



التاريخ:

المرفقات:

الموضوع:

[تقرير داخلي خاص – الإدارة المالية / الأصول ، الإهلاكات ، ٢٠٢٣ م]

• سعادة الأستاذة / هديل – محاسبة جمعية السرطان السعودية

بعد إطلاعنا على تفاصيل جدول احتساب الإهلاك للأصول التي تم تزويدنا بها والخاص بالجمعية

تم من خلالنا استخراج بعض الملاحظات والتأكيد على صحة الاحتساب الوارد لديكم :

- الأصول و الإهلاكات التابعة لها :

الملاحظات / الاقتراحات	الفحص الدقيق	الفحص الميداني
<u>- الاقتراح العام على الأصول</u> هناك حلول لعمليات الصيانة على الأصول : ١- جميع الصيانة الخاصة بالأصل تضاف (تحمل) على الأصل نفسه ٢- جميع الصيانة الخاصة بالأصل تضاف في حساب جديد (شجرة الحسابات) باسم مصروف صيانة الأصل مثلا / السيارات – الأثاث – أجهزة الحاسب <u>- الاقتراح العام على تسجيل المصاريف</u> أي مصروف يترتب بالأصول جميعها يتم تحديد نوع المصروف من نوعان : ١- مصروف فترة ، يحمل على الفترة كمصروف عادي ٢- مصروف رأسمالي ، يرسم على الأصل نفسه وذلك بالإطلاع على تحديد الفروقات بينهم .	١- التأكد من توجية القيد المحاسبي للأصول والإهلاكات التابعة لها ٢- طباعة تقرير (تم) من ابشر لتحديد عدد وأنواع السيارات التابعة للجمعية حاليا ٣- تزويدنا بالقيود المحاسبية المتعلقة بعمليات الاستبعاد للأصول وذلك للعام المنصرف ٢٠٢٣ م ٤- تزويدنا بعينات من فواتير الصيانة على الأصول وذلك للعام المنصرف ٢٠٢٣ م	تم فحص جداول احتساب إهلاك الأصول والنظر في الاستبعادات التي تمت خلال العام المنصرف ٢٠٢٣ م والطريقة المتبعة في احتساب الإهلاك والأمور التابعة له ، مما نتج عنه ضرورة بيان التالي : ١- طريقة الاحتساب سليمة فيما يتعلق بالجداول المحاسبية للإهلاكات ٢- وجود اختلاف في الإشارة المحاسبية بين أرصدة الأصول والإهلاكات بين جداول الإهلاك و ميزان المراجعة للأربعاء المتبعة مما يحتم ضرورة التأكد من توجية القيد المحاسبي للإهلاكات بحيث ان المصروف قد يحمل على الأصل بالتالي تزيد قيمته ٣- في العرف المحاسبي السائد فإن طبيعة الأصول مدينة و طبيعة الإهلاكات دائنة في أغلب الحالات إلى إذا تم عكس القيد او الاستبعادات المرتتبة على الأصول .

المراجع الداخلي

الأستاذ / خالد محمد الجحيا

مديرة الموارد البشرية

الأستاذة / أحلام الحربي