



# شرح دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية

الإصدار الثاني  
ديسمبر 2019م



| بطاقة الدليل    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |            |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| الهدف من الدليل | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. توحيد المسميات المحاسبية للمستويات الرئيسية والفرعية والتحليلية.</li> <li>2. إيجاد معلومات قابلة للقياس والمقارنة تساعد متخذي القرار في ترشيد القرار الإداري.</li> <li>3. توفير المعلومة الموحدة والواضحة للجهات المعنية بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرار.</li> <li>4. أن يستخدم هذا الدليل كدليل إرشادي لتدريب المحاسبين في الإدارات المالية في الجمعيات الأهلية.</li> <li>5. التكامل مع البرامج المحاسبية وإيجاد دليل موحد يسهل من مهمة بناء دليل الحسابات في البرامج والأنظمة المحاسبية.</li> <li>6. الاسهام في بناء وتصميم عدد مبير من التقارير المالية التي تخدم كافة المستويات من الإدارة التنفيذية إلى الجهات الإشرافية الحكومية.</li> <li>7. يساعد مراجعي الحسابات في الحصول على التقارير المالية من الجمعيات الأهلية بشكل سهل وسلس وموحد.</li> </ol> |               |            |
|                 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. مدير المالية والمحاسبون في الجمعيات الأهلية.</li> <li>2. مشرفو المالية في الجمعيات الأهلية.</li> <li>3. مراجعو الحسابات.</li> <li>4. أخصائيو الحوكمة.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |            |
| رقم الإصدار     | الثاني                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | تاريخ الإصدار | 2019/8/25م |



## المقدمة:

### • مدخل إلى الدليل:

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 روعي عند إعداد الدليل، التالي:

1. المعيار المحاسبي الخاص بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
2. المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة فيما لم يتناوله معيار المحاسبة الخاص بالمنشآت غير الهادفة للربح.
3. متطلبات الوزارة من المعلومات والبيانات والتقارير المالية.
4. نظام قوائم والذي قامت بتأسيسه وزارة التجارة والاستثمار بالتعاون مع الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتيح للمنشآت ومكاتب المراجعة رفع قوائمها المالية وإرسالها للاستفادة منها لدى الأطراف ذات العلاقة.
5. التصنيف المقترح للجمعيات والمنظمات غير الربحية الصادر عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
6. متطلبات إدارة الجمعيات من المعلومات المحاسبية التي تساهم في ترشيد القرار الإداري.

### • الالتزام بالدليل:

يعتبر المشرف المالي (عضو مجلس الإدارة) وكل العاملين في المالية والحسابات في الجمعيات الأهلية مسؤولين عن ضمان الالتزام التام بدليل الحسابات الموحد في تنفيذ كافة العمليات المحاسبية في الجمعية كل في حدود صلاحياته ومسؤولياته كما ينبغي على المراجع الداخلي ومراجع الحسابات الخارجي (مكتب المحاسب القانوني) 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 الإدارة العامة للإشراف والحوكمة في الوزارة.

### • تعريفات عامة:

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

|   |                                                            |                                                                                                                                                |
|---|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | الوزارة                                                    | وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.                                                                                                     |
| 2 | الجمعيات                                                   | الجمعيات الأهلية ولجان التنمية الاجتماعية التي تشرف عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.                                           |
| 3 | دليل الحسابات                                              | أسماء وأرقام الحسابات التي يتألف منها النظام المحاسبي مبوباً الحسابات إلى مجموعات رئيسية وفرعية وموزعاً الحسابات إلى رئيسي وفرعي وتحليلي.      |
| 4 | الموحد                                                     | أي موحد في مسميات ومستويات وتعريف وأرقام الحسابات الرئيسية والفرعية والتحليلية.                                                                |
| 5 | معياري المحاسبة في المنشآت غير الربحية                     | هو المعيار المحاسبي الخاص بالمنشآت غير الهادفة للربح والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.                                          |
| 6 | المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة | وهو المياري المحاسبي الذي اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تطبيقه في الجمعيات الأهلية بجانب معياري المحاسبة في المنشآت غير الربحية. |

### • السمات الأساسية للنظام المحاسبي الموحد:

1. الشمول والملائمة لجميع تصنيفات الجمعيات الأهلية.

2. 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.

3. 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 معياري المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح وتوزيعها إلى تبرعات





نقدية وتبرعات عينية وتبرعات على شكل خدمات توعية والتبرع بتخفيض التزام بالإضافة إلى الإيرادات الأخرى.

4. تبويب حسابات الأصول والالتزامات وصافي الأصول بما يتناسب مع متطلبات نظام قوائم وكذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

5. إضافة الحسابات الخاصة بضريبة القيمة المضافة.

6. 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.

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

8. 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.

9. تلبية الدليل الاحتياجات المحاسب في الجمعيات الأهلية وكذا مراجع الحسابات الداخلية أو المراجع الخارجي.

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

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



12. تم تخصيص حسابات متقابلة وبنفس المسميات لتسهيل فهم الدليل والاستفادة من التقارير وتحليل هذه البيانات المعلومات بين المجموعات المتشابهة والمكاملة لبعضها ويمكن ملاحظة ذلك في حسابات الأصول الثابتة ح/121 وحسابات الأصول الثابتة الوقفية ح/134 حيث يرتبط بالأصول الثابتة مجمعات إهلاك هذه الأصول فأخذت نفس المسميات وبنفس الترتيب في الأرقام في حسابات الالتزامات وصافي الأصول ح/225 مجمع الإهلاك والاستنفاد ح/227 مجمع استهلاك الأصول الوقفية وكذلك حساب ح/413 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول في المصروفات وحساب ح/43103 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية وكذلك حساب ح/41202 مصاريف الصيانة والإصلاح للأصول.
13. مقابلة حسابات المصروفات بحسابات المصروفات المقدمة والمصروفات المستحقة ومصاريف الحوكمة ومصاريف جمع الأموال والمصاريف العمومية المحملة على النشاط.
14. مقابلة حسابات الإيرادات من حسابات الإيرادات المقدمة والإيرادات المستحقة.
15. مقابلة حسابات الاستثمارات طويلة الأجل غير المتداولة ح/123 وحسابات الاستثمارات قصيرة الأجل (المتداولة) ح/113 وحسابات الاستثمارات الوقفية ح/133 وكذلك مقابلة هذه الاستثمارات بحسابات إيراداتها في الإيرادات في مجموعة الحسابات المتمثلة في أرباح الاستثمارات المخصصة للبرامج والأنشطة حساب ح/31106001 وحساب أرباح الاستثمار في الإيرادات غير المقيدة حساب ح/31205003 وحساب أرباح استثمارات وقفية حساب ح/31304 بالإضافة لمقابلتها بمصروفاتها وخسائرها في حسابات المصروفات مقل خسائر الاستثمارات في حسابات المصروفات ح/41402 وحسابات خسائر الاستثمارات الوقفية ح/43104002 وحسابات مخصصات الاستثمار ح/41405001.
16. تم استحداث حسابات عكسية متقابل لتحقيق أغراض المقابلة وإظهارها في حسابات الجمعيات ومنها على سبيل المثال مصروفات مقيدة - خدمات تطوعية ح/42104 ويغير مقيدة ح/42203 ليقابل حساب إثبات التبرعات على شكل خدمات تطوعية مقيدة ح/31104 وغير مقيدة ح/31203 وغير مقيدة ح/31203 وبما يتوافق مع متطلبات المحاسبة للمنشآت غير الربحية في تقسيم تبرعات الجمعيات إلى تبرعات عينية وتبرعات على شكل خدمات تطوعية وتبرعات بتخفيض التزام.



• تعليمات هامة في تطبيق الدليل:

1. الاطلاع على الدليل بكل مكوناته وقراءة هذا الشرح بشكل تفصيلي لفهم طبيعة كل حساب من الحسابات وكذلك فهم تفاصيل شجرة الحسابات المرفقة بالدلي مع التقارير الإضافية.
2. توفير برنامج محاسبي يستوعب كافة مستويات التحليل في دليل الحسابات الموحد.
3. إدخال الدليل في البرنامج المحاسبي بالكامل وبكل أرقام الدليل حيث أن أرقام دليل الحسابات ملزمة لجميع الجهات ولا يسمح بتعديل الأرقام أو الحسابات.
4. الحسابات التي لا تحتاجها الجهة أو لا تستخدمها يتم الطلب من الجهة المالكة للبرنامج المحاسبي إضافة خاصية عدم إظهار الحساب في دليل الحسابات مع التأكيد على إبقائها في الدليل بنفس الأرقام.
5. لا يسمح بحذف أو تعديل أو إضافة أي مسمى أو رقم على دليل الحسابات.
6. في حال رغبت الجمعية إضافة حسابات جديدة تخص الجمعية وغير مدرجة في الدليل فيتم إضافتها في المستوى السادس "المستوى الأخير من دليل الحسابات".
7. الحسابات المذكورة على سبيل المثال وتم الإشارة لها في شرح الدليل مثل تحليل التبرعات المقيدة وغير المقيدة يمكن تعديلها أو الإضافة عليها "مع التأكيد أن التعديل فقد في المستوى الأخير السادس".
8. من أجل الحصول على التقارير المطلوبة والمرفقة في الدليل يجب تفعيل مراكز التكلفة في البرنامج الحاسوبي.
9. يجب أن توزع مراكز التكلفة في البرنامج الحاسوبي بنفس التصنيف الوارد في تقرير التصنيف الوظيفي للمصروفات والمرفق مع الدليل وهي على النحو التالي:
  - المصاريف الإدارية: ويحمل عليها المصاريف الإدارية.
  - مصاريف البرامج والأنشطة: ويحمل عليه مصاريف البرامج والأنشطة المباشرة بالإضافة للمصاريف الإدارية المحملة على النشاط.
  - مصاريف الاستدامة المالية: ويشمل مصاريف الأوقاف ومصاريف الاستثمارات.



- مصاريف جمع الأموال: ويحمل عليه كافة المصاريف الإدارية والمصاريف المباشرة المتعلقة بجميع الأموال في التسويق وتنمية الموارد المالية.
- مصاريف الحوكمة: وتحمل عليه المصاريف الخاصة بمجلس الإدارة.

10. عند إدخال القيد المحاسبي في البرنامج وخصوصاً المصروفات يجب استخدام مراكز التكلفة في القيد وتحميل المصروف على أحد مراكز التكلفة المشار إليها في الفقرة (9).

#### ● 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 الاجمالية التالية:
  - أ. حسابات الأصول وقد أعطيت الرقم (1).
  - ب. حسابات الالتزامات وصافي الأصول وقد أعطيت الرقم (2).
- المجموعة الثانية: وتمثل حسابات قائمة الأنشطة وتتكون من حسابات الإيرادات والمصروفات وتتكون من الحسابات الاجمالية التالية:
  - أ. حسابات الإيرادات والتبرعات وقد أعطيت الرقم (3).
  - ب. حسابات المصروفات وقد أعطيت الرقم (4).

#### ● آليه الترميز الرقمي:

- تم اتباع طريقة الترميز الرقمي للحسابات، حيث تم تحديد رقم خاص لكل حساب من حسابات الدليل بما يميزه عن باقي الحسابات وقد روعي في عملية الترقيم ما يلي:
- 1. أن كان حساب من الحسابات الاجمالية الأربعة (الأصول، الالتزامات وصافي الأصول، التبرعات والإيرادات، والمصروفات) يحلل إلى ستة مستويات ويمكن أن يحلل إلى مستويات أكثر في حال احتاجت الجمعية لمستوى أكبر في التحليل.
- 2. تم تحليل وتفصيل الحسابات الاجمالية الأربعة بوضع أرقام متتابعة تصاعدياً على يمين الرقم الخاص بالحساب الإجمالي وتتوزع الحسابات على المستويات التالية:

- الحساب الإجمالي.
- الحساب العام.
- الحساب المساعد.
- الحساب الفرعي.
- الحسابات التحليلية.



3. يتم إعطاء الأرقام التصاعدية للحسابات بحسب مستوى التفريع أو التحليل المتوقع للحسابات التابعة ما إذا كانت قليلة أو كثيرة، حيث يعطى مستوى أحادي للحسابات التي لا يتوقع أن تزيد عن 9 حسابات ويعطى مستوى ثنائي للحسابات التي يتوقع أن تصل إلى 99 رقم بوضع صفر على يسار الرقم الفرعي أو التحليلي (01)، وفي حال يتوقع أن تزيد التفريعات لتصل إلى ثلاثة أرقام 999 يتم إعطاء الحسابات مستوى ثلاثي بإضافة صفرين على يسار الرقم (001).

4. مثال على توزيع مستويات الحسابات وتفريعها:

| اسم الحساب                                 | رقم المستوى | مستوى الحساب | رقم الحساب | ملاحظات                                                     |
|--------------------------------------------|-------------|--------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| الأصول                                     | 1           | اجمالي       | 1          |                                                             |
| الأصول المتداولة                           | 2           | عام          | 11         |                                                             |
| النقدية في البنوك والصناديق                | 3           | مساعد        | 111        |                                                             |
| نقدية وودائع في البنوك                     | 4           | فرع          | 11101      | أضافة صفر على يسار رقم الحساب ليستوعب إضافة 99 حساب جاري    |
| حسابات جارية - بنك الرياض                  | 5           | تحليلي 1     | 11101001   | أضافة صفرين على يسار رقم الحساب ليستوعب إضافة 999 حساب جاري |
| حسابات جارية - بنك الرياض - حساب رقم ..... | 6           | تحليلي 2     | 1110100101 | أضافة صفر على يسار رقم الحساب ليستوعب إضافة 99 حساب جاري    |

5. تم توزيع الحسابات الاجمالية الأربعة لدليل الحسابات إلى الحسابات العامة والاجمالي والمساعدة التالية:

1. حسابات الميزانية:





- أولاً: الأصول:

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| الأصول                                                | 1   |
| الأصول المتداولة                                      | 11  |
| النقدية في الصناديق والبنوك                           | 111 |
| المحافظ الإقراضية والتمويلية                          | 112 |
| الاستثمارات المتداولة                                 | 113 |
| الذمم المدينة                                         | 114 |
| مصروفات مدفوعة مقدماً                                 | 115 |
| إيرادات وتبرعات مستحقة                                | 116 |
| المخزون                                               | 117 |
| الحسابات الجارية للفروع "أطراف ذات علاقة"             | 118 |
| الأصول غير المتداولة                                  | 12  |
| الأصول الثابتة                                        | 121 |
| الأصول غير الملموسة                                   | 122 |
| الاستثمارات غير المتداولة                             | 123 |
| أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع تحت التنفيذ"       | 124 |
| الموجودات الحيوية                                     | 125 |
| أصول الأوقاف                                          | 13  |
| النقدية الموقوفة                                      | 131 |
| محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة                         | 132 |
| الاستثمارات الوقفية                                   | 133 |
| الأصول الثابتة الوقفية                                | 134 |
| الأصول غير الملموسة - أوقاف                           | 135 |
| أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع وقفية تحت التنفيذ" | 136 |
| الموجودات الحيوية                                     | 137 |





- ثانياً: الالتزامات وصافي الأصول:

|    |                          |                                          |
|----|--------------------------|------------------------------------------|
| 2  | الالتزامات وصافي الأصول  |                                          |
| 21 | الالتزامات المتداولة     |                                          |
|    | 211                      | القروض قصيرة الاجل                       |
|    | 212                      | أوراق الدفع                              |
|    | 213                      | الذمم الدائنة                            |
|    | 214                      | مصروفات مستحقة                           |
|    | 215                      | إيرادات وتبرعات مقدمة                    |
|    | 116                      | التزامات متداولة أخرى                    |
| 22 | الالتزامات غير المتداولة |                                          |
|    | 221                      | القروض طويلة الأجل                       |
|    | 222                      | أوراق الدفع طويلة الأجل                  |
|    | 223                      | الذمم الدائنة - طويلة الأجل              |
|    | 224                      | المخصصات                                 |
|    | 225                      | مجمعات الإهلاك والاستنفاد                |
|    | 226                      | المخصصات للأصول الوقفية                  |
|    | 227                      | مجمعات الإهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية |
| 23 | صافي الأصول              |                                          |
|    | 23101                    | صافي الأصول غير المقيدة                  |
|    | 23102                    | صافي الأصول المقيدة                      |
|    | 23103                    | صافي أصول الأوقاف                        |



- ثالثاً: لإيرادات:

|     |                                  |                                       |
|-----|----------------------------------|---------------------------------------|
| 3   | التبرعات والإيرادات              |                                       |
| 31  | التبرعات والإيرادات              |                                       |
| 311 | تبرعات وإيرادات مقيد             |                                       |
|     | 31101                            | زكاة                                  |
|     | 31102                            | تبرعات وهبات مقيدة - نقدية            |
|     | 31103                            | تبرعات وهبات مقيدة - عينية            |
|     | 31104                            | تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية     |
|     | 31105                            | تبرعات وهبات مقيدة - المنح حكومي      |
|     | 31106                            | إيرادات مقيدة                         |
| 312 | إيرادات وتبرعات غير مقيدة        |                                       |
|     | 31201                            | تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية        |
|     | 31202                            | تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية        |
|     | 31203                            | تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية |
|     | 31204                            | تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)       |
|     | 31205                            | إيرادات غير مقيدة                     |
| 313 | إيرادات                          |                                       |
|     | 31301                            | تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف      |
|     | 31302                            | تبرعات عينة أوقاف                     |
|     | 31303                            | إيرادات - برع أوقاف                   |
|     | 31304                            | أرباح استثمارات وقفية                 |
| 314 | إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف |                                       |



- رابعاً: المصروفات:

|    |                                                  |  |
|----|--------------------------------------------------|--|
| 4  | المصروفات                                        |  |
| 41 | المصاريف العمومية والإدارية                      |  |
|    | 411 تكاليف العاملين/ الموظفين                    |  |
|    | 412 التكاليف التشغيلية                           |  |
|    | 413 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد                  |  |
|    | 414 مصاريف إدارية وعمومية - أخرى                 |  |
| 42 | مصاريف البرامج والأنشطة                          |  |
|    | 421 مصاريف برامج وأنشطة مفيدة                    |  |
|    | 422 مصاريف برامج وأنشطة غير مفيدة                |  |
|    | 423 مصاريف التشغيل المحملة على النشاط            |  |
| 43 | مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف                    |  |
|    | 43101 مصاريف النظارة                             |  |
|    | 43102 المصروفات العمومية والإدارية للأوقاف       |  |
|    | 43103 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية |  |
|    | 43104 مصاريف أوقاف متنوعة                        |  |
|    | 43105 مخصصات واحتياطات الأوقاف                   |  |
|    | 43106 توزيع صافي الربح على المستفيدين            |  |
| 44 | مصاريف جمع الأموال                               |  |
|    | 44101 الرواتب والأجور النقدية                    |  |
|    | 44102 مزايا وحوافز                               |  |
|    | 44103 المستهلكات                                 |  |
|    | 44104 الصيانة والإصلاح                           |  |
|    | 44105 المنافع والخدمات والتأمين                  |  |
| 45 | مصاريف الاستثمار                                 |  |
|    | 45101 الرواتب والأجور النقدية                    |  |
|    | 45102 مزايا وحوافز                               |  |
|    | 45103 المستهلكات                                 |  |
|    | 45104 الصيانة والإصلاح                           |  |
|    | 45105 المنافع والخدمات والتأمين                  |  |
| 46 | مصاريف الحوكمة                                   |  |
|    | 46101 الرواتب والأجور النقدية                    |  |
|    | 46102 مزايا وحوافز                               |  |
|    | 46103 المستهلكات                                 |  |
|    | 46104 الصيانة والإصلاح                           |  |
|    | 46105 المنافع والخدمات والتأمين                  |  |
| 45 | مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف                 |  |



• شرح دليل الحسابات:

يهدف 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 ظل منها وبما يضمن الحصول على حسابات متجانسة لجميع الجمعيات التي تطبق هذا الدليل وسيتم استعراضها وشرحها من خلال الفصول الأربعة في الدليل.



## الفصل الأول دليل الأصول





## 1. الأصول:

### 41. لأصول المتداولة:

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

121. النقدية وما في حكمها: 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:

11101. النقد والودائع في البنوك: ويشمل هذا الحساب الحسابات الجارية في البنوك وحسابات الودائع قصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة وتم تحليل الحساب أرصدة الحسابات الجارية في كافة البنوك وتم تحليل هذا الحساب إلى أسماء الحسابات الجارية في البنوك وتبدأ بالرقم (11101/001) ووضع على سبيل المثال بنك الرياض ثم يتم إضافة باقي البنوك بنفس التسلسل (11101/002) 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 الفرعية للحسابات البنكية داخل كل بنك في هذا الملف دون الحاجة لإضافتها في دليل الحسابات مع القيام بربط ملف البنوك والصناديق في البرنامج الحاسوبي مع هذه الحسابات في الدليل وفي حال لم تتوفر هذه الخاصية في البرنامج الحاسوبي يتم تحليل الحسابات الجارية لكل بنك إلى المستوى السادس ويتم في هذا المستوى تعريف الحسابات الفرعية لكل بنك، على سبيل المثال لو أن هناك عدة حسابات فرعية من حساب بنك الراجحي ح/11101002 فيتم تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية في المستوى السادس بأرقام متسلسلة مثل (11101002/01 حساب الراجحي عام)، (11101002/02 حساب الراجحي زكاة)، و(11101002/03 حساب الراجحي زكاة) وهكذا مع باقي الحسابات البنكية في هذا الحساب.

11102. حساب الودائع والتأمينات المحتجزة: ويشمل هذا الحساب على حسابات وودائع قصيرة الأجل حساب قم (11102001): ويضم هذا الحساب الودائع



الأخر قصية الأجل عالية السيولة (ودائع لأجل وودائع قصيرة الأجل) وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، وكذلك حساب تأمينات محتجزة حساب رقم (11102002) ويمثل هذا الحساب النقد المحتجز لدى البنوك (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من 30 يوماً).

11103. النقدية في صناديق الجمعية: ويشمل هذا الحساب على حسابات النقد المستلم أو المتبقي في صناديق الجمعية ويتم تحليل هذا الصناديق وتسجيل كل صندوق من هذه الصناديق في دليل الحسابات لمراقبة حركة النقد سواء أكان حساب الصندوق العان أو الرئيسي في الجمعية أو الصناديق للفروع أو مقرات استلام التبرعات أو مراكز التبيع لمنتجات الجمعية، وتم إعطاء الصندوق العام الحساب رقم (11103001) وفي حال وجود صناديق فرعية يتم تعريفها على نفس التسلسل 11103002، 11103003، وهكذا مع كل حساب فرعي للصناديق.

11104. شيكات تحت التحصيل أو النقدية في الطريق: وهو حساب رقابي على حركة النقدية ويشمل هذا الحساب المبالغ التي تم تحويلها من الصندوق العام بعد استكمال إجراءات التحويل وإذن الإيداع من الصندوق إلى البنك إلا أن المبالغ لم تصل إلى البنك أو أن قسيمة الإيداع لم تسلم للحسابات ليتم إقفال هذا الحساب الرقابي.

122. 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 وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى، ويتم تحليل هذه الحسابات إلى حسابات تحليله تمثل نوع المحفظة الإقراضية وقد تم تحليل الحساب في دليل الحسابات على سبيل المثال إلى الحسابات التالية:

- 11201001 المحافظ الإقراضية - أسر منتجة.
- 11201002 المحافظ الإقراضية - مشاريع.
- 11201003 المحافظ الإقراضية - أفراد.
- 11201004 المحافظ الإقراضية - مجموعات.
- 11201005 المحافظ الإقراضية - .....



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

123. الاستثمارات المتداولة: حساب الاستثمارات حساب خاص بكافة عمليات الاستثمارات المتداولة قصية الأجل في الجمعية وبكل أنواعها وتم تفصيلها حسب صيغ وأنواع الاستثمار وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم برقم 11301 بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى ومن ثم القيام بتحليل الحساب على النحو التالي:

- 11301001 استثمارات متداولة - عقارية: وتم تفصيلها حسب نوع الاستثمار العقاري أكان أراضي في حساب استثمارات عقارية - أراضي برقم (1130100101) أو مباني في حساب استثمارات عقارية - مباني برقم (1130100102) وفي حال كانت هذه الأراضي أو المباني متعددة يمكن فتح حسابات تحليلية بأسماء هذه الاستثمارات حتى يسهل إدارتها ومتابعتها وإظهار الأرباح أو الخسائر الخاصة بكل نوع من أنواع هذه الاستثمارات.
- 11301002 استثمارات متداولة - في شركات زميلة: ويتم في هذا الحساب إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي يتم محاسبتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في تاريخ إعداد القوائم المالية للجمعية.
- 11301003 استثمارات في الصناديق والمحافظ: ويسجل في هذا الحساب جميع استثمارات الجمعية في الصناديق والمحافظ البنكية.
- 11301004 استثمارات متداولة - متاحة للبيع: ويسجل 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 يمكن تصنيفها ضمن الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والأوراق المالية المقتناة لأغراض المتاجرة.

- 11301005 استثمارات متداولة - المقتناة بغرض البيع: ويسجل في هذا الحساب قيمة الاستثمارات المقتناة 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.
- 11301006 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 أنواع 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 الحادة لإصدار تقرير شامل بكافة الاستثمارات في الجمعية فإن يتطلب تصميم تقارير خاصة وفق نظام تقارير المجموعات في النظام الحاسوبي، يتم فيه جمع كافة حسابات الاستثمار (الاستثمارات المتداولة 113، والاستثمارات غير المتداولة 123، والاستثمارات الوقفية ح رقم 133) وقد حرصنا في بناء الدليل على إعطائها الأرقام المتشابهة (113، 123، 133) ليسهل تذكرها وفهمها من قبل محاسبي الجمعيات.

124. الذمم المدينة: ويسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بأثبات حقوق الجمعية أكانت حقوق مرتبطة بنشاط الجمعية أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية وقد تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

11401. ذمم مدينة - الموظفين أو العاملين: ويسجل في هذا الحساب الفرعي كافة العمليات المتعلقة بحقوق المؤسسة لدى العاملين في المؤسسة وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:





- 11401001 ذمم العاملين - العهد المستديمة: تم تخصيص هذه الحساب لتسجيل عهد الموظفين والتي تصرف للموظفين بهدف استخدامها في الصرف على مصروفات متكررة أو بشكل دوري ويتم استعادة هذه العهدة كلما أوشكت على الانتهاء وفق الإجراءات والضوابط المعتمدة في الجمعية.
- 11401002 ذمم العاملين - العهد المؤقتة: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل عهد الموظفين والتي تصرف للموظفين بهدف سداد مصروف محدد مرة واحدة فيتم تسجيلها في حساب العهدة المؤقتة وفق الإجراءات والضوابط المعتمدة في الجمعية.
- 11401003 ذمم العاملين - عهد البرامج والأنشطة: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل عهد الموظفين والتي تصرف للموظفين بهدف تنفيذ برامج وأنشطة مخصصة فيتم فصل هذا النوع من العهد في هذا الحساب.
- 11401004 ذمم العاملين - السلف والقروض: ويسجل في هذا الحساب العمليات المالية الخاصة بثبات السلف الشخصية للموظفين والقروض التي تمنحها الجمعية لموظفيها بحسب الضوابط المنظمة لهذه السلف والوارد في لوائح وإجراءات الموارد البشرية في الجمعية.
- 11401005 ذمم 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... الخ.

مع التأكيد على الأخذ في الحسبان أن وفي كل الحسابات السابقة فإن طبيعة النظام المحاسبي المطبق في الجمعية يحدد الحاجة إلى تعريف كل عهدة أو سلفة أو حساب جاري باسم الشخص (الموظف) المستلم للعهد أو السلفة أو المحمل عليه أي التزام وذلك في حال كان النظام المحاسبي غير مرتبط مع نظام الموارد البشرية في قاعدة بيانات موحدة، بالتالي سيكون هناك حاجة لفتح حسابات تحليلية تحت كل حساب باسم الموظف مستلم العهد، على سبيل المثال: يتم فتح حساب فرعي جديد تحت حساب العهد المستديمة برقم (1140100101) العهد المستديمة - عهد الموظف (س) وفي حال كانت هناك أكثر من عهد مستديمة سيتم فتح حساب تحليلي للموظف الثاني برقم (1140100102) العهد المستديمة - عهد الموظف (ص) وهكذا مع باقي الحسابات العهد أو السلف أو الحسابات الجارية المدينة الخاصة بالموظفين أما في حال وجود الربط بين النظامين فيكتفى بتسجيل العملية المالية على



حساب العهد واختيار اسم الموظف من بيانات الموظفين المسجلة في برنامج الموارد البشرية حسب إمكانات البرامج الحاسوبي المتوفرة.

11402. ذمم مدينة - عملاء: ويسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بحقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية وقد تم توزيع هؤلاء العملاء إلى عملاء مدينون تجاريون حساب رقم (11402001) ويثبت فيه عملاء (مدينون) العمليات التجارية في الجمعية الناتجة عن عمليات البيع بالآجل، وكذلك يثبت في هذا الحساب كافة مبالغ أوراق القبض لدى الجمعية أو المرسلة للحصول ويتم تسجيلها في ح/عملاء أوراق القبض حساب رقم (11402002) وكذلك عملاء أو مدينين عقود حساب رقم (11402003) بالإضافة إلى حساب عملاء - مدينون متنوعون حساب رقم (11402004) ويسجل تحت هذا الحساب أي نوع قد يستجد من العملاء لم يتم تصنيفهم في هذا الحساب.

11403. ذمم مدينة - دفعات مقدمة: ويثبت 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/11403001، أو عقود الخدمات ويتم إثباتها في ح/11403002 حساب دفعات مقدمة للموردين خدمات، أو عقود المقاولات ويتم إثباتها في ح/11403003 حساب دفعات مقدمة للموردين مقاولين.

11404. ذمم مدينة أخرى: تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

- 11404001 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 كحساب مستقل في حساب الذمم المدينة.

- 11404002 تأمينات مستردة: ويسجل في هذا الحساب كافة التأمينات التي تدفعها الجمعية للغير كضمانات لعقود معينة وسيتم استردادها في نهاية العقد والوفاء بكافة الالتزامات.



11405. دمم مدينة - شريية القيمة المضافة (مدخلات): تم فتح هذا الحساب بغرض إثبات ضريبة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها ويتم تسجيل هذه الضريبة في الحساب التحليلي ح/ 11405001 حيث يتم تحميل كافة المبالغ المدفوعة على ضريبة القيمة المضافة على هذا الحساب تمهيداً لاستردادها مستقبلاً من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بحسب التعميمات الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

11501. مصروفات عمومية وإدارية مدفوعة مقدماً: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب على النحو التالي:

- 11501001 الرواتب والأجور النقدية - المقدمة.
- 11501002 مزايا وحوافز - المقدمة.
- 11501003 المستهلكات - المقدمة.
- 11501004 الصيانة والإصلاح - المقدمة.
- 11501005 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 (11501001) وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية على النحو التالي:

- 11501001 الرواتب والأجور النقدية - المدفوعة مقدماً.
- 11501001 الرواتب والأجور الأساسية - المقدمة.
- 11501002 بدل السكن - المقدم.
- 11501003 بدل المواصلات - المقدم.
- 11501004 بدل اتصال - المقدم.





- 11501005 بدل الإعاشة - المقدم.
- 11501006 بدل طبيعة عمل - المقدم.
- 11501007 العمل الإضافي - المقدم.
- 11501008 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.

11502. مصروفات جمع الأموال المدفوعة مقدماً: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المقدمة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط (11501) وتحميل المبلغ على مركز التكلفة.

11503. مصروفات التشغيل المحملة عن النشاط، المقدمة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المقدمة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط (11501) وتحميل المبلغ على مركز التكلفة.

11504. مصروفات الحوكمة المدفوعة مقدماً: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المقدمة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط (11501) وتحميل المبلغ على مركز التكلفة.

126. 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 وتحليلية بالشكل الذي يجعلها تتطابق مع حسابات التبرعات والإيرادات الواردة في دليل التبرعات والإيرادات رقم (3) وكانت الحسابات على النحو التالي:

✓ 11601 إيرادات وتبرعات مقيمة – مستحقة:

- 11601001 تبرعات وهبات مقيمة – نقدية.
- 11601002 تبرعات وهبات مقيمة – عينية.
- 11601003 تبرعات وهبات مقيمة – خدمات تطوعية.
- 11601004 تبرعات وهبات مقيمة – دعم حكومي.
- 11601005 إيرادات مقيمة.

✓ 11602 إيرادات وتبرعات غير مقيمة – مستحقة:

- 11602001 تبرعات وهبات غير مقيمة – نقدية.
- 11602002 تبرعات وهبات غير مقيمة – عينية.
- 11602003 تبرعات وهبات غير مقيمة – خدمات تطوعية.
- 11602004 إيرادات مقيمة.

✓ 11603 إيرادات وتبرعات أوقاف – مستحقة:

- 11603001 تبرعات الأوقاف – مستحقة.
- 11603002 ربح أوقاف – مستحق.
- 11603003 أرباح استثمارات وقفية – مستحقة.

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حسابات التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب 11601001 تبرعات وهبات مقيمة نقدية – مستحقة ينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية التي تم تعريفها في الحساب على سبيل المثال: الكفالات والمساعدات والبرامج الموسمية والسلة الغذائية ودعم الأسر المحتاجة ودعم دور تحفيظ القرآن الكريم وإعانات الزواج مع مراعاة الترقيم وفق دليل البرامج والأنشطة الصادر عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في حال



تم إصدار هذا الدليل، وكذلك يمكن إيضاح ذلك بتحليل حساب الإيرادات غير المقيدة - المستحقة ح/ رقم (11602004) حيث ينبغي أن يتم التحليل بما يتوافق مع حساب الإيرادات غير المقيدة الواردة في دليل الإيرادات حساب رقم (41205) حيث يتم التحليل على النحو التالي:

- ✓ 11602004 إيرادات غير مقيدة - مستحقة:
- 1160200401 الاشتراكات - المستحقة.
- 1160200402 مبيعات السلع والخدمات - المستحقة.
- 1160200403 أرباح استثمارات - مستحقة.
- 1160200404 أرباح بيع أصول ثابتة - مستحقة.
- 1160200405 رسوم - مستحقة.
- 1160200406 عوائد شراكات محافظ إقراضية - مستحقة.
- 1160200407 إيرادات تأجير - مستحقة.
- 1160200408 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.

127. المخزون: ويتم في هذا الحساب إثبات كافة العمليات المحاسبية المتعلقة بعمليات المخزون بكافة أنواعه سواء 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:

- ✓ 11701 مخزون مستهلكات:
- 11701001 مخزون مستلزمات مكتبية.
- 11701002 مخزون قطع الغيار.
- 11701003 مخزون مطبوعات.
- 11701004 مخزون الوقود.
- 11701005 مخزون مستلزمات.
- 11701006 مخزون كتب.
- 11701007 مخزون مستهلكات أخرى.



✓ 11702 مخزون بضائع ومنتجات جاهزة:

- 11702001 بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري.
- 11702002 بضائع جاهزة مصنعة.
- 11702003 بضائع مشتراه بغرض البيع.

✓ 11703 مخزون خام:

- 11703001 مخزون مواد خام.

✓ 11704 مخزون تحت التشغيل "قيد التصنيع".

- 11704001 مخزون تحت التشغيل "قيد التصنيع".

-

128. 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 باي في الإدارات وحسابات الفرع في المركز الرئيسي أو من خلال العهد فلن يكون هناك حاجة لهذا الحساب وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم برقم 11801 بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى وفي حال الحاجة لاستخدام هذا الحساب يتم تحليل هذا الحساب وعريف كل فرع أو مشروع من المشاريع في حساب تحليلي يحمل رقم (11801001) الحسابات الجارية للفروع - فرع (س) وهكذا مع باقي الفروع.

#### 42. 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:

1. الأصول الثابتة: ويتضمن هذا الحساب كل ما تمتلكه الجمعية من أصول وممتلكات منقولة وغير منقولة، وتم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير وتسهيل عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع وتشمل قيمة هذه الأصول التي تسجل في هذا الحساب كلفة شراء هذه الأصول مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وقد تم تحليل الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:





✓ 12101 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:

- 12101002 الأراضي المشتراة: ويسجل في هذا الحساب الأراضي التي تم شراؤها من أموال الجمعية أو من أموال الداعمين والمانحين ولا يسجل في هذا الحساب الأراضي المشتراة من أموال التبرعات الوقفية حيث يتم تسجيلها في حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب الأراضي - أوقاف ح/ رقم 13401001.

- 12101003 الأراضي المطورة: ويسجل في هذا الحساب تكاليف إصلاح وتسوية وتسوير وتطوير الأراضي والتي تمثل إضافة لقيمة الأرض.

- 12101004 أراضي متبرع بها: ويتم إثبات تكلفة الأراضي الموهوبة أو المتبرع بها لصالح الجمعية بعد احتساب تكلفتها وفق الإجراءات المحاسبية المتبعة في الجمعية ولا يسجل في هذا الحساب الأراضي الموقوفة حيث يتم تسجيلها في حساب الأراضي المتبرع بها - أوقاف ح/ رقم 13401004.

- 12101005 أراضي مقام عليها مباني: ويتم في هذا الحساب إثبات تكلفة الأراضي التي تم شراؤها أو المتبرع بها أو الموهوبة للجمعية والتي تم البناء عليها حيث يتم فصل تكلفة الأرض عن تكلفة البناء ويتم إثبات تكلفتها وفق الإجراءات المحاسبية المتبعة في الجمعية ولا يسجل في هذا الحساب الأراضي الموقوفة التي تم البناء عليها مباني وقفية حيث يتم تسجيلها في حساب الأراضي المقام عليها مباني وقفية ح/ رقم 13401005.

✓ 12102 المباني: ويسجل في هذا الحساب تكلفة المباني والمنشآت المختلفة التي تمتلكها الجمعية سواء تم شراؤها جاهزة أو تم إنشاؤها وسواء كان ذلك من أموال الداعمين والمانحين للجمعية ولا يدخل في هذا الحساب تكلفة الأراضي التي تم البناء عليها كما لا يسجل في هذا لحساب أي مباني وقفية (حيث يتم تسجيل المباني الوقفية في حساب المباني الوقفية حساب رقم 13402، وقد تم تحليل هذا الحساب بحسب أنواعها ومصادر تمويلها إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 12102001 المباني: ويسجل في هذا الحساب التحليلي المباني بشكل عام في حال عدم الحاجة لتحليل المباني حسب أنواعها كما في التحليل التالي في





بأبى الحسابات أو المباني التي أنشأتها الجمعية حيث يتم تسجيلها في حساب أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع تحت التنفيذ" حساب فرعي رقم 124/ح وحساب جزئي مشاريع تحت التنفيذ مباني ح/ رقم 12401002 وبعد استكمال عمليات الإنشاء يتم إقفال حساب مشاريع تحت الإنشاء مباني في هذا الحساب ح/ مباني مشتراه ويتم تسجيلها في ملف الأصول الثابتة في النظام الحاسوبي باسمها وكافة تفاصيلها الأخرى.

- 12102002 المباني المشتراة: وهي المباني التي قامت الجمعية بتملكها من خلال عمليات الشراء لها وهي جاهزة.

- 12102003 المباني 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 يسجل في هذا الحساب أي مباني وقفية.

- 12102004 مباني على أرض مستأجرة: ويثبت في هذا الحساب المباني التي تم إنشاؤها على أراضي مستأجرة لفترات طويلة.

- 12102005 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.

✓ 12103 آلات ومعدات: ويسجل في هذا الحساب تكاليف شراء الآلات والمكائن 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:

- 12103001 آلات ومعدات.
- 12103002 آلات ومعدات صناعية.
- 12103003 آلات ومعدات صيانة وتشغيل.
- 12103004 آلات ومعدات ورش.
- 12103005 آلات ومعدات حاويات ومقطورات.

✓ 12104 السيارات: ويسجل في هذا الحساب تكلفة جميع السيارات التي تمتلكها الجمعية أو تلك السيارات التي تم شراؤها بالتأجير المنتهي بالتمليك



وبأنواعها المختلفة سواء 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:

- 12104001 سيارات.
- 12104002 سيارات مشتراه.
- 12104003 سيارات متبرع بها.
- 12104004 سيارات ايجار منتهي بالتملك.

✓ 12105 الأثاث المكتبي: ويسجل في هذا الحساب تكاليف الأثاث المكتبي كالمكاتب الإدارية والكراسي والدواليب وأطقم الكنب... الخ، كما تم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 12106 آلات ومعدات مكتبية: ويسجل في هذا الحساب تكاليف المعدات المكتبية التي تستخدم في أعمال الجمعية مثل آلات التصوير وأدوات القص والتغليف... الخ، كما تم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 12107 عدد وأدوات: ويسجل في هذا الحساب العدد والأدوات أو المهمات الصغيرة، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 12108 أدوات وأجهزة التصوير والعرض: ويسجل في هذا الحساب كافة الأجهزة الخاصة بالعرض (بروجكتور) وكاميرات التصوير الفوتوغرافية أو كاميرات تصوير الفيديو... الخ، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 12109 أجهزة الاتصال والأمن والحماية: ويسجل في هذا الحساب أجهزة الاتصال كالجوالات والهواتف الثابتة في المكاتب والخوادم (السيرفرات) وأجهزة الإنذار وكاميرات المراقبة وأنظمة الإطفاء والحماية... الخ، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.



✓ 12110 أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها: ويسجل في هذا الحساب تكاليف شراء أجهزة الكمبيوتر المكتبية أو المحمولة منها والطابعات وأجهزة المسح الضوئي (اسكانر) ولوحة المفاتيح... الخ، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 12111 أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية: يسجل في هذا الحساب تكاليف المكيفات بأنواعها المختلفة والسخانات والمراوح وأجهزة التدفئة... الخ.

✓ 12112 لوحات الدعاية والإعلان: وتسجل فيها تكاليف اللوحات ومعدات الدعاية والإعلان أكانت على مبني الجمعية أو الفروع والمقار التابعة لها أو في الطرق العامة، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

ويهدف تسهيل العمليات الخاصة بالأصول الثابتة، وكذل 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 وب نفس 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:

1. 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/413 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد وتم تحليل الحساب إلى حسابات فرعية وتحليلية بنفس الترتيب الوارد في الأصول تبدأ بإهلاك الأراضي المطورة "تحسينات"، ثم المباني، وآلات ومعدات وانتهاء باللوحات الإعلانية.
2. حساب مجمع الإهلاك للأصول الثابتة: وب نفس 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/225 مجمعات الإهلاك والاستنفاد.



3. حساب الصيانة والإصلاح للأصول الثابتة: ويهدف 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/41202.

122. الأصول غير الملموسة: ويتضمن هذا الحساب كل ما دفعته الجمعية أو التزمت بدفعه للحصول على أصول بس 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، وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل الحساب إلى الحسابات التالية:

- 12201001 براءات الاختراع.
- 12201002 العلامات التجارية.
- 12201003 تكاليف ما قبل التشغيل "مصاريف التأسيس".
- 12201004 مصاريف حقوق الامتياز.
- 12201005 تكاليف تطوير المنتجات.
- 12201006 مصاريف الحملات الإعلانية المؤجلة.
- 12201007 مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.
- 12201008 قيمة التقبيل - خلو رجل.
- 12201009 رخص البرامج والأنظمة.
- 122010010 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:





1. حساب مصاريف الاستنفاد السنوي لهذه الأصول في دليل المصروفات في حساب مصاريف الاستنفاد للأصول غير الملموسة حساب رقم ح/41313 وقد تم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في الحساب حيث يبدأ بمصاريف الاستنفاد لبراءات الاختراع وينتهي بمصاريف الاستنفاد للخطة الاستراتيجية.
2. حساب مجمع الاستنفاد للأصول غير الملموسة في دليل حسابات الخصوم وصافي الأصول حساب رقم ح/22502 مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة، وتم تحليل الحساب بنفس الترتيب الوارد في هذا الحساب حيث يبدأ بمجمع الاستنفاد لبراءات الاختراع وينتهي بمجمع الاستنفاد للخطة الاستراتيجية.
123. 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/113 ويمكن 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/113 وفي حالة كانت هذه الاستثمارات طويلة وتزيد عن سنة مالية يتم إثباتها في هذا الحساب رقم ح/123 وفي حال كانت هذه الاستثمارات وقفية فيتم إثباتها في حساب استثمارات وقفية حساب رقم 133، 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 وفي نظام تقارير المجموعات في النظام الحاسوبي يتم فيه جمع كافة حسابات الاستثمار (الاستثمارات المتداولة 113، والاستثمارات غير المتداولة 123، والاستثمارات الوقفية ح رقم 133) وقد حرصنا في بناء الدليل على إعطائها الأرقام المتشابهة (113، 123، 133) لتسهيل تذكرها واستيعابها من قبل محاسبي الجمعيات.
124. 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 وتصحيح جاهزة للاستخدام حيث يتم تسوية وإقفال هذا الحساب في حساب الأصل الثابت وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم توزيع هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:





- 12401001 مشاريع تحت التنفيذ - تحسينات أراضي.
- 12401002 مشاريع تحت التنفيذ - مباني.
- 12401003 مشاريع تحت التنفيذ - أخرى.

125. الموجودات الحيوية: ويتضمن هذا الحساب إثبات قيمة كل ما تملكه الجمعية من ثروة حيوانية أو زراعية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 12501001 أمهات الأبقار.
- 12501002 صغار الأبقار.
- 12501003 أمهات الدواجن.
- 12501004 الصيصان.
- 12501005 الأشجار المثمرة.
- 12501006 الأشجار غير المثمرة.

#### 43. أصول الأوقاف:

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

#### 131. النقدية الموقوفة: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

##### ✓ 13101 نقدية في البنوك.

- 13101001 حسابات جارية - بنك الرياض. "تحليل بأرقام الحسابات البنكية".
- 13101002 حسابات جارية - بنك الراجحي. "تحليل بأرقام الحسابات البنكية".
- 13101003 حسابات جارية - بنك الجزيرة. "تحليل بأرقام الحسابات البنكية".



- 13101004 حسابات جارية - بنك الانماء. "تحليل بأرقام الحسابات البنكية".
- 13101005 حسابات جارية - بنك البلاد. "تحليل بأرقام الحسابات البنكية".
- 13101006 حسابات جارية - بنك ..... "تحليل بأرقام الحسابات البنكية".

132. محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

- ✓ 13201 محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة:
- 13201001 المحافظ الإقراضية الموقوفة - أسر منتجة.
- 13201002 المحافظ الإقراضية الموقوفة - مشاريع واعدة.
- 13201003 المحافظ الإقراضية الموقوفة - أفراد.
- 13201004 المحافظ الإقراضية الموقوفة - مجموعات.
- 13201005 المحافظ الإقراضية الموقوفة - .....

133. الاستثمارات الوقفية: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

- ✓ 13301 محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة:
- 13301001 استثمارات وقفية وعقارية.
- 13301002 استثمارات وقفية في شركات زميلة.
- 13301003 استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ.
- 13301004 استثمارات فائض غلة الوقت.

134. الأصول الثابتة الوقفية: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

- ✓ 13401 الأراضي - أوقاف:
- 13401001 الأراضي - أوقاف.
- 13401002 الأراضي المشتراة - أوقاف.
- 13401003 الأراضي المطورة - تحسينات أراضي - أوقاف.
- 13401004 الأراضي المتبرع بها - أوقاف.
- 13401005 الأراضي المقام عليها مباني وقفية.
- ✓ 13402 المباني - أوقاف:
- 13402001 مباني - أوقاف.
- 13402002 تحسينات مباني وقفية.
- ✓ 13403 آلات ومعدات - أوقاف:
- 13403001 آلات ومعدات - أوقاف.



- 13403002 آلات ومعدات صناعية – وقفية.
- 13403003 آلات ومعدات صيانة وتشغيل – وقفية.
- 13403004 آلات ومعدات ورش – وقفية.
- 13403005 آلات ومعدات حاويات ومقطورات – أوقاف.

135. الأصول غير الملموسة: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

✓ 13501 الأصول غير الملموسة – أوقاف:

- 13501001 براءات الاختراع.
- 13501002 العلامات التجارية.
- 13501003 مصاريف حقوق الامتياز.
- 13501004 تكاليف تطوير المنتجات.
- 13501005 قيمة التقبيل – خلو رجل.

136. أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع وقفية تحت التنفيذ": ويتضمن هذا الحساب ما

يلي:

✓ 13601 أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع وقفية تحت التنفيذ":

- 13601001 مشاريع وقفية تحت التنفيذ – تحسينات أراضي.
- 13601002 مشاريع وقفية تحت التنفيذ – مباني.
- 13601003 مشاريع وقفية تحت التنفيذ – آلات ومعدات.

137. الموجودات الحيوية – أوقاف: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

✓ 13701 أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع وقفية تحت التنفيذ":

- 13701001 أمهات الأبقار.
- 13701002 صغار الأبقار.
- 13701003 أمهات الدواجن.
- 13701004 الصيصان.
- 13701005 الأشجار المثمرة.
- 13701006 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.



## الفصل الثاني

### دليل الالتزامات وصايف الأصول





## 2. الالتزامات وصافي الأصول:

### 21. 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 والتحليلية التالي:

211. القروض قصيرة الأجل: ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي اقترضتها الجمعية من الغير ويلزم سدادها خلال السنة المالية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تفصيل هذه القروض حسب مصدرها في الحسابات التحليلية التالية:

- 21101001 قروض قصيرة الأجل من جهات حكومية.
- 21101002 قروض قصيرة الأجل من جهات مانحة.
- 21101003 قروض قصيرة الأجل من البنوك.
- 21101004 قروض قصيرة الأجل من الشركات والمؤسسات.
- 21101005 مرابحة قصيرة الأجل.
- 21101006 قروض التورق الإسلامي.
- 21101007 قروض قصيرة الأجل أخرى.

212. 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 وتم فتح حساب فرعي وتحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

213. الذمم الدائنة: وهو الحساب المقابل لحساب الذمم المدينة حيث يسجل 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:

✓ 21301 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:

1. صرف الموظف مبالغ أكبر من العهدة التي استلمها وفي هذا الحالة يتم إثبات هذا الحق للموظف وفق الإجراءات المتبعة ويتم تسجيل هذا المبلغ لصالح الموظف والالتزام



على الجمعية في ذمم العاملين الدائنة - عهدة نقدية مستديمة حساب رقم ح/21301001 أو عهدة مؤقتة في حساب رقم ح/21301002.

2. 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/21301003.

3. أي عمليات أخرى يترتب عليها حق للموظف والتزام على الجمعية يتم إثباتها في حساب الذمم الدائنة - حساب جاري حساب رقم ح/21301004 لصالح الموظفين كما يمكن تسجيل الاستقطاعات الخاصة بالغرامات والجزاءات التي استخدمها لاحقاً في أنشطة وبرامج العاملين على هذا الحساب.

✓ 21302 ذمم دائنة - موردين: ويسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بالتزامات الجمعية تجاه الموردين وقد تم توزيع هؤلاء الموردين إلى موردين تجاريين حساب رقم ح/21302001 ويثبت فيه موردين (دائنون) العمليات التجارية في الجمعية الناتجة عن عمليات الشراء للمستلزمات السلعية بالأجل، وموردين - خدمات حساب رقم ح/21302002 ويثبت فيه المبالغ المستحقة لموردي الخدمات كالمستشارين والمدربين والأطباء ومدققي الحسابات...، وموردين - مقاولون حساب رقم ح/21302003 ويثبت فيه جميع الالتزامات المستحقة على الجمعية لصالح شركات المقاولات بالإضافة إلى حساب موردين - متنوعون حساب رقم ح/21302004 ويسجل في هذا الحساب أي نوع قد يستجد من الموردين لم يتم تصنيفهم في هذا الحساب.

✓ 21303 ذمم دائنة - مدفوعات مقدمة من العملاء: 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 تلزم الجمعية بموجبة بتوريد أو بيع لمستلزمات سلعية لعملاء ويتم إثباتها في حساب دفعات مقدمة من العملاء تجاريين رقم ح/21303001 أو عقود الخدمات تلزم الجمعية بموجبه بتقديم خدمات أو برامج أو أنشطة لجهات أخرى ويتم إثباتها في رقم ح/21303002 حساب دفعات مقدمة للموردين خدمات.

✓ 21304 ذمم دائنة أخرى: تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات التالية:  
- 21304001 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 كمركز الاستثمار والاستدامة المالية وبعض المشاريع الوقفية وغيرها من الأطراف ذات العلاقة.

- 21304002 التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي متداول: ويسجل في هذا الحساب المبالغ المستحقة على الجمعية والواجب دفعها بموجب عقد الإيجار التمويلي.

- 21304003 ضمانات مودعة دائنة: ويسجل في هذا الحساب المبالغ المودعة لدى الجمعية كضمانات لعقود من قبل الموردين وسيتم إعادتها عند انتهاء العقد والوفاء بكافة الالتزامات.

- 21304004 تأمينات اجتماعية: ويسجل في هذا الحساب المبالغ المستحقة على الجمعية لصالح التأمينات الاجتماعية والتي يتم إثباتها في كشف المرتبات والأجور.

✓ 21305 ذمم دائنة - ضريبة القيمة المضافة (مخرجات): ويثبت في هذا الحساب ضريبة القيمة المضافة التي تستلمها الجمعية من العملاء في حال بيع منتجاتها أو تأجير أي من أصولها أو الحصول على أي إيرادات مرتبطة بضريبة ويتم تسجيل هذه الضريبة في الحساب التحليلي ح/21305001 حيث يتم تسجيل كافة المبالغ المستلمة من ضريبة القيمة المضافة على المبيعات في هذا الحساب تمهيداً لدفعها مستقبلاً إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

214. 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:

✓ 21401 مصروفات عمومية وإدارية مستحقة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب على النحو التالي:

- 21401001 الرواتب والأجور النقدية - المستحقة.

- 21401002 مزايا وحوافز - مستحقة.

- 21401003 المستهلكات - المستحقة.

- 21401004 الصيانة والإصلاح - المستحقة.

- 21401005 المنافع والخدمات والتأمين - المستحقة.



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 المستحقة حساب 21401001 وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية على النحو التالي:

21401001 الرواتب والأجور النقدية – المستحقة:

- 2140100101 الرواتب والأجور الأساسية – المستحقة
- 2140100102 بدل السكن – المستحق.
- 2140100103 بدل المواصلات – المستحق.
- 2140100104 بدل اتصال – المستحق.
- 2140100105 بدل الإعاشة – المستحق.
- 2140100106 بدل طبيعة عمل – المستحق.
- 2140100107 العمل الإضافي – المستحق.
- 2140100108 تأمينات اجتماعية – المستحقة.

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.

✓ 21402 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، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط 21401001 وتحميل المبلغ إلى مركز التكلفة.

✓ 21403 مصروفات التشغيل المحملة على النشاط المستحقة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط 21401001 وتحميل المبلغ إلى مركز التكلفة.





✓ مصروفات الحوكمة المستحقة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط 21401001 وتحميل المبلغ إلى مركز التكلفة.

215. 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 (3) وكانت الحسابات على النحو التالي:

✓ 21501 إيرادات وتبرعات مقيمة – مقدمة:

- 21501001 تبرعات وهبات مقيمة – نقدية مقدمة.
- 21501002 تبرعات وهبات مقيمة – عينية مقدمة.
- 21501003 تبرعات وهبات مقيمة خدمات تطوعية مقدمة.
- 21501004 تبرعات وهبات مقيمة دعم حكومي – مقدمة.
- 21501005 إيرادات مقيمة – مقدمة.

✓ 21502 إيرادات وتبرعات غير مقيمة – مقدمة:

- 21502001 تبرعات وهبات غير مقيمة – نقدية مقدمة.
- 21502002 تبرعات وهبات غير مقيمة – عينية مقدمة.
- 21502003 تبرعات وهبات غير مقيمة – تطوعية مقدمة.
- 21502004 تبرعات وهبات غير مقيمة – مقدمة.

✓ 21503 إيرادات وتبرعات أوقاف – مقدمة:

- 21503001 إيرادات وتبرعات للأوقاف – مقدمة.
- 21503002 ربع أوقاف – مقدمة.
- 21503003 أرباح استثمارات وقفية – مقدمة.

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حسابات التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب





21501001 تبرعات وهبات مفيدة - نقدية - مقدمة، وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية التي تم تعريفها في الحساب، على سبيل المثال: الكفالات والمساعدات والبرامج الموسمية والسلة الغذائية ودعم الاسر المحتاجة ودعم دور تحفيظ القرآن الكريم وإعانات الزواج مع مراعاة الترقيم وفق دليل البرامج والأنشطة الذي سيصدر عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية إيضاح ذلك أيضاً بتحليل حساب الإيرادات غير المقيمة - المقدمة - ح/21502004 حيث ينبغي أن يتم التحليل بما يتوافق مع حساب الإيرادات غير المقيمة الواردة في دليل الإيرادات حساب رقم 31205 حيث يتم التحليل على النحو التالي:

21502004 إيرادات غير مقيمة - مقدمة:

- 2150200401 الاشتراكات - المقدمة.
- 2150200402 مبيعان السلع والخدمات - المقدمة.
- 2150200403 أرباح استثمارات - مقدمة.
- 2150200404 أرباح بيع أصول ثابتة - مقدمة.
- 2150200405 رسوم - مقدمة.
- 2150200406 عوائد شركات محافظ إقراضية - مقدمة.
- 2150200407 إيرادات تأجير - مقدمة.
- 2150200408 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.

216. التزامات متداولة أخرى: ويسجل في هذا الحساب أي التزامات يمكن أن تستجد ولم تبوب في حسابات الالتزامات السابقة، كما يلزم أن يتم تعريف هذه الالتزامات من خلال إضافة حساب فرعي خاص بهذا الالتزام بحيث يكون تحت هذا الحساب الرئيس ولا تسجل بشكل مباشر على هذا الحساب، كما تم فتح أول حساب تحت هذا الحساب وهو حساب 21601001 - تسويات ضريبة القيمة المضافة، حيث يسجل في هذا الحساب ناتج تسوية الحسابات الخاصة بضريبة القيمة المضافة مدخلات حساب رقم ح/11405 وحساب ضريبة القيمة المضافة مخرجات حساب رقم ح/21305 ونتيجة التسوية يتم تسجيلها في هذا الحساب ويتم سدادها إلى هيئة



الزكاة والدخل في حال ترتب على التسوية للحساب مبالغ مستحقة للهيئة والعكس يتم الاسترداد في حال ترتب على التسوية مبالغ مستحقة للجمعية.

## 22. 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 والتحليلية التالية:

321. القروض طويلة الأجل: ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي اقترضتها الجمعية من الغير ويلزم سدادها في فترات تزيد عن سنة مالية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى، وتم تفصيل هذه القروض حسب مصدرها في الحسابات الجزئية والتحليلية وبنفس الترتيب الوارد في القروض قصية الأجل:

- 22101001 قروض طويلة الأجل من جهات حكومية.
- 22101002 قروض طويلة الأجل من جهات مانحة.
- 22101003 قروض طويلة الأجل من البنوك.
- 22101004 قروض طويلة الأجل من الشركات والمؤسسات.
- 22101005 مرابحة طويلة الأجل.
- 22101006 قروض التورق الإسلامي طويل الأجل.
- 22101007 قروض أخرى - طويلة الأجل.

مع التأكيد على أنه في حال الحادة لطباعة تقرير بإجمالي القروض فإن على المحاسب اختيار محددات التقرير في النظام الحاسوبي للحسابين حساب قروض قصيرة الأجل حساب رقم 211 وحساب قروض طويلة الأجل حساب رقم 221.

322. 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 وتم فتح حساب فرعي وتحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

323. الذمم الدائنة طويلة الأجل: وهو الحساب المقابل لحساب الذمم المدينة وكذلك حساب الذمم الدائنة قصيرة الأجل حيث يسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة



بالتزامات الجمعية تجاه الغير سواء كانت مرتبطة بنشاط الجمعية أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب بنفس التحليل الوارد في حساب الذمم الدائنة في الالتزامات غير المتداولة حساب رقم ح/213:

- 22301001 ذمم دائنة طويلة الأجل - موظفين "عاملين".
- 22301002 ذمم دائنة طويلة الأجل - موردون
- 22301003 ذمم دائنة طويلة الأجل مدفوعات مقدمة من العملاء.
- 22301004 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 213 وحساب ذمم دائنة غير متداولة (طويلة الأجل) حساب رقم 223.

324. 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 الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 22401 مخصص مكافآت نهاية الخدمة: ويسجل في هذا الحساب حقوق الموظفين الناتجة عن احتساب مستحقات نهاية الخدمة حتى تاريخ الاحتساب والإثبات، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 22402 متخصص قروض محافظ إقراضية مشكوك في تحصيلها: ويسجل في هذا الحساب المخصص المقرر تكوينه لمواجهة القروض المشكوك في تحصيلها في المحافظ الإقراضية وتم تحليل هذه الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول للمحافظ الإقراضية حساب رقم ح/112 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/112 وكذلك في هذا الحساب بنفس الترتيب والترقيم وقد تم تحليل الحساب على النحو التالي:



- 22402001 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ أسر منتجة.
- 22402002 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية مشاريع واعدة.

- 22402003 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - أفراد.
- 22402004 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية مجموعات.
- 22402005 متخصص 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 والتغيير الحاصل فيها وقيمة مخصص القروض المشكوك في تحصيلها الوارد في هذا الحساب.

✓ 22403 مخصص خسائر استثمارات: ويسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينه لمواجهة خسائر محتملة في حسابات الاستثمار وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بتحليل حسابات الاستثمارات حساب رقم 113 أو حساب رقم 123 وكان التحليل على النحو التالي:

- 22403001 مخصص خسائر - استثمارات عقارية:
- 2240300101 مخصص خسائر - استثمارات عقارية - أراضي.
- 2240300102 مخصص خسائر - استثمارات عقارية - مباني.
- 22403002 مخصص خسائر - استثمارات في شركات زميلة.
- 22403003 مخصص خسائر - استثمارات في الصناديق والمحافظ.
- 22403004 مخصص خسائر - استثمارات متاحة للبيع.
- 22403005 مخصص خسائر - استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة.
- 22403006 مخصص خسائر - استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق.
- 22403007 مخصص خسائر - دفعات مقدمة لحساب الاستثمار.
- 22403008 مخصص خسائر - استثمارات أخرى.

✓ 22404 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 114 وكان التحليل على النحو التالي:

- 22404001 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العاملين.
- 22404002 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العملاء.

✓ 22405 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 117 وكان التحليل على النحو التالي:

- 22405001 مخصص مخزون مستهلكات.
- 22405002 مخصص مخزون مستلزمات مكتبية.
- 22405003 مخصص مخزون قطع الغيار.
- 22405004 مخصص مخزون مطبوعات.
- 22405005 مخصص مخزون الوقود.
- 22405006 مخصص مخزون مستلزمات.
- 22405007 مخصص مخزون كتب.
- 22405008 مخصص مخزون مستهلكات أخرى.
- 22405009 مخصص مخزون مواد خام.
- 224050010 مخصص مخزون تحت التشغيل "قيد التصنيع".
- 224050011 مخصص مخزون بضائع جاهزة مصنعة.
- 224050012 مخصص بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري.
- 224050013 مخصص بضائع جاهزة مصنعة.
- 224050014 مخصص بضائع مشتراه بغرض البيع.

✓ 22406 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:

- 22406001 مخصص إجازات.
- 22406002 مخصص تذاكر.





325. مجموعات 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 متمثل مع حساب الأصول الثابتة حساب رقم 121 في دليل الأصول وبنفس التماثل مع حساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة حساب رقم ح/413 وقد تمت الإشارة لذلك بشكل تفصيلي في الشرح الخاص بحساب الأصول الثابتة حساب رقم ح/121، وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 22501 مجمع الإهلاك للأصول الثابتة:

○ 22501001 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة:

- 2250100101 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي.

○ 22501002 مجمع إهلاك - المباني:

- 2250100201 مجمع إهلاك - المباني المشتراة.

- 2250100202 مجمع إهلاك - المباني المتبرع بها.

- 2250100203 مجمع إهلاك - مباني على أرض مستأجرة.

- 2250100204 مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة.

- 2250100205 مجمع إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة.

○ 22501003 مجمع إهلاك - آلات ومعدات:

- 2250100301 مجمع إهلاك - آلات ومعدات.

- 2250100302 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صناعية.

- 2250100303 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل.

- 2250100304 مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش.

- 2250100305 مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات.

○ 22501004 مجمع إهلاك - السيارات:

- 2250100401 مجمع إهلاك سيارات مشتراه.

- 2250100402 مجمع إهلاك سيارات متبرع بها.

- 2250100403 مجمع إهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتمليك.

○ 22501005 مجمع إهلاك - الأثاث المكتبي.

○ 22501006 مجمع إهلاك - آلات ومعدات مكتبية.



- 22501007 مجمع إهلاك - عدد وأدوات.
- 22501008 مجمع إهلاك - أدوات وأجهزة العرض.
- 22501009 مجمع إهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- 225010010 مجمع إهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.
- 225010011 مجمع إهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- 225010012 مجمع إهلاك - اللوحات الإعلانية.
- ✓ 22502 مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة:
  - 22502001 مجمع استنفاد - براءات الاختراع.
  - 22502002 مجمع استنفاد - العلامات التجارية.
  - 22502003 مجمع استنفاد - تكاليف قبل التشغيل "مصاريف التأسيس".
  - 22502004 مجمع استنفاد - مصاريف حقوق الامتياز.
  - 22502005 مجمع استنفاد - تكاليف تطوير المنتجات.
  - 22502006 مجمع استنفاد - مصاريف الحملات الإعلانية المؤجلة.
  - 22502007 مجمع استنفاد - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.
  - 22502008 مجمع استنفاد - قيمة التقبيل - خلو رجل.
  - 22502009 مجمع استنفاد - رخص البرامج والأنظمة.
  - 225020010 مجمع استنفاد - الاستراتيجية.
- ✓ 22503 مجمع الإهلاك - للموجودات الحيوية:
  - 22503001 مجمع الإهلاك - أمهات الأبقار.
  - 22503002 مجمع الإهلاك - صغار الأبقار.
  - 22503003 مجمع الإهلاك - أمهات الدواجن.
  - 22503004 مجمع الإهلاك - الصيصان.
  - 22503005 مجمع الإهلاك - الأشجار المثمرة.
  - 22503006 مجمع الإهلاك - الأشجار غير المثمرة.

326. المخصصات للأصول الوقفية: ويسجل 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 الحدود 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 جليل الأصول حساب رقم ح/13 وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 22601 مخصص قروض محافظ إقراضية وقفية مشكوك في تحصيلها:

- 22601001 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - أسر منتجة.

- 22601002 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية مشاريع

وإعداد.

- 22601003 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - أفراد.

- 22601004 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية مجموعات.

- 22601005 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - .....

✓ 22602 مخصص خسائر - استثمارات وقفية:

- 22602001 مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية.

○ 2260200101 مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - أراضي.

○ 2260200102 مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - مباني.

- 22602002 مخصص خسائر - استثمارات في شركات زميلة.

- 22602003 مخصص خسائر - استثمارات في الصناديق والمحافظ.

- 22602004 مخصص خسائر - استثمارات متاحة للبيع.

- 22602005 مخصص خسائر - استثمارات فائض الغلة.

- 22602008 مخصص خسائر - استثمارات أخرى.

كل الحسابات الواردة في المخصصات الخاص بالأصول الوقفية تم شرحها وإيضاحها في حسابات المخصصات حساب رقم ح/224 بالتفصيل ويبقى أن ما يميز هذا النوع من المخصصات في أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص.

327. 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 الوقفية حساب رقم ح/134 في دليل

الأصول وبنس التماثل مع حساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة حساب رقم

ح/1121، وشرح حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/134 والأصول غير



الملموسة الوقفية حساب رقم ح/135 وحساب الموجودات الحيوية - أوقاف حساب رقم ح/137 وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليل التالية:

✓ 22701 مجمع الإهلاك للأصول الثابتة الوقفية:

- 22701001 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - أوقاف:

○ 22701001 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي أوقاف.

- 22701002 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف:

○ 2270100201 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف.

○ 2270100202 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف.

- 22701003 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف:

○ 2270100301 مجمع إهلاك - آلات ومعدات - أوقاف.

○ 2270100302 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صناعية - أوقاف.

○ 2270100303 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل - أوقاف.

○ 2270100304 مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش - أوقاف.

○ 2270100305 مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات - أوقاف.

✓ 22702 مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة الوقفية:

- 22702001 مجمع استنفاد - براءات الاختراع - أوقاف.

- 22702002 مجمع استنفاد - العلامات التجارية - أوقاف.

- 22702004 مجمع استنفاد - مصاريف حقوق الامتياز - أوقاف.

- 22702009 مجمع استنفاد - قيمة التقبيل خلو رجل - أوقاف.

✓ 22703 مجمع الإهلاك - للموجودات الحيوية الوقفية:

- 22703001 مجمع الإهلاك - أمهات الأبقار - أوقاف.

- 22703002 مجمع الإهلاك - صغار الأبقار - أوقاف.

- 22703003 مجمع الإهلاك - أمهات الدواجن - أوقاف.

- 22703004 مجمع الإهلاك - الصيصان - أوقاف.

- 22703005 مجمع الإهلاك - الأشجار المثمرة - أوقاف.

- 22703006 مجمع الإهلاك - الأشجار غير المثمرة - أوقاف.





كل الحسابات الواردة في مجتمعات الإهلاك والاستنفاد الخاصة بالأصول الثابتة الوقفية والأصول غير الملموسة الوقفة والموجودات الحيوية تم شرحها وإيضاحها في حسابات مجتمعات الإهلاك والاستنفاد في الالتزامات حساب رقم ح/225 بالتفصيل ويبقى أن يميز هذا النوع من المجتمعات هي أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص.

## 23. صافي الأصول:

ويمثل حساب صافي الأصول في المجتمعات الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية حيث تم استبدال عنصر حقوق الملكية في المنشآت غير الهادفة للربح بعنصر صافي الأصول، وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب بحسب معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في دليل الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 23101 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 ومصاريف جمع التبرعات والوظائف 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 أو ما تم صرفه على النشاط من الأموال إير المقيدة أكانت مباشرة أو لدعم مصاريف التشغيل المحملة على النشاط) = 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).

✓ 23102 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 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 نهاسه الفترة المالية من خلال إضافة (صافي الأصول في بداية الفترة





المالية + التغيير في صافي الأصول خلال التفرقة المالية) وإنما ينبغي أن يتم احتساب صافي الأصول المقيمة لكل أنواع الإيرادات المقيمة الواردة في دليل حسابات الإيرادات في حساب رقم ح/311 إيرادات وتبرعات مقيمة من خلال إرقاص إيضاح بحد صافي الأصول المقيمة لكل نوع من أنواع الأموال المقيمة الواردة والتي تم تفصيلها في حساب 311 حساب إيرادات وتبرعات مقيمة ويطرح منها كافة المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيمة حساب ح/421 وقد حرص الدليل على تماثل حسابات الإيرادات المقيمة والمصروفات للبرامج والأنشطة المقيمة مع التأكيد على أن أي بند أو حساب يتم إضافته في الإيرادات والتبرعات المقيمة حساب رقم 311 ينبغي أن يتم تعريف مقابل له في حساب مصروفات البرامج والأنشطة المقيمة حساب رقم ح/421 وبالتالي فإن الفرق بين حساب رقم 311 إيرادات وتبرعات مقيمة وحساب مصاريف البرامج والأنشطة المقيمة ح/421 بالإضافة لصافي حساب التحويلات وإعادة التصنيف ح/34 فيما يخص التحويل من المقيم إلى غير المقيم والعكس سيوجد لنا صافي التغيير في الأصول المقيمة خلال العام وجمعه مع رصيد صافي الأصول المقيمة أول العام فإن إجمالي ذلك يوجد لنا صافي الأصول المقيمة نهاية العام، لكن الأهم هنا هو الوصول لصافي الأصول لكل حساب من حسابات الأصول المقيمة ويمكن إيضاح ذلك من خلال المثال التالي:

حساب الزكاة حساب رقم ح/31101 يمثل المبالغ الواردة للجمعية من بند الزكاة الشرعية يقابل هذا الحساب حساب رقم ح/42101 مصارف الزكاة، وبالتالي فإن الرصيد المجمع الظاهر في صافي الأصول المقيمة ينبغي أن يبين كم الزكاة من إجمالي صافي الأصول المقيمة الظاهر في قائمة المركز المالي.

ولنفرض أن مجموع الإيرادات المقيمة مليون ريال ومجموع المصروفات المقيمة 600 ألف ريال مع عدم وجود أي تحويلات وإعادة تصنيف فإن التغيير في صافي الأصول المقيمة خلال الفترة المالية سيكون 400 ألف ولو افترضنا أن صافي الأصول المقيمة أول الفترة هو 150 ألف ريال فيكون صافي الأصول المقيمة نهاية الفترة تساوي (400 ألف + 150 ألف) = 550 ألف ريال وهذا 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 المقيمة.. وهكذا.

ومن هنا حرص الدليل على وجود حسابات متقابلة بين الإيرادات والتبرعات المقيمة ومصروفات البرامج والأنشطة المقيمة حتى يتمكن المحاسب من إيجاد رصيد كل نوع من



أنواع البنود المقيدة بمختلف مسمياتها وأنواعها ، كما يمكن مراجعة المثال في مرفقات هذا الدليل. (مثال الحساب صايفي الأصول المقيدة).

✓ 23103 صايفي أصول الأوقاف: تتمثل صايفي أصول الأوقاف في الموارد الداخلية للمنشأة غير الهادفة للربح في صورة أصول يخضع استخدامها لقيود دائمة من قبل المتبرع ونظراً لخصوصية الوقف الشرعية والقيود المرتبطة بالوقف من قبل الوقف أو مجلس النظار فقد تم تحليل حساب صايفي أصول الأوقاف للوصول إلى الرصيد الإجمالي لصايفي أصول الأوقاف وبالتالي فقد تم تحليل حساب صايفي الأصول الوقفية إلى الحسابات التالية:

- 23103001 صايفي أصول أوقاف: ويسجل في هذا الحساب كل ما يخص حساب صايفي أصول الأوقاف بشكل عام ولا يوجد حاجة لعمل تحليل خاص به أو ليس له حساب في التحليل التالي لباقي الحسابات في صايفي أصول الأوقاف.

- 23103002 صايفي أصول أوقاف - عينية: ويسجل في هذا الحساب الأصول الثابتة التي تم إيقافها للجمعية عيناً وتم احتساب قيمتها التقديرية بناءً على الإجراءات المعتمدة في التثمين، فيتم إثباتها في الأصول الوقفية والطرف الآخر هو التبرعات العينية - أوقاف حساب رقم ح/31302 ومن ثم إقفالها في نهاية الفترة المحاسبية في صايفي الأصول الوقفية - عينية.

- 23103003 صايفي أصول أوقاف - تبرعات نقدية لبناء وشراء أوقاف: ويمثل هذا الحساب الفرق بين التبرعات التي تم استلامها نقداً أو عيناً بهدف بناء أو شراء أوقاف والتي تم إثباتها في حساب إيرادات وتبرعات أوقاف حساب رقم ح/313 والمبالغ مطروح منها المبالغ التي تم صرفها لشراء أوقاف في حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/134 أو المبالغ التي صرفها لإنشاء مشاريع وقفية في حساب مشاريع وقفية تحت التنفيذ حساب رقم ح/136.

- 23103004 صايفي ربع أوقاف تحت التوزيع: ويسجل في الحساب المبالغ الصافية المخصصة للمستفيدين من ربع الوقف بعد خصم مصروفات النظار والمخصصات والاحتياطيات المحاسبية.

- 23103005 احتياطيات الوقف: يسجل في الحساب أي احتياطيات تنص عليها صكوك الوقفية أو يقرها مجلس النظار ويتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع الاحتياطيات.

- 23103006 فائض ربع 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 ربع الوقف حساب رقم ح/32303 وحساب المصروفات توزيع صافي الربح على المستفيدين حساب رقم ح/43206 في دليل المصروفات.



## الفصل الثالث

### دليل الإيرادات والتبرعات



### 3. الإيرادات والتبرعات:

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

- أ. حساب مصادر الدعم (أفراد، جهات حكومية، جهات مانحة، ... الخ).
- ب. حسب طبيعة هذه التبرعات (تبرعات نقدية، وغير نقدية).
- ج. حسب قيود التبرعات والإيرادات (تبرعات مقيدة وغير مقيدة).

وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما حرص الدليل على تحليل حساب الإيرادات والتبرعات ليستوعب الجزء الأكبر من هذه التصنيفات وكانت على النحو التالي:

411. التبرعات والإيرادات المقيدة: وتمثل كل التبرعات والإيرادات 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 الفرعية والتحليلية التي تقي بهذا الغرض وتساعد على إثبات كل مبلغ للبند الخاص به وكانت على النحو التالي:

✓ 31101 الزكاة: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ الواردة للجمعية تحت بند الزكاة الشرعية حيث ينبغي مراعاة ذلك لما للزكاة من خصوصية شرعية من حيث توقيف استلامها ومصارفها كما يمكن للجهة أن تقوم بتحليل الحساب بحسب مصارف الزكاة المستلمة في حال كانت المصارف التي تعمل عليه الجهة محددة.

✓ 31102 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي:

- |                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| 31102001 - تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات.       |
| 31102002 - تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات.      |
| 31102003 - تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج مؤسسية. |





|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية.       | 31102004 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسرة محتاجة.      | 31102005 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم دور تحفيظ القرآن. | 31102006 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانات زواج.          | 31102007 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية .....                   | 31102008 - |

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على فتح حسابات مقابلة في دليل المصروفات تحت حساب مصاريف برامج وأنشطة مقيدة 42102 لكل حساب يتم فتحه في هذا الحساب.

✓ 31103 التبرعات والهبات المقيدة - عينية: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم مقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم نخصص كأن تكون تبرعات عينية على سبيل المثال مخصصة للأيتام بالعمو أو ليتم مخصص بالاسم أو للأسر المكفولة أو للأسرة 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 وتنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة الموارد البشرية 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.                | 31103001 - |
| تبرعات عينية - أيتام.        | 31103002 - |
| تبرعات عينية - أسر محتاجة.   | 31103003 - |
| تبرعات عينية - دور نسائية.   | 31103004 - |
| تبرعات عينية - أندية شبابية. | 31103005 - |
| تبرعات عينية - مساعدات زواج. | 31103006 - |
| تبرعات عينية - أدوية طبية.   | 31103007 - |
| تبرعات عينية - .....         | 31103008 - |



ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو  
الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على فتح حسابات  
مقابلة في دليل المصروفات تحت حساب مصاريف برامج وأنشطة مقيدة 42103  
لكل حساب يتم فتحه في هذا الحساب.

✓ 31104 التبرعات والهبات المقيدة – خدمات تطوعية: ويسجل 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:

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

2. 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:

- 31104001 تبرعات خدمات تطوعية – (اسم النشاط).

- 31104002 تبرعات خدمات تطوعية – ساعات استشارية.

- 31104003 تبرعات خدمات تطوعية – عيادات طبية.

- 31104004 تبرعات خدمات تطوعية – تدريب وتأهيل.

- 31104005 تبرعات خدمات تطوعية – .....

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو  
الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على فتح حسابات  
مقابلة في دليل المصروفات تحت حساب مصاريف برامج وأنشطة مقيدة 42104  
لكل حساب يتم فتحه في هذا الحساب.

✓ 31105 التبرعات والهبات المقيد – المنح الحكومي: ويسجل في هذا الحساب المنح  
الحكومية مع الالتزام بمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة سواء الحالية أو ما يمكن



اعتماده لاحقاً وقد تم تحليل هذا الحساب إلى المسارات الحالية المعتمدة من قبل وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي:

- 31105001 المنح الحكومية - تأسيس.
- 31105002 المنح الحكومية - دعم التشغيل.
- 31105003 المنح الحكومية - التميز المؤسسي.
- 31105004 المنح الحكومية - الاستدامة المالية.
- 31105005 المنح الحكومية - دعم القطاع.
- 31105006 المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي.
- 31105007 المنح الحكومية - التدريب والتعليم.
- 31105008 المنح الحكومية - مشروعات المرافق.
- 31105009 المنح الحكومية - البحوث والمؤازرة.
- 311050010 المنح الحكومية - المنتجات المالية والتمويلية.

✓ 31106 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:

- 31106001 أرباح استثمارات مخصصة للبرامج والأنشطة.
- 31106002 مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج والأنشطة.
- 31106003 رسوم برامج وأنشطة مخصصة.

412. الإيرادات والتبرعات غير المقيدة: وتمثل كل التبرعات والإيرادات غير المقيدة بشرط من

المتبرع أو الداعم والإدارة 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:

✓ 31201 تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ النقدية الواردة للجمعية 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:
- 31201001 التبرع العام.
  - 31201002 لاستقطاعات "الأوامر المستديرة" غير المقيدة لبند معين.
  - 31201003 .....

✓ 31202 تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم غير مقيد لبرنامج 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 تح هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 31203 تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي الواردة 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 هذه 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.

✓ 31204 تبرعات تخفيض التزام - خصم ممنوح: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي تحصل عليها الجمعية على شكل تخفيض التزامات أو خصومات بمنحها 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.

✓ 31205 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، وعمل محاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب نوع الإيراد، وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 31205001 الاشتراكات.
- 31205002 مبيعات السلع والخدمات.





- 31205003 أرباح استثمارات.
- 31205004 أرباح بيع أصول ثابتة.
- 31205005 رسوم.
- 31205006 عوائد شراكات محافظ اقراضية.
- 31205007 إيرادات تأجير.
- 31205008 إيرادات دورات.

413. إيرادات وتبرعات - أوقاف: ويمثل هذا الحساب جميع لكل التبرعات والإيرادات الخاصة بالأوقاف بكل أنواعها، وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية على النحو التالي:

✓ 31301 تبرعات نقدية لبناء وشراء الأوقاف: ويسجل 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:

- 31301001 وقف بر الوالدين.
- 31301002 وقف الخير.
- 31301003 وقف .....

✓ 31302 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 يسجل في هذا الحساب التبرعات العينية التي يمكن أن تصل للجمعية لأوقافها القائمة أو لمشاريعها الوقفية تحت الإنشاء كالتبرع بالحديد أو أدوات الكهرباء أو البلاط والدهانات.... الخ لصالح هذه الأوقاف، وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات عينية مقيدة ومخصصة للأوقاف في الجمعية وتحليلها تحت هذا الحساب بأسمائها التسويقية أو الدارجة والتعارف عليها في الجمعية على سبيل المثال:

- 31302001 تبرعات عينية - وقف..... (اسم الوقف).
- 31302002 تبرعات عينية - وقف..... (اسم الوقف).
- 31302003 تبرعات عينية - لصالح وقف (اسم الوقف).





✓ 31303 إيرادات - ربع أوقاف: ويسجل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيجب على المحاسب أن يقوم بتسجيل إيرادات وعوائد كل وقف في الحساب المخصص له وبالتالي فإن كل وقف تم تعريفه في حاسب الأصول الثابتة الوقفية ينبغي أن يفتح حساب لإيراداته وعوائده المعارف 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/431 وصولاً إلى صافي الغلة والتي يتم توزيعها على المستفيدين من هذا الوقف في حساب توزيعات صافي الربح على المستفيدين في حساب رقم ح/43106 وإقفال الفائض المتبقي من هذا الحساب في حساب صافي أصول الأوقاف 23103 في الحساب التحليلي حساب رقم ح/23103006 فائض ربع الوقف مفصلاً لكل وقف على حدة.

✓ 31304 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 ربع وعوائد الأوقاف وتم فصل حساب الاستثمار في حساب مستقل بهدف تسهيل الحصول على تقارير الاستثمارات الوقفية بهدف إدارتها وتحليلها.

414. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: ويعتبر هذا الحساب حساب وسيط يهدف إثبات عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة، نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت، أو استيفاء القيود من قبل الجمعية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى، كما تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية تبين طبيعة عملية التحرير للقيد من خلال ذكر طبيعة القيد المحرر ويمكن تحليلها على النحو التالي:

- 31401001 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام.
- 31401002 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت.
- 31401003 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقف.
- 31401004 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية.
- 31401005 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى.



## الفصل الرابع دليل المصروفات



#### 4. المصروفات:

1. مصروفات التشغيل للجمعية وتمثل كافة المصاريف العمومية والإدارية أو نطلق عليها مصاريف التشغيل وتأخذ في الدليل الرقم (41).
2. مصروفات النشاط وهي مصاريف البرامج والأنشطة أو مصاريف النشاط، ويضاف لها كافة مصاريف التشغيل التي يتم تحملها على مراكز النشاط باعتبارها تكاليف تشغيل مباشرة أو ما يتم تحميله على النشاط من التكاليف غير المباشرة وتأخذ في الدليل الرقم (42).
3. 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 (43).
4. مصاريف التشغيل الخاصة بجمع التبرعات وأقسام التسويق وإدارات تنمية الموارد ونسُميها بمصاريف جمع الأموال وتأخذ في الدليل الرقم (44).
5. مصاريف الاستثمار: وهي المصاريف العمومية والإدارية الخاصة بعمل الأقسام أو الوحدات الإدارية ذات الصلة بالاستثمار وتأخذ في الدليل الرقم (45).
6. مصاريف الحوكمة: وهي المصاريف العمومية والإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة، وتأخذ في الدليل الرقم (46).

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

41. المصروفات العمومية والإدارية: وتمثل كافة المصاريف الإدارية ومصاريف التشغيل التي تتحملها الجمعية وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التي تساعد الإدارة على تحليلها بشكل تفصيلي من خلال إثبات كل مبلغ في البند المخصص له وكانت على النحو التالي:

411. تكاليف العاملين/ الموظفين: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ ذات الصلة بتكاليف العاملين في الجمعية سواء أكانت رواتب وأجور شهرية أو مزايا وحوافز يحصل عليها الموظف في الجمعية وقد تم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية:

✓ 41101 الرواتب والأجور النقدية: ويسجل في هذا الحساب الرواتب والأجور الأساسية مع البدلات الثابتة التي تضاف البنود غالباً في كشف المرتبات والأجور الشهرية وتم تفصيلها في الدليل إلى الحسابات التحليلية:



- 41101001 الرواتب والأجور الأساسية.
- 41101002 بدل السكن.
- 41101003 بدل المواصلات.
- 41101004 بدل اتصال.
- 41101005 بدل إعاشة.
- 41101006 بدل طبيعة عمل.
- 41101007 العمل الإضافي.
- 41101008 تأمينات اجتماعية.

✓ 41102 مزايا وحوافز: ويسجل في هذا الحساب باي تكاليف العاملين والتي لا تتصف بالدورية وهي عبارة عن مجموعة من المزايا والحوافز التي يتم صرفها للعاملين في الجمعية وقد تم تفصيلها لأغراض الرقابة والتحليل إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 41102001 الإجازات.
- 41102002 تذاكر السفر.
- 41102003 التأمين الطبي.
- 41102004 مصاريف العلاج.
- 41102005 مكافآت وحوافز موسمية.
- 41102006 مكافآت وحوافز سنوية.
- 41102007 مكافآت وحوافز أخرى.
- 41102008 مصاريف الطعام.
- 41102009 بدل أثاث.
- 411020010 مصاريف حكومية - تجديد إقامات.
- 411020011 مصاريف حكومية - تأشيرات.
- 411020012 مصاريف حكومية - نقل كفالات.
- 411020013 مصاريف حكومية - رسوم.
- 411020014 رسوم المدارس.
- 411020015 ملابس العمال الموحد.
- 411020016 تأمين العاملين.
- 411020017 تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة.
- 411020018 تكاليف نقل العاملين بين المواقع.



- 411020019 بدل الانتداب.

- 411020020 تعويضات نهاية الخدمة.

412. التكاليف التشغيلية: ويسجل في هذا الحساب باقي المصاريف النقدية ذات الصلة بتشغيل الجمعية وقد تم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية: ✓ 41201 المستهلكات: ويسجل في هذا الحساب تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية التي تستخدم في تشغيل وتسهيل عمليات الجمعية الإدارية وتم تفصيلها إلى الحسابات التحليلية:

- 41201001 مستلزمات مكتبية.

- 41201002 مستلزمات أنظمة المعلومات.

- 41201003 الوقود والمحروقات.

- 41201004 مطبوعات.

- 41201005 تعبئة وتغليف.

- 41201006 مواد التنظيف.

- 41201007 مستلزمات المطبخ.

- 41201008 أدوات مستهلكة مصروفة.

- 41201009 مستهلكات أخرى

✓ 41202 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/121 حيث تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 41202001 صيانة وإصلاح - الأراضي والأراضي المطورة/ المحسنة:

○ 4120200101 صيانة وإصلاح - الأراضي المطورة/ المحسنة.

- 41202002 صيانة وإصلاح - المباني:

○ 4120200201 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200202 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200203 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200204 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200205 صيانة وإصلاح - المباني.





- 4120200206 صيانة وإصلاح - المباني.
- 41202003 صيانة وإصلاح - آلات ومعدات:
  - 4120200301 صيانة وإصلاح - آلات ومعدات.
  - 4120200302 آلات ومعدات.
  - 4120200303 آلات ومعدات صناعية.
  - 4120200304 آلات ومعدات صيانة وتشغيل.
  - 4120200305 آلات ومعدات ورش.
  - 4120200306 آلات ومعدات حاويات ومقطورات.
- 41202004 صيانة وإصلاح - السيارات:
  - 4120200401 صيانة وإصلاح - السيارات.
  - 4120200402 قطع غيار.
  - 4120200403 صيانة دورية.
  - 4120200404 صيانة إطارات.
  - 4120200405 أجور صيانة.
- 41202005 صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي:
  - 4120200501 صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي.
- 41202006 صيانة وإصلاح - آلات ومعدات مكتبية:
  - 4120200601 صيانة وإصلاح - آلات ومعدات مكتبية.
- 41202007 صيانة وإصلاح - عدد وأدوات:
  - 4120200701 صيانة وإصلاح - عدد وأدوات.
- 41202008 صيانة وإصلاح - أدوات وأجهزة العرض:
  - 4120200801 صيانة وإصلاح - أدوات وأجهزة العرض.
- 41202009 صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية:
  - 4120200901 صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- 412020010 صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها:
  - 41202001001 صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.



- 412020011 صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية:
- 41202001101 صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- 412020012 صيانة وإصلاح - اللوحات والإعلانية:
- 41202001201 صيانة وإصلاح - اللوحات والإعلانية.
- ✓ 41203 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:
- 41203001 الكهرباء.
- 41203002 المياه ومصاريف الصرف الصحي.
- 41203003 الهاتف والفاكس والإنترنت.
- 41203004 تكاليف البريد والبرقيات.
- 41203005 مصاريف التأمين:
- 4120300501 مصاريف التأمين - سيارات.
- 4120300502 مصاريف التأمين - الحريق.
- 4120300503 مصاريف التأمين - السرقات.
- 41203006 مصاريف الشحن.
- 41203007 أجور تحميل وتنزيل.
- 41203008 مصاريف الضيافة.
- 41203009 الإيجارات:
- 4120300901 إيجار ممتلكات - أراضي.
- 4120300902 إيجار ممتلكات - مكاتب.
- 4120300903 إيجار ممتلكات - مستودعات.
- 4120300904 إيجار ممتلكات - منافذ بيعه (محلات).
- 4120300905 إيجار ممتلكات - أخرى "يتم تحليلها".
- 4120300906 إيجارات معدات والآلات.
- 4120300907 إيجارات معدات نقل.
- 4120300908 إيجارات سيارات.
- 41203010 تكاليف مهنية واستشارات:



- 4120301001 رسوم مهنية.
- 4120301002 مصاريف استثمارات.
- 4120301003 تكاليف مهنية – أخرى.

- 41203011 عقود الصيانة والتشغيل:

- 4120301101 عقود الصيانة والتشغيل – النظافة.
- 4120301102 عقود الصيانة والتشغيل – الأمن والحراسة.
- 4120301103 عقود صيانة المصاعد.
- 4120301104 عقود صيانة آلات التصوير.

✓ 41204 تكاليف التشغيل الأخرى: ويسجل في هذا الحساب باقي تكاليف التشغيل غير المبوبة في الحسابات الفرعية السابقة، مع التأكيد على عدم استخدام كلمة أخرى في الدليل دون تحليل للحسابات بعدها وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 41204001 مصاريف التدريب والتأهيل.
- 41204002 مصاريف اشتراكات وتصدقات.
- 41204003 دوريات وصحف ومجلات تخصصية.
- 41204004 مصاريف التراخيص.
- 41204005 مصاريف الدعاية والإعلان.
- 41204006 العينات والهدايا.
- 41204007 مصاريف غرامات ومخالفات.
- 41204008 مصاريف بنكية وعمولات.
- 41204009 الحملات الإعلانية.
- 412040010 الياقظات الإعلانية.
- 412040011 العروض الخاصة.
- 412040012 تكاليف تسويقية – أخرى.
- 412040013 سفريات عمل – داخلية.
- 412040014 سفريات عمل – دولية.
- 412040015 عجز/ فائض النقدية.



413. مصاريف الاستهلاك والاستنفاد/ ويسجل في هذا الحساب القيود الخاص 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/121 وحساب الأصول غير الملموسة حساب رقم ح/122 وحساب الموجودات الحيوية حساب رقم ح/125 بالإضافة لحسابات مجمع الإهلاك والاستنفاد في دليل الالتزامات وصافي الأصول حساب رقم 225 ويتضمن ما يلي:

✓ 41301 مصاريف الاستهلاك - الأراضي المطورة:

- 41301001 مصاريف إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي.

✓ 41302 مصاريف الاستهلاك - المباني:

- 41302001 مصروفات إهلاك - المباني.

- 41302002 مصروفات إهلاك - المباني المشتراة.

- 41302003 مصروفات إهلاك - المباني المتبرع بها.

- 41302004 مصروفات إهلاك - مباني على أرض مستأجرة.

- 41302005 مصروفات إهلاك - تحسينات مباني مملوكة.

- 41302006 مصروفات إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة.

✓ 41303 مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات:

- 41303001 مصروف إهلاك - آلات ومعدات.

- 41303002 مصروف إهلاك - آلات ومعدات صناعية.

- 41303003 مصروف إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل.

- 41303004 مصروف إهلاك - آلات ومعدات ورش.

- 41303005 مصروف إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات.

✓ 41304 مصروف الاستهلاك - السيارات:

- 41304001 مصروف إهلاك - سيارات.

- 41304002 مصروف إهلاك - سيارات مشتركة.

- 41304003 مصروف إهلاك - سيارات متبرع بها.

- 41304004 مصروف إهلاك - سيارات إيجار منتهي بالتمليك.

✓ 41305 مصاريف الاستهلاك - الأثاث المكتبي:



- 41305001 مصاريف إهلاك - الأثاث المكتبي.
- ✓ 41306 مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات مكتبية:
- 41306001 مصاريف إهلاك - آلات ومعدات مكتبية.
- ✓ 41307 مصاريف الاستهلاك - عدد وأدوات:
- 41307001 مصاريف إهلاك - عدد وأدوات.
- ✓ 41308 مصاريف الاستهلاك - أدوات وأجهزة العرض:
- 41308001 مصاريف إهلاك - أدوات وأجهزة العرض.
- ✓ 41309 مصاريف الاستهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية:
- 41309001 مصاريف إهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- ✓ 41310 مصاريف الاستهلاك - أجهزة الحاسب الآلي ومحقاتها:
- 413010001 مصاريف إهلاك - أجهزة الحاسب الآلي ومحقاتها.
- ✓ 41311 مصاريف الاستهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية:
- 413011001 مصاريف إهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- ✓ 41312 مصاريف الاستهلاك - اللوحات الإعلانية:
- 413012001 مصاريف إهلاك - اللوحات الإعلانية.
- ✓ 41313 مصاريف الاستهلاك - الأصول غير الملموسة:
- 413013001 مصاريف الاستنفاد - الأصول غير الملموسة.
- 413013002 مصاريف الاستنفاد - براءات الاختراع.
- 413013003 مصاريف الاستنفاد - العلامات التجارية.
- 413013004 مصاريف الاستنفاد - تكاليف قبل التشغيل "ك. التأسيس".
- 413013005 مصاريف الاستنفاد - مصاريف حقوق الامتياز.
- 413013006 مصاريف الاستنفاد - تكاليف تطوير المنتجات.
- 413013007 مصاريف الاستنفاد - مصاريف حملات إعلانية مؤجلة.
- 413013008 مصاريف الاستنفاد - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.
- 413013009 مصاريف الاستنفاد - قيمة التقبيل - خلو رجل.
- 4130130010 مصاريف الاستنفاد - رخص البرامج والأنظمة.
- 4130130011 مصاريف الاستنفاد - الخطط الاستراتيجية.





✓ 41314 مصاريف الاستهلاك - الأصول غير الملموسة:

- 41314001 مصاريف الاستهلاك - أمهات الأبقار.
- 41314002 مصاريف الاستهلاك - صغار الأبقار.
- 41314003 مصاريف الاستهلاك - أمهات الدواجن.
- 41314004 مصاريف الاستهلاك - الصيصان.
- 41314005 مصاريف الاستهلاك - الأشجار المثمرة.
- 41314006 مصاريف الاستهلاك - الأشجار غير المثمرة.

414. مصاريف إدارية وعمومية أخرى: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات وبيع الأصول الثابتة ومصارف المخصصات وتم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

✓ 41401 خسائر بيع أصول:

- 41401001 خسائر بيع أصول.

✓ 41402 خسائر استثمارات:

- 41402001 خسائر استثمارات عقارية.
- 41402002 خسائر استثمارات في شركات زميلة.
- 41402003 خسائر استثمارات في الصناديق والمحافظ.
- 41402004 خسائر استثمارات متاحة للبيع.
- 41402005 خسائر استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة.
- 41402006 خسائر استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق.
- 41402007 خسائر استثمارات أخرى.

✓ 41403 مصاريف تمويلية:

- 41403001 مصاريف تمويلية.

✓ 41404 مصاريف ديوم معدومة أو المشكوك في تحصيلها:

- 41404001 ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون.
- 41404002 ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية.
- 41404003 ذمم مدينة معدومة - أخرى.



✓ 41405 مصاريف المخصصات.

- 41405001 مخصصات الاستثمار.

- 41405002 مخصصات د. م. في تحصيلها.

#### 42. مصروفات 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 التبرعات والإيرادات حساب رقم ح/31 بكافة تفاصيل الحساب حيث روعي فيها الفصل بين المقيّد وغير المقيّد بهدف الوصول إلى صافي المقيّدة وغير المقيّدة لكل بند وبرنامج ونشاط من أنشطة الجمعية كما تم الفصل والتحليل للمصروفات النقدية والعينية والخدمات التطوعية بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة التي تم تحميلها على البرامج والأنشطة في الجمعية وكات التوزيع والتحليل للدليل على النحو التالي:

421. مصاريف البرامج والأنشطة النقدية المقيّدة: ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على البرامج والأنشطة الممولة من التبرعات والإيرادات المقيّدة والمخصصة لهذه البنود وقد حرص الدليل على مقابلة حسابات المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيّدة في هذا الحساب مع حسابات الإيرادات المقيّدة في دليل التبرعات والإيرادات حساب رقم ح/31 وصولاً إلى حساب صافي الأصول المقيّدة حساب رقم ح/232، وسبق الإشارة إلى أن صافي الأصول المقيّدة هو الفرق بين حساب الإيرادات المقيّدة ح/311 بكل تفاصيله وهذا الحساب حساب مصروفات البرامج والأنشطة ح/421 وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 42101 مصاريف الزكاة الشرعية: ويسجل في هذا الحساب مصروفات الزكاة الشرعية بحسب مصاريفها المقررة شرعاً وينبغي ألا يزيد المنصرف من هذا الحساب عما تم تسجيله واستلامه في حساب تبرعات، إيرادات الزكاة حساب رقم ح/31101.

✓ 42102 مصاريف برامج وأنشطة مقدمه مقيّدة: 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 الموارد البشرية 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:

|            |                                                 |
|------------|-------------------------------------------------|
| 42102001 - | مصاريف برامج وأنشطة - كفالات.                   |
| 42102002 - | مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات.                  |
| 42102003 - | مصاريف برامج وأنشطة - برامج موسمية.             |
| 42102004 - | مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية.           |
| 42102005 - | مصاريف برامج وأنشطة - دعم أسرة محتاجة.          |
| 42102006 - | مصاريف برامج وأنشطة - مصروفات دور تحفيظ القرآن. |
| 42102007 - | مصاريف برامج وأنشطة - إعانات زواج.              |
| 42102008 - | مصاريف برامج وأنشطة .....                       |

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على توافق هذه الحسابات مع الحسابات المقابلة لها في دليل التبرعات والإيرادات تحت حساب تبرعات وهبات مقيدة نقدية 31102.

✓ 42103 مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة: ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات العينية المقيدة والممولة من التبرعات العينية الواردة للجمعية من المتبرعين والداعمين ومقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كما سبق الإشارة إليه في شرح التبرعات العينية المقيد، 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:

|            |                       |
|------------|-----------------------|
| 42103001 - | مصاريف عينية - زكاة.  |
| 42103002 - | مصاريف عينية - أيتام. |



- 42103003 مصاريف عينية – أسر محتاجة.
- 42103004 مصاريف عينية – دور نسائية.
- 42103005 مصاريف عينية – أندية شبابية.
- 42103006 مصاريف عينية – مساعدات زواج.
- 42103007 مصاريف عينية – أدوية طبية.
- 42103008 مصاريف عينية .....

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على توافق هذه الحسابات مع الحسابات المقابلة لها في دليل التبرعات والإيرادات تحت حساب تبرعات وهبات مقيمة نقدية 31103.

✓ 42104 مصاريف برامج وأنشطة مقيمة: وهذا الحساب حساب وسيط والهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية المقيمة حساب رقم ح/ 31104 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 المقيمة، وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج والأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات على شكل خدمات تطوعية لها وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في حساب إيرادات التطوع المقيمة ح/ 31104 على النحو التالي:

- 42104001 مصاريف خدمات تطوعية – (اسم النشاط).
- 42104002 مصاريف خدمات تطوعية – ساعات استشارية.
- 42104003 مصاريف خدمات تطوعية – عيادات طبية.
- 42104004 مصاريف خدمات تطوعية – تدريب وتأهيل.
- 42104005 مصاريف خدمات تطوعية .....

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على توافق هذه الحسابات مع الحسابات المقابلة لها في دليل التبرعات والإيرادات تحت حساب تبرعات وهبات مقيمة نقدية 31104.





✓ 42105 مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - المنح الحكومي: ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية مع الالتزام بمسارات 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/31105 وبنفس المسارات الحالية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي:

- 42105001 مصاريف - المنح الحكومي - تأسيس.
- 42105002 مصاريف - المنح الحكومي - دعم التشغيل.
- 42105003 مصاريف - المنح الحكومي - التميز المؤسسي.
- 42105004 مصاريف - المنح الحكومي - الاستدامة المالية.
- 42105005 مصاريف - المنح الحكومي - دعم القطاع.
- 42105006 مصاريف - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي.
- 42105007 مصاريف - المنح الحكومي - التدريب والتعليم.
- 42105008 مصاريف - المنح الحكومي - مشروعات المرافق.
- 42105009 مصاريف - المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة.
- 421050010 مصاريف - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية.

422. 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 وبحسب 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:

✓ 42201 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 بيع الأصول غير المخصصة والمقيدة على البرامج والأنشطة والمشار إليها في حساب التبرعات غير المقيد النفدة حساب رقم ح/31201 وحساب الإيرادات غير المقيدة حساب رقم ح/31205.





✓ 42202 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/31202، 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.

✓ 42203 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/31203 بعد تقييمهما 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.

423. 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/41 والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحساب 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/41 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 الحسابات المصروفات العمومية والإدارية.



#### 43. مصاريف وتوزيعها عوائد الأوقاف:

ويمثل هذا الحساب كافة المصاريف الخاصة بالأوقاف والمعتمدة في صك الوقفية أو من مجلس النظارة أو من الجهات المخولة بالاعتماد لهذه المصروفات والتي يتم تمويلها وصرفها من حساب إيرادات ريع الأوقاف حساب رقم ح/31303 وحساب أرباح الاستثمارات الوقفية حساب رقم ح/31304، وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما ينبغي التأكيد على التالي:

1. 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.

2. الفرق بين هذا الحساب وحساب ريع الأوقاف حساب رقم ح/31303 وحساب أرباح استثمارات الوقف حساب رقم ح/31304 يمثل حساب الفائض الذي لم يتم توزيعه على المستفيدين والذين يتم إثباته في صافي أصول الأوقاف في حساب صافي ريع الأوقاف تحت التوزيع حساب رقم ح/23103004 أو حساب فائض ريع الوقف حساب رقم ح/23103006.

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

✓ 43101 مصاريف النظارة: ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على ناظر الوقف سواء أكان فرداً أو مجلس النظارة وبالنسبة التي تم تحديدها في صك الوقفية أو من القاضي المعبر شرعاً.

✓ 43102 المصاريف العمومية والإدارية الخاصة بالوقف: ويسجل في هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/41 والتي تخص الوقف بشكل مباشر أو تم تحملها 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 يكتفي بالحسابات الواردة في



دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 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 جليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

✓ 43103 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/413، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد يكفي بالحسابات الواردة في دليل المصروفات ح/413 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.

✓ 43104 مصاريف أوقاف متنوعة: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات الوقفية أو خسائر بيع واستبدال الأصول الثابتة الوقفية ومصاريف الديوان المدومة وتم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 43104001 خسائر بيع واستبدال أصول وقفية.
- 43104002 خسائر استثمارات وقفية:
  - 4310400201 خسائر استثمارات وقفية عقارية.
  - 4310400202 خسائر استثمارات وقفية في شركات زميلة.
  - 4310400203 خسائر استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ.
  - 4310400204 خسائر استثمارات فائض غلة الوقف.
  - 4310400205 خسائر استثمارات أخرى.
- 43104003 مصاريف ديوان مدومة أو المشكوك في تحصيلها:
  - 4310400301 ذمم مدينة مدومة - مدينون تجاريون.
  - 4310400302 ذمم مدينة مدومة - عملاء محافظ إقراضية وقفية.



○ 4310400303 ذمم مدينة معدومة – أخرى.

- 43104004 تكلفة البضاعة المباعة:

- 4310400401 تكلفة البضاعة المباعة.

✓ 43105 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.

✓ 43106 توزيعات صايف الربيع على المستفيدين: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بصايف العوائد والتي سيتم توزيعها على المستفيدين ويتم توزيع هذه المبالغ بحسب البنود المحددة في صك الوقفية للموقوف عليهم وقد تم تحليل هذا الحساب على سبيل المثال وللمحاسب تسجيل الحسابات وتحليلها وفق ما يرد في صكوك الوقفية وتم تحليل الحساب على سبيل المثال على النحو التالي:

- 43106001 مستفيدي الوقف – أيتام.

- 43106002 مستفيدي الوقف – أسر محتاجة.

- 43106003 مستفيدي الوقف – حلقات التحفيظ.

- 43106004 مستفيدي الوقف – تعليم.

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات

أو الإضافة عليها بما يتناسب مع ما ورد في صكوك الوقفية لكل وقف أو

بحسب قرار الجمعية في توزيع الربيع في حال لم تنص صكوك الوقف على

مستفيد محدد.

44. مصاريف جمع الأموال:

ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ج/41 والتي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها بإتباع أسس تحمل 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/41





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.

#### 45. مصاريف الاستثمار:

ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ج/41 والتي تخص أقسام أو وحدات الاستثمار في الجمعية بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها بإتباع 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 يكفي بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بمركز التكلفة للاستثمارات وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة وحدات أو أقسام الاستثمار سيحدد من خلال كل مصروفات المركز المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مركز التكلفة الخاص بالاستثمار وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

#### 46. مصاريف الحوكمة:

ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ج/41 والتي تخص مجلس الإدارة بشكل مباشر أو تم تحميلها على مجلس الإدارة بإتباع 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 يكفي بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 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 سيجدد 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.

#### 47. مصروفات 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/314 وتم فتح حساب مساعد فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية تبين طبيعة عملية التحرير للقيد من خلال ذكر طبيعة القيد المحرر ويمكن تحليلها على النحو التالي:

- 47101001 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام.
- 47101002 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت.
- 47101003 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقت.
- 47101004 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية.
- 47101005 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى.



## الملاحق

- مرفق (1) شجرة الحسابات (ملف Excel):
- أ. دليل الحسابات الموحد كاملاً.
  - ب. مسودة شجرة الحسابات للأصول.
  - ج. مسودة شجرة الحسابات للالتزامات وصافي الأصول.
  - د. مسودة شجرة الحسابات للتبرعات والإيرادات.
  - هـ. مسودة شجرة الحسابات للمصروفات.
- مرفق (2) نموذج تقرير مصروفات الجمعية حسب التصنيف الوظيفي (ملف Excel):
- أ. تقرير المصروفات حسب التصنيف الوظيفي مع مراكز التكلفة.
  - ب. تقرير المصروفات حسب التصنيف الوظيفي بدون مراكز التكلفة.
  - ج. مختصر التصنيف الوظيفي للمصروفات.
- مرفق (3) مثال توضيحي لحساب صافي الأصول المقيمة (ملف Excel).

الربيعان 1442/6/11هـ