

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



سلسلة التدريبات العملية  
لدبلومات إعداد المحاسبين  
ثانياً: محاسبة المقاولات

# التدريبات العملية لمحاسبة المقاولات



## Sage 50

### Construction Accounting



## Peachtree

### Premium Accounting for Construction



## أكت لتدريب المحاسبين



## تعريف بالمؤلف

البيانات الشخصية : الاسم :- محمد مصطفى مصطفى فايد

السن :- ٥٤ عام

المواليد :- ١٦/٦/١٩٦٢ م

البلد :- جمهورية مصر العربية - محافظة الدقهلية - المنصورة

التعليم :- بكالوريوس تجارة عام ١٩٨٤ جامعة المنصورة

الخبرات العملية :

١- مدير شركة وادي النيل للأدوات الكهربائية بالمنصورة من عام ١٩٨٦ إلى عام ١٩٨٨

٢- مدير مالي و ادارى نقابة الأطباء بالدقهلية من عام ١٩٨٨ إلى عام ١٩٩٢ .

٣- عام ١٩٩٢ سافر إلى السعودية الى مدينة الخبر وأسس أول خمس صيدليات ومخزن الأدوية لمجموعة

( صيدليات الدواء مخزن أدوية وأكثر من ٦٥٠ صيدلية الآن ) وكان شريك فيها ( بنسبة الربح )

٤- في عام ١٩٩٣ وفى مخزن الادوية و الصيدليات أدخل برنامج المحاسبة العالمي ( Peachtree Accounting )

للعمل في المخزن والصيدليات وقام بتدريب المحاسبين في الشركة على البرنامج كما قام بتقديم الدعم والتدريب لشركتين

آخرتين في نفس الفترة و بذلك يعد من أول مستخدمي وداعمي البرنامج في الوطن العربي منذ عام ١٩٩٣ .

٥- عاد إلى مصر عام ١٩٩٦ وعمل مع شركة T3A في مجال بيع وتسويق الادوية في مصر لمدة عامين.

٦- ثم عمل في مجال بيع وتسويق قطع غيار السيارات منذ عام ١٩٨٨ وحتى عام ٢٠٠٦ .

٧- سافر إلى الإمارات عام ٢٠٠٦ ووجد الانتشار الواسع لبرنامج Peachtree Accounting فعاد إلى مصر

واتجه إلى دعم وتدريب البرنامج و كذلك تدريب ودعم الخبرات التجارية والتسويقية وانشأ مركز أكت للتدريب .

٨- استطاع ان يجعل البرنامج يدعم اللغة العربية مما سهل الفهم الجيد والاستفادة الكبيرة من البرنامج وبدأ بتدريبه في

المنصورة وانشأ لأول مرة دبلومه متميزة للمحاسبة كانت سبب الانتشار الواسع للبرنامج في مصر في العالم العربي .

٩- تدرب على يديه حتى الآن الكثيرين من المحاسبين ( استعدادا للسفر للخارج أو للعمل بمصر ) والكثير من

مدربي البرنامج كما قام بتدريب المبرمجين للبرامج المحاسبية لشركتين من شركات البرمجة في مصر .

١٠- يتميز تدريبه بالتدريب العملي الواقعي للبرنامج والمحاسبة ويتم تدريب المحاسبة العملية كما يفهمها رجال

الأعمال وكما يفهمها ويحتاجها السوق التجاري وليس الشرح النظري المنفصل والبعيد عن الواقع .

١١- أول متخصص في الشرق الأوسط الآن في تدريب جميع نسخ البرنامج العالمي من محاسبة عامة ومقاولات

**مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة**  
وتوزيع وتكاليف كما لا يزال لديه الكثير من البرنامج يعده لحين احتياج السوق له .

- ١٢ - يقوم بتصميم النظم المحاسبية وإعداد البرنامج وتقديم الدعم والتدريب إلى شركات عديدة في مصر والسعودية وقطر وفي مجالات عديدة مثل ( قطع غيار السيارات - تجارة الأدوية - تجارة الأغذية - المستلزمات الزراعية - المقاولات - وبعض المصانع ) التي تعمل بالبرنامج .
- ١٣ - انتج بعض البرامج المحاسبية الخاصة به .
- ١٤ - مدير مركز اکت لدعم لتدريب المحاسبين ومدير الدعم والتدريب لأكاديمية تكنولوجيا المعلومات بالمنصورة .

## **التدريب و الدورات : -**

١ - جميع أنواع المحاسبة من يدوى وكمبيوتر للمحاسبة العامة والشركات و محاسبة المقاولات و التكاليف باللغتين العربية والانجليزية وذلك للمتخصصين من المحاسبين .

٢ - الدورات المحاسبية لغير المحاسبين .

كامل الدعم والتدريب لجميع البرامج المحاسبية العالمية والمحلية

٣ - تصميم النظم المحاسبية والدورات المحاسبية الخاصة بالعمل ودوائر العمل الإدارية والمحاسبية.

٥ - تدريب المدير المالي والإدارى ومحلى النظم المالية ووضع الموازنات والتحليل المالي و الميزانيات .

٦ - دورت إعداد مدربين واكتساب مهارات التدريب .

٧ - دورات تدريبية لمبرمجي برامج الحسابات والنماذج التطبيقية لدارسي لغات البرمجة .

٨ - دراسات الجدوى الاقتصادية وتحليل الأسواق التجارية وتحليل المبيعات والأسواق والدورات التسويقية.

٩ - المهارات الشخصية المهمة للمحاسب والمدير المالي ( الدقة - التركيز - إدارة فريق عمل - المتابعة -

إدارة الاختلافات - مهارات الاتصال والحوار - مهارات التفاوض - إدارة الأزمات المالية والإدارية ) .

١٠ - المصطلحات واللغة التجارية المتخصصة للمحاسب .

١١ - دبلومه السكرتارية العامة والسكرتارية التنفيذية .

١٢ - مهارات إنشاء أعمال جديدة وفتح أسواق جديدة تطوير الأداء المالي وإعداد الخطط المالية .

١٣ - المخالفات والتجاوزات الإدارية والمالية والرقابة عليها ومستلزمات الإدارة المالية الفعالة .

## **كتب التدريبات العملية :**

قام باعداد ٣ كتب للتدريب العملى على أنواع المحاسبة ( العامة والمقاولات والتكاليف )

تعتبر أول كتب تدريبات عملية فى العالم العربى متخصصة فى هذا المجال وتم نشرها مجانا على النت وتحميلها

آلاف المرات وشهد لها الكثيرين بالمستوى العالى والواقعى وأصبح يعتمدها الكثيرون فى تدريباتهم .

\*\*\*\*\*

يسر أكت بأن تقدم برامجها التدريبية والعملية والتميزة 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 و لرفعة ابناء وطننا الغالى**

٣- ولان مجال المنافسة الحقيقية فى مجال التدريب وتنمية المتدرب

**???.وليس فى الشهادات ومصدر الشهادة**

وهى محاولة جادة لايجاد منهج تدريبي واضح ومحدد يخدم المتدربين -4

**يستفيد المتدرب به او يقيس به مستوى تدريبه فى اى مكان عليه???**

: ولانها تدريبات عملية ومن الواقع العملى فانها تكسبك خبرة سنوات فعلية فى المحاسبة -5

**!!! ّ ّ ّ تماما وكانك 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

وذلك للأسباب التالية :

١ - البرنامج الاول على العالم بلا منازع وافضل البرامج المحاسبية على العالم :

للتأكد من ذلك ادخل الى موقع جوجل واكتب مايلى: Top of Ten Software Accounting سيظهر لك الموقع

التالى : <http://www.accounting-software-review.toptenreviews.com/>

ستتأكد من انه الاول على العالم والافضل وتقيس اساتذة المحاسبة العالمين 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 جيدا يستطيع ان يقود غيرها

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

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

فهو ينشأها تماما وتعلم منه انشاء اغرب 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 C M A 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 أى برنامج محاسبى آخر

## الهدف من التدريبات العملية واسلوبنا فى التدريب

- ١- وجود منهج تدريبي عملي راق لتدريب المحاسبين يساعد على رفع كفاءتهم ويمنحهم فرص افضل 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- نظرا لان الشهادات اصبحت كورقة تقديم وتعريف وان معظم الشركات اصبحت لاتعترف بالشهادات طالما ان مستواك وكفاءتك لاتؤكد ذلك وان الفيصل 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** والذى 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 سماعى 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 وتتبعها الشهادة العالمية فى المحاسبة **CMA** والتى تعنى شهادة المحاسب الادارى ومن يدرسها يعرف ذلك جيدا وايضا يقوم برنامج **Peachtree** كما ان البرنامج لاتسطيع ان تستفيد منه او ان تعمل عليه بكفاءة دون التدريب على هذه النظرية والتي 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

## التدريبات العملية لدبلومة اعداد المحاسبين فى :

### محاسبة المقاولات التخصصية

أولاً : يدوى وكمبيوتر على اى برنامج محاسبى خاص بمحاسبة المقاولات ويفضل:

### Peachtree Premium Accounting For Construction

ثانياً : ويتم التدريب مرتين

( مرة بالعربى واخرى بالانجلىزى ) على مايلى :

١. دراسة مفاهيم ومصطلحات المقاولات بالعربى والانجلىزى .
٢. تعلم انشاء دليل الحسابات المتخصص مع نشاط المقاولات .
٣. تعلم المحاسبة لعمليات المقاولات والتشييد المتخصصة مثل :  
( المناقصات - كراسات الشروط - المستخلصات - غرامات التأخير - خصومات  
حسن التنفيذ - تأمينات دخول المناقصات - نسب الاعمال التامة والغير تامة )
٤. تعلم عمل مراكز التكاليف لعمليات المقاولات المتعددة فى نفس الوقت .
٥. ضبط التكاليف المباشرة والغير مباشرة للعمليات المتنوعة 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 واحدة .
- 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

أولاً :

شرح مصطلحات ومفاهيم  
المقاولات

بالعربي والانجليزي



مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة  
اولا : العقود والمناقصات :

- العقد:

**"The Contract"**

هي الاتفاقية الموقعة بين الطرفين لاتمام عمل محدد وتشمل كتاب القبول، وكتاب عرض المناقصة، وجميع 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 تقديرها 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 المقاول لكتاب 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"**

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

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 والهيدرولوجية 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 وانواع 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"

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

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 لائقة

- العينات:

### "Samples"

يتعين على المقاول أن يقدم إلى المهندس، العينات للمواد المستخدمة والمعلومات المتعلقة بها، لموافقته 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

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

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 وُجِدَ 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 تالياً لذلك أن يصلح العيب في البند 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. و ما لم يتم تحديد غير ذلك في الشروط الخاصة، فإن تاريخ المباشرة يجب أن يكون خلال (٤٢) يوماً من تاريخ تسلم المقاول لكتاب القبول.

- تقارير تقدم العمل:

### "Progress Reports"

فإنه يتعين على المقاول أن يعد تقارير تقدم العمل الشهرية ويسلمها إلى المهندس 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 الإنجاز المحدد في شهادة تسلم الأعمال.

Contractor's "

- عمليات المقاول في الموقع:

### "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 الأعمال التي تمت وتكلفتها وذلك كجزء من طلب شهادة الدفع حسب الاتفاق ويكون بصورة متفق عليها في العقد (شهر مثلاً) ويشمل نسبة الأعمال التي تمت خلال الشهر من اجمالي الأعمال 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:

- أ - 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:

- أ - إذا لم يتلق المقاول إثباتا معقولاً خلال (٤٢) يوماً من بعد تاريخ إرساله الإشعار إلى صاحب العمل  
ب- إذا أخفق المهندس في إصدار شهادة دفع مرحلية خلال (٥٦) يوماً 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 (٤٢) يوماً من انقضاء المهلة المحددة  
د- إذا أخل صاحب العمل بصورة جوهرية في أداء التزاماته بموجب العقد، أو  
هـ- إذا تبين بأن صاحب العمل قد أصبح مفلساً 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) يوماً من تاريخ تسلمه "كتاب القبول"، وأن يرسل نسخة منه إلى المهندس.

Taking - "

شهادة تسلم الاعمال:

**"Over Certificate"**

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

يجوز للمقاول أن يتقدم بطلب إلى المهندس لإصدار " شهادة تسلم الاعمال" في مدة لا تقل عن ( ١٤ ) يوما 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.

Tests "

- الاختبارات بعد الإنجاز:

### "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.

Defects "

- فترة الإشعار بإصلاح العيوب:

### "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 اليه سابقا.

- 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

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة  
ثانيا : اطراف العقد والاقوات :

- المقاول:

"Contractor"

هو الشخص (الأشخاص) 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 .

Contractor's "

"Representative

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

Personnel"

- مستخدمو المقاول:

"Contractor's

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

- المقاول الفرعي ( او مقاول الباطن ):

"Subcontractor"

هو أي شخص يسمّى 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 بـ (٢٨) 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

ينبغي 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) يوماً من تاريخ تسلمه لإشعار المباشرة يشتمل على ما يلي:

- أ - الترتيب الذي يعتزم المقاول تنفيذ الاعمال 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 مخولاً 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 توفر المستخدمين
- د- أي تأخير أو إعاقة أو منع بسبب صاحب العمل

Contractor's "

- التزامات المقاول:

### "Obligations

يتعين على المقاول إجراء "الاختبارات عند الإنجاز" و أن يعلم المهندس بإشعار لا تقل مدته عن (٢١) يوماً 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) يوماً بعد هذا الموعد، في اليوم أو الأيام التي يقرر المهندس بتحديدتها.



مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة  
ثالثا : تكلفة العقد المقدمات والدفع :

- التكلفة:  
"Cost"

هي جميع النفقات التي تكبدها أو سوف يتكدها 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 والدقيقة

- 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 يتعين 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.

- تقديم طلبات شهادات الدفع المرحلية:

"Application for Interim Payment Certificates"

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

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 له، 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 الاعمال 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

### - الدفعات 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 الاعمال" يقوم المهندس بتصديق دفع نصف المبالغ المحتجزة إلى المقاول. أما إذا تم إصدار شهادة تسلم لجزء أو قسم من الاعمال، فإنه يتم ردّ نسبة معينة من المبالغ المحتجزة باحتساب 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 الاعمال):

#### "Statement "at Completion"

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

أ - قيمة جميع الاعمال التي تم تنفيذها بموجب العقد حتى التاريخ المحدد في شهادة تسلم الاعمال، 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"

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

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

- شهادة الدفع:

### "Payment Certificate"

هي أي شهادة دفع يتم 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 والتي يقوم بردها أيضاً بموجب العقد

Evidence "

- إثبات الدفعات:

### "of Payments"

للمهندس، قبل إصدار أي شهادة دفع تحتوي على مبلغ ما يستحق لمقاول فرعي مسمى، أن يطلب من المقاول إثباتات 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 مبيناً فيها المبلغ الذي يقدر المهندس أنه يستحق للمقاول بصورة منصفة، ومرفقاً بها التفاصيل المؤيدة.

إصدار شهادة الدفعة الختامية:

### "Issue of Final Payment Certificate"

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

ينبغي على المهندس خلال (٢٨) يوما من تاريخ تسلمه "المستخلص النهائي" ، أن يصدر إلى صاحب العمل شهادة  
الدفعة الختامية، مبينا فيها:

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

### رابعا : المعدات والاعمال والتأمين والسلامة :

- معدات المقاول:

#### "Contractor's Equipment"

يكون المقاول مسؤولا عن جميع معداته. وتعتبر معدات المقاول بعد إحضارها إلى الموقع أنها مخصصة حصرا  
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 ما 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"

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

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

- معدات صاحب العمل:

### "Employer's Equipment"

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

- إجراءات السلامة:

### "Safety Procedures"

يتعين على المقاول:

- أن يتقيد بجميع تعليمات السلامة المطلوب تطبيقها،
- العناية بسلامة جميع الأشخاص الذين معه في الموقع
- 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 مستخدميه، وأن يوفر - بالتعاون مع السلطات الصحية المحلية- ما يلزم من كادر 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 اعداد 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 لازال 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 بالممتلكات:

### "Insurance against Injury to Persons and Damage to Property"

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

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 الاعمال ومعدات المقاول المؤمنة- أو بأي أشخاص مؤمنين بموجب أحكام القانون، وذلك لما 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 والنقبات (بما فيها أتعاب ومصاريف 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 إدامة هذا التأمين بشكل فعال ومستمر طيلة المدة التي يكون فيها هؤلاء الأشخاص مشتركين في تنفيذ الاعمال، 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 - لعلمه - قبل مباشرة أي من مراحل التصميم والتنفيذ، وعند إصدار أي وثيقة ذات طابع فني إلى المهندس، فإنه 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 إحداث 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  
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.

## خامسا : العيوب واصلاحها :

### - أعمال الإصلاحات :

#### "Remedial Work"

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

- إخلاء الموقع من أي تجهيزات آلية أو مواد مخالفة لمتطلبات العقد، و
- إزالة وإعادة تنفيذ أي جزء من الاعمال مخالف لمتطلبات العقد، و
- 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:

- إنجاز أي عمل متبق اعتباراً من التاريخ المحدد في شهادة تسلم الاعمال، خلال مدة معقولة وفقاً لتعليمات المهندس، و
- 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 ونفقته الخاصة، إذا كانت وإلى المدى الذي تعزى فيه هذه الأعمال إلى:

- أي تصميم يعتبر المقاول مسؤولاً عنه، أو
  - 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 توانٍ .

### - 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):

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

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 تتطلب 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 الضرر كلا من صاحب العمل وأفراده ووكلائهم ضد جميع المطالبات والأضرار والأعباء والنفقات (بما فيها أتعاب ونفقات التقاضي)،

- مطالبات المقاول:

### "Contractor's Claims"

إذا كان المقاول يعتبر نفسه مستحقاً للحصول على تمديد في "مدة الإنجاز" و/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 تكوّن 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 - المستخلصات - غرامات التأخير - خصومات حسن التنفيذ - تأمينات دخول المناقصات - نسب 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 المحاسبي 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 انشائها في النظام المحاسبي لشركة المقاولات.
٢. تعلم المجموعات المحاسبية وانواع الحسابات .
٣. فهم نظرية شجرة الحسابات وكيفية تفهيمها للكمبيوتر واعدادها .
٤. فهم انشاء القيود المحاسبية في الكمبيوتر والفرق بينها وبين اليدوى .
٥. المحاسبة التحليلية وإنشاء دليل الحسابات.
٦. محاسبة الاشارات وأهميتها وعلاقتها بالدليل المحاسبي .
٧. الفرق بين الترتيب والنوع واهمية كل منهما في 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 في انشاء الدليل

بداية و تأسيس الشركة :

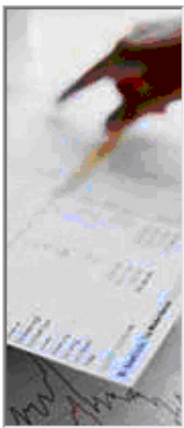
في يوم ١ من الشهر تأسست شركة الاقصى للمقاولات والمتخصصة لاعمال المقاولات العامة للبناء والتشييد  
وقدم كل شريك حصته في رأس المال كما يلي :

الشريك ١	
١٥٠٠٠٠ شقة ( 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 اصبحت مدخل بيانات وليس محاسب .

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

أ- عمليات المقاولات والتشييد 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 من خلال الشركة و من الباطن من خلال شركات اخرى .

هـ - مراعاة المعايير الدولية في انشاء وتصميم هذا الدليل .

٣- ضبط وتوجيه:

حسابات العملاء

حسابات الموردين

حسابات المخزون

حسابات الموظفين

حسابات الاستاذ العام .

٤- ادخال الحسابات السابقة في اليوميات .

٥- وضبط الارصدة الافتتاحية .

## الهدف من عمليات الشركة :



- ١- وضع كراسة الشروط
- ٢- تقديم العروض للمناقصات
- ٣- خطابات الضمانات للعمليات المتنوعة
- ٤- الشروط الخاصة والتي سترفق مع العرض وستكون جزء من العرض
- ٥- اتفاقات الشركة مع الموردين
- ٦- الرسم الهندسى والاشراف الهندسى
- 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 سكني لطلبة الجامعة وكان ثمن الكراسة بمبلغ ٥٠٠٠ جنية تم شراؤها نقدا من الصندوق بسند رقم ٢٤٥ .

عملية بناء حمام سباحة تبع الاستاد الرياضي :

٢- ايضا في يوم ٤ من الشهر تم شراء كراسة الشروط للمناقصة المطروحة من قبل الاستاد لبناء حمام سباحة بمبلغ ٤٠٠٠ جنية 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 ب ٢٥٠٠ جنية 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 لحين 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 :

في يوم ٧ من الشهر تم مايلي :

تقديم خطاب الضمان الابتدائي :

- ١- تم تقديم خطاب الضمان ( رقم ٤٥٨٧٥ 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 جنيهه ( ١٠% ) من قيمة خطاب الضمان
- وقد تم دفعهم للبنك العربي من حسابنا ببنك النيل شيك بنكي رقم ١٢٥١١٤١
- كذلك تم دفع ١٨٥ جنيهه نقدا مصاريف بنكية لاصدار الضمان .

تقديم عرضنا لدخول المناقصة :

- تم تقديم عرضنا للمناقصة ( بناء برج سكني لطلبة الجامعة ) وفقا لبندود :
- ١- كراسة الشروط .
  - ٢- المعاينة الفعلية للموقع .
  - ٣- متوسط الاسعار السائدة في السوق .
  - ٤- وضع بعض الشروط الخاصة والتي ستترفق 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

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

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 الردم	١٠٠٠	٣م	١٠	١٠٠٠٠
مرحلة الاساسات	اعمال الخوازيق	٦٠	واحد	١٠٠٠	٦٠٠٠٠
	خرسانة عادية ( لبشة )	٢٠٠	٣م	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
	خرسانة مقاوم للملاح	٣٠٠	٣م	٦٠٠	١٨٠٠٠٠
	حديد قواعد وسملات	٢٠٠	طن	٣٥٠٠	٧٠٠٠٠٠
	خرسانة قواعد وسملات	٢٠٠	٣م	٦٠٠	١٢٠٠٠٠
	مواد عزل للقواعد بتومين	٢٠٠	جالون	١٠٠	٢٠٠٠٠
	اعمال العزل	١٠٠٠	١٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	طوب	١٠٠٠٠٠٠	طوبة	٠.٩	٩٠٠٠٠٠
مرحلة البناء ادوار	اسمنت	٥٠٠	طن	٥٠٠	٢٥٠٠٠٠
	رمل	٢٠٠٠	٣م	١٠٠	٢٠٠٠٠٠
	حديد اعمدة واسقف	٥٠٠	طن	٣٥٠٠	١٧٥٠٠٠٠
	أعمال المبانى	١٠٠٠	الف	١٥٠	١٥٠٠٠٠
	خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	٣م	٦٠٠	٦٠٠٠٠٠
	أعمال المحارة	١٠٠٠٠٠	٢م	١٢	١٢٠٠٠٠٠
اعمال التشطيب	اسمنت	٢٠٠	طن	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
	رمل	١٠٠٠	٣م	١٠٠	١٠٠٠٠٠
	خشب	٢٠٠	٣م	١٥٠٠	٣٠٠٠٠٠
	اعمال خشب	٢٠٠	٢م	٢٠٠	٤٠٠٠٠٠
	مواد سباكة	اجمالي			٥٠٠٠٠٠
	سيراميك حمامات	٢٠٠٠	٢م	٢٥	٥٠٠٠٠٠
	اعمال السباكة وسيراميك	اجمالي			١٥٠٠٠٠٠
	مواد الكهرباء	اجمالي			٢٥٠٠٠٠٠
	اعمال الكهرباء	اجمالي			١٢٠٠٠٠٠
	البلاط	٥٠٠٠	٢م	٢٥	١٢٥٠٠٠٠
	اعمال البلاط	٥٠٠٠	٢م	٢٠	١٠٠٠٠٠٠
	اسمنت	٣٥٠	طن	٥٠٠	١٧٥٠٠٠٠
اعمال التحميل	رمل	٥٠٠	٣م	١٠٠	٥٠٠٠٠٠
	مواد الدهان	اجمالي			٧٥٠٠٠٠٠
	اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠٠	٢م	٢٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
	أعمال المناولة	اجمالي			١٢٠٠٠٠٠
	نقل وتحميل	اجمالي			٥٠٠٠٠٠٠
	الاجمالي				١١٢٨٣٠٠٠



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

مواصفات الخرسانة :

المياه	الزاط	الرمل	نوع الاسمنت	الاسمنت	البند
٣م ٠.١٤	٠.٧٥ زلط عادى ٣م	٣م ٠.٥	بورتلندي مقاوم للأملاح	٥ شيكارة	اللبشة
٣م ٠.١٤	٠.٧٥ زلط عادى ٣م	٣م ٠.٥	بورتلندي مقاوم للأملاح	٧ شيكارة	خرسانة مقاوم للأملاح
٣م ٠.١٤	٠.٧٥ زلط عادى ٣م	٣م ٠.٥	بورتلندي مقاوم للأملاح	٨ شيكارة	القواعد والسملات
٣م ٠.١٤	٠.٧٥ فينوم ٣م	٣م ٠.٥	بورتلندي عادى	٧ شيكارة	الاعمدة والاسقف

كما تم مع العرض كتابة الشروط الخاصة التالية : -

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

( جميع المواد المستخدمة مطابقة تماما لشروط ومواصفات كراسة الشروط للمبنى ومن حق مشرفى الجامعة الفحص والمعينة للمواد أولا بأول )

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 .

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

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

٤- الموافقة على بند الحافز او الخصم بمعنى انه لو تم التسليم المبنى قبل ميعاده يكون هناك حافز ١٠٠٠٠٠٠ الف جنيه عن كل شهر وكذلك اذا تاخر عن ميعاده يكون هناك غرامة خصم نفس المبلغ عن كل شهر تاخير .

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 والذى :

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

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

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 والمتابعة 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 واعتمادها 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 لماكيت المشروع تقوم الجامعة بتنفيذه باختيارها للشركة المناسبة و تدفع ثمنه الشركة على ان يتم دفعه بالكامل مع اول مستخلص.

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

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

٩- اى اعمال لاتتفق 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 لوحدته 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 المتحدة بقيمة ( ٣٠٠٠٠ )

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

٢- مصاريف 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 ٤ اسابيع بنفس الاسعار كما يلي :-

الجدول الزمني	الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية	البند
الاسبوع الاول و الثاني	١٠٠٠٠٠	١٠٠	٣م	١٠٠٠	اعمال حفر ونقل ردم
الاسبوع الثالث	٩٠٠٠٠	٤٥٠	٣م	٢٠٠	خرسانة عادية
الاسبوع الرابع	١٩٥٠٠٠	٦٥٠	٣م	٣٠٠	خرسانة مقاومة للرطوبة
الاسبوع الخامس	٥٠٠٠٠	١٠٠	جالون	٥٠٠	مواد عزل
الاسبوع الخامس	١٥٠٠٠	١٥٠	٢م	١٠٠٠	أعمال العزل
الاسبوع السادس	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠	٢م	١٠٠٠٠	السيراميك
الاسبوع السادس للثامن	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠	٢م	١٠٠٠٠	أعمال السيراميك
	٩٠٠٠٠	٩٠	٣م	١٠٠٠	رمل
	١٣٧٥٠٠	٥٥٠	طن	٢٥٠	اسمنت
	١٢٢٧٥٠٠				الاجمالي

جدول تركيب المتر المكعب للخرسانة

البند	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	سيكا	المياه
خرسانة عادية	٦ شيكارة	بورتلندي عادي	٣م ٠.٥	٠.٧٥ عادي ٣م		٣م ٠.١٤
خرسانة مقاومة للرطوبة	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣م ٠.٥	٠.٧٥ فينو ٣م	٠.٥ ك	٣م ٠.١٤

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

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 للاسعار وتعوض الشركة علة بعد عمل المستخلص النهائى وذلك بان يتم عمل مستخلص اضافى بفروق الاسعار مرة واحدة يرفق بعد الستخلص 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 ٢٠٠٠٠ 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 والذى :

- يتم دفع ٥٠% منها آخر المشروع بعد شهر من الاستلام الاولى للمبنى

- وال ٥٠% الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائى للمشروع بعد تقييم 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 تخصص ادارة الاستاد للموقع بحارس تابع لنا .

ثالثا- بالنسبة لمشروع صالة نادي الاطباء :

١- تم عمل عرض المناقصة لمشروع الصالة المغطاه يوم ١٢ من الشهر ويستمر العرض لمدة شهر بنفس الاسعار .

٢- كما تم تقديم خطاب الضمان والمطلوب لدخول المناقصة مع العرض والصادر من بنك الدلتا بقيمة (٣٠٠٠٠٠) بقرض ٢ % على الشهر من بنك الدلتا ضمان رقم ٤٥٢١٠١. كما تم دفع ٢٣٥ جنيه نقدا مصاريف بنكية لاصدار الضمان .

عرض اسعار صالة نادي الاطباء

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
اسمنت	٢٠٠	طن	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
زلط	٢٠٠	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	اجمالي			٤٠٠٠
الاجمالي				١١٦٨٥٠٠

كما تم مع العرض كتابة الشروط الخاصة التالية : -

١- افتراض ثبات الاسعار فى السوق على نفس مستوى الاسعار الحالى حتى الانتهاء بالكامل 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 .

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

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 ٣٣ % شهريا .

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

(عمل مستخلص كل شهر ب ١٠ % من العملية مع حجز ١٥ % ضمان حسن تنفيذ تدفع مع المستخلص الاخير والذي :

- يتم دفع ١٠ % منها آخر المشروع بعد ٤ شهور مع الاستلام الاولي 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 تخصص ادارة الاستاد للموقع بحارس تابع لنا .

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

## رابعاً نتيجة العروض :-

اولاً- بالنسبة لمشروع الجامعة :

تم الموافقة على عرضنا المقدم للمشروع ( المناقصة ) يوم ١٨ من الشهر وتم رسو العطاء على شركتنا واصبح مشروع رقم 1 واجب الانتهاء خلال ٥ شهور من بداية المشروع من ١ من الشهر القادم ( مع الحرص 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 ١٠٠٠٠٠٠ جنيه اخرى من نفس البنك وبنفس شروط الفائدة والغطاء بك النيل ليصبح الضمان النهائي بقيمة ١٥٠٠٠٠٠ جنيه ومصاريف ضمان ٢٥٠ ج سند ٤٧ .
- ٣- فى يوم ١٩ من الشهر تم استلام مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ بشيك 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 ٢٥ 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 ٢٠٠٠٠٠ جنيه بشيك 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:

وبتاريخ ٢٥ من الشهر الحالى :

- لم يتم قبول مناقصتنا وتم رفض العرض المقدم منا .
- وتم عمل مايلى :
- وتم استرداد خطاب الضمان من نادى الاطباء يوم ٣٠ من الشهر شيك ١٢٥٤١
- رد خطاب الضمان للبنك الصادر منه
- ودفع فائدة عن شهر سند ٥٦٤٤١

مطلوب

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

• نرجو منك مايلى :

- قيود اليومية للحسابات السابقة .
- كيفية اثبات اتفاقات وشروط الشركة سواء للمناقصات 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- فى يوم ٢٠ من الشهر تم عمل دراسات التربة والاحمال فى كلية الهندسة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه تم دفعها نقدا من ح / البنك الخاص بالعمليه سند صرف ٤١٥٤ على ان تسدد بالكامل فى اول مستخلص يتم عملة للجامعة . ( كما تم الموافقة على الدراسة واعتمادها من قبل الجامعة )
- ٢- فى يوم ٢٥ من الشهر تم عمل الرسوم الهندسية والمعمارية وجداول التحميل والتشغيل فى مكتب المهندسين العرب بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه تم دفعها نقدا من ح / البنك الخاص بالعمليه سند صرف ٧٥٤ على ان تسدد بالكامل فى اول مستخلص يتم عملة للجامعة . ( كما تم الموافقة على الرسوم واعتمادها من قبل الجامعة )
- ٣- فى يوم ٢٨ من الشهر تم الاتفاق على الاشراف والمتابعة الهندسية مع شركة الانوار الهندسية حتى الانتهاء وذلك بمبلغ اجمالى ١٥٠٠٠٠ جنيه اي بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه عن كل شهر و تدفع من الحساب الخاص بالعمليه 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 النهائى بعد ٦ شهور
- ٤- فى يوم ٢٨ من الشهر تم الاتفاق مع المعمل المركزي بكلية الهندسة على عمل واعتماد اختبارات الخرسانة مقابل ٥٠٠٠ ج اتفاق ٤٥٤١ شهريين متتالين
- ٥- فى يوم ٢٩ من الشهر قامت الجامعة بعمل الماكيث باختيارها وبمعرفةنا مع شركة مكتب ماجد الهندسى وتم دفع مبلغ الماكيث ٦٠٠٠ من صندوق العمليه سند ٥٧٤
- ٦- فى يوم ٢٨ من الشهر تم تعيين عدد محاسب موقع مشرف فنى تابع لنا وسائق سيارة وذلك لموقع الجامعة للعمل من اول الشهر وكانت مفردات الرواتب الشهرية المتفق عليها كما يلى :

كشف بمفردات العاملين فى مشروع الجامعة

اسم الموظف	المهنة	اساسى	اضافى	سكن	ضرائب	تامينات	حافز	الاجمالى
م / فتحى على	مهندس موقع	٢٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠	٧٠	٩٠		٢٩٦٠
ابراهيم محمد	محاسب موقع	١٥٠٠	٢٥٠	٢٠٠	٥٠	٨٠		٢٠٨٠
ظه 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 المتخصصة

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

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

الطن من الاسمنت يتكون من ٢٠ شيكارة من اي نوع من الاسمنت

جدول حساب الكميات لكل نوع من الخرسانة للجامعة

المياه	الزراط	الرمل	نوع الاسمنت	الاسمنت	الكمية	البند
٣م ٠.١٤ ٣م ٢٨	٣م ٠.٧٥ ٣م ١٥٠	٣م ٠.٥ ٣م ١٠٠	بورتلندي مقاوم للأملح	٥ شيكارة ١٠٠٠ شيكارة ٥٠ طن	٣م ٢٠٠	اللبشة
٣م ٠.١٤ ٣م ٤٢	٣م ٠.٧٥ ٣م ٢٢٥	٣م ٠.٥ ٣م ١٥٠	بورتلندي مقاوم للأملح	٧ شيكارة ٢١٠٠ شيكارة ١٠٥ طن	٣م ٣٠٠	خرسانة مقاوم للأملح
٣م ٠.١٤ ٣م ٢٨	٣م ٠.٧٥ ٣م ١٥٠	٣م ٠.٥ ٣م ١٠٠	بورتلندي مقاوم للأملح	٨ شيكارة ١٦٠٠ شيكارة ٨٠ طن	٣م ٢٠٠	القواعد والسملات
٣م ٠.١٤ ٣م ١٤٠	٣م ٠.٧٥ ٣م ٧٥٠	٣م ٠.٥ ٣م ٥٠٠	بورتلندي عادي	٧ شيكارة ٧٠٠٠ شيكارة ٣٥٠ طن	١٠٠٠ ٣م	الاعمدة والاسقف

جدول حساب الكميات للخرسانة للجامعة

الاجمالي	احتياطي	الكمية	البند
٣٦٠ طن	١٠ طن	٣٥٠ طن	بورتلندي عادي
٢٤٠ طن	٥ طن	٢٣٥ طن	بورتلندي مقاوم للأملح
٣م ٩٠٠	٣م ٥٠	٣م ٨٥٠	الرمل
٣م ٥٦٥	٣م ٤٠	٣م ٥٢٥	الزلط العادي
٣م ٨٠٠	٣م ٥٠	٣م ٧٥٠	الزلط الفينو
٣م ٢٥٠	٣م ١٢	٣م ٢٣٨	المياه

ثانياً- بالنسبة لمشروع حمام السباحة :

في يوم ٣٠ من الشهر تم تعيين عدد محاسب موقع مشرف فني تابع لنا وذلك لموقع الاستاد وكانت مفردات الرواتب الشهرية المتفق عليها كما يلي :

كشف بمفردات العاملين في مشروع الجامعة

اسم الموظف	المهنة	اساسي	اضافي	سكن	ضرائب	تامينات	حافز	الاجمالي
ياسر طه	محاسب موقع	١٥٠٠	٢٥٠	٢٠٠	٥٠	٨٠		٢٠٨٠
محمد قاسم	مشرف فني	٢٠٠٠	٣٠٠	٢٠٠	٦٠	٨٠		٢٦٤٠
فتحي عبده	حارس	٨٠٠	٢٠٠	١٥٠	٤٠	٧٠		١٢٦٠

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

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

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

الطن من الاسمنت يتكون من ٢٠ شيكارة من اي نوع من الاسمنت

جدول حساب الكميات لكل نوع من الخرسانة للاستاد

المياه	سيكا	الزاط	الرمل	الاسمنت	الاسمنت	الكميات	البند
٣م ٠.١٤ ٣م ٢٨		٣م ٠.٧٥ ١٥٠ عادي ٣م	٣م ٠.٥ ٣م ١٠٠	بورتلندي عادي	٦ شيكارة ١٢٠٠ شيكارة ٦٠ طن	٣م ٢٠٠	خرسانة عادية
٣م ٠.١٤ ٣م ٤٢	٠.٥ ك ١٥٠ ك	٣م ٠.٧٥ ٢٢٥ فينو ٣م	٣م ٠.٥ ٣م ١٥٠	بورتلندي مقاوم للأملاح	٧ شيكارة ٢١٠٠ شيكارة ١٠٥ طن	٣م ٣٠٠	خرسانة مقاومة للرطوبة

جدول حساب الكميات للخرسانة للاستاد

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

اجمالي الكميات للخرسانة المطلوبة للجامعة و للاستاد معا

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

**سادسا : قامت الشركة بالاتفاقات التالية :-**

- فى يوم ٣٠ من الشهر تم الاتفاق مع الموردين التاليين كما يلى :
- اولا : الشركة العربية المتحدة :

تم عمل اتفاق رقم ٢٣١ مع الشركة العربية المتحدة على:

- ١- توريد الكميات والاسعار التالية وفى 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

البنء	الكمية	الوحءة	سعر الوحءة	الاجمالى	مكان التنزيل
طوب	١٠٠٠٠٠٠	طوبه	٠.٨	٨٠٠٠٠٠	الجامعة
اسمنت عاى	١٧٧٥	طن	٤٥٠	٧٩٨٧٥٠	الجامعة ١٤٥٠ الاستاء ٣٢٥
اسمنت بورتلنءى مقاوم للأملاح	٣٥٠	طن	٤٧٥	١٦٦٢٥٠	الجامعة ٢٤٠ الاستاء ١١٠
زلط عاى	٧٣٥	٣م	١٥٠	١١٠٢٥٠	الجامعة ٥٦٥ الاستاء ١٧٠
زلط فينو	١٠٥٥	٣م	١٧٥	١٨٤٦٢٥	الجامعة ٨٠٠ الاستاء ٢٥٥
رمل	٥٨٥٠	٣م	٨٠	٤٦٨٠٠٠	الجامعة ٤٥٠٠ الاستاء ١٣٥٠
سيكا	١٥٥	ك	٥٠	٧٧٥	الاستاء
ءءء	٧٠٠	طن	٢٥٠٠	١٧٥٠٠٠٠	الجامعة
عزل ( بتومين )	٤٥٠	جالون	٨٠	٣٦٠٠٠	الجامعة ٢٠٠ الاستاء ٢٥٠
ءشب	٢٠٠	٣م	١٢٠٠	٢٤٠٠٠٠	الجامعة
مواء سبائك	٣٥٠٠٠٠	اجمالى		٣٥٠٠٠٠	الجامعة
سيراميك	١٢٠٠٠	٢م	١٥	١٨٠٠٠٠	الجامعة ٣٠٠٠ الاستاء ١٠٠٠٠
مواء الكهرياء	١٥٠٠٠٠	اجمالى		١٥٠٠٠٠	الجامعة
البلاط	٥٠٠٠	٢م	١٥	٧٥٠٠٠	الجامعة
مواء الءهان	اجمالى			٥٠٠٠٠٠	الجامعة
نقل وءحمل	اجمالى			٤٠٠٠٠٠	الجامعة
	اجمالى			١٠٠٠٠٠	الاستاء

- ٤- وءم ءفع ٥٠٠٠٠٠ ءنيه نقءا كءفعة مقءمة من ح / بنك الجامعة سءء صرف ١٦٥ و ١٠٠٠٠٠ من ح / البنك لعملية الاستاء سءء صرف ١٦٦ .

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

- ٥- خصم نسبة ضرائب لصالح الحكومة ١.٥% من كل فاتورة .  
٦- شرط جزائي ٥٠٠٠٠ جنييه في حالة التأخير عن الموعد المحدد أو التأخير في استلام الكميات

• ثانيا : - 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	٦٠	واحد	٨٠٠	٤٨٠٠٠	الجامعة	اسبوعيين

- ١- وتم دفع ٥٠٠٠ جنييه 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 جنييه 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 جنييه نقدا كدفعة مقدمة من ح / بنك الاستاد سند صرف ١٦٨ .  
٢- خصم نسبة ضرائب لصالح الحكومة ١.٥% من كل فاتورة .  
٣- شرط جزائي ٣٠٠٠ جنييه 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 :

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

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 مقاوم للأملاح	٣٠٠	م٣	٥٠	١٥٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
خرسانة قواعد وسملات	٢٠٠	م٣	٦٠	١٢٠٠٠	الجامعة	شد خشب فقط
اعمال حديد قواعد وسملات	٢٠٠	م٣	٥٠	١٠٠٠٠	الجامعة	شغل حديد فقط
أعمال المباني	١٠٠٠	الف	١٠٠	١٠٠٠٠٠	الجامعة	
خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	م٣	٦٠	٦٠٠٠٠	الجامعة	حديد و شد خشب فقط
أعمال المحارة	١٠٠٠٠٠	م٢	٩	٩٠٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال خشب	٢٠٠	م٢	١٢٠	٢٤٠٠٠	الجامعة	
اعمال السباكة والسيراميك	اجمالي			١٠٠٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال الكهرباء	اجمالي			٩٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال البلاط	٥٠٠٠	م٢	١٢	٦٠٠٠٠	الجامعة	
اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	م٢	١٥	١٥٠٠٠٠٠	الجامعة	
أعمال المناولة	اجمالي			١٠٠٠٠٠٠	الجامعة	
الاجمالي				٢٩١٧٠٠٠		

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

٣- وتم دفع ١٠٠٠٠٠ جنيه نقدا كدفعة مقدمة من ح / 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 اسبوعيين من اول الشهر القادم

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

البند	الكمية	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
أعمال السيراميك	١٠٠٠٠	م <sup>٢</sup>	١٨	١٨٠٠٠٠	الاستاد	اسبوعيين

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 جزائي ٥٠٠٠ جنيه في حالة التأخير عن الموعد المحدد اسبوعيين من يوم ١ من الشهر بعد

القادم و ٥٠٠ 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	
	٣٠٠	ساعة	٦٠	١٨٠٠٠	الجامعة	
	١٠٠٠	م <sup>٢</sup>	١٠	١٠٠٠٠	الجامعة	
خرسانة عادية ( لبشة )	٢٠٠	م <sup>٣</sup>	٥٠٠	١٠٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط اسبوع
	٢٠٠	م <sup>٣</sup>	٣٠٠	٦٠٠٠٠	الاستاد	
خرسانة مقاوم للأملح	٣٠٠	م <sup>٣</sup>	٦٠٠	١٨٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط
خرسانة مقاومة للرطوبة	٣٠٠	م <sup>٣</sup>	٦٥٠	١٩٥٠٠٠	الاستاد	اسبوع
خرسانة قواعد وسملات	٢٠٠	م <sup>٣</sup>	٦٠٠	١٢٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط
خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	م <sup>٣</sup>	٦٠٠	٦٠٠٠٠٠	الجامعة	المون فقط

١ - باستخدام معادتها والاستفادة بها في المشاريع .

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

٣ - ايضا استكمال اي عمل آخر لم تتفق عليه مع مقاولي الباطن .

٤ - شراء اي معدات مطلوبة لاتمام هذه الاعمال .

### المطلوب :

١ - عمل ميزان المرجعة الشهري .

٢ - عمل تقرير للتدفق النقدي .

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

بالواقع العملي الذي سيتم كل شهر .

٤ - اغلاق الشهر وابتداء فترة محاسبية للشهر القادم .

**حسابات الشهر الاول :**

اولا : - فى يوم ١ من الشهر : -

عمل تحويل بنكى ب ٦٠٠٠٠ ج من ح / المتحدة و ٣٥٠٠٠ ج من النقدية الى ح / بنك الجامعة سند  
٤٤٥ .

١ : ( بالنسبة لعملية الجامعة و 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 و اعادة تقييمها ) مرة ثانية فقط ب  
٢٠٠٠٠ جنيه
- ٣ - تم ايجار سقالة و تركيبها لمشروع الجامعة ب ١٥٠٠٠ جنيه فى لنهاية المشروع .
- ٤ - اعطاء محاسب الموقع سلفة للمصاريف النثرية مبلغ ( ٥٠٠٠ ) تسوى شهريا بنظام الاستعاضة  
الشهرية
- ٥ - شراء خشب لاعمال الخرسانة ٢٠ متر مكعب خشب سعر المتر ٢٥٠٠ وذلك لاحتياجه فى عملية  
الجامعة ( من الممكن ان يستهلك على عمليتين فقط بعد انتهاء المشروع و اعادة 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 و من صندوق العملية ) سند ٤٧٥ تم شراء ما يلى :

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



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

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

وطبقا للتقارير اليومية المرفوعة من المحاسب ومشرف الموقع لكلا المشروعين :

تم مايلى : -

اولا : قامت شركتنا في الاسبوع الاول بما يلى :

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

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلى :-

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

١ - تم نقل الردم بايجار شاحنات من السوق لنقل ٢٠٠٠ م٣ من الموقعين معا .

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

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

وقدمت مطالبة رقم ٥٤٢١ بالاعمال التالية :

البند	الكمية	الوحدة	السعر	الاجمالي	الموقع	مدة الاتفاق	مدة التنفيذ
اعمال الخوازيق	٦٠	واحد	٨٠٠	٤٨٠٠٠	الجامعة	اسبوعين	٢١ يوم فقط

ومطالبها بالحافز المتفق عليه في الاتفاق السابق معه .

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

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 ومحاسب الموقع من كلا الموقعيين ومن امين مخزن الشركة .

ف ٤٥٧٤ يوم ٢٠ من الشهر الاول

البند	الكمية المطلوبة	الكمية المسلمة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	مكان التنزيل
طوب	١٠٠٠٠٠٠	-	طوبية	٠.٨	٨٠٠٠٠٠	الجامعة
اسمنت عادي	١٤٥٠ الجامعة ٣٢٥ الاستاد	-	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	-	٣م	١٧٥	٤٤٦٢٥	الجامعة الاستاد
رمل	٤٥٠٠ الجامعة ١٣٥٠ الاستاد	٧٠٠ ٣٠٠	٣م	٨٠	٨٠٠٠٠	الجامعة الاستاد
سيكا	١٥٥	١٥٥	ك	٥٠	٧٧٥	الاستاد
حديد	٧٠٠	٧٠٠	طن	٢٥٠٠	٥٠٠٠٠٠	الجامعة
نقل وتحميل	اجمالي اجمالي				٥٠٠٠ ٢٥٠٠	الجامعة الاستاد

- وتم اضافة الضرائب المتفق عليها على الفاتورة

رابعا : اعمال الخرسانة قامت بها الشركة :

\*\* تم شراء ٢٧٥ م٣ مياه من السوق سعر المتر ٥٠٠ ج نقدا للمتر المكعب سند ١٥ وتم ارسال ٢٠٠ م٣ 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	الزاط	المياه	الكمية
متر خرسانة اللبشة	٥ شيكارا	بورتلندي مقاوم للأملاح	٣ م٠٥	٠.٧٥ زلط عادي م٣	٣ م٠.١٤	٣ م٢٠٢

وكانت تكاليف هذه التشغيلات سند ١٣٢ كمايلي :-

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

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

١- تم استخدام خلاطة الشركة وإيجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضخ 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 والضخ 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	الزراط	المياه	الكمية
متر خرسانة اللبشة	٦ شيكارة	بورتلندي عادي	٣م ٠.٥	٠.٧٥ زلط عادي م٣	٣م ٠.١٤	٣م ٢٠٢

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سانق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٢٥٠	٢١٠٠	٢٠٠	١٠٠٠	١٥٠	٤٤٠٠

١- تم استخدام خلاطة الشركة وإيجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضخ 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 والضخ سند ٤٥٥

٣- امر عمل خرسانة مقاوم للأملح للجامعة سند ١٣٤ عدد ٣٠٠ م٣:

امر عمل رقم ٣ يوم ٢٢ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	المياه	الكمية
خرسانة مقاوم للأملح	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملح	٣م ٠.٥	٠.٧٥ زلط عادي م٣	٣م ٠.١٤	٣م ٣٠٣

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

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

١- تم استخدام خلاطة الشركة وإيجار عربات رفع الخرسانة في النقل والضخ 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 والضخ والتحميل سند

٤٥٩ .

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

٤- امر عمل خرسانة خرسانة القواعد والسملات للجامعة سند ١٣٦ عدد ٢٠٠ م٣:

امر عمل رقم ٤ يوم ٢٨ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزاط	المياه	الكمية
متر خرسانة القواعد والسملات	٨ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملح	٣م ٠.٥	٠.٧٥ زلط عادى ٣م	٣م ٠.١٤	٣م 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 فى النقل والضخ لتحميل الخرسانة للموقع

٢- تم استنجر عمالة عادية لخلط الخرسانة .

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

٥- امر عمل خرسانة مقاوم للرطوبة بالسيكا للاسناد سند ١٣٧ عدد ٣٠٠ م٣:

امر عمل رقم ٥ يوم ٢٨ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزاط	سيكا	المياه	الكمية
خرسانة مقاوم للرطوبة بالسيكا	٧ شيكارة	بورتلندي مقاوم للأملح	٣م ٠.٥	٠.٧٥ زلط فينو ٣م	٠.٥ ك	٣م ٠.١٤	٣م 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 فى النقل والضخ لتحميل الخرسانة للموقع

٢- تم استنجر 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 والضخ 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 المتخصصة**  
**خامسا : قيام شركة القائد لاعمال المقاولات :**

بأعمال المقاولات التالية :

ف رقم ١٧١ يوم ٣٠ من الشهر الاول بالاعمال التالية :

ملحوظة	الموقع	الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	كمية مسلمة	كمية مطلوبة	البند
شد خشب فقط	الجامعة	٦٠٠٠	٣٠	٣م	٢٠٠	٢٠٠	خرسانة عادية ( لبشة )
شد خشب فقط	الجامعة	١٥٠٠٠	٥٠	٣م	٣٠٠	٣٠٠	خرسانة مقاوم للأملح
شغل حديد فقط	الجامعة	١٠٠٠٠	٥٠	٣م	٢٠٠	٢٠٠	اعمال حديد قواعد وسملات
شد خشب فقط	الجامعة	١٢٠٠٠	٦٠	٣م	٢٠٠	٢٠٠	خرسانة قواعد وسملات
	الجامعة	٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	أعمال المناولة

**سادسا : - قيام المكتب الهندسي بالاشراف الهندسي :**

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

الموقع	الاجمالي	البند
الجامعة	٣٠٠٠٠	اشراف هندسي

**سابعا : اختبارات الخرسانة :**

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

الموقع	الاجمالي	البند
الجامعة	٢٥٠٠	اختبارات الخرسانة

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

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

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

تاسعا : اعمال معدتنا مع مشاريع اخرى من الباطن :

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

الموقع	الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية	البند
ش العامرية للمقاولات	١٢٠٠٠٠	٤٠	ساعة	٣٠٠٠	اعمال الحفار
ش المهندسين العرب	٣٠٠٠٠٠	٦٠	ساعة	٥٠٠٠	اعمال لودر
اعمال متنوعة	١٠٠٠٠٠	١٠	٣م	١٠٠٠٠	اعمال الخلاطة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

الاجمالي	سائق ساعة	صيانة	جاز وزيت	البند
٢٣٠٠٠	٥	٢٠٠٠	٦٠٠٠	الحفار
٣١٥٠٠	٥	١٥٠٠	٥٠٠٠	اللودر
٢٣٠٠٠	٢	١٠٠٠	٢٠٠٠	الخلاطة
٧٧٥٠٠				الاجمالي

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 بنسب الاعمال التي تمت )

الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية المنفذة	الكمية المطلوبة	البند	مراحل المشروع
٥٠٠٠			اجمالي	اجمالي	دراسات التربة والاحمال	مرحلة الاعدادات
١٠٠٠٠			اجمالي	اجمالي	الرسم الهندسي	
٥٠٠٠			اجمالي	اجمالي	ماكيت للمشروع	
٥٠٠٠			اجمالي	اجمالي	اختبارات الخرسانة	
١٠٠٠٠	٥٠	ساعة	٢٠٠	٢٠٠	اعمال حفر	مرحلة الحفر والردم
١٠٠٠٠	٦٠	ساعة	٣٠٠	٣٠٠	اعمال لودر	
١٠٠٠٠	١٠	٣م	١٠٠٠	١٠٠٠	نقل الردم	
٦٠٠٠٠	١٠٠٠	واحد	٦٠	٦٠	اعمال الخوازيق	مرحلة الاساسات
١٠٠٠٠٠	٥٠٠	٣م	٢٠٠	٢٠٠	خرسانة عادية ( لبشة )	
١٨٠٠٠٠	٦٠٠	٣م	٣٠٠	٣٠٠	خرسانة مقاوم للأملاح	
٧٠٠٠٠٠	٣٥٠٠	طن	٢٠٠	٢٠٠	حديد قواعد وسملات	
١٢٠٠٠٠	٦٠٠	٣م	٢٠٠	٢٠٠	خرسانة قواعد وسملات	
٣٠٠٠٠			٣٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	أعمال المناولة	
١٢٠٠٠			١٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	نقل وتحميل	

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

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 من الجامعة وتم تحصيله في حساب البنك المخصص واعتماده وذلك بعد خصم الجامعة ماتفق عليه من ضرائب وتأمينات وهي : أ- حجز ١.٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

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

### ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد :

في يوم ٣٠ من الشهر تم مايلي :

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

البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
اعمال حفر ونقل ردم	١٠٠٠	١٠٠٠	٣م	١٠٠	١٠٠٠٠٠
خرسانة عادية	٢٠٠	٢٠٠	٣م	٤٥٠	٩٠٠٠٠
خرسانة مقاومة للرطوبة	٣٠٠	٣٠٠	٣م	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- حجز ١.٥ % من اجمالي العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب

ب- حجز 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 استرداده بالشيك رقم ١٢١٥ سند ٦٢٨٨ كما تم رده بالبنك واسترداد كامل وديعتنا .

**مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة**  
**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 الخوازيق	٦٠	واحد	٨٠٠	٤٨٠٠٠	الجامعة	اسبوعين	١١ يوم فقط

١- وتم دفع مبلغ ٤٣٠٠٠ جنييه وكذلك دفع ٢٠٠٠ جنييه مكافأة عن ٤ ايام انتهاء مبكرا من ح / صندوق الجامعة

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

**ثانيا : الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر :**

١- تم سداد مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنييه سند صرف رقم ٢٦٥ 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 جنييه 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 عملية 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 ٤٤١ من ح /

عملية الجامعة من حساب البنك المخصص .



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

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 وتحميل المصروفات الخاصة بكل مشروع الذي يخصه واستكمال السلفة المستديمة مرة  
اخرى سند ٥٥٦/٥٥٥ من نفس ح البنك لكل عملية على حدة يوم ٣٠ من الشهر .

المطلوب :

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

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

حسابات الشهر الثاني :

في يوم ١ من الشهر:-

استمر العمل في الموقعين معا :

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

اولا : تم استلام الكميات التالية من الشركة العربية المتحدة :

ف ٤٥٥٤ بتاريخ ١ من الشهر الثاني والتي تخص الجامعة والاستاد

البنء	الكمية الباقية	الكمية المسلمة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	مكان التنزيل
عزل (بتومين)	٢٠٠ ٢٥٠	٢٥٠	جالون	٨٠	٣٦٠٠٠	الجامعة الاستاد
طوب	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	طوبية	٠.٨	٨٠٠٠٠٠٠	الجامعة
اسمنت عادي	١٤٥٠ ٢٦٣	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	٤٥٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	الجامعة
سيراميك	٢٠٠٠ ١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٢م	١٥	١٥٠٠٠٠	الجامعة الاستاد
نقل وتحميل	٣٥٠٠٠ ٧٥٠٠	٢٠٠٠٠ ٧٥٠٠			٢٠٠٠٠٠ ٧٥٠٠٠	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:

البنء	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي	الموقع	المدة
اعمال العزل	١٠٠٠	١٠٠٠	٢م	٨	٨٠٠٠	الجامعة	اسبوع من يوم ٢٠ من القادم
	١٠٠٠	١٠٠٠	٢م	٨	٨٠٠٠	الاستاد	٣ اسابيع من يوم ١٠ من القادم
					١٦٠٠٠		

وقد تأخرت اسبوع عن موعد الاتفاق معها في عملية الاستاد

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

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	الاجمالي	الموقع	ملحوظة
أعمال المباني	١٠٠٠	٨٠٠	الف	١٠٠	٨٠٠٠٠	الجامعة	
خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	١٠٠٠	٣م	٦٠	٦٠٠٠٠	الجامعة	حديد و شد خشب فقط
أعمال المحارة	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢م	٩	٢٧٠٠٠٠	الجامعة	
أعمال المناولة	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠			٥٠٠٠٠	الجامعة	

رابعا : وقد قامت شركتنا بالتالي :

امر عمل خرسانة خرسانة اعمدة واسقف للجامعة عدد ١٠٠٠ ٣م :

امر تجميع رقم ٤ يوم ٢٨ من الشهر الاول

النوع	الاسمنت	نوع الاسمنت	الرمل	الزراط	المياه	الكمية المطلوبة
متر الاعمدة والاسقف	٧ شيكاره	بورتلندي عادي	٣م٠.٥	٠.٧٥ فينو م٣	٣م٠.١٤	٣م ١٠١٠

وكانت تكاليف هذه التشغيلات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	عمالة	سانق خلاطة	تحميل للموقع	المياه	الاجمالي
النوع	٢٠٠٠	٥٠٠٠	٧٠٠	٢٠٠٠	٥٠٠	٣٩٠٠ سند ١٣٦

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

٢- تم استنجاز عمالة عادية لخلط الخرسانة .

٣- نسبة الهالك كانت ٤٠ شيكاره 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	الاجمالي	الموقع	المدة
أعمال السيراميك	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢م	١٨	٩٠٠٠٠	الاستاد	اسبوعيين

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

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

### سادسا : اختبارات الخرسانة :

تم الاشراف على عملية الجامعة وتم من قبل محاسب الموقع عمل سند يؤكد قيام المكتب بالاشراف والمتابعة خلال الشهر الثاني سند ٤٧٠ .

الموقع	الاجمالي	البند
الجامعة	٣٠٠٠٠	اشراف هندسي

### سابعا : الاشراف والمتابعة الهندسية للشهر التالي :

قام مكتب الدكتور مهندس / ابو النجا مع معامل كلية الهندسة بالجامعة باختبارات الخرسانة واعتمدها في هذا الشهر الثاني سند ٥٧٥٢ .

الموقع	الاجمالي	البند
الجامعة	٢٥٠٠	اختبارات الخرسانة

### ثامنا : تشغيل معدتنا في عمليات من الباطن :

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

الموقع	الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية	البند
ش الناصرية للمقاولات	١٨٠٠٠	٤٥	ساعة	٤٠٠٠	اعمال الحفار
ش طيبة العربية	٣٨٥٠٠٠	٥٥	ساعة	٧٠٠٠	اعمال لودر
اعمال متنوعة	٣٠٠٠٠	١٠	٣م	٣٠٠٠٠	اعمال الخلاطة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة
الحفار	٨٠٠٠	٣٥٠٠	٥
اللودر	٩٠٠٠	٢٥٠٠	٥
الخلاطة	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

ثانياً - عمل المستخلصات للشهر الثاني واستلام المبالغ :

أولاً : 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 )

مرحل المشروع	البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
مرحلة الاساسات	مواد عزل (بتومين )	٢٠٠	٢٠٠	جالون	١٠٠	٢٠٠٠٠
	عمال العزل	١٠٠٠٠	١٠٠٠	م ٢	١٠	١٠٠٠٠
	طوب	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	طوبية	٠.٩	٩٠٠٠٠٠
	اسمنت	٥٠٠	٥٠٠	طن	٥٠٠	٢٥٠٠٠٠
	رمل	٢٠٠٠	٢٠٠٠	م ٣	١٠٠	٢٠٠٠٠٠
	حديد اعمدة واسقف	٥٠٠	٥٠٠	طن	٣٥٠٠	١٧٥٠٠٠٠
	أعمال المباني	١٠٠٠	٨٠٠	الف	١٥٠	١٢٠٠٠٠
مرحلة البناء الادوار	خرسانة اعمدة واسقف	١٠٠٠	١٠٠٠	م ٣	٦٠٠	٦٠٠٠٠٠
	أعمال المحارة	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	م ٢	١٢	٣٦٠٠٠٠
	اسمنت	٢٠٠	٢٠٠	طن	٥٠٠	١٠٠٠٠٠
	رمل	١٠٠٠	١٠٠٠	م ٣	١٠٠	١٠٠٠٠٠
	أعمال المناولة	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠
	نقل وتحميل	٣٨٠٠٠	٢٨٠٠٠			٢٨٠٠٠٠

٢- تم استلام شيك رقم ٥٢٢٥ بالمبلغ سند ٤٥٢١ بعد خصم نسبة حسن التنفيذ وهي 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 متفق 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 ٤٥٧٤٢ سند ٨٨٨ كما تم رده بالبنك واسترداد الغطاء ودفع الفوائد المستحقة سند ٨٨٧٥٤

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

**ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد :** ( كان من المفروض الانتهاء منه في هذا الشهر ولكن تأخر )  
في يوم ٣٠ من الشهر الثاني تم عمل مستخلص بمايلي :

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

الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية المنفذة	الكمية المطلوبة	البند
٢٥٠٠٠	٥٠	كيلو	٥٠٠	٥٠٠	مواد عزل
١٥٠٠٠	١٥	الف	١٠٠٠	١٠٠٠	أعمال العزل
٤٥٠٠٠٠	٤٥	٢م	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	السيراميك
١٢٥٠٠٠	٢٥	٢م	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	أعمال السيراميك
٩٠٠٠٠	٩٠	٣م	١٠٠٠	١٠٠٠	رمل
١٣٧٥٠٠	٥٥٠	طن	٢٥٠	٢٥٠	اسمنت

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- حيز ١.٥% من اجمالي العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب  
ب- حيز ١٠٠٠ ج مع اخر مستخلص لحساب مصلحة التأمينات الاجتماعية .

**ثالثا : السداد للموردين في يوم ٣٠ من الشهر الثاني :**

**اولا : سداد الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر الثاني:**

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

**ثانيا : سداد لشركة القائد :**

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

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة  
٢- تم سداد ٣٠٠٠ ج من ح / عملية الاستاد وتسوية ٢٠٠٠ مقدم وخصم ٣٠٠٠ ج شرط التأخير وذلك  
لتأخرها اسبوع عن موعد الاتفاق معها في عملية الاستاد سند ٦٣٤٥.

٣- تم خصم مستحقات الضرائب المتفق عليها من الشركة .

#### رابعا : - 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	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢م	١٨	٩٠٠٠٠	الاستاد	اسبوعين

#### خامسا - السداد لمكتب الهندسى عن الاشراف :

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

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

تم سداد اختبارات الخرسانة عن الشهر الثانى ٢٥٠٠ جنيه من ح / عملية الجامعة من حساب البنك المخصص سند  
٤٤٤٢١.

#### سابعا : رواتب العاملين فى الموقعين للشهر الثانى :

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

#### ثامنا : تسوية السلفة المستديمة :

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

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

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 :

اولا : 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	التنزيل
اسمنت عادي	٣٥٠	٣٥٠	طن	٤٥٠	١٥٧٥٠٠	الجامعة
رمل	٥٠٠	٥٠٠	٣م	٨٠	٤٠٠٠٠	الجامعة
سيراميك	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢م	١٥	٣٠٠٠٠	الجامعة
خشب	٢٠٠	٢٠٠	٣م	١٣٠٠	٢٦٠٠٠٠	الجامعة
مواد سباكة	٣٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠٠	الجامعة
مواد الكهرباء	١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠	الجامعة
البلاط	٥٠٠٠	٢٠٠٠	٢م	١٥	٤٥٠٠٠	الجامعة
مواد الدهان	٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠٠	الجامعة
نقل وتحميل	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠	

- وتم اضافة الضرائب المتفق عليها على الفاتورة

ثانيا : قيام شركة القاند لاعمال المقاولات بالاعمال التالية :

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

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	الاجمالي	سعر الوحدة	الموقع
أعمال المبانى	٢٠٠	٢٠٠	الف	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠	الجامعة
أعمال المحارة	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠	٢م	٥٦٠٠٠٠	٨	الجامعة
اعمال خشب	٢٠٠	٢٠٠	٢م	٢٤٠٠٠٠	١٢٠	الجامعة
اعمال السباكة	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠		الجامعة
اعمال الكهرباء	٩٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠		الجامعة
اعمال البلاط	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢م	٣٦٠٠٠٠	١٢	الجامعة
اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢م	٧٥٠٠٠٠	١٥	الجامعة
أعمال المناولة	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠		الجامعة



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

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

الموقع	الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	كمية منفذة	كمية مطلوبة	البند
الاستاد	١٨٠٠٠٠	١٨	٢م	٥٠٠٠	٥٠٠٠	أعمال السيراميك

رابعا : الاشراف والمتابعة الهندسية للشهر الثالث :

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

الموقع	الاجمالي	البند
الجامعة	٣٠٠٠٠	اشراف هندسي

خامسا : تشغيل معدتنا في عمليات من الباطن :

\*\* كان ناتج تشغيل معدتنا وعملياتنا خلال الشهر الثالث من الباطن لدى الغير كمايلي :

الموقع	الاجمالي	سعر الوحدة	الوحدة	الكمية	البند
ش انيس للمقاولات	٣٨٥٠٠٠	٥٥	ساعة	٧٠٠٠	اعمال الحفار
ش العربية	٣٦٠٠٠٠	٤٠	ساعة	٩٠٠٠	اعمال لودر
اعمال متنوعة	٧٥٠٠٠٠	١٥	٣م	٥٠٠٠٠	اعمال الخلاطة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة
الحفار	١٠٠٠٠	٥٥٠٠	٥
اللودر	١٢٠٠٠	٣٥٠٠	٥
الخلاطة	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	٢١٢

ثانيا - عمل المستخلصات للشهر الثالث واستلام المبالغ :

اولا : بالنسبة لمشروع الجامعة :

١- في يوم ٣٠ من الشهر تم عمل المستخلص الثالث بنسبة الاعمال التي تمت للجامعة وكان كما يلي :

مراحل المشروع	البند	الكمية المطلوبة	الكمية المنفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
اعمال التشغيل	اعمال المباني	٢٠٠	٢٠٠	الف	١٥٠	٣٠٠٠٠
	اعمال المحارة	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢م	١٢	٨٤٠٠٠٠
	خشب	٢٠٠	٢٠٠	٣م	١٥٠٠	٣٠٠٠٠٠
	اعمال خشب	٢٠٠	٢٠٠	٢م	٢٠٠	٤٠٠٠٠
	مواد سباكة	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	اجمالي		٤٠٠٠٠٠
	سيراميك حمامات	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢م	٢٥	٥٠٠٠٠
	اعمال السباكة وسيراميك	١٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	اجمالي		٧٥٠٠٠٠
	مواد الكهرباء	٢٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠	اجمالي		١٧٥٠٠٠
	اعمال الكهرباء	١١٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	اجمالي		٨٠٠٠٠
	البلاط	٥٠٠٠	٣٠٠٠	٢م	٢٥	٧٥٠٠٠
	اعمال البلاط	٥٠٠٠	٣٠٠٠	٢م	٢٠	٦٠٠٠٠
	اسمنت	٣٥٠	٣٥٠	طن	٥٠٠	١٧٥٠٠٠
	رمل	٥٠٠	٥٠٠	٣م	١٠٠	٥٠٠٠٠
	مواد الدهان	٧٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	اجمالي		٥٠٠٠٠٠
	اعمال الدهانات	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢م	٢٠	١٠٠٠٠٠٠
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- حجز ١.٥% من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

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

مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة  
ثانيا : بالنسبة لمشروع الاستاد:

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

في يوم ٣٠ من الشهر الثاني تم عمل مستخلص بما يلي :

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
أعمال السيراميك	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠	م٢	٢٥	١٢٥٠٠٠

وتم استلام شيك رقم ١٢٤١ بسند ٥٤٢٣ وذلك بعد :

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

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

أ- حجز ١.٥% من اجمالي العملية مع اخر مستخلص لحساب مصلحة الضرائب

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

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

ثالثا : السداد للموردين في يوم ٣٠ من الشهر الثالث :

اولا : سداد الشركة العربية يوم ٣٠ من الشهر الثالث :

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

٤- كما تم سداد مبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه 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 وهي 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 في

الاتفاق السابق سند ٤٥١١١ من بنك عملية الاستاد .

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

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 المستديمة :

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 :

**مركز أكت لتدريب المحاسبين : - مثال عملي للتدريب على محاسبة المقاولات المتخصصة  
- في يوم ١ من الشهر أيضا 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 بتاريخ ١ من الشهر الرابع والتي تخص الجامعة

الموقع	سعر	الاجمالي	الوحدة	كمية المسلمة	كمية الباقية	البند
الجامعة		٥٠٠٠٠٠	اجمالي	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	مواد سباكة
الجامعة		٥٠٠٠٠٠	اجمالي	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	مواد الكهرباء
الجامعة	١٥	٣٠٠٠	٢م	٢٠٠٠	٢٠٠٠	البلاط
الجامعة		٢٠٠٠٠٠	اجمالي	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	مواد الدهان
الجامعة		٥٠٠٠	اجمالي	٥٠٠٠	٥٠٠٠	نقل وتحميل

مع اضافة الضرائب المتفق عليها

ثانيا : قيام شركة القاند لاعمال المقاولات بالاعمال التالية :

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

البند	كمية مطلوبة	كمية منفذة	الوحدة	سعر الوحدة	الاجمالي
سيراميك حمامات	١٠٠٠	١٠٠٠	٢م	٢٥	٢٥٠٠٠
اعمال السباكة	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	اجمالي		٥٠٠٠٠
اعمال الكهرباء	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	اجمالي		٣٠٠٠٠٠
اعمال البلاط	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢م	١٢	٢٤٠٠٠٠
اعمال الدهانات	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢م	١٥	٧٥٠٠٠٠
أعمال المناولة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	اجمالي		١٠٠٠٠

ثالثا : تشغيل معدتنا في عمليات من الباطن :

\*\* كان ناتج تشغيل معدتنا 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	٢٥٠٠٠٠	اعمال متنوعة
اعمال الخلاطة	٧٠٠٠٠	٣م	١٠	٧٠٠٠٠٠	اعمال متنوعة

وكانت تكاليف هذه التشغيلات لهذه العمليات كمايلي :-

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

البند	جاز وزيت	صيانة	سائق ساعة
الحفار	٢٠٠٠	١٥٠٠	٤
اللودر	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٥
الخلاطه	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 بنسبة 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	٢م	٢٥	٥٠٠٠٠
	اعمال البلاط	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢م	٢٠	٤٠٠٠٠
	مواد الدهان	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	اجمالي		٢٥٠٠٠٠
٢- تم شيك التحميل	اعمال الدهانات	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢م	٢٠	١٠٠٠٠٠
	أعمال المناولة	٥٠٠٠	٥٠٠٠	اجمالي		٥٠٠٠٠

استلام 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- حجز ١.٥ % من كل مستخلص لحساب مصلحة الضرائب .

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

الحافز

هام :-

- 1- نظرا لتسليم المبنى مبكرا فقد حصلنا على بند الحافز لانه تم التسليم المبني قبل ميعاده فهناك حافز ١٠٠٠٠٠ الف جنيه عن الشهر برجاء اثباته وعمل حساباته سند ٤٨٧٥٤
- ٢- تم ايضا دفع حافز الالتزام بالموعد وهو ٢٠٠٠٠ الف جنيه لشركة القاند هي الاخرى وذلك لحسن التزامها وتسليمنا المبني قبل ميعاده بشهر كما كان الاتفاق سند ١٤٥٨٤٤٠

### 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 ٤٥٢٢٢ 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 القاند :

- 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 الهندسى 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 .

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

### 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 .

### سابعا : تسوية السلفة المستديمة :

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

### ثامنا : تسوية الضرائب والتأمينات للحكومة :

١- تم دفع مصاريف التأمين للعمالة للمشروع مبلغ ١٥٠٠٠٠ ج للجامعة شيك ٥٤١٥١ ح / الجامعة بالاضافة للمحتجزات السابقة للتأمين وكذلك ٢٠٠٠٠ ج للاستاد من 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 ٥٤٥٢٥٤ مع خصم المدفوع سابقا .

### تاسعا : تسوية الاهلاكات :

- استهلاك السيارة على ثلاث سنوات نرجو تحميل مشروع الجامعة بما يخصه من اهلاك .  
١- بالنسبة لاستهلاك المعدات ( للحفار واللودر للخلطة ) نرجو تحميل كل مشروع بما يخصه وكذلك اعمال المقاولات من الباطن طبقا لاعمار المعدات التالية :

البند	العمر الافتراضي	سعر المعدة
الحفار	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
اللودر	١٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
الخلطة	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

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



**حسابات الشهر الخامس :**

**اولا: بالنسبة لمشروع الجامعة**

- ١- بالنسبة لخصم حسن التنفيذ كما كان متفق عليه آخر المشروع بعد شهر من الاستلام الاولى للمبنى :
  - تم استلام ٥٠ % منها بشيك رقم ٦٦٦٤٥٥ بسند ٤٤٢١٣٣٢ وتحصيله في ح / العملية المخصص .
  - وتأجيل ال ٥٠ % الباقية بعد ٦ شهور مع التسليم النهائي للمشروع بعد تقييم اللجنة النهائي .
- ٢- تم تسليم شركة القائد ايضا النصف الاول من مستحقاته من الخصومات كما هو متفق سند ١٤٤١
- ٣- كما تم ايضا تسليم شركة المهندسين ( الانوار الهندسية ) المشرفة على المشروع النصف الاول من مستحقاته من الخصومات المحتجرة كما هو متفق سند ٤١٤٤٥

**ثانيا : رواتب العاملين في الموقعين للشهر الخامس :**

تم السداد العاملين في الجامعة مشرف الموقع والحارس سند ٨٥٨ و ٨٥٩ 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 الاولى وفي يوم ١ من الشهر تم مايلي :

**اولا: بالنسبة لمشروع الاستاد :**

- طبقا للاتفاق كما هو في العقد فقد تم التسليم النهائي للمبنى :
- ١- تم استلام ٥٠ % الباقية من النسبة المحتجرة ( 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 :

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

- ١- تم استلام ٥ % 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 شهريين للعاملين على المشروع سند ١٤٥٢١ من ح / بنك العملية.
- ٤- تم تسليم شركة القائد أيضا النصف الباقي من مستحقاته من الخصومات كما هو متفق سند ١٤٤٥٢١ من ح / بنك العملية .
- ٥- كما تم أيضا تسليم شركة المهندسين ( الإوار 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 يدوي وكمبيوتر .
- ٢- اظهار المحاسبة اليدوية التي ينشأها البرنامج وكيف استفيد واتعلم 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 النقدي
- ٤- والميزانية الختامية

وأخيرا :

يمكن تطبيق هذا المثال العملي 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 اکت لتدريب المحاسبين

الاستاذ / محمد الفايد

## دراسة ميزانية فعلية

لاحدى شركات المقاولات الكبرى بالامارات

مركز أكت لتدريب المحاسبين

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

### تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السيد/ أحمد محمد عبد الرحمن.

مؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة. ( مؤسسة فردية )  
دبي - الإمارات العربية المتحدة.

١- لقد دققنا الميزانية العمومية المرفقة لمؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة - مؤسسة فردية ٢- كل من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المالك  
٣- والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ .  
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 قناعة 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 ، وبدل 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 وبدل الاجازة للموظفين ، فان البيانات المالية المشار اليها اعلاه تمثل بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لمؤسسة العلياء 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 ايرادات مقاولات بعض المشاريع التي تخص مؤسسة البنين الصاعد للمقاولات العامة ( طرف ذو علاقة ) .

عن المتحدة للحسابات وشركاه الدولية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

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

مؤسسة العلياء 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
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة :</b>
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
٤.٥٠٠.٦٦٦	٦.١٥٣.٧٦٥	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
	١٢.٧٣٦.٠٠٠	الموجودات الغير متداولة:
	٣.٥٥٥.٨٣٣	شيكات مؤجلة القبض - طويلة الأجل
	٥.٥٠٤.٨٠٦	ايجارات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل
	٢٤٤.٨٥٩	استثمارات عقارية
٢٧٥.٤٢٩	١٩٤.٨٣٤	استثمارات عقارية قيد الانشاء
		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٥.٤٢٩	٢٢.٢٣٦.٣٣٢	<b>مجموع الموجودات الغير متداولة</b>
٤.٧٧٦.٠٩٥	٢٨.٣٩٠.٠٩٧	<b>مجموع الموجودات</b>

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

مؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة

مؤسسة فردية

دبي - الامارات العربية المتحدة

تابع : بيان أ

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البيان
		<b>المطلوبات وحقوق المالك:</b>
		<b>المطلوبات المتداولة:</b>
١٦١.٤٨٦	٥٨٦.٢١٣	بنك دائن
٣.٦٥٠.٨١٢	٢.٢٤٩.٦٦٤	شيكات مؤجلة الدفع - قصيرة الأجل
١٦٦.٩٦٠	٨٠٣.٤٦٦	قرض بنكي - قصير الأجل
١٢٣.٥٧٧	-----	دفعات مخصومة
٩٩٥.٠٣٨	٢.١٦٥.٣٥٣	ذمم دائنة ومقاولي الباطن
-----	٢.١١٠.٠٠٠	ايرادات تأجير عقارات مقبوضة مقدما - قصيرة الأجل
١٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	مخصص صيانة واستكمال مشاريع منتهية
٣٩٤.٧١١	٦٣٨.١٧٨	دفعات عن مقاولات مقبوضة مقدما
٢٠١.٥٣٦	٨٦٦.٤٦٩	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
-----	١٤٣.٨١٦	طرف ذو علاقة - دائن
٥.٧٩٤.١٢٠	١٠.٠٦٣.١٥٩	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
-----	٣.٤٢٦.١٠٣	<b>المطلوبات الغير متداولة:</b>
-----	١.٢٠٣.٦٦٠	شيكات مؤجلة الدفع - طويلة الأجل
-----	١٣.٣٥٩.٠٨٤	قرض بنكي - طويل الأجل
-----	-----	ايرادات تأجير عقارات مقبوضة مقدما - طويلة الأجل
-----	١٧.٩٨٨.٨٤٧	<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>
		<b>حقوق المالك:</b>
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	<b>صافي حقوق المالك - بيان ج</b>
٤.٧٧٦.٠٩٥	٢٨.٣٩٠.٠٩٧	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المالك</b>

مؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة

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

مؤسسة فردية  
دبي - الامارات العربية المتحدة

بيان ب

كشف الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩  
( ظهرت المبالغ بدرهم 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	مجملي ربح المقاولات
(٨٥٩.٧٩٧)	(٦٣٥.٧٥٥)	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 بدرهم الامارات )

المجموع	(خسائر)/ أرباح متراكمة	جاري المالك	رأس المال	البيان
(١.٠١٨.٠٢٥)	(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
(١.٠٥٩.٧٤١)	-----	(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
------	--------

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

٢.٤١٥.٨٥٧	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</b> ربح السنة - بيان ب
١٠٠.٥١٦	<b>تعديل لـ</b> استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٥.١٢٩	اطفاء استثمارات عقارية
٤٠٠.٠٠٠	الزيادة في مخصص صيانة واستكمال مشاريع منتهية
( ١.١٨٠ )	( أرباح ) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
( ٣٦.٠٥٧ )	( أرباح ) فوائد وديعة بنكية ثابتة
٣.١٨٤.٢٦٥	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل <b>( الزيادة ) / النقص في الموجودات التشغيلية:</b>
( ٧٣٨.٦٩٠ )	تأمينات كفالات بنكية
( ١٣.٧٨٢.٧٠٠ )	شيكات مؤجلة القبض
( ١.٣٢١.٩٨٢ )	ذمم مدينة
١٤٣.٨٧٠	ايرادات مستحقة
٣١٥.٩٤٣	حجوزات حسن التنفيذ
١.٥٣٩.٨٧٧	زيادة تكاليف مقاولات تحت التنفيذ عن الفواتير الصادرة لها
( ٥٥٦.٨٧٩ )	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
( ٣.٥٥٥.٨٣٣ )	ايجارات مدفوعة مقدما - طويلة الأجل <b>( النقص ) / الزيادة في المطلوبات التشغيلية :</b>
٢.٠٢٤.٩٥٥	شيكات مؤجلة الدفع
١.١٧٠.٣١٥	ذمم دائنة ومقاولي الباطن
١٥.٤٦٩.٠٨٤	ايرادات تأجير مقبوضة مقدما
٢٤٣.٤٦٧	دفعات عن مقاولات مقبوضة مقدما
٦٦٤.٩٣٣	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٤٣.٨١٦	طرف ذو علاقة - دائن
٤.٩٤٤.٤٤١	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
( ٤٤.٧٤١ )	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦.٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
( ٢٤٤.٨٥٩ )	( الزيادة ) في استثمارات عقارية قيد الانشاء
( ٥.٨٠٩.٩٣٥ )	( الزيادة ) في استثمارات عقارية
٣٦.٠٥٧	أرباح فوائد وديعة بنكية ثابتة
( ٦.٠٣٧.٤٧٨ )	صافي النقد ( المستخدم في ) أنشطة الاستثمار <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</b>
٤٢٤.٧٢٧	الزيادة في بنك دائن
( ١٢٣.٥٧٧ )	( النقص ) في دفعات مخصومة
١.٨٤٠.١٦٦	الزيادة في قرض بنكي
( ١.٠٥٩.٧٤١ )	صافي ( سحبات ) المالك
١.٠٨١.٥٧٥	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
( ١١.٤٦٢ )	<b>صافي ( النقص ) في النقد والنقد المعادل</b>
١١.٨٨٥	النقد والنقد المعادل - بداية السنة
٤٢٣	النقد والنقد المعادل - نهاية السنة

مركز أكت لتدريب المحاسبين



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

مؤسسة العلياء للمقاولات والصيانة العامة

مؤسسة فردية

دبي - الامارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

( ظهرت المبالغ بدرهم 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 الرحيم 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 الحمد 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 المحاسبى :

- أعدت البيانات المالية المرفقة للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

### (ب) النقد والنقد المعادل :

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