

تدريب
Tadreeb



مؤسسة الأميرة العنود
Princess Alanood Foundation



مقرّر المالية لغير الماليين

الزمالة العربية الأوروبية للأوقاف ٢٠٢٥ م

إعداد وتقديم

المحاسب القانوني/ عبد الله بن محمد السيف

تدريب
Tadreeb



مؤسسة الأميرة العنود
Princess Alanood Foundation



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحور الأول: الموازنات.

المحور الأول: الموازنات.

١. خطوات بناء الموازنة.

المحور الأول: الموازنات.

٢. الموازنة على أساس الاستحقاق.

المحور الأول: الموازنات.

٣. الموازنة على الأساس النقدي.

المحور الأول: الموازنات.

٤. الموازنة على أساس صك الوقفية.

المحور الثاني: التقارير المالية.

المحور الثاني: التقارير المالية.

١. الفرق بين المحاسبة المالية والإدارية.

المحور الثاني: التقارير المالية.

٢. المرونة في المحاسبة الإدارية.

المحور الثاني: التقارير المالية.

٣. بناء التقارير على أساس احتياج المتلقي.

المحور الثاني: التقارير المالية.

٤. الربط بين الموازنات والتقارير المالية.

المحور الثاني: التقارير المالية.

٥. الاستعداد للتقارير من بداية العملي المالي.

المحور الثالث: دورة العمل.

المحور الثالث: دورة العمل.

١. مستندات ما قبل الحدث المالي.

المحور الثالث: دورة العمل.

٢. دور الإدارة المالية في مراجعة المستندات قبل عملية
الصرف.

المحور الثالث: دورة العمل.

٣. بعد حصول الحدث المالي.

المحور الثالث: دورة العمل.

٤. نموذج قبل الصرف.

				الجهة طالبة الصرف:	
				المبلغ المطلوب رقماً:	
				المبلغ كتابياً:	
المبادرة في الخطة التشغيلية					
البند في الموازنة التقديرية					
المبلغ المعتمد للبند		المبلغ المصروف		الرصيد بعد صرف المبلغ:	
ملاحظات					

اسم المستفيد:			
الشيك باسم:			
يودع في الحساب رقم:		يسلم إلى:	
طريقة الصرف:		ملاحظات:	
توقيع الجهة الطالبة			

الإعداد	المراجعة	الإعتماد

«البيانات المطلوبة في النموذج إجبارية ولا يمكن الصرف قبل استكمالها»

المحور الرابع: المسؤوليات والصلاحيات المالية.

المحور الرابع: المسؤوليات والصلاحيات المالية.

الصلاحيات المالية				
تسلسل	الإجراء	يعد	يوصي	يعتمد
١	تشكيل لجنة إعداد الخطة والموازنة التقديرية	التميز المؤسسي	الإدارة المالية	المدير التنفيذي
٢	اعتماد الموازنة التقديرية والتعديل عليها خلال العام	الإدارة المالية	لجنة الموازنة	مجلس المديرين
٣	المناقلة بين بنود الموازنة التشغيلية المعتمدة.	الإدارة الطالبة	لجنة الموازنة	المدير التنفيذي
٤	المناقلة بين أبواب الموازنة المعتمدة في الخطة والموازنة.	لجنة الخطة والموازنة	المدير التنفيذي	مجلس المديرين
٥	اختيار عروض الأسعار المناسب للمشتريات بحد أقصى ١٠,٠٠٠ ريال	إدارة ذات العلاقة	-	الإدارة المالية
٦	اختيار عروض الأسعار المناسب للمشتريات التي تزيد عن ١٠,٠٠٠ ريال وبما لا يزيد عن ١٠٠,٠٠٠ ريال.	إدارة ذات العلاقة	الإدارة المالية	لجنة المشتريات
٧	اختيار عروض الأسعار المناسب للمشتريات بطريقة المنافسة/ المناقصة والتي تزيد عن ١٠٠,٠٠٠ ريال	لجنة المشتريات	المدير التنفيذي	مجلس المديرين
٨	بيع أصول ثابتة بما لا يزيد عن ١٠,٠٠٠ ريال	الخدمات المساندة	الإدارة المالية	مدير الإدارة المعنية
٩	بيع أو استبعاد أصول ثابتة أكبر من ١٠,٠٠٠ ريال وحتى ٥٠,٠٠٠ ريال	الخدمات المساندة	اللجنة المكلفة	المدير التنفيذي
١٠	تشكيل لجان تقصي في المخالفات المالية	المدير التنفيذي	-	مجلس المديرين
١١	اعتماد صرف عهدة مستديمة أو مؤقتة	الجهة الطالبة للعهدة	الإدارة المالية	المدير التنفيذي
١٢	التوجيه بالصرف في حال فقدان المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف أو تعذر الحصول عليها بما لا يزيد عن ١٠,٠٠٠ ريال .	الإدارة المالية	-	المدير التنفيذي
١٣	التوجيه بالصرف في حال فقدان المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف أو تعذر الحصول عليها بما يزيد عن ١٠,٠٠٠ ريال .	الإدارة المالية	المدير التنفيذي	مجلس المديرين
١٤	تشكيل لجان الجرد	الإدارة المالية	-	المدير التنفيذي
١٥	اعتماد التقارير المالية الدورية	الإدارة المالية	-	المدير التنفيذي

المحور الخامس: السياسات والإجراءات المالية.

المحور الخامس: السياسات والإجراءات المالية.

١. نموذج على فهرس لدليل السياسات المالية.

الفصل الأول: الأحكام والسياسات المالية العامة

الفصل الثاني: الموازنات التقديرية

الفصل الثالث: المقبوضات

الفصل الرابع: المصروفات والنفقات

الفصل الخامس: الحسابات البنكية والصناديق

الفصل السادس: الأصول الثابتة " الممتلكات والآلات والمعدات "

الفصل السابع: المخالفات المالية

الفصل الثامن: التقارير المالية

المحور الخامس: السياسات والإجراءات المالية.

٢. نموذج على فهرس لدليل الإجراءات المالية.

أولاً: الأحكام العامة للدليل
ثانياً: الإجراءات المالية
الإجراءات الخاصة بعمليات الصرف للمنح
الإجراءات الخاصة بصرف مستحقات الموردين
الإجراءات الخاصة بصرف المرتبات والأجور
الإجراءات الخاصة بصرف مستحقات الموظفين
الإجراءات الخاصة بصرف العهدة المستدime والمؤقتة
الإجراءات الخاصة باستعاضة / تسوية العهد المستدime والمؤقتة
الإجراءات الخاصة بعمليات الأصول الثابتة
الإجراءات الخاصة بعمليات التسوية والإقفال
الإجراءات الخاصة بإعداد الموازنة التقديرية
ثالثاً: ملحق النماذج

المحور الخامس: السياسات والإجراءات المالية.

٣. مثال على: سياسة الحسابات البنكية والصناديق.

مادة (٥/١١) ينبغي على الإدارة المالية أن تقوم في نهاية كل شهر بإعداد بيان تسوية بين الرصيد الذي يظهر في حساب البنك بالسجلات والدفاتر، والرصيد الذي يظهر بالكشف المرسل من قبل البنك.

مادة (٥/١٢) لا يحزر الشيك إلا بعد استكمال كافة الإجراءات المتعلقة بعملية الصرف والموافقة عليها من قبل صاحب الصلاحية.

مادة (٥/١٣) يقوم المحاسب بمراجعة الشيكات الصادرة بتتبع تسلسل أرقامها ومطابقتها مع سند الصرف الخاص بكل شيك ويتم التقييد في حساب البنك مع مراعاة أن يتم القيد يومياً.

المحور الخامس: السياسات والإجراءات المالية.

٤. مثال على: سياسة المخالفات المالية.

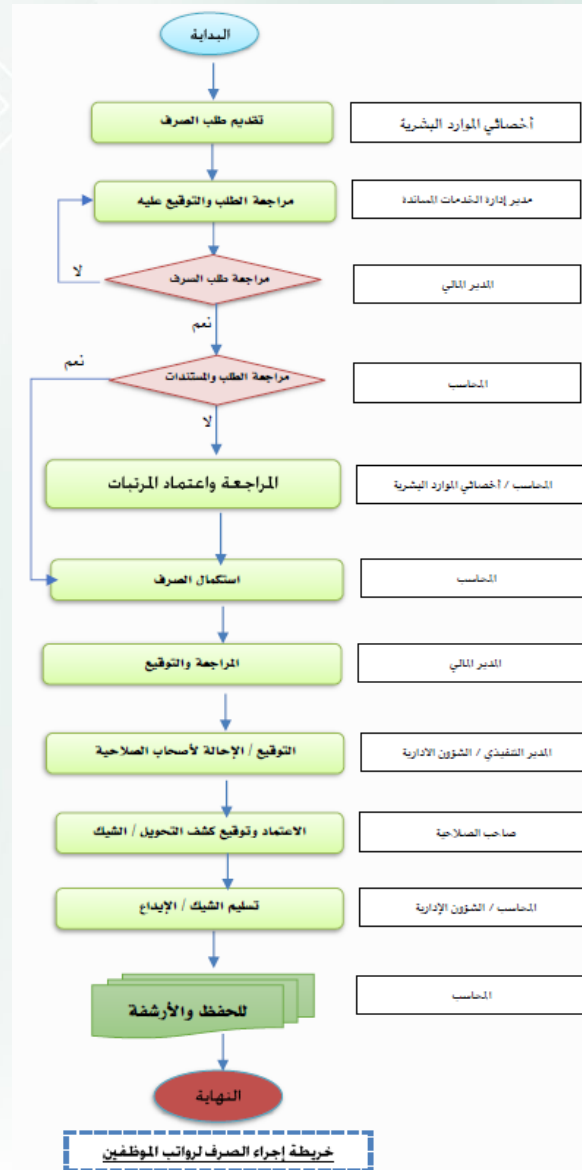
مادة (٧/١) في حالة حدوث مخالفات مالية ينبغي على صاحب الصلاحية تشكيل لجنة لتقصي الأمر ورفع تقرير مفصل لاتخاذ القرار المناسب، ويقوم صاحب الصلاحية بتحديد الإجراء اللازم وفق ما تنص عليه اللوائح والأنظمة المعتمدة.

مادة (٧/٢) إذا ثبت أن الموظف صاحب المخالفة المالية قد تلقى معونة للوصول إلى هدفه من أي من العاملين بالوقف فإن ذلك الشخص الذي أعانه يعتبر شريكاً له في المخالفة. وتسري عليه كافة الإجراءات في المادة السابقة.

مادة (٧/٣) بمجرد علم المدير المختص أو أي موظف من موظفي الوقف بأي إجراء أو تصرف يترتب عليه مخالفة مالية أو خسائر في أموال الوقف يجب عليه إخطار صاحب الصلاحية لاتخاذ الإجراءات الفورية اللازمة في هذا الشأن وفي حال عدم قيامه بذلك فيعد شريكاً لصاحب المخالفة وتتخذ معه الإجراءات المناسبة.

المحور الخامس: السياسات والإجراءات المالية.

٥. مثال على: إجراء صرف الرواتب الشهرية.



المحور السادس: عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية.

المحور السادس: عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية.

١. طريقة التخزين.

المحور السادس: عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية.

٢. الدعم الفني.

المحور السادس:

عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية.

٣. التوافق مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

المحور السادس:

عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية.

٤. التوافق مع برامج الأوفيس وخاصة الإكسل.

المحور السادس: عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية. هـ. التكلفة.

المحور السادس: عناصر المفاضلة بين البرامج المحاسبية.

٦. الاحتياجات الخاصة بالمنشأة والشمولية المطلوبة.

المحور السابع: توحيد القوائم المالية.

المحور السابع: توحيد القوائم المالية.

١. مفهوم توحيد القوائم المالية.

المحور السابع: توحيد القوائم المالية.

٢. ضابط توحيد القوائم المالية وفق المعايير.

الباب الثاني

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠

القوائم المالية الموحدة

الهدف

١ يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة عندما تسيطر منشأة على واحدة أو أكثر من المنشآت الأخرى.

تحقيق الهدف

٢ لتحقيق الهدف الوارد في الفقرة ١، فإن هذا المعيار:

- (أ) يتطلب من المنشأة (المنشأة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من المنشآت الأخرى (المنشآت التابعة) أن تعرض قوائم مالية موحدة؛
- (ب) يُعرف مبدأ السيطرة، ويحدد السيطرة على أنها الأساس للتوحيد؛
- (ج) يحدد كيفية تطبيق مبدأ السيطرة عند تحديد ما إذا كانت المنشأة المستثمرة تسيطر على منشأة مُستثمر فيها وبناءً عليه يجب عليها أن توحد المنشأة المُستثمر فيها؛
- (د) يحدد المتطلبات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الموحدة؛
- (هـ) يُعرّف المنشأة الاستثمارية ويضع استثناءً من توحيد منشآت تابعة معينة للمنشأة الاستثمارية.

المحور السابع: توحيد القوائم المالية.

٣. أمور مرتبطة بتوحيد القوائم المالية.

المحور السابع: توحيد القوائم المالية.

٤. حالة مبسطة لتوحيد القوائم المالية.

المحور الثامن: أبرز الإقفالات نهاية السنة.

المحور الثامن: أبرز الإقفالات نهاية السنة.

١. مبدأ الفترة المالية، مبدأ المقابلة، أساس الاستحقاق.

المحور الثامن: أبرز الإقفالات نهاية السنة.

٢. الإيرادات وفق أساس الاستحقاق.

المحور الثامن: أبرز الإقفالات نهاية السنة.

٣. المصروفات وفق أساس الاستحقاق.

المحور الثامن: أبرز الإقفالات نهاية السنة.

٤. الالتزامات المحتملة (المخصصات).

المحور الثامن: أبرز الإقفالات نهاية السنة.

٥. القيمة العادلة للعقارات.

المحور التاسع: الزكاة والضريبة.

المحور التاسع: الزكاة والضريبة.

١. أنواع الضرائب في المملكة.

المحور التاسع: الزكاة والضريبة.

٢. ضريبة الاستقطاع.

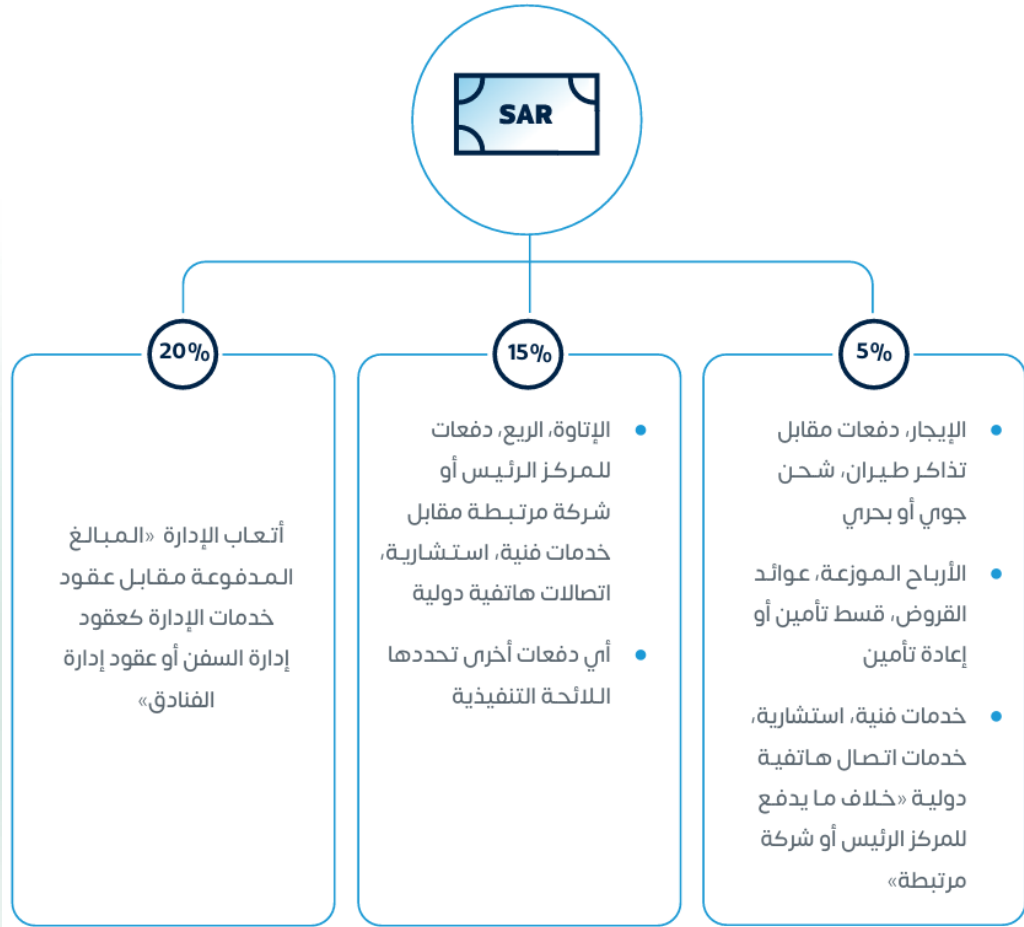
استقطاع الضريبة



هي ضريبة مباشرة تستقطع من المبالغ التي يحصل عليها غير المقيم من مصدر في المملكة وبدأ تطبيق ضريبة الاستقطاع في عام 2004م.

المحور التاسع: الزكاة والضريبة.

٢. ضريبة الاستقطاع.



المحور التاسع: الزكاة والضريبة.

٣. الأخطاء في توريد ضريبة القيمة المضافة للهيئة.

المحور التاسع: الزكاة والضريبة.

٤. التعديل في لائحة الزكاة لعام ١٤٤٥ بخصوص الجهات المعفاة.

3.5 المستثنون من الخضوع لجباية الزكاة

يقصد بالمستثنى من جباية الزكاة كما ورد في المادة الأولى من اللائحة: المكلف الذي لا يجب عليه سداد الزكاة للهيئة، وقد استثنت المادة السابعة من اللائحة بعض المكلفين الذي يمارسون أنشطة النفع العام من الخضوع لجباية الزكاة، وذلك كما يلي:

1. الجمعيات الخيرية والمؤسسات الأهلية والوحدات التدريبية، والمنشآت المملوكة لها بالكامل.
2. الأوقاف والشركات والمؤسسات المملوكة بالكامل للأوقاف.
3. الشركات غير الربحية، والشركات المملوكة لها بالكامل.
4. من يصدر في شأنه قرار من الهيئة بعدم خضوعه لجباية الزكاة.

ويكون الاستثناء من الخضوع بطلب سنوي يُقدم من المكلف للهيئة خلال (120) يومًا من نهاية العام الزكوي، وفق عددٍ من الشروط والضوابط الواردة في المادة.

المحور العاشر: التعامل مع المراجع الخارجي.

المحور العاشر: التعامل مع المراجع الخارجي.

١. التعاقد المبكر، الفحص أثناء السنة.

المحور العاشر: التعامل مع المراجع الخارجي.

٢. أهمية دور الجهة بالمقارنة مع دور المراجع الخارجي.

المحور العاشر: التعامل مع المراجع الخارجي.

٣. توقيت الانتهاء من القوائم المالية واحتمالات المراجعة.

شكراً لوقتكم الثمين

ملخص السيرة الذاتية:

١. محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
٢. حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA.
٣. مؤهل للحصول على ترخيص خبير إفلاس وترخيص أمين إفلاس من لجنة الإفلاس EISAR.
٤. حاصل على شهادة فاحص احتيال مالي FFE في دفعتها الأولى في المملكة العربية السعودية.
٥. حاصل على شهادة مسؤول حوكمة الشركات الدولي المعتمد ICCGO المقدمة من الاتحاد الدولي للحوكمة والمخاطر والالتزام AGRC.
٦. حاصل على ترخيص الهيئة العامة للعقار للإشراف المحاسبي على مشاريع البيع على الخارطة.
٧. عمل في مكاتب المحاسبة والمراجعة العالمية.
٨. عمل في مجال الأوقاف والمؤسسات الأهلية.
٩. مستشار ومدرّب في مجال المحاسبة والمالية.
١٠. قام باعتماد أكثر من ٢٠٠ تقرير على القوائم المالية في مختلف القطاعات.



٠٥٠٥٧٢٧٣٧٧

تدريب
Tadreeb



مؤسسة الأميرة العنود
Princess Alanood Foundation



X     AlanoodOrg