

ثبتهای حسابداری نظام نوین مالی ویژه واحدهای تابعه



دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی شاپور اهواز

معاونت پشتیبانی

مدیریت مالی

کمیته حسابداری تعهدی

تهیه و تنظیم:

فیروز فرهادی بابادی - زهرا قفقازی



ثبتهای حسابداری نظام نوین مالی

ویژه واحدهای تابعه

دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز

کمیته حسابداری تعهدی مدیریت مالی

تهیه و تنظیم: فیروز فرهادی – زهرا قفقازی

بنام خدا

دانشگاه های علوم پزشکی در کشور وظیفه مهم و خطیر آموزش، بهداشت و درمان با گستردگی، تنوع و پراکندگی واحدهای تحت پوشش (در شش حوزه پشتیبانی، بهداشت، درمان، آموزش، دانشجویی فرهنگی و پژوهشی) در اقصی نقاط استان که بطور عمده کمتر توسعه یافته و محروم هستند را عهده دار می باشد. همه این موارد بیانگر تنوع و پیچیدگی مدیریت در دانشگاه هاست که در نهایت می باید با برنامه ریزی صحیح و به موقع و تخصیص بهینه منابع موجب تولید سلامت و ارتقاء شاخص های بهداشتی و درمانی برای دستیابی به اهداف نظام مقدس جمهوری اسلامی در غالب برنامه های پنج ساله و چشم انداز بیست ساله گردد.

بدیهی است لازمه تصمیم گیری درست و به موقع در اختیار داشتن اطلاعات و آمار دقیق و کافی است و برنامه ریزی و تقسیم بهینه منابع نیز بدون اطلاعات صحیح امکان پذیر نخواهد بود.

در این راستا سیستم های حسابداری و مالی نقش اساسی و مهمی در تولید گزارشات و اطلاعات مورد نیاز مدیران ایفا می نماید و اگر بر پایه اصول علمی بنا شده باشد همچون مشعلی روشن فرا روی مدیران در مسیر انجام وظایف قرار خواهد گرفت.

رجاء واثق دارد در حال حاضر سیستم های مالی دانشگاه ها توان و ظرفیت پاسخگویی به نیاز مدیران و بهره برداران را ندارد و قادر نبوده با بکارگیری ابزار و تکنولوژی روز همراه با اصول علمی حسابداری متناسب با پیشرفت های آن اطلاعات و گزارشات قابل قبولی را ارائه نماید.

در سال های اخیر یکی از دغدغه های فکری مسئولین ارشد وزارت متبوع اصلاح ساختار نظام مالی دانشگاه ها بوده که با درک خردمندانانه مبادرت به تغییر رویکرد حسابداری نقدی به حسابداری تعهدی و قیمت تمام شده نموده اند و تاکنون گام های اساسی نیز در همین زمینه برداشته اند.

دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز با اعتقاد راسخ و احساس ضرورت شدید، اقدام به اصلاح سیستم های حسابداری نموده و و بسترهای لازم به منظور اجرایی کردن برنامه های نظام نوین مالی را بعمل آورده و از ابتدای سال ۱۳۸۹ و در سال همت مضاعف، تلاش مضاعف علیرغم وجود پاره ای تنگناها همت خود را بر آن داشت و برنامه حسابداری تعهدی و نظام نوین مالی را به فعل در آورده با این امید که راهگشای معضلات فراوان دانشگاه گردد.

کتابچه حاضر بخشی از اهتمام و تلاش همکاران امور مالی در کمیته حسابداری تعهدی مدیریت امور دانشگاه است. امید آنکه بتوانند به عنوان راهنمای اجرای حسابداری تعهدی و نرم افزار نظام نوین مالی برای همه حسابداران و کارشناسان ذیربط مورد استفاده قرار گیرد.

در خاتمه جا دارد از کلیه همکاران و عزیزانی که در فراهم ساختن امکانات و بسترهای استقرار حسابداری تعهدی زحمات و تلاش های بی شائبه و شبانه روزی را متحمل شده اند تشکر و قدردانی بعمل آورده و آرزو مندم شاهد استقرار این طرح کارآمد و حصول نتایج مثبت آن در دانشگاه باشیم.

دکتر محمد حسین سرمست

رئیس دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز

ویژه واحد های تابعه

با توجه به تغییر بعضی از کدها در آپدیت جدید لطفا فقط به ماهیت حسابها توجه شود

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۱: دریافت وجه اعتبار از ستاد دانشگاه

بانک اعتبارات(بدهکار) ۴۰۰۰۰۰۰۰

حساب رابط بستانکار اعتبارات(بستانکار) ۴۰۰۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت دریافت اعتبار از ستاد دانشگاه (اعم از هزینه ای، اختصاصی یا تملک دارایی سرمایه ای)

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۴۰۰۰۰۰۰۰	۲ا	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	
۴۰۰۰۰۰۰۰		۱	حساب رابط اعتبارات	رابط اعتبارات	رابط بستانکار	بدهی جاری	

توجه

۱: نوع اعتبار در تفصیل دوم مشخص می شود و ارتباطی با سرفصل اصلی حساب ها ندارد.

۲: حساب جاری در تفصیل یک مشخص می شود و ارتباطی با سرفصل اصلی حساب ها ندارد.

۳: در اینجا نیازی به ثبت سند تامین اعتبار و ذخیره تامین اعتبار نیست، همچنین این سند نمایانگر دریافت تخصیص اعتبار از ستاد مرکزی می باشد. پس نیازی به ثبت سند تخصیص اعتبار نمی باشد

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲: تامین اعتبار درخواست خرید یا خدمات

-تامین اعتبار عبارتست از اختصاص تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب برای هزینه معین برای هزینه معین *

در ماده ۲۸ قانون برنامه و بودجه هر کس بدون تامین اعتبار دستور خرجی را صادر کند مطابق ماده ۲۸ ق.م.ع مورد پیگرد قرار میگیرد

- هدف از تامین اعتبار را می توان تحقق اصل ۵۵ قانون اساسی دانست که اولاً هر اعتباری در محل خودش خرج شود و ثانیاً هیچ هزینه ای از اعتبار مصوب بالا تر نرود

-لذا برای انعقاد قرارداد، درخواست خرید اموال منقول و غیر منقول، موجودی جنسی، پرداخت تنخواه به کارپرداز ودر طی سال معادل آن تامین اعتبار زده میشود و در قبال انجام تعهد حساب مذکور با ثبت آرتیکل عکس تعدیل خواهد شد. در اینصورت مانده حساب مذکور در پایان هر سال نشان دهنده تعهدات در جریان انجام خواهد شد

تامین اعتبار(بدهکار) ۱

ذخیره تامین اعتبار (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت تامین اعتبار درخواست خرید از اعتبار

کد حساب	سرفصل حساب			نوع تفصیل	بدهکار	بستانکار
	گروه حساب	کل	معین			
	حساب های بودجه ای و کنترلی	حساب انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۲	۴۰۰۰۰۰۰۰
	حساب های بودجه ای و کنترلی	حساب انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۲-۳	۴۰۰۰۰۰۰۰

رویداد ۳: پرداخت تنخواه به کارپرداز

خلاصه ثبت:

تنخواه گردان اعتبارات (بدهکار) ۱×××××

بانک اعتبارات (بستانکار) ۱×××××

شرح: ثبت بابت پرداخت تنخواه به کارپرداز

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۱	۲و۱	تنخواه گردان اعتبارات	تنخواه گردان	موجودی نقد	دارایی جاری
۱		۲و۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک	موجودی نقد	دارایی جاری

توضیح: قبل از اینکه تنخواه به کارپرداز پرداخت شود می بایست **سند تامین اعتبار** آن زده شود. در هنگام تسویه تنخواه باید دقت شود که تنخواه از کدام منبع اعتباری به کارپرداز پرداخت شده بود و هنگام تسویه تنخواه از همان منبع اعتبار به هزینه گرفته و ثبت معکوس تامین اعتبار زده شود. اسنادی که برای تسویه تنخواه از کارپرداز گرفته می شود مجدداً نیاز به تامین اعتبار ندارد.

۴- تسویه تنخواه کارپردازی

خلاصه ثبت:

کنترل خرید/ خدمات (بدهکار)××××

تنخواه (بستانکار)×××××

ذخیره تامین اعتبار(بدهکار)×××××

تامین اعتبار(بستانکار)×××××

دریافت تنخواه مجدد

تامین اعتبار(بدهکار)××××××

ذخیره تامین اعتبار(بستانکار)××××××

تنخواه گردان(بدهکار)××××××

بانک(بستانکار)××××××

توجه : تفصیل یک کنترل خرید/ خدمات، در این حالت کارپرداز خواهد بود.همکاران محترم توجه داشته باشند

رویداد ۵: خرید کالای مصرفی و تحویل آن به انبار مربوطه (بطور مثال موجودی دارو)

خلاصه ثبت:

موجودی دارو (بدهکار) ۱

کنترل خرید (بستانکار) ۱

شرح: ثبت بابت خرید دارو بطور نسیه از

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۲۰۰۰۰۰	۲۰۱	موجودی دارو	موجودی اقلام مصرفی بهداشتی و درمانی	موجودی کالا	دارایی جاری
۲۰۰۰۰۰		۲۰۱	کنترل خرید	کنترل خرید کالا و خدمات	حساب ها و اسناد پرداختی شبه تجاری	بدهی جاری

توجه ۱: چون در هنگام درخواست خرید سند تامین اعتبار زده شده است در اینجا دیگر نیازی به ثبت سند تامین اعتبار نمی باشد. علاوه بر این در این رویداد مالی بدلیل اینکه پرداختی صورت نگرفته (خرید به صورت نسیه انجام شده است)، ثبت معکوس تامین اعتبار زده نمی شود به عبارتی تنها در زمان پرداخت وجه ثبت معکوس تامین اعتبار زده خواهد شد.

توجه ۲: این سند توسط سیستم و بطور سیستماتیک زده می شود بدلیل اینکه خرید هنوز تسجیل نشده است از سرفصل کنترل خرید استفاده شده است. اگر تسجیل صورت می گرفت بجای سرفصل کنترل خرید از حساب بستانکاران استفاده می گردید.

مراحل ثبت خرید موجودی کالا:

۱. درج مقدار / تعداد کالا در سیستم (در قسمت مدیریت کالا و خدمات / نگهداری کالا و خدمات / رسید کالا / ایجاد سوابق کالا) توسط انباردار وارد سیستم می گردد.
 ۲. نرخ گذاری موجودی خریداری شده (در قسمت مدیریت مالی / حسابداری کالا و اموال / قیمت گذاری کالا / رسید ابتدای دوره از روی فاکتور خریداری شده توسط کارپرداز وارد سیستم می گردد. لازم به ذکر است که هزینه حمل، مالیات و عوارض بر روی اقلام خریداری سرشکن می گردد.
 ۳. صدور سند حسابداری بصورت خودکار (مدیریت مالی / مدیریت کالا و اموال / صدور اسناد حسابداری / رسید های آماده ثبت)
 ۴. مشاهده و تأیید سند حسابداری صادره (در قسمت مدیریت مالی / تنظیم اسناد حسابداری / تأیید پیش نویس اسناد)
 ۵. مابقی مراحل تا نهایی کردن سند مذکور مانند اسناد حسابداری دیگر است.
- نکته:** با توجه به اینکه روش نرخ گذاری موجودی کالا در انبار، روش **fifo** می باشد تا زمانیکه این سند (رسید کالا به انبار) نهایی نشود، سیستم سند حواله صادر شده در انبار را (بدلیل نیاز به قیمت واحد کالا) صادر نمی نماید.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۶: پرداخت مطالبات به فروشندگان

خلاصه ثبت:

کنترل خرید کالا (بدهکار) ۲۰۰۰۰۰
 بانک اعتبارات (بستانکار) ۲۰۰۰۰۰
 ذخیره تامین اعتبار (بدهکار) ۲۰۰۰۰۰
 تامین اعتبار (بستانکار) ۲۰۰۰۰۰

شرح: پرداخت به شرکت / آقای / خانم..... بابت خرید دارو فاکتور شماره.....

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزای ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۲۰۰۰۰۰	۲۱	کنترل خرید کالا	کنترل خرید	حساب ها و اسناد پرداختی شبه تجاری	بدهی جاری	
۲۰۰۰۰۰		۲۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	
	۲۰۰۰۰۰	۲	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
۲۰۰۰۰۰		۲	تامین اعتبار	تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۷: حواله انبار (بطور مثال توزیع دارو در بخش ها جهت مصرف بیماران)

خلاصه ثبت:

توزیع دارو(بدهکار) ۲۰۰۰۰۰

موجودی دارو(بستانکار) ۲۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت خرید دارو بطور نسیه از

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۲۰۰۰۰۰	۲	توزیع دارو	مواد و لوازم مصرف شدنی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه عملیاتی
۲۰۰۰۰۰		۲ا	موجودی دارو	موجودی اقلام مصرفی بهداشتی و درمانی	موجودی کالا	دارایی جاری

توجه: در اینجا باید مرکز هزینه استفاده کننده بطور دقیق مشخص شود. این سند بطور سیستماتیک زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۸: ثبت هزینه حقوق

۸-۱- ثبت بابت شناسایی هزینه های پرسنلی حقوق در سی ام هر ماه

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			گروه حساب	کد حساب
			جزء معین	معین	کل		
	۲۸۴۵۵۰۰	۲	حقوق و دستمزد کارکنان رسمی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	
	۱۹۰۰۰۰۰	۲	حقوق و دستمزد کارکنان غیر رسمی	حقوق و دستمزد	هزینه های جبران خدمت کارکنان	هزینه های عملیاتی	
	۲۵۰۰۰	۲	بیمه اجتماعی کارکنان دولت	رفاه اجتماعی	کمک های بلا عوض	هزینه های عملیاتی	
	۱۶۰۰۰	۲	بیمه درمان کارمندان دولت	رفاه اجتماعی	کمک های بلا عوض	هزینه های عملیاتی	
	۱۳۵۰۰	۲	صندوق بازنشستگی	رفاه اجتماعی	کمک های بلا عوض	هزینه های عملیاتی	
۳۱۰۰۰۰۰		۲و۱	مطالبات کارکنان	مطالبات کارکنان	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

۵۰۰۰۰		۲و۱	اداره امور مالیاتی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	
۲۵۰۰۰۰		۲و۱	سازمان تامین اجتماعی - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	
۶۰۰۰۰		۲و۱	سازمان تامین اجتماعی - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	
۲۵۰۰۰۰		۲و۱	سازمان خدمات درمان - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	
۱۹۰۰۰۰		۲و۱	سازمان بازنشستگی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	
۹۰۰۰۰۰		۲و۱	سایر کسور شاغلین	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	

نکته: ثبت این سند مربوط به پرداخت حقوق کارکنانی است که توسط خزانه واریز می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

۸-۲- بابت دریافت اعتبار جهت پرداخت سایر کسور حقوق کارکنان رسمی و پیمانی

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۹۰۰۰۰۰	۲و۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک	موجود	دارایی جاری	
۹۰۰۰۰۰		۳-۲	حساب رابط حقوق - بستانکار	رابط اعتبارات	حساب رابط بستانکار	بدهی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

۸-۳- ثبت بابت دریافت اعلامیه بستانکاری کسور قانونی حقوق از ستاد

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۵۰۰۰۰	۲و۱	اداره امور مالیاتی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری
	۲۵۰۰۰۰	۲و۱	سازمان تامین اجتماعی- بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری
	۶۰۰۰۰	۲و۱	سازمان تامین اجتماعی- بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری
	۲۵۰۰۰۰	۲و۱	سازمان خدمات درمان - بیمه کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری
	۱۹۰۰۰۰	۲و۱	سازمان بازنشستگی	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری
	۳۱۰۰۰۰۰		مطالبات کارکنان	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری
۳۹۰۰۰۰۰۰		۳-۲	حساب رابط حقوق - بستانکار	رابط اعتبارات	حساب رابط بستانکار	بدهی جاری

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

۸-۴- بابت پرداخت سایر کسور حقوق کارکنان رسمی و پیمانی

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲و۱	سایر کسور شاغلین	حساب پرداختی غیر تجاری	سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری	بدهی جاری	
۱		۲و۱	بانک اعتبارات	موجودی نقد نزد بانک ها	موجودی نقد	دارایی جاری	

رویداد ۹: پیش پرداخت

پیش پرداخت: مطابق ماده ۲۸ ق.م.ع عبارتست از پرداختی که از محل اعتبارات مربوطه بر اساس احکام و قراردادهای طبق مقررات پیش از انجام تعهد صورت میگیرد. مبلغ پیش پرداخت برای انواع خدمات مربوط به مطالعه و طراحی و خدمات تحقیقاتی قراردادهای پیمانکاری و نصب، معادل بیست درصد (۲۰٪) مبلغ اولیه پیمان و برای خدمات مربوط به دوره ساخت و تحویل معادل ده درصد (۱۰٪) مبلغ اولیه حق الزحمه مربوط می باشد که در ازای تضمین به نفع دستگاه اجرای و بدون کسر کسور قانونی پرداخت میشود.

این مبلغ در سه قسط (قسط اول ۸٪ پس از تحویل کارگاه، قسط دوم ۶.۵٪ پس از تجهیز کارگاه، قسط سوم ۵.۵٪ پس از ۳۰٪ مبلغ اولیه پیمان بدون محاسبه مصالح پای کار پس از کسر تضامین پرداخت میشود.

استهلاک پیش پرداخت به شرح ذیل میباشد اگر فقط دو قسط اول داده شده بود معادل ۱۴.۵٪ از مبلغ ناخالص تمام صورت وضعیتهای موقت (به استثناء تعدیلات،

مابه التفاوت مصالح) کسر میگردد. اگر سه قسط پرداخت شده بود معادل ۲۲.۵٪ از صورت وضعیتهای کسر میگردد به نحوی که مبلغ پیش پرداخت تا آخرین صورت وضعیت موقت مستهلک شود در صورت تادیه پیش پرداخت در بیشتر از سه قسط باشد باید در شرایط خصوصی پیمان مربوطه درج شود بر اساس تصویب نامه شماره ۲۰۷۱/ت/۳۰۹۸۰ ه مورخ ۱۳۸۳/۴/۲۱ میزان پیش پرداخت از ۲۰٪ تغییر یافته و تعیین میزان پیش پرداخت با رعایت سقف ۲۵٪ بتد ۳ ماه ۱۱ آیین نامه معاملات دولتی بعهدہ دستگاه اجرایی قرار گرفته.

اگر از محل ماده ۸۱ قانون تنظیم وجهی بابت ماشین آلات و تجهیزات به پیمانکار پرداخت شود حداکثر تا پایان دوره مالی به شرط تحویل آنها باید با پیمانکار تسویه شوند اما در رابطه با مصالح به میزان مندرج در صورت وضعیتهای باید با پیمانکاران تسویه نمایند.

بابت پرداخت پیش پرداخت

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد تابعه

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

تامین اعتبار ۱۰۰۰۰۰

ذخیره تامین اعتبار ۱۰۰۰۰۰

پیش پرداخت ۱۰۰۰۰۰

بانک ۱۰۰۰۰۰

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۱۰۰۰۰۰	۲	تامین اعتبار	تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی
۱۰۰۰۰۰		۲	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی
	۱۰۰۰۰۰	۲و۱	پیش پرداخت خرید مواد و لوازمات	پیش پراخت خرید کالا و خدمات	علی الحساب /پیش پرداختها	دارایی جاری
۱۰۰۰۰۰		۲و۱	بانک اعتبارات	موجودی نزد بانک	موجودی نقد	دارایی جاری

توجه: واحد باید در قبال پرداخت، پیش پرداخت به شرکت معادل ۱۲۰٪ وجه پرداختی ضمانتنامه دریافت نموده و ثبت نماید.

رویداد ۱۰ علی الحساب :

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

مطابق ماده ۶۰ ق.م.ع در مواردی که بنا به عللی تسجیل و یا تعهد اسناد و مدارک لازم برای تادیه تمام دین مقدور نبوده و یا پرداخت تمام وجه مورد تعهد میسر نباشد می توان قسمتی از وجه انجام شده را تحت عنوان علی الحساب به تشخیص مقامات مجاز پرداخت نمود با توجه به مستندات قانونی علی الحساب بابت ادای قسمتی از دین (کار انجام شده) است پس در قبال تادیه علی الحساب نیازی به اخذ هیچ گونه تضمینی وجود ندارد. در هنگام پرداخت علی الحساب بر خلاف پیش پرداخت، تمامی کسور متعلقه اعم از سهم کارفرما و پیمانکار باید کسر و به حسابهای مربوطه واریز گردد.

تامین اعتبار ۵۰۰۰۰۰

ذخیره تامین اعتبار ۵۰۰۰۰۰

علی الحساب ۵۰۰۰۰۰

بستانکاران (مالیات) ۲۵۰۰۰۰

بستانکاران (بیمه) ۲۵۰۰۰۰

بستانکاران (خالص پرداختی) ۴۵۰۰۰۰۰

بستانکاران (خالص پرداختی) ۲۵۰۰۰۰

بستانکاران (مالیات) ۲۵۰۰۰۰

بستانکاران (بیمه) ۴۵۰۰۰۰۰

بانک ۵۰۰۰۰۰۰

ذخیره تامین اعتبار ۵۰۰۰۰۰۰

تامین اعتبار ۵۰۰۰۰۰۰

رویداد ۱۰: پرداخت علی الحساب

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

کد حساب	سرفصل حساب				بستانه کار	بدهکار	نوع تفصیل
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین			
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۵۰۰۰۰۰	۲	تامین اعتبار
۵۰۰۰۰۰	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار		۲	ذخیره تامین اعتبار
	دارایی جاری	علی الحساب /پیش پرداختها	پیش پراخت خرید کالا و خدمات	پیش پرداخت خرید مواد و لوازمات	۵۰۰۰۰۰	۲و۱	
۲۵۰۰۰	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	مالیات پیمانکاران		۲و۱	
۲۵۰۰۰	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	بیمه پیمانکاران		۲و۱	
۴۵۰۰۰۰	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	ارائه دهندگان خدمات		۲و۱	
۲۵۰۰۰	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	مالیات پیمانکاران		۲و۱	
۲۵۰۰۰	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	مالیات پیمانکاران		۲و۱	
۴۵۰۰۰۰	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	ارائه دهندگان خدمات		۲و۱	
۵۰۰۰۰۰	دارایی جاری	موجودی نقد	موجودی نزد بانک	بانک اعتبارات		۲و۱	
۵۰۰۰۰۰	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار		۲	
۵۰۰۰۰۰	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار		۲	

رویداد ۱۱: پرداخت بدهی به اشخاص و فروشگاه ها (بدهی مربوط به سال گذشته با این شرط که قبلا شناسایی شده باشد)

بستانکاران xxxxx

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

بانک ×××××

ذخیره تامین اعتبار ×××××

تامین اعتبار ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲۰۱	بستانکاران	حسابهای پرداختی شبه تجاری	حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری	بدهی جاری	
۱		۲۰۱	بانک اعتبارات	بانک اعتبارات	موجودی نزد بانک	دارایی جاری	
	۱	۲	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
۱		۲	تامین اعتبار	تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	

رویداد ۱۲: دریافت ودیعه از بیماران

خلاصه ثبت :

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

موجودی صندوق ۴۰۰۰۰

پیش دریافت ارائه خدمات درمانی ۴۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	
	دارایی جاری	موجودی نقد	موجودی صندوق	صندوق پذیرش مراکز درمانی	بدهکار ۴۰۰۰۰
	بدهی های جاری	پیش دریافتها	پیش دریافت ارائه خدمات درمانی	خدمات درمانی	۴۰۰۰۰

رویداد ۱۳: تسویه با بیماران از محل ودیعه قبلی توسط صندوق

خلاصه ثبت:

کمیته حسابداری تعهدی دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز

۲۱

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

موجودی صندوق ۱۱۰۰۰۰

پیش دریافتها ۴۰۰۰۰

درآمد ارائه خدمات درمانی ۱۵۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱۱۰۰۰۰	۲۱	صندوق پذیرش مراکز درمانی	موجودی صندوق	موجودی نقد	دارایی جاری	
	۴۰۰۰۰	۲۱	خدمات درمانی	پیش دریافت ارائه خدمات درمانی	پیش دریافتها	بدهی های جاری	
۱۵۰۰۰۰		۲	ویزیت پزشکان	درآمد ارائه خدمات درمانی	درآمد شبه تجاری مرکز بهداشت و شبکه	درآمدهای عملیاتی	

رویداد ۱۴-دریافت وجوه نقد یا فیش واریزی به حساب بانک و نسخ از بیماران

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت) ۵۰۰۰۰

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

درآمد (بستانکار) ۵۰۰۰۰

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب	
			جزء معین	معین	کل		گروه حساب
	۵۰۰۰۰	۲۱	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	
۵۰۰۰۰		۲	ویزیت پزشکان	درآمد ارائه خدمات درمانی	درآمد شبه تجاری مرکز بهداشت و شبکه	درآمدهای عملیاتی	

نکته: در صورتیکه وجه نقد بجای پرداخت به صندوق، به حساب بانکی درآمدهای غیر قابل برداشت واریز شود در ثبت حساب بانک غیر قابل برداشت بدهکار می شود.

رویداد ۱۵: ارسال صورتحساب به سازمانهای بیمه ای طرف قرارداد

کنترل نسخ دریافتی ارسال نشده (بدهکار) ۸۰۰۰۰۰

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

کنترل درآمد نسخ ارسال نشده (بستانکار) ۸۰۰۰۰۰

حسابهای دریافتی شبه تجاری ۸۰۰۰۰۰

کنترل درآمد نسخ ارسال نشده ۸۰۰۰۰۰

درآمد ارائه خدمات درمانی ۸۰۰۰۰۰

کنترل نسخ دریافتی ارسال نشده ۸۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۸۰۰۰۰۰	۲۰۱	سازمان های بیمه ای طرف قرارداد	حسابهای دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارائی جاری	
	۸۰۰۰۰۰	۲	کنترل درآمد نسخ ارسال نشده	کنترل درآمد نسخ ارسال نشده	کنترل درآمد ها	کنترل درآمدها	
۸۰۰۰۰۰		۲	ویزیت پزشکان	درآمد ارائه خدمات درمانی	درآمد شبه تجاری مرکز بهداشت و شبکه	درآمدهای عملیاتی	
۸۰۰۰۰۰		۲۰۱	حساب کنترل نسخ ارسال نشده	حسابهای دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارایی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۱۶: واریز وجه از صندوق به بانک غیر قابل برداشت

خلاصه ثبت:

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت) ۱۵۰۰۰۰

موجودی صندوق ۱۵۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱۵۰۰۰۰	۲۰۱	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	
۱۵۰۰۰۰		۲۰۱	صندوق پذیرش مراکز درمانی	موجودی صندوق	موجودی نقد	دارایی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۱۷: دریافت مبلغ از سازمان طرف قرارداد

اگر وجه مستقیماً از سازمان بیمه ای طرف قرارداد به حساب غیر قابل برداشت واریز شد ثبت زیر زده میشود .

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی ۸۰۰۰۰۰

حسابهای دریافتی ۸۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۸۰۰۰۰۰	۱و۲	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	
۸۰۰۰۰۰		۱و۲	سازمان بیمه ای طرف قرارداد	حسابهای دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارایی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۱۸: دریافت چک از سازمان طرف قرارداد

حالت دوم اگر مبلغ مستقیماً به حساب واریز نشد و چک به حساب گذاشته شد

حسابهای در جریان وصول ۸۰۰۰۰۰

حسابهای دریافتی ۸۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	
	دارائی های جاری	موجودی نقد	حساب در جریان وصول	حساب در جریان وصول	بدهکار ۸۰۰۰۰۰۰
	دارایی جاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	حسابهای دریافتی شبه تجاری	سازمان بیمه ای طرف قرارداد	۸۰۰۰۰۰۰

توجه: در این ثبت تفصیل یک حسابدار یا دریافت کننده چک است.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۱۹: واگذاری چک به بانک جهت وصول

حساب در جریان وصول ۸۰۰۰۰۰

حساب در جریان وصول ۸۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۸۰۰۰۰۰۰	۲و۱	حساب در جریان وصول	اسناد در جریان وصول	موجودی نقد	دارائی های جاری	
۸۰۰۰۰۰۰		۲و۱	حساب در جریان وصول	اسناد در جریان وصول	موجودی نقد	دارائی های جاری	

توجه: در این ثبت تفصیل یک، از حسابدار یا دریافت کننده چک به بانک غیر قابل برداشت تغییر می یابد.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۰: وصول چک واگذار شده

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی ۸۰۰۰۰۰

حساب در جریان وصول ۸۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۸۰۰۰۰۰	۲۰۱	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	
۸۰۰۰۰۰		۲۰۱	حساب در جریان وصول	حساب در جریان وصول	موجودی نقد	دارائی های جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۱: ارسال درآمد به ستاد

خلاصه ثبت:

رابط درآمد ۱۰۰۰۰۰۰

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت) ۱۰۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱۰۰۰۰۰۰	۳و۲ا	رابط درآمد	حساب رابط درآمد	حساب رابط بدهکار	دارایی جاری	
۱۰۰۰۰۰۰		۲ا	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۲: دریافت اعتبار درآمد اختصاصی پس از کسر سهم ستاد

خلاصه ثبت: بانک اعتبارات ۹۵۰۰۰۰

حساب رابط بستانکار اعتبارات ۹۵۰۰۰۰

درآمد ارسالی به ستاد ۵۰۰۰۰۰

حساب رابط درآمد ۵۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۹۵۰۰۰۰	۲و۱	بانک اعتبارات	موجودی نزد بانکها	موجودی نقد	دارایی جاری	
۹۵۰۰۰۰		۳و۲و۱	حساب رابط اعتبارات	رابط اعتبارات	رابط بستانکار	بدهی جاری	
	۵۰۰۰۰۰	۳-۲	درآمد ارسالی به ستاد	کنترل درآمد ارسالی و وصولی	کنترل درآمد ها	درآمد عملیاتی	
۵۰۰۰۰۰		۳و۲و۱	رابط درآمد	حساب رابط درآمد	حساب رابط بدهکار	دارایی جاری	

نکته: برای نشان دادن درآمدی که ستاد از واحد جهت سهم ریاست کسر نموده از حساب درآمد ارسالی به ستاد استفاده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۳: برگشت چک واگذار شده

اسناد وخواست شده xxxxx

حساب در جریان وصول xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲۰۱	اسناد وخواست شده	سایر اسناد دریافتی	سایر حسابها و اسناد دریافتنی	دارایی جاری	
۱		۲۰۱	حساب در جریان وصول	اسناد در جریان وصول	موجودی نقد	دارایی های جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۴: خرید کالای اموالی بطور نسبی

اموال موجود در انبار xxxxx

کنترل خرید کالا xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲و۱	اموال موجود در انبار	سایر دارائیهها	دارائی ثابت مشهود	دارایی غیر جاری	
۱		۲و۱	کنترل خرید کالا	کنترل خرید	حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری	بدهی های جاری	

توضیح: برای خرید اموال می بایست ابتدا در هنگام درخواست خرید اموال سند تامین اعتبارات زده شود.

توجه: این ثبت بطور سیستماتیک زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۵: مصرف کالا و صدور حواله از انبار (غیر اموالی)

هزینه مواد و لوازم مصرف شدنی xxxx

موجودی کالا xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲	مواد غذایی	مواد و لوازم مصرف شدنی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه های عملیاتی	
۱		۲و۱	موجودی مواد غذایی	سایر موجودی ها	موجودی کالا	دارائی جاری	

توجه: این ثبت بطور سیستماتیک زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۶: ارسال کالای اموالی به واحد زیر مجموعه (درون بخشی)

اثاثه و منصوبات xxxxx

اموال موجود در انبار xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲	میز و صندلی	اثاثه و منصوبات	دارائی ثابت مشهود	دارایی غیر جاری	
۱		۲۰۱	اموال موجود در انبار	سایر دارائیهها	دارائی ثابت مشهود	دارایی غیر جاری	

توجه: این ثبت بطور سیستماتیک و هنگام صدور حواله انبار زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۷: عودت کالای مصرفی به انبار

موجودی کالا ×××××

هزینه مواد و لوازم مصرف شدنی ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	
	دارائی جاری	موجودی کالا	سایر موجودیها	موجودی مواد غذایی	بدهکار ۱
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	مواد و لوازم مصرف شدنی	مواد غذایی	نوع تفصیل ۲ ۱

توجه: این ثبت بطور سیستماتیک و هنگام صدور حواله برگشت به انبار زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۸: تحویل کالای اموالی به انبار ضایعات در صورتیکه عمر مفید دارائی تمام شده باشد

انبار ضایعات ×××××

اثاثه و منصوبات ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				نوع تفصیل	بدهکار	بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین			
	دارایی غیر جاری	دارئی ثابت مشهود	سایر دارئی ها	اموال راکد و اسقاطی	۲	۱	
	دارایی غیر جاری	دارئی ثابت مشهود	اثاثه و منصوبات	میز و صندلی	۲		۱

توضیح: اثاثه و منصوبات با ارزش دفتری به کسر هزینه استهلاک ثبت می شود.

توجه: این ثبت بطور سیستماتیک زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۲۹: فروش کالای اموالی موجود در انبار ضایعات به شرط سود

بانک غیر قابل برداشت ×××××

استهلاک انباشته ×××××

انبار ضایعات ××××××

سود و زیان ناشی از فروش ××××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲۰۱	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	
	۱	-	استهلاک میز و صندلی	استهلاک انباشته اثاثه	استهلاک انباشته دارییها	دارائی غیر جاری	
۱		۲	اموال راکد و اسقاطی	سایر دارائیها	دارئی ثابت مشهود	دارائی غیر جاری	
۱		۲	فروش کالای اموالی در انبار ضایعات	فروش ضایعات	سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	درآمد عملیاتی	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۳۰: اعلام کسور از طرف سازمان بیمه گر

برگشت از درآمد بستری ×××××

حسابهای دریافتی ××××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲	آزمایشگاه	برگشت از درآمد شبه تجاری	برگشت درآمد و تخفیفات	درآمد عملیاتی	
۱		۲۰۱	سازمان بیمه ای طرف قرارداد	حسابهای دریافتی شبه تجاری	حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری	دارائیهای جاری	

رویداد ۳۱: ثبت پرداخت هزینه

هزینه عبارتست از پرداختهای که در قبال تعهد صورت میگیرد، با این تعریف هزینه دو شرط دارد:

اولاً تعهد انجام گیرد

ثانیاً پرداخت صورت گیرد

شرط ایجاد تعهد در دانشگاه، وجود تخصیص اعتبار برای دانشگاه است. * یعنی اگر دانشگاه یا واحد تابعه فاقد تخصیص اعتبار می باشد، حق ایجاد تعهد را ندارد پس از ایجاد تخصیص تعهد ناشی از:

الف). تحویل کالا و خدمات

ب). اجرای قرارداد

ج). احکام صادره توسط دادگاهها و مراجع ذیصلاح میباشد

*اما نکته مهم در انجام هزینه اینست که پس از تعهد تسجیل میبایست صورت پذیرد بهمین خاطر ما در هنگام خرید یا شناسایی هزینه آنرا به حساب کنترل خرید و خدمات می بریم

و پس از تجیل (عبارتست از تعیین میزان بدهی قابل پرداخت) وجه را بطرف حساب معامله پرداخت می نماییم و چنانچه تا پایان سال دانشگاه نتواند بدهی خود را پرداخت نماید

حساب کنترل خرید و خدمات را با حساب بستکاران می بندیم و به سال بعد انتقال می دهیم *

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد تابعه

تأمین اعتبار	xxxxxx
ذخیره تأمین اعتبار	xxxxxx
هزینه سوخت وسائط نقلیه	xxxx
هزینه آب	xxxx
هزینه دسته چک	xxxx
هزینه خرید سفته	xxxx
هزینه حق المشاوره	xxxx
هزینه کرایه وسائط نقلیه	xxxx
هزینه های پذیرائی و تشریفات	xxxx
هزینه تعمیر دستگاههای فتوکپی	xxxx
هزینه تعمیر وسائط نقلیه	xxxx
بستانکاران	xxxxxx
بستانکاران	xxxxxx
بانک	xxxxxx
ذخیره تأمین اعتبار	xxxxxx
تأمین اعتبار	xxxxxx

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین			
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۲۰۵۰۰	۲	تامین اعتبار
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۲۰۵۰۰	۲	ذخیره تامین اعتبار
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	آب و برق و سوخت	سوخت های حرارتی	۴۵۰۰	۲	سوخت های حرارتی
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	آب و برق و سوخت	آب مصرفی	۲۵۰۰	۲	آب مصرفی
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	آب و برق و سوخت	برق	۳۰۰۰	۲	برق
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه های بانکی	هزینه دسته چک	۳۵۰۰	۲	هزینه دسته چک
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه های بانکی	خرید سفته	۱۰۰۰	۲	خرید سفته
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه قضایی ثبتی و حقوقی	حق المشاوره	۱۵۰۰	۲	حق المشاوره
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه ماموریت و نقل و انتقال	کرایه وسائط نقلیه	۲۰۰۰	۲	کرایه وسائط نقلیه
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	تشریفات	هزینه پذیرایی	۲۵۰۰	۲	هزینه پذیرایی
	بدهی جاری	حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری	اسناد پرداختی شبه تجاری	بستانکاران	۲۰۵۰۰		بستانکاران
	بدهی جاری	حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری	اسناد پرداختی شبه تجاری	بستانکاران	۲۰۵۰۰		بستانکاران
	دارایی جاری	موجودی نقد	موجودی نقد نزد بانک ها	بانک اعتبارات	۲۰۵۰۰	۲	بانک اعتبارات
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۲۰۵۰۰	۲	ذخیره تامین اعتبار

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

۲۰۵۰۰		۲	تامین اعتبار	تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
-------	--	---	--------------	--------------	---------------------------------	---------------------------	--

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۳۲: پرداخت هزینه های مربوط به دوره های گذشته (در صورتی که قبلا شناسایی نشده باشد)

تعدیلات سنواتی ناشی از تغییر رویه xxxxx

بستانکاران xxxxx

بستانکاران xxxxx

بانک اعتبارات xxxxx

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۱	۲۰۱	تعدیلات سنواتی اصلاح اشتباه	خالص دارایی ها در ابتدای سال شبه تجاری	خالص دارایی ها در ابتدای سال	خالص دارایی ها
۱		۲۰۱	اسناد پرداختی - خرید مواد ولوازم مصرفی	اسناد پرداختی شبه تجاری	حساب ها و اسناد پرداختی شبه تجاری	بدهی جاری
	۱	۲۰۱	اسناد پرداختی - خرید مواد ولوازم مصرفی	اسناد پرداختی شبه تجاری	حساب ها و اسناد پرداختی شبه تجاری	بدهی جاری
۱		۲۰۱	بانک اعتبارات	موجودی نزد بانکها	موجودی نقد	دارائی جاری

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

توجه: اگر مبلغ هزینه با اهمیت باشد بعنوان تعدیلات سنواتی در نظر گرفته می شود و چنانچه مبلغ هزینه بی اهمیت باشد بعنوان هزینه دوره شناسایی می شود.

توجه: قبل از پرداخت باید ثبت تامین اعتبار زده شود و پس از پرداخت ثبت آن معکوس گردد.

رویداد ۳۳: دریافت وسائط نقلیه از ستاد مرکزی

وسائط نقلیه اموال xxxxx

رابط اموال xxxxx

ذخیره استهلاك xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب			
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین
	دارائی غیر جاری	دارائی ثابت مشهود	وسائط نقلیه	وسائط نقلیه اموال
	بدهی های جاری	حساب رابط بستانکار	حساب رابط کالا و اموال	حساب رابط اموال

توجه: این ثبت از طریق جابجایی کارت اموال و بطور سیستمی صادر می شود.

رویداد ۳۴: پرداخت بابت کمک هزینه ازدواج / بیمه عمر / بیمه مکمل / عائله مندی (بازنشستگان)

تأمین اعتبار ×××××

ذخیره تأمین اعتبار ×××××

هزینه عائله مندی ×××××

سایر بدهی (بستانکار) ×××××

پرداخت بیمه عمر ×××××

سایر بدهی (بستانکار) ×××××

پرداخت بیمه مکمل (ایثارگران) ×××××

سایر بدهی (بستانکار) ×××××

سایر بدهی (بدهکار) ×××××

بانک ×××××

ذخیره تأمین اعتبار ×××××

تأمین اعتبار ×××××

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

کد حساب	سرفصل حساب					نوع تفصیل	بدهکار	بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین				
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۲	۴	
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۲	۴	
	هزینه های عملیاتی	رفاه اجتماعی	کمکهای رفاهی بازنشستگان	حق عائله مندی و اولاد بازنشستگان		۲	۱	
	هزینه های عملیاتی	رفاه اجتماعی	کمکهای رفاهی بازنشستگان	کمک هزینه فرزندان بازنشسته		۲	۱	
	هزینه های عملیاتی	رفاه اجتماعی	کمکهای رفاهی بازنشستگان	پرداخت بیمه عمر و حادثه بازنشستگان		۲	۱	
	هزینه های عملیاتی	رفاه اجتماعی	کمکهای رفاهی بازنشستگان	پرداخت بیمه درمان مکمل بازنشسته		۲	۱	
	بدهی های جاری	حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری	اسناد پرداختی شبه تجاری	بستانکاران			۴	
	بدهی های جاری	حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری	اسناد پرداختی شبه تجاری	بستانکاران			۴	
	دارایی جاری	موجودی نزد بانک	بانک اعتبارات	بانک اعتبارات		۱ و ۲	۴	
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار		۲	۴	
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار		۲	۴	

رویداد ۳۵: انعقاد قرارداد پیمانکاران

(این ثبت به میزان کل مبلغ قرارداد هنگام انعقاد قرارداد زده می شود.)

حساب کنترل قراردادها ۵۰۰

طرف حساب کنترل قراردادها ۵۰۰

پس از طی مراحل قانونی مناقصه، یک پیمانکار انتخاب و پس از انعقاد قرارداد تکمیل یا ایجاد دارایی سرمایه ای و یا خرید اموال منقول سرمایه ای به میزان مبلغ قرارداد آرتیکل و سرفصل حساب انتظامی فوق ثبت زده میشود، نگهداری حساب معین به تفکیک قرارداد، تعدیلات و تغییرات قیمت در مبلغ قرارداد به تفکیک هر سال الزامی است و در مقابل پرداختهای قطعی بر اساس صورت وضعیت پیمانکاران و صورت وضعیت تعدیل به همان میزان (صورت وضعیت) ثبت عکس زده میشود و زمان تحویل قطعی حساب کنترل قرارداد به رقم صفر کاهش میابد، مانده حساب به سال بعد قابل به انتقال است و در سال بعد کلمه سنواتی به آن اضافه نمیشود

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲۰۱	کنترل قراردادهای پیمانکاران	کنترل قراردادها	حسابهای انتظامی بدهکار	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
۱		۲۰۱ پروژه	کنترل قراردادهای پیمانکاران	طرف حساب کنترل قراردادها	طرف حساب انتظامی بدهکار	حسابهای بودجه ای و کنترلی	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۳۶/۱: شناسایی هزینه پیمانکاران خدماتی

تامین اعتبار ۱۰۳

ذخیره تامین اعتبار ۱۰۳

هزینه پیمانکاران ۱۰۳

حسابهای پرداختی غیر تجاری ۱۰۳

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۱۰۳
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۱۰۳
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	طرف حساب انتظامی بدهکار	طرف حساب کنترل قراردادهای پیمانکاران	کنترل قراردادهای پیمانکاران	۱۰۳
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی بدهکار	کنترل قراردادهای پیمانکاران	کنترل قراردادهای پیمانکاران	۱۰۳
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی	حق الزحمه خدمات اشخاص حقوقی	۱۰۳
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	حسابهای پرداختی غیر تجاری	پیمانکاران خدمات پروژه های جاری	۱۰۳

رویداد ۳۶/۲: بابت تعیین کسور قانونی (ادامه رویداد ۳۶)

حسابهای پرداختی غیر تجاری ۱۰۳

۵	مالیات پیمانکاران
۳	کنترل مالیات بر ارزش افزوده
۵	بیمه پیمانکاران
۱۰	سپرده
۷۰	حساب مشترک (قانون کار)
۴	بستانکاران ارائه دهندگان خدمات (حق مدیریت)
۶	بستانکاران فروشندگان سایر مواد(مواد مصرفی)

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین			
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	پیمانکاران خدمات پروژهای جاری	۱۰۳	۲۰۱	
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	مالیات پیمانکاران - ۵٪	۵	۲۰۱	
	بدهی های جاری	حسابها و اسناد پرداختنی	کنترل خرید	کنترل مالیات بر ارزش افزوده	۳	۲۰۱	
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	بیمه پیمانکاران	۵	۲۰۱	
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	سپرده حسن انجام کار	۱۰	۲۰۱	
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	کارگران مشمول قانون کار	۷۰	۲۰۱	
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	ارائه دهندگان خدمات (پیمانکاران)	۴	۲۰۱	
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	فروشندهگان سایر مواد مصرفی	۶	۲۰۱	

رویداد ۳/۳۶: بابت پرداخت کسور بیمانکاران

ذخیره تامین اعتبار ۱۰۳

تامین اعتبار ۱۰۳

۵ مالیات بیمانکاران

۳ کنترل مالیات بر ارزش افزوده

۵ بیمه بیمانکاران

۱۰ سپرده

۷۰ حساب مشترک (قانون کار)

۴ بستانکاران ارائه دهندگان خدمات (حق مدیریت)

۶ بستانکاران فروشندگان سایر مواد(مواد مصرفی)

بانک ۱۰۳

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

توضیحات :

اگر شناسایی هزینه پیمانکاران و پرداخت آن همزمان باشد دیگر نیاز به ثبت آیتم حسابهای پرداختی غیر تجاری نیست .

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۵	۲۰۱	مالیات پیمانکاران	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
	۳	۲۰۱	کنترل مالیات بر ارزش افزوده	کنترل خرید	حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
	۵	۲۰۱	بیمه پیمانکاران	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
	۱۰	۲۰۱	سپرده حسن انجام کار	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
	۷۰	۲۰۱	کارگران مشمول قانون کار	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
	۴	۲۰۱	ارائه دهندگان خدمات (پیمانکاران)	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
	۶	۲۰۱	فروشندهگان سایر مواد مصرفی	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

۱۰۳		۲۰۱	بانک اعتبارات	موجودی نزد بانک ها	موجودی نقد	دارائی های جاری	
	۱۰۳	۲	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
۱۰۳		۲	تامین اعتبار	تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۳۷: عودت کالا به انبار (از محل مصرف سنوات قبل)

خلاصه ثبت:

موجودی لوازم مصرفی پزشکی ×××××

خالص دارئیها در ابتدای سال قبل از تعدیلات ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	
	دارایی جاری	موجودی کالا	موجودی اقلام مصرفی بهداشتی درمانی	موجودی لوازم و قطعات پزشکی	بدهکار ۱
	خالص دارئیها	خالص دارئیها در ابتدای سال	خالص دارائیها در ابتدای سال شبه تجاری	خالص دارئیها قبل از تعدیلات	۱

توجه: این ثبت بطور سیستماتیک زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۳۸: برآورد هزینه های که در پایان سال شناسایی می شود ولی پرداخت نمی شود. (بطور مثال برآورد هزینه برق اسفند ماه)

تامین اعتبارxxxxxx

ذخیره تامین اعتبارxxxxx

هزینه سوختxxxxx

ذخیره سایر هزینه هاxxxxx

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲	تامین اعتبار	تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
۱		۲	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	حسابهای بودجه ای و کنترلی	
	۱	۲	سوختهای حرارتی	آب و برق و سوخت	استفاده از کالا و خدمات	هزینه های عملیاتی	
۱		۲و۱	ذخیره سایر هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده	ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده	ذخایر	بدهی های جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۳۹: هزینه آموزش پرسنل به شرکت آموزش دهنده

تأمین اعتبار xxxxx

ذخیره تأمین اعتبار xxxxx

هزینه آموزش xxxxxx

پیمانکاران xxxxxx

مالیات پیمانکاران xxxxxx جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب					بستانکار
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	نوع تفصیل	
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تأمین اعتبار	تأمین اعتبار	۲	۱
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تأمین اعتبار	ذخیره تأمین اعتبار	۲	۱
	هزینه های عملیاتی	استفاده از کالا و خدمات	هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی	هزینه آموزش پرسنل	۲	۱
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	پیمانکاران خدمات پروژه های جاری	۲و۱	۱
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی غیر تجاری	اداره امور مالیاتی-مالیات پیمانکاران	۲و۱	۱

توضیح: اگر هزینه در همان لحظه شناسائی پرداخت شود از حساب بانک استفاده میشود و دو چک صادر میشود یکی برای آموزش دهنده و یکی هم جهت دارایی سپس سند ذخیره تأمین اعتبار / تأمین اعتبار زده می شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۰: پرداخت هزینه آموزش

خلاصه ثبت:

پیمانکاران ××××××

مالیات پیمانکاران ××××××

بانک ××××××

ذخیره تامین اعتبار ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب تامین اعتبار ×××××

کد حساب	سرفصل حساب					
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	نوع تفصیل	بدهکار
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	حسابهای پرداختی غیر تجاری	اداره امور مالیاتی-مالیات پیمانکاران	۱ و ۲	۱
	بدهی های جاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	حسابهای پرداختی غیر تجاری	پیمانکاران خدمات پروژه های جاری	۱ و ۲	۱
	دارایی جاری	موجودی نقد	موجودی نزد بانک	بانک اعتبارات	۱ و ۲	۱
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	ذخیره تامین اعتبار	ذخیره تامین اعتبار	۲	۱
	حسابهای بودجه ای و کنترلی	حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت	تامین اعتبار	تامین اعتبار	۲	۱

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۱: هزینه باز خرید سنوات خدمت کارکنان

خلاصه ثبت: هزینه پاداش پایان خدمت xxxxx

ذخیره باز خرید xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲	پاداش پایان خدمت	کمکهای رفاهی کارمندان دولت	رفاه اجتماعی	هزینه های عملیاتی	
۱		۲و۱	کارکنان رسمی	کارکنان رسمی	ذخیره باز خرید سنوات خدمت کارکنان	بدهی های غیر جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۲: ثبت هزینه استهلاک

خلاصه ثبت:

هزینه استهلاک ×××××

استهلاک انباشته ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲	هزینه استهلاک ساختمان	هزینه استهلاک ساختمان	هزینه استهلاک داریها	هزینه های عملیاتی	
۱		-	استهلاک انباشته ساختمانهای اداری	استهلاک انباشته ساختمان	استهلاک انباشته داریها	داری غیر جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۳: ارسال سپرده به ستاد مرکزی

خلاصه ثبت:

رابط بدهکار سپرده حسن انجام کار ۵۰۰۰۰

رابط بدهکار سپرده بیمه پیمانکاران ۵۰۰۰۰

بانک اعتبارات ۱۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۵۰۰۰۰	۳-۲۱	حساب رابط سپرده حسن انجام کار	رابط سپرده ها	حساب رابط بدهکار	دارتیهای جاری	
	۵۰۰۰۰	۳-۲۱	حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران	رابط سپرده ها	حساب رابط بدهکار	دارتیهای جاری	
۱۰۰۰۰۰		۲۱	بانک اعتبارات	موجودی نزد بانکها	موجودی نقد	دارتیهای جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۴: دریافت اعلامیه آزاد سازی سپرده شرکت طرف قرارداد واحد از ستاد

خلاصه ثبت:

سپرده حسن انجام کار ۵۰۰۰۰

رابط بدهکار سپرده ۵۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۵۰۰۰۰	۲۰۱	سپرده حسن انجام کار	حسابهای پرداختی غیر تجاری	سایر حسابها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری	
۵۰۰۰۰		۲۰۱	رابط بدهکار سپرده	رابط سپرده	حساب رابط بدهکار	دارایی جاری	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۵: ضبط سپرده به نفع واحد (در صورت محرز شدن ضبط سپرده به استناد اعمال قانون)

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت) ×××××

خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده (بستانکار) ××××

سپرده بلوکه شده ×××××

رابط بدهکار سپرده ×××××

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۱	۲۰۱	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری	
۱		۲	خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده	سایر درآمدها و هزینه ها	درآمدهای غیر عملیاتی	درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
	۱	۲۰۱	سپرده مسدود شده				
۱		۲۰۱	رابط بدهکار سپرده	رابط سپرده	حساب رابط بدهکار	دارایی جاری	

توجه : قبلاً میبایست از حساب سپرده به سپرده بلوکه شده سند صادر شده باشد

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۶: دریافت ضمانتنامه از شرکت های طرف قرارداد

خلاصه ثبت:

طرف حساب اسناد انتظامی بستانکار(بدهکار) ۶۰۰۰۰۰

حساب اسناد انتظامی بستانکار(بستانکار) ۶۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۶۰۰۰۰۰	۲و۱	طرف حساب اسناد تضمینی دیگران نزد ما	طرف حساب اسناد تضمینی عهده دیگران	طرف حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی	
۶۰۰۰۰۰		۲و۱	اسناد تضمینی دیگران نزد ما	اسناد تضمینی عهده دیگران	حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی	

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بدهکار این حساب می تواند از کد ۹۷۰۱۰۱ تا ۹۷۰۱۰۴ قرار داده شود.

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۶۰۱۰۱ تا ۹۶۰۱۰۴ قرار داده شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۷: ارسال ضمانتنامه به ستاد

خلاصه ثبت:

حساب رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما xxxxx

طرف حساب اسناد تضمین دیگران نزد ما xxxxx

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۶۰۰۰۰۰	۳و۲و۱	رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما	حساب رابط اسناد تضمینی	حساب رابط انتظامی	حساب های بودجه ای و کنترلی	
۶۰۰۰۰۰		۲و۱	طرف اسناد تضمین دیگران نزد ما	طرف حساب اسناد تضمینی	حساب رابط انتظامی	حساب های بودجه ای و کنترلی	

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۸: برگشت ضمانتنامه از ستاد به واحد جهت آزادسازی

خلاصه ثبت:

حساب اسناد انتظامی بستانکار(بستانکار) ۶۰۰۰۰۰

حساب رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما ۶۰۰۰۰۰

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۶۰۰۰۰۰		اسناد تضمینی دیگران نزد ما	اسناد تضمینی عهده دیگران	حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی	
۶۰۰۰۰۰		۳و۲ا	رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما	حساب رابط اسناد تضمینی	حساب رابط انتظامی	حساب های بودجه ای و کنترلی	

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بدهکار این حساب می تواند از کد ۹۶۰۱۰۱ تا ۹۶۰۱۰۵ قرار داده شود.

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۸۰۱۰۱ تا ۹۸۰۱۰۵ قرار داده شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۴۹: آزادسازی ضمانتنامه شرکت های طرف قرارداد جهت واحد مستقل

خلاصه ثبت:

حساب اسناد انتظامی بستانکار (بدهکار) ×××××

طرف حساب اسناد انتظامی بستانکار (بستانکار) ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب	
			جزء معین	معین	کل		گروه حساب
	۱	۲۰۱	اسناد تضمینی دیگران نزد ما	اسناد تضمینی عهده دیگران	حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی	
۱		۲۰۱	طرف حساب اسناد تضمینی دیگران نزد ما	طرف حساب اسناد تضمینی عهده دیگران	طرف حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی	

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بدهکار این حساب می تواند از کد ۹۶۰۱۰۱ تا ۹۶۰۱۰۴ قرار داده شود.

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۷۰۱۰۱ تا ۹۷۰۱۰۴ قرار داده شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۵۰: ضبط ضمانتنامه به نفع واحد (بر اساس آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه)

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت) ×××××

درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی متفرقه ××××

حساب اسناد انتظامی بستانکار ×××××

حساب رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما ×××××

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب			کد حساب
			جزء معین	معین	کل	
	۱	۲۰۱	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	وجوه بانکی غیر قابل برداشت	دارایی جاری
۱		۲	درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی متفرقه	سایر درآمدها	درآمدهای غیر عملیاتی	درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	۱	۲۰۱	اسناد تضمینی دیگران نزد ما	اسناد تضمینی عهده دیگران	حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی
۱		۲۰۱	طرف حساب اسناد تضمینی دیگران نزد ما	طرف حساب اسناد تضمینی عهده دیگران	طرف حساب انتظامی بستانکار	حساب های بودجه ای و کنترلی

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بدهکار این حساب می تواند از کد ۹۶۰۱۰۱ تا ۹۶۰۱۰۴ قرار داده شود.

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۷۰۱۰۱ تا ۹۷۰۱۰۴ قرار داده شود.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۵۱: ثبت تخفیفات درمانی

تخفیفات مددکاری ×××××

درآمد ارائه خدمات درمانی ×××××

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

کد حساب	سرفصل حساب				
	گروه حساب	کل	معین	جزء معین	نوع تفصیل
	درآمدهای عملیاتی	برگشت درآمد و تخفیفات	تخفیفات مددکاری	سایر خدمات	۲
	درآمدهای عملیاتی	درآمدهای شبه تجاری بیمارستانها	درآمد ارائه خدمات درمانی سرپایی	سایر خدمات	۲
					۱

توضیح:

در قسمت جزء معین بدهکار این ثبت از کد حساب ۶۵۰۹۰۱ الی ۶۵۰۹۹۹ شامل تخفیفات مختلف مثل تخت، ویزیت روزانه و... می توان استفاده نمود.

توضیح:

در قسمت جزء معین بستانکار این سند از سه بخش سرپایی - بستری و سایر درآمدها می توان استفاده نمود که هر کدام شامل اجزاء مختلف درآمد می باشد.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد تابعه

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

رویداد ۵۲ پرداخت حقوق بازنشستگان :

بانک پرداخت حقوق بازنشستگان ۲۰۰۰۰۰۰

حساب رابط ۲۰۰۰۰۰۰

حساب رابط ۲۰۰۰۰۰۰

بانک پرداخت حقوق بازنشستگان ۲۰۰۰۰۰۰

بستانکار	بدهکار	نوع تفصیل	سرفصل حساب				کد حساب
			جزء معین	معین	کل	گروه حساب	
	۲۰۰۰۰۰۰		بانک پرداخت حقوق بازنشستگان	موجودی نزد بانکها	موجودی نقد	داری جاری	
۲۰۰۰۰۰۰		۲	حساب رابط	رابط سایر	حساب رابط بستانکار	بدهی جاری	
	۲۰۰۰۰۰۰	۲	حساب رابط	رابط سایر	حساب رابط بستانکار	بدهی جاری	
۲۰۰۰۰۰۰		۲	بانک پرداخت حقوق بازنشستگان	موجودی نزد بانکها	موجودی نقد	داری جاری	