

به نام خدا

موضوع:

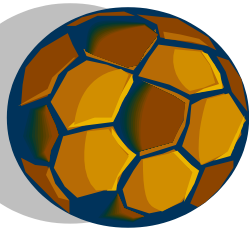
نظام راهبردی و مسایل حسابداری باشگاههای فوتبال



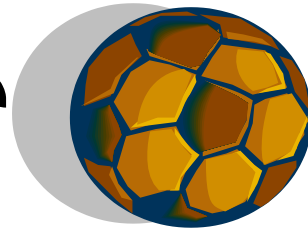
استاد: آقای دکتر حمیدیان

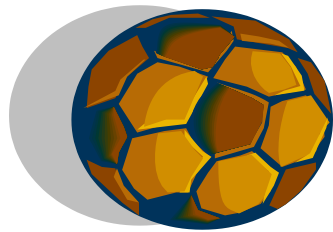
ارائه دهنده: یحیی اسدی

درس: بررسی موارد خاص در حسابداری

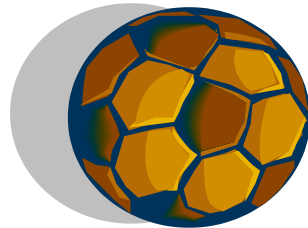


# مسایل مربوط به حسابداری باشگاههای فوتبال





## مباحث مربوط به حسابداری باشگاههای فوتبال



✓ اهمیت حسابداری منابع انسانی در باشگاههای فوتبال چیست؟

✓ حسابداری بازیکنان فوتبال چگونه صورت می گیرد؟

✓ آیا بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی های نامشهود شناسایی می شوند؟

✓ نحوه استهلاک بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی نامشهود چگونه است؟

✓ آیا نسبت های مالی در ارزیابی باشگاه های فوتبال قابل اجرا است؟

✓ موضوع های مربوط به نظام راهبردی شرکتها در فوتبال چگونه است؟

✓ انواع درآمدها در یک باشگاه های ورزشی فوتبال چگونه است؟

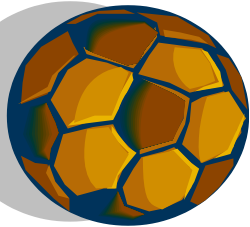
✓ بهای تمام شده خدمات ارائه شده باشگاه ها شامل چه اقلامی است؟

## اهمیت حسابداری منابع انسانی در باشگاههای فوتبال چیست؟

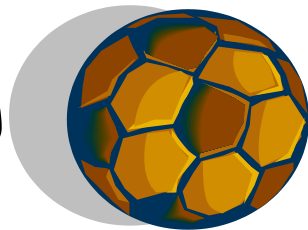
- حسابداری منابع انسانی عبارت است از فرایند ارزیابی افراد یا گروه‌هایی از افراد یک واحد تجاری در قالب اقلام پولی و تجدیدنظر در این گونه ارزیابی‌ها در طی زمان.
- حسابداری منابع انسانی با سرمایه‌گذاری در افراد و نتایج اقتصادی مربوطه سروکار دارد . حسابداری منابع انسانی برای باشگاه‌های فوتبال مسئله با اهمیتی محسوب می‌شود. بازیکنان فوتبال مهم‌ترین و گران‌ترین دارایی باشگاه‌های فوتبال هستند و مبالغ زیادی در بازارهای مربوطه برای آنها پرداخت می‌شود .
- از این رو بررسی سیستم حسابداری آنها در دنیای امروز که فوتبال به‌صورت یک صنعت مهمی درآمدده است، اهمیت زیادی دارد.

## اهمیت حسابداری منابع انسانی در باشگاههای فوتبال چیست؟

- حجم گسترده درآمدهای حاصل از پخش تبلیغات مسابقه‌ها و برخی سوء مدیریت‌ها، موجب دخالت دولت از طریق تشکیل سازمان و یا کارگروه فوتبال در برخی از کشورها شده است و اجرای استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱۰ (استهلاک دارایی‌های نامشهود و سرقتی) باعث شده تا باشگاه‌های فوتبال زیان مالی را تجربه کنند.
- بر اساس این بیانیه، بهای خرید بازیکنان باشگاه‌های فوتبال که به‌طور معمول مبالغ سنگینی را تشکیل می‌دهند، در رده دارایی‌های نامشهود طبقه بندی می‌شود و باید بر اساس استانداردهای حسابداری دارایی‌های نامشهود، مستهلك شوند.



## اهمیت نیروی انسانی در باشگاههای فوتبال



- بخش مهمی از پژوهش‌های دانشگاهی بر این نکته تاکید دارد که نیروی انسانی در هر سازمان دارای ارزش بسیار با اهمیتی است.
- از منظر نظریه سرمایه انسانی، باید بین سرمایه‌های ثابت از یک سو و سرمایه انسانی از طریق آموزش مستمر از سوی دیگر، توازن وجود داشته باشد. در حال حاضر بیشتر مدیران سازمان‌ها اعتقاد دارند که نیروی انسانی کارآمد، بزرگترین و ارزشمندترین دارایی سازمان محسوب می‌شود.
- با وجود نقش انکارناپذیر نیروی انسانی در موفقیت هر سازمان، پرسش این است که ارزش خالص این دارایی‌های ارزشمند چگونه باید در حساب‌های شرکت منعکس و تحت کدام سرفصل و چگونه در صورتهای مالی گزارش و افشاء شود.

# اهمیت نیروی انسانی در باشگاه‌های فوتبال

- باشگاه‌های فوتبال دارایی‌های ارزشمندی دارند که ارزش آنها حتی به میلیون‌ها پوند نیز می‌رسد. کارایی چنین دارایی‌هایی، در زمین‌های فوتبال متجلی می‌شود.
- برای مثال یک باشگاه ممکن است بازیکنی را به مبلغی بیش از ۱۰ میلیون پوند خریداری نماید به‌طوری که ارزش خرید آن بازیکن به مراتب بیش از ارزش کل دارایی‌های ثابت باشگاه باشد.
- بازیکن خریداری شده می‌تواند باتوجه به قانون بوسمن، پس از انقضای مدت قرارداد خود، بدون پرداخت هیچ گونه مبلغی، باشگاه را ترک کند و به باشگاه دیگری برود. البته ممکن است باشگاه‌ها در زمان نقل و انتقال بازیکنان مبالغ هنگفتی را مطالبه نمایند.



# اهمیت نیروی انسانی در باشگاه‌های فوتبال

- از آنجایی که بسیاری از باشگاه‌های فوتبال در قالب شرکت‌های سهامی فعالیت می‌کنند و خرید و فروش بازیکنان بزرگ، اثرات زیادی بر روی ارزش سهام این‌گونه شرکت‌ها دارد، لذا ارزش این‌گونه دارایی‌های انسانی با ارزش، باید در صورت‌های مالی نشان داده شود.

- حال پرسش اساسی این است که مبلغ ۱۰ میلیون پوند پرداخت شده بابت خرید بازیکن جدید، چگونه باید در دفاتر و صورت‌های مالی افشاء گردد؟



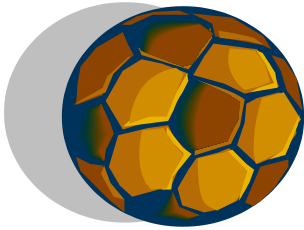


## قانون بوسمن

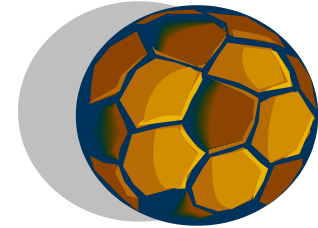
- بوسمن بازیکنی بود که در فوتبال جهان به نوعی تحول خاصی را ایجاد کرد. البته نه در خود فوتبال بلکه در قانون های موجود در نقل و انتقالات بازیکنان باعث گردید تغییراتی بوجود آید.
- سال ۱۹۹۵ بود که بوسمن خواهان دریافت رضایتنامه اش از باشگاهی که در طول فصل برایش بازی کرده بود شد که به دلیل اختلافاتشان هرگز موفق به انجام این کار نگردید.
- پیش از این حکم هر بازیکنی که می خواست به تیم دیگری نقل مکان کند حتی اگر قراردادش به پایان رسیده بود باز هم باید از تیم سابقش رضایت نامه دریافت می کرد و حق انتقال را به آنها نیز می داد اما پس از جریان بوسمن دیگر این قانون ها تغییر یافت و علاوه بر آن دیگر هیچ باشگاهی حق فسخ فسخ قرار داد یکطرفه را در صورتی که بازیکن به تمام بندهای قراردادش عمل کرده بود را نداشت و این کار باید با رضایت طرفین صورت گیرد. این قوانین به دلیل اتفاقاتی که برای این بازیکن اتفاق افتاد به نام بوسمن نام گرفت.

# حسابداری بازیکنان فوتبال





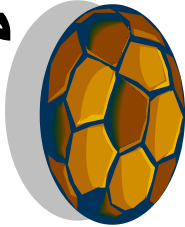
## حسابداری بازیکنان فوتبال



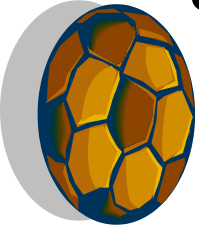
- توجه به حسابداری ارزش منابع انسانی، نخستین بار در سال ۱۹۶۰ شروع شد و پژوهش‌ها در زمینه موضوع‌هایی همچون گسترش مدل‌های ارزشیابی منابع انسانی و تجزیه و تحلیل مقاصد راه‌اندازی سیستم‌های حسابداری منابع انسانی در شرکت‌ها تا اواخر دهه ۱۹۷۰ صورت گرفت.
- حسابداری منابع انسانی برای باشگاه‌های فوتبال مسئله بالاهمیتی محسوب می‌شود. بازیکنان فوتبال مهم‌ترین و گران‌قیمت‌ترین دارایی باشگاه‌های فوتبال هستند و در بازارهای مرتبط، برای آنها مبالغ گزافی پرداخت می‌شود.
- در حال حاضر مبالغ پرداختی از این بابت به‌طور معمول به‌عنوان هزینه دوره در صورت سود و زیان منظور می‌شود. از این رو بازیکنان فوتبال در ترازنامه باشگاه‌های فوتبال به‌عنوان دارایی نشان داده نمی‌شوند.
- هر چند با توجه به استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱۰، شاید طبقه‌بندی بازیکنان فوتبال به‌عنوان دارایی‌های نامشهود نمی‌تواند بهترین راه حل باشد.

# حسابداری بازیکنان فوتبال

- در تحقیق حاضر این مسئله بررسی می‌شود که آیا بازیکنان فوتبال باید به‌عنوان دارایی‌های نامشهود طبقه‌بندی شوند؟ در این صورت با چه مبلغی باید در ترازنامه طبقه‌بندی و چگونه باید مستهلک شوند؟
- **هنگام تصمیم‌گیری در مورد نحوه برخورد با مبحث, حسابداری بازیکنان فوتبال لازم است سه موضوع زیر مورد توجه قرار گیرد :**
- (۱) بازیکنان فوتبال، معیارها و شرایط لازم را برای طبقه‌بندی به‌عنوان دارائی در ترازنامه دارند؟
- (۲) در صورت طبقه‌بندی بازیکنان در سرفصل دارایی‌ها چگونه و در چه مدتی باید مستهلک شوند؟
- (۳) در صورت طبقه‌بندی بازیکنان به‌عنوان دارایی‌ها، باید به چه مبلغی
- ارزیابی شوند؟



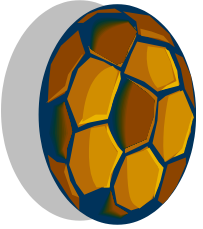
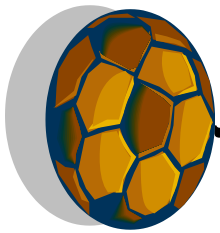
# معیارهای لازم برای گزارش ارزش بازیکنان فوتبال تحت سرفصل داراییها



- طبق چارچوب مفهومی تدوین شده توسط مراجع حرفه‌ای حسابداری :
- دارایی عبارت است از منابع دارای منافع اقتصادی در آینده که توسط واحد انتفاعی برای مبادله یا رویدادهای گذشته تحصیل و کنترل می‌شود.
- دارایی‌های ثابت مشهود توصیف شده در استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱۱، دارای وجود فیزیکی هستند و برای تولید یا ارائه خدمات مورد استفاده مداوم قرار می‌گیرند.
- دارایی‌های نامشهود در استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱۷ به‌عنوان دارایی‌هایی تعریف شده‌اند که ماهیت فیزیکی نداشته اما توسط اشخاص حقوقی قابل شناسایی بوده و از طریق مالکیت یا حقوق قانونی کنترل می‌گردد.

# معیارهای لازم برای گزارش ارزش بازیکنان فوتبال تحت سرفصل داراییها

- ✓ با استفاده از توضیحات بالا، فوتبالیست‌ها را براساس اهداف حسابداری در سرفصل دارایی‌های نامشهود طبقه‌بندی می‌کنیم چرا که...
- ✓ بازیکنان فوتبال به طور قطع به‌جهت تحصیل سود توسط باشگاه‌های فوتبال خریداری می‌شوند.
- ✓ منافی که از قراردادهای منعقد شده با فوتبالیست‌ها حاصل می‌شود سهم نامشهودی از موفقیت باشگاه فوتبال قلمداد می‌شود.
- ✓ بدیهی است که بازیکنان فوتبال به‌منظور کسب منافع اقتصادی در آینده توسط باشگاه‌های فوتبال جذب می‌شوند.
- ✓ بازیکنانی که این قراردادها را منعقد می‌کنند، نمی‌توانند باشگاه را ترک کنند یا بدون اجازه باشگاه به بازی در باشگاه‌های دیگر بپردازند.
- ✓ بر این اساس بازیکنان فوتبال معیارها و شرایط لازم را به‌منظور طبقه‌بندی شدن در سرفصل دارایی‌ها و انعکاس در صورت‌های مالی باشگاه‌های فوتبال را دارند.



## نحوه گزارش بازیکن فوتبال به عنوان دارایی‌های نامشهود

- به منظور تعیین روش‌های حسابداری بازیکنان فوتبال، باید دو مفهوم حسابداری مقابله هزینه‌های هر دوره با درآمد همان دوره و محافظه کاری مدّ نظر قرار گیرد.
- به طور کلی دارایی‌های ثابت مشهود در ترازنامه بر اساس بهای تمام شده تاریخی ثبت و طی عمر مفید اقتصادی خود مستهلک می‌شوند.
- استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱۱ توصیه می‌کند که اگر دارایی‌های نامشهود به طور مجزا از یک شرکت خریداری یا فروخته شوند باید طی عمر مفید اقتصادی آنها مستهلک گردند. این مفهوم، طبق اصل مقابله هزینه‌های هر دوره با درآمد همان دوره و تحقق درآمدها، که تحقق درآمد را مستقل از دریافت وجه در نظر می‌گیرد، مورد بحث قرار می‌گیرد.



## نحوه گزارش بازیکن فوتبال به عنوان دارایی‌های نامشهود

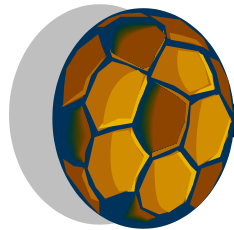
- طبق اصل تحقق درآمدها، درآمد زمانی تحقق می‌یابد که به‌طور عینی از طریق اسناد و مدارک قابل اندازه‌گیری باشد نه صرفاً زمانی که «پرداخت» می‌گردد.
- مطابق اصل مقابله هزینه‌های هر دوره با درآمد همان دوره، هزینه‌ها با درآمدها مقابله می‌شود تا میزان سود مشخص شود.
- هزینه استهلاک شامل بخشی از بهای تمام شده دارایی‌های ثابت است که طی عمر مفید خود برای تولید درآمد صرف می‌شود.

## نحوه گزارش بازیکن فوتبال به عنوان دارایی‌های نامشهود

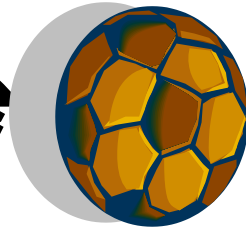
- طبق این مفاهیم ارزش بازیکنان فوتبال باید در ترازنامه منعکس شود و طی عمر مفید اقتصادی آنها مستهلک شود. طبق اصل احتیاط باید در مورد ثبت فعالیت‌های مالی محتاط بود. بنابراین دارایی‌ها اعم از مشهود و نامشهود که قابل اندازه‌گیری نیستند، نباید به عنوان دارایی شناسایی شوند.
- به طور کلی در مورد شناسایی بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی‌های نامشهود ابهام‌هایی وجود دارد. برای مثال چند نفر از بازیکنان فوتبال می‌توانند برای باشگاه سود دهی داشته باشند و مفید واقع شوند اما در صورت آسیب دیدن، ارزش آنها را چگونه باید از حساب‌ها خارج کرد. در مجموع چه مدت می‌توان آنها را در باشگاه حفظ کرد.
- از آنجایی که سودهای اقتصادی حاصل از خدمات این بازیکنان مشخص نیست و ارزیابی آنها مشکل است، اصل احتیاط ایجاب می‌کند که بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی‌های نامشهود شناسایی شوند.

# چگونگی ارزشگذاری و ارزیابی بازیکنان فوتبال





# چگونگی ارزشگذاری و ارزیابی بازیکنان فوتبال



- موضوع بعدی یا شاید معضل اصلی، ارزیابی بازیکنان فوتبال است. دیدگاه‌های کاملی در خصوص ارزشیابی نیروی انسانی در نوشتارهای حسابداری وجود دارد که عبارتند از:
- (۱) روش‌های مبتنی بر هزینه ( برای مثال بهای تمام شده تاریخی؛ بهای جایگزینی؛ هزینه فرصت از دست رفته)؛ و
- (۲) روش‌های مبتنی بر ارزش بازار (برای مثال ارزش اقتصادی منابع انسانی).
- از آنجا که روش قابل پذیرشی برای ارزیابی دقیق نیروی انسانی وجود ندارد و هر یک از روش‌ها دارای مزایا و معایب خاص خود و در هر دو روش مبانی ارزیابی ذهنی است، لذا این امر موجب شده است که در حال حاضر نتوان منابع نیروی انسانی را به درستی در ترازنامه نشان داد.

# چگونگی ارزشگذاری و ارزیابی بازیکنان فوتبال

- به هر حال معامله بر سر بازیکنان فوتبال نسبت به دیگر کارکنان پیچیدگی کمتری دارد. برای بازیکنان فوتبال یک بازار نقل و انتقال وجود دارد، از این رو برای بازیکنان جذب شده توسط باشگاه فوتبال، مبلغ نقل و انتقال پرداختی توسط باشگاه در مقطع خاصی از زمان ارزش منصفانه مستقل برای هر بازیکن محسوب می‌شود. بنابراین باشگاه‌های فوتبال می‌توانند بازیکنان را در سر فصل سرمایه منظور کنند.
- اما مشکل این است که چگونه باید با بازیکنانی که خریداری نشده‌اند و در باشگاه پرورش یافته‌اند رفتار کرد.
- بر طبق استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱۱ چنین بازیکنانی دارایی محسوب نمی‌شود. از این رو در مورد نحوه عمل حسابداری بین بازیکنان خریداری شده و بازیکنان پرورش یافته در داخل باشگاه اختلاف نظر وجود دارد.

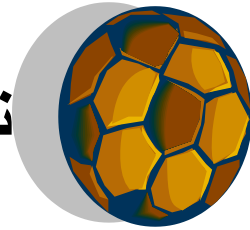
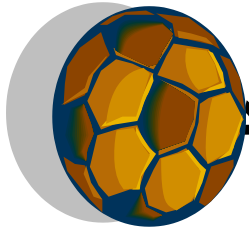
# چگونگی ارزشگذاری و ارزیابی بازیکنان فوتبال

- اگر بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی طبقه‌بندی شوند می‌توان آنها را بر مبنای بهای تمام شده تاریخی ارزیابی کرد. اگر چه استفاده از روش بهای تمام شده، با آموزش، رشد و توسعه چنین بازیکنانی ارتباط پیدا می‌کند. ولی تعیین این هزینه‌ها کار دشواری است. از جمله، بسیاری از بازیکنان فوتبال که از ابتدا در باشگاه آموزش می‌بینند، ممکن است موقعیتی کسب نکنند. حتی اگر هزینه‌های مربوط به آموزش بازیکنان موفق به‌طور دقیق ارزیابی شود، بهای تمام شده تاریخی، نمی‌تواند ارزش بازیکن را در زمان رسیدن به موفقیت، به‌درستی نشان دهد.
- بنابراین روش مطلوب، استفاده از بهای جایگزینی است. برای مثال می‌توان بهای جایگزینی بازیکنی که به موفقیت رسیده است را معادل ارزش آن بازیکن تلقی نمود.

## چگونگی ارزشگذاری و ارزیابی بازیکنان فوتبال

- پس بنابراین باید در مورد روشی که برای ارزیابی بازیکنان انتخاب می‌شود، اطمینان حاصل کرد، به‌طوری‌که روش ارزیابی مقرون به صرفه باشد و گمراه کننده نباشد. به‌منظور ارزیابی بازیکنان در هر باشگاهی می‌توان از نظرات کارشناسان متخصص استفاده کرد. این روش در گذشته در باشگاه منچستر یونایتد اجرا شده است.



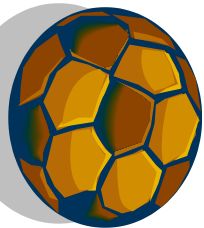


## نحوه استهلاک بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی نامشهود

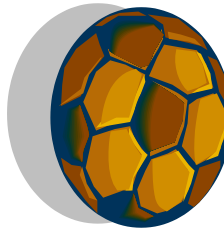
- آن دسته از بازیکنان فوتبال که توسط باشگاه‌ها خریداری می‌شوند می‌توانند به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و به‌طور روشمند طی عمر مفید اقتصادی خود مستهلک شوند.
- بازیکنانی که خریداری نشده‌اند با ارزش‌های جایگزینی طبق آنچه در بالا گفته شد ارزیابی و طی عمر مفید اقتصادی خود مستهلک می‌شوند. عمر مفید اقتصادی هر یک از بازیکنان نیز باید برآورد شود.
- هزینه انتقال بازیکن طی مدت قرارداد بازیکنان، استهلاک‌پذیر است و این مبالغ با توجه به باقیمانده عمر مفید اقتصادی آنها مستهلک می‌شود. در قانون بوسمن، بازیکنان می‌توانند بدون اینکه باشگاه وجهی از آنها دریافت کند، باشگاه را ترک کنند. اگر بازیکنان دوباره با باشگاهی قرارداد منعقد کنند، در زمان امضای قرارداد، آنها دوباره ارزیابی می‌شوند و مبلغ ارزیابی شده در مدت زمان قرارداد جدید مستهلک می‌شود.

## نحوه استهلاک بازیکنان فوتبال به عنوان دارایی نامشهود

- روش دیگر، ارزیابی مستمر همه بازیکنان، اعم از خریداری شده و آموزش دیده در فواصل زمانی معین، ارزش جایگزینی است. در صورتی که شرایط برای بازیکنان تغییر کند، این ارزیابی می‌تواند با گذشت زمان تغییر کند و هرگونه افزایش یا کاهش در ارزش بازیکنان مانند سرمایه‌گذاری‌ها در حساب اندوخته تجدید ارزیابی بازیکنان منظور می‌شود. در این روش، استهلاکی برای بازیکنان در نظر گرفته نمی‌شود. به‌منظور حصول اطمینان از ارزیابی مناسب می‌توان از نظر کارشناسان مستقل متخصص فوتبال استفاده کرد.



## به کارگیری نسبت های مالی در باشگاه های فوتبال



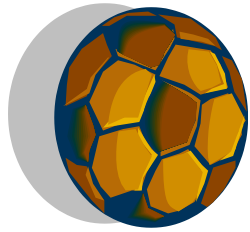
- برای ارزیابی عملکرد باشگاه های فوتبال نیز می توان از نسبت های مالی استاندارد استفاده کرد. برای مثال مقایسه عملکرد یک باشگاه با خودش در زمان های مختلف و یا مقایسه عملکرد یک باشگاه با سایر باشگاه ها، مستلزم استفاده از تجزیه و تحلیل های مالی و نسبت های استاندارد است.
- در باشگاه های فوتبال این مسئله به وضوح دیده می شود. که وضعیت مالی از سالی به سال دیگر و بعد از نقل و انتقال بازیکنان متفاوت است. درآمدها بستگی کامل به عملکرد باشگاه در هر سال دارد و این تغییرات از هر صنعت دیگری بیشتر است. لذا حتی پس از خرید بازیکنان جدید نیز این ابهام وجود دارد که تیم با ترکیب جدید چه عملکردی از خود نشان خواهد داد. در نتیجه می توان گفت که در مورد باشگاه های فوتبال هیچ گاه اطلاعاتی که همانند سایر سازمان ها بیانگر فعالیت های عادی باشد وجود ندارد.

## به کارگیری نسبت های مالی در باشگاه های فوتبال

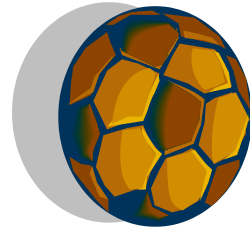
- افزون بر موارد فوق، استفاده از روش های حسابداری متفاوت توسط باشگاه های فوتبال، موجب خواهد شد که نتایج به گونه ای متفاوت بیان شود. لذا این امر استفاده از نسبت ها را دشوار می سازد.
- همچنین اطلاعات غیرکمی در تصمیم گیری های باشگاه های فوتبال اثرات زیادی دارد. این قبیل اطلاعات از جمله برنامه های آینده خرید، سرمایه گذاری در نیروی انسانی و سرقتی ایجاد شده در نتیجه ادغام، در اغلب موارد مهمتر از اطلاعات مندرج در صورت های مالی هستند.

# موضوع‌های مربوط به نظام راهبردی شرکتها





## موضوع‌های مربوط به نظام راهبردی شرکتها



- حال به بحث در مورد دو موضوع در زمینه کنترل در شرکت‌ها می‌پردازیم که به فوتبال مربوط است. نخست نقش مباشرتی هیئت‌مدیره و سپس نمایندگی سهامداران جزء در هیئت‌مدیره شرکت بررسی می‌شود. از آنجا که این جنبه‌ها به‌ویژه در زمان ادغام و خرید و فروش دارای اهمیت فراوانی است در مورد آنها بحث می‌شود. یکی از مباحث اساسی در ادغام‌ها این است که ادغام باید در جهت منافع عموم باشد. این موضوع در مورد باشگاه‌های فوتبال، از اهمیت بیشتری برخوردار است.
- نقش مباشرتی هیئت‌مدیره باشگاه‌های فوتبال

قانون شرکت‌های انگلیسی در مورد تصدی‌گری، قوانین کوتاه‌مدتی است که برای فرایندهای بازار آزاد و نه بلندمدت در نظر گرفته شده است. این بدان معنا است که مدیران شرکت‌ها حتی اگر بخواهند نمی‌توانند منافع مشتریان را در نظر بگیرند و در پیشنهادها خرید و فروش هنگامی که قیمت پیشنهادی مناسب باشد، سایر موضوع‌ها در اولویت قرار ندارد. بنابراین شاید ضرورت داشته باشد در اساسنامه باشگاه‌های فوتبال مواردی از قبیل در نظر گرفتن منافع عمومی، فرهنگی و ملی لحاظ شود.



# موضوع‌های مربوط به نظام راهبردی شرکتها

## ✓ نمایندگی سهامداران جزء باشگاه‌ها در هیئت‌مدیره

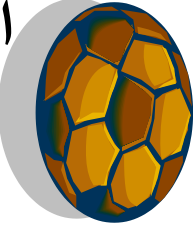
- چندین باشگاه در بریتانیا سهام گسترده‌ای منتشر کرده‌اند برای مثال ۲۳٪ از سهام منچستر یونایتد در اختیار سهامداران خرد است که به فوتبال و باشگاه‌ها علاقمند هستند. در نوامبر سال ۱۹۹۸ مجمع عمومی منچستر یونایتد با حضور ۱۰۰۰ سهامدار شرکت رسمیت یافت که بیشتر آنها سهامداران خرد بودند. ولی این سهامداران هیچ‌گونه نماینده‌ای در هیئت‌مدیره نداشتند. در سال ۱۹۹۸ پیشنهاد شد که طرفداران فوتبال نیز نماینده‌ای داشته باشند که با این پیشنهاد مخالفت شد. ترکیب سهامداران منچستر یونایتد به نوعی بود که در عمل سهامداران جزء نمی‌توانستند در هیئت‌مدیره نماینده داشته باشند.

- طبق قوانین فعلی بریتانیا زمانی که خریدار بیش از ۹۰٪ سهام شرکتی را خریداری می‌کند، مابقی سهام نیز به اجبار باید به خریدار فروخته شود.

- در مورد باشگاه‌های فوتبال اجرای چنین قانونی منصفانه نیست چرا که طرفداران تیم‌ها که تعداد آنها بسیار است، مجبور خواهند شد برخلاف میل باطنی سهام باشگاه مورد علاقه خود را بفروشند.







# انواع درآمدها و بهای تمام شده خدمات ارائه شده در باشگاه های ورزشی



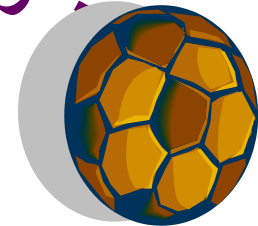
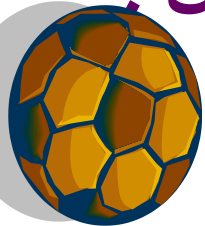
بهای تمام شده خدمات ارائه شده به شرح زیر می باشد:

- ✓ ارزش دفتری بازیکنان واگذار شده
- ✓ هزینه بازیکنان (استهلاک)
- ✓ هزینه کادر مربیان
- ✓ هزینه پرسنلی
- ✓ هزینه استهلاک
- ✓ هزینه تجهیزات ورزشی
- ✓ هزینه آموزش
- ✓ سایر هزینه های عملیاتی

انواع درآمدها در باشگاه های ورزشی به شرح زیر می باشد:

- ✓ درآمد های ناشی از حق پخش مسابقات
- ✓ درآمد ناشی از صعود به مراحل بالاتر
- ✓ درآمد ناشی از اسپانسر ها (حمایت کننده های مالی)
- ✓ درآمد ناشی از نقل و انتقال بازیکنان
- ✓ درآمد ناشی از فروش بلیط
- ✓ درآمد حاصل از آموزش
- ✓ فروش محصولات و خدمات

# جدول مقایسه ای سود حاصل از نقل و انتقالات بازیکنان به شرح زیر می باشد



نام بازیکن به تفکیک	بهای واگذاری	ارزش دفتری	سود ناخالص
علی علیزاده	3,000,000,000	2,500,000,000	500,000,000
علی کریمی	6,000,000,000	4,500,000,000	1,500,000,000
محمد نصرتی	5,000,000,000	3,750,000,000	1,250,000,000
	-----	-----	-----

# صورت سود و زیان باشگاه اورتون برای سال مالی منتهی به می ۲۰۱۰

شرح	یادداشت	عملیات به استثنای تجارت بازرگان ۲۰۱۰ پوند	تجارت بازرگان ۲۰۱۰ پوند	کل ۲۰۱۰ پوند	کل ۲۰۰۹ پوند
درآمد		۷۹۰۷۶	-	۷۹۰۷۶	۷۹۰۷۶
هزینه عملیات		(۷۹۶۲۳)	(۱۷۱۵۰)	(۹۶۷۷۳)	(۸۶۴۲۶)
زیان عملیاتی		(۵۴۷)	(۱۷۱۵۰)	(۱۷۶۹۷)	(۶۷۵۷)
سود ناشی از استخدام بازرگان			۱۹۰۲۳	۱۹۰۲۳	۳۷۹۷
سود ناشی از دارایی ثابت مشهود		۳۹		۳۹	۲
سود و زیان قبل از کسر بهره و مالیات		(۵۰۸)	۱۸۷۳	۱۳۶۵	(۲۹۵۸)
بهره دریافتی و درآمدهای مشابه				۲۹	۱۲۳
بهره پرداختی و هزینه های مشابه				(۴۴۸۷)	(۴۰۸۵)
زیان فعالیت های عادی قبل از مالیات				(۳۰۹۳)	(۶۹۲۰)
زیان مالیاتی فعالیت های عادی					
زیان بعد از مالیات برای سال انتقالی از ذخیره				(۳۰۹۳)	(۶۹۲۰)

# ترازنامه گروهی باشگاه اورتون در سال ۲۰۱۰

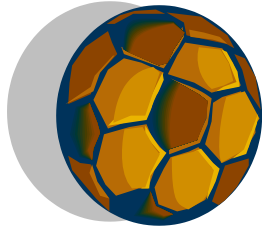
شرح	یادداشت	۲۰۱۰	کل ۲۰۱۰	۲۰۰۹	کل ۲۰۰۹
<b>دارایی ثابت</b>					
دارایی نامشهود			۴۵۲۷۰		۳۹۳۷۸
دارایی مشهود			۸۰۹۰		۹۱۸۳
<b>جمع</b>			۵۳۳۶۰		۴۸۵۶۱
<b>دارایی جاری</b>					
بدهکاران		۸۶۴۶		۱۱۷۷۹	
سرمایه گذاری		۲۷۶۷		۲۷۶۷	
<b>جمع</b>		۱۱۴۱۳		۱۴۵۴۶	
بستانکاران		(۵۲۰۸۸)		(۵۱۹۷۹)	
خالص بدهی جاری			(۴۰۶۷۵)		(۳۷۴۳۳)
<b>کل دارایی منهای بدهی</b>			۱۲۶۸۵		۱۱۱۲۸
بستانکاران			(۴۱۱۲۲)		(۳۷۳۳۵)
ارایه بدهی			(۱۳۳۷)		۴۷۴()
<b>خالص بدهی</b>			(۲۹۷۷۴)		(۲۶۶۸۱)
<b>سرمایه و ذخایر</b>					
سرمایه با نام			۳۵		۳۵
صرف سهام			۲۴۹۶۸		۲۴۹۶۸
ذخیره انباشته			۳۱۸۳		۳۱۸۳
سود و زیان انباشته			(۵۷۹۶۰)		(۵۴۸۶۷)
<b>کسری سهامداران</b>			(۲۶۶۸۱)		(۲۹۷۷۴)

## ترازنامه گروهی باشگاه اورتون برای سال ۲۰۱۰

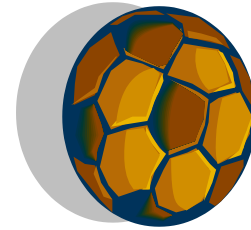
شرح	یادداشت	۲۰۱۰	کل ۲۰۱۰	۲۰۰۹	کل ۲۰۰۹
<b>دارایی ثابت</b>					
دارایی نامشهود			۴۵۲۷۰		۳۹۳۷۸
دارایی مشهود			۲۳۰۷		۳۱۵۴
<b>جمع</b>			۴۲۵۳۲		۴۷۵۷۷
<b>دارایی جاری</b>					
بدهکاران		۸۴۰۰		۱۱۲۷۹	
<b>جمع</b>		۸۴۰۰		۱۱۲۷۹	
بستانکاران		(۶۷۲۳۳)		(۶۷۴۰۰)	
خالص بدهی جاری			(۵۸۸۳۳)		(۵۶۱۲۱)
<b>کل دارایی منهای بدهی</b>			(۱۱۲۵۶)		(۱۳۵۸۹)
بستانکاران			(۱۵۴۲۶)		(۱۱۰۶۳)
ارایه بدهی			(۱۳۳۷)		(۴۷۴)
<b>خالص بدهی</b>			(۲۸۲۱۷)		(۲۵۱۲۶)
<b>سرمایه و ذخایر</b>					
سرمایه با نام			۳۵		۳۵
صرف سهام			۲۴۹۶۸		۲۴۹۶۸
ذخیره انباشته			۱۲۹۹		۱۲۹۹
سود و زیان انباشته			(۵۴۵۱۹)		(۵۱۴۲۸)
<b>کسری سهامداران</b>			(۲۸۲۱۷)		(۲۵۱۲۶)

# صورت جریان وجه نقد برای سال منتهی به می ۲۰۱۰

شرح	یادداشت	۲۰۱۰	کل ۲۰۱۰	۲۰۰۹	کل ۲۰۰۹
جریان ورودی ناشی از فعالیت عملیاتی			۱۴۲۵		۹۶۵۱
بازده سرمایه گذاری و خدمات مالی					
بهره دریافتی		۲۹		۱۵۱	
بهره پرداختی		(۴۴۷۹)		(۴۰۰۸)	
اجاره و استخدام		(۱۰)		(۳۲)	
جریان نقدی خالص ناشی از بازده سرمایه گذاری و خدمات مالی			(۴۴۶۰)		(۳۸۸۹)
مالیات			-		-
هزینه های سرمایه و سرمایه گذاری مالی					
خرید دارایی ثابت نامشهود		(۲۷۹۶۰)		(۱۷۸۳۹)	
خرید دارایی ثابت مشهود		(۳۹۸)		(۱۰۲۰)	
رآمد حاصل از دارایی های ثابت مشهود		۵۷		۱۰	
درآمد حاصل از دارایی های ثابت نامشهود		۲۴۴۷۵		۱۲۰۷۱	
جریان نقدی خالص ناشی از هزینه های سرمایه و سرمایه گذاری مالی			(۳۸۲۶)		(۶۷۷۸)
جریان نقدی خالص قبل از تامین مالی			(۶۸۶۱)		(۱۰۱۶)
تامین مالی					
وام های جدید		۹۰۰۰		۲۰۷	
وام های پرداختی		(۳۲۲۲)		(۷۶۵)	

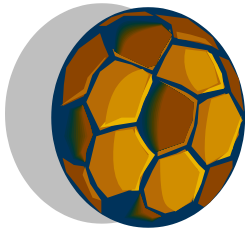


## نتیجه‌گیری

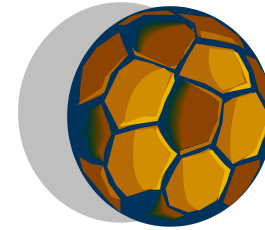


- مطالعات انجام شده پیرامون تجربیات حسابداری باشگاه‌های فوتبال توسط آرتور اندرسون و شرکاء (۱۹۸۲) نشان داد که حسابداری باشگاه‌های فوتبال از بی‌نظمی برخوردار است و هر باشگاه از بازنمایی‌های متفاوتی استفاده کرده و منابع تامین مالی خود را پنهان نموده و روشی نظام‌مند برای سنجش ارزش بازیکنان فوتبال در سیستم حسابداری خود ندارد. به‌علاوه باشگاه‌ها از سال‌های مالی متفاوتی برای این کار استفاده نموده‌اند.
- امروزه بسیاری از باشگاه‌های فوتبال که در قالب شرکت سهامی فعالیت می‌کنند با ارزش‌ترین دارایی‌های باشگاه‌ها را که همان بازیکنان خریداری شده هستند، در صورت‌های مالی خود منعکس نمی‌کنند.





## توصیه های مهم



- ✓ در نهایت توصیه می شود که تغییراتی در قوانین این شرکت ها ایجاد شود.
- ✓ نکته مهم اینکه نرخ های کلان خرید برای صنعت فوتبال خطر آفرین است و در رفتار شرکت هایی که پخش بازی ها از تلویزیون را به عهده می گیرند نیز تبعات خوبی ندارد.
- ✓ مدیران به هنگام برخورد با قرارداد خرید بازیکنان باید به منافع درازمدت شرکت توجه کنند نه صرفا به قیمتی که یک باشگاه برای خرید بازیکن می پردازد. دیگر این که اشخاصی که قرارداد خرید و فروش بازیکنان را منعقد می کنند باید منافع عمومی را در این امر به روشنی لحاظ کنند.
- ✓ نکته آخر این که نباید سهامداران را بر خلاف میل باطنی به فروش اجباری سهام خود وادار کرد .

# با تشکر از حسن توجه شما

