

الف : راهکارهای اجرائی برای بستن حسابها در پایان سال مالی

برای اینکه عملیات بستن حسابها به شیوه اصولی صورت گیرد ، ضروری است تا اقداماتی به شرح ذیل انجام پذیرد تا مشکلات بعدی ایجاد نگردد ؛

۱ - در اولین اقدام ، ضروری است تا در بخش گزارشات ، تراز دفتر کل تا پایان اسفند استخراج و مشاهده گردد ، در صورتیکه حسابی دارای مانده با علامت - مشخص گردیده ، اینگونه حسابها ثبت سند مغایر اصول حسابداری دارند که ضروری است تا پس از بررسی این مشکلات برطرف گردد .

۲ - پس از مشاهده تراز آزمایشی به شیوه فوق و رفع اشکال آن ، ضروری است از حسابهایی که با وجوه نقد در ارتباطند (بانکها ، تنخواه گردانها) مغایرت گیری و عنداللزوم اصلاحات لازم در حسابها انجام پذیرد تا بتوان به مانده های اینگونه حسابها اطمینان حاصل نمود .

۳ - حسابهایی که ماهیت بدهکار یا بستانکار دارند ، کنترل و در صورت وجود مانده مغایر (که معمولاً با علامت - مشخص می شود) نسبت به رفع نمودن آن اقدام گردد .

۴ - پس از رفع مغایرت برای اشکال زدائی از اسناد (مشکلات ثبتی احتمالی) لازم است تا در بخش عملیات روزانه با انتخاب گزینه تأیید اسناد ثبت شده و نهایتاً گزینه (بررسی) شماره سند ابتدا و انتها را مشخص نموده ، در این صورت سیستم سندها را بررسی و اشکالات احتمالی را بیان می نماید که می توان در بخش اصلاح اسناد نسبت به رفع آن اقدام نمود . با این اقدام اسناد نیز تأیید قطعی نشده و برای تغییر همچنان باز باقی می ماند .

۵ - پس از انجام اقدامات فوق ، در بخش عملیات روزانه با انتخاب گزینه اسناد افتتاحیه و اختتامیه و نهایتاً گزینه سند ویژه ، ابتدا درآمدها با کد ۴ به حساب مازاد سال جاری با کد ۳ بسته شود ، سپس هزینه ها با کد ۵ به حساب مازاد سال جاری با کد ۳ بسته شود . آخرالمر نیز مانده مازاد سال جاری به حساب مازاد سنواتی منتقل می گردد .

۶ - در این وضعیت ، در صورتیکه اقدامات تا این مرحله صحیح انجام گرفته باشد ، اگر در بخش گزارشات با انتخاب وضعیت تشریحی و نهایتاً انتخاب گزینه اجزاء حسابها برحسب تاریخ با زدن * و نهایتاً با انتخاب وضعیت محاسبات جدیدتر گزارش تهیه گردد ، گزارش استخراجی گروه ۴ و ۵ فاقد مانده خواهد بود و فقط گروههای ۱ ، ۲ ، ۳ و ۶ دارای مانده می باشند .

۷ - نهایتاً در این مرحله در بخش عملیات روزانه با انتخاب گزینه اسناد افتتاحیه و اختتامیه و نهایتاً گزینه سند اختتامیه کلیه حسابها بسته خواهند شد و مانده آنها صفر می گردد و سیستم آماده است تا در سال بعد به صورت خودکار مانده حسابها را به سند افتتاحیه انتقال دهد .

۸ - پس از رفع مغایرت و اشکالات بیان شده در ردیف ۴ لازم است تا در بخش عملیات روزانه با انتخاب گزینه تأیید اسناد ثبت شده و نهایتاً گزینه (تأیید) شماره سند ابتدا و انتها را مشخص نموده ، در این صورت

سیستم‌سندها را بررسی و تأیید نهائی می‌نماید. در این وضعیت به علت تأیید نهائی، دیگر اسناد مالی را نمی‌توان تغییر داده یا اصلاح نمود.

۹- اگر حسابها تأیید نهائی نشود پس از انتقال مانده، حسابها باز بوده و می‌توان اصلاحات در آنها انجام داد، در این حالت مانده‌های مندرج در تراز اختتامی و افتتاحی سال بعد یکسان نخواهد بود.

۱۰- در صورتی که پس از بستن حسابها و قبل از تأیید نهائی، اصلاحاتی ضرورت داشته باشد، لازم است تا بدو اسناد مرتبط با بستن حسابها حذف گردد و پس از انجام اصلاحات، مجدداً عملیات بستن حسابها انجام پذیرد تا مشکلی برای حسابها بوجود نیاید.

ب : راهکارهای اجرایی برای افتتاح حسابها در ابتدای سال مالی

برای انتقال مانده حسابها در ابتدای سال مالی ضروری است تا اقدامات زیر صورت گیرد؛

۱- در صورتیکه در سال مالی جدید هنوز اطلاعاتی روی حسابها ثبت نگردیده و سرفصلهای حسابداری نیز به صورت کامل منتقل نشده باشد، لازم است تا ضمن حذف فایلی که حاوی اطلاعات سرفصلها می‌باشد، مجدداً وارد برنامه حسابداری شده و ضمن بازسازی فایل‌های غایب، با زدن کلید Y سرفصلها از سال قبل به سال جدید انتقال یابد.

۲- اگر در برنامه حسابداری برای سال جدید اطلاعات بودجه ثبت شده باشد با حذف فایل اطلاعات سرفصلها، اطلاعات ثبت شده بودجه نیز حذف خواهد گردید. فلذا توجه به این موضوع مهم و دارای اهمیت است.

۳- پس از طی مراحل فوق و در صورت انتقال سرفصل با مراجعه به ابزار کاربران و انتخاب گزینه مرتب سازی، وضعیت جدید فایل‌های مورد نیاز با سرفصلهای انتقال داده شده تطبیق می‌یابد.

۴- برای انتقال مانده حسابها از سال قبل در بخش عملیات روزانه با انتخاب گزینه اسناد افتتاحیه و اختتامیه و نهایتاً گزینه سند افتتاحیه مانده کلیه حسابهای دائمی منتقل خواهند شد.

۵- در صورتیکه قبل از انتقال مانده حسابها مقرر باشد تا اطلاعات مالی ثبت گردد، اولین سند با ثبت دو ردیف با مانده بدهکار و بستنکار برای انتقال مانده ذخیره می‌گردد.

۶- اگر اطلاعات حسابداری در سال جدید قبل از انتقال مانده حسابها ثبت شده باشد، معمولاً سیستم به صورت اتوماتیک سند افتتاحیه را در آخرین سند ثبت می‌نماید، در این وضعیت لازم است تا در بخش اصلاح اسناد، سند ذخیره شده باز شود و با کلید F1۰ محتویات سندی که به عنوان افتتاحیه در آخر ثبت شده در سند موصوف کپی و نهایتاً آخرین سند حذف گردد تا اطلاعات به صورت تکراری در حسابها منعکس نگردد.

۷- عملیات انتقال مانده حسابهای دائمی در زمانی میسر است که در پایان سال مالی قبل از طریق سیستم اقدام به ثبت سند اختتامی شده باشد.

با احترام - اقبالی