



کنترلهای داخلی محاسبات ذخایر هزینه

احتراما پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، مهمترین موارد کنترل و رسیدگی در این بحث به شرح ذیل می باشد:

۱- ذخیره مطابق استاندارد شماره ۴ سازمان حسابرسی با موضوع ذخایر، بدهی های احتمالی و داراییهای احتمالی عبارتست از: نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است و این در حالی است که تعریف بدهی قطعی عبارتست از: تعهد انتقال منافع اقتصادی ناشی از معاملات یا سایر رویدادهای گذشته و تعریف بدهی احتمالی عبارتست از: تعهد غیر قطعی ناشی از رویدادهای گذشته و ناشی از وقوع یا عدم وقوع یک یا چند رویداد نامشخص آتی است که در اختیار واحد مورد نظر نیست.

۲- درمورد تفاوت بین ذخایر و بدهیهای احتمالی می توان گفت: ذخیره بعنوان بدهی شناسایی می شود زیرا تعهدی فعلی است و خروج منافع اقتصادی متحمل است اما بدهیهای احتمالی بعنوان بدهی شناسایی نمی شود زیرا تعهدی احتمالی است و خروج منافع اقتصادی محتمل نیست، یا تعهد فعلی است که خروج منافع اقتصادی محتمل نیست یا برآورد مبلغ اتکاپذیر نیست.

۳- معیارهای احراز جهت شناسایی ذخیره عبارتند از:

الف) تعهد فعلی ایجاد شده باشد که ناشی از رویدادهای گذشته باشد.

ب) خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد.

ج) مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

۴- این مهم بایستی مورد توجه باشد که مبلغ شناسایی شده بعنوان ذخیره، بهترین برآورد از مخارجی باشد که برای تسویه تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه لازم است و نحوه محاسبه این مهم در ضوابط اسناد حسابداری افشاء شده باشد.

۵- مبالغ ذخیره هر سال می تواند روند صعودی یا نزولی داشته باشد که وضعیت صعودی بعنوان بدهی دوره مالی ثبت می شود مثل ذخیره سنوات خدمت کارکنان و وضعیت تنزیلی آن بعنوان هزینه دوره مالی ثبت می شود مثل ذخیره استهلاک داراییها.

۶- برای ذخایر محاسبه شده هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد بایستی ذخیره برگشت داده شود حال اگر این زمان در سال مالی محاسبه شده یا سال مالی بعد باشد.

۷- ذخایر بایستی در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل شود که لازم است این محاسبات طی جداول مستقل در اکسل تهیه شده و تصویر آنها ضمیمه اسناد ثبت شده مربوطه گردند (استفاده از مکانیزم فرم یک: محاسبه ذخیره سنوات خدمت کارکنان و فرم دو: محاسبه ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان).