

كتاب إقتصاديات المقاولات تأليف ناجي عبدالسلام السنباطي

الإسم التجاري للكتاب دليل حسابات المقاولات الكتاب يقع في

310 صفحة من الحجم الكبير ومجلدة تجليد فاخر. نشر عام 1983

في طبعة محدودة مكتوبة بخط الخطاط ووزعت في حينه على الصحف

والمسؤولين والمختصين بمصر والكويت

صدر عام 1983 ونشر عنه بالصحف

شريحة من الكتاب:

إكتفيت بهذا الجزء من الكتاب حيث لم يتغير أما باقي الكتاب في

عناصره الأخرى فقد تغيرت خاصة مايتعلق بتشريعات المقاولات

والآن نبداً

الجزء الخاص بحسابات المقاولات:

فصل 3 من الكتاب:- حساب المقاولات (المشاريع)

تمهيد:

يقوم المكتب الهندسي التابع للشركة أو المؤسسة بدراسة العطاءات المختلفة ويتكون المكتب المذكور من خبرات وكفاءات في المجالات الهندسية والحسابية والقانونية والاقتصادية وذلك لدراسة العطاء فنيا ودراسة السوق وأسعاره ودراسة النواحي القانونية وكل ما يتعلق بمشروع العطاء. كما يقوم بجلب أسعار مقاولي الباطن في النواحي المختلفة للمشروع التي تخرج عن أعمال الشركة من أعمال الصحي والكهرباء والألمونيوم والزجاج والتكييف وغير ذلك بعد رسو العطاء علي الشركة وقيامها بتقديم الكفالات المختلفة المسحوبة من البنوك لصالح ملاك المشروع ويتم توقيع العقد بحضور القانونيين..تبدأ الشركة في الخطوات التنفيذية للمشروع فتتعاقد مع مقاولي الباطن

التنفيذ:

وتقوم بالتنفيذ الفعلي في الموقع بإنشاء :-

- 1- سور حول المشروع من الصاج أو الشينكو أو أي مادة بديلة.
- 2- بناء شبيرات (مواقع للنوم) للعمال والموظفين ومراعاة الشروط الصحية والأمان.
- ج- بناء شبيرات المكاتب للإداريين والفنيين.
- د- بناء شبيرات للمخازن المختلفة وأخرى للخلاطات ومواد البناء (هيكل جمالوني مسقف ومقفول من الجانبين او مفتوح من الجانبين).
- هـ- فتح الاعتمادات المستندية لشراء مواد البناء - غير المتوفرة في السوق المحلي - من الخارج .
- و- إصدار أوامر شراء محلية لمواد البناء المتوفرة بالسوق المحلي.
- س- التعاقد مع المهندسين والمحاسبين والموظفين وأمناء المخازن والمراقبين الخ.
- ص- توفير العمالة الفنية والعادية الدائمة .
- ل- تنظيم توافر العمالة المؤقتة.
- م- التعاقد محليا أو خارجيا لشراء المعدات والأدوات اللازمة للمشروع إذا لم تكن متوفرة لدى الشركة من مشروعات أخرى.
- ن- إقامة أماكن الخدمات من (كنتين ومطعم) ومن المياه والكهرباء اللازمة للشبيرات وللمشروع .

ف-فتح ملفات داخل الموقع لكل عملية وتوفير السكرتارية اللازمة والكافية.

ق-إقامة المصانع اللازمة لخدمة المشروع (أو المشاريع) ولاستغلال فائضها تجارياً للغير.

ى-توفير التشوينات اللازمة من كافة المواد والخامات والمعدات والآلات وغيرها.

ك-وجود ورش مركزية (ميكانيكية) لصيانة معدات وآلات وسيارات المشاريع.

تطبيق الحسابات

تنقسم حسابات الشركة إلى جزئين :

1-حسابات المكتب الرئيسي :وهي الحسابات المركزية التي يتم تفريغ كافة حسابات المواقع داخلها وتقوم بمتابعة تنفيذ المشروعات ومتابعة ومراقبة حسابات التكاليف لكل مشروع على حدة .

2-حسابات المواقع :وهي الحسابات التي تخص كل موقع .ومهمتها

متابعة الحسابات من عمالة ومواد خام ومقاولين باطن وانجاز عمل.

سوف نبدأ الحديث عن حسابات المواقع بصفتها الأساس لحسابات

المكتب الرئيسي التي تصب فيها كل المعلومات المحاسبية والإدارية

والفنية:

تنقسم حسابات المواقع إلى قسمين رئيسيين :-

أ- حسابات المصانع الدائمة الخدمة المشاريع وحسابات المخازن الرئيسية والورش .

ب- حسابات الموقع ذاتها ...

وعندما نتحدث عن طبيعة الحسابات لكل موقع. فيعنى ذلك إنطباقها علي كافة المواقع.

أولا: حسابات المصانع :-

تقوم الشركة (المؤسسة) بإنشاء مجموعة من المصانع . لخدمة نشاطاتها المختلفة . ولا شك أن وجود مصانع لخدمة الشركة يرتبط بحجم الشركة ونشاطاتها فكلما كان حجم الشركة كبيرا ونشاطها ممتدا ومتسعا . كلما كانت حاجتها إلى مثل هذه المصانع ملحة وضرورية إما إذا كان نشاط الشركة يقتصر علي مشروع واحد وصغير فليس هناك حاجة إلي مثل هذه المصانع وإنما يمكن الاعتماد على توريد حاجة المشروع من الغير .

يمكن إجمال أهم المصانع فيما يلي :-

- 1-مصنع الحديد.
 - 2-مصنع البلاط.
 - 3-مصنع الطوب (الطابوق) الآلي أو اليدوي.
 - 4-مصنع النجارة .
 - 5-مصنع البري كاست(أو الحلقات الخارجية).
- واستعماله محدود في مشاريع معينة...

1-مصنع الحديد:-

يتم إنشاء مبني المصنع أو إنشاء شبره "مظلة" من الحديد مكونة من الهياكل الحديدية ،ومغطاة بالصاج المموج أو "الشينكو" تتسع لوضع

الآلات ،وحركة العمال ومكاتب الإدارة ويحتاج المصنع إلى الأدوات
التالية :

"أجهزة ومواد":

- 1- ماكينات لحام .
- 2- ماكينات قطع وتجليخ.
- 3- منشار قص.
- 4- مسدس طلاقات .
- 5- أنابيب لحام (أنابيب أكسجين واستيلين).
- 6- صنفرة حديد.
- 7- حديد خام (حديد متنوع- حديد كريتال- زوايا حديد
مختلفة-مسامير وبراعي).
- 8- مولدات كهرباء .

كما يحتاج إلى العمالة التالية:-

- 1-مهندس للإشراف.
- 2-عدد 2 مراقبين ويزداد حسب الحجم.
- 3-مجموعة من العمالة الفنية.
- 4-عامل أو أكثر من العمالة العادية.
- 5-كاتب حسابات.

**إنتاج المصنع

يقوم المصنع بإنتاج الحديد المشكل لصالح المشاريع والغير....

ويتمثل أهم الإنتاج فيما يلي :-

1- إقامة شبرات حديد.

2- إقامة شبابيك حديد وسلالم حديدية.

3- إقامة بوابات حديد .

ويعتمد المصنع في إنتاجه علي :

1- العمالة المتوفرة لديه.

2- مقاولون الباطن .

**الدورة المستندية:-

يتم إصدار الأمر للمصنع من المدير الفني بالأصناف المطلوب تصنيعها .. سواء للمشروع أو للغير ،ومن ثم فإن إنتاج المصنع يميل دائما لنظام تكاليف الأوامر ، حيث يتم التنفيذ .لكل أمر علي حدة ... وتبدأ العملية .بعمل مقايسة للطلبية وإضافة نسبة ربح علي جملة التكاليف تحدد بواسطة (المدير الفني+مدير المصنع+المحاسب) ثم يبدأ تنفيذ العملية بالمصنع أولدي مقاولون الباطن .حيث يشرف عليهم المصنع ويتابع أعمالهم. ويصدر لهم المستخلصات حسب الإنجاز ويصدر لهم المستخلص النهائي ...تمهيدا للمحاسبة النهائية معهم ... وبالنسبة للتصنيع داخل المصنع ،يقوم بصرف الخامات اللازمة للمقايسة (أو العملية) من مخزن المصنع بموجب إذن صرف أو من مخازن الشركة بموجب إذن صرف معتمد أو يتم الشراء من الخارج بموجب طلبات الشراء) .

بعد انتهاء العملية يتم تحرير فواتير عن العملية تامة الصنع من (الأصل

+ 3صور) أو تحرير مستخلص من (أصل+3صور) ويتحدد عدد

الصور بمقدار الحاجة وفي الحالة الأولى ترسل (الفاتورة

الأصلية+صورتين) للمكتب الرئيسي للحسابات وتبقي الصورة بملف

العملية بالمصنع .ويقوم المكتب الرئيسي بتسليم الأصل للعميل وتبقي صورة بالملف وصورة للقيود بالحسابات حسب التوجيه الحسابي المكتوب علي الفاتورة.

وفي حالة وجود مستخلص فيتم تسليم الحسابات "المكتب الرئيسي " الأصل للقيود به في الدفاتر ،صورة للحفظ بملف مقاول الباطن ،وصورة تسلم لمقاول الباطن ، وتبقي صورة بملف العملية بالمصنع. ويقوم المصنع بتحرير فاتورة وعدة صور عن الأعمال التي قام بها مقاولون الباطن . خصما علي المستفيدين منها، سواء كانوا "عملاء أو مشاريع" وذلك بالقيمة المتفق عليها بموجب العقود المبرمة ، أوبقيمة التكاليف مع إضافة نسبه الربح.

أما بالنسبة للقيود الحسابية "فستتركها لما بعد الحديث عن باقي المصانع وعموما ،فكافة العمليات الحسابية في مثل هذا النموذج من الشركات تتم في المكتب الرئيسي ،وهذا لايمنع من وجود شركات "مؤسسات" أخرى تتبع نظام الحسابات المستقلة والمتكاملة لكل مشروع علي حدة ولكن هذا النموذج هو الغالب .

وهناك شركات تتبع نظام (المناطق) في حساباتها .بمعني أن تقوم الشركة بتقسيم داخلي ،بحيث يقوم مقاول باطن كبير بأخذ منطقة لحسابه ويأخذ مقاولون الباطن الآخرين مناطق لحسابهم ويتم محاسبتهم ،بطريقة الخصم والإضافة من جانب الشركة .وسوف نعرض لهذا النموذج في آخر البحث .

يتم إنشاء مصنع البلاط. كمبنى دائم. أو إنشاء شبره (مظلة) من الحديد مكونه من هياكل حديديه (جمالونات) ومغطاة بالصاج أو الشينكو وتتسع لوضع الآلات ،وانسياب الحركة ، ومكاتب الإدارة.

يحتاج المصنع إلى الأدوات التالية:-

أ-الأجهزة :-

1-خلاطه.

2-مكابس،ولها عدة قوالب .حسب حجم البلاطة المنتجة وهناك أحجام متعارف عليها:-

20×20

30×30

40×40

25×25

يتم تشغيل المكبس إما بالكهرباء أو يدوي.

3جلاية:

لجلي البلاط الناتج ،ويوجد من الجلايات ...الكهربائية..ذات الأربع شراعات.

ولاشك أن الجلايات الكهربائية (أتوماتيك) تؤدي إلي توفير اليد العاملة كما تؤدي إلي توفير في الوقت.

4- مولد كهربائي

ب-المواد والخامات:-

(الأسمنت +الجص+الرمل+المياه)وتشكل عجينة البلاطة بالإضافة إلي الصبغ المطلوبة لإعطاء اللون للبلاطة.

ويتم "ترقيد" البلاط في حضرة المياه لمدة يومين قبل الجلي.

كما يحتاج إلى العمالة التالية:-

- 1-مهندس.
- 2-مراقب.
- 3-معلمون مكبس، ويحتاج كل معلم إلى عامل.
- 4-عمال مكابس ويتم تشغيلهم بالإنتاج.
- 5-كاتب حسابات.

**مصروفات المصنع:-

يمكن أن تحدد مصاريف المصنع في البنود التالية:-

- 1-رواتب وأجور.
- 2-مواد وخامات.
- 3-صيانة المكن.
- 4-مصاريف نقل (سيارات لنقل البلاط المنتج) ،ويمكن تحديد سعر البيع علي أساس (واصل العميل) أو الموقع ،أو علي أساس تسليم المصنع ،وفي هذه الحالة ،يخصم سعر النقل.
- 5-زيوت وشحومات .
- 6-مصاريف الكهرباء (التشغيل والإنارة) ومصاريف التشغيل والمياه .

**الدورة المستندية)

لا تختلف الدورة المستندية عن مثيلتها ، والسابق الإشارة إليها،فيما يتعلق (بمصنع الحديد) ويمكن أن نضيف أن هناك سند تسليم للبضائع الجاهزة و إذن استلام للبلاط المرتجع وتحرير الفواتير علي أساس أصل وثلاث صور ويمكن أن تزداد حسب الحاجة.

وتخضع أسعار البلاط للطلب والعرض ،مالم يكن هناك أسعار محددة من قبل جهة رسمية.

ومن الناحية التكاليفية فإن علي المصانع أن تقلل من تكلفتها لتحقيق ربح في حالة تحديد ثمن البيع ،مع زيادة الإنتاج في حدود الطاقة المتاحة لتخفيض تكلفة الإنتاج والعمل علي فتح منافذ توزيع لزيادة المبيعات وذلك إذا كانت طاقة المصنع (أو المصانع الأخرى)، تزيد علي حاجة مشاريع الشركة.

3-مصنع الطابوق(الطوب):-

هناك أنواع مختلفة من الطوب .كما أشرنا إليها في مواد البناء. في مقدمة هذا البحث ونحن نري أمامنا عدة مشاكل بالنسبة للطوب الأحمر ،أو طوب القمائن حيث أن عدم توفر الطمي اللازم للصناعة .كما أدي إلي مشاكل أخري في حالة توافره .وهو تجريف التربة الزراعية .مما أدي إلي تدهور إنتاج الأرض الزراعية.

لذا لجأ (الفنيون) إلي معالجة هذا الأمر عن طريق إستخدام أنواع أخري للبناء .كالدبش والطوب الأسمنتي المصنع والطوب الفخاري وغير ذلك والنوع الذي سنتحدث عنه هو صناعة الطوب آليا ونقصد "الطوب الأسمنتي".

**الأجهزة:-

1-خلاطه.

2-ماكينة دق طوب (طابوق) ،لها عدة قوالب حسب الأحجام المطلوبة والحجم المتعارف عليه (15×30×30).

- 3- عدد 2 دمبر (وسيلة نقل للمواد الخراسانية).
- 4- مساحة كبيرة من الأرض لرص الطوب للجفاف وللتحميل والنقل .

**المواد المستخدمة:-

- 1- أسمنت أسود.
- 2- زلط مكسر 3/16 (صلبوخ :الإسم الخليجي للزلط).
- 3- رمل.
- 4- مياه .

**المنتجات:-

- 1- طوب (طابوق:الإسم الخليجي للطوب)مفرغ.
- 2- طابوق (طوب)متروس.
- 3- طابوق (طوب)جيري، ويخضع النوع الأخير لرقابة الحكومة ويوزع بناء علي إذن، وينتج عن طريق شركات حكومية.

**العمالة:-

تحتاج الماكينة إلي مراقب واحد وعدد 2 عامل في اليوم بالإضافة إلي كاتب حسابات وتنتج يوميا 12000 طوبة

**الدورة المستندية:-

لا تختلف عن الدورات المستندية ،السابق بالإشارة إليها.

**مصنع النجارة:-

من أهم المصانع التي يتطلبها مجال المشروعات ،ويعتمد علي وجود مباني جاهزة أو إنشاء شبيرات (جمالونات)كبيرة لإستيعاب حجم العمل الكبير ويحتاج إلي إشراف دقيق .

**الأجهزة:-

1-منشار كهربائي.

2-شنيور كهربائي.

3-ماكينة سن المنشار.

4-فريزة.

5-ماكينات باب وشباك.

6-رابوب.

7-فارة.

8-ماكينة حلية.

9-أدوات وعدد صغيرة.

**المواد و الخامات المستخدمة:-

1-خشب.

2-صاج أبيض.

3-خشب لاتية.

4-مسامير.

5-غيرة .

6-جمكلة.

7-دهان معاكس.

8-صنفرة.

**العمالة:-

1-مهندس.

2-مجموعة من المراقبين.

3-عمال فنيون.

4- عمال عاديون .

5- كاتب حسابات .

**الدورة المستندية:-

لا تختلف عما سبق الإشارة إليه

ويضاف إلى كل ما تقدم :

*وجود تقارير إنتاج يومية وشهرية ،تبلغ إلى المكتب الرئيسي كما توجد تقارير المخازن المدعمة بمستندات الصرف والإضافة ...
تبلغ إلى المكتب الرئيسي . ويتم صرف الرواتب والأجور شهريا بموجب مستندات الحضور اليومية (الكارتات للعمال) وبموجب كشوف الرواتب الشهرية بالنسبة للعمالة الدائمة.

**حسابات التكاليف:-

يقوم محاسب بمراقبة الإنتاج وتحليل مصروفات المصانع ،شهريا ،حسب نوع كل مصروف ويقوم بالمطابقة مع الحسابات المالية بالمركز الرئيسي .كما يقوم بإعداد الحسابات الختامية لكل مصنع وتحرير العقود مع العملاء ومقاولي الباطن ووضع معدلات الأداء مع مهندس المصنع ويمكننا

تحليل المصروفات الخاصة بالمصانع كما يلي :-

- 1- أجور ورواتب .
- 2- مواد وخامات .
- 3- مصاريف تشغيل .
- 4- مصاريف صيانة .
- 5- مصاريف إنارة وكهرباء ومياه .
- 6- بريد وقرطاسيه ومطبوعات .

7-مصروفات متنوعة .

8-استهلاك آلات ومعدات .

9-إكراميات مختلفة .

10-إيجار وسائل نقل .

11-عمولات .

ويمكن تحليل كل نوع إلي مواده الأولية. كما سبق الإشارة إليه في العرض السابق.

ثانيا :- حسابات المخازن الرئيسية:-

تقوم الشركة باختيار مكان ملائم لإنشاء مخازنها الرئيسية .وقد تستخدم أحد مشروعاتها الممتدة التنفيذ لمدة طويلة لإنشاء هذه المخازن ومهمة هذه المخازن .تمويل كافة مشاريع الشركة .بحاجتها من الأصناف وقطع الغيار والمواد الإنشائية بكافة أنواعها .

وتتقسم المخازن إلي عدة أنواع حسب حجم الصنف ونوعه وطرق حفظه ويجب أن يراعي في المخازن إشتراطات الصحة والأمان من وجود التهوية اللازمة وأدوات الإطفاء والترتيب المنظم وسهولة البحث عن الأصناف ويمكن إستخدام الأرفف الثابتة أو المتحركة كما يتم ترميز الأصناف وإعطاءها الأرقام اللازمة ووضع بطاقات العين التي توضح الصنف والرصيد الموجود .

كما يجب توفر إنسياب الحركة داخل المخزن.

ويشرف علي هذه المخازن:-

1-رئيس حسابات المخازن يعاونه:

أ-أمناء مخازن متمرنين وعلي خبره .

ب- عمال فنيون .

ج- عمال عاديون.

د- وسائل نقل داخلية وخارجية.

كما أن **المخازن** إما مخازن مغطاة ذات أبواب أو مخازن مفتوحة عبارة عن شبرات لحفظ الأسمنت والزلط والرمل .كما أن هناك مواقع العمل التي يتم التخزين بها للتشغيل المباشر كأماكن **الخلاطات المركزية** ويتم تشييد مواد البناء من زلط ورمل وأسمنت حواليها أو بالقرب منها. كما يجب أن يراعي في المخازن سهولة الدخول والخروج وسهولة النقل والتفريغ للشاحنات الكبيرة وأن يراعي ذلك أيضا في حالة وجود المخازن في مواقع عمل وأثرها علي سهولة الحركة مع حركة الموقع .

****الدورة المستندية للمخازن:-**

****يتم تمويل المخازن كما يلي :**

أ-الاعتمادات المستندية.

ب-طلبات الشراء المحلية.

ج-إنتاج المصانع الداخلية.

يتم ذلك بعد رسو "**المناقصات**" وتحديد المطلوب للمشاريع الواجب تنفيذها ويتم الحصول علي الأغراض اللازمة من الداخل أو الخارج ،قبل موعد الحاجة إليها بوقت كاف وأن يراعي فيها الوقت اللازم مابين فتح الإعتماد المستندي وورود البضاعة والوقت اللازم مابين تحرير طلب الشراء ووصول البضاعة.

كما أن **رئيس حسابات المخازن** أو المشرف علي أمناء المخازن مسئول مسئولية مباشرة عن **دراسات السوق وحجم الطلب من المواقع المختلفة** و**حجم التخزين الإقتصادي** كما أنه مسئول عن تحديد **المكدس والراكد** و**التالف والأصناف** التي لا تحتاج إليها الشركة وكذلك إجراء **الجرد**

الدوري والمفاجئ والتفتيش علي أعمال المخازن وإيجاد العلاقة بين المخازن الرئيسية والمخازن الفرعية **وحسابات المكتب الرئيسي**

* بعد وصول "البضاعة" إلي بوابة المخازن أو الموقع يتم ختم المستندات بختم البوابة وتسجيلها في دفتر البوابة وكذلك بالنسبة للبضائع المنصرفة خارج المخازن لدي مرورها علي البوابة ، وذلك لضمان وأمن البضاعة وأن يتأكد كاتب البوابة من وجود المستندات المؤيدة مع سائق العربة أو القائم بإخراج البضائع، أو إدخالها.

***يتم تحرير و تسجيل البضاعة الواردة** في سجل التقارير اليومية للمخازن مدعما بإذن الإستلام "صورة" ورقمه وتاريخه ويقوم العمال برص البضاعة داخل المخزن بطريقة سليمة ويوقع **أمين المخزن** بالإستلام علي فاتورة المورد- ويحرر إذن إستلام من أصل وعدة صور ويسلم الأصل للمورد أو مندوبه أو سائق العربة ويرسل الفاتورة إذا سلمت إليه مع صورة من إذن الإستلام إلي **المكتب الرئيسي** كمستند للقيود (إضافة إلى تقرير لجنة الفحص) في حالة وجود مثل هذه اللجنة ويرفق صورة من تقريرها مع المستندات للمخازن وفي أحيان أخري يرسل تقرير المخازن ،أسبوعيا إلي **المكتب الرئيسي** مدعما بمستندات الإستلام ويقوم المورد بإرسال فاتورة مباشرة إلي المركز الرئيسي مع صورة من إذن إستلام المخازن .

***علي أمين المخازن** أن يراجع البضاعة . علي طلب الشراء و**علي** أوامر الشراء و**علي فاتورة المورد** إذا سلمت إليه ويحدد العجز لتحرير إشعار خصم علي المورد ،أو **الزيادة** لتحرير إشعار إضافة للمورد.

***يقوم أمين المخازن** بتحرير إذن صرف من أصل وعدة صور لدي صرف أي أصناف من المخازن ويسجل الصرف في تقارير المخازن

اليومي والأسبوعي ويرسل مدعما بصور من أدون الاستلام للقيام
بمحاسبة المستلم عن قيمة البضاعة المسلمة إليه.
ويقوم **رئيس حسابات المخازن** شهريا بحصر أدون صرف البضاعة
وتحرير الفواتير اللازمة عنها من أصل وعدة صور **وتكون الفواتير**
نوعين:-

1- **فواتير خارجية** عن بضاعة مباحة للآخرين.
2- **فواتير داخلية** عن بضاعة منصرفه للمشاريع.
ويتم إرسال **أصل الفاتورة** للعميل الخارجي وصور الفواتير الخاصة
بالمشاريع مدعمة بصور من **إذن الاستلام** ، وترسل **للمكتب الرئيسي**
كسند للقيود بالدفاتر وصورة أخرى **للحفظ بالملفات** كل حسب نوعه.
ويتم تحديد قيمه البضاعة المنصرفه حسب **سعر السوق** أو **السعر** الذي
تقرره الشركة وعلي هذا يمكننا أن نقول **أن دراسة السوق مهمة** للوقوف
علي آخر الأسعار لخدمة الشركة سواء في حالة البيع .كما هي مهمة
لوضع سياسة تخزينية.

وعلي هذا يمكننا أن نلخص مهام رئيس حسابات المخازن وأمناء
المخازن:-

أولاً:- رئيس حسابات المخازن والمشرف عليها :

غالبا ما يكون **رئيس حسابات المخازن** هو المشرف عليها .. إلا أننا
نري أن يكون هناك فصل في الوظائفين .وذلك لضمان الرقابة المحاسبية
السليمة

مهام رئيس حسابات المخازن:.

1- الإشراف علي جميع المخازن الرئيسية والفرعية (المواقع).
2- الإشراف علي أمناء المخازن في الاختبار والتدريب والمتابعة.

- 3- القيام بالتفتيش علي المخازن "دوريا و سنويا".
 - 4- القيام بالجرد الدوري والختامي.
 - 5- دراسة الاحتياجات والحد الإقتصادي للتخزين.
 - 6- دراسة السوق ومتابعة الأسعار.
 - 7- مراجعة التقارير المخزنية اليومية والأسبوعية والشهرية.
 - 8- مراجعة الفواتير المحددة للعملاء وللمشروعات بالمركز الرئيسي.
 - 9- عمل كشوف الحسابات الشهرية للعملاء بالمركز الرئيسي.
 - 10- فتح ملف لكل عميل ولكل مورد حسب حجم التعامل بالمركز الرئيسي.
 - 11- فتح كارتات للمخازن حسب كل صنف وحسب كل نوع بالمركز الرئيسي.
 - 12- تقييم بضاعة آخر المدة.
 - 13- تقديم الفواتير الخاصة بقسم الحسابات ومتابعة التحصيل والمراجعة والمطابقة مع قسم الحسابات ومع العملاء.
- وفي حالة فصل مهمة رئيس حسابات المخازن عن المشرف علي المخازن . . يتم تقسيم المهام بينهما ، وهذه المهام هو الحد الأدنى المطلوب.

ثانيا: أمناء المخازن :

- 1- الإشراف علي المخازن ، ترتيبا وتنظيما وأمانا.
- 2- توجيه العمال لأداء الأعمال داخل وخارج المخزن.
- 3- القيام باستلام البضائع وتحرير إذن الإستلام عنها .
- 4- القيام بصرف البضائع وتحرير إذن الصرف عنها بعد المراجعة.

5- تحرير إذون الاستلام وإذون الصرف ، مرتبة ومسللة مع التقارير اليومية.

6- تحرير التقارير اليومية للمخازن والأسبوعية والشهرية.

7- تحرير كشوف الرواتب الشهرية للموظفين والعمال وإرسالها بعد المراجعة للمكتب الرئيسي.

8-مراجعة كارتات العمال اليومية والتأشير بالحضور او الغياب بها وإرسالها حسب مواعيد الصرف إلى المكتب الرئيسي.

أما بالنسبة لإنتاج المصانع الداخلية فهو لا يختلف في المعاملة عن أنواع البضائع الأخرى ،ويتولى حساباته المختص بالمصانع ولا مانع من أن يقوم رئيس حسابات المخازن ،بإستلام فواتيره،ومراجعتها قبل تسليمها لحسابات المركز الرئيسي.

**** حسابات الورشة الميكانيكية:-**

الورشة الميكانيكية تخدم كافة المواقع وهي تحتاج إلى الآتي:-

1-ماكينات وأوناش رفع.

2-قطع غيار وخامات.

3-مجموعة مفاتيح مختلفة.

4-مهندس ورشة.

5-عمال فنيون وسائقون.

6-عمال عاديون.

ويتم الإصلاح ، بناء علي طلب إصلاح معتمد من مهندس الموقع المختص-كما قد يوجد ورشة صيانة وإصلاح متنقلة بناء علي طلب من مهندس الموقع كما يؤخذ رأي المهندس في شراء المعدات الجديدة أو بيع

المعدات القديمة أولدي تقييمها كما يعد مع محاسب المكتب الرئيسي نسب
الاستهلاك الخاصة بالآلات والمعدات أو إعادة تقييم المشروعات في
نهاية المدة كما قد يقوم القسم بمسئولية تمويل المعدات والسيارات
والآلات بالوقود والزيوت وقد تترك المهمة للمواقع كما يقوم بالإشراف
علي وسائل النقل المتحركة والثابتة وسائقها وتدريبهم وكافة ما يتعلق
بهم.

والورشة الميكانيكية هي العصب الأساسي لكل شركة مقاولات ولكننا نجد
رغم أهميتها فإن حجم الطلب علي المهندس الميكانيكي قليل ولا يرجع
ذلك أن الشركة قد تحتاج إلي مهندس مدني لكل مشروع ولكنها لا تحتاج
إلي مهندس ميكانيكي لكل مشروع .

إنما دائما يكفي مهندس واحد للإشراف علي الورشة الميكانيكية .
والورشة ليست لها حسابات مفصلة وإنما يتم تسويه حساباتها عن طريق
(السلفة المستديمة) ...العهددة الشخصية لمهندس الورشة والتي يقوم
باستعاضتها . كلما قاربت علي النفاذ مدعمة بمستندات الصرف القانونية
ويتم مراجعتها وتسويتها واستعاضتها عن طريق المركز الرئيسي.

ثانياً:- حسابات المواقع "المشاريع":-

تمثل الشركة كما يتضح فيما بعد كما يلي :

1-مكتب رئيسي.

2-مكتب فرعي في كل مشروع (موقع).

سنترككم أولاً عن المكتب الفرعي في كل مشروع ويتكون غالباً من :-

1-مهندس الموقع ومهندسون مساعدون حسب حجم المشروع.

2-مراقب أو أكثر حسب حجم المشروع.

3- أمين مختبر .

4- مساح أو أكثر حسب حجم المشروع.

5- كاتب حسابات.

6- رئيس عمال.

7- سائق أو أكثر .

8- حارس.

ويهمنا هنا مهام الموقع الحسابية فإذا ما تكلمنا عن واجبات المسئول عن

المواقع المالية وهو المهندس رغم أنه فنى (وفى حالة المواقع الكبيرة

يكون هناك محاسب) فنجدها فيما يلي :-

1- صرف سلفة مستديمة باسمه أو باسم كاتب الحاسبات.

2- توقيع أذون صرف المشتريات اليومية

3- التوقيع علي أذون صرف النقدية.

4- مراجعة السلفة ومطابقتها علي المشتريات والمصروفات

5- اعتماد السلفة وإرسالها إلي المكتب للاستعاضة

6- مراجعة كروت العمال و توقيعها.

7- مراجعة كشوف العمال وتوقيعها

8- حساب العمل الإضافي للعمال

9- القيام بالجرد السنوي أو حين انتهاء العمل

10- تقييم المخلفات وغيرها

11- الاشراف المالي والإداري والفني علي الموقع

**يبقى كاتب حسابات الموقع :

** هو المختص رقم 2 في النواحي المالية والإدارية وتتلخص أعماله فيما

يلي :

- 1- تحرير الكروت ومراقبة الحضور والإنصراف.
 - 2- تحرير يومية العمال من واقع الكروت.
 - 3- تحرير الكشف الشهري للعمال وإرساله للمكتب الرئيسي ومرفق معه الكروت.
 - 4- تحرير كشوف الرواتب الشهرية
 - 5- مسك السلفة المستديمة إذا لم تكن ممسوكة بمعرفة المهندس
 - 6- استلام التشوينات بالموقع
 - أسمنت - حديد - خشب - خشب معاكس - زلط - رمل إلخ
 - 7- تحرير أذون الاستلام وأذون الصرف من أصل وعدة صور
 - 8- تحرير كشف الحركة اليومية (وارد ومنصرف)
 - 9- إرسال كافة المستندات الخاصة بالمكتب الرئيسي والمطابقة معه ..
 - 10- كافة الأعمال المكتبية بالموقع متابعة وتنفيذ ومنها المراسلات مع الجهة المشرفة علي التنفيذ من هنا نستطيع أن نقول أن **كاتب الموقع** .. يقوم بأكثر من عمل وقد يشمل عمله المخازن إذا كان الموقع محدود كما قد يشمل القيام بعمليات الشراء وإن كنا لا نحبذ ذلك.
- كما يتبين أن وجود **حسابات** بالمعنى المتعارف عليه في الموقع ليس موجودا إلا إذا كان المشروع يوجد به **وحدة حسابية مستقلة** كما قلنا من قبل كما في بعض الأنظمة المحاسبية .. التي تتبعها بعض الشركات في مشاريعها وعلي ذلك فسيكون **تطبيق الحسابات** وكل ما يتعلق بها في **حسابات المكتب الرئيسي** . وتبقى الإدارات المختلفة الإدارية و المالية و الفنية في المشاريع. هي المزودة **للمكتب الرئيسي** بكافة البيانات والمعلومات والمستندات اللازمة للتسجيل بالدفاتر وكمستند للتسجيل.

أما من ناحية العمالة السابق الإشارة إليها فقد عرضنا لها في سياق البحث ولا داعي للخوض في أعمالها. إذ أن هذا البحث بالدرجة الأولى ، يختص بحسابات هذه الصناعة ومن ثم فنحن نعرض لبعض الأعمال بما يكمل الدراسة ويدعمها ولا نغوص في تفاصيل أعمالها تاركين ذلك للمختصين كل في مجاله.

ثانيا : المكتب الرئيسي :

** المكتب الرئيسي : خاصة في الشركات خارج مصر والتي يشارك فيها مصريون.. يوجد نوعان :

**النوع الأول :

**يرجع لطبيعة العلاقة حيث أنه غير مسموح للمصريين (وللأجانب) بالنسبة للدول موضوع البحث بالعمل مباشرة في إنشاء المشاريع. مما أدى إلي إيجاد نوع من العلاقة هي علاقة (الكفالة) أي أن الشركة تتكون من جزئين :

** - جزء يتعلق بصاحب الشركة ماليا وإداريا وفنيا.

** - جزء يتعلق بالمشارك المصري (أو الأجنبي) وهو الذي يتولى

فعليا مسئوليات التنفيذ مع سداد " عمولة التنفيذ " مقابل الكفالة والتمويل من صاحب الشركة ..

وسوف نعرض لهذه العلاقة تفصيلا فيما بعد ، إذ أن دراستنا تتعلق بما يفيد مصر وأبنائها داخليا وخارجيا في مجال المقاولات وعندما نبين ذلك فيرجع إلي وجود مثل هذا وهذا الدليل نضعه أمام نظرهم للإسترشاد به

كل فيما يخصه حتى يكون علي بيئة . بما سيقابله من نظام قد يختلف عما هو موجود داخليا ...ولو كان إختلافا قليلا.

**النوع الثاني :

وهو أن الشركة هي القائمة بالتنفيذ بأجهزتها المختلفة المباشرة وهو النموذج الموجود الخاص به بالداخل خاصة **شركات القطاع العام** وماينفرع منها أما **القطاع الخاص** فيقترب النموذج الخاص به بالنموذج الأول وكذلك الفروع بالقطاع العام والخاص والافراد بالخارج وعموما فإن كلا النموذجين يعتمدان في التنفيذ علي جهد كبير **لمقاولي الباطن** وقد يسأل أحد أن النوع الأول إذا صح قوله هو علاقة مقاول باطن مع صاحب شركة كما في النوع الثاني.

ولكننا نجيب أن **النوع الأول** إذا صح قوله فهو يشمل مقاول باطن كبير يتبعه مقاولون باطن أصغر بصفة مباشرة معه أما **النوع الثاني** فيشمل أكثر من مقاول باطن في علاقة مباشرة مع الشركة. كما أن **الحسابات** التي سنعرض لها تختلف كثيرا إلا في ارتباطها بطبيعة العلاقة المذكورة. وقد تختلف في المسميات **شركات القطاع العام** وذلك لإتباع الأخيرة النظام المحاسبي الموحد.

**حسابات المكتب الرئيسي:

سنتحدث عن حسابات النوع الأول بإعتباره **نموذجا للحسابات** وسوف نعرض في نهاية البحث **لنموذج آخر** ، في نظام المجموعة الدفترية وحساباته ، ويلائم عدد من المشروعات قليلة الحجم ويتبع طريقة أخرى ، نطلق عليها .. **نظام المناطق مع الشركة الأم.**

**هيكل المكتب الرئيسي:

** طبقا للنوع الأول يتكون الهيكل من الترتيب التالي :

أ- صاحب المؤسسة (الكفيل) :

1- رئيس الشركة (المؤسسة) وصاحب المشاريع بنظام الكفالة ...أو

مدير عام قائم بأعماله

2- سكرتير رئيس الشركة.

3- مدير عام الشركة

4- السكرتارية

5- حسابات الشركة (المكتب الرئيسي)

6 - السكرتارية

7- عمال بالمكتب للبريد والخدمة ... إلخ

ب- صاحب المشاريع الفعلي (المكفول):

1- مدير فني التنفيذ (صاحب المشاريع الفعلي) وقد يستعين بمدير عام

فنى

2- سكرتير المدير

3- السكرتارية

4- مساعدو المدير للتنفيذ (مهندسون)

5- رئيس ومحاسبو المشاريع ورئيس حسابات المكتب الرئيسي

الخاص بالمكفول

6- رئيس وموظفي شئون العاملين والتوظيف والعمال وحسابات الأجور

والراتب ..

7- رئيس المخازن وحسابات المخازن الرئيسية والفرعية وموظفيها ..

8- رئيس المشتريات الرئيسي ومندوبو المشتريات الفرعيين

9- عمال بالمكتب للبريد والخدمة.

*** طريقة القيد المحاسبي:

* هنا عدة طرق للتسجيل والتبويب والتحليل وإستخراج النتائج وهي متعارف عليها من **طريقة أمريكية او إنجليزية أو فرنسية أو إيطالية**. لكن هذا النموذج الموجود أمامنا ... يتبع **الطريقة الأمريكية في حساباته!!**

الدورة المستندية لمكتب مشاريع التنفيذ :

تبدأ الدورة المستندية في المكتب الرئيسي بأن تصب كافة المستندات والبيانات والإحصاءات في **المكتب الرئيسي من جهات داخلية** وهي المشاريع (مالية - إدارية - فنية) ومن **مكتب الشركة ذاته و جهات خارجية** (موردون - بنوك - موردون خارجية - عملاء - مقاولون - جهات أخرى).

تبدأ **الخطوة التالية** بأن تقوم (فروع المكتب الرئيسي) بفرز البيانات والمستندات الواردة لها وتوجيهها حسب جهة الاختصاص. ثم تنتقل بعد ذلك ، إلى **حسابات مكتب المشاريع** لتبدأ الدورة المستندية حسابيا وسوف نتحدث عن اختصاص كل قسم داخل المكتب الرئيسي (المشاريع):

أولا : مدير التنفيذ (ومساعدوه):

- 1- الاشراف علي المشاريع جميعها (بصفته المالك).
- 2- الارتباط مع الشركة ومع الآخرين في حدود العقود الموقعة مع الشركة والتفويض الممنوح له طبقا للقانون والإتفاقيات الموقعة مع صاحب الشركة الأصيل وتتم المحاسبة مع الشركة في نهاية التنفيذ.

- 3- الإشراف مالياً وفنياً وإدارياً علي المكتب الرئيسي.
- 4- إعتاماد المستندات والتفويض بالإعتاماد ...
- 5- إبرام العقود مع مقاولي الباطن وتسهيل معاملاتهم المالية والفنية والإدارية (من ناحية الإقامة وجلب العاملين من الخارج في حالة مشاريع الخارج).
- 6- التعاقد والشراء لإحتياجات المشاريع محلياً وخارجياً والتصرف في الفوائض والموازنة والنقل بين إحتياجات المشاريع بما يكفل سير العمل ..
- 7- الإشراف والدراسة للعطاءات الجديدة مع المكتب الهندسي السابق الإشارة إليه ولا شك أن هذه **النقطة مهمة في مثل هذا النموذج** حيث أن مناط وجود هذه العلاقة مع **صاحب الشركة** في وجود مشاريع . فإذا إنعدم وجودها إنعدم وجود فرع مثل فرع المشاريع **بطريقة الكفالة**.
- 8- الموازنة بين الوارد والمنصرف النقدي للمشاريع (**خريطة تدفقات نقدية**) حتى لا يتعرض للسحب علي المكشوف مما يؤدي إلي إهتزاز موقفه المالي والإداري والفني.
- 9- حل المشكلات الرئيسية أولاً بأول وترك المشاكل الفرعية للرؤساء المباشرين
- 10- إتخاذ ما يراه من خطوات أخرى.

ثانياً : رئيس شئون الموظفين ومساعدوه

- 1- إستلام كشوف العمال الشهرية وتوزيعها علي المساعدين ..
- 2- مراجعة الكشوف علي كروثة العمال.

- 3- الإشراف علي الموظفين في مجالات التعيين وفتح الملفات ومتابعة الحالة المالية و الإدارية والصحية من (الترقيات - العلاوات - الأجازات - التنقلات).
- 4- الإشراف علي (مندوب الإقامات وتسهيل ورود العمالة في مشاريع الخارج).
- 5- تحرير كشوف الرواتب الشهرية ومراجعتها ماليا وحسابيا وإجراء التعديلات والتسويات الخاصة بالموظفين.
- 6- تحليل العمالة المؤقتة والدائمة حسب المشاريع لتسهيل توجيهها حسابيا وتكاليفيا شهريا ..
- 7- متابعة العهد والسلفيات المنصرفة للعاملين . لضمان تسويتها في مواعيدها ...
- 8- متابعة العلاقة بين " القسم " وقسم الحسابات والأقسام الأخرى والمشاريع وحل كافة المشكلات التي تعترض العمل في نطاق إختصاصه ..

ثالثا : رئيس المخازن وحساباتها الرئيسية

- 1- فتح ملفات حسب المشاريع ..
- 2- فتح ملفات حسب العملاء
- 3- فتح ملفات حسب الموردين
- 4- فتح ملفات حسب المصانع
- 5- المطابقة مع العملاء ومع الموردين
- 6- دراسة أسعار السوق أولا بأول
- 7- إجراء الجرد الدوري والسنوي وتقييم مخزون آخر المدة.

8- فتح ملفات لمتابعة الإعتمادات المستندية ومتابعة ورود البضاعة.

9- الإشراف علي أعمال المخازن والعاملين بها

10- المطابقة مع حسابات المكتب الرئيسي

رابعاً : رئيس المشتريات :

1- دراسة أسعار السوق أولاً بأول

2- دراسة الحد الإقتصادي للمخزون مع رئيس المخازن

3- تلقي طلبات الشراء وإصدار أوامر الشراء ومتابعة ورود

البضاعة

4- دراسة منافذ الشراء وتدبير الاحتياجات اللازمة للمشاريع

وفي الأوقات المناسبة

5- الإشراف علي مندوبي المشتريات ومتابعة أعمالهم.

6- التنسيق مع رئيس المخازن لتوفير إحتياجات المشاريع

المختلفة.

7- المساهمة في دراسة العطاءات من الناحية السعرية ..

خامساً : رئيس الحسابات :

تركنا الحديث عن أعماله بعد العرض لأعمال زملائه وذلك تمهيداً

للخوض في الحسابات العامة بالمكتب الرئيسي وتتلخص أهم

أعماله وأعمال مكتبه فيما يلي :

1- الإشراف علي الحسابات وعلي المحاسبين ومحاسبي

المشاريع ..

2- متابعة الحسابات الشهرية و الربع سنوية

- 3- إعداد موازين المراجعة السنوية والحسابات الختامية والميزانية
- 4- التنسيق مع الإدارات المختلفة بالشركة " المؤسسة " .
- 5- إستخراج البيانات اللازمة عن الحسابات.
- 6- متابعة أرصدة العملاء وأرصدة الموردين .
- 7- مسك بعض الحسابات الرئيسية .
- 8- تصميم المجموعة الدفترية المناسبة في حالة عدم وجودها.
- 9- الإشراف علي الجرد السنوي والدوري بالتنسيق مع رئيس المخازن.
- 10- متابعة صرف الأجور والرواتب بالتنسيق مع رئيس شؤون الموظفين.

حسابات المكتب الرئيسي

بعد أن عرضنا الهيكل التنظيمي للمكتب الرئيسي ، وذكرنا واجبات كل موظف أو مسئول

نعرض لنظام الحسابات:

تتبع هذه الشركات كما قلنا ، الطريقة الامريكية في حساباتها !! وعلي ذلك تتكون المجموعة الدفترية من :

- 1- دفتر يومية عامة وأستاذ ، تتكون من 16 خانة أو أكثر
- 2- دفتر أستاذ عام
- 3- دفتر أستاذ مساعد

4- مجموعة من الملفات المساعدة لكل نوع من الحسابات
(عملاء - موردين - مقاولون - إتمادات مستندية - شئون
توظيف ...)

دفتر اليومية العامة :

يكون دفتر مقسما إلي حوالي 16 خانة أو أكثر وتحتوي كل خانة علي
جانبين (مدين - دائن) ونبدأ تقسيم الصفحة من اليمين إلي الشمال.
فتحتوي خانة للشهر واليوم ثم بيان القيد في اليومية ثم خانات تحليلية لرقم
السند المسجل بموجبه ثم خانة (مدين - دائن للرقيب) لعدد 16 عامود
أو أكثر.

بعد ذلك يتم توزيع الحسابات علي الخانات المدينة والدائنة ويمكن
عرض نموذج لهذا التوزيع كما يلي:

- 1- الصندوق
- 2- البنوك
- 3- الإتمادات المستندية
- 4- المقاولون (مقاولو الصيانة - مقاولو المشاريع)
- 5- تأمينات المقاولين
- 6- الذمم (العملاء - الموردين)
- 7- العهد والسلفيات
- 8- المصانع
- 9- مصروفات المقاولات (المشاريع) -- مصروفات عمومية
- 10- حساب صاحب الشركة (المؤسسة) في حالة مشاريع
يملكها مصريون في الخارج من الباطن.

12- خانة الأستاذ العام وهى خانة لأى تصنيف لا يوجد له خانة مستقلة إضافة لحسابات الأستاذ العام المباشرة وهى تشمل كما قلت كافة الحسابات السنوية من أصول ومخصصات وإيرادات وغيرها من الحسابات التي ليس لها خانة بعينها في اليومية ..

دفتر الأستاذ (المساعد):

يخصص لكل حساب ، من حسابات اليومية العامة .. دفتر أستاذ مساعد . فيخصص دفتر لحساب الصندوق ، وآخر للبنوك وثالث للمقاولين ... وهكذا.

ويتم ترصيد حسابات كل حساب شهريا ويطابق مع اليومية العامة (إجمالي الخانة الخاصة بحساب " مدين ودائن ").
وتكون نتيجة المطابقة سليمة ، إذا تساوى مجموع الحسابات بالأستاذ المساعد ، مع مجموع خانة اليومية فإذا وجد إختلافاً وجب معالجته وإجراء التسويات اللازمة.

- في حالة زيادة خانة اليومية عن الدفتر يعني ذلك أن هناك خطأ في الدفتر إما في جمع الدفتر ، أو في إغفال تسجيل بعض المستندات ..
- في حالة زيادة الدفتر عن خانة اليومية ، يعني ذلك أن هناك خطأ إما في جمع اليومية وفي هذه الحالة من الصعوبة بمكان نظرا لترصيد اليومية مع حسابات أخرى مدينة ودائنة ومطابقتها علي خانة الرقيب في اليومية وبالتالي يكون الخطأ عن طريق قيد بعض الحسابات في حسابات أخرى مدينة أو دائنة مما يؤدي إلي وجود الإختلاف لدى

المطابقة مع الدفاتر المساعدة علي الرغم من تطابق اليومية مع الرقيب (دائن ومدين) من تطابق اليومية مع الرقيب (مدين - دائن).
ويكون الخطأ أصلاً من ناحية محاسب (**دفتر الأستاذ المساعد**) وذلك بجمعه

بالزيادة بالخطأ ، أو ترحيله حسابات لا تخص دفاتره وفي جميع الأحوال يجب إجراء التسويات اللازمة والتصحيحات المطلوبة.
ولا شك أنه كلما كانت **المطابقة شهريا** ، كلما سهل إكتشاف الخطأ ومعالجته وعدم ترك المطابقة إلي نهاية العام ، بالإضافة إلي ما يترتب علي ذلك من تغير الأوضاع المالية للمتعاملين مع الشركة ،نتيجة الخطأ وقد تؤدي إلي **خسائر للشركة (المؤسسة)** نتيجة صرف مبالغ مترتبة علي هذا الخطأ وقد يصعب ردها في حالة الحسابات المقفلة.

*** دفتر الأستاذ العام**

يتكون الدفتر من عدة حسابات ، ومن أمثلتها :

- 1- حسابات الأصول - (أرصدة إفتتاحية + حركة)
- 2- حسابات الإيرادات
- 3- تأمينات طرف جهات
- 4- غرامات تاخير
- 5- مسحوبات صاحب المشروع
- 6- مخازن
- 7- مخصصات
- 8- رأس المال

9- العلاقة مع حسابات صاحب المنشأة (في حالة مشاريع الكفالة في الخارج لمشاريع يمتلكها مصريون من الباطن).

** حسابات اليومية العامة الإجمالية (وترحل

شهرياً إلى دفتر الأستاذ العام)

** أنواع مستندات التسجيل:

** يتم التسجيل في الدفاتر بموجب المستندات

التالية

- 1- مستندات صرف نقدي : للمنصرف نقدا
- 2- مستندات صرف شيكات : للمنصرف بموجب شيكات
- 3- سندات قيد : للتسويات الحسابية والعمليات التي لا يترتب عليها صرف
- 4- سندات تحصيل (قبض) : للمحصل من الآخرين

*يتم التسجيل . من واقع **المستندات** كما ذكرنا في **الدورة المستندية** ويتم تقسيم الحسابات بين المحاسبين تحت إشراف رئيس الحسابات وحسب حجم العمل وعدد المشاريع وسوف نعرض بإختصار لأمثلة الحسابات التي ذكرناها وطريقة القيد في الدفاتر حسب كل نوع.

1- حسابات اليومية:

* بعد فتح ملفات للمستندات (صرف - قيد - تحصيل) يقوم محاسب اليومية العامة بتسجيل البيانات أولاً بأول ، فيبدأ **بالصرف النقدي** ، ثم **الشيكات** ثم **القيد** ثم **التحصيل** ويؤشر علي المستندات بما يفيد **التسجيل** ثم

يقوم بالترصيد نهاية كل صفحة ونهاية كل يوم ، و نهاية كل شهر ويقوم بالمطابقة مع خانة الرقيب ومع الدفاتر المساعدة حسب كل نوع من أنواع الحسابات ويقوم بتحويل **المستندات** حسب كل محاسب ليسجل في دفاتر الأستاذ المساعد التي يمسكها.

2- حسابات الأستاذ المساعد :

*الصندوق والبنوك :

تقوم الشركة بفتح حساب للصندوق ، يتم التسجيل فيه بموجب سندات القيد أو سندات القبض لكافة الشيكات الواردة أو المبالغ الواردة ، وبموجب الشيكات الصادرة للإيداع بالبنوك والمبالغ المنصرفة .. كما تقوم الشركة بفتح حساب للبنك أو البنوك (في حالة وجود أكثر من حساب بنكي) ، يتم القيد فيه بموجب الشيكات الخارجة من الصندوق والمبالغ المودعة مباشرة بالبنك ، وبموجب الشيكات الصادرة خصما علي حساب البنك وبموجب اشعارات البنك الدائنة والمدينة الواردة من البنك .

وتتم المطابقة شهريا مع البنك أو البنوك وإجراء التسويات البنكية. للمطابقة مع دفاتر الأستاذ المساعد (بنوك) ولا شك أن حساب البنوك من أهم الحسابات التي يجب العناية بها نظرا لأنها تتعلق بتحديد سيولة " المنشأة " وعدم اللجوء إلي السحب علي المكشوف بما يعني تحمل الفوائد المرتفعة ، وتتعلق أيضا برفض البنك للشيكات مما ينعكس علي الثقة في المنشأة وإهتزاز سمعتها في السوق.

القيود الحسابية:

مثال : إفتراضي

من حـ / البنك القومي	100000	-2	المصري
إلي حـ / الصندوق	100000		
إيداع الشيكات المذكورة بالبنك			
من حـ / الصندوق	20000	-3	
إلي حـ / العملاء	20000		
قيمة السداد نقدا من العملاء			
من حـ / العهد والسلفيات	2000	-4	
مندوب الصرف /			
إلي حـ / الصندوق	2000		
صرف عهدة مؤقتة لشراء بضائع			
من حـ / الموردين	3000		
السيدة نجوى منير			
إلي حـ / البنك القومي	3000		
			المصري
المنصرف بموجب شيكات سدادا للمورد			
من حـ / البنك القومي	4000		
			المصري
إلي حـ / العملاء	4000		
عملاء مصنع البلاط			
السيد المكباتي			
سدادا لجزء من البلاط المباع			

2000

من حـ / البنك المصري

2000

إلي حـ / البنك القومي المصري

تصحيح ما قيد بالخطأ لحساب الشركة.

3- الإعتمادات المستندية

تستخدم كوسيلة لتمويل عمليات الشركة من مشتريات خارجية ولأهميتها يجب إعطاءها العناية اللازمة والعمل علي فتح الإعتمادات قبل بداية تنفيذ المشروعات بمدة كافية لوصول البضاعة وبالتالي تدبير مصادر التمويل النقدي وذلك بالحصول علي الموافقات اللازمة من الجهات المختصة وذلك بالنسبة لمشاريع الداخل والحصول عي ذلك بسهولة في مشاريع الخارج حيث تختصر الإجراءات كثيرا ويمكن تلخيص خطوات متابعة الإعتمادات مرقمة حسب ترتيب منحتها فيما يلي :

1- فتح ملفات للإعتمادات ، مرقمة حسب ترتيب فتحها . وحسب نوع البضاعة.....

مواد وخامات - أجهزة ومعدات

2- وضع فهرس للإعتمادات حسب الأرقام المسلسلة وحسب النوع ..

3- وضع صورة من كل مستند أو إشعار في ملف الإعتماد وأخرى

للحسابات

4- متابعة الإعتماد مع البنك والجمارك والتخليص في الوقت المناسب

حتى لا يتحمل الاعتماد برسوم الأرضية والغرامات المقررة ..

5- متابعة ورود البضاعة إلي مخازن الشركة ومشاريعها ..

6- إقفال البضاعة في المخزن العام أو علي حساب المشروع إذا كان يخص المشروع مباشرة أو على حساب مقاولي الباطن أو العملاء أو الموردين، إذا كان قد تم فتحه لحسابهم مع **إضافة هامش ربح** في الحالة الأخيرة تغطي المصاريف الإدارية المختلفة.

مثال إفتراضي :

- تم فتح الإعتماد المستندي رقم 3000 توريد معلقات كهربائية ..
- بلغت تكلفة الاعتماد 20000 جنيه مصري. وردت البضاعة وأضيفت للمخزن العام

- تم توزيع البضاعة الواردة كما يلي :

- المقاول عبد الصبور المغبون 10000 جنيه مصري
 - المشروع أ ، ب 5000 جنيه مصري
- لكل

فإذا علمت أنه تم إضافة هامش ربح قدره 20% علي نصيب المقاول
المرجو إجراء العمليات الحسابية بالدفاتر:

1- 20000 من حـ / الإعتمادات المستندية

إعتماد رقم 3000

20000 إلي حـ / البنك

إعتمادات مستندية

قيمة تكلفة الإعتماد المستندي رقم 3000

2- 20000 من حـ / المخزن العام

اللوازم الكهربائية

20000 إلى حـ / الإعتمادات المستندية

إقفال الإعتماد في حساب المخزن العام

من حـ المقاولون / عبد الصبور	12000	-3
		المغبون
<u>إلى مذكورين</u>	12000	
حـ / المخزن العام	10000	
حـ / إيرادات متنوعة أرباح بيع	2000	
		عن إعتمادات
		أو
من حـ / المقاولون عبد الصبور	12000	
		المغبون
إلى حـ المخزن العام / إعتمادات	12000	
		قيمة لوازم كهربائية مبيعة عن اعتماد
مشروع أ	5000	-4
مشروع ب	5000	
من حـ / مصروفات المقاولات	10000	
إلى حـ / المخزن العام إعتمادات	10000	
		قيمة لوازم كهربائية عن اعتماد

4-5 المقاولون / تأمينات المقاولين

تتعاقد الشركة مع مجموعة كبيرة من مقاولي الباطن في أعمال المقاولات المختلفة ليتولوا تنفيذ المشاريع تحت إشراف المدير التنفيذي. كل في مجال تخصصه ، ويقوم كل مهندس موقع بالإشراف علي أعمالهم وتحرير مستخلصات شهرية موضحا فيها الآتي :

- 1- إسم المشروع
- 2- نوع المقاوله
- 3- قيمة التعاقد
- 4- إسم المقاوله
- 5- إسم المقاول
- 6- بيان العمل المنجز حتى المستخلص السابق + العمل الجديد = حتى تاريخه
- 7- الصافي المستحق (جملة العمل المنجز حتى تاريخه - جملة العمل المنجز حتى المستخلص السابق) ويتم التوقيع علي المستخلص ، المحرر من أصل و عدة صور من مهندس الموقع ، ثم المهندس المشرف ، ثم المدير التنفيذي ويرسل الأصل وصورتين للحسابات وصورة للمقاول ويحتفظ بصورة لدى المهندس ، وصورة بالملف لديه والذي يقوم بتصنيف المقاولين حسب أعمالهم. فيخصص مثلا .. ملف لمقاولي الصحي وملف لمقاولي الكهرباء ... وهكذا .. أو يتم تصنيفهم حسب أسمائهم.
- **عندما يصل المستخلص والصور ، لمحاسب المقاولين ،

يقوم بالعمليات التالية :

1- الرجوع إلي ملف المقاول ، -- المفتوح بمعرفته حسب الأسماء ، أو حسب المشاريع ويفضل فتح ملف لكل مقاول عن جميع عملياته ، في المشاريع المختلفة ، مع وضع فواصل عن كل مشروع علي حدة وذلك لسهولة حصر أعمال المقاول جميعها لدى المحاسبة. --

وذلك لمطابقة الفئات الواردة بالمستخلص علي الفئات الواردة بالمستخلص السابق ومراجعة الكميات بنفس الطريقة والمطابقة مع بنود العقد أيضا.

2- يقوم المحاسب بتضريب الكميات مرة أخرى للمراجعة وإجراء التصحيحات اللازمة.

3- يقوم بخصم الدفعات السابقة المدفوعة للمقاول.

4- يقوم بترصيد الصافي المستحق للمقاول عن نفس المستخلص.

5- يقوم بتحديد التوجيه الحسابي كما يلي

صافي	تأمينات	إجمالي المستخلص
xxx -	xxxx	xxxx
		مستخلص رقم 2
xxx	xxxx	xxxx
		مستخلص رقم 1

****بطرح إجمالي الأعمال عن مسخلص رقم من إجمالي الأعمال حتى
مستخلص رقم 2 يعطينا إجمالي الأعمال الجديدة الواجب قيده عن
مستخلص 2**

6- يتم تقسيم دفتر الأستاذ المساعد ، إلي بيان وخانات تحليلية
حسب عدد المقاولين ، ويخصص عدد من الصفحات حسب تعامل
كل مقاول.

7- يتم تخصيص الخانة الأولى (مدين / دائن) لحساب
المقاول.

8- يتم تخصيص الخانة الثانية (مدين / دائن) لحساب تأمينات
المقاول.

ويلاحظ أننا خصصنا حساب واحد مقسم إلي حساب المقاول وحساب
تأمينات المقاول في (دفتر الأستاذ المساعد) لحساب المقاول وتأميناته
، وذلك لسهولة المحاسبة ، بعكس تخصيص خانتين في اليومية العامة
للمقاولين ولتأمينات المقاولين.

10- يتم تخصيص باقي الخانات (مدين - دائن) بعرض الصفحة ،
وذلك لتحليل خانة المقاول الرئيسية (مدين - دائن) حسب كل مشروع.
وذلك بالقلم الرصاص ، بحيث يمكن إيضاح أعماله في كل مشروع علي
حده وفي الوقت ذاته. كل أعماله من خلال الخانة الرئيسية.

****القيود المحاسبية :**

****يتم عمل **سندات القيد** ، بعد مراجعة المستخلص ، من واقع المستخلص
الموضح به الجزء الخاص بالتوجيه الحسابي السابق إيضاحه. ويرفق**

الأصل بملف **المقاول** أو العكس وإن كان يفضل إرفاق الأصل مع **سند** القيد ..

**** في حالة الاستحقاق**

من حـ / مصروفات المقاولات ××××

مشروع أ

مشروع ب

مشروع ج

إلي مذكورين

حـ / المقاولون/ عبد الصبور المغبون ××××

حـ / تأمينات المقاولين / عبد الصبور المغبون

قيمة مستخلص رقم 1 بمشروع أ المستحق للمقاول

قيمة مستخلص رقم 2 بمشروع ب المستحق للمقاول

قيمة مستخلص رقم 3 بمشروع ج المستحق للمقاول

**** في حالة السداد :**

من حـ / المقاولون/ عبد الصبور المغبون ×××

إلي حـ / البنك القومي المصري

سداد المستخلصات 1 ، 2 ، 3 بمشروع أ ، ب ن ج

**** في حالة إشعارات خصم علي المقاول**

من حـ / المقاولون / عبد الصبور المغبون ×××

إلي حـ / مذكورين

حـ المخزن العام / حديد كريتال

حـ / مصنع النجارة / خشب

حـ / إيرادات / غرامات تأخير (تحت التسوية)
حـ / البنك

صرف التأمين النهائي بعد الخصومات

ويلاحظ ان الكثير من **مقاولي الباطن محدودي الثقافة. لهذا يجب علي **محاسب المقاولين** أن يكون كيسا في معاملتهم وأن يستخرج لهم البيانات التي تلائم تفكيرهم وليس كما هو مسجل بالدفاتر. وإنما بطريقة أخرى لعرض البيانات ..

ولنضرب مثلا لتوضيح ذلك ...

-المقاول عبد الصبور المغبون ، يقوم بعدة عمليات بالمشاريع أ ، ب ،

→

وقد قام بالأعمال التالية :

قيمة أعمال بالمشروع أ بعدة مستخلصات	20000
وتقاضي 13000 جنيه دفعات تحت الحساب نقدا	
	وشيكات
قيمة أعمال بالمشروع ب بعدة مستخلصات	28000
وتقاضي 22000 دفعات تحت الحساب نقدا وشيكات	
قيمة أعمال بالمشروع جـ بعدة مستخلصات	30000
وتقاضي 23000 جنيه دفعات تحت الحساب نقدا	
	وشيكات

والمرجو عرض الحساب بطريقة مبسطة للمقاول.

العرض :

**إذا قام المحاسب بإستعراض قيمة كل مستخلص علي حدة عن كل عملية فلن يفهم المقاول ذلك ، إذ أنه يحسب كل الأعمال التي قام بها في العملية أ ويضيفها إلي كل الأعمال التي أنجزها في العملية ب وكذا ج .. كما أنه يحسب كل الصرفيات دون تخصيصها عن كل عملية وعلي ذلك يصبح جهدا المحاسب ضائعا ، إذا ما حاول الربط بين كل مستخلص وكل سداد علاوة علي أن السداد ليس مرتبطا بنفس المستخلص أو بقيمته ، فقد يشمل السداد دفعات تخص أكثر من مستخلص ، أكثر من عملية وقت يكون هناك خصومات متنوعة غير واضحة للمقاول.

**لذا يجب عرض الحساب ، بنفس الطريقة التي تلائم وذلك كما يلي :

جملة الأعمال حتى تاريخ المحاسبة بالمشروع أ بعد خصم التأمينات	20000
جملة الأعمال حتى تاريخ المحاسبة بالمشروع ب بعد خصم التأمينات	28000
جملة الأعمال حتى تاريخ المحاسبة بالمشروع ج بعد خصم التأمينات	30000
جملة المستحق للمقاول	78000

المنصرف للمقاول بشيك رقم	إلي	بتاريخ	38000
المنصرف للمقاول نقداً		بتاريخ	20000

جملة المنصرف للمقاول نقدا وبشيكات 58000

وبذلك يكون صافي المستحق للمقاول كما يلي :

78000 جملة الأعمال بعد خصم التأمينات.

58000 - المسدد نقداً وبشيكات

20000 صافي المستحق للمقاول عدا التأمينات المحتجزة.

5- حساب الذمم (العमत - الموردون)

نتيجة حركة تعامل الشركة مع العديد من العملاء والعديد من الموردين .. تنشأ علاقة محاسبية هي ما يطلق عليه **حساب الذمم** وفي بعض الحسابات يتم تقسيمها إلي حـ / عملاء وإلي حـ / موردين ويتم القيد في الدفاتر ، من واقع المستندات المؤيدة وهي الفواتير الصادرة وإشعارات الخصم والإضافة بالنسبة للعملاء .. ومن واقع سندات التحصيل والشيكات الواردة بالنسبة لسداد أرصدهم المدينة ومن واقع الفواتير الواردة وإشعارات الخصم والإضافة والشيكات الصادرة بالنسبة للموردين ..

ومن واقع سندات الصرف النقدي والشيكات بالنسبة لسداد أرصدهم الدائنة

القيود المحاسبية :

مثال

تمت العمليات التالية بشركة مصر للمقاولات

1- قامت الشركة ببيع 20 طن حديد تسليح بسعر 300 جنيه

للطن للمقاول صابر المحروم وذلك من مخزون المخزن العام.

2- قامت الشركة ببيع 20 طن أسمنت لمصنع الأمانة للبلاط

بسر الطن 70 جنيه مصريا وذلك من الكميات الواردة بمشروع أ

- 3- تم قيد إشعار إضافة لكل من صابر المحروم ومصنع الأمانة بمبلغ 150 جنيه ، 150 جنيه على التوالي لمخالفة البضاعة المسلمة لهما. للمواصفات ..
- 4- قام المورد أحمد الجافي بتوريد 200 متر مكعب زلط بسعر المتر 12 ج لمشاريع أ ، ب ، ج ، د وقد كان ما يخص كل مشروع 50 متر مكعب
- 5- قام المورد / عباس الناكر بتوريد 100 متر رمل بسعر المتر 6 ج لنفس المشاريع وبنفس النسب ..
- 6- تم خصم مبلغ 200 ج ومبلغ 300 ج على التوالي من المورد أحمد الجافي وعباس الناكر لمخالفة المواصفات ..
- 7- تم سداد مبلغ 200 ج للمورد أحمد الجافي بموجب عدة شيكات ...
- 8- تم تحصيل مبلغ 1000 ج من مصنع الأمانة بموجب شيكات
- 9- تم تحصيل مبلغ 2000 ج نقدا و 2000 ج بموجب شيك من صابر المحروم

والمرجو إثبات العمليات بدفاتر شركة مصر للمقاولات

الحل:

- (1) 6000 من حـ المقاولين/ صابر المحروم
- 6000 إلي حـ / المخزن العام / حديد تسليح
- قيمة بيع 20 طن حديد للمقاول بسعر 300 ج للطن
- في حالة قيده في حسابه كمقاول

6000 من حـ / الذمم/ صابر المحروم
6000 إلي حـ/ المخزن العام / حديد تسليح
قيم بيع 20 طن حديد للمقاول بسعر 300 ج للطن
في حالة قيده في حساب الذمم

والطريقتان صحيحتان وإن كنا نفضل الطريقة الأولى مع مراعاة
تحليل صرفيات المقاولين إلي صرف (نقدا - عينا: في شكل بضاعة -
خصمات أخرى)

1400 من حـ / الذمم /مصنع الأمانة للبلاط
1400 إلي حـ / مصروفات المقاولات/ أسمنت
مشروع أ

قيمة بيع 20 طن أسمنت بسعر 70 ج للطن
ملحوظة:- تم إستبعاد قيمة الأسمنت من مصروفات المشروع أ لسبق
تحميله بها

(3) من حـ / المذكورين
100 حـ / المخزن العام/حديد تسليح
150 حـ / المخزن العام/ أسمنت
أو من ح/مصروفات المقاولات

إذا كان قد سبق صرفها من مشروعات الشركة حسب المشروع أ أو ب أو
ج أو د

إلي المذكورين

100 حـ / المقاولون / صابر المحروم

أو حـ / الذمم / صابر المحروم

حـ / الذمم / مصنع الأمانة للبلاط

150

قيمة إشعار إضافة لمخالفة المواصفات تحرر عنه إشعار إضافة

لهما

جنيه

(4

600 مشروع / أ - زلط

600 مشروع / ب - زلط

600 مشروع / ج - زلط

600 مشروع / د - زلط

من حـ / مصروفات المقاولات

2400

إلي حـ / الذمم / أحمد الجافي

2400

قيمة توريد 200 متر زلط للمشاريع بسعر 12 ج للمتر

جنيه

(5

150 مشروع أ / رمل

150 مشروع ب / رمل

150 مشروع جـ / رمل

150 مشروع د / رمل

جنيه

من حـ / مصروفات المقاولات

600

600 إلي حـ / الذمم / عباس الناكر
قيمة توريد 100 متر رمل بسعر المتر 6 ج

جنيه

(6)

200 أحمد الجافي

300 عباس الناكر

من حـ / الذمم

رمل	زلط		
75	50	حـ / مشروع أ	125
75	50	حـ / مشروع ب	125
75	50	حـ / مشروع جـ	125
75	50	حـ / مشروع د	125

500 إلي حـ / مصروفات المقاولات

قيمة خصيمات علي الموردين لمخالفة المواصفات

**ملحوظة :

-تم تحليل الخصيمات في جانب القيد ، لزوم التوجيه الحسابي حسب-

بنود مصروفات المقاولات

من حـ / الذمم / أحمد الجافي

2000 (7)

2000 إلى حـ / البنك المصري
سداد جزء من رصيده المستحق بموجب شيكات
1000 (8 من حـ / البنك المصري
1000 إلى حـ / الذمم / مصنع الأمانة
للبلاط

سداد جزء من الرصيد المستحق بموجب شيكات

(9 من مذكورين
2000 حـ / الصندوق
2000 حـ / البنك المصري
4000 إلى حـ / الذمم / صابر المحروم
أو إلى حـ / المقاولون / صابر المحروم
سداد جزء من رصيده المستحق بموجب شيكات ونقدا

** العهد والسلفيات

تحتاج الشركة (المؤسسة) في خلال عملها إلى إعطاء مجموعة
من العهد لمواجهة كافة الإلتزامات خلال العمل وتقوم بمنحها لموظفيها

خصما علي حساب العهد طرفهم ، و يتم إستعاضتها بموجب المستندات المؤيدة. وكذلك تقوم بمنح **سلف للعاملين** بها علي أن تخصص منهم شهريا .. من واقع إشعار خصم شهري من المرتب ولا شك أن **منح السلف** وسيلة من وسائل الإدارة لربط العاملين بها. ومساعدتهم . كما قد تفتح هذه الحسابات لبعض العاملين الذين يتقاضون **نسبة من الأرباح** يفتح لها حساب عهد ويتم تسويته عند إنتهاء العقد أو المشروع أيهما اقرب. إلا أنه يتم تسوية هذه العهد في **نهاية العام المالي** ويعاد منحها من جديد. في بداية السنة المالية ، ويجب مراقبة هذا الحساب لمنع تضخمه ولضمان إسترداد مستحقات الشركة.

**القيود المحاسبية:

1- في حالة صرف العهد والسلفيات

- *** الناسى الحمزاوي مشروع أ
- *** نجوى منير خليل مشروع أ
- *** سهير السعداوي مشروع ب
- *** إبراهيم الحمزاوي مشروع ج
- *** عبد العليم عبد المجيد مشروع د

----- ح / العهد

***عبد اسلام عبد المجيد

***سيادة إبراهيم

***طلعت الحمزاوي

***مصطفى النحاس

----- ح / السلفيات

قيمة المنصرف عن إستعاضة

XXXX

XXXX

العهد بالمشاريع .

3) في حالة رد السلف شهريا :

يتم الاستقطاع شهريا من رواتب العاملين ويتم تسويتها مع قيد الرواتب والأجور شهريا

مشروع أ / رواتب وأجور

مشروع ب / رواتب وأجور

مشروع ج / رواتب وأجور

مشروع د / رواتب وأجور

من حـ / مصروفات المقاولات

XXXX

XXXX حـ / سلفيات العاملين / القسط الشهري

XXXX

(بموجب كشف مرفق)

حـ / العهد / مندوب الصرف

XXXX

إلي حـ / العهد والسلفيات .

قيمة ما تم صرفه من أجور ورواتب

XXX

XXXX

بعد خصم السلفيات علي العاملين

ويلاحظ أنه يسبق هذا القيد ، ما يتعلق بصرف الرواتب والأجور

بالصافي المستحق للصرف ، **خصما علي حـ / العهد (مندوب**

الصرف)

وذلك كما يلي :

مندوب صرف مشروع (أ)

مندوب صرف مشروع (ب)

مندوب صرف مشروع (ج)

مندوب صرف مشروع (د)

من حـ / العهد والسلفيات / مندوبو

xxx

الصرف

إلي حـ / الصندوق

أو إلي حـ / البنك

ما تم صرفه لمندوبي الصرف لصرف الرواتب

والأجور

*وقد يتم عمل قيد إستحقاق شهري بالرواتب والأجور ، ثم يتم صرفها

بعد خصم السلفيات خصما علي حـ / الرواتب والأجور المستحقة.

بدلا من الخصم المباشر علي حـ / مصروفات المقاولات

ونحن نفضل هذا لتحميل كل شهر بمصاريفه بما يفيد في تحديد التكلفة

الشهرية الحقيقية لكل مشروع.

وفي هذه الحالة تكون (القيود) كما يلي :

XXX° مشروع أ / أجور ورواتب

XXX° مشروع ب / أجور ورواتب

XXX° مشروع ج / أجور ورواتب

من حـ / مصروفات المقاولات -----

إلي مذكورين

xxxx

حـ / الرواتب والأجور المستحقة

xxxx

حـ / عهد وسلفيات (سلفيات)

قيمة الرواتب والأجور

XXXX

XXXX

والمستحقة عن شهر

في حالة السداد

من حـ / رواتب وأجور مستحقة

XXXX

(كشف مرفق تحليلي)

إلى حـ / البنك أو الصندوق

XXX°

XXX° أو إلى حـ / عهد وسلفيات (مندوبو الصرف)

قيمة ما تم صرفه من رواتب وأجور مستحقة

4) في حالة إقفال العهد (في نهاية العام المالي):

يلاحظ أن السلف تظل مفتوحة. وترحل للعام القادم وتسوى وتقفل حسب قرار منح السلفة ومابه من مدة السداد وأقساطها ، أما بالنسبة للعهد فيتم اقفالها سنويا ، ويعاد فتحها في العام التالي ..

** القيود المحاسبية:

أ) في حالة الإقفال:

مشروع ا

مشروع ب

مشروع جـ

مشروع د

من المذكورين

حـ / مصروفات المقاولات
حـ / الصندوق

(باقي العهد الموردة نقداً ..)

الناسى الحمزاوي

نجوى منير خليل

سهير السعداوي

إبراهيم الحمزاوي

عبد العليم عبد المجيد

إلي حـ / العهد

xxx -----

والسلفيات

إقفال العهد في نهاية العام

xxxx

xxxx

المالي

(ب) فتح العهد في بداية العام المالي :

الناس الحمزاوي

نجوى منير خليل

سهير السعداوي

إبراهيم الحمزاوي

عبد العليم عبد المجيد

رضا الوقفاوي (حساب جديد)

من حـ / العهد والسلفيات

xxxx

إلي حـ / البنك

xxx

أ ح - / الصندوق

قيمة ما تم منحه من عهد

XXXX

XXXX

بالمشاريع المختلفة

7 المصانع

لقد عرضنا فيما تقدم ، لمعظم المصانع التي تخدم المشروعات
ولخصناها في أربع :

- 1- مصنع الحديد
- 2- مصنع البلاط
- 3- مصنع النجارة
- 4- مصنع الطوب

كما عرضنا لطبيعة كل مصنع ... ومصروفاته وإيراداته وإنتاجه
وعاملته و الدورة المستندية الخاصة به وقد ربطنا بينها وبين الحسابات
بالمكتب الرئيسي التي تصب فيها ... وقلنا أنه يوجد محاسب للمصانع
يمسك دفاترها ويحلل فواتيرها ويقوم بالقيد في الدفاتر ويقوم بالمطابقة مع
محاسب المصانع بمواقعها ...

ويرجع ذلك إلي أن محاسب المكتب الرئيسي يهتم بالحسابات المالية بينما
محاسب الموقع يهتم بحسابات التكاليف ومهمتهما متصلة. كما أن
محاسب المكتب يقوم بتسجيل المصروفات والإيرادات ويستخرج
موازن المراجعة الشهرية والسنوية بعد إجراء التسويات وبعد إجراء
التسويات في نهاية العام.

ويقتضى ذلك قيامه بتحليل فواتير المصانع الصادرة للمشاريع والصادرة للعملاء الخارجين وكذلك إجراء نسب (الإهلاك) وحصر بضاعة آخر المدة وإجراء كافة التسويات مع محاسب الموقع.

**القيود المحاسبية :

أولا المصروفات :

**مثال إفتراضى :

**تمت هذه العمليات بشركة مصر للمقاولات :

- 1- تم شراء أنابيب لحام (غاز) بمبلغ 300 جنيه لزوم مصنع الحديد ... نقدا ..
 - 2- تم تحرير مستخلصات للمقاول أ عن عمل بوابات حديدية بمشروع ج .. بلغت قيمتها حتى تاريخه 20000 ج قبل خصم التأمينات وقدرها 10 %
 - 3- تم شراء 100 جنيه ورق صنفرة حدادي
 - 4- تم شراء حديد خام لزوم التشكيل بلغت قيمته 1000 جنيه نقدا
 - 5- تم صرف 100 جنيه مصنعية حداد غير دائم بالمصنع
 - 6- تم شراء بحص وأسمنت ورمل ومياه بلغت قيمتهم 20000 ج لزوم مصنع البلاط
 - 7- تم صرف مبلغ 200 جنيه لعمال مؤقتين بمصنع البلاط ..
 - 8- تم شراء المواد الخام التالية لمصنع النجارة : علي.
- #### الحساب :
- خشب بمبلغ 25000 جنيه من المورد / عباس السروي

- صاج أبيض بمبلغ 2000 جنيه من المورد / إبراهيم الكاشف

- مسامير بمبلغ 500 جنيه من المورد / أحمد أبو الستين

- غيره وجملكة بمبلغ 500 جنيه من المورد / حامد الحساوي

- دهان معاكس وصنفرة بمبلغ 300 جنيه من المورد / طلعت المالكي

9- تم شراء المواد التالية نزوم مصنع (الطوب) الآلي على الحساب:

- أسمنت أسود بمبلغ 3000 جنيه من المورد / عبد السلام ناجي

- زلط مكسر بمبلغ 2500 جنيه من المورد / نعيم الزرقاوي

- رمل بمبلغ 1000 جنيه من المورد / فتحي الرملاوي

- مياه بمبلغ 350 جنيه من المورد / أحمد الترعاوي

والمرجو إثبات العمليات بدفاتر الشركة :

**الحـل :*

1- 300 من حـ / مصنع الحديد
300 إلي حـ / عهد وسلفيات / مندوب مصنع الحديد

أو إلي حـ / الصندوق
قيمة شراء انابيب لحام (غاز

2- 200 00 من حـ / مصنع الحديد

إلي مذكورين :

2000 حـ / تأمينات مقاولون (10%)

18000 حـ / المقاولون (أ) (90%)
قيمة ما أنجزه من أعمال بوابات حديدية بمشروع ج

100 -3 من حـ / مصنع الحديد
100 إلي حـ / عهد وسلفيات / مندوب مصنع

الحديد

أو إلي حـ / الصندوق
قيمة ورق صنفرة حدادي

1000 -4 من حـ / مصنع الحديد
1000 إلي حـ / عهد وسلفيات / مندوب

مصنع الحديد

أو إلي حـ / الصندوق
قيمة حديد خام لزوم التشكيل

100 -5 من حـ / مصنع الحديد
100 إلي حـ / عهد وسلفيات / مندوب الحديد

أو إلي حـ / الصندوق
قيمة مصنعية حداد

20000 -6 من حـ / مصنع البلاط

إلي حـ / عهد وسلفيات / مندوب مصنع 20000

البلاط

أو إلي حـ / الصندوق

أو إلي حـ / البنك

قيمة شراء مواد لمصنع البلاط حسب

التحليل المرفق

من حـ / مصنع البلاط/أجور

200 -7

إلي حـ / عهد وسلفيات / مندوب مصنع 200

البلاط

أو إلي حـ / الصندوق

قيمة أجور عمال مؤقتين لمصنع البلاط

خشب

25000

-8

صاج أبيض

2000

مسامير

500

غيرة وجملكة

500

دهان معاكس و صنفرة

300

من حـ / مصنع النجارة

28300

عباس السروي

25000

إبراهيم الكاشف

2000

أحمد أبو الستين	500
حامد الحساوي	500
طلعت المالكي	300

إلي حـ / الذمم 28300

أسمنت أسود	3000	-9
زلط مكسر	2500	
رمل	1000	
مياه	350	

من حـ / مصنع الطوب (الآلي) 6850

عبد السلام ناجي	3000
نعيم الزرقاوي	2500
فتحي الرملاوي	1000
أحمد الترعاوي	350

إلي حـ / الذمم 6850

ثانيا : الإيرادات :

تمت العمليات الآتية بشركة مصر للمقاولات :

1- صدرت الفواتير التالية من مصنع الحديد:

فاتورة بمبلغ 25000	جنيه	عمل بوابات حديدية بمشروع جـ
فاتورة بمبلغ 12000	جنيه	عمل سلالم حديدية بمشروع أ
فاتورة بمبلغ 5000	جنيه	عمل سلالم حديدية بمنزل غافل

الزوارى

فاتورة بمبلغ 2000	جنيه	عمل تندة حديدية بشركة / السادة
-------------------	------	--------------------------------

المنتفعين

فاتورة بمبلغ 10000	جنيه	عمل بلاط سلم لمشروع ب
فاتورة بمبلغ 15000	جنيه	قيمة بلاط لمشروع د
فاتورة بمبلغ 3000	جنيه	قيمة بلاط لمنزل /محمود

الساهى

فاتورة بمبلغ 1000	جنيه	قيمة بلاط لشركة / السادة
-------------------	------	--------------------------

المنتفعين

فاتورة بمبلغ 40000	جنيه	قيمة أعمال نجارة بمشروع جـ
فاتورة بمبلغ 35000	جنيه	قيمة أعمال نجارة بمشروع د
فاتورة بمبلغ 10000	جنيه	قيمة أعمال نجارة لمنزل عباس

الناكر

فاتورة بمبلغ 5000	جنيه	قيمة أعمال نجارة بمشروع
-------------------	------	-------------------------

لمنزل / سيادة إبراهيم

فاتورة بمبلغ 20000	جنيه	قيمة طوب لشركة السادة
--------------------	------	-----------------------

المنتفعين

فاتورة بمبلغ 15000	جنيه	قيمة طول لمنزل / محمود الساهى
--------------------	------	-------------------------------

فاتورة بمبلغ 12000 جنييه قيمة طوب لمشروع د
فاتورة بمبلغ 25000 جنييه قيمة طوب لمشروع أ

والمرجو إثبات العمليات المذكورة بدفاتر

الشركة

الحل

من مذكورين		-1
مشروع جـ / مقاولون باطن	25000	
مشروع أ / مقاولون باطن	12000	

حـ / مصروفات المقاولات		37000
غافل الزواري	5000	
شركة السادة المنتفعين	2000	

حـ / الذمم		7000
إلي حـ / إيرادات مصنع الحديد	44000	
قيمة فواتير مصنع الحديد الصادرة عن شهر/ ..		

من مذكورين		-2
مشروع ب / بلاط	10000	
مشروع د / بلاط	15000	

حـ / مصروفات المقاولات		25000

محمود الساهي	3000
شركة السادة المنتفعين	1000

حـ / الذمم

4000

إلي حـ / إيرادات مصنع البلاط	29000
------------------------------	-------

قيمة فواتير مصنع البلاط الصادرة

عن شهر / ...

من مذكورين

-3

مشروع حـ / مقاولون	40000
--------------------	-------

باطن

مشروع د / مقاولون	35000
-------------------	-------

باطن

ح/مصروفات المقاولات

75000

عباس الناكر

10000

سيادة إبراهيم

5000

حـ / الذمم

15000

إلي حـ / إيرادات مصنع	90000
-----------------------	-------

النجارة

قيمة فواتير مصنع النجارة عن شهر / ...

من مذكورين	-4
مشروع د / طوب	12000
مشروع أ / طوب	25000

حـ / مصروفات المقاولات	37000
شركة السادة المنتفعين	20000
محمود الساهي	15000

حـ / الذمم	35000
إلي حـ / إيرادات مصنع	72000
	الطوب الآلى

قيمة فواتير مصنع الطوب الآلى عن شهر /

9- مصروفات المقاولات (المشاريع):

تعد مصروفات المقاولات ، من أهم البنود في مجال حسابات المقاولات التي يجب إعطاؤها العناية اللازمة ، نظراً لأنها تمثل مؤشراً للتكاليف الخاصة بالمشاريع والتي يجب متابعتها دائماً .. ولأهميتها فقد أفرد لها أكثر من دفتر ..

1- دفتر إجمالي مصروفات المقاولات

2- دفتر إفرادى مصروفات المقاولات

ويتم القيد في الدفتر الأول من واقع الدفتر الثاني

ويتم إختيار دفتر مصروفات المقاولات من دفتر متعدد الخانات.
ويختلف تحليل عناصر مصاريف المقاولات (تكاليف) من مشروع إلي
آخر

ومن جهة إلي أخرى ..

إلا أنه يمكننا ذكر عناصر لمصروفات المقاولات ، في إحدى
الشركات .. علي أساس أحد المشاريع وهو مثال لأي مشروع آخر وكحد
أدنى من التحليل ..

- رواتب
- أجور
- حديد تسليح
- أسمنت
- رمل
- تراب (طمي) للردم
- زلط
- طوب أسمنتي
- طوب جيرى
- بلاط أسمنتي
- بلاط سيراميك وقيشاني ..
- مياه
- مواد متنوعة
- أدوات ومهمات مستهلكة
- مقاولون باطن
- مصنعيات

- ترتيب موقع

- مصروفات بنكية وعمولات خطابات ضمان وتأمينات.

- خشب

- معدات وتجهيزات

- صيانة معدات

- إكراميات

- مصروفات نثرية

- مصروفات متنوعة

- نقل وإنتقالات

- مواد صحية وأدوات صحية

- ملازم حديد

- رخام

- بلاط أرضيات (ساحات)

- إيجار معدات

- كربستون (حجر شك)

- فوائد بنكية

- غرامات تأخير

- مصاريف إدارية (8% فرضا) فى أحد المشروعات (تعاقد من

الباطن)

- ويلاحظ مع مثل هذه العناصر أنه تم تحميل المشروع بتكاليف

رأسمالية كالمعدات والتجهيزات والتأمينات وغيرها .. على أنه فى نهاية

المشروع يتم عمل إعادة التقدير وإستبعاد القيمة المقدرة لها من تكاليف

المشروع وهو مايتبع عادة فى مجال المقاولات نظرا لإرتفاع تكاليف

الأصول المستخدمة ومن ثم فإن المشروع لا يتحمل فى نهاية المدة إلا بمقدار الإستفادة من هذه الأصول .

**إلا أن بعض المشاريع الأخرى تقوم بحساب نسب (الإهلاك) اللازمة عن كل أصل وتحميلها على المشاريع بمقدار الإستفادة منها والطريقتان سليمتان محاسبيا وهناك بعض البيانات التى يتم إستخراجها شهريا للمقارنة مع الإيراد الوارد عن نفس المشروع وعن نفس المدة ولذلك فى الحالة التى يتم تحميل المشروع بأصوله من المعدات والتجهيزات والمصاريف الرأسمالية فإنه يمكن الوصول إلى المصاريف الحقيقية التى تخص المشروع عن طريق مايلى:

بالجنيه

إجمالي مصروفات مشروع أ عن شهر (1)	xxxx
يستبعد المعدات والتجهيزات والتأمينات ...	xxxx
صافي المصروفات عن مشروع أ عن شهر 1	xxxx
+ نسبة مئوية من المصاريف الرأسمالية	xxxx
المستبعدة	
إجمالي المصروفات الحقيقية عن مشروع أ	xxxx
عن شهر 1	

وبذلك يمكن مقارنة الناتج مع إجمالي الأعمال الواردة والمنجزة بشهادة الدفع (المستخلص) الواردة من مالك المشروع.
ومن ثم يستطيع المهندس .. أو المدير المسئول - أن يحدد بمقياس تقديري

نوع ما . مدى إنجاز ه في حدود التكاليف المعقولة بالمقارنة مع العائد
وبذلك يستطيع أن يعدل من معايير الأداء لتلائم مع التكاليف المقبولة.
كما أن الإطلاع الشهري علي دفتر تحليل المصروفات يحدد
المصروف الزائد والواجب تخفيضه وكثيرا ما تكشف عناصر
التكاليف عن الآتي :

1- إهمال من جانب المسؤولين عن التنفيذ في تتبع النفقة
المعقولة.

2- وجود أخطاء في القيد ، من تحميل مشروع بتكاليف مشروع
آخر

وعلي هذا يمكن تجنب ذلك أولا بأول دون الإنتظار إلي نهاية المشروع
- إذ أن تتبع عناصر تكاليف المقاولات - يعطي مؤشرا واضحا - علي
كافة المستويات بالشركة ويجعل الميزانيات الموضوعه - وجداول التنفيذ
وبرامج العمل ، تحت الرقابة المستمرة مما يكشف الإنحرافات عند
تنفيذها ويسهل تصحيحها وتعديل مسار التنفيذ ، ولا شك أن ما يساعد
علي تنفيذ ذلك هو القيد أولا بأول بالدفاتر ولو إقتضى الأمر إتباع مبدأ "
الإستحقاق " لتحميل كل شهر بما يخصه ..

** القيد المحاسبية:

مثال :

** تمت العمليات التالية بشركة مصر للمقاولات :

- تم شراء حديد تسليح بمبلغ 20000 جنيه علي الحساب من
المقاول علي المغلاوي

- تم شراء أسمنت بمبلغ 15000 جنيه علي الحساب من المقاول أحمد الدهمي
- تم شراء تراب للردم بمبلغ 2000 جنيه نقدا.
- تم صرف مبلغ إكراميات قدره 500 جنيه نقدا.
- تم عمل صيانة بمبلغ قدره 200 جنيه نقدا
- بلغت مصروفات النقل والإنتقال 500 جنيه نقدا
- بلغت المصاريف البنكية 200 جنيه لصالح البنك المصري
- حملت المعدات علي المشروع وقيمتها 100000 جنيه من المورد عوض المعداوي

1- تمت العمليات السابقة بالمشروع أ

- تم شراء ملازم حديد بمبلغ 2000 جنيه من المورد علي المغلاوي
- وردت مستخلصات قيمتها 20000 جنيه قبل خصم التأمينات ونسبتها 10% تخص المقاول / المهدي بركات
- ورد بلاط ساحات قيمته 15000 جنيه من مصنع البلاط
- وردت أعمال نجارة قيمتها 25000 جنيه من مصنع النجارة
- وردت أعمال حديدية قيمتها 3500 جنيه من مصنع الحديد
- ورد طوب أسمنتي قيمته 8500 جنيه من مصنع الطوب الآلي
- ورد طوب جيرى قيمته 10000 جنيه من مصنع شركة مصر للأسمنت

2) تمت العمليات السابقة بالمشروع جـ

- 3) وردت الفوائد البنكية وخص المشروع جـ ، أ ، 5000 جنيه ، 6000 جنيه علي التوالي من البنك المصري

4) تم إيجار معدات للمشروع بمبلغ 10000 جنيه من المورد عبده عبد
المجيد

5) ورد خشب للمشروع ب بمبلغ 12000 جنيه من المورد شركة مصر

للأخشاب والمرجو إثبات العمليات بدفاتر الشركة.

الحل

من الممكن حل التمرين السابق في قيد واحد يحوي جميع مصروفات
المقاولات بعد تحليلها وتخفيضها ولكننا سنفضل حل كل قيد علي حدة
لسهولة العرض

	جنيه	
حديد تسليح	20000	-1
أسمنت	15000	
تراب	2000	
إكراميات	500	
صيانة	200	
مصروفات نقل	500	
		وانتقال
مصارييف بنكية	200	
معدات وتجهيزات	100000	
من حـ / مصروفات		138400

المقاولات / مشروع أ

إلي مذكورين

جنيه

200	حـ / البنك المصري	
3200	حـ / الصندوق	
20000	حـ / المقاولون (علي المغلاوي)	
15000	أحمد الدهمي	
100000	عوض المعداوي	
115000	حـ / الذمم	
138400		138400

قيمة العمليات التي تمت بالمشروع أ

	جنيه	
2000	ملازم حديد	(2
48500	مقاولون باطن	
1500	بلاط ساحات	
8500	طوب أسمنتي	
10000	طوب جيرى	
70500	من حـ / مصروفات المقاولات /	

مشروع جـ

إلي مذكورين

	جنيه	
18000	حـ / المقاولون/ المهدي بركات	
2000	حـ / تأمينات المقاولون/ المهدي بركات	

مصنع الطوب الآلي	8500	
مصنع النجارة	25000	
مصنع البلاط	1500	
مصنع الحديد	3500	
حـ / المصانع	-----	38500
علي المغلاوي	2000	
شركة مصر للأسمنت	10000	
حـ / الذمم	-----	12000
	70500	70500

قيمة العمليات التي تمت بالمشروع ج

	جنيه	
مشروع أ (فوائد بنكية)	6000	(3)
مشروع ج (فوائد بنكية)	5000	
من حـ / مصروفات المقاولات		11000
إلي حـ / البنك المصري	11000	

قيمة الفوائد البنكية التي تخص مشروع أ ، جـ

	جنيه	
مشروع د (إيجار معدات)		(4)
من حـ / مصروفات المقاولات		10000
إلي حـ الذمم / عبده عبد المجيد	10000	

قيمة إيجار معدات المشروع (د)

جنيه

(5)

من حـ / مصروفات المقاولات / خشب 12000

مشروع ب

إلي حـ الذمم / شركة مصر للأخشاب 12000

قيمة أخشاب المشروع ب

** المصروفات العمومية :

يشمل المصروفات التي لا تخص مشروع بذاته. ويدخل فيها مصاريف المكتب الرئيسي للمنطقة أو الشركة ويخصص له دفتر أستاذ مساعد. ويشمل الحساب (رواتب وأجور - مصاريف عطاءات - عمولة وفوائد بنك - قرطاسية (ادوات كتابية) - ورق تصوير - مصاريف بوفيه - مصاريف متنوعة - إيجار ونور ومياه - بريد وبرق وهاتف - تركيبات بسيطة - مصاريف نثرية - مكافآت وإكراميات)

10) صاحب الشركة (المؤسسة) لمشاريع يمتلكها

مصريون بالخارج

*عرضنا سابقا لأهم الحسابات التي نجدها في حسابات المقاولات. وكان لابد من أن نكمل بحثنا بالعرض. لنوع خاص من الحسابات. لا يتوفر

محليا إلا إذا كانت الشركة تعتبر مقاول باطن كبير تأخذ أعمالها من شركة أكبر في مقابل **نسبة مئوية** وبشروط قد يدخل فيها **التمويل** أيضا. و**التسهيلات البنكية** وغيرها ولكن إذا كان هذا النموذج غير متوفر بنفس الطريقة فإنه موجود **بالخارج** في كثير من المشاريع التي يديرها " **مصريون** " أو يمتلكون هذه المشاريع ولكن نظرا لكون هذه المشاريع ، في بلدان أخرى تشترط ألا يتم أي تعاقد أو أعمال تجارية أو مقاولات. كما قلنا في بداية البحث. **لوافق** فكان لزاما علينا أن نضمنها بحثنا لنوضح واقع هذه الحسابات لكل من يتعرض لطبيعة مماثلة أو علاقة عمل في الخارج وعلي وجه التحديد يتم هذا في **معظم البلدان العربية** .. ***تقوم العلاقة إذن بين الشركة (المؤسسة) الأم وسنطلق عليها المؤسسة** ، **إختصارا كمسمى حسابي سنعرض له فيما بعد** .. تتم العلاقة بأن تقوم المؤسسة بالتعاقد مع مجموعة من المهندسين وتقوم بتقسيم المشاريع _ إلي مناطق فتطلق مثلا المنطقة أ ، المنطقة ب _ علي كل مهندس ، ممن يشهد لهم بالكفاءة وسابقة الأعمال بطبيعة التعاقد ، وهي ليست علاقة وظيفية بقدر ما هي علاقة عمل أحد طرفيها المؤسسة والثاني المهندس المسئول عن المنطقة.

***يقوم المهندس** بدراسة العطاءات التي تخصه والموزعة من المؤسسة علي المناطق ويعد الدراسة يضع تقديراته اللازمة والتي يستعين فيها بالعاملين بمكتبه الهندسي وبمقاولون الباطن . في المجالات الأخرى ، فهو يهتم مثلا (**بالمسلحات**) ويسلم أعمال الكهرباء إلي عدة مقاولين ، ويستلم منه العطاءات وكذلك للعمال الصحية ، ولأعمال التكييف وغيرها من الأعمال ثم يقوم بتجميع كل هذه البيانات واضعا تقديرات

العطاءات وتسلم إلي لجنة المناقصات ، في **المواعيد المقررة** فإذا مارسى عليه العطاء قام بتنفيذه ، بعد عمل عقد مع **المؤسسة** أو من خلال العقد الدائم الخاص ببداية تعاقد مع المؤسسة والذي يطبق علي أي مشروع يرسى عليه .. **وغالباً ما تكون شروط التعاقد كما يلي :**

- تقوم المؤسسة بكافة التسهيلات المالية والبنكية والإدارية ..
 - تقوم المؤسسة بكافة التسهيلات مع السلطات المحلية والمتعاملين.
 - تقوم المؤسسة بالتمويل مقابل خصم 25% من كل شهادة دفع (مستخلص).
 - تقوم المؤسسة بإجراء كافة العمليات المطلوبة للمشروع من تأمين علي العملية و علي المعدات و علي العاملين.
 - تقوم المؤسسة بالحصول علي كافة الكفالات وخطاب الضمان المطلوبة وفتح الاعتمادات المستندية وطلبات الشراء المحلية وضح الإقامات للعمالة المطلوبة بأنواعها المختلفة
 - تقدم المؤسسة كافة التسهيلات ، التي من شأنها دفع المشروع إلي الأمام حتى ميعاد التسليم النهائي وفترة الصيانة.
 - تحصل المؤسسة علي مصاريف إدارية تقدر ما بين 6% و 10% من كل شهادة دفع..
 - تتم التسوية النهائية للحسابات بعد نهاية كل مشروع . وتسليمه .
- * هذه الشروط هي معظم ما تحويه مثل هذه الاتفاقات ونتيجة لمثل هذه العلاقة ، فإنه يلزم فتح حسابات متقابلة ، لدى كل من المؤسسة وكل من المنطقة ..

وهناك طريقتان لمسك هذه الحسابات :

1- أن تقوم المؤسسة بمسك جميع الحسابات بمعرفتها. ومن ثم يكون علاقة المنطقة تابعة ، وعلاقة المؤسسة مع المتعاملين مباشرة ..

2- أن تقوم المنطقة بالتعامل مباشرة مع الآخرين تحت اسم المؤسسة وفي هذه الحالة تكون علاقاتهم مع المؤسسة ، **علاقة نقدية (تمويلية)** وسوف نعرض للنموذجين باختصار

النموذج الأول :

أولا المصروفات

1- تقوم المؤسسة بتدبير كافة المشتريات المحلية والخارجية ، بناء علي طلب شراء **من المناطق** كما تقوم بصرف المبالغ المستحقة **لمقاولي الباطن**. بناء علي مكاتبات **من المناطق** مرفق معها صورة **من المستخلص** وتقوم بالمحاسبة مع المورد الخارجي مباشرة دون تدخل من جانب المناطق ..

2- تقوم المؤسسة بإرسال صورة من الفواتير وسند الإستلام ومحاضر الفحص إن وجدت للمنطقة لتقوم بمراجعتها علي سندات الإستلام الواردة لها من مشاريع المنطقة.

3- تقوم المنطقة ب قيد الفواتير لحساب المؤسسة في حسابها المفتوح بدفاترها.

4- تقوم المؤسسة ب قيد الفواتير خصما علي حساب المنطقة في حسابها المفتوح بدفاترها..

5- تقوم المؤسسة بصرف الرواتب والأجور .. بنفس الطريقة ويتم القيد كذلك بالمنطقة.

6- تقوم المنطقة بفتح حسابات بدفاترها .. تقابل حسابات

المؤسسة ويمكن إجمالها فيما يلي :

1- حساب المؤسسة دفعات مقدمة ، ويخص الدفعات المقدمة في بداية المشروع والذي يتم استهلاكها بنفس نسبة منحها وتبلغ 25% من قيمة العقد ، ويتم القيد في المنطقة ، بموجب صور من أذن الصرف الموقعه بالإستلام.

2- حساب المؤسسة : مواد وخامات وأجهزة ومعدات ويشمل

الحساب :

الأجهزة والمعدات ، في أول المشروع وكذلك المواد والخامات طوال حياة المشروع ويتم القيد بموجب صور من أذن الاستلام والفواتير .

جـ- حساب المؤسسة : دفعات نقدية وشيكات ويشمل كافة الصرفيات النقدية والشيكات ويتم القيد بموجب صور من أذن الصرف والشيكات الموقعة بالإستلام.

7- تتم المطابقة شهريا بين حساب المؤسسة وحسابات المنطقة . ويمكننا القول أن حسابات المنطقة تمثل حسابات كاملة ولكنها علي نطاق أصغر . أما حسابات المؤسسات فهي تشمل حسابات عامة كاملة تخص الآتي :

1- المشاريع التابعة للمناطق

2- مشاريع المؤسسة التي تديرها بمعرفتها

3- باقي حسابات المؤسسة ، من فروع أخرى غير فرع

المقاولات مثل فروع بيع المعدات وفروع بيع المواد والخامات

كوكيل لعدة شركات وهذا يخرج عن نطاق بحثنا ..

8- في حالة وجود اختلاف في المطابقة يتم إجراء التسويات اللازمة بموجب إشعارات الخصم والإضافة ، التي تعبر سند القيد لكل من حسابات المؤسسة وحسابات المنطقة.(علما بأن مانعروض له لمنطقة ينطبق على اي منطقة أخرى).

القيود المحاسبية:

مثال 1:

أ- تقدمت المنطقة (أ) بعدة مطالبات لسداد المبالغ التالية (القيمة بالجنيه (في أحد الشهور :

1- 21000 لزوم المقاولين أ ، ب ، ج بمشروع السلام ومشروع السرو بالتساوي

2- 30000 لزوم الرواتب والأجور الخاصة بمشروع السلام ومشروع السرو بالتساوي

3- 1500 لزوم المقاول حسين عبد العليم عن عمل 2 مظلة حديدية للأسمت بمشروع السلام ومشروع السرو بنفس المقاييس .

4- 50.00 ثمن مياه من مورد المياه علي الترعاوى لزوم المشروعين ، بنفس التساوي

5- 1000 ثمن توريدات تراب من السيد / عبد اللطيف أبو عبده لزوم الردم بالمشروع بالتساوي

ب- وردت من المؤسسة الفواتير (القيمة بالجنيه) التي تخص المنطقة

(أ) للمشروعات بالتساوي.

20000 قيمة زلط وارد من محجر الشرقية

28000 قيمة حديد تسليم وارد من شركة الحديد والصلب ..

30000 قيمة رمل وارد من شرطة مصر للصحراء الشرقية ..
- قامت المؤسسة بصرف المبالغ المطلوبة لمستحقيها خصما علي حساب
المنطقة (أ) كما قامت ب قيد الفواتير علي حساب المنطقة (أ) بعد تأكد
محاسب المنطقة من أن الفواتير تخصه

المرجو إثبات العمليات السابقة بدفاتر المؤسسة ودفاتر المنطقة

الحل

أولا : بدفاتر المؤسسة (القيمة بالجنيه):

مشروع السلام / صرفيات	10500	
		المقاولين
مشروع السرو / صرفيات	10500	
		المقاولين

من حـ / المنطقة أ		21000
إلي حـ / البنك المصري	21000	
قيمة صرفيات لمقاولين بالمنطقة أ		
بحسابي مشروع السلام ومشروع السرو		

		-2
مشروع السلام / رواتب وأجور	15000	
مشروع السرو / رواتب وأجور	15000	

من حـ / المنطقة أ		30000

30000 إلى حـ / البنك المصري

قيمة صرفيات رواتب وأجور العاملين بالمنطقة أ

بحسابي مشروع السلام ومشروع السرو

-3

750 مشروع السلام / مرتبات المقاولين

750 مشروع السرو / حرفيات المقاولين

1500 من حـ / المنطقة أ

1500 إلى حـ / الصندوق

قيمة صرفيات لمقاول الحديد بالمنطقة أ

25.00 مشروع السرو / صرفيات المورد -4

25.00 مشروع السلام / صرفيات المورد

50 من حـ/ المنطقة أ

50 إلى حـ / الصندوق

قيمة صرفيات لمورد المياه بالمنطقة أ

500 مشروع السرو / حرفيات لمورد -5

500 مشروع السلام / حرفيات لمورد

1000 من حـ / المنطقة (أ)

1000 إلى حـ الصندوق
قيمة صرفيات لمورد التراب بالمنطقة أ

مشروع السرو 25500
مشروع السلام 25500
من ح/ المنطقة أ ----- 51000
محجر الشرقية 20000
شركة مصر للصحراء الشرقية 3000
شركة الحديد والصلب 28000

----- 51000 إلى ح/ الذمم

قيمة الفواتير التي تخص المنطقة ا مزعة حسب الجدول التالي:

زלט	رمل	حديد
10000	1500	14000 مشروع السرو
10000	1500	14000 مشروع السلام

ثانيا القيد بدفاتر المنطقة (أ)

المقابل أ 7000 -1
المقابل ب 7000
المقابل جـ 7000

من حـ / المقاولون 21000

إلي حـ / المؤسسة دفعات نقدية	21000	
قيمة المنصرف للمقاولين دفعات علي الحساب		
مشروع السرو / رواتب وأجور	15000	-2
مشروع السلام / رواتب وأجور	15000	

من حـ / مصروفات المقاولات	30000	
إلي حـ / المؤسسة / دفعات نقدية		30000
قيمة المنصرف من رواتب وأجور		

من حـ / المقاولين / حسين عبد العليم	1500	-3
إلي حـ / المؤسسة / دفعات نقدية	1500	
قيمة المنصرف لمقاول الحديد		

من حـ / الذمم مورد المياه علي الترعاوي	50.00	-4
إلي حـ / المؤسسة دفعات نقدية	50.00	
قيمة المنصرف لمورد المياه		

من حـ / الذمم عبد اللطيف أبو عبده	1000	-5
إلي حـ / المؤسسة / دفعات نقدية	1000	
قيمة المنصرف لمورد التراب		

25500 مشروع السرو
25500 مشروع السلام
51000 ----- مصروفات المقاولات

51000 إلي حـ / المؤسسة مواد وخامات
قيمة الفواتير الواردة عن مواد للمنطقة

حسب الجدول التالي

زلط	رمل	حديد
10000	1500	14000 مشروع السرو
10000	1500	14000 مشروع السلام

مثال رقم (2) عن الدفعات المقدمة:

رسى علي المؤسسة (المنطقة أ) مشروع جديد باسم (مشروع الخير)
وقامت المؤسسة بصرف الدفعة المقدمة بنسبة 25% من قيمة العقد البالغ
مليون جنيه في الشكل التالي (القيمة بالجنيه) :

150000 معدات

100000 نقداً

250000

والمطلوب إثبات العمليات بدفاتر المؤسسة والمنطقة

*قيمة الدفعة المقدمة = $1000000 \times 25\%$ = 250000 جنيه

أولا دفاتر المؤسسة :

معدات	150000	
نقدا	100000	

من حـ / المنطقة أ (مشروع الخير)		250000

إلي مذكورين

حـ / المؤسسة فرع بيع المعدات	150000	
حـ / البنك المصري	100000	
	-----	250000

قيمة الدفعة المقدمة عن مشروع الخير

ثانيا : دفاتر المنطقة أ :

(في حالة قيد المعدات علي حساب المشروع)

من مذكورين		250000
حـ / الأصول / المعدات	150000	
حـ / البنك المصري	100000	

		250000

إلي حـ / المؤسسة دفعات مقدمة 250000

قيمة الدفعة المقدمة من مشروع الخير

من مذكورين	250000
150000 حـ مصروفات المقاولات/مشروع	
	الخير /معدات
10000 حـ / البنك المصري حـ / المنطقة أ	

	250000

250000إلي حـ / المؤسسة /دفعات مقدمة

قيمة الدفعة المقدمة من مشروع الخير

(في حالة قيد المعدات علي حساب المشروع)

النموذج الأول

إيرادات المشاريع

- كنا نبغي ترك الحديث عن إيرادات المشاريع حتى الإنتهاء من نموذج حسابات المؤسسة ولكننا لا نجد إختلافا كثيرا عن مثيلاتها في حسابات المؤسسة سوى أن الأخيرة يتم خصم نسبة تسمى (مصاريف إدارية) أو عمولة المؤسسة من إيراد كل شهادة ترد للشركة (المؤسسة) وعلي هذا فسيكون العرض لإيرادات المشاريع واحداً ، مع توضيح ذلك في القيود.

- بعد قيام المشروع بانجاز الأعمال المقررة حسب البرنامج

الموضوع. يقوم مهندس المالك بحضور مهندس المشروع بعمل

مستخلص شهري لصالح الشركة المنفذة بمقدار ما تم انجازه من

أعمال مضافا إليها التشوينات مخصصا منه ما يلي :

- التأمينات المتحجزة وتقدر بحوالي 10%
 - الجزء المسترد من الدفعة المقدمة ويقدر بحوالي 25%
 - خصيمات مختلفة (إن وجدت)
 - الدفعات السابقة
- ويحرر بالصافي (تحويل بنكي) علي بنك الشركة (المؤسسة) المنفذة
- ترد شهادة الدفع إلي المؤسسة قبل التحويل البنكي ، التي تقوم بدورها بإعطاء صورة منها إلي المنطقة كمستند للقيود.
- ويتبع طريقتان في الحساب ما بين المؤسسة كما يلي :
- 1- إما يقوم الطرفان بتسوية المسحوب عن كل شهادة دفع (شهريا) .
 - 2- أو يقوم الطرفان بقيد شهادة الدفع (مستخلص المالك) كإيراد للمنطقة بعد خصم العمولة المستحقة للمؤسسة
- وسوف نوضح ذلك بالقيود.

مثال :

وردت للمؤسسة شهادة دفع رقم 23 عن مشاريع المنطقة أ

بصافي مبلغ عن مشروع السرو (القيمة بالجنيه):

285000

وكانت مفردات شهادة (1) وشهادة (2) كما يلي :

مشروع السرو

حتى شهادة 2

حتى شهادة 1

1000000

1000000

قيمة العقد

جملة الأعمال المنجزة + التثوينات:

440000

240000

خصميات:

(44000) - تأمين محتجز 10% (24000)

(110000) - دفعات مقدمة 25% (60000)

(1000) - غياب مراقبين (-)

285000 - صافي الشهادة 156000

وقد وردت الإشعارات بما يفيد التحويل البنكي كل في حينه

والمطلوب إثبات العمليات بدفاتر المؤسسة والمنطقة أ عن كل شهادة على

حده علما بأن عمولة المؤسسة 5 % من القيمة

الحل :

أولا : دفاتر المؤسسة (في حالة عدم تسوية المستحق على كل شهادة

أولا بأول(القيمة بالجنيه) :

حـ / تأمينات محتجزة طرف المالك	24000	-1
حـ / المالك دفعات مقدمة مستردة	60000	
حـ / البنك المصري / المؤسسة / مشروع	156000	
السرو		

من مذكورين

240000 إلى حـ / إيرادات مشاريع المؤسسة

منطقة أ مشروع السرو

تسوية شهادة دفع رقم 1 لمنطقة أ - مشروع السرو

-2

228000 من حـ / إيرادات مشاريع المؤسسة

منطقة أ مشروع السرو

228000 إلى حـ / المنطقة أ

المستحقة لها عن شهادة دفع رقم 1 مشروع السرو بنسبة 9%

بعد خصم عمولة المؤسسة

ثانيا : في دفاتر المنطقة (في حالة عدم تسوية المستحق علي كل شهادة

أول بأول):

24000 -1 حـ / تامينات محتجزة طرف المالك

60000 حـ / المؤسسة دفعات مقدمة مستردة

156000 حـ / المؤسسة / دفعات نقدية

240000 إلى حـ / إيرادات مشاريع المنطقة

مشروع السرو

تسوية شهادة دفع رقم 1 المنطقة مشروع السور

12000 -2 من حـ / مصروفات المقاولات / عمولة

المؤسسة

مشروع السرو

12000 إلي ح / المؤسسة / دفعات نقدية

مشروع السرو

قيمة المستحق لها من عمولة بنسبة 5%

عن شهادة دفع رقم 1 مشروع السرو

ثانيا : في حالة تسوية كل شهادة بما هو مستحق عليها من

مسحوبات من المؤسسة :

لا تختلف عن الطريقة الأولى .. إلا في حالة المؤسسة عدم قيامها صرف دفعات نقدية علي الشهادة الواردة للمنطقة وفي هذه الحالة لا تقوم المؤسسة إلا بصرف الصافي بعد خصم المستحق علي الشهادة ولكننا نرى إتباع الطريقة السابقة .. وهي عمل قيود الإستحقاق في كل من دفاتر المؤسسة والمنطقة علي أن تجري الطريقة الثانية في شكل حسابات إحصائية ، تحدد مديونية أو دائنية المنطقة قبل المؤسسة بعد كل شهادة وتسوية الرصيد عن طريق البنك ما بين المؤسسة والمنطقة وذلك لعدم تعطل المشاريع ، بعدم السداد من جانب المؤسسة ..

مما يعرض المشاريع للتأخير وتحمل غرامة التأخير التي تكون المؤسسة مسؤولة عنها بالدرجة الأولى

مثال 2 :

من التمرين السابق ، المطلوب إثبات العمليات الخاصة بالشهادة رقم 2 بدفاتر المؤسسة ودفاتر المنطقة

الحل

جملة الأعمال * خصيمات * تأميمات محتجرة * دفعات مستردة * صافي

حتى مستخلص رقم 2				
285000	110000	44000	1000	440000
حتى مسخلص رقم 1				
156000	60000	24000		240000
الصافي الواجب قيده حتى أعمال المستخلص 2				
129000	50000	20000	1000	200000



القييد المحاسبي:

في دفاتر المؤسسة:

من مذكورين	200000
*حـ / تأمينات محتجزة طرف المالك	20000
*حـ / المالك دفعات مقدمة مستردة	50000
1000 *حـ / المنطقة أ / خصميات	
*حـ / البنك المصري / المؤسسة / م. السرو	129000

200000 إلي حـ / إيرادات مشاريع المؤسسة

مشروع السرو - تسوية شهادة وقع رقم 2

190000 من حـ / إيرادات مشاريع المؤسسة

منطقة أ - مشروع السرو

190000 إلى ح - المنطقة أ

المستحق لها عن شهادة دفع رقم 2

مشروع السرو بنسبة 95% بعد خصم عمولة

المؤسسة

في دفاتر المنطقة:

200000 من مذكورين :

20000 ح - تأمينات متحجرة طرف المالك

50000 ح - المؤسسة/ دفعات مقدمة مستردة

129000 ح - المؤسسة / دفعات نقدية

1000 ح/مصرفات المقاولات/رواتب وأجور

200000 إلى ح/إيرادات مشاريع المنطقة

مشروع السرو

10000 من ح/مصرفات المقاولات/عمولة المؤسسة

مشروع السرو

10000 إلى ح/المؤسسة/دفعات نقدية

مشروع السرو

قيمة المستحق للمؤسسة من عمولة بنسبة 5%

عن شهادة رقم 2 مشروع السرو

ويلاحظ على النموذج السابق وحساباته ما يلي :

- 1- أنه يضع ضوابط شديدة علي حاجات المشروع من صرفيات مختلفة يديرها بمعرفته.
- 2- أنه بينما يتعامل مع الموردين للشركة (المؤسسة) علي الحساب ، فإنه يحمل المشروع **بفوائد بنكية عن رصيد مديونته** ، ومن ثم فهو يكتسب **إيراداً** علي حساب المنطقة.
- 3- أنه قد يؤدي إلي تأخير مشاريع المنطقة والمناطق ، نتيجة تأخره في توفيره السيولة اللازمة.
- 4- في حالة العرض السابق قمنا **بخصم عمولة المؤسسة من إيراد المشروع** ويدخل في تحليلاته **مبالغ محتجزة كالتأمينات** وعلي هذا يراعي ذلك لدى رد **التأمينات** فلا يجوز **عنها عمولة** لسبق خصمها من إجمالي الإيراد.

النموذج الثاني :

- وهو أن تقوم المنطقة بالتعامل مباشرة دون وسيط (كالمؤسسة) مع الفئات التالية :
- 1- المقاولون.
 - 2- الموردون
 - 3- فئات أخرى
- ويقتضي هذا تفويض من المؤسسة ويؤدي هذا النموذج إلي سهولة الحركة بالنسبة للمنطقة ، إلا أنه قد لا يوفر الرقابة اللازمة من جانب المؤسسة. وفي هذا النموذج تقوم المنطقة **بصرف المصروفات اللازمة مباشرة.**

وتأخذ إيراد المشاريع مباشرة بعد خصم المؤسسة لنسبتها وتقوم المنطقة بسداد أرصدة مورديها الدائنة وتحصيل مستحقاتها من العملاء. وإجراء التسويات اللازمة مع المؤسسة في نهاية السنة المالية أو نهاية المشروع أيهما أقرب.

وفي هذا النموذج يقتضي فتح حسابات للذمم (عملاء - موردين) بالإضافة إلي الحسابات الأخرى وذلك بدفاتر المنطقة ، كما يقتضي الأمر توافر أكثر من محاسب بالمنطقة.

وعموماً ففي الواقع العملي يتم الجمع بين النموذجين وذلك بتفويض المنطقة في حدود مالية محددة لا تتعدها وللمؤسسة مازاد علي ذلك.

ولا تختلف القيود في هذا النموذج عن النموذج الأول ، إلا في فتح حسابات للذمم _ (موردون أو عملاء حيث يدمج العنصرين في حساب واحد يطلق عليه الذمم ويحدد الرصيد دائنية او مديونية الحساب وهذا المصطلح في منطقة الخليج بينما في مصر والدول الأخرى يكون هناك حساب مستقل لكل من الموردين والعملاء أو تحت مسمى آخر الدائنون والمدينون) _ والقيد لصالحهم مباشرة ، بدلاً من المؤسسة والسداد خصماً علي حساباتهم بدلاً من قيام المؤسسة بذلك ..

**** دفتر الأستاذ : والحسابات الختامية**

في عرضنا لأنواع الحسابات المختلفة والواردة باليومية العامة وهي أهم الحسابات التي يمكن أن تجدها في شركة للمقاولات ، ولا يمنع ذلك من وجود حسابات أخرى ..

وإستكملت اليومية العامة خاناتها بخانة للأستاذ العام وهي حساب (خانة تحليلية) باليومية العامة لكل ما لم يوجد له ، خانة تحليلية باليومية العامة ،

بينام يشمل دفتر الأستاذ العام الحسابات الختامية ، من أصول مختلفة ، مخصصات ورأس مال وإحتياطيات ومسحوبات وتأمينات لدى الغير وغرامات تأخير وعمولات وغيرها من الحسابات المعروفة في المحاسبة التقليدية ، علاوة علي وجود صفحات مخصصة لترحيل إجماليات اليومية العامة شهريا ، عدا خانة الأستاذ العام التي يتم القيد فيها من واقع المستندات في نفس الوقت الذي يتم قيدها باليومية العامة. ذلك علاوة علي قيد الأرصدة الافتتاحية بدفتر الأستاذ العام .

ومن ثم نجد أن الدفتر بهذا الشكل يكون مهيباً للمطابقة ، مع اليومية العامة شهريا ومع دفاتر الأستاذ المساعدة كل فيما يخصه. ونفس الحال مطابقة اليومية العامة مع دفتر الأستاذ العام ومع دفاتر الأستاذ العام المساعدة ويستمر القيد والمطابقة بنفس الطريقة ، حتى نهاية العام المالي ، ولإستخراج الحسابات الختامية يقتضي الأمر مجموعة من التسويات الجردية لا تختلف عن التسويات الجردية في المحاسبة التجارية إلا أننا نستطيع أن

نضيف الملاحظات التالية:

1- القيام بالجرد بالمخازن والمصانع والمشاريع ، لتقويم المخزون في نهاية المدة.

2- تقويم المخزون وإجراء التسويات بالدفاتر ..

3- إستبعاد المعدات من المشاريع التي تقوم بتحميلها علي

المصرفات ..

وتحميل المشاريع بنسب الإستهلاك المتعارف عليها ، أما المشاريع التي

تفصل المعدات في حساب خاص بالأصول فتحمل المشاريع بنسب

الاستهلاك إذا لم يكن يتم حسابها شهريا..

4- تحديد المصاريف المستحقة والإيرادات المستحقة وإجراء القيود اللازمة.

5- تحديد المصاريف المقدمة والإيرادات المدفوعة مقدما وإجراء القيود اللازمة.

6- إجراء المطابقة مع دفاتر المؤسسة (في حالة شركات المشاريع بالعمولة).

7- إجراء تسويات البنك اللازمة.

8- مطابقة مصروفات المشروعات مع إيراداتها ، مع إعتبار المشاريع التي تعدت بنسبة إنجاز 50% في حساب الأرباح والخسائر وما دون ذلك ، تظهر في الميزانية ، في شكل مشاريع تحت التنفيذ أو مشاريع لم تكتمل.

الحسابات الختامية

بعد كافة التسويات الجردية يقوم كل محاسب بإستخراج ميزان مراجعة عن السنة المالية مطابق علي اليومية العامة وكذلك علي دفتر الأستاذ العام وكذلك علي دفتر السناد المساعد في الصفحات المخصصة بالحساب فيقوم محاسب المقاولون بإستخراج الموازين الخاصة به وكذا محاسب الذمم (العملاء - الموردون) وكذلك محاسب الصندوق ومحاسب البنوك وكذلك محاسب الإعتمادات المستندية ومصروفات المقاولات وإيرادات المقاولات والعهد والسلفيات وغيرها من الحسابات ولا يفترض أن يمسك كل محاسب دفتر واحد. وإنما حسب حجم الشركة ومشروعاتها ..

المهم أن يتم إستخراج الموازين النهائية .. عن كل حساب ثم تسلم إلي
رئيس الحسابات ليقوم بإستخراج الميزان النهائي - والحسابات الختامية
والميزانية ..

*تعرض الميزانية علي المسؤولين ، قبل إعتمادها بصفة نهائية ويتم
إعتمادها أيضا من مراقب الحسابات ومن أجهزة الرقابة الخارجية كالجهاز
المركزي للمحاسبات في مصر أو ديوان المحاسبة في الكويت أو مايسمى
محكمة الحسابات في موريتانيا أو مايسمى الجهاز المركزي للرقابة المالية
في اليمن أو أيا كان إسم مراقب الحسابات الحكومي (في حالة الشركات
الحكومية أو المختلطة) ، ثم تنشر للرأي العام.

وسوف نعرض لنماذج حسابات ختامية لإحدى الشركات التي تطبق نظام
(العمولة مقابل قيام المقاولون الباطن الكبار بتنفيذه (المؤسسة والمناطق
المستقلة) كما عرضنا لنموذج من هذا النوع سابقا.

وقبل أن نعرض لهذا النموذج نود أن نشير إلي أنواع أخرى من عقود
المقاولات ، يطلق عليها عقود الصيانة وهي لا تختلف عن مثيلاتها من حيث
العمولة ومن حيث الترتيب والإجراءات ويمكن إسنادها من جانب
(مقاولين الباطن الكبار) إلي مقاولين باطن من جانبهم مقابل حصولهم
أيضا علي عمولة بنفس الطريقة التي يدفعون بها عمولتهم للشركة (المؤسسة
) وتختلف عقود الصيانة عن عقود الأعمال العادية أنها تتم بناء علي أوامر
مختلفة بالصيانة وكلها تخص عقد الصيانة وهي أعمال متفرقة وموزعة
علي عدة أماكن وهي دائما سنوية. كما أنها أقل تعقيدا في تنفيذها من عقود
أعمال المقاولات.

النموذج المستخرج:

فيما يلي نموذج مستخرج من إحدى الشركات وسوف نتناوله بالتعليق فيما يحتاج إلي تعليق بعد عرضه وهو يتكون من الآتي :

1- ميزان مراجعة بعد التسويات ..

2- حساب المتاجرة.

3- حساب الارباح والخسائر

4- الميزانية العمومية

ولن نعرض في تعليقنا لكل بنود الميزانية وإنما ما نراه في حاجة إلي عرض كما قلنا وكما سنعرض لبعض مرفقات الميزانية كأمثلة ليس إلا حتى لا نوسع البحث علي أساسيات معروفة في مجال المحاسبة عموماً (البحث الأصلي به المرفقات المذكورة)

ونعرض بعد ذلك ، كما وعدنا في بداية القسم الثالث من هذا الكتاب لنموذج خاص من الدفاتر يلائم المشروعات البسيطة طبقناه ووجدناه ملائماً لمثل هذه المشروعات ثم نختتم البحث كله بملخص لهذا البحث وملحقاً له ، يحوي نماذج من المستندات والإستثمارات التي نراها مهمة وبقدر ما يمكن حصره (بعد العرض لعلاقة المقاولات بالأنشطة الأخرى) (إقتصر هذا الجزء على الحسابات والبحث الأصلي به المرفقات المذكورة وكافة الفصول الأخرى حيث يبلغ عدد صفحات الدراسة كلها 310 صفحة من القطع الكبير)

شركة مصر للمقاولات (مؤسسة)

حسابات فرع الإنشاءات (منطقة)

ميزان المراجعة بالأرصدة في 31/12/1976

بيان	له		منه	
	جنيه	قرش	جنيه	قرش
البنك المصري	112677	562		
مؤسسة (شركة) مصر للمقاولات	1161159	360	1110020	984
مصروفات مقاولات				
مستشفى عبد السلام العام			22234094	308
مصاريف المشروعات الأخرى			440634	911
تأمينات المقاولين	63486	658		
المقاولون (مدينون - دائنون)	83514	098	66251	181
الذمم (مدينون - دائنون)	378737	127	53081	131
مقاولون عقود الصيانة	7283	054	86393	661
الاعتمادات المستندية وبضاعة			7632	524
بالطريق				
العهد والسلفيات			22819	173
الأصول الثابتة				
السيارات			33653	-
العدد والآلات			74177	773
الأدوات والمهمات			321	750
الأثاث			1928	-
غرف جاهزة ومظلات			6998	-
الأراضي			37500	-
مواد بالمخازن آخر المدة			278261	980
دفعات مقدمة عن مشاريع السلام	1738	500		

دفعات مقدمة عن مشاريع السرو	55038	-		
دفعات مقدمة عن مشاريع الإرادة	6606.725	783		
دفعات مقدمة عن مشاريع النجوان	19821	-		
إيرادات مشاريع ومستشفى -- عبدالسلام العام	11284344	774		
إيرادات مشاريع السلام	78630	100		
إيرادات مشاريع السرو	250100	-		
إيرادات مشاريع الصيانة رقم 23	368	940		
إيرادات مشاريع الصيانة رقم 11	16320	-		
ما بعده	4119944	956	3453773	376

ميزان المراجعة بالأرض في 31/12/1976

بيان	له		منه	
	جنيه	قرش	جنيه	قرش
ما قبله	44119944	956	3453773	376
تابع إيرادات مشاريع الصيانة	44.080			
إيرادات مشاريع الصيانة رقم /914 عمولات مشاريع :				
عمولة مشاريع مستشفى عبد السلام			73642	452
عمولة مشاريع مستشفى السلام			2760	720
عمولة مشاريع السرو			86238	108
عمولة مشاريع الإرادة			7377	400
عمولة مشاريع النجوان			5572	225

عمولة مشاريع السيارات	19806	960
غرامات تأخير:		
غرامات تأخير مشاريع /	1114	282
إيرادات مستحقة عن مشاريع	328488	365
تأمينات محتجزة:		
تأمينات محتجزة عن السلام	21122	735
تأمينات محتجزة عن السرو	27362	452
تأمينات محتجزة عن الإرادة	11130	-
تأمينات محتجزة عن النجوان	7863	010
تأمينات محتجزة عن فروع السيارات	25010	-
تأمينات محتجزة عن مشروع الأمان	3706	531
تأمينات محتجزة عن المحطات	1888	875
تأمينات محتجزة عن مشروع الزرقا	3474	900
تأمينات محتجزة عن مشروع -	7000	090
الفضاء		
تأمينات محتجزة عن مشروع	106335	890
-----مستشفى عبد السلام		
تأمينات محتجزة عن مشروع سيدي	1570	-
بشر		
تأمينات محتجزة عن مشروع الأمين	1632	-
تأمينات محتجزة عن مشروع	4408	-
فارسكور		
تأمينات لدى الغير	5539	060

*أوراق دفع :				
أ.د أحمد المسلمي	512	-		
أ.د. الخواجة جادوس	4080	-		
بيان	له		منه	
	جنيه	قرش	جنيه	قرش
*مخصص إستهلاك (إهلاك):				
مخصص إستهلاك السيارات	12201	100		
مخصص إستهلاك عدد وأدوات	30616	610		
مخصص إستهلاك أدوات ومهمات	145	750		
مخصص إستهلاك أثاث	1085	600		
مخصص إستهلاك غرف جاهزة ومظلات	2770	-		
*مخصصات أخرى :				
مخصص ترك الخدمة والأجازات	17574	451		
مخصص مشاريع في فترة الصيانة	13672	112		
مخصص ديون مشكوك - في تحصيلها	19301	713		
مخصص خسائر مشاريع فترة الصيانة	30000	-		
مخصص فروق الأسعار	50536	831		
مخصص فوائد بنك علي المستثمر في المواد	13282	625		
مسحوبات المهندس مدير المنطقة	17843	894		
*ورشة الملازم (أداة حديدية تستخدم	1029	415		

في المقاولات (
تبع/ عباس الناكر				
*ورشة ملازم (أداة حديدية تستخدم			1289	330
في المقاولات (
تبع/ المنطقة				
*مصروفات مستحقة	87213	290		
*أجور مستحقة	235	125		
*مصروفات مستبعدة /--	3057	427		
مستشفى عبدالسلام				
*مصاريف مقدمة			9910	08
- م . تغطية كفالات				
المصانع:			****	****
=====			****	****
*مواد بالمصانع آخر المدة			86893	080
*بضاعة بالمصانع آخر المدة			39151	625
*آلات بالمصانع آخر المدة			123701	175
*عدد وأدوات بالمصانع آخر المدة			11197	955
مخصصات المصانع:				
*مخصص إستهلاك آلات المصانع	11808	05		
*مخصص إستهلاك عدد وأدوات	1068	92		
المصانع				
إجمالي الميزان حتى 31/12/76	4482068	196	4482068	196

شركة مصر للمقاولات (مؤسسة)

فرع الإنشاءات " منطقة "

حساب المتاجرة

عن السنة المنتهية 1976

دائن

مدين

بيان	جنيه	مليم	بيان	جنيه	مليم
+المبيعات	1162453	714	مواد أول المدة	101241	600
- يطرح	30126	252	مشتريات خارجية	1160155	579
عمولات ونقل		==	مشتريات محلية	17726	250
للخارج وتكلفة			ربح المبيعات	131465	763
مخازن	1132327	462			
صافي قيمة					
المبيعات	278261	980			
مواد آخر المدة					
جملة	1410589	442	جملة	1410589	442
إجمالي الربح	131465	763	مخصص فروق	50536	831
من المبيعات			أسعار		
			مخصص فوائد	13282	625
			بنكية عن متوسط		

			المستثمر فى المواد	67646	307
	=====	==	صافى أرباح	=====	=====
إجمالى	131465	763	المبيعات	131465	763
			إجمالى		
			ملاحظات	ملاحظات	

ملاحظات :

1- يتضح أن ربح المبيعات يبلغ 131465.763 جنيها بينما صافى أرباح المبيعات يبلغ 67646.307 جنيها ويرجع ذلك إلي تحميل حسابات المتاجرة (مواد بالمخازن) بالمخصصات بجملة 63819.456 كما يلي:

50536.831 مخصص فروق أسعار وهو حساب جديد حيث أن رصيده يعادل رصيده الوارد بالميزانية

13282.625 مخصص فوائد بنكية (عن متوسط المستثمر في المواد) وهو حساب جديد حيث أن رصيده يعادل رصيده الوارد بالميزانية

2- أن رصيد آخر المدة (مواد آخر المدة) 278261.980 جنيها هو جزء من الرصيد الوارد بالميزانية والبالغ 411939.209 والباقي أرصدة المخزون بالمصانع والإعتمادات المستندية المفتوحة حتى 31/12/1976

حساب الأرباح والخسائر عن العام المنتهى فى

في عام 1976

دائن			مدين		
	جنيه	مليم		جنيه	مليم
بيان أرباح المقاولات	25543	143	بيان مصاريف	41968	791
أرباح المبيعات	67646	307	عمومية فوائد بنكية	15557	497
أرباح تشغيل السيارات	20438	865	مخصص ديون م. فيها	19309	713
أرباح إستثمارات	11326	024	مخصص خسائر مشاريع	30000	000
المصانع إيرادات	428	561	تحت التنفيذ		
ومصرفات سنوات سابقة	2523	909			
إيرادات متنوعة أرباح بيع الأصول	1684	536	صافي الربح	22754	344
	129590	345		129590	345

** ملاحظات :

** أن المصاريف العمومية بلغت 41968.791 جنيها ، وهي المصاريف التي لا تخص مشروع معين وسبق أن أوضحنا مكوناتها لدى شرح بنود المصروفات.

1- أن فوائد البنك بلغت 15557.497 جنيها وهي التي لا تخص مشروع معين.

2- أن مخصص خسائر مشاريع تحت التنفيذ بلغ 30000 جنيه وهو مخصص جديد ولا نستطيع مقارنته مع المتوقع صرفه بالزيادة عن الإيراد لعدم توافر كافة البيانات وإن كنا نرى تحميله علي المشاريع المتوقع الخسارة فيه .. بدلا من حساب الأرباح والخسائر.

كما أن إطلاق مخصص **خسائر غير ملائم** ونفضل استخدام مخصص طوارئ أو مخصص مشاريع تحت التنفيذ.

4 - أن صافي أرباح المقاولات يخص المشاريع التي إنتهت أو بلغت نسبة التنفيذ أكثر من 50%

5- أن المتاجرة بالمخزون حققت أعلى رقم رقم ربح إذ بلغت 67646 جنيها يليها ربح السيارات إذ بلغ 20438 جنيها ، بينما يأتي ربح المصانع في المركز الرابع بمبلغ 11326 جنيها ويأتي ربح المقاولات في المركز الثالث بمبلغ 25543 جنيها علي الرغم من أنه النشاط الأساسي ويرجع ذلك إلي التأخير في الكثير من المشروعات مما يؤدي إلي إرتفاع تكلفة التنفيذ. وكذلك غرامات التأخير وأيضا عمولات (الشركة الأم)

التي توزع علي الأنشطة الأخرى .. كما يرجع أيضا إلي التوسع في المشروعات الجديدة بدون دراسة وبالتالي عدم القدرة علي تنفيذها وعدم القدرة علي جدولة الميزانية النقدية بين الوارد والمنصرف.

الميزانية العمومية في 13/12/1976

الأصول

<u>الأصول الثابتة :</u>				
أراضي	37500			
معدات وآلات	74177			
السيارات	33653			
غرف جاهزة ومظلات	6998			
أثاث	1928	154578	52	
أدوات ومهمات	321			3

<u>إجمالي الأصول</u>				
<u>أصول المصانع</u>	1123701	134899		
آلات ومعدات بالمصانع	11197	-----		13
عدد وأدوات		2289477		0
<u>* إجمالي أصول المصانع</u>	-----			-----

<u>* إجمال الأصول الثابتة</u>				65
<u>* مشاريع تحت التنفيذ</u>	2223103			3
* مشروع مستشفى عبد السلام	6			
مشاريع أخرى		2758065		

مشاريع عقود الصيانة	440634		
*	86393		

*إجمالي مشاريع تحت التنفيذ ب	2275806		
<u>الأصول المتداولة</u>	5		
مواد بالمخازن		-----	
اعتمادات مستندية مفتوحة	278261		
	7632		
*إجمالي المخزون (1)	-----		
<u>مخزون المصانع :</u>	285894	-----	
مواد آخر المدة			
إنتاج تام آخر المدة	86893		
	39151		
*إجمالي مخزون المصانع(2)	-----		
	126044		
*إجمالي مخزون آخر المدعج	-----		
(1)+(2)	411939	-----	
*المدينون			
*تأمينات عن مشاريع	253466		
*تأمينات لدى الغير	225611		
	5539		
*إجمالي المدينون	-----		
حسابات مدينة أخرى:	484617		
=====			

إيرادات مستحقة	328488		
م. مقدمة	9910		
*إجمالي حسابات مدينة أخرى	338399		
أجمالي الأصول الثابتة تساوى مجموع			
*إجمالي الأصول الثابتة أ	289477		
*إجمالي المشاريع تحت التنفيذ	2758065		
*إجمالي الأصول المتداولة:			
*إجمالي محزون آخر المدة	411939		
*إجمالي المدينون	484617		
*إجمالي حسابات مدينة أخرى	338399		
<u>**إجمالي كافة الأصول</u>	4428249		
	8		
جانب الخصوم من الميزانية			
***راس المال			
	000		
*صافي أرباح مدير المنطقة			
المهندس عبد الصبور صاحب المنطقة)	22754		

-مسحوباته (تخصم)	-4910			
*صافي أرباح مدير المنطقة	17843			
* إجمالي المخصصات	204072			
(1)+(2)+(3)				
مخصصات الإهلاك العامة(1)	46819,060			
-مخصص إهلاك المصانع(2)	12877,297			
مخصصات أخرى(3)	144375,732			
إيرادات مشاريع تحت التنفيذ				
ايرادات مشاريع مستشفى عبدالسلام	1284344,774			
ايرادات مشاريع اخرى وعقود صيانة	389499,040			
إجمالي الإيرادات	1673843,814	1147733		
يخصم منها مبلغ	196512,147	1		
كمايلي مايلي:				
غرامات تاخير	1114,282			

عمولات مشاريع 195397,865				
** صافى إيرادات مشاريع تحت التنفيذ وعقود صيانة				
حسابات دائنة	3358325			
112677,562 البنك المصرى	0			
خصوم متداولة أخرى	4428249			
2383124,995	8			
حسابات دائنة أخرى				
87448,415				
** إجمالى الحسابات الدائنة:				
=====				
إجمالى الخصوم				

ملاحظة رئيسية:

نأسف لطريقة عرض الميزانية لحبرتنا القليلة فى إنشاء الجداول الإلكترونية
وفى النسخة المطبوعة عرض واضح.. والغرض من العرض هو عرض
نموذج لميزانية وتحليل عناصرها وهو ما قمنا به
ومن الميزانية السابقة ، استخرجنا الجدول التالي بعد إعادة ترتيب بنود
الميزانية وكذلك استخرجنا الجدول التالي له (صافى رأس مال العامل)

هيكل التمويل واستخداماته

	القيمة مقربة إلى أقرب جنيه	البيان
	----	أ. مصادر داخلية
	17.844.00	رأس المال
	204.072.00	الفائض المرحل
		المخصصات بما فيها مخصص الإهلاك
	+221.916	
	+1.477.332	*مجموع حقوق الملكية
	-----	++* إيرادات مشاريع تحت التنفيذ
	1699248	ب. الاستخدامات الثابتة
	=====	
	289478	أصول ثابتة
	2758065	مشروعات تحت التنفيذ
	=====	
	3047543	*إجمالي الاستخدامات الثابتة
	=====	
	1348295	*صافي رأس المال العامل (-)

ملاحظات :

*يلاحظ عدم وجود رأس مال لهذا النموذج ، وهي طبيعة من طبيعته ..

وأن صافي رأس المال العامل (سالب) كما أن نسبة التغطية للتمويل طويل الأجل لإستخدامات الثابتة .تبلغ 55.7% ، وهي نسبة منخفضة جدا ، مما أدى إلي التمويل قصير الأجل سواء من البنوك (سحب علي المكشوف) ، أو من **المؤسسة الأم** ، وما يشكله ذلك من **عمولات وفوائد** ضخمة مما لايتيح للشركة. التحسن والتقدم وقد انعكس ذلك في (سلبية) صافي رأس المال العامل حيث أن رأس العامل عاجز عن تغطية الإلتزامات قصيرة الأجل بمقدار صافي رأس المال العامل السالب ويقتضي الأمر تصفية هذه **الشراكة** أو إعادة جدولة ديونها والحصول علي مشاريع جديدة ويتم الأمران معا. وكذلك النظر في حجم عمولة الشريك الأجنبي وصاحب الكفالة في دول الخليج لأن العمولة تؤخذ على إجمالي الإيراد وليس على صافي الربح إضافة إلى فوائد على التمويل النقدي والعيني (المحزون) وكل هذا مجحف.

كما قمنا بإستخراج النسب التالية من واقع

الحسابات الختامية (في الجدول السابق)

أولا : نسبة السيولة :

$$1- \text{نسبة التداول} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

الخصوم المتداولة

1234955

2583250

$$47.8\% = 47.8\% =$$

$$2- \text{نسبة السيولة} = \frac{\text{النقدية} + \text{المدينون} + \text{حسابات مدينة}}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

$$= \frac{\text{صفر} + 823016}{2583250} = 31.8\% \text{ تقريبا}$$

$$3- \text{نسبة السيولة السريعة} = \frac{\text{النقدية}}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

صفر

$$= \frac{\text{صفر}}{2583250}$$

2583250

ثانيا : معدلات الربحية

$$1- \text{هامش الربح} = \frac{\text{صافي الربح}}{\text{صافي المبيعات}} = \text{(العائد)}$$

$$= \frac{22754}{1132327} = 0.002\%$$

$$2- \text{معدل دوران رأس المال} = \frac{\text{صافي المبيعات}}{\text{رأس المال المستثمر}} = \frac{1132327}{1699248} = 66.5\%$$

$$3- \text{معدل عائد الاستثمار} = 1 \times 2$$

$$= \frac{\text{صافي الربح}}{\text{رأس المال المستثمر}}$$

$$= \frac{22754}{1699248} = 1.34\%$$

* ملحوظة: التحليلات المالية قبل توزيع المصاريف العمومية والفوائد النيكية التي لاتخص مشروع بذاته واستفادت منها جميع المشاريع وكان يجب توزيعها بنسب الإستفادة

$$4- \text{معدل عائد الإستثمار} = \frac{\text{صافي ربح المقاولات}}{\text{رأس المال المستثمر}} = \frac{25543}{1699248} = 1.50\%$$

$$5- \text{معدل عائد الإستثمار} = \frac{\text{صافي ربح المبيعات (المبيعات)}}{\text{رأس المال المستثمر}}$$

67646 =

1699248

=0,004%

6- معدل عائد الإستثمار = صافى ربح تشغيل السيارات

= -----

السيارات

20438

----- رأس المال المستثمر

=0,004%

1698248

7- معدل عائد الإستثمار = صافى ربح المصانع

11326= -----

(المصانع)

----- رأس المال المستثمر

=0,006%

1699248

8- صافى ربح مشروعات تحت التنفيذ = زيادة إيراداتها عن

مصروفاتها=

1477332-----2758065= 1280733 (-) سالب =

1280733

1348295

أى بنسبة 94,95 من صافى راس المال العامل بالسالب

ملاحظات على النسب السابقة:

*أن نسبة التداول بلغت 47,85 بينما بلغت نسبة السيولة 31,8 بينما بلغت نسبة السيولة السريعة صفر% وتعكس هذه النسب ضعف الشركة عن مواجهة إلتزاماتها قصيرة الأجل ويرجع ذلك إلى مايلي:

- 1- عدم وجود مصادر تمويلية سليمة للشركة .
- 2-إنعدام رأس المال
- 3-إعتماد الشركة على مصادر تمويل قصيرة الأجل مما حملها بفوائد بنكية كثيرة سواء للشركة الأم (نظام الأعمال مقابل العمولة) أو للبنوك مباشرة ويتضح هذا النموذج أكثر في مشروعى القطاع العام والخاص والأفراد المصريين (وغيرهم من الدول العربية الأخرى) فى الخارج الذين يدخلون فى نظام الشراكة هذا بشروط مجحفة خاصة فى دول الخليج .
- 4- التأخير فى تنفيذ المشاريع ومايترتب عليه من ضياع إيراد كبير وإرتفاع تكاليف التنفيذ.
- 5- تمثل رأس المال العامل بنسب كبيرة فى المدينين والحسابات المدينة الأخرى وتاخر تحصيلها وكذلك فى المخزون البطء الحركة.
- 6-إنعدام النقدية نتيجة عدم التخطيط ما بين الوارد والمنصرف النقدى(التدفقات النقدية الصادرة والواردة).
- 7-التوسع فى المشاريع دون تخطيط دقيق لذلك وفى ضوء الطاقات الموجودة من بشر ومعدات ومواد .
- 8- التسبب والإهمال فى العمالة والمواد وسوء إستخدام المعدات مما أدى إلى إنخفاض معدلات التنفيذ وبجودة منخفضة وبالضرورة فرض الغرامات وإعادة تنفيذ بعض العمال مرة أخرى.
- 9-إستخدام الدفعات المقدمة فى أغراضأخرى وليس فى المشاريع المخصصة لها والمنصرف عنها هذه الدفعات
- 10-الإعتماد على الشراء الأجل-- نتيجة عدم إستخدام الدفعات النقدية فى الغرض المنصرفة من أجله . وحتى هذا أصبح غير مضمون---نتيجة عدم ثقة الموردين فى الشركة لعدم قيامها بسداد

مستحقات الموردين فى مواعيدها وكل هذا يؤدى إلى تعطل العمل وإرتفاع تكاليفه علاوة على فرض غرامات تاخير.

11- إتجاه الشركة إلى المتاجرة بالمخزون على حساب الغرض الرئيسى وهو تمويل أعمال المقاولات ويتضح ذلك من رقم أرباح المتاجرة بالمخزون على الرغم أن جزء كبير من ربح المخزون ناتج عن تحميل المشروعات بسعر المواد الواردة من المخازن شاملة هامش ربح وليس بتكلفتها.

12- تضخم رصيد الشركة الأم (نظام العمولة السالف شرحه) ويرجع التضخم لحصولها على الفوائد على المنصرف للشركة (المنطقة) وكذا حصولها على العمولة المقدرة ليس كنسبة من صافى الربح ولكن كنسبة من إجمالى الإيراد.

13- إستخدام العائد من بعض المشاريع فى تغطية وتمويل مشاريع أخرى مما يؤدى إلى إرتباك جميع المشاريع .

14- عدم إستبعاد الأخشاب ذات العمر الإنتاجى من حساب مصروفات المقاولات وعدم إظهارها كأصل مستقل فى الميزانية

وقد تبين مما تقدم مايلى:

** إنعكاس كل ذلك على معدلات الربحية فقد بلغ العائد على المبيعات 002،0% وهى نسبة ضئيلة جدا كما بلغ معدل دوران رأس المال 66,5% بينما بلغ معدل عائد الإستثمار 001،0% وهى نسبة ضئيلة جدا كما تبين إنخفاضها على اساس الأنشطة الفرعية فبلغت 001،0% فى نشاط المقاولات (التامة أو المنفذة بأكثر من 50%) بينما بلغت 004،0% فى نشاط المبيعات و 001،0% فى نشاط السيارات و 006،0% فى نشاط المصانع.

** كما أنصافى زيادة المصروفات عن إيرادات المشاريع تحت التنفيذ بلغت 94,9% من صافى رأس المال العامل (السالب) وهى نسبة كبيرة لايمكن تغطيتها فى حال من الأحوال حتى ولو تم تصفية الشركة والتخلص من أصولها ويرجع لك بالإضافة إلى ماتقدم إلى مايلى :

1- سوء التخطيط والتنفيذ

2- إرتفاع الفوائد لصالح (المؤسسة: الشركة الأم: نظام العمال بالعمولة) حيث إنها تحسب فوائد الشركة الفرعية(المنطقة: فرع الإنشاءات)بمجرد ورودها .

على الرغم من عدم خصم مايلي :

أ-مقابل الفوائد على عمولة الشركة الأم حيث تقطع العمولة لصالح المؤسسة على إجمالى الإيراد الخاص بالمنطقة.

ب-مقابل الفوائد على عدم سداد المؤسسة للمنطقة الإيراد الخاص بالمنطقة فى المواعيد المقررة.

ج-وجود غرامات محتجزة دون حساب فوائد عليها لصالح المنطقة.

د-مقابل الفوائد على التسهيلات قصيرة الأجل بدون فوائد (الدائون).

هـ -وجود مبالغ محتجزة طرف ملاك المشاريع دون حساب فوائد عليها لصالح المنطقة.

إذ تتمتع المؤسسة بكل هذه المزايا على حساب حقوق المنطقة مما يؤدي إلى تضخم الفوائد على المنطقة وإبتلاعها السيولة الخاصة بالمنطقة .

3-عدم تطبيق فوائد عن العمولات المستحقة على الفرع للمؤسسة.

4- قيام المؤسسة بحساب فوائد على رصيد الرفع المدين فى نهاية المدة مما يؤدي إلى تضخم المديونية نتيجة الفوائد المتكررة مرة على التمويل النقدي والعينى ومرة على الرصيد المدين ودون النظر إلى حصول المؤسسة على عمولة على إجمالى الإيراد .

5- حساب العمولة للمؤسسة (الشركة الأم) دون إعطاء تكلفة حقيقية مقابلها فهى لاتقوم بأى جهد مادى او معنوى سوى أنها صاحبة الشكل القانونى داخل الدولة وفى رأينا أنه يجب ان تتم محاسبة

المؤسسة(الشركة الأم) فى مثل هذه الحالات على أساس أن يكون المقابل المستحق لها هو الفرق بين الفوائد المدينة على المنطقة والعمولة مع هامش ربح قليلة جدا كإمتياز لها مقابل الكفالة وليكن (نصف فى المائة) بدلا من الواقع الذى يتراوح بين 6% و 10% من إجمالى الإيراد ومن الأفضل أن لاتتعدى العمولة 1% ومن صافى ربح المنطقة من واقع الميزانية المعتمدة من مكاتب محاسبة قانونية.

**علاج مشاكل المؤسسة والمنطقة (نموذج رجال الأعمال العاملين فى دول الخليج السابق ذكره)
نرى الحلول التالية لهذه المشاكل خاصة فى مجال المقاولات:
* وضع نظام أفضل للعلاقة بين المؤسسة والمنطقة (الشركة الأم والشركة الفرع).
* وهو النموذج الذى عرضنا من قبل والعلاقة القائمة بينهما والظاهر أمام العيان أنها شركة رئيسية وأخرى تابعة لها ولكن صلب الحقيقة هما شركتان مستقلتان يربطهما نظام الكفالة مقابل عمولة .
* يجب حساب الفوائد على صافى المنصرف فقط ومراعاة عدم تكرار خصم الفوائد على المحتجزات أو على الرصيد المدين حيث سبق وتم تحميل حسابات المنطقة بها أو معادلة ذلك بحساب فوائد على الأرصدة المستحقة للمنطقة وبنفس النسبة.
* المحاسبة على العمولة المستحق للمؤسسة من صافى ربح مشاريع المنطقة وليس كما هو متبع من حسابها على إجمالى إيرادات المشاريع للمنطقة..لأن هذا أساس غير عادل بالمرّة ويؤدى إلى رفع تكاليف المشاريع على المنطقة وخسارتها.

*إعادة تشكيل الهيكل المالى والإدارى والفنى للمنطقة وتشكيل لجنة دائمة لدراسة السوق والمناقصات والعطاءات المتقدم بها وبرامج التنفيذ وبرامج وقت التنفيذ وبرامج التكاليف المقدره والفعليه وإجراء التصويبات والتصحيحات اللازمة أولاً بأول .

*إعادة تصويب هيكل التمويل طويل الأجل وقصير الأجل وجدولة الإلتزامات السابقة بما يوازن بين التمويل طويل الأجل للإستخدامات طويلة الأجل والتمويل قصير الأجل وإستخداماته قصيرة الأجل.. حتى لا يودى إستخدام التمويل قصير الأجل فى تمويل مشاريع طويلة الأجل إلى إرتباك مالى وفوائد باهظة وسحب على المكشوف من البنوك وعجز مستمر فى السيولة وزيادة المديونية إلى مالانهاية. * محاولة الحصول على مشاريع جديدة مع مراعاة التوصيات السابقة .

* تصفية بعض نماذج هذه الشركات نظرا لإعسارها المالى الشديد..

* الإهتمام بالنشاط الأساسى للشركة وهو نشاط المقاولات وفى المشاريع الأخرى الإهتمام بنشاطها النوعى الرئيسى والعمل على تسعير المواد والخامات وغيرها اللازمة للمشاريع بسعر التكلفة ومن الأفضل إستخدام نظام تسعير المتوسط المورجح.

ذلك أن مهمة المخازن الأساسية هى تمويل المشاريع وليس المتاجرة بالمخزون... وغير ذلك يضمن تكاليف النشاط بغير داع محاسبى أو يمكن فصل قطاع التجارة فى المخزون كنشاط آخر بعيداً عن النشاط الرئيسى للشركة.

***** نموذج آخر للحسابات
(المجموعة الدفترية):

عرضنا سابقا للمجموعة الدفترية التي يتم استخدامها في مشروعات المقاولات وقلنا أن هناك نموذج لمجموعة دفترية نقدمها للمشاريع البسيطة او التي تتكون من مشروعين فأقل وهيتلائم أيضا مشروعات الفروع أو المناطق التي أشرنا إليها من قبل.

تتلخص الطريقة في أنه يمكن أن نلغى اليومية العامة وندمجها مباشرة في دفتر الأستاذ العام وتكزن المطابقة بين دفتر الأستاذ العام المعدل وبين دفاتر الأساتذة المساعدين. وفيمايلي الخطط اللازمة للقيود بالمجموعة الدفترية طبقا لهذا النموذج:

- 1- من واقع دفتر الأستاذ العام يتم تقسيمه إلى أنواع الحسابات جميعها السابق الإشارة إليها ولذلك يقتضى الأمر دفتر من الحجم الكبير من النوع الذى يمكن إضافة أوراق إليه (عن طريق مفاتيح حديدية أو من أى نوع من المعدن)
- 2- حيث يتم فتح مفاتيح الدفتر وإضافة أوراق جديدة ثم إعادة حزم الأوراق السميكة الحجم بواسطة مفاتيح مكونة من مسامير وصواميل. وعموما هذه الدفاتر تباع لدى المكتبات والمطابع الضخمة المهتمة بالدفاتر المحاسبية.

- 3- يتم القيد من واقع المستندات بأنواعها المختلفة (صرف نقدي-صرف شيكات-سندات تحصيل (قبض)-سندات قيد(تسوية) في كل من دفتر الأستاذ العام حسب نوع الحساب وفي كل من دفاتر الآساتذة المساعدين كل حسب النوع وحسب مفرداته وحسب أشخاصه.
- 4- يتم الترصيد يوميا لكافة الحسابات ويمكن بعد كل قيد وتتم المطابقة اليومية أو الشهرية حسب حجم العمل كما يتم إستخراج موازين المراجعة اليومية والشهرية والربع سنوية والسنوية وإختيار مواعيد الإستخراج حسب حجم العمل وكثافته ومدى الإحتياج للبيان المستخرج .
- 5- يتم إستخراج عناصر الميزانية والحسابات الختامية بسهولة نظرا (للتحقيق والمطابقة وإستخراج موازين المراجعة) أول بأول. مما يسهل عمل المحاسب والمراجع ورقابة الإدارة وصاحب المشروع والرقابة الخارجية..ولكن هذا النموذج يلائم المشاريع البسيطة حيث يمكن أن يوم بالعمل محاسب أو محاسبين فقط ولكن كان يجب علينا عرضها.
- 6- بالطبع لم تتعرض لنظم المحاسبة الآلية فهو موضوع آخر ولكنه يعتمد على كافة البيانات التي ذكرناها وكل المطلوب جهاز حاسب آلي متصل على شبكة الشركة على

الأقل وبرنامج محاسبي وتدريب للعاملين
على إستخدامه ولكن الدورة المستندية
والدفترية واحدة ولكنها مطوعة للنظام الآلي
وعموما نظام المحاسبة الالية غير مطبق إلا
فى الشركات الضخمة ويحتاج تطبيقه فى
الشركات المتوسطة إلى دراسة جدوى بين
تكاليف إدخال النظام والتدريب عليه وبين
تكاليف النظام الحالى وفى ضوء المشاريع
التي تقوم بها الشركة ومدى إستمراريتها
والمدة المقررة لكل مشروع.
إنتهى