

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات



سلسلة التدريبات العملية
لدبلومات إعداد المحاسبين
ثانياً: محاسبة المقاولات

التدريبات العملية لمحاسبة المقاولات



sage

Peachtree

Premium Accounting for
Construction 2010



أكت لتدريب المحاسبين
www.actcompany.net

بسم الله الرحمن الرحيم

سر أكت بأن تقوم برامجها التدريبية والعملية والمتميزة اليكم وذلك :

١- رغبة في نشر روح وفكر التدريب العملي الراقى

وليس التدريب النظرى!!!

٢- ايضا لنشر روح المنافسة في هذا المجال الحيوى والهام

مع شركات التدريب الاخرى؟؟؟

لما نعلمه من ان المنافسة نماء ولمصلحة ولرفعة ابناء وطننا الغالى

٣- ولان مجال المنافسة الحقيقية فى مجال التدريب وتنمية المتدرب

؟؟؟وليس فى الشهادة ومصدر الشهادة

وهى محاولة جادة لايجاد منهج تدريبي واضح ومحدد يخدم المتدربين - ٤

يستفيد المتدرب به او يقيس به مستوى تدريبيه فى اى مكان عليه ؟؟؟

: ولانها تدريبات عملية ومن الواقع العملى فانها تكسبك خبرة سنوات فعلية فى المحاسبة - ٥

!!! تماما وكأنك اشتغلت محاسب فى شركة مقاولات لمدة كبيرة

٦- وجود منهج تدريبي تفتخر بمستوى تدريبك عليه

وتفتخر ايضا بتقديمه لاي شركة ترغب بالعمل بها

وذلك افضل من الشهادات التى غالبا ما لا تصدقها الشركات !!!

لماذا التدريب على المحاسبة وبرامج المحاسبة يكون على :-

Peachtree Accounting

ذلك للأسباب التالية :

١- البرنامج الأول على العالم بلا منازع وأفضل البرامج المحاسبية على العالم :

للتأكد من ذلك انزل الى موقع جوجل واكتب مايلي: Top of Ten Software Accounting سيظهر لك

الموقع التالي : <http://www.accounting-softwre-review.toptenreviews.com/>

ستأكد من انه الاول على العالم والافضل وتقيس اساتذة المحاسبة العالميين مثل (Donald Keso) كما تقيس باقى البرامج عليه وتنقل منه

٢- سهولة البرنامج (قد يستغرب ولكن فعلا بعد التدريب الجيد ستعرف ذلك)

فالبرنامج يتيح فرصة كبيرة للمستخدم ان يظهر امكانياته ويقدم حلول محاسبية كثيرة

٣- اصدارات البرنامج المتنوعة والمتخصصة فى جميع انواع المحاسبة

(خدمات - عامة - تكاليف - مقاولات - توزيع - مراجعة)

٤- المتدرب الجيد على البرنامج يستطيع ان يتعامل مع اى برنامج آخر

عربى او انجليزى لانه سبق وضاف البرامج الاخرى عليها ومن اجاده يجيد كل البرامج الاخرى لان معظمها يكاد يكون

متشابه مثل قيادة السيارات من يجيد قيادة سيارة جيد ان يطيع ان يقود غيرها

(وليس كما يتم خداع البعض بانه يجب ان يدرس امج كثيرة)

٥- يمكن ان تتعلم منه المحاسبة اليدوية وانشاء القيود الصعبة او الغريبة

فهو ينشأها تماما وتتعلم منه انشاء ارب القيود وستتفاجأ بذلك ان البرنامج يعلمنا المحاسبة اليدوية بالاضافة لمحاسبة البرامج

٦- يساعدك فى التدريب طبقا للنظرية الحديثة لاعداد المحاسب الادارى

وهى نفس النظرية التى يقوم عليها التدريب فى الدول المتقدمة و الشهادة الدولية الشهيرة CMA وهى اختصار لجملة

Certified Management Accountant وهو ما يتطلبه سوق العمل فى المحاسب الجيد

لذلك كانت هذه التدريبات العملية لدبلومات اعداد المحاسبين :

١- المحاسبة العامة ٢- محاسبة المقاولات ٣- محاسبة التكاليف

يفضل تطبيقها على هذا البرنامج كما يمكن تطبيقها على اى برنامج محاسبى آخر

الهدف من التدريبات العملية واسلوبنا فى التدريب

- ١- وجود منهج تدريبي عملي راق لتدريب المحاسبين يساعد على رفع كفاءتهم ويمنحهم فرص فضل للعمل ويرفع من دخلهم .
- ٢- التنافس مع شركات التدريب للارتقاء بالمستوى التدريبي العملي.
- ٣- تقديم تدريب عملي راق يمكن المحاسب من ان يفتخر بتقديمه لاي شركة يتقدم لها طالبا العمل لتعرف مستوى تدريبيه وعلى اى شئ تدرب.
- ٤- نظر لان الشهادات اصبحت ورقة تقديم وتعريف وان معظم الشركات اصبحت لاتعترف بالشهادات طالما ان محتواك وكفاءتك لاتؤكد ذلك وان الفاصل هو مستواك العملي الذى تدربت عليه فضلا على ان معظم الشركات اصبحت لاتصدق او تعتمد الشهادات وانما مستواك فقط

ملحوظة هامة

نتبع فى تدريبنا للمحاسبة مايلي :

اولا : اسلوب التدريب بنظام **Coaching** الذى يقوم على فكرة ان تقوم انت بالتطبيق العملي والتنفيذ تحت توجيهنا واشرافنا وهو من احدث نظم التدريب الذى يهدف الى :

- ١- الاستفادة القصوى من التدريب العملي وليس مجرد درس سماعي ينتهى مع نهاية الدرس .
- ٢- تنفيذك بيدك لجميع انواع التدريب العملية يعطيك كفاءة وثقة فى نفسك وفى نفس الوقت تتذكر وتعيش الموضوعات فى ذهنك .
- ٣- ان التدريب بهذه الطريقة يحاكي الواقع فتصبح التدريب وكأنه فترة عمل حقيقية وخبرة حقيقية اكتسبتها وليست دروس نظرية .

ثانيا : ايضا نتبع اسلوب نظرية تدريب المحاسب الادارى وهى النظرية التى تتبناها ونبعها الشهادة العالمية فى المحاسبة **CMA** والتى تعنى شهادة المحاسب الادارى ومن يدرسها يعرف ذلك جيدا وايضا يقوم برنامج **Peachtree** كما ان البرنامج لاتستطيع ان تستفيد منه او ان تعمل عليه بكفاءة دون التدريب على هذه النظرية والتى تعنى ببساطة :

(ان المحاسب الجيد هو محاسب يفهم فى الادارة ويستوعبها كما يفهم فى المحاسبة)

وهو المحاسب القابل للنماء والتطوير والقادر لان يصبح مدير مالى وادري مستقبلا

منهج ومدة التدريبات :

التدريبات العملية لدبلومة اعداد المحاسبين فى :

محاسبة المقاولات التخصصية

أولاً : يدور الكمبيوتر على برنامج محاسبى خاص بمحاسبة المقاولات ويفضل:

Peachtree Premium Accounting For Construction

ثانياً . ويتم التدريب مرتين

(مرة بالعربى واخرى بالانجليزى) على مايلى :

١. دراسة مفاهيم ومصطلحات المقاولات بالعربى والانجليزى .
٢. تعلم انشاء دليل الحسابات المخصص مع نشاط المقاولات .
٣. تعلم المحاسبة لعمليات المقاولات والتشيد المتخصصة مثل :
(المناقصات - كراسات الشروط - المستلزمات - غرامات التأخير - خصومات حسن التنفيذ - تأمينات دخول المناقصات - نسب الاعمال التامة والغير تامة)
٤. تعلم عمل مراكز التكاليف لعمليات المقاولات المحددة فى نفس الوقت .
٥. ضبط التكاليف المباشرة والغير مباشرة للعمليات المتتوية فى آن واحد .
٦. أعمال المقاولات المباشرة وأعمال المقاولات من الباطن من شركات اخرى .
٧. ضبط الوضع المحاسبى لـ :

١- الرسم والاشراف الهندسى ٢- العمالة الخاصة بكل مشروع.

٣- نزول الكميات من المون من مورد واحد الى اكثر من مشروع بفاتورة واحد

٤ -وضع الشروط والاتفاقات مع المقاولين واثباتها وتنفيذها محاسبيا .

٨. التقارير المالية والادارية لمحاسبة المقاولات .

٩. دراسة ميزانية فعلية لاحدى شركات المقاولات الكبرى بالامارات .

التدريب العملى : ٢٨ ساعة عملى التطبيق المنزلى : ٤٠ ساعة

مركز أكت
أولاً :

لتدريب

شرح مصطلحات ومفاهيم

المقاولات

بالعربي والانجليزي

- العقد:

"The Contract"

هي الاتفاقية الموقعة بين الطرفين لاتمام عمل محدد وتشمل كتاب القبول، وكتاب عرض المناقصة، جميع الشروط والمواصفات والمخططات، والجداول، وأية وثائق أخرى مدرجة في اتفاقية العقد أو في الاتفاق

- قيمة العقد المقبولة :

"Accepted Contract Amount"

هي قيمة العقد كما تم قبولها في "كتاب القبول" مقابل تنفيذ الاعمال وإنجازها وإصلاح أية عيوب فيها.

- قيمة العقد:

"Contract Price"

يتم الاتفاق على قيمة العقد أو ثمنه وتكون هذه القيمة خاضعة لأي تعديلات تتم بموجب العقد

- التقديرات:

"Determinations"

يقوم المهندس بأعمال هذه "التقديرات" لأغراض الاتفاق أو إعداد التقديرات الخاصة بالاتفاق في العقد

- اتفاقية العقد:

"Contract Agreement"

يتعين على الفريقين إبرام اتفاقية العقد خلال (٢٨) يوما من بعد تسلم كتاب القبول، إلا إذا اتفق الفريقان على غير ذلك.

- عرض المناقصة:

"Tender"

هي كتاب عرض المناقصة وجميع ما قام المقاول بتقديمه من وثائق أخرى مع العقد.

- ملحق عرض المناقصة:

"Appendix to Tender"

هي الصفحات المستكملة والمسماة "ملحق عرض المناقصة" والمرفقة بكتاب عرض المناقصة، وتشكل جزءا منه.

- كتاب عرض المناقصة:

"Letter of Tender"

وهي كتاب عرض المناقصة والتي استكملها المقاول، والتي قام بتقديمها وتشمل العرض المتعلق بالاعمال الذي وقعه المقاول للاعمال

- كتاب القبول:

"Letter of Acceptance"

وهو كتاب القبول الرسمي الموقع من قبل المقاول لكتاب عرض المناقصة، شاملا لأية مذكرات يتم الاتفاق عليها بين الفريقين

- بيانات الموقع:

"Site Data"

يتعين على المقاول الاطلاع على الموقع، قبل موعد "التاريخ الأساسي"، و ما يتوفر فيه من البيانات الخاصة بالظروف تحت السطحية الهيدرولوجية في الموقع، بما في ذلك الظواهر البيئية. كما يتعين على صاحب الموقع كذلك أن يضع تحت تصرف المقاول أية معلومات يحصل عليها بعد موعد التاريخ الأساسي، إلا أن المقاول يعتبر مسؤولاً عن تفسيره لجميع تلك المعلومات.

- جداول الكميات:

"Bill of Quantities"

هي جميع الجداول المرفقة مع المناقصة والخاصة بكميات وأنواع المواد والمون والعمالة الخاصة بالمشروع.

- المواصفات:

"Specifications"

وهي المواصفات والتي تحدد مواصفات الاعمال المتفق عليها في العقد وأي تعديلات عليها أو إضافات إليها تتم وفقا لاتفاق العقد.

- المخططات:

"Drawings"

وهي مخططات الاعمال المتفق عليها في العقد، وأية مخططات إضافية ومعدلة يصدرها صاحب العمل.

- الجداول:

"Schedules"

الوثائق المسماة الجداول التي استكملها المقاول وقدمها مع عرض المناقصة، وتصبح جزء من العقد بهذه الصفة ويمكن أن تشمل هذه الجداول جدول الكميات والبيانات والقوائم وجدول أسعار الوحدة ومواعيد الانتهاء.

- الوثائق:

"Priority of Documents"

تعتبر الوثائق التي يتكون منها العقد مفسرة لبعضها البعض، على تكون أولوية الوثائق حسب التسلسل التالي:

- ١ - اتفاقية العقد
- ٢ - كتاب القبول
- ٣ - كتاب عرض المناقصة
- ٤ - الشروط الخاصة
- ٥ - الشروط العامة
- ٦ - المواصفات
- ٧ - المخططات
- ٨ - الجداول

وأية وثائق أخرى تشكل جزءا من العقد.

- طريقة التنفيذ:

"Manner of Execution"

يتعين على المقاول أن يقوم بتحضير التجهيزات الآلية واحضار المواد، وجميع أعمال التنفيذ الأخرى بالطريقة المحددة بطريقة لائحة.

- العينات:

"Samples"

يتعين على المقاول أن يقدم إلى المهندس، العينات للمواد المستخدمة والمعلومات المتعلقة بها، لمراقبته قبل استعمال تلك المواد.

- المعاينة:

"Inspection"

يجب أن يتمتع أفراد صاحب العمل في كل الأوقات المعقولة بما يلي:

أ - الدخول ببسر إلى كل أجزاء الموقع وإلى جميع الأماكن التي يتم الحصول على المواد الطبيعية منها،

و

ب - أن يتمكنوا (في الموقع وخارجه) من الفحص والمعاينة والقياس واختبار المواد والمصنعية،

والتحقق من تقدم العمل

- الاختبار:

"Testing"

يتعين على المقاول أن يقدم جميع الأدوات، والمواد والمساعدة، والوثائق وغيرها من المعلومات، والكهرباء والمعدات والمحروقات والمستهلكات، والأدوات، والعمالة، والمواد، وكادرا مؤهلا وخبيراً، مما يلزم لإجراء الاختبارات المنصوص عليها بطريقة فعالة. كما يتعين عليه أن يتفق مع المهندس على وقت ومكان إجراء الاختبار لأي من التجهيزات الآلية أو المواد والأجزاء الأخرى من الأعمال.

- الرفض :

"Rejection"

إذا وُجدَ نتيجة لأي فحص أو معاينة أو قياس أو اختبار، أن أيًا من التجهيزات الآلية أو المواد أو المصنوعات معيب، أو أنه لا يتوافق مع متطلبات العقد، فإن للمهندس أن يرفض تلك التجهيزات الآلية أو المواد أو المصنوعات بإشعار يرسله إلى المقاول، مع بيان الأسباب الداعية للرفض. ويتعين على المقاول تألياً لذلك أن يصلح سبب في الهند المرفوض حتى يصبح متوافقاً مع متطلبات العقد.

- مباشرة العمل:

"Commencement of Works"

يتعين على المهندس أن يرسل إلى المقاول إشعاراً "بتاريخ المباشرة"، قبل (٧) أيام على الأقل. وما لم يتم تحديد غير ذلك في الشروط الخاصة، فإن تاريخ المباشرة يجب أن يكون خلال (٤٢) يوماً من تاريخ تسلم المقاول لكتاب التبول.

- تقارير تقدم العمل:

"Progress Reports"

فإنه يتعين على المقاول أن يعد تقارير تقدم العمل الشهرية ويسلمها للمهندس على (٦) نسخ، على أن يغطي التقرير الأول منها الفترة حتى نهاية الشهر الذي يلي تاريخ المباشرة، ومن ثم يتم إصدار التقارير شهرياً، خلال (٧) أيام من آخر يوم من الفترة التي يختص بها. يستمر تقديم التقارير حتى ينجز المقاول كل الأعمال المتبقية والنواقص حتى تاريخ التسليم المحدد في شهادة تسلم الأعمال.

- عمليات المقاول في الموقع:

"Contractor's Operations on Site"

يتعين على المقاول أن يحصر عملياته في الموقع وأية مساحات أخرى قد يحصل المقاول عليها، ويوافق عليها المهندس على اعتبارها مساحات عمل.

- الكشف أو المستخلص:

"Statement"

هو أي كشف أو مستخلص يقدمه المقاول بنسبة الاعمال التي تمت وتكلفتها وذلك كجزء من طلب شهادة دفع حسب الاتفاق ويكون بصورة متفق عليها في العقد (شهر مثلا) ويشمل نسبة الاعمال التي تمت خلال الشهر من اجمالي الاعمال المتفق عليها وكذلك الاسعار للاعمال التي تمت

- الالتزامات العامة للمقاول:

"Contractor's General Obligations"

يتعين على المقاول أن ينفذ الاعمال وينجزها بموجب أحكام العقد ووفقا لتعليمات المهندس، خلال الفترة المحددة بالعقد.

- إنهاء العقد من قبل صاحب العمل:

"Termination by Employer"

يحق لصاحب العمل إنهاء العقد في الحالات التالية:

- إذا أخفق المقاول في تقديم ضمان الأداء
- ب- إذا تخلى المقاول عن تنفيذ الاعمال، أو أنه لا ينوي الاستمرار في تنفيذ التزاماته
- ج- إذا المقاول قد أخفق بدون عذر معقول
- و- أن المقاول قدم أو عرض على أي شخص رشوة أو هدية أو منحة أو عمولة

- إنهاء العقد من قبل المقاول:

"Termination by Contractor"

يحق للمقاول إنهاء العقد في الحالات التالية:

- إذا لم يتلق المقاول إثباتا معقولاً خلال (٤٢) يوما من بعد تاريخ إرساله الإشعار إلى صاحب العمل
- ب- إذا أخفق المهندس في إصدار شهادة دفع مرحلية خلال (٥٦) يوما من بعد تاريخ تسلمه لكشف تلك الدفعة مع البيانات المدعمة، أو
- ج- إذا لم يتسلم المقاول أي مبلغ استحق دفعه له بموجب شهادة دفع مرحلية خلال (٢٨) يوما من انقضاء المهلة المحددة
- د- إذا أخل صاحب العمل بصورة جوهريّة في أداء التزاماته بموجب العقد أو
- هـ- إذا تبين بأن صاحب العمل قد أصبح مفلسا أو وقع تحت التصفية، أو فقد السيولة، أو صدر أمر إداري ضده، أو ماشابه ذلك

- ضمان الأداء:

"Performance Security"

يتعين على المقاول أن يستصدر الضمان (أو الضمانات) المطلوبة وبموجب العقد لضمان الأداء لغاية الإنجاز اللائق للأشغال، وذلك بالقيمة ونوع العملة المحددين في ملحق عرض المناقصة، ويتعين على المقاول أن يقدم ضمان الأداء إلى صاحب العمل خلال (٢٨) يوما من تاريخ تسلمه "كتاب القبول"، وأن يرسل نسخة منه إلى المهندس.

شهادة تسلم الاعمال:

"Taking - Over Certificate"

يجوز للمقاول أن يتقدم بطلب إلى المهندس لإصدار "شهادة تسلم الاعمال" في مدة لا تقل عن (١٤) يوماً من التاريخ الذي تكون فيه الاعمال -برأي المقاول- أنه قد تم إنجازها وأنها جاهزة للتسليم. وإذا كانت الاعمال مقسمة إلى أقسام، فللمقاول أن يتقدم بطلب لتسليم أي قسم منها بنفس الطريقة.

- الاختبارات عند الإنجاز:

"Tests on Completion"

هي تلك الاختبارات المنصوص عليها في العقد، أو المتفق عليها بين الفريقين، أو التي تطلب كتغيير، والتي يتم إجراؤها قبل أن يتم تسلم الاعمال أو أي قسم منها (حسب واقع الحال) من قبل صاحب العمل.

- الاختبارات بعد الإنجاز:

"Tests after Completion"

هي تلك الاختبارات (المنصوص عليها في العقد والتي يتم إجراؤها بموجب أحكام الشروط الخاصة، بعد أن يتم تسلم الاعمال أو أي قسم منها (حسب واقع الحال) من قبل صاحب العمل.

- فترة الإشعار بإصلاح العيوب:

"Defects Notification Period"

هي الفترة الزمنية التي يتم تحديدها بالعقد للإشعار بإصلاح العيوب في الاعمال أو أي منها كما هي محددة في عرض المناقصة (مع أي تمديد لها) محسوبة من تاريخ إنجاز الاعمال، أو أي قسم منها، كما يتم تحديده في شهادة تسلم الاعمال المشار إليه سابقاً.

- شهادة الأداء:

"Performance Certificate"

لا يعتبر المقاول أنه قد أتم أداء التزاماته إلا بعد أن يقوم المهندس بإصدار "شهادة الأداء" للمقاول، مبينا فيها التاريخ الذي يعتبر فيه المقاول أنه قد أكمل الالتزامات المطلوبة منه بموجب العقد.

ثانيا : اطراف العقد والاقوات :

- المقاول:

"Contractor"

هو الشخص (الافراد) المسمى بالمقاول في كتاب عرض المناقصة و الذي وافق عليه صاحب العمل،

- المهندس:

"Engineer"

هو الشخص الذي يعينه صاحب العمل للقيام بمهام المهندس لأغراض هذا العقد، ، أو أي شخص آخر يقوم
كبديل للمهندس .

- ممثل المقاول:

"Contractor's Representative"

هو الشخص الذي يسميه المقاول لتمثيله في العقد، أو من يعينه من وقت لآخر ليتصرف نيابة عنه.

- مستخدمو المقاول:

"Contractor's Personnel"

هو ممثل المقاول وجميع من يستخدمهم المقاول في العمل أو جهاز أي مقاول فرعي، يساعدون المقاول في
تنفيذ الأعمال .

- المقاول الفرعي (او مقاول الباطن):

"Subcontractor"

هو أي شخص يسمى في العقد كمقاول فرعي، أو أي شخص يتم تعيينه كمقاول فرعي لتنفيذ جزء ما من
الأعمال، أو خلفائهم .

- التاريخ الأساسي:

"Base Date"

هو التاريخ الذي يسبق الموعد النهائي لإيداع عروض المناقصات غالبا يكون ب (٨) يوما.

- تاريخ المباشرة:

"Commencement Date"

هو التاريخ الذي يحدد لمباشرة العمل ويتم الإشعار به.

- اليوم:

"Day"

هو اليوم الشمسي المتعارف عليه ، والسنة هي (٣٦٥) يوما.

- مدة الإنجاز:

"Time for Completion"

يتبعي على المقاول أن ينجز جميع الاعمال، وأي قسم منها (إن وجد)، خلال مدة الإنجاز المحددة للأشغال بكاملها، أو لأي قسم منها،

- برنامج العمل:

"Programme"

يتعين على المقاول أن يقدم للمهندس برنامج عمل زمني مفصل خلال (٢٨) يوما من تاريخ تسلمه لإشعار المباشرة يشتمل على ما يلي:

أ - الترتيب الذي يعتزم المقاول تنفيذ الأعمال بمقتضاه

ب - بيان أدوار المقاولين الفرعيين لكل مرحلة من مراحل العمل

ج - بيان تسلسل ومواعيد المعاينات والاختبارات المحددة في العقد

- تمديد مدة الإنجاز:

"Extension of Time for Completion"

يعتبر المقاول مخولا بالحصول على تمديد لمدة الإنجاز وذلك لأي من الأسباب التالية:

أ - التغييرات؛ في كمية بند ما من بنود الاعمال المتفق عليها في العقد،

ب - أي سبب للتأخير مبرر

ج - الظروف الاضطرارية و النقص غير المنظور في توفير المستخدمين

د - أي تأخير أو إعاقة أو منع بسبب صاحب العمل

- التزامات المقاول:

"Contractor's Obligations"

يتعين على المقاول إجراء "الاختبارات عند الإنجاز" و أن يعلم المهندس بإشعار لا تقل مدته عن (٢١) يوما من الموعد الذي يكون فيه المقاول مستعداً لإجراء أي من الاختبارات عند الإنجاز. وما لم يتفق على خلاف ذلك، يتم إجراء هذه الاختبارات خلال (١٤) يوما بعد هذا الموعد، في اليوم أو الأيام التي يقوم المهندس بتحديدھا.

ثالثا : تكلفة العقد المقدمات والدفع :

- التكلفة:

"Cost"

في جميع النفقات التي تكبدها أو سوف يتكبدها المقاول بصورة معقولة، داخل الموقع أو خارجه، بما في ذلك النفقات الإدارية وما يماثلها، ولكنها لا تشمل الربح.

- كفاية "قيمة العقد المقبولة":

"Sufficiency of the Accepted Contract Amount"

يفترض في المقاول أنه:

أ- قد اقتنع شخصيا بدقة وكفاية قيمة العقد المقبولة"،
ب- أنه قد وضع عرضه ذلك بناءً على المعلومات الصحيحة و الدقيقة

- الأوضاع المادية غير المنظورة:

"Unforeseeable Physical Conditions"

يقصد بمصطلح "الأوضاع المادية": الأوضاع المادية الطبيعية والعوائق الاصطناعية وغيرها من العوائق الطبيعية والملوثات التي قد يواجهها المقاول في الموقع عند تنفيذ الاعمال،
إذا واجه المقاول أوضاعا مادية غير منظورة، فإنه يجب عليه أن يشعر المهندس بها في أقرب فرصة ممكنة عمليا ، حتى يتمكن المهندس من معاينتها والتحقق من الأسباب التي يعزوها المقاول إلى كونها غير منظورة.

- الدفع للمقاول:

"Payment"

يتعين على صاحب العمل أن يدفع للمقاول:

- أ - القسط الأول من الدفعة المقدمة خلال (٤٢) يوما من تاريخ إصدار كتاب القبول، أو خلال (٢١) يوما من تاريخ تسلم صاحب العمل لضمان الأداء، أيهما كان متأخرا أكثر،
- ب- المبلغ المصدق لكل دفعة مرحلية، خلال (٥٦) يوما من تاريخ تسلم المهندس لكشف الدفعة والوثائق المؤيدة له، و
- ج- المبلغ المصدق بشهادة الدفعة الختامية خلال (٥٦) يوما من تاريخ تسلم صاحب العمل لشهادة الدفعة هذه.

- الدفعة المقدمة:

"Advance Payment"

يدفع صاحب العمل إلى المقاول دفعة مقدمة، كقرض بدون فائدة لأغراض التجهيز، عندما يقدم المقاول الكفالة المطلوبة منه بموجب العقد.

"Application for Interim Payment Certificates"

يتعين على المقاول أن يقدم إلى المهندس بعد نهاية كل شهر كشف المطالبة بالدفع (من ٦ نسخ) وبحيث يكون الكشف منظماً على النموذج المعتمد من قبل المهندس، ومبيناً فيه تفاصيل المبالغ التي يعتبر المقاول إنها تستحق، ومرفقاً به الوثائق المؤيدة، بما في ذلك التقرير الشهري عن تقدم العمل خلال هذا الشهر بموجب العقد .

- المستخلص النهائي:

"Final Statement"

ينبغي على المقاول أن يقدم إلى المهندس خلال فترة (٥٦) يوماً من تاريخ تسلمه شهادة الأداء، مسودة المستخلص النهائي - على (٦) نسخ - مع الوثائق المؤيدة، بالنموذج الذي يوافق عليه المهندس، ومبيناً ما يلي:

أ - قيمة جميع الأعمال التي تم تنفيذها بموجب العقد ب- أي مبالغ أخرى يعتبر المقاول أن له حقاً فيها بموجب العقد، أو خلافه.

- شهادة الدفعة الختامية:

"Final Payment Certificate"

ينبغي على المهندس خلال (٢٨) يوماً من تاريخ تسلمه "المستخلص النهائي" أن يصدر لصاحب العمل شهادة الدفعة الختامية، مبيناً فيها:

أ - المبلغ الذي يستحق للمقاول بصورة نهائية، ب- الرصيد المستحق (إن وجد) من صاحب العمل إلى المقاول

- الدفعة المتأخرة:

"Delayed Payment"

إذا لم يتسلم المقاول أي دفعة مستحقة له فإنه يحق له أن يتقاضى نفقات التمويل عن أية مبالغ يتأخر دفعها له، بحساب مركب شهرياً عن مدة التأخير، وتحسب هذه المدة اعتباراً من تاريخ الدفع) بغض النظر عن تاريخ إصدار شهادة الدفع المرحلية

- رد المحتجزات:

"Payment of Retention Money" -

عندما يتم إصدار "شهادة تسلم الأعمال" يقوم المهندس بتصديق دفع نصف المبالغ المحتجزات إلى المقاول. أما إذا تم إصدار شهادة تسلم لجزء أو قسم من الأعمال، فإنه يتم رد نسبة معينة من المبالغ المحتجزات باحسب قيمة ذلك القسم أو الجزء النسبية، وتكون هذه النسبة بواقع (٤٠%) من النسبة الناتجة عن قسمة قيمة العقد التقديرية لذلك القسم أو الجزء على قيمة العقد النهائية كما يتم تقديرها.

- كشف دفعة الإنجاز (عند تسلم الأعمال):

"Statement at Completion"

يتعين على المقاول أن يقدم إلى المهندس خلال فترة لا تتجاوز (٨٤) يوماً من تاريخ تسلمه لشهادة تسلم الأعمال، كشف دفعة الإنجاز - على (٦) نسخ - مع الوثائق المؤيدة، ، مبيناً فيه:

- أ - قيمة جميع الأعمال التي تم تنفيذها بموجب العقد حتى التاريخ المحدد في شهادة تسلم الأعمال، و
- ب- أي مبالغ أخرى يعتبر المقاول أن له حقاً فيها، و
- ج- تقديرات أية مبالغ أخرى مما يعتبر المقاول أنها ستصبح مستحقة له بموجب العقد؛

- إقرار المخالصة:
"Discharge"

ينبغي على المقاول، عند تقديمه للمستخلص النهائي أن يسلم صاحب العمل إقراراً خطياً يثبت فيه أن المستخلص النهائي "يشكل التسوية الكاملة والنهائية لجميع المبالغ المستحقة للمقاول بموجب العقد أو ما يتصل ويمكن النص في هذا الإقرار على أنه لا يصبح نافذ المفعول إلا بعد إعادة ضمان الأداء إلى المقاول وتسلمه لما تبقى له من رصيد المبالغ المستحقة له، وفي هذه الحالة يعتبر إقرار المخالصة نافذاً من هذا التاريخ.

- شهادة الدفع المرحلية:
"Interim Payment Certificate"

هي شهادة دفع يتم إصدارها بموجب أحكام "الفصل الرابع عشر"، غير شهادة الدفعة الختامية.

- شهادة الدفع:
"Payment Certificate"

هي أي شهادة دفع تم إصدارها للدفع للمقاول تعبر عن المبلغ الذي أخذه .

- المبلغ الاحتياطي:
"Provisional Sum"

هو أي مبلغ يتم تحديده بهذه الصفة في العقد لغرض تنفيذ جزء ما من الأعمال أو لتزويد مواد أو تجهيزات آلية أو لتقديم خدمات.

- المحتجزات:
"Retention Money"

هي مجموع المبالغ التي يحتجزها صاحب العمل عن الدفع بموجب العقد وتقوم بردها أيضاً بموجب العقد.

- إثبات الدفعات:
"Evidence of Payments"

للمهندس، قبل إصدار أي شهادة دفع تحتوي على مبلغ ما يستحق لمقاول فرعي مسمى، أن يطلب من المقاول إثباتاً معقولاً بأن جميع المبالغ التي استحققت للمقاول الفرعي المسمى في شهادات الدفع السابقة قد تم دفعها له، محسوماً منها الخصميات المطبقة للمحتجزات أو غيرها،

- إصدار شهادات الدفع المرحلية:
"Issue of Interim Payment Certificates"

لن يتم تصديق أو دفع أي مبلغ إلى المقاول، إلى حين أن يتسلم صاحب العمل ضمان الأداء ويوافق عليه. وبعدها يتعين على المهندس -خلال مدة (٢٨) يوماً من تاريخ تسلمه لكشف الدفعة والوثائق المؤيدة لها-، أن يصدر إلى صاحب العمل شهادة دفع مرحلية مبينة فيها المبلغ الذي يقدر المهندس أنه يستحق للمقاول بصورة منصفة، ومرفقا بها التفاصيل المؤيدة.

إصدار شهادة الدفعة الختامية:

"Issue of Final Payment Certificate"

يُغني على المهندس خلال (٢٨) يوما من تاريخ تسلمه "المستخلص النهائي" ، أن يصدر إلى صاحب العمل شهادة الدفعة الختامية، مبينا فيها:
أ- المبلغ الذي يسحق للمقاول بصورة نهائية،
ب- الرصيد المستحق (إن وجد) من صاحب العمل إلى المقاول

رابعاً : المعدات والاعمال والتأمين والسلامة :

- معدات المقاول:

"Contractor's Equipment"

يكون المقاول مسؤولاً عن جميع معداته. وتعتبر معدات المقاول بعد إحضارها إلى الموقع أنها مخصصة حصراً لتنفيذ الاعمال،

- تجهيزات الآلية:

"Plant"

هي الأجهزة والمكنات والعربات التي شكلت أو يقصد بها تشكيل جزء ما من الاعمال الدائمة.

- اللوازم:

"Goods"

هي معدات المقاول والمواد والتجهيزات الآلية والاعمال المؤقتة أو أي منها، حسبما هو مناسب.

- المواد:

"Materials"

هي الأشياء من كل الأنواع (غير التجهيزات الآلية) التي شكلت أو قصد بها تشكيل جزء من الاعمال الدائمة، بما في ذلك المواد الموردة فقط (إن وجدت) والتي يطلب من المقاول تقديمها بموجب العقد.

- الاعمال:

"Works"

هي الاعمال الدائمة والاعمال المؤقتة، أو أي منها حسبما هو مناسب.

- الاعمال الدائمة:

"Permanent Works"

هي الاعمال الدائمة التي سيتم تنفيذها من قبل المقاول بموجب العقد.

- الاعمال المؤقتة:

"Temporary Works"

هى جميع الاعمال المؤقتة من كل نوع التي يقتضي وجودها في الموقع لتنفيذ الاعمال الدائمة وإنجازها وإصلاح أية عيوب فيها.

- معدات صاحب العمل:

"Employer's Equipment"

هى الأجهزة والمكينات والعربات (إن وجدت) التي يقدمها صاحب العمل لغرض استعمالها من قبل المقاول في تنفيذ الاعمال

- إجراءات السلامة:

"Safety Procedures"

يتعين على المقاول:

أ- أن يتقيد بجميع تعليمات السلامة المطلوب تطبيقها،

ب- العناية بسلامة جميع الأشخاص الذين معه في الموقع

ج- أن يبذل جهوداً معقولة للمحافظة على الموقع والاعمال و تجنب تعرض هؤلاء الأشخاص للخطر،

- الصحة والسلامة:

"Health and Safety"

يتعين على المقاول أن يتخذ التدابير المعقولة في كل الأوقات للمحافظة على صحة وسلامة مستخدميها، وأن يوفر - بالتعاون مع السلطات الصحية المحلية- ما يلزم من كل مر صحي، ومرافق الإسعاف الأولي، وغرفة منامة للمرضى وسيارة إسعاف، بحيث تكون جاهزة في كل الأوقات في الموقع وفي المساكن الجماعية

لمستخدمي المقاول وأفراد صاحب العمل، وأن يوفر كذلك الترتيبات المناسبة لمتطلبات الصحة العامة ولمنع انتشار الأوبئة.

- سجلات العمال ومعدات المقاول:

"Records of Contractor's Personnel and Equipment"

يتعين على المقاول أن يزود المهندس بسجلات مفصلة لبيان ما يتوفر في الموقع من أعداد مستخدمي المقاول مصنفيين حسب المهارات، ومن أعداد معداته مصنفة حسب الأنواع. يتم تقديم هذه السجلات إلى المهندس كل شهر، باستعمال النماذج التي يوافق عليها المهندس، وذلك إلى أن ينجز المقاول أي عمل معروف بأنه زال متبقياً بتاريخ الإنجاز المحدد في "شهادة تسلم الاعمال".

- التأمين على الاعمال ومعدات المقاول:

"Insurance for Works and Contractor's Equipment"

يتعين " أن يؤمن على الاعمال والتجهيزات الآلية والمواد ووثائق المقاول بمبلغ يعادل قيمتها الاستبدالية الكاملة مضافاً إليها كلفة الهدم ونقل الأنقاض ورسوم الأتعاب المهنية والربح، ويجب أن يسري هذا التأمين اعتباراً من التاريخ المطلوب به تقديم الإثبات وحتى تاريخ إصدار "شهادة تسلم الاعمال".

- التأمين ضد إصابة الأشخاص والأضرار بالمتلكات:

"Insurance against Injury to Persons and Damage to Property"

يتعين أن يؤمن ضد مسؤولية كل من الفريقين بسبب أي وفاة أو إصابة جسدية أو أي خسارة أو ضرر يمكن أن يلحق بأي ممتلكات مادية (باستثناء الأعمال ومعدات المقاول المؤمنة- أو بأي أشخاص مؤمنين بموجب أحكام القانون، وذلك ما يمكن أن ينتج عن عمليات التنفيذ التي يقوم بها المقاول قبل صدور "شهادة الأداء".

- التأمين على مستخدمي المقاول:

"Insurance for Contractor's Personnel"

يتعين على المقاول أن يستصدر ويحافظ على سريان التأمين على المسؤولية ضد المطالبات والأضرار والخسائر (النفقات) (بما فيها أتعاب ومساريف التقاضي) التي قد تنتج عن إصابة أو مرض أو اعتلال أو وفاة أي شخص يستخدمه المقاول أو أي من العاملين لديه.

كما يجب شمول صاحب العمل والمهندس في التعويض بموجب وثيقة التأمين هذه، باستثناء أن هذا التأمين يمكن أن لا يشمل أي خسائر أو مطالبات إلى المدى الذي ينتج عن أي فعل أو إهمال من قبل صاحب العمل أو أفراد.

يجب إدانة هذا التأمين بشكل فعال و مستمر طيلة المدة التي يكون فيها هؤلاء الأشخاص مشتركين في تنفيذ الأعمال، إما بالنسبة لمستخدمي أي مقاول فرعي، فإن بإمكان المقاول الفرعي أن يقوم بتأمينهم، ولكن يظل المقاول مسؤولاً عن الالتزام بأحكام هذا "الامر".

- توكيد الجودة :

"Quality Assurance"

يتعين على المقاول أن يضع نظاماً لتوكيد الجودة لإثبات التقيد بمتطلبات العقد، على أن يكون هذا النظام متوافقاً مع تفاصيل العقد، كما يحق للمهندس أن يقوم بالتدقيق على أي من مظاهر هذا النظام. يجب تقديم تفاصيل جميع الإجراءات ووثائق المطابقة إلى المهندس المعتمد - قبل مباشرة أي من مراحل التصميم والتنفيذ، وعند إصدار أي وثيقة ذات طابع فني إلى المهندس، فإنها يجب أن يظهر على هذه الوثيقة ما يثبت المصادقة المسبقة من المقاول نفسه عليها. إن التقيد بنظام توكيد الجودة لا يعفي المقاول من أي من واجباته أو التزاماته أو مسؤولياته الواردة في العقد.

- حماية البيئة:

"Protection of the Environment"

يتعين على المقاول اتخاذ جميع الخطوات المعقولة لحماية البيئة (داخل الموقع وخارجه)، وأن يحدّ من حدوث الإزعاج أو الضرر للأفراد أو للممتلكات نتيجة للتلوث أو الضجيج أو غيره مما قد ينتج عن عمليات التنفيذ. كما يتعين على المقاول التأكد من أن نسبة الانبعاثات، ومقدار الصرف السطحي والتدفق الناتج عن نشاطاته، لا يتجاوزان القيم المسموح بها في المواصفات، ولا القيم المحددة في القوانين الواجبة التطبيق.

- الأمن في الموقع:

"Security of the Site"

١- يكون المقاول مسؤولاً عن إبقاء الأشخاص غير المخولين بدخول الموقع خارجه ، و

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

٢- يكون الأشخاص المصرح لهم بالتواجد في الموقع محصورين بمستخدمي المقاول وأفراد صاحب العمل وأي أشخاص آخرين يتم إشعار المقاول بهم من قبل صاحب العمل أو المهندس باعتبارهم أشخاصاً مخولين من جانب مقاولي صاحب العمل الآخرين في الموقع.

خامساً : العيوب وإصلاحها :

- أعمال الإصلاحات :

"Remedial Work"

بالرغم من أي اختبار سابق أو إصدار شهادة سابقة، يتمتع المهندس بصلاحيات إصدار التعليمات للمقاول بما يلي:

- أ - إخلاء الموقع من أي تجهيزات آلية أو مواد مخالفة لمتطلبات العقد، و
- ب - إزالة وإعادة تنفيذ أي جزء من الاعمال مخالف لمتطلبات العقد، و
- ج - تنفيذ أي عمل يعتبر برأي المهندس أنه مطلوب بصورة مستعجلة من أجل سلامة الاعمال، بسبب حصول حادث ماء، أو واقعة غير منظورة، أو لغير ذلك من الأسباب.

ينبغي على المقاول أن يتقيد بتعليمات المهندس تلك، وأن ينفذها خلال مدة معقولة، لا تتجاوز المدة المحددة (إن وجدت) في التعليمات، أو أن ينفذها فوراً إذا كان الأمر متعلقاً بتنفيذ عمل ما بصفة الاستعجال كما هو مطلوب في الفقرة (ج) أعلاه.

- إنجاز الأعمال المتبقية وإصلاح العيوب:

"Completion of Outstanding Work and Remedying Defects"

لغاية أن تكون الاعمال ووثائق المقاول، وأي قسم منها، في الحالة التي يتطلبها العقد (باستثناء ما قد ينجم عن الاستعمال العادي و الاستهلاك المتوقع) بتاريخ انقضاء "فترة الإشعار بإصلاح العيوب" المتعلقة بها، أو بعدها مباشرة بأقصر فترة ممكنة عملياً، فإنه يتعين على المقاول:

- أ - إنجاز أي عمل متبق اعتباراً من التاريخ المحدد في شهادة تسلم الاعمال، خلال مدة معقولة وفقاً لتعليمات المهندس، و
- ب - تنفيذ جميع الأعمال المطلوبة لإصلاح العيوب أو الضرر وفقاً لتعليمات صاحب العمل (أو من ينوب عنه)، بتاريخ أو قبل انقضاء فترة الإشعار بإصلاح العيوب في ذلك الاعمال أو في أي قسم منها (حسب واقع الحال). وإذا ما ظهر عيب أو حدث ضرر، فإنه يتعين على صاحب العمل (أو من ينوب عنه) أن يرسل للمقاول إشعاراً بها.

- كلفة إصلاح العيوب:

"Cost of Remedying Defects"

يتحمل المقاول كلفة جميع الأعمال المشار على مسؤوليته ونفقاته الخاصة، إذا كانت وإلى المدى الذي تعزى فيه هذه الأعمال إلى:

- أ - أي تصميم يعتبر المقاول مسؤولاً عنه، أو
 - ب - تقديم تجهيزات آلية أو مواد أو مصنعية مخالفة لشروط العقد، أو
 - ج - أي إخفاق من جانب المقاول في التقيد بأي التزام آخر.
- أما إذا كانت وإلى المدى الذي تعزى فيه هذه الأعمال إلى أي سبب آخر، كلياً أو جزئياً فإنه يجب إبلاغ المقاول بذلك من قبل صاحب العمل (أو نيابة عنه)، دون توان .

- الإخفاق في إصلاح العيوب:

"Failure to Remedy Defects

إذا أخفق المقاول في إصلاح العيب أو الضرر في هذا الموعد المحدد، وترتب على ذلك أن يتم الإصلاح على حساب المقاول جاز لصاحب العمل اتخاذ أي من الإجراءات التالية (حسب اختياره):
أ- أن يقوم بتنفيذ العمل بنفسه أو بواسطة آخرين، بطريقة معقولة وعلى حساب المقاول،
ب- أن يطلب إلى المهندس أن يتوصل إلى اتفاق أو أن يعد تقديراته المعقولة لتخفيض قيمة العقد مقابلها

- إزالة الاعمال المعيبة:

"Removal of Defective Work

إذا كان العيب أو الضرر لا يمكن إصلاحه في الموقع بصورة عاجلة، فإنه يجوز للمقاول -بعد الحصول على موافقة صاحب العمل- أن ينقل من الموقع لغرض إصلاح أية أجزاء من التجهيزات الآلية تكون معيبة أو تالفة، إلا أن مثل هذه الموافقة قد تطلب تكليف المقاول أن يزيد قيمة ضمان الأداء بما يعادل كامل قيمة الاستبدال لتلك التجهيزات الآلية المنقولة، أو أن يقدم ضماناً آخر مناسباً بشأنها.

- التعويضات:

"Indemnities"

يتعين على المقاول أن يعرض ويحمي من الطعن كلا من صاحب العمل وأفراده ووكلائهم ضد جميع المطالبات والنفقات والالتزامات والأعباء والنفقات (بما فيها أتعاب نفقات التقاضي)،

- مطالبات المقاول:

"Contractor's Claims"

إذا كان المقاول يعتبر نفسه مستحقاً للحصول على تمديد في "مدة الإنجاز" أو أية دفعة إضافية بموجب أي "مادة" من هذه الشروط، أو لغير ذلك من الأسباب المتعلقة بالعقد، فإنه يتعين عليه أن يرسل إلى المهندس إشعاراً مبيناً فيه الواقعة أو الظرف الذي أدى إلى تكون المطالبة.

محاسبة المقاولات المتخصصة

تعلم المحاسبة مع شركات المقاولات المتخصصة
للإنشاءات وعمليات البناء و التشييد

على النسخة المخصصة للمقاولات
Peachtree Premium Accounting For Construction

الاهداف المحاسبية :

• إنشاء دليل حسابات متخصص مع نشاط المقاولات .

• تعلم المحاسبة لعمليات المقاولات والتشييد المتخصصة مثل :

(المناقصات - كراسات الشروط - المفاضلات - غرامات التأخير - خصومات حسن التنفيذ

- تأمينات دخول المناقصات - عمل الاعمال التامة والغير تامة)

• عمل مراكز التكاليف لعمليات المقاولات المتعددة في نفس الوقت .

• ضبط التكاليف المباشرة والغير مباشرة لعمليات المقاولات .

• اعمال المقاولات المباشرة للشركة ومن الباطن من خلال شركات اخرى .

• ضبط الوضع المحاسبى لـ :

١- الرسم والاشراف الهندسى ٢- العمالة الخاصة بكل مشروع.

٣- نزول الكميات من المون من مورد واحد الى اكثر من مشروع بفاتورة واحدة .

٤- وضع الشروط والاتفاقات مع المقاولين واثباتها وتنفيذها محاسبيا .

• التقارير المالية والادارية لمحاسبة المقاولات .

اعدادات دليل الحسابات للمقاولات

الهدف من التدريب على اعدادات دليل الحسابات للمقاولات



١. انواع الدفاتر المطلوب انشاؤها فى النظام المحاسبى لشركة المقاولات.
٢. تعلم المجموعات المحاسبية وانواع الحسابات .
٣. فهم نظرية شجرة الحسابات وكيفية تفهيمها للكمبيوتر واعدادها .
٤. فهم انشاء القيود المحاسبية فى الكمبيوتر والفرق بينها وبين اليدوى .
٥. المحاسبة التحليلية وإنشاء دليل الحسابات.
٦. محاسبة الاشارات وأهميتها وعلاقتها بالدليل المحاسبى .
٧. الفرق بين الترتيب والنوع واهمية كل منهما فى دليل الحسابات.
٨. مراكز التكاليف الخاصة لعمليات المقاولات .
٩. علاقة الميزانية بدليل الحسابات وتأثيرهما ببعض .
١٠. علاقة كشف الدخل بدليل الحسابات وتأثيرهما ببعض .
١١. كيفية مراعاة المعايير الدولية للمحاسبة فى انشاء الدليل

بداية و تأسيس الشركة :

في يوم ١ من الشهر أسست شركة الاقصى للمقاولات والمتخصصة لاعمال المقاولات العامة للبناء والتشييد
وقدم كل شريك حصته في رأس المال كما يلي :

الشريك ١

٥٠٠٠٠ (مكتب لمقر الشركة) ٥٠٠٠٠ لودر ٥٠٠٠٠ بنك النيل

الشريك ٢

٥٠٠٠٠ نقدية ١٥٠٠٠٠ حفار ٥٠٠٠٠ سيارة ملاكى

الشريك ٣

١٥٠٠٠٠ ح/ بنك المتحدة ٥٠٠٠٠ مخزن كبير ٥٠٠٠٠ خلاطة

المطلوب :

١- انشاء شركة جديدة من الاختيار الرابع بدون دليل حسابات من البرنامج

Create a New Company - Setup

Select a method to create your company

- ☐ Use a sample business type that closely matches your company (Most companies choose this)
- ☐ Copy settings from an existing Peachtree Accounting company
- ☐ Convert a company from another accounting program
- ☒ Build your own chart of accounts (Designed for accountants and advanced users only)

الخيار الرابع المخصص للمحاسبين والمستخدمين القدامى

< Back Next > Cancel Help

**** ملحوظة هامة :**

يرجى تنفيذ هذه الخطوة على أي برنامج يتم تطبيق هذه التدريبات عليه

والا أصبحت مدخل بيانات وليس محاسب .

٢- أيضا اقترح دليل حسابات متخصص مع هذا النشاط من المقاولات ويتفق مع :

أ- عمليات المقاولات والتشغيل المتخصصة والمتعددة في نفس الوقت .

ب- تعدد مراكز التكاليف لعمليات المقاولات المتعددة في نفس الوقت .

ج- التكاليف المباشرة وغير مباشرة لعمليات المقاولات المتعددة .

د- اعمال المقاولات المباشرة وغير مباشرة خلال الشركة و من الباطن من خلال شركات اخرى .

هـ - مراعاة المعايير الدولية في انشاء وصميم هذا الدليل .

٣- ضبط وتوجيه:

حسابات الموردين

حسابات العملاء

حسابات الموظفين

حسابات المخزون

حسابات الاستاذ العام .

٤- ادخال الحسابات السابقة في اليوميات .

٥- وضبط الارصدة الافتتاحية .

الهدف من عمليات الشركة :



مركز أكت

- ١- وضع كراسة الشروط
- ٢- تقديم العروض للمناقصات
- ٣- خطابات الضمانات للعمليات المتنوعة
- ٤- الشروط الخاصة والتي ستترفق مع العرض وستكون جزء من العرض
- ٥- اتفاقات الشركة مع الموردين
- ٦- الرسم الهندسي والاشراف الهندسي
- ٧- المقاولات من الباطن مع شركات المقاولات
- ٨- أعمال المقاولات التي تقوم بها الشركة
- ٩- الفترات المحاسبية واعمال المقاولات

عمليات الشركة

أولا دراسة السوق :-

قامت الشركة بدراسة السوق والمشاريع المعروضة والتي يمكن ان تدخلها الشركة والتي تتفق مع امكانيات الشركة

شراء كراسات العمليات :-

وتم الموافقة على الدخول في العمليات التالية :

عملية بناء برج سكن تابع لجامعة المنصورة:

١- في يوم ٢ من الشهر تم شراء كراسة الشروط للمناقصة المطروحة من قبل جامعة المنصورة بخصوص بناء برج سكنى لطلة الجامعة وكان ثمن الكراسة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه تم شراؤها نقدا من الصندوق بسند رقم ٢٤٥ .

عملية بناء حمام سباحة تبع الاستاد الرياضى

٢- ايضا في يوم ٤ من الشهر تم شراء كراسة الشروط للمناقصة المطروحة من قبل الاستاد لبناء حمام سباحة بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه نقدا تم ايضا شراؤها نقدا من الصندوق بسند رقم ٢٤٦ .

عملية بناء صالة الافراح المغطاه بنادى الاطباء :

٣- ايضا في يوم ٥ من الشهر تم شراء كراسة الشروط لمناقصة بناء صالة الافراح المغطاه بنادى الاطباء بـ ٢٥٠٠ جنيه نقدا تم ايضا شراؤها نقدا من الصندوق بسند رقم ٢٤٧ .

ثانيا دراسة جدوى المشاريع :-

• تم دراسة كراسات الشروط للمشاريع كل على حدة فيما يلى :-

- ١- دراسة المقاييسات لكل مشروع ومدى قدرة الشركة على تنفيذها لكل مشروع .
- ٢- دراسة التكاليف لكل مشروع وقدرة الشركة على تحملها حين اخذ مبالغ المستخلصات .
- ٣- مدى ارباح وجدوى الدخول في كل مشروع من المشاريع الثلاث .
- ٤- تمت الموافقة على دخول الثلاث مناقصات

(مع وضع بعض الشروط الخاصة بكل مناقصة و ستقدم مع كل عرض)

ثالثا تقديم العروض :-

اولا- بالنسبة لمشروع الجامعة :

يوم ٧ من الشهر تم مايلي :

تقديم خطاب الضمان الابتدائي :

- ١- تم تقديم خطاب الضمان (رقم ٥٨٧٥ الصادر من البنك العربي) المطلوب للجامعة كشرط اساسي لدخول المناقصة مع تقديم العرض (عرضنا للمناقصة) .
- ٢- صدر خطاب الضمان من البنك العربي بقيمة (٥٠٠٠٠) بالشروط التالية :
 - أ - قرض ٢ % في الشهر
 - ب- يتم دفع غطاء للبنك العربي لاصدار خطاب الضمان ٥٠٠٠ بمبلغ جنيه (١٠ %) من قيمة خطاب الضمان
- وقد تم دفعهم للبنك العربي من حسابنا ببنك النيل شيك بنكي رقم ١٢٥١١٤١
- كذلك تم دفع ١٨٥ جنيه نقدا مصاريف بنكية لاصدار الضمان .

تقديم عرضنا لدخول المناقصة :

تم تقديم عرضنا للمناقصة (بناء برج سكني لطلبة الجامعة) وما يلي :

- ١- كراسة الشروط .
 - ٢- المعاينة الفعلية للموقع .
 - ٣- متوسط الاسعار السائدة في السوق .
 - ٤- وضع بعض الشروط الخاصة والتي سترفق مع العرض وستكون جزء من العرض .
 - ٥- يستمر العرض لمدة شهر من تاريخ تقديمه بنفس الاسعار ونفس الشروط .
- عرض رقم ١ لبناء برج سكني لطلبة الجامعة

مراحل المشروع	البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
مرحلة الاعدادات	دراسات التربة والاحمال	اجمالي			٥٠٠٠
	الرسم الهندسي	اجمالي			١٠٠٠٠
	ماكيت للمشروع	اجمالي			٥٠٠٠
	اختبارات الخرسانة	اجمالي			٥٠٠٠
مرحلة الحفر والردم	اعمال حفر	٢٠٠	ساعة	٥٠	١٠٠٠٠
	اعمال لودر	٣٠٠	ساعة	٦٠	١٨٠٠٠
	نقل التربة	١٠٠٠	م ^٣	١٠	١٠٠٠٠
	اعمال الخوازيق	٦٠	واحد	١٠٠٠	٦٠٠٠٠
مرحلة الاساسات	خرسانة عادية (لبشة)	٢٠٠	م ^٣	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
	خرسانة مقاوم للأملاح	٣٠٠	م ^٣	٦٠٠	١٨٠٠٠٠
	حديد قماش سملات	٢٠٠	طن	٣٥٠٠	٧٠٠٠٠٠
	خرسانة قواعد وسملات	٢٠٠	م ^٣	٦٠٠	١٢٠٠٠٠
	مواد ملء للقواعد بترامين	٢٠٠	جالون	١٠٠	٢٠٠٠٠
	اعمال العزل	١٠٠٠	١٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	طوب	١٠٠٠٠٠	طوبة	٠,٩	٩٠٠٠٠٠
مرحلة البناء ٥ ادوار	اسمنت	٥٠٠	طن	٥٠٠	٢٥٠٠٠٠
	رمل	٢٥٠	م ^٣	١٠٠	٢٥٠٠٠٠
	حديد اعمدة واسقف	٥٠٠	طن	٣٥٠٠	١٧٥٠٠٠٠
	أعمال المبانى	١٠٠	الف	١٥٠	١٥٠٠٠٠
	خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠	م ^٣	٦٠٠	٦٠٠٠٠٠
	أعمال المحارة	١٠٠٠٠	١	١٢	١٢٠٠٠٠٠
	اسمنت	٢٠	طن	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
اعمال التشطيب	رمل	١٠٠٠	م ^٣	١٠٠	١٠٠٠٠٠
	خشب	٢٠٠	م ^٣	١٥٠٠	٣٠٠٠٠٠
	اعمال خشب	٢٠٠	م ^٢	٢٠٠	٤٠٠٠٠
	مواد سباكة	اجمالي			٥٠٠٠٠
	سيراميك حمامات	٢٠٠٠	م ^٢	٢٥	٥٠٠٠٠
	اعمال السباكة وسيراميك	اجمالي			٥٠٠٠٠
	مواد الكهرباء	اجمالي			٢٥٠٠٠
	اعمال الكهرباء	اجمالي			٢٥٠٠٠
	البلاط	٥٠٠٠	م ^٢	٢٥	١٢٥٠٠٠
	اعمال البلاط	٥٠٠٠	م ^٢	٢٠	١٠٠٠٠٠
	اسمنت	٣٥٠	طن	٥٠٠	١٧٥٠٠٠
	رمل	٥٠٠	م ^٣	١٠٠	٥٠٠٠٠
	مواد الدهان	اجمالي			٧٥٠٠٠٠
	اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	م ^٢	٢٠	٢٠٠٠٠٠٠
	أعمال المناولة	اجمالي			١٢٠٠٠٠
	نقل وتحميل	اجمالي			٥٠٠٠٠
	الاجمالي				١١٢٨٣٠٠٠

مواصفات الخرسانة :

البند	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	المياه
اللبشة	٥ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي ٣ م	٣ م ٠,١٤
خرسانة مقاوم للأملاح	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي ٣ م	٣ م ٠,١٤
القواعد والسملات	٨ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي ٣ م	٣ م ٠,١٤
الاعمدة والأسقف	٧ شيكارة	بورتلندي عادي	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ فينو ٣ م	٣ م ٠,١٤

كما تم مع عرض كتابة الشروط الخاصة التالية :

١- افتراض ثبات الاسعار في السوق على نفس مستوى الاسعار للمواد على السعر الحالي حتى الانتهاء بالكامل من المشروع

(جميع المواد المستخدمة مطابقة تماما لشروط ومواصفات كراسة الشروط للمبنى ومن حق مشرفي الجامعة التحص والمعلية للمواد أولا بأول)

٢- في حالة زيادة الاسعار في السوق عن الاسعار التي في العرض في اي وقت من التنفيذ يؤخذ فروق متوسط للاسعار وتعوض الشركة عنة بعد عمل المستخلص النهائي وذلك بان يتم عمل مستخلص اضافي بفروق الاسعار مرة واحدة يرفق بعد المستخلص النهائي .

١- يتم الانتهاء من المشروع نهائيا بعد ٥ شهور وذلك من تاريخ الموافقة على عرضنا وكتابة العقود

٢- عمل مستخلص شهريا بنسبة الاعمال التي تمت من المشروع خلال كل شهر (و المتوقعة) بنسبة ٢٠ % شهريا .

٤- الموافقة على بند الحافز او الخصم بمعنى انه لو تم التسليم المبني قبل ميعاده يكون هناك خصم ١٠٠.٠٠٠ الف جنيه عن كل شهر وكذلك اذا تاخر عن ميعاده يكون هناك غرامة خصم نفس المبلغ عن كل شهر تأخير .

٥- يحق لنا استرداد خطاب الضمان بعد شهرين من دخول المناقصة والاكتفاء بشرط الكراسة (حجز نسبة ١٠ % من حساب كل مستخلص تحت حجز ضمان حسن تنفيذ والذي :

- يتم دفع نصفها آخر المشروع بعد شهر من الاستلام الاولى للمبنى .

- وال ٥٠ % الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائي للمشروع بعد تقييم اللجنة النهائي .

٦- الموافقة على :-

أ- حجز ١,٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب على الدخل .

ب- حجز ٢٠٠٠ ج من كل مستخلص لحساب التأمينات الاجتماعية .

٧- بالنسبة للرسم والاشراف الهندسى ودراسات التربة والخرسانة تم الموافقة على :-

أ- أن يتم عمل الرسم الهندسى فى مكتب المهندسين العرب كما ينص العقد وطبقا لاختيار الجامعة على ان يتم دفعه بالكامل مع اول مستخلص .

ب- أن يتم الاتفاق على الاشراف والمراقبة الهندسية مع شركة الانوار الهندسية حتى الانتهاء وطبقا لاختيار الجامعة على ان يتم دفعه بالكامل مع اول مستخلص .

ج- يتم دراسات التربة فى معامل كلية الهندسة بالجامعة تحت اشراف مكتب الدكتور مهندس / ابو النجا وطبقا لاختيار الجامعة على ان يتم دفعه بالكامل مع اول مستخلص .

د- بالنسبة لاختبارات الخرسانة واعتمدها فمسئولية نفس المكتب د مهندس / ابو النجا ولكن تتم فى معامل كلية الهندسة بالجامعة وطبقا لاختيار الجامعة على ان يتم دفعه بالكامل مع اول مستخلص ولكن يتم دفع ٢٥٠٠ بعد استلام اول وثان مستخلص لمكتب الدكتور .

هـ - بالنسبة لماكييت المشروع تقوم الجامعة بتنفيذه باحتارها للشركة المناسبة و تدفع ثمنه الشركة على ان يتم دفعه بالكامل مع اول مستخلص.

٨- تشحن جميع المون والمواد الى مخزن مخصص تحده الجامعة بجوار الموقع ويخصص حارس خاص تابع لنا وتحت مسئوليتنا .

٩- يتم الخلط للخراسنة بمخزن الشركة ويتم تحميلها مخلوطة الى الموقع .

٩- اى اعمال لا تتفق مع شروط الجامعة وتكون مخالفة للمواصفات :

أ- تتحمل الشركة اصلاحها على حسابها سواء فى المون او الاجرة .

٢- اما التعديلات التى تتطلبها او تدخلها الجامعة تتحملها الجامعة سواء فى المون او الاجرة .

ويعمل بها مستخلص اضافى لوحده وهذا الشرط يتم مع التسليم الاولى او النهائى .

(وتم كتابة هذه الشروط الخاصة بنا مع العرض كجزء من العرض)

ثانيا - بالنسبة لمشروع حمام السباحة :

في يوم ١٠ من الشهر تم تقديم :

تم تقديم خطاب الضمان الابتدائي (رقم ٥٤٤٤٧٥ بنك المتحدة) المطلوب مع العرض والصادر من بنك المتقدمة بقيمة (٣٠٠٠٠)

١- بضاعة وديعتنا (تخصم من وديعتنا غطاؤها كاملا) لدى البنك

٢- مصرف بنكية ٦٠ جنيه من ح / بنك النيل .

٣- تم عمل عرض المناقصة رقم ٤٤٥١ لمشروع حمام السباحة وتقديمه يوم ١٠ من الشهر

ويستمر العرض لمدة اسابيع بنفس الاسعار كما يلي :-

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الجدول الزمني
اعمال حفر ونقل ردم	١٠٠٠	م ٣	١٠٠	١٠٠٠٠٠	الاسبوع الاول و الثاني
خرسانة عادية	٢٠٠	م ٣	٤٥	٩٠٠٠٠	الاسبوع الثالث
خرسانة مقاومة للرطوبة	٣٠٠	م ٣	٦٥٠	١٩٥٠٠٠	الاسبوع الرابع
مواد عزل	٥٠٠	جالون	١	٥٠٠٠٠	الاسبوع الخامس
أعمال العزل	١٠٠٠	م ٢	١٥	١٥٠٠٠	الاسبوع الخامس
السيراميك	١٠٠٠٠	م ٢	٢٥	٢٥٠٠٠٠	الاسبوع السادس
أعمال السيراميك	١٠٠٠٠	م ٢	٣٠	٣٠٠٠٠٠	الاسبوع السادس للثمان
رمل	١٠٠٠	م ٣	٩٠	٩٠٠٠٠	
اسمنت	٢٥٠	طن	٥٥٠	١٣٧٥٠٠	
الاجمالي				١٢٢٧٥٠٠	

جدول تركيب المتر المكعب للخرسانة

البند	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزاط	سيكا	المياه
خرسانة عادية	٦ شيكارة	بورتلندي عادي	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ عادي م ٣		٣ م ٠,١٤
خرسانة مقاومة للرطوبة	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ فينو م ٣	٠,٥ ك	٣ م ٠,١٤

كما تم مع العرض كتابة الشروط الخاصة التالية : -

- ١- افتراض ثبات الاسعار فى السوق على نفس مستوى الاسعار الحالى حتى الانتهاء بالكامل من المشروع .
جميع المواد المستخدمة فى المشروع مطابقة لمواصفات كراسة الشروط)
- ٢- فى حالة زيادة الاسعار فى السوق عن الاسعار التى فى العرض فى اى وقت من التنفيذ يؤخذ فروق متوسط الاسعار وتعويض الشركة عنه بعد عمل المستخلص النهائى وذلك بان يتم عمل مستخلص اضافى بفروق الاسعار مرة واحدة يرفق بعد المستخلص النهائى على الا تزيد عن ١٥ % حسب كراسة الشروط .
- ٣- يتم الانتهاء من المشروع نهائيا بعد شهرين وذلك من تاريخ الموافقة على عرضنا وكتابة العقود
- ٤- عمل مستخلص شهرى بنسبة الاعمال التى تمت من المشروع خلال كل شهر والمتوقعة بنسبة ٥٠ % شهريا .
- ٥- الموافقة على غرامة تأخير ١٠٠٠٠ ج فى حالة التأخير اكثر من شهرين لكل شهر تأخير
- ٦- يحق لنا استرداد خطاب الضمان بعد شهر من دخول المناقصة والاكتفاء بشرط الكراسة :
(عمل مستخلص كل شهر ب ٥٠ % من العملية مع حجز ٢٠ % ضمان حسن تنفيذ)
- ٧- بالنسبة خصم حسن التنفيذ يدفع بعد المستخلص الاخير والشروط :
- يتم دفع ٥٠ % منها آخر المشروع بعد شهر من الاستلام الاولى للمبنى
- وال ٥٠ % الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائى للمشروع بعد تعيين اللجنة النهائى .
- ٨- الموافقة على :-
أ- حجز ١,٥ % من اجمالى العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب
ب- حجز ١٠٠٠ ج مع اخر مستخلص لحساب مصلحة التأمينات الاجتماعية
- ٩- يتم الخلط للخراسنة بمخزن الشركة ويتم تحميلها مخلوطة الى الموقع .
- ١٠- تشحن باقى المون للموقع فى مخزن تخصصه ادارة الاستاد للموقع بحارس تابع لنا .

ثالثا- بالنسبة لمشروع صالة نادى الاطباء :

تم عمل عرض المناقصة لمشروع الصالة المغطاه يوم ١٢ من الشهر ويستمر العرض لمدة شهر
بأسعار .

٢- كما تم تقديم خطاب الضمان المطلوب لدخول المناقصة مع العرض والصادر من بنك الدلتا
بقيمة (٣٠٠.٠٠) بقرض ١ % على الشهر من بنك الدلتا ضمان رقم ٤٥٢١٠١. كما تم دفع
٢٣٥ جنيه نقدا مصاريف بنكية لاصدار الضمان .

عرض اسعار صالة نادى الاطباء

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالى
اسمنت	٢٠٠	طن	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
زلط	١٠٠	متر مكعب	٢٩٠	٥٨٠٠٠
رمل	٣٠٠	متر مكعب	١٠٥	٣١٥٠٠
خشب	٥٠٠	متر مكعب	١٥٠٠	٧٥٠٠٠٠
بلاط	٣٠٠٠	متر مربع	٣٠	٩٠٠٠٠
أعمال البلاط	٣٠٠٠	متر مكعب	٢٥	٧٥٠٠٠
أعمال الخرسانة	٤٠٠	متر مكعب	١٥٠	٦٠٠٠٠
نقل وتحميل	اجمالى			٤٠٠٠
الاجمالى				١١٦٨٥٠٠

كما تم مع العرض كتابة الشروط الخاصة التالية : -

١- افتراض ثبات الاسعار فى السوق على نفس مستوى الاسعار الحالى حتى الانتهاء من العمل من
المشروع خلال ٣ اشهر من توقيع العقد .

٢- فى حالة زيادة الاسعار فى السوق عن الاسعار التى فى العرض فى اى وقت من التنفيذ يؤخذ
فروق متوسط للاسعار وتعوض الشركة عنة بعد عمل المستخلص النهائى وذلك بان يتم عمل
مستخلص اضافى بفروق الاسعار مرة واحدة يرفق بعد المستخلص النهائى .

٣- يتم الانتهاء من المشروع نهائيا بعد ٣ شهور وذلك من تاريخ الموافقة على عرضنا وكتابة العقود وعمل مستخلص كل شهر بنسبة الاعمال التي تمت من المشروع خلال كل شهر والمتوقعة بنسبة ٢٠ % شهريا .

٤- يحق لنا استرداد خطاب الضمان بعد شهر من دخول المناقصة والاكتفاء بشرط الكراسة

(عمل مستخلص كل شهر ب ٠ % من العملية مع حجز ١٥ % ضمان حسن تنفيذ تدفع مع المستخلص الاخير والذي :

- يتم دفع ١٠ % منها آخر المشروع بعد ٤ شهور مع الاستلام الاولى للمبنى

- وال ٥ % الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائي للمشروع .

٥- الموافقة على :-

أ- حجز ١,٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

ب- حجز ٢٠٠٠ ج من كل مستخلص لحساب التأمينات الاجتماعية .

٦- يتم الخلط بمخزن الشركة ويتم تحميلها مخلوطة الى الموقع وان تشحن باقى المون للموقع فى مخزن تخصصه ادارة الاستاد للموقع بحارس تابع لنا .

(وتم كتابة هذه الشروط الخاصة بنا مع العرض كجزء من العرض)

رابعاً نتيجة العروض :-

اولاً- بالنسبة لمشروع الجامعة :

الموافقة على عرضنا المقدم للمشروع (المناقصة) يوم ١٨ من الشهر وتم رسو العطاء على شركتنا واصبح مشروع رقم ١ واجب الانتهاء خلال ٥ شهور من بداية المشروع من ١ من الشهر القادم (والحرص على الانتهاء خلال اربع شهور لكسب الحافز) .

* نرجو منك عمل : مركز تكاليف للمشروع رقم ١ وعمل الحسابات التالية :-

- ١- تحويل كراسة الشروط والمصاريف البنكية للضمان من مصروف غير مباشر (تكاليف غير مباشرة) الى مصروف مباشر (تكاليف مباشرة) وعمل مركز تكاليف خاص للعملية سند ١٥
- ٢- تكملة غطاء الضمان ب ١٠٠٠٠٠ جنية اخرى من نفس البنك وبنفس شروط الفائدة والغطاء بك النيل ليصبح الضمان النهائي بقيمة ١٥٠٠٠٠ جنية ومصاريف ضمان ٢٥٠ ج سند ٤٧ .
- ٣- فى يوم ١٩ من الشهر تم استلام مبلغ ١٥٠٠٠٠ ج ب شيك ٢٢٥١٢٥ من الجامعة تحت ح / المشروع وتم فتح حساب بنكى فى بنك فيصل خاص بالعملية ووضع المبلغ فيه سند ٦٣٢ .
(ما أهمية فتح ح / خاص بالعملية فى البنك وحساب خاص بالعمل)

ثانياً - بالنسبة لمشروع حمام السباحة

١- تم الموافقة المناقصة وتم الموافقة على ان يكون المشروع رقم ٢ بتاريخ ١٥ من الشهر الحالى وتم الاتفاق على الانتهاء خلال شهريين اول الشهر القادم وتم كتابة العقد .

٢- نرجو منك عمل : مركز تكاليف للمشروع رقم ٢ وعمل الحسابات التالية :

تحويل كراسة الشروط من مصروف غير مباشر (تكاليف غير مباشرة) الى مصروف (تكاليف مباشرة) للعملية سند ١٦٥١٠

- ٣- فى يوم ٢٦ من الشهر تم اخذ مبلغ ٢٠٠٠٠ جنية ب شيك ٥٤٦١١ تحت حساب المشروع يوم ٢٥ ووضعها بحساب جارى بالبنك (النيل) خاص بالمشروع وتم ايداعهم فيه سند ٦٥٢ وفتح حساب عميل خاص بالاستاد .

ثالثا- بالنسبة لمشروع الصالة المغطاه بنادى الاطباء:

بتاريخ ٢٥ من الشهر الحالى :

- لم يتم قبول المناقشتنا وتم رفض العرض المقدم منا .
- وتم عمل مايلى :
- وتم الترداد خطاب الضمان من نادى الاطباء يوم ٣٠ من الشهر شيك ١٢٥٤١
- رد خطاب الضمان للبنك الصادر منه
- ودفع فائدة عن شهر سبتمبر ٥٦٤٤

مطلوب

عمل مركز تكاليف للمشروع المرفوضة طوال العام للاستفادة منه فى السنوات القادمة .

• نرجو منك مايلى :

- قيود اليومية للحسابات السابقة .
- كيفية اثبات اتفاقات وشروط الشركة سواء للمناقشات او الاتفاقيات مع الموردين
- عمل ميزان المرجعة الشهرى
- كشف الدخل
- عمل تقرير للتدفق النقدى .
- كشف ح/ الصناديق والعملاء
- مركز تكلفة كل مشروع حتى الآن .

خامسا قامت الشركة بالامور التالية :-

اولا- بالنسبة لمشروع الجامعة :

- ١- في يوم ٢٠ من الشهر تم عمل دراسات التربة والاحمال في كلية الهندسة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه تم دفعها نقدا من ح / البنك الخاص بالعملية سند صرف ٤١٥٤ على ان تسدد بالكامل في اول مستخلص يتم عمله للجامعة . (كما تم الموافقة على الدراسة واعتمادها من قبل الجامعة)
- ٢- في يوم ٢٨ من الشهر تم عمل الرسوم الهندسية والمعمارية وجداول التحميل والتشغيل في مكتب المهندسين العرب بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تم دفعها نقدا من ح / البنك الخاص بالعملية سند صرف ٧٥٤ على ان تسدد بالكامل في اول مستخلص يتم عمله للجامعة .
(كما تم الموافقة على الرسوم واعتمادها من قبل الجامعة)
- ٣- في يوم ٢٨ من الشهر تم الاتفاق على الاشراف والجامعة الهندسية مع شركة الانوار الهندسية حتى الانتهاء وذلك بمبلغ اجمالي ١٥٠٠٠٠ جنيه اي بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه عن كل شهر و تدفع من الحساب الخاص بالعملية مع خصم ٣٠% من كل دفعة شهرية لضمان حسن التنفيذ تسلم مع آخر دفعة مع تسليم المبنى . وتدفع نصف بعد ٥ شهور والباقي مع التسليم النهائي بعد ٦ شهور
- ٤- في يوم ٢٨ من الشهر تم الاتفاق مع المعمل المركزي بكلية الهندسة على عمل واعتماد اختبارات الخرسانة مقابل ٥٠٠٠ ج اتفاق ٤٥٤١ شهريين متتالين
- ٥- في يوم ٢٩ من الشهر قامت الجامعة بعمل الماكيت باختيارها مع شركة مكتب ماجد الهندسي وتم دفع مبلغ الماكيت ٦٠٠٠ من صندوق العملية سند ٥٧٤
- ٦- في يوم ٢٨ من الشهر تم تعيين عدد محاسب موقع مشرف فنى تابع لنا وسائق سيارتنا وذلك لموقع الجامعة للعمل من اول الشهر وكانت مفردات الرواتب الشهرية المتفق عليها كما يلي :
كشف بمفردات العاملين في مشروع الجامعة

اسم الموظف	المهنة	اساسى	اضافى	سكن	ضرائب	تامينات	حافز	الاجمالى
م / فتحي على	مهندس موقع	٢٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠	٧٠	٩٠		٢٩٦٠
ابراهيم محمد	محاسب موقع	١٥٠٠	٢٥٠	٢٠٠	٥٠	٨٠		٢٠٨٠
طه على	مشرف فنى	٢٠٠٠	٣٠٠	٢٠٠	٦٠	٨٠		٢٦٤٠
هيثم احمد	سائق	١٥٠٠	١٧٠	٢٠٠	٥٠	٧٠		١٩٩٠
رجب سعد	حارس	٨٠٠	٢٠٠	١٥٠	٤٠	٧٠		١٢٦٠

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

٦- فى يوم ٣٠ من الشهر تم عمل حسابات لكميات الخرسانة :

تم حساب الكميات لكل نوع من الخرسانة حتى يمكن الاتفاق على هذه الكميات مع الاخذ فى الاعتبار :

الطن من الاسمنت يتكون من ٢٠ شيكارة من اى نوع من الاسمنت

جدول حساب الكميات لكل نوع من الخرسانة للجامعة

البند	الكمية	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزلط	المياه
اللبشة	٣م ٢٠٠	١٠ شيكارة ١٠٠ طن	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣م ٠,٥ ٣م ١٠٠	٠,٧٥ عادى ٣م ١٥٠ ٣م	٣م ٠,١٤ ٣م ٢٨
خرسانة مقاوم للأملاح	٣م ٣٠٠	٧ شيكارة ٢١٠٠ شيكارة ١٠٥ طن	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣م ٠,٥ ٣م ١٥٠	٠,٧٥ عادى ٣م ٢٢٥ ٣م	٣م ٠,١٤ ٣م ٤٢
القواعد والسملات	٣م ٢٠٠	٨ شيكارة ١٦٠٠ شيكارة ٨ طن	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣م ٠,٥ ٣م ١٠٠	٠,٧٥ عادى ٣م ١٥٠ ٣م	٣م ٠,١٤ ٣م ٢٨
الاعمدة والاسقف	١٠٠٠ ٣م	١٠ شيكارة ٢٠٠ شيكارة ١٠٠ طن	بورتلندي عادى	٣م ٠,٥ ٣م ٥٠٠	٠,٧٥ فينو ٣م ٧٥٠ ٣م	٣م ٠,١٤ ٣م ١٤٠

جدول حساب الكميات للخرسانة للجامعة

البند	الكمية	احتياطي	الاجمالى
بورتلندي عادى	٣٥٠ طن	١٠ طن	٣٦٠ طن
بورتلندي مقاوم للأملاح	٢٣٥ طن	٥ طن	٢٤٠ طن
الرمل	٣م ٨٥٠	٣م ٥٠	٣م ٩٠٠
الزلط العادى	٣م ٥٢٥	٣م ٤٠	٣م ٥٦٥
الزلط الفينو	٣م ٧٥٠	٣م ٥٠	٣م ٨٠٠
المياه	٣م ٢٣٨	٣م ١٢	٣م ٢٥٠

ثانيا- بالنسبة لمشروع حمام السباحة :

فى يوم ٣٠ من الشهر تم تعيين عدد محاسب موقع مشرف فنى تابع لنا وذلك لموقع الاستاد وكانت مفردات الرواتب الشهرية المتفق عليها كما يلى :

كشف بمفردات العاملين فى مشروع الجامعة

اسم الموظف	المهنة	اساسى	اضافى	سكن	ضرائب	تأمينات	حافز	الاجمالى
ياسر طه	محاسب موقع	١٥٠٠	٢٥٠	٢٠٠	٥٠	٨٠		٢٠٨٠
محمد قاسم	مشرف فنى	٢٠٠٠	٣٠٠	٢٠٠	٦٠	٨٠		٢٦٤٠
فتحى عبده	حارس	٨٠٠	٢٠٠	١٥٠	٤٠	٧٠		١٢٦٠

٢- فى يوم ٣٠ من الشهر تم عمل حسابات لكميات الخرسانة :

تم حساب الكميات لكل نوع من الخرسانة حتى يمكن الاتفاق على هذه الكميات مع الاخذ فى الاعتبار :

الطن من الاسمنت يتكون من ٢٠ شيكارة من اى نوع من الاسمنت

جدول حساب الكميات لكل نوع من الخرسانة للاستاد

البند	الكميات	الاسمنت	الاسمنت	الرمل	الزراط	سيكا	المياه
خرسانة ادية	٣م ٢٠٠	١٠٠ شيكارة ١٠٠ طن	بورتلندي عادى	٣م ٠,٥ ٣م ١٠٠	٣م ٠,٧٥ ١٥٠ عادى ٣م		٣م ٠,١٤ ٣م ٢٨
خرسانة مقاومة للرطوبة	٣م ٣٨٠	٧ شيكارة ٢١٠٠ شيكارة ١٠٠ طن	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣م ٠,٥ ٣م ١٥٠	٣م ٠,٧٥ ٢٢٥ فينو ٣م	٠,٥ ك ١٥٠ ك	٣م ٠,١٤ ٣م ٤٢

جدول حساب الكميات للخرسانة للاستاد

البند	الكمية	احتياطي	الاجمالى
بورتلندي عادى	٦٠ طن	٢ طن	٦٢ طن
بورتلندي مقاوم للأملاح	١٠٥ طن	٥ طن	١١٠ طن
الرمل	٢٥٠ م	٣م ٥٠	٣م ٣٠٠
الزلط العادى	١٥٠ م	٣م ٢٠	٣م ١٧٠
الزلط الفينو	٢٢٥ م	٣م ٣٠	٣م ٢٥٥
سيكا	١٥٠ ك	٥ ك	٢٠٠ ك
المياه	٣م ٧٠	٣م ٥	٣م ٧٥

اجمالى الكميات للخرسانة المطلوبة للجامعة وللستاد معا

البند	كمية الجامعة	كمية الاستاد	الاجمالى	ملحوظة
بورتلندي عادى	٣٦٠ طن	٦٢ طن	٤٨٢ طن	
بورتلندي مقاوم للأملاح	٢٤٠ طن	٢٠٠ طن	٤٤٠ طن	
الرمل	٩٠٠ م	٣م ٣٠٠	٣م ١٢٠٠	
الزلط العادى	٥٦٥ م	٣م ١٧٠	٣م ٧٣٥	
الزلط الفينو	٨٠٠ م	٣م ٢٥٥	٣م ١٠٥٥	
سيكا		٢٠٠ ك	٢٠٠ ك	
المياه	٣م ٢٥٠	٣م ٧٥	٣م ٣٢٥	

سادسا : قامت الشركة بالاتفاقات التالية :-

في يوم ٣٠ من الشهر تم الاتفاق مع الموردين التاليين كما يلي :

اولا : الشركة العربية المتحدة :

تم عمل اتفاق رقم ٢٣١ مع الشركة العربية المتحدة على:

- ١- توريد الكميات والاسعار التالية وفي اى مخزن يتم التنزيل .
- ٢- والالتزام بتوريدها وتثبيت اسعارها لمدة ٥ شهور .
- ٣- يتم التوريد كل شهر او حسب متطلبات الشركة كما تختار او تحدد شركتنا الكميات التى تطلبها للمشروع .

اتفاق رقم ٢٣١ مع الشركة العربية المتحدة

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالى	مكان التنزيل
طوب	١٠٠٠٠٠	طوبة	٨٠	٨٠٠٠٠٠	الجامعة
اسمنت عادى	١٧٧٥	طن	٤٥٠	٧٩٨٧٥٠	الجامعة ١٤٥٠ الاستاد ٣٢٥
اسمنت بورتلندي مقاوم للأملاح	٣٥٠	طن	١٧٥	١٦٦٢٥٠	الجامعة ٢٤٠ الاستاد ١١٠
زلط عادى	٧٣٥	٣م	١٥٠	١١٠٢٥٠	الجامعة ٥٦٥ الاستاد ١٧٠
زلط فينو	١٠٥٥	٣م	١٧٥	١٨٤٦٢٥	الجامعة ٨٠٠ الاستاد ٢٥٥
رمل	٥٨٥٠	٣م	٨٠	٤٦٨٠٠٠	الجامعة ٢٥٠٠ الاستاد ١٣٥٠
سيكا	١٥٥	ك	٥٠٠	٧٧٥٠٠	الجامعة
حديد	٧٠٠	طن	٢٥٠٠	١٧٥٠٠٠٠	الجامعة
عزل (بتومين)	٤٥٠	جالون	٨٠	٣٦٠٠٠	الجامعة ٢٥٠ الاستاد ٢٠٠
خشب	٢٠٠	٣م	١٢٠٠	٢٤٠٠٠٠	الجامعة
مواد سباكة	٣٥٠٠٠	اجمالى		٣٥٠٠٠٠	الجامعة
سيراميك	١٢٠٠٠	٢م	١٥	١٨٠٠٠٠	الجامعة ٢٠٠٠ الاستاد ١٠٠٠٠
مواد الكهرباء	١٥٠٠٠٠	اجمالى		١٥٠٠٠٠	الجامعة
البلاط	٥٠٠٠	٢م	١٥	٧٥٠٠٠	الجامعة
مواد الدهان	اجمالى			٥٠٠٠٠٠	الجامعة
نقل وتحميل	اجمالى			٤٠٠٠٠٠	الجامعة
	اجمالى			١٠٠٠٠٠	الاستاد

٤- وتم دفع ٥٠٠٠٠٠ جنيه نقدا كدفعة مقدمة من ح / بنك الجامعة سند صرف ١٦٥ و ١٠٠٠٠٠

من ح / البنك لعملية الاستاد سند صرف ١٦٦ .

- ٥- خصم نسبة ضرائب لصالح الحكومة ١,٥ % من كل فاتورة .
٦- شرط جزائي ٥٠٠٠٠ جنيه في حالة التأخير عن الموعد المحدد أو التأخير في استلام الكميات

• ثاني : - شركة الفايد للاساسات والخوازيق :

تم الاتفاق رقم ٤٦٢ مع ان تقوم باعمال المقاولات التالية من الباطن :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
اعمال الخوازيق	١٠	واحد	٨٠٠	٤٨٠٠٠	الجامعة	اسبوعيين

- ١- وتم دفع ٥٠٠٠ جنيه نقدا كدفعة مقدمة من ح / بنك الجامعة سند صرف ١٦٧ .
٢- خصم نسبة ضرائب لصالح الحكومة ١,٥ % من كل فاتورة .
٣- شرط جزائي ٥٠٠٠ جنيه في حالة التأخير عن الموعد المحدد اسبوعيين من يوم ١٠ من الشهر القادم و ٥٠٠ ج مكافأة عن كل يوم تسليم قبل الميعاد المتفق عليه .

• ثالثا : - شركة عبر البحار لاعمال المقاولات :

تم الاتفاق رقم ٤٦٢ مع ان تقوم باعمال المقاولات التالية من الباطن :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
اعمال	١٠٠٠	٢م	٨	٨٠٠٠	الجامعة	اسبوع من يوم ٢٠ من القادم
العزل	١٠٠٠			٨٠٠٠	الاستاد	اسبوعين من يوم ١٠ من القادم
الاجمالي				١٦٠٠٠		

- ١- وتم دفع ٢٠٠٠ جنيه نقدا كدفعة مقدمة من ح / بنك الاستاد سند صرف ١٦٧ .
٢- خصم نسبة ضرائب لصالح الحكومة ١,٥ % من كل فاتورة .
٣ - شرط جزائي ٣٠٠٠ جنيه في حالة التأخير عن الموعد المحدد اسبوعيين من يوم ٢٠ من الشهر القادم و ٣٠٠ ج مكافأة عن كل يوم تسليم قبل الميعاد المتفق عليه .

• رابعا : - شركة القائد لاعمال المقاولات :

تم الاتفاق رقم ٤٧١ مع ان تقوم باعمال المقاولات التالية من الباطن :

اتفاق رقم ٤٧١ لمدة اربع شهور

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	ملحوظة
خرسانة عادية (لبشة)	٢٠٠	م٣	٣٠	٦٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
خرسانة مقاول للأملح	٣٠٠	م٣	٥٠	١٥٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
خرسانة قوالب وسملات	٢٠٠	م٣	٦٠	١٢٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
اعمال حديد قوالب وسملات	٢٠٠	م٣	٥٠	١٠٠٠٠	الجامعة	شغل حديد فقط
أعمال المبنى	١٠٠٠	الف	١٠٠	١٠٠٠٠٠	الجامعة	
خرسانة اعمدة واسقف	٢٠٠	م٣	٦٠	١٢٠٠٠	الجامعة	حديد و شد خشب فقط
مال المحارة	١٠٠٠٠	م٢	٩	٩٠٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال خشب	٢٠٠	م٢	١٢٠	٢٤٠٠٠	الجامعة	
اعمال السباكة والسيراميك	اجمالي			١٠٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال الكهرباء	اجمالي			٩٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال البلاط	٥٠٠٠	م٢	١٢	٦٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	م٢	١٥	١٥٠٠٠٠٠	الجامعة	
أعمال المناولة	اجمالي			١٠٠٠٠٠	الجامعة	
الاجمالي				٢٩١٧٠٠٠		

٢- كما تم الاتفاق على ان يتم التنفيذ اربع الضمانات كل شهر كما سيكون هناك حافز للالتزام بالموعد وهو ٢٠٠٠٠ الف جنيه وغرامة نفس المبلغ اذا تأخر عن ذلك لمدة شهر .

٣- وتم دفع ١٠٠٠٠ جنيه نقدا كدفعة مقدمة من البنك للجامعة سند صرف ١٦٩ .

٤- سيتم دفع قيمة الاعمال المنتهية لكل شهر اخر الشهر مع خصم ٣٠% كضمان حسن التنفيذ تسلم بعد نهاية المشروع كما يلي :

أ- نصف مع التسليم الاول بعد ٥ شهور

ب- النصف الاخر مع التسليم النهائي بعد ٦ شهور

٥- ايضا خصم مستحقات الضرائب والتأمينات كما يلي :

أ- حيز ١,٥ % من كل فاتورة لحساب مصلحة الضرائب .

ب- حيز ١٥٠٠ ج من كل فاتورة لحساب التأمينات الاجتماعية .

وتسليمها شهريا للجهات الرسمية المسنولة

على ان تقوم الشركة بمراجعة الضرائب والتأمينات وتسليمها باقى المستحقات بعد الانتهاء من العملية

• خامسا : - شركة المتحدة للمقاولات :

اتفاق رقم ٤٧٥ لمدة اسبوعين من اول الشهر القادم

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
أعمال السيراميك	١٠٠٠٠	م ^٢	١٨	١٨٠٠٠٠	الاستاد	اسبوعين

وتم دفع ٢٠٠٠ جنيه نقدا كدفعة مقدمة من ح / بنك الاستاد سند صرف ١٧٠ .

١ - خصم نسبة ضرائب لصالح الحكومة ١,٥ % من كل فاتورة .

٣ - شرط بنكي ٥٠٠٠ جنيه في حالة التأخير عن الموعد المحدد اسبوعين من يوم ١ من الشهر بعد الملام و ٥٠٠ ج مكافأة عن كل يوم تسليم قبل الميعاد المتفق عليه .

سادسا : الاعمال التي ستقوم بها الشركة :-

قررت الشركة ان تقوم بباقي الاعمال وذلك في الاعمال التالية :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
اعمال حفر	٢٠٠	ساعة	٥٠	١٠٠٠٠	الجامعة	اسبوع
	١٠٠٠	ساعة	٤٠	٤٠٠٠٠	الاستاد	
اعمال لودر	٣٠٠	ساعة	٦٠	١٨٠٠٠	الجامعة	
نقل الردم	١٠٠٠	م ^٣	١٠	١٠٠٠٠	الجامعة	
خرسانة عادية (ليشة)	٢٠٠	م ^٣	٥٠٠	١٠٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط
	٢٠٠	م ^٣	٣٠٠	٦٠٠٠٠	الاستاد	اسبوع
خرسانة مقاوم للأملاح	٣٠٠	م ^٣	١٠٠	١٨٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط
خرسانة مقاومة للرطوبة	٣٠٠	م ^٣	٦٥٠	١٩٥٠٠٠	الاستاد	اسبوع
خرسانة قواعد وسملات	٢٠٠	م ^٣	٦٠٠	١٢٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط
خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	م ^٣	٦٠٠	٦٠٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط

١ - باستخدام معداتها والاستفادة بها في المشاريع .

٢ - وبتأجير عمالة مؤقتة للاعمال المطلوبة حسب متطلبات العمل وفي الوقت المطلوب لكل عمل

٣ - ايضا استكمال اى عمل آخر لم تتفق عليه مع مقاولى الباطن .

٤ - شراء اى معدات مطلوبة لاتمام هذه الاعمال .

المطلوب :

١ - عمل ميزان المرجعة الشهرى .

٢ - عمل تقرير للتدفق النقدى .

٣ - عمل موازنة تقديرية للمشروعين لجميع بنود الايرادات والمصروفات لمدة ٤ شهور لمقارنتها

بالواقع العملى الذى سيتم كل شهر .

٤ - اغلاق الشهر وابتداء فترة محاسبية للشهر القادم .

حسابات الشهر الاول :

اولا : - فى يوم ١ من الشهر : -

د/ تحويل بنكى ب ٦٠٠٠٠ ج من ح / المتحدة و ٣٥٠٠٠ ج من النقدية الى ح / بنك الجامعة سند ٤٥٠ .

١: (بالنسبة لعملية الجامعة من صندوق العملية) سند ٤٥٠ تم ما يلى : -

- ١- شراء مستلزمات امن صناعى للمشروع وهى مستلزمات مستهلكة ٢٥٠٠ ج .
- ٢ - شراء مواد يمكن اعادة استخدامها (بعد انتهاء المشروع واعادة تقييمها) مرة ثانية فقط ب ٢٠٠٠٠ جنيه
- ٣ - تم ايجار سقالة وتركيبها لمشروع الجامعة ب ١٥٠٠٠ جنيه فى لنهاية المشروع .
- ٤ - اعطاء محاسب الموقع سلفة للمصاريف النثرية ببلغ (٥٠٠٠) تسوى شهريا بنظام الاستعاضة الشهرية
- ٥- شراء خشب لاجل اعمال الخرسانة ٢٠ متر مكعب خشب سعر المتر ٢٥٠٠ وذلك لاحتياجه فى عملية الجامعة (من الممكن ان يستهلك على عمليتين فقط بعد انتهاء المشروع واعادة تقييمه) .

(ايضا بالنسبة لعملية الجامعة و من بنك المتحدة) سند ٤٥١ تم ما يلى : -

- ١- شراء سيارة ربع نقل ب ٥٠٠٠٠ ج تستهلك على ٣ سنوات .

(بالنسبة لعملية الاستاد ومن صندوق العملية) سند ٤٧٥ تم شراء ما يلى :

- ١ - تم شراء مواد امن صناعى للمشروع مستلزمات مستهلكة ١٢٠٠ ج ومواد يمكن اعادة استخدامها مرة ثانية فقط ب ٢٥٠٠ جنيه .
- ٢- شراء مستلزمات لدهان واوعية لعمل العازل ب ٢٥٠ ج .
- ٣- تم اعطاء سلفة مستديمة لمحاسب الموقع للمصاريف النثرية التى يحتاجها الموقع مبلغ ٢٠٠٠ جنيه كسلفة مستديمة تسوى بنظام الاستعاضة الشهرية .

ثانيا : - فى يوم ٥ من الشهر ايضا بدأ العمل فى الموقعين :-

وطبقا للتقارير اليومية المرفوعة من المحاسب ومشرف الموقع لكلا المشروعين :

تم مايلى : -

اولا : قامت شركتنا فى الاسبوع الاول بما يلى :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالى	الموقع	المدة
اعمال حفر	٢٠٠	ساعة	٥٠	١٠٠٠٠	الجامعة	اسبوع
	١٠٠٠		٤٠	٤٠٠٠٠	الاستاد	
اعمال لودر	٣٠٠	ساعة	٦٠	١٨٠٠٠	الجامعة	
	٥٠٠		٤٠	٢٠٠٠	الاستاد	
نقل الردم	١٠٠٠	م ٣	١٠	١٠٠٠٠	الجامعة	
	١٠٠		١٠	١٠٠٠٠	الاستاد	

وكانت تكاليف هذه التشغيلات مايلى :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة	الاجمالى	ملحوظة
الحفار	٤٠٠٠	٢٩٠٠	١٠	١٨٩٠٠	الجامعة و الاستاد
اللودر	١٥٠٠	١٥٠٠	٨	٩٤٠٠	الجامعة و الاستاد
نقل الردم				٢٥٠٠٠	الجامعة و الاستاد
الاجمالى				٥٣٣٠٠	سند ٧٧٧

١- تم نقل الردم بايجار شاحنات من السوق لنقل ٢٠٠٠ م ٣ من الموقعين معا .

٢- تم استخدام معدات الشركة (لودر وحفار) فى عمليات الحفر ونقل ورفع الردم .

ثانيا : فى يوم ١٨ من الشهر قامت ش الفايد للاساسات بانتهاء من اعمالها :

وقدمت مطالبة رقم ٥٤٢١ بالاعمال التالية :

البند	الكمية	الوحدة	السعر	الاجمالى	الموقع	مدة الاتفاق	مدة التنفيذ
اعمال الخوازيق	٦٠	واحد	٨٠٠	٤٨٠٠٠	الجامعة	اسبوعين	١١ يوم

ومطالبها بالحافز المتفق عليه فى الاتفاق السابق معه .

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

ثالثا : في ٢٠ من الشهر تم استلام الكميات التالية :

والتي تخص الجامعة والاستاد من الشركة العربية المتحدة توريد بالكميات وبنفس الاسعار وتم تأكيد الاستلام من امين المخزن وماسب الموقع من كلا الموقعين ومن امين مخزن الشركة .

ف ٤٥٧٤ يوم ٢٠ من الشهر الاول

البند	الكمية المطلوبة	الكمية المسلمة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	مكان التنزيل
طوب	٢٠.٠٠٠	-	طوبة	٠,٨	٨٠.٠٠٠	الجامعة
اسمنت عادي	٤٥٠ الجامعة ٣٢٥ الاستاد	- ٦٢	طن	٤٥٠	٢٧٩٠٠	الجامعة الاستاد
اسمنت مقاوم للأملاح	٢٤٠ الجامعة ١١٠ الاستاد	٢٤٠ ١١٠	طن	٤٧٥	١٦٦٢٥٠	الجامعة الاستاد
زلط عادي	٥٦٥ الجامعة ١٧٠ الاستاد	٥٦٥ ١٧٠	٣م	١٥٠	١١٠٢٥٠	الجامعة الاستاد
زلط فينو	٨٠٠ الجامعة ٢٥٥ الاستاد	- ٢٥٥	٣م	١٧٥	٤٤٦٢٥	الجامعة الاستاد
رمل	٤٥٠٠ الجامعة ١٣٥٠ الاستاد	٧٠٠ ٣٠٠	٣م	٨٠	٨٠.٠٠٠	الجامعة الاستاد
سيكا	١٥٥	١٥٥	٣م	٥,٠	٧٧٥	الاستاد
حديد	٧٠٠	٢٠٠	طن	٢٥٠٠	٥٠.٠٠٠	الجامعة
نقل وتحميل	اجمالي اجمالي				٥٠٠٠ ٢٥٠٠	الجامعة الاستاد

- وتم اضافة الضرائب المتفعل عليها على الفاتورة

رابعا : اعمال الخرسانة قامت بها الشركة :

** تم شراء ٢٧٥ م٣ مياه من السوق سعر المتر ٥,٠ ج نقدا للمتر المكعب سند ١٥ وتم ارسال ٣م الى

الجامعة و ٧٥ م٣ الى الاستاد بتاريخ ٢٢ من الشهر

وقد صدرت اوامر عمل الخرسانة التالية :

١- امر عمل خرسانة عادية لبشة للجامعة عدد ٢٠٠ م٣:

امر عمل رقم ١ يوم ٢٢ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	المياه	الكمية
متر خرسانة اللبشة	٥ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣م ٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي ٣م	٣م ٠,١٤	٣٢٠٢

وكانت تكاليف هذه التشغيلات سند ١٣٢ كماليلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سائق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٢٠٠	٢٦٠٠	٢٠٠	١٠٠٠	١٥٠	٤١٥٠

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

- ١- تم استخدام خلاطة الشركة وإيجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضح لتحميل الخرسانة للموقع
- ٢- تم استئجار عمالة عادية لخلط الخرسانة .
- ٣- نسبة الهالك كانت ١٠ شيكارة اسمنت و ٥ متر زلط و ٥ متر رمل و ١% خرسانة ناتج النقل والضح والتحميل .

٢- امر عمل خرسانة عادية لبشة للاستاد سند ١٣٣ عدد ٢٠٠ م٣:

امر عمل رقم ٢ يوم ٢٣ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزاط	المياه	الكمية
متر خرسانة لبشة	٦ شيكارة	بورتلندي عادي	٣ م٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي م٣	٣ م٠,١٤	٣ م٢٠,٢

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سائق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٢٥٠	٢٠٠	٢٠٠	١٠٠٠	١٥٠	٤٤٠٠

- ١- تم استخدام خلاطة الشركة وإيجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضح لتحميل الخرسانة للموقع
- ٢- تم استئجار عمالة عادية لخلط الخرسانة .
- ٣- نسبة الهالك كانت ١٠ شيكارة اسمنت و ٥ متر زلط و ٥ متر رمل و ١% خرسانة ناتج النقل والضح سند ٤٥٥

٣- امر عمل خرسانة خرسانة مقاوم للأملح للجامعة سند ١٣٣ عدد ٣٠٠ م٣:

امر عمل رقم ٣ يوم ٢٢ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزاط	المياه	الكمية
خرسانة مقاوم للأملح	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملح	٣ م٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي م٣	٣ م٠,١٤	٣ م٣٠,٣

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سائق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٤٥٠	٤٠٠	٤٠٠	١٥٠٠	٢٢٥	٦٧٥٠

- ١- تم استخدام خلاطة الشركة وإيجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضح لتحميل الخرسانة للموقع
- ٢- تم استئجار عمالة عادية لخلط الخرسانة .
- ٣- نسبة الهالك كانت ١٥ شيكارة اسمنت و ٧ متر زلط و ٧ متر رمل و ١% خرسانة ناتج النقل والضح والتحميل سند ٤٥٩ .

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

٤- امر عمل خرسانة خرسانة القواعد والسملات للجامعة سند ١٣٦ عدد ٢٠٠ م ٣:
امر عمل رقم ٤ يوم ٢٨ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	المياه	الكمية
متر خرسانة القواعد والسملات	٨ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملح	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي ٣ م	٣ م ٠,١٤	٣ م ٢٠٢

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سائق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٣٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠	١٢٠٠	١٥٠	٣٩٥٠

١- تم استخدام خلاطة الشركة وايجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضح لتحميل الخرسانة للموقع

٢- تم استئجار عمالة عادية لخلط الخرسانة .

٣- نسبة الهالك كانت ١٠ شيكارة اسمنت و ٥ متر زلط و ٥ متر رمل و ١ % خرسانة ناتج النقل والضح والتحميل سند ٤٦٣ .

٥- امر عمل خرسانة مقاوم للرطوبة بالسيكا للاستاد سند ١٣٦ عدد ٣٠٠ م ٣:
امر عمل رقم ٥ يوم ٢٨ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	سيكا	المياه	الكمية
خرسانة مقاوم للرطوبة بالسيكا	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملح	٣ م ٠,٥	٠,٧٥ زلط عادي ٣ م	٠,٥ ك	٣ م ٠,١٤	٣ م ٣٠٣

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سائق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٤٥٠	٤٠٠٠	٤٠٠	١٥٠٠	٢٢٥	٦٥٧٥

١- تم استخدام خلاطة الشركة وايجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضح لتحميل الخرسانة للموقع

٢- تم استئجار عمالة عادية لخلط الخرسانة .

٣- نسبة الهالك كانت ١٥ شيكارة اسمنت و ٧ متر زلط و ٧ متر رمل و ٣,٥ ك سيكا و ١ % خرسانة ناتج النقل والضح والتحميل سند ٤٦٧

٤- اصابة احد العمال اصابة بالغة وكانت تكاليف علاجه ١٥٠٠ ج اضافة الى تعويض ٣٥٠٠ ج سند ١٣٨

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

خامسا : قيام شركة القائد لاعمال المقاولات :

باعمال المقاولات التالية :

ف رقم ١٧١ يوم ٣٠ من الشهر الاول بالاعمال التالية :

البند	كمية مطلوبة	كمية مسلمة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	ملحوظة
خرسانة عابية (لبسة)	٢٠٠	٢٠٠	٣م	٣٠	٦٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
خرسانة ملوم للأمرح	٣٠٠	٣٠٠	٣م	٥٠	١٥٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
اعمال حديد قود وسملات	٢٠٠	٢٠٠	٣م	٥٠	١٠٠٠٠	الجامعة	شغل حديد فقط
خرسانة قود وسملات	٢٠	٢٠	٣م	٦٠	١٢٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
أعمال المناولة	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠	الجامعة	

سادسا : - قيام المكتب الهندسي بالاشراف الهندسي:

تم الاشراف على عملية الجامعة وتم قبل محاسب الموقع عمل سند يؤكد قيام المكتب بالاشراف والمتابعة خلال الشهر الاول سند ٤٦٠ .

البند	الاجمالي	الموقع
اشراف هندسي	٢٠٠٠	الجامعة

سابعا : اختبارات الخرسانة :

قام مكتب الدكتور مهندس / ابو النجا مع معامل كلية الهندسة بالجامعة باختبارات الخرسانة واعتمادها في هذا الشهر الاول سند ٥٤١٢ .

البند	الاجمالي	الموقع
اختبارات الخرسانة	٢٥٠٠	الجامعة

ثامنا :- وكانت المصاريف النثرية للشهر الاول كما يلي :-

البند	اكل وشرب	جاز وزيت	اصلاح سيارة	مستهلكات	ادوات	متنوعة	الاجمالي	سند
الجامعة	٧٥٠	٥٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٢٠٠	١٥٠	٢٥٠٠	٥٢
الاستاد	٥٠٠			١٥٠	١٥٠	٨٠	٨٨٠	٥٣

تاسعا : اعمال معدتنا مع مشاريع اخرى من الباطن :

**** كما كانت ناتج تشغيل معدتنا وعملياتنا خلال الشهر الاول من الباطن لدى الغير كمايلي :**

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع
اعمال الحفار	٣٠٠٠	ساعة	٤٠	١٢٠٠٠٠	ش العامرية للمقاولات
اعمال لودر	٥٠٠٠	ساعة	٦٠	٣٠٠٠٠٠	ش المهندسين العرب
اعمال الخلطة	١٠٠٠٠	م٣	١٠	١٠٠٠٠٠	اعمال متنوعة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة	الاجمالي
الحفار	١٠٠٠	٢٠٠٠	٥	٢٣٠٠٠
اللودر	٥٠٠٠	١٥٠٠	٥	٣١٥٠٠
الخلطة	٢٠٠٠	١٠٠٠	٢	٢٣٠٠٠
الاجمالي				٧٧٥٠٠

ثانيا - عمل المستخلصات للشهر الاول واستلام المبالغ :

اولا : بالنسبة لمشروع الجامعة :

في يوم ٣٠ من الشهر تم مايلي :

١ - عمل المستخلص الاول بنسبة الاعمال التي تم انجازها وتم تقديمه للجامعة وكان كما يلي :

(المستخلص الاول بنسبة الاعمال تمت)

مراحل المشروع	البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
مرحلة الاعدادات	دراسات التربة والاحمال	اجمالي	اجمالي			٥٠٠٠
	الرسم الهندسي	اجمالي	اجمالي			١٠٠٠٠
	ماكيت للمشروع	اجمالي	اجمالي			٥٠٠٠
	اختبارات الخرسانة	اجمالي	اجمالي			٥٠٠٠
مرحلة الحفر والردم	اعمال حفر	٢٠٠	٢٠٠	ساعة	٥٠	١٠٠٠٠
	اعمال لودر	٣٠٠	٣٠٠	ساعة	٦٠	١٨٠٠٠
	نقل الردم	١٠٠٠	١٠٠٠	م٣	١٠	١٠٠٠٠
مرحلة الاساسات	اعمال الخوازيق	٦٠	٦٠	واحد	١٠٠٠	٦٠٠٠٠
	خرسانة عادية (لبشة)	٢٠٠	٢٠٠	م٣	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
	خرسانة مقاوم للأملاح	٣٠٠	٣٠٠	م٣	٦٠٠	١٨٠٠٠٠
	حديد قواعد وسملات	٢٠٠	٢٠٠	طن	٣٥٠٠	٧٠٠٠٠٠
	خرسانة قواعد وسملات	٢٠٠	٢٠٠	م٣	٦٠٠	١٢٠٠٠٠
	أعمال المناولة	١٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠
	نقل وتحميل	٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠			١٢٠٠٠٠

٢- تم استلام شيك رقم ١٤٤٥٧٤٤ سند ٤٥١ بالمبلغ بعد خصم نسبة حسن التنفيذ وهي ١٠ % من قيمة الاعمال المنجزة من قبل الجامعة يوم ٣٠ من الشهر سند استلام ١٤٥ وكذلك خصم وتسوية الدفعة المقدمة المدفوعة سابقا الجامعة وتم تحصيله في حساب البنك المخصص واعتماده وذلك بعد خصم الجامعة متفق عليه من ضرائب وضمانات وهي : أ- حيز ١,٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .
ب- حيز ٢٠٠٠ ج من كل مستخلص لحساب التأمينات الاجتماعية .

ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد

في يوم ٣٠ من الشهر تم مايلي :

١- عمل المستخلص الاول بنسب الاعمال التي تم انجازها وتم تقديمه للاستاد وكان كما يلي :

(مستخلص الاول بنسب الاعمال التي تمت)

البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
اعمال حفر ونقل ردم	١٠٠٠	١٠٠٠	م٣	١٠٠	١٠٠٠٠٠
خرسانة عادية	٢٠٠	٢٠٠	م٣	٤٥٠	٩٠٠٠٠
خرسانة مقاومة للرطوبة	٣٠٠	٣٠٠	م٣	٦٥٠	١٩٥٠٠٠
الاجمالي					٣٨٥٠٠٠

٢- كما تم عمل المستخلص الاول ايضا بنسبة الاعمال التي تمت وتم تقديمه للاستاد واعتماده .

وتم استلام شيك رقم ٧٥٤٦٥٥ بالمبلغ سند ٤٥٨١ بعد خصم نسبة حسن التنفيذ وهي ٢٠ % وتسوية الدفعة المدفوعة مقدما من الاستاد وتم تحصيله ايضا في حساب البنك المخصص للعملية وذلك بعد خصم الجامعة ما اتفقت عليه من ضرائب وتأمينات :

أ- حيز ١,٥ % من اجمالي العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب

ب- حيز ١٠٠٠ ج مع اخر مستخلص لحساب مصلحة التأمينات الاجتماعية .

٣- تم استرداد خطاب الضمان بعد شهر من دخول المناقصة كما كان متفق عليه مسبقا وتم استرداد الشيك رقم ١٢١٥ سند ٦٢٨٨ كما تم رده بالبنك واسترداد كامل وديعتنا .

ثالثا : السداد للموردين في يوم ٣٠ من الشهر الاول :

اولا : السداد لش الفايده للاساسات لانتهائها من اعمالها :

وسداد المطالبة رقم ٥٤٢١ بالاعمال التالية :

البند	الكمية	الوحدة	السعر	الاجمالي	الموقع	مدة الاتفاق	مدة التنفيذ
اعمال خوازيق	٦٠	متر	٨٠٠	٤٨٠٠٠	الجامعة	اسبوعين	١١ يوم فقط

١- وتم دفع مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه وكذلك دفع ٢٠٠٠ جنيه مكافأة عن ٤ ايام انتهاء مبكرا من ح / صندوق الجامعة .

٢- كما تم تسوية الدفعة المقدمة ٥٠٠٠ جنيه نقدا سند ٤٥١٣ .

ثانيا : الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر :

١- تم سداد مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيه سند صرف رقم ٢٦٢ من ح / عملية الجامعة كما تم تسوية الدفعة المقدمة

ايضا من نفس الحساب في نفس السند من حساب البنك المخصص .

٢- كما تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه سند صرف رقم ٢٦٦ من ح / عملية الاستاد كما تم تسوية الدفعة المقدمة

ايضا من نفس الحساب في نفس السند من حساب البنك المخصص .

ثالثا : لشركة القائد :

تم سداد المستحقات المطلوبة : كما كان متفق مع خصم النسبة المتفق عليها وهي ٣٠% من كل حصة سند ٤٨٧٥ في حساب البنك المخصص لعملية الجامعة مع تسوية المقدمات المدفوعة سابقا .

رابعا - للمكتب الهندسي :

تم سداد قيمة الاشراف الشهري الاول كما هو متفق عليه مع خصم نسبة حسن التنفيذ ٣٠% سند صرف ٤١ من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص .

خامسا : السداد للمكتب الدكتور مهندس / ابو النجا و معامل كلية الهندسة بالجامعة :

تم سداد اختبارات الخرسانة عن الشهر الاول ٢٥٠٠ جنيه من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص سند
٤٤٢.

سادسا : رواتب العاملين في الموقعين للشهر الاول :

تم السداد لكل العاملين في كل مشروع سند ٥٤٨ الى ٥٥٣ من نفس ح / البنك المخصص لكل عملية كل على حدة .

سابعا : تسوية السلفة المستديمة

تمت تسوية السلف لكل محاسب و ميل المصروفات الخاصة بكل مشروع الذى يخصه واستكمال السلفة المستديمة
مرة اخرى سند ٥٥٥/٥٥٦ من نفس البنك لكل عملية على حدة يوم ٣٠ من الشهر .

المطلوب :

- ١- عمل ميزان المراجعة الشهري ومراكز تكاليف
- ٢- (كم مركز تكاليف فى هذه الشركة الآن)
- ٣- عمل جميع الحسابات للشهر ومتابعة حسابات :
- ١-الموردين ٢- العملاء ٣- الصناديق

حسابات الشهر الثاني :

يوم ١ من الشهر :-

المتمم العمل في الموقعين معا :

وطبقا للخازير اليومية المرفوعة من المحاسب ومشرف الموقع لكلا المشروعين تم مايلي : -

اولا : تم استلام الكميات التالية من الشركة العربية المتحدة :

ف ٤٥٤ بتاريخ ١ من الشهر الثاني والتي تخص الجامعة والاستاد

البند	الكمية الباقية	الكمية المسلمة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	مكان التنزيل
عزل (بتومين)	٢٥٠ ٢٥٠	٢٥٠ ٢٥٠	جالون	٨٠	٣٦٠٠٠	الجامعة الاستاد
طوب	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	طوبية	٠,٨	٨٠٠٠٠٠	الجامعة
اسمنت عادي	١٤٥٠ ٢٦٣	١١٠٠ ٢٦٣	طن	٥٠٠	٦٨١٥٠٠	الجامعة الاستاد
زلط فينو	٨٠٠ -	٨٠٠	٣م	١٧٥	١٤٠٠٠٠	الجامعة الاستاد
رمل	٣٨٠٠ ١٠٥٠	٣٣٠٠ ١٠٥٠	٣م	٨٠	٢٧٢٤٠٠	الجامعة الاستاد
حديد	٥٠٠	٥٠٠	طن	٥٠٠	٢٢٥٠٠٠	الجامعة
سيراميك	٢٠٠٠ ١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٢م		١٥٠٠٠٠	الجامعة الاستاد
نقل وتحميل	٣٥٠٠٠ ٧٥٠٠	٢٠٠٠٠ ٧٥٠٠			٢٠٠٠٠ ٧٥٠٠	الجامعة الاستاد

- وتم اضافة الضرائب المتفق عليها على الفاتورة

ثانيا : - قيام شركة عبر البحار لاعمال المقاولات :

مطالبة رقم ١٢٤١ حسب الاتفاق رقم ٤٦٢ باعمال المقاولات التالية:

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
اعمال	١٠٠٠	١٠٠٠	٢م	٨	٨٠٠٠	الجامعة	اسبوع من يوم ١٠ من
العزل	١٠٠٠	١٠٠٠			٨٠٠٠	الاستاد	القاد
							٣ اسابيع من يوم ١٠ من
					١٦٠٠٠		القاد

وقد تأخرت اسبوع عن موعد الاتفاق معها في عملية الاستاد

ثالثا : قيام شركة القاند لاعمال المقاولات بالاعمال التالية :

مطالبة رقم ١٧٥٤ حسب تم الاتفاق رقم ٤٧١ باعمال المقاولات التالية :

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالى	الموقع	ملحوظة
أعمال المباني	١٠٠٠	٨٠٠	الف	١٠٠	٨٠٠٠٠	الجامعة	
خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	١٠٠٠	م٣	٦٠	٦٠٠٠٠	الجامعة	حديد و شد خشب فقط
أعمال المحارة	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	م٢	٩	٢٧٠٠٠٠	الجامعة	
أعمال نولة	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠			٥٠٠٠٠	الجامعة	

رابعا : وقد قامت شركتنا بالتالى :

امر عمل خرسانة خرسانة اعمدة واسقف للجامعة عدد ١٠٠٠ م٣:

امر تجميع رقم ٤ يوم ٢٨ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزاط	\المياه	الكمية المطلوبة
متر الاعمدة والاسقف	٧ شيكارة	بورتلندي عادى	٣م٤,٥	٠,٧٥ فينوم٣	٣م٠,١٤	٣م١٠١٠

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلى :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سائق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالى
النوع	٢٠٠٠	٥٠٠٠	٧٠٠	٠٠٠٠	٥٠٠	٣٩٠٠ سند ١٣٦

١- تم استخدام خلاطة الشركة وايجار عربات رفع الخرسانة فى النقل والضح لتحميل الخرسانة للموقع

٢- تم استئجار عمالة عادية لخلط الخرسانة .

٣- نسبة الهالك كانت ٤٠ شيكارة اسمنت و ١٠ متر زلط و ١٠ متر رمل و ١% خرسانة ناتج النقل والرفع والضح

سند ٨٩٧٥

خامسا : - شركة المتحدة للمقاولات :

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالى	الموقع	المدة
أعمال السيراميك	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	م٢	١٨	٩٠٠٠٠	الاستاد	اسبوعيين

وقد تأخرت الشركة عن الموعد المحدد وبناء على تأخر تسليم المشروع كما كان متفق عليه مع الاستاد

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

سادسا : اختبارات الخرسانة :

تم الاشراف على عملية الجامعة وتم من قبل محاسب الموقع عمل سند يؤكد قيام المكتب بالاشراف والمتابعة خلال الشهر الثاني سند ٥٧٠٠

البند	الاجمالي	الموقع
اختبارات الخرسانة	٢٥٠٠	الجامعة

سابعا : الاشراف والمتابعة الهندسية للشهر التالي :

قام مكتب الدكتور مهندس / ابو النجاش معامل كلية الهندسة بالجامعة باختبارات الخرسانة واعتمادها في هذا الشهر الثاني سند ٥٧٥٢.

البند	الاجمالي	الموقع
اشراف هندسي	٣٠٠٠٠	الجامعة

ثامنا : تشغيل معداتنا في عمليات من الباطن :

** كان ناتج تشغيل معداتنا وعملياتنا خلال الشهر الثاني من الباطن لدى الغير كمايلي :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع
اعمال الحفار	٤٠٠٠	ساعة	٤٠٠٠	١٨٠٠٠	ش الناصرية للمقاولات
اعمال لودر	٧٠٠٠	ساعة	٥٠٠	٣٨٥٠٠٠	ش طيبة العربية
اعمال الخلطة	٣٠٠٠٠	م٣	١٠	٣٠٠٠٠	اعمال متنوعة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة
الحفار	٨٠٠٠	٣٥٠٠	٥
اللودر	٩٠٠٠	٢٥٠٠	٥
الخلطة	٥٠٠٠	٢٠٠٠	٢
الاجمالي			

تاسعا :- وكانت المصاريف النثرية للشهر الثاني كما يلي :-

البند	اكل وشرب	جاز وزيت	اصلاح سيارة	مستهلكات	ادوات	متنوعة	الاجمالي	سند
الجامعة	٩٥٠	٨٠٠	٩٠٠	٨٥٠	٤٠٠	٥٥٠	٤٤٥٠	٣٢٥١٤
الاستاد	٧٠٠			٣٥٠	٢٥٠	٢٨٠	١٥٨٠	٢١٤٥٦

ثانيا - عمل المستخلصات للشهر الثاني واستلام المبالغ :

١ : بالنسبة لمشروع الجامعة :

في يوم ٣٠ من الشهر تم مايلي :

١- عمل المستخلص الثاني بنسبة الاعمال التي تم انجازها وتم تقديمه للجامعة وكان كما يلي :
(المستخلص الثاني بنسب الاعمال التي تمت)

الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية المنفذة	الكمية المطلوبة	البند	مراحل المشروع
٢٠٠٠٠	١٠٠	جالون	٢٠٠	٢٠٠	مواد عزل (بتومين)	مرحلة الاساسات
١٠٠٠٠	١٠	٢م	١٠٠٠	١٠٠٠٠	اعمال العزل	
٩٠٠٠٠٠	٠,٩	طوبة	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	طوب	
٢٥٠٠٠٠	٥٠٠	طن	٥٠٠	٥٠٠	اسمنت	
٢٠٠٠٠٠	١٠٠	٣م	٢٠٠٠	٢٠٠٠	رمل	
١٧٥٠٠٠٠	٣٥٠٠	طن	٥٠٠	٥٠٠	حديد اعمدة واسقف	
١٢٠٠٠٠	١٥٠	الف	٨٠٠	١٠٠٠	أعمال المباني	
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠	٣م	١٠٠٠	١٠٠٠	خرسانة اعمدة واسقف	مرحلة البناء ادوار
٣٦٠٠٠٠	١٢	٢م	٣٠٠٠	١٠٠٠٠٠	أعمال المحارة	
١٠٠٠٠٠	٥٠٠	طن	٢٠٠	٢٠٠	اسمنت	
١٠٠٠٠٠	١٠٠	٣م	١٠٠٠	١٠٠٠	رمل	
٦٠٠٠٠			٦٠٠٠	٩٠٠٠	أعمال المناولة	
٢٨٠٠٠			٢٨٠٠	٣٨٠٠٠	نقل وتحميل	

٢- تم استلام شيك رقم ٥٢٢٥ بالمبلغ سند ٤٥٢١ بعد خصم نسبة حسن التنظيم من ١٠ % من قيمة الاعمال المنجزة من قبل الجامعة يوم ٣٠ من الشهر سند استلام ١٤٥ وتم تحصيله في حساب البنك المخصص واعتماده وذلك بعد خصم الجامعة ماتفق عليه من ضرائب وتأمينات .

أ- حجز ١,٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

ب- حجز ٢٠٠٠ ج من كل مستخلص لحساب التأمينات الاجتماعية .

٣- تم استرداد خطاب الضمان بعد شهرين من دخول المناقصة كما كان متفق عليه مسبقا وتم استرداده بالشيك رقم ٥٧٤٢ سند ٨٨٨ كما تم رده بالبنك واسترداد الغطاء ودفع الفوائد المستحقة سند ٨٨٧٥٤

ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد : (كان من المفروض الانتهاء منه في هذا الشهر ولكن تأخر)

في يوم ٣٠ من الشهر الثاني تم عمل مستخلص بمايلي :

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

١- عمل المستخلص الثاني بنسبة الاعمال التي تم انجازها وتم تقديمه للاستاد وكان كما يلي :
(المستخلص الثاني بنسب الاعمال التي تمت)

البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
مواد عزل	٥٠٠	٥٠٠	كيلو	٥٠	٢٥٠٠٠
أعمال الطول	١٠٠٠	١٠٠٠	الف	١٥	١٥٠٠٠
السيراميك	١٠٠٠	١٠٠٠٠	م٢	٤٥	٤٥٠٠٠٠
أعمال سيراميك	١٠٠٠	٥٠٠٠	م٢	٢٥	١٢٥٠٠٠
رمل	١٠٠٠	١٠٠٠	م٣	٩٠	٩٠٠٠٠
اسمنت	٢٥٠	٢٥٠	طن	٥٥٠	١٣٧٥٠٠

وتم استلام شيك رقم ١٢٤١ بالمبلغ بسند ٥٤٢٣ بعد خصم نسبة حسن التنفيذ وهي ٢٠% وتم تحصيله ايضا في حساب البنك المخصص للعملية وذلك بعد خصم الجامعة ما اتفقت عليه من ضرائب وتأمينات :

- أ- حجز ١,٥ % من اى الى العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب
ب- حجز ١٠٠٠ ج مع اخر مستخلص لحساب مصلحة التأمينات الاجتماعية .

ثالثا : السداد للموردين فى يوم ٣٠ من الشهر الثانى :

اولا : سداد الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر الثانى:

- ١- تم سداد مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ جنية سند صرف رقم ٢٥٣١ من ح / عملية الجامعة من ح / البنك المخصص .
٢- كما تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنية سند رقم ٢١١٥ من ح / عملية الاسفلت من ح / البنك المخصص .

ثانيا : سداد لشركة القاند :

تم سداد المستحقات المطلوبة : كما كان متفق مع خصم النسبة المتفق عليها وهي ٣٠% من كل فاتورة سند ٤٨٧٥ من حساب البنك المخصص لعملية الجامعة .

ثالثا: سداد شركة عبر البحار لاعمال المقاولات :

- ١- تم سداد ٨٠٠٠ من ح / عملية الجامعة من ح / صندوق الجامعة سند ٦٣٢١٤ .
٢- تم سداد ٣٠٠٠ ج من ح / عملية الاستاد وتسوية ٢٠٠٠ مقدم وخصم ٣٠٠٠ ج شرط التأخير وذلك لتأخرها اسبوع عن موعد الاتفاق معها فى عملية الاستاد سند ٦٣٤٥ .

٣- تم خصم مستحقات الضرائب المتفق عليها من الشركة .

رابعاً : - شركة المتحدة للمقاولات :

تم دفع ٥٠٠٠٠ ج فقط لشركة المتحدة للمقاولات سند ٤٤٥١ بنك الخاص بعملية الاستاد وحجز الباقي لتأخيرها كما جاء في المطالبة التالية

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
أعمال السيراميك	١٠٠٠	٥٠٠	٢م	١٨	٩٠٠٠٠	الاستاد	اسبوعيين

خامساً - السداد لمكتب الهندسة من الاشراف :

تم سداد قيمة الاشراف الشهري الثاني كما هو متفق عليه مع خصم نسبة حسن التنفيذ ٣٠ % سند صرف ٣٢١٢٣ من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص .

سادساً : السداد للمكتب الدكتور مهندس / ابو النجا ومعامل كلية الهندسة بالجامعة :

تم سداد اختبارات الخرسانة عن الشهر الثاني ٢٥٠٠ ج من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص سند ٤٤٤٢١

سابعاً : رواتب العاملين في الموقعين للشهر الثاني :

تم السداد لكل العاملين في كل مشروع سند ٦٤٨ الى ٦٥٣ من نفس ح / البنك المخصص لكل عملية كل على حدة .

ثامناً : تسوية السلفة المستديمة :

تمت تسوية السلف لكل محاسب وتحميل المصروفات الخاصة بكل مشروع الذي يخصه واستكمال السلفة المستديمة مرة اخرى سند ٥٦٦/٥٦٥ من نفس ح البنك لكل عملية على حدة يوم ٣٠ من الشهر .

حسابات الشهر الثالث :

- في يوم ١ من الشهر ايضا بدأ العمل في الموقعين :-

وطبقا للتقارير اليومية المرفوعة من المحاسب ومشرف الموقع لكلا المشروعين تم مايلي :
أولاً : تم استلام الكميات التالية من الشركة العربية المتحدة :

ف ١٢٢٥٤ بتاريخ ١ من الشهر الثالث والتي تخص الجامعة

البند	كمية الباقية	كمية المسلمة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	النتزير
اسمنت عادي	٣٥٠	٣٥	طن	٤٥٠	١٥٧٥٠٠	الجامعة
رمل	٥٠٠	٥٠	م٣	٨٠	٤٠٠٠٠	الجامعة
سيراميك	٢٠٠٠	٢٠٠	م٢	١٥	٣٠٠٠٠	الجامعة
خشب	٢٠٠	٢٠٠	م٣	١٣٠٠	٢٦٠٠٠٠	الجامعة
مواد سباكة	٣٥٠٠٠	١٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	الجامعة
مواد الكهرباء	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠	الجامعة
البلاط	٥٠٠٠	٣٠٠	م٢	١٥	٤٥٠٠٠	الجامعة
مواد الدهان	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	الجامعة
نقل وتحميل	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠			١٠٠٠٠	

- وتم اضافة الضريبة المتفق عليها على الفاتورة

ثانيا : قيام شركة القاند لاعمال المقاولات بالاعمال التالية :

مطالبة رقم ١٤١٥٢ حسب تم الاتفاق رقم ٤٧١ لاعمال المقاولات التالية :

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	الاجمالي	سعر الوحدة	الموقع
أعمال المباني	٢٠٠	٢٠٠	الف	٢٠٠٠٠	١٠٠	معة
أعمال المحارة	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠	م٢	٥٦٠٠٠٠	٨	الجامعة
اعمال خشب	٢٠٠	٢٠٠	م٢	٢٤٠٠٠	١٢٠	الجامعة
اعمال السباكة	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠		الجامعة
اعمال الكهرباء	٩٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠		الجامعة
اعمال البلاط	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	م٢	٣٦٠٠٠٠	١٢	الجامعة
اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	م٢	٧٥٠٠٠٠	١٥	الجامعة
أعمال المناولة	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		الجامعة

ثالثا : - قيام شركة المتحدة للمقاولات يوم ٢٠ من الشهر الثالث :

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع
أعمال سيراميك	٥٠٠٠	٥٠٠٠	م٢	١٨	١٨٠٠٠٠	الاستاد

رابعا : الاشغال المتابعة الهندسية للشهر الثالث :

قام مكتب الدكتور مهندس / ابو النور مع معامل كلية الهندسة بالجامعة باختبارات الخرسانة واعتمادها في هذا الشهر الثالث سند ٤٤٥٢.

البند	الاجمالي	الموقع
الخراف هندسي	٣٠٠٠٠	الجامعة

خامسا : تشغيل معداتنا في عمليات من الباطن :

** كان ناتج تشغيل معداتنا وعملياتنا خلال شهر الثالث من الباطن لدى الغير كمايلي :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع
اعمال الحفار	٧٠٠٠	ساعة	٥٠	٣٨٥٠٠٠	ش انيس للمقاولات
اعمال لودر	٩٠٠٠	ساعة	٤٠	٣٦٠٠٠٠	ش العربية
اعمال الخلطة	٥٠٠٠٠	م٣	١٠	٧٥٠٠٠٠	اعمال متنوعة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة
الحفار	١٠٠٠٠	٥٥٠٠	٥
اللودر	١٢٠٠٠	٣٥٠٠	٥
الخلطة	٨٠٠٠	٢٥٠٠	٢
الاجمالي			

سادسا :- وكانت المصاريف النثرية للشهر الثالث كما يلي :-

البند	اكل وشرب	جاز وزيت	اصلاح سيارة	مستهلكات	ادوات	متنوعة	الاجمالي	سند
الجامعة	١٠٥٠	١٠٠٠	٦٠٠	٥٥٠	١٢٠	١٥٠	٣٤٧٠	٣٢١
الاستاد	٢٠٠			٣٥٠	٢٥٠	٢٨٠	١٠٨٠	١١٢

ثانيا - عمل المستخلصات للشهر الثالث واستلام المبالغ :

أولاً : بالنسبة لمشروع الجامعة :

١- في يوم ١٠ من الشهر تم عمل المستخلص الثالث بنسبة الاعمال التي تمت للجامعة وكان كما يلي :

مراحل المشروع	البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنقذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
اعمال التشطيب	أعمال المباني	٢٠٠	٢٠٠	الف	١٥٠	٣٠٠٠٠
	أعمال المحارة	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	م٢	١٢	٨٤٠٠٠٠
	خشب	٢٠٠	٢٠٠	م٣	١٥٠٠	٣٠٠٠٠٠
	اعمال خشب	٢٠٠	٢٠٠	م٢	٢٠٠	٤٠٠٠٠
	مواد سباكة	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	اجمالي		٤٠٠٠٠٠
	سيراميك حمامات	٢٠٠٠	٢٠٠٠	م٢	٢٥	٥٠٠٠٠
	اعمال السباكة وسيراميك	١٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	اجمالي		٧٥٠٠٠
	مواد الكهرباء	٢٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠	اجمالي		١٧٥٠٠٠
	اعمال الكهرباء	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	اجمالي		٨٠٠٠٠
	البلاط	٥٠٠٠	٣٠٠٠	م٢	٢٥	٧٥٠٠٠
	اعمال البلاط	٥٠٠٠	١٠٠٠	م٢	٢٠	٦٠٠٠٠
	اسمنت	٣٥٠	٣٥٠	طن	٥٠٠	١٧٥٠٠٠
	رمل	٥٠٠	٥٠٠	م٣	١٠٠	٥٠٠٠٠
	مواد الدهان	٧٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠	اجمالي		٥٠٠٠٠٠
	اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	م٢	٢٠	١٠٠٠٠٠
اعمال التحميل	أعمال المناولة	٣٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	اجمالي		٢٥٠٠٠٠
	نقل وتحميل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	اجمالي		١٠٠٠٠٠

٢- تم استلام شيك رقم ١١٢٥٤١ بالمبلغ سند ٥٤٢ بعد خصم نسبة حسن التنفيذ وهي ١٠ % من قيمة الاعمال المنجزة من قبل الجامعة يوم ٣٠ من الشهر وتم تحصيله في حساب البنك المخصص واعتماده وذلك بعد خصم الجامعة مااتفق عليه من ضرائب وتأمينات .

أ- حيز ١,٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

ب- حيز ٢٠٠٠ ج من كل مستخلص لحساب التأمينات الاجتماعية .

ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد:

(كان من المفروض الانتهاء منه فى الشهر السابق ولكن تأخر لمدة شهر)

فى يوم ٣٠ من الشهر الثانى تم عمل مستخلص بمايلى :

عمل المستخلص الثانى بنسبة الاعمال التى تم انجازها وتم تقديمه للاستاد وكان كما يلى :

(المستخلص الثانى بنسب الاعمال التى تمت)

البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالى
أعمال السيراميك	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠	م٢	٢٥	١٢٥٠٠٠

وتم استلام شيك رقم ١٢٤١ بسند ٣٠ وذلك بعد :

١- بعد خصم نسبة حسن التنفيذ ٢٠% وتم تحصيله ايضا فى حساب البنك المخصص للعملية

٢- خصم الجامعة ما اتفقت عليه من طرائب وتأمينات مع الفاتورة :

أ- حيز ١,٥ % من اجمل العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب

ب- حيز ١٠٠٠ ج مع اخر مستخلص لحساب مصلحة التأمينات الاجتماعية .

٣- خصم غرامة التأخير المتفق عليها بسبب التأخير لمدة شهر كامل وهى ٢٠٠٠٠ ج سند ٧٥٤٤

ثالثا : السداد للموردين فى يوم ٣٠ من الشهر الثالث :

اولا : سداد الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر الثالث :

٣- تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ج فيه سند صرف رقم ٥٤٠ من ح / عملية الجامعة من ح / البنك المخصص .

٤- كما تم سداد مبلغ ٥٠٠٠٠ ج فيه سند رقم ١٢١٢ من ح / عملية الاستاد من ح / البنك المخصص .

ثالثا : سداد لشركة القائد :

١- تم سداد المستحقات المطلوبة كما كان متفق مع خصم النسبة المتفق عليها وهى ٣٠% من كل فاتورة سند

٢٢١٢٣٣ من حساب البنك المخصص لعملية الجامعة .

رابعا : - السداد : شركة المتحدة للمقاولات :

١- تم دفع مبلغ ١١٥٠٠٠٠٠ بعد خصم ١٥٠٠٠ غرامة تأخير لمدة ٣ اسابيع كما كان متفق عليه مع الشركة فى

الاتفاق السابق سند ٤٥١١١ من بنك عملية الاستاد .

خامسا: - السداد لمكتب الهندسى عن الاشراف :

تم سداد قيمة الاشراف الشهري الثالث كما هو متفق عليه مع خصم نسبة حسن التنفيذ ٣٠ % سند صرف ٣٣٢٣١
من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص .

سادسا : رواتب العاملين فى الموقعين للشهر الثالث :

تم السداد لكل العاملين فى كل مشروع سند ٧٤٨ الى ٧٥٣ من نفس ح / البنك المخصص لكل عملية كل على حدة
وتم تحويل كل العاملين فى مشروع الاستاد الى الجامعة ماعدا الحرس سيظل حتى التسليم النهائى بعد ٦ شهور .

سابعا : تسوية السلفة المستحقة :

تمت تسوية السلف لكل محاسب وتحميل المصروفات الخاصة بكل مشروع الذى يخصه واستكمال السلفة المستديمة
مرة اخرى سند ٥٦٥ فقط للجامعة من نفس ح البنك وتسوية واسترداد الباقي من السلفة لمحاسب الاستاد سند
٩٦٥٨٧ من ح/ البنك المخصص للعملية يوم ٣٠ من الشهر .

حسابات الشهر الرابع :

- في يوم ١ من الشهر ايضا بدأ العمل في الموقعين :-

وطبقا للتقارير اليومية المرفوعة من المحاسب ومشرف الموقع لكلا المشروعين تم مايلي :
اولا : تم استلام الكميات التالية من الشركة العربية المتحدة :

ف ٨٢٥٨ تاريخ ١ من الشهر الرابع والتي تخص الجامعة

البند	كمية الباقية	كمية المسلمة	الوحدة	الاجمالي	سعر	الموقع
مواد سباكة	٥٠٠٠	٥٠٠٠	اجمالي	٥٠٠٠٠		الجامعة
مواد الكهرباء	٥٠٠٠	٥٠٠٠	اجمالي	٥٠٠٠٠		الجامعة
البلاط	٢٠٠٠	٢٠٠٠	م٢	٣٠٠٠	١٥	الجامعة
مواد الدهان	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	اجمالي	٢٠٠٠٠		الجامعة
نقل وتحميل	٥٠٠٠	٥٠٠٠	اجمالي	٥٠٠٠		الجامعة

م اضافة الضرائب المتفق عليها

ثانيا : قيام شركة القاند لاعمال المقاولات بالاعداد التالية :

مطالبة رقم ١٤٧٢ حسب تم الاتفاق رقم ٤٧١ بالاحمال المقاولات التالية في الجامعة :

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
سيراميك حمامات	١٠٠٠	١٠٠٠	م٢	٢٥	٢٥٠٠٠
اعمال السباكة	٥٠٠٠	٥٠٠٠	اجمالي		٥٠٠٠٠
اعمال الكهرباء	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	اجمالي		٣٠٠٠٠
اعمال البلاط	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	م٢	١٢	٢٤٠٠٠
اعمال الدهانات	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	م٢	١٥	٧٥٠٠٠
أعمال المناولة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	اجمالي		١٠٠٠٠

ثالثا : تشغيل معداتنا في عمليات من الباطن :

** كان ناتج تشغيل معداتنا وعملياتنا خلال الشهر الرابع من الباطن لدى الغير كمايلي :

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع
اعمال الحفار	٢٠٠٠	ساعة	٦٥	١٣٠٠٠	اعمال متنوعة
اعمال لودر	٥٠٠٠	ساعة	٥٠	٢٥٠٠٠	اعمال متنوعة
اعمال الخلطة	٧٠٠٠٠	م٣	١٠	٧٠٠٠٠	اعمال متنوعة

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة
الحفار	٢٠٠٠	١٥٠٠	٤
اللودر	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٥
الخلاطة	٣٠٠٠	١٥٠٠	٢

رابعا :- وكانت المصاريف النثرية للشهر الرابع كما يلي :-

البند	اكل وشرب	جاز وزيت	اصلاح سيارة	مستهلكات	ادوات	متنوعة	الاجمالي	سند
الجامعة	١٠٥٠	١٠٠٠	٦٠٠	٥٥٠	١٢٠	١٥٠	٣٤٧٠	٣٢١

ثانيا - عمل المستخلصات للشهر الرابع واستلام المبالغ :

اولا : بالنسبة لمشروع الجامعة المستخلص الرابع والنهائي:

١- في يوم ٣٠ من الشهر تم عمل المستخلص النهائي ونسبة الاعمال الباقية و تقديمه للجامعة كما يلي :

مراحل المشروع	البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
اعمال التشطيب	مواد سباكة	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	اجمالي		١٠٠٠٠٠
	اعمال السباكة وسيراميك	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	اجمالي		٧٥٠٠٠
	مواد الكهرباء	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	اجمالي		٧٥٠٠٠
	اعمال الكهرباء	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	اجمالي		٤٠٠٠٠
	البلاط	٢٠٠٠	٢٠٠٠	م٢	٢٥	٥٠٠٠
	اعمال البلاط	٢٠٠٠	٢٠٠٠	م٢	٢٠	٤٠٠٠
	مواد الدهان	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	اجمالي		٢٥٠٠٠٠
	اعمال الدهانات	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	م٢	٢٠	١٠٠٠٠٠
التحميل	أعمال المناولة	٥٠٠٠	٥٠٠٠	اجمالي		٥٠٠٠٠

٢- تم استلام شيك رقم ٣٥٢٥١ بالمبلغ سند ٥٦٩٢ بعد خصم نسبة حسن التنفيذ وهي ١٠ % من قيمة الاعمال المنجزة من قبل الجامعة يوم ٣٠ من الشهر وتم تحصيله في حساب البنك المخصص واعتماده وذلك بعد خصم الجامعة مااتفق عليه من ضرائب وتأمينات كما يلي :

أ- حيز ١,٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

ب- حيز ٢٠٠٠ ج من كل مستخلص لحساب التأمينات الاجتماعية .

الحافز

هام :-

نظرا لتسليم المبنى مبكرا فقد حصلنا على بند الحافز لانه تم التسليم المبني قبل ميعاده فهناك حافز ١٠٠٠٠٠ الف جنييه عن الشهر برجاع اثباته وعمل حساباته سند ٤٨٧٥٤

٢- تم ايضا دفع حافز الالتزام بالموعد وهو ٢٠٠٠٠ الف جنييه لشركة القائد هي الاخرى وذلك لحسن التزامها وتسليمنا المبني قبل ميعاده بشهر كما كان الاتفاق سند ١٤٥٨٤٤ .

ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد :

- بالنسبة خصم حسن التنفيذ كما كان متفق عليه آخر المشروع بعد شهر من الاستلام الاولى للمبنى :
- تم استلام ٥٠ % منها بشيك رقم ٧٧٥٦٤٥٥٨ بسند ٤٥٢٣ وتحصيله في ح / العملية المخصص .
- وتأجيل ال ٥٠ % الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائي للمشروع بعد تقييم اللجنة النهائي .

ثالثا : السداد للموردين في يوم ٣٠ من الشهر الرابع :

اولا : سداد الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر الرابع:

- ١- تم سداد جميع مستحقات الشركة بسند رقم ٤٤٢ من ح / عملية الجامعة من ح / البنك المخصص

ثالثا : سداد لشركة القائد :

- ٢- تم سداد المستحقات المطلوبة كما كان متفق مع خصم النسبة المتفق عليها وهي ٣٠ % من كل فاتورة سند ٢٢٨٨٣ من حساب البنك المخصص لعملية الجامعة .

رابعا : - السداد لمكتب الهندسي عن الاشراف :

- تم سداد قيمة الاشراف الشهري الرابع كما هو متفق عليه مع خصم نسبة حسن التنفيذ ٣٠ % سند صرف ٣٦٤١٢ من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص .

خامسا : رواتب العاملين في الموقعين للشهر الرابع :

تم السداد العاملين في الجامعة سند ٨٤٨ الى ٨٥٢ من نفس ح / البنك المخصص للعملية وتم نقل العاملين في الموقع للعمل بالشركة ماعدا مشرف الموقع والحارس قررت الشركة استمرارهم لمتابعة الموقع وحتى التسليم النهائي وتم سداد الحارس سند ٨٥٣ من ح بنك عملية الاستاد .

سابعاً : تسوية السلفة المستديمة :

تمت تسوية سلفة لمحاسب موقع الجامعة وتحميل المصروفات للمشروع وتسوية واسترداد الباقي من السلفة سند ٩٤٥٧ من ح / البنك المخصص للعمليات يوم ٣٠ من الشهر .

ثامناً : تسوية الضرائب والتأمين للحكومة :

١- تم دفع مصاريف التأمين للعمالة للمشروع مبلغ ٥٠.٠٠٠ ج للجامعة شيك ٥٤١٥١ ح / الجامعة بالاضافة للمحتجزات السابقة للتأمين وكذلك ٢٠.٠٠٠ ج للاستاد شيك ٤٤٥٢١ ح / الاستاد شيك ٤٤٥٢١ بالاضافة للمحتجزات السابقة للتأمين .

٢- تم دفع ضرائب ١٢٥٠٠٠ لمشروع الجمعة بشيك ١٢١٠٢ من ح / الجامعة مع خصم المدفوع سابقا وكذلك دفع ٣٥٠٠٠ ج لمشروع الاستاد من ح / الاستاد شيك ٥٦٥٥٤ مع خصم المدفوع سابقا .

تاسعاً : تسوية الاهلاكات :

- استهلاك السيارة على ثلاث سنوات نرجو تحميل مشروع الجامعة بما يخصه من اهلاك

١- بالنسبة لاستهلاك المعدات (للحفار واللودر للخلاطة) نرجو تحميل كل مشروع بما يخصه وكذلك أعمال المقاولات من الباطن طبقا لاعمار المعدات التالية :

البند	العمر الافتراضي	سعر المعدة
الحفار	١٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠
اللودر	١٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
الخلاطة	٣.٠٠٠	٥.٠٠٠

٢ - برجاء تسوية اية اهلاكات اخرى سواء الخشب او اى مستلزمات اخرى كما سبق بيانه سابقا .

حسابات الشهر الخامس :

أولاً: بالنسبة لمشروع الجامعة

- ١- النسبة لخصم حسن التنفيذ كما كان متفق عليه آخر المشروع بعد شهر من الاستلام الأولى للمبنى :
 - تم استلام ٥٠% منها بشيك رقم ٦٦٦٤٥٥ بسند ٤٤٢١٣٣٢ وتحصيله في ح / العملية المخصص .
 - وتأجيل ٥٠% الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائي للمشروع بعد تقييم اللجنة النهائي .
- ٢- تم تسليم شركة القائد ايضاً النصف الاول من مستحقاته من الخصومات كما هو متفق سند ١٤٤١
- ٣- كما تم ايضاً تسليم شركة المهندسين (الاتحاد الهندسية) المشرفة على المشروع النصف الاول من مستحقاته من الخصومات المحتجز كما هو متفق سند ٤١٤٥

ثانياً : رواتب العاملين في الموقعين للشهر الخامس :

- تم السداد العاملين في الجامعة مشرف الموقع والحارس سند ٨٥٩ و ٨٦٠ من نفس ح / البنك المخصص للعملية وتم سداد الحارس سند ٨٦٠ من ح بنك عملية الاستاد .

التسليم النهائي للموقعين

بعد مرور ٦ شهور من الانتهاء من المبنى واستلامه الأولى وفي يوم ١ من الشهر تم مايلي :

أولاً: بالنسبة لمشروع الاستاد :

طبقاً للاتفاق كما هو في العقد فقد تم التسليم النهائي للمبنى :

- ١- تم استلام ٥٠% الباقية من النسبة المحتجزة (١٠%) كضمان حسن تنفيذ بشيك رقم ١٤٢١٢١١ ح / البنك الخاص بالعملية .
- ٢- كان هناك مصاريف صيانة ونظافة قبل التسليم النهائي بلغت ٥٦٠٠ ج سند ٣٢١٢٣ من ح / بنك العملية

ثانيا - بالنسبة لمشروع الجامعة :

طبق للاتفاق كما هو في العقد فقد تم التسليم النهائي للمبنى :

- ١- تم استلام ٥٠% من النسبة المحتجزة (الباقية) كضمان حسن تنفيذ بشيك رقم ٥٥٦٢٣ ح / البنك الخاص بالعملية .
- ٢- كان هناك مصاريف صيانة ونظافة قبل التسليم النهائي بلغت ٨٠٠٠ ج سند ٣٢١٢٣ من ح / بنك العملية
- ٣- قامت الشركة بعمل حفل تسليم تكلف ١٠٠٠٠ ج وصرف مكافأة راتب شهرين للعاملين على المشروع سند ١٤٥٢١ من ح / بنك العملية.
- ٤- تم تسليم شركة القائد ايضا النصف الباقي من مستحقاته من الخصومات كما هو متفق سند ١٤٤٥٢١ من ح / بنك العملية .
- ٥- كما تم ايضا تسليم شركة المهندسين (الانوار الهندسية) المشرفة على المشروع النصف الباقي من مستحقاته من الخصومات المحتجزة كما هو متفق سند ٤٣٣٥٦٥ .

المطلوب :

- ١- عمل كل الدفاتر المحاسبية وحتى اظهار الحسابات الختامية والميزانية يدوى وكمبيوتر .
- ٢- اظهار المحاسبة اليدوية التى ينشأها البرنامج وكيفية استخدامها وتعلم منها انشاء المحاسبة من اول القيود حتى الآخر
- ٣- عمل التقارير التالية : -

- ١- مراكز التكاليف للمشاريع وتكاليف وارباح كل مشروع على حدة
- ٢- ميزان المراجعة
- ٣- التدفق النقدى
- ٤- والميزانية الختامية

وأخيرا :

يمكن تطبيق هذا المثال العملى على النسخة الخاصة للمقاولات بطريقتين مختلفتين تماما فهل هناك فرق بين كل طريقة ومتى استخدم كل طريقة منهما .

مع تحياتنا لكم بدوام التفوق والتقدم

مركز اكت لتدريب المحاسبين

الاستاذ / محمد الفايد

محاسب

دراسة ميزانية فعلية

لأحدى شركات المقاولات الكبرى بالامارات

شركة تدريب

المحاسبين

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السيد/ أحمد محمد عبد الرحمن.

مؤسسة العليا للمقاولات والصيانة العامة. (مؤسسة فردية)
دبي - الامارات العربية المتحدة.

- ١- لقد دققنا الميزانية العمومية المرفقة لمؤسسة العليا للمقاولات والصيانة العامة - مؤسسة فردية ٢- كل من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المالك والتدفقات النقدية للسنة المنتهية ذلك التاريخ .
- ٣- ان هذه البيانات المالية هي من مسؤولية ادارة المؤسسة وان مسئوليتنا كمدققي حسابات هي ابداء الرأي عليها استنادا الى اعمال التدقيق التي قمنا بها
- ان البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ غير مدققة من قبل مدققي حسابات مستقلين ، وعليه فإننا لا نستطيع ابداء الرأي حول البيانات المالية المقارنة.

باستثناء ما هو وارد في الفقرة التالية ، فقد تم تدقيقنا وفقا لمعايير التدقيق الدولية ، والتي تتطلب ان نقوم بتخطيط وتنفيذ اعمال التدقيق بهدف الحصول على فائدة معقولة بان البيانات المالية لا تتضمن اية امور مادية اظهرت على غير حقيقتها . يشتمل التدقيق على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن البيانات المالية ، كما يشتمل على تقييم للأصول المحاسبية المطبقة وللتقديرات الهامة التي استندت اليها الادارة وتقييم لطريقة عرض البيانات المالية بصفة عامة. وفي اعتقادنا ان اعمال التدقيق التي قمنا بها تشكل اساسا معقولا نستند اليه في ابداء رأينا على تلك البيانات المالية.

لم يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة ، وبديل الاجازة للموظفين والعاملين بالمؤسسة وفقا لقانون العمل والعمال بدولة الامارات العربية المتحدة.

برأينا ، وباستثناء تلك التعديلات ان وجدت ، والتي كانت ستعتبر ضرورية فيما لو تم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة وبديل الاجازة للموظفين ، فان البيانات المالية المنشورة فيها اعلاه تمثل بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لمؤسسة العليا للمقاولات والصيانة العامة - مؤسسة فردية - دبي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ونتائج عملياتها والتغيرات في حقوق مالكيها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

كما هو مشار اليه في ايضاح رقم ١ (ج) فقد اشتملت البيانات المالية للمؤسسة على نتائج زادات مقاولات بعض المشاريع التي تخص مؤسسة البنين الصاعد للمقاولات العامة (طرف ذو علاقة)

عن المتحدة للحسابات وشركاه الدولية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

مؤسسة العليا للمقاولات والصيانة العامة

مؤسسة فردية

دبي - الامارات العربية المتحدة

بيان أ

الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البيان
		الموجودات
		الموجودات المتداولة :
١١,٨٨٥	٤٢٣	النقد والنقد المعادل
٢٦٩,٠٠٠	٢٦٩,٠٠٠	وديعة بنكية ثابتة
١٩٥,٤٨٠	٩٣٤,١٧٠	تأمينات كفالات بنكية
١٢٢,٣٠٠	١,١٦٩,٠٠٠	شيكات مؤجلة القبض - قصيرة الأجل
٣٦٤,٨٢٦	١,٦٨٦,٨٠٨	ذمم مدينة
٣٤٢,٩٠٧	١٩٩,٠٣٧	ايرادات مستحقة
١,٤٥٩,٣١٩	١,١٤٣,٣٧٦	حجوزات حسن التنفيذ
١,٥٧٣,١٥٢	٣٣,٢٧٥	زيادة تكاليف مقاولات تحت التنفيذ عن الفواتير الصادرة لها
١٦١,٧٩٧	٧١٨,٦٧٦	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٤,٥٠١,٦٦٦	٦,١٥٣,٧٠٥	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة:
	٢,٧٣٦,٠٠٠	شيكات مؤجلة القبض - طويلة الأجل
	٣,٥٥٥,٨٣٣	ايجارات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
	٥,٥٠٤,٨٠٦	استثمارات عقارية
	٢٤٤,٨٥٩	استثمارات عقارية قيد الانشاء
٢٧٥,٤٢٩	١٩٤,٨٣٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٥,٤٢٩	٢٢,٢٣٦,٣٣٢	مجموع الموجودات الغير متداولة
٤,٧٧٦,٠٩٥	٢٨,٣٩٠,٠٩٧	مجموع الموجودات

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

مؤسسة العليا للمقاولات والصيانة العامة

مؤسسة فردية

دبي - الامارات العربية المتحدة

تابع : بيان أ

بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البيان
		المطلوبات وحقوق المالك:
		المطلوبات المتداولة:
		بنك دائن
١٦١,٤٨٦	٥٨٦,٢١٣	شيكات مؤجلة الدفع - قصيرة الأجل
٣,٦٥٠,٨١٢	٢,٢٤٩,٦٦٤	قرض بنكي - قصير الأجل
١٦٦,٩٦٠	٨٠٣,٤٦٦	دفعات مخصومة
١٢٣,٥٧٧	-----	ذمم دائنة ومقاولي الباطن
٩٩٥,٠٣٨	٢,١٦٥,٣٥٣	ايرادات تأجير عقارات مقبوضة مقدما - قصيرة الأجل
-----	٢,١١٠,٠٠٠	مخصص صيانة واستكمال مشاريع منتهية
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	دفعات عن مقاولات مقبوضة مقدما
٣٩٤,٧١١	٦٣٨,١٧٨	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٠١,٥٣٦	٨٦٦,٤٦٩	طرف ذو علاقة - دائن
-----	١٤٣,٨١٦	
٥,٧٩٤,١٢٠	١٠,٠٦٣,١٥٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة:
		شيكات مؤجلة الدفع - طويلة الأجل
-----	٣,٤٢٦,٠٣	قرض بنكي - طويل الأجل
-----	١,٢,٦٦٠	ايرادات تأجير عقارات مقبوضة مقدما - طويلة الأجل
-----	١٣,٣٥٩,٠٨٤	
	١٧,٩٨٨,٨٤٧	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		حقوق المالك:
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥,٧١٢	(١,٠٥٤,٠٢٩)	جاري المالك
(١,٥٢٣,٧٣٧)	٨٩٢,١٢٠	أرباح / (خسائر) متراكمة
(١,٠١٨,٠٢٥)	٣٣٨,٠٩١	صافي حقوق المالك - بيان ج
٤,٧٧٦,٠٩٥	٢٨,٣٩٠,٠٩٧	مجموع المطلوبات وحقوق المالك

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

مؤسسة العليا للمقاولات والصيانة العامة

مؤسسة فردية

دبي - الامارات العربية المتحدة

بيان ب

كشف الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البيان
٢٠,٩٧٢,٣٩٨	١٥,٥٥٦,٥٩١	إيرادات المقاولات
(٢٠,٢٣٦,٦١٢)	(١٢,٨٢٣,٧٨٧)	تكلفة المقاولات
٧٣٥,٧٨٦	٢,٧٣٢,٨٠٤	مجمول ربح المقاولات
(٨٥٩,٧٩٧)	(٦٣٥,٧٥١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٤,٤٥٢)	(٢٣٩,١٤٣)	عمولات وفوائد بنكية
-----	٥٥٧,٩٥١	إيرادات أخرى
(١٦٨,٤٦٣)	٢,٤١٥,٨٥٧	ربح / (خسارة) السنة بيان ج ، د

بيان ج

بيان التغيرات في حقوق المالك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

المجموع	(خسائر) / أرباح متراكمة	جاري المالك	رأس المال	البيان
(١,١٨,٠٢٥)	(١,٥٢٣,٧٣٧)	٥,٧١٢	٥٠٠,٠٠٠	حقوق المالك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ - بيان أ
٢,٤١٥,٨٥٧	٢,٤١٥,٨٥٧	-----	-----	ربح السنة - بيان ب
(١,٥٩,٧٤١)	-----	(١,٠٥٩,٧٤١)	-----	صافي مسحوبات المالك
٣٣٨,٠٩١	٨٩٢,١٢٠	(١,٠٥٤,٠٢٩)	٥٠٠,٠٠٠	حقوق المالك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ - بيان أ

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٩	البيان
٢,٤١٥,٨٥٧	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</u> ربح السنة - بيان ب
١٠٠,٥١٦	<u>تعديل لـ</u> استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٥,١٢٩	إطفاء استثمارات عقارية
٤٠٠,٠٠٠	الزيادة في مخصص صيانة واستكمال مشاريع منتهية
(١,١٨٠)	(أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦,٠٥٧)	(أرباح) فوائد ودیعة بنكية ثابتة
٣,١٨٤,٢٦٥	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧٣٨,٦٩٠)	(الزيادة) / (النقص في الموجودات التشغيلية :
(١٣,٧٨٢,٧٠٠)	تأمينات إقالات بنكية
(١,٣٢١,٩٨٢)	شيكات مؤجلة القبض
١٤٣,٨٧٠	ذمم مدينة
٣١٥,٩٤٣	إيرادات مستحقة
١,٥٣٩,٨٧٧	حجوزات حسن التنفيذ
(٥٥٦,٨٧٩)	زيادة تكاليف مقاولات تحت التنفيذ من الفواتير الصادرة لها
(٣,٥٥٥,٨٣٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢,٠٢٤,٩٥٥	إيجارات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
١,١٧٠,٣١٥	(النقص) / (الزيادة في المطلوبات التشغيلية :
١٥,٤٦٩,٠٨٤	شيكات مؤجلة الدفع
٢٤٣,٤٦٧	ذمم دائنة ومقاولي الباطن
٦٦٤,٩٣٣	إيرادات تأجير مقبوضة مقدما
١٤٣,٨١٦	دفعات عن مقاولات مقبوضة مقدما
٤,٩٤٤,٤٤١	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
(٤٤,٧٤١)	طرف ذو علاقة - دائن
٢٦,٠٠٠	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٢٤٤,٨٥٩)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</u>
(٥,٨٠٩,٩٣٥)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦,٠٥٧	متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٦,٠٣٧,٤٧٨)	(الزيادة) في استثمارات عقارية قيد الانشاء
٤٢٤,٧٢٧	(الزيادة) في استثمارات عقارية
(١٢٣,٥٧٧)	أرباح فوائد ودیعة بنكية ثابتة
١,٨٤٠,١٦٦	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(١,٠٥٩,٧٤١)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</u>
١,٠٨١,٥٧٥	الزيادة في بنك دائن
(١١,٤٦٢)	(النقص) في دفعات مخصصة
١١,٨٨٥	الزيادة في قرض بنكي
٤٢٣	صافي (سحبات) المالك
	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
	<u>صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل</u>
	النقد والنقد المعادل - بداية السنة
	النقد والنقد المعادل - نهاية السنة

مؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة

مؤسسة فردية

دبي - الامارات العربية المتحدة

ايضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

١- الوضع القانوني والنشاط :

- (أ) مؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة - مؤسسة فردية مسجلة لدى دائرة البلديات والزراعة - بلدية دبي باسم السيد/ عبدالله احمد عبد الحكيم من جنسية دولة الامارات العربية المتحدة.
- (ب) تمارس المؤسسة نشاطها في مجال المقاولات العامة والبناء والتشييد والصيانة العامة للمباني.
- (ج) اشتملت البيانات المالية للمؤسسة على نتائج إيرادات مقاولات بعض المشاريع التي تخص مؤسسة احمد للمقاولات العامة (طرف ذو علاقة).

٢- السياسات المحاسبية :

- تم عرض البيانات المالية للمؤسسة وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ، وفيما يلي ملخصا لاهم السياسات المحاسبية المستخدمة في عرض البيانات المالية المرفقة والمتبعة على نحو متماثل من قبل المؤسسة:-

(أ) العرف المحاسبي :

- أعدت البيانات المالية المرفقة للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

(ب) النقد والنقد المعادل :

- يتمثل النقد المعادل في جميع الموجودات عالية السيولة جاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لمخاطر مهمة تؤدي الى تغير قيمتها ، ويندرج ضمن بند النقد حسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام . يطرح من بند النقد حساب البنك المكشوف دفتريا (ان وجد) او تلك التي تتذبذب من المدين الى الدائن خلال السنة.

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات

كتب تدريبات محاسبية أخرى لنا (كتاب التدريبات العملية لدبلومة المحاسبة العامة)



سلسلة التدريبات العملية
لدبلومات إعداد المحاسبين
أولاً: المحاسبة العامة

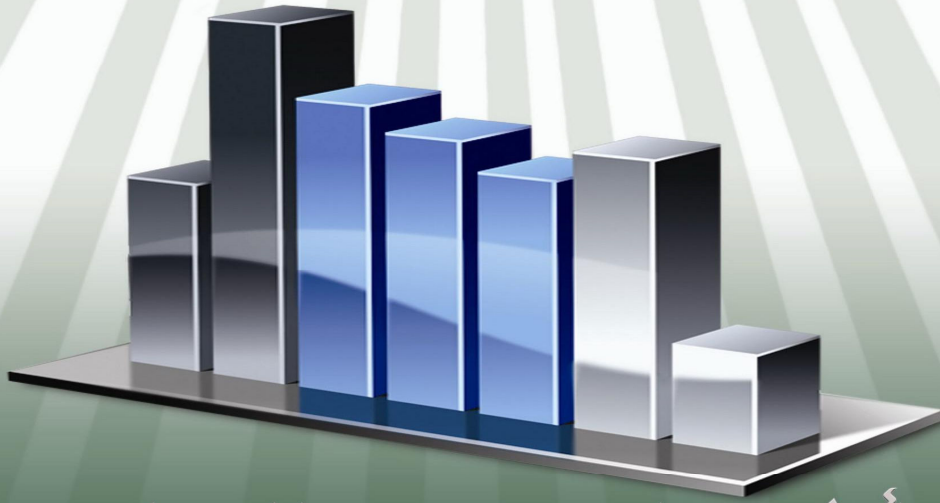
التدريبات العملية للمحاسبة العامة



sage

Peachtree

Complete Accounting 2010



أكت لتدريب المحاسبين
www.actcompany.net



سلسلة التدريبات العملية
لدبلومات إعداد المحاسبين
ثالثاً: محاسبة التكاليف

التدريبات العملية لمحاسبة التكاليف



sage

Peachtree

Premium Accounting for
Manufacturing 2010



أكت لتدريب المحاسبين

www.actcompany.net