



كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المادة: محاسبة الوحدات غير الهادفة للربح.

المحاضرة الرابعة: المعايير المحاسبية في الوحدات غير الهادفة للربح

المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح .

لقد اهتمت مجامع ومنظمات وهيئات مهنة المحاسبة والمراجعة العالمية الإسلامية بوضع معايير للوحدات غير الهادفة للربح لتكون مرشداً للمعالجات المحاسبية ، ومعياراً للتطبيق العملي ، ومن جهود تلك المجامع والمنظمات وهيئات ما يلي :

١ . إرشادات المحاسبة للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) خلال الفترة من ١٩٧٢ إلى ١٩٧٨ .

٢ . قوائم مفاهيم المحاسبة المالية للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) سنة ١٩٧٩ م .

٣ . المعايير المحاسبية للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن (FASB) المنشورة سنة ١٩٩٦ م .

٤ . المعايير المحاسبية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية والمنشورة سنة ٢٠٠٠ م .

وفي ضوء ما صدر عن تلك الجهات ، يمكن استنباط أهم المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح فعلى النحو الآتي :

١ - معيار تخصيص الأموال حسب استخدامات معينة في ضوء المقاصد الخاصة والعامة للوحدة ، وتأسيساً على ذلك تحلل الأموال الواردة على النحو التالي :

أ - أموال مقيدة مخصصة لأغراض محددة ولمصارف بعينها كما هو الحال في أموال الزكاة و أموال الوقف المشروطة في حجة الواقف وأموال الوصايا لجهات خيرية بعينها .

ب - أموال مطلقة : وهى الأموال المتاحة للاستخدام في الأغراض الخيرية العامة و في إطار مقاصد الوحدة العامة .

ويجب أن يؤخذ في الحسبان هذا المعيار عند تصميم الدورات المستندية والدفاتر والسجلات والقوائم والتقارير .

٢ - معيار تحليل الإيرادات والموارد وما في حكمها حسب طبيعتها .

ومن أهم أنواع هذه الإيرادات ما يلي :

- إيرادات الأنشطة الخاصة .

- الرسوم والاشتراكات من الأعضاء .

- التبرعات والدعم النقدي العام من الدولة .

- التبرعات والهبات والوصايا والدعم النقدي من الأفراد والشركات والمؤسسات ونحو ذلك.

- التبرعات والهبات والوصايا العينية من الأفراد والشركات والمؤسسات ونحو ذلك.

- إيرادات أخرى متنوعة.

ويفيد هذا المعيار في العرض والإفصاح لحث وتشجيع وتحفيز الناس على المزيد من التبرع والهبة والوصايا والعمل الخيري والاجتماعي التطوعي .

٣ - معيار الفائض أو العجز النقدي.

تطبق الوحدات غير الهادفة للربح أساس المقابلة بين الموارد والاستخدامات بهدف بيان الفائض أو العجز في نهاية الفترة المالية ، وبيان سبل توظيف الفائض ، وسبل تدبير العجز إن وجد ، وفي كل الأحوال يتم تسويتها في حساب متجمع الفائض المرحل من سنوات سابقة .

٤ - معيار إظهار الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي.

وتتمثل في الموجودات الثابتة التي تقتنيها الوحدة بغرض تسهيل أداء مهامها المختلفة مثل العقارات والآلات والأجهزة والأدوات والأثاث ونحوها ، والمعالجة المحاسبية المناسبة هو أن يطبق عليها الأسس المحاسبية التي تطبقها الوحدات الاقتصادية وذلك بهدف الرقابة وتقويم الأداء ، ونرى أن يطبق عليها أسس وطرق الإهلاك والصيانة والإحلال والاستبدال () .

:المعالجات المحاسبية للموجودات في الوحدات غير الربحية:

تنقسم الموجودات بشكل عام الى ثلاثة أنواع:

١ . الموجودات المتداولة :وتضم النقدية والمخزون والحسابات المدينة.

٢ . الموجودات الثابتة : ونضم الموجودات الثابتة الملموسة (الأراضي ، المباني . السيارات وغيرها) والموجودات الثابتة غير الملموسة (براءة الاختراع ، الشهرة ، التراخيص وعقود الامتياز ، وغيرها)

٣ . الموجودات المالية والاستثمارات : وتضم الأوراق المالية (الأسهم والسندات) والموجودات الثابتة المشتريات بغرض البيع والمتاجرة وليس الاستخدام.

وتعتمد إجراءات المحاسبة على الموجودات في الوحدات غير الهادفة للربح على:

١ . مصادر تمويل الموجودات

٢. القيود المفروضة على استخدامها.

أ. إجراءات المحاسبة عن الموجودات الثابتة

تحصل الوحدات غير الهادفة للربح على موجوداتها الثابتة اما من خلال الشراء سواء من السوق المحلي او الخارجي او من خلال التبرع والاهداء ونكون المعالجات المحاسبية كما يأتي:

في حالة شراء الموجودات الثابتة يسجل القيد التالي:

من حـ / الموجودات الثابتة

الى حـ / النقدية

في حالة الحصول على الموجودات الثابتة من خلال التبرع او الاهداء يسجل القيد التالي:

من حـ / الموجودات الثابتة

الى حـ / صافي الموجودات

مثال :بتاريخ ٢٠١٥/١/١ اجازت الحكومة انشاء جمعية لرعاية الايتام وقد حصلت الجمعية على الموارد الاتية:

١. في ٢٠١٥/١/١ بلغت اجمالي المبالغ النقدية المقدمة من قبل الهيئة العامة كرسوم انتساب للجمعية ٢٥ مليون دينار.

٢. في ٢٠١٥/ ١/٣ قدم احد أعضاء الهيئة العامة بناية قيمتها السوقية المقدرة ١٢٠ مليون دينار كوقف لغرض استخدامها مقر للجمعية.

٣. في ٢٠١٥/٢/١ قامت الجمعية بشراء اثاث وأجهزة مكاتب بمبلغ ١٥ مليون دينار.

٤. في ٢٠١٥/٢/٢٠ حصلت الجمعية على منحة حكومية مقدارها ٢٠ مليون دينار على ان يتم انفاقها على شراء سيارة لا تزيد قيمتها عن ١٠ مليون دينار والمبلغ المتبقي يلفق لشراء ملابس وتجهيزات للأيتام. كما نصت شروط المنحة عدم السماح للجمعية ببيع او استبدال السيارة لمدة ٣ سنوات من تاريخ شرائها الا بعد استحصال موافقة الدائرة المانحة.

٥. في ٢٠١٥/٣/١ قامت الجمعية بشراء السيارة بمبلغ ٩ مليون دينار.

٦. في ٢٠١٥/٣/٧ تبرعت احدى شركات التجارية للجمعية بأجهزة تبريد وتدفئة قيمتها السوقية المقدرة ٨ مليون دينار

المطلوب اجراء القيود اللازمة.

الحل:

١. في ٢٠١٥/١/١ اثبات رسوم الانتساب للجمعية

٢٥٠٠٠٠٠٠٠ من د / النقدية

٢٥٠٠٠٠٠٠٠ الى د / رسوم الانتساب

٢. في ٢٠١٥/ ١/٣ اثبات قيمة البناية المتبرع بها

١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / موجودات ثابتة موقوفة / المباني

١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ الى د/ صافي الموجودات الموقوفة

٣. في ٢٠١٥/٢/١ شراء الأثاث

١٥٠٠٠٠٠٠٠ من د / اثاث وأجهزة مكاتب

١٥٠٠٠٠٠٠٠ الى د / النقدية

٤. في ٢٠١٥/٢/٢٠ اثبات المنحة الحكومية

٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / النقدية

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠٠٠٠ د / منح حكومية

١٠٠٠٠٠٠٠٠ د / صافي الموجودات المقيمة.

٥. في ٢٠١٥/٣/١ شراء السيارة

٩٠٠٠٠٠٠٠ من د / السيارات

٩٠٠٠٠٠٠٠ الى د / النقدية

وبما ان مبلغ السيارة يقل عن المبلغ المخصص يتم تخفيض حساب صافي الموجودات المقيمة.

بمقدار الفرق = (٩٠٠٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠,٠٠٠) = ١٠٠٠,٠٠٠

١٠٠٠,٠٠٠ من د / صافي الموجودات المقيمة.

١٠٠٠,٠٠٠ الى د / منح حكومية

ملاحظة في حالة كون قيمة السيارة اعلى من المبلغ المخصص لشراء السيارة في المنحة لا نقوم باي اجراء.

٦. في ٧ / ٣ / ٢٠١٥ اثبات قيمة الأجهزة المتبرع بها.

٨٠٠٠٠٠٠٠ من ح / أجهزة تبريد وتدفئة

٨٠٠٠٠٠٠٠ الى ح / صافي الموجودات

تغير صنف الموجودات الثابتة: يقصد بتغير صنف الموجودات الثابتة هو تحولها من موجودات ثابتة مقيدة الى موجودات تحت تصرف الوحدة او تحولها من موجودات موقوفة الى موجودات مقيدة او موجودات تحت تصرف الوحدة في هذه الحالة تكون المعالجة كما يأتي :

١. عند تحولها من موجودات ثابتة مقيدة الى موجودات تحت تصرف الوحدة

من مذكورين

ح / الموجودات الثابتة

ح / صافي الموجودات المقيدة

الى مذكورين

ح / الموجودات الثابتة مقيدة

ح / صافي الموجودات

٢. عند تحولها من موجودات ثابتة موقوفة الى موجودات تحت تصرف الوحدة

من مذكورين

ح / الموجودات الثابتة

ح / صافي الموجودات الموقوفة

الى مذكورين

ح / الموجودات الثابتة الموقوفة

ح / صافي الموجودات

٢. عند تحولها من موجودات ثابتة موقوفة الى موجودات ثابتة مقيدة

من مذكورين

ح / الموجودات الثابتة المقيدة

ح / صافي الموجودات الموقوفة

الى مذكورين

ح / الموجودات الثابتة الموقوفة

ح / صافي الموجودات المقيدة

مثال:

حصلت احدى الجمعيات الخيرية الرياضي ١٥٠ مليون دينار كوقف لإقامة معسكرات كشفية ، وفي ٢٠١٥/ ٣/١٥ قدمت الجمعية طليا الى مديرية البلدية للسماح لها باسئلاك الأرض لأنشاء ملعب كرة قدم المصغرة وانشاء منتزه العاب للأطفال، ووافقت مديرية البلدية على استغلال الأرض وتمليك الأرض للنادي الاجتماعي بعد اكتمال الملعب والمنتزه بسئة اشهر. وفي ٢٠١٥/ ١٢/٢٥ تم الانتهاء من انشاء الملعب والمنتزه وبلغت تكاليف الانشاء ٧٥ مليون دينار حصل الجمعية بتاريخ ٢٠١٦/١/٢ على ٥٠ مليون منها منظمة اليونيسف والمبلغ المتبقي كان منحة من وزارة الشباب حصل عليه الناديية في نفس التاريخ. المطلوب اجراء القيود اللازمة .

الحل :

في ٢٠١٥/٢/٥

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح / موجودات ثابتة موقوفة / اراضي

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ الى ح / صافي الموجودات الموقوفة

في ٢٠١٥/٣/١٥

من مذكورين

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ح / الموجودات الثابتة المقيدة/ اراضي

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د / صافي الموجودات الموقوفة

الى مذكورين

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة الموقوفة/ اراضي

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د / صافي الموجودات المقيدة

في ٢٥/١٢/٢٠١٥ انجاز المشروع وتسديد كلفته

٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د / ملاعب ومنتزهات ترفيهية

٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ الى د / النقدية

في ٢٠١٦/١/٢ استلام المنحة الخاصة بأنشاء المشروع

٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د / النقدية

الى مذكورين

٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ د / منح المنظمات العالمية

٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د / منح حكومية

في ٢٥/٦/٢٠١٦ رفع القيد عن المشروع

من مذكورين

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ د / ملاعب ومنتزهات ترفيهية

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ د / صافي الموجودات المقيدة

الى مذكورين

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة المقيدة/ اراضي

١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ د / صافي الموجودات