الـجــامــعــة الـمـسـنـتـصـريــة

 كــلـيـة الإدارة والأقـتـصـاد

 قــســم – الـمـحـاسـبــة

 مــاجـسـتـيـــر

تـــرجــمــة

الفصل الثامن عشر

المحاسبة لمؤسسات الرعاية الصحية

مقدم إلى / أ.م.د الاء شمس الله نورالله

2018-2019 1440 هـ

الرعاية الصحية هي عامل رئيسي في الحفاظ على نوعية جيدة وطول العمر للحياة. ليس من المستغرب أن تكون صناعة رئيسية في اقتصادنا. تشمل منظمات الرعاية الصحية كيانات هادفة للربح ذات حجم ودرجة تعقيد متفاوتة ، وكيانات حكومية ، وهيئات غير حكومية وغير ربحية. -have كان اثنان صناعة جمعيات المهنية مستشفى الرابطة الأمريكية (AHA) وجمعية الإدارة المالية للرعاية الصحية (HFMA) القوى المهيمنة في تطوير وتحسين الرعاية الصحية المالي الإدارة، والمحاسبة، وإعداد التقارير. وتقدم المحاسبة والإحصائية أدلة وخدمات معالجة البيانات والندوات وورش العمل، والخدمات الاستشارية، والمجلات المعترف بها لهذه الصناعة على أساس منتظم من خلال هذه associations.1 هذه المنظمات تشجع أعضائها لمتابعة مبادئ المحاسبة المقبولة عموما في التقارير وأن يكون السنوية مراجعة الحسابات. بالإضافة إلى ذلك ، يصدر مجلس المبادئ والممارسات في HFMA بيانات الموقف التي تقدم إرشادات بشأن بعض قضايا المحاسبة الصحية والإبلاغ المالي.

من المعترف به الآن أن دليل التدقيق والمحاسبة الأمريكي المعتمد لدى المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) ، وهو كيان للرعاية الصحية (2) ، يشكل ، إلى جانب الإعلانات السارية في GASB ، مبادئ محاسبية مقبولة عموماً لمقدمي الرعاية الصحية الحكوميين. كما هو الحال مع الكليات والجامعات غير الحكومية ، يجب على مؤسسات الرعاية الصحية غير الربحية غير الحكومية أن تقدم تقارير وفقًا للتوجيهات الواردة في تدوين معايير المحاسبة في مجلس معايير المحاسبة المالية ، بما في ذلك ASC 958 للمنظمات غير الهادفة للربح و 954 لمنظمات الرعاية الصحية. يوفر دليل التدقيق AICPA توجيهات لتطبيق هذه المعايير في منظمات الرعاية الصحية غير الربحية غير الحكومية. بالإضافة إلى ذلك ، فإن معايير المحاسبة والإبلاغ المطبقة على الكيانات الربحية تختلف نوعًا ما عن تلك الخاصة بالأنواع الأخرى. يحظر بيان مجلس معايير المحاسبة الحكومية رقم 29 منظمات الرعاية الصحية الحكومية من تطبيق معايير المحاسبة المالية "غير الهادفة للربح". نظرًا لتغطيت توجيهات منظمة FASB غير الربحية بالتفصيل في الفصل 16 ، يؤكد هذا الفصل على المحاسبة والإبلاغ لمؤسسات الرعاية الصحية الحكومية وفقًا لمعايير GASB ودليل تدقيق منظمة الرعاية الصحية. تم إبراز الاختلافات الرئيسية في التقارير المالية للمستشفيات غير الحكومية التي لا تستهدف الربح لفترة وجيزة في نهاية هذا الفصل ، ويتم تقديم البيانات المالية في هذه المرحلة وفقًا لتوجيهات مجلس معايير المحاسبة المالية في تدوينها ، وذلك باستخدام البيانات من المثال التوضيحي في هذا الفصل. تنطبق مبادئ المحاسبة والإبلاغ نفسها على مختلف أنواع مقدمي الرعاية الصحية الحكوميين. تتم مناقشة هذه المبادئ وتوضيحها في سياق المستشفيات - منظمة مقدمي الرعاية الصحية الأكثر شهرة وأبرزها. هذه المبادئ ، مع وجود اختلافات طفيفة للظروف والمعاملات الفريدة ، تنطبق أيضًا على دور التمريض الحكومية وغيرها من مؤسسات الرعاية الصحية الحكومية. وذكرت المستشفيات الحكومية وأنشطة المشاريع. إذا كانت كيانات قانونية منفصلة - كما هو الحال عادة - فهي عبارة عن حكومات ذات أغراض خاصة تشارك فقط في الأنشطة التجارية. ولذلك ، فإن المحاسبة عن المستشفيات - سواء المستشفيات الحكومية أو المستشفيات غير الربحية غير الحكومية - تشبه المحاسبة الخاصة بصناعة متخصصة في المحاسبة التجارية. في الواقع ، في غياب الموارد التي يتم تقييد استخدامها من قبل المانحين أو المانحين ، فإن الاختلافات الأساسية بين محاسبة المستشفيات والمحاسبة التجارية هي ممارسات معينة لإثبات الدخل للمستشفيات والغياب ، في المستشفيات الحكومية وغير الربحية ، التمييز بين رأس المال المساهم والأرباح المستبقاة. أيضا ، الحكومات فقط تستخدم التدفقات المؤجلة والتدفقات المؤجلة للموارد كعناصر لبياناتها المالية. عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المقيدة المانحين أو المانحين ، يجوز للمستشفيات استخدام أموال منفصلة لحساب هذه الموارد ولكن يجب الإبلاغ عنها باستخدام محاسبة الأصول المقيدة.

الصناديق - الإدارة العامة HOspitaLs

ﻏﺎﻟﺒًﺎ ﻣﺎ ﺗﺴﺘﺨﺪم اﻟﻤﺴﺘﺸﻔﻴﺎت اﻟﺘﻲ ﻟﺪﻳﻬﺎ آﻤﻴﺎت آﺒﻴﺮة ﻣﻦ اﻟﻤﻮﺟﻮدات اﻟﻤﺤﻈﻮرة ﻣﻦ ﻗﺒﻞ اﻟﺠﻬﺎت اﻟﻤﺎﻧﺤﺔ أو اﻟﻤﺎﻧﺤﻴﻦ ﻣﺎ ﻳﺼﻞ إﻟﻰ ﺛﻼﺛﺔ أﻧﻮاع ﺻﻨﺎدﻳﻖ ﻣﺤﺪودة ﻟﺤﺴﺎب أﺻﻮﻟﻬﺎ اﻟﻤﺤﺪودة استخدام هذه الأموال اختياري ، وهي ليست شائعة في البيانات المالية للمستشفى. الأنواع الثلاثة من الأموال المحظورة المستخدمة هي: 1. الأموال المخصصة الغرض - المستخدمة لحساب الأصول المقيدة من قبل المانحين أو المانحين لأغراض تشغيلية محددة. .2 ﺻﻧﺎدﯾق اﻻﺳﺗﺑدال واﻟﺗوﺳﻊ اﻟﻧﺑﺎﺗﯾﺔ - اﻟﻣﺳﺗﺧدﻣﺔ ﻟﺗﺣدﯾد اﻟﻣوارد اﻟﻣﺎﻟﯾﺔ اﻟﻣﻘﯾدة ﻣن اﻟﺟﮭﺎت اﻟﻣﺎﻧﺣﺔ أو اﻟﻣﺎﻧﺣﯾن ﻷﻏراض أﺻول رأس اﻟﻣﺎل

صناديق الهبات - تستخدم لحساب مدير الأوقاف الدائمة أو الأوقاف أو الهدايا المماثلة

المبادئ المحاسبية المطبقة على المستشفيات الحكومية هي نفسها بالنسبة إلى أنشطة المؤسسات الحكومية الأخرى. المعادلة المحاسبية هي نفسها كما في أي مؤسسة

أصول متداولة - موجودات غير متداولة مؤجلة - خصوم متداولة - مطلوبات طويلة األجل - تدفقات مؤجلة

= صافي الأصول الأصول الخارجة المطلوبات المطلوبات التدفقات الموقف

كما لوحظ سابقا ، تختلف هذه المعادلة من معادلة المحاسبة التجارية فقط فيما يتعلق بعنصري البيانات المالية الفريدين للحكومات وعرض حقوق الملكية. المحاسبة الحكومية للمستشفيات تختلف قليلا نسبيا عن المحاسبة التجارية الأساسية

قياس فريد و dispLay ميزات

تتمثل وجهة النظر السائدة في أن (1) المستشفيات هي "مخاوف مستمرة" ، حتى لو كانت غير هادفة للربح ، و (2) يجب أن تغطي الإيرادات والمكاسب جميع النفقات والخسائر إذا تم الحفاظ على رأس مال المستشفى. المبادئ المحاسبية المقبولة عموما المطبقة على المستشفيات الحكومية تطبيق تدفق قياس تركيز الموارد الاقتصادية. المحاسبة للمستشفيات مماثلة للمحاسبة للكيانات الأخرى التي تستخدم مبادئ المحاسبة في "صندوق المؤسسة". تتضمن حسابات المستشفى عدة ميزات فريدة لتحديد الدخل وتقييم الأصول. ولكن بالنسبة للجزء الأكبر ، يتم قياس الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في المستشفيات والإبلاغ عنها تمامًا مثل تلك الخاصة بأنشطة المؤسسات الحكومية الأخرى. ومرة أخرى ، تتمثل إحدى الميزات الفريدة في عرض صافي المركز في التصنيفات الثلاثة المطلوبة لأموال الملكية الحكومية: صافي الاستثمار في الأصول الرأسمالية ، والموقف الصافي المحظور ، و

 موقف صافي غير مقيد.

ﻳﻘﻮم دﻟﻴﻞ ﻣﺮاﺟﻌﺔ اﻟﺮﻋﺎﻳﺔ اﻟﺼﺤﻴﺔ ﺑﺘﻄﺒﻴﻖ ﺗﻌﺎرﻳﻒ FASB Concepts رﻗﻢ 6 اﻟﺨﺎﺻﺔ ﺑﺎﻹﻳﺮادات واﻟﻨﻔﻘﺎت واﻟﻤﻜﺎﺳﺐ واﻟﺨﺴﺎﺋﺮ. ﺗﻧﺗﺞ اﻹﯾرادات واﻟﻣﺻﺎرﯾف ﻋن "ﺗﻘدﯾم أو إﻧﺗﺎج اﻟﺳﻟﻊ أو ﺗﻘدﯾم اﻟﺧدﻣﺎت أو ﻏﯾرھﺎ ﻣن اﻷﻧﺷطﺔ اﻟﺗﻲ ﺗﺷﮐل اﻟﻌﻣﻟﯾﺎت اﻟرﺋﯾﺳﯾﺔ أو اﻟﻣرﮐزﯾﺔ اﻟﻣﺳﺗﻣرة ﻟﻟﮐﯾﺎن." 3 ﺗﺣدث اﻷرﺑﺎح واﻟﺧﺳﺎﺋر ﻋرﺿًﺎ أو ﻋرﺿﯾﺔ ﺑﺎﻟﻧﺳﺑﺔ ﻟﻸﻧﺷطﺔ اﻟﺟﺎرﯾﺔ ﻟﻟﻣﻘدم. يتطلب بيان مجلس معايير المحاسبة الدولية رقم 34 أن يتم تصنيف البنود التشغيلية وغير التشغيلية

 باستخدام منطق مشابه ، ولكنه يضيف توقع الاتساق المعقول مع العناصر

 يتم تسجيلها كتدفقات نقدية تشغيلية. وبالتالي ، فإن تصنيف البنود كإيرادات أو مكاسب ونفقات أو خسائر يختلف بين مقدمي الرعاية الصحية. قد يؤدي نفس المعاملة إلى الإبلاغ عن إيرادات أحد مقدمي الرعاية الصحية والمكاسب لآخر. مساهمات الجهات المانحة هي إيرادات للمستشفيات حيث يمثل جمع الأموال نشاطًا رئيسيًا ومستمرًا يتم من خلاله جمع الموارد لتمويل الوظائف الأساسية للمستشفى. ومع ذلك ، تجدر الإشارة إلى أنه يجب الإبلاغ عن هذه التبرعات كإيرادات غير متداولة في المستشفيات الحكومية. والمستشفيات التي تتلقى مساهمات من حين لآخر وليس لها وظيفة مستمرة لجمع الأموال ، ستقوم بالإبلاغ عن التبرعات كمكاسب.

فئات العائدات يتم تصنيف اإليرادات املستقبلية على نطاق واسع إلى ثالث فئات رئيسية: يتم اكتساب إيرادات خدمات المرضى في العديد من مراكز اإلنتاج من خالل تقديم خدمات للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل إيرادات خدمات المرضى العائدات الناتجة من (1) خدمات يومية للمرضى مثل الغرف والمجلس وخدمات التمريض العامة. (2) خدمات تمريض أخرى مثل غرفة العمليات وغرفة الإنعاش وخدمات تمريض غرفة الولادة والتوظيف ؛ و (3) خدمات مهنية أخرى مثل المختبرات ، والأشعة ، والتخدير ، والعلاج الطبيعي.

2. الرسوم الممتازة (أو رسوم المشترك) هي إيرادات من منظمة إدارة الصحة (HMO) ، أو غيرها من الاتفاقات التي وافق المستشفى بموجبها على تقديم أي خدمات ضرورية للمرضى (ربما من مجموعة متفق عليها تعاقديًا من الخدمات) مقابل رسوم محددة - عادة ما يكون لكل عضو في الشهر رسوم (pmpm). نظرًا لأن هذه الرسوم يتم تحصيلها دون اعتبار لخدمات المرضى المقدمة فعليًا ، يجب الإبلاغ عنها بشكل منفصل عن إيرادات خدمة المرضى. 3. الإيرادات الأخرى هي تلك الإيرادات المستمدة من الأنشطة المستمرة بخلاف رعاية المرضى والخدمة. ومن الأمثلة على ذلك: (1) الرسوم الدراسية للطلاب والرسوم المستمدة من التمريض أو المدارس الأخرى التي يعمل بها المستشفى ، و (2) مصادر متنوعة مثل تأجير مصنع المستشفيات ، ومبيعات الخردة ، ومبيعات الكافتيريا ، وبيع الإمدادات للأطباء والموظفين ، والرسوم المفروضة على نسخ من الوثائق. خدمة المرضى هي المصدر الرئيسي للإيرادات لمعظم المستشفيات. يتم الإبلاغ عن مبلغ رسوم خدمة المرضى التي يتحملها شخص ما مسؤولية الدفع كإيرادات في بيان بيان الإيرادات والمصروفات والتغييرات في موقع المستشفى. تقوم المستشفيات الحكومية بالإبلاغ عن إيرادات خدمات المرضى ، صافيةً من الخدمات الخيرية ، والحسابات غير القابلة للتحصيل ، والتعديلات التعاقدية الناشئة عن اتفاقيات أو أنظمة دافع الطرف الثالث ، وتخفيضات السياسة المقدمة للمرضى الذين هم أعضاء في مهنة الطب أو رجال الدين ، والتعديلات الإدارية ، وأي مبالغ مماثلة لا يستطيع أي منها المرضى ولا يعتبر دافعو الطرف الثالث ملزمين بالدفع. لاحظ أنه ، كما هو الحال مع جميع إيرادات الحكومات ، يتم تخفيض الإيرادات بالنسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للتحصيل. مثال على ذلك ، يظهر الكشف عن إيرادات خدمة المرضى في 18-1 في الممارسة. تشمل الأنواع النموذجية من الاستقطاعات من إيرادات خدمة المرضى ما يلي: • الخدمات الخيرية للمرضى الذين لا يدفعون المعدلات المقررة لأنهم لا يعتبرون قادرين مالياً على القيام بذلك وفقاً لمعايير الرعاية الخيرية للمستشفى. • خصومات على السياسات لأعضاء المجموعات (الأطباء ، رجال الدين ، الموظفين ، أو المعالين للموظفين) الذين يتلقون علاوات وفقاً لسياسة المستشفى. • التسويات التعاقدية لفواتير المرضى التي تدفع إلى المستشفى من قبل دافعين آخرين (مثل شركات التأمين أو برامج Medicaid و Medicare) بمعدلات محددة ثابتة وفقًا للعقود المبرمة بين المستشفى والدافعين الآخرين أو مع اللوائح الحكومية . • الحسابات غير القابلة للتحصيل

دافعو الطرف الثالث: الدواعي والسياسات المحاسبية تسلم هذه السياسات المحاسبية من دليل سياسة المستشفيات الحكومية الكبرى بأهمية دافعي الطرف الثالث ، وتعكس بعض التحديات في تحديد مبالغ مدفوعات الطرف الثالث المطلوبة ، وتشير إلى طريقة حساب المستشفى وتقارير مدفوعات الطرف الثالث. إيرادات خدمة المرضى يتم تسجيل إيرادات خدمة المرضى حسب الأسعار المقررة عند تقديم الخدمات. يتم خصم المخصصات والمخصصات للحسابات غير القابلة للتحصيل والتعديلات التعاقدية للوصول إلى صافي إيرادات خدمات المرضى. المستحقات من أطراف ثالثة والتعديلات التعاقدية يتم تقديم جزء كبير من خدمات المركز الطبي للمرضى المشمولين ببرنامج Medicare أو Medicaid أو Blue Cross. أبرمت المستشفيات اتفاقات تعاقدية مع هذه الأطراف الثالثة لقبول الدفع مقابل الخدمات بمبالغ أقل من الرسوم المقررة. ووفقاً لاتفاقات دافع الطرف الثالث ، ينتج عن الفرق بين السداد التعاقدي ومعدلات الفوترة الموحدة في المركز الطبي تسويات تعاقدية. تسجل التعديلات التعاقدية كخصم من إيرادات خدمات المرضى في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم تحديد مستحقات سنوية معينة للمبالغ المستحقة لخدمات المرضى التي تغطيها أطراف ثالثة من خلال تقارير التكلفة التي تخضع لمراجعة الحسابات وتسويات بأثر رجعي من قبل أطراف ثالثة. يتم تقدير مخصصات التعديلات المحتملة لتقارير التكاليف والتي تظهر في البيانات المالية حسبما يراه مناسبًا. نظرًا لأن تحديد تسديد التكاليف للمبالغ المحققة في السنوات السابقة يستند إلى تقدير معقول ، يتم الإبلاغ عن الفرق في أي عام بين المبلغ المقدَّر الأصلي والتحديد النهائي في سنة التحديد كتسوية للخصومات من خدمة المرضى إيرادات.

يجب أن يكون لدى المستشفى معايير محددة للتمييز بين الخدمات الخيرية والحسابات غير القابلة للتحصيل. لا يتم الإبلاغ عن الخدمات الخيرية كإيرادات أو كمستحقات في البيانات المالية. يجب التعامل مع الخدمات المقدمة فقط في ظل ظروف تستوفي المعايير السابقة للخدمات الخيرية على أنها خدمات خيرية. يتم تصنيف المبالغ الأخرى غير القابلة للتحصيل كحسابات غير قابلة للتحصيل. عندما يتعاقد دافعو الطرف الثالث (وهم عادةً من ميديكير وميديكايد و بلو كروس) مع المستشفيات لدفع فواتير المرضى ، فمن المرجح أن تستند معدلات السداد المتفق عليها إلى التكلفة أو بعض الرسوم الوطنية أو الإقليمية على خدمات المستشفيات المماثلة. عادة ما تكون معدلات المستشفيات المحددة (القياسية) أعلى من معدلات دافع الطرف الثالث. ومن ثم ، في حين أن إجمالي الإيرادات للخدمات المقدمة إلى Medicare وغيرهم من مرضى دافعي الأطراف الثالثة يتم تسجيلهم مبدئياً بالمعدلات المحددة ، فإن هناك حاجة إلى بدل تعاقدي لتخفيض إجمالي الإيرادات إلى مبالغ مستحقة فعلاً. يوفر هذا النهج المحاسبي الداخلي معلومات مفيدة لتحليلات الإدارة لأنماط الإيرادات وبعض الإفصاحات عن الأوراق - على سبيل المثال ، كمية الخدمات الخيرية المقدمة. ولتوضيح ذلك ، لنفترض أن إجمالي الرسوم القياسية للمستشفى مقابل الخدمات التي تم تقديمها في عام ما مجموعه مليون دولار ، لكن المبلغ الذي تتوقع تحصيله في نهاية المطاف هو 850،000 دولار فقط. وقدمت المستشفى 000 40 دولار من الخدمات الخيرية وقُدرت تسويات تعاقدية قدرها 000 60 دولار وتقدر الحسابات غير القابلة للتحصيل البالغة 000 50 دولار. الإدخالات المطلوبة هي:

الحسابات والملاحظات المستحقة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . إيرادات بقيمة 1،000،000 دولار - رسوم خدمة المرضى. . . . . . . . . . . . . . . . $ 1،000،000 لتسجيل إجمالي الفواتير للخدمات بالأسعار المحددة. استقطاعات العائدات - الخدمات الخيرية أو رسوم خدمة المرضى 4. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

 40000 دولار خصومات الإيرادات - التعديلات التعاقدية. . . . . . . . . 60.000 خصم للدخل - مخصص للحسابات غير القابلة للتحصيل. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

     50،000 بدل لمدينين غير قابلة للتحصيل وتعاقدات الأطراف الثالثة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . $ 110،000 الحسابات والملاحظات المستحقة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 40،000 لتسجيل الاستقطاعات من إجمالي الإيرادات ، والعلاوة ذات الصلة ، وشطب المستحقات المتعلقة بالخدمات الخيرية.

ﻻﺣظ أﻧﮫ ﻋﻧدﻣﺎ ﯾﺗم ﺗﺣدﯾد اﻟذﻣم اﻟﻣدﯾﻧﺔ اﻟﻣﺣددة ﻋﻟﯽ أﻧﮭﺎ ﻏﯾر ﻗﺎﺑﻟﺔ ﻟﻟﺗﺣﺻﯾل ، ﯾﻧﺑﻐﻲ ﺷطب اﻟﻣﺑﺎﻟﻎ اﻟﻣﺳﺗﺣﻘﺔ ﻣﻘﺎﺑل اﻟﻣﺧﺻص. التقارير المناسبة للمعلومات المذكورة أعلاه هي:

بيان حسابات المراكز الصافية والأذونات المستحقة القبض ...................... 960،000 دولار أقل: مخصصات المستحقات غير القابلة للتحصيل والتعاقدات مع الأطراف الثالثة ....... ............ 110،000 $ 850،000 بيان الإيرادات والمصروفات والتغيرات في صافي صافي إيرادات خدمات المرضى .................... ... $ 850،000 ($ 1،000،000 - $ 40،000 - $ 60،000 - $ 50،000)

ﻻﺣظ أﯾﺿﺎ أن ﻣﺻروﻓﺎت اﻟدﯾن اﻟﻣﻔروﺿﺔ ﻟم ﺗﺑﻟﻎ ﻋﻧﮭﺎ اﻟﻣﺳﺗﺷﻔﯾﺎت اﻟﺣﮐوﻣﯾﺔ ، ﻷﻧﮭﺎ ﺗﺳﺗﺧدم ﻧﮭﺞ اﻹﯾرادات اﻟﺻﺎﻓﯾﺔ سيتم الإبلاغ عن مصاريف الديون المعدومة من قبل مستشفيات أخرى

كما لوحظ سابقا ، تنشأ المكاسب من الأنشطة التي لا تشكل جزءا من العمليات الرئيسية أو الجارية أو المركزية في المستشفى. كذلك ، في حين يتم الإبلاغ عن الإيرادات قبل خصم التكاليف ذات الصلة ، فإن المكاسب غالباً ما يتم تسجيلها صافية من هذه التكاليف ، مثل المكاسب على مبيعات الاستثمارات في الأوراق المالية أو الأصول الرأسمالية. المكاسب النموذجية غير المستديمة للمستشفيات تنتج عن • مبيعات الاستثمارات في الأوراق المالية • مبيعات الأصول الرأسمالية • الهبات أو التبرعات (وهي إيرادات لبعض المستشفيات) • دخل الاستثمار (وهو إيرادات لبعض المستشفيات) سواء كانت عناصر مثل المساهمات ودخل الاستثمار الإيرادات أو المكاسب تعتمد على تعريف مهمة المستشفيات الفردية.

 يتم تحديد المعاملة من خلال ما إذا كان الغرض من جمع الأموال (للمساهمات) أو إيرادات الاستثمار هو أن تكون مصادر تمويل مستمرة للمستشفى. إذا كان الأمر كذلك ، فإن المبالغ ذات الصلة هي الإيرادات ؛ وإلا فهي مكاسب. في كلتا الحالتين ، ينبغي الإبلاغ عن هذه المبالغ كبنود غير متفاعلة ، وليس كإيرادات تشغيلية.

مكاسب

التبرعات

تصنيف المصروفات

المستشفيات الحكومية تتلقى عدة أنواع من التبرعات. يتم تسجيل الهدايا والمنح والوصايا غير المقيدة عادة كمكاسب. تتلقى بعض المستشفيات أيضًا مبالغ كبيرة من الهدايا والمنح المحدودة من الأفراد والمؤسسات والحكومات الأخرى. وكما تمت مناقشته وتوضيحه في الفصل الخاص بالجامعات والجامعات ، فإن معظم المنح الحكومية المقيدة هي منح سداد مستحقة بنصوص تفصيلية فيما يتعلق بقبول المصروفات التي يجب الوفاء بها للنفقات للتأهل لسداد التكاليف. يتم الاعتراف بمنح السداد عادة كإيرادات عندما يتم تكبد نفقات مؤهلة. أما المنح المقيدة والمساهمات الواردة من المؤسسات الخاصة والأفراد فيتم الإبلاغ عنها عادة كإيرادات عندما يتم تلقي تعهدات أو مبالغ نقدية قابلة للتنفيذ قانونياً. مراجعة مناقشة الهدايا والمنح المحدودة للكليات والجامعات الحكومية. نوع آخر من التبرعات التي قد تحصل عليها المستشفيات هو خدمات مهنية. على سبيل المثال ، قد يعمل الأطباء المتقاعدون أو الصيادلة طواعية بدوام جزئي في قدراتهم المهنية. بالإضافة إلى ذلك ، قد يعمل الكهنة والراهبات من الأطباء أو الصيادلة أو الممرضين بدوام كامل مقابل أجر قليل أو بدون أجر. تم استبعاد خدمات المساهمة صراحةً من نطاق بيان الهيئة رقم 33 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (GASB) واعترافها من قبل المستشفيات الحكومية أمر اختياري. إذا تم الاعتراف ، يجب على المستشفيات الحكومية الإبلاغ عن الخدمات المساهمة كإيرادات غير متواصلة. (يجب على المستشفيات غير الربحية غير الحكومية أن تبلغ عن الخدمات المتبرع بها كإيرادات تشغيلية أخرى إذا تم استيفاء معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية (FASB) للاعتراف بالخدمات المتبرع بها ، والتي تمت مناقشتها في الفصل 16). كما يتم تسجيل هدايا الإمدادات والسلع بسعر السوق العادل كما هو الحال في غيرها. الإيرادات أو مكاسب.

تكون معايير القياس والتقدير الخاصة بالمصروفات والخسائر مطابقة بشكل عام لتلك الخاصة بالكيانات التجارية. الاستثناء الرئيسي هو أن حساب المعاشات التقاعدية وغيرها من قياسات نفقات استحقاقات ما بعد التوظيف للمستشفيات الحكومية تختلف ، كما تمت مناقشته في الفصول السابقة. كما أن الاختلافات في توجيهات مجلس معايير المحاسبة الدولية (GASB) وتوجيهات مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بشأن المحاسبة عن انخفاض قيمة الأصول مهمة أيضًا. تصنف مصاريف المستشفيات عادة بمثل هذه الوظائف الرئيسية مثل: • خدمات التمريض • خدمات مهنية أخرى • خدمات عامة • خدمات مالية • خدمات إدارية • خدمات أخرى

يمكن تصنيف تصنيفات كل من هذه المصروفات الرئيسية بشكل إضافي تبعاً للوحدة التنظيمية وتصنيف الكائن ، وبالتالي إنشاء نظام تصنيف متعدد لا يختلف عن التصنيف المتعدد للنفقات المستخدمة في محاسبة الولاية والحكومة المحلية. مثل الكليات والجامعات ، يُسمح للمستشفيات باستخدام تصنيف المصاريف الطبيعية بدلاً من المصاريف الوظيفية في بيان الإيرادات والمصروفات والتغييرات في صافي المركز. ومع ذلك ، إذا لم يتم الإبلاغ عن التصنيفات الوظيفية في البيان ، فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات. تشمل نفقات خدمات التمريض خدمات التمريض المقدمة في مختلف مرافق رعاية المرضى في المستشفى - على سبيل المثال ، الخدمات الطبية والجراحية ، وطب الأطفال ، والعناية المركزة ، وغرف العمليات - بالإضافة إلى الخدمات التمريضية الإدارية والتعليمية والتكاليف الأخرى ذات الصلة. يتم استخدام نفقات الخدمات المهنية الأخرى لتصنيف النفقات المتكبدة في توفير الرعاية الطبية الأخرى للمرضى - مثل المختبرات وبنك الدم والأشعة والصيدلة والتخدير والخدمات الاجتماعية - بالإضافة إلى النفقات المتكبدة للبحث والتعليم والإدارة في هذه المناطق. . وتصنف الرعاية الخاصة بالمصانع المادية والخدمات الغذائية والخدمات غير الطبية الأخرى التي تشكل جزءًا من العمليات الفعلية المستمرة للمستشفى كمصاريف للخدمات العامة. يتم تجميع المصروفات المتكبدة للمحاسبة ، والقبول ، ومعالجة البيانات ، والمخازن ، والأنشطة المماثلة كمصاريف للخدمات المالية. وتصنف النفقات التي يتكبدها المكتب التنفيذي والموظفون والشراء والعلاقات العامة وما إلى ذلك كنفقات للخدمات الإدارية. قد يتم الإبلاغ عن الإهلاك والحسابات غير القابلة للتحصيل واستحقاقات الموظفين والفائدة والضرائب والتأمين والتكاليف المماثلة في إطار التصنيفات الوظيفية السابقة أو قد يتم الإبلاغ عنها كبنود منفصلة في أحد مستشفيات الحكومة بيان الإيرادات والمصروفات والتغييرات في صافي المركز.

الأصول المقيدة قد يكون للمستشفيات الحكومية مبالغ كبيرة من النقد المقيّد واستثمار الأموال. بعض هذه الأصول مقيدة بعقود مثل عقود الإقراض السندات ، أو اتفاقيات طرف ثالث مقيدة خارجياً (بلو كروس ، ميديكير ، ميديكيد ، إلخ) ، أو غيرها من الترتيبات المماثلة. والبعض الآخر يقتصر على استخدامات محددة من جانب المانحين أو المانحين. بالإضافة إلى ذلك ، تكرس المستشفيات في بعض الأحيان جزءًا من الموارد غير المقيدة لعمليات الاستحواذ على رأس المال استنادًا إلى قرار الإدارة الداخلية ، والذي يُطلق عليه تسمية اللوحات (كما هو موضح لاحقًا في الفصل في الرسم التوضيحي 18-3). • ﯾﺗم اﻹﺑﻼغ ﻋن ﮐﺎﻓﺔ اﻟﻧﻘد واﻷﺳﺗﺛﻣﺎرات اﻟﻣﺧﺻﺻﺔ أو اﻟﻣﺣظورة ﻷﻏراض طوﯾﻟﺔ اﻷﺟل ، ﺑﻣﺎ ﻓﻲ ذﻟك اﻟﻣﺷﺗرﯾﺎت اﻟرأﺳﻣﺎﻟﯾﺔ واﻟﮭﺑﺎت واﻟﺑﺣث ﮐﺄﺻول ﻏﯾر ﻣﺗواﻓﻘﺔ. • اﻷﺻول اﻟﻣﺣددة داﺧﻟﯾﺎً ، اﻷﺻول اﻟﻣﺣظورة ﺑﺧﻼف اﻟﻣﺗطﻟﺑﺎت اﻟﻣﺎﻧﺣﺔ أو اﻟﻣﺎﻧﺣﯾن ، اﻟﻣوﺟودات اﻟﻣﻘﯾدة ﻣن اﻟﺟﮭﺎت اﻟﻣﺎﻧﺣﺔ أو اﻟﻣﺎﻧﺣﯾن ﻻﺳﺗﺣواذ رأس اﻟﻣﺎل واﻟﺑﺣث ، وﻣﺑدأ اﻟﻣوارد اﻷوﻟﯾﺔ اﻟداﺋﻣﺔ ﯾﺟب اﻹﺑﻼغ ﻋن ﮐل ﻣﻧﮭﺎ ﺑﺷﮐل ﻣﻧﻔﺻل ﻓﻲ إطﺎر اﻟﻔﺋﺔ اﻟﻔرﻋﯾﺔ ﻟﻸﺻول واﻻﺳﺗﺛﻣﺎرات ﻏﯾر اﻟﻣﺗواﺟدة. يتم بشكل واضح إنشاء قيود على استخدام الموارد المحددة للمجلس بناءً على تقدير المجلس. يجب استخدام هذه الموارد غير المقيدة التي حددها المجلس (غير مقيدة) لغرض غير متكرر أو غير متفاعل. قد يتم إنشاء تعيينات مجلس الإدارة ، على سبيل المثال ، لتوسيع المصنع الفعلي ، إلى التقاعد الديون ، أو حتى بمثابة هبات للمستشفى. لا يؤدي تعيين الأصول للمجلد لأغراض محددة إلى تغيير الحالة غير المقيدة للموضع الصافي ذي الصلة. وعلى خلاف الموارد المخصصة لمجلس الإدارة ، فإن الأصول المحدودة فيما يتعلق باستخدام عقود السندات ، وترتيبات السداد من طرف ثالث ، وما إلى ذلك ، تخضع لقيود قانونية - تمامًا كما تخضع الأصول المقيدة من الجهات المانحة لقيود قانونية. يجب على المستشفيات الحكومية تطبيق توجيه معيار GASB على القيود المفروضة على تحديد صافي المواقع المحظورة. بالنسبة للمستشفيات غير الحكومية غير الربحية ، فإن المصطلح المحظور مخصص للمصادر المحظورة لغرض أو توقيت الاستخدام من قبل المانحين أو المانحين. أمثلة للأغراض التي يمكن تقييد الموارد لها هي (1) محددة

أغراض التشغيل ، (2) إضافات إلى الأصول الرأسمالية ، و (3) الهبات. كما هو الحال مع الكيانات الأخرى ، فإن العديد من القيود مؤقتة ويتم إزالتها إما (1) عن طريق تلبية شرط معين - كما هو الحال مع الالتزام بالقيود من خلال الإنفاق على

 أغراض محددة - أو (2) بمرور الوقت - كما هو الحال مع هبات المدى. نقي

 الأوقاف ، التي لا يمكن أبدا أن ينفق أساس الهبات ، وخلق قيود دائمة على تلك الأصول الصافية. تعلن الحكومة غير الحكومية والمستشفيات غير الربحية عن الأصول والأصول المحددة داخليا المقيدة من قبل غير المانحين أو المانحين في فئة فريدة تسمى الأصول المحدودة للاستخدام.

مصنع الملكية،

 والمعدات

يجب تسجيل الأصول الرأسمالية للمستشفيات بالتكلفة التاريخية أو بالقيمة العادلة عند التبرع والاستهلاك. يجوز امتلاك الأصول التي يستخدمها المستشفى مباشرة أو تأجيرها أو إتاحتها من قبل منظمات مستقلة أو ذات صلة ، أو تقدمها وكالة حكومية أو منطقة مستشفى. يجب الكشف عن طبيعة هذه العلاقات في البيانات المالية ، ويجب أن يتم احتسابها والإبلاغ عنها بما يتفق مع مبادئ المحاسبة المقبولة عموما.

حالة iLLustrative

تتطلب المحاسبة الخاصة بالمعاملات المتنوعة والمعقدة والضخمة لمستشفى حكومي العديد من دفاتر الأستاذ الفرعية وسجلات مماثلة أخرى. في هذه الحالة التوضيحية نتعامل فقط مع حسابات دفتر الأستاذ العام. مثال الحالة المعروضة هنا يتعلق بمستشفى ألزونا ، وهو مرفق للرعاية الصحية العامة متوسطة الأجل ، حكومي ، قصير الأجل ممول من رسوم خدمات المرضى ، والتبرعات ، وعائدات الاستثمار. يتم تقديم الرصيد التجريبي الأولي لمستشفى ألزونا في 1 أكتوبر ، 20X2 ، بداية السنة المالية التي يرتبط بها المثال ، كما هو موضح في الرسم التوضيحي 18-1.

1. الحسابات والمذكرات الدائنة .................

$ 4،400،000 الإيرادات - رسوم خدمة المرضى

............ $ 4،400،000 لتسجيل إجمالي الفواتير للخدمات في معدلات محددة.

 2 - تم شطب 000 85 دولار من المبالغ المستحقة مقابل أرصدة بدلات السنة السابقة - 000 70 دولار للحسابات غير القابلة للتحصيل و 000 15 دولار للتعديلات التعاقدية.

(2) بدل الذمم المدينة غير القابلة للتحصيل وتعاقدات الأطراف الثالثة .....................

85000 دولار الحسابات والملاحظات المستحقة

 ............... $ 85،000 لتسجيل شطب الذمم المدينة.

 3. قام المستشفى بقطع 265،000 دولار من الذمم المدينة التي تم تأسيسها في 20X2 – X3 (إدخال 1)

 يرتبط مع الرعاية الطبية ، والميديكايد ، والمرضى المؤمن عليهم بشكل خاص بسبب التعاقد

 التعديلات.

1. استقطاعات الإيرادات - التسويات التعاقدية ....

265000 $ حسابات ومذكرات مدينة

............... $ 265،000 لتسجيل التعديلات التعاقدية.

1. خصم الإيرادات - الخدمات الخيرية ..........

$ 125،000 الحسابات والملاحظات المستحقة

 ............... $ 125،000 لتسجيل الخدمات الخيرية.

 4 - حدد المستشفى أن 000 125 دولار من الخدمات التي قدمها كانت للمرضى الذين استوفوا معايير المستشفى للخدمات الخيرية.

أذكر أن الخدمات الخيرية لا تؤدي إلى إيرادات خدمة المرضى - الإجمالي أو الصافي - بموجب دليل التدقيق لأن مقدم خدمة المرضى لا يتوقع تلقي أي دفعة. إذا كشف المستشفى عن تكوين صافي إيرادات خدمة المرضى في ملاحظاته ، فإن الخدمات الخيرية ليست جزءًا من هذا الإفصاح. قد يتم تسجيل الخدمات الخيرية مثل التخفيضات الأخرى في رسوم خدمة المرضى ، ولكن لا يتم الإبلاغ عنها مثلها. ومع ذلك ، يجب الكشف عن مستوى الخدمات الخيرية في ملاحظة منفصلة وقياسها بالتكاليف المباشرة وغير المباشرة لتوفير الخدمات.

(5) بلغ مجموع مجموعات الحسابات المستحقة القبض 800 3 دولار.

(5) نقد ....................................... $ 3،800،000 حسابات وملاحظات مستحقة القبض .. ........... $ 3،800،000 لتسجيل مجموعات من الذمم المدينة.

(6) بلغ مجموع الحسابات المستحقة القبض غير المشفرة خلال السنة مبلغ 000 55 دولار.

(6) بدل الذمم المدينة غير القابلة للتحصيل وتعاقدات الأطراف الثالثة .....................

55000 دولار

   الحسابات والمذكرات المدينين ............. $ 55،000 لتسجيل شطب الحسابات التي تعتبر غير قابلة للتحصيل.

 7 - وبلغت الخصومات المقدرة للحسابات غير القابلة للتحصيل في السنة 000 120 دولار. ومن المتوقع أيضًا أن يتم إجراء تسويات تعاقدية إضافية متعلقة بـ 20 X2 – X3 بقيمة 25000 دولار أمريكي من التسويات النهائية مع دافعي الجهات الخارجية لحسابات عملائهم.

(7) استقطاعات الإيرادات - الحسابات غير القابلة للتحصيل .... خصم 120.000 دولار أمريكي للديون - التسويات التعاقدية ... 25.000 علاوة لمبالغ مستحقة غير قابلة للتحصيل وتعاقدات الأطراف الثالثة .................. 145000 دولار لضبط استقطاعات من إجمالي الإيرادات وحسابات بدلات لأرصدة نهاية العام.

8 - وبلغ مجموع المواد واللوازم ، بما في ذلك الأغذية المشتراة في الحساب خلال السنة ، 000 600 دولار. نظام جرد دائم قيد الاستخدام.

 (8) جرد المواد واللوازم .............. 000 600 دولار أمريكي الحسابات المستحقة الدفع ........................ ... 600،000 دولار لتسجيل مشتريات المخزون على الحساب

 9 استخدمت المواد والإمدادات على النحو التالي

خدمات التمريض ...................... $ 170،000 خدمات مهنية أخرى ............ 50،000 خدمات عامة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 319000 خدمات مالية ........................ 8000 خدمات إدارية ............... 3،000 $ 550،000 (9 مصاريف - خدمات تمريض ..................... $ 170،000 مصاريف - خدمات مهنية أخرى ........... 50،000 مصاريف - خدمات عامة. ................... 319،000 المصروفات - الخدمات المالية ...................... 8000 المصروفات - إدارية الخدمات .............. 3،000 جرد المواد واللوازم ............ $ 550،000 لتسجيل استخدام المخزون.

 10 - وبلغت المبالغ المستحقة الدفع خلال السنة 000 725 دولار.

(10) الحسابات الدائنة ............................ $ 725،000 Cash .............. ....................... $ 725،000 لتسجيل مدفوعات الحسابات المستحقة الدفع.

خدمات التمريض ...................... $ 1،316،000 خدمات مهنية أخرى ............ 828،000 خدمات عامة ....... ............... 389،000 خدمات مالية ........................ 102،000 خدمات إدارية ..... .......... 65،000 $ 2،700،000

(11) النفقات - خدمات التمريض ................... $ 1،316،000 النفقات - خدمات مهنية أخرى. . . . . . . . . . 828،000 المصروفات - الخدمات العامة ................... 389،000 المصروفات - الخدمات المالية ..................... 102،000 المصروفات - الخدمات الإدارية ............. 65،000 Cash .............................. ........ $ 2،700،000 لتسجيل الرواتب والأجور المدفوعة.

 11 - كانت الرواتب والأجور المدفوعة خلال السنة على النحو التالي

12 - كانت المصروفات ، خلاف المرتبات والمواد والإمدادات ، المدفوعة خلال السنة ، محملة على النحو التالي: خدمات التمريض ....................... 000 86 دولار أخرى الخدمات المهنية ............. 79،000 خدمات عامة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 221000 خدمات مالية ......................... 44،000 خدمات إدارية ................ 327،000 $ 757،000 ( 12) النفقات - خدمات التمريض ................... $ 86،000 النفقات - الخدمات المهنية الأخرى ......... 79،000 المصروفات - الخدمات العامة .... ............... 221،000 Expenses — Fiscal Services ..................... 44،000 Expenses — Administrative Services .... ......... 327،000 كاش ...................................... $ 757،000 لتسجيل المدفوعات حساب.

13 كانت الرواتب والأجور المتراكمة في نهاية السنة على النحو التالي:

خدمات التمريض ....................... $ 35،000 خدمات مهنية أخرى ............. 21،000 خدمات عامة. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 000 19 خدمات مالية ................. (13) النفقات - خدمات التمريض .................... $ 35،000 النفقات - الخدمات المهنية الأخرى .......... 21،000 Expenses - General Services. ................... 19،000 Expenses - Financial Services ...................... 6،000 Expenses - Administrative الخدمات .............. 2،000 المستحقات والأجور المستحقة ........... $ 83،000 لتسجيل المصاريف المستحقة في نهاية العام

 14 - بلغت مصروفات الفوائد على الأوراق المالية المستحقة الدفع 000 8 دولار ، استحقت منها 000 1 دولار في نهاية العام ؛ 20،000 دولار من أصل متقاعد.

 (14) مدينون مستحقون ................................. $ 20،000 مصاريف - فائدة ....... ..................... 8000 فائدة مستحقة الدفع ..................... $ 1،000 Cash. ................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................. من الملاحظات مستحقة الدفع.

15 - بلغت الفائدة المكتسبة خلال السنة على الاستثمارات غير المقيدة 000 5 دولار ، استحق منها 000 2 دولار في نهاية العام. يتم إعفاء الاستثمارات من متطلبات محاسبة القيمة العادلة لـ GASB.

(15) نقدًا ......................................... $ 3،000 مستحق فائدة مستحقة القبض .................... 2،000 مكاسب غير متواصلة - دخل استثمار غير مقيد. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 5،000 دولار لتسجيل الفوائد المكتسبة من الاستثمارات غير المقيدة.

 ١٦ - كانت اﻷرباح غير المقيدة لﻻستثمارات المقيدة في برامج محددة ، ٠٠٠ ٢٤ دوﻻر

eceived.

(16) نقد ........................................ 24.000 $ ربح غير متفاعل - غير مقيد دخل الاستثمار ........................ 24000 دولار لتسجيل أرباح الفائدة غير المقيدة

17 تم تقييم الخدمات المهنية التي تم التبرع بها للمستشفى بشكل موضوعي وتم تحميلها على النحو التالي

خدمات التمريض ....................... $ 17،000 خدمات مهنية أخرى ............. 3،000 $ 20،000

(17) النفقات - خدمات التمريض ................... $ 17،000 النفقات - الخدمات المهنية الأخرى ......... 3،000 الإيرادات غير المتواصلة - الخدمات المتبرع بها. .. 20000 دولار لتسجيل قيمة الخدمات المتبرع بها الواردة.

18- كانت الإيرادات الأخرى التي تم جمعها خلال السنة من التالي:

مبيعات الكافتيريا ........................ $ 45،000 الإيجار التلفزيوني ..................... 30000 رسوم السجل الطبي للنص ........... 15،000 عمولة آلة البيع .......... 5،000 $ 95،000

(18) نقدا ....................................... $ 95،000 الإيرادات - مبيعات كافتيريا. ................. $ 45،000 إيرادات - الإيجارات التليفزيونية ................ 30،000 إيرادات - رسوم السجلات الطبية ... 15،000 الإيرادات - عمولات بيع الجهاز .... 5،000 لتسجيل استلام الإيرادات المتنوعة.

19 - المساهمات العامة المستلمة نقدا ، 000 100 دولار

19) نقد ......................................... 100.000 $ مكاسب غير متجددة - عام المساهمات .... 100،000 دولار لتسجيل استلام المساهمات غير المقيدة

تم إصدار 20 سندات على قدم المساواة ، 3،000،000 دولار ، لاستخدامها في دفع ثمن جناح بناء جديد وتقاعد الرهن المستحق.

(20) نقدًا - تشييد .......................... $ 2،900،000 نقدًا - خدمة ديون ............. ............. 100،000 سندات مستحقة ............................. $ 3،000،000 لتسجيل بيع السندات في الاسمية

(21) دفعت سندات الرهن العقاري (الرسوم التوضيحية 18-1) وأبلغ المقاول شركة "ألزونا" بمبلغ 000 500 2 دولار عن العمل المنجز في الجناح الجديد حتى تاريخه. تم دفع نسبة 5٪ فقط ما عدا نسبة محتفظ بها.

(21) البناء في عملية ....................... $ 2،500،000 الرهن العقاري المستحق .................. .......... 100000 عقود مستحقة الدفع - النسبة المئوية المحتفظ بها -

   البناء ............................ $ 125،000 النقدية - البناء ................ ........ 2،375،000 Cash - Debt Service ........................ 100،000 لتسجيل دفع الرهن العقاري المستحق ودفع الفواتير على المبنى ، أقل من 5 ٪ من العقد المحتفظ به في انتظار الفحص النهائي

٢٢ - وقد بيع معدات تبلغ تكلفتها ٠٠٠ ١٠٠ دوﻻر ، استهلك منها استهﻻك قدره ٠٠٠ ٦٠ دوﻻر ، بمبلغ ٠٠٠ ٣٠ دوﻻر.

(22) نقد ........................................ $ 30،000 الاستهلاك المتراكم - المعدات ........ 60،000 LossPonoperating Losses - Disposal of Capital Assets ...........................

 10،000 معدات ................................ $ 100000 لتسجيل بيع المعدات في حيرة

23 - قام مجلس الإدارة بتخصيص 100000 دولار من الاستثمارات من أجل استبدال وتوسيع المحطة في المستقبل. (23) الاستثمارات - المعينة لاستبدال النبات ...........................

 100000 $ استثمارات ............................... $ 100،000 لإعادة تصنيف الاستثمارات لكل مجلس الإدارة. 24 - وتبين أن الرسوم على نفقات الخدمات العامة تشمل 000 5 دولار للمعدات (التي تم شراؤها نقدا). (لا يجب تسجيل أي انخفاض على هذا الجهاز للسنة الحالية.)

(24) المعدات ................................. 5000 دولار المصروفات - الخدمات العامة ....... ......... 5000 $ لرسملة المعدات التي يتم تحميلها بطريقة خاطئة على النفقة.

25 - بلغت مصروفات الإهلاك للعام 000 5 دولار على تحسين الأراضي ، و 000 170 دولار في المباني ، و 000 125 دولار على المعدات. افترض أن التخصيصات الوظيفية الموضحة في الإدخال صحيحة. (25) النفقات - خدمات التمريض ................... 150،000 دولار النفقات - الخدمات المهنية الأخرى ........ 80،000 المصروفات - الخدمات العامة ...... ............ 40،000 Expenses — Fiscal Services .................... 12،000 Expenses — Administrative Services ........ .... 18،000 الاستهلاك المتراكم - الأرض

  تحسينات ................ . . . . . . . . . . 5000 دولار أمريكي الاستهلاك المتراكم - المباني ....... 170،000 الاستهلاك المتراكم - المعدات ..... 125،000 لتسجيل مصروف الإهلاك.

 26- بلغت الفائدة المستحقة على السندات المستحقة في نهاية السنة 000 30 دولار. (26) المصروفات - الفائدة ........................... 30،000 دولار المستحقة الفائدة المستحقة ............. ...... 30،000 $ لتسجيل الفوائد المتراكمة في نهاية السنة على السندات المعلقة.

 27 - تم تلقي منحة حكومية مقيدة قدرها 000 400 دولار لتغطية تكاليف التشغيل المحددة. يجب رد أي جزء غير مستخدم لتغطية التكاليف المؤهلة في غضون الأشهر الثمانية عشر القادمة. (27) نقداً - مقيد ببرامج محددة ........ 400،000 دولار أمريكي إيرادات منحة غير مكتسبة ................. $ 400،000 لتسجيل إيصال منحة لاستخدامها في الدفع بعض تكاليف التشغيل.

لاحظ أنه قد يلزم استخدام هدايا أو منح مختلفة لأغراض تشغيلية مختلفة. نحن نفترض أن التفاصيل في هذا المثال يتم الاحتفاظ بها في دفتر الأستاذ الفرعي - الذي لا يتم توضيحه في المثال - وليس في حسابات دفتر الأستاذ العام.

 28 - تم شراء الاستثمارات بالموارد المحدودة من المعاملة 27 مقابل 000 300 دولار.

(28) استثمارات - مقيدة ببرامج محددة .. 300000 دولار نقدا - مقتصرة على برامج محددة ...... 300.000 دولار لتسجيل الاستثمارات خلال الفترة.

29 - وتم في الأصل شراء استثمارات محددة لبرامج محددة تستحق خلال الفترة ، 000 150 دولار ، بسعر الصرف.

(29) نقدا - مقيد لبرامج محددة ........ $ 150،000 Investments - Restricted for Specific

   البرامج ............................... $ 150،000 لتسجيل استحقاق الاستثمارات التي تم شراؤها في الأصل على قدم المساواة.

30 - بلغت الإيرادات من الاستثمارات المقيدة ، المقيدة في برامج محددة ، 000 15 دولار.

(30) نقداً - مقيد ببرامج محددة ........ 15.000 دولار مكاسب غير متواصلة - دخل استثمار مقيد ......................... ....... $ 15،000 لتسجيل إيرادات دخل الاستثمار التي تقتصر على أغراض محددة

31 - وزادت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات المقيدة للاستخدام لأغراض محددة والتي يقتصر دخلها على الأغراض المحددة بمبلغ 500 دولار. (31) استثمارات - مقيدة ببرامج محددة .. 500 دولار مكاسب غير تشغيلية - دخل استثمار مقيد ............................... 500 دولار لتسجيل الزيادة في القيمة السوقية العادلة للاستثمارات المقيدة.

 ٣٢ - وقدم أحد المستفيدين استثمارات في أسهم تقدر قيمتها بمبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ دوﻻر إلى المستشفى. يجب الحفاظ على مجموعة سليمة؛ يمكن استخدام الأرباح لأغراض التشغيل العامة. (32) استثمارات - الأوقاف ................... $ 200،000 مساهمات للأوقاف الدائمة .... 200،000 دولار لتسجيل هبة دائمة.

 33 - تم تلقي إيرادات غير مقيدة من استثمارات الوقف ، بمبلغ 000 45 دولار.

(33) نقد ....................................... $ 45،000 مكاسب غير متواصلة - استثمار غير مقيد الدخل ................................ $ 45،000 لتسجيل إيصال توزيعات الأرباح.

 34 - تم تلقي أرباح على الاستثمارات المقيدة لاستبدال المصنع وتوسيعه ، بمبلغ 400 15 دولار. تقتصر هذه الأرباح على استبدال النبات والتوسع. (34) النقدية - المقيدة لاستبدال وتوسعة المصانع .............................

 15،400 دولار مكاسب غير متجددة - دخل استثمار مقيد ................................ $ 15،400 لتسجيل أرباح الاستثمارات المقيدة في المصنع يقتصر استخدامها على استبدال النباتات والتوسع.

 36 - وتم بيع استثمارات تكلفتها 000 165 دولار وتقييدها لبرامج محددة بمبلغ 000 170 دولار. المكاسب على هذه الاستثمارات متاحة للاستخدام غير المقيد. (36) نقدا - مقيدة لبرامج محددة ........ $ 165،000 Cash ............................... ........ 5،000 Investments — Restricted for Specific Programs ............................... $ 165،000 Nonoperating Rains— إيرادات الاستثمار غير المقيدة .............................

 35 - وزادت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات المقيدة في استبدال النباتات وتوسيعها بمبلغ 600 دولار خلال العام. تقتصر الأرباح على استبدال النبات والتوسع. (35) استثمارات - مقيدة لاستبدال وتوسعة المصانع ...........................

 600 $ مكاسب غير متجددة - دخل استثمار مقيد - زيادة في القيمة العادلة للاستثمارات .............................

 600 دولار لتسجيل الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في استبدال وتوسعة المصنع.

37 - حدد استعراض المصروفات التي بلغت 000 200 دولار (المسجلة سابقاً) وهي التكاليف المسموح بها بموجب المنحة الاتحادية التي وردت خلال السنة. (37) (أ) إيرادات المنح غير المكتسبة ................. 200000 دولار الإيرادات - المنح الاتحادية .............. 200،000 دولار لتسجيل إيرادات المنح. (37) (ب) نقدا .................................... 200،000 دولار نقدا - محددة على وجه التحديد برامج ... 200،000 دولار لإعادة تصنيف النقدية المقيدة كأموال غير مقيدة بسبب النفقات المقيدة المدفوعة من النقد غير المقيد. 38 - تم شراء المعدات بمبلغ 000 18 دولار من الموارد المقيدة لاستبدالها وتوسيعها.

(38) معدات .................................. $ 18،000 كاش - مقيد لاستبدال وتوسعة المصنع. ............................. $ 18،000 لتسجيل شراء المعدات. 39 - تم تلقي الأرباح المقيدة لأغراض تشغيلية محددة بشأن استثمارات الوقف ، بمبلغ 000 25 دولار. (39) نقداً - مقيد ببرامج محددة ............................................................................................................................................................................................... . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 25000 دولار لتسجيل الأرباح المقيدة لأغراض محددة.

  يتم تقديم الرصيد التراجعي الاحتياطي لمستشفى ألزونا في 30 سبتمبر 20X3 في Illustration 18-2.

لإغلاق: 40. تم إقفال باب الإغلاق في نهاية العام: (40) إيرادات - رسوم خدمة المرضى ............ $ 4،400،000 $ Revenue- Cafeteria Sales ............. ...... 45،000 إيرادات - الإيجارات التليفزيونية ................. 30،000 إيرادات - رسوم السجلات الطبية ... 15،000 Revenue - Commending Machine Commission ..... 5،000 إيراد - منح اتحادية ................... 200،000 إيرادات غير متعاونة - خدمات تبرعت بها. . . . . 20000 مكاسب غير متواصلة - دخل استثمار غير مقيد. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

 79،000 مكاسب غير متواصلة - دخل استثمار مقيد. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

 56،500 مساهمات في الوقف الدائم ..... 200،000 مكاسب غير متواصلة - مساهمات عامة ... 100000 اقتطاع من الإيرادات - حسابات غير قابلة للتحصيل ....................... ........ $ 120،000 Revenue Deductions - Contractual Adjustments ............................ 290،000 Revenue Deductions — Charity Services. ..... 125،000 مصاريف - خدمات تمريض ................ 1،774،000 مصاريف - خدمات مهنية أخرى ...... 1،061،000 مصاريف - خدمات عامة ....... ......... 983،000 المصروفات - الخدمات المالية .................. 172،000 المصروفات - الخدمات الإدارية .......... 415،000 Expenses— الفائدة ........................ 38،000 الخسائر غير المتجددة - التخلص من الأصول الرأسمالية ................. ................ 10،000 Net Position .............................. 162،500 لإغلاق الحسابات في نهاية العام.

البيانات المالية التي يجب على المستشفى الحكومي إعدادها للاستخدام الخارجي تشمل بيان صافي المركز. بيان الإيرادات والمصروفات والتغييرات في صافي المركز ؛ وبيان التدفقات النقدية. يتطلب دليل تدقيق الرعاية الصحية من البيانات تقديم معلومات مقارنة.

يعرض الشكل التوضيحي 18-3 بيان نهاية العام للمركز الصافي لمستشفى ألزونا بافتراض أنه مستشفى حكومي. ﻻﺣظ ﺗﺷﺎﺑﮫ ھذا اﻟﺑﯾﺎن و ﺑﯾﺎن ﺻﻧدوق ﺻﻧدوق اﻟﻣؤﺳﺳﺎت اﻟذي ﺗم ﻣﻧﺎﻗﺷﺗﮫ ﻓﻲ اﻟﻔﺻل 10.

يوضح بيان الإيرادات والمصروفات والتغييرات في صافي المركز في الرسم التوضيحي 18-4 بعض النقاط التي تم تقديمها في وقت سابق. يجب أن يبدو البيان مألوفًا لأنه نفس البيان المطلوب للأموال المملوكة للملكية والكليات الحكومية والجامعات التي تقدم تقارير كحكومات ذات أغراض محددة فقط. لاحظ أن إيرادات خدمة المرضى يتم الإبلاغ عنها بالمبلغ الصافي الذي يُلزم المرضى أو طرف ثالث دفعه - أي صافي الاستقطاعات من الإيرادات - أي الحسابات غير القابلة للتحصيل. لاحظ أيضا (1) التمييز بين إيرادات خدمة المرضى ، والإيرادات الأخرى ، والمكاسب غير المتجددة ؛ (2) مصادر الإيرادات والمكاسب ؛ و (3) التمييز بين المصروفات والخسائر

يعتبر بيان التدفقات النقدية ، الشكل التوضيحي 18-5 ، تقليديًا بالنسبة للمؤسسات من نوع المؤسسات. لا تميز الحكومات بين النقد والنقد المعادل وغير المقيد في الإبلاغ عن التدفقات النقدية. لذلك ، فإن هذا البيان يوفق بين إجمالي النقد ونقده ومعادلاته النقدية. بالإضافة إلى ذلك ، تقوم الشركة بالإبلاغ عن جميع التدفقات النقدية للمستشفى - سواء أكانت تؤثر على الرصيد النقدي غير المقيد أو النقد المتضمن في الأصول المعينة داخليا أو النقدية المقيدة. الأرصدة النقدية الواردة في بيان التدفقات النقدية هي الأرصدة الأولية والنهائية لمجموع أرصدة جميع الحسابات النقدية المبينة في البداية (الرسم التوضيحي 18-1) ونهاية الأرصدة التجريبية (الشكل 18-2) على التوالي. يشير القسم التالي إلى بعض الاختلافات الرئيسية بين التقارير المالية لمستشفى حكومي ومستشفى غير حكومي غير ربحي. يجب على الأخيرة تطبيق توجيه FASB غير الربحي الذي تمت مناقشته وتوضيحه في الفصل 16 وتوجيهات هيئة الرعاية الصحية الخاصة به. يتم تقديم البيانات المالية لمستشفى مستشفى ألزونا في ظل افتراض أنها مستشفى غير حكومي غير ربحي.

على غرار الكليات والجامعات ، يجب على منظمات الرعاية الصحية غير الربحية غير الحكومية اتباع التوجيه المحاسبي غير الربحي لمنظمة FASB الذي تمت مناقشته وتوضيحه في الفصل 16. يقدم دليل تدقيق الرعاية الصحية AICPA إرشادات التنفيذ لمساعدة تلك المنظمات على الامتثال بهذه المعايير. إلى هذا الحد ، تناول هذا الفصل فقط مؤسسات الرعاية الصحية الحكومية. يناقش هذا القسم ويوضح تطبيق معايير المحاسبة غير الربحية FASB على المستشفيات غير الحكومية التي لا تهدف للربح (المشار إليها فيما بعد بمستشفيات NFP). أولاً ، لاحظ أنه على الأقل عدد أوجه التشابه الموجودة بين الاختلافات بين المحاسبة والإبلاغ للحكومة ومستشفيات NFP. ﻋﻠﻰ ﺳﺒﻴﻞ اﻟﻤﺜﺎل ، ﻳﺘﻢ ﻣﺮاﻋﺎة ﺟﻤﻴﻊ ﻣﺎ ﻳﻠﻲ و اﻹﺑﻼغ ﻋﻨﻪ ﺑﻨﻔﺲ اﻟﻄﺮﻳﻘﺔ: • إﻳﺮادات ﺧﺪﻣﺔ اﻟﻤﺮﺿﻰ • اﻟﺨﺪﻣﺎت اﻟﺨﻴﺮﻳﺔ • اﺳﺘﻘﻄﺎﻋﺎت ﻣﻦ اﻟﻌﺎﺋﺪات ﻣﻦ أﻧﻮاع ﻣﺨﺘﻠﻔﺔ ، ﺑﺎﺳﺘﺜﻨﺎء اﻟﺤﺴﺎﺑﺎت ﻏﻴﺮ اﻟﻘﺎﺑﻠﺔ ﻟﻠﺘﺤﺼﻴﻞ • ﻋﺎﺋﺪات اﻟﺮﺳﻮم اﻟﻤﻤﺘﺎزة • إﻳﺮادات أﺧﺮى ، ﻣﺜﻞ ﻣﺒﻴﻌﺎت اﻟﻜﺎﻓﻴﺘﺮﻳﺎ واﻟﺨﺪﻣﺎت اﻟﻄﺒﻴﺔ تسجيل رسوم السجل والمساهمات غير المقيدة