

القيود اللازمة لمحاسبة وإعداد الميزانيات لشركات المقاولات

*** تعريف علم المحاسبة : -

هو نظام يختص بتوصيل المعلومات الاقتصادية لتمكين مستخدمي هذه المعلومات في اتخاذ القرارات

*** الافتراضات المحاسبية

- 1- الوحدة المحاسبية
- 2- الاستمرارية
- 3- فرض القياس النقدي وثبات وحدة النقد
- 4- التوازن المحاسبي
- 5- الفترة المحاسبية

*** شرح الافتراضات المحاسبية

1 – الوحدة المحاسبية : - هي ان للمنشأة شخصية مستقلة عن ملكية المالكين فجميع العمليات الماليه الخاصة بالمالك ليس لها علاقة بالمنشأة ولا يتم تسجيلها في سجلات المنشأة فالإقرار عن ملكية الوحدة الإقتصادية تتم بواسطة إعداد القوائم الماليه التي ليس لها علاقة بالعمليات الشخصية للمالكين .

2 – الإستمرارية : - هي أن المنشأة مستمرة في نشاطها لمدة طويلة من الزمن فيجب الفصل بين عمر المنشأة ووحدتها المحاسبية وعمر المالكين باعتبارهما شخصيتين مستقلتين عن بعضهما البعض لكل منهما أهدافهما وخططهما المستقلة يسعيان في عملهما لتحقيقهما .

3 – فرض القياس النقدي وثبات وحدة النقد : - هي ترجمة العمليات الماليه على أساس النقد بإعتبارها وحدة قياس نمطية ملائمة لعلاقات التبادل السائدة في الوقت الحاضر فيتم بواسطتها تحديد ملكية الوحدة الإقتصادية والمركز المالي وغيرها من الأحداث والتقارير الماليه والإقتصادية

4- التوازن المحاسبي : - حيث تقوم على نظرية القيد المزدوج الذي اكتشفها علم الرياضيات الإيطالي (لوقا باشولو) في فرض التوازن المحاسبي للعمليات الإقتصادية الخاضعة للقياس المحاسبي لتوازن الطرفين

لأى قيد محاسبى ويكون المجموع الجبرى لهذا القيد دائما صفر . فكافة الموارد الإقتصادية التى تملكها الوحدة المحاسبية تكون مساوية لقيمة مصادر التمويل الذاتيه والمفترضه المختلفه عنها فقط فى الإتجاه

5- الفترة المحاسبية : - هى تقسيم النشاط الإقتصادى للمنشأة لعدة فترات دورية لتحديد قياس نتيجة النشاط وعدم الإنتظار لتصفية أعمال المنشأة وذلك للمساعدة فى عمليات اتخاذ القرارات .

*** المبادئ المحاسبية : -

1- تكلفة تاريخية

2- مقابلة (الإيرادات بالنفقات)

3- الثبات والإتساق

4- الإستحقاق

5- تحقق الإيرادات

6- الحيطة والحذر (والتحفظ)

7- الإفصاح التام

8- الموضوعية

9- الأهمية النسبية

*** شرح المبادئ المحاسبية : -

1 - التكلفة التاريخية : - تسجيل العمليات المالىه فى السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات دون النظر لقيمتها السوقية .

2- المقابلة (الإيرادات بالنفقات) : - تحديد إيرادات كل فترة محاسبية لتحمل بالنفقات التى تكبدتها لتحقيق تلك الإيرادات على أن يجرى الفصل بين إيرادات ونفقات الفترات المحاسبية المختلفة دون النظر لتاريخ دفع النفقه أو إستلام الإيراد طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

3- الثبات والإتساق : - تطبيق الإجراءات والطرق والمبادئ والسياسات المحاسبية بصورة منتظمة من فترة إلى فترة محاسبية أخرى إلا فى ظروف مبررة بشرط أن يتم الإفصاح عن التغيير الجديد وأثره على المنشأة لإمكانية مقارنة أداء المنشأة من سنة لأخرى ومقارنتها بالمنشآت الأخرى فى نفس النشاط .

4 - الإستحقاق : - الأخذ فى الإعتبار جميع الإيرادات التى تخص السنة سواء حصلت أم لا وجميع المصروفات التى تخص السنة سواء دفعت أم لا وذلك لمعرفة نتيجة النشاط بغض النظر عن التدفقات النقدية

5 - تحقق الإيرادات : - عدم الاعتراف بالإيرادات وتسجيله بالسجلات إلا بعد تحققه ويشترط شرطان

أ - وجود عملية مبادله بين المنشأة وجهات أخرى

ب - تقديم خدمة أو تسليم مبيعات

6 - الحيطة والحذر (التحفظ) : - عدم الأخذ بالأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها في ذات الوقت الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها وذلك لعدم التفاؤل وتضخيم الأرباح إلا إذا كانت حقيقية وفي ذات الوقت الإحتياط لأي خسائر متوقعة

7 - الإفصاح : - إظهار جميع المعلومات التي يستخدمها المستفيدون لمساعدتهم في إتخاذ القرارات بشفافية فلا يتم حجب أى معلومات قد تؤثر في إتخاذ القرارات ذات العلاقة بالمنشأة

8 - الموضوعية : - التأكد بأى وسيلة مادية من حدوث الواقعة الماليه لذلك إعتبرت المستندات المحاسبية دليلا ماديا كافيا لذلك فلا يعتد بالعمليات المالية ولا تسجل دون توثيق مستندى يؤكد حدوث كل عمليه على انفراد

9- مبدأ الأهمية النسبية : - هو الإهتمام لأكثر العناصر المهمة التي تكون ذات تأثير أكبر من غيرها على القوائم الماليه المختلفة إلا أنه في الناحيه النظرية يجب معالجة جميع العناصر الكبيره كانت من حيث أهميتها الإقتصادييه أم كانت صغيره بنفس الطريقه إلا أن هذا لا يطبق في الحياه العمليه تبعا لقاعدة الأهمية الشاملة ولكن كما ذكرنا يطبق الأهمية النسبية . فمثلا معالجة ماكينة تكلفتها مبلغ كبير غير معالجة تكلفة منخفضة كالأدوات الكتابية الصغيرة فلا يتم تخصيص تكلفه تاريخيه لهذه الأدوات على الفترات المحاسبية وكن تعتبر مصروفات إدارية تحمل على إيرادات الفترة التي اشترت فيها

***** المصطلحات المكونة للحسابات :-**

1- الأصول (الموجودات) وتنقسم : أ - أصول ثابتة

ب أصول متداولة ج - أصول غير ملموسه

2- الخصوم وتنقسم (طويلة الأجل - قصيرة الأجل)

3- حقوق الملكية

4- قائمة المركز المالى (الميزانية)

5- قائمة الدخل

6- الإيرادات

7- المصروفات

8- ميزان المراجعة

9- دليل الحسابات

*** أنواع الحسابات :-

1 - حسابات حقيقية :- هي التي تمثل العناصر المكونة لقائمة

المركز المالي (الأصول - الخصوم - حقوق الملكية)

2- حسابات اسميه :- هي العناصر المكونة لقائمة الدخل وتشمل (

الإيرادات والمصروفات) .

*** معادلة الميزانية :-

استخدامات الأموال = مصادر الأموال

استخدامات الأموال = حقوق الملكية + الخصوم

حقوق الملكية = رأس المال + (-) الأرباح والخسائر - المسحوبات

الأصول = حقوق الملكية + الخصوم

*** الدورة المحاسبية :-

1 - تحديد العمليات المالية

2 - التسجيل في دفتر اليومية

3 - الترحيل إلى دفتر الأستاذ

4 - إعداد ميزان المراجعة

5 - التسويات الجردية

6 - إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية

7 - إعداد القوائم الماليه

*** ميزان المراجعة :- عبارة عن قائمة بجميع الحسابات الخاصة

بالمنشأة الموجودة بدفتر الأستاذ ويعتبر توازن الميزان مؤشرا على صحة

أرصدة حسابات المنشأة ولكنه ليس دليلا قطعيا على عدم وجود أخطاء فيها

و يوجد نوعان من موازين المراجعة (ميزان مراجعه بالمجاميع - ميزان

مراجعه بالأرصدة) .

*** الأخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة :-

• الأخطاء المتكافئة والمعووضه مثل حدوث نقص في طرف مدين في

نفس الوقت نقص في الطرف الدائن بنفس القيمة

- أخطاء السهو مثل السهو عن ترحيل قيد كامل من دفتر اليومية للأستاذ
- تكرار تسجيل العمليه فى دفتر الأستاذ
- ترحيل قيد من اليومية للأستاذ بطريقه صحيحه لكن اسم الحساب خطأ
- الأخطاء الفنيه
- ***** القوائم الماليه :-** تعتبر المخرج النهائى للنظام المحاسبى وهى الوسيله الرئيسيه لتوصيل المعلومات الماليه للمستفيدين لمساعدتهم فى تقييم الأداء للمنشأه واتخاذ القرارات اللازمه .
- ***** قائمة الدخل :-** عبارة عن تقرير يبين نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات التى تخص الفترة المحاسبية
- ***** قائمة المركز المالى :-** عبارة عن تقرير عن الحاله الماليه للمنشأة فى تاريخ معين . فهى قائمة تظهر ما للمنشأة وما عليها فى تاريخ معين . وتعتبر ملخص لجميع أصول والخصوم وحقوق المالكه للمنشأة .

• أولا قيود قائمة الدخل

- *** المعالجة المحاسبية للمشتريات فى المنشآت
- ** اثبات قيد المشتريات النقدى
 - من ح / المشتريات
 - إلى ح / الصندوق
- ** اثبات قيد المشتريات بالأجل
 - من ح / المشتريات
 - إلى ح / الدائنين – موردين
- ** اثبات قيد مردودات المشتريات
 - من ح / الدائنين - موردين
 - إلى ح / مردودات المشتريات
- ** اثبات قيد المسموحات
 - من ح / الدائنين - موردين
 - إلى ح / مسموحات المشتريات
- ** قيد الخصم النقدى (المكتسب)
 - من ح / الدائنين - موردين
 - إلى مذكورين
 - ح / خصم مكتسب
 - ح / بنك - صندوق
- ** اثبات قيد مصاريف المشتريات (نقل – جمارك)
 - من ح / مصاريف المشتريات (نقل – جمارك)
 - إلى ح / النقدية – البنك

**** اثبات قيد ضرائب خصم من المنبع (خصم واطافة)**

من ح / المشتريات

إلى مذكورين

ح / النقدية - البنك

ح / ضرائب خصم من المنبع

**** اثبات قيد فرض ضريبة المبيعات - قيمة مضافة**

من مذكورين

ح / المشتريات

ح / ضريبة مبيعات - قيمة مضافة

إلى ح / البنك - صندوق

**** اثبات المشتريات بشيك :**

من ح / المشتريات

إلى ح / أوراق الدفع

**** إنشاء قائمة بالمشتريات**

قائمة تبين قيمة المشتريات بالصافي

المشتريات

+ مصاريف نقل المشتريات

يطرح

مردودات ومسموحات المشتريات

خصم المكتسب

الصافي

**** قيد مجمع**

من مذكورين

ح / المشتريات

ح / ض قيمة مضافة

إلى مذكورين

ح / صندوق

ح / بنك

ح / موردين

ح / أوراق الدفع (ا. د)

ح / ض أت (خصم وإضافة)

***** المعالجة المحاسبية للمبيعات في المنشآت**

**** اثبات قيد المبيعات النقدي**

من ح / الصندوق - بنك

إلى ح / المبيعات

**** اثبات قيد المبيعات الاجله**

من ح / العملاء - المدينين

إلى ح / المبيعات

**** اثبات قيد مردودات المبيعات**

من ح / مردودات المبيعات

إلى ح / العملاء - المدينين

**** اثبات قيد مسموحات المبيعات**

من ح / مسموحات المبيعات

إلى ح / العملاء - المدينين

**** اثبات قيد الخصم المسموح به**

من مذكورين

ح / بنك - صندوق

ح / خصم مسموح به

إلى ح / المبيعات

**** اثبات قيد ضرائب خصم من المنبع**

من مذكورين

ح / نقدية - بنك

ح / ضرائب خصم من المنبع

إلى ح / المبيعات

**** اثبات قيد ضرائب مبيعات - قيمه مضافة**

من ح / بنك - صندوق

إلى مذكورين

ح / مبيعات

ح / ضريبة مبيعات - قيمه مضافه

** اثبات قيد المبيعات بشيك

من ح / أوراق القبض
إلى ح / المبيعات

** إنشاء قائمة بالمبيعات

قائمة تبين قيمة المبيعات بالصافي

المبيعات

يطرح

مردودات ومسموحات المبيعات

خصم المسموح به

الصافي

** قيد مجمع

من مذكورين

ح / الصندوق

ح / البنك

ح / العملاء

ح / أوراق القبض (أ . ق)

ح / ض أ ت (خصم وإضافة)

إلى مذكورين

ح / مبيعات

ح / ض قيمة مضافة

*** تكلفة بضاعة مبيعة : -

مخزون أول المدة

يضاف

صافي المشتريات

تكلفة بضاعة متاحة للبيع

يطرح

مخزون آخر المدة

الصافي

تكلفة البضاعة المبيعة

**** إثبات المصروفات العمومية والإدارية والبيع والتسويق**

من مذكورين

ح / المصروفات البيعية والتسويقيه

ح / المصروفات العمومية والإدارية

إلى مذكورين

ح / النقدية والصندوق

ح البنك

**** إثبات المصروفات الإدارية اللازمة لمزاولة النشاط**

من مذكورين

ح / المصروفات

ح / ضريبة القيمة المضافة

إلى / مذكورين

ح / الصندوق

ح / البنك

ح / ضريبة ارباح تجارية أ . ت (خصم وإضافة)

***** إثبات المصروفات الرأسمالية**

من ح / المصروفات الرأسمالية

إلى ح / البنك

***** تحميل السنة بما يخصها من مصروفات رأسمالية**

من ح / المصروفات

إلى ح / مصروفات الرأسمالية

**** اثبات التبرعات والرسوم الحكومية والمساهمة التكافلية**

من مذكورين

ح / التبرعات

ح / الرسوم الحكومية

ح / المساهمة التكافلية

إلى مذكورين

ح / النقدية والصندوق

ح / البنك

** اثبات المصروفات البنكية

من ح / المصروفات البنكية
إلى ح / البنك

*** معالجة الرواتب والأجور :-

كشف الرواتب هو المستند الأساسي لعمل القيد ويشمل الكشف على أسماء الموظفين - مجموع ساعات العمل العاديه والإضافيه - إجمالي المستحق - الخصومات - صافي الراتب .

** قيد الصرف من البنك :-

من ح / الرواتب والأجور

إلى مذكورين

ح / تأمينات

ح / ديون على الموظفين

ح / غرامات وخصومات

ح / البنك

** قيد رد مبلغ راتب لم يتم صرفه لموظف

من ح / البنك

إلى ح / رواتب وأجور مستحقه

** قيد صرف الراتب المستحق لموظف

من ح / رواتب وأجور مستحقه

إلى ح البنك

** إثبات قيد استحقاق التأمينات

من ح / الرواتب والأجور (اشترك تأمينات)

إلى ح / المؤسسه العامه للتأمينات

** قيد سداد التأمينات

من ح / مؤسسة التأمينات

إلى ح / البنك

*** مكافأة نهاية الخدمه :- يتم صرف مبلغ في نهاية خدمة الموظف

كمكافأة لمجهوداته للمنشأة فيتم عمل مخصص لها كل سنة لمقابلة سداداه في نهاية الخدمة

** قيد التسويه في نهاية السنة لمكافأة نهاية الخدمة :-

من ح / مصاريف مكافأة نهاية الخدمة

إلى ح / مخصص مكافأة نهاية الخدمة

**** قيد صرف مكافأة نهاية الخدمة : -**

من ح / مخصص مكافأة نهاية الخدمة
إلى ح / البنك (الصندوق)

***** انواع الديون**

- ديون مشكوك في تحصيلها
- ديون معدومه
- ديون جيدة التحصيل

***** طريقة تحديد نسب الديون المشكوك في تحصيلها**

- كنسبة من المبيعات الاجله
- كنسبة من المدينين

***** اثبات قيد مصاريف الديون المشكوك فيها**

من ح / مصاريف ديون مشكوك فيها
إلى ح / م خ د م ف

***** اثبات قيد اقفال مصاريف ديون مشكوك فيها**

من ح / أ خ
إلى ح / مصاريف د م ف

***** قيد اعدام الديون المعدومه**

من ح / م خ د م ف
إلى ح / ديون معدومه (مدينين)

*****مخصصات انتفى الغرض منها**

من ح / مخصص ديون مشكوك فيها
إلى ح / أ خ

**** مخصص الاهلاك**

من ح / مصروف الإهلاك
إلى ح / مجمع الإهلاك

**** اقفال مصروف الاهلاك**

من ح / أ خ
إلى ح / مصروف الإهلاك

**** اقفال مجمع الآهلاك**

من ح / مجمع الإهلاك
إلى ح / الأصل

***التأجير التمويلى

**اثبات الايجار

** دفاتر المؤجر

من ح / النقدية
إلى ح / إيرادات الإيجار

** دفاتر المستأجر

من ح / مصروفات الإيجار
إلى ح / النقدية

**التسوية فى نهاية العام

**دفاتر المؤجر

من ح / إيرادات الإيجار
إلى ح / أ خ

**الاهلاك

من ح / الاهلاك
إلى ح / الأصل

**دفاتر المستأجر

من ح / أ خ
إلى ح / مصروفات الإيجار

**نهاية مدة العقد

**دفاتر المؤجر

من ح / الاصل
إلى ح المستأجر

** النفاية

من ح / النقدية – النفاية
إلى ح / الأصل

**دفاتر المستأجر

من ح / الأصل
إلى ح / النقدية – النفاية

*** اثبات قيد الارباح والخسائر الرأسمالية

***أولا الخسائر الراسمالية

من مذكورين

ح / البنك

ح / مجمع الاهلاك

ح / خسائر راسمالية

إلى ح / الأصل الثابت

*** الاقفال

من ح / أ خ

إلى ح / خسائر راسمالية

***ثانيا الأرباح الرأسمالية

من مذكورين

ح / البنك

ح / مجمع الاهلاك

إلى مذكورين

ح / الأصل الثابت

ح / أرباح رأسمالية

*** الاقفال

من ح / ارباح راسمالية

إلى ح / أ خ

*** ارباح وخسائر فروق العملة

**الارباح

من ح / فروق تقييم العملة

إلى ح / أ خ

** الخسائر

من ح / أ خ

إلى ح / فروق تقييم العملة

****الاضمحلال فى الأصول :**

من ح / خسائر انخفاض قيمة الأصل
إلى ح / الأصل

****الاقفال**

من ح / أ خ
إلى ح / خسائر انخفاض قيمة الأصل

****قييد توزيع الأرباح**

من ح / الأرباح
إلى مذكورين
ح / مساهمى الشركة الأم
ح / الحقوق غير المسيطرة

• ثانيا بنود الميزانية

**** الأصول الثابتة :**

**** تكلفة الاصل الثابت**

ثمن الشراء الأساسى

(-) الخصم التجارى والخصومات المشابهة

(+) الجمارك والرسوم والضرائب غير المسدده

(+) تكاليف مباشرة متعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحا

للإستخدام

(+) التكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل وإعادة تسوية الموقع إلى ما

كان عليه

الصافى : تكلفة الأصل الثابت

**** تكلفة الاصل الثابت عند تصنيعه داخل المنشأة**

تكلفة الخامات والمواد المستخدمه

(+) اجور العمالة خلال فترة التصنيع

(+) نصيب الأصل من التكاليف غير المباشرة خلال التصنيع

الإجمالى : تكلفة الأصل الثابت

**** القيد:**

من ح / الأصل

إلى مذكورين

ح / النقدية والصندوق

ح / البنك

ح / الدائنون

***** أنواع قيود التسويات الجردية :-**

1 - المصروفات :-

أ - المصروفات المستحقة :- هى التى تخص السنة المالية ولم يتم سدادها بعد ولم تسجل فى الدفاتر فيجب إظهارها ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالى وقيدتها الأتى

من ح / المصروفات

إلى ح / المصروفات المستحقة

ب - المصروفات المقدمة : - هي التي تم دفعها خلال السنة وسجلت في الدفاتر وتخص أكثر من سنة ماليه فتظهر ضمن الأصول المتداوله في قائمة المركز المالي وقيدھا الأتي

من ح / المصروفات المقدمه
إلى ح / المصروفات

2-الإيرادات :

أ - الإيرادات المستحقه : - هي القيمه التي تخص السنة الماليه ولم تستلمها المنشأه ولم تسجل في الدفاتر فتظهر ضمن الأصول المتداوله بقائمة المركز المالي وقيدھا الأتي

من ح / الإيرادات المستحقه
إلى ح / الإيرادات

ب - الإيرادات المقدمه : - هي القيمه التي استلمتها المنشأة مقدما وتخص أكثر من سنة فيتم ادراجها ضمن الخصوم المتداوله في قائمة المركز المالي وقيدھا الأتي

من ح / الإيرادات
إلى ح / الإيرادات المقدمه

***** معدلات الميزانية**

رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة
رأس المال المستثمر = الأصول الثابتة + رأس المال العامل
إجمالي الإستثمارات = حقوق الملكية + خصوم طويلة الأجل
رأس المال المصدر = القيمة الأسمية للأسهم سواء عادية أو ممتازه
رأس المال المدفوع = هو مادفعه المساهمين من قيمة الأسهم فعلا من رأس المال المصدر

استخدامات الأموال = مصادر الأموال

استخدامات الأموال = حقوق الملكية + الخصوم

حقوق الملكية = رأس المال + (-) الأرباح والخسائر - المسحوبات

الأصول = حقوق الملكية + الخصوم

الإحتياطيات :

الإحتياطي القانوني : هو يفرضه القانون لمواجهة الأزمات الإقتصادية

الإحتياطي العام : هو قرار غداري بموافقة الملاك لدعم المركز المالي

** القيد

من ح / الأرباح المرحلة
إلى ح / الإحتياطات

** القروض :-

قيد إثبات القروض :

من ح / بنك
إلى ح / قروض طويلة الجل
قيد إثبات سداد القرض وفوائده :

من مذكورين
ح / فوائد تمويلية (قروض)
ح / قروض طويلة الأجل
إلى ح / البنك

** الإفصاح في الميزانية :

- 1 - أصل القرض : في الميزانية إلتزامات وخصوم طويلة الأجل
- 2- قسط القرض : في الميزانية إلتزامات وخصوم متداوله
- 3 - الفوائد : مصروف في حساب الأرباح والخسائر

** بنوك السحب على المكشوف:

نتيجة قوة الشركة وسمعتها يعطى البنك قروضا للعميل بفتح حساب له لسحب ما يريد بموجب شيكات بشرط ألا تتجاوز مديونيته مبلغا محددًا يتفق عليه مقدما وبالتالي يصبح رصيد البنك دائما ويعتبر التزاما على المنشأة يظهر في الخصوم في الميزانية والفائدة تكون على قيمة المبلغ المستفيد منه فعلا وليس على قيمة الإعتماد وتكون مصروفا في ح / الأرباح والخسائر

** اثبات الصفقة :

من ح / المشتريات
إلى ح / بنك سحب على المكشوف
اثبات مشتريات الصفقة

من ح / بنك سحب على المكشوف
إلى ح / المبيعات
اثبات بيع الصفقة

من ح / فوائد مدينة
إلى ح / بنك سحب على المكشوف
اثبات الفوائد

***** اعداد مذكرة تسوية البنك :-**

** اعداد مذكرة تسوية البنك من واقع الرصيد الدفترى
الرصيد الدفترى

+ شيكات لم تقدم للصرف من قبل مستحقيها مثل الموردين
+ ايداعات وتحويلات مدرجة بكشف الحساب

(-) شيكات لم تحصل من العملاء

(-) ايداعات وتحويلات غير مدرجة بكشف الحساب

***** اثبات خطاء الضمان**

من مذكورين

ح / خطاب الضمان

ح / عمولة خطاب الضمان

ح / مصوفات خطاب الضمان

إلى ح / البنك

***** اقفال خطاب الضمان**

من ح / البنك

إلى ح / غطاء خطاب الضمان

***** فى حالة دفع قيمة خطاب الضمان**

من ح / ا خ

إلى ح / غطاء خطاب الضمان

***** ايداع نقدى بالبنك**

من ح / البنك

إلى ح / الصندوق (ايداع نقدى فى البنك)

***** ايداع شيكات فى البنك**

من ح / شيكات تحت التحصيل

إلى ح / الصندوق

***** تحصيل الشيكات**

من ح / البنك
إلى ح / شيكات تحت التحصيل

***** اثبات قيد اقفال الحسابات آخر السنة**

من مذكورين
ح / رأس المال
ح / أوراق الدفع
ح / دائنون
إلى مذكورين
ح / العقارات
ح / الأثاث
ح / الصندوق
ح / البنك
ح / أوراق مالية
ح / أوراق قبض
ح / مدينين
ح / بضاعة آخر المدة

.....

• ثانياً بنود التكاليف في شركات المقاولات

تويب عناصر التكاليف على أساس علاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط

تكاليف غير مباشرة

تكاليف مباشرة

تكاليف إدارية وتمويلية

تكاليف تسويقية

تكاليف صناعية وإنتاجية غير مباشرة

مصرفات وخدمات مباشرة

أجور مباشرة

مواد مباشرة

*** تويب عناصر التكاليف على أساس علاقة عنصر التكلفة بحجم النشاط

تكاليف شبه ثابتة وشبه متغيرة

هي تكاليف تتغير بنسبة أقل من نسبة تغير حجم النشاط فجزء ثابت لا يتأثر بحجم النشاط والآخر متغير يتغير نتيجة لمباشرة النشاط بالزيادة والنقصان

تكاليف متغيرة

هي تكاليف تتغير في مجموعها بتغير حجم النشاط فتزيد بزيادة وتنقص نقصه

تكاليف ثابتة

هي تكاليف لا تتغير في مجموعها بتغير حجم النشاط فتبقى ثابتة في حدود المدى لملائم للإنتاج فالتكلفة الثابتة تزيد كلما انخفض مستوى الإنتاج

*****تبويب عناصر التكاليف على أساس عنصر التكلفة بالطاقة المستغلة وغير المستغلة**

يتم تحميل الوحدات المنتجة بالتكاليف الثابتة المستغلة أما غير المستغلة فتحمل على ح / أرباح والخسائر

**تكاليف ثابتة تتعلق بالطاقة غير المستغلة
والطاقة العاطلة**

الطاقة غير المستغلة

= تكلفة ثابتة كلية ×

الطاقة المتاحة

**تكاليف ثابتة تتعلق بالطاقة المستغلة
الطاقة المستغلة**

تكلفة ثابتة كلية ×

الطاقة المتاحة

تمثل أقصى طاقة يمكن للمنشأة القيام بها بعد إستبعاد الأعطال الحتمية وغير الحتمية

الطاقة المتاحة : -

تمثل أقصى طاقة يمكن للمنشأة القيام بها بعد إستبعاد الأعطال الحتمية

الطاقة غير المستغلة : -

هي الطاقة التي تهدرها المنشأة نتيجة الأعطال الحتمية وغير الحتمية

قائمة التكاليف

عن الفترة من / / إلى / /

	***	مواد مباشرة مخزون أول المدة	يضاف : =
	***	مشتريات خلال المدة	=
	****	المواد المباشرة المتاحة للإستخدام	**
	***	مخزون آخر المدة	يطرح : -
****		مواد مباشرة مستخدمة	**
****		أجور مباشرة	**
		التكاليف غير المباشرة	**
	***	مواد غير مباشرة	
	***	أجور غير مباشرة	
****		إجمالي تكاليف غير مباشرة	**
****		إجمالي تكاليف خلال الفترة	**
			يضاف :
****		تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول المدة	=
****		إجمالي تكلفة إنتاج تحت التشغيل خلال المدة	**
****		تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	يطرح : -
****		تكلفة إنتاج تام خلال الفترة	

ملحوظة : - يجب أن نميز بين مفهومين التكلفة المتوسطة والمتغيرة للوحدة -
والتكلفة الإجمالية

فالتكلفة متغيرة للوحدة ثابتة ، والتكلفة ثابتة للوحدة متغيرة / في حين أن التكاليف
المتغيرة الإجمالية متغيرة والتكاليف الثابتة الإجمالية ثابتة
قوانين هامة : - لتحليل سلوك التكاليف

إجمالي التكاليف = التكاليف الثابتة + (التكلفة المتغيرة للوحدة × عدد الوحدات
المنتجة)

إجمالي التكاليف المتغيرة = التكلفة المتغيرة للوحدة × عدد الوحدات المنتجة

التكلفة الثابتة للوحدة = $\frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$

عدد الوحدات المنتجة

طرق قياس التكلفة

الطريقة الإجمالية

***	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	تكاليف غير مباشرة (ثابتة ومتغيرة)
		تكاليف الإنتاج

الطريقة المتغيرة

***	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	تكاليف غير مباشرة (متغيرة)
		تكاليف الإنتاج

الطريقة المباشرة

***	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	تكاليف غير مباشرة (متغيرة)
	***	تكاليف غير مباشرة (ثابتة)
		تكاليف الإنتاج

الطريقة المستغلة

***	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	تكاليف غير مباشرة (متغيرة)
	***	تكاليف غير مباشرة (ثابتة مستغلة)
		تكاليف الإنتاج

ويتم تحديد التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة المستغلة كما يلي

$$\% \quad *** = \frac{\text{الطاقة الفعلية}}{\text{الطاقة المتاحة}} = \text{نسبة الإستغلال}$$

التكاليف الثابتة المستغلة = نسبة الإستغلال × التكاليف الثابتة الكلية
التكاليف الثابتة غير المستغلة = التكاليف الثابتة الكلية - التكاليف الثابتة المستغلة

الطاقة الفعلية : - هي أقصى طاقة يمكن القيام بها بعد إستبعاد جميع الأعطال الناشئة عن إيرادة المنشأة أو خارج عن إيرادتها
الطاقة المتاحة : - أقصى طاقة يمكن القيام بها في ظل الأعطال الناشئة عن خارج إيرادة المنشأة
*** نقطة التعادل :

= التكاليف الثابتة / الربح الحدى
الربح الحدى = سعر بيع الوحدة (-) التكلفة المتغيرة للوحدة
*** نقطة التعادل للربح المخطط :
= التكاليف الثابتة (+) الربح المطلوب تحقيقه / الربح الحدى
الربح الحدى = سعر بيع الوحدة (-) التكلفة المتغيرة للوحدة
*** القيمة العادلة = مكرر الربحية × الربح للسهم الواحد

*** اثبات كراسة الشروط

من ح / المصاريف العمومية
إلى مذكورين
ح / الصندوق
ح / البنك

*** فى حالة ارساء المناقصة

من ح / مصروف العمليات
إلى ح / المصاريف العمومية

*** اثبات شراء المواد

من ح / مصروفات العمليات (مون - حديد
إلى ح / الموردين

*** قيد الإقفال

من ح / تشوينات آخر المدة
إلى ح / استغلال العقود والمقاولات

*** قيد تحويل مواد من موقع لموقع

من ح / مصروف عمليات موقع (ب)
إلى ح / مصروف عمليات موقع (أ)

*** قيد ضياع وسرقة مواد

من ح / أخ
إلى ح / مصروف عمليات موقع

***** قيد بيع مواد زائدة**

من ح / الصندوق
إلى مذكورين
ح / مصروف العمليات موقع
ح / أخ

***** قيد وجود مواد باقية بالموقع آخر السنة**

من ح / مخزن مواد
إلى ح / مصروف العمليات

***** اثبات دفعة مقاول من الباطن**

من ح / مقاولى باطن دفعة مقدمة
إلى ح / البنك

***** قيد الأعمال المنفذة**

من ح / مصروف العمليات مقاول باطن
إلى مذكورين
ح / البنك

ح / ضرائب من المنبع

ح / تأمين أعمال

ح / مقاولى باطن دفعة مقدمة

***** قيد الإهلاكات**

من ح / مصاريف العملية - اهلاك اخشاب ...

إلى ح / الأصول - لأخشاب

***** قيد اثبات العهدة**

من ح / العهدة

إلى ح / البنك

***** قيد اقفال العهدة**

من ح / مصاريف العمليات

إلى / العهدة

***** قيد اثبات عمليات تحت التنفيذ آخر المدة**

من ح / أعمال تحت التنفيذ آخر المدة

إلى ح / تنفيذ العقود والمقاولات

وفى النهاية انتظروا المزيد من الأبحاث والدورات التخصصية مستقبلا

وأقول ما قاله سيدنا يوسف عليه السلام : (قال اجعلنى على خزائن الأرض إني حفيظ

عليم)

ملحوظة هامة جدا

المراجع والمصادر

مصادر هذا الموضوع مجموعة من الأبحاث والكتب ومواقع مختلفة
بالإنترنت فإذا وجد تشابه ما بين ماكتب فإننا نعتبر هذا التشابه
مصدرا من مصادر هذا الموضوع