

حسابداری درآمد

در دانشگاه ها و دانشکده های
علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور

ویژه نظام نوین مالی




دانشگاه علوم پزشکی و خدمات
بهداشتی درمانی جندی شاپور اهواز

معاونت پشتیبانی
مدیریت مالی
کمیته حسابداری تعهدی

تهیه و تنظیم: زهرا قفقازی





حسابداری درآمد در دانشگاه ها و دانشکده های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور

در این مبحث به نحوه برخورد آیین نامه با درآمدهای اختصاصی موسسه
و چگونگی ثبت های درآمد پرداخته می شود

دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز
کمیته حسابداری تعهدی مدیریت امور مالی

تهیه و تنظیم: 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 خردمندانه 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

درآمد^۱

همانطور که از مفهوم عامیانه درآمد برمی آید، درآمد به مبالغی اطلاق می گردد که از ارائه خدمات و فروش کالا عاید موسسه می شود.^۲ به عبارتی درآمد به مفهوم عایدی است.^۳ در صورتی که این درآمد به صورت نقد عاید شود، موجب افزایش در حساب وجوه نقد موسسه خواهد شد و در صورتی که تعهد گردد که بعداً به موسسه پرداخت شود، موجب افزایش حساب های دریافتنی و یا اسناد دریافتنی موسسه می گردد. در اینجا آنچه حائز اهمیت است این است که درآمد هر دوره باید مربوط به ارائه خدمات و یا فروش کالا در همان دوره باشد.^۴

در حسابداری دولتی درآمد عبارت است از تمام وجوه و منابع مالی وصول شده یا قابل وصول در دوره مالی جاری که موجب افزایش خالص دارایی ها یا حساب مازاد مستقل در مدت زمان معین می شود. بدین ترتیب درآمد موسسات دولتی باید دارای خصوصیات زیر باشد:^۵

الف) این درآمدها باید خالص دارایی های هر حساب مستقل را افزایش دهند.

ب) درآمدهای مذکور باید در دسترس بوده و قابل اندازه گیری باشد.

ج) درآمدهای فوق باید قابل تبدیل به وجه نقد باشند.

د) درآمدهای یاد شده باید مازاد حساب های مستقل قابل مصرف را افزایش دهند.

درآمد هر موسسه به دو گروه درآمد عملیاتی و درآمد غیر عملیاتی تفکیک می شود. بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۳ ایران، درآمد عملیاتی از فعالیت های اصلی و مستمر موسسه ناشی می شود و به ارزش منصفانه^۶ ارزشی که خریداری مطلع و آگاه و فروشنده ای مطلع و آگاه در یک معامله حقیقی و در شرایط عادی به توافق می رسند. ما به ازاء دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود.

در نگاره زیر دیدگاه آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه های علوم پزشکی ایران و قانون محاسبات درخصوص درآمد موسسه آورده شده است.

^۱. Revenue, Earn

^۲. مجتهدزاده- علوي طبري(۱۳۸۱)

^۳. رجوع شود به فرهنگ فارسی معین

^۴. مجتهدزاده- علوي طبري(۱۳۸۱)

^۵. میرزایی صلحی، مهدی زاده (۱۳۸۸)

^۶. Fair value

شرح	دیدگاه
<p>اصل ۵۳ - کلیه در یافته‌های دولت در حساب های خزانه داریکل متمرکز کی شود و همه پرداخت ها در حدود اعتبارات مصوب به موجب قانون انجام می گیرد.</p>	<p>قانون اساسی</p>
<p>تبصره ۳- ماده ۱۹ - درآمد اختصاصی شامل کلیه درآمدهایی است که طبق مقررات در اجرای وظایف موسسه و یا در ازای ارائه خدمات آموزشی، پژوهشی، بهداشتی، درمانی، دارویی و غذایی، فرهنگی، تبلیغاتی، کنگره ها، همایشهای علمی، رفاهی، ورزشی، مشاوره ای، فنی و وجوه حاصل از خسارات وارده به اموال منقول و غیر منقول، جرائم غیبت، فروش مواد زائد و بدون استفاده، فروش و یا اجاره خودرو و ماشین آلات و تجهیزات، املاک و ابنیه و امکانات موسسه و همچنین وجوه حاصل از عدم اجرای قراردادهای و قولنامه ها و تعهدات اشخاص حقیقی و یا حقوقی و یا ضبط سپرده ها و ضمانت نامه ها و یا کلیه موارد مطروحه پیش بینی شده در این آیین نامه وصول گردد و یا مجوز وصول آن توسط هیات امنای صادر شده باشد.</p>	<p>آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه ها و دانشکده های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور</p>
<p>ماده ۷- به منظور تمرکز درآمدهای اختصاصی، موسسه و واحدهای اجرایی تابعه آن می تواند به تعداد مورد نیاز حسابهای بانکی غیر قابل برداشت در بانکهای مجاز کشور با ملحوظ داشتن مفاد ماده (۶) این آیین نامه (از طریق خزانه یا خزانه معین استانها) افتتاح کنند. موسسه و واحدهای اجرایی تابعه موظفند درآمدهای اختصاصی خود را به این حساب ها واریز نموده و خزانه یا خزانه معین عیناً آنرا عودت خواهد داد.</p>	
<p>ماده ۲۰- موسسه مجاز است به منظور افزایش درآمدها و تامین مالی بهینه نسبت به واگذاری، مشارکت یا فروش ظرفیت بلا استفاده از فضا و امکانات و اموال منقول و غیر منقول و املاک و ابنیه خود و یا فعالیت های اقتصادی پس از بازاریابی مناسب (ملی و بین المللی) و بررسی صرفه و صلاح موسسه، از طریق بخش غیر دولتی یا دیگر موسسات دولتی پس از کسب مجوز از هیئت امنای اقدام نماید. به نحوی که وظایف حاکمیتی آن مخدوش نگردد.</p>	

شرح	دیدگاه
<p>ماده ۱۱- دریافت های دولت عبارت است از کلیه وجوهی که تحت عنوان درآمد عمومی و درآمدهای اختصاصی و درآمد شرکت های دولتی و سایر منابع تامین اعتبار و سپرده ها و هدایا به استثناء هدایایی که برای مصارف خاصی اهدا می گردد و مانند اینها و سایر وجوهی که به موجب قانون باید در حساب های خزانه داری کل متمرکز شود.</p>	
<p>ماده ۱۴- درآمد اختصاصی عبارت است از درآمدهایی که به موجب قانون برای مصرف یا مصارف خاص در بودجه کل کشور تحت عنوان درآمد اختصاصی منظور می گردد.</p>	
<p>ماده ۳۷- پیش بینی درآمد و یا سایر منابع تامین اعتبار در بودجه کل کشور مجوزی برای وصول از اشخاص تلقی نمی گردد و در هر مورد احتیاج به مجوز قانونی دارد مسئولیت حصول صحیح و بموقع درآمدها بعهدہ روسای دستگاه های اجرایی مربوط می باشد.</p>	
<p>ماده ۳۸- وصول درآمدهایی که در بودجه کل کشور منظور نشده است طبق قوانین و مقررات مربوط مجاز است.</p>	
<p>ماده ۳۹- وجوهی که از محل درآمدها و سایر منابع تامین اعتبار منظور در بودجه کل کشور وصول می شود و همچنین درآمدهای شرکت های دولتی به استثنای بانک ها و موسسات اعتباری و شرکت های بیمه باید به حساب های خزانه که در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح می گردد تحویل شود.</p>	
<p>ماده ۴۹- وجوهی که بدون مجوز و یا زائد بر میزان مقرر وصول می شود اعم از اینکه منشأ این دریافت اضافی اشتباه پرداخت کننده یا مامور وصول و یا عدم انطباق مبلغ وصولی با مورد باشد و یا اینکه تحقق اضافه دریافتی بر اثر رسیدگی دستگاه ذیربط و یا مقامات قضایی حاصل شود باید از محل درآمد عمومی بنحویکه در ادای حق ذینفع تاخیری صورت نگیرد رد شود.</p>	
<p>ماده ۶۴- اعتبارات مصوب از محل درآمدهای اختصاصی تا آخر سال مالی در حدود وصولی درآمدهای مربوط قابل تعهد و پرداخت می باشد و مانده وجوه اعتبارات از محل درآمد اختصاصی مصرف نشده در هر سال باید تا پایان فروردین ماه سال بعد به خزانه برگشت داده شود تا به حساب درآمدهای عمومی کشور منظور گردد و تعهداتی که تا آخر سال مالی لا رعایت مقررات در حدود اعتبارات مصوب و درآمدهای وصولی مربوط ایجاد شده و پرداخت نشده باشد در سال های بعد از محل اعتبار موضوع بند ک ماده ۶۳ این قانون قابل پرداخت خواهد بود.</p>	
<p>تبصره ۱ ماده ۶۴- هر مبلغ از درآمدهای اختصاصی موضوع این ماده که زائد بر میزان پیش بینی شده در بودجه های مصوب مربوط وصول شود، قابل مصرف نبوده و باید به حساب درآمد عمومی کشور واریز گردد.</p>	

حسابداری درآمد

حسابداری درآمد در دانشگاه های علوم پزشکی کشور به دو بخش ثبت درآمد در ستاد مرکزی و ثبت درآمد در واحدهای تابعه تفکیک می شود، واحدهای تابعه دانشگاه اعم از بیمارستان ها، دانشکده ها، مراکز بهداشت و ... در طول هر ماه درآمد حاصل از فعالیت های عملیاتی و غیر عملیاتی خود را با توجه به ماده ۷ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه در بانک غیر قابل برداشت واریز می نمایند. درآمد واریزی هر واحد در اواسط و پایان هر ماه از بانک غیر قابل برداشت، به بانک خزانه تمرکز وجوه ستاد واریز می گردد و سپس به خزانه ارسال می شود و خزانه عیناً آنرا به موسسه عودت می دهد.

مراحل حسابداری درآمد در واحدهای تابعه دانشگاه

۱- ارائه خدمت به بیماران و مراجعین بیمارستان ها و مراکز بهداشت و ...

۱- بیماران و مراجعین در ازای ارائه خدمت نظیر درآمد ارائه خدمات درمانی سرپائی، درآمد ارائه خدمات درمانی بستری، درآمد ارائه خدمات بهداشتی و یا سایر درآمدها، توسط واحد به ایشان، وجه نقد به صندوق پرداخت می نمایند و یا ممکن است وجه مورد نظر را از طریق بوجه های مستقر در محل به حساب بانکی درآمدهای غیرقابل برداشت واریز نمایند در این صورت سند زیر صادرخواهد شد:

صندوق ×××××

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

درآمد عملیاتی ××××

شرح: بابت دریافت وجوه نقد یا فیش واریزی به حساب بانک از بیماران

۲- واحد موظف است وجه دریافتی توسط صندوق دار از بیماران را به حساب بانک غیر قابل برداشت خود واریز نماید. در این صورت سند زیر صادرخواهد شد:

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

موجودی صندوق ×××××

شرح: بابت واریز وجه از صندوق به بانک غیر قابل برداشت

۳- اغلب قبل از ارائه خدمت به بیمار وجهی تحت عنوان ودیعه از مراجعین دریافت گردد، واحد وجه دریافتی را به عنوان پیش دریافت درآمد شناسایی نموده و تا هنگامی که خدمتی ارائه نداده است به عنوان بدهی

خود تلقی می نماید، زیرا دریافت وجه قبل از ارائه کالا و یا خدمت انجام پذیرفته و در نتیجه در حکم تعهدی برای موسسه است. این رویداد با ثبت زیر نشان داده خواهد شد.

موجودی صندوق xxxxx

پیش دریافت ارائه خدمات درمانی xxxxx

شرح: بابت دریافت ودیعه از بیماران

۴- در هنگام تسویه با مراجعه کنندگان، حالات مختلف زیر وجود دارد؛

الف) مبلغ خدمت مورد نظر ارائه شده بیش از ودیعه باشد. در اینصورت ثبت زیر صادر خواهد شد:

موجودی صندوق xxxxx

پیش دریافت ارائه خدمات درمانی xxxxx

درآمد ارائه خدمات درمانی xxxxx

شرح: بابت تسویه با بیماران از محل ودیعه قبلی

ب) مبلغ خدمت مورد نظر ارائه شده کمتر از ودیعه باشد. در اینصورت ثبت زیر صادر خواهد شد:^۷

پیش دریافت ارائه خدمات درمانی xxxxx

موجودی صندوق xxxxx

درآمد ارائه خدمات درمانی xxxxx

شرح: بابت تسویه با بیماران از محل ودیعه قبلی

ج) مبلغ خدمت مورد نظر ارائه شده برابر با ودیعه باشد. در اینصورت ثبت زیر صادر خواهد شد:

پیش دریافت ارائه خدمات درمانی xxxxx

درآمد ارائه خدمات درمانی xxxxx

شرح: بابت تسویه با بیماران از محل ودیعه قبلی

^۷ . ماده ۹۷ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه ها و دانشکده های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور

د) خدمت مورد نظر ارائه نشده و واحد ملزم به برگشت وجه معادل با ودیعه باشد. در اینصورت ثبت زیر صادر خواهد شد^۸:

پیش دریافت ارائه خدمات درمانی ×××××

موجودی صندوق ×××××

شرح: بابت تسویه با بیماران از محل ودیعه قبلی

۵- همچنین واحد با توجه به قراردادهای منعقد شده با سازمان های بیمه گر در ازای ارائه خدمت به بیماران از آنها نسخه دریافت می نماید، در ازای دریافت نسخ سازمان های بیمه گر طرف قرارداد موسسه از مراجعین به تفکیک سازمان، ثبت زیر صادر خواهد شد. این ثبت به منظور کنترل جمع نسخ دریافتی از بیماران توسط بخش های مختلف واحد با نسخی که در پایان هر ماه به سازمان های بیمه گر مربوطه ارسال می گردد، زده می شود.

کنترل نسخ دریافتی ارسال نشده ×××××

کنترل درآمد نسخ ارسال نشده ×××××

شرح: بابت دریافت نسخه از بیماران

۶- واحد در پایان هر ماه اطلاعات نسخ دریافتی از بیماران را در فرم های مخصوص هر سازمان طرف قرارداد مربوطه جمع آوری نموده و جهت دریافت وجه محاسبه شده طبق مدارک به آن سازمان ارسال می دارد. تحویل مدارک به سازمان طرف قرارداد، زمان شناسایی درآمد مربوط به نسخ دریافتی از بیماران است که قبلا صرفا به منظور کنترل درآمد نسخ، ثبت زده شده بود لذا همزمان با ثبت شناسایی درآمد، ثبت کنترلی آن معکوس می شود که نشان دهنده تحویل نسخ و مدارک پزشکی مورد نظر به سازمان طرف قرارداد است. در این هنگام ثبت زیر صادر خواهد شد.

حسابهای دریافتی ×××××

کنترل درآمد نسخ ارسال نشده ×××××

درآمد ارائه خدمات درمانی ×××××

کنترل نسخ دریافتی ارسال نشده ×××××

شرح: بابت ارسال صورتحساب به سازمانهای بیمه ای طرف قرارداد

^۸. ماده ۹۷ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه ها و دانشکده های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور

۷- به هنگام دریافت طلب از سازمان طرف قرارداد، دو حالت وجود دارد:

الف) در صورتی که وجه بطور مستقیم به حساب بانک غیر قابل برداشت واحد واریز و فیش واریزی به واحد داده شود، ثبت زیر صادر می شود:

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی ×××××

حسابهای دریافتی ×××××

شرح: بابت دریافت مبلغ از سازمان طرف قرارداد

ب) در صورتیکه سازمان طرف قرارداد در ازای بدهی خود چک صادر نموده و تحویل واحد دهد، از زمان تحویل چک تا زمان وصول و واریز وجه چک به حساب بانک غیر قابل برداشت ثبت های زیر در واحد صادر خواهد شد:

ب-۱) به هنگام دریافت چک از سازمان طرف قرارداد توسط واحد

اسناد نزد صندوق ×××××

حسابهای دریافتی ×××××

شرح: بابت دریافت چک از سازمان طرف قرارداد

ب-۲) به هنگام بابت واگذاری چک به بانک جهت وصول

چک در جریان وصول ×××××

اسناد نزد صندوق ×××××

شرح: بابت واگذاری چک به بانک جهت وصول

ب-۳) به هنگام وصول چک واگذار شده به بانک و واریز به حساب بانک غیر قابل برداشت واحد

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی xxxxx

چک در جریان وصول xxxxx

شرح: بابت وصول چک واگذار شده

۸- چنانچه بنا به دلایلی چک های واگذاری به بانک وصول نشود، بانک کتبا طی فرم واخواست، برگشت چک را به واحد اعلام می دارد، در این صورت ثبت زیر صادر خواهد شد:

اسناد واخواست شده xxxxx

چک در جریان وصول xxxxx

شرح: بابت برگشت چک واگذار شده

۹- واحد پس از دریافت اصل چک واخواست شده و فرم برگشت چک، اصل مدارک را جهت وصول مبلغ آنها از اشخاص ذیربط به واحد حقوقی دستگاه اجرایی ارسال کرده و ثبت زیر صادر می گردد.

اسناد نزد اجراء و دعاوی حقوقی xxxxxxx

اسناد واخواست شده xxxxx

شرح: بابت ارسال اسناد واخواست شده به واحد حقوقی (در صورت امکان حساب اسناد نزد اجراء و دعاوی حقوقی را در قسمت اسناد دریافتنی اضافه نمایید که نشان دهنده اسنادی است که جهت پیگیری و وصول به واحد حقوقی تحویل داده شده است).

۱۰- درآمد هر واحد در اواسط و پایان هر ماه از بانک غیر قابل برداشت، به بانک خزانه تمرکز وجوه ستاد واریز می گردد، واحد موظف است اطلاعات درآمد وصولی خود را به همراه مدارک مربوطه، به ستاد ارسال نماید هنگام ارسال اطلاعات مربوط به واحد درآمد ستاد ثبت زیر صادر می شود.

رابط درآمد xxxxx

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی(غیر قابل برداشت) xxxxx

شرح: بابت ارسال درآمد به ستاد

۱۱-ستاد دانشگاه پس از برگشت وجه درآمد واحد از خزانه، آنرا تحت عنوان اعتبار درآمد اختصاصی به واحد پرداخت می نماید از آنجا که ستاد درصدی از وجه برگشتی درآمد واحد را به نفع خود کسر (آیا نیاز به استناد به مصوبه ای دارد؟) می نماید. واحد به هنگام ثبت اعتبار اختصاصی دریافتی از ستاد، برای نشان دادن سهم ستاد از درآمد خود، از حساب درآمد ارسالی به ستاد استفاده نموده و ثبت زیر را صادر می نماید.

بازگشت اعتبارات
xxxxxx

حساب رابط بستانکار اعتبارات
xxxxxx

درآمد ارسالی به ستاد
xxxxxx

حساب رابط درآمد
xxxxxx

شرح: بابت دریافت اعتبار درآمد اختصاصی پس از کسر سهم ستاد

مثال: فرض کنید فعالیت های زیر در ماه مرداد ۱۳۸۹ در بیمارستان "الف" انجام پذیرفته است، مطلوبست ثبت کلیه فعالیت های مالی در برنامه نظان نوین مالی.

۲- ارائه خدمت به دانشجویان

واحدهای آموزشی اعم از دانشکده ها و یا معاونت های دانشگاه بر اساس مصوبات و دستورالعمل ها در قبال ارائه خدمت به دانشجویان مانند درآمد شهریه، درآمد فروش غذا ویا سایر درآمدها، از طریق واریز به حساب های غیر قابل برداشت خود، وجه دریافت می دارند. در این صورت ثبت های درآمدی مانند ثبت دریافت وجه در بیمارستان ها می باشد با این تفاوت که بدلیل نداشتن نسخ، به ثبت ها آن نیاز نیست.

(آیا با توجه به اینکه شهریه دریافتی از دانشجویان مربوط به یک نیم ترم میباشد و سه ماه از نیمسال دوم هر سال تحصیلی در سال بعد اتفاق می افتد نباید به عنوان پیش دریافت با آن برخورد نمود؟)

مثال: فرض کنید فعالیت های زیر در ماه مرداد ۱۳۸۹ در دانشکده "ب" انجام پذیرفته است، مطلوبست ثبت کلیه فعالیت های مالی در برنامه نظان نوین مالی.

مراحل حسابداری درآمد در ستاد دانشگاه

۱- معادل ارقام برآورد درآمد عمومی موافقتنامه متبادله

حساب درآمد واحدهای دستگاه xxxxx (باید اضافه شود طبق پیوست ۱ بخشنامه ماده ۱۲۸

قانون محاسبات عمومی کشور به شماره ۵۴/۷۲۷۶/۳۲۸۶۹ مورخ ۵۴/۰۸/۳۰ (۷۹/۰۸/۳۰)

حساب درآمد پیش بینی شده xxxxx

۲- معادل ارقام درآمد تحقق یافته برای وصول

حساب درآمد پیش بینی شده xxxxx

حساب درآمد تحقق یافته xxxxx (باید اضافه شود طبق پیوست ۱ بخشنامه

ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور به شماره ۵۴/۷۲۷۶/۳۲۸۶۹ مورخ ۵۴/۰۸/۳۰ (۷۹/۰۸/۳۰)

۳- هنگامی که درآمد هر واحد در اواسط و پایان هر ماه از بانک غیر قابل برداشت، به بانک خزانه تمرکز وجوه ستاد واریز می گردد، واحد اطلاعات درآمد وصولی خود را به همراه مدارک مربوطه، به ستاد ارسال می نماید، هنگام دریافت اطلاعات مربوطه توسط واحد درآمد ستاد ثبت زیر صادر می شود.

خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی xxxxx

رابط بستانکار درآمد xxxxx

شرح: ثبت بابت درآمد ارسالی از واحد به ستاد

۴- درآمد تجمیع شده در حساب خزانه تمرکز وجوه حداکثر تا پایان هر ماه به خزانه ارسال می گردد و اعلامیه آن توسط بانک به امور مالی ستاد تحویل می گردد. در این هنگام ثبت زیر صادر می شود.

درآمد ارسالی به خزانه xxxxx

خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی xxxxx

شرح: ثبت بابت ارسال درآمد از بانک تمرکز وجوه به خزانه

۵- بر اساس ماده ۷ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه درآمد وصولی دستگاه به خزانه ارسال می گردد و خزانه عیناً آنرا به صورت کمک دریافتی از دولت به موسسه عودت می دهد، در این هنگام ثبت زیر صادر می شود:

بانک اعتبارات xxxxx

کمک های دریافتی از دولت xxxxx

شرح: دریافت وجه درآمد بصورت اعتبار اختصاصی از خزانه توسط دانشگاه

۶- ستاد دانشگاه، کمک دریافتی از دولت را با توجه به میزان درآمد گزارش شده هر واحد پس از کسر درصدی از درآمد واحد (بین ۵ تا ۱۰ درصد) به واحد مذکور اعتبار می دهد، از آنجا که ستاد درصدی از درآمد واحد را به نفع خود کسرمی نماید. برای نشان دادن سهم ستاد از درآمد واحد، از حساب درآمد وصولی از واحد استفاده نموده و ثبت زیر را صادر می نماید.

حساب رابط بدهکار اعتبارات xxxxx

حساب رابط بستانکار درآمد xxxxx

بانک اعتبارات xxxxx

درآمد وصولی از واحد تابعه xxxxx

شرح: ثبت بابت ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد غیرمستقل

مثال: فرض کنید فعالیت های زیر در ماه مرداد ۱۳۸۹ در دانشگاه علوژشکی "ج" انجام پذیرفته است، مطلوبست ثبت کلیه فعالیت های مالی در برنامه نظام نوین مالی.

چک لیست رسیدگی به درآمد واحد

ردیف	شیوه های کنترل	آزمون رعایت	پاسخ	اقدام بعدی
۱	آیا درآمد وصول شده به حساب های بانکی مجاز دستگاه اجرایی حسب مورد واریز شده است؟	<p>اخذ مدرک و مستندات جهت حصول اطمینان از:</p> <p>- وجود مجوز خزانه جهت افتتاح حساب غیر قابل برداشت</p>	بلی	عطف به یادداشت حسابرسی مربوط
			خیر	مکاتبه با مسئولین مربوطه و اخذ دلیل توجیهی
۲	آیا ثبت عملیات حسابداری وصول و ایصال درآمدها در برنامه نظام نوین صورت گرفته است؟	<p>اخذ مدرک و مستندات جهت حصول اطمینان از:</p> <p>- ثبت صحیح عملیات مالی وصول و ایصال درآمدها</p> <p>- اخذ خلاصه حساب دریافت و پرداخت ماهانه</p>	بلی	عطف به یادداشت حسابرسی مربوط
			خیر	مکاتبه با مسئولین مربوطه و اخذ دلیل توجیهی
۳	آیا ساز و کار کنترلی مناسبی در فرایند وصول درآمد بصورت نقدی به منظور تعیین میزان درآمد وصولی و انتقالی به حساب مربوطه وجود دارد؟	<p>اخذ مدرک و مستندات جهت حصول اطمینان از:</p> <p>- ضرورت وصول درآمد به صورت نقدا</p> <p>- وصول درآمد از طریق صدور قبوض دار سریال مشخص</p> <p>- جمع آوری و واریز وجوه وصولی به حساب بانک دریافت درآمد در موعد مقرر</p>	بلی	عطف به یادداشت حسابرسی مربوط
			خیر	مکاتبه با مسئولین مربوطه و اخذ دلیل توجیهی

منابع

۱. اصول و ضوابط اجرایی حسابداری و حسابرسی: استانداردهای حسابداری. ۱۳۸۴. کمیته تدوین استانداردهای حسابداری. انتشارات سازمان حسابرسی
۲. آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه ها و دانشکده های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور - تیر ماه ۱۳۸۷
۳. دستورالعمل رسیدگی به مبحث "درآمدها" و چارچوب گزارشگری آن. ۱۳۸۹. مرکز آموزش و بهسازی منابع انسانی دیوان محاسبات کشور
۴. قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران
۵. قانون محاسبات عمومی
۶. مجتهدزاده. و، علوی طبری. س. ح. ۱۳۸۱. اصول حسابداری . جلد اول. انتشارات دانشگاه پیام نور
۷. میرزایی صلحی. ف، مهدی زاده. ح . ۱۳۸۸. حسابداری دولتی و کاربرد آن در موسسات دولتی و غیر انتفاعی ایران. انتشارات دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز