

المحاضرة

٩

64

sp

32.p

RBCs

فريق الكريات الحمراء التطوعي

محاسبة المنشآت المتخصصة (١)

د. باسل الأسعد



أسعدتم صباحاً:

انصيحة أخوية من كرية: لاتخلو وقتكون يروح بدراسة النظري لأنه الدكتور ماح يجيب تعداد أو تعاريف... بيكفي تقرأون بتمعن وبوشكون عالعملي وحلو المسائل بإيدكون ومخمخو عليهم مع فنبان قهوة () اليوم سنبدأ وإياكم ببحث جديد وهو البحث الخامس:

المحاسبة في المستشفيات

• أولاً: النظام التشغيلي والإداري في المستشفيات

المستشفيات: منشآت ذات طبيعة خاصة تجمع ما بين الخدمات الطبية والخدمات الفندقية، وتحتل في الوقت الحاضر جزءاً مهماً من الصناعات الرئيسية في العديد من بلدان العالم.

♦ ١. التماثل النسبي بين المستشفيات والفنادق:

تتميز المستشفيات عن الفنادق في أنها تقدم الخدمات العلاجية والطبية التي تخضع لضوابط ومعايير مهنية معينة وينتج عن هذا الاختلاف أن المستشفيات تشتمل على أقسام علاجية ودوائية لا يوجد لها مثيل بالفنادق.

إلا أن أوجه التشابه بين المستشفيات والفنادق كثير نوجز بعضاً منها فيما يلي:

- ١- تقدم كلتا الودعتين خدمات فندقية وإن اختلف مستوى الخدمة وطريقة أدائها - فالفنادق والمستشفيات تقدمان الإقامة (المبيت) والوجبات (الأغذية) والمشروبات وخدمات الغسيل والتليفونات والاستقبال وخدمات الغرف الأخرى.
- ٢- يمكن تقسيم المستفيدين من خدمات المستشفيات إلى:

- مرضى العيادة الداخلية (In-Patients) (مقيمين بالمستشفى).
- مرضى العيادة الخارجية (Out-Patients) غير مقيمين بالمستشفى).

وهذا التقسيم مواز تماماً لتقسيم المستفيدين من خدمات الفنادق إلى:

- نزلاء (مقيمين بالفندق).
- رواد (غير مقيمين بالفندق)

- ٣- زيادة حجم الاستثمار في الأصول الثابتة: ومع أن هذه الظاهرة قد تكون مشتركة في معظم منشآت الخدمات إلا أنها تبدو بشكل أوضح في المستشفيات عنها في الفنادق.

حيث أنه بالإضافة إلى توافر الإمكانيات الفندقية بالمستشفى إلا أن الأجهزة والمعدات الطبية المستخدمة في المستشفيات ترفع حجم الاستثمارات في الأصول الثابتة إلى نسبة عالية.

- ٤- الاعتماد على العنصر البشري: فبينما الفندق يعتمد على مهارة العاملين به وكفائتهم في تقديم الخدمات الفندقية للنزلاء والرواد، يتعاظم دور المهارات والكفايات البشرية في الخدمات الطبية بالمستشفيات إذ إن كفاية الأطباء وجهاز التمريض والخدمات المساعدة يؤثر مباشرة في حياة المريض، وتتوقف عليه كفايات وإيرادات المستشفى.
- ٥- استمرار الخدمات على مدار السنة: يتشابه الفندق والمستشفى في أن الخدمات المقدمة لنزلائهما تتم على مدار الأربع والعشرين ساعة كل يوم. بل إن أهمية الخدمات المتصلة في المستشفى ترتفع كثيراً على مثيلاتها في الفندق حيث لا يكون النزول متوقعاً في معظم الأحيان بالنسبة للمستشفى، أما في الفنادق فغالباً ما تتبع نظام الحجز المسبق.



أما أوجه الاختلاف بين الفنادق والمستشفيات فنوجز بعضها فيما يلي:

- ١- تحتوي المستشفيات على أقسام طبية وعلاجية بالإضافة إلى الخدمات الفندقية في حين أنها لا تحتوي على الأنشطة الترفيهية الموجودة بالفنادق مثل الحفلات والرحلات وحمامات السباحة والمؤتمرات وخلافه.
- ٢- الفنادق مؤسسات خدمات تهدف إلى الربح، بينما المستشفيات مؤسسات خدمات لا يهدف معظمها إلى الربح إلا في حالات المستشفيات الخاصة.
- ٣- تتصف الخدمات الفندقية بدرجة من النمطية، أما الخدمات العلاجية فهي غير نمطية في أي من جوانبها، وذلك مما يجعل حساب التكلفة وتوزيعها في المستشفيات أكثر صعوبة منها في الفنادق.
- ٤- في المستشفيات المنتج (الخدمة) غير قابلة للتخزين بعكس الفنادق.
- ٥- الجاهزية الدائمة المطلوبة في المستشفيات والتي لها أثر على الخطط والموازنات التقديرية التي تبني على أساسها المستشفيات، فليس بإمكاننا في المستشفى أن نقول سنخفض عدد الأطباء في هذه الفترة لأنه نتوقع أنه لا يوجد حوادث هذا الشهر. ☺

٢. النظام التشغيلي في المستشفيات

يتعلق النظام التشغيلي في المستشفيات بطريقة الخدمات العلاجية أو الاستشفائية أو كيفية تقديمها ويمكن تلخيص الوظائف التي تقوم بها المستشفيات فيما يلي:

وظائف طبية Medical Functions:

- ١- الإسعافات أو العلاج السريع.
- ٢- العمليات الجراحية.
- ٣- العلاج تحت الإشراف الطبي.
- ٤- العلاج الطبيعي.

وظائف فندقية (مساعدة) (Supporting) Hoteling Functions:

- ١- خدمات الغرف.
- ٢- الوجبات الغذائية والمشروبات.
- ٣- الغسيل.
- ٤- الاستقبال.

وظائف إدارية عامة Administrative and General Functions:

- ١- شؤون الأفراد.
- ٢- وظيفة العلاقات العامة.
- ٣- المحاسبة والتمويل.

ملاحظة: محاسبة التكاليف بشكل عام تتألف من (عناصر التكلفة / مراكز التكلفة / الوحدة المستخدمة لحساب التكلفة)

ففي المستشفيات:

- ١- عناصر التكلفة هي: أجور/ مواد/ مصاريف مباشرة.
- ٢- مراكز التكلفة: -مركز إنتاجية (مثلاً: صدرية/ جراحة). وهي مراكز تشغيلية أي (تقدم خدمات مأجورة وتحقق إيرادات)
 - مراكز خدمات (لا تحقق إيرادات)
 - مراكز إدارة وتسويق
 - مراكز أخرى (الاستراحة /الهاتف).
- ٣-وحدة التكلفة: ممكن أن أقول الوحدة المستخدمة هي مريض أو عملية.

• ثانياً: المحاسبة المالية في المستشفيات:

يختلف النظام المحاسبي في المستشفيات باختلاف ما إذا كانت المستشفى عامة فتقدم خدمات عامة بلا مقابل أو برسوم رمزية، تقوم الدولة بتمويلها، وهي لا تهدف إلى الربح وتتبع في الغالب نظام المحاسبة في الوحدات الحكومية الذي يقوم أساساً على تخصيص اعتمادات مالية وتوزيعها على الأنشطة المختلفة بالمستشفى (الأموال المخصصة).

أما المستشفى الخاصة تقدم خدماتها بأجر يفوق التكلفة في معظم الأحيان فهي تصمم نظامها المحاسبي الخاص بما يوفر احتياجات الإدارة من البيانات المحاسبية المختلفة.

وتوصلت لجنة المعايير الدولية إلى أنه يتم إعداد التقارير المالية للمستشفيات طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً واستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كما أوصت بتطبيق مبدأ التكلفة التاريخية لتقويم الأصول الثابتة واحتساب الاهتلاك عليها ماعدا المعدات والتجهيزات الطبية القليلة القيمة، إذ يتم تقويمها باستخدام الأسس المطبقة في تقويم المخزون.

سنعرض في هذا الفصل الموضوعات التالية:

- ✍ طبيعة النظام المحاسبي في المستشفيات وخصائصه.
- ✍ المجموعة الدفترية والإجراءات المحاسبية في السجلات والدفاتر.
- ✍ القوائم المالية في المستشفيات.

أولاً-طبيعة النظام المحاسبي في المستشفيات وخصائصه:

يتميز النظام المحاسبي للمستشفيات بخصائص منها:

- (أ) أن الخدمات التي تقدمها المستشفيات لمرضاها غير متجانسة، وإنما تتوقف على حالة المريض والعلاج اللازم، ومن ثم فتكلفة كل مريض تختلف عن الآخر ويلزم تسجيلها بصفة مستقلة.
- (ب) ضرورة وجود نظام للموازنات حتى يمكن الرقابة على عناصر الإنفاق المختلفة وتحديد تكلفة وحدة الخدمة بصفة تقديرية وقياس انحرافات الطاقة والإنفاق.
- (ج) أهمية استخراج كشف حساب لكل مريض (فاتورة المستشفى) ولو كانت المستشفى عامة تقدم خدماتها دون مقابل، والهدف من فاتورة المريض هو حساب تكلفة علاج المريض وتفيد في إعداد الموازنات وفي تسعير هذه الخدمات إذا كانت المستشفى خاصة.
- (د) أهمية تحديد مصروفات كل مركز من مراكز الخدمات العلاجية داخل المستشفى لأغراض التخطيط والرقابة وتقويم الأداء.

ذ) يختلف مفهوم تقويم الأداء للمستشفيات عنه في المشروعات الأخرى، حيث إن التقويم المالي للأداء قد لا يعبر بدقة عن مدى الكفاءة، لأن مفهوم الكفاءة يرتبط بنوعية الخدمة المؤداة. إنها خدمات غير متجانسة لذلك يخضع التقويم لاعتبارات كثيرة أخرى.

هـ) عند حساب نتائج أعمال المستشفيات تستخدم مصطلحات المصروفات والإيرادات للتعبير عن التدفقات المالية من المستشفى وإليها.

يمكن إعداد ميزانية ختامية للمستشفى بصرف النظر عن ملكيتها وطريقة أدائها. فيمكن حصر الموجودات أو الممتلكات (أصول المستشفى) والتزاماتها المالية والفرق يكون أموالاً مخصصة (الأموال المخصصة يعني الأموال التي تخصص لغرض معين فقط)، إما أن تُقدم من جانب الدولة (إذا كانت المستشفى مملوكة لها) أو أن تُقدم من جانب أصحاب المستشفى (رأس مال) إذا ما كانت المستشفى خاصة.

ملاحظة: سيتم شرح هذه الفكرة (الأموال المخصصة) خلال المحاضرة بعدة أماكن ^ _ ^

أنواع التمويل في المستشفيات:

- يمسك النظام المحاسبي في المستشفيات على أساس الأموال المخصصة، إذ تنقسم هذه الأموال إلى مجموعتين رئيسيتين هما:

مجموعة الأموال غير المقيدة:

تتعدد الأنشطة التي يتم تسجيلها والمحاسبة عنها من خلال هذه المجموعة من الأموال، إذ تستخدمها إدارة المستشفى للمحاسبة عن العمليات التي تقع ضمن دائرة اختصاصها، إضافة إلى استخدام أموال العمليات للمحاسبة عن الإيرادات والمصروفات التي تتدفق من خلال مجموعة الأموال غير المقيدة. وتغطي هذه المجموعة الأجزاء التالية:

- أموال العمليات:** وتستخدم للمحاسبة عن جميع الموارد غير المقيدة وغير المخصصة لغرض معين من قبل إدارة المستشفى بما فيها الأصول الرأسمالية والديون طويلة الأجل.
- الأموال المقيدة إدارياً:** وتستخدم للمحاسبة عن الموارد غير المقيدة التي تخصصها إدارة المستشفى لأغراض محددة ترتبط بالعمليات التشغيلية، وتعد هذه الأموال غير مقيدة إذ لا توجد محددات مفروضة عليها من جهات خارجية.

مجموعة الأموال المقيدة:

تستخدم مجموعة الأموال المقيدة للمحاسبة عن الموارد التي يقيد مقدموها استخدامها في أغراض محددة. وتتضمن هذه المجموعة ثلاث مجموعات فرعية، وعلى النحو التالي:

- أموال المخصصة لغرض معين:** وتستخدم للمحاسبة عن الموارد المقيدة من قبل مقدميها للاستخدام في أغراض تشغيلية محددة.
- أموال الإحلال والتوسعات:** وتستخدم للمحاسبة عن الموارد والإيرادات التي يقيد مقدموها للإنفاق على اقتناء وإحلال الأصول الثابتة.
- الأموال الموقوفة:** وتستخدم للمحاسبة عن الموارد التي يشترط مقدموها المحافظة على أصلها بشكل دائم أو لأجل محدد كما تستخدم للمحاسبة عن مكاسب استثمارات هذه الأموال التي قد تكون مقيدة أو غير مقيدة طبقاً لشروط مقدميها.

ثانياً: الهجوة الدفترية للنظام المحاسبي في المستشفيات:

وتتكون من:

(أ) سجلات إحصائية وبيانية:

١- سجل الاستقبال

٢- سجل العيادة الخارجية

٣- سجل النزلاء

٤- سجل المواعيد

٥- سجل الأصول الثابتة

٦- سجلات الأقسام الطبية

(ب) دفاتر ويوميات مساعدة:

وتتضمن:

- ١- دفتر أستاذ المرضى (النزلاء) المبوب اليومي: وهذا الدفتر من الدفاتر التحليلية التي يتم فيها تسجيل الخدمات المقدمة لكل من مرضى العيادة الخارجية، وكذلك كل مريض نزيل بالمستشفى. ويتم استخراج تكلفة المريض يوماً بيوم في هذا الدفتر، ومنه يتم الترحيل إلى اليومية العامة والأستاذ العام.
- ٢- يومية النقدية (الصندوق والبنك): ويقيد فيها بطريقة تحليلية مصادر النقدية واستخدامها، وتوفر هذه اليومية معلومات تفصيلية لإدارة المستشفى عن المقبوضات من العيادة الخارجية ومن النزلاء، وبقية المصادر والمدفوعات إلى الموردين، والأجور والرواتب، والمصروفات الثرية وبقية الاستخدامات.
- ٣- يومية المشتريات: وتسجل في هذه اليومية التحليلية عناصر المشتريات مبوبة طبقاً للعنصر مثل مشتريات أغذية، أدوات نظافة أدوية ومستلزمات طبية، زيوت وشحوم وقود. إلخ.
- ٤- يومية المصروفات الثرية: وتسجل فيها السفة المستديمة المخصصة للمصروفات الثرية وأوجه استخدامها مثل مصروفات البريد، المشروبات بالمكتب، جرائد ومجلات، ومطبوعات. إلخ.
- ٥- دفتر الرواتب والأجور: ويستخدم لتسجيل الرواتب والأجور للعاملين والفنيين والأطباء بالمستشفى، وتحلل هذه المبالغ طبقاً للأقسام المختلفة ومراكز الخدمات بالمستشفى.
- ٦- دفتر أستاذ المدينين: ويشتمل على حسابات المرضى الذين غادروا المستشفى وعليهم أرصدة مستحقة من تكلفة علاجهم ويتم تخفيض هذه الأرصدة بمقدار ما يسدد ويستخدم هذا الدفتر في:
 - ✍ إعداد كشوف حساب دورية إلى المدينين.
 - ✍ مقارنة الأرصدة الموجودة به مع رصيد حساب إجمالي المدينين في دفتر الأستاذ العام.
- ٧- دفتر أستاذ الدائنين: ويضم هذا الدفتر الحسابات الدائنة المستحقة على المستشفى مثل حسابات الموردين للأغذية وشركات الأدوية والمستلزمات الطبية.
- ٨- دفتر تحليل وتوزيع التكاليف غير المباشرة: ويتم فيه تحليل التكاليف غير المباشرة وتوزيعها على مراكز التكلفة بالمستشفى تمهيداً لتحميلها على وحدات التكلفة (فواتير المرضى)

(ج) الدفاتر واليوميات العامة وتشمل:

١- دفتر اليومية العامة

٢- دفتر الأستاذ العام



المستندات المستخدمة:

- ١- **نموذج التحاق (استقبال) مريض:** ويتضمن بيانات عن المريض، وتاريخ التحاقه، والقسم الطبي المعالج، وطريقة دفع تكلفة العلاج.
- ٢- **سجل المريض:** وهذه البطاقة تمثل المستند الرئيس الذي يتم فيه قيد الخدمات الطبية والعلاجية التي تقدم للمريض، كما تكتب فيها ملاحظات الطبيب وتوقيعه.
- ٣- **بطاقة علاج:** ويتم تصميمها في كل قسم من أقسام المستشفى لتلائم بيانات الخدمة الطبية التي يقدمها القسم المختص وتسجل فيها بيانات الخدمة التي حصل عليها المريض وترفق ببطاقة المريض، أو بسجله المذكور آنفاً.
- ٤- **فاتورة (كشف) حساب المريض:** ويحتوي على بيان مفصل بتكلفة الخدمات الطبية والفندقية التي حصل عليها المريض منذ التحاقه بالمستشفى حتى مغادرته لها، ويقوم بإعداد هذه الفاتورة أو الكشف قسم الحسابات بالمستشفى.
- ٥- **إشعار مصروفات:** يبين هذا الإشعار المصروفات التي تمت لحساب المريض بالمستشفى وتتعلق بخدمات النقلات وخدمات التليفون وأي خدمات خاصة أخرى.
- ٦- **فواتير المشتريات:** وتشمل فواتير شراء الأغذية والأدوية والوقود وخلافه.
- ٧- **إيصالات استلام وصرف نقدية:** وهذه الإيصالات تستخدم في الأغراض المختلفة لاستلام النقدية أو صرفها ويتم القيد منها في دفتر يومية النقدية.

ملاحظة من الدكتور: لدينا شيء مهم في المستشفيات هو أسماء الحسابات في المستشفيات (حسب طبيعة النشاط) ليس مهم أن تحفظوا كل أسماء الحسابات الموجودة في الكتاب ☺ فهي كثيرة وتتعلق بنظام المستشفى ولكن المهم أن تتعلموا طبيعة كل حساب وكتابة القيود مثلاً: من د/ المبيعات هنا نجده غير مناسب لأن المستشفى ليس لها مبيعات فمن الممكن أن نستبدله بـ د/ إيرادات المرضى (على سبيل المثال).

ثالثاً: الإجراءات المحاسبية في السجلات والدفاتر:

يمكن تقسم الأنشطة التي تمارسها المستشفيات من حيث أثرها المحاسبي إلى عمليات ينتج عنها إيرادات، وأخرى ينتج عنها مصروفات، وثالثة تؤثر في الأموال المستثمرة في أصول المستشفى.

❖ مصادر أموال المستشفيات:

(أ) مصادر خارجية وتشمل:

- الأموال المخصصة من الدولة لميزانية المستشفى كوحدة خدمات عامة (وذلك في حالة المستشفيات العامة).
- المبالغ التي دفعها أصحاب (ملاك) المستشفى في حالة المستشفيات الخاصة والأصول التي قدموها.
- التبرعات التي تحصل عليها المستشفى من أفراد ومؤسسات وجهات أخرى بالمجتمع سواء في شكل نقدي أو عيني.
- المنح والهبات والوصايا التي تتلقاها المستشفى من أفراد ومؤسسات المجتمع سواء في شكل نقدي أو عيني.

ملاحظة: تعد الأموال الواردة للمستشفى (الإيرادات) من المصادر (الموارد) السابقة إما:

- ١- **أموال حرة:** أي يمكن لمجلس إدارة المستشفى توجيهها للأغراض المختلفة واستخدامها في نشاطها.
- ٢- **تعد هذه الأموال مشروطة:** أي مشروطة باستخدامها في غرض معين مثل تبرعات لشراء جهاز طبي أو منحة لإقامة مبنى أو هبة لاستخدامها في التوسعات، ففي هذه الحالات تكون الأموال مخصصة فقط للغرض الذي جاءت من أجله ولا تعد رصيماً حراً،

ولكن في كل الأحوال فهي زيادة في ملكية المستشفى، وتظهر في بنود منفصلة في قسم حقوق الملكية في الجانب الدائن من الميزانية. ويتم قيد العمليات بدفتر اليومية بالطريقة نفسها المتبعة في المنشآت الأخرى.

مثال: لو أن أصحاب المستشفى الخاصة قدموا نقداً مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و.ن وقدموا سيارة قيمتها السوقية ٣٠٠,٠٠٠ و.ن للمستشفى فيجري القيد في دفتر اليومية كالآتي:

من المذكورين		
ح/ الصندوق	***	
ح/ السيارات	***	
إلى ح/ رأس المال	***	
إثبات ما أسهم به أصحاب المستشفى من أصول		

ويلحظ أن هذه الأصول تمثل رصيماً حراً يمكن لإدارة المستشفى توجيهه لأي من الأغراض المطلوبة.

أما إذا تلقت المستشفى تبرعات لإنشاء وحدة لأمراض القلب مثلاً، وبلغت هذه التبرعات ٢٥٠,٠٠٠ و.ن، فيتم إثباتها في حساب خاص كالآتي:

من ح/ النقدية-إنشاءات	٢٥٠,٠٠٠	
(أو نقدية مقيدة)		
إلى ح/ تبرعات لأغراض خاصة	٢٥٠,٠٠٠	

ثم إذا فرضنا أن أحد الأشخاص أو إحدى المؤسسات منح المستشفى قطعة أرض لاستخدامها كحديقة أو لإقامة مباني عليها، بشرط عدم بيعها وكانت القيمة السوقية للأرض ١٨٠,٠٠٠ و.ن فيكون القيد:

من ح/ النقدية-إنشاءات	١٨٠,٠٠٠	
إلى ح/ منح لأغراض خاصة	١٨٠,٠٠٠	
استلام أرض كمنحة مشروطة بعدم بيعها وللبناء عليها		

مع ملاحظة أن الأموال التي تودع في حساب المنح لأغراض خاصة لا تنفق منها المستشفى إلا في تلك الأغراض فقط، ويظهر حساب التبرعات لأغراض خاصة، والمنح لأغراض خاصة مع مجموعة حقوق الملكية أو مصادر تمويل في الجانب الدائن من الميزانية.

كما قد تحصل المستشفى على تبرعات أو هبات في شكل أصول تدر دخلاً سنوياً مثل أسهم وسندات أو عقارات. في مثل هذه الحالة يتم تسجيل الأصل بالقيد:

من ح/ الأصل	١٨٠,٠٠٠	
إلى ح/ التبرعات والهبات	١٨٠,٠٠٠	

أما الإيراد السنوي للأصل فيتم تسجيله مع الإيرادات عند استحقاقه كل عام.(أموال حرة)

ب) مصادر ذاتية:

ويقصد بها الإيرادات التي تنتج من نشاط المستشفى ويمكن تصنيفها في ثلاث مجموعات على النحو التالي:

أولاً: إيرادات خدمة المرضى:

تتضمن هذه المجموعة من الإيرادات إيرادات (إقامة المرضى وخدمات التمريض والخدمات المهنية الأخرى)، وهذه الإيرادات يتم تسجيلها على أساس الاستحقاق ووفقاً للقيمة الإجمالية للخدمة المقدمة والمحددة على أساس معدلات نمطية أو معيارية يتم إعدادها بشكل دوري من قبل إدارة المستشفى وبصرف النظر عن التخفيضات أو الخصومات المتوقعة من هذه الإيرادات، ولا تعد تلك التخفيضات كمصروفات تشغيلية، بل يتم تخفيض الإيرادات بها حيث يتم استخدام حسابات المخصصات لتسجيل البنود التي

يتم تخفيضها من الإيرادات الإجمالية للخدمة للوصول إلى صافي إيرادات الخدمة والمبالغ التي يتم تحصيلها من هذه الإيرادات. وتتمثل تلك التخفيضات أو الخصومات بما يلي:

- التخفيضات من قيمة التعاقدات كالتخفيضات الخاصة بالتأمين الصحي.
- الخدمات المجانية المتبرع بها.
- الخصومات الممنوحة للأطباء والعاملين في المستشفى.

كما يتم تنزيل الديون المشكوك في تحصيلها من إيرادات خدمات المرضى في قائمة الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) حيث لا تعد المستشفيات تلك الديون من بنود المصروفات التشغيلية.

ثانياً: الإيرادات التشغيلية الأخرى:

وتتمثل إيرادات هذه المجموعة:

- بالإيرادات التي يتم الحصول عليها مقابل الخدمات التي تقدمها المستشفى من غير خدمات العناية الطبية بالمرضى وتتضمن الإيرادات المحصلة من البرامج التعليمية، وإيرادات الإيجار للأماكن التابعة للمستشفى والإيرادات من إعداد التقارير الطبية للمرضى، والإيرادات من الاستخدام الشخصي للتلفون، والإيرادات من إيجار التلفزيونات ومواقف السيارات وإيرادات الكافيتريا ومحلات الهدايا.
- إيرادات الأموال التي يتم تحويلها إلى الأموال غير المقيدة من الأموال المخصصة لغرض معين، حيث تحول هذه الأموال عندما يتم إنفاقها في الغرض المعينة من أجله، وتكون المعالجة المحاسبية بتسجيل الأموال المخصصة لغرض معين عند استلامها (كالمنح المخصصة من قبل أصحابها للأبحاث والتعليم والبرامج الأخرى)، إضافة إلى المال المخصص لغرض معين أو تسجل كإيرادات مؤجلة وعندما يتم إنفاق مبالغ على الغرض المحدد يخفض رصيد المال المخصص لغرض معين أو الإيرادات المؤجلة بهذه المبالغ وتسجيل إيرادات تشغيلية من مال العمليات (الأموال غير المقيدة/حرة).

ثالثاً: الإيرادات غير التشغيلية:

تشمل هذه المجموعة الإيرادات التي لا علاقة مباشرة لها بالأنشطة الاعتيادية للمستشفى، وتتضمن جميع الهدايا والمنح غير المقيدة بما فيها التي تم تخصيصها لأغراض محددة من قبل إدارة المستشفى (المقيدة إدارياً)، والموارد من انتهاء القيود على الأموال الموقوفة المحددة لأجل (بعد انقضاء ذلك الأجل)، على أن يحسم منها المبالغ المتوقع عدم تحصيلها، ومكاسب بيع أصول المستشفى.

ملاحظة:

تعالج الإيرادات (عادة) المحصلة من تقديم خدمة لمرضى بالقيد:

من د/ الصندوق أو من د/ المدينين (الزبائن)		
إلى د/الإيرادات.مثلاً: XXإيرادات عيادات XXإيرادات مخبر		

-في حال وجود خصم أو حسومات (مثلاً المستشفى متعاقدة مع مؤسسة الكهرباء وهناك موظفين مرضى في المستشفى فيكون لهم خصم) وفي هذه الحالة يجب أن نشكل مخصص لأن الخصم مقدر وليس فعلي.

من د/ التخفيضات المقدرة	***
إلى د/مخصص التخفيضات	***
إثبات التخفيضات المقدرة من إيرادات خدمات المرضى	

- عند دفع المرضى وتحقق المخصص أي ان هناك جزء لم يدفع أو تم الخصم فيكون القيد التالي:

من المذكورين	***
ح/الصندوق (المستلم نقداً)	***
ح/المخصص (الذي لم يدفع)	***
إلى ح/المدينين	***

- بالنسبة للمكاسب تعالج كما يلي:

- ١- إذا كانت المكاسب متولدة من مصدر من مصادر الأموال المخصصة لغرض معين ذو علاقة بالعمليات فتعالج كأحد عناصر الإيرادات التشغيلية الأخرى.
- ٢- إذا كانت المكاسب متولدة من مصادر الأموال المخصصة لغرض معين وغير العاملة أو غير المستخدمة في العمليات فتعالج كأحد عناصر الإيرادات غير التشغيلية.
- ٣- المكاسب أو الدخل غير المقيّد من الأموال الموقوفة فتعالج كأحد عناصر الإيرادات غير التشغيلية بعد تحويلها من هذه الأموال إلى الأموال غير المقيّدة.
- ٤- بينما يتم تحويل المكاسب المقيّدة من الأموال الموقوفة إلى الأموال المخصصة لغرض معين أو إلى أموال الإحلال والتوسعات وفقاً لشروط الموضوع عليها ولا تعد إيراداتاً.
- ٥- إيرادات استثمارات أموال الإحلال والتوسعات لا تعد إيراداتاً بل تضاف إلى أموال الإحلال والتوسعات.

استخدامات الأموال في المستشفيات:

- تستخدم المستشفيات أموالها في شراء أصول ثابتة (مبان، أجهزة، وآلات ومعدات طبية، أثاث... إلخ)، وأغذية وأدوية ومستلزمات طبية، وزيوت ووقود وأدوات كتابية.
- أما المصروفات التشغيلية، فيتم تسجيلها على أساس الاستحقاق وتصنف عادة من الناحية الوظيفية إلى عدة مجموعات كالتالي:
- مجموعة خدمات التمريض كالخدمات الطبية والجراحية والعناية المركزة وغرف العمليات... إلخ.
 - مجموعة الخدمات المهنية الأخرى كالمختبرات والأشعة والتخدير والصيدلية.
 - مجموعة الخدمات العامة كالصيانة والغسيل والكي وإدارة المبنى... إلخ.
 - مجموعة الخدمات المالية كالمحاسبة، وأمانة الصندوق، والتحصيل، ومعالجة البيانات... إلخ.
 - مجموعة الخدمات الإدارية كإدارة الأفراد، والشراء والتأمين... إلخ.
- وتعد الخسائر الخاصة ببيع أصول المستشفى أحد بنود المصروفات التشغيلية.

مثال:

- ١- قام أحد المالكين بتأسيس مستشفى ومنظمة الصحة العالمية قدمت له مبلغ معين من أجل شراء جهاز معين (هنا لدينا مصدر تمويل ولكنه مقيّد، حيث أنه ليس بإمكان المستشفى أن تستخدم هذه الأموال إلا في شراء الجهاز المطلوب والشروط).
- ٢- من الممكن أن يكون المستشفى قد حصل على تبرع من الحكومة أو من جهة خيرية أخرى لاستبدال جهاز الأشعة مثلاً بجهاز أشعة حديث (أيضاً هنا مصدر تمويل مقيّد وله شروط لاستخدامه).
- ٣- إن تبرع شخص للمشفى بمبلغ ٥٠,٠٠٠ مثلاً (في هذه الحالة التبرع يكون عبارة عن إيراد وهو تبرع غير مقيّد، غير مشروط).

ملاحظات من الدكتور مرت معنا خلال المحاضرة ولكن للتثبيت ^_^:

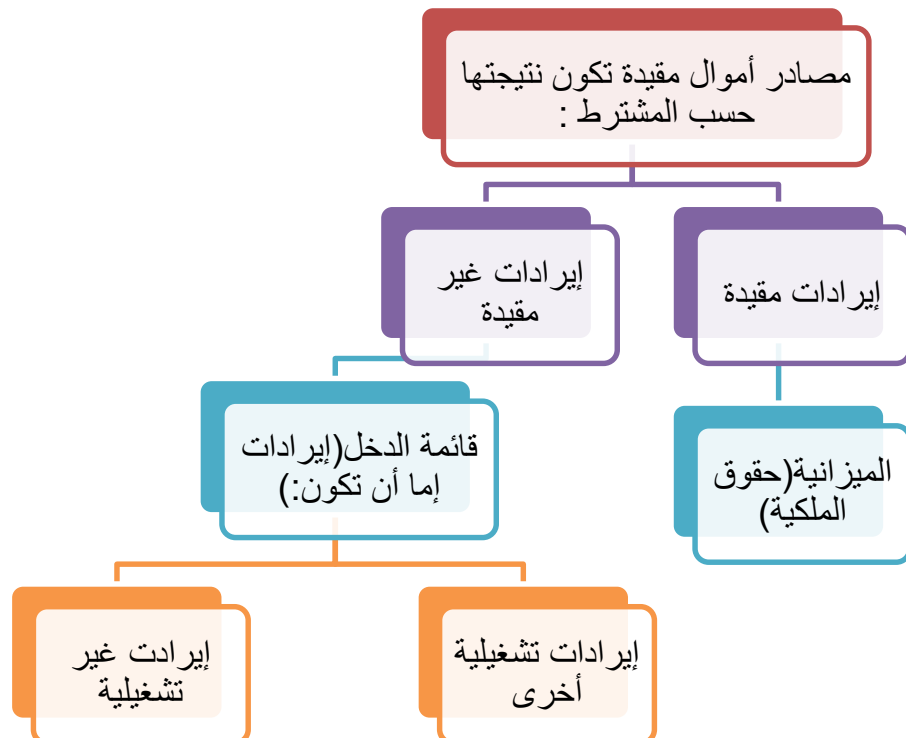
- ✓ الفكرة الأساسية إن التبرعات المقدمة لغاية معينة هي أموال مقيدة.
- ✓ رأس المال هو مصدر تمويل غير مقيد (سواء بالشركات الحكومية أو الخاصة).
- ✓ الأموال المقيدة إدارياً (يعني مقيدة من قبل الإدارة في المستشفى) لا تعتبر أموالاً مقيدة لأن القيد حصراً يجب أن يكون مشروط من جهة خارج إطار المشروع.
- ✓ إذا افترضنا أنه لدينا أصل تم تمويله بأموال مقيدة، وتم اشتراط تقييد إيراده، ماذا يعني هذا؟
- **في المثال السابق** عندما تبرعت منظمة الصحة العالمية للمستشفى بمبلغ لشراء جهاز معين (قلت إنه مقيد) واشتراط قيد إيراده يعني أن الأموال الناتجة من هذا الجهاز (إيراداته) مقيدة (لتجديد الجهاز نفسه مثلاً) ولا يمكن أن تستخدم المستشفى هذه الأموال في أي شيء آخر وممكن أن تحدد المنظمة أي شرط لاستخدام إيرادات الجهاز.
- وممكن أيضاً أن تكون إيرادات هذا الجهاز مقيدة ٥٠٪ فقط، مثلاً المنظمة اشترطت أن تشتري المستشفى ب ٥٠٪ من إيرادات هذا الجهاز جهاز تحليل للمخبر، هنا يصبح ٥٠٪ مقيدة (لشراء جهاز تحليل) و ٥٠٪ غير مقيدة، المشفى حرة في أن تتصرف بهذا الجزء من الإيرادات.
- إذا الإفصاح عن بنود الأموال المقيدة (الجزء المقيد يظهر ضمن حقوق الملكية في الطرف الدائن والأصول التي تم التعبير عنها بالمقابل تظهر في الإيرادات).
- ✓ بالنسبة للمصاريف مثلاً دفع رواتب الموظفين، أطباء، المدير ...
- مثال:** منظمة الصحة العالمية تبرعت بدفع (رواتب أطباء الإسعاف ومواد الحروق) في نهاية العام فقط على المستشفى أن ترسل كشوف رواتب أطباء الإسعاف ومواد الحروق إلى المنظمة.

◆ هناك طريقتان للتسجيل في دفاتر المستشفى:

- ١- ألا تسجل المستشفى هذه المصاريف أبداً (لأن المستشفى لم تدفع لهم رواتبهم من مالها الخاص).
- ٢- والحل الأصح أن تسجل مبلغ رواتب الأطباء ضمن المصاريف ومن ثم تضيف نفس المبلغ إلى حساب الإيرادات لأن هذه الرواتب بمثابة إيرادات للمستشفى من منظمة الصحة العالمية.



مخطط مختصر للأموال المقيدة وإيراداتها:



مثال بسيط:

توافرت البيانات التالية عن أنشطة إحدى المستشفيات:

- إيرادات خدمات المرضى ١٠,٠٠٠ موزعة على الشكل: خدمات يومية للمرضى ٦,٠٠٠
خدمات تمريض ٣,٠٠٠
خدمات أخرى ١,٠٠٠
- قدرت التخفيضات ب ٢,٥٠٠ (التقدير من خلال التجارب السابقة والخبرة) موزعة كالتالي:
تخفيضات نقدية ١,٥٠٠
خدمات مجانية ٦٠٠
ديون مشكوك في تحصيلها ٤٠٠
- **وعند استلام الكشف الفعلية بعد فترة تبين ما يلي: المبالغ المحصلة من المدينين ١٠,٠٠٠
إن التخفيضات الفعلية هي ٢,٣٠٠ موزعة كما يلي:
تخفيضات تعاقدية ١,٣٠٠
خدمات مجانية ٧٠٠
ديون مشكوك في تحصيلها ٣٠٠

الحل:

١- ورود الكشف مقدرة:

١٠,٠٠٠	من د/ المدينون (المرضى)
١٠,٠٠٠	إلى د/ الإيرادات
٦,٠٠٠	إيرادات خدمات يومية للمرضى
٣,٠٠٠	إيرادات خدمات تمريض
١,٠٠٠	إيرادات أخرى
إثبات إيرادات خدمات المرضى	

٢- إثبات التخفيضات:

٢,٥٠٠	من د/ التخفيضات المقدرة
٢,٥٠٠	إلى د/ مخصص التخفيضات
إثبات التخفيضات المقدرة من إيرادات خدمات المرضى	

أو نقول:

١,٥٠٠	من المذكورين
٦٠٠	د/ تخفيضات تعاقدية
٤٠٠	د/ خدمات مجانية
٢,٥٠٠	د/ ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٥٠٠	إلى د/ مخصص التخفيضات
إثبات التخفيضات المقدرة من إيرادات خدمات المرضى	

٣- عند استلام الفواتير الفعلية:

من المذكورين	
د/ النقدية	١٠,٠٠٠
د/ مخصص التخفيضات	٢,٣٠٠
إلى د/ المدينون (المرضى)	١٢,٣٠٠
إثبات المتحصلات النقدية والتخفيضات	

مثال تطبيقي:

توافرت البيانات التالية عن أنشطة إحدى المستشفيات:

٥٠,٠٠٠ و.ن إجمالي فواتير مرضى العيادة الخارجية (تم تحصيل ٨٠٪ نقداً وأعفي المرضى من الباقي) ١٤٦,٠٠٠ و.ن إجمالي فواتير مقيمي العيادة الداخلية (٣٠٪ مطالبات لشركات التأمين). ٤,٠٠٠ و.ن رسوم دخول الزوار. ٢٥٠٠ و.ن إيرادات الكافتيريا. ٣,٠٠٠ و.ن إيرادات أوراق مالية.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة.

الحل:

من مذكورين:		
د/ النقدية	٤,٠٠٠	
د/ إعفاءات اجتماعية	١,٠٠٠	
(رعاية صحية مجانية)		
د/ شركات التأمين		
د/ إجمالي المدينين	٤٣٨٠٠	
إلى د/ إيرادات خدمات طبية	١٩٦,٠٠٠	١٠,٢٢,٠٠٠
(إثبات إيرادات الخدمات الطبية)		
من د/ النقدية		
إلى د/ إيرادات أخرى	٩٥٠٠	٩٥٠٠
(إثبات رسوم الدخول، إيرادات الكافتيريا، إيرادات الأوراق المالية)		

مثال تطبيقي [٧]:

فيما يلي ملخص العمليات الخاصة بالأموال غير مقيدة التي حدثت في أحد المستشفيات خلال عام ٢٠١٠ (المبالغ بوحدة نقدية):

- بلغت إيرادات خدمات المرضى بموجب الفواتير ٣١٠,٠٠٠ وتشتمل على: خدمات يومية للمرضى ٢١٠,٠٠٠، خدمات تمريض ٤٠,٠٠٠، خدمات مهنية أخرى ٦٠,٠٠٠.
- قدرت التخفيضات من إيرادات خدمة المرضى كالتالي:

تخفيضات في قيمة التعاقدات ١٩٠,٠٠٠، خدمات مجانية متبرع بها ١٩٠,٠٠٠. كما قدرت الديون المشكوك في تحصيلها ١١,٠٠٠.

٣- أظهر تحليل حسابات المدينين أن التخفيضات الفعلية والمبالغ المحصلة وغير المحصلة فعلاً من إيرادات خدمات المرضى بلغت ٢٢٤٥,٠٠٠ تفاصيلها على النحو التالي:

المبالغ المحصلة من المدينين ٢٠٠,٠٠٠ - الخدمات المجانية المتبرع بها ١٠٠,٠٠٠ - الخصومات في قيمة التعاقدات ١٠٠,٠٠٠ - الديون غير المحصلة ٤٥,٠٠٠

٤- بلغت الإيرادات التشغيلية الأخرى ٢٦٠,٠٠٠ وتتضمن:

١٣٥,٠٠٠ إيرادات الكافتيريا، ٢٥,٠٠٠ إيرادات إيجار تلفزيونات، ٤٥,٠٠٠ إيراد مواقف السيارات، ٥٥,٠٠٠ إيرادات مكالمات هاتفية.

٥- بلغت الخدمات المجانية المقدمة للمستشفى ٨٠,٠٠٠ وتشتمل على:

٥٠,٠٠٠ خدمات تمريض، ٣٠,٠٠٠ خدمات عامة.

٦- بلغت رواتب العاملين في المستشفى ١٥٠,٠٠٠ دفعت نقداً وهي موزعة كالاتي:

خدمات تمريض ٧٥,٠٠٠، خدمات مهنية أخرى ٥٠,٠٠٠، خدمات عامة ١٥٠,٠٠٠ خدمات مالية ٦٥,٠٠٠، خدمات إدارية ٣٥,٠٠٠.

٧- كانت المواد المصروفة من مخزن المستلزمات الطبية على النحو التالي:

لخدمات التمريض ١٠,٠٠٠، للخدمات المهنية الأخرى ٢٠,٠٠٠ للخدمات العامة ٢٣,٠٠٠، للخدمات المالية ٩,٠٠٠ للخدمات الإدارية ١,٠٠٠.

٨- تم شراء مستلزمات طبية بمبلغ ٤٥,٠٠٠ دفع منها ٤٠,٠٠٠ نقداً والباقي على الحساب.

٩- بلغت المصروفات التشغيلية الأخرى ١٥٠,٠٠٠ وتتضمن:

خدمات تمريض ٢٠,٠٠٠، خدمات مهنية أخرى ١٥,٠٠٠، خدمات عامة ٥٥,٠٠٠، خدمات مالية ١٠,٠٠٠، خدمات إدارية ٥,٠٠٠.

١٠- بلغت قيمة المنح والهدايا غير المقيدة التي تم الحصول عليها ٢٥٠,٠٠٠، كما بلغ إيراد الاستثمارات المقيدة إدارياً ٤٥,٠٠٠. وقد تم استلام المبالغ المذكورة نقداً.

١١- تم تحويل مبلغ ١٠٠,٠٠٠ من أموال الإحلال والتوسعات لشراء جهاز لتخطيط القلب.

١٢- تم شراء جهاز تخطيط القلب بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ نقداً.

١٣- تم استلام ٢٥٠,٠٠٠ من وحدة الأموال المخصصة لغرض معين لتغطية العمليات الجارية المخصص لها.

١٤- بلغت المكاسب غير المقيدة من الأموال الموقوفة (أموال التبرعات) ١٧٠,٠٠٠ نقداً.

١٥- بلغت استهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٠,٠٠٠.

١٦- تم تسديد مبلغ ٧٠,٠٠٠ من قيمة الأموال غير المقيدة المشمولة برهن عقاري.

١٧- تم بيع معدات طبية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ وتبلغ تكلفة هذه المعدات ١٦٥,٠٠٠ ومجمع اهتلاكها ١٢٠,٠٠٠.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في وحدة الأموال غير المقيدة وإجراء قيود الإقفال اللازمة.

الحل:

	من د/ المدينين	٣١٠٠٠٠
	إلى د/ إيرادات خدمات المرضى	
١	خدمات يومية للمرضى	٢١٠٠٠٠
	خدمات ترميز	٤٠٠٠٠
	خدمات مهنية أخرى	٦٠٠٠٠
	(إثبات إيرادات خدمات المرضى)	
	من مذكورين:	
	د/ خصومات تعاقدية	١٩٠٠٠
	د/ خدمات مجانية	١٩٠٠٠
٢	د/ ديون مشكوك في تحصيلها	١١٠٠٠
	إلى د/ مخصص التخفيضات والديون المشكوك تحصيلها	٣٩١٠٠٠
	(إثبات التنزيلات المقدرة من إيرادات خدمات المرضى)	
	من مذكورين:	
	د/ النقدية	٢٠٠٠٠٠
	د/ مخصص التخفيضات والديون المشكوك في تحصيلها	٢٤٥٠٠٠
٣	إلى د/ المدينين	٢٢٤٥٠٠٠
	(إثبات المتحصلات من المدينين والمبالغ غير المحصلة والتخفيضات)	
	من د/ النقدية	
	إلى د/ إيرادات تشغيلية أخرى	٢٦٠٠٠٠
	مبيعات الكافتيريا	١٣٥٠٠٠
	إيرادات إيجار تلفزيونات	٢٥٠٠٠
	إيرادات مواقف السيارات	٤٥٠٠٠
٤	إيرادات مكالمات هاتفية	٥٥٠٠٠
	(إثبات إيرادات التشغيل الأخرى)	
	من د/ مصروفات تشغيلية	
	خدمات ترميز	٥٠٠٠٠
	خدمات عامة	٣٠٠٠٠
	إلى د/ إيرادات غير تشغيلية - خدمات متبرع بها للمستشفى	٨٠٠٠٠
٥	(إثبات الخدمات المتبرع بها للمستشفى)	
	من د/ المصروفات التشغيلية	
	خدمات ترميز	٧٥٠٠٠٠
	خدمات مهنية أخرى	٥٠٠٠٠
	خدمات عامة	١٥٠٠٠
	خدمات مالية	٦٥٠٠٠

	خدمات إدارية	٣٥٠٠٠
٦	إلى د/ النقدية	١٥٠٠٠٠
	(إثبات رواتب العاملين في المستشفى)	
	من د/ المصروفات التشغيلية	
	خدمات تمريض	١٠٠٠٠
	خدمات مهنية أخرى	٢٠٠٠
	خدمات عامة	٢٣٠٠٠
	خدمات مالية	٩٠٠
	خدمات إدارية	١٠٠
٧	إلى د/ مخزن المستلزمات الطبية	٣٦٠٠٠
	(إثبات المنصرف من المستلزمات الطبية)	
	من د/ مخزن المستلزمات الطبية	
	إلى د/ مذكورين	٤٥٠٠٠
	د/ النقدية	٤٠٠٠٠
	د/ الدائنين	٥٠٠٠
٨	(شراء مستلزمات طبية)	
	من د/ المصروفات التشغيلية	
	خدمات تمريض	٢٠٠٠
	خدمات مهنية أخرى	١٥٠٠
	خدمات عامة	٥٥٠٠
	خدمات مالية	١٠٠٠
	خدمات إدارية	٥٠٠٠
٩	إلى د/ النقدية	١٥٠٠٠
	(إثبات المصروفات التشغيلية الأخرى)	
	من د/ النقدية	
	إلى د/ الإيرادات غير التشغيلية	٢٩٥٠٠
	منح وهدايا غير مقيمة	٢٥٠٠٠
١٠	إيرادات استثمارات مقيمة إدارياً	٤٥٠٠
	(إثبات استلام الإيرادات غير التشغيلية)	
	من د/ النقدية	١٠٠٠٠
	إلى د/ أموال العمليات - تحويلات من أموال الإحلال والتوسعات	١٠٠٠٠
	(إثبات التحويلات من أموال الإحلال والتوسعات إلى الأموال غير المقيمة لشراء معدات طبية)	
١١	من د/ المعدات الطبية	١٠٠٠٠
	إلى د/ النقدية	١٠٠٠٠
	(إثبات شراء معدات طبية نقداً)	
١٢	من د/ النقدية	٢٥٠٠

	إلى د/ إيرادات تشغيلية أخرى- المحول من الأموال المخصصة لغرض معين	٢٥٠٠٠	
	(إثبات الأموال من الأموال المخصصة لغرض معين لتغطية العمليات الجارية)		
١٣	من د/ النقدية	١٧٠٠٠٠	
	إلى د/ إيرادات غير تشغيلية - المكاسب غير المقيمة	١٧٠٠٠٠	
	(إثبات المكاسب غير المقيمة من الأموال الموقوفة)		
	من د/ المصروفات التشغيلية- استهلاك الأصول الثابتة	٢٠٠٠٠٠	
١٤	إلى د/ مخصص استهلاك الأصول الثابتة	٢٠٠٠٠٠	
	(إثبات استهلاكات الأصول الثابتة)		
	من د/ ديون مشمولة برهن عقاري	٧٠٠٠٠	
	إلى د/ النقدية	٧٠٠٠٠	
	(إثبات سداد ديون مشمولة برهن عقاري مستحقة الدفع)		
١٥	من مذكورين:		
	د/ النقدية	٣٠٠٠٠	
	د/ مخصص استهلاك الأصول الثابتة	١٢٠٠٠٠	
١٦	د/ المصروفات التشغيلية- خسائر بيع الأصول الثابتة	١٥٠٠٠	
	إلى د/ المعدات الطبية	١٦٥٠٠٠	
	(إثبات بيع معدات طبية نقداً)		
	قيود الإقفال:		
١٧	من د/ الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل)	٢٦٩٦٠٠٠	
	إلى مذكورين:		
	د/ مصروفات تشغيلية	٢٣٠٥٠٠٠	
	٩٢٠٠٠٠ خدمات تريض		
	٥٣٥٠٠٠ خدمات مهنية أخرى		
	٤٦٥٠٠٠ خدمات عامة		
	٨٤٠٠٠ خدمات مالية		
	٨٦٠٠٠ خدمات إدارية		
	٢٠٠٠٠٠ استهلاك الأصول الثابتة		
	١٥٠٠٠ خسائر بيع الأصول الثابتة		
	د/ خصومات تعاقدية	١٩٠٠٠٠	
	د/ خدمات مجانية	١٩٠٠٠٠	
	د/ ديون مشكوك في تحصيلها	١١٠٠٠	
	(إقفال حسابات المصروفات)		
	من مذكورين:		
	د/ إيرادات خدمة المرضى	٣١٠٠٠٠٠	
	٢١٠٠٠٠٠ خدمات يومية		
	٤٠٠٠٠٠ خدمات تريض		
	٦٠٠٠٠٠ خدمات مهنية أخرى		

٢٨٥٠٠٠	د/ إيرادات تشغيلية أخرى
	١٣٥٠٠٠ إيرادات الكافتيريا
	٢٥٠٠٠ إيرادات إيجار التلفزيونات
	٤٥٠٠٠ إيرادات مواقف السيارات
	٥٥٠٠٠ إيرادات مكالمات هاتفية
	٢٥٠٠٠ المحول من الأموال المخصصة لغرض معين
٥٤٥٠٠٠	د/ إيرادات غير تشغيلية
	٨٠٠٠٠ خدمات متبرع لها للمستشفى
	٢٥٠٠٠٠ منح وهدايا غير مقيدة
	٤٥٠٠٠٠ إيرادات استثمارات مقيدة إدارياً
	١٧٠٠٠٠ مكاسب غير مقيدة من الأموال الموقوفة
٣٩٣٠٠٠٠	إلى د/ الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل)
	(إقفال حسابات الإيرادات)
١٢٣٤٠٠٠	من د/ الإيرادات والمصروفات
١٢٣٤٠٠٠	إلى د/ الأموال غير المقيدة
	(ترحيل فائض الإيرادات عن المصروفات)

أضواء على الحل:

لتمويل شراء الأصول الرأسمالية يتم تحويل أموال الإحلال والتوسعات إلى أموال العمليات (الأموال غير المقيدة) إضافة إلى هذه الأموال وليس إيراداً، إلا أنه في حالة تعهد طرف ثالث بتعويض قيمة المستند من تكلفة الأصول الرأسمالية (الاستهلاك) يحول مال التعويض المقيد في إحلال هذه الأصول إلى الأموال غير المقيدة ويعد أحد بنود الإيرادات غير التشغيلية عند إحلال تلك الأصول.

مثال تطبيقي [٣]:

فيما يلي ملخص العمليات التي قامت بها إحدى المستشفيات خلال عام ٢٠١٠ والخاصة بمجموعة الأموال المقيدة (المبالغ بوحدة نقدية):

أولاً: العمليات ذات العلاقة بأموال الإحلال والتوسعات:

- ١ - يتم تحصيل مبلغ ٣٠٠٠٠٠ من قيمة التعهدات السابقة بالتبرع لأغراض شراء معدات طبية للمستشفى.
- ٢ - تم الحصول على مبلغ ٤٠٠٠٠ نقداً عن إيرادات استثمار أموال الإحلال والتوسعات.
- ٣ - تم بيع استثمارات في أوراق مالية خاصة بأموال الإحلال والتوسعات بمبلغ ٣٦٠٠٠٠ نقداً، علماً بأن تكلفتها بلغت ٣٢٠٠٠٠٠.
- ٤ - بلغت قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية التي تم تمويل شرائها من أموال الإحلال والتوسعات ١٠٠٠٠٠٠.
- ٥ - تم تحويل مبلغ ١٥٠٠٠٠ من أموال الإحلال والتوسعات إلى الأموال غير المقيدة لشراء أجهزة طبية.
- ٦ - تم الحصول على تعهدات جديدة للتبرع لغرض الإحلال والتوسعات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠. كما بلغت قيمة التعهدات لهذا الغرض التي لم تتمكن المستشفى من تحصيلها ٦٠٠٠٠.

ثانياً: العمليات ذات العلاقة بالأموال المخصصة لغرض معين:

- ١ - تم الحصول على منحة قيمتها ٢٠٠٠٠ تخصص للإنفاق على خدمات التمريض.

- ٢ - تم تحويل مبلغ ١٨٠٠٠ إلى الأموال غير المقيدة لتغطية المصروفات التي يجب سدادها من الأموال المخصصة لغرض معين، وقد تم دفع ٨٠٠٠ منها نقداً.
- ٣ - بلغت قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية التي تم تمويل شرائها من الأموال المخصصة لغرض معين ١٥٠٠٠ نقداً.
- ثالثاً: العمليات ذات العلاقة بالأموال الموقوفة:**
- ١ - تم الحصول على أوراق مالية بقيمة ٥٠٠٠٠ تبرعاً من إحدى الجهات الخيرية بشرط عدم المساس بها واستخدام إيراداتها لتمويل شراء مستلزمات طبية للأطفال المعاقين.
- ٢ - تم الحصول على إيرادات استثمار خاصة بالأموال الموقوفة قدرها ٤٠٠٠٠ وقد تم تحويلها إلى أموال الإحلال والتوسعات تنفيذاً للشروط الموضوعة عليها.
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة في وحدة الأموال المناسبة.

الحل:**أولاً: أموال الإحلال والتوسعات:**

	من د/ النقدية المقيدة	٣٠٠٠٠٠	
١	إلى د/ تعهدات تحت التحصيل	٣٠٠٠٠٠	
	(استلام مبلغ ٣٠٠٠٠٠ من التعهدات)		
	من د/ النقدية المقيدة	٤٠٠٠٠	
٢	إلى د/ أموال الإحلال والتوسعات - إيرادات استثمار	٤٠٠٠٠	
	(الحصول على إيرادات استثمار لتمويل عمليات الإحلال والتوسعات)		
	من د/ النقدية المقيدة	٣٦٠٠٠٠	
٣	إلى مذكورين:		
	د/ الاستثمارات في أوراق مالية	٣٢٠٠٠٠	
	د/ أموال الإحلال والتوسعات - أرباح بيع الاستثمارات	٤٠٠٠٠	
	(بيع استثمار لأغراض الإحلال والتوسعات بربح)		
٤	من د/ الاستثمارات في أوراق مالية	١٠٠٠٠٠	
	إلى د/ النقدية المقيدة	١٠٠٠٠٠	
	(شراء استثمار ممولة من أموال الإحلال والتوسعات)		
	من د/ أموال الإحلال والتوسعات	١٥٠٠٠٠	
٥	إلى د/ النقدية	١٥٠٠٠٠	
	(إثبات التحويل من أموال الإحلال والتوسعات إلى أموال العمليات غير المقيدة لشراء أجهزة طبية)		
	من د/ تعهدات تحت التحصيل	٢٠٠٠٠٠	
٦	إلى د/ أموال الإحلال والتوسعات	٢٠٠٠٠٠	
	(الحصول على تعهدات لتمويل عمليات الإحلال والتوسع)		
	من د/ مخصص تعهدات مشكوك في تحصيلها	٦٠٠٠٠	
	إلى د/ تعهدات تحت التحصيل	٦٠٠٠٠	
٧	(إثبات قيمة التعهدات غير المحصلة)		

ثانياً: العمليات ذات العلاقة بالأموال المخصصة لغرض معين:

	من ح/النقدية المقيدة	٢٠٠٠٠	
١	إلى ح/الأموال المخصصة لغرض معين - منح مقيدة (الحصول على أموال مخصصة لغرض معين)	٢٠٠٠٠	
	من ح/الأموال المخصصة لغرض معين - تحويل إلى أموال العمليات إلى مذكورين:	١٨٠٠٠	
	ح/النقدية	٨٠٠٠	
٢	ح/مستحقات لأموال العمليات (إثبات المحول إلى الأموال غير المقيدة)	١٠٠٠٠	
	من ح/الاستثمارات في أوراق مالية إلى ح/النقدية المقيدة	١٥٠٠٠	
٣	(شراء أوراق مالية ممولة من الأموال المخصصة لغرض معين)	١٥٠٠٠	

ثالثاً: العمليات ذات العلاقة بالأموال الموقوفة:

	من ح/استثمارات في أوراق مالية ح/الأموال الموقوفة بصفة دائمة (الحصول على تبرعات مقيدة بصورة دائمة)	٥٠٠٠٠	
١	من ح/النقدية المقيدة	٤٠٠٠٠	
٢	إلى ح/المستحق لأموال الإحلال والتوسعات - إيرادات استثمارات (إثبات إيرادات الاستثمارات المستحق لأموال الإحلال والتوسعات)	٤٠٠٠٠	

أضواء على الحل:

- تضاف أرباح بيع استثمارات أموال الإحلال والتوسعات إلى أموال الإحلال والتوسعات نفسها ولا تعد إيراداً.
- لا يتم إجراء قيود إقفال للأموال المقيدة.

مثال تطبيقي [٤]:

الآتي بيان الأنشطة التي تمت بإحدى المستشفيات عن يوم ٢٠١٠/٣/١٩

١- المرضى:

أ - نزلاء موجودون من قبل وما زالوا تحت العلاج في الأقسام التالية:

- سيد خطاب - أمراض باطنية - غرفة ١٧ (إيجار يومي ٤٥٠ و.ن). رصيد سابق ٣٨٠٠ و.ن.
- علي مرزوق - أمراض باطنية - غرفة ١٦ (إيجار يومي ٣٠٠ و.ن). رصي سابق ٤٠٠٠ و.ن.
- منيرة حلمي - أمراض نساء - غرفة ٩ (إيجار يومي ٥٠٠ و.ن). رصيد سابق ١٦٥٠ و.ن.
- وسام سالم - أطفال - غرفة ١١ (إيجار يومي ٤٥٠ و.ن). رصيد سابق ٢٧٣٠ و.ن.

ب - نزلاء جدد تم إلحاقهم بالمستشفى اليوم في الأقسام التالية:

- شكري شاكر - جراحة عامة - غرفة ٣ (إيجار يومي ٥٠٠ و.ن).
- خليل معتوق - عظام - غرفة ٢١ (إيجار يومي ٤٥٠ و.ن) دفع ١٠٠٠ و.ن مقدماً.
- وجدي كامل - جراحة خاصة - غرفة ٢٥ (إيجار يومي ٥٠٠ و.ن).

ج - كما تم تقديم خدمات لمرضى العيادة الخارجية.

٢ - الخدمات المقدمة للنزلاء:

عمليات جراحية	فحص طبي وتمريض	أشعة ومختبرات	علاج طبيعي	أدوية	أغذية	تليفون	
-	١٤٠	-	-	٣٠٠	١١٠	-	سيد خطاب
-	١٤٠	-	-	١٧٠	٣٠	٦٠	علي مرزوق
-	١٠٠	-	-	٩٠	٥٠	٤٠	منيرة حلمي
-	٨٠	-	-	١٢٠	٢٠	-	وسام سالم
٤٦٠٠	١٢٠	٤٩٠	-	٢٥٠	٤٠	-	شكري شاکر
-	٧٠	-	١٨٠٠	١٦٠	١٢٠	-	خليل معتوق
٢٧٥٠	٣٦٠	-	-	٣٥٠	٤٠	-	وجدي كامل
-	١٤٦٠	-	٢٠٠٠	٧٤٠	-	-	مرضى العيادة الخارجية

* وتضاف ٥٪ من قيمة الخدمات نظير المصروفات الإدارية على حساب كل مريض.

وفيما يلي بيانات إضافية عن نشاط المستشفى خلال اليوم:

- خرج من المستشفى المريض علي مرزوق بعد شفائه ودفع من حسابه مبلغ ٢٠٠٠ و.ن نقداً ورحل باقي رصيده إلى حساب المدينين.

- خرج من المستشفى الطفل وسام سالم بعد أن دفع من حسابه مبلغ ١٠٠٠ و.ن الأولى وستدفع شركة التأمين الصحي الباقي.

- دفع مرضى العيادة الداخلية رصيد حسابهم نقداً عدا مبلغ ٤١٠ و.ن تم إعفاء المرضى من دفعها حيث تنطبق عليهم شروط الرعاية الصحية المجانية ولقد تحملت المستشفى هذه التكلفة.

- تم شراء أغذية للمستشفى بمبلغ ١٨٠٠ و.ن سدد منها مبلغ ٨٠٠ و.ن.

- تم شراء أدوية بمبلغ ٥٠٠٠ و.ن من شركة الأدوية على الحساب.

- دفعت المستشفى مصروفات صيانة مبلغ ٢٤٠ و.ن.

المطلوب:

١ - إعداد صفحة أستاذ المرضى المبوب اليومي عن يوم ٢٠١٠/٣/١٩

٢ - إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة للمستشفى.

٣ - فاتورة حساب المريض علي مرزوق.

الحل:

١ - صفحة أستاذ المرضى المبوب اليومي عن يوم ٢٠١٠/٣/١٩ وقد روعي في إعدادها ما يلي:

(ملاحظات هامة)

- النزلاء الذين غادروا المستشفى في لا يحتسب عليهم إيجار الغرف هذا اليوم.

- المصروفات الإدارية تحسب بمعدل ٥٪ من تكاليف الخدمات التي حصلوا عليها هذا اليوم.

صفحة دفتر أستاذ المرضى المبوب اليومي عن يوم ٢٠١٠/٣/١٩

اسم المريض ورقم الغرفة والقسم الطبي	سيد خطاب	علي مرزوق	منيرة حلمي	وسام سالم	شكري شاكر	خليل معنوق	وجدي كامل	العيادة الخارجية	المجموع
باطنة (١٧)	باطنة (١٦)	نساء (٩)	أطفال (١١)	جراحة عامة (٣)	عظام (٢١)	جراحة خاصة (٢٥)			
رصيد منقول (ما قبله)	٣٨٠٠	٤٠٠٠	١٦٥٠	٢٧٣٠					١٢١٨٠
عمليات جراحية (أو توليد)					٤٦٠٠		٢٧٥٠		٧٣٥٠
فحص طبي وتمريض	١٤٠	١٤٠	١٠٠	٨٠	١٢٠	٧٠	٣٦٠	١٤٦٠	٢٤٧٠
أشعة ومختبرات					٤٩٠				٤٩٠
علاج طبي						١٨٠٠		٢٠٠٠	٣٨٠٠
إيجار غرف	٤٥٠		٥٠٠		٥٠٠	٤٥٠	٥٠٠		٢٤٠٠
أدوية (صيدلية)	٣٠٠	١٧٠	٩٠	١٢٠	٢٥٠	١٦٠	٣٥٠	٧٤٠	٢١٨٠
أغذية ومشروبات	١١٠	٣٠	٥٠	٢٠	٤٠	١٢٠	٤٠		٤١٠
تلفون وتلكس		٦٠	٤٠						١٠٠
مصرفات إدارية ٥%	٥٠	٢٠	٣٩	١١	٣٠٠	١٣٠	٢٠٠	٢١٠	٩٦٠
المجموع المدين	٤٨٥٠	٤٤٢٠	٢٤٦٩	٢٩٦١	٦٣٠٠	٢٧٣٠	٤٢٠٠	٤٤١٠	٣٢٣٤٠
ح/النقدية (المحصل)		٢٠٠٠		١٠٠٠		١٠٠٠		٤٠٠٠	٨٠٠٠
ح/شركات التأمين				١٩٦١					١٩٦١
ح/المدينين		٢٤٢٠							٢٤٢٠
ح/الرعاية الصحية المجانية								٤١٠	٤١٠
رصيد منقول لليوم التالي	٤٨٥٠	٠	٢٤٦٩	٠	٦٣٠٠	١٧٣٠	٤٢٠٠	٠	١٩٥٤٩
(مج المدين - يلي اندفع)									
المجموع الدائن	٤٨٥٠	٤٤٢٠	٢٤٦٩	٢٩٦١	٦٣٠٠	٢٧٣٠	٤٢٠٠	٤٤١٠	٣٢٣٤٠

ملاحظة: المصروفات الإدارية هي عبارة عن ٥% من الخدمات الطبية. وعليه يكون:

المصروفات الإدارية ل سيد خطاب: $٥\% \times (١١٠ + ٣٠٠ + ٤٥٠ + ١٤٠) = ٥٠\% \times ١٠٠٠ = ٥٠٠$

ل علي مرزوق: $٥\% \times (٦٠ + ٣٠ + ١٧٠ + ١٤٠) = ٥\% \times ٤٠٠ = ٢٠$ وهكذا

٢ - قيود اليومية العامة عن يوم ٢٠١٠/٣/١٩:

من المذكورين:	إلى المذكورين:		
د/ مرضى العيادة الداخلية	د/ العمليات الجراحية	٧٣٥٠	١٥٧٥٠
د/ مرضى العيادة الداخلية	د/ الفحص الطبي والتمريض	٢٤٧٠	٤٤١٠
	د/ الأشعة والمخبر	٤٩٠	
	د/ العلاج الطبي	٣٨٠٠	
	د/ إيجار الغرف	٢٤٠٠	
	د/ الأدوية أو الصيدلة	٢١٨٠	
	د/ الأغذية والمشروبات	٤١٠	
	د/ التليفون	١٠٠	
	د/ مراقبة المصروفات الإدارية	٩٦٠	
	(الخدمات المقدمة للمرضى)		
من المذكورين:			
د/ النقدية			٤٠٠٠
د/ شركات التأمين			١٩٦١
د/ المدينين	إلى د/ مرضى العيادة الداخلية	٨٣٨١	٢٤٢٠
(تسوية حسابات المرضى الذين غادروا المستشفى)			
من المذكورين:			
د/ النقدية			٤٠٠٠
د/ الرعاية الصحية المجانية	إلى د/ مرضى العيادة الخارجية	٤٤١٠	٤١٠
(سداد حساب مرضى العيادة الخارجية)			
من د/ مشتريات الأغذية	إلى المذكورين:		١٨٠٠
	د/ النقدية	٨٠٠	
	د/ الدائنين	١٠٠٠	
(مشتريات الأغذية نقداً وعلى الحساب)			
من الأدوية (للصيدلية)	إلى د/ شركة الأدوية	٥٠٠٠	٥٠٠٠
(الأدوية المشتراة من شركة الأدوية)			
من د/ مصروفات الصيانة	إلى د/ النقدية	٢٤٠	٢٤٠
(مصروفات الصيانة المدفوعة نقداً)			

٣ - فاتورة حساب المريض علي مرزوق:

تعد هذه الفاتورة من العمود الخاص بالمريض علي مرزوق في دفتر أستاذ المرضى المبوب اليومي السابق، أي أن الفاتورة نسخة من العمود الخاص بهذا المريض في الدفتر المذكور خلال أيام وجوده بالمستشفى ولكن إجمالي الفاتورة يعادل رصيد المريض في أستاذ المرضى المبوب (صفحة اليوم الأخير الذي قضاها بالمستشفى).

رابعاً: القوائم المالية في المستشفيات:

- تشتمل القوائم المالية الأساسية للمستشفيات والمطبقة في الممارسة العملية على:
- ١ - قائمة الإيرادات والمصروفات Statement of Revenues and Expenses.
 - ٢ - قائمة المركز المالي (الميزانية الختامية) Balance Sheet.
 - ٣ - قائمة التغيرات في أرصدة الأموال: Statement Changes in Fund Balances.
 - ٤ - قائمة التغيرات في المركز المالي: Statement of Changes in Financial Position.
- وفيما يلي عرض لنماذج من هذه القوائم..

قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المنتهية في ١٢/٣١/.....

		إيرادات خدمة المرضى:
	xx	خدمات يومية للمرضى
	xx	خدمات تمريض
	xx	خدمات مهنية أخرى
xx		
		ناقصاً:
	xx	حسومات تعاقدية
	xx	خدمات مجانية
	xx	حسومات للأطباء والعاملين
	xx	ديون مشكوك في تحصيلها
(xx)		
xx		صافي إيرادات خدمة المرضى
		+ إيرادات تشغيلية أخرى:
	xx	إيراد محل من البرامج التعليمية
	xx	المحول من الأموال المخصصة لغرض معين
	xx	مبيعات الكافتيريا
	xx	إيراد إيجار التلفزيونات والتلفون.. إلخ
	xx	إيرادات متنوعة أخرى
xx		
xx		إجمالي الإيرادات التشغيلية
		المصروفات التشغيلية:
	xx	خدمات التمريض
	xx	خدمات مهنية أخرى
	xx	خدمات عامة
	xx	خدمات إدارية
	xx	مصرف استهلاك
	xx	خسائر بيع الأصول الثابتة

xx		إجمالي المصروفات التشغيلية
xx		الدخل (الخسارة) من العمليات
		الإيرادات غير التشغيلية:
		منح وهدايا غير مقيدة
	xx	دخل من الأموال المقيدة إدارياً
	xx	دخل غير مقيد من الأموال الموقوفة
	xx	خدمات متبرع بها للمستشفى
	xx	مكاسب بيع الأصول الثابتة
	xx	
xx		إجمالي الإيرادات غير التشغيلية
xx		زيادة الإيرادات عن المصروفات (أو العكس)
xx		

الميزانية العمومية كما هي في ١٢/٣١/...

الأموال غير المقيدة				مال العمليات			
الموجودات المتداولة:				الالتزامات الجارية:			
النقدية				أوراق الدفع			
المدينون				الدائنون			
مخصص التخفيضات والديون				المصروفات المستحقة			
المشكوك في تحصيلها				الأقساط الجارية من الديون طويلة الأجل			
المستحق من الأموال				مجموع الالتزامات الجارية			
المخصصة لغرض معين				الالتزامات طويلة الأجل:			
المخزون				أوراق دفع			
مصرفات مدفوعة مقدماً				ديون مشمولة برهن			
مجموع الموجودات المتداولة				إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			
الموجودات الثابتة:				رصيد المال			
الأراضي							
المباني							
المعدات							
مجمع اهتلاك الأصول الثابتة				مجموع الالتزامات ورصيد مال العمليات			
مجموع الأصول الثابتة							
مجموع موجودات العمليات							

الأموال المقيدة إدارياً

xx	رصيد المال	xx	النقدية
xx	مجموع رصيد المال المقيّد إدارياً	xx	الاستثمارات
xx	مجموع الالتزامات ورصيد المال غير المقيّد	xx	مجموع الموجودات المقيدة
		xx	إدارياً
		xx	مجموع الموجودات غير المقيدة

الأموال المقيدة

الأموال المخصصة لغرض معين

xx	المستحق للأموال غير المقيدة	xx	النقدية
xx	رصيد المال	xx	الاستثمارات
xx	مجموع الالتزامات ورصيد المال المخصص لغرض معين	xx	مجموع الموجودات المخصصة لغرض معين

أموال الإحلال والتوسعات

xx	رصيد المال	xx	النقدية
xx	مجموع رصيد أموال الإحلال والتوسعات	xx	الاستثمارات
xx		xx	تعهدات تحت التحصيل
		(xx)	مخصص تعهدات مشكوك في تحصيلها
		xx	مجموع موجودات الإحلال والتوسعات

الأموال الموقوفة

xx	رصيد المال - مقيّد بصفة دائمة	xx	النقدية
xx	رصيد المال - مقيّد لأجل محدد	xx	الاستثمارات
xx	مجموع رصيد الأموال الموقوفة	xx	مجموع الموجودات الموقوفة

قائمة التغيرات في أرصدة المال للسنة المنتهية في ١٢/٣١/...

الأموال غير المقيمة		
		أموال العمليات:
	xx	رصيد المال أول المدة
	xx	زيادة الإيرادات عن المصروفات (أو العكس)
	xx	المحول من أموال الإحلال والتوسعات لتمويل شراء الموجودات الثابتة
	(xx)	المحول إلى أموال الإحلال والتوسعات تنفيذاً للشروط الموضوعة على إيرادات هذه الأموال
xx		رصيد المال آخر المدة
		الأموال المقيمة إدارياً:
	xx	رصيد أول المدة
	xx	الدخل من الاستثمارات
	(xx)	المحول إلى مال العمليات (إيرادات غير تشغيلية)
xx		رصيد المال آخر المدة
xx		مجموع رصيد الأموال غير المقيمة آخر المدة

الأموال المقيمة		
		الأموال المخصصة لغرض معين:
xx		رصيد المال أول المدة
xx		المنح والهدايا المقيمة المستلمة
(xx)		المحول إلى أموال العمليات (إيرادات تشغيلية أخرى)
		الدخل من الاستثمارات
xx		مكاسب بيع استثمارات
xx		رصيد آخر المدة
xx		أموال الإحلال والتوسعات:
		رصيد المال أول المدة
		المنح والهدايا المقيمة المستلمة
xx		الدخل من الاستثمارات
xx		المحول إلى أموال العمليات لتمويل شراء الموجودات الثابتة
xx		المحول من أموال العمليات تنفيذاً للشروط الموضوعة على إيرادات أموال الإحلال والتوسعات
(xx)		مكاسب بيع استثمارات
		رصيد المال آخر المدة
xx		الأموال الموقوفة:
xx		رصيد المال أول المدة
xx		الهدايا والمنح المقيمة
xx		مكاسب بيع استثمارات

ملاحظة: إن التحويلات إلى الأموال غير المقيدة التي تسجل كإيرادات لا يتم إظهارها كتحويلات إلى هذه الأموال حيث إنها محسوبة ضمن فقرة زيادة الإيرادات عن المصروفات.

مصادر الأموال:

xx	الزيادة (الدخل) من العمليات
xx	استهلاك الأصول الثابتة
(xx)	المحول من أموال الإحلال والتوسعات تنفيذاً
xx	للمشروط الموضوعه على إيرادات هذه الأموال
xx	مجموع رأس المال العامل المتولد من العمليات
xx	+ الإيرادات غير التشغيلية
xx	+ المحول من أموال الإحلال والتوسعات لتمويل شراء الموجودات الثابتة
xx	مجموع مصادر الأموال
xx	استخدامات الأموال:
xx	إضافات إلى المباني
xx	شراء معدات
xx	تخفيض في الديون طويلة الأجل
xx	الزيادة في الأموال المقيدة إدارياً
xx	مجموع استخدامات الأموال
	الزيادة في رأس المال العامل

مثال تطبيقي [D]:

بافتراض البيانات نفسها الواردة في المثال السابق رقم (٢).

المطلوب: إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات للمستشفى عن السنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١.

قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المنتهية		
٣١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	إيرادات خدمة المرضى:
	٤٠,٠٠٠	خدمات يومية للمرضى
	٦٠,٠٠٠	خدمات تمريض
		خدمات مهنية أخرى
		ناقصاً:
	١٩,٠٠٠	حسومات تعاقدية
	١٩,٠٠٠	خدمات مجانية
	١١,٠٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها
	(٣٩١,٠٠٠)	
	٢٧٠,٩٠٠	صافي إيرادات خدمة المرضى
٢٨٥,٠٠٠		+ إيرادات تشغيلية أخرى
	١٣٥,٠٠٠	مبيعات الكافتيريا
	٢٥,٠٠٠	إيراد إيجار تلفزيونات
	٤٥,٠٠٠	إيراد مواقف السيارات
	٥٥,٠٠٠	إيرادات مكالمات هاتفية
	٢٥,٠٠٠	المحول من الأموال المخصصة لغرض معين
		إجمالي الإيرادات التشغيلية
	٢٩٩٤,٠٠٠	المصروفات التشغيلية:
	٩٢,٠٠٠	خدمات التمريض
	٥٣٥,٠٠٠	خدمات مهنية أخرى
٢٣٠,٥٠٠	٤٦٥,٠٠٠	خدمات عامة
	٨٤,٠٠٠	خدمات مالية
	٨٦,٠٠٠	خدمات إدارية
	٢٠,٠٠٠	مصروف استهلاك
	١٥,٠٠٠	خسائر بيع الأصول الثابتة
		إجمالي المصروفات التشغيلية
	٦٨٩,٠٠٠	الدخل من العمليات
		+ الإيرادات غير التشغيلية
	٨,٠٠٠	خدمات متبرع بها للمستشفى
	٢٥,٠٠٠	منح وهدايا غير مقيدة

٤٥٠٠٠	إيراد استثمارات مقيمة إدارياً
١٧٠٠٠٠	مكاسب غير مقيمة من الأموال الموقوفة
<u>٥٤٥٠٠٠</u>	إجمالي الإيرادات غير التشغيلية
١٢٣٤٠٠٠	زيادة الإيرادات عن المصروفات

مثال تطبيقي [٦]:

الآتي ميزان المراجعة بعد إعداد الحسابات الختامية والمعد لأحد المستشفيات في ٢٠١٠/١٢/٣١ (المبالغ بوحدة نقدية):

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
أولاً: الأموال غير المقيمة		
أموال العمليات:		
٣٠٠٠٠		النقدية
٨٥٠٠٠		المدينون
	٦٠٠٠٠	مخصص التخفيضات والديون المشكوك في تحصيلها
٢٠٠٠٠		المستحق من الأموال المخصصة لغرض معين
٨٥٠٠٠		المخزون
٣٢٥٠٠٠		الأراضي
٢٥٠٠٠٠		المباني
١٧٥٠٠٠		المعدات
	١٤٠٠٠٠	مجمع استهلاك الموجودات الثابتة
	١٥٠٠٠	دائنون
	٢٧٥٠٠	مصروفات مستحقة
	٥٠٠٠	الأقساط الجارية من الديون طويلة الأجل
	٧٠٠٠٠	ديون طويلة الأجل (بعد تنزيل الأقساط الجارية)
	١٥٠٠٠٠	ديون مشمولة برهن
	١٤٢٥٠٠	رصيد المال
الأموال المقيمة إدارياً		
١٥٠٠٠		النقدية
١٠٠٠٠		الاستثمارات
	١١٥٠٠٠	رصيد المال

ثانياً: الأموال المقيدة

الأموال المخصصة لغرض معين:		
النقدية		٢٥٠٠٠
الاستثمارات		١٥٠٠٠٠
المستحق للأموال غير المقيدة	٢٠٠٠٠	
رصيد المال	١٥٥٠٠٠	
أموال الإحلال والتوسعات:		
النقدية		٥٠٠٠
الاستثمارات		١٩٥٠٠٠
تعهدات تحت التحصيل		١٨٠٠٠
مخصص تعهدات مشكوك في تحصيلها	٣٠٠٠	
رصيد المال	٢١٥٠٠٠	
الأموال الموقوفة:		
النقدية		١٠٠٠٠
الاستثمارات		٧٥٠٠٠٠
رصيد المال - مقيد بصفة دائمة	٧١٠٠٠٠	
رصيد المال - مقيد لأجل محدد	٥٠٠٠٠	
	<u>٦٨٢٨٠٠٠</u>	<u>٦٨٢٠٠٠</u>

الحل:

الميزانية الختامية كما هي في ٢٠١٠/١٢/٣١						
الأموال غير المقيدة						
مال العمليات						
المطلوبات المتداولة:		الموجوبات المتداولة:				
الدائنون	١٥٠٠٠٠	النقدية	٣٠٠٠٠			
المصروفات المستحقة	٢٧٥٠٠٠	المدينون	٨٥٠٠٠٠			
الأقساط الجارية من الديون	٥٠٠٠٠	مخصص التخفيضات	(٦٠٠٠٠)			
طويلة الأجل		والديون المشكوك في تحصيلها	٧٩٠٠٠٠			
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٧٥٠٠٠	المستحق من الأموال المخصصة لغرض معين	٢٠٠٠٠			
الديون طويلة الأجل:		المخزون	٨٥٠٠٠			
ديون طويلة الأجل (بعد تنزيل الأقسام الجارية)	٧٠٠٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة	٩٢٥٠٠٠			
ديون مشمولة برهن عقاري	١٥٠٠٠٠٠					

٢٢٠٠٠٠٠		مجموع المطلوبات طويلة الأجل		٣٢٥٠٠٠		الموجودات الثابتة:
١٤٢٥٠٠٠		رصيد المال		٢٥٠٠٠٠		الأراضي
				١٧٥٠٠٠		المباني
٤١٠٠٠٠٠		مجموع المطلوبات ورصيد أموال العمليات		(١٤٠٠٠٠٠)		المعدات
			٣١٧٥٠٠٠			مجمع اهتلاك الأصول الثابتة
			٤١٠٠٠٠٠			مجموع الموجودات الثابتة
						مجموع موجودات العمليات

الأموال المقيدة إدارياً

	١١٥٠٠٠	رصيد المال			١٥٠٠٠	النقدية
					١٠٠٠٠٠	الاستثمارات
	١١٥٠٠٠	مجموع رصيد المال المقيد إدارياً	١١٥٠٠٠			مجموع الموجودات المقيدة إدارياً
	٤٢١٥٠٠٠	مجموع الالتزامات ورصيد المال غير المقيد	٤٢١٥٠٠٠			مجموع الموجودات غير المقيدة

الأموال المقيدة:

الأموال المخصصة لغرض معين

	٢٠٠٠٠	المستحق للأموال غير المقيدة			٢٥٠٠٠	النقدية
	١٥٥٠٠٠	رصيد المال			١٥٠٠٠٠	الاستثمارات
	١٧٥٠٠٠	مجموع الالتزامات ورصيد المال المخصص لغرض معين			١٧٥٠٠٠	مجموع الموجودات المخصصة لغرض معين

أموال الإحلال والتوسعات

٢١٥٠٠٠		رصيد المال		٥٠٠٠		النقدية
				١٩٥٠٠٠		الاستثمارات
					١٨٠٠٠	تعهدات تحت التحصيل
٢١٥٠٠٠		مجموع رصيد أموال الإحلال				مخصص تعهدات
		والتوسعات			(٣٠٠٠)	مشكوك في تحصيلها
				١٥٠٠٠		مجموع موجودات
				٢١٥٠٠٠		الإحلال والتوسعات

الأموال الموقوفة

	٧١٠٠٠٠	رصيد المال - مقيد بصفة			١٠٠٠٠	النقدية
		دائمة			٧٥٠٠٠٠	الاستثمارات
	٥٠٠٠٠	رصيد المال - مقيد لأجل				مجموع الموجودات
	٧٦٠٠٠٠	محدد			٧٦٠٠٠٠	الموقوفة
		مجموع رصيد الأموال				
		الموقوفة				

هنا تتوقف محاضرتنا سنتابع في المحاضرة القادمة ☺



لاستفساراتكم ونقاشاتكم...

قوموا بزيارة المجموعة المخصصة للسنة الرابعة



www.facebook.com/groups/RBCs.Accounting.2015/



