

المحاضرة (٣)

المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح

لقد اهتمت منظمات وهيئات مهنة المحاسبة والمراجعة العالمية بوضع قواعد ومعايير للوحدات غير الهادفة للربح لتكون مرشداً للمعالجات المحاسبية فيها ومعياراً للتطبيق العملى ، ومن جهود هذه المنظمات والهيئات ما يلى :

(١) - إرشادات المعهد الامريكى للمحاسبين القانونيين (AICPA) :

حيث قام هذا المعهد باصدارات وارشادات تخص الوحدات غير الهادفة للربح 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 الاخرى الصادرة عن الهيئات المحاسبية في العديد من الدول والتي تنظم العمل المالي والمحاسبى للوحدات غير الهادفة للربح .

وفى ضوء ما صدر عن تلك الجهات ، يمكن استنباط أهم المعايير المحاسبية للوحدات غير الهادفة للربح على النحو الآتى :

١ - معيار تخصيص الأموال حسب استخدامات معينة فى ضوء الاهداف الخاصة والعامة للوحدة ، وتأسيساً على ذلك يتم تحليل الأموال الواردة على النحو التالى :

أ - أموال مقيدة مخصصة لأغراض محددة : اي ان الوحدة تستلم اموال نقدية او عينية مشروطة باستخدامها فى مجال معين .

ب - أموال مطلقة : وهى اموال يتم استلامها وتكون متاحة للاستخدام فى الأغراض الخيرية العامة دون وقود قيد او شرط لاستخدامها فى مجال معين .

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

٢ - معيار تحليل الإيرادات والموارد حسب طبيعتها ، ومن أهم أنواع هذه الإيرادات ما يلي :

- إيرادات الأنشطة الخاصة .
- الرسوم والاشتراكات من الأعضاء .
- التبرعات والدعم النقدي العام من الدولة .
- التبرعات والهبات والدعم النقدي من الأفراد والشركات والمؤسسات .
- التبرعات والهبات العينية من الأفراد والشركات والمؤسسات .
- إيرادات أخرى متنوعة .

ويفيد هذا المعيار في العرض والإفصاح لحث وتشجيع وتحفيز الناس على المزيد من التبرعات والهبات 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 طرق توظيف الفائض ، وطرق تغطية العجز إن وجد ، وفي كل الأحوال يتم تسويتها في حساب 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 وغيرها ، والمعالجة المحاسبية المناسبة هو أن يطبق عليها الأسس المحاسبية التي تطبقها الوحدات الاقتصادية وذلك بهدف الرقابة وتقويم الأداء ، ونرى أن يطبق عليها أسس وطرق الإندثار والصيانة والإحلال والاستبدال .