

المحاضرة (١٠)

التنظيم المحاسبي للجمعيات والنوادي والمعالجات المحاسبية

أولاً: النظام المحاسبي للجمعيات والنوادي:

مجموعة متكاملة من المستندات والسجلات والدفاتر والكشوفات والقوائم المالية المستخدمة في النشاط وفقاً للطريقة المحاسبية المناسبة بالإضافة إلى مجموعة من القواعد والمعايير المطلوبة لأغراض الرقابة على اموال الجمعيات والنوادي.

❖ عناصر النظام المحاسبي للجمعيات والنوادي:

١- المستندات.

أ- مستندات القبض.

ب- مستندات الصرف.

ج مستندات القيد.

٢- الدفاتر وتقسم إلى نوعان:

أ - **الدفاتر البيانية أو الإحصائية:** وهي الدفاتر التي تحتوي على بيانات ومعلومات عن الأعضاء وعن الأنشطة والاجتماعات التي تقوم بها الجمعيات والنوادي.

● سجل الاعضاء: ويحتوي على البيانات الضرورية عن العضو من حيث الا
سم وجنسيته وتاريخ الاشتراك وعنوانه.

● سجل محاضر جلسات مجلس الإدارة وجلسات الجمعيات العمومية ويتضمن

سجل جدول أعمال الجلسات والتوصيات والقرارات الصادرة عن هذه
الجلسات ويعتبر هذا السجل من السجلات القانونية التي نص عليها القانون.

● سجل الوارد والصادر: يدون فيه الرسائل الواردة والصادرة للجمعية أو
النادي ويراعى إعطاء الرسائل أرقام متسلسلة لسهولة الرجوع إليها عند
الحاجة.

ب- السجلات المحاسبية:

● **سجل النقدية التحليلي** ويسجل فيه العمليات النقدية من مقبوضات

ومدفوعات ويتكون من جانبين:

- جانب المقبوضات.

- جانب المدفوعات.

- **سجل صندوق المصاريف النثرية:** ويقيد في هذا السجل جميع المصروفات النثرية الصغيرة التي يتطلبها طبيعة النشاط في الجمعية أو النادي ويتطلب مسك هذا السجل وجود سلفة مستديمة.
- **سجل اليومية العامة:** ويقيد في هذا الدفتر القيود المركزية من واقع دفتر النقدية التحليلي ودفتر المصاريف النثرية بالإضافة إلى قيود التسويات الجردية وتصحيح الأخطاء وقيود الأقفال وفتح الدفاتر.
- **دفتر الأستاذ العام:** وير إلى هذا الدفتر الحسابات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة من أجل إعداد ميزان المراجعة.

٣- الكشوفات والقوائم المالية:

- **كشف المقبوضات والمدفوعات:** يمثل حركة النقدية من مقبوضات ومدفوعات خلال السنة المالية ورصيد هذا الكشف يمثل رصيد البنك والصندوق في نهاية السنة والذي يظهر كأصل في الميزانية.
- **كشف الإيرادات والمصروفات:** هذا الكشف يحل محل حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وتقل فيه الإيرادات والمصروفات الخاصة بالجمعية حيث يجعل دائماً بالإيرادات ويجعل مديناً بالمصروفات والفرق بين الجانبين الإيرادات والنفقات. يكون اما فائض أو عجز فيكون فائضاً إذا زادت الإيرادات عن المصروفات ويقفل في حساب احتياطي رأس المال:
 من ح/ الإيرادات والمصروفات
 إلى ح/ احتياطي رأس المال
 اما إذا زادت المصروفات عن الإيرادات فيكون الناتج عجزاً ويقفل في ح/
 الإيرادات والمصروفات
 من ح/ احتياطي رأس المال
 إلى ح/ الإيرادات والمصروفات
- **الميزانية العمومية:** تعد الجمعية ميزانيتها في نهاية السنة المالية حيث أنها تظهر المركز المالي في التاريخ ول يختلف إعداد الميزانية في الجمعيات عن إعدادها في المنشآت التجارية.

المعالجة المحاسبية للجمعيات والنوادي

الايادات :

١- رسوم العضوية (رسوم الانتساب)

أ- عند استلام رسوم العضوية تسجل في جانب المقبوضات في دفتر النقدية التحليلي وفي نهاية الفترة ينظم قيد اجمالي لرسوم العضوية التي تم استلامها.

ويكون القيد كالتالي:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى ح/ رسوم العضوية

اثبات استلام رسوم العضوية

ب- في نهاية السنة المالية يقفل حساب رسوم العضوية بالقيد التالي :

من ح/ رسوم العضوية

إلى ح/ الايرادات والمصروفات

اقفال حساب رسوم العضوية

٢- الاشتراكات

١- عند استلام الاشتراكات يكون القيد:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى ح/ الاشتراكات

اثبات استلام الاشتراكات

ب- في نهاية السنة يقفل حساب الاشتراكات في حساب الإيرادات والمصروفات مع مراعاة تطبيق اساس الاستحقاق الذي ينص على تحميل السنة بمقدار ما يخصها من اشتراكات ومصروفات وفي نهاية السنة قد تظهر ثلاث احتمالات :

الاحتمال الاول: ان يكون جميع الاعضاء قد سدّدوا اشتراكاتهم عن العام الكامل بدون زيادة او نقصان ففي هذه الحالة يكون رصيد الاشتراكات الظاهر في دفتر الاستاذ العام هو الرصيد الذي يخص السنة المالية فيقفل في حساب الإيرادات والمصروفات.
ويكون القيد

من ح/ الاشتراكات

إلى ح/ الإيرادات والمصروفات

الاحتمال الثاني: قد يظهر بعض الاعضاء الذين لم يسدّدوا اشتراكاتهم عن السنة المالية وتعتبر اشتراكات مستحقة وتعالج على النحو التالي:

أ- اثباتها في نهاية السنة:

من ح/ الاشتراكات المستحقة

إلى ح/ الاشتراكات

ب- إقفال ح/ الاشتراكات المستحقة في بداية العام التالي بقيد عكسي لقيد الاثبات:

من ح/ الاشتراكات

إلى ح/ الاشتراكات المستحقة

الاحتمال الثالث: ظهور بعض الاعضاء قد سدّدوا اشتراكات العام القادم مقدما خلال السنة المالية فتسمى بالاشتراكات المدفوعة مقدما وتعالج محاسبيا على النحو التالي:

أ- اثبات الاشتراكات المقدمة في نهاية السنة المالية:

من ح/ الاشتراكات

إلى ح/ الاشتراكات المقدمة

ب- في نهاية السنة التالية يتم اقفال ح الاشتراكات المقدمة وعلى النحو التالي:

من ح/ الاشتراكات المقدمة

إلى ح/ الاشتراكات

مثال الاول : بلغت الاشتراكات المحصلة خلال سنة ١٩٩٩ في إحدى الجمعيات (١٢٠٠٠) دينار وفي نهاية السنة وعند الرجوع إلى سجل الأعضاء تبين ان هناك أعضاء سددوا اشتراكات السنة القادمة مقدماً بلغت (٣٠٠٠) دينار كما ان هناك أعضاء لم يسددوا اشتراكات العام الحالي بلغت (٤٠٠٠) دينار .

المطلوب : القيود اليومية اللازمة وتصوير ح/ الاشتراكات وبيان اثرهما على الحسابات الختامية والميزانية.

الحل:

٢٠٠٠ من ح/ البنك

١٢٠٠٠ إلى ح/ الاشتراكات

اثبات استلام الاشتراكات

٣٠٠٠ من ح/ الاشتراكات

٣٠٠٠ إلى ح/ الاشتراكات المقدمة

اثبات الاشتراكات المقدمة

٤٠٠٠ من ح/ الاشتراكات المستحقة

٤٠٠٠ إلى ح/ الاشتراكات

اثبات الاشتراكات المستحقة

١٣٠٠٠ من ح/ الاشتراكات

١٣٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات والمصروفات

اقفال ح/ الاشتراكات

ح/ الاشتراكات

١٢٠٠٠ ح/ البنك ٤٠٠٠ ح/ الاشتراكات المستحقة	٣٠٠٠ ح/ الاشتراكات المقدمة ١٣٠٠٠ ح/ الايرادات والمصروفات
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠

ح/ الايرادات والمصروفات

١٣٠٠٠ ح/ الاشتراكات	

ح/ الاشتراكات المستحقة

٤٠٠٠ ح/ الاشتراكات	٤٠٠٠ ح/ الاشتراكات
٤٠٠٠	٤٠٠٠

ح/ الاشتراكات المقدمة

٣٠٠٠ ح/ الاشتراكات	٣٠٠٠ ح/ اشتراكات مقدمة
٣٠٠٠	٣٠٠٠

الميزانية العمومية

٤٠٠٠ اشتراكات مستحقة	٣٠٠٠ اشتراكات مقدمة

المثال الثاني: بلغت الاشتراكات المحصلة خلال سنة ٢٠٠٨ في احدى الجمعيات (٢٥٠٠٠) دينار وفي نهاية السنة تبين ان هناك اعضاء لم يسددوا اشتراكات العام الحالي وقيمتها (١٥٠٠) دينار كما ان هناك اعضاء سددوا اشتراكاتهم للسنة القادمة مقدماً بلغت (٢٠٠٠) دينار .

المطلوب : القيود اليومية اللازمة وتصوير ح/ الاشتراكات وبيان اثرها على الحسابات الختامية والميزانية.

الحل:

٢٥٠٠٠ من ح/ البنك

٢٥٠٠٠ إلى ح/ الاشتراكات

اثبات استلام الاشتراكات

١٥٠٠ من ح/ الاشتراكات المستحقة

١٥٠٠ إلى ح/ الاشتراكات

اثبات الاشتراكات المستحقة

٢٠٠٠ من ح/ الاشتراكات

٢٠٠٠ إلى ح/ الاشتراكات المقدمة

اثبات الاشتراكات المقدمة

٢٤٥٠٠ من ح/ الاشتراكات

٢٤٥٠٠ إلى ح/ الإيرادات والمصروفات

اقفال ح/ الاشتراكات

ح/ الاشتراكات

٢٥٠٠٠ ح/ البنك ١٥٠٠ ح/ الاشتراكات المستحقة	٢٠٠٠ ح/ الاشتراكات المقدمة ٢٤٥٠٠ ح/ الايرادات والمصروفات
٢٦٥٠٠	٢٦٥٠٠

ح/ الايرادات والمصروفات

٢٤٥٠٠ ح/ الاشتراكات	

ح/ الاشتراكات المستحقة

١٥٠٠ رصيد مدين	١٥٠٠ ح/ الاشتراكات
١٥٠٠	١٥٠٠

ح/ الاشتراكات المقدمة

٢٠٠٠ ح/ الاشتراكات	٢٠٠٠ رصيد دائن
٢٠٠٠	٢٠٠٠

ح/ الميزانية العمومية

٢٠٠٠ ح/ الاشتراكات المقدمة	١٥٠٠ ح/ الاشتراكات المستحقة

٣- الاعانات والهبات: وهي مبالغ نقدية تدفعها الحكومة إلى الجمعيات والنوادي دعماً لها ولتمكينها من مواجهة التزاماتها وتعالج كالاتي:

أ- عند استلام الاعانات

من ح/ البنك

إلى ح/ الاعانات

ب- قيد الاقفال:

من ح/ الاعانات

إلى ح/ الايرادات والمصروفات

٤- التبرعات: وهي اموال تتلقاها الجمعيات من الافراد والمؤسسات وتكون اما حرة او مقيدة.

أ- التبرعات الحرة: وهي المبالغ التي تحصل عليها النوادي والجمعيات وتكون حرة في انفاقها على مختلف الأنشطة بدون شروط مسبقة من المتبرعين لها وتعالج محاسبياً.

اثبات استلام التبرعات

من ح/ البنك

إلى ح/ التبرعات

اقفال ح/ التبرعات في نهاية السنة

من ح/ التبرعات

إلى ح/ الايرادات والمصروفات

ب- التبرعات المقيدة او المشروطة او المخصصة: وهي المبالغ التي تقدم من الغير ويشترط انفاقها على غرض معين يحدد من قبل المتبرع وتعالج محاسبياً على النحو التالي:

عند استلام المبلغ يفتح حساب بالبنك يسمى باسم الغرض المقدم له التبرع ويودع فيه المبلغ كاحتياطي او مخصص للغرض المتبرع له وعلى فرض احدى الجمعيات تلقت مبلغ لإنشاء مدرسة فتكون الخطوات كالاتي:

١- عند استلام المبلغ يكون القيد

من ح/ بنك المدرسة

إلى ح/ احتياطي المدرسة

٢- عند الانفاق على المدرسة يكون القيد

من ح/ مبنى المدرسة

إلى ح/ بنك المدرسة

٣- وفي نهاية السنة تظهر الاحتمالات التالية:

الاحتمال الاول: ان ينتهي مبنى المدرسة مع نهاية السنة مع كفاية المبلغ المخصص للمدرسة بدون زيادة ولا نقصان وفي هذه الحالة يكون رصيد بنك المدرسة صفر ويتم اقبال حساب الاحتياطي للمدرسة في احتياطي رأس المال بقيمة مبنى المدرسة.

من ح/ احتياطي المدرسة

إلى ح/ احتياطي رأس المال

الاحتمال الثاني: ان تنتهي السنة المالية بدون اكتمال مبنى المدرسة فتكون المعالجة المحاسبية لهذه الحالة بترصيد الحسابات المفتوحة في دفتر الاستاذ العام وتظهر الميزانية بدون عمل تسويات على النحو التالي :

الميزانية

××× احتياطي مبنى المدرسة	××× بنك المدرسة ××× مبنى المدرسة
×××	×××

الاحتمال الثالث: ان ينتهي مبنى المدرسة بالكامل مع نهاية العام الحالي مع وجود فائض في المبلغ المخصص فتكون المعالجة المحاسبية كالآتي:

أ- تحويل الرصيد الفائض في بنك المدرسة وايداعه في البنك الجاري:

من ح/ البنك الجاري

الى ح/ بنك المدرسة

ب- اقفال احتياطي مبنى المدرسة بقيمة (تكلفة المدرسة) في حساب احتياطي رأس المال.

من ح/ احتياطي المدرسة

إلى ح/ احتياطي رأس المال

ج- اقفال ما تبقى من رصيد احتياطي المدرسة في حساب الإيرادات والمصروفات.

من ح/ احتياطي المدرسة

الى ح/ الإيرادات والمصروفات

الاحتمال الرابع: عدم كفاية المبلغ المخصص للمدرسة فيتم الرجوع الى المتبرعين للحصول على مبلغ جديد ويكون القيد:

من ح/ بنك المدرسة

الى ح/ احتياطي مبنى المدرسة

المثال الاول: احدى الجمعيات وبتاريخ ١٩٩٩/٣/١ تلقت مبلغ (٦٠٠٠٠) دينار من احد المتبرعين لإنشاء مدرسة وبلغ مجموع ما انفق على مبنى المدرسة خلال سنة ٩٩ مبلغ (٣٥٠٠٠) دينار وبتاريخ ١٥/٨/٢٠٠٠ اكتمل مبنى المدرسة بتكلفة اجمالية (٥٥٠٠٠) دينار .

المطلوب: القيود اليومية اللازمة خلال السنتين (٩٩,٢٠٠٠) وبيان اثرهما على الحسابات الختامية والميزانية.

الحل:

سنة ١٩٩٩

٦٠٠٠٠ من ح/ بنك المدرسة

٦٠٠٠٠ إلى ح/ احتياطي المدرسة

اثبات استلام المبلغ المخصص للمدرسة

٣٥٠٠٠ من ح/ مبنى المدرسة

٣٥٠٠٠ الى ح/ بنك المدرسة

ما انفق على المدرسة خلال سنة ١٩٩٩

ح / بنك المدرسة

٣٥٠٠٠ ح/ مبنى المدرسة ٢٥٠٠٠ رصيد ١٢/٣١/١٩٩٩	٦٠٠٠٠ ح/ احتياطي المدرسة
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

ح/ احتياطي المدرسة

٦٠٠٠٠ ح/ بنك المدرسة	٦٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١/١٩٩٩
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

ح/ مبنى المدرسة

٣٥٠٠٠ رصيد ١٢/٣١/١٩٩٩	٣٥٠٠٠ ح/ بنك المدرسة
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

ح/ الميزانية العمومية في ١٩٩٩/١٢/٣١

٦٠٠٠٠ احتياطي المدرسة	٣٥٠٠٠ مبنى المدرسة ٢٥٠٠٠ بنك المدرسة
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

سنة ٢٠٠٠

٢٠٠٠٠ من ح/ مبنى المدرسة

٢٠٠٠٠ الى ح/ بنك المدرسة

ما انفق على المدرسة سنة ٢٠٠٠

٥٠٠٠ من ح/ البنك الجاري

٥٠٠٠ الى ح/ بنك المدرسة

تحويل الفائض وايداعه في البنك الجاري

٦٠٠٠٠ من ح/ احتياطي المدرسة

الى مذكورين

٥٥٠٠٠ ح/ احتياطي رأس المال

٥٠٠٠ ح/ الايرادات والمصروفات

اقفال احتياطي المدرسة

ح/ بنك المدرسة

٢٥٠٠٠ رصيد ٢٠٠٠ /١/١	٢٠٠٠٠ ح/ مبنى المدرسة ٥٠٠٠٠ ح/ بنك جاري
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

ح/ احتياطي المدرسة

٦٠٠٠٠ رصيد ٢٠٠٠ /١/١	٥٥٠٠٠ ح/ احتياطي رأس المال ٥٠٠٠٠ ح/ الايرادات والمصروفات
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

ح/ مبنى المدرسة

٥٥٠٠٠٠ رصيد ٢٠٠٠ /١٢/٣١	٣٥٠٠٠٠ رصيد ٩٩/١/١ ٢٠٠٠٠٠ ح/ بنك المدرسة
٥٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠

ح/ بنك جاري

٣٥٠٠٠٠ رصيد ٢٠٠٠ /١٢/٣١	٥٠٠٠٠ ح/ بنك المدرسة

ح/ الايرادات والمصروفات

٥٠٠٠ ح/ احتياطي المدرسة	

ح/ الميزانية العمومية

٥٥٠٠٠ احتياطي رأس المال ٥٠٠٠ ايرادات ومصروفات	٥٠٠٠ بنك جاري ٥٥٠٠٠ مبنى المدرسة
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

٥- **الحفلات والملاعب** : يفتح حساب للحفلة والملاعب ويجعل مديناً بجميع المصاريف وحساب البنك دائناً كما يجعل حساب الحفلة والملاعب دائناً بالإيرادات وحساب البنك مديناً برصيد حسابات الحفلة والملعب ويقفل الرصيد في ح/ الايرادات والمصروفات على النحو التالي:

من ح/ الحفلة أو الملعب

الى ح/ البنك

اثبات مصاريف الحفلة والملعب

من ح البنك

الى ح/ الحفلة او الملعب

اثبات ايرادات الحفلة والملعب

من ح/ الحفلة او الملعب

الى ح/ الايرادات والمصروفات

اقفال الرصيد الدائن للحفلة او الملعب اذا كانت ربحاً

من ح/ الايرادات والمصروفات

الى ح/ الحفلة او الملعب

اقفال الرصيد المدين للحفلة او الملعب اذا كانت خسارة

٦- المقصف (البوفيه) : يعالج بنفس معالجة الحفلة والملعب مع مراعاة استبدال كلمة الحفلة او الملعب بكلمة (المقصف او البوفيه)

مثال: نظم احد النوادي مباراة كانت مصاريفها ٣٥٠٠ دينار وبلغت ايراداتها ٤٠٠٠ دينار كما نظم حفل عشاء في البوفيه التابع له بلغت المصاريف ٤٦٠٠ دينار والايرادات ٣٦٠٠ دينار.

المطلوب: المعالجة المحاسبية بقيود الاثبات اليومية.

الحل:

٣٥٠٠ من ح/ الملعب

٣٥٠٠ الى ح/ البنك

اثبات مصاريف الملعب

٤٠٠٠ من ح/ البنك

٤٠٠٠ الى ح/ الملعب

اثبات ايرادات الملعب

الايرادات - المصروفات = ٤٠٠٠ - ٣٥٠٠ = ٥٠٠ ارباح

٥٠٠ من ح/ الملعب

٥٠٠ الى ح/ الايرادات والمصروفات

اقفال حساب الملعب

٤٦٠٠ من ح / البوفيه

٤٦٠٠ الى ح / البنك

اثبات مصاريف البوفيه

٣٦٠٠ من ح / البنك

٣٦٠٠ الى ح / البوفيه

اثبات ايرادات البوفيه

الايرادات – المصروفات = ٤٦٠٠ - ٣٦٠٠ = (١٠٠٠) خسارة

١٠٠٠ من ح / الايرادات والمصروفات

١٠٠٠ الى ح / البوفيه

اقفال حساب البوفيه

٧- **اليانصيب:** تعتمد الكثير من الجمعيات والنوادي على الايراد الذي تحصل عليه من عمليات اصدار اوراق اليانصيب والطابع وذلك لمواجهة نفقاتها وتحقيق اهدافها وفي ما يلي:

أ- اثبات تسليم اوراق اليانصيب لمتعهد التوزيع

من ح / متعهد التوزيع

الى ح / اليانصيب

ب- اثبات رد الاوراق غير المباعة من قبل المتعهد

من ح / اليانصيب

الى ح / متعهد اليانصيب

ج- اثبات مصاريف تجهيز اوراق اليانصيب بالإضافة الى الجوائز والضرائب والعمولات وغيرها

من ح/ اليانصيب

الى ح/ البنك

د- اثبات الدفعات المحصلة من متعهد التوزيع

من ح/ البنك

الى ح/ متعهد اليانصيب

و- اقبال حساب اليانصيب في حساب الايرادات والمصاريف مع مراعاة ان كان الرصيد مديناً او دائناً.

مثال : احدى الجمعيات اصدرت اوراق اليانصيب بلغت قيمتها الاسمية ١٨٠٠٠ دينار تم تسليمها لمتعهد التوزيع مقابل عمولة ١٠% من القيمة المباعة وكانت مصاريف اليانصيب المدفوعة بموجب شيكات :

٥٠٠٠ دينار جوائز للفائزين

٣٠٠٠ دينار تكلفة طباعة الاوراق

١٥٠ دينار ضرائب على الجوائز

وقد رد المتعهد اوراق لم يتمكن من بيعها بمبلغ ١٠٠٠ دينار سدد المتعهد ١٢٠٠٠ دينار وتعهد بسداد الباقي.

المطلوب : القيود اليومية وتصوير حساب اليانصيب .

الحل:

١٨٠٠٠ من ح/ متعهد التوزيع

١٨٠٠٠ الى ح/ اليانصيب

اثبات تسليم المتعهد لأوراق اليانصيب

٨١٥٠ من ح/ اليانصيب (١٥٠+٣٠٠٠+٥٠٠٠)

٨١٥٠ الى ح/ البنك

اثبات مصاريف اليانصيب

١٧٠٠ = ١٠% × ١٧٠٠٠ = ١٠٠٠ - ١٨٠٠٠

١٧٠٠ من ح/ اليانصيب

١٧٠٠ الى ح/ متعهد التوزيع

اثبات عمولة المتعهد المستحقة

١٠٠٠ من ح/ اليانصيب

١٠٠٠ الى ح/ متعهد التوزيع

اثبات رد الاوراق غير المباعة

١٢٠٠٠ من ح/ البنك

١٢٠٠٠ الى ح/ متعهد التوزيع

اثبات المحصل من المتعهد

٧١٥٠ = ١٠٠٠ - ٨١٥٠

٧١٥٠ من ح/ اليانصيب

٧١٥٠ الى ح/ الايرادات والمصروفات

اقفال اليانصيب

ح/ اليانصيب

١٨٠٠٠ ح/ متعهد التوزيع	٨١٥٠ ح/ البنك ١٧٠٠ ح/ المتعهد (العمولة المستحقة) ١٠٠٠ ح/ المتعهد الاوراق المرتجعه ٧١٥٠ ح/ الايرادات والمصروفات
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠