



CONTRACTS ACCOUNTING

محاسبة المقاولات

بسم الله الرحمن الرحيم

مقدمة :

أَن الحمد لله نحمده ونستعين به ونستهديه ونستغفره ، ،
ونعوذ بالله من شرور أنفسنا ومن سيئات أعمالنا ، ، انه
من يهد الله فلا مضل له ومن يضل فلا هادي له ، ،

أما بعد .. ففي الجزء الأول (المحاسبة المالية) قد تناولنا ببساطه بعض التعريفات الهامه النظرية وبعدها
تعرفنا على المعادله المحاسبية ونظريه القيد المزدوج واخذنا بعض الحالات العملية ثم اهتمنا اكثر
بالتسويات الجردية وميزان المراجعة لانها محور الموضوع وهو اهم شئ يسبب اخطاء للمحاسبين قليلي
الخبره وحديثي التخرج ثم الفوائم الماليه الختاميه وقائمه التدفقات النقدية وبعدها عملنا دليل حسابات
استرشادي يعني كل واحد يعمل لنفسه واحد تاني خاص وبما يتناسب مع طبيعه عمله ومع فكره كمحاسب
مالي ، ونسال الله ان يكون علم قيم ينتفع به ،

اما في هذا الجزء (محاسبه المقاولات والعقود) فسنتناول اولا بعض التعريفات والمصطلحات الجارية في
هذا المجال ثم نتطرق الى حالات عمله ليستطيع ان يفهم قارئى هذا العمل ما هي محاسبه المقاولات
وسنحاول قدر الامكان ان يكون كلام بسيط ومركز وشامل ومفهوم من قبل الجميع وسنركز على حالات
عملية فعلية من واقع الخبره و السوق يعني مش نظري ولو رحلت اى حته هتلاقيه وتبقى محاسب فاهم ، ،

والغرض الرئيسى والوحيد لهذا العمل انى اردت ان
يكون لى علم ينتفع به فى حياتى وبعد مماتى ويشفع لى

والله ولى التوفيق

فهرس المواضيع

م	بيان	رقم الصفحة
1	مصطلحات وتعريفات شائعة	4
2	كراهية الشروط و المقايسة	6
3	خطابات الضمان	9
4	مصاريف العمليات	12
5	مقاولى الباطن	18
6	الايرادات (المستخلصات)	25
7	اعمال تحت التنفيذ اخر المده	30
8	توزيع م عموميه على المشاريع وتحليل الربح	37
9	الاستثمار العقارى	41
10	دليل حسابات	51
11	مثال عملى شامل	66
12	الخاتمة	

وتعريفات شائعة

محاسبة المقاولات :

هي فرع من فروع المحاسبة التي تختص بحسابات العقود و تكاليف المشروعات (المقاولات) ، اي انها تعبر جزء من محاسبة التكاليف (نظام تكاليف الاوامر الانتاجيه) التي يتم فيها تحميل كل مشروع على حدة بالتكاليف الخاصة (مركز تكلفه مستقل) به بداية من طرح مناقصة المشروع وتجهيزات الموقع حتى تسليم المشروع او المقولة تسليم نهائى وهى عادة تختص بعمليات البناء والتشييد .

مصاريف العمليات او المشروع او المقولة :

وهى جميع المصروفات المباشرة (مواد واجور واخرى) الخاصة بالمشروع من مواد بناء بجميع انواعها والخاصة باعمال البناء والتشييد واجور العمال ورواتب القائمين على المشروع و المصروفات غير المباشرة ومصاريف متنوعة اخرى خاصه بالمشاريع.

المصروفات غير المباشرة (الادارية) :

هى المصاريف الخاصه باجر عمال الاداره وجميع مصاريف الاداره التي تحمل على المشاريع بوجه عام.

ايرادات المشروع او المقولة :

وهى قمية مقاوله المشروع ككل ويتم الحصول على الايرادات على هيئة دفعات (مستخلصات) حسب نسب الانجاز ويتم توضيحها فيما بعد.

الدفعات (المستخلصات) :

هى قيمة المبلغ المستحق للمقاول عند العمل ببناء على نسبة الانجاز فى المشروع ، او قد تكون غير مساويه لنسبه الانجاز (مثلا نعمل شغل ب 100 الف وناخذ دفعه من الحساب 50 الف او ممكن اخذ دفعه 120 الف ،، يعنى مش لازم تتساوى مع المنجز من العمل بس فى الغالب بتكون اقل من المنجز).

الدفعات المقدمة :

وهى الدفعات التي يتم استلامها من المالك بعد تقديم خطاب الضمان النهائى و قبل بداية العمل بالمقولة ولها معاملة محاسبية خاصة سيتم توضيحها فيما بعد.

حجوزات حسن تنفيذ :

او تامين اعمال وهى مبلغ يتم خصمة من قيمة كل دفعه لحين الانتهاء من الاعمال وعادة 10% ليصل مجموع الحجوزات فى نهاية الدفعه الاخيره الى 10 % من قيمة مقاوله المشروع ويتم صرفها بعد تسليم المشروع بواقع 5% عند تسليم المشروع ابتدائى و5% الاخيره عند تسليم المشروع تسليم نهائى.

خطابات الضمان :

ابتدائي و نهائي و دفعه مقدمه و كفالاتاو حجوزات حسن التنفيذ : وهى بمثابة تامين يوضع فى بداية العمل بالمقولة فى (البنك) الجهة التى تقوم بتمويل المشروع لصالح المالك لضمان اتمام المقولة ويتم صرفها فى نهاية المشروع ، اما اذ لم يلتزم المقاول اتجاه المالك بالاعمال الموكلة الية فيقوم المالك بصرف كامل قيمه خطاب الضمان من البنك ويرجع البنك بدوره ليخصمها من المقاول .

يعنى خطاب الضمان ده (سواء ابتدائي او نهائي او اى حاجه) بيكون فيه 3 اطراف هم :

- المقاول : انا اللي بروح البنك و بيخصم منى فلوس علشان احصل على خطاب الضمان وبقدمه للمالك
- المالك : صاحب المقاوله وياخد الخطاب ده ضمان لحقه قبل بدء المشروع .
- البنك : هو الوسيد بينى وبين المالك وبيضمن حقه بعد ما بيخصم منى الفلوس طبعا لاصدار الخطاب .

المقاول الرئيسى : وهو الشركة الام التى تتعاقد على بناء وتنفيذ المشروع مع المالك .

الاستشارى :

هو الجانب الهندسى للمشروع الذى يقوم باعمال التصميم الهندسى والاشراف على تنفيذ الاعمال الخرسانية والتشطيبات وكامل اعمال المقاول الرئيسى ، ويقوم بتعيينه او اختياره ودفع اتعابه مالك للمشروع .

المالك : هو الشخص صاحب المقولة او المشروع الى انا والاستشارى بنشتغل عنده وياخد فلوسنا منه .

مقاولى الباطن :

مقاولين الباطن هم الذين يقومون باعمال متخصصة فى المقولة مثل (الحداده والنجاره والبلاط وخلافه) وهناك نوعين من مقاولى الباطن :

1. مقاولى اعمال : (توريد وتركيب) وهنا يورد المواد ويقوم بتركيبها على مسئوليته .
2. مقاولى مصنوعات : وينحصر دورهم فى التركيب فقط اما المواد فيتم تأمينها من جهة المقاول العام.

حجوزات مقاولى الباطن :

وهى مبلغ يخصم من الدفعة التى ياخذها مقاولى الباطن لحساب المقاول الرئيسى وعادة 5% لحين الانتهاء من الاعمال وتسليم المقاول الرئيسى تسليم نهائى. يعنى زى ما المالك بيخصم منى فلوس لضمان ان الاعمال جيده وطبقا للمواصفات ،، انا كمان بخصم من مقاول الباطن الى اجه احد منى شغل للتأكد من جوده عمله وبرجعها له بعد سنه برضو لما المالك بيرجعلى المبلغ الى خاصمه .. حد فاهم !!؟؟

الموردين :

وهم الدائنون الذين يتم سحب المواد منهم للمقولة وعادة يكون التعامل معهم بالاجل لضخامة المبلغ التى تسحب بها مواد منهم.

المهندسين : وهم المشرفين الاساسيين على تنفيذ الاعمال بالمقاوله.

المشرفين : وهم المشرفين على العمال داخل المواقع

العمال : وهى العمالة التى تعمل بالمشروع وتقوم على تنفيذ الاعمال.

كراسة الشروط والمقايسة

كراسه الشروط : ☹

من هنا ، نبداء فى معالجات المواضيع حسابيا واول ما يقابلنا هنا هو كراسه الشروط وهى كما نعلم كراسه تتضمن كل ما يتعلق بالمقاوله من كميات واصناف و،،،،،،،، ولكى ندخل مقاوله اول ما نقوم بعمله هو شراء كراسه الشروط ودراستها وتحديد البنود واسعارها ،، المهم نعرف يعنى المقاوله دى بتكلفنا اد ايه ؟؟ ومن ثم نقدم العطاء ، اى عرض السعر بتعنا وهو مثلا 10 مليون جنيه للمقاوله ككل وتعالى نشوف المعالجه المحاسبية لهذه الحالة وهى كراسه الشروط :

1 - عند شراء كراسه الشروط : (لو المناقصه لم ترسى علينا بتفضل القيد زى ما هو)

4000	من ح / م. عموميه - كراسه شروط/ الهاشم	يتم اثبات شراء الكراسه وتحمل مبدئيا على م. عموميه باسم المشروع ،
4000	الى ح / الخزينه	

2 - عند رسو المناقصه علينا :

4000	من ح / م. عمليات / الهاشم- كراسه شروط	بفتح ح / باسم المشروع (مركز تكلفه)وبنحمل عليه كل المصاريف ابتداء بالكراسه ،
4000	الى ح / م. عموميه - كراسه شروط	

**** نلاحظ من القيود انه عند رسو المناقصه علينا قفلنا 4000 ج بتاع ح / م. عموميه وفتحنا مركز تكلفه جديد (اى مشروع او مركز تكلفه) باسم المدرسه ح / م. عمليات - الهاشم وحمائنا عليه كراسه الشروط 4000 ج كاول بند مصروفات . اما اذ لم ترسو علينا المناقصه فلا نعد اى قيود اخرى واخر السنه بنقل الكراسه مع المصاريف عادى جدا.**

المقايسة التثمينية : ☹

الاول نعرف يعنى ايه المقايسة التثمينيه ؟؟؟!! المقايسه يعنى بنقيس ونحدد بنود المشروع اما تثمينية يعنى ثمن البنود . باختصار احنا لما بنجيب كراسه الشروط بيكون موضح فيها العمليه وبنودها وكل حاجه من مواد وكميات ورسومات المبنى ،،، وخلافه .

احنا بناخد الحاجات دى وبندرسها بند بند وبنحط سعر الحاجات دى بند بند يعنى مثلا من خلال كراسه شروط برج الهاشم وجدنا انه برج مكون من 10 ادوار ، وفى كراسه الشروط فى بند الاساس ورقاب الاعمده مثلا بيقول ان الاثاث هيكون كذا متر مكعب خرسانه ويكون نسبه الخلط (يعنى الاسمنت والرمل

[CONTRACTS ACCOUNTING]

والزلط والحديد) بنسبه كذا الى كذا ،، احنا بقا بناخد البند ده ونعمل له تحليل ومن كروت التحليل هعرف هحتاج كام طن اسمنت ورمل وحديد وسعرهم كام ،،، الخ ونخط عليه العمل والاهلاك وخلافه من باقى المصاريف وكمان هامش الربح وفى الآخر بنعرف الاساس ده هيكلفنا كام وهنحطه فى العطاء بكام .

تعالى نشوف مثال للحكاية دي وغالباً ده بيبكون شغل الاداره الهندسيه بالتعاون معنا احنا كاداره ماليه ؛

بند اعمال خرسانه مسلحه وكمياته فى مشروع برج الهاشم

البند	بيان الأعمال	الوحدة	الكمية	الفئة		القيمة	
				قرش	جنيه	قرش	جنيه
5	أعمال الخرسانة المسلحة						
1-5	بالمتر المكعب توريد و عمل خرسانة مسلحة لزوم الأساسات و رقاب الأعمدة تتكون من خلطتها من 3م0.8 زلط سويس نظيف متدرج+3م0.4 رمل مصري حرش نظيف +400 كجم أسمنت بورتلاندي عادي علي ألا يقل إجهاد الكسر لمكعباتها القياسية عن 300كجم/سم2 بعد 28 يوما من الصب مع الهز و الخلط ميكانيكيا و الحديد المستخدم صلب عالي المقاومة (52) وارد الدخيلة عدا الكانات فهي صلب عادي (37) طبقا للرسومات و في حالة استخدام حديد من نوع آخر يتم إجراء الاختبارات اللازمة قبل استخدامه بمعمل كلية الهندسة . و البند يشمل توريد الخامات و أعمال المصنعيات و إجراء الاختبارات اللازمة و البند لزوم الحوائط الخرسانية أيضا كامل مما جميعه.....	م3	420	0	367	0	154140

بعد ما عرفنا البند وكمياته وسعرناهم تعالى نعرف بقا احنا حطينا السعر ده ازاي من خلال كروت التحليل ؛

كروت تحليل بند 5 / 1 خرسانه بكميه 0000 ،،،،

المورد	الوحدة	نسبة الخلط	الهالك	معدل الأداء	الفئة	الإجمالي
المواد						
حديد تسليح	جنيه/م3	0.102	1.03	1.00	1150.00	120.82
زلط	جنيه/م3	0.8	1.03	1.00	40.00	32.96
رمل	جنيه/م3	0.4	1.10	1.00	12.00	5.28
أسمنت	جنيه/م3	0.4	1.03	1.00	200.00	82.4
إضافات	جنيه/م3	1	1	1.00	2.00	2.00
مقاوّل باطن						
مصنعيه مقاوّل باطن نجارة	جنيه/م3	1.00	1.00	1.00	13.00	13.00
مصنعيه مقاوّل باطن حدادة	جنيه/م3	1.00	1.00	1.00	11.00	11.00
مصنعيه مقاوّل باطن صب	جنيه/م3	1.00	1.00	1.00	10.00	10.00

عمالة موقع					
1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	جنيه/م3
عمالة موقع خ- م					
المعدات و العدة					
2.00	2.00	1.00	1.00	1.00	جنيه/م3
استهلاك هزاز					
3.00	3.00	1.00	1.00	1.00	جنيه/م3
خلاطه					
5.00	5.00	1.00	1.00	1.00	جنيه/م3
استهلاك خشب-خ-م أساسات					
3.50	3.50	1.00	1.00	1.00	جنيه/م3
سلك و مسمار					
مصاريف أخرى					
1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	جنيه/م3
اختبارات مكعبات و مواد					
292.96					
إجمالي البند					

بناء علي كروت التحليل يتم وضع السعر المناسب و الذي يظهر بالمقاييسه التثمينية في المثال السابق بلغت تكلفة بند الخرسانة المسلحة للأساسات و رقاب الأعمدة و الحوائط مبلغ 292.96 جنيه و عليه يوضع نسبة إجمالي هامش ربح (MARK UP) و الذي يختلف من بند لآخر ففي هذا البند إجمالي هامش الربح بلغ 25% و ذلك للوصول إلى سعر البيع لهذا البند و الذي يظهر بالمقاييسه التثمينية و هو مبلغ 367 جنيه

و هكذا لكل بند إلى أن نصل إلى إجمالي التكلفة مقارنة بإجمالي سعر البيع للمشروع ككل و منه نصل إلى إجمالي هامش الربح لإجمالي المشروع و نفترض أنه 17% هذه النسبة يخصم منها بعض المصروفات مثل المصروفات التمويلية و ليكن نسبتها 2% و مصروفات الموقع الغير مباشرة و ليكن 3% و تأمينات اجتماعية 2.16% و ضريبة مبيعات 2.9% و ضريبة أرباح تجارية 1% و بذلك تصبح صافي هامش الربح 5.94% للمشروع ككل

بعد أن تقوم شركة المقاولات بإعداد جميع كروت التحليل للبند تقوم بإرسال المقاييسه التثمينية موضح بها الأسعار لكل بند في ميعاد فتح المظاريف حيث يعقد اجتماع لكل شركات المقاولات التي طلبت تنفيذ هذا المشروع ليتم دراسة كل شركة لمعرفة الشركة التي ستقوم بتنفيذ المشروع . و طبعاً لابد ان ترفق مع المقاييسه عده اوراق منها خطاب الضمان الابتدائي (هناخده بعد شويه) و التأمينات و الضرائب و السجل التجاري و بلا بلا بلا ..،،،

وبفرض ان المناقصه رست علينا اول حظوه هنعملها بعد فتح المظاريف اننا بنقفل خطاب الضمان الابتدائي و بنقدم خطاب الضمان للمالك و هو الهاشم و تعالى نشوف المعالجه اخطابات الضمان دي عامله ازاي ،،،، و هناخد المعالجه المحاسبية ليها و انواعها و كل ما يتعلق بها ..

خطابات الضمان

خطابات الضمان :

كما علمنا ان خطابات الضمان هي مبلغ تامين نودعه في البنك (نظريا) او يخصمه البنك من حسابنا لديه مقابل ان يطلع لنا خطاب الضمان و ده بيكون لحساب وباسم المالك لضمان جديده التعامل وحسن التنفيذ ولا يحق للمالك ان يصرفه كله او جزء منه الا في حاله عدم تنفيذنا الاعمال الموكله الينا بالصوره المنصوص عليها في العقد وباختصار هناك عده انواع من خطاب الضمان هما :

1. خطاب ضمان ابتدائي : وده بيقدم عند دخول المناقصه وبيرد لينا لو لم ترسى علينا المناقصه و يحق للعميل ان يصرفه اذا رست المناقصه علينا و لم نبداء في العمل و نفصنا للمقاوله .. يروح العميل (اللى هوا مالك المشروع) ياخذ الخطاب ده من البنك و البنك بدوره بيخصمو منا و ذلك لان العميل بيعمل مناقصه تاني و بيتكبد مصاريف كتير وده التبعيض بتاعه .
2. خطاب ضمان نهائي : بعد رسو المناقصه علينا ، البنك بيرد او بيفرج عن خطاب الضمان الابتدائي (بيرجع لحسابنا في البنك) و بنقدم خطاب ضمان نهائي للمالك او العميل ،،، و الخطاب ده بيضمن للمالك اننا منجيش في وسط المقاوله و نخلع يعني زى ما تقول كده تامين ليه علشان لو احنا خلعنا هوا يسحب الفلوس دى من البنك و يتصرف بقا و يجيب مقاول تاني يكمل او ما يراه ... و خلى بالك ان الخطاب ده بيتردد كله في نهائه المقاوله ،،
3. خطاب ضمان الدفعه المقدمه : هو خطاب الضمان اللى احنا بنقدمه للمالك عندما ناخذ دفعه مقدمه من المالك في بدايه المشروع وده احنا بنعمله علشان لو اخدنا الدفعه المقدمه و احنا اصلا مشغلناش في المشروع و ربحنا هو ووب نفصنا للمشروع ،، المالك ساعته يروح البنك بمنتهى البساطه و ياخذ قيمه الخطاب اللى هي قيمه الدفعه المقدمه و بكده يكون ضمن حقه و محدش يضحك عليه ،،،
4. خطاب ضمان حسن التنفيذ : زى ما قلنا ان المالك بيخصم من المقاول مبلغ 10% مثلا بعد الانتهاء من المشروع لضمان حسن التنفيذ (يعني مش نلزع الشغل وبعد يومين ييوظ) و بعد سنه من تسليم المشروع للمالك بيرد لنا مبلغ الخصم ده ... وساعات انا بحتاج سبيله ف بعمل خطاب ضمان علشان اخذ الفلوس دى من المالك ،، ولو حصل اى مشكله المالك ممكن يصرف خطاب الضمان ده من البنك .. يبقى انا فكيت زنه الفلوس عندى وفي نفس الوقت المالك عنده ضمانه .

نفهم من السابق ان المالك بيامن نفسه عن طريق خطابات الضمان دى و اننا كشركه بنعمل قدر المستطاع لتنفيذ المقاوله بالمواصفات المطلوبه و المنصوص عليها في كراسه الشروط و في الوقت المحدد حتى نتجنب الغرامات و خلافه

و بدون كلام كتير تعالى ناخذ مثال عملى سريع ... ☺

مثال : قدمت شركه الهاشم مناقصه لبناء برج الهاشم برضو بقيمه 10 م جنيه ولدخول المناقصه لازم خطاب ابتدائي بقيمه 1% من العقد والخطاب النهائى ب 10 % من العقد، اما البنك فبياخذ على الخطاب

[CONTRACTS ACCOUNTING]

الابتدائي غطاء 10% وعموله 3 في الالف لكل 3 شهور ومصاريف 100 جنيه اما الخطاب النهائي بياخذ عليه غطاء 25 % وعموله 6 في الالف ومصاريف 600 جنيه للسنة .اشتغل بقا ،،،

الحل : اولا نفهم ان الغطاء ده مبلغ البنك ببيخصمه من حسابنا وبيكمل الباقي من عنده علشان كده بياخذ عموله ومصاريف يعنى بياخذ مننا 10% وبيكمل 90 % من الابتدائي وكذلك الحال في النهائي ولو ان النسبه اكبر لان المبلغ اكبر . تعالى بقا نطلع المعلومات علشان نحل المثال .
بالنسبه للمقاوله : قيمه المقاوله 10 مليون ، الابتدائي = 1% ، والنهائي = 10% .
بالنسبه للبنك : ابتدائي : غطاء = 10% وعموله 1000/3 ربع سنوى ، مصاريف 100 للفترة .
نهائي : غطاء = 25% وعموله 1000/6 سنوى ، مصاريف 600 سنوى .

خلاص طلعلنا المعلومات تعالى نشغل بقا يا برنس،،،،

قيمه الخطاب الابتدائي = 1% من المقاوله = 1% × 10م = 100000 ،

قيمه الخطاب النهائي = 10% من المقاوله = 10% × 10م = 1 مليون ،

غطاء للابتدائي = 10% × 100000 = 10000 ج ، غطاء للنهائي = 1م × 25% = 250000 ج ،

العمولات البنكية : الابتدائي : عموله 1000/3 من قيمه غطاء البنك = 1000/3 × 90000 = 270 ج

العمولات البنكية : النهائي : عموله 1000/6 من قيمه غطاء البنك = 1000/6 × 750000 = 4500 ج

المصاريف البنكية : ابتدائي : العموله 100 جنيه للفترة (3 شهور) وغالبا يكون مدته كده ولا تزيد بس احنا هنزودها علشان نعرف المعالجه بتكون ازاي لما نمدد خطاب الضمان .

المصاريف البنكية : نهائي : 600 لكل سنه .وتجدد في الميعاد .

بعد ما طلعلنا المعلومات تعالى نشوف قيود اليومية ،،،،

1 - عند عمل وتقديم خطاب الضمان الابتدائي

عمل خطاب الضمان من البنك وتقديمه الى المناقصه وممكن المناقصه لا ترسو علينا وده نشوفو تحت . وممكن نحمل العمولات والمصاريف على م عموميه عطلول بدل ما نفتح حسابين مصاريف وعمولات	من المذكورين ح/ غطاء خطاب الضمان - الهاشم ح/عموله خطاب الضمان ح/مصاريف بنكيه - خطابات ضمان الى ح / البنك	10000 270 100 10370
---	--	------------------------------

2 - لو لم ترسو علينا المناقصه بيرد اينا الغطاء والباقي بيدخل مصاريف عموميه واداريه عادى جدا

رد قيمه خطاب الضمان من البنك بعد استلام الخطاب من الجئه المقدم اليها وتسليمه للبنك والغاؤه .	من ح / البنك الى ح / غطاء خطابات ضمان - الهاشم	10000 10000
--	---	----------------

3 - عند رسو المناقصه علينا بنستلم الخطاب الابتدائي ونقدم خطاب نهائي بس الاول نقفل العمولات في م عمليات نفتحها باسم المشروع وبعدين نعمل ونقدم الخطاب النهائي علشان ناخذ الدفعه المقدمه والخطوات كالتالى ؛

[CONTRACTS ACCOUNTING]

370	من ح / م عمليات – الهاشم الى مذكورين	بنحمل مشروع الهاشم (مركز تكلفه) بالمصاريف اللى كنا حملناها عموميه علشان نقفلها. ودى اول خطوه فى المشروع
270	ح/ عموله خطابات ضمان	
100	ح/مصاريف	

4 - بئرد الخطاب الابتدائي للبنك ونسترد قيمته .

10000	من ح / البنك	ردينا الخطاب الابتدائي واخذنا قيمته من البنك
10000	الى ح / خطابات ضمان - الهاشم	عادي جدااا

5- نفتح خطاب نهائي علشان نسلمه للمشروع ويعتمد ونبدأ الشغل .

من مذكورين	
ح/غطاء خطابات ضمان نهائيه – الهاشم	250000
ح/م عمليات الهاشم – عمولات بنكيه	4500
ح/م عمليات الهاشم – م بنكيه	600
الى ح/ البنك	255100

6 - ممكن البنك لما ياخذ اخطاب الابدائى يعمل النهائى عاطول وتبقى الخطوه كده

من المذكورين	
ح/غطاء خطابات ضمان نهائيه – الهاشم	250000
ح/م عمليات- الهاشم – عمولات بنكيه	4500
ح/ م عمليات- الهاشم – م بنكيه	600
الى المذكورين	
ح/غطاء خطاب ابتدائي	10000
ح/بنك	245100

كده عرفنا ازای بنعمل الخطابات الابتدائی والنهائی وبنقدمهم ومعامله البنك .. تعالى نشوف الدفعه المقدمه و بفرض انها مليون جنييه يعنى 10 % من المقاوله و البنك يياخد غطاء 25 % و عمولات و مصاريف بنفس بيانات النهائی وبلابلابلأ،، نعمل ايه ؟؟؟ عاڊى جدا اااااااااا يا برنس ،،، نفس طريقه المعالجه :

من مذكورين	
ح/غطاء خطابات ضمان دفعه مقدمه - الهاشم	250000
ح/م عمليات الهاشم - عمولات بنكيه	4500
ح/م عمليات الهاشم - م بنكيه	600
الى ح/ البنك	255100

خلى بالك انها النسب دى بتكون مختلفه من الخطاب الابتدائى للنهائى للدفع المقدمه و خلافه ،،،، بس احنا عملنا كده للتبسيط و مش تتشتت اصلا . تانى حاجه هتلاقى معظم المعاجلات متشابهه و مفيش فرق كبير بينهم اصلا و غير كده الخطابات دى كلها بتترد لحسابنا بعد انتهاء العمليه و التسليم النهائى ..،،،،

عند رد المبلغ بتاع خطاب الضمان لينا بعد انتهاء الغرض منه بنعمل قيد :

xx من ح / البنك

×× الى ح / غطاء خطاب الضمان (ابتدائي او نهائي او عفريت ازرق كله نفس المعالجه والفيد).

يعني خطاب حسن التنفيذ ده او الصيانه قد تجده فى حالات قليله وده لما انا بسلم العمليه و مخصص منى 5% او 10 % وانا محتاج سيوله ، وقتها بعمل خطاب ضمان علشان العميل يفرج عن الفلوس اللى عنده بضمن البنك ويقدم خطاب ضمان ولو حصل وكان فى حاجه باظت وانا مصلحتهاش ،،،، العميل بيصرف الخطاب او بيسيل خطاب الضمان من البنك بعد اجراءات اداريه و روتينيه ..،،،

يارب نفهم و نرتاح حتى ياتينا النجاح و نقول حي على الصلاه حي على الفلاح و هي حق الفلاح .

تعالى بقا نشوف اهم بنود المصاريف ومقاولى الباطن ونبدأ الشغل فى المشروع ❶❷❸❹❺❻

اول حاجه لازم نعرفها ان المصاريف بتاع اى عمليه (مشروع) تقسم الى عده اقسام هي ؛

- [illegible]

(الاسترشاد ،، ارجع الى دليل الحسابات فى الجزء الاول - مصاريف العمليات)

& یجی بعد المصاریف دول بقا مقاولی الباطن ودی حتہ مهمہ اوی جدا ولازم تاخذ وقتاک وتفهمها کویس من حیث مصاریفهم ومستخلصاتهم وخلافه ،، وتعالی نبدا بالمصاریف .

مصاريف العمليات :

مصرفات العمليات هي كل المصاريف المباشرة (مواد واجور) او غير مباشره (اخرى) التي تتعلق بالمشروع والتي تدفع عن طريق الاداره او اجله او من محاسب الموقع او مقاولي باطن او من اي حد

المهم انها لازم بتتحمل على المشروع علشان نعرف تكلفته كام ونقارنه بالموازنه التخطيطيه للمشروع اللى كنا عملناها فى كروت التحليل واللى بيتعمل بيها جداول وحسابات قبل المشروع علشان نستترشد بيها من حيث المواد والاجور والوقت وخلافه وده كلام مش وقته هنا وهنشوفو فى الاخر بس لازم نعرفه ،، المهم اننا بنفتح حساب (مركز تكلفه) لكل م . عمليات - مشروع الهاشم .. مثلا وبنحمل عليه كل مصاريفه وغالبا بيكون يوميه امريكى وبنحط فيها كل بند لوحده يعنى الاسمنت و الحديد و الحفر و مقاولى الباطن والمياه ،، يعنى كل بند لوحده علشان نعرف نقارن ونراقب كويس المشروع . و غالبا فى كل موقع بيكون فى هناك مسئول عهده او اكثر يعنى بيكون معاه عهده مستديمه بيصرف منها وده بيسموه محاسب موقع او اى اسم تانى بس المهم ان اى حاجه المشروع بيحتاجها بيحبها من العهده الى معاه وبيقدم فواتير للمحاسب فى المكتب ويعمل استعاضه عهده و خلى بالك انه فى البرامج الالكترونيه (البرامج المحاسبية الجاهزه) بيكون فى حاجه اسمها مركز تكلفه لكل مشروع و ده حاجه زى الحساب بالظبط فى الدفترى ... يعنى بتربط كل مصروف بالحساب (اللى هوا مركز تكلفه) و كمان بتربط ايراد المشروع بنفس مركز التكلفة (الحساب) علشان اخر السنه تعرف الحساب ده عليه مصروفات او ايرادات اديه ،، وتعالى ناخذ مثال على الحكايه دي ؛

مثال احد العاملين اخذ عهده مستديمه 10000 ج وسجلناها عليه كالاتى وعمل حاجات كتير ولما جاب فواتير بتاع شغلته ب 7500 ج عملنا القيد ده فى سند اليوميه اللى بيكون شكله كالاتى وبعدين بننزلها فى الامريكيه .

1 - اثبات العهده على الموظف بقيمتها فى اليوميه

10000	10000	من ح / عهد عاملين - محمد كُرْع الى ح / الخزينه	اثبات العهده على محمد كُرْع
-------	-------	---	-----------------------------

2 - نثبت فواتيره بقا اللى جابها كلها وننزلها من حسابه فى سند اليوميه .

7500	7500	من ح / م . عمليات - الهاشم - اسمنت 2400 - حديد تسليح 3700 - ادوات مكتبية 240 - محروقات 310 - صيانه و اصلاح 500 - رسوم هندسيه 350 الى ح / عهد عاملين - كُرْع باشا	اثبتنا كل الفواتير اللى جابها الباشا وتحميل كل فاتوره على ما يخصها من حسابها مثلا الاسمنت والحديد والادوات المكتبية تحمل فى صفحه الامريكى بتاعتها ، الصيانه صلح اله للشغل و المحروقات دى فواتير بنزين عربيته الخ خ .
------	------	---	--

اما غالبية المواد الاساسيه من حديد واسمنت ومواد سباكه وكهرباء وصرف وخلافه فيتم تامينها من قبل المقاول الرئيسي (الاداره) لانها بتكون بكميات كبيره ومبالغ هائله وغالبا بتكون بالاتفاق مع الموردين (شغل قسم المشتريات) وبرضو بتعالج زى اللى فات تقريبا وتتحمل على المشروع وتعالى نشوف المثال ده

مثال قامت الشركه بتامين مواد كثير لموقعين بعضها اجل والبعض الاخر من بنك الاهلى كالاتى ؛

2- نثبت الحاجات اللى جنبها فى سند اليوميه وبعثناها الموقع علطوول يعنى من غير مندخلها المخزن.

اثبتنا م عمليات الهاشم بالاسمنت والحديد والادوات المكتبية اللى جنبها وبكده حملناها على المشروع وفى نفس الوقت اثبتنا م عمليات مدرسة الامل بالخرسانه والحديد يعنى برضو حملناها على المشروع والجانب الدائن بقا علينا على الموردين والبنك الاهلى . وفى الخطوه اللى بعدين هنزلهم فى اليوميه الاميريكيه مع باقى القيود .	من مذكورين ح / م . عمليات - الهاشم - اسمنت - حديد تسليح - ادوات مكتبية ح / م . عمليات - مدرسه الامل - خرسانه جاهزه التحضير - حديد تسليح الى مذكورين ح/ الموردين - الفوزان لمواد البناء - الراجحي للحديد ح / البنك الاهلى	45000 14000 500 75000 60000 45000 74000	119000 75500	59500 135000
--	--	---	-----------------	-----------------

مثال ممكن الاداره تبعت مواد من موقع الى موقع اخر يكون محتاج لها حالا وغير متوافره فى المخزن عندنا او هتأخذ وقت لحد ما نشترىها فنبعثها من موقع مدرسه الامل الى موقع الهاشم ونعالجها كده ؛

1- نثبت المواد اللى حولناها من مدرسه الامل الى الهاشم .

علينا على م عمليات مشروع الهاشم 20 الف قيمه الحديد وخفضنا م عمليات الامل بنفس القيمه .	من ح / م . عمليات - الهاشم -حديد تسليح الى ح / م . عمليات - الامل - حديد تسليح	20000	20000	20000
--	---	-------	-------	-------

مثال ممكن الاداره تبعت مواد من موقع للمخزن لان الموقع ليس فى حاجه لها او زياده عنده ؛

1- نثبت المواد اللى رجعناها للمخازن .

[CONTRACTS ACCOUNTING]

7000			من ح / المخازن - اسمنت الى ح / م . عمليات - الهاشم - اسمنت	خفضنا م عمليات الهاشم بقيمه 7 الاف وعليناها على المخزن .
7000	7000	7000		

مثال ممكن مواد تنسرق من المخزن ومنعرفش مين المسؤول عنها او نعرف وهنشوف الحالتين ؛

1- مواد اتسرفت من الهاشم ولا نعلم مين الى سرق .

1000			من ح / أ . خ الى ح / م . عمليات - الهاشم - حديد تسليح	علينا الى اتسرق على الارباح والخسائر وخفضنا بيها م عمليات الهاشم لاننا منعرفش مين الى سرق
1000	1000	1000		

2- مواد اتسرفت من موقع مدرسه الامل واكتشفنا ان الى سرقها حارس الموقع - سيد اجرام .

			من ح / ذمم عاملين - سلف - سيد اجرام الى ح / م . عمليات - الامل - حديد تسليح	عليناها عليه كانها سلفه وخفضنا بيها المشروع وفي ناس بتعليها على المتسبب كانها عهده وتخصم من الراتب او يجيب بدل منها .
--	--	--	--	--

مثال ممكن الاداره تبيع مواد متبقية في الموقع وده بيبكون اما ربح او خساره ولكن في الغالب خساره ؛

1- مثلا كان في حديد قيمته 15000 وبغناه ب 13000 .

13000			من ح / الصندوق الى ح / م . عمليات - الهاشم - حديد	خفضنا م عمليات الهاشم بقيمه 13 الاف وعليناها على الصندوق
13000	13000			

خلي بالك اذا كنا فاتحين حسابات للمخزون ولما بنشتري المواد سواء حديد او اسمنت او غيره بندخله الاول في المخزن وبعدين بنطلعه للمواقع كلا حسب حاجته بقيد واحد كالاتي ؛

10000 من ح / م . عمليات الهاشم - حديد 10000 الى ح / مخزون المواد - حديد

بكه يبقى عليناها على الموقع وخصمناه من المخزن ولما بنرد مواد بنعكس القيد ، وخلي بالك ان اي حاجه في المخزن بيبكون ليها كارت صنف ولما بنخرجها من المخزن للموقع لازم بنعمل اذن صرف

اذن صرف مخازن (حديد)

مش هکتر علیکم و برجاء مراجعه مذکره او الجزء المنفرد الخاص بالمخازن و المخزون اللى بفضل الله عملته و انت تجد فيه ما تريد من امثله و طرق التسعير للمخزون و خلافه

و اى حد عاوز اى استفسار بس يسال و ان ان شاء الله نکوت تحت امره دائما و لوجه الله تعالى وحده ،،،

تابعونا ،،،،، او قومو نامو ☺ ☺ ☺

عاوز اقول ببساطه وفى السريع دورة المشتريات او طلب شراء المواد بتمشى ازاي؟؟؟

تعالى ناخذها فى عدة خطوات ونشوف مين مسئول عن كل واحد .

- عند البدء مثلا فى اعمال خرسانه اساسات بيكون مطلوب خرسانه جاهزه بكميه 90 م مثلا كما هو منصوص فى المناقصه و كراسه الشروط والجدول الزمنى .
- بيقوم مهندس المشروع عامل طلبيه وبيقدمها لمدير المشروع او مدير مشروعات الشركه (لو المهندس ده هو المهندس الوحيد فى الموقع)
- مدير المشاريع بيقارنها بالجدول الزمنى (علشان يعرف اننا عاوزين فعلا خرسانه بالكميه دى فى الوقت ده وبالمواصفات اللى طالباها المهندس) و بيوافق عليها عند انطباق الشروط .
- بيعتمدها ويحولها للاداره الماليه اللى برضو بتقرنها بالجدول الزمنى والمقاييسه علشان تعرف انها كميه تمام ومش اكتر من المفروض و النوع وبلا بلا .
- بتعتمد من المدير المالى ويحولها لقسم المشتريات ليتخذ اللازم .
- قسم المشتريات بيكون عنده طبعاً عروض اسعار من موردين بتعامل معاها من زمان وعارفين السعر (قبل ما المورد بيجير السعر ب 3 شهور ببلاغنى وده فى عقد التوريد بينا) .
- قسم المشتريات بيعت طلب شراء للمورد او اذن توريد (ولو اول مره بطلب الاول عرض سعر و بعدها الطلب لو وافقت على سعره) .
- المورد بيعت البضاعه (الخرسانه) للموقع وبيكون فى استلام طبعاً من مهندس الموقع علشان نتأكد انها كما طلبنا بالكميه و الجوده . وبيدى صوره لمهندس الموقع .
- مهندس الموقع بيجبلى صوره الاستلام دى (فيها كميه ونوع) .
- المورد بيعت لى فاتوره فيها الكميه والنوع والسعر و صوره من الاستلام اللى مضى عليها المهندس .
- قسم المشتريات بيحولى الكلام ده و انا اقارن الكميه اللى فى طلب الشراء مع اللى فى الفاتوره مع اللى فى اصل وصوره اذن الاستلام و براجع من حيث الكميه و النوع و الجوده .. وكمان بقرن السعر اللى فى الفاتوره بسعر عقد التوريد او عرض السعر اللى هوا جاييهولى .
- لو فى غلط (مثلا الكميه فى الفاتوره اكتر من الاذن استلام او اقل او ان السعر مخالف لما هو متفق عليه) برجع الفاتوره للمورد و بقولو على الغلط و بنتفاهم فى الاخر .

[CONTRACTS ACCOUNTING]

،،،،، يبقى الاجمالى 900 على 3 مواقع ...

راتب موقع ج = $900 \times (30/15) = 450$ ج

3. بفرض انه اشتغل 27 يوم يبقى اجره فى الشهر = $900 \times (30/27) = 810$ ج.
 4. بالنسبة للاضافى بقسم اجر الشهر على الايام علشان اعرف اجر اليوم وليكن $(30/900=30)$ ج ثم اجر الساعه ولتكن 8 ساعات يومى $(8/30 = 3.75$ ج/ساعه) وبشوف الاضافى كام واضربه فى مره ونص،،،،، يعنى لو اشتغل ساعه بحسبها ساعه ونص ولو اشتغل 5 ساعات يبقى 7.5 ساعه وبفرض انه طول الشهر اشتغل اصافى 14 ساعه يبقى اجمالى الاضافى $(14 \times 1.5 = 21)$ ساعه عمل ونحسب له اجر عليهم = 21 س $\times 3.75$ ج = 78.75 جنيه اضافى طول الشهر .
 5. اجيب الاجر بالصافى (الايام اللى اشتغلها بس) اضيف لها الاضافى ولو فى بدلات او مكافات او خلافه واخصم منه لو فى خصم او جزاءات او تامينات وخلافه واطلع له المستحق صرفه .
- يعنى لو اشتغل 27 يوم يبقى 810 ج + الاضافى 78.75 - خصم مثلا 45 = 843.75 جنيه ☺

شكل المسير للعامل

كشف حضور عن شهر / م

اسم الموظف :		رقم الموظف :		المهنة :	
م	التاريخ	اليوم	المواعيد من الى	الاضافى	تاخير
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

الراتب	الايام	المبلغ	اضافى	خصومات	الصافى	م 1/	م 2/	م 3/	م 4/
900	27	810	87.75	45	843.45	250	150	100	343.45

ملاحظات :

توقيع الموظف مشرف المشروع مهندس المشروع الادارة الماليه

• طبعا احنا بنكمل لمده 30 يوم بس انا جايب الشكل كده 7 يوم بس ...،،،

تعالى نشوف بقا بعد ما عملنا المسير لكل عامل نشوف هنعمل ايه بيههم ؟؟؟؟

ننزلهم فى كشف الرواتب الشهرى اللى بيتقال عليه مسير الرواتب وبعدها بنعمل القيود بالاجمالى

[CONTRACTS ACCOUNTING]

اسم الشركة □

كشف الرواتب عن شهر () لعام م

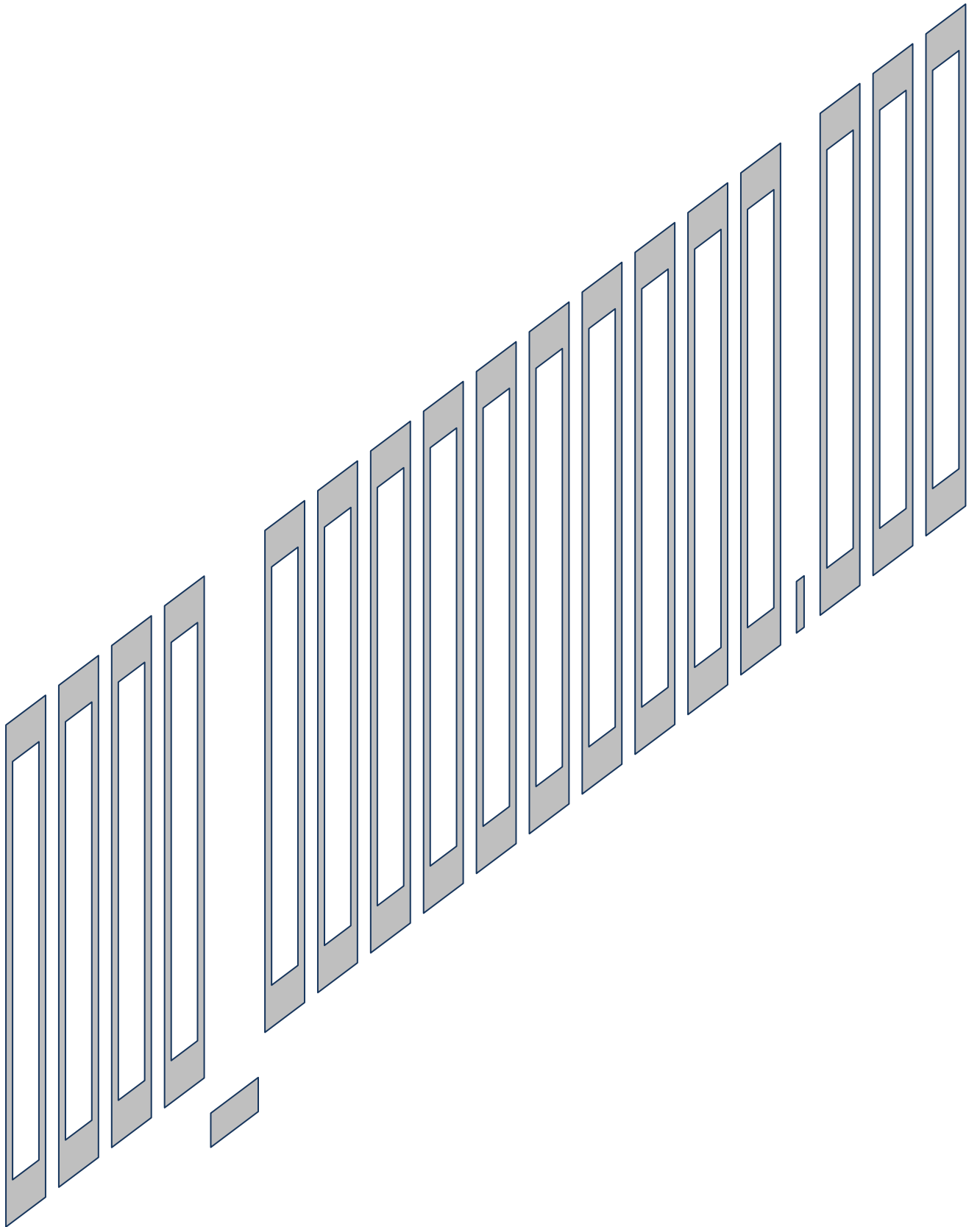
[illegible]

قيد الرواتب الشهري المعتاد

8740	2	<p>من مذکورین</p> <p>ح / م عمومیه واداریه</p> <p>-اجور وراتب الادراه شهر 2010/5</p>
------	---	---

[CONTRACTS ACCOUNTING]

ح / م . عمليات - أ			
-اجور وراتب الموقع شهر 2010/5			
ح / م عمليات - ب			
-اجور وراتب الموقع شهر 2010/5			
ح / م عمليات - ج			
-اجور وراتب الموقع شهر 2010/5			
الى المذكورين			
ح / سلف عاملين			
سمر	50		
خالد	50		
عمر	50		
سيد	75		
ح / هيئه التامينات الاجتماعيه			
ح / ضرائب الدخل			
ح / ايرادات اخرى (جزاءات وخصم)			
ح / م مستحق - رواتب شهر 2010/5	30		



مقاوی الباطن :

[CONTRACTS ACCOUNTING]

من اهم بنود التكلفة (المصروفات) فى المقاولات هى مقاولى الباطن ولازم تفهمها كويس وتعرف كل الحالات اللى ممكن تقف اداك وازاى تعالجها وهناخدنا حاله حاله (بما فيها المستخلصات).

1 - مقاولى المصنعيات ؛ هما المقاولين اللى بياخدو شغل يد فقط يعنى مثلا مقاول باطن دهانات بياخد العمل فقط وانا بقوم بتامين المواد لازمهم للدهان من اساس ورش ودهان وكل حاجه وبحاسبه فى الاخر على قد الاتفاق بالمتر او المقطعيه او مقاوله يعنى حسب الاتفاق .

2 - مقاولى اعمال ؛ ودول بيتفق معاها على توريد المواد والتركيب او العمل مثلا مقاول باطن مباني . ده بيحسب الطوب والاسمنت والرمل والعمال وكل حاجه ويشغل وفى الاخر نحاسبه حسب العقد او الاتفاق .

• خلى بالك الاتنين مش هيختلفو كثير فى المعاجله وتعالى نشوف امثله.

**** قبل ما ندخل فى المقال تعالى نشوف لو جينا عامل او اكثر ينظف الموقع او يثيل حاجه بسجله ازاي ؟**

1000	1000	1000	من ح / م عمليات - الهاشم - يوميات عماله - اجور نقديه الى ح/الصندوق (او عهده فلان)	بنحمل عمال اليوميات على المشروع على حسب مين اللى سدد الخزنه او من عهده الموقع .
------	------	------	---	---

1- عطينا مقاول الباطن (مصنعيات او اعمال) دفعه من الحساب قبل ما يشتغل .

5000	5000	5000	م ح/مقاولى باطن - دفعات مقدمه - مقاول دهان - سيد زخرفه الى ح / البنك الاهلى	عملنا حساب مقاولى باطن - دفعات مقدمه وعلينا عليها الدفعه بتاع زخرفه بيه .
------	------	------	---	---

2 - المقاول ده اشتغل شويه شغل وجاب لنا مستخلص (اعمال او مصنعيات مش هتفرق) هثبت المستخلص ونعليه على م العمليات وفى نفس الوقت هنخصم الدفعه المقدمه اللى اخدها المقاول ونخصم منه تامين اعمال ونثبت انه ليه عندنا باقى حساب شغل كالاتى ...

15000	15000	15000	من ح / م عمليات - الهاشم - اعمال مقاولى باطن - دهانات الى مذكورين ح / مقاولى باطن دفعات - مقاول دهانات - سيد زخرفه ح / تامين اعمال مقاولى باطن - مقاول دهانات سيد زخرفه ح / مقاولى باطن - مقاول دهانات - سيد زخرفه	هنفتح حساب فرعى لكل اسم حساب من دول تحت الحساب الرئيسى اللى هو مقاولى باطن : مقاولى باطن دفعات - سيد تامين مقاولى باطن - سيد مقاولى باطن - سيد وكل ما نشغل مع مقاول تانى نفتح له باسمه حسابات زى اللى فات ده .
-------	-------	-------	--	---

ملاحظات على الحل

1. احنا علينا المستخلص كله 15 الف على م عمليات الهاشم فى قيد الاثبات ده .
2. خصمنا الف من الدفعه المقدمه اللى اخدها سيد لانه اشتغل 20% من الشغل بالتالى خصمنا 20% من الدفعه المقدمه .
3. خصمنا منه تامين اعمال علشان لو جرى نعرف نحاسبه ونخليه دايمًا تحت ايدنا.
4. اثبتنا حقه علينا 13 الف هنسدها لما يعتمد المستخلص من المكتب الفنى بتاعنا يعنى يقول فعلن الراجل ده استغل كده صح او يعدل لنا القيمه ، بالتالى هنخصم منه على قد ما يقول المكتب الفنى .
5. خلى بالك اننا فتحنا حساب فرعى للمقاول ده بكل حاجاته (تامين - دفعه مقدمه - مقاول باطن وده بالمستحق)

3- بفرض المقاول اخذ مواد من عندنا او عمال من المشروع هنعالجها ازاي؟؟

أ - لو جالنا اشعار انه اخذ عمال او مواد بقيمه الف ج لازم نقل بيها م العمليات المشروع ونعليها على حسابه؛

1000			من ح / مقاولى باطن -مقاول باطن دهانات - سمير الى ح / م عمليات الهاشم -دهانات ومواد (او اجور عماله)	علينا على حساب المقاول 1000 ج كدفعه وفى نفس الوقت قللنا م العمليات 1000 ج قيمه المواد او اجور العمال اللى استعملها .
	1000	1000		
		1000		

ب - بعد كام يوم جالنا مستخلص بانه المقاول اشتغل ب 30000 ج مثلاً تثبته عادى جدا .

30000			من ح / م عمليات - الهاشم -اعمال مقاولى باطن - دهانات الى مذكورين ح / مقاولى باطن دفعات -مقاول دهانات - سيد زخرفه ح / تامين اعمال مقاولى باطن -مقاول دهانات سيد زخرفه ح / مقاولى باطن -مقاول دهانات - سيد زخرفه	زى القيد اللى فات تماما عادى يعنى
	4000	30000		
	4000	4000		
	4000	4000		
	22000	22000		

ج - لما نيجى نحاسبه بقا نخصم منه 1000 جنيه اللى جالنا بيها اشعار كالاتى

21000			من ح / مقاولى الباطن -مقاول باطن دهانات - سمير الى ح / البنك الاهلى	لاننا اديناله دفعه 1000 فى الاول الى هيا بتاع المواد نزلناها كانها دفعه ليه وتعالى نشوف اثرها على ح الاستاذ بتاعه .
	21000	21000		

خلى بالك انه ممكن نعرف ان مقاول الباطن اخذ مننا مواد او عماله وقت احضار المستخلص وبيكون مكتوب فيه عند الخصومات الاخرى (مواد او عماله بالقيمه) وبنعالجها عادى . بنخصمها من المصاريف

[CONTRACTS ACCOUNTING]

والمقاول علشان نقلل المصاريف بالمواد اللي احنا كنا محملنها عليه ولم يستفيد منها وكذلك بنحملها للمقاول لانها تعتبر دفعه اخدها واشترى بيها بضاعه مثلا . تعالى نشوف حسابات الاستاذ لكل من ح / (مقاولى باطن - تامين مقاولى - دفعه مقدمه مقاولى) ، ، هنشوف استاذ عام مقاولى باطن وبعدها مساعد لكل من مقاولى باطن - تامين ،

ح / مقاولى الباطن (استاذ عام بننزل فيه اى دفعه اخدها اى مقاول و استحقاقه)

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		من ح / م عمليات الهس		14000	14000
		من ح م عمليات الهاشم (بتاع سمير)	1000		13000
		من ح م عمليات البس		12000	25000
		الى ح / البنك	14000		11000
		من ح م عمليات الهاشم (بتاع سمير)		22000	33000
		الى ح / البنك (بتاع سمير)	21000		12000

فى الحساب ده احنا بنثبت الاعمال والدفعات اللي قام بيها كل مقاولى باطن لكل المشاريع وكذلك الحال بالنسبه للدفعات المقدمه وتامين الاعمال بنثبتها كلها فى حساب واحد عام علشان لما نحب نعرف احنا ادينا دفعات مقدمه اد ايه مثلا هنعرف انها 50000 ج ولما نحب نعرف احنا اديناها لامين بنبيص فى الاستاذ المساعد بتاع الحساب ده ونعرف .

ح / مقاولى الباطن - سمير زخرفه

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		الى ح / بنك (بتاع سمير)	1000		1000
		من ح م عمليات الهاشم (بتاع سمير)		22000	21000
		الى ح / البنك (بتاع سمير)	21000		000

فى حساب مقاولى الباطن - سمير زخرفه (حساب مساعد) بنثبت فيه شغله والدفعات اللي اخدها ولو بصينا دلوقتى هنلاقى انه اخذ دفعه 1000 وبعدين اثبتنا انه اشتغل ب 22000 وبعدين ادينا له الفرق 21000 وبنكمل الحساب لباقي الاعمال والدفعات لحد ما يخلص شغله هتلاقى رصيده صفر .

ح / الدفعات المقدمه مقاولى باطن - سمير زخرفه

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		الى ح / البنك	5000		5000
		من مذكورين		1000	4000
		من مذكورين		4000	000

لو بصينا فى ح / دفعات مقدمه مقاولى باطن - سمير (وده حساب مساعد) هنشوف انه اخذ 5 لاف فى الاول وبعدين خصمنا من اول مستخلص الف ومن تانى مستخلص اربعة وبكده يبقى حساب الدفع اللي عنده صفر .

ح / تامين الاعمال مقاولى باطن - سمير زخرفه

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		من ح / م عمليات الهاشم		1000	1000
		من ح / م عمليات الهاشم		4000	5000

[CONTRACTS ACCOUNTING]

لو بصينا هنعرف انه فى مشروع الهاشم اتخصم منه الف من اول مستخلص و 4 من تانى مستخلص يعنى اخر السنه هنلاقى انه دايين لينا ب 5 الاف جنيه ودى هتنزل فى الميزانية فى جانب الخصوم الا اذا اخدها قبل اخر السنه هتبقى صفر، وخلقى بالك انه لو شغال فى اكثر من مشروع هيبان انه اتخصم منه كام فى انهى مشروع زى ما هو باين هنا انه مشروع الهاشم الف وبعدين اربعة ولو تحب تعمل حساب فرعى لكل مشروع على جنب كده يكون احسن لمعلوماتك انت انما ده مش فى الدفاتر او البرامج بينما لتميزك انت علشان تكون ملم بكل حاجه . وده شكل مستخلصين وتعالى نبص ،،،

شركه المملكه للمقاولات مستخلص رقم (1) فى 2009/9/2 م

اسم مقاول الباطن - ببيع للخرسانه

م	البيان	الوحدة	الكمية	النسبة	فئة	الاجمالى
			سابقة	خلال المدة	الاجمالى	
1	بالمتر المكعب حفر مع نقل ناتج الحفر خارج الموقع	م3	0	1500	5.95	8925
2	بالمتر المكعب صب خرسانة عادية أسفل اللبشة المسلحة	م3	0	200	50.00	10000
	الإجمالي					18925
	خصم تأمين أعمال 10 %					1892
	خصم دفعة مقدمة 20 %					3784
	صافي المستحق					13249

شركه اعمار المملكه للمقاولات مستخلص رقم (2) فى 2009/9/2 م

اسم مقاول الباطن - ببيع للخرسانه

م	البيان	الوحدة	الكمية	النسبة	فئة	الاجمالى
			سابقة	خلال المدة	الاجمالى	
1	بالمتر المكعب حفر مع نقل ناتج الحفر خارج الموقع	م3	1500	1000	5.95	14875
2	بالمتر المكعب صب خرسانة عادية أسفل اللبشة المسلحة	م3	200	100	50.0	15000
3	مباني نصف طوبة مع عمل أكتاف كل 2 متر طولي	م2	0	30	4.5	135
4	بالمتر المسطح بياض نخشين للمباني قبل طبقة العزل	م2	0	40	3	120
	الإجمالي مستخلص 2					30130
	خصم المستخلص السابق					18928
	صافي اعمال مستخلص 2 =					11202
	خصم تأمين أعمال 10 %					1120.2
	خصم دفعة مقدمة 20 %					2240.4
	خصومات اخرى					000
	صافي المستحق					7841.4

الى فات ده شكل المستخلص العام فى اى حته فى الدنيا ودى اصلا من عندنا من الشركه عملناها لمقاول هنا ،، وفى ناس بتعمله كده وفى ناس مبتكتبش السابق والحالى وتخصم منه السابق صرفه يعنى ممكن نكتب فى مستخلص 2 مثلا الحالى علطول 6800 ونخصم منه التامين والدفعه والتأمينات او الضرائب وخلافه اذا ما وجدت وبس زى اول قيود احنا عملناها لبرج الهاشم بس انا قلت اوريلك الاتنين وفى نفس الوقت اوريلك شكل مستخلص يفيدك فى اى حته فى الدنيا .

تنويه وطريقه الحساب

الدفعه الاولى بتاع المستخلص الاول هتتسب كده :

مستخلص الايراد = اجمالى الاعمال = 18925

خصم تامين اعمال $1892 = 10\% \times 18925$

خصم الدفعه المقدمه $3784 = 20\% \times 18925$

يبقى صافى الدفعه اللى هندفعها = 13249

الدفعه الثانيه بتاع المستخلص الثانى هتتسب كده :

مستخلص الايراد = اجمالى الاعمال سابق + حالى = 30130

علشان نعرف صافى اعمال مستخلص 2 لازم نطرح اعمال مستخلص 1 علشان متكررش وتبقى مذكوره مرتين يعنى لو قلنا ان مستخلص 1 = 18925 ومستخلص 2 = 30130 يبقى الاجمالى للاعمال = $18925 + 30130 = 49055$ جنيهوده غلط جدا لان اجمالى الاعمال = فقط 30130 فقط مقسمه

مستخلص 1 = 18925 ومستخلص 2 = 11202 فقط و بنجيب صافى مستخلص 2 باننا نحسب الاجمالى ونطرح منه المستخلص السابق (1) $= 18925 - 30130 = 11202$ جنيه .

خصم تامين اعمال $1120.2 = 10\% \times 11202$

خصم الدفعه المقدمه $2240.4 = 20\% \times 11202$

التأمينات الاجتماعيه $302.4 = 2.7\% \times 11202$

السابق صرفه المره اللى فاتت = 1000 بس ده مالوش دعوه باى حاجه خالص هع خدعه يعنى ،،،

صحح يا ولاااا

خلى بالك ان لو جمعنا الكلام ده كلو فى الاخر هيطلع 30130 = مستخلص اول وتانى + خصمين تامين + خصمين دفعه مقدمه = $(7842 + 13249) + (1121 + 1892) + (2242 + 3784) = 30130$

[CONTRACTS ACCOUNTING]

المهم اقعد بقا مع نفسك كده وفنن وحوور مع نفسك علشان تفهم الحوار وهات كل حته من الشرق على الغرب وحاول تعمل مستخلص تالت انت بالفورمه بتاعته بحسابته وقيوده اوووووكك ككك،،،.. ولو وقفت قدامك حاجه او عى تتردد وتواصل معى عبر الميل اللى انا كاتبه فى كل حته يا برنس اليااااالى،،،،،

ده كان شكل مستخلصين لشركه الاعمار قدمهم المقاول الباطن بلبع بتاع الخرسانه والصبه بس على ورقنا احنا وهنعمل بالظبط زى القيود اللى فوق بس هنزود عليها الضرايب والسابق صرفه وتعالى نشوف هتعمل ازاي وخلاص !.

1 - فى المستخلص الاول هنبينه كده

18925		من ح/ م عمليات - مدرسه مؤته - اعمال مقاولى باطن - خرسانه الى المذكورين ح / تامين اعمال مقاولى باطن - سمير ح / مقاولى باطن دفعه مقدمه - سمير ح / مقاولى باطن - سمير (بالمستحق له)	1892 3784 13249	زى القيد الاول بالظبط عادى جدااااا
-------	--	---	-----------------------	---------------------------------------

2 - لما نيجى نحاسبه هندل له 10 الف بس وده عادى وممكن ندبله كل المبلغ المستحق ليه .

10000		من ح / مقاولى الباطن الى ح / البنك الاهلى	10000	علينا حسابه علشان نظبط التظايبط يا برنس
-------	--	--	-------	--

3 - لما نيجى نثبت المستخلص التانى بقا ... خلى بالك من الشرح بتعها !

11205		من ح/ م عمليات - مدرسه مؤته - اعمال مقاولى باطن - خرسانه الى المذكورين ح / تامين اعمال مقاولى باطن - سمير ح / مقاولى باطن دفعه مقدمه - سمير ح / مقاولى باطن - سمير (بالمستحق له)	1121 2242 7842	انظر الشرح اعلى
-------	--	---	----------------------	-----------------

4 - عند السداد ممكن نسد بس 7842 او نسددهم مع الباقي من المره الى قاتت وده اللى هنعمله

11091		من ح / مقاولى الباطن - مقاول باطن - سمير الى ح / البنك الاهلى	11091	سددنا الحالى 7842 + 3249 الباقي من المره السابقه = 11091
-------	--	---	-------	--

فى حاجه من ضمن المصاريف وهى الاهلاك (اخشاب او الات) لانه بيحمل من ضمن تكاليف (مصاريف) المشروع طبعا ولا بد من تعليته عليها وفى حاجات تانى زى م تمويل او اى حاجه تانى وكلها بتتعامل نفس المعامله كالاتى

*** من ح/ م. عمليات (م . اهلاك الات / م . تمويل / تامينات / اى حاجه تانى بقا ،،،،،

*** الى ح / العهد / البنك / الخزينه / مجمع اهلاك / اى حاجه تانى بقا ،،،،،

خلى بالك انا مخصمتش من المستخلص بتاع مقاول الباطن اى ضرائب او تامينات اجتماعيه او اى حاجه تانى للتسهيل فقط علشان مش تشغل بالك بيهم دلوقتى وهناخدھم بالتفصيل اوى فى مثال عملى شامل فيما بعد و كمان علشان فى مقاولين باطن مش متسجلين و بالتالى مش هتخصم منهم او حسب الاتفاق .

يا رب نكون فھمنا الحكايه ماشيہ ازای ولو انى حاسس انى مشرحتھاش كويس او فى حاجات ناقصه بس على العموم اعيد وافول الى عاوز اى حاجه يا اخونا لا يتردد ولا يحرمنى من الاجر وياريت يبعث لى على الميل بتاعى وانا ان شاء الله هرد على سؤاله بالشرح الممل والتفصيل الدقيق باذن الله .

تعالو وراي — رافي — ااااا،،،،،،،، ☹️ 😊

یعنی ایه مستخلص ???

المستخلص هو الفاتوره او الايراد في شركه المقاولات ، يعنى اهم حاجه على الاطلاق و لازم تاخذ بالك كويس اوى وتتابعه باستمرار وتحسب كل كبيره وصغيره فيه والدفعات والخصومات والتأمين و يكون دائما في بالك و تفتح لكل مشروع حساب لوحده تماما و تتابعه في كل حاجه وبلا بلا بلا ،،،

طیب بیتعمل امتی وازی

بیتعمل کل شهر او اتنین او حسب الاتفاق وممكن يتعمل على اساس نسبة الانجاز يعنى لو انجزت (اشتغلت وخلصت) 10 % او 20 % من قيمه العقد بتقدم مستخلص بالنسبه دى .

وزای دی بقاء.. بیتعمل بنفس شکل المستخلص اللى شفناه فى مقاولى الباطن ولكن الاختلاف اننا اللى بنعمله
يعنى الدفعه المقدمه وتامين الاعمال والحاجات دى بتتخصم مننا احنا عن طريق العميل . يعنى اللى بنعمله
فى الناس بيطلع علينا يا اخوناااااااا ، ☹️ ☹️

واختصارا ؛ بناءا علي ما تم تنفيذه من بنود أعمال يتم إعداد مستخلص الإيراد والذي يتم محاسبة العميل عليه و يتم إعداد مستخلص الإيراد طبقا لحصر الكميات ويرسل لاستشاري المشروع لمراجعة الكميات المدونة به ثم يرسل بعد ذلك للعميل لمراجعة النواحي المالية .

يقوم العميل بخضم تامين ضمان أعمال 5% او 10 % يرد 5 % منها عند التسليم لابتدائي او حسب العقد و يخضم ضرائب أرباح تجارية و صناعية 1% و نسبة الدفعة المقدمة إن وجدت وان لم توجد فبلاش .

[CONTRACTS ACCOUNTING]

إذا كان حجم العمل بالمستخلص يشمل ضريبة المبيعات هنا يجب فصل الإيراد عن ضريبة المبيعات .

تعالى نأخذ مثال ونشرح فيه علطووووووول ... ☺

مثال : بفرض اننا اخدنا مقاوله من شركه شحور الدوليه بمبلغ مليون جنيه استرليني لاننا عارفين ان الجنيه المصرى بقا زى الزقت وفضحنا ولا يساوى الهوا .. واخذنا دفعه مقدمه 100 الف ، وخلص احنا نفذنا 25 % من قيمه الاعمال المتفق عليها وعاوزين نقدم مستخلص .. نعمل ايه ؟؟؟!!؟؟

الاول تعالى نحسب الدفعه وبعدين خصم تامين الاعمال بفرض انها 10 % وكذلك الدفعه المقدمه اللي احنا اخدناها ونشوف هنعمل ايه ...

المستخلص = 1 مليون × 25 % = 250000 ودى قيمه المستخلص اللي هنقدمه بالاعمال اللي نفذناها

يعنى احنا نفذنا ربع المشروع يبقى نستحق نأخذ ربع مبلغ العقد ،،

تأمين اعمال = 250 الف × 10 % = 25 الف ودى قيمه تامين الاعمال اللي هتخصم

تأمين الاعمال ده بيتخصم مننا بنسبه 10 % من المشروع للصيانه لمدى علم يعنى علشان يجبرنا اننا نعمل صيانه للمشروع طوال فتره عام وان لم نعمل الصيانه هوا بيعملها وبيخصمها من التامين اللي عنده ،، وغالبا يرد 5% من قيمه التامين عند تسليم المشروع تسليم ابتدائي والبقى بعد مرور سنه وتسليم نهائى .

الدفعه المقدمه = 100 الف × 25 % = 25 الف وده خصم الدفعه اللي اخدناها فى الاول وهنتابع معا باقى الدفعات فى باقى المستخلصات علشان نعرف الدنيا ماشيه ازاي ..،،

تعالى بقا نشوف هنعمل الكلام ده ازاي يا برنس الليالى يا روحى يا غالى وناطط فى بالى وقارف خيالى ،،

1 - فى المستخلص الاول نسبته كده

200000	من مذكورين	خلى بالك احنا حسبنا الايراد 250
25000	ح/العملاء - شحير	كله والعملاء عليهم 200 وخصمنا
25000	ح/دفعات مقدمه من العملاء - شحير	الدفعات المقدمه والتامين وبص
	ح/تامينات محتجزه عملاء - شحير	تحت خالص على ح الاستاذ لكل
	الى ح / ايراد العمليات - شحير	واحد فيهم وانت تفهم اكثر ،،
250000		

2 - لما يتوافق على المستخلص ويبقى اوك وناخد الكاش هنعمل كده ☺

200000	من ح / البنك الاهلى	كده اخدنا الكاش وحطيناه فى البنك
200000	الى ح / العملاء شحير	ونزلنا ح الزبون بالمبلغ وكله تمام

ده كان عرض بسيط للغاية للمستخلص (الدفعه الاولى) وتعالى نشوف باقى الدفعات لحد ما نخلص المشروع خالص ...،،،

فى واحد هنا ناصح وانا عارفه ابن ابو سويلم ابو لسان زالف يقولى كل الدفعات زى بعض يا بيه ولا تختلف الطريقه فى المعالجه وهى طريقه واحده بس ...،،،

[CONTRACTS ACCOUNTING]

280000	من ح / البنك الاهلى الى ح / العملاء شحير	كده اخدنا الكاش وحطيناه فى البنك ونزلنا ح الزبون بالمبلغ وكله تمام
--------	---	---

3- بالنسبة للدفعه الثالثه هتكون كده عند الاستحقاق

320000	من مذكورين	ينا العملاء لحين السداد وبرضك
40000	ح/العملاء - شحبيب	برضك عملنا حوار التأمين بتاع
40000	ح/دفعات مقدمه من العملاء - شحبيب	الاعمال و الدفعه ومش عارف
400000	ح/تأمينات محتجزه عملاء - شحبيب الى ح / ايراد العمليات - شحبيب	ايه

4- لما يتوافق على المستخلص ويبقى اوك وناخذ الكاش نهعمل كده 😊

320000	من ح / البنك الاهلى الى ح / العملاء شحير	كده اخدنا الكاش وحطيناه فى البنك ونزلنا ح الزبون بالمبلغ وكله تمام
--------	---	---

5- بفرض أننا استردنا 5% من تأمين الأعمال عند التسليم النهائي.

50000		من ح / البنك	علينا البنك وقلنا التامين طبعاً ،،
50000		الى ح تامينات محتجزه عملاء -شحيير	

6- بفرض ان في مشاكل حصلت او خراب وحاجه محتاجه لصيانته والحننا رحنا عملناها .. ولسه المشروع مفتوح؟؟؟
عادي خالص عاجلها كاي مصروف

المهم تحمّل المشروع بيها عادي جداً	من ح م عمليات – اي حاجه - م صيانه تكييف مثلاً الى ح / عهده حد ولا بنك	1000	1000	1000
------------------------------------	---	------	------	------

7- بفرض ان فى مشاكل حصلت او خراب وحاجه محتاجه لصينه واحدا رحبا عملنا بس قلنا المشروع وخلص بقى ذكرى من السنه اللي فاتت مثلا هناك حالات بس اسهلهم وعشان تريح دماغك خالص تعالجها كده

1000	من ح / م سنوات سابقه او اعباء و خسائر او صيانه مشاريع الى ح / البنك او الصندوق او عهده او اى حاجه .،،	1000
------	--	------

8 - لما نيجى ناخذ باقى الدفعه هتبقى زى اللى قانت رقم 5 بالضبط انما لو بلغونا بالعدل واحنا مش رحنا وهما اللى صلحوه هيتخضم علينا وهناخد الدفعه ناقصه بس هنعالجها كده بـ يوب

من مذکورین				
ح/ م صیانه او ای حاجه				1000
ح / البنك				49000
الی ح تامینات محتجزه عملاء -شحیر			50000	

هنرجع نقول تانی فکر ودور وحوور ولازم تقرر انت ايه؟؟ محاسب ولا مقور !!!

لو محاسب يبقی ہتقرر تشتغل صح ولمعاجاتك تبرر ، لو مقور و مدور يبقی كبر و على الناس حور .
و هتخور و تتهور و في لآخر تتعور ،،،

تتويه

زی ما کنا فی مقاولی الباطن بندی للمقاولین مواد او ای حجه احنا کمان ممکن ناخذ مواد من العميل او لو اشتغلنا لشركه تانی مقاول باطن واخذنا منها مواد او ای حاجه بتتعالج عادى جدا زى ما کنا بنعمل مع مقاول الباطن بس بالعکس یعنی لو اخذنا مواد هتتسجل علینا وهکذا ۱۱۱۱،،، فکر وقولى ازای ولو مش عرفت ابعت لی ام میل اللى اتملی اصلا من الجزء الاول وانا ارد عليك یا عم الحجز ،،،،

[CONTRACTS ACCOUNTING]

برضو ح الاستاذ هتكون عادى جداااا زى ما عملناها فى مقاولى الباطن وتعالى نشوف نبذه منها ،،

ح / العملاء (استاذ عام بنزل فيه اى دفعه اخذناها من العملاء ككل)

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		من ح البنك / دفعه من شحير	250		250
		من ح البنك / دفعه من شحير	350		600
		من ح البنك / دفعه من شحير	400		1000
		بفرض اننا اخدنا دفعات من عميل تانى كده سيد	120		1120
		عبد الله	230		1350
		سيد	400		1750

فى الحساب ده احنا بنثبت الاعمال والدفعات اللى اخدناها من كل العمليات لكل المشاريع وكذلك الحال بالنسبه للدفعات المقدمه وتامين الاعمال بنثبتها كلها فى حساب واحد عام علشان لما نحسب نعرف احنا اخدنا دفعات مقدمه اذ ايه مثلا او خصم تامين هنعرف انها 50000 ج ولما نحسب نعرف احنا اخدناها من مين وتفاصيلها هنوصل على الاستاذ المساعد بتعها والمهم خلىنا فى شحير بيه .

ح / العميل - شحير

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		مذكورين	200		200
		بنك		200	00
		مذكورين	280		280
		بنك		280	000
		مذكورين	320		320
		بنك		320	000

فى حساب العميل - شحير (حساب مساعد) بنثبت فيه شغلنا والدفعات اللى اخدناها ولو بصينا دلوقتى هنلاقى اننا اشتغلنا ب 200 وبعدين اخدناها دفعه وهكذا وفى الاخر ح / = صفر لاننا اخدنا كل الدفعات المثبتة ...

ح / الدفعات المقدمه عملاء - شحير

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		الى / البنك	1000		1000
		من مذكورين		250	750
		من مذكورين		350	400
		من مذكورين		400	00

لو بصينا فى ح / دفعات مقدمه عملاء - شحير (وده حساب مساعد) هنشوف اننا اخدنا مليون 5 فى الاول وبعدين خصمنا من اول مستخلص 250 ومن تانى مستخلص 350 وبكدهم 400 يبقى حساب الدفع اللى عنده صفر ..

ح / تامين عملاء - شحير

تاريخ	قيد	بيان	مدين	دائن	رصيد
		عملاء	25		25
		عملاء	35		60
		عملاء	40		100
		بنك	50		50

طبعاً صح ☺ بقی اعمال ایه بقا وانا اعمال اصرف طول السنه ولسه مقدمتش ای مستخلص ولم اثبت ايراد للعمليه دی خالص؟؟؟

تعالی نشوف كده الحلول الموجوده عندی وبلله عليك ركز شويه لانه كلام فی منتهی الاهمیه ☺

هناك عدة طرق للحكايه دی وتعالی نشوف هنعملها ازای :

• الطريقة الاولى : نسبة الاتمام او الانجاز .

قال يا برنس نسبة الاتمام او الانجاز دی ... انا بشوف انا نفذت اد ایه من المصروفات ودي تعتبر كام من اجمالي المصروف (لكل بند على حده) وبقیس عليها الايرادات .. طبعاً انت مش فاهم .. اقولك تانی ، ،
مثلاً انا شغال خلال عام 2005 فی مشروع و صرفت 115 الف جنيه كالاتی :

اعمال خرسانه (بتكلفه 50 الف) و كهرباء (بتكلفه 30 الف) و سيراميك (بتكلفه 20 الف) ..

عاوز اعرف اثبت ايراد كام لسنه 2005 دی فی 12/31؟؟؟!!

حلو الكلام؟؟؟!! باجی اشوف البنود دی انا اخدتها اصلاً بكام فی المناقصه ك سعر بيع للعميل و المفروض انی هتكلف فی البند كله بكام؟؟؟؟؟ مثلاً مثلاً بند الخرسانه هيكلفنی فعلى فی المشروع كله 200 الف ، ، وانا حاطه فی المناقصه (المقاييسه التثمينيه او عرض السعر يتاعى) بسعر بيع للعملي 250 الف .. يعنى انا المفروض انی هتكلف 200 وابعه ب 250 الف واكسب منه 50 الف ، ، تمام لحد كده؟؟؟ طيب نسبة التكاليف لحد 2005/12/31 كام من اجمالي تكلفه البند كله؟؟

قالی نسبة البند اللى اتصرف لحد اخر السنه ولسه متعملش بيه مستخلص كانت 50 الف يعنى ربع البند ده ای ($200 \div 50 = 25\%$) .. يعنى انا صرفت ربع البند == بقی استحق عليه ربع الايراد ..

الايراد كان كام؟؟ 250 الف بقی ربعه ($250 \times 25\% = 62500$) .. بس كده

يعنى نسبه وتناسب .. كانی مثلاً المفروض انی ابيع 4 كوسات علشان احصل على 8 جنيه ..

انا بعت 2 بس بقی المفروض انی احصل على 4 جنيه بس ... حلوه دی؟؟؟ تعالی نشوف ، ،

تعالی نشوف بتتسبب ازای؟؟ كده ☺

البند	سعر المناقصه (ايراد)	تكلفه البند ككل	سعر التكلفة (مصرف)	نسبة الانجاز (مصرف \div ايراد)	قيمة الايراد المثبت (الايراد \times نسبة الانجاز)
اعمال خرسانه	250,000	200000	50000	$25\% = 200/50$	$62500 = 25\% \times 250$
اعمال كهرباء	110,000	90000	30000	$30\% = 90/30$	$33000 = 30\% \times 110$
سيراميك	140,000	100000	35000	$32\% = 100/32$	$44800 = 32\% \times 140$
الاجمالی	500000	390000	115000	0	140300

[illegible]

اقفال عام 2005

افتتاح عام 2006

115 من ح / اعمال تحت التنفيذ - مشروع x

115 من ح / مصروفات العمليات xx

115 الى ح / مصروفات العمليات xx

115 الى ح / اعمال تحت التنفيذ - مشروع x

و يكمل باقى المصروفات وبفرض انها فى 2006 طلعت 305 الف و كده الاجملى المصروفات 420 الف والمستخلص طلع ب 500 الف بيعملها مره واحده بس ☹ طبعاً هو حر ☹

500000 من / العملاء xxx

500000 الى ح / ايراد العمليات xx

الطريقه دى انا مش معترف بيها تماماً ""،،،،.

● الطريقه الثانيه : الاعمال المنجزه الفعليه .

هى الاعمال التى انجزت فى العمل فعلاً وده بيكون عن طريق المهندس الى عندى مع مهندس الاستشارى وهما بيحددو نسب الاعمال المنجزه الى نسب الاعمال الكليه (قريبه جداً من الطريقه السابقه) يعنى فى المثال السابق لو اتوضح ان نسبته بند الخرسانه مثلاً 20 % يبقى هعترف ب ايراد 50 الف .. ولو كانت نسبته الاعمال المنجزه للبيد 100 % يبقى هعترف بايراد البند كاملاً (كما فى المناقصه) .
و عمل قيود زى الطريقه الاولى تماماً بدون اختلاف ..

لازم تعرف انى بعمل الحكايه دى ولازم الاستشارى يعتمد البنود دى كاتى انجزت خلال عام 2005 نسبته 20 % من قيمه الاعمال الخرسانيه و نسبته 28 % من الكهرباء ونسبته 26 % من السيراميك ..

وده الى انا بقيس عليه الكلام ده و اعمل بيها قيود داخليه عندى و اثبت الايراد بتاعها ولا اطالب بيها المالك فى حينها بل هتدخل فى المستخلص الجاى ابو 500 الف . يعنى ده شغل داخلى عندى انا .

الطريقه دى كويسه جداً طبعاً زى الاولى تقريباً و بتستعمل كثيراً اوى اوى اوى ☺

كمل معنا وشوف كده

● الطريقه الثالثه : مستخلص اعمال داخلى .

الطريقه دى انا بخلى الاداره الهندسيه تساعد فى الحكايه دى و هى نفس الطريقه الاولى بالظبط بس بدون ما اعتمد على الاستشارى لانه ممكن يرفض بعض البنود ..

يعنى بعمل مستخلص وهمى داخلى الشركة علشان اثبت الايراد المقابل للمصروف بتاع الفتره و كانى هقدمه للمالك بالظبط بس مش بقدمه و لا بيعتمد من بره بس بيعتمد من المدير المالى ومدير المشروعات و بعمل نفس الطريقه والقيود بتاع الطريقه الاولى تماما علشان اقفل 2005 .

بعلى على حساب العملاء واثبت الايراد

من ح / العملاء xx

الى ح / الايراد مشروع xxxx

ولما بعمل مستخلص فى 2006 بتكون نفس المعالجه ونفس القيود وكله كله كله ..،،

• الطريقه الرابعه : ح / تنفيذ العقود والمقاولات

الطريقه دى انقرضت خلاص وتقريبا محدش بيستعملها بس برضو كانت موجوده فى يوم ما ،،

الطريقه دى بتعامل المصروفات التى لم يثبت لها ايراد كانها مخزون بضائع و بتحمل المشروع بيه . وده من شأنه انه يزود الايراد بقدر المصروف ،،،، و السنه الجايه بنقفله و عليك خير وخذلك فكره عنه ،،

القيد- إثبات أعمال تحت التنفيذ آخر المدة :

من ح/أعمال تحت التنفيذ آخر المدة

إلى ح/تنفيذ العقود و المقاولات

- أعمال تحت التنفيذ آخر المدة ستكون أعمال تحت التنفيذ أول المدة خلال العام التالى و سيتم أقالها بالحساب الختامى فى العام التالى ،،، وخلى بالك اننا بنعمل الحوار ده علشان منحلش المشروعات او الايراد يعنى باى مصاريف زياده عليه يعنى زى معالجه م . مقدم تقريبا (نحمل السنه بما يخصها من مصروفات فقط) .

عاوز اؤكد انى بعاملها كده علشان مقلهاش (لانه غلط اى انى معترفش باى مصروف زى ما قلنا سابقا) و فى نفس الوقت بعلى مخزون اخر المدة اللى من شأنه انه بعلى الايراد .. يعنى كانى بالظبط اعترفت بالايراد بس بنفس قيمه المصروف .. ازاي؟؟

يعنى انا صرفت فعلى 50 الف و المفروض ان المصروف ده بيولد لى ايراد 70 الف (ربح 20 الف) .. بلاقى انى بعترف بالايراد 50 الف فقط وليس ال 70 الف ،،،، علشان كده بطلنا نستعملها ☺

ملحوظه هامه جداااااااا :

يتناسب مخزون اخر المده مع الايراد تناسب طردى - يعنى لما المخزون اخر المده بيزيد .. بيزيد معاه الايراد ،،،،:: ولما بيقل ... بيقل معاه الايراد ،

- نرجع نقول احنا بنعمل القصه دى يا اخونا علشان لو فى اى مصاريف احنا عملناها على مشروع ولم نقدمها فى مستخلص او المستخلص لم يعتمد بعد او كده بنخفضها من المصاريف (قائمه دخل) وفى نفس

الوقت بنزلها فى الميزانية على انها اصل مدين عادى جداااا وغالبا بتنزل باسم مشروعات تحت التنفيذ
علشان الناس اللي بتقرى القوائم تعارف ان دى فلوس مشروعات لم تعتمد مثلا ،،،،

ح/تنفيذ العقود و المقاولات (زى أ . خ فى الشركات العاديه)

إيرادات العمليات	مصاريف العمليات	
أعمال تحت التنفيذ آخر المدة	اهلاكات	
	أعمال تحت التنفيذ أول المدة	
	مجمل الربح (متمم)	****
رصيد	رصيد	***

ملاحظات؛

1. لاحظ أن مصاريف العمليات تشمل المواد المنصرفة فقط ،،
2. لاحظ برضو ان الحساب ده وسيط وبيطلع مجمل الربح لكل مشروع على حده ،،
3. خلى بالك اننا لا نستغنى بيه عن قائمه الدخل لكل مشروع برضو ودى هتشوفها تحت حالا ،،
4. برضو الحساب ده زى أ . خ بتاع الشركات العاديه يعنى بنقل فيه المصروفات كلها والإيرادات كلها وفى ناس مبتعملوش وبنقل فى ح أ . خ عادى والمعاجلين صح يا اخونا ،،

قائمة استغلال العقود و المقاولات عن المدة من 2009/1/1 إلى 2009/12/31

(زى قائمة الدخل بالظبط)

بيان	جنيه	جنيه	جنيه
إيرادات العمليات			xxx
يخصم			
- مصروفات العمليات		xxx	
- الإهلاكات			
وسائل نقل و انتقال	xxx		
عدد و أدوات و قمت	xxx		
آلات و معدات	xxx		
أخشاب	xxx		
أثاث و معدات مكاتب	xxx		

توزيع المصروفات العموميه على المشروعات .

الاجمالي	(د)	(ج)	(ب)	(أ)	
----------	-------	-------	-------	-------	--

[CONTRACTS ACCOUNTING]

46000000	12000000	9000000	20000000	5000000	القيمة - جنيه
0	3.5	3	4	2	الزمن - سنة
0	2004/1	2003/12	2006/5	2006/8	ت البداية
	2007/6	2006/12	2010/5	2008/1	ت النهاية
<u>7120000</u>	<u>1120000</u>	<u>5000000</u>	<u>1000000</u>	<u>0</u>	<u>الايرادات</u>
4485000	840000	2650000	950000	45000	مواد - جنيه
1680000	240000	1050000	350000	40000	اجور - جنيه
400000	65000	240000	80000	15000	تكاليف اخرى
<u>6565000</u>	<u>1145000</u>	<u>3940000</u>	<u>1380000</u>	<u>100000</u>	<u>الاجمالى ت</u>

طبيب تعالى كده نشوف ازاي هنوزع المصروفات العموميه اللى عندى على المشاريع دى ؟؟

- طريقة التوزيع بقيمة المشروع (نسبه المشروع) : يعنى نسبة كل مشروع لباقي المشروعات
- طريقة المواد المنصرفة يعنى برضو نسبة المواد للمشروع بالنسبه لاجمالى المواد لكل
- طريقة الاجور المباشرة - برضو اجور المشروع بالنسبه لاجمالى الاجور
- طريقة اجمالى التكاليف - يعنى اجمالى تكاليف كل مشروع بالنسبه لكل المشروعات
- طريقة اجمالى القيمة المضافة . يعنى المشروع اضاف قيمه (ايراد) اديه للشركه ؟؟

كفايه دول وتعالى نشوف بقا هنوزع ازاي ؟؟؟ واي الطرق افضل وليه ؟؟؟
احنا هناخد 3 طرق هنا وانت كمل الباقي بنفس الاسلوب ،،، الايراد والتكاليف ،،

الاجمالى	(د)	(ج)	(ب)	(أ)	
<u>7120000</u>	<u>1120000</u>	<u>5000000</u>	<u>1000000</u>	<u>0</u>	<u>الايرادات</u>
4485000	840000	2650000	950000	45000	مواد - جنيه
1680000	240000	1050000	350000	40000	اجور - جنيه
400000	65000	240000	80000	15000	تكاليف اخرى
<u>6565000</u>	<u>1145000</u>	<u>3940000</u>	<u>1380000</u>	<u>100000</u>	<u>الاجمالى ت</u>
<u>%100</u>	<u>%16</u>	<u>%70</u>	<u>%14</u>	<u>0</u>	<u>نسبه الايراد</u>
<u>%100</u>	<u>%14</u>	<u>%63</u>	<u>%21</u>	<u>%2</u>	<u>نسبة الاجور</u>

[CONTRACTS ACCOUNTING]

نسبه اجمالی ت	%1.5	%21	%60	%17.5	%100
---------------	------	-----	-----	-------	------

تعالی بقا نوزع م عمومی دی (850 الف) علی المشروعات بال3 طرق دول ونشوف

نسبه اجمالی ت	(أ)	(ب)	(ج)	(د)	الاجمالي
نسبه الايراد	0	119000	595000	136000	850000
نسبة الاجور	17000	178500	535500	119000	850000
نسبه اجمالی ت	12750	178500	510000	148750	850000

ملاحظات علی الطرق والحل هـامه جدا :

• طبعاً عارفين انی بطلع ای نسبه بقسمه البند علی الاجمالي لنفس البند .. بمعنی ،،، مثلاً :

نسبه ايراد مشروع (أ) = صفر ÷ 7120000 = صفر

نسبه ايراد مشروع (ب) = 7120000 ÷ 1000000 = 14%

نسبه اجور مشروع (د) = 240000 ÷ 1680000 = 14%

نسبه اجور مشروع (ج) = 1050000 ÷ 1680000 = 63%

نسبه اجمالی ت مشروع (ب) = 1380000 ÷ 6565000 = 60%

نسبه اجمالی ت مشروع (د) = 1145000 ÷ 6565000 = 17.5%

- اول حاجه بنظره صغیره کده هنعرف ان کل مشروع ابتدی امتی و نظامه ایه و شغلہ اد ایه . یعنی المشروع الاول لسه واخدينه و مشتغلناش فیه تقریباً یعنی و مالوش ايراد اصلاً ..
- المشروع (ب) الاکبر قيمه بینما المشروع (ج) هو الاکثر مصروف و ايراد .. یعنی نفهم من کده ان اکثر التركيز کان علی المشروع (ج) وده لان تاريخ انتهاءه کان فی اخر العام الحالی ببقی احنا عاوزین نقفل المشروع ده علشان نخلص و مناخذش غرامات وخلافه ..
- المشروع ب رسی علینا السنادی وده مشروع کبیر علشان کده دخلنا فیه جامد من الاول علشان الوقت میسرقتناش و نلبس فی مشاكل
- طبعاً لاننا مشغولين اوی بالمشروع الی هنسلمه (ج) و المشروع الکبیر المهم (ب) نفضنا مبدئياً لمشروع (أ) لانه صغیر و مفیش مشکل و عادی جداً ،،،،،
- المشروع (د) شغالین فیه بس صارف و جايب ايراد بمتوسط 15 % و المفروض انه فاضل لیه 6 شهور بس و المفروض ان دی تالت سنه انتهت یعنی المفروض انی بقفل فیه ... ببق فی حل من الاتی :

- يا اما انا اشتغلت فيه كثير السنيتين اللى فاتو (لان مكنتش عندى مشاريع غير (ب) بس و كده يبقى انا شغال كويس نظريا و هيتسلم فى موعده ،،
- لو انى منفضله وكده هلبس فى غرامات و خلافه
- او انى اخدت تمديد للمشروع و بكده لازم اغير ت النهايه الى التاريخ الجديد ☺
- لو استعملنا طريقه قيمة المشروع دى هنلاحظ ان المشروع المشروع ب لازم ياخذ اكبر قدر من المصروفات العموميه حيث ان قيمه 20 مليون وده تقريبا اد باقى القيم ... يعنى ياخذ نصف المصاريف تقريبا --.. بس ده مش عدل لانه مشتغلش ولا تكلف ولا عملنا فيه حاجه اد المشروعين ج و د مثلا ف بالتالى ياخذ نصيبه العادل يبقى طريقه قيمة المشروع مش عادله ..
- لو استعملنا تاريخ البدايه يعنى كل مشروع استمر معايا اد ايه برضو مش مراعيه لا حاجه خلاص ومش عاديه ومش معنى ان مشروع فضل معايا 3 سنين زى د انى احملة بنصيب كبير مع ان مصاريفه و ايراده تقريبا زى ب اللى فضل معايا كام شهر بس ..
- فى عندى برضو طريقه اسمها نسب الانجاز يعنى انجزت اد ايه من كل مشروع .. بسدى مش تمام لان عندى مشروع ب 100 الف وانجزته كله السنادى هل احملة بمصاريف اكثر من المشروع ابو 20 مليون اللى انجزت منه 10 % مثلا (2 مليون) ؟؟ اصلا نسبه انجاز المشروع ابو 20 مليون دى 2 مليون يعنى اكثر من اجمالى المشروع ابو 100 الف .. ولا ايه ؟؟
- يبقى انا عندى ال 3 طرق اللى قلنا عليهم دول هم احسنهم ...
- 1. بالمستخلصات و الايراد
- 2. باجمالى الاجور المباشره (زى نسب التحميل فى نظام التكاليف الصناعيه)
- 3. باجمالى التكلفة (طريقه برضو فى التكاليف الصناعيه زى عدد الوحدات كده تقريبا)
- لو لاحظنا ان ال 3 طرق اللى فى الحل دول نسبهم قريبه من بعض اوى ولو علوز تستعمل اى طريقه فيهم انت حر طبعاً ... وبكده يبقى احنا علمنا الواجب وزياده ووزعنا المصروفات العموميه على المشاريع اخر السنه بسهولة اووووى ...

☺ وعلى فكره هى دى الفكره ☺

قائمه الدخل للمشاريع و القائمه المجمعه للشركه ككل بطريقه الاجور المباشره :-

بيان	المجمعه	(أ)	(ب)	(ج)	(د)
ايراد المشاريع	7120000	0	1000000	5000000	1120000
4. م المشاريع	6565000	(100000)	(1138000)	(3940000)	(1145000)
مجمل الربح/خساره	555000	(100000)	(380000)	1060000	(25000)

(119000)	(535500)	(178500)	(17000)	(850000)	م عمومیه واهلاك
(144000)	524500	(558500)	(117000)	(295000)	صافى الربح/خساره
<ul style="list-style-type: none"> • خلى بالك ان عندى 3 مشاريع خساره وواحد بس اللى فيه ربح وبالتالى اجمالى الخساره للشركه ككل 295 الف بس لما ضفنا بنود اخرى للايراد غير متعلق بنشاط الشركه الرئيسى اظهر صافى ارباح للعام بقدر 455 الف .. وده نخلى بالناس منه اوى لما نيجى نعمل تحليل مالى للقوائم 				350000	+ ايرادات راسماليه
				400000	+ ايراد ايجار عقارات
				455000	صافى الارباح

زى ما شفتا ربح او خساره كل مشروع لوحده و القائمه المجمعته قبل ما نوزع عليه المصروفات الاداريه وبعد ما وزعنا المصروفات الاداريه .. وهى دى الفكره ببساطه تاللى انا ..
 لاحظ ان :

- اجمالى الايراد للشركه = ايراد المشاريع أ + ب + ج + د .
- اجمالى م المشاريع للشركه = اجمالى م المشاريع أ + ب + ج + د .
- بعد ما وزعنا م عموميه اصبحت الربح/خساره الشركه = ارباح/خساره المشاريع أ + ب + ج + د .
- بعد كده بنضيف بنود ايراد او مصروف غير متعلقه بالنشاط العام للشركه ك ايجار او سمسره او عمولات او راسماليه او غيره ... وده صافى الربح للشركه
- خلى بالك بالرغم من ان الشركه خساره الا انها باين لها صافى ربح ..
- تابع معايا كتاب تحليل القوائم الماليه والنسب الماليه مهم جداااا ..
- تابع معايا كتاب محاسبه التكاليف فيه حاجات للرقابه برضو حلوه اوى تفيد المقاولات (اوامر) .

يا رب تكون فهمت اى حاجه واسالك بالله يا اخونا الدعاء لى بالخير لانى محتاجه فعلا
 اكرمنا الله واياكم وتعالى نكمل نقطه تانى كده .. بس اقوم اكل لقمه واجى ☺ جعانااااا

الاستثمار العقارى .

حته بقا بسرعه جدااااا اعوز اقولها الا و هى الاستثمار العقارى ،،،،، يعنى ايه استثمار عقارى ؟؟

يعنى انا شركه بنى وحدات سكنيه او قلل او ابراج او او او و ببيعها لحسابى الخاص ،،

من ح / استثمار عقاری - مجمع 6 اکتوبر

الی ح / المورد او البنك او عهد عاملین او صندوق ،،،،،

کده بالنسبالی بنشئ اصل و لیس عملیه او مشروع ل عمیل و انما انا بفتح لها حساب اسمہ استثمار عقاری (برضو تحت الاصول فی المیزانیہ) ،، ولو عندی اکثر من مشروع بعمله مثلا واحد فی 6 اکتوبر و اخر فی الاسکندریہ بعمل مرکز تکلفه لكل واحد علی حده زی ما کنا بفتح مرکز لكل مشروع فی المقاولات ،، بس مثل بفصل المصروف .

من عیوبها انها مبتدیش ای بیانات مفصله ولا ای رقابه یعنی عکس السابق .

طیب تعالی بقا ناخذ مثال عملی بسرعه کده و نفهم منه الحوارررر ،،،،

مثال بفرض انی شرکه استثمار عقاری وبنی مجمع سکنی .. و انا تعاقدت مع احد العملاء علی وحده سکنیه بقیمه 140 الف جنیه - 20 الف تعاقد - و 20 استلام - والباقی علی 10 اقساط .

طبعا کل ما اخذ قسط من العمیل هعمل قید

من ح / البنك او الصندوق

الی ح / العمیل _ دفعه مقیمه او دفعه استلام او اقساط شهریه) ،،،،

ویا ریت تفتح 3 حسابات للعملاء بالتعاقد و الاستلام و الاقساط الشهریه .. واحد فالح یقول لیه ؟؟؟؟

اقولو لانی محاسب ووظیفتی انی اوفر معلومات بسرعه واعرف ای حاجه عن ای حاجه فی ای وقت ..

لو طلب منی کل دفعات الاستلام للعملاء کام .. هعرف بسهوله لما افتح کشف حساب - دفعات استلام العملاء ،،، ومش هفضل اجیب کل عمیل علی حده واطلع من حسابہ هو دفع ولا لسه ولا اتاخر ولا اتنیل ولا ایه ... لانی لو حاطط الاجمالی مثلا 100 عمیل هتلاقی الاجمالی المدفوع لیهم مبلغ اجمالی المدفوع ومش مبین ده استلام ولا تعاقد ولا اقساط ولا ایه ؟؟

بینما لو حاسب لوحده ولاقیت فیہ 400 الف هتعرف انهم 20 عمیل ($20 = 20 + 400$) و ممکن تجیب تفصیلہ کل واحد فیهم امتی وفین .. صح ؟؟ سهله وحلوه کده ؟؟

کده عرفنا ازای هثبتت الفلوس الی بناخذها من العمیل (سواء تعاقد او استلام او اقساط) تعالی معایا ،،،

تعالی نشوف بقا ح العمیل ده لما باجی اثبتہ اصلا ،،، هعمل ایه ؟؟؟

عندی حل من اتنین .. یا اهاجر واسیب البلد دی لانی زهقت ،، او ان حالها یتصلح ،، ☺

الاول : انی اول ما اتعاقد مع العمیل اثبت القصه دی کده وتعالی ناخذها فی خطوات :

الطريقة الاولى : اثبات الايراد عند التعاقد : نثبت العمليه كلها و نعترف بالايراد كله ونعلى قيمه الشقه كلها على حساب العميل مره واحده و نعل القيد كده :

من مذكورين

20000 ح / العميل - دفعه تعاقد

20000 ح / العميل - دفعه استلام

100000 ح / العميل اقساط شهريه

140000 الى ح / الايرادات (الوحده رقم 0000 مشروع 0000)

ثم اثبت الفلوس اللى بتدفع : 20000 من ح / البنك او الصندوق

20000 الى ح / العملاء - دفعه تعاقد (قفلت الفلوس الى اخذتها)

وكل دفعه بيدفعها العميل بثبتها بنفس القيد بس بغير الحساب من عملاء - تعاقد الى عملاء - استلام او اقساط شهريه ... لحد ما تخلص الاقساط خالص وكل متعلقات الوحده وبيتقفل الحساب لوحده .

خلى بالك : هنا انا اثبت كامل القيمه و انا لسه ماخدتش ايراد اصلا بالكامل وبكده لو فرضت انى بعت 100 وحده كلهم فى اول سنه هلبس فى ضرايب بنت كلب غيبه اكر من اللى انا جمعتة اصلا ...

طب دى كده معالجه مش ظريفه وانا عاوز اعرفك بس .. طيب قولى احلها ازاي و اثبت ايه؟؟؟

الطريقة الثانية : اثبات الايراد عند الدفع : يعنى ايه الكلام ده؟؟

يعنى انا بثبت الكلام ده ايراد مستحق و عملاء .. مش بثبتها ايراد كلها .. اثبت ايراد و بعد كده كل مبلغ بيتدفع من العميل بثبته ايراد واقله من العملاء و الايراد المستحق ... حد فهم حاجه ؟؟؟ تعالى ناخذ بقا من الاول ،،، ونشوف هنعمل القيود ازاي ،،،

هما 3 خطوات فى الحته دى

1. اثبات القيمه ونعليها على العملاء (دفعات) و الايراد المستحق :

من مذكورين

20000 ح / العميل - دفعه تعاقد

20000 ح / العميل - دفعه استلام

100000 ح / العميل - اقساط شهريه

140000 الى ح / ايراد مقدم (الوحده رقم 0000 مشروع 0000)

2. و بعدين اثبت كل دفعه الدفعه باخذها من العميل وانزلها من العملاء فى وقتها :

20000 من ح / الصندوق 20000 الى ح / العملاء – دفعه التعاقد

3. و بعدين اثبت الايراد لنفس القيمه و نقل الايراد المستحق

20000 من ح / ايراد مقدم 20000 الى ح / ايراد بيع (×××××)

كده انا اثبت العميل (تعاقد و استلام و اقساط) و الايراد (اللى هتاسب عليه فى الضرايب – على اد اللى اخذته فعلا) و الايراد المستحق (كما ما بيدفع بنزل منه) و الصندوق دخل فيه اد ايه و كل حاجه .. و خلى بالك انى اخر السنه ل قفلت و انا شغال واخدت من العميل مثلا 80 الف هتلاقى انى معترف ب 80 الف بس و الباقي فى العملاء (مدين) و قابلته ايراد مقدم (دائن) فى الميزانيه والالتنين اد بعض ☺

ثانى حاجه بشوف انا كنت عامل فوق ح / استثمارى عقارى .. واثبت فيه القيمه اللى بيتها بسعر التكلفة ..

يعنى انا بيعت جزء واثبت ايراده ب 20 الف يبقى اثبت التكلفة اللى هتدخل قائمه الدخل وانزلها من حساب الاستثمار العقارى ... و لتكن النسبه $75\% = 20 \times 75\% = 15$ الف

15000 من ح / تكلفه الوحدات المباعه

15000 الى ح / الاستثمار العقارى ...

ثالث حاجه لما العميل بيدفع دفعه اقساط مثلا ثانى بعمل 3 قيود كالتالى :

1. الاول بنزل من حساب العميل و اثبت الصندوق ...

10000 من ح / الصندوق

10000 الى ح / العميل – اقساط

2. بثبت تكلفه البضاعه وانزلها من الاستثمار العقارى

7500 من ح / تكلفه الوحدات المباعه

7500 الى ح / الاستثمار العقارى

3. بثبت الايراد عن المبلغ و انزله من الايراد المستحق

10000 من ح / ايراد مستحق

لو حد فهم حاجه يبقى يقابلنى ☺ وتعالى نشوف المثال ده

- احدى شركات الاستثمار العقارى بتبنى مجمع المنحوسين فى الارض **100** وحده عام 2006 ، و اتكلفت اول سنه **1.5** مليون وتانى سنه **4.5** مليون وثالث سنه **4** مليون . (اجمالى التكلفة **10** مليون) . و سعر الوحده **150** الف (دفعت تعاقد **30** - استلام **20** - و **10** اقساط نصف سنويه $\times 10$ الف) ، يبقى اجمالى ال **100** وحده **15** مليون ،

باعت اول سنه 45 وحده كالتالى :

دفعه تعاقد = 30×45 الف = **1,350,000** جنيه

اقساط شهريه = **70** قسط (لل 45 شقه) $\times 10$ الف (قيمه القسط) = **700,000** ج

باعت تانى سنه 30 وحده كالتالى :

دفعه تعاقد = 30×30 الف = **900,000** جنيه

اقساط شهريه = **140** قسط (لل 45 شقه) $\times 10$ الف (قيمه القسط) = **1,400,000** ج

دفعات استلام = 20×55 = **1,100,000** ج

باعت ثالث سنه 15 وحده كالتالى :

دفعه تعاقد = 15×30 الف = **450,000** جنيه

اقساط شهريه = **180** قسط (لل 45 شقه) $\times 10$ الف (قيمه القسط) = **1,800,000** ج

دفعات استلام = 15×20 = **300,000** ج

اعمل بقا القيود وحسابات الاستاذ لكل سنه واحسب ربح او خساره كل سنه ،،،

وخلى بالك انى بخلص المشروع ده غالبا قبل ما العملاء يخلصو الاقساط

اول حاجه لازم تعرفها انك ترتب الحل و تشوف نسبة المصروف للايراد كام ؟؟؟؟

الايراد **15** والمصروف **10** يعنى (النسبه = $1 \div 1.5 = 66.6\%$) لو ايراد ب **5000** جنيه يقابله مصروف ب **3350** ،، ومن هنا كل ما تثبت بيع تثبت التكلفة بنسبه **66.6%** من الايراد ،،

[CONTRACTS ACCOUNTING]

عاو زاقول قبل الحل انى بثبت كل عميل لوحده بس هنا انا بسهل الحكايه و بدى ارقام مجمله انما الشغل ده انت بتعمله لكل عميل على حده وحساباته لوحدها تماما ..

تعالى نشوف قيود اول سنه

1 . عند اثبات المصروفات لأول سنه هعملها كلها م عمليات ،،،				
مدین	دائن	جزئى	بيان	ملاحظات
1500000	1500000	من ح / م عمليات – المنحوسين الى ح / البنك (بنصرف من البنك)	كل المواد اللى اشتريتها ،، بالاجمالى للتسهيل	
2 . اخر السنه بقفل المصروفات كلها فى حساب الاستثمار العقارى (وسيط)				
1500000	1500000	من ح / استثمار عقارى – المنحوسين الى ح / م عمليات المنحوسين	كده انا قفلت المصاريف، فى استثمار عقارى (اصل)	
3 . انا بعت 45 وحده $\times 150$ الف و عاوز اثبت البيع و اعليها على العميل الجديد و ايراد مستحق				
1 350,000		من مذكورين ح / العملاء - دفعات تعاقد	انا كده اثبت البيع على العملاء وايرادى المستحق	
900,000		ح / العملاء - دفعات السكلام	من العمليه دى ... عادى جدا	
4,500,000	6,750,000	ح / العملاء - اقساط شهريه الى ح / ايراد مقدم		
4 . عاوز اثبت دفعات التعاقد ال 45 المدفوعين من العملاء : هعمل الحكايه دى زى ما عرفنا على 3 قيود(أ)نثبت الفلوس ونقللها نت العملاء (ب) اثبت ايراد واقل ايراد مقدم (ج) نحسبها تكلفه بضاعه مباعه ونقللها من استثمار عقارى				
(أ) عاوز ادخل الفلوس للصندوق بقا اخفض ح عملاء – تعاقد لانى احدث الفلوس من 45 عميل				
1,350,000	1,350,000	من ح / الصندوق او البنك الى ح / العملاء – دفعه تقاعد	اثبت دفعات من كل العملاء	
(ب) تعالى نعترف بالايراد بتاع العمليه دى على اد الفلوس اللى اخذناها ونقلل الايراد المقدم				
13500000	13500000	من ح / الايراد المستحق الى ح / الايراد	خفضت الايراد المقدم وعليت الايراد ،،،،،.	
(ج) تعالى نثبت بقا تكلفه ال 45 وحده دول و على اد اللى اخذناها كام ؟؟؟؟ (قلنا النسبه 66 - يعنى = $66 \times 1350000 = 891000$ جنيه دى تكلفه الوحدات اللى اتباعت (الايراد \times نسبه التكلفه)				
891000	891000	من ح / تكلفه المبيعات الى ح / الاستثمار العقارى	قفلت الاستثمار العقارى فى تكلفه المبيعات ،	
5 . عاوز اثبت الاقساط المدفوعه من العملاء :: هنعمل نفس الخطوات السابقه (أ) - (ب) - (ج) .				
(أ) عاوز ادخل الفلوس للصندوق بقا اخفض ح عملاء – تعاقد لانى احدث الفلوس من 45 عميل ب 70 قسط				
700,000	700,000	من ح / الصندوق او البنك الى ح / العملاء – دفعه تقاعد	اثبت دفعات من كل العملاء	
(ب) تعالى نعترف بالايراد بتاع العمليه دى على اد الفلوس اللى اخذناها ونقلل الايراد المقدم				
700,000		من ح / الايراد المستحق	خفضت الايراد المقدم	

[CONTRACTS ACCOUNTING]

وعليت الايرد ،،،.

الى ح / الايراد

700,000

(ج) تعالى نثبت بقا تكلفه ال 45 وحده دول و على اد الى اخذناها كام ؟؟؟؟ (قلنا النسبه 66 - يعنى $\times 700000 = 66$.
 462000 جنيه دى تكلفه الوحدات الى اتباعت (الايراد \times نسبه التكلفه)

قفلت الاستثمار العقاري
في تكلفه المبيعات ،

من ح / تكلفه المبيعات
الى ح / الاستثمار العقاري

462000

462000

6 . سنه 2005 خلصت وعاوز اشتغل فى 2006 بالقيم و الفلوس بتاعتها ... عادى جدا نفس الخطوات هى هى تماما.

هعمل نفس الخطوات ،،،

1. اثبت العقود الجديده بالقيم
2. اثبت الفلوس الى دخلت من دفعات التعاقد و اقلل بيها العملاء
3. اثبت الايراد لقيم دفعات التعاقد و اقلل الايراد المقدم
4. اثبت تكلفه البضاعه المباعه و اقللها من الاستثمار العقاري بقيمه دفعات التعاقد
5. اثبت الفلوس الى دخلت من دفعات الاقسط و اقلل بيها العملاء
6. اثبت الايراد لقيم دفعات الاقسط و اقلل الايراد المقدم
7. اثبت تكلفه البضاعه المباعه و اقللها من الاستثمار العقاري بقيمه دفعات الاقسط
8. اثبت الفلوس الى دخلت من دفعات الاستلام و اقلل بيها العملاء
9. اثبت الايراد لقيم دفعات الاستلام و اقلل الايراد المقدم
10. اثبت تكلفه البضاعه المباعه و اقللها من الاستثمار العقاري بقيمه دفعات الاستلام

وبكده انهى برضو 2006 وانا مرتاح الضمير . وقفلت الايراد والمصروف وكله كله كله ،،،

ولما تفتح عام 2007 عادى جدارا هعمل اللى بعمله كل يوم عادى جدا ..

ملحوظه : خد بالك ان كل عمليه بيحصل ليها 3 قيود زى ما قلنا فى الطريقه دى ... والطريقه دى شغلها اكثر بس ادق واحسن وبتدى معلومات اكثر وبتوفر لك كل بيانات الوحدات المباعه وايه اندفع فيها وايه باقى و صرفت كام على المشروع وباقى كام وبلا بلا بلا ..

تمام؟؟؟ تعالیٰ نشوف حسابات الاستاذ هتبقی عامله ازای؟؟؟

ح / العملاء - دفعة تعاقد

ح / العملاء - دفعه استلام

بيان	مدین	دائن	رصید	بيان	مدین	دائن	رصید
2005 اثبات	1350000		1350000	2005 اثبات	900000		900000
2005 تحصیل		1350000	0	2005 تحصیل		0	900000

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

[illegible][illegible][illegible]

[illegible]

- _____

- انى اخفض من الاستثمار العقارى (10 مليون الاجمالى كله) مبلغ الوحدات المباعه 9 مليون وهتلاقى فيه رصيد واحد مليون .. وده فعلا قيمه البضاعه المتبقية من المشروع .. بفرض انها بضاعتى اللى بيعها للناس ف انا بعت ما تكلفته 9 مليون ومتبقى عندى ما تكلفته مليون .. تمام كده حساب / تكلفه البضاعه المباعه .. دى برضو بقفل فيها كل سنه ما تم بيعه بنسبه 66 من البيع .. بمعنى انى لو صرفت مليون او اتنين ماليش فيه انما بثبت انا بعت ب 100 جنيه و دى تكلفتهم ($100 \times 66 = 66$ جنيه) يبقى اصبت 66 جنيه بغض النظر عن انا اتكلفت ادايه .. وده لانى اصلا مواسط حساب بقفل فيه التكلفة اسمه استثمار عقارى وبعتبره اصل ...
- خلى بالك انا لو بنيت المشروع كله وكل سنه بحول المصاريف الى ح / استثمار عقارى .. ومبعثش ولا وحده هلاقى انى معنديش اى مصاريف ولا اى تكلفه مبيعات ولا اى ايراد وهاقى عندى اصل موجوده (البضاعه او الوحدات بتاعتى) اسمها ح استثمار عقارى بقيه كل التكاليف والمصروفات .
- خلى بالك انى لو بعت ربع المشروع عحسب تكلفه البضاعه المباعه (هعترف بالمصروف) لربع المشروع وكمان هعترف بالايراد لربع المصروف ..
- خلى بالك انى اول ما بعت الوحدات عملت قيد لتعليه قيمه الوحدات على العملاء و حكمان فتحت حساب ايراد مستحق .. ولو محصلتش ولا قسط هلاقى انى عادى جدا اااا .. عندى اقساط ب مليون وايراد مستحق بمليون و معنديش اى ايراد ولا تكلفه بضاعه (المصروف) يعنى هتعمل تاثير فقط على الميزانيه ومش هتعمل تاثير على قائمه الدخل ... حد فاهم حاجه والنبي ؟؟ ☺
- خلى بالك ان ابعمل قيد استحقاق الاول بكل الدفعات والايراد المقدم ده و لما العميل بيدفع بعترف بالايراد والمصروف علشان بتقل من الميزانيه (اصول " استثمار ع" - وخصوم "ايرادمقدم") وبتزيد فى قائمه الدخل (ايراد"الى بقلل بيه ايراد مقدم" - وتكلفه بضاعه "الى بقفلها فى استثمار ع")
- تعالى نقول انى اول ما بعلم البيع بثبت العملاء على اختلاف طبيعه الحساب (تعاقد او استلام او اقساط) و لما بحصل بثبت التحصيل واقلل العملاء و اثبت كمان الايراد والمصروف .. و الرصيد بيرحل للعام القادم وتعالى تشوف ح / العملاء اقساط مثلا كده

بيان	مدین	دائن	رصيد
2005 اثبات عند البيع	4500000		4500000
2005 تحصيل الاقساط من العملاء		700000	3800000
2006 اثبات عند البيع	3000000		6800000
2006 تحصيل الاقساط من العملاء		700000	6100000
وهكذا فى كل سنه لما ابيع اثبت ولا احصل اخفض وبعد ما اخلى بيع هحصل فقط لحد ما الحساب يقفل			
الرصيد الاجمالى			

- خلى بالك انه عام 2005 ح عملاء دفعات استلام - محصلش فيه اختلاف ولا حاجه لان العملاء محدش فيهم دفع دفعات استلام اصلا .. وبالتالي هى استحقاق فقط وترحل للعام التالى استحقاق .. و العام التالى لما بيعنها هنحمل استحقاق تانى على رصيد 2005 ليصبح ($1100 + 900 = 2$ مليون) ولما العملاء هتدفع مثلا 750 الف يصبح الرصيد المرحل ل 2007 هو 1,250,000 ج ،،'

[CONTRACTS ACCOUNTING]

- خلى بالك برضو كل ما ابيع بثبت دفعات الاستلام ولما بحصل بقلل الدفعات دى و كل مره ببيان الرصيد و هتفضل لما تتقفل لوحدها .. وتعالى نشوف مثلا الحساب هيبقى كده مثلا مثلا مثلا

بيان	مدین	دائن	رصيد
2005 اثبات عند البيع	900000		900000
2005 تحصيل الاقساط من العملاء		0	900000
2006 اثبات عند البيع	600000		1500000
2006 تحصيل الاقساط من العملاء		1100000	400000
2007 اثبات عند البيع	300000		700000
2007 تحصيل الاقساط من العملاء		300000	400000
2008 اثبات عند البيع	200000		600000
2008 تحصيل الاقساط من العملاء		200000	400000
2009 تحصيل الاقساط من العملاء		300000	100000
2010 تحصيل الاقساط من العملاء		100000	صفر
الرصيد الاجمالى			

شفت بقا كل ما ببيع على الحساب و لما بحصل بقلل منه حتى لو خلصت اخر 10 شقق فى 2008 هثبتها و فى 2009 و 2010 مفيش بيع بس فيه تحصيل بس وبالتالي بقلل القيم لحد ما خلصت اقساط الاستلام وبقى حسابه رصيده صفر ... وده كل حال لكل الحسابات التاني ... حلوه دى ؟؟

- نفهم من كده ان حسابات العملاء الثلاثه دول مفهمش اى مشكله ..
- برضو ح الايراد مفيش اى مشكله لما بحصل فلوس بعترف ب ايراد بنفس القيمه
- ح الايراد المقدم برضو لما بحصل بقلل منه بنفس القيمه
- ح الاستثمار العقارى لما بحصل بقلله بنفس القيمه
- ح / تكلفه البضاعه المباعه برضو لما بحصل بزوده بنفس القيمه

خلى بالك هنا

- خلى بالك فى ناس او طرق بتقول انا لما بتبيع بتعترف بالايراد لقيمه الشقه كلها وبتقفلها كلها من استثمار عقارى ة تزوده كلها على حساب تكلفه البضاعه المباعه .. يعنى بيعت شقه ب 150 الف هعترف بالايراد كله سواء حصلت او محصلتش .. بمجرد البيع .. وبعمل القصه اللي فاتت كلها باجمالى قيمه الوحده 150 الف و ساعتها بعمل قيد واحد للاعتراف بالايراد مش كل دفعه و برضو قيد واحد بس لتقليل الاستثمار العقارى و تكلفه البضاعه المباعه مش مع كل دفعه .. وده مش عيب
- ناس تانى بتعمل الحكايه دى مره واحده بس بعد ما العميل يخلص قيمه الوحده بالكامل .. يعنى عكس الطريقه السابقه ... وعادى جدااا برضو كل واحد حر .. بس كده ☺

دليل الحسابات

من خلال الاسم هنعرف ان ده القائد او اللي بستدل منه و بطلع منه اسماء الحسابات اللي عندى كلها .

و برضو اعرف انه على شكل شجره بمعنى انه ببداء بعنصر رئيسى و العنصر ده ينقسم الى اثنين او اكثر فرعيين وكل واحد فرعى يقسم الى عدد من العناصر الجزئية وكده يعنى ،،
و فى الاول تعالى نعرف ايه العناصر الرئيسيه والفرعيه والجزئيه والكلام ده ،،
هناك فقط خمس لا غير من الحسابات الرئيسيه و دى ثابتة فى العالم كله هي :

نفردها بقا و نشوف الفرعيات بتاعتها و الجزئية كمان

ببساطه اوى دى فكره الدليل . انى بقسم الحسابات دى لفرعيات و الفرعيات الى جزئيات و الجزئيات الى حسابات و تعالى نمسك بقا كل بند فى الدليل لوحده و نشرحه حته حته . لان الدليل يعتبر العصب و الاساس اللى بفضل شغال عليه علطوووول و هنبدا كالعاده بالاصول و نقول علطول ل ل ل ، ☺☺ .

[CONTRACTS ACCOUNTING]

و هفترض انى شغال مثلا فى مصنع ملابس او شركه مقاولات و نشوف ايه الاصول دى ،،،

1 – الاصول : زى ما كلنا عارفين ان الاصول تقسم الى اصول ثابتة (اللى بستعملها فى الانتاج) و اصول متداوله (اللى بصرف منها على الانتاج و تساعدنى فى البيع والشراء والمخزون و كده) .

1 / الاصول

1 / 1 الاصول الثابتة (تقيم الى :)			
1/1/1 الاراضى			
1/1/1/1 ارض رقم ... بموقع ...	(ممكن اقسامها الى فرعيات او اسيبها حساب واحد مجمل)		
2/1/1/1 ارض ،، بموقع ،،			
3/1/1/1 ارض "" بموقع ::			
1/2/1/1 مبنى المصنع ،،،	2/1/1 المباني		
2/2/1/1 المخازن ،،،			
1/3/1/1 رافعه برجيه (و دى بقسمها الى رافعات كذا وكذاوكذا)	3/1/1 الات و معدات (دى بقسمها براحتى جداااا)		
2/3/1/1 شيوول (برضو بقسمها)			
3/3/1/1 معدات ثقيله			
4/3/1/1 الات رصف طرق			
قسمها براحتك	4/1/1 العدد و الادوات		
1/5/1/1 سيارات ملاكى	5/1/1 سيارات وشاحنات		
2/5/1/1 باصات			
3/5/1/1 نقل خفيف			
4/5/1/1 نقل ثقيل ،،،،،			

خلى بالك ان كل بند من دول انا بفتح له حسابات باسمه .. مثلا السيارات فتحت لها سيارات نقل خفيف و
ثقل وملاكى وا اتوبيسات و ممكن افتح تحت الاتوبيسات ده فرعيات تانى مثلا اتوبيسات 50 راكب)

[CONTRACTS ACCOUNTING]

هيكون عندى 5 اتوبيسات مثلا) وافتح لكل واحد منهم حساب او اجمعهم فى نفس الحساب عادى جدا ،، و كذلك السيارات السيدان ممكن اقسماها بالماركه اوبالموديل او ممكن مقسمهاش خالص واخليها كده) .
دى ببساطه فكره و تعالى نشوف فكره تانى فى الاصول المتداوله ..

1 / 2 الاصول المتداوله			
1/2/1 النقد بالصندوق و البنوك			
1/1/2/1 النقد بالصندوق			
2/1/2/1 النقد بالبنوك			
1/2/1/2/1 بنك الاهلى			
2/2/1/2/1 بنك الراجحى			
3/2/1/2/1 بنك الرياض			
4/2/1/2/1 بنك البلاد			
2/2/1 العملاء (دول تقسمهم براحتك)			
1/2/2/1 عملاء وزارة التعليم			
1/1/2/2/1 مدرسه الفتح			
2/1/2/2/1 معهد الصحه			
3/1/2/2/1 جامعه تجاره			
2/2/2/1 عملاء وزارة الصحه			
1/2/2/2/1 مستشفى المره			
2/2/2/2/1 مستشفى الصحه			
3/2/2/2/1 مستوصف الاسكندريه			
3/2/2/1 عملاء وزارة الطرق والكبارى			
1/ 3/2/2/1 طريق السويس			
2/ 3/2/2/1 كوبرى المنيا			
3/ 3/2/2/1 طريق اسكندريه			
3/2/1 خطابات الضمان (مقاولات)			

1/1/9/2/1 سيد زلطة				
2/1/9/2/1 حماده شكاره				
2/9/2/1 مقولين سيراميك ،،،،				
1/2/9/2/1 محمد مسطره				
2/2/9/2/1 احمد سمير				
11/2/1 تامين اعمال مشاريع (طبعاً كل مشروع لوحده او على حسبت قسمك)				
12/2/ حسابات مدينه اخرى				
13/2/1 ارصده مدينه تحت التسويه				
14/2/1 اى حاجه تانى عندك ... ارمى ي ي ي				

كده ببساطه فكره الدليل او الشجره لانها فعلاً زى الشجره .. بكون طالع فرع كبير وبيقسم الى اصغر واصغر لحد ما نوصل لورقه الشجره (اللى هيا اسم الحساب اللى بنكتب فيه) مثلاً العملاء :

الفرع الكبير هو الاصول المتداوله – الفرع الاصغر هو العملاء – الفرع الاصغر عملاء مبيعات كذا – الورقه بقا هيا اسم العميل و ده بنفتح له حساب مثلاً – عميل : محمد سيد (ورقه الشجره الاخير)

برضو ممكن اقسام بطريقه تاني غير دى .. ازاى ؟؟؟! يعنى مثلاً فى خطابات الضمان بدل ما اقسّمها على حسب البنوك ،، ممكن اقسّمها على اساس نوع خطابات الضمان وهتكون كده

خطابات الضمان الابتدائى : خطابات بنك البلاد – الرياض – الراجحى

خطابات الضمان النهائى : خطابات بنك البلاد – الرياض – الراجحى

خطابات الدفع المقدمه : خطابات بنك البلاد – الرياض – الراجحى

اما بالنسبه للارقام اللى انا عمال اكتبها 2/1/1 و كده ف دى الترقيم او الكود بتاعها اللى بستدل بيه على اسم الحساب ..

و بنفس الطريقه برقم يعنى مثلاً الاصول 1 وتقسم الى ثابته 1/1 و متداوله 2/1 = و اجى اخذ المتداوله تقسم الى نقد وبنوك 1/2/1 و عملاء 2/2/1 = ومن ثم اقسّم العملاء الى عملاء مبيعات الاقسّمه 1/2/2/1 وعملاء مبيعات الملابس 2/2/2/1 وعملاء مبيعات البطيك 3/2/2/1 = وثم اخذ عملاء مبيعات البيطيك اقسّمها على العملاء اللى عندى مثلاً الحاج سيد الاقرع 1/3/2/2/1 و المعلم سيد سكينه 2/3/2/2/1 و المعلم ابو النمى 3/3/2/2/1 و افضل بقا ازود فى الرقم الاخير ده كلما زاد عندى عدد العملاء زى ما انا عاوز وكل ما الاقى عميل جديد ادبلو رقم مسلل ورا اللى عندى و اكمل عادى جداً.....

تعالى نعيد ونزيد تان لان دى زيتونه و اول خطوه فى الحسابات هيا اعداد الدليل ،

[CONTRACTS ACCOUNTING]

الدليل هو الشجر اللى بقيم فيها واعرف حساباتى .. يعن مثلا مثلا انا لو رحت شركه جديده ومعرفش فيها اى حاجه و لاقيت فاتوره شراء اسمنت لموقع xx، آ،.

هيص على الدليل الاقى ان الاسمنت ده داخل تحت بند اسمه مصاريف العمليات و فوق منه بند مصاريف تعالى نشوف يعنى ايه مستوى الحساب ...
عارفين ان عندنا 5 حسابات رئيسيه وكل واحد فيهم مقسم الى عده مستويات فرعيه وخلافه وتعالى نشوف ازى التقسيمه مثلا فى بند الاصول ..

المستوى (1)	المستوى (2)	المستوى (3)	المستوى (4)	المستوى (5)	المستوى (6)	المستوى (7)
الاصول	اصول متداوله					
	خطابات ضمان					
			خطابات بنك مصر	ابتدائى		
					مستشفى xx	
					كوبرى xx	
				دفعه مقدمه		
					مدرسه ،،،	
					برج ///	
				نهائى	مجمع فيلات ،،	
					فيلا 1	
					فيلا 2	
			خطابات بنك اهلى	ابتدائى		

المستوى (1) اصول - المستوى (2) اصول متداوله - المستوى (3) خطابات ضمان - المستوى (4) خطابات ضمان بنك xxx - المستوى (5) خطاب ضمان بنك xx ابتدائى مثلا - المستوى (6) خطاب ضمان بنك xx ابتدائى مجمع فلل (مقدمين فيه 4 خطابات مثلا وبنفتح لكل واحد حساب مستقل) - المستوى (7) خطاب ضمان بنك xx ابتدائى مجمع فلل خطاب اول (او تانى او ثالث) - المستوى (8) هنا لحد 7 مستويات بس وفى حسابات تانى بتحتاج اكرر وللعلم انا عندى لحد 12 رقم يعنى ممكن ادخل عندى 12 مستوى للحساب الواحد ،،،

حد فهم ای حاجه؟؟؟ طیب لو عاوز اعمل نفس الحوار ده لحساب العملاء هیکون کده ...

المستوى (1) اصول - المستوى (2) اصول متداوله - المستوى (3) عملاء - المستوى (4) عملاء وزارة الصحة - المستوى (5) عملاء وزارة الصحة منطقه القاهره الكبرى - المستوى (6) (عملاء وزارة الصحة منطقه القاهره الكبرى مستشفی xxxx .

انا كمان ممكن اقسّم تقسيم تانى غير ده لخطابات الضمان مثلا هبدأ الاول من تقسيم ابتدائى او نهائى ولا دفع ولا ايه .. وبعدين اقول خطاب ضمان ابتدائى دفع بنك ايه .. يعنى هعكس شويه بس .. تقسيم مختلف . ايه الفايده من ده؟؟

لما بينى دليل الحسابات ده اللى انا بشتغل عليه (فى البرامج الجاهزه والاكسيل) ولما بقول انا عاوز رصيد حساب الاصول كلها هيجيب الرصيد اللى فى مستوى 1 ولو قلت المتداوله يبقى اللى فى مستوى 2 ولو قلت العملاء ولا خطابات الضمان هيجيب الرصيد اللى لحد مستوى 3 ولو قلت عملاء وزارة الصحة هيجيب رصيد كل المشاريع اللى عندى تتبع وزارة الصحة 4 ولو قلت عملاء وزارة الصحة منطقه الدلتا مثلا هيجيب رصيد كل العملاء اللى عندى فى الدلتا بس 5 لو قلت عملاء وزارة الصحة منطقه الدلتا مشروع xx مستوى 6 .

حد فهم ای حاجه؟؟؟ طیب لو فى شركه مقاولات لان ده كتاب مقاولات

انا بعمل حاجه اسمها مراكو تكلفه ووبربطها بالدليل ده ... لانى عملت فى الدليل مصروفات المشاريع .. و باجى اقول انا عاوز مصروفات المشاريع كلها هيدينى الرصيد ولو قلت مشروعات الصعيد بس يدنى الرصيد ولو قلت انا عاوز مصروفات الصعيد بس اللى تتبع وزارة الصحة هيدينى ولو قلت عاوز مصروفات الصعيد كلها مثلا بند الاسمنت هيدينى ..

يعنى انا بصمم نظام و دليل يلبي لى كل طلباتى حاليا وفى المستقبل ..

هو ده الغرض من الدليل انى اعرف الحسابات اللى عندى و اعرف ازاى اوجه الحسابات اللى عندى زى ما قلنا بند اسمنت ولا خرسانه يبقى هحطه مع مصروفات - مصروفات العمليات - مشروع xxx ،،،،، ولو خطاب ضمان يبقى اصول - اصول متداوله - خطابات ضمان ،،،،،، كده يعنى كده فهمنا يعنى ايه دليل الحسابات ومستوى الحسابات وفرعيات الحسابات و الحسابات الرئيسيه والفرعيه وبلا بلا ولا ايه الحكايه بس؟؟؟

عموما تعالو نكمل بقا باقى الحسابات الرئيسيه والفرعيه اللى فى دليل الحسابات ..

يا رب تكونو فهمتو الفكره فى اعداد الدليل ☺

2 – الالتزامات (الخصوم) : زى ما قسمنا الاصول هنعمل فى الالتزامات

[CONTRACTS ACCOUNTING]

1/2 الخصوم المتداوله (قصيره الاجل)			
1/1/2 الموردین			
1/1/1/2 موردين الطرق (بتاع الاسفلت مثلا)			
1/1/1/1/2 السيد احمد اسفلت			
2/1/1/1/2 الواد خالد بتاع البلوك			
3/1/1/1/2 حمديه القرعه			
2/1/1/2 موردين المقاولات (بيتقسم للموردين وكلا باسمه)			
2/1/2 مقاولى الباطن			
1/2/1/2 مقاول حفريات و ردم وتسويه			
مقاول عضم او دهانات او سباكه ،،،،،،،،			
3/1/2 دفعات عملاء مقدمه			
1/3/1/2 دفعات عملاء مقدمه الدقايره (حسب تقسيمك)			
1/1/3/1/2 مشروع الواحه			
2/1/3/1/2 مشروع الجامعه			
2/3/1/2 دفعات عملاء مقدمه الدلتا			
1/2/3/1/2 مشروع الوادى			
2/2/3/1/2 مشروع الصفا			
4/1/2 المصروف المستحق			
	1/4/1/2		
	2/4/1/2		
	3/4/1/2		
5/1/2 ايراد مقدم			
6/1/2 تامين اعمال مقاولين باطن			
7/1/2 اوراق دفع			

[CONTRACTS ACCOUNTING]

8/1/2 تامینات للغير				
2/2 الخصوم طويله الاجل				
1/2/2 قروض بنكيه				
بنك ،،، (بفتح فرعى لكل واحد)	1/1/2/2			
بنك ××× (بفتح فرعى لكل واحد)	2/1/2/2			
2/2/2 مجمع الاهلاك (كل بند لوحده وكل اله فى كل بند لوحدها)				
3/2/2 دائنو شراء اصول ثابتة				
4/2/2 تسهيلات بنكيه او اى اصول طويله الاجل تانى				

برضو هتقول ان التقسيمه دى انا اللى بعملها على حسب احتياجاتى يعنى انا ممكن اقسّم مثلاً فى الدفعات المقدمه اللى باخذها من المشروع قبل ما اشتغل فيه على اساس البنك اللى هتنزل عليه الدفعه او على حسب المنطقه او او او (زى ما انا احب وزى ما يريحنى ويلبى طلبات شغلى) .

عاوز اقول كمان انى ممكن مقسمش الموردين لحسابين فرعيين (السفلت و مقاولات) بس التقسيمه دى هتريحنى جدا فى انى لو عاوز اعرف فى ثانيه واحده كل الموردين اللى فى المقاولات لوحدهم ليهم كام هعرف فى ثانيه بدل ما اطلع الموردين كلهم وافضل اطرح حسابات بتاع الاسفلت و اوجع راسى .

علاؤ اقول کمان حاجه انی انا اللی بتحکم فنا لدلیل ده واحطو براحتی خاااااالص،،

تبعوووونا،،

دلوقتی ھندخل فی حقوق المکیه و الایرادات ثم المصروفات ،،،،

3 – حقوق الملكية: زی ما قسمنا الی فوق شوق دی بقا

3/ حقوق الملكية

1/3 راس المال		
2/3 الارباح المرحله (او سنوات سابقه او زى ما تسميها)		
3/3 ارباح العام		
4/3 احتياطي قانوني		
5/3 جارى الشركاء		
1/5/3 جارى الشريك محمد سيد		
2/5/3 جارى الشريك خالد عثمان		
1/2/4/3 جارى الشريك محمد عثمان – مسحوبات شخصيه		
2/2/4/3 جارى الشريك محمد عثمان – فى نشاط المقاولات		
4/ الايرادات		
1/4 ايرادات النشاط		
1/1/4 ايرادات نشاط الملابس		
2/1/4 ايرادات نشاط المقاولات		
3/1/4 ممكن احط اى ايرادات لاي نشاط تانى انا شغال فيه زى بيع الاراضى مثلا		
2/4 ايرادات اخرى (دى اى ايرادات غير متعلقه بالنشاط الرئيسى)		

طيب نقول انى فتحت الجارى ده فى حقوق الملكيه و كمان هقسمه زى ما انا عاوز – يعنى ممكن اقسمه الى مسحوبات نقدية و مسحوبات بضائع و الراجل ده كمان بيخلى عمال يشتغلوه عنده فى الفيلا من نشاط المقاولات يبقى افتح له حساب فيها و ده ليه ؟؟؟؟؟؟؟ لانى لما احب اعرف او هوا يحب يعرف هوا سحب بضاعه اد ايه ،، فى ثانيه واحده اعرف . ولما يحب يعرف الفيلا بتاعته اتكلفت اد ايه ؟ اعرف فى لحظه بدل ما اجيب الجارى وافضل اضيف و اطرح وبلا بلا بلا ،،،، .

تعالى بقا نشوف ازاي هنقسم الايراد وعلى فكره تقسيم الاساسى بتاعه زى ما هقسم العملاء بالمناطق مثلا هقسم الايراد حسب العملاء بالمناطق ولو قسمتهم بوزاره كذا وكذا يبقى هقسم الايراد زيهم ... حد فهم حاجه ولا ايه الكلام ؟؟ تعالى نشوف ممكن نعمل ايه ...

خاتمة

4 – الايرادات: تعالى نكمل بند الايراد كده ونشوف هنعمل ايه ...

4/ الايرادات

[CONTRACTS ACCOUNTING]

1/4 إيرادات النشاط			
1/1/4 إيراد نشاط المقاولات			
1/1/1/4 إيراد مشاريع وزارة الصحة			
1/1/1/1/4 مستشفى المبره			
2/1/1/1/4 مستوصف البطيخه			
2/1/1/4 مشاريعه وزارة التربيه والتعليم			
3/1/1/4 مشاريع وزارة الري			
2/1/4 إيراد نشاط الطرق والكبارى			
1/2/1/4 منطقه مشاريع القاهره الكبرى			
1/1/2/1/4 مشروع ،،،			
2/1/2/1/4 مشروع كبرى .،			
2/2/1/4 مشاريع الصعيد			
3/2/1/4 مشاريع الدلتا			
3/1/4 مشاريع اهليه و خاصه فرديه (بتاع بشر مش حكومه يعنى)			
1/3/1/4 مشاريع xxx			
1/1/3/1/4 فيلا ،،،			
2/1/3/1/4 فيلا ؛xxx			
2/3/1/4 مشاريع +++++			
1/2/3/1/4 مشاريع			
22/3/1/4 مشاريع ،،،،،			
4/1/4 إيراد مشاريع خارجيه (اى حاجه تانى متعلقه بالنشاط)			
2/4 إيرادات فرعیه			
1/2/4 إيراد تاجير معدات			
2/2/4 إيراد تشغيل للغير			
3/4 إيرادات اخرى			
1/3/4 ارباح راسماليه (بيع اصول)			
2/3/4 ارباح ،،،،			
3/3/4 إيراد /-، اى حاجه بقا ملهاش علاقه بالنشاط			

ملحوظه مكرره :: هعمل الايراد و اقسامه زى ما كنت مقسم العملاء فى الاصول المتداوله .. لو قسمت فوق بطريقه بيبقى هقسم تحت بنفس الطريقه او كما تشاء والاتنين مش غلط وكمل معايا اخر حاجه ،،،

5 – المصروفات : خلينا نخش بقا على المصروفات ،،،،

Page 66
[MR : Rafek Hashem]

[CONTRACTS ACCOUNTING]

1/1/2/5 اسمنت و جبس			
2/1/2/5 حديد تسليح			
3/1/2/5 خرسانه جاهزه			
4/1/2/5 دفان وبحصو رمل			
5/1/2/5 بلك و طوب اسمنتى			
6/1/2/5 عزل - بلاط وسيراميك - دهانات - سباكه - كهرباء			
و كل ما يقابلك مصروف جديد تديله رقم وتحطه بالترتيب			
2/2/5 الاجور			
1/2/2/5 اجور و رواتب			
2/2/2/5 مكافات و حوافز			
3/2/2/5 بدلات- او قسم زى ما تحب)			
3/2/5 مقولين الباطن (شركات المقاولات فقط)			
1/3/2/5 اعمال مقولين باطن - خرسانه و عضم			
2/3/2/5 اعمال مقولين باطن - مبانى و لياسه			
4/3/2/5 اعمال مقولين باطن - دهانات			
5/3/2/5 اعمال مقولين باطن - كهرباء			
6/3/2/5 اعمال مقولين باطن - سباكه			
و اى ما يقابلك مقاول باطن برضو اديله رقم و حطه بالترتيب			
4/2/5 اخرى (ودى بقا مصروفات ولا مواد ولا اجور مباشره ولا مقاول باطن)			
اى بنود تقابلك تانى حطها هنا يا برنس ...			

على فكره طبعا مش دى الطريقه الوحيده اللى بتقسم بيها المصروفات و انما فى طرق كثيرررر اوى بس انا قلت ادليك مثال تقريبي وانت فكر بقا و طلع ابداعك الخاص و امشى على اللى يريحك ،،،

خد برضو الدليل اللى تحت ده فيه اسماء حسابات وطريقه تانى ة الاتنين صح و اقري الاتنين ☺

المصروفات : وبتاخذ رقم (5) ومن تحتها حساباتها الفرعيه الكثير اوى اللى هنشوفها وانت اختار اللى يناسب طبيعه شغلك اى هتلاقى المصروفات العموميه ثابته فى الكل واللى هيتغير هو و تسويق او م عمليات وم ،،،،،، حاجات كثير وكل نوع يقسم فرعايات (مواد - اجور - اخرى ،،،) هنعطهم تحت بعض .

المصروفات

5

[CONTRACTS ACCOUNTING]

مصرفات عموميه و اداريه		51	
مواد	محروقات وزيوت	41001	
	ادوات مكتبيه و طباعه	41002	
	كهباء ومياه	41003	
اجور	اجور نقديه	41004	
	اجور ورواتب	4100401	
	بدلات	4100402	
	مكافآت	الخ	
	يوميات عماله من الخارج	الخ	
	اكراميات	الخ	
	مزايا عينيه (علاج وادويه و...)	الخ	
	تامينات اجتماعيه (واى بند اجر نقدى ثانى يتحط هنا)	الخ	
اخرى	صيانہ واصلاح وقطع غيار	41005	
	دعاية و اعلان	41006	
	ضيافه ونظافه	41007	
	نقل وانتقال وبدلات انتقال	41007	
	هاتف وبريد وفاكس	41008	
	ايجار معدات	41009	
	ايجار عقارات	41010	
	اتعاب مهنيه	41011	
	رسوم واشتراقات	41012	
	تاشيرات واقامات وتعقيب	41012	
	مكافئات غير العاملين	41013	
	اكراميات	41014	
	عمولات ومصاريف بنكيه	41015	
	خسائر بيع خامات ومخلفات	41016	
	اي بنود ثانى تظهر معاك حطها حسب النوع مواد ولا اخرى ولا ايه ؟؟؟	41017	
مصرفات العمليات والتشغيل		52	
اعمال مقاولى باطن	4203	مواد	4201
اعمال حفر وهدم وردم وتسوية	420301	حديد شنكو	420101
اعمال نجاره مساحه	420302	بحص ودفان وبطحاء	420102
اعمال حداده مسلحه	420303	اسمنت	420103
اعمال خر سانه	420304	خر سانه جاهز ه	420104

[CONTRACTS ACCOUNTING]

420105	حديد تسليح	420305	اعمال مباني
420106	فواصل تمدد	420306	اعمال عزل
420107	بلك (طوب)	420307	اعمال المونيوم
420108	اعمده بوابات	420308	اعمال سباكه
420109	بلاط ورخام	420309	اعمال كهرباء
420110	ابواب وشبابيك وحلوق خشبيه	420310	اعمال حداده
420111	ابواب وشبابيك وحلوق حديدية	420311	اعمال نجاره
420112	ابواب وشبابيك وحلوق المونيوم	420312	اعمال بلاط
420113	كهرباء	420313	-
420114	سباكه	4204	مصروفات اخرى
420115	نجاره	420401	رسوم هندسية ومخططات
420116	عزل	420402	رسوم خدمية
420117	اختشاب	420403	مصروفات دعاية و اعلان
420118	زجاج ومرائيات	420404	م مختبرات تربة وخرسانه
420119	مرواح وشفاطات وتكييفات	420405	م ضيافه ونظافه
420120	اثاث مدرسى وتجهيزات	420406	م نقل وانتقال
420121	اجهزه اطفاء وحريق	420407	م هاتف وبريد وفاكس
420122	اجهزه كهربائية ومياه	420408	م ايجار اصول
420123	ادوات كتابيه وقرطاسية	420409	م ايجار عقارات
420124	محروقات وزيت	420410	م تامينات اخطار اعمال
420125	لوحات مدرسية وارشاديه	420411	مكافئات غير العاملين
420126	مواد مساعده	420412	اكراميات
420127	كهرباء ومياه	420413	اهلاك اصول ثابتة
4202	اجور	420414	م صيانه وقطع غيار
420201	اجور نقدية (بنودها زى اللى فوق)	420415	م تشغيل لدى الغير
420202	مزاياء عينية	420416	نصيب المشروع من مصروفات الاداره
420203	تامينات اجتماعية		
43	مصروفات التسويق والدعايه والاعلان		
4301	محروقات وزيت	كله خاص بنشاط التسويق فقط	
4302	ادوات مكتبيه وطباعه		
4303	كهباء ومياه		
4304	اجور نقديه	اجور	
	430401	اجور ورواتب رجال البيع	
	430402	بدلات رجال البيع	
		مكافآت وبوانص رجال البيع	

[CONTRACTS ACCOUNTING]

یومیات عماله من الخارج		
اکرامیات عماله من الخارج		
مزایا عینیہ (علاج وادویہ و،،،) رجال البیع		
تامینات اجتماعیہ (وای بند اجر نقدی تانی يتحط هنا مدام خاص بالبیع والتسویق)		
کلہ خاص بنشاط التسویق فقط	صیانه واصلاح وقطع غیار	
	دعاية واعلان	4305
	تعويضات وغرامات	4306
	نقل وانتقال وبدلات انتقال	4307
	هاتف وبريد وفاكس	4308
	ايجار معدات	4309
	دراسات	4310
	استشارات تسويقيه	4311
ای بنود تانی تظهر معاك حطها حسب النوع مواد ولا اخرى ولا ايه ؟؟؟	رسوم واشتراكات	4312

وكده يبقى خلاص بس المهم انك تفهم فكره الدليل وانت لازم تعمل دليل لنفسك يعنى تحب تعمل المواد والاجور فرعى وتحتها بنودها زى م عمليات او كلهم تحت بعض مع التفريقه زى م عموميه والتسويق يعنى براحتك والدليل ده مش ثابت ولكنه ارشادى وانت اعمل الى على مزاجك واللى يناسب طبيعه عملك .

طيب تعالى نعمل مراجعه سريعه على الدليل

الدليل فيه 5 حسابات رئيسيه هم

الاصول - الخصوم - حقيق ملكيه - الايرادات - المصروفات

تحت كل بند فيهم بقسمه الى مصلا اصول ثابتة و متداوله .. اخذ كل واحد منهم الصايته مثلا واقسمه لحسابات و ده اللي بيبقى الاستاذ العام وبطلع منه فرعياته مثلا
الموردين ده العام .. بطلع منه فرعياته و ليكم مثلا منطقه كذا وكذا و بطلع منهم برضو اسماء الموردين .

[illegible]

كفايه رعى بقا و تعالى نشوف مثال عملى هنقول فيها ايه ؟؟؟؟؟!!!!

على فكره المثال ده واقعى وهناخد فيه كلام من اللى بنشتغل فيه فعلا علشان كده ركز

بقا ونخلى بالك اوى اوى من كل نقصه وهنشوفه هنا حته كده فى تامينات و خصومات

وحاجات مكتتش موجوده فيما سبق لاننا كنا حابين نسهل الموضوع ونخلى الناس تفهم

ببساطه بس ادخل معانا بقلب جامد والله المستعان

مثال عملى شامل

فى احدى الشركات تمت العمليات التاليه فى عام 2010 :

- 1/1 تم شراء كراسه الشروط لبرج المحاسبين بقيمه 5000 ج نقدا
- 1/2 تم شراء كراسه شروط لبرج الهاشم بقيمه 8000 بشيك بنكى .
- 1/15 تم عمل خطاب ضمان ابتدائى لبرج المحاسبين بغطاء 20 الف وعموله 500 و م بنكيه 150 .
- 1/22 تم عمل خطاب ضمان ابتدائى لبرج الهاشم بغطاء 40 الف وعموله 800 و م بنكيه 200 .
- 1/25 تم الاستعانه ب مهندس لعمل مخططات التبريد والتكييف لبرج الهاشم بتكلفه 3000 ج نقدا .
- 1/28 تم تجديد شهاده التامينات و رسوم هنيه الاستثمار بقيمه 5000 - 2500 جنيه بشيك بنكى .
- 1/30 دفع ايجار 6000 جنيه لاشهر 1+2+3/ 2010 م نقدا .
- 1/31 دفع رواتب الاداره 3000 جنيه بشيك بنكى .
- 2/1 فتحت مصاريف العمليات و رست علينا عمليه برج الهاشم و تم التعاقد عليه بقيمه 10 مليون جنيه.
- 2/8 تم شراء سياره جديده نقدا 50 الف جنيه لمشروع الهاشم .
- 2/9 قفل خطاب الضمان لعمليه المحاسبين ورد المبلغ فى الحساب ورد خطاب عمليه برج الهاشم .
- 2/10 عمل خطاب ضمان نهائى بغطاء 50 الف ومصاريف بنكيه 500 ج وعموله 2500 ج .
- 2/10 تم شراء شيول للموقع ب 250 الف جنيه .
- 2/12 عمل خطاب ضمان دفعه مقدمه بقيمه 1.5 مليون بغضاء 10% وعموله ومصاريف 7000 ج .
- 2/15 تم عمل رسومات اخرى للبرج فى مكتب فنى بتكلفه 3000 جنيه .
- 2/16 م صرف عهده لمراقب الموقع 5 الاف جنيه
- 2/18 تم تاجير 3 سياره لنقل المخلفات بقيمه 4000 جنيه .
- 2/20 تم شراء 30 طن حديد بتكلفه 180 الف جنيه من المورد احمد على الحساب
- 2/22 تم شراء عده للموقع و جهاز كمبيوتر و محروقات و طلبات بوفيه و اصلاح الشيول و كارت هاتف

من العهده بقيمه : 300 ج - 2000 - 70 - 120 - 310 - 50 .

2/23 شراء سلك ومسمار لموقع الهاشم (150 ج) والعالمين (150 ج) والامراء (100 ج) من عهد سمير

2/25 تم طلب 20 م خرساه لزوم الصبه بقيمه 10 الف جنيه من المورد زلطه

3/1 تم دفع رواتب موقع الهاشم 15000 ج و موقع العروبه 18000 ج و الاداره 8000 ج .

3/5 استلام الدفعه المقدمه لمشروع برج الهاشم . و سداد المستحق للموردين نقدا

3/7 شراء 20 طن اسمنت و 4 طن جبس و 4 نقلات رمل ناعم و 6 عربيات طوب و عده للموقع نقدا بقيمه

12000 - 4500 800 5000 150

3/8 تم شراء حديد تسليح بقيمه 90 الف و اسمنت بقيمه 15 الف من الموردين .

3/15 تم اسناد بند التكييف لمقاول تكييفات بقيمه 800 الف جنيه . واخذ 10 % دفعه مقدمه .

3/16 تمت استعاضه العهده بشيك بنكي لمراقب الموقع .

3/18 شراء سيراميك و ادوات صحيه و صرف ومياه و مستلزمات عزل و ادوات كهرباء ومستلزمات من

المورد على مقشه : 45000 - 1200 - 32000 .

3/20 اعتماد مستخلص اعمال مقوال باطن رقم 1 بقيمه 250 الف جنيه . (يخصم 10% دفعه مقدمه و 10

% تامين اعمال و 5 % تامينات اجتماعيه و 05 % خصم ضريبه من المنبع و 03 % دمغات هندسيه) .

3/25 تم ارتجاع مواد سباكه للمورد على مقشه بقيمه 1500 جنيه و خصمت من الحساب .

4/20 عمل مستخلص اعمال رقم 1 بقيمه 800 الف جنيه وقدم للاعتماد (يخصم 10% دفعه مقدمه و

10% تامين اعمال و 5 % تامينات اجتماعيه و 05 % خصم ضريبه من المنبع و 03 % دمغات هندسيه)

4/25 تم دفع 180 الف دفعه من حساب مقاول التكييف سيد المتجدد بشيك رقم 5444 استحقاق 5/5 .

4/26 تم اعتماد و صرف مستخلص الاعمال رقم 1 ، مستخلص مالك .

4/29 دفع غرامه 2500 ج لعدم اناره الموقع ليلا . حمل 500 منها على مهندس الموقع .

4/30 تقديم مقاول الباطن مستخلص اعمال رقم 2 بقيمه 250 الف جنيه . و صرف كامل المستحق

• تم صرف مصروفات موقع حتى نهايه شهر 8 / 2010 كالتالى (القيمه بالالف جنيه) :

خرسانه - حديد - اسمنت - رمل - طوب - سباكه - كهرباء - سيراميك - رخام - مصاعد مواد مساعده

500 - 400 - 120 - 35 - 60 - 90 - 75 - 420 - 30 - 120 - 17

9/1 تم عمل مستخلص اعمال جارى رقم 2 بقيمه 3 مليون وقدم للاعتماد وتما ل صرف .

9/5 تم عمل مستخلص ختامى لمقاول الباطن بقيمه 300 الف وتم صرف المستحق له بالكامل

• تم صرف مصروفات عموميه و اداريه حتى نهايه 2010 بقيمه 350 الف .

• تم صرف مصروفات موقع حتى نهايه شهر 12 / 2010 كالتالى (القيمه بالالف جنيه) :

خرسانه - حديد - اسمنت - رمل - طوب - سباكه - كهرباء - سيراميك - حريق - مواد مساعده واخرى

150 - 100 - 120 - 15 - 18 - 25 - 34 - 120 - 30 - 17

أقفلت السنة الماليه بدون تقديم مستخلص اعمال للمالك (استعمل طريقه نسب الانجاز افتراضى)

- مصروف الاهلاك لموقع الهاشم 80 الف
- مصروف الاهلاك للاداره طوال العام 12 الف .
- هناك 4 مشروعات للشركه بياناتها افتراضى كالاتى : (الارقام بالمليون) .

بيان	الهاشم	(أ)	(ب)	(ج)	الاجمالى
قيمه المشروع	10 م	3 م	12 م	7 م	32
اجمالى التكاليف	3	1.2	4.5	2.1	10.6
اجمالى الايراد	4.5	2	6.2	3.3	16

المطلوب بقا ...،

- اول حاجه عاوزين نعمل قيود اليوميه زى ما بنعملها فنا لنشغل العملى الفعلى الواقعى ..
- تانى حاجه حسابات استاذ و مساعدين وتحليلي لكل الحسابات .
- نعمل مستخلصات ماليه للمالك ولمقاولي الباطن و نشوف هتبقى ازاي ...
- نقفل السنه الماليه 2010 ونشوف المصاريف اللي احنا عملناها دي من غير مستخلص اخر السنه هنقلها ازاي ؟؟؟
- نوزع المصروفات العموميه على المشاريع اللي عندي

تعالى نشوف الحل بتاع المثال ده ببساطه خالص ونعمل خطوات

- اولا : نعمل القيود عادى جدا مع شرح بسيط سريع لكل قيد .
- ثانيا : هنعمل حسابات الاستاذ لكل حاجه هنشوفها مهمه .
- ثالثا : هنوزع المصاريف العموميه على المشاريع ونطلع نسبه كل مشروع هنحمله ب كام .
- رابعا : هنعمل قائمه دخل لكل مشروع على حده و قائمه مجمعه لكل المشاريع .
- خامسا : صوره المستخلصات ببساطه كده (مقاول باطن ومالك) .
- سادسا : شرح مبسط بعد كده

سابعا : مش عارف هنعمل ايه تانى بس خلينا نشوف ☺

تعالى نشوف القيود

مدين	دائن	جزئى	بيان	ملاحظات
1/1 عند شراء كراسه الشروط .. اولاً هنعملها م عمومى لحد ما نشوف هترسى علينا المناقصه ولا ايه ؟				
5000			من ح / م عموميه واداريه - كراسه شروط المحاسبين الى ح / الصندوق	حملتها م عموميه تحت بند كراسه شروط
	5000	5000		
1/2 . عند شراء كراسه الشروط .. اولاً هنعملها م عمومى لحد ما نشوف هترسى علينا المناقصه ولا ايه ؟				
8000			من ح / م عموميه واداريه - كراسه شروط برج الهاشم الى ح / البنك (أ د يعنى)	حملتها م عموميه تحت بند كراسه شروط
	8000	5000		
1/15 . عملت ح خطاب ضمان ابتدائى – باسم العمليه وحملت عليه الغطاء وحملت م عموميه بالمصاريف والعموله				
20000			من المذكورين ح / غطاء خطاب ضمان ابتدائى - المحاسبين	طبعا اللي بيثبت قيمه غطاء الخطاب الى البنك خصمه منى فقط وليس كامل قيمه خطاب الضمان و م عموميه بنتحمل ب المصاريف والعموله مؤقتا
650			ح / م عموميه واداريه - عمولات بنكيه (خ ض) - مصاريف خطاب الضمان الى ح / البنك	
	150	500		
	20650			
1/22 . عملت ح خطاب ضمان ابتدائى – باسم العمليه وحملت عليه الغطاء وحملت م عموميه بالمصاريف والعموله				
40000			من المذكورين ح / غطاء خطاب ضمان ابتدائى - الهاشم ح / م عموميه واداريه	طبعا اللي بيثبت قيمه غطاء الخطاب الى البنك خصمه منى فقط وليس كامل قيمه خطاب الضمان و م عموميه بنتحمل ب المصاريف والعموله مؤقتا
1000			ح / م عموميه واداريه - عمولات بنكيه (خ ض) - مصاريف خطاب الضمان الى ح / البنك	
	200	800		
	41000			
1/25 . استعانه ب مهندس لاجل مخططات مشروع يعنى مصروفات عموميه مؤقتا لحد ما نشوف هترسى علينا ولا ؟				

والعموله م عمليات رسمى

40000

2/10 عمل النهائى لبرج الهاشم .. عادى جدا زى الابتدائى بس بنغير المسمى بس نفس الطريقه

من المذكورين				
ح / غطاء خطاب ضمان نهائى - الهاشم	50000			
ح / م عموميه واداريه	3000			
- عمولات بنكيه (خ ض)	500			
- مصاريف خطاب الضمان	2500			
الى ح / البنك	53000			
طبعا اللى بيثبت قيمه				
غطاء الخطاب اللى البنك				
خصمه منى فقط وليس				
كامل قيمه خطاب الضمان و				
م العمليات بتتحمل ب				
المصاريف والعموله				
علطول				

2/10 الشيوول اصل ثابت و هنتبته زى السياره تماما وهنحمل اهلاكه على المشروع اخر السنه ☺

من ح / اصول ثابتة - الات ومعدات	250000			
الى ح / الصندوق	250000			
اثبتنا الاصل الثابت و				
قصمناه فرعى سيارات.				

2/12 عملنا خطاب ضمان دفعه مقدمه علشان نحصلها من المالك ونبدأ العمل وده حسب الاتفاق فى العقد.

من المذكورين				
ح / غطاء خطاب ضمان نهائى - الهاشم	150000			
ح / م عموميه واداريه	3000			
- عمولات بنكيه (خ ض)	1000			
- مصاريف خطاب الضمان	6000			
الى ح / البنك	156000			
قيمه 1.5 مليون و الغطاء				
10 % يبقى البنك هيخصم				
منى 150 الف				
فقط...الغطاء والباقي				
تسهيلات بنكيه عادى				
ومصروفا وعمولات على				
المشروع اساسى ☺				

2/15 عمل رسومات هنزلها على المشروع مباشره .. المره اللى فاتت حملناها م عمومى لحد مخدنا المشروع ..

من ح / م عمليات - الهاشم	3000			
- استشارات هندسيه (او اعاب مهنيه)				
الى ح / الصندوق	3000			
بتتحمل على المشروع				
مباشره من بنود التكلفه				

2/16 صرف عهده لمراقب او مهندس او محاسب الموقع او اى حد بيباشر الموقع ولو سواق عادى جدا

من ح / عهد عاملين - شوقى فستك	5000			
الى ح / الصندوق	5000			
بتتحمل على صاحب العهد				
باسمه بسببوله ..				

2/18 تاجير سياره لنقل مخلفات من الموقع .. دى انا هدخلها م نقل (او ممكن م نضافه للموقع)

من ح / م عمليات - الهاشم - م نقل	4000			
الى ح / الصندوق	4000			
عملتها نقل علشان اعرف بتكلف				
نقل ادويه لاجل قرارات اداريه				

2/20 الحديد بحمله زى اى مصروف مواد على العمليه مباشره و بسجله على العميل

من ح / م عمليات - الهاشم	180000			
- حديد تسليح	180000			
الى ح / العملاء - احمد حديد	180000			
بتتحمل على المشروع				
مباشره من بنود التكلفه				

2/22 شراء حاجات للموقع و كمبيوتر (اصل ثابت مش مصروف) وانزلها من عهده المراقب .

من المذكورين				
ح / الاصول الثابتة - اجهزه وبرامج	2000			
- جهاز كمبيوتر مواصفات ...	2000			
بفصص العهد بتاعته و بحمل				
المشروع بالمصاريف بتاعته				
و الاصول الثابتة لوحدها ..				

ولو في العهد موقعين مثلا	ح / م عمليات الهاشم	850
يبقى اصرف كل موقع على	- مواد مساعده (عده)	300
حده بمصاريفه لوحدها و	- بنزين	70
برص تحتها بنودها عادى	- ضيافه (بوفيه)	120
جدااا وفي الاخر بقل كل	- اصلاح وصيانه (الشبول)	310
المصاريف دى في عهد	- هاتف وفاكس (كارت محمول)	50
الراجل ☺	الى ح / عهد عاملين	2850
	- عهد شوقى فستك	2850

2/23 . شراء مستلزمات لعهه مواقع من عهد سمير امين موقع الهاشم .. هنحمل المشاريع و نخصم من العهد

شفت بقا حملنا كل موقع	من مذكورين	
بالمصروف بتاعه عادى	ح / م عمليات الهاشم	150
جداااا و خصمناها من عهد	- مواد مساعده	150
سمير فستك عادى خالص ..	ح / م عمليات العالمين	150
ولو كانت عده بنود هنحمل كل	- مواد مساعده	100
مشروع بالبنود بتاعته عادى	ح / م عمليات الامراء	400
برضو خالص ☺	- مواد مساعده	400
	الى ح / عهد عاملين	
	- عهد سمير فستك	

2/25 . جبنا خرسانه من مورد بالاجل . هنحملها على مصروفات او تكاليف الموقع و نعلى حساب المورد ☺

حملت المشروع ب المواد	من ح / م عمليات الهاشم	10000
عادى جدا كتكلفه عليه و	- خرسانه	10000
طبعال ح المورد .	الى ح / المورددين - زلطه	10000

3/1 . تم دفع الرواتب للمواقع و الاداره و سحبناهم من البنك و دفعنا عطلول من غير استحقاق

عادى .. حملنا المصاريف	من مذكورين	
على المشاريع و خصمنا	ح / م عموميه و اداريه	8000
الفلوس من رصيد البنك ..	- اجور و رواتب	
ولو كنت عملت استحقاق	ح / م عمليات الهاشم	15000
كنت هوسط ح / م مستحق	- اجور و رواتب	
- اجور و رواتب لحين	ح / م عمليات العربيه	15000
الصرف واقفه فى البنك .	- اجور و رواتب	
	الى ح / البنك - بنك ... شيك ...	38000

3/5 . استلمنا الدفعه المقدمه و دفعنا الموردين .. هنعمل قيد لاول استلام الدفعه المقدمه

دخلت البنك و طبعنا	من ح / البنك	1.5 مليون
حساب باسم دفعه مقدمه	الى ح / دفعات مقدمه للعملاء	1.5 مليون
العميل بتاعى - الهاشم	- دفعه مقدمه من عملاء / الهاشم	

تابع ... تعالى نسدد الموريد دول ليهم كام ؟؟ (180 + 10 فقط) وهفرض انها شيكات مؤجله بعد 10 ولا 15 يوم

خلاص دفعنا الى علينا	من ح / الموردين	190000
بشيكات و خلتها اوراق	- احمد حديد	180
دفع لانها فى تاريخ لاحق	- زلطه خرسانه	10
ولما تتسحب هقول من ح /	الى ح / اوراق الدفع (مثلا)	190000
اوراق القبض الى ح/البنك	- شيك لامر احمد رقم ... فى ...	

عالمادی

- شیکلامر زلطه رقم ... فی ...

180

10

3/7 . شویه مشتروات نقدا عن طریق خزینه الاداره للموقع

علینا کل المصاريف على الموقع و ده عادى جدا بنعمله كل يوم ..	من ح / م عملیات - الهاشم	22450	
	- اسمنت	12000	
	- جبس	4500	
	- رمل	800	
	- طوب مبانى	5000	
	- مواد مساعده	150	22450
	الى ح / الصندوق		

3/8 . شراء اى مواد من اى حته بنعمل القيد التقليدى .. بنعلى على المصروفات و نحسبه للمورد

من ح / مصروفات عملیات الهاشم	105000	
- حديد تسليح	90000	
- اسمنت	15000	
الى ح / الموردين		105000

3/15 . لما اسندنا العمليه لمقاول باطن مش هنعمل قيد بس هنعمل قيد لما اخذ مننا دفعه مقدمه ($800 \times 10\% = 80$)

قيمه الدفعه 10 % من المقاوله 800 الف يعنى 80 الف	من ح / دفعات مقدمه مقاولين باطن	80000	
	- دفعه مقدمه سيد المتجدد - تكييف	80000	80000
	الى ح / الصندوق او البنك		

3/16 . استعاضه العهده عادى جالال كالتالى ... ودى هعده مستديمه طبعا يعنى كل ما يصرف اديلو اد اللى صرفو .

برجع اعلى العهده بتاعته تانى لحين التصفيه ..	من ح / عهد عاملين	3250	
	- عهد سمير افندى	3250	
	الى ح / البنك - شيك رقم .. لامر .. فى ..		3250

3/18 . هنقول تانى : شراء مواد اى ان كانت بنعليها على العمليه و تحسب طبعا من ضمن تكاليف العمليه او المشروع

بنعلى على الحساب عادى جدا جدا جدا	من ح / مصروفات عملیات الهاشم	78200	
	- سباكه و ادوات صحيه	45000	
	- عزل	1200	
	- ادوات كهربائيه	32000	
	الى ح / المورد - على مقشه		78200

3/20 . اعتماد مستخلص مقاول الباطن وركز معايا كويس فى القيد ده : هعلى قيمه العمل على المقاوله ،، وخصم منه جزء من الدفعه المقدمه و تامين اعمال و (ضرائب و تامينات و دمغات و دول بنوردهم كلا الى جهتها تحت اسمه) و الباقي هقول عليه مستحق ليه ، متاح للصرف منه

250000	من ح / مصروفات عليات الهاشم	بعلی قيمه العمل كله على تكاليف المقاولة لانها هي المسؤله عن التكلفة و...،،،
250000	- مقاول باطن تبريد وتكييف الى مذكورين	
25000	ح / مقاول باطن - تامين اعمال(سيد متجمد)	حساب بقيمه تامين الاعمال
25000	ح / مقاول باطن - دفعه مقدمه(سيد متجمد)	المخصص وحساب بقيمه خصم من الدفعه المقدمه اللي كان واخدها
12500	ح / تامينات اجتماعيه	وحساب بقيمه التامينات المخصصه
1250	ح / ضرائب خصم من المنبع	وحساب بقيمه الضرائب المخصصه
750	ح / دمغات هندسيه	وحساب بقيمه الدمغات المخصصه
185500	ح / مقاول باطن - المستحق(سيد متجمد)	الباقى مقاول باطن بالمستحق

3/25 . ارتجاع مواد دى بنخصمها من الحساب بتاع العمليه و نخصمها من دانيه المورد لينا ☺

1500	من ح / المورد - على مقشه	قللنا م العمليات ب 1500
1500	الى ح / م عمليات الهاشم	بند سباكه و قللنا دانيه
1500	- سباكه و ادوات صحيه	المورد بنفس القيمه

4/20 . لما بنقدم المستخلص بنعليه على العميل والخصومات بتاعته بالطريقه دى العاديه ونظبط الحسابات

593600	من مذكورين	عملنا الايراد و العميل ب
80000	ح / العملاء - برج الهاشم	800 الف كلها و 10%
80000	ح / دفعات مقدمه - عملاء الهاشم	هتخصم علشان الدفعه المقدمه اللي خدناها و
40000	ح / تامينات اجتماعيه	10% تامين اعمال وده بيرد بعد سنه و خصم
4000	ح / ضريبه من المنبع	ضرائب وتامينات اجتماعيه
2400	ح / دمغات هندسيه واى هرى تانى	ودمغات وده غير مسترد
800000	الى ح / الايراد - ايراد الهاشم	

4/25 . طبعا دفعه مقاول الباطن 180 الف اقل من المستحق ليه بس بتتعمل عادى والباقي يبقالو وياخدو بعدين ☺

180000	من ح / مقاولين باطن - سيد المتجمد	اوراق دفع لانها استحقاق
180000	الى ح / اوراق دفع شيك 5444 فى 5/5	وطبعا دفعه مقاول 5/5

4/26 . لما بيعتمد المستخلص ويجيلنا موافقه عليه هنعمل قيد زى السداد كده وفى طرق تانى للمعالجه وكله زى بعضه

593600	من ح / البنك	ده المبلغ اللي اتصرف لينا
593600	الى ح / العملاء - برج الهاشم	ولو اقل بيقى اسه فى مديونيته

4/29 . غرامه ... جزء منها علينا فى بند غرامات و 500 على المهندس زى سلفه تخصم من راتبه عند القبض ☹

2000	من مذكورين	عليناها مصروف عادى و
500	ح / م عمليات الهاشم - غرامات	الباقى سلفه ... سهله دى
2500	ح / ذمم عاملين - مهندس ...	اوى
	الى ح / الصندوق	

4/30 . تقديم مستخلص 2 مقاول الباطن نعمله زى الاول بالظبط بس خلى بالك وبص على المستخلص تحت بتركيز ،،،،

250000	مصروفات عليات الهاشم	بجمل المقاولة بكامل
	- مقاول باطن تبريد وتكييف الى مذكورين	المستخلص و بخصم منه 10% من الدفعه المقدمه اللي
25000	ح / مقاول باطن - تامين اعمال(سيد متجمد)	اخدها و بخصم تامين 10%
	ح / مقاول باطن - دفعه مقدمه(سيد متجمد)	اعمال بيرد له بعد سنه و

[CONTRACTS ACCOUNTING]

الباقي ببيروح التامينات	ح / تامينات اجتماعيه	25000
والضرايب ودمغات وخلافه و	ح / ضرائب خصم من المنبع	12500
الصافي ده المستحق للمقاول	ح / دمغات هندسيه	1250
الى بيصرف منه دفعات .	ح / مقاول باطن - المستحق(سيد متجمد	750
		185500

4/30 . قالك انه صرف المستحق كله يعنى باقى 1 + 2 (191000 = 185500+5500) اشطى ☺

سرف كامل المستحق	من ح / مقاول الباطن (سيد متجمد)	191000
عن المستخلصين ☺	الى ح / البنك شيك .. لامر .. فى ...	191000

• مصروفات لبرج الهاشم حتى نهايه شهر 8/ 2010 بنعمل القيود كده

حملنا كل المصاريف على	من ح / م عمليات - الهاشم	1897000
العميله عادى جدا كلا	خرسانه	500
حسب بنده او نوعه زى	حديد	400
ما بنعمل كل يوم سواء بقا	اسمنت	120
من الصندوق او البنك او	رمل	35
مورد او عهده .. يعنى اى	طوب	60
كان الجانب الدائن بتاعى.	سياكه	90
يعنى عرفنا ان	كهرباء	75
المصروف بتاع العمليات	سبراميك	420
مدين بطبيعته كل ما	رخام	30
ينصرف بعليه مدين ولو	مساعد	120
رجعت حاجه بكون دائن	مواد مساعده	17
..	الى ح / البنك و المورددين او صندوق	1897000

9/1 . مستخلص اعمال للمالك ب 3 مليون و اعتمد و صرف يعنى هنعمل الخطوات التقديم ثم الاعتماد والصرف

خلى بالك انا عملت التقديم	من مذكورين	
كده و من ثم الاعتماد و	ح / العملاء - برج الهاشم	2226000
الصرف مع بعض ويمكن	ح / دفعات مقدمه - عملاء الهاشم	300000
يتعمل على 3 خطوات	ح / تامين اعمال - عملاء الهاشم	300000
مستقله بتوسط حاسب ايراد	ح / تامينات اجتماعيه	150000
مستحق مثلا علشان نعرف	ح / ضريبه من المنبع	15000
وقت الصرف الفعلى	ح / دمغات هندسيه واى هرى تانى	9000
	الى ح / الايراد - ايراد الهاشم	3000000

طبعا لما بنصرف المبلغ المستحق لينا بنعليه على البنك و عرفنا ان التامين النهائى بيرد بعد سنه او نص ونص بعد سنه

سرفنا المستحق ☺	من ح / البنك	2226000
	الى ح / العملاء - برج الهاشم	2226000

9/5 . مستخلص مقاول باطن ختامى .. يعنى الاخير ب 300 فعلا وتعالى تثبته ونصرف له كمان المستحق كاملا ☺

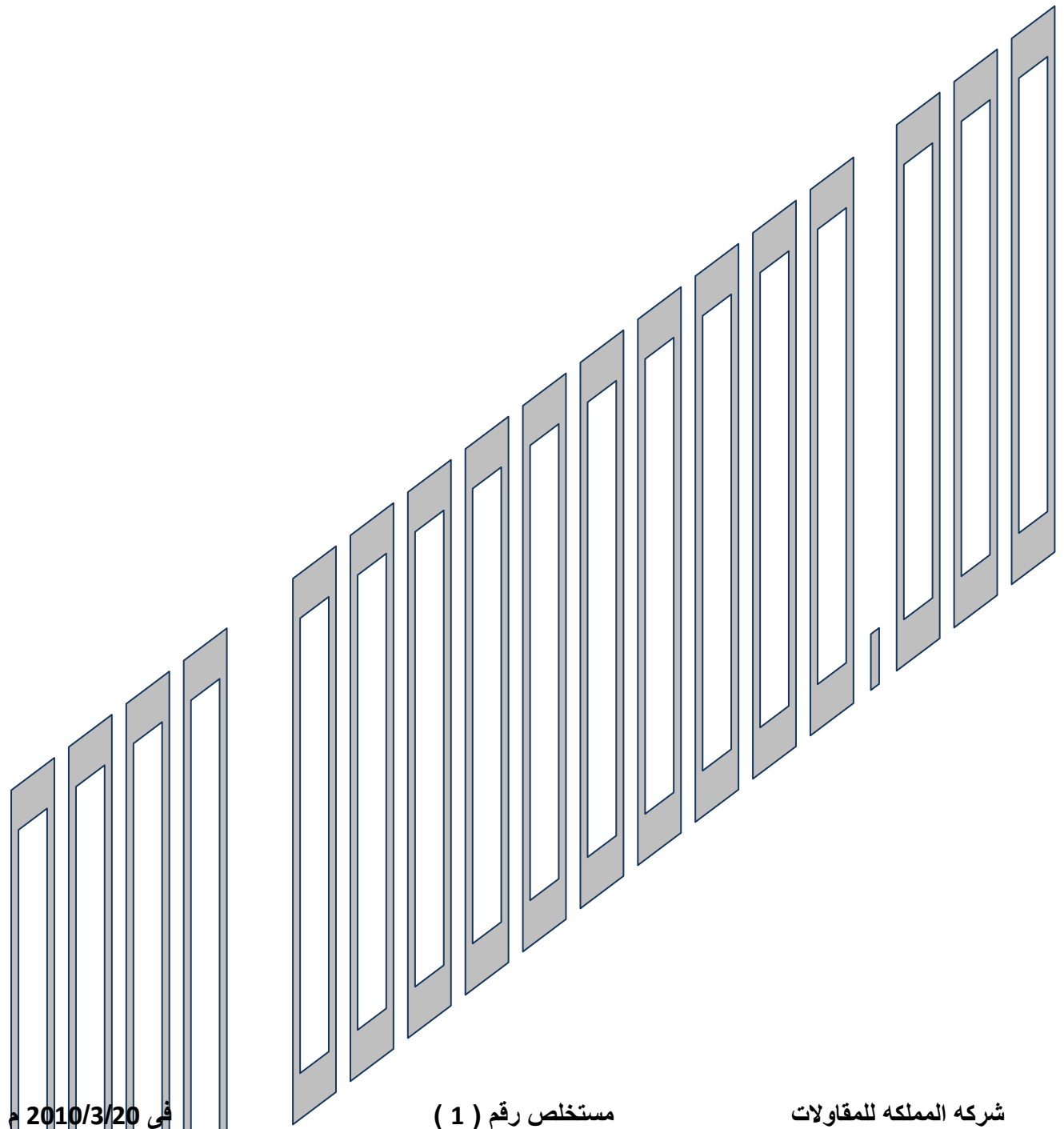
بعمل نفس الفيد الى	مصروفات عليمات الهاشم	300000
عملته فى المستخلص رقم	- مقاول باطن تبريد وتكييف	
1 و 2 بالظبط ونفس	الى مذكورين	

30000	ح / مقاول باطن - تأمين اعمال(سيد متجمد)	البندود ونفس كل حاجه
30000	ح / مقاول باطن – دفعه مقدمه(سيد متجمد)	وطبعا بارقام مختلفه
15000	ح / تأمينات اجتماعيه	لاختلاف قيمه الاعمال و
1500	ح / ضرائب خصم من المنبع	المستخلص بس بيبكون
900	ح / دمغات هندسيه	كربووووووووون :☺
	ح / مقاول باطن - المستحق(سيد متجمد)	

من مذكورين	ح / م عموميه واداريه	ح / م عمليات الهاشم	خرسانه	حديد	اسمنت	رمل	طوب	سباكه	كهرباء	سيراميك	اجهزه حريق	مواد مساعده واخرى	الى ح / البنك و الموردين ،،	350000	630000
كده اصبتنا كل و باقى	المصروفات	العمليات للمشروع ده	واثبتنا	المصروفات	العموميه	والاداريه	وخلافه 😊								

من المذكورين	
ح / م عموميه واداريه	12000
- اهلاك اصول (....)	
ح / م عمليات الهاتم	80000
- اهلاك (عده و حساب والآت ...)	
الى ح / مجمع الاهلاك ...	92000

تقریباً کده احنا عملنا كل الحاجات اللى لازم تتعمل وتعالى نشوف بقا هنعمل ايه تانى فى اليوم ده ؟؟ ☹️
بعد ما سجلنا قيود اليوميه لازم طبعاً نرحلها فى دفتر الاستاذ لكل حساب على حده ☹️ پانهار شغل ☹️



في 2010/3/20 م
مشروع / برج الهاشم

مستخلص رقم (1)

شركة المملكة للمقاولات
اسم مقاول الباطن - بليغ للخرسانه

م	البيان	كمية	الوحدة	الكمية	النسبة	الجملة
				سابقة	خلال المدة	الإجمالي
1	توريد وتركيب دكت معزول	350	متر			
2	توريد وتركيب وحدات تبريد حائط 1.5 حصان بالحامل	40	الوحدة			
3	توريد وتركيب وحدات تبريد علويه 2 حصان	10	الوحدة			

شركة المملكة للمقاولات
سم مقاول الباطن - بليع للخرسانه

شركة المملكة للمقاولات
سم مقاول الباطن - ببيع الخرسانه

[CONTRACTS ACCOUNTING]

			الإجمالي	خلال المدة	سابقة				
1	توريد وتركيب دكت معزول	350	متر						
2	توريد وتركيب وحدات تبريد حائط 1.5 حصان بالحايل	40	الوحده						
3	توريد وتركيب وحدات تبريد علويه 2 حصان	10	الوحده						
4	توريد وتركيب مواسير صرف التكيف .	250	متر						
	الإجمالي								
	خصم تأمين أعمال 10 %								
	خصم دفعة مقدمة 10 %								
	خصم تأمينات اجتماعيه 5 %								
	خصم ضريبه متبع 05 %								
	خصم دمغه هندسيه 01 %								

التي فات ده شكل المستخلص

إن الحمد لله حمداً كثيراً طيباً طاهراً كما ينبغي لجلال وجهه
وعظيم سلطانه

وصلى اللهم على سيدنا محمد النبي الامى وعلى اله وصحبه
وسلم

وختاماً ؛

اخواني واخواني وزملائي المحاسبين ،، الحمد لله انتهينا من الجزء التالى وهو خاص بمحاسبه المقاولات والعقود واتمنى
من الله عز وجل ان يكون علم نافع ينفعنى به وان تكونوا فهمتوا الكلام كويس بدون لبس او تضليل وانا حاولت قدر المستطاع
ان يكون الكلام بسيط جداً ومخلص وموجز ومستوفى الشرح فى نفس الوقت وان يكون كلام عامى سهل الفهم ،، وما من
اكتمال وجوده فمن الله وما من تقصير وخطاء فمنى ،، المهم انا عاوز كل واحد يقرأ كويس ويستفيد ويديه لناس تانى وناخذ
عليه اجر نشر العلم سوا ودايماً علم الناس وخليك كويس واحسن من اى حد وعامل الناس بخلقك انت ولا تعاملهم بخلقهم ،،

المهم اؤكد واعيد ان اى حد مش فاهم اى حته فى الكلام ده ياريت يقولى وعموما هتلاقى الكلام ده هو الاساس فى معظم
شركات المقاولات فى العالم وهو الاصل مع وجود بعض التغييرات البسيطه من شركه لاخرى حسب نظام عملهم بس ده
الاصل فى المعالجات انما الاختلاف فى اسلمى المواد مثلاً او خلافه انما لا يصح ان نحسب الاسمنت اصل مثلاً يبقى هبل
،،،، ولا ايه يا استاذ !!!! أمتى الاسمنت يبقى اصل؟؟ قول ...،،، الى هيقول هديله هديه بجد و مش هزار ،،،

طلب صغير من كل محاسب او محاسبه فى اى حته فى الدنيا .. هو اقراء كثير (بداء كتابى القران يا اقراء) فالعلم نور
وحدث من معلوماتك لانى بقابل ناس غريبه جداً من حديثى التخرج وبيكون مقطف ولا فاهم حاجه وبيأوح وخلاص ولما
تتك عليه شويه ينخ ، وبقرفك لحد ما يتعلم ..،، اوعى تسكبر انك تتعلم وتفكر انك واد مخلص وفاهم الكفت لان يا ابني
محدث فى الدنيا دى فاهم خالص خالص ، والله محدش فاهم حاجه .

اوعى تسبب نفسك للزمن وتبقى عندك 46 سنه زى واحد معانا هنا مشى لانه بقى قديم ومحدثش نفسه وكل اللى يعرفه مدين
ودائن وبس و بيتلخبط فيهم كمان .. ميعرفش يعنى ايه موازنه تخطيطيه ولا قائمه تدفق نقدى ولا حاجه خالص ، اخره منه وله
زى ما بيقول حته منه وله دى قديمه كيك اصلا ،، المهم خلى بالك العمر بيجرى اما على المستوى الشخصى اتقى الله وخليك
محترم وبطل تضيع وقتك وفلوسك فى الفاضى لحد ما تكتشف ان عمرك 30 سنه وانت معملتش حاجه فى دنيتك زى كده ... انا
كنت باخد \$1000 من 3 سنين وحاليا \$1500 بس عملت ايه فى دنيتى؟؟؟ ولا حاجه خالص ولا شقه ولا عريبه ولا اتجوزت لحد
ما صحيت من شهرين فاتو اكتشفت ان اخواتى الاكبر منى اتجوزو وانا بقيت لوحدى ومعملتش حاجه خالص ... ليه؟؟؟

مطولش عليك ومش هصدعك معايا بس نصيحه اخويه اتسغل الوقت والفلوس والصحه لانك هتسال عنهم يا اخى يوم القيامه
ونظم وقتك وفكرك ولو احتجت حاجه ابعثلى بس ادعيلى ،

rafy_hash@yahoo.com

هذا وبالله التوفيق والسلام عليكم
ورحمه الله وبركاته ،،

رفيق هاشم احمد

