

دستورالعمل حسابداری چک های ارائه نشده (چکهای معوق) و واریزی های نامشخص به بانک

الف: چکهای ارائه نشده با بانک - چکهای معوق صادره توسط امور مالی موسسه (ستاد و واحدهای تابعه مستقل و غیر مستقل):

۱) در صورت گذشت بیش از ۶ ماه از تاریخ صدور چک و عدم مراجعه و دریافت چک توسط ذینفع در این مهلت، امور مالی موسسه می بایست ضمن جابجایی وجوه چک مزبور از بانک مربوطه به "بانک سپرده چکهای معوق" ثبت ذیل را بطور همزمان در حسابها ثبت نماید:

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
	بانک (که چک از آن محل صادر شده)	****	
۳۴۰۱۰۹	سپرده چکهای معوق		****
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چکهای معوق	****	
	بانک (که چک از آن محل صادر شده)		****

۲) در صورت مراجعه ذینفع، چک مزبور (معوق) از ایشان تحویل و با ممهور کردن آن به مهر "باطل شد" و الصاق آن به ته سوش چک مربوطه اقدامات انجام شده به شرح ذیل در حسابها ثبت می گردد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۳۴۰۱۰۹	سپرده چکهای معوق	****	
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چکهای معوق		****

۳) پس از گذشت سه سال از واریز وجه به حساب سپرده چک های معوق و عدم مراجعه ذینفع، وجه مربوطه به حساب درآمدهای اختصاصی غیرقابل برداشت واریز خواهد شد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۱۱۰۱۰۱	بانک غیرقابل برداشت	****	
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چکهای معوق		****
۳۴۰۱۰۹	سپرده چکهای معوق	****	
۸۰۹۹۰۹	درآمدها و هزینه غیر عملیاتی متفرقه		****

چنانچه بعد از تاریخ فوق ذینفع مراجعه نماید، از محل درآمدهای اختصاصی وجه مربوطه پرداخت و به هزینه قطعی (کد حساب ۷۷۰۱۱۳-پرداخت دیون) منظور خواهد شد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۷۷۰۱۱۳	هزینه پرداخت دیون	****	
۱۰۰۱۰۱	بانک (درآمدهای اختصاصی)		****

بدیهی است تا مدت شش ماه از تاریخ صدور چک، مبلغ چک ارائه نشده به بانک باید در صورت مغایرت بانکی تحت عنوان " چک های ارائه نشده به بانک " نشان داده شود. کاربردگ نمونه " صورت مغایرت بانکی " پیوست می باشد.

ب) واریزهای نامشخص به بانک

۱) چنانچه در هنگام مغایرت گیری حساب های بانکی، مشخص گردد که مبالغی به حساب واریز شده، لیکن مستندات آن به امور مالی تحویل نگردیده و یا واریز کننده آن مشخص نمی باشد، امور مالی موظف است در ابتدا (پس از مغایرت گیری) ثبت ذیل را در حسابها عمل نماید و پیگیری های لازم را جهت شناسایی واریز کننده بعمل آورد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۱۰۰۱۰۱	بانک	****	
۳۱۰۲۹۹	وجوه واریزی نامشخص		****



۲) در صورت شناسائی واریز کننده ثبت ذیل در حساب ها عمل می گردد:

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۳۱۰۲۹۹	وجه واریزی نامشخص	****	
	واریز کننده مربوطه		****

بدیهی است حساب فوق چنانچه در پایان سال دارای مانده باشند از طریق سند اختتامیه به سال بعد منتقل می گردد. چنانچه پس از دو سال از تاریخ وجه، واریز کننده مشخص نگردد وجه نامشخص به حساب " بانک درآمدهای اختصاصی " واریز می شود.

منبع: مجموعه قوانین و مقررات مرتبط با هیات امناء دانشگاههای علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور و موسسات وابسته -

دکتر حسن امین لو و مهندس همایون فرزاد - شهریور ۹۲ - صفحه ۴۰۸