

نظم المعلومات المحاسبية

دكتور

أشرف صالح سليمان

قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

دكتور

هشام سعيد إبراهيم

قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

دكتورة

مها على جودة

قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢٠٢٤

بسم الله الرحمن الرحيم

" قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا إنك أنت العليم الحكيم "

صدق الله العظيم

(سورة البقرة – آية ٣٢)

تقديم الكتاب

يهدف هذا الكتاب إلى إبراز الدور المتميز الذي يمكن أن تقوم به نظم المعلومات المحاسبية اليدوية والإلكترونية في تصميم وتطوير النظام المحاسبى فى الشركات وذلك من خلال عرض الأصول العلمية والعملية لنظم المعلومات المحاسبية.

ويتناول هذا الكتاب فى القسم الأول مقدمة فى نظم المعلومات المحاسبية والذى يحتوى على فصلين حيث يوضح الفصل الأول المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية، ويتناول الفصل الثانى دور المعلومات فى إتخاذ القرارات.

ويتناول الكتاب فى القسم الثانى نظام المعلومات المحاسبية فى شركات البترول والذى يحتوى على ثلاثة فصول، حيث يتناول الفصل الأول طبيعة نشاط البترول وخصائصه ومراحله، ويناقش الفصل الثانى النظام المحاسبى فى شركات البترول، ويوضح الفصل الثالث مشاكل القياس والعرض المحاسبى فى شركات البترول.

ويتناول الكتاب فى القسم الثالث نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق والذى يحتوى على خمسة فصول، حيث يتناول الفصل الأول طبيعة نشاط الفنادق وتأثيره على النظام المحاسبى، ويعرض الفصل الثانى مدخلات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق، كما يتناول الفصل الثالث عمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق، ويناقش الفصل الرابع مخرجات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق، وأخيراً يوضح الفصل الخامس تقييم الأداء فى الفنادق.

وأخيراً يتناول الكتاب فى القسم الرابع نظام المعلومات المحاسبية فى شركات السياحة والذى يحتوى على خمسة فصول، حيث يعرض الفصل الأول الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى شركات السياحة، ويتناول الفصل الثانى نظام المعلومات المحاسبية فى شركات تقديم الخدمات السياحية، بينما يعرض الفصل الثالث نظام المعلومات المحاسبية فى شركات النقل السياحى،

ويناقش الفصل الرابع نظام المعلومات المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران، وأخيراً يوضح الفصل الخامس تقييم الأداء فى شركات السياحة.

وفى النهاية يود المؤلفون أن ينوهوا إلى حقيقة هامة وهى أن لكل جهد مبذول نتائجه بعضها إيجابى ويحقق الهدف المنشود من ذلك الجهد والبعض الآخر يشوبه بعض من أوجه القصور، لذلك نشكر الله عز وجل شكر عميقاً على تلك الجوانب الإيجابية ونستغفره عن أوجه القصور.

المؤلفون

القاهرة فى أغسطس ٢٠٢٤

فهرس الكتاب

الصفحة	الموضوع
القسم الأول: مقدمة فى نظم المعلومات المحاسبية	
7	الفصل الأول: المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية
23	الفصل الثانى: دور المعلومات فى إتخاذ القرارات
29	بنك الأسئلة
القسم الثانى: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات البترول	
32	الفصل الأول: طبيعة نشاط البترول وخصائصه ومراحله
58	الفصل الثانى: النظام المحاسبى فى شركات البترول
112	الفصل الثالث: مشاكل القياس والعرض المحاسبى فى شركات البترول
171	بنك الأسئلة
القسم الثالث: نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق	
187	الفصل الأول: طبيعة نشاط الفنادق وتأثيره على النظام المحاسبى
204	الفصل الثانى: مدخلات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق
218	الفصل الثالث: عمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق
253	الفصل الرابع: مخرجات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق
294	الفصل الخامس: تقييم الأداء فى الفنادق
307	بنك الأسئلة

القسم الرابع: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات السياحة

316

الفصل الأول: الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى شركات السياحة

326

الفصل الثانى: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات تقديم الخدمات السياحية

385

الفصل الثالث: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات النقل السياحى

438

الفصل الرابع: نظام المعلومات المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران

463

الفصل الخامس: تقييم الأداء فى شركات السياحة

473

بنك الأسئلة

القسم الأول

مقدمة فى نظم المعلومات المحاسبية

- الفصل الأول: المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية
- الفصل الثانى: دور المعلومات فى إتخاذ القرارات

الفصل الأول

المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية

الأهداف التعليمية:

يهدف هذا الفصل إلى:

- ١- تعريف الطالب بمفهوم نظم المعلومات المحاسبية.
- ٢- إلمام الطالب بالعوامل التي تؤثر على نظم المعلومات المحاسبية.
- ٣- تعريف الطالب دور نظم المعلومات المحاسبية في إعداد تقارير الأداء.
- ٤- إلمام الطالب بمناهج قياس وإعداد المعلومات المحاسبية.

الفصل الأول

المفاهيم الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية

١- تعريف نظم المعلومات المحاسبية:

يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بأنها: أحد مكونات تنظيم إدارى يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لإتخاذ القرارات إلى الأطراف الخارجية كالجهاز الحكومية والدائنين والمستثمرين وإدارة المنشأة.

أى أن نظم المعلومات المحاسبية تختص بتسجيل ومعالجة البيانات المالية والاقتصادية والتقارير عنها لعدة اطراف داخلية وخارجية ، كما يلاحظ أننا يمكن أن نميز بين عدة نظم معلومات محاسبية، حيث نجد أن هناك نظام معلومات المحاسبة المالية (**Financial Accounting Information System**) يختص بتسجيل ومعالجة البيانات المالية والتقارير عنها لخدمة الأطراف الخارجية كالجهاز الحكومية والبنوك والمقرضين والمستثمرين، وذلك من خلال إعداد القوائم والتقارير المالية التى توضح نتيجة نشاط المنشأة والمركز المالى لها.

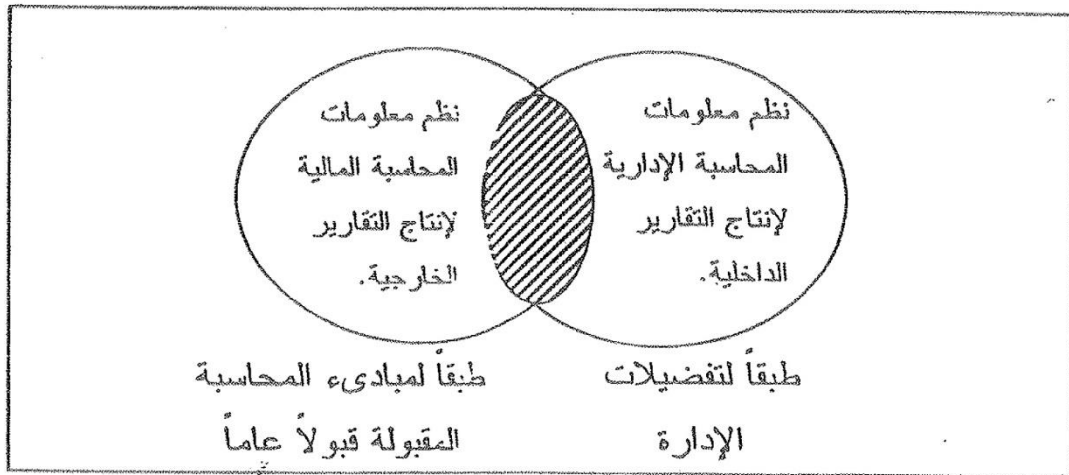
أيضا نجد ان نظام معلومات المحاسبة الإدارية (**Managerial Accounting Information System**) الذى يختص بتسجيل ومعالجة البيانات المالية التى تساعد إدارة المنشأة فى قياس تكلفة نشاطها ومنتجاتها وفى تخطيط عملياتها وإتخاذ القرارات المتعلقة باستغلال الموارد الإقتصادية المتاحة للمنشأة بما يحقق أفضل إستخدام ممكن لتلك الموارد.

ويلاحظ أن كافة نظم المعلومات المحاسبية لجميع المنشآت تخضع للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً والتي يشار إليها بالمصطلح (**Generally Accepted Accounting Principles**) وطبقاً لهذه المبادئ فإن الأحداث أو العمليات التى تتم ولها تأثير نقدي على المنشأة يجب التعرف عليها وتسجيلها كعملية محاسبية.

ومع ذلك فإن هناك بعض الأحداث التي قد تتجاوز حدود المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، مثل إعداد الموازنات التخطيطية علي أسس تقديرية وهذه معناه ضرورة التعرف على الأحداث المالية المتوقعة مستقبلياً، ومن ثم تقدير الأثار النقدية المترتبة عليها وهذا في حد ذاته يعتبر خروجاً عن المبادئ المحاسبية ذات القبول العام.

مما سبق يتضح لنا أن نظام معلومات المحاسبية المالية يختص بتسجيل وتشغيل البيانات المالية والتقارير عنها للأطراف الخارجية بينما نظام معلومات المحاسبة الإدارية يختص بتسجيل البيانات وتشغيلها بهدف توفير المعلومات للأطراف الداخلية.

ويوضح الشكل رقم (١) نظام المعلومات المحاسبية الذي يوضح مدى تداخل نظام معلومات المحاسبة المالية ونظام معلومات المحاسبة الإدارية.



شكل رقم (١)

نظام المعلومات المحاسبية

حيث نجد أن نظام معلومات المحاسبة المالية يهدف إلى إنتاج تقارير للأطراف الخارجية التي ترتبط بعلاقات مع المنشأة وهذه التقارير تعد وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً بينما نظام المعلومات المحاسبية الإدارية يهدف إلى إنتاج تقارير للأطراف الداخلية لتسيير نشاط المنشأة وبناء خططها ومتابعة تنفيذها.

ويشير الجزء المظلل إلى التداخل بين النظامين والذي يعنى أن كلا من النظامين يشتركان في بعض المكونات الرئيسية لها حيث نجد أن هناك بيانات تعتبر ضمن مكونات نظام معلومات المحاسبة المالية ونظام معلومات المحاسبة الإدارية مثل بيانات العملاء وبيانات المخزون على سبيل المثال حيث نجد أن نظام معلومات المحاسبة المالية يتضمن بيانات عن مفردات المخزون وفي نفس الوقت مثل هذه البيانات تستخدمها الإدارة عند إتخاذ قراراتها بشأن تحديد حجم الطلب أو الكمية الأقتصادية للشراء أى ان بيانات المخزون تخدم كلا من الأطراف الداخلية والخارجية معاً.

كما أن بيانات العملاء نجد أنها ضمن البيانات التي يتضمنها نظام معلومات المحاسبة المالية حيث أنها ضمن البيانات التي تتضمنها نظام معلومات المحاسبة المالية حيث أنها تساعد عند تقييم حجم المديونية لهؤلاء العملاء عند إعداد القوائم المالية خاصة قائمة المركز المالى بينما تستخدمها إدارة المنشأة في إتخاذ القرارات المتعلقة بشأن هؤلاء العملاء أى ممكن أن يتم منح الإئتمان بقدر محدود من المخاطرة أى يمكن أن يتم منح الإئتمان بقدر عالى من المخاطرة.

وبالتالى تلك البيانات يمكن الإستعانة بها عند إعداد التقارير الداخلية والخارجية معاً.

٢- العوامل التي تؤثر على نظم المعلومات المحاسبية:

نتيجة للتطورات المتلاحقة والتقدم المستمر فى أنظمة الشركات أدى ذلك وجود صعوبات تواجه المحاسب عند القيام بمهامه من أجل ذلك أصبح من الأهمية بمكان ضرورى أن يكون المحاسب على دراية ببعض مجالات المعرفة الأخرى مثل التحليل السلوكى والأساليب الكمية والكمبيوتر.

أ- التحليل السلوكى Behavioral Analysis :

أى يجب أن يأخذ المحاسب فى الإعتبار العوامل السلوكية التي يواجهها الأفراد عند القيام بأداء وظائفهم فليست العبرة بأعداد نظم سليمة بل يجب أن يؤخذ فى الإعتبار مدى قبول هؤلاء الأفراد لتلك النظم، ويظهر ذلك عند إعداد الموازنات حيث يجب أن لا تكون تلك الموازنات دون المستوى أو عالية المستوى بل يجب أن تتناسب مع قدرات المنفذين حتى لا تصيبهم بالإحباط.

وهذا يستلزم ضرورة تشجيع الأفراد على المشاركة فى إعداد تلك الموازنات أو المشاركة عند تصميم أى نظام أو المشاركة عند إجراء أى تعديل على أى نظام قائم بمعنى مطالبة الافراد بتقديم

مقترحاتهم فيما يتعلق بإختصاصاتهم ومسئوليات عملهم، وبالتالي من السهل تنفيذ أى عمل ساهم الأفراد فى تخطيطه.

بالإضافة إلى ما سبق يجب أن يكون المحاسب على دراية تامة بالخصائص السيكولوجية لمستخدمى المعلومات وطريقة إستخدام تلك المعلومات فى إتخاذ القرارات وذلك حتى يتم تصميم النظام الملائم لتوصيل المعلومات المناسبة لإتخاذ القرارات السليمة.

ب- الطرق الكمية Quantitative Methods :

يجب على المحاسب إستخدام الطرق والوسائل الإحصائية والتحليلية المختلفة التى تؤدى إلى رفع كفاءة المعلومات التى تزود بها الإدارة مثل التحليل الإحصائى والبرمجة الخطية ونظرية الإحتمالات وما إلى ذلك من الأساليب الإحصائية والكمية.

ت- الحاسب الآلى Computers :

نتيجة إستخدام نظم معالجة البيانات إلكترونياً أدى ذلك إلى تغير فى وظيفة المحاسب من حيث إنخفاض الوقت والعمل الروتینى الذى كان يؤدى أثناء عمليات التسجيل اليدوى وبالتالي فإن إستخدام الحاسب الآلى أدى إلى إنجاز الأعمال وتوفير الوقت الذى يمكن إستثماره فى تحليل المعلومات والمساعدة فى إتخاذ القرارات الإدارية السليمة.

ويلاحظ إنه يجب التعاون بين المحاسب وقسم معالجة البيانات حيث يمثل جزء كبير من المعلومات التى يعالجها قسم معالجة البيانات بيانات محاسبية وبالتالي يجب أن يكون المحاسب على دراية بإمكانيات الحاسب فى معالجة البيانات بكفاءة وفاعلية.

٣- دور نظم المعلومات المحاسبية فى إعداد تقارير الأداء:

سبق أن وضحنا أن نظم المعلومات المحاسبية تختص بالتعرف على الأحداث المالية وتسجيلها وتبويبها وتلخيصها وإعداد التقارير المحاسبية عليها ويلاحظ أن تلك العملية تتم بأحد الطريقتين:

إما أنها تتم بإستخدام الحاسبات الآلية وإما أنها تتم يدوياً.

وفى تلك الحالات يتم تدفق البيانات والمعلومات حيث استخدام المعلومات الناتجة بواسطة الأطراف الداخلية والخارجية، وغالبا تتم عملية تدفق البيانات والمعلومات في صورة تقارير تعرف بتقارير الأداء والتي تهدف إلى قياس مدى نجاح أو فشل الإدارات المختلفة فى تحقيق أهداف المنشأة.

ويلاحظ أنه يتم تدفق المعلومات فى إتجاهين متباينين هما :

- تدفق المعلومات من القمة للقاعدة **Top-Down Flow** .
- تدفق المعلومات من القاعدة للقمة **Bottom-Up Flow** .

أ- تدفق المعلومات من القمة للقاعدة **Top-Down Information Flow** :

والذى يتحقق من خلال توصيل نتائج الأحداث التى تدور فى قمة الهيكل الإدارى للمنظمة إلى قاعدته فى صورة أهداف وسياسات وإستراتيجيات وبالتالي يجب على نظم المعلومات المحاسبية توفير الإمكانيات اللازمة لتسجيل تلك الأحداث وتلخيصها والتقرير عنها إلى قاعدة الهيكل الإدارى.

ويعتبر نظام الموازنات التخطيطية هو الذى يحقق عملية تدفق المعلومات من القمة إلى القاعدة. ويتم تصميم نظام الموازنات من خلال الهيكل التنظيمى ويتطلب ذلك قيام الإدارة العليا برسم وتطوير السياسات التى تتعلق بأهداف المنشأة وتوصيل تلك السياسات ووضع الأهداف للمنشأة بصورة دورية لتوفر للإدارة قوائم كمية لخطط المنشأة التى تغطى فترة أو عدة فترات مستقبلية.

ويلاحظ أن عملية تدفق المعلومات التى تتم من خلال الموازنات تستلزم ضرورة توفير :

- هيكل تنظيمى سليم يمكن من التميز بين قطاعات النشاط المختلفة داخل المنشأة ويحقق إمكانية خضوع كل فرد من المنشأة إلى مستوى إدارى معين ويحدد العلاقة بين المرؤوسين والرؤساء بصورة دقيقة وهذا يؤدى إلى سهولة التعرف على خطوط الإتصال داخل المنشأة من خلال الهيكل التنظيمى وتحديد التوصيف الوظيفى لكل وظيفة حيث يساعد ذلك على تحديد السلطات والمسئوليات لكل وظيفة.

- قوائم السياسات والأهداف التى تحدد تصورات الإدارة والسلوك الواجب إتباعه لتنفيذ تلك التصورات وبالتالي تعتبر قوائم السياسات دليل العمل لكافة العاملين بالمنشأة ولذلك يجب أن تتصف تلك القوائم بالشمول والإلزام.

ويلاحظ أنه في بعض المنشآت تقوم الإدارة العليا بها بإعداد دليل عن الأهداف التي ترغب في تحقيقها مع التأكيد على ضرورة الالتزام لتحقيق أهداف المنشأة.

كما يلاحظ أن في بعض الأحيان أن دليل الأهداف يتم إعداده في صورة كمية ويقوم برنامج الموازنة على ترجمة تلك الأهداف إلى أهداف فرعية يتولى تنفيذها عدة قطاعات من قطاعات المنشأة. أي أن الأهداف الشاملة تترجم للمستويات الدنيا في الهيكل التنظيمي إلى أهداف تفصيلية ومحددة.

ويجب أن نشير إلى أن الهيكل التنظيمي وقوائم السياسات والأهداف تبدأ من المستويات الأعلى إلى المستويات الدنيا وبالتالي فهو يمثل تدفق المعلومات من أعلى إلى أسفل ويكون التدفق في شكل أكثر تحديدا وتفصيلا كلما تدرج إلى المستويات الأدنى.

ب- تدفق المعلومات من القاعدة للقمة Bottom-Up Information Flow :

يتحقق من خلال تدفق نتائج الأحداث التي تدور في قاعدة الهيكل الإداري إلى قمته في صورة نتائج ممارسة المستويات الدنيا في الهيكل التنظيمي للنشاطات التنفيذية المختلفة مقارنة بالخطط والأهداف والسياسات المحددة مسبقاً.

لذلك يجب على نظام المعلومات المحاسبية أن يوفر الوسائل والأدوات التي تمكن من تسجيل الأحداث وتلخيصها وتحليلها ومقارنتها بالخطط المحددة مسبقاً وإعداد التقارير عنها لترفع إلى قمة الهيكل الإداري للمنشأة أي أن تدفق المعلومات من القاعدة للقمة هو النتيجة المترتبة على الأحداث التي تتحقق عند المستويات الدنيا في الهيكل التنظيمي.

ويعتبر نظام محاسبة المسؤولية مثالا لعملية تدفق المعلومات من القاعدة للقمة.

ويقوم نظام محاسبة المسؤولية بتسجيل وقياس الأداء في كل قطاع أو كل قسم ويتم القياس في صورة قيمية مثل قياس الإيرادات والمصروفات كما يمكن القياس في صورة كمية مثل كميات الإنتاج أو ساعات التشغيل.

والتقارير الناتجة عن تطبيق محاسبة المسؤولية تشتمل على مقارنة بين الأداء الفعلي والأداء المستهدف الذي سبق تحديده من خلال نظام الموازنات.

إن إتباع نظام محاسبة المسؤولية يحقق الكثير من المزايا السلوكية والتي تنتج عن محاسبة الأقسام على أساس مسؤوليتها المحددة في ضوء السلطة المخولة لمديريها، هذه الأقسام يطلق عليه إصطلاح مراكز المسؤولية **Responsibility Centers**.

وتتفاوت نوعية مركز المسؤولية حسب خصائص وطبيعة النشاط الذي يتولى هذا المركز تنفيذه:

- فقد يكون النشاط الذي يؤديه المركز ممثل في التحكم والرقابة على التكاليف التي تتحقق داخل المركز في هذه الحالة يطلق عليه مركز تكلفة **Cost Center** وبالتالي تتولى الإدارة العليا مساءلة وتقييم أداء المدير المسئول عن هذا المركز في صورة مقارنة التكاليف الفعلية المحققة بالتكاليف المخططة عن تلك الفترة.

- وقد يكون النشاط الذي يؤديه المركز يختص بتحقيق الإيرادات وبالتالي يمكن تحديد الأرباح الناتجة عن نشاطات كل مركز بمقابلة التكاليف والإيرادات لكل مركز لتحديد الأرباح الخاصة بكل مركز، وفي هذه الحالة يطلق عليه مركز الربحية **Profit Center**.

- وقد يكون النشاط الذي يؤديه المركز يختص بتحديد مقدار الإستثمارات التي يحتاجها المركز، وفي هذه الحالة يطلق عليه مركز الإستثمار **Investment Center**.

والشكل التالي يوضح تقارير المسؤولية لمراكز التكلفة لإحدى الشركات.

	مدير عام الشركة	مدير عام الشركة
	مدير عام.....	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مدير عام.....	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مدير عام الإنتاج المجموع	
	مدير عام الإنتاج	مدير عام الإنتاج
	مصنع رقم ١	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	مصنع رقم ٢	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصنع رقم ٣ المجموع	
	مدير مصنع ٣	مدير مصنع ٣
١٠,٠٠٠,٠٠٠	رئيس قسم الإنتاج أ	
.....	ب.....	
.....	ج.....	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع	
	رئيس قسم الإنتاج أ	رئيس قسم إنتاج أ
	مواد	
	أجور	
	تكاليف صناعية غير مباشرة	
١٠,٠٠٠,٠٠٠		

شكل رقم (٢)

تقارير المسؤولية لمركز التكلفة

٤ - مناهج قياس واعداد المعلومات المحاسبية:

على الرغم من التطور الذى حدث فى الفترة الأخيرة إلا أن الفكر المحاسبى إرتبط بمنهج تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية بهدف تحديد نتيجة النشاط والمركز المالى للمنشأة فى نهاية كل فترة مالية.

ولهذا نجد أن مناهج إعداد المعلومات المحاسبية وأساليب القياس المحاسبى لم تتطور إلا بظهور أساليب القياس الكمية وظهور التقنيات الحديثة للحاسبات الإلكترونية وما صاحب ذلك من تأثيرات على عناصر النظام المحاسبى حيث تغير أشكال المستندات والدفاتر وأسلوب إعداد التقارير والقوائم والحسابات الختامية.

لذلك نجد أن من الضرورة أن نشير إلى أن أى منهج لإعداد المعلومات المحاسبية يجب أن يوفر المعلومات الملائمة والمناسبة لأغراض مستخدمى تلك المعلومات.

ولقد ظهرت فى الآونة الأخيرة مجموعة من مناهج القياس المحاسبى وإعداد المعلومات والمحاسبية تهدف إلى توفير المعلومات المحاسبية بحيث تتوافر فى تلك المعلومات خصائص جودة تلك المعلومات بحيث تكون مناسبة وملائمة لأغراض مستخدميها، ومن هذه المناهج ما يلى:

أ - المنهج الإستقرائى The Inductive Approach :

يقوم هذا المنهج على الملاحظة والإستنتاج العلمى للظواهر بحيث يمكن إستخلاص النتائج التى تعتمد على أحداث حدثت فعلا وتكون هذه النتائج قابلة للتطبيق.

ويستخدم هذا المنهج فى القياس المحاسبى من خلال ملاحظة البيانات المالية المرتبطة بوقائع معينة، وإستنتاج مجموعة من العلاقات مما يساعد على إستخلاص مجموعة من القواعد والمبادئ التى تحكم عملية إعداد المعلومات المحاسبية لأغراض مختلفة.

ويلاحظ أن المنهج الإستقرائى لا يتقيد بنماذج محدودة مسبقاً وإنما تتم عملية الملاحظة والتتبع لظاهرة معينة بحرية تامة ويتم تحديد الملاحظات التى يرى أنها ملائمة لإستنتاج القواعد والمبادئ التى تلبي إحتياجات مستخدمى المعلومات.

• ويوجه لهذا المنهج مجموعة من الانتقادات منها:

- عدم إمكانية استخدامه بصورة مستقلة عند إنتاج المعلومات يفضل تطبيقه فى ظل مفاهيم منهج آخر من مناهج إعداد المعلومات هذه المفاهيم تمثل قواعد إسترشادية عند تحديد البيانات التى سيتم ملاحظاتها أو عند إستخلاص القواعد والمبادئ المحاسبية التى سيتم إستخلاصها.

- عدم وجود نماذج محدودة مسبقاً تساعد فى تحديد وتتبع نوعية وطبيعة البيانات المحاسبية التى سيتم ملاحظاتها ومن ثم تحديد العلاقة بينها لإستنتاج القواعد والمبادئ المحاسبية.

- عند تتبع ظاهرة معينة أو بيانات محاسبية معينة قد يتأثر المتتبع لما هو مطبق فعلا من قواعد ومبادئ محاسبية وبالتالي لا يستطيع إستخلاص القواعد والمبادئ التى تساعد على تحقيق المتطلبات الفعلية لمستخدمى المعلومات المحاسبية.

ب- المنهج الإستنباطى The Deductive Approach :

يرتكز هذا المنهج على تحديد أهداف وإستخدامات القوائم والتقارير المالية والمعلومات المحاسبية من واقع البيئة التى يعمل فيها النظام المحاسبى ثم تحديد القيود المفروضة على هذه الأهداف بأسلوب يساعد على إستنتاج القواعد والإجراءات المحاسبية التى تحكم عملية إعداد المعلومات المحاسبية.

أى أن خطوات المنهج الإستنباطى تتمثل فى:

١. تحديد أهداف وإستخدامات القوائم المالية والتقارير المحاسبية.
٢. تحديد القيود المفروضة والمحددات التى تحكم تحقيق أهداف وإستخدامات المعلومات المحاسبية.
٣. إستنتاج المفاهيم والقواعد والمبادئ التى يركز عليها النظام المحاسبى وذلك من واقع القوائم والتقارير المحاسبية والتى تمثل مخرجات النظام المحاسبى.

• ويوجه لهذا المنهج مجموعة من الإنتقادات يمكن إيجازها فيما يلي:

- هذا المنهج يقوم على إفتراضات للأهداف وإستخدامات التقارير والقوائم المحاسبية وهذا يؤدي إلى إستنتاج قواعد ومبادئ قد لا تتفق مع أغراض مستخدمي القوائم والتقارير المحاسبية لمخرجات للنظام المحاسبى، أى هذا المنهج لا يعتمد على أسس فعلية وواقعية.

- عدم الإعتماد على أسس فعلية وواقعية يؤدي إلى التوصيل إلى نتائج وتقارير غير سليمة وبالتالي فإن مستخدمي تلك المعلومات المحاسبية ستكون قراراتهم غير سليمة.

ت- منهج الأحداث The Events Approach :

يعتمد هذا المنهج على إفتراض أن القوائم المالية والتقارير المحاسبية توجه إلى أطراف متعددة من مستخدمي المعلومات المحاسبية وبالتالي يجب أن تفيد أكبر عدد من هؤلاء المستخدمين وهذا يتطلب ضرورة أن تحتوى تلك القوائم والتقارير على تفصيلات كثيرة وقليل من الإجماليات وبالتالي يمكن للمستخدم أن يقوم بإعداد تلك الإجماليات بنفسه طبقاً لإحتياجاته.

وبالتالى فإنه طبقاً لهذا المنهج لا تعبر قائمة المركز المالى عن قيمة مالية أو مركز مالى فى لحظة معينة، ولكنها تمثل وسيلة إتصال غير مباشر للأحداث الإقتصادية التى وقعت منذ بداية النشاط حتى تاريخ إعداد الميزانية.

وأيضاً لا تعبر قوائم النتيجة عن نتيجة النشاط من ربح أو خسارة وإنما تمثل وسيلة إتصال مباشرة تتعلق بأحداث نشاط المنشأة.

ولذلك فإن الإهتمام طبقاً لهذا المنهج لا ينصب على صافى الربح أو الخسارة وإنما ينصب على وصف تفاعلات أحداث النشاط التى أدت إلى تحقيق هذا الربح أو الخسارة.

مما سبق يمكن القول إنه وفقاً لمنهج الأحداث يسعى النظام المحاسبى إلى توفير المعلومات عن الأحداث الاقتصادية التى تواجه المنشأة وبالتالي يمكن لكافة الأطراف المختلفة المستخدمة للمعلومات المحاسبية من إستخلاص المعلومات المناسبة والملائمة التى تساعدهم على إتخاذ القرارات السليمة.

وهذا يجعلنا نستنتج أن منهج الأحداث يتعامل مع الأحداث الإقتصادية المرتبطة بالبيئة والأحداث الفعلية التي حدثت للمنشأة وبالتالي فهو يتميز بالواقعية ويتجنب ما لم يقع من أحداث وهذا على عكس المنهج الإستنباطي.

وبالرغم من ذلك فإن هذا المنهج يوجه له إنتقادين من وجهة نظر معدى ومستخدمى المعلومات المحاسبية يمكن إيجازهم فيما يلى:

- من وجهة نظر معدى المعلومات المحاسبية فإن إعداد المعلومات المحاسبية بصورة تفصيلية عن الأحداث الإقتصادية الفعلية المرتبطة بالمنشأة والتي تمكن الطوائف المختلفة لإتخاذ القرارات قد لا يكون ممكنا من الناحية العملية.

- من وجهة نظر مستخدمى المعلومات المحاسبية فإن إعداد المعلومات المحاسبية بهذه الصورة التفصيلية وطبقا لهذا المنهج يلقى على عاتق مستخدمى تلك المعلومات عبء فهم وتفسير العديد من مفردات المعلومات المحاسبية لإختيار ما يتفق مع إحتياجاتهم الفعلية.

ث- منهج نظرية الإتصال The Communication Theory Approach :

حيث أن المحاسبة تعتبر نظام متكامل لعملية الإتصال نجد أن الكثير من المهتمين بهذا المجال ينادون بتطبيق هذا المنهج لتطوير نظرية المحاسبة.

حيث يتطلب هذا المنهج :

- تحديد نوعية المعلومات الواجب إعدادها وذلك عن طريق معرفة إحتياجات مستخدمى تلك المعلومات.

- تحديد طريقة الإتصال التى تتناسب وطبيعة حجم هيكل إتخاذ القرارات.

- تحديد الأسلوب الواجب إتباعه فى تفسير المعلومات المتولدة عن النظام المحاسبى.

وهذا يظهر أن المحاسبة ترتبط بمفهوم وطبيعة المعلومات ووسيلة توصيل تلك المعلومات

لمستخدميها ولذلك يجب أن يتوافر فى تلك المعلومات الخصائص الاتية:

١. الملائمة :

أى يجب على معد المعلومات المحاسبية أن يأخذ فى إعتباره عند إعداد المعلومات المحاسبية أهداف ونوعية المعلومات التى يحتاجها مستخدمى تلك المعلومات كما يجب مراعاة الطريق المحاسبية المستخدمة فى إعداد المعلومات وما يتولد عنها من معلومات قد تكون لها فائدة لمستخدميها وقت إستلامهم تلك المعلومات.

٢. الموضوعية :

أى عدم تحيز المعلومات المتولدة عن النظام المحاسبى لمصلحة فئة على حساب فئة أخرى وهذا التحيز ينتج من إستخدام أساليب وقواعد محاسبية غير مناسبة لطبيعة مستخدمى تلك المعلومات أو قد تتفق مع فئة معينة دون باقى الفئات.

٣. القابلية للقياس :

أى ضرورة أن تركز المعلومات المتولدة عن النظام المحاسبى للقابلية للقياس الكمى لما لها من قيمة تفوق المعلومات المتولدة عن إستخدام الأسلوب الوصفى فى إعداد التقارير المحاسبية.

٤. القابلية للتحقق :

أى يجب ان تكون المعلومات المحاسبية قابلة للتحقق بمعنى إذا قام محاسب ذو قدرات معينة إلى فحص هذه المعلومات فإنه يتوصل إلى نتائج مطابقة للنتائج التى يتوصل إليها محاسب آخر ذو قدرات مماثلة.

مع السماح ببعض الخلافات فى حدود معينة وبالتالي يجب أن تركز تلك المعلومات المحاسبية على قواعد قياس تقوم على مفاهيم محددة.

ج- المنهج السلوكى The Behavioral Approach :

يعتمد هذا المنهج على ضرورة أخذ العلاقات السلوكية فى الإعتبار عند إعداد المعلومات المحاسبية وذلك لأن المحاسبة وسيلة توفير المعلومات التى تستخدم فى إتخاذ مجموعة مختلفة من القرارات.

والتي تتخذ بمعرفة أفراد ذوى سلوك مختلف ويعملون فى ظروف مختلفة وأن القرارات التى ستتخذ سوف يكون لها تأثيرات مختلفة على سلوك الأفراد وعلى كفاءة أدائهم.

لذلك يجب أن يؤخذ في الاعتبار عند إعداد المعلومات المحاسبية الحوافز الإنسانية والجوانب السلوكية للقرارات الإدارية والجوانب الإجتماعية التي تؤثر في البيئة التي يعمل فيها النظام المحاسبى. وبالتالي فإن مدى ملائمة القواعد والمبادئ المستخدمة في إعداد المعلومات المحاسبية تتوقف على التأثير السلوكى الناتج عن القرارات المستخدمة باستخدام تلك المعلومات. ولذلك يمكن القول أنه طبقاً لهذا المنهج فإن النظام المحاسبى فى هذه الحالة يعتبر نظام مفتوح يمكنه التعامل مع البيئة يؤثر فيها ويتأثر بها.

ح- منهج النظم The Systems Approach :

طبقاً لهذا المنهج تعتبر المنشأة نظام ، ينقسم هذا النظام إلى أجزاء يعمل كل منها من خلال هدف معين ويتم تنسيق هذه الأهداف بما يحقق أهداف المنشأة ، ولذلك يجب دراسة أجزاء النظام وتحقيق التكامل والتنسيق بين مكونات النظام.

ويعتبر منهج النظم أسلوب لحل المشكلات الإدارية باستخدام مفاهيم نظرية النظم حيث يتم تحديد النظام الرئيسى والنظم الفرعية المرتبطة بأى مشكلة وبناء النموذج اللازم لحل تلك المشكلة وذلك بالتنسيق بين النظم الفرعية المكونة للنظام الرئيسى.

ويقوم منهج النظم على عدة ركائز أساسية يتم إستخدامها فى تحديد وتوصيف المشكلات وبناء النماذج اللازمة لحلها هذه المقومات هى:

١. تحديد الأهداف: حيث يعتبر تحديد الأهداف والفهم الواضح لها من أهم الركائز التى يركز عليها منهج النظم، وتعتبر الخطوة الأولى فى تطبيق وظهور الكثير من المشاكل يكون ناتج عن عدم التحديد الواضح لأهداف النظام وتحديد أجزائه وكيفية التنسيق بين بعضها البعض.

٢. تحديد الوسائل والأساليب التى تمكن من تحقيق تلك الأهداف: حيث قد يتوافر الكثير من الأساليب والوسائل وبالتالي يجب فحص مزايا وعيوب كل أسلوب ودراسة كل من التكلفة والعائد الخاص بكل أسلوب واختيار أنسبها.

٣. النظرة الشمولية: أى يجب النظر إلى النظام ككل بنظرة شاملة بمعنى قد يختلف أهداف النظام الرئيسى عن أهداف النظم الفرعية المكونة له وبالتالي يجب النظر إلى المشكلة والأهداف المراد تحقيقها من وجهة نظر النظام الرئيسى.

٤. إستخدام أسلوب فريق العمل: حيث يتطلب منهج النظم ضرورة فحص البدائل من وجهة نظر متباينة وذلك بالإعتماد على فريق عمل حيث يكون لكل عضو فيه خبرته وثقافته وعلمه ، والتي قد تختلف من عضو لآخر مما يؤدي الي إثراء النقاش حول المشكلة موضع الدراسة وإضافة أبعاد جديدة لها وهذا أفضل من حالة الإعتماد على فرد واحد في دراسة مشكلة ما وتحديد أبعادها.

الفصل الثانى

دور المعلومات فى إتخاذ القرارات

الأهداف التعليمية:

يهدف هذا الفصل إلى:

- ١- تعريف الطالب بخصائص المعلومات.
- ٢- إلمام الطالب بمراحل عملية إتخاذ القرارات.
- ٣- تعريف الطالب بعض أنواع القرارات.

الفصل الثانى

دور المعلومات فى إتخاذ القرارات

تمثل عملية إتخاذ القرار المفاضلة بين عدة بدائل متاحة فى ضوء الموارد المتاحة المحدودة وذلك لإختيار أحد هذه البدائل.

وهذا معناه وجود عدة بدائل فى ظل موارد محدودة ونادرة ويراد إستخدام هذه الموارد المحدودة النادرة فى إنتاج بديل واحد، هذا البديل سوف يحقق أقصى ربح ممكن أو أقل تكلفة ممكنة. وهنا تلعب نظم المعلومات المحاسبة دورا هاما فى عملية إتخاذ القرار لإختيار البديل المناسب الذى يحقق هدف الإدارة وذلك بتوفير المعلومات التى تساعد فى إتخاذ القرار.

١ - خصائص المعلومات:

تختلف خصائص المعلومات حسب إحتياجات الإدارة والغرض من إستخدامها وفقا للمستوى الإدارى الذى تقدمه له تلك المعلومات فكلما إتجهنا إلى المستويات العليا نجد أن المعلومات المقدمة تتكون أكثر تفصيلا وفترات أقصر نسبيا وتمتاز بالدقة ويعبر عنها بصورة كمية وتعطى مجالا أضيق من العمليات.

لذلك يجب أن تتصف تلك المعلومات بالخصائص الآتية:

أ - الملائمة :

أى الملائمة بين المعلومات والقرار المعروض وأهداف الشركة أى مدى مناسبة المعلومات التى تمثل مخرجات النظام لحل المشكلات التى يواجهها النظام مستقبلا وتساعد فى المفاضلة بين البدائل.

ب - القابلية للقياس الكمى :

أى إمكانية عرض مخرجات النظام فى شكل كمى وذلك حتى يمكن قياسها فى صورة كمية، فى حين أن المعلومات الوصفية يتم التعبير عنها فى شكل عبارات أو أهداف عامة.

ت- الموضوعية :

أى درجة الوثوق فى تلك المعلومات التى يتبعها النظام وتقدم للمستويات الإدارية ويجب أن لا تكون متحيزة لفئة على حساب فئة أخرى لذلك يجب توافر الثقة فى حجم وسلامة المعلومات إلى جانب الموضوعية فى القياس وتوافر الثقة فى حجم وسلامة المعلومات إلى جانب الموضوعية فى القياس وتوافر المستندات المؤيدة للحقائق التى يتم إثباتها فى الدفاتر ثم يتم تبويبها وتلخيصها وعرضها فى القوائم المالية التى تقدم للمستخدمين سواء الخارجيين أو الداخليين.

ث- الدقة والوضوح فى العرض :

أى يجب أن تكون تلك المعلومات خالية من الأخطاء وبالتالي إكتساب تلك المعلومات المصدقية عند التطبيق لذلك يجب أن تتصف بالوضوح حتى يمكن إستخدامها من قبل العاملين بسهولة ويسر.

ج- التركيز :

أى يجب ان تكون تلك المعلومات المقدمة للمستخدمين أكثر تركيزاً وأن تبعد عن التشتيت والحشو بمعلومات لا فائدة منها وبالتالي فإن درجة التفصيل فى المعلومات ترجع إلى المستوى الإدارى المقدمة إليه.

ح- نطاق التغطية :

أى النطاق الذى يجب أن تغطية المعلومات حيث المعلومات ذات النطاق الأوسع هى التى تغطى عدة مجالات عن الشركة.

خ- المرونة :

يجب أن تتصف مخرجات النظام بالمرونة بحيث يحدث تغييرات تسمح بتوسيعات فى الحسابات التى يشملها النظام بالإضافة إلى فاعلية المعلومات للتعديل حسب الحاجة إلى تلك المعلومات حيث تستخدم تلك المعلومات فى المساعدة فى إتخاذ القرارات التى تختلف من وقت لآخر ومن نشاط لآخر.

د- القابلية للمقارنة :

أى إمكانية إستخدام تلك المعلومات فى المقارنات وتقييم الأداء على مدى زمنى معين لإستنتاج مدى التغير الذى يحدث فى بند معين وحتى يمكن أن نقول تلك المعلومات تتصف بالقابلية للمقارنة يجب أن تتميز بما يلى:

- تماثل عرض المعلومات وعدم التغير من سنة لأخرى أو من فترة لأخرى بمعنى أن لا يتغير الشكل أو الترتيب أو الأسلوب المستخدم في العرض.
- ثبات الأساليب المستخدمة في الإجراءات المحاسبية المطبقة مثل سياسة التسعير للمنصرف من المخازن أو طرق حسب الإهلاك ... إلخ حتى تتم المقارنة بأسلوب سليم يعطى نتائج غير مضللة تساعد في إتخاذ القرارات.

٢- مراحل عملية إتخاذ القرارات :

تمر عملية إتخاذ القرارات بعدة مراحل تتمثل فيما يلي:

- أ- وضع الأهداف سواء كانت العامة أو الفرعية والتي تريد المنشأة تحقيقها مثل تحقيق ربح معين أو الوصول إلى مركز تسويقي معين أو مركز تنافسي معين.
- ب- تحديد المشكلات التي تواجه المنشأة في تحقيق تلك الأهداف.
- ت- التعرف على البدائل التي تساعد على حل تلك المشكلات في ظل الموارد المتاحة.
- ث- تجميع المعلومات المناسبة لكل بديل وترتيبها وتصنيفها في ضوء الأهداف الموضوعية.
- ج- تقييم وترتيب الأولويات لتلك البدائل في ضوء إمكانيات تنفيذها.
- ح- اختيار البديل المناسب بعد تقييم البدائل ككل.
- خ- إختبار صحة البديل من خلال التغذية المرتدة التي تعطى مؤشر لنجاح البديل أو فشله في حل المشكلة وإتخاذ الإجراءات لتعديل البديل ومعرفة معوقات تطبيقه.

٣ - أنواع القرارات:

تنقسم القرارات إلى عدة أقسام حسب الغرض المطلوب منها من هذه التقسيمات ما يلي:

أ- تقسيم القرارات حسب الفترة الزمنية التي تغطيها:

تنقسم تلك القرارات إلى:

- قرارات طويلة الأجل: وهي التي ترتبط بالسياسات العامة والتخطيط الإستراتيجي طويل الأجل مثل قرار الإستحواذ على أحد الأصول الثابتة أو قرار خاص بإدخال منتج جديد أو فتح فرع جديد.
- قرارات متوسطة الأجل: أي قرارات تتخذ في فترات متقاربة من ٣-٥ سنوات مثل الحملات الإعلانية.
- قرارات قصيرة الأجل: هي القرارات المتعلقة بالتخطيط التكتيكي والخاصة بالوسائل المختلفة التي تمكن من تحقيق الأهداف والسياسات الموضوعية والمفاضلة بين البدائل المتعلقة على الحصول على الموارد الجارية وإستغلالها في النشاط الجارى الخاص للفترة الحالية.

ب- تقسيم القرارات حسب طبيعتها:

تنقسم تلك القرارات إلى:

- قرارات روتينية: أي قرارات تأخذ صفة التكرارية وتتخذ خلال فترات شبة دورية - وتكون مرتبطة بالنشاط الجارى للمنشأة مثل تحديد كمية الإنتاج أو المبيعات الشهرية طبقا لحجم الطلب المتوقع ومستوى المخزون.
- قرارات شبة روتينية: قرارات غير متكررة وأن تكررت تكون على فترات متباعدة مثل قرار قبول أو رفض طلبية معينة أو قرار إدخال منتج جديد أو إلغاء منتج قائم.
- قرارات إستراتيجية: هي القرارات المتعلقة بالتخطيط الإستراتيجي للشركة مثل إنشاء مصنع جديد أو إفتتاح فرع جديد ولا تتكرر إلا على فترات متباعدة.

ت - تقسيم القرارات حسب درجة التأكد:

حيث تنقسم تلك القرارات إلى:

- قرارات تتخذ في حالة التأكد: وهنا يكون أمام متخذ القرار عدة بدائل في ظل حالة طبيعة واحدة وبالتالي فهي قرارات تتخذ في حالة وجود معلومات مؤكدة عن النتائج التي يحققها كل بديل حيث يكون متخذ القرار على دراية تامة بتكاليف وإيرادات كل بديل في وجود حالة طبيعة واحدة. وهنا سوف يختار متخذ القرار البديل الذي يحقق أكبر إيراد أو أقل تكلفة أو أكبر عائد.
- قرارات تتخذ في حالة المخاطرة: وهنا يكون أمام متخذ القرار عدة بدائل وعدة حالات طبيعة لها احتمالات الحدوث وبالتالي يكون أمام متخذ القرار عدة قيم للتكاليف وعدة قيم للإيرادات لكل بديل ويكون أمامه عدة قيم للعوائد لكل بديل ، وبالتالي لا يستطيع أن يقطع بصورة مؤكدة أى من تلك النتائج سوف تتحقق لذلك فإن متخذ القرار سوف يلجأ إلى مقياس القيمة المتوقعة لعوائد كل بديل، حيث القيمة المتوقعة لعوائد كل بديل هي:

$$= \text{مج العائد} \times \text{الإحتمال}$$

وسوف يختار متخذ القرار البديل صاحب أكبر قيمة متوقعة للعائد.

- قرارات تتخذ في حالة عدم التأكد: وهنا يكون أمام متخذ القرار عدة بدائل وعدة حالات طبيعة بدون احتمالات ، وبالتالي فإن متخذ القرار لا يستطيع تقدير احتمال تحقيق عوائد كل بديل في كل حالة من حالات الطبيعة ، ولكن يكون أمام متخذ القرار فقط إيرادات وتكاليف ومن ثم عوائد كل بديل بدون وجود احتمال لتحقيق أى منهما.

ولذلك فإن متخذ القرار يلجأ إلى الأساليب الإحصائية الآتية:

- ١ - معيار أقصى الأقصى للعائد (مقياس التفاؤل).
- ٢ - معيار أقصى الأدنى للعائد (مقياس التشاؤم).
- ٣ - معيار تخفيض الضياع لأدنى حد ممكن (مقياس الأسف).
- ٤ - معيار تساوى الاحتمالات.

بنك الأسئلة

للقسم الأول: مقدمة في نظم المعلومات المحاسبية

• ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة:

- ١- نظام معلومات المحاسبة المالية هو مرادف لنظام المعلومات المحاسبة الإدارية. ()
- ٢- نظام معلومات المحاسبة المالية يهتم بتسجيل ومعالجة البيانات بغرض مساعدة الإدارة في إتخاذ القرارات وقياس تكلفة المنتجات. ()
- ٣- نظام معلومات المحاسبة الإدارية يهتم بتسجيل ومعالجة البيانات المالية والتقرير عنها لخدمة الأطراف الخارجية والداخلية بإظهار نتيجة النشاط والمركز المالي. ()
- ٤- نظام معلومات المحاسبة المالية ونظام معلومات المحاسبة الإدارية نظامان مكملان لبعضهما البعض مما يساعد على إتخاذ القرارات بصورة سليمة. ()
- ٥- التحليل السلوكي أحد العوامل المؤثرة على نظم المعلومات المحاسبية. ()
- ٦- يجب على المحاسب أن يكون على دراية كاملة بكلا من بعض الأساليب الكمية ونظم معالجة البيانات إلكترونيا مما يؤدي إلى رفع كفاءة المعلومات التي تزود بها الإدارة. ()
- ٧- يعتبر نظام الموازنات التخطيطية مثال لتدفق البيانات من قمة الهيكل التنظيمي إلى القاعدة. ()
- ٨- الهيكل التنظيمي السليم يساعد في تدفق البيانات من القمة للقاعدة. ()
- ٩- يجب على الإدارة أن تحدد سياستها وأهدافها بصورة سلمية مما يسهل من إعداد الموازنات التخطيطية. ()
- ١٠- تدفق المعلومات والبيانات من القاعدة للقمة هو النتيجة النهائية المترتبة على الأحداث التي تحققت عند المستويات الدنيا في الهيكل التنظيمي. ()
- ١١- يعتبر نظام محاسبة المسؤولية مثال لعملية تدق المعلومات من القاعدة للقمة. ()

- ١٢- نظام محاسبة المسؤولية يمكن من قياس الأداء في كل قطاع أو إدارة قسم. ()
- ١٣- إتباع نظام محاسبة المسؤولية يحقق الكثير من المزايا السلوكية لأفراد. ()
- ١٤- أى منهج من مناهج إعداد المعلومات المحاسبية يجب أن يوفر معلومات ملائمة ومناسبة لأغراض مستخدمى المعلومات. ()
- ١٥- المنهج الإستقرائى المستخدم فى إعداد المعلومات المحاسبية يركز على تحديد أهداف وإستخدامات التقارير المالية والمعلومات المحاسبية عن واقع البيئة. ()
- ١٦- المنهج الإستنباطى المستخدم فى إعداد المعلومات المحاسبية يعتمد على الملاحظة والإستنتاج العلمى للظواهر. ()
- ١٧- يعتمد منهج الأحداث فى إعداد المعلومات المحاسبية على إفتراض أن القوائم المالية توجه إلى أطراف متعددة من مستخدمى المعلومات المحاسبية. ()
- ١٨- منهج الأحداث يتميز بالواقعية حيث يتعامل مع الأحداث المرتبطة بالبيئة والأحداث الفعلية التى حدثت للمنشأة. ()
- ١٩- منهج الأحداث والمنهج الاستنباطى يتميزان بالواقعية. ()
- ٢٠- يعتبر منهج نظرية الإتصال مناسب لتطوير نظرية المحاسبة. ()
- ٢١- المعلومات المحاسبية حتى تناسب رغبات مستخدميها يجب أن تتصف بالملائمة فقط. ()
- ٢٢- الموضوعية كأحد خصائص المعلومات تعنى الفاعلية للقياس الكمي. ()
- ٢٣- القابلية للتحقق والقابلية للقياس والموضوعية حكمهم معانى مترادف لخصائص المعلومات المحاسبية. ()
- ٢٤- طبقا للمنهج السلوكى يعتبر النظام المحاسبى نظام مفتوح يمكن التعامل مع البيئة. ()
- ٢٥- منهج النظم هو المنهج الأمثل لإعداد المعلومات المحاسبية. ()

القسم الثانى

نظام المعلومات المحاسبية فى شركات البترول

- الفصل الأول: طبيعة نشاط البترول وخصائصه ومراحله
- الفصل الثانى: النظام المحاسبى فى شركات البترول
- الفصل الثالث: مشاكل القياس والعرض المحاسبى فى

شركات البترول

الفصل الأول

طبيعة نشاط البترول وخصائصه ومراحله

الأهداف التعليمية:

يهدف هذا الفصل إلى:

- ١ - تعريف الطالب بطبيعة نشاط البترول.
- ٢ - إلمام الطالب بخصائص نشاط البترول وإنعكاساتها المحاسبية.
- ٣ - إلمام الطالب بمراحل نشاط البترول والتكاليف المرتبط بها.

الفصل الأول

طبيعة نشاط البترول وخصائصه ومراحله

أ - طبيعة البترول:

يعتمد التقدم المادى للبشرية - وسوف يعتمد - على براعة وكفاءة الإنسان فى إكتشاف وإستخدام مصادر جديدة للطاقة، ويشكل البترول أحد أهم هذه المصادر، والبترول كلمة لاتينية الأصل تطلق على الزيت الخام وكثيراً ما تطلق على الغاز الطبيعى أيضاً وهو يتواجد فى باطن الأرض على أعماق متفاوتة تؤثر بالضرورة فى تكاليف إستخراجه ... وبصفة عامة فإن البترول عبارة عن مجموعة مواد هيدروكربونية تتكون فى أساسها من هيدروجين و كربون، وهى بالتالى يمكن أن تتحلل إلى مجموعة جزيئات ذات خواص مختلفة تساعد فى تعدد وتباين المنتجات البترولية المشتقة من الزيت الخام ... وقد تكون البترول فى باطن الأرض منذ عشرات الملايين من السنين بفعل تحلل الحيوانات والنباتات وطمى الأنهار تحت درجات ضغط مرتفعة ... وهو يتواجد فى شكل مستودع أو مكن داخل الصخور المسامية تحت الأرض (سواء اليابسة أو تحت البحر) وعندما يتم حفر الآبار لإستخراجه، فإن قابلية هذه الصخور لانسباب الزيت منها إلى البئر تتوقف على ما يسمى (القابلية للرشح)، بينما الكمية المتواجدة فى الزيت تتوقف على (درجة المسامية) فى الصخور ... ولا شك أن هذين العاملين يؤثران كثيراً فى جدوى وتكلفة إستخراج البترول، كما يلاحظ أن الزيت الخام يوجد مختلطاً مع الغاز والماء فى باطن الأرض ولكن بمجرد بدء إستخراجه ينفصل الغاز فوراً عقب إنخفاض الضغط فى المكن ... والآبار التى تنتج البترول قد تنقسم إلى مجموعتين.

أ - آبار الزيت: Oil Wells

١ - زيت فقط ... تنتج الزيت وكمية بسيطة من الغاز.

٢ - زيت / غاز السطح ... تنتج الزيت والغاز معاً.

ب- آبار للغاز :

١- غاز فقط ... تنتج الغاز مع كمية بسيطة من السوائل.

٢- غاز / نواتج تكثيف ... تنتج الغاز والسوائل المكثفة.

وفى الآبار المنتجة للزيت، تبدو للغاز أهمية كبرى فى دفع الزيت إلى أعلى دون الحاجة إلى حقن البئر بالماء أو الهواء أو غير ذلك من السوائل الصناعية لإنتاج الزيت، هذا بالإضافة طبعاً إلى قيمة الغاز السوقية إذا تم تجميعه وتخزينه ... وعادة ما يتباين الزيت الناتج من حيث درجة كثافته ولزوجته، وكذا من حيث الشوائب العالقة به، فدرجة الكثافة النوعية تحدد نسبة المكونات فى الزيت من حيث كونها ثقيلة أو متوسطة (كزيوت التشحيم والديزل) أو خفيفة (الكيروسين والبنزين مثلاً)، وتؤثر درجة اللزوجة فى تحديد نسبة الشمع فى الزيت وبالتالي تكلفة النقل عبر الأنابيب بينما أن نسبة الشوائب العالقة فى الزيت كالكبريت والرمال والأملاح، كلها تحدد نوعيته وبالتالي قيمته السوقية.

ب - خصائص نشاط البترول:

أولاً - تأثر الصناعة بالعوامل الدولية والعوامل الاحتكارية:

(تعدد جنسيات الشركات العاملة)

تتأثر صناعة البترول بالظروف البيئية والإعتربات القانونية والحكومية بشكل قلما يتواجد فى صناعة أخرى، ويحدث ذلك نظراً لأن معظم شركات البترول تتميز بخاصية تعدد الجنسية وإنشطار عملياتها فى دول ومناطق متباينة، الأمر الذى يجعلها ترتبط بالعديد من القيود والقواعد التى تضعها حكومات تلك الدول بجانب المحددات التى تفرض على نظم الإنتاج ... والمحاسبة فيها ... ومع أن العالم يضم العديد من شركات إنتاج البترول (خاصة فى الولايات المتحدة)، إلا أنه يلاحظ فى هذا المجال ظاهرة التكتل وضخامة حجم العمليات فى المنشأة، حيث يشهد العالم سبع شركات تسيطر على حوالى ٧٥٪ من إجمالى أنشطة وعمليات البترول فى العالم كله (ما عدا الكتلة الشيوعية)، وهى ما تسمى بالأخوات الكبرى السبع وفيما بينها إتفاقية كارتل، وقد أدى ذلك إلى تباعد وتباين مواقع التنفيذ

وبالتالى ظروف التشغيل، الأمر الذى أدى إلى أختلاف واضح فى المعالجة المحاسبية لبنود تكاليف إنتاج البترول (خاصة تكاليف ما قبل الإنتاج والتميز بين بنود التكاليف التى تتم رسملتها) (إعتبارها نفقات رأسمالية) وتلك التى يتم تنفيقيها (إعتبارها نفقة جارية للإنتاج) أى إعتبارها نفقات إيرادية.

كما تؤثر الظروف الدولية التى تعمل من خلال صناعة البترول على تباين النظم المحاسبية المطبقة داخل الشركة الواحدة، وذلك للوفاء بالمتطلبات المحلية للدولة المضيفة، وكذا لمواجهة القواعد والسياسات الضريبية المطبقة فى بلد المنشأة والدولة المضيفة التى يتم الإستثمار فى أراضيها، حتى أن العديد من شركات البترول تعد مجموعتين مستقلتين للحسابات، إحداهما للإستخدامات الإدارية الداخلية، والأخرى لمقابلة الإعتبارات الضريبية.

ويرتبط بالعوامل البيئية المؤثرة فى الصناعة، أن تحديد أسعار بيع الزيت الخام والغاز يخضع لظروف لا تتعلق بتكاليف الإنتاج وإنما ترتبط بعوامل سياسية وإحتكارية بل وتخرج فى حالات كثيرة عن نطاق تحكم الشركة والدولة ذاتها صاحبة الحق فى الزيت المنتج ... فالعلاقة بين التكاليف والأسعار غير ذات موضوع فى صناعة البترول.

ويقودنا ذلك إلى تفسير التوحيد المحاسبى لنظم الإثبات والتحليل وعرض القوائم المالية تطبيقاً للقواعد المحاسبية المقبولة، الأمر الذى يؤثر على مزايا المقارنة والتحليل المحاسبى فى تلك الصناعة ... فأختلاف ظروف العمل فى الحقول البرية والبحرية ومواقع التشغيل ما بين فترة وأخرى، وتباين حجم ونوعية النفقات المتعلقة بنفس النشاط وأحياناً نفس كمية الإنتاج، كل ذلك يضعف ولا شك من دلالة وقيمة القوائم المقارنة للتشغيل ونتائج الأعمال.

ثانياً - مشكلة عدم التأكد وصعوبة التنبؤ:

رغم أن عدم التأكد وصعوبة التنبؤ يشكلان سمة لكثير من الأنشطة الاقتصادية، إلا أن الأمر أشد وأعقق بالنسبة لصناعة البترول، ويمكن القول بأن هذه الخاصية هي المحرك الرئيسي لمعظم مشكلات التطبيق المحاسبي في تلك الصناعة، سواء في مجالات نشاط البحث والإستكشاف، أو الحفر والتنقيب، أو تنمية الآبار والحقول، أو حتى في تحديد تكاليف الإنتاج ... فمعظم تكاليف هذه الأنشطة تتم دون التأكد من تواجد البترول، فإذا وجد فإن عدم التأكد يحيط بإمكانية إستخراجه تجارياً أو إقتصادياً، ويصعب التنبؤ بحجم ونوعية البترول وبتكلفة إستخراجه، بل وأيضاً بأسعار بيعه ... ويؤثر ذلك كله على سياسات التمويل وإعداد الموازنات وتقارير التكاليف في تلك الصناعة.

فعلى الرغم من التقدم العلمى الكبير فى مجالات طرق البحث والإستكشاف من خلال الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيكية (أعمال المساحة السيزمية وقياس الجاذبية أو المغناطيسية)، إلا أن التأكد من تواجد البترول لا يكون إلا عند إستخراجه الفعلى ... ويمكن القول بشكل عام أن ٩٠٪ أو أكثر من أعمال الإستكشاف لا تؤدى إلى العثور على زيت أو غاز، وحتى لو تم الإكتشاف فإن عدم التأكد يحيط بجدوى إستغلال الحقل.

ويحيط عدم التأكد بتقديرات إحتياطى البترول والتي تتخذ أساساً لحساب نسب الإهلاك والإستنفاد، حيث تلجأ معظم الشركات إلى إعادة تقدير الإحتياطى فى فترات دورية وفقاً لما يستجد من معلومات خلال التنمية والإنتاج، وكذلك يصعب التنبؤ بتكاليف الحفر لإرتباطها بظروف التربة وعمق الحفر ودرجة التماسك ومدى وجود الغاز المصاحب والذي أشرنا إلى أهميته فى تسهيل ضخ الزيت لأعلى ... إن تكلفة إنتاج البرميل عادةً ما تختلف من بئر لآخر بنفس الحقل، بل وتختلف فى نفس البئر من فترة لأخرى، الأمر الذى يضعف من صلاحية بيانات تكاليف للمقارنة وإستخراج مؤشرات الكفاءة وتقييم الأداء.

وتشكل العوامل البيئية الخاصة بالحرارة والرطوبة والموقع وغير ذلك، بعداً آخر لصعوبة التنبؤ والتقدير، فتلك العوامل غير قابلة للتحكم بخلاف ظروف الإنتاج الصناعي مثلاً.

وتجتمع تلك المظاهر لتضع أبعاداً مالية ومحاسبية لصناعة البترول، فالعلاقة بين تكلفة الإنتاج ونوعيته وحجمه لا يمكن تحديدها، مما يجعل مقارنات التكاليف ووسائل ضبطها ورقابتها طبقاً لمعايير محددة مشكلة صعبة الحل ... وبما أن تكاليف البحث والتطوير في مجال الصناعة يمكن ربطها بنتائج وتوقعات سوقية قابلة للتحديد ... الأمر الذى يسهل محاسبياً من توزيعها زمنياً أو على الوحدات المنتجة، إلا أن الوضع مختلف تماماً في صناعة البترول وحيث لا يمكن التأكد من جدوى ذلك الإتفاق وعوائده المتوقعة.

وتتضح المشكلة كذلك في مجال إتخاذ القرارات بالإستثمار في مناطق إستكشاف معينة ... فحيث أن عملية تلك القرارات تحتوى على خطوات ثلاث رئيسية وهى:

١- وصف وتحديد العوائد المتوقعة.

٢- تعريف وتحديد درجة عدم التأكد المرتبطة بالعوائد.

٣- تقييم أبعاد الخطر المحيط بالإستثمار وتحديدها كمياً ما أمكن.

لذلك فإن تحليل تلك الخطوات يبدو شاقاً في مجال البترول، فالعائد المتوقع هو مجرد مفهوم إحتمال للمخرجات الناتجة عن عملية التنقيب مرجحة بإحتمالات تواجد البترول أو الغاز أو كلاهما ... ثم إن إرتباط العائد بعوامل طبيعية بحتة يزيد من صعوبة عدم التأكد فى القرار.

وتحتم ظروف الإنتاج وتطوير الآبار، ضرورة تعديل دراسات التكاليف بإستمرار تبعاً لإختلاف البحث، ومن ثم لا يمكن الإعتماد على بيانات التكاليف فى الماضى وإتخاذها كأساس لبناء الموازنات ... إن تباين ظروف التشغيل فى صناعة الزيت تجعل من المستحيل الثبات على طريقة واحدة فى معالجة توزيع وتخصيص تكاليف الإستكشاف والإنتاج ما بين النفط والغاز بالنسبة لجميع الشركات وحتى للشركة الواحدة فى جميع الحالات.

ثالثاً - ضخامة حجم الإستثمارات:

تتميز صناعة البترول بحاجتها إلى رؤوس أموال ضخمة وإستثمارات طويلة الأجل، الأمر الذي يفسر إحتكار عدد من الشركات لأنشطة إنتاج البترول، وشيوع ظاهرة تعدد جنسية هذه الشركات ... فتقتضى طبيعة الصناعة إنفاق حجوم أموال ضخمة فى الحصول على الممتلكات التى يتم فيها البحث والإستكشاف، ثم فى أعمال الحفر والتنقيب، وتنمية الحقول، وكذا عمليات الإنتاج والتسويق والتكرير ... ويزيد من رأس المال المستثمر فى الصناعة، خاصية تكامل العمليات والأنشطة فى الشركة بمعنى قيامها بكافة المراحل السابقة دون تخصيص - غالباً - ويترتب على خاصية ضخامة حجم الإستثمارات مجموعة من الإعتبارات أهمها ما يلى:

١- تضع هذه الخاصية، مع خاصية عدم التأكد، بعداً آخر يؤثر فى القياس والتفسير المحاسبى للأنشطة والعمليات، فإنفاق الأموال الضخمة متبوع دائماً بعدم التأكد من إمكانية إستردادها من خلال إكتشاف إحتياطيات قابلة للإنتاج ومن ثم تنشأ مشكلة معالجة هذه النفقات فى ضوء ما تسفر عنه عمليات البحث والتنقيب.

٢- إن ضخامة حجم الإستثمار فى الصناعة مع عدم توافر العلاقة الفعلية ما بين الإيرادات وتكاليف الإنتاج، يحتمان على المنشأة تضخيم معدلات الإهلاك والإستنفاد لإمكان إسترداد الأموال سريعاً كنتيجة لعدم التأكد من حجم الإحتياطى وفترة إستغلاله.

٣- إن إنفاق ضخامة وحجم الإستثمارات دون تحديد لحجم وتوقيت الإيرادات المتوقعة، يستلزم تطبيقاً خاصاً لمبدأ إستحقاق النفقات وتحقيق الإدارات، وكذا التطبيق العملى لمبادئ المحاسبة عن التكاليف، فالمشكلة هى تحديد أساليب مقابلة النفقات الضخمة طويلة الأجلن بالإيرادات عندما تتحقق، وفى ظل عدم التأكد من حجم ونوعية وقيمة الإحتياطيات المكتشفة.

٤- تتوقف المعالجة المحاسبية لمشكلة ضخامة حجوم الإستثمارات على التمييز بين نوعين من المنشآت، الأولى وهى تقوم بإستغلال وتوزيع البترول فى حقل معين ولا تحتاج لمداومة البحث فى مناطق أخرى والثانية التى تقوم على أساس الإستثمار التى تخطط للتنقيب فى مناطق جديدة بإستمرار ... ففى الحالة الأولى يكون الهدف هو سرعة إسترداد نفقات البحث والتنقيب ومن ثم إعتبارها نفقات إيرادية - رغم طبيعتها الرأسمالية - كما ويفضل أن يحتسب

الإستفادة كنسبة من حصيلة مبيعات الخام المنتج، بينما أن المعالجة السليمة تستلزم إحتسابه على أساس التكلفة الفعلية بعد ربطها بتقديرات الإحتياطي.

٥- يرتبط بخاصية ضخامة حجم الإستثمار أن هيكل الإستثمارات يتميز بكبر حجم الأصول الثابتة والرأسمالية، مع الحاجة المستمرة إلى تجديد تلك الأصول لزيادة معدل تقادمها مقابل التقدم الهائل فى ذلك المجال وكذا تباين معدلات الإهلاك المادى - مقابل الإستخدام - ما بين منطقة وأخرى وبين مرحلة وأخرى لنفس البئر، الأمر الذى يضع مشكلة فى حساب تلك المعدلات للأغراض المحاسبية والضريبية، ويستلزم الأمر - كبديل عن الطرق المعتادة - أن يربط حساب الإهلاك بالواقع الفعلى فى حقل الإنتاج وطبقاً لمعدلات الفعلية حتى وإن حدث تفاوت بين عمر الحقل المنتج وعمر الآلات المستخدمة كما وأن ذلك الواقع الفعلى فى الحقل يعتبر وحدة صالحة لحساب وتقييم ربحية الإستثمارات من الزاوية المحاسبية والإدارية تطبيقاً لقاعدة السهولة والعملية.

رابعاً - خاصة الإستنفاد ومشكلة الأصول المتناقصة:

تتميز صناعة النفط - كسائر الصناعات الإستراتيجية - بخاصية الإستنفاد لأصولها ذات الطبيعة المتناقصة ... فالهدف من الإتفاق الرأسمالى على البحث والتنقيب والحصول على حقوق الإيجارة، هو الحصول على أصل طبيعى يتمثل فى الزيت والغاز، والذى يتحول بمجرد إستخراجه إلى منتج نهائى ويعتبر أصلاً متداولاً ويترتب على الإستخراج التناقص المستمر - غير القابل للتعويض - لذلك الأصل، ومن ثم فلا بد من إسترداد النفقات جميعها - رأسمالية أو إيرادية - من حصيلة بيع وتوزيع الأصل، فالأصول المتناقصة هى ما يستخرج من موارد طبيعية من باطن الأرض أو الغابات وهى تستنفد خلال إستخراجها ولا يمكن تعويض النقص فيها.

والإستنفاد هو النقص فى قيمة الإستثمار المتمثل فى أحد الموارد الطبيعية والناجم عن إستخراج ذلك المورد من مكمته الذى يتواجد فيه.

فإستغلال آبار البترول يعتبر إهلاكاً لأصول تفنى بإستخراجها ويبلغ ما ينتج منها فى شكله الخام ويعتبر منتجاً نهائياً ... ومن ثم فالأمر يتطلب إحتساب مخصص لمقابلة ذلك النقص فى الأصول غير القابلة للتعويض وأن يدرك المساهمون أن ما يوزع عليهم من أرباح إنما هو فى جزء منه يعتبر إسترداد لرأس المال المدفوع.

وتظهر مشكلة إستنفاد الأصول لدى تحليل مكونات الإستثمار فى شركات البترول، حيث نجد أن بعضها متمثلاً فى تكلفة المعدات (التكاليف الملموسة للحفر والتنمية) لا يرتبط بحجم أو نوعية الإحتياطيات المكتشفة وتقبل الإزالة وإعادة البيع - أحياناً - وتخضع لعوامل التقادم والنقص بالإستغلال وبالتالي فهى تخضع للإهلاك خاصة وأنها ليست من دوال الفترة الزمنية المتوقعة لإستغلال البئر إقتصادياً.

إن بعض الإستثمارات الأخرى مثل تكاليف الحصول على الممتلكات، وتكاليف الحفر والتنمية غير الملموسة، ترتبط تماماً بالإحتياطيات المكتشفة ومن ثم بالأصول المتناقصة، لذلك تخضع هذه الإستثمارات للإستنفاد ويحسب هذا الإستنفاد سنوياً على أساس حجم الإنتاج الفعلى خلال السنة مرجحاً بنسبة التكاليف الإستثمارية المرتبطة به (أو الفترة والإضافات خلال الفترة) منسوبة إلى أرصدة إحتياطى البترول (أول الفترة والتغير من التقديرات خلال الفترة) ومن الطبيعى أن يعاد تركيب تلك النسبة سنوياً وفقاً لتغيرات تقديرات الإحتياطى من البترول.

خامساً - البعد الزمنى للتكاليف والإيرادات:

من أهم خصائص صناعة البترول، إتساع البعد الزمنى بين توقيت الإنفاق وبين نقطة تحقق وقياس الإيرادات ... فقد تمتد الفترة ما بين إنفاق تكاليف الحصول على الإيجارة والإستكشاف وغيرها، وبين بدء ظهور العوائد إلى سنوات أحياناً ... ويظهر ذلك البعد بوضوح فى النفقات التى تعالج محاسبياً عن طريق الإهلاك أو الإستنفاد والذى يعتبر إسترداداً للنفقات التى تمت فى منطقة الإيجارة، ففى صناعة البترول لا توجد علاقة مباشرة بين التكاليف التى تحدث وبين قيمة الإحتياطى المكتشف ... فقد تنفق

تكاليف ضخمة فى سنة وما بعد فترة طويلة يترتب عليها كمية قليلة، وقد تتفق تكاليف أقل بكثير لإكتشاف إحتياطات هائلة.

إن غياب العلاقة بين قيمة وتكلفة الإنتاج يترتب مشكلات محاسبية ترتبط بالمحاسبة عن التضخم والقيمة المنتجة، كما ترتبط بمبدأ الإفصاح والعلانية فى تلك الصناعة نظراً لأن الأصول - وهى الإحتياطات - لا تظهر فى الميزانية، كما ولا يظهر فيها بعض أنواع الإلتزامات الخاصة بالتمويل ... كما وتؤثر هذه الخاصية على إعداد الموازنات فى قطاع البترول فالتكاليف الخاصة بمراحل ما قبل الإنتاج لا يمكن ربطها بتنبؤات مقبولة أو فترة إستردادها ... ومن ثم تظهر مشكلة السيولة وتدبير رأس المال العامل بشكل قد لا يتوافر فى صناعة أخرى ... كما وأن ذلك يعكس أثره فى عدم إمكانية الإعتماد على أسلوب تحليل البيانات المحاسبية فى تقديم كفاءة الأداء بالنسبة لإستكشاف أو تنمية حقل معين نظراً لتدخل حجم المتغيرات التى تحكم أداء الإدارة والعاملين من جهة ... ولشروع ظاهرة التكاليف غير القابلة للتحكم على المستويات الإدارية العليا من جهة أخرى، فالعوامل الطبيعية والجيولوجية للتربة تؤثر بالضرورة على عملية إتخاذ القرارات.

وقد ترتب على تلك الخصائص أن آراء معالجة تكاليف ما قبل الإنتاج وطبقاً لنتائج الاستكشاف ما بين إعتبارها نفقات إيرادية بالكامل أو رأسمالية بالكامل، أو رسملة الجزء الذى ترتب عليه إيرادات منها، فالتكاليف الجيولوجية والجيوفيزيكية من أهم مصادر الخلافات التى تنشأ بين وجهة المحاسبة المالية وبين القواعد الضريبية فى الولايات المتحدة والتى قد تختلف كثيراً عن المفاهيم المحاسبية النظرية.

سادساً - إنتشار العمليات والحاجة إلى التكامل:

إن الحاجة فى صناعة البترول إلى رؤوس الأموال الضخمة والإنتشار الجغرافى - عالمياً - لتوزيع مخاطر البحث والتنقيب، قد جعل من الطبيعى أن تشيع ظاهرة الإحتكار وتعدد الجنسية للشركات العاملة ... " وحتى الحرب العالمية الثانية كانت شركة أكسون هى الوحيدة التى كانت متعددة الجنسية" ثم إزداد إلى سبع شركات، وتنتج شركة أكسون بترولاً فى ٤٣ دولة وتقوم بالتكرير فى ٢٨ دولة

والتسويق فى ١٠٠ دولة، وقد أعدت موازنة للإلتفاق الرأسمالى قيمتها ٢٥ بليون دولار فى ٤ سنوات وتم تمويلها بالكامل تمويلاً ذاتياً - تقريباً.

لذلك فإن التكامل وتعدد الجنسية يعتبر ظاهرة مميزة لتلك الصناعة والتي تؤثر بدورها فى كل من هيكل رؤوس الأموال المستخدمة وتباين أساليب القياس والتقييم المحاسبى لبندود النفقات ... وقد يكون التكامل أفقياً أو رأسياً وقد يتم على أساس المنتجات البترولية ... ويتم التكامل الأفقى فى بناء معمل التكرير أو إقامة معمل فى موقع آخر مثلاً، بينما يتم التكامل الرأسى - وهو زيادة عدد خطوات التشغيل والتوزيع فى أنشطة الدورة الصناعية - فى صورة تواجد عمليات الإنتاج والتكرير والتسويق معاً ... ويحدث تكامل المنتج بتوسيع دائرة النشاط الإنتاج وذلك بأن تضم أنشطة إضافية إلى نفس القطاع (إنتاج أو تكرير أو توزيع).

وفى العالم اليوم ما يزيد على ٥٠ شركة بترول ينطبق عليها مفهوم التكامل ومئات أخرى شبه متكاملة تقوم بمعظم عمليات التنقيب والإنتاج والتكرير والتسويق ... وهناك حوالى ٥١ شركة مستقلة تؤدى إحدى هذه العمليات، وفى مجال التسويق والنقل توجد حوالى ١٤١ شركة مستقلة منها ٢٧ لنقل المادة الخام، ٩٢ لنقل الغاز و ٢٢ لنقل وتسويق المنتجات.

ويضع ذلك التعدد والتكامل عبئاً على النظام المحاسبى، بحيث يصبح تحليل البيانات وإعداد تقارير مستقلة عن الدخل والإنتاج والنفقات الرأسمالية وتكاليف التنمية وغيرها من خلال نظم للمعلومات المحاسبية تغطى مناطق لنشاط المختلفة، كلها معلومات ضرورية تساهم فى دعم وترشيد أنشطة التخطيط والرقابة والتي تزداد تعقيداً كنتيجة لظاهرة إنتشار العمليات والحاجة إلى تكاملها.

سابعاً - تباين المعالجة المحاسبية للنفقات:

إن إختلاف ظروف الإنتاج، وتكاليف البحث والتطوير من موقع لآخر، وعدم وضوح العلاقة بين تكاليف الإنتاج والإيرادات، قد أدى إلى تباين واضح فى المعالجة المحاسبية فيما بين الشركات وفيما بين مواقع العمل لنفس الشركة ولعل ذلك يحول دون نجاح التوحيد المحاسبى لنظم المحاسبة عن

التكاليف فى صناعة البترول، الأمر الذى يحد من فعالية المعلومات المحاسبية فى رسم السياسات الإنتاجية والسوقية على المستوى الإقليمى والدولى ... ويرجع ذلك التباين فى المعالجة المحاسبية للنفقات والإيرادات إلى عوامل عدة، من بينها مدى تكامل الأنشطة ... فالمنشآت المتخصصة فى البحث والتنقيب فقط أو فى التسويق والنقل أو فى التكرير مثلاً، لا تنشأ فيها مشكلات الأصول المناقصة والإستنفاد، وتظهر مشكلة التكاليف المشتركة فى منشآت التكرير بوضوح، وتتفاوت مشكلات الإهلاك وتقييم الأصول طبقاً لتباين الأنشطة ومن ثم تتضاعف تلك المشكلات فى حالة التكامل، كذلك فإن إختلاف قواعد المحاسبة الضريبية فيما بين الدول التى تعمل فيها المنشأة ودولة المنشأ، تضع عاملاً آخر لتباين المعالجة المحاسبية ... ويؤثر حجم الإستثمارات فى معالجة بعض المصروفات كإسمايلية أو إيرادية حيث أن زيادة رأس المال المستثمر كنتيجة لضخامة هذه الحقول التى يتم البحث فيها، تجعل المنشأة تميل إلى رسملة تكاليف البحث والتنقيب، ومن ثم تنشأ مشكلة توزيعها على أساس الآبار المنتجة أو أن تربط بالحفارات مثلاً كمراكز إنفاق (مع ملاحظة أن هناك من يميل إلى معالجة تلك النفقات كنفقات إيرادية إذا ما تمت عن طريق موظفى الشركة أنفسهم).

وكذلك تتأثر المعالجة المحاسبية وفقاً لشروط المشاركة فيما بين الشركات وحكومات الدول المنتجة للنفط والتى عادة ما تنص على نسب معينة لتوزيع كل من المصروفات الإيرادية والرأسمالية ورأس المال العامل والأرباح أو الخسائر.

ومن مظاهر التباين فى المعالجة المحاسبية بين شركات البترول ما تلجأ إليه بعضها من إعداد مجموعتين دفتريتين، إحداهما لأغراض المحاسبة المالية وطبقاً للقواعد والأسس التى يراها المحاسبون والإدارة فى المنشأة، وأخرى لأغراض المحاسبة الضريبية وطبقاً لتعليمات مصلحة الضرائب والتى قد تختلف فى أساليب معالجة التكاليف الرأسمالية والإستنفاد وتكاليف ما قبل الإنتاج وغيرها الأمر الذى يشير إلى عدم الإتفاق فيما بين الشركات على معالجة موحدة لتلك البنود كما يتمشى مع قواعد حساب الضريبة.

ويترتب على ذلك التباين صعوبة المقارنة بين الحسابات الختامية والنتائج فيما بين الشركات وصعوبة الإتفاق على قواعد محاسبية للتوحيد فى القياس والعرض لنتائج الأعمال على مستوى الصناعة، ويؤثر ذلك على جدوى وقيمة التحليل المحاسبى كأداة للرقابة وتقييم الأداء نظراً لتعدد مفاهيم وأسس إعداد الأرقام المحاسبية.

ثامناً - تعدد القوى الخارجية المؤثرة فى الصناعة:

تعد صناعة البترول من أكثر الصناعات تأثراً بالظروف البيئية وإرتباطاً بالقيود الخارجية فيرتبط المنتج بقوانين الدولة التى تعمل فيها من حيث تحديد أنسب الإتاوات وضرائب الإنتاج وتشغيل حجم معين من العمالة الوطنية، وتحديد أسعار بيع الخامات والمشتقات، كل ذلك بصرف النظر عن تكلفة الإنتاج أو درجة الكفاءة فى التشغيل ... ويؤثر ذلك محاسبياً على العلاقة الدالية للإيرادات والتكاليف، خاصة وأن كمية المنتج ذاته تحددها القوانين الحكومية - وقد تكون الزيادة أو النقص فيها لأسباب سياسية أو قومية - كما ويؤثر ذلك الإرتباط محاسبياً على موازنات الإنتاج والتكاليف من فترة لأخرى ومن دولة لأخرى، من ثم يحد من قدرة الإدارة على الإلتخاذ السليم للقرارات ... وينتج عن التدخل الحكومى الواضح فى الصناعة صعوبة ملموسة فى التنبؤ والتخطيط، حتى أن الكثير من الشركات تعد موازناتها لفترة أقصاها ثلاثة شهور لإمكان مواجهة أى تغيرات طارئة فى السياسات الحكومية ولما تضعه الدولة من محددات لقدرة المنشأة على التنبؤ.

ويمكن أن نلمس أيضاً إتجاهاً واضحاً إلى تملك الدولة وتأميمها الشركات المنتجة، الأمر الذى يؤثر كثيراً فى المحاسبية عن تكلفة البترول المنتج وعرض القوائم المالية ولقد شاعت نظم المشاركة فى الإنتاج فيما بين الحكومات والشركات معاً إستدعى تصميم نظم محاسبية تمكن من قياس وتقييم الإلتزامات الخاصة بكل طرف، وعادة ما تتم المشاركة بنسبة معينة فى كل من قيمة الأصول الثابتة وصافى رأس المال العامل وتمويل المصروفات الإنتاجية والرأسمالية والإنتاج.

وتتأثر صناعة البترول بقيود مكافحة التلوث، الأمر الذي يترتب عليه تكلفة إضافية تضع بدورها عبئاً محاسبياً فى قياس الأعمال ... كما تتأثر الصناعة بإزدواج النظم الضريبية التى تفرض عليها فى كل من دولة المنشأ والدولة المضيفة، مع تباين القواعد المحاسبية الضريبية فى كل منهما وإختلاف معالجة المصروفات والخسائر وغيرها.

إن تعقد تلك الصناعة وتباين مقوماتها، قد زاد من عنصر التقدير الشخصى، وفى غياب تحديات واضحة من قبل الخبراء أصبح القياس المحاسبى لا يشكل قبولاً عاماً بين المحاسبين، الأمر الذى أدى إلى نقص نسبى فى قيمة ودلالة المعلومات التى يقدمها نظام التكاليف

ونلاحظ كذلك عدم إرتباط إنتاج البترول بقوى السوق وحدها أو عوامل العرض والطلب فقط، بل تلتزم معظم الشركات بتعليمات حكومية لحجم الإنتاج ومناطق تخزينه وتسويقه، وعادة ما يتم ذلك لأسباب ليست إقتصادية أو فنية بطبيعتها.

وفى ما عدا الخصائص السابقة لصناعة البترول والغاز ذات الأثر على القياس والتنظيم المحاسبى، يشير الباحث إلى خصائص المنتج ذاته، ففى مجال الإنتاج تظهر مشكلة المنتجات المشتركة للزيت والغاز وما يتبعها من تكاليف مشتركة تحتاج إلى توزيع وتحقيق عادل كما وأن درجة الحرارة وإختلافها ما بين توقيت الإنتاج وتوقيت النقل والتوزيع فى حجم المنتج وقيمه البيعية، أضف إلى ذلك عدم وجود العلاقة بين تكلفة الإنتاج ونوعيته من حيث درجة الكثافة النسبية ونسبة الكبريت والشوائب الأخرى والتى تؤثر فى سعر البيع.

ج - مراحل النشاط في قطاع البترول:

تتعدد مراحل النشاط البترولى بدءً من عمليات البحث والإستكشافات، ثم عمليات الإستخراج والإنتاج، مروراً بعمليات التصنيع والتكرير، ثم عمليات التسويق والتوزيع فى صور متعددة صالحة للإستخدام فى جميع الأغراض.

ونود أن نشير بداية أن العبرة ليست فى وجود المادة الخام فى باطن الأرض، ولكن العبرة بكيفية إستغلال هذه المادة إستغلالاً تجارياً، ولن يتأتى ذلك إلا إذا كان هناك وفرة إقتصادية للمادة الخام من ناحية المخزون الإحتياطى، وجودة عالية من ناحية أخرى، حتى تتناسب تكاليف إستخراج البترول وتصميمه وتوزيعه مع الإيرادات المنتظر تحقيقها، لا سيما فى ظل تعدد مراحل النشاط.

وتبدأ مراحل النشاط بإجراء الدراسات المبدئية للمنطقة محل البحث، ثم الحصول على الإمتيازات من الدولة، فمرحلة البحث والإستكشاف، فمرحلة التنمية، ثم التشغيل والإنتاج ، فالتكرير والتصنيع ، وأخيراً مرحلة التسويق والتوزيع، وفيما يلى توضح تأثيرات تلك العمليات على المفاهيم المحاسبية.

أولاً - مرحلة الدراسة المبدئية:

عادةً لا تطلب الشركة التى ترغب فى إكتشاف وإستغلال آبار البترول، حق الإستغلال أو الحصول على إمتياز الإكتشاف والإستغلال إلا بعد إجراء الدراسات المبدئية عن طبيعة المنطقة المطروحة لإجراء عمليات البحث والإستكشافات البترولية فيها، وتتم هذه الدراسة الأولية بدراسة ظروف المنطقة والعوامل التاريخية المحيطة بها، وسابقة عمليات الكشف بها، وهل تم إجراء بحوث إستكشافية بها أم لا ؟ وقد تجرى عملية فحص ظاهرى للتربة بغرض معرفة الأماكن الموجود بها البترول، وقد تقوم الشركة بإجراء عمليات بحث جوى أو سطحى لرسم خرائط توضيحية مبدئية لإظهار إحتمالات وجود البترول أم لا فإذا كان هناك إحتمال لوجود البترول، فإن الشركة تسعى للحصول على الإمتياز، ولذلك تتضمن النفقات المحاسبية لهذه المراحل ما يلى:

- أ - تكاليف عمليات البحث المبدئي والمتمثلة في أجور الفنيين والعاملين المكلفين بهذه المهمة.
- ب- تكاليف الحصول على الخرائط التوضيحية أو تصويرها، وأى دراسات تحليلية وفنية تجرى بهذا الخصوص.

ثانياً - مرحلة الحصول على الإمتيازات:

وتبدأ هذه المرحلة بعد الإنتهاء من مرحلة الدراسة المبدئية وثبات وجود إحتتمالات بترولية بالمنطقة، حيث تتقدم الشركة بنتائج الدراسة المبدئية للجهات المختصة (وزارة البترول والثروة المعدنية)، كما تتقدم بطلب الحصول على الإمتياز حيث يتم التوقيع على الإتفاقية بعد إتخاذ الإجراءات القانونية والدستورية اللازمة، وتنتهى هذه المرحلة بالأتى:

أ - الحصول على ترخيص البحث والإستكشاف بموجب الإتفاقية الموقعة بين الطرفين، حيث يتم التصريح للشركة طالبة الإمتياز بأعمال البحث والإستكشاف فى المكان المتفق عليه، بإستعمال كافة الوسائل العلمية المتبعة، والمتعارف عليها فى هذا المجال، بما فى ذلك أعمال التفجير بالمفرقات والحفر والتنقيب.

ب- تحديد المواصفات الخاصة بمناطق الإستغلال التى سيتم الحفر والإستكشاف بها، والحصول على عقد الإستغلال الذى يتضمن السماح بمزاولة أعمال الحفر الإنتاجية، وتركيب الآلات وإستخراج البترول.

ومن الناحية المحاسبية تتمثل أعباء هذه المرحلة فيما يلى :

١- تكاليف الحصول على عقد الإمتياز.

٢- أى رسوم أو أعباء خاصة بتسجيل عقد الإمتياز.

وتشير معالجة نفقات الدراسة المبدئية والحصول على عقد الإمتياز مشاكل محاسبية عند معالجتها، حيث يثار الخلاف حول إعتبارها نفقات إيرادية، أو إيرادية / رأسمالية، أو رأسمالية، وسنتعرض لذلك فى حينه.

ثالثاً - مرحلة البحث والإستكشاف:

وتبدأ هذه المرحلة بعد حصول الشركة القائمة بعمليات البحث على حق الإمتياز، حيث تبدأ عمليات البحث للكشف عن حقول الغاز، والزيت الخام الغير معلومة.
وتتلخص أعمال هذه المرحلة فيما يلي:

١- تحديد مناطق الصخور الرسوبية السميكة أى المناطق المحتمل وجود البترول بها، وتحديد حدودها وأبعادها بدقة.

٢- البحث عن مصاديد البترول لإختيار الأسلوب المناسب لحفر الآبار، والتنقيب، لإختلاف طبيعة تلك المصاديد، فمنها ما يظهر فوق السطح، ومنها ما يكون مغموراً تحت الماء.

٣- إختيار المصاديد المناسبة من بين عدة مصاديد لإجراء عمليات حفر الآبار الإستكشافية، حيث يتم التركيز على المصاديد القريبة من الأحواض البترولية.

٤- البدء فى عملية حفر الآبار الإستكشافية للتأكد من وجود البترول، وإجراء عدة إختبارات لتقدير الكميات الإنتاجية والإقتصادية لهذه البئر، فإذا ثبت من تلك الدراسات أنه يمكن إستغلال البئر إستغلالاً تجارياً يتم الإعلان عن هذا الكشف ... وإذا حدث العكس اعتبرت البئر جافة.

وتختلف إجراءات البحث والإستكشاف على البترول الخام بإختلاف طبيعة المنطقة، وتضاريسها الطبيعية والظروف الجوية والبيئة المحيطة بها، وهل هى منطقة جافة أو رملية، أو صخرية، أو منطقة تغمرها المياه، أو أن الكشف والبحث سيتم فى البحار والمحيطات.

• لذلك نجد أن الأعمال الآتية تجرى كلها أو بعضها للكشف عن البترول:

أ - عمليات المسح الجيولوجى على السطح:

وتتم هذه العمليات، برسم خريطة جيولوجية، للمنطقة التى تم تحديدها ودراسة الطبقات الصخرية، بعمل حفر فى الأرض وأخذ عينات منها، كما توضح هذه الخريطة تضاريس المنطقة، وأنواع وأعمال الصخور بها، وكمية مياه الرشح، بالإضافة إلى أى بيانات تساعد فى تحديد العمق.

ب - عمليات المسح الجيولوجى الجوى:

وتتم هذه العمليات باستخدام الطائرات المجهزة بآلات التصوير الحديثة، والتى بمقدرتها القيام بعمليات المسح الجيولوجى المطلوب، فى المناطق الوعرة التى يصعب الوصول إليها بالوسائل العادية، وتتميز بالدقة والسرعة فى إستخراج النتائج، بالإضافة إلى تغطيتها لمساحات واسعة.

ج - عمليات البحث الجيوفيزيقي:

وتستخدم فى المناطق الصحراوية، أو البحار، أو دلتا الأنهار أى فى المناطق التى لا توجد فيها شواهد بترولية على السطح، ولا يمكن الكشف عنها بعمليات المسح الجيولوجى العادية، ولذلك تستخدم فى عمليات البحث الجيوفيزيقي إحدى طريقتين هما:

- المساحة السيزمية:

وذلك عن طريق إحداث هزات أرضية عن طريق تفجير شحنات الديناميت تحت سطح الأرض (مساحة سيزمية برية) أو فى أعماق البحر (مساحة سيزمية بحرية) حيث يمكن عن طريق هذه الهزات التعرف على سرعة الإهتزازات وقياس زمن عودتها إلى السطح، وبالتالي التعرف على طبقات الصخور وإحتمالات وجود البترول فيها.

- قياس الجاذبية الأرضية أو المغناطيسية:

ويتم ذلك باستخدام أجهزة قياس الجاذبية الأرضية والجاذبية المغناطيسية، حيث يتم عن طريق هذه الأجهزة الإستدلال على المناطق الحاملة لطبقات البترول الخام، عن طريق الفروق الدقيقة فى قوة الجاذبية الأرضية والمغناطيسية فى أماكن متفرقة توضع عليها تلك الأجهزة.

د- الحفر الإستكشافى:

نود أن ننوه أن عمليات البحث والإستكشاف السابقة تهدف إلى البحث عن وجود البترول، فهى لا تثبت وتؤكد وجوده، وإنما ترجح وجوده فقط، فعملية تأكيد الوجود الفعلى للمادة الخام لا تتم إلا عن طريق حفر بئر إستكشافى فإن ثبت من الحفر أن هناك بترولن أطلق على هذا البئر "بئر إستكشافى منتج" إما إذا لم تسفر أعمال الحفر عن وجود البترول أطلق عليه ... بئر إستكشافى جاف " وقد يؤدى حفر البئر الإستكشافى إلى كشف تجمعات بترولية إقتصادية، حينئذ لابد من حفر أكثر من بئر من الآبار التنقيبية.

ومن الناحية المحاسبية تثير نفقات مرحلة البحث والإستكشاف، مشاكل عديدة، لا سيما إذا ما قامت الشركة ذاتها بتلك العمليات، حيث من الممكن أن تقوم الشركة بإسناد مهمة البحث والإستكشاف إلى شركة أخرى متخصصة فى هذا المجال نظير مبلغ متفق عليه ... ولكن إذا قامت الشركة بعمليات البحث والإستكشاف بنفسها عناصر النفقات هنا تتمثل فيما يلى:

١ - تكلفة العمالة:

وتتمثل فى اجور العاملين والفنيين فى مراحل البحث والإستكشاف السابقة، بالإضافة إلى جميع ما يتقاضاه هؤلاء العاملين من مزايا عينية ونقدية وبدلات مختلفة متصلة بهذا الغرض، وكذلك حصة الشركة أو مساهمتها فى التأمينات الإجتماعية.

٢ - تكاليف التمهيد:

وتتمثل فيما تتحمله الشركة نظير تطهير مكان البحث من المعوقات، بحيث يمكن البدء فى عمليات البحث دون وجود موانع أو عوائق صناعية، (كوجود متفجرات أو ألغام) وكذلك العوائق الطبيعية.

٣ - تكاليف الإقتناء:

وتتمثل فيما تدفعه الشركة لإقتناء أجهزة أو وسائل خاصة أو أدوات خاصة بعمليات البحث والإستكشاف وكذلك إهلاك المعدات الرأسمالية المستخدمة فى ذلك، وكذلك تكاليف إنشاء المباني أو الخيام والمعسكرات المستخدمة فى منطقة البحث.

٤ - تكاليف التشغيل:

وتتمثل فى المصروفات الإدارية المختلفة التى تخص عمليات البحث والإستكشاف، ومصروفات نقل العاملين، أو نقل الأجهزة والمعدات، بالإضافة إلى مستلزمات التشغيل، والمصروفات الأخرى كالوقود والزيت، والمفرقات.

٥ - الأعباء الإضافية والمحملة:

وتتمثل هذه الأعباء فيما تدفعه الشركة القائمة بالبحث والإستكشاف من ضرائب ورسوم، طبقاً للقوانين السارية والإتفاقيات المبرمة، وكذلك أى تكاليف أخرى ناتجة عن تملك حقوق السطح طبقاً لعقد الإمتياز.

رابعاً - مرحلة التنمية:

وتبدأ هذه المرحلة بعد التأكد من وجود البترول بكميات إقتصادية نتيجة حفر البئر الإستكشافى المنتج ... وتتضمن أعمال هذه المرحلة ما يلى:

أ - حفر الآبار الإنتاجية:

وتتم عمليات الحفر باستخدام الآلات المتخصصة في أثناء عملية الحفر وتسمى حفارات، حيث يتم أثناء عملية الحفر بواسطة تلك الآلات الضخمة تركيب مواسير صلبة لتغليف البئر ووقايتها من الإنهيار "تسمى مواسير التغليف" كما تستخدم مادة الأسمنت لتثبيت تلك المواسير في الأرض، ثم تركيب عليها المعدات اللازمة لرفع البترول الخام من باطن الأرض.

ب- تركيب المعدات والتشييدات:

بعد عمليات حفر الآبار الإنتاجية التي يتم تحديد عددها بطرق علمية بحيث تتناسب مع عوامل الضغط بالمنطقة، تبدأ مرحلة تركيب المعدات والآلات والأجهزة اللازمة لعملية معالجة الزيت الخام، ونقله وتخزينه في خزانات ضخمة لمدة مناسبة، وكذلك يتم تركيب أجهزة فصل الزيت عن الغاز، ومعالجة الزيت كيميائياً، أو طبيعياً بالإضافة إلى بناء محطات القوى، والمرافق مثل مساكن العاملين وورش الصيانة، والمطارات المحلية، ومد خطوط الأنابيب لنقل الزيت من الآبار إلى مناطق التخزين ثم إلى موانئ الشحن.

ومن الناحية المحاسبية تتمثل نفقات هذه المرحلة فيما يلي:

- ١- نفقات شراء الآلات والمعدات المستخدمة في عمليات الحفر.
- ٢- نفقات تجهيز الحقول للحفر، كالتفجير وتنظيف المنطقة وتطهير الأرض، ونزح المياه من البئر.
- ٣- نفقات المباني والتشييد، وبناء الخزانات، ومد خطوط الأنابيب، وتمهيد الطرق، وبناء الكبارى والمستعمرات السكنية.
- ٤- إستهلاك الأدوات والأجهزة والمعدات المستخدمة في عمليات الحفر.
- ٥- تكاليف العمالة المستخدمة في هذه المرحلة والمزايا النقدية والعينية.

خامساً - مرحلة التشغيل والإنتاج:

تبدأ مرحلة الإنتاج الفعلى بعد التأكد من الإستغلال التجارى للآبار وحفرها (قد تستمر عملية التنمية بالحقل مع عملية إستغلال الآبار التى تم حفرها) وتتم عملية التشغيل والإنتاج بإحدى طريقتين أو بهما معاً:

الأولى: باستخدام الضغط الطبيعى للغاز، حيث يتدفق الغاز بصورة طبيعية نتيجة إرتفاع الضغط فى منطقة الإستغلال.

الثانية: باستخدام ضخ المياه بواسطة مضخات خاصة، وهنا يتدفق الغاز بفعل هذه الطريقة الصناعية، ويمكن إستعمالها فى حالة إنخفاض معدل الضغط الطبيعى.

ويعد عملية ضخ الزيت الخام من باطن الأرض إلى السطح تتم عملية فصل الزيت عن الغاز بواسطة أجهزة أخرى، حيث تتم فى هذه المرحلة تنقية الزيت من الماء والأملاح والشوائب بواسطة أجهزة معينة، ثم يسحب الزيت إلى الخزانات، حيث يتم شحنه عن طريق الأنابيب أو بوسائل أخرى إلى شركات التكرير أو يصدر للخارج.

• ومن الناحية المحاسبية تتمثل نفقات مرحلة التشغيل والإنتاج فيما يلى:

أ - أجور ومرتبات العاملين بمناطق الإنتاج وكذلك بدلات الإنتقال، والمزايا العينية والنقدية الممنوحة لهم، وكذلك التأمينات الإجتماعية.

ب- نفقات صيانة الآبار الدورية وإصلاحها، وتنظيفها من الرمال والشوائب، وإهلاك المعدات، والمعدات المستخدمة فى ذلك، بالإضافة إلى أجور عمال الصيانة.

ج- نفقات الإنتاج بالطرق الصناعية والقانونية، كضخ الغاز بالظلمبات والغمر بالمياه، والحقن بالغاز أو البخار، وما إلى ذلك من وسائل ثانوية مستخدمة فى عمليات الضخ.

د- ما تتحمله الشركة من نفقات لمعالجة الزيت الخام، وتنقيته من الماء والغاز.

هـ- نصيب الآبار المستخدمة من المصاريف الإدارية، ومصاريف الإشراف والإدارة العامة، وتشغيل المكاتب الإقليمية، بالإضافة إلى مرتبات المشرفين على الإنتاج.

و- الإتاوات العينية والنقدية والضرائب المفروضة على رقم الأعمال بالإضافة إلى ما يفرض على الشركة من رسوم إنتاج.

ز- نفقات إهلاك الأجهزة والمعدات المستخدمة في العمليات الإنتاجية، وكذلك قيمة نفاذ الكميات المستخرجة من الآبار.

ج- التأمين على الآبار ضد الأخطار المختلفة، لا سيما الحريق.

سادساً - مرحلة التكرير والتصنيع:

تشمل هذه المرحلة عمليات تكرير الزيت الخام وتصنيع المنتجات وما يصاحبها من عمليات التنقية، حيث يتم في هذه المرحلة إجراء عمليات تصنيعية وتشغيلية معينة للحصول على عدة منتجات أو مشتقات في جميع مجالات النشاط.

ويمكن عن طريق صناعة التكرير والتصنيع وما يصاحبها من عمليات تصنيعية، وكيميائية معينة الحصول على العديد من المنتجات البترولية التي تستخدم في مختلف الأغراض والتي تختلف في تركيبها الجزيئي وكثافتها مثل غاز الميثان، والبرويان، والبيوتان، والبنزين المستعمل في السيارات، والطائرات، والكيروسين، والسولار، والديزل والمازوت، والغاز، والفحم البترولي.

وتحتاج عمليات التكرير والتصنيع إلى إستثمارات ضخمة تقتضى إنشاء المباني والتجهيزات الخاصة بمعامل التكرير، والخزانات، والأجهزة الخاصة بفصل الشوائب، والكبريت، والأملاح، وفصل الشمع بالمذيبات.

ومن الناحية المحاسبية لا تختلف بنود النفقات فى هذه المرحلة عما سبق ذكره، حيث تشمل: -
تكلفة العمالة - والإتشاءات - والأجهزة والمعدات، وإهلاكها، بالإضافة إلى المستلزمات والمواد
المستخدمة فى هذه العملية لا سيما المواد الكيماوية.

سابعاً - مرحلة التسويق والتوزيع:

وتمثل آخر حلقة من حلقات النشاط البترولى، حيث تشمل هذه المرحلة كافة العمليات التى
تختص بإستلام وتخزين وتوزيع المنتجات البترولية بما فى ذلك الغاز الطبيعى والكيماويات، كما تشمل
أيضاً تلقى طلبات العملاء، وتسليمهم المنتجات المطلوبة عن طريق منافذ البيع المختلفة، وتحصيل
الثمن منهم طبقاً لنظم البيع المعتمدة، وهذا يستدعى:

- تقديم الخدمات الفنية والتخزينية للعملاء.

- تملك أو تأجير المنشآت والأجهزة والمعدات المتعلقة بنشاط هذه الشركات.

وتهدف هذه المرحلة إلى ضمان وإستمرار وصول المنتجات البترولية إلى قطاعات المستهلكين
بالكميات اللازمة وفى الوقت المناسب.

ولا تختلف بنود عناصر الإتفاق فى هذا النشاط عما هو متعارف عليه فى الأنشطة الستوية
بالمنشآت التجارية والصناعية المختلفة، فمنها ما هو متصل بالعمالة، ومنها ما هو متصل بمصروفات
النقل والتوزيع، والدعاية والإعلان، وإهلاك الأدوات والمعدات والمباني، ومصروفات الإدارة والإشراف،
بالإضافة إلى ما هو متصل بالإتفاق الرأسمالى فى تجهيز مراكز التوزيع، وشراء الآلات والمعدات
ووسائل النقل والإنتقال.

ونود أن ننوه أن هذه الدائرة من حلقات النشاط يصاحبها خدمة هامة وهى خدمة النقل الذى يتم
بوسائل مختلفة كالناقلات الضخمة، وخطوط الأنابيب، واللوارى المسطحة والصهرجية، وكذلك السكك
الحديدية، والصنادل النهريّة، ويعتبر النقل بالأنابيب من أرخص وأهم الوسائل المستخدمة فى نقل الزيت
الخام والغاز والمنتجات البترولية إلى معامل التكرير ومناطق التوزيع والإستهلاك المختلفة.

وفى ضوء ما تقدم يتضح مدى تأثير تعدد أوجه النشاط على تحديد عناصر النفقات التي تختلف من نشاط لآخر، وبالتالي إختلاف طريقة إحتساب وتحديد تكلفة الوحدة من المنتج النهائى فى كل مرحلة، وذلك راجع إلى إختلاف طبيعة المنتج من ناحية، وإختلاف العمليات الصناعية من ناحية أخرى، وليس بعجيب إذن أن نلاحظ أن كل أنظمة وطرق التكاليف المتعارف عليها يتم تطبيقها فى مختلف مراحل النشاط البترولى، حيث تستخدم أنظمة تكاليف المراحل الإنتاجية، والأوامر الإنتاجية، والعقود كما تظهر مشكلة التكاليف المشتركة فى بعض مراحل النشاط كما هو فى نشاط التسويق والنقل والتوزيع.

أسئلة الفصل الأول

- ١ - ناقش بإيجاز خصائص النشاط في شركة البترول وانعكاساتها المحاسبية.
- ٢ - اشرح بإيجاز مراحل النشاط في شركات البترول والتكاليف المرتبطة بها.
- ٣ - خاصية النفاد ترتبط بالأصول الطبيعية. ناقش هذا العبارة موضحة الفرق بين النفاد والإهلاك.
- ٤ - أي من العبارات الآتية صح أم خطأ :
 - يتأثر نشاط البترول بالعوامل البيئية والدولية. ()
 - يعتبر مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات في نشاط البترول أمر سهل يمكن تحقيقه. ()
 - النفاد والإهلاك مرادفان لمعنى واحد. ()
 - يوجد علاقة طردية بين ما ينفق من نفقات في شركات البترول والإيرادات الخاصة بها. ()
 - تعدد جنسيات الشركات العاملة أدى إلى تباين أساليب التقييم والقياس المحاسبى. ()
 - توجد علاقة ارتباط بين إنتاج البترول بقوى السوق وعوامل العرض والطلب. ()
 - ترتبط كل مرحلة من مراحل نشاط البترول بتكاليف خاصة بها. ()

الفصل الثانى

النظام المحاسبى فى شركات البترول

الأهداف التعليمية:

يهدف هذا الفصل إلى:

- ١ - إلمام الطالب بالنظام المحاسبى فى شركات البترول وأهدافه.
- ٢ - تدريب الطالب على الطريقة المحاسبية الملائمة للتطبيق فى شركات البترول.
- ٣ - تعريف الطالب بالمجموعة المستندية والدفترية فى شركات البترول.

الفصل الثانى

النظام المحاسبى فى شركات البترول

أ- تعريف النظام المحاسبى:

" إطار عام يحتوى على مجموعة من العناصر أو الأدوات المترابطة والتي تعمل فى ضوء مجموعة من الأهداف الحالية والمحاسبية والإقتصادية والإجتماعية على مستوى الوحدة والمستوى القومى".

١- ويلاحظ أن هذا التعريف ينطبق على أى نظام بغض النظر لطبيعة النشاط أو نوعيته أو حجمه أو الشكل القانونى للوحدة.

٢- ولكن الذى يختلف هو شكل المجموعة المستندية أو المجموعة الدفترية أو درجة التفصيل فى مكونات الدليل المحاسبى بما يتناسب مع خصائص النشاط.

٣- وفى النشاط الخاص بالبترول يجب أن يحتوى النظام المحاسبى على مجموعة مستندية تناسب ضخامة حجم النشاط أو الإستثمارات وتعدد أنواع المشتقات وكبر حجم العمليات المالية.

٤- كما يجب أن يتضمن مجموعة دفترية توفر إجراءات الرقابة والضبط الداخلى.

وذلك حتى يمكن الحصول على قوائم مالية وحسابات ختامية تعبر عن حقيقة النشاط وبما يوفر المعلومات التى تساعد على إجراء التحليل المالى والمحاسبى وبالتالي رسم السياسات وإتخاذ القرارات.

ب - أهداف النظام المحاسبى فى شركات البترول:

أهداف عامة:

١- تحديد علاقة الشركة بالغير [المديونية والدائنين].

٢- تحديد علاقة هذه الشركات بالمساهمين وأصحاب رأس المال.

٣- تحديد نتيجة النشاط من ربح أو خسارة.

أهداف خاصة بالنظم المحاسبية فى شركات البترول :

١- مقابلة الإحتياجات المتعددة لطبيعة النشاط وظروف الشركة المالية ومدى إتساع أعمالها وزيادة حجم الاستثمارات.

لتحقيق هذا الهدف لابد من:

إمساك مجموعة دفترية تناسب كل نشاط من المراحل المتعددة وذلك حتى نتمكن من معرفة عناصر الانفاق والإيرادات لكل مرحلة.

٢- مساعدة الإدارة فى الحصول على البيانات والإيضاحات التى تحتاجها أولاً بأول للوفاء بمتطلبات التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات.

لتحقيق ذلك يتطلب:

- وجود نظام إتصال فعال (أى نظام تقارير) وذلك نظراً لوجود خاصية الانتشار الجغرافى لأماكن الانتاج والبحث والإستكشاف، وذلك حتى تضمن الحصول على البيانات بالدقة والسرعة الواجبة.
- ولذلك يستخدم الحاسب الالىكترونى.

٣- مواجهة التزايد المستمر فى عدد الحسابات نتيجة تطوير مراحل الانتاج والنشاط وتعدد المشتقات وانتشار الفروع العاملة.

لتحقيق ذلك يتطلب:

تصميم دليل محاسبى يفى بالأغراض ويتميز بالمرونة والوضوح والشمول والقدرة على إستخراج المعلومات وإجراء المقارنات وربط حسابات المركز الرئيسى بالفروع المختلفة.

٤- القدرة على تحديد عناصر النفقات لكل مرحلة من مراحل النشاط بدقة نظراً لضخامة حجم الإستثمارات وقابلية الأصول للإستنفاد والاهلاك.

لتحقيق ذلك يتطلب:

تصميم نظام تكاليف فعال يمكن من تصوير قوائم التكاليف والأعباء وتوضيح عناصر الانفاق لكل مرحلة من مراحل النشاط على حده.

٥- القدرة على إيجاد علاقة سببية بين المصروفات والإيرادات وتحديد المقابلة بين عناصر النفقات والإيرادات بدقة لتحديد الفائض السنوي.
لتحقيق ذلك يتطلب:

- تصوير قوائم الدخل.

- أعداد التقارير اللازمة للدخل والانتاج والنفقات الرأسمالية.

٦- إحكام الرقابة الداخلية على العمليات الإدارية والتنظيمية والمحاسبية بغرض الحد من الإسراف والإختلاسات وذلك في ظل تعدد الشركات العاملة وتهدد مواقع الإنتاج.

لتحقيق ذلك يتطلب:

وجود هيكل تنظيمي سليم يحدد السلطات والمسئوليات وتحديد الإختصاصات ورسم العلاقة بين العاملين بعضهم البعض وبينهم وبين الإدارة.
ولتحقيق تلك الأهداف ككل يراعى عند تصميم النظام أن يتصف بما يلي:

- تحقيق الأهداف السابقة.

- مراعاة الدقة فى الأداء.

- أن يناسب العائد تكلفة أعداد النظام وتنفيذه.

- إمكانية أحكام الرقابة والضبط على جميع أوجه النشاط.

وبالتالى يمكن القول أن النظام المحاسبى نظاما ناجحاً.

ج - الطريقة المحاسبية الملائمة للتطبيق:

من واقع مراحل وطبيعة نشاط البترول ودراسة الأهداف الخاصة والعامّة للنظام المحاسبى فى شركات البترول يتضح ضرورة تقسيم العمل بين مجموعة كبيرة من العاملين أو استخدام حاسب آلى حتى يمكن إنجاز العمل بسرعة ودقة وبدون أخطاء وهذا يلزم:

- إتباع الأسلوب الوظيفى فى تقسيم دفاتر اليومية والأستاذ بحيث يخصص لكل وظيفة دفتر.
 - إتباع الأسلوب التحليلى فى تبويب الدفاتر المحاسبية (يومية وأستاذ) بما يسمح بإستخراج البيانات التى تطلبها الإدارة والبيانات اللازمة لتصوير القوائم المالية وتحديد نتيجة النشاط.
 - إستخدام حسابات المراقبة الإجمالية فى فرض الرقابة على العمليات.
- مما سبق يتضح أن أفضل طريقة محاسبية تناسب نشاط البترول هى الطريقة الفرنسية لأنها تتضمن:

- ١- مجموعة دفاتر يومية تحليلية بالإضافة لليومية العامة (المركزية).
- ٢- مجموعة دفاتر الأستاذ التحليلية بالإضافة للأستاذ العام.

د - المجموعة المستندية والمجموعة الدفترية المستخدمة في شركات البترول:

من المعلوم أن المجموعة المستندية تعتبر مصادر القيود المحاسبية إذ إنها تمكن المحاسب من القياس القيمي أو النقدي بالإضافة إلى القياس الكمي، ومن ناحية أخرى فهناك صلة مباشرة بين المجموعة المستندية والسجلات والدفاتر المختلفة، حيث يترتب على عملية الإثبات الدفترية تحديد الأطراف المدينة والدائنة بدفاتر اليومية، بجانب تحديد الرصيد الدفترية بدفاتر الأستاذ، وكل تلك العمليات تؤدي في النهاية إلى المقابلة بين الإيرادات والمصروفات لتحديد نتيجة النشاط، وتصوير قائمة المركز المالي.

ونود أن ننوه أن المجموعة المستندية المستخدمة في شركات البترول لا تختلف عما هو متعارف عليه في الوحدات الاقتصادية الأخرى، فمثلاً بطاقة الصنف الموجودة بالمخازن بياناتها ثابتة في جميع الوحدات حيث يجب أن تتضمن بيان الحد الأدنى والأعلى، وحد الطلب، بالإضافة إلى رقم الصنف، وبيانات عن حركة الوارد والمنصرف، كذلك فإن بيانات أمر الشراء لا تختلف من وحدة لأخرى، حيث يجب أن تتضمن أسم المواد، والصنف ومواصفاته، وأسم المورد وعنوانه، وشروط التسليم والدفع وهكذا بالنسبة لباقي مستندات الصرف والإيداع، أو مستندات المخازن، أو إيصالات الدفع السداد، أو الإشعارات الدائنة والمدينة، أو أذون صرف المواد أو أذون المرتجعات والمروودات ومن هنا لا نرى داعياً لتصوير تلك المجموعة المستندية لسبق دراستها وعلى القارئ مراجعة تلك النماذج في المراجع المختلفة.

أما ما يهمنا في هذا المجال فهو التعرض للمجموعة الدفترية باعتبار أن تصميمها ودرجة التفصيل فيها تختلف طبقاً لطبيعة النشاط وأختلاف المفاهيم ومسميات الحسابات:

المجموعة الدفترية المستخدمة في شركات البترول:

سبق أن ذكرنا أن الطريقة المحاسبية الملائمة للتطبيق في شركات البترول هي الطريقة الفرنسية وتلك تستلزم ما يلي:

١ - مجموعة دفاتر اليومية: وتنقسم إلى:

أ - دفتر اليومية العامة: ويرحل إليه إجمالاً فى نهاية كل فترة يتم تحديدها وفقاً لطبيعة وحجم العمليات والنشاط (أسبوعياً - شهرياً - كلا ثلاث شهور)، ما سبق أن تم إثباته تفصيلاً بدفاتر اليومية التحليلية (المساعدة / المتخصصة). ويتم تسطيره من جانبين أحدهما مدين والأخر دائن، مع خانة للبيان، وخانة التاريخ ورقم دفتر الأستاذ المساعد، ويتم الإثبات فى هذا الدفتر وفقاً لطريقة القيد المزدوج.

ب- دفاتر اليومية التحليلية: وتسمى باليوميات المساعدة أو المتخصصة ويتم تسطيرها بحيث توضح تفصيلات العمليات والأحداث المختلفة طبقاً لطبيعة النشاط، وقد تسطر بعضها من جانب واحد فقط، أو يتم تسطيرها من جانبين أحدهما مدين والأخر دائن (كيومية النقدية) وذلك حسب طبيعة العمليات، ويتم الإثبات فى هذه اليوميات أولاً بأول من واقع المستندات المؤيدة للعمليات وهما ما سنتناوله بالتفصيل.

٢ - مجموعة دفاتر الأستاذ: وتنقسم إلى:

أ - دفتر الأستاذ العام: ويرحل إليه أولاً بأول ما سبق ترحيله إلى دفتر اليومية العامة بحيث يتضمن أرصدة جميع الحسابات الإجمالية والتفصيلية التى سيتم ترحيلها إلى ميزان المراجعة، لتصوير الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى، كما يجب أن ننوه أن عملية المراقبة والمطابقة طبقاً للطريقة الفرنسية تجرى بين أرصدة الحسابات التى يتضمنها دفتر الأستاذ العام مع أرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ التحليلية.

ب- دفاتر الأستاذ التحليلية: ويتم تصويرها بحيث تتضمن أرصدة جميع أنواع الحسابات الشخصية للدائنين، والمدينين الذين تتعامل معهم الوحدة الاقتصادية بالإضافة إلى أرصدة الحسابات الأخرى، وقد يتم تصوير دفاتر الأستاذ التحليلية على أساس ارتباطها بعناصر الأصول أو الخصوم، أو المصروفات والإيرادات، ويتم الإثبات بهذه الدفاتر من واقع صور المستندات عن طريق شخص

آخر غير الشخص المكلف بالإثبات بدفاتر اليومية التحليلية حتى تتحقق العملية الرقابية. وسوف نتناول هذه الدفاتر بالتفصيل.

تصميم نماذج اليوميات التحليلية:

يمكن تصميم هذه النماذج من حيث ارتباطها بالأصول والاستخدامات والموارد كما يلي:

أولاً : اليوميات التحليلية لعناصر الأصول: ومن أمثلتها:

- ١- اليومية التحليلية للأصول الثابتة.
- ٢- اليومية التحليلية لاستثمارات الآبار.
- ٣- اليومية التحليلية للمخزون.
- ٤- اليومية التحليلية لحركة الإنتاج من البترول.
- ٥- اليومية المساعدة للنقدية.

ثانياً : اليوميات التحليلية لعناصر الاستخدامات: ومن أمثلتها:

- ١- اليومية التحليلية للأجور.
- ٢- اليومية التحليلية للمستلزمات السلعية.
- ٣- اليومية التحليلية للمستلزمات الخدمية.
- ٤- اليومية التحليلية للمصروفات المتنوعة.

ثالثاً : اليومية التحليلية لعناصر الموارد (الإيرادات)

وقد روى أن يتناسب هذا التصميم مع الحسابات الواردة بالدليل المحاسبي لشركات القطاع العام

كهدف أسترشادي بحيث يمكن لأي شركة أن تختار ما يناسبها.

وفيما يلي التفصيل:

أولاً : اليوميات التحليلية لعناصر الأصول

١- دفتر اليومية التحليلية للأصول الثابتة (شكل رقم ١).

ويتم تسطيرها من جانبين احدهما مدين لتوضيح عناصر الأصول الثابتة المشتراه أو المقتناة طبقاً لتبويبات الدليل المحاسبي كالأراضى، والآلات والمعدات، ووسائل النقل والانتقال، والعدد والآلات، والأثاث مع بيان أسم الدائن ورقم المستند وتاريخه، أما الجانب الدائن فيوضح الحسابات المرتبطة بعناصر الدائنين كالدائنون المختلفون (دائنو شراء أصول ثابتة قائمة أو جديدة)، والمشروعات تحت التنفيذ (تكوين سلعى) بمقدار الآلات والمعدات المستخدمة فى الآبار وتحولت من مرحلة التكوين السلعى إلى حساب الأصول الثابتة ويمكن بيانه كما يلى:

(شكل رقم 1)

اليومية التحليلية للأصول الثابتة

رقم الدائن	حسابات أخرى		
	التقييمية	رقم الحساب	
		استثمارات الآبار	
		دائنون مختلفون	
	رقم الحساب الفرعي		
رقم المدين	حسابات أخرى		
	التقييمية	رقم الحساب	
			نفقات إيرادات
			أثاث ومعدات
			عدد وأدوات
			وسائل نقل وانتقال
			آلات ومعدات
			مباني وإنشاءات
			الأراضي
		رقم الحساب الفرعي	
		التقييم	
		اسم الدائن	
		رقم التاريخ	المستند
		رقم	
	رقم التاريخ	أذن التسوية	
	رقم		

٢- دفتر اليومية التحليلية لإستثمارات الآبار (شكل رقم ٢):

ويوضح الجانب المدين منها قيمة المعدات والأدوات والعدد التي تم الحصول عليها بغرض الاستخدام فى العمليات الانتاجية، وتتمثل فى معدات الحفر والضخ، والآثاآ والمعدات الأخرى، أما الجانب الدائن فيمثل حسابات الدائنين المرتبطة بهذه العملية ويمكن بيانه فى الشكل التالى:

(شكل رقم ٢)

اليومية التحليلية لاستثمارات الآبار

الدائن		المدين	
حسابات أخرى	رقم الحساب	حسابات أخرى	رقم الحساب
دائون مختلفون	رقم الحساب	أثاث ومعدات مكاتب	رقم الحساب
اعتمادات مستندية	رقم الحساب	عدد وأدوات	رقم الحساب
دفعات مقدمة	رقم الحساب	وسائل نقل وانتقال	رقم الحساب
رقم الحساب الفرعي		آلات ومعدات	رقم الحساب
		منشآت جازولين	رقم الحساب
		معدات صخ	رقم الحساب
		معدات حفر	رقم الحساب
رقم الحساب الفرعي			
رقم الحساب الفرعي			
اسم الدائن			
	رقم التاريخ	المستند	
	رقم التاريخ	رقم التاريخ	
	رقم التاريخ	رقم التاريخ	
	رقم التاريخ	رقم التاريخ	

٣- دفتر اليومية التحليلية للمواد الواردة إلى المخازن (شكل رقم ٣):

ويتم تصميمها بحيث يوضح الجانب المدين المخزون من الخامات والوقود، وقطع الغيار، والمهمات، ومواد التعبئة والتغليف، والمخلفات، أما الجانب الدائن فيوضح عناصر الدائنية الخاصة بالمخزون ويمكن بيانه في الشكل التالي:

(شكل رقم ٣)

اليومية التحليلية للمواد الواردة إلى المخازن

رقم الدائن	معلومات أخرى	
	القيمة	رقم الحساب
	مخلفات إنتاج	
	موردون	
	اعتمادات مستندية	
رقم الدائن	معلومات أخرى	
	القيمة	رقم الحساب
	مخزن مخلفات	
	مخزن التعبئة والتغليف	
	مخزن المهمات	
	مخزن قطع الغيار	
	مخزن الوقود	
	مخزن الخامات المساعدة	
	اذن الاستلام	رقم تاريخ
	البيان	رقم
	اسم الدائن	
	فاتورة مستند	رقم تاريخ
	اذن السوية	رقم تاريخ

٤- دفتر اليومية التحليلية للمواد المنصرفة من المخازن (شكل رقم ٤)

ويتم تصميم هذه اليومية بحيث توضح نصيب كل مركز من مراكز المسؤولية من النفقات المختلفة، أي يتم تحميل كل مركز تكاليف أو مسؤولية أو نشاط بنصيبه من الأعباء أو بما يخصه من المنصرف من المخازن الفرعية ويمكن بيانه كما يلي:

(شكل رقم ٤)

اليومية التحليلية للمواد المنصرفة من المخازن

التصنيف		البيان	رقم الحساب الفرعي
نوع	رقم الحساب الفرعي		
		موردون	
		مخزن المخلفات	
		مخزن مواد التعبئة والتغليف	
		مخزن المهمات	
		مخزن قطع الغيار	
		مخزن الوقود	
		مخزن الخامات	
		رقم الحساب الفرعي	
التصنيف		البيان	رقم الحساب الفرعي
نوع	رقم الحساب الفرعي		
		مصرفات الحفر وتعميق الآبار	
		مصرفات البحث الجيوفيزيقي	
		مصرفات البحث الجيولوجي	
		رقم الحساب الفرعي	
		البيان	
		اسم الدائن	
	تاريخ	رقم	رقم
	رقم		
	تاريخ	رقم	رقم
	رقم		

(أبار)

(مدين)

٥- اليومية التحليلية لحركة الإنتاج التام والإنتاج تحت البيع من البترول الخام (شكل رقم ٥)

ويتم تصميم تلك اليومية بحيث توضح مديونية ودائنيه حركة المنتج من البترول سواء أكان موجوداً بالوحدة، أو بالطريق كبضاعة أمانة، أو معد للتصدير، أو في صورة مخزون مركز بمراكز الإنتاج ويمكن بيانه كما يلي:

(شكل رقم ٥)

اليومية التحليلية لحركة الإنتاج التام والإنتاج تحت البيع من البترول الخام

حسابات متنوعة	٥	
	القضية بتر	رقم الحساب
حسابات متنوعة	٤	
	القضية بتر	رقم الحساب
حساب الإنتاج التام من البترول تحت البيع	٥	٤
	٤	٥
مخزن ...	٥	٤
	٤	٥
مخزن ...	٥	٤
	٤	٥
مخزن ...	٥	٤
	٤	٥
المخزون المركزي في مناطق الإنتاج	٥	٤
	٤	٥
مخزن البترول للتصدير	٥	٤
	٤	٥
بترو خام بالطريق	٥	٤
	٤	٥
مخزن الإنتاج من البترول التام بالوحدة	٥	٤
	٤	٥
البيان		
التاريخ	الرقم	
	التاريخ	
الرقم	التاريخ	
	الرقم	

٦- دفتر اليومية التحليلية للنقدية الواردة (شكل رقم ٦)

ويتضمن جانبها المدين تفاصيل عناصر المديونية النقدية كالنقدية بالصندوق والسلف المستديمة، وحسابات البنوك، أما الجانب الدائن فيتضمن عناصر الدائنية كتسديدات المدينين والعملاء وأوراق القبض المحصلة وغيرها ويمكن بيانه كما يلي:

(شكل رقم ٦)

اليومية التحليلية للنقدية الواردة

مدين		مدين
رقم الحساب	مدين	
	ل.أ.	أرصدة دائنة أخرى
	ل.أ.	دائون متنوعون
	ل.أ.	إيرادات مستحقة
	ل.أ.	أرصدة مدينة أخرى
	ل.أ.	مدينون مختطفون
	ل.أ.	مدينون متنوعون
	ل.أ.	أوراق القبض
	ل.أ.	عملاء
رقم الحساب الفرعي		
	ل.أ.	دائن مقابل اعتمادات
	ل.أ.	البنك
	ل.أ.	السلف المستدime
	ل.أ.	صندوق الإدارة
	ل.أ.	الصندوق
		البيان
		اسم الدائن
		المستد
		التاريخ

ثانياً : اليوميات المساعدة لعناصر الإستخدامات

١- دفتر اليومية التحليلية للأجور (شكل رقم ٧)

ويتم تصميمها بحيث يوضح جانبها المدين عناصر الأجور المدينة كأجور النقدية، والمزايا العينية، ونصيب الوحدة فى التأمينات الاجتماعية، أما جانبها الدائن فيمثل عناصر الدائنين كمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات، ويمكن بيانه كما يلى:

اليومية التحليلية للأجور (شكل رقم ٧)

حسابات أخرى		نوع الحساب	القيمة
مصرفات		٤	
جارية وتخصيصية مستحقة		٤	
أرصدة دائنة أخرى		٤	
دائون بمبالغ مستقطعة من العاملين		٤	
دائنين متمتعين	الهيئة العامة للتأمينات	٤	
	مصلحة الضرائب	٤	
مصرفات جارية مستحقة		٤	
رقم الحساب الفرعي			
حسابات أخرى		نوع الحساب	القيمة
حصة الشركة في التأمينات		٤	
مزايا عينية		٤	
أجور نقدية		٤	
البيان			
اسم الدائن			
رقم الحساب الفرعي			
رقم الحساب		الرقم	
التاريخ		التاريخ	
التاريخ		التاريخ	
الرقم		الرقم	

٢ - دفتر اليومية التحليلية للمصروفات (شكل رقم ٨)

ويتم تصميمها بحيث توضح في جانبها المدين مصروفات البحث والاستكشاف والحفر والإنتاج والتشغيل، وكذلك مصروفات النقل والشحن وأي مصروفات متنوعة أخرى، أما الجانب الدائن فيوضح عنصر الدائنة المتمثل في الصندوق أو البنوك، ويمكن بيانه كما يلي:

٣- دفتر اليومية التحليلية للمستلزمات الخدمية (شكل رقم ٩)

وقد ترى بعض الشركات تصوير يومية خاصة بالمستلزمات الخدمية بحيث توضح فى جانبها المدين قيمة الخدمات المؤداة من الغير لشركة البترول، كخدمات الصيانة، والأبحاث والتجارب، أما جانبها الدائن فيتمثل فى البنك أو الصندوق، ويمكن بيانه كما يلى:

اليومية التحليلية للمستلزمات الخدمية (شكل رقم ٩)

رقم الدائن	حسابات اخرى		
	القيمة	رقم الحساب	
٤ (دائنين)	٠	موردون	
	٠	رقم الحساب الفرعي	
	٥ (مدينين)	٠	م. خدمية متنوعة
		٠	تكاليف خدمات مصالح
		٠	تأجير معدات وسائل نقل
		٠	نقل وانتقالات عامة
		٠	نشر وإعلان وطبع
		٠	خدمات أبحاث وتجارب
		٠	مصرفات تشغيل لدى الغير
		٠	مصرفات صيانة
			رقم الحساب الفرعي
			البيان
	اسم الدائن		
	المستبد	التاريخ	
		الرقم	
	اذن التسوية	التاريخ	
		الرقم	

٤ - دفتر اليومية التحليلية للمصروفات المتنوعة (شكل رقم ١٠)

وتظهر فى هذه اليومية بجانبها المدين كل المصروفات المتنوعة طبقاً لما هو ظاهر من تفاصيل تلك اليومية، أم الجانب الدائن فيوضح حسابات الدائنين، وأى مصروفات مستحقة، ويمكن بيانه كما يلى:

ثالثاً : اليومية التحليلية لعناصر الإيرادات

ويمثلها الشكل رقم ١١ (اليومية التحليلية للموارد) والهدف من تصوير هذه اليومية هو تسجيل جميع العمليات البيعية فى شركة البترول سواء أكانت زيت خام، أو غاز، بالإضافة إلى إثبات جميع الإيرادات الأخرى المتنوعة كما هو واضح بالنموذج شكل ١١.

ومما هو معلوم أن عمليات الرقابة على المبيعات فى شركات البترول تعتبر من ضرورات النظام المحاسبى المتبع، ويمكن بيانه فيما يلى:

تصميم نماذج دفاتر الأستاذ التحليلية:

وأيضاً يمكن تصميم هذه الدفاتر من ناحية ارتباطها بعناصر الأصول، أو الخصوم، أو المصروفات أو الإيرادات.

أولاً : دفاتر الأستاذ التحليلية لعناصر الأصول

أ - دفاتر الأستاذ التحليلية للأصول الثابتة

ويتم تصميم تلك الدفاتر بهدف إظهار عناصر الأصول الثابتة المستخدمة بشركة البترول، وفقاً لترتيبها الوارد بالدليل المحاسبي، بحيث يوضح كل دفتر من تلك الدفاتر رصيد أول المدة من الأصل، والإضافات والاستبعادات المختلفة للوصول إلى رصيد آخر المدة.

ومن أمثلة هذه الدفاتر:

- ١- دفتر الأستاذ التحليلي للأراضي (شكل رقم ١٢).
- ٢- دفتر الأستاذ التحليلي للإنشاءات والمرافق (شكل رقم ١٣).
- ٣- دفتر الأستاذ التحليلي للآلات والمعدات (شكل رقم ١٤).
- ٤- دفتر أستاذ تحليلي وسائل النقل والانتقال (شكل رقم ١٥).
- ٥- دفتر الأستاذ التحليلي للعدد والأدوات (شكل رقم ١٦).
- ٦- دفتر الأستاذ التحليلي للأثاث ومعدات المكاتب (شكل رقم ١٦).

ويمكن بيانهم فيما يلي:

دفتر الأستاذ التحليلي للأراضي (شكل رقم ١٢)

رقم القطعة	الاستعدادات	الإضافات							رقم أول القطعة	البيان	المستند	
		جملة	تكاليف أخرى	تكلفة حفر	تكلفة تجهيد	تكلفة إنشاء أراضي	ممن الشراء	تاريخ			رقم	

دفتر الأستاذ التحليلي للمباني والإنشاءات (شكل رقم ١٣)

المستند		منه (مدین)						له (دائن)			
رقم	تاریخ	البيان									
		رصيد أول المدة									
الإضافات		مباني		مباني		مباني		مباني		مباني	
		محر		محر		محر		محر		محر	
		مشار		مشار		مشار		مشار		مشار	
المجموع		مباني		مباني		مباني		مباني		مباني	
		محر		محر		محر		محر		محر	
		مشار		مشار		مشار		مشار		مشار	
مخصص الإهلاك عن الفترة		مباني		مباني		مباني		مباني		مباني	
		محر		محر		محر		محر		محر	
		مشار		مشار		مشار		مشار		مشار	
الاستخدامات		مخصص الإهلاك عن الأعمار السابقة		مخصص الإهلاك عن الفترة		مخصص الإهلاك عن الفترة		مخصص الإهلاك عن الفترة		مخصص الإهلاك عن الفترة	
		اجمالي		اجمالي		اجمالي		اجمالي		اجمالي	
		جملة		جملة		جملة		جملة		جملة	
رصيد آخر المدة		رصيد آخر المدة		رصيد آخر المدة		رصيد آخر المدة		رصيد آخر المدة		رصيد آخر المدة	

دفتر الأستاذ التحليلي للآلات والمعدات (شكل رقم ١٤)

له (دائرن)		منه (مدتين)	
رصيد آخر المدة		رصيد أول المدة	
جملة		البيان	
الاستخدامات	مخصص الإهلاك من الأعمار السابقة	الإضافات	آلات صنع تكاليف أخرى
	مخصصات الإهلاك من الفترة		آلات حفر تكاليف أخرى
مخصص الإهلاك عن الفترة	آلات حفر	آلات حفر	آلات صنع ثمن الشراء
	آلات ضخ		آلات حفر ثمن الشراء
المجموع	آلات جيولوجية	آلات جيولوجية	آلات صنع تكاليف أخرى
			آلات جيولوجية ثمن الشراء
		رصيد أول المدة	
		البيان	
		المستند	تاريخ
			رقم

دفتر الأستاذ التحليلي للأثاث ومعدات مكاتب (شكل رقم ١٧)

ل		رصيد آخر المدة	
ل	الاستخدامات	مخصص	جنية
		الأهلاك عن الأعمار السابقة	
	مخصص	الأهلاك	جنية
		عن الفترة	
	مخصص الأهلاك عن الفترة	جملة	جنية
		تركيبات	جنية
		مهمات مكتبية	جنية
		آلات كاتبة واليكترونية	جنية
		أثاث	جنية
		جملة	جنية
الإضافات	تركيبات	جنية	
	مهمات مكتبية	جنية	
	كاتبة وحاسبة واليكترونية	جنية	
	أثاث	جنية	
	رصيد أول المدة	جنية	
	البيان		
المستد	تاريخ		
	بج		

ب- دفتر الأستاذ التحليلية للمخزون:

ويتم من خلال تلك المجموعة بيان الوارد من مخزون الآبار المختلفة، أو من الدائنين المتنوعين، وفقاً للكميات والقيمة مع توضيح المنصرف من المخزون ثم الرصيد كما توضحه النماذج التالية:

- ١ - دفتر أستاذ تحليلي مخزن الخامات (شكل رقم ١٨).
- ٢ - دفتر أستاذ تحليلي مخزن الوقود (شكل رقم ١٩).

دفتر أستاذ تحليلي مخزن الخامات (شكل رقم ١٨)

	رقم:	
	جملة	الخصم
	التكلفة	
	مجموع	
	سعر الوحدة	
	الكمية	
	جملة	الخصم
	سعر	
	الكمية	
	جملة	الوارد
	سعر	
	الكمية	
	مناطق إنتاج	
	بند رقم	
	رقم اذن الإضافة	
	التاريخ	
	ملاحظات	

ج- دفتر الأستاذ التحليلي للمدينين المتنوعين (شكل رقم ٢٠)

ويخصص في هذا الدفتر عدة صفحات مستقلة (أو صفحة واحدة) لكل مدين على حدة موضح به رصيد أول المدة، وحركة معاملات العام، ورقم التسوية باليومية التحليلية، ثم رصيد آخر المدة، ويمكن توضيحه فيما يلي:

أستاذ تحليلي المدنيين المتنوعين (شكل رقم ٢٠)

التاريخ	رصيد أول المدة			رقم التسوية باليومية المساعدة	حركة معاملات العام			رصيد آخر المدة			
	تقديراً	تسويات	جملة		تقديراً	تسويات	جملة	تقديراً	تسويات	جملة	

د- دفتر الأستاذ التحليلي للحسابات المدينة المختلفة (شكل رقم ٢١)

وهو على نفس نمط الدفتر السابق، حيث تفتح صفحة مستقلة لكل حساب مدين داخل الحسابات المدينة، كالمدينين المختلفين، والأرصدة المدينة الأخرى، والإيرادات الجارية المستحقة، ويمكن توضيحه فيما يلي:

هـ - يومية دفتر الأستاذ التحليلي للعملاء (شكل رقم ٢٢)

وأيضاً يوضح هذا الدفتر حركة معاملات العملاء أو المدينين خلال الفترة المالية ورصيد كل منهم آخر الفترة، على أن يخصص داخل الدفتر صفحة أو عدة صفحات لكل عميل حسب حجم معاملاته مع الشركة.

أستاذ تحليلي حساب د / العملاء (شكل رقم ٢٢)

٢	التاريخ		
	رقم التسوية باليومية		
	بيان		
	إجمالي		
	حركة العام	جملة	
		تسويات	
		نقداً	
	رصيد أول المدة	جملة	
		تسويات	
		نقداً	
٣	التاريخ		
	رقم التسوية باليومية		
	بيان		
	إجمالي		
	حركة معاملات العام	جملة	
		تسويات	
		نقداً	
	رصيد أول المدة		

ثانياً : دفاتر الأستاذ التحليلية لعناصر الخصوم

ولعل أهم هذه الدفاتر المستخدمة:

دفتر أستاذ تحليل الدائنون ويتضمن جميع أرصدة حسابات الدائنين الذين تتعامل معهم الوحدة

ويشتمل هذا الدفتر على الحسابات التالية:

أ - حساب الموردين: حيث يفتح لكل مورد حساب ويتم ترتيبهم وفقاً للحروف الأبجدية.

ب- حساب أوراق الدفع: حيث يفتح حساب لكل كمبيالة أو سند إذنى يوضح فيه اسم

الحساب والمسحوب عليه والمستفيد وتاريخ الاستحقاق.

ج- الدائنون المتنوعون - محاسبات مصلحة الضرائب، والتأمينات الاجتماعية، ومصلحة

الجمارك.

ثالثاً : دفاتر الأستاذ التحليلية لعناصر المصروفات

حيث يخصص فيها صفحة خاصة لكل حساب من حسابات الاستخدامات طبقاً للدليل

المحاسبى ومن أهمها:

- ١- حساب الأجور (شكل رقم ٢٣).
- ٢- حساب المصروفات (شكل رقم ٢٤).
- ٣- حساب المستلزمات الخدمية (شكل رقم ٢٥).
- ٤- حساب المصروفات المتنوعة (شكل رقم ٢٦).
- ٥- حساب المصروفات الأخرى (شكل رقم ٢٧).

د / الاجور (شكل رقم ٢٣)

	إجمالي	
	تأمينات اجتماعية وتأمين صحي	
	جملة	مزايأ عينية د/مزايأ عينية
	مزايأ عينية أخرى	
	صافي تكلفة السكن المجاني	
	صافي تكلفة نقل للعاملين	
	صافي تكلفة ملابس تصرف للعاملين	
	منحة ثلاث شهور للمتوفى	د/اجور نقدية
	الرواتب	
	المكافآت	
	تكاليف إجازات دراسية ومنح تدريبية	
	تكاليف معارين	
	مكافآت شاملة	
	وظائف دائمة	
	بيان	
	التاريخ	
	رقم التسوية	

حساب المصروفات (شكل رقم ٢٤)

رقم التسوية	التاريخ	البيان	م. البحث الجغولوجي	م. البحث الجيوفيزيقي	م. الحفر وتنقيب الآبار	م. إنتاج الزيت والغاز	جملة

حساب المستلزمات الخدمية (شكل رقم ٢٥)

	المجموع
	مصروفات خدمية متنوعة
	تكاليف خدمات المصالح والمؤسسات
	تأجير معدات ووسائل نقل
	نقل وانتقالات ومواصلات
	تسليم وإعلان ومصروفات طبع ودعاية وإعلان
	خدمات أبحاث وتجارب
	م. تشغيل الذي الغير ومقارني الباطن
	مصروفات صيانة
	البيان
	التاريخ
	رقم التسوية

المصروفات المتنوعة (شكل رقم ٢٦)

فوائد مختلفة	
	٣٠
	مباني سكنية
	منشآت جازولين
	٣١
	نفقات إيرادية مؤجلة
	أثاث ومكاتب
	عدد وأدوات
	وسائل نقل
	آلات ومعدات
	مباني وإنشاءات
	أماكن
	ضرائب ورسوم
	البيان
	التاريخ
	رقم التسوية

مصروفات أخرى (شكل رقم ٢٧)

	مصروفات أخرى	
	ضرائب عقارية	ضريبة مباني
		ضريبة أطلان
	مخصصات بخلاف الإهلاك	
	ديون معدومة	
	مصروفات سنوات سابقة	
	خسائر رأسمالية	
	تعويضات غرامات	
	إعانات للغير	
	تبرعات	
	البيان	
	التاريخ	
	رقم التسوية	

أسئلة الفصل الثانى

- ١ - عرف النظام المحاسبى وما هى أهدافه فى شركات البترول.
- ٢ - ناقش المتطلبات اللازمة لتحقيق أهداف النظام المحاسبى فى شركات البترول.
- ٣ - ناقش الطريقة المحاسبية الملائمة للتطبيق فى شركات البترول.
- ٤ - ناقش إنجاز المجموعة المستندية والدفترية فى شركات البترول.
- ٥ - أى من العبارات الآتية صح أم خطأ:
 - الطريقة الإيطالية فى المحاسبة تصلح للتطبيق فى شركات البترول. ()
 - الطريقة الفرنسية هى الطريقة المناسبة للتطبيق فى شركات البترول. ()
 - لابد من إتباع الأسلوب الوظيفى فى تقسيم دفاتر اليومية والأستاذ فى شركات البترول. ()
 - إستخدام حسابات المراقبة الإجمالية يساعد فى فرض الرقابة على العمليات. ()
 - إتباع الأسلوب التحليلى فى تبويب الدفاتر المحاسبية (يومية وأستاذ) يساعد فى استخراج البيانات التى تطلبها الإدارة. ()

الفصل الثالث

مشاكل القياس والعرض المحاسبي فى شركات البترول

الأهداف التعليمية:

يهدف هذا الفصل إلى:

- ١- التعرف على مشاكل القياس والعرض المحاسبي فى مرحلة البحث والإستكشاف.
- ٢- مساعدة الطالب على الإلمام بالمشاكل المحاسبية المرتبطة بإقتناء الآلات والمعدات فى شركات البترول.
- ٣- تعريف الطالب بالأحداث المالية المرتبطة بالنفاد والإهلاك.

الفصل الثالث

مشاكل القياس والعرض المحاسبي في شركات البترول

الأحداث المالية المرتبطة بمراحل البحث الاستكشافي:

(مشاكل القياس والعرض)

سبق أن تناولنا في الفصل السابق أن مراحل النشاط في شركات البترول يترتب عليها الكثير من النفقات والتي تختلف من مرحلة إلى أخرى بمعنى قد تزيد أو تقل من مرحلة إلى أخرى بدء من مرحلة الحصول على حق الإمتياز والدراسة المبدئية والتي يتزايد فيها الانفاق وصولاً إلى مرحلة التسويق والتوزيع للمنتجات البترولية وهذه النفقات تتكبدها الشركة بغض النظر عن أنها هي التي قامت بعملية التنفيذ أو تم التنفيذ بمعرفة إحدى الشركات المتخصصة خاصة بالنسبة لنفقات البحث والاستكشاف وبالتالي ظهرت مجموعة من التساؤلات بشأن المعالجة المحاسبية لهذه النفقات هل تعتبر نفقات البحث والاستكشاف ضمن النفقات والإيرادية التي تحمل مباشرة على قائمة الدخل أم تعتبر نفقات رأسمالية تظهر بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة المحاسبية وهل إذا اعتبرت نفقات رأسمالية هل تحمل على المناطق المنتجة فقط أم المناطق غير المنتجة أو كلاهما.

١ - المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والاستكشاف في شركات البترول:

تتبع شركات البترول عدة طرق في المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والاستكشاف يمكن تفسيرها وشرحها فيما يلي:

أ- اعتبار تلك النفقات إيرادية:

أي يتم معالجة نفقات البحث والاستكشاف والتنقيب عن البترول الخام والغاز الطبيعي بإعتبارها نفقات إيرادية بمعنى إثباتها في حساب خاص بها بمجرد أنفقاها ثم تقفل في نهاية الفترة المحاسبية في قائمة الدخل .. أي يتم تحميلها بالكامل على الفترة المالية التي أنفقت فيها وذلك تطبيقاً لسياسة الحيطة والحذر بمعنى يجب الاحتياط لجميع الخسائر ما وقع منها وما يحتمل أن يقع. ويلاحظ أن هذا واقع في شركات إنتاج البترول حيث لا يمكن التأكد من ظهور المادة الخام بكميات اقتصادية في مناطق البحث والاستكشاف.

بالإضافة إلى نسبة كبيرة من تلك النفقات يصعب تحديد ما يعتبر فيها نفقات رأسمالية أى لا يمكن تحميلها لأصل معين دون غيره بالإضافة إلى أن هذه النسبة من النفقات غالباً تكون دورية و لازمة لاستمرار عمل الشركة فى مجال البحث الاستكشاف لذلك من الأفضل أن تعالج تلك النفقات على أنها نفقات إيرادية إضافة إلى ذلك أنه يفضل أن تعالج تلك النفقات على أنها نفقات إيرادية كنوع من أنواع تقليل العمل المحاسبى من خلال تحليلها وتوزيعها على المناطق المنتجة وغير المنتجة نظراً لأن هناك الكثير من المناطق غير المنتجة والتي لا إيراد لها.

ب- إعتبار تلك النفقات نفقات رأسمالية:

أى إعتبار تلك النفقات رأسمالية أى إعتبارها أحد عناصر الاصول الثابتة والتي يتم أهلاكها بحيث لا يتم تحميلها على قائمة الدخل التى تخص الفترة المحاسبية التى أنفقت فيها تلك النفقات وذلك لما يلى:

- هذه النفقات تم أنفاقها فى سبيل الحصول على مناطق منتجة وبالتالي فهى ترتبط بأصل معين وتلتصق به لذلك يجب تحميلها على تلك المناطق وأهلاؤها معا.
- ليس من المتوقع أن تكون جميع المناطق غير منتجة ولكن الواقع يظهر أنه لكى يكون هناك مناطق منتجة فأيضاً هناك مناطق غير منتجة تحقق فيها الخسائر وبالتالي يجب تحميل المناطق المنتجة بتلك الخسائر.
- حجم النفقات المرتبطة بالبحث والاستكشاف غالباً يكون كبيراً نسبياً وهو ما يتوافق مع إعتبار تلك النفقات نفقات رأسمالية.
- من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها أن النفقات الإيرادية الذى يحمل على فترة مالية معينة تقابله إيراد مرتبط بذات الفترة وهذا لا يظهر فى نفقات البحث والاستكشاف التى يستفيد منها فترات طويلة أخرى متتالية لتلك الفترة التى تم فيها الانفاق.
- بالإضافة إلى أن إعتبار نفقات البحث والإستكشاف نفقات إيرادية من شأنه أن يظهر خسائر كبيرة فى بداية عمر الشركة لذلك يجب إعتبارها نفقات رأسمالية يتم أهلاكها على سنوات الانتاج.

ج- توزيع تلك النفقات على المناطق المنتجة وغير المنتجة:

أى إعتبار الجزء المنفق من نفقات البحث والاستكشاف على مناطق منتجة نفقات رأسمالية والجزء المنفق على مناطق غير منتجة نفقات إيرادية ولذلك يطلق على هذه الطريقة طريقة المجهودات الناجحة وذلك على إعتبار أن الجزء الذى أعتبر نفقات رأسمالية وحمل على المناطق المنتجة سيدخل ضمن تكلفة المخزون الاحتياطى الذى أكتشف وبالتالي يجب أستهلاكه على سنوات الانتاج .. أما الجزء الأخر الذى أعتبر نفقات إيرادية وحمل على المناطق غير المنتجة (الجافة) يتم تحميلها على قائمة الدخل الخاصة بتلك الفترة التى يتم فيها أكتشاف وتحديد عدم إنتاجية تلك المناطق.

- ويلاحظ على تلك المعالجة أنها تتمشى مع سياسة الإفصاح والعلانية والتى تعتبر من أهم ركائز أعداد التقارير المحاسبية السليمة فالتفرق بين النفقات الايرادية والرأسمالية دون الخلط بينهما يظهر المركز المالى ونتيجة النشاط للشركة بصورة سليمة بغض النظر عن حجم تلك النفقات.
- هذه المعالجة تتمشى أيضاً مع مبدأ المقابلة بين الإيرادات والنفقات والذى يقضى بضرورة ان تتناسب إيرادات كل فترة مع المصروفات التى أدت إلى تحقيقها.
- طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية فإن تكلفة أقتناء أى أصل ثابت جزء لا يتجزأ من تكلفة هذا الأصل ويجب تحميله بها وعلى هذا يجب أن توزيع تلك النفقات بمعدل معين بين تلك الأصول (المناطق المنتجة وغير المنتجة).

٢- المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والإستكشاف والإستطلاع المبدئى:

يلاحظ أن النفقات المرتبطة بمرحلة الحصول على حق الإمتياز والدراسة المبدئية وكذلك البحث والإستكشاف والإستطلاع المبدئى والتي يتضمن عمليات المسح الجيولوجى والمسح الجوى بالإضافة إلى أى أعمال مبدئية أخرى تتوقف المعالجة المحاسبية لتلك النفقات على قرار الشركة بخصوص الإبقاء على تلك المناطق التى تم الاكتشاف فيها أو التنازل عنها وهذا يتوقف على نتيجة البحث والإستكشاف والإستطلاع المبدئى ووفقاً للطريقة المحاسبية التى تتبعها الشركة فى المعالجة المحاسبية لعمليات البحث والتقيب.

تمرين (١)

حصلت إحدى شركات البترول على تراخيص للبحث والإستكشاف والإستطلاع المبدئى لمنطقة مساحتها ٥٠٠٠٠٠ كيلو متر مربع مقابل سداد مبلغ مليون جنيه.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة فى ظل أتباع الطرق الثلاثة المتعارف عليها وبإفترض ما يلى:

- تنازل الشركة عن المنطقة بالكامل.
- تنازل الشركة عن ٤٠٪ من المنطقة محل البحث والإحتفاظ بالباقى وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى.

أ - اعتبار النفقات إيرادية:

عند السداد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / نفقات البحث والاستكشاف		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د / البنك	١٠٠٠٠٠٠	
	سداد النفقات البحث والاستكشاف		

في نهاية العام:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د / نفقات البحث والاستكشاف	١٠٠٠٠٠٠	
	أقفال نفقات البحث والاستكشاف		

وفقا لهذه الطريقة أعتبرت جميع النفقات إيرادية وبالتالي أقلت في الحساب الختامي في نهاية السنة المالية التي حدثت فيها ولا يظهر أى أثر للتنازل سواء كان كلى أو جزئى.
الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى:

لا أثر في قائمة المركز المالى لاعتبار تلك النفقات نفقات إيرادية بينما يظهر الأثر في قائمة الدخل ضمن بنود المصروفات.

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في - / - / ٢٠١٨

المصروفات	
نفقات بحث واستكشاف	١٠٠٠٠٠٠

ب- إعتبار تلك النفقات نفقات رأسمالية:

عند السداد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز معلقة إلى د / البنك سداد نفقات البحث والاستكشاف	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

في نهاية العام:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز غير مطورة (غير معده) إلى د / حقوق امتياز معلقة تحميل كافة النفقات على حق الامتياز غير المطورة	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

تم تحميل كافة النفقات على د/ حقوق الامتياز غير المطورة (غير المعده) على إعتبار أنها نفقات رأسمالية وبالتالي تظهر في نهاية العام ضمن بنود الاصول الثابتة في قائمة المركز المالي بغض النظر عن نسبة التنازل أو تنازل كلى.

الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي:

لا أثر على الحسابات الختامية على إعتبار أنها نفقات رأسمالية بينما يظهر الأثر في قائمة المركز المالي ضمن بنود الأصول الثابتة.

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>الأصول الثابتة</u>	
حقوق امتياز غير مطورة (غير معده)	١٠٠٠٠٠٠

وفى حالة ثبوت مناطق منتجة تقفل كافة الحقوق الامتياز غير المطورة فى د/ حقوق الامتياز

المنتجة بالقييد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/حقوق الامتياز المنتجة		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د/حقوق الامتياز غير المطورة (غير المعدة)	١٠٠٠٠٠٠	
	تحميل كافة النفقات على حق الامتياز المنتجة		

على أن تظهر د / حقوق الامتياز المنتجة ضمن بنود الاصول الثابتة فى قائمة المركز المالى.

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٩/١٢/٣١

الأصول الثابتة	
حقوق امتياز منتجة	١٠٠٠٠٠٠

ج - تحميل تلك النفقات على المناطق المنتجة وغير المنتجة:

١ - حالة التنازل الكلى:

عند السداد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز معلقة		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د / البنك	١٠٠٠٠٠٠	
	سداد نفقات البحث والاستكشاف		

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ حقوق امتياز غير مطورة (غير معده)		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د / حقوق امتياز معلقة	١٠٠٠٠٠٠	

عند التنازل الكلى:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز متنازل عنها		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د / حقوق امتياز غير مطورة	١٠٠٠٠٠٠	
	إثبات التنازل الكلى		

إقفال تلك النفقات في قائمة الدخل على اعتبار أنها نفقات إيرادية:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		١٠٠٠٠٠٠
	إلى د/ حقوق امتياز متنازل عنها	١٠٠٠٠٠٠	

وهنا لا أثر في قائمة المركز المالي بل يظهر الاثر في قائمة الدخل ضمن المصروفات.

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في - / - / ٢٠١٨

المصروفات	
حقوق امتياز متنازل عنها	١٠٠٠٠٠٠

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز غير مطورة إلى د / حقوق امتياز معلقة	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

٢- حالة التنازل الجزئي ٤٠٪.

عند السداد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز معلقة إلى د / البنك سداد حقوق البحث والاستكشاف	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

عند التنازل الجزئي:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز متنازل عنها		٤٠٠٠٠٠٠
	من د / حقوق امتياز منتجة		٦٠٠٠٠٠٠
	إلى د / حقوق امتياز غير مطورة إثبات التنازل الجزئي	١٠٠٠٠٠٠	

الأثر على الحسابات الختامية والمركز المالي:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في - / - / ٢٠١٨

المصروفات	الإصول الثابتة
٤٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
حقوق امتياز متنازل عنها	حقوق امتياز منتجة

وفى حالة ثبوت مناطق منتجة للجزء المحفوظ به يتم أفعال حقوق الامتياز غير المطورة فى

د/ حقوق امتياز منتجة بالقيود:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز منتجة		٦٠٠.٠٠٠
	إلى د/ حقوق امتياز غير مطورة	٦٠٠.٠٠٠	

على أن تظهر فى قائمة المركز المالى للفترة التى اكتشف بها ضمن بنود الاصول الثابتة.

قائمة المركز المالى فى - / - / ٢٠١٨

الأصول الثابتة	
حقوق امتياز منتجة	٦٠٠.٠٠٠

٣- المعالجة المحاسبية لحقوق الامتياز:

بعد الإنتهاء من الاستطلاع المبدئى واحتفاظ الشركة بجزء من المنطقة والتنازل عن الجزء الأخر فإن الشركة قد تلجأ إلى إبرام عقود جديدة لاستكمال عمليات البحث والاستكشاف وبالتالي عمليات الانتاج إذا أظهرت النتائج بوجود بترول لكميات أقتصادية.

ونتيجة ذلك فإن إبرام عقود امتياز جديدة قد تستلزم القيام بمجموعة من الاجراءات القانونية والتى تستلزم أيضاً مجموعة من النفقات مثل نفقات كتابة العقد والحصول على العقد وتوثيق وتسجيل العقد كل هذه النفقات سيكون لها انعكاسات محاسبية على اعتبار أنها نفقات رأسمالية تحمل على د/ حقوق امتياز غير مطورة (غير معدة) وبالتالي يظهر ضمن بنود الاصول الثابتة بقائمة المركز المالى فى نهاية الفترة التى حدثت بها تلك النفقات يضاف إلى ذلك مجموعة أخرى من النفقات الدورية الأخرى مثل

الايحارات السنوية وقرامات التأخير فى حالة عدم القيام بأعمال البحث والاستكشاف خلال فترة معينة
هذه النفقات يتم معالجتها محاسبياً باعتبار نفقات إيرادية تقفل فى نهاية الفترة المحاسبية التى حدثت
فيها كما تظهر فيما يلى:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / إيجارات سنوية من د / غرامات تأخير إلى د / البنك إثبات سداد تلك النفقات		

فى نهاية العام:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق قائمة الدخل إلى د / إيجارات سنوية إلى د / غرامات التأخير		

تمرين رقم (٢)

حصلت إحدى الشركات العاملة في مجال البترول على عقد امتياز للبحث الإستكشافي في إحدى المناطق إعتباراً من ٢٠١٨/١/١ وقد نص العقد على فرض غرامة تأخير قدرها ٥٠٠٠٠٠ جنيه عن كل شهر تأخير في عمليات البحث فإذا علمت أنه تم البدء في ٢٠١٨/٤/١ في عمليات البحث بالإضافة إلى أن الشركة تحملت ١٠٠٠٠٠٠ جنيه إيجار سنوي سددها بشيك بالإضافة إلى مصروفات قضائية ممثلة في كتابة العقد وتوثيقه وتسجيله قيمتها ٥٠٠٠٠٠ جم.

المطلوب:

إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.

الحل:

١ - المصروفات القضائية تعالج على أنها نفقات رأسمالية تحمل على د/ حقوق امتياز غير مطورة (غير معدة) وبالتالي تظهر ضمن بنود الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي ويتم تسجيلها بالقيد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / عقود امتياز غير مطورة		٥٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٥٠٠٠	

٢ - أما غرامات التأخير والإيجارات السنوية تعالج على أنها نفقات إيرادية تحمل على حسابات النتيجة في نهاية الفترة التي انفقت فيها بالقيد:

عند السداد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / غرامات التأخير [٣ × ٥٠٠٠٠٠]		١٥٠٠٠٠
	من د / إيجارات سنوية		١٠٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٢٥٠٠٠٠	

في نهاية الفترة:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		٢٥٠٠٠٠
	إلى د / غرامات تأخير	١٥٠٠٠٠	
	إلى د / إيجارات سنوية	١٠٠٠٠٠	

تمرين رقم (٣)

في ٢٠١٨/١/١ حصلت إحدى الشركات العاملة في مجال البترول تراخيص للاستكشاف المبدئي عن النفط في منطقة مساحتها ١٠٠٠٠ كم^٢ مقابل رسم قدره ٥٠٠٠٠٠ جنيه سددت بشيك وقد أنفقت الشركة خلال العام مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه على عمليات المسح الجيولوجي وفي نهاية السنة تنازلت الشركة عن نصف المنطقة وأبرمت عقود امتياز جديدة للتنقيب والبحث عن النفط في النصف المتبقى تكلفته ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه سددت بشيك وقد بلغت نفقات العمليات الجيولوجية خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ وفي نهاية السنة تنازلت الشركة عن ٧٥٪ من المنطقة واحتفظ بالباقي الذي تم اكتشاف النفط به بكميات تجارية.

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة في يومية الشركة بالطرق الثلاث وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة

المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١.

١- اعتبار النفقات نفقات إيرادية:

في ٢٠١٨/١/١

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / نفقات البحث والاستكشاف		٥٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٥٠٠٠٠	
	سداد نفقات تراخيص البحث والاستكشاف بشيك		

خلال عام ٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / نفقات البحث والاستكشاف		٢٥٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٢٥٠٠٠٠	
	سداد نفقات المسح الجيولوجي		

في نهاية عام ٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / نفقات البحث والاستكشاف		٤٠٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٤٠٠٠٠	
	سداد نفقات إبرام عقود امتياز جديدة		

يلاحظ هنا أننا في ظل معالجة النفقات على أنها نفقات إيرادية لذلك لا يظهر أثر للتنازل ويتم إقفال تلك النفقات كلها في نهاية الفترة في قائمة الدخل بالقيد.

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		٧٠٠٠٠٠
	إلى د / نفقات البحث والاستكشاف	٧٠٠٠٠٠	

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

المصروفات	
نفقات بحث واستكشاف	٧٠٠٠٠٠

خلال عام ٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / نفقات بحث واستكشاف		٨٠٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٨٠٠٠	
	سداد نفقات عمليات جيولوجية		

في نهاية تلك السنة تقفل تلك النفقات في قائمة الدخل ولا يظهر أى أثر للتنازل.

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		٨٠٠٠٠٠
	إلى د / نفقات البحث والاستكشاف	٨٠٠٠٠٠	

٢- اعتبار النفقات رأسمالية:

فى ٢٠١٨/١/١

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز مغلق إلى د / البنك سداد نفقات تراخيص الاستكشاف	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

خلال عام ٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز مغلق إلى د / البنك سداد نفقات المسح الجيولوجى	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠

فى نهاية عام ٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز مغلق إلى د / البنك سداد نفقات ابرام عقود جديدة	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠

ثم يتم تحميل كافة النفقات على د / حقوق امتياز غير مطورة (غير معدة) حيث أنها في ظل معالجة النفقات كنفقات رأسمالية أي تحمل على أصل ولا أثر للتنازل هنا أيضاً.

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ حقوق امتياز غير مطورة (غير معدة)		٧٠٠٠٠٠
	إلى د / حقوق امتياز معلقة	٧٠٠٠٠٠	

وبالتالي يظهر في قائمة المركز ضمن بنود الأصول الثابتة.

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول ثابتة	
حقوق امتياز غير مطورة (غير معدة)	٧٠٠٠٠٠

ولا يظهر أي أثر في قائمة الدخل.

في خلال عام ٢٠١٩

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز معلق		٨٠٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٨٠٠٠٠٠	
	سداد نفقات العمليات الجيولوجية		

وفى نهاية السنة تحمل تلك المبالغ أيضاً على د / حقوق الإمتياز غير المطورة غير المعدة،
وتظهر ضمن بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالى ولا يظهر أى أثر فى قائمة الدخل.

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز غير مطورة		٨٠٠٠٠٠
	إلى د / حقوق امتياز معلق	٨٠٠٠٠٠	

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٩/١٢/٣١

الأصول الثابتة		
٢٠١٨ عام ٧٠٠٠٠٠٠	} حقوق الامتياز غير المطورة	١٥٠٠٠٠٠
٢٠١٩ عام ٨٠٠٠٠٠٠		

٣- تحميل تلك النفقات على المناطق المنتجة وغير المنتجة:

فى ٢٠١٨/١/١

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز المعلق		٥٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٥٠٠٠	
	سداد نفقات تراخيص الإستكشافات		

خلال عام ٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز المعلق إلى د / البنك	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠

فى ٢٠١٨/١٢/٣١

أ - تم التنازل من نصف المنطقة:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق امتياز متنازل عنها		١٥٠٠٠٠
	من د / حقوق امتياز غير مطورة		١٥٠٠٠٠
	إلى د / حقوق امتياز معلق إثبات التنازل عن نصف المنطقة	٣٠٠٠٠٠	

إقفال المتنازل عنها فى قائمة الدخل

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		١٥٠٠٠٠
	إلى د / حقوق الامتياز المتنازل عنها	١٥٠٠٠٠	

ب- إبرام عقود جديدة :

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز المعلق إلى د / البنك	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠

ثم تحمل على د/ حقوق الامتياز غير المطورة (غير المعدة)

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز غير المطور إلى د / حقوق الامتياز المعلق	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠

بيان الأثر على كلا من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل كما يلي :

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>الأصول الثابتة</u>	
حقوق الامتياز غير المطورة	٥٥٠٠٠٠
(٤٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠)	

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>المصروفات</u>	
حقوق امتياز متنازل عنها	١٥٠٠٠٠

يتم إثبات ذلك بالقيّد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز المتنازل عنها		١٠١٢٥٠٠٠
	من د / حقوق الامتياز المنتجة		٣٣٧٥٠٠٠
	إلى د/ حقوق الامتياز غير المطورة (غير المعدة)	١٣٥٠٠٠٠	

ثم يتم إقفال المتنازل عنها فى قائمة الدخل

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل		١٠١٢٥٠٠
	إلى د / حقوق امتياز متنازل عنها	١٠١٢٥٠٠	

ويتم بيان الأثر على كلا من قائمة المركز المالى وقائمة الدخل كما يلى:

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٩/١٢/٣١

<u>الاصول الثابتة</u>	
حقوق الامتياز المنتجة	١٠١٢٥٠

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٩/١٢/٣١

<u>المصروفات</u>	
حقوق الامتياز المتنازل عنها	٣٣٧٥٠٠

تمرين رقم (٤)

فى ٢٥ يناير ٢٠١٨ وردت مطالبات لحدى الشركات العاملة فى مجال البترول قيمتها ٧٠٠٠٠٠٠ جنيه مستحق لحدى الشركات المتخصصة فى أعمال الاستكشاف الجيولوجى والتى تعمل فى العقود التالية.

عقد امتياز رقم (٩) مساحته ٧٠٠٠ كم٢

عقد امتياز رقم (١٨) مساحته ٨٠٠٠ كم٢

عقد امتياز رقم (٢٧) مساحته ٥٠٠٠ كم٢

فى ٢٠١٨/٢/١١ تم التنازل عن العقد رقم (١٨) لثبوت عدم وجود نطف فيه وفى نفس التاريخ تأكد وجود نطف بكميات هائلة فى العقد رقم (٢٧) بينما تقرر الاستمرار فى عمليات البحث والتنقيب فى منطقة العقد رقم (٩).

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة فى دفاتر اليومية بالطرق الثلاث المتعارف عليها وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى.

١- اعتبار تلك النفقات نفقات إيرادية:

في ٢٥/١/٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / نفقات البحث والاستكشاف إلى د / الدائنون (الموردون) ورود المطالبات	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨

المصروفات	
نفقات البحث والاستكشاف	٧٠٠٠٠٠

في ٣١/١٢/٢٠١٨

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / ملخص قائمة الدخل إلى د / نفقات البحث والاستكشاف إنتقال تلك النفقات في قائمة الدخل	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

ولا يظهر أى أثر للتنازلات حيث أنها في ظل اعتبار النفقات نفقات إيرادية.

٢- إعتبار تلك النفقات نفقات رأسمالية:

في ٢٥/١/٢٠١٨ عند ورود المطالبات:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز المعلق إلى د / الدائنون (الموردون)	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ حقوق الامتياز غير المطورة (غير المعدة) إلى د / حقوق الامتياز المعلق تحميل حقوق الامتياز المعلق على حقوق الامتياز غير المطورة	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

في ١١/٢/٢٠١٨ يتم تحميل العقود المتنازل عنها والعقود التي تثبت بها نطف على العقود المنتجة.

٨٠٠٠

ن. العقد رقم ١٨ = ٧٠٠٠٠٠٠ × — = ٢٨٠٠٠٠٠٠

٢٠٠٠

٥٠٠٠

ن. العقد رقم ٢٧ = ٧٠٠٠٠٠٠ × — = ١٧٥٠٠٠٠٠

٢٠٠٠

٤٥٥٠٠٠٠

ن. العقدين

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ حقوق امتياز منتجة		٤٥٥.٠٠٠
	إلى د/ حقوق امتياز غير المطورة (غير المعده)	٤٥٥.٠٠٠	

أما فى العقد رقم (٩) فيظل مفتوح فى د / عقود امتياز غير المطورة (غير المعدة) إلى أن تظهر نتيجة البحث.

ويلاحظ أن لا أثر للتنازل ولا يظهر أثر فى قائمة الدخل بينما يظهر الأمر فى قائمة المركز المالى.

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١

الأصول الثابتة	
حقوق الامتياز المنتجة	٤٥٥.٠٠٠
حقوق الامتياز غير المطورة (غير المعدة)	٢٤٥.٠٠٠

٣- تحميل تلك النفقات على المناطق المنتجة وغير المنتجة:

فى ٢٠١١/١/٢٥ عند ورود المطالبات:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / حقوق الامتياز المعلقة		٧.٠٠٠.٠٠٠
	إلى د / الدائنون (الموردون)	٧.٠٠٠.٠٠٠	

فى ٢٠١٨/٢/١١ تم التنازل الجزئى :

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ عقود امتياز غيرالمطورة (ت . العقد رقم ٢٧ ، ٩)		٤٢٠٠٠٠٠
	من د/ عقود الامتياز المتنازل عنها (ت . العقد رقم ١٨)		٢٨٠٠٠٠٠
	إلى د / عقود الامتياز المعققة	٧٠٠٠٠٠٠	

إفقال حقوق الامتياز المتنازل عنها :

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ ملخص قائمة الدخل		٢٨٠٠٠٠٠
	إلى د/ حقوق الامتياز المتنازل عنها	٢٨٠٠٠٠٠	

تحمل حقوق الامتياز المنتجة بتكلفة العقد رقم (٢٧)

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ حقوق الامتياز المنتجة		١٧٥٠٠٠٠
	إلى د/ حقوق الامتياز غير المطورة	١٧٥٠٠٠٠	

أما العقد رقم (٩) فيظل كما هو فى د / حقوق الامتياز غير المطورة إلى أن تظهر نتيجة البحث.

وبالتالى يظهر أثر ما سبق على كلا من قائمة المركز المالى وقائمة الدخل كما يلى:

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>الاصول الثابتة</u>	
حقوق امتياز منتجة	١٧٥٠٠٠
حقوق امتياز غير مطورة	٢٤٥٠٠٠

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>المصروفات</u>	
حقوق الامتياز المتنازل عنها	٢٨٠٠٠٠

٤ - الإحداث المالية المرتبطة بالتجهيزات والمعدات والآلات:

أ - شراء الآلات والمعدات:

قد تقوم الشركة بشراء الآلات فى أى مرحلة من مراحل النشاط سواء كانت فى مرحلة البحث الاستكشافى أو التنمية أو الإنتاج أو أى مرحلة أخرى فى هذه الحالة تعالج مشتريات تلك الآلات والمعدات كأحد بنود الأصول الثابتة التى يجب الاعتراف بها وتسجيلها فى الدفاتر بشرط التأكد من منافع تلك الأصول سوف تتدفق من الأصل للمنشأة وأن المنشأة سوف تتحمل الاخطار المرتبطة بهذه الأصول وذلك تطبيقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية.

ويلاحظ أن تكلفة تلك الآلات والمعدات التى يتم شرائها تشتمل على كافة التكاليف المرتبطة به قبل ثمن الشراء والرسوم الجمركية والضرائب غير المستردة وأى تكاليف أخرى تتحملها الشركة لجعل هذه الآلات والمعدات صالحة للاستخدام مع الأخذ فى الإعتبار طرح أى خصومات أو تخفيضات للوصول إلى ثمن الشراء.

كما يلاحظ أن التكلفة المقدرة لتفكيك وإزالة الآلات والمعدات وإعادة الموقع إلى ما كان عليه إلى الحد الذى يتم الاعتراف بها كمخصص وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبى الدولى رقم (٣٧) والمعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٨) وعنوان المخصصات والالتزامات والأصول الطارئة. حيث وفقا لتلك المعايير لا يجوز الاعتراف بالمخصص إلا إذا تم الاستيفاء للشروط الواردة فى هذا المعيار والتى تتمثل فى:

- أن يكون هناك إلتزام على المنشأة نتيجة لحدث ماضى.

- أن تكون من المحتمل حدوث تدفق للخارج للموارد لتسوية الإلتزام.

- عندما يكون بالإمكان إجراء وتقدير موثوق من المبلغ الإرتباط أو الإلتزام.

معنى ذلك أنه إذا كان من المتوقع فى نهاية عمر الآلات والمعدات أن تقوم المنشأة بتكلفة إزالتها وإعادة الوضع إلى ما كان عليه فى هذه الحالة سوف ينطبق صفة وجود إلتزام على المنشأة نتيجة حدث ماضى وتوافر الشرطين الآخرين وبالتالي يجب تكوين مخصص بالتكاليف المقدرة لإزالة الأصل فى نهاية عمره.

تمرين رقم (٥)

إشترت إحدى شركات البترول ألة ضخ وقد بلغت فاتورة الشراء ٢ مليون جنيه بخصم تجارى ٢٪
وضرائب غير مستردة ٧٥٠٠٠ جنيه وبلغت تكلفة أعداد وتهيئة الموقع الذى تستخدم فيه الألة ١٠٠٠٠
جنيه وتكاليف تركيب الألة ٢٠٠٠٠ وكانت التكاليف المقدرة لإزالة الألة فى نهاية العمر الانتاجى ٥٠٠٠
جنيه.

المطلوب:

حساب تكلفة الألة وإجراء قيود اليومية اللازمة.

يتم حساب تكلفة الألة كما يلى:

٢٠٠٠٠٠	ثم الشراء
(٤٠٠٠٠٠)	(-) خصم تجارى ٢٪
١٩٦٠٠٠٠	ثم الشراء بعد الخصم

يضاف:

٧٥٠٠٠	ضرائب غير مستردة
١٠٠٠٠	تكلفة تهيئة الموقع
٢٠٠٠٠	تكلفة التركيب
٥٠٠٠	تكاليف مقدرة لإزالة الألة
<hr/>	
٢٠٧٠٠٠٠	إجمالى تكلفة الألة

ويتم إثباتها بالقيد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (الموضح)		٢٠٧٠٠٠٠
	إلى د / البنك	٢٠٦٥٠٠٠	
	إلى د / مخصص إزالة الأصل	٥٠٠٠	

تمرين رقم (٦)

إستيراد الآلات من الخارج بلغت تكلفة أستيراد أحد آلات الحفر بمعرفة إحدى شركات البترول ٥ مليون جنيه ورسوم جمركية ٥٠٠٠٠٠ جنيه ونفقات نقل الآلة للموقع ١٠٠٠٠٠ جنيه ونفقات تهيئة الموقع وبناء قواعد تثبيت آلة الحفر ٢٠٠٠٠٠ جنيه وتكاليف بدء التشغيل ١٥٠٠٠٠ جنيه وكانت خسائر التشغيل الأولية ٥٠٠٠٠ جنيه والتكاليف المقدرة لإزالة الآلة فى نهاية العمر الانتاجى كانت ٣٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: حساب تكلفة الآلة وإجراء قيود اليومية اللازمة.

حساب تكلفة الآلة:

٥٠٠٠٠٠٠	سعر الشراء
٥٠٠٠٠	رسوم جمركية
١٠٠٠٠٠	نفقات نقل الآلة للموقع
٢٠٠٠٠٠	نفقات تهيئة الموقع
١٥٠٠٠٠	تكاليف بدء التشغيل
٥٠٠٠	خسائر التشغيل الأولية
٣٠٠٠٠٠	تكاليف مقدرة لإزالة الآلة
<hr/>	
٥١٣٠٠٠٠	جملة التكاليف

ويتم إثباتها بالقيد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (آلة حفر)		٥١٣.٠٠٠
	إلى د / البنك	٥١٠.٠٠٠	
	إلى د / مخصص إزالة الآلة	٣.٠٠٠	

ب- تصنيع الآلات بمعرفة الشركة:

قد تقوم الشركة بتصنيع إحدى الآلات بمعرفتها بدلا من شرائها يتم حصر تكاليف تلك الآلة التي يتم تحميلها على حساب الآلة من مواد وعمالة وتكاليف غير مباشرة ويجب في جميع الأحوال ألا تزيد تكاليف التصنيع عن تكاليف الشراء وفي حالة زيادة تكلفة التصنيع عن ثمن الشراء يجب تحميل الزيادة كخسارة على قائمة الدخل في الفترة المالية التي حدثت فيها تلك العملية.

تمرين رقم (٧)

بلغت تكاليف تصنيع آلة أطفاء بمعرفة إحدى شركات البترول ٢.٠٠٠.٠٠٠ تكاليف مباشرة (مواد - عمالة - مصروفات) وتكاليف غير مباشرة ١.٠٠٠.٠٠٠ وبفرض أن الشركة لديها عروض للشراء بمبلغ ١.٨٠٠.٠٠٠ ألا أن الشركة رفضت العروض وقامت بتصنيع تلك الآلة بنفسها.

المطلوب:

حساب تكلفة الآلة وإجراء قيد اليومية اللازم.

- حساب تكلفة الآلة:

٢٠٠٠٠٠٠	تكاليف مباشرة (مواد - عمالة - مصروفات)
١٠٠٠٠٠	تكاليف غير مباشرة
٢١٠٠٠٠٠	مجموع التكاليف
(١٨٠٠٠٠٠)	(-) قيمة عروض الشراء
٣٠٠٠٠٠	خسارة الفترة الجارية

وفى ضوء ذلك تكون تكلفة الآلة التى يتم إثباتها فى الدفاتر ١٨٠٠٠٠٠ وليست ٢١٠٠٠٠٠

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (آلة أطفاء)		١٨٠٠٠٠٠
	من د / الخسائر		٣٠٠٠٠٠
	إلى د/ التكاليف المباشرة وغير المباشرة	٢١٠٠٠٠٠	

ج - معالجة تكلفة الإقتراض لشراء الآلات والمعدات والتجهيزات :

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٣) والمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٤) والخاصة بمعالجة تكلفة الإقتراض تتم معالجة تكلفة الإقتراض التى ثبتت مباشرة لحيازة أصل أو إنشاء أو تصنيع أصل جزءا من تكلفة ذلك الأصل أى يتم رسملتها ويجب مراعاة ما يلى عند تحديد مقدار تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة على الأصل الثابت:

- عند أقتراض أموال خصيصا لغرض الحصول على أصل تحدد مقدار تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة على ذلك الأصل خلال الفترة بالتكاليف الفعلية لهذا الإقتراض مطروحا منها أى أرباح على الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة.

- عند اقتراض أموال بشكل عام وأستخدمها للحصول على أصل فإن تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة يجب تحديدها عن طريق تحديد معدل الرسمة على النفقات الرأسمالية الخاصة بذلك الأصل.

تكلفة الإقتراض

$$\text{معدل الرسمة} = \frac{\text{المتوسط المرجح للقروض خلال الفترة}}{100} \times 100$$

المتوسط المرجح للقروض خلال الفترة

ويتم حساب تكلفة الإقتراض التي يتم رسمتها على الاصل الثابت في هذه الحالة وفقا للمعدلة الآتية:

$$\text{تكلفة الاقتراض المرسمة للأصل الثابت} =$$

المبالغ التي تم إنفاقها على الأصل × معدل الرسمة من القروض العامة

ويلاحظ أنه يجب أن لا يزيد تكاليف الإقتراض التي تم رسمتها خلال الفترة عن تكاليف الإقتراض

الفعلية التي تحملتها الشركة خلال تلك الفترة وذلك عند حساب معدل الرسمة.

تمرين رقم (٨)

الإقتراض خصيصا بغرض الحصول على الآلات والتجهيزات.

قامت إحدى شركات البترول بإقتراض مبلغ ٥٢٠٠٠٠٠٠ جنية في ٢٠١٨/١/١ لشراء آلة حفر وذلك

بمعدل فائدة ١٠٪ على أن يتم ذلك على دفعات خلال عام ٢٠١٨ وذلك كما يلي:

٦٠٠٠٠٠ في ٢٠١٨/١/١

١٠٠٠٠٠٠ في ٢٠١٨/٣/٣١

١٤٠٠٠٠٠ في ٢٠١٨/٦/٣٠

١٦٠٠٠٠٠ في ٢٠١٨/٩/٣٠

٦٠٠٠٠٠ في ٢٠١٨/١٠/٣١

وقد تم الشراء الفعلي لآلة الحفر وأصبحت صالحة للاستخدام في ٢٠١٨/١٢/٣١

المطلوب:

- حساب قيمة الفوائد التي يتم رسملتها على الآلة وتحديد قيمة الآلة التي تظهر في الدفاتر.

- حساب قيمة الفوائد التي سوف يتم رسملتها على ح / الآلة.

قيمة دفعات القروض وقيمة الفوائد المرسلمة

$$60000 = \frac{12}{12} \times \frac{10}{100} \times 60000$$

$$75000 = \frac{9}{12} \times \frac{10}{100} \times 100000$$

$$70000 = \frac{6}{12} \times \frac{10}{100} \times 140000$$

$$40000 = \frac{3}{12} \times \frac{10}{100} \times 160000$$

$$10000 = \frac{2}{12} \times \frac{10}{100} \times 60000$$

255000

520000

وفى ضوء ذلك تقوم الشركة فى نهاية عام ٢٠١٨ بتحميل مبلغ ٢٥٥٠٠٠ جنية قيمة الفوائد المرسمة على حساب الآلة ويظهر حساب الآلة فى الدفاتر بالقيمة (٥٤٥٥٠٠٠) [٥٢٠٠٠٠٠ + ٢٥٥٠٠٠]

تمرين رقم (٩)

الإقتراض لشراء آلة من خلال قرض مخصص لشراء الآلة بالإضافة لقروض عامة أخرى تقترضها الشركة بشكل عام خلال الفترة المالية.

- قامت إحدى شركات البترول بعقد القروض الآتية خلال عام ٢٠١٨ .

٤ مليون قرض لمدة سنة بمعدل ١٠٪ خاص بشراء آلة حفر

٢ مليون قرض لمدة ٥ سنوات بمعدل ١٢٪ سنويا

١٠ مليون قرض لمدة ٣ سنوات بمعدل ٨٪ سنويا

وقد بلغت جملة المبالغ التى تم أنفاقها على شراء آلة الحفر وتجهيزها حتى تكون صالحة للإستخدام مبلغ ٥٢٠٠٠٠٠٠ جنية.

المطلوب:

حساب قيمة الفوائد التى يتم رسمتها على حـ / الآلة وتحديد قيمة الآلة فى الدفاتر.

١- حساب قيمة الفوائد التي تم رسملتها على القرض المخصص للألة.

١٠

$$٤٠٠٠٠٠٠ = \frac{\quad}{\quad} \times ٤٠٠٠٠٠٠$$

١٠٠

٢- تكلفة الإقتراض العامة التي يتم رسملتها على ح / الألة.

يلاحظ أن باقى تمويل شراء الألة قدره ١٢٠٠٠٠٠٠ (٥٢٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠٠) قد تم تمويله من

خلال القروض الأخرى ومن ثم يتعين حساب معدل الرسملة حتى يمكن حساب تكلفة الإقتراض التي يتم

رسملتها كجزء من تكلفة شراء الألة ويتم حساب معدل الرسملة كما يلي:

تكلفة الاقتراض

$$١٠٠ \times \frac{\quad}{\quad} =$$

المتوسط المرجح للقروض خلال الفترة

١٢

$$٢٤٠٠٠٠٠ = \frac{\quad}{\quad} \times ٢٠٠٠٠٠٠٠ = \text{الفائدة المحتسبة على القرض الثانى}$$

١٠٠

٨

$$٨٠٠٠٠٠٠ = \frac{\quad}{\quad} \times ١٠٠٠٠٠٠٠ = \text{الفائدة المحتسبة على القرض الثالث}$$

١٠٠

١٠٤٠٠٠٠٠

الإجمالى

١٠٤٠٠٠٠

∴ معدل الرسملة = $100 \times \frac{104000}{1200000} = 8.667\%$

١٢٠٠٠٠٠٠

∴ تكلفة الإقتراض العامة التي يتم رسملتها على ح / الألة

$$104004 = 8.667 \times 1200000 =$$

∴ إجمالي تكلفة الإقتراض التي يتم رسملتها على ح / الألة بإعتبار جزء من تكلفتها.

$$504004 = 104004 + 400000 =$$

وفي ضوء ذلك تقوم الشركة في نهاية عام ٢٠١٨ بتحمل مبلغ ٥٠٤٠٠٤ قيمة الفوائد المرسملة على حساب الألة ويظهر حساب الألة في الدفاتر بقيمة ٥٧٠٤٠٠٤ (٥٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٤٠٠٤). تكاليف الإقتراض المرسملة يجب أن لا تزيد عن تكاليف الإقتراض الفعلية التي تحملها المنشأة خلال الفترة.

تمرين رقم (١٠)

بفرض أن إحدى شركات البترول قامت بعقد القروض الآتية خلال عام ٢٠١٨

- ٦ مليون في ١/١/٢٠١٨

- ٤ مليون في ١/٥/٢٠١٨

- ٨ مليون في ١/١١/٢٠١٨

وبإفتراض أنه في نفس اليوم كانت الشركة بصدء شراء ألة ضخ والذي تم الشراء فعلا وأصبحت جاهزة للإستخدام في نهاية عام ٢٠١٨ وقد بلغت جملة الأموال التي تم إنفاقها على شراء الألة مبلغ ١٢ مليون جنيه وقامت الشركة بدفع فوائد عن القروض خلال العام قيمتها ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: حساب قيمة الفواتير التي يتم رسملتها على ح / الألة وتحديد قيمة الألة التي ستظهر في الدفاتر.

تكلفة الإقتراض

$$100 \times \frac{\text{معدل الرسملة}}{100} =$$

المتوسط المرجح للقروض خلال الفترة

المتوسط المرجح للقروض خلال الفترة =

$$6000000 \times 12 \text{ شهر} + 4000000 \times 8 \text{ شهور} + 8000000 \times 2 \text{ شهر}$$

_____ =

12 شهر

$$12000000 \quad 16000000 + 32000000 + 72000000$$

_____ = _____ =

12

12 شهر

$$10000000 \text{ جنيه} =$$

8000000

$$\therefore \text{معدل الرسملة} = \frac{8000000}{10000000} = 8\%$$

10000000

$$\therefore \text{تكلفة الإقتراض المرسملة} = 8\% \times 12000000 = 960000 \text{ جنيه}$$

∴ تكلفة الإقتراض المرسملة ٩٦٠٠٠٠٠ تزيد عن تكلفة الإقتراض الفعلية ٨٠٠٠٠٠٠ والتي تحملتها الشركة في ضوء ذلك تقوم الشركة برسملة ٨٠٠٠٠٠٠ وتحمله على ح / الألة وأعتباره جزء من تكلفتها ويظهر ح / الألة في الدفاتر في ٢٠١٨/١٢/٣١ بقيمة ١٢٨٠٠٠٠٠٠ [٨٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠٠] .

د - إقتناء الآلات والمعدات والتجهيزات بالمبادلة:

١- إقتناء الآلات بالمبادلة غير المتشابهة أو غير المتماثلة:

في حالة المبادلة غير المتشابهة أو غير المتماثلة كإقتناء آلة بدلا من سيارة مثلا أو قطعة أرض تقاس تكلفة الألة المقتناه بالقيمة العادلة لهذه الألة والتي تعادل القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه (الخارجة من المنشأة - سيارة مثلا) بعد تعديلها بأية مبالغ نقدية - كذلك قد يترتب على المبادلة غير المتماثلة الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة لن عملية المبادلة.

تمرين رقم (١١)

بفرض قامت إحدى شركات البترول بإستبدال سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ومجمع إهلاكها ٤٠٠٠٠٠ وقيمتها العادلة ٥٠٠٠٠٠ مقابل آلة أطفاء تبلغ تكلفتها ٢٠٠٠٠٠٠ ومجمع إهلاكها ١٢٠٠٠٠٠ وقيمتها العادلة ٧٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

إجراء القيد المحاسبي لعملية التبادل وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية والمصرية.

الحل:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من ح / الآلات والمعدات (آلة أطفاء) [الآلة المقتناه أو المستلمة بالقيمة العادلة]		٧٠٠٠٠٠
	من ح / مجمع أهلاك السيارات (مجمع إهلاك السيارة المتنازل عنها)		٤٠٠٠٠٠
	إلى ح / السيارات (السيارة المستبدلة والمتنازل عنها)	١٠٠٠٠٠٠	
	إلى ح/ الأرباح الرأسمالية نتيجة عملية المبادلة	١٠٠٠٠٠	

تمرين رقم (١٢)

من بيانات التمرين السابق:

المطلوب: إجراء قيود اليومية لعمليات التبادل في الحالات الآتية:

- ١- إذا كانت القيمة العادلة للألة المستلمة ٦٠٠٠٠ .
- ٢- إذا كانت القيمة العادلة للألة المستلمة ٤٠٠٠٠ .
- ٣- في حالة قيام الشركة بإستلام مبلغ ٥٠٠٠ جنيه نقداً في عملية التبادل.
- ٤- في حالة قيام الشركة بدفع ١٢٠٠٠ جنيه نقداً في عملية التبادل.

١- إذا كانت القيمة العادلة للألة المستلمة ٦٠٠٠٠

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (ألة اطفاء) (الألة المستلمة بالقيمة العادلة)		٦٠٠٠٠
	من د / مجمع الإهلاك السيارات (السيارة المتنازل عنها)		٤٠٠٠٠
	إلى د / السيارات (السيارة المتنازل عنها)	١٠٠٠٠٠	

٢- إذا كانت القيمة العادلة للألة المستلمة ٤٠٠٠٠

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د/ الآلات والمعدات (ألة الاطفاء) الألة المستلمة بالقيمة العادلة		٤٠٠٠٠
	من د/ مجمع الإهلاك السيارات (السيارة المتنازل عنها)		٤٠٠٠٠
	من د/ خسائر رأسمالية نتيجة عملية التبادل		٢٠٠٠٠
	إلى د/ السيارات (السيارة المتنازل عنها)	١٠٠٠٠٠	

٣- إذا قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٥٠٠٠ جنيه نقداً في عملية التبادل

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (ألة الاطفاء) القيمة العادلة للألة المستلمة		٧٠٠٠٠
	من د / مجمع الإهلاك السيارات (السيارة المتنازل عنها)		٤٠٠٠٠
	من د / النقدية		٥٠٠٠
	إلى د / السيارات (السيارة المتنازل عنها)	١٠٠٠٠٠	
	إلى د/ الأرباح الرأسمالية نتيجة عملية التبادل	١٥٠٠٠	

٤- إذا قامت الشركة بدفع مبلغ ١٢٠٠٠ نقداً فى عملية التبادل

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (ألة الاطفاء) القيمة العادلة للألة المستملة		٧٠٠٠٠
	من د / مجمع الإهلاك والسيارات (السيارة المتنازل عنها)		٤٠٠٠٠
	من د / خسائر رأسمالية نتيجة عملية التنازل		٢٠٠٠
	إلى د/ السيارات (السيارة المتنازل عنها)	١٠٠٠٠٠	
	إلى د / النقدية	١٢٠٠٠	

٢- إقتناء الآلات بالمبادلة المتشابهة والمتماثلة:

فى حالة تبادل الآلات المتشابهة والمتماثلة كألة ضخ بألة ضخ وهكذا هنا لا تكتمل دورة تحقق الإيراد ولا يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنتج عن عملية المبادلة وعضا عن ذلك تكون تكلفة الألة الجديدة المستلمة هى نفس القيمة الدفترية للألة المضحى بها أو المتنازل عنها.

وفى حالة إذا كانت القيمة العادلة للألة المستلمة تعطى دليلا على أن هناك أنخفاضا فى قيمة الألة المتنازل عنها يجب هنا تخفيض قيمة لألة المتنازل عنها يجب هنا تخفيض قيمة الالة المتنازل عنها وتسجيل الألة المستلمة بهذه القيمة المخفضة. وإذا تضمنت عملية التبادل سداد أو تحصيل نقدية فهذا يدل على أن عملية التبادل ليس لها نفس القيمة العادلة.

تمرين رقم (١٣)

قامت إحدى شركات البترول بإستبدال ألة حفر تكلفتها ٥ مليون جنيه ومجمع أهلاكها ٢ مليون جنيه بألة حفر أخرى قيمتها العادلة ٤ مليون جنيه.

المطلوب:

أجراء القيد المحاسبى لعملية التبادل وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية والمصرية.

تكلفة الألة المتماثلة الجديدة المستلمة =

القيمة الدفترية للألة المتنازل عنها - النقدية المحصلة + النقدية المدفوعة

↓

(تكلفة الألة - مجمع الاهلاك)

$$٣٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠ = صفر + صفر$$

القيد:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلات والمعدات (الألة المستلمة)		٣٠٠٠٠٠٠
	من د / مجمع الاهلاك (الألة القديمة)		٢٠٠٠٠٠٠
	إلى د / الآلات القديمة (المتنازل عنها)	٥٠٠٠٠٠٠	

ويلاحظ أنه في حالة تبادل الآلات المتشابهة والمتماثلة لا يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر رأسمالية قد ينتج عن عملية التبادل.

تمرين رقم (١٤)

قامت شركات البترول بإستبدال آلة ضخ تكلفتها ٥ مليون جنيه ومجمع أهلاكها ٣ مليون جنيه بألة ضخ أخرى قيمتها العادلة ٢٢٠٠٠٠٠٠ وقد تم تحصيل مبلغ ٦٠٠٠٠٠ جنيه في عملية التبادل.

المطلوب:

إجراء القيد المحاسبي لعملية التبادل السابقة في ضوء المعايير المحاسبية الدولية والمصرية.

تكلفة الألة المماثلة المستلمة - (٥ مليون - ٣ مليون) - ٦٠٠٠٠٠ = ١٩٤٠٠٠٠

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الألة الجديدة المستلمة		١٩٤٠٠٠٠
	من د / مجمع أهلاك الآلات (القديمة)		٣٠٠٠٠٠٠
	من د / النقدية		٦٠٠٠٠٠
	إلى د / الآلات القديمة	٥٠٠٠٠٠٠	

تمرين رقم (١٥)

قامت إحدى شركات البترول باستبدال آلة أطفاء تكلفتها ١٠٠٠٠٠٠ ومجمع أهلاكها ٦٠٠٠٠٠ وقيمتها العادلة ٤٥٠٠٠ بألة أطفاء أخرى قيمتها العادلة ٥٠٠٠٠٠ وقد تم دفع ٤٠٠٠٠ فى عملية التبادل.

المطلوب:

إجراء القيد المحاسبى لعملية التبادل السابقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية فى الآلة

المستلمة:

$$٤٤٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ + (٦٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠)$$

تاريخ	بيان	دائن	مدين
	من د / الآلة الجديدة المستلمة		٤٤٠٠٠
	من د / مجمع الاهلاك (الآلة القديمة)		٦٠٠٠٠
	إلى د / الآلة القديمة المتنازل عنها	١٠٠٠٠٠	
	إلى د / النقدية	٤٠٠٠٠	

٥ - الأحداث المالية المرتبطة بالنفاد والإهلاك ومصروفات الحفر:

أ - النفاد والإهلاك:

تختلف الأصول الثابتة عن الأصول الطبيعية من حيث طبيعتها.

حيث نجد أن الأصول الثابتة تمثل طاقة إنتاجية يتم أقتنائها بغرض الاحتفاظ بها فترات طويلة وذلك لاستخدامها في المساهمة في عمليات الإنتاج وليس بهدف إعادة بيعها بالإضافة إلى أن الأصول الثابتة لا تتعرض للتناقص في كميتها وحجمها أثناء الاستخدام بالرغم من أن المنفعة منها تقل نتيجة البلى والتقدم والاستخدام.

بينما نجد الأصول الطبيعية والتي يطلق عليها الأصول المتناقصة عبارة عن طاقة مخزنه تستنفد بمجرد الإستخراج بمعنى أنها ليست دائمة وإنما تستنفد مع الإنتاج بنقصان كميتها أي أن الأصول الطبيعية لا يمكن أسترجاعها أو تعويض ما فقد منها وأيضاً لا يمكن معرفة قيمتها على وجه الدقة ولا كميتها إلا عند إستخراجها.

وبالرغم من ذلك فإن المعالجة المحاسبية تتشابه في كلا النوعين من حيث ضرورة توزيع تكلفة الأصل سواء الثابت أو المتناقص على الفترات المحاسبية التي تستفيد من هذا الأصل وهذا يطلق عليه أستهلاك الأصول الثابتة واستنفاد الأصول الطبيعية المتناقصة بالإضافة إلى ذلك فإن كلا النوعين يظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة وبالتالي فإن النفاد أو الاستنفاد يمكن تعريفه بأن قيمة النقص التدريجي في قيمة الأصل المتناقص نتيجة لاستخراج مثل المناجم وحقول البترول وبالتالي يجب توزيع تكلفة الإنتاج على العمر الافتراضى للأصل.

لذلك يرتبط معدل النفاد بعنصرين أساسيين هما:

- قيمة تكاليف الإنتاج للأصل المتناقص حتى تاريخ حساب معدل النفاد لذلك يتم خصم مجمع النفاد السابق حسابه قبل هذا التاريخ.
- كمية الإحتياطي الإنتاجى المقرر استخراجه في بداية العام.

• طرق حساب قسط النفاد:

يمكن حساب قسط النفاد للآبار المنتجة وفقاً لإحدى الطريقتين الآتيتين:

الطريقة الأولى: طريقة المعدل الواحد للنفاد:

تقوم على أساس حساب معدل استنفاد واحد لتكاليف العقد وتكاليف الحفر والإعداد غير الملموسة،

وفقاً للمعادلة التالية:

$$\text{قسط استنفاد الآبار المنتجة} =$$

تكلفة الأصل المتناقص - مجمع النفاد في بداية العام

$$\times \text{كمية الإنتاج خلال الفترة}$$

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه في بداية العام من الآبار المنتجة

تكلفة الأصول المتناقص - تكلفة العقد + تكاليف الحفر والإعداد غير الملموسة

الطريقة الثانية: طريقة المعدلين للنفاد:

تقوم على أساس حساب معدل استنفاد منفصل لكلا من تكاليف العقد وتكاليف الحفر والإعداد غير

الملموسة، مع الأخذ في الاعتبار ما يلي:

١- يحسب المعدل الأول لاستنفاد تكاليف العقد وفقاً لكمية الإحتياطي المقدر استخراجه في بداية

الفترة من الآبار المنتجة.

٢- يحسب المعدل الثاني لاستنفاد تكاليف الحفر والأعداد غير الملموسة على أساس الكمية المقدر

إنتاجها من الآبار التي حفرت فعلاً وليس للكمية المقدر إنتاجها من الآبار المنتجة، كما يتضح

مما يلي:

١- قسط النفاد لتكلفة العقد =

تكلفة العقد - مجمع النفاد فى بداية العام

× كمية الإنتاج خلال الفترة

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه فى بداية العام من الآبار المنتجة

٢- قسط النفاد لتكاليف الحفر والأعداد غير الملموسة =

تكلفة الحفر والإعداد غير الملموسة - مجمع النفاد فى بداية العام

× كمية الإنتاج خلال الفترة

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه فى بداية العام من الآبار المحفورة

تمرين رقم (١٦)

إذا توافرت لديك البيانات التالية الخاصة بالحقل رقم (٢٥) فى المنطقة (أ) لإحدى شركات البحث

والتنقيب عن البترول الخام والغاز الطبيعي خلال ٢٠١٨:

١- بلغت تكاليف العقد، حق الامتياز وخلافه، الخاصة بالحقل رقم (٢٥) ٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى، فى حين بلغ مجمع النفاد ما قيمته ٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى.

٢- بلغت تكاليف الحفر والتطوير غير الملموسة ١٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى، فى حين بلغ مجمع النفاد ما قيمته ٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى.

٣- بلغ الإحتياطي المقدر استخراجه من البترول الخام من آبار الحقل رقم (٢٥) فى المنطقة (أ) فى ٢٠١٧/١٢/٣١ ما مقداره ٥٠٠٠٠٠٠٠ برميل.

٤- بلغ الإحتياطي المقدر استخراجه من البترول الخام من الآبار المنتجة فقط فى الحقل لرقم (٢٥) المنطقة (أ) فى ٢٠١٧/١٢/٣١ ما مقداره ٢٥٠٠٠٠٠٠ برميل.

٥- بلغت كمية الإنتاج من البترول الخام خلال ٢٠١٠ ما مقداره ٣٠٠٠٠٠٠٠ برميل.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية المركزية لاثبات العمليات السابقة عن العام المنتهى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ وكذلك

فى ٢٠١٩/١٢/٣١ وكذلك بإفتراض أن:

قيد التوجيه المحاسبي:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠١٨/١٢/٣١	من د / مصاريف استنفاد آبار منتجة		٥٤٠٠٠٠
	إلى د / مجمع استنفاد آبار منتجة	٥٤٠٠٠٠	
٢٠١٨/١٢/٣١	إثبات مصاريف النفاد		
	من د / ملخص قائمة الدخل		٥٤٠٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١	إلى د / مصاريف استنفاد آبار منتجة	٥٤٠٠٠٠	
	إقفال مصاريف النفاد		

الطريقة الثانية: طريقة المعدلين للنفاد:

$$(١) \text{ قسط النفاد لتكلفة العقد} =$$

تكلفة العقد - مجمع النفاد في بداية العام

$$\times \text{ كمية الإنتاج خلال الفترة}$$

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه في بداية العام من الآبار المنتجة

$$= \text{قسط النفاد لتكلفة العقد}$$

$$٧٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠$$

$$\times ٣٠٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$٥٠٠٠٠٠٠$$

$$(2) \text{ قسط النفاذ لتكاليف الحفر والأعداد غير الملموسة} =$$

تكلفة الحفر والإعداد غير الملموسة - مجمع النفاذ في بداية العام

$$\times \text{ كمية الإنتاج خلال الفترة} \underline{\hspace{10em}}$$

كمية الإنتاج الإحتياطي المقدر استخراجه في بداية العام من الآبار المحفورة

$$\text{قسط النفاذ لتكاليف الحفر والإعداد غير الملموسة} =$$

$$7000000 - 13000000$$

$$7200000 \text{ جنيه} = 3000000 \times \underline{\hspace{10em}}$$

$$2500000$$

قيود التوجيه المحاسبي:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠١٨/١٢/٣١	من د / مصاريف استنفاد آبار منتجة إلى مذكورين		٩٠٠٠٠٠
	إلى د / مجمع استنفاد تكلفة الحصول على العقد	١٨٠٠٠٠	
	إلى د / مجمع استنفاد تكاليف الحفر غير الملموسة إثبات مصاريف النفاد	٧٢٠٠٠٠	
٢٠١٨/١٢/٣١	من د / ملخص قائمة الدخل		٩٠٠٠٠٠
	إلى د / مصاريف استنفاد آبار منتجة إقفال مصاريف النفاد	٩٠٠٠٠٠	

ثانياً : المعالجة المحاسبية في سنة ٢٠١٩

الطريقة الأولى : طريقة المعدل الواحد للنفاد :

تكلفة الأصل المتناقص =

$$= ٧٠٠٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ جنيهه}$$

$$\text{مجمع النفاد} = ٤٠٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠٠٠ + ٥٤٠٠٠٠٠٠ = ١١٥٤٠٠٠٠٠٠ \text{ جنيهه}$$

كمية الاحتياطي المقدر استخراجه في بداية عام ٢٠١٩ من الآبار المنتجة

$$= ٥٦٠٠٠٠٠٠ (الاحتياطي المقدر في ٢٠١٩/١٢/٣١)$$

$$+ ٤٠٠٠٠٠٠ (كمية الإنتاج خلال عام ٢٠١٩) = ٦٠٠٠٠٠٠٠ برميل$$

$$= قسط استنفاد الآبار المنتجة$$

تكلفة الأصل المتناقص - مجمع النفاذ في بداية العام

$$\times \text{كمية الإنتاج خلال الفترة}$$

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه في بداية العام من الآبار المنتجة

$$= قسط استنفاد الآبار المنتجة$$

$$١١٥٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠٠$$

$$\times ٤٠٠٠٠٠ = ٥٦٤٠٠٠٠ جنيه$$

$$٦٠٠٠٠٠٠$$

قيود التوجيه المحاسبي:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠١٩/١٢/٣١	من د / مصاريف استنفاد آبار منتجة		٥٦٤٠٠٠
	إلى د / مجمع استنفاد آبار منتجة	٥٦٤٠٠٠	
٢٠١٩/١٢/٣١	إثبات مصاريف النفاد		
	من د / ملخص قائمة الدخل		٥٦٤٠٠٠
٢٠١٩/١٢/٣١	إلى د / مصاريف استنفاد آبار منتجة	٥٦٤٠٠٠	
	إقفال مصاريف النفاد		

الطريقة الثانية: طريقة المعدلين للنفاد:

$$(١) \text{ قسط النفاد لتكلفة العقد} =$$

تكلفة العقد - مجمع النفاد في بداية العام

$$\times \text{ كمية الانتاج خلال الفترة}$$

كمية الاحتياطي المقدر استخراجه في بداية العام من الآبار المنتجة

$$\text{مجمع النفاد لتكلفة العقد في بداية ٢٠١٩} = ٤٠٠٠٠٠٠٠ + ١٨٠٠٠٠٠٠$$

$$= ٤١٨٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

قسط النفاذ لتكلفة العقد =

$$4180000 - 700000$$

$$188000 \text{ جنيه} = 400000 \times \frac{\quad}{\quad}$$

$$600000$$

(٢) قسط النفاذ لتكاليف الحفر والأعداد غير الملموسة =

تكلفة الحفر والأعداد غير الملموسة - مجمع النفاذ في بداية العام

$$\times \text{كمية الإنتاج خلال الفترة} \frac{\quad}{\quad}$$

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه في بداية العام من الآبار المحفورة

مجمع النفاذ لتكاليف الحفر والإعداد غير الملموسة في بداية ٢٠١٩

$$7720000 = 720000 + 700000 =$$

كمية الإحتياطي المقدر استخراجه من الآبار المحفورة في بداية ٢٠١٩

$$3000000 \text{ برميل} = 400000 + 2600000 =$$

قسط النفاذ لتكاليف الحفر والإعداد غير الملموسة =

$$7720000 - 1300000$$

$$704000 \text{ جنيه} = 400000 \times \frac{\quad}{\quad}$$

$$300000$$

قيود التوجيه المحاسبي:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠١٩/١٢/٣١	من د / مصاريف استنفاد آبار منتجة إلى مذكورين		٨٩٢٠٠٠
	إلى د / مجمع استنفاد تكلفة الحصول على العقد	١٨٨٠٠٠	
	إلى د / مجمع استنفاد تكاليف الحفر غير الملموسة إثبات مصاريف النفاذ	٧٠٤٠٠٠	
٢٠١٩/١٢/٣١	من د / ملخص قائمة الدخل إلى د / مصاريف استنفاد آبار منتجة	٨٩٢٠٠٠	٨٩٢٠٠٠
	إقفال مصاريف النفاذ		

بنك الأسئلة

للقسم الثانى: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات البترول

أسئلة خاصة بالفصل الأول:

• أى من العبارات الآتية صح أم خطأ:

١. يتأثر نشاط البترول بالعوامل البيئية والدولية. ()
٢. يعتبر مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات فى نشاط البترول أمر سهل يمكن تحقيقه. ()
٣. النفاذ والإهلاك مردافان لمعنى واحد. ()
٤. يوجد علاقة طردية بين ما ينفق من نفقات فى شركات البترول والإيرادات الخاصة بها. ()
٥. تعدد جنسيات الشركات العاملة أدى إلى تباين أساليب التقييم والقياس المحاسبى. ()
٦. توجد علاقة إرتباط بين إنتاج البترول بقوى السوق وعوامل العرض والطلب. ()
٧. ترتبط كل مرحلة من مراحل نشاط البترول بتكاليف خاصة بها. ()

أسئلة خاصة بالفصل الثانى:

• أى من العبارات الآتية صح أم خطأ:

١. الطريقة الإيطالية فى المحاسبة تصلح للتطبيق فى شركات البترول. ()
٢. الطريقة الفرنسية هى الطريقة المناسبة للتطبيق فى شركات البترول. ()
٣. لابد من إتباع الأسلوب الوظيفي فى تقسيم دفاتر اليومية وأستاذ فى شركات البترول. ()
٤. استخدام حسابات المراقبة الإجمالية يساعد فى فرض الرقابة على العمليات. ()
٥. إتباع الأسلوب التحليلي فى تبويب الدفاتر المحاسبية (يومية وأستاذ) يساعد فى استخراج البيانات التي تطلبها الإدارة. ()

أسئلة خاصة بالفصل الثالث:

تمرين رقم (١)

حصلت إحدى الشركات العاملة في مجال البترول على تراخيص للبحث والاستكشاف في منطقة مساحتها ٥٠٠ كم^٢ مقابل سداد ٣ مليون جنيه وذلك في ٢٠١٨/١/١ وخلال عام ٢٠١٩ سددت مبلغ ٢ مليون جنيه عن عمليات المسح الجيولوجي.

المطلوب:

إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية في ظل الفروض الآتية:

أ- تنازلت الشركة عن المساحة كلها لعدم توافر النفط فيها.

ب- تنازلت الشركة عن ٧٠٪ من المساحة لعدم وجود النفط فيها.

١- عند علاج نفقات البحث والاستكشاف كمصروف إيرادي في ٢٠١٨/١/١ يسجل في

الجانب المدين:

[أ] د/ نفقات بحث الاستكشاف. [ب] ملخص خاتمة الدخل.

[ج] د/ عقود امتياز معلق. [د] د/ عقود امتياز غير مطورة

٢- في نهاية عام ٢٠١٨ تفقل تلك النفقات بجعل تلك النفقات:

[أ] في الجانب المدين وملخص قائمة الدخل في الجانب الدائن.

[ب] في الجانب الدائن وملخص قائمة الدخل في الجانب المدين.

[ج] في الجانب المدين ود/ عقود وامتياز غير مطورة في الجانب الدائن.

[د] في الجانب الدائن ود/ عقود وامتياز غير مطورة في الجانب المدين.

٣- عند علاج نفقات البحث والاستشكاف كمصروف رأسمالى فى ٢٠١٨/١/١ يسجل فى الجانب المدين:

[أ] عقود امتياز غير مطورة. [ب] عقود امتياز معلقة.

[ج] عقود امتياز معلقة. [د] لاشيء مما سبق.

٤- يسجل فى الجانب الدائن:

[أ] ح/ البنك. [ب] ح/ الدائنون (الموردون).

[ج] ح/ عقود امتياز مستجد. [د] ح/ عقود امتياز غير مطورة

٥- طبقا للعلاج رأسمالى لتلك النفقات فى نهاية العام:

[أ] يوجد أثر للتنازل. [ب] لا يوجد أثر للتنازل.

[ج] يقفل ح/ النفقات فى قائمة الدخل. [د] لاشيء مما سبق.

٦- عند العلاج لتلك النفقات طبقاً لطريقة المجهودات الناتجة فى ٢٠١٨/١/١ يسجل فى الجانب المدين:

[أ] ح/ نفقات تحت واستشكاف. [ب] ح/ عقود امتياز غير مطورة.

[ج] ح/ عقود امتياز معلقة. [د] ح/ عقود امتياز منتجة.

٧- يسجل فى الجانب الدائن:

[أ] ح/ البنك. [ب] ح/ فائض قائمة الدخل.

[ج] ح/ الدائنون (الموردون) [د] ح/ لاشيء مما سبق.

٨- طبقاً لطريقة المجهودات الناجحة عند النازل الكلي:

[أ] تظهر أثر للتنازل. [ب] لا يظهر أثر للتنازل.

[ج] يظهر أثر التنازل بالقيمة كلها. [د] تظهر أثر التنازل بما يساوي ٧٠٪.

٩- عند التنازل الجزئي طبقاً لطريقة المجهودات الناجحة:

[أ] يقفل قيمة التنازل في قائمة الدخل.

[ب] يقفل قيمة التنازل في د/ عقود امتياز معلق.

[ج] يقفل قيمة التنازل في د/ عقود امتياز غير مطورة.

[د] يقفل قيمة التنازل في د/ عقود امتياز منتجة.

١٠- في نهاية عام ٢٠١٩ وطبقاً لطريقة المجهودات الناتجة بظهور عقود امتياز غير

مطورة بمبلغ:

[ب] ٢٠٠.٠٠٠

[أ] ٣٠٠.٠٠٠

[د] لاشيء مما سبق

[ج] ٥٠٠.٠٠٠

تمرين رقم (٢)

خلال عام ٢٠١٨ حصلت إحدى الشركات العاملة في مجال البترول على تراخيص للبحث والاستكشاف في منطقة مساحتها ١٠٠ كم ٢ مقابل مبلغ قدره مليون جنيه مقسمة على ثلاث عقود:

العقد الأول مساحته مساحة ٢٥ كم ٢ والعقد الثاني مساحته ٤٠ كم ٢ والعقد الثالث مساحته ٢٥ كم ٢ وفي نهاية السنة تنازلت الشركة عن العقد الثالث في حيت ثبت وجود بترول بكميات وفيرة في العقد رقم واحد أما العقد الثاني فما زال البحث سارياً فيه.

المطلوب: إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية:

(١) تكلفة العقد رقم (١) هي:

[أ] ٤٠٠.٠٠٠ [ب] ٢٥٠.٠٠٠

[ج] ٣٥٠.٠٠٠ [د] ١٠٠٠.٠٠٠

(٢) عند العلاج كمصروف إيرادي تسجل نفقات البحث والاستكشاف بمبلغ:

[أ] ٣٥٠.٠٠٠ [ب] ١٠٠٠.٠٠٠

[ج] ٤٠٠.٠٠٠ [د] ٢٥٠.٠٠٠

(٣) عند العلاج كمصروف رأسمالي تسجل عقود الامتياز المعلقة بمبلغ:

[أ] ٢٥٠.٠٠٠ [ب] ٤٠٠.٠٠٠

[ج] ٣٥٠.٠٠٠ [د] ١٠٠٠.٠٠٠

(٤) عند العلاج كمصروف رأسمالي يسجل في الجانب المدين بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠:

[أ] د/ نفقات بحث واستكشاف

[ب] د/ عقود امتياز غير مطورة

[ج] د/ عقود امتياز معلقة

[د] د/ عقود امتياز مستجد

(٥) عند العلاج كمصروف إيرادي يمثل د/ نفقات البحث والاستكشاف في قائمة الدخل

بمبلغ:

[أ] ١٠٠٠٠٠٠٠

[ب] ٢٥٠٠٠٠٠

[ج] ٣٥٠٠٠٠٠

[د] ٤٠٠٠٠٠٠

(٦) طبقا للعلاج الرأسمالي تحمل الآبار المنتجة مبلغ:

[أ] ٢٥٠٠٠٠٠

[ب] ٣٥٠٠٠٠٠

[ج] ٦٠٠٠٠٠٠

[د] ٤٠٠٠٠٠٠

(٧) طبقا للعلاج الرأسمالي/ يظل د/ عقود امتياز غير مطورة ومفتوح بمبلغ:

[أ] ٦٠٠٠٠٠٠

[ب] ٣٥٠٠٠٠٠

[ج] ١٠٠٠٠٠٠٠

[د] ٤٠٠٠٠٠٠٠

(٨) في نهاية العام يظهر في قائمة الدخل د/ عقود امتياز متنازل عنها طبقا لطريقة

المجهودات الناجحة بمبلغ:

[أ] ٤٠٠٠٠٠٠

[ب] ٦٠٠٠٠٠٠

[ج] ٢٥٠٠٠٠٠

[د] ١٠٠٠٠٠٠٠

(٩) فى نهاية العام يظهر فى قائمة المركز المالى د/ حقوق امتياز منتجة طبقا لطريقة
المجهودات الناتجة بمبلغ:

[أ] ٣٥٠.٠٠٠ [ب] ٢٥٠.٠٠٠

[ج] ١٠٠.٠٠٠ [د] ٤٠٠.٠٠٠

(١٠) فى نهاية العام يظهر فى قائمة المركز المالى د/ حقوق امتياز غير مطورة طبقا
لطريقة المجهودات الناجحة بمبلغ:

[أ] ١٠٠.٠٠٠ [ب] ٣٥٠.٠٠٠

[ج] ٤٠٠.٠٠٠ [د] ٦٠٠.٠٠٠

تمرين رقم (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى شركات البترول عن أحد الحقول لعام

٢٠١٨:

- ١- بلغت تكاليف العقد ٣ مليون ومجمع النفاذ مليون جنيه.
- ٢- بلغت تكاليف الحفر غير الملموسة ٦ مليون جنيه ومجمع النفاذ ٢ مليون جنيه.
- ٣- بلغت كمية الاحتياطي المقدر استخراجه من الآبار المنتجة في بداية عام ٢٠١٨ ٥ مليون برميل.
- ٤- بلغت كمية الإنتاج خلال عام ٢٠١٨ مليون برميل.
- ٥- كمية الاحتياطي المقدر استخراجه من الآبار المنتجة بلغت ٤ مليون برميل في بداية العام.

المطلوب: إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية:

(١) طبقا لطريقة المعدل الواحد تكلفة الأصل المتناقص هي:

[أ] ٣ مليون. [ب] ٦ مليون.

[ج] ٩ مليون. [د] ٥ مليون.

(٢) طبقا لطريقة المعدل الواحد مجمع النفاذ قيمته:

[أ] مليون. [ب] ٢ مليون.

[ج] ٣ مليون. [د] ٥ مليون.

(٣) طبقاً لطريقة المعدل الواحد قسط النفاذ قيمته:

- [أ] ٩ مليون.
[ب] ٣ مليون.
[ج] ٥ مليون.
[د] ١.٢ مليون.

(٤) عند تسجيل قسط النفاذ يجعل في الجانب المدين:

[أ] ح/ مصاريف استنفاد آبار منتجة.

[ب] ح/ مجمع استنفاد آبار منتجة.

[ج] ح/ مخلص قائمة الدخل.

[د] لا شيء مما سبق.

(٥) يقفل قسط النفاذ في قائمة الدخل بمقدار:

- [أ] ١.٢ مليون.
[ب] ٣ مليون.
[ج] ٩ مليون.
[د] ٥ مليون.

(٦) طبقاً لطريقة المعدلين قسط نفاذ تكلفة العقد قيمته هي:

- [أ] ٣ مليون.
[ب] مليون.
[ج] ٥ مليون.
[د] ٤٠٠.٠٠٠

(٧) طبقاً لطريقة المعدلين قسط نفاذ المصاريف غاز ملموسة قيمته هي:

- [أ] ٦ مليون.
[ب] ٢ مليون.
[ج] ٤ مليون.
[د] مليون.

(٨) عند تسجيل قسط النفاذ طبقا لطريقة المعدلين يظهر في الجانب المدين:

[أ] د/ مصاريف استنفاد آبار منتجة.

[ب] د/ مجمع نفاذ تكلفة العقد.

[ج] د/ مجمع نفاذ تكلفة الحفر غير الملموسة.

[د] د/ ملخص قائمة الدخل.

(٩) في نهاية العام يقفل قسط النفاذ في قائمة الدخل بمقدار:

[أ] ٤٠٠٠٠٠٠٠ [ب] ١٠٠٠٠٠٠٠٠

[ج] ١٤٠٠٠٠٠٠ [د] ٢٠٠٠٠٠٠٠٠

(١٠) يظهر في قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ صافي تكلفة العقد بمقدار:

[أ] ٣٠٠٠٠٠٠٠ [ب] ٢٠٠٠٠٠٠٠

[ج] ١٤٠٠٠٠٠٠ [د] ١٦٠٠٠٠٠٠٠

(١١) يظهر في قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ تكلفة الحفر غير الملموسة

بمقدار:

[أ] ٣٠٠٠٠٠٠٠ [ب] ٢٠٠٠٠٠٠٠٠

[ج] ١٠٠٠٠٠٠٠ [د] ٦٠٠٠٠٠٠٠٠

تمرين رقم (٤)

قامت احدى شركات البترول باستيراد آلة ضج وتكلفة قدرها ٣ مليون جنيه ورسوم جمركية ٥٠٠٠٠٠٠ ونفقات نقل الآلة إلى الموقع ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه ونفقات تهيئة الموقع وتثبيت الآلة ٣٠٠٠٠٠ جنيه وتكاليف بدء التشغيل ٤٠٠٠٠٠ وخسائر التشغيل الأولية ١٠٠٠٠٠ وقد قدرت تكاليف إزالة الآلة فى نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠٠٠٠.

المطلوب: إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية:

(١) جملة تكلفة الآلة التى تم استيرادها هي:

[أ] ٣١٧٠٠٠٠٠ [ب] ٣١٥٠٠٠٠٠

[ج] ٣٠٠٠٠٠٠٠ [د] ٣١٦٠٠٠٠٠

(٢) يظهر فى الجانب الدائن عند تسجيل عملية الاستيراد:

[أ] ح/ البنك بمبلغ ٣١٥٠٠٠٠٠ [ب] ح/ البنك بمبلغ ٣١٧٠٠٠٠٠

[ج] ح/ البنك بمبلغ ٣١٥٠٠٠٠٠ وح/ مخصص الإزالة بمقدار ٢٠٠٠٠٠٠

[د] لا شىء مما سبق.

تمرين رقم (٥)

بلغت تكاليف آلة إطفاء بمحرفة احدى شركات البترول ٤ مليون تكاليف مباشرة (مواد - عمالة - مصروفات) مليون جنيه تكاليف غير مباشرة ويفرض أن الشركة لديها عروض للشراء بمبلغ ٣٨٠٠٠٠٠٠٠ إلا أن الشركة رفضت العرض وقامت بتصنيع الآلة.

المطلوب: إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية:

(١) تسجل تكلفة آلة الإطفاء المصنعة بالداخل بقيمة:

[أ] ٤٠٠٠٠٠٠٠ [ب] ١٠٠٠٠٠٠٠

[ج] ٥٠٠٠٠٠٠٠ [د] ٣٨٠٠٠٠٠٠٠

(٢) خسائر التصنيع تقفل في قائمة الدخل بمقدار:

[أ] ١٠٠٠٠٠٠٠ [ب] ١٢٠٠٠٠٠٠٠

[ج] ٤٠٠٠٠٠٠٠ [د] ٥٠٠٠٠٠٠٠٠

(٣) التكاليف المباشرة وغير المباشرة تسجل في الجانب الدائن في قيد التسجيل اثبات الآلة

المصنعة داخليا بمقدار:

[أ] ٣٨٠٠٠٠٠٠٠ [ب] ١٢٠٠٠٠٠٠٠

[ج] ٤٠٠٠٠٠٠٠ [د] ٥٠٠٠٠٠٠٠٠

تمرين رقم (٦)

قامت احدى شركات البترول بإستبدال سيارة تكلفتها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه ومجمع إهلاكها ١٢٠٠٠٠٠ جنيه وقيمتها العادلة ٦٠٠٠٠٠ جنيه بألة إطفاء أخرى تكلفتها ٩٠٠٠٠٠ جنيه ومجمع إهلاكها ٣٠٠٠٠٠ جنيه وقيمتها العادلة ٥٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية:

(١) بفرض عدم سداد أو تحصيل أي مبالغ فإن تكلفة الآلة الجديد هي:

[أ] ٢٠٠٠٠٠ [ب] ٣٠٠٠٠٠

[ج] ١٢٠٠٠٠٠ [د] ٥٠٠٠٠٠

(٢) عند تحصيل مبلغ ٥٠٠ ج فإن تكلفة الآلة الجديدة هي:

[أ] ٥٠٠٠ [ب] ١٢٠٠٠٠٠

[ج] ٥٠٠٠٠٠ [د] ٢٠٠٠٠٠٠

(٣) عند سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠ ج فإن تكلفة الآلة الجديدة هي:

[أ] ١٠٠٠٠٠ [ب] ٤٠٠٠٠٠

[ج] ٥٠٠٠٠٠ [د] ٢٠٠٠٠٠

(٤) إذا كانت القيمة العادلة لآلة الإطفاء ٨٠٠٠٠٠ ج فإن تكلفة الآلة الجديدة هي:

[أ] ٥٠٠٠٠٠

[ب] ١٢٠٠٠٠٠

[ج] ٨٠٠٠٠٠

[د] ٢٠٠٠٠٠٠

(٥) إذا كانت القيمة العادلة لآلة الإطفاء ٩٠٠٠ ج فإن تكلفة الآلة الجديدة هي:

[أ] ١٢٠٠٠٠٠

[ب] ٩٠٠٠٠٠

[ج] ٢٠٠٠٠٠٠

[د] ١٠٠٠٠٠٠

تمرين رقم (٧)

قامت إحدى شركات البترول باستبداله آلة ضج قيمتها الدفترية ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه ومجمع الإهلاك ٥٠٠٠٠٠ بآلة ضج أخرى قيمتها العادلة ٢٣٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إختيار الإجابة الصحيحة للعبارات الآتية:.

(١) بفرض عدم تحصيل أو سداد أي مبالغ تكلفة الآلة المستلمة هي:

[أ] ٢٥٠٠٠٠٠ [ب] ٢٠٠٠٠٠٠

[ج] ٥٠٠٠٠٠ [د] ٣٠٠٠٠٠٠

(٢) بفرض سداد مبلغ ٥٠٠٠٠ ج تكلفة الآلة المستلمة الجديدة هي:

[أ] ٥٠٠٠٠ [ب] ٢٥٠٠٠٠٠

[ج] ٥٠٠٠٠٠ [د] ٢٠٥٠٠٠٠

(٣) بفرض تحصيل مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ج تكلفة الآلة المستلمة الجديدة هي:

[أ] ٢٥٠٠٠٠٠ [ب] ٥٠٠٠٠٠٠

[ج] ١٩٠٠٠٠٠ [د] ١٠٠٠٠٠٠

القسم الثالث

نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

- الفصل الأول: طبيعة نشاط الفنادق وتأثيره على النظام

المحاسبى.

- الفصل الثانى: مدخلات نظام المعلومات المحاسبية فى

الفنادق.

- الفصل الثالث: عمليات التشغيل لنظام المعلومات

المحاسبية فى الفنادق.

- الفصل الرابع : مخرجات نظام المعلومات المحاسبية

فى الفنادق.

- الفصل الخامس: تقييم الأداء فى الفنادق.

الفصل الأول

طبيعة نشاط الفنادق وتأثيره على النظام المحاسبي

الأهداف التعليمية:

بعد الإنتهاء من دراسة هذا الفصل ينبغي أن يكون الطالب قادراً على:

- ١ - التعرف على طبيعة نشاط الفنادق.
- ٢ - التعرف على أهم الخصائص التي يتميز بها نشاط الفنادق.
- ٣ - التعرف على الهيكل التنظيمي والإداري للفندق.
- ٤ - معرفة دور نظام المعلومات المحاسبية في خدمة إدارة الفندق.
- ٥ - الإلمام بمقومات نظام المعلومات المحاسبية في الفنادق.

الفصل الأول

طبيعة نشاط الفنادق وتأثيره على النظام المحاسبي

أولاً: طبيعة نشاط الفنادق:

يمثل قطاع الفنادق ركناً أساسياً من أركان النشاط الاقتصادي حيث ترتبط الفنادق بصورة مباشرة بالعديد من الأنشطة الاقتصادية الهامة مثل نشاط السياحة الخارجية أو الداخلية وكذلك تنقلات الأفراد لأغراض العمل أو الدراسة أو غير ذلك من الأغراض.

وتتمثل أهم الخدمات التي يقدمها هذا النوع من المنشآت فيما يلي:

- ١- خدمات الإقامة والإعاشة للنزلاء.
- ٢- تقديم الأطعمة والمشروبات للمقيمين بالفندق وغيرهم من خلال صالات الطعام الموجودة بالفندق.
- ٣- إقامة الحفلات والندوات والمؤتمرات في القاعات المخصصة لذلك.
- ٤- توفير وتأجير الأماكن لبعض الأنشطة اللازمة للعملاء مثل محلات الهدايا والزهور والبنوك وشركات الطيران وغيرها.
- ٥- توفير خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية وخدمات الفاكس والتلكس.
- ٦- تنظيم المعارض واللقاءات التسويقية.

ويتميز نشاط الفنادق بصفة عامة بالخصائص الآتية:

١- نشاط الفنادق نشاط خدمي:

يعتبر نشاط الفنادق نشاطاً خدمياً يقوم بتقديم الخدمات الفندقية للنزلاء سواء كانت الإقامة والإعاشة للنزلاء وتلبية كافة طلبات النزلاء من ترفيه ومزارات سياحية وحجز تذاكر السفر والعديد من الخدمات الأخرى.

وتمارس بعض الفنادق نشاطاً تجارياً من خلال تأجير بعض المحلات للبنوك وشركات الطيران وشركات السياحة وبيع الهدايا، وكذلك إمتلاك تلك الفنادق لبعض مزارع الخضار والفاكهة والدواجن والمواشى والتي تورد منتجاتها لتأدية أنشطة الفندق وتقوم ببيع باقى المنتجات للغير. ويظهر التأثير المحاسبي من خلال وجود نظام محاسبي يساعد فى تحديد نتيجة كل نشاط من أنشطة الفندق لمعرفة النشاط الذى يحقق ربح أكبر والعمل على زيادة إيرادات الأنشطة وتخفيض التكاليف والإستفادة من المعلومات فى تطوير هذه الأنشطة لزيادة مواردها.

٢- موسمية وجغرافية نشاط الفنادق:

يعتبر نشاط الفنادق نشاطاً موسمياً حيث أن الخدمة الفندقية تتغير خلال العام، فأحيانا يزيد الطلب فى فترات وفصول من السنة وينخفض فى فترات وفصول أخرى، إلى جانب تزايد الطلب فى بعض المدن وإنخفاضه فى مدن أخرى. وكذلك إرتباط الطلب على الخدمات الفندقية ببعض المواسم الدينية كما يحدث فى المملكة العربية السعودية حيث نجد أن الطلب يزداد خلال فترة الحج والعمرة عن باقى أيام السنة. ويرتبط أيضاً الطلب على الخدمات الفندقية فى فترات المؤتمرات والندوات العلمية والبطولات الرياضية حيث يزداد الطلب على الخدمات الفندقية خلال تلك الفترات عنها فى باقى أيام السنة. ويستلزم ذلك أن يكون النظام المحاسبي لدية المرونة والقدرة على التنبؤ لمواجهة حالات زيادة أو إنخفاض الطلب على الخدمات الفندقية وتحقيق الرقابة والإستفادة من المعلومات فى تخطيط الأنشطة لتغطية التكاليف وتحقيق الأرباح على مدار العام.

٣- إعتدال نشاط الفنادق على العنصر البشرى:

يعد العنصر البشرى عنصراً هاماً لأداء الخدمات الفندقية وعاملاً من عوامل نجاح الفندق حيث يؤثر موقع الفندق وتصميمه وفخامة أثاثه وديكوراتيه مع وجود خدمة فندقية ممتازة وسريعة للنزلاء. لذلك يجب تصميم نظام محاسبي يسمح بفرض رقابة فعالة على أداء كل فئة أو كل موظف وتحديد الإحرفات الناتجة عن إختلاف الأداء الفعلى عن المخطط ومحاولة تصحيح الإحرفات.

٤ - عدم قابلية الخدمات الفندقية للتخزين:

مخرجات نشاط الفنادق هي تقديم الخدمات للنزلاء من إقامة وإعاشة وتقديم الخدمات الفندقية الأخرى، وهذه المخرجات غير قابلة للتخزين حيث نجد أن عدم إشغال عدد من الغرف يمثل خسارة بخلاف المنشآت الصناعية والتجارية التي تسمح بإمكانية تخزين الإنتاج غير المباع والإحتفاظ به لفترات قادمة والإستفادة من تغيرات الأسعار.

ولذلك يجب تصميم نظام محاسبي للتنبؤ بحجم الطلب على الأنشطة الفندقية لضمان الإستمرار والمساعدة فى تسويق تلك الأنشطة وتحقيق هامش ربح يسمح بتغطية التكاليف.

٥ - ضخامة الإستثمارات فى الأصول الثابتة:

يتميز نشاط الفنادق بزيادة نسبة الأموال المستثمرة فى الأصول الثابتة (مبانى وتجهيزات وأثاثات وديكورات) وإنخفاض نسبة الإستثمارات فى المخزون (المواد الغذائية) لسرعة تعرضها للتلف. وتؤدى زيادة الأموال المستثمرة فى الأصول الثابتة إلى زيادة الأعباء الثابتة (مثل أقساط الإهلاك السنوى لتلك الأصول) مما يؤثر على ربحية الفندق، لذلك يجب العمل على محاولة زيادة نسبة الإشغال بهدف زيادة الإيرادات لتغطية التكاليف الثابتة.

لذلك يتم تصميم نظام محاسبي للتغلب على المشكلات المتعلقة بتلك الأصول الثابتة مثل التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية وحساب أقساط الإهلاك ومقابلة الإيرادات بالمصروفات وإظهار نتيجة النشاط بصورة سليمة.

٦ - الفنادق منشآت ذات أقسام:

يتكون الفندق من الأقسام التالية:

- أقسام خدمات مباشرة: تسهم بصورة مباشرة فى تحقيق إيرادات الفندق حيث تتولى تقديم الخدمات إلى النزلاء بصورة مباشرة مثل أقسام الغرف والمطاعم والكافتيريات والمغسلة.

- أقسام خدمات غير مباشرة: لا تسهم بصورة مباشر في تحقيق الإيرادات مثل الإدارة العليا التي تتولى عمليات التخطيط والمتابعة والرقابة وإتخاذ القرارات وقسم التسويق والدعاية والإعلان والعلاقات العامة.

لذلك يتم تصميم دليل للحسابات يحتوى على حسابات الإيرادات والمصروفات لأقسام الخدمات المباشرة وحسابات للمصروفات فقط لأقسام الخدمات غير المباشرة.

٧- إختلاف الشكل القانونى:

يأخذ الفندق شكل منشأة فردية أو شركة تضامن أو شركة مساهمة أو منشأة تابعة للدولة ويستلزم إختلاف الشكل القانونى للفندق إختلاف النظام المحاسبى المطبق فى كل نوع منها، حيث نجد المنشأة الفردية يكون صاحب الفندق مسئول عن المعاملات المالية والربح والخسارة بينما شركات تضامن أو شركة مساهمة أو المملوكة للدولة لها نظام محاسبى وإدارة مالية مسئولة عن المعاملات المالية من مقبوضات ومدفوعات وأى عمليات مالية أخرى تؤثر على إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية.

ثانياً: الهيكل التنظيمى والإدارى للفندق:

يمكن تقسيم الهيكل التنظيمى إلى نوعين من الأقسام الإدارية:

أ- الإدارات أو الأقسام التقليدية.

ب- الإدارات أو الأقسام المتخصصة.

أ- الإدارات أو الأقسام التقليدية:

هى تلك الإدارات أو الأقسام الموجودة فى أى منشأة سواء كانت منشأة تجارية أو صناعية أو خدمية
مثل:

١- الإدارة المالية: وهى الإدارة المسئولة عن الأعمال المالية كالحسابات والمراجعة وإثبات المعاملات المالية وتصوير الحسابات الختامية والميزانية وإعداد الموازنات التخطيطية والتقارير وشراء المواد الغذائية ومراقبة حركة الصرف وصرف المرتبات والأجور والعمليات المالية.

- ٢- إدارة شئون الأفراد: وهي الإدارة المسؤولة عن الأفراد والعاملين بالفندق (كالتعيين والإختبار والتدريب ومراقبة الحضور والأجازات وغيرها).
- ٣- الإدارة الهندسية: وهي الإدارة المسؤولة عن جميع عمليات الصيانة والتشغيل للمعدات والمباني والأجهزة والتجهيزات الخاصة بالفندق.
- ٤- العلاقات العامة والإعلان: وهي الإدارة المسؤولة عن أعمال الدعاية والإعلان والتسويق لخدمات الفندق فى الداخل والخارج بإستخدام وسائل الدعاية والإعلان.
- ٥- الأمن والحراسة: وهي الإدارة المسؤولة عن عمليات الأمن والحراسة الخاصة بالفندق ومراقبة غرف النزلاء وأبواب ومداخل الفندق لتوفير الأمن للنزلاء.

ب- الإدارات أو الأقسام المتخصصة:

هى تلك الإدارات أو الأقسام التى تعمل على تقديم الخدمات للنزلاء ورواد الفندق وتختلف تلك الإدارات على حسب حجم الفندق ونوعية الأنشطة التى يمارسها ومن أمثلة تلك الأقسام ما يلى:

١- قسم الاستقبال: يعد من أهم الأقسام بالفندق حيث يعتبر حلقة الإتصال بين النزلاء وإدارة الفندق من خلال القيام بالمهام الآتية:

- إستقبال النزلاء وتوفير الغرف حسب الرغبات.
- إبلاغ الأقسام المختلفة بعمليات الحجز والوصول والمغادرة للنزلاء.
- توفير المكالمات التليفونية للنزلاء.
- توفير قوائم بمواعيد قيام ووصول الطائرات والقطارات.
- إبلاغ قسم الحسابات بأسماء النزلاء وإعداد الفواتير وإثبات المبالغ المستحقة على النزلاء وكيفية سدادها.
- حصر الغرف الخالية.

٢- قسم الغرف: يختص هذا القسم بتجهيز وتنظيف والإشراف على الغرف وتلبية رغبات النزلاء وإعداد تقارير عن حركة الإشغال والقيام بعمليات الصيانة التى تحتاجها الغرف.

٣- قسم المغسلة: يختص هذا القسم بتوفير خدمات غسيل وتنظيف وكى وصباغة ملابس النزلاء وعملاء الفندق.

٤ - قسم الأغذية والمشروبات: يختص هذا القسم بتوفير المواد الغذائية والمشروبات وفقا لإحتياجات الفندق (مثل أقسام المشتريات والمخازن والثلاجات).

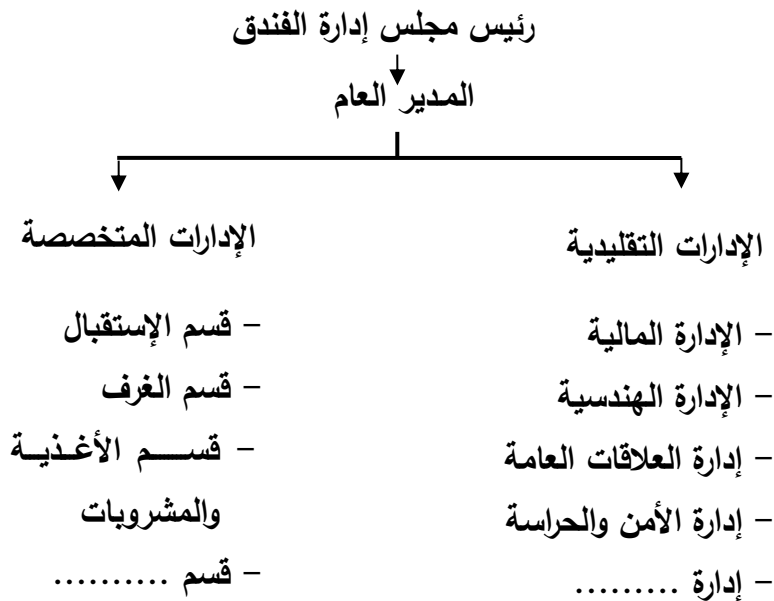
٥ - قسم المطاعم: يختص بتقديم الطلبات للنزلاء وتجهيز الوجبات للجهات والهيئات والجمهور.

٦ - قسم المطابخ: يختص بتجهيز وإعداد قوائم الطعام طبقا للقوائم الواردة بناء على رغبات النزلاء أو الجهات والهيئات الطالبة.

٧ - قسم المخازن: يتولى تخزين المهمات والتجهيزات والأدوات والمعدات التي يستخدمها الفندق لإستغلال الغرف والمطاعم والكافتيريات (مثل الأثاث وأدوات المطابخ والمطاعم وأدوات النظافة والأدوات المكتبية).

٨ - قسم الخدمات المساعدة: التي تقوم بالخدمات الأخرى للنزلاء مثل حجز تذاكر السفر والخدمات المصرفية والإنتقالات الداخلية والمزارات السياحية وغيرها.

ويأخذ الهيكل التنظيمي لأحد الفنادق الشكل التالي:



ويتكون كل قسم أو إدارة من مجموعة من العاملين والإداريين يختلف عددهم باختلاف نوع وحجم وقيمة نشاط القسم بالفندق ويشرف على كل إدارة أو قسم مدير مسئول عن متابعة وتوجيه العاملين فى ضوء خطة الفندق.

ثالثاً: نظام المعلومات المحاسبية فى خدمة إدارة الفندق:

يهتم نظام المعلومات المحاسبية بتجميع وتسجيل وتبويب البيانات المالية وتلخيصها وعرضها فى صورة تقارير وقوائم مالية، وتتحدد فاعلية النظم المحاسبية بقدرة هذه النظم على توفير المعلومات التى تحتاجها إدارة الفندق فى مجالات التخطيط أو الرقابة أو إدارة رأس المال المستثمر.

وتعتمد إدارة الفندق على نظام المعلومات المحاسبية بصفة أساسية فى توفير المعلومات التى تحتاجها لتشغيل نشاط الفندق وإدارة الإستثمارات الضخمة التى يحتاجها هذا النشاط.

حيث يساعد نظام المعلومات المحاسبية إدارة الفندق فى:

- ١- إمساك حسابات النزلاء وإستخراج الفواتير وكشوف الحسابات عنها أولاً بأول.
- ٢- تسجيل ومتابعة حسابات مصروفات وإيرادات الفندق.
- ٣- ضبط حركة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة التى تتم عن طريق خزينة الفندق أو من خلال حسابات الفندق لدى البنوك.
- ٤- الرقابة على إستخدام المخزون من المواد الغذائية والمشروبات والمستلزمات اللازمة لنشاط الفندق.
- ٥- حماية ممتلكات الفندق من السرقة أو الإختلاس من خلال إستخدام أساليب الرقابة المحاسبية.
- ٦- إمساك حسابات الجهات الخارجية التى تتعامل مع الفندق مثل الجهات الحكومية والمصرفية.
- ٧- تحديد نتائج نشاط الفندق خلال الفترة المالية والمركز المالى (الممتلكات والإلتزامات) فى نهاية الفترة.
- ٨- توفير المعلومات اللازمة لقياس وتقييم أداء الأقسام بالفندق.
- ٩- دراسة المشكلات الإدارية وتقييم البدائل المتاحة وإقتراح أفضل هذه البدائل.
- ١٠- توفير البيانات لإعداد الموازنات والمشاركة فى تنفيذ هذه الموازنات ومتابعة التنفيذ.
- ١١- إعداد تقارير التحليل المالى وتقييم الأداء.

تمثل تلك المجالات مجموعة الوظائف التى يؤديها نظام المعلومات المحاسبى لإدارة الفندق من خلال توفير المعلومات اللازمة للإدارة فى مجال التخطيط أو الرقابة أو تقييم الأداء، ويتميز نظام المعلومات المحاسبى بالفنادق بخصائص معينة نظراً للطبيعة الخاصة لنشاط الفنادق.

مقومات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق:

يرتكز النظام المحاسبى على المقومات التالية:

١ - دليل الحسابات:

عبارة عن كشف أو قائمة بالحسابات المستخدمة بالفندق ومقسم إلى مجموعات متجانسة حسب طبيعتها [أصول - خصوم - مصروفات - إيرادات - حقوق الملكية] وحسب طبيعة أنشطة الفندق مما يسهل من حصر الحسابات التى يعتمد عليها النظام المحاسبى والمساعدة فى تسهيل عملية التوجيه المحاسبى للعمليات المالية، ويشترط فى الدليل مجموعة من الخصائص تتضمن ما يلى:

- الشمول: يتضمن أنواع الحسابات المستخدمة بالفندق مما يساعد على الوفاء بمتطلبات الإدارة من البيانات.
- المرونة: إعداده بصورة تسمح بعمل تعديلات أو إضافات للحسابات التى لم تكن مستخدمة.
- الثبات: إجراء المقارنات خلال الفترات المحاسبية المختلفة والثبات فى أسماء وأرقام الحسابات وألا يتم تعديلها حتى لا تفقد دلالاتها وفعاليتها.
- الفعالية: يساعد فى الرقابة على الحسابات المستخدمة بالفندق.
- الإقتصاد فى النفقة: تناسب العائد الذى يحققه الدليل مع تكاليف الإعداد والإستخدام وتجنب حدوث أى إسراف أوزيادة فى النفقات.

٢ - المجموعة المستندية:

هى مجموعة المستندات التى تؤيد حدوث العمليات المالية التى تمت وتعتبر دليل الإثبات المادى على صحة البيانات عن العمليات التى تمت داخل وخارج الفندق.

وتنقسم تلك المستندات إلى:

أ- مستندات داخلية:

هى المستندات التى يتم تصميمها بواسطة العاملين بالفندق ويتوقف شكلها على طبيعة العمل الذى تستخدم فيه والهدف من إعدادها وتتضمن على سبيل المثال فاتورة النزيل ، البونات ، إيصال إستلام النقدية ، مستند قيد المصروفات ، طلبات الشراء ، أوامر التوريد.

ب- مستندات خارجية:

هي المستندات التي يتم إعدادها بمعرفة الجهات المتعاملة مع الفندق وقد تكون مستندات تحمل تعليمات معينة تخص القطاع الفندقى مثل القوائم المعتمدة من وزارة السياحة بأسعار الخدمات الفندقية وشرطة السياحة، وقد تكون مستندات تقليدية مثل فواتير شراء الأصول وإيصالات سداد الكهرباء والتليفون والمياه والغاز.

٣- المجموعة الدفترية:

هي مجموعة الدفاتر الخاصة بإجراء عمليات التسجيل والإثبات المحاسبى من واقع المستندات ويختلف نوع وطبيعة الدفاتر باختلاف نوع وحجم أنشطة الفندق والطريقة المحاسبية التي يتم تطبيقها وتنقسم إلى:

أ- دفاتر اليومية:

تستخدم فى إجراء عمليات القيد والإثبات أولاً بأول حسب تسلسل العمليات وتتضمن:

• دفاتر اليومية المساعدة أو التحليلية:

تسجل فيها العمليات المتكررة أو المتشابهة ذات طابع خاص والتي تتم فى الفنادق ومنها ما يلى:
يومية إيرادات الغرف ، يومية إيرادات المطعم ، يومية إيرادات المغسلة ، يومية إيرادات خدمات السيارات ، يومية المقبوضات ، يومية المدفوعات.

• دفتر اليومية العامة:

يسجل فيه مجاميع اليومية المساعدة أو التحليلية كل فترة دورية معينة.

ب- دفاتر الأستاذ:

يتم الترحيل إليها من دفاتر اليومية وهي تختص بعمليات تبويب المعلومات وتنقسم إلى:

• دفاتر الأستاذ المساعدة أو التحليلية:

تمثل حسابات تفصيلية أو تحليلية يتم الترحيل إليها مباشرة من واقع المستندات ومن أمثلتها:

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الغرف. - دفتر أستاذ تحليل إيرادات المطعم.

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات المغسلة. - دفتر أستاذ تحليل إيرادات التليفون.

- دفتر أستاذ تحليل مصروفات الغرف .
- دفتر أستاذ تحليل مصروفات المطعم .
- دفتر أستاذ تحليل مصروفات المغسلة .
- دفتر أستاذ تحليل مصروفات التليفون .
- دفتر أستاذ تحليل العملاء .
- دفتر أستاذ تحليل الموردين .

• دفتر الأستاذ العام:

ينضمن الحسابات المستخدمة بدليل الحسابات ويتم الترحيل إليه مباشرة من واقع دفتر اليومية العامة ويتوقف وجوده من عدمه على الطريقة المحاسبية المستخدمة (فرنسية أو أمريكية) حيث أن الطريقة الفرنسية تستخدم هذا الدفتر، بينما الطريقة الأمريكية لا تستخدمه حيث تقوم اليومية الأمريكية بوظيفتي اليومية العامة والأستاذ العام معا.

٤- مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية:

تمثل مجموعة التعليمات والإجراءات التي تعمل إدارة الفندق في ضوءها وبموجبها حيث يتم تحديد السلطات والمسئوليات بغرض حماية ممتلكات الفندق والتأكد من دقة وسلامة البيانات التي تتضمنها السجلات والمستندات والدفاتر للإعتماد عليها في إتخاذ القرارات.

ويعتمد نظام الرقابة الداخلية في الفندق على مجموعة من المقومات تساعد في تحقيق أهدافه ومنها

ما يلي:

- وجود خطة تنظيمية: تساعد في تحديد السلطات والمسئوليات والعمل على فصل المسئوليات الوظيفية وعدم قيام شخص واحد بأكثر من عمل مثل التصريح بالعمليات والتسجيل بالدفاتر والإجراءات الحسابية والمحاسبية مع النزلاء والرواد وتحصيل المقبوضات وسداد المدفوعات النقدية ومراجعة العمليات والإجراءات المتبعة.

- إجراءات المحافظة على الأصول: وتتمثل في إتباع نظام الجرد الفجائي للرقابة على الخزائن والجرد الدورى على المخازن وإتباع نظام الرقابة المزدوجة على الخزائن ووجود توقعين من الموظفين أصحاب الصلاحية على الشيك من مسئولى الفندق وتحديد إجراءات المناقصات والمزايدات والتعاقدات وتوفير وسائل الرقابة ضد الحريق والسرقة وإجراءات الجرد المفاجئ للمخازن بأنوعها المختلفة بالفندق.

- متابعة الأداء: إعداد تقارير المتابعة والرقابة على كافة العمليات بالفندق والمراجعة على الأعمال التي تم تنفيذها وإستخدام الحسابات الإجمالية ودفاتر الأستاذ لإجراء المطابقة الحسابية بينها فى نهاية كل فترة مالية.

- كفاءة العنصر البشرى: يجب أن يكون الموظفين العاملين فى إدارة الفندق لديهم الخبرة العلمية والعملية لتنفيذ الأعمال بصورة دقيقة.

٥- التقارير:

تمثل وسيلة الإتصال وتداول المعلومات بين الإدارات والأقسام، وتعتبر التقارير الناتج النهائى للنظام المحاسبى عن الفندق خلال فترة زمنية معينة.

وتتمثل أغراض التقارير فيما يلى:

- الإتصال بين إدارات وأقسام الهيكل التنظيمى للفندق.
- توصيل المعلومات للمستخدمين المرتبطين بمصالح مع الفندق.
- تداول البيانات والمعلومات عن أنشطة الفندق وتوصيلها للمستويات الإدارية بالشكل والتوقيت المناسب.
- وضع السياسات والخطط وإتخاذ القرارات الإدارية والرقابة وتقييم الأداء.

• أنواع التقارير:

ويمكن تقسيم التقارير إلى عدة أنواع كما يلى:

* من حيث فترة الإعداد وتنقسم إلى:

- تقارير تاريخية: تختص بتلخيص الأحداث الماضية من السجلات والدفاتر والقوائم المالية والحسابات الختامية وتساعد هذه التقارير فى تقييم الأداء من خلال المقارنة بين نتائج الأعمال والمركز المالى فى عدة سنوات.
- تقارير الأداء الجارى: تعبر عن أحداث الفترة الحالية التى تحدث بالفندق لإجراء الرقابة الداخلية على عمليات الفندق الجارية ويتم إعدادها بصورة يومية أو أسبوعية أو شهرية.

- تقارير عن الأداء فى المستقبل: تتضمن التنبؤات المتعلقة بأنشطة الفندق فى المستقبل ويتم إعدادها بواسطة العاملين من غير المحاسبين لأغراض التخطيط والرقابة على الأعمال التى سوف تتم فى المستقبل داخل الفندق.

* حسب موعد تقديمها وتنقسم إلى:

- تقارير دورية: يتم إعدادها بصورة منتظمة عن الأعمال التى تتم داخل الفندق وتعد يومياً أو أسبوعياً أو شهرياً مثل تقارير نسبة الأشغال داخل الفندق وسير العمل وتقارير الإيراد اليومي لكل قسم والإيرادات الشهرية لكل قسم والتقارير الشهرية عن حركة النقدية وأرصدة حسابات العملاء لمتابعة تحصيلها.

- تقارير خاصة: وهى التى تعد بناء على طلب المديرين أو نتيجة وجود مشكلة معينة بهدف دراسة تلك المشكلة لإتخاذ الإجراءات المعالجة.

* حسب طبيعتها وتنقسم إلى:

- تقارير كمية: تحتوى على بيانات عن النواحي المادية والبشرية فى الفندق مثل تقارير عن العنصر البشرى الموجود بكل قسم من أقسام الفندق وتقارير أعداد النزلاء وتقارير عن رواد المطعم.

- تقارير قيمة: تتضمن بيانات مالية فى صورة إحصائية تؤثر على المركز المالى للفندق مثل تقارير عن إيرادات الفندق وتقارير عن مصروفات التشغيل لأقسام الفندق وتقارير عن نتائج أعمال كل مركز أو قسم بالفندق.

* من حيث مستخدميها وتنقسم إلى:

- تقارير داخلية: يتم إعدادها لخدمة الأفراد والمسؤولين داخل الفندق مثل تقارير نتائج العمليات التى توضح أحوال التشغيل داخل الفندق.

- تقارير خارجية: يتم إعدادها لخدمة أفراد خارج الفندق مثل البنوك والمستثمرين والأجهزة الرقابية والحكومية ويختلف شكل ودرجة تفاصيل معلومات هذه التقارير على حسب الجهة المقدم لها التقرير.

* من حيث شكل التقارير وتنقسم إلى:

- تقارير مكتوبة: تأخذ شكل جداول أو ملاحظات أو إيضاحات وقد تكون فى شكل رسوم بيانية أو خرائط.
- تقارير مرئية: من خلال الحاسبات الآلية.
- تقارير مسموعة: وهى تقارير شفوية.

• محتويات التقرير:

تتضمن جميع أنواع التقارير ما يلى:

- الغرض من إعدادها.
- النتائج التى تم التوصل إليها.
- توصيات التقرير لحل مشكلة معينة.
- جداول ورسوم بيانية وخرائط وأرقام لتوصيل المعلومات للمستخدمين والمستخدمين لهذه التقارير.
- التاريخ المقدم فيه والشخص الذى قام بإعدادها والمسئول المقدم له والفترة التى تم إعداد التقارير عنها مع وجود توقيعات من المسؤولين.

• أسس إعداد التقرير:

تتمثل الأسس التى تؤخذ فى الاعتبار عند إعداد التقارير لتحقيق الغرض منه فيما يلى:

- أن تتناسب مع مراكز المسؤولية الموجودة بالخريطة التنظيمية.
- البساطة والوضوح مع إيجاز أو تفصيل مناسب لكل مستوى إدارى.
- السرعة والدقة المناسبة لتحقيق الفاعلية.
- الثبات فى عرض المعلومات لإمكانية المقارنة بين الفترات المالية وإستخدامها فى تقييم العمل بأنشطة الفندق.
- التوقيت المناسب مما يزيد من أهميتها حيث أن التأخير يقلل من فاعلية المعلومات.
- إشترك المستويات الإدارية فى إعدادها.
- موضوعية وغير متحيزة حتى يستفيد منها مستخدميها.

٦ - التحليل المالي:

عبارة عن استخدام مجموعة من الأساليب والتحليلات والنماذج المالية التي تتم على المعلومات التي تتضمنها مخرجات النظام من قوائم مالية لإيجاد علاقات فيما بينها توضح دلالات معينة، وتفيد تلك العلاقات في إتخاذ القرارات أو إجراء عمليات رقابية.

ومن هذه التحليلات: تحليل السيولة والربحية وتحليلات التعادل وهيكل رأس المال ومكوناته ونسبة الإشغال في الفندق ونماذج التنبؤ بالوضع المالي والتي تساعد في التخطيط للمستقبل.

٧ - الموازنات التخطيطية:

عبارة عن خطة مستقبلية (كمية وقيمة) عن التقديرات التي تعد عن أنشطة الفندق لفترة مالية قادمة، وتستخدم كأسلوب رقابي من خلال إشتمالها على الأهداف الرئيسية والفرعية لكل قسم من أقسام الفندق والخطط التي تساعد في تحقيق هذه الأهداف ثم متابعة تغير الخطط وحصر الأداء الفعلي ومقارنته بالأداء المخطط وتحديد الإنحرافات أو الإختلافات (موجبة أو سالبة) وإتخاذ القرارات والإجراءات لتدعيم الإنحرافات الموجبة أو تصحيح الإنحرافات السالبة.

أسئلة على الفصل الأول

- (١) أذكر أهم الخصائص التي يتميز بها نشاط الفنادق.
- (٢) حدد أهم الوظائف التي يؤديها نظام المعلومات المحاسبية لإدارة الفندق.
- (٣) "يرتكز نظام المعلومات المحاسبية في الفنادق على مجموعة من المقومات" اشرح هذه المقومات باختصار.
- (٤) "هناك مجموعة من التعليمات والإجراءات التي تعمل إدارة الفندق في ضوءها وبموجبها" وضح بعض هذه الإجراءات.
- (٥) أكمل العبارات التالية:
 - تتمثل أهم الخدمات التي تقدمها الفنادق فيما يلي:
 - يتميز نشاط الفنادق بعدة خصائص هي:
 - يساعد نظام المعلومات المحاسبية إدارة الفندق في:
 - المستندات الداخلية هي تلك المستندات التي يتم تصميمها بواسطة العاملين بالفندق ويتوقف شكلها على طبيعة العمل الذي تستخدم فيه والهدف من إعدادها مثل:
 - المستندات الخارجية هي تلك المستندات التي يتم إعدادها بمعرفة الجهات المتعاملة مع الفندق وقد تكون مستندات تحمل تعليمات معينة تخص القطاع الفندقى مثل:
 - مستندات تقليدية مثل: فواتير
 - يسجل في دفاتر اليومية المساعدة العمليات أو ذات طابع خاص والتي تتم في الفنادق ومنها ما يلي:
 - تمثل مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية مجموعة التعليمات والإجراءات التي تعمل إدارة الفندق في ضوءها وبموجبها حيث يتم تحديد السلطات والمسئوليات بغرض
 - البيانات التي تتضمنها السجلات والمستندات والدفاتر للإعتماد عليها في إتخاذ القرارات.

- يعتمد نظام الرقابة الداخلية فى الفندق على مجموعة من المقومات تساعد فى تحقيق أهدافه ومنها ما يلى: ، ، ،
- تمثل التقارير وسيلة بين الإدارات والأقسام، وتعتبر للنظام المحاسبى عن الفندق خلال فترة زمنية معينة.
- التحليل المالى هو عبارة عن إستخدام مجموعة من الأساليب والتحليلات والنماذج المالية التى تتم على التى تتضمنها مخرجات النظام من قوائم مالية توضح دلالات معينة، وتفيد فى أو إجراء
- عبارة عن خطة مستقبلية عن التقديرات التى تعد عن أنشطة الفندق لفترة مالية قادمة.

الفصل الثانى

مدخلات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

الأهداف التعليمية:

بعد الإنتهاء من دراسة هذا الفصل ينبغى أن يكون الطالب قادراً على:

- ١ - التعرف على عناصر المدخلات فى الفندق.
- ٢ - التمييز والتفرقة بين أنواع المستندات الداخلية للفندق.
- ٣ - التمييز والتفرقة بين أنواع المستندات الخارجية للفندق.
- ٤ - التعرف على كيفية إعداد فاتورة النزيل.

الفصل الثانى

مدخلات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

يتكون الإطار العام لنظام المعلومات المحاسبية فى ضوء مبادئ النظرية العامة للنظم من عناصر المدخلات وعمليات التشغيل وعناصر المخرجات وعنصر الرقابة. وتتمثل عناصر المدخلات لنظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق التى يتم الحصول عليها سواء من البيئة الداخلية (مصادر داخلية) أو من البيئة الخارجية (مصادر خارجية). وتمثل تلك البيانات العمليات والأحداث المالية التى قام بها الفندق خلال فترة زمنية معينة، وتعتبر المستندات التى يتم إعدادها داخل الفندق أو التى يتم الحصول عليها من خارج الفندق هى الوسط المادى الناقل للبيانات إلى النظام لإجراء العمليات الحسابية والمحاسبية عليها وإستخدامها فى إعداد القوائم المالية والتقارير.

وتتضمن عناصر المدخلات (المستندات) فى الفندق ما يلى:

أولاً: المستندات الداخلية:

هى تلك المستندات التى تقوم بإعدادها الإدارات والأقسام الداخلية بالفندق والتى يعتبر بعضها مصدراً للقيود فى الدفاتر والسجلات المحاسبية بالفندق، وبعضها يستخدم لإصدار أوامر وتعليمات معينة مثل "بطاقة النزيل" والتى يقوم بإعدادها قسم الإستقبال فى الفندق ولا يترتب عليها إجراء محاسبى حيث تستخدم فى إصدار أوامر وتعليمات وإستيفاء بيانات وإحصائيات إدارية معينة. ويمكن تقسيم المستندات الداخلية إلى نوعين هما:

أ- مستندات تستخدم داخل الفندق:

وهى تلك المستندات التى يتم تداولها بين الإدارات المختلفة داخل الفندق ومنها:

١- فاتورة النزيل:

تعد بواسطة إدارة الحسابات لكل نزيل على حده أولاً بأول من بيانات كشف النزلاء اليومي، وتتضمن الفاتورة الخدمات والطلبات التى قدمت للنزيل وما تم سداده نيابة عنه بصورة يسهل مراجعتها والإطلاع عليها من قبل النزيل عند مغادرة الفندق.

ويمكن إعداد الفاتورة بطريقة "إجمالية" يوضحها الشكل التالي:

فندق:	
فاتورة رقم:	
رقم الغرفة:	إسم النزيل:
تاريخ المغادرة:	تاريخ الوصول:
xx	إيجار الغرف
	(+) <u>أطعمة ومشروبات:</u>
xx	إفطار
xx	غذاء
xx	عشاء
xx	مشروبات باردة
xx	مشروبات ساخنة
xx	مياه معدنية
	(+) <u>خدمات فندقية أخرى:</u>
xx	تليفون خارجي
xx	تلكس
xx	فاكس
xx	غسيل وكى
xx	منصرف لحساب النزيل
xx	الإجمالي
(xx)	(-) المسموحات
xx	صافى المستحق
xx	(+) رسوم الخدمة والضريبة
xx	المستحق تحصيله
(xx)	(-) دفعات نقدية
xx	(+) أستاذ المدينين
xx	الباقى المستحق تحصيله
	المسدد نقداً <input type="text"/> المرحل على حساب المدينين <input type="text"/>
	التاريخ: على حساب شركة السياحة:
	الموظف المختص: المراجعة:

أو بطريقة " تفصيلية " يوضحها الشكل التالي:

فندق:.....

فاتورة رقم :.....

تليفون:

رقم الغرفة:

تليكس:

المطلوب من السيد/.....

تاريخ المغادرة: -/-/----

تاريخ الوصول: -/-/----

السبت	الجمعة	الخميس	الأربعاء	الثلاثاء	الاثنين	الأحد	السبت	الأيام البيان	
-/-	-/-	-/-	-/-	-/-	-/-	-/-	-/-		
XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	-	ما قبله	
X	X	X	X	X	X	X	X	إيجار	
X	X	X	X	X	X	X	X	فطور	
X	X	X	X	X	X	X	X	غذاء	
X	X	X	X	X	X	X	X	عشاء	
X	X	X	X	X	X	X	X	مشروبات	
X	X	X	X	X	X	X	X	غسيل وكي	
X	X	X	X	X	X	X	X	تليفون	
-	-	-	-	-	-	-	-	إلخ	
XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	المجموع	
XX								(يضاف) رسوم الخدمة والضريبة	
XX								الإجمالي	
سددت بشيك				سددت نقدا					
توقيع المسئول				أضيفت على حساب العميل					

مثال تطبيقي (١)

فيما يلي البيانات الخاصة بالنزيل " ص " خلال فترة إقامته بأحد الفنادق لمدة خمسة أيام من شهر مارس ٢٠٢٣ كما يلي: (الأرقام بالجنيهات)

• يوم ٢٠٢٣/٣/١٠:

أقام النزيل بالغرفة رقم (٧٠٧) إيجارها اليومي ١٠٠٠ - طلب النزيل إفطار بسعر ١٥٠ - ومشروبات ساخنة ٦٥ - تليفون خارجي ٢٠٠ ومكالمات محلية ٥٠ - مشروبات باردة ٤٠ - مياه معدنية ٢٠ - طلب النزيل عشاء بسعر ٤٥٠.

• يوم ٢٠٢٣/٣/١١:

إفطار بسعر ١٠٠ - مشروبات ساخنة ٤٠ - جرائد ومجلات ٢٥ - غسيل وكى ٦٠ - مكالمات محلية ٣٠ - سدد دفعة تحت الحساب ١٣٠٠ - وجبة غذاء ٣٠٠ - مشروبات ساخنة ٥٠ وباردة ٤٥.

• يوم ٢٠٢٣/٣/١٢:

إفطار ١٤٠ - جرائد ومجلات ٣٠ - غذاء ٢٥٠ - غسيل وكى ٤٥ - فاكس ٥٠ - مشروبات باردة ٧٠ وساخنة ٨٠ - مكالمات خارجية ٦٠ - سدد دفعة ثانية تحت الحساب ١٢٠٠.

• يوم ٢٠٢٣/٣/١٣:

إفطار ١٢٠ - مشروبات ساخنة ٧٥ - تنظيف سيارة ١٠٠ - حمام سباحة ٥٠ - مشروبات باردة ٥٥ - صالة رجال الأعمال ١٥٠ - غذاء ٢٠٠ - عشاء ٣٥٠.

• يوم ٢٠٢٣/٣/١٤:

إفطار ١٢٥ - مشروبات ساخنة ٤٠ - حمام سباحة ٥٠ - مشروبات باردة ٦٠ - صالة رجال الأعمال ١٥٠ - فاكس ١٠٠ - مكالمات محلية ٢٥ وخارجية ١٥٠.

وإذا علمت أن: غادر النزيل الفندق فى الساعة الرابعة عصرًا وسدد حسابه بالكامل بعد الحصول على خصم إجمالى قدره ٤٥٠ ج.

المطلوب:

إعداد فاتورة النزيل " ص " التفصيلية والإجمالية خلال فترة إقامته بالفندق علما بإن رسوم الخدمة ١٢٪ وضريبة القيمة المضافة ١٤٪.

الحل:

أولاً: الفاتورة التفصيلية للنزيل "ص" :

فندق

فاتورة رقم:

غرفة رقم: ٧٠٧

المطلوب من السيد / "ص"

تاريخ المغادرة: ٢٠٢٣/٣/١٤

تاريخ الوصول: ٢٠٢٣/٣/١٠

٢٠٢٣/٣/١٤	٢٠٢٣/٣/١٣	٢٠٢٣/٣/١٢	٢٠٢٣/٣/١١	٢٠٢٣/٣/١٠	اليوم	البيان
٧٤٥٠	٥٣٥٠	٣٦٢٥	١٩٧٥	-		ما قبله
١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠		إيجار
١٢٥	١٢٠	١٤٠	١٠٠	١٥٠		إفطار
-	٢٠٠	٢٥٠	٣٠٠	-		غذاء
-	٣٥٠	-	-	٤٥٠		عشاء
١٠٠	١٣٠	١٥٠	١٣٥	١٢٥		مشروبات (باردة / ساخنة / مياه)
١٧٥	-	٦٠	٣٠	٢٥٠		تليفون (مكالمات محلية / خارجية)
-	-	٣٠	٢٥	-		جرائد ومجلات
-	-	٤٥	٦٠	-		غسيل وكى
١٠٠	-	٥٠	-	-		فاكس
-	١٠٠	-	-	-		تنظيف سيارة
٥٠	٥٠	-	-	-		حمام سباحة
١٥٠	١٥٠	-	-	-		صالة رجال الأعمال
٩١٥٠	٧٤٥٠	٥٣٥٠	٣٦٢٥	١٩٧٥		المجموع
(٤٥٠)						(-) المسموحات (الخصم)
٨٧٠٠						الصافي المستحق
١٠٤٤						(+) ١٢٪ رسوم الخدمة (٨٧٠٠ x ١٢٪)
١٣٦٤.١٦						(+) ١٤٪ ضريبة القيمة المضافة
						(٨٧٠٠ + ١٠٤٤) x ١٤٪
١١١٠٨.١٦						المستحق تحصيله من النزيل "ص"
(٢٥٠٠)						(-) دفعات مسددة تحت الحساب
						(دفعة أولى ١٣٠٠ + دفعة ثانية ١٢٠٠)
٨٦٠٨.١٦						الباقى المستحق تحصيله من النزيل "ص"

ثانيا: الفاتورة الإجمالية للنزيل "ص" :

فندق.....

فاتورة رقم:

غرفة رقم: ٧٠٧

إسم النزيل:....."ص".....

تاريخ المغادرة: ٢٠٢٣/٣/١٤

تاريخ الوصول: ٢٠٢٣/٣/١٠

٥٠٠٠		إيجار الغرفة (١٠٠٠ ج × ٥ أيام)
		أطعمة ومشروبات:
	٦٣٥	إفطار (١٢٥ + ١٢٠ + ١٤٠ + ١٠٠ + ١٥٠)
	٧٥٠	غذاء (٢٠٠ + ٢٥٠ + ٣٠٠)
	٨٠٠	عشاء (٣٥٠ + ٤٥٠)
	٣٥٠	مشروبات ساخنة (٤٠ + ٧٥ + ٨٠ + ٥٠ + ٤٠ + ٦٥)
	٢٧٠	مشروبات باردة (٦٠ + ٥٥ + ٧٠ + ٤٥ + ٤٠)
	٢٠	مياه معدنية
٢٨٢٥		خدمات فندقية أخرى :
	٥١٥	تليفون (١٧٥ + ٦٠ + ٣٠ + ٢٥٠)
	٥٥	جرائد ومجلات (٣٠ + ٢٥)
	١٠٥	غسيل وكى (٤٥ + ٦٠)
	١٥٠	فاكس (١٠٠ + ٥٠)
	١٠٠	تنظيف سيارة (١٠٠)
	١٠٠	حمام سباحة (٥٠ + ٥٠)
	٣٠٠	صالة رجال الأعمال (١٥٠ + ١٥٠)
١٣٢٥		
٩١٥٠		الإجمالي
(٤٥٠)		(-) المسموحات (الخصم)
٨٧٠٠		الصافي المستحق
١٠٤٤		(+) ١٢٪ رسوم الخدمة (١٢ × ٨٧٠٠)
١٣٦٤.١٦		(+) ١٤٪ ضريبة القيمة المضافة (١٤ × (١٠٤٤ + ٨٧٠٠))
١١١٠.٨.١٦		المستحق تحصيله من النزيل "ص"
(٢٥٠٠)		(-) دفعات مسددة تحت الحساب (١٢٠٠ + ١٣٠٠)
٨٦٠.٨.١٦		الباقي المستحق تحصيله من النزيل "ص"
		المسدد نقدا ٨٦٠.٨.١٦ ج
		المرحل على حساب المدينين
		صفر

٢ - البونات:

عبارة عن مستندات مقابل جميع الخدمات والطلبات التي تقدم للنزلاء مثل الوجبات الغذائية أو المشروبات حيث يقوم العامل المختص بتسجيل جميع البيانات المطلوبة ويقوم النزير بالتوقيع عليها وتسوية حسابه بناء على توقيعاته بكل البونات الخاصة بالخدمات التي قدمت إليه عند مغادرة الفندق.

ويأخذ بون صالة الطعام الشكل التالي:

..... التاريخ : فندق :												
بون صالة الطعام													
..... إسم النزير :													
..... رقم الغرفة :													
..... رقم المائدة :													
..... رقم الجرسون :													
<table border="1"><thead><tr><th>البيان</th><th>الكمية</th><th>السعر</th><th>القيمة</th></tr></thead><tbody><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td>الإجمالي</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>		البيان	الكمية	السعر	القيمة					الإجمالي			
البيان	الكمية	السعر	القيمة										
الإجمالي													
توقيع الجرسون	توقيع النزير												
(.....)	(.....)												

٣ - إيصال إستلام نقدية:

يتم إعداد هذا المستند عند سداد مبالغ بناء على طلب النزلاء نيابة عنهم مثل تذاكر السفر أو السينما أو المسرح أو أجرة تاكسى، ويتضمن الإيصال قيمة هذه المبالغ وتوقيع كل من المستلم والنزير، ويتم إعداده من أصل وصورة بحيث يرسل الأصل إلى قسم الفواتير لإضافتها على حساب النزير ويتم الاحتفاظ بالصورة لدى الموظف المختص لمراجعتها.

ويأخذ إيصال إستلام النقدية الشكل التالي:

.....: التاريخ: فندق
إيصال إستلام نقدية	
.....: رقم الإيصال	
.....: إستلمت مبلغ	
.....: القيمة	
.....: إسم النزيل	
.....: رقم الغرفة	
توقيع النزيل (.....)	توقيع المستلم (.....)

٤ - إيصال سداد نقدية:

يقوم الموظف بإعداد هذا المستند عند قيام النزيل بسداد أى مبالغ خلال فترة وجوده بالفندق مقابل الخدمات المطلوبة أو لسداد مبالغ كدفوعات نقدية تحت حساب إقامته بالفندق.

ويأخذ إيصال سداد النقدية الشكل التالي:

.....: التاريخ: فندق
إيصال سداد نقدية	
.....: رقم الإيصال	
.....: إسم النزيل	
.....: رقم الغرفة	
المبلغ المسدد (.....) بالأرقام ، (.....) بالحروف	
.....: بيان المبلغ المسدد	
توقيع الموظف المسئول (.....)	

٥ - مستند قيد مصروفات:

يتم إعداد هذا المستند عندما يقوم النزلاء بالإستفادة من خدمات الفندق التي تقدم بمقابل وليست مجانية مثل المكالمات التليفونية الدولية أو إرسال بريقيات أو فاكس، ويتم إعداده من أصل وصورة ويوقع عليه النزيل ويتم إرسال الأصل إلى قسم الفواتير لإضافتها على حسابه والإحتفاظ بالصورة لإجراء عمليات المراجعة والمطابقة من إدارة الفندق.

ويأخذ هذا المستند الشكل التالي:

فندق:	التاريخ:
مستند قيد مصروفات	
رقم الإشعار:	
إسم النزيل:	
رقم الغرفة:	
بيان الخدمة المقدمة:	
المبلغ (.....) بالارقام ، (.....) بالحروف	
توقيع الموظف المسئول (.....)	توقيع النزيل (.....)

ب - مستندات تستخدم للتعامل مع الغير خارج الفندق:

وهي تلك المستندات التي تعبر عن علاقة الفندق بالعملاء والموردين والجهات والمصالح الحكومية المختلفة مثل:

• طلب الشراء:

يتم إعداد طلبات شراء المستلزمات السلعية والمؤن بواسطة أقسام الفندق وتتضمن الكميات المطلوبة في ضوء الإستخدام الفعلى والمتوقع والمتبقى لدى هذه الأقسام بالمخازن، ويتم إعداد هذا

المستند من أصل و عدة صور حيث يرسل الأصل إلى قسم المشتريات و صورة للحسابات و أخرى للمخازن و يتم الإحتفاظ بصورة لدى القسم الطالب.

• أمر التوريد:

يتم إعداد أوامر التوريد بواسطة قسم المشتريات بعد إستلام طلبات الشراء من أقسام الفندق الطالبة و يقوم بإجراء حصر للموردين و الأسعار و شروط التوريد و المفاضلة بينهم لإختيار الأفضل من حيث السعر و الجودة و مواعيد التوريد، و يتم إعداد هذا المستند من أصل و عدة صور و يرسل الأصل إلى المورد و صورة لقسم المشتريات و أخرى للمخازن و صورة إلى قسم الفحص و الإستلام.

• محضر الفحص و الإستلام:

يتم إعداد هذا المستند بواسطة لجنة الفحص و الإستلام التي يتم تشكيلها لفحص الكميات الواردة للفندق للتأكد من أن الأصناف التي تم طلبها بمعرفة قسم المشتريات تم توريدها من المورد، و يتضمن المستند الكمية و النوع و مستوى الجودة و يبين رأى اللجنة فى المخالفات و الغرامات التي تقترحها.

• إذن صرف مؤن أو مستلزمات:

يتم إعداد هذا المستند عند صرف أى صنف من مخزن المؤن أو مخزن المستلزمات و يتم التوقيع عليه من مسئول القسم الطالب مثل المطعم أو الكافتيريا، و يتضمن المستند الكميات و الأصناف المطلوبة و يتم الإحتفاظ به لدى أمين المخزن لإستخدامه فى الإثبات فى الدفاتر.

ثانياً: المستندات الخارجية:

هى تلك المستندات التي يتم الحصول عليها من البيئة الخارجية للفندق و تتضمن البيانات و المعاملات المالية التي تربط بين الفندق و الجهات الخارجية مثل قوائم أسعار الغرف و الوجبات، و فواتير شراء المؤن و المستلزمات و الأصول، أو إيصالات الكهرباء و التليفون و المياه.

و يمكن تقسيمها إلى نوعين كما يلى:

١ - مستندات لا يترتب عليها قيود دفترية:

وهى تلك المستندات التى لا يترتب عليها إجراءات محاسبية فى الدفاتر والسجلات ولا تعتبر مصدر للقيود المحاسبية مثل:

- القوائم الصادرة من وزارة السياحة لأسعار الغرف.
- قوائم أسعار الوجبات والمشروبات والخدمات.

٢ - مستندات يترتب عليها قيود دفترية:

وهى تلك المستندات التى ترد للفندق من جهات خارجية كالبنوك وشركات التأمين والنقابات والموردين والعملاء ... وغيرها وتعتبر مصدر للقيود المحاسبية مثل:

- فواتير شراء المستلزمات السلعية والمؤن.
- إيصالات سداد التزامات الفندق المختلفة مثل الكهرباء والمياه والتليفون والغاز والبريد والإعلان وغيرها.
- كشوف حسابات البنوك.
- مطالبات مصلحة الضرائب.

وتمثل كل من المستندات الداخلية والخارجية عناصر المدخلات لعمليات التشغيل فى نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق.

تمارين غير مطولة على الفصل الثانى

تمرين (١)

فيما يلى البيانات الخاصة بالنزىل " س " خلال فترة إقامته بفندق الصفا لمدة خمسة أيام من شهر أبريل ٢٠٢٣ كما يلى: (الأرقام بالجنيهات)

• يوم ٢٠٢٣/٤/٢٠

أقام النزىل بالغرفة رقم (١١١) إيجارها اليومى ٩٠٠ - طلب النزىل إفطار بسعر ١٥٠ - ومشروبات ساخنة ٧٠ - تليفون خارجى ١٠٠ ومكالمات محلية ٥٠ - مشروبات باردة ٨٠ - مياه معدنية ٣٠ - طلب النزىل عشاء بسعر ٣٢٠.

• يوم ٢٠٢٣/٤/٢١

إفطار بسعر ١٢٥ - مشروبات ساخنة ٥٠ - جرائد ومجلات ٣٠ - غسيل وكى ٦٠ - مكالمات محلية ٤٠ - سدد دفعة تحت الحساب ٨٠٠ - وجبة غذاء ٢٥٠ - مشروبات ساخنة ٧٠ وباردة ٧٥.

• يوم ٢٠٢٣/٤/٢٢

إفطار ١٤٠ - فاكس ٨٠ - جرائد ومجلات ٣٥ - غذاء ٣٠٠ - غسيل وكى ٥٥ - مشروبات باردة ٤٠ وساخنة ٦٠ - مكالمات خارجية ٩٠ - سدد دفعة ثانية تحت الحساب ٧٠٠.

• يوم ٢٠٢٣/٤/٢٣

إفطار ١٠٠ - مشروبات ساخنة ٧٥ - تنظيف سيارة ١٥٠ - حمام سباحة ٥٠ - مشروبات باردة ٢٥ - صالة رجال الأعمال ٢٠٠ - غذاء ١٥٠ - عشاء ٣٥٠.

• يوم ٢٠٢٣/٤/٢٤

إفطار ١٣٠ - مشروبات ساخنة ٦٥ - حمام سباحة ٥٠ - مشروبات باردة ٣٥ - صالة رجال الأعمال ٢٠٠ - فاكس ١٦٠ - مكالمات محلية ٢٠ وخارجية ٤٠.

وإذا علمت أن: غادر النزىل الفندق فى الساعة الرابعة عصرًا وسدد حسابه بالكامل بعد حصوله على خصم إجمالى قدره ٤٠٠ ج.

المطلوب:

إعداد فاتورة النزيل " س " التفصيلية والإجمالية خلال فترة إقامته بالفندق علماً بإن رسوم الخدمة ١٢٪ وضريبة القيمة المضافة ١٤٪.

تمرين (٢)

فيما يلي البيانات الخاصة بالنزيل " ع " خلال فترة إقامته بفندق الأمل لمدة ثلاثة أيام من شهر أكتوبر ٢٠٢٣ كما يلي: (الأرقام بالجنيهات)

• يوم ٢٠٢٣/١٠/١٧

أقام النزيل بالغرفة رقم (٥٥) إيجارها اليومي ٨٠٠ - طلب النزيل إفطار بسعر ١٥٠ ومشروبات ساخنة ٥٠ - تليفون خارجي ٤٠ ومكالمات محلية ٢٠ - مشروبات باردة ٦٠ - مياه معدنية ٣٠ - طلب النزيل عشاء بسعر ٣٥٠.

• يوم ٢٠٢٣/١٠/١٨

إفطار بسعر ١٢٠ - مشروبات ساخنة ٦٥ - جرائد ومجلات ٣٠ - غسيل وكى ٧٥ - مكالمات محلية ٤٠ - سدد دفعة تحت الحساب ٥٠٠ - وجبة غذاء ٢٥٠ - مشروبات ساخنة ٦٠ وباردة ٨٠.

• يوم ٢٠٢٣/١٠/١٩

إفطار ١٤٠ - فاكس ١٠٠ - جرائد ومجلات ٣٠ - غذاء ٢٠٠ - غسيل وكى ٧٠ - مشروبات باردة ٣٠ وساخنة ٨٠ - مكالمات خارجية ٥٠ - سدد دفعة ثانية تحت الحساب ٣٠٠. وإذا علمت أن: غادر النزيل الفندق فى الساعة الثالثة عصراً بعد أن سدد حسابه بالكامل.

المطلوب:

إعداد فاتورة النزيل " ع " التفصيلية خلال فترة إقامته بالفندق علماً بإن رسوم الخدمة ١٢٪ وضريبة القيمة المضافة ١٤٪.

الفصل الثالث

عمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

الأهداف التعليمية:

بعد الإنتهاء من دراسة هذا الفصل ينبغي أن يكون الطالب قادراً على:

- ١ - التعرف على مجموعة الدفاتر (المساعدة والعامة) اللازمة لتشغيل البيانات بالفندق.
- ٢ - التعرف على كيفية إعداد اليوميات المساعدة المختلفة بالفندق.
- ٣ - معرفة مجموعة الدفاتر والسجلات الإحصائية المستخدمة بالفندق.

الفصل الثالث

عمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

تتمثل عمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبى فى العمليات الحسابية والمحاسبية التى تتم فى السجلات والدفاتر المحاسبية.

وتعتبر الطريقة الفرنسية هى الطريقة المحاسبية المناسبة للتطبيق فى الفنادق وتعتمد هذه الطريقة على وجود مجموعة من الدفاتر تتمثل فيما يلى:

أولاً: دفاتر اليومية:

- أ- دفاتر اليومية المساعدة (التحليلية).
- ب- دفاتر اليومية العامة (المركزية).

ثانياً: دفاتر الأستاذ:

- أ- دفاتر الأستاذ المساعدة (التحليلية).
- ب- دفاتر الأستاذ العام.

ثالثاً: مجموعة الدفاتر والسجلات الإحصائية.

أولاً: دفاتر اليومية:

- أ- دفاتر اليومية المساعدة (التحليلية):

يتم تخصيص دفتر لإثبات نوع واحد من العمليات من واقع المستندات مباشرة وأولاً بأول وحسب تسلسل حدوثها ويختلف عدد اليوميات المساعدة حسب حجم وطبيعة عمليات الفندق، ومن أمثلتها:

- ١ - دفتر يومية إيرادات الغرف.
- ٢ - دفتر يومية إيرادات المطعم.
- ٣ - دفتر يومية إيرادات المغسلة.
- ٤ - دفتر يومية إيرادات التليفون.
- ٥ - دفتر يومية المقبوضات النقدية.
- ٦ - دفتر يومية المدفوعات النقدية.
- ٧ - دفتر يومية خزينة المصروفات النقدية.

١- دفتر يومية إيرادات الغرف:

يخصص هذا الدفتر لتسجيل عمليات إيرادات الغرف (مفردة أو مزدوجة أو ثلاثية أو أجنحة)، ويأخذ

هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية إيرادات الغرف

التاريخ	الإجمالي	الرسوم المحلية	رسوم الخدمة	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد			
					أجنحة	ثلاثية	مزدوجة	مفردة
	x x x	xx	xx	xx	x	x	x	x

ويتم في نهاية كل فترة معينة إثبات مجموع دفتر يومية إيرادات الغرف في دفتر اليومية العامة بإجراء

القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	ح/ المدينون (النزلاء)		xx
	ح/ إيرادات الفندق (إيرادات الغرف)	xx	
	ح/ رسوم الخدمة	xx	
	ح/ دائنون متنوعون	xx	
	- جارى المحليات		
	(إثبات مجموع يومية إيرادات الغرف)		

٢- دفتر يومية إيرادات المطعم:

يخصص هذا الدفتر لتسجيل عمليات إيرادات المطعم (مأكولات ومشروبات وغيرها)، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية إيرادات المطعم

التاريخ	الإجمالي	الضرائب عن البيع النقدي	رسوم الخدمة	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد		
					أخرى	مشروبات	مأكولات
	X X X	XX	XX	XX	X	X	X

ويتم في نهاية كل فترة معينة إثبات مجموع دفتر يومية إيرادات المطعم في دفتر اليومية العامة بإجراء القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	ح/ المدينون (النزلاء)		XX
	ح/ إيرادات الفندق (إيرادات المطعم)	XX	
	ح/ رسوم الخدمة	XX	
	ح/ دائنون متنوعون	XX	
	- مصلحة الضرائب		
	(إثبات مجموع يومية إيرادات المطعم)		

٣- دفتر يومية إيرادات المغسلة:

يخصص هذا الدفتر لتسجيل عمليات إيرادات المغسلة من (غسيل وتنظيف وكى وصباغة وغيرها)،

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية إيرادات المغسلة

التاريخ	الإجمالي	الضرائب عن البيع النقدي	رسوم الخدمة	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد		
					أخرى	كى	غسيل وتنظيف
	XXX	XX	XX	XX	X	X	X

ويتم فى نهاية كل فترة معينة إثبات مجموع يومية إيرادات المغسلة فى دفتر اليومية العامة بإجراء

القيد المحاسبى التالى:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	د/ المدينون (النزلاء)		XX
	د/ إيرادات الفندق (إيرادات المغسلة)	XX	
	د/ رسوم الخدمة	XX	
	د/ دائنون متنوعون	XX	
	- مصلحة الضرائب		
	(إثبات مجموع يومية إيرادات المغسلة)		

٤ - دفتر يومية إيرادات التليفون:

يخصص هذا الدفتر لتسجيل عمليات إيرادات التليفون (مقابل المكالمات المحلية والداخلية والدولية والفاكس وغيرها من خدمات الإتصالات التي يطلبها النزلاء أو عملاء الفندق والمتريدين عليه)، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية إيرادات التليفون

التاريخ	الإجمالي	الضرائب عن البيع النقدي	رسوم الخدمة	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد			
					إتصالات أخرى	مكالمات دولية	مكالمات داخلية	مكالمات محلية
	X X X	XX	XX	XX	X	X	X	X

ويتم في نهاية كل فترة معينة إثبات مجموع يومية إيرادات التليفون في دفتر اليومية العامة بإجراء القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	د/ المدينون (النزلاء)		XX
	د/ إيرادات الفندق (إيرادات التليفون)	XX	
	د/ رسوم الخدمة	XX	
	د/ دائنون متنوعون	XX	
	- مصلحة الضرائب		
	(إثبات مجموع يومية إيرادات التليفون)		

٥- دفتر يومية المقبوضات النقدية:

يخصص هذا الدفتر لتسجيل التدفقات النقدية الداخلة (المقبوضات النقدية)، ويأخذ هذا الدفتر الشكل

التالى:

يومية المقبوضات النقدية

التاريخ	البيان	الجانب الدائن					الجانب المدين				
		حسابات متنوعة	تحويلات	مقدمات حجز	عملاء	نزلاء	خصم مسموح به	شيكات سياحية	شيكات تحت التحصيل	بنك	نقدية بالخرينة
		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	Xx

ويتم فى نهاية كل فترة معينة تسجيل مجموع يومية المقبوضات النقدية فى دفتر اليومية العامة بإجراء

القيد المحاسبى التالى:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	د/ نقدية بالخرينة		xx
	د/ نقدية بالبنك		xx
	د/ شيكات تحت التحصيل		xx
	د/ شيكات سياحية		xx
	د/ خصم مسموح به		xx
	د/ النزلاء	xx	
	د/ العملاء	xx	
	د/ مقدمات حجز	xx	
	د/ التحويلات	xx	
	د/ حساب أخرى	xx	
	(إثبات مجموع يومية المقبوضات النقدية)		

٦- دفتر يومية المدفوعات النقدية:

يخصص هذا الدفتر لتسجيل التدفقات النقدية الخارجة (المدفوعات النقدية)، ويأخذ هذا الدفتر الشكل

التالى:

يومية المدفوعات النقدية

التاريخ	البيان	الجانب المدين							الجانب الدائن					
		مقدمات حجز	تحويلات	حسابات متنوعة	مصرفات الإدارة وأقسام الخدمات	مصرفات مراكز التشغيل	الأرصدة الدائنة الأخرى	الموردين	مصرفات	بنك	نقدية بالخبزينة	خصم مكتسب		
		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX			XX	XX	XX	

ويتم فى نهاية كل فترة معينة إثبات مجموع يومية المدفوعات النقدية فى دفتر اليومية العامة بإجراء

القيد المحاسبى التالى:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	د/ الموردين		XX
	د/ أرصدة دائنة أخرى		XX
	د/ مصرفات مركز التشغيل		XX
	د/ مصرفات الإدارة وأقسام الخدمات		XX
	د/ التحويلات		XX
	د/ مقدمات الحجز		XX
	د/ نقدية بالخبزينة	XX	
	د/ نقدية بالبنك	XX	
	د/ الخصم المكتسب	XX	
	(إثبات مجموع يومية المدفوعات النقدية)		

٧- دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية:

يستخدم هذا الدفتر لتسجيل المصروفات النثرية طبقا لنظام السلفة المستديمة وكلما إقترب مبلغ السلفة على النفاذ تقدم مستندات الصرف ويتم إستعاضتها بنقدية مرة أخرى، ويخصص دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية لإثبات جميع المصروفات النثرية سواء ما يخص الفندق أو ما يخص النزلاء، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية

مبلغ	بيان	رقم المستند	التاريخ	المبلغ الكلى	بريد ودمغة	م. إنتقال	جراند	مطبوعات	زهور	أدوات نظافة	منصرف لحساب العملاء	رقم الأستاذ

ويتم فى نهاية كل فترة معينة إثبات مجموع يومية خزينة المصروفات النثرية فى دفتر اليومية العامة بإجراء القيد المحاسبى التالى:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	د/ خزينة المصروفات النثرية		XX
	د/ الخزينة (إذا كان المبلغ المحول من الخزينة)	XX	
	(أو)		
	د/ البنك (إذا كان المبلغ المحول من البنك)	XX	
	(إثبات مجموع يومية خزينة المصروفات النثرية)		

كما يتم إجراء قيد لإثبات أوجه الانفاق المختلفة مثل البريد والدمغة ومصاريف الإنتقال وبدلات السفر والأدوات الكتابية والجراند والزهور والمشتريات بمبالغ صغيرة وغيرها كما يلى:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	د/ البريد والدمغة		XX
	د/ الجرائد والمجلات		XX
	د/ تلغراف وتليفون		XX
	د/.....		XX
	د/ خزينة المصروفات النثرية	XX	
	(إثبات المصروفات النثرية)		

وهناك دفاتر يوميات مساعدة أخرى مثل دفتر اليومية المشتريات ودفتر اليومية مردودات المشتريات ويومية المخزن ودفتر اليومية صادر المخزن ودفتر اليومية المهايا والأجور وغيرها.

ب- دفتر اليومية العامة:

يخصص هذا الدفتر لإثبات جميع قيود اليومية الإجمالية الخاصة بمجموع كل دفتر من دفاتر اليوميات المساعدة وإثبات جميع العمليات التي ليس لها يوميات خاصة والعمليات الخاصة بالتسويات الجردية.

مثال تطبيقي (١)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بفندق الحياة خلال الأسبوع الأول من شهر أغسطس ٢٠٢٣:

(الأرقام بالجنيهات)

أولاً: بيانات عن إيرادات الغرف:

كانت إيرادات الغرف خلال الأسبوع الأول كما يلي:

التاريخ	مفردة	مزدوجة	أجنحة
٨/١	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٨/٢	٨٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
٨/٣	١٦٠٠٠	٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
٨/٤	١٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٨/٥	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
٨/٦	٨٠٠٠	١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠
٨/٧	١٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

فإذا علمت أن: رسوم الخدمة ١٢٪ والرسوم المحلية ١٪.

المطلوب: إعداد دفتر يومية إيرادات الغرف مع إجراء القيد اللازم في دفتر اليومية العامة.

الحل:

١- يومية إيرادات الغرف:

$$(١) \quad (٢) = (١) \times ١٢\% \quad (٣) = (١) \times ١\% \quad (٤) = (١) + (٢) + (٣)$$

التاريخ	الإجمالي	الرسوم المحلية (١٪)	رسوم الخدمة (١٢٪)	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد		
					مفردة	مزدوجة	أجنحة
٨/١	٦٧٨٠٠	٦٠٠	٧٢٠٠	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٨/٢	٤٨٥٩٠	٤٣٠	٥١٦٠	٤٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٨٠٠٠
٨/٣	٩١٥٣٠	٨١٠	٩٧٢٠	٨١٠٠٠	٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٦٠٠٠
٨/٤	٩٢٦٦٠	٨٢٠	٩٨٤٠	٨٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠
٨/٥	٩٠٤٠٠	٨٠٠	٩٦٠٠	٨٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٨/٦	٥٩٨٩٠	٥٣٠	٦٣٦٠	٥٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٨٠٠٠
٨/٧	٦١٠٢٠	٥٤٠	٦٤٨٠	٥٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٤٠٠٠
	٥١١٨٩٠	٤٥٣٠	٥٤٣٦٠	٤٥٣٠٠٠	١٤٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	٧٨٠٠٠

٢- القيد فى دفتر اليومية العامة:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/٨/٧	ح/ المدينون (النزلاء)		٥١١٨٩٠
٢٠٢٣	ح/ إيرادات الفندق (إيرادات الغرف)	٤٥٣٠٠٠	
	ح/ رسوم الخدمة	٥٤٣٦٠	
	ح/ دائنون متنوعون	٤٥٣٠	
	- جارى المحليات		
	(إثبات مجموع يومية إيرادات الغرف)		

ثانياً: بيانات عن إيرادات المطعم:

التاريخ	مأكولات	مشروبات	أخرى	المحصل عن البيع النقدي
٨/١	١٠٠٠٠	١٢٠٠	٨٠٠	٤٠٠٠
٨/٢	٤٠٠٠	٨٠٠	١٢٠٠	٢٠٠٠
٨/٣	١٢٠٠٠	٢٤٠٠	٦٠٠	٨٠٠٠
٨/٤	١٠٠٠٠	١٦٠٠	٤٠٠	٦٠٠٠
٨/٥	٦٠٠٠	١٢٠٠	٨٠٠	٤٠٠٠
٨/٦	٨٠٠٠	١٦٠٠	٢٤٠٠	٥٢٠٠
٨/٧	١٤٠٠٠	١٢٠٠	٨٠٠	٨٠٠٠

فإذا علمت أن: رسوم الخدمة ١٢٪ ، وضريبة القيمة المضافة ١٤٪ وتحصل الضرائب فوراً على البيع النقدي، بينما تقيد هذه المبالغ على الفاتورة بالنسبة لنزلاء الفندق وتحصل ضمن قيمة الفاتورة. المطلوب:

إعداد دفتر يومية إيرادات المطعم مع إجراء القيد اللازم فى دفتر اليومية العامة.

الحل:

ملاحظات (*):

(١) رسوم الخدمة = مجموع الإيرادات X نسبة رسوم الخدمة

(٢) لتحديد قيمة ضريبة القيمة المضافة (١٤%) في المبلغ المحصل من البيع النقدي من الرواد يتم ضرب هذا المبلغ المحصل $\times \frac{14}{114}$ ، حيث أن هذا المبلغ المحصل يكون متضمنا قيمة هذه الضريبة.

أى أن:

المبلغ المحصل من البيع النقدي (١٤%) = الإيراد (١٠٠%) + الضريبة (١٤%)

إذن قيمة ضريبة القيمة المضافة = المبلغ المحصل من البيع النقدي $\times \frac{14}{114}$

مثال: فى ٨/١ = ٤٠٠٠ $\times \frac{14}{114}$ = ٤٩١.٢٢ ج

١ - يومية إيرادات المطعم:

(١) (٢) = (١) $\times ١٢\%$ (٣) = (*) (٤) = (١) + (٢) + (٣)

التاريخ	الإجمالى	الضرائب عن البيع النقدي (المحصل من البيع النقدي $\times ١٤/١١٤$)	رسوم الخدمة (١٢%)	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد		
					أخرى	مشروبات	مأكولات
٨/١	١٣٩٣١.٢٢	٤٩١.٢٢	١٤٤٠	١٢٠٠٠	٨٠٠	١٢٠٠	١٠٠٠٠
٨/٢	٦٩٦٥.٦٢	٢٤٥.٦٢	٧٢٠	٦٠٠٠	١٢٠٠	٨٠٠	٤٠٠٠
٨/٣	١٧٧٨٢.٤٦	٩٨٢.٤٦	١٨٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠	٢٤٠٠	١٢٠٠٠
٨/٤	١٤١٧٦.٨٤	٧٣٦.٨٤	١٤٤٠	١٢٠٠٠	٤٠٠	١٦٠٠	١٠٠٠٠
٨/٥	٩٤٥١.٢٢	٤٩١.٢٢	٩٦٠	٨٠٠٠	٨٠٠	١٢٠٠	٦٠٠٠
٨/٦	١٤٠٧٨.٦٠	٦٣٨.٦٠	١٤٤٠	١٢٠٠٠	٢٤٠٠	١٦٠٠	٨٠٠٠
٨/٧	١٨٩٠٢.٤٦	٩٨٢.٤٦	١٩٢٠	١٦٠٠٠	٨٠٠	١٢٠٠	١٤٠٠٠
	٩٥٢٨٨.٤٢	٤٥٦٨.٤٢	٩٧٢٠	٨١٠٠٠	٧٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٤٠٠٠

٢- القيد في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/٨/٧ ٢٠٢٣	ح/ المدينون (النزلاء) ح/ إيرادات الفندق (إيرادات المطعم) ح/ رسوم الخدمة ح/ دائنون متنوعون - مصلحة الضرائب (إثبات مجموع يومية إيرادات المطعم)	٨١٠٠٠ ٩٧٢٠ ٤٥٦٨.٤٢	٩٥٢٨٨.٤٢

ثالثاً: بيانات عن إيرادات المغسلة:

التاريخ	غسيل وتنظيف	كى	صباغة	المحصل عن البيع النقدي
٨/١	١٦٠	٤٠	١٢٠	٨٠
٨/٢	١٠٠	٦٠	١٤٠	١٢٠
٨/٣	٨٠	١٠٠	١٢٠	١٤٠
٨/٤	٦٠	١٤٠	١٠٠	١٠٠
٨/٥	١٤٠	٦٠	٤٠	٦٠
٨/٦	٤٠	٦٠	٨٠	٤٠
٨/٧	١٨٠	٤٠	٨٠	١٠٠

فإذا علمت أن: رسوم الخدمة ١٢٪ ، وضريبة القيمة المضافة ١٤٪ وتحصل الضرائب فوراً على البيع النقدي، بينما تقيد هذه المبالغ على الفاتورة بالنسبة لنزلاء الفندق وتحصل ضمن قيمة الفاتورة.
المطلوب:

إعداد دفتر يومية إيرادات المغسلة مع إجراء القيد اللازم في دفتر اليومية العامة.

الحل:

١- يومية إيرادات المغسلة:

$$(1) = (2) \times 12\% \quad (3) = (*) \quad (4) = (1) + (2) + (3)$$

التاريخ	الإجمالي	الضرائب عن البيع النقدي = (المحصل من البيع النقدي × ١٤/١٤)	رسوم خدمة (١٢٪)	مجموع الإيرادات	تفاصيل الإيراد		
					صباغة	كى	غسيل وتنظيف
٨/١	٣٦٨.٢٢	٩.٨٢	٣٨.٤	٣٢٠	١٢٠	٤٠	١٦٠
٨/٢	٣٥٠.٧٤	١٤.٧٤	٣٦	٣٠٠	١٤٠	٦٠	١٠٠
٨/٣	٣٥٣.١٩	١٧.١٩	٣٦	٣٠٠	١٢٠	١٠٠	٨٠
٨/٤	٣٤٨.٢٨	١٢.٢٨	٣٦	٣٠٠	١٠٠	١٤٠	٦٠
٨/٥	٢٧٦.١٧	٧.٣٧	٢٨.٨	٢٤٠	٤٠	٦٠	١٤٠
٨/٦	٢٠٦.٥١	٤.٩١	٢١.٦	١٨٠	٨٠	٦٠	٤٠
٨/٧	٣٤٨.٢٨	١٢.٢٨	٣٦	٣٠٠	٨٠	٤٠	١٨٠
	٢٢٥١.٣٩	٧٨.٥٩	٢٣٢.٨	١٩٤٠	٦٨٠	٥٠٠	٧٦٠

٢- القيد في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/٨/٧	ح/ المدينون (النزلاء)		٢٢٥١.٣٩
٢٠٢٣	ح/ إيرادات الفندق (إيرادات المغسلة)	١٩٤٠	
	ح/ رسوم الخدمة	٢٣٢.٨	
	ح/ دائنون متنوعون	٧٨.٥٩	
	- مصلحة الضرائب		
	(إثبات مجموع يومية إيرادات المغسلة)		

رابعاً: بيانات عن إيرادات التليفون:

التاريخ	مكالمات محلية	مكالمات داخلية	مكالمات دولية	أخرى	المحصل عن الإتصالات النقدية
٨/١	١٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠
٨/٢	١٤٠٠	٦٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠٠٠
٨/٣	١٦٠٠	٤٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٨/٤	١٢٠٠	٣٠٠	٨٠٠	١٢٠٠	٢٠٠٠
٨/٥	٢٠٠٠	٥٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠
٨/٦	١٨٠٠	٢٠٠	١٥٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠
٨/٧	١٥٠٠	٣٠٠	١٢٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠

فإذا علمت أن: رسوم الخدمة ١٢٪ ، وضريبة القيمة المضافة ١٤٪ وتحصل الضرائب فوراً على البيع النقدي، بينما تقيد هذه المبالغ على الفاتورة بالنسبة لنزلاء الفندق وتحصل ضمن قيمة الفاتورة.
المطلوب:

إعداد دفتر يومية إيرادات التليفون مع إجراء القيد اللازم في دفتر اليومية العامة.

الحل:

١ - يومية إيرادات التليفون:

$$\begin{aligned} &= (2) & &= (4) \\ &(1) \times 12\% & &= (3) \times (*) \\ &(1) & &= (3) + (2) + (1) \end{aligned}$$

التاريخ	الإجمالي	الضرائب عن البيع النقدي = (المحصل من البيع النقدي × ١١٤/١٤)	رسوم الخدمة (%١٢)	مجموع الإيرادات	تفاصيل الايراد			
					أخرى	مكالمات دولية	مكالمات داخلية	مكالمات محلية
٨/١	٧٦٤٨.٤٢	٣٦٨.٤٢	٧٨٠	٦٥٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠	١٠٠٠
٨/٢	١١٤٤٥.٦١	٢٤٥.٦١	١٢٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠	١٤٠٠
٨/٣	١٠٥٧١.٢٣	٤٩١.٢٣	١٠٨٠	٩٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠	١٦٠٠
٨/٤	٤١٦٥.٦١	٢٤٥.٦١	٤٢٠	٣٥٠٠	١٢٠٠	٨٠٠	٣٠٠	١٢٠٠
٨/٥	٦٦٥١.٢٣	٤٩١.٢٣	٦٦٠	٥٥٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٢٠٠٠
٨/٦	٥٢٨٥.٦١	٢٤٥.٦١	٥٤٠	٤٥٠٠	١٠٠٠	١٥٠٠	٢٠٠	١٨٠٠
٨/٧	٤٨٤٨.٤٢	٣٦٨.٤٢	٤٨٠	٤٠٠٠	١٠٠٠	١٢٠٠	٣٠٠	١٥٠٠
	٥٠٦١٦.١٣	٢٤٥٦.١٣	٥١٦٠	٤٣٠٠٠	١٧٢٠٠	١٢٥٠٠	٢٨٠٠	١٠٥٠٠

٢ - القيد في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/٨/٧ ٢٠٢٣	ح/ المدينون (النزلاء) ح/ إيرادات الفندق (إيرادات التليفون) ح/ رسوم الخدمة ح/ دائنون متنوعون - مصلحة الضرائب (إثبات مجموع يومية إيرادات التليفون)	٤٣٠٠٠ ٥١٦٠ ٢٤٥٦.١٣	٥٠٦١٦.١٣

مثال تطبيقي (٢)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بفندق الحياة خلال الأسبوع الأخير من شهر أكتوبر ٢٠٢٣:
(الأرقام بالجنيهات)

أولاً: كانت المتحصلات النقدية خلال الأسبوع الأخير من شهر أكتوبر ٢٠٢٣ كما يلي:

التاريخ	بيان	المبلغ
١٠/٢٥	دفعات مقدمة مسددة نقداً من النزلاء	١٤٦٥٠
١٠/٢٦	دفعات تحت الحساب مسددة من النزلاء بشيكات	١٥٠٠٠
١٠/٢٧	دفعات نهائية نصفها نقداً ونصفها بشيكات من النزلاء	١٧٠٠٠
١٠/٢٨	متحصلات المطعم نقداً	٩٣٠٠
١٠/٢٩	متحصلات حمام السباحة خلال الأسبوع	٣٦٠٠
١٠/٣٠	متحصلات المغسلة خلال الأسبوع	٢٧٠
١٠/٣١	متحصلات التليفون خلال الأسبوع	١٠٠٠

ثانياً: كانت المدفوعات النقدية خلال الأسبوع الأخير من شهر أكتوبر ٢٠٢٣ كما يلي:

التاريخ	بيان	المبلغ
١٠/٢٥	تسديدات للموردين نقداً	١٧٣٠٠
١٠/٢٧	مشتريات مؤن بشيك	١٢٠٠٠
١٠/٢٩	مفروشات فندقية بشيك	١٠٠٠٠
١٠/٣١	أجور ومرتبوات العاملين نقداً	٢٠٠٠٠

ثالثًا: كانت المصروفات النثرية خلال الأسبوع الأخير من شهر أكتوبر ٢٠٢٣ كما يلي:

المبلغ	بيان	التاريخ
٢٠٠	بريد ودمغة	١٠/٢٦
٤٠٠	مصروفات انتقال	١٠/٢٧
٣٠٠	أدوات كتابية	١٠/٢٨
٥٠٠	زهور	١٠/٢٩

وكانت الأرصدة في بداية الأسبوع كما يلي:

النقدية بالخبزينة ٣٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد النقدية بالبنك ٥٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد خبزينة المصروفات النثرية ١٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

(١) إثبات العمليات السابقة في اليوميات المساعدة الخاصة بها.

(٢) إجراء قيود اليومية العامة اللازمة.

الحل:

(١) إثبات العمليات السابقة فى اليوميات المساعدة الخاصة بها:

دفتر يومية المقبوضات النقدية

التاريخ	الجانب الدائن							الجانب المدين	
	متحصلات التليفون	متحصلات المغسلة	متحصلات حمام السباحة	متحصلات المطعم	دفعات نهائية	دفعات تحت الحساب	دفعات مقدمة	النقدية بالخزينة	البنك
رصيد أول الأسبوع								٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٠/٢٥							١٤٦٥٠	١٤٦٥٠	
١٠/٢٦						١٥٠٠٠			١٥٠٠٠
١٠/٢٧					١٧٠٠٠			٨٥٠٠	٨٥٠٠
١٠/٢٨				٩٣٠٠				٩٣٠٠	
١٠/٢٩			٣٦٠٠					٣٦٠٠	
١٠/٣٠		٢٧٠						٢٧٠	
١٠/٣١	١٠٠٠							١٠٠٠	
	١٠٠٠	٢٧٠	٣٦٠٠	٩٣٠٠	١٧٠٠٠	١٥٠٠٠	١٤٦٥٠	٦٧٣٢٠	٧٣٥٠٠

دفتر يومية المدفوعات النقدية

التاريخ	الجانب المدين				الجانب الدائن	
	أجور ومرتببات العاملين	مفروشات فندقية	مشتريات مؤن	تسديدات للموردين نقدا	النقدية بالخزينة	البنك
١٠/٢٥				١٧٣٠٠	١٧٣٠٠	
١٠/٢٧			١٢٠٠٠			١٢٠٠٠
١٠/٢٩		١٠٠٠٠				١٠٠٠٠
١٠/٣١	٢٠٠٠٠				٢٠٠٠٠	
	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	١٧٣٠٠	٣٧٣٠٠	٢٢٠٠٠

دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية

التاريخ	المدفوعات				المبلغ الكلى	التاريخ	بيان	المبلغ
	زهور	أدوات كتابية	م.انتقال	بريد ودمغة				
						١٠/٢٥	رصيد	١٠٠٠٠
١٠/٢٦				٢٠٠	٢٠٠			
١٠/٢٧			٤٠٠		٤٠٠			
١٠/٢٨		٣٠٠			٣٠٠			
١٠/٢٩	٥٠٠				٥٠٠			
١٠/٣١	٥٠٠	٣٠٠	٤٠٠	٢٠٠	١٤٠٠			١٠٠٠٠
					٨٦٠٠			
					١٠٠٠٠			١٠٠٠٠
١١/١							رصيد منقول	٨٦٠٠

(٢) إجراء قيود اليومية العامة:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/١٠/٣١	د/ نقدية بالبنك		٢٣٥٠٠
٢٠٢٣	د/ نقدية بالخرينة		٣٧٣٢٠
	د/ إجمالي النزلاء	٤٦٦٥٠	
	١٤٦٥٠ دفعات مقدمة		
	١٥٠٠٠ دفعات تحت الحساب		
	١٧٠٠٠ دفعات نهائية		
	د/ إيرادات المطعم	٩٣٠٠	
	د/ إيرادات حمام السباحة	٣٦٠٠	
	د/ إيرادات المغسلة	٢٧٠	
	د/ إيرادات التليفون	١٠٠٠	
	(إثبات إجمالي المقبوضات النقدية)		
/١٠/٣١	د/ إجمالي الموردين		١٧٣٠٠
٢٠٢٣	د/ المشتريات		١٢٠٠٠
	د/ مفروشات فندقية		١٠٠٠٠
	د/ أجور ومرتبات العاملين		٢٠٠٠٠
	د/ نقدية بالبنك	٢٢٠٠٠	
	د/ نقدية بالخرينة	٣٧٣٠٠	
	(إثبات إجمالي المدفوعات النقدية)		

٢٠٠	د/ بريد ودمغة	١٠/٣١
٤٠٠	د/ مصروفات إنتقال	٢٠٢٣
٣٠٠	د/ أدوات كتابية	
٥٠٠	د/ زهور	
١٤٠٠	د/ خزينة المصروفات النثرية (إثبات إجمالي المصروفات النثرية)	

ثانياً: دفاتر الأستاذ:

مجموعة من الدفاتر يتم الترحيل إليها من دفاتر اليومية لتبويب البيانات المحاسبية، وتنقسم تلك المجموعة إلى:

أ- دفاتر الأستاذ المساعدة (التحليلية):

حسابات تفصيلية يقابلها حساب إجمالي بدفتر الأستاذ العام للرقابة بمقارنة أرصدة تلك الحسابات التفصيلية مع رصيد الحساب الإجمالي فى الأستاذ العام، ويتم التسجيل فيها من المستندات مباشرة وطبقاً لتسلسل حدوث العمليات بالفندق، ومن هذه الدفاتر ما يلي:

١- دفتر أستاذ مساعد (تحليل) لإيرادات الفندق:

يتضمن هذا الدفتر تحليل لإيرادات الفندق من الأقسام المختلفة مثل: الغرف، المطعم، المغسلة، التليفون، مركز الغوص، الحجرات وقاعات الأفراح .. وغيرها من الإيرادات. ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالى:

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الفندق

التاريخ	رقم المستند	البيان	إيرادات الفندق	تحليل الإيرادات								
				إيراد الغرفة	إيراد المطعم الرئيسي	إيراد كافيتيريا	إيراد التليفون	إيراد مغسلة النزلاء	إيراد مركز الغوص	إيراد الشواطئ والصالات والجراج	إيجار وإيرادات أخرى بخلاف رسوم الخدمة	
			X X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ويتم التسجيل في هذا الدفتر أولاً بأول وحسب تسلسل العمليات مباشرة من المستندات، ويقوم الفندق بتصميم دفاتر أستاذ تحليلية لكل نوع من الإيرادات (في دفتر أستاذ تحليل الإيرادات في شكل إجمالي) ويتم تصميم دفتر أستاذ تحليلي لها (مثل دفتر أستاذ تحليل إيرادات الغرف) ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الغرف

التاريخ	المستند	الإجمالي	تحليل الإيرادات				
			إيراد منفردة	إيراد غرف مزدوجة	إيراد أجنحة	إيراد قاعات الأفراح	أخرى
		X X	X	X	X	X	X

ويتم في نهاية كل فترة معينة المطابقة بين إيرادات الغرف بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الفندق مع الإيرادات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الغرف وذلك للرقابة على العمليات، كما يمكن إمساك دفاتر أستاذ تحليلية لكل إيرادات الفندق مثل:

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات المطعم.
- دفتر أستاذ تحليل إيرادات المغسلة.

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات التليفون.

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الصالات وقاعات الأفراح.

- دفتر أستاذ تحليل إيجارات وإيرادات أخرى.

٢- دفتر أستاذ مساعد (تحليل) لمصروفات مراكز التشغيل:

يوضح هذا الدفتر تحليل للمصروفات الخاصة بجميع مراكز التشغيل بالفندق من غرف ومطاعم ومغسلة والتليفون ومركز الغوص وغيرها من مراكز التشغيل.

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر أستاذ تحليل مصروفات مراكز التشغيل

التاريخ	المستند	البيان	الإجمالي	مصروفات مراكز التشغيل						
				قسم الغرف	المطعم الرئيسي	مصروفات كافتيريا	التليفون	مغسلة النزلاء	مصروفات مركز الغوص	الشواطئ والملاعب والصالات والجراج
			x x	x	x	x	x	x	x	x

ويتم التسجيل في هذا الدفتر أولاً بأول حسب تسلسل العمليات من واقع مستندات الصرف مثل عمليات الصيانة للأقسام ومهمات النظافة لكل قسم والأجور والمرتبات والإهلاكات وقطع الغيار والمصروفات أخرى.

ويقوم الفندق بتصميم دفاتر أستاذ تحليلية لمصروفات كل مركز من مراكز التشغيل بالفندق يوضح المصروفات الخاصة به مثل (دفتر أستاذ تحليل مصروفات قسم الغرف)، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر أستاذ تحليل مصروفات قسم الغرف

التاريخ	المستند	البيان	الإجمالي	بند المصروفات						
				أجور ومرتبات	صحف ومجلات	أدوات نظافة	مهمات نظافة	إهلاك	عمولة وكلاء	م. أخرى متنوعة
			x x	x	x	x	x	x	x	x

ويتم تصميم دفتر أستاذ تحليلي لمصروفات الأقسام الإدارية الأخرى الموجودة بالفندق وذلك لعرض بيانات المصروفات التي تخص كل قسم حيث يوضح:

- المصروفات الخاصة بأقسام الإدارة (العاملين والحسابات والمراجعة والموازنة الأمن والحراسة).
- المصروفات الخاصة بقسم التسويق والإعلان والعلاقات العامة والإستقبال.
- المصروفات الخاصة بقسم الصيانة (صيانة المباني أو الأجهزة).
- المصروفات الخاصة بقسم الوقود والقوى المحركة.
- المصروفات الخاصة بقسم المغسلة العمومية.

ويوجد بالفنادق مجموعة أخرى من دفاتر الأستاذ المساعدة أو التحليلية التقليدية التي توجد في أي منشأة أخرى مثل:

• دفتر أستاذ مساعد المدينين (النزلاء):

يوضح هذا الدفتر الحسابات الشخصية للنزلاء وتخصص صفحة في هذا الدفتر لكل نزيل ويرحل إليه الأرصدة المستحقة على النزلاء والتي تم الإتفاق على تأجيل سدادها من واقع مستندات الخدمات الفندقية التي حصل عليها النزيل وعمليات السداد التي يقوم بها النزيل (دفعات مقدمة أو دفعات تحت الحساب) ويكون لدى إدارة الفندق حساب خاص لكل نزيل يوضح حركة معاملاته مع الفندق.

• دفتر أستاذ مساعد الدائنين (الموردين):

يوضح هذا الدفتر الحسابات الشخصية للموردين المتعاملين مع الفندق ويقوموا بتوريد المستلزمات الخاصة بالفندق ويخصص صفحة بالدفتر لكل مورد ويرحل منها إلى حساب المورد أولاً بأول من واقع مستندات الشراء وإيصالات السداد للمورد وإشعارات الخصم الخاصة بمردودات المشتريات ويكون لدى إدارة الفندق حساب خاص لكل مورد يوضح حركة معاملاته مع الفندق.

ب- دفتر الأستاذ العام:

لا يختلف دفتر الأستاذ العام المستخدم في الفندق عن المستخدم في المنشآت الأخرى حيث يخصص لجميع الحسابات المستخدمة في الفندق ويتم الترحيل إليه من اليومية العامة. وتقوم الفنادق بإمسك حسابات إجمالية بدفتر الأستاذ العام لإحكام الرقابة على المعاملات واكتشاف الأخطاء مثل حساب إجمالى للمدينين والذي يعتبر تلخيص للعمليات التي تم ترحيلها إلى دفتر أستاذ مساعد المدينين وحساب إجمالى للدائنين ويعتبر تلخيص للعمليات التي تم ترحيلها إلى دفتر أستاذ مساعد الدائنين، ويتم الترحيل في نهاية كل فترة لكلا الحسابين من اليومية العامة أو من مجاميع اليومية الخاصة.

وفيما يلي عرض لكل من حساب إجمالى المدينين وحساب إجمالى الدائنين:

ح/ إجمالى المدينين (النزلاء)

من ح/ الخزينة أو البنك	X	رصيد أول المدة	X
(دفعات مقدمة - دفعات الحساب - المسدد من النزلاء بشيكات)		إلى ح/ المبيعات	X
من ح/ الخصم المسموح به	X	(إقامة - أطعمة ومشروبات - خدمات فندقية اخرى)	
من ح/ الديون المعدومة	X	إلى ح/ المصروفات التي تسدد نقدا	X
رصيد آخر المدة	X	(نتيجة رفض السداد من قبل النزلاء)	
		إلى ح/ فوائد التأخير	X
	XX		XX

د/ إجمالي الدائنين (الموردين)

رصيد أول المدة	x	إلى د/ الخزينة	x
من د/ المشتريات	x	إلى د/ البنك	x
(مؤن - مشروبات - أطعمة - مستلزمات فندقية)		إلى د/ أوراق الدفع	x
من د/ أوراق الدفع المرفوضة	x	إلى د/ الخصم المكتسب	x
من د/ فوائد التأخير	x	إلى د/ مردودات المشتريات	x
		رصيد آخر المدة	x
	xx		xx

ويمثل الرصيد النهائي لحساب إجمالي المدينين المبالغ المستحقة للفندق من النزلاء ولم يتم تحصيلها حتى نهاية الفترة، ويمثل الرصيد النهائي لحساب إجمالي الدائنين المبالغ المستحقة على الفندق للموردين ولم يتم سدادها حتى نهاية الفترة.

ثالثاً: مجموعة الدفاتر والسجلات الإحصائية:

تمثل مجموعة من الدفاتر والسجلات المستخدمة بالفندق حيث تشتمل على:

١- دفتر الحجز:

يستخدم هذا الدفتر في إثبات عمليات الحجز عن طريق الأفراد أو المجموعات أو وكلاء السياحة على مدار العام، ويوضح هذا الدفتر الغرف المحجوزة مقدماً وأسماء الحاجزين ومدة الحجز وتاريخ الوصول والغرف الخالية التي لم يتم حجزها حتى تتمكن الإدارة من عمل تسويق لها والإستفادة من ذلك لزيادة الإيرادات.

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر الحجز السنوي

اليوم - / - / --										
السعر جنيه	رقم الغرفة	نوع الغرفة	عدد الاشخاص	ساعة الوصول	وسيلة الحجز				الإسم	مسلسل
					نت	تلغراف	فاكس	تليفون		

وتستخدم بعض الفنادق كشوف توضح الحجوزات الشهرية يوضحها الشكل التالي:

دفتر الحجز الشهري

الأيام										
رقم الغرفة										

٢ - سجل النزلاء:

يوضح إسم النزيل وعنوانه ورقم الغرفة وتاريخ الوصول وتاريخ المغادرة، ويأخذ هذا الدفتر الشكل

التالي:

سجل النزلاء

اليوم :.....						
التاريخ : / /						
إسم النزيل	العنوان	رقم الغرفة	نوع الغرفة	تاريخ الوصول	تاريخ المغادرة	ملاحظات

٣ - بطاقة النزيل:

تستخدم لتسجيل البيانات الشخصية للنزيل، وتأخذ الشكل التالي:

بطاقة النزيل

إسم النزيل :	المهنة :
رقم تحقيق الشخصية (بطاقة/ جواز سفر) :	رقم التليفون :
عدد الافراد : كبار	أطفال
تاريخ الوصول :	تاريخ المغادرة :
نوع الغرف :	رقم الغرفة :
توقيع الموظف المختص (.....)	

٤ - دفتر الأمن:

يستخدم هذا الدفتر طبقاً للقوانين الصادرة من مصلحة الأمن العام بوزارة الداخلية حيث يتضمن هذا الدفتر بيانات النزيل ويسلم كل يوم إلى قسم البوليس التابع له الفندق، ويمكن لرجال الأمن الإطلاع على هذا الدفتر بالفندق للتأكد من صحة هذه البيانات، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر الأمن

مسلسل	الإسم	جهة القدوم	ساعة الوصول	ساعة المغادرة	تاريخ المغادرة	جهة المغادرة	ملاحظات

٥ - سجل الوصول والمغادرة:

سجل إحصائي يعد يومياً عن الغرف المشغولة وأسماء النزلاء وعددهم وينقسم هذا السجل إلى قسمين أحدهما يوضح بيانات عن عمليات الوصول والآخر يوضح عمليات المغادرة ويستخدم في الرقابة على الإيرادات مع دفتر أستاذ النزلاء، ويأخذ هذا السجل الشكل التالي:

سجل الوصول والمغادرة

التاريخ:				اليوم:					
المغادرة.....				الوصول.....					
السعر	عدد الأفراد			رقم الغرفة	السعر	عدد الأفراد			رقم الغرفة
	كبار	أطفال	خدم	أسماء النزلاء المغادرين		كبار	أطفال	خدم	أسماء النزلاء القادمين

٦- سجل الأصول الثابتة:

سجل لحصر الأصول الثابتة المملوكة للفندق وقيمة هذه الأصول والإضافات والإستبعادات وقيمة

الإهلاك لكل أصل، ويأخذ هذا السجل الشكل التالي:

سجل الأصول الثابتة

إسم الأصل	رقم الأصل	المجموعة	العمر الإنتاجي	تاريخ الشركة	قيمة الأصل أول المدة	الإضافات	الإستبعادات	قسط إهلاك	قيمة الأصل آخر المدة	ملاحظات

تمارين غير محلولة على الفصل الثالث

تمرين (١)

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر فندق السعادة: (الأرقام بالجنيهاً)

أولاً: بيانات عن إيرادات قسم الغرف عن الثلاثة أيام الأولى من شهر سبتمبر ٢٠٢٣:

التاريخ	مفردة	مزدوجة	أجنحة
٩/١	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
٩/٢	١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
٩/٣	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

رسوم الخدمة ١٢٪ ، والرسوم المحلية ١٪.

ثانياً: بيانات عن إيرادات قسم المغسلة عن الثلاثة أيام الأخيرة من شهر سبتمبر ٢٠٢٣:

التاريخ	غسيل وتنظيف	كى	أخرى	المحصل نقداً
٩/٢٨	٦٠٠	٤٥٠	٣٥٠	٣٠٠
٩/٢٩	٨٠٠	-	٥٠٠	٤٠٠
٩/٣٠	٣٥٠	٦٠٠	٣٠٠	٢٠٠

فإذا علمت أن:

رسوم الخدمة ١٢٪ ، وضريبة القيمة المضافة ١٤٪ تحصل فوراً عند البيع النقدي، بينما تقيد هذه المبالغ على فاتورة النزول بالنسبة لنزلاء الفندق على أن تحصل القيمة مع الفاتورة.

المطلوب:

إعداد دفاتر اليوميات المساعدة المناسبة وإجراء قيود اليومية العامة اللازمة.

تمرين (٢)

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر فندق الأمل عن إيرادات قسم المطعم خلال خمسة أيام من شهر يونيو ٢٠٢٣: (الأرقام بالجنيهات)

التاريخ	مأكولات	مشروبات	أخرى	المحصل عن البيع النقدي
٦/١	١٢٠٠	١٩٠٠	١٥٠٠	٣٠٠٠
٦/٢	٣٠٠٠	١٥٠٠	١٢٠٠	١٥٠٠
٦/٢	٤٥٠٠	٦٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠
٦/٤	٥٠٠٠	١٢٠٠	١٨٠٠	٢٥٠٠
٦/٥	٢٨٠٠	٨٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠

فإذا علمت أن:

رسوم الخدمة ١٢٪ ، وضريبة القيمة المضافة ١٤٪ تحصل فوراً عند البيع النقدي، بينما تقيد هذه المبالغ على فاتورة النزول بالنسبة لنزلاء الفندق على أن تحصل القيمة مع الفاتورة.
المطلوب: إعداد دفتر اليومية المساعدة المناسب وإجراء قيد اليومية العامة اللازم.

تمرين (٣)

فيما يلي بعض عمليات المدفوعات النقدية التي تمت بأحد الفنادق خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٣:
(الأرقام بالجنيهات)

المبلغ	بيان	التاريخ
٦٥٠٠٠	تسديدات للموردين نقداً	١٢/٢٤
٥٥٠٠٠	مشتريات مؤن ومستلزمات بشيك	١٢/٢٥
٤٠٠٠٠	لوازم فندقية بشيك	١٢/٢٦
٥٠٠٠٠	أجور العاملين نقداً	١٢/٢٧

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في اليومية المساعدة الخاصة بها وإجراء قيد اليومية العامة.

تمرين (٤)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بأحد الفنادق خلال شهر يوليو ٢٠٢٣: (الأرقام بالجنيهات)

أولاً: المتحصلات النقدية:

التاريخ	بيان	المبلغ
٧/١٢	دفعات مقدمة مسددة نقداً من النزلاء	٢٩٤٠٠
٧/١٣	دفعات تحت الحساب نصفها نقداً ونصفها بشيكات من النزلاء	٣٠٠٠٠
٧/١٤	دفعات نهائية مسددة من النزلاء بشيكات	٣٤٠٠٠
٧/١٥	متحصلات نقداً - إيرادات المطعم	١٨٦٠٠
٧/١٦	متحصلات خلال الأسبوع من المغسلة	١٥٠٠
٧/١٧	متحصلات خلال الأسبوع من التليفون	٤٠٠٠

ثانياً: المدفوعات النقدية:

التاريخ	بيان	المبلغ
٧/١٤	تسديدات للموردين نقداً	٣٤٦٠٠
٧/١٥	مشتريات مؤن ومستلزمات بشيك	٢٤٠٠٠
٧/١٦	لوازم فندقية بشيك	٢٠٠٠٠
٧/١٧	أجور العاملين نقداً	٤٠٠٠٠

ثالثاً: المصروفات النقدية:

التاريخ	بيان	المبلغ
٧/١٢	بريد ودمغة	٥٠٠
٧/١٤	مصروفات إنتقال	٩٠٠
٧/١٥	جرائد ومجلات	٦٠٠
٧/١٦	تليفون وفاكس	١٠٠٠

وكانت الأرصدة فى بداية الأسبوع كما يلى:

النقدية بالخبزينة ٦٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد النقدية بالبنك ١٠٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد خبزينة المصروفات
النثرية ٢٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

(١) إثبات العمليات السابقة فى اليوميات المساعدة الخاصة بها.

(٢) إجراء قيود اليومية العامة اللازمة.

تمرين (٥)

فىما يلى عمليات المتحصلات النقدية التى تمت بفندق الصفا خلال شهر فبراير ٢٠٢٣:
(الأرقام بالجنيهات)

المبلغ	بيان	التاريخ
٥٤٠٠٠	دفعات مقدمة مسددة نقداً من النزلاء	٢/٢٢
٨٠٠٠٠	دفعات تحت الحساب نصفها نقداً ونصفها بشيكات من النزلاء	٢/٢٣
٦٠٠٠٠	دفعات نهائية مسددة من النزلاء بشيكات	٢/٢٤
٢٥٠٠٠	متحصلات نقداً - إيرادات المطعم	٢/٢٥
٢٧٥٠	متحصلات خلال الأسبوع من المغسلة	٢/٢٦
٣٢٥٠	متحصلات خلال الأسبوع من التليفون	٢/٢٧

وكانت الأرصدة فى بداية الأسبوع كما يلى:

النقدية بالخبزينة ٤٠٠٠٠٠ جنيه ورصيد النقدية بالبنك ١٥٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة فى اليومية المساعدة المناسبة وإجراء قيد اليومية العامة.

الفصل الرابع

مخرجات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

الأهداف التعليمية:

بعد الإنتهاء من دراسة هذا الفصل ينبغى أن يكون الطالب قادراً على:

- ١- معرفة مخرجات نظام المعلومات المحاسبى فى الفندق من قوائم وتقارير مالية.
- ٢- إعداد قائمة الدخل لكل قسم من الأقسام التشغيلية فى الفندق.
- ٣- إعداد قائمة الدخل للفندق ككل.
- ٤- إعداد قائمة المركز المالى للفندق.

الفصل الرابع

مخرجات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

تمثل مخرجات نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق الناتج النهائى لعمليات تشغيل النظام المحاسبى وتتضمن القوائم والتقارير المالية.

وتمثل المعلومات التى تتضمنها القوائم والتقارير المالية بيانات ومعاملات مالية خضعت لعمليات تشغيل وتحليل وتبويب وتلخيص وعرض وذلك من خلال وحدات التشغيل المتمثلة فى الدفاتر والسجلات المحاسبية الخاصة بالفندق.

ويهدف إعداد القوائم المالية فى الفنادق إلى:

١- تحديد نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة خلال الفترة المالية.

٢- تحديد المركز المالى للفندق فى نهاية الفترة المالية.

٣- توفير المعلومات اللازمة للرقابة وتقييم الأداء.

٤- توفير البيانات اللازمة للتخطيط والرقابة.

وتتمثل تلك القوائم والتقارير المالية فيما يلى:

أولاً: القوائم المالية:

أ - قائمة الدخل.

ب- قائمة الدخل الشامل.

ج- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية.

د - قائمة المركز المالى (الميزانية).

هـ - قائمة التدفقات النقدية.

وسوف يقتصر الشرح على قائمة الدخل وقائمة المركز المالى للفندق فقط.

ثانياً: التقارير:

- أ- التقرير اليومي لإيرادات الغرف.
- ب- التقرير اليومي لإيرادات المطعم.
- ج- التقرير اليومي لإيرادات المغسلة.
- د- التقرير اليومي لإيرادات التليفون.

أولاً: القوائم المالية:

أ- قائمة الدخل:

هي قائمة تتضمن بنود الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفندق ويتم إعدادها عن فترة زمنية معينة لتحديد نتيجة أعمال الفندق من ربح أو خسارة، ويمكن إعداد قائمة الدخل كما يلي:

١- قائمة الدخل لكل قسم من الأقسام التشغيلية في الفندق.

٢- قائمة الدخل للفندق ككل.

أ- قائمة الدخل لكل قسم من الأقسام التشغيلية في الفندق:

يشتمل نشاط الفندق على عدد من الأنشطة ويختلف عدد هذه الأنشطة من فندق إلى آخر حسب حجم وطبيعة نشاط الفندق، ويقوم كل قسم بأداء نشاط معين داخل الفندق ولذلك يتم إعداد قائمة بإيرادات ومصروفات كل قسم من أقسام الفندق على حده لتحديد نتيجة نشاطه من ربح أو خسارة.

• قائمة الدخل لقسم الغرف:

تتضمن هذه القائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف لتحديد نتيجة نشاط القسم من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة بصورة دقيقة تساعد الإدارة في الرقابة والتخطيط وإتخاذ القرارات حيث يعتبر قسم الغرف من أهم الأنشطة التشغيلية بالفندق، ويتم توضيح بنود إيرادات ومصروفات قسم الغرف وكيفية تحديد صافي ربح أو خسارة القسم في قائمة الدخل التالية:

قائمة الدخل لقسم الغرف عن الفترة المنتهية فى - / - / -

		الإيرادات:
XX	XX	إيرادات غرف نزلاء عاديين
	XX	إيرادات غرف نزلاء مجموعات
	XX	إيرادات غرف نزلاء دائمون
	XX	إيرادات تأجير صالات وقاعات عامة
	XX	إجمالي الإيرادات
	(XX)	(-) المسموحات والخصومات
		صافى إيرادات الغرف
		(يخصم) المصروفات المباشرة:
		المرتبات والأجور وملحقاتها:
	XX	المرتبات والأجور
	XX	مزاي العاملين
	XX	إجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها
		المصروفات الأخرى:
	XX	لوازم غرف
XX	مهام تنظيف غرف	
XX	البياضات (المستهلكة)	
XX	الغسيل والكي	
XX	المطبوعات والأدوات كتابية	
XX	مصروفات حجز غرف	
XX	عمولة وكلاء السياحة	
XX	ملابس العمال	
XX	مصروفات أخرى	
XX	إجمالي المصروفات أخرى	
(XX)	إجمالي المصروفات المباشرة	
XXX	صافى الربح أو الخسارة (نتيجة نشاط قسم الغرف)	

ملاحظات:

١ - مزاي العاملين تشمل المزايا العينية (مثل قيمة الوجبات الغذائية والمشروبات المجانية المقدمة لموظفى قسم الغرف) وهى تضاف إلى المرتبات والأجور، وكذلك التأمينات الإجتماعية الخاصة بالعاملين فى القسم.

٢ - البياضات المستهلكة (مصروف لقسم الغرف)

= قيمة البياضات فى ١/١ بالإستعمال والمخازن + المشتريات - قيمة البياضات فى ٢/٣١ بالإستعمال والمخازن.

مثال تطبيقي (١)

فيما يلي البيانات الخاصة بقسم الغرف بفندق السعادة عن السنة المالية المنتهية في
٢٠٢٣/١٢/٣١: (الأرقام بالجنيهات)

٢٠٠٠٠٠ إيرادات غرف نزلاء عاديين - ٤٠٠٠٠٠ إيرادات غرف نزلاء مجموعات - ١٠٠٠٠٠ إيرادات
غرف نزلاء دائمون - ١٥٠٠٠٠ إيرادات صالات وقاعات - ٣٠٠٠٠ مسموحات - ١٠٠٠٠٠ المرتبات
والأجور - ٢٠٠٠٠ مزايا العاملين - ٣٠٠٠٠ لوازم غرف - ١٢٠٠٠ مهمات تنظيف غرف -
١٠٠٠٠٠ البياضات والمفروشات - ٢٠٠٠٠ الغسيل والكي - ٧٠٠٠ مصروفات حجز غرف -
١٢٠٠٠ عمولات مدفوعة - ١٠٠٠٠ ملابس العمال - ٦٠٠٠ مصروفات متنوعة. فإذا علمت أن:

- ١- تتضمن إيرادات الصالات والقاعات ٢٠٠٠٠ ج مبلغ محصل مقدما نظير دورة ستعقد في
مايو ٢٠٢٤.
- ٢- قدرت البياضات والمفروشات على أساس الجرد الفعلي آخر السنة بمبلغ ٩١٠٠٠ ج.
- ٣- هناك عمولات مستحقة قيمتها ٤٠٠٠ ج.
- ٤- نصيب قسم الغرف من المطبوعات والأدوات الكتابية يقدر بمبلغ ٥٠٠٠ ج لم يتم إثباته حتى نهاية
السنة.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم الغرف عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل: تمهيد الحل: (*)

١- إيراد الصالات والقاعات = إيراد محصل + إيراد مستحق - إيراد مقدم

$$= ١٥٠٠٠٠ + \text{صفر} - ٢٠٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠ \text{ ج}$$

٢- البياضات المستهلكة (مصروف لقسم الغرف)

= قيمة البياضات في ١/١ بالإستعمال والمخازن + المشتريات - قيمة البياضات في ١٢/٣١ بالإستعمال والمخازن.

$$= ١٠٠٠٠٠ + \text{صفر} - ٩١٠٠٠ = ٩٠٠٠ \text{ ج}$$

٣- عمولات = مصروف مسدد + مصروف مستحق - مصروف مقدم

$$= ١٢٠٠٠ + ٤٠٠٠ - \text{صفر} = ١٦٠٠٠ \text{ ج}$$

٤- يتم إضافة قيمة المطبوعات والأدوات الكتابية بمبلغ ٥٠٠٠ ج إلى المصروفات الأخرى طالما لم
يتم إثباتها حتى نهاية السنة.

قائمة الدخل لقسم الغرف عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

		<u>الإيرادات:</u>
	٢٠٠٠٠٠	إيرادات غرف نزلاء عاديين
	٤٠٠٠٠٠	إيرادات غرف نزلاء مجموعات
	١٠٠٠٠٠	إيرادات غرف نزلاء دائمون
	١٣٠٠٠٠	إيرادات صالات وقاعات *
	٨٣٠٠٠٠	إجمالي إيرادات الغرف
	(٣٠٠٠٠٠)	(-) المسموحات
٨٠٠٠٠٠		صافي إيرادات الغرف
		<u>(يخصم) المصروفات المباشرة:</u>
	١٠٠٠٠٠	المرتبات والأجور
	٢٠٠٠٠	مزايا العاملين
	٣٠٠٠٠	لوازم غرف
	١٢٠٠٠	مهام تنظيف غرف
	٩٠٠٠	البياضات (المستهلكة) *
	٢٠٠٠٠	الغسيل والكي
	٧٠٠٠	مصروفات حجز غرف
	١٦٠٠٠	عمولات مدفوعة *
	١٠٠٠٠	ملابس العمال
	٦٠٠٠	مصروفات متنوعة
	٥٠٠٠	المطبوعات والأدوات الكتابية *
	(٢٣٥٠٠٠)	إجمالي المصروفات المباشرة
	٥٦٥٠٠٠	صافي ربح قسم الغرف

• قائمة الدخل لقسم المطعم:

تتضمن هذه القائمة إيرادات ومصروفات قسم المطعم (الطعام والمشروبات) لتحديد نتيجة نشاط القسم من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة، وتأخذ هذه القائمة الشكل التالي:

قائمة الدخل لقسم المطعم عن الفترة المنتهية في - / - -

			الإيرادات:
		XX	مبيعات الطعام والمأكولات
		XX	مبيعات المشروبات
	XX (XX)		إجمالي الإيرادات
	XX		(-) المسموحات والخصومات
	XX		صافي الإيرادات
	XX		(+) رسوم الدخول
	XX		إيجار صالات الطعام
XXX			الإجمالي
			(يخصم) تكلفة المبيعات:
	XX	XX	تكلفة الطعام المستخدم
	(XX)	XX	(-) تكلفة وجبات العاملين
			(-) مبيعات مخلفات المطبخ
	XX		تكلفة مبيعات الطعام
(XXX)	XX		(+) تكلفة مبيعات المشروبات
			تكلفة المبيعات
XXX			مجمّل الربح
			(يخصم) المصروفات المباشرة:
			المرتبات الأجر وملحقاتها:
		XX	المرتبات والأجور
		XX	مزايا العاملين
	XX		إجمالي المرتبات الأجر وملحقاتها
			المصروفات الأخرى:
		XX	إهلاك أدوات ومهمات المطعم
		XX	إهلاك الصيني والزجاج والفضيات
		XX	البياضات (المستهلكة)
		XX	مهمات تنظيف
		XX	تكاليف وقود (غاز وكهرباء)
		XX	مصروفات ضيافة وموسيقى
		XX	مستلزمات المطعم الأخرى
	XX		إجمالي المصروفات الأخرى
(XXX)			إجمالي المصروفات المباشرة
XXX			صافي الربح أو الخسارة (نتيجة نشاط قسم المطعم)

مثال تطبيقي (٢)

فيما يلي البيانات الخاصة بقسم المطعم بفندق الأمل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١:
(الأرقام بالجنيهات)

٣٠٠٠٠٠ مبيعات الطعام والمأكولات - ١٨٠٠٠٠٠ مبيعات المشروبات - ٦٠٠٠٠٠ مسموحات على مبيعات الطعام والمشروبات - ٣٠٠٠٠٠ رسم دخول المطعم - ١٨٠٠٠٠٠ مواد غذائية في ١/١ - ٦٠٠٠٠٠ مشتريات مواد غذائية خلال العام - ٣٠٠٠٠٠ تكلفة مبيعات المشروبات - ٢٧٠٠٠٠ المرتبات والأجور - ٣٠٠٠٠ مزايا العاملين - ١٢٠٠٠٠٠ أدوات ومهمات المطعم - ٢٤٠٠٠٠٠ الصيني والزجاج والفضيات - ٣٠٠٠٠ مهمات تنظيف - ٤٥٠٠٠ تكاليف وقود (غاز وكهرباء) - ٦٠٠٠٠ مصروفات ضيافة وموسيقى - ٤٥٠٠٠ مستلزمات المطعم الأخرى.

وعند الجرد في نهاية العام تبين الآتي:

- ١- رصيد المواد الغذائية المتبقية في ١٢/٣١ بلغ ١٢٠٠٠٠٠ جنيه.
 - ٢- تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في الأقسام المختلفة بلغت ٣٠٠٠٠٠ جنيه منها ٦٠٠٠٠ جنيه تخص العاملين بقسم المطعم.
 - ٣- نسبة الإهلاك السنوي لأدوات ومهمات المطعم ، والصيني والزجاج والفضيات ١٠٪.
- المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم المطعم عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل: تمهيد الحل:

- ١- تكلفة الطعام المستخدم (المواد الغذائية المستهلكة)
= { مواد غذائية في ١/١ + مشتريات مواد غذائية - مواد غذائية في ١٢/٣١ }
= ١٨٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠ جنيه
- ٢- تكلفة مبيعات الطعام (المواد الغذائية المستهلكة بقسم المطعم)
تكلفة الطعام المستخدم (-) تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في الأقسام المختلفة
= ١٢٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠٠ جنيه
- ٣- المواد الغذائية التي إستهلكها العاملين بقسم المطعم ٦٠٠٠٠ جنيه تضاف إلى مزايا العاملين بصفتها مزايا عينية (وجبات غذائية مجانية).

٤- إهلاك الأصل = قيمة الأصل x نسبة الإهلاك x المدة
إهلاك أدوات ومهمات المطعم = ١٢٠٠٠٠ x $\frac{10}{100}$ x ١ = ١٢٠٠٠٠ جنيه
إهلاك الصينى والزجاج والفضيات = ٢٤٠٠٠٠ x $\frac{10}{100}$ x ١ = ٢٤٠٠٠٠ جنيه

قائمة الدخل لقسم المطعم عن السنة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

		الإيرادات:	
		٣٠٠٠٠٠	مبيعات الطعام والمأكولات
		١٨٠٠٠٠	مبيعات المشروبات
	٤٨٠٠٠٠		إجمالى الإيرادات
	(٦٠٠٠٠٠)		(-) المسموحات والخصومات
	٤٢٠٠٠٠		صافى الإيرادات
	٣٠٠٠٠		(+) رسم دخول المطعم
٤٥٠٠٠٠			الإجمالى
			(يخصم) <u>تكلفة المبيعات:</u>
		١٢٠٠٠٠	تكلفة الطعام المستخدم
	(٣٠٠٠٠٠)		(-) تكلفة وجبات العاملين
		٩٠٠٠٠	تكلفة مبيعات الطعام
		٣٠٠٠٠	(+) تكلفة مبيعات المشروبات
(١٢٠٠٠٠٠)			<u>تكلفة المبيعات</u>
٣٣٠٠٠٠			مجمل الربح
			(يخصم) <u>المصروفات المباشرة:</u>
		٢٧٠٠٠	المرتبات والأجور
		٩٠٠٠	مزايا العاملين
		١٢٠٠٠	إهلاك أدوات ومهمات المطعم
		٢٤٠٠٠	إهلاك الصينى والزجاج والفضيات
		٣٠٠٠	مهمات تنظيف
		٤٥٠٠	تكاليف وقود (غاز وكهرباء)
		٦٠٠٠	مصروفات ضيافة وموسيقى
		٤٥٠٠	مستلزمات المطعم الأخرى
(٩٠٠٠٠٠)			<u>إجمالى المصروفات المباشرة</u>
٢٤٠٠٠٠٠			صافى ربح قسم المطعم

• قائمة الدخل لقسم المغسلة:

تتضمن هذه القائمة إيرادات ومصروفات قسم المغسلة (مقابل خدمات الغسيل والتنظيف والكي والصباغة وغيرها المؤداة لنزلاء الفندق أو العملاء والمتريدين عليه) لتحديد نتيجة نشاط القسم من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة، مع مراعاة أن تكلفة غسيل وكي بياضات الفندق وملابس العمال يجب أن تخصم من مصروفات قسم المغسلة وتوزع على أقسام الفندق الأخرى، وتأخذ هذه القائمة الشكل التالي:

قائمة الدخل لقسم المغسلة عن الفترة المنتهية في - / - -

		الإيرادات:	
xxx	xx	xx	إيرادات غسيل وكي للنزلاء
		xx	إيرادات غسيل وكي لأطراف خارجية
	xx (xx)		إجمالي الإيرادات
			(-) المسموحات والخصومات
	xx		صافي الإيرادات
			(تخصم) المصروفات المباشرة:
			المرتبات والأجور وملحقاتها:
		xx	مرتبات وأجور العاملين
		xx	مزايا العاملين
			إجمالي المرتبات الأجور وملحقاتها
		المصروفات الأخرى:	
xx		مهمات غسيل	
	شماعات		
	ملابس للعاملين		
	أدوات كتابية ومكتبية		
	إجمالي المصروفات الأخرى		
(xxx)		إجمالي المصروفات المباشرة	
xxx		صافي الربح أو الخسارة (نتيجة نشاط قسم المغسلة)	

مثال تطبيقي (٣)

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر فندق الحياة والمتعلقة بقسم المغسلة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١: (الأرقام بالجنيهات)

٣٥٠٠٠ إيرادات غسيل وكى للنزلاء - ٤٥٠٠٠ إيرادات غسيل وكى لأطراف خارجية - ٥٠٠٠ مسموحات
- ١٢٥٠٠ مرتبات وأجور للعاملين - ٣٥٠٠ مزايا العاملين - ٣٠٠٠ مهمات غسيل - ٢٠٠٠ شماعات - ٢٥٠٠ ملابس للعاملين - ١٥٠٠ أدوات كتابية.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم المغسلة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل:

قائمة الدخل لقسم المغسلة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

		الإيرادات:
	٣٥٠٠٠	إيرادات غسيل وكى للنزلاء
	٤٥٠٠٠	إيرادات غسيل وكى لأطراف خارجية
	٨٠٠٠٠	إجمالي إيرادات المغسلة
	(٥٠٠٠)	(-) المسموحات
٧٥٠٠٠		صافي إيرادات المغسلة
		(يخصم) <u>المصروفات المباشرة:</u>
	١٢٥٠٠	مرتبات وأجور للعاملين
	٣٥٠٠	مزايا العاملين
	٣٠٠٠	مهمات غسيل
	٢٠٠٠	شماعات
	٢٥٠٠	ملابس للعاملين
	١٥٠٠	أدوات كتابية
(٢٥٠٠٠)		إجمالي المصروفات المباشرة
٥٠٠٠٠		صافي ربح قسم المغسلة

• قائمة الدخل قسم التليفون:

تتضمن هذه القائمة إيرادات ومصروفات قسم التليفون (مقابل المكالمات المحلية والداخلية والدولية وغيرها للنزلاء أو عملاء الفندق والمترددین عليه) لتحديد نتيجة نشاط القسم من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة، وتأخذ هذه القائمة الشكل التالي:

قائمة الدخل لقسم التليفون عن الفترة المنتهية في - / - / -

		الإيرادات:	
		XX	إيرادات المكالمات المحلية
		XX	إيرادات المكالمات الداخلية
		XX	إيرادات المكالمات الدولية
		XX	إيرادات أخرى.....
	XX (XX)		إجمالي الإيرادات
			(-) المسموحات والخصومات
XX			صافي الإيرادات
			(يخصم) تكلفة المكالمات:
		XX	تكلفة المكالمات المحلية
		XX	تكلفة المكالمات الداخلية
		XX	تكلفة المكالمات الدولية
		XX	إشتراكات دورية
(XX)			إجمالي تكلفة المكالمات
XXX			مجمل الربح
			(يخصم) المصروفات المباشرة:
			المرتبات والأجور وملحقاتها:
		XX	المرتبات والأجور
		XX	مزايا العاملين
	XX		إجمالي الأجور وملحقاتها
			المصروفات الأخرى:
		XX	مصروفات معدات
		XX	أدوات كتابية ومكتبية
		XX	ملابس عاملين
		XX	مصروفات متنوعة
	XX		إجمالي المصروفات الأخرى
(XXX)			إجمالي المصروفات المباشرة
XXX			صافي الربح أو الخسارة (نتيجة نشاط قسم التليفون)

مثال تطبيقي (٤)

فيما يلي البيانات الخاصة بقسم التليفون بأحد الفنادق الكبرى عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ : (الأرقام بالجنيهات)

٣٠٠٠٠ إيرادات المكالمات المحلية - ٣٦٠٠٠ إيرادات المكالمات الداخلية - ٢٨٠٠٠ إيرادات المكالمات الدولية - ٢٦٠٠٠ إيرادات إتصالات أخرى - ٣٠٠٠٠ المسموحات - ١٠٠٠٠ تكلفة المكالمات المحلية - ٦٠٠٠ تكلفة المكالمات الداخلية - ٥٠٠٠ تكلفة المكالمات الدولية - ٤٠٠٠ تكلفة إتصالات أخرى - ٥٠٠٠ إشتراكات دورية - ٦٠٠٠ أجور ومرتببات - ٣٠٠٠ مزايا العاملين - ١٤٠٠ مصروفات معدات - ٣٠٠٠ أدوات كتابية ومكتبية - ٢٦٠٠ ملابس عاملين - ٢٠٠٠ مصروفات متنوعة.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم التليفون عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل:

قائمة الدخل لقسم التليفون عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

		الإيرادات:	
		٣٠٠٠٠	إيرادات المكالمات المحلية
		٣٦٠٠٠	إيرادات المكالمات الداخلية
		٢٨٠٠٠	إيرادات المكالمات الدولية
		٢٦٠٠٠	إيرادات إتصالات أخرى
	١٢٠٠٠٠		إجمالي إيرادات التليفون
	(٣٠٠٠٠)		(-) المسموحات
	٩٠٠٠٠		صافي إيرادات التليفون
			(يخصم) <u>تكلفة المكالمات:</u>
		١٠٠٠٠	تكلفة المكالمات المحلية
		٦٠٠٠	تكلفة المكالمات الداخلية
		٥٠٠٠	تكلفة المكالمات الدولية
		٤٠٠٠	تكلفة إتصالات أخرى
		٥٠٠٠	إشتراكات دورية
	(٣٠٠٠٠)		إجمالي تكلفة المكالمات

٦٠٠٠٠			مجمّل الربح
			(بخصم) المصروفات المباشرة:
		٦٠٠٠	أجور ومرتبّات
		٣٠٠٠	مزايا العاملين
		١٤٠٠	مصروفات معدات
		٣٠٠٠	أدوات كتابية ومكتبية
		٢٦٠٠	ملابس عاملين
		٢٠٠٠	مصروفات متنوّعة
(١٨٠٠٠)			إجمالي المصروفات المباشرة
٤٢٠٠٠			صافي ربح قسم التليفون

ويمكن إعداد قائمة الدخل لأي قسم من أقسام الفندق الأخرى مثل حمام السباحة ومركز الغوص وغيرها من الأقسام لتحديد نتيجة نشاط كل قسم من ربح أو خسارة.

ونلاحظ أنه من خلال القوائم السابقة يمكن حصر إيرادات أهم أقسام الفندق والتي تساهم بقدر كبير في ربحية الفندق، ولكن في كثير من الفنادق تتحقق بعض الإيرادات التي تنشأ من مصادر أخرى غير الأقسام الرئيسية للفندق مثل إيرادات إيجارات المحلات المؤجرة للغير (مثل محلات بيع الزهور والتحف والمجوهرات والذهب ومكاتب الخطوط الجوية... إلخ) والإيرادات المتنوّعة (مثل الخصم المكتسب وإيراد بيع أوراق مالية.... إلخ).

٢ - قائمة دخل الفندق ككل:

هي قائمة تتضمن بنود الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفندق ككل عن فترة زمنية معينة لتحديد نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة ، ويتم إعدادها بإتباع الخطوات التالية:

١- تحديد صافى إيرادات الأقسام التشغيلية مخصوماً منه مصروفات التشغيل المرتبطة بها للوصول إلى صافى دخل التشغيل، ثم يضاف إليه الإيرادات الأخرى (مثل: إيرادات إيجارات المحلات).

٢- خصم جميع المصروفات غير المباشرة والتي لا يمكن توزيعها على الأقسام التشغيلية للوصول إلى صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة، (وهذه المصروفات غير المباشرة تشمل: المصروفات الإدارية والعمومية، ومصروفات الصيانة والإصلاح، ومصروفات الدعاية والإعلان ... وغيرها).

٣- خصم التكاليف الثابتة من صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة للوصول إلى صافى الدخل قبل الضريبة، (ومن أمثلة التكاليف الثابتة: إهلاك الأصول الثابتة، والضرائب العقارية، والتأمين وغيرها)

٤- خصم ضريبة الدخل من صافى الدخل قبل الضريبة للوصول إلى صافى الربح أو الخسارة النهائى للفندق.

ويتم إعداد قائمة الدخل للفندق وفقاً لأحد الطريقتين التاليتين:

- قائمة الدخل بصورة تفصيلية حسب الأقسام التشغيلية بالفندق.
- قائمة الدخل بصورة إجمالية للفندق ككل.

وفيما يلي يتم توضيح كيفية إعداد كل قائمة:

قائمة الدخل حسب أقسام الفندق عن الفترة المنتهية فى - / - / -

الإجمالى	فرعى	أخرى	قسم التليفون	قسم المغسلة	قسم المطعم	قسم الغرف	البيان
x		x	x	x	x	x	صافى الإيرادات (المبيعات)
(x)		(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(يخصم) تكلفة المبيعات
x		x	x	x	x	x	مجمل دخل التشغيل
(x)		(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(يخصم) <u>المصروفات المباشرة:</u> إجمالى المرتبات والأجور وملحقاتها
(x)		(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	إجمالى المصروفات المباشرة الأخرى
xx		xx	xx	xx	xx	xx	صافى دخل التشغيل
xx							(يضاف) الإيرادات الأخرى
xxx							إجمالى دخل الفندق
	xx						(يخصم) <u>المصروفات غير المباشرة:</u> مصروفات إدارية وعمومية
	xx						مصروفات دعائية وإعلان
	xx						مصروفات الصيانة والإصلاح
	xx						مصروفات
(xxx)							إجمالى المصروفات غير المباشرة
xxx							صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة
	xx						(يخصم) <u>التكاليف الثابتة:</u> إهلاك الأصول الثابتة
	xx						الضرائب العقارية
	xx						أخرى
(xxx)							إجمالى التكاليف الثابتة
xxx							صافى الدخل قبل الضريبة
(xxx)							(يخصم) ضريبة الدخل
xxxx							صافى ربح أو خسارة الفندق

قائمة الدخل للفندق ككل عن الفترة المنتهية في - / - / -

		الإيرادات:
	XX	صافى إيرادات قسم الغرف
	XX	صافى إيرادات قسم المطعم
	XX	صافى إيرادات قسم المغسلة
	XX	صافى إيرادات قسم التليفون
	XX	صافى إيرادات أقسام تشغيلية أخرى
XX		صافى الإيرادات
		(يخصم) تكاليف التشغيل:
	XX	قسم الغرف
	XX	قسم المطعم
	XX	قسم المغسلة
	XX	قسم التليفون
	XX	أقسام تشغيلية أخرى
(XX)		إجمالى تكاليف التشغيل
XXX		صافى دخل التشغيل
		(يضاف) الإيرادات الأخرى:
	XX	إيجارات المحلات
	XX	أخرى.....
XXX		
XXX		إجمالى دخل الفندق
		(يخصم) المصروفات غير المباشرة:
	XX	مصروفات إدارية وعمومية
	XX	مصروفات دعائية وإعلان
	XX	مصروفات الصيانة والإصلاح
	XX	مصروفات القوى المحركة والإتارة
	XX	مصروفات
(XXX)		إجمالى المصروفات غير المباشرة
XXX		صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة

		(بخصم) التكاليف الثابتة:
	XX	الضرائب العقارية
	XX	تأمين ضد الحريق
	XX	إهلاك الأصول الثابتة
	XX	أخرى.....
(XXX)		إجمالي التكاليف الثابتة
XXX		صافي الدخل قبل الضريبة
(XXX)		(تخصم) ضريبة الدخل
XXX		صافي ربح الفندق

مثال تطبيقي (٥)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق الصفا عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١: (الأرقام بالجنيهات)

- ١- صافي إيرادات الأقسام: ٥٠٠٠٠٠ قسم الغرف، ٤٥٠٠٠٠ قسم المطعم، ٣٠٠٠٠٠ قسم المغسلة، ٤٥٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٢- تكلفة المبيعات: ١٧٥٠٠٠٠ قسم المطعم، ١٠٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٣- إجمالي المرتبات والأجور: ١٢٥٠٠٠٠ قسم الغرف، ٣٧٥٠٠٠ قسم المطعم، ١٥٠٠٠٠ قسم المغسلة، ٢٥٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٤- المصروفات المباشرة: ٧٥٠٠٠٠ قسم الغرف، ٣٠٠٠٠٠ قسم المطعم، ٢٥٠٠٠ قسم المغسلة، ٢٥٠٠ قسم التليفون.
- ٥- إيجارات المحلات لهذا العام بلغت ١٩٧٥٠٠ جنيه.
- ٦- المصروفات غير المباشرة: ٥٠٠٠٠٠ مصروفات إدارية وعمومية، ٤٥٠٠٠٠ مصروفات دعائية وإعلان، ٢٠٠٠٠٠ مصروفات صيانة، ٣٥٠٠٠٠ مصروفات القوى المحركة والإتارة.
- ٧- الأعباء الثابتة: ١٥٠٠٠٠ ضرائب عقارية، ١٠٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق، ٥٠٠٠٠٠ إهلاك الأصول الثابتة.

المطلوب: ١- إعداد قائمة الدخل حسب أقسام الفندق عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٢- إعداد قائمة الدخل الإجمالية للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل: ١ - قائمة الدخل حسب أقسام الفندق عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الإجمالي	فرعى	قسم التليفون	قسم المغسلة	قسم المطعم	قسم الغرف	البيان
١٠٢٥٠٠٠		٤٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	صافى الإيرادات (المبيعات)
(١٨٥٠٠٠)		(١٠٠٠٠)	-	(١٧٥٠٠٠)	-	(يخصم) تكلفة المبيعات
٨٤٠٠٠٠		٣٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	مجمل دخل التشغيل
						(يخصم) <u>المصروفات المباشرة:</u>
(٢٠٢٥٠٠)		(٢٥٠٠٠)	(١٥٠٠٠)	(٣٧٥٠٠)	(١٢٥٠٠٠)	إجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها
(١١٠٠٠٠)		(٢٥٠٠٠)	(٢٥٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)	(٧٥٠٠٠)	إجمالي المصروفات المباشرة الأخرى
٥٢٧٥٠٠		٧٥٠٠	١٢٥٠٠	٢٠٧٥٠٠	٣٠٠٠٠٠	صافى دخل التشغيل
١٩٧٥٠٠						(يضاف) الإيرادات الأخرى
٧٢٥٠٠٠						إجمالي دخل الفندق
						(يخصم) <u>المصروفات غير المباشرة:</u>
	٥٠٠٠٠					مصروفات إدارية وعمومية
	٤٥٠٠٠					مصروفات دعائية وإعلان
	٢٠٠٠٠					مصروفات صيانة
	٣٥٠٠٠					مصروفات القوى المحركة والإنارة
(١٥٠٠٠٠)						إجمالي المصروفات غير المباشرة
٥٧٥٠٠٠						صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة
						(يخصم) <u>التكاليف الثابتة:</u>
	١٥٠٠٠					ضرائب عقارية
	١٠٠٠٠					تأمين ضد الحريق
	٥٠٠٠٠					إهلاك الأصول الثابتة
(٧٥٠٠٠)						إجمالي التكاليف الثابتة
٥٠٠٠٠٠						صافى الدخل قبل الضريبة
						(يخصم) ضريبة الدخل
٥٠٠٠٠٠						صافى ربح الفندق

❖ ملاحظة: يتم تحديد تكاليف التشغيل (المصروفات المباشرة) لكل قسم بصورة إجمالية كما يلي:

تكاليف التشغيل للقسم =

تكلفة المبيعات للقسم + المرتبات والأجور وملحقاتها للقسم + المصروفات المباشرة الأخرى للقسم

تكاليف تشغيل قسم الغرف = صفر + ١٢٥٠٠٠ + ٧٥٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ ج

تكاليف تشغيل قسم المطعم = ١٧٥٠٠٠ + ٣٧٥٠٠ + ٣٠٠٠٠ = ٢٤٢٥٠٠ ج

تكاليف تشغيل قسم المغسلة = صفر + ١٥٠٠٠ + ٢٥٠٠ = ١٧٥٠٠ ج

تكاليف تشغيل قسم التليفون = ١٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠ + ٢٥٠٠ = ٣٧٥٠٠ ج

٢- قائمة الدخل للفندق لكل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		الإيرادات:
	٥٠٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم الغرف
	٤٥٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم المطعم
	٣٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم المغسلة
	٤٥٠٠٠	صافى إيرادات قسم التليفون
١٠٢٥٠٠٠		صافى الإيرادات
		(يخصم) <u>تكاليف التشغيل:</u>
	٢٠٠٠٠٠	قسم الغرف
	٢٤٢٥٠٠	قسم المطعم
	١٧٥٠٠	قسم المغسلة
	٣٧٥٠٠	قسم التليفون
(٤٩٧٥٠٠)		إجمالى تكاليف التشغيل
		صافى دخل التشغيل
٥٢٧٥٠٠		(يضاف) <u>الإيرادات الأخرى:</u>
١٩٧٥٠٠		إيجارات المحلات
٧٢٥٠٠٠		إجمالى دخل الفندق

		(بخصم) المصروفات غير المباشرة:
	٥٠.٠٠٠	مصروفات إدارية وعمومية
	٤٥.٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
	٢٠.٠٠٠	مصروفات صيانة
	٣٥.٠٠٠	مصروفات القوى المحركة والإتارة
(١٥٠.٠٠٠)		إجمالي المصروفات غير المباشرة
٥٧٥.٠٠٠		صافي الدخل قبل التكاليف الثابتة
		(بخصم) التكاليف الثابتة:
	١٥.٠٠٠	ضرائب عقارية
	١٠.٠٠٠	تأمين ضد الحريق
	٥.٠٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٥.٠٠٠)		إجمالي التكاليف الثابتة
٥.٠٠٠.٠٠٠		صافي الدخل قبل الضريبة
-		(بخصم) ضريبة الدخل
٥.٠٠٠.٠٠٠		صافي ربح الفندق

ب- قائمة المركز المالي للفندق:

هي قائمة توضح المركز المالي للفندق في تاريخ معين (نهاية الفترة المالية)، حيث تبين مصادر أموال الفندق وكيفية استخدامه لهذه الأموال، ولقائمة المركز المالي جانبان:

جانب الخصوم وحقوق الملكية والذي يوضح مصادر الأموال، وجانب الأصول والذي يوضح استخدامات الفندق لهذه الأموال وتوزيعها على مختلف أنواع الأصول (مثل أراضي الفندق والمباني والأثاث والمفروشات وأدوات المطعم والكافتيريا وغيرها)، ويجب أن يتساوى الجانبان وفقا للمعادلة المحاسبية:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

ولا تختلف قائمة المركز المالي في الفنادق عن تلك التي تعد في المنشآت التجارية، وتأخذ هذه القائمة الشكل التالي:

قائمة المركز المالي للفندق في - / - / -

(الخصوم)			(الأصول المتداولة)		
قروض طويلة الأجل	xx		نقدية بالبنك	xx	
أوراق الدفع	xx		نقدية بالخبزينة	xx	
الدائنون	xx		مدينون	xx	
قروض قصيرة الأجل	xx		أوراق مالية	xx	
(أرصدة دائنة أخرى)			المخزن العام (أرصدة آخر المدة)	xx	
مصروفات مستحقة	xx		مخزن المون (أرصدة آخر المدة)	xx	
إيرادات مقدمة	xx		مخزن المشروعات (أرصدة آخر المدة)	xx	
إجمالي الخصوم		xxx			
			(أرصدة مدينة أخرى)		
			مصروفات مقدمة	xx	
			إيرادات مستحقة	xx	
(حقوق الملكية)			إجمالي الأصول المتداولة		xxx
رأس المال	xx				
(+) صافي الربح	xx		(الأصول الثابتة)		
أو (-) الخسارة	(xx)		x مباني الفندق		
حقوق الملكية		xxx	x (-) مخصص الإهلاك		
				xx	
			x أثاث		
			x (-) مخصص الإهلاك		
				xx	
			سيارات ووسائل نقل	xx	
			آلات ومعدات	xx	
			أدوات ومهمات فندقية	xx	
			أدوات مائدة	xx	
			صيني وفضيات وزجاج	xx	
			مفروشات	xx	
			إجمالي الأصول الثابتة		xxx
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		xxx	إجمالي الأصول		xxx

ج- التقرير اليومي لإيرادات مغسلة النزلاء:

يوضح التقرير الإيراد اليومي لمغسلة النزلاء ونوع وقيمة كل خدمة تخص مغسلة النزلاء من (غسيل وكى وصباغة إلخ) وقيمة الخدمة والمسدد نقدا وقيمة ما يتم تحميله على حساب النزيل، ويأخذ التقرير الشكل التالي:

التقرير اليومي لإيرادات مغسلة النزلاء

يوم - / - / -

رقم الفاتورة	البيان	القيمة					المحصل نقدا			على حساب النزيل					
		غسيل و تنظيف	كى	صباغة	أخرى	إجمالي	القيمة	رسوم الخدمة	الضرائب	إجمالي المحصل	القيمة	رسوم الخدمة	الإجمالي	رقم الغرفة	اسم النزيل

المراجعة :

مسئول الحسابات :

د- التقرير اليومي لإيرادات التليفون:

يوضح هذا التقرير المكالمات التليفونية التي تمت للنزلاء وأنواعها (محلية وداخلية ودولية وغيرها) ومدة المكالمة وسعر الدقيقة وإجمالي تكلفة المكالمة وقيمة رسوم الخدمة والمسدد نقدا وقيمة ما يتم تحميله على حساب النزيل ويأخذ التقرير الشكل التالي:

التقرير اليومي لإيرادات التليفون

يوم - / - / -

رقم الفاتورة	البيان	القيمة					المحصل نقدا			على حساب النزيل					
		أخرى	دولية	داخلية	محلية	إجمالي	القيمة	رسوم الخدمة	الضرائب	إجمالي المحصل	القيمة	رسوم الخدمة	الإجمالي	رقم الغرفة	اسم النزيل

المراجعة :

مسئول الحسابات :

مثال تطبيقي (٦)

ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة لأحد الفنادق عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١:
(الأرقام بالجنيهات)

١٢٠٠٠٠٠ إيرادات الغرف، ٨٠٠٠٠٠٠ إيرادات المطعم، ٣٢٠٠٠٠٠ إيرادات المغسلة، ٤٠٠٠٠٠٠ إيرادات التليفون، ٤٠٠٠٠٠٠ إيجارات وإيرادات أخرى، ١٢٠٠٠٠٠ مسموحات الغرف، ٨٠٠٠٠٠ مسموحات المطعم، ٨٠٠٠٠ مسموحات التليفون، ٣٢٠٠٠٠٠ مصروفات قسم الغرف، ١٢٠٠٠٠٠ مصروفات قسم المطعم، ٧٢٠٠٠٠ مصروفات قسم المغسلة، ٤٠٠٠٠٠ مصروفات قسم التليفون، ٤٠٠٠٠٠٠ تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات، ٨٠٠٠٠٠ تكلفة المكالمات، ١٠٠٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم الغرف، ١٢٠٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم المطعم، ٧٢٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم المغسلة، ٦٠٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم التليفون، ٢٠٠٠٠٠٠ مصروفات إدارية وعمومية، ١٢٠٠٠٠٠ مصروفات دعائية وإعلان، ١٠٠٠٠٠٠ مصروفات الصيانة، ٨٨٠٠٠٠ مصروفات القوى المحركة والإتارة، ٢٠٠٠٠٠٠ ضرائب عقارية، ٢٠٠٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق، ٨٠٠٠٠٠٠٠ مبانى، ٢٠٠٠٠٠٠٠ أثاث.

وعند الجرد تبين ما يلى:

- ١- هناك أجور تخص قسم الغرف مدفوعة عن شهر مارس ٢٠٢٤ قدرها ٤٠٠٠ جنيه.
- ٢- تتضمن تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بأقسام الفندق كما يلى:
٤٠٠٠٠٠ الغرف، ٣٢٠٠٠٠٠ المطعم، ٢٤٠٠٠٠٠ المغسلة، ٢٤٠٠٠٠٠ التليفون.
- ٣- هناك مصروفات عمومية وإدارية لم تدفع بعد بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه.
- ٤- هناك إيرادات بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه لم تقيد حتى ١٢/٣١ منها ٢٤٠٠٠٠٠ جنيه تخص قسم الغرف، ١٦٠٠٠٠٠ جنيه تخص قسم المطعم.
- ٥- تقدر نسبة إهلاك المبانى والأثاث ١٠٪، ٢٠٪ على التوالي.

المطلوب:

- ١- إعداد قائمة الدخل للفندق حسب الأقسام، وقائمة الدخل الإجمالية للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.
- ٢- بيان الأثر على قائمة المركز المالى في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل:

• تمهيد الحل:

١- تحديد إجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها:

إجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها =

(رصيد المرتبات والأجور من ميزان المراجعة + المرتبات والأجور المستحقة - المرتبات والأجور المقدمة) + تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين.

قسم الغرف = ١٠٠٠٠٠٠ + صفر - ٤٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ = ١٣٦٠٠٠٠ جنيه

قسم المطعم = ١٢٠٠٠٠٠ + صفر - صفر + ٣٢٠٠٠٠ = ١٥٢٠٠٠٠ جنيه

قسم المغسلة = ٧٢٠٠٠٠ + صفر - صفر + ٢٤٠٠٠٠ = ٩٦٠٠٠٠ جنيه

قسم التليفون = ٦٠٠٠٠٠ + صفر - صفر + ٢٤٠٠٠٠ = ٨٤٠٠٠٠ جنيه

٢- تحديد تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات التي تخص قسم المطعم:

تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات لقسم المطعم

= تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات - تكلفة الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين بأقسام الفندق

= ٤٠٠٠٠٠٠ - (٢٤٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠ + ٣٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠) = ٢٨٠٠٠٠٠ جنيه

٣- تحديد المصروفات الإدارية والعمومية التي تخص الفترة:

المصروف الذي يخص الفترة

= رصيد المصروف من ميزان المراجعة + المصروف المستحق - المصروف المقدم

المصروفات الإدارية والعمومية التي تخص الفترة = ٢٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠ - صفر = ٢٢٠٠٠٠٠٠ جنيه

٤- تحديد إجمالي الإيرادات التي تخص الفترة:

ملاحظة: الإيرادات التي لم تقيد تعتبر إيرادات مستحقة.

الإيراد الذي يخص الفترة

= رصيد الإيراد من ميزان المراجعة + الإيراد المستحق - الإيراد المقدم

إجمالي إيرادات قسم الغرف = ١٢٠٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠٠ - صفر = ١٤٤٠٠٠٠٠ جنيه

إجمالي إيرادات قسم المطعم = ٨٠٠٠٠٠ + ١٦٠٠٠٠٠ - صفر = ٩٦٠٠٠٠٠ جنيه

• تحديد صافي الإيرادات:

صافي الإيرادات = إجمالي الإيرادات - المسموحات

صافي إيرادات قسم الغرف = ١٢٠٠٠٠٠ - ١٤٤٠٠٠٠٠ = ١٣٢٠٠٠٠٠ جنيه

صافي إيرادات قسم المطعم = ٨٠٠٠٠٠ - ٩٦٠٠٠٠٠ = ٨٨٠٠٠٠٠ جنيه

صافي إيرادات قسم المغسلة = صفر - ٣٢٠٠٠٠٠ = ٣٢٠٠٠٠٠ جنيه

صافي إيرادات قسم التليفون = ٨٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ = ٣٩٢٠٠٠٠ جنيه

٥- حساب الإهلاك:

قسط الإهلاك = قيمة الأصل × معدل الإهلاك × المدة

إهلاك المباني = ٨٠٠٠٠٠٠ × $\frac{10}{100}$ × ١ = ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه

إهلاك الأثاث = ٢٠٠٠٠٠٠ × $\frac{20}{100}$ × ١ = ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه

• تحديد التكاليف الثابتة:

التكاليف الثابتة = ضرائب عقارية + تأمين ضد الحريق + إهلاك المباني + إهلاك الأثاث

التكاليف الثابتة = ٢٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠٠ = ١٢٤٠٠٠٠٠ جنيه

قائمة الدخل حسب أقسام الفندق عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الإجمالي	فرعى	قسم التليفون	قسم المغسلة	قسم المطعم	قسم الغرف	البيان
٢٩١٢.٠٠٠		٣٩٢.٠٠٠	٣٢.٠٠٠	٨٨.٠٠٠	١٣٢.٠٠٠	صافى الإيرادات (المبيعات)
(٣٦.٠٠٠)		(٨.٠٠٠)	-	(٢٨.٠٠٠)	-	(يخصم) تكلفة المبيعات
٢٥٥٢.٠٠٠		٣١٢.٠٠٠	٣٢.٠٠٠	٦.٠٠٠	١٣٢.٠٠٠	مجمل دخل التشغيل
						(يخصم) <u>المصروفات المباشرة:</u>
(٤٦٨.٠٠٠)		(٨٤.٠٠٠)	(٩٦.٠٠٠)	(١٥٢.٠٠٠)	(١٣٦.٠٠٠)	إجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها
(٥٥٢.٠٠٠)		(٤.٠٠٠)	(٧٢.٠٠٠)	(١٢.٠٠٠)	(٣٢.٠٠٠)	إجمالي المصروفات المباشرة الأخرى
١٥٣٢.٠٠٠		١٨٨.٠٠٠	١٥٢.٠٠٠	٣٢٨.٠٠٠	٨٦٤.٠٠٠	صافى دخل التشغيل
٤٠.٠٠٠						(يضاف) الإيرادات الأخرى
١٩٣٢.٠٠٠						إجمالي دخل الفندق
						(يخصم) <u>المصروفات غير المباشرة:</u>
	٢٢.٠٠٠					مصروفات إدارية وعمومية
	١٢.٠٠٠					مصروفات دعائية وإعلان
	١٠.٠٠٠					مصروفات الصيانة
	٨٨.٠٠٠					مصروفات القوى المحركة والإنارة
(٥٢٨.٠٠٠)						إجمالي المصروفات غير المباشرة
١٤٠٤.٠٠٠						صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة
						(يخصم) <u>التكاليف الثابتة:</u>
	٢.٠٠٠					ضرائب عقارية
	٢.٠٠٠					تأمين ضد الحريق
	٨.٠٠٠					إهلاك المباني
	٤.٠٠٠					إهلاك الأثاث
(١٢٤.٠٠٠)						إجمالي التكاليف الثابتة
١٦٤.٠٠٠						صافى الدخل قبل الضريبة
-						(يخصم) ضريبة الدخل
١٦٤.٠٠٠						صافى ربح الفندق

قائمة الدخل للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

		الإيرادات:
	١٣٢٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم الغرف
	٨٨٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم المطعم
	٣٢٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم المغسلة
	٣٩٢٠٠٠	صافى إيرادات قسم التليفون
٢٩١٢٠٠٠		صافى الإيرادات
		❖ (يخصم) تكاليف التشغيل:
	٤٥٦٠٠٠	قسم الغرف
	٥٥٢٠٠٠	قسم المطعم
	١٦٨٠٠٠	قسم المغسلة
	٢٠٤٠٠٠	قسم التليفون
(١٣٨٠٠٠٠)		إجمالي تكاليف التشغيل
١٥٣٢٠٠٠		صافى دخل التشغيل
٤٠٠٠٠٠		(يضاف) الإيرادات الأخرى:
		إيجارات المحلات
١٩٣٢٠٠٠		إجمالي دخل الفندق
		(يخصم) المصروفات غير المباشرة:
	٢٢٠٠٠٠	مصروفات إدارية وعمومية
	١٢٠٠٠٠	مصروفات دعاية وإعلان
	١٠٠٠٠٠	مصروفات الصيانة
	٨٨٠٠٠	مصروفات القوى المحركة والإتارة
(٥٢٨٠٠٠٠)		إجمالي المصروفات غير المباشرة
١٤٠٤٠٠٠		صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة

		(يخصم) <u>التكاليف الثابتة:</u>
	٢٠٠٠٠	ضرائب عقارية
	٢٠٠٠٠	تأمين ضد الحريق
	٨٠٠٠٠٠	إهلاك المباني
	٤٠٠٠٠٠	إهلاك الأثاث
(١٢٤٠٠٠٠)		إجمالي التكاليف الثابتة
١٦٤٠٠٠		صافي الدخل قبل الضريبة
-		(يخصم) ضريبة الدخل
١٦٤٠٠٠		صافي ربح الفندق

❖ ملاحظة:

يتم تحديد تكاليف التشغيل (المصروفات المباشرة) لكل قسم بصورة إجمالية كما يلي:

تكاليف التشغيل للقسم =

تكلفة مبيعات القسم + المرتبات والأجور وملحقاتها للقسم + المصروفات المباشرة الأخرى للقسم

تكاليف تشغيل قسم الغرف = صفر + ١٣٦٠٠٠ + ٣٢٠٠٠٠ = ٤٥٦٠٠٠ ج

تكاليف تشغيل قسم المطعم = ٢٨٠٠٠٠ + ١٥٢٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠ = ٥٥٢٠٠٠ ج

تكاليف تشغيل قسم المغسلة = صفر + ٩٦٠٠٠ + ٧٢٠٠٠ = ١٦٨٠٠٠ ج

تكاليف تشغيل قسم التليفون = ٨٠٠٠٠ + ٨٤٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ = ٢٠٤٠٠٠ ج

قائمة المركز المالي للفندق في ٢٠٢٣/١٢/٣١

(الخصوم)		(الأصول المتداولة)	
<u>أرصدة دائنة أخرى</u>		<u>أرصدة مدينة أخرى</u>	
مصروفات إدارية وعمومية مستحقة	٢٠٠٠٠	مصروف أجور مقدم	٤٠٠٠
		إيرادات قسم الغرف مستحقة	٢٤٠٠٠٠
		إيرادات قسم المطعم مستحقة	١٦٠٠٠٠
<u>(حقوق الملكية)</u>		<u>(الأصول الثابتة)</u>	
صافى الربح	١٦٤٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠ مباني الفندق	
		٨٠٠٠٠٠٠ (-) مخصص الإهلاك	
		—————	٧٢٠٠٠٠٠
		٢٠٠٠٠٠٠ أثاث الفندق	
		٤٠٠٠٠٠٠ (-) مخصص الإهلاك	
		—————	١٦٠٠٠٠٠

مثال تطبيقي (٧)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر أحد الفنادق عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١:

(الأرقام بالآلاف جنيه)

٦٠٠٠٠ قيمة الأراضي، ٦٠٠٠٠ قيمة المباني، ٥٠٠٠٠ قيمة الأثاث، ٥٠٠٠٠ قيمة الأجهزة والمعدات، ٦٥٠٠ النقدية بالبنوك، ١٢٠٠٠ تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات، ٣٠٠٠ تكلفة المكالمات، ٨٠٠ أجور العاملين بقسم الغرف، ٨٠٠ أجور العاملين بقسم المطعم، ١٠٠ أجور العاملين بقسم التليفون، ١٠٠٠٠ مصروفات أخرى لأقسام التشغيل (٣٠٠٠ قسم الغرف، ٦٠٠ قسم المطعم، ١٠٠ قسم التليفون)، ٣٠٠ مصروفات إدارية وعمومية، ٢٠٠ مصروفات دعائية وإعلان، ٢٠٠ مصروفات الصيانة والإصلاح، ١٠٠ مصروفات القوى المحركة والإتارة، ٥٠٠ الضرائب العقارية، ٢٠٠٠٠ إيرادات قسم

الغرف، ١٦٠٠٠ إيرادات قسم المطعم، ٤٠٠٠ إيرادات قسم التليفون، ٥٥٠٠ إيجارات وإيرادات أخرى،
١٥٠٠٠٠ رأس المال، ٥٠٠٠٠٠ قرض سندات طويلة الأجل.

فإذا علمت أن:

١- تتضمن تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين وقيمتها ٥٠٠ جنيه تقسم
بين قسم الغرف وقسم المطعم وقسم التليفون بنسبة ٤٠٪، ٥٠٪، ١٠٪ على التوالي.

٢- هناك إيرادات مستحقة قيمتها ١٥٠٠ جنيه تخص قسم المطعم.

٣- تستهلك المباني بنسبة ٥٪، والأثاث بنسبة ١٠٪، والأجهزة والمعدات بنسبة ٢٠٪ سنويا.

المطلوب:

١- إعداد قائمة الدخل للفندق حسب الأقسام عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٢- إعداد قائمة الدخل الإجمالية للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٣- إعداد قائمة المركز المالي للفندق في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الحل:

• تمهيد الحل:

١- تحديد تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات التي تخص قسم المطعم:

تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات لقسم المطعم

= تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات - تكلفة الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين بأقسام الفندق

$$= ١٢٠٠٠ - ٥٠٠ = ١١٥٠٠ جنيه$$

٢- تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين (٥٠٠ جنيه) تقسم بين الأقسام كما يلي:

$$\text{قسم الغرف} = \frac{40}{100} \times ٥٠٠ = ٢٠٠ جنيه$$

$$\text{قسم المطعم} = \frac{50}{100} \times ٥٠٠ = ٢٥٠ جنيه$$

$$\text{قسم التليفون} = \frac{10}{100} \times ٥٠٠ = ٥٠ جنيه$$

٣- تحديد إجمالي الأجور وملحقاتها:

إجمالي الأجور وملحقاتها للقسم = أجور القسم + الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين بالقسم

$$\text{إجمالي الأجور وملحقاتها لقسم الغرف} = 800 + 200 = 1000 \text{ جنيه}$$

$$\text{إجمالي الأجور وملحقاتها لقسم المطعم} = 800 + 250 = 1050 \text{ جنيه}$$

$$\text{إجمالي الأجور وملحقاتها لقسم التليفون} = 100 + 50 = 150 \text{ جنيه}$$

٤- تحديد إجمالي الإيرادات التي تخص الفترة:

الإيراد الذي يخص الفترة

= رصيد الإيراد من ميزان المراجعة + الإيراد المستحق - الإيراد المقدم

$$\text{إجمالي إيرادات قسم المطعم} = 16000 + 1500 - \text{صفر} = 17500 \text{ جنيه}$$

٥- حساب الإهلاك:

قسط الإهلاك = قيمة الأصل × معدل الإهلاك × المدة

$$\text{إهلاك المباني} = 60000 \times \frac{5}{100} \times 1 = 3000 \text{ جنيه}$$

$$\text{إهلاك الأثاث} = 50000 \times \frac{10}{100} \times 1 = 5000 \text{ جنيه}$$

$$\text{إهلاك الأجهزة والمعدات} = 50000 \times \frac{20}{100} \times 1 = 10000 \text{ جنيه}$$

قائمة الدخل حسب أقسام الفندق عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الإجمالي	فرعى	قسم التليفون	قسم المطعم	قسم الغرف	البيان
٤١٥٠٠		٤٠٠٠	١٧٥٠٠	٢٠٠٠٠	صافى الإيرادات (المبيعات)
(١٤٥٠٠)		(٣٠٠٠)	(١١٥٠٠)	-	(يخصم) تكلفة المبيعات
٢٧٠٠٠		١٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	مجمل دخل التشغيل
					(يخصم) <u>المصروفات المباشرة:</u>
(٢٢٠٠)		(١٥٠)	(١٠٥٠)	(١٠٠٠)	إجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها
(١٠٠٠)		(١٠٠)	(٦٠٠)	(٣٠٠)	إجمالي المصروفات المباشرة الأخرى
٢٣٨٠٠		٧٥٠	٤٣٥٠	١٨٧٠٠	صافى دخل التشغيل
٥٥٠٠					(يضاف) الإيرادات الأخرى
٢٩٣٠٠					إجمالي دخل الفندق
					(يخصم) <u>المصروفات غير المباشرة:</u>
	٣٠٠				مصروفات إدارية وعمومية
	٢٠٠				مصروفات دعائية وإعلان
	٢٠٠				مصروفات الصيانة والإصلاح
	١٠٠				مصروفات القوى المحركة والإتارة
(٨٠٠)					إجمالي المصروفات غير المباشرة
٢٨٥٠٠					صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة
					(يخصم) <u>التكاليف الثابتة:</u>
	٥٠٠				الضرائب العقارية
	٣٠٠٠				إهلاك المباني
	٥٠٠٠				إهلاك الأثاث
	١٠٠٠٠				إهلاك الأجهزة والمعدات
(١٨٥٠٠)					إجمالي التكاليف الثابتة
١٠٠٠٠					صافى الدخل قبل الضريبة
-					(يخصم) ضريبة الدخل
١٠٠٠٠					صافى ربح الفندق

قائمة الدخل للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

		الإيرادات:
	٢٠٠٠٠	صافى إيرادات قسم الغرف
	١٧٥٠٠	صافى إيرادات قسم المطعم
	٤٠٠٠	صافى إيرادات قسم التليفون
٤١٥٠٠		صافى الإيرادات
		(يخصم) تكاليف التشغيل:
	١٣٠٠	قسم الغرف
	١٣١٥٠	قسم المطعم
	٣٢٥٠	قسم التليفون
(١٧٧٠٠)		إجمالي تكاليف التشغيل
٢٣٨٠٠		صافى دخل التشغيل
٥٥٠٠		(يضاف) الإيرادات الأخرى:
		إيجارات المحلات
٢٩٣٠٠		إجمالي دخل الفندق
		(يخصم) المصروفات غير المباشرة:
	٣٠٠	مصروفات إدارية وعمومية
	٢٠٠	مصروفات دعاية وإعلان
	٢٠٠	مصروفات الصيانة والإصلاح
	١٠٠	مصروفات القوى المحركة والإتارة
(٨٠٠)		إجمالي المصروفات غير المباشرة
٢٨٥٠٠		صافى الدخل قبل التكاليف الثابتة
		(يخصم) التكاليف الثابتة:
	٥٠٠	الضرائب العقارية
	٣٠٠٠	إهلاك المباني
	٥٠٠٠	إهلاك الأثاث
	١٠٠٠٠	إهلاك الأجهزة والمعدات
(١٨٥٠٠)		إجمالي التكاليف الثابتة
١٠٠٠٠		صافى الدخل قبل الضريبة
-		(يخصم) ضريبة الدخل
١٠٠٠٠		صافى ربح الفندق

قائمة المركز المالى للفندق فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

(الخصوم)		(الأصول المتداولة)	
قروض سندات طويلة الأجل	٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٦٥٠٠
		(أرصدة مدينة أخرى)	
		إيرادات المطعم المستحقة	١٥٠٠
(حقوق الملكية)		(الأصول الثابتة)	
رأس المال	١٥٠٠٠٠	أراضى	٦٠٠٠٠
(+) صافى الربح	١٠٠٠٠	المباني ٦٠٠٠٠	
		مخصص الإهلاك (٣٠٠٠)	
		—————	٥٧٠٠٠
		الأثاث ٥٠٠٠٠	
		مخصص الإهلاك (٥٠٠٠)	
		—————	٤٥٠٠٠
		الأجهزة والمعدات ٥٠٠٠٠	
		مخصص الإهلاك (١٠٠٠٠)	
		—————	٤٠٠٠٠
إجمالى الخصوم وحقوق الملكية	٢١٠٠٠٠	إجمالى الأصول	٢١٠٠٠٠

تمارين غير محلولة على الفصل الرابع

تمرين (١)

فيما يلي البيانات الخاصة بقسم الغرف بفندق السعادة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ (الأرقام بالجنيهات)

١٠٠٠٠٠ إيرادات غرف نزلاء عاديين - ٢٠٠٠٠٠ إيرادات غرف نزلاء مجموعات - ٥٠٠٠٠ إيرادات غرف نزلاء دائمون - ٧٥٠٠٠ إيرادات صالات وقاعات - ١٥٠٠٠ مسموحات - ٥٠٠٠٠ المرتبات والأجور - ١٠٠٠٠ مزايا العاملين - ١٥٠٠٠ لوازم غرف - ٦٠٠٠٠ مهمات تنظيف غرف - ٥٠٠٠٠ البياضات والمفروشات - ١٠٠٠٠٠ الغسيل والكي - ٣٥٠٠٠ مصروفات حجز غرف - ٦٠٠٠٠ عمولات مدفوعة - ٥٠٠٠ ملابس العمال - ٣٠٠٠٠ مصروفات متنوعة. فإذا علمت أن:

١- تتضمن إيرادات الصالات والقاعات ١٠٠٠٠٠ ج مبلغ محصل مقدما نظير دورة ستعقد في مايو ٢٠٢٤.

٢- قدرت البياضات والمفروشات على أساس الجرد الفعلي آخر السنة بمبلغ ٤٥٥٠٠ ج.

٣- هناك عمولات مستحقة قيمتها ٢٠٠٠ ج.

٤- نصيب قسم الغرف من المطبوعات والأدوات الكتابية يقدر بمبلغ ٢٥٠٠ ج لم يتم إثباته حتى نهاية السنة.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم الغرف عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تمرين (٢)

فيما يلي البيانات الخاصة بقسم المطعم بفندق الأمل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ (الأرقام بالجنيهات)

١٠٠٠٠٠ مبيعات الطعام والمأكولات - ٦٠٠٠٠ مبيعات المشروبات - ٢٠٠٠٠ مسموحات على

مبيعات الطعام والمشروبات - ١٠٠٠٠ رسم دخول المطعم - ٦٠٠٠٠ مواد غذائية في ١/١ - ٢٠٠٠٠

مشتريات مواد غذائية خلال العام - ١٠٠٠٠ تكلفة مبيعات المشروبات - ٩٠٠٠ المرتبات والأجور -

١٠٠٠ مزايا العاملين - ٤٠٠٠٠ أدوات ومهمات المطعم - ٨٠٠٠٠ الصيني والزجاج والفضيات -

١٠٠٠ مهمات تنظيف - ١٥٠٠ تكاليف وقود (غاز وكهرباء) - ٢٠٠٠ مصروفات ضيافة وموسيقى
- ١٥٠٠ مستلزمات المطعم الأخرى.

وعند الجرد فى نهاية العام تبين الآتى:

- ١- رصيد المواد الغذائية المتبقية فى ١٢/٣١ بلغ ٤٠٠٠٠ جنيه.
 - ٢- تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين فى الأقسام المختلفة بلغت ١٠٠٠٠ جنيه منها ٢٠٠٠ جنيه تخص العاملين بقسم المطعم.
 - ٣- نسبة الإهلاك السنوى لأدوات ومهمات المطعم ، والصينى والزجاج والفضيات ١٠٪.
- المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم المطعم عن السنة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تمرين (٣)

فيما يلى البيانات المستخرجة من دفاتر فندق الصفا والمتعلقة بقسم المغسلة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١: (الأرقام بالجنيهات)

٧٠٠٠ إيرادات غسيل وكى للنزلاء - ٩٠٠٠ إيرادات غسيل وكى لأطراف خارجية - ١٠٠٠ مسموحات
- ٢٥٠٠ مرتبات وأجور للعاملين - ٧٠٠ مزايا العاملين - ٦٠٠ مهمات غسيل - ٤٠٠ شماعات -
٥٠٠ ملابس للعاملين - ٣٠٠ أدوات كتابية.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم المغسلة عن السنة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تمرين (٤)

فيما يلى البيانات الخاصة بقسم التليفون بأحد الفنادق الكبرى عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١: (الأرقام بالجنيهات)

١٥٠٠٠ إيرادات المكالمات المحلية - ١٨٠٠٠ إيرادات المكالمات الداخلية - ١٤٠٠٠ إيرادات
المكالمات الدولية - ١٣٠٠٠ إيرادات إتصالات أخرى - ١٥٠٠٠ المسموحات - ٥٠٠٠ تكلفة
المكالمات المحلية - ٣٠٠٠ تكلفة المكالمات الداخلية - ٢٥٠٠ تكلفة المكالمات الدولية - ٢٠٠٠

تكلفة إتصالات أخرى - ٢٥٠٠ - إشتراكات دورية - ٣٠٠٠ أجور ومرتببات - ١٥٠٠ مزايا العاملين -
٦٠٠ مصروفات معدات - ١٥٠٠ أدوات كتابية ومكتبية - ١٣٠٠ ملابس عاملين - ١١٠٠
مصروفات متنوعة.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم التليفون عن السنة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تمرين (٥)

فيما يلى بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق الحياة عن السنة المالية المنتهية فى
٢٠٢٣/١٢/٣١: (الأرقام بالجنيهات)

- ١- صافى إيرادات الأقسام: ١٠٠٠٠٠٠٠ قسم الغرف، ٩٠٠٠٠٠٠ قسم المطعم، ٦٠٠٠٠٠ قسم المغسلة، ٩٠٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٢- تكلفة المبيعات: ٣٥٠٠٠٠٠ قسم المطعم، ٢٠٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٣- إجمالى المرتببات والأجور: ٢٥٠٠٠٠٠ قسم الغرف، ٧٥٠٠٠٠ قسم المطعم، ٣٠٠٠٠٠ قسم المغسلة، ٥٠٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٤- المصروفات المباشرة: ١٥٠٠٠٠٠ قسم الغرف، ٦٠٠٠٠٠ قسم المطعم، ٥٠٠٠٠ قسم المغسلة، ٥٠٠٠٠ قسم التليفون.
- ٥- إيجارات المحلات لهذا العام بلغت ٣٩٥٠٠٠ جنيه.
- ٦- المصروفات غير المباشرة: ١٠٠٠٠٠٠ مصروفات إدارية وعمومية، ٩٠٠٠٠٠ مصروفات دعائية وإعلان، ٤٠٠٠٠٠ مصروفات صيانة، ٧٠٠٠٠٠ مصروفات القوى المحركة والإتارة.
- ٧- الأعباء الثابتة: ٣٠٠٠٠٠ ضرائب عقارية، ٢٠٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق، ١٠٠٠٠٠٠ إهلاك الأصول الثابتة.

المطلوب:

- ١- إعداد قائمة الدخل حسب أقسام الفندق عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.
- ٢- إعداد قائمة الدخل الإجمالية للفندق ككل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تمرين (٦)

ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة لأحد الفنادق عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١:
(الأرقام بالجنيهات)

٦٠٠٠٠٠ إيرادات الغرف، ٤٠٠٠٠٠ إيرادات المطعم، ١٦٠٠٠٠ إيرادات المغسلة، ٢٠٠٠٠٠ إيرادات التليفون، ٢٠٠٠٠٠ إيجارات وإيرادات أخرى، ٦٠٠٠٠٠ مسموحات الغرف، ٤٠٠٠٠٠ مسموحات المطعم، ٤٠٠٠٠ مسموحات التليفون، ١٦٠٠٠٠ مصروفات قسم الغرف، ٦٠٠٠٠٠ مصروفات قسم المطعم، ٣٦٠٠٠٠ مصروفات قسم المغسلة، ٢٠٠٠٠٠ مصروفات قسم التليفون، ٢٠٠٠٠٠٠ تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات، ٤٠٠٠٠٠ تكلفة المكالمات، ٥٠٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم الغرف، ٦٠٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم المطعم، ٣٦٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم المغسلة، ٣٠٠٠٠٠ مرتبات وأجور قسم التليفون، ١٠٠٠٠٠٠ مصروفات الإدارية والعمومية، ٦٠٠٠٠٠ مصروفات دعاية وإعلان، ٥٠٠٠٠٠ مصروفات الصيانة، ٤٤٠٠٠٠ مصروفات القوى المحركة والإتارة، ١٠٠٠٠٠ ضرائب عقارية، ١٠٠٠٠٠ تأمين ضد الحريق، ٤٠٠٠٠٠٠ مبانى، ١٠٠٠٠٠٠٠ أثاث.

وعند الجرد تبين ما يلى:

- ١- هناك أجور تخص قسم الغرف مدفوعة عن شهر مارس ٢٠٢٤ قدرها ٢٠٠٠ جنيه.
- ٢- تتضمن تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بأقسام الفندق كما يلى:
٢٠٠٠٠٠ الغرف، ١٦٠٠٠٠٠ المطعم، ١٢٠٠٠٠٠ المغسلة، ١٢٠٠٠٠٠ التليفون.
- ٣- هناك مصروفات عمومية وإدارية لم تدفع بعد بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه.
- ٤- هناك إيرادات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه لم تقيد حتى ١٢/٣١ منها ١٢٠٠٠٠٠ جنيه تخص قسم الغرف، ٨٠٠٠٠٠ جنيه تخص قسم المطعم.
- ٥- تقدر نسبة إهلاك المباني والأثاث ١٠٪، ٢٠٪ على التوالي.

المطلوب:

- ١- إعداد قائمة الدخل للفندق حسب الأقسام، وقائمة الدخل الإجمالية للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.
- ٢- بيان الأثر على قائمة المركز المالى في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تمرين (٧)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق الأهرام عن السنة المنتهية في
٢٠٢٣/١٢/٣١ : (الأرقام بالآلف جنيه)

١٢٠٠٠٠ قيمة الأراضي، ١٢٠٠٠٠ قيمة المباني، ١٠٠٠٠٠ قيمة الأثاث، ١٠٠٠٠٠ قيمة الأجهزة
والمعدات، ١٣٠٠٠ النقدية بالبنوك، ٢٤٠٠٠ تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات، ٦٠٠٠ تكلفة التلفون،
١٦٠٠ أجور العاملين بقسم الغرف، ١٦٠٠ أجور العاملين بقسم المطعم، ٢٠٠ أجور العاملين بقسم
التلفون، ٢٠٠٠ مصروفات أخرى لأقسام التشغيل (٦٠٠ قسم الغرف، ١٢٠٠ قسم المطعم، ٢٠٠
قسم التلفون)، ٦٠٠ مصروفات إدارية وعمومية، ٤٠٠ مصروفات دعاية وإعلان، ٤٠٠ مصروفات
الصيانة والإصلاح ، ٢٠٠ مصروفات القوى المحركة والإتارة، ١٠٠٠ الضرائب العقارية، ٤٠٠٠٠
إيرادات قسم الغرف، ٣٢٠٠٠ إيرادات قسم المطعم، ٨٠٠٠ إيرادات قسم التلفون، ١١٠٠٠ إيرادات
وإيرادات أخرى، ٣٠٠٠٠٠ رأس المال، ١٠٠٠٠٠٠ قرض سندات طويلة الأجل.

فإذا علمت أن:

- ١- تتضمن تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين وقيمتها ١٠٠٠ جنيه
تقسم بين قسم الغرف وقسم المطعم وقسم التلفون بنسبة ٤٠٪ ، ٥٠٪ ، ١٠٪ على التوالي.
- ٢- هناك إيرادات مستحقة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه تخص قسم المطعم.
- ٣- تستهلك المباني بنسبة ٥٪ ، والأثاث بنسبة ١٠٪ ، والأجهزة والمعدات بنسبة ٢٠٪ سنويا.

المطلوب:

- ١- إعداد قائمة الدخل للفندق حسب الأقسام عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .
- ٢- إعداد قائمة الدخل الإجمالية للفندق ككل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .
- ٣- إعداد قائمة المركز المالي للفندق في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

الفصل الخامس

تقييم الأداء فى الفنادق

الأهداف التعليمية:

بعد الإلتهاء من دراسة هذا الفصل ينبغى أن يكون الطالب قادراً على:

- ١- التعرف على ماهية عملية تقييم الأداء.
- ٢- الإلمام بأهم المؤشرات المالية المستخدمة لتقييم الأداء.
- ٣- التعرف على كيفية حساب وتحليل بعض المؤشرات المالية لتقييم أداء الفندق.

الفصل الخامس

تقييم الأداء فى الفنادق

يعتبر تقييم الأداء عملية هامة للتأكد من كفاءة استخدام الموارد المتاحة لدى الفندق لتحقيق الأهداف المخططة، ومدخل رقابى على أوجه نشاط الفندق للتحقق من فاعليتها وتحقيقها للنتائج المستهدفة بهدف تحديد الإنحرافات وتحليلها وإتخاذ الإجراءات المصححة.

وتعتبر المؤشرات المالية من أهم الأساليب المستخدمة فى تقييم الأداء حيث توفر معلومات تساعد فى تفسير مدى قدرة الفندق على استخدام الموارد المتاحة أفضل استخدام لتحقيق الربحية المطلوبة.

ومن هذه المؤشرات ما يلى:

أ- مؤشرات الربحية.

ب- مؤشرات الأداء.

ج- نسب كفاءة التشغيل.

أ- مؤشرات الربحية:

تستخدم فى تقييم الأداء حيث يهتم المستثمر فى مجال الفنادق بتحقيق الفندق للربحية وعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال.

١- معدل العائد على حقوق الملكية:

يوضح هذا المعدل صافى الربح على المبالغ التى إستثمرها أصحاب حقوق الملكية، ويعبر عن مدى كفاءة الفندق فى تحقيق الأرباح من كل جنيه من حقوق الملكية (والتى تشمل رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة).

ويتم حساب هذا المعدل كما يلى:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times 100$$

حيث أن: متوسط حقوق الملكية = (حقوق الملكية أول الفترة + حقوق الملكية آخر الفترة) ÷ ٢

مثال تطبيقي (١)

توافرت لديك البيانات التالية لإحدى الفنادق الكبرى:

- حقوق الملكية ٢٠٠ مليون ج.

- صافي الربح عام ٢٠٢٢ كان ٣٠ مليون ج ، تم توزيع ٥ مليون ج والباقي تم إحتجازه.

- صافي الربح عام ٢٠٢٣ كان ٢٠ مليون ج.

فإذا علمت أن: بلغ معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق عام ٢٠٢٢ ١٣٪ وعام ٢٠٢٣ كان ١١٪.

المطلوب: تقييم وإبداء رأيك في هذا الإستثمار خلال عامي ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣.

الحل:

عام ٢٠٢٢:

$$\text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times ١٠٠$$

$$\text{متوسط حقوق الملكية} = (\text{حقوق الملكية أول الفترة} + \text{حقوق الملكية آخر الفترة}) \div ٢$$



(حقوق الملكية أول الفترة + الأرباح المحتجزة)

$$(٢٠٠ \text{ مليون ج} + ٢٥ \text{ مليون ج})$$

$$\therefore \text{متوسط حقوق الملكية} = (٢٠٠ \text{ مليون ج} + ٢٢٥ \text{ مليون ج}) \div ٢ = ٢١٢.٥ \text{ مليون ج}$$

$$\therefore \text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية} = \frac{٣٠ \text{ مليون ج}}{٢١٢.٥ \text{ مليون ج}} \times ١٠٠ = ١٤.١\%$$

التعليق: يفضل الإستثمار في هذا الفندق لأنه إستثمار ناجح حيث يحقق معدل عائد على حقوق الملكية بنسبة ١٤.١٪ وهو أكبر من معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق والذي يبلغ ١٣٪.

عام ٢٠٢٣:

$$\begin{aligned} \text{معدل العائد (صافى الربح) على حقوق الملكية} &= \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times 100 \\ &= 100 \times \frac{20 \text{ مليون ج}}{2 \div (225 \text{ مليون ج} + 245 \text{ مليون ج})} \\ &= 100 \times \frac{20 \text{ مليون ج}}{(225 \text{ مليون ج} + 20 \text{ مليون ج})} \\ &= 100 \times \frac{20 \text{ مليون ج}}{245 \text{ مليون ج}} = 8.5\% \end{aligned}$$

التعليق: معدل العائد على حقوق الملكية بنسبة ٨.٥٪ أقل من معدل العائد على رأس المال المستثمر فى السوق والذي يبلغ ١١٪ ، ولذلك لا يفضل الإستثمار فى هذا الفندق لأنه إستثمار غير فعال ، وأن الإستثمار فى البنوك أفضل.

٢- معدل العائد على الأصول:

يعبر عن أداء الإدارة وقدرتها فى إستخدام الموارد من خلال قيمة ما يساهم به كل جنيه من الأصول فى صافى ربح الفندق.

ويتم حساب هذا المعدل كما يلى:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على الأصول} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}} \times 100$$

مثال تطبيقي (٢)

بلغ متوسط إجمالي الأصول لأحد الفنادق ١٠٠ مليون ج ، وفى عام ٢٠٢٢ بلغ صافى الربح ٢٠ مليون ج وفى عام ٢٠٢٣ بلغ صافى الربح ١٥ مليون ج .
المطلوب: إبداء رأيك فى أداء إدارة الفندق .

الحل:

$$100 \times \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}} = \text{معدل العائد (صافي الربح) على الأصول}$$

$$\%20 = 100 \times \frac{20 \text{ مليون ج}}{100 \text{ مليون ج}} = \text{عام } 2022$$

$$\%15 = 100 \times \frac{15 \text{ مليون ج}}{100 \text{ مليون ج}} = \text{عام } 2023$$

التعليق: حققت الإدارة معدل عائد على الأصول عام 2022 بلغ 20% إلا أن هذا المعدل قد تناقص في عام 2023 إلى 15% لذلك فإن أداء إدارة هذا الفندق يتناقص ، حيث أن زيادة معدل العائد على الأصول يعتبر مؤشر على قدرة الإدارة في تحقيق الأرباح.

٣- معدل العائد على الإيرادات:

يقيس قدرة وكفاءة وفاعلية الأداء التشغيلي بالفندق من فترة زمنية لأخرى.

ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

$$100 \times \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{الإيرادات}} = \text{معدل العائد (صافي الربح) على الإيرادات}$$

مثال تطبيقي (٣)

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر أحد الفنادق الكبرى:

- عام 2022 كانت الإيرادات 75 مليون ج وصافي الربح 25 مليون ج.

- عام 2023 كانت الإيرادات 60 مليون ج وصافي الربح 15 مليون ج.

المطلوب : تقييم وإبداء رأيك في أداء إدارة الفندق.

الحل:

$$100 \times \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{الإيرادات}} = \text{معدل العائد (صافي الربح) على الإيرادات}$$

$$\text{عام } ٢٠٢٢ = \frac{٢٥ \text{ مليون ج}}{٧٥ \text{ مليون ج}} \times ١٠٠ = ٣٣.٣٣\%$$

$$\text{عام } ٢٠٢٣ = \frac{١٥ \text{ مليون ج}}{٦٠ \text{ مليون ج}} \times ١٠٠ = ٢٥\%$$

التعليق: معدل العائد على الإيرادات في عام ٢٠٢٢ كان ٣٣.٣٣٪ وانخفض عام ٢٠٢٣ إلى ٢٥٪ لذلك لا يفضل الإستثمار في هذا الفندق نتيجة لإنخفاض أداء إدارة الفندق.

ب- مؤشرات الأداء:

يمكن تقييم أداء الفنادق من خلال إستخدام مؤشرات للأداء مثل مقياس تكلفة العاملين والذي يتم حسابه كما يلي:

$$\text{مقياس تكلفة العاملين} = \frac{\text{إجمالي أجور}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times ١٠٠$$

مثال تطبيقي (٤)

بلغ إجمالي الأجور والمرتبات العاملين بأحد الفنادق ٤ مليون ج ، وإجمالي الإيرادات لهذا الفندق ١٠ مليون ج.

المطلوب : إبداء رأيك في أداء إدارة الفندق.

الحل:

$$\text{مقياس تكلفة (أجور) العاملين} = \frac{\text{إجمالي أجور العاملين}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٤ \text{ مليون}}{١٠ \text{ مليون}} \times ١٠٠ = ٤٠\%$$

التعليق: بلغت نسبة أجور العاملين ٤٠٪ من إجمالي إيرادات الفندق وهي نسبة مرتفعة ، ويجب على إدارة الفندق تخفيض أجور العاملين وزيادة نسبة الإشغال لزيادة إجمالي إيرادات الفندق.

ج- نسب كفاءة التشغيل:

تستخدم النسب التالية لتقييم الأداء:

١- نسب توضح العلاقة بين إجمالي تكاليف التشغيل المباشرة لقسم معين من أقسام الفندق وإجمالي إيرادات القسم حيث تحدد مدى كفاءة التشغيل لكل قسم من أقسام الفندق كما يلي:

$$\text{نسبة تكاليف القسم} = \frac{\text{إجمالي تكاليف تشغيل القسم}}{\text{إجمالي إيرادات القسم}} \times 100$$

٢- نسب توضح العلاقة بين إجمالي التكاليف غير المباشرة وإجمالي إيرادات الفندق كما يلي:

$$\text{نسبة التكاليف الإدارية والعمومية} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الإدارية والعمومية}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times 100$$

$$\text{نسبة التكاليف التسويقية} = \frac{\text{إجمالي التكاليف التسويقية}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times 100$$

$$\text{نسبة تكاليف الصيانة} = \frac{\text{إجمالي تكاليف الصيانة}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times 100$$

مثال تطبيقي (٥)

توافرت لديك البيانات الآتية لفندق السعادة:

في عام ٢٠٢٢:

١- ١٠٠ مليون ج حقوق الملكية - ١٥٠ مليون ج إجمالي الأصول أول الفترة - ١٤٠ مليون ج إجمالي الأصول آخر الفترة.

٢- ٤٥ مليون ج الإيرادات - ١٤ مليون ج صافي الربح وقد تم إحتجاز ١٠ مليون ج وتوزيع الباقي - معدل العائد على رأس المال في السوق ١٦٪.

في عام ٢٠٢٣:

٣- ١٦٠ مليون ج إجمالي الأصول آخر الفترة.

٤- ٤٠ مليون ج الإيرادات - ١١ مليون ج صافي الربح قبل الضريبة - ١ مليون ج ضريبة - معدل العائد الناتج من الإستثمار في البنوك ٨٪.

٥- بلغ إجمالي أجور العاملين ١٩ مليون ج.

٦- بلغت إيرادات قسم الغرف ١٦ مليون ج ، وإيرادات المطعم ١٢ مليون ج.

- ٧- كانت تكاليف تشغيل قسم الغرف ٧ مليون ج ، قسم المطعم ٦ مليون ج .
 ٨- كانت تكاليف التشغيل غير المباشرة (٣ مليون ج مصروفات إدارية وعمومية ، ٥ مليون ج مصروفات تسويقية ، ٢ مليون ج صيانة) .

المطلوب: تقييم أداء الفندق مع التعليق على النتائج.

الحل: ١- معدل العائد على حقوق الملكية:

عام ٢٠٢٢:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times 100$$

$$13.3\% = 100 \times \frac{14}{2 \div (110 + 100)} =$$

↓
(١٠٠ حقوق الملكية أول الفترة + ١٠ الأرباح المحتجزة)

عام ٢٠٢٣:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times 100$$

$$8.7\% = 100 \times \frac{11 - 1 \text{ ضرائب}}{2 \div ([10 + 110] + 110)} =$$

↓
(حقوق الملكية أول الفترة + صافى الربح لسنة ٢٠٢٣)

$$8.7\% = 100 \times \frac{10}{115} =$$

التعليق: بلغ معدل العائد على حقوق الملكية لعام ٢٠٢٢ ١٣.٣٪ أقل من معدل الإستثمار فى السوق ١٦٪ لذلك يفضل الإستثمار فى السوق (البنوك) ، بينما فى عام ٢٠٢٣ معدل عائد على حقوق الملكية ٨.٧٪ أكبر من معدل الإستثمار فى السوق ٨٪ لذلك يفضل الإستثمار فى الفندق .

٢- معدل العائد على الأصول:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على الأصول} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط إجمالى الأصول}} \times 100$$

$$\%9.7 = 100 \times \frac{14}{145} = 100 \times \frac{14}{(150 \text{ إجمالي الأصول أول الفترة} + 140 \text{ إجمالي الأصول آخر الفترة}) / 2} = \text{عام } 2022$$

$$\%6.7 = 100 \times \frac{10}{150} = 100 \times \frac{1-11}{(140 \text{ إجمالي الأصول أول الفترة} + 160 \text{ إجمالي الأصول آخر الفترة}) / 2} = \text{عام } 2023$$

التعليق: بلغ معدل العائد على الأصول عام 2022 9.7% وإنخفض في عام 2023 إلى 6.7% مما يعني إنخفاض أداء إدارة الفندق.

3- معدل العائد على الإيرادات:

$$100 \times \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{الإيرادات}} = \text{معدل العائد (صافي الربح) على الإيرادات}$$

$$\%31 = 100 \times \frac{14}{45} = \text{عام } 2022$$

$$\%25 = 100 \times \frac{10}{40} = 100 \times \frac{1-11}{40} = \text{عام } 2023$$

التعليق: بلغ معدل العائد على الإيرادات في عام 2022 31% وإنخفض في عام 2023 إلى 25% ، لذلك على الإدارة زيادة إيرادات الفندق لتحسين المعدل.

ب- مؤشرات الأداء:

$$100 \times \frac{\text{إجمالي أجور العاملين}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} = \text{مقياس تكلفة العاملين عام } 2023$$

$$\%47.5 = 100 \times \frac{19}{40} =$$

التعليق: بلغت نسبة أجور العاملين 47.5% من إجمالي إيرادات الفندق وهي تعتبر نسبة مرتفعة ، لذلك ينبغي لإدارة الفندق تخفيض أجور العاملين وزيادة نسبة الإشغال لزيادة إجمالي إيرادات الفندق.

ج- نسب كفاءة التشغيل:

$$١- \text{نسبة تكاليف القسم} = \frac{\text{إجمالي تكاليف تشغيل القسم}}{\text{إجمالي إيرادات القسم}} \times ١٠٠$$

$$\text{قسم الغرف} = \frac{٧}{١٦} \times ١٠٠ = ٤٣.٨\%$$

$$\text{قسم المطعم} = \frac{٦}{١٢} \times ١٠٠ = ٥٠\%$$

التعليق: تمثل كفاءة التشغيل لكل من قسم الغرف وقسم المطعم بنسبة ٤٣.٨% ، ٥٠% على التوالي.

$$٢- \text{نسبة التكاليف الإدارية والعمومية} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الإدارية والعمومية}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٣}{٤٠} \times ١٠٠ = ٧.٥\%$$

$$\text{نسبة التكاليف التسويقية} = \frac{\text{إجمالي التكاليف التسويقية}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٥}{٤٠} \times ١٠٠ = ١٢.٥\%$$

$$\text{نسبة تكاليف الصيانة} = \frac{\text{إجمالي تكاليف الصيانة}}{\text{إجمالي إيرادات الفندق}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٢}{٤٠} \times ١٠٠ = ٥\%$$

التعليق: توضح النسب ٧.٥% ، ١٢.٥% ، ٥% العلاقة بين كل من (التكاليف الإدارية والعمومية والتكاليف التسويقية وتكاليف الصيانة) وإجمالي إيرادات الفندق على التوالي، ويلاحظ ارتفاع نسبة التكاليف التسويقية مما يتطلب من إدارة الفندق العمل على تخفيضها.

تمارين غير محلولة على الفصل الخامس

تمرين (١)

توافرت لديك البيانات التالية لفندق الأمل:

- حقوق الملكية ٤٠٠ مليون ج.
- صافي الربح عام ٢٠٢٢ كان ٧٠ مليون ج ، تم توزيع ٢٠ مليون ج والباقي تم إحتجازه.
- صافي الربح عام ٢٠٢٣ كان ٥٠ مليون ج.

فإذا علمت أن: بلغ معدل العائد على رأس المال المستثمر فى السوق عام ٢٠٢٢ ١٥٪ وعام ٢٠٢٣ كان ١٣٪.

المطلوب: تقييم وإبداء رأيك فى هذا الإستثمار خلال عامى ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣ .

تمرين (٢)

- بلغ متوسط إجمالى الأصول لأحد الفنادق ٣٠٠ مليون ج ، وفى عام ٢٠٢٢ بلغ صافى الربح ٦٠ مليون ج وفى عام ٢٠٢٣ بلغ صافى الربح ٥٠ مليون ج.
- المطلوب: إبداء رأيك فى أداء إدارة الفندق.

تمرين (٣)

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر أحد الفنادق الكبرى:

- عام ٢٠٢٢ كانت الإيرادات ٨٠ مليون ج وصافى الربح ٣٠ مليون ج.
- عام ٢٠٢٣ كانت الإيرادات ٩٠ مليون ج وصافى الربح ٣٥ مليون ج.
- المطلوب: تقييم وإبداء رأيك فى أداء إدارة الفندق.

تمرين (٤)

بلغ إجمالى أجور والمرتببات للعاملين بأحد الفنادق ٤ مليون ج ، وإجمالى الإيرادات لهذا الفندق ١٣ مليون ج.

المطلوب: إبداء رأيك فى أداء إدارة الفندق.

تمرين (٥)

توافرت لديك البيانات الآتية لأحد الفنادق بالقاهرة:

١- ٢٠٠ مليون ج حقوق الملكية ، ٣٠٠ مليون ج متوسط إجمالي الأصول.

٢- في عام ٢٠٢٢:

٨٠ مليون ج الإيرادات ، ٣٠ مليون ج صافي الربح وقد تم إحتجاز ٢٠ مليون ج وتوزيع الباقي ،

معدل العائد على رأس المال في السوق ١٦٪.

٣- في عام ٢٠٢٣:

٩٠ مليون ج الإيرادات ، ٤٥ مليون ج صافي الربح قبل الضريبة ، ٥ مليون ج ضريبة ، معدل

العائد الناتج من الإستثمار في البنوك ١٤٪.

المطلوب:

تقييم أداء هذا الفندق مع التعليق على النتائج بإستخدام مؤشرات الربحية.

تمرين (٦)

توافرت لديك البيانات الآتية لفندق النصر عن عام ٢٠٢٣:

١- بلغ إجمالي إيرادات الفندق ٧٠ مليون ج (منها ٣٥ مليون ج إيرادات الغرف ، ١٥ مليون ج

إيرادات المطعم).

٢- بلغ إجمالي أجور العاملين ٢٠ مليون ج.

٣- كانت تكاليف تشغيل قسم الغرف ١٢ مليون ج ، قسم المطعم ٧ مليون ج.

٤- كانت تكاليف التشغيل غير المباشرة:

٦ مليون ج مصروفات إدارية وعمومية ، ١٥ مليون ج مصروفات تسويقية ، ١٤ مليون ج صيانة.

المطلوب:

تقييم أداء هذا الفندق مع التعليق على النتائج بإستخدام مؤشرات الأداء ونسب كفاءة التشغيل.

تمرين (٧)

توافرت لديك البيانات الآتية لأحد الفنادق الكبرى بالقاهرة:

في عام ٢٠٢٢:

١- ٤٠٠ مليون ج حقوق الملكية ، ٤٨٠ مليون ج إجمالي الأصول أول الفترة ، ٥٠٠ مليون ج إجمالي الأصول آخر الفترة.

٢- ١٦٠ مليون ج الإيرادات ، ٨٠ مليون ج صافي الربح وقد تم إحتجاز ٤٠ مليون ج وتوزيع الباقي، معدل العائد على رأس المال في السوق ١٤٪.

في عام ٢٠٢٣:

٣- ٥٤٠ مليون ج إجمالي الأصول آخر الفترة.

٤- ١٧٠ مليون ج الإيرادات ، ٨٤ مليون ج صافي الربح قبل الضريبة ، ٤ مليون ج ضريبة ، معدل العائد الناتج من الإستثمار في البنوك ١٠٪ .

٥- بلغ إجمالي أجور العاملين ٦٠ مليون ج.

٦- بلغت إيرادات الغرف ٩٠ مليون ج ، وإيرادات المطعم ٦٠ مليون ج.

٧- كانت تكاليف تشغيل قسم الغرف ٣٠ مليون ج ، قسم المطعم ١٥ مليون ج.

٨- كانت تكاليف التشغيل غير المباشرة (١٠ مليون ج مصروفات إدارية وعمومية ، ٢١ مليون ج مصروفات تسويقية ، ١٩ مليون ج صيانة).

المطلوب:

تقييم أداء هذا الفندق مع التعليق على النتائج باستخدام:

١- مؤشرات الربحية.

٢- مؤشرات الأداء ونسب كفاءة التشغيل.

بنك الأسئلة

للقسم الثالث: نظام المعلومات المحاسبية فى الفنادق

• ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (✕) أمام العبارة الخاطئة:

(١) يقصد بموسمية نشاط الفنادق أن حجم النشاط الفندقى يختلف من موقع إلى موقع جغرافى آخر ولا يتصف بالثبات. ()

(٢) يتميز نشاط الفنادق بمجموعة من الخصائص الواجب مراعاتها عند تصميم النظام المحاسبى لقطاع الفنادق. ()

(٣) أساس نشاط الفنادق أنه نشاط تجارى فى حين يعتبر النشاط الخدمى للفندق نشاط ثانوى. ()

(٤) يهتم النظام المحاسبى فى قطاع الفنادق بالبيانات المالية فقط ولا يهتم بالبيانات الإحصائية. ()

(٥) يقصد بجغرافية نشاط الفنادق أن حجم نشاط الفندق يختلف باختلاف المواسم على مدار العام. ()

(٦) تتأثر نظم المحاسبة فى الفنادق بمبادئ محاسبة المنشآت ذات الأقسام عند تحديد نتائج أنشطة الفندق. ()

(٧) يشترط أن يتصف النظام المحاسبى للفندق بالمرونة حتى يكون قادراً على مواجهة جميع التغيرات فى حجم النشاط. ()

(٨) يعتمد نشاط الفنادق بشكل كبير على العنصر الآلى لتقديم أفضل خدمة فندقية ولا يعتمد على العنصر البشرى. ()

(٩) دليل حسابات الفندق هو كشف يحتوى على جميع حسابات الفندق المستخدمة حالياً فقط مبوية بطريقة سليمة ومنظمة. ()

(١٠) تتوقف قدرة النظام المحاسبى فى تحقيق أهدافه على ضرورة توافر مجموعة من المقومات الأساسية. ()

- (١١) تؤثر الطريقة المحاسبية التي يعتمد عليها النظام المحاسبى للفندق على عدد ونوعية الدفاتر والسجلات المستخدمة. ()
- (١٢) المستندات هي أدلة مادية تثبت وتؤيد صحة وسلامة التعاملات المالية داخل الفندق. ()
- (١٣) تعتبر الطريقة الأمريكية هي الطريقة المحاسبية المناسبة للتطبيق فى الفنادق. ()
- (١٤) تتمثل عمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبى فى العمليات المحاسبية التى تتم فى السجلات والدفاتر المحاسبية. ()
- (١٥) يخصص دفتر اليومية العامة لإثبات جميع العمليات التى ليس لها يوميات مساعدة والعمليات الخاصة بالتسويات الجردية فقط. ()
- (١٦) يتم إثبات مجموع دفتر اليومية المساعدة فى اليومية العامة أول بأول. ()
- (١٧) يمثل الرصيد النهائى لحساب إجمالى المدينين المبالغ المستحقة على الفندق للموردين ولم يتم سدادها حتى نهاية الفترة. ()
- (١٨) تتم المطابقة بين إيرادات الغرف بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الفندق مع الإيرادات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الغرف أولاً بأول وذلك للرقابة على العمليات. ()
- (١٩) يخصص دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية لإثبات جميع المصروفات النثرية سواء ما يخص الفندق أو ما يخص النزلاء. ()
- (٢٠) تقوم الفنادق بإمساك حسابات إجمالية بدفتر الأستاذ العام لإحكام الرقابة على المعاملات واكتشاف الأخطاء. ()
- (٢١) يعتبر دفتر الأمن وسجل الوصول والمغادرة وفاتورة النزيل من الدفاتر والسجلات الإحصائية. ()
- (٢٢) بطاقة النزيل توضح إسم النزيل وعنوانه ورقم الغرفة وتاريخ الوصول وتاريخ المغادرة. ()

(٢٣) تستخدم المؤشرات غير المالية فى تقييم الأداء حيث توفر معلومات تساعد فى تفسير مدى قدرة الفندق على إستخدام الموارد المتاحة أفضل إستخدام لتحقيق الربحية المطلوبة. ()

(٢٤) يتم تقييم الأداء للتأكد من كفاءة إستخدام الموارد المتاحة لدى الفندق لتحقيق الأهداف المخططة. ()

(٢٥) يتم حساب "معدل العائد على حقوق الملكية" كما يلى: ()
مجمّل الربح

متوسط حقوق الملكية

(٢٦) من مؤشرات الأداء "معدل العائد على الإيرادات". ()

(٢٧) يقيس معدل العائد على حقوق الملكية قدرة وكفاءة وفاعلية الأداء التشغيلى بالفندق من فترة زمنية لأخرى. ()

(٢٨) يعبر معدل العائد على الأصول عن أداء الإدارة وقدرتها فى إستخدام الموارد من خلال قيمة ما يساهم به كل جنيه من الأصول فى صافى ربح الفندق. ()

(٢٩) يجب على إدارة الفندق عند إرتفاع نسبة أجور العاملين أن تعمل على تخفيض أجور العاملين أو زيادة نسبة الإشغال لزيادة إجمالى إيرادات الفندق. ()

(٣٠) تعتبر "نسب كفاءة التشغيل" من المؤشرات غير المالية فى تقييم الأداء فى الفندق. ()

• إختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

(٣١) دليل الحسابات هو كشف أو قائمة بالحسابات المستخدمة بالفندق ومقسم إلى مجموعات متجانسة حسب طبيعتها من:

أ- أصول - خصوم - حقوق الملكية.

ب- مصروفات - إيرادات.

ج- أصول - خصوم.

د- أصول - خصوم - حقوق الملكية - إيرادات - مصروفات.

(٣٢) من المستندات الخارجية التي تعتبر مصدر للقيود المحاسبية:

أ - القوائم الصادرة من وزارة السياحة بأسعار الغرف.

ب- قوائم أسعار الوجبات والمشروبات.

ج- فواتير شراء المستلزمات السلعية والمؤن.

د- قوائم أسعار الخدمات.

(٣٣) من المستندات التي تستخدم للتعامل مع الغير خارج الفندق:

أ - أمر التوريد.

ب- البونات.

ج- فاتورة النزيل.

د- إيصال إستلام نقدية.

(٣٤) عند إعداد " فاتورة النزيل " إذا علمت أن إجمالي المستحق على النزيل ٤١٥٠ جنيه وأن رسوم

الخدمة ٤٩٨ جنيه وضريبة القيمة المضافة ٦٥٠.٧٢ جنيه والدفعات المسددة تحت الحساب ٨٠٠

جنيه ، فإن الباقي المستحق تحصيله من النزيل هو:

ب- ٤٤٩٨.٧٢ جنيه

أ - ١١٤٨.٧٢ جنيه

د - ٤٦٤٨ جنيه

ج - ٥٢٩٨.٧٢ جنيه

(٣٥) عند إعداد " فاتورة النزيل " إذا علمت أن إجمالي المستحق على النزيل ٨٣٠٠ جنيه وأن رسوم

الخدمة ٩٩٦ جنيه وضريبة القيمة المضافة ١٣٠١.٤٤ جنيه ، فإن المستحق تحصيله من النزيل

هو:

ب- ٩٢٩٦ جنيه

أ - ٢٢٩٧.٢٢ جنيه

د - ١٠٥٩٧.٤٤ جنيه

ج- ٨٩٩٧.٤٤ جنيه

(٣٦) عند إعداد "يومية إيرادات المطعم" إذا علمت أن مجموع إيرادات المطعم ٤٠٥٠٠ جنيه ، ورسوم

الخدمة ٤٨٦٠ جنيه والضرائب عن البيع النقدي ٢٢٨٤.٢١ جنيه، فإنه عند إجراء قيد اليومية العامة

اللازم لتسجيل مجموع يومية إيرادات المطعم يجعل ح/ المدينون (النزلاء) مدين ب :

ب- ٤٨٦٠ جنيه

أ - ٤٧٦٤٤.٢١ جنيه

د - ٤٠٥٠٠ جنيه

ج- ٢٢٨٤.٢١ جنيه

(٣٧) عند إعداد "يومية إيرادات المغسلة" إذا علمت أن مجموع إيرادات المغسلة ٢١٥٠٠ جنيه، ورسوم الخدمة ٢٥٨٠ جنيه، والضرائب عن البيع النقدي ١٢٢٨.٠٦٥ جنيه، فإنه عند إجراء قيد اليومية العامة اللازم لتسجيل مجموع يومية إيرادات المغسلة يجعل ح/ دائنون متنوعون - مصلحة الضرائب:

- أ - مدين بـ ١٢٢٨.٠٦٥ جنيه
ب - دائن بـ ٢٥٨٠ جنيه
ج - دائن بـ ١٢٢٨.٠٦٥ جنيه
د - مدين بـ ٢٥٨٠ جنيه

(٣٨) إذا علمت أن رصيد النقدية بالبنك في بداية الأسبوع بلغ ٣٠٠٠٠ جنيه، وكانت المقبوضات بشيك خلال الأسبوع ٣٧٣٢٠ جنيه، فإنه عند إجراء قيد اليومية لإثبات إجمالي المقبوضات النقدية خلال الأسبوع يجعل ح/ النقدية بالبنك:

- أ - مدين بـ ٣٧٣٢٠ جنيه
ب - مدين بـ ٦٧٣٢٠ جنيه
ج - دائن بـ ٣٧٣٢٠ جنيه
د - مدين بـ ٣٠٠٠٠ جنيه

(٣٩) إذا علمت أن إجمالي إيرادات الغرف للنزلاء بلغ ٥٠٠٠٠ جنيه وقد تم تحصيلها نقدا بعد السماح بخصم قدره ١٠٪، فإن المبلغ المحصل نقدا هو:

- أ - ٥٠٠٠ جنيه
ب - ٤٥٠٠٠ جنيه
ج - ٥٠٠٠٠ جنيه
د - ٥٥٠٠٠ جنيه

(٤٠) في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بلغ رصيد أجور ومرتببات قسم الغرف ٧٥٠٠٠ جنيه، وعند الجرد تبين أن هناك أجور ومرتببات تخص قسم الغرف مستحقة قدرها ٢٠٠٠٠ جنيه، فإن رصيد أجور ومرتببات قسم الغرف عند إعداد قائمة الدخل يكون:

- أ - ٢٠٠٠٠ جنيه
ب - ٥٥٠٠٠ جنيه
ج - ٩٥٠٠٠ جنيه
د - ٧٥٠٠٠ جنيه

(٤١) بلغ رصيد مصروف الدعاية والإعلان للفندق في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ٦٠٠٠٠ جنيه، وعند الجرد تبين أن هناك مصروف دعاية وإعلان مدفوع مقدم عن شهر مارس ٢٠٢٤ قدره ١٠٠٠٠ جنيه، فإن رصيد مصروف الدعاية والإعلان عند إعداد قائمة الدخل يكون:

- أ - ٧٠٠٠٠ جنيه
ب - ١٠٠٠٠ جنيه
ج - ٦٠٠٠٠ جنيه
د - ٥٠٠٠٠ جنيه

(٤٢) إذا علمت أن رصيد المواد الغذائية في ٢٠٢٣/١/١ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه، ومشتريات المواد الغذائية خلال العام ٣٢٠٠٠٠٠ جنيه، ورصيد المواد الغذائية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ١٢٠٠٠٠٠ جنيه ، وبلغ إستهلاك موظفي الفندق من المواد الغذائية ما قيمته ٢٠٠٠٠٠ جنيه ، فإن قيمة المواد الغذائية المستهلكة بقسم المطعم هي:

أ - ٢٠٠٠٠٠ جنيه	ب - ٤٢٠٠٠٠٠ جنيه
ج - ٢٨٠٠٠٠٠ جنيه	د - ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه

(٤٣) بلغ رصيد المواد الغذائية في ١/١ ١٨٠٠٠٠٠ جنيه ، مشتريات المواد الغذائية خلال العام ٦٠٠٠٠٠ جنيه ، المواد الغذائية المتبقية في ١٢/٣١ ١٢٠٠٠٠٠ جنيه ، تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في الأقسام المختلفة ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه ، ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه تكلفة مبيعات المشروبات ، فإن تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات لقسم المطعم تبلغ:

أ - ١٣٠٠٠٠٠ جنيه	ب - ٢١٠٠٠٠٠ جنيه
ج - ١٥٠٠٠٠٠ جنيه	د - ٢٤٠٠٠٠٠ جنيه

(٤٤) في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بلغ رصيد إيرادات قسم الغرف ١٢٠٠٠٠٠ جنيه ، وتبين أن هناك إيرادات بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيه لم تقيد حتى ١٢/٣١ منها ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه تخص قسم الغرف ، فإن رصيد إيرادات قسم الغرف عند إعداد قائمة الدخل يكون:

أ - ٩٠٠٠٠٠٠ جنيه	ب - ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه
ج - ١٧٠٠٠٠٠٠ جنيه	د - ١٥٠٠٠٠٠٠ جنيه

(٤٥) إذا علمت أن تكاليف تشغيل قسم المطعم بلغت ٢٧٦٠٠٠٠ جنيه ، وكانت تكلفة مبيعات القسم ١٤٠٠٠٠٠٠ جنيه ، والمرتببات والأجور وملحقاتها للقسم ٧٦٠٠٠٠٠ جنيه ، فإن المصروفات المباشرة الأخرى للقسم تبلغ:

أ - ١٣٦٠٠٠٠٠ جنيه	ب - ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه
ج - ٦٠٠٠٠٠٠ جنيه	د - ٢١٦٠٠٠٠٠ جنيه

(٤٦) إذا علمت أن قيمة البياضات والمفروشات بالإستعمال والمخازن في ٢٠٢٣/١/١ ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه، ومشتريات البياضات والمفروشات خلال العام ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه ، والبياضات والمفروشات بالإستعمال والمخازن في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه ، فإن قيمة البياضات والمفروشات المستهلكة بقسم الغرف هي:

أ - ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه	ب - ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه
ج - ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه	د - ٢٥٠٠٠٠٠٠ جنيه

(٤٧) فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ بلغ رصيد إيرادات الصالات والقاعات ١٣٠٠٠٠ جنيه ، وعند الجرد تبين أن إيرادات الصالات والقاعات تتضمن ٢٠٠٠٠ جنيه مبلغ محصل مقدما نظير حفلة ستعقد فى مارس ٢٠٢٤ ، فإن رصيد إيرادات الصالات والقاعات عند إعداد قائمة الدخل يكون:

أ - ١٣٠٠٠٠ جنيه	ب - ١١٠٠٠٠ جنيه
ج - ١٥٠٠٠٠ جنيه	د - ٢٠٠٠٠ جنيه

(٤٨) إذا علمت أن إجمالى دخل الفندق يبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه وأن مجمل دخل التشغيل يبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيه ، وأن صافى دخل التشغيل يبلغ ٣٥٠٠٠٠ جنيه ، فإن الإيرادات الأخرى للفندق تبلغ:

أ - ٨٠٠٠٠٠ جنيه	ب - ١٥٠٠٠٠ جنيه
ج - ٥٠٠٠٠٠ جنيه	د - ١٠٠٠٠٠ جنيه

(٤٩) إذا علمت أن حقوق الملكية بلغت ٢٠٠ مليون جنيه وأن صافى الربح بلغ ٦٠ مليون جنيه ، وتم توزيع ٢٠ مليون جنيه والباقى تم إحتجازه ، فإن معدل العائد على حقوق الملكية يبلغ:

أ - ٢٧%	ب - ٣٦%
ج - ٩%	د - ١٨%

(٥٠) بلغ إجمالى الأجور للعاملين بأحد الفنادق ٣ مليون جنيه ، وإجمالى الإيرادات لهذا الفندق ٩ مليون جنيه وصافى الإيرادات ٧ مليون جنيه ، فإن نسبة تكلفة العاملين تبلغ:

أ - ١٩%	ب - ٤٣%
ج - ٣٣%	د - ٣٨%

المراجع

١. د. إبراهيم أحمد الصعيدى وآخرون ، " نظم المعلومات المحاسبية " ، بدون ناشر ، ٢٠٠٣ .
٢. د. إبراهيم أحمد الصعيدى وآخرون ، "مبادئ نظم المحاسبية" ، كلية التجارة - التعليم المفتوح ، جامعة عين شمس ، بدون تاريخ.
٣. د. أحمد الخطيب ، "النظم المحاسبية فى المشروعات الفندقية" ، مكتبة عين شمس ، ١٩٩٤ .
٤. د. أحمد حسن عامر وآخرون ، "المحاسبة فى قطاع الفنادق والمستشفيات" ، كلية التجارة - التعليم المفتوح ، جامعة عين شمس ، بدون تاريخ.
٥. د. توفيق محمد الشحات ، "نظم المعلومات المحاسبية" ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس، بدون تاريخ.
٦. د. عاطف محمد العوام ، "نظم المعلومات المحاسبية فى المنشآت الخدمية" ، مكتبة عين شمس، القاهرة ، ١٩٩٤ .
٧. د. عبد الفتاح إبراهيم مصطفى ، "دراسات فى محاسبة الفنادق" ، مكتبة عين شمس ، القاهرة ، ١٩٨٤ .
٨. د. محمد نبيل علام ، "محاسبة المؤسسات الفندقية" ، دار المريخ ، الرياض ، المملكة العربية السعودية ، ١٩٩٢ .
٩. د. نجوى السيسى وآخرون ، "دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية" ، مكتبة عين شمس ، القاهرة ، ٢٠١٠ .

القسم الرابع

نظام المعلومات المحاسبية فى شركات السياحة

- الفصل الأول: الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى شركات السياحة.
- الفصل الثانى: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات تقديم الخدمات السياحية.
- الفصل الثالث: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات النقل السياحى.
- الفصل الرابع: نظام المعلومات المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران.
- الفصل الخامس: تقييم الأداء فى شركات السياحة.

الفصل الأول

الإطار النظري للنظام المحاسبي فى شركات السياحة

الأهداف التعليمية:

يهدف الفصل شرح وتوضيح النقاط التالية:

١- أنواع الأنشطة السياحية.

٢- خصائص أنشطة الشركات السياحية.

٣- تأثير خصائص أنشطة شركات السياحة على النظام المحاسبي المطبق فى

الشركات.

٤- مقومات النظام المحاسبي فى الشركات السياحية.

الفصل الأول

الإطار النظري للنظام المحاسبي فى شركات السياحة

يعتبر نشاط شركات السياحة من أهم الأنشطة تأثيراً على الاقتصاد القومى حيث يودى إلى:

- زيادة الدخل من العملات الأجنبية والمحلية من خلال إيرادات نشاط شركات السياحة مثل رسوم التأشيرات والهبوط والمغادرة التى يدفعها الركاب ورسوم إيواء وسائل النقل من طائرات وبواخر وقيمة تذاكر السفر ورسوم زيارة المناطق الأثرية.

- زيادة حصيلة الدولة من الضرائب المباشرة وغير المباشرة التى تتمثل فى الضرائب التى تحصل على أرباح الشركات التى تزاول الأنشطة السياحية والرسوم التى تحصل عليها الدولة على تذاكر السفر ورسوم المغادرة و الضرائب .

- خلق فرص عمل وتنشيط العمالة الوطنية من خلال المشروعات السياحية.

أولاً- أنواع الأنشطة السياحية:

حدد قانون تنظيم الشركات السياحية أنواع الأنشطة السياحية فيما يلى:

أ. أنشطة سياحية تتعلق بتنظيم الرحلات السياحية التى تقوم بتقديم كافة الخدمات السياحية وفقاً لبرامج معينة والخدمات المرتبطة بهذه البرامج من خدمات حجز طيران أو بواخر أو نقل برى وخدمات الإقامة بالفنادق وزيارة الأماكن والمعالم الأثرية المختلفة أو المساعدة فى القيام بأى نشاط سياحى من الأغراض السياحية المختلفة.

ب. أنشطة سياحية متعلقة بالنقل السياحى مثل الأنشطة التى تتعلق بتشغيل وسائل النقل للأفواج السياحية (طائرات - بواخر - أتوبيسات وسيارات).

ج. أنشطة سياحية تتعلق ببيع وصرف تذاكر السفر ووكالات حجز تذاكر السفر للأفراد أو الأمتعة خاصة بالنقل الجوى أو البحرى أو البرى.

ثانياً - خصائص أنشطة الشركات السياحية وتأثيرها على النظام المحاسبي:

يتصف نشاط شركات السياحة بمجموعة من الخصائص تؤثر على النظام المحاسبي المطبق والتي يمكن إيجازها فيما يلي:

أ - نشاط خدمي:

يعتبر نشاط شركات السياحة نشاط خدمي من خلال تنظيم الأفواج السياحية سواء بالداخل أو الخارج وتقديم خدمات الإقامة في الفنادق والنقل وخدمات صرف تذاكر السفر ونقل متعلقات الأفراد والحجز على وسائل النقل المختلفة، وهذه الأنشطة تأخذ صيغة الأنشطة الخدمية.

لذلك يتم تصميم نظام محاسبي يتابع كل نشاط من الأنشطة السياحية لتحديد نتيجة النشاط من ربح أو خسارة وإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية ومتابعة وتقييم الأداء.

وتختلف المشكلات المحاسبية التي تواجه كل شركة تقدم نشاط سياحي، لذلك فإن النظام المحاسبي المطبق لكل نشاط لا بد أن يصمم لمواجهة تلك المشكلات وإيجاد الحلول بالسرعة والدقة المطلوبة.

ب - موسمية وجغرافية النشاط:

يتصف نشاط شركات السياحة بالموسمية حيث يزداد الطلب على الخدمات السياحية وتنخفض في فترات مثل السياحة الدينية يزداد الطلب عليها خلال فترات الحج والعمرة وتنخفض في باقي فترات العام الأخرى.

ويتم تصميم نظام محاسبي يسمح بمتابعة المعاملات المالية سواء في فترات زيادة الطلب على الخدمات السياحية أو في فترات الإنخفاض بنفس الكفاءة والفاعلية والإعتماد والتنبؤ بالطلب على الخدمات وتوفير البيانات والإحصاءات على مدار العام.

ج - اعتماد الأنشطة السياحية على العنصر البشري:

يتم الإعتماد في تأدية الخدمات السياحية على العنصر البشري، حيث تعبر كفاءة العنصر البشري عن مدى نجاح الشركات السياحية في تأدية خدماتها.

لذلك يجب تصميم نظام محاسبي يسمح بفرض رقابة فعالة على أداء الموظفين وتحديد الانحرافات الناتجة عن إختلاف الأداء الفعلي عن المخطط ومحاولة تصحيح الإنحراف.

د - عدم قابلية وحدات الإنتاج للتخزين:

تعتبر مخرجات شركات السياحة في الخدمات السياحية المؤداه للسائحين، مخرجات غير قابلة للتخزين وهذا عكس مخرجات الشركات الصناعية التي تسمح بتخزين الإنتاج والاحتفاظ به لفترات قادمة.

ولذلك يجب تصميم نظام محاسبي للتنبؤ بحجم الطلب على الخدمات السياحية لضمان استمرار الشركات، والمساعدة في تسويق تلك الخدمات السياحية وتحقيق هامش ربح يسمح بتغطية التكاليف.

هـ - ضخامة الإستثمار في الأصول الثابتة:

ويظهر ذلك في شركات تقديم الخدمات السياحية وشركات النقل السياحي من خلال الإستثمار في الأصول الثابتة من وسائل النقل ومباني وتجهيزات وديكورات وأثاث وهي تمثل نسبة كبير جداً من الإستثمار في أصول هذه الشركات.

لذلك يتم تصميم نظام محاسبي للتغلب على المشكلات المتعلقة بتلك الأصول الثابتة مثل التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية وحساب أقساط الإهلاك ومقابلة الإيرادات بالمصروفات وإظهار نتيجة النشاط بصورة سليمة.

و - التعامل مع السائحين:

تتصف شركات السياحة بتقديم الخدمات السياحية للسائحين بشكل مناسب، لذلك يجب أن يصمم نظام محاسبي ودورات مستندية لمتابعة الأفواج السياحية من حجز فنادق ومزارات سياحية ونقل وإستخراج الفواتير للمستفيدين في التوقيت المناسب والسرعة والدقة المطلوبة.

ز - الشركات السياحية منشآت ذات أقسام:

حيث يتم تقسيم أنشطة السياحة أقسام مختلفة كما يلي:

- أقسام خدمات مباشرة وهي المسؤولة عن تقديم الخدمات السياحية للأفواج السياحية وهذه الأنشطة تساهم بشكل مباشر في تحقق الإيراد، لذلك يجب تصميم دليل الحسابات يحتوى على حسابات خاصة لبنود الإيرادات والمصروفات لتلك الأقسام.

- أقسام خدمات غير مباشرة وهي الأقسام التي لا تسهم بصورة مباشرة في تحقيق الإيرادات مثل الإدارة العليا التي تتولى عمليات التخطيط والمتابعة والرقابة، لذلك يتم تصميم دليل الحسابات يحتوى على بنود المصروفات فقط، والتي تعتبر مصروفات عامة لأنها تخص الشركة ككل.

هـ- اختلاف النظام المحاسبى باختلاف الشكل القانونى:

تأخذ شركات السياحة شكل منشأة فردية أو شركة تضامن أو شركة مساهمة أو تابعة للدولة حيث يؤثر إختلاف الشكل القانونى للشركات على النظام المحاسبى المطبق فى كل نوع منها، فشركات المساهمة لها نظام محاسبى وإدارة مالية مسنولة عن المعاملات المالية وتقوم بإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية.

ثالثاً: مقومات النظام المحاسبى فى شركة السياحة:

يشتمل النظام المحاسبى فى شركة السياحة على مجموعة من المقومات هى:

١- دليل الحسابات. ٢- المجموعة المستندية.

٣- المجموعة الدفترية. ٤- التقارير.

٥- تعليمات الرقابة الداخلية. ٦- التحليل المالى.

٧- الموازنات الرقابية.

وفيما يلى عرض لهذه المقومات:

١- دليل الحسابات:

عبارة عن قائمة بالحسابات الموجودة بالشركة مبنوية بأسلوب علمى ومقسمة إلى مجموعات متناسقة حسب طبيعتها مع ربطها بالأقسام المختلفة مما يسهل عملية التوجيه المحاسبى للعمليات المختلفة ويتم تبويب تلك الحسابات طبقاً لعدة مستويات منها مثل: حسابات إجمالية - حسابات عامة - حسابات مساعدة - حسابات فرعية - حسابات جزئية - حسابات تفصيلية.

٢ - المجموعة المستندية:

تعتبر المستندات الدليل المادي الذي يؤيد البيانات والمعلومات الواردة بالدفاتر والسجلات، ويمكن تقسيم المستندات إلى:

أ - مستندات داخلية:

هي المستندات التي تصممها شركة السياحة وتستخدمها لتنفيذ أعمالها، ويعتمد تصميم هذه المستندات والبيانات التي تظهر بها وعدد الصور الخاصة بها على طبيعة العمل بالقسم الذي يستخدم هذه المستندات، والهدف الذي تستخدم من أجله.

ومن أهم المستندات الداخلية في شركة السياحة ما يلي: مستند خدمات، مستند طلب الإقامة في الفندق، مستند الحجز لدى الفنادق، مستند نقل سياحي، مستند حركة.

ب - مستندات خارجية:

هي المستندات التي تعد بمعرفة الوحدات الخارجية التي تتعامل معها الشركة، مثل: تذاكر دخول المتاحف والمعالم الأثرية، تذاكر الطيران، فواتير شراء مستلزمات، إيصالات سداد فواتير الكهرباء والتليفونات، فواتير فنادق إقامة الأفواج السياحية، إشعارات الخصم والإضافة وكشوف حسابات البنوك.

٣ - المجموعة الدفترية:

يمكن تقسيم الدفاتر بصفة عامة إلى مجموعتين:

أ - دفاتر اليومية:

تستخدم دفاتر اليومية في تسجيل المعاملات المالية أول بأول، من واقع المستندات تسجيلاً تاريخياً، وتنقسم دفاتر اليومية إلى نوعين:

- دفاتر يومية مساعدة (متخصصة):

تسجل فيها العمليات ذات الطابع المتكرر والمتشابهة، ويتوقف عدد هذه الدفاتر على حجم وطبيعة نشاط الشركة السياحية، ويمكن تخصيص يומيات مساعدة في شركة السياحة كما يلي:

- يومية إيرادات الخدمات السياحية. - يومية مصروفات الخدمات السياحية.

- يومية إيرادات النقل السياحي. - يومية مصروفات النقل السياحي.

- يومية المقبوضات. - يومية المدفوعات.

- دفتر اليومية المركزية:

يتم تسجيل مجاميع دفاتر اليوميات المساعدة كل فترة دورية معينة، مع تسجيل العمليات الأخرى التي ليس لها يومية مساعدة.

ب- مجموعة دفاتر الأستاذ: يمكن تقسيم دفاتر الأستاذ إلى مجموعتين:

- دفتر الأستاذ العام:

سجل يتضمن كافة الحسابات الواردة بدليل الحسابات ويتم استخراج أرصدة الحسابات منها.

- دفاتر الأستاذ المساعدة:

يخصص دفاتر بها حسابات تفصيلية يمثلها حساب إجمالي واحد في دفتر الأستاذ العام، وتستخدم كوسيلة للرقابة على الحسابات التفصيلية بمقارنة رصيد الحساب الإجمالي بدفتر الأستاذ العام مع مجموعة أرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ المساعد المختص.

ومن أهم دفاتر الأستاذ المساعدة المستخدمة في شركة السياحة ما يلي:

• دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية.

• دفتر أستاذ تحليل مصروفات الخدمات السياحية.

• دفتر أستاذ تحليل إيرادات النقل السياحي.

• دفتر أستاذ مصروفات النقل السياحي.

• دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية.

٤- التقارير:

تعتبر التقارير وسيلة لتجميع البيانات والمعلومات الملائمة في التوقيت المناسب، ويمكن تقسيم التقارير عدة تقسيمات أهمها:

أ- من حيث طبيعة البيانات التي تحتوى عليها التقارير:

- تقارير كمية:

يتم فيها التعبير عن النشاط في صورة كمية، وتوضح كفاءة استخدام العناصر التي تساهم في النشاط وتتمثل التقارير الكمية في النشاط السياحي فيما يلي: تقارير عن عدد الأفواج السياحية وتقارير عن عدد السائحين وتقارير عن عدد رحلات النقل السياحي.

- تقارير قيمة:

تحتوى هذه التقارير على بيانات مالية عن أنشطة الشركة، ومن أهم أنواعها: تقرير عن إيرادات الخدمات السياحية وتقرير عن مصروفات العمليات السياحية وقوائم نتائج الأعمال لأقسام شركة السياحة.

ب- من حيث مواعيد تقديم التقارير: يتم إعداد التقارير كل فترة دورية (يوم - أسبوع - شهر - ثلاثة شهور - سنة).

٥- تعليمات الرقابة الداخلية:

هى مجموعة التعليمات والخطط والإجراءات التي يجب أن تتبعها الأقسام والمراكز المختلفة لشركة السياحة بهدف الحفاظ على ممتلكات الشركة والإطمئنان على سلامة العمل وتحسين كفاءة الموظفين.

٦- التحليل المالى:

تتضمن مجموعة من التحليلات يتم إجرائها على المعلومات المالية فى القوائم المالية والحسابات الختامية لشركة السياحة والأقسام المختلفة بهدف عمل مؤشرات وعلاقات ونسب توفر معلومات لتقييم الأداء المالى فى الوقت الحاضر وترشيد القرارات المالية وتخطيط أنشطة الشركة فى المستقبل.

٧- الموازنات الرقابية:

الموازنة هى أسلوب رقابى يتطلب وضع خطة عينية ومالية عن أوجه نشاط شركة السياحة لفترة مالية قادمة وتشتمل الموازنة على وضع الأهداف الرئيسية والفرعية لشركة السياحة (لكل مراكز وأقسام الشركة)، وبيان الخطط الفرعية لتحقيق تلك الأهداف ومتابعة وحصر الأداء الفعلى ومقارنته بالأداء المخطط وتحديد الإختلافات وإتخاذ القرارات المناسبة لتنمية الإختلافات الموجبة وتصحيح الإختلافات السالبة.

أسئلة للمناقشة على الفصل الأول

- ١- وضح بإيجاز أنواع الأنشطة السياحية التي تقوم بها شركات السياحة.
 - ٢- إشرح خصائص أنشطة الشركات السياحية وتأثيرها على النظام المحاسبي.
 - ٣- وضح مقومات النظام المحاسبي في شركات السياحة.
 - ٤- ما هو دليل الحسابات في شركات السياحة ؟
 - ٥- ناقش أنواع المستندات والشروط الواجب توافرها في المستندات.
 - ٦- أذكر أهم المستندات التي تستخدم في شركات السياحة.
 - ٧- ناقش أنواع دفاتر اليومية المساعدة والمركزية والأسناد المساعدة والعام التي تستخدم في شركات السياحة.
 - ٨- أذكر أنواع تقارير الكمية والقيمة المستخدمة في شركات السياحة.
 - ٩- وضح دراسات التحليل المالي التي يتم إجرائها في شركات السياحة.
 - ١٠- ما المقصود بالموازنة الرقابية المستخدمة في شركات السياحة ؟
 - ١١- أكمل العبارات التالية:
- أ- يعتبر نشاط شركة تقديم الخدمات السياحية نشاط من خلال تنظيم الأفواج السياحية سواء بالداخل أو الخارج.
- ب- يتم تسجيل العمليات السياحية ذات الطابع المتكرر والمتشابهة في دفاتر اليومية
- ت- تعتمد الشركات السياحية في تأدية الخدمات السياحية على
- ث- يتضمن كافة الحسابات الواردة بالمنشأة ويتم إستخراج أرصدة الحسابات منه.
- ج- تعتمد الشركات السياحية على تقارير كوسيلة لتجميع البيانات والمعلومات الملائمة في التوقيت المناسب.
- ح- الموازنة الرقابية هي أسلوب يتطلب وضع خطة عن أوجه نشاط شركة السياحة لفترة مالية قادمة.

- خ- تتمثل مخرجات شركات السياحة في الخدمات السياحية المؤداة للسائحين عكس مخرجات الشركات الصناعية.
- د- تعتبر مجموعة من التعليمات والخطط والإجراءات التي يجب أن تتبعها الأقسام والمراكز المختلفة لشركة السياحة بهدف الحفاظ على ممتلكات الشركة والإطمئنان على سلامة العمل وتحسين كفاءة الموظفين.
- ذ- يتم تسجيل مجاميع اليوميات المساعدة في نهاية فترة معينة.

الفصل الثانى

نظام المعلومات المحاسبية فى شركات تقديم الخدمات السياحية

الأهداف التعليمية:

يهدف الفصل توضيح وفهم النقاط التالية:

- ١ - شرح الدورة المحاسبية لإيرادات شركات تقديم الخدمات السياحية.
- ٢ - توضيح كيفية تسجيل إيرادات ومقبوضات شركات الخدمات السياحية فى دفاتر اليومية المساعدة وإعداد إذن التوجيه المحاسبى ودفتر اليومية الأمريكية وإعداد ميزان المراجعة.
- ٣ - شرح الدورة المحاسبية لمصروفات شركات تقديم الخدمات السياحية.
- ٤ - توضيح كيفية تسجيل المصروفات المباشرة وغير المباشرة والمدفوعات لشركات الخدمات السياحية فى دفاتر اليومية المساعدة وإعداد إذن التوجيه المحاسبى ودفتر اليومية الأمريكية وإعداد ميزان المراجعة.

الفصل الثانى

نظام المعلومات المحاسبية فى شركات تقديم الخدمات السياحية

أولاً: الدورة المحاسبية لإيرادات شركات تقديم الخدمات السياحية:

- يبدأ موظف شركة السياحة بتجهيز ملف الفوج السياحى بحجز العدد المطلوب لدى الفندق المتفق عليه وحجز تذاكر السفر والانتقال وحجز كافة الخدمات السياحية طبقاً للبرنامج المتفق عليه.
- يتم استقبال الفوج السياحى وإعداد مستند الحركة لإجراء عمليات التسكين بالفندق وإجراء الخطوات اللازمة لتنفيذ البرنامج السياحى المتفق عليه مع الشركة الأخرى أو الأفراد.
- يقوم موظف شركة السياحة عند مغادرة الفوج بتسليم الملف الخاص بالفوج إلى إدارة الحسابات التى تقوم بإعداد الفاتورة وإرسالها للعميل (شركة أو أفراد) للمطالبة بسداد قيمة الخدمات المؤداة.
- تسجيل الفاتورة طبقاً للدورة المحاسبية الآتية:
- تسجيل بيانات الفاتورة فى دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية وفى نهاية كل فترة معينة يتم إعداد إذن توجيه محاسبى بمجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية كما يلى:

بيان	دائن	مدين
د/ عملاء الخدمات السياحية		xx
د/ إيرادات الخدمات السياحية	xx	
د/ مصلحة الضرائب	xx	
(مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية)		

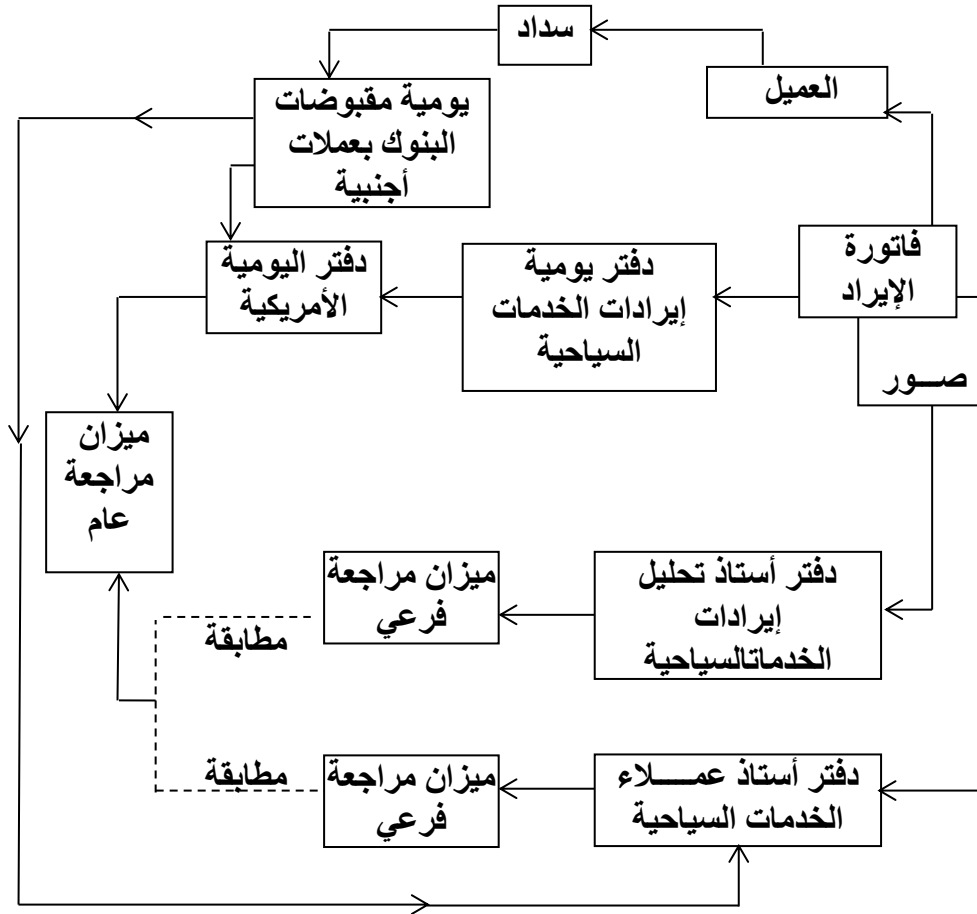
- يتم التسجيل فى كلا من دفتر أستاذ تحليلى الخدمات السياحية ودفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية من خلال فاتورة الإيراد.

- عند تحصيل مبلغ بأحد البنوك من المستحق على العميل لحساب شركة السياحة وبموجب إشعارات الإضافة يتم القيد فى دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية.
- يتم إجراء قيد بمجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية بقيمة العملة المصرية فى نهاية فترة معينة ويتم التسجيل فى اليومية الأمريكية طبقاً لإذن التوجيه المحاسبى الآتى:

بيان	دائن	مدين
د/ بنك يورو		xx
د/ بنك ريال		xx
د/ بنك دولار		xx
د/ عملاء الخدمات السياحية (مجموع يومية المقبوضات بعملات أجنبية)	xx	

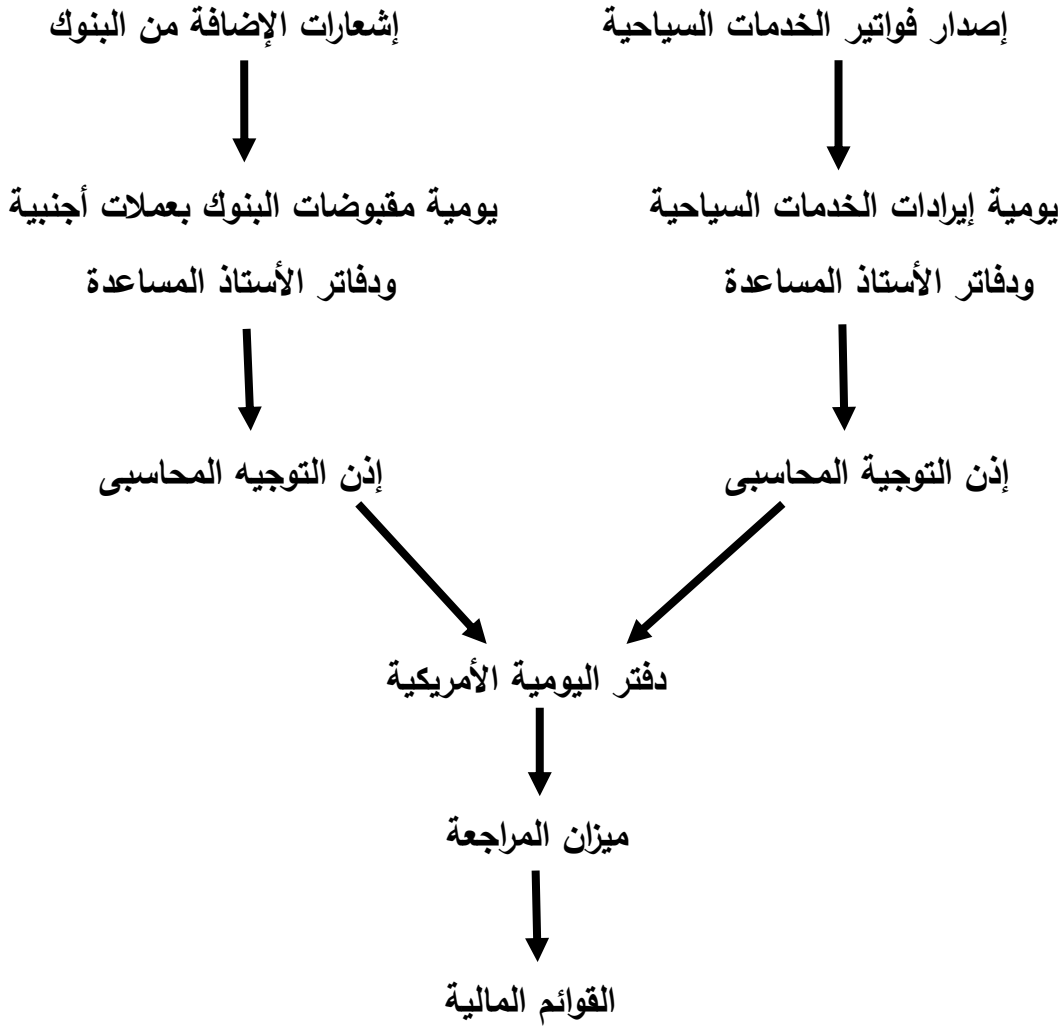
- يتم ترحيل إذون التوجيه المحاسبى السابق إجراؤها إلى دفتر اليومية الأمريكية ثم ترصيد الحسابات.
- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة للتأكد من توازن أرصدة الحسابات.
- ويتم تسجيل إشعار البنوك بما يفيد عمليات التحصيل فى دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية.
- ثم يتم إجراء عمليات المطابقة الآتية:
- مطابقة رصيد حساب إيرادات الخدمات السياحية من واقع دفتر اليومية الأمريكية مع مجموع أرصدة حسابات دفتر أستاذ تحليلى إيرادات الخدمات السياحية.
- مطابقة رصيد حساب عملاء الخدمات السياحية من واقع دفتر اليومية الأمريكية مع مجموع أرصدة حسابات دفتر أستاذ تحليلى عملاء الخدمات السياحية.

ويمكن توضيح الدورة المحاسبية لإيرادات شركات تقديم الخدمات السياحية في الشكل التالي: (١)



١- د. أحمد حسن عامر ، د. شريف سعيد البراد ، " المحاسبة في شركات السياحة " ، كلية التجارة ، مركز التعليم المفتوح ، مطابع
الدار الهندسية ، ١٩٩٩ ، ص ٤٦ .

خطوات حل تمرين إيرادات شركات تقديم الخدمات السياحية:



ملاحظة:

تقتضى معايير المحاسبة الدولية والمصرية أن المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إثباتها بالدفاتر باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ حدوثها، وفى نهاية السنة المالية يتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية على أساس سعر الصرف فى نهاية السنة المالية ويتم إثبات الفروق المترتبة على ذلك بقائمة الدخل فى حساب فروق أسعار عملات أجنبية، فإذا كان رصيد الحساب مديناً يتم تحميله ضمن المصروفات وإذا كان رصيده دائماً فيضاف للإيرادات، وتسوية (تعديل) حسابات الأصول والالتزامات النقدية بأسعار الصرف فى نهاية السنة المالية.

تمرين (١)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النصر لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر

مارس ٢٠٢١:

- تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪)

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة	سعر الصرف
٣/٥	شركة سياحة أمريكية	٦٥٠٠٠	دولار	ج ١٥.٣٠
٣/١٥	شركة سياحة سعودية	٩٥٠٠٠	ريال	ج ٤.٢٠

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية إيرادات الخدمات السياحية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

• ملاحظات الحل: (يتم التسجيل في دفاتر شركة النصر لتقديم الخدمات السياحية)

- فاتورة شركة السياحة الأمريكية بتاريخ ٣/٥

• قيمة الفاتورة بالدولار الأمريكي = ٦٥٠٠٠ دولار

• قيمة الفاتورة بالجنيه المصري = ٦٥٠٠٠ دولار × ١٥.٣٠ سعر صرف الدولار في ٣/٥

= ٩٩٤٥٠٠ ج

∴ استنتاج الإيراد والضريبة

٩٩٤٥٠٠ ج قيمة الفاتورة الإجمالية $\xleftarrow{\text{تعادل}} ١١٤\% [١٠٠\% \text{إيراد} + ١٤\% \text{ضريبة}]$

∴ الإيراد = $\frac{٩٩٤٥٠٠ \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = ٨٧٢٣٦٨ \text{ ج}$

الضريبة = $\frac{١٤\% \times ٩٩٤٥٠٠}{١١٤\%} = ١٢٢١٣٢ \text{ ج}$

- فاتورة شركة السياحة السعودية بتاريخ ٣/١٥

• قيمة الفاتورة بالريال = ٩٥٠٠٠ ريال

• قيمة الفاتورة بالجنيه المصري = ٩٥٠٠٠ ريال × ٤,٢٠ سعر صرف الريال في ٣/١٥

$$= ٣٩٩٠٠٠ ج$$

∴ استنتاج الإيراد والضريبة

٣٩٩٠٠٠ ج قيمة الفاتورة الإجمالى ← تعادل ١١٤% [١٠٠% إيراد + ١٤% ضريبة]

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٣٩٩٠٠٠ ج \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = ٣٥٠٠٠٠ ج$$

$$\therefore \text{الضريبة} = \frac{٣٩٩٠٠٠ ج \times ١٤\%}{١١٤\%} = ٤٩٠٠٠ ج$$

الحل:

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة بالجنيه المصري	صافى الإيراد	الضريبة
				نوع العملة	القيمة			
		٣/٥	شركة سياحة أمريكية	دولار	٦٥٠٠٠	٩٩٤٥٠٠	٨٧٢٣٦٨	١٢٢١٣٢
		٣/١٥	شركة سياحة سعودية	ريال	٩٥٠٠٠	٣٩٩٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٤٩٠٠٠
			المجموع			١٣٩٣٥٠٠	١٢٢٢٣٦٨	١٧١١٣٢

- من مجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ عملاء الخدمات السياحية		١٣٩٣٥٠٠
د/ إيرادات الخدمات السياحية	١٢٢٢٣٦٨	
د/ مصلحة الضرائب	١٧١١٣٢	
(مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية)		

- من إذن التوجيه المحاسبي السابق يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:
دفتر اليومية الأمريكية

د/ مصلحة الضرائب		د/ إيرادات الخدمات السياحية		د/ عملاء الخدمات السياحية		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
١٧١١٣٢		١٢٢٢٣٦٨			١٣٩٣٥٠٠	إيرادات الخدمات السياحية

- يتم إعداد ميزان المراجعة من خلال دفتر اليومية الأمريكية:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٣/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / عملاء الخدمات السياحية		١٣٩٣٥٠٠
د / إيرادات الخدمات السياحية	١٢٢٢٣٦٨	
د / مصلحة الضرائب	١٧١١٣٢	
	١٣٩٣٥٠٠	١٣٩٣٥٠٠

تمرين (٢)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة العين لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر مايو ٢٠٢١:

تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل	سعر الصرف
٥/١٨	الأهلي	دولار	٥٥.٠٠٠	شركة سياحة أمريكية	١٥.٤٠ ج
٥/٢٠	مصر	ريال	٦.٠٠٠	شركة سياحة سعودية	٤.٣٥ ج

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وإعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل: (يتم التسجيل بدفاتر شركة العين لتقديم الخدمات السياحية)

- إشعار الإضافة لشركة السياحة الأمريكية:

• قيمة إشعار الإضافة بالدولار = ٥٥.٠٠٠ دولار

• قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصري =

$$٥٥.٠٠٠ \text{ دولار} \times \text{سعر الصرف } ١٥.٤٠ = ٨٤٧.٠٠٠ \text{ ج}$$

- إشعار الإضافة لشركة السياحة السعودية:

• قيمة إشعار الإضافة بالريال = ٦.٠٠٠ ريال

• قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصري =

$$٦.٠٠٠ \text{ ريال} \times \text{سعر الصرف } ٤.٣٥ = ٢٦١.٠٠٠ \text{ ج}$$

الحل:

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الإشعارات بالجنيه المصرى		د/ البنك الأهلي		د/ بنك مصر	
		بالجنيه المصرى	بالجنيه المصرى	الدولار	بالجنيه المصرى	ريال	بالجنيه المصرى
٥/١٨	شركة سياحة أمريكية	٨٤٧.٠٠٠ ج	٨٤٧.٠٠٠	٥٥.٠٠٠			
٥/٢٠	شركة سياحة سعودية	٢٦١.٠٠٠ ج			٢٦١.٠٠٠	٦.٠٠٠	
	المجموع	١١٠٨.٠٠٠	٨٤٧.٠٠٠		٢٦١.٠٠٠		

- من مجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبى التالى:

بيان	دائن	مدين
د/ البنك الأهلي (دولار)		٨٤٧.٠٠٠
د/ بنك مصر (ريال)		٢٦١.٠٠٠
د/ عملاء الخدمات السياحية (مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية)	١١٠٨.٠٠٠	

- من إذن التوجيه المحاسبى السابق يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:
دفتر اليومية الأمريكية

بيان		د/ البنك الأهلي (دولار)		د/ بنك مصر (ريال)		د/ عملاء الخدمات السياحية	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
		٨٤٧.٠٠٠		٢٦١.٠٠٠			١١٠٨.٠٠٠

- من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٥/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / البنك الأهلي - دولار		٨٤٧٠٠٠
د / بنك مصر - ريال		٢٦١٠٠٠
د / عملاء الخدمات السياحية	١١٠٨٠٠٠	
	١١٠٨٠٠٠	١١٠٨٠٠٠

تمرين (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل لتقديم الخدمات السياحية خلال

شهر مايو ٢٠٢١:

تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤%)

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة	سعر الصرف
٥/٥	شركة سياحة أمريكية	٥٠٠٠٠	دولار	١٨.١٠ ج
٥/١٥	شركة سياحة سعودية	٧٥٠٠٠	ريال	٤.٦٠ ج

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية إيرادات الخدمات السياحية)
وإعداد إذن التوجيه المحاسبي ودفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة الأمل لتقديم الخدمات السياحية)

- فاتورة شركة السياحة الأمريكية بتاريخ ٥/٥

• قيمة الفاتورة بالدولار الأمريكي = ٥٠٠٠٠ دولار

• قيمة الفاتورة بالجنيه المصرى =

٥٠٠٠٠ دولار × ١٨.١٠ سعر صرف الدولار فى ٥/٥ = ٩٠٥٠٠٠ ج

∴ استنتاج الإيراد والضريبة

٩٠٥٠٠٠ ج قيمة الفاتورة الإجمالى \leftarrow تعادل ١١٤% [١٠٠% إيراد + ١٤% ضريبة]

∴ الإيراد = $\frac{٩٠٥٠٠٠ \times ١٠٠}{١١٤}$ = ٧٩٣٨٦٠ ج

الضريبة = $\frac{١٤ \times ٩٠٥٠٠٠}{١١٤}$ = ١١١١٤٠ ج

- فاتورة شركة السياحة السعودية بتاريخ ٥/١٥

قيمة الفاتورة بالريال = ٧٥٠٠٠ ريال

قيمة الفاتورة بالجنيه المصرى = ٧٥٠٠٠ ريال × ٤.٦٠ سعر صرف الريال فى ٥/١٥

$$= ٣٤٥٠٠٠ ج$$

∴ استنتاج الإيراد والضريبة

٣٤٥٠٠٠ ج قيمة الفاتورة الإجمالى $\xleftarrow{\text{تعادل}}$ ١١٤٪ [١٠٠٪ إيراد + ١٤٪ ضريبة]

$$\text{الإيراد} = \frac{٣٤٥٠٠٠ ج \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = ٣٠٢٦٣٢ ج$$

$$\text{الضريبة} = \frac{٣٤٥٠٠٠ ج \times ١٤\%}{١١٤\%} = ٤٢٣٦٨ ج$$

الحل:

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة بالجنيه المصرى	الإيراد	الضريبة
			نوع العملة	القيمة			
	٥/٥	شركة سياحة أمريكية	دولار	٥٠٠٠٠	٩٠٥٠٠٠	٧٩٣٨٦٠	١١١١٤٠
	٥/١٥	شركة سياحة سعودية	ريال	٧٥٠٠٠	٣٤٥٠٠٠	٣٠٢٦٣٢	٤٢٣٦٨
		المجموع			١٢٥٠٠٠٠	١٠٩٦٤٩٢	١٥٣٥٠٨

- من مجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ عملاء الخدمات السياحية		١٢٥٠٠٠٠
د/ إيرادات الخدمات السياحية	١٠٩٦٤٩٢	
د/ مصلحة الضرائب	١٥٣٥٠٨	
(مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

د/ مصلحة الضرائب		د/ إيرادات الخدمات السياحية		د/ عملاء الخدمات السياحية		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
١٥٣٥٠٨		١٠٩٦٤٩٢			١٢٥٠٠٠٠	إيرادات الخدمات السياحية

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٥/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د/ عملاء الخدمات السياحية		١٢٥٠٠٠٠
د/ إيرادات الخدمات السياحية	١٠٩٦٤٩٢	
د/ مصلحة الضرائب	١٥٣٥٠٨	
	١٢٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠

تمرين (٤)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النور لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر يونيو ٢٠٢١:

تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل	سعر الصرف
٦/١٨	الأهلي	دولار	٢٥٠٠٠	شركة سياحة أمريكية	١٦.٤٠ ج
٦/٢٠	مصر	ريال	٥٠٠٠٠	شركة سياحة سعودية	٤.٧٠ ج

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.
ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة النور لتقديم الخدمات السياحية)

١- إشعار الإضافة لشركة السياحة الأمريكية:

قيمة إشعار الإضافة بالدولار = ٢٥٠٠٠ دولار

قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصرى =

٢٥٠٠٠ دولار × سعر الصرف ١٦.٤٠ = ٤١٠٠٠٠ ج

٢- إشعار الإضافة لشركة السياحة السعودية:

قيمة إشعار الإضافة بالريال = ٥٠٠٠٠ ريال

قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصرى =

٥٠٠٠٠ ريال × سعر الصرف ٤.٧٠ = ٢٣٥٠٠٠ ج

الحل:

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الإشعارات بالجنيه المصري	ح/ البنك الأهلي		ح/ بنك مصر	
			بالجنيه المصري	الدولار	بالجنيه المصري	ريال
٦/١٨	شركة سياحة أمريكية	ج ٤١٠٠٠٠	٤١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠		
٦/٢٠	شركة سياحة سعودية	ج ٢٣٥٠٠٠			٢٣٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
		٦٤٥٠٠٠	٤١٠٠٠٠		٢٣٥٠٠٠	

- من مجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
ح/ البنك الأهلي (دولار)		٤١٠٠٠٠
ح/ بنك مصر (ريال)		٢٣٥٠٠٠
ح/ عملاء الخدمات السياحية (مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية)	٦٤٥٠٠٠	

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

ح/ عملاء الخدمات السياحية		ح/ بنك مصر (ريال)		ح/ البنك الأهلي (دولار)		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
٦٤٥٠٠٠			٢٣٥٠٠٠		٤١٠٠٠٠	يومية المقبوضات

• من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٦/٣٠

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / البنك الأهلي - دولار		٤١٠٠٠٠
د / بنك مصر - ريال		٢٣٥٠٠٠
د / عملاء الخدمات السياحية	٦٤٥٠٠٠	
	٦٤٥٠٠٠	٦٤٥٠٠٠

تمرين (٥)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة فاميلي تورز خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١:

١- تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة	سعر الصرف
٥٠٠٨	١٢/٥	شركة سياحة أمريكية	٤٤٠٠٠	دولار	١٥.٨٩
٥٠٠٩	١٢/١٥	شركة سياحة ألمانية	٣٠٠٠٠	يورو	١٨.٢٩
٥٠١٠	١٢/٢٤	شركة سياحة كويتية	٥٠٠٠٠	دينار كويتي	٥١.٣٠

٢- تم إستلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	البنك	نوع العملة	القيمة	بيانات العميل	سعر الصرف
١٢/١٠	الأهلى	دولار	٢٤٠٠٠	شركة سياحة أمريكية	١٥.٨٨
١٢/٢٠	مصر	يورو	٢٥٠٠٠	شركة سياحة ألمانية	١٨.٣٠
١٢/٢٥	القاهرة	دينار كويتي	٣٠٠٠٠	شركة سياحة كويتية	٥١.٣٥

المطلوب:

أولاً: تسجيل العمليات السابقة فى اليوميات الآتية: (دفاتر شركة فاميلي تورز)

١- دفتر يومية إيرادات خدمات السياحة.

٢- دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية.

٣- دفتر اليومية الأمريكية.

ثانياً: إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة فى ٣١/١٢/٢٠٢١.

ثالثاً : حساب التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية فى نهاية السنة المالية ٢٠٢١/١٢/٣١ إذا علمت أن أسعار صرف العملات فى ٢٠٢١/١٢/٣١ كما يلى:

سعر صرف الدولار = ١٥.٩٥ ج

سعر صرف اليورو = ١٨.٤٠ ج

سعر صرف الدينار الكويتى = ٥١.٥ ج

الحل:

أولاً: تسجيل العملات السابقة فى اليوميات:

١- دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية:

ملاحظات:

أ- فاتورة الشركة السياحة الأمريكية بتاريخ ١٢/٥

• قيمة الفاتورة بالدولار الأمريكى = ٤٤٠٠٠ دولار

• قيمة الفاتورة بالجنيه المصرى =

٤٤٠٠٠ دولار × ١٥.٨٩ سعر صرف الدولار فى ١٢/٥ = ٦٩٩١٦٠ ج

∴ استنتاج الإيراد والضريبة

قيمة الفاتورة الإجمالية ٦٩٩١٦٠ ج = ١١٤% [١٠٠% إيراد + ١٤% ضريبة]

∴ الإيراد = $\frac{٦٩٩١٦٠ \times ١٠٠\%}{١١٤\%}$ = ٦١٣٢٩٨ ج

الضريبة = $\frac{١٤\% \times ٦٩٩١٦٠}{١١٤\%}$ = ٨٥٨٦٢ ج

ب- فاتورة الشركة السياحة الألمانية بتاريخ ١٢/١٥

قيمة الفاتورة باليورو = ٣٠.٠٠٠ يورو

قيمة الفاتورة بالجنيه المصرى = ٣٠.٠٠٠ يورو × ١٨.٢٩ سعر صرف اليورو فى ١٢/١٥

$$= ٥٤٨٧٠٠ ج$$

∴ استنتاج الإيراد وضريبة

قيمة الفاتورة الإجمالية ٥٤٨٧٠٠ ج = ١١٤% [١٠٠% إيراد + ١٤% ضريبة]

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\%١٠٠ \times \text{ج}٥٤٨٧٠٠}{\%١١٤} = \text{ج}٤٨١٣١٦$$

$$\text{الضريبة} = \frac{\%١٤ \times \text{ج}٥٤٨٧٠٠}{\%١١٤} = \text{ج}٦٧٣٨٤$$

ج- فاتورة الشركة السياحة الكويتية بتاريخ ١٢/٢٤

قيمة الفاتورة بالدينار = ٥٠.٠٠٠ دينار

قيمة الفاتورة بالجنيه المصرى = ٥٠.٠٠٠ دينار × ٥١.٣٠ سعر صرف اليورو فى ١٢/٢٤ =

$$\text{ج}٢٥٦٥٠٠٠$$

∴ استنتاج الإيراد والضريبة

قيمة الفاتورة الإجمالية ٢٥٦٥٠٠٠ ج = ١١٤% [١٠٠% إيراد + ١٤% ضريبة]

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\%١٠٠ \times \text{ج}٢٥٦٥٠٠٠}{\%١١٤} = \text{ج}٢٢٥٠٠٠٠$$

$$\text{الضريبة} = \frac{\%١٤ \times \text{ج}٢٥٦٥٠٠٠}{\%١١٤} = \text{ج}٣١٥٠٠٠$$

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

الضريبة	الإيراد	القيمة بالجنيه المصرى	الفاتورة بالعملة الأجنبية		بيانات العمل	التاريخ	رقم الفاتورة
			نوع العملة	القيمة			
٨٥٨٦٢	٦١٣٢٩٨	٦٩٩١٦٠	دولار	٤٤٠٠٠	شركة سياحة أمريكية	١٢/٥	٥٠٠٨
٦٧٣٨٤	٤٨١٣١٦	٥٤٨٧٠٠	يورو	٣٠٠٠٠	شركة سياحة ألمانية	١٢/١٥	٥٠٠٩
٣١٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	٢٥٦٥٠٠٠	دينار	٥٠٠٠٠	شركة سياحة كويتية	١٢/٢٤	٥٠١٠
٤٦٨٢٤٦	٣٣٤٤٦١٤	٣٨١٢٨٦٠	المجموع				

من مجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبى:

بيان	دائن	مدين
د/ عملاء الخدمات السياحية		٣٨١٢٨٦٠
د/ إيرادات الخدمات السياحية (بالصافى)	٣٣٤٤٦١٤	
د/ مصلحة الضرائب	٤٦٨٢٤٦	
(مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية)		

٢- دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية:

ملاحظات:

١- إشعار الإضافة لشركة السياحة الأمريكية:

قيمة إشعار الإضافة بالدولار = ٢٤٠٠٠ دولار

قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصرى = ٢٤٠٠٠ دولار × سعر الصرف ١٥.٨٨ = ٣٨١١٢٠ ج

٢- إشعار الإضافة لشركة السياحة الألمانية:

قيمة إشعار الإضافة باليورو = ٢٥٠٠٠ يورو

قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصرى = ٢٥٠٠٠ يورو × سعر الصرف ١٨.٣٠ = ٤٥٧٥٠٠ ج

٣- إشعار الإضافة لشركة السياحة الكويتية:

قيمة إشعار الإضافة بالدينار = ٣٠٠٠٠ دينار

قيمة إشعار الإضافة بالجنيه المصرى = ٣٠٠٠٠ دينار × سعر الصرف ٥١.٣٥ = ١٥٤٠٥٠٠ ج

دفتر يومية مقبوضات البنوك بالعملات الأجنبية

التاريخ	بيانات العمل	الإشعارات بالجنيه	د/ البنك الأهلي		د/ بنك مصر		د/ بنك القاهرة	
			الجنيه	الدولار	الجنيه	يورو	الجنيه	دينار
١٢/١٠	شركة سياحية أمريكية	ج ٣٨١١٢٠	٣٨١١٢٠	٢٤٠٠٠				
١٢/٢٠	شركة سياحية ألمانية	ج ٤٥٧٥٠٠			٢٥٠٠٠	٤٥٧٥٠٠		
١٢/٢٥	شركة سياحية كويتية	ج ١٥٤٠٥٠٠					٣٠٠٠٠	١٥٤٠٥٠٠
	المجموع	٢٣٧٩١٢٠	٣٨١١٢٠			٤٥٧٥٠٠		١٥٤٠٥٠٠

- من مجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي:

بيان	دائن	مدين
د/ البنك الأهلي (دولار)		٣٨١١٢٠
د/ بنك مصر (يورو)		٤٥٧٥٠٠
د/ بنك القاهرة (دينار)		١٥٤٠٥٠٠
د/ عملاء الخدمات السياحية	٢٣٧٩١٢٠	
(مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية)		

دفتر اليومية الأمريكية (يتم إعداده من إذون التوجيه المحاسبي السابق عملها)

ح/ بنك القاهرة		ح/ بنك مصر		ح/ البنك الأهلي		ح/ مصلحة الضرائب		ح/ إيرادات الخدمات السياحية		ح/ عملاء		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	١٥٤٠٥٠٠		٤٥٧٥٠٠		٣٨١١٢٠	٤٦٨٢٤٧		٣٣٤٤٦١٣		٢٣٧٩١٢٠	٣٨١٢٨٦٠	إيرادات الخدمات مقبوضات البنوك
١٥٤٠٥٠٠		٤٥٧٥٠٠		٣٨١١٢٠		٤٦٨٢٤٧		٣٣٤٤٦١٣		١٤٣٣٧٤٠		رصيد مرحل
	١٥٤٠٥٠٠		٤٥٧٥٠٠		٣٨١١٢٠	٤٦٨٢٤٧		٣٣٤٤٦١٣			١٤٣٣٧٤٠	رصيد منقول

ثانياً : إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة فى ٢٠٢١/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
١٤٣٣٧٤٠		د / عملاء الخدمات السياحية
٣٨١١٢٠		د / البنك الأهلي - دولار
٤٥٧٥٠٠		د / بنك مصر - يورو
١٥٤٠٥٠٠		د / بنك القاهرة - دينار
	٣٣٤٤٦١٣	د / إيرادات الخدمات السياحية
	٤٦٨٢٤٧	د / مصلحة الضرائب
٣٨١٢٨٦٠	٣٨١٢٨٦٠	

ثالثاً: حساب التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية

أ- حساب التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية د/ شركة السياحة الأمريكية:

- رصيد د/ شركة السياحة الأمريكية فى ١٢/٥ سيكون مدين ٢٠٠٠٠ دولار = ٣١٨٠٤٠ ج

- رصيد د/ شركة السياحة الأمريكية فى ١٢/٣١ (نهاية السنة)

= ٢٠٠٠٠ دولار رصيد الشركة × ١٥.٩٥ سعر صرف الدولار فى ١٢/٣١ = ٣١٩٠٠٠ ج

∴ فروق أسعار الصرف =

= ٣١٩٠٠٠ ج - ٣١٨٠٤٠ ج = ٩٦٠ ج

هناك فروق موجبة ٩٦٠ ج مترتبة على تغيرات أسعار صرف الدولار وتظهر هذه الفروق فى

د/ فروق أسعار العملات الأجنبية ضمن بنود الإيرادات فى قائمة الدخل.

ب - حساب التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية د/ شركة السياحة الألمانية:

- رصيد د/ شركة السياحة الألمانية فى ١٢/٢٠ سيكون مدين ٥٠٠٠ يورو = ٩١٢٠٠ ج

- رصيد د/ شركة السياحة الألمانية فى ١٢/٣١ (نهاية السنة)

= ٥٠٠٠ يورو × ١٨.٤٠ سعر الصرف اليورو فى ١٢/٣١ = ٩٢٠٠٠ ج

∴ فروق أسعار الصرف =

$$٨٠٠ ج = ٩١٢٠٠ ج - ٩٢٠٠٠ ج$$

هناك فروق موجبة ٨٠٠ ج مترتبة على تغيرات أسعار صرف اليورو وتظهر هذه الفروق فى

د/ فروق أسعار العملات الأجنبية ضمن بنود الإيرادات فى قائمة الدخل.

ج - حساب فروق أسعار الصرف د/ شركة السياحة الكويتية:

- رصيد د/ شركة السياحة الكويتية فى ١٢/٢٥ سيكون مدين ٢٠٠٠٠ دينار = ١٠٢٤٥٠٠ ج

- رصيد د/ شركة السياحة الكويتية فى ١٢/٣١ (نهاية السنة)

= ٢٠٠٠٠ دينار × ٥١.٥ سعر صرف الدينار فى ١٢/٣١ = ١٠٣٠٠٠٠ ج

∴ فروق أسعار الصرف =

$$٥٥٠٠ ج = ١٠٢٤٥٠٠ ج - ١٠٣٠٠٠٠ ج$$

هناك فروق موجبة ٥٥٠٠ ج مترتبة على تغييرات أسعار صرف الدينار الكويتي وتظهر هذه الفروق فى

د/ فروق أسعار العملات الأجنبية ضمن بنود الإيرادات فى قائمة الدخل.

ثانياً: الدورة المحاسبية لمصروفات شركات تقديم الخدمات السياحية:

تنقسم مصروفات شركات تقديم الخدمات السياحية إلى قسمين:

- المصروفات المباشرة: والمرتبطة بأفواج سياحية معينة مثل تكلفة الإقامة بالفنادق والمأكولات والمشروبات، تكلفة تأجير سيارات النقل، وتذاكر السفر والانتقال وأجور مرشدى السياحة، وتذاكر المتاحف والمزارات والمعالم الأثرية وأى مصروفات أخرى يمكن تخصيصها لفوج سياحي معين.
- المصروفات غير المباشرة: التى يصعب تخصيصها على فوج سياحي معين وتخص الشركة ككل أو أكثر من فوج سياحي مثل مرتبات وبدلات إنتقال موظفى شركة السياحة والأدوات الكتابية والمطبوعات وفواتير الكهرباء والتليفون وإهلاك أصول الشركة وأى مصروفات غير مباشرة أخرى وتتمثل الدورة المحاسبية للمصروفات فيما يلى:
- تسجيل المصروفات المباشرة والمرتبطة بالخدمات السياحية فى دفتر يومية المصروفات للخدمات السياحية وتعالج تلك المصروفات سواء نقداً أو أجله كما لو كانت أجله.
- فى نهاية كل فترة معينة يتم إجراء إذن توجيه محاسبى بمجموع دفتر يومية المصروفات المباشرة للخدمات السياحية كما يلى:

بيان	دائن	مدين
د/ مصروفات مباشرة للخدمات السياحية		××
د/ مصلحة الضرائب	××	
د/ موردو خدمات فندقية (فندق	××	
د/ موردو خدمات نقل سياحي (شركة	××	
د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	××	
د/ موردو بالنقد	××	
(مجموع يومية المصروفات المباشرة للخدمات السياحية)		

- تسجيل المصروفات غير المباشرة من خلال إذن التوجيه المحاسبي كما يلي:

بيان	دائن	مدين
د/ مصروفات غير مباشرة للخدمات السياحية		××
د/ موردو بالنقد	××	
د/ الدائنين	××	
د/ مصروفات مستحقة	××	
(إثبات المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية)		

- التسجيل في يومية المدفوعات للخدمات السياحية بمجرد إتمام عمليات السداد سواء نقداً أو بشيكات.

- في نهاية كل فترة معينة يتم إجراء إذن توجيه محاسبي بمجموع دفتر يومية المدفوعات:

بيان	دائن	مدين
د/ موردو خدمات فندقية		××
د/ موردو خدمات نقل سياحي		××
د/ مصلحة الضرائب		××
د/ موردو بالنقد		××
د/ التحويلات		××
د/ نقدية بالخبزينة	××	
د/ نقدية بالبنك	××	
(مجموع يومية المدفوعات)		

- يتم ترحيل إذون التوجيه المحاسبي السابق إجرائها إلى دفتر اليومية الإمبريكية ثم يتم ترصيد الحسابات لمعرفة رصيد كل حساب.

- إعداد ميزان مراجعة بالأرصدة للتأكد من توازن الحسابات.

- تسجيل المصروفات المباشرة فى دفتر أستاذ تحليلى المصروفات المباشرة وفى دفتر أستاذ تحليلى موردى الخدمات الفندقية وخدمات النقل السياحى.

- تسجيل المبالغ المسددة عن المصروفات غير المباشرة ودفتر أستاذ تحليلى المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية فى دفتر يومية المدفوعات.

- تسجل كافة المبالغ المسددة للدائنين نقداً أو بشيكات بدفتر أستاذ مساعد الدائنين بالصافى بعد خصم الضرائب المستحقة لحساب مصلحة الضرائب.

• وفى نهاية كل فترة معينة يتم إجراء المطابقات الآتية:

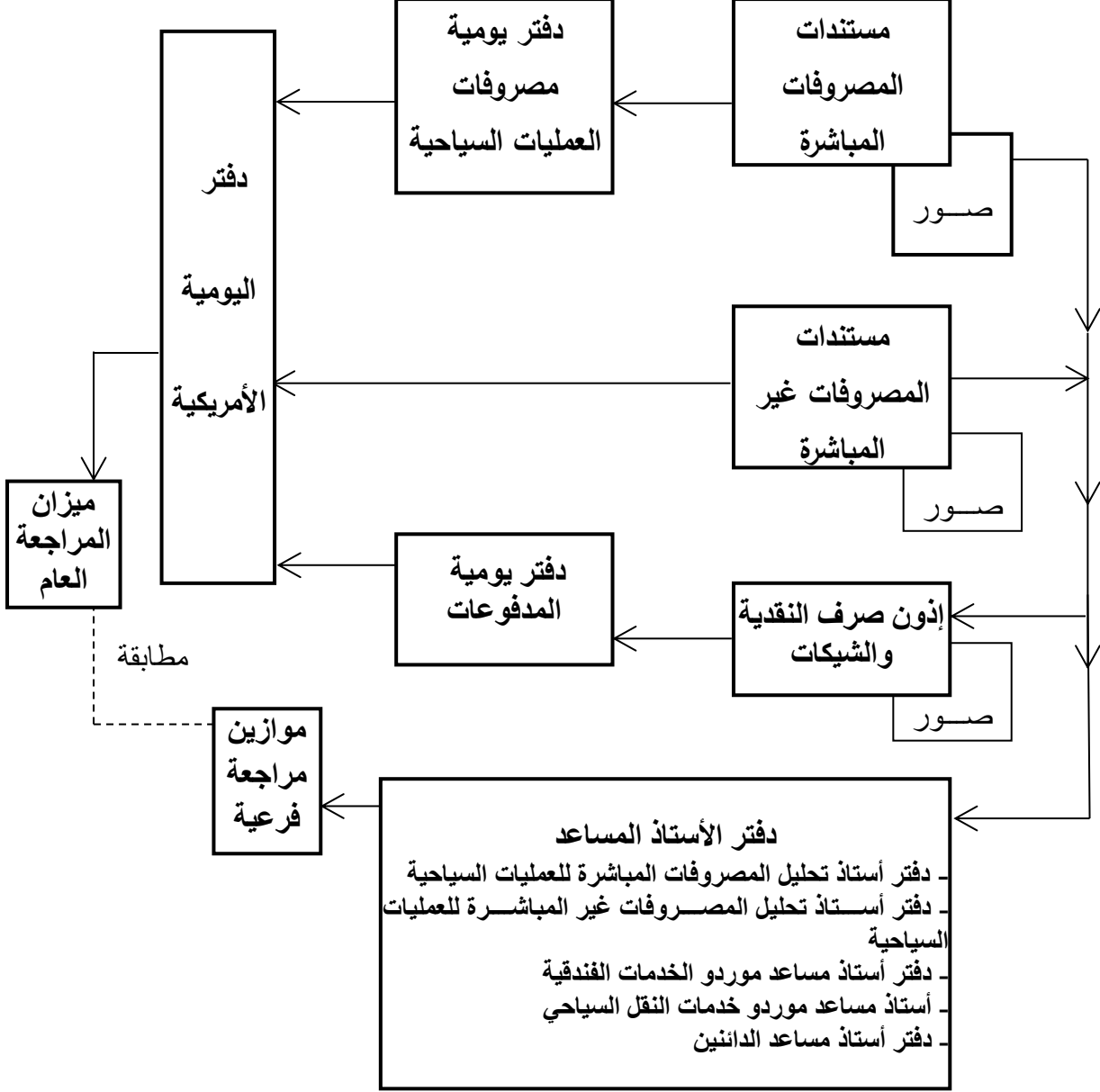
- مطابقة مجموع أرصدة المصروفات المباشرة بدفتر أستاذ تحليلى المصروفات المباشرة للخدمات السياحية مع رصيد حساب المصروفات المباشرة باليومية الأمريكية.

- مطابقة مجموع أرصدة المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية بدفتر أستاذ تحليلى المصروفات غير المباشرة مع رصيد حساب المصروفات غير المباشرة باليومية الأمريكية.

- مطابقة مجموع أرصدة حساب موردو الخدمات الفندقية وموردو خدمات النقل السياحى فى دفتر أستاذ تحليلى مع رصيد تلك الحسابات باليومية الأمريكية.

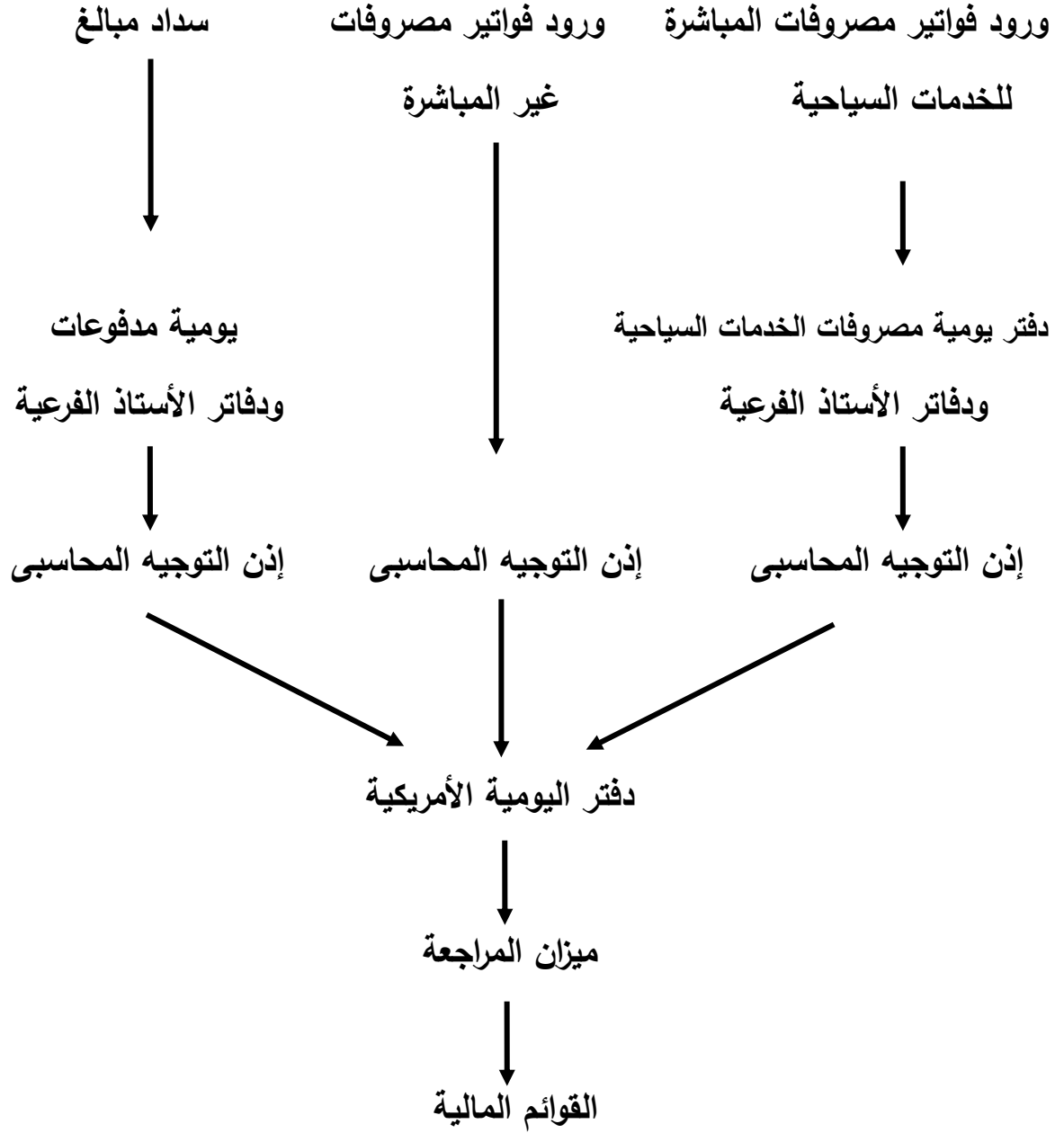
- مطابقة مجموع أرصدة حسابات الدائنين بدفتر أستاذ تحليلى الدائنين مع رصيد حساب الدائنين باليومية الأمريكية.

ويمكن توضيح الدورة المحاسبية لمصرفات شركات السياحة كما يلي: (١)



١- د. أحمد حسن عامر ، د. شريف سعيد البراد ، مرجع سابق ، ص ٧٠.

خطوات حل تمرين مصروفات شركات تقديم الخدمات السياحية:



تمرين (٦)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجم لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر مارس ٢٠٢١:

١- وردت فواتير إقامة الأفواج السياحية : ٦٠٠٠٠ ج من فندق هيلتون ، ٥٠٠٠٠ ج من فندق شيراتون (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪ من الخدمات الفندقية).

٢- وردت فواتير من شركة الأمل للنقل السياحي قيمتها ٣٠٠٠٠ ج مقابل تأجير سيارات لنقل أفواج الشركة (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪).

٣- بلغت المصروفات المباشرة : ٢٥٠٠ ج أجور مرشدين سياحة ، ٥٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.

٤- بلغت المصروفات غير المباشرة : ١٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة، ٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل:

بيانات التمرين تتضمن فواتير خدمات يؤديها الغير للشركة عن مصروفات مباشرة وبنود مصروفات غير مباشرة لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية مصروفات الخدمات السياحية ثم إذن التوجيه المحاسبي لتسجيل المصروفات المباشرة بينما يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة في إذن التوجيه المحاسبي مباشرة.

- فاتورة فندق هيلتون ٦٠٠٠٠ ج
قيمة الضرائب = ٦٠٠٠٠ × ٣٪ = ١٨٠٠ ج
القيمة الصافية بعد الضرائب = ٦٠٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٥٨٢٠٠ ج
- فاتورة فندق شيراتون ٥٠٠٠٠ ج
قيمة الضرائب = ٥٠٠٠٠ × ٣٪ = ١٥٠٠ ج
القيمة الصافية بعد الضرائب = ٥٠٠٠٠ - ١٥٠٠ = ٤٨٥٠٠ ج
- فاتورة شركة الأمل للنقل ٣٠٠٠٠ ج
قيمة الضرائب = ٣٠٠٠٠ × ٣٪ = ٩٠٠ ج
القيمة الصافية بعد الضرائب = ٣٠٠٠٠ - ٩٠٠ = ٢٩١٠٠ ج

الحل:

دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية

الصافي			استقطاعات لحساب مصلحة الضرائب	إجمالي قيمة الفاتورة	بيان	تاريخ
ح/موردو النقد	ح/موردو خدمات النقل	ح/موردو خدمات فندقية				
		٥٨٢٠٠	١٨٠٠	٦٠٠٠٠	فاتورة من فندق هيلتون	
		٤٨٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠٠٠	فاتورة من فندق شيرتون	
	٢٩١٠٠		٩٠٠	٣٠٠٠٠	فاتورة من شركة الأمل للنقل	
٢٥٠٠				٢٥٠٠	أجور مرشدين	
٥٠٠٠				٥٠٠٠	تذاكر دخول	
٧٥٠٠	٢٩١٠٠	١٠٦٧٠٠	٤٢٠٠	١٤٧٥٠٠	المجموع	

- من مجموع دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات المباشرة للخدمات السياحية		١٤٧٥٠٠
د/ مصلحة الضرائب	٤٢٠٠	
د/ موردو خدمات فندقية	١٠٦٧٠٠	
د/ موردو خدمات النقل السياحي	٢٩١٠٠	
د/ موردو بالنقد	٧٥٠٠	
(مجموع يومية المصروفات المباشرة للخدمات السياحية)		

- يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة في إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية		٢٠٠٠٠
د/ مصروفات مستحقة	١٥٠٠٠	
د / موردو بالنقد	٥٠٠٠	
(المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية)		

- يتم إعداد اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي:

دفتر اليومية الأمريكية

ح/ مصروفات مستحقة		ح/ المصروفات غير المباشرة		ح/ موردو النقد		ح/ موردو خدمات النقل		ح/ موردو خدمات فندقية		ح/ مصلحة الضرائب		ح/ المصروفات المباشرة للخدمات السياحية		بيان	تاريخ
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
١٥٠٠٠			٢٠٠٠٠	٧٥٠٠		٢٩١٠٠		١٠٦٧٠٠		٤٢٠٠		١٤٧٥٠٠		يومية المصروفات المباشرة	
				٥٠٠٠										المصروفات غير المباشرة	

• من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٣١/٣/٢٠٢١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
١٤٧٥٠٠		د / المصروفات المباشرة للخدمات السياحية
٢٠٠٠٠		د / المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية
	٤٢٠٠	د / مصلحة الضرائب
	١٠٦٧٠٠	د / موردو خدمات فندقية
	٢٩١٠٠	د / موردو خدمات نقل
	١٢٥٠٠	د / موردو بالنقد
	١٥٠٠٠	د / مصروفات مستحقة
١٦٧٥٠٠	١٦٧٥٠٠	

تمرين (٧)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الإيمان لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر يوليو ٢٠٢١:

- ١- وردت فواتير إقامة الأفواج السياحية : ٩٠٠٠٠٠ ج من فندق هيلتون ، ٤٠٠٠٠٠ ج من فندق شيراتون (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪ من الخدمات الفندقية).
 - ٢- وردت فواتير من شركة الأمل للنقل السياحي قيمتها ٣٠٠٠٠٠ ج مقابل تأجير سيارات لنقل أفواج الشركة (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪).
 - ٣- بلغت المصروفات المباشرة : ٢٥٠٠٠٠ ج أجور مرشدين سياحة ، ٥٠٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.
- المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد دفتر اليومية الأمريكية.

ملاحظات الحل: (التسجيل بدفاتر شركة الإيمان لتقديم الخدمات السياحية)

١- بيانات التمرين تتضمن فواتير خدمات مؤداه من الغير للشركة (مصرفات مباشرة) لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية مصرفات الخدمات السياحية ثم إذن التوجيه المحاسبي لتسجيل المصرفات المباشرة.

٢- حساب القيمة الصافية بعد الضرائب:

• فاتورة فندق هيلتون ٩٠٠٠٠ ج

$$\text{قيمة الضرائب} = ٩٠٠٠٠ \times ٣\% = ٢٧٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{القيمة الصافية بعد الضرائب} = ٩٠٠٠٠ - ٢٧٠٠ = ٨٧٣٠٠ \text{ ج}$$

• فاتورة فندق شيراتون ٤٠٠٠٠ ج

$$\text{قيمة الضرائب} = ٤٠٠٠٠ \times ٣\% = ١٢٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{القيمة الصافية بعد الضرائب} = ٤٠٠٠٠ - ١٢٠٠ = ٣٨٨٠٠ \text{ ج}$$

• فاتورة شركة الأمل للنقل ٣٠٠٠٠ ج

$$\text{قيمة الضرائب} = ٣٠٠٠٠ \times ٣\% = ٩٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{القيمة الصافية بعد الضرائب} = ٣٠٠٠٠ - ٩٠٠ = ٢٩١٠٠ \text{ ج}$$

الحل:

دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية (المصروفات المباشرة فقط)

الصافي			استقطاعات لحساب مصلحة الضرائب	إجمالي قيمة الفاتورة	بيان	تاريخ
د/موردو النقد	د/موردو خدمات النقل	د/موردو خدمات فندقية				
		٨٧٣٠٠	٢٧٠٠	٩٠٠٠٠	فاتورة من فندق هيلتون	
		٣٨٨٠٠	١٢٠٠	٤٠٠٠٠	فاتورة من فندق شيررتون	
	٢٩١٠٠		٩٠٠	٣٠٠٠٠	فاتورة من شركة الأمل للنقل	
٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠	أجور مرشدين	
٥٠٠٠				٥٠٠٠	تذاكر دخول	
٣٠٠٠٠	٢٩١٠٠	١٢٦١٠٠	٤٨٠٠	١٩٠٠٠٠	المجموع	

- من مجموع دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات المباشرة للخدمات السياحية		١٩٠٠٠٠
د/ مصلحة الضرائب	٤٨٠٠	
د/ موردو خدمات فندقية	١٢٦١٠٠	
د/ موردو خدمات النقل السياحي	٢٩١٠٠	
د/ موردو بالنقد	٣٠٠٠٠	
(مجموع يومية مصروفات الخدمات السياحية)		

- من إزن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

ح/ موردو النقد		ح/ موردو خدمات النقل		ح/ موردو خدمات فندقية		ح/ مصلحة الضرائب		ح/ المصروفات المباشرة للخدمات السياحية		بيان	تاريخ
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
٣٠٠٠٠		٢٩١٠٠		١٢٦١٠٠		٤٨٠٠			١٩٠٠٠٠	يومية المصروفات المباشرة	

تمرين (٨)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة دفاتر شركة الإتحاد لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر

مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداه للشركة:

٤٠٠٠٠ ج لفندق هيلتون (نقداً) ، ٢٠٠٠٠ ج لفندق شيراتون (بشيك) ، ١٠٠٠٠ ج (بشيك) لشركة

الأمّل للنقل السياحي.

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ١٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة

٣٥٠٠ ج أجور مرشدين سياحة ، ٥٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي إعداد دفتر اليومية

الأمريكية.

ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة الإتحاد)

بيانات التمرين المعطاة عبارة عن مبلغ سددتها الشركة للغير سواء كانت مقابل مصروفات مباشرة أو

مصروفات غير مباشرة لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية المدفوعات.

الحل:

دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة				حسابات دائنة		بيان	التاريخ
ح/ مصروفات مستحقة	ح/ مورد النقد	ح/ مورد خدمات النقل	ح/ مورد خدمات فندقية	ح/ نقدية بالبنك	ح/ نقدية بالخزينة		
			٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	فندق هيلتون	
			٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		فندق شيراتون	
		١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		شركة الأمل للنقل	
١٥٠٠٠					١٥٠٠٠	مرتبات موظفي الشركة	
	٥٠٠٠				٥٠٠٠	شراء أدوات كتابية	
	٣٥٠٠				٣٥٠٠	أجور مرشدين	
	٥٠٠٠				٥٠٠٠	تذاكر دخول	
١٥٠٠٠	١٣٥٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٦٨٥٠٠	المجموع	

- من مجموع يومية المدفوعات يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ موردو خدمات فندقية		٦.٠٠٠
د/ موردو خدمات نقل سياحي		١.٠٠٠
د/ موردو بالنقد		١٣٥٠٠
د/ مصروفات مستحقة		١٥٠٠٠
د/ النقدية بالخبزينة	٦٨٥٠٠	
د/ النقدية بالبنك	٣.٠٠٠	
(مجموع يومية المدفوعات)		

- يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي:

دفتر اليومية الأمريكية

التاريخ	بيان	د/ موردو خدمات فندقية		د/ موردو خدمات النقل		د/ موردو النقد		د/ مصروفات مستحقة		د/ النقدية بالخبزينة		د/ النقدية بالبنك	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	يومية المدفوعات		٦.٠٠٠		١.٠٠٠		١٣٥٠٠		١٥٠٠٠		٦٨٥٠٠		٣.٠٠٠

تمرين (٩)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة دفاتر شركة الإتحاد لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر

مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداه للشركة: ٦٠٠٠٠ ج لفندق هيلتون (نقداً) ،
٥٠٠٠٠ ج لفندق شيراتون (بشيك) ، ٣٠٠٠٠ ج (بشيك) لشركة الأمل للنقل السياحي.

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ٤٥٠٠ ج أجور مرشدين سياحة،
١٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية ، ٢٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإعداد إذن التوجيه المحاسبي.

ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة الإتحاد)

بيانات التمرين المعطاة عبارة عن مبلغ سددتها الشركة للغير سواء كانت مقابل مصروفات مباشرة

أو مصروفات غير مباشرة لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية المدفوعات.

الحل:

دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة				حسابات دائنة		بيان	التاريخ
ح/ مصروفات مستحقة	ح/ مورد بالنقد	ح/ مورد خدمات سياحية	ح/ مورد خدمات فندقية	ح/ نقدية بالبنك	ح/ نقدية بالخزينة		
			٦.٠٠٠		٦.٠٠٠	فندق هيلتون	
			٥.٠٠٠	٥.٠٠٠		فندق شيراتون	
		٣.٠٠٠		٣.٠٠٠		شركة الأمل للتنقل	
	٤٥٠٠				٤٥٠٠	أجور مرشدين	
	١٥.٠٠٠				١٥.٠٠٠	شراء أدوات كتابية	
٢٥.٠٠٠					٢٥.٠٠٠	مرتبات موظفي الشركة	
٢٥.٠٠٠	١٩٥٠٠	٣.٠٠٠	١١.٠٠٠	٨.٠٠٠	١٠.٤٥٠	المجموع	

- من مجموع يومية المدفوعات يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ موردو خدمات فندقية		١١٠٠٠٠
د/ موردو خدمات نقل سياحي		٣٠٠٠٠٠
د/ موردو بالنقد		١٩٥٠٠
د/ مصروفات مستحقة		٢٥٠٠٠
د/ النقدية بالخرينة	١٠٤٥٠٠	
د/ النقدية بالبنك	٨٠٠٠٠	
(مجموع يومية المدفوعات)		

تمرين (١٠)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة فلاينج للسياحة خلال شهر مارس ٢٠٢١:

١- وردت للشركة الفواتير التالية عن خدمات تم تقديمها لأفواج السائحين (علماً بأن الضريبة المخصومة عند المنبع تعادل ٣٪ من الخدمات الفندقية).

أ- فواتير إقامة الأفواج السياحية:

٩٠٠٠٠ من فندق فورسيزون ، ٧٠٠٠٠٠ فندق شيراتون

ب- فواتير شركات النقل السياحي مقابل تأجير سيارات لنقل أفواج الشركة:

٢٠٠٠٠ من شركة الأمل للنقل السياحي ، ٣٠٠٠٠٠ من شركة العين للنقل السياحي

٢- قدرت خدمات النقل التي تمت بسيارات الشركة لفوج سياحي أمريكي خاص بالشركة ٢٥٠٠٠ ج.

٣- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداة للشركة بعد خصم الضريبة كما يلي:

٢٠٠٠٠ مسدد نقداً لفندق فورسيزون ، ١٠٠٠٠٠ مسدد بشيك لشركة الأمل للنقل السياحي

٤- كانت مرتبات موظفي الشركة ١٦٠٠٠ ج ، شراء أدوات كتابية ٢٠٠٠ ج تم سدادها نقداً. (إثبات ثم سداد - م. غير مباشرة)

٥- سداد المبالغ الآتية نقداً: (إثبات ثم سداد - م. مباشرة)

٤٠٠٠ ج قيمة سهرة بأحد الملاهي لفوج سياحي ، ١٥٠٠ ج أجور مرشدين سياحة ، ٤٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ٥٠٠ ج إكراميات نقل أمتعة السائحين.

٦- تم إصدار بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج لتمويل خزينة الشركة وتم صرف الشيك من البنك.

٧- سداد جزء من المستحق لمصلحة الضرائب قيمته ٥٠٠٠ ج بشيك.

المطلوب:

١- تسجيل العمليات السابقة في اليوميات الآتية:

- يومية مصروفات الخدمات السياحية.

- يومية المدفوعات.

- اليومية الأمريكية.

٢- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣١/٣/٢٠٢١.

الحل:

١ - تسجيل العمليات السابقة في اليوميات التالية:

أ - دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية

الصافي				استقطاعات لحساب مصلحة الضرائب	إجمالي قيمة الفاتورة	بيان	رقم المستند	تاريخ
د/ مقابل النقل بسيارات الشركة	د/ موردو بالنقد	د/ موردو خدمات النقل	د/ موردو خدمات فندقية					
			٨٧٣٠٠	٢٧٠٠	٩٠٠٠٠	فاتورة من فندق فور سيزون		
			٦٧٩٠٠	٢١٠٠	٧٠٠٠٠	فاتورة من فندق شيراتون		
		٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠	فاتورة من شركة الأمل		
		٣٠٠٠٠			٣٠٠٠٠	فاتورة من شركة العين		
٢٥٠٠٠					٢٥٠٠٠	النقل بسيارات الشركة		
	٤٠٠٠				٤٠٠٠	فاتورة السهرة		
	١٥٠٠				١٥٠٠	أجور مرشدين		
	٤٠٠٠				٤٠٠٠	تذاكر دخول		
	٥٠٠				٥٠٠	إكراميات		
٢٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٥٥٢٠٠	٤٨٠٠	٢٤٥٠٠٠			

- من مجموع دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات المباشرة للخدمات السياحية		٢٤٥٠٠٠
د/ مصلحة الضرائب	٢٤٨٠٠	
د/ موردو خدمات فندقية	١٥٥٢٠٠	
د/ موردو خدمات النقل السياحي	٥٠٠٠٠	
د/ موردو النقد	١٠٠٠٠	
د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	٢٥٠٠٠	
(مجموع يومية مصروفات الخدمات السياحية)		

- تسجيل المصروفات غير المباشرة بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية		١٨٠٠٠
د/ موردو النقد (أدوات كتابية)	٢٠٠٠	
د/ مصروفات مستحقة	١٦٠٠٠	
(المصروفات غير المباشرة للخدمات السياحية)		

المصروفات غير المباشرة = ١٦٠٠٠ = مرتبات موظفي الشركة + ٢٠٠٠ أدوات كتابية = ١٨٠٠٠ ج

دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة						حسابات دائنة		بيان	التاريخ
ح/ مصرفات مستحقة	ح/ تحويلات	ح/ مصلحة الضرائب	ح/ مورد النقد	ح/ موردو خدمات سياحية	ح/ موردو خدمات فندقية	ح/ النقدية بالبنك	ح/ النقدية بالخزينة		
					٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	فندق فورسيزون شركة الأمل تمويل خزينة الشركة	
	٥٠٠٠			١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٥٠٠٠	مرتبات موظفي الشركة	
١٦٠٠٠			٢٠٠٠				٢٠٠٠	شراء أدوات كتابية	
			٤٠٠٠				٤٠٠٠	سداد قيمة سهرة	
			١٥٠٠				١٥٠٠	أجور مرشدين	
			٤٠٠٠				٤٠٠٠	تذاكر دخول	
			٥٠٠				٥٠٠	إكراميات	
		٤٠٠٠				٤٠٠٠		سداد جزء لمصلحة الضرائب	
١٦٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠	١٢٠٠٠	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٩٠٠٠	٤٨٠٠٠		

من مجموع دفتر يومية المدفوعات في دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ موردو خدمات فندقية		٢٠٠٠٠
د/ موردو خدمات سياحية		١٠٠٠٠
د/ موردو بالنقد		١٢٠٠٠
د/ مصلحة الضرائب		٤٠٠٠
د/ التحويلات		٥٠٠٠
د/ مصروفات مستحقة		١٦٠٠٠
د/ نقدية بالخبزينة	٤٨٠٠٠	
د/ نقدية بالبنك	١٩٠٠٠	
(مجموع يومية مصروفات الخدمات السياحية)		

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢١/٣/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / المصروفات المباشرة		٢٤٥٠٠٠
د / تحويلات		٥٠٠٠
د / المصروفات غير المباشرة		١٨٠٠٠
د / موردو خدمات فندقية	١٣٥٢٠٠	
د / موردو خدمات نقل	٤٠٠٠٠	
د / مقابل خدمات النقل	٢٥٠٠٠	
د / مصلحة الضرائب	٨٠٠	
د / النقدية بالخزينة	٤٨٠٠٠	
د / النقدية بالبنك	١٩٠٠٠	
	٢٦٨٠٠٠	٢٦٨٠٠٠

ثالثاً: عناصر المخرجات:

تتمثل عناصر المخرجات لنظام المعلومات المحاسبية فى شركات تقديم الخدمات السياحية فى المعلومات التى تظهر فى الحسابات الختامية والقوائم المالية وهى عبارة عن بيانات معاملات مالية تمت عليها عمليات التسجيل والتبويب من خلال المجموعة الدفترية الموجودة فى شركات تقديم الخدمات السياحية وتمثل تلك القوائم المالية والحسابات الختامية فيما يلى:

- د/ التشغيل

- قائمة الدخل

- قائمة المركز المالى

١- د/ التشغيل:

يتضمن الحساب الإيرادات الخاصة بتقديم الخدمات السياحية للأفواج والمصروفات المباشرة والمرتبطة بهذه الأفواج السياحية وتأخذ الشكل التالى:

د/ التشغيل

إيرادات خدمات سياحية	××	مصروفات إقامة بفندق	××
فوج		مصروفات النقل السياحى بسيارات الغير	××
فوج		مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	××
		أجور مرشدى السياحة	××
		تذاكر دخول المتاحف والمزارات والمعالم الأثرية	××
		أكراميات نقل أمتعة السائحين	××
		رسوم ومصاريف أخرى	××
		مجمل الربح	××
	××		××

٢ - قائمة الدخل:

توضح نتيجة نشاط الشركة ككل من ربح أو خسارة وتتضمن بنود الإيرادات والمصروفات وتأخذ

الشكل التالي:

شركة

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في

مجمّل ربح عمليات التشغيل يضاف إليه:		xx
<u>إيرادات غير مرتبطة بالنشاط</u>		
إيرادات أوراق مالية	x	
عمولات دائنة	x	
أرباح بيع أصول ثابتة	x	
إيرادات مختلفة	x	
مجموع الإيرادات يطرح منه:		xx
<u>مصروفات غير مرتبطة بالنشاط</u>		
مرتبات وبدلات إنتقال موظفي الشركة	x	
أدوات كتابية ومطبوعات	x	
إكراميات حجز الفنادق	x	
فواتير كهرباء	x	
فواتير تليفون وفاكس	x	
إهلاك أصول الشركة	x	
مجموع المصروفات غير المباشرة		(xx)
صافي الربح / خسارة		xx

٣ - قائمة المركز المالي:

لا تختلف قائمة المركز المالي التي تعد في شركة تقديم الخدمات السياحية عن قائمة المركز

المالي في أي منشأة أخرى من حيث القواعد المحاسبية المتبعة في إعدادها وإنما يكون الإختلاف فقط

في بنود الأصول التي توجد في شركة تقديم الخدمات السياحية وتأخذ قائمة المركز المالي الشكل التالي:

شركة السياحية

قائمة المركز المالي فى

<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	xx		مبانى وإنشاءات	xx	
الاحتياطيات	xx		آلات وأجهزة	xx	
أرباح محتجزة	xx		وسائل نقل وانتقالات	xx	
مجموع حقوق الملكية		xxx	منشآت فندقية	xx	
<u>التزامات طويلة الأجل</u>			قرى سياحية	xx	
قروض من البنوك	xx		مجموع الأصول الثابتة		xxx
قروض سندات	xx		<u>أصول المتداولة</u>		
قروض من شركات أخرى	xx		مخزون	xx	
مجموع الإلتزامات طويلة الأجل		xxx	مدينون عملاء خدمات سياحية	xx	
<u>إلتزامات قصيرة الأجل</u>			حسابات مدينة أخرى	xx	
دائنون	xx		استثمارات فى أوراق مالية	xx	
موردو خدمات نقل	xx		ودائع فى البنوك	xx	
موردو خدمات فندقية	xx		نقدية بالخزينة	xx	
حسابات دائنة مستحقة	xx				
مخصصات	xx				
حسابات دائنة أخرى	xx		مجموع الأصول المتداولة		xxx
مجموع الإلتزامات قصيرة الأجل		xxx			
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		xxx	مجموع الأصول		xxx

تمارين على الفصل الثاني

تمرين (١)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر

مارس ٢٠٢١:

تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪)

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة	سعر الصرف
٣/٥	شركة سياحة أمريكية	٥٥.٠٠٠	دولار	ج ١٦.٢٥
٣/١٥	شركة سياحة سعودية	٩٠.٠٠٠	ريال	ج ٤.٦٠

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية إيرادات الخدمات السياحية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٢)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النصر لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر

مايو ٢٠٢١:

تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل	سعر الصرف
٥/١٨	الأهلي	دولار	٥٤.٠٠٠	شركة سياحة أمريكية	ج ١٨.٣٠
٥/٢٠	مصر	ريال	٦.٠٠٠	شركة سياحة سعودية	ج ٤.٧٥

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة العين لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر مايو

٢٠٢١:

تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪)

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة	سعر الصرف
٥/٥	شركة سياحة أمريكية	٨٥٠٠٠	دولار	١٦.٢٥ ج
٥/١٥	شركة سياحة سعودية	٧٧٠٠٠	ريال	٤.٦٠ ج

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة (إيرادات الخدمات السياحية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وميزان المراجعة.

تمرين (٤)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النور لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر

فبراير ٢٠٢١:

تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل	سعر الصرف
٢/١٨	الأهلى	دولار	٧٤٠٠٠	شركة سياحة أمريكية	١٦.٣٠ ج
٢/٢٠	مصر	ريال	٩٠٠٠٠	شركة سياحة سعودية	٤.٧٠ ج

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية) وإعداد إذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٥)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة العين لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر مارس ٢٠٢١:

١- وردت فواتير إقامة الأفواج السياحية : ٥٠٠٠٠ ج من فندق هيلتون ، ٤٠٠٠٠ ج من فندق شيراتون (علماً بأن الضريبة المخصصة تعادل ٣٪ من الخدمات الفندقية).

٢- وردت فواتير من شركة الأمل للنقل السياحي قيمتها ٢٠٠٠٠ ج مقابل تأجير سيارات لنقل أفواج الشركة (علماً بأن الضريبة المخصصة تعادل ٣٪).

٣- بلغت المصروفات المباشرة : ٤٥٠٠ ج أجور مرشدين سياحة ، ٦٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.

٤- بلغت المصروفات غير المباشرة : ٢٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ، ٧٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية.

تمرين (٦)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الإتحاد لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداة للشركة: ٥٠٠٠٠ ج لفندق هيلتون (نقداً)، ٣٠٠٠٠ ج لفندق شيراتون (بشيك) ، ٢٠٠٠٠ ج (بشيك) لشركة الأمل للنقل السياحي.

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ٤٥٠٠ ج أجور مرشدين سياحة، ٦٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ١٢٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ، ٨٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية.

تمرين (٧)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النور لتقديم الخدمات السياحية خلال شهر يوليو ٢٠٢١:

١- وردت فواتير إقامة الأفواج السياحية : ٨٠٠٠٠٠ ج من فندق هيلتون ، ٥٠٠٠٠٠ ج من فندق شيراتون (علماً بأن الضريبة المخصصة تعادل ٣٪ من الخدمات الفندقية).

٢- وردت فواتير من شركة الأمل للنقل السياحي قيمتها ٤٠٠٠٠٠ ج مقابل تأجير سيارات لنقل أفواج الشركة (علماً بأن الضريبة المخصصة تعادل ٣٪).

٣- بلغت المصروفات المباشرة: ٣٥٠٠٠٠ ج أجور مرشدين سياحة ، ٥٠٠٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف. المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية.

تمرين (٨)

ضع علامة (√) أمام العبارات الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارات الخاطئة:

أ- عند إصدار فاتورة خدمات سياحية لأحد العملاء بمبلغ ٤٥٠٠٠ دولار (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪ ، سعر الصرف ١٥.٣ ج) فإن الإيراد يبلغ ٦٠٣٩٤٧ ج. ()

ب- عند إصدار فاتورة خدمات سياحية لأحد العملاء بمبلغ ٢٠٠٠٠ دولار (قيمة الفاتورة بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪ ، سعر الصرف ١٥.٢ ج) فإن مبلغ الضريبة ٣٧٣٣٤ ج. ()

ت- عند إستلام إشعار إضافة من البنك بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال (سعر الصرف ٤.٧٥ ج) فإنه يتم تسجيله في يومية المقبوضات بمبلغ ٢٨٥٠٠٠ ج. ()

ث- بلغت المصروفات ٥٠٠٠٠ ج أجور مرشدين السياحة ، ٤٠٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ٦٠٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ، فإنه يتم تسجيل المصروفات في دفتر يومية المصروفات المباشرة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج. ()

ج- بلغت المصروفات ٢٥٠٠٠ ج أجور مرشدين السياحة ، ٥٠٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ١٠٠٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ، فإنه يتم تسجيل المصروفات في د/ مصروفات مستحقة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج. ()

الفصل الثالث

نظام المعلومات المحاسبية فى شركات النقل السياحى

الأهداف التعليمية:

يهدف الفصل توضيح وفهم النقاط التالية:

- ١ - شرح الدورة المحاسبية لإيرادات شركات النقل السياحى.
- ٢ - توضيح كيفية تسجيل إيرادات ومقبوضات شركات النقل السياحى فى دفاتر اليومية المساعدة وإعداد إذن التوجيه المحاسبى ودفتر اليومية الأمريكية وإعداد ميزان المراجعة.
- ٣ - الدورة المحاسبية لمصروفات شركات النقل السياحى.
- ٤ - توضيح كيفية تسجيل المصروفات المباشرة وغير المباشرة لشركات النقل السياحى فى دفاتر اليومية المساعدة وإعداد إذن التوجيه المحاسبى ودفتر اليومية الأمريكية وإعداد ميزان المراجعة.

الفصل الثالث

نظام المعلومات المحاسبية فى شركات النقل السياحى

تقوم شركة أو قسم النقل السياحى بتقديم خدمات نقل الأفواج السياحية التابعة للشركة أو شركات أخرى.

أولاً: الدورة المحاسبية لإيرادات شركات النقل السياحى:

- يتم إعداد أمر تشغيل وسيلة النقل بتنفيذ رحلة معينة بمجرد وصول مستند طلب النقل سواء من قسم السياحة بالشركة أو من شركات أخرى، ويقوم موظف قسم النقل السياحى بإعداد فاتورة الإيراد التى توضح قيمة إيراد الرحلة وبيانات العميل وطريقة السداد بعد الإنتهاء من تنفيذ الرحلة المطلوبة ثم يرسلها إلى قسم الحسابات.

- يقوم قسم الحسابات بمراجعة الفاتورة واعتمادها ويرسل صورة منها للعميل للمطالبة بتحصيلها.

- يتم تسجيل صورة من الفاتورة فى دفتر إيرادات النقل السياحى وفى نهاية كل فترة معينة ويتم إجراء قيد بمجموع يومية إيرادات النقل السياحى طبقاً لإذن التوجيه المحاسبى الأتى:

بيان	دائن	مدين
د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		××
د/ عملاء النقل السياحى		××
د / إيرادات النقل السياحى	××	
د / مصلحة الضرائب	××	
(مجموع يومية إيرادات النقل السياحى)		

ويلاحظ على القيد السابق أن فواتير إيرادات النقل عن نقل أفواج سياحية تابعة للشركة نفسها لا يحسب عنها ضريبة بينما تحسب الضريبة على فواتير نقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى.

- يتم القيد فى دفتر أستاذ تحليلى إيرادات النقل السياحى ودفتر أستاذ عملاء النقل السياحى من واقع صورة فاتورة إيراد النقل السياحى.

- يتم التسجيل فى دفتر يومية المقبوضات والتى تمثل المبالغ التى تم تحصيلها من عملاء النقل السياحى من واقع توريد (نقدية أو شيكات).

- فى نهاية كل فترة معينة يتم إجراء قيد بمجموع يومية المقبوضات فى اليومية بموجب إذن التوجيه المحاسبى الآتى:

بيان	دائن	مدين
د / النقدية بالخرينة		××
د / النقدية بالبنك		××
د / ضرائب محتجرة		××
د / عملاء النقل السياحى	××	
د / التحويلات	××	
د / إيرادات أوراق مالية	××	
د / عمولات دائنة	××	
د / فوائد دائنة	××	
(مجموع يومية المقبوضات)		

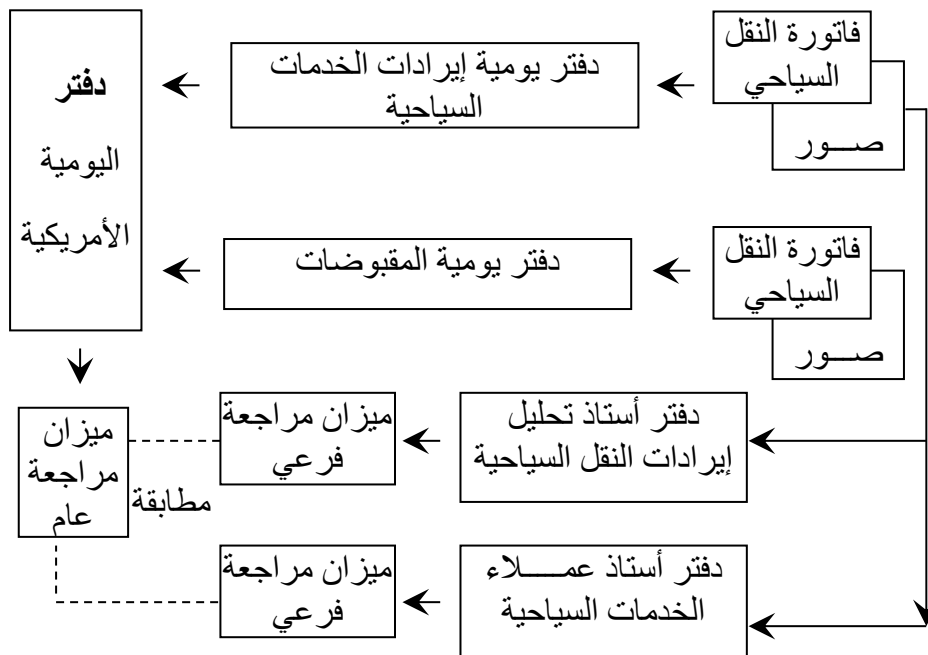
- يتم ترحيل إذون التوجيه المحاسبى السابق إجراؤها لدفتر اليومية الأمريكية ثم ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

- يتم التسجيل فى دفتر أستاذ عملاء النقل السياحى ما تم تحصيله من واقع إذون التوريد (نقدية / شيكات) ، وفى نهاية كل فترة يتم إجراءات عمليات المطابقة الآتية:

- مطابقة بين رصيد د/ إيرادات النقل السياحي بدفتر اليومية الأمريكية مع مجموع أرصدة حسابات دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي.

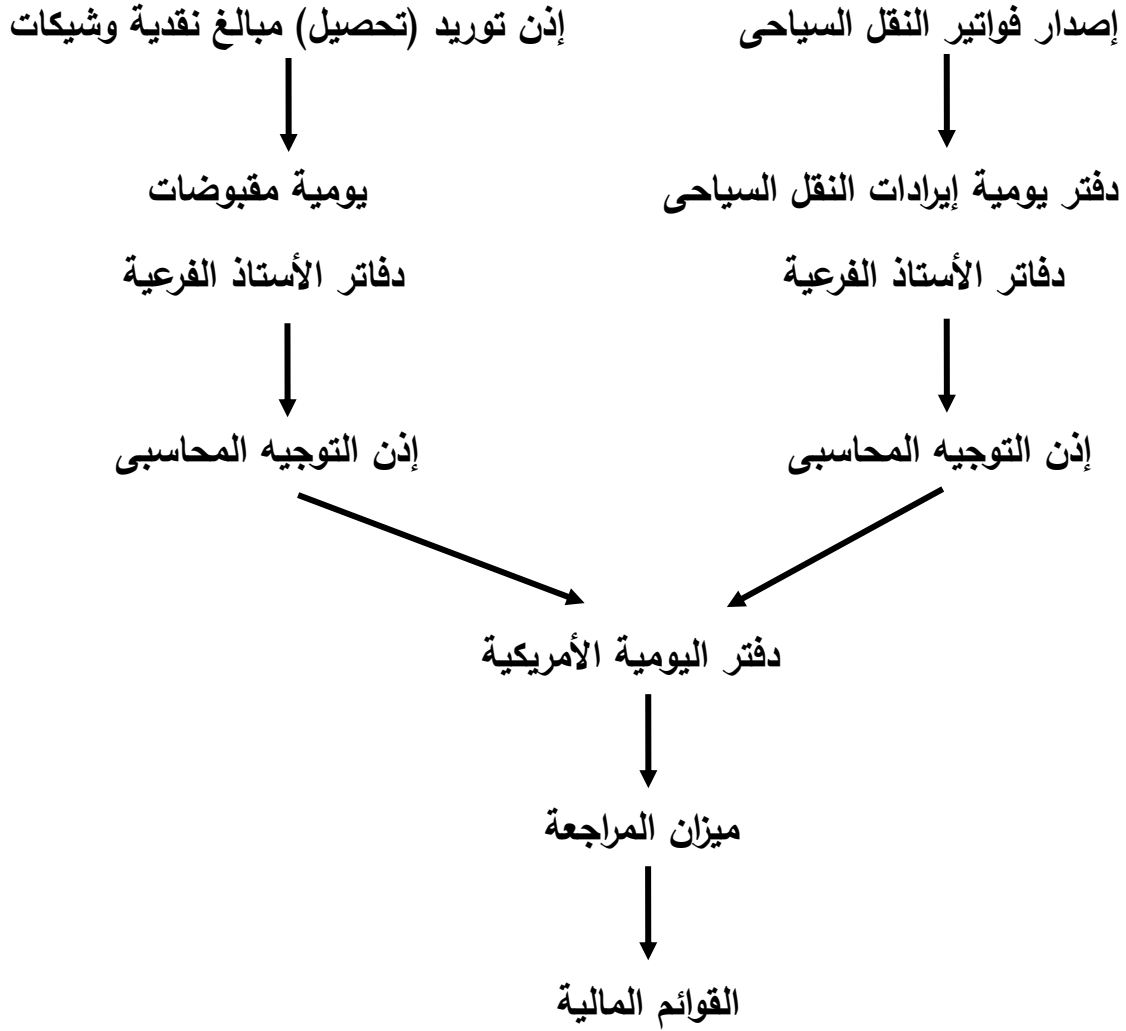
- مطابقة رصيد د/ عملاء النقل السياحي بدفتر اليومية الأمريكية مع مجموع أرصدة حسابات دفتر أستاذ تحليلي عملاء النقل السياحي.

ويمكن التعبير عن الدورة المحاسبية لإيرادات النقل السياحي في الشكل التالي: (١)



١- د. أحمد حسن عامر ، د. شريف سعيد البراد ، مرجع سابق ، ص ١٠٦ .

خطوات حل تمرين إيرادات شركات النقل السياحي:



تمرين (١)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر أكتوبر

:٢٠٢١

تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪ على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	ج ٣٠٠٠٠	أتوبيس
	١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	ج ٢٠٠٠٠	ميكروباص
	١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	ج ٤٠٠٠٠	أتوبيس

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية إيرادات النقل السياحي) وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي)

بيانات التمرين المعطاة عبارة عن مبالغ فواتير أصدرتها الشركة عن خدمات النقل لأفواج سياحية تابعة لشركات أخرى وفوج سياحي تابع للشركة (يمثل إيرادات النقل السياحي) لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي دفتر يومية إيرادات النقل السياحي.

الحل:

دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	الضريبة
١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	-
١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام	٢٠٠٠٠	-	١٧٥٤٤	٢٤٥٦
١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين	٤٠٠٠٠	-	٣٥٠٨٨	٤٩١٢
	المجموع	٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٢٦٣٢	٧٣٦٨

ملاحظات على دفتر يومية إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ١٠/٥:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ١٠/٥ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة ويعتبر مبلغ قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة السلام للسياحة بتاريخ ١٠/١٦:

٢٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة الإجمالية ← ١١٤٪

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٢٠٠٠٠ \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = ١٧٥٤٤ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{الضريبة} = \frac{٢٠٠٠٠ \times ١٤\%}{١١٤\%} = ٢٤٥٦ \text{ ج}$$

- فاتورة شركة العين للسباحة بتاريخ ١٠/٢٤:

٤٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة الإجمالية ← ١١٤٪

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\text{ج } ٤٠٠٠٠ \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = \text{ج } ٣٥٠٨٨$$

$$\therefore \text{الضريبة} = \frac{\text{ج } ٤٠٠٠٠ \times ١٤\%}{١١٤\%} = \text{ج } ٤٩١٢$$

- من مجموع يومية إيرادات النقل السياحي يتم تسجيل إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		٣٠٠٠٠
د/ عملاء النقل السياحي		٦٠٠٠٠
د/ إيرادات النقل السياحي (٣٠٠٠٠ + ٥٢٦٣٢)	٨٢٦٣٢	
د/ مصلحة الضرائب	٧٣٦٨	
(مجموع يومية إيرادات النقل السياحي)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

د/ مصلحة الضرائب		د/ إيرادات النقل السياحي		د/ عملاء النقل السياحي		د/ مقابل خدمات النقل السياحي		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
٧٣٦٨	-	٨٢٦٣٢		-	٦٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	يومية إيرادات النقل السياحي

• يتم إعداد ميزان المراجعة من خلال دفتر اليومية الأمريكية:

ميزان المراجعة في ١٠/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / مقابل خدمات النقل السياحي		٣.٠٠٠
د / عملاء النقل السياحي		٦.٠٠٠
د / إيرادات النقل السياحي	٨٢٦٣٢	
د / مصلحة الضرائب	٧٣٦٨	
	٩.٠٠٠	٩.٠٠٠

تمرين (٢)

فيما يلي بعض البيانات من دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر يوليو ٢٠٢١:

١- تم تحصيل المبالغ الآتية:

١٧٤٦٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ٥٤٠ ج ضرائب.

٣٦٨٦٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ١١٤٠ ج ضرائب.

٢٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٢- تم إصدار شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة، وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية المقبوضات) وإذن التوجيه

المحاسبى وإعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل:

بيانات التمرين المعطاة عبارة عن مبالغ حصلتها الشركة نقداً وبشيكات (مقبوضات) لذلك اليومية

الخاصة المناسبة هي دفتر يومية المقبوضات.

الحل:

دفتر يومية المقبوضات

حسابات دائنة			حسابات مدينة			بيانات العمل
د/ تحويلات	د/ عمولات	د/ عملاء خدمات النقل السياحي	د/ ضرائب محتجزة	د/ النقدية بالبنك	د/ النقدية بالخرينة	
-	-	١٨٠٠٠	٥٤٠	-	١٧٤٦٠	تحصيل نقداً من شركة السلام للسياحة
-	-	٣٨٠٠٠	١١٤٠	٣٦٨٦٠	-	تحصيل بشيك من شركة العين للسياحة
-	٢٠٠٠٠	-	-	٢٠٠٠٠	-	تحصيل بشيك عمولة من شركة أخرى
١٥٠٠٠	-	-	-	-	١٥٠٠٠	تمويل الخرينة
١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٦٠٠٠	١٦٨٠	٥٦٨٦٠	٣٢٤٦٠	المجموع

- من مجموع يومية المقبوضات يتم تسجيل إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ النقدية بالخرينة		٣٢٤٦٠
د/ النقدية بالبنك		٥٦٨٦٠
د/ ضرائب محتجزة		١٦٨٠
د/ عملاء النقل السياحي	٥٦٠٠٠	
د/ عمولات	٢٠٠٠٠	
د/ تحويلات	١٥٠٠٠	
(مجموع يومية المقبوضات)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

د/ تحويلات		د/ عمولات		د/ عملاء النقل السياحي		د/ ضرائب محتجزة		د/ النقدية بالبنك		د/ النقدية بالخزينة		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
١٥٠٠٠	-	٢٠٠٠٠	-	٥٦٠٠٠	-	١٦٨٠	-	٥٦٨٦٠	-	٣٢٤٦٠	-	يومية المقبوضات

- يتم إعداد ميزان المراجعة من خلال اليومية الأمريكية:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٧/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / نقدية بالخزينة		٣٢٤٦٠
د / نقدية بالبنك		٥٦٨٦٠
د / ضرائب محتجزة		١٦٨٠
د / عملاء النقل السياحي	٥٦٠٠٠	
د / عمولات	٢٠٠٠٠	
د / تحويلات	١٥٠٠٠	
	٩١٠٠٠	٩١٠٠٠

تمرين (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر يناير ٢٠٢١:

تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪ على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	١/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٣٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	١/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٥٠٠٠٠ ج	ميكروباص
	١/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	٢٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	١/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	١٠٠٠٠ ج	ميكروباص

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية إيرادات النقل السياحي)

وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

الحل: (التسجيل في دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي)

دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	الضريبة
١/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	-
١/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام	٥٠٠٠٠	-	٤٣٨٦٠	٦١٤٠
١/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين	٢٠٠٠٠	-	١٧٥٤٤	٢٤٥٦
١/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين	١٠٠٠٠	-	٨٧٧٢	١٢٢٨
	المجموع	١١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٧٠١٧٤	٩٨٢٤

ملاحظات على دفتر يومية إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ١/٥:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة ، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة ، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ١/٥ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة ويعتبر مبلغ قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة السلام للسياحة بتاريخ ١/١٦:

٥٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١١٤ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٥٠٠٠٠ \text{ ج} \times ١٠٠ \%}{١١٤ \%} = ٤٣٨٦٠ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{الضريبة} = \frac{٥٠٠٠٠ \text{ ج} \times ١٤ \%}{١١٤ \%} = ٦١٤٠ \text{ ج}$$

• فاتورة شركة العين للسياحة بتاريخ ١/٢٤:

٢٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١١٤ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٢٠٠٠٠ \text{ ج} \times ١٠٠ \%}{١١٤ \%} = ١٧٥٤٤ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{الضريبة} = \frac{٢٠٠٠٠ \text{ ج} \times ١٤ \%}{١١٤ \%} = ٢٤٥٦ \text{ ج}$$

• فاتورة شركة كوين للسياحة بتاريخ ١/٢٩:

١٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١١٤ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{١٠٠٠٠ \text{ ج} \times ١٠٠ \%}{١١٤ \%} = ٨٧٧٢ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{الضريبة} = \frac{١٠٠٠٠ \text{ ج} \times ١٤ \%}{١١٤ \%} = ١٢٢٨ \text{ ج}$$

- من مجموع يومية إيرادات النقل السياحي يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		٣٠.٠٠٠
د/ عملاء النقل السياحي		٨٠.٠٠٠
د/ إيرادات النقل السياحي (٣٠.٠٠٠ + ٧٠.١٧٤)	١٠٠.١٧٤	
د/ مصلحة الضرائب	٩٨٢٦	
(مجموع يومية إيرادات النقل السياحي)		

- يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي:

دفتر اليومية الأمريكية

د/ مصلحة الضرائب		د/ إيرادات النقل السياحي		د/ عملاء النقل السياحي		د/ مقابل خدمات النقل السياحي		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
٩٨٢٦	-	١٠٠.١٧٤		-	٨٠.٠٠٠	-	٣٠.٠٠٠	يومية إيرادات النقل السياحي

• من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/١/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / مقابل خدمات النقل السياحي		٣٠٠٠٠
د / عملاء النقل السياحي		٨٠٠٠٠
د / إيرادات النقل السياحي	١٠٠١٧٤	
د / مصلحة الضرائب	٩٨٢٦	
	١١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠

تمرين (٤)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر يناير ٢٠٢١:

١- تم تحصيل المبالغ الآتية:

١٧٤٦٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ٥٤٠ ج ضرائب.

٢٩١٠٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ٩٠٠ ج ضرائب.

٣٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٢- تم إصدار شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة، وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية المقبوضات) وإعداد إذن التوجيه

المحاسبى وإعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

الحل:

دفتر يومية المقبوضات

حسابات دائنة			حسابات مدينة			بيانات العمل
د/ تحويلات	د/ عمولات	د/ عملاء خدمات النقل السياحي	د/ ضرائب محتجزة	د/ النقدية بالبنك	د/ النقدية بالخرينة	
-	-	١٨٠٠٠	٥٤٠	-	١٧٤٦٠	تحصيل نقداً من شركة السلام للسياحة
-	-	٣٠٠٠٠	٩٠٠	٢٩١٠٠	-	تحصيل بشيك من شركة العين للسياحة
-	٣٠٠٠٠	-	-	٣٠٠٠٠	-	تحصيل بشيك عمولة من شركة أخرى
١٥٠٠٠	-	-	-	-	١٥٠٠٠	تمويل الخرينة
١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٤٨٠٠٠	١٤٤٠	٥٩١٠٠	٣٢٤٦٠	المجموع

- من مجموع يومية المقبوضات يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ نقدية بالخرينة		٣٢٤٦٠
د/ نقدية بالبنك		٥٩١٠٠
د/ ضرائب محتجزة		١٤٤٠
د/ عملاء النقل السياحي	٤٨٠٠٠	
د/ عمولات	٣٠٠٠٠	
د/ تحويلات	١٥٠٠٠	
(مجموع يومية المقبوضات)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

د/ تحويلات		د/ عمولات		د/ عملاء النقل السياحي		د/ ضرائب محتجزة		د/ النقدية بالبانك		د/ النقدية بالخزينة		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
١٥٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	-	٤٨٠٠٠	-		١٤٤٠	-	٥٩١٠٠	-	٣٢٤٦٠	يومية المقبوضات

- يتم إعداد ميزان المراجعة من خلال اليومية الأمريكية:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/١/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / النقدية بالخزينة		٣٢٤٦٠
د / النقدية بالبنك		٥٩١٠٠
د / ضرائب محتجزة		١٤٤٠
د / عملاء النقل السياحي	٤٨٠٠٠	
د / عمولات	٣٠٠٠٠	
د / تحويلات	١٥٠٠٠	
	٩٣٠٠٠	٩٣٠٠٠

تمرين (٥)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر يناير ٢٠١٩:

١- تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب الضريبة بمعدل ١٤٪ على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	١/٥	فوج سياحي تابع للشركة	ج ٣٠٠٠٠	أتوبيس
	١/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	ج ٢٠٠٠٠	ميكروباص
	١/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	ج ٤٠٠٠٠	أتوبيس
	١/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	ج ١٠٠٠٠	ميكروباص

٢- تم تحصيل المبالغ الآتية:

١٢٦١٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ٣٩٠ ج ضرائب.

٢٨١٣٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ٨٧٠ ج ضرائب.

١٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٣- تم إصدار شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب:

١- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي.

ب- دفتر يومية المقبوضات.

ج- دفتر اليومية الأمريكية.

٢- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣١/١/٢٠٢١.

الحل:

١- تسجيل العمليات السابقة في اليوميات الآتية:

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	الضريبة
١/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	-
١/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام	٢٠٠٠٠	-	١٧٥٤٤	٢٤٥٦
١/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين	٤٠٠٠٠	-	٣٥٠٨٨	٤٩١٢
١/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين	١٠٠٠٠	-	٨٧٧٢	١٢٢٨
١/٣١	الإجمالي	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٦١٤٠٤	٨٥٩٦

ملاحظات على دفتر يومية إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ١/٥:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة ، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة ، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ١/٥ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة ويعتبر مبلغ قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة السلام للسباحة بتاريخ ١/١٦:

٢٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١١٤٪

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٢٠٠٠٠ \times ١٠٠}{١١٤} = ١٧٥٤٣ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{الضريبة} = ٢٠٠٠٠ \text{ ج} - \text{قيمة الفاتورة} - ١٧٥٤٣ \text{ الإيراد} = ٢٤٥٧ \text{ ج}$$

• فاتورة شركة العين للسياحة بتاريخ ١/٢٤:

٤٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١١٤٪

$$\text{ج } ٣٥٠٨٨ = \frac{\text{ج } ٤٠٠٠٠ \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = \text{الإيراد} \therefore$$

$$\text{ج } ٤٩١٢ = \frac{\text{ج } ٤٠٠٠٠ \times ١٤\%}{١١٤\%} = \text{الضريبة} \therefore$$

$$= \text{ج } ٤٩١٢$$

• فاتورة شركة كوين للسياحة بتاريخ ١/٢٩:

١٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١١٤٪

$$\text{ج } ٨٧٧٢ = \frac{\text{ج } ١٠٠٠٠ \times ١٠٠\%}{١١٤\%} = \text{الإيراد} \therefore$$

$$\text{ج } ١٢٢٨ = \frac{\text{ج } ١٠٠٠٠ \times ١٤\%}{١١٤\%} = \text{الضريبة} \therefore$$

• مجموع يومية إيرادات النقل السياحي يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي:

بيان	دائن	مدين
د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		٣٠٠٠٠
د/ عملاء النقل السياحي		٧٠٠٠٠
د/ إيرادات النقل السياحي (٦١٤٠٤ + ٣٠٠٠٠)	٩١٤٠٤	
د/ مصلحة الضرائب	٨٥٩٦	
(مجموع يومية إيرادات النقل السياحي)		

ب- دفتر يومية المقبوضات

حسابات دائنة			حسابات مدينة			بيانات العميل
د/ تحويلات	د/ عمولات	د/ عملاء خدمات النقل السياحي	د/ ضرائب محتجرة	د/ النقدية بالبنك	د/ النقدية بالخرزينة	
-	-	١٣٠٠٠	٣٩٠	-	١٢٦١٠	تحصيل نقداً من شركة السلام للسياحة
-	-	٢٩٠٠٠	٨٧٠	٢٨١٣٠	-	تحصيل بشيك من شركة العين للسياحة
-	١٠٠٠٠	-	-	١٠٠٠٠	-	تحصيل بشيك عمولة من شركة أخرى
١٥٠٠٠	-	-	-	-	١٥٠٠٠	تمويل الخزينة
١٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٢٠٠٠	١٢٦٠	٣٨١٣٠	٢٧٦١٠	الإجمالي

من مجموع يومية المقبوضات يتم إعداد إنن التوجيه المحاسبي:

بيان	دائن	مدين
د/ النقدية بالخرزينة		٢٧٦١٠
د/ النقدية بالبنك		٣٨١٣٠
د/ ضرائب محتجرة		١٢٦٠
د/ عملاء النقل السياحي	٤٢٠٠٠	
د/ عمولات	١٠٠٠٠	
د/ تحويلات	١٥٠٠٠	
(مجموع يومية المقبوضات)		

ج - دفتر اليومية الأمريكية (يتم إعداده من إذون التوجيه المحاسبي)

ح/ تحويلات		ح/ عملات		ح/ ضرائب محتجزة		ح/ النقدية بالبنك		ح/ النقدية بالخزينة		ح/ مصلحة الضرائب		ح/ إيرادات النقل السياحي		ح/ عملاء النقل السياحي		ح/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٥٩٦	-	٩١٤٠٤	-	-	٧٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	تسجيل الإيرادات
١٥٠٠٠	-	١٠٠٠٠	-	-	١٢٦٠	-	٣٨١٣٠	-	٢٧٦١٠	-	-	-	-	٤٢٠٠٠	-	-	-	تسجيل المقبوضات
	١٥٠٠٠		١٠٠٠٠		١٢٦٠		٣٨١٣٠		٢٧٦١٠		٨٥٩٦		٩١٤٠٤		٢٨٠٠٠		٣٠٠٠٠	الرصيد (متمم)
١٥٠٠٠		١٠٠٠٠			١٢٦٠		٣٨١٣٠		٢٧٦١٠	٨٥٩٦		٩١٤٠٤		٢٨٠٠٠		٣٠٠٠٠		رصيد منقول

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢١/١/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
٣٠٠٠٠		د / مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة
٢٨٠٠٠		د / عملاء النقل السياحي
٢٧٦١٠		د / النقدية بالخبزينة
٣٨١٣٠		د / النقدية بالبنك
١٢٦٠		د / ضرائب محتجزة
	٩١٤٠٤	د / إيرادات النقل السياحي
	٨٥٩٦	د / مصلحة الضرائب
	١٠٠٠٠	د / عمولات
	١٥٠٠٠	د / تحويلات
١٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠	

ثانياً: الدورة المحاسبية لمصروفات شركات النقل السياحي:

تنقسم المصروفات فى شركات النقل السياحي إلى قسمين:

- المصروفات المباشرة المرتبطة بوسائل النقل والتي يمكن تخصيصها وربطها عليها مثل البنزين والسولار والزيوت والشحومات والبطاريات والإطارات.
- المصروفات غير المباشرة والتي يصعب تخصيصها وربطها على وسيلة نقل معينة وتخص الشركة ككل.

وتتمثل الدورة المحاسبية لمصروفات شركات النقل السياحي:

- تسجيل مستندات الصرف للمصروفات المباشرة وبيانات إذون الصرف من المخازن فى دفتر يومية مصروفات النقل السياحي وتعالج المصروفات (النقدية والأجلة) كما لو كانت آجلة.
- فى نهاية كل فترة يتم تسجيل مجموع دفتر يومية مصروفات النقل فى دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبى الآتى:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات المباشرة لخدمات النقل السياحي		××
د/ مصلحة الضرائب	××	
د/ المخازن	××	
د/ الدائنون	××	
د/ موردو بالنقد	××	
د/ مصروفات مستحقة	××	
(مجموع يومية المصروفات المباشرة النقل السياحي)		

- تسجل المصروفات غير المباشرة النقدية والآجلة في دفتر اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات غير المباشرة لخدمات النقل السياحي		××
د/ مصلحة الضرائب	××	
د/ الدائنون	××	
د/ موردو بالنقد	××	
د/ مصروفات مستحقة	××	
(المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل السياحي)		

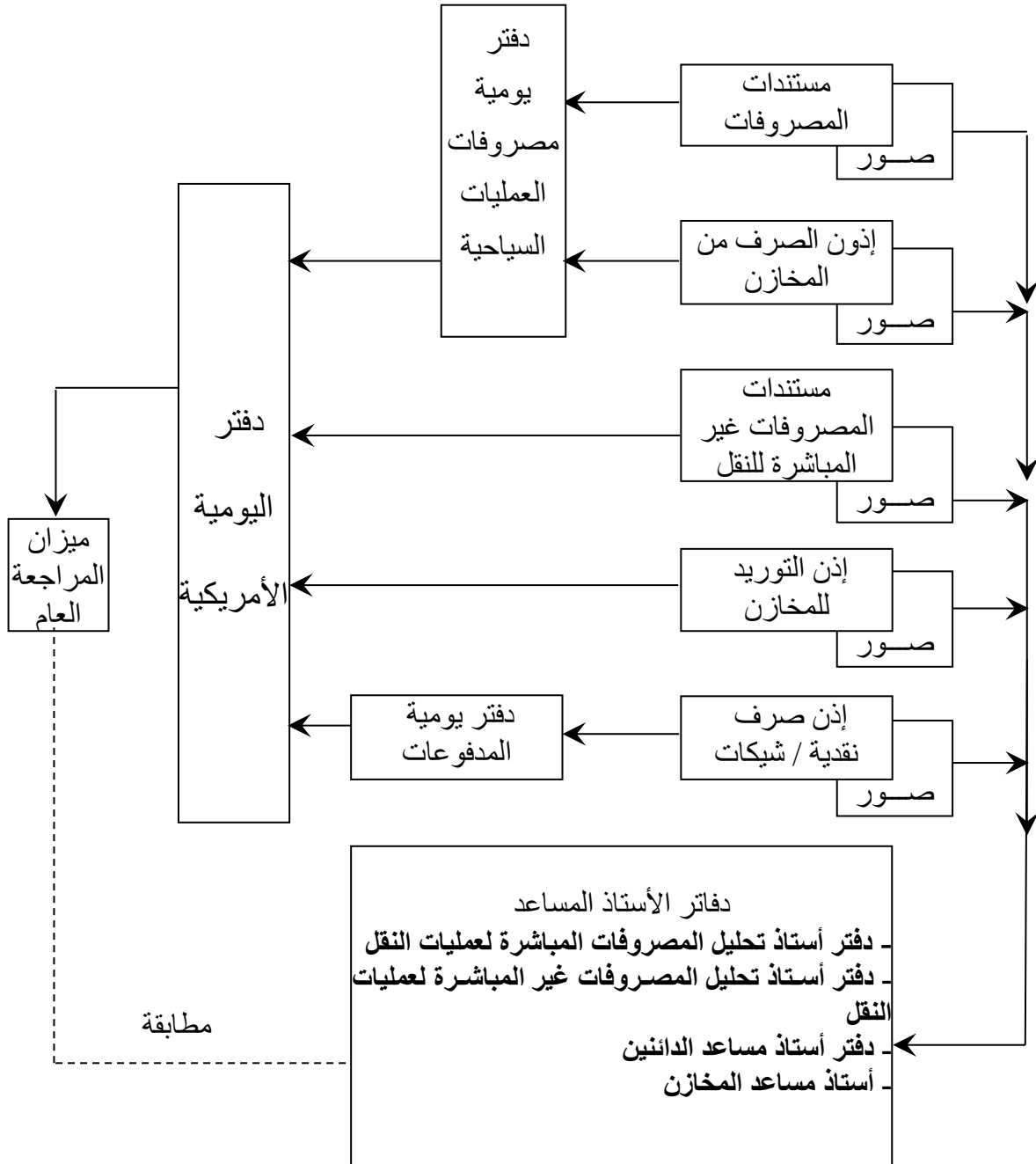
- تسجيل المبالغ المسددة عن المصروفات المباشرة وغير المباشرة أو أى دفعات مقدمة للموردين فى دفتر يومية المدفوعات.
- يسجل مجموع دفتر يومية المدفوعات نهاية كل فترة معينة فى دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي الآتى:

بيان	دائن	مدين
د/ الدائنون		××
د/ موردو النقد		××
د/ المصروفات المستحقة		××
د/ التحويلات		××
د/ النقدية بالخرينة	××	
د/ النقدية بالبنك	××	
(مجموع يومية المدفوعات)		

- عند إيداع نقدية لدى البنك يجعل د/ التحويلات مديناً ود/ نقدية بالخرينة دائناً وبياتمام عملية الإيداع يتم تسجيلها فى دفتر يومية المقبوضات ويجعل د/ البنك مديناً ود/ التحويلات دائناً وبالتالي يقلل د/ التحويلات.

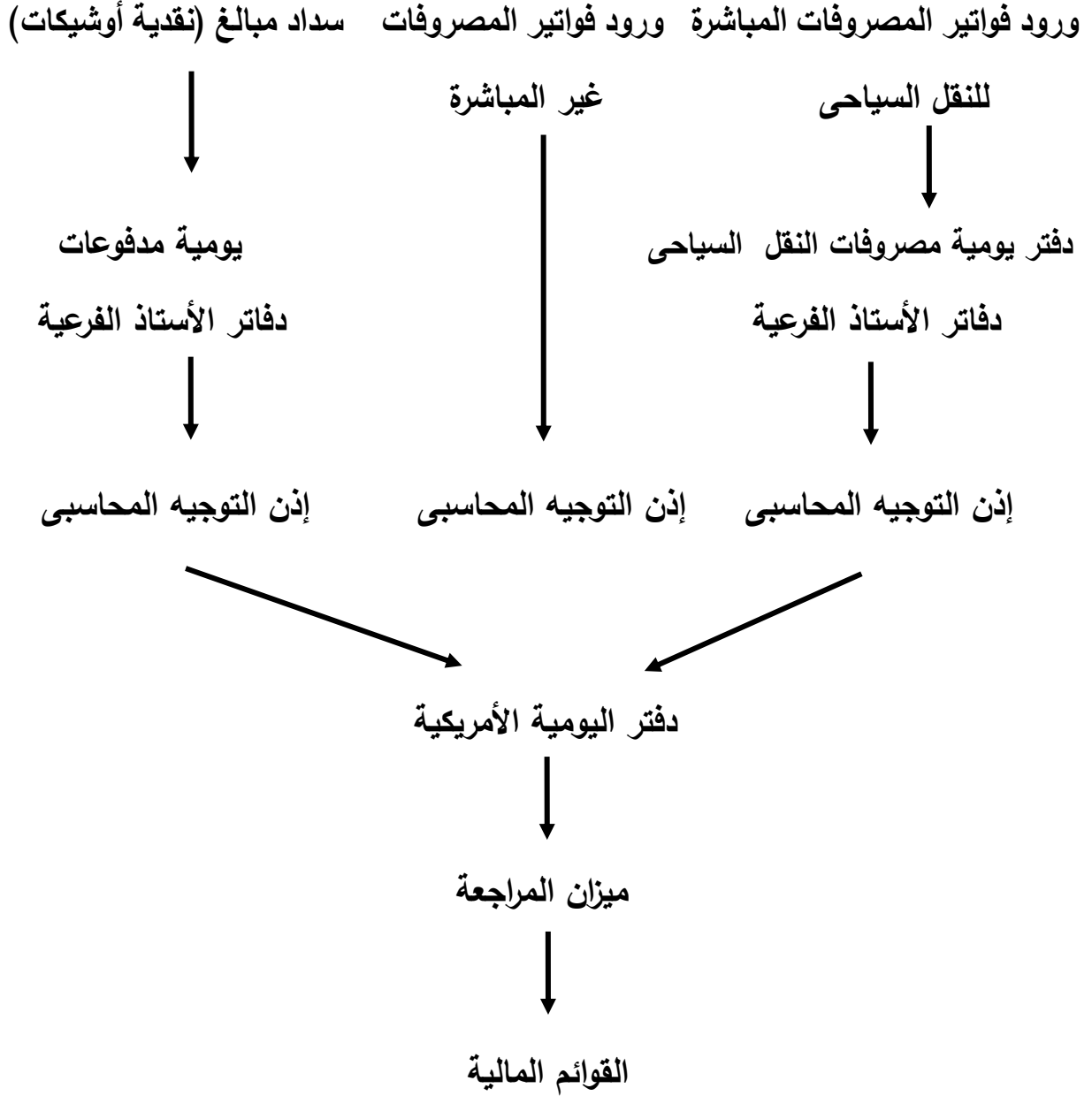
- يتم التسجيل فى دفتر أستاذ تحليلى المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل من واقع مستندات الصرف للمصروفات المباشرة وإذون الصرف من المخازن من واقع مستندات الصرف للمصروفات غير المباشرة.
- التسجيل فى دفتر أستاذ تحليلى الدائنون (الموردون) من واقع إذون التوريد للمخازن ومستندات الصرف للمصروفات المباشرة وغير المباشرة وإذون صرف (نقدية / شيكات) بما يفيد عمليات السداد.
- يجعل ح/ المورد دائماً بقيمة فواتير المصروفات أو المستلزمات التى تم توريدها ويجعل مدينة بقيمة المبالغ المسددة له نقداً أو شيكات مع مراعاة تسجيل هذه العمليات بالصافى بعد استقطاع الضرائب المستحقة لمصلحة الضرائب.
- التسجيل فى دفتر أستاذ تحليلى المخازن من واقع إذون التوريد للمخازن وإذون الصرف من المخازن. وفى نهاية كل فترة معينة يتم إجراءات المطابقات الآتية:
- مطابقة بين مجموع أرصدة المصروفات المباشرة بدفتر أستاذ تحليلى المصروفات المباشرة لعمليات النقل مع رصيد ح/ المصروفات المباشرة بدفتر اليومية الأمريكية.
- مطابقة بين مجموع أرصدة المصروفات غير المباشرة بدفتر أستاذ تحليلى المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل مع أرصدة مصروفات غير مباشرة من دفتر اليومية الأمريكية.
- مطابقة بين مجموع أرصدة حساب الأصناف بدفتر أستاذ تحليلى المخازن مع رصيد ح/ المخازن من دفتر اليومية الأمريكية.

ويمكن التعبير عن الدورة المحاسبية لمصرفات شركات النقل السياحي بالشكل التالي: (١)



١- د. أحمد حسن عامر ، د. شريف سعيد البراد ، مرجع سابق ، ص ١٢٧.

خطوات حل تمرين مصروفات شركات النقل السياحي:



تمرين (٦)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجم للنقل السياحي خلال شهر مارس ٢٠٢١:

١- وردت فواتير النقل السياحي: ٦٠٠٠٠ ج من شركة الأمل للصيانة ، ٥٠٠٠٠ ج من شركة كوين لطلاء السيارات (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪).

٢- بلغت المصروفات المباشرة: ٢٥٠٠ ج أجور سائقين السياحة ، ٥٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.

٣- بلغت المصروفات غير المباشرة: ١٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ، ٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة النجم للنقل السياحي)

بيانات التمرين تتضمن فواتير خدمات مؤداة من الغير للشركة عن مصروفات مباشرة وبنود مصروفات غير مباشرة لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية مصروفات النقل السياحي ثم إذن التوجيه المحاسبي لتسجيل المصروفات المباشرة بينما يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة في إذن التوجيه المحاسبي.

ملاحظات الحل:

• فاتورة شركة الأمل = ٦٠٠٠٠ ج

قيمة الضرائب = ٦٠٠٠٠ × ٣٪ = ١٨٠٠ ج

القيمة الصافية بعد الضرائب = ٦٠٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٥٨٢٠٠ ج

• فاتورة شركة كوين = ٥٠٠٠٠ ج

قيمة الضرائب = ٥٠٠٠٠ × ٣٪ = ١٥٠٠ ج

القيمة الصافية بعد الضرائب = ٥٠٠٠٠ - ١٥٠٠ = ٤٨٥٠٠ ج

الحل:

دفتر يومية مصروفات النقل السياحي

الصافي			استقطاعات لحساب مصلحة الضرائب	إجمالي قيمة الفاتورة	بيان	تاريخ
ح/ موردو النقد	ح/ موردو طلاء السيارات	ح/ موردو صيانة				
		٥٨٢٠٠	١٨٠٠	٦٠٠٠٠	فاتورة من شركة الأمل	
	٤٨٥٠٠		١٥٠٠	٥٠٠٠٠	فاتورة من شركة كوين	
٢٥٠٠				٢٥٠٠	أجور سائقين	
٥٠٠٠				٥٠٠٠	تذاكر دخول	
٧٥٠٠	٤٨٥٠٠	٥٨٢٠٠	٣٣٠٠	١١٧٥٠٠	المجموع	

- من مجموع دفتر يومية مصروفات النقل السياحي يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
ح/ المصروفات المباشرة لخدمات النقل السياحي		١١٧٥٠٠
ح/ مصلحة الضرائب	٣٣٠٠	
ح/ موردو صيانة	٥٨٢٠٠	
ح/ موردو طلاء السيارات	٤٨٥٠٠	
ح/ موردو بالنقد	٧٥٠٠	
(مجموع يومية مصروفات لخدمات النقل السياحي)		

- يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة فى إذن التوجيه المحاسبى التالى:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات غير المباشرة لخدمات النقل السياحى		٢٠.٠٠٠
د/ موردو بالنقد	٥.٠٠٠	
د/ مصروفات مستحقة	١٥.٠٠٠	
(المصروفات غير المباشرة لخدمات النقل السياحى)		

- يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي:

دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	ح/ المصروفات المباشرة للنقل السياحي		ح/ مصلحة الضرائب		ح/ موردو صيانة		ح/ موردو طلاء السيارات		ح/ موردو النقد		ح/ المصروفات غير المباشرة		ح/ مصروفات مستحقة	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	يومية المصروفات المباشرة		١١٧٥٠٠		٣٣٠٠		٥٨٢٠٠		٤٨٥٠٠		٧٥٠٠				
	المصروفات غير المباشرة										٥٠٠٠		٢٠٠٠٠		١٥٠٠٠

• من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٣١/٣

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / المصروفات المباشرة لخدمات النقل السياحي		١١٧٥٠٠
د / المصروفات غير المباشرة لخدمات النقل السياحي		٢٠٠٠٠
د / مصلحة الضرائب	٣٣٠٠	
د / موردو صيانة	٥٨٢٠٠	
د / موردو طلاء السيارات	٤٨٥٠٠	
د / موردو بالنقد	١٢٥٠٠	
د / مصروفات مستحقة	١٥٠٠٠	
	١٣٧٥٠٠	١٣٧٥٠٠

تمرين (٧)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الإيمان للنقل السياحي خلال شهر يوليو ٢٠٢١:

١- وردت الفواتير التالية: ٩٠٠٠٠ ج من شركة العين للصيانة ، ٤٠٠٠٠ ج من شركة الأمل لطلاء السيارات (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪).

٢- بلغت المصروفات المباشرة: ٢٥٠٠٠ ج أجور سائقين السياحة ، ٥٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية

الأمريكية.

ملاحظات الحل: (التسجيل بدفاتر شركة الإيمان للنقل السياحي)

بيانات التمرين تتضمن فواتير خدمات مؤداه من الغير للشركة (مصروفات مباشرة فقط) لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية مصروفات النقل السياحي ثم إذن التوجيه المحاسبي لتسجيل المصروفات المباشرة.

ملاحظات:

- فاتورة شركة العين ٩٠٠٠٠ ج

$$\text{قيمة الضرائب} = ٩٠٠٠٠ \times ٣\% = ٢٧٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{القيمة الصافية بعد الضرائب} = ٩٠٠٠٠ - ٢٧٠٠ = ٨٧٣٠٠ \text{ ج}$$

- فاتورة شركة الأمل ٤٠٠٠٠ ج

$$\text{قيمة الضرائب} = ٤٠٠٠٠ \times ٣\% = ١٢٠٠ \text{ ج}$$

$$\text{القيمة الصافية بعد الضرائب} = ٤٠٠٠٠ - ١٢٠٠ = ٣٨٨٠٠ \text{ ج}$$

الحل:

دفتر يومية مصروفات النقل السياحي

الصافي			استقطاعات لحساب مصلحة الضرائب	إجمالي قيمة الفاتورة	بيان	تاريخ
د/موردو النقد	د/موردو طلاء السيارات	د/موردو صيانة				
		٨٧٣٠٠	٢٧٠٠	٩٠٠٠٠	فاتورة شركة العين	
	٣٨٨٠٠		١٢٠٠	٤٠٠٠٠	فاتورة شركة الأمل	
٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠	أجور سائقين	
٥٠٠٠				٥٠٠٠	تذاكر دخول	
٣٠٠٠٠	٣٨٨٠٠	٨٧٣٠٠	٣٩٠٠	١٦٠٠٠٠	المجموع	

- من مجموع دفتر يومية مصروفات النقل السياحي يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات المباشرة لخدمات النقل السياحي		١٦٠٠٠٠
د/ مصلحة الضرائب	٣٩٠٠	
د/ موردو صيانة	٨٧٣٠٠	
د/ موردو طلاء السيارات	٣٨٨٠٠	
د/ موردو بالنقد	٣٠٠٠٠	
(مجموع يومية مصروفات النقل السياحي)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	د/ مصروفات مباشرة للنقل السياحي		د/ مصلحة الضرائب		د/ موردو صيانة		د/ موردو طلاء السيارات		د/ موردو النقد	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	يومية المصروفات المباشرة	١٦٠٠٠٠		٣٩٠٠		٨٧٣٠٠		٣٨٨٠٠		٣٠٠٠٠	

- من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٧/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / المصروفات المباشرة لخدمات النقل السياحي		١٦٠٠٠٠
د / مصلحة الضرائب	٣٩٠٠	
د / موردو صيانة	٨٧٣٠٠	
د / موردو طلاء السيارات	٣٨٨٠٠	
د / موردو بالنقد	٣٠٠٠٠	
	١٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠

تمرين (٨)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة دفاتر شركة الإتحاد للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسدة عن بعض الخدمات المؤداة للشركة: ٤٠٠٠٠ ج لشركة الصيانة (نقداً) ، ٢٠٠٠٠ ج لشركة طلاء السيارات (بشيك).

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ١٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ٣٥٠٠ ج أجور سائقين النقل السياحي ، ٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي.

ملاحظات الحل: (التسجيل فى دفاتر شركة الإتحاد)

بيانات التمرين المعطاة عبارة عن مبلغ سددتها الشركة للغير سواء كانت مقابل مصروفات مباشرة أو مصروفات غير مباشرة لذلك اليومية الخاصة المناسبة هى يومية المدفوعات.

الحل:

دفتر يومية المدفوعات

التاريخ	بيان	حسابات دائنة		حسابات مدينة		
		د/ نقدية بالخزينة	د/ نقدية بالبنك	د/ موردو صيانة	د/ موردو طلاء السيارات	د/ مصروفات مستحقة
	شركة الصيانة شركة طلاء السيارات	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	
	مرتبات موظفى الشركة	١٥٠٠٠				١٥٠٠٠
	شراء أدوات كتابية	٥٠٠٠				٥٠٠٠
	أجور سائقين	٣٥٠٠				٣٥٠٠
	المجموع	٦٣٥٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠

- من مجموع يومية المدفوعات يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
ح/ موردو صيانة		٤٠٠٠٠
ح/ موردو طلاء السيارات		٢٠٠٠٠
ح/ موردو بالنقد		٨٥٠٠
ح/ مصروفات مستحقة		١٥٠٠٠
ح/ النقدية بالخزينة	٦٣٥٠٠	
ح/ النقدية بالبنك	٢٠٠٠٠	
(مجموع يومية المدفوعات)		

- يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي:

دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	ح/ موردو صيانة		ح/ موردو طلاء السيارات		ح/ موردو النقد		ح/ مصروفات مستحقة		ح/ النقدية بالخزينة		ح/ النقدية بالبنك	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	يومية المدفوعات		٤٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		٨٥٠٠		١٥٠٠٠		٦٣٥٠٠		٢٠٠٠٠

تمرين (٩)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة دفاتر شركة الإتحاد للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداة للشركة: ٦٠٠٠٠ ج لشركة الصيانة (نقداً) ، ٥٠٠٠٠ ج لشركة طلاء السيارات (بشيك).

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ٤٥٠٠ ج أجور سائقين النقل السياحي ، ١٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية ، ٢٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

ملاحظات الحل: (التسجيل في دفاتر شركة الإتحاد)

بيانات التمرين المعطاة عبارة عن مبلغ سددتها الشركة للغير سواء كانت مقابل مصروفات مباشرة أو مصروفات غير مباشرة لذلك اليومية الخاصة المناسبة هي يومية المدفوعات.

الحل:

دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة				حسابات دائنة		بيان	تاريخ
ح/مصروفات مستحقة	ح/موردو بالنقد	ح/موردو طلاع السيارات	ح/موردو صيانة	ح/نقدية بالبنك	ح/نقدية بالخزينة		
		٥.٠٠٠	٦.٠٠٠	٥.٠٠٠	٦.٠٠٠	شركة الصيانة شركة طلاع السيارات	
	٤٥٠٠				٤٥٠٠	أجور سائقين	
	١٥.٠٠٠				١٥.٠٠٠	شراء أدوات	
٢٥.٠٠٠					٢٥.٠٠٠	كتابية مرتبات موظفي الشركة	
٢٥.٠٠٠	١٩٥٠٠	٥.٠٠٠	٦.٠٠٠	٥.٠٠٠	١.٤٥٠٠	المجموع	

- من مجموع يومية المدفوعات يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ موردو صيانة		٦.٠٠٠
د/ موردو طلاء السيارات		٥.٠٠٠
د/ موردو بالنقد		١٩٥٠٠
د/ مصروفات مستحقة		٢٥.٠٠٠
د/ النقدية بالخرينة	١٠.٤٥٠٠	
د/ النقدية بالبنك	٥.٠٠٠	
(مجموع يومية المدفوعات)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	د/ موردو صيانة		د/ موردو طلاء السيارات		د/ موردو النقد		د/ مصروفات مستحقة		د/ النقدية بالخرينة		د/ النقدية بالبنك	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	يومية المدفوعات		٦.٠٠٠		٥.٠٠٠		١٩٥٠٠		٢٥.٠٠٠		١٠.٤٥٠٠		٥.٠٠٠

- يتم إعداد ميزان المراجعة من خلال دفتر اليومية الأمريكية:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٥/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
٦.٠٠٠		د / موردو صيانة
٥.٠٠٠		د / موردو طلاء السيارات
١٩٥٠٠		د / موردو بالنقد
٢٥٠٠٠		د / مصروفات مستحقة
	١٠.٤٥٠٠	د / النقدية بالخبزينة
	٥.٠٠٠	د / النقدية بالبنك
١٥٤٥٠٠	١٥٤٥٠٠	

تمرين (١٠)

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة خالد للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

- ١- تمت التوريدات الآتية خلال شهر مايو (تخصم ضريبة عند المنبع على التوريدات تعادل ١٪).
 - شراء بطاريات بمبلغ ٥٠٠٠ ج على الحساب من شركة (س) للتجارة وتم إيداعها المخازن.
 - شراء قطع غيار ومستلزمات بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج على الحساب من شركة (ص) للتجارة وتم إيداعها المخازن.

٢- كان المصروفات التي تخص شهر مايو ٢٠٢١ كما يلي:

٤٦٠٠ ج بنزين وسولار سددت نقداً.

١٢٠٠ ج إصلاح وصيانة السيارات خارج الشركة على الحساب.

١٠٠٠ ج رسوم تراخيص وضرائب على السيارات سددت نقداً.

٣- المرتبات والأجور لموظفي الشركة ٩٠٠٠ ج مرتبات سائقين ، ١٨٠٠ ج أدوات كتابية ومطبوعات ،

وقد تم سدادها جميعاً بشيك.

٤- سداد المبالغ التالية بشيك: ٢٠٠٠ ج لشركة (س) ، ١٨٠٠٠ ج لشركة (ص).

٥- إصدار شيك بمبلغ ٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية التالية:

١. دفتر يومية مصروفات النقل السياحي.

٢. يومية المدفوعات.

٣. اليومية الأمريكية.

الحل:

١- إذن التوجية المحاسبى لإثبات التوريدات ثم التسجيل فى دفتر اليومية الأمريكية:

بيان	دائن	مدين
د/ المخازن (٢٥٠٠٠ + ٥٠٠٠)		٣٠٠٠٠
د/ دائنون (٢٤٧٥٠ + ٤٩٥٠)	٢٩٧٠٠	
د/ مصلحة الضرائب (٢٥٠ + ٥٠) (إثبات قيمة التوريدات)	٣٠٠	

دفتر يومية المصروفات النقل السياحى (م. مباشرة)

الصافى			القيمة	بيان	رقم البند	التاريخ
منصرف من المخازن	دائنون	موردو النقد				
		٤٦٠٠	٤٦٠٠	بنزين وسولار		
	١٢٠٠		١٢٠٠	إصلاح وصيانة		
		١٠٠٠	١٠٠٠	رسوم تراخيص		
	١٢٠٠	٥٦٠٠	٦٨٠٠	المجموع		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ مصروفات النقل السياحي		٦٨٠٠
د/ موردو النقد	٥٦٠٠	
د/ الدائنون	١٢٠٠	
(مجموع مصروفات النقل السياحي)		

- تسجيل المصروفات غير المباشرة في إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ المصروفات غير المباشرة للنقل السياحي		١٠٨٠٠
د/ موردو بالنقد	٩٠٠٠	
د/ مصروفات مستحقة (أدوات كتابية)	١٨٠٠	
(المصروفات غير المباشرة)		

المصروفات غير المباشرة = ٩٠٠٠ مرتبات موظفي الشركة + ١٨٠٠ أدوات كتابية = ١٠٨٠٠ ج

٢ - دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة				حسابات دائنة		بيان	رقم إذن صرف	تاريخ
ح/ تحويلات	ح/ دائنون	ح/ مصرفات مستحقة	ح/ موردو بالنقد	ح/ النقدية بالبنك	ح/ النقدية بالخزينة			
			٤٦٠٠		٤٦٠٠	بنزين وسولار		
			١٨٠٠	١٨٠٠		أدوات كتابية		
			١٠٠٠		١٠٠٠	رسوم وتراخيص		
		٩٠٠٠		٩٠٠٠		مرتبات		
	٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠		شركة (س)		
	١٨٠٠٠			١٨٠٠٠		شركة (ص)		
٥٠٠٠				٥٠٠٠		إصدار شيك		
٥٠٠٠	٣٨٠٠٠	٩٠٠٠	٧٤٠٠	٥٣٨٠٠	٥٦٠٠	المجموع		

- من مجموع يومية المدفوعات يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ موردو بالنقد		٧٤٠٠
د/ مصروفات مستحقة		٩٠٠٠
د/ دائنون		٣٨٠٠٠
د/ تحويلات		٥٠٠٠
د/ النقدية بالخرينة	٥٦٠٠	
د/ النقدية بالبنك	٥٣٨٠٠	
(مجموع يومية المدفوعات)		

- من إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

تمارين على الفصل الثالث

تمرين (١)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة القمر للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

تم إصدار الفواتير الآتية: (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪ على فواتير العملاء فقط)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	٥/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٦٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٥/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٤٠٠٠٠ ج	ميكروباص
	٥/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	٨٠٠٠٠ ج	أتوبيس

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية إيرادات النقل السياحي) وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٢)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الشمس للنقل السياحي خلال شهر مارس

٢٠٢١:

١- تم تحصيل المبالغ الآتية:

٣١٠٤٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ٩٦٠ ج ضرائب.

٥١٤١٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ١٥٩٠ ج ضرائب.

٣٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٢- تم إصدار شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة، وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية المقبوضات) وإذن التوجيه

المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النصر للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:
تم إصدار الفواتير الآتية: (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤٪ على فواتير العملاء فقط)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	٥/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٢٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٥/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٢٥٠٠٠ ج	ميكروباص
	٥/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	٣٠٠٠٠ ج	أتوبيس

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية إيرادات النقل السياحي) وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٤)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النصر للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

١- تم تحصيل المبالغ الآتية:

٢٢٣١٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ٦٩٠ ج ضرائب.

١٨٤٣٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ٥٧٠ ج ضرائب.

٥٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٢- تم إصدار شيك بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج لتمويل الخزينة، وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية المقبوضات) وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٥)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النيل للنقل السياحي خلال شهر يونيو ٢٠٢١ :
تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤ ٪ على فواتير العملاء فقط)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	٦/٦	فوج سياحي تابع للشركة	٤٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٦/١٢	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٣٥٠٠٠ ج	ميكروباص
	٦/١٦	فوج سياحي تابع لشركة العهد للسياحة	٥٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٦/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	١٠٠٠٠ ج	ميكروباص

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة (دفتر يومية إيرادات النقل السياحي) وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٦)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجم للنقل السياحي خلال شهر مارس ٢٠٢١ :

١- وردت فواتير النقل السياحي: ٨٠٠٠٠ ج من شركة الأمل للصيانة ، ٤٠٠٠٠ ج من شركة كوين لطلاء السيارات (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣ ٪).

٢- بلغت المصروفات المباشرة: ٧٥٠٠ ج أجور سائقين السياحة ، ٢٥٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.

٣- بلغت المصروفات غير المباشرة: ٣٥٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة ، ٥٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٧)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الإيمان للنقل السياحي خلال شهر يوليو ٢٠٢١:

١- وردت الفواتير التالية: ٨٠٠٠٠٠ ج من شركة العين للصيانة ، ٣٠٠٠٠٠ ج من شركة الأمل لطلاع السيارات (علماً بأن الضريبة المخصومة تعادل ٣٪).

٢- بلغت المصروفات المباشرة : ٣٥٠٠٠٠ ج أجور سائقين السياحة ، ٥٠٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي وإعداد اليومية الأمريكية.

تمرين (٨)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة دفاتر شركة الإتحاد للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداة للشركة: ٥٠٠٠٠٠ ج لشركة الصيانة (نقداً) ، ٣٠٠٠٠٠ ج لشركة طلاء السيارات (بشيك).

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ٦٥٠٠٠٠ ج أجور سائقين النقل السياحي ، ٥٠٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية ، ٢٥٠٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي.

تمرين (٩)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة دفاتر شركة إيجل للنقل السياحي خلال شهر مايو ٢٠٢١:

١- كانت المبالغ المسددة عن بعض الخدمات المؤداة للشركة: ٧٠٠٠٠٠ ج لشركة الصيانة (نقداً) ،
٤٠٠٠٠٠ ج لشركة طلاء السيارات (بشيك).

٢- سددت الشركة المصروفات المباشرة وغير المباشرة التالية (نقداً): ٧٥٠٠٠٠ ج أجور سائقين النقل
السياحي ، ٥٠٠٠٠ ج مشتريات أدوات كتابية ، ٢٥٠٠٠٠ ج مرتبات موظفي الشركة.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية الخاصة المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي.

الفصل الرابع

نظام المعلومات المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران

الأهداف التعليمية:

يهدف الفصل إلى شرح وفهم النقاط التالية:

- ١- التعرف على بنود تذكرة الطيران.
- ٢- حساب إجمالى قيمة تذكرة الطيران.
- ٣- الدورة المحاسبية لتسجيل إجمالى قيمة تذكرة الطيران فى دفاتر وكالات حجز تذاكر الطيران.

الفصل الرابع

نظام المعلومات المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران

يتميز نشاط وكالات حجز تذاكر الطيران بطبيعة خاصة تميزه عن الأنشطة الأخرى فى شركات السياحة مما يؤثر على النظام المحاسبى الذى يعمل وفقاً لإجراءات ومتطلبات معينة تفرضها عليها شركات الطيران التى تتولى بيع وصرف تذاكرها.

الدورة المحاسبية للتسجيل فى دفاتر وكالات حجز تذاكر الطيران:

- يتقدم العميل لشراء تذكرة طيران لرحلة معينة.
- يحسب الموظف المختص تكلفة التذكرة ويقوم العميل بسدادها نقداً أو بشيك أو ببطاقة الإئتمان الخاصة به إذا كان العميل إحدى شركات السياحة المتعاملة مع الوكالة.

• خطوات حساب إجمالى قيمة التذكرة كما يلى:

- يقوم الموظف المختص بتسجيل التذكرة التى قام بإصدارها وإعطائها للعميل فى كشف مبيعات التذاكر الذى يعد يومياً لكل شركة على حده.

××	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران
××	(+) عمولة الوكالة (قيمة التذكرة المحددة × نسبة العمولة)
×××	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران وعمولة الوكالة
×××	(+) الضريبة (قيمة التذكرة المحددة وعمولة الوكالة × نسبة الضريبة)
××××	إجمالى قيمة التذكرة

- وفى نهاية كل يوم يتم تجميع كشف مبيعات التذاكر اليومي لتسجيل فى تقرير المبيعات الأسبوعى الذى يعد لكل شركة على حده.
- تجميع كشف المبيعات اليومي لكل شركة فى نهاية اليوم وإيجاد إجماليات للمبيعات ككل بشكل تفصيلي موضحاً ما يخص شركات الطيران ومصحة الضرائب وعمولة وكالات حجز تذاكر الطيران لتسجيلها فى اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبى الآتى:

بيان	دائن	مدين
د/ نقدية بالخزينة		xx
د/ شيكات تحت التحصيل		xx
د/ إجمالى مراقبة المدينين		xx
د/ إجمالى مراقبة الدائنين	xx	
د/ إيراد العمولة	xx	
د/ مصحة الضرائب	xx	
(إثبات كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع)		

ولا تعتبر قيمة مبيعات التذاكر إيراد للوكالة وإنما الإيراد الخاص بالوكالة هو قيمة عمولة الوكالة فقط، وهذه العمولة تكون بنسبة معينة من قيمة التذكرة يتفق عليها بين وكالة حجز تذاكر الطيران وبين شركات الطيران المختلفة.

- يقوم الموظف المختص فى نهاية اليوم بتسليم النقدية والشيكات لأمين الخزينة الرئيسية بالوكالة الذى يقوم بمراجعة ومطابقة تلك المتحصلات مع كشف المبيعات.

- يقوم موظف الحسابات بالوكالة فى نهاية كل أسبوع بتجميع بنود وكشف المبيعات للشركات المختلفة وتسجيلها فى دفتر أستاذ تحليلى إيرادات وكالة حجز تذاكر الطيران.
- يقوم أمين الخزينة الرئيسية بإيداع النقدية والشيكات بالبنك وتتم المطابقة بين حوافظ توريد البنك مع التقرير الأسبوعى المبيعات وجملة أرصدة حساب البنك والنقدية بدفتر اليومية الأمريكية.

خطوات الدورة المحاسبية في دفاتر وكالات حجز تذاكر الطيران:



تمرين (١)

قام الموظف بوكالة إيجل تورز لحجز تذاكر الطيران بإصدار ٤ تذاكر يوم ٢٠٢١/١١/١٢ كما يلي:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	عمولة الوكالة	طريقة التحصيل
100220	السيد/ على	مصر للطيران	٣٢٥٠	٥%	نقدًا
100221	السيد/ أحمد	مصر للطيران	٥٦٢٥	٧%	بشيك
100222	شركة العين المصرية	لوفتهانزا	٤٧٠٠	١٠%	بالأجل
100223	شركة البترول المصرية	لوفتهانزا	٩٠٠٠	١٠%	بالأجل

فإذا علمت أن معدل الضريبة ١٤٪.

المطلوب: حساب القيمة الإجمالية لكل تذكرة طيران على حده.

الحل:

حساب القيمة الإجمالية لكل تذكرة طيران:

تذكرة البترول %١٠	تذكرة العين %١٠	تذكرة أحمد %٧	تذكرة على %٥	البيان
٩٠٠٠	٤٧٠٠	٥٦٢٥	٣٢٥٠	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران
٩٠٠	٤٧٠	٣٩٤	١٦٣	(+) العمولة
<hr/> ٩٩٠٠	<hr/> ٥١٧٠	<hr/> ٦٠١٩	<hr/> ٣٤١٣	
١٣٨٦	٧٢٤	٨٤٣	٤٧٨	(+) الضريبة
١١٢٨٦	٥٨٩٤	٦٨٦٢	٣٨٩١	إجمالي قيمة التذكرة

تمرين (٢)

قام الموظف بوكالة إيجيبت تورز لحجز تذاكر الطيران بإصدار ٤ تذاكر يوم ١٢/١٠/٢٠٢١

كما يلي:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	عمولة الوكالة	طريقة التحصيل
100220	السيد/ خالد	مصر للطيران	٦٦٢٥	٥%	نقداً
100221	السيد/ أحمد	مصر للطيران	٧٦٦٠	٧%	بشيك
100222	شركة النيل المصرية	لوفتهانزا	٥٧٠٠	١٠%	بالأجل
100223	شركة الأمل المصرية	لوفتهانزا	٦٩٠٠	١٠%	بالأجل

فإذا علمت أن معدل الضريبة ١٤٪.

المطلوب:

- ١- حساب القيمة الإجمالية لكل تذكرة طيران على حده.
- ٢- تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف المبيعات لكل من شركة مصر للطيران ولوفتهانزا.
- ٣- إعداد كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.
- ٤- إعداد إذن التوجيه المحاسبي ودفتر اليومية الأمريكية وإعداد ميزان المراجعة.

ملاحظات الحل:

حساب بنود تذكرة الطيران والقيمة الإجمالية لكل تذكرة:

البيان	تذكرة خالد %٥	تذكرة أحمد %٧	تذكرة النيل %١٠	تذكرة الأمل %١٠
قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	٦٦٢٥	٧٦٦٠	٥٧٠٠	٦٩٠٠
(+) العمولة	٣٣١	٥٣٦	٥٧٠	٦٩٠
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	٦٩٥٦	٨١٩٦	٦٢٧٠	٧٥٩٠
(+) الضريبة	٩٧٤	١١٤٧	٨٧٨	١٠٦٣
إجمالي قيمة التذكرة	٧٩٣٠	٩٣٤٣	٧١٤٨	٨٦٥٣

- من بنود تذكرة الطيران يتم إعداد كشف مبيعات تذاكر الطيران لكل شركة على حده.

كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران

عن يوم ٢٠٢١/١٠/١٢

ملاحظات	طريقة تحصيل المبالغ			الإجمالي	بنود قيمة التذكرة			رقم التذكرة
	بالاجل	بشيكات	نقدًا		الضريبة	عمولة الوكالة	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	
			٧٩٣٠	٧٩٣٠	٩٧٤	٣٣١	٦٦٢٥	100220
		٩٣٤٣		٩٣٤٣	١١٤٧	٥٣٦	٧٦٦٠	100221
	-	٩٣٤٣	٧٩٣٠	١٧٢٧٣	٢١٢١	٨٦٧	١٤٢٨٥	المجموع

كشف مبيعات تذاكر شركة لوفتهانزا

عن يوم ٢٠٢١/١٠/١٢

ملاحظات	طريقة تحصيل المبالغ			الإجمالي	بنود قيمة التذكرة			رقم التذكرة
	بالأجل	بشيك	نقداً		الضريبة	عمولة الوكالة	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	
شركة النيل المصرية	٧١٤٨			٧١٤٨	٨٧٨	٥٧٠	٥٧٠٠	100222
شركة الأمل المصرية	٨٦٥٣			٨٦٥٣	١٠٦٣	٦٩٠	٦٩٠٠	100223
	١٥٨٠١	-	-	١٥٨٠١	١٩٤١	١٢٦٠	١٢٦٠٠	المجموع

- من مجموع كشف مبيعات تذاكر الطيران لكل شركة على حده يتم إعداد كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

عن يوم ٢٠٢١/١٠/١٢

ملاحظات	طريقة تحصيل المبالغ			الإجمالي	بنود قيمة التذكرة			رقم التذكرة
	بالأجل	بشيك	نقدًا		الضريبة	عمولة الوكالة	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	
		٩٣٤٣	٧٩٣٠	١٧٢٧٣	٢١٢١	٨٦٧	١٤٢٨٥	مصر للطيران
	١٥٨٠١			١٥٨٠١	١٩٤١	١٢٦٠	١٢٦٠٠	نوفتهانزا
	١٥٨٠١	٩٣٤٣	٧٩٣٠	٣٣٠٧٤	٤٠٦٢	٢١٢٧	٢٦١٨٥	المجموع

- من مجموع كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ نقدية بالخبزينة		٧٩٣٠
د/ شيكات تحت التحصيل		٩٣٤٣
د/ إجمالي مراقبة المدينين		١٥٨٠١
د/ إجمالي مراقبة الدائنين	٢٦٨٨٥	
د/ إيراد العمولة	٢١٢٧	
د/ مصلحة الضرائب	٤٠٦٢	
(مجموع كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع)		

- يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية من خلال إذن التوجيه المحاسبي:

دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	د/ نقدية بالخبزينة		د/ شيكات تحت التحصيل		د/ إجمالي مراقبة المدينين		د/ إجمالي مراقبة الدائنين		د/ إيراد العمولة		د/ مصلحة الضرائب	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
١٠/١٢	تسجيل كشف مبيعات تذاكر المجمع		٧٩٣٠		٩٣٤٣		١٥٨٠١		٢٦٨٨٥		٢١٢٧		٤٠٦٢

- من خلال دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ١٢/١٠/٢٠٢١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
٧٩٣٠		د / نقدية بالخرينة
٩٣٤٣		د / شيكات تحت التحصيل
١٥٨٠١		د / إجمالي مراقبة المدينين
	٢٦٨٨٥	د / إجمالي مراقبة الدائنين
	٢١٢٧	د / إيراد العمولة
	٤٠٦٢	د / مصلحة الضرائب
٣٣٠٧٤	٣٣٠٧٤	

تمرين (٣)

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع فى ٢٠٢١/٥/٣١

طريقة التحصيل			بنود قيمة التذكرة			بيان
بالأجل	بشيك	نقداً	الضريبة	العمولة	قيمة التذكرة المحددة	
-	٩٤٥٥	٨٥٠٠	٢٢٠٥	٧٥٠	١٥٠٠٠	شركة مصر للطيران
-	٨٢٩٨	٦٧٥٠	١٨٤٨	١٢٠٠	١٢٠٠٠	شركة طيران الخليج

المطلوب:

١- إعداد إذن التوجيه المحاسبى الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

٢- إعداد دفتر اليومية الأمريكية.

٣- إعداد ميزان المراجعة.

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود قيمة التذكرة			بيان
بالأجل	بشيك	نقداً	الضريبة	العمولة	قيمة التذكرة المحددة	
	٩٤٥٥	٨٥٠٠	٢٢٠٥	٧٥٠	١٥٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٨٢٩٨	٦٧٥٠	١٨٤٨	١٢٠٠	١٢٠٠٠	شركة طيران الخليج
-	١٧٧٥٣	١٥٢٥٠	٤٠٥٣	١٩٥٠	٢٧٠٠٠	المجموع

• من مجموع كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ نقدية بالخرينة		١٥٢٥٠
د/ شيكات تحت التحصيل		١٧٧٥٣
د/ إجمالي مراقبة الدائنين	٢٧٠٠٠	
د/ إيراد العمولة	١٩٥٠	
د/ مصحلة الضرائب	٤٠٥٣	
(مجموع كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع)		

- من خلال إعداد التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

د/ مصلحة الضرائب	د/ إيراد العمولة		د/ إجمالي مراقبة الدائنين		د/ شيكات تحت التحصيل		د/ نقدية بالخزينة		بيان	تاريخ
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
٤٠٥٣		١٩٥٠		٢٧٠٠٠		١٧٧٥٣		١٥٢٥٠	تسجيل كشف مبيعات تذاكر المجمع	٥/٣١

- من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٥/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د / نقدية بالخزينة		١٥٢٥٠
د / شيكات تحت التحصيل		١٧٧٥٣
د / إجمال مراقبة الدائنين	٢٧٠٠٠	
د / إيراد العمولة	١٩٥٠	
د / مصلحة الضرائب	٤٠٥٣	
	٣٣٠٠٣	٣٣٠٠٣

تمرين (٤)

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع فى ٢٠٢١/٧/٣١

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			الإجمالى	بنود قيمة التذكرة			
بالأجل	بشيك	نقداً		الضريبة	العمولة	قيمة التذكرة المحددة	بيان
٤٨٧٣		٤٧٨٦	٩٦٥٩	١١٨٥	٤٧٤	٨٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٦٣٤١	٦٥٣٠	١٢٨٧١	١٥٩٩	٨٧٢	١٠٤٠٠	شركة طيران الخليج

المطلوب:

١- إعداد إذن التوجيه المحاسبى الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

٢- إعداد دفتر اليومية الأمريكية.

٣- إعداد ميزان المراجعة.

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			الإجمالي	بنود قيمة التذكرة			
بالأجل	بشيك	نقداً		الضريبة	العمولة	قيمة التذكرة المحددة	بيان
٤٨٧٣		٤٧٨٦	٩٦٥٩	١١٨٥	٤٧٤	٨٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٦٣٤١	٦٥٣٠	١٢٨٧١	١٥٩٩	٨٧٢	١٠٤٠٠	شركة طيران الخليج
٤٨٧٣	٦٣٤١	١١٣١٦	٢٢٥٣٠	٢٧٨٤	١٣٤٦	١٨٤٠٠	المجموع

- من مجموع كشف مبيعات الطيران المجمع يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
د/ نقدية بالخرزينة		١١٣١٦
د/ شيكات تحت التحصيل		٦٣٤١
د/ إجمالي مراقبة المدينين		٤٨٧٣
د/ إجمالي مراقبة الدائنين	١٨٤٠٠	
د/ إيراد العمولة	١٣٤٦	
د/ مصحلة الضرائب	٢٧٨٤	
(مجموع كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع)		

- من خلال إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد دفتر اليومية الأمريكية:

دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	د/ نقدية بالخرينة		د/ شيكات تحت التحصيل		د/ إجمالي مراقبة المدينين		د/ إجمالي مراقبة الدائنين		د/ إيراد العمولة		د/ مصلحة الضرائب	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
٧/٣١	تسجيل كشف مبيعات تذاكر المجمع		١١٣١٦		٦٣٤١		٤٨٧٣		١٨٤٠٠		١٣٤٦		٢٧٨٤

- من دفتر اليومية الأمريكية يتم إعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٧/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
د/ نقدية بالخرينة		١١٣١٦
د/ شيكات تحت التحصيل		٦٣٤١
د/ إجمالي مراقبة المدينين		٤٨٧٣
د/ إجمالي مراقبة الدائنين	١٨٤٠٠	
د/ إيراد العمولة	١٣٤٦	
د/ مصلحة الضرائب	٢٧٨٤	
	٢٢٥٣٠	٢٢٥٣٠

أسئلة للمناقشة على الفصل الرابع

١- أكمل العبارات التالية:

- أ- يتضمن إجمالي قيمة تذكرة الطيران ثلاثة بنود هي ، ،
- ب- إذا كانت قيمة تذكرة الطيران المحددة من شركة الطيران ٨٧٧٥ ج وعمولة الوكالة ٥٪ ومعدل الضريبة ١٤٪ ، فإن إجمالي قيمة تذكرة الطيران ج.
- ت- من مجموع كشف مبيعات الطيران لكل شركة على حده يتم إعداد
- ث- من كشف مبيعات الطيران يتم إعداد إذن التوجيه المحاسبي.
- ج- من خلال إذن التوجيه المحاسبي يتم إعداد

٢- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة:

- أ- يعتبر بند عمولة الوكالة الإيراد الفعلي لوكالة حجز تذاكر الطيران. ()
- ب- إذا كانت قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران ٤٢٥٠ ج وعمولة الوكالة ٥٪ فإن مبلغ الضريبة ١٤٪ يكون ٥٩٥ ج. ()
- ت- إذا كانت قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران ٤٨٠٠ ج وعمولة الوكالة ١٠٪ ومعدل الضريبة ١٤٪ يكون إجمالي قيمة التذكرة ٩٦٢١ ج. ()
- ث- يتم تسجيل ما يخص إحدى شركات الطيران ٨٠٠٠ ج في ح/ شيكات تحت التحصيل. ()
- ج- إذا كان المبلغ الذى يخص شركة الطيران ١٥٠٠٠ ج وعمولة الوكالة ٥٪ ومعدل الضريبة ١٤٪، فإن إجمالي قيمة تذكرة الطيران ١٨٤٥٥ ج. ()

تمارين على الفصل الرابع

تمرين (١)

قام الموظف بوكالة إيجل تورز لحجز تذاكر الطيران بإصدار ٤ تذاكر يوم ٢٠٢١/١١/١٢ كما يلي:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	عمولة الوكالة	طريقة التحصيل
100220	السيد / على	مصر للطيران	٢٢٥٠	٥%	نقدًا
100221	السيد / أحمد	مصر للطيران	٤٦٢٥	٧%	بشيك
100222	شركة العين المصرية	لوفتهانزا	٤٧٠٠	١٠%	بالأجل
100223	شركة البترول المصرية	لوفتهانزا	٨٠٠٠	٨%	بالأجل

فإذا علمت أن معدل الضريبة ١٤٪.

المطلوب:

حساب القيمة الإجمالية لكل تذكرة طيران على حده.

تمرين (٢)

قام الموظف بشركة العهد للسياحة بإصدار التذاكر التالية يوم ٢٠٢١/٦/١٢:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	عمولة الوكالة	طريقة السداد
220	السيد / خالد	مصر للطيران	٤٩٢٥	٥%	نقداً
221	السيد / أحمد	مصر للطيران	٥٣٢٥	٧%	بشيك
222	شركة النيل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	١٠%	بالأجل
223	شركة الأمل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	١٠%	بالأجل
224	شركة الأمل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	٨%	بالأجل
225	شركة الأمل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	٧%	بالأجل
226	السيدة / هدى	الإماراتية	٨٧٧٥	٥%	نقداً
227	السيد / سامي	الإماراتية	٧٦٦٥	٨%	نقداً
228	السيد / عمر	الإماراتية	٥٦١٥	٦%	بشيك

فإذا علمت أن معدل الضريبة ١٤٪.

المطلوب:

١- تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف المبيعات لكل من شركة مصر للطيران والإيطالية والإماراتية

على حده.

٢- إعداد كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع وإذن التوجيه المحاسبي.

تمرين (٣)

قام الموظف المختص بإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران بإصدار التذاكر الآتية في ١٢/٧/٢٠٢١:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران	عمولة الوكالة	طريقة التحصيل
٠٠٦	السيد/ خالد	مصر للطيران	٥٢٥٠	٥٪	نقداً
٠٠٧	الأنسة/ داليا	مصر للطيران	٤٧٥٠	٧٪	أجل
٠٠٨	السيد/ سامي	طيران الخليج	٥٨٠٠	١٠٪	بشيك
٠٠٩	السيد/ هبه	طيران الخليج	٦٦٠٠	٧٪	نقداً
٠١٠	السيد/ علي	السعودية للطيران	٤٠٠٠	١٠٪	نقداً
٠١١	السيد/ مي	السعودية للطيران	٣٠٠٠	٥٪	بشيك

فإذا علمت أن معدل الضريبة ١٤٪.

المطلوب:

١- تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف مبيعات التذاكر لكل شركة على حده.

٢- إعداد كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع وإذن التوجيه المحاسبي.

٣- إعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٤)

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود قيمة التذكرة			
بالأجل	بشيك	نقداً	الضريبة	العمولة	قيمة التذكرة المحددة	بيان
	٦٥٩٥	٥٣٧٥	١٤٧٠	٥٠٠	١٠٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٤٠٠٧	٦٤٢٥	١٢٣٢	٨٠٠	٨٠٠٠	شركة طيران الخليج

المطلوب:

١- إعداد إذن التوجيه المحاسبي الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

٢- إعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

تمرين (٥)

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود قيمة التذكرة			
بالأجل	بشيك	نقداً	الضريبة	العمولة	قيمة التذكرة المحددة	بيان
١٠٠٠٠	٣٨١٠	٥٠٠٠	٢٣١٠	١٥٠٠	١٥٠٠٠	شركة مصر للطيران
٦٢٠٠	١٠٣٠٠	٦٢٧٠	٢٩٧٠	١٨٠٠	١٨٠٠٠	شركة طيران الخليج

المطلوب:

١- إعداد إذن التوجيه المحاسبي الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

٢- إعداد دفتر اليومية الأمريكية وميزان المراجعة.

الفصل الخامس

تقييم الأداء فى شركات السياحة

الأهداف التعليمية:

يهدف الفصل أن يدرك ويتفهم الطالب النقاط التالية:

- ١ - مفهوم تقييم الأداء فى شركات السياحة.
- ٢ - معرفة المؤشرات المالية وغير المالية لتقييم الأداء.
- ٣ - كيفية حساب بعض مؤشرات الربحية لتقييم أداء شركات السياحة.
- ٤ - كيفية حساب مقاييس الأداء لتقييم أداء شركات السياحة.

الفصل الخامس

تقييم الأداء فى شركات السياحة

مفهوم تقييم الأداء:

تعتبر عملية تقييم الأداء هامة للتأكد من كفاءة إستخدام الموارد المتاحة لدى شركات السياحة لتحقيق الأهداف المخططة، ومدخل رقابى على أوجه نشاط الوكالة للتحقق من فاعليتها وللنتائج المستهدفة وتحليل الإنحرافات واتخاذ الإجراءات المصححة.

ويهدف تقييم الأداء إلى إظهار إتجاهات أداء شركات السياحة من خلال مقارنة الأداء فى السنوات السابقة مع السنة الحالية أو مقارنة أداء شركات السياحة فى السنة الحالية مع أداء شركات السياحة المماثلة ويعتبر من أفضل الأساليب فى هذا المجال أساليب التحليل المالى مثل إستخدام المؤشرات أو النسب المالية فى تقييم أداء الشركات من خلال عمل علاقات بين الأرقام الواردة فى القوائم المالية والحسابات الختامية حيث تعطى دلالة عن نتائج الأداء والتعرف على إتجاهات النشاط فى شركات السياحة وفيما إذا كان فى إنخفاض أو إرتفاع أو إستقرار.

وتعد مؤشرات الربحية من أهم المؤشرات التى تستخدم فى تقييم أداء شركات السياحة حيث يهتم المستثمر بتحقيق الوكالة للربحية ولعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال ويمكن إستخدام بعض المؤشرات غير المالية لتقييم أداء شركات السياحة.

وتعتبر المؤشرات المالية من أهم الأساليب المستخدمة فى تقييم الأداء حيث توفر معلومات تساعد فى تفسير مدى قدرة الوكالة على إستخدام الموارد المتاحة أفضل إستخدام لتحقيق الربحية المستهدفة، ويتم تقييم أداء الوكالات بالإعتماد على بعض مؤشرات الربحية ومقاييس الأداء.

ومن هذه المؤشرات ما يلى:

أ- مؤشرات الربحية:

تستخدم فى تقييم الأداء حيث يهتم المستثمر فى مجال شركات السياحة بتحقيق الربحية وعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال.

١- معدل العائد على حقوق الملكية:

يوضح هذا المعدل صافى الربح على المبالغ التى إستثمرها أصحاب حقوق الملكية، ويعبر عن مدى كفاءة شركة السياحة فى تحقيق الأرباح من كل جنيه من حقوق الملكية (والتى تشمل رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة).

ويتم حساب هذا المعدل كما يلى:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} \times 100$$

حيث أن: متوسط حقوق الملكية = (حقوق الملكية أول الفترة + حقوق الملكية آخر الفترة) ÷ ٢

تمرين (١)

توافرت لديك البيانات التالية لإحدى شركات السياحة:

- حقوق الملكية ٣٠٠ مليون ج.

- صافى الربح عام ٢٠٢٠ كان ٤٥ مليون ج تم توزيع ١٥ مليون ج والباقى تم إحتجازه.

- صافى الربح عام ٢٠٢١ كان ٣٥ مليون ج.

فإذا علمت أن معدل العائد على رأس المال المستثمر فى السوق عام ٢٠٢٠ نسبة ١٣٪ وعام ٢٠٢١

كان ١٢٪.

المطلوب:

حساب معدل العائد على حقوق الملكية لشركة السياحة وإبداء رأيك فى هذا الإستثمار خلال عامى

٢٠٢٠، ٢٠٢١.

الحل : معدل العائد على حقوق الملكية:

عام ٢٠٢٠:

$$100 \times \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$$

$$= \text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية}$$

$$\text{متوسط حقوق الملكية} = (\text{حقوق الملكية أول الفترة} + \text{حقوق الملكية آخر الفترة}) \div 2$$



$$(\text{حقوق الملكية أول الفترة} + \text{إحتياطات} + \text{الأرباح المحتجزة})$$

$$(300 \text{ مليون ج} + \text{ صفر} + 30 \text{ مليون ج})$$

$$\therefore \text{متوسط حقوق الملكية} = (300 \text{ مليون ج} + 330 \text{ مليون ج}) \div 2 = 315 \text{ مليون ج}$$

$$\therefore \text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية} = \frac{45 \text{ مليون ج}}{315 \text{ مليون ج}} \times 100 = 14\%$$

التعليق: يفضل الإستثمار في هذه الشركة لأنه إستثمار ناجح حيث يحقق معدل عائد على حقوق الملكية

١٤% وهو أكبر من معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق والذي يبلغ ١٣%.

عام ٢٠٢١:

$$100 \times \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$$

$$= \text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية}$$

$$100 \times \frac{35 \text{ مليون ج}}{(330 \text{ مليون ج} + 365 \text{ مليون ج}) \div 2}$$



$$(\text{حقوق الملكية أول الفترة} + \text{صافي الربح لسنة ٢٠٢١})$$

$$(330 \text{ مليون ج} + 35 \text{ مليون ج})$$

$$\therefore \text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية} = \frac{35 \text{ مليون ج}}{347.5 \text{ مليون ج}} \times 100 = 10\%$$

التعليق: معدل العائد على حقوق الملكية ١٠% أقل من معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق

والذي يبلغ ١٢% ، ولذلك لا يفضل الإستثمار في هذه الشركة لأنه إستثمار غير فعال وأن الإستثمار في

البنوك أفضل في تلك السنة.

٢ - معدل العائد على الأصول:

يعبر عن أداء الإدارة وقدرتها في استخدام الموارد من خلال قيمة ما يساهم به كل جنيه من الأصول في صافي ربح شركة السياحة.

ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

معدل العائد (صافي الربح) على الأصول

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}} \times 100$$

حيث أن:

$$\text{متوسط إجمالي الأصول} = (\text{إجمالي الأصول أول الفترة} + \text{إجمالي الأصول آخر الفترة}) \div 2$$

تمرين (٢)

بلغ متوسط إجمالي الأصول لأحدى شركات السياحة ٢٠٠ مليون ج ، وفي عام ٢٠٢٠ بلغ صافي الربح ٤٠ مليون ج وفي عام ٢٠٢١ بلغ صافي الربح ٣٠ مليون ج.
المطلوب: إحسب معدل العائد على الأصول مع إبداء رأيك في أداء شركة السياحة.

الحل:

معدل العائد (صافي الربح) على الأصول

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}} \times 100$$

$$\text{عام } 2020 = 100 \times \frac{40 \text{ مليون ج}}{200 \text{ مليون ج}} = 20\%$$

$$\text{عام } 2021 = 100 \times \frac{30 \text{ مليون ج}}{200 \text{ مليون ج}} = 15\%$$

التعليق: حققت الإدارة معدل عائد على الأصول عام ٢٠٢٠ بلغ ٢٠٪ إلا أن هذا المعدل قد تناقص في عام ٢٠٢١ إلى ١٥٪ لذلك فإن أداء إدارة هذه الشركة يتناقص ولا يتميز بالكفاءة في استخدام الأموال المتاحة ، حيث أن زيادة معدل العائد على الأصول يعتبر مؤشر على قدرة الإدارة في تحقيق الأرباح.

٣- معدل العائد (صافى الربح) على الإيرادات:

يقيس قدرة وكفاءة وفاعلية الأداء التشغيلي لشركة السياحة من فترة زمنية لأخرى.

ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

$$\text{معدل العائد (صافى الربح) على الإيرادات} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{الإيرادات}} \times 100$$

تمرين (٣)

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر شركة السياحة:

- عام ٢٠٢٠ كانت الإيرادات ٨ مليون ج وصافى الربح قبل الضرائب ٣ مليون ج ويبلغ معدل الضرائب ١٤٪.

- عام ٢٠٢١ كانت الإيرادات ٦ مليون ج وصافى الربح قبل الضرائب ٢ مليون ج ويبلغ معدل الضرائب ١٤٪.

المطلوب:

إحسب معدل العائد على الإيرادات مع إبداء رأيك في أداء إدارة شركة السياحة.

الحل:

معدل العائد (صافى الربح) على الإيرادات

$$= \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{إيرادات شركة السياحة}} \times 100$$

عام ٢٠٢٠:

صافى الربح قبل الضرائب = ٣٠٠٠٠٠٠٠ ج

الضرائب = ١٤٪ × ٣٠٠٠٠٠٠٠ = ٤٢٠٠٠٠٠ ج

صافى الربح بعد الضرائب = ٣٠٠٠٠٠٠٠ - ٤٢٠٠٠٠٠ = ٢٥٨٠٠٠٠٠ ج

معدل العائد على الإيرادات

$$\%٣٢ = ١٠٠ \times \frac{\text{ج}٢٥٨٠٠٠٠٠}{\text{ج}٨٠٠٠٠٠٠} =$$

عام ٢٠٢١:

صافى الربح قبل الضرائب = ٢٠٠٠٠٠٠٠ ج

الضرائب = ١٤٪ × ٢٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠٠٠ ج

صافى الربح بعد الضرائب = ٢٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٨٠٠٠٠٠ = ١٧٢٠٠٠٠٠ ج

معدل العائد على الإيرادات

$$\%٢٩ = ١٠٠ \times \frac{\text{ج}١٧٢٠٠٠٠٠}{\text{ج}٦٠٠٠٠٠٠} =$$

التعليق: معدل العائد على الإيرادات فى عام ٢٠٢٠ كان ٣٢٪ وإنخفض عام ٢٠٢١ إلى ٢٩٪ مما يعنى تراجع معدل العائد وإنخفاض أداء إدارة شركة السياحة.

ب- مؤشرات الأداء:

يمكن تقييم أداء شركة السياحة من خلال إستخدام مؤشرات للأداء مثل مقياس تكلفة العاملين والذي

يتم حسابه كما يلى:

مقياس تكلفة العاملين

$$١٠٠ \times \frac{\text{إجمالى الأجور}}{\text{إجمالى الإيرادات}} =$$

تمرين (٤)

بلغ إجمالي الأجور والمرتبات للعاملين بإحدى شركات السياحة ٢ مليون ج ، وإجمالي الإيرادات لهذه الشركة ٩ مليون ج.

المطلوب: إحسب مقياس تكلفة العاملين مع إبداء رأيك في أداء إدارة الشركة من خلال مؤشرات الأداء علماً بأن مقياس تكلفة العاملين في شركات السياحة المماثلة يبلغ ٣٠٪.

الحل:

مقياس تكلفة العاملين (الأجور)

$$= \frac{\text{إجمالي أجور العاملين}}{\text{إجمالي الإيرادات}} \times 100$$

$$= \frac{2 \text{ مليون ج}}{9 \text{ مليون ج}} \times 100 = 22\%$$

التعليق: بلغت نسبة أجور العاملين ٢٢٪ من إجمالي إيرادات الشركة وهي نسبة معقولة تتناسب مع طبيعة العمل بشركة السياحة، ويعتبر أقل من مقياس تكلفة العاملين في شركات السياحة المماثلة والذي يبلغ ٣٠٪.

تمارين على الفصل الخامس

تمرين (١)

توافرت لديك البيانات التالية لإحدى شركات السياحة

- حقوق الملكية ١٠٠ مليون ج.

- صافى الربح عام ٢٠٢٠ كان ٣٥ مليون ج تم توزيع ١٥ مليون ج والباقي تم إحتجازه.

- صافى الربح عام ٢٠٢١ كان ٢٠ مليون ج.

فإذا علمت أن معدل العائد على رأس المال المستثمر فى السوق عام ٢٠٢٠ نسبة ١٣٪ و عام

٢٠٢١ كان ١٠٪.

المطلوب: حساب معدل العائد على حقوق الملكية لشركة السياحة وإبداء رأيك فى هذا الإستثمار خلال عامى ٢٠٢٠، ٢٠٢١.

تمرين (٢)

بلغ متوسط إجمالى الأصول لإحدى شركات السياحة ٢٠٠ مليون ج ، وفى عام ٢٠٢٠ بلغ صافى

الربح ٢٥ مليون ج وفى عام ٢٠٢١ بلغ صافى الربح ١٥ مليون ج.

المطلوب: إحسب معدل العائد على الأصول لهذه الشركة مع إبداء رأيك فى أداء إدارة الشركة.

تمرين (٣)

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر إحدى شركات السياحة:

- عام ٢٠٢٠ كانت الإيرادات ٩ مليون ج وصافى الربح قبل الضرائب ٣ مليون ج ويبلغ معدل الضرائب ١٤٪.

- عام ٢٠٢١ كانت الإيرادات ٧ مليون ج وصافى الربح قبل الضرائب ٢ مليون ج ويبلغ معدل الضرائب ١٤٪.

المطلوب: إحسب معدل العائد على الإيرادات لهذه الشركة مع إبداء رأيك فى أداء إدارة الشركة.

تمرين (٤)

بلغ إجمالي الأجور والمرتبات للعاملين بإحدى شركات السياحة ٣ مليون ج ، وإجمالي الإيرادات لهذه الشركة ٩ مليون ج.

المطلوب: إحصب مقياس تكلفة العاملين مع إبداء رأيك في أداء إدارة الشركة ، علماً بأن مقياس تكلفة العاملين في شركات السياحة المماثلة يبلغ ٣٠٪.

بنك الأسئلة

للقسم الرابع: نظام المعلومات المحاسبية فى شركات السياحة

• ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة:

- ١- لا يؤثر نشاط شركات السياحة على الدخل القومى من العملات. ()
- ٢- يتصف نشاط شركات السياحة بموسمية النشاط خلال السنة. ()
- ٣- يعتبر نشاط حجز وصرف تذاكر الطيران أحد أنواع الأنشطة السياحية التى تقوم بها المنشآت السياحية.
()
- ٤- يعتبر نشاط شركات السياحة نشاط إنتاجى من خلال نقل الأفواج السياحية الداخلية والخارجية. ()
- ٥- لا يمثل الإستثمار فى الأصول الثابتة نسبة كبير جداً من الإستثمارات فى أصول وكالات حجز وصرف تذاكر الطيران. ()
- ٦- عند إصدار شركة تقديم الخدمات السياحية للعملاء فواتير الخدمات السياحية يتم تسجيلها فى دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية. ()
- ٧- عند إستلام إشعارات الإضافة من البنوك يتم تسجيلها فى دفتر يومية المدفوعات. ()
- ٨- من مجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية يتم عمل دفتر اليومية الأمريكية. ()
- ٩- يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة لشركات تقديم الخدمات السياحية فى يومية مصروفات الخدمات السياحية ثم إذن التوجيه المحاسبى. ()
- ١٠- عند سداد المصروفات (المباشرة وغير المباشرة) لشركة تقديم الخدمات السياحية فإنه يتم تسجيلها فى دفتر يومية المقبوضات. ()
- ١١- يتم تسجيل مصروف الأدوات الكتابية للشركة فى ح/ موردو بالنقد. ()
- ١٢- فى حالة قيام قسم النقل السياحى بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة نفسها فإنه يتم تسجيل الإيراد فى ح/ عملاء النقل السياحى. ()

١٣- فواتير الخدمات المؤداة من الغير للشركة (مصرفات مباشرة) يتم تسجيلها فى إذن التوجيه المحاسبى.

()

١٤- مبالغ الفواتير التى أصدرتها الشركة عن خدمات النقل لأفواج سياحية تابعة لشركات أخرى يتم تسجيلها

فى يومية المقبوضات. ()

١٥- إذا كانت قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران ٥٢٥٠ ج وعمولة الوكالة ٥% ، فإن مبلغ الضريبة

١٤% يكون ٥٨٥ ج. ()

١٦- إذا كانت قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران ٥٨٠٠ ج وعمولة الوكالة ١٠% ومعدل الضريبة

١٤% ، يكون إجمالى قيمة التذكرة ٨٦٢٥ ج. ()

١٧- يتم تسجيل ما يخص إحدى شركات الطيران ٢٢٠٠٠ ج فى ح/ إجمالى مراقبة المدينين. ()

١٨- يتم تسجيل المبلغ المحصل بشيك من العملاء ٢٦٠٠٠ ج فى ح/ إجمالى مراقبة الدائنين. ()

• اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

١٩- تم إصدار فاتورة خدمات سياحية لأحد العملاء بمبلغ ٧٥٠٠٠ دولار (قيمة الفاتورة بعد حساب

ضريبة بمعدل ١٤% ، سعر الصرف ١٥.٢ ج) ، فإنه يتم تسجيل الإيرادات بمبلغ:

أ- ١١٤٠٠٠٠ ج

ب- ٨٥٥٠٠٠٠ ج

ج- ١٠٠٠٠٠٠ ج

د- ١٠٥٠٠٠٠ ج

٢٠- تم إصدار فاتورة خدمات سياحية لأحد العملاء بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار (قيمة الفاتورة بعد حساب

ضريبة بمعدل ١٤% ، سعر الصرف ٥٥ ج) ، فإنه يتم تسجيل الإيرادات بمبلغ:

أ- ٧٢٣٦٨٤ ج

ب- ٨٢٥٠٠٠ ج

ج- ١٧١٠٠٠٠ ج

د- لا شىء مما سبق

٢١- تم إصدار فاتورة خدمات سياحية لأحد العملاء بمبلغ ٢٨٠٠٠ دولار (قيمة الفاتورة بعد حساب

الضريبة بمعدل ١٤% ، سعر الصرف ١٥.٥ ج) ، فإنه يتم تسجيل الضريبة بمبلغ:

أ- ٣٩٢٠٠ ج

ب- ٥٣٢٩٨ ج

ج- ٦٠٧٦٠ ج

د- لا شىء مما سبق

٢٢- تم إصدار فاتورة خدمات سياحية لأحد العملاء بمبلغ ٢٣٠٠٠ دولار (قيمة الفاتورة بعد حساب الضريبة بمعدل ١٤٪ ، سعر الصرف ١٥ ج) ، فإنه يتم تسجيل الضريبة بمبلغ:

أ-٤٢٣٦٨ ج
ب-٣٢٢٠٠ ج
ج-٣٩٣٣٠ ج
د-٤٨٣٠٠ ج

٢٣- عند إستلام إشعار إضافة من البنك بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال (سعر الصرف ٤.٨ ج) ، فإنه يتم تسجيله فى يومية المقبوضات بمبلغ:

أ-٩١٢٠٠ ج
ب-٣٧٧٦٠ ج
ج-٣٨٤٠٠٠ ج
د- لا شىء مما سبق

٢٤- بلغت المصروفات: ٨٠٠٠ ج أجور مرشدين السياحة ، ٢٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ١٣٠٠٠ ج أدوات كتابية للشركة ، فإنه يتم تسجيل المصروفات فى دفتر يومية مصروفات الخدمات السياحية بمبلغ:

أ-٨٠٠٠ ج
ب-١٠٠٠٠ ج
ج-٢٠٠٠ ج
د-٢٣٠٠٠ ج

٢٥- بلغت المصروفات: ١٥٠٠٠ ج أجور مرشدين السياحة ، ٨٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، ١٢٠٠٠ ج مرتبات موظفى الشركة ، فإنه يتم التسجيل فى ح/ مصروفات مستحقة بمبلغ:

أ-٢٣٠٠٠ ج
ب-٢٧٠٠٠ ج
ج-١٢٠٠٠ ج
د-٢٠٠٠٠ ج

٢٦- بلغت المصروفات المباشرة ٢٠٠٠٠ ج أجور مرشدين السياحة ، ١٥٠٠٠ ج تذاكر دخول المتاحف ، والمصروفات غير المباشرة ٤٠٠٠٠ ج مرتبات موظفى الشركة ، فإنه يتم تسجيل المصروفات فى ح/ موردو بالنقد بمبلغ:

أ-٢٠٠٠٠ ج
ب-٤٠٠٠٠ ج
ج-٣٥٠٠٠ ج
د-١٥٠٠٠ ج

٢٧- إذا كانت قيمة فواتير النقل السياحي التي أصدرتها شركة الأمل لشركات أخرى بمبلغ ٣٥٠٠٠ ج (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤ ٪) ، فإنه يتم تسجيل إيراد النقل السياحي بمبلغ:

أ- ٣٩٩٠٠ ج
ب- ٢٨٠٠٠ ج
ج- ٣٠٧٠٢ ج
د- لا شيء مما سبق

٢٨- إذا كانت قيمة فاتورة النقل السياحي التي أصدرتها شركة الأمل لشركات أخرى بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة بمعدل ١٤ ٪) ، فإنه يتم تسجيل الضريبة في د/ مصلحة الضرائب بمبلغ:

أ- ٣٦٨٤ ج
ب- ٢٠٠ ج
ج- ٣٠٧١ ج
د- لا شيء مما سبق

٢٩- قامت الشركة بتحصيل ٤٨٥٠٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ١٥٠٠ ج ضرائب ، فإنه يتم التسجيل في د/ عملاء خدمات النقل السياحي بمبلغ:

أ- ٤٨٥٠٠ ج
ب- ٥٠٠٠٠ ج
ج- ٤٧٠٠٠ ج
د- ١٥٠٠ ج

٣٠- تم التسجيل في د/ عملاء خدمات النقل السياحي بمبلغ ٣٨٠٠٠ ج دائن عند قيام الشركة بتحصيل مبلغ بشيك من شركة الأمل للسياحة بعد خصم ١١٤٠ ج ضرائب:

أ- ٣٨٠٠٠ ج
ب- ٣٧٨٨٦ ج
ج- ٣٩١٤٠ ج
د- لا شيء مما سبق

٣١- بلغ مصروف البنزين والسولار لإحدى سيارات النقل السياحي ٨٥٠٠ ج ، فإنه يتم تسجيله في:

أ- إذن التوجيه المحاسبي
ب- يومية مصروفات النقل السياحي
ج- دفتر اليومية الأمريكية
د- ميزان المراجعة

٣٢- بلغ مصروف مرتبات الإداريين بالشركة ١٠٥٠٠ ج ، فإنه يتم تسجيله في:

أ- إذن التوجيه المحاسبي
ب- يومية مصروفات النقل السياحي
ج- دفتر اليومية الأمريكية
د- ميزان المراجعة

٣٣- بلغ مصروف أدوات كتابية بالشركة ٢٢٠٠٠ ج ، فإنه يتم تسجيله في:

- أ- د/ مصروفات مستحقة
ب- د/ موردو بالنقد
ج- د/ عملاء الخدمات السياحية
د- د/ إيرادات الخدمات السياحية

٣٤- بلغ مصروف إكراميات العمال بالشركة ٢٠٠٠ ج ، فإنه يتم تسجيله في:

- أ- د/ مصروفات مستحقة
ب- د/ موردو بالنقد
ج- د/ عملاء الخدمات السياحية
د- د/ إيرادات الخدمات السياحية

٣٥- أصدرت شركة الأمل للنقل السياحي فاتورة نقل لفوج تابع للشركة قيمتها ٣٠٠٠٠ ج وفاتورة نقل لفوج سياحي لشركة النور قيمتها ٧٠٠٠٠ ج (بعد حساب ضريبة ١٤٪ على فاتورة العملاء فقط) ، فإنه يتم تسجيل د/ إيرادات النقل السياحي بمبلغ:

- أ- ٩١٤٠٤ ج
ب- ١٠٠٠٠٠ ج
ج- ٨٧٧١٩ ج
د- ٧٠٠٠٠ ج

٣٦- أصدرت شركة السعادة للنقل السياحي فاتورة نقل لفوج تابع للشركة قيمتها ٢٠٠٠٠ ج وفاتورة نقل لفوج سياحي لشركة النور قيمتها ٨٠٠٠٠ ج (بعد حساب ضريبة ١٤٪ على فاتورة العملاء فقط) ، فإنه يتم تسجيل د/ مصلحة الضرائب بمبلغ:

- أ- ١٤٠٠٠ ج
ب- ٩٨٢٥ ج
ج- ١٢٢٨٠ ج
د- ٤٠٠٠ ج

٣٧- يعتبر بند الإيراد الفعلى لوكالة حجز تذاكر الطيران:

- أ- قيمة التذكرة المحددة من شركة الطيران
ب- الضريبة
ج- عمولة وكالة الطيران
د- لا شيء مما سبق

٣٨- من مجموع كشف مبيعات الطيران لكل شركة على حده يتم إعداد:

- أ- كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع
ب- ميزان المراجعة
ج- إذن التوجيه المحاسبي
د- دفتر اليومية الأمريكية

٣٩- من كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع يتم إعداد:

- أ- كشف مبيعات تذاكر الطيران لكل شركة على حده
ب- ميزان المراجعة
ج- إذن التوجيه المحاسبي
د- دفتر اليومية الأمريكية

٤٠- يتضمن إجمالي قيمة تذكرة الطيران عدة بنود هي:

- أ- ما تحدده شركة الطيران
ب- الضريبة
ج- عمولة الوكالة
د- كل ما سبق

٤١- بلغت إيرادات شركة السياحة ٨ مليون ج و صافي الربح قبل الضرائب ٢ مليون ج ومعدل الضرائب ١٤٪ ، فإن معدل العائد على الإيرادات يبلغ:

- أ- ٢٥٪
ب- ٢٢٪
ج- ٢٦٪
د- لا شيء مما سبق

٤٢- بلغ إجمالي أجور العاملين بإحدى شركات السياحة ٢ مليون ج ، و صافي الإيرادات لهذه الشركة ٨ مليون ج وإجمالي الإيرادات ١٠ مليون ج ، فإن مقياس تكلفة العاملين يبلغ:

- أ- ٢٥٪
ب- ١١٪
ج- ٢٠٪
د- لا شيء مما سبق

المراجع

- ١- د. أحمد حسن عامر، شريف سعيد البراد، "المحاسبة فى قطاع السياحة"، مطابع الدار الهندسية، ١٩٩٩.
- ٢- د. شريف محمد البارودى، " المحاسبة فى قطاع النقل البحرى والجوى " ، مطابع الدار الهندسية، ١٩٩٩.
- ٣- د. محمد أحمد دسوقى وآخرون، " دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية" ، البيان للطباعة والنشر، ٢٠٠٥.
- ٤- د. إبراهيم أحمد الصعيدى وآخرون، " دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية " ، مطبعة دار السلام، ٢٠٠٦.
- ٥- د. ماجدة حسين إبراهيم وآخرون، " دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية "، مطبعة دار السلام ، القاهرة ، ٢٠٠٨.
- ٦- د. توفيق محمد الشحات وآخرون، " دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية- دراسة نظرية وتطبيقية "، مطبعة دار السلام ، ٢٠٠٩.
- ٧- د. فريد محرم الجارحى وآخرون، " دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية "، بدون ناشر ، ٢٠١١.
- ٨- د. محمد عبد الحافظ وآخرون، " دراسات فى نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية "، بدون ناشر ، ٢٠١١.
- ٩- د. هشام سعيد إبراهيم وآخرون، " نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية " ، مطبعة دار السلام ، القاهرة ، ٢٠١٥.
- ١٠- د. أشرف صالح سليمان وآخرون، " نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية "، المطبعة العالمية ، القاهرة ، ٢٠١٨.
- ١١- د. نجوى السيسى وآخرون، " نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية "، المطبعة العالمية ، القاهرة ، ٢٠١٩.
- ١٢- د. مها على جودة وآخرون، " نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية"، المطبعة العالمية ، القاهرة ، ٢٠١٩.