

الملحق عدد 6

طريقة سير الحسابات الخاصة بالوحدات ذات الأهداف غير الربحية

يقسم المخطط المحاسبي للوحدات ذات أهداف غير ربحية إلى الأقسام التالية:

- القسم 1: حسابات الأصول الصافية
- القسم 2: حسابات الأصول الثابتة
- القسم 3: حسابات المخزونات
- القسم 4: حسابات الغير
- القسم 5: الحسابات المالية
- القسم 6: حسابات الأعباء
- القسم 7: حسابات الإيرادات

إن التصنيف المحاسبي التي وقع اعتمادها بالنسبة للوحدات ذات الأهداف غير الربحية هي تلك الواردة بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) مع مراعاة عمليات الملائمة ذات العلاقة بأنشطتها وعندما تقوم الوحدات ذات أهداف غير ربحية بأنشطة مركزية أخرى فإنها تستعمل مقياس التقسيم لعناصر جارية وعناصر غير جارية لترتيب هذه العمليات في الحسابات ضمن التصنيف المحاسبي.

ولذلك سوف لن يتم فيما يلي ضبط الحسابات التي يكون سيرها هو نفس ذلك الوارد بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) والتي لا تتطلب عمليات ملائمة مع أنشطة الوحدات ذات أهداف غير ربحية. وفي هذه الحالة تتم الإحالة للحسابات ولقواعد سيرها الواردة بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) بما في ذلك فتح الحسابات والتقسيمات الفرعية الضرورية لإدراج عمليات الوحدات ذات أهداف غير ربحية.

القسم 1: حسابات الأصول الصافية

تحتوي حسابات الأصول الصافية على حسابات الأموال التي تدخل في التمويل القار للأنشطة بما في ذلك القروض طويلة المدى، وكذلك المدخرات المتصلة بالمخاطر والأعباء. تضم هذه الحسابات خاصة الأصول الصافية والإسهامات المؤجلة الموجهة لتمويل عمليات الوحدات ذات أهداف غير ربحية.

10- حسابات الإسهامات

101: إسهامات في شكل مخصصات دائمة

يسجل هذا الحساب الأموال المخصصة من الدولة والجماعات العمومية أو ممولين آخرين والتي يجب أن تحافظ عليها الوحدات ذات أهداف غير ربحية بصفة دائمة.

102: إسهامات مخصصة لأصول ثابتة

يسجل هذا الحساب كل الإسهامات المخصصة لاقتناء أصول ثابتة وكذلك عمليات لتخصيص الإسهامات التي هي مصدر داخلي لاقتناء أصول ثابتة.

يقيد في الجانب الدائن للحساب 102 "الإسهامات المخصصة للأصول ثابتة" المبلغ الذي يقابله في الجانب المدين لحساب الأصل الثابت المعني.

103: إسهامات مخصصة أخرى

يسجل هذا الحساب الإسهامات المخصصة الأخرى التي تستفيد منها الوحدات ذات أهداف غير ربحية غير تلك المستثمرة في الأصول الثابتة أو المخصصة لأعباء مؤجلة وكذلك الإسهامات المخصصة التي هي من مصدر داخلي.

109: إسهامات مخصصة لأصول ثابتة مدرجة ضمن

حسابات الإيرادات

يقيد ضمن الجانب المدين لهذا الحساب بما يقابله في الجانب الدائن لحساب 731 "حصص الإسهامات المخصصة لأصول ثابتة مدرجة ضمن حسابات الإيرادات" ولا تبرز ضمن قائمة الوضعية المالية سوى المبالغ الصافية للإسهامات التي تمول أصولا ثابتة والتي لم يتم إدراجها بعد ضمن قائمة الإيرادات والأعباء.

وتصفي أرصدة الحسابات 102 "إسهامات مخصصة لأصول ثابتة" و حسابات 109 "إسهامات مخصصة لأصول ثابتة مدرجة ضمن حسابات الإيرادات" عند السنة الموالية وذلك عندما يكون الرصيد الدائن للحساب الأول يساوي الرصيد المدين للحساب الثاني.

11- الإحتياطات

يسجل الحساب 11 كل الإحتياطات التي تكونها الوحدات ذات أهداف غير ربحية والمتأتية من فائض الإيرادات على الأعباء للسنة المحاسبية.

يقيد في الجانب الدائن لهذا الحساب كل ما يخص الإحتياطات، وفي الحسابات الفرعية المعنية تقيد المبالغ المخصصة من فائض الإيرادات على الأعباء إلى حسابات:

- الإحتياطات التنظيمية

- الإحتياطات الأخرى

ويقيد في الجانب المدين للحساب 11 عمليات استعمال الإحتياطات المعنية لتغطية عجز السنة المحاسبية مثلا

12- فائض أو عجز الإيرادات على الأعباء المؤجلة

يسجل الحساب 12 فائض أو عجز الإيرادات على الأعباء للسنة المحاسبية التي لم يقع تخصيصها بعد.

13- فائض أو عجز الإيرادات على الأعباء

يسجل الحساب 13 فائض أو عجز الإيرادات على الأعباء بالنسبة للسنة المحاسبية.

ويمثل رصيد الحساب 13 فائضا إذا كانت الإيرادات تفوق الأعباء (رصيد دائن) وعجزا إذا كانت الأعباء تفوق الإيرادات (رصيد مدين)

14- منح الاستثمار

يسجل هذا الحساب ضمن الجانب الدائن منه منح الاستثمار التي يمكن أن تمول أصولا قابلة للاستهلاك أو غير قابلة للاستهلاك.

يقيّد ضمن الجانب المدين لحساب 149 "منح استثمار مدرجة ضمن الإيرادات" ما يقابله في الجانب الدائن لحساب 732 "حصص منح الاستثمار المخصصة للأصول الثابتة والمدرجة ضمن الإيرادات" ولا تبرز ضمن قائمة الوضعية المالية سوى المبالغ الصافية لمنح الاستثمار والتي لم يتم إدراجها بعد ضمن قائمة الإيرادات والأعباء.

و تصفّى أرصدة منح الاستثمار عند بداية السنة المحاسبية عندما يكون الرصيد الدائن لحساب (141 و 142) مساوي للرصيد المدين لحساب (149).

17- حسابات الربط للمؤسسات والفروع ومكاتب التمثيل

تستعمل حسابات الربط كمقابل للتقييد المحاسبي للعمليات المنجزة بين المقر وبقية الفروع أو مكاتب التمثيل بالجهات.

ويقسم حساب 17 إلى عدة حسابات ربط فرعية بحسب عدد مكاتب التمثيل. ويجب أن يتم في كل وقت تصفية هذا الحساب بالتقييدات المقابلة التي تسجل العمليات الداخلية للوحدة المحاسبية.

19- إسهامات مؤجلة

يسجل بهذا الحساب الإسهامات المخصصة من مصدر خارجي والتي تم تخصيصها على أساس التعهد المبرم لشأنها لأعباء السنوات المحاسبية المستقبلية (إيرادات مؤجلة).

كما يسجل هذا الحساب الهبات، العطايا والإسهامات الأخرى المخصصة لأعباء السنة المحاسبية والتي لم يقع استعمالها بعد وفق التعهد المبرم لشأنها لفائدة مصدرها.

وفي السنوات الموالية، يقع إدراج الإسهامات المؤجلة والمسجلة بهذا الحساب ضمن حسابات الإيرادات الخاصة بها شيئا فشيئا بحسب نسق تعهدات الأعباء المخصصة لها.

41 الحرفاء والمنخرطين و الحسابات المتصلة بهم

يسجل بحساب 41 مبالغ الانخرطات أو فواتير بيع السلع أو الخدمات المتصلة بنشاط الوحدة ذات الأهداف غير الربحية.

ويقيّد في الجانب المدين لحساب 411 "حرفاء ومنخرطين" مبلغ الانخرطات أو فواتير بيع السلع أو الخدمات بما يقابله في الجانب الدائن لأحد الحسابات الفرعية للحساب 70.

44- مساهمين مسيرين منخرطين ومنظمات مرتبطة

يقيّد في الجانب الدائن لحساب 44 المبالغ التي توضع على زمة الوحدات ذات أهداف غير ربحية من طرف المساهمين، المسيرين، المنخرطين والمنظمات المتصلة في شكل تسيقات أو حسابات جارية ويقيّد في الجانب المدين تسديد هذه المبالغ من قبل الوحدات ذات أهداف غير ربحية لأصحابها.

70- اشتراكات وإعانات ومنح تمويل الأنشطة الجارية

701- اشتراكات المنخرطين: تقيّد ضمن الجانب الدائن لهذا الحساب المبالغ المتحصل عليها في شكل اشتراكات من المنخرطين.

702- العطايا والوصايا والهبات

تقيّد ضمن الجانب الدائن لهذا الحساب المبالغ النقدية المتأتية من المانحين والمنخرطين غير المبالغ القانونية أو الترتيبية لمعلوم الاشتراك والتي تكون غير مخصصة إلا لتمويل أعباء السنة المحاسبية.

703: منح التسيير: تقيّد ضمن الدائن لهذا الحساب منح التسيير المتأتية من الدولة. ويجب أن لا يتم تخصيص هذه المبالغ لتمويل أنشطة الاستثمار.

704- إسهامات عينية: تقيّد ضمن هذا الحساب الإسهامات الغير نقدية التي تمول الأنشطة الجارية في شكل إسهامات عينية والتي يتم تحديد قيمتها بأمانة.

ويقيّد في الجانب الدائن للحساب "إسهامات عينية" مقابل تقييد في الجانب المدين لحسابات الأعباء أو الأصول الجارية.

ويتم تقييد جزء الإسهامات العينية ومنح التسيير والعطايا والوصايا والهبات المخصصة حسب تعهد متفق عليه مع المانحين، والتي لم يتم استعمالها بعد في نهاية السنة المحاسبية، في الجانب المدين للحساب 70 المناسب له مقابل تقييد في الجانب الدائن للحساب "472 إيرادات مسجلة مسبقا".