



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية لينة الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 10243

دليل الإجراءات المالي و المحاسبي

الجمعية التعاونية لينة بالأحساء



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية لينة الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 10243

دليل الإجراءات المالي والمحاسبي

إن هذا الدليل يبين السياسات التي تحكم الأنشطة الموكلة للإدارة المالية في الجمعية التعاونية لينة بالأحساء والغرض من هذه السياسات ما يلي:

١. وضع معايير رقابية مناسبة لكافة الأنشطة المالية للإدارة المالية.
٢. تحديد السياسات المالية للجمعية بشكل واضح وذلك لاستخدامها في إدارة وتنظيم الجمعية بكافة أنشطتها ووظائفها.
٣. توفير دليل مرجعي محدث للسياسات المالية لموظفي الإدارة المالية في الجمعية.

أولا نطاق شمولية الدليل:

يشمل هذا الدليل جميع من يعمل لصالح الجمعية التعاونية لينة بالأحساء في الوظائف المالية كمدرء الأقسام المالية والمحاسبين والموظفين في أقسام المالية والمبيعات والمشتريات وكل من له علاقة تعاقدية مع الجمعية.

ثانيا بيان الدليل:

المادة الأولى الأسس المحاسبية

١. تقيد الحسابات وفقا لمبدأ القيد المزدوج وفقا للأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
٢. تسجل الأصول بموجب مبدأ التكلفة التاريخية.
٣. تسجل الإيرادات والمصروفات وفق للأساس النقدي.
٤. الجمعية قائمة على فرض الاستمرارية.
٥. أرشفة الفواتير والسجلات ومحاضر الاجتماعات بطريقة منظمة يسهل الوصول إليها.
٦. العمل بمبدأ الفصاح الكامل للقوائم المالية.
٧. تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية مستقلة.
٨. يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والقوائم المالية وجميع العمليات المحاسبية بطريقة تتيج أي طرف له علاقة بالرجوع والاطلاع عليها في أي وقت.

المادة الثانية السياسات المالية والمحاسبية العامة:

١. السنة المالية للتعاونية هي اثني عشر شهرا تبدأ من الأول من يناير وتنتهي في الآخر من ديسمبر من كل عام ويتم اقفال الدفاتر المحاسبية في نهاية كل سنة.
٢. تتبع الجمعية التعاونية لينة بالأحساء جميع القواعد والمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
٣. يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة الأخرى السائدة والمعمول بها في المملكة.



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية لينة الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 10243

٤. تمسك الجمعية التعاونية لينة بالأحساء حساباتها باستخدام نظام خاص بالحسابات العامة على الحاسب الآلي لإثبات وتسجيل أصول الجمعية وإيراداتها ونفقاتها.

٥. تضع الإدارة المالية دليل للحسابات على نظام الحاسب الآلي يقوم على اساس ترميز الحسابات وفقا لأسلوب ترقيمي يتوافق مع طبيعة نشاط الجمعية ويجب ان يكون قابل للتعديل

المادة الثالثة سياسات إدارة المصروفات::

١. أول يجب اخذ موافقة الإدارة قبل الصرف، ويجب ان تكون الموافقة كتابية.
٢. بالنسبة للمصروفات الدورية المتعارف عليها كالرواتب ورسوم الكهرباء والهاتف والمياه فأنها بطبيعتها لا تحتاج الى موافقة، بل تحتاج الى مراجعة الإدارة وموافقتها على الدفع.
٣. يتم صرف المبلغ بموجب امر صرف وعادة يتم صرف المبالغ التي تقل عن ألف ريال نقدا اما اللتي تزيد عن ذلك فيتم صرفها بالشيك او حواله بنكية ويتم حفظ صور الشيكات لإرفاقها بسند الصرف.
٤. يجب ان تكون كافة المصاريف معززة بفواتير ويجب فحص الفواتير جيدا والتأكد من صحتها.
٥. يجب مراعاة الدقة في توزيع المصاريف وتحميل كل نشاط او مشروع بما يخصه.

المادة الرابعة سياسات إصدار الشيكات:

١. لا يتم اصدار أي شيك الا بعد الموافقة عليه من المخولين بالتوقيع.
٢. يجب طلب أصل الفاتورة قبل اعداد وكتابة الشيك.
٣. يجب ان يحتفظ قسم المحاسبة بدفاتر الشيكات الواردة من البنك ويجب استخدامها وفقا للتسلسل.
٤. يجب الاحتفاظ بصورة من الشيكات الصادرة اول بأول.

المادة الخامسة سياسات التعامل مع الحسابات البنكية:

يجب اتباع السياسات التالية عند القيام بأي عمل يتعلق بالحسابات البنكية:

١. يتم فتح جميع الحسابات البنكية وفقا لأسم الجمعية كما هو مسجل في قرار الترخيص.
٢. توقع كافة الشيكات الصادرة من امين الصندوق او المشرف المالي ورئيس مجلس الإدارة أو نائبه
٣. يتم عمل تسوية شهرية لكافة البنوك.
٤. اعتماد كافة التحويلات البنكية التي تخص الجمعية.

المادة السادسة السياسات المالية المتعلقة بالرواتب

١. يقوم قسم الإدارة المالية بتحضير كشف بأسماء الموظفين ورواتبهم وارقام حساباتهم من واقع عقود الموظفين والتأكد من صحة المبلغ عن طريق المراجعة.
٢. خصم حصة الموظف من صندوق التأمينات الاجتماعية.
٣. يخصم عدد ايام الغياب حسب يومية الموظف، ويجب اضافة أي زيادات سنوية للموظف.
٤. خصم السلف في حالة وجود سلف على الموظفين
٥. يقوم قسم الإدارة المالية بتوقيع الكشف والموافقة على الدفع من قبل أمين الصندوق او المشرف المالي عضو مجلس الإدارة وتتم عملية تحويل الرواتب أليا.



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية لينة الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 10243

المادة السابعة سياسات التعامل مع العهد النقدي والعينية:

أولا العهد النقدي:

١. يجب اتباع قيمة العهد النقدي المحددة في النظام الأساسي للجمعية.
٢. يجب تحديد الشخص المسؤول مستلم العهدة.
٣. على مستلم العهدة تقديم المستندات والفواتير الدالة على الصرف.
٤. تصرف العهد المالية ويتم متابعتها دفتريا.

ثانيا العهد العينية:

١. مواد العهد العينية يمنع شراؤها لغرض التخزين ويتم الشراء حسب الحاجة لها ومن الممكن الاستثناء كما يمكن شراء بعض مواد العهد متكررة الاستعمال وسريعة الاستهلاك إذا كان هذا الشراء يحقق وفرا ماليا للجمعية.
٢. ان الأجهزة والمعدات وتجهيزات الحاسب الآلي ووسائل الاتصال التي تصرف او تشتري لموظف لغرض تنفيذ مهامه، يجب ان تخضع لقيدها وتسجيلها في سجل العهد ويكون مسؤول عن سلمتها والمحافظة عليها واعادتها عند الطلب.

المادة الثامنة سياسات التعامل مع المبالغ النقدية في الخزينة:

١. يجب أن يحدد الحد الأقصى للمبالغ النقدية التي يحتفظ بها في خزينة الجمعية.
٢. يعتبر امين الصندوق هو المسؤول الأول عما بعهدته من نقد أو شيكات أو أوراق ذات قيمة كما عليه توريد ما يزيد من الرصيد النقدي والشيكات الواردة في حسابات الجمعية في البنك.

المادة التاسعة سياسات إدارة الأصول:

١. يتم حيازة الأصول الثابتة وفقا للإجراءات المعتمدة ويتم تقييمها في السجلات بتكلفتها التاريخيه في تاريخ حيازة الأصل.
٢. يجب توزيع تكلفة الأصول القابلة للإهلاك على العمر الإنتاجي للأصل.
٣. يتم حساب الإهلاك على اساس سنوي وكما يتم تحميل الهالك على اساس كامل لكل سنة اعتبارا من تاريخ حيازة الأصل
٤. يجب اجراء حصر ميداني دوري على اساس العينات بالنسبة للأصول الثابتة ويجب مقارنة نتائج الحصر مع قوائم الأصول الثابتة حسب السجل وفي حالة عدم المطابقة يجب اجراء التسويات المناسبة
٥. التخلص من الأصول الثابتة وفقا للإجراءات المعتمدة على سجل الأصول الثابتة ويجب تحديثه بناء على ذلك، كما يجب تحميل الأرباح او الخسائر من الأصول الثابتة المتخلص منها على حساب الأرباح.

المادة العاشرة سياسة الصرف من المصروفات الرأسمالية:



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية لينة الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 10243

١. يصرف من المصروفات الرأسمالية طبقاً للمبلغ المعتمد في الموازنة و الإجراءات الموافقة في الجمعية.
٢. تخصيص المصروفات الرأسمالية بالشكل المتعارف عليه لإدراجها في حسابات الأصول الثابتة

المادة الحادية عشر سياسة كتابة التقارير المالية:

١. يتم اعداد القوائم المالية وفق المتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويطبق على الجمعية التعاونية معيار المنشآت غير الهادفة للربح.
٢. ان تظهر القوائم المالية الموقف الصحيح والعدل للأوضاع المالية ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المتعلقة بالفترات الزمنية المنتهية في تاريخ محدد وعند الطلب.
٣. متابعة التحديثات المستجدة في المتطلبات القانونية لأعداد التقارير بالتقيد والعمل بها.

المادة الثانية عشر سياسة التعامل مع المستندات:

١. يجب أن تحفظ أصول السندات المؤيدة للصرف مع الشيكات عند التوقيع أو صورة من الحوالة البنكية بعد التنفيذ.
٢. يجب أن يؤشر على السندات بما يفيد إصدار الشيكات أو تنفيذ الحوالة.
٣. يجب أن يكون للسندات تسلسل معين.
٤. في حالة إلغاء أي سند يجب ان تلغى جميع النسخ وترفق في أصل الدفتر.
٥. يمنع أي كشط أو تعديل في السندات.

قرار الدليل:

هذا الدليل جزء لا يتجزأ من وثائق الجمعية التعاونية لينة بالأحساء لذلك لا يجوز مخالفة أحكامه والالتزامات الواردة به كما يُعد هذا الدليل مكمل لما ورد في أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية ولا يكون بديل عنها وفي حال أي تعارض بين ما ورد في السياسات أو اللوائح والأنظمة للجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية فإن أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية تكون السائدة.

اعتماد مجلس الإدارة

اعتماد رئيس مجلس إدارة الجمعية التعاونية لينة الزراعية

الاسم/ احمد صالح الشهيل

الختم الجمعية

