

دستور العمل حسابداری چک های ارائه نشده (چک های معوق) و واریزی های نامشخص به بانک

الف - چک های ارائه نشده به بانک - چک های معوق صادره توسط امور مالی مؤسسه (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 مؤسسه می بایست ضمن جابجائی وجوه چک مزبور از بانک مربوطه به "بانک سپرده چک های معوق" ثبت ذیل را بطور همزمان در حساب ها ثبت نماید:

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
	بانک (که چک از آن محل صادر شده)		
۳۴۰۱۰۹	سپرده چک های معوق		
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چک های 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 حساب ها ثبت می گردد

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۳۴۰۱۰۹	سپرده چک های معوق		
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چک های معوق		

۳- پس از گذشت سه سال از واریز وجه به حساب سپرده چک‌های معوق و عدم مراجعه ذینفع، وجه مربوطه به حساب درآمدهای اختصاصی غیر قابل برداشت واریز خواهد شد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۱۱۰۱۰۱	بانک غیر قابل 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)		

۴- بدیهی است تا مدت شش ماه از تاریخ صدور چک، مبلغ چک ارائه نشده به بانک باید در صورت مغایرت بانکی تحت عنوان "چک‌های ارائه نشده به بانک" نشان داده شود. کاربرگ نمونه "صورت مغایرت بانکی" پیوست می‌باشد.

ب - واریزی‌های نامشخص به بانک

۱- چنانچه در هنگام مغایرت گیری حساب‌ها ی بانکی، مشخص گردد که مبالغی به حساب واریز شده لیکن مستندات آن به امور مالی تحویل نگردیده و یا واریز کننده آن مشخص نمی‌باشد، امور مالی موظف است در ابتدا (پس از مغایرت گیری) ثبت ذیل را در حساب‌ها عمل نماید و پیگیری‌های لازم را جهت شناسائی واریز کننده به عمل آورد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۱۰۰۱۰۱	بانک		
۳۱۰۲۹۹	وجه 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.