



كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المادة: محاسبة الوحدات غير الهادفة للربح.

المحاضرة السابعة : المحاسبة في الجمعيات والنوادي غير الهادفة للربح

## المحاسبة في الجمعيات والنوادي غير الهادفة للربح

أولاً : مفهوم الجمعية او النادي غير الهادفة للربح : وهم مجموعة من الاشخاص الطبيعيين او المعنويين لهم تنظيم مستمر ولمدة غير محددة ، ليس هدفهم الربح وانما تقديم الخدمات الاجتماعية وتشمل اعمال الخير والاحسان والرعاية الاجتماعية وتوفير الخدمات الصحية والثقافية والرياضية والعلمية والفنية والرياضية والدينية .

### اهداف الجمعيات والنوادي غير الهادفة للربح

1. حماية ورعاية الافراد والاسر المحتاجة من خلال تقديم المعونات المادية والعينية لهم .
2. تأمين فرص العمل للأفراد العاطلين .
3. تقديم الخدمات الصحية للأفراد المحتاجين من خلال الحصول لهم على بطاقة التأمين الصحي.
4. فتح مراكز للتدريب والتأهيل المهني للمواطنين.
5. وضع سياسة واضحة لتمويل الجمعيات الخيرية توافق عليها الدولة .
6. التنسيق في تقديم الخدمات بين مختلف الاتحادات للجمعيات الخيرية.

### المحاسبة عن الايرادات في الجمعيات والنوادي غير الهادفة للربح

تعد التبرعات والمساهمات المصدر الاساسي في تمويل عمليات التنظيمات التطوعية ، ويميز دليل الحسابات الذي وضعته الجمعية الامريكية للأموال الخيرية انواع لرئيسية من الموارد لذلك يستخدم مصطلح ( الدعم العام والايارد) بدلا من الإيرادات وهذه الانواع هي :

#### اولا: الدعم العام :

ويوجد نوعين من الدعم المباشر وغير المباشر ، المباشر يتضمن المساهمات التي يتبرع بها المواطنون والإيرادات التي تحصل عليها الجمعية او النادي الخيري من الانشطة الخاصة التي تنفذها او من مال الاوقاف التي تمتلكها ، اما غير المباشر فتتضمن المساهمات من

تنظيمات اجتماعية اخرى او الدعم الذي تقدمه الحكومة المركزية اليها، والدعم او المساهمة هي المبالغ او الاشياء التي يقدمها المانح دون حصوله على منفعة شخصية مباشرة وتشمل المساهمات ما يأتي:

أ. **المساهمات النقدية وشبه النقدية** : ان المساهمات النقدية تسجل بشكل مباشر عند استلامها دون اية صعوبات عملية ، ولكن اذا كانت المساهمات في شكل تعهدات فهي تستلزم تكوين مخصص لها لتوقع عدم تحصيلها في المستقبل ، اما اذا كانت المساهمات في شكل اوراق نقدية ( اسهم وسندات ) ينبغي ان تقيم بالقيمة السوقية العادلة وقت الحصول عليها.

ب. **المساهمات في شكل مهمات** : من الخصائص المميزة للتنظيمات التطوعية هو اعتمادها على المساهمات غير النقدية مثل حصولها على الملابس والاثاث والاجهزة ، وقد تحصل الجمعيات التي تعني بالصحة على تبرعات على شكل ادوية ومستلزمات واجهزة طبية ، وينبغي ان يكون للجمعية اساس قياس واضح وموضوعي لهذه المهمات مثل الاسعار السوقية.

ت. **المساهمة في شكل خدمات** : تعتمد الجمعيات الخيرية على جهود المتطوعين في دعم ومساعدة العاملين فيها، ويعد الاجر العادي الذي يمكن ان يدفع لموظف يقوم بنفس المهمة هو اساس القياس الواضح لتقييم هذه الخدمات .

ث. **الانشطة الخاصة** : تعد الانشطة الخاصة التي تقوم بها الجمعية او النادي الخيري وسيلة دعم مهمة لعملية تحصيل الاموال مثل اقامة المهرجانات الشعرية والثقافية او المعارض وينبغي خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالنشاط مثل تكاليف الطعام وايجار الاماكن التي تقام بها المهرجان او المعارض او ثمن الجوائز الرمزية التي توزع في الانشطة الرياضية وغيرها، ويفصح عن القيمة الصافية كدعم اما المصروفات العامة غير المباشرة المرتبطة بإنجاز النشاط مثل طبع بطاقات الدعوة للمهرجان او رواتب الموظفين العاملين بتنفيذ

النشاط الخاص فتعالج كمصروفات تحصيل الاموال ولا تحمل على الدعم الناتج من الانشطة الخاصة وان الدعم المتحقق من النشاط الخاص يضاف الى رصيد المال.

ج. **الموارث والوصايا** : من الشائع ان تتركس الجمعيات الخيرية جزءاً من جهودها لتشجيع الافراد الذين يكون لديهم الرغبة في الاسهام بالعمل الخيري من خلال المنح التي ينصون عليها في وصاياهم وقد تكون هذه المنح غير مقيدة او مقيدة حسب شروط الموصي، وغالباً ما تكون هذه الاموال كبيرة لكن يصعب التنبؤ بالوقت الذي تحصل فيه.

ثانياً: **الرسوم والمنح المقدمة من المنظمات الحكومية** : احياناً تبرم المنظمات الحكومية عقوداً مع الجمعيات الخيرية لغرض تقديم بعض الخدمات وتحصل الجمعيات مقابلها على منح من الحكومة و احياناً تشجع الحكومة الجمعيات الخيرية على انجاز برامج اجتماعية معينة تحصل على مقابلها على دعم من الحكومة ولأن الرسوم والمنح الحكومية في الغالب تكون لإنجاز اغراض معينة فينبغي الافصاح عنها في التقارير المالية ضمن الاموال الجارية المقيدة.

### المحاسبة عن المصروفات في الجمعيات والنوادي

لمعرفة نتيجة عمليات كل مال ينبغي اعداد قائمة الدعم والايراد والمصروفات والتغيرات في ارصدة الاموال وفي هذه القائمة يتم المحاسبة عن المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق مع تبويبها وظيفياً طبقاً للبرامج والانشطة الرئيسية التي تقوم بها الجمعية ثم تبويب على الخدمات المعاونة (الثانوية ) لذلك تبويب المصروفات الى نوعين اساسين هما:

أ. **مصروفات برامج الخدمات الاساسية** : أن الهدف الذي تسعى الى تحقيقه كل جمعية تطوعية هو الذي يحدد طبيعة البرامج التي تقدمها ، فعلى سبيل المثال قد تستهدف الجمعية الخيرية لرعاية الاسرة تحقيق ثلاثة برامج هي تقديم الاستشارات ورعاية الاطفال والتدريب المهني وهذه تعد البرامج الاساسية للجمعية وتعالج التكاليف المباشرة المرتبطة بها كمصروفات برامج اساسية .

ب. مصروفات الخدمات المعاونة : وهذه تتضمن نوعين من المصاريف هي :

• المصروفات الادارية والعامه : وتشمل تكلفة أنشطة العلاقات العامة والدعاية والاعلان وكذلك تكاليف الخدمات الادارية والمكتبية والقانونية وتكاليف اعداد الحسابات والموازنة وادارة المشتريات.

• مصروفات جمع الاموال : وتتضمن تكاليف تخطيط واعداد البرامج التي تهدف الى جمع الاموال عن طريق الدعاية في التلفزيون او الصحف لغرض جمع التبرعات ودفع الرسوم المقررة للإذاعة او النشر وتكاليف البريد وثمان المواد اللازمة للأعمال المكتبية وتكاليف عقد الندوات والاجتماعات العامة لجذب اهتمام المواطنين ورواتب المشرفين على هذه الاعمال وكل ما له علاقة بجمع الاموال .

**امثلة تطبيقية عن المعالجات المحاسبية في الجمعيات والنوادي غير الهادفة للربح**  
مثال / تمتلك جمعية الازدهار الخيرية ثلاثة اموال هي مال العمليات الجارية غير المقيدة ، ومال العمليات الجارية المقيدة، ومال الاصول الرأسمالية ولديها مجموعة من البرامج الاساسية وهي (برنامج الاستشارات، برنامج التدريب المهني، برنامج الرعاية ، المشروعات التنموية الخاصة ) اما البرامج المعاونة التي تمتلكها هي (الانشطة الادارية والعامه ونشاط جمع الاموال ) وفيما يأتي العمليات التي حدثت في الجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١ والمطلوب تسجيل العمليات في الاموال التابعة لها

١. في سنة ٢٠٠٨ حصلت على مساهمات نقدية ٥٠٠,٠٠٠ دينار مخصصة

للاستخدام غير المقيد لسنة ٢٠٠٩ في المال الجاري المقيد .

الحل / المفروض المحاسب سجل عند التحصيل سنة ٢٠٠٨ القيد الاتي

٥٠٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

٥٠٠,٠٠٠ الى ح/ دعم وايراد مخصص لفترات مقبلة

وفي سنة ٢٠٠٩ سيكون القيد في المال الجاري غير المقيد

٥٠٠,٠٠٠ من ح/ دعم وايراد مخصص لفترات مقبلة

٥٠٠,٠٠٠ الى ح/ المساهمات النقدية

---

٢. كانت التعهدات التي وعدت بها الجمعية والناطقة عن حملة التبرعات النقدية لسنة

٢٠٠٩ قدرها ٦٧٠,٠٠٠ لأغراض غير مقيدة ، وتعهدات تبلغ ١٥٠,٠٠٠ كانت

مخصصة لإنجاز مشروع معين في سنة ٢٠٠٩

الحل نسجل في المال الجاري غير المقيد

٦٧٠,٠٠٠ من ح/ التعهدات قيد الدفع

٦٧٠,٠٠٠ الى ح/ المساهمات النقدية

---

ونسجل في المال الجاري المقيد

١٥٠,٠٠٠ من ح/ التعهدات قيد الدفع

١٥٠,٠٠٠ الى ح/ المساهمات النقدية

٣. بلغت اجمالي المتحصلات النقدية من التعهدات التي سبق الحصول عليها من

المواطنين مبلغ ٩٣٠,٠٠٠ منها مبلغ ٦٥٠,٠٠٠ يخص المال الجاري غير

المقيد ، ومبلغ ١٨٠,٠٠٠ يخص المال الجاري المقيد ، ومبلغ ١٠٠,٠٠٠

يخص مال الاصول الرأسمالية ، كما حصل المال الجاري غير المقيد مبلغ

٢٠٠,٠٠٠ من المدينين ، وعليه سوف نسجل في كل مال على النحو الاتي:

المال الجاري غير المقيد

٨٥٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

الى مذكورين

٦٥٠,٠٠٠ ح/ التعهدات قيد الدفع  
٢٠٠,٠٠٠ ح/ المدينون واوراق القبض

---

#### المال الجاري المقيد

١٨٠,٠٠٠ من ح/ النقدية  
١٨٠,٠٠٠ الى ح/ تعهدات قيد الدفع

---

#### مال الاصول الرأسمالية

١٠٠,٠٠٠ من ح/ النقدية  
١٠٠,٠٠٠ الى ح/ التعهدات قيد الدفع

---

٤. تمت اقامة مهرجان تحت رعاية الجمعية لغرض جمع الاموال اللازمة لانجاز مشروع معين ، وكانت التكلفة المباشرة للمهرجان ١٢٠,٠٠٠ دينار سددت نقداً، بينما كانت المتحصلات النقدية تبلغ ٣٧٠,٠٠٠ دينار

المال الجاري المقيد  
٣٧٠,٠٠٠ من ح/ النقدية  
٣٧٠,٠٠٠ الى ح/ ايراد الانشطة الخاصة

---

تسديد التكاليف  
١٢٠,٠٠٠ من ح/ تكاليف الانشطة الخاصة  
١٢٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية

---

٥. كانت الحصة المستلمة في المال الجاري غير المقيد لجمعية الازدهار الخيرية من المبالغ المخصصة من الجمعية المركزية للأموال الخيرية لسنة ٢٠٠٩ تبلغ ٣١٥٠٠٠ دينار وقد تحملت جمعية الازدهار جزء من مصاريف تحصيل هذه الاموال البالغة ٣٠,٠٠٠ دينار وقد تم تحصيل صافي المبلغ نقداً

المال الجاري غير المقيد  
من المذكورين  
٢٨٥٠٠٠ ح/ النقدية

٣٠٠٠٠ ح/ مصاريف جمع الاموال

٣١٥٠٠٠ الى ح/ المبالغ المحصلة من الجمعية المركزية

---

٦. بلغت جملة مصروفات الرواتب المتعلقة بالمال الجاري غير المقيد ٤٥٥٠٠٠ ،  
المزايا العينية التي حصل عليها الموظفون ٨٩٠٠٠ والتأمينات الاجتماعية التي  
تتحملها الجمعية ٢٥٠٠٠ وقد سددت المبالغ نقداً باستثناء مبلغ ١٢٠٣٠٠ مازال  
قيد الصرف

المال الجاري غير المقيد

من مذكورين

٤٥٥٠٠٠ ح/ مصروفات الرواتب

٨٩٠٠٠ ح/ المزايا العينية

٢٥٠٠٠ ح/ مصروفات التأمينات الاجتماعية

الى مذكورين

٤٤٨٧٠٠ ح/ النقدية

١٢٠٣٠٠ ح/ مصاريف مستحقة

---

٧. بلغت الاتعاب المهنية المسددة ١٦٠٠٠٠ دينار ، وقيمة المواد والمهمات  
٤٠٠٠٠ ، ومصاريف الطباعة والنشر ٢٥٠٠٠ وقد تم تسديدها من الاموال  
المقيدة لإنجاز مشروع معين

الحل /

من مذكورين

١٦٠٠٠٠ ح/ الاتعاب المهنية

٤٠٠٠٠ ح/ المواد والمهمات

٢٥٠٠٠ ح/ مصاريف الطباعة

٢٢٥٠٠٠ الى ح/ النقدية

---

٨. كان الدعم والايراد المحصل للمال الجاري غير المقيد خلال سنة ٢٠٠٩ على  
النحو الاتي : مبلغ من وصية ورث ١٠٠٠٠,٠٠٠ ، رسوم عضوية من الافراد

١٦٠,٠٠٠ ، ايراد برامج الخدمات الاساسية ٣٥٠,٠٠٠ ، صافي الايرادات  
العرضية ٢٥٠٠٠ ، الدخل من الاستثمارات ٢٨٠,٠٠٠ ، الايرادات المتنوعة  
٤٥٠٠٠

الحل

١٨٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

الى مذكورين

١٠٠٠,٠٠٠ ح/ وصية ورث

١٦٠,٠٠٠ ح/ رسوم عضوية

٣٥٠,٠٠٠ ح/ ايراد برامج الخدمات الاساسية

٢٥٠٠٠ ح/ صافي الايرادات العرضية

٢٨٠,٠٠٠ ح/ الدخل من الاستثمارات

٤٥٠٠٠ ح/ الايرادات المتنوعة

٩. بلغ المسدد من مال الاصول الرأسمالية ١٤٠,٠٠٠ دينار فوائد القرض ، ومبلغ  
٦٣٠,٠٠٠ من اصل القرض ، وتم بيع اوراق مالية قصيرة الاجل من هذا المال  
بقيمتها الاسمية وبلغت ٤٠٠,٠٠٠ دينار وقد استخدمت حصيلة البيع في شراء  
معدات

الحل

مال الاصول الرأسمالية

من مذكورين

٦٣٠٠٠٠ ح/ القرض

١٤٠٠٠٠ ح/ فوائد القرض

٧٧٠٠٠٠ الى ح/ النقدية

٤٠٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

٤٠٠,٠٠٠ الى ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٠٠,٠٠٠ من ح/ المعدات

٤٠٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية