

فصل نهم: گزارش و افشاء کنندگان گزارش:

گزارش های حسابرسی ممکن است تفسیر کند انواعی از فرمت ها و سبک ها را هنگام انجام حسابرسی هزینه های غیرمستقیم حسابرس باید تهیه کند گزارشی از صورت وضعیت هزینه های غیرمستقیم و یک گزارش از کنترل های داخلی. مثالهای ارائه شده بعدی این گزارشهایی که ما سفارش می کنیم برای استفاده بوسیله بخش حسابسان انتقال حکومت و شرکت های حسابداری عمومی در هنگام انجام حسابرسی های هزینه های غیرمستقیم شرکت های مشاوره ای مهندسی.

انجمن آمریکایی اصلی حکومتی و ادارات انتقالی (AASHTO) کمیته حسابرسی و کنسول آمریکایی شرکت های مهندسی (AcEc) کمیته انتقال تهیه کرده اند و تصویب شده اند برای استفاده بعدی نرخ هزینه های غیرمستقیم قالب های گزارشی حسابرسی را برای شرکت های کنسولگری مهندسی شکل استفاده این قالب گزارشی بوسیله حکومت اصلی و حسابسان بخش انتقالی و شرکت های حسابداری عمومی بصورت گسترده ای زیاد خواهد کرد فهم و مطلوبیت این گزارش ها را هنگامی که توزیع می شوند برای شرکت های کنسولگری و فدرال، دولت و نمایندگان محلی که قرارداد میکند برای خدمات حرفه ای آنها. آن مهم است برای حسابسان برای فهمیدن اینکه هر هزینه غیرمستقیم حسابرسی باید کاهش یابد مطابق

با استانداردهای قبول شده حسابرسی عمومی و استانداردهای حسابرسی مالی در ادامه با استانداردهای حسابرسی دولتی منتشر شده بوسیله comptroller عمومی ایالات متحده آمریکا همچنین برنامه هزینه های غیرمستقیم باید تهیه شود مطابق با اصول تشریح شده حسابداری در قسمت 31 قوانین نگهداری مرکزی.

گزارش همراه با برنامه هزینه های غیرمستقیم:

گزارش حسابرسان مستقل در برنامه هزینه های غیرمستقیم (هیات هدایت کنندگان «روسای» شرکت) ما حسابرسی کرده ایم برنامه هزینه های غیرمستقیم را برای با سال مدل پایان یافته در 31 دسامبر 1999. این وضعیت مسئولیت مدیریت شرکت است. مسئولیت ما برای فهم یک عقیده روی این وضعیت اساسی شده حسابرسی ما است. ما کاهش دادیم حسابرسی مان را مطابق با استانداردهای مورد قبول حسابرسی عمومی و استانداردهای حسابرسی مالی در ادامه با استانداردهای حسابداری دولتی منتشر شده بوسیله comptroller عمومی ایالات متحده آمریکا. این استانداردها نیاز به این دارد که ما برنامه ریزی کنیم و انجام دهیم حسابرسی را برای بدست آوردن اطمینان قابل دلیل درباره اینکه آیا صورت وضعیت آزاد از اشتباهات کالا است. یک حسابرسی شامل بهترین همراه با اصول ست مدرک مقادیر گزارش و افشاء کنندگان در برنامه هزینه های غیرمستقیم است. یک حسابرسی همچنین شامل

ارزیابی اصول حسابداری مورد استفاده و تخمین های مهم ساخته شده بوسیله مدیریت می باشد. بروی هم رفته ارزیابی به خوبی ارائه صورت وضعیت هاست. ما عقیده داریم که حسابرسی ما ارائه می دهد یک اصول قابل دلیل برای عقیده ما. همراهی کردن صورت وضعیت تهیه شده بود بر اساس اصول تمرینات توضیح داده شده حسابداری بوسیله بخش 31 قوانین نگهداری فدرال (FARS) و دیگر حکومت های مرکزی ویژه و قواعد دولتی که بحث شده در یادداشت 2 است، و نامزد نیست برای اینکه یک ارائه در مطابقت با اصول پذیرفته شده حسابداری عمومی باشد. به عقیده ما صورت وضعیت ارجاع شده به منصفانه ارائه می شود، در همه کالاها ملاحظه می کند. نیروی کار مستقیم ریشه منافع و هزینه های اداری عمومی شرکت برای سال مالی پایان یافته در 31 دسامبر 1999 بر اساس اصول حسابداری تشریح شده در یادداشت 2. در مطابقت با استانداردهای حسابرسی دولتی، ما منتشر کرده ایم یک گزارش را در تاریخ 4 آوریل 2000، همراه با توجهات ما به کنترل های داخلی شرکت و موافقت آن با قوانین و قواعد. این گزارش تنها نامزد برای استفاده و اطلاعات شرکت و نمایندگان دولت یا دیگر مشتریان مرتبط شده با قراردادهای بکارگیری اصول هزینه های قواعد نگهداری فدرال است و نباید استفاده شود برای هیچ هدف دیگر.

گزارش همراه با کنترل داخلی: شرایط غیر قابل گزارش:

گزارش مستقل حسابرسان همراه با کنترل های داخلی (هیات رئیسه شرکت) ما حسابرسی کرده ایم برنامه هزینه های غیرمستقیم شرکت را برای سال مالی پایان یافته در 31 دسامبر 199n و منتشر کرده ایم گزارش مان را بر روی تاریخ 4 آوریل 2000. ما تبدیل کرده ایم حسابرسی مان را در مطابقت با استانداردهای عمومی پذیرفته شده حسابرسی و استانداردهای حسابرسی مالی در ادامه با استانداردهای حسابرسی دولتی منتشر شده بوسیله comptroller عمومی ایالات متحده آمریکا. قبول از آن جاییکه قسمتی از بدست آوردن اطمینان قابل دلیل درباره اینکه این است که آیا برنامه شرکت آزاد است از اشتباهات صورت وضعیت کالا، ما تست هایی در قبول شرکت با قیود خاص قوانین قواعد و قراردادها انجام دادیم. شامل قیود قابل اجرا بخش های 31 قواعد نگهداری فدرال، عدم قبول با آنهایی که می توانند داشته باشند یک تاثیر مستقیم و تاثیر کالا روی تعیین مقادیر برنامه. اگرچه ارائه یک عقیده روی قبول با این قیود یک هدف حسابرسی ما نبوده و بنابراین ما انتظار نداشتیم از این گونه عقیده ها، نتایج قسمت ما افشا شد همراه با مقاومت های غیر قبول که مورد نیاز هستند برای اینکه گزارش شوند بر طبق استانداردهای حسابرسی دولتی.

کنترل داخلی روی گزارش مالی: در برنامه ریزی و انجام حسابرسی مان، ما متوجه کنترل داخلی روی گزارش مالی شدیم به منظور تعیین روشهای حسابرسی مان برای هدف ارائه یک عقیده روی برنامه و برای ارائه اطمینان همراه با کنترل داخلی روی گزارش مالی. مدیریت شرکت مسئول است برای تخمین و نگهداری کنترل داخلی روی گزارش مالی. در اجرای این مسئولیت، تخمین ها و قضاوت ها بوسیله مدیریت مورد نیاز هستند برای ارزیابی منافع مورد انتظار و هزینه های مرتبط با کنترل داخلی روی گزارش مالی. اهداف کنترل داخلی روی گزارش مالی هستند برای ارائه مدیریت با دلایل مورد قبول، اما مطلق نیستند، اطمینان از اینکه دارائی ها محافظت می شوند برخلاف هزینه ها از اجازه ندادن استفاده یا غیر حالت، و آن معاملات اجرا می شود در تطابق با قواعد نگهداری فدرال بخش 31. به دلیل محدودیت های ذاتی در هر ساختار کنترل داخلی، اشتباهات یا بی نظمی ها ممکن است با این وجود اتفاق بیفتند و کسر نشوند. همچنین، پروژه ارزیابی هر ساختار برای دوره های آینده موضوع است برای ریسک روشهایی که ممکن است نامناسب باشند، زیرا تغییرات در شرایط یا شرایط قابل اجرای طراحی و عمل رویه ها و روشهایی که ممکن است بدتر شوند برای هدف این گزارش، ما طبقه بندی کرده ایم کنترل های داخلی مهم را روی گزارش های مالی در طبقه بندی های زیر:

پرداخت های نقدی و صورت حقوق بگیران.

توجه ما به کنترل داخلی روی گزارش مالی نباید لزوماً افشاء کند همه موضوعات را در کنترل داخلی روی گزارش مالی که ممکن است سستی کالا باشد. سستی یک کالا شرایطی است که در آن طراحی یا عمل یک یا بیشتری از اجزاء کنترل داخلی کاهش نیابد برای سطح نسبتاً پائین تر ریسک که اشتباهات صورت وضعیت در مقادیری که باید کالا شود در رابطه با صورت وضعیت های مالی که حسابرسی می شوند ممکن است اتفاق بیفتد و آشکار نشود در حد یک دوره زمانی بوسیله کارمندان در جریانهای معمولی انجام توابع حواله شده شان. ما یادداشت کردیم که مواد شامل کنترل های داخلی روی گزارش مالی و عمل آن نمی شود که ما توجه می کنیم به اینکه سستی مواد باشد. این گزارش تنها نامزد برای استفاده و اطلاعات شرکت و نمایندگان دولت یا دیگر مشتریان مرتبط شده با قراردادهای بکارگیری اصول هزینه. قواعد نگهداری فدرال است و نباید استفاده شود برای هیچ هدف دیگری گزارش همراه با کنترل داخلی: با شرایط قابل گزارش که ضعف های کالا هستند.

گزارش حسابرسان مستقل همراه با کنترل های داخلی

ما حسابرسی کرده ایم برنامه هزینه های غیرمستقیم شرکت را برای سال مالی پایان یافته در 31 دسامبر 199n و منتشر کرده است گزارش مان را بر روی تاریخ 4 آوریل 2000، ما تبدیل کردیم حسابرسی مان را در مطابقت با استانداردهای حسابرسی پذیرفته شده عمومی و استانداردهای حسابرسی مالی در ادامه استانداردهای حسابرسی دولتی منتشر شده بوسیله comptroller عمومی ایالات متحده آمریکا.

قبول: از آنجائیکه بدست آوردن اطمینان قابل دلیل درباره اینکه آیا برنامه شرکت آزاد است از اشتباهات صورت وضعیت های مالی، ما انجام دادیم تست های قبول شرکت با شرایط ویژه قوانین، قواعد و قراردادها، شامل قیود قابل اعمال بخش های 31 قواعد نگهداری فدرال، عدم قبول با آن موردی که دارند یک تاثیر مستقیم و کالا روی تعیین مقادیر برنامه اگرچه ارائه یک عقیده همراه با قبول با قیودی که هدف حسابرسی ما نبودند، و براین طبق ما دلیل نمی کنیم این قبیل عقیده را، نتایج تست های افشانکرد مقاومت عدم قبول را که مورد نیاز می شود برای اینکه گزارش شوند بر طبق استانداردهای حسابرسی دولتی.

مثال: ضعف های کالا:

تذکر: این صفحه جمع می شود با صفحه مقدماتی گزارش برای تشریح شرایطی که رهبری می کنند به ضعف های ماده.

ثبت های حسابداری و صورت وضعیت های مالی:

ثبت های حسابداری خلاصه نمی شوند روی یک اصول با قاعده. بسته های حسابداری مشاوران ادامه می یابد با تعداد کمی کنترل های داخلی. نگهداری ثبت هایی که خطاها کاهش نیافته اند به دلیل فقدان یک اشتباه برای مرور فعالیتهای حسابداری. صورت وضعیت های مالی تهیه نمی شوند روی یک اصول دوره ای در طول سال و عموماً تهیه نمی شوند بوسیله حسابداری اطراف شرکت تا پستامبر سال بعدی. مشاوره تهیه نمیکند یک برنامه هزینه های غیرمستقیم در مطابقت با FARs بخش 31.

نتیجه این تشخیص ها ثبت های حسابداری است که ممکن است نادرست باشند. آنها تشکیل نمیدهند یک حجم از اصول را برای تهیه زمانی برنامه هزینه های غیرمستقیم و نتیجه نرخ تصادفی محاسبات را.

ثبت هزینه های شغل و نیروی کار مستقیم:

هزینه های مستقیم پست می شوند بصورت سالیانه برای انتقال گزارش، سیستم هزینه شغل، و لایحه قانونی صورت حساب، اختلافاتی که کسر نمی شوند، یادداشت

نمی‌شوند بین گزارش‌ها. نیروی کار توزیع نمی‌شوند در سیستم‌های حسابداری بین طبقه‌بندی‌های مستقیم و غیرمستقیم. ساعات کار شده در متجاوز از 40 ساعت هر هفته بوسیله کارهای حقوق داده شده که ثبت نمی‌شوند در انتقال گزارش که هنوز آنها مبادله نشده اند برای پروژه. بنابراین، دلارهای نیروی کار هر سیستم هزینه شغل موافقت نمی‌کند با ثبت های مالی.

تعریفات فوق مرتبط با هزینه های شغل و هزینه مستقیم نیروی کار میتواند راهنمایی کند بصورت حسابهای نادرست. نیروی کار غیر صحیح مستقیم و غیرمستقیم مقادیر نیروی کار ممکن است استفاده شود در تعیین نرخ تصادفی.

ضعف یک ماده یک شرایط قابل گزارش است که در آن طراحی یا عملکرد عناصر ساختاری کنترل داخلی ویژه تبدیل نمی‌شود به یک سطح نسبتاً پائین ریسک که اشتباهات یابی قاعدگی‌ها در مقادیری که باید ماده شود در ارتباط با برنامه‌ای که حسابرسی می‌شود و ممکن است اتفاق بیفتد و کسر نشود در حد یک دوره زمانی بوسیله کارکنانی در جریان طبیعی انجام توابع حواله شده آنها.

توجه ما به ساختار کنترل داخلی لزوماً نباید افشاء کند همه کالاها را در ساختار کنترل داخلی که ممکن است شرایط قابل گزارش باشد، و بر طبق این نباید لزوماً افشاء کند همه شرایط قابل گزارش را که همچنین مورد توجه هستند برای اینکه

ضعف های کالا بصورت تعریف شده بالا باشند. ما عقیده داریم که شرایط قابل گزارش توضیح داده شده بالا، در مجموع داده شده، یک ضعف ماده را تشکیل میدهد. این گزارش تنها نامزد است برای استفاده و اطلاعات نمایندگان دولت که مرتبط شده با قراردادهای اصول هزینه استخدام FARs است، تغییر می یابد به عنوان مورد نیاز بوسیله قواعد قابل اعمال. ما ذکر کردیم موضوعاتی شامل ساختار کنترل داخلی و عملکرد آن که ما توجه کردیم که شرایط قابل گزارش بر طبق استانداردهای ثابت شده باشد بوسیله موسسه آمریکایی حسابداری های عمومی تصدیق شده. شرایط قابل گزارش شامل موضوعاتی است که می آید برای توجه ما در ارتباط با کمبودهای مهم در طراحی یا عملکرد ساختار کنترل داخلی که، در قضاوت های ما، می تواند بصورت معکوس تاثیر بگذارد روی توانایی نهایی برای ثبت، پروسه ها، خلاصه و گزارش داده های مالی موافق با اظهارات مدیریت در برنامه هزینه های غیرمستقیم.

جدا کردن هزینه ها: قواعد نگهداری فدرال در FARs نیاز دارد به هر هزینه کهک بتواند تعیین شود بصورت مخصوص با هدف یک هزینه مالی باید ثبت شود به عنوان یک هزینه مستقیم. که اهداف آن هزینه است. FARs بیشتر تعیین کرد که یک هزینه غیرمستقیم هر هزینه ای است که مستقیماً تعیین نمی شود با یک هدف

ساده، هدف هزینه مالی اما تعیین می شود با دو یا تعداد بیشتری از موضوعات هزینه مالی. مثال مهندسی، تعیین نکرد، در مجموع تعیین نشد، و توزیع کرد و مخارج غیرمستقیم در تطابق با FARs. هزینه های مستقیم جدا نمی شوند از هزینه های غیرمستقیم، ما بخاطر داریم که استفاده شرکت از ساختار یک حسابدار برای مقدار کافی جداسازی هزینه های مستقیم و غیر مستقیم برای اینکه موافق باشد با FARs. سیستم هزینه شغل و تعهد مدیریتی: این سیستم هزینه استفاده نمی شود در تهیه صورت حسابها زیرا اطلاعات در سیستم کامل نبوده صورت حسابها بصورت ماهانه تهیه می شوند زیرا سیستم ادامه نداد اطلاعات را روی عرضه کار با قیمت ها برای عرضه های مستقیم. مدیریت شرکت مشخص کرد که مقدار زیادی از زمان مدیر پروژه که مصرف شده بود در نگهداری سیستم حسابداری. بنابراین، شرکت در مراحل تبدیل به یک سیستم حسابداری جدید است، با عقیده براینکه سیستم جدید قادر خواهد ساخت شرکت را برای توافق با FARs. انجام دادن سیستم جدید با کنترل های مناسب و گزارشات نیازمند تلاشهای متناهی خواهد بود. در زمان حاضر، آن آشکار می کند که منابع کافی و پشتیبانی مدیریت کسر نشده است برای جایگزینی سیستم جدید.

پیشنهادهای نرخ تصادفی:

شرکت تهیه نکرده است یک نرخ تصادفی پیشنهاد در توافق با FARs. در این لحظه شرایط نگهداری می شوند روی آنهایی که بصورت گسترده ای توزیع کرده اند برای عدم توانایی تولید یک گزارش پیشنهاد صحیح در ادامه با قضاوت های که شرکت با FARs دارد. قراردادهای DOT نیاز دارد که یک مشاوره نگهدارد. اطلاعات مالی مناسب را برای صورت وضعیت های درست برای هزینه های واقعی. بدون یک پیشنهاد، شرکت نمیتواند تصدیق شود برای اعتبار هزینه های صورت حساب شده.

گزارش هزینه های غیرجایز:

یک تعدادی از معاملات، برای انواع هزینه های ملاحظه شده برای اینکه جایز باشند برای سالها، پاشیده شده یافت شدند از طریق حسابهای مخارج غیرمستقیم. این قسمت نتیجه شده افزایش یافته برای تعیین اینکه اگر معاملات شخصی در ادامه حسابهای معاملات غیرجایز مرتبط نشده با حساب هایی که در آن آنها ثبت شده بودند. بر طبق FAR 31 – 2012 و 6.

شرکت مسئول است برای تعیین و استثنا کردن همه هزینه های غیرجایز از پیشنهاد قابل اعمال برای یک قرارداد دولتی. پیمانکار همچنین مسئول است برای حسابداری برای هزینه های که مناسب اند و برای نگهداری ثبت ها، شامل پشتیبانی مدارک،

مناسب برای ثابت کردن هزینه هایی مطالبه شده که متحمل شده اند و جایز هستند برای قرارداد، و موافق با اصول هزینه های قابل اعمال.

بخش مرتبط شده معاملات:

تا سپتامبر 1997، شرکت تجهیزات را اجاره کرده بود از بخش مرتبط (اجاره شرکت Ajan) که نیاز داشت به یک قضاوت سالانه برای اینکه ایجاد شود کاهش (تبدیل) مقدار مبادله شده به هزینه واقعی برای استفاده این دارائیه‌ها. در آخر این اجاره، مثال مهندسی بدست آورد این دارائیه‌ها را. از زمانیکه دارائیه‌ها کاملاً حاضر هستند استهلاک از طریق قضاوت های حسابرسی گذشته، استهلاک بیشتر اجازه داده شده است. شرکت احتیاج دارد برای برقرار کردن یک رویه برای تشخیص و ثبت سرمایه در مقابل عملکرد اجاره ها.

برنامه هزینه های مستقیم:

مثال بعدی برنامه هزینه های غیرمستقیم شامل منابع و توضیحات صفحه FAR 9-9 و تذکراتی برای برنامه هزینه های غیرمستقیم در صفحه 10-9 سفارش می شوند برای استفاده بوسیله بخش حسابرسی های انتقال دولت و حسابداری شرکت های عمومی وقتی انجام هزینه های غیرمستقیم حسابرسی های مهندسی مشاوره ای شرکت ها.

تذکر: در حالتی که مشاوره استفاده میکند از نرخهای مرکب، از قبیل نرخهای اداری با محدوده جداگانه، آنها باید افشا شوند در برنامه هزینه های غیرمستقیم. همچنین تکمیل کنند توضیحات قضاوت های حسابرسی و منابع تخصیص داده شده FAR آنها باید ضمیمه شود به برنامه هزینه های غیرمستقیم.

مثال مهندسی

برنامه هزینه های غیرمستقیم

برای سال پایان یافته در 31 دسامبر 1999

نسبت نیروی کار مستقیم	حسابرسی منابع	هزینه های جایز	پیشنهاد	توضیحات
				نیروی کار مستقیم
				ریشه منابع:
				مالیاتهای بیکاری
				مالیاتهای FICA
				انعام ها
				بیمه سلامتی و دندان
				هزینه K 401
				کل ریشه منافع
				هزینه های عمومی اداری
				نیروی کار غیرمستقیم
				مطلوبیت ها
				هزینه های وسایل نقلیه
				"حسابداری و قانونی
				"عرضه کننده اداره
				"تعمیر و نگهداری
				اجاره و تعهدات
				دیون ها و تعهدات
				مسافرت
				خرید و بسته بندی
				مبادلات صورت حقوق بگیران
				اجاره
				کارشناسی و اجازه داده ها
				استهلاک
				خدمات جنبی
				بیمه
				تحصیل
				ملاقاتهای کارکنان
				ممیزهای قبلی و محیطی
				اجاره وسیله نقلیه
				مخارج دادگاه
				هزینه پرینت
				مالیات ها
				کل هزینه های اداری عمومی
				کل هزینه های غیرمستقیم
				هزینه سرمایه مالی پول