالص))

- *** خالص تغییر در وضعیت مالی
- *** شناسایی اولیه دارایی ها
- *** تعدیلات سنواتی
- *** دارایی های انتقالی
- *** ارزش خالص

((بستن حسابهای مالی دائمی))

***	حساب و اسناد پرداختی
***	پیش دریافت ها
***	سایر بدهی های جاری
***	حساب و اسناد پرداختی بلند مدت
***	ذخیره مزایای پایان خدمت
***	سایر بدهی های غیر جاری
***	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
***	ذخیره کاهش ارزش موجودی ها
***	استهلاک انباشته
***	مازاد تجدید ارزیابی
***	ارزش خالص
***	موجودی نقد
***	حساب و اسناد دریافتنی مبادله ای
***	حساب و اسناد دریافتنی غیر مبادله ای
***	موجودی ها
***	پیش پرداخت ها
***	دارایی ثابت مشهود
***	دارایی ثابت نامشهود

نکته:

((در این مرحله آماده و تهیه صورت تغییرات در وضعیت مالی و تغییرات در ارزش خالص و در نهایت صورت وضعیت مالی))

*** بستن حسابهای بودجه ای ***

((بستن حسابهای موقت بودجه ای))

اعتبار مصرف شده با تفصیل سنواتی و حسابهای بودجه ای با تفصیل متمر

بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای متمر ***

بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای سنواتی ***

بودجه اعتبار هزینه / سرمایه انتقالی متمر ***

اعتبار مصوب هزینه / سرمایه ای متمر ***

اعتبار تخصیص یافته هزینه / سرمایه ای متمر ***

اعتبار ابلاغی هزینه / سرمایه ای متمر ***

اعتبار مصرف شده هزینه / سرمایه ای جاری ***

اعتبار مصرف شده هزینه / سرمایه ای متمر ***

اعتبار مصرف شده هزینه / سرمایه ای سنواتی ***

اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی مصرف شده متمر ***

((بستن حسابهای دائمی بودجه ای))

با تفصیل سنواتی در پایان سال مالی

بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای سنواتی ***

اعتبار پرداخت های غیر قطعی هزینه / سرمایه سنواتی ***

((بستن حسابهای بودجه ای با تفصیل سال جاری))

*** بودجه اعتبار هزینه / سرمایه جاری

*** بودجه اعتبار هزینه / سرمایه ای انتقالی جاری

*** اعتبار مصوب هزینه / سرمایه ای جاری

*** اعتبار تخصیص هزینه / سرمایه ای جاری

*** اعتبار انتقالی هزینه / سرمایه ای جاری

*** اعتبار ابلاغی هزینه / سرمایه ای جاری

*** اعتبار پرداخت های غیر قطعی هزینه / سرمایه ای جاری

*** اعتبار پرداخت های غیر قطعی هزینه / سرمایه ای انتقالی جاری

*** اعتبار مصرف شده هزینه / سرمایه ای جاری

*** اعتبار مصرف شده هزینه / سرمایه ای انتقالی جاری

*** اسناد وخواهی شده هزینه / سرمایه ای

"نکته "

"ثبت فوق همگی به تفصیل دوره متمم انتقال می یابد"

((افتتاح حسابها در ابتدای سال ۹۶ (فروردین ماه))

" افتتاح حساب های مالی دائمی "

*** موجودی نقد

*** حساب و اسناد دریافتنی مبادله ای

*** حساب و اسناد دریافتنی غیر مبادله ای

*** موجودی ها

*** پیش پرداخت ها

*** دارایی ثابت مشهود

*** دارایی ثابت نامشهود

*** حساب و اسناد پرداختنی مبادله ای

*** پیش دریافت ها

*** سایر بدهی های جاری

*** حساب و اسناد پرداختنی بلند مدت

*** ذخیره مزایای پایان خدمت

*** ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

*** ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

*** موجودی مواد / ذخیره کاهش ارزش موجودی ها

*** دارایی ثابت/استهلاک انباشته

*** مازاد تجدید ارزیابی

*** ارزش خالص

((افتتاح حساب های بودجه ای دائمی با تفصیل سنواتی))

اعتبار بابت پرداخت های غیر قطعی هزینه/سرمایه ای سنواتی ***

بودجه اعتبار هزینه/سرمایه ای سنواتی ***

" نکته "

((عملکرد اقلام سنواتی برای یکسال مالی (فروردین تا اسفند) است.

ثبت فوق و هر گونه احتساب به قطعی از محل اعتبار فوق، تاثیری در تعدیلات پایان دوره متمم نخواهد داشت))

((افتتاح حسابهای بودجه ای در سطح تفصیل متمم)) -- همان حساب های بودجه ای دائمی با تفصیل جاری --

اعتبار مصوب هزینه / سرمایه ای متمم ***

اعتبار تخصیص هزینه/سرمایه ای متمم ***

اعتبار ابلاغی هزینه/سرمایه ای متمم ***

اعتبار انتقالی هزینه/سرمایه ای متمم ***

اعتبار پرداخت غیر قطعی هزینه/سرمایه ای متمم ***

اعتبار پرداخت غیر قطعی هزینه/سرمایه ای انتقالی متمم ***

اعتبار مصرف شده هزینه/سرمایه ای متمم ***

اعتبار مصرف شده هزینه/سرمایه ای انتقالی متمم ***

اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه/سرمایه ای ***

بودجه اعتبار هزینه/سرمایه ای متمم ***

بودجه اعتبار هزینه/سرمایه ای انتقالی متمم ***

توضیحات تکمیلی در خصوص مفهوم هر کدام از سرفصل ها در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱- بودجه اعتبار سرمایه ای : دارای سه نوع تفصیلی ۱-۱ : دوره جاری ۱-۲ : دوره متمم ۱-۳ : دوره سنواتی
مانده این حساب در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ با تفصیلی سال جاری نشان دهنده کل اعتبار مصوب سال ۹۵ می باشد که با بستن
صفر و در ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ در دفاتر ۹۶ با تفصیلی دوره متمم افتتاح می گردد.
مانده حساب بودجه اعتبار سرمایه با تفصیل سنواتی باید بدهکار و در دفاتر ۹۶ ، ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ با تفصیل سنواتی افتتاح
گردد.

۲- بودجه اعتبار سرمایه انتقالی

این حساب برای وجوه انتقالی سال های قبل و واحد های گزارشگری که مجوز انتقال وجوه دارند.
دارای دو تفصیل دوره جاری و متمم می باشد. مانده این حساب در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ با تفصیلی سال جاری نشان دهنده کل
وجوه مصرف نشده منتقل شده از سال ۹۴ می باشد.

که در ۱۳۹۵/۰۵/۰۱ تا ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ بابت وجوه منتقل شده از سال ۹۴ ثبت حسابداری :

اعتبار سرمایه انتقالی جاری ***

بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی جاری ***

" عملیات از ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ تا ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ "

اگر از محل وجوه مصرف نشده اعتبار پرداخت های غیر قطعی صورت بگیرد ثبت حسابداری :

اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی دوره جاری ***

اعتبار سرمایه انتقالی دوره جاری ***

در صورت پرداخت قطعی :

اعتبار سرمایه انتقالی مصرف شده جاری ***

اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی دوره جاری ***

اعتبار سرمایه انتقالی تامین شده ***

اعتبار سرمایه انتقالی ***

یادآوری :

در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ وجوه مصرف نشده بسته می شوند:

*** بودجه انتقالی دوره جاری ***

*** اعتبار انتقالی دوره جاری ***

*** اعتبار انتقالی مصرف شده جاری ***

*** اعتبار پ غ قطعی انتقالی جاری ***

*** اعتبار انتقالی تامین شده جاری ***

*** اسناد وخواهی انتقالی جاری ***

*** کسری ابواب جمعی انتقالی جاری ***

" افتتاح ثبت فوق در ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ "

*** اعتبار انتقالی دوره متمم ***

*** اعتبار انتقالی مصرف شده متمم ***

*** اعتبار پ غ قطعی انتقالی متمم ***

*** اعتبار انتقالی تامین شده متمم ***

*** اسناد وخواهی انتقالی متمم ***

*** کسری ابواب جمعی انتقالی متمم ***

*** بودجه انتقالی دوره متمم ***

" عملیات در ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ "

اگر از محل وجوه مصرف نشده گردش و عملکردی وجود داشته باشد تفصیلی دوره متمم بسته می شود.

بودجه اعتبار سرمایه انتقالی متمم ***

*** اعتبار انتقالی دوره متمم

*** اعتبار انتقالی مصرف شده متمم

*** اعتبار پ غ قطعی انتقالی متمم

*** اعتبار انتقالی تامین شده متمم

*** اسناد وخواهی انتقالی متمم

*** کسری ابواب جمعی انتقالی متمم

" عملیات در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ به تفصیل سال جاری "

*** اعتبار انتقالی دوره جاری

*** اعتبار انتقالی مصرف شده جاری

*** اعتبار پ غ قطعی انتقالی جاری

*** اعتبار انتقالی تامین شده جاری

*** اسناد وخواهی انتقالی جاری

*** کسری ابواب جمعی انتقالی جاری

*** بودجه اعتبار سرمایه انتقالی جاری

"نکته "

حسابهای بودجه ای که آخر سال در صورت عدم مصرف و اجازه منتقل می گردد.

اعتبارات مصوب از نوع اختصاصی به سال بعد در صورت وجود مانده / اعتبارات تخصیص استانی جاری و مصرف نشده (انتقالی) به سال بعد / اعتبار ابلاغی جاری و مصرف نشده به سال بعد / اعتبار پرداخت غیر قطعی جاری هم همه به تفصیل سنواتی سال بعد منتقل می گردند.

"نکته"

اگر عامل ذیحساب واریز نقدی را بعد از پایان دوره متمم (بعد از فروردین) برای هزینه (و بعد از تیر ماه) برای تملک انجام دهد، ثبت بدهکار، بودجه اعتبار هزینه/ سرمایه ای در سطح تفصیل سنواتی خواهد بود.

دستگاههای فاقد مجوز مصرف این مبالغ را با ثبت وجوه ارسالی بابت منابع عمومی/ اختصاصی در مقابل بانک به حساب خزانه انتقال داده و دستگاههای دارای مجوز مصرف (مانند وزارت علوم) نیازی به این ثبت فوق نبوده و ثبت بودجه اعتبار هزینه/ سرمایه ای سطح تفصیل انتقالی در مقابل اعتبار هزینه/ سرمایه ای انتقالی را شناسایی و از این محل تامین اعتبار مجدد خواهند نمود.

بودجه اعتبار هزینه/ سرمایه ای انتقالی ****

اعتبار هزینه/ سرمایه ای انتقالی ****

با تشکر از توجه شما

راهنمای تهیه شده با توجه به دستورالعمل دارایی و بخشنامه ها، فرمایشات آقای صبایی، دکتر فعال قیومی، و آقای فروتن راد مدیر عامل شرکت رایان نظم تهیه گردید که در صورت پیشنهاد و سوال به بنده اطلاع فرمایید.

با تشکر: ارجمند ☺

*** با تبریک و شادکامی سال جدید به حسابداران و همکاران محترم ***