

مهارات المحاسبة اليومية



برنامج
النمو
المهني والتربوي
لمنسوبات المعاهد القرآنية

مهارات المحاسبة اليومية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحتويات

الصفحة	الموضوع	م
9 – 6	دليل البرنامج	1
15 – 10	دليل المدرب	2
27 – 18	الوحدة التدريبية الأولى	3
19	أهداف الوحدة التدريبية الأولى	4
21	مفهوم المحاسبة	5
23	النظام المحاسبي	6
25	الدورة المحاسبية	7
54 – 28	الوحدة التدريبية الثانية	8
29	أهداف الوحدة التدريبية الثانية	9
35 31	تحليل العمليات المالية	10
36	دليل الحسابات	11
37	تسجيل القيود لمحاسبية	12
40	دفتر اليومية	13
41	ترحيل القيود	14
42	دفتر الاستاذ	15
47 – 44	ميزن المراجعة	16
53 – 48	إعداد القوائم المالية	17
63 – 55	الوحدة التدريبية الثالثة	18
56	أهداف الوحدة التدريبية الثالثة	19
62 – 57	مصطلحات محاسبية	20
68 – 64	ملاحق	21
69	مراجع	22

دليل البرنامج



البرنامج



المحاسبة اليومية	عنوان البرنامج
معاهد إعداد معلمات القرآن الكريم	المستفيدون من البرنامج
يوم تدريبي واحد (4) أربع ساعات	المدة الزمنية للبرنامج

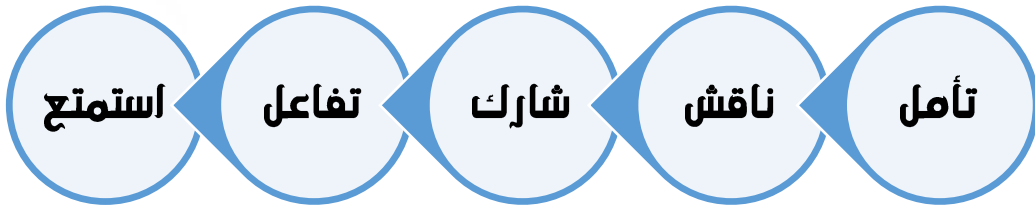
الزمن	الكفايات	الجلسات التدريبية
20 دقيقة	مدخل إلى المحاسبة اليومية	الأولى
45 دقيقة	تحلل العمليات المالية وتسجلها	الثانية
45 دقيقة	تسجيل قيود التسوية وترحلها	
45 دقيقة	تحسن إعداد ميزان المراجعة	
45 دقيقة	تجيد إعداد القوائم المالية وقيود الإقفال	الثالثة
30 دقيقة	مصطلحات محاسبية	

مستلزمات التدريب:

١. []
٢. []
٣. []
٤. []

أساليب تنفيذ التدريب:

١. []
٢. []
٣. []
٤. []





أختي المشاركة:

ل



دليل المدرب



أخي وأختي.. المدرب/

□ □

؛ =

┌

؛ =

┌ ؛ =

┌┌

┌ ؛ =

┌

؛

=

┌

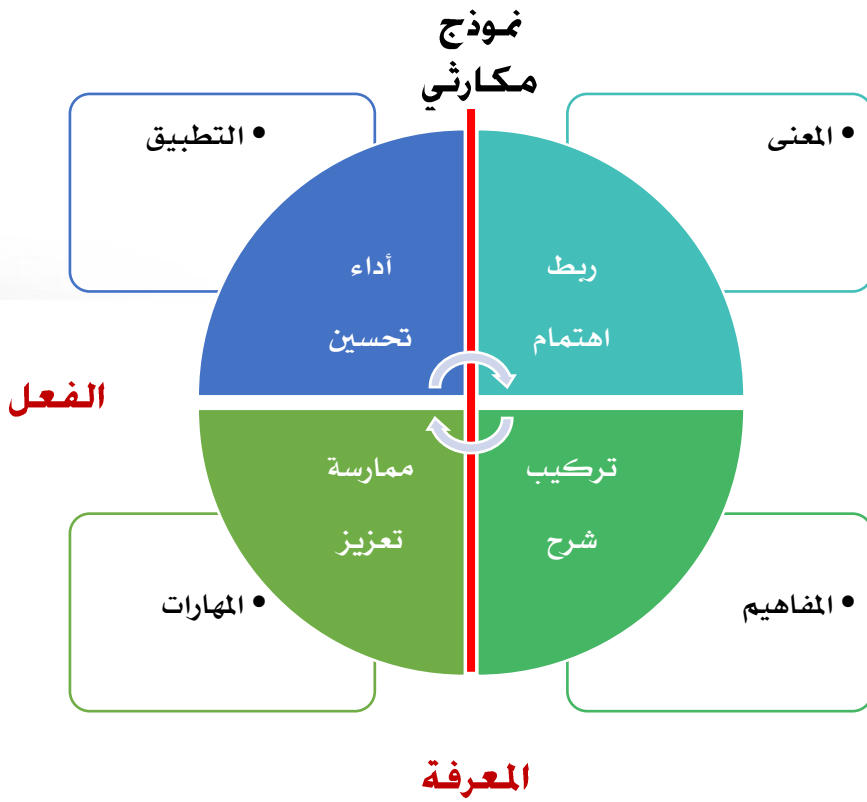
	الأسلوب
	الهدف
	الوقت
	الربع

منهجية كولب مكارثي

□ □ □ =

□ □

□ The MAT



□ 1- المعنى /

□ 2- المفاهيم /

٣- المهارة /

٤- التطبيق /

أساليب التدريب

٣

م	أسلوب التدريب	دور المدرب	تلميحه
١	نقاش	ملقي	تقديم الفكرة الأساسية وفتح النقاش الجماعي للمتدربين
٢	مجموعة عمل	موجه	يناقش المتدربون الأفكار في مجموعات قبل عرضها، ويقوم المدرب بتوجيه النقاش الجماعي.
٤	عصف ذهني	مقيم	يطرح المتدربون الأفكار دون نقاش، ويقوم المدرب أخيراً بتقييم مناسبتها للفكرة
٥	دراسة وحل مشكلات	مناقش	تقدم الفكرة كحالة أو مشكلة دراسية ويقوم المتدربون بتحليلها وتقديم الحلول لها، ويناقش المدرب هذه الحلول جماعياً

الأنشطة والتمارين

1

لـ

لـ

لـ

لـ

لـ

الأشكال المستخدمة

الاستخدام	الشكل/الصورة
كتابة التأملات والإجابات	
نشاط تطبيقي	
إضاءات واقتباسات	
تمرين قبلي	
تمرين تحقق	
تمرين فيديو	



البرنامج التدريبي

1	النشاط
5 دقائق	نشاط جماعي
التعارف	هدف النشاط

1



له



1

1

بيروت	كولامبور	اسطنبول	القاهرة



مدخل للمحاسبة اليومية



أهداف الوحدة التدريبية



فردى	تمرين قبلى
تقوىم مستوى حاجة المشاركة للبرنامج	الهدف
10 دقائق	الوقت



الأخت المشاركة/

م	العبارة	معرفة كبيرة	معرفة متوسطة	معرفة قليلة
1	النظام المحاسبى			
2	الدورة المحاسبية			
3	المحاسبة			

نقاش	الأسلوب
ربط الخبرات السابقة للمشاركات بالموضوع	الهدف
٥ دقائق	الوقت
المعنى	الربع



• مفهوم المحاسبة:

• تعريف المحاسبة:

• وظائف المحاسبة

١

٢

• أهداف المحاسبة

(١)

(٢)

(٣)

(٤)

النظام المحاسبي



• نظام المعلومات المحاسبي

• عناصر النظام المحاسبي:



.....

.....

.....

.....

.....

النشاط	جماعي
الهدف	إدراك خصائص المعلومات المحاسبية
الوقت	٣ دقائق



الأخت المشاركة/

لم

.....

.....

.....

.....

.....

• تلميح/

-
-
-
-
-
-
-

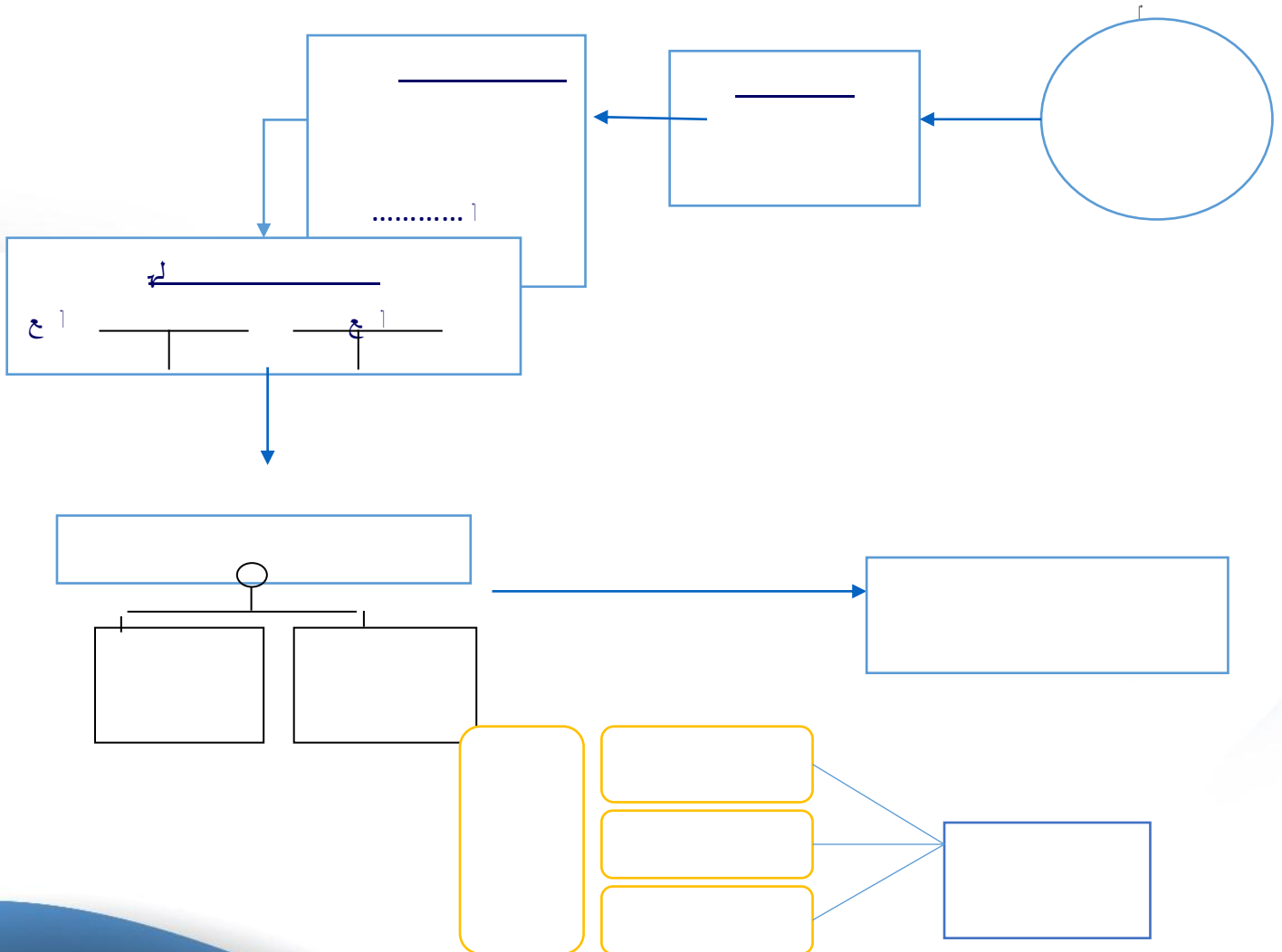
نقاش	الأسلوب
توضيح الدورة المحاسبية	الهدف
٥ دقائق	الوقت
المفهوم	الربع

الدورة المحاسبية



لـ

-
-
-



النشاط	فردى
الهدف	رسم الدورة المحاسبية فى المعهد
الوقت	٣ دقائق

الأخت المشاركة/

١



فردى	تمرىن تحقق
٣ دقائق	الوقت



الأخت المشاركة/

(لا) لى

(نعم)

م	العبارة	نعم	لا
1	استطىع تعريف مفهوم المحاسبة		
2	لدى القدرة على رسم مخطط الدورة المحاسبىة الصفىحة		
3	استطىع توضىع من هم المستففىءىن من النظام المحاسبى		



العمليات المحاسبية اليومية



أهداف الوحدة التدريبية



فردى	تمرين قبلى
تقوى مستوى حاجة المشاركة لموضوعات الوحدة	الهدف
٣ دقائق	الوقت

الأخت المشاركة/

ل

درجة امتلاك المهارة (من 1 إلى 10)				العبارة	م
1	4	7	10		
				مهارة إصدار القوائم المالية	1
				مهارة إعداد ميزان المراجعة	2
				مهارة استخدام دفتر الأستاذ العام	3
				مهارة كتابة القيود اليومية	4

نقاش	الأسلوب
معرفة خطوات تحليل العمليات المالية	الهدف
٣٠ دقائق	الوقت
المهارة / التطبيق	الربع

تحليل العمليات المالية



1



1



1

1

.....

.....

.....

.....

.....

.....

المستندات المحاسبية



أهمية المستندات المحاسبية:

- []
- []
- []
- []

الشروط الهامة التي يجب توافرها في المستندات:

- []
- []
- []
- []
- []
- []
- []
- []
- []
- []

[]

• []

• []

• []

• []

العمليات المحاسبية



لـ
• المصروفات:

لـ

لـ
لـ

• الإيرادات:

لـ

• الأصول:

أ/ الأصول الثابتة (الموجودات الثابتة):

لـ

لـ

ب/ الأصول المتداولة:

لـ

• المخزون:

لـ

• النقدية بالصندوق:

• النقدية لدى البنك:

[[[]

• المدينون:

لر

[

• الدائنون:

لر

[[[[

• الفائض المرَّحل (فائض النشاط):

□

[

• العجز المرَّحل (عجز النشاط):

□

[

• العهدة:

[

• السُّلفة:

[

• دليل الحسابات:

[

النشاط	فردى
الهدف	اختبار الفرق بين الدائن والمدىن
الوقت	٣ دقائق



الأخت المشاركة/

ل

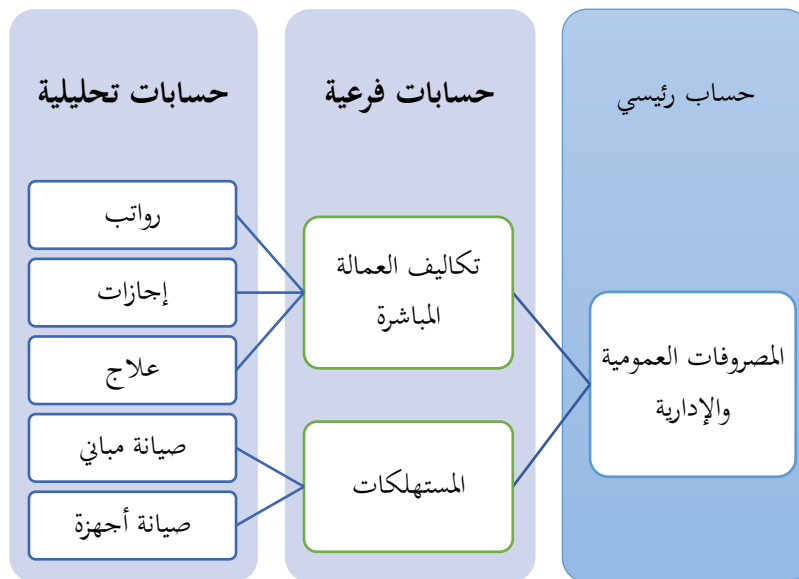
م	العبرة	أ	ب	ج
١	هى كل ما ينفق لمواجهة النشاط، أو هى الأعباء المالية التى يتحملها المعهد خلال فترة زمنية محددة	الأصول	المصروفات	الإيرادات
٢	هى المبالغ التى تحصل عليها المعهد نتيجة نشاطه خلال فترة زمنية محددة	الالتزامات	الأصول المتداولة	الإيرادات
٣	هى الموارد الاقتصادية التى يمتلكها المعهد ويمكن قياسها بوحدة النقد	الأصول	الالتزامات	الميزانية
٤	هى المواد المتوفرة لدى المعهد سواءً كانت فى صورة مواد أولية أو منتجات نهائية	النقدية	المخزون	العهد
٥	هى النقدية المتاحة للمعهد سواءً كانت لدى أمين الصندوق أو فى البنك	الخرزنة	السلفة	النقدية
٦	هى حقوق المعهد لدى الآخرين	العجز	الفائض	المدىنون
٧	هى التزامات على المعهد لصالح الآخرين	الأصول	الدائنون	النشاط
٨	هو زيادة الإيرادات المحصلة خلال العام عن المصروفات عن نفس العام	العجز	فائض النشاط	المطلوبات

دليل الحسابات



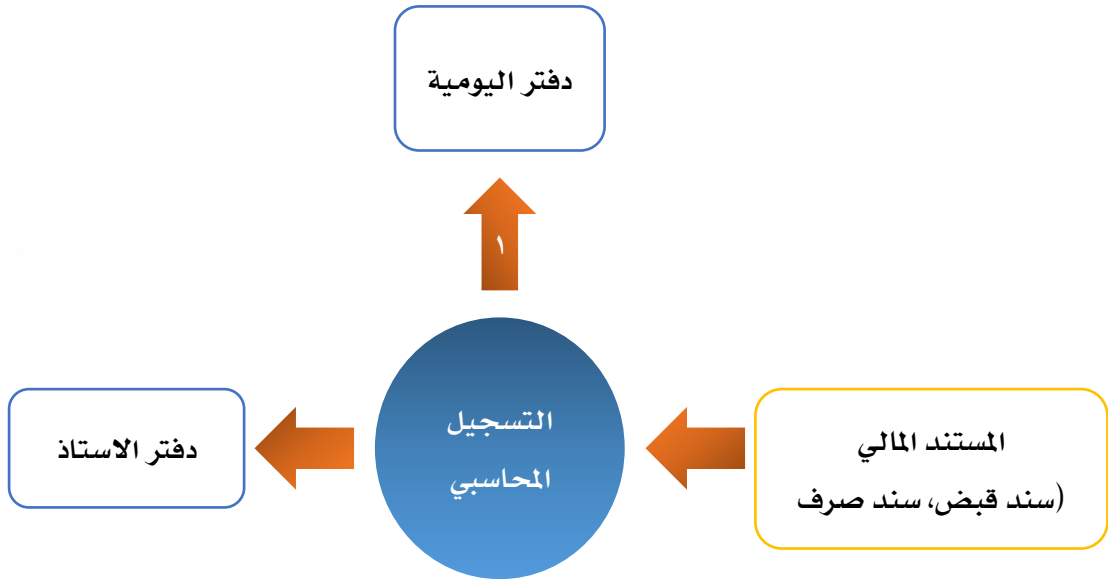
البيان	الرقم
الأصول	٠٠٠١٠
الخصوم وحقوق الملكية	٠٠٠٢٠
الإيرادات والتبرعات	٠٠٠٣٠
تكلفة الإيرادات	٠٠٠٤٠
التكاليف التشغيلية والتوزيع والبيع	٠٠٠٥٠
المصاريف العمومية والإدارية	٠٠٠٧٠
تكاليف التمويل	٠٠٠٨٠
الزكاة وضرائب الدخل	٠٠٠٩٠

تقسيم دليل الحسابات



نقاش	الأسلوب
توضيح كيفية تسجيل القيود المالية	ب
20 دقائق	الهدف
المهارة / التطبيق	الوقت
	الربح

تسجيل القيود المحاسبية



دائن ومدين



لـ

.....

.....

.....

.....

.....

• تسجيل الدائن والمدين

البيان	من (مدين)	إلى (دائن)
حساب الصندوق	أي مبلغ مسلم إلى أمين الصندوق (+)	أي مبلغ منصرف من أمين
حساب البنك	أي توريد إلى حساب المعهد	أي سحب من حساب المعهد لدى البنك (-)
حساب المخزون	قيمة أي مواد عينية واردة إلى المعهد (+)	قيمة أي مواد عينية منصرفة من مخازن المعهد (-)
حساب المدينين	أي ديون عند الغير لصالح المعهد (+)	أي متحصلات لدى الغير للمعهد (-)
حساب الأصول الثابتة	أي زيادة في الأصول الخاصة بالمعهد (+)	قيمة أي نقص أو تالف أو بيع الأصول بالمعهد (-)
حساب المصروفات	أي مصروفات تخص السنة (+)	أي تخفيض في المصروفات الخاصة بالسنة (-)
حساب الإيرادات	أي تخفيض في الإيرادات الخاصة بالسنة (-)	أي إيرادات تخص السنة (+)
حساب الدائنين	أي تسديدات من قبل المعهد للغير (-)	أي مديونيات على المعهد لصالح الغير (+)
الفائض أو العجز	أي عجز (خسائر) تحققه (-)	أي فائض (ربح) يحققه المعهد (+)
مجمع إهلاك الأصول الثابتة	أي تخفيض للمجمع (-)	أي زيادة في المجمع (+)



النشاط	فردى
الهدف	تحديد الفرق بين حسابات الدائن والمدىن
الوقت	٣ دقائق

الأخت المشاركة/

له

البيان	مدىن	دائن
النقدىة بالصندوق	*	
الأصول	*	
الدائنون		*
المصرفات	*	
المخزون	*	
العملاء	*	
فائض النشاط		*
الإيرادات		*

ترحيل القيود



١

٢

٣

•

٤

•

٥

٦

٧

•

•

٨

•

٩

•

١٠

ميزان المراجعة



الأسلوب نقاش

الهدف معرفة كيفية إعداد ميزان المراجعة

الوقت ١٥ دقيقة

الربع المهارة / التطبيق

لـ

ا



بي

ا

ا

ا

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة



لهم

-
-
-

حساب/ ميزان المراجعة للفترة من إلى إلى

البيان	دائن	مدين
النقدية في البنك		
النقدية في الصندوق		
الاستثمارات		
عوائد استثمارات		
خسائر الاستثمارات		
الذمم المدينة		
ذمم الموظفين		
عهد موظفين		
سلف الموظفين		
الحسابات الجارية		
أرصدة مدينة أخرى		
التبرعات العامة		
الزكاة		
أوقاف نقدية		
برامج أنشطة مخصصة		
برامج أنشطة غير مخصصة		
الأراضي		
المباني		
السيارات		
.....		
الإجمالي		

البيان	دائن	مدين
النقدية في البنك		
النقدية في الصندوق		
الاستثمارات		
عوائد استثمارات		
خسائر الاستثمارات		
الذمم المدينة		
ذمم الموظفين		
عهد موظفين		
سلف الموظفين		
الحسابات الجارية		
أرصدة مدينة أخرى		
التبرعات العامة		
الزكاة		
أوقاف نقدية		
برامج أنشطة مخصصة		
برامج أنشطة غير مخصصة		
الأراضي		
المباني		
السيارات		
الأثاث		
أجهزة الحاسب الآلي		
البرامج والأنظمة		
أصول وقفية		
آلات ومعدات		
عدد وأدوات		
مبيعات		
مشتريات		
تكلفة المبيعات		
المخزون		
مجمع استهلاك الأراضي المطورة		
مجمع استهلاك المباني		
مجمع استهلاك السيارات		
مجمع استهلاك الأثاث		
مجمع استهلاك أجهزة الحاسب الآلي		
.....		
إجمالي		

نموذج ميزان المراجعة بالمجاميع

• تسجيل الدائن والمدين

البيان	من (مدين)	إلى (دائن)
حساب الصندوق	أي مبلغ مسلم إلى أمين الصندوق (+)	أي مبلغ منصرف من أمين
حساب البنك	أي توريد إلى حساب المعهد	أي سحب من حساب المعهد لدى البنك (-)
حساب المخزون	قيمة أي مواد عينية واردة إلى المعهد (+)	قيمة أي مواد عينية منصرفة من مخازن المعهد (-)
حساب المدينين	أي ديون عند الغير لصالح المعهد (+)	أي متحصلات لدى الغير للمعهد (-)
حساب الأصول الثابتة	أي زيادة في الأصول الخاصة بالمعهد (+)	قيمة أي نقص أو تالف أو بيع الأصول بالمعهد (-)
حساب المصروفات	أي مصروفات تخص السنة (+)	أي تخفيض في المصروفات الخاصة بالسنة (-)
حساب الإيرادات	أي تخفيض في الإيرادات الخاصة بالسنة (-)	أي إيرادات تخص السنة (+)
حساب الدائنين	أي تسديدات من قبل المعهد للغير (-)	أي مديونيات على المعهد لصالح الغير (+)
الفائض أو العجز	أي عجز (خسائر) تحققه (-)	أي فائض (ربح) يحققه المعهد (+)
مجمع إهلاك الأصول الثابتة	أي تخفيض للمجمع (-)	أي زيادة في المجمع (+)

نقاش	الأسلوب
إدراك هيكلية القوائم المالية	الهدف
٢٠ دقيقة	الوقت
المهارة / التطبيق	الربيع

إعداد القوائم المالية



ل

• إعداد القوائم المالية

(١)

(٢)

(٣)

(٤)

(٥)

• وظائف القوائم المالية:

تأ

تأ

تأ

.....

.....

.....

.....

القوائم المالية في المؤسسات غير الربحية



• قائمة البرامج والأنشطة والمشروعات

نعم

نعم

نعم

نعم

• قائمة الإيرادات والمصروفات

• قائمة التدفقات النقدية

نعم

نعم

نعم

نعم

نعم

• قائمة المركز المالي

نموذج قائمة التدفقات النقدية

أولاً : التدفقات النقدية من البرامج والأنشطة
أ-التدفقات النقدية الداخلية
١-مبالغ نقدية محصلة من المتبرعين
٢-مبالغ نقدية محصلة من زكاة الأفراد والشركات
٣-مبالغ نقدية محصلة كأمانات لجمعيات أخرى
٤-مبالغ نقدية محصلة من ريع وعوائد أوقاف.
٥-مبالغ نقدية محصلة من عوائد استثمارات خيرية
٦-تدفقات نقدية للأوقاف
ب -التدفقات النقدية الخارجة
-مصرفات البرامج والأنشطة المخصصة
-مصرفات البرامج والأنشطة العامة
-مصرفات أمانات الجمعيات والجهات الأخرى
-مصرفات إعانات ومساعدات
-مصرفات لشراء أو استثمار في أعيان وقفية خيرية
xxx صافي التدفقات النقدية من البرامج والأنشطة .
ثانياً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
أ - التدفقات الداخلة
١-النقدية المحصلة من المنح الحكومية
٢-النقدية المحصلة من اشتراكات الأعضاء
٣-النقدية المحصلة من عوائد استثمارات
٤-النقدية المحصلة من تبرعات تشغيلية
ب - التدفقات الخارجة
١-أجور مدفوعة
٢-مصرفات إدارية وعمومية
٣-مصرفات خاصة بالتبرعات
xxx صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
ثالثاً : التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
أ-التدفقات الداخلة
١-النقدية من بيع استثمارات تشغيلية
٢-النقدية من بيع أصول ثابتة
ب - التدفقات الخارجة
١-شراء ودخول في استثمارات
٢-شراء آلات ومعدات
xxx صافي التدفقات من أنشطة التشغيل
رابعاً : التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
أ-التدفقات الداخلة
١-تدفقات نقدية من قروض حسنة يتبع
ب-التدفقات الخارجة
١-مبالغ مدفوعة لسداد أقساط القروض الحسنة
xxx صافي التدفقات من أنشطة التمويل
صافي الزيادة أو النقص ، في النقدية (١+٢+٣+٤)
(+) النقدية في أول المدة " نهاية السنة السابقة "
(=) النقدية في نهاية السنة الحالية

نموذج قائمة الإيرادات والمصروفات

البيان	جزئي	تحليلي	كلي
الإيرادات الاستثمار من أموال النشاط	xx	xx	xx
تكلفة الاستثمار (-)			
صافي الاستثمارات من أموال البرامج والأنشطة			
إيرادات استثمار مخصصات الأوقاف			
تكلفة الاستثمار (-)			
صافي الاستثمارات من أموال مجتمعات ومخصصات الأوقاف			
إيرادات ريع الأوقاف			
(-) مخصص أهلاك الأوقاف			
(-) مخصص استبدال الأوقاف			
(-) مصاريف صيانة الأوقاف			
(-) مخصص الصيانة والترميم للأوقاف			
صافي الإيرادات الوقفية			
الإيرادات التشغيلية			
الدعم والمنح الحكومية			
إيرادات لدعم المصاريف التشغيلية			
إيرادات نسبة الاقطاع			
إيرادات استثمار فوائض تشغيلية			
إيرادات أوقاف مخصصة لدعم المصاريف التشغيلية			
إيرادات مبيعات السلع والخدمات			
إيرادات أخرى			
إجمالي الإيرادات التشغيلية			
المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية			
(-) تكلفة الاستثمارات التشغيلية			
(-) مصاريف ومخصصات الإيرادات الوقفية			
(-) المصاريف الخاصة بالبرامج والأنشطة			
تكاليف العمالة (-)			
مصاريف الاستهلاك (-)			
خسائر بيع الأصول (-)			
مستهلكات (-)			
الصيانة والإصلاحات (-)			
المنافع والخدمات والتأمين (-)			
إجمالي المصروفات التشغيلية والإدارية والعمومية			
صافي الفائض والعجز التشغيلي			

نموذج قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في

البيان	١٤٣٦	١٤٣٧
الموجودات		
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقدية		
الاستثمارات		
الذمم المدينة		
الحسابات الجارية		
ارصدة مدينة اخرى		
مجموع الموجودات المتداولة		
<u>الموجودات الثابتة</u>		
صافي الموجودات الثابتة		
صافي الأعيان الوقفية		
مجموع الموجودات الثابتة		
موجودات أخرى		
مجموع الموجودات		
<u>المطلوبات ورأسمال المعهد</u>		
<u>المطلوبات</u>		
البرامج والأنشطة والمشروعات		
التبرعات العامة		
الزكاة		
أوقاف نقدية		
برامج أنشطة مخصصة		
برامج أنشطة غير مخصصة		
مجموع البرامج والأنشطة		
الذمم الدائنة		
أرصدة دائنة أخرى		
إجمالي المطلوبات. يتبع		
<u>رأسمال المعهد</u>		
رأسمال المعهد الفائض والعجز التشغيلي المجمع (لسنوات سابقة)		
الفائض والعجز التشغيلي المجمع (لنفس العام)		
إجمالي المطلوبات ورأسمال المعهد		

فردى	تمرين تحقق
٣ دقائق	الوقت

الأخت المشاركة/

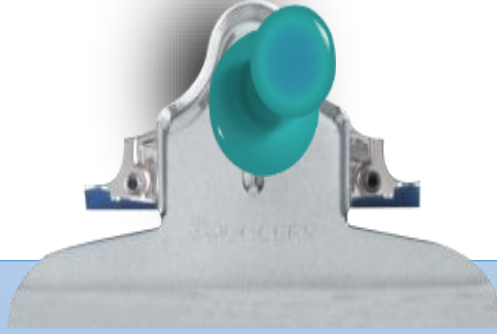
(لا) له

(نعم)

م	العبارة	نعم	لا
1	استطيع إعداد قائمة ميزان المراجعة		
2	أصبحت أدرك كيفية تسجيل القيود في اليومية		
3	بإمكاني إصدار قوائم مالية بشكل صحيح		



مصطلحات محاسبية



أهداف الوحدة التدريبية



مصطلحات محاسبية ومالية



- النظام المحاسبي:
- المراجعة :
- الرصيد:
- مسك الدفاتر:
- حركة النقدية:
- القوائم المجمعة:
- دليل الحسابات:
- الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام:
- الترسيد :
- ميزان المراجعة :
- تذ حساب دائن:
- حساب مدين:

• قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) :

لـ

• قائمة التدفقات النقدية: بم

لـ

• قائمة البرامج والانشطة:

بـ

بـ

بـ

بـ

لـ

• قائمة الإيرادات والمصروفات:

لـ

• الأصول المتداولة:

• الصندوق:

• البنك:

• المدينون أو الحسابات المدينة:

لـ

• الاستثمارات المالية:

• الاستثمارات الرأسمالية:

تخذ القيد المحاسبي:

:-

- المخزون السلعي أو البضاعة في نهاية المدة:
- الاصول الثابتة :
- الاصول غير الملموسة :
- راس المال العامل :
- الخصوم المتداولة :
- الدائنون أو الحسابات الدائنة :
- حقوق الملكية:
- مجمع الاستهلاك :
- الفائض المجمع :
- حساب التوزيع :
- الدين المعدوم :
- العمليات النقدية :
- الاستهلاك :
- الاحتياطي العام :
- رأس المال المصرح به :
- رأس المال المصدر :
- مردودات المبيعات :
- السهم :
- أساس استقلال الذمة المالية :
- أساس استمرارية النشاط :

• أساس الفترة الزمنية :

• أساس الإثبات الفوري والتاريخي لمعاملات وعمليات الوحدة :

• أساس استقلال الذمة المالية :

• أساس استمرارية النشاط :

• أساس الفترة الزمنية :

• أساس الإثبات الفوري والتاريخي لمعاملات وعمليات الوحدة :

• أساس القياس النقدي أو العيني لمعاملات الوحدة :

• أساس الإفصاح :

• المقابلة :

• الحيطة والحذر :

• الموازنات:

• أساس تخصيص الأموال :

• الأموال المقيدة :

• الأموال المطلقة :

• القيد الزمني :

• الفائض والعجز في الأموال التشغيلية " المطلقة " :

• التبرعات:

• التبرعات العينية :

• التبرعات في شكل خدمات :

• المنح المقدمة من الحكومة :

• المصروفات الإدارية العمومية :

• نفقات ترميم وصيانة أعيان الوقف :

• الشرط المؤقت :

• الشرط الدائم :

• أنشطة الاستثمار :

• أنشطة التمويل :

• أنشطة التشغيل :

فردى	تمرين تحقق
٣ دقائق	الوقت



الأخت المشاركة/

(لا) له

(نعم)

م	العبارة	نعم	لا
1	استطيع تعريف أبرز عشرة مصطلحات محاسبية استخداماً		

البيان	رقم الحساب
الموجودات	١
الموجودات الثابتة	١١
الأراضي	١١١
المباني	١١٢
الآلات والتجهيزات والمعدات	١١٣
السيارات ووسائل النقل	١١٤
الأثاث ومعدات المكاتب	١١٥
عدد وآلات صغيرة	١١٦
مشروعات قيد التنفيذ	١٢
أراضي	١٢١
المباني	١٢٢
الآلات والتجهيزات والمعدات	١٢٣
السيارات ووسائل النقل	١٢٤
الأثاث ومعدات المكاتب	١٢٥
التوظيفات والاستثمارات	١٣
قروض للجمعيات والمؤسسات طويلة الأجل	١٣١
قروض للجمعيات والمؤسسات قصيرة الأجل	١٣٢
حصص المشاركة	١٣٣
المخزون	١٤
مخزون المواد الخام	١٤١
مخزون المواد المساعدة	١٤٢

مادة إثرائية/ نموذج مقترح لدليل الحسابات في معهد

رقم الحساب	البيان
١٥	المدينون
١٥١	الزبائن والعملاء النشاط الجاري
١٥٢	مدينين المناطق والفروع والمراكز
١٥٣	نمم مدينة أخرى
١٦	السُلف والعهد
١٦١	سُلف موظفين
١٦٢	سُلف مشتريات
١٦٣	سُلف وعهد أخرى
١٧	الحسابات المدينة الأخرى
١٧١	إيرادات جارية مستحقة
١٧٢	نفقات جارية ومدفوعة مقدما
١٨٠٠٠	الأموال الجاهزة
١٨١	الصناديق
١-١٨١	صندوق المركز الرئيسي
٢-١٨١	صندوق الفروع
٣-١٨١	صندوق المصروفات النثرية
١٨٢	حساب البنوك

مادة إثرائية/ نموذج مقترح لدليل الحسابات في معهد

رقم الحساب	البيان
٢	المطالب
٢١	رأس المال – المنح
٢٢	الإحتياطيات والفائض
٢٢١	احتياطي عام
٢٢٢	احتياطي تجديدات
٢٢٣	احتياطيات أخرى ومختلفة
٢٢٤	فائض مرحل
٢٣	المُخصَّصات
٢٣١	مجمع إهلاك المباني
٢٣٢	مجمع إهلاك الآلات والتجهيزات
٢٣٣	مجمع إهلاك السيارات ووسائل النقل
٢٣٤	مجمع إهلاك الأثاث والمكاتب
٢٣٥	مجمعات أخرى ومختلفة
٢٣٦	مُخصَّصَ ديون مشكوك في تحصيلها
٢٣٧	مُخصَّصات أخرى مختلفة
٢٤	القروض
٢٤١	قروض طويلة الأجل
٢٤٢	قروض قصيرة الأجل
٢٥	الدائنون
٢٥١	موردون محليون
٢٥٢	موردون خارجيون
٢٥٣	أخرى و مختلفة
٢٥٤	مصلحة الضرائب
٢٥٥	ضريبة كسب عمل ضريبة الدخل
٢٥٦	ضريبة الدخل

رقم الحساب	البيان
٣	الاستخدامات
٣١	المصروفات المباشرة
٣١١	المرتبات والأجور
١-٣١١	المرتبات والأجور المباشرة
٢-٣١١	البدلات والتعويضات المباشرة
٣-٣١١	تعويض العمل الإضافي المباشر
٤-٣١١	المزايا العينية المباشرة
٣٢	المصروفات الغير مباشره
٣٢١	المرتبات والأجور والبدلات الغير مباشره
١-٣٢١	مرتبات وأجور غير مباشره
٢-٣٢١	مرتبات وأجور علاقات عامة وتسويقية
٣-٣٢١	بدل حضور جلسات
٤-٣٢١	تعويض العمل الإضافي
٥-٣٢١	بدل نقل ومواصلات غير مباشره
٣٣	مشتريات بغرض البيع
٣٣١	المشتريات المحلية
٣٣٢	أخرى ومختلفة
٣٤	المصروفات الجارية
٣٤١	المصروفات الجارية المباشرة
١-٣٤١	إهلاك المباني
٢-٣٤١	إهلاك الآلات و التجهيزات و المعدات
٣-٣٤١	إهلاك السيارات و وسائل النقل
٤-٣٤١	إهلاك الأثاث و المفروشات
٥-٣٤١	الإيجارات

البيان	رقم الحساب
المصروفات المخصصة	٣٥
التبرعات و الإعانات و المساعدات	٣٥١
التعويضات و الغرامات للغير	٣٥٢
مصروفات سنوات سابقة	٣٥٣
مصروف الديون المشكوك في تحصيلها	٣٥٤
النشاط الجاري	٤
إيرادات النشاط الجاري	٤١
إيرادات مبيعات	٤١١
إيرادات تدريب	٤١٢
دعم أفراد أو تجار	٤١٣
دعم جهات مانحة نقدي	٤١٤
إيرادات أخرى	٤٢
إيرادات التعويضات	٤٢١
إيرادات سنوات سابقة	٤٢٣
استثمارات وأوقاف	٤٢٤
إيرادات أخرى ومختلفة	٤٢٥

مادة إثرائية/ نموذج مقترح لدليل الحسابات في معهد

المراجع



- الدليل الإرشادي لأعمال لمنظمات غير الحكومية، المشروع الدولي للموازنة، مركز أولويات الموازنة والسياسات، ترجمة: شركاء التنمية للبحوث والاستشارات والتدريب، ٢٠٠١م.
- دليل النظام المحاسبي البسيط للجمعيات والمؤسسات الأهلية، الصندوق الاجتماعي للتنمية، الجمهورية اليمنية، ٢٠١١م.
- الخلفية النظرية للإدارة المالية ففي الجمعيات والمؤسسات الأهلية، الصندوق الاجتماعي للتنمية، الجمهورية اليمنية، ٢٠١١م.
- دليل تأسيس منظمة غير ربحية في المملكة العربية السعودية، مؤسسة الملك خالد الخيرية، ٢٠١١م.

