



مقررات بیمه ای

موضوع	نحوه تسویه حساب سپرده موقت کارفرمایان و واریزی ذی حسابها
شماره: ۱۰۲۸۸۳ تاریخ: ۱۳۸۳/۱۰/۰۵	موضوع: نحوه تسویه حساب سپرده موقت کارفرمایان و واریزی ذی حسابها با توجه به دستور مشترک فنی و درآمد و اداری و مالی به شماره ۲۰۲۰۲۸۷۸۱ مورخ ۸۱۴۳۱ و در اجرای مصوبه شماره ۱۱۰۰۶۱۸۰۸ مورخ ۸۳۶۱۸ هیات محترم مدیره و دستور مشترک فنی و درآمد و امور استانی به شماره ۵۲-۵۸۴۶۱۱ مورخ ۸۳۶۱۸ اقداماتی به منظور عدم انباشت و تعیین تکلیف وجوه از جمله افتتاح حساب سپرده کوتاه مدت و رسیدگی خارج از نوبت به اعتراض کارفرمایانی که بدهی حق بیمه را به حساب سپرده واریز نموده اند بعمل آمده است. با توجه به بررسی ها و اقدامات انجام شده از سوی واحدها مشاهده میگردد بعضاً اقلامی از واریزها اعم از سپرده های موقت و واریزی ذی حسابها با گذشت چندین سال از تاریخ واریزی که از لحاظ تعداد زیاد ولی از لحاظ مبلغ کم اهمیت میباشند قابل شناسایی نبوده و عدم تسویه و وجود آنها بعنوان ناشناس در حسابها مشکل آفرین می باشد. لازم است به شرح ذیل اقدام گردد: الف) سپرده موقت کارفرمایان ۱- تا اصلاح نرم افزار سیستم بانک درآمد واحدهای حسابداری موظفند مشخصات کامل کلیه اقلام واریزی سپرده موقت کارفرمایان لغایت سال ۱۳۷۸ که به حساب بانک سپرده موقت کارفرمایان منظور گردیده تهیه و بمیزان آن چک صادر و به حساب بانک پرسنلی و اداری واریز نمایند (فرم شماره یک پیوست). ۲- پس از صدور چک طی صدور سند حسابداری که حساب ۴۲۰۹ به ریز اقلام و با شماره تفصیلی تاریخ واریزی بدهکار و حساب بانک سپرده موقت کارفرمایان بستانکار خواهد شد. ۳- پس از واریز وجوه به حساب بانک پرسنلی و اداری طی صدور سند حساب بانک پرسنلی و اداری که حساب ۳۶۲۰ با تفصیلی ۰۰۰۰۰۱ بدهکار و کد حساب ۶۱۹۹ "تحت عنوان تعدیل سنواتی درآمد حق بیمه با شماره تفصیلی ۰۰۳۲۰۹ بستانکار خواهد شد. ۴- کلیه وجوه واریزی به حساب بانک پرسنلی و اداری مرتبط با سپرده موقت کارفرمایان حسب بند ۲ دستور اداری شماره ۳۶۸۰۶ مورخ ۸۳۶۱۸ از طریق انتقال وجوه بحساب مرکز منتقل خواهد شد. ۵- همانطوریکه در دستور العمل های مشترک تاکید شده بمنظور شفافیت حسابها و کاهش حجم سپرده موقت کارفرمایان امور مالی واحدها مکلفند برای بار اول و بعنوان اطلاعات پایه مشخصات کامل کلیه واریزهای سپرده موقت کارفرمایان لغایت سال ۱۳۸۲ و در مراحل بعدی مشخصات اقلام واریزی بصورت ماهانه به واحد درآمد اعلام و واحدهای درآمد نیز مکلفند بهنگام تسویه حساب و یا تعیین تکلیف قطعی بدهی حسب پرونده های مطالباتی مراتب را جهت اقدام بعدی به حسابداری واحدها اعلام نمایند. ب) واریزی ذی حسابها ۱- با توجه به ضمیمه شماره ۱۰۲ دستور العمل نگهداری حسابها و بخشنامه شماره ۲۰ جدید درآمد در خصوص چکهای ارسالی از سوی ذی حسابها و صدور اعلامیه بستانکار به واحد ذیربط ضرورت دارد واحدها بمنظور پاسخگویی به پیمانکاران و مهندسین مشاور و همچنین منظور نمودن مبالغ واریزی بحساب درآمد قطعی وفق مقررات مربوطه اقدام لازم و موثر معمول نمایند. ۲- همانطوریکه در دستورالعمل های صادره اشاره شده حسابداری واحدها مکلفند اقلام منظور شده به حساب ذی حسابها موضوع که حساب ۴۲۵۷ را با مشخصات کامل واریزی استخراج و به واحد درآمد اعلام نمایند و واحد درآمد نیز موظف است وفق مقررات مربوطه اقدام عاجل و نهایت همکاری را جهت شناسایی آنها معمول تا با صدور برگ پرداخت حق بیمه به حسابهای قطعی منظور تا با این اقدام از متورم شدن حساب مذکور جلوگیری گردد. ۳- بمنظور کاهش حجم واریزی ذی حسابها لازم است واحد حسابداری با همکاری واحد درآمد واریزهایی که مدت ۱۰ سال از تاریخ واریز آنها سپری شده است به شرح فرم شماره ۲ پیوست استخراج و پس از تائید آن توسط مسئولین حسابداری و درآمد طی صدور سند حسابداری به که حساب ۶۱۹۹ تحت عنوان تعدیل سنواتی درآمد حق بیمه با شماره تفصیلی ۲۰۰۴۲۵۷ در حسابها منظور نمایند. این عمل باید همه ساله در مورد واریزی ذی حسابها که ۱۰ سال از تاریخ واریز آنها سپری شده است انجام گیرد. ۴- چنانچه هر یک از اقلام ذی حسابها بعداً مورد شناسایی قرار گیرند با ارائه اصل مدارک مثبت و پس از تائید آن توسط واحدهای حسابداری و درآمد با صدور برگ پرداخت حق بیمه از طریق سیستم بانک درآمد از حساب تعدیل سنواتی مربوطه

برگشت و بر حسب مورد به حسابهای درآمد قطعی منظور خواهد شد.
فرخ ملکوند فرد
عضو هیات مدیره سرپرست معاونت فنی و درآمد

حسن پور عبداللهیان
معاون اداری و مالی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب