

سیستم مالی
یکپارچه نوسا



صورت‌های مالی قابل انطباق

شبشم علمداری

تهران ۲۸ دی ۱۳۹۴

سالن همایش‌های بین‌المللی صدا و سیما

www.nosa.com



شرکت نرم‌افزار و سخت‌افزار ایران



صورت‌های مالی قابل انطباق

اهمیت صورت‌های مالی

- بند ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم



صورت‌های مالی قابل انطباق

چالش‌های پیش روی صورت‌های مالی غیر قابل انطباق

- چالش‌های درون سازمانی
- چالش‌های برون سازمانی



صورت‌های مالی قابل انطباق

راه‌کار پیشنهادی جهت حل این چالش‌ها

● استفاده از کد ربط



۸- سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی



استفاده از کد ربط

یادداشت‌های توصیفی
صورت‌های مالی

ساختار حساب‌های سیستم
مالی

• کارکنان (وام و مساعده)

• مساعده کارکنان

• وام کارکنان



استفاده از کد ربط

یادداشت‌های توصیفی
صورت‌های مالی

ساختار حساب‌های سیستم
مالی

• کارکنان (وام و مساعده)

• مساعده کارکنان

• وام کارکنان





استفاده از کد ربط

یادداشت‌های توصیفی
صورت‌های مالی

ساختار حساب‌های سیستم
مالی

(۸۱۱) کارکنان (وام و مساعده)

• مساعده کارکنان

• وام کارکنان



یادداشت‌های توصیفی صورت‌های مالی

(۸۱۱) کارکنان (وام و مساعده)

ساختار حساب‌های سیستم مالی

- مساعده کارکنان (۸۱۱)
- وام کارکنان (۸۱۱)



صورت‌های مالی قابل انطباق

راه‌کار پیشنهادی جهت حل این چالش‌ها

- استفاده از کد ربط
- نمایش صورت‌های مالی در اکسل



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

۸- سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مابده	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
خالص	خالص	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•
•	•	•	•

کارکنان (وام و مساعده)
 اسناد دریافتنی
 سپرده‌های موقت
 سود سهام دریافتنی
 طلب از شرکت‌های گروه
 طلب از سایر اشخاص وابسته
 سایر اشخاص



تدوین یک حساب

کد معادل و کدهای ربط | کنترل | واحدها - بخش‌ها | مشخصات اصلی

کد حساب سرگروه: ۱۲/۰۳
نام حساب سرگروه: سایر حسابهای دریافتنی

کد ربط ۱ (ترازنامه و سود و زیان) ۸۱۱
کد ربط ۲ (جریان وجوه نقد) ۸۱۱

تعداد ارقام شماره حساب: ۲

شماره حساب (در گروه): ۱ | کد حساب: ۱۲/۰۳/۰۱
نام حساب: مساعده کارکنان

☐ درج / در کد حسابهای زیرگروه

تدوین یک حساب

کد معادل و کدهای ربط | کنترل | واحدها - بخش‌ها | مشخصات اصلی

کد حساب سرگروه: ۱۲/۰۳
نام حساب سرگروه: سایر حسابهای دریافتنی

کد ربط ۱ (ترازنامه و سود و زیان) ۸۱۱
کد ربط ۲ (جریان وجوه نقد) ۸۱۱

تعداد ارقام شماره حساب: ۲

شماره حساب (در گروه): | کد حساب: ۱۲/۰۳/۰۲
نام حساب: وام کارکنان

☒ درج / در کد حسابهای زیرگروه



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

۸- سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۹,۳۰۳,۰۹۹,۵۴۶	۵۵,۴۳۰,۰۲۶,۱۷۹	۰	۵۵,۴۳۰,۰۲۶,۱۷۹
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۴,۶۷۴,۰۰۰	۱,۴۶۵,۶۷۴,۰۰۰	۰	۱,۴۶۵,۶۷۴,۰۰۰
۰	۰	۰	۰
۱۵,۵۱۵,۲۸۰,۴۶۸	۱۷,۷۲۹,۴۴۷,۸۵۰	۰	۱۷,۷۲۹,۴۴۷,۸۵۰
۳۳۰,۶۴۵,۹۶۵	۵۲,۶۱۶,۸۹۷	۰	۵۲,۶۱۶,۸۹۷
۰	۰	۰	۰
۵۵,۳۱۳,۶۹۹,۹۷۹	۷۴,۷۲۷,۷۶۴,۹۲۶	۰	۷۴,۷۲۷,۷۶۴,۹۲۶

کارکنان (وام و مساعدت)

اسناد دریافتی

سپرده‌های موقت

سود سهام دریافتی

طلب از شرکت‌های گروه

طلب از سایر اشخاص وابسته

سایر اشخاص



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

۸- سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
ریال	ریال	ریال
.	.	کارکنان (مساعده)
.	.	کارکنان (وام)
.	.	اسناد دریافتی
.	.	سپرده‌های موقت
.	.	سود سهام دریافتی
.	.	طلب از شرکت‌های گروه
.	.	طلب از سایر اشخاص وابسته
.	.	سایر اشخاص
.	.	
.	.	



تدوین یک حساب

کد معادل و کدهای ربط | کنترل | واحدها - بخش‌ها | مشخصات اصلی

کد حساب سرگروه: ۱۲/۰۳
نام حساب سرگروه: سایر حسابهای دریافتنی

کد ربط ۱ (ترازنامه و سود و زیان) ۸۱۱
کد ربط ۲ (جریان وجوه نقد) ۸۱۱

تعداد ارقام شماره حساب: ۲

شماره حساب (در گروه): ۱ | کد حساب: ۱۲/۰۳/۰۱
نام حساب: مساعده کارکنان

☐ درج / در کد حسابهای زیرگروه ☐ تصویب ☐ لغو

تدوین یک حساب

کد معادل و کدهای ربط | کنترل | واحدها - بخش‌ها | مشخصات اصلی

کد حساب سرگروه: ۱۲/۰۳
نام حساب سرگروه: سایر حسابهای دریافتنی

کد ربط ۱ (ترازنامه و سود و زیان) ۸۱۳
کد ربط ۲ (جریان وجوه نقد) ۸۱۴

تعداد ارقام شماره حساب: ۲

شماره حساب (در گروه): ۲ | کد حساب: ۱۲/۰۳/۰۲
نام حساب: وام کارکنان

☒ درج / در کد حسابهای زیرگروه ☐ تصویب ☐ لغو



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

۸- سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	تخیر مطالبات مشکوک الوصول	مانده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۳,۲۰۹,۸۳۵,۱۰۷	۴۸,۸۲۷,۱۸۸,۹۵۰	•	۴۸,۸۲۷,۱۸۸,۹۵۰
۶,۰۹۳,۲۶۴,۴۳۹	۶,۶۰۲,۸۳۷,۲۲۹	•	۶,۶۰۲,۸۳۷,۲۲۹
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	•	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۴,۶۷۴,۰۰۰	۱,۴۶۵,۶۷۴,۰۰۰	•	۱,۴۶۵,۶۷۴,۰۰۰
•	•	•	•
۱۵,۵۱۵,۲۸۰,۴۶۸	۱۷,۷۲۹,۴۴۷,۸۵۰	•	۱۷,۷۲۹,۴۴۷,۸۵۰
۳۳۰,۶۴۵,۹۶۵	۵۲,۶۱۶,۸۹۷	•	۵۲,۶۱۶,۸۹۷
•	•	•	•
۵۵,۳۱۳,۶۹۹,۹۷۹	۷۴,۷۲۷,۷۶۴,۹۲۶	•	۷۴,۷۲۷,۷۶۴,۹۲۶

کارکنان (مساعد)

کارکنان (وام)

اسناد دریافتی

سپرده‌های موقت

سود سهام دریافتی

طلب از شرکت‌های گروه

طلب از سایر اشخاص وابسته

سایر اشخاص



www.nosa.com