



[موقع دكان علي للتجارة الإلكترونية](#)

الإمام

أهدى هذا الكتاب الى الرجل الذى علمنى كيف تكون الحياة وان قيمة الرجال فيما يقدموه لغيرهم من اعمال ينتفعون بها قبل ان ينتفع هو بها .

ذلك الرجل الذى انار لى طريق العلم وزودنى بكل ما احتاجه لمواصله هذا الطريق مضحيا براحته وهنائه دون ان يعبأ بأى تعب أو نصب .

ذلك الرجل الذى كان دون ان يتكلم يرسل لى رسائل كثيرة ترشدنى لمكارم الاخلاق وتعلمنى الشرف والعفة وكيف يكون الرجال .

الى روح أبى الحبيب الذى أتمنى أن يجازيه الله خير الجزاء عما قدمه لى وللجميع فقد كان رحمة الله عليه خادما للجميع .

مقدمة الكتاب

تعتبر المحاسبة فى شركات المقاولات احد تطبيقات محاسبة التكاليف ويعد العمل فى محاسبة شركات المقاولات من اهم وامتع الاعمال المحاسبية لما له من طبيعة خاصة ومتجدده فى نوع الاعمال التى يقوم بها المحاسب فى شركة المقاولات وقد دفعنى الى كتابة هذا الكتاب المختصر ما وجدته من كثير من العاملين فى محاسبة شركات المقاولات يسألون عن بعض التفاصيل التى تهم المحاسب بشكل عملى اثناء عمله فاستخرت الله واقدمت على كتابة هذه السطور البسيطة وقمت بنشرها من عدة سنوات بالمنتديات المحاسبية الا اننى قمت بإعادة صياغتها بصورة أبسط وأشمل لعلها تكون عوناً لزملائى والمبتدئين فى مجال المحاسبة بشركات المقاولات .

ان منهجى فى اعداد هذه الدراسة يتمثل فى الاتى :

١. أولاً : افترضنا ان الذى يقرأ هذه الدراسة هو محاسب مؤهل ولديه المام بطرق التسجيل ومعرفة بمعانى المصطلحات المحاسبية المتعارف عليها وكذلك المبادئ المحاسبية العامة وتأثير العمليات على الحسابات الختامية .

٢. ثانياً : بيان الطرق العملية فى التسجيل فى الدفاتر المحاسبية للعمليات التى تتم خلال تنفيذ العقود بصورة سهلة وبسيطة وبعيدة عن الجانب النظرى والاسهاب فى التفاصيل

٣. ثالثاً : اعطاء امثلة توضيحية لكل عملية وكيفية تسجيلها فى الدفاتر وكيف تؤثر هذه العمليات على الحسابات المختلفة

٤. رابعاً : راعينا السهولة فى الطرح والتبسيط قدر الامكان فى الامثلة المطروحة وطريقة معالجتها .

٥. لم نتطرق الى المعالجات الشائعة للعمليات المالية المتعارف عليها مثل معالجة الأصول العهد الشخصية ومعالجة عمليات الشراء العامة وغيرها من العمليات التى تمر على المحاسب بكثرة وليس لديه مشكله فى معالجتها

٦. تم تقسيم الدراسة الى ابواب كل باب يتم مناقشة معالجة عملية محاسبية بشكل منفصل للتسهيل فى مراجعة الموضوع وقتما يشاء القارئ .

فهارس المواضع

- تعريف نشاط المقاولات
- المناقصات وكيفية الحصول عليها ومتطلباتها المحاسبية
- معالجة مصاريف الدراسة والتسعير والكفالات المبدئية
- البدء فى التنفيذ
- توقيع العقود مع المالك
 - تقديم الكفالات المطلوبة
 - فتح الحسابات الخاصة بالعميل فى دفاتر الشركة
 - معالجة الدفعات المستلمة من المالك
 - طريقة تصفية الدفعات المستلمة من المالك بالطريقة التراكمية
 - إقفال حسابات المشروع فى نهاية المشروع (فى حالة امتداد المشروع لأكتر من سنة مالية)
- توقيع العقود مع مقاولين الباطن
 - تقديم الكفالات المطلوبة
 - فتح الحسابات الخاصة بالمقاول فى دفاتر الشركة
 - معالجة الدفعات المصروفة لمقاول الباطن
 - طريقة تصفية الدفعات المصروفة لمقاول الباطن بالطريقة التراكمية
 - إقفال حسابات المقاول فى نهاية المشروع
- شراء المواد وطريقة معالجتها
 - الشراء المباشر من الموردين
 - توفير المواد من مخازن الشركة
 - نقل مواد من مشروع لمشروع
 - معالجة المواد المتبقية فى نهاية المشروع
 - المخزن الفرعى للمشروع وكيفية معالجة المواد المشونة
- ملحق الكتاب ويشمل
 - نموذج عقد تنفيذ مشروع بين المالك والشركة المنفذه
 - نموذج عقد اسناد بند من بنود الاعمال لمقاول من الباطن
 - نموذج شهادة دفع عن اعمال منجزة صادرة من المالك
 - نموذج كشف اعمال مقاول باطن (مستخلص اعمال)
 - نموذج من طلب تدقيق اعمال موقعية

تعريف نشاط وشركات المقاولات

يعرف نشاط المقاولات بأنه ذلك النشاط الذى من خلاله يتم تنفيذ مشاريع البناء والتشيد ومشاريع البنية التحتية وغيرهم من المشاريع الأنشائية المختلفة . وشركات المقاولات هى المنوطة بتنفيذ هذه المشاريع . إن مصادر حصول شركات المقاولات على المشاريع يتمثل فى قطاعين الأول هو : القطاع الأهلى ويتمثل فى المنشآت الأهلية مثل العمارات السكنية والفيلل الخاصة والمنشآت الأخرى التى يملكها أفراد أو حتى شركات خاصة مملوكة لآفراد والثانى هو : القطاع الحكومى بكافة قطاعاته وتتمثل هذه المشاريع فى المشروعات السكنية والصناعية والجسور والأنفاق والمنشآت الرياضية وإلى آخرة من المشروعات الخدمية ومشاريع البنية التحتية

ويعتبر التعامل فى المشاريع الخاصة من حيث التقيد بالقواعد المتعارف عليها فى هذا المجال أيسر بكثير من التعامل بها فى المشاريع الحكومية من حيث التيسير فى مواعيد الدفعات أو ارتباطها بنسب انجاز معينة أو الضمانات التى يتم تقديمها نظير الدفعات المقدمة أو كفالات حسن الأنجاز وغيرها بالرغم أن هناك شركات خاصة يتم تطبيق كل هذه الشروط فيها ولكن دعونا نأخذ المثال الأكثر التزاما وسنقوم بعرض الخطوات اللازمة للحصول على المشروع ومن ثم تنفيذه

أولا : تقوم الجهة المشرفة أو المالكة للمشروع بطرح مناقصة بين الشركات المؤهلة (المصنفة) لتنفيذ المشروع

ثانيا : تتقدم هذه الشركات لشراء كراسة الشروط ومستندات المناقصة والتى تشتمل على كافة التفاصيل الخاصة بالمشروع من حيث الموقع وعدد الوحدات والمساحة والأمور الفنية والإدارية والمالية الأخرى مثل المخططات وجداول الكميات والنماذج الخاصة بالمكاتب وأعداد الأعمال تحت التدقيق والشروط الأخرى .

ثالثا : يتم دراسة المشروع من قبل الشركات التى ستتقدم بعروض للتنفيذ ويتم تقديم العروض مرفق معها التأمين الأولى (الكفالة الأبتدائية) ملحوظة سيأتى الكلام على الكفالات التى يتم تقديمها للمالك فيما بعد .

رابعا : يتم أرساء المشروع على شركة معينة (أقل الشركات سعرا أو حسب وجهة نظر المالك) والتى تبدأ فى الخطوات العملية لتنفيذ المشروع وهى :

- توقيع العقود
- تقديم الكفالات البنكية اللازمة (كفالة الدفعة المقدمة - كفالة الأنجاز) ويجوز أكمال قيمة الكفالة الابتدائية ليفى بأحدى الكفالات السابقة
- تقديم وثائق التأمين اللازمة (تأمين الأعمال والعمال) والتأكد من مدى تغطية الوثيقة لكافة البنود التى يمكن ان تنشأ عنها خسائر أو تعويضات غير متوقعة
- إستلام الموقع والبدء فى التنفيذ وهنا أرغب فى توضيح بعض الحالات التى تسلكها شركات المقاولات فى التنفيذ والتى يتحكم فيها بعض العوامل مثل مقدرة الشركة المالية ومقدرة وكفاية الجهاز الفنى لديها وعوامل أخرى

بعض الشركات تقوم بتنفيذ المشاريع بنفسها مع اسناد بعض البنود المتخصصة لمقاولين من الباطن مثل بند المصاعد _ والأعمال الكهربائية _ وأعمال الصحن والحريق والأنداز والتكييف _ اعمال الرخام وهكذا) لكن يظل للشركة البنود الرئيسية مثل الهيكل والمبانى والتشطيب والخدمات وكل ذلك حسب حجم الشركة وأمكانياتها وما تملكه من أقسام لتنفيذ هذه البنود فبعض الشركات تملك افرع منفصلة تكون متخصصة فى تنفيذ بند أو أكثر من هذه البنود .

بعض الشركات الأخرى تقوم بإسناد المشروع كاملا لشركة مقاولات اخرى مقابل نسبة تحصل عليها من قيمة العقد وفى هذه الحالة يتم التعاقد مع هذا المقاول من الباطن ويتم الحصول على كفالات للدفعة المقدمة وكفالة حسن الأنجاز من مقاول الباطن كما يتم مطالبة مقاول الباطن بتقديم وثيقة تأمين للأعمال والعمال تغطى الأضرار التى يمكن أن تنشأ أثناء تنفيذ المشروع من اصابات للعمال أو أى اضرار للمواد أو الاعمال المنجزة او المعدات او الأضرار التى قد تصيب الغير من مقاول الباطن كما يتم خصم نسبة محجوز الضمان من مقاول الباطن من كل دفعة ويتم التسجيل بالدفاتر كما أوردنا سابقا وتكون الشركة المنفذه فى هذه الحالة وكأنها مالك المشروع ومقاول الباطن هو كانه المقاول المنفذ للمشروع وتكون تكلفة المشروع بالنسبة للمقاول الرئيسى هى قيمة الأعمال الخاصة بمقاول الباطن .

ولكن فى بعض الحالات يتوقف مقاول الباطن عن تنفيذ المشروع لأى سبب كان وفى هذه الحالة يتم أستكمال باقى الأعمال خصما من حسابه بواسطة الشركة المنفذه او أسناد الأعمال لمقاول آخر وفى نهاية المشروع يتم التسوية ماليا مع مقاول الباطن وتحصيل ما قد يزيد عن قيمة عقده او تكيش الكفالات لتحصيل المتبقى فى ذمته ورد الباقي له .

والجدير بالذكر ان العقود المبرمة بين الشركة والأطراف الأخرى لها من الأهمية بمكان حيث أن العقود كلما كانت بنودها واضحة وصریحة ولا تحمل أكثر من معنى وشامله لكل مايمكن التعرض له أثناء تنفيذ المشروع او خلال فترة الصيانة

التعاقدية أو الألتزامات والحقوق كانت بمثابة المستند الأول للمحافظة على حقوق الشركة لدى الأطراف الأخرى وكل ذلك فى ضوء القوانين المعمول بها

خامسا : فى نهاية المشروع يتم عمل محضر الإستلام الإبتدائى والذى يعنى انتهاء تنفيذ المشروع ويتم بناءا عليه صرف الدفعة الختامية للشركة والأفراج عن كفالات الدفعة المقدمة (نظرا لاستهلاك اقساط الدفعة المقدمة بالكامل وبذلك يكون الغرض من الكفالة قد انتهى) وكذلك الإفراج عن كفالة الإنجاز طالما ان المشروع قد تم إنجازه وهناك بعض الجهات التى تسمح بصرف محجوز الضمان مقابل تقديم كفالة تسمى كفالة صرف محجوز الضمان كما يمكن تحويل نفس كفالة الإنجاز لتصبح كفالة صرف محجوز الضمان بعد تجديد مدة سريانها لتغطى مدة الصيانة التعاقدية
وبعد ان انتهينا من هذه المقدمة النظرية والتى كان لابد من توضيحها نبدأ فى سرد التطبيق العملى كالآتى .

أولاً : عند دخول أى شركة مناقصة جديدة فإنه يتم شراء ما يسمى بكراسة الشروط والتي تتضمن كافة المستندات التى توضح موضوع المناقصة وبعد دراسة اسعار هذه المناقصة يتم تقديم اسعار لاعمال المناقصة للشركة طارحة المناقصة مع دفع تامين دخول المناقصة او تقديم الكفالة الأبتدائية وتكون المعالجة لقيمة كراسة الشروط للمناقصة كالاتى

×××××××××× من > / المصاريف العمومية
×××××××××× إلى > / الصندوق أو البنك
(تحميل المصاريف العمومية بقيمة كراسة الشروط)

والسبب فى اننا قمنا بتحميل المصاريف العمومية بقيمة كراسة الشروط هو عدم المعرفة المسبقة لرسو المناقصة على الشركة من عدمه على أن يتم تحويل هذه التكلفة على حساب تكاليف المشروع فى حالة أرساء المناقصة على الشركة كالتالى

×××××××××× من > تكاليف المشروع
×××××××××× إلى > المصاريف العمومية
(تحويل تكلفة دراسة المشروع عند أرساء المناقصة على الشركة)

ثانياً : عند رسو المشروع على الشركة يتم فتح الحسابات الخاصة بالمشروع الجديد وأستطيع تلخيص هذه الحسابات كالاتى :

١ _ حساب تكاليف المشروع

وهو الحساب الذى يتم تسجيل كافة المصاريف الخاصة بالمشروع اعتباراً من القيد السابق وهو قيد تحويل قيمة كراسة الشروط وما بعده من أى مصاريف ويفضل تقسيم حساب تكاليف المشروع إلى أكثر من بند تكلفة حسب الحاجة مثلاً (المواد _ الأجور والرواتب _ اعمال مقاولى الباطن _ متنوعة وأخرى) وهذا التقسيم اختيارى بمعنى أنه يمكن التقسيم بصورة أخرى حسب طبيعة المشروع وحسب الأتفاق مع الإدارة الهندسية أو الإدارة العامة ويفيد ذلك فى الرقابة على المشروع وبيان الانحرافات التى قد تنشأ بين التكاليف الفعلية والتكاليف التقديرية حسب الجدول الزمنى لتنفيذ المشروع كما سيأتى ذكره لاحقاً .

٢ _ حساب العملاء

وهذا الحساب يمثل الذمة المدينة على مالك المشروع والذي يسجل فيه أستحقاق دفعات الأعمال المنجزة المستحقة السداد على مالك المشروع نتيجة اصدار شهادة دفع بكمية اعمال كما سيتم التوضيح لاحقا

٣ _ حساب الدفعات المقدمة من العملاء

وهذا الحساب يتم فيه قيد الدفعة المقدمة التى تم الحصول عليها من العميل عند توقيع العقد وتكون فى الغالب ١٠ % من قيمة المشروع وتستهلك هذه الدفعة بنفس النسبة من دفعات الأنجاز كما سيتم بيانه لاحقا

٤ _ حساب محجوز ضمان العملاء

وهذا الحساب يتم فيه قيد النسبة المستقطعة التى قام العميل بحجزها من دفعات الأنجاز مقابل ضمان مدة الصيانة التعاقدية للمشروع أن وجدت حسب العقد ويتم أسردادها بعد انتهاء فترة الصيانة التعاقدية للمشروع كما يمكن صرفها مقابل كفالة بنكية تصدرها الشركة لصالح العميل (مالك المشروع) وتسمى كفالة محجوز الضمان

٥ _ حساب ايرادات المشاريع

وهذا الحساب يتم فيه قيد ايرادات المشروع والتى تمثل قيمة الاعمال المنجزة خلال فترة تنفيذ المشروع والذي يجب ان يتساوى فى نهاية المشروع مع قيمة العقد كما سيتضح من التطبيق العملى .

كما ان هناك حسابات تتعلق ببعض الجهات الخارجية التى تتعامل مع الشركة سواء فى توريد المواد أو تنفيذ بعض بنود العقد وهذه الجهات ينبغى ايضا أن يتم توقيع العقود معها ومن ثم فتح حسابات لكل منهم على انفراد حيث يتم فتح حساب أستاذ للموردين ويندرج تحته حساب لكل مورد بأسمه وهذا ايضا ينسحب على المقاولين من الباطن إلا أن مقاولى الباطن يتم معاملتهم بشكل مختلف وذلك بأن مقاول الباطن يكون له أكثر من حساب كالاتى

١ _ حساب مقاولى الباطن

وهذا الحساب هو الحساب الجارى الذى يتم تسجيل صافى اعمال المقاول التى تستحق الصرف وكذلك الدفعات التى يتم صرفها للمقاول او

اي خصميات اخرى مثل مواد واجور عمال او اي خصميات اخرى كغرامات
التاخير وخلافه

٢ _ حساب الدفعات المقدمة لمقاولى الباطن
ويتم تسجيل قيمة الدفعة المقدمة التى يحصل عليها مقاول الباطن عند
توقيع العقد ويتم أستهلاك هذه الدفعة بالخصم من قيمة اعمال المقاول
حسب النسبة المتفق عليها فى العقد وعادة تكون بنفس نسبة الدفعة
المقدمة من اجمالى العقد

٣ _ حساب محجوز ضمان مقاولى الباطن
هذا الحساب يتم تسجيل قيمة محجوز الضمان وهو المبلغ المستقطع من
اجمالى اعمال مقاول الباطن لضمان تنفيذ اعمال الصيانة الخاصة باعماله
خلال فترة الصيانة التعاقدية ويتم صرف هذا المحجوز بعد انتهاء فترة
الصيانة التعاقدية او بموجب كفالة بنكية يقدمها مقاول الباطن للشركة

وبنظرة سريعة نجد ان حسابات مقاولى الباطن تعتبر الوجه الثانى لنفس
الحسابات التى قمنا بفتحها للعميل (مالك المشروع) ويمكن عمل مقارنة بين
هذه الحسابات كالاتى :

حسابات مقاولى الباطن	حسابات العملاء
حـ / مقاول الباطن هو حساب من حسابات الخصوم أى انه التزام على الشركة وطبيعته دائما دائنة	حـ / العملاء هو حساب من حسابات الاصول أى انه التزام للشركة لدى الغير وطبيعته دائما مدينه
حـ / دفعات مقدمة لمقاول الباطن هو حساب من حسابات الأصول وطبيعته دائما مدينه	حـ / دفعات مقدمة من العملاء هو حساب من حسابات الخصوم وطبيعته دائما دائنة
حـ / محجوز ضمان مقاولى الباطن هو حساب من حسابات الخصوم وهو التزام على الشركة لمقاول الباطن يتم صرفه بعد انقضاء فترة الصيانة التعاقدية وطبيعته دائما دائنة	حـ / محجوز ضمان العملاء هو حساب من حسابات الأصول وهو حق للشركة طرف العميل (مالك المشروع) يتم صرفه بعد انقضاء فترة الصيانة التعاقدية وطبيعته دائما مدينه

ويفسر ذلك أن العميل بالنسبة للشركة المنفذه هو مالك المشروع اما الشركة
بالنسبة لمقاول الباطن فتعتبر الشركة المنفذه هى مالك المشروع

فى الصفحات السابقة وقفنا عند تعريف حسابات العملاء أصحاب المشاريع وحسابات مقاولى الباطن واليوم سنأخذ مثال عمليا لمعالجة الدفعات المحصلة من العملاء كالاتى :

عند توقيع العقد مع العميل وإذا كان هناك بند ينص على دفع دفعة مقدمة من العميل للشركة المنفذة فإن هذه الدفعة يتم اثباتها كالاتى

×××××××× من > / البنك أو الصندوق
×××××××× إلى > / الدفعات المقدمة للعملاء
(أثبات تحصيل الدفعة المقدمة من العميل)

هذه الدفعة المقدمة يتم استهلاكها من الدفعات التالية (دفعات الأنجاز) ماذا يعنى هذا الكلام

دعونا نأخذ مثلا على طريقة معالجة الدفعات المحصلة من العميل بشكل أوضح

لنفترض مثلا ان هناك عقد مقاوله لأنشاء مبنى بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار يتم تنفيذه فى اربعة شهور وأن الدفعة المقدمة المتفق عليها = ١٠ % من قيمة العقد وأن المالك سيتم صرف باقى الدفعات بصفة شهرية وحسب نسب الأنجاز وكانت نسبة الانجاز فى الشهر الأول ٢٥ % والثانى ٥٠ % والثالث ٧٥ % والرابع ١٠٠ %
% علما بأن هناك بند بالعقد يسمح للمالك بخصم نسبة ١٠ % من كل دفعة نظير ضمان اعمال الصيانة فكيف تثبت هذه الدفعات فى دفاترك بما أنك المقاول المنفذ لهذا العقد وكيف يتم اثباتها فى دفاتر المالك

أولا : إثبات العمليات السابقة فى دفاتر الشركة المنفذه
قيمة الدفعة المقدمة = ١٠٠٠٠٠٠ × ١٠ % = ١٠٠٠٠٠ دينار وتثبت بال قيد التالى

١٠٠٠٠ من > / البنك
١٠٠٠٠ إلى > / الدفعات المقدمة من العميل
(أثبات استلام الدفعة المقدمة من العميل وإيداعها بالبنك)

وعند استحقاق الشركة للدفعة الأولى عن الاعمال المنجزة يتم الاتى :

الدفعة الأولى : بعد انتهاء الشهر الأول يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنجزة وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للأعتماد وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ٢٥ % ليكون حجم الاعمال المنفذ $100000 \times 25\% = 25000$ دينار وهو يمثل ايرادات العقد حتى ذلك التاريخ

يتم خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $25000 \times 10\% = 2500$
يتم خصم نفس النسبة كمحجوز ضمان كالاتى $25000 \times 10\% = 2500$
وبذلك تكون الدفعة المستحقة الأولى كالتالى

٢٥٠٠٠	اعمال منجزة بنسبة ٢٥ %
(٢٥٠٠)	خصم ١٠ % من الدفعة المقدمة
(٢٥٠٠)	خصم ١٠ % من محجوز الضمان
٢٠٠٠٠	صافى الدفعة المستحقة

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول كالاتى

٢٥٠٠٠ من مذكورين
٢٠٠٠٠ من > / العملاء
٢٥٠٠ من > / الدفعات المقدمة من العملاء
٢٥٠٠ من > / محجوز ضمان لدى العملاء
٢٥٠٠٠ الى > / ايرادات المشاريع
(إثبات استحقاق الدفعة الاولى بنسبة انجاز ٢٥ %)

ملاحظات على القيد تذكر ان هذه الدفعة رقم ١

إن رصيد ايرادات المشروع اصبح ٢٥٠٠٠ دينار
إن رصيد الدفعات المقدمة من العملاء اصبح ٧٥٠٠ بعد استهلاك الدفعة ١
يتم اقبال حساب العميل بقيمة المبلغ الذى سيتم سداه للشركة كالاتى

٢٠٠٠٠ من > / البنك
٢٠٠٠٠ الى > / العملاء
(إثبات استلام الدفعة الاولى من المالك وايداعها بالبنك)

الدفعة الثانية : بعد انتهاء الشهر الثانى يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه وتقدمها الى المالك او ممثل المالك للأعتماد وفى مثالنا ان نسبة الأجاز كانت ٥٠% ليكون حجم الاعمال المنفذ $١٠٠٠٠٠٠ \times ٥٠\% = ٥٠٠٠٠٠$ دينار وهو يمثل ايرادات العقد حتى ذلك التاريخ
 يتم خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٥٠٠٠$ دينار
 يتم خصم نفس النسبة من محجوز الضمان كالاتى $٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٥٠٠٠$ دينار

وبذلك تكون الدفعة المستحقة الثانية كالتالى

٥٠٠٠٠	اعمال منجزة بنسبة ٥٠%
(٥٠٠٠)	خصم ١٠% من الدفعة المقدمة
(٥٠٠٠)	خصم ١٠% محجوز ضمان
٤٠٠٠٠	صافى الدفعة المستحقة

وهنا يجب أن نتذكر أن التسجيل بالدفاتر يتم بصورة تراكمية ولذلك وجب علينا خصم ماتم أثباته فى الدفعة رقم ١ هكذا

رقم الدفعة	الأعمال المنجزة	خصم دفعة مقدمة	خصم محجوز ضمان	المستحق
٢	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
١	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠
صافى الدفعة الثانية	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول كالاتى

٢٥٠٠٠ من المذكورين
٢٠٠٠٠ من > / العملاء
٢٥٠٠ من > / الدفعات المقدمة من العملاء
٢٥٠٠ من > / محجوز ضمان لدى العملاء
٢٥٠٠٠ الى > / ايرادات المشاريع
(إثبات استحقاق الدفعة الثانية بنسبة انجاز ٥٠%)

ملاحظات على القيد تذكر ان هذه الدفعة رقم ٢

إن رصيد إيرادات المشروع أصبح ٥٠٠٠٠ دينار
إن رصيد الدفعات المقدمة من العملاء أصبح ٥٠٠٠ دينار بعد خصم الدفعة ٢
يتم اقفال حساب العميل بقيمة الشيك أو المبلغ الذي سيتم سداه للشركة كالاتى

٢٠٠٠٠ من حـ / البنك
٢٠٠٠٠ إلى حـ / العملاء
(إثبات استلام الدفعة الثانية من المالك وايداعها بالبنك)

الدفعة الثالثة : بعد انتهاء الشهر الثالث يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للأعتماد وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ٧٥ % ليكون حجم الاعمال المنفذ $١٠٠٠٠٠ \times ٧٥ \% = ٧٥٠٠٠$ دينار وهو يمثل إيرادات العقد حتى ذلك التاريخ
يتم خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $٧٥٠٠ = ١٠ \% \times ٧٥٠٠٠$
يتم خصم نفس النسبة من محجوز الضمان كالاتى $٧٥٠٠ = ١٠ \% \times ٧٥٠٠٠$

وبذلك تكون الدفعة المستحقة الثالثة كالتالى

٧٥٠٠٠٠	اعمال منجزة بنسبة ٧٥ %
(٧٥٠٠)	خصم ١٠ % من الدفعة المقدمة
(٧٥٠٠)	خصم ١٠ % محجوز ضمان
٦٠٠٠٠	صافى الدفعة المستحقة

وهنا يجب أن نتذكر أن التسجيل بالدفاتر يتم بصورة تراكمية ولذلك وجب علينا خصم ماتم أثباته فى الدفعة رقم ٢ هكذا

رقم الدفعة	الأعمال المنجزة	خصم دفعة مقدمة	خصم محجوز ضمان	المستحق
٣	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٦٠٠٠٠
٢	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
صافى الدفعة الثالثة	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول كالاتى

٢٥٠٠٠	من مذكورين
٢٠٠٠٠	من > / العملاء
٢٥٠٠	من > / الدفعات المقدمة من العملاء
٢٥٠٠	من > / محجوز ضمان لدى العملاء
٢٥٠٠٠	الى > / ايرادات المشاريع
(إثبات استحقاق الدفعة الثالثة بنسبة انجاز ٧٥ %)	

ملاحظات على القيد تذكر ان هذه الدفعة رقم ٢

ان رصيد ايرادات المشروع اصبح ٧٥٠٠٠ دينار
ان رصيد الدفعات المقدمة من العملاء اصبح ٢٥٠٠ دينار
ان رصيد محجوز ضمان لدى العملاء أصبح ٧٥٠٠ دينار
يتم اقفال حساب العميل بقيمة الشيك أو المبلغ الذى سيتم سداده للشركة كالاتى

٢٠٠٠٠	من > / البنك
٢٠٠٠٠	إلى > / العملاء
(إثبات استلام الدفعة الثالثة من المالك وايداعها بالبنك)	

الدفعة الرابعة والختامية : بعد انتهاء الشهر الرابع يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه (بشكل ختامى) وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للاعتماد وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ١٠٠ % ليكون حجم الاعمال المنفذ ١٠٠٠٠٠٠ × ١٠٠ % = ١٠٠٠٠٠٠ دينار وهو يمثل ايرادات العقد (اجمالى قيمة العقد) حتى ذلك التاريخ

خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $١٠٠٠٠٠ = ١٠\% \times ١٠٠٠٠٠٠$
خصم نفس النسبة من محجوز الضمان كالاتى $١٠٠٠٠٠ = ١٠\% \times ١٠٠٠٠٠٠$
وبذلك تكون الدفعة المستحقة الأولى كالتالى

١٠٠٠٠٠	اعمال منجزة بنسبة ١٠٠ %
(١٠٠٠٠٠)	خصم ١٠ % من الدفعة المقدمة
(١٠٠٠٠٠)	خصم ١٠ % محجوز ضمان
٨٠٠٠٠	صافى الدفعة المستحقة

وهنا يجب أن نتذكر أن التسجيل بالدفاتر يتم بصورة تراكمية ولذلك وجب علينا خصم ماتم أثباته فى الدفعة رقم ٣ هكذا

رقم الدفعة	الأعمال المنجزة	خصم دفعة مقدمة	خصم محجوز ضمان	المستحق
٤	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٣	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٦٠٠٠٠
صافى الدفعة الثالثة	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر المقاول كالاتى

٢٥٠٠٠	من المذكورين
٢٠٠٠٠	من > / العملاء
٢٥٠٠	من > / الدفعات المقدمة من العملاء
٢٥٠٠	من > / محجوز ضمان لدى العملاء
٢٥٠٠٠	الى > / ايرادات المشاريع
(إثبات استحقاق الدفعة الرابعة والختامية بنسبة انجاز ١٠٠ %)	

ملاحظات على القيد تذكر ان هذه الدفعة رقم ٣

أن رصيد ايرادات المشروع زاد واصبح ١٠٠٠٠٠٠ دينار وهى قيمة العقد بالكامل
 أن رصيد الدفعات المقدمة من العملاء اصبح صفر أى اننا استهلكنا الدفعة المقدمة بالكامل
 ان رصيد محجوز ضمان لدى العملاء أصبح ١٠٠٠٠٠ دينار وهى نفس النسبة المقرر حجزها من العقد ١٠ %
 يتم اقفال حساب العميل بقيمة الشيك أو المبلغ الذى سيتم سداه للشركة كالاتى

٢٠٠٠٠	من > / البنك
٢٠٠٠٠	إلى > / العملاء
(إثبات استلام الدفعة الثالثة من المالك وايداعها بالبنك)	

والآن افترض انت كمحاسب تعمل لدى العميل وليس فى شركة المقاولات التى سجلنا فى دفاترها منذ قليل والسؤال الآن هو كيف يتم تسجيل نفس العمليات السابقة فى دفاتر العميل (مالك المشروع) ؟ هذا ما سنقوم بالإجابة عليه لاحقا ولكن فكر انت فى طريقة تسجيل هذه العمليات وحاول مطابقتها لما سوف نشرحه لاحقا .

كيفية اثبات نفس الدفعات فى دفاتر العميل (مالك المشروع) عند توقيع العقد مع العميل وإذا كان هناك بند ينص على دفع دفعة مقدمة من العميل للشركة المنفذة فإن هذه الدفعة يتم اثباتها كالاتى

١٠٠٠٠ من > / الدفعات المقدمة للمقاولين
١٠٠٠٠ إلى > / البنك او الصندوق
(أثبات تسليم الدفعة المقدمة للمقاول أو الشركة المنفذه)

الدفعة الأولى : بعد انتهاء الشهر الأول يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للأتماد وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ٢٥ % ليكون حجم الاعمال المنفذ $100000 \times 25\% = 25000$ دينار وهو يمثل مصاريف العقد حتى ذلك التاريخ
يتم خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $25000 \times 10\% = 2500$
يتم خصم نفس النسبة كمحجوز ضمان كالاتى $25000 \times 10\% = 2500$
وبذلك تكون الدفعة المستحقة الأولى كالتالى

اعمال منجزة بنسبة ٢٥ %	٢٥٠٠٠
خصم ١٠ % من الدفعة المقدمة	(٢٥٠٠)
خصم ١٠ % مقابل محجوز الضمان	(٢٥٠٠)
صافى الدفعة المستحقة للمقاول	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل كالاتى

٢٥٠٠٠ من > / تكاليف المشاريع

٢٥٠٠٠ إلى مذكورين
٢٠٠٠٠ إلى > / المقاولى الرئيسى (الشركة المنفذه)
٢٥٠٠ إلى > / الدفعات المقدمة للمقاول الرئيسى
٢٥٠٠ إلى > / محجوز ضمان المقاول الرئيسى
(إثبات استحقاق الدفعة الأولى لمقاول الباطن)

يتم افعال حساب المقاول بقيمة الشيك أو المبلغ الذى سيتم سداده للشركة المنفذه كالاتى

٢٠٠٠٠ من > / المقاول الرئيسى (الشركة المنفذه)
٢٠٠٠٠ إلى > / البنك
(أثبات تسليم الدفعة الأولى للمقاول أو الشركة المنفذه)

الدفعة الثانية: بعد انتهاء الشهر الثانى يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للأتماد وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ٥٠% ليكون حجم الاعمال المنفذ $١٠٠٠٠٠٠ \times ٥٠\% = ٥٠٠٠٠٠$ دينار وهو يمثل ايرادات العقد حتى ذلك التاريخ
يتم خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٥٠٠٠$
يتم خصم نفس النسبة من محجوز الضمان كالاتى $٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٥٠٠٠$

وبذلك تكون الدفعة المستحقة الثانية كالتالى

اعمال منجزة بنسبة ٥٠%	٥٠٠٠٠
خصم ١٠% من الدفعة المقدمة	(٥٠٠٠)
خصم ١٠% محجوز ضمان	(٥٠٠٠)
صافى الدفعة المستحقة	٤٠٠٠٠

وهنا يجب أن نتذكر أن التسجيل بالدفاتر يتم بصورة تراكمية ولذلك وجب علينا خصم ماتم أثباته فى الدفعة رقم ١ هكذا

رقم الدفعة	الأعمال المنجزة	خصم دفعة مقدمة	خصم محجوز ضمان	المستحق
٢	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
١	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠
صافى الدفعة الثانية	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل كالاتى

٢٥٠٠٠ من > / تكاليف المشاريع

٢٥٠٠٠ إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ إلى > / المقاولى الرئيسى (الشركة المنفذه)
٢٥٠٠ إلى > / الدفعات المقدمة للمقاول الرئيسى
٢٥٠٠ إلى > / محجوز ضمان المقاول الرئيسى
(إثبات استحقاق الدفعة الثانية لمقاول الباطن)

يتم اقفال حساب المقاول بقيمة الشيك أو المبلغ الذى سيتم سداه للشركة المنفذه كالاتى

٢٠٠٠٠ من > / المقاول الرئيسى (الشركة المنفذه)

٢٠٠٠٠ إلى > / البنك

(إثبات تسليم الدفعة الثانية للمقاول أو الشركة المنفذه)

الدفعة الثالثة : بعد انتهاء الشهر الثالث يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للأعتماذ وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ٧٥ % ليكون حجم الاعمال المنفذ $٧٥ \times ١٠٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠$ دينار وهو يمثل ايرادات العقد حتى ذلك التاريخ

يتم خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $٧٥٠٠ = ١٠ \times ٧٥٠٠٠$

يتم خصم نفس النسبة من محجوز الضمان كالاتى $٧٥٠٠ = ١٠ \times ٧٥٠٠٠$

وبذلك تكون الدفعة المستحقة الأولى كالتالى

اعمال منجزة بنسبة ٧٥ %	٧٥٠٠٠٠
خصم ١٠ % من الدفعة المقدمة	(٧٥٠٠)
خصم ١٠ % محجوز ضمان	(٧٥٠٠)
صافى الدفعة المستحقة	٦٠٠٠٠

وهنا يجب أن نتذكر أن التسجيل بالدفاتر يتم بصورة تراكمية ولذلك وجب علينا خصم ماتم أثباته فى الدفعة رقم ٢ هكذا

رقم الدفعة	الأعمال المنجزة	خصم دفعة مقدمة	خصم محجوز ضمان	المستحق
٣	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٦٠٠٠٠
٢	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
صافى الدفعة الثالثة	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل كالتالى

٢٥٠٠٠ من > / تكاليف المشاريع
٢٥٠٠٠ إلى مذكورين
٢٠٠٠٠ إلى > / المقاولى الرئيسى (الشركة المنفذه)
٢٥٠٠ إلى > / الدفعات المقدمة للمقاول الرئيسى
٢٥٠٠ إلى > / محجوز ضمان المقاول الرئيسى
(إثبات استحقاق الدفعة الثالثة لمقاول الباطن)

يتم اقفال حساب المقاول بقيمة الشيك أو المبلغ الذى سيتم سداده للشركة المنفذه كالتالى

٢٠٠٠٠ من > / المقاول الرئيسى (الشركة المنفذه)
٢٠٠٠٠ إلى > / البنك
(إثبات تسليم الدفعة الثالثة للمقاول أو الشركة المنفذه)

الدفعة الرابعة والختامية : بعد انتهاء الشهر الرابع يتم أعداد فاتورة بالأعمال المنفذه (بشكل ختامى) وتقديمها الى المالك او ممثل المالك للأعتماد وفى مثالنا ان نسبة الأنجاز كانت ١٠٠ % ليكون حجم الاعمال المنفذ $100000 \times 100\% = 100000$ دينار وهو يمثل مصاريف العقد (اجمالى قيمة العقد) حتى ذلك التاريخ

خصم نفس النسبة من الدفعة المقدمة كالاتى $100000 \times 100\% = 100000$
 خصم نفس النسبة من محجوز الضمان كالاتى $100000 \times 100\% = 100000$
 وبذلك تكون الدفعة المستحقة الأولى كالتالى

١٠٠٠٠٠ اعمال منجزة بنسبة ١٠٠ %
 (١٠٠٠٠٠) خصم ١٠ % من الدفعة المقدمة
 (١٠٠٠٠٠) خصم ١٠ % محجوز ضمان

صافى الدفعة المستحقة ٨٠٠٠٠

وهنا يجب أن نتذكر أن التسجيل بالدفاتر يتم بصورة تراكمية ولذلك وجب علينا خصم ماتم أثباته فى الدفعة رقم ٣ هكذا

رقم الدفعة	الأعمال المنجزة	خصم دفعة مقدمة	خصم محجوز ضمان	المستحق
٤	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٣	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
صافى الدفعة الثالثة	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠

كيف يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل ؟ يتم اثبات ذلك فى دفاتر العميل كالاتى

٢٥٠٠٠ من > / تكاليف المشاريع

٢٥٠٠٠ إلى مذكورين
 ٢٠٠٠٠ إلى > / المقاولى الرئيسى (الشركة المنفذه)
 ٢٥٠٠ إلى > / الدفعات المقدمة للمقاول الرئيسى
 ٢٥٠٠ إلى > / محجوز ضمان المقاول الرئيسى
 (إثبات استحقاق الدفعة الرابعة والختامية لمقاول الباطن)

يتم اقفال حساب المقاول بقيمة الشيك أو المبلغ الذى سيتم سداده للشركة المنفذه كالآتى

٢٠٠٠٠ من > / المقاول الرئيسى (الشركة المنفذه)
٢٠٠٠٠ إلى > / البنك
(أثبات تسليم الدفعة الرابعة والختامية للمقاول أو الشركة المنفذه)

المعالجة المحاسبية للمواد المستخدمة فى المشاريع

فى الحقيقة بشكل عملى يكون هناك أختلاف بين سياسة كل شركة فى الرقابة على المواد ويخضع ذلك لحجم الشركة وأمكانياتها وكذلك حجم المشروع فالمشاريع الصغيرة يتم الشراء بشكل مباشر وتحميل المواد على تكلفة المشروع مباشرة ويكون ذلك لدواعى تقليل التكلفة اما اذا كان حجم المشروع كبير فإنه من اللازم إنشاء مخزن فرعى داخل المشروع لتشوين المواد المشتراه والمواد المصنعة خصيصا للمشروع مثل ابواب الخشب والالومنيوم وتشوين المواد بكميات مناسبة تجنباً لمشاكل عدم توفر المواد فى كافة الاوقات وكذلك تجنباً لتقلبات الاسعار فى بعض الاحيان ومن ثم صرفها للمشروع حسب الحاجة وفى الغالب تتوفر المواد التى يحتاجها المشروع من ثلاث مصادر رئيسية وهم :

أولاً : الشراء

وتتبع الدورة المستندية لشراء المواد للمشروع الدورة المعروفة لأى عملية شراء والتى تتمثل فى تقديم طلب شراء للمورد بالمواد المطلوبة إلخ وتكون المعالجة المحاسبية لهذه العملية كالآتى

×××××××× من > / تكاليف المشروع

×××××××× إلى > / الموردين _ البنك _ الصندوق
شراء مواد نقدا او بالحساب للمشروع

ثانيا : توفير المواد من مخازن الشركة

وفى هذه الحالة يتم شراء المواد مسبقا وإيداعها بمخازن الشركة أو المخزن الفرعى بالمشروع ويتقدم مدير المشروع للمخزن بطلب توفير مواد حيث يتم صرف المواد حسب الدورة المستندية المعروفة وتكون المعالجة المحاسبية فى هذه الحالة كالآتى :

×××××××××× من > / تكاليف المشروع

×××××××××× إلى > / مخزن المواد

سحب مواد من المخزن بطلب توفير مواد رقم * وسند صرف مواد رقم *****

ثالثا : توفير المواد عن طريق التحويل من مشروع لمشروع

قد يكون هناك مواد بمشروع معين زائدة عن الحاجة وتكون هذه المواد يحتاجها مشروع آخر ففى هذه الحالة يتم تحويل المواد من مشروع إلى مشروع وتكون المعالجة المحاسبية كالآتى :

×××××××××× من > / تكاليف المشروع أ

×××××××××× إلى > / تكاليف المشروع ب

مواد محولة من المشروع ب بسند تحويل رقم *****

الحقيقة وبشكل عملى فى نهاية بعض المشاريع يكون هناك مواد زائدة عن حاجة المشاريع ويتم التصرف فى هذه المواد بأحد طريقتين البيع وفى هذه الحالة يتم تخفيض تكلفة المشروع بقيمة المواد المباعة كالآتى :

×××××××××× إلى > / الصندوق أو البنك

×××××××××× من > / تكاليف المشروع

تخفيض تكلفة المشروع بما تم بيعه من مواد حسب القيمة البيعية

رد المواد الزائدة لمخزن الشركة وفى هذه الحالة أيضا يتم تخفيض تكلفة المشروع بقيمة المواد

×××××××× إلى > / مخازن المواد

تخفيض تكلفة المشروع بما تم رده للمخازن من مواد حسب السعر وقت الشراء
×××××××× من > / تكاليف المشروع

وهذه فى الغالب معظم العمليات المحاسبية التى يحتاجها المحاسب فى شركات المقاولات

والى لقاء فى بحث جديد لكم منى اطيب الامنيات