وزارة العمل
والتنمية الاجتماعية
المملكة العربية السعودية

رؤية VISION 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

برنامج التحوّل الوطني 2020

حوكمة الجمعيات الأهلية

وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية بالمملكة العربية السعودية

الإطار العام للدليل

دليل الحسابات

هو بيان بأسماء وأرقام الحسابات التي يتألف منها النّظام المُحاسبي في الجمعيات الأهلية ويتم فيه تبويب الحسابات إلى مجموعات رئيسية ويتفرع منها مجموعات فرعية ثم تحليلية بمستويات مختلفة , وقد تم استخدام الترميز الرقمي للدليل لما يتميز به من سهولة ووضوح وتوافق مع الأنظمة والبرامج المحاسبية الحديثة , وتم إعداد دليل الحسابات الموحّد بهدف توحيد المسمّيات والمصطلحات المحاسبية في الجمعيات الأهلية وفي كافة مستويات الدليل الرئيسية والفرعية والتحليلية وقد رُوعي في إعداد الدليل , التالي :

١. المعيار المحاسبي الخاص بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبِين القانونيين .
٢. نظام قوائم , والذي قامت بتأسيسه وزارة التجارة والاستثمار بالتعاون مع الهيئة السعودية للمحاسِبين القانونيين , والذي يُتيح للمنشآت ومكاتب المراجعة رفع قوائمِها المالية وإرسالها للاستفادة منها لدى الأطراف ذات العلاقة .
٣. التصنيف المقترح للجمعيات والمنظمات غير الربحية الصادر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية .
٤. متطلبات الوزارة من المعلومات والبيانات والتقارير المالية .
٥. متطلبات إدارة الجمعيات من المعلومات المحاسبية التي تساهم في ترشيد القرار الإداري .

أهداف الدليل

تتلخص أهداف دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية , فيما يلي:

- توحيد المسميات المحاسبية للمستويات الرئيسية والفرعية والتحليلية في دليل الحسابات الموحد لكل الجمعيات الأهلية .
- توفير الأساس المعلوماتي الذي تستند عليه الجهات ذات العلاقة في إجراء المقارنات الأفقية والرأسية واستخراج المؤشرات على المستوى القومي والقطاعي ودراسة مدى الكفاية والفعالية في أداء المنظمات غير الربحية .
- إيجاد معلومات قابلة للقياس والمقارنة تساعد متخذي القرار في ترشيد القرار الإداري.
- توفير المعلومة الموحّدة والواضحة للجهات المعنية بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرار .
- أن يُستخدم هذا الدليل كدليل إرشادي لتدريب المحاسِبين في الإدارات المالية في الجمعيات الأهلية .
- التكامل مع البرامج المحاسبية وإيجاد دليل موحد يسهل من مهمة بناء دليل الحسابات في البرامج والأنظمة المحاسبية .
- يُسهم في بناء وتصميم عدد كبير ومتنوع من التقارير المالية التي تخدُم كافة المستويات من الإدارة التنفيذية إلى الجهات الإشرافية في الحكومة .
- يُساعد مراجعي الحسابات في الحصول على التقارير المالية من الجمعيات الأهلية بشكل سهل وسلس وموحّد .

الالتزام بالدليل

يُعتبر المدير المالي وكل العاملين في الإدارات المالية في الجمعيات الأهلية مسؤولاً عن ضمان الالتزام التام بدليل الحسابات الموحّد في تنفيذ كافة العمليات المحاسبية في الجمعية, كما ينبغي على مراجعي الحسابات التأكد من الالتزام بالعمل على دليل الحسابات وفق التبويب والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل الوزارة .

الاستفسارات حول الدليل

يجب توجيه أي استفسارات تتعلق بالقواعد المُشار إليها في هذا الدليل إلى إدارة المراجعة المالية في الإدارة العامة للمنح والمراجعة المالية في الوزارة .

تعريـفات عامة

يقصد بالألفاظ الواردة في هذا الدليل المعاني الموضحة أمام كل منها :

الوزارة
هي وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

الجمعيات
هي الجمعيات الأهلية ولجان التنمية التابعة لوزارة العمل والتنمية الاجتماعية .

دليل الحسابات
أسماء وأرقام الحسابات التي يتألف منها النظام المحاسبي مبوباً الحسابات إلى مجموعات رئيسية وفرعية وموزعاً الحسابات إلى رئيسي وفرعي وتحليلي .

الموحّد
أي موحّد في مسميات ومستويات وتعريف وأرقام الحسابات الرئيسية والفرعية والتحليلية .

معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية
هو المعيار المحاسبي الخاص بالمنشآت غير الهادفة للربح والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسِبين القانونيين .

السمات الأساسية للنّظام المَحاسبي الموحّد

١. الشمول والملائمة لجميع تصنيفات الجمعيات الأهلية.

٢. الشمول لكافة المصاريف التي يتطلبها العمل في الجمعيات الأهلية من مصاريف مباشرة للبرامج والأنشطة الممولة من التبرعات المقيدة والمخصصة أو تلك البرامج والأنشطة الممولة من أموال الجمعيات أو التبرعات العامة بالإضافة للمصاريف العمومية والإدارية أو المصاريف الخاصة بالأوقاف و المصاريف الخاصة بجمع الأموال أو مصاريف مجلس الإدارة (الحوكمة) أو مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة .

٣. حصر وتبويب إيرادات وتبرعات الجمعيات الأهلية سواءً تلك التبرعات أو المنح المقيدة (المشروطة) أو التبرعات العامة غير المقيدة أو تبرعات الأوقاف بالإضافة إلى تبويب التبرعات من حيث نوعها وتوزيعها بحسب متطلبات معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح وتوزيعها إلى تبرعات نقدية وتبرعات عينية وتبرعات على شكل خدمات تطوعية والتبرع بتخفيض التزام بالإضافة إلى الإيرادات الأخرى .

٤. تبويب حسابات الأصول والالتزامات وصافي الأصول بما يتناسب مع متطلبات نظام قوائم وكذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح .

٥. تحليل وترميز الحسابات بالصورة التي تخدم متطلبات المحاسبة المالية في الجمعيات الأهلية بالإضافة للحسابات القومية وغيرها من البيانات التي تحتاجها الجمعيات أو الوزارة لأغراض التخطيط والرقابة .

٦. مراعاة الجوانب الشرعية المتعلقة بقيود التبرعات والأوقاف وتعزيز الشفافية في التعامل مع مختلف أنواع الأموال في الجمعيات الأهلية .

٧. المرونة في التطبيق على كافة أنواع وتصنيفات الجمعيات الأهلية القائمة حالياً أو يمكن أن تُفتح مستقبلاً أكانت جمعيات برّ أو توعية أو مؤسسات إقراضية أو .... الخ

٨. تلبية الدليل لاحتياجات المحاسب في الجمعيات الأهلية وكذا مراجع الحسابات الداخلي أو المراجع الخارجي

٩. تخصيص حسابات متقابلة لبعض الحسابات تساعد في مقابلتها على استخراج تقارير خاصة بها ومنها على سبيل المثال مقابلة البرامج والأنشطة الممولة من تبرعات ومنح وإيرادات مقيدة مع مصروفاتها بما يحقق الضبط المالي والرقابة المالية عليها مراعاة للجوانب الشرعية والمحاسبية التي تؤكد على أهمية ضبط هذا النوع من الأموال وصولاً إلى صافي الأصول المقيدة , وترحيلها أرصدتها من سنة إلى أخرى حفاظاً على حقوق المستفيدين وتلبية لاشتراطات الداعمين والمانحين .

١٠. تخصيص حسابات متقابلة للأوقاف نظراً لخصوصيتها الشرعية والمحاسبية بما يحقق ضبط لحركة حسابات الأوقاف في الجمعيات والمحافظة على حقوق المستفيدين من هذه الأوقاف بحسب اشتراطات الواقفين في صكوك الوقفية ويظهر ذلك في ضبط عوائد وإيرادات ريع الأوقاف ويقابل هذا الحساب حسابات المصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف وصولاً إلى فائض الوقف الذي ينبغي ترحيله إلى صافي أصول الأوقاف

١١. تم تخصيص حسابات متقابلة وبنفس المسميات لتسهيل فهم الدليل والاستفادة من التقارير وتحليل هذه البيانات المعلومات بين المجموعات المتشابهة والمكملة لبعضها ويمكن مُلاحظة ذلك في حسابات الأصول الثابتة ح/ ١٢١ وحسابات الأصول الثابتة الوقفية ح/ ١٣٤ حيث يرتبط بالأصول الثابتة مجمعات إهلاك هذه الأصول فأخذت نفس المسميات وبنفس الترتيب في الأرقام في حسابات الالتزامات وصافي الأصول ح/ ٢٢٥ ومجمع استهلاك الأصول الوقفية ح/ ٢٢٧ وكذلك حساب مصاريف استهلاك الأصول في المصروفات ح/ ٤١٣ وحساب مصاريف استهلاك الأصول الوقفية ح/ ٤٣٣ وكذلك مصاريف الصيانة للأصول ح/ ٤١٢٢

تابع / السمات الأساسية للنّظام المَحاسبي الموحّد

١٢. مقابلة حسابات المصروفات بحسابات المصروفات المقدمة والمصروفات المستحقة ومصاريف الحوكمة ومصاريف جمع الأموال والمصاريف العمومية المحملة على النشاط.

١٣. مقابلة حسابات الإيرادات مع حسابات الإيرادات المقدمة والإيرادات المستحقة .

١٤. مقابلة حسابات الاستثمارات طويلة الأجل غير المتداولة ح/ ١٢٣ وحسابات الاستثمارات قصيرة الأجل (المتداولة) ح/ ١١٣ وحسابات الاستثمارات الوقفية ح/ ١٣٣ وكذلك مقابلة هذه الاستثمارات بحسابات إيرادات أرباح الاستثمارات في الإيرادات وكذلك خسائر الاستثمارات في حسابات المصروفات ح/ ٤١٤٢ وحسابات خسائر الاستثمارات الوقفية ح/ ٤٣٤٢ وحسابات مخصصات الاستثمار .

١٥. تم استحداث حسابات عكسية متقابلة لتحقيق أغراض المقابلة وإظهارها في حسابات الجمعيات ومنها على سبيل المثال مصروفات مقيدة – خدمات تطوعية ح/ ٤٢١٤ وغير مقيدة ح / ٤٢٢٣ ليقابل حساب إثبات التبرعات على شكل خدمات تطوعية مقيدة ح/ ٣١٠٤ وغير مقيدة ح / ٣٢٠٣ وبما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الربحية في تقسيم تبرعات الجمعيات إلى تبرعات نقدية وتبرعات عينية وتبرعات على شكل خدمات تطوعية وتبرعات بتخفيض التزام .

محتويات الدليل المحاسبي الموحّد للجمعيات[١]

تم توزيع وهيكلة دليل الحسابات بالشكل الذي يفي بكافة المتطلبات المحاسبية للجمعيات الأهلية حيث تم تقسيم دليل الحسابات الموحد إلى المجموعات الحسابية التالية :

المجموعة الأولى

وتمثل حسابات الميزانية وتتكون من الحسابات الإجمالية التالية :

- حسابات الأصول وقد أعطيت الرقم (١)
- حسابات الالتزامات وصافي الأصول وقد أعطيت الرقم (٢)

المجموعة الثانية

وتُمثل حسابات قائمة الأنشطة وتتكون من حسابات الإيرادات والمصروفات وتتكون من الحسابات الإجمالية التالية :

- حسابات الإيرادات والتبرعات وقد أعطيت الرقم (٣)
- حسابات المصروفات وقد أعطيت الرقم (٤)

وقد اتُبعت طريقة الترميز الرقمي للحسابات حيث تم تحديد رقم خاص لكل حساب من حسابات الدليل بما يُميّزه عن باقي الحسابات وقد رُوعي في عملية الترقيم التالي :

١. أن كل حساب من الحسابات الإجمالية الأربعة (الأصول , الالتزامات وصافي الأصول , التبرعات والإيرادات , والمصروفات) يُحلل إلى ثلاثة مستويات كحد أدنى ويمكن أن يُحلل إلى ستة أو سبعة مستويات من الحسابات الفرعية وذلك حسب طبيعة كل حساب (كما أن إمكانات البرنامج الحاسوبي للحسابات المطبق في الجمعية يؤثر بشكل كبير في تحديد مستويات تحليل الحسابات) .

---

(١) تفاصيل دليل الحسابات (شجرة الحسابات) في مرفق رقم ١

٢. تم تحليل وتفصيل الحسابات الإجمالية الأربعة بوضع أرقام متتابعة تصاعدياً على يمين الرقم الخاص بالحساب الإجمالي وتتوزع الحسابات على المستويات التالية :

- الحساب الإجمالي
- الحساب العام
- الحساب المساعد
- الحساب الفرعي
- الحساب الجزئي
- الحساب التحليلي

٣. يتم إعطاء الأرقام التصاعدية للحسابات بحسب مستوى التفريع أو التحليل المتوقع للحسابات التابعة ما إذا كانت قليلة أو كثيرة حيث تعطى مستوى أحادي للحسابات التي لا يتوقع أن تزيد عن ٩ حسابات ويعطى مستوى ثنائي للحسابات التي يتوقع أن تصل إلى ٩٩ رقم بوضع صفر على يسار الرقم الفرعي أو التحليلي (٠١) وفي حال يتوقع أن تزيد التفريعات لتصل إلى ثلاثة أرقام ٩٩٩ يتم إعطاء الحسابات مستوى ثلاثي بإضافة صفرين على يسار الرقم (٠٠١) .

٤. مثال على توزيع مستويات الحسابات وتفريعها :

اسم الحساب	مستوى الحساب	رقم الحساب	ملاحظات
الأصول	إجمالي	١	
الأصول المتداولة	عام	١١	
النقدية في البنوك والصناديق	مساعد	١١١	
النقدية في البنوك	فرعي	١١١١	
حسابات جارية	جزئي	١١١١١	
حسابات جارية – مصرف الراجحي	تحليلي ١	١١١١٠١	أضيف صفر على يسار رقم الحساب ليستوعب إضافة ٩٩ حساب جاري
مصرف الراجحي – فرع ... - حساب الزكاة رقم ...	تحليلي ٢	١١١١٠٠١	▪ أضيف صفرين على يسار الرقم ليستوعب فتح حسابات داخل المصرف تصل إلى ٩٩٩ حساب . ▪ الوصول إلى هذا المستوى يختلف حسب البرنامج المحاسبي حيث ينبغي أن تعرف أرقام الحسابات البنكية في ملفات النظام ويتم ربطها مع الحساب التحليلي١ وفي حال لم يتوفر في البرنامج الحاسوبي هذا المستوى من الربط سيكون لزاما إضافة هذا المستوى من التحليل .

٥. وتم توزيع الحسابات الإجمالية الأربعة لدليل الحسابات إلى الحسابات العامة والإجمالية التالية :

حسابات الميزانية

أولاً : الأصول

١		الأصول
١١		الأصول المتداولة
	١١١	النقدية في الصناديق والبنوك
	١١٢	المحافظ الإقراضية والتمويلية
	١١٣	الاستثمارات المتداولة
	١١٤	الذمم المدينة
	١١٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
	١١٦	إيرادات وتبرعات مستحقة
	١١٧	المخزون
	١١٨	الحسابات الجارية للفروع " أطراف ذات علاقة "
١٢		الأصول غير المتداولة
	١٢١	الأصول الثابتة
	١٢٢	الأصول غير الملموسة
	١٢٣	الاستثمارات غير المتداولة
	١٢٤	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع تحت التنفيذ "
	١٢٥	الموجودات الحيوية
١٣		أصول الأوقاف
	١٣١	النقدية الموقوفة
	١٣٢	محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة
	١٣٣	الاستثمارات الوقفية
	١٣٤	الأصول الثابتة الوقفية
	١٣٥	الأصول غير الملموسة – أوقاف
	١٣٦	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع وقفية تحت التنفيذ "
	١٣٧	الموجودات الحيوية

ثانياً : الالتزامات وصافي الأصول

٢	الالتزامات وصافي الأصول	
٢١	الالتزامات المتداولة	
	٢١١	القروض قصيرة الأجل
	٢١٢	أوراق الدفع
	٢١٣	الذمم الدائنة
	٢١٤	مصروفات مستحقة
	٢١٥	إيرادات وتبرعات مقدمة
	٢١٦	التزامات متداولة أخرى
٢٢	الالتزامات غير المتداولة	
	٢٢١	القروض طويلة الأجل
	٢٢٢	أوراق الدفع طويلة الأجل
	٢٢٣	الذمم الدائنة - طويلة الأجل
	٢٢٤	مكافآت نهاية الخدمة
	٢٢٥	المخصصات
	٢٢٦	مجمعات الإهلاك والاستنفاذ
	٢٢٧	المخصصات للأصول الوقفية
	٢٢٨	مجمعات الإهلاك والاستنفاذ للأصول الوقفية
٢٣	صافي الأصول	
	٢٣١	صافي الأصول غير المقيدة
	٢٣٢	صافي الأصول المقيدة
	٢٣٣	صافي أصول الأوقاف

ثالثاً : الإيرادات

٣	الإيرادات والتبرعات	
٣١	إيرادات وتبرعات مقيّدة	
	٣١.١	زكاة
	٣١.٢	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية
	٣١.٣	تبرعات وهبات مقيدة - عينية
	٣١.٤	تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية
	٣١.٥	تبرعات وهبات مقيدة - المنح حكومي
	٣١.٦	إيرادات مقيدة
٣٢	إيرادات وتبرعات غير مقيدة	
	٣٢.١	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
	٣٢.٢	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
	٣٢.٣	تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
	٣٢.٤	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
	٣٢.٥	إيرادات غير مقيدة
٣٣	إيرادات وتبرعات أوقاف	
	٣٣.١	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
	٣٣.٢	تبرعات عينية أوقاف
	٣٣.٣	إيرادات – ريع أوقاف
	٣٣.٤	أرباح استثمارات وقفية
٣٤	إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف	

رابعاً : المصروفات

٤	المصروفات	
٤١	المصاريف العمومية والإدارية	
	٤١١	تكاليف العاملين / الموظفين
	٤١٢	التكاليف التشغيلية
	٤١٣	مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ
	٤١٤	مصاريف إدارية وعمومية - أخرى
٤٢	مصاريف البرامج والأنشطة	
	٤٢١	مصاريف برامج وأنشطة مقيّدة
	٤٢٢	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة
	٤٢٣	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٤٣	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	
	٤٣١	مصاريف النظارة
	٤٣٢	المصروفات العمومية والإدارية للأوقاف
	٤٣٣	مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ للأصول الوقفية
	٤٣٤	مصاريف أوقاف متنوعة
	٤٣٥	مخصصات واحتياطيات الأوقاف
	٤٣٦	توزيع صافي الريع على المستفيدين
٤٤	مصاريف جمع الأموال	
	٤٤١	الرواتب والأجور النقدية
	٤٤٢	مزايا وحوافز
	٤٤٣	المستهلكات
	٤٤٤	الصيانة والإصلاح
	٤٤٥	المنافع والخدمات والتأمين

٤٥	مصاريف الحوكمة	
	٤٥١	الرواتب والأجور النقدية
	٤٥٢	مزايا وحوافز
	٤٥٣	المستهلكات
	٤٥٤	الصيانة والإصلاح
	٤٥٥	المنافع والخدمات والتأمين
٤٦	مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف	

شرح دليل الحسابات [٢]

بهدف منع الاجتهادات في تفسير حسابات الدليل وتحديد ماهية المعاملات المالية التي تدخل ضمن كل حساب من الحسابات التي تضمنها الدليل تم وضع شرح لكل حساب من حسابات الدليل وما يجب أن يتضمنه كل منها وبما يضمن الحصول على حسابات متجانسة لجميع الجمعيات التي تطبق هذا الدليل :

أولاً: دليل الأصول

١ - الأصول

١١ - الأصول المتداولة

وتتضمن النقدية في الصناديق أو البنوك بالإضافة إلى الأصول التي ينتظر تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية وتم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التالية :

١١١ - النقدية في البنوك والصناديق

ويتضمن هذا الحساب المبالغ النقدية في صناديق الجمعية وأرصدة الجمعية لدى البنوك ويشتمل النقد في الصندوق على العملات الذهبية وسبائك الذهب وشهادات رصيد الذهب والعملات المحلية والأجنبية وقد تم تحليل الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية :

١١١١ - النقد والودائع في البنوك : ويشمل هذا الحساب

- أرصدة الحسابات الجارية رقم (١١١١١) في كافة البنوك وتم تحليل هذا الحساب إلى أسماء البنوك وتبدأ بالرقم (١١١١١/٠١) ووضع على سبيل المثال مصرف الراجحي ثم يتم إضافة باقي البنوك بنفس التسلسل (١١١١١/٠٢) وهكذا وفي حال كان النظام الحاسوبي المطبق في الجمعية يقوم على تعريف الحسابات الفرعية داخل كل بنك في ملف خاص فيُمكن تعريف أسماء البنوك وأرقام الحسابات داخل كل فرع من فروع البنك في هذا الملف دون الحاجة لإضافتها في دليل الحسابات مع القيام بربط ملف البنوك والصناديق في البرنامج الحاسوبي مع الحساب في دليل الحسابات وهو الحسابات الجارية رقم (١١١١١)

- حسابات ودائع قصيرة الأجل حساب رقم (١١١١٢) : ويضُم هذا الحساب الودائع الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة (ودائع لأجل وودائع قصيرة الأجل) وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل .

- تأمينات محتجزة حساب رقم (١١١١٣) : النقد المحتجز لدى البنوك (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً)

(٢) قبل الاطلاع على شرح الدليل يلزم الاطلاع على شجرة الحسابات بشكل تفصيلي في مرفق رقم ١

١١١٢ - النقدية في صناديق الجمعية

حسابات النقد المستلم أو المتبقي في صناديق الجمعية ويتم تحليل هذه الصناديق وتسجيل كل صندوق من هذه الصناديق في دليل الحسابات لمراقبة حركة النقد أكان حساب الصندوق العام أو الرئيسي في الجمعية أو الصناديق الفرعية للفروع أو مقرات جمع التبرعات أو مراكز البيع لمنتجات الجمعية , وتم إعطاء الصندوق العام الحساب رقم (١١١٢٠١) وفي حال وجود صناديق فرعية يتم تعريفها على نفس التسلسل ١١١٢٠٢ , ١١١٢٠٣ وهكذا مع كل حساب .

١١١٣ - شيكات تحت التحصيل

أو النقدية في الطريق : وهو حساب رقابي على حركة النقدية ويشمل هذا الحساب المبالغ التي تم تحويلها من الصندوق العام بعد استكمال إجراءات التحويل وإذن الإيداع من الصندوق إلى البنك إلا أن المبالغ لم تصل إلى البنك أو أن قسيمة الإيداع لم تسلم للحسابات ليتم إقفال هذا الحساب الرقابي .

١١٢ - المحافظ الإقراضية والتمويلية

وهذا الحساب يخص الجمعيات الأهلية العاملة في مجال الإقراض الصغير والتمويل للأسر المنتجة أو المشاريع الصغيرة والمتوسطة أو قروض للجمعيات بهدف تعزيز استدامتها المالية من خلال مشاريع استثمارية أو وقفية ويتم تحليل هذه الحسابات إلى حسابات فرعية أخرى تمثل نوع المحفظة الإقراضية وقد تم تحليل الحساب في دليل الحسابات على سبيل المثال إلى الحسابات التالية :

١١٢٠١ - المحافظ الإقراضية – أُسر منتجة
١١٢٠٢ - المحافظ الإقراضية – مشاريع
١١٢٠٣ - المحافظ الإقراضية – أفراد
١١٢٠٤ - المحافظ الإقراضية – مجموعات
١١٢٠٥ - المحافظ الإقراضية – .....

ويشمل هذا الحساب كافة العمليات ذات الصلة بمنح القروض أو تحصيل أقساط هذه القروض وصولاً إلى تحديد المحفظة القائمة نهاية العام وتمثل إجمالي مبالغ القروض لدى المستفيدين في تاريخ التقرير أو في تاريخ إعداد القوائم المالية الخاصة بالجمعية مع التأكيد على أن جميع عمليات منح القروض وتحصيلها تتم في البرامج الخاصة بالإقراض ويتم ربط عمليات التحصيل والسداد في برنامج الإقراض بهذا الحساب ويتم إنشاء القيود بشكل آلي في حال كان النظام الحاسوبي المستخدم في الإقراض مرتبط مع النظام المحاسبي في قاعدة بيانات موحدة وفي حال عدم وجود هذا الربط يقوم المحاسب بإثبات عمليات الإقراض والسداد بشكل إجمالي في البرنامج المحاسبي بناءً على تقارير تحليلية مطبوعة من نظام الإقراض ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

١١٣ - الاستثمارات المتداولة

حساب الاستثمارات حساب خاص بكافة عمليات الاستثمارات المتداولة قصيرة الأجل في الجمعية وبكل أنواعها وتم تفصيلها حسب صيغ وأنواع الاستثمار وكانت على النحو التالي :

١١٣١ - استثمارات متداولة – عقارية

وتم تفصيلها حسب نوع الاستثمار العقاري أكان أراضي في حساب رقم (١١٣١١) أو مباني في حساب رقم (١١٣١٢) وفي حال كانت هذه الأراضي أو المباني متعددة يمكن فتح حساب تفصيلي بأسماء هذه الاستثمارات حتى يسهل إدارتها ومتابعتها وإظهار الأرباح أو الخسائر الخاصة بكل نوع من أنواع هذه الاستثمارات وتكون هذه الحسابات التحليلية تابعة للحساب السابق فيكون على سبيل المثال استثمارات عقارية مبنى (اسم المبنى) ويُعطى الرقم (١١٣١١٠١) وهكذا يتم فتح حسابات تفصيلية بنفس التسلسل.

١١٣٢ - استثمارات متداولة – في شركات زميلة

ويتم في هذا الحساب إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي يتم محاسبتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في تاريخ إعداد القوائم المالية للجمعية .

١١٣٣ - استثمارات في الصناديق والمحافظ

ويُسجل في هذا الحساب جميع استثمارات الجمعية في الصناديق والمحافظ البنكية.

١١٣٤ - استثمارات متداولة – متاحة للبيع

ويُسجل في هذا الحساب قيمة استثمارات الأسهم وسندات الدين المشتراة بنية بيعها قبل تاريخ استحقاقها أو بيعها خلال فترة زمنية طويلة في حالة عدم وجود تاريخ استحقاق لها , ويشمل هذا النوع سندات الدين والأسهم التي لا يُمكن تصنيفها ضمن الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والأوراق المالية المقتناة لأغراض المتاجرة .

١١٣٥ - استثمارات متداولة – مقتناة بغرض

ويُسجل في هذا الحساب قيمة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والتي تُمثل الأوراق المالية المشتراة بغرض إعادة بيعها في الأجل القريب , وهذا يتطلب إجراءات شرائية و بيعية نشطة بشكل ثابت من أجل الحصول على ربح من فروق السعر قصيرة الأجل.

١١٣٦ - استثمارات متداولة - أخرى

ويتم إضافة أي أنواع من الاستثمارات قصيرة الأجل لا تندرج تحت الأنواع الواردة في تفصيل هذا الحساب وينبغي أن تسجل هذه الأنواع من الاستثمارات بأسمائها .

وفي كل الاستثمارات التي سبقت وبأنواعها المختلفة وحتى يتم تصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات قصيرة الأجل واعتبارها ضمن الأصول المتداولة ينبغي أن يتوفر فيها الشروط التالية :

- أن تكون هذه الاستثمارات قابلة للبيع بمعنى سهولة التحول للنقدية في فترة قصيرة دون مخاطر مالية.
- أن يكون الغرض الأساسي من شرائها هو الاستثمار المؤقت للفائض النقدي أي تحويلها لنقدية خلال دورة التشغيل أو السنة المالية أيهما أطول.

كما يجدر الإشارة إلى أن محاسب الجمعية وفي حال الحاجة لإصدار تقرير شامل بكافة الاستثمارات في الجمعية فإنه يتطلب تصميم تقارير خاصة وفق نظام تقارير المجموعات في النظام الحاسوبي يتم فيه جمع كافة حسابات الاستثمار (الاستثمارات المتداولة ١١٣ , والاستثمارات غير المتداولة ١٢٣, والاستثمارات الوقفية ح رقم ١٣٣) وقد حرصنا في بناء الدليل على إعطائها الأرقام المتشابهة (١١٣ , ١٢٣ , ١٣٣) لتسهيل تذكرها واستيعابها من قبل محاسبي الجمعيات .

١١٤ - الذمم المدينة

ويُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بإثبات حقوق الجمعية أكانت حقوق مرتبطة بنشاط الجمعية أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية وقد تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية :

١١٤١ - ذمم مدينة – الموظفين أو العاملين

ويُسجل في هذا الحساب الفرعي كافة العمليات المتعلقة بحقوق المؤسسة لدى العاملين في المؤسسة وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابَات الجُزئية التالية :

- ١١٤١١ - ذمم العاملين – العُهَد النقدية : تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل عُهَد الموظفين والتي تُصرف للموظفين بهدف استخدامها في الصرف على مصروفات مُحددة وقد تكون هذه المصروفات متكررة أو بشكل دوري ويتم استعادة هذه العهدة كلما أوشكت على الانتهاء وفق الإجراءات والضوابط المعتمدة في الجمعية وتم وضع حساب تحليلي لهذه العهدة ح/ عهد مستديمة وبالرقم (١١٤١١١) وفي حال كانت العهدة بهدف سداد مصروف محدد لمرة واحدة فيتم تسجيلها في حساب العهدة المؤقتة ح / عهد مؤقتة رقم (١١٤١١٢) وفي حال كانت العهدة مخصصة لتنفيذ برامج وأنشطة مخصصة فيتم فصل هذا النوع من العُهَد في حساب خاص بمسمى ح/ عُهَد البرامج والأنشطة رقم (١١٤١١٣) مع التأكيد على أن طبيعة النظام المُحاسبي المطبق في الجمعية يُحدّد الحاجة إلى تعريف كل عهدة بإسم الشخص المستلم للعُهدة في حال كان النظام المحاسبي غير مُرتبط مع نظام الموارد البشرية في قاعدة بيانات موحدة وفي حال وجود الربط بين النظامين فيُكتفى بتسجيل العملية المالية على حساب العُهَد واختيار إسم الموظف من بيانات الموظفين المسجلة في برنامج الموارد البشرية .

- ١١٤١٢ - ذمم العاملين – السلف والقروض : ويُسجل في هذا الحساب العمليات المالية الخاصة بإثبات السُلَف الشخصية للموظفين والقروض التي تمنحها الجمعية لموظفيها بحسب الضوابط المنظمة لهذه السُلَف والواردة في لوائح وإجراءات الموارد البشرية في الجمعية .

- ١١٤١٣ - ذمم العاملين – حساب جاري : تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل أي حقوق أخرى للجمعية لدى الموظفين والعاملين في الجمعية غير (العُهَد النقدية , والسُلَف الشخصية) كتحميل موظف مبالغ معينة ناتجة عن مخالفات تسبب بها الموظف كإتلاف أصول أو مخالفة أثناء قيادة السيارة ... الخ

١١٤٢ - ذمم مدينة – عملاء

ويُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بحقوق الجمعية لدى الغير ومن عملاء الجمعية وقد تم توزيع هؤلاء العملاء إلى عملاء مدينون تجاريون حساب رقم (١١٤٢١) ويُثبت فيه عملاء (مدينون) العمليات التجارية في الجمعية الناتجة عن عمليات البيع بالآجل , وكذلك يثبت في هذا الحساب كافة مبالغ أوراق القبض لدى الجمعية أو المرسلة للتحصيل ويتم تسجيلها في ح/ عملاء أوراق القبض حساب رقم (١١٤٢٢) وكذلك عملاء أو مديني عقود حساب رقم (١١٤٢٣) بالإضافة إلى حساب عملاء – مدينون متنوعون ويُسجل في هذا الحساب أي نوع قد يستجد من العملاء لم يتم تصنيفهم في هذا الحساب .

١١٤٣ - ذمم مدينة - دُفعات مقدمة

ويُثبت في هذا الحساب أي دفعات مقدمة تدفعها الجمعية للموردين بهدف تنفيذ عقود وهو حساب رقابي يَهدُف لمتابعة هذه العقود والتأكد من تنفيذها من خلال التوريد للمستلزمات السلعية ويتم إثباتها في حساب دفعات مقدمة للموردين تجاريين ح/ رقم ١١٤٣١ , أو عقود الخدمات ويتم إثباتها في ح/ رقم ١١٤٣٢ حساب دُفعات مقدمة للموردين خدمات , أو عقود المقاولات ويتم إثباتها في ح/ رقم ١١٤٣٣ حساب دُفعات مقدمة للموردين مقاولين .

١١٤٤ - ذمم مدينة أخرى

تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التالية :

- ١١٤٤١ - مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة : ويتم إثبات كافة المبالغ المُستحقة للجمعية لدى الأطراف ذات العلاقة والتي تتمثل في فروع الجمعية ومشاريعها التابعة , ولها استقلال مالي وإداري كمراكز الاستثمار والاستدامة المالية وبعض المشاريع الوقفية وغيرها من الأطراف ذات العلاقة ولم يرد حساب مستقل في حساب الذمم المدينة .

- ١١٤٤٢ - تأمينات مُستردة : ويُسجل في هذا الحساب كافة التأمينات التي تدفعها الجمعية للغير كضمانات لعقود معينة وسيتم استردادها في نهاية العقد والوفاء بكافة الالتزامات .

١١٥ - المصروفات المدفوعة مُقدماً

ويُحمّل على حساب المصروفات المدفوعة مُقدماً كافة العمليات المالية للمصروفات والتي دُفعت خلال السنة المالية الحالية وتخص السنة المالية القادمة , وقد تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات فرعية وجُزئية وتحليلية ينبغي أن تتطابق مع حسابات المصروفات العمومية والواردة في دليل المصروفات وكانت الحسابات على النحو التالي :

١١٥١ - مصروفات عمومية وإدارية مدفوعة

وتم تحليلها إلى الحسابات الجُزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب على النحو التالي :

- ١١٥١١ - الرواتب والأجور النقدية - المُقدمة
- ١١٥١٢ - مزايا وحوافز - المُقدمة
- ١١٥١٣ - المستهلكات - المُقدمة
- ١١٥١٤ - الصيانة والإصلاح - المُقدمة
- ١١٥١٥ - المنافع والخدمات والتأمين - المُقدمة

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حساباته التحليلية كما وردت في دليل المصروفات ويُمكن تطبيق ذلك على حساب الرواتب والأجور النقدية حساب (١١٥١١) وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية على النحو التالي :

١١٥١١ - الرواتب والأجور النقدية -المدفوعة

- ١١٥١١٠١ - الرواتب والأجور الأساسية – المقدمة
- ١١٥١١٠٢ - بدل السكن – المقدم
- ١١٥١١٠٣ - بدل المواصلات – المقدم
- ١١٥١١٠٤ - بدل اتصال – المقدم
- ١١٥١١٠٥ - بدل الإعاشة – المقدم
- ١١٥١١٠٦ - بدل طبيعة عمل – المقدم
- ١١٥١١٠٧ - العمل الإضافي – المقدم
- ١١٥١١٠٨ - تأمينات اجتماعية – مقدمة

وهكذا مع باقي الحسابات الجزئية الواردة أعلاه يتم تحليلها إلى حساباتها التحليلية الواردة في دليل المصروفات مع إضافة كلمة (المقدم) في آخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل .

١١٥٢ - مصروفات جمع الأموال المدفوعة مُقدماً

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المُقدمة الواردة أعلاه .

١١٥٣ - مصروفات التشغيل المُحملة على النشاط ,

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المقدمة الواردة أعلاه .

١١٥٤ - مصروفات الحكومة المدفوعة مقدماً

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المقدمة الواردة أعلاه .

١١٦ - الإيرادات والتبرعات المُستحقة

ويحمّل على حساب الإيرادات والتبرعات المستحقة كافة العمليات المالية الخاصة بالإيرادات أو التبرعات والتي تخص العام الحالي وسيتم استلامها في العام القادم مع التأكيد فيما يخص التبرعات المستحقة على ضرورة توفر شروط الإثبات لهذه التبرعات حيث ينبغي أن تتوفر لدى الجمعية الضمانات القانونية والأخلاقية على مُقدم التبرع بتنفيذ وسداد التبرع موضع التعهُد , وقد تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات فرعية وجُزئية وتحليلية بالشكل الذي يجعلها تتطابق مع حسابات التبرعات والإيرادات الواردة في دليل التبرعات رقم (٣) وكانت الحسابات على النحو التالي :

١١٦١ - إيرادات وتبرعات مقيدة - مستحقة

- ١١٦١١ - تبرعات وهبات مقيدة - نقدية
- ١١٦١٢ - تبرعات وهبات مقيدة - عينية
- ١١٦١٣ - تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية
- ١١٦١٤ - تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي
- ١١٦١٥ - إيرادات مقيدة

١١٦٢ - إيرادات وتبرعات غير مقيدة - مستحقة

- ١١٦٢١ تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
- ١١٦٢٢ تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
- ١١٦٢٣ تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
- ١١٦٢٤ إيرادات غير مقيدة

١١٦٣ - إيرادات وتبرعات أوقاف - مستحقة

- ١١٦٣١ - تبرعات الأوقاف – مستحقة
- ١١٦٣٢ - ريع أوقاف - مستحق
- ١١٦٣٣ - أرباح استثمارات وقفية - مستحقة

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حساباته التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب ١١٦١١ تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مستحقة , ينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية التي تم تعريفها في الحساب على سبيل المثال كالكفالات والمساعدات والبرامج الموسمية والسلة الغذائية والملتقيات الشبابية والدعوية مع مراعاة الترقيم وفق دليل البرامج والأنشطة الصادر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وكذلك يُمكن إيضاح ذلك بتحليل حساب الإيرادات غير المقيدة – المستحقة ح / رقم (١١٦٢٤) حيث ينبغي أن يتم التحليل بما يتوافق مع حساب الإيرادات غير المقيدة الواردة في دليل الإيرادات حساب رقم (٣٢٠٥) حيث يتم التحليل على النحو التالي :

- **١١٦٢٤ - إيرادات غير مقيدة - مستحقة**

- ١١٦٢٤٠١ - الاشتراكات -المستحقة
- ١١٦٢٤٠٢ - مبيعات السلع والخدمات- المستحقة
- ١١٦٢٤٠٣ - أرباح استثمارات -مستحقة
- ١١٦٢٤٠٤ - أرباح بيع أصول ثابتة - مستحقة
- ١١٦٢٤٠٥ - رسوم - مستحقة
- ١١٦٢٤٠٦ - عوائد شراكات محافظ إقراضية - مستحقة
- ١١٦٢٤٠٧ - إيرادات تأجير - مستحقة
- ١١٦٢٤٠٨ - إيرادات دورات - مستحقة

وهكذا مع باقي الحسابات الجزئية الواردة أعلاه يتم تحليلها إلى حساباتها التحليلية الواردة في دليل الإيرادات مع إضافة كلمة (مُستحق) في أخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل .

١١٧ - المخزون

ويتم في هذا الحساب إثبات كافة العمليات المحاسبية المتعلقة بعمليات المخزون بكافة أنواعه أكانت مستلزمات سلعية أو مخزون الإنتاج تحت التشغيل أو الإنتاج التام أو بضائع بغرض البيع وقد تم تفصيل حساب المخزون حسب أهميتها للجمعيات إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

١١٧١ - مخزون مستهلكات

- ١١٧١١ - مخزون مستلزمات مكتبية
- ١١٧١٢ - مخزون قطع الغيار
- ١١٧١٣ - مخزون مطبوعات
- ١١٧١٤ - مخزون الوقود
- ١١٧١٥ - مخزون مستلزمات
- ١١٧١٦ - مخزون كتب
- ١١٧١٧ - مخزون مستهلكات أخرى

١١٧٢ - مخزون بضائع ومنتجات جاهزة

- ١١٧٢١ - بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
- ١١٧٢٢ - بضائع جاهزة مصنعة
- ١١٧٢٣ - بضائع مشتراة بغرض البيع

١١٧٣ - مخزون مواد خام

١١٧٤ - مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع

١١٨ - الحسابات الجارية للفروع

ويتم في هذا الحساب إثبات كافة العمليات المحاسبية الخاصة بالفروع في حال كانت حسابات الفروع مستقلة عن حسابات المركز الرئيسي أما في حال كان تعامل المركز الرئيسي للجمعية مع الفرع كجزء من مراكز التكلفة في الجمعية مثل باقي الإدارات وحسابات الفرع في المركز الرئيسي أو من خلال العُهَد فلن يكون هناك حاجة لهذا الحساب وفي حال الحاجة لاستخدام هذا الحساب يتم تحليل هذا الحساب وتعريف كل فرع أو مشروع من المشاريع في حساب تحليلي يحمل رقم (١١٨٠١) الحسابات الجارية للفروع – فرع (س) وهكذا مع باقي الفروع .

١٢ - الأصول غير المتداولة

وتتضمن الأصول الثابتة الملموسة وغير الملموسة بالإضافة إلى الأصول طويلة الأجل التي يتطلب تحويلها إلى نقدية أكثر من سنة مالية وتم تحليها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التالية :

١٢١ - الأصول الثابتة

ويتضمن هذا الحساب المبالغ النقدية في صناديق الجمعية وأرصدة الجمعية لدى البنوك ويشتمل النقد في الصندوق على العملات الذهبية وسبائك الذهب وشهادات رصيد الذهب والعملات المحلية والأجنبية وقد تم تحليل الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية :

١٢١٠١- الأراضي

ويُسجل في هذا الحساب ثمن شراء الأرضي بأنواعها المختلفة وتكاليف إصدار الصكوك الخاصة بها وتسجيلها ونقل ملكيتها وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية :

- ١٢١٠١١ - الأراضي المُشتراة

  ويُسجل في هذا الحساب الأراضي التي تم شراؤها من أموال الجمعية أو من أموال الداعمين والمانحين ولا يُسجل في هذا الحساب الأراضي المشتراة من أموال التبرعات الوقفية حيث يتم تسجيلها في حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب الأراضي – أوقاف ح/ رقم ١٣٤٠١١.

- ١٢١٠١٢ - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي

  ويُسجل في هذا الحساب تكاليف إصلاح وتسوية وتسوير وتطوير الأراضي والتي تمثل إضافة لقيمة الأرض .

- ١٢١٠١٣ - أراضي متبرَّع بها

  ويتم إثبات تكلفة الأراضي الموهوبة أو المتبرَّع بها لصالح الجمعية بعد احتساب تكلفتها وفق الإجراءات المحاسبية المتبعة في الجمعية ولا يُسجل في هذا الحساب الأراضي الموقوفة حيث يتم تسجيلها في حساب الأراضي – أوقاف ح/ رقم ١٣٤٠١١

١٢١٠٢ - المباني

ويُسجل في هذا الحساب تكلفة المباني والمنشآت المختلفة التي تمتلكها الجمعية سواءً تم شراؤها جاهزة أو تم إنشاؤها وسواءً كان ذلك من أموال الجمعية أو من أموال الداعمين والمانحين للجمعية ولا يدخل في هذا الحساب أي مباني وقفية
(حيث يتم تسجيل المباني الوقفية في حساب المباني الوقفية حساب رقم ١٣٤٠٢) , وقد تم تحليل هذا الحساب بحسب أنواعها ومصادر تمويلها إلى الحسابات الجزئية التالية :

- ١٢١٠٢١ - المباني المشتراة

وهي المباني التي قامت الجمعية بتملكها من خلال عمليات الشراء أكانت جاهزة أو قامت بإنشائها حيث يتم تسجيلها في حساب أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع تحت التنفيذ" حساب فرعي رقم ح/ ١٢٤ وحساب جزئي مشاريع تحت التنفيذ مباني ح/ رقم ١٢٤٠٢ وبعد استكمال عمليات الإنشاء يتم إقفال حساب مشاريع تحت الإنشاء مباني في هذا الحساب ح/ مباني مُشتراة ويتم تسجيلها في ملف الأصول الثابتة في النظام الحاسوبي بإسمها وكافة تفاصيلها الأخرى .

- ١٢١٠٢٢ - مباني متبرَّع بها

وهي المباني التي امتلكتها الجمعية من خلال التبرُّع أو الهبة فبعد استكمال إجراءات عمليات الإثبات بحسب الضوابط والآليات في عمليات التقييم والإثبات يتم تسجيلها في هذا الحساب ولا يُسجل في هذا الحساب أي مباني وقفية .

- ١٢١٠٢٣ - مباني على أرض مستأجرة

ويُثبت في هذا الحساب المباني التي تم إنشاؤها على أراضي مستأجرة لفترات طويلة .

- ١٢١٠٢٤ - تحسينات مباني مستأجرة

ويُسجل في هذا الحساب التحسينات الرأسمالية التي تتم على المباني المستأجرة لفترات طويلة بحيث يتم استهلاك هذه التكاليف المدفوعة على سنوات الاستخدام .

١٢١٠٣ - آلات ومعدات

ويُسجل في هذا الحساب تكاليف شراء الآلات و المكائن والمعدات سواء تم استخدامها في مرافق أو مشاريع الجمعية المختلفة أو كانت خاصة بالعمليات الصناعية أو الورش أو المخازن أو الصيانة والتشغيل وتم تحليل الحساب إلى الحسابات التالية :

- ١٢١٠٣١ - آلات ومعدات
- ١٢١٠٣٢ - آلات ومعدات صناعية
- ١٢١٠٣٣ - آلات ومعدات صيانة و وتشغيل
- ١٢١٠٣٤ - آلات ومعدات ورش
- ١٢١٠٣٥ - آلات ومعدات حاويات ومقطورات
- ١٢١٠٣٦ - آلات ومعدات - أخرى

١٢١٠٤ - السيارات

وتسجل في هذا الحساب تكلفة جميع السيارات التي تمتلكها الجمعية أو تلك السيارات التي تم شراؤها بالتأجير المنتهي بالتمليك وبأنواعها المختلفة أكانت سيارات كبيرة أو صغيرة وتُستخدم في العمليات الإدارية أو في البرامج والأنشطة ويتم تحليل هذه السيارات بأسمائها وأنواعها في ملف الأصول الثابتة في البرنامج الحاسوبي وتم تحليل الحساب الى الحسابات التحليلية التالية :

- ١٢١٠٤١ - سيارات مشتراة
- ١٢١٠٤٢ - سيارات متبرع بها
- ١٢١٠٤٣ - سيارات ايجار منتهي بالتملك

١٢١٠٥ - الأثاث المكتبي

ويُسجل في هذا الحساب تكاليف الأثاث المكتبي كالمكاتب الإدارية والكراسي والدواليب وأطقم الكنب .... الخ

١٢١٠٦ - آلات ومعدات مكتبية

ويُسجل في هذا الحساب تكاليف المعدات المكتبية التي تستخدم في أعمال الجمعية مثل آلات التصوير وأدوات القص والتغليف ... الخ

١٢١٠٧ - عِدَد وأدوات

ويسجل في هذا الحساب العِدَد والأدوات أو المهمات الصغيرة .

١٢١٠٨ - أدوات وأجهزة التصوير والعرض

ويُسجل في هذا الحساب كافة الأجهزة الخاصة بالعرض (بروجكتور) وكاميرات التصوير الفوتوغرافي أو كاميرات تصوير الفيديو ... الخ

١٢١٠٩ - أجهزة الاتصال والأمن والحماية

ويُسجل في هذا الحساب أجهزة الاتصال كالجوالات والهواتف الثابتة في المكاتب و الخوادم (السيرفرات) وأجهزة الإنذار وكاميرات المراقبة وأنظمة الإطفاء والحماية ... الخ

١٢١١٠ - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

ويُسجل في هذا الحساب تكاليف شراء أجهزة الكمبيوتر المكتبية أو المحمولة منها والطابعات وأجهزة الماسح الضوئي

١٢١١١ - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

يُسجل في هذا الحساب تكاليف المكيفات بأنواعها المختلفة والسخانات والمراوح وأجهزة التدفئة ... الخ

١٢١١٢ - لوحات الدعاية والإعلان

وتُسجل فيها تكاليف اللوحات ومعدات الدعاية والإعلان أكانت على مبنى الجمعية أو الفروع والمقار التابعة لها أو في الطرق العامة .

وبهدف تسهيل العمليات الخاصة بالأصول الثابتة , وكذا المقارنة والربط بين كافة الحسابات ذات الصلة بالأصول الثابتة , والحصول على التقارير المالية التي تُساعد في إعداد القوائم المالية الربعية والسنوية والمساعدة في القراءة والتحليل لهذه المعلومات وتسهيل الفهم للمحاسبين فقد تم ربط كافة الحسابات ذات الصلة بالأصول الثابتة في مجموعات متجانسة وبنفس الترتيب والمسميات ويمكن ملاحظة ذلك في حسابات الدليل حيث ترتبط عمليات الأصول الثابتة بعمليات محاسبية أخرى ويتم تسجيلها في حسابات مختلفة وهي على النحو التالي :

١. حساب الاستهلاك للأصول الثابتة

وقد تم ترتيب حساب إهلاك الأصول الثابتة في دليل المصروفات بنفس الترتيب الوارد في حساب الأصول باستثناء الأراضي التي ليس لها إهلاك وقد أخذت حساب الإهلاك الرقم ح/ ٤١٣ مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ وتم تحليل الحساب إلى حسابات جُزئية وتحليلية بنفس الترتيب الوارد في الأصول تبدأ بإهلاك الأراضي المطورة " تحسينات " , ثم المباني , وآلات ومعدات وانتهاء باللوحات المعدنية

٢. حساب مجمع الإهلاك للأصول الثابتة

وبنفس الطريقة التي تم فيها ترتيب حساب الأصول الثابتة وكذلك مصروف الاستهلاك السنوي تم ترتيب حساب مجمع الإهلاك في دليل حسابات الخصوم وصافي الأصول بنفس المسميات ونفس الترتيب ويمكن ملاحظة ذلك في حساب رقم ح/٢٢٥ مجمعات الإهلاك والاستنفاذ .

٣. حساب الصيانة والإصلاح للأصول الثابتة

وبهدف ربط عمليات الصيانة الخاصة بالأصول الثابتة بهذه الأصول لأغراض التحليل فقد تم ترتيب حساب صيانة وإصلاح بنفس الترتيب الوارد في حساب الأصول الثابتة ويمكن ملاحظة ذلك في دليل المصروفات في حساب الصيانة والإصلاحات حساب رقم ح / ٤١٢٢ .

١٢٢ - الأصول غير الملموسة

ويتضمن هذا الحساب كل ما دفعته الجمعية أو التزمت بدفعه للحصول على أصول ليس لها وجود مادي ويتم إثبات تكاليف هذا النوع من الأصول بهدف توزيع تكلفتها على الفترات المحاسبية التي استخدمت فيها أو استفادت منها من خلال احتساب معدل الاستنفاذ أو الإطفاء لهذا النوع من الأصول غير الملموسة , وقد تم تحليل الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية :

١٢٢٠١ - براءات الإختراع
١٢٢٠٢ - العلامات التجارية
١٢٢٠٣ - تكاليف ماقبل التشغيل " مصاريف التأسيس "
١٢٢٠٤ - مصاريف حقوق الامتياز
١٢٢٠٥ - تكاليف تطوير المنتجات
١٢٢٠٦ - مصاريف الحملات الاعلانية المؤجلة
١٢٢٠٧ - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة
١٢٢٠٨ - قيمة التقبيل - خلو رجل
١٢٢٠٩ - رخص البرامج والأنظمة
١٢٢١٠ - الخطة الاستراتيجية

وبنفس الطريقة المتبعة في ربط الأصول الثابتة بالحسابات ذات الصلة بها فقد تم ربط الأصول غير الملموسة بالحسابات ذات الصلة بها لتسهيل عمليات الاحتساب والتسجيل وإعداد التقارير وهي :

١. حساب مصاريف الاستنفاذ السنوي لهذه الأصول في دليل المصروفات في حساب مصاريف الاستنفاذ – الأصول غير الملموسة حساب رقم ح / ٤١٣١٤ وقد تم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في هذا الحساب حيث يبدأ بمصاريف الاستنفاذ لبراءات الاختراع وينتهي بمصاريف الاستنفاذ لقيمة التقبيل .

٢. حساب مجمع الاستنفاذ للأصول غير الملموسة في دليل حسابات الخصوم وصافي الأصول حساب رقم ح/ ٢٢٥٢ مجمع استنفاذ – الأصول غير الملموسة وتم الترتيب والتحليل للحساب بنفس الترتيب الوارد في هذا الحساب حيث يبدأ بمجمع الاستنفاذ لبراءات الاختراع وينتهي بمجمع الاستنفاذ لقيمة التقبيل .

١٢٣ - الاستثمارات غير المتداولة

حساب الاستثمارات غير المتداولة حساب خاص بكافة عمليات الاستثمارات طويلة الأجل والتي تزيد عن سنة مالية وبكل أنواعها وتم تفصيلها حسب صيغ وأنواع الاستثمار وبنفس الترتيب والمسميات الواردة والمفصلة في حساب الاستثمارات المتداولة حساب رقم ح/ ١١٣ ويُمكن الرجوع للشرح والتفصيل في حساب الاستثمارات المتداولة مع التأكيد على أن يتم إثبات الاستثمارات قصيرة الأجل والتي تخص سنة مالية في حساب الاستثمارات المتداولة حساب رقم ح/ ١١٣ وفي حال كانت هذه الاستثمارات طويلة وتزيد عن سنة مالية يتم إثباتها في هذا الحساب رقم ح/ ١٢٣ وفي حال كانت هذه الاستثمارات وقفية فيتم إثباتها في حساب استثمارات وقفية حساب رقم ١٣٣ , كما نكرر الإشارة إلى ما تم ذكره سابقاً أن على محاسب الجمعية وفي حال الحاجة لإصدار تقرير شامل بكافة الاستثمارات في الجمعية فإنه يتطلب تصميم تقارير خاصة وفق نظام تقارير المجموعات في النظام الحاسوبي يتم فيه جمع كافة حسابات الاستثمار (الاستثمارات المتداولة ١١٣ , والاستثمارات غير المتداولة ١٢٣, والاستثمارات الوقفية ح رقم ١٣٣) وقد حرصنا في بناء الدليل على إعطائها الأرقام المتشابهة (١١٣ , ١٢٣ , ١٣٣) لتسهيل تذكرها واستيعابها من قبل محاسبي الجمعيات .

١٢٤ - أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع تحت التنفيذ "

ويتضمن هذا الحساب كل ما تدفعه الجمعية بهدف إنشاء أو تطوير أصل ثابت ويهدف هذا الحساب إلى حصر ومراقبة تكاليف إنشاء الأصول الثابتة لحين اكتمالها وتصبح جاهزة للاستخدام يتم تسوية وإقفال هذا الحساب في حساب الأصل الثابت وتم توزيع هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية :

١٢٤٠١ مشاريع تحت التنفيذ - تحسينات أراضي
١٢٤٠٢ مشاريع تحت التنفيذ - مباني
١٢٤٠٣ مشاريع تحت التنفيذ - أخرى

١٢٥ - الموجودات الحيوية

ويتضمن هذا الحساب إثبات قيمة كل ما تملكه الجمعية من ثروة حيوانية أو زراعية وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية :

١٢٥٠١ - أمهات الأبقار
١٢٥٠٢ - صغار الأبقار
١٢٥٠٣ - أمهات الدواجن
١٢٥٠٤ - الصيصان
١٢٥٠٥ - الأشجار المثمرة
١٢٥٠٦ - الأشجار غير المثمرة

١٣ - أصول الأوقاف

وتتضمن كافة الأصول الوقفية أكانت متداولة أو غير متداولة و الملموسة وغير الملموسة وتم فصل حسابات الأصول الوقفية في مجموعة خاصة في حسابات الأصول نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والعملية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع للمستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف وقد تم تحليل حسابات الأصول الوقفية :

١٣١ - النقدية الموقوفة

١٣١١ - نقدية في البنوك

- ١٣١١١ - بنك الرياض الحسابات البنكية
- ١٣١١٢ - البنك الأهلي
- ١٣١١٣ - مصرف الراجحي
- ١٣١١٤ - .....

١٣٢ - محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة

١٣٢١ - المحافظ الإقراضية الموقوفة - أُسر منتجة
١٣٢٢ - المحافظ الاقراضية الموقوفة - مشاريع واعدة
١٣٢٣ - المحافظ الاقراضية الموقوفة - أفراد
١٣٢٤ - المحافظ الإقراضية الموقوفة - مجموعات
١٣٢٥ - المحافظ الإقراضية الموقوفة - .....

١٣٣ - الاستثمارات الوقفية

١٣٣١ - استثمارات وقفية - عقارية

- ١٣٣١١ - استثمارات وقفية عقارية - أراضي
- ١٣٣١٢ - استثمارات وقفية عقارية - مباني
- ١٣٣١٣ - استثمارات وقفية عقارية - .....

١٣٣٢ - استثمارات وقفية في شركات زميلة
١٣٣٣ - استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ
١٣٣٤ استثمارات فائض غلة الوقف

١٣٤ - الأصول الثابتة الوقفية

١٣٤٠١ - الأراضي - أوقاف

- ١٣٤٠١١ - الأراضي - أوقاف
- ١٣٤٠١٢ - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي - أوقاف

١٣٤٠٢ - المباني - أوقاف

- ١٣٤٠٢١ - مباني - أوقاف
- ١٣٤٠١٢ - تحسينات مباني وقفية

١٣٤٠٣ - آلات ومعدات - أوقاف

- ١٣٤٠٣١ - آلات ومعدات- أوقاف
- ١٣٤٠٣٢ - آلات ومعدات صناعية - وقفية
- ١٣٤٠٣٣ - آلات ومعدات صيانة وتشغيل - وقفية
- ١٣٤٠٣٤ - آلات ومعدات ورش - وقفية
- ١٣٤٠٣٥ - آلات ومعدات حاويات ومقطورات - أوقاف

١٣٥ - الأصول غير الملموسة - أوقاف

١٣٥٠١ - براءات الاختراع
١٣٥٠٢ - العلامات التجارية
١٣٥٠٣ - مصاريف حقوق الامتياز
١٣٥٠٤ - تكاليف تطوير المنتجات
١٣٥٠٥ - قيمة التقبيل - خلو رجل

١٣٦ - أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع وقفية تحت التنفيذ "

١٣٦٠١ - مشاريع وقفية تحت التنفيذ - تحسينات أراضي
١٣٦٠٢ - مشاريع وقفية تحت التنفيذ - مباني
١٣٦٠٣ - مشاريع وقفية تحت التنفيذ - آلات ومعدات

١٣٧ - الموجودات الحيوية - أوقاف

١٣٧٠١ - أمهات الأبقار
١٣٧٠٢ - صغار الأبقار
١٣٧٠٣ - أمهات الدواجن
١٣٧٠٤ - الصيصان
١٣٧٠٥ - الأشجار المثمرة
١٣٧٠٦ الأشجار غير المثمرة

كل الحسابات الواردة في الأصول الوقفية تم شرحها وإيضاحها في حسابات الأصول المتداولة وغير المتداولة ويبقى أن ما يميز هذا النوع من الأصول هي أنها أصول ثابتة وقفية فقط ويتم تبويبها بشكل خاص .

ثانياً : دليل الالتزامات وصافي الأصول

٢ - الالتزامات

٢١ - الالتزامات المتداولة

وتمثل كل ما على الجمعية من التزامات قصيرة الأجل يلزم سدادها خلال السنة المالية وتم تحليها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التالية :

٢١١ - القروض قصيرة الأجل

ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي اقترضتها الجمعية من الغير ويلزم سدادها خلال السنة المالية وتم تفصيل هذه القروض حسب مصدرها في الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٢١١٠١ - قروض قصيرة الأجل من جهات حكومية
٢١١٠٢ - قروض قصيرة الأجل من جهات مانحة
٢١١٠٣ - قروض قصيرة الأجل من البنوك
٢١١٠٤ - قروض قصيرة الأجل من الشركات والمؤسسات
٢١١٠٥ - مرابحة قصيرة الأجل
٢١١٠٦ - قروض التورق الإسلامي
٢١١٠٧ - قروض قصيرة الأجل أخرى

٢١٢ - أوراق الدفع

ويُسجل في هذا الحساب الجزء المتداول من المبالغ الخاصة بأوراق الدفع والكمبيالات التي حررتها الجمعية إلى الموردين مقابل المستلزمات السلعية أو الخدمية التي أخذتها الجمعية وحررت مقابلها أوراق دفع .

٢١٣ - الذمم الدائنة

وهو الحساب المقابل لحساب الذمم المدينة حيث يُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بالتزامات الجمعية تجاه الغير سواءً كانت مرتبطة بنشاط الجمعية أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية وقد تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية :

٢١٣١ - ذمم دائنة – الموظفين أو العاملين

ويُسجل في هذا الحساب الفرعي كافة العمليات المتعلقة بالتزامات الجمعية تجاه الغير والتي قد تنشأ نتيجة لبعض العمليات المالية منها على سبيل المثال :

- صرف الموظف مبالغ أكبر من العهدة التي استلمها وفي هذه الحالة يتم إثبات هذا الحق للموظف وفق الإجراءات المتبعة ويتم تسجيل هذا المبلغ لصالح الموظف والتزام على الجمعية في ذمم العاملين الدائنة – عهدة نقدية حساب رقم ح/ ٢١٣١١ ويمكن تحليلها حسب نوع العهدة أكانت عُهدة مستديمة في حساب رقم ح/ ٢١٣١١١ أو عُهدة مؤقتة في حساب رقم ح/ ٢١٣١١٢
- استقطاع مبلغ أكبر من السُلفة أو القرض الممنوح للموظف وبالتالي يتم إثبات هذه الزيادة المستقطعة على الموظف في حساب ذمم العاملين الدائنة – السلف والقروض حساب رقم ح/ ٢١٣١٢ .
- أي عمليات أخرى يترتب عليها حق للموظف والتزام على الجمعية يتم إثباتها في حساب الذمم الدائنة -حساب جاري حساب رقم ح/ ٢١٣١٣ لصالح الموظفين كما يُمكن تسجيل الاستقطاعات الخاصة بالغرامات والجزاءات التي يتم استخدامها لاحقاً في أنشطة وبرامج العاملين على هذا الحساب .

٢١٣٢ - ذمم دائنة – موردون

ويُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بالتزامات الجمعية تجاه الموردين وقد تم توزيع هؤلاء الموردون إلى موردون تجاريون حساب رقم ح/٢١٣٢١ ويثبت فيه موردون (دائنون) العمليات التجارية في الجمعية الناتجة عن عمليات الشراء للمستلزمات السلعية بالآجل , وموردون -خدمات حساب رقم ح/ ٢١٣٢٢ ويثبت فيه المبالغ المستحقة لموردي الخدمات كالمستشارين والمدربين والأطباء ومدققي الحسابات ... , وموردون – مقاولون حساب رقم ح/ ٢١٣٢٣ ويثبت فيه جميع الالتزامات المستحقة على الجمعية لصالح شركات المقاولات بالإضافة إلى حساب موردون –متنوعون حساب رقم ح/ ٢١٣٢٤ ويُسجل في هذا الحساب أي نوع قد يستجد من الموردين لم يتم تصنيفهم في هذا الحساب .

٢١٣٣ - ذمم دائنة - مدفوعات مقدمة

ويثبت في هذا الحساب أي دفعات مقدمة يدفعها عملاء الجمعية بهدف تنفيذ عقود وهو حساب رقابي يهدف لمتابعة هذه العقود والتأكد من تنفيذها من خلال عقد تلتزم الجمعية بموجبه بتوريد أو بيع لمستلزمات سلعية لعملاء ويتم إثباتها في حساب دفعات مقدمة من العملاء تجاريون ح/ رقم ٢١٣٣١ , أو عقود الخدمات تلتزم الجمعية بموجبه بتقديم خدمات أو برامج أو أنشطة لجهات أخرى ويتم إثباتها في ح/ رقم ٢١٣٣٢ حساب دفعات مقدمة للموردين خدمات ,

٢١٣٤ - ذمم دائنة أخرى

تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التالية :

- ٢١٣٤١ - مبالغ مستحقة من جهات إلى جهات علاقة : ويتم إثبات كافة المبالغ المستحقة على الجمعية لصالح الأطراف ذات العلاقة والتي تتمثل في فروع الجمعية ومشاريعها التابعة , ولها استقلال مالي وإداري كمراكز الاستثمار والاستدامة المالية وبعض المشاريع الوقفية وغيرها من الأطراف ذات العلاقة .

- ٢١٣٤٢ - التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي متداول : ويُسجل في هذا الحساب المبالغ المستحقة على الجمعية والواجب دفعها بموجب عقد الإيجار التمويلي .

- ٢١٣٤٣ - ضمانات مُودعة دائنة : ويُسجل في هذا الحساب المبالغ المودعة لدى الجمعية كضمانات لعقود من قبل الموردين وسيتم إعادتها عند انتهاء العقد والوفاء بكافة الالتزامات .

- ٢١٣٤٤ - تأمينات اجتماعية : ويُسجل في هذا الحساب المبالغ المستحقة على الجمعية لصالح التأمينات الاجتماعية والتي يتم إثباتها في كشف المرتبات والأجور .

٢١٤ - المصروفات المستحقة

ويحمل على حساب المصروفات المستحقة كافة العمليات المالية للمصروفات والتي تخص السنة المالية الحالية وسيتم دفعها في السنة القادمة , وقد تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات فرعية وجزئية وتحليلية ينبغي أن تتطابق مع حسابات المصروفات العمومية والواردة في دليل المصروفات وحساب المصروفات المقدمة في دليل الأصول وكانت الحسابات على النحو التالي:

٢١٤١ - مصروفات عمومية وإدارية مستحقة

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب على النحو التالي :

- ٢١٤١١ - الرواتب والأجور النقدية - المستحقة
- ٢١٤١٢ - مزايا وحوافز - مستحقة
- ٢١٤١٣ - المستهلكات - المستحقة
- ٢١٤١٤ - الصيانة والإصلاح - المستحقة
- ٢١٤١٥ - المنافع والخدمات والتأمين - المستحقة

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حساباته التحليلية كما وردت في دليل المصروفات ويُمكن تطبيق ذلك على حساب الرواتب والأجور النقدية حساب (٢١٤١١) ينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية على النحو التالي :

- **٢١٤١١ - الرواتب والأجور النقدية المستحقة**
  - ٢١٤١١٠١ - الرواتب والأجور الأساسية – المستحقة
  - ٢١٤١١٠٢ - بدل السكن – المستحق
  - ٢١٤١١٠٣ - بدل المواصلات – المستحق
  - ٢١٤١١٠٤ - بدل اتصال – المستحق
  - ٢١٤١١٠٥ - بدل الإعاشة – المستحق
  - ٢١٤١١٠٦ - بدل طبيعة عمل – مستحق
  - ٢١٤١١٠٧ - العمل الإضافي – المستحق
  - ٢١٤١١٠٨ - تأمينات اجتماعية – مستحقة

وهكذا مع باقي الحسابات الجزئية الواردة أعلاه يتم تحليلها إلى حساباتها التحليلية الواردة في دليل المصروفات مع إضافة كلمة (المستحق) في آخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل .

٢١٤٢ - مصروفات جمع الأموال المستحقة

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه .

٢١٤٣ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه .

٢١٤٤ - مصروفات الحكومة المستحقة

وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه .

٢١٥ - الإيرادات والتبرعات المقدمة

ويحمل على حساب الإيرادات والتبرعات المقدمة كافة العمليات المالية الخاصة بالإيرادات أو التبرعات والتي تخص العام القادم وسيتم استلامها في العام الحالي , وقد تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات فرعية وجزئية وتحليلية بالشكل الذي يجعلها تتطابق مع حسابات التبرعات والإيرادات الواردة في دليل التبرعات رقم (٣) وكانت الحسابات على النحو التالي :

٢١٥١ - إيرادات وتبرعات مقيدة - مقدمة

- ٢١٥١١ - تبرعات وهبات مقيدة – نقدية -مقدمة
- ٢١٥١٢ - تبرعات وهبات مقيدة – عينية -مقدمة
- ٢١٥١٣ - تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية – مقدمة
- ٢١٥١٤ - تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي – مقدمة
- ٢١٥١٥ - إيرادات مقيدة – مقدمة

٢١٥٢ - إيرادات وتبرعات غير مقيدة - مقدمة

- ٢١٥٢١ - تبرعات وهبات غير مقيدة – نقدية-مقدمة
- ٢١٥٢٢ - تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية-مقدمة
- ٢١٥٢٣ - تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية –مقدمة
- ٢١٥٢٤ - إيرادات غير مقيدة -مقدمة

٢١٥٣ - إيرادات وتبرعات أوقاف - مقدمة

- ٢١٥٣ - إيرادات وتبرعات للأوقاف -مقدمة
- ٢١٥٤ - ريع أوقاف - مقدمة
- ٢١٥٥ - أرباح استثمارات وقفية - مقدمة

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حساباته التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب ٢١٥١١ تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مقدمة , ينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية التي تم تعريفها في الحساب على سبيل المثال كالكفالات والمساعدات والبرامج الموسمية والسلة الغذائية والملتقيات الشبابية والدعوية مع مراعاة الترقيم وفق دليل البرامج والأنشطة الصادر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ويمكن إيضاح ذلك أيضاً بتحليل حساب الإيرادات غير المقيدة – المقدمة ح / رقم (٢١٥٢٤) حيث ينبغي أن يتم التحليل بما يتوافق مع حساب الإيرادات غير المقيدة الواردة في دليل الإيرادات حساب رقم (٣٢٠٥) حيث يتم التحليل على النحو التالي :

٢١٥٢٤ - إيرادات غير مقيدة -مقدمة

- ٢١٥٢٤٠١ - الاشتراكات -المقدمة
- ٢١٥٢٤٠٢ - مبيعات السلع والخدمات- المقدمة
- ٢١٥٢٤٠٣ - أرباح استثمارات -مقدمة
- ٢١٥٢٤٠٤ - أرباح بيع أصول ثابتة - مقدمة
- ٢١٥٢٤٠٥ - رسوم - مقدمة
- ٢١٥٢٤٠٦ - عوائد شراكات محافظ إقراضية - مقدمة
- ٢١٥٢٤٠٧ - إيرادات تأجير - مقدمة
- ٢١٥٢٤٠٨ - إيرادات دورات - مقدمة

وهكذا مع باقي الحسابات الجزئية الواردة أعلاه يتم تحليلها إلى حساباتها التحليلية الواردة في دليل الإيرادات مع إضافة كلمة (مقدم) في آخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل .

٢١٦ - التزامات متداولة أخرى :

ويُسجل في هذا الحساب أي التزامات يمكن أن تستجد ولم تبوب في حسابات الالتزامات السابقة يلزم أن يتم تعريف هذه الالتزامات من خلال إضافة حساب فرعي خاص بهذا الالتزام تحت هذا الحساب الرئيسي ولا تسجل بشكل مباشر على هذا الحساب .

٢٢ - الالتزامات غير المتداولة :

وتمثل كل ما على الجمعية من التزامات طويلة الأجل يلزم سدادها في مدة تزيد في الغالب عن السنة المالية وتم تحليها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التالية :

٢٢١ - القروض طويلة الأجل :

ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي اقترضتها الجمعية من الغير ويلزم سدادها في فترات تزيد عن سنة مالية وتم تفصيل هذه القروض حسب مصدرها في الحسابات الجزئية والتحليلية وبنفس الترتيب الوارد في القروض قصيرة الأجل :

- ٢٢١٠١ - قروض طويلة الأجل من جهات حكومية
- ٢٢١٠٢ - قروض طويلة الأجل من جهات مانحة
- ٢٢١٠٣ - قروض طويلة الأجل من البنوك
- ٢٢١٠٤ - قروض طويلة الأجل من الشركات والمؤسسات
- ٢٢١٠٥ - مرابحة طويلة الأجل
- ٢٢١٠٦ - قروض التورق الإسلامي طويل الأجل
- ٢٢١٠٧ - قروض أخرى - طويلة الأجل

مع التأكيد على أنه في حال الحاجة لطباعة تقرير بإجمالي القروض فإن على المحاسب اختيار محددات التقرير في النظام الحاسوبي للحسابين حساب قروض قصيرة الأجل حساب رقم ٢١١ وحساب قروض طويلة الأجل حساب رقم ٢٢١

٢٢٢ - أوراق الدفع طويلة الأجل :

ويُسجل في هذا الحساب الجزء غير المتداول من المبالغ الخاصة بأوراق الدفع والكمبيالات التي حررتها الجمعية إلى الموردين مقابل المستلزمات السلعية أو الخدمية التي أخذتها الجمعية وحررت مقابلها أوراق دفع .

٢٢٣ - الذمم الدائنة طويلة الأجل :

وهو الحساب المقابل لحساب الذمم المدينة وكذلك حساب الذمم الدائنة قصيرة الأجل حيث يُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بالتزامات الجمعية تجاه الغير سواءً كانت مرتبطة بنشاط الجمعية أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية ويمكن للمحاسب تحليل هذا الحساب بنفس التحليل الوارد في حساب الذمم الدائنة في الالتزامات المتداولة حساب رقم ح/ ٢١٣

- ٢٢٣١ - ذمم دائنة طويلة الأجل - موظفين " عاملين "
- ٢٢٣٢ - ذمم دائنة طويلة الأجل - موردون
- ٢٢٣٣ - ذمم دائنة طويلة الأجل - مدفوعات مقدمة من العملاء
- ٢٢٣٤ - ذمم دائنة أخرى – طويلة الأجل

مع التأكيد على أنه في حال الحاجة لطباعة تقرير بإجمالي الذمم الدائنة فإن على المحاسب اختيار محددات التقرير في النظام الحاسوبي للحسابين حساب ذمم دائنة متداولة ٢١٣ وحساب ذمم دائنة غير متداولة (طويلة الأجل) حساب رقم ٢٢٣ .

٢٢٤ - المخصصات :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المخصصات التي يتم تكوينها بهدف مقابلة النقص الفعلي في قيم بعض الأصول أو لمقابلة الخسارة المؤكدة أو المحتملة أو لمقابلة الالتزامات المؤكدة أو المحتملة الحدوث ولكن لا يمكن تحديد قيمتها بدقة , وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٢٢٤١ - مخصص مكافئات نهاية الخدمة:

ويُسجل في هذا الحساب حقوق الموظفين الناتجة عن احتساب مستحقات نهاية الخدمة حتى تاريخ الاحتساب والإثبات .

٢٢٤٢ - مخصص قروض محافظ إقراضية مشكوك في تحصيلها :

ويُسجل في هذا الحساب المخصص المقرر تكوينه لمواجهة القروض المشكوك في تحصيلها في المحافظ الإقراضية وتم تحليل هذا الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول للمحافظ الإقراضية حساب رقم ج/ ١١٢ وفي حال كانت مسميات المحافظ الإقراضية تختلف عما أوردناه في الدليل على سبيل المثال أو تمت إضافة محافظ جديدة فيتم تعريفها في حساب المحافظ الإقراضية في دليل الأصول حساب رقم ج/ ١١٢ وكذلك في هذا الحساب بنفس الترتيب والترقيم وقد تم تحليل الحساب على النحو التالي :

- ٢٢٤٢٠١ - مخصص قروض مشكوك في تحصيلها /محافظ إقراضية - أسر منتجة
- ٢٢٤٢٠٢ - مخصص قروض مشكوك في تحصيلها /محافظ إقراضية / مشاريع واعدة
- ٢٢٤٢٠٣ - مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - أفراد
- ٢٢٤٢٠٤ - مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - مجموعات
- ٢٢٤٢٠٥ - مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - .....

مع التأكيد على أنه في حال إعداد الحسابات الختامية يتم إظهار حساب المحافظ الإقراضية في قائمة المركز المالي بالصافي أي بقيمة المحفظة القائمة أي قيمة القروض لدى المستفيدين في نهاية السنة المالية مطروح منها مخصص القروض المشكوك في تحصيلها مع إرفاق الإيضاح الخاص بحركة المحفظة والتغير الحاصل فيها وقيمة مخصص القروض المشكوك في تحصيلها الوارد في هذا الحساب .

٢٢٤٣ - مخصص خسائر استثمارات :

ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر مُحتملة في حسابات الاستثمار وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بتحليل حسابات الاستثمارات حساب رقم ١١٣ أو حساب رقم ١٢٣ وكان التحليل على النحو التالي :

- ٢٢٤٣١ - مخصص خسائر - استثمارات عقارية
  - ٢٢٤٣١١ - مخصص خسائر استثمارات عقارية - أراضي
  - ٢٢٤٣١٢ - مخصص خسائر استثمارات عقارية - مباني
- ٢٢٤٣٢ - مخصص خسائر -استثمارات في شركات زميلة
- ٢٢٤٣٣ - مخصص خسائر -استثمارات في الصناديق والمحافظ
- ٢٢٤٣٤ - مخصص خسائر -استثمارات متاحة للبيع
- ٢٢٤٣٥ - مخصص خسائر -استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
- ٢٢٤٣٦ - مخصص خسائر -استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- ٢٢٤٣٧ - مخصص خسائر -دفعات مقدمة لحساب الاستثمار
- ٢٢٤٣٨ - مخصص خسائر -استثمارات أخرى

٢٢٤٤ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :

ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينه لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها من العاملين أو العملاء وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بحسابات الذمم المدينة حساب رقم ١١٤ وكان التحليل على النحو التالي :

- ٢٢٤٤١ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العاملين
- ٢٢٤٤٢ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العملاء

٢٢٤٥ - مخصصات المخزون :

ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر أو عجز محتمل في حسابات المخزون وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بتحليل المخزون حساب رقم ١١٧ وكان التحليل على النحو التالي:

- ٢٢٤٥١ - مخصص مخزون مستهلكات
  - ٢٢٤٥١١ - مخصص مخزون مستلزمات مكتبية
  - ٢٢٤٥١٢ - مخصص مخزون قطع الغيار
  - ٢٢٤٥١٣ - مخصص مخزون مطبوعات
  - ٢٢٤٥١٤ - مخصص مخزون الوقود
  - ٢٢٤٥١٥ - مخصص مخزون مستلزمات
  - ٢٢٤٥١٦ - مخصص مخزون كتب
  - ٢٢٤٥١٧ - مخصص مخزون مستهلكات أخرى
- ٢٢٤٥٢ - مخصص مخزون مواد خام
- ٢٢٤٥٣ - مخصص مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع "
- ٢٢٤٥٤ - مخصص مخزون بضائع ومنتجات جاهزة
  - ٢٢٤٥٤١ - مخصص بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
  - ٢٢٤٥٤٢ - مخصص بضائع جاهزة مصنعة
  - ٢٢٤٥٤٣ - مخصص بضائع مشتراة بغرض البيع

٢٢٤٦ - مخصصات أخرى :

ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر أو أعباء محتملة أخرى لم تبوب في الحسابات السابقة وتم إضافة بعض المخصصات على سبيل المثال مثل :

- ٢٢٤٦١ - مخصص إجازات
- ٢٢٤٦٢ - مخصص تذاكر

٢٢٥ - مجمعات الإهلاك والاستنفاذ :

ويُسجل في هذا الحساب مجموع الأقساط السنوية لإهلاك الأصل الثابت أو استنفاذ الأصول غير الملموسة حتى تاريخ التقرير وقد تم تحليل حساب مجمع الإهلاك بشكل متماثل مع حساب الأصول الثابتة حساب رقم ١٢١ في دليل الأصول وبنفس التماثل مع حساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة حساب رقم ح/ ٤١٣ وقد تمت الإشارة لذلك بشكل تفصيلي في الشرح الخاص بحساب الأصول الثابتة حساب رقم ح/ ١٢١, وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٢٢٥١ - مجمع الإهلاك للأصول الثابتة :

- ٢٢٥١٠١ - مجمع إهلاك - الأراضي المطورة
  - ٢٢٥١٠١١ - مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي
- ٢٢٥١٠٢ - مجمع إهلاك - المباني
  - ٢٢٥١٠٢١ - مجمع إهلاك - المباني المشتراة
  - ٢٢٥١٠٢٢ - مجمع إهلاك - المباني المتبرع بها
  - ٢٢٥١٠٢٣ - مجمع إهلاك - مباني على أرض مستأجرة
  - ٢٢٥١٠٢٤ - مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة
  - ٢٢٥١٠٢٥ - مجمع إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة
- ٢٢٥١٠٣ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات
  - ٢٢٥١٠٣١ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات
  - ٢٢٥١٠٣٢ - مجمع إهلاك -آلات ومعدات صناعية
  - ٢٢٥١٠٣٣ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل
  - ٢٢٥١٠٣٤ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش
  - ٢٢٥١٠٣٥ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات

٢٢٥١ - مجمع الإهلاك للأصول الثابتة :

- ٢٢٥١٠٤ - مجمع إهلاك - السيارات
  - ٢٢٥١٠٤١ - مجمع اهلاك سيارات مشتراة
  - ٢٢٥١٠٤٢ - مجمع اهلاك سيارات متبرع بها
  - ٢٢٥١٠٤٣ - مجمع اهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتمليك
- ٢٢٥١٠٥ - مجمع إهلاك - الأثاث المكتبي
- ٢٢٥١٠٦ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات مكتبية
- ٢٢٥١٠٧ - مجمع إهلاك - عِدد وأدوات
- ٢٢٥١٠٨ - مجمع إهلاك - أدوات وأجهزة العرض
- ٢٢٥١٠٩ - مجمع إهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
- ٢٢٥١١٠ - مجمع إهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
- ٢٢٥١١١ - مجمع إهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
- ٢٢٥١١٢ - مجمع إهلاك - اللوحات المعدنية

٢٢٥٢ - مجمع استنفاذ - الأصول غير الملموسة

- ٢٢٥٢٠١ - مجمع استنفاذ - براءات الإختراع
- ٢٢٥٢٠٢ - مجمع استنفاذ - العلامات التجارية
- ٢٢٥٢٠٣ - مجمع استنفاذ - تكاليف ماقبل التشغيل " مصاريف التأسيس "
- ٢٢٥٢٠٤ - مجمع استنفاذ - مصاريف حقوق الامتياز
- ٢٢٥٢٠٥ - مجمع استنفاذ - تكاليف تطوير المنتجات
- ٢٢٥٢٠٦ - مجمع استنفاذ - مصاريف الحملات الاعلانية المؤجلة
- ٢٢٥٢٠٧ - مجمع استنفاذ - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة
- ٢٢٥٢٠٨ - مجمع استنفاذ - قيمة التقبيل - خلو رجل
- ٢٢٥٢٠٩ - مجمع استنفاذ - رخص البرامج والأنظمة
- ٢٢٥٢١٠ - مجمع استنفاذ - الخطة الاستراتيجية

٢٢٥٣ - مجمع الإهلاك - للموجودات الحيوية

- ٢٢٥٣٠١ - مجمع الإهلاك - أمهات الأبقار
- ٢٢٥٣٠٢ - مجمع الإهلاك - صغار الأبقار
- ٢٢٥٣٠٣ - مجمع الإهلاك - أمهات الدواجن
- ٢٢٥٣٠٤ - مجمع الإهلاك - الصيصان
- ٢٢٥٣٠٥ - مجمع الإهلاك - الأشجار المثمرة
- ٢٢٥٣٠٦ - مجمع الإهلاك - الأشجار غير المثمرة

٢٢٦ - المخصصات للأصول الوقفية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المخصصات التي يتم تكوينها بهدف مقابلة النقص الفعلي في قيم بعض الأصول الوقفية أو لمقابلة الخسارة المؤكدة أو المحتملة أو لمقابلة الالتزامات المؤكدة أو المحتملة الحدوث في أوقاف الجمعية ولكن لا يُمكن تحديد قيمتها بدقة , وتم فصل حساب المخصصات الخاصة بالأصول الوقفية في مجموعة خاصة لتتوافق مع ذات التوجه الذي تمت الإشارة إليه في شرح أصول الأوقاف في دليل الأصول حساب رقم ح/ ١٣ (ص ....) وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٢٢٦١ - مخصص قروض محافظ إقراضية وقفية مشكوك في تحصيلها

- ٢٢٦١٠١ - مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية- أسر منتجة
- ٢٢٦١٠٢ - مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - مشاريع واعدة
- ٢٢٦١٠٣ - مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - أفراد
- ٢٢٦١٠٤ - مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - مجموعات
- ٢٢٦١٠٥ - مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - .....

٢٢٦٢ - مخصص خسائر استثمارات وقفية

- ٢٢٦٢١ - مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية
  - ٢٢٦٢١١ - مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - أراضي
  - ٢٢٦٢١٢ - مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - مباني
- ٢٢٦٢٢ - مخصص خسائر -استثمارات في شركات زميلة
- ٢٢٦٢٣ - مخصص خسائر -استثمارات في الصناديق والمحافظ
- ٢٢٦٢٤ - مخصص خسائر -استثمارات متاحة للبيع
- ٢٢٦٢٥ - مخصص خسائر استثمارات فائض الغلة
- ٢٢٦٢٨ - مخصص خسائر -استثمارات أخرى

كل الحسابات الواردة في المخصصات الخاصة بالأصول الوقفية تم شرحها وإيضاحها في حسابات المخصصات حساب رقم ح/ ٢٢٤ بالتفصيل ويبقى أن ما يميز هذا النوع من المخصصات هي أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص .

٢٢٧ - مجمعات الإهلاك والاستنفاذ للأصول الوقفية :

ويُسجل في هذا الحساب مجموع الأقساط السنوية لإهلاك الأصول الثابتة الوقفية أو استنفاذ الأصول غير الملموسة الوقفية حتى تاريخ التقرير وقد تم تحليل حساب مجمع الإهلاك الخاص بأصول الأوقاف بشكل متماثل مع حساب الأصول الثابتة الموقوفة حساب رقم ١٣٤ في دليل الأصول وبنفس التماثل مع حساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة حساب رقم ح/ ٤١٣ وقد تمت الإشارة لذلك بشكل تفصيلي في الشرح الخاص بحساب الأصول الثابتة حساب رقم ح/ ١٢١, وشرح حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/ ١٣٤ والأصول غير الملموسة الوقفية حساب رقم ح/ ١٣٥ وحساب الموجودات الحيوية – أوقاف حساب رقم ح/ ١٣٧ وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٢٢٧١ - مجمع الإهلاك للأصول الثابتة الوقفية

- ٢٢٧١٠١ - مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - اوقاف
  - ٢٢٧١٠١١ - مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي أوقاف
- ٢٢٧١٠٢ - مجمع إهلاك - المباني - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٢١ - مجمع إهلاك - المباني - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٢٢ - مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة - أوقاف
- ٢٢٧١٠٣ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٣١ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٣٢ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات صناعية - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٣٣ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٣٤ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش - أوقاف
  - ٢٢٧١٠٣٥ - مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات - أوقاف

٢٢٧٢ - مجمع استنفاذ - الأصول غير الملموسة الوقفية

- ٢٢٧٢٠١ - مجمع استنفاذ - براءات الاختراع - أوقاف
- ٢٢٧٢٠٢ - مجمع استنفاذ - العلامات التجارية - أوقاف
- ٢٢٧٢٠٤ - مجمع استنفاذ - مصاريف حقوق الامتياز - أوقاف
- ٢٢٧٢٠٩ - مجمع استنفاذ - قيمة التقبيل - خلو رجل - أوقاف

٢٢٧٣ - مجمع الإهلاك - للموجودات الحيوية الوقفية

- ٢٢٧٣٠١ - مجمع الإهلاك - أمهات الأبقار - أوقاف
- ٢٢٧٣٠٢ - مجمع الإهلاك - صغار الأبقار - أوقاف
- ٢٢٧٣٠٣ - مجمع الإهلاك - أمهات الدواجن - أوقاف
- ٢٢٧٣٠٤ - مجمع الإهلاك - الصيصان - أوقاف
- ٢٢٧٣٠٥ - مجمع الإهلاك - الأشجار المثمرة - أوقاف
- ٢٢٧٣٠٦ - مجمع الإهلاك - الأشجار غير المثمرة - أوقاف

كل الحسابات الواردة في حساب مجمعات الإهلاك والاستنفاذ الخاصة بالأصول الثابتة الوقفية والأصول غير الملموسة الوقفية والموجودات الحيوية تم شرحها وإيضاحها في حسابات مجمعات الإهلاك والاستنفاذ في الالتزامات حساب رقم ح/ ٢٢٥ بالتفصيل ويبقى أن ما يميز هذا النوع من المجمعات هي أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص .

٢٣ - صافي الأصول :

ويُمثل حساب صافي الأصول في الجمعيات الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية حيث تم إحلال واستبدال عنصر حقوق الملكية في المنشآت غير الهادفة للربح بعنصر صافي الأصول وتم تحليل هذا الحساب بحسب معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التالية :

٢٣١ - صافي الأصول غير المقيدة :

تنشأ صافى الأصول غير المقيدة للمنشأة غير الهادفة للربح نتيجة مضاهاة الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات وإنتاج وبيع السلع والدخل من الاستثمارات المالية والتبرعات المستلمة غير المقيدة مع مصاريف الخدمات المقدمة والسلع المباعة و مصاريف جمع التبرعات و الوظائف الإدارية وبالتالي فإن الفرق بين (الإيرادات والتبرعات غير المقيدة التي تخص بالعام) - (المصروفات بأنواعها التي يتم الصرف عليها من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة أكانت عمومية وإدارية أو مصاريف الحوكمة أو مصاريف جمع التبرعات) = صافي التغير في صافي الأصول غير المقيدة خلال العام وفي حال إضافة + (رصيد صافي الأصول غير المقيدة أول العام) يكون الناتج هو = (صافي الأصول غير المقيدة نهاية العام) .

٢٣٢ - صافي الأصول المقيدة :

تتمثل صافى الأصول المقيدة في الموارد الداخلة للمنشأة غير الهادفة للربح في صورة أصول يخضع استخدامها لقيود مؤقتة من قبل المتبرع بها , بالإضافة إلى قيمة الأصول المحولة من الأصول غير المقيدة إلى الأصول المقيدة , وهنا يتطلب الأمر الإشارة إلى ضرورة التفصيل في أرصدة صافي الأصول المقيدة وعدم الاكتفاء بالإجمالي الناتج عن احتساب صافي الأصول المقيدة في نهاية الفترة المالية من خلال إضافة (صافي الأصول في بداية الفترة المالية + التغيير في صافي الأصول خلال الفترة المالية) وإنما ينبغي أن يتم احتساب صافي الأصول المقيدة لكل أنواع الإيرادات المقيدة الواردة في دليل حسابات الإيرادات في حساب رقم ح/ ٣١ إيرادات وتبرعات مقيدة من خلال إرفاق إيضاح يحدد صافي الأصول المقيدة لكل نوع من أنواع الأموال المقيدة الواردة والتي تم تفصيلها في حساب ٣١ حساب إيرادات وتبرعات مقيدة ويُطرح منها كافة المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيدة حساب ح/ ٤٢١ وقد حرص الدليل على تماثل حسابات الإيرادات المقيدة والمصروفات للبرامج والأنشطة المقيدة مع التأكيد على أن أي بند أو حساب يتم إضافته في الإيرادات والتبرعات المقيدة حساب رقم / ٣١ ينبغي أن يتم تعريف مقابل له في حساب مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة حساب رقم ح/ ٤٢١ وبالتالي فإن الفرق بين حساب رقم ٢١ إيرادات وتبرعات مقيدة وحساب مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة ح / ٤٢١ بالإضافة لصافي حساب التحويلات وإعادة التصنيف ح/ ٣٤ فيما يخص التحويل من المقيد إلى غير المقيد والعكس سيوجد لنا صافي التغير في الأصول المقيدة خلال العام وبجمعه مع رصيد صافي الأصول المقيدة أول العام فإن إجمالي ذلك يوجد لنا صافي الأصول المقيدة نهاية العام , لكن الأهم هنا هو الوصول لصافي الأصول لكل حساب من حسابات الأصول المقيدة ويمكن إيضاح ذلك من خلال المثال التالي :

- حساب الزكاة حساب رقم ح/ ٣١٠١ يمثل المبالغ الواردة للجمعية من بند الزكاة الشرعية .
- يقابل هذا الحساب حساب رقم ح/ ٤٢١١ مصارف الزكاة
- وبالتالي فإن الرصيد المجمل الظاهر في صافي الأصول المقيدة ينبغي أن يبين كم رصيد الزكاة من إجمالي صافي الأصول
  المقيدة الظاهر في قائمة المركز المالي .
- فلنفرض أن مجموع الإيرادات المقيدة مليون ريال ومجموع المصروفات المقيدة ٦٠٠ ألف ريال مع عدم وجود أي تحويلات
- وإعادة تصنيف فإن التغير في صافي الأصول المقيدة خلال الفترة المالية سيكون ٤٠٠ ألف ولو افترضنا أن صافي الأصول
  المقيدة أول الفترة هو ١٥٠ ألف ريال فيكون صافي الأصول المقيدة نهاية الفترة تساوي (٤٠٠ ألف + ١٥٠ ألف) = ٥٥٠ ألف ريال
  وهو رقم مجمل لا يوضح كم المبلغ المخصص لكل نوع من أنواع التبرعات والإيرادات في هذا المبلغ أي كم رصيد بند الزكاة , كم
  رصيد بند الكفالات , كم رصيد المنح الحكومية المقيدة .. وهكذا .
- من هنا حرص الدليل على وجود حسابات متقابلة بين الإيرادات والتبرعات المقيدة ومصروفات البرامج والأنشطة المقيدة حتى
  يتمكن المحاسب من إيجاد رصيد كل نوع من أنواع البنود المقيدة بمختلف مسمياتها وأنواعها .
- يمكن مراجعة المثال المرفق رقم (٢)

٢٣٣ - صافي أصول الأوقاف :

تتمثل صافي أصول الأوقاف في الموارد الداخلة للمنشأة غير الهادفة للربح في صورة أصول يخضع استخدامها لقيود دائمة من قبل المتبرع ونظراً لخصوصية الوقف الشرعية والقيود المرتبطة بالوقف من قبل الواقف أو مجلس النظار فقد تم تحليل حساب صافي أصول الأوقاف للوصول إلى الرصيد المخصص لكل حساب من حسابات الوقف وعدم الاكتفاء بالوصول إلى الرصيد الإجمالي لصافي أصول الأوقاف وبالتالي فقد تم تحليل حساب صافي الأصول الوقفية إلى الحسابات التالية :

٢٣٣٠١ - صافي أصول أوقاف – عينية :

ويُسجل في هذا الحساب الأصول الثابتة التي تم إيقافها للجمعية عيناً وتم احتساب قيمتها التقديرية بناءً على الإجراءات المعتمدة في التثمين , فيتم إثباتها في الأصول الوقفية والطرف الأخر هو التبرعات العينية أوقاف حساب رقم ح/ ٣٣٠٢ ومن ثم إقفالها في نهاية الفترة المحاسبية في صافي الأصول الوقفية – عينية .

٢٣٣٠١ - صافي أصول أوقاف – تبرعات نقدية أو عينية لبناء وشراء أوقاف :

ويُمثل هذا الحساب الفرق بين التبرعات التي تم استلامها نقداً أو عيناً بهدف بناء أو شراء أوقاف والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات حساب رقم ح/ ٣٣٠١ والمبالغ مطروح منها المبالغ التي تم صرفها لشراء أوقاف في حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/ ١٣٤ أو المبالغ التي صرفها لإنشاء مشاريع وقفية في حساب مشاريع وقفية تحت التنفيذ حساب رقم ح/ ١٣٦

٢٣٣٠٢ - صافي ريع أوقاف تحت التوزيع :

ويُسجل في الحساب المبالغ الصافية المخصصة للمستفيدين من ريع الوقف بعد خصم مصروفات النظار والمخصصات والاحتياطيات المحاسبية .

٢٣٣٠٣ - احتياطيات الوقف:

يُسجل في الحساب أي احتياطيات تنص عليها صكوك الوقفية أو يُقرها مجلس النظار ويتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع الاحتياطيات .

٢٣٣٠٤ - فائض ريع الوقف :

ويُسجل فيه أي فوائض لم توزع على المستفيدين من الوقف إما بسبب عدم الوصول للمستفيدين أو تأخر تاريخ الصرف أو لأي سبب آخر وفي حال كانت الفوائض لبنود ومستفيدين متنوعين فيتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع المستفيدين تحت هذا الحساب وهو الفرق بين حساب الإيرادات ريع الوقف حساب رقم ح/ ٣٣٠٣ وحساب المصروفات توزيع صافي الريع على المستفيدين حساب رقم ح/ ٤٣٤ في دليل المصروفات .

ثالثاً : دليل الإيرادات والتبرعات

٣ - الإيرادات والتبرعات

يمكن تحليل بنود التبرعات والإيرادات بأشكال مختلفة ويمكن الإشارة إلى أبرز التصنيفات لأنواع التبرعات وهي

- حسب مصادر الدعم (أفراد , جهات حكومية , جهات مانحة , ... الخ)
- حسب طبيعة هذه التبرعات (تبرعات نقدية , وغير نقدية)
- حسب قيود التبرعات والإيرادات (تبرعات مقيدة وغير مقيدة)

وقد حرص الدليل على تحليل حساب الإيرادات والتبرعات ليستوعب الجزء الأكبر من هذه التصنيفات وكانت على النحو التالي :

٣١ - الإيرادات والتبرعات المقيدة:

وتُمثل كل التبرعات أو الإيرادات المقيدة بشرط من المتبرع أو الداعم للجمعية والتي ينبغي أن تسجل في حسابات الجمعية بحسب البنود أو البرامج والأنشطة التي تخصها (اشتراطات الداعم) وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التي تفي بهذا الغرض وتُساعد على إثبات كل مبلغ للبند الخاص به وكانت على النحو التالي :

٣١٠١ - الزكاة :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ الواردة للجمعية تحت بند الزكاة الشرعية حيث ينبغي مراعاة ذلك لما للزكاة من خصوصية شرعية من حيث توقيت استلامها ومصارفها كما يمكن للجهة أن تقوم بتحليل الحساب بحسب مصارف الزكاة المستلمة في حال كانت المصارف التي تعمل عليها الجهة محددة .

٣١٠٢ - التبرعات والهبات المقيدة – نقدية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ الواردة للجمعية كتبرع أو دعم لبرامجها وأنشطتها التي تقوم بتسويقها وعلى محاسب الجمعية أن يقوم بتفصيل كل أنواع البرامج والأنشطة التي تسوقها الجمعية وتستلم بموجبها تبرعات مخصصة لهذه البرامج والأنشطة تحت هذا الحساب وينبغي أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي :

- ٣١٠١٠١ - كفالات أيتام
- ٣١٠١٠٢ - مساعدات
- ٣١٠١٠٣ - برامج موسمية
- ٣١٠١٠٤ - السلة الغذائية
- ٣١٠١٠٥ - كفالة أسرة محتاجة
- ٣١٠١٠٦ - كفالة معاق
- ٣١٠١٠٧ - إعانات زواج
- ٣١٠١٠٨ - .....

٣١٠٣ - التبرعات والهبات المقيدة – عينية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم مقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كأن تكون تبرعات عينية على سبيل المثال مخصصة للأيتام بالعموم أو ليتيم مخصص بالاسم أو للأسر المكفولة أو لأسرة محددة وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات العينية لها , وينبغي أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود العينية التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة , وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في التبرعات المقيدة النقدية على النحو التالي :

- ٣١٠٣٠٠١ - زكاة – عينية
- ٣١٠٣٠٠٢ - تبرعات عينية - أيتام
- ٣١٠٣٠٠٣ - تبرعات عينية - أسر محتاجة
- ٣١٠٣٠٠٤ - تبرعات عينية - دور نسائية
- ٣١٠٣٠٠٥ - تبرعات عينية - أندية شبابية
- ٣١٠٣٠٠٦ - تبرعات عينية - مساعدات زواج
- ٣١٠٣٠٠٧ - تبرعات عينية - أدوية طبية
- ٣١٠٣٠٠٨ - تبرعات عينية – زكاة فطر
- ٣١٠٣٠٠٩ - تبرعات عينية - .....

٣١٠٤ - التبرعات والهبات المقيدة – خدمات تطوعية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الإثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية والمتمثلة في :

١. أن يترتب على تقديم تلك الخدمات للمنشأة غير الهادفة للربح زيادة أو تحسين في قيمة الأصول غير النقدية لها ,

٢. احتياج تلك الخدمات لمهارات بشرية خاصة , بحيث تقوم المنشأة غير الهادفة للربح بشرائها في حالة عدم الحصول عليها في صورة تبرعات خدمية.

وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات على شكل خدمات تطوعية لها وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في التبرعات المقيدة النقدية والعينية على النحو التالي :

- ٣١٠٤٠٠١ - تبرعات خدمات تطوعية - (إسم النشاط)
- ٣١٠٤٠٠٢ - تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
- ٣١٠٤٠٠٣ - تبرعات خدمات تطوعية - عيادات طبية
- ٣١٠٤٠٠٤ - تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
- ٣١٠٤٠٠٥ - تبرعات خدمات تطوعية - .....

٣١٠٥ - التبرعات والهبات المقيدة – المنح الحكومي :

ويُسجل في هذا الحساب المنح الحكومي مع الالتزام بمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة سواء الحالية أو ما يُمكن اعتماده لاحقاً وقد تم تحليل هذا الحساب إلى المسارات الحالية المعتمدة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي :

- ٣١٠٥٠١ - المنح الحكومي - تأسيس
- ٣١٠٥٠٢ - المنح الحكومي - دعم التشغيل
- ٣١٠٥٠٣ - المنح الحكومي - التميز المؤسسي
- ٣١٠٥٠٤ - المنح الحكومي - الاستدامة المالية
- ٣١٠٥٠٥ - المنح الحكومي - دعم القطاع
- ٣١٠٥٠٦ - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
- ٣١٠٥٠٧ - المنح الحكومي - التدريب والتعليم
- ٣١٠٥٠٨ - المنح الحكومي - مشروعات المرافق
- ٣١٠٥٠٩ - المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
- ٣١٠٥٠١٠ - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية

٣١٠٦ - إيرادات مُقيدة :

ويُسجل في هذا الحساب الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية أو عمليات البيع للسلع والخدمات أو الرسوم , لكن هذه الإيرادات مخصصة ومقيدة على برامج وأنشطة محددة فيتم إثبات هذا الإيراد للنشاط المخصص , وعلى محاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب الأنشطة والبرامج المخصص لها هذا الإيراد أو أن يتم عمل قيد تسوية لإقفال حساب الإيراد في البرامج والأنشطة المخصصة لها , وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية :

- ٣١٠٦٠١ - أرباح استثمارات مخصصة للبرامج والأنشطة
- ٣١٠٦٠٢ - مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج و الأنشطة
- ٣١٠٦٠٣ - رسوم برامج وأنشطة مخصصة

٣٢ - الإيرادات والتبرعات غير المقيدة :

وتُمثل كل التبرعات و الإيرادات غير المقيدة بشرط من المتبرع أو الداعم ولإدارة الجمعية صرف هذه الأموال في بنود الصرف التي ترى أنها ملائمة بحسب الخطط والموازنات المعتمدة وفي حدود الصلاحيات الممنوحة والمعتمدة , وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية بنفس الترتيب الوارد في الإيرادات والتبرعات المقيدة على النحو التالي :

٣٢٠١ - تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ النقدية الواردة للجمعية غير مقيدة بشرط أو برنامج أو نشاط مخصص , وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات أو إيرادات نقدية غير مقيدة وتحليلها تحت هذا الحساب وقد تم تحليلها على سبيل المثال لا الحصر على النحو التالي :

- ٣٢٠١٠١ - التبرع العام
- ٣٢٠١٠٢ - الاستقطاعات " الأوامر المستديمة " غير المخصصة لبند معين
- ٣٢٠١٠٣ - .....

٣٢٠٢ - تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم غير مقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص ولا يوجد حاجة لتفصيلها إلى حسابات تحليلية كما هو الحال في التبرعات العينية المقيدة وفي حال حاجة إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرعات العينية حسب مصادرها أو أنواعها لأغراض تسويقية أو إدارية فيُمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة

٣٢٠٣ - تبرعات وهبات غير مقيدة – خدمات تطوعية :

ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي وردة للجمعية على شكل خدمات تطوعية غير مقيد لبرنامج أو نشاط مخصص ولا يوجد حاجة لتفصيلها إلى حسابات تحليلية كما هو الحال في التبرعات التطوعية المقيدة وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرعات حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة .

٣٢٠٤ - تبرعات تخفيض التزام – خصم ممنوح :

ويُسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي تحصل عليها الجمعية على شكل تخفيض التزامات أو خصومات يمنحها الموردون , وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرع على شكل خصم أو تخفيض التزام حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض تسويقية أو إدارية فيُمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة .

٣٢٠٥ - إيرادات غير مقيدة :

ويُسجل في هذا الحساب الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية أو عمليات البيع للسلع والخدمات أو الرسوم لكن هذه الإيرادات غير مخصصة أو مقيدة على برامج وأنشطة محددة , وعلى مُحاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب نوع الإيراد , وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية :

- ٣٢٠٥٠١ - الاشتراكات
- ٣٢٠٥٠٢ - مبيعات السلع والخدمات
- ٣٢٠٥٠٣ - أرباح استثمارات
- ٣٢٠٥٠٤ - أرباح بيع أصول ثابتة
- ٣٢٠٥٠٥ - رسوم
- ٣٢٠٥٠٦ - عوائد شراكات محافظ إقراضية
- ٣٢٠٥٠٧ - إيرادات تأجير
- ٣٢٠٥٠٨ - إيرادات دورات
- ٣٢٠٥٠٩ - إيرادات .....

٣٣ - إيرادات و تبرعات - أوقاف :

ويُمثل هذا الحساب تجميع لكل التبرعات و الإيرادات الخاصة بالأوقاف بكل أنواعها , وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية على النحو التالي :

٣٣٠١ - تبرعات نقدية لبناء وشراء الأوقاف :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ النقدية الواردة للجمعية والمقيدة بشرط بناء أو شراء أوقاف , وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات نقدية مقيدة ومخصصة للأوقاف التي تسوقها الجمعية وتحليلها تحت هذا الحساب وفي حال كانت هذه الأوقاف بمسميات تسويقية مختلفة أو لأغراض ومستفيدين مختلفين فيتم تحليلها تحت هذا الحساب بأسمائها التسويقية على سبيل المثال :

- ٣٣٠١٠١ - وقف بر الوالدين
- ٣٣٠١٠٢ - وقف الخير
- ٣٣٠١٠٣ - وقف .....

٣٣٠٢ - تبرعات عينية - أوقاف :

ويُسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية والمقيدة كأوقاف كاملة يتم تسجيلها بصكوك شرعية معتمدة من الجهات ذات العلاقة كالعمارات أو المحلات التجارية أو المزارع ... الخ , كما يُسجل في هذا الحساب التبرعات العينية التي يُمكن أن تصل للجمعية لأوقافها القائمة أو لمشاريعها الوقفية تحت الإنشاء كالتبرع بالحديد أو أدوات الكهرباء أو البلاط والدهانات .... الخ لصالح هذه الأوقاف , وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات عينية مقيدة ومخصصة للأوقاف في الجمعية وتحليلها تحت هذا الحساب بأسمائها التسويقية أو الدارجة والمتعارف عليها في الجمعية على سبيل المثال :

- ٣٣٠٢٠١ - تبرعات عينية - وقف ... (اسم الوقف)
- ٣٣٠٢٠٢ - تبرعات عينية - وقف ... (اسم الوقف)
- ٣٣٠٢٠٣ - تبرعات عينية - لصالح وقف - (اسم الوقف)

٣٣٠٣ - إيرادات - ريع أوقاف :

ويُسجل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد الخاصة بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيجب على المحاسب أن يقوم بتسجيل إيرادات وعوائد كل وقف في الحساب المخصص له وبالتالي فإن كل وقف تم تعريفه في حساب الأصول الثابتة الوقفية ينبغي أن يفتح حساب لإيراداته وعوائده المتعارف عليها في الفقه الإسلامي بمصطلح (الغلّة) أو غلة الوقف في هذا الحساب حتى يتم تحميلها بمصاريفها المعتمدة في صك الوقفية والمشار إليها في دليل المصروفات في حساب مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف حساب رقم ج/ ٣٤ وصولاً إلى صافي الغلة والتي يتم توزيعها على المستفيدين من هذا الوقف في حساب توزيعات صافي الريع على المستفيدين في حساب رقم ج/ ٤٣٤ وإقفال الفائض المتبقي من هذا الحساب في حساب صافي أصول الأوقاف ٢٣٣ في الحساب التحليلي حساب رقم ج/ ٢٣٣٠٥ فائض ريع الوقف مفصلاً لكل وقف على حده .

٣٣٠٣ - إيرادات - أرباح استثمارات وقفية

ويُسجل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد الخاصة بأرباح الاستثمارات الخاصة بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيتم معالجة أرباح استثمارات الأوقاف بنفس الطريقة التي تمت بها معالجة ريع وعوائد الأوقاف وتم فصل حساب الاستثمار في حساب مستقل بهدف تسهيل الحصول على تقارير الاستثمارات الوقفية بهدف إدارتها وتحليلها .

٣٤ - إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

ويُعتبر هذا الحساب حساب وسيط بهدف إثبات عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة , نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع, أو انقضاء القيد بمرور الوقت, أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .ويمكن تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية تبين طبيعة عملية التحرير للقيد من خلال ذكر طبيعة القيد المحرر ويمكن تحليلها على النحو التالي :

٣٤٠١ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام
٣٤٠٢ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت
٣٤٠٣ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقت
٣٤٠٤ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية
٣٤٠٥ - تحويلات وإعادة تصنيف – قيود أخرى

رابعاً : دليل المصروفات

٤ - المصروفات

تتنوع المصروفات في الجمعيات الأهلية ويمكن توزيعها إلى خمس مجموعات رئيسة :[٣]

١. مصروفات التشغيل للجمعية وتمثل كافة المصاريف العمومية والإدارية أو نطلق عليها مصاريف التشغيل وتأخذ في الدليل الرقم (٤١)

٢. مصروفات أساسية وتمثل نشاط الجمعية وهي مصاريف البرامج والأنشطة أو نسميها مصاريف النشاط , ومصاريف التشغيل التي يتم
تحميلها على مراكز النشاط باعتبارها تكاليف تشغيل مباشرة أو ما يتم تحميله على النشاط من التكاليف غير المباشرة وتأخذ في الدليل
الرقم (٤٢)

٣. مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف : وهي المصاريف الخاصة بالأوقاف وصولاً إلى صافي الغلّة أو صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على
المستفيدين من الوقف , وتأخذ في الدليل الرقم (٤٣)

٤. مصاريف التشغيل الخاصة بجمع التبرعات والخاصة بأقسام التسويق وإدارات تنمية الموارد والأوقاف والاستثمار ونسميها بمصاريف جمع
الأموال وتأخذ في الدليل الرقم (٤٤)

٥. مصاريف الحوكمة : وهي المصاريف العمومية والإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة , وتأخذ في الدليل الرقم (٤٥)

وقد حرص الدليل على تحليل حسابات المصروفات لتستوعب كل المجموعات المشار إليها وكانت على النحو التالي :

٤١ - المصروفات العمومية والإدارية :

وتُمثل كافة المصاريف الإدارية ومصاريف التشغيل التي تتحملها الجمعية وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية التي تساعد الإدارة على تحليلها بشكل تفصيلي من خلال إثبات كل مبلغ في البند المخصص له وكانت على النحو التالي :

٤١١ - تكاليف العاملين :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ ذات الصلة بتكاليف العاملين في الجمعية أكانت رواتب وأجور شهرية أو مزايا وحوافز يحصل عليها الموظف في الجمعية وقد تم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٤١١١ - الرواتب والأجور النقدية :

ويُسجل في هذا الحساب الرواتب والأجور الأساسية مع البدلات الثابتة التي تُضاف للراتب والتي تُسجل في عقد الموظف أو تضاف له لاحقاً بالإضافة لمساهمة الجمعية في التأمينات الاجتماعية , وتُسجل هذه البنود غالباً في كشف المرتبات والأجور الشهرية وتم تفصيلها في هذا الدليل إلى الحسابات التحليلية :

- ٤١١١٠١ - الرواتب والأجور الأساسية
- ٤١١١٠٢ - بدل السكن
- ٤١١١٠٣ - بدل المواصلات
- ٤١١١٠٤ - بدل اتصال
- ٤١١١٠٥ - بدل إعاشة
- ٤١١١٠٦ - بدل طبيعة عمل
- ٤١١١٠٧ - العمل الإضافي
- ٤١١١٠٨ - تأمينات اجتماعية

(٣) للايضاح أكثر يمكن مراجعة المرفق رقم ٣ تقرير التصنيف الوظيفي للمصروفات

- ٤١١٢٠١ - الإجازات
- ٤١١٢٠٢ - تذاكر السفر
- ٤١١٢٠٣ - التأمين الطبي
- ٤١١٢٠٤ - مصاريف العلاج
- ٤١١٢٠٥ - مكافآت وحوافز موسمية
- ٤١١٢٠٦ - مكافآت وحوافز سنوية
- ٤١١٢٠٧ - مكافآت وحوافز أخرى
- ٤١١٢٠٨ - مصاريف الطعام
- ٤١١٢٠٩ - بدل أثاث
- ٤١١٢١٠ - مصاريف حكومية - تجديد إقامات
- ٤١١٢١١ - مصاريف حكومية - تأشيرات
- ٤١١٢١٢ - مصاريف حكومية - نقل كفالات
- ٤١١٢١٣ - مصاريف حكومية - رسوم
- ٤١١٢١٤ - رسوم المدارس
- ٤١١٢١٥ - ملابس العمال الموحد
- ٤١١٢١٦ - تأمين العاملين
- ٤١١٢١٧ - تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
- ٤١١٢١٨ - تكاليف نقل العاملين بين المواقع
- ٤١١٢١٩ - بدل الانتداب
- ٤١١٢٢٠ - تعويضات نهاية الخدمة

٤١٢ - التكاليف التشغيلية :

ويُسجل في هذا الحساب باقي المصاريف النقدية ذات الصلة بتشغيل الجمعية وقد تم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٤١٢١ - المستهلكات :

ويُسجل في هذا الحساب تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية التي تستخدم في تشغيل وتسهيل عمليات الجمعية الإدارية وتم تفصيلها إلى الحسابات التحليلية :

- ٤١٢١٠١ - مستلزمات مكتبية
- ٤١٢١٠٢ - مستلزمات أنظمة المعلومات
- ٤١٢١٠٣ - الوقود والمحروقات
- ٤١٢١٠٤ - مطبوعات
- ٤١٢١٠٥ - مواد تعبئة وتغليف
- ٤١٢١٠٦ - مواد التنظيف
- ٤١٢١٠٧ - مستلزمات المطبخ
- ٤١٢١٠٨ - أدوات مستهلكة مصروفة
- ٤١٢١٠٩ - مستهلكات أخرى

٤١٢٢ - مصاريف الصيانة والإصلاحات :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المصاريف التي تتحملها الجمعية لمواجهة عمليات الصيانة والإصلاح للأصول الثابتة , وقد تم تبويب وتحليل هذا الحساب بنفس التبويب الوارد في حساب الأصول الثابتة حساب رقم ح/ ١٢١ حيث تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية :

- ٤١٢٢٠١ - صيانة وإصلاح - الأراضي والأراضي المطورة / المحسنة
- ٤١٢٢٠٢ - صيانة وإصلاح -المباني
  - ٤١٢٢٠٢١ - المباني المشتراة
  - ٤١٢٢٠٢٢ - المباني المتبرع بها
  - ٤١٢٢٠٢٣ - مباني على أرض مستأجرة
  - ٤١٢٢٠٢٤ - تحسينات مباني مملوكة
  - ٤١٢٢٠٢٥ - تحسينات مباني مستأجرة
- ٤١٢٢٠٣ - صيانة وإصلاح - آلات ومعدات
  - ٤١٢٢٠٣١ - آلات ومعدات
  - ٤١٢٢٠٣٢ - آلات ومعدات صناعية
  - ٤١٢٢٠٣٣ - آلات ومعدات صيانة وتشغيل
  - ٤١٢٢٠٣٤ - آلات ومعدات ورش
  - ٤١٢٢٠٣٥ - آلات ومعدات حاويات ومقطورات
- ٤١٢٢٠٤ - صيانة وإصلاح - السيارات
  - ٤١٢٢٠٤١ - قطع غيار
  - ٤١٢٢٠٤٢ - صيانة دورية
  - ٤١٢٢٠٤٣ - إطارات
  - ٤١٢٢٠٤٤ - أجور صيانة
- ٤١٢٢٠٥ - صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
- ٤١٢٢٠٦ - صيانة وإصلاح - آلات ومعدات مكتبية
- ٤١٢٢٠٧ - صيانة وإصلاح - عدد وأدوات
- ٤١٢٢٠٨ - صيانة وإصلاح - أدوات وأجهزة العرض
- ٤١٢٢٠٩ - صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
- ٤١٢٢١٠ - صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
- ٤١٢٢١١ - صيانة وإصلاح - رخص البرامج والأنظمة
- ٤١٢٢١٢ - صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
- ٤١٢٢١٣ - صيانة وإصلاح - اللوحات المعدنية

٤١٢٣ - المنافع والخدمات والتأمين :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة مقابل حق الانتفاع ببعض الأصول , وكذا مقابل حصولها على بعض الخدمات ومصاريف التأمين وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية :

- ٤١٢٣٠١ - الكهرباء
- ٤١٢٣٠٢ - المياه ومصاريف الصرف الصحي
- ٤١٢٣٠٣ - الهاتف والفاكس والإنترنت
- ٤١٢٣٠٤ - تكاليف البريد والبرقيات
- ٤١٢٣٠٥ - مصاريف التأمين
  - ٤١٢٣٠٥١ - مصاريف التأمين - سيارات
  - ٤١٢٣٠٥٢ - مصاريف التأمين - الحريق
  - ٤١٢٣٠٥٣ - مصاريف التأمين - السرقات
- ٤١٢٣٠٦ - مصاريف الشحن
- ٤١٢٣٠٧ - اجور تحميل وتنزيل
- ٤١٢٣٠٨ - مصاريف الضيافة
- ٤١٢٣٠٩ - الإيجارات
  - ٤١٢٣٠٩١ - إيجار ممتلكات - أراضي

- ٤١٢٣٠٩٢ - إيجار ممتلكات - مكاتب
- ٤١٢٣٠٩٣ - إيجار ممتلكات - مستودعات
- ٤١٢٣٠٩٤ - إيجار ممتلكات - منافذ بيعية (محلات)
- ٤١٢٣٠٩٥ - إيجار ممتلكات - أخرى " يتم تحليلها "
- ٤١٢٣٠٩٦ - إيجارات معدات وآلالات
- ٤١٢٣٠٩٧ - إيجارات معدات نقل
- ٤١٢٣٠٩٨ - إيجارات سيارات

- ٤١٢٣١٠ - تكاليف مهنية وإستشارات
  - ٤١٢٣١٠١ - رسوم مهنية
  - ٤١٢٣١٠٢ - مصاريف استشارات
  - ٤١٢٣١٠٣ - مصاريف التدريب والتاهيل
  - ٤١٢٣١٠٤ - تكاليف مهنية - أخرى
- ٤١٢٣١١ - عقود الصيانة والتشغيل
  - ٤١٢٣١١١ - عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
  - ٤١٢٣١١٢ - عقود الصيانة والتشغيل - الأمن والحراسة
  - ٤١٢٣١١٣ - عقود صيانة المصاعد
  - ٤١٢٣١١٤ - عقود صيانة الات التصوير
- ٤١٢٣١٢ - منافع وخدمات - أخرى
  - ٤١٢٣١٢٠١ - مصاريف اشتراكات وتصديقات
  - ٤١٢٣١٢٠٢ - دوريات وصحف ومجلات تخصصية
  - ٤١٢٣١٢٠٣ - مصاريف التراخيص
  - ٤١٢٣١٢٠٤ - مصاريف الدعاية والاعلان
  - ٤١٢٣١٢٠٥ - العينات والهدايا
  - ٤١٢٣١٢٠٦ - مصاريف غرامات ومخالفات
  - ٤١٢٣١٢٠٧ - مصاريف بنكية وعمولات
  - ٤١٢٣١٢٠٨ - الحملات الإعلانية
  - ٤١٢٣١٢٠٩ - اليافطات الإعلانية
  - ٤١٢٣١٢١٠ - العروض الخاصة
  - ٤١٢٣١٢١١ - تكاليف تسويقية - أخرى

٤١٢٤ - تكاليف التشغيل الأخرى :

ويُسجل في هذا الحساب باقي تكاليف التشغيل غير المبوبة في الحسابات الفرعية السابقة ونؤكد على عدم استخدام كلمة أخرى في الدليل دون تحليل للحسابات بعدها وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية :

- ٤١٢٤٠١ - سفريات عمل - داخلية
- ٤١٢٤٠٢ - سفريات عمل - دولية
- ٤١٢٤٠٣ - عجز / فائض النقدية

٤١٣ - مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ :

ويُسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات الإهلاك السنوي للأصول الثابتة وعمليات الإطفاء أو الاستنفاذ للأصول غير الملموسة وقد تم تبويب حسابات مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ لتتطابق مع حسابات الأصول الثابتة في دليل الأصول حساب رقم ح/ ١٢١ وحساب الأصول غير الملموسة حساب رقم ح/ ١٢٢ وحساب الموجودات الحيوية حساب رقم ح/ ١٢٥ بالإضافة لحسابات مجمع الإهلاك والاستنفاذ في دليل الالتزامات وصافي الأصول حساب رقم ٢٢٥

٤١٣٠١ - مصاريف الاستهلاك - الأراضي المطورة

- ٤١٣٠١١ - مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي

٤١٣٠٢ - مصاريف الاستهلاك - المباني

- ٤١٣٠٢١ - مصروف إهلاك - المباني المشتراة
- ٤١٣٠٢٢ - مصروف إهلاك - المباني المتبرع بها
- ٤١٣٠٢٣ - مصروف إهلاك - مباني على ارض مستأجرة
- ٤١٣٠٢٤ - مصروف إهلاك - تجسينات مباني مملوكة
- ٤١٣٠٢٥ - مصروف إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة

٤١٣٠٣ - مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات

- ٤١٣٠٣١ - مصروف إهلاك - آلات ومعدات
- ٤١٣٠٣٢ - مصروف إهلاك - آلات ومعدات صناعية
- ٤١٣٠٣٣ - مصروف إهلاك - آلات ومعدات صيانةوتشغيل
- ٤١٣٠٣٤ - مصروف إهلاك - آلات ومعدات ورش
- ٤١٣٠٣٥ - مصروف إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات

٤١٣٠٤ - مصاريف الاستهلاك - السيارات

- ٤١٣٠٤١ - مصروف إهلاك - سيارات مشتراة
- ٤١٣٠٤٢ - مصروف إهلاك - سيارات متبرع بها
- ٤١٣٠٤٣ - مصروف إهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتمليك

٤١٣٠٥ - مصاريف الاستهلاك - الأثاث المكتبي
٤١٣٠٦ - مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات مكتبية
٤١٣٠٧ - مصاريف الاستهلاك -- عِدد وأدوات
٤١٣٠٨ - مصاريف الاستهلاك - أدوات وأجهزة العرض
٤١٣٠٩ - مصاريف الاستهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٤١٣١٠ - مصاريف الاستهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٤١٣١١ - مصاريف الاستهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٤١٣١٢ - مصاريف الاستهلاك - اللوحات المعدنية
٤١٣١٣ - مصاريف الاستنفاذ - الأصول غير الملموسة

- ٤١٣١٤٠١ - مصاريف الاستنفاذ - براءات الإختراع
- ٤١٣١٤٠٢ - مصاريف الاستنفاذ - العلامات التجارية
- ٤١٣١٤٠٣ - مصاريف الاستنفاذ - تكاليف ما قبل التشغيل " مصاريف التأسيس"
- ٤١٣١٤٠٤ - مصاريف الاستنفاذ - مصاريف حقوق الامتياز
- ٤١٣١٤٠٥ - مصاريف الاستنفاذ - تكاليف تطوير المنتجات
- ٤١٣١٤٠٦ - مصاريف الاستنفاذ - الحملات الاعلانية المؤجلة
- ٤١٣١٤٠٧ - مصاريف الاستنفاذ - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة
- ٤١٣١٤٠٨ - مصاريف الاستنفاذ - قيمة التقبيل - خلو رجل
- ٤١٣١٤٠٩ - مصاريف الاستنفاذ - رخص البرامج والأنظمة
- ٤١٣١٤١٠ - مصاريف الاستنفاذ - الخطط الاستراتيجية

٤١٣١٥ - مصاريف الاستهلاك - للموجودات الحيوية

- ٤١٣١٥٠١ - مصاريف الاستهلاك - أمهات الأبقار
- ٤١٣١٥٠٢ - مصاريف الاستهلاك - صغار الأبقار
- ٤١٣١٥٠٣ - مصاريف الاستهلاك - أمهات الدواجن
- ٤١٣١٥٠٤ - مصاريف الاستهلاك - الصيصان
- ٤١٣١٥٠٥ - مصاريف الاستهلاك - الأشجار المثمرة
- ٤١٣١٥٠٦ - مصاريف الاستهلاك - الأشجار غير المثمرة

٤١٤ - مصاريف إدارية وعمومية أخرى :

ويُسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات وبيع الأصول الثابتة ومصاريف المخصصات وتم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية :

٤١٤١ - خسائر بيع أصول
٤١٤٢ - خسائر استثمارات

- ٤١٤٢٠١ - خسائر استثمارات عقارية
- ٤١٤٢٠٢ - خسائر استثمارات في شركات زميلة
- ٤١٤٢٠٣ - خسائر استثمارات في الصناديق والمحافظ
- ٤١٤٢٠٤ - خسائر استثمارات متاحة للبيع
- ٤١٤٢٠٥ - خسائر استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
- ٤١٤٢٠٦ - خسائر استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- ٤١٤٢٠٧ - خسائر استثمارات أخرى

٤١٤٣ - مصاريف تمويلية
٤١٤٤ - مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها

- ٤١٤٤١ - ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون
- ٤١٤٤٢ - ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية
- ٤١٤٤٣ - ذمم مدينة معدومة - أخرى

٤١٤٥ - مصاريف المخصصات

- ٤١٤٥١ - مخصصات الاستثمار
- ٤١٤٥٢ - مخصصات د. م . في تحصيلها

٤٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

وتُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من الداعمين والمانحين وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية بما يتوافق مع التبويب الوارد في دليل الإيرادات حساب رقم ح/ ٣١ بكافة تفاصيل الحساب حيث روعي فيها الفصل بين المقيد وغير المقيد بهدف الوصول إلى صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة لكل بند وبرنامج ونشاط من أنشطة الجمعية كما تم الفصل والتحليل للمصروفات النقدية والعينية والخدمات التطوعية بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة التي تم تحميلها على البرامج والأنشطة في الجمعية وكان التوزيع والتحليل للدليل على النحو التالي :

٤٢١ - مصاريف البرامج والأنشطة النقدية المقيدة :

ويُسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على البرامج والأنشطة الممولة من التبرعات والإيرادات المقيّدة والمخصصة لهذه البنود وقد حرص الدليل على مقابلة حسابات المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيدة في هذا الحساب مع حسابات الإيرادات المقيدة في دليل الإيرادات حساب رقم ح/ ٣١ وصولاً إلى حساب صافي الأصول المقيدة حساب رقم ح/٢٣٢ , وسبق الإشارة إلى أن صافي الأصول المقيدة هو الفرق بين حساب الإيرادات المقيدة ح/ ٣١ بكل تفاصيله و هذا الحساب حساب مصروفات البرامج والأنشطة ح/ ٤٢١ وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية :

٤٢١١ - مصارف الزكاة الشرعية :

ويُسجل في هذا الحساب مصروفات الزكاة الشرعية بحسب مصارفها المقررة شرعاً وينبغي أن لا يزيد المنصرف من هذا الحساب عن ما تم تسجيله واستلامه في حساب إيرادات الزكاة حساب رقم ح/ ٣١٠١

٤٢١٢ - مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيّدة :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ المنصرفة من الجمعية على البرامج والأنشطة التي سبق وقامت بتسويقها والحصول على تمويل من الداعمين لتنفيذها , وعلى محاسب الجمعية أن يقوم بتفصيل كل أنواع البرامج والأنشطة التي سيتم الصرف لها بنفس المسميات التي سبق وتم إثباتها في حساب الإيرادات المقيّدة وسبق الإشارة إلى ضرورة أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة في هذا الحساب كما هو الحال في حساب الإيرادات , وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي :

- ٤٢١٢٠٠١ - كفالات أيتام
- ٤٢١٢٠٠٢ - مساعدات
- ٤٢١٢٠٠٣ - برامج موسمية
- ٤٢١٢٠٠٤ - السلة الغذائية
- ٤٢١٢٠٠٥ - كفالة أسرة محتاجة
- ٤٢١٢٠٠٦ - كفالة معاق
- ٤٢١٢٠٠٧ - إعانات زواج
- ٤٢١٢٠٠٨ - .....

٤٢١٣ - مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيّدة :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المصروفات العينية المقيّدة والممولة من التبرعات العينية الواردة للجمعية من المتبرعين والداعمين ومقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كما سبق الإشارة إليه في شرح التبرعات العينية المقيّدة , وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات العينية لها وسبق تم إثباتها في حساب الإيرادات والتبرعات العينية المقيّدة , وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في المصروفات المقيدة النقدية على النحو التالي :

- ٤٢١٣٠٠١ - مصروفات عينية - زكاة
- ٤٢١٣٠٠٢ - مصروفات عينية - أيتام
- ٤٢١٣٠٠٣ - مصروفات عينية - أسر محتاجة
- ٤٢١٣٠٠٤ - مصروفات عينية - دور نسائية
- ٤٢١٣٠٠٥ - مصروفات عينية - أندية شبابية
- ٤٢١٣٠٠٦ - مصروفات عينية - مساعدات زواج
- ٤٢١٣٠٠٧ - مصروفات عينية - أدوية طبية
- ٤٢١٣٠٠٨ - مصروفات عينية - .....

٤٢١٤ - مصاريف برامج وأنشطة مقيدة – خدمات تطوعية :

وهذا الحساب حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية المقيّدة حساب رقم ح/ ٣١٠٤ بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الإثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية والتي سبق الإشارة لها في شرح إيرادات التطوع المقيدة , وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات على شكل خدمات تطوعية لها وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في حساب إيرادات التطوع المقيدة ح/ ٣١٠٤ على النحو التالي :

- ٤٢١٤٠٠١ - مصروفات خدمات تطوعية - (إسم النشاط)
- ٤٢١٤٠٠٢ - مصروفات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
- ٤٢١٤٠٠٣ - مصروفات خدمات تطوعية - عيادات طبية
- ٤٢١٤٠٠٤ - مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
- ٤٢١٤٠٠٥ - مصروفات خدمات تطوعية - .....

٤٢١٥ - مصاريف برامج وأنشطة مقيدة – المنح الحكومي :

ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية مع الالتزام بمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة سواء الحالية أو ما يمكن اعتماده لاحقاً وقد تم تحليل هذا الحساب بنفس التحليل في حساب إيرادات المنح الحكومية حساب رقم ح/٣١٠٥ وبنفس المسارات الحالية المعتمدة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي :

- ٤٢١٥٠١ - مصروفات - المنح الحكومي - تأسيس
- ٤٢١٥٠٢ - مصروفات - المنح الحكومي - دعم التشغيل
- ٤٢١٥٠٣ - مصروفات - المنح الحكومي - التميز المؤسسي
- ٤٢١٥٠٤ - مصروفات - المنح الحكومي - الاستدامة المالية
- ٤٢١٥٠٥ - مصروفات - المنح الحكومي - دعم القطاع
- ٤٢١٥٠٦ - مصروفات - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
- ٤٢١٥٠٧ - مصروفات - المنح الحكومي - التدريب والتعليم
- ٤٢١٥٠٨ - مصروفات - المنح الحكومي - مشروعات المرافق
- ٤٢١٥٠٩ - مصروفات - المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
- ٤٢١٥١٠ - مصروفات - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية

٤٢٢ - مصاريف البرامج والأنشطة - غير المقيدة :

وتمثل كل المصروفات الممولة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة , ويتم صرفها بناءً على رؤية الإدارة في التصرف بهذا النوع من الأموال و بحسب الخطط والموازنات المعتمدة وفي حدود الصلاحيات الممنوحة , وقد تم تحليلها في دليل الحسابات بنفس الترتيب الوارد في الإيرادات والتبرعات غير المقيدة لأغراض المقارنة والقراءة والتحليل في التقارير المالية وتم توزيعها على النحو التالي :

٤٢٢١ - مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة – نقدية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة غير المقيدة الممولة والمدعومة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة كالتبرعات العامة والاستقطاعات وعوائد التأجير أو أرباح لبيع الأصول غير المخصصة والمقيدة على البرامج والأنشطة والمشار إليها في حساب الإيرادات والتبرعات غير المقيدة حساب رقم ح/٣٢٠١ , وحساب الإيرادات رقم ح/ ٣٢٠٥ .

٤٢٢٢ - مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة – عينية :

ويُسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة غير المقيدة الممولة والمدعومة من الإيرادات والتبرعات العينية غير المقيدة والمشار إليها في حساب الإيرادات والتبرعات غير المقيدة حساب رقم ح/٣٢٠٢ , وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من المصروفات حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة .

٤٢٢٣ - مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة – خدمات تطوعية :

وهذا الحساب حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية غير مقيدة والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية غير المقيدة حساب رقم ح/ ٣٢٠٣ بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الإثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية والتي سبق الإشارة لها في شرح إيرادات التطوع.

٤٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية المحملة على النشاط :

ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/٤١ والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية , مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يُكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ ٤١ وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بالنشاط وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة النشاط وسيُحدد من خلاله كل مصروفات النشاط بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز النشاط وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية (راجع المرفق رقم ٣) .

٤٣ - مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف

ويُمثل هذا الحساب كافة المصاريف الخاصة بالأوقاف والمعتمدة في صكوك الوقفية أو من مجلس النظارة أو من الجهات المخولة بالاعتماد لهذه المصروفات والتي يتم تمويلها وصرفها من حساب إيرادات ريع الأوقاف حساب رقم ح/٣٣٠٣ وحساب أرباح الاستثمارات الوقفية حساب رقم ح/ ٣٣٠٤ وينبغي التأكيد على التالي :

١. ضرورة أن يقوم محاسب الجمعية بتفصيل هذا الحساب لكل وقف على حده في حال كانت مصارف هذا الأوقاف مختلفة ويُكتفى بهذه الحسابات في حال كان هناك برنامج حاسوبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد فيتم تسجيل كل وقف من الأوقاف في مراكز تكلفة الوقف وعند التسجيل يتم اختيار حساب المصروف من دليل الحسابات ويتم اختيار الوقف المعني من مراكز التكلفة بهدف التحميل عليه .

٢. الفرق بين هذا الحساب وحساب ريع الأوقاف حساب رقم ح/ ٣٣٠٣ وحساب أرباح استثمارات الوقف حساب رقم ح/ ٣٣٠٤ يُمثل حساب الفائض الذي لم يتم توزيعه على المستفيدين والذي يتم إثباته في صافي أصول الأوقاف في حساب صافي ريع الأوقاف تحت التوزيع حساب رقم ح/ ٢٣٣٠٣ أو حساب فائض ريع الوقف حساب رقم ح/ ٢٣٣٠٥ .

وقد تم تحليل هذا الحساب ليستوعب كافة المصاريف التي يحتاجها الوقف وكانت على النحو التالي :

٤٣١ - مصاريف النظارة :

ويُسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على ناظر الوقف أكان فرداً أو مجلس نظار وبالنسبة التي تم تحديدها في صك الوقفية أو من القاضي المعتبر شرعاً .

٤٣٢ - المصروفات العمومية والإدارية الخاصة بالوقف :

ويُسجل في هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/٤١ والتي تخص الوقف بشكل مباشر أو تم تحميلها على الوقف باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية , مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ ٤١ وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بالوقف وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات الخاصة بالوقف من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة الأوقاف أو الوقف المحدد سيحدد من خلاله كل مصروفات الوقف وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية (راجع المرفق رقم ٣) .

٤٣٣ - مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ للأصول الوقفية :

ويُسجل في هذا الحساب قيود الإهلاك والاستنفاذ للأصول الثابتة الوقفية , وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات حساب مصاريف الاستهلاك والاستنفاذ للأصول حساب رقم ح/ ٤١٣ , مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات ح/٤١٣ وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بالوقف وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات الخاصة بالوقف من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة الأوقاف أو الوقف المحدد سيحدد من خلاله كل مصروفات الوقف وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات .

٤٣٤ - مصاريف أوقاف متنوعة :

ويُسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات الوقفية أو خسائر بيع واستبدال الأصول الثابتة الوقفية ومصاريف الديون المعدومة وتم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

٤٣٤١ - خسائر بيع واستبدال أصول وقفية
٤٣٤٢ - خسائر استثمارات وقفية

- ٤٣٤٢٠١ - خسائر استثمارات وقفية عقارية
- ٤٣٤٢٠٢ - خسائر استثمارات وقفية في شركات زميلة
- ٤٣٤٢٠٣ - خسائر استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ
- ٤٣٤٢٠٤ - خسائر استثمارات فائض غلة الوقف
- ٤٣٤٢٠٧ - خسائر استثمارات أخرى

٤٣٤٣ - مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها

- ٤٣٤٣٠١ - ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون
- ٤٣٤٣٠٢ - ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية وقفية
- ٤٣٤٣٠٣ - ذمم مدينة معدومة - أخرى

٤٣٤٤ - تكلفة البضاعة المباعة

٤٣٥ - مصاريف مخصصات واحتياطيات الأوقاف :

ويُسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بإثبات المخصصات و الاحتياطيات المعتمدة في صك الوقفية أو من مجلس النظارة على الأوقاف وينبغي على محاسب الجمعية تحليل هذا الحساب وتسجيل المخصصات والاحتياطيات بأنواعها وبنفس التحليل الوارد في دليل المصروفات .

٤٣٦ - توزيعات صافي الريع على المستفيدين :

ويُسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بصافي العوائد والتي سيتم توزيعها على المستفيدين ويتم توزيع هذه المبالغ بحسب البنود المحددة في صك الوقفية للموقوف عليهم وقد تم تحليل هذا الحساب على سبيل المثال وللمحاسب تسجيل الحسابات وتحليلها وفق ما يرد في صكوك الوقفية وتم تحليل الحساب على سبيل المثال على النحو التالي :

- **٤٣٦٠١ - مستفيدي الوقف - أيتام**
- **٤٣٦٠٢ - مستفيدي الوقف - أسر محتاجة**
- **٤٣٦٠٣ - مستفيدي الوقف - حلقات التحفيظ**
- **٤٣٦٠٤ - مستفيدي الوقف - تعليم**

٤٤ - مصاريف جمع الأموال :

ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/٤١ والتي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية , مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يُكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ ٤١ وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بمراكز جمع الأموال (التسويق , وتنمية الموارد , وجمع التبرعات) وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة مراكز جمع الأموال سيُحدد من خلاله كل مصروفات المركز المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز جمع الأموال وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية (راجع المرفق رقم ٣) .

٤٥ - مصاريف الحوكمة :

ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/٤١ والتي تخص مجلس الإدارة بشكل مباشر أو تم تحميلها على مجلس الإدارة باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية , مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يُكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ ٤١ وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بمجلس الإدارة وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة مجلس الإدارة سيُحدد من خلاله كل مصروفات مجلس الإدارة المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مجلس الإدارة وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية (راجع المرفق رقم ٣) .

٤٦ - مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف :

ويُعتبر هذا الحساب حساب وسيط بهدف إثبات عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع , أو انقضاء القيد بمرور الوقت , أو استيفاء القيود من قبل الجمعية , وهو الحساب المقابل لحساب إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف حساب رقم ح/ ٣٤ , ويمكن تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية تبين طبيعة عملية التحرير للقيد من خلال ذكر طبيعة القيد المحرر ويمكن تحليلها على النحو التالي :

- **٤٦٠١ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام**
- **٤٦٠٢ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت**
- **٤٦٠٣ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقت**
- **٤٦٠٤ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية**
- **٤٦٠٥ - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى**

المرفقـــــــات

مرفق (١)شجرة الحسابات

أ) شجرة حسابات للأصول
ب) شجرة حسابات للالتزامات وصافي الاصول
ج) شجرة حسابات للإيرادات والتبرعات
د) شجرة حسابات للمصروفات

مرفق (٢) مثال توضيحي لحساب صافي الأصول المقيدة

مرفق (٣) نموذج تقرير مصروفات الجمعية حسب التصنيف الوظيفي

أ) تقرير المصروفات حسب التصنيف الوظيفي (إجمالي)
ب) تقرير المصروفات حسب التصنيف الوظيفي (تحليلي)

وزارة العمل
والتنمية الاجتماعية
المملكة العربية السعودية

رؤية VISION 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

برنامج التحوّل الوطني 2020

مكين
حوكمة الجمعيات الأهلية

makeen.gov.sa
makeen@mlsd.gov.sa

توقيع أعضاء مجلس الإدارة على دليل الحسابات الموحد للجمعيات الخيرية بعد الاطلاع علية واعتماده للجمعية

م	الاسم	الهوية الوطنية	المنصب	التوقيع
١	بدر هليل عايض الحربي	١٠٢٤٠٥٩٦٤٢	الرئيس	
٢	حمود خلف حمود الحربي	١٠٧٥٦٦٢٦٧٤	نائب الرئيس	
٣	يوسف سعود عتيق الحربي	١٠٦٩٠٩٣٥٩٧	عضواً	
٤	صالح عبد الله سالم الحربي	١٠٨٢٩٩٥٤١٤	عضواً	
٥	عبد الكريم عبد الله علي الحربي	١٠٦٩١٤١٠٩٩	عضواً	
٦	سالم فهيد عبد الله سالم الحربي	١٠٦٦٢٣١٦٢٠	عضواً	
٧	سمير عبد الله سالم الحربي	١٠٤٨١٥١٣٤٢	عضواً	

اعتماد المجلس

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بإمباري
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٤١٨