



جامعة شط العرب
كلية الادارة والاقتصاد
قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

محاسبة الوحدات غير الربحية

الكورس الثاني

2026-2025

مدرس المادة

م.م. سجاد جواد كاظم



مفهوم وخصائص محاسبة الوحدات غير الهادفة للربح وطبيعة انشطتها

مفهوم الوحدات غير الهادفة للربح

تعتبر الوحدات غير الهادفة للربح من أهم البنى الأساسية للمجتمعات المعاصرة حيث تقوم بدور متميز في المجال الخيري والاجتماعي والثقافي والاقتصادي والسياسي ونحو ذلك، ولقد أخذت هذه الوحدات أشكالاً وأنماطاً مختلفة منها : المنظمات ، الاتحادات ، الجمعيات ، الهيئات ، النقابات ، النوادي. والوحدات غير الهادفة للربح لها جوانب اقتصادية ومالية بجانب الجوانب الأخرى تتطلب وجود نظم محاسبية لحفظ الأموال التي تتعامل بها وبيان المديونية والدائنية والإفصاح عن مركزها المالي وقياس وتقويم دورها في أداء المنافع والخدمات إلى مستحقيها على الوجه الأفضل الإثبات والقياس والإفصاح المحاسبي عن أنشطتها ومعاملاتها المختلفة ، كما وُضِعَتْ نظم محاسبية لها تتضمن الدورات المستندية والدفاتر والسجلات ودليل الحسابات والقوائم والتقارير المحاسبية والتي تخرج معلومات محاسبية بمواصفات خاصة تساعد في مجال التخطيط والرقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات المختلفة.

أنواع الوحدات غير الهادفة للربح

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

وحدات حكومية : تقدم سلع وخدمات ومنافع إجتماعية وتعتبر جزءاً من البنية الحكومية .

وحدات غير حكومية : تقديم خدمات ومنافع اجتماعية وخيرية ويطلق عليها أهلية ومن أنواعها:

- 1- الجمعيات التعاونية الخيرية
- 2- الاتحادات والنقابات.
- 3- منظمات المجتمع المدني
- 4- دور رعاية الايتام والمسنين
- 5- كل الوحدات الأخرى التي تخدم المجتمع ولا تسعى الى تحقيق الأرباح.

اهداف وحدات غير هادفة للربح

1- ان الهدف الرئيسي لمحاسبة الوحدات غير الربحية هو توفير معلومات لأغراض ولغايات كثيرة منها

أ. توفير معلومات لأغراض ادارية .

ب. توفير المعلومات اللازمة للتأكد من صحة استخدام واستعمال موارد المنشأة الغير هادفة للربح حسب البرامج والخطط الموضوعه .

ج. توفير المعلومات اللازمة للتأكد من تطبيق القواعد والاحكام المنصوص عليها .

2- توفير معلومات لأغراض الرقابة والمتمثلة

أ. توفير معلومات للمحافظة على الموارد والتصرف بها من خلال الالتزام بالتشريعات والقوانين .

ب. توفير المعلومات اللازمة لأعداد نظام محاسبي يشتمل على الاجراءات المحاسبية اللازمة من مستندات وسجلات وغيرها

3- توفير معلومات لأغراض اتخاذ القرارات والمتمثلة

أ. توفير المعلومات عن الوسائل المستخدمة في تحصيل الايرادات

ب. توفير المعلومات عن المصروفات وآلية صرفها

ج. المقارنة بين المصروفات والايرادات وتحديد الفرق بينهما لغرض اتخاذ القرارات

4- المعلومات لأغراض مالية ومحاسبية وتشمل :-

أ. توفير المعلومات للتأكد من صحة الاجراءات المحاسبية المستخدمة .

ب. توفير المعلومات للتأكد من تطبيق القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها .

5. توفير معلومات لأغراض اعداد التقارير المالية .

6. توفير معلومات للسلطات العليا .

خصائص الوحدات غير الهادفة للربح

ان الوحدات غير الهادفة للربح لها خصائص تميزها عن الوحدات الهادفة للربح وهذا التميز يؤثر على أسس ومعايير المحاسبة التي تحكم الاثبات والقياس والافصاح المحاسبي لها وهذه الخصائص هي.

1- **الغاية الأساسية لها تقديم خدمات ومنافع عامة للمجتمع** حتى ولو تعارض ذلك مع تحقيق الربحية او الفائض في بعض الاحيان

2- **الملكية :** هي ملك للدولة والشعب , ولا تنتقل ملكيتها بالتداول بين الافراد, بمعنى انها تمتلك صفة الدوام في تمثيل شخصيتها الاعتبارية .

3- **رأس المال :** تفتقر هذه الوحدات الى وجود رأس مال كونها مملوكة للدولة , اما الوحدات الهادفة للربح لها رأس م يقدم من قبل اصحاب المشروع .

4. **درجة النجاح :-** لا تقاس درجة نجاح هذه الوحدات بمقدار ما تحققه من فائض وانما بما تقدمه من خدمات وبذلك ليس مهماً ان يكون لديها فائض او احتياطات للدعم كما في الوحدات الربحية . وانما المهم هو ان تؤدي الى اكبر قدر ممكن من الخدمات للمواطنين.

5- **مصادر التمويل :** فتحصل عليها من الرسوم والهبات والتبرعات الحكومية .

6- **غير هادفة لتحقيق الربح :** فهي تقدم الخدمات دون النظر على المقدرة على الدفع .

6- **غياب حافز المنافسة:** على عكس الوحدات الربحية فهي تهدف الى تحقيق رضا الزبون من خلال تقديم افضل الخدمات .

هنا عنصر المنافسة معدوم لأنها تقدم خدمات شبه مجانية.

7- **لا توجد علاقة مباشرة** بين الإيرادات والمصروفات لانها تقدم خدمات مجانية او شبه مجانية وليس لها علاقة بالكلفة.

8- ان لا تكون اهدافها مخالفة للأنظمة والقوانين

9- ان تكون لها قيادة ادارية مسؤولة عن تحقيق اهدافها. والتي تتولاها مجموعة من الافراد

10- ان يكون هدفها الاساس هو تقديم الخدمات والمنافع العامة ذات الطابع الاجتماعي والخيري والثقافي والرياضي للمواطنين .

11- التكافل والضمان الاجتماعي للأفراد .

12- المساهمة في نشر الوعي الثقافي والاجتماعي والديني .

13- المساهمة في الرعاية الصحية للمعوزين .

14- المساهمة في حماية البيئة من كافة صور التلوث .

الاسس المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح

لا تختلف الاسس المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح عن الاسس العامة المتعارف عليها في علوم المحاسبة المالية ومن هذه الاسس

- 1- الشخصية المعنوية اي ان للوحدات غير الهادفة للربح شخصية معنوية مستقلة لذا فالذمة المالية الشخصية الاعتبارية للوحدة مستقلة عن الذمة المالية لأدارتها (الأشخاص) حيث تتم كافة المعاملات والاعمال باسمها
- 2- الاستمرارية أي تتم المحاسبة على كافة معاملات الوحدة على انها مستمرة في اداء نشاطها الى أجل غير مسمى وليست في حالة تصفية.
- 3- الدورية حيث تقسم حياة الوحدة الى فترات زمنية قد تكون سنة او نصف سنة او غير ذلك وفي نهاية كل فترة يتم الجرد وتعد القوائم المالية المختلفة وتقدم التقارير المحاسبية الى من يعينهم الأمر
- 4- اساس الاستحقاق يتم تطبيق اساس الاستحقاق في المعاملات اي تحمل السنة المالية بما يخصها من ايرادات سواء استلمت ام لم تستلم وتحمل بالمصاريف سواء دفعت ام لم تدفع وهو الافضل كونه يسهم في استقلال السنوات المالية وتقويم الاداء بشكل أفضل
- 5- اساس التسجيل يكون على اساس الكلفة التاريخي
- 6- الافصاح ويقصد به اعداد القوائم والتقارير المالية للوحدات غير الربحية بطريقة واضحة وسهلة لتساعد مستخدميها في الحصول على المعلومات اللازمة عن أدائها، ومن اهم المعلومات الموارد النفقات، الفائض العجز الدائنية، المديونية.

الجهات المستفيدة والمستخدمة للمعلومات

- 1- الجهات الداخلية: وتتمثل في مختلف الادارات مثل ادارة التخطيط والرقابة والمتابعة وغيره
- 2- الجهات الخارجية وتتمثل في مختلف الجهات التي لها علاقة بالمنشآت الخاصة ومنها اجهزة الدولة والجمهور والباحثين وغيرها.

العلاقة بين المحاسبة للوحدات غير الربحية والمحاسبة المالية

تظهر العلاقة من خلال معرفة اوجه التشابه والاختلاف وكما يلي

أولاً- اوجه التشابه

- 1- من حيث القيد المزدوج كلا النظامين يستخدمان القيد المزدوج في اثبات العمليات المالية.
- 2- من حيث النظام المحاسبي كلا النظامين يستخدمان المستندات والسجلات والتقارير والقوائم المالية
- 3- من حيث الاستمرارية : كلا النظامين يعتمدان على فرضية الاستمرارية.
- 4- من حيث الفترة المحاسبية: الفترة المالية لكلا النظامين هي سنة مالي.
- 5- من حيث القياس النقدي ثبات وحدة النقد : وحدة القياس المعتمدة في النظامين هي وحدة الاساس النقدية.

ثانياً- اوجه الاختلاف

- 1- من حيث الهدف في المحاسبة المالية هو تحقيق الارباح اما الهدف في محاسبة الوحدات غير الربحية كالجمعيات والنقابات هو تقديم الخدمات
- 2- من حيث الالتزام بالأنظمة والتشريعات الوحدات غير الربحية تكون أكثر التزاماً وتقيداً بالقوانين والتشريعات التي تصدرها الدولة
- 3- من حيث الطرق المحاسبية المستخدمة: هناك اختلاف في الطرق المحاسبية المستخدمة في كلا النظامين.

المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح

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

1- ارشادات المحاسبة للمنظمات غير الهادفة الصادرة عن المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA)

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

3- المعايير المحاسبية للمنظمات غير الهادفة للربح الصادرة عن (FASB) المنشور 1996.

4- المعايير المحاسبية الصادرة عن هيئة المحاسبة والتدقيق للمؤسسات المالية سنة 2000.

وفي ضوء ما صدر عن تلك الجهات يمكن استنباط اهم المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح وعلى النحو التالي:

1- **معيار تخصيص الاموال:** ويعني تخصيص الاموال حسب استخدامات معينة في ضوء المقاصد العامة والخاصة للوحدة وتأسيساً على ذلك تحليل الاموال الواردة على النحو التالي:

أ. اموال مقيدة: وهي مخصصة لأغراض محددة يتم صرفها للغرض الذي حددت لأجله

ب. اموال مطلقة: وهي الأموال المتاحة للاستخدام والتي للوحدة الحرية في صرفها في إطار المقاصد العامة للوحدة. ويجب أن يؤخذ في الحسبان هذا المعيار عند تصميم الدورات المستندية والدفاتر والسجلات والقوائم والتقارير المالية.

2- **معيار تحليل الإيرادات حسب طبيعتها:** ومن أهم أنواع هذه الإيرادات

أ. إيرادات الأنشطة الخاصة.

ب الرسوم والاشتراكات من الاعضاء.

ج. التبرعات والدعم النقدي العام من الدولة.

د. التبرعات والهبات والدعم النقدي من الافراد والمؤسسات.

ه. التبرعات والهبات والدعم العيني من الافراد والمؤسسات.

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

3- معيار الفائض أو العجز النقدي تطبق الوحدة غير الهادفة للربح مبدأ عمومية الإيرادات والمصروفات وتحديد الفائض أو العجز في نهاية الفترة المالية وبيان سبل توظيف الفائض أو سبل تدبير العجز.

4- معيار اظهار الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي وتتمثل في الموجودات الثابتة التي تقتنيها الوحدة بغرض تسهيل مهامها المختلفة مثل العقارات والآلات والاجهزة وغيرها واستخدام المعالجة المحاسبية المناسبة والمتمثلة بالاندثار والصيانة والاحلال والاستبدال.

أسس الاثبات والقياس والافصاح المحاسبي لعمليات الوحدات غير الربحية

من اهم وظائف المحاسبة بصفة عامة هي الاثبات والقياس والعرض والإفصاح المحاسبي وهذه الوظائف فنية لكافة الوحدات المحاسبية سواء أكانت هادفة للربح أو غير هادفة للربح ويمكن تنفيذ هذه الوظائف باستخدام مجموعة من الاساليب والطرق المحاسبية وطبقاً لأسس ومعايير المحاسبة السابق الإشارة إليها كما تستخدم الوسائل اليدوية والالكترونية لذلك.

وفيما يلي توضيح لكيفية اداء هذه الوظائف (العمليات) في ضوء طبيعة أنشطة الوحدات غير الهادفة للربح

اولا- اسس الاثبات العمليات الوحدات غير الهادفة للربح

يقصد بالاثبات المحاسبي تسجيل أو كتابة جميع المعاملات من إيرادات ومصاريف (نفقات) وتحصيل وصرف أولاً بأول ويعتمد ذلك على المستندات والمذكرات والوثائق المختلفة المؤيدة لها) ويتم الاثبات في الدفاتر والسجلات طبقاً للطريقة المحاسبية المختارة. ويحكم عملية الاثبات الاسس الآتية:

1. سلامة واستيفاء المستندات للشروط الشكلية والموضوعية المتعارف عليها.

2. فورية الاثبات أولاً بأول وبدون تأخير.

3. تاريخ الاثبات باليوم والشهر والسنة أي تثبتت وقت تاريخ المعاملة.

4. المعالجة المحاسبية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والمناسبة لطبيعة الوحدات غير الهادفة للربح

5. الالتزام بالقوانين والنظم المتعلقة بها.

ثانياً- أساس القياس المحاسبي المعاملات الوحدات غير الهادفة للربح

ويقصد بالقياس المحاسبي (ترجمة المعاملات التي تقوم بها الوحدات غير الهادفة للربح إلى صورة نقدية حتى يمكن اثباتها بالدفاتر والسجلات وتحديد المديونية والدائنية وبيان نتائج الاعمال والمركز المالي في نهاية الفترة المانية).

ومن أهم المعاملات للوحدات غير الهادفة للربح التي يطبق عليها امس القياس المحاسبي الآتي:

1. الإيرادات التي تحصل عليها لتمويل انشطتها المختلفة.

2. المصروفات التي تنفقها الوحدة.

3. الاقتناء أو التصرف في الموجودات الثابتة التي تقتنيها الوحدة لأداء عملها.

ثالثاً- أساس العرض والافصاح المحاسبي عن معاملات الوحدات غير الهادفة للربح

يقصد بالعرض والافصاح هو عرض المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات والانشطة التي تقوم بها الوحدة في صورة قوائم وتقارير وتفسيرها لتساعد مستخدميها في اتخاذ القرارات). ويحكم العرض والافصاح المحاسبي الاسس الآتية:

المنفعة: ويقصد بها ان تحقق المعلومات المعروضة المنافع المنشورة لمستخدميها.

الوضوح: أي بمعنى أن تكون سهلة الفهم دون أن تؤدي الى بذل جهد.

الشمولية: بمعنى أن تكون المعلومات شاملة عن جميع المعاملات بدون اخفاء او تورية الأمور هامة وضرورية.

الملائمة : بمعنى أن تتناسب مستخدميها ويمكنهم فهمها والاعتماد عليها في الاغراض التي اعدت من اجلها.

التوثيق : ويعني انها تركز على مصادر معتمدة موثوق بها.

التوقيت : بمعنى ان تكون المعلومات المحاسبية متاحة لمستخدميها في الوقت المناسب والا تعد لا فائدة منها.

ومن اهم وسائل العرض والافصاح المحاسبي في مجال الوحدات المحاسبية

1. القوائم المالية
2. التقارير المالية
3. الايضاحات (الملاحظات المتممة للقوائم المالية).
4. التحليلات لبعض المسائل الواردة في القوائم المالية.

القوائم المالية في الجمعيات والنوادي والنقابات

ان القوائم المالية التي استخدم في الجمعيات والنوادي في الإظهار نتيجة الأعمال والمركز المالي لها فهي

1. حساب المقبوضات والمدفوعات
2. حساب الإيرادات والمصروفات.
3. الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)

أولاً: حساب المقبوضات والمدفوعات

وهو كشف يتضمن حركة النقدية من مقبوضات ومدفوعات فيجعل مديناً بالمقبوضات ودائناً بالمدفوعات والفرق بينهما يمثل رصيد النقدية في نهاية الفترة والذي يظهر كامل متداول في الميزانية.

ثانياً: حساب الإيرادات والمصروفات

وهو حساب ختامي بعد في نهاية السنة المالية وذلك لإظهار نتيجة عمل الجمعيات والنوادي وهذا الحساب يمثل حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر في المنشآت التجارية ويجعل مديناً بالمصروفات ودائناً بالإيرادات والفرق بينهما يمثل فائض الإيرادات عندما تكون الإيرادات أكبر من المصروفات والعكس يمثل عجز الإيرادات اذا كانت الإيرادات اقل من المصروفات.

وينقل الرصيد في حساب احتياطي رأس المال على النحو التالي:

- اذا كان الرصيد دائناً (فائض) يكون القيد:

من ح/ الإيرادات والمصروفات

إلى ح/ احتياطي رأس المال

- اذا كان الرصيد مديناً (عجز) يكون القيد:

من ح/ احتياطي رأس المال

إلى ح / الايرادات والمصروفات

ويراعي عند اعداد حساب الايرادات والمصروفات من تطبيق اساس الاستحقاق أي تحميل هذا الحساب بما يخص السنة المالية من إيرادات ومصروفات.

ثالثاً: الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي): تعد الجمعيات والنوادي ميزانيتها العمومية في نهاية السنة المالية التي تبين مركزها المالي في تاريخ محدد ويراعى عند اعداد الميزانية تطبيق المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها حيث يجب أن تظهر الموجودات والمطلوبات بقيمتها الخفية واخضاعها إلى الجرد على النحو التالي:

أ- الموجودات الثابتة والتي حصلت عليها بقصد استخدامها لفترات طويلة مثل المباني. والآثاث والسيارات الخ ومن اجل اظهارها بقيمتها الفعلية يجب اخضاعها للاستهلاك. السنوي (الاندثار) اما بطريقة القسط الثابت أو المتناقص

ب الموجودات المتداولة والتي تمثل السيولة لدى الجمعيات والنوادي وتتكون من رصيد الصندوق والبنك والمدينون وأوراق الفيض بالإضافة إلى البضاعة ويجب اظهارها بقيمتها الفعلية من خلال الجرد وتكوين المخصصات اللازمة لها.

ج- المطلوبات والتي تمثل احتياطي رأس المال أو أرصدة الدائنون والقروض والمصاريف المستحقة والايرادات المقبوضة مقدماً

حساب 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	xx	xx	xx	xxx	أجور ومكافآت	xx	xx	xx	xxx
					إيجار ونحوه	xx	xx	xx	xxx
					انتقالات	xx	xx	xx	xxx
					اتصالات	xx	xx	xx	xxx
					إضاءة	xx	xx	xx	xxx
					متنوعة	xx	xx	xx	Xxx
العجز يرحل الى حساب الايرادات والمصروفات	xx	-	-	xx	(الفائض) يرحل الى حساب الايرادات والمصروفات	-			
	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	Xxx	xxx	

نموذج مبسط لحساب الإيرادات والمصروفات لوحدة غير هادفة للربح
عن الفترة من / / إلى / /

المبلغ الكلي	مبلغ جزئي	البيان	المبلغ الكلي	مبلغ جزئي	البيان
		• عجز الأنشطة			• فائض الأنشطة
	XX	عجز نشاط		XX	فائض نشاط
	XX	عجز نشاط		XX	-فائض نشاط
	XX	-وهكذا		XX	وهكذا
	-----	إجمالي عجز الأنشطة		-----	إجمالي فائض الأنشطة
		• النفقات الإدارية والعمومية			• إيرادات عامة
	XX	-أجور ومرتبات ومكافآت		XX	رسوم الاشتراكات
	XX	-اتصالات وإيجارات		XX	الإعانات والدعم الحكومي
	XX	-ادوات كتابية ومطبوعات		XX	إيرادات واستثمارات
	XX	-وهكذا		XX	وهكذا
	-----	إجمالي النفقات العامة		-----	إجمالي الإيرادات العامة
		• الإهلاكات			• إيرادات عرضية عامة
	XXX	• الفائض (زيادة الإيرادات على النفقات) يرحل إلى حساب متجمع الفائض			التبرعات والهبات
					الوصايا والمنح
					إجمالي الإيرادات العرضية العامة
					• العجز
					زيادة النفقات على الإيرادات
					يرحل إلى حساب متجمع الفائض

نموذج مبسط

للميزانية العمومية لوحدة غير هادفة للربح

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	جانب المطلوبات وحقوق الملكية
		الأصول الثابتة (القيمة الصافية)			متجمع الفائض المرحل من سنوات سابقة
	Xx	أراضي			xx
	xx	عقارات			xx
	xx	أجهزة ومعدات			أو يطرح: عجز العام (xx)
	xx	أدوات			صافي متجمع الفائض
	xx	سيارات			المخصصات
	xx	أثاث			مخصصات إهلاك الأصول
xxx		إجمالي الموجودات الثابتة			xx
	xx	المشروعات الرأسمالية			xx
	xx	مستشفيات			مخصصات التزامات
	xx	مراكز اجتماعية			xx
	xx	مراكز ثقافية			مخصصات أخرى
	xx	وهكذا			xx
xxx		إجمالي المشروعات الرأسمالية			xx
		الموجودات المتداولة			xx
		مستلزمات الأنشطة			قروض حسنة قصيرة الأجل
	xx	مدينون			xx
	xx	حسابات جارية مدينة			مستحقات أخرى
	xx	استثمارات قصيرة الأجل			xx
	xx	تأمينات لدى الغير			xx
	xx	إيرادات مستحقة			إجمالي الالتزامات
xxx		إجمالي الموجودات المتداولة			xx
		الموجودات النقدية			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
	xx	نقدية لدى البنوك			
	xx	نقدية في الخزينة			
xxx		إجمالي الموجودات النقدية			

مثال 1: فيما يلي حساب المقبوضات والمدفوعات لاجل الاندية الرياضية عن السنة المنتهية في 2000/12/31

2500 ح/ رسوم العضوية	3000 ح/ الاثاث
8500 ح/ الاشتراكات	2400 ح/ الرواتب
1500 ح/ التبرعات	1600 ح/ الكهرباء
5200 ح/ مبيعات مأكولات	1200 ح/ مشتريات مأكولات
3300 ح/ ايرادات الملعب	1800 ح/ مصاريف الملعب
1000 ح/ ارباح الاسهم	12000 ح/ رصيد مدين
22000	22000

المطلوب :

1. اعداد حساب الايرادات والمصروفات لسنة 2000؟

2. اعداد الميزانية العمومية لسنة 2000؟

علما أن المأكولات المتبقية لدى النادي 500 دينار

الحل: الحسابات التي لها حركة واحدة من الايرادات والمصروفات تقفل فوراً في حساب الايرادات والمصروفات اما الحسابات التي لها اكثر من حركة يفتح لها حساب ورصيد الحساب هو الذي يقفل في حساب الايرادات والمصروفات اما الحسابات التي تمثل اصول وخصوم تظهر في الميزانية.

ح/ المأكولات

1200 ح/ المصرف	5200 ح/ المصرف
4500 ح/ احتياطي راس المال	500 ح/ بضاعة اخر المدة
5700	5700

ح/ الملعب

1800 ح/ المصرف	5200 ح/ المصرف
1500 ح/ احتياطي راس المال	
3300	3300

ح/ الايرادات والمصروفات

2400 ح/ الرواتب	2500 ح/ رسوم العضوية
1600 ح/ الكهرباء	8500 ح/ الاشتراكات
15500 ح/ احتياطي راس المال	1500 ح/ التبرعات
	4500 ح/ مأكولات
	1500 ح/ الملعب
	1000 ح/ ارباح الاسهم
19500	19500

بتاريخ 31/12/2025

15500 من ح/ الايرادات والمصروفات

15500 الى ح / احتياطي راس المال

قيد اقفال رصيد حساب الايرادات والمصروفات

الميزانية العمومية للنادي كما هي عليه في 2025/12/31

15500 ح/ احتياطي راس المال	3000 ح/ الاثاث 500 ح/ بضاعة اخر المدة 12000 ح/ المصرف
15500	15500

المعالجة المحاسبية للحفلات والملاعب في الجمعيات والنوادي

عالج إقامة الحفلات والملاعب محاسبياً في الجمعيات والنوادي بفتح حساب باسم الحفلة أو الملعب ويجعل (مديناً) بكافة المصاريف وحساب المصرف (دائناً) ، ويجعل حساب الحفلة أو الملعب دائناً بكافة الإيرادات وحساب المصرف هنا يكون (مدين)، وفي نهاية السنة المالية ٣١/١٢ يتم ترصيد حساب الحفلة أو الملعب ويقفل الرصيد في حساب الإيرادات والمصروفات.

والقيود المحاسبية اللازمة للمعالجة هي :

1- قيد المصروفات.

من ح/الحفلة أو الملعب

إلى ح/ المصرف

عن قيد أثبات مصاريف الحفلة أو الملعب

2- قيد الإيرادات

من ح/ المصرف

إلى ح/ الحفلة أو الملعب

عن قيد أثبات إيرادات الحفلة أو الملعب.

3- قيد اقفال رصيد حساب الحفلة أو الملعب إذا كان ربح.

من ح/ الحفلة أو الملعب

إلى ح/ الإيرادات والمصروفات

4- قيد اقفال رصيد حساب الحفلة أو الملعب إذا كان خسارة.

من ح/ الإيرادات والمصروفات

إلى ح/ الحفلة أو الملعب

ملاحظة / الربح يتحقق عندما تكون الإيرادات للحفلة أو الملعب أكبر من المصروفات، وتحدث الخسارة عندما تكون المصروفات للحفلة أو الملعب أكبر من الإيرادات أو تستطيع التمييز من خلال طبيعة الرصيد الحساب الحفلة أو الملعب رصيد دائن يعني تحقيق ربح) أو (رصيد مدين يعني حدوث خسارة.

مثال 1/ نظمت احدى الجمعيات غير الهادفة للربح حفلة وكانت المصاريف والايرادات الخاصة بالحفلة على النحو التالي علماً بأن عمليات القبض والدفع تمت عن طريق المصرف :

المصاريف

300000 دينار ايجار صالات

100000 دينار اعلانات

250000 دينار طباعة تذاكر

500000 دينار أجور فنانين

50000 دينار اجرة توزيع التذاكر

الايرادات

5000000 دينار ثمن بيع التذاكر

200000 دينار ايراد مأكولات

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير حساب الحفلة ؟

الحل / تكون الخطوة الأولى قبل كتابة القيد الخاص بمصروفات الحفلة هي جمع مبلغ المصروفات وكالتالي :

1- مصروفات الحفلة = 300000 + 100000 + 250000 + 50000 = 1200000 دينار وهو المبلغ الذي نسجل به قيد المصروفات وكما يأتي:

1200000 من ح/ الحفلة

1200000 الى ح/ المصرف

قيد اثبات مصاريف الحفلة التي تم دفعها عن طريق المصرف.

2- يتم جمع مبالغ ايرادات الحفلة كالتالي :

ايرادات الحفلة = 5000000 + 200000 = 5200000 دينار

5200000 من ح/ المصرف

5200000 الى ح/ الحفلة

قيد اثبات ايرادات الحفلة التي تم استلامها عن طريق المصرف.

3-تصوير حساب الحفلة وترصيده

ح/ الحفلة

1200000 ح/ المصرف	5200000 ح/ المصرف
الرصيد المرحل 4000000 (ح/الايرادات والمصروفات)	
5200000	5200000

الرصيد المنقول (دائن) الذي يسجل به قيد اقفال

** أي ان الحفلة حققت ربح لان ايراداتها (5200000) اكبر من مصروفاتها (1200000) ويمكن التوضيح من خلال المعادلة التالية

الربح = الايرادات - المصروفات = $5200000 - 1200000 = 4000000$ دينار وهو الرصيد الدائن الظاهر في ح الحفلة

4-قيد اقفال رصيد ح/ الحفلة في نهاية السنة المالية ٣١/١٢ :

4000000 من ح/ الحفلة (لأنه ربح ورصيد دائن)

4000000 الى ح/ الايرادات والمصروفات

عن اقفال رصيد حساب الحفلة الدائن نهاية السنة.

مثال 2 / نظمت إحدى الجمعيات غير الهادفة للربح حفلة ثقافية، وكانت المصروفات والإيرادات الخاصة بالحفلة كما يلي، علماً بأن جميع عمليات القبض والدفع تمت عن طريق المصرف:

المصروفات

إيجار قاعة الحفلة: 400,000 دينار
إعلانات ودعاية: 250,000 دينار
طباعة تذاكر: 200,000 دينار
أجور فنانين ومحاضرين: 700,000 دينار
أجور تنظيم وخدمات: 150,000 دينار

إجمالي المصروفات = 1,700,000 دينار

الإيرادات

• إيراد بيع التذاكر: 1,200,000 دينار
• إيراد بيع مأكولات: 300,000 دينار
إجمالي الإيرادات = 1,500,000 دينار
الحل

أولاً: قيد إثبات مصروفات الحفلة

1,700,000 من ح/ الحفلة
1,700,000 إلى ح/ المصرف
إثبات مصروفات الحفلة المدفوعة عن طريق المصرف

ثانياً: قيد إثبات إيرادات الحفلة

1,500,000 من ح/ المصرف
1,500,000 إلى ح/ الحفلة
إثبات إيرادات الحفلة المقبوضة عن طريق المصرف

ثالثاً: تصوير حساب الحفلة وترصيده

ح/ الحفلة

مدين	دائن
1,700,000 ح/ المصرف	1,500,000 ح/ المصرف
الرصيد (مدين) 200,000	

الرصيد المنقول (مدين) الذي يسجل به قيد أفعال

رابعاً: قيد إقفال حساب الحفلة في نهاية السنة المالية (12/31)

الخسارة = المصروفات - الإيرادات

$$200,000 = 1,700,000 - 1,500,000 \text{ الخسارة}$$

200,000 من ح/ الإيرادات والمصروفات

200,000 إلى ح/ الحفلة

****أي أن الحفلة حققت خسارة مقدارها 200,000 دينار، وهو الرصيد المدين الظاهر في حساب الحفلة.**

ملاحظة

في الوحدات غير الهادفة للربح:

- **رصيد حساب الحفلة دائن ← فائض (ربح)**
 - **رصيد حساب الحفلة مدين ← عجز (خسارة)**
- ويُقفَل في كلا الحالتين في حساب الإيرادات والمصروفات.

مثال 1/ بتاريخ 5/1/2010 قررت جمعية الهلال الأحمر عمل حفلة خيرية يخصص ربحها إلى مرضى السرطان تقام على المسرح الوطني بتاريخ 21/3/2010 ، وفيما يلي البيانات:

- 1- في 8 / 1 تم طبع بطاقات الدعوة بمبلغ 150,000 دينار.
 - 2- في 10/1 تم صرف أجور الهاتف لمسؤولي الحفلة بمبلغ 250,000 دينار.
 - 4- في 22/1 تم دفع إيجار المسرح بمبلغ 1,000,000 دينار.
 - في 25/1 تم التعاقد مع شركة دعاية لعمل حملة إعلانية للحفلة بمبلغ 450,000 دينار.
 - في 26/1 تم التعاقد مع فرقة بصرية لإحياء جزء من الحفلة بمبلغ 2,500,000 دينار.
 - في 28/1 تم التعاقد مع مطرب لإحياء الجزء الباقي من الحفلة بمبلغ 1,000,000 دينار.
 - في 29/1 تم تحديد سعر تذكرة الحفلة بـ 30,000 دينار للشخص الواحد.
 - في 15/2 تم التعاقد مع وكيل لبيع 50 تذكرة بعمولة 10% من سعر التذكرة وتم استلام المبلغ نقداً.
 - لغاية 10/3 باعت الجمعية 200 تذكرة.
- المطلوب: تسجيل القيود اليومية وإعداد وتصوير حساب تحليل ناتج الأنشطة مع بيان الفائض أو العجز وترحيله.

// حل

1- 1/8

150.000 من ح/ الحفلة / طبع بطاقات الدعوة

150.000 الى ح/ الصندوق

2- 1/10

250.000 من ح/ الحفلة / اجور الهاتف

250.000 الى ح/ الصندوق

3- 1/22

1.000.000 من ح/ الحفلة / ايجار المسرح

1.000.000 الى ح/ الصندوق

4- 1/25

450.000 من ح/ الحفلة / دعاية علانية

450.000 الى ح/ الصندوق

5- 1/26

2.500.000 من ح/ الحفلة / الفرقة البصرية

2.500.000 الى ح/ الصندوق

6- 1/28

1.000.000 من ح/ الحفلة / المطرب

1.000.000 الى ح/ الصندوق

7- 1/29 لا يسجل قيد

8- 2/15

$$1,500,000 = 50 \times 30,000$$

$$150,000 = 10\% \times 1,500,000$$

1,350,000 من ح /الصندوق

150,000 من ح /عمولة بيع تذاكر

1,500,000 إلى ح /الحفلة – إيراد بيع تذاكر

150,000 من ح /الحفلة

150,000 إلى ح /عمولة بيع تذاكر

9- 3/10

$$6,000,000 = 200 \times 30,000$$

6,000,000 من ح /الصندوق

6,000,000 إلى ح /الحفلة – إيراد بيع تذاكر

ح /تحليل نشاط الحفلة

3.500.000 ح/ الصندوق / إيراد بيع تذاكر	ح/ الصندوق / طبع بطاقات
4.200.000 ح/ الصندوق / إيراد بيع تذاكر	150.000 ح/ الصندوق / اجور هاتف
	1.000.000 ح/ الصندوق / المتعهد
	1.500.000 ح/ الصندوق / المطرب
	500.000 ح/ الصندوق /
	4.300.000 ح/ الإيرادات والمصروفات

الإيرادات – المصروفات = فائض 2,000,000 دينار

قيد إقفال الحساب:

2,000,000 من ح /الحفلة

2,000,000 إلى ح /الإيرادات والمصروفات

مثال 2 / قررت نقابة الصحفيين عمل حفلة خيرية لدعم جرحى العمليات الارهابية من الصحفيين في 15/6/2010 وفيما يلي

1. في 20/4 تم طبع بطاقات الدعوة بمبلغ 250.000 دينار
 2. في 25/4 بلغت اجور الهاتف 150.000 دينار لمشرفي الحفلة
 3. في 30/4 تم التعاقد مع متعهدي حفلات لتهيئة قاعة النقابة للحفلة بمبلغ 1.000.000 دينار
 4. في 10/5 تم التعاقد مع مطرب لحياء جزء من الحفلة بمبلغ 1.500.000 دينار
 5. في 13/5 تم التعاقد مع الأحياء جزء من الحفلة بمبلغ 500.000
 6. في 20/5 تم تحديد سعر تذكرة البيع ب 35.000 دينار
 7. في 25/5 تم بيع 100 تذكرة لأحدى الجمعيات الخيرية
 8. في 30/5 تم بيع 120 تذكرة للجمهور
- لمطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة وتصوير حساب تحليل نشاط الحفلة مع بيان نتيجة النشاط وقيد الترحيل

// الحل

-1

250.000 من ح/ الحفلة / طبع بطاقات

250.000 الى ح/ الصندوق

-2

150.000 من ح/ الحفلة / اجور هاتف

150.000 الى ح/ الصندوق

1.000.000 من ح/ الحفلة / تهيئة القاعة

1.000.000 الى ح/ الصندوق

1.500.000 من ح/ الحفلة / المطرب

1.500.000 الى ح/ الصندوق

500.000 من ح/ الحفلة

500.000 الى ح/ الصندوق

6- لا يسجل قيد

7- 100 عدد التذاكر * 35000 سعر التذكرة = 3.500.000

3.500.000 من ح/ الصندوق

3.500.000 الى ح/ الحفلة / ايراد بيع تذاكر

8- 120 * 35.000 = 4.200.000 4,192

4.200.000 من ح/ الصندوق

4.200.000 الى ح/ الحفلة / ايراد بيع تذاكر

ح/ تحليل نشاط الحفلة

3.500.000 ح/ الصندوق / ايراد بيع تذاكر	ح/ الصندوق / طبع بطاقات
4.200.000 ح/ الصندوق / ايراد بيع تذاكر	150.000 ح/ الصندوق / اجور هاتف
	1.000.000 ح/ الصندوق / المتعهد
	1.500.000 ح/ الصندوق / المطرب
	500.000 ح/ الصندوق /
	4.300.000 ح/ الايرادات والمصروفات

تعريف الجمعية أو النادي

هي مجموعة من الأشخاص الطبيعيين أو الأشخاص الاعتباريين لهم تنظيم مستمر لمدة معينة وليس هدفهم الربح وإنما تقديم الخدمات الاجتماعية مثل الأعمال الخيرية والرعاية الاجتماعية والخدمات الصحية والثقافية والرياضية.

خصائص الجمعيات والنوادي

تتمتع الجمعيات والنوادي بمجموعة من الخصائص العامة وكما يلي:

- ١- من حيث الملكية: هي ليست ملكاً لشخص معين بل هل ملك لجميع افراد المجتمع.
- ٢- من حيث الهدف الهدف منها ليس تحقيق الربح وإنما تقديم الخدمات الاجتماعية والرياضية.
- ٣- من حيث رأس المال لا يشترط انشاء الجمعيات والنوادي توفير رأس المال كما هو في المشروعات الاقتصادية.
- ٤- من حيث استرداد قيمة رأس المال في حالة انسحاب او استقالة العضو من الجمعية أو النادي يسقط حقه في استرداد ما دفعه من أموال على شكل تبرعات واشتراكات.
- ٥- من حيث العضوية في حالة انتهاء وتصفية الجمعية فإن الأموال لا تعود للأعضاء بل تنفق على الأغراض التي أنشأت من أجلها.

حقوق الأعضاء في الجمعيات وواجباتهم

أولاً. الحقوق

تتمثل حقوق أعضاء الجمعية بما يلي:

- 1- حضور اجتماعات الهيئة العامة.
2. إبداء الرأي والأفكار حول نشاطات الجمعية.
- 3 الاعتراض على أي نشاطات وقرارات خارج النظام الداخلي
- 4 الاستفادة من أصول الجمعية كفرد من أفراد المجتمع.

5 الحق في الترشح لعضوية مجلس الإدارة.

6 الحق في الانتخاب.

7 الحق في الانسحاب.

ثانياً. الواجبات

تتمثل واجبات أعضاء الجمعية بما يلي:

1. الالتزام المالي للجمعية من حيث دفع الرسوم والاشتراكات.
2. الالتزام القانوني بالنظام الداخلي في الجمعية.
3. عدم الإساءة للجمعية أو أحد أفرادها.
4. تنفيذ أي نشاط يكلف به العضو من قبل مجلس الإدارة.
5. الاحتفاظ بالسرية وكنتمان الأمور السرية للجمعية.
6. المحافظة على أصول الجمعية من السرقة والانتلاف.
7. تحفيز أفراد المجتمع للانتساب إلى الجمعية.
8. المحافظة على ممتلكات الآخرين وحرياتهم.
9. و حضور اجتماعات الهيئة العامة للجمعية.

موارد الجمعيات والنوادي

يتم تجميع موارد الجمعيات والنوادي من المصادر التالية:

- 1 رسم العضوية (رسوم الانضمام والانتماء).
- الاشتراكات الدورية من الأعضاء.
- 3 الإعانات.
4. التبرعات.
5. إيرادات نشاط الجمعيات والنوادي من الحفلات والملاعب وإصدار أوراق اليانصيب.
6. الإيرادات أخرى إيراد العقار، أرباح الأسهم).

المعالجة المحاسبية في الجمعيات والنوادي

1. رسوم العضوية

عند استلام رسم العضوية يسجل القيد التالي

من حـ/ الصندوق أو المصرف

الى حـ/ رسوم العضوية

عن استلام رسوم العضوية من أعضاء الجمعية

وفي نهاية السنة (31/12) يقفل حساب رسوم العضوية يعتبر إيراد في حساب الإيرادات

والمصروفات بالقيد التالي

من حـ/ رسوم العضوية

الى حـ/ الإيرادات والمصروفات

عن اقفال رصيد حساب رسوم العضوية في 31/12

2 الاشتراكات

عند استلام مبلغ الاشتراكات يسجل القيد

من حـ/ الصندوق أو المصرف

الى حـ/ الاشتراكات

عن استلام مبلغ الاشتراكات من أعضاء الجمعية

• وفي نهاية السنة (31/12) يقفل حساب الاشتراكات في حساب الإيرادات والمصروفات

وهنا تظهر لدينا أحد الاحتمالات الثلاث التالية:

الاحتمال الأول: عند تسديد جميع أعضاء الجمعية اشتراكهم عن السنة المالية بدون زيادة أو نقصان
نسجل القيد

من حـ/ الاشتراكات

الى حـ/ الإيرادات والمصروفات

عن اقفال رصيد حساب الاشتراكات بعد تسديد جميع الأعضاء

الاحتمال الثاني عند عدم تسديد بعض أعضاء الجمعية اشتراكهم عن السنة المالية، هنا تعتبر هذه المبالغ على انها اشتراكات مستحقة وتعالج بالقيدين التاليين:

- في نهاية السنة المالية (31/12) يسجل القيد

من حـ/ الاشتراكات المستحقة

الى حـ/ الاشتراكات

عن تسوية الاشتراكات المستحقة للأعضاء

وفي بداية السنة التالية (1/1) يقفل حساب الاشتراكات المستحقة بقيد عكسي وكما يلي:

من حـ/ الاشتراكات

الى حـ/ الاشتراكات المستحقة

قيد الاقفال العكسي لحساب الاشتراكات المستحقة للأعضاء

الاحتمال الثالث: قد يقوم بعض الأعضاء بتسديد اشتراكهم لسنة مالية مقبلة مقدماً فتعتبر وتعامل على انها اشتراكات مقدمة مبلغ اشتراك مقبوض مقدماً) ويسجل القيد التالي

- في نهاية السنة المالية (31/12) يسجل القيد

من حـ/ الاشتراكات

الى حـ/ الاشتراكات المقدمة

عن اثبات مبالغ الاشتراكات المقبوضة مقدما

وفي بداية السنة التالية (1/1) يقل حساب الاشتراكات المقدمة بقيد عكسي وكما يلي:

من حـ/ الاشتراكات المقدمة

الى حـ/ الاشتراكات

قيد الاقفال العكسي لحساب الاشتراكات المقبوضة مقدما

ملاحظة للتمييز والفهم عزيزي الطالب بين الاشتراك المستحق والاشتراك المقبوض مقدماً يعامل الاشتراك المقبوض مقدماً معاملة (الالتزام) على الجمعية، بينما يعامل الاشتراك المستحق معاملة (الحقوق الواجبة للجمعية، وأقرب ان تكون مشابهة لمعالجة وتسويات الإيرادات المستحقة والإيرادات المقبوضة مقدما في موضوع المحاسبة المالية.

ولتوضيح جميع المعالجات المحاسبية السابقة بصورة رقمية نأخذ المثال التالي:

مثال: في 2015/1/1 ظهرت أرصدة الحسابات التالية في سجلات أحد النوادي:

• 4,000 دينار اشتراكات مستحقة.

• 2,000 دينار اشتراكات مقدمة.

وخلال سنة 2015 بلغت الاشتراكات المحصلة من الأعضاء 150,000 دينار، وبالرجوع إلى سجل الأعضاء في النادي في نهاية سنة 2015 تبين ما يلي:

• 3,000 دينار اشتراكات مقبوضة مقدماً تخص سنة 2016.

• 5,000 دينار اشتراكات مستحقة على الأعضاء لم تُدفع بعد.

المطلوب:

تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات النادي لعام 2015.

الحل:

بدايةً يتم إجراء قيود الإقفال للأرصدة الظاهرة في 2015/1/1 باعتبار أنها محولة من سنة سابقة (2014)،

(القيود العكسية للاشتراكات المستحقة والمقبوضة مقدماً).

(1) في 2015/1/1

4,000 من ح/ الاشتراكات

4,000 إلى ح/ الاشتراكات المستحقة

إقفال حساب الاشتراكات المستحقة من سنة 2014.

(2) في 2015/1/1

2,000 من ح/ الاشتراكات المقدمة

2,000 إلى ح/ الاشتراكات

إقفال حساب الاشتراكات المقبوضة مقدماً من سنة 2014.

(3) خلال سنة 2015

150,000 من ح/ الصندوق

150,000 إلى ح/ الاشتراكات

عن استلام مبلغ الاشتراكات من أعضاء الجمعية

(4) في 31/12/2015

5,000 من ح/ الاشتراكات المستحقة

5,000 إلى ح/ الاشتراكات

عن تسوية الاشتراكات المستحقة للأعضاء لسنة 2015

(5) في 31/12/2015

3,000 من ح/ الاشتراكات

3,000 إلى ح/ الاشتراكات المقدمة

عن إثبات مبالغ الاشتراكات المقبوضة مقدماً لسنة 2015

وللوصول للرصيد النهائي الذي يخص حساب الاشتراكات لسنة 2015، نقوم بترحيل القيود أعلاه إلى سجل الأستاذ العام وكما يلي:

المدين	الدائن
4,000 ح/ اشتراكات مستحقة	2,000 ح/ اشتراكات مقدمة
3,000 ح/ اشتراكات مقدمة	150,000 ح/ الصندوق
15,000 الفرق ح/ الإيرادات والمصروفات	5,000 ح/ اشتراكات مستحقة
157,000 المجموع	157,000 المجموع

وبعد معرفة رصيد حساب الاشتراكات الذي يخص لسنة 2015 يتم إقفاله في حساب الإيرادات والمصروفات بالقيد التالي:

150,000 من ح/ الاشتراكات

150,000 إلى ح/ الإيرادات والمصروفات

عن إقفال رصيد حساب الاشتراكات الخاص بالنادي لسنة 2015

مثال 3 / عدد اعضاء نادي وسام المجد 2800 عضو . والاشترك السنوي 30.000 دينار وان الاشتراكات المستحقة على الاعضاء 1.500.000 دينار . وان رصيد حساب البنك عن الاشتراكات 90.000.000

المطلوب / تصوير حساب الاشتراكات واستخراج الاشتراكات المحصلة مقدما

// الحل //

إجمالي الاشتراكات السنوية

$$84.000.000 = 30.000 \times 2800$$

84.000.000 من حـ / الاشتراكات

84.000.000 الى حـ / أ. م

90.000.000 من حـ / البنك

90.000.000 الى حـ / الاشتراكات

1.500.000 حـ / اشتراكات مستحقة

1.500.000 الى حـ / الاشتراك

حـ / الاشتراك

90,000,000 حـ / البنك	84.000.000 حـ / الإيرادات والمصروفات
1,500,000 حـ / اشتراكات مستحقة	7,500,000 حـ / الاشتراكات محصلة مقدما
91,000,000	91,000,000

7,500,000 من حـ / الاشتراك

7,500,000 الى حـ / الاشتراك محصل مقدما

مثال عدد أعضاء نادي الصخرة الرياضي 200 عضو، والاشتراك السنوي 25,000 دينار. وقد بلغت الاشتراكات المحصلة خلال السنة 4,800,000 دينار. وكانت الاشتراكات المستلمة مقدماً 1,500,000 دينار.

المطلوب: إعداد حساب الاشتراكات وسجل قيود التسوية.

الحل/

إجمالي الاشتراكات السنوية

$$5,000,000 = 25,000 \times 200$$

قيد إثبات الاشتراكات المستحقة:

5,000,000 من ح / الاشتراكات

5,000,000 إلى ح / الإيرادات المستحقة

قيد تحصيل الاشتراكات خلال السنة:

4,800,000 من ح / الصندوق

4,800,000 إلى ح / الاشتراكات

قيد الاشتراكات المستلمة مقدماً:

1,500,000 من ح / الاشتراكات

1,500,000 إلى ح / اشتراكات مستلمة مقدماً

ح/ الاشتراك

5,000,000 ح/ الإيرادات والمصروفات	4,800,000 ح/ الصندوق
1,500,000 ح/ اشتراكات مسألة مقدما	1,700,000 ح/ الاشتراكات المستحقة
6,500,000	6,500,000

1,700,000 ح/ الاشتراكات المستحقة

1,700,000 إلى ح/ الاشتراكات .

اوراق اليانصيب

- 1- تقوم الجمعية بإصدار اوراق اليانصيب ويتم فتح حسابي . حساب اليانصيب وحساب متعهدي التوزيع .
عند طبع بطاقات اليانصيب يسجل القيد الاتي
من حـ/ اليانصيب / طبع البطاقات
الى حـ/ الصندوق
- 2- تسلم أوراق اليانصيب الى متعهدي التوزيع, ويتم تسجيل القيد بالقيمة الاسمية المقررة وليست بالكلفة ويسجل القيد الاتي
من حـ/ متعهدي التوزيع
الى حـ/ اوراق اليانصيب
- 3- في نهاية فترة التوزيع يسلم حصيلة التوزيع ويسجل القيد التالي
من حـ/ الصندوق
الى حـ/ متعهدي التوزيع
- 4- تجرد باقي الاوراق غير المباعة وترد الى الجمعية (اوراق مردودة)
من حـ/ اليانصيب
الى حـ/ متعهدي التوزيع
- 5- عند توزيع جوائز اليانصيب يسجل القيد الاتي
من حـ/ اليانصيب / الجوائز
الى حـ/ الصندوق
- 6- يرصد حساب اليانصيب ويغلق في الايرادات والمصروفات
- 7- يرصد حساب متعهدي التوزيع . ويمثل رصيده المبلغ المستحق على الموزع (المتعهد) والذي يجب تسديده

في 2011/2/24 قرر الاتحاد العام للجمعيات الخيرية إصدار أوراق يانصيب عددها (2000) ورقة، بسعر بيع (23,000) دينار للورقة الواحدة، وبلغت كلفة طباعة الأوراق (250,000) دينار. سُلِّمَت أوراق اليانصيب إلى متعهدي التوزيع بتاريخ 2011/2/28. باع متعهدو التوزيع الأوراق بسعر (21,500) دينار للورقة الواحدة، وبعمولة مقدارها (5%) من القيمة الاسمية. في 2011/5/20 تم سحب اليانصيب، وبلغ مجموع الجوائز الموزعة (9,000,000) دينار.

المطلوب:

تسجيل القيود اليومية اللازمة وتصوير حساب اليانصيب وحساب متعهدي التوزيع.

الحل/

25/2/2011

250,000 من حـ/ اليانصيب – طبع أوراق اليانصيب

250,000 إلى حـ/ الصندوق

28/2/2011

$$46,000,000 = 23,000 \times 2000$$

46,000,000 من حـ/ متعهدي التوزيع

46,000,000 إلى حـ/ اليانصيب

1/5/2011

الفرق بين القيمة الاسمية وسعر البيع:

$$1,500 = 21,500 - 23,000$$

$$3,000,000 = 2000 \times 1,500$$

3,000,000 من حـ/ اليانصيب

3,000,000 إلى حـ/ متعهدي التوزيع

العمولة:

$$2,150,000 = 5\% \times 43,000,000$$

$$40,850,000 = 2,150,000 - 43,000,000$$
 صافي المتحصل:

40,850,000 من حـ / الصندوق

2,150,000 من حـ / عمولة متعهدي التوزيع

43,000,000 إلى حـ / متعهدي التوزيع

2,150,000 من حـ / نشاط اليانصيب

2,150,000 الى حـ / متعهد التوزيع

20/5/2011

9,000,000 من حـ / اليانصيب – الجوائز

9,000,000 إلى حـ / الصندوق

31,600,000 من حـ / اليانصيب

31,600,000 الى حـ / ا.م

حـ / نشاط اليانصيب

250,000 حـ / الصندوق / الطبع	46,000,000 حـ / متعهد التوزيع
3,000,000 حـ / متعهد التوزيع	
2,150,000 حـ / عمولة متعهد التوزيع	
9,000,000 حـ / الصندوق	
31,600,000 حـ / ا.م	
46,000,000	46,000,000

حـ / متعهد التوزيع

46,000,000 حـ / اليانصيب	3,000,000 حـ / اليانصيب
43,000,000 حـ / الصندوق / عمولة	
46,000,000	46,000,000

مثال / أصدرت جمعية خيرية أوراق يانصيب بقيمة (50,000,000) دينار، وتم تسليمها لمتعهدي التوزيع بعمولة (10%) من قيمة الأوراق المباعة. بلغت المصروفات المدفوعة كما يلي:

- كلفة طباعة: 1,000,000 دينار
- ضريبة مبيعات: 200,000 دينار
- جوائز الفائزين: 10,000,000 دينار

بلغت قيمة الأوراق غير المباعة (4,000,000) دينار. قام متعهدو التوزيع بتسديد نصف المبلغ نقداً، والنصف الآخر بقي ذمة عليهم.

المطلوب: تصوير حساب اليانصيب وحساب متعهدي التوزيع.