

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

حسابداری هدایای خاص و سایر منابع

تهیه کننده: اکبر کاویانی

هدایای خاص: هدایای خاص شامل مبالغ نقدی یا غیر نقدی هستند که به صورت بلاعوض به دو صورت **مشروط و غیر مشروط** در اختیار واحد گزارشگر قرار می گیرند ، و یا به عبارتی جزء عملیات غیر مبادله ای محسوب می شوند . علاوه بر این در ثبت های حسابداری مربوط به هدایای خاص ، **ثبت های بودجه ای اعمال نمی شود.** هنگامی که واحد گزارشگر در نتیجه عملیات غیر مبادله ای ، دارایی شناسایی می کند ، معادل دارایی اندازه گیری شده درآمد شناسایی می کند مگر اینکه ملزم به شناسایی یک بدهی نیز باشد. هنگامی که بدهی یا ایفای تعهدات کاهش می یابد ، مبلغ کاهش در بدهی به عنوان درآمد شناسایی می شود. در خصوص وجوه واریزی مشروط ، تا زمان تحقق شرایط مورد نظر اهدا کننده مبلغ مورد نظر بایستی به عنوان حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای شناسایی می شود. در اینجا در قالب مثال ثبت های حسابداری هدایای خاص را به دو صورت فوق ارائه می نمایم . لازم به ذکر است در ثبت های مربوط به هدایای خاص ، ثبت بودجه ای منظور نمی شود.

- 1- با توجه به تفاهم نامه فی مابین دستگاه اجرایی و موسسه خیریه پارسبان مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال نقداً دریافت و ورود مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به دستگاه توسط موسسه مذکور محتمل گردید. در ضمن برای مصرف منابع دریافتی شرط یا قیدی منظور نگردیده است .

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
	۵,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۱۱۵
		۵,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی	۱۱۵۰۱	
۱۷,۰۰۰,۰۰۰			کمک های بلاعوض دریافتی		۴۳۰
		۱۷,۰۰۰,۰۰۰	هدایا و کمک ها	۴۳۰۰۱	

۲- اداره کل بهزیستی استان البرز مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال از موسسه خیریه ندای آرامش برای تجهیز مرکز نگهداری سالمندان دریافت نمود.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۸,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۸,۰۰۰,۰۰۰			حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۲۱۰
		۸,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	

۳- اداره کل بهزیستی مبلغ دریافتی از موسسه خیریه ندای آرامش را در راستای خرید تجهیزات مورد نظر برای مرکز نگهداری سالمندان هزینه نمود.

لازم به ذکر است قیمت تجهیزات خریداری شده از فروشگاه الوند مبلغ ۹/۸۰۰/۰۰۰ ریال بوده که قرار شد ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال آن در ماه آینده پرداخت شود.

مرحله اول - خرید تجهیزات.

	۹,۸۰۰,۰۰۰		دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۹,۸۰۰,۰۰۰	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۰۰۴	
۸,۰۰۰,۰۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۸,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۱,۸۰۰,۰۰۰			حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۲۱۰
		۱,۸۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	

مرحله دوم - حذف بدهی و شناسایی درآمد.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۸,۰۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۲۱۰
		۸,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	
۸,۰۰۰,۰۰۰			کمک های بلاعوض دریافتی		۴۳۰
		۸,۰۰۰,۰۰۰	هدایا و کمک ها	۴۳۰۰۱	

۴- مبلغ دریافتی حاصل از تفاهم نامه فی مابین دستگاه اجرایی و موسسه خیریه پارسیان (۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال) به حساب دستگاه اجرایی واریز گردید.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۵,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد		۱۱۰
		۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۵,۰۰۰,۰۰۰			حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۱۱۵
		۵,۰۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد دریافتی	۱۱۵۰۱	

۵- واحد گزارشگر از محل وجوه نقد دریافتی از هدایا مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت خدمات مشاوره ای دریافتی برای مددجویان ، به مرکز مشاوره رازی پرداخت نمود.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۳,۰۰۰,۰۰۰		هزینه		۶۱۰
		۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استفاده از کالا و خدمات	۶۱۰۰۲	
۳,۰۰۰,۰۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	

۶- فروشگاه الوند پس از آگاهی از محل مصرف تجهیزات فروخته شده در بند (۳) ، طلب خود را به واحد گزارشگر بخشید.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱,۸۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۲۱۰
		۱,۸۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	
۱,۸۰۰,۰۰۰			کمک های بلاعوض دریافتی		۴۳۰
		۱,۸۰۰,۰۰۰	هدایا و کمک ها	۴۳۰۰۱	

سایر منابع: یکی از منابع دریافتی واحد های گزارشگر دریافتی های مربوط به سایر منابع می باشند که به دو صورت ممکن است دریافت نمایند . یکی از طریق خزانه و دیگری از طریق سایر واحد های گزارشگر (نظیر آموزش و پرورش و سازمان نوسازی ، توسعه و تجهیز مدارس و همچنین اداره کل بهزیستی) که مجاز به ابلاغ وجوه سایر منابع خود به سایر واحد ها هستند می تواند محقق شود. موقع دریافت از خزانه به عنوان دریافتی از محل سایر منابع و در صورت دریافت از سایر واحد ها به دو شیوه زیر اعمال حساب می شود. اگر واحد پرداخت کننده وجوه اسناد و مدارک مثبته مربوط به هزینه ها را مطالبه نکند در این صورت به عنوان هدایا و کمک ثبت می شود و در صورتی که اسناد و مدارک مثبته مربوط به هزینه ها

را مطالبه نماید به عنوان **یک بدهی** ثبت خواهد شد. که در اینجا و در قالب مثال و بر اساس حسابداری دولتی با رویکرد تعهدی به بررسی مطالب فوق می پردازیم .

۱- دریافت مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال از خزانه به عنوان سایر منابع .

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۲,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد	۱۱۰	
		۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۲,۰۰۰,۰۰۰			سایر درآمدها		۴۴۰
		۲,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از محل سایر منابع	۴۴۰۰۱	

۲- دریافت مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال از سایر واحدهای گزارشگر به عنوان کمک بلاعوض .

■ ثبت در دستگاه ابلاغ دهنده کمک بلاعوض :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۱,۵۰۰,۰۰۰		هزینه	۶۱۰	
		۱,۵۰۰,۰۰۰	هزینه ناشی از کمک های بلاعوض	۶۱۰۰۵	
۱,۵۰۰,۰۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۵۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	

■ ثبت در دستگاه دریافت کننده کمک بلاعوض :

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۱,۵۰۰,۰۰۰		موجودی نقد	۱۱۰	
		۱,۵۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۱,۵۰۰,۰۰۰			کمک های بلاعوض دریافتی		۴۳۰
		۱,۵۰۰,۰۰۰	هدایا و کمک ها	۴۳۰۰۱	

۳- دریافت مبلغ ۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال از سایر واحدهای گزارشگر به عنوان تنخواه گردان پرداخت .

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء			
	۲,۲۰۰,۰۰۰		موجودی نقد	۱۱۰	
		۲,۲۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	
۲,۲۰۰,۰۰۰			حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۲۱۰
		۲,۲۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۲۱۰۰۱	

۵- از محل دریافتی خزانه مبلغ ۱/۳۵۰/۰۰۰ ریال ملزومات اداری خریداری شد.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱,۳۵۰,۰۰۰		هزینه	۶۱۰	
		۱,۳۵۰,۰۰۰	هزینه استفاده از کالا و خدمات	۶۱۰۰۲	
۱,۳۵۰,۰۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۳۵۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	

۶- از محل دریافتی سایر واحد های گزارشگر مبلغ ۱/۱۵۰/۰۰۰ ریال مصالح ساختمانی خریداری شد.

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۱,۱۵۰,۰۰۰		موجودی ها	۱۳۰	
		۱,۱۵۰,۰۰۰	موجودی مواد	۱۳۰۰۲	
۱,۱۵۰,۰۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۱,۱۵۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	

۷- از محل تنخواه گردان پرداخت دریافتی از سایر واحد های گزارشگر مبلغ ۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال اثاثه و منصوبات خریداری و اسناد مثبت به واحد پرداخت کننده تنخواه ارسال شد.

■ مرحله اول - انجام هزینه

مبلغ			عنوان حساب	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۲۰۰,۰۰۰		دارایی های ثابت مشهود	۱۵۰	
		۲,۲۰۰,۰۰۰	اثاثه و منصوبات	۱۵۰۰۲	
۲,۲۰۰,۰۰۰			موجودی نقد		۱۱۰
		۲,۲۰۰,۰۰۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۱۰۰۴	

■ مرحله دوم - ارسال اسناد مثبت به واحد پرداخت کننده تنخواه گردان پرداخت.

مبلغ			شرح	کد حساب	
بستانکار	بدهکار	جزء		معین	کل
	۲,۲۰۰,۰۰۰		حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای		۱۱۰
		۲,۲۰۰,۰۰۰	حساب ها و اسناد پرداختی	۱۱۰۰۴	
۲,۲۰۰,۰۰۰			دارایی های ثابت مشهود		۱۵۰
		۲,۲۰۰,۰۰۰	اثاثه و منصوبات	۱۵۰۰۲	