

بسمه تعالی

موارد مشاوره و همکاری جهت فاز استقرار حسابداری تعهدی

در دانشگاهها، سازمانها، موسسات و شهرداریهای مشمول

اجرای حسابداری تعهدی

شرکت رایان نظم

[www. RayanNazm .com](http://www.RayanNazm.com)

پیشنهاد روش و مراحل استقرار و اجرای حسابداری تعهدی :

با توجه به الزامات و اهداف استقرار و اجرای حسابداری تعهدی که در نهایت به کنترل و تجزیه و تحلیل و کمک به نظارت ، کنترل و تصمیم گیری مدیران می باشد. لازم است اقدامات لازم در سه فاز به شرح زیر و سرعت و دقت لازم صورت گیرد تا سازمان به اهداف عالی خود دست یافته و به تکالیف قانونی نیز عمل شود :

فاز اول : استقرار و اجرای حسابداری تعهدی

فاز دوم : طراحی و استقرار بهای تمام شده

فاز سوم : بودجه ریزی عملیاتی

جهت استقرار سیستم بهای تمام شده اجرای حسابداری تعهدی بعنوان یک پیش نیاز ضروری است همچنین برای اجرای بودجه ریزی عملیاتی محاسبه قیمت تمام شده لازم می باشد. در صورت تصمیم گیری به موقع و حمایت همه جانبه مدیران محترم سازمان اجرای سه فاز فوق در یک برنامه زمانی حد اکثر دوساله امکان پذیر خواهد بود. در سال اول استقرار و اجرای کامل حسابداری تعهدی و در سال دوم طراحی و اجرای سیستم بهای تمام شده و همچنین استقرار بودجه ریزی عملیاتی که در این صورت امکان پیشنهاد بودجه سال ۹۴ به صورت بودجه ریزی عملیاتی وجود خواهد داشت.

با توجه به اینکه اجرای فاز اول الزام برای ورود به به فازهای دوم و سوم است ، و از طرفی کیفیت و دیدگاه کامل و لازم جهت ایجاد زیرساختهای اطلاعاتی مورد نیاز برای فازهای دوم و سوم در فاز اول می بایست مد نظر قرار گیرد ، وگرنه ممکن است استقرار ناقص و سطحی حسابداری تعهدی باعث شود اجرای فازهای دوم و سوم عملا با مشکل مواجه شده و یا نیاز به بازنگری اساسی در روش اجرای حسابداری تعهدی باشد. که این خود می تواند باعث اتلاف وقت و منابع و سرخوردگی مدیران و کارشناسان و در نهایت عدم حصول نتیجه کیفی لازم را منجر شود. لذا روش و مراحل اجرای تنها فاز اول مطرح شده و کلیه موارد مطرح شده در این پیشنهاد مربوط به استقرار و اجرای فاز اول می باشد.

مراحل، روش و اقدامات لازم جهت استقرار حسابداری تعهدی در سازمان :

جهت استقرار حسابداری تعهدی اقداماتی بشرح ذیل انجام خواهد شد تا شرایط اجرای آن فراهم گردد:

- ۱- تهیه گزارش شناخت : جهت اجرای حسابداری تعهدی و به منظور آشنایی بیشتر و بررسی نقاط ضعف و قوت و همچنین نیازهای سازمان و همچنین بررسی و شناخت فرآیندهای موجود و ابعاد و واحدهای درگیر اقدام به تهیه گزارش شناخت جامع برای کلیه فرآیندها و واحدهای مرتبط و تولید کننده یا استفاده کننده از اطلاعات مالی خواهد شد. به دلیل محدودیت زمانی برای هر بخش با توجه به اولویت گزارش شناخت تهیه خواهد شد مثلا گزارش شناخت مربوط به انبارها با توجه به نیاز به عملیات انبارگردانی و استقرار سیستم حسابداری انبار بصورت تعهدی در اولویت قرار خواهد گرفت همچنین در سایر موارد.
- ۲- طراحی و پیشنهاد فرآیندهای مورد نیاز و اصلاح فرآیندهای موجود مرتبط با توجه به تنوع فعالیتهای پژوهشی ، تحقیقاتی ، پشتیبانی و اجرای طرحهای عمرانی ، همچنین طراحی فرمها و دستور العمل های گردش اطلاعات مالی مرتبط با سیستمهای مالی .
- ۳- طراحی کدینگ حسابداری تعهدی : براساس نیاز سازمان مربوطه اقدام به طراحی کدینگ مورد نیاز براساس استانداردهای حسابداری تهیه میگردد و این طراحی براساس نیازهای جانبی برحسب فصول هزینه ای و اعتبارات تخصیصی در قالب برنامه ها و فعالیتهای اعم از اعتبارات جاری و عمومی دولتی ، طرحهای عمرانی ، درآمد اختصاصی و طرحهای تحقیقاتی و درآمد و هزینه اختصاصی ناشی فعالیت های زیر مجموعه های پژوهشکده ها و مراکز وابسته همچنین نیازهای بودجه ریزی و کنترل بودجه ارائه میگردد.
- ۴- طراحی و اجرای کدینگ انبارها و انجام عملیات انبار گردانی و قیمت گذاری موجودیهای کالا جهت شروع عملیات انبار و تدارکات بر مبنای تعهدی از ابتدای سال ۱۳۹۳ و ثبت آن در سیستم نرم افزار انبار و حسابداری انبار.

۵- تهیه دستور العمل روش ثبتهای حسابداری: جهت یکپارچگی و سهولت در ثبت اسناد حسابداری و ثبات رویه در استفاده از کدینگها و ایجاد مرجعی جهت استفاده کاربران، روش ثبت ونحوه استفاده از کلیه حسابها ارائه میگردد. همچنین آموزشهای لازم به کارکنان امور مالی داده خواهد شد.

۶- تهیه دستور العمل ها و آیین نامه های مورد نیاز جهت اجرای حسابداری تعهدی، به منظور یکنواختی امکان برقراری نظارت واعمال کنترلهای داخلی با همکاری سازمان تهیه و در طی مدت قرارداد به تصویب مراجع مربوطه خواهد رسید. از جمله آیین نامه اموال وجعمداری اموال، آیین نامه تنخواه گردان، آیین نامه نحوه وصول وکنترل سایر درآمدها....پیشنهاد اصلاح وبهبود آیین نامه های مالی و معاملاتی و غیرو در صورت لزوم مطابق با نیازهای جدید پیشنهاد و به تصویب خواهد رسید.

۷- تهیه وپیشنهاد چارت تشکیلات و شرح وظایف واحدهای امور مالی سازمان بصورت تفصیلی با توجه به تغییر وظایف محوله هم زمان با استقرار حسابداری تعهدی و تصویب آن .

۸- تطبیق و انتقال مانده حسابهای سال ۱۳۹۲(سنوات قبل): به منظور اجرایی شدن صحیح حسابداری تعهدی میبایست مانده حسابها در سنوات قبل با کدینگ جدید پیشنهادی بعنوان مانده های ابتدای دوره در حسابها ثبت گردد و جهت سهولت اقدام به تهیه صورت تطبیق حسابها در سنوات قبل و کدینگ جدید میگردد. همچنین نظارت کلیه تعهدات، و مطالبات ثبت نشده در روش نقدی مربوط به سالهای قبل شناسایی وبعنوان مانده ابتدای دوره سال ۱۳۹۳ ثبت گردد

۹- صورت برداری داراییها و گروه بندی، پلاک کوبی، و جمع آوری اطلاعات فیزیکی ومشخصات فنی و محل استقرار و شناسایی مراکز هزینه استفاده کننده جهت ثبت در سیستم اموال و دارائیهای ثابت و جهت ثبت در سیستم اموال .

۱۰- قیمت گذاری و استخراج بهای تمام شده اموال و دارائیهای ثابت از حسابها و همکاری جهت اخذ وتعیین قیمت کارشناسی اموال و درج آن در نرم افزار وتعیین وثبت نرخهای استهلاك کلیه اموال

۱۱- محاسبه استهلاك سنوات گذشته داراییها تا پایان سال ۱۳۹۲ جهت ثبت افتتاحیه حسابها در سال ۱۳۹۳

- ۱۲ - اعمال و ثبت کدینگ حسابداری تعهدی جدید : پس از طراحی و تایید کدینگها نسبت به ثبت آن در سیستم مکانیزه بصورت یکپارچه جهت راه اندازی سیستمهای اطلاعاتی اصلی شامل بودجه و اعتبارات ، حسابداری ، خرید و تدارکات ، انبارداری و حسابداری انبار ، حقوق و دستمزد و اموال و دارایی ثابت .
- ۱۳ - محاسبه هزینه های ثبت نشده پرسنلی ، از جمله محاسبه پاداش پایان خدمت ، و ذخیره باز خرید سنوات خدمت ، مانده مرخصی استفاده نشده و سایر مطالبات و معوقات ثبت نشده تا پایان سال ۱۳۹۲ و سایر هزینه ها و تعهدات
- ۱۴ - شناسایی و ثبت درآمدهای ثبت نشده و مطالبات مربوط به دانشجویان دوره شبانه برای افتتاح دوره مالی .
- ۱۵ - تطبیق و استخراج بودجه سال ۱۳۹۳ مطابق با سرفصلها و کدینگ های حسابداری تعهدی .
- ۱۶ - آموزش کدینگ و روش ثبتها براساس حسابداری تعهدی : در این خصوص جهت آشنایی با روش ثبت ها در حسابداری تعهدی و چگونگی ثبت اسناد آموزشهای لازم به پرسنل واحد مالی در چند مرحله داده خواهد شد.
- ۱۷ - تهیه و ارائه الگوی صورتهای مالی تعهدی و یادداشت های همراه و گزارشات تفریغ و عملکرد بودجه مطابق با استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی و نیازهای مدیریتی و دستگاه های نظارتی برون سازمانی و ارائه آموزشهای لازم به کارکنان امور مالی سازمان .
- موارد فوق اهم موارد قابل ذکر جهت شروع و استقرار حسابداری تعهدی می باشد که با همکاری همه جانبه مدیران و کارکنان بخش های مختلف علی الخصوص امور مالی و بودجه انجام خواهد شد.
- از آنجا که با توجه به اولویت و همچنین حجم کار اجرای بسیاری از اقدامات فوق ممکن است نیاز به زمان زیادی داشته باشد و به منظور شروع اجرای حسابداری تعهدی از ابتدای سال ۱۳۹۳ برنامه ریزی لازم انجام خواهد شد . بعنوان مثال جهت ثبت اموال خریداری شده در سال ۱۳۹۳ نیاز به طراحی کدینگ اموال و روشهای ثبت آن حداکثر تا پایان فروردین ماه می باشد . لکن صورت برداری و جمع آوری اطلاعات و قیمت گذاری اموال خریداری شده در سنوات قبل تا پایان سال مالی تازمان تهیه صورتهای مالی سال ۱۳۹۳ انجام خواهد شد.

برنامه زمانی استقرار سیستم حسابداری تعهدی به شرح ذیل می باشد:

ردیف	شرح	ماه														
		۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲			
0	تنظیم و امضای قرارداد	←														
1	تهیه گزارش ساخت	←	←													
2	طراحی و پیشنهاد و اصلاح فرآیند های مالی	←	←	←												
3	طراحی کدینگ حسابداری تعهدی و بودجه	←	←													
4	طراحی و اجرای کدینگ انبارها ، انبارگردانی و قیمت گذاری کالاها	←	←													
5	تهیه دستورالعمل ها و روش ثبتهای حسابداری	←	←	←												
6	تهیه دستورالعمل ها و آئین نامه های مورد نیاز حسابداری تعهدی	←	←	←	←											
7	تهیه و پیشنهاد چارت تشکیلات و شرح وظایف امور مالی و بودجه	←	←													
8	تطبیق و انتقال مانده حسابهای سال ۱۳۹۲ و سنوات قبل بر مبنای تعهدی	←	←	←												
9	صورت برداری از داراییها و طبقه بندی اموال و جمع آوری اطلاعات آن	←	←	←												
10	همکاری در قیمت گذاری و استخراج بهای تمام شده اموال سنوات قبل	←	←	←												
11	محاسبه استهلاك سنوات گذشته اموال تا پایان سال ۱۳۹۳	←	←													
12	اعمال و ثبت کدینگ های جدید حسابداری به روش تعهدی در سیستمها	←	←													
13	شناسایی و محاسبه و ثبت هزینه های ثبت نشده سنوات قبل تا پایان ۹۱	←	←	←												
14	شناسای و ثبت درآمدها و مطالبات ثبت نشده سنوات قبل	←	←	←												
15	همکاری و تطبیق و استخراج بودجه سال ۹۳ مطابق با کدینگ تعهدی	←	←	←												
16	آموزش کدینگ و روش ثبت حسابها بر اساس حسابداری تعهدی و برگزاری دوره های آموزش برای کارکنان	←	←	←	←											
17	تهیه و ارائه الگوی صورتهای مالی تعهدی و یادداشت های همراه و گزارشات تفریح بودجه و آموزش کارکنان	←	←													