

شاخص ها و عوامل ارزیابی واحد های مالی

دکتر صدرا میرمحمدی

به دنبال معرفی برخی از عوامل و شاخص ها ی قابل توجه در امر ارزیابی عملکرد واحد های مالی شرکت های تابعه صنعت برق که در شماره قبل درج شد. نمونه ای از چک لیست تنظیمی که با استفاده از شاخص های بهنگام بودن و کیفیت کار عملیات مالی تهیه شده و ارائه می شود. پیش تر لازم به اشاره است بادر گرفتن ۵/۵ امتیاز جهت اعمال نظر ارزیابان در ارتباط با نحوه عملکرد واحد های مالی و با توجه به مجموع و وزن شاخص های ارائه شده در دو شماره فصلنامه (۲۰۸)، امتیاز هر عامل ۰/۴۶ (۹۵/۲۰۸:۵) در نظر گرفته می شود .

چک لیست شاخص ها و عوامل ارزیابی واحدهای مالی

ردیف	شرح	امتیاز			
		۲۵٪	۵۰٪	۷۵٪	۱۰۰٪
۱	بهنگام بودن عملیات مالی				
۱-۱	به روز بودن حسابها:				
۱-۱-۱	به روز بودن ثبت اسناد در دفاتر				
۱-۱-۲	تهیه تراز آزمایشی هر ماه در روز آخر ماه				
۱-۱-۳	تهیه تراز آزمایشی هر ماه تا دهم ماه بعد				
۱-۲	صورت های مالی:				
۱-۲-۱	تهیه صورت های مالی در اولین ماه بعد از سال مالی				
۱-۲-۲	تهیه صورت های مالی در دومین ماه بعد از سال مالی				
۱-۲-۳	ارائه صورت های مالی برای حسابرسی در اولین ماه بعد از سال مالی				
۱-۲-۴	ارائه صورت های مالی برای حسابرسی در دومین ماه بعد از سال مالی				
۱-۲-۴	ارائه صورت های مالی برای حسابرسی در سومین ماه بعد از سال مالی				
۱-۲-۵	تشکیل بموقع مجمع عمومی				
۱-۲-۶	ارائه بموقع اظهارنامه				
۱-۲-۷	دریافت نظریه نهایی وزارت دارایی روی اظهارنامه تا سه ماه بعد از ارائه				
۱-۲-۸	دریافت نظریه نهایی وزارت دارایی روی اظهارنامه تا شش ماه بعد از ارائه				
۱-۲-۹	پرداخت بموقع حقوق و مزایا (یک روز ثابت در طول سال)				
۱-۲-۱۰	پرداخت بموقع حقوق و مزایا (یک روز ثابت در طول شش ماه سال)				
۱-۳	به روز بودن کارت اموال و اثاثه اداری و وسایط نقلیه (۰/۴۶ امتیاز)				
۱-۴	بموقع بودن تهیه مغایرات بانکی فروش انرژی (۰/۴۶ امتیاز)				
۱-۵	نگهداری حساب انبار و سرشکن (۰/۹۲ امتیاز)				
۱-۵-۱	نگهداری حساب انبارهای ۱۵۱ و حساب هزینه های سرشکن ۱۵۲				
۱-۵-۲	نگهداری حساب انبارهای ۱۵۴ و ۱۵۵ و ۱۵۶ و حساب هزینه های سرشکن ۱۶۳				
۲	کیفیت کار				
۲-۱	تطبیق فیزیکی ادواری:				
۲-۱-۱	شمارش پایان سال موجودی انبار کد ۱۵۱				
۲-۱-۲	شمارش پایان سال موجودی انبار کد ۱۵۴				
۲-۱-۳	شمارش پایان سال موجودی انبار کد ۱۵۵				
۲-۱-۴	شمارش پایان سال موجودی انبار کد ۱۵۶				
۲-۱-۵	شمارش پایان سال موجودی انبار امانی				
۲-۱-۶	شمارش پایان سال اثاثیه اداری و تطبیق با کد ۳۹۱				
۲-۱-۷	شمارش پایان سال وسایط نقلیه و تطبیق با کد ۳۹۲				
۲-۱-۸	شمارش پایان سال لوازم و تجهیزات انبارها و تطبیق با کد ۳۹۳				
۲-۱-۹	شمارش پایان سال ابزار و لوازم کارگاه و تطبیق با کد ۳۹۴				
۲-۱-۱۰	شمارش پایان سال لوازم آزمایشگاه و تطبیق با کد ۳۹۵				
۲-۱-۱۱	شمارش پایان سال ماشین آلات ساختمانی و تطبیق با کد ۳۹۶				
۲-۱-۱۲	شمارش پایان سال لوازم مخابراتی و تطبیق با کد ۳۹۷				
۲-۱-۱۳	شمارش پایان سال لوازم و وسایل متفرقه و تطبیق با کد ۳۹۸				
۲-۱-۱۴	شمارش پایان سال تاسیسات و تطبیق با حساب ۱۰۱				

چک لیست شاخص‌ها و عوامل ارزیابی واحدهای مالی

امتیاز					شرح	ردیف
امتیاز نهائی	%۱۰۰	%۷۵	%۵۰	%۲۵		
					عدم وجود هیچگونه شرط یا تذکری توسط حسابرسان و ناظرین مالی در موارد فوق تهیه لیست تاسیسات در دست ساخت و تطبیق با حساب ۱۰۷ و دو ماه قبل	۲-۱-۱۵
					تعیین درصد پیشرفت فیزیکی در لیست تاسیسات و تطبیق با میزان مورد نظر در دستور کار	۲-۱-۱۶ ۲-۱-۱۷
					تعیین معادل ریالی درصد پیشرفت دستور کارها و تطبیق با بودجه سرمایه‌ای مربوط	۲-۱-۱۸
					عدم وجود هیچگونه شرط یا تذکری توسط حسابرسان و ناظران مالی در مورد حساب ۱۰۷	۲-۱-۱۹
					تقویم دائمی موجودی‌ها: (۶/۴۴ امتیاز)	
					تطبیق هفتگی موجودی انبار کد ۱۵۴	۲-۲
					تطبیق ماهیانه موجودی انبار کد ۱۵۴	۲-۲-۱
					تطبیق ماهیانه موجودی انبار کد ۱۵۱	۲-۲-۲
					تطبیق ماهیانه موجودی انبار کد ۱۵۵	۲-۲-۳
					تطبیق ماهیانه موجودی انبار کد ۱۵۶	۲-۲-۴
					تطبیق نمونه‌ای فصلی اثاثیه اداری با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۵
					تطبیق نمونه‌ای فصلی وسایط نقلیه با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۶
					تطبیق نمونه‌ای فصلی لوازم و تجهیزات انبارها با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۷
					تطبیق نمونه‌ای فصلی لوازم و ابزار کارگاه و گاراژ با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۸
					تطبیق نمونه‌ای فصلی لوازم آزمایشگاه با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۹
					تطبیق نمونه‌ای فصلی ماشین‌آلات سنگین ساختمانی با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۱۰
					تطبیق نمونه‌ای فصلی لوازم مخابراتی با دفاتر جمع‌داری	۲-۲-۱۱
					عدم وجود هیچگونه شرط یا تذکری توسط حسابرسان و ناظران مالی در موارد فوق	۲-۲-۱۲
					مغایرات بانکی: (۴/۱۴ امتیاز)	۲-۲-۱۳
					تهیه مغایرت بانکی همه حسابها تا هفته قبل	۲-۲-۱۴
					تهیه مغایرت بانکی ۵۰ درصد حسابها تا هفته قبل	۲-۳
					تهیه مغایرت بانکی همه حسابها تا ماه قبل	۲-۳-۱
					تهیه مغایرت بانکی ۵۰ درصد حسابها تا ماه قبل	۲-۳-۲
					رفع مغایرت بانکی همه حسابها تا یک ماه قبل	۲-۳-۳
					رفع مغایرت بانکی همه حسابها تا دو ماه قبل	۲-۳-۴
					رفع مغایرت بانکی ۵۰ درصد حسابها تا یک هفته قبل	۲-۳-۵
					رفع مغایرت بانکی ۵۰ درصد حسابها تا یک ماه قبل	۲-۳-۶
					عدم وجود هیچگونه شرط یا تذکری در موارد فوق	۲-۳-۷
					بدهکاران و بستانکاران: (۹/۲ امتیاز)	۲-۳-۸
					تشخیص و صحت حسابهای (۱۴۲ و ۱۴۳) و تطبیق و تایید ذینفع تا ماه قبل	۲-۳-۹
					تشخیص و صحت حسابهای (۱۴۵ و ۱۴۶) و تطبیق و تایید ذینفع تا ماه قبل	۲-۴
					تشخیص و صحت سایر حسابهای بدهکاران و پیش‌پرداخت تا ماه قبل	۲-۴-۱
					تشخیص و صحت حسابهای بدهکاران و (۱۴۲ و ۱۴۳) و تطبیق تایید ذینفع تا پایان سال قبل	۲-۴-۲
						۲-۴-۳
						۲-۴-۴

چک لیست شاخص‌ها و عوامل ارزیابی واحدهای مالی

ردیف	شرح	امتیاز			
		۲۵٪	۵۰٪	۷۵٪	۱۰۰٪
۲-۴-۵	تشخیص و صحت حسابهای (۱۴۵ و ۱۴۶) تا پایان سال قبل				
۲-۴-۶	تشخیص و صحت سایر حسابهای بدهکاران و پیش‌پرداختها تا پایان سال قبل				
۲-۴-۷	وجود فرم لازم برای مقایسه انجام اقدامات فوق در طول سال				
۲-۴-۸	وجود پرونده لازم برای مقایسه و ردیابی اقدامات انجام شده فوق در طول سال				
۲-۴-۹	تشخیص و صحت حساب ۱۳۷ تا پایان ماه قبل و دریافت تایید تطبیق با بانکها در مورد هر اعتبار				
۲-۴-۱۰	تشخیص و صحت حساب ۱۳۷ تا پایان سال قبل و دریافت تایید تطبیق با بانکها در مورد هر اعتبار				
۲-۴-۱۱	تطبیق صحت ۱۰۰ درصد حساب ۱۳۷ با ذینفع هر اعتبار تا ماه قبل				
۲-۴-۱۲	تطبیق صحت ۵۰ درصد حساب ۱۳۷ با ذینفع هر اعتبار تا ماه قبل				
۲-۴-۱۳	وجود فرم لازم برای مقایسه انجام اقدامات فوق در طول سال				
۲-۴-۱۴	وجود پرونده لازم برای اثبات و ردیابی انجام اقدامات فوق در طول سال				
۲-۴-۱۵	عدم وجود هیچگونه شرط یا تذکری توسط حسابرسان و ناظرین مالی در موارد فوق				
۲-۴-۱۶	تشخیص و صحت حسابهای بستانکاران (۲۴۲ و ۲۳۴) و تطبیق و دریافت تاییدیه ذینفع تا پایان ماه قبل				
۲-۴-۱۷	تشخیص و صحت حسابهای بستانکاران (۲۴۲ و ۲۳۴) و تطبیق و دریافت تاییدیه ذینفع تا پایان سال قبل				
۲-۴-۱۸	وجود فرم لازم برای مقایسه انجام اقدامات فوق				
۲-۴-۱۹	وجود پرونده لازم برای مقایسه و ردیابی انجام اقدامات فوق در طول سال				
۲-۴-۲۰	عدم وجود هیچگونه شرط یا تذکری توسط حسابرسان و ناظران مالی در موارد فوق				
۲-۵	سایر موارد:				
۲-۵-۱	احتساب مطلوب هزینه‌های تامین مالی (پرداخت شده یا نشده)				
۲-۵-۲	عدم وجود تذکر یا شرط حسابرسان یا ناظران مالی در مورد فوق				
۲-۵-۳	احتساب مطلوب هزینه‌های تامین مالی (پرداخت شده یا نشده)				
۲-۵-۴	عدم وجود تذکر یا شرط حسابرسان یا ناظران مالی در موارد فوق				
۲-۵-۵	احتساب مطلوب هزینه و ذخیره استهلاک				
۲-۵-۶	عدم وجود تذکر یا شرط حسابرسان یا ناظران مالی در موارد فوق				
۲-۵-۷	نگهداری کارت اموال منقول براساس تجدید ارزیابی				
۲-۵-۸	نگهداری کارت اموال غیرمنقول براساس تجدید ارزیابی				
۲-۵-۹	عدم وجود شرط یا تذکر حسابرسان یا ناظران مالی در موارد فوق				
۲-۵-۱۰	احتساب صحیح درآمدهای اصلی حسابها تا ماه قبل				
۲-۵-۱۱	احتساب صحیح درآمدهای اصلی حسابها تا پایان سال قبل				
۲-۵-۱۲	عدم وجود شرط یا تذکر حسابرسی در موارد فوق				
۲-۵-۱۳	احتساب صحیح درآمدهای فرعی در حسابها تا پایان سال قبل				
۲-۵-۱۴	عدم وجود شرط یا تذکر حسابرسی در مورد فوق				
۲-۵-۱۵	وجود فرم‌های لازم برای مقایسه انجام اقدامات فوق				
۲-۵-۱۶	وجود پرونده لازم برای مقایسه و ردیابی انجام اقدامات فوق در طول سال				
۲-۶	گزارش حسابرسی:				
۲-۶-۱	وجود گزارش تایید غیرمشروط حسابرسی در مورد صورتهای مالی دوره قبل				
	(۴/۶ امتیاز)				

چک لیست شاخص‌ها و عوامل ارزیابی واحدهای مالی

امتیاز					شرح	ردیف
امتیاز نهائی	%۱۰۰	%۷۵	%۵۰	%۲۵		
					وجود گزارش تایید مشروط حسابرسی صورتهای مالی دوره قبل (به ازای هر شرط مهم ۰/۴۶ امتیاز منفی به شرح زیر)	۲-۶-۲
					-۱	
					-۲	
					-۳	
					-۴	
					-۵	
					-۶	
					-۷	
					-۸	
					-۹	
					-۱۰	