

فرآیند بررسی مانده حساب‌ها قبل گزارش هزینه پروژه‌ها

دستورالعمل بررسی و نظارت بر مانده حساب‌ها و کنترل‌های تکمیلی مالی جهت گزارش هزینه پروژه‌ها

هدف:

ایجاد یک فرآیند نظام‌مند برای بررسی و نظارت بر مانده حساب‌ها، اطمینان از ثبت کامل و صحیح اسناد مالی و انبار، و اجرای کنترل‌های لازم جهت صحت اطلاعات حسابداری پروژه‌ها.

دامنه شمول:

این دستورالعمل کلیه حساب‌های مالی، اسناد حسابداری، اسناد انبار، دریافت و پرداخت، دارایی‌های ثابت، و اطلاعات پروژه‌ای را شامل می‌شود.

فرآیندها و الزامات اجرایی:

۱. بررسی مانده حساب‌ها:

تمامی حساب‌ها به صورت ماهانه و جداگانه به تفکیک پروژه، مرکز هزینه، و سایر سطوح تفصیلی مورد بررسی قرار می‌گیرند.
به‌ویژه در مورد حساب‌های دریافتنی و پرداختنی، مانده هر شخص نباید برای پروژه‌های مختلف به صورت پراکنده باشد. مگر اینکه مانده در واقعیت باید به تفکیک پروژه کنترل شود.
در صورت مشاهده چنین مواردی، مشخصات سند (شماره توالی، تاریخ، شرح) استخراج و به ثبت‌کننده سند اطلاع داده می‌شود تا نسبت به اصلاح سند اقدام کند.

۲. ثبت کامل صورت وضعیت‌ها:

تمامی صورت وضعیت‌ها باید به‌طور کامل در سیستم ثبت شده باشند.
عدم ثبت یا تاخیر در ثبت صورت وضعیت‌ها موجب اختلال در تسهیم هزینه‌ها و محاسبه سود پروژه‌ها می‌گردد.

۳. تسهیم هزینه‌های دفتر مرکزی:

هزینه‌های دفتر مرکزی به نسبت مبلغ صورت وضعیت‌های هر پروژه به مجموع پروژه‌ها محاسبه و بین پروژه‌ها تسهیم می‌گردد.

۴. مانده حساب دارایی‌های ثابت:

مانده حساب دارایی‌های ثابت باید به تفکیک هر قلم ثبت و بررسی شود.
اقدام با ارزش بالا (مانند ماشین‌آلات، خودرو و تجهیزات سنگین) باید به صورت مجزا در مانده‌گیری لحاظ شوند و مغایرتی در ثبت آن‌ها وجود نداشته باشد.

۵. گزارش واریزی پروژه‌ها:

خزانه‌داری موظف است گزارش واریزی هر پروژه را به صورت مجزا، کامل و مستند به صورت ماهانه تهیه و به واحد مالی ارائه دهد. هدف از این گزارش این است که میزان دریافتی هر صورت وضعیت مشخص شود.

فرآیند بررسی مانده حساب‌ها قبل گزارش هزینه پروژه‌ها

۶. کنترل اسناد انبار:

کلیه اسناد انبار باید ثبت شده باشند.
اسناد انبار باید عملیاتی باشند و در صورت امکان در وضعیت تایید شده قرار گیرند.
اسناد ناقص یا در وضعیت پیش‌نویس باید تا پیش از پایان ماه مالی تعیین تکلیف شوند.

۷. کنترل اسناد دریافت و پرداخت:

اسناد دریافت و پرداخت باید عملیاتی بوده و ترجیحاً تایید شده باشند.
اسناد غیرعملیاتی یا تایید نشده منجر به بروز مغایرت در مانده‌های خزانه‌داری خواهد شد.

۸. محاسبه بهای تمام‌شده:

در محاسبه هزینه‌های پروژه و گزارش‌های سود و زیان، بهای تمام‌شده کلای فروش رفته حتماً باید لحاظ گردد.