

عند الدخول في عملية او مناقصه جديدة .

- يتم اولا شراء كراسه شروط المناقصة للدخول في عملية ما

** من د / مصروفات (تكاليف) العمليات أو مصروفات عمومية وأداريه (حاله عدم التأكد في رسو العملية)

ح / عليه ----

** الى د / الخزينة

- عند تقديم العرض (في المظاروف المالي) للدخول في عملية ما (مناقصه) .

تدفع شركة المقاولات مبلغ نقدي للجهة المسندة للعملية كتأمين ابتدائي أو تقدم خطاب ضمان كتأمين دخول المناقصة (أفضل) .

** من د / تأمين نقدي لدى الغير

** الى د / الخزينة أو

← **** احتمال عدم رسو المناقصة على الشركة فبالتالي يتم استرداد قيمه التأمين

يتم عمل قيد عكسي للقيد السابق

**** احتمال رسو المناقصة على الشركة فبالتالي يتم دفع قيمه التأمين النهائي أو ما يعرف باسم إصدار خطاب الضمان النهائي (Final letter of Guarantee) وعادة ما يكون بنسبه ٥ % من قيمه العملية

** من د / تأمين نقدي لدى الغير

** الى د / الخزينة أو

- في حاله حصول المقاول على خطاب ضمان من البنك , يتم خصم مصاريف خطاب ضمان

** من د / مصاريف عمومية وأداريه

** الى د / البنك

بعد انتهاء إجراءات رسو المناقصة على الشركة ودفع قيمه خطاب الضمان النهائي يتم الاتي :-

أ . استلام موقع العملية

• **** مرحله ما قبل التنفيذ المباشر ****

- يتم دفع بعض المصروفات المتنوعة والتي تخص العملية مثل (عمل رسومات وخرائط هندسية - اختبارات ترربه - إصدار تراخيص الوحدة المحلية الخ)

** من د / تكاليف العمليات

ح / عليه ---- (استشارات هندسية / اختبار .. الخ)

** الى د / الخزينة أو

**** مرحله تنفيذ العملية ****

١. عند شراء الخامات :-

وتتمثل في (شراء الخامات مثل " الحديد - الرمل - الزلط - الأسمنت - الطوب - أدوات سباكة - أدوات كهرباء - أخشاب ... الخ ").

من د / تكاليف العمليات

ح / عملية -----

- حديد

- أسمنت

- رمل

** الى د / الموردين أو الخزينة

عند السداد :-

** من د / الموردين (ح المورد -)

** الى د / الخزينة او.....

٢. عند شراء خامات لمخازن الشركة وليست خصيصا لعقد معين

من د / مراقبة المخازن

الي د / الموردين

مواد منصرفه من مخازن المنشأة

قد يتم صرف مواد من مخازن المنشأة خصيصا لعقد معين , حيث يتم الصرف بناءً علي اذن صرف يعده المهندس أو المشرف المسئول عن تنفيذ العقد.

من د / تكاليف العمليات

الي د / مراقبة المخازن

مواد تم توريدها بواسطة المتعاقد (صاحب العمل) :-

في بعض الأحيان يتم الاتفاق مع العميل المتعاقد (صاحب العمل) علي توريد أصناف معينة ذات مواصفات خاصة و محددة إلي موقع العمل . مع ملاحظة أن هناك معالجة أخرى بديلة وهي ان يتم عمل مذكرة بهذه المواد والاصناف الموردة بواسطة المتعاقد دون اجراء قيود , وعندما يحين موعد سداد قيمة العقد فيتم خصم قيمة هذه المواد من قيمة العقد التي سيقوم المتعاقد بسدادها

من د / تكاليف العمليات

الي د / جهة الاسناد

مواد محولة من عقد إلى عقد آخر :-

قد تكون هناك مواد زائدة عن الحاجة في أحد مواقع تنفيذ عقد معين , وفي ذلك حاجة إلي هذه المواد في موقع تنفيذ آخر فأنه في هذه الحالة يتم إعداد مذكرة تفيد واقعة التحويل ويتم اعتمادها من المسئولين عن التنفيذ في موقع العقد المحول منه وموقع تنفيذ العقد المحول إليه واعتمادا على مذكرة التحويل يرجي القيد التالي:

من د / تكاليف العمليات (المحول إليه)

الي د / تكاليف العمليات (المحول منه)

المواد الزائدة عن حاجة العقد :-

في بعض الاحيان قد تكون هناك مواد زائدة عن الحاجة في أحد مواقع تنفيذ معين دون الحاجة اليها في تنفيذ عقد آخر وفي مثل هذه الحالة فهناك احد امرين هما :-

• إرجاعها إلى المخازن الرئيسية للمنشأة :-

من د / مراقبة المخازن

الي د / تكاليف العمليات

• بيع هذه المواد في حالة كونها غير صالحة للتخزين أو الاستخدام في تنفيذ عقود أخرى :-

من مد / العملاء
إلى ح / تكاليف العمليات
إلى ح / أرباح وخسائر بيع مواد

المحاسبة عن تكلفة عنصر العمل

تحتاج عقود المقاولات لتنفيذها إلى مجموعة من العاملين الذين تتنوع تخصصاتهم وخبراتهم حسب الأعمال المطلوب تنفيذها في كل عقد و ليس من الضروري أن يكون جميع العاملين بعقد تنفيذ المقاوله ضمن العمال المثبتين أو المقيدين بالمنشأة ففي حالة وجود عقد المقاوله في بلد بعيد عن مركز المنشأة أو تتطلب أعمال العقد كفاءات وخبرات غير متوفرة في المنشأة قد ترى المنشأة تعيين عمال مؤقتين تنتهي عقودهم بانتهاء عقد المقاوله . كما يجب التأكيد علي اعتبار أن جميع ما يدفع لجميع العمال الذين يعملون في عقد تنفيذ المقاوله معينة سواء كانوا عمالا دائمين أو مؤقتين بمثابة تكلفة مباشرة علي العقد. بل أنا المنشأة تتحمل تكاليف أخرى عن العمل ينبغي تحميلها بالتالي علي عقد تنفيذ المقاوله مثل ما تتحمله المنشأة من تكلفة مزايا عينية ونأميات اجتماعية ومن ثم يجب حصر هذه المبالغ وتحميلها علي عقد تنفيذ المقاوله , عن فترة عمل العمال فيها. ولتحقيق الرقابة علي كل ما تقدم تمسك المنشأة سجل لإثبات ذلك يطلق عليه "سجل العمل"

عقد. مقاوله رقم								
الأسبوع من إلى								
رقم العامل	اسم العامل	السبت	الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة
عدد الأيام								

رقم العامل	اسم العامل	إجمالي الاستحقاقات				إجمالي الاستقطاعات				الصافي
		الإجمالي				الإجمالي				

إثبات استحقاق الأجور :-

XX	من مذكورين
XX	حـ / تكاليف العمليات (لعقد رقم
XX	حـ / تكاليف العمليات (لعقد رقم
	حـ / الأجور غير المباشرة
	إلي حـ / إجمالي الأجور المستحقة

لا تنسوننا من دعائكم بظهر الغيب ... اللهم اجعله خالصا لوجهك الكريم وتقبله منا ... شير لعل الله ينفع به غيرك

ولا يتم الترحيل إلى حسابات العقود المختلفة في دفتر أستاذ مساعد العقود وعلى حسابات الإجمالي في دفتر الأستاذ العام وبالرغم أن الجزء الأكبر من تكلفة الأجور في نظام تكاليف العقود هي بمثابة أجور مباشرة بالنسبة للعقد الذي تخصصه، إلا أن هناك نوعية معينة من العاملين يستفيد من خدماتها أكثر من عقد في أكثر من موقع عمل مثل أجور سائقي سيارات نقل الآلات والمعدات، وعمال المخازن وعمال الصيانة، وكذلك أجور المهندسين الذين بالإشراف على تنفيذ أكثر من عقد في أكثر من موقع في أن واحد. فمثل هذه الأجور تعتبر ضمن التكاليف غير المباشرة ويجب توزيعها على العقود التي استفادت منها باستخدام أي أساس مناسب.

المحاسب عن تكلفة تشغيل الآلات والمعدات :

إرسال الآلات والمعدات إلى موقع العقد :-

XX	حـ / تكاليف العمليات	1
XX	إلى حـ / الآلات والمعدات (في حالة ملكية الشركة لها)	
XX	و/أو إلى حـ / الموردين (في حالة شراءها خصيصاً أو استئجارها)	
	وذلك بقيمة هذه الآلات والمعدات وقت إرسالها إلى موقع العقد	

إهلاك الآلات والمعدات التي تخص العقد (عن فترة استخدامها في تنفيذ أعمال العقد) :

احتساب الإهلاك بما يخص العقد :

XX	من حـ / مصروف إهلاك الآلات بالعقد رقم	
Xx	إلى حـ / مجمع إهلاك الآلات	

تحميل العقد بقيمة الإهلاك :

XX	من حـ / تكاليف العمليات	
XX	إلى حـ / مصروف إهلاك الآلات بالعقد رقم	

الإهلاك باستخدام معدل تحميل ساعات تشغيل الآلة :

وتناسب هذه الطريقة إهلاك الآلات والمعدات التي تستخدم لفترات قصيرة وتنقل خلال عمرها الإنتاجي الأداء عملها فيما بين تنفيذ عقود المقاولات المختلفة ساعات التشغيل المتوقعة للآلة خلال عمرها الإنتاجي

معدل تحميل ساعات تشغيل الآلة =

ومن المناسب لتطبيق هذه الطريقة استخدام سجل عمليات الآلة خلال عمرها الإنتاجي

اسم الآلة أو المعدة :-

رقم الآلة أو المعدة :-

سجل عمليات الآلة

التاريخ	رقم عقد المقاول	نوع العملية	الزمن المستغرق	ملاحظات

**** الدفعات المقدمة من الغير :-**

انها توجد عناصر تكلفة عامة أو مشتركة تحدث في منشأة المقاولات , وتستفيد منها جميع عقود المقاولات ويرى البعض ضرورة استخراج معدل تحميل للتكاليف غير المباشرة , بناء على اساس تحميل معين . توجد اسس مختلفة يمكن الاعتماد على أى منها في استخراج معدلات التحميل مثل : ساعات العمل المباشرة بكل عقد مقاوله - ساعات دوران الآلات والمعدات بكل عقد مقاوله - عدد العمال في كل عقد مقاوله .

الدفعات المقدمة من وإلى الغير

**** الدفعات المقدمة من الغير :-**

احتمال ان تقوم شركه المقاولات بطلب دفعه من جهة الإسناد في بدايه تنفيذ العملية مقابل تقديم الشركة خطاب ضمان لجهة الإسناد وتكون عادة ١٠ % من اجمالى قيمه العقد وتخصم على دفعات عند تقديم المقاول للمستخلصات الى جهة الاسناد.

** من د / الخزينة او

** الى د / دفعات مقدمه من الغير

**** الدفعات المقدمة الى الغير :-**

احتمال ان تقوم شركه المقاولات بدفع دفعه في بدايه تنفيذ العملية الى مقاولي الباطن وبالتالي يقدم مقاول الباطن خطاب ضمان مقابل هذه الدفعه وتكون عادة ١٠ % من اجمالى قيمه العقد وتخصم على دفعات عند تقديم مقاول الباطن للمستخلصات لشركه المقاولات .

** من د / الدفعات المقدمة الى الغير (مقاول الباطن ---)

** الى د / الخزينة او

الإيرادات و المتحصلات وكيفية إثباتها

يتم إثبات الإيرادات فى مجال المقاولات على أساس الأجزاء المنفذة من العملية فعلا ويتم تحديد هذا الإيراد على أساس المستخلص الصادر من شركه المقاولات الى الجهة المسندة للعملية مع مراعاة الاستقطاعات الواردة بالمستخلص والمتفق عليها في عقد المقاوله . ويجب أيضا مراعاة إثبات الإيراد بالقيمة التي تخمس فترة المستخلص مطروحا منها الأعمال المدرجة بالمستخلصات السابقة .

** من د / الإيرادات المستحقة أو العملاء (عملية ----)

** الى د / الإيرادات

- وعند استلام القيمة المستحقة للشركة عن أى مستخلص " يجب مراعاة الاستقطاعات التي حملت على المستخلص بكافه أنواعها وخضم او إقتال الدفعات المقدمة كاملة او جزء منها على حسب ما ورد بالمستخلص نفسه ثم يقوم المقاول بتخفيض قيمه خطاب الضمان البنكي بقيمه الجزء المستنفذ وعاده تكون كل سنه أو ستة أشهر وذلك لتخفيض المصاريف البنكية على خطاب الضمان .

** د / الخزينة او

** د / الدفعات المقدمة من الغير (دفعات عملية --)

** د / أى استقطاعات اخرى مرفقه بالمستخلص

** الى د / الإيرادات المستحقة أو العملاء

صرف مستحقات عملية -----

- ويجب مراعاة إرفاق بيان الاستقطاعات مع القيد المحاسبي وتوحيد اسم الحساب عند الفتح وعند الإقتال وذلك عندا عداد القيود

مقاولي الباطن

- عند إرسال مقاول الباطن المستخلص للمقاول الرئيسي يجب مراعاة رقم المستخلص و قيمة الأعمال واعتماد المستخلص من المهندس المسئول و الإدارة معا .

** من د / تكاليف العمليات (تكاليف عمليه -)

**الى د / مقاولي الباطن (المقاول ---)

وعند صرف مستحقات المقاول يجب مراعاة الاتي :-

الاستقطاعات المرفقة بالمستخلص وبياناتها ومدى خضوع المقاول للضرائب المقررة من عدمه

** من د / مقاولي الباطن (ح المقاول ---)

** د / الخزينه او.....

** د / دفعات مقدمه (دفعات للمقاول ---)

** د / تأمين (ضمان حسن الأعمال) المقاول --

** د / اى استقطاعات أخرى تدرج بالمستخلص

- يقوم المقاول الأصلي بخصم نسبة معينة (٥% أو ١٠ %) من مقاولي الباطن كضمان حسن الأعمال (تأمين محجوز) وسيرد له بعد سنه من انتهاء الأعمال .

حسابات العهد

تعتبر حسابات العهد من أهم الحسابات و أكثرها تكرار في هذا المجال نظر لعدم ترابط مواقع العمل بمكان الإدارة وتعتبر العهدة بمثابة خزينة فرعية في هذه الحالات ولكن يفضل توضيحها بحساب (العهدة) وعادة ما تكون العهدة مع المهندس المسئول عن الموقع او انتداب أحد العاملين بالإدارة الى الموقع للإشراف على أوجه الصرف

عند تسليم العهدة للمهندس ---/ الموظف--

** من د / العهد (ح عهدة المهندس --)

** الى د / الخزينه او.....

عند استلام مستندات الصرف من المهندس اثناء المشروع

** من د / مصروفات

** من د / مصروفات

**الى د / الخزينه او.....

- لا تقفل العهدة طالما المشروع لم يكتمل وبالتالي هنا يكون المهندس مدين دائما بقيمة العهد .

- وفي نهاية المشروع يتم تسوية العهدة وفقا لكشف مدعم بالمستندات وموضحا فيه اوجه الإنفاق .

** من د / الخزينه او.....

** د / تكاليف العمليات (ح عمليه ---)

(اعمال --- خامات -- نقدا)

** د / الموردين أو مقاولي الباطن

** او اى مدفوعات أخرى وفقا للبنود المرفقة بالكشف

**الى د/ العهد (ح عهدة المهندس --)

الشيكات الصادرة والواردة

أولا الشيكات الصادرة :-

• عند إصدار شيك إلى جهة أو شخص معين (بفرض ان الشيك تم تحريره في ٢٠٠٩/١/١ ويستحق في ٢٠٠٩/٣/١)
في ٢٠٠٩/١/١

** من حـ / الموردين أو مقاولي الباطن

** الى حـ / شيكات تحت الدفع

في ٢٠٠٩/٣/١

** من حـ / شيكات تحت الدفع

** الى حـ / البنك

- ولا ينتظر المحاسب حتى استلام كشف حساب البنك في الأسبوع الأول من ابريل بل يخفض رصيد البنك في الدفاتر وذلك في تاريخ استحقاق الشيك .

ثانيا الشيكات الواردة :-

• عند استلام الشيك من جهة معينة أو شخص معين

** من حـ / شيكات تحت التحصيل

** الى حـ / العملاء

توريد الشيك لحساب الشركة بالبنك

** من حـ / الشيكات الواردة برسم التحصيل

** الى حـ / شيكات تحت التحصيل

- وعند استلام إشعار إضافة من البنك أو استلام كشف حساب البنك يتم مراجعة كافة الشيكات الواردة والتي تم تسليمها إلى البنك، للتحصيل
و التأكد من تحصيلها بحساب البنك ويتم تسويتها أو إقفالها بالمبالغ المحصلة فعلا .

** من حـ / البنك (يضاف الي حساب الشركة في البنك)

من حـ / المصروفات البنكية

** الى حـ / الشيكات الواردة برسم التحصيل

تكاليف العمليات

احتمال ان تقوم المنشأة بتحميل جزء من المصروفات الاداريه مثل (الأجور والمرتببات - الإيجارات --- الخ) على تكاليف العمليات أى على المشروع وذلك حسب استخدامها :-

** د / تكاليف العمليات (ح عمليه ----) أو د / الأجور والمرتببات (ح عمليه ----)

** الى د / الخزينة أو

العملية الأولى

٢٠ جنيهه

١٠ جنيهه

- مصاريف الأجور والمرتببات (تحمل على كل عمليه حده)

- مصاريف اداريه وعمومية للمشروعين ١٠٠٠ جنيهه وهى مصاريف لا تخص عقد ما فهى تكاليف مشتركة يستفيد بها أكثر من عقد مقاوله ومن أمثلتها : تكاليف النقل من المركز الرئيسى لاماكن العقود .

20×1000

10×1000

٣٠

٣٠

وكذلك أيضا تحميل جزء من اهلاكات الأصول الثابتة على تكاليف العمليات (بنسبه مساهمه الأصل فى العملية)

** د / تكاليف العمليات (ح عمليه ---- بالجزء الخاص بالعملية)

** د / الاهلاكات (باقى إهلاك الأصول الثابتة)

الى د / مجمع إهلاك الأصول الثابتة

- وإذا كانت الأصول الثابتة تخدم أكثر من عمليه , يتم توزيع إهلاكها على أساس إجمالي المصاريف المنفقة على كل المشاريع

رد تامين العملية أ وخطابات الضمان

أولا : استلام التامين النهائى من الجهة المسندة للعملية :-

الاستلام بدون اى خصومات (استقطاعات)

** من د / الخزينة أو

** الى د / تامين نقدي لدى الغير " بقيمه خطاب الضمان" (تامين عمليه --)

الاستلام مع وجود خصومات

** د / الخزينة أو

** د / مصروفات متنوعة (بقيمه الخصم فى حاله وجود عيب ظهر فى العملية ولم يقوم المقاول بإصلاحه)

** الى د / تامين نقدي لد الغير (تامين عمليه --)

ثانيا: رد التامين إلى مقاولى الباطن :-

رد التامين بدون اى خصومات

** د / تامين نقدي للغير (تامين المقاول --)

** الى د / الخزينة أو

رد التامين مع وجود خصومات

** د / تامين نقدي للغير (تامين المقاول --)

** الى د / الخزينة أو

** الى د / إيرادات متنوعة (بقيمه الخصم)

حاله عمليه : تقوم شركة ميس للمقاولات بتسوية الدفعات المقدمة من الغير فى نهاية كل عمليه .

- ٥٠ - جنبه مصروفات كشف حساب البنك الوارد في ٣ مايو ٢٠٠٨ .
 - في ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم جرد المخزون بالموقع بعد العملية وتم تقييمه بمبلغ ٢٧٥٠ جنيه .
القيود الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٠٨
 - الميزانية ١٢٠٠٠
 - ميزانية أبريل ٢٠٠٨

ح / الخزينة	٩٠٠٠٠
ح / البنك	٨٠٠٠
ح / الأصول الثابتة	١٠٥٠٠٠
ح / تامين نقدي لدى الغير	٧٥٠٠٠
ح / إيرادات مستحقة	٢٢٠٠٠
ح / مقاولي الباطن	٨٩٥٠
ح / الموردين	٢٣٤٥٠
ح / المصروفات المستحقة	٧٣٥٠
ح / تامين ضمان حسن الأعمال	١٩٥٠
ح / رأس المال	٢٥٠٠٠٠
ح / مجمع إهلاك الأصول الثابتة	٨٣٠٠

تحليلات من واقع الدفاتر المساعدة

ح / تامين نقدي لدى الغير

المبلغ	اسم العملية
٥٠٠٠	الفجر ١
٧٠٠٠٠	الفجر ٢
٧٥٠٠٠	الإجمالي

ح / مقاولي الباطن

المبلغ	اسم المقاول
٩٥٠	أكرم عبد السميع
٨٠٠٠	حسن بدر
٨٩٥٠	الإجمالي

ح / الموردين

المبلغ	اسم المورد
٢٣٤٥٠	محمود عبد الله
٢٣٤٥٠	الإجمالي

د / تامين ضمان حسن الأعمال

المبلغ	اسم المقاول
٧٥٠	أكرم عبد السميع
١٢٠٠	حسن بدر
١٩٥٠	الإجمالي

بيان الأصول الثابتة في ١ يناير ٢٠٠٨

الأصل	تكلفه الأصل	مجمع الإهلاك
معدات والآلات	٨٧٠٠٠	٦٥٠٠
أخشاب وسقالات	١٢٠٠٠	١٢٠٠
أجهزة حاسب إلى	٥٠٠٠	٥٠٠
أثاث	١٠٠٠	١٠٠
الإجمالي	١٠٥٠٠٠	٨٣٠٠

تقوم الشركة بإهلاك الأصول الثابتة بنسبه ١٠%