

دليل الحسابات الموحد للجمعيات

دليل الحسابات:

هو بيان بأسماء وأرقام الحسابات التي يتألف منها النظام المحاسبي 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 الموحد بهدف توحيد المسميات والمصطلحات المحاسبية في الجمعيات الأهلية وفي كافة مستويات الدليل الرئيسية والفرعية والتحليلية وقد رُوي في إعداد الدليل، التالي:

١. المعيار المحاسبي الخاص بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
٢. نظام قوائم، والذي قامت بتأسيسه وزارة التجارة والاستثمار بالتعاون مع الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والذي يُتيح للمنشآت ومكاتب المراجعة رفع قوائمها 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:

١. توحيد المسميات المحاسبية للمستويات الرئيسية والفرعية والتحليلية في دليل الحسابات الموحد لكل الجمعيات الأهلية.
٢. 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.
٣. إيجاد معلومات قابلة للقياس والمقارنة تساعد متخذي القرار في ترشيد القرار الإداري.
٤. توفير المعلومة الموحدة والواضحة للجهات المعنية بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرار.
٥. أن يُستخدم هذا الدليل كدليل إرشادي لتدريب المحاسبين في الإدارات المالية في الجمعيات الأهلية.
٦. التكامل مع البرامج المحاسبية وإيجاد دليل موحد يسهل من مهمة بناء دليل الحسابات في البرامج والأنظمة المحاسبية.
٧. يساهم في بناء وتصميم عدد كبير ومتنوع من التقارير المالية التي تخدم كافة المستويات من الإدارة التنفيذية إلى الجهات الإشرافية في الحكومة.
٨. يُساعد مراجعي الحسابات في الحصول على التقارير المالية من الجمعيات الأهلية بشكل سهل وسلس وموحد.

الالتزام بالدليل:

يعتبر المدير المالي وكل العاملين في الإدارات المالية في الجمعيات الأهلية مسؤولاً عن ضمان الالتزام التام بدليل الحسابات الموحد 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 المشار إليها في هذا الدليل إلى إدارة المراجعة المالية في الإدارة
تعريفات 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 مبوبة الحسابات إلى مجموعات رئيسية وفرعية وموزعة الحسابات إلى رئيسي وفرعي وتحليلي.

الموحد: أي موحد 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 للمحاسبين القانونيين.

السمات الأساسية للنظام المحاسبي الموحد:

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 والمصاريف الخاصة بجمع الأموال أو مصاريف مجلس الإدارة (الحوكمة) أو مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة.

٣. حصر وتبويب إيرادات وتبرعات الجمعيات الأهلية سواء 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 تفتح مستقبلاً أكانت جمعيات بر 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، وتحويلها أرصدها 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 تحويله إلى صافي أصول الأوقاف تم تخصيص حسابات متقابلة وبنفس المسميات لتسهيل فهم الدليل والاستفادة من التقارير وتحليل هذه.
١١. البيانات المعلومات بين المجموعات المتشابهة والمكملة لبعضها ويمكن ملاحظة 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 ومجمع استهلاك الأصول الوقفية ح/ ٢٢٧ وكذلك حساب مصاريف استهلاك الأصول ٢٢٥/الأصول ح وحساب مصاريف استهلاك الأصول الوقفية ح/ ٤٣٣ وكذلك مصاريف الصيانة ٤١٣/ في المصروفات ح. ١. ٢. ٣. ٤. ٥. ٦. ٧. ٨. ٩. ١٠. للأصول ح/ ٤١٢٢.
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 الموحد للجمعيات:

تم توزيع وهيكل 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:

وتمثل 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 اتبعت طريقة الترميز الرقمي للحسابات حيث تم تحديد رقم خاص لكل حساب من حسابات الدليل بما يميزه عن باقي الحسابات وقد رُوعي في عملية الترميز 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).

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

* الحساب الإجمالي * الحساب المساعد * الحساب الفرعي * الحساب الجزئي * الحساب التحليلي.

٣. يتم إعطاء الأرقام التصاعدية للحسابات بحسب مستوى التفرع 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 التفرعات 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	مساعدة	١١١	
النقدية في البنوك	فرعي	١١١١	
حسابات جارية	جزئي	١١١١١١	
حسابات جارية - مصرف الراجحي	تحليلي ١	١١١١١١	أضيف صفر على يسار رقم الحساب ليستوعب إضافة ٩٩ حساب جاري
مصرف الراجحي - فرع - ... حساب الزكاة رقم..	تحليلي ٢	١١١١١١.١١	• 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 التحليلي ١ 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

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

حسابات الميزانية:

ثانياً: الالتزامات وصافي الأصول

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

حسابات الميزانية:

ثالثاً: الإيرادات

الإيرادات والتبرعات		٣
إيرادات وتبرعات مقيدة		٣١
زكاة	٣١٠١	
تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	٣١٠٢	
تبرعات وهبات مقيدة - عينية	٣١٠٣	
تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية	٣١٠٤	
تبرعات وهبات مقيدة - المنح حكومي	٣١٠٥	
إيرادات مقيدة	٣١٠٦	
إيرادات وتبرعات غير مقيدة		٣٢
تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	٣٢٠١	
تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	٣٢٠٢	
تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية	٣٢٠٣	
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٣٢٠٤	
إيرادات غير مقيدة	٣٢٠٥	
إيرادات وتبرعات أوقاف		٣٣
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف		
تبرعات عينية أوقاف		
إيرادات - ريع أوقاف		
أرباح استثمارات وقفية		
إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف		٣٤

حسابات الميزانية

رابعاً: المصروفات

المصروفات	٤
المصاريف العمومية والإدارية	٤١
تكاليف العاملين / الموظفين	٤١١
التكاليف التشغيلية	٤١٢
مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	٤١٣
مصاريف إدارية وعمومية - أخرى	٤١٤
مصاريف البرامج والأنشطة	٤٢
مصاريف برامج وأنشطة مقيدة	٤٢١
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	٤٢٢
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٤٢٣
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	٤٣
مصاريف النظارة	٤٣١
المصروفات العمومية والإدارية للأوقاف	٤٣٢
مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية	٤٣٣
مصاريف أوقاف متنوعة	٤٣٤
مخصصات واحتياطات الأوقاف	٤٣٥
توزيع صافي الربح على المستفيدين	٤٣٦
مصاريف جمع الأموال	٤٤
الرواتب والأجور النقدية	٤٤١
مزايا وحوافز	٤٤٢
المستهلكات	٤٤٣
الصيانة والإصلاح	٤٤٤
المنافع والخدمات والتأمين	٤٤٥
مصاريف الحوكمة	٤٥
الرواتب والأجور النقدية	
مزايا وحوافز	
المستهلكات	
الصيانة والإصلاح	
المنافع والخدمات والتأمين	
مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف	٤٦

شرح دليل الحسابات:

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

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:

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:

النقد والودائع في البنوك: ويشمل هذا الحساب

- أرصدة الحسابات الجارية رقم (١١١١) في كافة البنوك وتم تحليل هذا الحساب إلى أسماء البنوك وتبدأ بالرقم (٠١/١١١١) ووضع على سبيل المثال مصرف الراجحي ثم يتم إضافة باقي البنوك بنفس التسلسل (٠٢/١١١١) وهكذا وفي حال كان النظام الحاسوبي المطبق في الجمعية يقوم على تعريف الحسابات الفرعية داخل كل بنك في ملف خاص فيمكن 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 (١١١١)
- حسابات ودائع قصيرة الأجل حساب رقم (١١١٢): ويضم هذا الحساب الودائع الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة (ودائع لأجل وودائع قصيرة الأجل) وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
- تأميمات محتجزة حساب رقم (١١١٣): النقد المحتجز لدى البنوك (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

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 وهكذا مع كل حساب ١١١٢٠٢، ١١١٢٠٣

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 وإن الإيداع من الصندوق إلى البنك إلا أن المبالغ لم تصل إلى البنك أو أن قسيمة الإيداع لم تسلم للحسابات ليتم إقفال هذا الحساب الرقابي.

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:

المحافظ الإقراضية - أسر منتجة

المحافظ الإقراضية - مشاريع

المحافظ الإقراضية - أفراد

المحافظ الإقراضية - مجموعات

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 بناء على تقارير تحليلية مطبوعة من نظام الإقراض ومعتمدة من أصحاب الصلاحية

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:

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.

استثمارات متداولة – في شركات زميلة

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

استثمارات في الصناديق والمحافظ

ويُسجل في هذا الحساب جميع استثمارات الجمعية في الصناديق والمحافظ البنكية

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 المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق والأوراق المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة

استثمارات متداولة – مقنتاة بغرض

ويُسجل في هذا الحساب قيمة الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة والتي تمثل الأوراق المالية المشتراة بغرض إعادة بيعها في الأجل القريب، وهذا يتطلب إجراءات شرائية وبيعية نشطة بشكل ثابت من أجل الحصول على ربح من فروق السعر قصيرة الأجل.

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.

النم 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:

نم مدينة – الموظفين أو العاملين:

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

- نم العاملين – الع ه د النقدية : تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل ع ه د الموظفين والتي تصرف للموظفين بهدف استخدامها في الصرف على مصروفات محددة 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 الع ه د في حساب خاص يسمى ح / عهد البرامج والأنشطة رقم (١١٤١١٣) مع التأكيد على أن طبيعة النظام المحاسبي المطبق في الجمعية يُحدد الحاجة إلى تعريف كل عهدة باسم الشخص المستلم للعهدة في حال كان النظام المحاسبي غير مرتبط مع نظام الموارد البشرية في قاعدة بيانات موحدة وفي حال وجود الربط بين النظامين فيكتفى بتسجيل العملية المالية على حساب العهد واختيار اسم الموظف من بيانات الموظفين المسجلة في برنامج الموارد البشرية
- نم العاملين – السلف والقروض: ويُسجل في هذا الحساب العمليات المالية الخاصة بإثبات السلف الشخصية للموظفين والقروض التي تمنحها الجمعية لموظفيها بحسب الضوابط المنظمة لهذه السلف والواردة في لوائح وإجراءات الموارد البشرية في الجمعية
- نم العاملين – حساب جاري: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل أي حقوق أخرى للجمعية لدى الموظفين والعاملين في الجمعية غير (العهد النقدية ، والسلف الشخصية) كتحميل موظف مبالغ معينة ناتجة عن مخالفات تسبب بها الموظف كإتلاف أصول أو مخالفة أثناء قيادة السيارة

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) ويثبت فيه عملاء (مدينون) العمليات التجارية في الجمعية الناتجة عن عمليات البيع بالأجل ، وكذلك يثبت في هذا الحساب كافة مبالغ أوراق القبض لدى الجمعية أو المرسلة للحصول 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.

ذمم مدينة - دفعات مقدمة

ويُثبت في هذا الحساب أي دفعات مقدمة تدفعها الجمعية للموردين بهدف تنفيذ عقود وهو حساب رقابي يهدف 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 دفعات حساب دفعات مقدمة للموردين خدمات، أو عقود المقاولات ويتم إثباتها في ح/ رقم ١١٤٣٣ ، ومقدمة للموردين مقولين

ذمم مدينة أخرى

تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

- مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة: ويتم إثبات كافة المبالغ المستحقة 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.

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

المصروفات المدفوعة مقدما

ويُحمل على حساب المصروفات المدفوعة مقدماً كافة العمليات المالية للمصروفات والتي دفعت خلال السنة المالية الحالية وتخص السنة المالية القادمة، وقد تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات فرعية وجزئية وتحليلية ينبغي أن تتطابق مع حسابات المصروفات العمومية والواردة في دليل المصروفات وكانت الحسابات على النحو التالي:

مصروفات عمومية وإدارية مدفوعة

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

- الرواتب والأجور النقدية – المقدمة.
- مزايا وحوافز – المقمة
- المستهلكات – المقدمة
- الصيانة والإصلاح – المقدمة

• المنافع والخدمات والتأمين – المقدمة

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

الرواتب والأجور النقدية - المدفوعة

- الرواتب والأجور الأساسية – المقدمة
- بدل السكن – المقدم
- بدل المواصلات – المقدم
- بدل اتصال – المقدم
- بدل الإعاقة – المقدم
- بدل طبيعة عمل – المقدم
- العمل الإضافي – المقدم
- 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.

مصروفات جمع الأموال المدفوعة مقدما

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

مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

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

مصروفات الحكومة المدفوعة مقدما

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

الإيرادات والتبرعات المستحقة

ويحمل 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 مقدم التبرع بتنفيذ وسداد التبرع موضع التعهد ، 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:

إيرادات وتبرعات مقيدة – مستحقة

- تبرعات وهبات مقيدة – نقدية
- تبرعات وهبات مقيدة – عينية
- تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية
- تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي
- إيرادات مقيدة

إيرادات وتبرعات غير مقيدة – مستحقة

- تبرعات وهبات غير مقيدة – نقدية
- تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية
- تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
- إيرادات غير مقيدة

إيرادات وتبرعات أوقاف – مستحقة

تبرعات الأوقاف – مستحقة

ريع أوقاف – مستحق

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 والسلع الغذائية والملتقيات الشبابية والدعوية مع مراعاة التقييم 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:

إيرادات غير مقيدة - مستحقة

- الاشتراكات -المستحقة.
- مبيعات السلع والخدمات- المستحقة
- أرباح استثمارات -مستحقة
- أرباح بيع أصول ثابتة – مستحقة
- رسوم – مستحقة
- عوائد شراكات محافظ إقراضية – مستحقة
- إيرادات تأجير – مستحقة
- إيرادات دورات – مستحقة

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

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:

مخزون بضائع ومنتجات جاهزة

بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
بضائع جاهزة مصنعة
بضائع مشتراة بغرض البيع

مخزون مستهلكات

مخزون مستلزمات مكتبية
مخزون قطع الغيار
مخزون مطبوعات
مخزون الوقود
مخزون مستلزمات
مخزون كتب
مخزون مستهلكات أخرى

مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع

مخزون مواد خام

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 العَهد 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

الأصول غير المتداولة

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

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:

الأراضي

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

- الأراضي المشتراة:

ويسجل 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

- الأراضي المطورة - تحسينات أراضي:

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

- أراضي متبرع بها

ويتم إثبات تكلفة الأراضي الموهوبة أو المتبرع 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

المباني

ويسجل في هذا الحساب تكلفة المباني والمنشآت المختلفة التي تمتلكها الجمعية سواء تم شراؤها جاهزة أو تم إنشاؤها وسواء 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:

- 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 مشتراة ويتم تسجيلها في ملف الأصول الثابتة في النظام الحاسوبي باسمها وكافة تفاصيلها الأخرى.

- مباني متبرع بها

وهي المباني التي امتلكتها الجمعية من خلال التبرع 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.

- مباني على أرض مستأجرة

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

- تحسينات مباني مستأجرة

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

آلات ومعدات

ويسجل في هذا الحساب تكاليف شراء الآلات و المكنات 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:

- آلات ومعدات
- آلات ومعدات صناعية
- آلات ومعدات صيانة و وتشغيل
- آلات ومعدات ورش
- آلات ومعدات حاويات ومقطورات
- آلات ومعدات – أخرى

السيارات

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

- سيارات مشتراة
- سيارات متبرع بها
- سيارات إيجار منتهي بالتملك

الأثاث المكتبي

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

آلات ومعدات مكتبية

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

عدد وأدوات

ويسجل في هذا الحساب العدد والأدوات أو المهمات الصغيرة.

أدوات وأجهزة التصوير والعرض

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

أجهزة الاتصال والأمن والحماية

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

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

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

أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

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

لوحات الدعاية والإعلان

وتسجل 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 تساعد 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 والاستنفاد وتم تحليل الحساب إلى حسابات جزئية 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 والاستنفاد

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

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 الاستنفاد أو الإطفاء لهذا النوع من الأصول غير الملموسة ، وقد تم تحليل الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

- * براءات الاختراع
- * مصاريف الحملات الاعلانية المؤجلة
- * العلامات التجارية
- * مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة
- * تكاليف ما قبل التشغيل " مصاريف التأسيس"
- * قيمة التقبيل - خلو رجل
- * مصاريف حقوق الامتياز
- * رخص البرامج والأنظمة
- * تكاليف تطوير المنتجات
- * 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 الاستنفاد السنوي لهذه الأصول في دليل المصروفات في حساب مصاريف الاستنفاد – الأصول غير الملموسة حساب رقم ح / ٤١٣١٤ وقد تم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في هذا الحساب حيث يبدأ بمصاريف الاستنفاد لبراءات الاختراع وينتهي بمصاريف الاستنفاد لقيمة التقبيل
٢. حساب مجمع الاستنفاد للأصول غير الملموسة في دليل حسابات الخصوم وصافي الأصول حساب رقم ح / ٢٢٥٢ مجمع استنفاد – الأصول غير الملموسة وتم الترتيب والتحليل للحساب بنفس الترتيب الوارد في هذا الحساب حيث يبدأ بمجمع الاستنفاد لبراءات الاختراع وينتهي بمجمع الاستنفاد لقيمة التقبيل

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 وي مكن 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.

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:

مشاريع تحت التنفيذ - تحسينات أراضي

مشاريع تحت التنفيذ - مباني

مشاريع تحت التنفيذ - أخرى

الموجودات الحيوية

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

الصيوان

أمهات الأبقار

الأشجار المثمرة

صغار الأبقار

الأشجار غير المثمرة

أمهات الدواجن

أصول الأوقاف

وتتضمن كافة الأصول الوقفية أكانت متداولة أو غير متداولة والملموسة وغير الملموسة وتم فصل حسابات الأصول الوقفية في مجموعة خاصة في حسابات الأصول نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والعملية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفا 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:

النقدية الموقوفة

نقدية في البنوك

بنك الرياض الحسابات البنكية

البنك الأهلي

مصرف الراجحي

محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة

المحافظ الإقراضية الموقوفة - أسر منتجة

المحافظ الإقراضية الموقوفة - مشاريع واعدة

المحافظ الإقراضية الموقوفة - أفراد

المحافظ الإقراضية الموقوفة - مجموعات

الاستثمارات الوقفية

• استثمارات وقفية - عقارية

* استثمارات وقفية عقارية - أراضي * استثمارات وقفية عقارية - مباني * استثمارات وقفية عقارية

• استثمارات وقفية في شركات زميلة

• استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ

• استثمارات فائض غلة الوقف

الأصول الثابتة الوقفية

الأراضي – أوقاف

- الأراضي – أوقاف
- الأراضي المطورة - تحسينات أراضي – أوقاف

المباني – أوقاف

- مباني – أوقاف
- تحسينات مباني وقفية

آلات ومعدات – أوقاف

- آلات ومعدات – أوقاف
- آلات ومعدات صناعية – وقفية
- آلات ومعدات صيانة وتشغيل – وقفية
- آلات ومعدات ورش – وقفية
- آلات ومعدات حاويات ومقطورات – أوقاف

الأصول غير الملموسة – أوقاف

- براءات الاختراع
- العلامات التجارية
- مصاريف حقوق الامتياز
- تكاليف تطوير المنتجات
- قيمة التقبيل - خلو رجل

أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع وقفية تحت التنفيذ "

مشاريع وقفية تحت التنفيذ - تحسينات أراضي

مشاريع وقفية تحت التنفيذ – مباني

مشاريع وقفية تحت التنفيذ - آلات ومعدات

الموجودات الحيوية – أوقاف

- أمهات الأبقار
- صغار الأبقار
- أمهات الدواجن
- الصيصان
- الأشجار المثمرة
- 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

الالتزامات

الالتزامات المتداولة

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

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:

- قروض قصيرة الأجل من جهات حكومية
- قروض قصيرة الأجل من جهات مانحة
- قروض قصيرة الأجل من البنوك
- قروض قصيرة الأجل من الشركات والمؤسسات
- مرابحة قصيرة الأجل
- قروض التورق الإسلامي
- قروض قصيرة الأجل أخرى

أوراق الدفع

ويسجل 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.

الذمم الدائنة

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

ذمم دائنة – الموظفين أو العاملين

ويسجل 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 عهدة مستديمة في حساب رقم ح/ ٢١٣١١١ أو عهدة مؤقتة في حساب رقم ح/ ٢١٣١١٢
- استقطاع مبلغ أكبر من السلفة 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 لاحقا في أنشطة وبرامج العاملين على هذا الحساب

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 بالأجل ، وموردون -خدمات حساب رقم ح/ ٢١٣٢٢ ويثبت فيه المبالغ المستحقة لموردي الخدمات كالمستشارين والمدرّبين 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.

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.

ذمم دائنة أخرى

تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

- 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
- التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي متداول: ويسجل في هذا الحساب المبالغ المستحقة على الجمعية والواجب دفعها بموجب عقد الإيجار التمويلي
- ضمانات مودعة دائنة: وي سجل في هذا الحساب المبالغ المودعة لدى الجمعية كضمانات لعقود من قبل الموردين وسيتم إعادتها عند انتهاء العقد والوفاء بكافة الالتزامات
- تأمينات اجتماعية: وي سجل في هذا الحساب المبالغ المستحقة على الجمعية لصالح التأمينات الاجتماعية والتي يتم إثباتها في كشف المرتبات والأجور.

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:

مصروفات عمومية وإدارية مستحقة

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

- الرواتب والأجور النقدية - المستحقة
- مزايا وجوافز - مستحقة
- المستهلكات - المستحقة
- الصيانة والإصلاح - المستحقة
- المنافع والخدمات والتأمين - المستحقة

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

الرواتب والأجور النقدية المستحقة:

- الرواتب والأجور الأساسية – المستحقة
- بدل السكن – المستحق
- بدل المواصلات – المستحق
- بدل اتصال – المستحق
- بدل الإعاقة – المستحق
- بدل طبيعة عمل – مستحق
- العمل الإضافي – المستحق
- 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

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

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

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

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:

إيرادات وتبرعات مقيدة – مقدمة

- تبرعات وهبات مقيدة – نقدية -مقدمة
- تبرعات وهبات مقيدة – عينية -مقدمة
- تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية – مقدمة
- تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي – مقدمة
- إيرادات مقيدة – مقدمة

إيرادات وتبرعات غير مقيدة – مقدمة

- تبرعات وهبات غير مقيدة – نقدية - مقدمة
- تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية - مقدمة
- تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية –مقدمة
- إيرادات غير مقيدة -مقدمة

إيرادات وتبرعات أوقاف – مقدمة

- إيرادات وتبرعات للأوقاف -مقدمة
- ريع أوقاف – مقدمة
- 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 والسلع الغذائية والملتقيات الشبابية والدعوية مع مراعاة الترقيم وفق دليل البرامج والأنشطة الصادر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ويمكن إيضاح ذلك أيضا 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:

إيرادات غير مقيدة – مقدمة

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| الاشتراكات -المقدمة | رسوم - مقدمة |
| مبيعات السلع والخدمات- المقدمة | عوائد شركات محافظ إقراضية – مقدمة |
| أرباح استثمارات -مقدمة | إيرادات تأجير - مقدمة |
| أرباح بيع أصول ثابتة – مقدمة | 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

التزامات متداولة أخرى:

ويسجل 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

الالتزامات غير المتداولة:

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

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

قروض طويلة الأجل من جهات حكومية

قروض طويلة الأجل من جهات مانحة

قروض طويلة الأجل من البنوك

قروض طويلة الأجل من الشركات والمؤسسات

مرابحة طويلة الأجل

قروض التورق الإسلامي طويل الأجل

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

أوراق الدفع طويلة الأجل

ويسجل 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.

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 سواء 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.

- ذمم دائنة طويلة الأجل - موظفين " عاملين
- ذمم دائنة طويلة الأجل - موردون
- ذمم دائنة طويلة الأجل - مدفوعات مقدمة من العملاء
- 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

المخصصات

ويسجل 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:

مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

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

مخصص قروض محافظ إقراضية مشكوك في تحصيلها:

ويسجل 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 ح/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 ح/١١٢ وكذلك في هذا الحساب بنفس الترتيب والترقيم وقد تم تحليل الحساب على النحو التالي:

- مخصص قروض مشكوك في تحصيلها /محافظ إقراضية - أسر منتجة
- مخصص قروض مشكوك في تحصيلها /محافظ إقراضية / مشاريع واعدة
- مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - أفراد
- مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - مجموعات
- 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.

مخصص خسائر استثمارات:

ويسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر محتملة 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:

- مخصص خسائر - استثمارات عقارية
- مخصص خسائر استثمارات عقارية - أراضي
- مخصص خسائر استثمارات عقارية - مباني
- مخصص خسائر - استثمارات في شركات زميلة
- مخصص خسائر - استثمارات في الصناديق والمحافظ
- مخصص خسائر - استثمارات متاحة للبيع
- مخصص خسائر - استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
- مخصص خسائر - استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- مخصص خسائر - دفعات مقدمة لحساب الاستثمار
- مخصص خسائر - استثمارات أخرى

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

ويسجل 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:

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

مخصصات المخزون

ويسجل 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:

● مخصص مخزون مستهلكات

- مخصص مخزون مستلزمات مكتبية
- مخصص مخزون قطع الغيار
- مخصص مخزون مطبوعات
- مخصص مخزون الوقود
- مخصص مخزون مستلزمات
- مخصص مخزون كتب
- مخصص مخزون مستهلكات أخرى

● مخصص مخزون مواد خام

● مخصص مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع "

● مخصص مخزون بضائع ومنتجات جاهزة

- مخصص بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
- مخصص بضائع جاهزة مصنعة
- مخصص بضائع مشتراة بغرض البيع

مخصصات أخرى:

ويسجل 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:

- مخصص إجازات
- مخصص تذاكر

مجمعات الإهلاك والاستنفاد:

ويسجل في هذا الحساب مجموع الأقساط السنوية لإهلاك الأصل الثابت أو استنفاد 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/ ١٢١٠ وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية:

مجمع الإهلاك للأصول الثابتة:

- مجمع إهلاك - الأراضي المطورة
- مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي
- مجمع إهلاك - المباني
- مجمع إهلاك - المباني المشتراة
- مجمع إهلاك - المباني المتبرع بها
- مجمع إهلاك - مباني على أرض مستأجرة
- مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة
- مجمع إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات صناعية
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات

مجمع الإهلاك للأصول الثابتة:

- مجمع إهلاك - السيارات
- مجمع إهلاك سيارات مشتراة
- مجمع إهلاك سيارات متبرع بها
- مجمع إهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتملك
- مجمع إهلاك - الأثاث المكتبي

- مجمع إهلاك - آلات ومعدات مكتبية
- مجمع إهلاك - عدد وأدوات
- مجمع إهلاك - أدوات وأجهزة العرض
- مجمع إهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
- مجمع إهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
- مجمع إهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
- مجمع إهلاك - اللوحات المعدنية

مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة

- مجمع استنفاد - براءات الاختراع
- مجمع استنفاد - العلامات التجارية
- مجمع استنفاد - تكاليف ما قبل التشغيل " مصاريف التأسيس "
- مجمع استنفاد - مصاريف حقوق الامتياز
- مجمع استنفاد - تكاليف تطوير المنتجات
- مجمع استنفاد - مصاريف الحملات الاعلانية المؤجلة
- مجمع استنفاد - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة
- مجمع استنفاد - قيمة التقيل - خلو رجل
- مجمع استنفاد - رخص البرامج والأنظمة
- مجمع استنفاد - الخطة الاستراتيجية

المخصصات للأصول الوقفية:

ويُ سجل 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 يمكن 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:

مخصص قروض محافظ إقراضية وقفية مشكوك في تحصيلها

- مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية- أسر منتجة
- مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - مشاريع واعدة
- مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - أفراد
- مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - مجموعات
- مخصص ق. م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية

مخصص خسائر استثمارات وقفية

- مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية
- مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - أراضي
- مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - مباني
- مخصص خسائر - استثمارات في شركات زميلة
- مخصص خسائر - استثمارات في الصناديق والمحافظ
- مخصص خسائر - استثمارات متاحة للبيع
- مخصص خسائر استثمارات فائض الغلة
- 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

مجمعات الإهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية:

ويسجل في هذا الحساب مجموع الأقساط السنوية لإهلاك الأصول الثابتة الوقفية أو استنفاد 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 ح/ 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 الحوية - أوقاف حساب رقم ح/ ١٣٧ وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية:

مجمع الإهلاك للأصول الثابتة الوقفية

- مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - أوقاف
- مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي أوقاف
- مجمع إهلاك - المباني - أوقاف
- مجمع إهلاك - المباني - أوقاف
- مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة - أوقاف
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات - أوقاف
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات - أوقاف
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل - أوقاف
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش - أوقاف
- مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات - أوقاف

مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة الوقفية

- مجمع استنفاد - براءات الاختراع - أوقاف
- مجمع استنفاد - العلامات التجارية - أوقاف
- مجمع استنفاد - مصاريف حقوق الامتياز - أوقاف
- مجمع استنفاد - قيمة التقبيل - خلو رجل - أوقاف

مجمع الإهلاك - للموجودات الحيوية الوقفية

- مجمع الإهلاك - أمهات الأبقار - أوقاف
- مجمع الإهلاك - صغار الأبقار - أوقاف
- مجمع الإهلاك - أمهات الدواجن - أوقاف
- مجمع الإهلاك - الصيصان - أوقاف
- مجمع الإهلاك - الأشجار المثمرة - أوقاف
- مجمع الإهلاك - الأشجار غير المثمرة - أوقاف

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

صافي الأصول:

وي مثل 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:

صافي الأصول غير المقيدة:

تنشأ صافي 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 العام) - (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) .

صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي 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 ويؤطرح 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 ح/ 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 التغيير 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 المجمع 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 التغيير 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 مجمع 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).

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:

صافي أصول أوقاف – عينية:

ويسجل في هذا الحساب الأصول الثابتة التي تم إيقافها للجمعية عيناً وتم احتساب قيمتها التقديرية بناء على الإجراءات المعتمدة في التثمين، فيتم إثباتها في الأصول الوقفية والطرف الآخر هو التبرعات العينية أوقاف حساب رقم ح/ ٣٣٠٢ ومن ثم إقفالها في نهاية الفترة المحاسبية في صافي الأصول الوقفية – عيني

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

ويمثل هذا الحساب الفرق بين التبرعات التي تم استلامها نقداً أو عينا 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.

صافي ريع أوقاف تحت التوزيع:

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

احتياطات الوقف :

يسجل في الحساب أي احتياطات تنص عليها صكوك الوقفية أو يقرها مجلس النظار ويتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع الاحتياطات.

فائض ريع الوقف:

ويسجل 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 الربح على المستفيدين حساب رقم ح/ ٤٣٤ في دليل المصروفات.

دليل الإيرادات والتبرعات

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:

الإيرادات والتبرعات المقيدة:

وتمثل 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 وتساعد على إثبات كل مبلغ للبند الخاص به وكانت على النحو التالي:

الزكاة:

ويسجل 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

التبرعات والهبات المقيدة – نقدية:

ويسجل 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:

- كفالات أيتام
- مساعدات
- برامج موسمية
- السلة الغذائية
- كفالة أسرة محتاجة
- كفالة معاق
- إعانات زواج

التبرعات والهبات المقيدة – عينية:

ويسجل 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 لیتيم 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:

- زكاة – عينية
- تبرعات عينية – أيتام
- تبرعات عينية - أسر محتاجة
- تبرعات عينية - دور نسائية
- تبرعات عينية - أندية شبابية
- تبرعات عينية - مساعدات زواج
- تبرعات عينية - أدوية طبية
- تبرعات عينية – زكاة فطر
- تبرعات عينية

التبرعات والهبات المقيدة – خدمات تطوعية:

ويُ سجل 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:

- تبرعات خدمات تطوعية - (اسم النشاط)
- تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
- تبرعات خدمات تطوعية - عيادات طبية
- تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
- تبرعات خدمات تطوعية

التبرعات والهبات المقيدة – المنح الحكومي:

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

- المنح الحكومي – تأسيس
- المنح الحكومي - دعم التشغيل
- المنح الحكومي - التميز المؤسسي
- المنح الحكومي - الاستدامة المالية
- المنح الحكومي - دعم القطاع
- المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
- المنح الحكومي - التدريب والتعليم
- المنح الحكومي - مشروعات المرافق
- المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
- المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية

إيرادات مقيدة

ويسجل 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:

- أرباح استثمارات مخصصة للبرامج والأنشطة
- مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج والأنشطة
- رسوم برامج وأنشطة مخصصة

الإيرادات والتبرعات غير المقيدة:

وتمثل كل التبرعات والإيرادات 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:

تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية:

ويسجل 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:

- التبرع العام
- الاستقطاعات " الأوامر المستديرة " غير المخصصة لبند معين

تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية:

ويسجل 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 فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة

تبرعات وهبات غير مقيدة – خدمات تطوعية:

ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي ورده 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.

تبرعات تخفيض التزام – خصم ممنوح:

ويسجل 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 فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

إيرادات غير مقيدة:

ويسجل 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 محاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب نوع الإيراد، وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- الاشتراكات
- مبيعات السلع والخدمات
- أرباح استثمارات
- أرباح بيع أصول ثابتة
- رسوم
- عوائد شركات محافظ إقرضية
- إيرادات تأجير
- إيرادات دورات
- إيرادات

إيرادات وتبرعات - أوقاف:

ويمثل هذا الحساب تجميع لكل التبرعات والإيرادات الخاصة بالأوقاف بكل أنواعها، وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية على النحو التالي:

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:

- وقف بر الوالدين
- وقف الخير
- وقف.....

تبرعات عينية - أوقاف:

ويسجل 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 كال تبرع 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:

- تبرعات عينية - وقف ... (اسم الوقف)
- تبرعات عينية - وقف ... (اسم الوقف)
- تبرعات عينية - لصالح وقف - (اسم الوقف)

إيرادات - ريع أوقاف:

ويسجل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد الخاصة بالأوقاف ونظرا للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعا 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 (الغلة) 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 ح / ٣٤ وصولا إلى صافي الغلة والتي يتم توزيعها على المستفيدين من هذا الوقف في حساب توزيعات صافي الربح على المستفيدين في حساب رقم ح / ٤٣٤ وإقفال الفائض المتبقي من هذا الحساب في حساب صافي أصول الأوقاف ٢٣٣ في الحساب التحليلي حساب رقم ح / ٢٣٣٠٥ فائض ريع الوقف مفصلا لكل وقف على حده.

إيرادات - أرباح استثمارات وقفية:

ويسجل 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.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

ويعتبر 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:

- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقت
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى

رابعاً: دليل المصروفات

المصروفات

تتنوع المصروفات في الجمعيات الأهلية ويمكن توزيعها إلى خمس مجموعات رئيسية:

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 الغلة 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:

المصروفات العمومية والإدارية:

وتمثل 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:

تكاليف العاملين:

ويسجل 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:

الرواتب والأجور النقدية:

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

- الرواتب والأجور الأساسية
- بدل السكن
- بدل المواصلات
- بدل اتصال
- بدل إعاشة
- بدل طبيعة عمل
- العمل الإضافي
- تأمينات اجتماعية
- الإجازات
- تذاكر السفر
- التأمين الطبي
- مصاريف العلاج
- مكافآت وحوافز موسمية
- مكافآت وحوافز سنوية
- مكافآت وحوافز أخرى
- مصاريف الطعام
- بدل أثاث
- مصاريف حكومية - تجديد إقامات

- مصاريف حكومية – تأشيرات
- مصاريف حكومية - نقل كفالات
- مصاريف حكومية – رسوم
- ملابس العمال الموحد
- تأمين العاملين
- تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
- تكاليف نقل العاملين بين المواقع
- بدل الانتداب
- تعويضات نهاية الخدمة

التكاليف التشغيلية:

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

المستهلكات:

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

- مستلزمات مكتبية
- مستلزمات أنظمة المعلومات
- الوقود والمحروقات
- مطبوعات
- مواد تعبئة وتغليف
- مواد التنظيف
- مستلزمات المطبخ
- أدوات مستهلكة مصروفة
- مستهلكات أخرى

مصاريف الصيانة والإصلاحات:

ويسجل 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:

- صيانة وإصلاح - الأراضي والأراضي المطورة / المحسنة
- صيانة وإصلاح - المباني
- المباني المشتراة
- المباني المتبرع بها
- مباني على أرض مستأجرة
- تحسينات مباني مملوكة

- تحسينات مباني مستأجرة
- صيانة وإصلاح - آلات ومعدات
 - آلات ومعدات
 - آلات ومعدات صناعية
 - آلات ومعدات صيانة وتشغيل
 - آلات ومعدات ورش
 - آلات ومعدات حاويات ومقطورات
- صيانة وإصلاح - السيارات
 - قطع غيار
 - صيانة دورية
 - إطارات
 - أجور صيانة
- صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
- صيانة وإصلاح - آلات ومعدات مكتبية
- صيانة وإصلاح - عدد وأدوات
- صيانة وإصلاح - أدوات وأجهزة العرض
- صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
- صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
- صيانة وإصلاح - رخص البرامج والأنظمة
- صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
- صيانة وإصلاح - اللوحات المعدنية

المنافع والخدمات والتأمين:

ويسجل 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:

- الكهرباء
- المياه ومصاريف الصرف الصحي
- الهاتف والفاكس والإنترنت
- تكاليف البريد والبرقيات
- مصاريف التأمين
 - مصاريف التأمين - سيارات
 - مصاريف التأمين - الحريق
 - مصاريف التأمين - السرقات
- مصاريف الشحن
- اجور تحميل وتنزيل
- مصاريف الضيافة

- الإيجارات
 - إيجار ممتلكات - أراضي
 - إيجار ممتلكات - مكاتب
 - إيجار ممتلكات - مستودعات
 - إيجار ممتلكات - منافذ بيعية (محلات)
 - إيجار ممتلكات - أخرى " يتم تحليلها "
 - إيجارات معدات وآلات
 - إيجارات معدات نقل
 - إيجارات سيارات
- تكاليف مهنية وإستشارات
 - رسوم مهنية
 - مصاريف استشارات
 - مصاريف التدريب والتأهيل
 - تكاليف مهنية - أخرى
- عقود الصيانة والتشغيل
 - عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
 - عقود الصيانة والتشغيل - الأمن والحراسة
 - عقود صيانة المصاعد
 - عقود صيانة آلات التصوير
- منافع وخدمات - أخرى
 - مصاريف اشتراكات وتصديقات
 - دوريات وصحف ومجلات تخصصية
 - مصاريف التراخيص
 - مصاريف الدعاية والاعلان
 - العينات والهدايا
 - مصاريف غرامات ومخالفات
 - مصاريف بنكية وعمولات
 - الحملات الإعلانية
 - الياقات الإعلانية
 - العروض الخاصة
 - تكاليف تسويقية - أخرى

تكاليف التشغيل الأخرى:

ويسجل 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:

- سفرات عمل – داخلية
- سفرات عمل – دولية
- عجز / فائض النقدية

مصاريف الاستهلاك والاستنفاد:

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

مصاريف الاستهلاك - الأراضي المطورة

- مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي

مصاريف الاستهلاك – المباني

- مصروف إهلاك - المباني المشتراة
- مصروف إهلاك - المباني المتبرع بها
- مصروف إهلاك - مباني على أرض مستأجرة
- مصروف إهلاك - تحسينات مباني مملوكة
- مصروف إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة

مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات

- مصروف إهلاك - آلات ومعدات
- مصروف إهلاك - آلات ومعدات صناعية
- مصروف إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل
- مصروف إهلاك - آلات ومعدات ورش
- مصروف إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات

مصاريف الاستهلاك – السيارات

- مصروف إهلاك - سيارات مشتركة
- مصروف إهلاك - سيارات متبرع بها
- مصروف إهلاك - سيارات إيجار منتهي بالتملك

- مصاريف الاستهلاك - الأثاث المكتبي
- مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات مكتبية
- مصاريف الاستهلاك -- عدد وأدوات
- مصاريف الاستهلاك - أدوات وأجهزة العرض
- مصاريف الاستهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
- مصاريف الاستهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
- مصاريف الاستهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
- مصاريف الاستهلاك - اللوحات المعدنية
- مصاريف الاستنفاد - الأصول غير الملموسة
- مصاريف الاستنفاد - براءات الاختراع
- مصاريف الاستنفاد - العلامات التجارية
- مصاريف الاستنفاد - تكاليف ما قبل التشغيل " مصاريف التأسيس "
- مصاريف الاستنفاد - مصاريف حقوق الامتياز
- مصاريف الاستنفاد - تكاليف تطوير المنتجات
- مصاريف الاستنفاد - الحملات الاعلانية المؤجلة
- مصاريف الاستنفاد - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة
- مصاريف الاستنفاد - قيمة التقبيل - خلو رجل
- مصاريف الاستنفاد - رخص البرامج والأنظمة
- مصاريف الاستنفاد - الخطط الاستراتيجية
- مصاريف الاستهلاك - للموجودات الحيوية
- مصاريف الاستهلاك - أمهات الأبقار
- مصاريف الاستهلاك - صغار الأبقار
- مصاريف الاستهلاك - أمهات الدواجن
- مصاريف الاستهلاك - الصيوان
- مصاريف الاستهلاك - الأشجار المثمرة
- مصاريف الاستهلاك - الأشجار غير المثمرة

مصاريف إدارية وعمومية أخرى:

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

خسائر بيع أصول

خسائر استثمارات

- خسائر استثمارات عقارية
- خسائر استثمارات في شركات زميلة
- خسائر استثمارات في الصناديق والمحافظ
- خسائر استثمارات متاحة للبيع
- خسائر استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
- خسائر استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- خسائر استثمارات أخرى

مصاريف تمويلية

مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها

- ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون
- ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية
- ذمم مدينة معدومة - أخرى

مصاريف المخصصات

- مخصصات الاستثمار
- مخصصات د. م. في تحصيلها

مصرفات البرامج والأنشطة:

وتمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تمثل 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 المقيّد وغير المقيّد بهدف الوصول إلى صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة لكل بند وبرنامج ونشاط من أنشطة الجمعية كما تم الفصل والتحليل للمصرفات 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:

مصاريف البرامج والأنشطة النقدية المقيدة:

ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على البرامج والأنشطة الممولة من التبرعات والإيرادات المقيدة 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:

مصاريف الزكاة الشرعية:

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

مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة :

ويسجل 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 المقيدة 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:

- كفالات أيتام
- مساعدات
- برامج موسمية
- السلة الغذائية
- كفالة أسرة محتاجة
- كفالة معاق
- إعانات زواج

مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة:

ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات العينية المقيدة والتمويل من التبرعات العينية الواردة للجمعية من المتبرعين والداعمين ومقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كما سبق الإشارة إليه في شرح التبرعات العينية المقيدة ، 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 المقيدة ، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في المصروفات المقيدة النقدية على النحو التالي:

- مصروفات عينية – زكاة
- مصروفات عينية – أيتام
- مصروفات عينية - أسر محتاجة
- مصروفات عينية - دور نسائية
- مصروفات عينية - أندية شبابية
- مصروفات عينية - مساعدات زواج
- مصروفات عينية - أدوية طبية
- مصروفات عينية..... -

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 المقيدة 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:

- مصروفات خدمات تطوعية - (اسم النشاط)
- مصروفات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
- مصروفات خدمات تطوعية - عيادات طبية
- مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
- مصروفات خدمات تطوعية..... -

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:

- مصروفات - المنح الحكومي – تأسيس
- مصروفات - المنح الحكومي - دعم التشغيل
- مصروفات - المنح الحكومي - التميز المؤسسي
- مصروفات - المنح الحكومي - الاستدامة المالية
- مصروفات - المنح الحكومي - دعم القطاع
- مصروفات - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
- مصروفات - المنح الحكومي - التدريب والتعليم
- مصروفات - المنح الحكومي - مشروعات المرافق

- مصروفات - المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
- مصروفات - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية

مصاريف البرامج والأنشطة - غير المقيدة:

وتمثل كل المصروفات الممولة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة ، ويتم صرفها بناء 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:

مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية:

ويسجل 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

مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية :

ويسجل 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

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.

المصاريف العمومية والإدارية المحملة على النشاط :

ويمثل 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 يكفي 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 وسيحدد من خلاله كل مصروفات النشاط

بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز النشاط وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف:

ويمثل 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 ويكتفى 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 أي مثل 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:

مصاريف النظارة:

ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على ناظر الوقف أكان فردا أو مجلس نظار وبالنسبة التي تم تحديدها في صك الوقفية أو من القاضي المعتمد شرعا.

المصروفات العمومية والإدارية الخاصة بالوقف :

ويسجل 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.

مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية :

ويسجل في هذا الحساب قيود الإهلاك والاستنفاد للأصول الثابتة الوقفية ، وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات حساب مصاريف الاستهلاك والاستنفاد 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.

مصاريف أوقاف متنوعة :

ويسجل 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:

خسائر بيع واستبدال أصول وقفية

خسائر استثمارات وقفية

- خسائر استثمارات وقفية عقارية
- خسائر استثمارات وقفية في شركات زميلة
- خسائر استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ
- خسائر استثمارات فائض غلة الوقف
- خسائر استثمارات أخرى

مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها

- ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون
- ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية وقفية
- ذمم مدينة معدومة - أخرى

تكلفة البضاعة المباعة

مصاريف مخصصات واحتياطيات الأوقاف :

ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بإثبات المخصصات والاحتياطيات 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.

توزيعات صافي الربح على المستفيدين:

ويُ سجل 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 وللحاسب تسجيل الحسابات وتحليلها وفق ما يرد في صكوك الوقفية وتم تحليل الحساب على سبيل المثال على النحو التالي:

- مستفيدي الوقف – أيتام
- مستفيدي الوقف - أسر محتاجة
- مستفيدي الوقف - حلقات التحفيظ
- مستفيدي الوقف – تعليم

مصاريف جمع الأموال :

ويمثل 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 يكتفى 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 سيحدد 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

مصاريف الحوكمة :

ويمثل 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 يكتفى 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 سيحدد 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

مصرفات التحويلات وإعادة التصنيف :

ويعتبر 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:

- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقت
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية
- تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى

المرفقات:

- مرفق (١) شجرة الحسابات
- أ) شجرة حسابات للأصول
- ب) شجرة حسابات للالتزامات وصافي الأصول
- ت) شجرة حسابات للإيرادات والتبرعات
- ث) شجرة حسابات للمصرفات
- مرفق (٢) مثال توضيحي لحساب صافي الأصول المقيدة
- مرفق (٣) نموذج تقرير مصرفات الجمعية حسب التصنيف الوظيفي
- أ) تقرير المصرفات حسب التصنيف الوظيفي (إجمالي)
- ب) تقرير المصرفات حسب التصنيف الوظيفي (تحليلي)