

تدريب
Tadreeb



مؤسسة الأميرة العنود
Princess Alanood Foundation



أساسيات المحاسبة في الأوقاف

إعداد وتقديم

د. أنور الحميدي

مستشار مالي ومدرب في مجال لال والأعمال
وخير لالية في القطاع غير الربحي



مختصر السيرة الذاتية ...

- دكتوراه في مجال المحاسبة والتمويل
- دكتوراه في المصرفية والمالية الإسلامية " في مجال مالية الأوقاف "
- ماجستير في محاسبة التكاليف
- ماجستير مهني في المالية الإسلامية
- بكالوريوس محاسبة الأول مع مرتبة الشرف الأولى
- بكالوريوس في التسويق مع مرتبة الشرف الأولى
- زميل وعضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA
- مراجع داخلي معتمد وعضو جمعية المدققين الداخليين و حاصل على شهادة المراجع الداخلي المعتمد CIA
- حاصل على شهادة معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام EPSAS
- مستشار مالي معتمد CFC
- خبير وممارس للبناء المؤسسي وحوكمة العمليات المحاسبية والمالية في المنظمات والشركات
- باحث متخصص في الجوانب المالية وأنظمة المعلومات المالية
- مؤسس وشريك في شركة لغة الأعمال " استشارات وتدريب وأنظمة معلومات "
- مؤسس وشريك في شركة ضبط الأعمال لتقنية المعلومات
- مستشار مالي في شركة الأداء المتوازن .. استشارات وتطوير
- مستشار مالي لدى العديد من المنظمات و الشركات
- قدم استشارات مالية لعدد من الجهات الحكومية والمنظمات غير الربحية والشركات التجارية
- مدرب في مجال المال والأعمال ودرّب آلاف المتدربين في القطاع الحكومي والخاص والقطاع غير الربحي



د. أنور الحميدي CIA - SOCPA
مستشار مالي ومدرب في مجال المال والأعمال
خبير المالية في القطاع غير الربحي

أهم الدورات التدريبية للمدرب ...

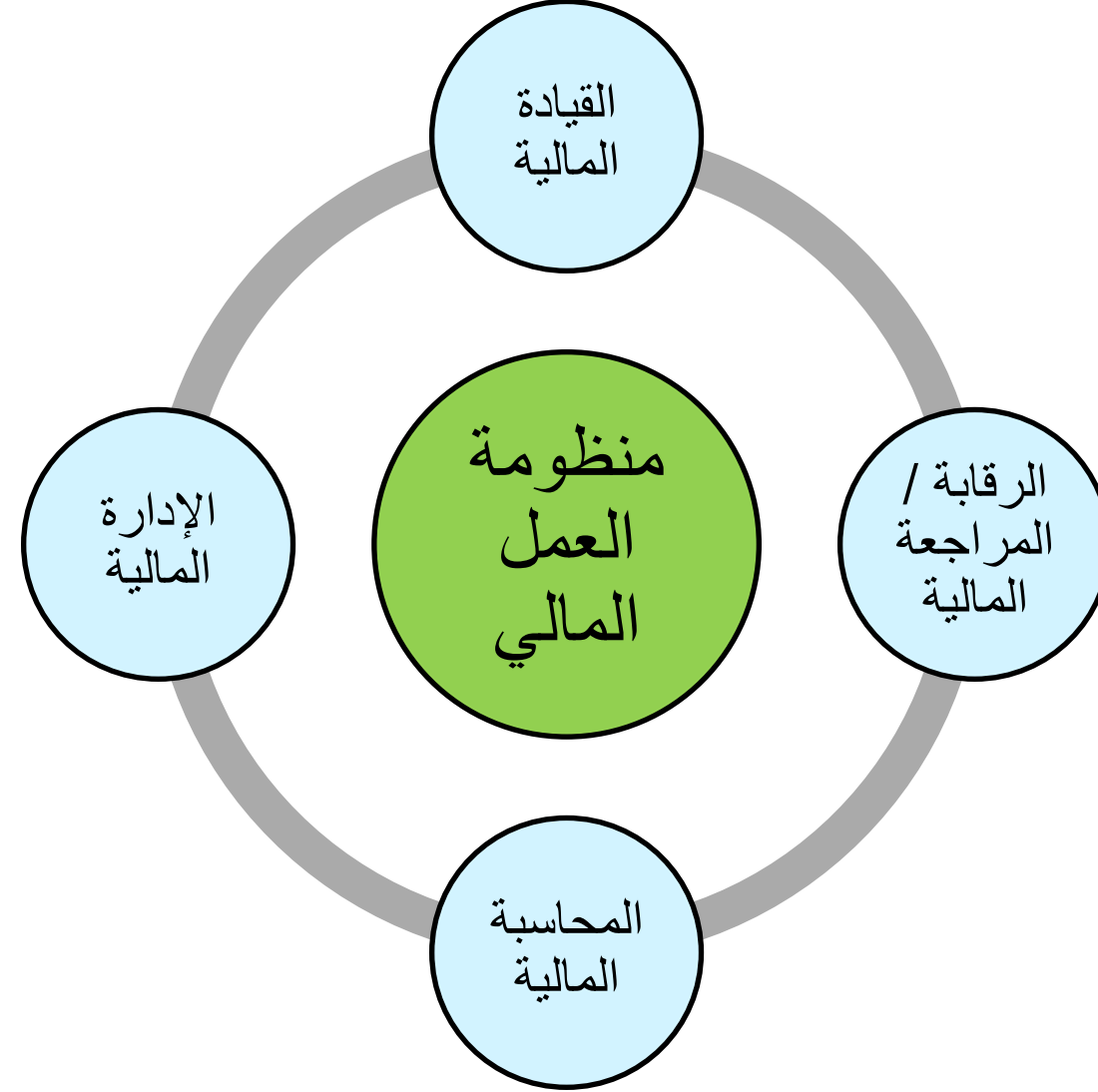
- ❑ التخطيط المالي في المنظمات غير الربحية
- ❑ القيادة المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ القيادة المالية في المؤسسات والشركات
- ❑ الإدارة والمحاسبة المالية في المؤسسات الوقفية
- ❑ المحاسبة من الصفر
- ❑ دبلوم المحاسب المحترف في القطاع غير الربحي
- ❑ دورة التأهيل لاختبار مادة المحاسبة الإدارية والحكومية في الزمالة
- ❑ دورة التأهيل لاختبار الشهادة المهنية فني محاسبة
- ❑ الحوكمة المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ أساسيات محاسبة التكاليف
- ❑ الخطط والموازنات التقديرية في المنظمات غير الربحية
- ❑ الموازنات الاستراتيجية في الشركات التجارية
- ❑ الأسس العلمية والعملية للعمل المالي في المنظمات غير الربحية
- ❑ التقارير المالية في المنظمات غير الربحية (الإعداد والقراءة والتحليل)
- ❑ أنظمة التكاليف وتسعير المنتجات في المنظمات غير الربحية
- ❑ الأدوات الحديثة لتخفيض التكاليف وترشيد النفقات في المنظمات غير الربحية
- ❑ اسس فهم التحليل المالي في المنظمات غير الربحية
- ❑ تنمية الموارد المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ الاستدامة المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ دراسات الجدوى في المشاريع



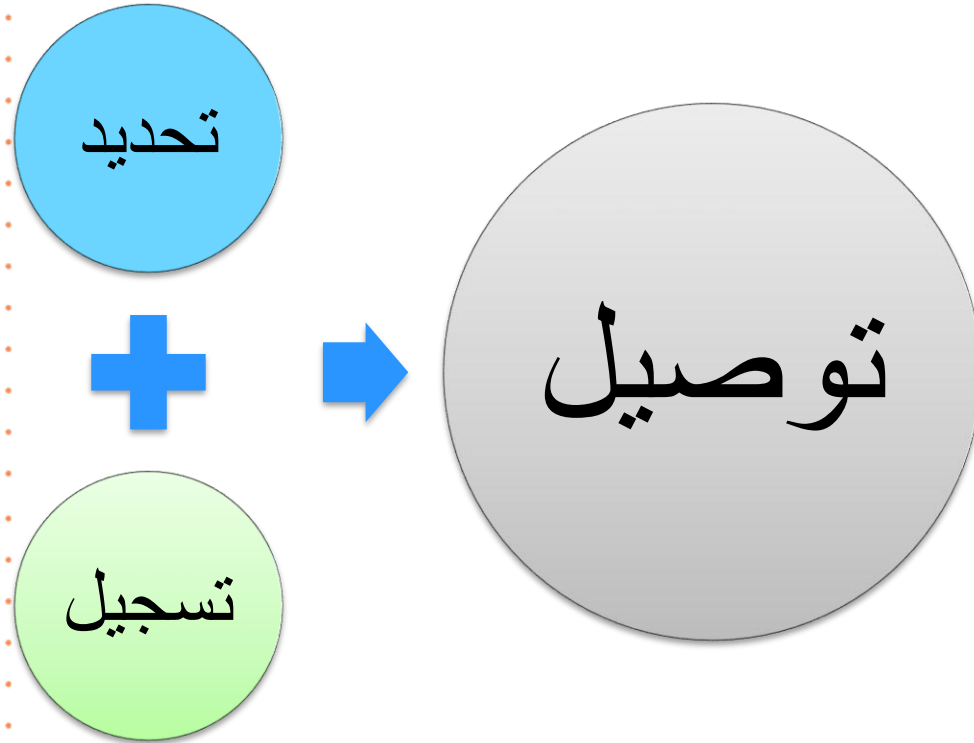
د. أنور الحميدي SOCPA - CIA
مستشار مالي ومدرب في مجال المال والأعمال
خبير المالية في القطاع غير الربحي

مقدمة

☐ محتويات البرنامج



المحاسبة الإطار العام



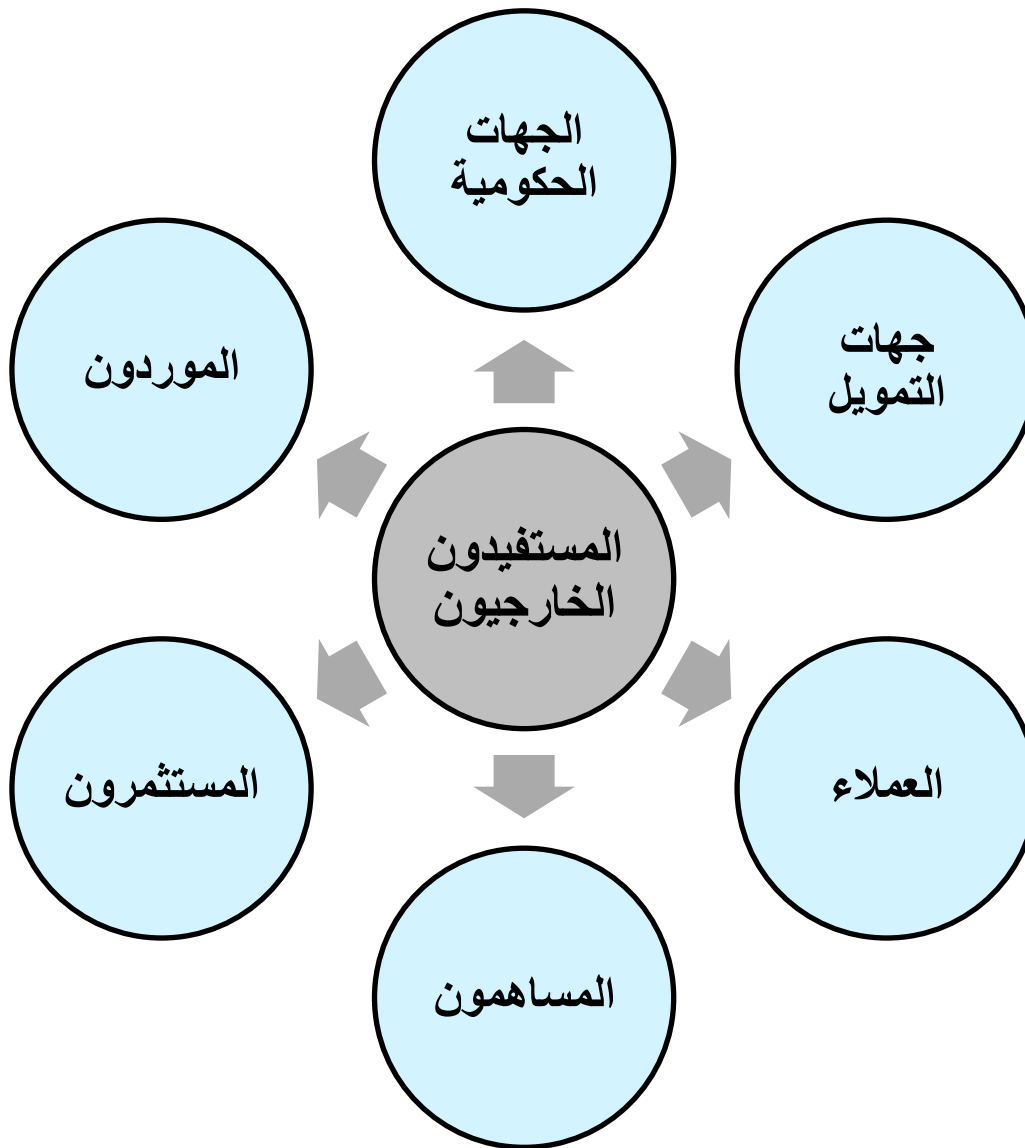
وظائف وأنشطة المحاسبة

١. تحديد الأحداث الاقتصادية
٢. تسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية.
٣. توصيل المعلومات لمتخذي القرار " التقارير المحاسبية "

انتاج معلومات عن الوحدة الاقتصادية وتوفيرها للمستفيدين
لمساعدتهم في

- اتخاذ قرارات
- تقييم التدفقات النقدية
- معرفة الموارد الاقتصادية والالتزامات
- تقييم أداء وكفاءة الإدارة

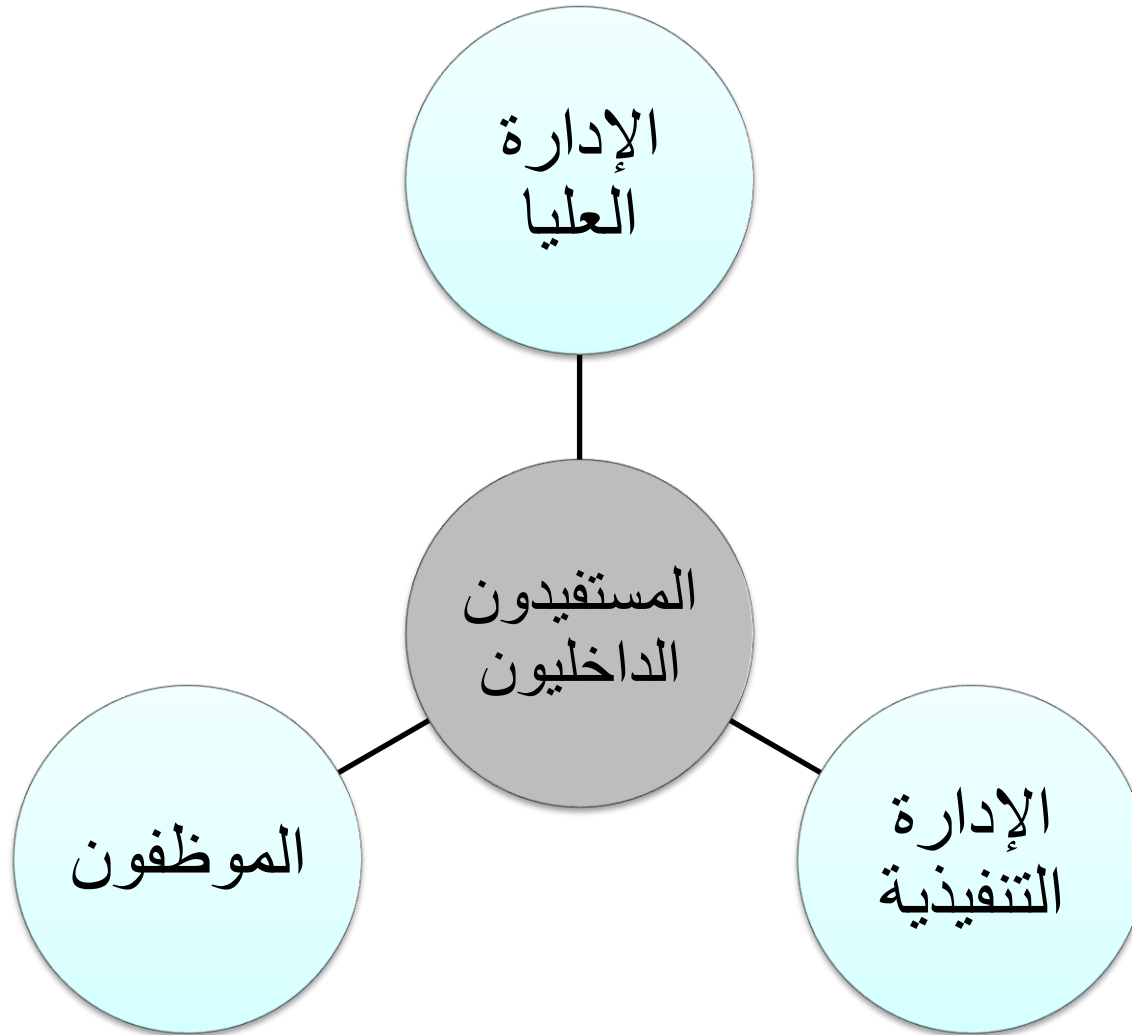
أهداف المحاسبة



المستفيدون من المعلومات

المحاسبية

15



المستخدمون من المعلومات

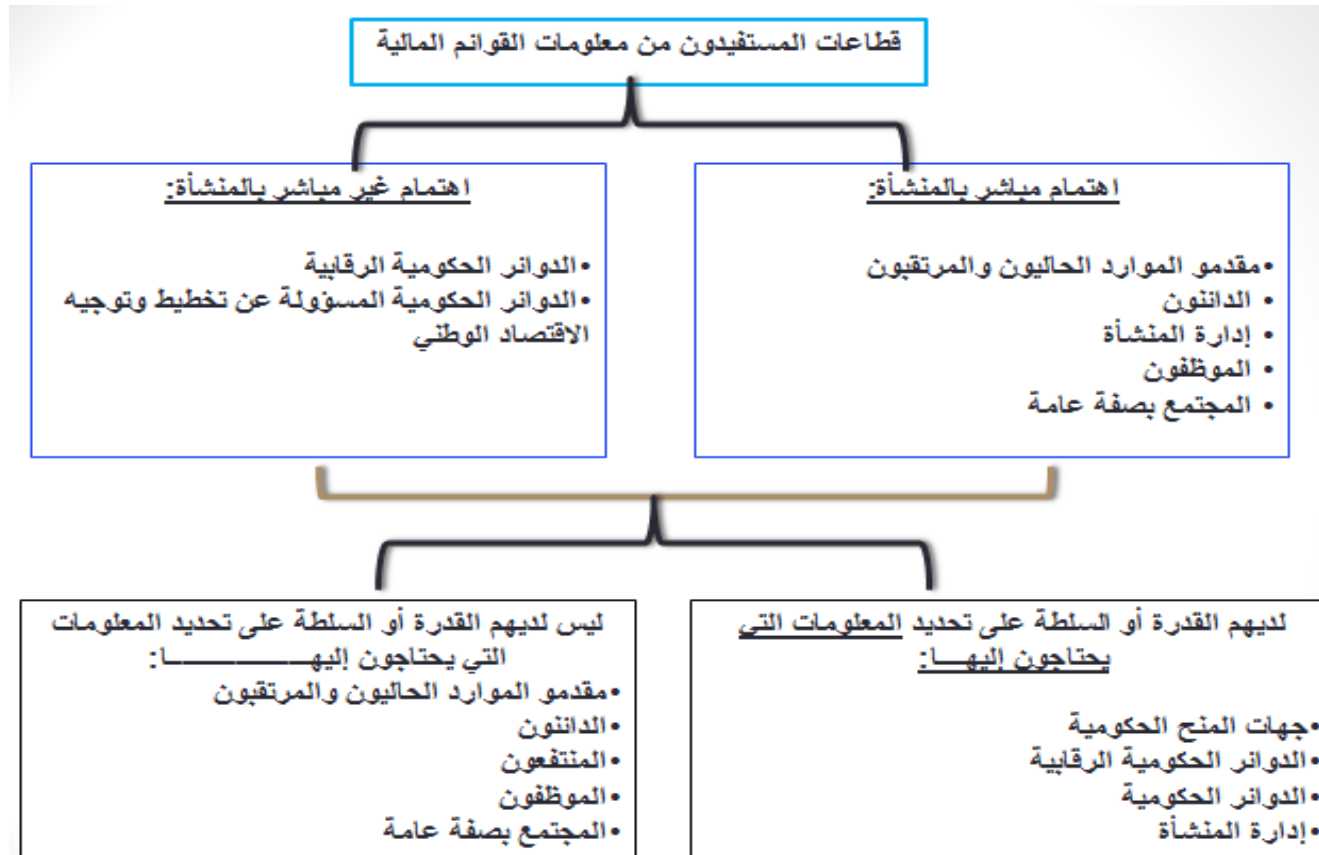
المحاسبية

16

• يجب أن توفر القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح معلومات عن ما يلي:

- معلومات عن أصول المنشأة، والتزاماتها، وصافي أصولها،
- القياس الدوري للتغيرات في قيمة وطبيعة صافي أصول المنشأة غير الهادفة للربح،
- قيمة ونوع تدفقات الموارد الداخلة والخارجة خلال الفترة.
- جهود المنشأة غير الهادفة للربح في تقديم الخدمات، فيجب أن تركز المعلومات المتعلقة بالجهود المبذولة لتقديم الخدمات على كيفية استخدام المنشأة لمواردها في تقديم برامج وخدمات متنوعة.
- كيفية حصول المنشأة على النقدية وكيفية إنفاقها، وأي موارد سائلة أخرى، وعن القروض وسدادها، وعن العوامل الأخرى التي تؤثر على السيولة المالية للمنشأة.

المعلومات المحاسبية حسب معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية ...



مستخدمو المعلومات المحاسبية في المنشآت غير الربحية ...

18

أساسيات المحاسبة من القيد إلى ميزان المراجعة

هرم العمل المحاسبي ...

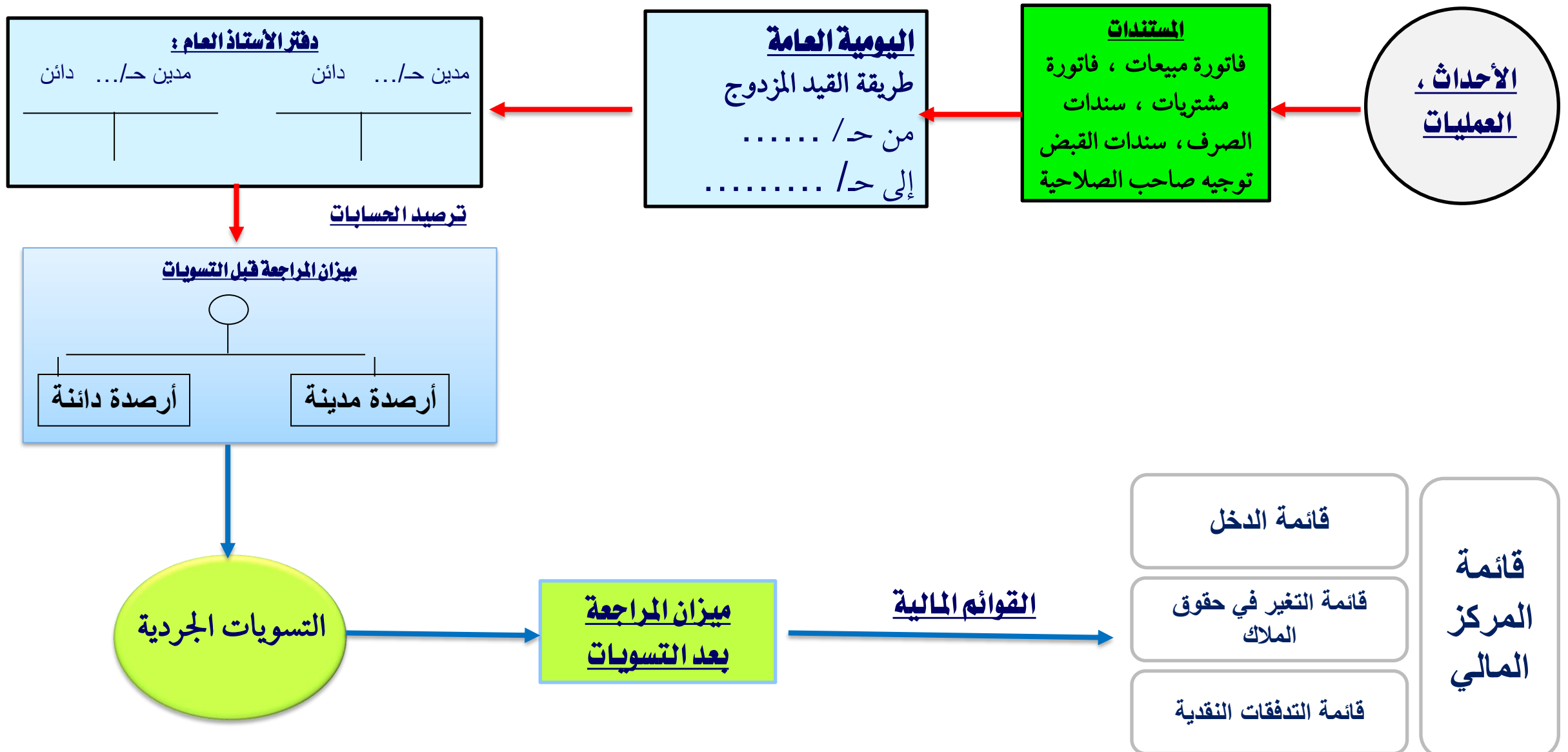
الاف المستندات

مئات من القيود
اليومية العامة

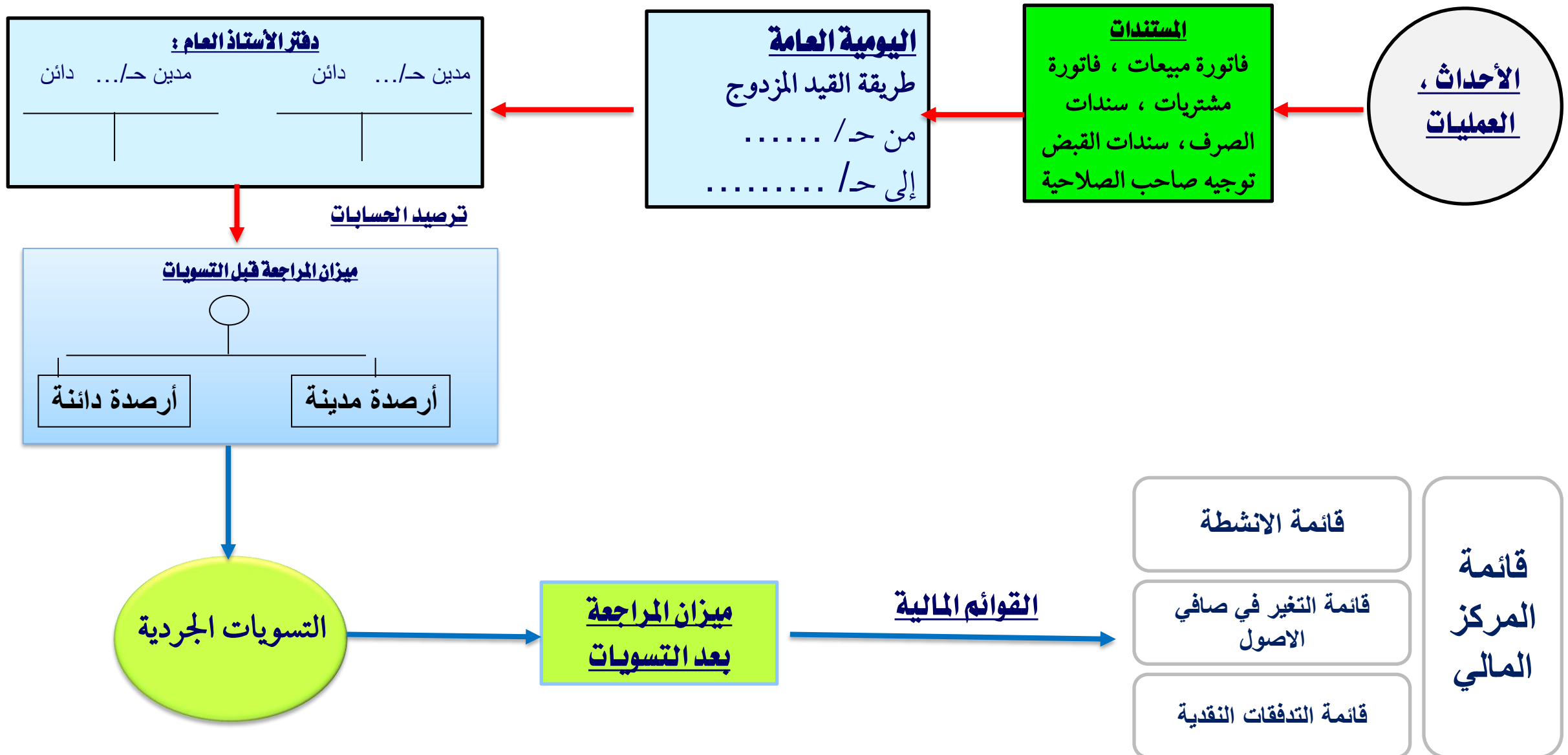
عشرات الصفحات الاستاذ
العام

صفحة واحدة
ميزان المراجعة

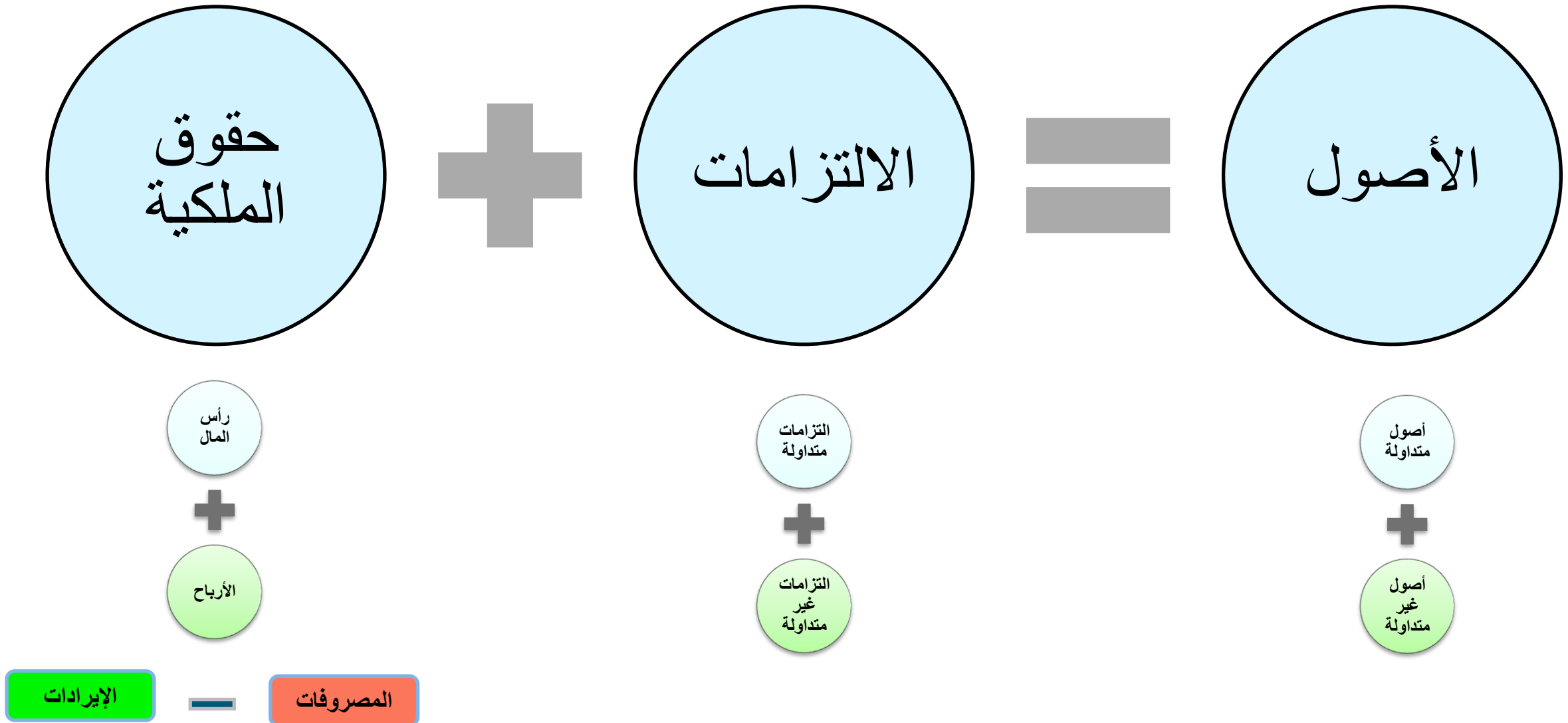
الدورة المحاسبية ...



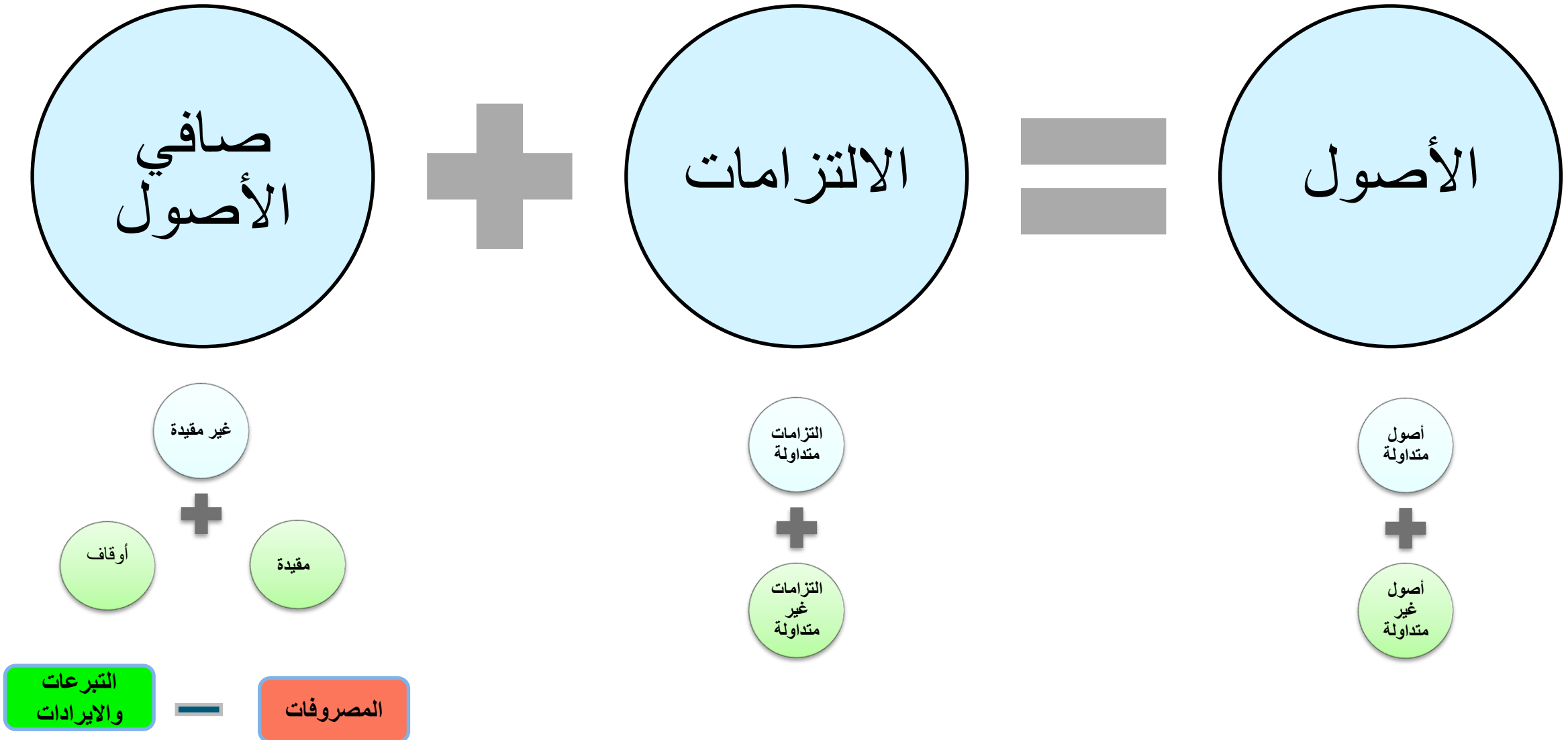
الدورة المحاسبية ...



قواعد القيد المحاسبي



قواعد القيد المحاسبي



قواعد القيد المحاسبي

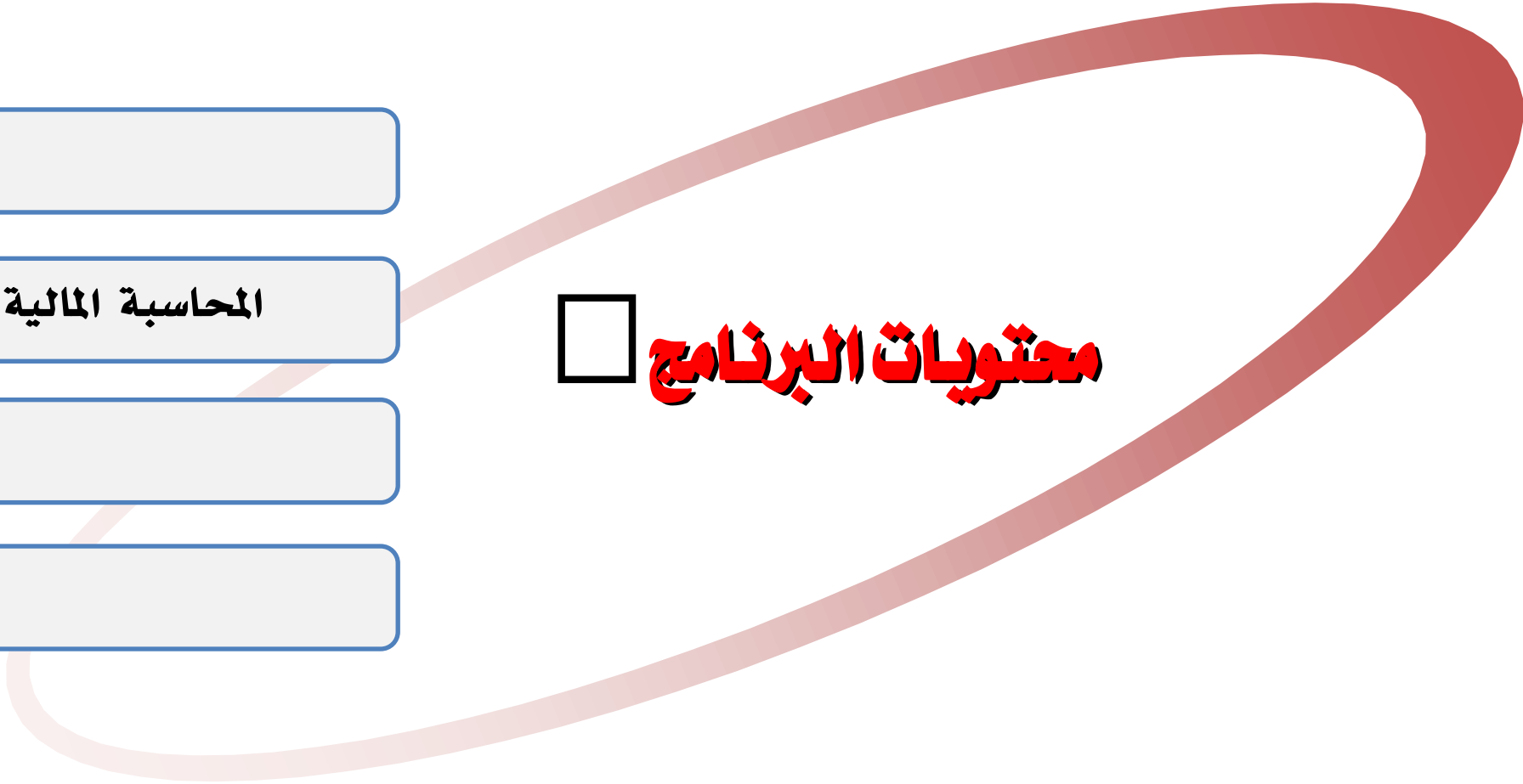


قواعد القيد المحاسبي

دائن	مدين	قائمة الأنشطة
تبرعات وإيرادات " مقيدة ، غير مقيدة ، أوقاف "	المصروفات عامة ، أنشطة ، أوقاف	الميزانية العمومية
الخصوم « التزامات + صافي الأصول "	الأصول " الثابتة ، المتداولة "	

المحاسبة المالية ... التنظيم المالي للوقف

□ محتويات البرنامج



الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية التنظيم المالي لماذا ؟ ؟

- حماية أصول الوقف
- تحقيق الرقابة السابقة والمصاحبة واللاحقة على عمليات الوقف
- يساعد في رفع كفاءة عمليات الوقف
- بيان حقوق الوقف والتزاماته :
- حماية الوقف والعاملين في الوقف
- انتاج معلومات مالية وإدارية لترشيد القرار الاستثماري
- حماية حقوق المستفيدين
- تنمية موارد الوقف
- قياس أثر المعاملات المالية للوقف
- الاطمئنان على التزام إدارة الوقف بالأحكام الشرعية والأنظمة ذات الصلة



الحوكمة المالية

...

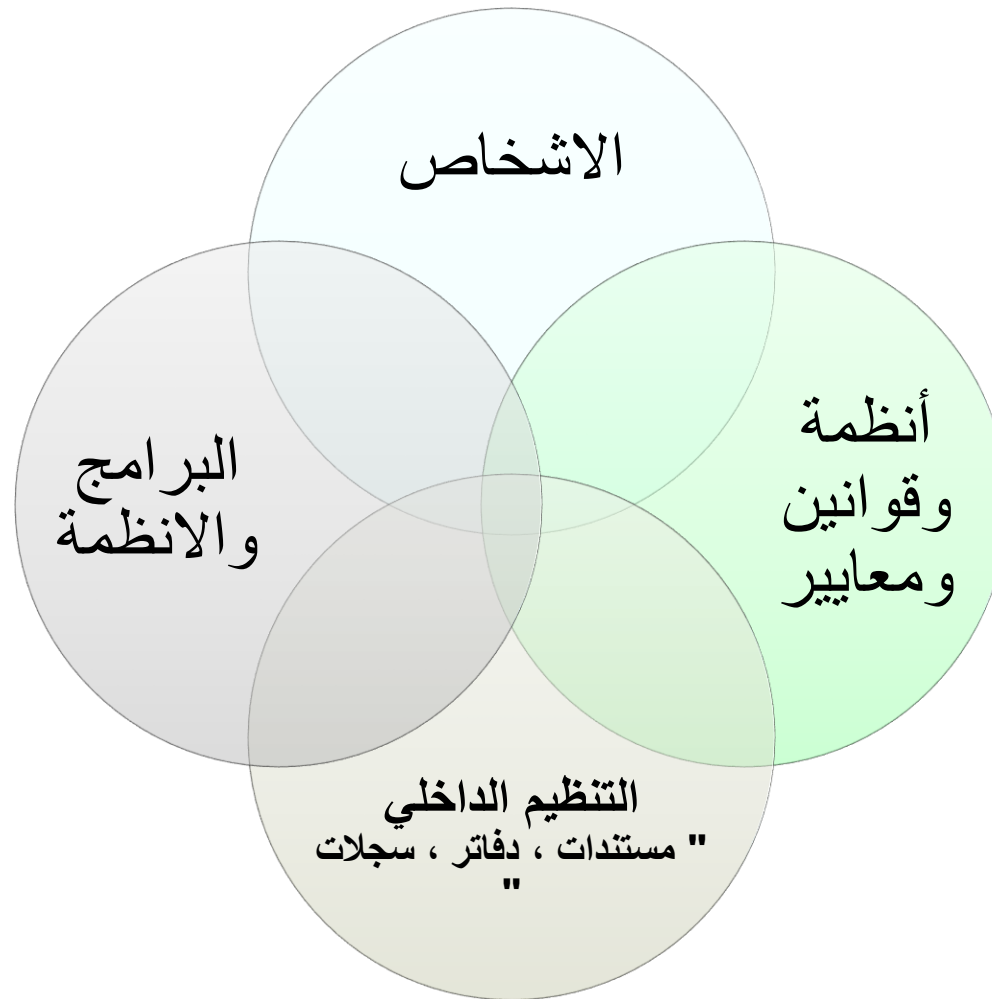
في المنظمات غير الربحية في
المملكة العربية السعودية

مفهوم الحوكمة

مجموعة من القواعد والمعايير والسياسات والإجراءات التي تنظم العلاقة بين المنظمة والعاملين فيها وأصحاب المصلحة، لتحقيق العدالة والشفافية والمصداقية، والاستدامة.

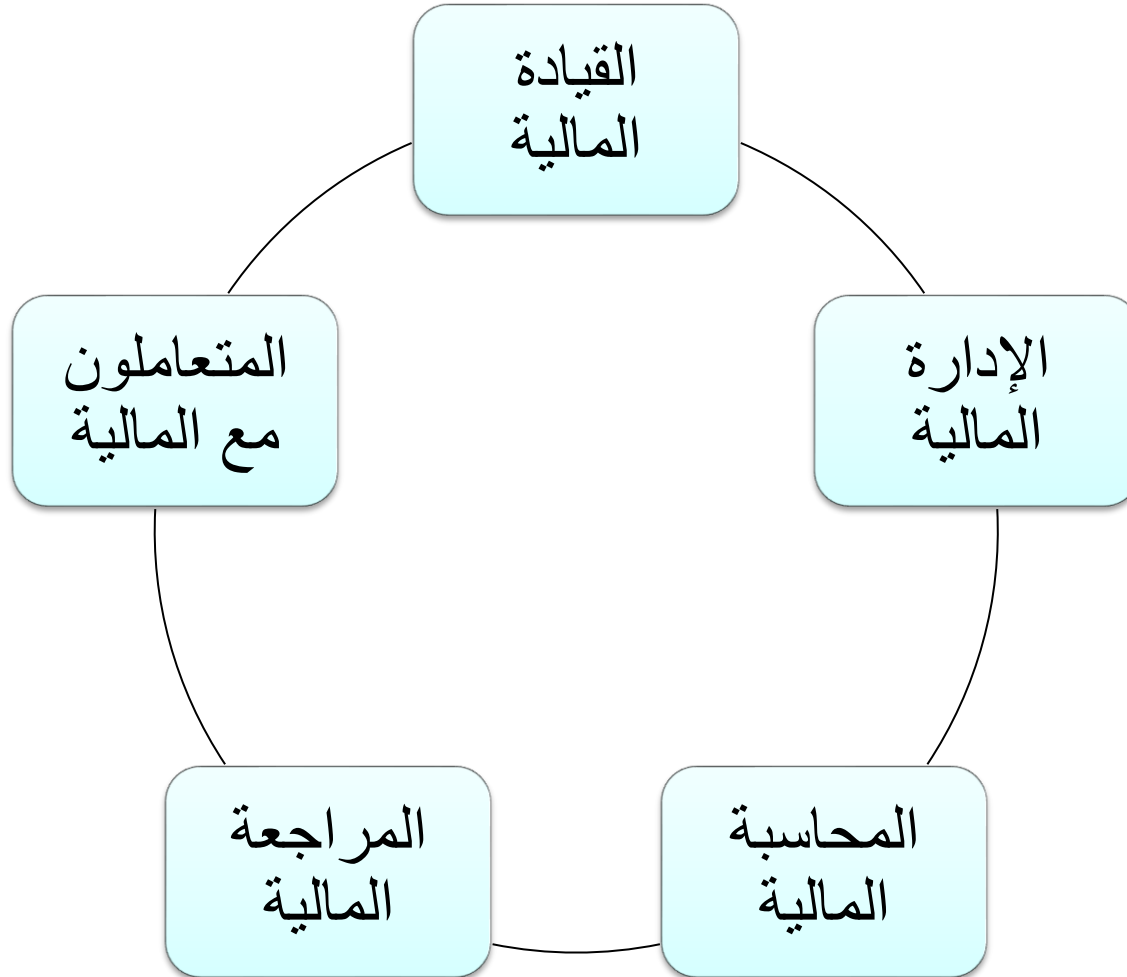
حوكمة الأوقاف ...

يُقصد بالحوكمة في الأوقاف : هي مجموعة من الأسس والنظم والقواعد التي تحكم العلاقة بين الناظر من ناحية وبين الواقف والأطراف الأخرى المتعاملة معها، في إطار القيم الأخلاقية والمساءلة والمحاسبة والشفافية والإفصاح □



مكونات ومرجعيات الحوكمة المالية في القطاع غير الربحي

الأشخاص ...



□ مكونات ومرجعيات الحوكمة المالية

- نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية
- اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية
- اللائحة الأساسية للجمعية أو المؤسسات الأهلية
- قواعد حوكمة الجمعيات والمؤسسات الأهلية
- لائحة جمع التبرعات للوجوه الخيرية
- التعليمات التنفيذية للائحة جمع التبرعات للوجوه الخيرية
- نظام مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ولائحته التنفيذية
- نظام مكافحة غسل الأموال ولائحته التنفيذية
- معيار الامتثال والالتزام للجمعيات الأهلية
- معيار الشفافية والافصاح للجمعيات الأهلية
- معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية
- معيار الامتثال والالتزام للمؤسسات الأهلية
- معيار الشفافية والافصاح للمؤسسات الأهلية
- معيار السلامة المالية للمؤسسات الأهلية
- دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية
- دليل الحسابات الموحد للمؤسسات الأهلية
- التقرير الربعي للمراجعين القانونيين
- أنظمة البنك المركزي السعودي الخاصة بالحسابات البنكية وتنظيمها
- لائحة تنظيم أعمال النظارة
- مبادئ حوكمة الأوقاف
- الأنظمة الخاصة بالمؤسسات والمنظمات الدولية
- الأنظمة الخاصة بالمؤسسات والمنظمات الصادرة بمرسوم ملكي
- الأندية الرياضية
- الجامعات والمستشفيات غير الربحية

مكونات ومقومات ومرجعيات الحوكمة في القطاع غير الربحي

□ الأنظمة والقوانين والمعايير



- الأوقاف من حيث حجم الأصول
- التنظيم المالي والتزامات الناظر
- الإدارة المالية وفق متطلبات اللائحة
- الاستثمار في اللائحة
- حفظ السجلات
- المخالفات والعقوبات

- الإطار العام لمبادئ حوكمة الأوقاف

- التنظيم المالي والتزامات الناظر

- مسؤوليات المجلس

- " شرط أواقف ، المستفيدين ، الوقف ، مالية الوقف ، الهيئة "

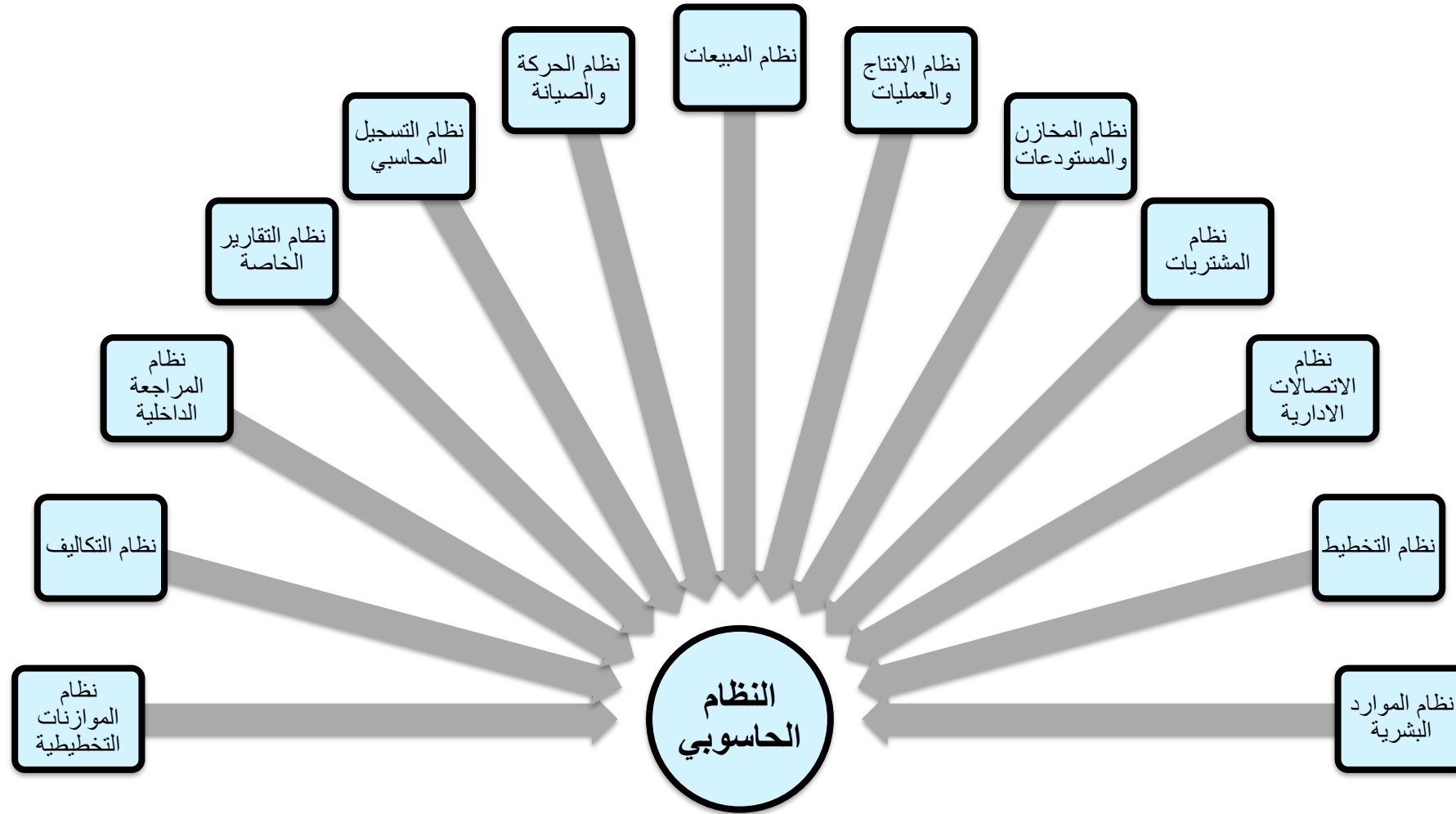
- لجان المجلس

- المراجع الخارجي

- حوكمة الاستثمارات الوقفية

- مبادئ أخرى





□ محتويات البرنامج

المحاسبة المالية ... المحاسبة في الوقف

المال في المنظمات غير الربحية



أموال أوقاف



أموال غير مقيدة



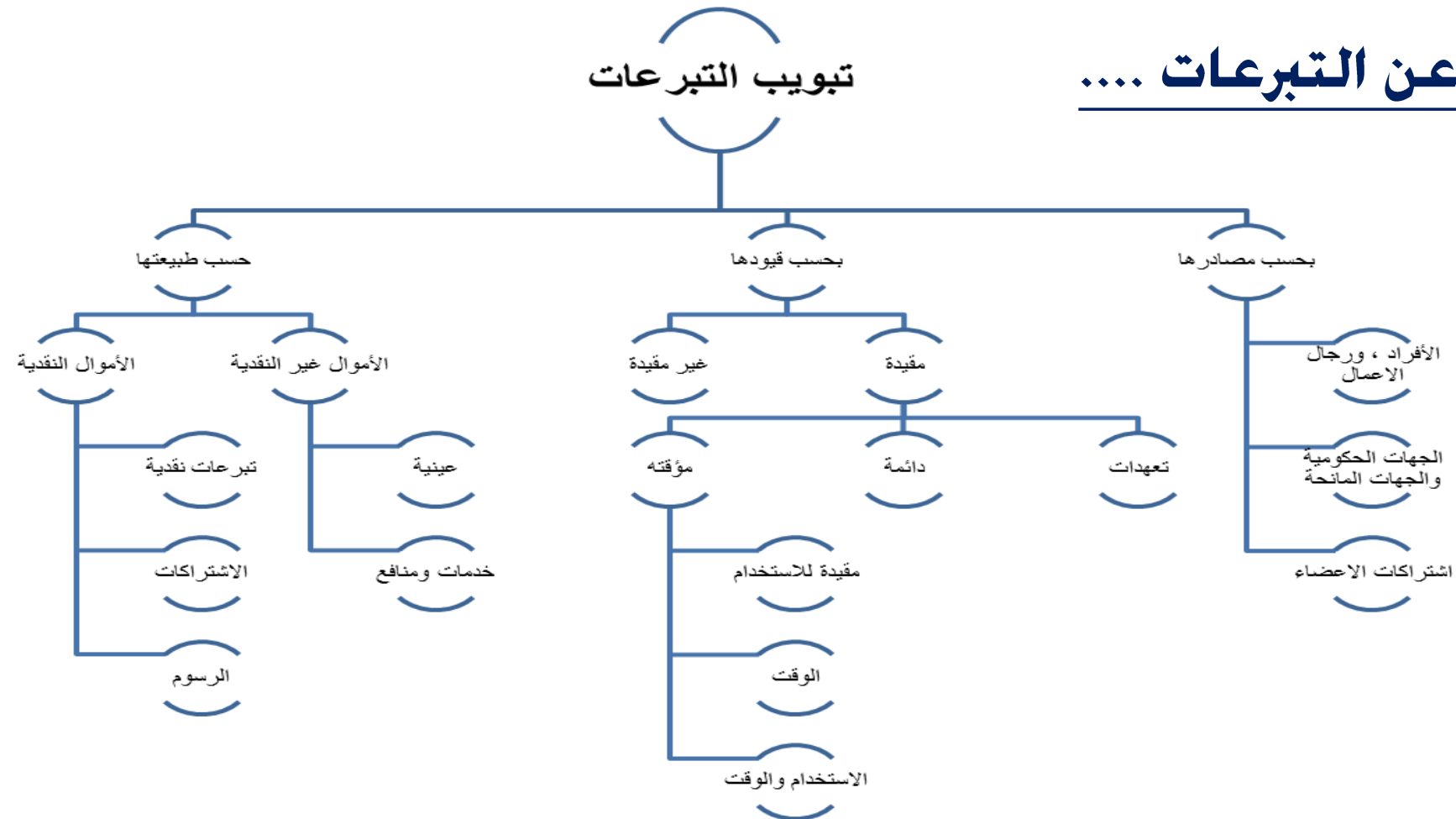
أموال مقيدة

انواع الاموال الوقفية



المحاسبة عن التبرعات

تبويب التبرعات



✓ التبرعات والمساهمات النقدية

✓ التبرعات والمساهمات العينية

✓ التبرعات والمساهمات بشكل خدمات

✓ التبرع بتخفيض التزام

✓ ريع الأوقاف

✓ الإيرادات الأخرى .

المحاسبة عن التبرعات والإيرادات

42

✓التصنيف الطبيعي للمصروفات
✓التصنيف الوظيفي للمصروفات

المحاسبة عن المصروفات

43

تقرير مصاريف الجمعية حسب التصنيف الوظيفي للفترة من ... / ... / الى ... / ... /

رقم الحساب	الحساب	المبلغ	المصاريف الإدارية	مصاريف البرامج والأنشطة		مصاريف الاستدامة المالية		مصاريف جمع الأموال	مصاريف الحكومة
				مصاريف البرامج والأنشطة المباشرة	المصاريف الإدارية المحملة على النشاط	مصاريف الأوقاف	مصاريف الاستثمار		
4	المصروفات								
41	المصاريف العمومية والإدارية								
411	تكاليف العاملين / الموظفين								
41101	الرواتب والأجور النقدية								
41101001	الرواتب والأجور الأساسية								
41101002	بدل السكن								
41101003	بدل المواصلات								
41101004	بدل اتصال								
41101005	بدل اعاشة								
41101006	بدل طبيعة عمل								
41101007	العمل الإضافي								
41101008	تأمينات اجتماعية								

المعالجة المحاسبية للأصول

١. تبويب الأصول وفق طبيعتها
٢. تبويب الأصول وفق قيودها

١. تبويب الأصول وفق طبيعتها

- الأصول غير المتداولة .
- الأصول المتداولة
- -أصول الأوقاف .

المعالجة المحاسبية للأصول

46

١. تبويب الأصول وفق لقيودها

- الأصول غير المقيدة .
- الأصول لمقيدة
- -أصول الأوقاف .

المعالجة المحاسبية للأصول

47

المعالجة المحاسبية لالتزامات

١. التزامات غير متداولة
٢. التزامات متداولة

المعالجة المحاسبية لصافي الاصول

١. صافي الأصول المقيمة
٢. صافي الأصول غير المقيمة
٣. صافي أصول الأوقاف

□ محتويات البرنامج

المحاسبة المالية ... التقارير المالية



القوائم المالية

...

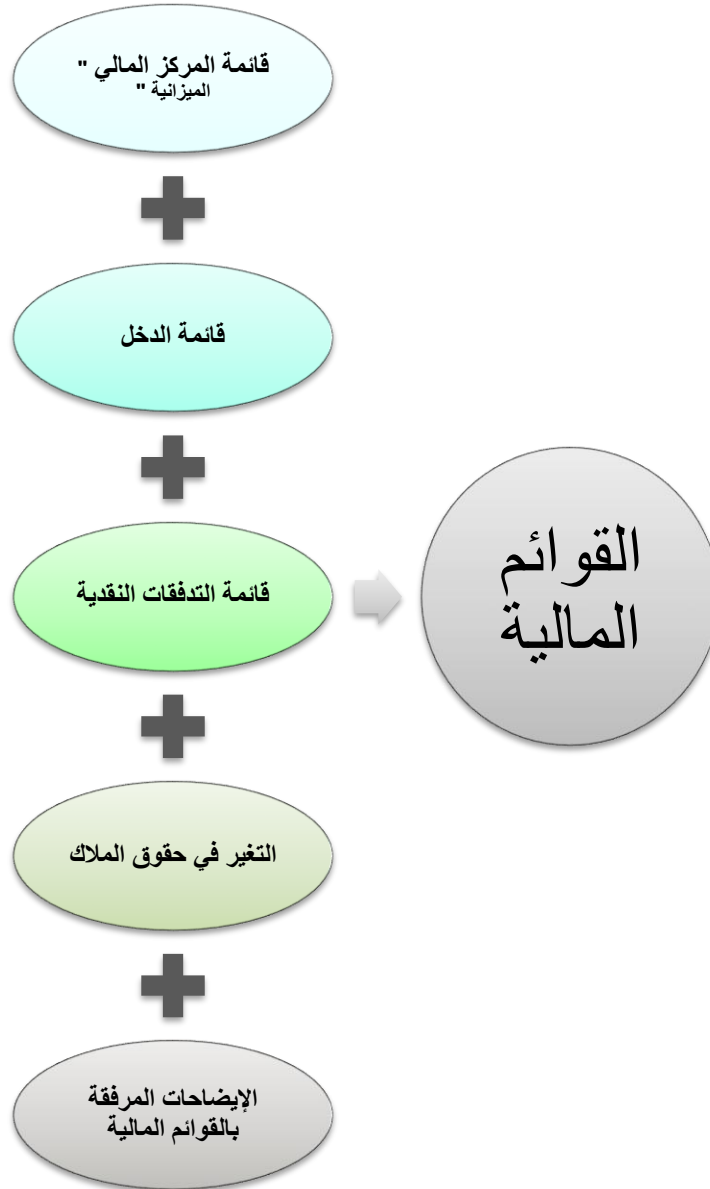
في القطاع غير الربحي

- ✓ بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح
- ✓ معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح
- ✓ معيار التبرعات .
- ✓ معيار التقرير المالي الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة

التقارير المالية العامة

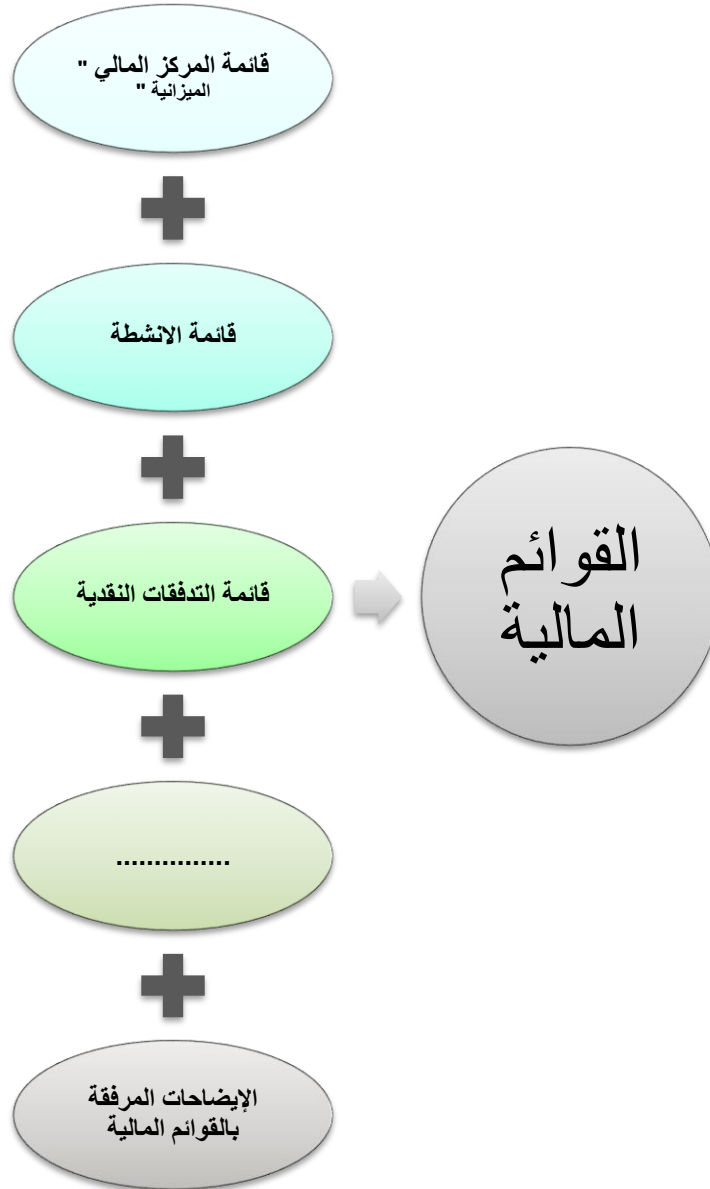
ومعايير المحاسبة

52



مكونات القوائم المالية

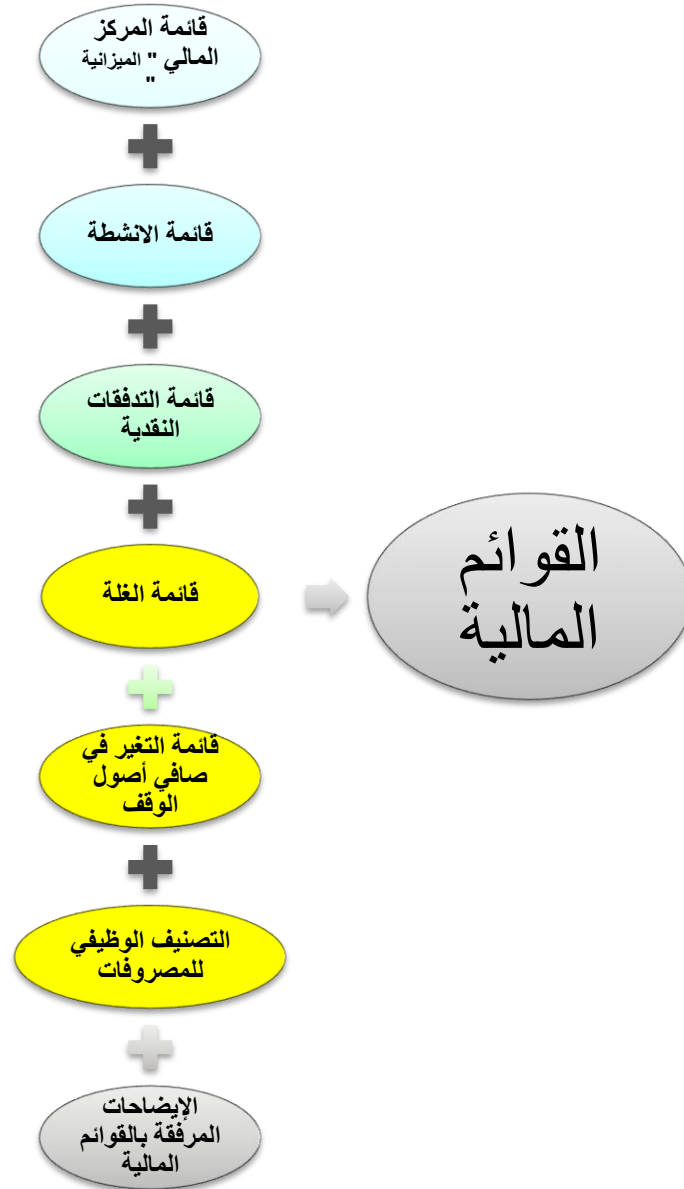
53



مكونات القوائم المالية في المنشآت غير الربحية

54

مكونات القوائم المالية في المؤسسات الوقفية بحسب معيار الايوفي



قائمة المركز المالي هي الأداة التي تمكن المنشأة غير الهادفة للربح من توفير معلومات ملائمة و يمكن الاعتماد عليها عن طبيعة و قيمة أصولها و التزاماتها و صافي أصولها والعلاقة بين تلك العناصر في لحظة زمنية معينة و هي نهاية الفترة المالية محل التقرير المالي لها

قائمة المركز المالي

56

الهدف العام لإعداد قائمة المركز المالي في المنشأة غير الهادفة للربح في توفير معلومات عن:

- الموارد المتاحة للمنشأة غير الهادفة للربح و إعلام الأطراف المهتمة بها عما إذا كانت تلك الموارد متاحة للاستخدام بحرية كلية أم يوجد قيود مفروضة عليها .
- الموارد المقيدة من قبل الإدارة العليا للمنشأة غير الهادفة للربح لاستخدامات مستقبلية معينة .
- التمييز بين أصول الوقف الدائم و أصول الوقف المؤقت للمنشأة غير الهادفة للربح .
- السيولة المالية للمنشأة غير الهادفة للربح، و مدى قدرتها على سداد الالتزامات المالية لها في مواعيد استحقاقها .

قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي الالتزامات وصافي الأصول

يتم عرض مجموعات الالتزامات حسب تاريخ استحقاقها
في صلب قائمة المركز المالي وفقاً للترتيب التالي:

- الالتزامات المتداولة
- الالتزامات غير المتداولة
- أصول الأوقاف

يتم عرض صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي وفقاً
لترتيب التالي:

- صافي الأصول غير المقيدة
- صافي الأصول المقيدة
- صافي أصول الأوقاف

نموذج رقم (٢): يوضح جانب الالتزامات وصافي الأصول لقائمة المركز المالي للمنشأة غير الهادفة للربح

جمعية التقوى الخيرية		
قائمة المركز المالي		
في تاريخ		
السنة السابقة	السنة الحالية	
		الالتزامات وصافي الأصول:
		التزامات المتداولة
XXX	XXX	القروض قصيرة الأجل
XXX	XXX	اوراق دفع
XXX	XXX	الذمم الدائنة
XXX	XXX	رواتب مستحقة
XXX	XXX	اموال محصلة مقدما
XXX	XXX	...
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات طويلة الاجل:
XXX	XXX	قرض طويل الاجل
XXX	XXX	...
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات طويلة الاجل
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول:
XXX	XXX	صافي الأصول غير المقيدة
XXX	XXX	صافي الأصول المقيدة
XXX	XXX	صافي أصول الأوقاف
XXX	XXX	
XXX	XXX	إجمالي صافي الأصول
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إحدى القوائم الرئيسية التي تقوم بإعدادها المنشأة غير الهادفة للربح في نهاية الفترة المالية بهدف توفير معلومات عن الآثار المالية للأحداث و العمليات التي تمت بالمنشأة، و كيفية استخدام الموارد المالية المتاحة لها؛ حيث توفر قائمة الأنشطة معلومات عن إيرادات و مصروفات و مكاسب و خسائر المنشأة غير الهادفة للربح و التحويلات بين أنواع الأصول المختلفة (إعادة التصنيف)؛

قائمة الأنشطة

59

قائمة الأنشطة

أولاً: الإيرادات والتبرعات :

- إيرادات وتبرعات غير مقيدة
- إيرادات وتبرعات مقيدة
- إيرادات وتبرعات أوقاف

ثانياً: المصروفات:

- التصنيف على أساس وظيفي.
- التصنيف على أساس طبيعي.

ثالثاً: المكاسب و الخسائر:

رابعاً: التحويلات بين فئات صافى الأصول:

نموذج رقم (٣): يوضح قائمة الأنشطة للمنشأة غير الهادفة للربح "طبقاً للتصنيف الوظيفي"

جمعية التفرؤ الخيرية						
قائمة الأنشطة						
عن الفترة المنتهية في						
إيضاحات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي	السنة السابقة	
الإيرادات والمكاسب						
الزكاة	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
تبرعات و هبات نقدية	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
تبرعات و هبات عينية	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
تبرعات و هبات خدمات تطوعية	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
المنح الحكومي	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
ايرادات	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
ايرادات و هبات أوقاف	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
....	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
...		XXX	XXX	XXX	XXX	
...	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
صافي الأصول المحررة من القيود:						
بسبب استنفاذ قيد الاستخدام	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
بسبب استنفاذ قيد الوقت	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
أجمالي الإيرادات والمكاسب		XXX	XXX	XXX	XXX	
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة						
برنامج (أ)		XXX			XXX	
برنامج (ب)		XXX			XXX	
برنامج -----		XXX			XXX	
برنامج -----		XXX			XXX	
برنامج -----		XXX			XXX	
المصروفات الادارية العمومية		XXX			XXX	
مصاريف استهلاكات		XXX			XXX	
مصاريف جمع الاموال		XXX			XXX	
مصروفات الأوقاف						
مصاريف النظارة						
توزيع الربح على المستفيدين						
مصاريف صيانة الوقف						
أجمالي المصروفات		XXX			XXX	
خسائر حريق	()	XXX			XXX	
خسائر -----	()		XXX		XXX	
خسائر -----	()					
إجمالي المصروفات والخسائر		XXX	XXX	XXX	XXX	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		XXX	XXX	XXX	XXX	
صافي الأصول في بداية الفترة		XXX	XXX	XXX	XXX	
صافي الأصول في نهاية الفترة		XXX	XXX	XXX	XXX	

الإيضاحات من رقم () إلى رقم () جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

إحدى القوائم المالية المنشورة التي تعدها المنشأة، و التي يوليها مستخدمو القوائم المالية أهمية خاصة، لما تحتويه من معلومات تساعد على فهم محتوى القوائم المالية و تفسيره، الأمر الذي يترتب عليه اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة

قائمة التدفقات النقدية

61

قائمة التدفقات النقدية

يتضح من النموذج السابق أن قائمة التدفقات النقدية يجب أن تفصح عن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من المصادر المختلفة لممارسة أنشطة المنشأة غير الهادفة للربح مبنية إلى ثلاثة أنشطة أساسية، وهي:

□ التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تظهر التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للمنشأة غير الهادفة للربح الأثر النقدي للأنشطة و/أو الخدمات التشغيلية للمنشأة

□ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

يتضمن الجزء الخاص بالتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية معلومات عن المتحصلات والمدفوعات النقدية من الأنشطة الإستثمارية المرتبطة بالأصول غير المتداولة والاستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات طويلة الأجل والتي تدخل في تحديد صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة

□ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تمثل التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية الجزء الأخير بقائمة التدفقات النقدية للمنشأة غير الهادفة للربح، حيث تقوم المنشأة بعرض معلومات بهذا الجزء عن المتحصلات والمدفوعات النقدية المتعلقة بالأنشطة التمويلية المختلفة

نموذج رقم (٤): قائمة التدفقات النقدية للمنشأة غير الهادفة للربح

جمعية التقوى الخيرية		
قائمة التدفقات النقدية		
في تاريخ		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
نقدية مستلمة من التبرعات	XXX	
نقدية داخلية من مبيعات الكتب و المطبوعات	XXX	
توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع	XXX	
نقدية محصلة من المدينين	XXX	
نقدية مدفوعة لطباعة الكتب	XXX	
نقدية مدفوعة لبرنامج تنظيف البيئة	XXX	
نقدية مدفوعة لبرنامج أبحاث البيئة	XXX	
نقدية مدفوعة للمصروفات الإدارية والعمومية	XXX	
نقدية مدفوعة لجمع التبرعات	XXX	
نقدية مدفوعة لسداد رواتب مستحقة	XXX	
نقدية مدفوعة لسداد الدائنين	XXX	
...	XXX	
...	XXX	
صافي التدفقات من الأنشطة التشغيلية	XXX	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
نقدية مستلمة كتبرعات بغرض شراء سيارات	XXX	
نقدية خارجة لشراء استثمارات متاحة للبيع	XXX	
نقدية خارجة لشراء سيارات	XXX	
...	XXX	
...	XXX	
صافي التدفقات من الأنشطة الاستثمارية	XXX	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
نقدية داخلية من تبرعات لأوقاف المنشأة	XXX	
...	XXX	
...	XXX	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	XXX	
صافي التدفقات النقدية خلال العام	XXX	
رصيد النقدية أول الفترة	XXX	
رصيد النقدية آخر الفترة	XXX	

الايضاحات المتتمة للقوائم المالية

وتشير الايضاحات الى بعض المعالجات التي تمت لإيضاح الأرقام مثل

- اتباع طرق محاسبية معينة
- المبادئ المحاسبية المتبعة
- تحليل الأصول
- تحليل التبرعات ، المصروفات
- التغيرات الهامة في الأصول او مصادر صافي الأصول



التحديثات ذات الصلة بالأوقاف

...

في معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية



د. أنور بن علي الحميدي

مستشار مالي

ومدرب في مجال المال والأعمال

خبير المالية في المنظمات غير الربحية