

1. मॉड्यूल और इसकी संरचना

मॉड्यूल विस्तार	
विषय का नाम	लेखा शास्त्र
लेखा शास्त्र	लेखांकन 03 (कक्षा XII, सेमेस्टर - 1)
मॉड्यूल का नाम / शीर्षक	गैर-लाभकारी संगठनों के लिए लेखांकन - भाग 1
मॉड्यूल आईडी	leac_10101
पूर्व-अपेक्षित	व्यावसायिक संस्थाओं की वित्तीय स्थिति का ज्ञान; डेबिट और क्रेडिट के नियमों की समझ; पूंजी और राजस्व प्राप्ति और व्यय।
उद्देश्य	शिक्षार्थी इस पाठ के अध्ययन के उपरान्त निम्नलिखित को समझें में सक्षम होंगे - <ol style="list-style-type: none">1. नॉट-फॉर-प्रॉफिट ऑर्गनाइजेशन का अर्थ और लक्षण2. गैर-लाभ संगठनों के रिकॉर्डों को पूरा करना3. रसीद और भुगतान खाता4. आपका स्वागत है और व्यय खाता5. बैलेंस शीट
मुख्य शब्द	एनपीओ, नॉट-फॉर-प्रॉफिट ऑर्गनाइजेशन, रसीद और भुगतान प्रविष्टियां

2. विकास दल

भूमिका	नाम	सम्बद्धता
राष्ट्रीय MOOC समन्वयक (NMC)	प्रो. अमरेंद्र पी बेहरा	सीआईईटी, एनसीईआरटी, नई दिल्ली
कार्यक्रम के समन्वयक	डॉ। रेजाउल करीम बारबुइया	सीआईईटी, एनसीईआरटी, नई दिल्ली
पाठ्यक्रम समन्वयक (सीसी) / पीआई	प्रो. शिप्रा वैद्य	डीईएसएस, एनसीईआरटी, नई दिल्ली
पाठ्यक्रम के सह-समन्वयक/co- PI	डॉ निधि गुसाई	सीआईईटी, एनसीईआरटी, नई दिल्ली
विषय वस्तु विशेषज्ञ	प्रो गणेश प्रकाश चन्ना	आईसीएआई, सोलापुर, महाराष्ट्र के डब्ल्यूआईआरसी की सोलापुर शाखा
समीक्षा टीम	श्री विनय सेतिया सुश्री प्रीति शर्मा	इंद्रप्रस्थ ग्लोबल स्कूल, नई दिल्ली केंद्रीय विद्यालय, 24 सितंबर, नोएडा
अनुवादक	नेहा त्रिपाठी	विज्ञान संचारक
तकनीकी टीम	श्री शोभित सक्सेना सुश्री खुशबू शर्मा	सीआईईटी, एनसीईआरटी, नई दिल्ली सीआईईटी, एनसीईआरटी, नई दिल्ली

1.1 गैर-लाभकारी संगठनों के लेखा रिकॉर्ड

ये संगठन किसी भी व्यापारिक या व्यावसायिक गतिविधियों में संलग्न नहीं हैं। व्यावसायिक संस्थाओं की तरह ही ये संगठन भी एक बही को बनाए रखते हैं जिसमें सभी रसीद, भुगतान, आय, व्यय, संपत्ति और देनदारियों का लेखा-जोखा होता है जो लेखांकन अवधि के आखिर में वित्तीय विवरण तैयार करने की सुविधा देता है।

इसके अलावा, उन्हें सभी अचल संपत्तियों और उपयोग करने लायक चीजों का स्टॉक रजिस्टर बनाए रखना होता है। वे कैपिटल फंड को बनाए रखते हैं, जिसे जनरल फंड भी कहा जाता है, जो साल-दर-साल मिलने वाले अधिशेष, जीवन सदस्यता शुल्क, विरासत, आदि के कारण बढ़ता जाता है।

निर्णायक खाता या वित्तीय विवरण:

हर लेखा अवधि के अंत में वित्तीय विवरण तैयार करने के लिए गैर लाभकारी संस्थाओं की भी ज़रूरत होती है। हालांकि ये संगठन, गैर-लाभकारी हैं जो व्यापार में होने वाले नफा और नुकसान खाता बनाने के लिए ज़रूरी हैं, लेकिन सबसे पहले ये जानना चाहिए कि वर्ष के दौरान हुई आय, उस वर्ष होने वाले व्यय को पूरा करने के लिए काफ़ी थी या नहीं।

इतना ही नहीं उन्हें सदस्यों, दाताओं, और योगदानकर्ताओं के साथ ही रजिस्ट्रार ऑफ सोसायटीज को भी वित्तीय जानकारी देनी होती है।

इस प्रस्ताव के लिए, उन्हें लेखांकन अवधि के अंत तक अपने निर्णायक खातों को तैयार करना होगा और उनकी तैयारी में लेखांकन के सामान्य सिद्धांत पूरी तरह से लागू होते हैं। गैर लाभकारी संस्थाओं के निर्णायक खातों में निम्नलिखित चीज़ें शामिल होती हैं:

रसीद और भुगतान खाता



आय और व्यय खाता



तुलन पत्र (बैलेंस शीट)

(i) रसीद और भुगतान खाता:

रसीद और भुगतान खाता नकदी और बैंक लेन-देन का सारांश है जो आय और व्यय खाते और तुलन पत्र की तैयारी में मदद करता है। इसके अलावा, ये एक कानूनी ज़रूरत है क्योंकि रसीद और भुगतान खाते को आय और व्यय खाते और तुलन पत्र (बैलेंस शीट) के साथ सोसायटी ऑफ रजिस्ट्रार को भी दिखाना होता है।

(ii) आय और व्यय खाता:

ये लाभ और हानि खाते की तरह है। गैर लाभकारी संस्थाएँ आम तौर पर रसीद और भुगतान खाते की मदद से आय और व्यय खाता और एक बैलेंस शीट तैयार करती हैं। हालांकि, इसका मतलब यह नहीं है कि वे एक परीक्षण संतुलन नहीं बनाते हैं।

(iii) बैलेंस शीट / तुलन पत्र:

गैर लाभकारी संगठन की वित्तीय स्थिति की सटीकता की जांच करने के लिए, ट्रायल बैलेंस/संतुलन परीक्षण की मदद से तुलन पत्र (बैलेंस शीट) तैयार करना होता है जो सटीक रसीद और भुगतान खाते के साथ-साथ आय और व्यय खाते और तुलन पत्र बनाने की सुविधा प्रदान करता है।

1.3 रसीद और भुगतान खाता

"एक रसीद और भुगतान खाता नकद या बैंक लेनदेन का एक संक्षिप्त रिकॉर्ड होता है, जैसे कि कैश बुक में लेनदेन का लेखा-जोखा लिखा जाता है, जिसमें प्रारंभिक और समापन शेष भी शामिल हैं।"

गैर लाभकारी संस्थाएँ लेखांकन वर्ष के आखिर में एक रसीद और भुगतान खाता तैयार करती हैं। इस खाते की मदद से और कुछ अतिरिक्त जानकारी के लिए, जैसे - सदस्यों को अलग-अलग तारीखों से प्राप्त सदस्यता का विवरण जो कि कैश बुक के डेबिट पक्ष पर दिखाई देता है... उसे रसीद और भुगतान खाते की रसीदों की तरफ इसकी कुल राशि के रूप में दिखाया जाए। इसी तरह, वेतन, किराया, बिजली शुल्क का समय-समय पर भुगतान नकद पुस्तक के क्रेडिट पक्ष में दर्ज किया जाता है। लेकिन कुल वेतन का भुगतान, कुल किराए का भुगतान, वर्ष के दौरान भुगतान किए गए कुल बिजली शुल्क रसीद और भुगतान आदि लेखा के भुगतान पक्ष में दिखाई देते हैं।

इस प्रकार, रसीद और भुगतान खाता विभिन्न आय और भुगतान को संक्षेप में दिखाता है। भले ही वो मौजूदा समय, पिछले समय या आने वाले समय को प्रभावित करते हों या फिर चाहे वो पूंजी हों या राजस्व हों। यहाँ

इस बात पर ध्यान दिया जा सकता है कि इस खाते में विमूल्यन जैसी कोई गैर-नकद वस्तु नहीं दिखाई देती है।

रसीद और भुगतान खाते में प्रारंभिक शेष राशि बैंक में जमा नकदी या आपके पास मौजूद नकदी को दर्शाती है, जो इसकी आय/प्राप्तियों पर दिखाई जाती है। और इस खाते की निर्णायक शेष राशि साल के अंत में बैंक में जमा नकदी या आपके पास मौजूद नकदी को दर्शाती है, जो रसीद और भुगतान खाते का पक्ष में क्रेडिट पर दिखाई देते हैं।

रसीद और भुगतान खाते का प्रारूप

समाप्ति वर्ष के लिए रसीद और भुगतान खाता ———

	करोड़		करोड़
रसीद	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष बी/डी		शेष राशि बी/डी (बैंक ओवरड्राफ्ट)	xxx
नक़द	xxx	भत्ता और वेतन	
बैंक में नकदी	xxx	किराया	xxx
सदस्यता	xxx	दर और कर	xxx
सामान्य दान	xxx	बीमा	xxx
अखबार / पत्रिकाएं / रद्दी कागज की बिक्री		छपाई और लेखन सामग्री	xxx
पुरानी खेल सामग्री की बिक्री		डाक और कूरियर	xxx
सावधि जमा पर ब्याज	xxx	विज्ञापन	xxx
सामान्य निवेशों पर ब्याज / लाभांश	xxx	विविध खर्च	xxx
लॉकर का किराया	xxx	टेलीफोन शुल्क	xxx
स्क्रेप की बिक्री	xxx	मनोरंजन व्यय	xxx
चैरिटी शो से आय	xxx	लेखा - परिक्षण शुल्क	xxx
विविध रसीदें	xxx	मानदेय	xxx
सहायता राशि	xxx	मरम्मत और नवीनीकरण	xxx
विरासत	xxx	ज़मीन का रखरखाव	xxx
विशिष्ट दान		वाहन	
निवेश की बिक्री	xxx	समाचार पत्र और पत्रिकाएँ	xxx
अचल संपत्तियों की बिक्री	xxx	संपत्ति की खरीद	xxx
जीवन सदस्यता शुल्क	xxx	निवेश की खरीद	xxx
प्रवेश शुल्क	xxx	शेष सी/डी	
विशिष्ट उद्देश्य निधि की रसीदें	xxx	नक़द	xxx
विशिष्ट निधियों पर ब्याज	xxx	बैंक में जमा किया गया नकद	xxx
निवेश			
शेष राशि बी/डी (बैंक ओवरड्राफ्ट) *			
	xxx		xxx

* दोनों में से कोई एक राशि होगी यानी प्रत्येक बैंक या बैंक ओवरड्राफ्ट में, दोनों नहीं।

उदाहरण: अनमोल शर्मा युवा संगठन, बहल, से संबंधित शेष, प्राप्तियों और व्यय की सूची से, 31 मार्च 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक रसीद और भुगतान खाता तैयार करें:

ब्यौरा	राशि (₹)	ब्यौरा	राशि (₹)
शुरुआती नक़द	1000	पुरानी खेल सामग्री की बिक्री	800
शुरुआती बैंक बैलेंस	2500	प्राप्त किया गया दान	4500
इकट्टा किया गया चंदा या अभिदान		किराया	800
2016-17 500		खरीदी गई खेल सामग्री	3200
2017-18 2500		जलपान की खरीद	500
2018-19 1500	4500	रखरखाव के लिए खर्च	1500
जलपान की बिक्री	800	वेतन	1500
प्रवेश शुल्क	1000	टूर्नामेंट/खेल प्रतियोगिता का खर्च	2000
		फर्नीचर खरीदा गया	1000
		कार्यालय का खर्च	500
		नकदी	500

जवाब - अनमोल शर्मा युवा संगठन, बहल की पुस्तकों में

31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष के लिए

करोड़

करोड़

रसीद	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष बी / डी	-	किराया	800
नकद	1000	खेल सामग्री खरीदी	3,200
बैंक	2500	रखरखाव खर्च	1,500
सदस्यता		वेतन	1,500
2016-17 500		टूर्नामेंट/खेल प्रतियोगिता का खर्च	2,000
2017-18 2500		फर्नीचर खरीदा गया	1,000

2018-19	1500	4500	कार्यालय का खर्च	500
जलपान की बिक्री		800,	जलपान की खरीद	500
प्रवेश शुल्क		1,000	नकद	500
प्राप्त किया गया दान		4,500	बैंक राशि	100
पुरानी खेल सामग्री की बिक्री		800		
		11,600		11,600

चित्रण १

पंजाबी बाग स्पोर्ट्स क्लब, दिल्ली, से संबंधित निम्नलिखित विवरणों से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक रसीद और भुगतान खाता तैयार करें:

रसीद	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शुरुआती नकदी	1,500	पुरानी खेल सामग्री की बिक्री	1,000
शुरुआती बैंक राशि	8,000	पैविलियन के लिए दान मिला	5,000
इकट्ठा किया गया चंदा या अभिदान		खेल सामग्री खरीद	5,500
2016 ₹ 500			
2017 ₹ 5,500			
2018 ₹ 1,000	7,000		
जलपान की बिक्री	1,200	किराया	4,000
प्राप्त हुआ प्रवेश शुल्क	1,500	जलपान की खरीद	500
		टेनिस कोर्ट के रखरखाव के लिए खर्च	3,000
		वेतन	3,000
		खरीदा गया फ़र्नीचर	2,000
		टूर्नामेंट/खेल प्रतियोगिता का खर्च	3,000
		कार्यालय का खर्च	1,500
		बची हुई नकदी	500