



وزارة العمل  
والتنمية الاجتماعية  
المملكة العربية السعودية

# شرح دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية

الإصدار الثاني

2019

بطاقة الدليل		
<b>أهداف الدليل</b>	<p>1. توحيد المسميات المحاسبية للمستويات الرئيسية والفرعية والتحليلية.</p> <p>2. توفير الأساس المعلوماتي الذي تستند عليه الجهات ذات العلاقة في إجراء المقارنات الأفقية والرأسية واستخراج المؤشرات على المستوى القومي والقطاعي ودراسة مدى الكفاية والفعالية في أداء المنظمات غير الربحية.</p> <p>3. إيجاد معلومات قابلة للقياس والمقارنة تساعد متخذي القرار في ترشيد القرار الإداري.</p> <p>4. توفير المعلومة الموحدة والواضحة للجهات المعنية بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرار.</p> <p>5. أن يُستخدم هذا الدليل كدليل إرشادي لتدريب المحاسبين في الإدارات المالية في الجمعيات الأهلية.</p> <p>6. التكامل مع البرامج المحاسبية وإيجاد دليل موحد يسهل من مهمة بناء دليل الحسابات في البرامج والأنظمة المحاسبية.</p> <p>7. الاسهام في بناء وتصميم عدد كبير ومتنوع من التقارير المالية التي تخدم كافة المستويات من الإدارة التنفيذية إلى الجهات الإشرافية الحكومية.</p> <p>8. يُساعد مراجعي الحسابات في الحصول على التقارير المالية من الجمعيات الأهلية بشكل سهل وسلس وموحد.</p>	
<b>المعنيون</b>	<p>1- مديرو المالية والمحاسبون في الجمعيات الأهلية.</p> <p>2- مشرفو المالية في الجمعيات الأهلية.</p> <p>3- مراجعو الحسابات.</p> <p>4- أخصائيو الحوكمة.</p>	
<b>رقم الإصدار</b>	<b>تاريخ الاصدار</b>	الثاني
	2019/08/25م	

## 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 رُوعي 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 يُتيح للمنشآت ومكاتب المراجعة رفع قوائمها المالية وإرسالها للاستفادة منها لدى الأطراف ذات العلاقة.
5. التصنيف المقترح للجمعيات والمنظمات غير الربحية الصادر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.
6. متطلبات إدارة الجمعيات من المعلومات المحاسبية التي تساهم في ترشيد القرار الإداري.

### • الالتزام بالدليل

يُعتبر 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 العمل والتنمية الاجتماعية.
2	الجمعيات	الجمعيات الأهلية ولجان التنمية التابعة لوزارة العمل 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	المعياري الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة	وهو المعيار 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 سواءً تلك التبرعات أو المنح المقيدة (المشروطة) أو التبرعات العامة غير المقيدة أو تبرعات الأوقاف بالإضافة إلى تبويب التبرعات من حيث نوعها وتوزيعها بحسب متطلبات معياري المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح وتوزيعها إلى تبرعات نقدية وتبرعات عينية وتبرعات على شكل خدمات تطوعية والتبرع بتخفيض التزام بالإضافة إلى الإيرادات الأخرى.
4. تبويب حسابات الأصول والالتزامات وصافي الأصول بما يتناسب مع متطلبات نظام قوائم وكذلك بما يتوافق مع معياري 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 تُفتح مستقبلاً أكانت جمعيات بر أو توعية أو مؤسسات إقراضية أو .... الخ.
9. تلبية الدليل لاحتياجات المحاسب في الجمعيات الأهلية وكذا مراجع الحسابات الداخلي 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 مقيمة 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 المقيمة، 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 والمحافظة على حقوق المستفيدين من هذه الأوقاف بحسب اشتراطات الواقفين في صكوك الوقفية ويظهر ذلك في ضبط عوائد وإيرادات ريع الأوقاف ويقابل هذا الحساب حسابات المصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف وصولاً إلى فائض الوقف الذي ينبغي ترحيله إلى صافي أصول الأوقاف.
12. تم تخصيص حسابات متقابلة بنفس المسميات لتسهيل فهم الدليل والاستفادة من التقارير وتحليل هذه البيانات المعلومات بين المجموعات المتشابهة والمكملة 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 مع 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 مجموعة الحسابات المتمثلة في أرباح الاستثمارات المخصصة للبرامج والأنشطة حساب ح/ 31106001 وحساب أرباح الاستثمار في الإيرادات غير المقيمة حساب ح/ 31205003 وحساب أرباح استثمارات وقفية حساب ح/ 31304 بالإضافة لمقابلتها بمصروفاتها وخسائرها في حسابات المصروفات مثل خسائر الاستثمارات في حسابات المصروفات ح/ 41402 وحسابات خسائر الاستثمارات الوقفية ح/ 43104002 وحسابات مخصصات الاستثمار ح/ 41405001.

16. تم استحداث حسابات عكسية متقابلة لتحقيق أغراض المقابلة وإظهارها في حسابات الجمعيات ومنها على سبيل المثال مصروفات مقيدة - خدمات تطوعية ح/ 42104 وغير مقيدة ح / 42203 ليقابل حساب إثبات التبرعات على شكل خدمات تطوعية مقيدة ح/ 31104 وغير مقيدة ح / 31203 وبما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الربحية في تقسيم تبرعات الجمعيات إلى تبرعات نقدية وتبرعات عينية وتبرعات على شكل خدمات تطوعية وتبرعات بتخفيض التزام.

#### ● تعليمات هامة في تطبيق الدليل:

1. الاطلاع على الدليل بكل مكوناته وقراءة هذا الشرح بشكل تفصيلي لفهم طبيعة كل حساب من الحسابات وكذلك فهم كل تفاصيل شجرة الحسابات المرفقة بالدليل 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 فقط 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:
  - مركز تكلفة الإدارة: ويحمل عليها المصاريف الإدارية.
  - مركز تكلفة النشاط: ويحمل عليه مصاريف النشاط بالإضافة للمصاريف الإدارية الخاصة بالنشاط.
  - مركز تكلفة الاستدامة المالية: ويتم تحليله الى مركز تكلفة الاوقاف ومركز تكلفة الاستثمارات.
  - مركز تكلفة جمع الأموال: ويحمل عليه كافة المصاريف الإدارية والمصاريف المباشرة المتعلقة بجمع الأموال في التسويق وتنمية الموارد المالية.
  - مركز تكلفة الحوكمة: وتحمل عليه المصاريف الخاصة بمجلس الإدارة.
10. عند إدخال القيد المحاسبي في البرنامج وخصوصا 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 الإجمالية 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 الإجمالية التالية:

ت حسابات الإيرادات والتبرعات وقد أعطيت الرقم (3).

ث حسابات المصروفات وقد أعطيت الرقم (4).

## • آلية الترميز الرقمي:

تم اتباع طريقة الترميز الرقمي للحسابات، حيث تم تحديد رقم خاص لكل حساب من حسابات الدليل بما يُميّزه عن باقي الحسابات وقد رُوِيَ في عملية الترميز ما يلي:

1- أن كل حساب من الحسابات الإجمالية الأربعة (الأصول، الالتزامات وصافي الأصول، التبرعات والإيرادات، والمصروفات) يُحلل إلى ستة مستويات ويمكن أن يُحلل إلى مستويات أكثر في حال احتاجت الجمعية لمستوى أكبر في التحليل.

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

• الحساب الإجمالي.

• الحساب العام.

• الحساب المساعد.

• الحساب الفرعي.

• الحسابات التحليلية.

3- يتم إعطاء الأرقام التصاعديّة للحسابات بحسب مستوى التفرع أو التحليل المتوقع للحسابات التابعة ما إذا كانت قليلة أو كثيرة، حيث يُعطى مستوى أحادي للحسابات التي لا يُتوقع أن تزيد عن 9 حسابات ويُعطى مستوى ثنائي للحسابات التي يتوقع أن تصل

إلى 99 رقم بوضع صفر على يسار الرقم الفرعي أو التحليلي (01)، وفي حال يُتوقع 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 وتفرعها:

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

5- تم توزيع الحسابات الإجمالية الأربعة لدليل الحسابات إلى الحسابات العامة والإجمالية والمساعدة التالية:

1- حسابات الميزانية:

- أولاً: الأصول

الأصول	1
الأصول المتداولة	11
النقدية في البنوك والصناديق	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

الالتزامات وصافي الأصول		2
الالتزامات المتداولة		21
القروض قصيرة الأجل	211	
أوراق الدفع	212	
الذمم الدائنة	213	
مصرفات مستحقة	214	
إيرادات وتبرعات مقدمة	215	
التزامات متداولة أخرى	216	
الالتزامات غير المتداولة		22
القروض طويلة الأجل	221	
أوراق الدفع طويلة الأجل	222	
الذمم الدائنة - طويلة الأجل	223	
المخصصات	224	
مجمعات الإهلاك والاستنفاد	225	
المخصصات للأصول الوقفية	226	
مجمعات الإهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية	227	
صافي الأصول		23
صافي الأصول غير المقيدة	23101	
صافي الأصول المقيدة	23102	
صافي أصول الأوقاف	23103	

- ثالثاً: الإيرادات

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

- رابعاً: المصروفات

المصروفات	4
المصاريف العمومية والإدارية	41
تكاليف العاملين / الموظفين	411
التكاليف التشغيلية	412
مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	413
مصاريف إدارية وعمومية - أخرى	414
مصاريف البرامج والأنشطة	42

مصارييف برامج وأنشطة مقيّدة	421	
مصارييف برامج وأنشطة غير مقيّدة	422	
مصارييف التشغيل المحملة على النشاط	423	
مصارييف وتوزيعات عوائد الأوقاف		43
مصارييف النظارة	43101	
المصروفات العمومية والإدارية للأوقاف	43102	
مصارييف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية	43103	
مصارييف أوقاف متنوعة	43104	
مخصصات واحتياطات الأوقاف	43105	
توزيع صافي الربح على المستفيدين	43106	
مصارييف جمع الأموال		44
الرواتب والأجور النقدية	44101	
مزايا وحوافز	44102	
المستهلكات	44103	
الصيانة والإصلاح	44104	
المنافع والخدمات والتأمين	44105	
مصارييف الاستثمار		45
الرواتب والأجور النقدية	45101	
مزايا وحوافز	45102	
المستهلكات	45103	
الصيانة والإصلاح	45104	
المنافع والخدمات والتأمين	45106	
مصارييف الحوكمة		46
الرواتب والأجور النقدية	46101	
مزايا وحوافز	46102	
المستهلكات	46103	
الصيانة والإصلاح	46104	
المنافع والخدمات والتأمين	46106	
مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف		47

• 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 كل 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:

### 11- الأصول المتداولة:

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

**111-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 رقم (11102001): ويضم هذا الحساب الودائع الأخرى قصيرة 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 هذه الصناديق وتسجيل كل صندوق من هذه الصناديق في دليل الحسابات لمراقبة حركة النقد سواءً أكان حساب الصندوق العام أو الرئيسي في الجمعية أو الصناديق الفرعية للفروع أو مقرات استلام التبرعات أو مراكز البيع 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 تُسَلَّم للحسابات ليتم إقفال هذا الحساب الرقابي.

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

**113- الاستثمارات المتداولة:** حساب الاستثمارات حساب خاص بكافة عمليات الاستثمارات المتداولة قصيرة 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: ويُسجل في هذا الحساب جميع استثمارات الجمعية في الصناديق والمحافظ البنكية.

- 11301004 استثمارات متداولة – متاحة للبيع: ويُسجل في هذا الحساب قيمة استثمارات الأسهم وسندات الدين المشتراة بنية بيعها قبل تاريخ استحقاقها أو بيعها خلال فترة زمنية طويلة في حالة عدم وجود تاريخ استحقاق لها، ويشمل هذا النوع سندات الدين والأسهم التي لا يُمكن تصنيفها ضمن الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والأوراق المالية المقتناة لأغراض المتاجرة.

- 11301005 استثمارات متداولة – المقتناة بغرض البيع: ويُسجل في هذا الحساب قيمة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والتي تُمثل 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 تُسجل 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:

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

كما يجدر الإشارة إلى أن محاسب الجمعية وفي حال الحاجة لإصدار تقرير شامل بكافة الاستثمارات في الجمعية فإنه يتطلب تصميم تقارير خاصة وفق نظام تقارير المجموعات في النظام الحاسوبي، يتم فيه جمع كافة حسابات الاستثمار (الاستثمارات المتداولة 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.





#### 114- الذمم المدينة: ويُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بإثبات حقوق الجمعية أكانت حقوق مرتبطة بنشاط الجمعية

أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية وقد تم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 11401 - ذمم مدينة – الموظفين أو العاملين: ويُسجل في هذا الحساب الفرعي كافة العمليات المتعلقة بحقوق المؤسسة

لدى العاملين في المؤسسة وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 11401001 ذمم العاملين – العُهد المستديمة: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل عُهد الموظفين والتي تُصرف

للموظفين بهدف استخدامها في الصرف على مصروفات متكررة أو بشكل دوري ويتم استعادة هذه العهدة كلما أُوشكت

على الانتهاء وفق الإجراءات والضوابط المعتمدة في الجمعية.

- 11401002 ذمم العاملين – العُهد المؤقتة: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل عُهد الموظفين والتي تُصرف

للموظفين بهدف سداد مصروف محدد مرة واحدة فيتم تسجيلها في حساب العهدة المؤقتة وفق الإجراءات والضوابط

المعتمدة في الجمعية.

- 11401003 ذمم العاملين – عُهد البرامج والأنشطة: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل عُهد الموظفين والتي

تُصرف للموظفين بهدف تنفيذ برامج وأنشطة مخصصة فيتم فصل هذا النوع من العُهد في هذا الحساب.

- 11401004 ذمم العاملين – السلف والقروض: ويُسجل في هذا الحساب العمليات المالية الخاصة بإثبات السلف

الشخصية للموظفين والقروض التي تمنحها الجمعية لموظفيها بحسب الضوابط المنظمة لهذه السلف والواردة في لوائح

وإجراءات الموارد البشرية في الجمعية.

- 11401005 ذمم العاملين – حساب جاري: تم تخصيص هذا الحساب لتسجيل أي حقوق أخرى للجمعية لدى

الموظفين والعاملين في الجمعية غير (العُهد 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 أنه وفي كل الحسابات السابقة فإن طبيعة النظام المحاسبي المطبق في الجمعية

يُحدّد الحاجة إلى تعريف كل عهدة أو سلفة أو حساب جاري باسم الشخص (الموظف) المستلم للعُهد أو السلفة أو

المحمل عليه أي التزام وذلك في حال كان النظام المحاسبي غير مُرتبط مع نظام الموارد البشرية في قاعدة بيانات موحدة،

بالتالي سيكون هناك حاجة لفتح حسابات تحليلية تحت كل حساب باسم الموظف مستلم العهدة، على سبيل المثال: يتم

فتح حساب فرعي جديد تحت حساب العهد المستديمة برقم (1140100101) العهدة المستديمة – عهدة الموظف (س

) وفي حال كانت هناك أكثر من عهدة مستديمة سيتم فتح حساب تحليلي للموظف الثاني برقم (1140100102) العهدة

المستديمة – عهدة الموظف (ص) وهكذا مع باقي الحسابات العهد أو السلف أو الحسابات الجارية المدينة الخاصة



بالموظفين أما في حال وجود الربط بين النظامين فيُكتفى بتسجيل العملية المالية على حساب العُهد واختيار إسم الموظف من بيانات الموظفين المسجلة في برنامج الموارد البشرية حسب إمكانات البرنامج الحاسوبي المتوفرة .

✓ 11402- ذمم مدينة - عملاء : ويُسجّل 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) ويُثبت فيه عملاء (مدينون) العمليات التجارية في الجمعية الناتجة عن عمليات البيع بالأجل ، وكذلك يثبت في هذا الحساب كافة مبالغ أوراق القبض لدى الجمعية أو المرسلة للتحويل ويتم تسجيلها في ح/ عملاء أوراق القبض حساب رقم (11402002) وكذلك عملاء أو مديني عقود حساب رقم (11402003) بالإضافة إلى حساب عملاء - مدينون متنوعون حساب رقم (11402004) ويُسجل تحت هذا الحساب أي نوع قد يستجد من العملاء لم يتم تصنيفهم في هذا الحساب .

✓ 11403- ذمم مدينة - دُفعات مقدمة: ويُثبت في هذا الحساب أي دفعات مقدمة تدفعها الجمعية للموردين بهدف تنفيذ عقود وهو حساب رقابي يهدف لمتابعة هذه العقود والتأكد من تنفيذها من خلال التوريد للمستلزمات السلعية ويتم إثباتها في حساب دفعات مقدمة للموردين تجاريين ح/ رقم 11403001، أو عقود الخدمات ويتم إثباتها في ح/ رقم 11403002 حساب دُفعات مقدمة للموردين خدمات، أو عقود المقاولات ويتم إثباتها في ح/ رقم 11403003 حساب دُفعات 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 مُستردّة: ويُسجّل في هذا الحساب كافة التأمينات التي تدفعها الجمعية للغير كضمانات لعقود معيّنة وسيتم استردادها في نهاية العقد والوفاء بكافة الالتزامات.

✓ 11405- ذمم مدينة - ضريبة 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 العمل والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

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

- 11501001 الرواتب والأجور النقدية – المُقدمة.
- 11501002 مزايا وحوافز – المُقدمة.
- 11501003 المستهلكات – المُقدمة.
- 11501004 الصيانة والإصلاح - المُقدمة.
- 11501005 المنافع والخدمات والتأمين – المُقدمة.

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حساباته التحليلية كما وردت في دليل المصروفات ويُمكن تطبيق ذلك على حساب الرواتب والأجور النقدية حساب (11501001) وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية على النحو التالي:

- 11501001 الرواتب والأجور النقدية -المدفوعة مقدماً.
- 1150100101 الرواتب والأجور الأساسية – المُقدمة.
- 1150100102 بدل السكن – المقدم.
- 1150100103 بدل المواصلات – المقدم.
- 1150100104 بدل اتصال – المقدم.
- 1150100105 بدل الإعاشة – المقدم.
- 1150100106 بدل طبيعة عمل – المقدم.
- 1150100107 العمل الإضافي – المقدم.
- 1150100108 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 الرقعي المتبع في ترميز هذا الدليل.

✓ 11502-مصروفات جمع الأموال المدفوعة مُقدماً: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المُقدّمة 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 المُحملة على النشاط، المُقدمة: 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.

**116- الإيرادات والتبرعات المُستحقة:** ويُحمّل على حساب الإيرادات والتبرعات المستحقة كافة العمليات المالية الخاصة بالإيرادات أو التبرعات والتي تخص العام الحالي وسيتم استلامها في العام القادم مع التأكيد فيما يخص التبرعات المستحقة على ضرورة توفر شروط الإثبات لهذه التبرعات حيث ينبغي أن تتوفر لدى الجمعية الضمانات القانونية والأخلاقية على مُقدم التبرع بتنفيذ وسداد التبرع موضع 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 مقيدة – مستحقة:

- 11601001 تبرعات وهبات مقيدة – نقدية.

- 11601002 تبرعات وهبات مقيدة – عينية.

- 11601003 تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية.

- 11601004 تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي.

- 11601005 إيرادات مقيدة.

✓ 11602- إيرادات وتبرعات غير مقيدة – مستحقة:

- 11602001 تبرعات وهبات غير مقيدة – نقدية.

- 11602002 تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية.

- 11602003 تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية.

- 11602004 إيرادات غير مقيدة.

✓ 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 حساباته التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب 11601001 تبرعات وهبات مقيدة 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 الاسر المحتاجة ودعم دور تحفيظ القران الكريم وإعانات الزواج مع مراعاة التقييم وفق دليل البرامج والأنشطة الصادر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في حال تم إصدار هذا الدليل، وكذلك يُمكن 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 ( 31205 ) 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 شركات 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 (مُستحق) في آخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل.

**117- المخزون:** ويتم في هذا الحساب إثبات كافة العمليات المحاسبية المتعلقة بعمليات المخزون بكافة أنواعه سواءً 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 مشتراة بغرض البيع.

✓ 11703 - مخزون مواد خام:

11702001 -	مخزون مواد خام.
------------	-----------------

✓ 11704 - مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع ":

11704001 -	مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع ".
------------	------------------------------------

**118- الحسابات الجارية للفروع:** ويتم في هذا الحساب إثبات كافة العمليات المحاسبية الخاصة بالفروع في حال كانت حسابات الفروع مستقلة عن حسابات المركز الرئيسي أما في حال كان تعامل المركز الرئيسي للجمعية مع الفرع كجزء من مراكز التكلفة في الجمعية مثل باقي الإدارات وحسابات الفرع في المركز الرئيسي أو من خلال العُهد 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 وتعريف كل فرع أو مشروع من المشاريع في حساب تحليلي يحمل رقم (11801001) الحسابات الجارية للفروع – فرع ( س ) وهكذا مع باقي الفروع .

## 12- الأصول غير المتداولة:

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

**121- 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 تُسجل في هذا الحساب كلفة شراء هذه الأصول مُضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وقد تم تحليل الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

✓ 12101- الأراضي: ويُسجل في هذا الحساب ثمن شراء الأراضي بأنواعها المختلفة وتكاليف إصدار الصكوك الخاصة بها وتسجيلها ونقل ملكيتها وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 12101001 الأراضي: ويسجل في هذا الحساب التحليلي الأراضي في حال عدم الحاجة لتحليل الأراضي حسب أنواعها كما في التحليل التالي في باقي الحسابات.

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

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

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

- 12101005 أراضي مقام عليها مباني: ويتم في هذا الحساب إثبات تكلفة الأراضي التي تم شراؤها أو المتبرّع 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 يُسجل 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: ويُسجّل في هذا الحساب تكلفة المباني والمنشآت المختلفة التي تمتلكها الجمعية سواءً تم شراؤها جاهزة أو تم إنشاؤها وسواءً كان ذلك من أموال الجمعية أو من أموال الداعمين والمانحين للجمعية ولا يدخل في هذا الحساب 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 : ويُسجل في هذا الحساب التحليلي المباني بشكل عام في حال عدم الحاجة لتحليل المباني حسب أنواعها كما في التحليل التالي في باقي الحسابات أو المباني التي انشأتها الجمعية حيث يتم تسجيلها في حساب أعمال رأسمالية تحت الإنشاء "مشاريع تحت التنفيذ" حساب فرعي رقم ح/ 124 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 مُشترأة 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 مباني متبرّع بها: وهي المباني التي امتلكتها الجمعية من خلال التبرّع أو الهبة، فبعد استكمال إجراءات عمليات الإثبات بحسب الضوابط والآليات في عمليات التقييم والإثبات يتم تسجيلها في هذا الحساب ولا يُسجل في هذا الحساب أي مباني وقفية.

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

- 12102005 تحسينات مباني مستأجرة: ويُسجّل في هذا الحساب التحسينات الرأسمالية التي تتم على المباني المستأجرة لفترات طويلة بحيث يتم استهلاك هذه التكاليف المدفوعة على سنوات الاستخدام.

✓ 12103 - آلات ومعدات: ويُسجّل في هذا الحساب تكاليف شراء الآلات والمكائن والمعدات سواءً 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: ويُسجّل في هذا الحساب تكلفة جميع السيارات التي تمتلكها الجمعية أو تلك السيارات التي تم شراؤها بالتأجير المنتهي بالتمليك وبأنواعها المختلفة سواءً أكانت سيارات كبيرة أو صغيرة وتُستخدم في العمليات الإدارية أو في البرامج والأنشطة ويتم تحليل هذه السيارات بأسمائها وأنواعها في ملف الأصول الثابتة في البرنامج الحاسوبي وتم تحليل الحساب الى الحسابات التحليلية التالية:

- 12104001 سيارات.

- 12104002 سيارات مشتراة.

- 12104003 سيارات متبرع بها.

- 12104004 سيارات ايجار منتهي بالتملك.

✓ 12105- الأثاث المكتبي: ويُسجّل 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: ويُسجّل 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- عِدَد وأدوات: ويسجل في هذا الحساب العِدَد 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: ويُسجّل في هذا الحساب كافة الأجهزة الخاصة بالعرض (بروجكتور) وكاميرات التصوير الفوتوغرافي 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: ويُسجّل 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: يُسجّل في هذا الحساب تكاليف شراء أجهزة الكمبيوتر المكتبية أو المحمولة منها والطابعات وأجهزة الماسح 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: يُسجل في هذا الحساب تكاليف المكيفات بأنواعها المختلفة والسخانات والمراوح وأجهزة التدفئة ... الخ.

✓ 12112- لوحات الدعاية والإعلان: وتُسجّل فيها تكاليف اللوحات ومعدات الدعاية والإعلان أكانت على مبنى 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، وكذا المقارنة والربط بين كافة الحسابات ذات الصلة بالأصول الثابتة، والحصول على التقارير المالية التي تُساعد في إعداد القوائم المالية الربعية والسنوية والمساعدة في القراءة والتحليل لهذه المعلومات وتسهيل الفهم للمحاسبين فقد تم ربط كافة الحسابات ذات الصلة بالأصول الثابتة في مجموعات متجانسة وبنفس الترتيب والمسميات ويمكن ملاحظة ذلك في حسابات الدليل حيث ترتبط عمليات الأصول الثابتة بعمليات محاسبية أخرى ويتم تسجيلها في حسابات مختلفة وهي على النحو التالي:

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: وبنفس الطريقة التي تم فيها ترتيب حساب الأصول الثابتة وكذلك مصروف الاستهلاك السنوي تم ترتيب حساب مجمع الإهلاك في دليل حسابات الخصوم وصافي الأصول بنفس المسميات ونفس الترتيب ويمكن ملاحظة ذلك في حساب رقم ح/ 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 ليس لها وجود مادي ويتم إثبات تكاليف هذا النوع من الأصول بهدف توزيع تكلفتها على الفترات المحاسبية التي استخدمت فيها أو استفادت منها من خلال احتساب معدل الاستنفاد أو الإطفاء لهذا النوع من الأصول غير الملموسة، وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل الحساب إلى الحسابات التالية:

براءات الاختراع.	12201001 -
العلامات التجارية.	12201002 -
تكاليف ما قبل التشغيل "مصاريف التأسيس".	12201003 -
مصاريف حقوق الامتياز.	12201004 -
تكاليف تطوير المنتجات.	12201005 -
مصاريف الحملات الاعلانية المؤجلة.	12201006 -
مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.	12201007 -
قيمة التقبيل - خلورجل.	12201008 -
رخص البرامج والأنظمة.	12201009 -
الخطة الاستراتيجية.	12201010 -

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 هذا 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 ويُمكن الرجوع للشرح والتفصيل في حساب الاستثمارات المتداولة مع التأكيد على أن يتم إثبات الاستثمارات قصيرة الأجل والتي تخص سنة مالية في حساب الاستثمارات المتداولة حساب رقم ح / 113 وفي حال 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 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 إعطاءها 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 وتصبح 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.

### 13 – أصول الأوقاف:

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

13201001 -	المحافظ الإقراضية الموقوفة - أسر منتجة.
13201002 -	المحافظ الاقراضية الموقوفة - مشاريع واعدة.
13201003 -	المحافظ الاقراضية الموقوفة - أفراد.
13201004 -	المحافظ الإقراضية الموقوفة - مجموعات.
13201005 -	المحافظ الإقراضية الموقوفة - .....

#### 133- الاستثمارات الوقفية: ويتضمن هذا الحساب ما يلي:

✓ 13301- الاستثمارات الوقفية:

13301001 -	استثمارات وقفية عقارية.
13301002 -	استثمارات وقفية في شركات زميلة.
13301003 -	استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ.

- 13301004 استثمارات فائض غلة الوقف.

**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 – أوقاف:** 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 - خلورجل.

**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 - الموجودات الحيوية – أوقاف:
- 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 وصافي الأصول



## 2- الالتزامات وصافي الأصول:

### 21- الالتزامات المتداولة

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

**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:

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

**212- أوراق الدفع:** ويُسجل في هذا الحساب الجزء المتداول من المبالغ الخاصة بأوراق الدفع والكمبيالات التي حررتها الجمعية إلى الموردين مقابل المستلزمات السلعية أو الخدمية التي أخذتها الجمعية وحررت مقابلها أوراق دفع 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 يُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بالالتزامات الجمعية تجاه الغير سواءً 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: ويُسجل في هذا الحساب الفرعي كافة العمليات المتعلقة بالالتزامات

الجمعية تجاه الغير والتي قد تنشأ نتيجة لبعض العمليات المالية منها على سبيل المثال:

1- صرف الموظف مبالغ أكبر من العهدة التي استلمها وفي هذه الحالة يتم إثبات هذا الحق للموظف وفق

الإجراءات المتبعة ويتم تسجيل هذا المبلغ لصالح الموظف 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 يتم استخدامها لاحقاً في أنشطة وبرامج العاملين على هذا الحساب.

✓ 21302- ذمم دائنة – موردين: ويُسجل 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 ويُسجل 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 تلتزم الجمعية بموجبه بتوريد أو بيع لمستلزمات سلعية لعملاء ويتم إثباتها في حساب دفعات مقدمة من العملاء تجاريين ح/ رقم 21303001، أو عقود الخدمات تلتزم الجمعية بموجبه بتقديم خدمات أو برامج أو أنشطة لجهات أخرى ويتم إثباتها في ح/ رقم 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 كمراكز الاستثمار والاستدامة المالية وبعض المشاريع الوقفية وغيرها من الأطراف ذات العلاقة.

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

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

- 21304004 تأمينات اجتماعية: ويُسجّل 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:** ويُحمل 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 ويُمكن 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 – مستحق.

• 2140100107 العمل الإضافي – المستحق.

• 2140100108 تأمينات اجتماعية – مستحقة.

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

✓ 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 على 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 على مركز التكلفة.

✓ 21404-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 على مركز التكلفة.

**215- الإيرادات والتبرعات المقدمة:** ويُحتمل 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 مقيدة – مقدمة:

- 21501001 تبرعات وهبات مقيدة – نقدية -مقدمة.

- 21501002 تبرعات وهبات مقيدة – عينية -مقدمة.

- 21501003 تبرعات وهبات مقيدة خدمات تطوعية مقدمة.

- 21501004 تبرعات وهبات مقيدة دعم حكومي – مقدمة.

- 21501005 إيرادات مقيدة – مقدمة.

✓ 21502- إيرادات وتبرعات غير مقيدة – مقدمة:

- 21502001 تبرعات وهبات غير مقيدة – نقدية-مقدمة.

- 21502002 تبرعات وهبات غير مقيدة – عينية-مقدمة.

- 21502003 تبرعات وهبات غير مقيدة - تطوعية مقدمة.

- 21502004 إيرادات غير مقيدة – 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 حساباته التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب 21501001 تبرعات وهبات مقيدة - 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 القران الكريم وإعانات الزواج مع مراعاة التقييم وفق دليل البرامج والأنشطة الذي سيصدر عن وزارة العمل والتنمية الاجتماعية إيضاح ذلك أيضاً بتحليل حساب الإيرادات غير المقيدة – المقدمة ح / رقم (21502004) حيث ينبغي أن يتم التحليل بما يتوافق مع حساب الإيرادات غير المقيدة الواردة في دليل الإيرادات حساب رقم (31205) حيث يتم التحليل على النحو التالي :

- 21502004 - إيرادات غير مقيدة – مقدمة:

• 2150200401 الاشتراكات -المقدمة.

• 2150200402 مبيعات 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:** ويُسجّل في هذا الحساب أي التزامات يمكن أن تُستجد ولم تبيّب في حسابات الالتزامات السابقة، كما يلزم أن يتم تعريف هذه الالتزامات من خلال إضافة حساب فرعي خاص بهذا الالتزام بحيث يكون تحت هذا الحساب الرئيسي ولا تُسجل بشكل مباشر على هذا الحساب، كما تم فتح أول حساب تحت هذا الحساب وهو حساب 21601001- تسويات ضريبة القيمة المضافة، حيث يُسجّل 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:

**221- 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 قصيرة الأجل:

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

مع التأكيد على أنه في حال الحاجة لطباعة تقرير إجمالي 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.

**222- 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 الخدمة 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.

**223- الذمم الدائنة طويلة الأجل:** وهو الحساب المقابل لحساب الذمم المدينة وكذلك حساب الذمم الدائنة قصيرة الأجل حيث يُسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة بالالتزامات 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.

ذمم دائنة طويلة الأجل - موظفين " عاملين ".	22301001 -
ذمم دائنة طويلة الأجل – موردين.	22301002 -
ذمم دائنة طويلة الأجل مدفوعات مقدمة من العملاء.	22301003 -

- 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.

**224-المخصصات:** ويُسجّل 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 مكافئات نهاية الخدمة: ويُسجّل 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- مخصص قروض محافظ إقراضية مشكوك في تحصيلها: ويُسجّل في هذا الحساب المخصص المقرر تكوينه لمواجهة القروض المشكوك في تحصيلها في المحافظ الإقراضية وتم تحليل هذا الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول للمحافظ الإقراضية حساب رقم ح/ 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 مخصص قروض مشكوك في تحصيلها -محافظ إقراضية أسر منتجة.
- 22402002 مخصص قروض مشكوك في تحصيلها -محافظ إقراضية مشاريع واعدة.
- 22402003 مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية – أفراد.
- 22402004 مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية مجموعات.
- 22402005 مخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - .....

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

✓ 22403- مخصص خسائر استثمارات: ويُسجّل في هذا الحساب المخصص المقرر تكوينها لمواجهة خسائر مُحتملة 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 مقتناة بغرض المتاجرة.
- 22403006 مخصص خسائر-استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق.
- 22403007 مخصص خسائر-دفعات مقدمة لحساب الاستثمار.
- 22403008 مخصص خسائر-استثمارات أخرى.

✓ 22404- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها: ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينه لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها من العاملين أو العملاء وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بحسابات الذمم المدينة حساب رقم 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: ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر أو عجز محتمل في حسابات المخزون وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بتحليل المخزون حساب رقم 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.
- 22405010 مخصص مخزون تحت التشغيل " قيد التصنيع ".

- 22405011 مخصص مخزون بضائع جاهزة مصنعة.
- 22405012 مخصص بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري.
- 22405013 مخصص بضائع جاهزة مصنعة.
- 22405014 مخصص بضائع مشتراة بغرض البيع.

✓ 22406 - مخصصات أخرى: ويُسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر أو أعباء محتملة أخرى

لم تبوب في الحسابات السابقة وتم إضافة بعض المخصصات على سبيل المثال مثل:

- 22406001 مخصص إجازات.
- 22406002 مخصص تذاكر.

**225- مجمعات الإهلاك والاستنفاد:** ويُسجل في هذا الحساب مجموع الأقساط السنوية لإهلاك الأصل الثابت أو استنفاد الأصول

غير الملموسة حتى تاريخ التقرير وقد تم تحليل حساب مجمع الإهلاك بشكل متماثل مع حساب الأصول الثابتة حساب رقم 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 اهلاك سيارات مشتراة.
- 2250100402 مجمع اهلاك سيارات متبرع بها.
- 2250100403 مجمع اهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتملك.

- 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.
- 22501010 مجمع إهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.
- 22501011 مجمع إهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- 22501012 مجمع إهلاك - اللوحات الاعلانية.

✓ 22502 - مجمع استنفاذ - الأصول غير الملموسة:

- 22502001 مجمع استنفاذ - براءات الاختراع.
- 22502002 مجمع استنفاذ - العلامات التجارية.
- 22502003 مجمع استنفاذ - تكاليف قبل التشغيل " مصاريف التأسيس " .
- 22502004 مجمع استنفاذ - مصاريف حقوق الامتياز.
- 22502005 مجمع استنفاذ - تكاليف تطوير المنتجات.
- 22502006 مجمع استنفاذ - مصاريف الحملات الاعلانية المؤجلة.
- 22502007 مجمع استنفاذ - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.
- 22502008 مجمع استنفاذ - قيمة التقبيل - خلو رجل.
- 22502009 مجمع استنفاذ - رخص البرامج والأنظمة.
- 22502010 مجمع استنفاذ - الخطة 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.

**226- المخصصات للأصول الوقفية:** ويُسجّل في هذا الحساب كافة المخصصات التي يتم تكوينها بهدف مقابلة النقص الفعلي في قيم بعض الأصول الوقفية أو لمقابلة الخسارة المؤكدة أو المحتملة أو لمقابلة الالتزامات المؤكدة أو المحتملة الحدوث في أوقاف الجمعية ولكن لا يُمكن تحديد قيمتها بدقة، وتم فصل حساب المخصصات الخاصة بالأصول الوقفية في مجموعة خاصة لتتوافق مع ذات التوجه الذي تمت الإشارة إليه في شرح أصول الأوقاف في دليل الأصول حساب رقم ح/ 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 واعدة.
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 الخاصة بالأصول الوقفية تم شرحها وإيضاحها في حسابات المخصصات حساب رقم ح/ 224 بالتفصيل ويبقى أن ما يميز هذا النوع من المخصصات هي أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص.

**227- مجمعات الإهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية:** ويُسجل 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 134 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، 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 والتحليلية التالية:

✓ 22701 - مجمع الإهلاك للأصول الثابتة الوقفية:

22701001 - مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - أوقاف:

• 2270100101 مجمع إهلاك الأراضي المطورة - تحسينات أراضي أوقاف.

22701002 - مجمع إهلاك - المباني - أوقاف.

• 2270100201 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف.

• 2701002022 مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة - أوقاف.

22701003 - مجمع إهلاك - آلات ومعدات - 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 استنفاذ - قيمة التقبيل خلورجل – 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 حساب مجتمعات الإهلاك والاستنفاذ الخاصة بالأصول الثابتة الوقفية والأصول غير الملموسة الوقفية والموجودات الحيوية تم شرحها وإيضاحها في حسابات مجتمعات الإهلاك والاستنفاذ في الالتزامات حساب رقم ح/ 225 بالتفصيل ويبقى أن ما يميز هذا النوع من المجتمعات هي أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص.

### 23 - صافي الأصول:

ويُمثل حساب صافي الأصول في الجمعيات 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 إلى 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 و مصاريف جمع التبرعات و الوظائف الإدارية وبالتالي فإن الفرق بين (الإيرادات والتبرعات غير المقيدة التي تخص العام) - (المصروفات بأنواعها التي يتم الصرف عليها من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة أكانت عمومية وإدارية أو مصاريف الحوكمة أو مصاريف جمع التبرعات أو ما تم صرفه على النشاط من الأموال غير 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 المحولة من الأصول غير المقيدة إلى الأصول المقيدة، وهنا يتطلب الأمر الإشارة إلى ضرورة التفصيل في أرصدة صافي الأصول المقيدة وعدم الاكتفاء بالإجمالي الناتج عن احتساب صافي الأصول المقيدة في نهاية الفترة المالية من خلال إضافة (صافي الأصول في بداية الفترة المالية + التغير في صافي الأصول خلال الفترة المالية) وإنما ينبغي أن يتم احتساب صافي الأصول المقيدة لكل أنواع الإيرادات المقيدة الواردة في دليل حسابات الإيرادات في حساب رقم ح/ 311 إيرادات وتبرعات مقيدة من خلال إرفاق إيضاح يحدد صافي الأصول المقيدة لكل نوع من أنواع الأموال المقيدة الواردة والتي تم تفصيلها في حساب 311 حساب إيرادات وتبرعات مقيدة ويُطرح منها كافة المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيدة حساب ح/ 421 وقد حرص الدليل على تماثل حسابات الإيرادات المقيدة والمصروفات للبرامج والأنشطة المقيدة مع التأكيد على أن أي بند أو حساب يتم إضافته في الإيرادات والتبرعات المقيدة حساب رقم / 311 ينبغي أن يتم تعريفه مقابل له في حساب مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة حساب رقم ح/ 421 وبالتالي فإن الفرق بين حساب رقم 311 إيرادات وتبرعات مقيدة وحساب مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة ح / 421 بالإضافة لصافي حساب التحويلات وإعادة التصنيف ح/ 34 فيما يخص التحويل من المقيد إلى غير المقيد والعكس سيوجد لنا صافي التغير في الأصول المقيدة خلال العام وجمعه مع رصيد صافي الأصول



المقيدة أول العام فإن إجمالي ذلك يوجد لنا صافي الأصول المقيدة نهاية العام ، لكن الأهم هنا هو الوصول لصافي الأصول لكل حساب من حسابات الأصول المقيدة ويمكن إيضاح ذلك من خلال المثال التالي:

حساب الزكاة حساب رقم ح/ 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 المقيدة ينبغي أن يبين كم رصيد الزكاة من إجمالي صافي الأصول المقيدة الظاهر في قائمة المركز المالي.

ولنفرض أن مجموع الإيرادات المقيدة مليون ريال ومجموع المصروفات المقيدة 600 ألف ريال مع عدم وجود أي تحويلات وإعادة تصنيف فإن التغير في صافي الأصول المقيدة خلال الفترة المالية سيكون 400 ألف ولو افترضنا أن صافي الأصول المقيدة أول الفترة هو 150 ألف ريال فيكون صافي الأصول المقيدة نهاية الفترة تساوي ( 400 ألف + 150 ألف ) = 550 ألف ريال وهذا رقم مجمل لا يوضح كم المبلغ المخصص لكل نوع من أنواع التبرعات والإيرادات في هذا المبلغ أي كم رصيد بند الزكاة ، كم رصيد بند الكفالات ، كم رصيد المنح الحكومية المقيدة .. وهكذا.

ومن هنا حرص الدليل على وجود حسابات متقابلة بين الإيرادات والتبرعات المقيدة ومصروفات البرامج والأنشطة المقيدة حتى يتمكن المحاسب من إيجاد رصيد كل نوع من أنواع البنود المقيدة بمختلف مسمياتها وأنواعها، كما يمكن مراجعة المثال في مرفقات هذا الدليل. (مثال لحساب صافي الأصول المقيدة).

✓ 23103- صافي أصول الأوقاف: تتمثل صافي أصول الأوقاف في الموارد الداخلة للمنشأة غير الهادفة للربح في صورة أصول يخضع استخدامها لقيود دائمة من قبل المتبرع ونظراً لخصوصية الوقف الشرعية والقيود المرتبطة بالوقف من قبل الواقف أو مجلس النظار فقد تم تحليل حساب صافي أصول الأوقاف للوصول إلى الرصيد المخصص لكل حساب من حسابات الوقف وعدم الاكتفاء بالوصول إلى الرصيد الإجمالي لصافي أصول الأوقاف وبالتالي فقد تم تحليل حساب صافي الأصول الوقفية إلى الحسابات التالية:

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

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





- 23103003 صافي أصول أوقاف – تبرعات نقدية أو عينية لبناء وشراء أوقاف: ويُمثّل 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 صافي ريع أوقاف تحت التوزيع: ويُسجل في الحساب المبالغ الصافية المخصصة للمستفيدين من ريع الوقف بعد خصم مصروفات النظار والمخصصات والاحتياطيات المحاسبية.
- 23103005 احتياطيات الوقف: يُسجل في الحساب أي احتياطيات تنص عليها صكوك الوقفية أو يُقرها مجلس النظار ويتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع الاحتياطيات.
- 23103006 فائض ريع الوقف: ويُسجل فيه أي فوائض لم توزع على المستفيدين من الوقف إما بسبب عدم الوصول للمستفيدين أو تأخر تاريخ الصرف أو لأي سبب آخر وفي حال كانت الفوائض لبنود ومستفيدين متنوعين فيتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع المستفيدين تحت هذا الحساب وهو الفرق بين حساب الإيرادات ريع الوقف حساب رقم ح/ 31303 وحساب المصروفات توزيع صافي الربع على المستفيدين حساب رقم ح/ 43106 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) حسب 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:

#### 311- التبرعات والإيرادات المقيدة: وتُمثل 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 تفي بهذا الغرض وتُساعد على إثبات كل مبلغ للبنود الخاص به وكانت على النحو التالي:

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

✓ 31102- التبرعات والهبات المقيدة - نقدية: ويُسجل في هذا الحساب كافة المبالغ الواردة للجمعية كتبرع أو دعم لبرامجها وأنشطتها التي تقوم بتسويقها وعلى محاسب الجمعية أن يقوم بتفصيل كل أنواع البرامج والأنشطة التي تسوقها الجمعية وتستلم بموجبها تبرعات مخصصة لهذه البرامج والأنشطة تحت هذا الحساب وينبغي أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي :

31102001 -	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات.
31102002 -	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات.
31102003 -	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية.
31102004 -	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية.
31102005 -	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسرة محتاجة.

- 31102006 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم دور تحفيظ القران.
- 31102007 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانات زواج.
- 31102008 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - .....

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:** ويُسجّل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم مقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كأن تكون تبرعات عينية على سبيل المثال مخصصة للأيتام بالعموم أو لیتيم مخصص بالاسم أو للأسر المكفولة أو 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 تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة ، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في التبرعات المقيدة النقدية على النحو التالي:

- 31103001 زكاة – عينية.
- 31103002 تبرعات عينية – أيتام.
- 31103003 تبرعات عينية - أسر محتاجة.
- 31103004 تبرعات عينية - دور نسائية.
- 31103005 تبرعات عينية - أندية شبابية.
- 31103006 تبرعات عينية - مساعدات زواج.
- 31103007 تبرعات عينية - أدوية طبية.
- 31103008 تبرعات عينية - .....

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

31105001 -	المنح الحكومي – تأسيس.
31105002 -	المنح الحكومي - دعم التشغيل.
31105003 -	المنح الحكومي - التميز المؤسسي.
31105004 -	المنح الحكومي - الاستدامة المالية.
31105005 -	المنح الحكومي - دعم القطاع.
31105006 -	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي.
31105007 -	المنح الحكومي - التدريب والتعليم.
31105008 -	المنح الحكومي - مشروعات المرافق.

- 31105009 المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة.

- 31105010 المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية.

✓ **31106** - إيرادات مُقيدة: ويُسجّل 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.

**312 – الإيرادات والتبرعات غير المقيدة:** وتُمثل كل التبرعات والإيرادات غير المقيدة بشرط من المتبرع أو الداعم وإدارة 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: ويُسجّل في هذا الحساب كافة المبالغ النقدية الواردة للجمعية غير مقيدة بشرط أو برنامج أو نشاط مخصص، وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات أو إيرادات نقدية غير مقيدة وتحليلها تحت هذا الحساب وقد تم تحليلها على سبيل المثال لا الحصر على النحو التالي:

- 31201001 التبرع العام.

- 31201002 الاستقطاعات "الأوامر المستديمة" غير المقيدة لبند معين".

- 31201003 .....

✓ **31202** - تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية: ويُسجّل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم غير مقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص ولا يوجد حاجة لتفصيلها إلى حسابات تحليلية كما هو الحال في التبرعات العينية المقيدة وفي حال حاجة إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرعات العينية حسب مصادرها أو أنواعها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.



✓ 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 هذا النوع من التبرعات حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 31204- تبرعات تخفيض التزام – خصم ممنوح: ويُسجّل في هذا الحساب كافة التبرعات التي تحصل عليها الجمعية على شكل تخفيض التزامات أو خصومات يمنحها الموردون، وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرع على شكل خصم أو تخفيض التزام حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 31205- إيرادات غير مقيدة: ويُسجّل في هذا الحساب الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية أو عمليات البيع للسلع والخدمات أو الرسوم لكن هذه الإيرادات غير مخصصة أو مقيدة على برامج وأنشطة محددة، وعلى مُحاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب نوع الإيراد، وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 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.

**313- إيرادات وتبرعات - أوقاف:** ويُمثّل هذا الحساب تجميع 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: ويُسجّل 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: ويُسجّل 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 يُسجّل في هذا الحساب التبرعات العينية التي يُمكن أن تصل للجمعية لأوقافها القائمة أو لمشاريعها الوقفية تحت الإنشاء كال تبرع بالحديد أو أدوات الكهرباء أو البلاط والدهانات ... الخ لصالح هذه الأوقاف، وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات عينية مقيدة ومخصصة للأوقاف في الجمعية وتحليلها تحت هذا الحساب بأسمائها التسويقية أو الدارجة والمتعارف عليها في الجمعية على سبيل المثال:

31302001 - تبرعات عينية - وقف ... (اسم الوقف).

31302002 - تبرعات عينية - وقف ... (اسم الوقف).

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

✓ 31303- إيرادات - ريع أوقاف: ويُسجّل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد الخاصة بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيجب على المحاسب أن يقوم بتسجيل إيرادات وعوائد كل وقف في الحساب المخصص له وبالتالي فإن كل وقف تم تعريفه في حساب الأصول الثابتة الوقفية ينبغي أن يفتح حساب لإيراداته وعوائده المتعارف عليها في الفقه الإسلامي بمصطلح ( الغلّة ) أو غلة الوقف في هذا الحساب حتى يتم تحميلها بمصاريفها المعتمدة في صك الوقفية والمشار إليها في دليل المصرفيات 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 ريع الوقف مفصلاً لكل وقف على حده.

✓ 31304- إيرادات - أرباح استثمارات وقفية: ويُسجّل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد الخاصة بأرباح الاستثمارات الخاصة بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيتم معالجة أرباح استثمارات الأوقاف بنفس الطريقة التي تمت بها معالجة ريع وعوائد الأوقاف وتم فصل حساب الاستثمار في حساب مستقل بهدف تسهيل الحصول على تقارير الاستثمارات الوقفية بهدف إدارتها وتحليلها.

**314- إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:** ويُعتبر هذا الحساب حساب وسيط بهدف إثبات عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة، نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت، أو استيفاء القيود من قبل



الجمعية 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 ووقت.
- 31401004 - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية.
- 31401005 - تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى.

## الفصل الرابع

### دليل المصروفات

#### 4- المصروفات:

تتنوع المصروفات في الجمعيات الأهلية ويمكن توزيعها إلى المجموعات الرئيسة التالية:

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 تحميلها 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 ونسبها 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:** ويُسجّل في هذا الحساب كافة المبالغ ذات الصلة بتكاليف العاملين في الجمعية سواءً 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: ويُسجّل في هذا الحساب الرواتب والأجور الأساسية مع البدلات الثابتة التي تُضاف للراتب والتي تُسجّل في عقد الموظف أو تضاف له لاحقاً بالإضافة لمساهمة الجمعية في التأمينات الاجتماعية، وتُسجّل هذه البنود غالباً في كشف المرتبات والأجور الشهرية وتم تفصيلها في هذا 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: ويُسجّل في هذا الحساب باقي 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 -	مكافئات وحوافز موسمية.
41102006 -	مكافئات وحوافز سنوية.
41102007 -	مكافئات وحوافز أخرى.
41102008 -	مصاريف الطعام.
41102009 -	بدل اثاث.
41102010 -	مصاريف حكومية - تجديد إقامات.
41102011 -	مصاريف حكومية - تأشيرات.
41102012 -	مصاريف حكومية - نقل كفالات.
41102013 -	مصاريف حكومية - رسوم.
41102014 -	رسوم المدارس.
41102015 -	ملابس العمال الموحد.

41102016 - تأمين العاملين.

41102017 - تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة.

41102018 - تكاليف نقل العاملين بين المواقع.

41102019 - بدل الانتداب.

41102020 - تعويضات نهاية الخدمة.

**412- التكاليف التشغيلية:** ويُسجّل في هذا الحساب باقي المصاريف النقدية ذات الصلة بتشغيل الجمعية وقد تم تفصيل هذا

الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 41201- المستهلكات: ويُسجّل 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: ويُسجّل 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 المشتراة.

• 4120200203 صيانة وإصلاح - المباني المتبرع بها.

- 4120200204 صيانة وإصلاح - مباني على ارض مستأجرة.
- 4120200205 تحسينات مباني مملوكة.
- 4120200206 تحسينات مباني مستأجرة.
- 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 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 والحماية.

- 41202010 صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها:

• 4120201001 صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي.

- 41202011 صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية:

• 4120201001 صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد.

- 41202012 صيانة وإصلاح - اللوحات الاعلانية:

• 4120201201 صيانة وإصلاح - اللوحات الاعلانية.

✓ 41203 - المنافع والخدمات والتأمين: ويُسجّل 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 بيعيه (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 استشارات.
- 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 الات التصوير.

✓ 41204 - تكاليف التشغيل الأخرى: ويُسجّل في هذا الحساب باقي تكاليف التشغيل غير المبوّبة 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 وتصديقات.
- 41204003 دوريات وصحف ومجلات تخصصية.
- 41204004 مصاريف التراخيص.
- 41204005 مصاريف الدعاية والاعلان.
- 41204006 العينات والهدايا.



41204007 -	مصاريف غرامات ومخالفات.
41204008 -	مصاريف بنكية وعمولات.
41204009 -	الحملات الاعلانية.
41204010 -	اليافطات الاعلانية.
41204011 -	العروض الخاصة.
41204012 -	تكاليف تسويقية - أخرى.
41204013 -	سفريات عمل - داخلية.
41204014 -	سفريات عمل - دولية.
41204015 -	عجز / فائض النقدية.

**413- مصاريف الاستهلاك والاستنفاد:** ويُسجّل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات الإهلاك السنوي للأصول الثابتة وعمليات الإطفاء أو الاستنفاد للأصول غير الملموسة وقد تم تبويب حسابات مصاريف الاستهلاك والاستنفاد لتتطابق مع حسابات الأصول الثابتة في دليل الأصول حساب رقم ح/ 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 - مصروف إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي.

✓ 41302 - مصاريف الاستهلاك - المباني:

41302001 - مصروف إهلاك - المباني.

41302002 - مصروف إهلاك - المباني المشتراة.

41302003 - مصروف إهلاك - المباني المتبرع بها.

41302004 - مصروف إهلاك - مباني على ارض مستأجرة.

41302005 - مصروف إهلاك - تحسينات مباني مملوكة.

41302006 - مصروف 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 ✓ مصاريف الاستهلاك - السيارات:
- 41304001 - مصروف إهلاك - سيارات.
- 41304002 - مصروف إهلاك - سيارات مشتراة.
- 41304003 - مصروف إهلاك - سيارات متبرع بها.
- 41304004 - مصروف إهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتمليك.
- 41305 ✓ - مصاريف الاستهلاك - الأثاث المكتبي:
- 41305001 - مصاريف الاهلاك - الأثاث المكتبي.
- 41306 ✓ - مصاريف الاستهلاك - الات ومعدات مكتبية:
- 41306001 - مصاريف الاهلاك - آلات ومعدات مكتبية.
- 41307 ✓ - مصاريف الاستهلاك - عدد وأدوات.
- 41307001 - مصاريف الاهلاك - عدد وأدوات.
- 41308 ✓ - مصاريف الاستهلاك - أدوات وأجهزة العرض:
- 41308001 - مصاريف الاهلاك - أدوات وأجهزة العرض.
- 41309 ✓ - مصاريف الاستهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية:
- 41309001 - مصاريف الاهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- 41310 ✓ - مصاريف الاستهلاك - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها:
- 41310001 - مصاريف الاهلاك - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها.
- 41311 ✓ - مصاريف الاستهلاك - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية:
- 41311001 - مصاريف الاهلاك - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.

✓ 41312- مصاريف الاستهلاك - اللوحات الاعلانية:

- 41312001 مصاريف الاهلاك - اللوحات الاعلانية.

✓ 41313- مصاريف الاستنفاد - الأصول غير الملموسة:

- 41313001 مصاريف الاستنفاد - الأصول غير الملموسة.

- 41313002 مصاريف الاستنفاد - براءات الاختراع.

- 41313003 مصاريف الاستنفاد - العلامات التجارية.

- 41313004 مصاريف الاستنفاد - تكاليف قبل التشغيل "م. التأسيس".

- 41313005 مصاريف الاستنفاد - مصاريف حقوق الامتياز.

- 41313006 مصاريف الاستنفاد - تكاليف تطوير المنتجات.

- 41313007 مصاريف الاستنفاد - مصاريف حملات اعلانية مؤجلة.

- 41313008 مصاريف الاستنفاد - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.

- 41313009 مصاريف الاستنفاد - قيمة التقبيل - خورجل.

- 41313010 مصاريف الاستنفاد - رخص البرامج والأنظمة.

- 41313011 مصاريف الاستنفاد - الخطط الاستراتيجية.

✓ 41314- مصاريف الاستهلاك - للموجودات الحيوية:

- 41314001 مصاريف الاستهلاك - أمهات الابقار.

- 41314002 مصاريف الاستهلاك - صغار الابقار.

- 41314003 مصاريف الاستهلاك - أمهات الدواجن.

- 41314004 مصاريف الاستهلاك - الصيصان.

- 41314005 مصاريف الاستهلاك - الاشجار المثمرة.

- 41314006 مصاريف الاستهلاك - الاشجار غير المثمرة.

**414- مصاريف إدارية وعمومية أخرى: ويُسجّل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات وبيع الأصول**

الثابتة ومصاريف 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 مقتناة بغرض المتاجرة.
41402006 -	خسائر استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق.
41402007 -	خسائر استثمارات أخرى.

#### ✓ 41403 - مصاريف تمويلية:

41403001 -	مصاريف تمويلية.
------------	-----------------

#### ✓ 41404 - مصاريف ديون 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:

وتُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من الداعمين والمانحين وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية بما يتوافق مع التبويب الوارد في دليل التبرعات والإيرادات حساب رقم ح/ 31 بكافة تفاصيل الحساب حيث روعي فيها الفصل بين المقيّد وغير المقيّد بهدف الوصول إلى صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة لكل بند وبرنامج ونشاط من أنشطة الجمعية كما تم الفصل والتحليل للمصروفات النقدية والعينية والخدمات التطوعية بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة التي تم تحميلها على البرامج والأنشطة في الجمعية وكان التوزيع والتحليل للدليل على النحو التالي:

#### 421- مصاريف البرامج والأنشطة النقدية المقيّدة: ويُسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على البرامج والأنشطة الممولة

من التبرعات والإيرادات المقيّدة والمخصصة لهذه البنود وقد حرص الدليل على مقابلة حسابات المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيّدة في هذا الحساب مع حسابات الإيرادات المقيّدة في دليل التبرعات والإيرادات حساب رقم ح/ 31 وصولاً إلى

حساب صافي الأصول المقيدة حساب رقم ح/232 ، وسبق الإشارة إلى أن صافي الأصول المقيدة هو الفرق بين حساب الإيرادات المقيدة 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: ويُسجّل في هذا الحساب مصروفات الزكاة الشرعية بحسب مصاريفها المقررة شرعاً وينبغي ألا يزيد المنصرف من هذا الحساب عما تم تسجيله واستلامه في حساب تبرعات وإيرادات الزكاة حساب رقم ح/31101.

✓ 42102- مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيّدة: ويُسجّل في هذا الحساب كافة المبالغ المنصرفة من الجمعية على البرامج والأنشطة التي سبق وقامت بتسويقها والحصول على تمويل من الداعمين لتنفيذها، وعلى محاسب الجمعية أن يقوم بتفصيل كل أنواع البرامج والأنشطة التي سيتم الصرف لها بنفس المسميات التي سبق وتم إثباتها في حساب الإيرادات المقيّدة وسبق الإشارة إلى ضرورة أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة في هذا الحساب كما هو الحال في حساب الإيرادات، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي:

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

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 مقيّدة: ويُسجّل في هذا الحساب كافة المصروفات العينية المقيّدة والممولة من التبرعات العينية الواردة للجمعية من المتبرعين والداعمين ومقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كما سبق الإشارة إليه في شرح التبرعات العينية المقيّدة ، وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج

أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات العينية لها وسبق تم إثباتها في حساب الإيرادات والتبرعات العينية المقيدة ، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في المصروفات المقيدة النقدية على النحو التالي:

42103001 -	مصروفات عينية - زكاة.
42103002 -	مصروفات عينية - أيتام.
42103003 -	مصروفات عينية - أسر محتاجة.
42103004 -	مصروفات عينية - دور نسائية.
42103005 -	مصروفات عينية - أندية شبابية.
42103006 -	مصروفات عينية - مساعدات زواج.
42103007 -	مصروفات عينية - أدوية طبية.
42103008 -	مصروفات 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 مقيدة عينية 31103 .

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

42104001 -	مصروفات خدمات تطوعية - (اسم النشاط).
42104002 -	مصروفات خدمات تطوعية - ساعات استشارية.
42104003 -	مصروفات خدمات تطوعية - عيادات طبية.
42104004 -	مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل.
42104005 -	مصروفات 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 مقيدة خدمات تطوعية 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 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 العمل والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي:

42105001 -	مصروفات - المنح الحكومي - تأسيس.
42105002 -	مصروفات - المنح الحكومي - دعم التشغيل.
42105003 -	مصروفات - المنح الحكومي - التميز المؤسسي.
42105004 -	مصروفات - المنح الحكومي - الاستدامة المالية.
42105005 -	مصروفات - المنح الحكومي - دعم القطاع.
42105006 -	مصروفات - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي.
42105007 -	مصروفات - المنح الحكومي - التدريب والتعليم.
42105008 -	مصروفات - المنح الحكومي - مشروعات المرافق.
42105009 -	مصروفات - المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة.
42105010 -	مصروفات - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية.

**422- مصاريف البرامج والأنشطة - غير المقيدة:** وتمثل كل المصروفات الممولة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة، ويتم صرفها بناءً على رؤية الإدارة في التصرف بهذا النوع من الأموال 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: ويُسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة غير المقيدة الممولة والمدعومة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة كالتبرعات العامة والاستقطاعات وعوائد التأجير أو أرباح بيع الأصول غير المخصصة والمقيدة على البرامج والأنشطة والمشار إليها في حساب التبرعات غير المقيدة النقدية حساب رقم ح/31201 وحساب الإيرادات غير المقيدة حساب رقم ح/31205.

✓ 42202- مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية: ويُسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة غير المقيدة الممولة والمدعومة من الإيرادات والتبرعات العينية غير المقيدة والمشار إليها في حساب الإيرادات والتبرعات غير المقيدة حساب رقم ح/31202، وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من المصروفات حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض إدارية فيمكن لمحاسبات الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 42203 - مصاريف برامج وأنشطة غير مقيمة - خدمات تطوعية: وهذا الحساب حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية غير مقيمة والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية غير المقيمة حساب رقم ح/ 31203 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.

**423- المصاريف العمومية والإدارية المحملة على النشاط:** ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/ 41 والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية ، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يُكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ 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 وسيُحدد من خلاله كل مصروفات النشاط بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز النشاط وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

### **43 – مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف:**

ويُمثل 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 يُمثل حساب الفائض الذي لم يتم توزيعه على المستفيدين والذي يتم إثباته في صافي أصول الأوقاف في حساب صافي ريع الأوقاف تحت التوزيع حساب رقم ح/ 23103004 أو حساب فائض ريع الوقف حساب رقم ح/ 23103006.

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



✓ 43101- مصاريف النظارة: ويُسجّل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على ناظر الوقف سواءً أكان فرداً أو مجلس النظارة والنسبة التي تم تحديدها في صك الوقفية أو من القاضي المعترف شرعاً.

✓ 43102- المصروفات العمومية والإدارية الخاصة بالوقف: ويُسجّل 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 تحميلها على الوقف باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية ، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ 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 دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

✓ 43103- مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية: ويُسجّل 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 لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى 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: ويُسجّل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات الوقفية أو خسائر بيع واستبدال الأصول الثابتة الوقفية ومصاريف الديون 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 ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها:

• 4310400301 ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون.

• 4310400302 ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية وقفية.

• 4310400303 ذمم مدينة معدومة - أخرى.

- 43104004 تكلفة البضاعة المباعة:

• 4310400401 تكلفة البضاعة المباعة.

✓ 43105- مصاريف مخصصات واحتياطيات الأوقاف: ويُسجّل 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 صافي الربح على المستفيدين: ويُسجّل في هذا الحساب القيود الخاصة بصافي العوائد والتي سيتم توزيعها على المستفيدين ويتم توزيع هذه المبالغ بحسب البنود المحددة في صك الوقفية للموقوف عليهم وقد تم تحليل هذا الحساب على سبيل المثال وللمحاسب تسجيل الحسابات وتحليلها وفق ما يرد في صكوك الوقفية وتم تحليل الحساب على سبيل المثال على النحو التالي:

- 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 الربح في حال لم تنص صكوك الوقفية على مستفيد محدد.

#### 44- مصاريف جمع الأموال:

ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/41 والتي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات



العمومية والإدارية ، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يُكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ 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 سيُحدد من خلاله كل مصروفات المركز المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز جمع الأموال وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

#### **45- مصاريف الاستثمار:**

ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/41 والتي تخص أقسام أو وحدات الاستثمار في الجمعية بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية ، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد يُكتفى 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 سيُحدد من خلاله 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:**

ويُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/41 والتي تخص مجلس الإدارة بشكل مباشر أو تم تحميلها على مجلس الإدارة باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية ، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يُكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/ 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 سيُحدد من خلاله كل مصروفات مجلس الإدارة المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مجلس الإدارة وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية .

#### **47- مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف:**

ويعتبر هذا الحساب حساب وسيط بهدف إثبات عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة 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 وحساب 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:

- 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:

- 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 المقيدة

