



# उत्तर प्रदेश पावर ट्रांसमिशन कारपोरेशन लिमिटेड

(उपरो सरकार का उपक्रम)

**U.P. Power Transmission Corporation Limited**  
(U.P. Government Undertaking)

Website: www.upptcl.org | E-mail: corporateaccounts@upptcl.org

CIN. NO. U40101UP2004SGC028687 | GSTIN: 09AAACU8823E1Z9

शक्ति भवन विस्तार 14-अशोक मार्ग, लखनऊ-226001 | Shakti Bhawan Ext., 14-Ashok Marg, Lucknow-226001

पत्रांक - /उ0प्र0पा0द्रा0का0लि0/मु0/लेखा/F-236

दिनांक 07.01.2023

## निर्देशिका-4

**विषय:- जमा मद अन्तर्गत अंशदान के सापेक्ष भुगतान की गई GST की धनराशि के समायोजन के संबंध में लेखांकन।**

क्षेत्रीय इकाई स्तर पर जमा मद अन्तर्गत अंशदान के सापेक्ष भुगतान की गई GST धनराशि के लेखांकन के संबंध में एकरूपता बनाये रखने के दृष्टिगत लेखांकन प्रक्रिया को निम्नलिखित उदाहरण के माध्यम से प्रस्तुत किया जा रहा है:-

### उदाहरण:-

|                        |            |
|------------------------|------------|
| जमामद अन्तर्गत अंशदान  | ₹ 10,000/- |
| +GST@18%               | ₹ 1,800/-  |
| कुल प्राप्त धनराशि     | ₹ 11,800/- |
| वास्तविक कार्य की लागत | ₹ 6,000/-  |
| +GST@18%               | ₹ 1,080/-  |
| अंतिम बीजक की धनराशि   | ₹ 7,080/-  |

### 1. अंशदान प्राप्ति के समय :-

|              |            |           |              |           |           |
|--------------|------------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| Bank Account | 2431XXXXXX | 11,800.00 | Contribution | 47XXXXXXX | 10,000.00 |
|              |            |           | GST          | 469XXXXXX | 1,800.00  |

### 2. (a) GST का भुगतान करने पर :-

|     |           |          |      |            |          |
|-----|-----------|----------|------|------------|----------|
| GST | 469XXXXXX | 1,800.00 | Bank | 2442XXXXXX | 1,800.00 |
|-----|-----------|----------|------|------------|----------|

(b) भुगतान की गई GST की धनराशि के सापेक्ष समतुल्य धनराशि से GST Receivable Receipt Voucher की धनराशि प्रावधानित करने पर :-

|   |            |          |  |            |          |
|---|------------|----------|--|------------|----------|
| GST Receivables on Deposit work (against receipt voucher) | 2883XXXXXX | 1,800.00 | Offset Account for GST receivables on Deposit work (against receipt voucher) | 2883000000 | 1,800.00 |
|---|------------|----------|--|------------|----------|

### 3. (a) कार्य पूर्ण होने पर जमा मद में प्राप्त धनराशि के सापेक्ष अंतिम बीजक निर्गत करने पर :-

|  |            |          |                 |           |          |
|--|------------|----------|-----------------|-----------|----------|
| Contribution   | 47XXXXXXX  | 6,000.00 | Capital Reserve | 55XXXXXXX | 6,000.00 |
| Offset Account for GST receivables on Deposit work (against receipt voucher) | 2883000000 | 1,080.00 | GST             | 469XXXXXX | 1,080.00 |

(b) GST Receivable से अंतिम बीजक की GST की धनराशि का समायोजन करने पर :-

|     |            |          |   |            |          |
|-----|------------|----------|---|------------|----------|
| GST | 469XXXXXXX | 1,080.00 | GST Receivables<br>(against receipt<br>voucher) | 2883XXXXXX | 1,080.00 |
|-----|------------|----------|---|------------|----------|

(c) अवशेष GST Receivable जिसका भविष्य में credit लिया जा सकता है, को 2884 XXXXXX (GST Receivable against Refund voucher में अंतरित करने पर)

|  |            |        |   |            |        |
|--|------------|--------|---|------------|--------|
| GST Receivables<br>(against refund<br>voucher) | 2884XXXXXX | 720.00 | GST Receivables<br>(against receipt<br>voucher) | 2883XXXXXX | 720.00 |
|--|------------|--------|---|------------|--------|

4. आधिक्य धनराशि जमाकर्ता का वापस करने पर:-

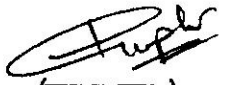
|   |            |          |      |            |          |
|---|------------|----------|------|------------|----------|
| Contribution  | 47XXXXXXX  | 4,000.00 | Bank | 2442XXXXXX | 4,720.00 |
| Offset Account for<br>GST receivables on<br>Deposit work (against<br>receipt voucher) | 2883000000 | 720.00   |      |            |          |

नोट:- उपरोक्त लेखांकन में लेखा समूह 28 एवं 47 के समस्त लेखाशीर्ष Customer GL से सम्बन्धित है।

(प्रमात गुप्ता)  
उप मुख्य लेखाधिकारी  
(कारपोरेट लेखा)

पत्रांक - 11 / उ0प्र0पा0द्रां0का0लि0 / मु0 / लेखा / F-236 तददिनांक  
प्रतिलिपि निम्नलिखित को सूचनार्थ प्रेषित :-

- निदेशक (वित्त) / (का0प्र0 एवं प्रशासन) / (कार्य एवं परियोजना) / (ऑपरेशन) / (वाणिज्य), उ0प्र0पा0द्रां0का0लि0, शक्ति भवन, लखनऊ को सूचनार्थ प्रेषित।
- मुख्य अभियन्ता, पारेषण दक्षिण-पूर्व / पारेषण उत्तर पूर्व / पारेषण मध्य / पारेषण पश्चिम / पारेषण दक्षिण-पश्चिम / पारेषण दक्षिण-मध्य / जानपद पारेषण (प्रथम / द्वितीय) / संचार एवं नियन्त्रण, उ0प्र0 पावर ट्रांसमिशन कारपोरेशन लि0, प्रयागराज / गोरखपुर / लखनऊ / मेरठ / आगरा / झांसी।
- उप महाप्रबन्धक (वित्त एवं लेखा), उ0प्र0पा0द्रां0का0लि0, शक्ति भवन, लखनऊ।
- परिक्षेत्रीय लेखाधिकारी, परिक्षेत्रीय लेखा कार्यालय, पारेषण दक्षिण-पूर्व / पारेषण उत्तर पूर्व / पारेषण मध्य / पारेषण पश्चिम / पारेषण दक्षिण-पश्चिम / पारेषण दक्षिण-मध्य उ0प्र0 पावर ट्रांसमिशन कारपोरेशन लि0, प्रयागराज / गोरखपुर / लखनऊ / मेरठ / आगरा / झांसी।
- लेखाधिकारी, निधि प्रबन्ध इकाई (प्रथम / द्वितीय) / ऋण प्रबन्ध इकाई / मुख्यालय भुगतान इकाई / आई0यू0टी0 / कारपोरेट टैक्स, उ0प्र0पा0द्रां0का0लि0, शक्ति भवन, लखनऊ।
- अधिशासी अभियन्ता (वेब), सम्बद्ध निदेशक (ऑपरेशन), उ0प्र0पा0द्रां0का0लि0, शक्ति भवन (विस्तार), लखनऊ को वेब साइट पर अपलोड करने हेतु।
- कट फाइल।

  
(प्रमात गुप्ता)  
उप मुख्य लेखाधिकारी  
(कारपोरेट लेखा)