
الوحدة الخامسة
المؤسسات غير الربحية

محتويات الوحدة

الموضوع	الصفحة
المقدمة	**211**
تمهيد	211
أهداف الوحدة	211
1. مفهوم المؤسسات غير الربحية	**212**
2. أنواع الحسابات في المؤسسات غير الربحية	**212**
1.2 حساب المقبوضات والمدفوعات	212
2.2 حساب الإيرادات والمصروفات	219
3. الميزانية العمومية للمؤسسات غير الربحية	**225**
الخلاصة	**231**
إجابات التدريبات	**232**
مسرد المصطلحات	**238**
المراجع	**239**

المقدمة

تمهيد

عزيزى الدارس، مرحباً بك مرة أخرى في الوحدة الخامسة والأخيرة من مقرر المحاسبة المالية المتوسطة الجزء الثاني والتي جاءت بعنوان المؤسسات غير الربحية. وتشتمل هذه الوحدة على ثلاثة أقسام رئيسة.

يتناول القسم الأول منها مفهوم المؤسسات غير الربحية مع شرح لأهدافها وأغراضها. ويوضح القسم الثاني من الوحدة أنواع الحسابات التى تقوم المؤسسات غير الربحية بإعدادها والمتمثلة في حساب المقبوضات والمدفوعات، حساب الإيرادات والمصروفات وأخيراً تناولت الوحدة الميزانية العمومية وكيفية إعدادها.

في ثنايا هذه الوحدة ستجد عزيزي الدارس عدداً من أسئلة التقويم الذاتي والأمثلة العملية والتدريبات التى تساعدك في فهم واستيعاب محتويات الوحدة ونتمنى أن تستفيد منها.

أهداف الوحدة

عزيزى الدارس، بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة ينبغي عليك أن تكون قادراً على أن:

- توضح مفهوم المؤسسات غير الربحية.
- تصف وتشرح كيفية المعالجة المحاسبية في المؤسسات غير الربحية.
- تذكر أهم مميزات حساب المقبوضات والمدفوعات.
- تعدد أهم مميزات حساب الإيرادات والمصروفات.
- تشرح أهم عناصر الإيرادات والمصرفات بالمؤسسات غير الربحية.
- تعد الميزانية العمومية للمؤسسات غير الربحية.

1. مفهوم المؤسسات غير الربحية

المؤسسات غير الربحية هي مؤسسات أو هيئات ذات شخصية معنوية تتكون لا لغرض تحقيق الربح عن نشاطها وإنما تقوم لتحقيق أغراض اجتماعية أو خيرية أو ثقافية أو دينية أو رياضية مثل المستشفيات والأندية الرياضية والمؤسسات التعليمية ...الخ.

وعند دراستنا للحسابات الختامية شرحنا كيفية إعدادها في المؤسسات التي تعمل من أجل الربح، وسنوضح كيفية إعداد الحسابات في المؤسسات غير الربحية.

تحتفظ هذه المؤسسات بحساب للإيرادات والمصروفات، وفي الحقيقة إن هذا الحساب يشبه لحد كبير حساب الأرباح والخسائر في حالة المؤسسات الربحية وكذلك تحتفظ بحساب للمقبوضات والمدفوعات لتسجيل العمليات التي تتم.

2. أنواع الحسابات في المؤسسات غير الربحية

تقوم بعض المؤسسات في نهاية السنة المالية بإعداد الحسابات الختامية والتي تشمل:

1- حساب المقبوضات والمدفوعات.
2- حساب الإيرادات والمصروفات.
3- الميزانية العمومية.

1.2 حساب المقبوضات والمدفوعات

هو عبارة عن ملخص للعمليات النقدية التي تمت خلال السنة المالية، ويتم إعداده في نهاية السنة لمالية من دفتر النقدية.

أهم مميزات هذا الحساب:

- ♦ هو عبارة عن صورة موجزة لدفتر النقدية.
- ♦ حساب حقيقي.
- ♦ كل المقبوضات النقدية تسجل في الطرف المدين وكل المدفوعات النقدية تسجل في الطرف الدائن.
- ♦ يسجل في هذا الحساب المقبوضات بغض النظر عن كونها إيرادية أو رأسمالية تخص هذا العام أو غيره.
- ♦ يبدأ هذا الحساب برصيد في بداية السنة المالية وأيضاً برصيد في نهاية السنة المالية.

مثال (1)

من المعلومات الآتية والمستخرجة من دفتر النقدية لنادي القبس صوّر حساب المقبوضات والمدفوعات للسنة المنتهية في 2002/12/31م

الرصيد الافتتاحي	دينـار
نقدية باليد	100
نقدية بالبنك	500
مقبوضات:	
اشتراكات	3,300
تبرعات	260
مدفوعات:	
سداد استثمارات	1,000
إيجار مدفوع	400
مصاريف عامة	210
بوستة وتلغراف	70
مصاريف مختلفة	30
رصيد في آخر المدة:	
نقدية	20
بنك	2,430

الحل:

حـ/ المقبوضات والمدفوعات للسنة المنتهية 2002/12/31

مقبوضات:			**مدفوعات:**		
إلى حـ/رصيد			من حـ/استثمارات	1,000	
نقدية	100		من حـ/إيجار	400	
بنك	500		من حـ/مصاريف عامة	210	
اشتراكات	3,300		حـ/بوستة وتلغراف	70	
تبرعات	260		حـ/مصاريف مختلفة	30	
			نقدية	20	
			بنك	2,430	2,450
	4,160				4,160

أسئلة تقويم ذاتي

1. ما المقصود بالمؤسسات غير الربحية؟
2. اذكر أنواع الحسابات التي تعدها المؤسسات غير الربحية في نهاية السنة المالية.
3. عدِّد أمثلة لبعض المؤسسات غير الربحية.
4. وضح أهم مميزات حساب المقبوضات والمدفوعات.

مثال (2)

صوّر حساب المقبوضات والمدفوعات والإيرادات والمصروفات من المعلومات الآتية لنادي الشمال عن السنة المنتهية في 1995/12/31

	دينـار
اشتراكات مستلمة(4,000)اشتراكات السنوات الماضية.	30,000
تبرعات مستلمة	2,000
متأخرات اشتراكات	6,000
إيجار مدفوع	1,800
شراء أثاث (عمره 10سنوات) في بداية السنة	1,000
شراء كتب	2,500
شراء مجلات وجرائد	1,200
بيع أثاث قديم في بداية السنة (القيمة الدفترية 300)	500
رصيد الصندوق والبنك في أول السنة	6,800
شراء استثمارات	4,000
فوائد استثمار مستلمة	1,000
أتعاب بنك	20
بوستة، تلغراف وتلفون	1,800
طباعة وأدوات مكتبية(فاتورة300دينار تخص السنة الماضية)	1,000
فاتورة طباعة متأخرات	500
رسوم عضوية (50% لحساب رأس المال)	1,400
هبة مستلمة (يحول لحساب رأس المال)	2,000
خصومات (تشمل 200دينار تخص السنة الماضية)	1,800
متأخرات خصومات.	300

الحل:

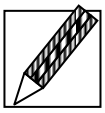
حـ/المقبوضات والمدفوعات لنادي الشمال عن السنة المنتهية في1995/12/31

6,800	إلى حـ/صندوق وبنك أول المدة	1,800	من حـ/إيجار
30,000	إلى حـ/اشتراكات	1,000	من حـ/شراء أثاث
2,000	إلى حـ/تبرعات	2,500	من حـ/شراء كتب
1,000	إلى حـ/فوائد واستثمار	1,200	من حـ/شراء مجلات وجرائد
1,400	إلى حـ/رسوم عضوية	4,000	من حـ/شراء استثمارات
2,000	إلى حـ/هبة	20	من حـ/أتعاب بنك
500	إلى حـ/بيع أثاث	1,800	من حـ/بوستة تلغراف وتلفون
		1,000	من حـ/شراء أدوات مكتبية
		1,800	من حـ/خصومات
		28,580	من حـ/رصيد صندوق وبنك
43,700		43,700	

حـ/الإيرادات والمصروفات لنادي الشمال عن السنة المنتهية في1995/12/31

	إلى حـ/الخصومات:		من حـ/اشتراكات
1,900	(300+200−1,800)	32,000	(6,000+4,000−30,000)
1,800	إلى حـ/إيجار	700	من حـ/رسوم عضوية (50%)
1,200	إلى حـ/شراء مجلات وجرائد	2,000	من حـ/تبرعات
1,800	إلى حـ/بوستة تلغراف وتلفون	1,000	من حـ/فوائد استثمارات
	إلى حـ/أدوات مكتبية	200	ربح بيع أثاث
1,200	(1,000+300−500)		
20	إلى حـ/أتعاب بنك		
100	إهلاك أثاث (10%)		
27,880	فائض		
35,900		35,900	

تدريب (1)

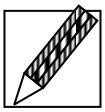


عدد أعضاء جمعية البر والإحسان 250 عضواً وقيمة الاشتراك السنوي 500 دينار بلغ ما حصل من اشتراكات أثناء السنة المنتهية في 2000/12/31 مبلغ 120,000 دينار دفع منها 20 عضواً اشتراكاتهم عن السنة التالية.

المطلوب:

تصوير حساب الاشتراكات كما يظهر في دفاتر الأستاذ بعد تعديله في نهاية السنة.

تدريب (2)

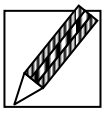


في سنة 1998 تلقت إحدى الجمعيات الخيرية تبرعاً قدره 5,000,000 دينار يخصص لبناء مدرسة، كما تلقت الجمعية تبرعات بلغت 1,000,000 دينار لنفس الغرض. وفي سنة 1999 بدأت الجمعية في بناء المدرسة والتي اكتمل بناؤها في نفس السنة وبلغت تكاليفها 6,500,000 وقد قرر مجلس إدارة الجمعية المساهمة بالمبلغ المتبقي اللازم لإكمال البناء.

المطلوب:

تصوير الحسابات اللازمة والتي تتأثر بالعمليات السابقة.

تدريب (3)



أقامت جمعية خيرية برنامجاً رياضياً يصاحبه معرضٌ للكتاب بغرض دعم إيرادات الجمعية وقد أَظهر دفتر النقدية التفصيلات الآتية:

مقبوضات	**دينار**
إيراد تذاكر	800,000
إيراد بيع كتب	50,000
إيراد بيع مرطبات	80,000
مدفوعات	**دينار**
تأجير مكان	200,000
أجور منظمين	20,000
مطبوعات ومصاريف	50,000
إكراميات	50,000

المطلوب:

تصوير حساب المقبوضات والمدفوعات للجمعية.

2.2 حساب الإيرادات والمصروفات

هذا الحساب يقابل حساب الأرباح والخسائر إذ إنه يقوم بنفس الغرض ويتم إعداده بنفس الأسس والقوانين.

أهم مميزات هذا الحساب:

- حساب وهمي أو اسمي.
- يتم تسجيل الخسائر والمصروفات في الطرف المدين لهذا الحساب والإيرادات في الطرف الدائن.
- الرصيد في هذا الحساب يمثل فائض الإيرادات والمصروفات أو العكس صحيح.

مثال (3)

من المعلومات في المثال السابق رقم (1) يمكن تصوير الإيرادات والمصروفات كالآتي:

الحل:

حـ/الإيرادات والمصروفات لنادي الشمال عن السنة المنتهية في 1995/12/31

400	إيجار	3,300	من حـ/اشتراكات
210	مصروفات عامة	260	من حـ/تبرعات
70	بوستة وتلغراف		
30	مصروفات مختلفة		
2,850	فائض		
3,560		3,560	

أهم عناصر الإيرادات والمصروفات:

تتمثل أهم عناصر الإيرادات والمصروفات في حساب الإيرادات والمصروفات في الآتي:

1- تبرعات Donations

تظهر التبرعات في جانب الخصوم لأنها غير متكررة وتدفع من قبل المنظمات وغيرها إلا أنه في بعض الأحيان يجب التمييز ما بين **التبرعات الخاصة** وتلك التي تكون في شكل **تبرعات عامة،** التبرعات الخاصة هي التبرعات التي تم التبرع بها من أجل شيء مخصوص لذا يجب أن توجد في الميزانية العمومية.

2- رسوم التسجيل

هذه الرسوم **تدفع مرة واحدة في العام** من أجل أن يصبح الشخص عضواً في النادي أو التنظيم لذا يجب أن تظهر في **جهة الخصوم في الميزانية** العمومية. إلا أنه في بعض الأحيان تعالج في **حساب الإيرادات** وذلك لأن العضوية مستمرة خلال العام على أية حال يجب التنويه في حالة اعتبارها **ضمن حساب الإيرادات** وضعها في **الميزانية العمومية.**

3- رسوم التأسيس

مبلغ كبير يدفع للنادي أو التنظيم للتأسيس إما أن يودع في البنك أو يتم استثماره ويجب أن يظهر في جهة الخصوم في الميزانية العمومية. أما الدخل الذي ينتج منه نتيجة للفوائد فيظهر في الإيرادات.

4- رسوم عضوية مدى الحياة

بعض الأحيان الأعضاء يدفعون مبلغ في شكل **دفعة واحدة لرسوم العضوية** لذا يجب أن يسجل هذا المبلغ في الميزانية العمومية في جهة **الخصوم.**

5- الهبة

قبل أن يموت الشخص يقوم بوهب أمواله وممتلكاته لصالح النادي أو التنظيم هذا المبلغ يجب أن يسجل في **جهة الخصوم في الميزانية العمومية** أما إذا كان المبلغ قليل فيمكن أن يسجل في الإيرادات ويتم الإفصاح عن ذلك.

6- بيع المعدات الرياضية

المبالغ المتحصلة من بيع المعدات الرياضية وتسجل في الإيرادات.

7- مجمع رأس المال

هذا المبلغ هو فائض الإيرادات على المصروفات يحول إلى صندوق يعرف بمجمع رأس المال **(مجمع الفوائض)**. المؤسسات غير الربحية تحتفظ بفائض رأس المال بتكوين إيرادات السنوات المختلفة وجمعها في حساب واحد، ويسجل في جهة الخصوم في الميزانية العمومية.

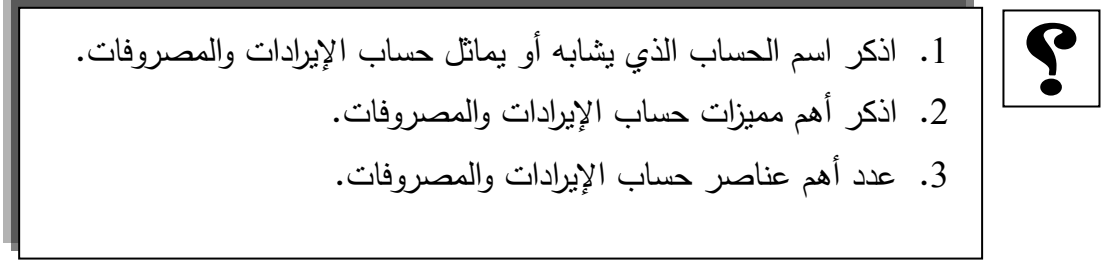
8- الصندوق الخاص

إذا احتفظ بأموال لغرض للمباني أو التبرعات أو الجوائز هذا يعرف بصندوق خاص ويسجل في جهة الخصوم في الميزانية العمومية أما المصروفات التي تخص هذه الأشياء يجب ألا تظهر في حساب المصروفات لكن تخصم من العناصر نفسها مثلاً إذا كانت هناك أموال خصصت لتذكار بمبلغ 1,500دينار ومصاريف التذكار كانت 1,100دينار (1,500-1,100) = 400دينار هذا المبلغ يسجل في الخصوم في الميزانية.

9- بيع أصول قديمة

الأرباح أو الخسائر التي تنتج عن بيع أصول قديمة تسجل في حساب الإيرادات والمصروفات ولكن حصيلة البيع لا تسجل في هذا الحساب.

أسئلة تقويم ذاتي



1. اذكر اسم الحساب الذي يشابه أو يماثل حساب الإيرادات والمصروفات.
2. اذكر أهم مميزات حساب الإيرادات والمصروفات.
3. عدد أهم عناصر حساب الإيرادات والمصروفات.

مثال (4)

المعلومات أدناه تمثل حساب مقبوضات ومدفوعات نادي النصر الرياضي بام درمان للسنة المنتهية في 1995/12/31م

حـ/المقبوضات والمدفوعات لنادي النصر عن السنة المنتهية في 1995/12/31

2,400	إلى رصيد 95/1/1	3,600	من حـ/ماهية السكرتير
500	إلى حـ/رسوم تسجيل	2,100	من حـ/صيانة الميدان
8,700	إلى حـ/اشتراكات	2,400	من حـ/أجور العمال
1,500	إلى حـ/حصيلة بيع خرصانة	150	من حـ/إيجار الميدان
500	إلى حـ/فوائد استثمار	200	من حـ/بوستة ومطبوعات
		175	من حـ/مصاريف مختلفة
		4,975	من حـ/رصيد 95/12/31
13,600		13,600	

1- هذه الاشتراكات أُضيفت إليها متأخرات اشتراكات 500دينار رحلت إلى الحساب من حساب السنة الماضية.

2- فوائد الاستثمار تتضمن مبلغ 100 دينار يختص بفوائد مستحقة في السنوات الماضية.

3- نظافة الميادين تتضمن 300 دينار تخص السنة الماضية.

4- أجور العاملين تتضمن مبلغ 150 دينار تخص السنة السابقة.

الأرصدة الأخرى في بداية السنة المالية هي:

صندوق رأس المال 40,100 دينار، حساب المقبوضات والمدفوعات رصيد دائن مرحل 8,900 دينار، عقارات وممتلكات النادي (حسب التقويم) 30,000 دينار، الاستثمارات 10,000 دينار، مواد رياضية 2,450 دينار، الأثاث والمعدات 4,000 دينار.

المطلوب: إعداد الآتي:-

1- الميزانية العمومية الافتتاحية كما في 1995/12/31م.

2- حساب الإيرادات والمصروفات.

3- الميزانية العمومية في نهاية الفترة علماً بأن:

(أ) رسوم التسجيل تحول إلى رأس المال

(ب) هنالك متأخرات في 1995/12/31:

أجور	200دينار
مطبوعات	100دينار

(جـ) هنالك فوائد مستحقة ومتأخرة في الاستثمارات 120دينار

(د) الإهلاك:

عقارات وميادين	2%
أثاث ومعدات	5%
مواد رياضية	33.3%

الحل:

الميزانية العمومية الافتتاحية كما في 1995/12/31

2,400	نقدية		حـ/الإيرادات والمصروفات
30,000	عقارات	8,900	رصيد دائن منقول
10,000	استثمارات	450	متأخرات مصاريف
4,000	أثاث ومعدات	40,100	مجمع الفوائض
100	متأخرات فوائد		
500	متأخرات اشتراك		
2,450	مواد ومعدات رياضية		
49,450		49,450	

حـ/الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في 1995/12/31

3,600	إلى حـ/ماهية السكرتير	8,200	من حـ/الاشتراكات
2,450	إلى حـ/أجور العمال	1,500	من حـ/حصيلة بيع خرصانة
1,800	إلى حـ/صيانة الميادين	520	من حـ/فوائد استثمارات
300	إلى حـ/طباعة وبوستة		
175	إلى حـ/مصاريف مختلفة		
150	إلى حـ/إيجار الميدان		
	إهلاك:		
816	معدات رياضية		
600	عقارات		
200	أثاث		
129	فائض		
10,220		10,220	

الميزانية العمومية كما في 1995/12/31

الأصول		الخصوم		
29,400	عقارات ناقص الإهلاك		40,100	صندوق رأس المال
3,800	أثاث ناقص الإهلاك	40,600	500	(+)رسوم التسجيل
1,634	معدات رياضية ناقص الإهلاك			الإيرادات والمصرفات
10,000	استثمارات		8,900	رصيد 95/1/1
120	فوائد متأخرة	9,029	129	(+)دخل هذا العام
4,975	رصيد النقدية	300		متأخرات مصاريف
49,929		49,929		

3. الميزانية العمومية للمؤسسات غير الربحية

يتم إعداد الميزانية العمومية بنفس الكيفية التي تُعد بها الميزانية العمومية للمنظمات الربحية.

تجمع عناصر الميزانية العمومية من:

1- الميزانية العمومية للسنة السابقة.

2- مخزون الأصول وبعض العناصر الرأسمالية من حساب المقبوضات والمدفوعات.

المفردات أدناه تتعلق بالميزانية العمومية:

(1) **صندوق رأس المال (مجمع الفوائض):** هو فائض الأصول على الخصوم للفترة ويظهر في جهة الخصوم.

(2) **فائض الإيرادات على المصروفات:** أيضاً يُضاف إلى صندوق رأس المال.

(3) **رصيد النقدية:** هو رصيد آخر المدة الذي يظهر في حساب المقبوضات والمدفوعات. يسجل في جهة الأصول في الميزانية العمومية.

(4) **الدائنون:** إذا وجد دائنون في جهة المدفوعات بالنسبة لحساب المقبوضات والمدفوعات يطرح من الدائنين الافتتاحي ويضاف إليه مبلغ المشتريات الآجلة الجديدة والمبلغ المتحصل عليه يسجل في جهة الخصوم في الميزانية العمومية.

(5) **الأصول:** كل الأصول الافتتاحية بعد إضافة كل الإضافات الجديدة وطرح الإهلاكات تسجل في الميزانية في جهة الأصول.

(6) **الخصوم:** كل الخصوم الافتتاحية بعد أن تُضاف إليها كل الإضافات الجديدة وتطرح منها كل المدفوعات المتعلقة بالفترة تسجل في الميزانية العمومية في جهة الخصوم.

(7) **المدفوعات المقدمة:** تسجل في جهة الأصول والمتأخرات تسجل في جهة الخصوم في الميزانية العمومية.

أسئلة تقويم ذاتي



1. اشرح كيفية إعداد الميزانية العمومية في المؤسسات غير الربحية.
2. اذكر البنود المتعلقة بالميزانية العمومية في المؤسسات غير الربحية.
3. عرف الأصول كبند في الميزانية العمومية في المؤسسات غير الربحية.
4. وضح المعالجة المحاسبية للمدفوعات المقدمة في الميزانية العمومية.

مثال (5)

صوّر حساب الإيرادات والمصروفات والميزانية العمومية من المعلومات التالية:

مقبوضات		مدفوعات	
300	رصيد	400	م.مختلفة
600	اشتراكات	100	مواهي

متأخرات:

مواهي	مصروفات	اشتراكات	
30	20	60	متأخرات آخر المدة
20	30	40	في أول المدة

مدفوعات مقدماً:

مصروفات	**اشتراكات**	
30	20	في آخر المدة
50	30	في أول المدة

الحل:

مصروفات		إيرادات	
100إلى حـ/مواهي		600 من حـ/اشتراكات	
50 (−)متأخرات أول المدة	50	40 (−)متأخرات أول المدة	560
(+)متأخرات آخر المدة	30	(+)متأخرات آخر المدة	60
400 مصروفات مختلفة		(+)مدفوعات مقدماً آخر المدة	20
60 (−)متأخرات أول المدة	340	(−)مدفوعات مقدماً أول المدة	(30)
(+)متأخرات أول المدة	50		
(+)متأخرات أول المدة	30		
(−)مدفوعات مقدماً آخر المدة	(20)		
فائض	130		
	610		610

الميزانية العمومية في بداية المدة

الأصـول		الخصـوم		
متأخرات اشتراك	40	متأخرات:		
مدفوعات مقدماً مصروفات	30	مواهي	50	
نقدية	300	مصروفات	60	110
		مدفوعات مقدماً اشتراك		20
		مجمع الفوائض(1)		240
	370			370

الميزانية العمومية في نهاية المدة

الأصـول		الخصـوم		
متأخرات اشتراك	60	مجمع الفوائض(1)	240	
مدفوعات مقدماً مصروفات	20	(+) فائض	130	370
نقدية (2)	400	متأخرات:		
		مواهي	30	
		مصروفات	50	80
		مجمع الفوائض(1)		30
	480			480

(2) مقبوضات= 300+600−(مدفوعات 400 + 100)= 400 دينار

أسئلة تقويم ذاتي



1. اذكر المصادر التى تجمع منها عناصر الميزانية العمومية في المؤسسات غير الربحية.
2. ما هي المفردات التى تتعلق بالميزانية العمومية في المؤسسات غير الربحية؟
3. وضح المعالجة المحاسبية التي تتم للبنود التالية في الميزانية العمومية للمؤسسات غير الربحية:

أ- صندوق رأس المال

ب- الدائنون

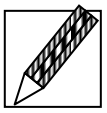
ت- الأصول

ث- الخصوم

ج- المدفوعات المقدمة

ح- رصيد النقدية

تدريب (4)



في أول يناير 1995 تكونت جمعية خيرية من أعضاء بلغ عددهم 500 عضوا باشتراك سنوي 100 دينار والآتي ملخص عمليات الجمعية عن تلك السنة.

(أ) الإيرادات:

1- اشتراكات أعضاء عن عام 1995 50,000 دينار وعن عام 1996 ، 5,000 دينار

2- صكوك تبرعات قيمتها الاسمية 200,000 دينار، بلغ ما وزع من قيمتها 175,000 دينار استلم منها 150,000 دينار والباقي في ذمة الموزعين وكانت مصاريف الصكوك 10,000 دينار.

3- حفل خيري أقيم للمساهمة في زيادة إيراد الجمعية وكان ملخص المقبوضات والمدفوعات كالآتي:

مقبوضات:

تذاكر مباعة 50,000 دينار، مبيعات مرطبات 9,000 دينار، تبرعات 3,000 دينار.

مدفوعات:

تأجير الصالة 18,000 دينار

أجور منظمين 3,55 دينار

مصاريف متنوعة 2,500 دينار

4-إعانة من وزارة الشئون الاجتماعية قدرها 56,000 دينار، وتبرعات أخرى 18,000 دينار.

ب- المصروفات:

أثاث 50,000 دينار

ملابس ومأكولات للطلاب 30,000 دينار

إيجار ومياه 15,000 دينار

مصاريف إدارية 38,500 دينار

المطلوب:

1- إعداد الحسابات اللازمة لمعرفة صافي الإيراد عن كل نشاط.

2- إعداد حساب المقبوضات والمدفوعات عن السنة.

3- إعداد حساب الإيرادات والمصروفات عن السنة المنتهية في 1995/12/31.

إذا علمت أن:

(أ) الأثاث يستهلك بمعدل 5%.

(ب) بلغت المصاريف المستحقة إيجار ومياه 5,000 دينار – مصاريف إدارية 2,000 دينار.

4- إعداد الميزانية العمومية للجمعية للسنة المنتهية في 1995/12/31.

الخلاصة

عزيزي الدارس بنهاية هذه الوحدة نكون قد وصلنا إلى خاتمة مقرر المحاسبة المالية المتوسطة الجزء الثاني ويمكنك الرجوع إلى هذه الخلاصة والاستفادة منها وملخصها في النقاط التالية:

- المؤسسات غير الربحية هي مؤسسات وهئيات لا تهدف إلى تحقيق الربح عن نشاطها وتقوم لتحقيق أغراض اجتماعية أو خيرية أو ثقافية أو دينية أو رياضية مثل المستشفيات والأندية الرياضية والجمعيات الخيرية والمؤسسات التعليمية ... الخ.
- تقوم المؤسسات غير الربحية في نهاية السنة المالية بإعداد حسابات تتمثل في حساب المقبوضات والمدفوعات وهو حساب عبارة عن صورة موجزة لدفتر النقدية ويتم فيه تسجيل المقبوضات النقدية في الطرف المدين والمدفوعات النقدية في الطرف الدائن وكذلك يتم فيه تسجيل المقبوضات بغض النظر عن كونها إيرادية أو رأسمالية. والحساب الثاني هو حساب الإيرادات والمصروفات وهو حساب يشبه إلي حد كبير حساب الأرباح والخسائر الذي تعده المؤسسات الربحية وهو عبارة عن حساب اسمي يتم فيه تسجيل الخسائر والمصروفات في الطرف المدين والإيرادات في الطرف الدائن والرصيد في هذا الحساب يمثل فائض الإيرادات والمصروفات أو العكس صحيح.
- أهم عناصر أو بنود الإيرادات في المنظمات غير الربحية تتمثل في التبرعات، رسوم التسجيل، رسوم التأسيس، رسوم العضوية مدي الحياة، الهبة، بيع المعدات الرياضية، مجمع رأس المال، الصندوق الخاص، حصيلة بيع الأصول القديمة.
- تعد المؤسسات غير الربحية الميزانية العمومية بنفس الكيفية التى تُعد بها الميزانية العمومية في المؤسسات الربحية وتجمع عناصر الميزانية العمومية من الميزانية العمومية للسنة السابقة ومن مخزون الأصول وبعض العناصر الرأسمالية من حساب المقبوضات والمدفوعات.

والآن عزيزي الدارس وبعد نهاية هذا المقرر نتمنى لك التوفيق ونأمل أن تكون قد استوعبت هذه المادة وتستفيد منها في حياتك العملية.

إجابات التدريبات

تدريب (1)

حـ/ الاشتراكات

125,000	إلى حساب الإيرادات والمصروفات	120,000	من حـ/ البنك
10,000	إلى الرصيد (اشتراكات مقدمة (20 عضوا))	15,000	من الرصيد (اشتراكات مستحقة (30 عضواً)
135,000		135,000	

وتظهر الأرصدة في الميزانية العمومية مع الأرصدة الأخرى كالآتي:

الأصول	الخصوم
15,000 اشتراكات مستحقة	10,000 اشتراكات مقدمة

تدريب (2)

حـ/ احتياطي مبني المدرسة

6,000,000	إلى حـ/ احتياطي رأس المال	5,000,000	من حـ/ البنك (المدرسة)
		1,000,000	من حـ/ البنك (المدرسة)
6,000,000		6,000,000	

حـ/ البنك (المدرسة)

5,000,000	إلى حـ/ احتياطي مبني المدرسة	6,000,000	من حـ/ مبني المدرسة
1,000,000	من حـ/ احتياطي مبني المدرسة		
6,000,000		6,000,000	

حـ/ مبني المدرسة

6,000,000	إلى حـ/ البنك	6,500,000	الرصيد
500,000	إلى حـ/ البنك (تبرع الجمعية)		
6,500,000		6,500,000	

تدريب (3)

حـ/ المقبوضات والمدفوعات للجمعية

مقبوضات:		مدفوعات	
إيراد تذاكر	800,000	من حـ/ الصندوق	
إيراد بيع كتب	50,000	إيجار مكان	200,000
إيراد بيع مرطبات	80,000	أجور منظمين	20,000
		مطبوعات ومصاريف	50,000
		إكراميات	50,000
		من حـ/ رصيد صندوق وبنك	610,000
	930,000		930,000

تدريب (4)

(1)

حـ/ الاشتراكات

إلى حـ/ الإيرادات والمصروفات	50,000	من حـ/ البنك	55,000
إلى حـ/ الرصيد	5,000		
	55,000		55,000

حـ/ الحفل الخيري

	إلى حـ/ البنك		من حـ/ البنك
18,000	تأجير الصالة	50,000	إيرادات تذاكر
3,500	أجور منظمين	9,000	إيرادات مبيعات مرطبات
2,500	مصاريف متنوعة	3,000	تبرعات
38,000	إلى حـ/ الإيرادات والمصروفات		
62,000		62,000	

حـ/ صكوك التبرعات

10,000	إلى حـ/ البنك	200,000	من حـ/ متعهد الصكوك
25,000	إلى حـ/ متعهد الصكوك		
165,000	إلى حـ/ الإيرادات والمصروفات		
200,000		200,000	

حـ/ متعهد صكوك التبرعات

200,000	إلى حـ/ الصكوك	25,000	من حـ/ الصكوك
		150,000	من حـ/ البنك
		25,000	من الرصيد
200,000		200,000	

(2)

حـ/ المقبوضات والمدفوعات للجمعية عند السنة المنتهية في 1995/2/31

مقبوضات		**مدفوعات**	
55,000	إلى حـ/ اشتراكات الأعضاء	24,000	من حـ/ مصاريف الحفل الخيري
62,000	إلى حـ/ الحفل الخيري (إيرادات)	10,000	من حـ/ صكوك التبرعات
150,000	إلى حـ/ إيرادات صكوك التبرعات	50,000	من حـ/ أثاث
18,000	إلى حـ/ تبرعات أخرى	30,000	من حـ/ ملابس ومأكولات للطلاب
56,000	إلى حـ/ إعانة وزارة الشؤون الاجتماعية	15,000	من حـ/ إيجار ومياه
		38,500	من حـ/ مصاريف إدارية
		173,500	من حـ/ الرصيد (البنك)
341,000		341,000	

(3)

حـ/ الإيرادات والمصروفات للجمعية عند السنة المنتهية في 1995/12/31

30,000	إلى حـ/ الملابس والمأكولات للطلاب	50,000	من حـ/ الاشتراكات
20,000	إلى حـ/إيجار ومياه	56,000	من حـ/ إعانة وزارة الشئون الاجتماعية
2,500	إلى حـ/ استهلاك أثاث	18,000	من حـ/تبرعات أخرى
40,500	إلى حـ/ مصاريف إدارية	38,000	من حـ/ صافي إيرادات الحفل الخيري
234,000	إلى حـ/ احتياطي رأس المال (فائض)	165,000	من حـ/ صافي إيرادات صكوك التبرعات
327,000		327,000	

(4)

الميزانية العمومية عن السنة المنتهية في 1995/12/31

	الأصول	الخصوم	
	50,000 أثاث	234,000	احتياطي رأس المال
	2,500 (-) الاستهلاك	5,000	اشتراكات مقدمه
47,500		7,000	**مصاريف مستحقه**
25,000	متعهد صكوك التبرعات		
173,500	**البنك**		
246,000		246,000	

مسرد المصطلحات

المؤسسات غير الربحية: Non – Profit Organizations

هي مؤسسات وهيئات لا تهدف إلى تحقيق الربح عن نشاطها وتقوم لتحقيق أغراض اجتماعية أو خيرية أو ثقافية أو دينية أو رياضية مثل المستشفيات والجمعيات الخيرية والمؤسسات التعليمية.

حساب المقبوضات والمدفوعات:

هو عبارة عن ملخص للعمليات التى تمت خلال السنة المالية ويتم إعداده في نهاية السنة المالية من دفتر النقدية.

مجمع رأس المال:

هو عبارة عن فائض الإيرادات على المصروفات ويحول إلي صندوق يعرف بمجمع رأس المال (مجمع الفوائض) وتحتفظ به المؤسسات غير الربحية ويسجل في جانب الخصوم في الميزانية العمومية.

المراجع

المراجع العربية

1- د. مصطفى نجم البشاري، **مبادئ المحاسبة الأولية**، مطبعة التمدن، 1999.

2- د. عبد الفتاح الصحن، **المحاسبة المالية دراسة وتحليل**، مؤسسة شباب الجامعة، 1993.

3- د. جمعة خليفة الحاسي وآخرون، **المحاسبة المتوسطة**، منشورات جامعة قار يونس، 1991.

4- د. جيري ويجانت ودونالد، **المحاسبة المتوسطة**، ترجمة الدكتور كمال الدين سعيد، دار المريخ للنشر، الرياض، 1988.

5- د. خيرت ضيف ود. أحمد رجب عبد العال، **المحاسبة المالية**، دار النهضة العربية، بيروت، 1981.

المراجع الأجنبية

1- Kam Vermoon, **Accounting Theory**, Delhi Publish House, 1982.
2- Frank Wood & ANGSTER, **Bussiness Accounting**, The Edition, (2000).
3- ACCA. **Preparing Financial Statements**, Official Publisher, 2001.