



شرکت ثبات رایان کارگیل

حسابداری تعهدی (بخش عمومی) نمونه سند سایر منابع (دریافتی از ذیحسابی سایر (ذیحسابیها واحدها))

شماره ثبت	کد حساب	عنوان حساب کل	عنوان حساب معین	تفصیلی	بدهکار	بستانکار
		ثبت دریافت وجه از ذیحسابی سایر واحدها				
۱	۱۱۰۰۴	موجودی نقد	بانک وجوه سایر منابع	حساب شماره ...	---	
	۲۲۰۰۱	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	حساب ها و اسناد پرداختی	نوع منابع، مشخصات اعتبار، سال	---	
		ثبت هزینه از محل سایر منابع				
۲	۶۱۰۰۲	هزینه	هزینه استفاده از کالا و خدمات	نوع، مشخصات، ریز فصل، مرکز هزینه	---	
	۶۱۰۰۴	هزینه	هزینه یارانه ها	نوع، مشخصات، ریز فصل، مرکز هزینه	---	
	۶۱۰۰۶	هزینه	هزینه ناشی از منافع (مزایای) اجتماعی	نوع، مشخصات، ریز فصل، مرکز هزینه	---	
	۶۱۰۰۷	هزینه	سایر هزینه ها	نوع، مشخصات، ریز فصل، مرکز هزینه	---	
	۱۳۵۰۱	پیش پرداخت ها	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	نوع، مشخصات، فصل، سال، طرح، اشخاص	---	
	۱۴۰۰۱	علی الحساب	علی الحساب بابت عملیات جاری	نوع، مشخصات، فصل، سال، طرح، اشخاص	---	
	۱۱۰۰۴	موجودی نقد	بانک وجوه سایر منابع	حساب شماره ...	---	

---	نوع، مشخصات، اشخاص، سال	بیمه پرداختی	سایر بدهی های جاری	۲۴۰۰۱
---	نوع، مشخصات، اشخاص، سال	مالیات پرداختی	سایر بدهی های جاری	۲۴۰۰۴
		ثبیت ارسال اسناد و مدارک از سوی واحد دریافت کننده و پس از تایید آن توسط واحد واگذارکننده		
---	نوع منابع، مشخصات اعتبار، سال	حساب ها و اسناد پرداختی	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	۲۲۰۰۱
---	نوع، مشخصات، ریزفصل، مرکز هزینه	هزینه استفاده از کالا و خدمات	هزینه	۶۱۰۰۲
---	نوع، مشخصات، ریزفصل، مرکز هزینه	هزینه ناشی از منافع (مزایای) اجتماعی	هزینه	۶۱۰۰۶
---	نوع، مشخصات، ریزفصل، مرکز هزینه	سایر هزینه ها	هزینه	۶۱۰۰۷
---	نوع، مشخصات، فصل، سال، طرح، اشخاص	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	پیش پرداخت ها	۱۳۵۰۱
---	نوع، مشخصات، فصل، سال، طرح، اشخاص	علی الحساب بابت عملیات جاری	علی الحساب	۱۴۰۰۱
---	حساب شماره ...	بانک وجوه سایر منابع	موجودی نقد	۱۱۰۰۴

۳

نکته : در صورتی که برای پیش پرداخت ها تضمین اخذ گردد ، ثبت مربوط به حساب تضمینات دریافتی باید انجام گیرد

نکته : کسورات (بیمه و مالیات) باید در موعد مقرر تسویه و ثبت مربوطه انجام پذیرد

منظور از نوع منابع : تفکیک منابع عمومی ، اختصاصی ، سایر منابع میباشد منظور از مشخصات اعتبار : اعتبار مصوب و اعتبار ابلاغی میباشد
منظور از سال : سال جاری و سنواتی میباشد

۱. در برخی موارد ممکن است واحدها وجوهی را به عنوان تنخواه گردان در اختیار سایر واحدها قرار دهند. واحد دریافت کننده میبایست وجوه مذکور را از یک طرف به عنوان سایر منابع و از طرف دیگر به عنوان بدهی شناسایی نماید.
۲. معادل وجوه دریافت شده از محل تنخواه گردان پرداختی سایر واحدهای گزارشگر می بایست تحت عنوان حساب ها و اسناد پرداختی شناسایی شود.
۳. حسابهای بودجه ای برای وجوه سایر منابع شناسایی نمی شود.

• پس از مصرف وجوه سایر منابع ضروری است اسناد و مدارک مربوط به واحد واگذار کننده تنخواه گردان جهت اعمال حساب در دفاتر وی عودت داده شود .

تهیه و تنظیم و مدرس : محجوب

@Rayankargil

سایت : www.rayankargil.ir