

• حساب حقوق الملكية في نهاية السنة:

$$٢٠٠٠٠ + ٢٥٠٠ - ١٥٠٠ = ٢١٠٠٠ \text{ جنيه}$$

♦ يمكن عرض حساب المسحوبات وصافي الأرباح بطريقتين:

(١) إقفال الأرباح والخسائر مباشرة في حساب رأس المال:

• يظهر رأس المال النهائي مباشرة بعد إضافة الأرباح وطرح المسحوبات.

(٢) استخدام حساب جاري لصاحب المشروع:

• يتم تسجيل صافي الأرباح والمسحوبات في حساب مستقل يُسمى "حساب جاري المالك"، ويظهر بعد رأس المال في قائمة المركز المالي.

رابعاً: نقاط محاسبية هامة:

♦ المعالجة الضريبية:

• لا تعتبر المسحوبات الشخصية من المصروفات القابلة للخصم الضريبي.

• ضريبة الدخل المستحقة على صاحب المشروع الفردي لا تحمل على حسابات المنشأة، بل يتحملها المالك شخصياً.

♦ الفرق بين المنشأة الفردية والشركات:

• في المنشأة الفردية، المالك مسؤول شخصياً عن جميع الالتزامات، بينما في الشركات، يكون هناك فصل قانوني بين الشركة والملاك.

• الأرباح في المنشآت الفردية لا توزع كمكافآت أو رواتب للمالك، بل تعتبر جزءاً من حقوق الملكية.

♦ عدم وجود مرتبات لصاحب المنشأة الفردية:

• لا يجوز تحميل حسابات المنشأة برواتب لصاحبها، حيث يعامل على أنه المستثمر وليس الموظف.

• أي أموال يسحبها المالك يجب تسجيلها كمسحوبات شخصية وليست كمصروفات تشغيلية.

سؤال (١):

إذا كان رأس مال أحد التجار في بداية السنة ٥٠٠٠٠ جنيه، وحقق أرباحاً ١٠٠٠٠ جنيه، وسحب ٥٠٠٠ جنيه كمصروفات شخصية، فكم تكون حقوق الملكية في نهاية السنة؟

الإجابة:

$$٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ \text{ جنيه}$$

سؤال (٢):

أي من الخيارات التالية يعبر عن حقوق الملكية في المنشأة الفردية؟

أ- إجمالي الأصول مخصصاً منها إجمالي الالتزامات.

ب- إجمالي الإيرادات مخصصاً منها إجمالي الالتزامات

ج- مجموع القروض المستحقة على المنشأة.

⦿ تطبيق (١): استثمار أولي في المشروع:

في ١/١ استثمار طارق ٢٠,٠٠٠ جنيه في مشروعه التجاري وأودعها في الخزينة.

♦ قيد اليومية المحاسبي:

٢٠٠٠٠ من د / النقدية

٢٠٠٠٠ إلى د / رأس المال

♦ تم تسجيل رأس المال الابتدائي في المشروع.

⦿ مثال (٢): سحب مبالغ نقدية للمصروفات الشخصية:

♦ قرر طارق سحب ٦٠٠ جنيه شهرياً.

♦ قيد اليومية المحاسبي:

٦٠٠

من د / المسحوبات الشخصية

٦٠٠ إلى د / النقدية

♦ تم تسجيل المسحوبات الشخصية شهرياً.

♦ في نهاية السنة المالية، يتم تجميع المسحوبات السنوية:

♦ إجمالي المسحوبات = ٦٠٠ × ١٢ = ٧٢٠٠ جنيه

♦ قيد تخفيض رأس المال:

٧٢٠٠

من د / رأس المال

٧٢٠٠ إلى د / المسحوبات الشخصية

♦ تم خصم إجمالي المسحوبات من رأس المال

⦿ حساب الإيرادات والمصروفات وصافي الربح:

♦ الإيرادات - المصروفات = صافي الربح أو الخسارة.

⦿ مثال (٣): تسجيل الإيرادات والمصروفات وصافي الربح

♦ بلغت الإيرادات ٣٥,٠٠٠ جنيه، والمصروفات ١٧,٠٠٠ جنيه

♦ صافي الربح = ٣٥,٠٠٠ - ١٧,٠٠٠ = ١٨,٠٠٠ جنيه

♦ قيد اليومية المحاسبي لإقفال صافي الدخل في رأس المال:

١٨٠٠٠

من د / ملخص الدخل (أ.خ)

١٨٠٠٠ إلى د / رأس المال

♦ تمت إضافة صافي الربح إلى حقوق الملكية.

⦿ كيف يعكس رأس المال العمليات المالية خلال السنة؟

♦ ملخص حساب رأس المال بعد العمليات المالية

استثمارات (إيداع نقدي) ٢٠٠٠٠

صافي الربح ١٨٠٠٠

- المسحوبات الشخصية ٧٢٠٠

رصيد رأس المال في ٣١/١٢ = ٣٠,٨٠٠ جنيه

❖ حقوق الملكية في شركات التضامن ❖

❖ مفهوم شركة التضامن:

- شركة مكونة من شخصين أو أكثر لديهم الأهلية لممارسة الأعمال التجارية أو المالية أو المهنية بهدف تحقيق الربح.
- تتم إدارتها على أساس المشاركة برأس مال مشترك وتحمل اسمًا خاصًا بها.

❖ المسؤولية القانونية للشركاء:

- الشريك المتضامن مسؤول مسؤولية غير محددة عن كافة ديون الشركة، بصفته الشخصية وبالتضامن مع بقية الشركاء.
- الشريك الموصى (في شركات التوصية البسيطة) مسؤول فقط بقدر مساهمته في رأس المال.

❖ حسابات حقوق الملكية في شركات التضامن:

❖ حقوق الملكية تتضمن حسابين رئيسيين:

(١) حساب رأس مال الشركاء:

- عند تأسيس الشركة، يتم فتح حساب دائن لكل شريك بقيمة رأس المال الخاص به.
- إذا ساهم أحد الشركاء بأصول عينية (معدات، مخزون، عقارات) يتم تسجيل قيمتها في الجانب المدين.

(٢) حساب المسحوبات الشخصية:

- إذا قام أي شريك بسحب أصول الشركة لاستخدامه الشخصي، يتم تسجيل المسحوبات في حساب خاص به.
- المسحوبات الشخصية قد تكون نقدًا، بضاعة، أو أصول أخرى.
- في نهاية السنة المالية، تقلل المسحوبات الشخصية في الحساب الجاري لكل شريك.

❖ توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء:

❖ في نهاية السنة المالية:

- الأرباح توزع بين الشركاء وتضاف إلى حساباتهم الجارية.
- الخسائر تخصم من حسابات الشركاء الجارية.
- إعداد قائمة المركز المالي في شركات التضامن.

❖ تظهر حقوق الملكية في بند مستقل يتضمن:

- (١) رأس مال الشركاء.
 - (٢) الحسابات الجارية لكل شريك.
- ❖ مثال: في ١ يناير تم تكوين شركة تضامن بين ثلاث شركاء، حيث ساهم كل منهم برأس مال مختلف كالتالي:

❖ الشريك (أ): قدم ٣٠,٠٠٠ جنيه نقدًا.

❖ الشريك (ب): قدم ٢٥,٠٠٠ جنيه مباني + ١٠,٠٠٠ جنيه نقدًا.

❖ الشريك (ج): قدم ١٣,٥٠٠ جنيه بضاعة + ١١,٥٠٠ جنيه أثاث.

❖ خلال العام، قام الشركاء بمسحوبات شخصية على النحو التالي:

❖ الشريك (أ): ٣,٠٠٠ جنيه.

❖ الشريك (ب): ٢,٠٠٠ جنيه.

❖ الشريك (ج): ١,٠٠٠ جنيه.

في نهاية السنة، بلغ صافي الربح للشركة ٥٠,٠٠٠ جنيه، وتم توزيع الأرباح بين الشركاء وفقًا لنسبة رأس المال وكان هناك ١٥٠ ج مرتب لكل شريك شهريًا وهناك فائده على رأس المال ٥٪ ويتم توزيع صافي الربح بنسب رأس المال.

❖ المطلوب:

(١) تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة.

(٢) تسجيل قيود المسحوبات الشخصية للشركاء.

(٣) قيد إقفال الأرباح في نهاية السنة المالية.

(٤) إعداد حسابات الأستاذ العام لجميع الحسابات المعنية.

(٥) إعداد قائمة المركز المالي في نهاية السنة.

❖ ملاحظات:

- يتم توزيع الأرباح بين الشركاء بناءً على نسبة رأس المال.
- يتم ترحيل جميع الحسابات إلى الأستاذ العام لتوضيح التأثيرات المالية.

❖ أولاً: قيد تكوين الشركة:

❖ في ٢٠١٥/١/١ يتم إثبات المبالغ التي ساهم بها الشركاء كرأس مال:

من مذكورين

د / النقدية ٤٠,٠٠٠

د / المباني ٢٥,٠٠٠

د / البضاعة ١٣,٥٠٠

د / الأثاث ١١,٥٠٠

إلى مذكورين

د / رأس مال الشريك (أ) ٣٠,٠٠٠

د / رأس مال الشريك (ب) ٣٥,٠٠٠

د / رأس مال الشريك (ج) ٢٥,٠٠٠

(٣)

إثبات تكوين رأس مال الشركة من مساهمات الشركاء

ثانيًا: قيد المسحوبات الشخصية:

◆ سحب كل شريك مبلغًا لحسابه الخاص

من مذكورين	
د / مسحوبات الشريك (أ)	٣,٠٠٠
د / مسحوبات الشريك (ب)	٢,٠٠٠
د / مسحوبات الشريك (ج)	١,٠٠٠
إلى د / النقدية	٦,٠٠٠

إثبات المسحوبات الشخصية للشركاء

ثالثًا: قيد إقفال الأرباح في نهاية السنة:

◆ صافي الربح المحقق هو ٥٠,٠٠٠ جنيه، يتم ترحيله إلى حساب الأرباح والخسائر

من د / ملخص الدخل (أ.خ)	٥٠,٠٠٠
إلى د / توزيع الأرباح والخسائر	٥٠,٠٠٠
ترحيل صافي الربح إلى حساب التوزيع	

رابعًا: توزيع الأرباح بين الشركاء:

◆ توزيع المرتبات السنوية للشركاء

من د / توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين	
د / الشريك (أ) ١٥٠ ج × ١٢ شهر	١,٨٠٠
د / الشريك (ب)	١,٨٠٠
د / الشريك (ج)	١,٨٠٠

إثبات صرف مرتبات الشركاء السنوية

◆ احتساب الفائدة على رأس المال بنسبة ٥%:

من د / توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين	
د / الشريك (أ) $٣٠٠٠٠ \times ٥\%$	١,٥٠٠
د / الشريك (ب) $٣٥٠٠٠ \times ٥\%$	١,٧٥٠
د / الشريك (ج) $٢٥٠٠٠ \times ٥\%$	١,٢٥٠

إثبات الفائدة المستحقة على رأس المال بنسبة ٥%

◆ توزيع الأرباح المتبقية وفقًا لنسبة رأس المال:

من د / توزيع الأرباح والخسائر ٥٠٠٠ ربح - ٥٤٠٠ مرتبات - ٤٥٠٠ فوائد رأس المال

إلى مذكورين	
د / الشريك (أ) $٤٠١٠٠ \times (٣٠٠٠٠ \div ٩٠٠٠٠ \text{ رأس المال})$	١٣,٣٧٠
د / الشريك (ب) $٤٠١٠٠ \times (٣٥٠٠٠ \div ٩٠٠٠٠ \text{ رأس المال})$	١٥,٥٩٠
د / الشريك (ج) $٤٠١٠٠ \times (٢٥٠٠٠ \div ٩٠٠٠٠ \text{ رأس المال})$	١١,١٤٠

توزيع الأرباح بين الشركاء وفقًا لنسبة رأس المال

خامسًا: قيد قفل حسابات المسحوبات بحسابات الشركاء الجارية:

من مذكورين

د / جاري الشريك (أ)	٣,٠٠٠
د / جاري الشريك (ب)	٢,٠٠٠
د / جاري الشريك (ج)	١,٠٠٠

إلى مذكورين

د / مسحوبات الشريك (أ)	٣,٠٠٠
د / مسحوبات الشريك (ب)	٢,٠٠٠
د / مسحوبات الشريك (ج)	١,٠٠٠

إعداد قائمة المركز المالي في ١٢/٣١ :

◆ حقوق أصحاب المشروع:

٣٠,٠٠٠	رأس مال الشريك (أ)
١٠,٣٧٠	يضاف: جاري الشريك (أ)
٤٠,٣٧٠	إجمالي حقوق الشريك (أ)
٣٥,٠٠٠	رأس مال الشريك (ب)
١٣,٥٩٠	يضاف: جاري الشريك (ب)
٤٨,٥٩٠	إجمالي حقوق الشريك (ب)
٢٥,٠٠٠	رأس مال الشريك (ج)
١٠,١٤٠	يضاف: جاري الشريك (ج)
٣٥,١٤٠	إجمالي حقوق الشريك (ج)
١٢٤,١٠٠	إجمالي حقوق الملكية

جاري أ = نصيبه من ربح الشركة ١٣٣٧٠ - ٣٠٠٠ مسحوبات أ = ١٠٣٧٠
جاري ب = نصيبه من ربح الشركة ١٥٥٩٠ - ٢٠٠٠ مسحوبات ب = ١٣٥٩٠
جاري ج = نصيبه من ربح الشركة ١١١٤٠ - ١٠٠٠ مسحوبات ج = ١٠١٤٠

(٢) الاعتراف بالإيراد / عقود الإنشاءات

مفهوم الإيرادات: هي أي زيادة إجمالية في الأصول أو نقص في قيم الالتزامات أو كلاهما معاً والذي يأتي كنتيجة منطقية لبيع سلع أو تقديم خدمات أو أي نشاط إيرادي آخر تقوم به المنشأة خلال فترة زمنية معينة.

♦ **أي أن الإيرادات قد تنتج عن المعاملات التالية:**

- بيع السلع سواء المنتجة بمعرفة المنشأة أو المشتراه بغرض إعادة بيعها.
- تقديم الخدمات، أي قيام المنشأة بتنفيذ عمل تم الاتفاق عليه بموجب اتفاق.
- استخدام الغير لأصول المنشأة، والذي يتولد عنه عائد أو توزيع أرباح.

♦ المقصود بمبدأ الاعتراف بالإيراد ومشاكل الاعتراف بالإيرادات:

مبدأ الاعتراف بالإيراد: تتحدد إيرادات الفترة بتطبيق ما يسمى بالاعتراف بالإيراد الذي يقضي بالاعتراف بالإيراد عند اكتمال العملية الإيرادية وتكتمل العملية الإيرادية عند نقطة تسليم السلعة أو تقديم الخدمة.

♦ وتكون أربعة نقاط يمكن عندها الاعتراف بالإيراد هي:

الاعتراف بالإيراد خلال العملية الإنتاجية أو بمجرد اكتمالها.	الاعتراف بالإيراد في تاريخ البيع أو تقديم الخدمة.	الاعتراف بالإيراد في تاريخ تحصيله.	الاعتراف بالإيراد في تاريخ انقضاء حق رد البضاعة.
---	---	------------------------------------	--

♦ مشكلة الاعتراف بالإيرادات خلال العملية الإنتاجية أو عند اكتمالها:

وهنا يمكن التفرقة بين حالتين هما:

استخراج المعادن النفيسة وإنتاج المحاصيل يتم الاعتراف بها بمجرد استخراج المعادن أو إنتاج المحاصيل ويرجع ذلك إلى وجود أسعار محددة ومؤكدة أو شبه محددة لهذه المنتجات.	عقود المقاولات طويلة الأجل تتمثل مشكلة عقود المقاولات في تحديد متى يتم الاعتراف بالإيراد بسبب امتداد فترة تنفيذ بعض العقود لأكثر من فترة مالية واحدة.
--	---

♦ المعالجة المحاسبية للاعتراف بالإيراد في عقود المقاولات طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٨):

طريقة نسبة الاكتمال • يتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة تنفيذ العقد دون انتظار لحين اكتماله. • وتعتمد تلك الطريقة على تقديرات التكلفة في تحديدها لمقدار الأرباح التي يمكن الاعتراف بها خلال فترة معينة.	طريقة العقود المكتملة • يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتمال العقد. • وتقوم هذه الطريقة على تأجيل الاعتراف بجميع الإيرادات حتى يتم اكتمال العقد وتستخدم هذه الطريقة في حالة عدم إمكانية الاعتماد على تقديرات التكلفة.
--	--

الجزء العملي

أولاً: الاعتراف بالإيرادات في ضوء معايير المحاسبة رقم (٨)، (١١)

يمكن للمحاسب تبعاً لظروف المنشأة أن يختار من بين أربع نقاط يمكن الاعتراف بالإيراد عندها وهي:

- ١- الاعتراف بالإيراد خلال العملية الإنتاجية أو بمجرد اكتمالها:
- يمكن الاعتراف بالإيراد في بعض المجالات بمجرد اكتمال العملية الإنتاجية أو قبل إتمام عملية البيع مثل:
 - أ- استخراج المعادن النفيسة وإنتاج المحاصيل الزراعية.
 - ب- عقود المقاولات طويلة الأجل.
- تتمثل المشكلة المحاسبية في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل في تحديث الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد ، ويرجع ذلك إلى امتداد فترة تنفيذ بعض العقود بحيث تغطي أكثر من فترة مالية واحدة.
- طرق المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل:**

طريقة نسبة الإكمال : يتم الاعتراف بإيرادات العقود على أساس نسبة إكمال العقد حيث:

$$\text{نسبة الإكمال} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الفعلية}}{\text{إجمالي تكاليف المقدرة للعقد}}$$

طريقة العقود المكتملة: تقدم هذه الطريقة على تأجيل الاعتراف بجميع الإيرادات حتى يتم اكتمال العقد وتستخدم هذه الطريقة في حالة عدم إمكانية تقدير تكلفة العقد.

بيان	٢٠١١	٢٠١٢
تكاليف فعلية عن سنوات سابقة	-	X
(+) تكاليف فعلية عن نفس السنة	X	X
إجمالي تكاليف فعلية في ١٢/٣١	XX	XX
(+) تكاليف مقدرة لإكمال العقد	X	-
إجمالي تكاليف مقدرة للعقد	XX	XX
نسبة إكمال العقد	%X	%١٠٠
قيمة العقد	X	X
(-) إجمالي تكاليف مقدرة للعقد	(X)	(X)
= إجمالي الدخل المتوقع من العقد	XX	XX
× نسبة إكمال العقد	XX	%١٠٠
= الدخل المكتسب حتي تاريخه	XX	XX
الدخل المكتسب عن العام	XX	XX

مقارنة بين طريقة نسبة الإتمام وطريقة العقود المكتملة:

طريقة العقود المكتملة			طريقة نسبة الإتمام		
إثبات التكلفة الفعلية عن الفترة			إثبات التكلفة الفعلية عن الفترة		
من ح/ عقود تحت التنفيذ	××	××	من ح/ عقود تحت التنفيذ	××	××
إلى ح/ النقدية	××		إلى ح/ النقدية	××	
لا يتم إثبات الربح إلا في نهاية فترة التنفيذ			إثبات أرباح الفترة		
إثبات مطالبة مدني العقود			إثبات مطالبة مدني العقود		
من ح/ مدني العقود	××	××	من ح/ مدني العقود	××	××
إلى ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ	××		إلى ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ	××	
إثبات المتحصلات من مدني العقود			إثبات المتحصلات من مدني العقود		
من ح/ النقدية	××	××	من ح/ النقدية	××	××
إلى ح/ مدني العقود	××		إلى ح/ مدني العقود	××	
إثبات اكتمال العقد			إثبات اكتمال العقد		
من ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ	××	××	من ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ	××	××
إلى ح/ عقود تحت التنفيذ	××		إلى ح/ عقود تحت التنفيذ	××	
إلى ح/ الدخل عن عمليات العقود	××				

تمرين (١): بفرض أن إحدى شركات المقاولات تعاقدت على تنفيذ عقد قيمته ٤ مليون جنيه على أن يبدأ التنفيذ في ٢٠١١/١/١ وينتهي في ٢٠١٢/١٢/٣١ وقد كانت البيانات المتعلقة بالعقد كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١	بيان
٢٧٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	التكلفة الفعلية خلال السنة
-	٢٤٠٠٠٠٠	التكلفة المقدرة لإكمال العقد
٣٢٨٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠	المطالبات المرسله خلال السنة
٣١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	المبالغ المحصلة خلال السنة

المطلوب: حساب الجزء من سعر العقد الذي يجب الاعتراف به إيراد عن سنة ٢٠١١، ٢٠١٢ في ظل طريقة نسبة الإكمال.

(٢) حساب الإيراد المكتسب لعام ٢٠١١، ٢٠١٢

- ١- الإيراد المكتسب عن عام ٢٠١١

$$20 \times \frac{20}{100} \times 1000000 = 200000$$
- ٢- الإيراد المكتسب حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

$$650000 = 100\% \times 650000 =$$
- ٣- الإيراد المكتسب عن عام ٢٠١٢

$$450000 = 200000 - 650000 =$$

٢٠١٢	٢٠١١	
٦٠٠٠٠٠	-	تكاليف فعلية عن سنوات سابقة
٢٧٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	تكاليف فعلية عن نفس السنة
٣٣٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	إجمالي تكاليف فعلية في ١٢/٢١ (١)
-	٢٤٠٠٠٠٠	تكاليف مقدرة لإكمال العقد
٣٣٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	إجمالي تكاليف مقدرة للعقد (٢)
١٠٠%	٢٠%	نسبة إكمال العقد [(٢) ÷ (١)]

٢٠١٢	٢٠١١	قيمة العقد (٣)
٣٣٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	إجمالي تكاليف مقدرة للعقد (٤)
٦٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	إجمالي الدخل المتوقع من العقد (٣) - (٤)
١٠٠%	٢٠%	نسبة إكمال العقد
٦٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	= الدخل المكتسب حتى تاريخه
٤٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	إذا الدخل عن العام الواحد

ويتم إثبات قيود اليومية للعقد كما يلي (الأرقام بالآلاف جنيه):

التاريخ	بيان	٢٠١٢		٢٠١١	
١٢/٣١	من ح/ عقود تحت التنفيذ إلى ح/ النقدية إثبات التكلفة الفعلية عن الفترة	٢٧٥٠	٢٧٥٠	٦٠٠	٦٠٠
١٢/٣١	من ح/ عقود تحت التنفيذ إلى ح/ أرباح العقود إثبات أرباح الفترة	٤٥٠	٤٥٠	٢٠٠	٢٠٠
١٢/٣١	من ح/ مديني العقود إلى ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ إثبات مطالبة مديني العقود	٣٢٨٠	٣٢٨٠	٧٢٠	٧٢٠
١٢/٣١	من ح/ النقدية إلى ح/ مديني العقود إثبات المتحصلات عن مديني العقود	٣١٠٠	٣١٠٠	٥٠	٥٠
١٢/٣١	من ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ إلى ح/ عقود تحت التنفيذ إثبات اكتمال العقد	٤٠٠٠	٤٠٠٠	-	-

ويظهر أثر العملية السابقة على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠١٢		٢٠١١		الأصول
٨٥.٠٠٠		٦٧.٠٠٠		مديني العقود
	٤.٠٠٠.٠٠٠		٨.٠٠٠.٠٠٠	عقود تحت التنفيذ
صفر	(٤.٠٠٠.٠٠٠)	٨.٠٠٠	(٧٢.٠٠٠)	يخصم: مطالبات عن تحت التنفيذ

ملاحظات:

- ١- مديني العقود ٢٠١١ = ٧٢.٠٠٠ - ٥.٠٠٠ = ٦٧.٠٠٠
 - ٢- مديني العقود ٢٠١٢ = ٣٢٨.٠٠٠ + ٦٧.٠٠٠ - ٣١٠.٠٠٠ = ٨٥.٠٠٠
 - ٣- مطالبات عن عقود تحت التنفيذ ٢٠١١ = ٧٢.٠٠٠
 - ٤- مطالبات عن عقود تحت التنفيذ ٢٠١٢ = ٤.٠٠٠.٠٠٠ عبارة عن (٣٢٨.٠٠٠ + ٧٢.٠٠٠)
 - ٥- عقود تحت التنفيذ عام ٢٠١١ = ٢٠.٠٠٠ % × ٤.٠٠٠.٠٠٠ = ٨.٠٠٠.٠٠٠
 - ٦- عقود تحت التنفيذ عام ٢٠١٢ = ١٠.٠٠٠ % × ٤.٠٠٠.٠٠٠ = ٤.٠٠٠.٠٠٠
- الحل باستخدام طريقه العقود المكتمله
مطلوب (٢): قيود اليومية:

التاريخ	بيان	٢٠١٢		٢٠١١	
١٢/٣١	من ح/ عقود تحت التنفيذ إلى ح/ النقدية إثبات التكلفة الفعلية عن الفترة	٢٧٥٠	٢٧٥٠	٦٠٠	٦٠٠
١٢/٣١	من ح/ مديني العقود إلى ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ إثبات مطالبة مديني العقود	٣٢٨٠	٣٢٨٠	٧٢٠	٧٢٠
١٢/٣١	من ح/ النقدية إلى ح/ مديني العقود إثبات المتحصلات عن مديني العقود	٣١٠٠	٣١٠٠	٥٠	٥٠
١٢/٣١	من ح/ المطالبات عن عقود تحت التنفيذ إلى ح/ عقود تحت التنفيذ إثبات اكتمال العقد	٣٣٥٠ ٦٥٠	٤٠٠٠	-	-