

١١

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



دولة فلسطين  
وزارة التربية والتعليم

# المحاسبة الفندقية

## الفرع الفندقي

فريق التأليف:

أ. وائل الخطيب

أ. إياد الترتير

أ. سليم الخفش



أ. محمد سالم

قررت وزارة التربية والتعليم في دولة فلسطين  
تدريس هذا الكتاب في مدارسها بدءاً من العام الدراسي ٢٠١٨ / ٢٠١٩ م

### الإشراف العام

رئيس لجنة المناهج  
د. صبري صيدم  
نائب رئيس لجنة المناهج  
د. بصري صالح  
رئيس مركز المناهج  
أ. ثروت زيد

### الدائرة الفنية

إشراف فني  
كمال فحماوي  
تصميم  
موفق حماد

متابعة المحافظات الجنوبية  
د. سمية النخالة

الطبعة التجريبية  
٢٠٢٠ م / ١٤٤١ هـ

جميع حقوق الطبع محفوظة ©

دولة فلسطين  
وزارة التربية والتعليم



مركز المناهج

mohe.ps | mohe.pna.ps | moehe.gov.ps

Facebook: /MinistryOfEducationWzartAltrbytWaltlym

هاتف: +970-2-2983280 | فاكس: +970-2-2983250

حي الماصيون، شارع المعاهد

ص. ب 719 - رام الله - فلسطين

pcdc.mohe@gmail.com | pcdc.edu.ps

يتصف الإصلاح التربوي بأنه المدخل العقلاني العلمي النابع من ضرورات الحالة، المستند إلى واقعية النشأة، الأمر الذي انعكس على الرؤية الوطنية المطورة للنظام التعليمي الفلسطيني في محاكاة الخصوصية الفلسطينية والاحتياجات الاجتماعية، والعمل على إرساء قيم تعزز مفهوم المواطنة والمشاركة في بناء دولة القانون، من خلال عقد اجتماعي قائم على الحقوق والواجبات، يتفاعل المواطن معها، ويعي تراكيبها وأدواتها، ويسهم في صياغة برنامج إصلاح يحقق الآمال، ويلامس الأماني، ويرنو لتحقيق الغايات والأهداف.

ولما كانت المناهج أداة التربية في تطوير المشهد التربوي، بوصفها علماً له قواعده ومفاهيمه، فقد جاءت ضمن خطة متكاملة عالجت أركان العملية التعليمية التعلمية بجميع جوانبها، بما يسهم في تجاوز تحديات النوعية بكل اقتدار، والإعداد لجيل قادر على مواجهة متطلبات عصر المعرفة، دون التورط بإشكالية التشتت بين العولمة والبحث عن الأصالة والانتماء، والانتقال إلى المشاركة الفاعلة في عالم يكون العيش فيه أكثر إنسانية وعدالة، وينعم بالرفاهية في وطن نحمله ونعظمه.

ومن منطلق الحرص على تجاوز نمطية تلقّي المعرفة، وصولاً لما يجب أن يكون من إنتاجها، وباستحضار واعٍ لعدد المنطلقات التي تحكم رؤيتنا للطلاب الذي نريد، وللبنية المعرفية والفكرية المتوخّاة، جاء تطوير المناهج الفلسطينية وفق رؤية حكومة بإطار قوامه الوصول إلى مجتمع فلسطيني ممتك للقيم، والعلم، والثقافة، والتكنولوجيا، وتلبية المتطلبات الكفيلة بجعل تحقيق هذه الرؤية حقيقة واقعة، وهو ما كان له ليكون لولا التناغم بين الأهداف والغايات والمنطلقات والمرجعيات، فقد تألفت وتكاملت؛ ليكون الناتج تعبيراً عن توليفة تحقق المطلوب معرفياً وتربوياً وفكرياً.

ثمّة مرجعيات توطّر لهذا التطوير، بما يعزّز أخذ جزئية الكتب المقرّرة من المنهاج دورها المأمول في التأسيس؛ لتوازن إبداعي خلاق بين المطلوب معرفياً وفكرياً، ووطنياً، وفي هذا الإطار جاءت المرجعيات التي تم الاستناد إليها، وفي طليعتها وثيقة الاستقلال والقانون الأساسي الفلسطيني، بالإضافة إلى وثيقة المنهاج الوطني الأول؛ لتوجّه الجهد، وتعكس ذاتها على مجمل المخرجات.

ومع إنجاز هذه المرحلة من الجهد، يغدو إزجاء الشكر للطواقم العاملة جميعها؛ من فرق التأليف والمراجعة، والتدقيق، والإشراف، والتصميم، واللجنة العليا أقل ما يمكن تقديمه، فقد تجاوزنا مرحلة الحديث عن التطوير، ونحن واثقون من تواصل هذه الحالة من العمل.

وزارة التربية والتعليم

مركز المناهج الفلسطينية

آب / ٢٠١٨ م

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد، وبعد . . .

يسرنا أن نقدم لزملائنا المعلمين ولطلبتنا الأعزاء كتاب المحاسبة الفندقية للصف الحادي عشر الفرع  
الفندقي، الذي يأتي ضمن خطة المناهج الفلسطينية .  
لقد حرصنا في إعداد هذا الكتاب على تقديم معلومات تتلاءم والحياة العملية للطلاب أثناء دراسته،  
وبعد تخرجه من المدرسة، وكذلك ليسهم في تزويد الطالب بسلسلة معلومات مترابطة تساعده على بناء  
المعرفة والمرتبطة بالمواضيع الأساسية في المحاسبة .  
لقد التزم التدرج والترابط أثناء العرض، وروعي في هذا الكتاب أن يتعرف الطالب على المفاهيم  
والمصطلحات الأساسية في المحاسبة الفندقية، كما تم عرض الأمثلة ومناقشتها بالتحليل، وكذلك تم  
وضع الأسئلة والأنشطة التطبيقية لكل درس، وقد احتوى الكتاب على ثماني وحدات .  
حيث تعرفنا على مدخل في المحاسبة الفندقية، وتحليل العمليات المالية وتسجيلها وتم التعرف على  
ميزان المراجعة، والتعرف على التقارير المالية، وكذلك تم التعرف على تكلفة الطبق وحساب التموين  
والجرد والقوائم المالية .  
نأمل من الأخوة المعلمين والمشرفين تزويدنا بالملاحظات، حتى نتمكن من رفع جودة الكتاب في  
الطباعات اللاحقة إن شاء الله .

فريق التأليف

## المحتويات

٢ مدخل إلى المحاسبة الفندقية الوحدة الأولى

١٣ تحليل العمليات المالية وتسجيلها الوحدة الثانية

٣١ ميزان المراجعة الوحدة الثالثة

٤٢ تكلفة الطبق الوحدة الرابعة

٥١ حساب التموين الوحدة الخامسة

٦٠ الجرد الوحدة السادسة

٧٩ الحسابات الختامية الوحدة السابعة

٩٧ قوائم إيرادات ومصروفات أقسام الفندق الوحدة الثامنة

١١٥ المراجع

الوحدة

# مدخل إلى المحاسبة الفندقية



## الوحدة الأولى: مدخل إلى المحاسبة الفندقية:

### مقدمة:

يعتبر النشاط الفندقي اليوم من أهم الأنشطة الاقتصادية المتطورة في جميع أنحاء العالم ، وقد اهتمت معظم الدول بهذا النشاط باعتباره أحد مظاهر التقدم لأي بلد إلى أن أصبح يطلق عليه اصطلاح «الصناعة الفندقية» وظهرت منشآت فندقية ضخمة تنتشر فروعها في جميع أنحاء العالم وتتجاوز رؤوس أموالها المليارات . نستنتج مما سبق أن القطاع الفندقي يحتاج إلى نظام محاسبي دقيق حيث أن النظام المحاسبي في القطاع الفندقي يلعب دوراً هاماً في نجاح العمل الفندقي حيث أنه يوفر للفندق سبل الحماية لموجوداته و أصوله من خلال أساليب رقابة داخلية فعالة على جميع نواحي الأنشطة في الفندق ، حيث يجب إتباع نظم السجلات المالية والمحاسبية والتقارير التي تمكن في نفس الوقت قياس نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي الحقيقي في تاريخ معين . والمحاسبة الفندقية تعرف بأنها نظام للمعلومات يقوم بترجمة وتسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للفندق بهدف التوصل إلى معلومات مفيدة تساعد أطراف عدة في التوصل إلى معرفة نتيجة نشاط الفندق ومركزه المالي . وقسم الحسابات بالفندق هو الجهة المسؤولة عن الرقابة على جميع التعاملات المالية التي تحدث داخل إدارات وأقسام الفندق المختلفة ، والاحتفاظ بدفاتر وسجلات عن الوضع المالي ، وتقديم التقارير والمعلومات المحاسبية الملائمة التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المناسبة والتخطيط للمستقبل وتمكنها من الرقابة على الأنشطة المختلفة في الفندق واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة للوصول إلى أعلى معدل ربحية للفندق .

يتوقع منك بعد الانتهاء من دراسة هذه الوحدة أن تحقق الأهداف التالية :

- ١ أن تدرك طبيعة وخصائص النشاط الفندقي وأثره على النظام المحاسبي .
- ٢ أن تدرك مسؤوليات إدارة الحسابات بالفندق .
- ٣ أن تتفهم النظام المحاسبي للفنادق ومفاهيم المحاسبة الفندقية .

## أولاً: طبيعة وخصائص النشاط الفندقي وأثره على النظام المحاسبي:

### النشاط الفندقي:

الفندق هو المكان المعد لإيواء النزلاء وتقديم الطعام والشراب مقابل الثمن ويلتزم الفندق بإمساك السجلات الخاصة بالنزلاء وأن يكون هناك دفاتر محاسبية منتظمة توضح النشاط المالي للفندق ، ويتحتم على الإدارة

الفندقية أن تعد في نهاية كل عام مالي قائمة للدخل وتقريراً عن المركز المالي ، ويجمع النشاط الفندقية بين عدة أقسام هي :

- ١ أقسام لها اتصال مباشر بالنزلاء مثل المكاتب الأمامية والمطاعم .
- ٢ أقسام ليس لها اتصال مباشر بالنزلاء ولكن خدماتها ضرورية وهامة للأقسام التي لها اتصال مباشر بالنزلاء مثل أقسام الحسابات والمشتريات والمطبخ وغيرها من الأقسام الفندقية .

يعتمد النشاط الفندقية على أن الضيف هو أهم شخصية بالفندق وضرورة تقديم كافة التسهيلات والخدمات له فنسبة الإشغال الفندقية تتأثر بمدى جودة الخدمات والمنتجات التي تقدم للضيوف داخل غرفهم أو في المطاعم أو مناطق الفندق المختلفة ، وتهدف الإدارة الفندقية إلى تحقيق الرضا التام للضيف لمحاولة جذبه مرة أخرى وتحقيق الربحية ، والجهاز المالي والإداري بالفندق والذي تقع عليه مسؤولية ضبط وتنظيم رقابة النواحي المالية والإدارية للفندق يضم وظائف الحسابات والمراجعة والمشتريات والمستودعات والأفراد .

### طبيعة النشاط الفندقية:

يتميز النشاط الفندقية بطبيعة وخصائص تختلف عن غيره من الأنشطة ، فالعمل الفندقية يتمتع بالميزات التالية :

- ١ الابتكار : يمكن للموظف أن يبتكر ويطور من المنتجات والخدمات الفندقية .
- ٢ الإنجاز : هو أداء الأعمال على أكمل وجه وتحقيق رضاء الضيف .
- ٣ الإشراف : يتعلم الموظف كيفية متابعة وتقييم الأعمال المختلفة .
- ٤ الترقية : ويعني التدرج في السلم الوظيفي وممارسة الأعمال الإدارية المتنوعة .
- ٥ التنوع : ليس هناك عمل روتيني وإنما تنوع في المهام في حدود كل وظيفة .

ومع وجود هذه المميزات إلا أن هناك أيضاً بعض العيوب متمثلة في ساعات العمل الطويلة ، اختلاف الورديات بين صباحية ومساءلية وليلية ومعاناة بعض العاملين من ضغط العمل اليومي ، وتسعى الإدارة الفندقية ممثلة في فريق العمل الإداري والمالي لتحقيق عدة أهداف على مدار العام وتتلخص تلك الأهداف في الآتي :

- ١ زيادة الإيرادات Increasing Revenues : ويتحقق ذلك من خلال مبيعات الغرف وزيادة متوسط سعر الغرفة Average Room Rate وزيادة مبيعات الحفلات والمغسلة . . . الخ .
- ٢ تقليل التكاليف Reducing Costs : من خلال تنمية الوعي بأهمية تقليل التكاليف من خلال الالتزام بالموازنة التقديرية Proposed Budget .
- ٣ تحقيق رضاء النزلاء .



٤ تحقيق رضا الموظف .

٥ إعطاء الصورة الحسنة للفندق .

## خصائص النشاط الفندقي:

١ حساسية النشاط الفندقي للأحداث السياسية ، فأى أحداث سياسية تقع في دولة ما قد تؤثر على المنطقة

كلها والمثال على ذلك الحروب المستمرة في الشرق الأوسط والخلافات السياسية بين الدول ، حيث أثرت هذه الأحداث على نمو عملية السفر إلى هذه المنطقة بشدة أدت إلى صعوبة التنبؤ بها .

٢ حساسية النشاط الفندقي للظروف الاقتصادية للدول التي تصدر الزوار ، فالعملة القوية تمكن مواطنها

وحاملها من السفر والإنفاق بسخاء في الدول التي تعاني من انخفاض عملتها .

٣ العنصر البشري يشكل عنصر أساسي في النشاط الفندقي ، فبالرغم من تطور الآلية والميكنة إلا أن ذلك

لم يقلل من أهمية العنصر البشري لأن الخدمة الفندقية تتم من خلال التعامل المباشر مع النزلاء .

٤ ضرورة تقديم خدمات ذات جودة عالية المستوى فنجاح الفندق يقاس بمدى جودة هذه الخدمات

ومدى رضا النزلاء وليس بتجهيزات الفندق .

٥ رضا النزلاء عن الخدمة الفندقية هو أساس السمعة الحسنة للفنادق .

٦ هناك العديد من الأنشطة المختلفة التي تتم داخل الفندق في نفس الوقت كخدمات الإقامة وإعداد الطعام

وتقديم الشراب وهذا يتطلب المقدرة على التنسيق لضمان تقديم هذه الخدمات بكفاءة .

٧ ساعات العمل ٢٤ ساعة يومياً و٧ أيام في الأسبوع ، فالعاملون في هذه الصناعة يعملون بينما الآخرون

في إجازة وفي حالة استرخاء ، بمعنى آخر أن النشاط الفندقي يتميز بنظام الخدمة المستمرة على مدار

اليوم .

٨ موسمية النشاط الفندقي : يتسم النشاط الفندقي بأنه ليس ثابتاً على مدار العام وهذا إحدى مشاكله

الأساسية ومن أمثلة ذلك فنادق المنتجعات السياحية التي تقع على الشواطئ والبحار . ولذلك يجب

تصميم نظم محاسبية فندقية مرنة وضرورة إتباع أساليب علمية للتنبؤ بالتغيرات في حجم النشاط الفندقي .

## ثانياً: تصميم النظام المحاسبي في الفنادق:

تهتم المحاسبة الفندقية بتسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل العمليات المالية والأنشطة الفندقية وتوضيحها في تقارير مالية وإرسالها للإدارة الفندقية لمساعدتها على اتخاذ القرارات والتنبؤ ورسم السياسات المستقبلية ووضع الخطط طويلة وقصيرة المدى والعمل على تنفيذها ورقابتها ، ومن المعروف أن المحاسبة في المفهوم العام يختلف عن إمساك

الدفاتر وهو تدوين للعمليات المالية للفندق في الدفاتر اليومية يوماً بيوم واستخراج نتائجها ويقوم بها حالياً الكمبيوتر .  
والمحاسبة الفندقية من أهم أدوات الإدارة الفندقية في التخطيط والتنظيم والرقابة للنشاط الفندقية الذي  
تلعب فيه المادة الخام عنصراً بارزاً وتعتبر العامل الأساسي والمؤثر على مدى ربحية الفندق .

ومن أهم أغراض المحاسبة الفندقية هي تسجيل الإيرادات والمصروفات وإمداد الإدارة الفندقية بالمعلومات  
من اجل تصحيح مسار النشاط الفندقية والتخطيط للمستقبل والرقابة على سير العمل داخل الأقسام المختلفة .  
ونظراً لأن طبيعة نشاط الفندق يشتمل على نشاط رئيس هو تأجير الغرف إلى جانب نشاطات أخرى مثل  
تقديم الوجبات الغذائية والمشروبات وغيرها من الأنشطة التي تتفاوت من فندق إلى آخر طبقاً لحجم الفندق  
وطبقات عملائه ونزلائه ونشاطه إن كان دائماً أو موسمياً .

يعرف النظام المحاسبي بأنه الاطار العام الذي تعمل ضمنه المحاسبة لتحقيق الهدف المطلوب منها والقيام  
بوظائفها بشكل فعال ، فالنظام المحاسبي يشمل عمليات تسجيل وتبويب العمليات وتصميم المستندات والدفاتر  
وتحديد الاجراءات التي تتبع في جمع المعلومات المختلفة المتعلقة بالمعاملات المالية التي تعقدها الوحدة المحاسبية  
وطرق تسجيلها ووسائل الرقابة عليها وأساليب عرض نتائجها . ويمكن أن نقول النظام المحاسبي الملائم لطبيعة  
النشاط الفندقية هو الذي يصمم على أساس محاسبة المنشآت ذات الأقسام والتي يقصد بها تقسيم المنشأة إلى  
عدة أقسام بحيث يخصص قسم مستقل لكل ناحية من نواحي النشاط والنظر إلى كل قسم على أنه شخصية  
معنوية مستقلة ، فيتم إعداد حساب نتيجة (قائمة إيرادات ومصروفات) لكل قسم من أقسام الفندق على حدة  
قسم الغرف ، قسم الطعام ، والمشروبات ، قسم الهاتف ، . . الخ . ووفقاً للنظام المحاسبي الفندقية يمثل كل قسم  
من الأقسام الإنتاجية سألفة الذكر مركزاً ربحياً بالنسبة للفندق ، ثم بعد ذلك يتم إعداد قائمة دخل عامة للفندق  
تتضمن إيرادات ومصروفات كل الأقسام الإنتاجية في الفندق .

ومن المعلوم أن إيراد الفندق يتأثر بإجمالي الإيرادات المحققة في كل من بيع الغرف وبيع الوجبات ويقدر  
إجمالي إيرادات الغرف بنسبة ١ ، ٦٤٪ من إجمالي إيرادات الفندق ولإيرادات قسم التليفونات بنسبة ٥ ، ٢٪  
وإيرادات الأغذية بنسبة ٥ ، ١٩٪ والمشروبات ١ ، ٥٪ والأقسام الأخرى بنسبة ٧٪ ونسبة تأجير المحلات وغيرها  
بنسبة ٨ ، ١٪ أما المصروفات والتكاليف الفندقية فتكون نسبتها كالتالي :

١ الرواتب والوجبات للعاملين ومميزات العاملين بنسبة ٩ ، ٤٤٪ .

٢ مصروفات التشغيل بنسبة ٣٠٪ .

٣ تكاليف المبيعات بنسبة ١١٪ .

٤ مصروفات الإدارة وضرائب الفندق والتأمين تبلغ ٦ ، ٨٪ .

٥ تكاليف الطاقة ٥ ، ٥٪ .

ومن المعلوم أن الإيراد الفندقية يتأثر بإجمالي الإيرادات المحققة من بيع الأغذية والمشروبات كأحد أهم  
الأنشطة الفندقية حيث تمثل حوالي ٢٠٪ من إجمالي دخل الفندق ، وبما أن هدف الإدارة الفندقية هو تحقيق

أقصى ربحية ممكنة ومن هنا تبرز أهمية الحساب الدقيق للتكاليف وأهمية الرقابة عليها عن طريق وضع معايير ومواصفات قياسية للأداء والتشغيل وتعتبر الأغذية والمشروبات من أهم العناصر ذات التكلفة المرتفعة والتي تصل عناصر التكاليف المباشرة بها إلى أكثر من ٧٥٪ بالنسبة للأغذية و ٤٠٪ بالنسبة للمشروبات ، ومن هنا تظهر أهمية الرقابة على المادة الخام في إطار عملية التشغيل والتي تشمل المراحل التالية :

- ١ الشراء .
- ٢ الاستلام .
- ٣ التخزين .
- ٤ الصرف .
- ٥ التحضير والإعداد .
- ٦ الإنتاج .
- ٧ الخدمة .
- ٨ البيع .

وتعتبر إدارة الحسابات Accounting Department أحد أهم الإدارات الفندقية لدورها الهام في خدمة ضيوف وعملاء الفندق ومسك الحسابات وتنظيمها .

### ● مراحل العمل المحاسبي الفندقي:

ير العمل المحاسبي الفندقي بالمراحل التالية :-

- ١ تجميع المستندات المؤيدة للأنشطة الاقتصادية والمعاملات المالية المختلفة في الفندق .
- ٢ تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ودفتر اليومية المساعدة .
- ٣ ترحيل وتصنيف تبويب العمليات المالية في دفتر الأستاذ العام ودفتر الأستاذ المساعدة .
- ٤ التلخيص في ميزان المراجعة .
- ٥ القيام بالتسويات الجردية في نهاية السنة المالية .
- ٦ إعداد قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية في الفندق .
- ٧ إعداد الحسابات الختامية للفندق والتي تشمل قائمة الدخل العامة للفندق والميزانية العمومية .

### ● أهداف النظام المحاسبي في الفنادق:

يجب أن يحقق النظام المحاسبي في الفنادق الأهداف الآتية :

- ١ الوقوف على مدى نجاح الفندق في ضوء البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها هذا النظام وذلك بإعداد قائمة الدخل لتحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة ، فضلاً عن تبصير الإدارة بأي تقلبات في تكلفة الخدمات التي تقدم للعملاء والنزلاء .
- ٢ إمكانية إجراء المقارنات بين الأقسام الإنتاجية المختلفة في الفندق والتعرف على إيرادات ومصروفات كل قسم ، بالإضافة إلى معرفة صافي ربح أو خسارة كل قسم .
- ٣ توضيح المركز المالي الحقيقي للفندق وذلك بإعداد قائمة المركز المالي للفندق في نهاية السنة المالية .

- ٤ توفير المعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات المستقبلية .
- ٥ توفير المعلومات والبيانات اللازمة لاتخاذ القرارات المناسبة .
- ٦ توفير المعلومات اللازمة للقيام بالرقابة الداخلية على أنشطة الفندق المختلفة .
- ٧ توضيح العلاقة بين الفندق والغير من دائنية ومديونية .
- ٨ الاحتفاظ بمجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات تحوي كل المعاملات والتصرفات المالية يمكن الرجوع إليها في كل وقت .

### ثالثاً: مسؤوليات إدارة الحسابات والأقسام الفرعية التابعة لها:

يرأس إدارة الحسابات المدير المالي Controller وتتضمن مسؤوليات إدارة الحسابات ما يلي :

- ١ تسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية .
- ٢ سداد التزامات الفندق للدائنين Accounts Payable .
- ٣ تحصيل حقوق الفندق من المدينين Accounts Receivable .
- ٤ تجهيز وحساب مرتبات العاملين Payroll .
- ٥ تجهيز التقارير الخاصة بالربح والخسارة Profit and loss Account .
- ٦ تجهيز قائمة الدخل الشهرية Monthly Income Statement .
- ٧ إعداد الميزانية العمومية Balance Sheet .
- ٨ عمل الميزانية التقديرية Proposed Budget .
- ٩ إحكام الرقابة على الإيرادات .
- ١٠ إحكام الرقابة على التكاليف .
- ١١ اعتماد مناقصات شراء الخامات المطلوبة للفندق .
- ١٢ تقديم التقارير المالية للإدارة الفندقية .
- ١٣ تقديم المعلومات المحاسبية اللازمة للتخطيط والرقابة .

تتضمن إدارة الحسابات العديد من الأقسام الفرعية مثل :

- حسابات النزلاء الجارية .
- صرافو المكاتب الأمامية .
- صرافو المطاعم .
- خزينة الفندق العمومية .
- قسم المشتريات .
- المخازن بأنواعها وتشمل :
- مخزن المأكولات .
- مخزن المشروبات .
- المخازن العامة .
- المخازن الهندسية .
- مخزن الفضيات والصيني .
- مخزن المطبوعات .
- مخزن المخلفات .

- رصيف استلام الخامات . ● حساب الأجور .
- الائتمان Credit : ويقوم مدير الائتمان بجمع الديون المستحقة وتحصيلها ومعالجة أي مشاكل أو أخطاء في حساب الائتمان .
- مراقب تكاليف الأغذية والمشروبات F&B Cost Controller : ويقوم بمتابعة كل ما يتصل بتكاليف مراحل التشغيل مثل الشراء ، الاستلام ، التخزين ، الصرف ، الإنتاج ، ومراقبة الفواتير .
- محلل الأغذية والمشروبات F&B Analyst : ويقوم بأعمال الرقابة على الخدمة وفواتير البيع وما تستلزمه من بيانات وتحليلات مختلفة .

## المصطلحات المحاسبية الفندقية:

تعتبر المصطلحات المحاسبية الفندقية ركيزة العمل المحاسبي الفندقي وأساس كل المعاملات المالية داخل الفندق وتشمل:

### ١ الفندق Hotel:

هو منشأة تزاوّل النشاط الفندقي وتقوم بتقديم خدمات بيع الغرف والأغذية والمشروبات للضيوف مقابل سعر محدد وقد يكون الفندق مملوكاً بكامله لفرد أو عدة أفراد أو شركة .

### ٢ دورة التشغيل Operation:

وهي متوسط الفترة الزمنية بين شراء الخامات وتصنيعها وبيعها وتحصيل قيمة المبيعات .

### ٣ المعاملة المالية Transaction:

هي معاملة تتم بين طرفين مثل الفندق والغير أو بين الغير والفندق أو بين الفندق والمالك ويتج عنها تدفقات مالية داخلية للفندق أو خارجة من الفندق .

### ٤ الأصول (الموجودات) Assets:

هي جميع الموارد الاقتصادية التي يمتلكها الفندق والتي يمكن قياسها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها ، وتنقسم إلى ثلاثة أقسام:

أ الأصول الثابتة Current Assets : هي ممتلكات يتم اقتنائها بهدف المساعدة في العمل وليس بهدف إعادة بيعها والتي يتوقع أن يستفاد من خدماتها لفترة طويلة ، مثل المباني والسيارات والأثاث .

ب الأصول المتداولة Fixed Assets : هي نقدية وممتلكات أخرى يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة ، مثل النقدية والعملاء والمخزون والاستثمارات قصيرة الأجل .

ج الأصول غير الملموسة Intangible Assets : هي ممتلكات ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة أو فائدة لفندق مثل الشهرة .

## ٥ الخصوم Liabilities:

هي التزامات على الفندق تجاه الغير والتي يمكن قياسها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وتنقسم إلى قسمين:

أ خصوم قصيرة الأجل Short-term Liabilities: هي التزامات على الفندق تجاه الغير التي يستحق سدادها خلال

السنة مثل الدائنين والأقساط المستحقة سنوياً على الديون طويلة الأجل.

ب خصوم طويلة الأجل Long-term Liabilities: هي التزامات على الفندق تجاه الغير والتي يستحق سدادها

خلال فترة أكثر من سنة مالية مثل القروض طويلة الأجل.

## ٦ المصروفات Expenses:

وهي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي يزاولها الفندق للحصول على الإيرادات مثل

المرتببات والأجور، الإيجار، مصاريف الكهرباء، . . . الخ.

## ٧ الإيرادات Revenues:

هي ثمن الخدمات المقدمة من الفندق للزلاء والعملاء مثل الإيرادات تأجير الغرف، بيع المأكولات والمشروبات وغيرها.

## ٨ حقوق الملكية Owner's Equity:

هي التزامات على الفندق تجاه ملاكها، وهي عبارة عن الموارد المستثمرة من قبل المالك أو الملاك في الفندق

وتساوي جميع الأصول مطروح منها جميع الإلتزامات.

## ٩ قائمة المركز المالي Financial Position Statement:

قائمة تبين الحالة المالية للفندق في تاريخ معين . وتتضمن ملخصاً لجميع الأصول والخصوم وحقوق

الملكية للفندق .

## ١٠ قائمة الدخل Income Statement:

قائمة تبين نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة

أو السنة المحاسبية .

## ١١ قائمة الإيرادات والمصروفات لأقسام الفندق:

هي قائمة تبين الإيرادات والمصروفات لكل قسم من أقسام الفندق وتحدد صافي الربح او الخسارة خلال

الفترة .

١٢ الربح Profit:

ينتج الربح في الفنادق عند زيادة الإيرادات لكل قسم من أقسام الفندق عن المصروفات .

١٣ الخسارة Loss:

تنتج الخسارة في الفندق عند زيادة حجم النفقات عن الإيرادات .

١٤ قائمة التدفقات النقدية Cash Flows Statement:

هي تقرير يوضح النقدية المحصلة والنقدية المنصرفة وعلاقة ذلك بصافي الربح .

١٥ الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية:

أ أطراف داخل الفندق وهم إدارات وأقسام الفندق المختلفة .

ب أطراف خارجية وهم الملاك والموردون والعملاء والمستثمرون والجهات الحكومية .

- ١ عرف المحاسبة الفندقية؟
- ٢ عدد مراحل العمل المحاسبي الفندقي؟
- ٣ ما هو النظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط الفندقي؟
- ٤ اذكر أهداف النظام المحاسبي في الفندق؟
- ٥ أجب بـ «صح» أو «خطأ» على كل من العبارات التالية:
  - أ الفندق وحدة اقتصادية تهدف إلى الربح .
  - ب من أهم أغراض المحاسبة الفندقية تقديم المعلومات اللازمة للإدارة لمساعدتها في التخطيط والرقابة .
  - ج تقدر إيرادات الأغذية بنسبة ١ ، ٦٤٪ من إجمالي إيرادات الفندق .
  - د تعتبر إدارة الحسابات أحد أهم الإدارات الفندقية لدورها في خدمة الضيوف وعملاء الفندق ومسك الحسابات وتنظيمها .



# الوحدة ٢

## تحليل العمليات المالية وتسجيلها

### Analysis of Financial Transactions



## الوحدة الثانية: تحليل العمليات المالية وتسجيلها:

### مقدمة:

إن جوهر المحاسبة المالية يتلخص في أربع عمليات أساسية ورد ذكرها في تعريف المحاسبة في الوحدة السابقة ، هي تحليل وتسجيل وتبويب وتصنيف العمليات المالية وتعتبر عملية التحليل المرتكز الأساسي لعمل المحاسب مع وجوب التأكيد على أن العملية المالية التي يتم تحليلها وتسجيلها هي تلك العملية المؤكدة بمستند يؤيد صحتها . ويتوقع منك عزيزي الطالب بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة أن تحقق الأهداف التالية :

- ١ أن تتعرف على مفهوم العملية المالية .
- ٢ أن تكون قادراً على تحليل العمليات المالية وفقاً لإسلوب معادلة الميزانية .
- ٣ أن تكون قادراً على تحليل العمليات المالية وفقاً لإسلوب الآخذ والعاطي .
- ٤ أن تتعرف على ماهية القيد المزدوج (القيد المحاسبي) .
- ٥ أن تكون قادراً على تمييز أنواع القيود المحاسبية .
- ٦ أن تتعرف على مصادر القيود المحاسبية .
- ٧ أن تتعرف على أنواع الدفاتر المحاسبية (اليومية العامة / الأستاذ العام) .

### تعريف العملية المالية Accounting Transaction Definition

هي تلك العملية التي تحدث في المشروع وتمثل نشاط أو حادثة يمكن قياسها بشكل نقدي بحيث تؤثر على المركز المالي للمشروع كما يمكن وصفها بأنها عملية تبادل بين عنصرين أو طرفين . هناك وقائع وأحداث لا تعتبر عمليات مالية مثل تعيين موظفين أو التفكير بشراء أرض أو مباني أو الاتصال مع منشأة للاستفسار عن أسعار .

لذلك هناك أساسان للتمييز بين العمليات المالية وغير المالية وهما :

- ١ أن تكون العملية قابلة للقياس ويمكن التعبير عنها بشكل نقدي .
- ٢ أن يكون لهذه العملية آثار على المركز المالي للمشروع .

### تحليل العمليات المالية Analysis of Financial Transaction

هناك أسلوبان لتحليل العمليات المالية وهما :

- ١ أسلوب معادلة الميزانية .
- ٢ أسلوب الآخذ والعاطي .

## أولاً: تحليل العمليات المالية وفقاً لأسلوب معادلة الميزانية : The Balance Sheet Equation

رغم أن القوائم المالية تعتبر الخطوة الخامسة من خطوات الدورة المحاسبية إلا أنها تعتبر أنسب الخطوات لبداية دراسة المحاسبة ومن أهم هذه القوائم (الميزانية العمومية ، قائمة الدخل) .  
وتعرف الميزانية بأنها كشف يتضمن جانبين أحدهما وهو الأيمن يمثل موجودات أو ممتلكات أو أصول المشروع والآخر وهو الأيسر ويمثل التزامات أو مطلوبات أو خصوم المشروع .

ويمكن أن يكون شكل الميزانية على شكل حرف T باللغة الإنجليزية وذلك على النحو التالي :

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
XX صندوق	XX قروض قصيرة الأجل	
XX بنك	XX قروض طويلة الأجل	
XX بضاعة	XX ذمم دائنة	
XX ذمم مدينة	XX أ. دفع	
XX سيارات	XX رأس المال	
XX أثاث		
XX أراضي ومباني		
XX	XX	

يجب أن تكون الميزانية في كل الأحوال متوازنة الجانبين حيث نص معادلة الميزانية على أن :

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم}$$

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

الالتزامات : هي التزامات ومطلوبات المشروع تجاه الغير .  
حقوق الملكية : وهو التزامات المنشأة تجاه مالكي المشروع مثل رأس المال .

وبناءً على هذه المعادلة فإن أي عملية مالية تحدث في المشروع يجب أن تحلل بما يحافظ على التوازن للميزانية ومن هنا نجد أن العمليات المالية التي يمكن تحليلها وفقاً لأسلوب معادلة الميزانية تخضع لأحد الاحتمالات الأربع التالية :

### الاحتمال الأول: زيادة في الأصول يقابلها زيادة في الخصوم

ويعني ذلك زيادة في أحد عناصر الموجودات يقابله زيادة في أحد عناصر الخصوم وبنفس المقدار الأمر الذي يحافظ على توازن معادلة الميزانية ومثال ذلك أخذ قرض قصير الأجل نقداً بقيمة ٤٠٠٠ دينار .

نلاحظ هنا أن أحد عناصر الأصول قد زاد (الصندوق) بمقدار ٤٠٠٠ دينار .  
كما أن أحد عناصر الخصوم قد زاد (قروض قصيرة الأجل) بمقدار ٤٠٠٠ دينار وبذلك نبقى على توازن الميزانية .

### ● الاحتمال الثاني: نقص في الأصول يقابله نقص في الخصوم

ويعني ذلك نقص في أحد عناصر الأصول يقابله نقص في أحد عناصر الخصوم وبنفس المقدار .

مثال ذلك :

سداد القروض قصيرة الأجل البالغة ٤٠٠٠ دينار نقدا .  
إن أحد عناصر الأصول قد نقص (الصندوق) بمقدار ٤٠٠٠ دينار .  
وأحد عناصر الخصوم قد نقص (قروض قصيرة الأجل) بمقدار ٤٠٠٠ دينار .  
مما يبقى على توازن الميزانية .

### ● الاحتمال الثالث: زيادة في الأصول يقابلها نقص في الأصول

ويعني ذلك زيادة في أحد عناصر الأصول يقابله نقص في عنصر آخر من عناصر الأصول وبنفس المقدار .

مثال ذلك :

شراء سيارة نقداً بقيمة ٦٠٠٠ دينار .  
إن أحد عناصر الأصول قد زاد (السيارة) بمقدار ٦٠٠٠ دينار .  
وإن أحد عناصر الأصول قد نقص (الصندوق) بمقدار ٦٠٠٠ دينار .  
مما يبقى على توازن الميزانية .

### ● الاحتمال الرابع: زيادة في الخصوم يقابلها نقص في الخصوم

ويعني ذلك زيادة في أحد عناصر الخصوم يقابلها نقص في عنصر آخر من عناصر الخصوم وبنفس المقدار .

مثال ذلك :

تحويل قرض قصير الأجل مدته ٦ شهور بقيمة ٢٠٠٠ دينار إلى قرض طويل الأجل مدته ٣ سنوات .  
إن أحد عناصر الخصوم قد زاد (قروض طويلة الأجل) بمقدار ٢٠٠٠ دينار .  
وإن أحد عناصر الخصوم قد نقص (قروض قصيرة الأجل) بمقدار ٢٠٠٠ دينار .  
مما يبقى على توازن الميزانية .

## مثال:

إليك ميزانية فندق الهدى في ٣١/١٢/٢٠٠٢ م.

### الميزانية العمومية

الأصول	الخصوم
سيارات ٨٠٠٠	دائنون (وائل) ٦٠٠٠
مدينون (سالم) ٤٠٠٠	قروض قصيرة الأجل ٤٠٠٠
صندوق ١٢٠٠٠	رأس المال ٢٠٠٠٠
بضاعة ٦٠٠٠	
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

وإليك ما تم من عمليات في الفندق خلال الشهر الأول من عام ٢٠٠٣ م:

- ١ في ٣/١ اشترى الفندق بضاعة (مواد غذائية) على الحساب بمبلغ ٣٠٠٠ دينار من وائل.
- ٢ في ٥/١ سدد الفندق نصف المبلغ المستحق لوائل نقداً.
- ٣ في ٧/١ استلم الفندق نصف المبلغ المستحق على سالم نقداً.
- ٤ في ٨/١ تعهد الفندق بسداد المبلغ المستحق لوائل بموجب كميالة تستحق بعد سنة.
- ٥ في ١٠/١ عين الفندق سكرتيرة براتب شهري ٢٠٠ دينار.
- ٦ في ١٢/١ استلم الفندق باقي المبلغ المستحق على سالم نقداً.
- ٧ في ١٤/١ زاد الفندق رأس ماله بمبلغ ٦٠٠٠ دينار نقداً.

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة وفقاً لأسلوب معادلة الميزانية مع تصوير الميزانية بعد كل عملية مظهراً تأثير العملية عليها.

الحل:

- ١ العملية الأولى: زاد أصل وهو البضاعة بمقدار ٣٠٠٠ دينار وزاد خصم وهو دائنون (وائل) بنفس المقدار.

### الميزانية في ١/٣

الأصول	الخصوم
سيارات ٨٠٠٠	دائنون (وائل) ٩٠٠٠
مدينون (سالم) ٤٠٠٠	قروض قصيرة الأجل ٤٠٠٠
بضاعة ٩٠٠٠	رأس المال ٢٠٠٠٠
صندوق ١٢٠٠٠	
٣٣٠٠٠	٣٣٠٠٠

٢ العملية الثانية : نقص أصل وهو الصندوق بمقدار ٤٥٠٠ دينار ونقص خصم وهو دائنون (وائل) بنفس المقدار .

#### الميزانية في ١/٥

الخصوم		الأصول	
دائنون (وائل)	٤٥٠٠	سيارات	٨٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٤٠٠٠	مدينون (سالم)	٤٠٠٠
رأس المال	٢٠٠٠٠	بضاعة	٩٠٠٠
		صندوق	٧٥٠٠
	٢٨٥٠٠		٢٨٥٠٠

٣ العملية الثالثة : زاد أصل وهو الصندوق بمقدار ٢٠٠٠ دينار ونقص أصل وهو مدينون (سالم) بنفس المقدار .

#### الميزانية في ١/٧

الخصوم		الأصول	
دائنون (وائل)	٤٥٠٠	سيارات	٨٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٤٠٠٠	مدينون (سالم)	٢٠٠٠
رأس المال	٢٠٠٠٠	بضاعة	٩٠٠٠
		صندوق	٩٥٠٠
	٢٨٥٠٠		٢٨٥٠٠

٤ العملية الرابعة : زاد خصم وهو أ . دفع (الكمبيالات) بمقدار ٤٥٠٠ ونقص خصم وهو دائنون (وائل) بنفس المقدار .

#### الميزانية في ١/٨

الخصوم		الأصول	
قروض قصيرة الأجل	٤٠٠٠	سيارات	٨٠٠٠
أ . دفع - كمبيالات	٤٥٠٠	مدينون (سالم)	٢٠٠٠
رأس المال	٢٠٠٠٠	بضاعة	٩٠٠٠
		صندوق	٩٥٠٠
	٢٨٥٠٠		٢٨٥٠٠

٥ العملية الخامسة : ليست عملية مالية بل عملية إدارية .

٦ العملية السادسة: زاد أصل وهو الصندوق بمقدار ٢٠٠٠ دينار ونقص أصل وهو مدينون (سالم) بنفس المقدار .

الميزانية في ١/١٢			
الأصول		الخصوم	
سيارات	٨٠٠٠	قروض قصيرة الأجل	٤٠٠٠
بضاعة	٩٠٠٠	أ. دفع	٤٥٠٠
صندوق	١١٥٠٠	رأس المال	٢٠٠٠٠
	٢٨٥٠٠		٢٨٥٠٠

٧ العملية السابعة: زاد أصل وهو الصندوق بمقدار ٦٠٠٠ دينار وزاد خصم وهو رأس المال وبنفس المقدار .

الميزانية في ١/١٤			
الأصول		الخصوم	
سيارات	٨٠٠٠	قروض قصيرة الأجل	٤٠٠٠
بضاعة	٩٠٠٠	أ. دفع	٤٥٠٠
صندوق	١٧٥٠٠	رأس المال	٢٦٠٠٠
	٣٤٥٠٠		٣٤٥٠٠

### ثانياً: تحليل العمليات المالية وفقاً لاسلوب الآخذ والعاطي:

وفقاً لهذا الأسلوب فإنه يتم تحليل كل عملية مالية طرفيها حيث أن لكل عملية مالية طرفان أحدهما (آخذ) والآخر (عاطي) ويتم تحليل العملية المالية تمهيداً لتسجيلها في الدفاتر المحاسبية وعموماً فإن الحسابات تخضع في تحليلها وفقاً لاسلوب الآخذ والعاطي إلى القواعد الاسترشادية التالية:

- ١ الأصول والمصاريف : إذا زادت فهي آخذ وإذا نقصت فهي عاطي .
- ٢ الخصوم والإيرادات : إذا زادت فهي عاطي وإذا نقصت فهي آخذ .

### مثال:

فيما يلي عمليات تمت لدى فندق الازدهار والمطلوب تحليلها وفقاً لاسلوب الآخذ والعاطي من خلال الجدول المرفق:

رقم العملية	العملية المالية	طرفا العملية ونوعهما	طبيعة التأثير	أخذ/ عاطي
١	بدأ الفندق أعماله برأس مال قدره ٢٠٠٠٠٠ دينار نقداً	الصندوق/ أصول	٢٠٠٠٠٠+	أخذ
		رأس المال/ خصوم	٢٠٠٠٠٠+	عاطي
٢	اشترى الفندق سيارة من شركة عرابي على الحساب بمبلغ ١٢٠٠٠	سيارات/ أصول	١٢٠٠٠+	أخذ
		دائون / خصوم	١٢٠٠٠+	عاطي
٣	سدد الفندق نصف قيمة السيارة نقداً	الصندوق/ أصول	٦٠٠٠-	عاطي
		دائون / خصوم	٦٠٠٠-	أخذ
٤	اشترى الفندق أثاث بمبلغ ٢٠٠٠ دينار نقداً	أثاث/ أصول	٢٠٠٠+	أخذ
		الصندوق/ أصول	٢٠٠٠-	عاطي
٥	سدد الفندق باقي قيمة السيارة بموجب كمبيالة	دائون/ خصوم	٦٠٠٠-	أخذ
		أ. دفع/ خصوم	٦٠٠٠+	عاطي
٦	سدد الفندق قيمة الكمبيالة نقداً	الصندوق/ أصول	٦٠٠٠-	عاطي
		أ. دفع/ خصوم	٦٠٠٠-	أخذ

### مثال:

حلل العمليات التالية إلى طرفيها الآخذ والعاطي مبيناً نوع الحسابات علماً أن هذه العمليات تخص فندق القدس:

- ١ اشترى الفندق بضاعة (مواد غذائية) بمبلغ ٧٠٠ دينار نقداً.
- ٢ باع الفندق إحدى السيارات القديمة بمبلغ ٢٠٠ دينار على الحساب إلى فؤاد.
- ٣ دفع الفندق إيجار المبنى ١٢٠٠ دينار نقداً.
- ٤ حصل الفندق إيراد من أحد العملاء بقيمة ١٧٥٠ دينار نقداً.

### نظام القيد المزدوج Double Entry system:

ينص هذا النظام على أن كل عملية مالية لها طرفان أحدهما مدين وهو (الآخذ) والآخر دائن وهو (العاطي) وينفس المقدار.

ويعتبر هذا النظام هو الأكثر شيوعاً في تسجيل العمليات المالية، ومن تسمية هذا النظام يتضح أن القيد أو التسجيل سيكون مزدوج الجانبين.



أي أن كل تسجيل لأي عملية مالية يجب أن يتضمن جانبين متساويين في القيمة أحدهما يسمى مدين (الآخذ) والآخر يسمى دائن (العاطي) ولتوضيح ماهية القيد المحاسبي نورد المثال التالي :

في ١١ / ٥ اشترى فندق الزهرة أثاثاً بقيمة ٢٠٠٠ دينار نقداً .  
إن تحليل هذه العملية يوضح لنا ما يلي :  
الحساب الآخذ هو الأثاث بمبلغ ٢٠٠٠ دينار .  
الحساب العاطي هو الصندوق بمبلغ ٢٠٠٠ دينار .

وعند تسجيل هذه العملية فإننا سنستبدل كلمة الآخذ بكلمة مدين ونستبدل كلمة العاطي بكلمة دائن حيث تصبح كما يلي :

الحساب المدين هو الأثاث بمبلغ ٢٠٠٠ دينار .  
الحساب الدائن هو الصندوق بمبلغ ٢٠٠٠ دينار .

وبما أن للمحاسبة اختصاراتها الخاصة بها فإن كلمة المدين تستبدل بحرف الجر (من) وكلمة الدائن تستبدل بحرف الجر (إلى) وكلمة حساب تستبدل بالرمز (ح/) وعليه فإن العملية السابقة تأخذ الشكل التالي :

٢٠٠٠ من ح/ الأثاث ← وهذا ما يسمى بالقيد المحاسبي  
٢٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

### مثال:

فيما يلي عمليات مالية حدثت لدى فندق الوحدة :

- ١ في ٢ / ٧ اشترى الفندق بضاعة ( مواد غذائية ) على الحساب من محلات خالد بقيمة ٢٠٠٠ دينار .
- ٢ في ٢ / ٨ سدد الفندق فاتورة الهاتف البالغة ٣٠ دينار نقداً .
- ٣ في ٢ / ١٠ باع الفندق جزءاً من أثاثه المستعمل بقيمة ١٥٠٠ دينار نقداً .
- ٤ في ٢ / ١٢ حصل الفندق فاتورة من أحد الزبائن البالغة ١٢٠ دينار نقداً .

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة وتسجيل قيودها المحاسبية .

الحل:

رقم العملية	تاريخ العملية	طرفا العملية	(الآخذ) المدين	(العاطي) الدائن	القيد المحاسبي
١	٢ / ٧	البضاعة	البضاعة	-----	٢٠٠٠ من ح / المشتريات
		دائون	-----	دائون	٢٠٠٠ إلى ح / دائون خالد
		(محلات خالد)		(محلات خالد)	(البضاعة المشتراه تثبت في القيد المحاسبي كمشتريات)
٢	٢ / ٨	فاتورة الهاتف	فاتورة الهاتف	-----	٣٠ من ح / م . الهاتف
		الصندوق	-----	الصندوق	٣٠ إلى ح / الصندوق
٣	٢ / ١٠	الصندوق	الصندوق	-----	١٥٠٠ من ح / الصندوق
		الأثاث	-----	الأثاث	١٥٠٠ إلى ح / الأثاث
٤	٢ / ١٢	الصندوق	الصندوق	-----	١٢٠ من ح / الصندوق
		الإيرادات	-----	الإيرادات	١٢٠ إلى ح / الإيرادات

### أنواع القيود المحاسبية :Types of Entries

تصنف القيود المحاسبية إلى نوعين أساسيين هما القيد البسيط والقيد المركب .  
ويصنف القيد المركب بدوره إلى ثلاثة أنواع ونعرض القيود بالتفصيل فيما يلي :

#### ١ القيد البسيط :Simple Entry

وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين حساب واحد وكذلك جانبه الدائن .  
مثال ذلك :

شراء سيارة نقداً بمبلغ ٩٠٠٠ دينار .

تسجيل هذه العملية كالتالي :

٩٠٠٠ من ح / السيارات .

٩٠٠٠ إلى ح / الصندوق .

#### ٢ القيد المركب:

وهو الذي يتضمن أحد جانبه أو كلاهما أكثر من حساب واحد وتصنف إلى ثلاثة أنواع وهي :

##### أ القيد المركب من الجانب المدين:

وهو الذي يتضمن جانبه المدين أكثر من حساب بينما الجانب الدائن حساب واحد .

ومثال ذلك : شراء أثاث بقيمة ٢٠٠٠ دينار وسيارة بقيمة ٩٠٠٠ دينار وتم تسديد المبالغ نقداً .

يسجل القيد كالتالي :

من المذكورين :

٢٠٠٠ ح/ الأثاث

٩٠٠٠ ح/ السيارة

١١٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

**ب** القيد المركب من الجانب الدائن:

وهو الذي يتضمن جانبه الدائن أكثر من حساب واحد بينما جانبه المدين حساب واحد .  
ومثال ذلك : شراء سيارة من شركة نيسان للسيارات بقيمة ١٠٠٠٠ دينار سدد نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب . يسجل القيد كالتالي :

١٠٠٠٠ من ح/ السيارات

إلى المذكورين :

٥٠٠٠ ح/ الصندوق

٥٠٠٠ ح/ دائنون (شركة نيسان)

**ج** القيد المركب من الجانبين:

وهو الذي يتضمن جانبه المدين أكثر من حساب وكذلك جانبه الدائن .  
ومثال ذلك : شراء السيارة بقيمة ٨٠٠٠ دينار وأثاث بقيمة ٢٠٠٠ دينار من شركة الوفاء وسدد ربع القيمة نقداً والباقي على الحساب . ويسجل القيد كالتالي :

من المذكورين :

٨٠٠٠ ح/ السيارات

٢٠٠٠ ح/ الأثاث

إلى المذكورين :

٢٥٠٠ ح/ الصندوق

٧٥٠٠ ح/ دائنون (شركة الوفاء)

**مثال:**

١ بتاريخ ٢/١/٢٠٠٠ بدأ فندق الكرامة أعماله التجارية برأسمال قدرة ٢٠٠٠٠ دينار أودع نصفها في

الصندوق والباقي في البنك .

٢ في ٣/١ اشترى الفندق بضاعة (مواد غذائية) على الحساب من خالد بقيمة ٢٥٠٠ دينار .

٣ في ٤/١ دفعت إيجار مخازن تابعة للفندق بقيمة ١٨٠٠ دينار نقداً .

- ٤ في ١/٥ بلغ مجموع فواتير النزلاء ٢٤٠٠ دينار قبضت نصفها نقداً والباقي سجل على حساب شركة الاتصالات الفلسطينية.
- ٥ في ١/٧ دفع الفندق مصاريف سفر وانتقال لموظف قسم التسويق مبلغ ٢٠٠ دينار نقداً.
- ٦ في ١/٩ سدد الفندق لخالد ١٠٠٠ دينار بشيك و ٥٠٠ دينار نقداً.
- ٧ في ١/١٠ استلم الفندق من شركة الاتصالات المستحق عليها نقداً.

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة.

الحل:

القيد المحاسبي	تاريخ العملية
من المذكورين:	١/٢
١٠٠٠٠ ح/ الصندوق	
١٠٠٠٠ ح/ البنك	
٢٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	
٢٥٠٠ من ح/ المشتريات	١/٣
٢٥٠٠ إلى ح/ دائنون (خالد)	
١٨٠٠ من ح/ إيجار المخازن	١/٤
١٨٠٠ إلى ح/ الصندوق	
من المذكورين:	١/٥
١٢٠٠ ح/ شركة الاتصالات الفلسطينية	
١٢٠٠ ح/ الصندوق	
٢٤٠٠ إلى ح/ مبيعات الغرف	
٢٠٠ من ح/ م. سفر وانتقال	١/٧
٢٠٠ إلى ح/ الصندوق	
١٥٠٠ من ح/ خالد	١/٩
إلى المذكورين:	
١٠٠٠ ح/ البنك	
٥٠٠ ح/ الصندوق	
١٢٠٠ من ح/ الصندوق	١/١٠
١٢٠٠ إلى ح/ شركة الاتصالات الفلسطينية	

## دفتر اليومية العام :Journal

لقد جاءت تسمية هذا الدفتر من طبيعته فهو دفتر يوميه يسجل فيه العمليات المالية يوماً بيوم وحسب تسلسل حدوثها الزمني ، ويتم تسجيل العمليات المالية فيه وفقاً لنظرية القيد المزدوج بعد تحليل العملية المالية إلى طرفيها المدين والدائن ، وجرى العرف المحاسبي على تسطير هذا الدفتر وفق نموذج معين والشكل التالي يمثل صفحة من دفتر يومية عامة .

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	البيان	له		منه	
				د	ف	د	ف

## دفتر الأستاذ :Ledger

وهو دفتر يخصص فيه صفحة مستقلة لكل بند أو حساب من الأصول أو الالتزامات أو حق الملكية حيث يتم فيه حصر جميع التغيرات التي تؤثر على القوائم المالية فمثلاً يتم تخصيص صفحة لحساب الصندوق وأخرى للبنك وثالثة للمبيعات وغيرها ، وفيه يلي نموذج لصفحة من صفحات دفتر الأستاذ:

حساب /									
له					منه				
التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	المبلغ		التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	المبلغ	
			د	ف				د	ف

ويختلف شكل دفتر الأستاذ من شركة لأخرى إلا أنه في النواحي العملية يتم تحديد شكله كالتالي :

إسم الحساب	
دائن	مدين

## ● الترحيل لدفتر الأستاذ:

يطلق اصطلاح الترحيل على عملية نقل المعلومات التي يحتويها قيد اليومية العامة كما أثبت في دفتر اليومية إلى الحسابات المتعلقة بها في دفتر الأستاذ بحيث يتم ترحيل الطرف المدين للقيد في دفتر اليومية إلى الجانب المدين للحساب الذي يمثله في دفتر الأستاذ وكذلك الطرف الدائن إلى الجانب الدائن للحساب .

## ● الترسيد:

ويكون من خلال جمع الجانب المدين والجانب الدائن وإيجاد الفرق بينهما للحساب الواحد ويسجل الرصيد (الفرق) في الطرف الأقل باسم رصيد مدين أو رصيد دائن فإذا كان مجموع الجانب المدين أكبر فيكون الرصيد مدينا ويدرج في الجانب الدائن من الحساب على شكل متمم حسابي والعكس بالعكس .

## مثال:

تمت العمليات التالية ضمن أنشطة فندق الوحدة :

- ١ في ١ / ١٥ بلغ مجموع فواتير النزلاء النقدية ٥٠٠٠ دينار .
- ٢ في ١ / ٢٠ بلغ مجموع فواتير شراء المواد الغذائية ٢٥٠٠ دينار نقداً .
- ٣ في ٢ / ١ تم شراء أثاث للفندق بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار بشيك على البنك .
- ٤ في ٢ / ١٠ دفع مصروف كهرباء بمبلغ ١٥٠ دينار ومصروف الهاتف ٥٠٠ دينار وتنظيفات ٢٥٠ دينار دفعت جميعها نقداً .
- ٥ في ٢ / ٢٥ سجل الفندق فاتورة نزيل بمبلغ ٤٥٠ دينار وسجلت على حساب جامعة النجاح الوطنية .
- ٦ في ٣ / ١ بلغت مبيعات الطعام ١٥٠٠ دينار نقداً .
- ٧ في ٣ / ١٠ اشترى أجهزة حاسوب بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار بشيك .
- ٨ في ٣ / ٢٠ دفع مبلغ ٢٠٠ دينار نقداً أجور مواصلات عدد من السياح .

## المطلوب:

تسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية العامة وفتح الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ والترحيل إليها من واقع القيود في دفتر اليومية وترصيداها علماً أن رصيد البنك في ١ / ١ بلغ ٥٠٠٠٠ دينار .

الحل:

### دفتر اليومية

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	البيان	له	منه
١٥-١	-	-	من ح/ الصندوق		٥٠٠٠
			إلى ح/ مبيعات الغرف	٥٠٠٠	
٢٠-١	-	-	من ح/ مشتريات مواد غذائية		٢٥٠٠
			إلى ح/ الصندوق	٢٥٠٠	
١-٢	-	-	من ح/ الأثاث		١٠٠٠٠
			إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠	
١٠-٢	-	-	من مذكورين:		
			ح/ م. كهرباء		١٥٠
			ح/ م. الهاتف		٥٠٠
			ح/ م. تنظيف		٢٥٠
			إلى ح/ الصندوق	٩٠٠	
٢٥-٢	-	-	من ح/ جامعة النجاح		٤٥٠
			إلى ح/ مبيعات الغرف	٤٥٠	
١-٣	-	-	من ح/ الصندوق		١٥٠٠
			إلى ح/ مبيعات الطعام والشراب	١٥٠٠	
١٠-٣	-	-	من ح/ أجهزة الحاسوب		٣٠٠٠٠
			إلى ح/ البنك	٣٠٠٠٠	
٢٠-٣	-	-	من ح/ م. تنقلات		٢٠٠
			إلى ح/ الصندوق	٢٠٠	
				٥٠٥٥٠	٥٠٥٥٠

### دفتر الأستاذ

ح/ مبيعات الغرف		ح/ الصندوق	
له	منه	له	منه
٥٠٠٠ من ح/ الصندوق		٢٥٠٠ من ح/ المشتريات	٥٠٠٠ إلى ح/ مبيعات الغرف
٤٥٠ من ح/ جامعة النجاح		من مذكورين:	١٥٠٠ إلى ح/ مبيعات طعام
		١٥٠ م. كهرباء	
		٥٠٠ م. هاتف	
		٢٥٠ م. تنقلات	
		٢٠٠ من ح/ م. تنقلات	
	٥٤٥٠ رصيد دائن	٢٩٠٠ رصيد مدين	
٥٤٥٠	٥٤٥٠	٦٥٠٠	٦٥٠٠

ح/ الأثاث	
له	منه
	١٠٠٠٠ إلى ح/ البنك
١٠٠٠٠ رصيد مدين	
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

ح/ مشتريات مواد غذائية	
له	منه
	٢٥٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢٥٠٠ رصيد مدين	
٢٥٠٠	٢٥٠٠

ح/ كهرباء وهاتف وتنظيف	
له	منه
	٩٠٠ إلى ح/ الصندوق
٩٠٠ رصيد مدين	
٩٠٠	٩٠٠

ح/ البنك	
له	منه
	٥٠٠٠٠ رصيد سابق
١٠٠٠٠ من ح/ الأثاث	
٣٠٠٠٠ من ح/ أجهزة الحاسوب	
١٠٠٠٠ رصيد مدين	
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

ح/ مبيعات طعام وشراب	
له	منه
	١٥٠٠ رصيد دائن
١٥٠٠ من ح/ الصندوق	
١٥٠٠	١٥٠٠

ح/ جامعة النجاح	
له	منه
	٤٥٠ إلى ح/ مبيعات الغرف
٤٥٠ رصيد مدين	
٤٥٠	٤٥٠

ح/ م.تنقلات	
له	منه
	٢٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢٠٠ رصيد مدين	
٢٠٠	٢٠٠

ح/ الحاسوب	
له	منه
	٣٠٠٠٠ إلى ح/ البنك
٣٠٠٠٠ رصيد مدين	
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠



- ١ عرف العملية المالية؟ ثم بين كيف تميز بين العملية المالية وغير المالية؟
- ٢ وضح مفهوم نظام القيد المزدوج؟
- ٣ اشرح أنواع القيود المحاسبية؟
- ٤ حلل العمليات التجارية الآتية إلى طرفيها، المدين والدائن :
  - أ بدأ أحد الفنادق أعماله برأس مال مقداره ١٠٠٠٠٠٠ دينار أودعها البنك .
  - ب شراء أثاث بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار دفعت قيمة الفاتورة نقداً .
  - ج متحصلات من العملاء قيمتها ٣٠٠٠ دينار نقداً .
  - د استلام قيم فواتير النزلاء البالغة ٤٠٠٠ دينار نقداً .
  - هـ شراء مواد غذائية من الشركة الوطنية بمبلغ ١٠٠٠ دينار نقداً .
- ٥ التالية عمليات تمت في أحد الفنادق خلال شهر كانون الثاني :
  - أ في ١ / ٣ تم سحب مبلغ من البنك بقيمة ٥٠٠٠ دينار، أودعت في صندوق الفندق .
  - ب في ١ / ٥ تم شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار بموجب فاتورة شراء رقم ١٨٩٤ ، ودفعت الثمن بموجب شيك مسحوب على البنك .
  - ج في ١ / ١٠ بلغ مجموع فواتير شراء المواد الغذائية بناء على أوامر الشراء ٥٠٠ دينار نقداً .
  - د في ١ / ١٥ دفعت المصروفات الآتية نقداً: ٥٠ ديناراً ثمن قرطاسية، ٣٠ ديناراً أجور تنقلات، ٧٠ ديناراً مصاريف تنظيف .
  - هـ في ١ / ١٧ بلغ مجموع فواتير النزلاء ٣٥٠٠ دينار استلمها نقداً .
  - و في ١ / ١٨ بلغت فاتورة أحد النزلاء ٣٠٠ دينار، تم تسجيلها على حساب جامعة القدس كمؤسسة مضيضة لهذا النزيل .
  - ز في ١ / ٢٠ دفع مبلغ ٣٠٠ دينار نقداً قيمة فواتير الهاتف .

ح في ١/٢٥ بلغ مجموع قيمة فواتير النزلاء ٢٥٠٠ دينار منها: ١٠٠٠ دينار سجلت على حساب شركة سجائر القدس والباقي نقداً.

ط في ١/٢٦ دفع مبلغ ٢٨٠٠ دينار بشيكات مسحوبة على البنك أجوراً ورواتب مستخدمين .

المطلوب :

أ تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية .

ب ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ العام وترصيدتها في ١/٣١ ، علماً بأن رصيد البنك في ١/١ ٨٠٠٠٠٠ دينار .

# ميزان المراجعة

## Trial Balance



## الوحدة الثالثة: ميزان المراجعة (Trial Balance):

### مقدمة:

ان الهدف الرئيس لإثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية وتحويلها الى دفتر الأستاذ هو الوصول الى نتائج عمليات الفندق خلال فترة معينة سواء أكانت ربحا او خسارة علاوة على اعداد كشف الميزانية في نهاية الفترة المالية ولاغراض تسهيل عملية اعداد حسابات النتيجة (الحسابات الختامية) والميزانية العمومية يتم اعداد كشف ميزان المراجعة وذلك من واقع أرصدة الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ.

### أهداف الوحدة:

- ١ أن تتعرف على مفهوم ميزان المراجعة ومتى يتم تحضيره .
- ٢ أن تميز بين ميزان المراجعة بالأرصدة وميزان المراجعة بالمجاميع .
- ٣ ان تتعرف على اشكاله ميزان المراجعة .
- ٤ ان تكون قادرا على إعداد ميزان مراجعة بمختلف اشكاله .
- ٥ أن تتعرف على اعداد ميزان المراجعة .

### ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة هو عبارة عن كشف بأرصدة الحسابات او مجاميعها الدائنة والمدينة ويهدف الى اكتشاف الأخطاء وتسهيل اعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية كما يمكن تعريفه بأنه عبارة عن أداة قياس التوازن الحسابي للتأكد من صحة التسجيل بالدفاتر .

### ملاحظة:

اذا لم يدرج حساب راس المال من ضمن الأرصدة المعطاة فيتم استخراجها من خلال طرح مجموع الجانب الدائن من مجموع الجانب المدين .

### اشكال ميزان المراجعة:

- ١ ميزان المراجعة بالمجاميع Trial Balance By Totals .
- ٢ ميزان المراجعة بالأرصدة Trial Balance By Balances .

- ١ ميزان المراجعة بالمجاميع : وهو عبارة عن كشف أو قائمة يظهر فيه مجموع الجانب المدين والجانب الدائن لكل حساب من الحسابات المفتوحة والتي ظهرت بدفتر الأستاذ .

#### نموذج لميزان المراجعة بالمجاميع

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	له	منه
		دينار	دينار
	المجموع		

- ٢ ميزان المراجعة بالأرصدة : وهو عبارة عن كشف أو قائمة تظهر في الجانب المدين منه أرصدة الحسابات المدينة وفي الجانب الدائن أرصدة الحسابات الدائنة المختلفة بدفتر الأستاذ العام .

#### نموذج لميزان المراجعة بالأرصدة

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	له	منه
		دينار	دينار
	المجموع		

كما يمكن الدمج بين ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة .

#### نموذج لميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة		المجاميع	
		له	منه	له	منه
	المجموع				

### مثال:

ظهرت العمليات التالية المستخرجة من دفاتر فندق القدس بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٨ ما يلي:

الصندوق	٥,٠٠٠	أثاث	١٠,٠٠٠	سيارات	١٠,٠٠٠	مشتريات	٧,٠٠٠
إيرادات غرف	١٨,٠٠٠	رواتب وأجور	٣٥٠٠	كهرباء ومياه	١,٠٠٠		
هاتف	٢٠٠	قرطاسية	١٥٠	موردون	١٨٨٥٠		

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

الحل:

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	له	منه
		دينار	دينار
	الصندوق		٥٠٠٠
	أثاث		١٠٠٠٠
	سيارات		١٠٠٠٠
	مشتريات		٧٠٠٠
	إيرادات مبيت	١٨٠٠٠	
	رواتب وأجور		٣٥٠٠
	كهرباء ومياه		١٠٠٠
	هاتف		٢٠٠
	قرطاسية		١٥٠
	موردين	١٨٨٥٠	
	المجموع	٣٦٨٥٠	٣٦٨٥٠

### مثال للمراجعة:

ظهرت الأرصدة التالية في سجلات فندق بيت نبالا بتاريخ ١/٥/٢٠١٩م:

صندوق	٢٢٠,٠٠٠	بنك	٩٠٠٠٠	أرض	٦٠٠٠٠
معدات	٣٠٠٠٠	مباني	١٠٠٠٠٠	راس المال	٥٠٠٠٠٠

١٠/٥/٢٠١٩ دفع مبلغ ٣٠,٠٠٠ دينار بموجب شيك مستحق الدفع الى شركة الأسد للمقاولات لقاء قيامهم بصيانة مبنى الفندق.

٢٠١٩/٥/١١ تم شراء اثاث للفندق بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار دفع ٥٠,٠٠٠ دينار نقداً والباقي على الحساب من شركة يافا:

٢٠١٩/٥/١٢ تم شراء مواد غذائية بمبلغ ١٠,٠٠٠ دينار دفعه نقداً

٢٠١٩/٥/٢٦ دفع المبلغ المستحق لشركة يافا نقداً

٢٠١٩/٥/٢٧ دفع مبلغ ٢,٠٠٠ دينار مصاريف هاتف نقداً

٢٠١٩/٥/٢٨ دفع مبلغ ١,٥٠٠ دينار مصاريف كهرباء نقداً

٢٠١٩/٥/٣٠ دفع مبلغ ٦,٠٠٠ دينار مصاريف رواتب

علماً انه كانت ايرادات الغرف خلال شهر أيار ٢٢,٠٠٠ دينار نقداً

المطلوب:

١ تسجيل القيود اللازمة في دفتر يومية الفندق

٢ تصوير حسابات الأستاذ المطلوبة

٣ إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع كما هو في ٢٠١٩/٥/٣١.

٤ إعداد ميزان المراجعة الارصدة كما هو في ٢٠١٩/٥/٣١.

أولاً: القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

التاريخ	صفحة الأستاذ	البيان	له	منه
٢٠١٩/٥/١		من مذكورين		
		ح/ الصندوق		٢٢٠,٠٠٠
		ح/ البنك		٩٠,٠٠٠
		ح/ ارض		٦٠,٠٠٠
		ح/ معدات		٣٠,٠٠٠
		ح/ مبنى		١٠٠,٠٠٠
		ح/ رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	
٢٠١٩/٥/١٠		ح/ مصاريف الصيانة		٣٠,٠٠٠
		ح/ البنك	٣٠,٠٠٠	
		لإثبات دفع مصاريف بموجب شيك		
٢٠١٩/٥/١١		ح/ الأثاث		١٠٠,٠٠٠
		الى مذكورين		

	ح/ الصندوق	٥٠,٠٠٠	
	ح/ دائنون (شركة يافا)	٥٠,٠٠٠	
	لإثبات شراء أثاث نقداً وعلى الحساب		
٢٠١٩/٥/١٢	ح/ مشتريات مواد غذائية	١٠,٠٠٠	
	ح/ الصندوق	١٠,٠٠٠	
	لإثبات دفع مصاريف نقداً (مواد غذائية)		
٢٠١٩/٥/٢٦	ح/ الدائنون (شركة يافا)	٥٠,٠٠٠	
	ح/ الصندوق	٥٠,٠٠٠	
	لإثبات دفع قيمة الدين لشركة يافا		
٢٠١٩/٥/٢٧	ح/ مصاريف هاتف	٢,٠٠٠	
	ح/ الصندوق	٢,٠٠٠	
	لإثبات دفع مصاريف هاتف		
٢٠١٩/٥/٢٨	ح/ مصاريف كهرباء	١,٥٠٠	
	ح/ الصندوق	١,٥٠٠	
	لإثبات دفع مصاريف كهرباء		
٢٠١٩/٥/٣٠	ح/ مصاريف رواتب	٦,٠٠٠	
	ح/ الصندوق	٦,٠٠٠	
	لإثبات دفع مصاريف رواتب		
	ح/ الصندوق		٢٢,٠٠٠
	ح/ إيرادات	٢٢,٠٠٠	
	لإثبات تحصيل إيرادات للفندق		

### ثانياً: دفاتر الأستاذ:

ح/ البنك		ح/ الصندوق	
له	منه	له	منه
٣٠,٠٠٠ من ح/ م. صيانة	٩٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	٥٠,٠٠٠ ح/ الأثاث	٢٢٠,٠٠٠ ح/ رأس المال
٦٠,٠٠٠ رصيد مدين		١٠,٠٠٠ ح/ مصاريف مواد غذائية	٢٢,٠٠٠ ح/ إيرادات
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠ ح/ الدائنون	
		٢,٠٠٠ ح/ مصاريف هاتف	
		١,٥٠٠ ح/ مصاريف كهرباء	
		٦,٠٠٠ ح/ مصاريف رواتب	
		١٢٢,٥٠٠ رصيد مدين	
		٢٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠



ح/ المعدات	
له	منه
	٣٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال
٣٠,٠٠٠ رصيد مدين	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

ح/ أرض	
له	منه
	٦٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال
٦٠,٠٠٠ رصيد مدين	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

ح/ رأس المال	
له	منه
٥٠٠,٠٠٠ من المذكورين	
	٥٠٠,٠٠٠ رصيد دائن
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

ح/ المباني	
له	منه
	١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال
١٠٠,٠٠٠ رصيد مدين	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

ح/ مصاريف الصيانة	
له	منه
	٣٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك
٣٠,٠٠٠ رصيد مدين	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

ح/ إيرادات	
له	منه
٢٢,٠٠٠ من ح/ الصندوق	
	٢٢,٠٠٠ رصيد دائن
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠

ح/ مصاريف الهاتف	
له	منه
	٢,٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢,٠٠٠ رصيد مدين	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

ح/ مصاريف مواد غذائية	
له	منه
	١٠,٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
١٠,٠٠٠ رصيد مدين	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

ح/ مصاريف رواتب	
له	منه
	٦,٠٠٠ إلى ح/ الرواتب
٦,٠٠٠ رصيد مدين	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

ح/ مصاريف كهرباء	
له	منه
	١,٥٠٠ إلى ح/ الصندوق
١,٥٠٠ رصيد مدين	
١,٥٠٠	١,٥٠٠

ح/ الدائنون		ح/ الأثاث	
له	منه	له	منه
٥٠,٠٠٠ من ح/ الأثاث	٥٠,٠٠٠ إلى ح/ الصندوق		١٠٠,٠٠٠ إلى المذكورين
	٠٠ رصيد دائن	١٠٠,٠٠٠ رصيد مدین	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠

ثالثاً: ميزان المراجعة:

### ميزان المراجعة الجاميع - بتاريخ ٢٠١٩/٥/٣١

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	الجاميع	
		له	منه
	الصندوق	١١٩,٥٠٠	٢٤٢,٠٠٠
	البنك	٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	الأرض		٦٠,٠٠٠
	معدات		٣٠,٠٠٠
	المباني		١٠٠,٠٠٠
	الأثاث		١٠٠,٠٠٠
	مصاريف الصيانة		٣٠,٠٠٠
	مصاريف مواد غذائية		١٠,٠٠٠
	مصاريف كهرباء		١,٥٠٠
	مصاريف هواتف		٢,٠٠٠
	مصاريف رواتب		٦,٠٠٠
	ايرادات	٢٢,٠٠٠	
	رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	
	المجموع	٦٧١,٥٠٠	٦٧١,٥٠٠

## ميزان المراجعة بالأرصدة - بتاريخ ٢٠١٩/٥/٣١

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة	
		له	منه
	الصندوق		١٢٢,٥٠٠
	البنك		٦٠,٠٠٠
	الأرض		٦٠,٠٠٠
	معدات		٣٠,٠٠٠
	المباني		١٠٠,٠٠٠
	الأثاث		١٠٠,٠٠٠
	مصاريف الصيانة		٣٠,٠٠٠
	مصاريف مواد غذائية		١٠,٠٠٠
	مصاريف كهرباء		١,٥٠٠
	مصاريف هواتف		٢,٠٠٠
	مصاريف رواتب		٦,٠٠٠
	ايرادات	٢٢,٠٠٠	
	رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	
	المجموع	٥٢٢,٠٠٠	٥٢٢,٠٠٠

### توازن ميزان المراجعة:

- ان توازن أرصدة حسابات دفتر الأستاذ يعطي ذلك دليلاً مبدئياً على مايلي :
- ١ جميع الأطراف المدينة والدائنة للعمليات المالية تم إثباتها .
  - ٢ ان رصيد كل حساب مديناً أم دائناً تم استخراجها على الوجه الصحيح .
  - ٣ ان تصنيف أرصدة الحسابات الى مدينة ودائنة وإيجاد حاصل جمعها في ميزان المراجعة قد تم على الوجه الصحيح .

### اهداف إعداد ميزان المراجعة:

- ١ يعتبر وسيلة مرحلية للتأكد من توازن الحسابات دفتر الأستاذ .
- ٢ يعطي سجلاً تلخيصياً لكافة حسابات دفتر الأستاذ وأرصدها في تاريخ معين مما يسهل إعداد القوائم المالية والحسابات الختامية .
- ٣ يساعد على اكتشاف الأخطاء أولاً بأول اذا تم إعداده أسبوعياً أو شهرياً .
- ٤ يعتبر خطوه تمهيدية لإعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

- ١ عرف ميزان المراجعة، وما هي اشكاله .
- ٢ ما هو الغرض من إعداد وميزان المراجعة؟
- ٣ ماذا يقصد بتوازن أرصدة حسابات دفتر الاستاذ؟
- ٤ ما هي أهداف اعداد ميزان المراجعة؟
- ٥ ظهرت أرصدة الحسابات التالية في دفتر الأستاذ الخاص بفندق جنين بتاريخ ١/١٢/٢٠١٨ علماً بان جميع الحسابات لها أرصدة عادية .
 

١٠٠٠ مدينون	٣٠٠٠ دعاية و اعلان
٤٠٠٠ دائنون	٥٠٠ مصاريف مياه وانارة
٥٠٠ مصاريف صيانة وإصلاح	٦٠٠ ملابس عمال
٥٠٠ مصاريف كهرباء	١٠٠٠ إيجار
٤٥٠٠ البنك	٣٠٠٠ رواتب
٩٠٠٠ إيرادات الغرف	٢٠٠٠ صندوق
٥٠٠ مصروف هاتف	٥٠٠ قرطاسية
٧٠٠٠ اثاث	٣٠٠٠ م مباشرة على الأقسام
١٨٠٠٠ سيارات	١٥٠٠ م غير مباشرة على الأقسام

المطلوب إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة ٣١/١٢/٢٠١٨ .
- ٦ بتاريخ ١/١/٢٠١٩ بدأ فندق أسيد جرار أعماله برأسمال قدره ٢٠٠٠٠٠ دينار اودع منه ١٠٠٠٠٠ دينار في البنك والباقي في الصندوق الفندق .
  - ١/٦ اشترى اثاث بمبلغ ٥٠٠٠ دينار دفعه منها ٢٥٠٠ دينار نقداً والباقي بموجب شيك من محلات ابو صبيح للأثاث .
  - في ١/٧ اشترى اثاث بمبلغ ٦٠٠٠ دينار من شركة العلاء لللاث المكنبي والمنزلي دفعت منها ٤٠٠٠ دينار نقداً والباقي على الحساب .

- في ١٠/١ اشترى مواد تموينية بمبلغ ١٠٠٠ دينار بموجب شيك .
- في ١٢/١ سدد المبلغ المستحق لشركة العلاء للأثاث نقداً .
- في ١٤/١ اشترى مياه معدنية من مياه أريحا بمبلغ ١٥٠٠ دينار نقداً .
- ١/٢٨ دفعت المصاريف التالية: فاتورة الهاتف ٦٠٠ دينار، فاتورة المياه ٨٠٠ دينار، فاتورة الكهرباء ١٢٠٠ دينار .
- ١/٣٠ دفعت رواتب الموظفين عن راتب شهر ١/٢٠١٩ بمبلغ ٣٠٠٠ دينار .
- ١/٣١ بلغت إيرادات الغرف خلال الشهر ١٧٠٠٠ دينار .
- المطلوب :
- إعداد القيود اليومية اللازمة وترحيلها الى دفتر الأستاذ العام .
- ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة كما هو في ٣١/١/٢٠١٩ .

# تكلفة الطبق

## Cost Per Portion



## الوحدة الرابعة: تكلفة الطبق : Cost Per Portion

تكتسب محاسبة التكاليف أهمية خاصة في الفنادق، لما لها من أهداف تسعى إلى تحقيقها، ووظائف تقوم بأدائها، إذ تساعد الإدارة في رسم السياسات، واتخاذ القرارات السليمة للحصول على أفضل النتائج، وزيادة الأرباح ويتم ذلك بـ:

- ١ تزويد الإدارة بتقارير دورية تشمل على بيانات التكاليف المختلفة، ومن أهمها:
  - أ تحديد تكلفة الطبق .
  - ب مراقبة عناصر التكاليف .
  - ج مقابلة المصاريف بالإيرادات .
- ٢ مساعدة دائرة الطعام والشراب في وضع الأسعار المناسبة لكل المواد المراد بيعها في المطاعم .
- ٣ المساعدة في مراقبة عمليات شراء البضاعة واستلامها، للتأكد من مطابقتها للمواصفات المطلوبة، وتخزينها وفق الأساليب الحديثة في أماكن مناسبة من حيث درجة الحرارة والهواء والرطوبة، حسب الأنظمة والقوانين المرعية .

بعد الانتهاء من دراسة هذه الوحدة يتوقع منك أن تكون قادر على القيام بالأمر التالية :

- ١ أن تقوم بعملية اختبار اللحوم .
- ٢ أن تحسب تكلفة الطبق الواحد .
- ٣ أن تقوم بتحضير قائمة الطعام .
- ٤ أن تحضر قائمة التكلفة المعدة للبيع .

### أولاً : نموذج وصفة الطعام القياسية : Standard Recipe

هو نموذج تحدد فيه أوزان المواد الغذائية لكل طبق مقدماً، على أساس علمية سليمة، كاللحوم بعد تنظيفها.

### ثانياً: اختبار اللحوم : Butcher Meat Taste

تنقل اللحوم اللازمة من غرف التبريد أو (الفریزرات) إلى الملحّة، وعند استلامها يقوم اللحم بإزالة التجميد عنها دون استخدام الماء الساخن، وذلك بوضعها في غرفة التبريد لمدة لا تقل عن (١٢) ساعة، ثم تنقل إلى المطبخ في درجة حرارة عادية تتراوح بين (١٦ - ١٨) درجة مئوية، وبعد ذلك يقوم اللحم بتنظيفها وتصنيفها إلى الأنواع الآتية :

- ١ اللحوم النظيفة .
- ٢ لحوم للفرم .
- ٣ عظام .
- ٤ دهن .
- ٥ أعصاب لا يمكن استعمالها أو الاستفادة منها .

ويطلق على هذه العملية: اختبار اللحوم (Butcher Meat Taste) كما وهو موضح في المثال التالي:

### مثال (١):

قامت إدارة المشتريات في فندق الثقة بتاريخ ٢-١٢ بشراء ثلاثة خراف وزنها ٦, ٤٩, ٦٠٠ كغم بسعر ٢,٦٠٠ دينار للكيلو غرام الواحد، ثم قام اللحام بتصنيع اللحوم وتصنيفها إلى الأنواع التالية:

الرقم	نوع اللحم	الوزن (كغم)
١	كستليته	١٣,٦٠٠
٢	شقف	١٥,٢٠٠
٣	لحمة مفرومة	١٣,٤٠٠
٤	عظام	٣,٥٠٠
٥	أعصاب	٢,٥٠٠
٦	دم	١,٤٠٠

فإذا علمت أن سعر الكيلو غرام الواحد للحمة المفرومة ٢,٠٠٠ دينار، والعظام ٢٠٠ فلس، وأن الأعصاب والدم تعد عوادم (بدون ثمن)، فقم بما يلي:

- ١ إيجاد سعر اللحمة النظيفة لكل من الكستليته والشقف، على اعتبار أن النوعين بسعر واحد.
- ٢ إيجاد النسبة المئوية لكل صنف.

الحل:

اختبار اللحوم Butcher Meat Taste

التاريخ: ٢-١٢

الوزن: ٦, ٤٩, ٦٠٠ كغم

سعر الكيلو غرام: ٢,٦٠٠ دينار

المادة: خروف (٣ خراف)

المادة	الوزن (كغم)	سعر الوحدة (دينار)	القيمة بالدينار	النسبة %
كستليته	١٣,٦٠٠	٣,٥٢٣	٤٧,٩١٠	٢٧,٤
شقف	١٥,٢٠٠	٣,٥٢٣	٥٣,٥٥٠	٣٠,٧
لحمة مفرومة	١٣,٤٠٠	٢,٠٠٠	٢٦,٨٠٠	٢٧,٠
عظام	٣,٥٠٠	٠,٢٠٠	٠,٧٠٠	٧,١
أعصاب	٢,٥٠٠	-	-	٥,١
دم	١,٤٠٠	-	-	٢,٨
المجموع	٤٩,٦٠٠	٢,٦٠٠	١٢٨,٩٦٠	٪١٠٠



ومن المثال السابق نستطيع وضع الملاحظات الآتية:

١ أسعار اللحم المفرومة والعظام تؤخذ من واقع أسعار السوق المحلية .

٢ لإيجاد السعر الفعلي للحوم النظيفة الجاهزة للبيع نتبع الخطوات الآتية:

أ الأعصاب والدم قيمتها صفر .

ب العظام .

$$٠,٧٠٠ = ٠,٢٠٠ \times ٣,٥٠٠$$

ج اللحم المفرومة .

$$٢٦,٨٠٠ = ٢,٠٠ \times ١٣,٤٠٠$$

د الكستليته والشقف .

$$٢٧,٥٠٠ - ١٢٨,٩٦٠ = (٢٦,٨٠٠ + ٠,٧٠٠) - ١٢٨,٩٦٠$$

$$= ١٠١,٤٦٠ \text{ دينار قيمة الكستليته والشقف}$$

$$٢٨,٨٠٠ = ١٥,٢٠٠ + ١٣,٦٠٠ \text{ كغم مجموع أوزان كل من الكستليته والشقف .}$$

$$٣,٥٢٣ = ٢٨,٨٠٠ \div ١٠١,٤٦٠ \text{ دينار تكلفة الكيلو غرام الواحد من الكستليته والشقف .}$$

## مثال (٢):

استلم رئيس الطهاة في فندق الرويال بموجب سند صرف بتاريخ ١٥ / ١ ثمانية قطع من الفيليه وزنها ٤, ١٨ كغم بسعر ٦ دنانير للكيلو غرام الواحد . ثم قام اللحام بتصنيع اللحوم وتصنيفها إلى الأنواع الآتية:

الرقم	نوع اللحم	الوزن (كغم)
١	فيليه نظيفة	٩,٨٠٠
٢	قطع (ستروجونوف)	١,٨٠٠
٣	لحمة مفرومة	٣,٩٠٠
٤	أعصاب	١,٩٠٠
٥	دم	١,٠٠٠

فإذا علمت أن سعر الكيلو غرام الواحد للحمة المفرومة ٢,٠٠٠ دينار، وأن الأعصاب والدم تعد عوادم (بدون ثمن) فقم بما يلي:

١ إيجاد سعر اللحم النظيفة لكل من الفيليه والقطع (ستروجونوف)، على اعتبار أن النوعين بسعر واحد .

٢ إيجاد النسبة المئوية لكل صنف .

الحل:

المادة	الوزن (كغم)	سعر الوحدة (دينار)	القيمة بالدينار	النسبة %
فيليه نظيفة	٩,٨٠٠	٨,٨٤٥	٨٦,٦٨٠	٥٣,٣
قطع (ستروجونوف)	١,٨٠٠	٨,٨٤٥	١٥,٩٢٠	٨,٩
لحمة مفرومة	٣,٩٠٠	٢,٠٠٠	٧,٨٠٠	٢١,٢
أعصاب	١,٩٠٠	-	-	١٠,٣
دم	١,٠٠٠	-	-	٥,٤
المجموع	١٨,٤٠٠	٦,٠٠٠	١١٠,٤٠٠	%١٠٠

١ سعر اللحمة النظيفة لكل من الفيليه والقطع (ستروجونوف) ٨,٨٤٥ دينار.

٢ النسب كما هي وارده في الاختبار.

وبعد الانتهاء من عمليات اختبار اللحوم بأنواع، يتم وضع الأوزان الثابتة لكل طبق في كل دائرة في إطار نموذج وصفة الطعام القياسية، كما هو مبين في الشكل الآتي:

### وصفية الطعام القياسية

التاريخ: .....

ملاحظات	الأقسام				نوع المادة
	حفلات	خدمة غرف	مطعم فرنسي	كفتيريا	
	١٦٠ غم	١٦٠ غم	٢٠٠ غم	١٦٠ غم	فيله
	١٨٠ غم	١٨٠ غم	٢٢٥ غم	١٨٠ غم	كستليته
حجم كبير	-	-	٥ قطع	٤ قطع	قريديس

الجدول السابق يحتوي على المعلومات الآتية:

١ نوع المادة: من نوع الأطعمة الموجودة في الأقسام.

٢ الأقسام: يجب أن تكتب أوزان اللحوم بالحروف والأرقام بخط واضح، ثم توضع في الأقسام ليلتزم بها في الوحدة التي توزع فيها الأطعمة.

## ثالثاً: حساب تكلفة الطبق الواحد :Cost Per Portion

تُحسب تكلفة الطبق بإيجاد إجمالي القيمة الفعلية للمواد النظيفة الداخلة فيه، كما هو مبين في الشكل الآتي:

### نموذج بطاقة المقادير المستعملة في الطبق Standard Recipes

الطبق: كستليته خاروف  
عدد الحصص: ٥ أشخاص  
التاريخ: ٢٠١٩/١٢/٢  
وزن القطعة: ٩٠٠ غم  
التكلفة الإجمالية: ٤,٥٢١ دينار  
كلفة الطبق الواحد: ٠,٩٠٤ دينار

المحتويات	الكمية	سعر التكلفة بالدينار	القيمة بالدينار
كستليته	٠,٩٠٠ كغم	٣,٥٢٣	٣,١٧١
بطاطا	٠,٥٠٠ كغم	٠,٤٠٠	٠,٢٠٠
خضروات مشكلة	٠,٤٠٠ كغم	١,٤٠٠	٠,٥٦٠
زبدة قطع	١٠ عدد	٠,٠٣٤	٠,٣٤٠
تحضيرات			٠,٢٥٠
المجموع الكلي			٤,٥٢١
مسؤول المطبخ			مراقب حسابات التكاليف

تكلفة الطبق الواحد = القيمة الإجمالية ÷ عدد الحصص = ٤,٥٢١ ÷ ٥ = ٠,٩٠٤ دينار

## رابعاً: قائمة الطعام Menu

هي قائمة معدة من قبل الإدارة تتضمن أنواع الطعام والشراب، مقرونة بأسعار بيعها. والجدول التالي يوضح قائمة الطعام لإحدى الفنادق.

### قائمة طعام

POTAGES			الحساء
Cream of Tomato	1.000	١,٠٠٠	حساء البندورة
Cream of Asparagus	1.000	١,٠٠٠	حساء الهليون
Mushroom Soup	1.000	١,٠٠٠	حساء الفطر
Lentil Soup	1.150	١,١٥٠	حساء العدس
Farm House Vegetables	1.000	١,٠٠٠	حساء الخضروات

SANDWICHES			الساندويشات
Club House	2.200	٢,٢٠٠	كلوب ساندويش
Roast Beef	1.600	١,٦٠٠	روست بيف
Chicken	1.600	١,٦٠٠	دجاج
Cheese	1.250	١,٢٥٠	جبنة
MAIN COURSE			أطباق رئيسية
Spanish Omelette With Mushroom	1.850	١,٨٥٠	أوملت إسباني مع مشروم
Spagetti Au Gratin	2.000	٢,٠٠٠	سباغيتي أو غربتان
Grilled Cheese Burger	1.850	١,٨٥٠	تشيزبرغر
Escalope of Veal Cordon Blue	3.900	٣,٩٠٠	سكالوب عجل كوردون بلو
Filet Mignon	4.500	٤,٥٠٠	فيليه منيون
Pepper Steak	4.900	٤,٩٠٠	ستيك بالفلفل
Grilled Chicken With Garlic & Mushroom	3.250	٣,٢٥٠	دجاج مشوي مع الثوم والمشروم
Shish Tawouk	3.800	٣,٨٠٠	شيش طاووق
Shish Kebab	4.500	٤,٥٠٠	شيش كباب
Kebeb Kifta	4.300	٤,٣٠٠	كباب كفته
Mixed Grills	4.900	٤,٩٠٠	مشاوي عربية مشكلة
APETIZERS			المقبلات
Hommos, Mutabbal, Babaghannoug	0.800	٠,٨٠٠	حمص، متبل، بابا غنوج
Labaneh, Carrots, Cucumber, Pickles	0.800	٠,٨٠٠	لبنة، جزر، خيار، مخلل
Olives, Potatoes, Tomato	0.800	٠,٨٠٠	زيتون، بطاطا، بندورة
Eggplant with Garlic, Fattoush	0.800	٠,٨٠٠	باذنجان مع ثوم، فتوش
Oriental Salad, Oriental Cheese	0.850	٠,٨٥٠	سلطة عربية، جبنة بيضاء
Processed Cheese, Tabbouleh	1.200	١,٢٠٠	جبنة صفراء، تبولة
Russian Salad, Greek Salad	1.100	١,١٠٠	سلطة روسية، سلطة يونانية
Tuna fish, Mushroom, Asparagus	1.100	١,١٠٠	تونافيش، مشروم، اسبراغوس

- ١ اذكر ثلاث وظائف لمحاسبة التكاليف في الفنادق .
- ٢ ما المقصود بنموذج وصفة الطعام القياسية؟ بين أهميته .
- ٣ صمم نموذجاً لوصفة الطعام القياسية في أحد الفنادق مبيناً محتوياته .
- ٤ ما المقصود بتكلفة الطبق؟ وكيف يتم استخراجها؟
- ٥ عرف قائمة التكاليف .
- ٦ استلم لحام فندق الوحدة من المستودع مجموعة من افخاذ الخروف وكانت زنتها ١٢ كغم بسعر ٣ دنانير للكيلو غرام الواحد . ثم قام بتصنيفها إلى الأنواع التالية :
  - أ لحم نظيف للشقف ١٠٠, ٦ كغم .
  - ب لحمة مفرومة ٢٠٠, ٣ كغم .
  - ج عظام ٦٠٠, ١ كغم .
  - د أعصاب ٨٠٠, ٠ كغم .
  - هـ دم ٣٠٠, ٠ كغم .

فإذا علمت أن سعر الكيلو غرام الواحد للحمة المفرومة ٢,٠٠٠ دينار، والعظام ٢٠٠ فلس وأن الدم والأعصاب بدون ثمن . فقم بإيجاد سعر اللحمة النظيفة والنسبة المئوية لكل صنف .
- ٧ اشترى لحام فخذ عجل مع الكستليته زنتها ٦٦,٥٠٠ كغم بسعر ١,١٠٠ دينار للكيلو غرام الواحد، ثم قام بعملية التصنيف إلى الأنواع التالية :
  - أ فيليه عجل ١٠٠, ٣ كغم .
  - ب ستريلوين ٨,٨٥٠ كغم .
  - ج تب سايد ٣٨,٣٨٠ كغم .
  - د لحمة مفرومة ٢,٥٠٠ كغم .
  - هـ عظم ١٣,٥٩٠ كغم .
  - و دم ٠,٠٨٠ كغم .

فإذا علمت أن سعر الكيلو غرام الواحد للفيليه ٣,٥٠٠ دنانير، وسعر العظم ١٠٠ فلس وسعر التب سايد واللحمة المفرومة ٢,٤٠٠ دينار للكيلو غرام الواحد، والدم بدون ثمن، فقم بإيجاد سعر الستريلوين النظيف والنسب المئوية لكل صنف .

٨ حضر ثلاثة ضيوف لمطعم الثقة، وكان طلبهم شيش طاووق، لم يكن الدجاج مصنعاً إذ أخذ اللحام ثلاث دجاجات زنتها ٩٦٠, ٣ كغم، بواقع ١٢٨, ١ دينار للكيلو غرام الواحد. ثم قام بتنظيفها وتصنفها على النحو التالي:

- |   |           |            |
|---|-----------|------------|
| أ | شيش طاووق | ١,٣٢٠ كغم. |
| ب | عظم       | ٢,٦١٠ كغم. |
| ج | دم وأعصاب | ٠,٠٣٠ كغم. |
- سعر الكيلو غرام ٠,٣٠٠ دينار.  
عوادم بدون ثمن.

بعد ذلك قام الطباخ بوضع كمية الدجاج (شيش طاووق) في أسياخ لتقديمها إلى الضيوف بعد أن زين الأطباق الثلاثة بما يلي:

- |   |        |           |                              |
|---|--------|-----------|------------------------------|
| أ | بطاطا  | ٠,٥٠٠ كغم | سعر الكيلو غرام ٠,٦٠٠ دينار. |
| ب | بازلاء | ٠,٤٠٠ كغم | سعر الكيلو غرام ١,٠٠٠ دينار. |
| ج | جزر    | ٠,٤٠٠ كغم | سعر الكيلو غرام ٠,٤٩٨ دينار. |
- تحضيرات للأطباق الثلاثة  
٠,٨٥٠ دينار

فقم بما يلي:

- |   |   |
|---|---|
| أ | إيجاد سعر الكيلو غرام الواحد من الشيش طاووق والنسب المئوية لكل صنف. |
| ب | إيجاد تكلفة الطبق الواحد من الشيش طاووق.                            |

٩ أحضر النادل (السفرجي) الذي يعمل في مطعم فندق الرويال طلبية سلمها غلى رئيس الطهاة، لتحضير ثلاثة أطباق فيليه منيون فكانت محتويات الأطباق وأسعارها كما يلي:

- |   |  |        |                                     |
|---|--|--------|-------------------------------------|
| ١ | فيليه نظيفة                                    | ٤٨٠ غم | سعر الكيلو غرام الواحد ٨,٥٠٠ دينار. |
| ٢ | بطاطا  | ٣٠٠ عم | سعر الكيلو غرام الواحد ٠,٤٠٠ دينار. |
| ٣ | فطر  | ١٢٠ غم | سعر الكيلو غرام الواحد ١,٥٠٠ دينار. |
| ٤ | اسبراغس  | ٩٠ غم  | سعر الكيلو غرام الواحد ٣,٠٠٠ دينار. |
| ٥ | خضار مشكلة                                     | ٢٤٠ غم | سعر الكيلو غرام الواحد ١,٤٠٠ دينار. |
| ٦ | زبدة قطع                                       | ٦ عدد  | سعر القطعة ٠,٠٣٤ دينار.             |
| ٧ | تحضيرات للأطباق الثلاثة، ملح وفلفل وخبز وكاتشب |        | ٠,١٥٠ دينار.                        |

فقم بإيجاد تكلفة الطبق الواحد من الفيليه.

# حساب التمويين

## Catering Account



### مقدمة:

قبل التعرف على محاسبة تكلفة الطعام والشراب لابد من التعرف على آلية العمل بين المستودعات وباقي الأقسام في الفندق كما أنه لابد من أن تعرف أن بعض انواع التكلفة تتحقق عند اصدار بعض المواد من المستودعات الى الاقسام وبعضها الأخر يتم تحميله مباشرة للقسم كما يجب علينا تتبع اساليب التدقيق المناسبة ووضع التحاليل والضوابط للحصول على التكلفة الفعلية لحسابات التموين المحولة من المستودعات للأقسام أو المحولة بين الأقسام من بعضها البعض .

وعند الإنتهاء عزيزي الدارس من دراسة هذه الوحدة سوف تحقق الاهداف التالية :

- ١ أن تتعرف على طريقة تسجيل تكلفة المواد المحولة من دائرة الى أخرى .
- ٢ أن تتعرف على طريقة تسجيل تكلفة المواد المحولة من المستودعات للدوائر .
- ٣ أن تتعرف على طريقة احتساب تكلفة المواد الداخلة في وجبات .
- ٤ أن تتعرف على طريقة احتساب تكلفة المواد الداخلة في الضيافة .
- ٥ أن تكون قادراً على اعداد بيان تكلفة الطعام .

### أولاً: تكلفة المواد التموينية المحولة من دائرة إلى أخرى:

يتم تحويل الأغذية والمشروبات من دائرة إلى أخرى من خلال المصدر (مسؤول المطبخ) الذي يقوم بتسجيل المواد التموينية بشكل تفصيلي (الكمية والنوع) في سجل الدائرة التي خرجت اليها المواد عند تسليم المادة لدى الدائرة .

### ثانياً: تكلفة المواد التموينية الخاصة بالموظفين و التي تقسم إلى:

- ١ وجبات الموظفين Employees Meals .
- ٢ وجبات الطباخين Cooks Meals .
- ٣ وجبات مدير الدوائر Officers Meals .

### ١ وجبات الموظفين Employees Meals

ان تكلفة المواد التموينية من مواد غذائية ومشروبات التي يتم استلامها من المستودع مباشرة بموجب سند صرف مواد وتخرج على حساب طعام الموظفين باستثناء الخضروات والفواكة الطازجة والالبان والوجبات



المتوفرة في المطبخ والتي يتم احتسابها بسعر التكلفة حيث يتم تسجيلها بموجب نماذج التحويل التي تدخل في وجبات الادارة (الموظفين الذين يعملون في الفندق) وهم:

- ١ مدير دائرة الطعام والشراب .
- ٢ مسؤول المطبخ .
- ٣ مراقب الحسابات الخاصة بالتكاليف .
- ٤ المسؤول عن اعداد البرنامج الخاص بطعام الموظفين بحيث تكون مفيدة وكافية لجميع الموظفين .

### احتساب تكلفة الوجبة الواحدة للموظفين:

$$\text{تكلفة الوجبة الواحدة للموظفين} = \frac{\text{القيمة الإجمالية لتكلفة وجبات الموظفين}}{\text{عدد الموظفين}}$$

### مثال:

اذا علمت ان القيمة الاجمالية لتكلفة وجبات الموظفين هي ٥٠ دينار وان عدد الموظفين ٥ ، فكم هي تكلفة الوجبة الواحدة للموظفين .

$$\text{تكلفة الوجبة الواحدة للموظفين} = \frac{٥٠}{٥} = ١٠ \text{ دنانير تكلفة الوجبة الواحدة للموظفين .}$$

- ١ وجبات الطباخين Cooks Meals : تخصص الإدارة في بعض الفنادق وجبة خاصة بالطباخين فيقوم مسؤول المطبخ بتعبئة نموذج تحويل المواد التموينية الذي يتضمن الكميات المستعملة لحساب طعام الطباخين بسعر التكلفة حيث يتم احتساب معدل تكلفة الوجبة الواحدة وفقاً لما يلي :

$$\text{معدل تكلفة الوجبة الواحدة} = \frac{\text{تكلفة طعام الطباخين الإجمالية}}{\text{عدد الطباخين}}$$

- ٢ وجبات مدير الدوائر Officers Meals : كما هو الحال وجبات الطباخين فقد تخصص الإدارة العليا للفندق وجبات معينة ومشروبات لمديري الدوائر يتم تناولها في مطاعم الفندق ويتم تسجيلها بموجب فواتير مخصصة لمديري الدوائر بأسعار المبيعات الواردة في قائمة الطعام وفي نهاية اليوم يتم عمل ملخص يومي لتلك الفواتير حيث يتم احتساب كلفة فواتير مديري الدوائر كما يلي :

القيمة التقديرية لتكلفة طعام مديري الدوائر = مجموع قيمة فواتير مديري الدوائر X النسبة المئوية بتكلفة الشهر السابق

## مثال:

من اجل تقديم بعض التسهيلات لموظفين الفندق فقد قرر مجلس ادارة فندق فلسطين ان يخصص وجبات طعام ومشروبات شهرياً لكل مدير فاذا علمت ان فواتير مديري الدوائر الشهرية بلغت ٢٠٠ دينار وان نسبة التكلفة الفعلية للشهر السابق ٢٠٪ فما هي القيمة التقديرية لتكلفة طعام مديري الدوائر .

القيمة التقديرية لتكلفة طعام مدير الدوائر  $200 \times 20\% = 40$  دينار

وفي نهاية الشهر تبين ان نسبة التكلفة الفعلية لهذا الشهر هي ١٥٪

قيمة تكلفة طعام مديري الدوائر الفعلية  $200 \times 15\% = 30$  دينار

$$10 = 30 - 40$$

تخصم من قيمة التكلفة التقديرية لطعام مديري الدوائر .

## ثالثاً: الضيافة Complimentary

تشبه فاتورة الضيافة فاتورة النزلاء وتكون موقعة من الجهة المسؤولة بالفندق او المفوض بذلك حيث تنقسم فاتورة الضيافة الى ما يلي :

- ١ دعاية و اعلان Advertising and Promotion : ويقصد بالدعاية والاعلان التي يرمز لها بالرمز A&P الأطعمة والاشربة التي تعطى بموافقة الجهات العليا بالفندق يكون الهدف منها زيادة مبيعات الفندق واما الضيافة تتم من دائرة الاستقبال ضمن نماذج معينة يرسل بموجبها سلة فواكه الى غرفة معينة .
- ٢ طعام الى مديري الفندق التنفيذيين Advertising and Ggeneral : حيث يرمز لها بالرمز A&G وبموجبها يصرف الطعام للمديرين التنفيذيين من المستودع مباشرة ويتم خصم قيمة الضيافة المقدمة ووضعها تحت خانة «حمود» الخصومات .

## رابعاً: الحفلات Banques

يتم تجهيز وجبات الطعام والمشروبات الخاصة بالحفلات حسب نوع الحفلة (استقبال ام بوفيه) حيث يتم تسجيل هذه المواد بكمياتها واوزانها قبل بداية الحفلة وبعد انتهاء الحفلة تحسم قيمة المواد التمونية التي يمكن اعادة استعمالها التي تكون جيدة من القيمة الإجمالية اما المواد المعادة فانها لا تدخل ضمن تكلفة الحفل .

## خامساً: الطعام التالف :Waste Food

من اهم المهام المناط بمسؤول المستودع تفقد البضاعة بشكل يومي لكافة أنواع المواد التمونية الموجودة في المستودع ورفع تقارير عن وضع المواد إلى مسؤول المطبخ مع مراعاة أن أي مواد تالفة يتم اتلافها من خلال سند صرف المواد ولفت نظر مسؤول المطبخ الى احتمال تلف بعض المواد التي تستهلك بكميات قليلة حتى يقوم باستعمالها بأسرع ما يمكن قبل تلفها .

## سادساً: المواد الكاسدة او المكسورة :Flat and Borken

يتم تسجيلها سواء كسرت داخل المستودع او داخل اقسام الفندق بهدف تعويضها من المستودعات المركزية للفندق .

## سابعاً: تكلفة المواد التمونية المصروفة مباشرة من المخازن :Direat Store Rrom Lssues

ان جميع سندات صرف الطعام تطلب مباشرة من المستودع الى الدوائر عدا المطابخ او المطاعم وهذه السندات تسجل في خانات خاصة وتحتسب في دفتر مراقب حسابات التكاليف تحت عنوان سندات الصرف المباشر من المستودع .

## ثامناً: بيان تكلفة الطعام :Food Cost Reconciliation

من ضمن اساليب التدقيق والتحليل والضوابط للحصول على التكلفة الفعلية هي بيان تكلفة الطعام . هدفها اعطاء بيانات واضحة الى الادارة العليا ومدير دائرة الطعام والشراب عن سير العمل في دائرة الطعام والشراب حيث تحتوي هذه البيانات على ما يلي :

- ١ كشف تفصيلي يحتوي على قيمة المشتريات التي تم شراؤها من داخل السوق المحلي ام تم استيرادها من الخارج .
- ٢ جرد المواد التمونية في بداية المدة وفي نهايتها .
- ٣ الخصومات التي تمت في اثنائها .
- ٤ الحصول على صافي التكلفة ونسبتها .

Food Cost Reconciliation نموذج بيان تكلفة

كلي	جزئي	التاريخ: / / ٢٠٠
		<p>جرد بداية المدة</p> <p>..... مستودعات</p> <p>..... دوائر المطابخ</p> <p>..... المجموع</p>
		<p>المشتريات</p> <p>..... المحلية</p> <p>..... مستوردة</p> <p>..... المجموع</p>
		<p>جرد نهاية المدة</p> <p>..... مستودعات</p> <p>..... دوائر (المطابخ)</p> <p>..... المجموع</p> <p>..... إجمالي التكلفة</p> <p>..... إجمالي نسبة التكلفة</p>
		<p>الخصومات</p> <p>..... تكلفة طعام الموظفين</p> <p>..... بيع بسعر التكلفة</p> <p>..... A&amp;P</p> <p>..... ضيافة دعاية وإعلان</p> <p>..... A&amp;G</p> <p>..... المجموع</p>
		<p>صافي التكلفة</p> <p>..... إجمالي المبيعات</p> <p>..... الخصميات</p> <p>..... صافي المبيعات</p> <p>..... صافي نسبة التكلفة</p>

حيث يتم احتساب تكلفة الطعام وفقا للقانون التالي :

- ١ إجمالي التكلفة = (بضاعة أول المدة + المشتريات) - بضاعة آخر المدة
- ٢ نسبة إجمالي التكلفة = (إجمالي التكلفة / إجمالي المبيعات) × ١٠٠٪
- ٣ نسبة صافي التكلفة = (صافي التكلفة / صافي المبيعات) × ١٠٠٪
- ٤ بضاعة أول المدة: المواد التموينية التي يملكها الفندق في نهاية الفترة السابقة، سواءً أكانت موجودة في المخازن أم لدى الدوائر.
- ٥ يضاف إليها المشتريات: من واقع ملخص المشتريات في أثناء المدة.
- ٦ يطرح منها بضاعة نهاية المدة: وهي الجرد الفعلي في نهاية الشهر الحالي (مستودعات ودوائر).

### مثال:

قام مراقب حسابات التكاليف في فندق الثقة في نهاية يوم ١/٣١ بجرد البضاعة الموجودة في مستودعات والدوائر، ثم عمل ملخص للمشتريات التي تمت في كانون الثاني، وملخص للخصومات التي تمت في ذلك الشهر، فكانت النتائج على النحو الآتي:

- ١ المشتريات المحلية ٢٥,٠٠٠ دينار.
- ٢ قيمة البضاعة الموجودة في المستودعات ١٦,٠٠٠ دينار.
- ٣ قيمة البضاعة الموجودة في الدوائر ٣,٥٠٠ دينار.

### الخصومات:

- ١ تكلفة طعام الموظفين ١,٥٠٠ دينار.
- ٢ بيع بسعر التكلفة ١٠٠ دينار.
- ٣ سلة فواكه A+P ٥٠ دينار.
- ٤ ضيافة A+P ٣٥٠ دينار.
- ٥ ضيافة A+G ١٠٠ دينار.

فاذا علمت أن قيمة بضاعة أول المدة في المستودعات ١٥,٠٠٠ دينار، وفي الدوائر ٣,٠٠٠ دينار، وأن إجمالي المبيعات ٧٠,٠٠٠ دينار والخصومات ٥,٠٠٠ دينار.

### المطلوب:

اعداد بيان تكلفة الطعام.

## Food Cost Reconciliation بيان تكلفة الطعام

جرد بداية اللمدة		
	١٥,٠٠٠	مستودعات
	٣,٠٠٠	دوائر (المطبخ)
١٨,٠٠٠		المجموع
المشتريات		
	٢٥,٠٠٠	محلية
٢٥,٠٠٠		مستوردة
٤٣,٠٠٠		المجموع الكلي
جرد نهاية المدة		
	١٦,٠٠٠	مستودعات
	٣,٥٠٠	دوائر (المطبخ)
(١٩,٥٠٠)-		المجموع
٢٣,٥٠٠		اجمالي التكلفة
الخصومات		
	١,٥٠٠	تكلفة طعام الموظفين
	١٠٠	بيع بسعر التكلفة
	٥٠	سلة فواكه A+P
	٣٥٠	ضيافة A+P
	١٠٠	ضيافة A+G
(٢,١٠٠)-		المجموع
٢١,٤٠٠		صافي التكلفة
	٧٠,٠٠٠	اجمالي المبيعات
	(٥,٠٠٠)	الحسميات
	٦٥,٠٠٠	صافي المبيعات
إجمالي نسبة التكلفة $\frac{23,500}{70,000} \times 100 = 33,6\%$		
صافي نسبة التكلفة $\frac{21,400}{65,000} \times 100 = 32,9\%$		

- ١ كيف يتم احتساب تكلفة حفلة ما؟
  - ٢ ما هي الطريقة التي يتم بها استلام وجبات الموظفين؟
  - ٣ اذكر اقسام فاتورة الضيافة؟
  - ٤ متى يتم تسجيل المواد التي تدخل في حسابات الحفلات؟
  - ٥ أين يتم تسجيل صرف الطعام الخاص بالمطاعم؟
  - ٦ تم استخراج البيانات الموضحة أدناه من فندق محمد ناظر في نهاية شهر ١٢ / ٢٠١٨ :
    - المشتريات المحلية ٣٥,٠٠٠ .
    - قيمة البضاعة الموجودة في المستودعات ٢٠,٠٠٠ .
    - قيمة البضاعة الموجودة في الدوائر ٥,٠٠٠ .
    - تكلفة طعام الموظفين (لشهر ١٢) ٢٠٠٠ .
    - بيع بسعر التكلفة في (لشهر ١٢) ١٥٠ .
    - سلة فواكه ١٠٠ .
    - ضيافة A+P ٢٢٠ .
    - ضيافة A+G ١٣٠ .
- فإذا علمت أن قيمة البضاعة في بداية المدة في المستودعات ١٨,٠٠٠ دينار، وفي الدوائر ٣٨٠٠ دينار وأن اجمالي المبيعات ٨٩٥٠٠ دينار والحسميات ٤٥٠٠ دينار.
- المطلوب: إعداد بيان تكلفة الطعام.

# الوحدة 1

## الجرد





## الوحدة السادسة: الجرد:

### المقدمة (Introduction):

لقد مر معنا في الفصل الاول من هذا الكتاب كيفية تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ومن ثم ترحيلها الى دفتر الاستاذ واعداد ميزان المراجعة وصولا الى الحسابات الختامية Final Accounts واعداد الميزانية العمومية Balance Sheet وفقا للمباديء المحاسبية المتعارف عليها .

ولو تفحصنا الارقام النهائية الموجودة في ميزان المراجعة Trial Balance لوجدنا انها لاتعكس القيم الحقيقية والصادقة لوضع الفندق لهذا كان من الضروري لضبط الارباح ولاظهار الحالة المالية الحقيقية للفندق أن نقوم بجرد كل مفردة من مفردات الاصول والخصوم جردا فعليا وتعديل ارصدة حساباتها الواردة في الدفاتر بما يتفق مع الجرد الفعلي . وايضا من الضروري ان نحمل الفترة المالية للفندق بكافة المصروفات والايادات التي تخص الفترة المالية الحالية فقط .

ويتوقع منك عزيزي الطالب بعد انتهاءك من دراسة هذه الوحدة ان تحقق الاهداف التالية :

- ١ أن تكون قادرا على التمييز بين الإيرادات المستحقة والمقبوضة مقدماً .
- ٢ إن تكون قادرا على التمييز بين المصاريف المستحقة والمدفوعة مقدماً .
- ٣ أن تكون قادرا على القيام بعمليات الجرد للأصول المستخرجة من ميزان المراجعة .
- ٤ أن تتعرف على أصول الفندق .

### تعريف الجرد Definition Of Adjustment

هو عبارة عن القيام باجراءات عملية ومحاسبية ختامية تتم في نهاية الفترة المالية بقصد التحقق من القيمة الصحيحة للحسابات الاسمية والحقيقية والشخصية وذلك لمعرفة النتيجة الحقيقية لأعمال الفندق من ربح او خسارة وبيان مركزه المالي .

ويمكن تعريف الجرد ايضا انه (حصر اصول وخصوم الفندق من حيث القيمة والكمية في نهاية كل مدة مالية) .

### أهداف الجرد Objectives of Adjustment

- ١ معرفة ربح الفندق او خسارته خلال كل سنة مالية بصورة صحيحة ودقيقة .
- ٢ معرفة المركز المالي للفندق في نهاية كل سنة مالية بصورة صحيحة ودقيقة وحقيقية .
- ٣ التحقق الفعلي من ارصدة الحسابات في ميزان المراجعة وعمل قيود التسويات الجردية اللازمة Entries Adjustment والتي بموجبها يتم تعديل الارصدة الظاهرة بميزان المراجعة .

- ٤ التاكيد من ان الايرادات والمصروفات تخص السنة المالية الحالية عن طريق مقارنة الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة مع القيم الحقيقية .
- تقسيمات حسابات ميزان المراجعة لأغراض عملية الجرد :
- أولاً : جرد الحسابات الوهمية .
- ثانياً : جرد الأصول .
- ثالثاً : جرد الصندوق .

### أولاً: جرد الحسابات الوهمية (Nominal Accounts Physical Count):

تتضمن الحسابات الوهمية والتي يطلق عليها اسم الحسابات الاسمية والتي تشتمل على الايرادات والمصروفات حيث أنها تمثل أرصدة حسابات غير ملموسة أي مفردات لا يمكن عدّها أو وزنها أو قياسها ومن الأمثلة عليها حسابات (الإيجار والمهايا والمرتبات والخصومات والتليفون والتيلكس والبريد والتلغراف والقرطاسية والكهرباء والمياه والضرائب والديون المعدومة) حيث يتم جردها عن طريق المراجعة الحسابة والمستندية لمفردات تلك الحسابات باتباع الاساليب المناسبة، وتهدف عملية الجرد هذه الى معرفة ما يخص الفترة المحاسبية من هذه الايرادات والمصروفات وهنا نواجه احد الاحتمالات التالية :

- ١ ان تكون القيمة الدفترية للحساب مساوية للقيمة الفعلية المستحقة للفترة المحددة .
  - ٢ ان تكون القيمة الدفترية للحساب أكبر من القيمة الفعلية المستحقة للفترة المحددة .
- ويسمى الفرق : ايرادات مقبوضة مقدما اذا كان الحساب ايرادا . ويسمى مصروفات مدفوعة مقدما اذا كان الحساب مصروفاً .
- ٣ ان تكون القيمة الدفترية للحساب أقل من القيمة الفعلية المستحقة للفترة المحددة .
- ويسمى الفرق : ايرادات مستحقة اذا كان الحساب ايراداً . ويسمى مصروفات مستحقة اذا كان الحساب مصروفاً .

### مثال (١) :

من خلال البيانات المستخرجة من فندق الزيتونة تبين أن رصيد حسابات الرواتب لموظفي قسم الغرف ١٠٠٠٠ دينار و الرواتب الشهرية ١٠٠٠ دينار لموظفي قسم الغرف .

المطلوب:

- ١ تسجيل قيود التسوية اللازمة .
- ٢ تصوير الحسابات التي تأثرت بالجرد .
- ٣ بيان أثر ذلك في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

الحل:

الرواتب الفعلية لقسم الغرف  $12 \times 1000 = 12000$  دينار.

الرواتب المستحقة  $12000 - 10000 = 2000$  دينار.

٢٠٠٠ من ح/ الرواتب (لقسم الغرف).

٢٠٠٠ إلى ح/ الرواتب المستحقة.

لإثبات الرواتب المستحقة

١٢٠٠٠ من ح/ المتاجرة.

١٢٠٠٠ إلى ح/ الرواتب (لقسم الغرف).

إقفال الرواتب الفعلية بحساب المتاجرة

### ح/ الرواتب (لقسم الغرف)

له	منه
١٢٠٠٠ من ح/ المتاجرة	١٠٠٠٠ الرصيد
	٢٠٠٠ إلى ح/ الرواتب المستحقة
<u>١٢٠٠٠</u>	<u>١٢٠٠٠</u>

### ح/ الرواتب المستحقة

له	منه
٢٠٠٠ من ح/ الرواتب (قسم الغرف)	٢٠٠٠ الرصيد دائن
<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

### ح/ المتاجرة

له	منه
١٢٠٠٠ رصيد مدين	١٢٠٠٠ إلى ح/ الرواتب (قسم الغرف)

### الميزانية العمومية

أصول	خصوم
	٢٠٠٠ رواتب مستحقة

## مثال (٢):

من خلال البيانات المستخرجة من فندق الامل تبين أن رصيد حسابات الرواتب لموظفي قسم الغرف ١٠٠٠٠٠ دينار و الرواتب الشهرية ٨٠٠ دينار لموظفي قسم الغرف .

المطلوب:

- ١ تسجيل قيود التسوية اللازمة .
- ٢ تصوير الحسابات التي تأثرت بالجرد .
- ٣ بيان أثر ذلك في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

الحل:

الرواتب الفعلية لقسم الغرف =  $12 \times 800 = 9600$  دينار .

الرواتب المدفوعة مقدماً =  $100000 - 9600 = 400$  دينار .

٤٠٠ من ح/ الرواتب المدفوعة مقدماً .

٤٠٠ الى ح/ الرواتب (قسم الغرف) .

إثبات الرواتب المدفوعة مقدماً

٩٦٠٠ من ح/ المتاجرة .

٩٦٠٠ الى ح/ الرواتب (قسم الغرف) .

إقفال الرواتب الفعلية لحساب المتاجرة

### ح/ الرواتب (لقسم الغرف)

له	منه
من حساب المتاجرة ٩٦٠٠	الرصيد ١٠٠٠٠٠
من ح/ الرواتب المدفوعة مقدماً ٤٠٠	
<hr/> ١٠٠٠٠٠	<hr/> ١٠٠٠٠٠

### ح/ الرواتب المدفوعة مقدماً

له	منه
رصيد مدين ٩٦٠٠	الى ح/ الرواتب (قسم الغرف) ٤٠٠
<hr/> ٤٠٠	<hr/> ٤٠٠

### ح/ المتاجرة

له	منه
	٩٦٠٠ الى ح/ الرواتب (قسم الغرف)

### الميزانية العمومية

خصوم	أصول
	٤٠٠ رواتب مدفوعة مقدماً.

### مثال (٣):

أظهرت الأرصدة المستخرجة من فندق القدس ان ايراد الغرف السنوي كان ٨٠٠٠٠ دينار وان الايراد الغرف الشهري ٥٠٠ دينار.  
المطلوب:

١ تسجيل قيود التسوية اللازمة .

١ تصوير الحسابات اللازمة .

٢ بيان أثرها في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

الحل:

الإيراد الفعلي للغرف  $12 \times 500 = 6000$  دينار .

الإيراد المقبوض مقدماً  $6000 - 8000 = 2000$  دينار .

٢٠٠٠ من ح/ ايرادات الغرف .

٢٠٠٠ إلى ح/ الايرادات المقبوضة مقدماً .

إثبات الايرادات المقبوضة مقدماً

٦٠٠٠ من ح/ ايرادات الغرف .

٦٠٠٠ إلى ح/ الأرباح والخسائر .

إقفال الايراد الغرف في ح/ أخ

### ح/ ايراد الغرف

له	منه
٨٠٠٠ رصيد	٢٠٠٠ الى ح/ إيراد مقبوض مقدماً
	٦٠٠٠ الى ح/ الارباح والخسائر
<u>٨٠٠٠</u>	<u>٨٠٠٠</u>

### ح/ إيراد مقبوض مقدماً

له	منه
من ح/ إيراد الغرف ٢٠٠٠	رصيد دائن ٢٠٠٠
٢٠٠٠	٢٠٠٠

### ح/ الإرباح والخسائر

له	منه
من ح/ إيراد الغرف ٦٠٠٠	رصيد دائن ٢٠٠٠

### الميزانية العمومية

أصول	خصوم
	إيراد الغرف مقبوض مقدماً ٢٠٠٠

### مثال (٤):

أظهرت الأرصدة المستخرجة من فندق باب الخليل ان إيراد الغرف السنوي كان ٨٠٠٠ دينار وان الايراد الغرف الشهري ١٠٠٠ دينار.

المطلوب:

- ١ تسجيل قيود التسوية اللازمة .
- ٢ تصوير الحسابات اللازمة .
- ٣ بيان أثرها في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

الحل:

الإيراد الفعلي المطلوب قبضه =  $12 \times 1000 = 12000$  دينار

الإيراد المستحق =  $12000 - 8000 = 4000$

٤٠٠٠ من ح/ الايرادات المستحقة

٤٠٠٠ الى ح/ ايرادات الغرف

إثبات المستحق من إيراد الغرف

١٢٠٠٠ من ح/ إيراد الغرف  
 ١٢٠٠٠ الى ح/ الأرباح والخسائر  
 إقفال إيراد الغرف في حساب الأرباح والخسائر

#### ح/ إيرادات الغرف

له	منه
رصيد ٨٠٠٠	١٢٠٠٠ الى ح/ الأرباح والخسائر
من ح/ إيراد مستحق ٤٠٠٠	
<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

#### ح/ إيراد مستحق

له	منه
رصيد مدين ٤٠٠٠	٤٠٠٠ الى ح/ إيراد الغرف
<u>٤٠٠٠</u>	<u>٤٠٠٠</u>

#### ح/الإرباح والخسائر

له	منه
١٢٠٠٠ من ح/ إيراد الغرف	١٢٠٠٠ رصيد دائن

#### الميزانية العمومية

خصوم	اصول
	٤٠٠٠ إيراد مستحق

### أ جرد الأصول:

الاصول هي التي يقطنها الفندق بهدف مواولة نشاطه وتوليد إيرادات وليس بهدف إعادة بيعها مرة ثانية ولأغراض الجرد فإنه يمكن تقسيم الاصول في ثلاث مجموعات :

#### ١ المهمات والادوات الفندقية:

ويقصد بها الاصول الثابتة الفندقية أو المتخصصة والتي لا توجد إلا في المشروعات الفندقية فقط مثل أدوات المائدة باشكالها المختلفة (الصيني والبلور) والبيضات والأغطية والمفروشات الفندقية وملابس العمال وتتميز هذه الاصول بقابليتها للكسر أو التلف أو الضياع حيث يمكن استهلاكها بأسلوب إعادة تقدير في نهاية الفترة حيث تعد هذه الطريقة من أنسب الطرق لاستهلاك هذه المجموعة من اصول الفندق بحيث يتم تحميل الغرف في قيمتها في أول المدة وفي آخر المدة الى حساب المتاجرة حيث يمثل هذا الفرق بالقسط السنوي للاستهلاك لهذه المهمات بعين الاعتبار تعديل القيمة الدفترية لهذه الاصول في نهاية الفترة المالية حتى تظهر قيمتها في الدفاتر متفقة مع القيمة المقدرة .

#### مثال (٥):

بعد إعداد ميزان المراجعة لفندق محمد القاروط تبين أن رصيد الشراشف والبياضات ٦٠٠٠ دينار وبعد القيام بعملية الجرد وجد أن القيمة المقدرة لها ٤٠٠٠ دينار

المطلوب:

- ١ اعداد حساب الجرد .
- ٢ قيود التسوية اللازمة .
- ٣ تصوير الحسابات .

الحل:

قسط الاستهلاك للأغطية = ٦٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ٢٠٠٠ دينار  
قيود التسوية

٢٠٠٠ من ح/ استهلاك الشراشف والبياضات

٢٠٠٠ الى ح/ الشراشف والبياضات

إثبات تنزيل قيمة الاستهلاك من ح/ الشراشف والبياضات

٢٠٠٠ من ح/ المتاجرة

٢٠٠٠ الى ح/ استهلاك الشراشف والبياضات

اقفال ح/ الاستهلاك الشراشف والبياضات في ح/ المتاجرة



### ح/ الشراشف والبياضات

له	منه
٢٠٠٠ من ح/ استهلاك الشراشف والبياضات	٦٠٠٠ رصيد
٤٠٠٠ رصيد مدين	
<u>٦٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>

### ح/ المتاجرة

له	منه
٢٠٠٠ رصيد مدين	٢٠٠٠ الى ح/ استهلاك الشراشف والبياضات
<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

### ح/ استهلاك الشراشف والبياضات

له	منه
٢٠٠٠ من ح/ المتاجرة	٢٠٠٠ الى ح/ الشراشف والبياضات
<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

## ٢ الأثاث والمفروشات والديكورات:

ان معدل استهلاك الأثاث والمفروشات والديكورات في الفنادق هو أكبر مقارنة بمعدل استهلاك الأثاث والمفروشات والديكورات في المشروعات الأخرى وذلك بسبب كثرة استخدامها من قبل النزلاء والعاملين في الفندق .

العوامل المحددة لقسط استهلاك الأثاث والمفروشات والديكورات :

### ١ تكلفة الأصل وتتضمن :

- ثمن الشراء الأصلي .
- مصاريف النقل والشحن والتأمين والتنزيل والتحميل .
- مصاريف الرسوم الجمركية إذا كان الأصل مستورد .
- أي مصاريف أخرى تنفق على الأصل حتى وصوله الى الفندق وجعله مهياً للإستعمال .

٢ العمر الإنتاجي للأصل ، وهي المدة التي يكون فيها الأصل قادراً على تقديم الخدمات المطلوبة منه بكفاءة وفاعلية .

٣ قيمة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي (الخردة).  
ويتم احتسابها وفقاً لما يلي :

$$\text{قسط الإستهلاك الثابت} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الإنتاجي}}$$

### مثال (٦):

بتاريخ ١/١/٢٠١٨ قام فندق أحمد عليان بشراء أثاث بقيمة ٣٠٠٠٠٠ دينار وقام بدفع مصاريف نقل وتنزيل ٢٠٠٠ دينار وكان العمر الإنتاجي لهذا الاثاث ٥ سنوات وقدرة قيمة الأثاث في نهاية العمر الإنتاجي للأثاث ٥٠٠٠ دينار.

المطلوب:

١ احتساب قيمة الإستهلاك . ٢ قيود التسوية اللازمة .

الحل:

$$\text{قيمة الأثاث} = ٣٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٣٢٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الإستهلاك} = \frac{٣٢٠٠٠ - ٥٠٠٠}{٥} = ٥٤٠٠ \text{ دينار}$$

قيود التسوية

٥٤٠٠ من ح/ استهلاك الأثاث

٥٤٠٠ الى ح/ الأثاث

تخفيض قيمة الاستهلاك من ح/ الاثاث

٥٤٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر

٥٤٠٠ الى ح/ استهلاك الأثاث

إقفال ح/ الاستهلاك في ح/ الأرباح والخسائر.

### ٣ جرد المواد الغذائية (المخزون السلعي):

تعتبر المواد الغذائية الموجودة في المخازن والمستودعات من بين عناصر الأصول المتداولة الغير نقدية ، حيث أن تغير قيمتها الى نقد يتطلب فترة طويلة نسبياً حيث يجب ان يتم البيع اولاً ثم تليه عملية التحصيل ويتم جردها بحصر الكميات الموجودة فعلاً في أثناء عملية الجرد الفعلي ومطابقة ذلك بالقيمة الدفترية لها ، حيث تعمل كثير من الفنادق على جرد البضاعة في مواعيد دورية منتظمة في اثناء المدة المحاسبية وذلك بهدف أحكام الرقابة عليها .  
طريقة احتساب القيمة الحقيقية للمواد الغذائية المتبقية في المخازن في نهاية المدة :

أ حصر كمية المواد الغذائية الموجودة في المخازن الفندقية او المشتراة ومازالت في مخازن الغير في الطريق أي المواد الغذائية التي تعود ملكيتها للفندق .

ب تسعير المواد الغذائية : ويتم تقييم المواد الغذائية المتبقية بسعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل أخذاً بمبدأ الحيطة والحذر ولا يجوز تقييمها بسعر اعلى من تكلفتها ويتضمن سعر التكلفة ثمن الشراء ومصاريف النقل والرسوم الجمركية أما سعر السوق فهو الثمن الواجب دفعه لشراء مواد غذائية مماثلة في تاريخ الجرد .

### مثال (٧):

كانت الكميات من الأصناف الآتية في مستودع فندق توسونامي كما يلي :

الوصف	الكمية	سعر الوحدة	
		التكلفة	السوق
أرز شوال ٣٠ كيلو	٢٠	١٠	١١
سكر شوال ٥٠ كيلو	١٠	٢٠	٢١
عدس شوال ٥٠ كيلو	٧	٧	٦
حمص شوال ٥٠ كيلو	١٢	١٠	٨
المجموع			

المطلوب:

١ تقييم البضاعة في نهاية المدة . ٢ إعداد قيود التسوية اللازمة .

الحل:

الوصف	الكمية	سعر الوحدة		القيمة	
		التكلفة	السوق	تكلفة	سوق
أرز شوال ٣٠ كيلو	٢٠	١٠	١١	٢٠٠	٢٢٠
سكر شوال ٥٠ كيلو	١٠	٢٠	٢١	٢٠٠	٢١٠
عدس شوال ٥٠ كيلو	٧	٧	٦	٤٩	٤٢
حمص شوال ٥٠ كيلو	١٢	١٠	٨	١٢٠	٩٦
المجموع				٥٣٨	٥٣٨

٥٣٨ من ح/ بضاعة آخر المدة (المواد الغذائية)

٥٣٨ الى ح/ المتاجرة

قيود اثبات بضاعة اخر المدة .

## ثالثاً: جرد الصندوق (Cash Box Physical Count/Reconciliation):

نظراً لأهمية النقدية في الفندق تهتم الإدارة باتخاذ إجراءات معينة للتأكد من صحة العمليات المتعلقة بالصندوق سواء كانت مقبوضات أو مدفوعات حتى تكتشف أي خطأ أو تلاعب في الصندوق فهو بحاجة الى مراقبة مستمرة وتتم عملية الرقابة بواسطة الجرد المستمر والمفاجئ من قبل مراقب الحسابات باشتراك أمين الصندوق والغاية من الجرد معرفة الرصيد الفعلي للنقود الموجودة في الصندوق ومقارنتها برصيد الصندوق في الدفاتر وقد تتم عملية الجرد من قبل مدقق خارجي حيث يتم تثبيت نتيجة الجرد في محضر يسمى (محضر جرد الصندوق) يوقع عليه أمين الصندوق ومن قام بعملية الجرد.

وإذا كانت العملية المحاسبية صحيحة ولم يوجد أي تلاعب أو اختلاس فإن الرصيد الدفترى لحساب الصندوق يجب أن يتطابق مع نتيجة الجرد الفعلي للصندوق وهنا لا يتم تسجيل أي قيود أما إذا اختلفا فيتم البحث عن أسباب الاختلاف فإن وجدت يتم تصحيحها أما إذا لم يتم تفسير أسباب الاختلاف فيجب اثبات قيود محاسبية خاصة في الدفاتر حتى نصل الى المطابقة بين الرصيد الدفترى والجرد الفعلي للصندوق وهناك حالتين .

### العجز في الصندوق:

ويقصد بالعجز في الصندوق أي أن الرصيد الفعلي للصندوق نتيجة الجرد أقل من الرصيد الدفترى للصندوق في تاريخ الجرد وقد ينشأ العجز نتيجة خطأ أمين الصندوق في استلام أو تسليم النقدية التي في عهده بسبب تعدد عمليات الصندوق كما قد ينشأ نتيجة تلاعب في العهدة .

### مثال (٨):

في ٣١/١٢/٢٠١٨ كان الرصيد الدفترى لحساب الصندوق في فندق هاني قشوع ٢٢٠٠٠ دينار وكانت نتيجة الجرد الفعلي للصندوق ٢١٥٠٠ دينار .

المطلوب:

١ اثبات قيود التسوية الخاصة بالصندوق .

٢ تصوير حسابات الصندوق .

الحل:

$٢٢٠٠٠ - ٢١٥٠٠ = ٥٠٠$  العجز في الصندوق عند عملية الجرد .

٥٠٠ من ح/ أمين الصندوق

٥٠٠ الى ح/ الصندوق

إثبات تحميل أمين الصندوق بقيمة العجز في الصندوق

## ح/ الصندوق

له	منه
من ح/ أمين الصندوق ٥٠٠	رصيد ٢٢٠٠٠
رصيد مدين ٢١٥٠٠	
<hr/> ٢٢٠٠٠	<hr/> ٢٢٠٠٠

### الزيادة (الفائض) في الصندوق:

ويقصد بالزيادة في الصندوق أن يكون الرصيد الفعلي للنقود أكثر من الرصيد الدفترى عند الجرد ويسمى الفرق فائضاً وتنشأ الزيادة في النقدية نتيجة خطأ في استلامها أو تسليمها وكانت عملية التسجيل صحيحة .

### مثال (٩):

في ٣١/١٢/٢٠١٨ كان الرصيد الدفترى لحساب فندق خالد عودة ١٥٠٠٠ دينار وأسفرت نتيجة الجرد الفعلي للصندوق عن وجود ١٥٦٠٠ دينار فيه .

المطلوب:

- ١ اثبات قيود التسوية الخاصة بالصندوق .
- ٢ تصوير حساب الصندوق والحسابات الأخرى .

الحل:

$$١٥٦٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٦٠٠ \text{ الزيادة في الصندوق}$$

● الطريقة الاولى للحل في حالة اعتبار الزيادة حساب معلق يتم اجراء قيد التسوية الآتي

٦٠٠ من ح/ الصندوق

٦٠٠ الى ح/ معلق

اثبات الزيادة في الصندوق بحساب المعلق .

## ح/ الصندوق

له	منه
رصيد مدين ١٥٦٠٠	رصيد ١٥٠٠٠
	الى ح/ المعلق ٦٠٠
<hr/> ١٥٦٠٠	<hr/> ١٥٦٠٠

### ح/ المعلق

له	منه
من ح/ الصندوق ٦٠٠	رصيد دائن ٦٠٠
<hr/> ٦٠٠	<hr/> ٦٠٠

● الطريقة الثانية للحل في حالة اعتبار الزيادة ربحاً يتم إجراء قيود التسوية اللازمة الآتية

٦٠٠ من ح/ الصندوق

٦٠٠ الى ح/ الزيادة في الصندوق

اثبات الزيادة في الصندوق

٦٠٠ من ح/ الزيادة في الصندوق

٦٠٠ الى ح/ الأرباح والخسائر

اقفال الزيادة في الصندوق بح/ أخ

### ح/ الصندوق

له	منه
رصيد مدين ١٥٦٠٠	رصيد ١٥٠٠٠
	الى ح/ الزيادة في الصندوق ٦٠٠
<hr/> ١٥٦٠٠	<hr/> ١٥٦٠٠

### ح/ الزيادة في الصندوق

له	منه
من ح/ الصندوق ٦٠٠	الى ح/ الأرباح والخسائر ٦٠٠
<hr/> ٦٠٠	<hr/> ٦٠٠

## أسئلة الوحدة:

- ١ عرفني مايلي :
  - أ الجرد .
  - ب الأصول .
  - ج المهمات والأدوات الفندقية .
  - د العمر الإنتاجي .
- ٢ ما هو الهدف من عملية الجرد؟
- ٣ على ماذا تشتمل عملية الجرد بشكل عام؟
- ٤ ما هي الصعوبات التي تواجه القيام بعملية الجرد؟
- ٥ على ماذا تشتمل الحسابات الاسمية؟
- ٦ لماذا يتم جرد المواد الغذائية في مواعيد دورية منتظمة؟
- ٧ ما هي طرق احتساب القيمة الحقيقية للمواد الغذائية المتبقية في المخازن؟
- ٨ ماذا نقصد بجرد الصندوق؟
- ٩ لماذا يختلف الرصيد الفعلي للصندوق عن الرصيد الدفترى له؟
- ١٠ ما المقصود بعجز الصندوق والزيادة في الصندوق؟
- ١١ هل أمين الصندوق دائماً مسؤول عن عجز الصندوق؟
- ١٢ ما هي الشروط التي يجب اتباعها لكي يعطي الجرد نتيجة فعالة؟
- ١٣ ما هي عناصر تكلفة الأصل؟
- ١٤ ما افضل الطرق لحساب استهلاك المهمات والادوات الفندقية؟
- ١٥ ما هو المقصود بالإستهلاك؟
- ١٦ ما المقصود بمبدأ الحيطة والحذر عند تقدير قيمة المواد الغذائية الموجودة في المخازن؟

١٧ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لفندق رائد طوقان في نهاية عام ٢٠١٨ :

أ ١٢٠٠٠ رواتب موظفين .

ب ٢٤٠٠٠ إيرادات غرف .

ج ١٠٠٠٠٠ رواتب الإدارة العليا .

فإذا علمت ما يلي :

أ الرواتب الشهرية لقسم الغرف ١٥٠٠ دينار .

ب أن إيرادات الفندق الشهري ١٥٠٠ دينار .

ج رواتب الإدارة العليا الشهري ١٠٠٠ .

المطلوب :

أ تسجيل قيود التسوية اللازمة .

ب تصوير الحسابات التي تأثرت بالجرد .

ج بيان أثر ذلك في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

١٨ اظهر ميزان المراجعة لفندق محمد خروب في ٣١/١٢/٢٠١٨ الأرصدة التالية :

أ البياضات ٦٠٠٠ .

ب ملابس العمال ١٠٠٠ .

ج ادوات المائدة ١٥٠٠ .

د الاثاث والمفروشات والديكورات ٦٠٠٠٠٠ .

فاذا علمت :

أ عند جرد البياضات تبين أن القيمة المقدرة ٥٠٠٠ دينار

ب عند جرد ملابس العمال تبين أن القيمة المقدرة ٨٠٠ دينار

ج عند جرد أدوات المائدة تبين أن القيمة ١٥٠٠ دينار

د قيمة الخردة للاثاث والمفروشات والديكورات ٦٠٠٠ دينار مع افتراض العمر الإنتاجي

١٠ سنوات لها .

المطلوب احتساب :

أ اعداد حساب الجرد .

ب قيود التسوية اللازمة .

ج تصوير الحسابات .



١٩ كانت الكميات في الاصناف التالية موجودة في فندق منير حمادنة :

الرقم	البيان	الكمية	سعر الوحدة	
			التكلفة	السوق
١	شاي	٢٠ بكييت	٢	١,٥
٢	رز ٣٠ كيلو	١٩ شوال	٩	٩
٣	سكر ٥٠ كيلو	١٥ شوال	٢١	٢٢
٤	قهوة ١٠ كيلو	٢ شوال	١٥	١٦

المطلوب :

- أ تقيم البضاعة في نهاية المدة .
- ب إعداد قيود التسوية اللازمة .

٢٠ كان رصيد الصندوق الدفترى في ٢٠١٩/١/٣١ في فندق معروف صافي ١٠٠٠ دينار وعند الجرد

الفعلي للصندوق افترض ما يلي نتيجة الجرد :

- أ القيمة الدفترية ١٠٠٥ دينار .
- ب القيمة الدفترية ٩٩٣ دينار .

المطلوب :

- اجراء قيود التسوية اللازمة لمطابقة الصندوق .
- تصوير الحسابات التالية :
- أ الصندوق .
- ب المعلق .
- ج الزيادة في الصندوق .

٢١ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لفندق بيسان في نهاية عام ٢٠١٨ :

- ١٢٠٠٠ رواتب موظفين .
- ٢٤٠٠٠ ايرادات غرف .
- ١٠٠٠٠ رواتب الإدارة العليا .

فإذا علمت ما يلي :

- أ الرواتب الشهرية لقسم الغرف ٧٠٠ دينار .
- ب أن ايرادات الفندق الشهري ٢٢٠٠ دينار .
- ج رواتب الادارة العليا الشهري ١٠٠٠ .

المطلوب :

- أ تسجيل قيود التسوية اللازمة
- ب تصوير الحسابات التي تأثرت بالجرد
- ج بيان أثر ذلك في الحسابات الختامية والميزانية العمومية

٢٢ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لفندق حيفا في نهاية عام ٢٠١٨ :

أ ١٢٠٠٠ رواتب موظفين .

ب ٢٤٠٠٠ إيرادات غرف .

ج ١٠٠٠٠ رواتب الإدارة العليا .

فإذا علمت ما يلي :

أ الرواتب الشهرية لقسم الغرف ١٠٠٠ دينار .

ب أن إيرادات الفندق الشهري ٢٠٠٠ دينار .

ج رواتب الإدارة العليا الشهري ١٠٠٠ .

المطلوب :

أ تسجيل قيود التسوية اللازمة .

ب تصوير الحسابات التي تأثرت بالجرد .

ج بيان أثر ذلك في الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

# الحسابات الختامية

## Final Accounts



### المقدمة:

من المتعارف عليه ان لكل نشاط تجاري فندقي نتيجة وهذه النتيجة تتمثل بالربح الذي يحدث بسبب زيادة الإيرادات عن المصاريف وخسارة اذا زادت المصاريف عن الإيرادات او تعادل وهنا فان الإيرادات تساوي المصاريف فلا يحدث لا ربح ولا خسارة بنتيجة النشاط التجاري الفندقي . ويتم قياس نتيجة النشاط التجاري الفندقي من خلال اعداد الحسابات الختامية المتمثلة بقائمة الأرباح والخسائر والمتاجرة والميزانية العمومية .

### اهداف الوحدة:

- معرفة طبيعة الحسابات الختامية .
- فهم محتوى عناصر السحابات الختامية .
- اعداد الحسابات الختامية .
- تقييم واستخرج نتيجة أعمال الفندق .

ان الهدف الرئيس من اعداد الحسابات الختامية يتمثل في الآتي :

- معرفة نتيجة نشاط الفندق من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة .
- معرفة المركز المالي للفندق في نهاية تلك الفترة .

ويتم ذلك من خلال القيام بالاجراءات التالية :

- اثبات العمليات المالية في دفتر اليومية العامة .
- التسجيل بدفتر الاستاذ .
- التحقق من الصحة الحسابية عن طريق اعداد ميزان المراجعة .

وبعد عمل ميزان المراجعة يبدأ المحاسب باستخراج نتيجة عمل الفندق وذلك بتصوير القوائم المالية التالية :

## أولاً: قائمة نتيجة الاعمال :Statement of Operations

ان الهدف من اعداد هذه القائمة هو استخراج نتيجة نشاط الفندق خلال فترة زمنية معينة حسب طبيعة نشاط الفندق (سنة ، ستة أشهر ، أو غير ذلك) . وتنقسم هذه القوائم الى الحسابات التالية :

### ١ المتاجرة Trading Account

يتم اعداد هذا الحساب وهو اول حساب يتم اعداده في نهاية الفترة المالية وذلك بهدف اظهار النتيجة الاجمالية لاعمال الفندق :

- مجمل الربح Gross Profit (زيادة ثمن المبيعات على تكلفتها نتج ربح اجمالي بمقدار هذه الزيادة) .
- مجمل خسارة Trading Loss (انخفاض ثمن المبيعات على تكلفتها نتج اجمالي خسارة بمقدار هذا الانخفاض) .

ونظرا لطبيعة السلع التي تباع والخدمات التي تقدم في الفندق فان جميع الايرادات الناجمة عن نشاط اقسامة الانتاجية وما يتبقى في مستودعاته عند الجرد من مواد اولية (غذاء وشراب) تظهر في الجانب الدائن من حساب المتاجرة بينما يظهر في الجانب المدين منه قيمة المواد الاولية المتوفرة لديه في بداية السنة المالية وهي ما يطلق عليه بضاعة اول المدد وقيمة المشتريات من المواد الغذائية وانواع الشراب في اثناء العام وكذلك كافة المصروفات المباشرة التي تؤثر تأثيرا مباشرا في نشاط الفندق ، كرواتب الموظفين في الاقسام واستهلاك البياضات والزخارف والمفروشات .

### نموذج حساب المتاجرة

حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ : / / ٢٠

له		منه		
البيان	كلي	البيان	جزئي	كلي
من ح / مبيعات قسم الغرف	XXX	بضاعة اول المدد (طعام وشراب)	XXX	
من ح / مبيعات قسم الطعام والشراب	XXX	الى ح / مشتريات (طعام وشراب)	XXX	
من ح / مبيعات قسم الغسيل والكوي	XXX			XXX
من ح / مبيعات قسم الهاتف	XXX			
		الى ح / رواتب واجور وملحقاتها		
		قسم الغرف	XX	

		قسم الطعام والشراب	XX	
		قسم الغسيل والشراب	XX	
		قسم الهاتف	XX	
من ح/ بضاعة اخر المدة (طعام وشراب)	XXX			XX
		الى ح/ مصروفات مباشرة اخرى		
		اضاءة وتدفة	XX	
		غسيل وكوي	XX	
		مصاريق هواتف	XX	
		استهلاك الادوات والمهمات	XX	
		استهلاك البياضات	XX	
				XX
		الى ح/ أ . خ مجمل الربح		XXX
	XXXX			XXXX

القيود المحاسبية لحساب المتاجرة

● من ح/ المتاجرة

الى المذكورين

ح/ بضاعة اول المدة

ح/ المشتريات

ح/ الاجور والرواتب

اقفال الحسابات المذكورة اعلاه بحساب المتاجرة

من المذكورين

ح/ بضاعة اخر المدة

ح/ المبيعات

ح/ مردودات المشتريات

ح/ مسموحات المشتريات

ح/ خصم مكتسب

إلى ح/ المتاجرة

اقفال الحسابات المذكورة اعلاه بحساب المتاجرة

● من ح/ المتاجرة  
الى ح/ أ.خ  
اقفال مجمل الربح في ح/ أ.خ في حالة كون نتيجة الاعمال ربح

● من ح/ أ.خ  
الى ح/ المتاجرة  
اقفال مجمل خسارة في ح/ أ.خ في حالة كون نتيجة الاعمال خسارة

## ٢ الارباح والخسائر Profit and Loss Account :

حساب الارباح والخسائر هو الحساب الحتامي الثاني والاخير الذي يعد في نهاية الفترة المحاسبية والغرض من اعداده :

- بيان صافي الربح Net Profit .
- بيان صافي خسارة Net Loss .

يتضمن حساب الارباح والخسائر في جانبة المدين كافة المصروفات (الديون المعدومة، فوائد السندات، الضرائب، مكافآت اعضاء مجلس الادارة) التي لم تدخل في حساب المتاجرة ويتضمن الجانب الدائن فيه مجمل ارباح المختلفة في الفندق واي ايرادات اخرى ويظهر القيمة الصافية لنتيجة انشطة الفندق من ربح او خسارة ونلاحظ هنا اذا زاد مجموع الطرف الدائن عن مجموع الطرف المدين فان الرصيد يسمى صافي ربح، اما اذا زاد الطرف المدين عن الطرف الدائن فيسمى الفرق صافي خسارة .

### ح/ الارباح والخسائر

له	منه
	ح/ مكافأة الادارة
ح/ عمولات وفوائد دائنة	ح/ فوائد السندات
ح/ ايرادات اوراق مالية	ح/ مخصص استهلاك الاثاث
ح/ ارباح بيع اصول ثابتة	ح/ مخصص استهلاك الاجهزة والمعدات
ح/ ايرادات استثمار	ح/ مخصص استهلاك المباني
ح/ الخصم المكتسب	ح/ مخصص الضرائب
ح/ المتاجرة	ح/ اتعاب مراقب الحسابات
(مجمل إرباح الفندق)	ح/ ديون معدومة
	ح/ مصروفات قضائية

	ح/ الدعاية والاعلان
	ح/ الخصم المسموح به
	ح/ قرطاسية ولوازم مكتبية
	ح/ مصاريف اصلاح وصيانة
ح/ توزيع أ.خ (صافي ربح)	ح/ توزيع أ.خ (صافي خسارة)

القيود المحاسبية لحساب الارباح والخسائر

● من ح/ الارباح والخسائر

الى المذكورين

ح/ مكافأة الادارة

ح/ فوائد السندات

ح/ مخصص استهلاك الاثاث

ح/ مخصص استهلاك الاجهزة والمعدات

ح/ مخصص استهلاك المباني

ح/ مخصص الضرائب

ح/ اتعاب مراقب الحسابات

ح/ ديون معدومة

ح/ مصروفات قضائية

ح/ الدعاية والاعلان

ح/ الخصم المسموح به

ح/ قرطاسية ولوازم مكتبية

اقفال المصاريف في ح/ الارباح والخسائر

● من المذكورين

ح/ عمولات وفوائد دائنة

ح/ ايرادات اروراق مالية

ح/ ارباح بيع اصول ثابتة

ح/ ايرادات استثمار

ح/ الخصم المكتسب

الى ح/ الارباح والخسائر

اقفال الايرادات والارباح في ح/ الارباح والخسائر



● من ح/ أ.خ

الى ح/ توزيع أ.خ

اقفال صافي الربح في ح/ توزيع الارباح والخسائر

إذا كانت نتيجة نشاط الفندق خسارة يكون قيد الاقفال كمايلي :

● من ح/ توزيع أ.خ

الى ح/ أ.خ

اقفال صافي خسارة في ح/ توزيع الارباح والخسائر

ويتم توزيع صافي الربح الناتج من حساب الارباح والخسائر حسب الاصول القانونية المتبعة في حساب يطلق

عليه حساب توزيع الارباح والخسائر .

### نموذج حساب توزيع الارباح والخسائر

من ح/ أ.خ (صافي الربح)	XX	الى ح/ احتياطي اجباري	XX
		الى ح/ احتياطي اختياري	XX
		الى ح/ توزيعات على المساهمين	XX
			XX

### ثانياً: الميزانية العمومية Balance Sheet:

نلاحظ اذ تفحصنا الحسابات المتبقية في دفتر الاستاذ او المتضمنة في ميزان المراجعة بعد اعداد الحسابات الختامية الثلاث ( المتاجرة والارباح والخسائر وتوزيع الارباح والخسائر ) واثبات اثرها على ح/ راس المال نجد انها تمثل عناصر الميزانية العمومية التي هي عبارة عن قائمة تحدد القيم لبعض البنود التي تتفاعل وتعتمد على تحديد قيم بعض البنود الاخرى التي تظهر في قائمة الربح وحقوق الملكية والتغيرات في المركز المالي .

● الموجودات (الاصول) .

● الالتزامات وراس المال (الخصوم) .

	الخصوم وحقوق الملكية						الاصول
الخصوم المتداولة				الاصول المتداولة			
دائنون	١	XXX		نقدية في الصندوق	١		XXX
ايراد غرف محصل مقدما	٢	XXX		نقدية في البنك	٢		XXX
اوراق دفع	٣	XXX		مدينون	٣		XXX
				ايراد الغرف المستحق	٤		XXX
				بضاعة اخر المدة :	٥		XXX
مجموع الخصوم المتداولة			XXXX	سكر		XX	
				مياة معدنية		XX	
الخصوم الثابتة				شراب		XX	
قروض طويلة الاجل (سندات)	١	XXX		شاي		XX	
				رز		XX	
مجموع الخصوم الثابتة			XXXX	حمص		XX	
				قهوة		XX	
حقوق الملكية				مجموع الاصول المتداولة			XXXX
راس المال	١	XXX					
احتياطيات	٢	XXX		الاصول الثابتة			
				مباني	١	XX°	
مجموع حقوق الملكية			XXXX	مخصص استهلاك المباني		(XX)	XXX
				الاثاث	٢	XX°	
				مخصص استهلاك الاثاث		(XX)	XXX
				مجموع الاصول الثابتة			XXXX
				خاصة فندقية			
				ادوات مائدة	١		XXX
				صيني وبلور	٢		XXX
				اغطية ومفروشات	٣		XXX
				ديكورات وزخارف	٤		XXX
				مصرفات مدفوعة مقدما			XXXX
مجموع حقوق الملكية والخصوم			XXXXXX	مجموع الاصول			XXXXXX

ويتم اقفال ارصدة جميع الحسابات المتبقية بميزان المراجعة او دفتر الاستاذ بعد اعداد الحسابات الختامية بالقيد التالي :

من المذكورين

ح/ دائنون

ح/ إيراد غرف محصل مقدا

ح/ أوراق دفع

ح/ قروض طويلة الاجل (سندات)

ح/ راس المال

ح/ احتياطات

الى المذكورين

ح/ الصندوق

ح/ البنك

ح/ مدينون

ح/ ابراد الغرف مستحق

ح/ بضاعة اخر المدة

ح/ مباني

ح/ اثاث

ح/ خاصة فندقية

وفي بداية العام يتم تسجيل قيد الافتتاح بقيد بعكس القيد السابق .

### مثال :

فيما يلي أرصد الحسابات المستخرجة من دفاتر فندق الياسمين عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٨ :

	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات الأقسام الإنتاجية		
الغرف	٣٧٥٠٠	
الطعام والشراب	٢٥٠٠٠	
الهاتف	٥٠٠٠	
غسيل وكي	٨٠٠٠	
إيرادات متنوعة	٦٠٠٠	
بضاعة أول المدة (طعام وشراب)		١٠٠٠

مشتريات (طعام وشراب)		٦٠٠٠
الأجور والرواتب وملحقاتها		
الغرف		١٠٠٠٠
الطعام والشراب		٤٠٠٠
الهاتف		٣٠٠٠
غسيل وكي		٢٠٠٠
المصروفات المباشرة الأخرى		
غسيل وكي		٦٠٠
وقود وإضاءة		١٥٠٠
استهلاك الأدوات والمهمات		١٠٠٠
استهلاك الشراشف		٤٠٠
مصروفات هاتف		٢٥٠٠
المصروفات غير مباشرة		
ضرائب مستحقة		١٢٠٠
أدوات كتابة		٣٠٠
مصروفات عمومية وإدارية		١٠٠٠
مصروفات دعائية وإعلان		٢٠٠
مصروفات فواتر السندات		٥٠٠
ديون معدومة		٢٠٠
أصول		
أثاث		٣٥٠٠٠
أراضي		١٢٠٠٠
مباني		٤٠٠٠٠
صندوق وبنك		١١٠٠٠
عدد ومهمات		٨٠٠٠
مدينون		٣٣٠٠
خصوم		
رأس مال	٥٠٠٠٠	
احتياطات	١٠٠٠٠	
سندات (قرض طويل الأجل)	٥٠٠٠	
	١٤٦٥٠٠	١٤٦٥٠٠

فاذا علمت ما يأتي :

- ١ قدرت بضاعة آخر المدة من الطعام والشراب بقيمة ٣٠٠٠٠ دينار حسب سعر التكلفة و ٤٠٠٠٠ دينار حسب سعر السوق .
- ٢ يستهلك الأثاث بنسبة ١٠٪ والمباني بنسبة ٢٪ .
- ٣ يتم توزيع ٨٠٪ من صافي الربح على الشركاء والباقي احتياطي .

المطلوب:

- ١ تصوير حـ / المتأجرة عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣١ .
  - ٢ تصوير حـ / أ . خ عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣١ .
  - ٣ تصوير الميزانية العمومية للفندق في ١٢ / ٣١ .
- الحل:

حـ / المتأجرة عن السنة المالية المنتهية في ١٢ / ٣١

له		منه			
البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
من حـ / المبيعات			إلى حـ / بضاعة أول المدة (طعام وشراب)		١٠٠٠
قسم الغرف	٣٧٥٠٠		الى حـ / المشتريات (طعام وشراب)		٦٠٠٠
الطعام والشراب	٢٥٠٠٠		الى حـ / الأجور والرواتب		
قسم الهاتف	٥٠٠٠		قسم الغرف	١٠٠٠٠	
قسم الغسيل والكوي	٨٠٠٠		قسم الطعام والشراب	٤٠٠٠	
		٧٥٥٠٠	قسم الهاتف	٣٠٠٠	
من حـ / بضاعة آخر المدة (طعام وشراب)		٣٠٠٠	قسم الغسيل والكوي	٢٠٠٠	
					١٩٠٠
			إلى حـ / المصروفات المباشرة		
			غسيل وكوي	٦٠٠	
			هاتف	٢٥٠٠	
			وقود وإضاءة	١٥٠٠	
			استهلاك وأدوات ومهمات	١٠٠٠	
			استهلاك شراشف وبياضات	٤٠٠	
					٦٠٠٠
			إلى حـ / أ . خ (مجموع البيع)		٤٦٥٠٠
		٧٨٥٠٠			٧٨٥٠٠

ويتم إقفال مجمل الربح في حساب الأرباح والخسائر بالقيد الآتي :

٤٦٥٠٠ من حـ / المتاجرة

٤٦٥٠٠ إلى حـ / أ . خ

إقفال مجمل الربح في حـ / الأرباح والخسائر

#### حـ / الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ١٢/٣١

له		منه	
من حـ / المتاجرة	٤٦٥٠٠	إلى حـ / ضرائب مستحقة	١٢٠٠
من حـ / إيرادات الغرف	٦٠٠٠	إلى حـ / أدوات كتابية	٣٠٠
		إلى حـ / م . عمودية وإدارية	١٠٠٠
		إلى حـ / م . دعاية وإعلان	٢٠٠٠
		إلى حـ / فوائد السندات	٥٠٠
		إلى حـ / ديون معدومة	٢٠٠
		إلى حـ / مخصص استهلاك الأثاث	٣٥٠٠
		إلى حـ / مخصص استهلاك المباني	٨٠٠
		إلى حـ / توزيع أ . خ (صافي الربح)	٤٣٠٠٠
	٥٢٥٠٠		٥٢٥٠٠

ويقفل حـ / صافي الربح في حـ / توزيع أ . خ بالقيد الآتي :

٤٣٠٠٠ من حـ / الأرباح والخسائر

٤٣٠٠٠ إلى حـ / توزيع أ . خ

إقفال صافي الربح في حساب توزيع الأرباح والخسائر

#### حـ / توزيع أ . خ

له		منه	
من حـ / أ . خ	٤٣٠٠٠	إلى حـ / أرباح قابلة للتوزيع	٣٤٤٠٠
		إلى حـ / الاحتياطي	٨٦٠٠
	٤٣٠٠٠		٤٣٠٠٠

الميزانية العمودية في ١٢/٣١

البيان	جزئي	كلي	البيان	فرعي	جزئي	كلي
حقوق ملكية			أصول ثابتة			
رأس المال	٥٠٠٠٠		أراضي		١٢٠٠٠	
احتياطات	١٨٦٠٠		مباني	٤٠٠٠٠		
			مخصص استهلاك المباني	(٨٠٠)		
		٦٨٦٠٠			٣٩٢٠٠	
أرباح قابلة للتوزيع		٣٤٤٠٠	أثاث	٣٥٠٠٠		
على الشركاء			مخصص استهلاك الأثاث	٣٥٠٠		
					٣١٥٠٠	
قروض طويلة		٥٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة			٨٢٧٠٠
الأجل (سندات)			أصول متداولة			
			مدينون		٣٣٠٠	
			عدد ومهمات		٨٠٠٠	
			صندوق وبنك		١١٠٠٠	
			بضاعة آخر المدة		٣٠٠٠	
			مجموع الأصول المتداولة			٢٥٣٠٠
		١٠٨٠٠٠				١٠٨٠٠٠

ملاحظات على الحل:

١ تم تقويم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة (٣٠٠٠) دينار، أخذاً بمبدأ الحيطة والحذر.

٢ تم توزيع صافي الربح كما يأتي:

$$٤٣٠٠٠ \times \frac{٨٠}{١٠٠} = ٣٤٤٠٠ \text{ دينار صافي الربح القابل للتوزيع.}$$

$$٤٣٠٠٠ \times \frac{٢٠}{١٠٠} = ٨٦٠٠ \text{ دينار احتياطي.}$$

٣ أصبح رصد الاحتياطات

$$١٠٨٠٠٠ = ٨٦٠٠ + ١٠٠٠٠ \text{ دينار.}$$

١ عرف الآتي:

مجممل الربح، مجممل الخسارة، قائمة حساب الأرباح والخسائر، قائمة حساب المتاجرة.

٢ ما هو الهدف الرئيس من اعداد الحسابات الختامية؟ وكيف يتم تحقيقها؟

٣ من البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة لفندق حيفا ظهرت البيانات التالية في ٣١/١٢/٢٠١٨:

	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات الأقسام الإنتاجية		
الغرف	١٠٠٠٠٠	
الطعام والشراب	٢٥٠٠٠	
الهاتف	٧٠٠٠	
غسيل وكي	٢٠٠٠	
إيرادات الغرف	١٠٠٠	
بضاعة أول المدة (طعام وشراب)		١٢٠٠٠
مشتريات (طعام وشراب)		١٦٠٠٠
الأجور والرواتب وملحقاتها		
الغرف		٢٢٠٠٠
الطعام والشراب		٧٥٠٠
الهاتف		٣٠٠٠
غسيل وكي		٢٠٠٠
المصروفات المباشرة الأخرى		
غسيل وكي		٨٠٠١
وقود وإضاءة		٢٧٠٠
استهلاك الأدوات والمهمات		٥٠٠٠
استهلاك الشراشف		٢٤٠٠
مصروفات هاتف		٢٥٠٠



المصروفات غير مباشرة		
ضرائب مستحقة		٢٤٠٠
أدوات كتابية		٣٠٠
عمومية وإدارية		٤٠٠٠
دعاية وإعلان		٥٠٠
فوائد السندات		٥٠٠
ديون معدومة		٢٠٠
اتعاب مراقب الحسابات		١٥٠٠
مكافآت		٣٠٠٠
اجور نقل		٦٠٠
أصول		
أثاث		٥٠٠٠٠٠
أراضي		٣٨٠٠٠٠
مباني		١٢٩٩٩
صندوق وبنك		١٧٠٠٠٠
السيارات		٥٠٠٠٠٠
عدد ومهمات		٣٠٠٠٠
مدينون		٢٨٠٠٠٠
خصوم		
دائنون	٣٠١٠٠	
رأس مال	٩٠٠٠٠	
احتياطيات	٣٠٠٠٠	
سندات (قرض طويل الأجل)	١٠٠٠٠	
	٢٩٥١٠٠	٢٩٥١٠٠

فاذا علمت ما يلي :

- قدرت بضاعة اخر المدة ١٤٠٠٠ دينار حسب سعر التكلفة و ١٤٥٠٠ دينار حسب سعر السوق .
- قيمة نسبة استهلاك الاثاث ١٢٪ والابنية ٣٪ سيارات ١٢٪.
- يتم توزيع ٧٠٪ من صافي الربح على الشركاء والباقي احتياطي .

المطلوب:

- أ تصوير ح / المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣١ .
- ب تصوير ح / أ . خ عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣١ .
- ج تصوير الميزانية العمومية للفندق في ١٢ / ٣١ .

٤ فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق يافا عن المدة المنتهية في ١٢ / ٣١ / ٢٠١٨ :

● المبيعات :

- قسم الغرف ٣٥٠٠٠ دينار .
- قسم الطعام والشراب ١٨٠٠٠ دينار .
- قسم الغسيل والكي ٦٠٠٠ دينار .
- قسم الهاتف ٢٣٠٠٠ دينار .
- رصيد أول المدة من المواد الغذائية والشراب ١٥٠٠ دينار .
- المشتريات من المواد الغذائية والشراب ١٤٠٠ دينار .

● مصروفات مباشرة :

- قسم الغرف ٤٥٠٠ دينار .
- قسم الطعام والشراب ٢٥٠٠ دينار .
- قسم الغسيل والكي ٤٠٠٠ دينار .
- قسم الهاتف ١١٢٥٠ دينار .

● الرواتب والأجور :

- قسم الغرف ١٢٥٠٠ دينار .
- قسم الطعام والشراب ٣٥٠٠ دينار .
- قسم الغسيل والكي ١٢٥٠ دينار .
- قسم الهاتف ٣٧٥٠ دينار .

● مصروفات غير مباشرة :

- مصروفات ادارية وعمومية ١٨٠٠٠ دينار .
- مصروفات دعاية و اعلان ٨٥٠٠٠ دينار .
- مصروفات كهرباء ومياه للادارة ١٥٠٠٠ دينار .
- ضرائب ٢٠٠٠٠ دينار .
- ديون معدومة ١٠٠٠٠ دينار .
- مصروفات قضائية ١٢٠٠٠ دينار .
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة ٦٠٠٠٠ دينار .

وعند الجرد تقرر ما يأتي :

- أ) تقدير قيمة استهلاك الأدوات والمهمات بـ ٣٠٠٠٠ دينار ، وتكوين مخصص استهلاك المباني بقيمة ٣٠٠٠٠ دينار .
- ب) قدرت بضاعة آخر المدة من المواد الغذائية والشراب بقيمة ٦٠٠٠٠ دينار حسب سعر السوق و ٤٥٠٠٠ دينار حسب سعر التكلفة .

المطلوب:

أ) تصوير ح/ المتاجرة لبيان مجمل الربح .

ب) تصوير ح- الأرباح والخسائر لبيان صافي الربح .

٥) ظهرت الأرصدة الآتية في ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر فنادق ملابس عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ :

● أرصدة دائنة :

● المبيعات :

- قسم الغرف ١٠٠٠٠٠٠ دينار .
- قسم الطعام والشراب ٨٠٠٠٠٠ دينار .
- قسم الغسيل والكوي ٢٠٠٠٠ دينار .
- ايرادات متنوعة ١٠٠٠٠ دينار .
- رأس مال ٧٥٠٠٠٠ دينار .
- احتياطات ١٥٠٠٠٠ دينار .
- دائنون ٢٥٠٠٠٠ دينار .
- قرض طويل الأجل ١٠٠٠٠ دينار .

● أرصدة مدينة :

● تكلفة المبيعات :

- قسم الطعام والشراب : بضاعة أول المدة ٥٠٠٠ دينار .
- مشتريات ٢٢٠٠٠ دينار .
- الرواتب والأجور : قسم الغرف ١٢٠٠ دينار .
- قسم الطعام والشراب ١٨٠٠٠ دينار .
- قسم الغسيل والكي ٧٠٠٠ دينار .

● مصروفات مباشرة :

- قسم الغرف ١٠٠٠٠ دينار .
- قسم الطعام والشراب ٨٠٠٠ دينار .
- قسم الغسيل والكي ٧٠٠٠ دينار .

● مصروفات غير مباشرة :

مصروفات عمومية ١٥٠٠٠ دينار، ضرائب ٢٦٠٠ دينار، مصروفات دعاية و اعلان ٨٥٠٠ دينار،  
أتعاب مراقب الحسابات ٢٠٠٠ دينار، مكافأة المديرين ١٢٥٠٠ دينار، أدوات كتابية ٣٠٠ دينار،  
فوائد سنوات ١٠٠٠ دينار، تنقلات مديرين ٢٧٠٠ دينار، ديون معدومة ٤٠٠ دينار .

● أرصدة مدينة أخرى :

أراضي ٥٠٠٠٠ دينار، مباني ٨٠٠٠٠ دينار، أدوات ومهمات ١٠٠٠٠ دينار، مدينون ٥٠٠٠٠  
دينار، أثاث ٢٠٠٠٠ دينار، صندوق وبنك ٣٠٠٠٠٠ دينار .

وعند الجرد تبين ما يأتي :

أ) أعيد تقدير الأدوات والمهمات ٦٠٠٠ دينار وقدرت بضاعة آخر المدة من الطعام والشراب حسب سعر  
التكلفة بـ ٥٠٠٠ دينار، وحسب سعر السوق بـ ٧٠٠٠ دينار .

ب) تقرر تكوين مخصص استهلاك المباني بنسبة ٥٪ ومخصص استهلاك الأثاث بـ ٥٪ ومخصص ديون  
مشكوك فيها بـ ١٠٪ .

المطلوب :

١) تسجيل قيود التسوية اللازمة .

٢) تصوير حساب/ المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١/١٢ .

٣) تصوير الميزانية العمومية بتاريخ ٣١/١٢ .

# قوائم إيرادات ومصروفات أقسام الفندق

## VARIOUS SECTION INCOME STATEMENT



## مقدمة:

نظرا لطبيعة النشاط الفندقي وتعدد الأنشطة الفندقية والتي تختلف من فندق لآخر باختلاف حجم الفندق أو العملاء الذين يترددون عليه لذلك لا بد من إتباع نظاما محاسبيا يتناسب مع أنشطة الفنادق حيث تتم المعالجة المحاسبية لكل قسم من أقسام الفندق الإنتاجية على حدة بحيث ينظر إلى كل قسم على أنه شخصية معنوية مستقلة يقوم بأداء نشاط معين داخل الفندق وبالتالي يتم إعداد قائمة بإيرادات ومصروفات كل قسم من أقسام الفندق على حدة .

ويتوقع منك عزيزي الطالب بعد انتهاء دراستك لهذه الوحدة أن تحقق الأهداف التالية :

- ١ معرفة طبيعة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بكل قسم .
- ٢ فهم محتوى كل قائمة والهدف من إعدادها .
- ٣ إعداد قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية في الفندق .
- ٤ إعداد قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام غير الإنتاجية في الفندق .
- ٥ تقييم أداء الأقسام الإنتاجية في الفندق .

## أولاً:- قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف ROOM'S INCOME STATEMENT

يعتبر قسم الغرف أهم الأقسام الإنتاجية في الفندق لذا يحظى بنسبة كبيرة من إيرادات الفندق ومصروفاته ويمكن توضيح عناصر إيرادات ومصروفات هذا القسم على النحو التالي :

### ١ الإيرادات REVENUES

وتتمثل إيرادات الغرف فيما يلي :

- أ إيرادات غرف النزلاء : وهي الأجرة التي تتقاضاها إدارة الفندق لقاء المبيت في الغرف يوميا أو أسبوعيا أو شهريا وقد تمنح الإدارة خصما معيناً للنزلاء الذين يمكثون مدة أطول في الفندق وهذا الخصم يحسم من إيرادات الغرف وتكون قيمة إيرادات الغرف التي تظهر في القائمة تمثل صافي الإيرادات بعد إجراء الخصم .
- ب إيرادات تأجير القاعات والصالات : التي تستخدم لإقامة المعارض والمؤتمرات وإلقاء المحاضرات أو الحفلات .

وتتكون مصروفات قسم الغرف من الآتي :

أ المرتبات والأجور وملحقاتها salaries & wages وتشمل :

- ١ رواتب وأجور الموظفين والعمال الذين يعملون في قسم الغرف .
- ٢ التأمينات الاجتماعية التي تدفعها إدارة الفندق عن عمال وموظفي القسم .
- ٣ وجبات موظفي قسم الغرف وتحسب بسعر التكلفة .

ب مصروفات أخرى other expenses وتشمل :

- ١ مصروفات النظافة ومهامها: مثل صابون الغسيل وشمع الأرضيات والمنظفات الصناعية وغيرها .
- ٢ عمولات وكلاء السياحة: ويتضمن قيمة العمولات المستحقة لوكلاء السياحة نظير الغرف التي تم حجزها عن طريقهم .
- ٣ لوازم النزلاء: وهي اللوازم التي يتم تزويد غرف النزلاء بها كالزهور وصابون الوجه وورق التواليت وغيرها .
- ٤ الغسيل والكي: يحمل هذا الحساب بقيمة الغسيل والكي طبقا للفواتير الواردة من متعهدي هذه الخدمات أو بقيمة مواد تنظيفها إذا تم ذلك داخل الفندق .
- ٥ ملابس العمال والموظفين بقسم الغرف: يحمل هذا البند بتكاليف الزي الذي يرتديه العمال والموظفين بقسم الغرف .
- ٦ القرطاسية والأدوات الكتابية التي يستخدمها موظفي قسم الغرف .
- ٧ البياضات: يحمل هذا الحساب بقيمة العجز الفعلي من واقع قوائم الجرد الفعلي للبياضات والذي يجري على فترات في الغالب ربع سنوية ويتم تحديد العجز الفعلي في البياضات وفق المعادلة التالية:

قيمة البياضات أول المدة بالاستعمال والمخازن + المشتريات - قيمة البياضات أول المدة بالاستعمال والمخازن

ولتوضيح ما سبق إليك المثال التالي :

### مثال:

افرض أن رصيد البياضات أول المدة بالاستعمال والمخازن بلغ ١٠٠٠٠ دينار والمشتريات خلال المدة ٤٠٠٠ دينار ورصيد البياضات آخر المدة بالاستعمال ٩٠٠٠ دينار وبالمخازن ٣٥٠٠ دينار احسب تكلفة العجز الفعلي في البياضات ؟

الحل:

١٠٠٠٠		رصيد البياضات أول المدة
٤٠٠٠		+ المشتريات خلال المدة
١٤٠٠٠		الإجمالي
	٩٠٠٠	- رصيد البياضات آخر المدة بالاستعمال
	٣٥٠٠	- رصيد البياضات آخر المدة بالمخازن
(١٢٥٠٠)		إجمالي الجرد الفعلي آخر المدة
١٥٠٠		العجز الفعلي في البياضات

٨ مصروفات أخرى: وهي أي مصروفات لم تدرج ضمن الحسابات السابقة مثل مستلزمات الإسعافات الأولية أو مصاريف شراء جداول مواعيد الطائرات والقطارات.

**مثال:**

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق القدس عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وذلك عن نشاط قسم الغرف (القيمة بالدينار)

١٥٠٠٠٠٠ إيرادات غرف النزلاء ٨٠٠٠٠٠ إيرادات الصالات العامة ١٠٠٠٠٠ مسموحات وخصومات ٢٥٠٠٠٠ رواتب وأجور ١٥٠٠٠٠ تأمينات اجتماعية ٥٠٠٠٠ وجبات غذائية للعاملين ١٢٠٠٠٠ مهمات النظافة ٦٠٠٠٠ عمولة وكلاء السياحة ٤٠٠٠٠ لوازم النزلاء ٣٠٠٠٠ غسيل وكي ٥٠٠٠٠ تكلفة البياضات ٧٠٠٠٠ مصروفات أخرى.

المطلوب:

تصوير قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف لفندق القدس عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الحل:

فندق القدس

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

		الإيرادات :
	١٥٠٠٠٠٠	غرف النزلاء
	٨٠٠٠٠٠	الصالات العامة
	٢٣٠٠٠٠٠	إجمالي الإيرادات
	(١٠٠٠٠٠)	- المسموحات والخصومات
٢٢٠٠٠٠٠		= صافي الإيرادات



المصروفات :	
٢٥٠٠٠	١ . الرواتب والأجور وملحقاتها
١٥٠٠٠	الرواتب والأجور
٥٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
٤٥٠٠٠	الوجبات الغذائية للعاملين
	إجمالي الرواتب والأجور وملحقاتها
	٢ . المصروفات الأخرى :
١٢٠٠٠	مهام النظافة
٦٠٠٠	عمولة وكلاء السياحة
٤٠٠٠	لوازم النزلاء
٣٠٠٠	الغسيل والكي
٥٠٠٠	تكلفة البياضات
٧٠٠٠	مصروفات أخرى
٣٧٠٠٠	إجمالي المصروفات الأخرى
(٨٢٠٠٠)	إجمالي مصروفات قسم الغرف
١٣٨٠٠٠	صافي أرباح الغرف

## ثانياً:- قائمة إيرادات ومصروفات قسم الطعام والشراب Food & Beverage Income Statement:

يوجد العديد من البنود المشتركة بين نشاط قسم الطعام وقسم الشراب ويصعب تحديد نصيب كل قسم من بعض هذه الإيرادات والمصروفات المشتركة لذلك تتم معالجة هذين القسمين معا في قائمة واحدة . ويمكن توضيح عناصر إيرادات ومصروفات هذا القسم على النحو التالي :

### ١ الإيرادات Revenues:

وتتكون إيرادات هذا القسم من :

أ مبيعات الطعام والشراب : ويمكن تصنيفها إلى مبيعات صالات الطعام ومبيعات خدمة الغرف ومبيعات الحفلات والمؤتمرات ومبيعات المقاهي . . . الخ وينزل منه الخصم والمسموحات للنزلاء ولا تدرج قيمة وجبات الموظفين ضمن المبيعات بل يجب خصمها من تكلفة الطعام والشراب ولا تدرج كذلك قيمة مبيعات الدهون والعظام والمخلفات الأخرى التي تبقى من عمليات الطبخ ضمن المبيعات وإنما تنزل قيمة تلك المبيعات من تكلفة الطعام المستهلك .

ب الإيرادات الأخرى: ويتضمن هذا البند إيرادات حسابات أخرى خلاف مبيعات الطعام والشراب وأهمها ما يلي:

- ١ إيجار الصالات العامة التي تستخدم في إعداد الولائم وتقديم المشروبات.
- ٢ رسوم الدخول التي تحصل من رواد الحفلات والملاهي وغيرها (بعد خصم الضرائب المستحقة).
- ٣ إيرادات متنوعة لم تدخل ضمن أي من البنود السابقة.

## ٢ المصروفات Expenses:

وتتكون مصروفات قسم الطعام والشراب من الآتي:

- أ تكلفة المبيعات: وتشمل مبيعات هذا القسم تكلفة الطعام والشراب المستهلكة مخصصا منها تكلفتة وجبات الموظفين وقيمة مبيعات الدهن والعظام المتخلفة من عمليات إعداد الطعام ويقصد بتكلفة الطعام والشراب (تكلفة المشتريات) قيمة فواتير الشراء مضافا إليها مصروفات النقل والرسوم الجمركية ومصروفات اللف والحزم وأي مصروفات أخرى حتى يتم تسليم البضاعة إلى مخازن الفندق.
- ب الرواتب والأجور وملحقاتها: ويتضمن هذا الحساب:

- ١ رواتب وأجور الموظفين والعاملين في قسم الطعام والشراب.
- ٢ التأمينات الاجتماعية للموظفين والعاملين في قسم الطعام والشراب.
- ٣ وجبات الموظفين والعاملين في قسم الطعام والشراب وبسعر التكلفة.

## ٣ مصروفات أخرى:

وتتضمن ما يلي:

- ١ الصيني والزجاج والفضيات التي تستخدم في قسم الطعام والشراب كالأطباق والصحون والفناجين والسكاكين وغيرها ويتم تحميل هذا الحساب بتكلفة إهلاك هذه الأدوات والمهمات وكذلك مقدار العجز الفعلي في نهاية المدة والذي يحسب وفق المعادلة التالية:

$$\text{النقص أو العجز الفعلي} = \text{بضاعة أول المدة} + \text{المشتريات} - \text{بضاعة آخر المدة}$$

- ٢ مهمات قسم الطعام والشراب: ويمثل هذا الحساب قيمة المهمات كالخلاطات وأواني خلط المشروبات والعصائر والعصارات وفتاحات الزجاج والملاعق . . . الخ.
- ٣ تزيين صالات الطعام والشراب ويتضمن قيمة الفازات والزهور ونباتات الزينة واسماك وطيور الزينة . . . الخ.

- ٤ الوقود المستخدم في المطبخ كالسولار والغاز .
- ٥ قوائم الطعام والشراب .
- ٦ الموسيقي وبرامج التسلية من برامج ترفيهية وأشرطة التسجيل والفيديو . . . الخ .
- ٧ مهمات الورق من فوط ورقية وصحون ورقية .
- ٨ أواني المطبخ وأدواتها من سكاكين وأواني طبخ ومغارف . . . الخ .
- ٩ مهمات النظافة كالصابون والمنظفات .
- ١٠ ملابس عمال وموظفي القسم .
- ١١ الغسيل والكي المتعلق بهذا القسم .
- ١٢ البياضات والشراشف المستخدمة في القسم .
- ١٣ الأدوات الكتابية والمطبوعات المستخدمة في القسم .

### مثال:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق فلسطين عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وذلك عن نشاط قسم الطعام والشراب ( القيمة بالدينار ) .

إجمالي مبيعات الطعام والشراب ٨٠٠٠٠٠٠ خصم على المبيعات ٥٠٠٠٠٠ إيجار الصالات العامة ١٥٠٠٠٠٠ رسوم الدخول ٢٠٠٠٠٠ إيرادات متنوعة ١٠٠٠٠٠ تكلفة الطعام والشراب المستهلك ٢٠٠٠٠٠٠ بياضات وشراشف ٤٥٠٠٠ الرواتب والأجور ١٢٠٠٠٠٠ ملابس عمال ٥٥٠٠٠ التأمينات الاجتماعية ٣٠٠٠٠٠ مصروفات متنوعة ١٠٠٠٠٠ . فاذا علمت أن تكلفة الوجبات الغذائية للموظفين في الأقسام المختلفة ٦٠٠٠٠٠ منها ١٠٠٠٠٠ لموظفي قسم الطعام والشراب .

### المطلوب:

تصوير قائمة إيرادات ومصروفات قسم الطعام والشراب لفندق فلسطين عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

### الحل :

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الطعام والشراب عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
		الإيرادات :
	٨٠٠٠٠٠	مبيعات الطعام والشراب
	(٥٠٠٠٠٠)	- الخصم على المبيعات
	٧٥٠٠٠٠	صافي المبيعات
	١٥٠٠٠٠	+ إيرادات الصالات العامة
	٢٠٠٠٠	+ رسوم الدخول
	١٠٠٠٠	+ الإيرادات المتنوعة
٩٣٠٠٠٠٠		إجمالي الإيرادات
		نطرح تكلفة المبيعات :
	٢٠٠٠٠٠	تكلفة الطعام والشراب
	(٦٠٠٠٠٠)	تكلفة وجبات الموظفين
(١٤٠٠٠٠٠)		صافي تكلفة المبيعات
٧٩٠٠٠٠٠		= مجمل الربح
		نطرح المصروفات :
		١ . الرواتب والأجور وملحقاتها
	١٢٠٠٠٠	الرواتب والأجور
	٣٠٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
	١٠٠٠٠	الوجبات الغذائية للعاملين
	١٦٠٠٠٠	مجموع الرواتب والأجور وملحقاتها
		٢ . المصروفات الأخرى
	٤٥٠٠٠	بياضات
	٥٥٠٠٠	ملابس عمال
	١٠٠٠٠	مصروفات متنوعة
	١١٠٠٠٠	مجموع المصروفات الأخرى
(٢٧٠٠٠٠٠)		مجموع كافة المصروفات
٥٢٠٠٠٠٠		صافي أرباح قسم الطعام والشراب

## ثالثاً:- قائمة إيرادات ومصروفات قسم الاتصالات Telephone , Telex, Fax Income Statement :

على عكس المنشآت التجارية والصناعية يعتبر قسم الاتصالات من الأقسام الإنتاجية في الفنادق والتي تساهم في زيادة إيرادات الفندق عن طريق تحسين مستوى هذه الخدمة للنزلاء وتقديم التسهيلات اللازمة لأجراء الاتصالات المحلية والداخلية والخارجية وفيما يلي شرحاً للحسابات الواردة في قائمة إيرادات ومصروفات هذا القسم :

### ١ الإيرادات Revenues:

وتتكون إيرادات هذا القسم من :

- أ الإيرادات الناتجة من المكالمات المحلية والداخلية والدولية التي يطلبها النزلاء .
  - ب العمولة التي يضعها الفندق مقابل تقديم هذه الخدمات .
- ملاحظة : يجب تنزيل (طرح) قيمة الخصومات والمسموحات التي يمنحها الفندق للنزلاء من هذه الإيرادات .

### ٢ المصروفات Expenses:

وتتكون مصروفات قسم الاتصالات من الآتي :

- أ تكلفة المكالمات Cost Of Calls : ويتضمن هذا الحساب قيمة فواتير المكالمات التلفونية الواردة من شركة الاتصالات والتي تشمل على :
  - تكلفة المكالمات المحلية والداخلية والدولية .
  - الاشتراكات الدورية .
  - صيانة الأجهزة المستخدمة .

ملاحظة : يجب أن يخصم من تكلفة مكالمات قسم الهاتف ويحمل على المصاريف الإدارية والعمومية كل من تكلفة مكالمات الإدارة وتكلفة المكالمات الداخلية بين الأقسام .

ب الرواتب والأجور وملحقاتها : وتشمل :

- الرواتب والأجور لموظفي وعمال القسم .
- التأمينات الاجتماعية القسم .
- وجبات العاملين في القسم .

ج المصروفات الأخرى : وتشمل مصروف الأدوات الكتابية والمطبوعات الخاصة بالقسم وأي مصروفات أخرى لم تدرج ضمن أي من الحسابات السابقة .

## مثال:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق رام الله عن قسم الاتصالات عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ (المبالغ بالدينار).

### الإيرادات:

١٠٠٠٠ أجور مكالمات محلية .

٥٠٠٠٠ أجور مكالمات داخلية .

٩٠٠٠٠ أجور مكالمات دولية .

٢٠٠٠٠ عمولات على المكالمات .

### المسموحات :

١٠٠٠٠ الخصم والمسموحات على أجور المكالمات .

### المصروفات :

٨٠٠٠ اشتراكات دولية .

٧٠٠٠ تكلفة مكالمات محلية .

٢٥٠٠٠ تكلفة مكالمات داخلية .

٦٥٠٠٠ تكلفة مكالمات دولية .

١٥٠٠٠ الرواتب والأجور .

١٠٠٠٠ التأمينات الاجتماعية .

٥٠٠٠ وجبات غذائية لموظفي القسم .

٢٠٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات .

٣٠٠٠ مصروفات متنوعة .

وإذا علمت أن مكالمات الإدارة العامة للفندق بلغت ١٠٠٠٠٠ والمكالمات بين الأقسام الداخلية للفندق بلغت ٥٠٠٠٠ .

### المطلوب:

تصوير قائمة إيرادات ومصروفات قسم الاتصالات عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
		الإيرادات :
	١٠٠٠٠	أجور المكالمات المحلية
	٥٠٠٠٠	أجور المكالمات الداخلية
	٩٠٠٠٠	أجور المكالمات الدولية
	٢٠٠٠٠	العمولة على المكالمات
١٧٠٠٠٠٠		إجمالي الإيرادات
(١٠٠٠٠٠)		نطرح : المسموحات والخصومات
١٦٠٠٠٠٠		صافي الإيرادات
		نطرح : المصروفات
		(١) تكلفة المكالمات :
	٧٠٠٠	مكالمات محلية
	٢٥٠٠٠	مكالمات داخلية
	٦٥٠٠٠	مكالمات دولية
	٨٠٠٠	الاشتراكات الدورية
	١٠٥٠٠٠	إجمالي تكلفة المكالمات
	(١٠٠٠٠)	يخصم : مكالمات الإدارة
	(٥٠٠٠)	مكالمات الأقسام
(٩٠٠٠٠٠)		صافي تكلفة المكالمات
٧٠٠٠٠٠		مجمل الربح لقسم الاتصالات
		(٢) الرواتب والأجور وماحققتها :
	١٥٠٠٠	الرواتب والأجور
	١٠٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
	٥٠٠٠	الوجبات الغذائية للعاملين
	٣٠٠٠٠	إجمالي الرواتب وملحقاتها
		(٣) المصروفات الأخرى :
	٢٠٠٠	الأدوات الكتابية
	٣٠٠٠	مصروفات متنوعة
	٥٠٠٠	إجمالي المصروفات الأخرى
(٣٥٠٠٠٠)		إجمالي الرواتب وماحققتها والمصروفات الأخرى
٣٥٠٠٠٠		صافي الربح لقسم الاتصالات

## رابعاً:- قائمة إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية الأخرى Other Operations Income Statement :

يوجد في الفندق أقسام إنتاجية أخرى غير تلك التي أتينا على ذكرها بالتفصيل وذلك بسبب الأهمية النسبية لحجم نشاطها وتحقيقها للإيرادات وقد يملك فندق معين أقسام إنتاجية لا تتوفر في فندق آخر وفيما يلي بعض الأقسام الإنتاجية التي يمكن توفرها في بعض الفنادق :

- ١ مغسلة الفندق .
- ٢ بركة السباحة .
- ٣ صالون الحلاقة والتجميل .
- ٤ محل لبيع الصحف .
- ٥ محل لبيع الزهور .

وبما أن هذه الأقسام الإنتاجية ذات أهمية نسبية اقل من الأقسام الإنتاجية الأخرى من حيث حجم النشاط ومدى تحقيق الإيرادات ارتأينا أن يتم دمجها معاً ضمن قائمة واحدة توضح إيرادات ومصروفات كل قسم من هذه الأقسام وكذلك توضح نتيجة أعمالها مجتمعة مع بعضها البعض .

### مثال:

الأرصدة الآتية مستخرجة من دفاتر فندق جنين عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ (المبالغ بالدينار)  
الإيرادات :

٨٥٠٠ بركة السباحة ٩٩٠٠ محل بيع الزهور ١١٠٠٠ المغسلة .

الرواتب والأجور :

٢١٠٠ بركة السباحة ٤١٠٠ محل بيع الزهور ٦٣٠٠ المغسلة .

المطبوعات والأدوات الكتابية :

٥٠ بركة السباحة ٦٠ محل بيع الزهور ٣٠ المغسلة .

مهمات النظافة :

٨٠ بركة السباحة ٤٠ محل بيع الزهور ١٠٠ المغسلة .

التأمينات الاجتماعية :

١٥٠ بركة السباحة ١٨٠ محل بيع الزهور ٢٠٠ المغسلة .

مصروفات متنوعة :

٣٠ بركة السباحة ٥٠ محل بيع الزهور ٦٠ المغسلة .

فإذا علمت أن الوجبات الغذائية للموظفين بلغت ٩٠٠ دينار موزعة بالتساوي بين الأقسام الثلاث وان المسموحات والخصومات كانت لبركة السباحة ٥٠٠ ولمحل الزهور ٩٠٠ وللمغسلة ١٠٠٠ .



المطلوب:

تصوير قائمة إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية السابقة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١  
الحل:

الإجمالي	المغسلة	محل بيع الزهور	بركة السباحة	البيان
				الإيرادات :
٢٩٤٠٠	١١٠٠٠	٩٩٠٠	٨٥٠٠	إجمالي الإيرادات
(٢٤٠٠)	(١٠٠٠)	(٩٠٠)	(٥٠٠)	- الخصومات والمسموحات
٢٧٠٠٠	١٠٠٠٠	٩٠٠٠	٨٠٠٠	صافي الإيرادات
				الرواتب والأجور وملحقاتها :
١٢٥٠٠	٦٣٠٠	٤١٠٠	٢١٠٠	الرواتب والأجور
٥٣٠	٢٠٠	١٨٠	١٥٠	التأمينات الاجتماعية
٩٠٠	٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠	الوجبات الغذائية للعاملين
١٣٩٣٠	٦٩٠٠	٤٥٨٠	٢٥٥٠	مجموع الرواتب والأجور وملحقاتها
				المصروفات الأخرى :
١٤٠	٣٠	٦٠	٥٠	المطبوعات والأدوات الكتابية
٢٢٠	١٠٠	٤٠	٨٠	مهمات النظافة
٥٣٠	٢٠٠	١٨٠	١٥٠	مصروفات متنوعة
٨٩٠	٣٣٠	٢٨٠	٢٨٠	مجموع المصروفات الأخرى
(١٤٨٢٠)	(٧٢٣٠)	(٤٨٣٠)	(٢٨٣٠)	مجموع المصروفات
١٢١٨٠	٢٧٧٠	٤١٧٠	٥١٧٠	ربح الأقسام

خامساً:- قائمة الإيرادات من الأقسام غير الإنتاجية في الفندق Non-Operational Revenue Statement:

من القوائم السابقة أمكن حصر إيرادات أهم الأقسام الإنتاجية للفندق والتي تساهم بقدر كبير في ربحية الفندق ولكن في كثير من الفنادق العالمية والتي يكون موقعها في أماكن متميزة تتحقق بعض الإيرادات التي تنشأ من مصادر أخرى غير الأقسام الإنتاجية السابقة الذكر . ويمكن تقسيم هذه الإيرادات إلى قسمين رئيسيين كما يلي :

١ إيرادات إيجار المحلات:

ويتضمن هذا الحساب قيمة إيجار الأماكن والمحلات المؤجرة للغير مثل الصيدليات والمكاتب المؤجرة للخطوط الجوية وإيجار محلات الذهب والمجوهرات ومحلات بيع التحف . . . الخ .

## ٢ الإيرادات المتنوعة:

ويضم هذا الحساب الإيرادات الأخرى خلاف إيرادات إيجار المحلات كما تجدر الإشارة إلى انه يمكن أفراد حساب مستقل لكل نوع منها تبعاً لأهميته وتشمل الخصم المكتسب والديون المعدومة المستردة والفوائد الدائنة . . . الخ .

### مثال:

الأرصدة الآتية ظهرت في دفاتر فندق أريحا في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ (المبالغ بالدينار).  
 ٢٠٠٠٠ إيجار المكاتب ٥٠٠٠ إيجار محل المجوهرات ٨٠٠٠ إيجار الصيدلية ٣٠٠٠ إيجار محل بيع  
 الزهور ٦٠٠٠ إيجار محل بيع التحف ٢٠٠٠ إيجار صالون الحلاقة ٥٠٠ فوائد دائنة ٣٠٠ خصم مكتسب  
 ١٠٠٠ ديون معدومة مستردة ٦٠٠ إيرادات متنوعة .  
 المطلوب:

تصوير قائمة الإيرادات من الأقسام غير الإنتاجية عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩  
 الحل:

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
		١ . إيجار المحلات :
	٢٠٠٠٠	إيجار المكاتب
	٨٠٠٠	إيجار محل بيع المجوهرات
	٥٠٠٠	إيجار الصيدلية
	٣٠٠٠	إيجار محل بيع الزهور
	٦٠٠٠	إيجار محل بيع التحف
	٢٠٠٠	إيجار صالون الحلاقة
٤٥٠٠٠		مجموع الإيجارات
		٢ . إيرادات متنوعة :
	٥٠٠	فوائد دائنة
	٣٠٠	خصم مكتسب
	١٠٠٠	ديون معدومة مستردة
	٦٠٠	إيرادات متنوعة
٢٤٠٠		مجموع الإيرادات المتنوعة
٤٧٤٠٠		مجموع الإيرادات الأخرى من الأقسام غير الإنتاجية

- ١ اذكر عناصر قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف؟
- ٢ اذكر عناصر قائمة إيرادات ومصروفات قسم الاتصالات؟
- ٣ اذكر عناصر قائمة إيرادات ومصروفات الأقسام غير الإنتاجية في الفندق؟
- ٤ الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر فندق حيفا عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ .  
وذلك عن نشاط قسم الغرف (المبالغ بالدينار):  
٤٠٠٠٠ مبيعات غرف النزلاء .  
١٠٠٠٠ إيرادات الصالات والقاعات العامة .  
٦٠٠٠ الرواتب والأجور .  
١٥٠٠ تأمينات اجتماعية .  
٨٠٠ عمولة وكلاء السياحة .  
٢٥٠٠ غسيل وتنظيف .  
٢٠٠٠ وجبات غذائية للعاملين في القسم .  
٦٠٠ الشراشف والبياضات .  
٥٠٠ ملابس العمال .  
المطلوب: تصوير قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ .
- ٥ ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر فندق عكا عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وذلك عن نشاط قسم الطعام والشراب (المبالغ بالدينار):  
٦٠٠٠٠ مبيعات الطعام والشراب .  
٢٠٠٠٠ إيرادات صالات تقديم الطعام والشراب .  
٢٥٠٠ رسوم دخول .

٣٥٠٠٠ تكلفة الطعام والشراب .

١٠٠٠ بياضات وشراف شف .

١٣٠٠٠ الرواتب والأجور للعاملين في القسم .

٤٠٠ ملابس العمال .

٣٠٠٠ تأمينات اجتماعية للعاملين في القسم .

٧٠٠ برامج تسلية وموسيقى .

٦٠٠ مهمات ونظافة .

٣٥٠ قرطاسية .

٢٠٠ محروقات للقسم .

فإذا علمت أن تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في الأقسام المختلفة بلغت ٦٥٠٠ دينار وان تكلفة الوجبات للعاملين في قسم الطعام والشراب بلغت ١٥٠٠ دينار .

المطلوب : إعداد قائمة إيرادات ومصروفات قسم الطعام والشراب عن الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ .

٦ من البيانات أدناه المطلوب تحديد صافي تكلفة مبيعات الطعام :

٤٠٠٠٠	مخزون أول المدة من المواد الغذائية
١٠٠٠٠٠	مشتريات مواد غذائية خلال العام
٦٠٠٠	مصاريف نقل المشتريات
٢٠٠٠	مصاريف التخزين
٢٠٠٠٠	مخزون آخر المدة من المواد الغذائية
٣٠٠٠	مبيعات الدهون والعظام
١٥٠٠٠	تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بأقسام الفندق المختلفة

٧ استخراج الأرصدة التالية من دفاتر فندق يفاعن نشاط قسم الاتصالات في ٣١/١٢/٢٠١٨ (المبالغ بالدينار):

٣٠٠٠٠ إيرادات مكالمات محلية وداخلية .

٤٥٠٠٠ مكالمات دولية .

٥٠٠٠ عمولة على المكالمات .

٢٠٠٠ الرواتب والأجور .

١٠٠٠ تأمينات اجتماعية .

١٥٠٠ اشتراكات دورية .

١٦٠٠٠ تكلفة المكالمات المحلية والداخلية .

٢٥٠٠٠ تكلفة المكالمات الدولية .

٢٠٠٠ خصومات ومسموحات .

٣٠٠٠ مصاريف متنوعة .

٥٠٠ وجبات غذائية للعاملين في القسم .

١٣٠٠ تكلفة مكالمات الإدارة .

المطلوب: إعداد قائمة إيرادات ومصروفات قسم الاتصالات عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ .

٨ الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر فندق غزة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٣ والمتعلقة ببعض الأقسام الإنتاجية في الفندق بالدينار الأردني:

الإيرادات:

٨٠٠٠ بركة السباحة ٦٠٠٠ محل بيع الصحف والمجلات ١٢٠٠٠ المصبغة ١٠٠٠٠ محل بيع الزهور .

المصروفات:

أ الرواتب والأجور (٢٠٠٠ بركة السباحة، ١٠٠٠ محل بيع الصحف، ٣٠٠٠ المصبغة، ١٥٠٠ محل بيع الزهور).

ب مهمات النظافة (١٥٠ بركة السباحة، ١٠٠ محل بيع الصحف، ٦٠ المصبغة، ٨٠ محل بيع الزهور).

ج التأمينات الاجتماعية ٤٠٠٠ دينار موزعة بالتساوي على الأربيع أقسام .

- د القرطاسية ٢٠٠ موزعة بالتساوي على الأربع أقسام .
- ه الخصومات والمسموحات (١٠٠ بركة السباحة، ٢٠٠ محل بيع الصحف، ٥٠ المصبغة).
- و الوجبات الغذائية للعاملين (٥٠٠ بركة السباحة، ٤٠٠ محل بيع الصحف، ٣٠٠ المصبغة، ٦٠٠ محل بيع الزهور).

المطلوب: إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات عن الأقسام الإنتاجية السابقة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١ .

٩ ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر فندق صفد في ٢٠١٨/١٢/٣١ :

٥٠٠٠ فوائد دائنة

١٢٠٠٠ إيجار مكاتب

٣٠٠٠ محل بيع الزهور

٤٠٠٠ إيجار محل بيع التحف

٢٠٠٠ إيجار الصيدلية

٦٠٠٠ إيجار محل بيع المجوهرات

٢٥٠٠ إيجار صالون الحلاقة

١٥٠٠ خصم مكتسب

١٠٠٠ ديون معدومة محصلة

١٤٠٠ إيرادات متنوعة

المطلوب: إعداد قائمة الإيرادات للأقسام غير الإنتاجية في الفندق عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

- ١ محاسبة الأقسام والفروع محاسبة الفنادق، د. خيرت ضيف أستاذ المحاسبة، كلية التجارة جامعة بيروت العربية، مكتبة دار النهضة العربية، ١٩٧٩ .
- ٢ محاسبة الفنادق والمطاعم، د. خالد مقابلة إدارته الفنادق جامعة العلوم التطبيقية، مكتبة وائل للنشر والتوزيع عمان/رام الله، الطبعة الأولى ٢٠٠٠ .
- ٣ مبادئ المحاسبة المالية، د. خليل الدليمي أستاذ المحاسبة المشارك رئيس قسم المحاسبة جامعة إربد الأهلية و د. عبد الرزاق الساكني أستاذ مساعد جامعة إربد الأهلية والأستاذ د. نواف فخر أستاذ مساعد جامعة دمشق وإربد الأهلية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى ٢٠١٨ .
- ٤ أصول المحاسبة، د. خالد أمين د. سليمان حسن د. نعيم حسني د. فوزي عبد الرحيم د. هاني محمد، مركز الكتب الأردني، الطبعة الأولى ١٩٩٠ .
- ٥ مقدمة في المحاسبة المالية، د. يوسف عوض العادلي د. محمد أحمد العظمة د. صادق محمد البسام، منشورات ذات السلاسل الكويت، الطبعة الأولى ٢٠٠١ .
- ٦ محاسبة المؤسسات الفندقية، د. رضوان حلوة حنان أستاذ المحاسبة المشارك جامعة حلب وعمان الأخلية، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع عمان، الطبعة الأولى ٢٠٠١ .
- ٧ المحاسبة الأساسية وإعداد البيانات المالية، المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، مطابع الشمس الأردن، الطبعة الأولى ٢٠٠١ .
- ٨ محاسبة الفنادق، د. بيس عباس الكملى، دائرة المكتبة الوطنية، الطبعة الأولى ١٩٩٦ .
- ٩ علام محمد نبيل، محاسبة المؤسسات الفندقية، الرياض دار المريخ للنشر، الطبعة الأولى ١٩٩٢ .
- ١٠ ضيف خيرت، النظم المحاسبية الخاصة في محاسبة الأقسام والفروع ومحاسبة الفنادق بيروت، دار النهضة للطباعة والنشر، الطبعة الأولى ١٩٨٤ .
- ١١ موسى علاوين وآخرون، الحسابات الفندقية، وزارة التربية والتعليم الأردنية، الطبعة الأولى ١٩٩٥ .
- ١٢ حسام الدين الخدش وآخرون، أصول المحاسبة المالية، دائرة المكتبة الوطنية، الطبعة الأولى ١٩٩٥ .

لجنة المناهج الوزارية :

د. بصري صالح	د. صبري صيدم
أ. ثروت زيد	أ. عزام أبو بكر
د. سمية النخالة	د. شهناز الفار
م. فواز مجاهد	
أ. عبد الحكيم أبو جاموس	
م. جهاد دريدي	

تم بحمد الله