

## باسمه تعالی

در راستای طراحی و استقرار نظام حسابداری تعهدی و تغییر نظام حسابداری فعلی به نظام حسابداری تعهدی اقدامات زیر توسط مدیریت امور مالی انجام شده است:

- **طراحی کدینگ حساب‌ها:** با توجه به نظام حسابداری مالی ابلاغ شده از سوی وزارت محترم امور اقتصادی و دارایی و وزارت محترم علوم، تحقیقات و فناوری و با توجه به نیازهای اطلاعاتی دانشگاه، کدینگ حساب‌ها بر مبنای تعهدی طراحی شده است.

- **تهیه سند افتتاحیه براساس مبنای تعهدی:** با توجه به تغییرات ایجاد شده در کدینگ سیستم حسابداری مورد استفاده (بام پردازش) براساس مبنای تعهدی، مانده حساب‌ها در پایان سال ۱۳۹۳ (بر مبنای نقدی) با کدینگ جدید (تعهدی) به سال جاری، منتقل گردید.

- **ثبت مبادلات و رویدادهای ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۴ در سیستم حسابداری بام پردازش:** با توجه به الزامات خزانه در خصوص ارائه تراز ۶ ماهه اول سال (تا پایان شهریورماه) بر مبنای تعهدی، مبادلات ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۴ در سیستم حسابداری بام پردازش، ثبت و تراز ۶ ماهه اول سال تهیه گردید.

- **مشارکت در طراحی و اجرای نرم‌افزار حسابداری مالی:** با توجه به خاص بودن حسابداری دانشگاه‌ها و نبود نرم‌افزار حسابداری مناسب در این زمینه و همچنین با توجه به سوابق و تجربیات ارزنده مرکز فناوری اطلاعات دانشگاه، مسئولیت طراحی نرم‌افزار حسابداری تعهدی توسط معاونت اداری و مالی، به این مرکز واگذار کرده است. در این راستا، چک‌لیستی از ویژگی‌های مورد نظر نرم‌افزار حسابداری تهیه و در اختیار مرکز نامبرده قرار گرفت. با کمک مدیریت امور مالی، نرم‌افزار مزبور تا مرحله صدور سند حسابداری، تکمیل شده است. همچنین، اقدامات مقتضی در خصوص ارتباط سیستم حقوق و دستمزد به سیستم حسابداری مالی و امکان صدور سند حقوق و دستمزد به صورت خودکار انجام شده است.

- **تدوین دستورالعمل حسابداری تعهدی برای مراکز آموزش عالی وابسته:** دستورالعمل حسابداری تعهدی که در آن مبادلات و رویدادهای مبنای تعهدی و نقدی به صورت مقایسه‌ای ارائه گردیده است، تدوین شده است. دستورالعمل مزبور به مسئولین حسابداری مراکز وابسته، آموزش داده می‌شود.

- **انجام اقدامات مقتضی در خصوص دارایی‌های ثابت:** تهیه صورت‌ریزی از دارایی‌های ثابت از واحدهای مربوطه (واحدهای اموال و اداره حقوقی) ضرورت دارد که بخشی از صورت ریز مزبور تهیه شده است. گام بعدی در این زمینه، تعیین ارزش‌های ریالی کلیه اموال و املاک است. در این خصوص، ابلاغ شیوه‌نامه نحوه اندازه‌گیری و شناسایی دارایی‌های ثابت (اموال و املاک) از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی، ضروری است. همچنین، با توجه به الزامات سیستم حسابداری تعهدی در خصوص شناسایی کلیه دارایی‌های ثابت (شامل اموال و املاک) و دستورالعمل دارایی‌های ثابت (شامل نحوه شناسایی و تفکیک دارایی‌های ثابت مشهود از هزینه‌های جاری، نحوه شناسایی و تفکیک تعمیرات اساسی از تعمیرات جاری، روش‌های جابجایی در داخل دانشگاه و ارسال اموال امانی و هدایی به خارج از دانشگاه، استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، صورت‌برداری دارایی‌های ثابت، پلاک‌کوبی دارایی‌های ثابت و نحوه برخورد با اموال اسقاط، مسروقه و خسارت‌های وارده به اموال)، تهیه گردیده است که لازم است توسط هیئت رئیسه محترم تصویب گردد.

- شناسایی، طراحی و استقرار فرآیندهای حسابداری انبار و تدوین دستورالعمل انبار: با توجه به الزامات خاص سیستم حسابداری تعهدی در خصوص موجودی‌ها، بخش عمده‌ای از فرآیندها و تغییرات مقتضی در این زمینه شناسایی شده است. همچنین، شرح وظایف پرسنل انبار تدوین و تغییرات پیشنهادی در نمودار سازمانی ارائه گردیده است که اجرای آن مستلزم تصویب و اخذ مجوز لازم از هیئت محترم امضاء است. همچنین، دستورالعمل انبارگردانی تهیه گردیده که مستلزم تصویب توسط هیئت رئیسه محترم است.

**تدوین آیین‌نامه‌های مقتضی:** با توجه به اهمیت حساب‌های تنخواه‌گردان، دارایی‌های ثابت، موجودی‌ها و علی‌الحساب و پیش‌پرداخت در سیستم حسابداری دانشگاه، آیین‌نامه‌های تنخواه‌گردان، دارایی‌های ثابت، موجودی‌ها و علی‌الحساب و پیش‌پرداخت تدوین شده که مستلزم تصویب توسط هیئت رئیسه محترم است.

-تهیه صورت ریز بدهی‌هایی که در سیستم حسابداری تعهدی، نیازمند شناسایی است. در این راستا، صورت‌ریز اطلاعات زیر از واحدهای مربوطه درخواست شده است که بعضا دریافت شده است. پی‌گیری‌های لازم در خصوص دریافت مابقی اطلاعات در جریان است.

- ذخیره بازخرید سنوات خدمت کارکنان و اساتید
- ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان
- سایر حساب‌های پرداختنی به کارکنان
- قراردادهای اجاره
- قراردادهای پیمانکاری جاری و سرمایه‌ای
- بدهی‌های احتمالی (ذخائر)
- حساب‌های پرداختنی به تامین اجتماعی
- حساب‌های پرداختنی به سازمان امور مالیاتی
- اموال و املاک امانی دیگران نزد دانشگاه
- پیش‌دریافت شهریه

- ارسال تأییدیه بانکی به کلیه بانک‌های طرف حساب جهت شناسایی بدهی‌های احتمالی، حساب‌های بانکی ثبت نشده در سیستم حسابداری فعلی و سایر دارایی‌ها و بدهی‌ها (در صورت وجود).

- تهیه صورت ریز قراردادها: از طریق مکاتبه با امور عمومی و تدارکات، اداره حقوقی، اداره طرح‌های عمرانی و معاونت پژوهشی، صورت‌ریزی از قراردادها درخواست شده است. برخی اطلاعات موجود در قراردادها (شامل مبلغ کل قرارداد و تضمین‌های دریافتی) جهت ثبت در حساب‌های انتظامی و برخی دیگر (از قبیل مبالغ پرداختی به پیمانکار) جهت ثبت در حساب‌های مالی مورد استفاده قرار می‌گیرد

- تهیه صورت ریز دارایی‌های نامشهود جهت شناسایی در سیستم حسابداری: در این راستا، صورت ریز اطلاعات زیر از واحدهای مربوطه درخواست شده و بعضا دریافت گردیده است.

- حق انشعاب آب
- حق انشعاب برق
- حق انشعاب گاز

- حق انشعاب تلفن ثابت و همراه
- حق اختراع
- حق امتیازها
- حق تالیف
- نرم افزارها

- **تغییرات پیشنهادی در نمودار سازمانی:** با توجه به این که یکی از پیش‌نیازهای استقرار نظام حسابداری تعهدی، تغییر در برخی فرآیندها، شرح وظایف‌ها و بخشی از نمودار سازمانی (به‌ویژه در اداره اموال و انبارها) است، پیشنهادهای جهت اصلاح نمودار سازمانی و تدوین شرح وظایف پرسنل مربوطه ارائه شده که مستلزم تصویب مقامات مجاز است.

- **شناسایی اقلام مورد نیاز جهت ثبت در حساب‌های انتظامی:** در راستای استقرار نظام حسابداری تعهدی، شناسایی اقلام زیر در حساب‌ها ضروری است. در این راستا، صورت ریز اقلام زیر از واحدهای مربوطه درخواست شده است.

- تضمین‌های دریافتی
- تضمین‌های ارائه شده
- قراردادهای منعقد

- **شناسایی حساب‌های دریافتنی که مستلزم شناسایی در سیستم حسابداری تعهدی است:** با توجه به عدم شناسایی مطالبات زیر در سیستم حسابداری فعلی و لزوم شناسایی آن در سیستم حسابداری تعهدی، صورت‌ریزی از این اقلام، از واحدهای مربوطه درخواست گردیده، که بعضاً دریافت گردیده است:

- مطالبات قراردادهای پژوهشی
- شهریه‌های دریافتنی
- قراردادهای استجاره
- قراردادهای منعقد با سایر دانشگاه‌ها
- وام‌های اعطایی به کارکنان
- وام‌های اعطایی به دانشجویان
- سود سپرده دریافتنی حساب‌های پشتیبان

- **شناسایی سرمایه‌گذاری‌ها در سیستم حسابداری تعهدی:** با توجه به عدم شناسایی سرمایه‌گذاری‌های انجام شده (عمدتاً خرید سهام و اوراق مشارکت) در سیستم حسابداری فعلی و لزوم شناسایی آن در سیستم حسابداری تعهدی، صورت‌ریزی از این اقلام، تهیه شد.

- سایر اقدامات مقتضی در راستای استقرار کامل حسابداری تعهدی در حال اجراست.