

أوقاف
الهيئة العامة للأوقاف
GENERAL AUTHORITY FOR AWQAF



البرنامج التأهيلي

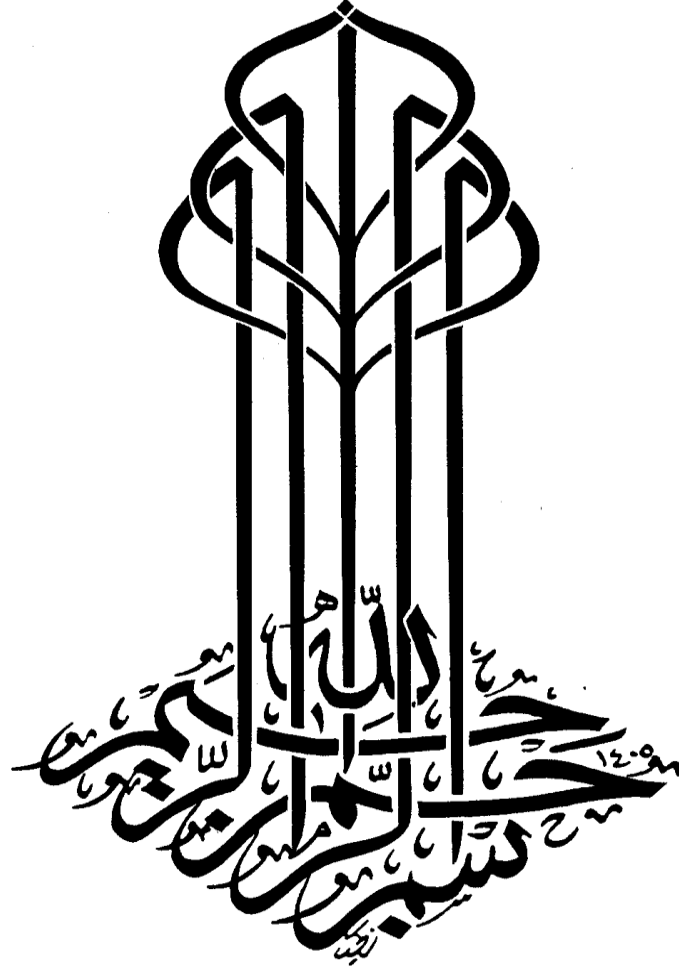
زَقَاتُ الْمُسْتَشَارِ الْوَقْفِيِّ

مبادئ محاسبة الأوقاف

عنوان الدورة

د. أنور بن علي الحميدي

المدرّب



المحاسبة في الأوقاف ... الإطار العام

المحاسبة في الأوقاف... التنظيم المالي

المحاسبة في الأوقاف ... العمل المحاسبي

المحاسبة في الأوقاف ... التقارير المالية

محتويات البرنامج

المحاسبة في الأوقاف ... الإطار العام

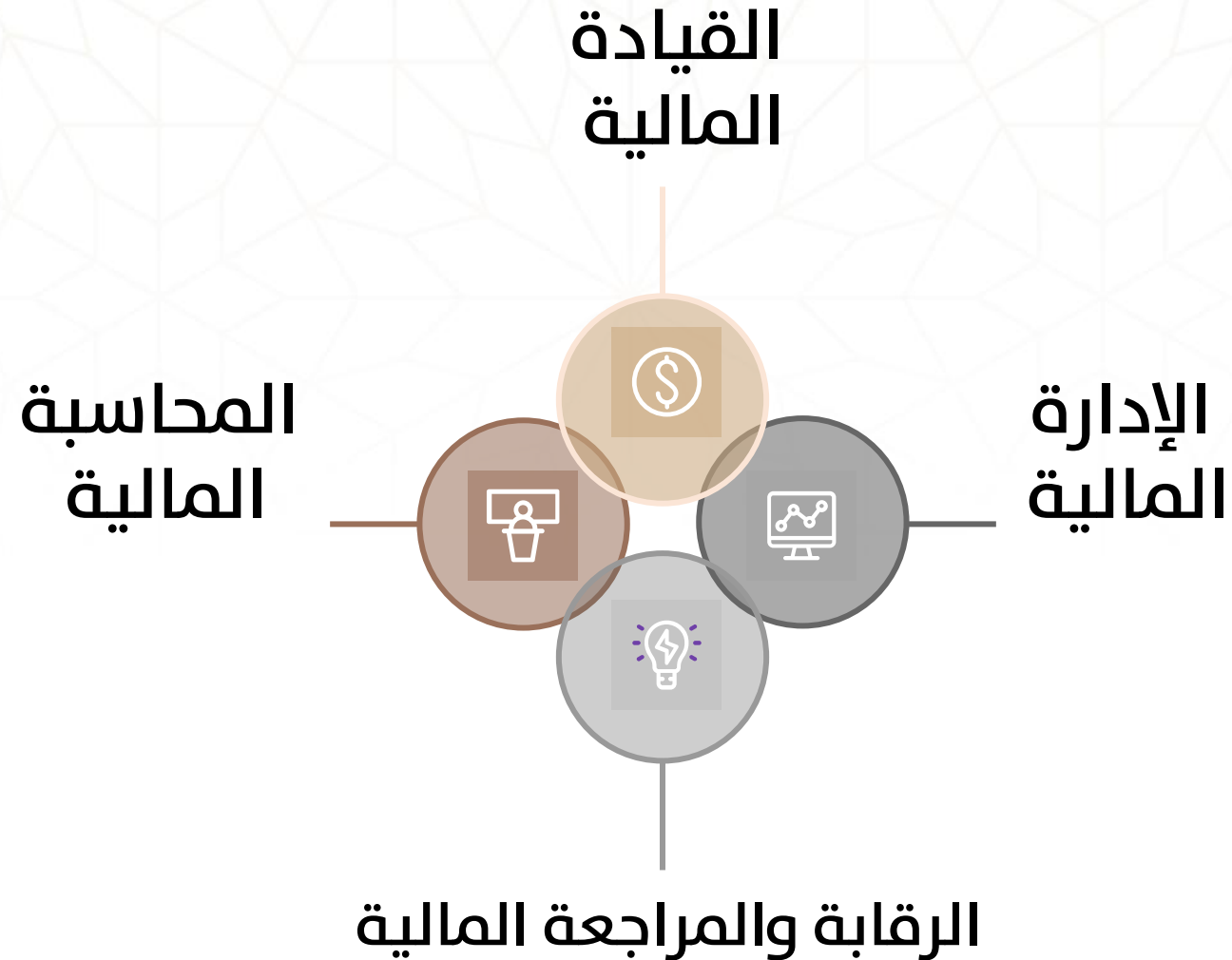
المحاسبة في الأوقاف... التنظيم المالي

المحاسبة في الأوقاف ... العمل المحاسبي

المحاسبة في الأوقاف ... التقارير المالية

محتويات البرنامج

منظومة العمل المالي ...



الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية مفاهيم

هي منهجية عمل تجمع بين المخرجات المالية والإدارية وتصمم من خلالها لوحة متكاملة للقيادة في المنظمة تهدف من خلالها بناء التوجهات الاستراتيجية أولاً ثم تحقيقها انتهاءً.

القيادة المالية

الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية مفاهيم

وظيفة متكاملة للقرارات المالية في المؤسسة .. بمنهجية عمل شاملة ومتعارف عليها ... غايتها تحقيق هدف استراتيجي متمثل في حفظ وتعظيم الثروة .

كل ما يتعلق بالأموال من تخطيطها والحصول عليها والاستخدام الأمثل لها.

الإدارة المالية

الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية مفاهيم

نظام يتضمن مجموعة سياسات وإجراءات مالية وإدارية تضعها الإدارة ضمانا لحسن سير العمل في المنظمة، تهدف من خلالها التأكد من سلامة العمليات بما يضمن المحافظة على الأصول ومنع الاختلاسات، وكذلك التأكد من دقة البيانات والمعلومات المتوفرة للإدارة وإمكان الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.

الرقابة والمراجعة المالية

الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية مفاهيم

نظام معلومات يهتم بتحديد وقياس المعاملات الاقتصادية وتشغيل البيانات المتعلقة بهذه المعاملات وتوصيل النتائج لأطراف المتعددة المهتمة بالمنشأة للاستفادة منها في اتخاذ ما يتعلق بها من قرارات.

المحاسبة المالية

- حماية أصول الوقف .
- تحقيق الرقابة السابقة والمصاحبة واللاحقة على عمليات الوقف.
- يساعد في رفع كفاءة عمليات الوقف .
- تحقيق الرقابة والضبط المالي على أموال الوقف .
- حماية الوقف والعاملين في الوقف .
- إنتاج معلومات مالية وإدارية لترشيد القرار الاستثماري.
- حماية حقوق المستفيدين .
- تنمية موارد الوقف.

الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية التنظيم المالي لماذا ؟ ؟

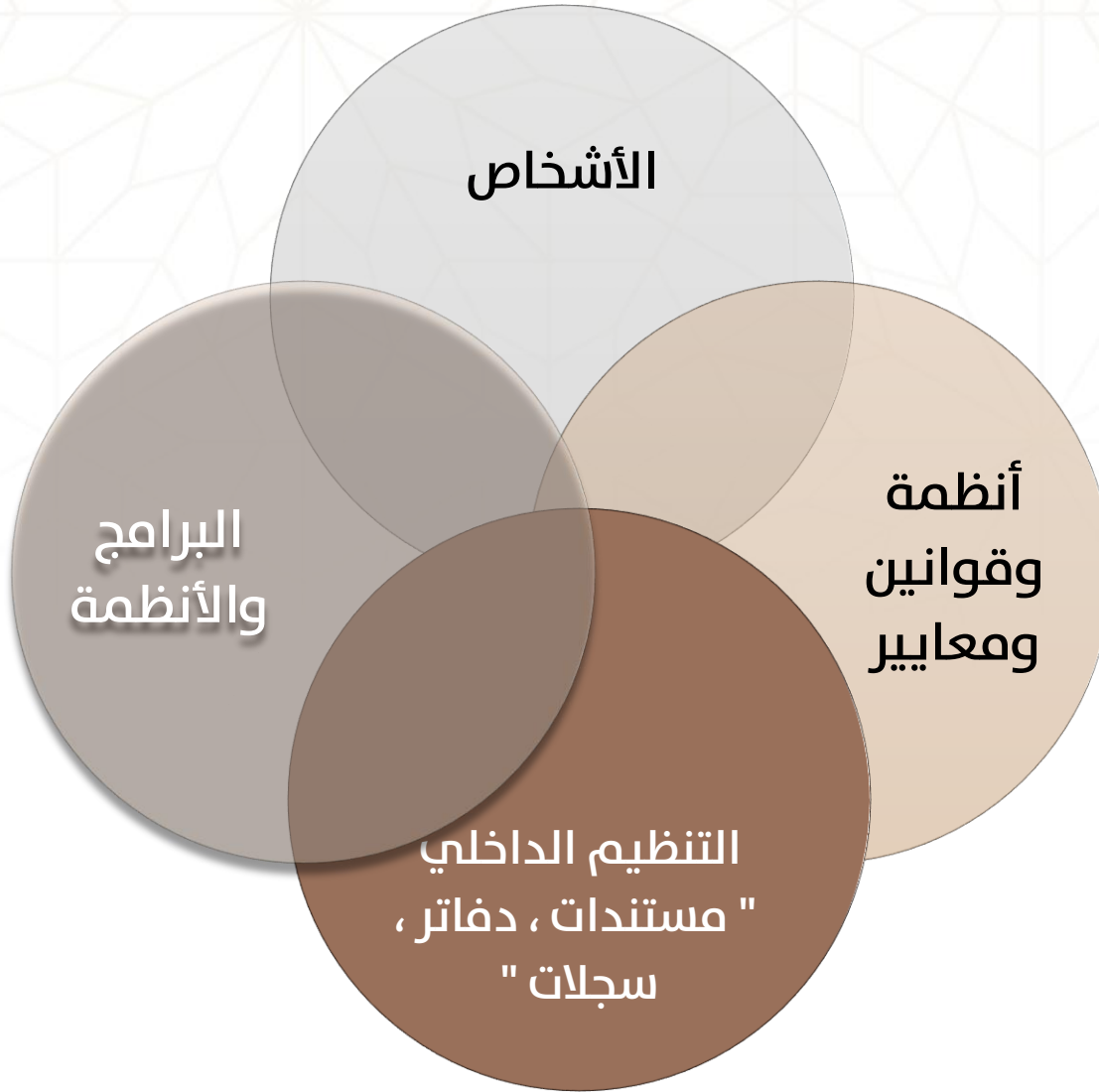
إنتاج **معلومات** عن الوحدة الاقتصادية وتوفيرها **للمستفيدين**
لمساعدتهم في:

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

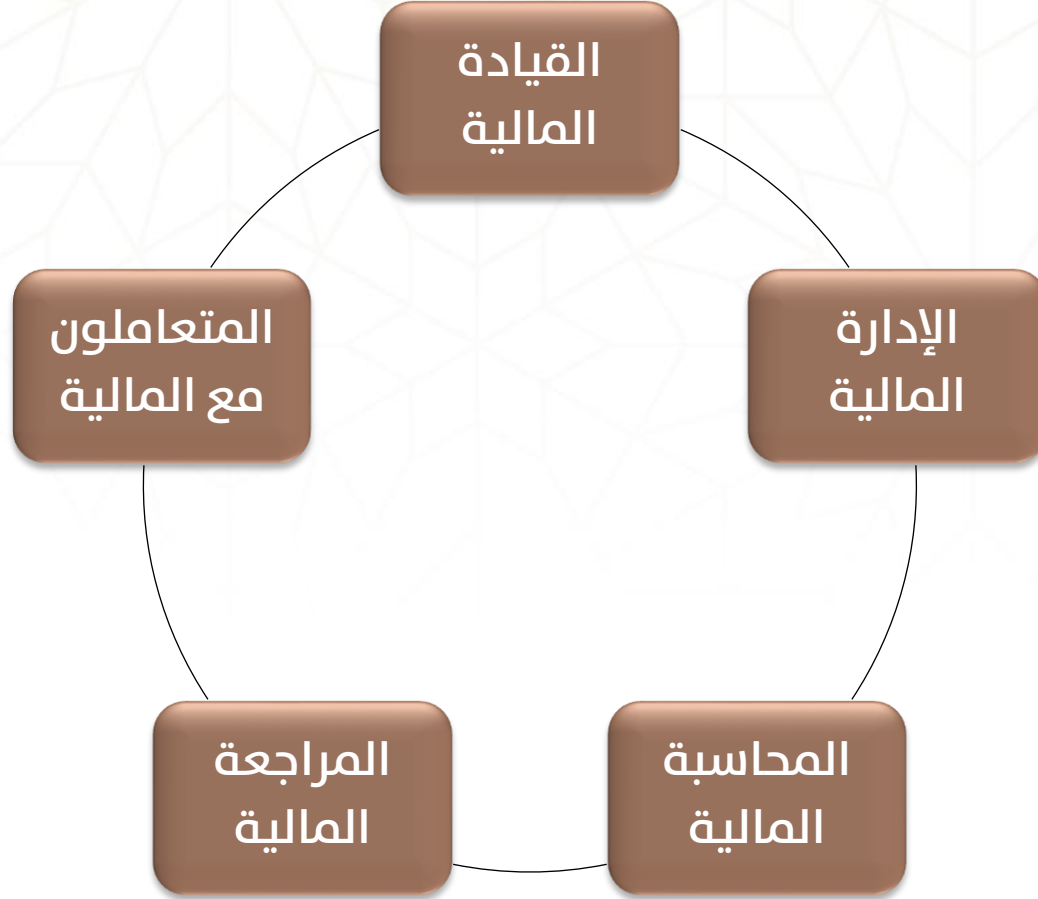
أهداف المحاسبة

مقومات النظام المالي والمحاسبي

- المستندات: أدوات الإثبات " المستندات الثبوتية " .
- الدفاتر والسجلات: أدوات التسجيل والقيود للعمليات المالية.
- دليل الحسابات : الوعاء الذي تتجمع فيه العمليات المالية.
- الأشخاص العاملين على النظام .
- البرامج والأنظمة .
- المرجعيات النظامية والتنظيمية.



مكونات ومرجعيات التنظيم المالي



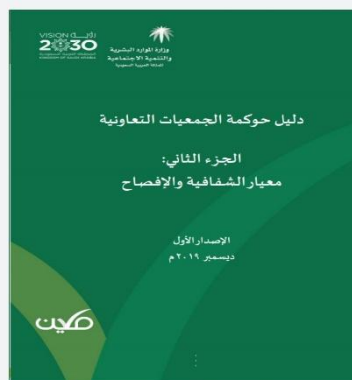
مكونات ومقومات ومرجعيات التنظيم المالي في المنشآت غير الربحية

الأشخاص....

- نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية
- اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية
- اللائحة الأساسية للجمعية أو المؤسسات الأهلية
- قواعد حوكمة الجمعيات والمؤسسات الأهلية
- لائحة جمع التبرعات
- التعليمات التنفيذية لللائحة 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 التنظيم المالي في المنشآت غير الربحية

الأنظمة والقوانين



الحوكمة المالية للأوقاف لائحة تنظيم أعمال النظارة



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

الحوكمة المالية للأوقاف المبادئ

الحوكمة المالية للأوقاف مبادئ حوكمة الأوقاف

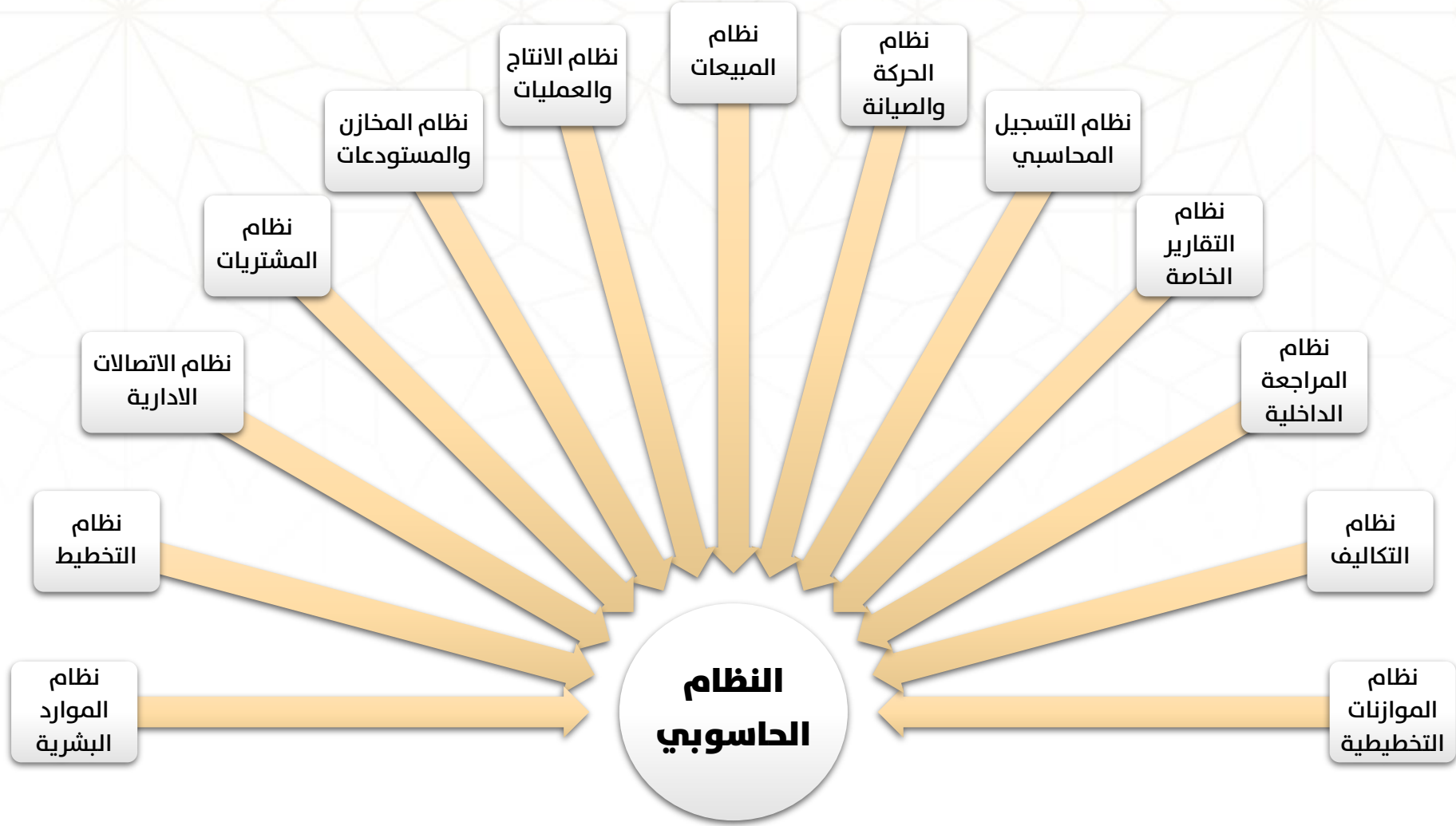
- الإطار العام لمبادئ حوكمة الأوقاف.
- التنظيم المالي والتزامات الناظر .
- مسؤوليات المجلس .
- " شرط أوقاف ، المستفيدين ، الوقف ، مالية الوقف ، الهيئة "
- لجان المجلس.
- المراجع الخارجي .
- حوكمة الاستثمارات الوقفية.
- مبادئ أخرى .





مكونات ومقومات ومرجعيات التنظيم المالي في المنشآت غير الربحية

التنظيم الداخلي



معايير الإشراف والحوكمة ...

هي مجموعة من الأنظمة والأدوات والإجراءات والنماذج التي تم تطويرها من أجل ضمان التزام الجمعيات الأهلية بمتطلبات الأنظمة واللوائح المرتبطة بعمل الجمعيات الأهلية كنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية ونظام مكافحة غسل الأموال ولائحته التنفيذية ونظام مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ولائحته التنفيذية وغيرها.

معايير الإشراف والحوكمة

معييار الامتثال والالتزام

يقيس مدى امتثال والتزام الجمعيات الأهلية
بالأنظمة واللوائح والضوابط السارية
والمنظمة لأعمالها

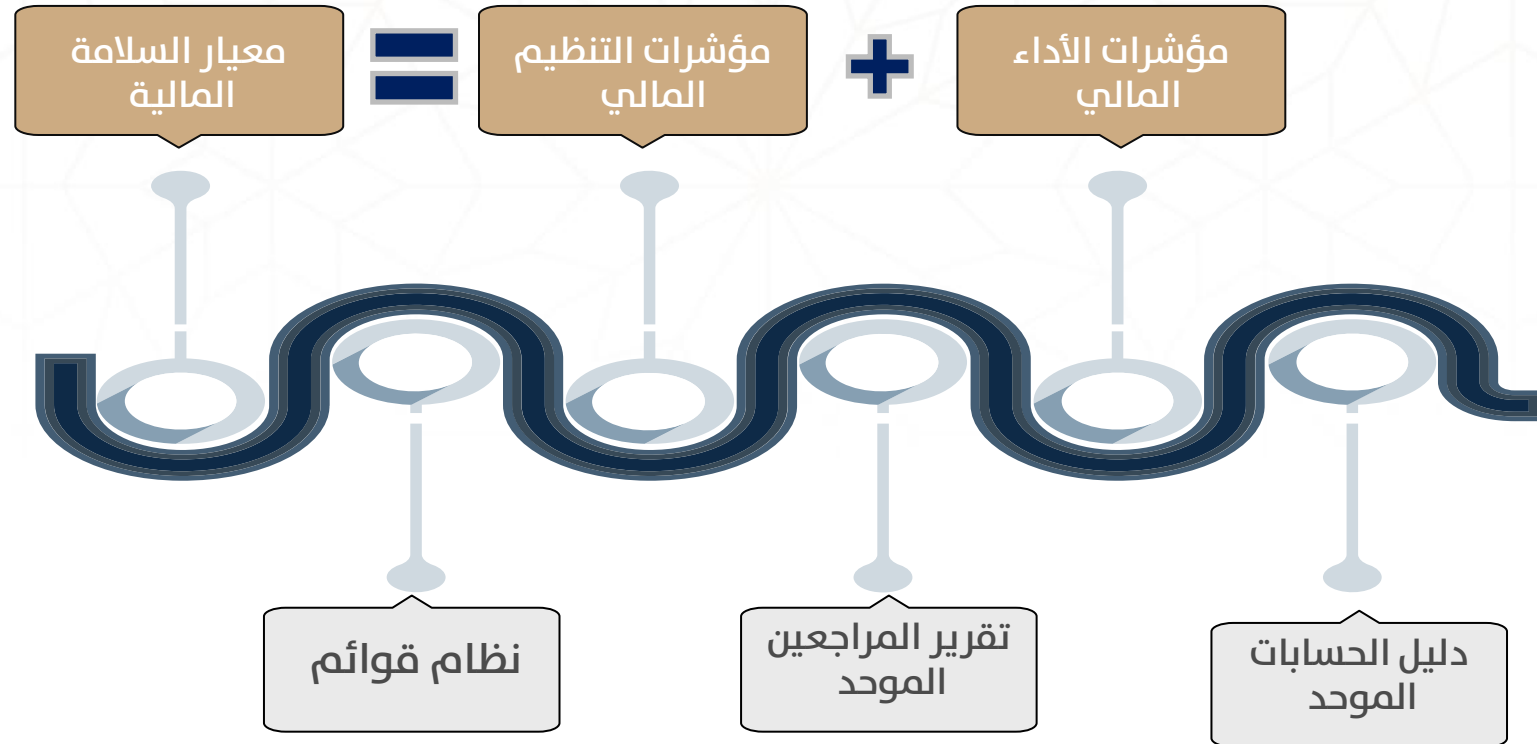
معييار السلامة المالية

يقيس أداء الجمعيات الأهلية من خلال تقييم
الكفاءة والقدرة والاستدامة المالية وكذلك
كفاءة التنظيم المالي

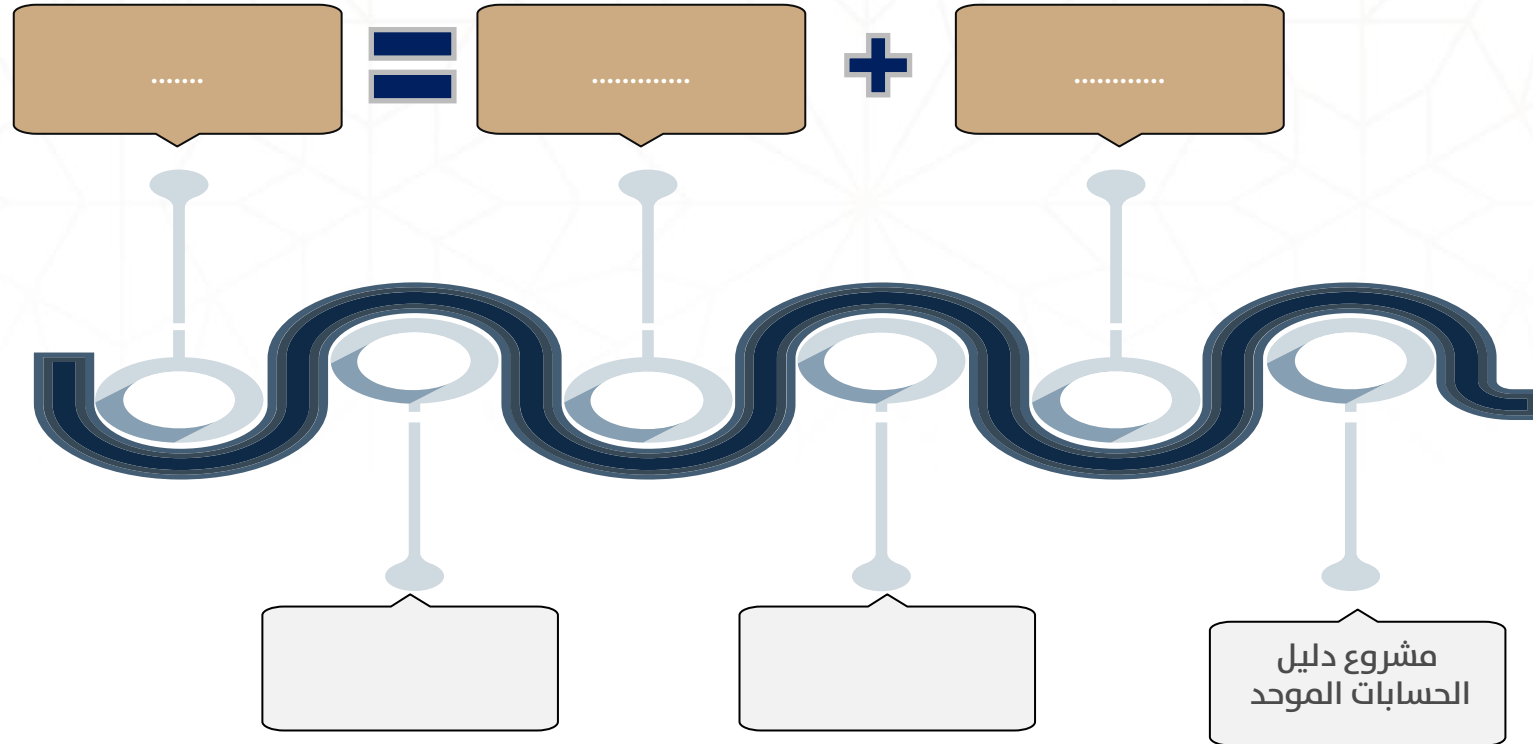
معييار الشفافية والإفصاح

يقيس مدى استعداد الجمعيات الأهلية لنشر
المعلومات عن أسباب وجودها وعن أنشطتها
المنفذة وبياناتها المالية واستعدادها لشرح
عملياتها لأصحاب العلاقة والجمهور

حوكمة العمل المالي في الجمعيات " الأدوات "



حوكمة العمل المالي في الأوقاف " الأدوات "



مصفوفة الحوكمة في الجمعيات الأهلية

آلية إدارة المتطوعين المعتمدة من مجلس الإدارة	سياسة تعارض المصالح	نظام الرقابة الداخلي	لائحة الموارد البشرية	بناء الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي للجمعية
سياسة تنظيم العلاقة مع المستفيدين وتقديم الخدمات المعتمدة	سياسة خصوصية البيانات المعتمدة	سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها	سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات	الميثاق الأخلاقي للعاملين في الجمعية
لائحة الصلاحيات المالية والإدارية	دليل الإجراءات المالية	لائحة السياسات المالية	سياسة مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ومكافحة غسل الأموال	سياسات جمع التبرعات
منظومة التقارير الربعية والسنوية	البرنامج المحاسبي	السجلات والمستندات المحاسبية	سياسات الشراء والتخزين	سياسات الاستثمار وتملك الأصول

مصفوفة الحوكمة في المؤسسات الأهلية.....

بناء الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي للجمعية	لائحة الموارد البشرية	سياسات المنح وتقديم المساعدات للجهات المستفيدة	سياسة تعارض المصالح	سياسة حقوق الملكية الفكرية للمشاريع المنفذة والمدعومة
الميثاق الأخلاقي للعاملين في الجمعية	سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات	سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها	سياسة خصوصية البيانات المعتمدة	
.....	سياسة مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ومكافحة غسل الأموال	لائحة السياسات المالية	دليل الإجراءات المالية	لائحة الصلاحيات المالية والإدارية
سياسات الاستثمار وتملك الأصول	سياسات الشراء والتخزين	السجلات و المستندات المحاسبية	البرنامج المحاسبي	منظومة التقارير الربعية والسنوية

مصفوفة الحوكمة في الأوقاف

بناء الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي	لائحة الحوكمة	لائحة ضوابط وآليات توزيع ريع الأوقاف	سياسة تعارض المصالح	اللائحة التنفيذية للوقف
الميثاق الأخلاقي للعاملين في الجمعية	سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات	سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها	سياسة خصوصية البيانات المعتمدة	نظام الرقابة الداخلية
لجان المجلس	سياسة مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ومكافحة غسل الأموال	لائحة السياسات المالية	دليل الإجراءات المالية	لائحة الصلاحيات المالية والإدارية
سياسات الاستثمار وتملك الأصول	سياسات الشراء والتخزين		البرنامج المحاسبي	منظومة التقارير الربعية والسنوية

محتويات البرنامج

الإدارة المالية .. المحاسبة في الوقف



المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين



إصدار عام ٢٠١٧ / ٢٠١٨ م

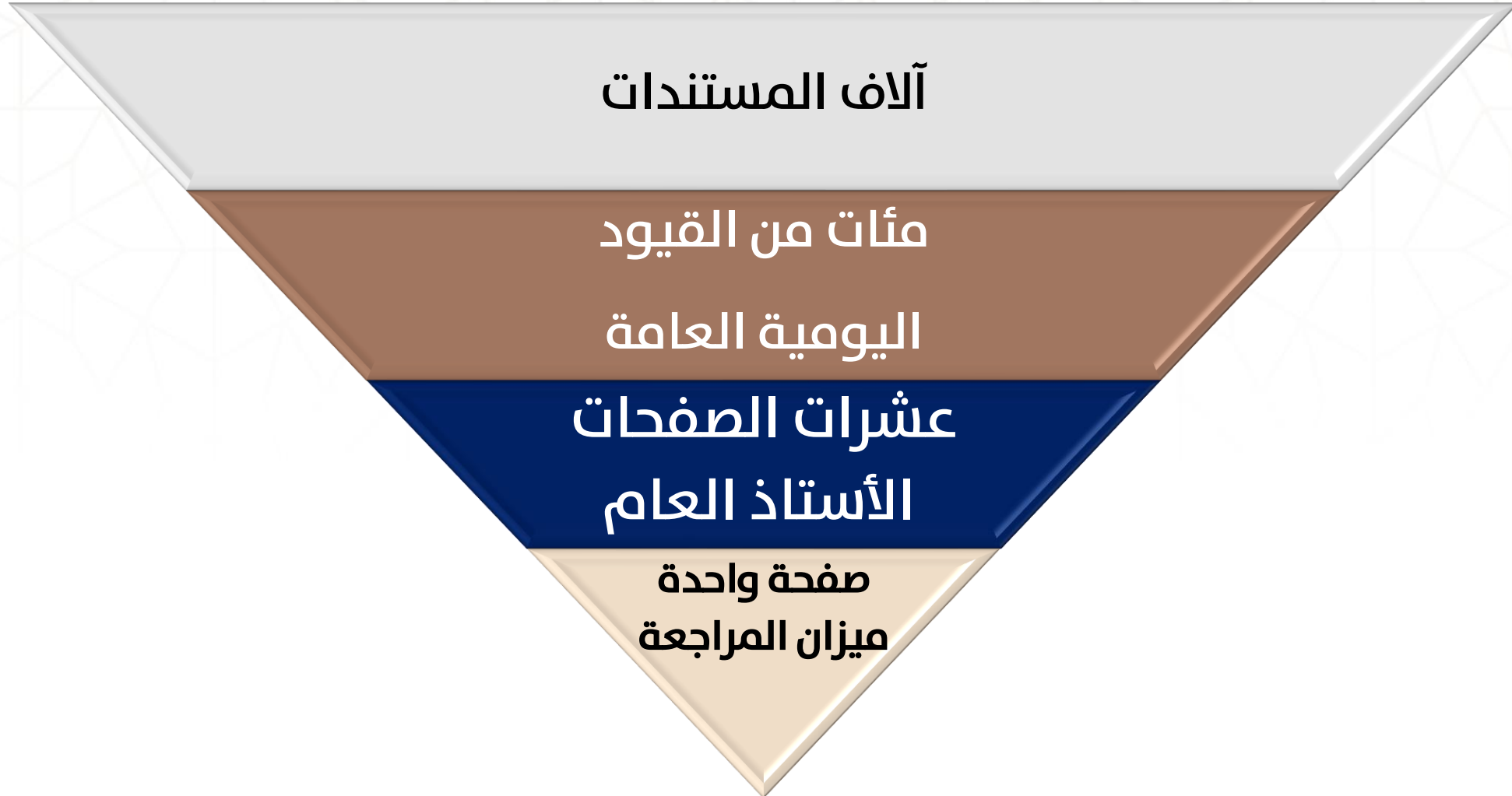
مشروع المعايير المحاسبية للمنظمات غير الهادفة للربح

لجنة معايير المحاسبة

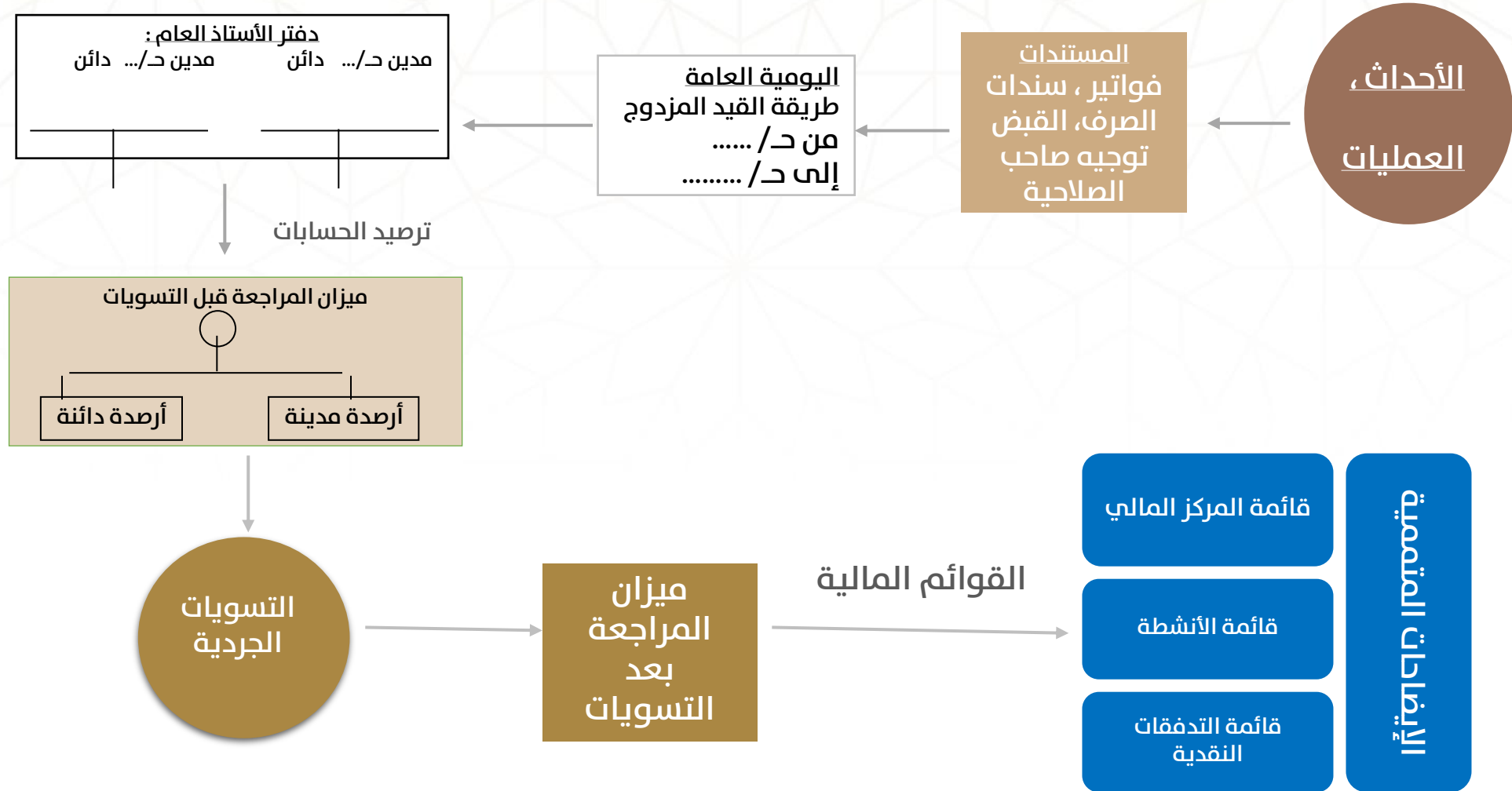
رمضان ١٤٣٢ هـ - أغسطس ٢٠١١ م

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
S O C P A

هرم العمل المحاسبي

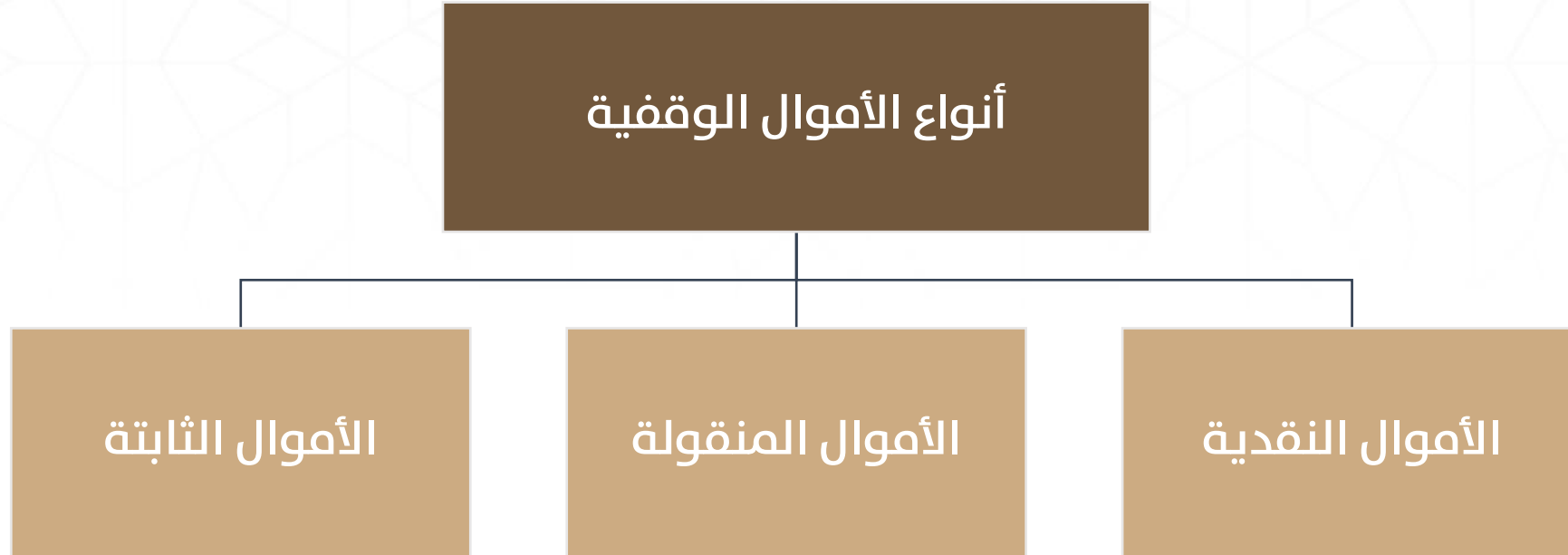


الدورة المحاسبية ...



الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية

..... أنواع الأموال





أموال
أوقاف



أموال غير
مقيدة



أموال
مقيدة



المال في المؤسسات الوقفية

..... الريع والتبرعات والإيرادات

- ريع الوقف .
- التبرعات والمساهمات النقدية.
- التبرعات والمساهمات العينية.
- التبرعات والمساهمات بشكل خدمات.
- التبرع بتخفيض التزام.
- الإيرادات الأخرى.

- مصروفات البرامج والأنشطة.
- المصروفات العمومية والإدارية.
- المصروفات الرأسمالية .

المال في المنشآت غير الربحية المصروفات

- مصروفات النظارة.
- المصروفات التشغيلية.
- مصروفات المستفيدين من الوقف
- "مصارف الوقف".

المال في المؤسسات الوقفية

.....

المصروفات

المال في المنشآت غير الربحية المصروفات

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								

- معالجة نفقات ترميم وصيانة أعيان الوقف.
- معالجة إهلاك واستبدال أعيان الوقف .
- أسس المعالجة لتكوين المخصصات والاحتياطات للوقف .
- المعالجة المحاسبية لديون الوقف.
- المعالجة المحاسبية للاستثمارات الوقفية .

المال في المؤسسات الوقفية

.....

حالات خاصة

محتويات البرنامج

الإدارة المالية ... التقارير المالية

قواعد القيد المحاسبي



قواعد القيد المحاسبي

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

دليل الحسابات

وهو بيان بمكونات أسماء وأرقام الحسابات التي يتألف منها النظام المحاسبي مبوباً الحسابات إلى حسابات رئيسية وفرعية وتحليلية ،

مكونات دليل الحسابات

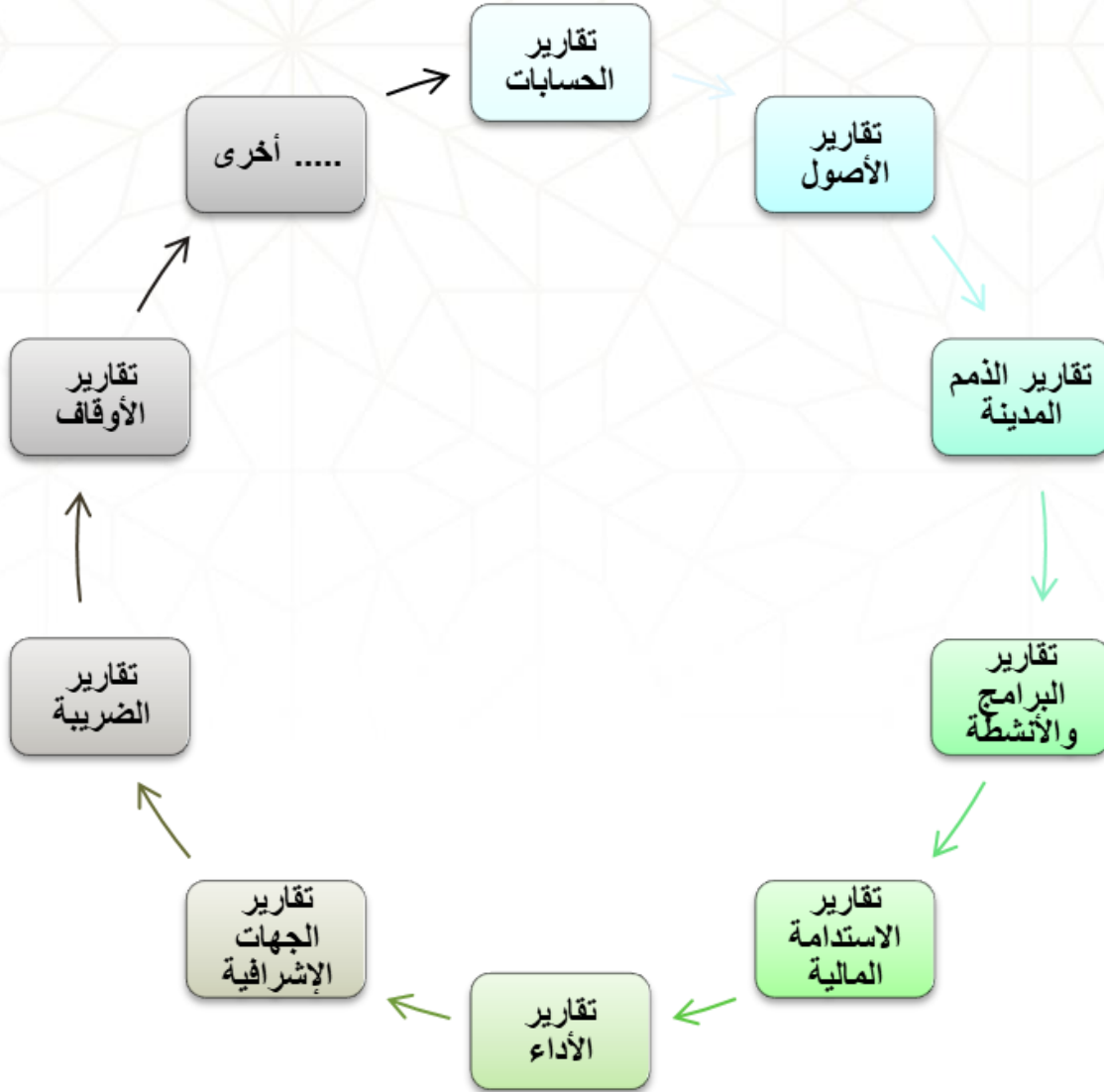
البيان	الرقم
<u>الأصول</u>	١٠ ...
الالتزامات وحقوق الملكية	٢٠ ...
الإيرادات والتبرعات	٣٠ ...
تكلفة الإيرادات	٤٠ ...
التكاليف التشغيلية والبيع	٥٠ ...
المصاريف العمومية والإدارية	٧٠ ...
تكاليف التمويل	٨٠ ...
الزكاة وضرائب الدخل	٩٠ ...

المال في المؤسسات الوقفية

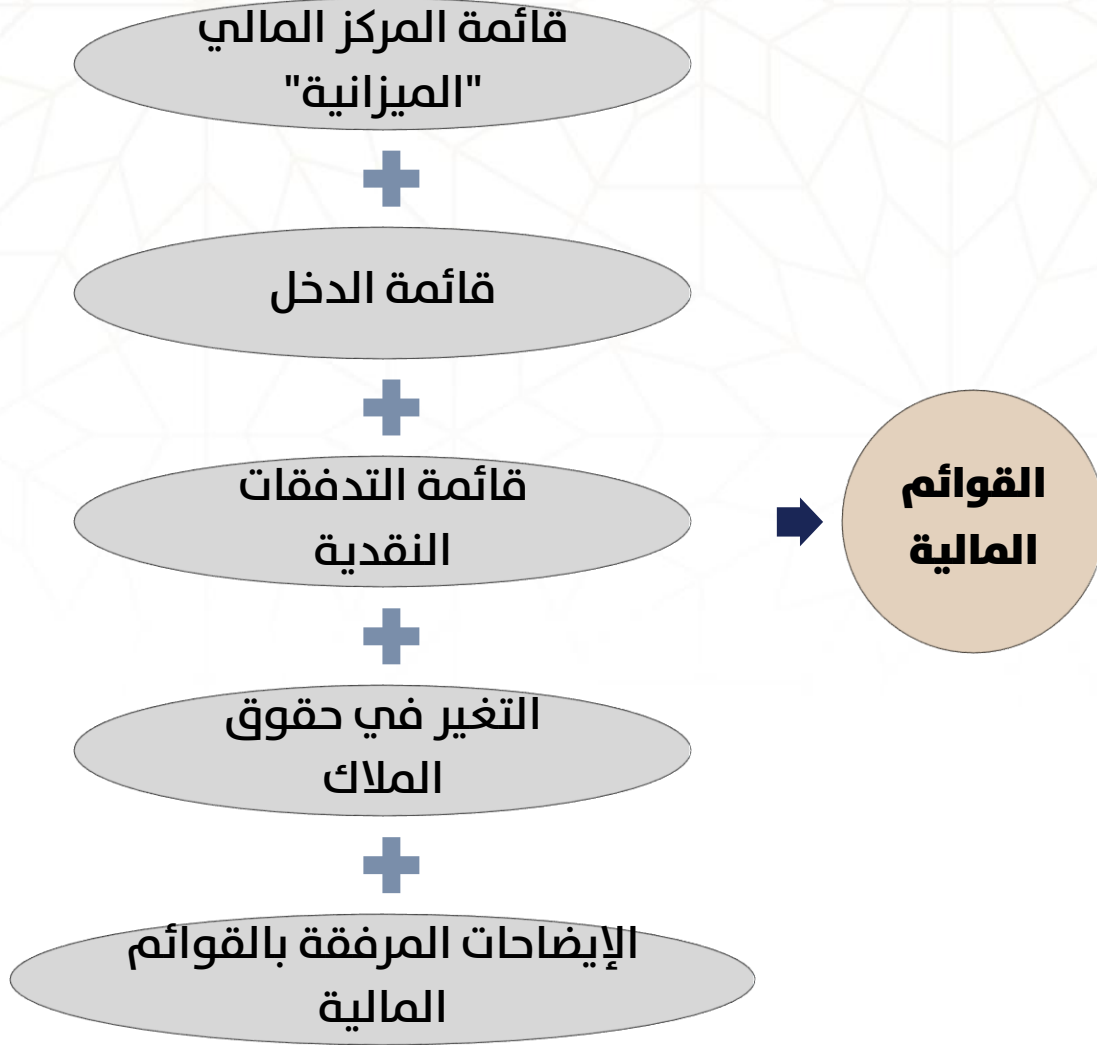
..... التقارير المالية

القوائم المالية في القطاعات الثلاثة

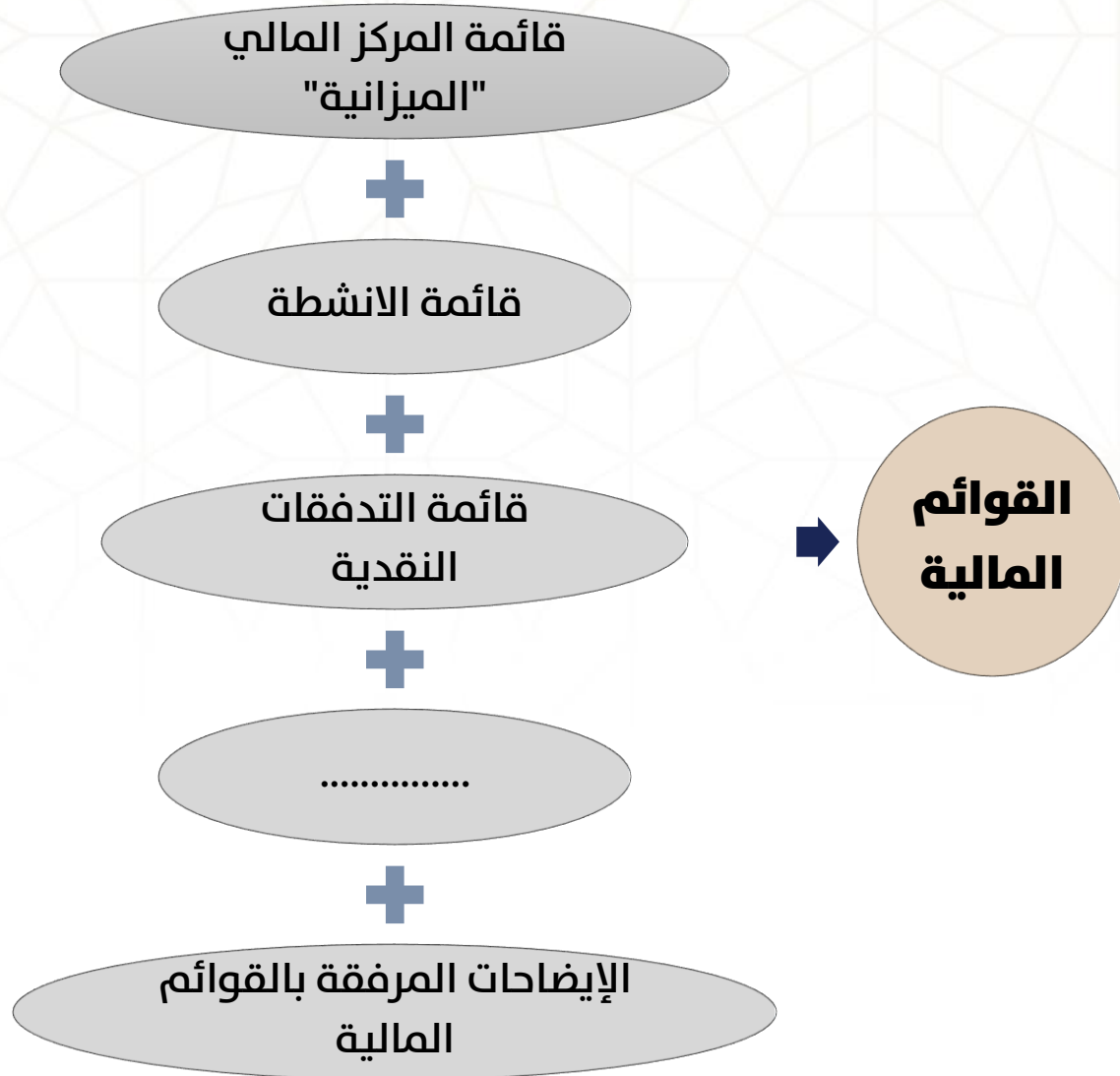
قطاع الأعمال	القطاع الحكومي	القطاع الثالث / المنشآت غير الربحية
قائمة المركز المالي	قائمة المركز المالي	قائمة المركز المالي
قائمة الدخل	قائمة الأداء المالي	قائمة الأنشطة
قائمة التغير في حقوق الملكية	قائمة التغير في صافي الأصول / حقوق الملكية	لا يوجد
قائمة التدفقات النقدية	قائمة التدفقات النقدية	قائمة التدفقات النقدية
الإيضاحات	الإيضاحات	الإيضاحات
		د. أنور الحميدي



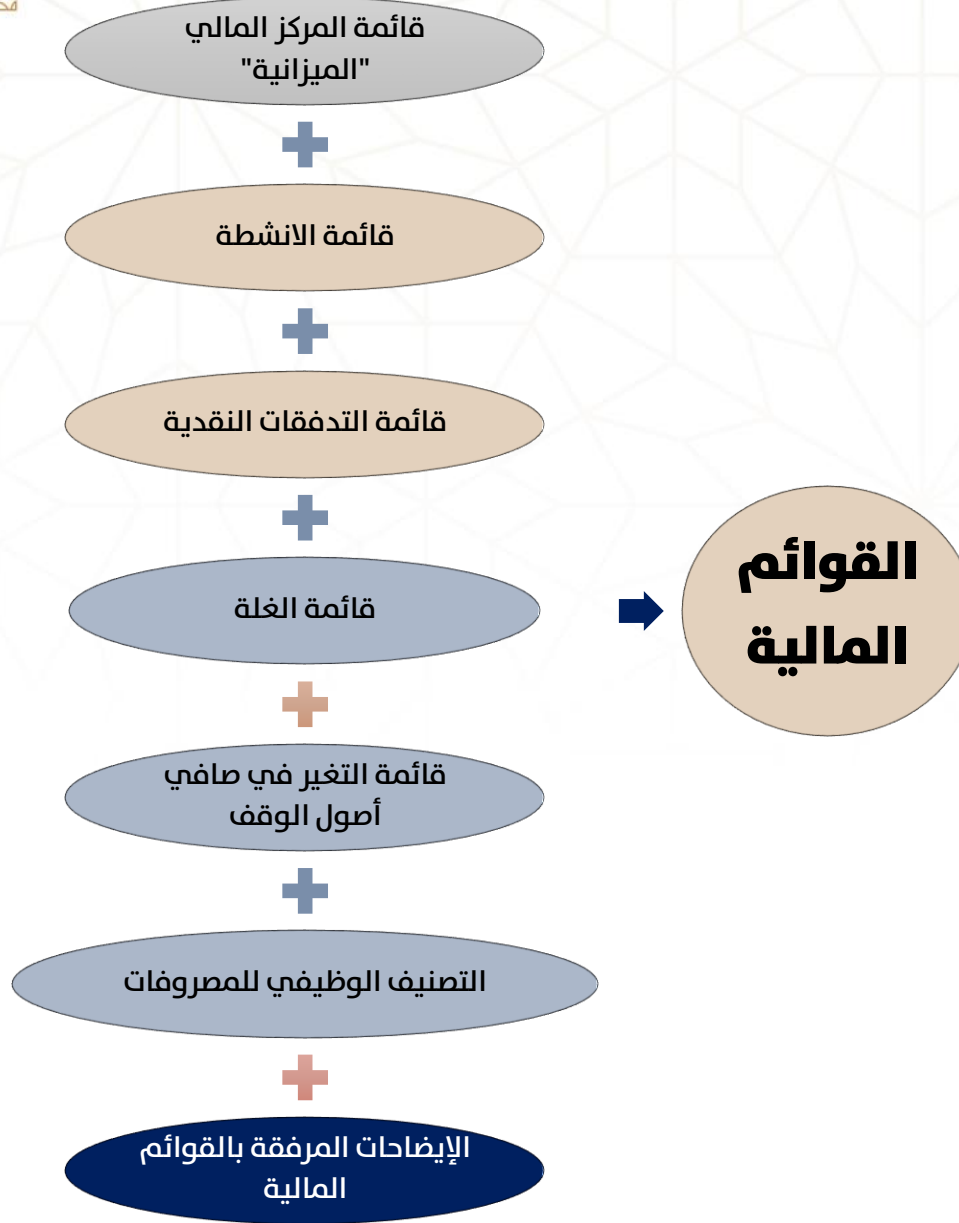
التقارير المالية ... الخاصة ...



مكونات القوائم المالية



مكونات القوائم المالية في المنشآت غير الربحية



القوائم المالية في الكيانات الوقفية

الميزانية العمومية

أيسر/ دائن

الخصوم

الأصول

أيمن / مدين

حقوق الملكية

- رأس المال
- الاحتياطيات
- الأرباح المحتجزة
- أرباح العام
- (خسائر العام)

الالتزامات

- القروض
- الأمانات
- الموردون - الدائنون
- ذمم دائنة

خصوم أخرى

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

أصول ثابتة

- أراضي
- مباني
- سيارات
- أثاث
- معدات
- عدد وادوات

أصول متداولة

- الصندوق
- البنك
- مخزون البضاعة
- العملاء - المدينون
- الاستثمارات
- ذمم مدينة

أصول أخرى

إجمالي الاصول

قائمة الدخل

XXX	الإيرادات (Revenue)	→ إيرادات النشاط الطبيعي للمنشأة
(XXX)	تكلفة البضاعة المباعة (Cost Of Goods Sold – COGS)	
XXX	مجمّل الربح (Gross profit)	
	المصروفات (Expenses)	} المصروفات البيعية والإدارية
XXX	الرواتب	
XXX	الإيجار	
XXX	الاهلاك والإطفاء	
(XXX)	إجمالي المصروفات	
XXX	الربح قبل الفائدة والضريبة	
(XXX)	الفائدة	
XXX	الربح قبل الضريبة	
(XXX)	الضريبة	
XXX	صافي الربح (Net profit / Net income)	

قائمة المركز المالي هي الأداة التي تمكن المنشأة غير الهادفة للربح من توفير معلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها عن طبيعة وقيمة أصولها والتزاماتها وصافي أصولها والعلاقة بين تلك العناصر في لحظة زمنية معينة وهي نهاية الفترة المالية محل التقرير المالي لها.

قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي الأصول

متطلبات العرض:

- ضرورة عرض الأصول التي تنتمي إلى خصائص متجانسة في مجموعة واحدة.
- ضرورة ترتيب الأصول المدرجة بقائمة المركز المالي على أساس درجة سيولتها، كما يجب ترتيب الالتزامات على أساس درجة قرب تاريخ استحقاقها.
- ضرورة عرض معلومات تفصيلية عن كل من الأصول غير المقيمة، والأصول المقيمة، وأصول الأوقاف في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.
- ضرورة عرض مجموعات الأصول في صلب قائمة المركز المالي وفقاً للترتيب التالي:
 - الأصول المتداولة.
 - الاستثمارات طويلة الأجل والأصول المالية.
 - الأصول الثابتة.
 - الأصول غير الملموسة.
 - أصول الأوقاف.

نموذج رقم (١): يوضح جانب الأصول بقائمة المركز المالي للمنشأة غير الهادفة للربح

جميعية التقوى الخيرية		
قائمة المركز المالي		
في تاريخ		
السنة السابقة	السنة الحالية	
		الأصول
		الأصول المتداولة:
XXX	XXX	النقدية في الصناديق والبنوك
XXX	XXX	المحافظ الإقراضية والتمويلية
XXX	XXX	تقديمية مقيدة للاستثمار في العقارات
XXX	XXX	استثمارات متاحة للبيع (القيمة السوقية)
XXX	XXX	الذمم المدينة
XXX	XXX	المخزون
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	إجمالي الأصول المتداولة
XXX	XXX	الاستثمارات طويلة الأجل والأصول المالية:
XXX	XXX	أصول مقيدة للاستثمارات في الأراضي والمباني
XXX	XXX	استثمارات طويلة الأجل
XXX	XXX	إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل والأصول المالية
		الأصول الثابتة (صافي):
XXX	XXX	مباني
XXX	XXX	سيارات
		الأصول غير الملموسة:
XXX	XXX	حقوق الطبع
XXX	XXX	
		أصول الأوقاف:
XXX	XXX	تقديمية موقوفة
XXX	XXX	مباني أوقاف
XXX	XXX	استثمارات أوراق مالية -أوقاف
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	إجمالي الأصول

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 .

• يتم عرض صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي وفقاً للترتيب 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 الأجل:
XXX	XXX	قرض طويل الأجل
XXX	XXX	...
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
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

الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية الميزانية



إحدى القوائم الرئيسية التي تقوم بإعدادها المنشأة غير الهادفة للربح في نهاية الفترة المالية بهدف توفير معلومات عن الآثار المالية للأحداث والعمليات التي تمت بالمنشأة، وكيفية استخدام الموارد المالية المتاحة لها؛ حيث توفر قائمة الأنشطة معلومات عن إيرادات ومصروفات ومكاسب وخسائر المنشأة غير الهادفة للربح والتحويلات بين أنواع الأصول المختلفة (إعادة التصنيف).

قائمة الأنشطة

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 والخسائر:

رابعاً: التحويلات بين فئات صافي الأصول:

نموذج رقم (2): يوضح قائمة الأنشطة المنشأة غير الهادفة للربح "طبقاً للتصنيف الوظيفي"						
جمعية التقوى الخيرية						
قائمة الأنشطة						
عن الفترة المنتهية في						
السنة السابقة	الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاحات	
						الإيرادات والمكاسب
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	الزكاة
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	تبرعات و هبات نقدية
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	تبرعات و هبات عينية
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	تبرعات و هبات خدمات تطوعية
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	المنح الحكومي
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	إيرادات
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	إيرادات و هبات أوقاف
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	...
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	...
						صافي الأصول المحررة من القيود:
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	بسبب استنفاد قيد الاستخدام
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	()	بسبب استنفاد قيد الوقت
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		أجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
						مصروفات البرامج والأنشطة
XXX				XXX		برنامج (أ)
XXX				XXX		برنامج (ب)
XXX				XXX		برنامج -----
XXX				XXX		برنامج -----
XXX				XXX		برنامج -----
XXX				XXX		المصروفات الإدارية العمومية
XXX				XXX		مصاريف استهلاكات
XXX				XXX		مصاريف جمع الأموال
						مصروفات الأوقاف
						مصاريف النظارة
						توزيع الربح على المستفيدين
						مصاريف صيانة الوقف
XXX				XXX		أجمالي المصروفات
XXX				XXX	()	خسائر حريق
XXX		XXX			()	خسائر -----
XXX	XXX				()	خسائر -----
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		إجمالي المصروفات والخسائر
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		صافي الأصول في بداية الفترة
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		صافي الأصول في نهاية الفترة

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

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

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التدفقات النقدية

يمكن تلخيص أهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية المنشأة أهدافاً للربح وغير أهدافاً للربح كما يلي:

- توفير معلومات عن النقدية المحصلة والمنصرفة بالمنشأة خلال فترة مالية محددة.
- تمثل المعلومات الواردة بقائمة التدفقات النقدية مع غيرها من المعلومات الواردة ضمن القوائم المالية الأخرى أداة مفيدة لمساعدة الأطراف المهتمة بالمنشأة على تقييم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها وتقييم السيولة المالية لها .
- الإفصاح عن العمليات التمويلية والاستثمارية التي لا تؤثر بشكل مباشر على التدفقات النقدية خلال الفترة المحاسبية ومدى تأثيرها على قائمة المركز المالي للمنشأة.
- تصنيف مصادر واستخدامات أموال المنشأة إلى ثلاثة أنواع هي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية.
- تقييم أداء المنشأة فيما يتعلق بإدارة السيولة .

نموذج رقم (٤): قائمة التدفقات النقدية للمنشأة غير الهادفة للربح		
جمعية التقوى الخيرية		
قائمة التدفقات النقدية		
في تاريخ		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
XXX		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
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
XXX		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
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
XXX		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

الإيضاحات المتممة والإفصاحات حسب المعايير المحاسبية والمتطلبات النظامية

الإدارة المالية في المؤسسات الوقفية

..... التقارير



التصنيف الوظيفي للأوقاف

رقم الحساب	الحساب	المبلغ	مصاريف المراكز الإدارية	مصاريف البرامج والأنشطة	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	مصاريف الأوقاف والاستثمار	مصاريف مراكز جمع الأموال	مصاريف الحوكمة
41	مصرفات عمومية وإدارية							
411	تكاليف العاملين / الموظفين							
4111	الرواتب والأجور النقدية							
4112	مزايا وحوافز							
412	التكاليف التشغيلية							
4121	المستهلكات							
4122	الصيانة والإصلاح							
4123	المنافع والخدمات والتأمين							
4124	تكاليف تشغيل أخرى							
413	مصاريف الإستهلاك والاستفاد							
414	مصاريف إدارية وعمومية أخرى							
4141	خسائر بيع أصول							
4142	خسائر استثمارات							
4143	مصاريف تمويلية							
4144	مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها							
4145	مصاريف المخصصات							
42	مصاريف البرامج والأنشطة							
421	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة							
4211	مصاريف الزكاة الشرعية							
4212	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة							
4213	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة							
4214	مصرفات مقيدة - خدمات تطوعية (مقابل إيرادات التطوع)							
4215	مصرفات مقيدة - المنح الحكومي							
422	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة							
43	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف							
431	مصرفات النظارة							
432	المصرفات العمومية والإدارية							
433	مصاريف الإستهلاك والاستفاد للأصول الوقفية							
434	مصاريف أوقاف متنوعة							
4341	خسائر بيع واستبدال أصول وقفية							
4342	خسائر استثمارات وقفية							
4343	مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها							
4344	تكلفة البضاعة المباعة							
435	مخصصات واحتياطات الأوقاف							
436	توزيعات صافي الربح على المستفيدين							
46	مصرفات التحويلات وإعادة التصنيف							
	الإجمالي							

أهم التعديلات على معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية

- التقرير عن النقد وما يماثله مع تحديد النقدية التي يجب ألا تعرض ضمن الأصول المتداولة وهي
- وجوب عرض أصول الأوقاف بشكل مستقل في صلب قائمة المركز المالي.
- وجوب إثبات الإهلاك للأصول الوقفية في التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة ثم يتم عمل تحويلات وإعادة تصنيف بما يساوي مصروف الإهلاك من صافي الأصول الوقفية وصافي أصول الأوقاف إلى صافي أصول غير مقيدة .
- الإفصاح عن مدى اكتمال تنفيذ شرط المتبرع والافصاح عن خطة الإنجاز ومستوى الإنجاز حتى تاريخ القوائم المالية والانحراف عن المخطط والأسباب.
- التمييز بين العقارات والآلات والمعدات المشتراة والمتبرع بها .
- الإفصاح عن معلومات نوعية تفيد في تقييم السيولة وفهم أسلوب الجهة في إدارة السيولة من حيث
- الإفصاح عن نوع الأصل الذي تم لأجله تقييد النقد ومعادلات النقد أو التبرعات مستحقة التحصيل.
- التصنيف الوظيفي مع التصنيف الطبيعي في تقرير واحد
- الطرق المستخدمة في تخصيص التكاليف بين البرامج وبين المصاريف الإدارية
- الإفصاح بشكل كاف عن التحويلات بين فئات الأصول المختلفة
- يجب الإفصاح عما تم إنجازه من أنشطة خيرية يبين الأداء المحقق في مقابل الأهداف الموضوعة؛ إذ تستخدم المعلومات الكمية والوصفية في تقدير قيمة مخرجات الأنشطة.

- تحليل كاف لمدى التزام الوقف بالإنفاق على مصارف الوقف المعتمدة في صك الوقفية من خلال سرد تفاصيل المصارف وتوضيح المبالغ المنفقة على تلك المصارف وتحديد مدى انسجام المبالغ المنفقة مع ما ورد في نص صك الوقفية .
- الإفصاح عن سياسة قبول التبرعات واموال الزكاة والهبات والمنح والوصايا والأوقاف في المنشآت غير الربحية.
- الإفصاح عن سياسة تكوين الاحتياطيات وكيفية إقرارها وسبب تكوينها .
- يجب على المنشآت غير الهادفة للربح التي يشتمل صافي أصولها على صافي أصول أوقاف أن تقدم الإفصاحات الواردة في الفقرات الآتية:
 - بيانات الصك الأساسية .
 - أي بيانات نظامية .
 - ملخص لشروط الواقف.
 - مصارف الوقف .
 - سياسة احتساب الغلة والتصرف بها .
 - وسياسة تكوين الاحتياطيات.

- المساهمات المقدمة من الواقف "والتي لا تعتبر جزء من عين الوقف" مثل التبرعات أو أموال الزكاة أو المنح أو الوصايا.
- الالتزامات المستحقة لمصارف الوقف والالتزامات المستحقة للناظر .
- الإفصاح عن كل ما يتعلق بالصناديق الاستثمارية الوقفية أو الأوقاف المستقلة التي تخدم اهداف الجهة غير الربحية.
- يجب الإفصاح بشكل كافٍ عن هيكل نظارة الوقف وبحد أدنى ما يلي :

١- اسم الناظر أو الناظر وأي تغيرات طرأت عليهم خلال الفترة.

٢- سياسة ومبالغ التعويضات بما في ذلك الأجور أو المكافآت المستحقة للناظر وأي تعاملات أخرى تتعلق به.

٣. ما إذا كان الناظر أو غيرهم ممن قدموا خدمات للوقف قد تنازلوا عن شيء من التعويضات أو الأجور أو المكافآت خلال الفترة.

- المساهمات المقدمة من الواقف " والتي لا تعتبر جزء من عين الوقف " مثل التبرعات أو أموال الزكاة أو المنح أو الوصايا.
- ما تم صرفه على البرامج والأنشطة من غلة الوقف في حال كان للجهة تمويل او تبرعات مقيدة او غير مقيدة لتمويل البرامج والأنشطة.

➤ الإفصاح الكافي عن غلة الوقف.

- تقديم الصورة الواقعية والعادلة التي تعكس شروط الواقف .
- اثبات المبالغ المحددة للصرف في صك الوقفية كمبالغ مقيدة ضمن قائمة البرامج والأنشطة وليست ضمن عمود الأوقاف.
- ثم عمل قيد تحويلات وإعادة تصنيف عند الصرف .

➤ بياناً يوضح التالي:

- رصيد غلة الوقف في بداية الفترة.
- والحركة (التغير) على غلة الوقف خلال الفترة.
- ويجب أن يوضح البند الأخير في هذا البيان غلة الوقف المتبقية (الرصيد في نهاية الفترة).
- الإفصاح عن أصول الوقف التي انخفضت قيمتها العادلة.

ختاماً ... شكرا لكم