

الرقم :
144 / /
التاريخ :
المرفقات :
الموضوعات :



المملكة العربية السعودية
جمعية صرح العطاء النسائية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير
الربحي
ترخيص رقم : 1000690200

0

لائحة دليل النظام المحاسبي

سياسات عامة

مادة (1) سياسات عامة.

السنة المالية للجامعة عبارة عن اثنى عشر شهراً تبدأ من الأول من يناير ويتم إغفال الدفاتر المحاسبية في الآخر من شهر ديسمبر من كل سنة.

تتبع الجمعية القواعد والأعراف المحاسبية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية وقواعد المحاسبة المعترف عليها والمعمول بها دولياً.

مادة (2) برنامج خاص للحسابات.

تمسك الجمعية حساباتها باستخدام نظام خاص بالحسابات العامة على الحاسوب الآلي لإثبات وتسجيل موجودات ومطلوبات ونفقات وإيرادات الجمعية.

يقوم المدير العام التنفيذي ومدير الإدارة المالية بالتأكد المستمر من صلاحية النظام وملائمة مع الاحتياجات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي والتحليل والتخطيط والرقابة ومتابعة الأعمال فيه والسعى لتحديثه وتطويره وإيقائه متناسقاً مع أعلى مستويات الأداء المحاسبي.

مادة (3) التخطيط المالي.

له يهدف التخطيط المالي إلى تقدير احتياجات الجامعة من الأموال وبيان مصادر التمويل التي يعتمد عليها التخطيط لسد احتياجاته والوفاء بالتزاماته العالمية.

02- التخطيط المالي ينقسم إلى:

تخطيط مالي طويل الأجل ويتعلق بفترة زمنية تزيد عن السنة المالية الواحدة. - تخطيط مالي قصير الأجل ويتعلق بفترة زمنية قصيرة لا تزيد عن سنة مالية واحدة.

كتابة التقارير

مادة (4) سياسة كتابة التقارير المالية.

01 إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة الأخرى | السائدة والمعمول بها في المملكة.

02- ان تظهر القوائم المالية الموقف الصحيح والعادل لأوضاع الجمعية ونتائج العمليات والتغيرات | لنقية المتعلقة بالفترات الزمنية المنتهية في تاريخ محدد وعند الطلب

متابعة المتغيرات المستجدة في المتطلبات القانونية في إعداد التقارير أولاً بأول والتقييد والعمل بها.

03- الالتزام بالمواعيد المحددة لإعداد التقارير المالية كما هو موضح بالسياسات المالية.

مادة (5) الإجراءات المتبعة عند كتابة التقارير المالية.

01 ل إعداد ميزان المراجعة النهائي المعد في نهاية الفترة المالية من قبل الإدارة المالية

02- تقوم الإدارة المالية بإعداد القوائم المالية التفصيلية للجامعة

03 التقيد بجميع أنظمة ومتطلبات إعداد التقارير وعلى ان يتم الإفصاح حسب ما هو مطلوب



130000010006089564650



0552325321



sarahalataa@gmail.com

الرقم :
144 / /
التاريخ :
المرفقات :
الموضوعات :



المملكة العربية السعودية
جمعية صرح العطاء النسائية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير
الربحي
ترخيص رقم : 1000690200

0

04- المراجعة النهائية لجميع القوائم المالية مصحوبة بموازين المراجعة والجداول المؤيدة لهذه القوائم من قبل مدير الإدارة المالية والتحقق من الفروقات غير العادلة إن كانت مقارنة بأرقام الموازنات | لتقريرية

05 تقديم القوائم المالية للمدير العام التنفيذي للاطلاع والموافقة عليها للاعتماد ومن ثم عرضها على مجلس الإدارة لاعتمادها والمصادقة عليها.

06- يقوم مجلس الإدارة في اجتماعه بمراجعة القوائم المالية واعتمادها

07- تقديم القوائم المالية للراجع الداخلي للاطلاع والمراجعة والتعليق عليها إن دعت الحاجة

08 مدير الإدارة المالية مسؤول عن إعداد القوائم المالية في الوقت المحدد والحصول على تدقيقها على أساس سنوي حسب ما هو مطلوب ووفقاً لأنظمة المتابعة والمعمول بها في المملكة.

دليل الحسابات

مادة (6) سياسات دليل الحسابات

تضُع الإِدَارَةُ الْمَالِيَّةُ دَلِيلًا لِلحساباتِ يَقُومُ عَلَى اسْسَاسٍ تَرْمِيزَ الحَسَابَاتِ وَفَقَ اسْلُوبٍ تَرْقِيمِيٍّ وَبِمَا يَسْمَحُ بِإِيَجادِ عَدْدٍ مِنَ الْمُسْتَوَىَاتِ الْمَحَاسِبِيَّةِ ، يَتَوَافَقُ مَعَ طَبِيعَةِ نَشَاطِ الْجَمْعِيَّةِ وَالَّتِي لَا تَنْقُلُ عَنْ خَمْسَةِ مُسْتَوَىَاتِ مَحَاسِبِيَّةٍ وَتَكُونُ كَالَّتِي:

زَمْرَةُ الحَسَابَاتِ وَهِيَ عَبَارَةٌ عَنْ تَخْصِيصِ زَمْرَةِ الحَسَابَاتِ الْمُوجَدَاتِ أَوِ الْأَصْوَلِ وَزَمْرَةِ لِلحساباتِ الْمُطَلُوبَاتِ أَوِ الْخَصُومِ وَزَمْرَةِ لِلحساباتِ الْنَفَقَاتِ وَالْتَكَالِيفِ أَوِ الإِبِرَادَاتِ.

فَقَاتِ الحَسَابَاتِ وَهِيَ عَبَارَةٌ عَنْ تَفْرِيْعِ كُلِّ زَمْرَةِ حَسَابَاتِ إِلَى مَجْمُوعَاتِ رَئِيسِيَّةٍ كَأَنْ تَنْقُلْ زَمْرَةَ حَسَابَاتِ الْأَصْوَلِ ، تَخَصُّصُ كُلِّ مِنْهَا بِنَوْعٍ مُعِينٍ مِنَ الْحَسَابَاتِ إِلَى فَقَاتِ حَسَابَاتِ الْأَصْوَلِ الْمُتَداوَلَةِ وَفَقَاتِ حَسَابَاتِ الْأَصْوَلِ الْثَابِتَةِ وَمَا شَابَهَ ذَلِكَ .

الحسابات الرئيسية: وهي عبارة عن تفريغ كل فقata حسابات إلى عدد من الحسابات الرئيسية ويضم كل حساب رئيسي منها عدداً من الحسابات العامة.

الحسابات العامة: وهي عبارة عن تفريغ كل حساب عام إلى عدد من الحسابات المساعدة.

الحسابات التحليلية: وهي الحسابات التي يتم القيد فيها ويراعى السير على قاعدة ثابتة للاشتراق وتصنيف الحسابات في مجموعات متصلة وتمايز المجموعات عن بعضها البعض.

مادة (7) إعداد دليل الحسابات

تضُع الإِدَارَةُ الْمَالِيَّةُ دَلِيلًا لِلوحداتِ الْمَحَاسِبِيَّةِ مُوازِنًا لِتصنيفِ الإِدَارَاتِ الَّتِي يَتَضَمَّنُهُ الْهِيَكلُ الْتَنظِيمِيُّ لِلْجَمْعِيَّةِ وَبِمَا يُمْكِنُ مِنَ الوصولِ إِلَى تحديدِ الْمُوجَدَاتِ وَالْمُطَلُوبَاتِ وَالنَفَقَاتِ وَنَتَائِجِ عَمَلِ هَذِهِ الإِدَارَاتِ وَبِالْمُسْتَوَىِ الَّتِي تَرَغُبُ فِيهِ الإِدَارَةُ الْمَالِيَّةُ مِنْ حِيثِ ، وَالْإِبِرَادَاتِ الْجَمْعِيَّةِ وَالتفصيل.

مادة (8) تصنیف دليل الحسابات

دليل الحسابات يشمل المجالات الستة الآتية:

رمز الحساب وهو الرمز المحدد والمخصص لكل حساب رئيسي

وصف الحساب يمثل اسم الحساب الرئيسي

وضع الحساب: يمثل توضيح عام عن الحساب بما إذا كان متجركاً أم غير ذلك.

طبيعة الحساب يمثل توضيح بما إذا كان الحساب مرتبطة بالميزانية أم بقائمة الدخل وهل هو حساب مدین أم حساب دائن



130000010006089564650



0552325321



sarahalataa@gmail.com

الرقم :
144 / التاريخ :
المرفقات :
الموضوعات :



المملكة العربية السعودية
جمعية صرح العطاء النسائية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير
الربحي
ترخيص رقم : 1000690200

0

مستوى الحساب يمثل توضيح مستوى الحساب وهل هو تفصيلي أم غير ذلك. الإدارة يمثل توضيحاً لإدارة المحددة المرتبطة بها الحساب

مادة (9) المراجعة المستمرة لدليل الحسابات

يجب مراجعة دليل الحسابات على أساس نصف سنوي على الأقل لتحديد الرموز غير الضرورية لحذفها واستخدام رموز جديدة تبقي دليل الحسابات محدثاً وفقاً لاحتياجات الحالية والمستقبلية للجمعية. إن أي تغيير في دليل الحسابات يراد إجراؤه يتم الرجوع فيه إلى مدير الإدارة المالية وبناءً على ذلك يتم اعتماده. يقوم مدير الإدارة المالية بمراجعة الحسابات التي تم إيقاف حركتها لتقييم الحاجة لها أو إلى إلغائها والتي تشمل:

- الحسابات التي لم تشهد أي حركات خلال السنوات الماضية ذات الأرصدة الصفرية.
- الحسابات التي أوضحت التجربة بأنها حسابات متشابهة ويمكن دمجها مع حسابات أخرى.

يقوم المراجع الداخلي بمراجعة الطلب الخاص بفتح أو إلغاء أو تغيير وضع 4 حساب.

مادة (10) التعديل أو التغيير في دليل الحسابات

يقوم المحاسب بإخطار مدير الإدارة المالية إلى مدى الحاجة إلى فتح إلغاء تغيير أو تحريك حساب رئيسي.

يقوم مدير الإدارة المالية بعدما يخطر بالأتى:

- يقيم مدى الحاجة إلى فتح إلغاء تغيير أو تحريك حساب رئيسي
- مراجعة قائمة الحسابات غير المترددة للتأكد مما إذا كان الحساب الرئيسي المطلوب موجوداً في القائمة أم لا.
- النظر في ما إذا كان فتح الحساب المطلوب مجدياً أم لا.
- تعبئة الطلب وفقاً لنموذج طلب فتح / إلغاء / تغيير أو تحريك حساب رئيسي . (ويقوم بارسال | طلب إلى المدير العام التنفيذي (م - 3)

- يقوم المدير العام التنفيذي بمراجعة الطلب واعتماده بناءً على ذلك وإرجاع النموذج المعتمد إلى مدير الإدارة المالية.

بعد اعتماد الحسابات الرئيسية الجديدة يتم تخصيص الرموز الازمة لها من قبل مدير الإدارة المالية.

يقوم مدير الإدارة المالية عند استلام النموذج المعتمد بتطبيقه وتفعيله وتعيميه على جميع مستخدمي الحسابات الرئيسية في الجمعية.

اخطر المراجع الداخلي بالإجراء الذي تم اتخاذه.

دورة الإقفال الشهرية

مادة (11) تقيد المستحقات الشهرية

يجب إغلاق المستحقات شهرياً ومنها الآتي:

المستحقات المتعلقة بالموظفين حسب نظام العمل والعمل السعودي

جميع المصاريف

جميع الإيرادات



130000010006089564650



0552325321



sarahalataa@gmail.com

الرقم :
144 / التاريخ :
المرفقات :
الموضوعات :



المملكة العربية السعودية
جمعية صرح العطاء النسائية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير
الربحي
ترخيص رقم : 1000690200

0

مادة (12) إقفال المستحقات الشهرية

عند إقفال الدورة الشهرية للمستحقات يجب إتباع الإجراءات الآتية:

التأكد من قبل مدير الإدارة المالية في نهاية كل شهر من تسجيل المستحقات المتعلقة بالموظفين مثل مخصص مستحقات نهاية الخدمة طبقاً لأنظمة والقوانين السائدة والمعمول بها في المملكة | العربية السعودية.

يتم تسوية أي نقص أو تجاوز في المستحقات وإجراء الدفع بعد اعتماد مدير 2 الإدارة المالية لها.

مادة (12) تقييد وإقفال الدفعات المقدمة والمستحقة

عند الإقفال الشهري للمدفوعات المقدمة والمستحقة على الجمعية يجب مراعاة تقييد جميع هذه الدفعات المقدمة.

المصروفات الرأسمالية

مادة (13) سياسة الصرف من رأس المال

إن عملية الصرف من المصروفات الرأسمالية يكون طبقاً للمبلغ المعتمد في الميزانية وطبقاً لإجراءات الموافقة والتعميد المتبعة في الجمعية.

إن أي أصل تتجاوز قيمته ألف ريال سعودي يجب أن يدرج في قائمة الأصول الرأسمالية

تصنيف المصروفات الرأسمالية بالشكل المتعارف عليه لإدراجها في حسابات الأصول الثابتة.

مراجعة تقرير تحليل الانحرافات من قبل مدير الإدارة المالية لتوضيح مبررات الانحرافات الرئيسية.

صلاحية استخدام الحسابات

مادة (14) صلاحية استخدام الحسابات

إن صلاحيات إحداث أو إشتقاق أو دمج أو قفل أو إلغاء الحسابات حسب مختلف مستوياتها وصلاحية | استخدام دليل الوحدات المحاسبية والمستوى التي تسير عليه الإدارة المالية في توزيع الحسابات يُحدّد بقرار وذلك حسب لائحة الصالحيات.



130000010006089564650



0552325321



sarahalataa@gmail.com