

المحاضرة (١١)

القوائم المالية في الجمعيات والنوادي والنقابات

ان القوائم المالية التي تستخدم في الجمعيات والنوادي هي لإظهار نتيجة الاعمال والمركز المالي لها فهي:

١- حساب المقبوضات والمدفوعات.

٢- حساب الايرادات والمصروفات.

٣- 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 كأصل متداول في الميزانية.

ثانياً: حساب الإيرادات والمصروفات:

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

ويقفل الرصيد في حساب احتياطي رأس المال على النحو التالي:

اذا كان الرصيد دائناً(فائض) يكون القيد:

من ح/ الايرادات والمصروفات

الى ح/ احتياطي رأس المال

اذا كان الرصيد مديناً (عجز) يكون القيد:

من ح/ احتياطي رأس المال

الى ح/ الايرادات والمصروفات

ويراعى عند اعداد حساب الايرادات والمصروفات من تطبيق اساس الاستحقاق اي تحميل هذا الحساب بما يخص السنة المالية من ايرادات ومصروفات.

ثالثاً: الميزانية العمومية (قائمة المركز المالى) :

تعد الجمعيات والنوادي ميزانيتها العمومية في نهاية السنة المالية التي تبين مركزها المالى في تاريخ محدد ويراعى عند اعداد الميزانية تطبيق المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها حيث يجب ان تظهر الموجودات والمطلوبات بقيمتها الفعلية واخضاعها الى الجرد على النحو التالي:

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

ب- الموجودات المتداولة: والتي تمثل السيولة لدى الجمعيات والنوادي وتتكون من رصيد الصندوق والبنك والمديون واوراق القبض بالإضافة الى البضاعة ويجب اظهارها بقيمتها الفعلية من خلال الجرد وتكوين المخصصات اللازمة لها.

ج- المطلوبات: والتي تمثل احتياطي رأس المال او ارصدة الدائون والقروض والمصاريف المستحقة والايرادات المقبوضة مقدماً.

مثال: فيما يلي حساب المقبوضات والمدفوعات لاجل الاندية الرياضية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٠ / ١٢ / ٣١

٢٥٠٠ ح / رسوم العضوية	٣٠٠٠ من ح / الرواتب
٨٥٠٠ الى ح / الاشتراكات	٢٤٠٠ من ح / الرواتب
١٥٠٠ الى ح / التبرعات	١٦٠٠ من ح / الكهرباء
٥٢٠٠ الى ح / مبيعات البوفيه	١٢٠٠ من ح / مشتريات البوفيه
٣٣٠٠ الى ح / ايراد الملعب	١٨٠٠ من ح / مصاريف الملعب
١٠٠٠ الى ح / ارباح الاسهم	١٢٠٠٠ رصيد مدين
٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠

المطلوب : ١- اعداد حساب الايرادات والمصروفات.

٢- اعداد الميزانية العمومية.

علماً ان البضاعة المتبقية لدى البوفيه ٥٠٠ 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/ البوفيه

١٢٠٠ الى ح/ البنك	٥٢٠٠ من ح/ البنك
٤٥٠٠ الى ح/ احتياطي رأس المال	٥٠٠ من ح/ بضاعة اخر المدة
٥٧٠٠	٥٧٠٠

ح/ الملعب

١٨٠٠ الى ح/ البنك	٣٣٠٠ من ح/ البنك
١٥٠٠ الى ح/ احتياطي رأس المال	
٣٣٠٠	٣٣٠٠

ح الايرادات والمصروفات

٢٤٠٠ الى ح/ الرواتب	٢٥٠٠ من ح/ رسوم العضوية
١٦٠٠ الى ح/ الكهرباء	٨٥٠٠ من ح/ الاشتراكات
	١٥٠٠ من ح/ التبرعات
	٤٥٠٠ من ح/ البوفيه
	١٥٠٠ من ح/ الملعب
	١٠٠٠ من ح/ ارباح الاسهم
١٩٥٠٠	١٩٥٠٠

الميزانية العمومية

احتياطي رأس المال ١٥٥٠٠	اثاث ٣٠٠٠ بضاعة اخر المدة ٥٠٠ بنك ١٢٠٠٠
<u>١٥٥٠٠</u>	<u>١٥٥٠٠</u>