

محاسبة الوحدات غير الهادفة للربح

الوحدات غير الهادفة للربح

تعتبر الوحدات غير الهادفة للربح من أهم البنيات الأساسية للمجتمعات المعاصرة حيث تقوم بدور متميز في المجال الخيري والاجتماعي والثقافي والاقتصادي والسياسي ونحو ذلك ، سواء كانت حكومية أو أهلية ، ولقد أخذت هذه الوحدات أشكالاً وأنماطاً مختلفة منها : المنظمات ، الاتحادات ، الجمعيات ، الهيئات ، النقابات ، النوادي ، وما في حكمها ، ويجمع كل ذلك سمات عامة منها أنها تختص بتقديم خدمات ومنافع للناس والمجتمع .

❖ مفهوم الوحدات غير الهادفة للربح :

يقصد بالوحدات غير الهادفة للربح بأنها كيانات قانونية تمارس مجموعة من الأنشطة المختلفة ذات الطابع الخيري والاجتماعي والثقافي وما في حكمها ، بغرض تقديم مجموعة من السلع والخدمات والمنافع للناس وللمجتمع دون أن تكون الغاية الأساسية هي تحقيق الربح ، وإن تحقق عائد في بعض أنشطتها فإنه يوجه لتنمية وتطوير أنشطتها الخيرية والاجتماعية ونحوها.

❖ الخصائص المميزة للوحدات غير الهادفة للربح :

تنتم الوحدات غير الهادفة للربح بمجموعة من الخصائص التي تميزها عن الوحدات الاقتصادية الهادفة للربح ، من أهم الخصائص المميزة للوحدات غير الهادفة للربح ما يلي :

- 1) الغاية الأساسية لها تقديم خدمات ومنافع عامة للجميع حتى ولو تعارض ذلك مع تحقيق الربحية أو الفائض في بعض الأحيان .
- 2) حقوق ملكيتها لكيان إجتماعي أو حكومي ولا تنتقل هذه الملكية بالتداول بين الأفراد كما هو الحال في الوحدات الهادفة للربح ، ويكون لها شكل رسمي له صفة الدوام يمثل شخصيتها الاعتبارية موثق ومعتمد من أحد وزارات الدولة أو دوائرها حسب الأحوال .
- 3) يتولى إدارتها مجموعة من الأفراد من داخلها في إطار المشاركة التطوعية ، ينتخبون بالاقتراع العام أو يعينوا من قبل الحكومة حسب الظروف القانونية لكل وحدة .
- 4) تتمثل أهم مصادر التمويل : التبرعات والرسوم والإعانات والهبات من الحكومة ومن الأفراد والهيئات... وغيرها .

5) تتمثل أهم أنشطتها في تقديم الخدمات والمنافع العامة ذات الطابع الاجتماعي والخيري والثقافي والرياضي...وما في حكم ذلك .

6) تحاول إدارتها تحقيق التوازن بين الإيرادات وبين نفقات (مصروفات) أداء الأنشطة ، ويُغطى العجز إن وجد عن طريق الإعانات والهبات . كما يوجه الفائض للتنمية وتطوير الأنشطة مرة أخرى.

7) معفية من الضرائب على رأس المال أو الدخل لأنها تساهم في التنمية الاجتماعية والأعمال الخيرية التي تعتبر من أهم مسؤوليات الدولة .

❖ أنواع الوحدات غير الهادفة للربح :

هناك أنواع مختلفة للوحدات غير الهادفة للربح من أهمها ما يلي :

- وحدات حكومية : تقدم سلع وخدمات ومنافع اجتماعية وتعتبر جزءاً من البنية الحكومية .
- وحدات غير حكومية : تقدم خدمات ومنافع اجتماعية وخيرية ويطلق عليها أهلية .

وسوف نركز على الوحدات غير الهادفة للربح غير الحكومية (الأهلية) ، حيث يطبق على الحكومية منها أسس المحاسبة الحكومية .

❖ طبيعة أنشطة الوحدات غير الهادفة للربح :

الأنشطة الأساسية للوحدات غير الهادفة للربح .

تباشر الوحدات غير الهادفة للربح مجموعة من الأنشطة المختلفة لتحقيق مقاصدها الأساسية ، تتمثل في تقديم الخدمات والمنافع الاجتماعية والخيرية للناس ، من بين هذه الأنشطة ما يلي :

أولاً : تقديم الخدمات والمنافع اللازمة للمجتمع حسب الوارد في القوانين واللوائح الواردة في موثيق إنشاء تلك الوحدات ، ومنها على سبيل المثال :

• التكافل والضمان الاجتماعي للأفراد على اختلاف مراحل حياتهم من الطفولة إلى الشيخوخة .

• التوعية والثقافة الدينية .

. الرعاية الصحية للمعوزين .

. المساهمة في حماية البيئة من كافة صور التلوث .

. المساهمة في نشر الوعي الثقافي والاجتماعي والديني .

. المساهمة في رعاية المعتقلين والمسجونين وأسرههم .

. تقوية الصداقة بين شعوب العالم .

ثانياً: حث الناس على التبرع والعطاء والتعاون على البر والخير من خلال مساهماتهم المالية والعينية والدعوية والمعنوية وذلك من خلال حملات التوعية والدعوة إلى الخير والأمر بالمعروف والنهي عن المنكر .

ثالثاً: المشاركة مع المؤسسات والمنظمات والهيئات المحلية والعالمية في كافة الأنشطة المرتبطة بمقاصدها الأساسية ومنها التنمية الاجتماعية والخيرية.

رابعاً: المساهمة في تأسيس دور العلم والثقافة وتنمية المجتمع لرفع المستوى العلمي والثقافي والاجتماعي لكافة فئات المجتمع ، وكذلك لإعداد الدعاة والمصلحين في ضوء قيم وأخلاق وآداب وسلوكيات المجتمع .

خامساً: المساهمة في حل مشكلات الناس بالطرق الودية مثل لجان التحكيم الودي .

❖ **الفروق الأساسية بين الوحدات الهادفة للربح والوحدات غير الهادفة للربح :**

تؤثر مقاصد وأنشطة وطبيعة الملكية والربحية والمسئولية الاجتماعية والبيئية على الوحدات الهادفة وغير الهادفة للربح ومن ثم تظهر العديد من الفروق بينهما ، وتحليل ذلك على النحو التالي :

أولاً: تعتبر الغاية الأساسية للوحدات الهادفة للربح هو تعظيم الربحية وتعظيم الثروة لحقوق الملكية ، ولكن غاية الوحدات غير الهادفة للربح هي تقديم منافع وخدمات ذات طابع إجتماعي وخيري وثقافي بدون مقابل أو بعوض قليل .

ثانياً: يمتلك الوحدات الهادفة للربح الملاك (شركاء . مساهمون) ويتمثل رأس المال في صورة حصص أو أسهم ، بينما يمتلك الوحدات غير الهادفة للربح المجتمع الذي يقدم أفراده المنافع والخدمات ...وعندما تصفى تؤول ملكيتها إلى الدولة ، فهي ملكية مجتمعية .

ثالثاً: يدير الوحدات الهادفة للربح الملاك أو من ينوبون عنهم مثل : مجلس الإدارة في حالة شركات الأموال، أو الشركاء في شركات الأشخاص ، بينما يدير الوحدات غير الهادفة للربح في الغالب مجلس إدارة منتخب أو معين يعمل طواعية كما هو الحال في الجمعيات الخيرية والاجتماعية والدينية .

رابعاً: يضبط أنشطة الوحدات الهادفة للربح مجموعة من القواعد والمبادئ التي تنبثق من مقاصدها الأساسية المتمثلة في الربحية ، بينما يحكم أنشطة الوحدات غير الهادفة للربح مجموعة من القواعد والمبادئ التي تنبثق من رسالة تقديم الخدمات والمنافع الخيرية والاجتماعية والدينية والمرتبطة بأحكام ومبادئ الشريعة والمسئولية الاجتماعية ونظم الدولة الاجتماعية .

❖ الأسس المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح :

لا تختلف الأسس المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح عن الأسس المحاسبية العامة المتعارف عليها في المحاسبة المالية ، ومن أهم هذه الأسس ما يلي:

(1) أساس استقلال الذمة المالية (الشخصية الاعتبارية) للوحدة عن الذمة المالية لإدارتها : حيث تتم كافة المعاملات والأعمال باسمها .

(2) أساس استمرارية النشاط : حيث تتم المحاسبة على كافة معاملات الوحدة على أنها مستمرة في أنشطتها ، وليست في حالة تصفية ، وتأسيساً على ذلك وتطبيقاً لأساس الاستحقاق يظهر ما يسمى بالمقدمات والمستحقات .

(3) أساس الفترة الزمنية المالية : حيث تقسم حياة الوحدة إلى فترات زمنية ، قد تكون سنة أو أقل حسب الأحوال ، وفي نهاية كل فترة يتم الجرد وتعد القوائم المالية المختلفة وتقدم التقارير المحاسبية إلى من يعينهم الأمر .

- (4) أساس الإثبات الفوري والتاريخي لمعاملات وعمليات الوحدة في الدفاتر والسجلات حسب الأصول المهنية لذلك وطبقاً لطرق وأساليب المحاسبة المختارة ، ويعتمد في ذلك على المستندات وما في حكمها ، ويتم ذلك يدوياً أو باستخدام الحاسبات الإلكترونية أو بأي وسيلة أخرى .
- (5) أساس تحقيق الإيرادات بالاستحقاق أو بالتحصيل حسب طبيعة الوحدة غير الهادفة للربح ، والأولى أن يطبق أساس الاستحقاق حيث يساهم في استقلال السنوات المالية وتقويم الأداء بطريقة أفضل .
- (6) أساس تحقق النفقات بالاستحقاق أو بالصرف حسب ما تختاره كل وحده ، والأولى أن يطبق أساس الاستحقاق حيث يسهل من تقويم الأداء ومتابعة حقوق الوحدة طرف الغير .
- (7) أساس القياس النقدي / أو / العيني لمعاملات الوحدة وذلك لتحقيق الرقابة العينية والمالية على الموجودات والتدفقات النقدية الداخلة والخارجة .
- (8) أساس التقويم على أساس التكلفة التاريخية عند الاقتناء أو عند حدوث التصرفات ، وإن كان هناك اتجاه قوى نحو تطبيق أساس التكلفة الجارية .
- (10) أساس القياس الفعلي أو الحكمي للموجودات والإيرادات والنفقات في نهاية الفترة المالية ، ويستعان بأهل الخبرة والبصيرة في حالة القياس الحكمي .
- (11) أساس الإفصاح : ويقصد به إعداد القوائم المالية والتقارير المالية للوحدة بطريقة واضحة وسهلة وميسرة لتساعد مستخدميها للحصول على المعلومات اللازمة عن أداءها ، ومن أهم المعلومات الواجب الإفصاح عنها : الموارد والنفقات ، والفائض والعجز ، والفائض المتراكم ، والدائنية والمديونية .

❖ المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح :

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

- (1) . إرشادات المحاسبة للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) خلال الفترة من 1972 إلى 1978 .

(2) . قوائم مفاهيم المحاسبة المالية للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) سنة 1979م .

(3) . المعايير المحاسبية للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن (FASB) المنشورة سنة 1996م .

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

1 . معيار تخصيص الأموال حسب استخدامات معينة في ضوء الأهداف 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 وأموال الوقف المشروطة في حجة الواقف وأموال الوصايا لجهات خيرية بعينها .

ب . أموال مطلقة : وهي الأموال المتاحة للاستخدام في الأغراض الخيرية العامة وفي إطار أهداف الوحدة العامة .

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

2 . 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 .

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

3 . 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 الفائض المتراكم المرحل من سنوات سابقة .

4 . 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 ، وأن يطبق عليها أسس وطرق الاندثار والصيانة والإحلال والاستبدال .

❖ أسس الإثبات والقياس والإفصاح المحاسبي لعمليات الوحدات غير الهادفة للربح :

من أهم وظائف المحاسبة بصفة عامة : الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المحاسبي ، وهذه الوظائف فنية لكافة الوحدات المحاسبية سواء كانت هادفة للربح أو غير هادفة للربح ، ويتم تنفيذ هذه الوظائف باستخدام مجموعة من الأساليب والطرق المحاسبية وطبقاً لأسس ومعايير المحاسبة السابق الإشارة إليها ، كما تستخدم الوسائل اليدوية والآلية والإلكترونية في هذا .

وفيما يلي نبذة مختصرة لكيفية أداء هذه الوظائف (العمليات) في ضوء طبيعة أنشطة الوحدات غير الهادفة للربح .

أولاً : أسس الإثبات لعمليات الوحدات غير الهادفة للربح .

يقصد بالإثبات المحاسبي : تسجيل (كتابة) جميع المعاملات من إيرادات ونفقات ، وتحصيل وصرف أولاً بأول ويعتمد ذلك على المستندات والمذكرات والوثائق المختلفة المؤيدة لها ، ويتم الإثبات في الدفاتر والسجلات طبقاً لطريقة المحاسبة المختارة .

ويحكم عملية الإثبات الأسس الآتية :

(1) سلامة واستيفاء المستندات للشروط الشكلية والموضوعية المتعارف عليها .

- (2) فورية الإثبات أولاً بأول بالدفاتر والسجلات بدون تأخير .
- (3) تاريخ الإثبات باليوم والشهر والسنة لبيان ميقات واقعة المعاملة .
- (4) المعالجة المحاسبية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والمناسبة لطبيعة الوحدات غير الهادفة للربح .
- (5) الالتزام بالنظم والقوانين المحلية للدولة الكائن على أرضها الوحدة .
- ويتم الإثبات يدوياً أو باستخدام الوسائل الآلية والإلكترونية حسب المتيسر، والاستفادة من التقنيات المعاصرة في المحاسبة .

ثانياً: أسس القياس المحاسبي لعمليات الوحدات غير الهادفة للربح .

يقصد بالقياس المحاسبي: ترجمة لعمليات التي تقوم بها الوحدات غير الهادفة للربح إلى صورة نقدية حتى يمكن إثباتها بالدفاتر والسجلات وتحديد المديونية والدائنية وبيان نتائج الأعمال والمركز المالي في نهاية الفترات المالية .

ومن أهم معاملات الوحدات غير الهادفة للربح التي يطبق عليها أسس القياس ما يلي :

- (1) الإيرادات والموارد التي تحصل عليها لتمويل أنشطتها المختلفة .
- (2) نفقات (مصروفات) الأنشطة المختلفة التي تمارسها الوحدة .
- (3) الاقتناء أو التصرف في الموجودات الثابتة التي تفتنيها الوحدة لتساعدها على أداء أنشطتها المختلفة .

ومن أهم أسس القياس المحاسبي المناسبة للوحدات غير الهادفة للربح ما يلي :

- (1) قياس الإيرادات على أساس القيمة المحصلة بها فعلاً وكذلك المستحقة ولم تحصل طبقاً لأساس الاستحقاق ، وإذا كانت هناك إيرادات في صورة عينية فإنها تترجم إلى قيم نقدية على أساس القيمة السوقية لها وقت الاقتناء والمقدرة بمعرفة أهل الخبرة والاختصاص والبصيرة ، كما تترجم الإيرادات المقدمة إلى الوحدة في صورة حقوق انتفاع على أساس قيمة المثل .
- (2) قياس النفقات : ويقصد بالنفقات بأنها المبالغ المدفوعة أو المستحقة لتمويل الأنشطة المختلفة ، ويحكمها الضوابط الآتية :

- المشروعية : بمعنى أن تكون النفقة مشروعة وعائدها مشروع .
 - السببية والارتباط : ويقصد بذلك أن تكون هناك علاقة سببية بين عملية الإنفاق وأنشطة الوحدة .
 - الوسوية : بمعنى أن لا تتضمن النفقات إسرافاً أو تبذيراً أو مظهرية ، كما لا يجوز التقدير حتى تُؤدى الخدمات والمنافع على الوجه الأحسن .
 - الاستفادة : بمعنى أن يتحقق عائد في صورة منفعة أو خدمة أو سلعة على المستفيدين من عملية الإنفاق .
 - التنمية والتطوير : بمعنى أن تساهم النفقات في تنمية وتطوير الخدمات والمنافع التي تقدمها الوحدات .
- ويتم القياس على أساس القيمة النقدية المدفوعة أو المحسوبة وفقاً للأساس الذي سوف يطبق : الأساس النقدي أو أساس الاستحقاق ، وليس هناك من مخالفة شرعية من تطبيق أيهما ، والأولى تطبيق أساس الاستحقاق كما سبق الإشارة من قبل .
- 3) قياس الموجودات الثابتة : يقصد بالموجودات الثابتة بأنها الأصول الثابتة التي تقتنى من أجل المساعدة في أداء أنشطة الوحدة ، وليس بغرض التجارة ، مثل العقارات والآلات والمعدات والأثاث والسيارات وما في حكمها .
- وتقاس عند الاقتناء على أساس القيمة النقدية المدفوعة ، وفي نهاية السنة المالية تقاس على أساس القيمة الدفترية وتطبق عليها أسس وطرق الاندثار والصيانة المتعارف عليها ، كما سبق الإشارة من قبل .
- وهناك من المحاسبين من يرون أن لا يطبق على الأصول الثابتة أسس وطرق الاندثار بل تثبت على أنها مصروفات جارية تحمل على السنة التي اقتنيت فيها على منوال ما يطبق في الوحدات الحكومية ، وهذا الرأي لا يساعد في تحقيق الرقابة وقياس الأداء وتقويمه ، ومن الناحية الأخرى هناك فريق من المحاسبين من يرون أنه يجب العدول عن ما تطبقه الوحدات الحكومية ، وتؤيد تطبيق أسس وطرق الاندثار على الأصول الثابتة .

ثالثاً:أسس العرض والإفصاح المحاسبي عن معاملات الوحدات غير الهادفة للربح .

يقصد بالعرض والإفصاح : عرض المعلومات المحاسبية عن العمليات التي قامت بها الوحدة في صورة قوائم وتقارير وتفسيرها لتساعد مستخدميها في تكوين رأى عن الأداء عن فترات زمنية معينة .

ويشترط في هذه المعلومات أن تكون صادقة وأمانة ودقيقة وموقوتة ومحايدة ونافعة لتكون أساساً سليماً في التخطيط المسبق والرقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات المختلفة .

ويحكم العرض والإفصاح والمحاسبي الأسس الآتية :

- (1) المنفعة: ويقصد بها أن تحقق المعلومات المعروضة المنافع المنشودة لمستخدميها .
 - (2) الوضوح : بمعنى أن تكون واضحة وسهلة الفهم والانتفاع بها بدون مشقة أو جهد مضني .
 - (3) الشمولية : بمعنى أن تعطى معلومات شاملة عن جميع المعاملات بدون إخفاء لأمر هامة وضرورية .
 - (4) الملاءمة: بمعنى أن تناسب مستخدميها ويمكنهم فهمها والاعتماد عليها في الأغراض التي أعدت من أجلها .
 - (5) التوثيق: بمعنى أنها تركز على مصادر معتمدة موثوق فيها .
 - (6)التوقيت: ويقصد بذلك أن تكون المعلومات المحاسبية متاحة لمستخدميها في الوقت المناسب للانتفاع منها .
- ومن أهم وسائل العرض والإفصاح المحاسبي الشائع استخدامها في مجال الوحدات المحاسبية ما يلي :

. القوائم المالية .

. التقارير المالية .

. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

. التحليلات والدراسات الخاصة لبعض المسائل الواردة بالقوائم المالية .

هيكل وعناصر النظام المحاسبي في الوحدات غير الهادفة للربح

مفهوم النظام المحاسبي :

هو إطار عام يتضمن مجموعة من العناصر المترابطة والتي تتفاعل وتعمل سوياً طبقاً لمجموعة من أسس ومعايير وطرق المحاسبة وطبقاً لسلسلة من العمليات المحاسبية وباستخدام مجموعة من الأساليب والأدوات والطرق وذلك لإعطاء معلومات محاسبية تساعد في مجالات التخطيط والرقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات الرشيدة .

هيكل النظام المحاسبي :

يتكون هيكل النظام المحاسبي من أربعة وحدات رئيسية هي :

(1) **وحدة البيانات الداخلة:** وتختص بتجميع وحصر بيانات عن الأنشطة المختلفة التي تباشرها الوحدة خلال فترة معينة ، وتجمع هذه البيانات عن طريق المستندات والتي تسيّر وفقاً لدورات مستنديه ، وهذه المستندات إما أن تكون من داخل المنشأة أو من خارجها .

(2) **وحدة العمليات المحاسبية المختلفة:** وتختص باستلام البيانات المحاسبية الواردة من وحدة المدخلات وتجرى عليها عمليات تحقق وتصنيف وتسجيل وتحليل وتلخيص وفقاً للأسس ومعايير المحاسبة ، ويتم ذلك من خلال مجموعة السجلات والدفاتر والبطاقات .

(3) **وحدة المعلومات المحاسبية الخارجة:** وتختص بتخريج المعلومات المحاسبية في صورة مجموعة من القوائم والتقارير المالية مرفقاً بها بعض المذكرات والإيضاحات حسب احتياجات مستخدمي تلك المعلومات .

(4) **وحدة التغذية العكسية بالمعلومات المحاسبية:** حيث يتم تقويم المعلومات المحاسبية الخارجة بواسطة مستخدميها ، وقد ينجم عن ذلك اقتراحات ومتطلبات جديدة يتطلب الأمر أن تؤخذ في الحسبان في دورات التشغيل التالية.

❖ أغراض النظام المحاسبي للوحدات غير الهادفة للربح :

يهدف النظام المحاسبي للوحدات غير الهادفة للربح إلى إخراج معلومات محاسبية تساعد في اتخاذ القرارات حتى يمكن إدارة أموالها بطريقة رشيدة لتحقيق مقاصدها بكفاءة عالية وتقويم أدائها على فترات دورية .

ويساهم هذا النظام بصفة عامة في تحقيق الأغراض الآتية :

1. حماية أموال الوحدة ، وذلك عن طريق الإثبات المالي للمعاملات أولاً بأول في الدفاتر والسجلات .

2 . بيان حقوق الوحدة والتزاماتها والتغيرات التي حدثت عليهما نتيجة المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية ، وهذا ما يطلق عليه بالدائنية والمديونية باعتبار أن للوحدة شخصية اعتبارية مستقلة عن إدارتها .

3 . تحليل إيرادات ونفقات الوحدة حسب مصادرها وطبيعتها ومجالاتها وغير ذلك لتساعد في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء ولاسيما في توجيه الموارد وفي ترشيد النفقات .

4 . تقديم المعلومات في صورة تقارير مالية دورية تقدم للإدارة لتساعد في معرفة حركة التدفقات النقدية من موارد ومصارف وأثر ذلك على المركز النقدي والمالي للوحدة في نهاية الفترة المالية .

❖ عناصر النظام المحاسبي في الوحدات غير الهادفة للربح .

تتمثل عناصر النظام المحاسبي للوحدات غير الهادفة للربح في الآتي :

(1) . المستندات والدورات المستندية : وتتمثل في الآتي :

- أ . دورة المقبوضات النقدية : نقداً وبشيكات .
 - ب . دورة المدفوعات النقدية : نقداً وبشيكات .
 - ج . دورة التسويات التي تتعلق بالمعاملات الآجلة والمقدمات والمستحقات ، وبالتسويات المحاسبية المختلفة .
 - د . أي دورات مستندية تقتضيها حاجة الوحدة .
- وتصميم هذه الدورات حسب طبيعة أنشطة كل وحدة .

(2) . الدفاتر والسجلات : ومن أهمها ما يلي :

- أ . دفاتر اليومية ودفاتر الأستاذ المختلفة : مثل :
- . دفتر يومية المقبوضات .
- . دفتر يومية المدفوعات .
- . دفتر تحليل السلفة المستديمة .
- . دفتر تحليل الإيرادات .

- . دفتر تحليل المصروفات .
- . دفتر تحليل المشروعات .
- . دفتر تحليل الأنشطة .
- . دفاتر الأستاذ المختلفة .

ويتوقف تصميم شكل هذه الدفاتر على طبيعة أنشطة كل وحدة.

ب . السجلات الإحصائية المختلفة : مثل

- . سجل الأصول الثابتة .
- . سجل العهد العينية .
- . سجل العهد النقدية .
- . سجل المنتفعين .
-
- . وهكذا .

ويتوقف تصميم شكل هذه السجلات على طبيعة أنشطة كل وحدة.

(3) . دليل الحسابات .

ويمثل الترميز الرقمي للحسابات الموجودة بدفاتر الأستاذ المختلفة ، حيث تقسم إلى مجموعات ويعطى لكل مجموعة رقم أساسي ويعطى للحسابات داخل كل مجموعة أرقاماً فرعية وهكذا ، ويتوقف تصميمه على طبيعة أنشطة كل وحدة وعدد ونوعيه حساباتها . ويساعد هذا الدليل في التوجيه المحاسبي وفي استخراج البيانات والمعلومات ، كما أنه من ضروريات استخدام الحاسبات الإلكترونية ونظم المعلومات وشبكات الاتصالات .

(4) . القوائم والتقارير المالية .

القوائم والتقارير المالية من أهم الوسائل المحاسبية لعرض وتوصيل المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها ، ومن أهمها ما يلي :

- . قائمة الإيرادات والنفقات (المصروفات) .
- . قائمة المقبوضات والمدفوعات .
- . قائمة المركز المالي .
- . التقارير المالية والمحاسبية .
- . الدراسات التحليلية .

❖ الحسابات الختامية والميزانية العمومية في الوحدات غير الهادفة للربح .

مفهوم الحسابات الختامية والميزانية العمومية :

تعتبر الحسابات الختامية والميزانية العمومية والقوائم المالية من الأساليب المحاسبية لعرض المعلومات عن معاملات الوحدة خلال الفترة المالية ، كما تعتبر التقارير المالية والإيضاحات المرفقة جزءاً متمماً لها لتعطي مزيداً من البيان والإيضاح عن معاملات الوحدة خلال فترة زمنية معينة .

وليس هناك نماذج موحدة وثابتة لها بل تكيف حسب التغيرات المتحركة المحيطة والتي تختلف من زمان ومن مكان إلى آخر، ولكن هناك معايير عامة تحكم طريقة العرض والإفصاح ولقد اجتهدت بعض المجامع والمنظمات المهنية المعنية بالمحاسبة عن المنظمات غير الهادفة للربح في وضع نماذج لهذه الحسابات يمكن الاسترشاد بها في التطبيق العملي .

وسوف نعرض في هذا البند الملامح الأساسية للحسابات الختامية والميزانية العمومية والقوائم المالية للوحدة لتكون مرشداً لعملية الإعداد في الحياة العملية .

❖ الأهداف الأساسية للحسابات الختامية والميزانية العمومية للوحدات غير الهادفة للربح .

من أهم هذه الأهداف ما يلي :

- 1) إعطاء معلومات عن نتيجة نشاط المعاملات وتحليلها لتساعد في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء .
- 2) إعطاء معلومات عن الفائض أو العجز الناجم عن المعاملات وسبل استثمار هذا الفائض ومصادر تدبير ذلك العجز إن وجد .
- 3) إعطاء معلومات عن النفقات الرأسمالية الاستثمارية خلال الفترة التي أضيفت إلى الأصول الثابتة إن وجدت .
- 4) إعطاء معلومات عن المركز المالي للوحدة : الموجودات والالتزامات ، لتقويم قدراتها للاستمرار في الأداء على وجه أفضل .
- 5) إعطاء معلومات من خلال التقارير المرفقة عن تطوير الأداء ومدى التزام إدارة الوحدة بالأسس والنظم والسياسات والبرامج والخطط .

❖ أسس إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للوحدات غير الهادفة للربح .

من أهم الأسس العامة التي تضبط إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية المالية للوحدات غير الهادفة للربح ما يلي :

(1) - الأمانة: يجب أن يكون المحاسب أميناً فيما يعرض من بيانات ومعلومات يفصح عما يجوز الإفصاح عنه ويستتر من الأسرار ما يجب المحافظة عليه شرعاً ، ويتجنب إحداث ضرر بالناس ممن لهم مصلحة بهذه الوحدات .

(2) - المصادقية: ويقصد بها أن تكون البيانات والمعلومات الواردة فيها صادقة وتعبر عن الحقيقة والواقع في واقعة.

(3) - الدقة : ويقصد بها إحسان وإتقان العمل والالتزام بالأسس المحاسبية والنظم واللوائح المقررة ويمكن للمحاسب الاستعانة بالأساليب والأدوات العملية الحديثة التي تحقق الدقة.

(4) .التوقيت : ويقصد به أن تقدم الحسابات الختامية والميزانية العمومية والقوائم والتقارير المالية في المواعيد المحددة لها دون تأخير حتى لا تفقد جدواها .

(5) . العدل الحياد : ويقصد به الالتزام بالحق وتجنب المجاملات الشخصية فالحق أحق أن يتبع وذلك للمحافظة على حقوق للناس جميعاً .

(6) - التبيان والوضوح : ويقصد به الإفصاح التام عن ما يجب الإفصاح عنه وعدم إخفاء أي بيانات أو معلومات ذات أثر هام على مستخدمي المعلومات المحاسبية وهذا كله في إطار المصلحة : " لا ضرر ولا ضرار " ، " لا إفراط ولا تفريط " .

❖ خصائص المعلومات المحاسبية الواردة في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

من الخصائص التي يجب أن تتوفر في المعلومات المحاسبية التي يمكن أن تطبقها الوحدات غير الهادفة للربح ، من أهمها ما يلي

(1) - الملاءمة : ويقصد بها وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية والأغراض التي تعد من أجلها وتساعد في اتخاذ القرارات وتحقق الملاءمة بتوافر الصفات الآتية :

- . تميز المعلومات بقدرة تنبؤية .
- . إمكانية التحقق من التنبؤات .

. التوقيت الملائم .

(2) - موثوقية المعلومات : أى يتوفر فيها الأمانة والثقة ويتحقق ذلك إذا كانت تلك المعلومات

تتصف بالآتى :

. الإظهار العادل .

. الموضوعية .

. الحياد .

(3) . قابلية المعلومات للمقارنة : ويقصد بذلك أن تساعد المعلومات المحاسبية مستخدميها على

المقارنة بين الفترات أو بين الأنشطة المختلفة ، ويتطلب تحقيق ذلك ثبات وحدة القياس

حتى تكون المقارنة موضوعية .

(4) - الاتساق : ويقصد بذلك الثبات في تطبيق طرق وأساليب القياس والعرض والإفصاح من

فترة إلى أخرى ، وإن حدث تغيير فيها لضرورة معينة ، يجب الإفصاح عن ذلك في التقارير

والإيضاحات المتممة .

(5) - قابلية المعلومات للفهم والاستيعاب : ويقصد بذلك أن تكون المعلومات سهلة الفهم لمن

يستخدمها ، وتجنب استخدام المصطلحات المحاسبية الفنية ، ويتطلب تحقيق ذلك دراسة

إمكانيات وقدرات مستخدمي المعلومات المحاسبية .

الحسابات الختامية والقوائم المالية في الوحدات غير الهادفة للربح

من أهم نماذج الحسابات الختامية في الوحدات غير الهادفة للربح ما يلي :

1 . حساب تحليل نتائج الأنشطة .

2 . حساب الإيرادات والنفقات (المصروفات) .

3 . حساب المقبوضات والمدفوعات .

وفيما يلي نبذة مختصرة عن كل حساب من هذه الحسابات على التوالي .

أولاً : حساب تحليل نتائج الأنشطة .

تطبيقاً لأساس تخصيص الأموال على الأنشطة ، يفتح لكل نشاط من أنشطة الوحدة حساب ،

توجه إليه الإيرادات والنفقات المباشرة الخاصة به محللة حسب طبيعتها ، ويهدف هذا الحساب

إلى بيان نتيجة هذا النشاط من فائض أو عجز وبيان دوره في المساهمة في دعم وتحقيق أغراض الوحدة .

ومن هذه الحسابات التحليلية يعد في نهاية كل فترة مالية حساب إجمالي جامع لها يوضح نتائج الأنشطة من عجز أو فائض والذي يرحل رصيده إلى حساب الإيرادات والنفقات العام .

نموذج مبسط لحساب تحليل نتائج الأنشطة لوحدة غير هادفة للربح

عن الفترة من / / إلى / /

الإيرادات	نشاط أ	نشاط ب	نشاط ج	إجمالي	النفقات	نشاط أ	نشاط ب	نشاط ج	إجمالي
إيرادات رئيسية	xx	xx	xx	xxx	* مستلزمات النشاط	xx	xx	xx	xxx
إيرادات عرضية	x	x	x	xx	* أجور ومكافآت	xx	x	x	xx
					* إيجار ونحوه	xx	x	x	xx
					* انتقالات	xx	x	xx	xxx
					* اتصالات	xx	xx	x	xxx
					* إضاءة	xx	x	xx	xxx
					*				
					*				
					* متنوعة .	xx			
العجز	xx	-	-	xx	(الفائض)	-	xx	x	xxx
(يرحل إلى حساب الإيرادات والنفقات					(يرحل إلى حساب الإيرادات والنفقات				
((
	xxx	xxx	xxx	xxxx		xxxx	xxx	xxx	xxxx
	x	x	x			x	x		

ثانياً : حساب الإيرادات والنفقات .

يهدف هذا الحساب إلى بيان نتيجة نشاط كل فترة زمنية معينة من فائض أو عجز ، ويظهر به نتائج الأنشطة من فائض أو عجز حسب ما يسفر عنه حساب تحليل نتائج الأنشطة .

ويظهر في الجانب المدين عجز الأنشطة المنقول من حساب تحليل نتائج الأنشطة ، النفقات الإدارية والعمومية التي يصعب تخصيصها على الأنشطة : مثل أجور ومرتببات ومكافآت الإدارة العامة وكذلك مصروفات الاتصالات والإيجارات والانتقالات العامة وما في حكم ذلك ، كما يظهر به إندثارات الأصول الثابتة الخاصة بالإدارة العامة .

ويظهر به في الجانب الدائن : فائض الأنشطة المنقول من حساب تحليل نتائج الأنشطة ، والإيرادات العامة مثل: الرسوم والاشتراكات والإعانات والدعم الحكومي ، وإيرادات الاستثمارات إن وجدت ، والتبرعات والهبات والوصايا من الأفراد ، وأي إيرادات أخرى .

ويسفر هذا الحساب عن فائض / أو عجز عام والذي يرحل إلى الفائض المتراكم على النحو الذي سوف نفضله فيما بعد .

نموذج مبسط لحساب الإيرادات والنفقات لوحة غير هادفة للربح

عن الفترة من / /

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
◆ فائض الأنشطة			◆ عجز الأنشطة		
. فائض نشاط	xx		. عجز نشاط	xx	
. فائض نشاط	xx		. عجز نشاط	xx	
. فائض نشاط	xx		. عجز نشاط	xx	
. وهكذا .	xx		. وهكذا .	xx	
إجمالي فائض الأنشطة		xxxx	إجمالي عجز الأنشطة		xxxx
◆ إيرادات عامة			◆ النفقات الإدارية والعمومية		
. الرسوم الاشتراكات	xx		. أجور ومرتبات ومكافآت .	xx	
. الإعانات والدعم الحكومي	xx		. اتصالات .	xx	
. إيرادات الاستثمارات	xx		. إيجارات .	xx	
. وهكذا .	xx		. أدوات كتابية ومطبوعات	xx	
إجمالي الإيرادات العامة		xxxx	. وهكذا .	xx	
◆ إيرادات عرضية عامة			إجمالي النفقات الإدارية والعمومية		xxx
. التبرعات والهبات من الأفراد	xx		◆ الإندثار		xxx
. الوصايا والمنح من الأفراد	xx				
. وهكذا .	xx				
إجمالي الإيرادات العرضية العامة		xxxx	◆ الفائض		xx
◆ العجز		xx	(زيادة الإيرادات على النفقات)		
(زيادة النفقات على الإيرادات)			يرحل إلى ح/ الفائض المتراكم		
يرحل إلى ح/ الفائض المتراكم					
		xxxxx			xxxxx

ثالثاً : حساب المقبوضات والمدفوعات .

يهدف هذا الحساب إلى بيان مصادر النقدية الواردة خلال الفترة وكذلك مصارفها المختلفة محللة حسب بنودها المختلفة حيث يظهر في الجانب المدين : رصيد النقدية أول الفترة مضافاً إليها المقبوضات خلال الفترة محللة حسب بنودها ، ويظهر في الجانب الدائن المدفوعات خلال الفترة محللة حسب الأنشطة وحسب طبيعتها الرأسمالية أو الايرادية .

ويمثل رصيد هذا الحساب النقدية في نهاية المدة سواء لدى البنوك أو في الخزينة والتي تظهر في الميزانية العمومية ضمن الموجودات .

نموذج مبسط لحساب المقبوضات والمدفوعات لوحدة غير هادفة للربح

عن الفترة من / /

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
◆ المدفوعات خلال الفترة			◆ النقدية أول الفترة		
* نفقات الأنشطة المختلفة			. لدى البنوك	××	
.	×××		. فى الخزينة	××	×××
.	×××				
.	×××	××××	◆ المقبوضات خلال الفترة		
			. مقبوضات من الأنشطة .	××	
* نفقات المشروعات الرأسمالية			.		
.	×××		.		
.	×××		.		
.	×××	××××	. الرسوم والاشتراكات	××	
.	×××		. الإعانات والدعم الحكومي	××	
			. إيرادات الاستثمارات	××	
* نفقات إدارية وعمومية			. التبرعات والهبات	××	
.			. مبيعات أصول ثابتة .	××	
.			. مقبوضات متنوعة	××	×××
.					
◆ تسديدات التزامات		××××	◆ متحصلات من المديونيات		×××
		×××			
إجمالي المدفوعات خلال الفترة		××××			
◆ النقدية آخر الفترة					
* لدى البنوك	××				
* فى الخزينة	××	××××			
		××××			××××

❖ الميزانية العمومية لوحدة غير هادفة للربح .

تعد الوحدة غير الهادفة للربح في نهاية كل فترة معينة الميزانية العمومية ، وتهدف بصفة أساسية إلى بيان المركز المالي لتلك الوحدة .

وهي عبارة عن قائمة أو بيان بالموجودات (الأصول) والالتزامات (الخصوم) والفرق بينهما يمثل صافي حقوق الملكية والذي يعبر عنه في الوحدات غير الهادفة للربح بالفائض المتراكم .

وتبويب الموجودات (الأصول) بصفة عامة إلى أربعة مجموعات أساسية :

- الأصول الثابتة : التي تقتنى بهدف المساعدة في أداء الخدمات والمنافع .
- المشروعات الرأسمالية : وهي التي تنشأ بهدف مباشرة أنشطة الوحدة .
- الموجودات المتداولة غير النقدية : وهي التي تساعد في تسيير الأعمال الجارية .
- النقدية لدى البنوك وفي الصندوق : وهي التي تمول عمليات الوحدة .

كما تبويب الالتزامات (الخصوم) بصفة عامة إلى :

- المخصصات لمقابلة التزامات لم تحسم قيمتها بدقة .
- الالتزامات (الخصوم) ، والتي تبويب بدورها إلى :
 - التزامات طويلة الأجل .
 - التزامات قصيرة الأجل .

وطبقاً لمعادلة الميزانية المتعارف عليها في المحاسبة المالية ، يمثل الفرق بين الموجودات والالتزامات صافي حقوق الملكية والذي يمثل صافي الفائض المتراكم .

نموذج مبسط للميزانية العمومية لوحدة غير هادفة للربح

في / /

جانب الموجودات (الأصول)

جانب الالتزامات وحقوق الملكية

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
<p>♦ متجمع الفائض المرحل من سنوات سابقة</p> <p>يضاف : فائض العام</p> <p>أو يطرح : عجز العام .</p> <p>صافي متجمع الفائض</p>	xxx	xxx	<p>♦ الأصول الثابتة (القيمة الصافية)</p> <p>. أراضي .</p> <p>. عقارات .</p> <p>. أجهزة ومعدات .</p>	xxx	
<p>♦ المخصصات</p> <p>. مخصصات إهلاك أصول الإدارة</p> <p>. مخصصات التزامات</p> <p>. مخصصات أخرى</p>	xx		<p>. أدوات .</p> <p>. سيارات</p> <p>. أثاث</p>	xxx	
<p>إجمالي المخصصات</p>	xx	xxx	<p>إجمالي الموجودات الثابتة</p>		xxx
<p>♦ الالتزامات (الخصوم)</p> <p>. دائنون وحسابات جارية دائنة</p> <p>. مستحقات أصحاب المنافع</p> <p>. قروض حسنة قصيرة الأجل</p> <p>. مستحقات أخرى</p>	xx		<p>♦ المشروعات الرأسمالية</p> <p>. مستشفيات</p> <p>. مراكز اجتماعية</p> <p>. مراكز ثقافية</p> <p>. وهكذا</p>	xxx	xxx
<p>إجمالي الالتزامات</p>	xx	<p>إجمالي المشروعات الرأسمالية</p>			
		xxx	<p>♦ الموجودات المتداولة</p> <p>. مستلزمات الأنشطة</p> <p>. مدينون وحسابات جارية مدينة</p> <p>. استثمارات قصيرة الأجل</p> <p>. تأميمات لدى الغير</p> <p>. إيرادات مستحقة</p>	xx	xxx
			<p>إجمالي الموجودات المتداولة</p>	xx	
		xxx	<p>♦ الموجودات النقدية</p> <p>. نقدية لدى البنوك</p> <p>. نقدية بالخبزينة</p>	xx	xxx
			<p>إجمالي الموجودات النقدية</p>	xx	
		xxx			xxx

❖ كيفية اعداد نماذج القوائم المالية في الوحدات غير الهادفة للربح .

نظراً لأن إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية بالشكل التقليدي كما هو موضح بالنماذج السابقة قد لا يتناسب مع بعض غير المتخصصين في المحاسبة من مستخدمي المعلومات المحاسبية ، كما قد لا تساعد في التحليل والدراسة لأغراض الرقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات ، لذلك دعت الحاجة إلى إعادة تصويرها في صورة قوائم على شكل خانات متجاورة ومبوبة بطريقة تسهل من الإفصاح والفهم ... وذلك على النحو الذي سوف نبينه في الصفحات التالية .

ومن أهم القوائم المقترحة في هذا الخصوص ما يلي :

. قائمة الإيرادات والنفقات .

. قائمة المركز المالي .

. قائمة حركة التدفقات النقدية .

نموذج مبسط لقائمة الإيرادات والنفقات لوحدة غير هادفة للربح
عن الفترة عن / / إلى / /

رقم المرفق	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
	◆ نتائج الأنشطة المختلفة		
	. فائض نشاط	× ×	
	. فائض نشاط	× ×	
	. وهكذا	× ×	
		× × × ×	
	يطرح :		
	. عجز نشاط	(×)	
	. عجز نشاط	(×)	
	صافي نتائج الأنشطة		×××
	يضاف : الإيرادات العامة		
	. رسوم واشتراكات الأعضاء	× ×	
	. تبرعات ودعم من الحكومة	× ×	
	. تبرعات وهبات ووصايا من الأفراد	× ×	
	. إيرادات متنوعة	× ×	
			× ×
			×××××
	يطرح :		
	. المصروفات الإدارية والعمومية	× ×	
	. الإندثارات	× ×	
	. خسائر رأسمالية (إن وجدت)	× ×	
			(×××)
	الفائض / العجز		×××
	يضاف / يطرح / من الفائض المتراكم		

نموذج مبسط لقائمة المركز المالي لوحدة غير هادفة للربح
عن الفترة عن / /

رقم المرفق	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
	◆ الأصول الثابتة (القيمة الصافية)		
	. عقارات	× ×	
	. أجهزة ومعدات	× ×	
	. سيارات	× ×	
	. أثاث	× ×	
	. وهكذا	× ×	× × × ×
	◆ المشروعات الرأسمالية		
 مشروع	× ×	
 مشروع	× ×	
 مشروع	× ×	
	. وهكذا	× ×	× × × ×
	◆ الأصول المتداولة .		
	. مدينون وحسابات جارية مدينة	× ×	
	. عهد وأمانات	× ×	
	. استثمارات	× ×	
	. تأمينات	× ×	
	. نقدية لدى البنوك	× ×	
	. نقدية بالخبزينة	× ×	
	. وهكذا	× ×	× × ×
	جملة الأصول		×××××
	يطرح :		
	. المخصصات	× ×	
	. الخصوم المختلفة	× ×	(× × ×)
	◆ صافي حقوق الملكية ويتمثل في		××××
	رصيد متجمع الفائض المرحل من سنوات سابقة	×××	
	+ العجز / الفائض للعام الحالي	××	
	◆ صافي الفائض المتراكم	××××	

نموذج مبسط لقائمة التدفقات النقدية (المقبوضات والمدفوعات) لوحده غير هادفة للربح

عن الفترة / / إلى / /

رقم المرفق	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
	◆ النقدية أول الفترة		
	. لدى البنوك	xxx	
	. في الخزينة	xx	xxxx
	◆ يضاف : المقبوضات خلال الفترة		
	. المقبوضات من إيرادات الأنشطة	xxx	
	.		
	.		
	.		
	. المقبوضات من الإيرادات الدورية	xxx	
	.		
	.		
	.		
	. المقبوضات الأخرى	xxx	
	.		
	.		
	.		xxxxxx
	إجمالي النقدية المتاحة		xxxxxx
	◆ يطرح : المدفوعات خلال الفترة		
	. مدفوعات تمويل الأنشطة	xxx	
	.		
	.		
	. مدفوعات تمويل المشروعات الرأسمالية	xxx	
	.		
	.		
	. المصروفات الإدارية والعمومية	xxx	
	. مدفوعات أخرى	xx	
			(xxx)
			xxxx

◆ النقدية آخر الفترة		
. لدى البنوك	xxx	
. في الخزينة	xx	

❖ مرفقات القوائم المالية للوحدات غير الهادفة للربح .

يرفق بالقوائم المالية للوحدات غير الهادفة للربح السابق بيانها مجموعة من المرفقات التي تعطى مزيداً من البيانات والإيضاحات من بينها ما يلي :

(1) . تقرير مجلس إدارة الوحدة .

ويتضمن ما يلي :

- . ملخص أداء الوحدة خلال الفترة المالية .
- . الأداء الفعلي مقارناً بما يقابله في السنة الماضية .
- . الأداء الفعلي مقارناً بالمخطط المستهدف وبيان الانحرافات وأسبابها وسبل علاجها .
- . خطة الأداء في المستقبل محللة حسب الأنشطة المختلفة .
- . آفاق التطوير والنمو في الفترة المقبلة في ضوء الإنجازات في الماضي .
- . أي أحداث جوهرية قد تمت خلال الفترة وأثرها على الأداء الفعلي وكيف تم مواجهتها .
- . أي معلومات ضرورية لأعضاء الوحدة وللجهات الخارجية المعنية بها .

(2) . تقرير أمين صندوق الوحدة .

ومن أهم ما تتضمنه ما يلي :

- . التدفقات النقدية الداخلة (المقبوضات) محللة حسب مصادرها .
- . التدفقات النقدية الخارجة (المدفوعات) محللة حسب مصارفها .
- . الموقف النقدي للوحدة .
- . الموقف المالي للوحدة .
- . المشكلات المالية وكيف تم التغلب عليها .
- . أي معلومات مالية جوهرية لها أثر على الموقف المالي للوحدة .

(3) . تقرير عن التحليل المالي للبيانات والمعلومات الواردة بالقوائم المالية .

موضحاً به أهم المؤشرات ومنها :

- . مؤشرات التطور والنمو في أنشطة الوحدة الجارية .

- . مؤشرات عن التوسع في أنشطة الوحدة المتوقعة .
 - . مؤشرات عن الموقف النقدي (السيولة) للوحدة .
 - . مؤشرات عن المركز المالي للوحدة وبيان المديونية والدائنية .
 - . مؤشرات عن ترشيد النفقات .
 - . مؤشرات عن تنمية الإيرادات .
 - . أي مؤشرات أخرى هامة لأعضاء الوحدة والجهات الخارجية المعنية بها .
- (4) . كشوف تحليلية عن بعض البنود المجملة الواردة في القوائم المالية .

ومنها على سبيل المثال ما يلي :

- . كشف تحليل الإيرادات حسب مصادرها .
- . كشف تحليل المشروعات الرأسمالية الجديدة حسب أنواعها .
- . كشف تحليل نفقات الأنشطة حسب كل نشاط .
- . كشف تحليل المصروفات الإدارية والعمومية حسب بنودها .
- . كشف تحليل الأصول الثابتة موضحاً به الإضافات والاستبعادات .
- . كشف تحليل إندثارات الأصول الثابتة .
- . كشف تحليل المخصصات لمقابلة الالتزامات المتوقعة .
- . أي كشوف تحليلية أخرى تقتضيها ظروف الوحدة .

(5) . تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية .

ويتضمن رأيه الفني المحايد عن مدى تعبير الإيرادات والنفقات على نتيجة أنشطة الوحدة خلال الفترة سواء أكانت عجزاً أو فائضاً ، وكذلك رأيه الفني المحايد عن مدى تعبير قائمة المركز المالي عن الوضع المالي للوحدة .