

بمنظور هماهنگی در اجرای فعالیت‌ها و کنترل‌های مالی
دستورالعمل نحوه سرشکن حسابهای ۱۶۳ و ۱۸۴ مورد بازنگری
قرار گرفته است. در این بخش پیش‌نویس دستورالعمل اصلاحی
جهت اظهار نظر درج می‌گردد.

۱-۲- با توجه به نقش با اهمیت حساب ۱۸۴ در محاسبه قیمت تمام شده تاسیسات در حال احداث و اعمال صحیح هزینه‌های عملیاتی، تمهیداتی معمول گردد تا سوابق انجام کار اشخاصی که بیش از یک وظیفه را بعهدده دارند و یا واحدهایی که فعالیت آنها مربوط به چند حساب می‌باشد بطور روزانه ثبت و نگهداری و ترتیبی اتخاذ گردد که گزارش انجام کار روزانه به طور مستمر و ماهانه جهت انجام محاسبات لازم عملیات سرشکن به واحد مالی ارسال گردد.

۱-۳- حسب استفاده از خدمات کارکنان واحدهای تعمیرات و نوسازی تولید، انتقال، توزیع و فروش و عمومی در طرح‌های توسعه و احداث و بهینه‌سازی، پیش‌بینی اعتبار کافی در بودجه سالانه طرح‌ها از این بابت ضروری است.

۲- روش اجرایی سرشکن حساب «۱۶۳»

هزینه‌های توزیع نشده انبار»

۱-۲- مجموع «هزینه‌های توزیع نشده انبار» شامل دستمزد و مصالح و مخارج واحدهای خرید و نگهداری کالا با توجه به مجموع مبالغ ریالی مواد و مصالح صادره از انبار (حواله

به منظور تعیین ضوابطی هماهنگ و واقع بینانه در جهت اعمال صحیح هزینه‌های عملیات، تعمیر و نگهداری و محاسبات دقیق برای قیمت تمام شده تاسیسات در دست احداث، دستورالعمل ذیل برای سرشکن نمودن هزینه‌های دستمزد، مصالح و مخارج واحدهای خرید (تدارکات) و نگهداری کالا (انبار) که در کد حساب «۱۶۳- هزینه‌های توزیع نشده انبار» نگهداری می‌شود و همچنین هزینه‌های دستمزد، مصالح و مخارج اشخاصی که بیش از یک وظیفه را بعهدده دارند و یا فعالیت‌های آنها مربوط به چند حساب می‌باشد و در کد حساب «۱۸۴- حسابهای تصفیه عمومی و تعمیرات و نوسازی» نگهداری می‌شود، جهت اجراء ابلاغ می‌گردد:

۱- کلیات

لازمست در راستای اهداف دستورالعمل، موارد ذیل معمول گردد:

۱-۱- دقت نظر در تشخیص و ثبت هزینه‌های مندرج در حسابهای ۱۶۳ و ۱۸۴ صورت پذیرد به نحوی که صرفاً موارد مذکور در شرح حسابها و دستورالعمل‌های روش متحدالشکل حسابداری برق در این حسابها منظور و ثبت گردد.

انبارهای صادره) توسط واحد مالی بشرح ذیل به کارهای ساختمانی در دست اقدام (حساب ۱۰۷)، عملیاتی (حساب ۴۰۱)، تعمیراتی (حساب ۴۰۲)، حساب تصفیه تعمیرات و نوسازی و عمومی (۱۸۴) تسهیم می‌گردد:

۱-۲-۱- در پایان هر ماه ضریب سرشکن حساب ۱۶۳، که از تقسیم جمع مبالغ ریالی حساب «۱۶۳ - هزینه‌های توزیع نشده انبار» بر مبلغ ریالی کل حواله انبارهای صادره (جاری / طرح) منهای حواله انبارهای منظور شده در کد حساب ۱۶۳ از بابت واحدهای انبار و تدارکات، حاصل می‌شود را در مبلغ ریالی مواد و مصالح مصرفی هر واحد یا مرکز هزینه ضرب نموده تا سهم سرشکن آن واحد بدست آید.

۲-۱-۲- هزینه‌های حساب ۱۶۳، تخصیص داده شده به بخش کارهای ساختمانی در دست اقدام (۱۰۷) براساس مبالغ ریالی مواد مصرفی هر دستور کار، توزیع و به حساب هزینه‌های غیرمستقیم آن دستور کار اختصاص می‌یابد.

۳-۱-۲- سرشکن نمودن «حساب ۱۶۳ - هزینه‌های توزیع نشده انبار» در پایان هر ماه ضروری و مانده این حساب را (در صورت وجود) می‌توان طبق بند ب حساب ۱۶۳ روش متحدالشکل حسابداری برق به سال بعد منتقل نمود.

۴-۱-۲- هزینه‌های تخصیصی (سرشکن) حساب تصفیه «۹۷۰-۱۸۴ - هزینه نقلیه» در حساب ۱۶۳ منظور و سپس مانده حساب ۱۶۳، سرشکن می‌گردد.

۳ - روش اجرایی سرشکن «حساب ۱۸۴ - حساب تصفیه عمومی و تعمیرات و نوسازی»

۳-۱- هزینه‌های حقوق، دستمزد و مصالح و مخارج منظور شده در حسابهای تصفیه تعمیرات و نوسازی و عمومی به شرح کدهای مندرج در دستورالعمل کدگذاری و تفکیک هزینه‌ها توسط واحد مالی به شرح ذیل حسب مورد به دستور کارهای حسابهای کارهای ساختمانی در دست اقدام (۱۰۷)، عملیات بهینه‌سازی تاسیسات مشغول به کار (۱۰۷)،

کالاهای در جریان ساخت (۱۰۷)، تعمیرات تاسیسات مشغول به کار (۱۰۷)، هزینه عملیات بهره‌برداری (۴۰۱)، هزینه تعمیراتی فنی و ساختمانی (۴۰۲) سرشکن و به حسابهای مربوطه منظور می‌گردد:

سرشکن حسابهای تصفیه عمومی:

۱-۱-۳- هزینه‌های کانتین (۹۹۰ - ۱۸۴): هزینه‌های کانتین به نسبت تعداد کارکنان هر یک از واحدهای عملیاتی (۴۰۱)، تعمیرات (۴۰۲)، تصفیه عمومی (۱۸۴) و دستور کارهای هر یک از بخش‌های نوسازی سرشکن می‌گردد. بدین نحو که جمع هزینه‌های کانتین در هر ماه بر تعداد کل کارکنان منهای کارکنان کانتین تقسیم، سپس ضریب بدست آمده را در تعداد کارکنان هر واحد ضرب نموده تا سهم هزینه کانتین هر کدام از واحدها بدست آید.

۲-۱-۳- هزینه‌های نقلیه (۹۷۰ - ۱۸۴): کلیه هزینه‌های نقلیه شامل حقوق و مزایای مسئولین نقلیه، رانندگان، سرویس کاران و همچنین هزینه تعمیر و نگهداری و سوخت خودروهای سازمانی و هزینه قرارداد اجاره خودروهای استیجاری که سرویس اداری انجام می‌دهند با توجه به گزارش عملکرد ماهانه تنظیمی واحد نقلیه تسهیم و حسب مورد به هزینه سرشکن نقلیه کد ۱۰۷ - کارهای ساختمانی در دست اقدام، ۱۰۷ - عملیات بهینه‌سازی تاسیسات مشغول به کار، ۱۰۷ - کالاهای در جریان ساخت، ۱۰۷ - تعمیرات تاسیسات مشغول به کار، ۴۰۱ - هزینه عملیات بهره‌برداری و ۴۰۲ - هزینه تعمیراتی منظور می‌گردد.

بدین ترتیب که ضریب سرشکن بدست آمده از فرمول:

مجموع ساعات حضور رانندگان در واحد نقلیه

×

(به استناد گزارش واحد

حضور و غیاب)

(باستناد گزارش واحد

نقلیه)

را در میزان ساعات کارکرد رانندگان واحد نقلیه برای هر یک از واحدها ضرب نموده تا سهم سرشکن نقلیه آن واحد بدست آید.

۱-۲-۱-۳- هزینه‌های تعمیر و نگهداری و سوخت و خودروهایی که در اختیار مدیران، کارپردازان و ۰۰۰ می‌باشد ابتدا به حساب ۹۷۰ - ۱۸۴- هزینه نقلیه منظور و همزمان از این حساب برگشت و به حساب کد هزینه سرشکن نقلیه واحد ذیربط منظور می‌گردد.

۲-۱-۲-۳- هزینه قراردادهای اجاره خودروهای اختصاصی هر واحد مستقیماً به حساب سرشکن واحد ذیربط منظور می‌گردد.

۳-۱-۲-۳- مجموع اوقات کارکرد رانندگان واحد نقلیه برای سرویس عمومی (ایاب و ذهاب) به نسبت مساوی به کلیه واحدهای سرویس گیرنده تسهیم می‌گردد.

۳-۱-۳- هزینه‌های کارگاهها و وسایل فنی (۹۸۰ - ۱۸۴)، هزینه‌های عمومی کارگاه ساختمان (۹۲۰ - ۱۸۴): هزینه کارگاهها و وسایل فنی و هزینه‌های عمومی کارگاه ساختمان که شامل حقوق و مزایا و ابزار و لوازم سرپرستان، مهندسين، ناظرین، تکنیسین‌های فنی و ساختمانی، کارگران، ابزارمندان، نظافتچی و ۰۰۰ کارگاههای مزبور می‌باشد با توجه به گزارش عملکرد ماهانه کارگاهها که به صورت «نفر - روز» تنظیم گردیده تسهیم و حسب مورد به هزینه سرشکن دستور کارهای کد ۱۰۷- کارهای ساختمانی در دست اقدام، ۱۰۷- عملیات بهینه‌سازی تاسیسات مشغول به کار، ۱۰۷- کالاهای در جریان ساخت، ۱۰۷- تعمیرات تاسیسات مشغول به کار و ۴۰۲- هزینه تعمیرات منظور می‌گردد.

بدین ترتیب که واحد مالی جمع هزینه ماهانه کارگاه رابه عدد ۳۰ تقسیم نموده تا هزینه روزانه کارگاه بدست آید. سپس مبلغ هزینه روزانه کارگاه را به تعداد نفرات عملیاتی^(۱) کارگاه تقسیم نموده تا هزینه «نفر - روز» کارگاه بدست آید. پس از آن مبلغ هزینه «نفر- روز» کارگاه را در تعداد «نفر -

روز» استفاده هریک از واحدها از خدمات کارگاه ضرب نموده تا سهم سرشکن آن واحد بدست آید.

۴-۱-۳- حسابهای تصفیه عمومی مورد اشاره در ردیف‌های ۱-۱-۳ الی ۳-۱-۳ بر حسب تنوع سرویس دهی از زیاد به کم اولویت بندی گردیده‌اند. به منظور جلوگیری از دور باطل در تسهیم هزینه این واحدها به یکدیگر بدین صورت عمل می‌گردد که هزینه هر واحد به ردیف بالاتر از خود تسهیم نمی‌شود. مثلاً هزینه کانتین به همه واحدهای ۱۸۴ تسهیم می‌شود و از هیچکدام از واحدهای ۱۸۴ هزینه جذب نمی‌کند.

سرشکن حساب تصفیه تعمیرات و نوسازی:

۵-۱-۳- هزینه حقوق و دستمزد و سایر هزینه‌های مربوط به واحدهای تعمیرات و نوسازی بشرح کدهای مندرج در دستورالعمل کد گذاری و تفکیک هزینه‌ها (به غیر از هزینه‌های عمومی) با توجه به گزارش عملکرد ماهانه کارگاهها که به صورت «نفر- روز» تنظیم گردیده تسهیم و حسب مورد به هزینه سرشکن دستور کارهای کد ۱۰۷- کارهای ساختمانی در دست اقدام، ۱۰۷- عملیات بهینه‌سازی تاسیسات مشغول به کار، ۱۰۷- کالاهای در جریان ساخت، ۱۰۷- تعمیرات تاسیسات مشغول به کار و ۴۰۲- هزینه تعمیرات منظور می‌گردد. بدین ترتیب که واحد مالی جمع هزینه هر یک از کارگاههای تعمیرات و نوسازی تولید، انتقال، توزیع و فروش را به عدد ۳۰ تقسیم نموده تا هزینه روزانه کارگاه بدست آید. سپس هزینه روزانه کارگاه را به تعداد نفرات عملیاتی کارگاه تقسیم نموده تا هزینه «نفر- روز» کارگاه بدست آید. پس از آن مبلغ هزینه «نفر- روز» کارگاه را در تعداد «نفر- روز» استفاده هریک از واحدها از خدمات کارگاه ضرب نموده تا سهم سرشکن آن واحد بدست آید.

۱- کارکنان عملیاتی به افرادی اطلاق می‌گردد که مستقیماً در فعالیت تعمیرات و نوسازی شرکت دارند، از جمله تکنیسین ها و ناظرین و کارگران فنی و ... عبارت دیگر کارکنانی نظیر ابزارمندان، نظافتچی و ... پرسنل عملیاتی محسوب نمی‌شوند.