



کنترل حسابهای موجودی کالا

احتراما پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، کنترل و رسیدگی به موارد ذیل در این مبحث علاوه بر موارد ملزوم مطابق استانداردهای حسابداری ضروری خواهد بود که مهمترین موارد یاد آوری می گردد:

۱- اثبات وجود: تحقق این امر صرفا از طریق مشاهده عینی مقدور می باشد که کنترل آن با مکانیزم کاربرگ شماره یک پیوست (فرم لیست نمونه برداری از موجودی انبارها) از طریق آدرس نرم افزار حسابداری نظام نوین: مدیریت کالاها - گزارشهای کالا - گردش ریالی کالا (و انتخاب گزینه چاپ) با انتخاب تعداد ۱۶ کالا مقدور می باشد.

بدیهیست انتخاب کالاها بایستی با در نظر گرفتن شاخص اهمیت ریالی صورت پذیرد.

۲- اثبات تمامیت: تحقق این امر با مطابقت ریالی موجودی انبارها در زیرسیستم مدیریت کالا و خدمات با سیستم مالی صورت می پذیرد که کنترل این مکانیزم کاربرگ مذکور در بند قبل مقدور خواهد بود.

۳- اثبات مالکیت: تحقق این امر با سند رسی و کنترل فاکتورهای خرید واحد صورت می گیرد که از محل اسناد سیستمی صادر شده با محدود کردن ستون نوع سند بر حسب نوع کالا می توان به اسناد سیستمی صادر شده به انواع رسید انبار و حواله انبار دسترسی داشت که رسیدگی به حداقل پنج مورد الزامی خواهد بود و مهمترین مشخصه کنترلی آن این مهم است که نام خریدار در فاکتور فروش مشتریان به نام خود واحد باشد.

همچنین برای کالاهایی که بصورت امانی در انبار واحدها نگهداری می شود و بعنوان موجودی انبار آن واحد ثبت نشده باشد بایستی بعنوان موجودی کالای امانی ثبت شده باشد و پیشتر نیز تاییدیه کالای امانی مطابق فرم پیوست شماره دو تهیه شده باشد.

۴- اثبات ارزش: تحقق این امر با تطابق ریالی رسید انبارها و سند حسابداری با فاکتور خرید مشتریان میسر است که رسیدگی به حداقل پنج مورد در این خصوص الزامی خواهد بود که مهمترین کنترل‌های مشروحه آن عبارت خواهد بود از: تعلق به واحد مورد رسیدگی، تعلق به دوره مورد رسیدگی، کفایت مستندات (استعلام و تامین اعتبار)، مطابقت بین درخواست خرید و فاکتور، مطابقت بین فاکتور و رسید انبار، مطابقت بین رسید انبار و سند حسابداری، کنترل کلیه تاریخ‌های مدارک، صحت ثبت‌های حسابداری و طرف حسابها، صحت کسورات قانونی در صورت وجود و محاسبات ریاضی و ... و مهمترین کنترل در این خصوص را می توان کنترل کد کالاها (کد کالای ۱ مشخصه کالای مصرفی و ۲ مشخصه کالای اموالی) خواهد بود.

نکته مهم در این خصوص اینکه کالاهای اموالی خریداری شده که با کد شروع شونده ۲ در موجودی انبارها ثبت سیستم می گردند مادامی که در انبار بلا استفاده می باشند حکم کالای انبار را خواهند داشت و به موازات مورد استفاده قرار گرفتن حکم اموالی خواهند داشت که در آن زمان می بایستی پلاک اموال به کالای مذکور تخصیص یابد (عدم الصاق پلاک بر روی کالاهای اموالی موجود در انبار)

۵- افشاء: مهمترین موارد قابل افشاء در محدوده موجودی انبار با در نظر گرفتن شاخص اهمیت ریالی عبارتند از: کالای در راه، کالاهای راکد، کالاهای امانی (یا اموال امانی موجود نزد انبار)، مغایرت نوع کالا با مطابقت کد کالای ۱ یا ۲، کالاهای راکد (کالاهایی که قابلیت استفاده دارند ولی استفاده نشده اند)، کالاهای بلا استفاده (کالاهایی که قابلیت استفاده ندارند)، کالاهای تاریخ مصرف گذشته، کالاهای امانی، چیدمان انبار، امنیت انبار، محل فیزیکی انبار از نظر فاصله مسافتی و ...

در پایان تکمیل فرم شماره ۳ با عنوان گزارش وضعیت اسناد سیستمی انبارها در سال مالی ۹۱ الزامی است که گزارشهای کمکی آن از آدرسهای سیستمی ذیل امکان پذیر خواهد بود:



- الف- برای تکمیل ستون تعداد کل رسیده‌ها از آدرس مدیریت کالا و خدمات - گزارش کالا - لیست رسید/حواله می‌توان گزارش‌گیری کرد که قبل از آن بایستی از مجاز بودن کاربر سیستم در استفاده از کلیه انبارها (از آدرس مدیریت کالا و خدمات-نگهداری کالا-اطلاعات پایه - معرفی انبارها) اطمینان حاصل کرد.
- ب- برای تکمیل ستون رسیده‌های تایید نشده از آدرس مدیریت کالا و خدمات-اطلاعات تایید نشده - رسیده‌های تایید نشده می‌توان گزارش‌گیری کرد.
- ج- برای تکمیل ستون نرخ گذاری رسید می‌توان از آدرس مدیریت کالا و خدمات - خرید کالا- نرخ گذاری رسید و جمع کلیه گزارشهای حاصل از مجموعه آن می‌توان گزارش‌گیری کرد.
- د- برای تکمیل ستون رسیده‌های آماده ثبت سند می‌توان از آدرس مدیریت مالی - مدیریت کالا، اموال و خدمات - صدور اسناد حسابداری- رسیده‌های آماده ثبت سند می‌توان گزارش‌گیری کرد.
- و- برای تکمیل سایر ستونها می‌توان از بخش مدیریت مالی با فیلتر کردن گزارشات مختلف گزارش‌گیری مورد نظر را بدست آورد.