

المعهد التقني / نينوى
قسم السياحة
فرع إدارة الفنادق
الصف الثاني

المحاسبة الفندقية

الوحدة الأولى

أهداف وأهمية نظام المحاسبة الفندقية

أهداف وأهمية نظام المحاسبة الفندقية

الفئة المستهدفة : - طلبة الصف الثاني / قسم السياحة

الأفكار المركزية : - تتحدد الأفكار المركزية لهذه الوحدة بما يلي :

- 1- مقدمة تعريفية في ماهية النشاط وأهدافه في القطاع الفندقي .
- 2- مناقشة المحاسبة الفندقية كلغة للأعمال ودور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية .
- 3- الإطار النظري للمحاسبة الفندقية وأهدافها .
- 4- الافتراضات والمبادئ المحاسبية في المحاسبة الفندقية .
- 5- المصطلحات الأساسية في المحاسبة الفندقية .
- 6- نظرية القيد المزدوج والمعادلة المحاسبية .
- 7- الدورة المحاسبية في النشاط الفندقي .

الأهداف التعليمية : - تهدف هذه الوحدة إلى تحقيق ما يلي :

- تعريف الطالب بماهية النشاط وأهدافه في القطاع الفندقي .
- تعريف الطالب بالإطار النظري للمحاسبة الفندقية وأهدافها .
- معرفة أهم الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية .
- التعرف على أهم خصائص المعلومات
- فهم الافتراضات والمبادئ المحاسبية التي يتم بها معالجة العمليات المالية .
- التعرف على المصطلحات الأساسية في المحاسبة الفندقية .
- مفهوم وأهداف النظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط التشغيلي في الفنادق .
- نظرية القيد المزدوج والمعادلة المحاسبية وفق منظور المحاسبة الفندقية.
- تعريف الطالب بالدورة المحاسبية في النشاط الفندقي وفق أطرها النظرية والتطبيقية كمدخل لفهم النشاط التفصيلي للعمليات التشغيلية التي يقوم بها الفندق ، وصولاً إلى إعداد القوائم المالية بشكل مختصر .

الاختبارات الذاتية : - الوصول بالطالب إلى مستوى فهم وإدراك الأفكار المركزية بنسبة 100% .

- حلقات نقاش
- تمارين
- واجبات

نتائج أجوبة الاختبارات :-

((المحاضرات))

أولاً - ماهية النشاط وأهدافه في القطاع الفندقي

1 - أولاً : طبيعة النشاط الفندقي Activity Nature of Hotel

الفندق هو المكان المعد لإيواء الزبائن (الضيوف والرواد) وتقديم الطعام والشراب مقابل الثمن . وطبيعة هذا النشاط تتأثر بمدى جودة الخدمات والمنتجات التي تقدم للزبائن داخل غرفهم أو المطاعم أو مناطق الخدمات الفندقية الأخرى ، وتهدف الإدارة الفندقية من ممارستها للأنشطة التشغيلية المختلفة إلى تحقيق رضا الزبون وجذبه للحصول على الخدمات التي تقدم له وبالتالي تحقيق الربحية . ولكن طبيعة هذا النشاط له من المميزات والخصائص التي تميزه عن غيره من الأنشطة ، وفي نفس الوقت له من العيوب ما يؤثر على أداء النشاط التشغيلي للفندق . وفيما يلي المميزات والعيوب الخاصة بهذا النشاط :

* مميزات النشاط الفندقي :

- 1- الابتكار .. يمكن لموظف الخدمة الفندقية أن يبتكر ويطور من المنتجات والخدمات الفندقية .
- 2- الترقى .. يمكن لموظف الخدمة الفندقية الترقى والتدرج في السلم الوظيفي وممارسة الأعمال الإدارية المتنوعة .
- 3- الإنجاز .. قيام موظف الخدمة الفندقية بأداء الأعمال المكلف بها على أكمل وجه وتحقيق رضا الزبون .
- 4- الإشراف .. تعلم موظف الخدمة الفندقية كيفية متابعة وتقييم الأعمال المختلفة .
- 5- التنوع .. العمل الفندقي ليس عملاً روتينياً بل عمل متنوع وفي حدود الوظيفة المكلف بها موظف الخدمة الفندقية .

* عيوب النشاط الفندقي :

- 1 - تتمثل طبيعة النشاط الفندقي بساعات العمل الطويلة التي تتطلب تقديم الخدمة الفندقية .
- 2 - اختلاف وقت الورديات (الدوام) لموظفي الخدمة الفندقية الصباحية عن المسائية والليلية .
- 3- معاناة بعض موظف الخدمة الفندقية من ضغط العمل اليومي .

* أهداف الإدارة الفندقية :

تسعى الإدارة الفندقية ممثلة في فريق العمل الإداري والمالي تعميق المميزات وتلافي العيوب التي ترافق النشاط الفندقي وتحقيق الأهداف من القيام بهذا النشاط والمتمثلة بما يلي :

- 1- زيادة الإيرادات .. من خلال زيادة مبيعات الغرف وزيادة متوسط سعر الغرفة وزيادة مبيعات الأطعمة والمشروبات وزيادة إيرادات الحفلات والخدمات الفندقية الأخرى .
 - 2- تقليل التكاليف .. من خلال تنمية الوعي بأهمية تقليل التكاليف من خلال الالتزام بالموازنة التقديرية .
 - 3- تحقيق رضا الزبون .. من خلال جودة الخدمات الفندقية المقدمة له .
 - 4- تحقيق رضا الموظف .. من خلال تقييم أداء موظف الخدمة الفندقية ومنح الحوافز والمكافأة له .
 - 5- الترويج .. لطبيعة الخدمات الفندقية المتوفرة في الفندق وعكس الصورة الحسنة عن طبيعة هذه الخدمات .
- * أن الأهداف الفندقية أعلاها لا يمكن تحقيقها فقط من خلال المعدات والتكنولوجيا الحديثة ، وإنما بجهد وإخلاص العاملين كافة في الفندق ، فنجاح الإدارة الفندقية هو نتاج مجهود كافة العاملين في الفندق .

* وأخيراً فالهدف الرئيسي للإدارة الفندقية هو تعظيم الربح ، ولما كان الربح = [الإيراد - التكاليف] فإن تعظيم الربح يكون بزيادة البيع من الغرف والأطعمة والمشروبات والحفلات والخدمات الأخرى ، أو بتخفيض تكاليف هذا البيع ، أو بهما معا .

2- أولا : خصائص النشاط الفندقي Property of Hotel Activity

يتميز النشاط الفندقي عن غيره من الأنشطة الاقتصادية سواء أكانت (صناعية ، تجارية ، زراعية ، خدمية) بمجموعة من الخصائص تتطلب من مصممي النظام المحاسبي أخذها بنظر الاعتبار لتحقيق الدقة في توثيق الأنشطة الفندقية وزيادة فاعلية التشغيل وتنفيذ وتحقيق الأهداف المنشودة لهذا النوع من النشاط وتمثل أهم هذه الخصائص بما يلي :

1 - الموسمية والتذبذب في معدلات الطلب... Seasonality & Fluctuating Demand

يختلف ويتباين مستوى النشاط الفندقي من عام إلى آخر حسب حساسية النشاط الفندقي للأحداث السياسية m والظروف الاقتصادية ، فيتأثر مستوى النشاط من موسم لآخر حيث يمكن تقسيم مواسم النشاط الفندقي إلى موسم الذروة ، وموسم الركود وما بينهما موسم وسط ، كذلك يختلف موسم النشاط في الشهر الواحد والأسبوع الواحد وحتى في اليوم الواحد وهذا يعتمد على نوع الفندق وطبيعة الخدمات التي يقدمها والسوق المستهدف ، مما يتطلب تصميم نظام محاسبي مرن قادر على استيعاب الموسمية والتذبذب في النشاط الفندقي والتنبؤ بالتقلبات على مدار السنة .

2 - التعامل النقدي السريع ... Rapid Cash transitions

يكون التعامل بالنقد في النشاط الفندقي والذي غالبا ما يكون بمبالغ صغيرة نسبيا ، باستثناء الزبائن الدائمين من شركات ووسطاء تجاريين حيث يتم تحويل حساباتهم إلى أستاذ الذمم المدينة على أن لا تتجاوز الحد الأعلى المسموح به ، كما تتسم المعاملات المالية مع العملاء بالسرعة كون الضيف يقيم لفترة يوم أو بضعة أيام في الفندق ويتم تسوية حسابه وتنتهي علاقته بالفندق ، لذا لابد من توفر السرعة والدقة في تنظيم حساب الزبون والمتابعة في عمليات القيد في حسابات المدينين وتحصيل المبالغ النقدية من الزبائن الآخرين قبل المغادرة من الفندق .

3 - تنوع النشاط الفندقي ... Variability

النشاط الفندقي يتميز عن غيره من الأنشطة بالتنوع بين نشاط خدمي (وهو السائد بتقديم خدمات الإيواء ، وتقديم الأطعمة والمشروبات ، والخدمات الفندقية الساندة) ونشاط تجاري (حيث يقوم بشراء المواد التجارية الجاهزة وبيعها للزبائن) ونشاط صناعي (حيث يقوم بشراء المواد الأولية الخام وتحويلها إلى منتجات غذائية جاهزة للزبائن) ونشاط زراعي (حيث تقوم بعض الفنادق بإنشاء مزارع خاصة بها لتوفير المواد الأولية بما يتناسب وحاجتها وبيع الفائض في الأسواق) بإضافة إلى ذلك قد يقوم الفندق بتأجير المحلات التجارية الخاصة به . أن هذا التنوع في النشاط يتطلب الشمولية في تصميم النظام المحاسبي لملائمة هذا التنوع .

4 - تأثر النشاط الفندقي بأذواق المستهلكين Activity Hotel Influenced in Costumer Tastes

يستقبل الفندق يوميا مزيجا من الزبائن ذوي ثقافات وجنسيات أذواق مختلفة ، وتحاول إدارة الفندق تلبية وإشباع حاجات ورغبات جميع شرائح الزبائن من خلال العرض الفندقي المناسب من الغرف ، والأطعمة والمشروبات ، والخدمات الأخرى المساندة .

5 - سرعة التلف وعدم قابلية الإنتاج للتخزين Spoilage quick & Capacity Lose of production storage

تقدم الفنادق خدمات فندقية متنوعة وهذه الخدمات لا يمكن إنتاجها ليتم بيعها لاحقاً بعكس الشركات الصناعية التي تقوم بإنتاج السلع وتخزينها ليتم بيعها لاحقاً ، فالخدمات التي لا يمكن بيعها تعتبر دخل ضائع للأبد ، فخدمات الغرف مثلا تحمل تكاليف معينة سواء تم إشغالها أم لم يتم إشغالها ولا يمكن تخزينها ليتم تأجيرها في الفترات القادمة . لذلك فالنظام المحاسبي يجب أن يقدم معلومات حول الغرف والمرافق الأخرى الغير مستغلة وأسعارها بحيث يمكن استغلالها وبالأسلوب الذي يضاعف من ربحية الفندق .

6 - كثافة الأصول الثابتة وسرعة دوران رأس المال المستثمر المتداول ..

Intensive of Fixed Assets & Quick Round of Current Capital Investments...

النشاط الأساسي للفندق هو نشاط خدمي بالدرجة الأولى وليس نشاطاً تجارياً أو صناعياً أو زراعياً لذا يلاحظ أن نسبة الاستثمارات في الأصول الثابتة تشكل نسبة عالية تتراوح ما بين [70 - 90 %] من إجمالي استثمارات الفندق . أما رأس المال المتداول فيتميز بصغر حجمه ونسبته وكذلك بسرعة دورانه مقارنة مع إجمالي الاستثمارات الفندقية ، فالمخزون من المؤن سريع التلف قليل القيمة ويتم شراؤه على فترات متعاقبة قصيرة لهذا تكون سرعة الدوران عالية . وأن معظم المعاملات المالية مع الزبائن تكون نقدية أو لأجل قصير ، في حين المصروفات الفندقية الثابتة تمثل حوالي [20 %] من مجمل الإيراد لذلك فإن إدارة الفندق التي تغطي تلك المصروفات من الإيرادات فأنها لا تواجه مشاكل في توفير السيولة النقدية أو توفير التمويل من مصادر خارجية ، وبالعكس ذلك فأنها سوف تواجه مشاكل في توفير السيولة النقدية في حالة عدم تغطية المصروفات من الإيرادات الجارية مما تلجأ إلى توفير السيولة النقدية بالاعتماد على مصادر التمويل الخارجية .

7 - كثافة العنصر البشري المستخدم في النشاط الفندقي Intensity Humans Labor Used in Activity of Hotel

يعتمد النشاط الفندقي على الأيدي العاملة التي يصعب إحلالها بالتكنولوجيا الحديثة ، و نظراً لوجود علاقات إنسانية بين الزبائن والعاملين في الفندق مما يترتب على هذه العلاقة توفر الأحاسيس والتعامل اللائق وحسن الاستقبال لذلك يلاحظ بأن العنصر البشري العامل في الفنادق هو العنصر الوحيد الذي تزداد قيمته مع مرور الزمن على عكس ما عليه الحال في حالة الموارد الأخرى التي تتناقص قيمتها مع مرور الزمن .

فالعنصر البشري هو الركيزة الأساسية في النشاط الفندقي والصناعة الفندقية الذي يقوم بتقديم الخدمات للزبائن ، لذا يقياس مستوى تقديم هذه الخدمات مع جودتها العالية بمدى رضا الزبائن وليس بتجهيزات الفندق ، حيث أن رضا الزبون عن الخدمة الفندقية هو أساس السمعة الحسنة للفنادق ، وبالتالي يجب أن يكون هنالك تنسيق تام بين الأقسام المختلفة لضمان تقديم الخدمات بكفاءة عالية .

5 - تأثير جغرافية (موقع) على النشاط الفندقي Geography (Location) Effect on Hotel Activity

يتسم النشاط الفندقي بالجغرافية حيث يزداد الطلب على الخدمات الفندقية في مواقع معينة كما هو الحال في زيادة معدلات الطلب على خدمات الفنادق في الأقصر أو أسوان في جمهورية مصر العربية وارتفاع معدلات الطلب على فنادق العاصمة عمان والبتراء في المملكة الأردنية الهاشمية وفنادق محافظة كربلاء والنجف والعاصمة بغداد والمملكة العربية السعودية .

3-أولاً : طبيعة الاستثمار في الصناعة الفندقية Investment in hotels industry

تؤثر خصائص النشاط الفندقي وطبيعة الصناعة الفندقية إلى درجة كبيرة على الاستثمارات في هذا النوع من القطاعات إذا ما قورن بالقطاعات الاقتصادية الأخرى . لذا يجب على المستثمر في هذا النوع من الصناعة أن يأخذ بعين الاعتبار الأساسيات التالية :

1- إن الفندق منشأة أو نشاط ثابت يصعب نقله أو تحريكه .. فهو لا يذهب إلى المستهلك بل المستهلك هو الذي يأتي إليه ، بمعنى أن الخدمة يجب أن تستهلك في مكان إنتاجها ، وهذا يتطلب قدرة فائقة ومستمرة لتسويق الخدمة ومحاولة جذب الزبائن إلى الفندق .

2 - يقدم الفندق تشكيلة متنوعة من الخدمات .. كخدمات النوم والطعام والشراب والغسيل والكوي ، وهذا يوضح تنوع المنتج أو الخدمة المقدمة ، وبالتالي تظهر الحاجة إلى تحديد الخدمة المطلوبة لكل شريحة والوصول إليها بوسيلة الاتصال والحصول على رضا طالبيها .

3 - إن الخدمة الفندقية لا تخزن .. فالغرفة التي لا تباع تظل كذلك حتى نهاية عمر المشروع ولا يمكن بيعها بعد ذلك أبداً ، وهذا يعكس أهمية بذل أقصى مجهود لتقليل الغرف غير المباعة إلى أدنى حد ممكن والاستعداد لتحمل ذلك إذا ما عجز رجل التسويق عن بيع هذه الغرف .

4 - يقدم الفندق خدماته للأفراد والمجموعات .. وذلك يتطلب إعداد برامج وأسعار ووسائل إقناع للفرد والتي قد تختلف تماماً عما هو مطلوب بالنسبة للمجموعات .

5 - أن حجم الاستثمار مرتبط بدرجة الفندق سواء كان 3 أو 4 أو 5 نجوم .. وهذه المشكلة لا تظهر في الصناعات الأخرى حيث أن هناك معايير للأصول الثابتة في كل صناعة وكذلك لرأس المال العامل .

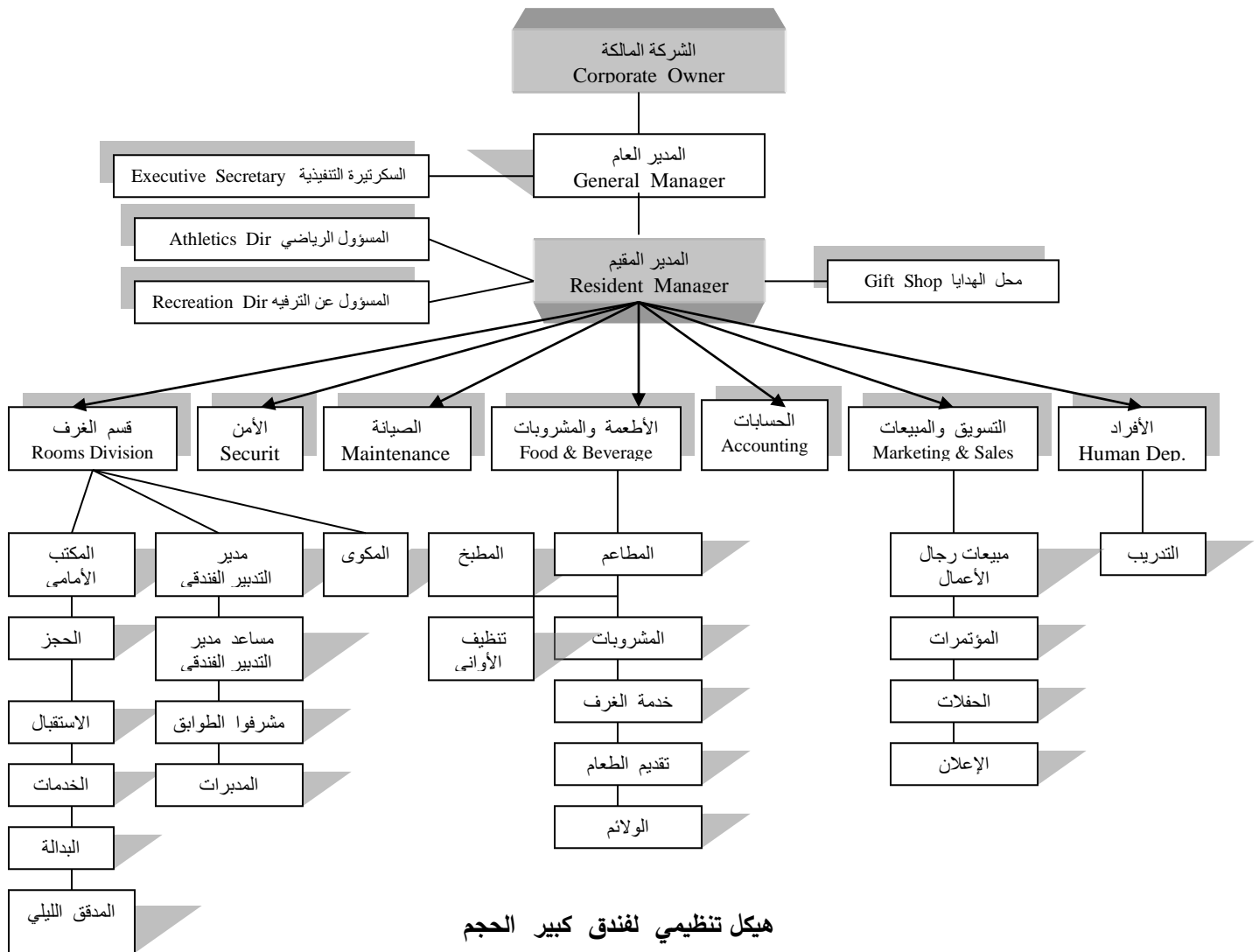
6 - إن الفندق لا يستطيع تغيير منتجاته أو خدماته مثل بعض المشروعات .. فالاستثمار فيه أبدي وهذا يعكس صعوبة القرار الاستثماري في هذا النوع من الصناعة مما يتطلب ضرورة إعداد دراسة الجدوى الاقتصادية التي تعكس كافة الخصائص للنشاط الفندقي .

7 - تعتبر الفنادق من أكثر المشروعات عرضة للتضخم وارتفاع أجور العمالة .. وذلك لأن أغلبها يعتمد على القروض في البناء ، وهذا يؤثر تأثيراً سلبياً خاصة في الدول التي تعاني من انخفاض قيمة عملتها خاصة إذا ما كانت القروض بالعملة الصعبة .

8 - يتراوح الاستثمار في الأصول الثابتة ما بين 7 % - 90 % ، بينما يمثل الاستثمار في الأصول المتداولة ما بين 30 % - 10 % ، وعلى هذا الأساس فإن قرار الاستثمار يعتبر قرار استراتيجي ولا بد من دراسته في ضوء الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال عمر المشروع مع أخذ كل الظروف في الاعتبار .

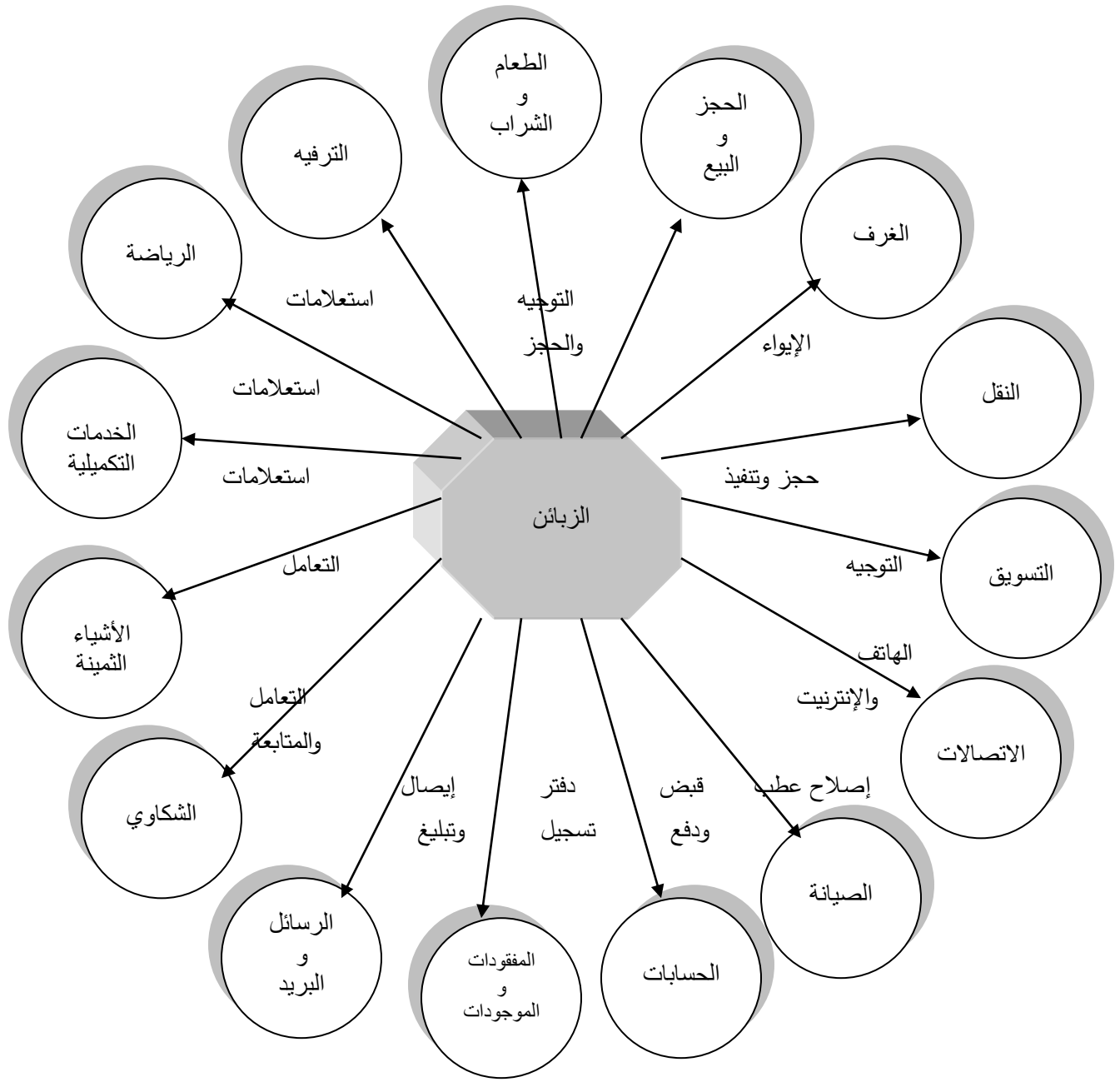
يعرف الهيكل التنظيمي بأنه (البناء أو الإطار الذي يحدد التركيب الداخلي للفندق فهو يبين التقسيمات والتنظيمات والأحداث الفرعية التي تقوم بمختلف الأعمال والأنشطة التي يتطلبها تحقيق أهداف الفندق كما يوضح نوعية العلاقات بين أقسام الفندق وخطوط السلطة وشبكات الاتصال فيها) .

والهيكل التنظيمي كبناء هرمي يظهر في الفندق نتيجة تنظيم الفعاليات في مجاميع من النشاطات الرئيسية والفرعية وفق أحد أسس تجميع النشاطات ومن ثم ربط هذه المجاميع مع بعضها وإظهارها على شكل وحدات تنظيمية مترابطة يطلق على كل منها تسمية (إدارة ، قسم ، شعبة... الخ) يكون لكل من هذه الوحدات مدير يخول الصلاحيات اللازمة للإشراف على انجاز الفعاليات التي تضمها هذه الوحدات ... ويطلق على المخطط البياني الذي يظهر هذه الترابط بين الأقسام والوحدات بالهيكل التنظيمي . والشكل رقم (1) يظهر الهيكل التنظيمي الترابط وخطوط الاتصال بين الأقسام والوحدات .



أما علاقة الزبائن (الضيوف والرواد) بالأقسام المختلفة في الفندق وخارج الفندق فيمكن إيضاحها في الشكل رقم (2)

(التالي :



علاقة الزبائن (الضيوف والرواد) بالأقسام المختلفة في الفندق

من خلال خطوط الاتصال الواضحة في الهيكل التنظيمي الظاهرة في الشكل رقم (1) والشكل (2) الذي يظهر علاقة الزبائن (الضيوف والرواد) بالأقسام والشعب التي يحتويها الهيكل التنظيمي يتضح بأن هناك خدمات متنوعة ومتشعبة يقدمها الفندق خلال دورة النشاط التشغيلي والتي يستنتج من خلالها أن كافة المفاصل المتنوعة والمتشعبة في الفندق هي في خدمة الزبون .

وعليه يمكن تعريف الفندق كوحدة اقتصادية هادفة إلى تحقيق الربح بأنه .. (المكان والمحل البديل لإيواء الزبائن) (الضيوف) وتقديم الطعام والشراب وغيرها من الخدمات المتنوعة الأخرى محل سكنهم الطبيعي ، وتقديم الخدمات الفندقية المتنوعة (غير خدمات الإيواء) للزبائن الآخرين (الرواد) اللذين يرتادون الفندق مقابل الثمن) .

ويعرف الفندق كنظام مفتوح بأنه .. (مجموعة من العناصر أو النظم الفرعية المترابطة والمتداخلة في الفندق والتي تعمل مع بعضها البعض لتحقيق رغبات الزبائن الذين يتفاعلون معها ويتأثرون بها ويؤثرون فيها لغرض الحصول على خدماته المتنوعة من جهة ، وتحقيق أهداف الإدارة الفندقية في تعظيم الأرباح من جهة أخرى) .

مهما كانت طبيعة ومحتوى عناصر الهيكل التنظيمي في الفندق والتي تختلف باختلاف طبيعة الخدمات التي يقدمها الفندق لزيائته ، فإنه يحتوي على مجموعتين رئيسيتين من المراكز ذات الخطوط المتعددة الاتصال لتحقيق رغبات الزبائن وتحقيق أهداف الفندق خلال دورة النشاط وهاتين المجموعتين هما :

* المجموعة الأولى (مراكز الربحية) Profits Centers

ويقصد بها المراكز الإنتاجية في الفندق التي تقدم الخدمات المختلفة للزبائن ، وهذه المراكز تحقق الإيرادات للفندق ويختلف عددها باختلاف حجم الفنادق وهي :

- 1 - قسم الغرف .. Rooms .. يعتبر من أهم المراكز الإنتاجية في الفندق حيث يحقق النصيب الأكبر من الإيرادات وتقدر مساهمته بحوالي (65 %) من إجمالي إيرادات الفندق ... ويخدم نشاطه عدد من الأقسام الأخرى أهمها :
 - أ - قسم الاستقبال والحجز : وهو من أهم أقسام الفندق حيث يمثل حلقة الوصل بين الضيف وبين الأقسام الإدارية الأخرى ويقوم بالأعمال التالية :
 - 1- الحجز المسبق للغرف والأجنحة أو الصالات للعملاء وإبلاغ الأقسام المختصة للاستعداد لاستقبال الضيوف خاصة الأفواج السياحية .
 - 2- استقبال الضيوف وتسجيل أسمائهم في قائمة الضيوف .
 - 3- إخطار قسم الحسابات بأسماء الضيوف الراغبين في المغادرة لإعداد فواتير الحسابات الخاصة بهم .
 - 4- يقوم هذا القسم في بعض الفنادق بتسوية حسابات الضيوف .
 - 5- يحتفظ بمواعيد قيام ووصول الطائرات ووسائل النقل الأخرى .
 - ب - قسم الاستعلامات : ويقوم هذا القسم بالخدمات المختلفة للضيف مثل الإجابة عن الاستفسارات المختلفة واستلام بريد الضيوف وإيقاظهم في الصباح أو في المواعيد المختلفة حسب رغباتهم ، وإرشاد الضيوف إلى الأماكن السياحية والتجارية المختلفة وغيرها من الخدمات .

- ج - قسم شؤون الغرف : يختص هذا القسم بنظافة الغرف وحسن تنسيقها وفرشها .
- د - قسم الخزينة و حسابات الضيوف : يختص هذا القسم بتسوية حسابات الضيوف وإعداد قوائم الحسابات الخاصة بهم .. كما ترد إلى هذا القسم جميع قوائم الخدمات التي قدمت للضيف في الأقسام الأخرى .

2 - قسم الأطعمة والمشروبات Food & Beverages .. يطلق على هذا القسم أحيانا (قسم الأغذية) ويأتي في المرحلة الثانية من الأهمية بعد قسم الغرف ... حيث يشارك ما بين (20-40%) من أجمالي إيرادات الفندق ، وترتبط به عدد من الأقسام الأخرى هي :

- أ - قسم المطبخ : ويتولى هذا القسم طبخ وإعداد الوجبات الغذائية للضيوف وغيرهم من الرواد الذين يرغبون في تناول الوجبات داخل الفندق .. كما يقوم بإعداد قوائم الطعام .
- ب - قسم المطعم والمشروبات : يتولى هذا القسم تقديم الوجبات والمشروبات المختلفة للضيوف وغيرهم .. إضافة إلى قيامه بتقديم الأطعمة والمشروبات في الحفلات والمؤتمرات والمناسبات الخاصة .
- ج - قسم المشتريات : يتولى هذا القسم شراء المؤن والمواد الغذائية والمشروبات وفقا لاحتياجات قسمي المطبخ والمشروبات .

3- قسم الهاتف والفاكس Telephone & Fax .. يعتبر هذا القسم من الأقسام الخدمية الهامة حيث تسعى الفنادق الكبيرة إلى توفير كافة الاتصالات الداخلية والخارجية وخدمات الانترنت والفاكس للزبائن مما يساهم هذا القسم في تنمية إيرادات الفندق بشكل مباشر عن طريق تحسين مستوى الخدمات المقدمة وتقديم كافة التسهيلات المتعلقة بها .

4- قسم المغسلة (اللوندي) Laundry .. يقدم هذا القسم خدماته لجميع أقسام الفندق وخاصة الغرف وصالات المطعم والمشروبات كما يقدم خدماته للزبائن ، وفي الفنادق الكبيرة تكون هناك مغسلة للبياضات والمفارش الخاصة بالفندق ومغسلة أخرى للزبائن . وقد جرى العرف على تقسيم مصروفات قسم المغسلة بنسبة (60%) للفندق و (40%) للزبائن .

5- قسم الكراج وأماكن انتظار السيارات Garage & Parking Lot في معظم الفنادق الكبيرة هناك أماكن للانتظار خاصة بسيارات الفندق وسيارات خاصة للزبائن وبالتالي يتحقق للفندق إيرادات تتمثل في إيجار الكراج للزبائن ورسوم مواقف الانتظار وإيرادات التنظيف والصيانة لسيارات للزبائن .

6- الأقسام الإنتاجية الأخرى Other Production Department تحقق هذه الأقسام للفندق إيرادات متنوعة تجمع هذه الإيرادات قائمة إيرادات واحدة مثل .. إيجار المحلات التجارية .. إيجار مكاتب شركات الطيران .. صالون الحلاقة والتجميل .. محل بيع الحلوى .. محل بيع الصحف والمجلات .

المجموعة الثانية (المراكز الخدمية) Services Centers

ويقصد بها تلك الأقسام التي تقدم الخدمات المكملة للمراكز الإنتاجية في الفندق وقد تعد عينا على ميزانية الفندق ولكن دورها مهم جدا في دعم ومساندة المراكز الإنتاجية وتشمل ..

1- قسم الإدارة المالية Financial Management Department وتضم الأقسام التالية :

- أ - قسم الحسابات .. Accounts Department الذي يتولى تسجيل العمليات المالية الخاصة بالفندق في السجلات المحاسبية .. وإعداد الحسابات والقوائم والتقارير الختامية والتحليلية والإحصائية .
- ب- قسم الخزينة .. Cash Department ويتولى قبض الإيرادات ودفع المصروفات نقدا وتسجيلها .
- ج- قسم الرقابة الداخلية .. Internal Control Department ويتولى الرقابة والمراجعة لكافة التصرفات المالية وغيرها من الأنشطة المختلفة داخل الفندق ورفع التقارير الدورية للإدارة .
- 2- إدارة شؤون العاملين .. وتتولى كافة الأعمال المتعلقة بشؤون الموظفين والعاملين في الفندق وملفات الخدمة والتعيين والتدريب وغيرها .
- 3- إدارة الشؤون القانونية .. وتتولى كافة النواحي القانونية التي تنشأ نتيجة تعامل الفندق مع الغير .
- 4- قسم الصيانة .. يقوم بمهام الصيانة والتصليح لموجودات الفندق والإمدادات والتركيبات الكهربائية والمياه من قبل الفنيين بالقسم .
- 5- قسم التسويق .. يتولى مهام الإعلان والترويج للفندق والتعريف بالخدمات التي يقدمها للعملاء لجذب أكبر عدد من الزبائن .
- 6- قسم الأمن .. ويتولى هذا القسم الحماية والأمن للزبائن وممتلكاتهم والمحافظة على أصول وموجودات الفندق .
- * إضافة لما ورد أعلاه فإن هذه الأقسام تحتوي على شعب مرتبطة بها سبق للطالب أن أستوفى مضامينها عند دراسته لمادة إدارة الفنادق في الصف الأول .

ثانياً : أهداف وأهمية نظام المحاسبة الفندقية

1- ثانياً " : تعريف المحاسبة الفندقية ... Hotel Accounting Definition

يرتبط تعريف المحاسبة الفندقية بتعريف المحاسبة التي تعرف على أنها : ((نظام للمعلومات تقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية الحادثة في الوحدة الاقتصادية إلى معلومات مفيدة تستخدمها أطرافاً عدة في عمليات اتخاذ القرارات)) . فالمحاسبة كنظام للمعلومات تقوم على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم عملية تحويل الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين من خلال تسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية وفقاً لقواعد وإجراءات وأساليب مستمدة من المبادئ والافتراضات المحاسبية .

لما كان الفندق Hotel يمثل وحدة اقتصادية تمارس مجموعة من الأنشطة المتنوعة باستخدام قدر من الموارد الاقتصادية لتحقيق هدف أو أهداف محددة وفق تنظيم إداري وقانوني . لذلك فإن المحاسبة تمثل أحد الأدوات الأساسية والمهمة في توثيق النشاط التشغيلي الذي يقوم به الفندق .

وعليه يمكن تعريف المحاسبة الفندقية ... على أنها

[[فن وعلم تسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للفندق بهدف التوصل إلى معرفة نتيجة النشاط التشغيلي للفندق ومركزه المالي خلال فترة زمنية معينة غالباً ما تكون (سنة)]]

2 - ثانياً : أهداف المحاسبة الفندقية Objectives of Hotel Accounting

- المحاسبة الفندقية كنظام معلومات تهدف إلى تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل بما يلي :
- 1- تحديد نتيجة النشاط التشغيلي للمنشأة الفندقية من ربح أو خسارة .
 - 2- تحديد ممتلكات المنشأة الفندقية والالتزامات المترتبة عليها والتغيرات التي طرأت عليها .
 - 3- توفير المعلومات المالية الملائمة لإدارة المنشأة الفندقية لمساعدتها في عملية التخطيط والرقابة .
 - 4- توفير المعلومات المالية الملائمة للمستفيدين خارج المنشأة الفندقية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية وقرارات منح القروض وفي تقييم درجة السيولة النقدية والموارد الاقتصادية المتوفرة في المنشأة .

3 - ثالثاً : دور المحاسبة الفندقية في تهيئة المعلومات المحاسبية :

المحاسبة كنظام معلومات تمثل أحد المجالات الخدمية التي توفر نظاماً لقياس نتائج الأحداث الاقتصادية المؤثرة على الوحدات الاقتصادية باختلاف أنواعها ، وتوفير المعلومات المتعلقة بها لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية . فالمحاسبة ليست هدفاً نهائياً في حد ذاتها ، وإنما تتبع الحاجة إليها للدور الذي تؤديه المعلومات المحاسبية في ...

- (1) تسهيل عمليات اتخاذ القرارات الاقتصادية بما يضمن ترشيدها وحسن استخدام وتوزيع الموارد الاقتصادية النادرة .
- (2) توفير الحقائق والمعارف اللازمة لمراحل اتخاذ القرار سواء عند حصر البدائل المتاحة أو تقييمها أو متابعة نتائج تنفيذ القرار .

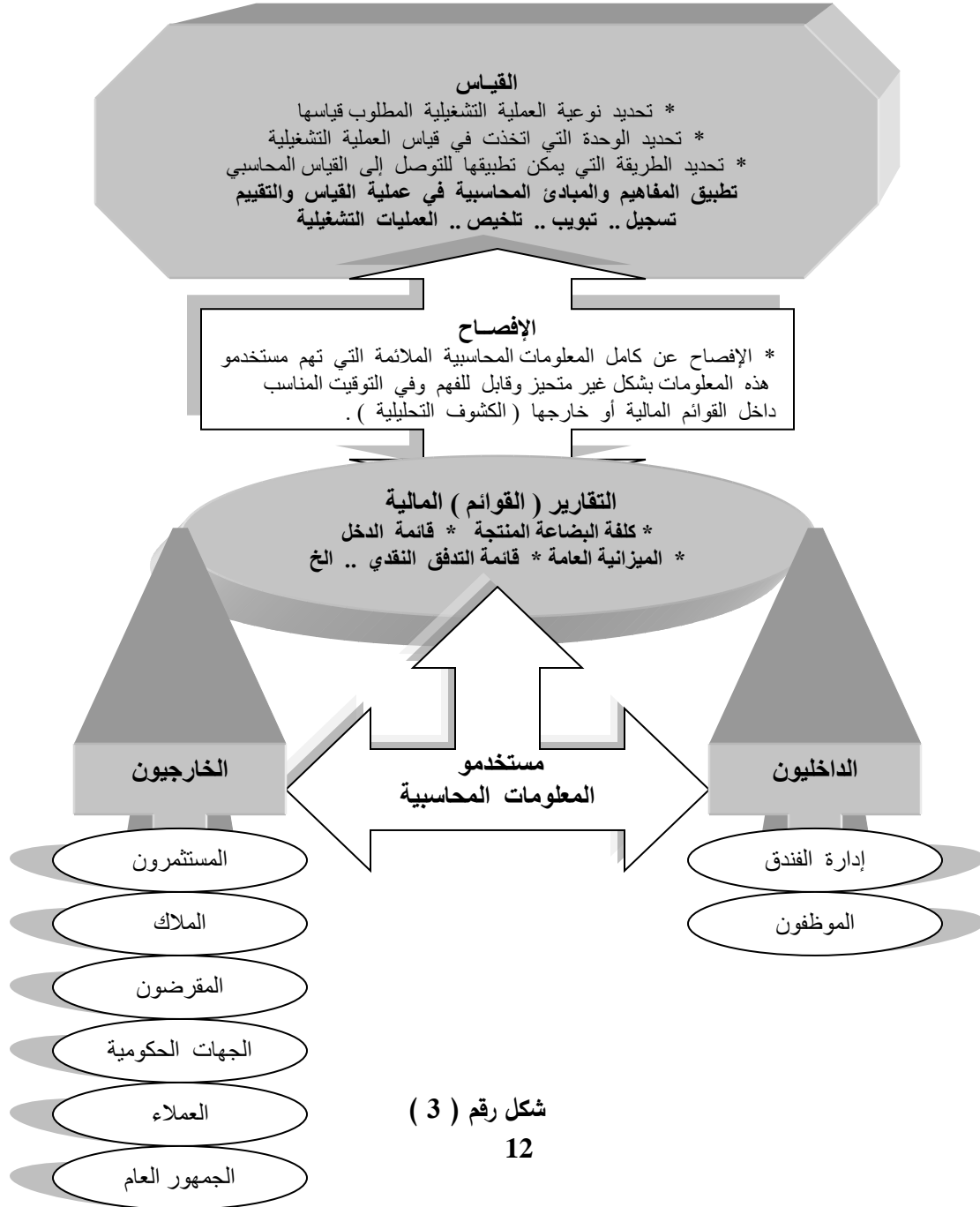
والشكل رقم (3) يوضح الأنشطة التشغيلية التي تقوم المحاسبة الفندقية بقياسها وتوثيقها ومن ثم الإنصاح عنها كمعلومات محاسبية تستفيد منها مجموعة من مستخدميها (الدخليون والخارجيون) في اتخاذ قرارات اقتصادية تتعلق بالمنشأة الفندقية .

أنشطة المحاسبة الفندقية

المدخلات

الإحداث الاقتصادية

- * إيرادات الأنشطة التشغيلية المتعلقة بخدمات الإيواء ..الأطعمة والمشروبات .. الخ
 - * تكاليف الأنشطة التشغيلية المتعلقة بخدمات الإيواء ..الأطعمة والمشروبات .. الخ
 - * الأنشطة التشغيلية المتعلقة بالتغيير في الممتلكات الرأسمالية وغيرها
- عمليات تبادلية أو غير تبادلية تؤثر على الوحدة المحاسبية



شكل رقم (3)

* تقوم المحاسبة الفندقية من خلال النظام المحاسبي المطبق بتوثيق الأنشطة التشغيلية المتنوعة التي حدثت في المنشأة الفندقية كمدخلات (إيرادات ، مصروفات) وتخضعها لدورة مستندية متكاملة وصولاً إلى مخرجاتها المتعلقة بتوفير المعلومات اللازمة عن الموارد الاقتصادية المتاحة و مصادر هذه الموارد والتغيرات التي تطرأ عليها دورياً في شكل تقارير محاسبية (أو مالية) يطلق عليها [القوائم المالية] Financial Statements . وهذه القوائم المالية تعتبر من أهم مخرجات النظام المحاسبي المطبق في المنشأة الفندقية ، حيث تلخص هذه القوائم العديد من الأنشطة التي قام بها الفندق السياحي خلال فترة معينة (عادة ما تكون سنة) في شكل قائمة الدخل التي توضح نتيجة الأعمال Result of Operations للنشاط

التشغيلي للفندق . وقائمة المركز المالي Financial Position التي توضح ما تمتلكه المنشأة الفندقية من موارد وماهية الالتزامات وحقوق الملكية المترتبة عليها في نهاية السنة المالية . وقائمة التدفقات النقدية Cash Flows Statement المرتبطة بالنقدية خلال فترة من الزمن . وهذه التقارير المالية لها أهداف خاصة وعمامة والمعلومات التي تحتويها يجب أن تتوفر فيها خصائص حتى تكون مفيدة لمستخدميها وهي :

* أهداف التقارير المالية :

هناك نوعين من الأهداف يجب أن تتضمنها التقارير المالية (خاصة وعمامة) :

1 - الأهداف الخاصة : تتمثل في توفير المعلومات عن الموارد الاقتصادية والالتزامات عن هذه الموارد

والتغيير التي تحدث في كل من الموارد والالتزامات .

2 - الأهداف العامة : وتتمثل في توفير المعلومات المفيدة في تقرير القيمة والتوفيق وعدم التأكد للتدفقات

النقدية المستقبلية ، وتوفير المعلومات المفيدة لاتخاذ قرارات الاستثمار والائتمان .

* الخصائص الأساسية للمعلومات المالية والمحاسبية :

حتى تكون المعلومات المالية والمحاسبية مفيدة لمستخدميها الداخليين والخارجيين في اتخاذ القرارات وفي الرقابة

يجب أن تتصف ببعض الخصائص ومن أهمها :

1 - الملائمة Relevance يجب أن تكون المعلومة ملائمة وتساعد المسؤول في اتخاذ القرار المناسب ولها ذات علاقة

بالموضوع أو المشكلة المراد اتخاذ قرار بشأنها .

2 - الوضوح Clarity ينبغي عرض المعلومات بطريقة مبسطة وسهلة الفهم من قبل مستخدميها ، أي التركيز على

النقاط المهمة واستبعاد البيانات غير الضرورية .

3 - الموضوعية Objectivity يجب على معد المعلومات الابتعاد عن التقدير الشخصي عند إعداد المعلومات والاعتماد على

المعلومات الحقيقية ، إضافة إلى التزامه الحياد وعدم التحيز في عملية اختيار المعلومات .

4 - الدقة Accuracy يقصد بالدقة مدى خلو المعلومات من الخطأ فكلما كانت نسبة الخطأ في المعلومات قليلة

كلما كانت أكثر دقة وبالتالي أكثر فائدة .

5 - الوتية Timeliness لكي تتم الاستفادة من المعلومات ينبغي الحصول عليها في الوقت المناسب فالمعلومة

المتأخرة ليس لها قيمة في عملية اتخاذ القرار ، كما ينبغي أن تكون المعلومات حديثة .

13

وحتى تقوم المحاسبة الفندقية بالدور الموصوف أعلاه لابد من اعتمادها على مجموعة من الافتراضات والمبادئ

المحاسبية التي تتأثر الأنشطة التشغيلية للمنشأة الفندقية بها لتحقيق الأهداف من ممارسة هذا النوع من النشاط . وفي أدناه

ماهية هذه الافتراضات والمبادئ المحاسبية .

4- ثانياً : الافتراضات والمبادئ المحاسبية : Assumptions & Accounting Principles

التقارير المالية التي تمثل مخرجات المحاسبة الفندقية لا يمكن الوثوق بالمعلومات الواردة فيها ما لم تكن تستند إلى أسس ثابتة تضمن إلى حد ما أن تكون المعلومات التي تنشرها متماثلة يمكن إجراء المقارنات فيما بينها . وهذه الأسس تشتمل على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم الطرق والإجراءات التي يتم بها معالجة العمليات المالية وفيما يلي شرح لهذه الافتراضات والمبادئ :

1- الافتراضات المحاسبية Assumptions

تعتبر هذه الافتراضات من المسلمات في المحاسبة والتي تساعد في استنباط المبادئ المحاسبية وتشتمل على أربعة افتراضات هي :

1 - **الوحدة المحاسبية Economic Entity** يقوم هذا الافتراض على استقلال الوحدات الاقتصادية عن بعضها واستقلالها عن مالكيها . ويستنتج من هذا الفرض أن المنشأة الفندقية لها شخصية معنوية مستقلة وأن كافة العمليات التشغيلية التي تجريها يتم أثباتها في السجلات المحاسبية الخاصة بها . أما المعاملات المالية المتعلقة بمالكيها وليس لها علاقة بالنشاط التشغيلي لا يتم أثباتها في السجلات المحاسبية للفندق .

2 - **الاستمرارية Going Concern** يقوم هذا الافتراض على أساس أن المنشأة الفندقية مستمرة في نشاطها التشغيلي لمدة طويلة من الزمن . وبناء على هذا الفرض يتم تقويم الأصول على أساس التكلفة التاريخية (القيمة الفعلية) ، كما يتم التمييز بين الأصول الثابتة والمتداولة والخصوم طويلة الأجل وقصيرة الأجل .

3 - **الفترة المحاسبية Periodicity** يقوم هذا الافتراض على أساس تقسيم النشاط التشغيلي (الاقتصادي) للمنشأة الفندقية إلى عدة فترات دورية غالبا ما تكون سنة وذلك من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار إلى أن تتم تصفية أعمالها ، وهو ما يعتبر أمرا" غير عملي بسبب حاجة الفئات ذات العلاقة بالمنشأة إلى المعلومات الدورية التي تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات .

4 - **الوحدة النقدية Monetary Unit** يقوم هذا الافتراض على أساس أن النقود هي وحدة قياس ثابتة غير قابلة للتغيير حتى لو كان هناك تغيير مستمر للقيمة الشرائية لوحدة العملة وهي أساس المعاملات الاقتصادية في المنشأة الفندقية ، ويتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي . وبناء على هذا الافتراض تتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة الفندقية على أساس النقد مثل (الدينار العراقي) .

2- المبادئ المحاسبية Accounting Principles

تحكم الأحداث الاقتصادية ذات الصلة المالية في المنشأة الفندقية مجموعة من القواعد والإجراءات والطرق المحاسبية التي تعتبر المرجع الأساسي في أثباتها في السجلات المحاسبية بعد تلخيصها وتبويبها إلى أطرافها المدينة والدائنة ومن أهم هذه المبادئ المحاسبية ما يلي :

1 - التكلفة التاريخية Historical Cost يعني هذا المبدأ أن يتم تسجيل العمليات التشغيلية التي تحدث في المنشأة الفندقية على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات ، مثلاً" قيام الفندق بشراء أثاث بمبلغ (500000) دينار ، فيتم تسجيل قيمة الأثاث في السجلات بهذه القيمة ولا ينظر إلى قيمة الأثاث السوقية والتي قد تكون أكثر أو أقل من هذه القيمة ، ولا ينظر كذلك إلى أية تغيرات قد تحدث لقيمة الأثاث في المستقبل . والهدف من هذا المبدأ أن تحديد قيم العمليات التشغيلية حتى يمكن التحقق من صحتها بشكل موضوعي لتوفر المستندات المؤيدة لها .

2 - المقابلة Matching يقصد بهذا المبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ، بحيث يتم تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من المصروفات التي ساهمت في تحقيق الإيرادات التي تخص الفترة بغض النظر هل تم دفع هذه المصروفات أم لا . والهدف من هذا المبدأ أنه يساعد في تحديد نتيجة نشاط المنشأة الفندقية من ربح أو خسارة بمقابلة مصروفات الفترة بإيراداتها .

3 - الثبات Consistency يقصد بهذا المبدأ التزام المنشأة الفندقية عند استخدامها لأحد الطرق المحاسبية بعدم تغيير الطريقة من سنة إلى أخرى إلا في ظروف مبررة . فمثلاً" يمكن للمنشأة الفندقية أن تغير في الطريقة المستخدمة إذا ثبت لديها أن الطريقة الجديدة توفر المعلومات أكثر فائدة للمستخدمين من الطريقة القديمة ، بشرط الإفصاح عن التغيير الجديد وأثره على المنشأة . والهدف من هذا المبدأ أنه يساعد على إمكانية مقارنة أداء المنشأة من سنة إلى أخرى ، ومقارنتها بالمنشآت الأخرى التي تمارس نفس النشاط ، حيث يسبب التغيير في استخدام الطرق المحاسبية إلى صعوبة إجراء المقارنات .

4 - الاستحقاق Accrual يعني هذا المبدأ أن جميع الإيرادات التي تخص السنة المالية تؤخذ في الاعتبار سواء حصلت أو لم تحصل ، كما أن جميع المصروفات التي تخص السنة المالية تؤخذ في الاعتبار سواء دفعت أو لم تدفع . والهدف من هذا المبدأ معرفة نتيجة النشاط التشغيلي الفعلي للفندق بغض النظر عن التدفقات النقدية وهذا يتفق مع مبدأ المقابلة الوارد آنفاً .

5 - تحقق الإيرادات Revenue Recognition يقوم هذا المبدأ على أساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله بالسجلات إلا بعد تحققه . ويعتبر الإيراد متحققاً" إذا توفر الشرطان التاليان :

أ - وجود عملية مبادلة بين المنشأة الفندقية وجهات أخرى .

ب - تقديم خدمة أو تسليم مبيعات .

والهدف من هذا المبدأ أنه يساعد على ضمان الدقة في تحديد إيرادات المنشأة الفندقية بناء على دليل مادي موضوعي .

6 - الحيطة والحذر (التحفظ) Conservatism يقصد بهذا المبدأ عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها ، في حين أن الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها . ويهدف هذا المبدأ إلى عدم تضخيم أرباح المنشأة الفندقية إلا بأرباح حقيقية وفي نفس الوقت الاحتياط لأية خسائر متوقعة .

7 - الإفصاح Disclosure يعني هذا المبدأ إظهار جميع المعلومات التي يحتاجها المستفيدون منها لمساعدتهم في اتخاذ القرارات . والهدف من هذا المبدأ ضمان الشفافية في أداء المنشأة الفندقية بحيث لا يتم حجب أية معلومات قد يحتاجها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات العلاقة بالمنشأة .

8 - البيانات المالية Financial Date ، أي أن البيانات المحاسبية تنشأ نتيجة لتعامل المنشأة الفندقية مع أشخاص خارجيين عن طريق المبادلة بوحدة نقدية يمكن قياسها وعلى أساس السعر الذي تمت به المبادلة . وهذه العمليات تخلق البيانات المحاسبية ويطلق عليها البعض (تجميعات الأسعار) حيث يقوم المحاسب بتجميعها بما يتفق مع الحركة الفعلية للعمليات الإنتاجية والتسويقية ، فبعض البيانات يتم تجميعه بسهولة مثل المواد والأجور ، والبعض الآخر يتم توزيعه على أساس زمني كالمصاريف الإضافية والتي يلاقي المحاسب بعض الصعوبات في تحميل الأقسام بالبيانات التي تخصها .

9 - الأدلة الموضوعية Objectivity Evidences ، يهدف هذا المبدأ إلى التأكد من أن تجميع النفقات والإيرادات التي تقابلها قد تمت في المنشأة الفندقية على أساس سليم ، أي إن إعادة التقسيم والتجميع في السجلات المحاسبية يجب أن يكون مدعماً بدليل موضوعي ، والدليل الموضوعي يجب أن لا يكون مكلفاً بحيث يؤدي إلى انتفاء الغرض منه أي أن يؤخذ بنظر الاعتبار في اختيار الدليل عامل النفقة وعامل الوقت والمجهود اللازمين للحصول على الدليل المادي المؤيد لصحة عملية الإنفاق أو عملية الإيراد ، أي توفير كل ما يوثق تلك العمليات ويبعد أي الشك في صحتها وسلامتها .

5-ثانياً: الجهات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

أن التقارير المالية تستهدف توفير المعلومات لخدمة جميع الأطراف الذين يعتمدون في قراراتهم على تقييم المركز المالي للمنشأة الفندقية وربحياتها والتوقعات المستقبلية لها... تنقسم الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية إلى :

1- المستخدمين الداخليون للمعلومات المحاسبية Internal Users of Accounting Information

يقوم المستخدمون الداخليون باتخاذ القرارات الخاصة [بإدارة الفندق السياحي] كون هذه الإدارة تتمثل في مجموعة من الأفراد المسؤولة عن تحقيق أهداف المنشأة من خلال قيامها بالعديد الأنشطة في المجالات الوظيفية المختلفة من ..

- * تحديد الأهداف للنشاط الفندقي وحصر الإمكانيات المتاحة لتنفيذ هذه الأهداف .
 - * وضع الخطط اللازمة للنشاط التشغيلي للفندق والرقابة على تنفيذها خلال دورة النشاط .
 - * اتخاذ العديد من القرارات على المستويات الإدارية المتعددة في ضوء ما تم تخطيطه وما تم تنفيذه .
- لذلك فهم يحتاجون إلى المعلومات المحاسبية والمالية لتحقيق أهداف المنشأة . ويتمثل هؤلاء المستخدمون الداخليون للمعلومات المحاسبية بما يلي :

16

1 - إدارة الفندق .. تحتاج إدارة الفندق إلى المعلومات المحاسبية في عمليات اتخاذ القرارات والتنبؤ ورسم السياسات المستقبلية ووضع الخطط الطويلة والقصيرة المدى والعمل على تنفيذها ومراقبتها وتحقيق الهدف الرئيسي وهو تعظيم الربح والذي أما أن يكون بزيادة إيرادات البيع من غرف الإقامة والأطعمة والمشروبات والحفلات ... الخ أو بتخفيض تكاليف هذا البيع أو بهما معاً . ومن أمثلة المستخدمين الداخليين [مجلس الإدارة ، المدير التنفيذي ، المدير المالي ، نواب الرئيس)

لنظم المعلومات ، الموارد البشرية ، الشؤون المالية ... الخ) ، مديرو الأقسام الإنتاجية (الغرف ، الأطلعمة والمشروبات ، والاتصالات ، الغسيل والكي) ... الخ] .

2 - **الموظفون** .. يحتاج الموظفون إلى المعلومات المحاسبية لمعرفة مدى نجاح الوحدة الاقتصادية (الفندق) التي ينتمون إليها حيث بعكس ذلك النجاح جهودهم وكفاءتهم في تنفيذ الأنشطة التشغيلية المكلفون بها ويساعدهم على تأمين مستقبلهم .

2- المستخدمين الخارجيون للمعلومات المحاسبية External Users of Accounting Information

يحتاج المستخدمون الخارجيون إلى المعلومات المحاسبية والمالية لاتخاذ القرارات الخاصة بهم وتضم جميع الفئات التي لها مصالح مباشرة في المنشأة الفندقية مثل ... [أصحاب المنشأة (الملاك الحاليين) - والمقرضين - والعاملين بها - والجهات الحكومية - والمتعاملين مع المنشأة (الموردين والمستهلكين) - والجمهور العام] .
وفئات لها مصالح غير مباشرة مثل المحللين الماليين - وخبراء الاستثمار - والجهات المنظمة لسوق الأوراق المالية .. الخ . ويتمثل هؤلاء المستخدمون الخارجيون للمعلومات المحاسبية والمالية بما يلي :

1 - **المستثمرون** .. يحتاج المستثمرون (سواء أكانوا أفراد أم شركات) الراغبون بالاستثمار في النشاط الفندقي إلى المعلومات المحاسبية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات المتعلقة بمدى جدوى الاستثمار في هذا النوع من النشاط .

2 - **الملاك** .. يهتم الملاك (أصحاب المشروع السياحي) بمعرفة مدى نجاح مشروعهم في تحقيق الأرباح وفي الأخص عندما تسند مهمة إدارة المشروع إلى فئة غير الملاك ، فهنا يحتاج الملاك إلى المعلومات المحاسبية للحكم على مدى كفاءة إدارة المشروع في استثمار وحماية ممتلكاتهم .

3 - **المقرضون** .. يحتاج المقرضون إلى المعلومات المحاسبية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات المتعلقة لمنح القروض للوحدات الاقتصادية التي تمارس النشاط السياحي ومدى إمكانية تقديم القروض لها ومدى قدرة هذه الوحدات على الوفاء بسداد قيمة القرض . وينطبق الحال ذاته على الدائنين والموردون الذين يجهزون هذه الوحدات بالمواد بمدى قدرة هذه الوحدات على سداد ديونهم أو قيمة ما تم تجهيزهم به .

4 - **الجهات الحكومية** .. تحتاج الأجهزة الحكومية إلى المعلومات المحاسبية والمالية لمساعدتها في عملية التخطيط الاقتصادي وفي الرقابة على الأداء لوحدات النشاط الفندقي ، كما تحتاجها في عملية تحصيل الضرائب وتقديم التسهيلات لوحدات هذا النشاط .

5 - **العملاء** .. يحتاج العملاء الذين يقومون بالارتياح إلى وحدات النشاط السياحي وبالذات الفندقي منها إلى المعلومات المحاسبية والمالية وإلى معلومات أخرى تسمح لهم بتقدير جودة الخدمات والمنتجات التي تقدم لهم ومدى جدية هذه الوحدات في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية معهم .

6 - **الجمهور العام** .. تحتاج مصالح الجمهور العام إلى المعلومات المحاسبية والمالية في تحديد المسؤولية الاجتماعية للمنشأة السياحية (على سبيل المثال ، عدم قيام المنشأة بما من شأنه تلويث البيئة) .

6 - ثانيا : النظام المحاسبي الموحد في الفنادق : Uniform System of Accounts for Hotels

أن طبيعة وخصائص النشاط الفندقي تحتم على إدارة الفندق إيجاد نظام محاسبي ملائم لطبيعة هذا النشاط .. ولما كان النشاط الرئيسي هو تأجير الغرف إلى جانب نشاطات أخرى مثل تقديم الأطلعمة والمشروبات وغيرها من

الأنشطة التي تتفاوت من فندق آخر طبقا لحجم الفندق وطبقات زبائنه ونشاطه أن دائما أو موسميا ، أي بمعنى آخر هناك أقسام أخرى في الفندق تقوم بتقديم خدمات متنوعة تلبى ما يطلبه زبائن الفندق من الضيوف المقيمين فيه ومن الرواد الذين يرتادون الفندق للحصول على خدماته الأخرى غير خدمات الإيواء الفندقية .

ولما كانت طبيعة الخدمات الفندقية تتميز بصغر حجمها وتكرارها السريع وتعدد الأقسام التي تقدمها في آن واحد وخلال مدة زمنية قصيرة جدا" تزيد على الساعة بقليل سواء أكانت نقدية أو على الحساب . وخلال هذه المدة يجب تثبيت أقيام الخدمات المقدمة على حساب الزبون وبسرعة كي تكون قائمة حسابه جاهزة عند الطلب حيث يصعب تحصيل أقيام الخدمات المقدمة للزبون التي لم تضاف لقائمة حسابه عند مغادرته الفندق وتسديد حسابه ، مما يتطلب إجراءات محاسبية سريعة لتسجيلها والرقابة الدقيقة على الإيرادات المستلمة نقدا والمقيدة على حسابات المدينين . إضافة إلى أن هذه الخدمات التي حققت هذه الإيرادات يقابلها عمليات شراء وتخزين مواد وسداد رواتب وأجور وتحديد المستهلكات من الصيني والزجاجيات والسيطرة على كلف الطعام والشراب المباع ... الخ .

مما تقدم وطبيعة النشاط الفندقية والخصائص التي تميزه عن غيره من الأنشطة الاقتصادية الأخرى ، يتطلب تصميم نظام محاسبي يلاءم طبيعة وخصائص هذا النشاط ويمكن الأقسام المختلفة (المراكز الإنتاجية وغير الإنتاجية) من تنفيذها للخطط المرسومة لها من قبل إدارة الفندق وبالتالي تحقيق الأهداف المتوخاة من قيام القطاع الفندقية من ممارسة أنشطته المختلفة من خلال تنظيم وتوثيق حسابات كل قسم على حده .

وعليه فالنظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط الفندقية هو الذي يصمم على أساس محاسبة المنشآت ذات الأقسام . أي تقسيم الفندق إلى عدة أقسام أو مراكز مسؤولية ، يكون كل قسم له شخصية معنوية مستقلة من ناحية نوع الصلاحيات المناطة به والنشاط الذي يقوم به ، ومن ثم يتم قياس نتيجة نشاط كل قسم نهاية الدورة المحاسبية والمسألة عنه عن طريق إعداد قائمة الدخل (حساب أو قائمة إيرادات ومصروفات) لكل قسم من أقسام الفندق لتحديد نتيجة النشاط كل قسم على حدة ، وبالتالي إعداد حساب النتيجة أو قائمة الدخل العامة للفندق لمعرفة نتيجة النشاط التشغيلي من ربح أو خسارة ومعرفة المركز المالي للفندق في نهاية السنة المالية .

* أما على الصعيد الأنظمة المحاسبية للقطاع الفندقية في الدول المختلفة :

وقد تم نشر النظام المحاسبي الموحد Uniform System of Accounts for Hotels عام 1926 بواسطة مجموعة من المهنيين الفندقية الذين يقدرون أهمية هذا النظام المالي للفندق ثم تبع ذلك قيام جمعية المطاعم العالمية بنشر نظام محاسبي موحد للمطاعم يعرف بـ Uniform System of Accounts for Restaurants وذلك في عام 1930 ويهدف إلى إعطاء مسؤول المطاعم أساسا موحدا وذلك لأغراض المقارنة بين نتائج التشغيل . والنظام المحاسبي الموحد يضم أساسيات للمحاسبة الفندقية حتى يسهل عمليات مقارنة نتائج التشغيل للفنادق ، وله المرونة الكافية لتلبية احتياجات ومتطلبات المشاريع الفندقية الجديدة . يهدف هذا النظام المحاسبي الموحد الذي نشره اتحاد الفنادق الأمريكي إلى تبويب مصادر الإيرادات Revenue والمصروفات Expenses وتوزيعها بالنسبة لأقسام الفندق عن طريق تقسيم حسابات التشغيل إلى ثلاثة أقسام كما في الجدول رقم (1) :

جدول رقم (1) : حسابات التشغيل الفندقية حسب النظام المحاسبي الموحد (اتحاد الفنادق الأمريكي)

ت	القسم الأول (الإيرادات)	ت	القسم الثاني (المصروفات)	ت	القسم الثالث (الأعباء الثابتة)
1	إيرادات الغرف	1	مصروفات الغرف	1	الضرائب العقارية
2	إيرادات الأغذية	2	مصروفات الأغذية والمشروبات	2	التأمين ضد الحريق
3	إيرادات المشروبات	3	مصروفات الهاتف	3	إهلاك (اندثار) الأصول الثابتة
4	إيرادات الهاتف	4	مصروفات قسم الموارد البشرية		

5	إيرادات مكان انتظار السيارات	5	مصروفات الحجزات
6	إيرادات الإيجار	6	مصروفات العمومية والإدارية
7	إيرادات أقسام إنتاجية أخرى ... مثل المغسلة (اللون دري) ومركز رجال الأعمال	7	مصروفات التسويق والإعلان
		8	مصروفات الصيانة
		9	مصروفات القوى المحركة والإنارة
		10	العمولات لشركات السياحة
		11	مصروفات أخرى متنوعة

واليا وحسب قانون الشركات المرقم (21) لسنة 1997 (المعدل) ألزمت كافة الفنادق السياحية العاملة في العراق الحكومية والخاصة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد الذي يعرف بأنه (مجموعة من العمليات والإجراءات التي يتم بموجبها تجميع المعلومات والبيانات المطلوبة للتخطيط والتنفيذ والرقابة ويتضمن ذلك مسك السجلات وفق دليل الحسابات وإجراءات العمل المحاسبية المتبعة في عداد وتحليل المعلومات) . والنظام المحاسبي الموحد بمفاهيمه وأهدافه وسماته وما يحتويه من شمولية وبساطة في توثيق العمليات التشغيلية للأنشطة التي تقوم بها الفنادق ، يعتبر ملائماً لطبيعة هذه الأنشطة . حيث يمكن من خلال تطبيق مفاهيمه تحديد نتيجة الأنشطة التي تقوم بها الأقسام الإنتاجية في الفنادق السياحية .

7- ثانيا : أهداف النظام المحاسبي الموحد في القطاع الفندقي :

ويختلف النظام المحاسبي من فندق لآخر تبعاً لحجمه وحجم الخدمات المقدمة ، ومهما اختلفت مكونات النظام المحاسبي الموحد فإنه لا بد من أن يحقق الأهداف التالية :

- 1 - الوقوف على مدى نجاح الفندق في ضوء البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها النظام بأعداد قائمة الدخل لتحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة ، فضلا عن تبصير الإدارة بأي تقلبات في تكلفة الخدمات المقدمة للزبائن .
- 2 - قياس مدى فعالية كل قسم من الأقسام الإنتاجية المختلفة في الفندق ، وأجراء المقارنة بينها والتعرف على إيرادات ومصروفات وصافي ربح أو خسارة كل قسم ومكافأة الأقسام حسب نتائج الإيجابية ومساءلة الأقسام التي حققت نتائج سلبية
- 3 - توضيح المركز المالي الحقيقي للفندق وذلك بأعداد قائمة المركز المالي للفندق في نهاية السنة المالية .
- 4 - توفير المعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات المستقبلية وتوفير المعلومات والبيانات لاتخاذ القرارات .
- 5 - توفير المعلومات اللازمة للقيام بالرقابة الداخلية على أنشطة الفندق المختلفة مما يساهم في منع واكتشاف الأخطاء والاختلاسات في وقتها .
- 6 - توضيح العلاقة بين الفندق والغير (الدائنون ، المدينون) .
- 7 - الاحتفاظ بمجموعة متكاملة من الدفاتر و السجلات تحوي كل المعاملات والتصرفات المالية يمكن الرجوع إليها في كل وقت .

8 - ثانيا : مراحل العمل المحاسبي الفندقي : يمر العمل المحاسبي الفندقي بخطوات الدورة المحاسبية التالية :

الدورة المحاسبية لنشاطات الفنادق

The Accounting Cycle for Hotels Activities

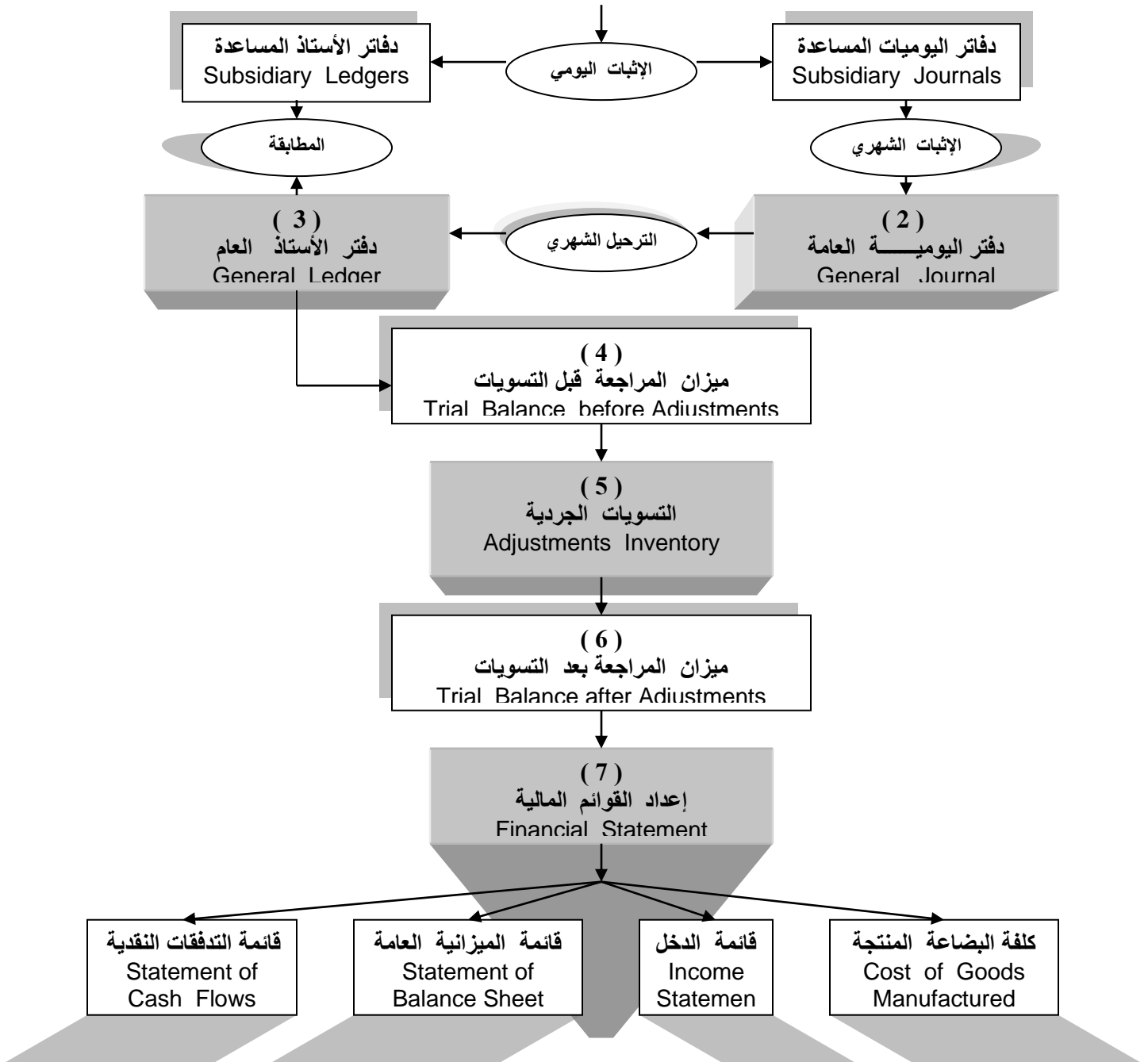
(1)

تحديد الأحداث الاقتصادية

(المستندات)

Economics Events Definition

(Documents)



9- ثانياً : المستندات والدفاتر والسجلات المحاسبية في النشاط الفندقي :

1- المستندات : هي عبارة عن نماذج مطبوعة أو محررة ينبغي توافرها عند القيام بأية عملية مالية متعلقة بالنشاط الفندقي ، وعادة ما يحدد المستند المعلومات المتعلقة بالقيمة النقدية للعملية وتأريخها وطبيعتها والأطراف المتصلين بها من أمثلتها الشائعة الاستعمال مستندات القبض للنقدية ، والصكوك لغرض سداد الالتزامات الناشئة على الفندق ، ومستندات الدفع التي

تحرر لأغراض السداد النقدي أو بشيكات ، وقوائم البيع وأوامر الشراء ، والإيصالات وغيرها . يضاف إلى ذلك بعض المستندات المتعلقة ذات الطبيعة المتعلقة بالنشاط الفندقية حصرا ، مثل * قائمة الدفع الفوري Petty Cash تستخدم لسحب المبالغ النقدية من دخل الفندق وتدفع بعد توقيعها من المسؤول ، لسداد المبالغ عن الخدمات العرضية المقدمة للضيف قيدها على حساب الضيف بعد قيامه بالتوقيع على هذه القائمة ، * قائمة حساب الشركات السياحية Voucher وهي قائمة تقدم من قبل شركات السياحة المسؤولة عن إحضار الضيوف ، تتولى هذه الشركات سداد قيمة ما يترتب على الضيوف من التزامات تجاه الفندق بحدود ما تم تحديده بهذه القائمة فقط وما زاد يسدد من قبل الضيف (السائح) * وصل الوديعة ويمثل الوصل الذي يمنح للضيف عن قيمة المبالغ النقدية أو نوع الأمانة التي يرغب في الاحتفاظ لدى الفندق ... الخ .

2- الدفاتر والسجلات المحاسبية : تتنوع الدفاتر والسجلات المحاسبية الفندقية من حيث تصميمها وإعدادها ودرجة التحليل والتفصيل بها بحسب درجة الفندق وفننه واختلاف أنشطته وخدماته التي يقدمها للزبائن وفلسفة إدارة الفندق ورؤيتها للكيفية التي ترغب فيها للتعرف على نتائج الأداء لأنشطة الفندق المختلفة ، وكذلك حسب الطريقة المتبعة في التنظيم المحاسبي ، والحاجة إلى البيانات التحليلية والسرعة في استخراج وضبط ورقابة أرصدة حسابات الزبائن . وتقسم المجموعة الدفترية في فنادق الدرجة الممتازة التي تتبع الطريقة الفرنسية إلى مجموعتين هما :

- 1 - دفاتر اليومية (المتخصصة) تشمل ، بطاقات الضيوف ، أستاذ الضيوف اليومي ، دفتر ملخص العمليات الفندقية .
- 2 - دفاتر اليومية (التقليدية) : وتشمل ، اليومية العامة المركزية ، اليومية المساعدة (مثل : يومية المشتريات ، يومية مردودات المشتريات ، يومية أوراق الدفع ، يومية النقدية ، يومية العمليات الأخرى) .
- 3 - السجلات المحاسبية : تمثل في نوعين من السجلات ، دفتر الأستاذ العام ، دفتر الأستاذ المساعدة .

**** تنفذ الدورة المحاسبية في النشاط الفندقية من خلال المستندات والدفاتر والسجلات المحاسبية حيث :**

- 1 - يتم الإثبات في اليوميات المساعدة و سجلات الأستاذ المساعدة من واقع المستندات المنظمة لكل عملية تشغيلية منفذة في النشاط الفندقية .
- 2 - يتم الإثبات في اليومية العامة من واقع مجاميع اليوميات المساعدة ويتم ذلك بقيد إجمالي وفي نهاية كل شهر .
- 3 - يتم ترحيل القيود الإجمالية المثبتة في اليومية العامة في دفتر الأستاذ العام ، وبالتالي تعتمد أرصدة الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ العام في إعداد ميزان المراجعة وتسوية الحسابات في نهاية السنة المالية وكأساس لإعداد التقارير المالية .
- 4 - لأغراض الرقابة على مدى صحة تنفيذ عمليات النشاط الفندقية ، يتم مطابقة مجاميع الحسابات في دفاتر الأستاذ المساعدة مع مجموع الحساب في دفتر الأستاذ العام في نهاية كل شهر .
- 5 - وقد يعتمد الفندق الرقابة الفجائية أو الدورية عن طريقة تدقيق ما مثبت في اليوميات المساعدة والمرحل إلى دفاتر الأستاذ المساعدة من واقع المستندات الدالة على حدوث عمليات النشاط الفندقية .

ثالثا" المصطلحات الأساسية في المحاسبة الفندقية

تختلف المصطلحات المتداولة عند تطبيق الأنظمة المحاسبية باختلاف طبيعة النشاط التي تقوم به الوحدة الاقتصادية ولكن هناك مصطلحات متعارف عليها في كافة الأنظمة المحاسبية ومنها النظام المحاسبي المطبق في المنشآت الفندقية . وفيما يلي المصطلحات المتعارف عليها والمصطلحات الأخرى التي تخص النشاط الفندقية :

- 1 - **الفندق Hotel** هو المنشأة التي تزاوّل النشاط الفندقّي من خلال تقديم خدمات بيع الغرف والأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى للزبائن (الضيوف والرواد) مقابل سعر محدد وقد يكون الفندق مملوكا بكامله لفرد أو عدة أفراد أو شركة .
- 2 - **دورة التشغيل Operation Cycle** وهي متوسط الفترة الزمنية بين شراء الخامات وتصنيعها وبيعها وتحصيل قيمة المبيعات ، ومتوسط الفترة الزمنية بين تقديم خدمة الإيواء الفندقّي وتحصيل قيمة هذه الخدمة .
- 3 - **المعاملة المالية Transaction** هي المعاملة ذات الطابع المالي التي تتم بين طرفين مثل الفندق والغير وبالعكس بين الفندق والمالك ينتج عن هذه المعاملة تدفقات نقدية داخلية أو خارجة من الفندق .
- 4 - **الفترة المحاسبية Accounting Period** هي الفترة الزمنية التي تغطيها قائمة الدخل . وغالبا ما يتم استخدام السنة كفترة محاسبية للتقرير المالي عن النشاط الفندقّي . ويمكن إعداد قوائم مالية في بعض الأنشطة الاقتصادية عن فترات شهرية أو ربع سنوية أو نصف سنوية .
- 5 - **الدورة المحاسبية Accounting Cycle** هي عبارة عن مجموعة من الإجراءات المحاسبية التي تستخدم في تسجيل وتبويب وتلخيص المعلومات المحاسبية ، والتي تبدأ بالتسجيل الأولي للعمليات التشغيلية في الفندق وتنتهي بإعداد القوائم المالية الرسمية .
- 6 - **الحساب Account** هو عبارة عن سجل يتم استخدامه لتلخيص كافة الزيادات والتخفيضات في أصل معين ، مثل النقدية ، أو أية أنواع أخرى من الأصول أو الالتزامات ، أو حق الملكية ، أو الإيرادات ، أو المصروفات .
- 7 - **الجانب المدين Debit Side** عبارة عن قيمة يتم إدراجها بالجانب الأيمن بحساب دفتر اليومية أو دفتر الأستاذ ، ويتم استخدام هذا المصطلح (المدين) في تسجيل الزيادة بالأصول أو بالانخفاض في أي من الالتزامات وحقوق الملكية . أو عندما يترتب على الفندق مصروفات أو حدوث زيادة في هذه المصروفات .
- 8 - **الجانب الدائن Credit Side** عبارة عن قيمة يتم إدراجها بالجانب الأيسر بحساب دفتر اليومية أو دفتر الأستاذ ، ويتم استخدام هذا المصطلح (الدائن) في تسجيل الانخفاض بالأصول أو الزيادة في أي من الالتزامات وحقوق الملكية . أو عندما يحقق الفندق إيرادات أو حدوث زيادة في هذه الإيرادات .
- 9 - **دليل الحسابات Chart of Accounts** قائمة تضم أسماء جميع حسابات دفتر الأستاذ ، ويتم ترتيب الحسابات وفق النظام المحاسبى المطبق وحسب تسلسلها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل .

- 10 - **مستندات العمليات التشغيلية Documents of Operations** هي عبارة عن نماذج مطبوعة أو محررة ينبغي توافرها عند القيام بأية عملية مالية . وعادة ما يحدد المستند المعلومات المتعلقة بالقيمة النقدية للعملية وتاريخها وطبيعتها والأطراف المتعلقة بها ، مثل ، قوائم البيع وأوامر الشراء والصكوك (أو كعوب الصكوك) وصولات القبض والدفع وشرائط تسجيل النقدية وغيرها . ويفيد توافر المستندات الخاصة بأية عملية غرضين رئيسيين هما :
أ - أن المستند يوفر دليلا" مكتوبا على العملية التشغيلية يؤيد ما يتم قيده في السجلات المحاسبية .

ب - المستندات تمثل عنصرا" رئيسيا في الإجراءات الرقابية داخل الفندق .

11 - دفتر اليومية العامة Journal يعتبر دفتر اليومية من السجلات الأساسية الذي يستخدم في تسجيل أية عملية من العمليات التشغيلية التي تحدث في المنشأة الفندقية وحسب تسلسل تاريخ حدوثها . وفي نفس الوقت يعطي وصفا متكاملًا للعملية المالية ويحدد جميع الحسابات التي تأثرت بتلك العملية بطرفيها المدين والدائن ، ويساعد على منع الوقوع في الأخطاء وسهولة اكتشافها عند وقوعها .

12 - دفتر الأستاذ العام Ledger يعتبر السجل الأساسي الثاني بعد دفتر اليومية العامة والذي بموجبه يتم تصنيف الحسابات وترحيلها إليه بنفس مسمياتها التي ثبتت في اليومية العامة . ويضم كافة عناصر الحسابات التي تظهر في القوائم المالية ويعتبر كل حساب ظاهر بهذا الدفتر بمثابة سجل فردي يطلق عليه حساب دفتر الأستاذ . ويعتبر هذا السجل أيضا كسجل أساس يعتمد في إعداد ميزان المراجعة بعد ترصيد الحسابات وترحيلها إليه .

13 - ميزان المراجعة Trial Balance قائمة بجميع حسابات دفتر الأستاذ وأرصدها ، وتوازن الميزان يعتبر مؤشرا" على صحة أرصدة هذه الحسابات ، ولكنه ليس دليلا" قطعيا" على عدم وجود أخطاء فيها .

14 - قيود التسوية Adjusting Entries هي عبارة عن قيود يتم إجراؤها نهاية الفترة المالية (المحاسبية) التي تكون سنة عادة) لتحديث الحسابات قبيل إعداد القوائم المالية . وتعمل هذه القيود على تقسيم العمليات المالية على نحو ملائم بين الفترات المحاسبية التي تتأثر بها ، كما يتم من خلالها تسجيل أية إيرادات يتم اكتسابها أو أية مصروفات يتم إنفاقها لم يتم تسجيلها قبيل انتهاء الفترة المحاسبية .

15 - ميزان المراجعة بعد التسويات Adjusted Trial Balance قائمة تشمل كافة أرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ بعد تعديل قيم هذه الحسابات وفقا لقيود التسوية التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المحاسبية .

16 - قائمة الدخل Income Statement هي تقرير يستخدم لتقييم أداء الفندق عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها في فترة محاسبية معينة .. فهي تفصح عن نتيجة أعمال الفندق من ربح أو خسارة خلال فترة معينة غالبا سنة مالية .

17 - قائمة (أو حساب) الإيرادات والمصروفات Revenues & Expenditure Statement هي قائمة تبين الإيرادات والمصروفات لكل قسم من أقسام الفندق وتحدد صافي الربح أو الخسارة خلال الفترة .

18 - قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) (Balance Sheet) Financial Position Statement وهي قائمة توضح المركز المالي للفندق في تاريخ معين غالبا في نهاية السنة المالية ، وتضم ملخصا للأصول والخصوم وحقوق الملكية الخاصة بالفندق ويطلق عليها الميزانية العامة .

19 - قائمة التدفقات النقدية Cash Flows Statement هي تقرير يوضح النقدية المحصلة والنقدية المنصرفة خلال السنة المالية وعلاقة ذلك بصافي الربح أو الخسارة المحققة .

23

20 - الأصول أو (الموجودات) Assets هي جميع الموارد الاقتصادية التي تملكها المنشأة الفندقية ولها كيان مادي ملموس والتي يمكن قياسها وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وتتنقسم إلى ثلاثة أنواع هي :

أ - الأصول الثابتة Fixed Assets وهي الممتلكات التي يتم اقتناءها بهدف المساعدة في العمل والإنتاج وليس بهدف إعادة بيعها والتي يتوقع أن يستفاد من خدماتها لفترة طويلة ، أي هي الممتلكات التي تقتني بغرض استخدامها للمساعدة في أنشطة الفندق وليس بغرض إعادة بيعها ويمتد عمرها الإنتاجي لعدة سنوات مالية مثل الأراضي ، المباني ، الأثاث ، السيارات ... الخ

- ب - الأصول متداولة Current Assets وهي النقدية والممتلكات الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل مثل النقدية والعملاء والمخزون والاستثمارات قصيرة الأجل .
- ج - الأصول غير الملموسة Intangible Assets وهي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها تساهم في النشاط التشغيلي للفندق مثل شهرة المحل ، حقوق النشر ، وحقوق الاختراع ... الخ .
- 21 - الخصوم (المطلوبات) Liabilities وهي الالتزامات التي تترتب على المنشأة الفندقية تجاه الغير مقابل الحصول على سلع وخدمات أو قروض والتي يمكن قياسها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وتنقسم إلى قسمين :
- أ - الخصوم طويلة الأجل Long – term Liabilities وهي الالتزامات المترتبة على المنشأة الفندقية تجاه الغير والتي يستحق سدادها خلال فترة أكثر من سنة مالية مثل القروض طويلة الأجل .
- ب - الخصوم قصيرة الأجل Short – term Liabilities وهي الالتزامات المترتبة على المنشأة الفندقية تجاه الغير التي يستحق سدادها خلال السنة المالية مثل الدائنين والأقساط المستحقة سنوياً على الديون طويلة الأجل.. الخ .
- 22 - حقوق الملكية Owner's Equity وهي الالتزامات المستحقة على الفندق تجاه ملاك أو أصحابه وتمثل الزيادة في قيمة الأصول عن الخصوم .. وتشمل المبالغ التي استثمرها الملاك في الفندق بالإضافة إلى الأرباح التي لم توزع وتساوي جميع الأصول مطروح منها جميع الخصوم .
- 23 - الإيرادات Revenues وهي ثمن الخدمات المقدمة من الفندق للزبائن (الضيوف والرواد) مثل .. إيرادات تأجير الغرف ، بيع المأكولات والمشروبات ، إضافة إلى أرباح الاستثمارات .. الخ .
- 24 - المصروفات Expenses وهي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي يزاولها الفندق للحصول على الإيرادات مثل .. الرواتب والأجور ، مصاريف الكهرباء ، مصاريف الدعاية والإعلان .. الخ .
- 25 - صافي الربح Net Profit (أو صافي الدخل Net Income) وهو الزيادة في حق الملكية الناتجة عن القيام بعمليات تشغيلية رابحة وينتج الربح في الفنادق عند زيادة الإيرادات المكتسبة عن المصروفات المرتبطة بها خلال فترة معينة .
- 26 - صافي الخسارة Net Loss وهو التخفيض في حق الملكية الناتج عن القيام بعمليات تشغيلية غير الربحية ، تنتج الخسارة في الفندق عند زيادة حجم النفقات عن الإيرادات المتحققة .

رابعا : نظرية القيد المزدوج كمدخل إلى المحاسبة الفندقية

تقوم نظرية القيد المزدوج على أساس (أن أي عملية مالية لا بد أن تؤثر على طرفين .. مما يستلزم الأمر تسجيل هذه العملية بطريق تظهر أثر الطرفين المتعاملين) . ويمكن تفسير نظرية القيد المزدوج على أساس تحليل العمليات الاقتصادية الحادثة في المنشأة الفندقية وفق طبيعتها إلى طرفين تأثرا أحدهما بالآخر وكما موضح في أدناه :

* **الطرف الأول للعملية ويطلق عليه الطرف المدين :** ويمثل الطرف الذي يأخذ أو يتسلم قيمة تعبر عن منفعة أو خدمة ، وقد يتمثل هذا الطرف في شخص طبيعي (إنسان) ، أو شخص اعتباري (معنوي) (شركة أو منشأة) ، أو شيء حقيقي وملموس تمثله المنشأة (كالأراضي والمباني والبضاعة والنقدية... الخ) ، أو في عنصر من عناصر المصروفات المختلفة (كالأجور والرواتب والمطبوعات والكهرباء والنور ... الخ) . **ويعتبر هذا الطرف [مدينا بما أخذ أو تسلم] .**

* **الطرف الثاني للعملية ويطلق عليه الطرف الدائن :** ويمثل هذا الطرف الذي يعطي قيمة تعبر عن منفعة أو خدمة ، ويتمثل هذا الطرف أيضا في الشخص الطبيعي أو الاعتباري أو شيء حقيقي تمتلكه المنشأة أو أي عنصر من عناصر الإيرادات . **ويعتبر هذا الطرف [دائنا بما أعطى] .**

* أي بمعنى آخر أن أية عملية مالية تؤدي في الواقع إلى انتقال قيمة بين طرفين ، فتنقل القيمة من **الطرف الآخذ (المدين)** ويرمز له (من) والحساب الذي أخذ يرمز له (د) **ويكون الرمز لهذا الطرف (من د /)** . إلى **الطرف العاطي (الدائن)** ويرمز له (إلى) والحساب الذي أعطى يرمز له (ح) **ويكون الرمز لهذا الطرف (إلى د /)** .

وبتطبيق مفهوم هذه نظرية الميزانية كأساس للقيد المزدوج Theory of Balance Sheet والتي تمثل الاتجاه الحديث في تفسير فكرة القيد المزدوج على بعض الأنشطة التشغيلية التي تحدث في الفنادق السياحية والتي يمكن تفسيرها من خلال تعريف الميزانية التي عبارة عن (وهي قائمة توضح المركز المالي للفندق في تاريخ معين غالبا في نهاية السنة المالية ، وتضم ملخصا للأصول والخصوم وحقوق الملكية الخاصة بالفندق) . والعمليات التشغيلية التي تحدث في الفندق خلال الفترة المالية لا بد وأن تؤثر على المركز المالي للفندق وعن طريق تحليل أو إظهار أثر العمليات المالية المختلفة على المركز المالي يمكن تفسير فكرة القيد المزدوج المقترنة بتحليل كل عملية تشغيلية إلى طرفيها (المدين والدائن) وبيان أثر ذلك على عناصر المركز المالي للفندق . وتقوم هذه النظرية على أساس معادلة الميزانية :

1 - معادلة الميزانية Balance Sheet Equation

معادلة الميزانية هي معادلة رياضية متوازنة تعبر عن المركز المالي للفندق في تاريخ معين . وتتمثل عناصر الميزانية الأصول (الموجودات) Assets هي جميع الموارد الاقتصادية ذات القيمة المالية التي تملكها المنشأة الفندقية والتي يمكن قياسها وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف . وهذه الأصول لا بد من وجود ما يقابلها من حقوق والتزامات تترتب على الفندق (حقوق الملكية و الخصوم) والتي تتعادل مع مجموع الأصول .

أذن معادلة الميزانية (المعادلة المحاسبية) التي تتضمن الأصول والخصوم وحقوق الملكية تكون على النحو التالي :

$$[[\text{الممتلكات} .. \text{Properties} = \text{الحقوق} .. \text{Equities}]]$$

الممتلكات ... هي الأشياء المملوكة التي لها قيمة ، وحتى تكون الأشياء ممتلكات يجب أن تتميز بثلاث خصائص هي :

1 - أن تكون مملوكة لشخص معين .

2 - أن تكون موجودة وقائمة فعلا .

3 - أن تكون ذات قيمة مادية

الحقوق ... هي مصدر أو مصادر الحصول على الممتلكات ... ويجب أن تكون هذه الحقوق مساوية لقيمة الممتلكات .
* * * * * أذن فإن المعادلة أعلاه تبين علاقة منطقية وتعبر عن حقيقة واقعية ...

(أن مجموع قيمة الممتلكات الخاصة بالفندق لا بد أن تساوي مجموع قيمة الحقوق المترتبة على الفندق) .
* قد يظهر هنالك تساؤل ما هي مصادر حصول الفندق على الممتلكات ...؟ للإجابة على هذا التساؤل ... يمكن أن نقول بأن الفندق يحصل الممتلكات عن المصدرين التاليين :
أ - صاحب الفندق إذا كان فردا واحدا .. أو أصحاب الفندق إذا كانوا مجموعة متضامنين .. أو مساهمين إذا كان الفندق شركة مساهمة... يدفعون رأس المال فيمثل حقوق الملكية .. إضافة إلى صافي الأرباح المتحققة والتي لم توزع أو لم تضاف على رأس المال .
ب - الاقتراض من الغير ... أي من جهات سواء أكانت فردية .. أو هيئات حكومية .. أو هيئات خاصة .
وعليه فمعادلة الميزانية تكون على النحو التالي :

[[الممتلكات = حقوق الغير + حقوق أصحاب الفندق]]

ولما كانت الأصول أو الموجودات ... والخصوم أو المطلوبات ... وحقوق الملكية ... هي عبارة عن مصطلحات محاسبية مرادفة تعكس مصطلحات ... الممتلكات ... وحقوق الغير ... وحقوق الملكية .. فعليه فمعادلة الميزانية تمثل :
الأصول = Assets = الخصوم Liabilities + حقوق الملكية Owner's Equity
أو حقوق الملكية Owner's Equity = الأصول Assets - الخصوم Liabilities
والمثال التطبيقي رقم (1) يوضح مفهوم نظرية معادلة الميزانية وأثر كل عملية تشغيلية تحدث على المركز المالي للفندق ، وبالتالي يمكن توضيح مراحل الدورة المحاسبية لتوثيق العمليات التشغيلية الحادثة في الفندق بشكل مختصر .

2- أنواع الحسابات Kind of Accounts

وقبل الدخول في الجانب التطبيقي لإيضاح نظرية الميزانية كأساس للقيد المزدوج ، لا بد لنا من التعرف على أنواع الحسابات في النشاط الفندقي التي جرت العادة على تبويبها في مجموعات متناسقة وذات طبيعة واحدة بشكل يساعد على تحقيق الآتي :

- 1- ترتيب الحسابات على أساس المجموعات يساعد الإدارة الفندقية على استخراج البيانات المتعلقة بهذه الحسابات وتحديد نتيجة أعمال النشاط التشغيلي للفندق ومركزه المالي بسهولة ويسر .
- 2- ترتيب الحسابات في مجموعات يساعد على إجراء المقارنات المفيدة بين الحسابات من سنة لأخرى .
- 3- يساعد تبويب الحسابات بشكل مجموعات على وضع مبادئ عامة يمكن استخدامها في تحليل العمليات التي تشملها كل مجموعة من الحسابات بطريقة تساعد على معرفة الطرف المدين والدائن بالنسبة لكل حساب يدخل في كل مجموعة .

وتقسم الحسابات إلى ثلاث مجموعات رئيسية هي :

- 1- **المجموعة الأولى الحسابات الشخصية Personal Accounts** : وتمثل حسابات الأشخاص (المدينون أو العملاء و الدائنون أو المجهزون) اللذين لديهم معاملات مع المنشأة الفندقية ، وحساب رأس المال الذي يمثل صاحب أو أصحاب أو المساهمين في المنشأة الفندقية ، وحساب القرض الذي يمثل أصحاب القروض سواء أكانت

المنشأة الفندقية قد اقترضت منهم أم منحتم قروضا من أموالها . وتشمل كذلك الأشخاص المعنويين أو الاعتباريين كحساب المنشأة أو الشركات الأخرى لديها . وبصفة عامة تسجل في هذه الحسابات جميع معاملات المنشأة الفندقية مع الغير ، وتكون هذه الحسابات مدينة بما تأخذ أو تتسلم ودائنة بقيمة ما تعطي .

2- **المجموعة الثانية الحسابات الحقيقية Real Accounts** : وهي حسابات الأصول (الموجودات) التي تمتلكها المنشأة الفندقية ولها وجود مادي ملموس وغير ملموس ، كالأراضي والمباني والأثاث والمخزون والنقدية في الصندوق أو لدى المصرف وحقوق الاختراع . وهذه الحسابات تجعل مدينة بكل زيادة تحصل فيها ، ودائنة بكل نقص ينتج عن بيع أو التنازل عن أو استهلاك هذه الأصول .

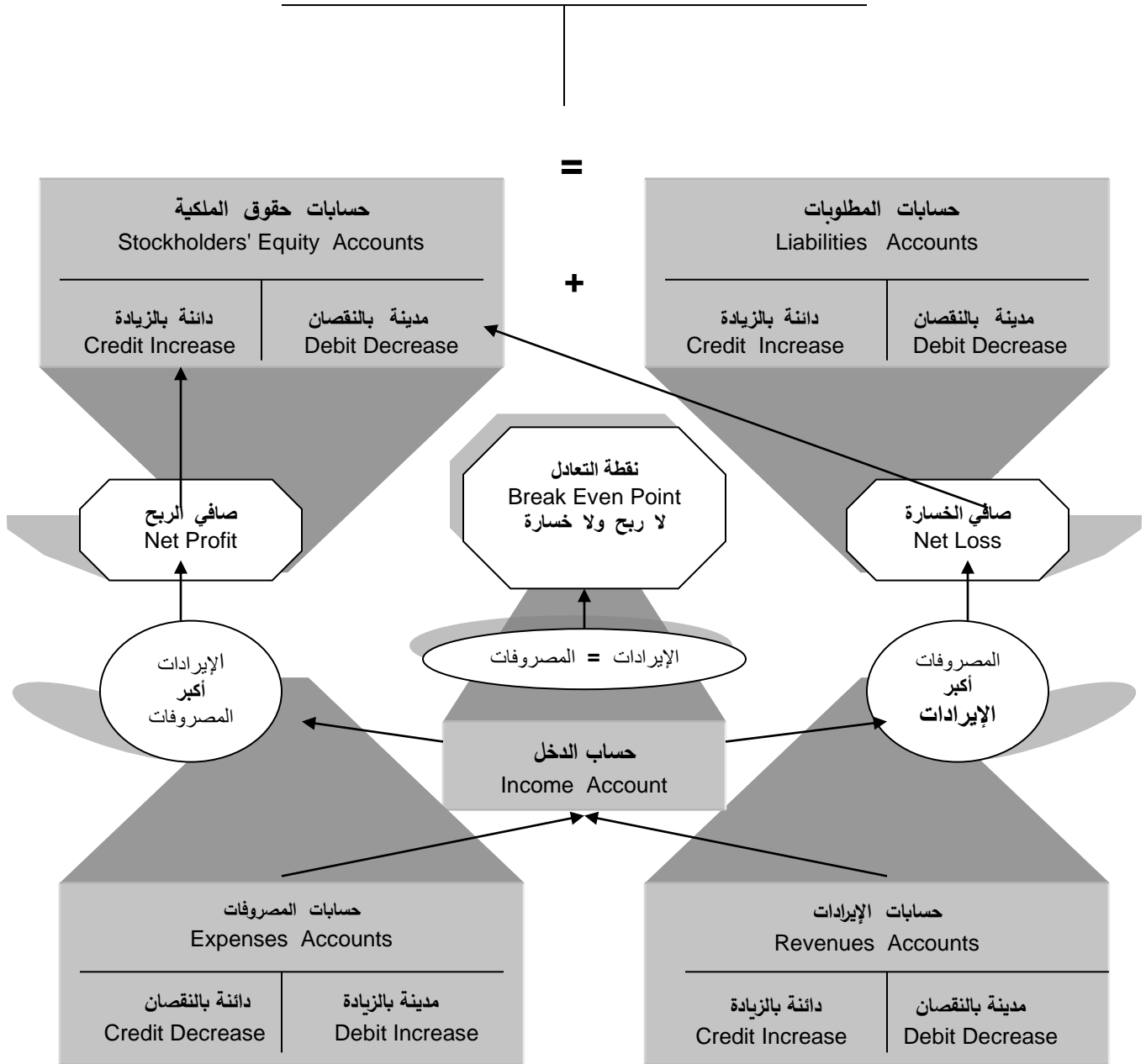
3- **المجموعة الثالثة الحسابات الاسمية أو الوهمية Nominal Accounts** : ويطلق عليها (حسابات الدخل Income Accounts) ، وتشمل حسابات المصروفات والإيرادات بأنواعها المختلفة المتعارف عليها في المنشأة الفندقية . وحسابات المصروفات تعتبر مدينة بقيمة المصروف وهي في نفس الوقت تؤدي إلى نقص في حقوق الملكية لأصحاب المشروع . أما حسابات الإيرادات بأنواعها المختلفة فتجعل دائنة بقيمة الإيراد المحصل وهي تؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية لأصحاب المشروع .

* ويمكن تقسيم حسابات المجموعات الثلاث في النشاط الفندقي تقسيما شاملا يشمل جميع الحسابات التي تتضمنها العمليات التشغيلية ذات الطابع المالي إلى مجموعتين رئيسيتين هي :

1- حسابات الميزانية Balance Sheet Accounts وتشمل الحسابات التي تستخدم في دورة النشاط التشغيلي للفندق متمثلة في ثلاث أنواع من الحسابات (حسابات الأصول ، وتشمل الأراضي ، والمباني ، والأثاث ، والسيارات ، والمخزون ، والمدينون ، والنقدية .. الخ) و (وحسابات الخصوم ، وتشمل القروض ، والدائنون .. الخ) و (حسابات حقوق الملكية ، وتشمل ، حساب رأس المال ، وحسابات الاحتياطيات المختلفة ، وحساب الأرباح والخسائر) .

2- حسابات الدخل Income Accounts ، وتشمل (حسابات الإيرادات المتعلقة بطبيعة النشاط الفندقي والإيرادات الأخرى) والتي يقابلها (حسابات المصروفات المتعلقة بالنشاط الفندقي والمصروفات الأخرى) . والتي سوف يتم التطرق إليها لاحقا" .

* ويمكن إظهار هذه الحسابات وتأثيرها على المركز المالي للفندق السياحي من خلال معادلة الميزانية ونتيجة صافي الدخل وكما موضحة في الشكل رقم (5) .



المثال التطبيقي رقم (1) : أدناه ملخص للعمليات التشغيلية التي حدثت خلال سنة 2011 لأحد الفنادق السياحية

- 1 - أستثمر شركة (س) مبلغ (100000) دينار في مشروع فتح فندق سياحي أودع المبلغ الصندوق .
- 2 - فتح حسابا جاريا لدى مصرف الرافدين أودع فيه مبلغ (90000) دينار نقدا .
- 3 - قام بشراء مبنى لاتخاذ كفندق بلغت كلفته (45000) دينار سددت بصك .

- 4 - قام بعمل ديكورات للفندق بلغت كلفتها (10000) دينار سددت بصك .
- 5 - قام بشراء أثاث لغرف الفندق بلغت كلفة شرائها (25000) سددت بصك .
- 6 - قام بشراء أجهزة تكييف بكلفة (50000) من محلات الحدباء على الحساب تسدد خلال (3) أشهر .
- 7 - قام بشراء أجهزة مطابخ بكلفة (5000) سددت نقدا .
- 8 - قام بشراء مواد تموين لتحضير الأطعمة من محلات بغداد بكلفة (8000) دينار سدد نصفها نقدا والباقي بالأجل .
- 9 - قام بشراء مشروبات ومواد جافة بكلفة (2000) دينار سددت بصك .
- 10 - أقترض قرض من المصرف بقيمة (50000) بفائدة (8 %) يسدد بعد سنتين مع الفائدة أضيف للحساب الجاري .
- 11 - أولا : الإيرادات المتحققة : إيرادات المبيت (80000) حصل منها مبلغ (18000) نقدا والباقي على الحساب ، إيرادات بيع الأطعمة (7500) ، إيرادات بيع المشروبات والمواد الجافة (2500) ، استلمت نقدا بعد منح خصم بنسبة (10 %) .
- ثانيا : كلفة النشاط التشغيلي : - كلفة المبيت المدفوعة بصكوك بلغت (30000) دينار . أجور تصنيع الأطعمة المدفوعة بصكوك بلغت (6000) دينار . المصاريف الإدارية المدفوعة بصكوك بلغت (5000) دينار .
- 12 - : عند الجرد نهاية السنة ظهر ما يلي :
 - رصيد مواد التموين بلغ (1000) دينار . - رصيد المشروبات والمواد الجافة بلغ (400) دينار .
 - يحتسب الاندثار السنوي للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وبنسبة (10 %) سنويا "
 - يتم إطفاء مصاريف التأسيس (الديكورات) على مدار (10) سنوات .
 - إيرادات مبيعات مشروبات ومواد جافة مستحقة على الزبائن بلغت (3500) دينار لم تحصل .
 - إيرادات مبيعات الغرف المستلمة مقدما" بلغت (2000) دينار .
 - أجور تصنيع الأطعمة المستحقة بلغت (1000) .
 - المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما" بلغت (500) دينار .
 - الديون المدعومة بلغت (400) ، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (5 %) .

- المطلوب : 1 - إعطاء تحليل لكل عملية تشغيلية وبيان أثرها على عناصر المركز المالي للفندق .
- 2 - تصوير الميزانية العامة للفندق ومعادلة الميزانية بها عقب كل عملية واعتمادها كأساس للعملية اللاحقة .
- 3 - أثبات القيد المحاسبي لكل عملية تشغيلية وحسب تسلسل حدوثها في دفتر اليومية العامة .
- 4 - ترحيل العمليات التشغيلية المثبتة في دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام .
- 5 - إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات وبعدها ، بعد إثبات التسويات الجردية في اليومية العامة
- 7 - إعداد حساب الدخل للسنة المنتهية في 2011/12/31 .
- 8 - الميزانية العامة كما هي عليه في 2011/12/31 .

- 1- أستثمر شركة (س) مبلغ (100000) دينار في مشروع فتح فندق سياحي أودع المبلغ الصندوق .
- * تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بين الفندق وبين أصحاب شركة (س) استثمارا من جانبهم في الفندق ... أي التغيير حدث في جانبي الموجودات وحقوق الملكية . ويتطبيق مفهوم القيد المزدوج على العملية أعلاه ... يلاحظ ...
- 1- هنالك زيادة في الأصول المتداولة للفندق (الصندوق) بمبلغ (100000) فيكون الصندوق (مدينا) بالمبلغ كونها (أخذ) .
- 2- زيادة في حقوق الملكية نتيجة استثمار (شركة س) مبلغ (100000) في الفندق فهو (دائن) .

(حسب فرض الوحدة المحاسبية الذي نص على الفصل بين العمليات التي يجريها الفندق كوحدة اقتصادية لها كيان مالي وقانوني مستقل عن المالكين لها) ... لذا فان الحساب الذي يمثل أصحاب الشركة في حسابات الفندق هو (حساب رأس المال) كحق من حقوق الملكية لهم عما استثمروه من مال فيه ... لذلك يكون (حساب رأس المال) الطرف الدائن في هذه العملية كونه (أعطى) عوضا عن أسم صاحب الفندق (سيف محمود) .

الميزانية العامة كما هي عليه في (1)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
حقوق الملكية		الموجودات المتداولة	
رأس المال	100000	نقد في الصندوق	100000
	100000		100000

معادلة الميزانية :
الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
الصندوق = صفر + رأس المال
100000 = 0 + 100000

اليومية العامة					
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
100000		ح / نقد في الصندوق	1	1	
	100000	ح / رأس المال		2	
ما بدأت شركة (س) نشاطه الفندقي					

2 - فتح حسابا جاريا لدى مصرف الرافدين أودع فيه مبلغ (90000) دينار نقدا .

تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات المتداولة فقط ترتب عليه نقص في نقدية الصندوق كونه ... (أعطى) مبلغ (90000) من الرصيد الظاهر في الميزانية (1) فيكون (دائنا) بما أعطى ، وظهور عنصر جديد كزيادة في نفس الموجودات وهو (نقد لدى المصرف) الذي (أخذ) مبلغ (90000) فيكون (مدينا) بالمبلغ الذي (أخذه) ... أذن التأثير حدث في جانب الموجودات فقط وليس هنالك تأثير على المطلوبات أو حقوق الملكية .

الميزانية العامة كما هي عليه في (2)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
حقوق الملكية		الموجودات المتداولة	
رأس المال	100000	نقد في الصندوق	10000
		نقد لدى المصرف	90000
	100000		100000

معادلة الميزانية :
الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
الصندوق + المصرف = صفر + رأس المال
10000 + 90000 = 0 + 100000

اليومية العامة					
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
90000		ح / نقد لدى المصرف	2	3	
	90000	ح / نقد لدى الصندوق		1	
فتح حساب جاري لدى المصرف أودع فيه مبلغ (90000) نقدا					

3 - قام بشراء مبنى لاتخاذ كنفندق بلغت كلفته (45000) دينار سددت بصك .

تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات المتداولة ترتب عليه نقص في النقدية لدى المصرف كونه (أعطى) مبلغ (45000) فيكون (دائنا) بما أعطى .. وظهور عنصر جديد وهو (المباني .. كموجودات ثابتة) الذي (أخذ) مبلغ (45000) فيكون (مدينا) بالمبلغ الذي تم شراء المبنى به .

بذلك يكون التغير في جانب الموجودات .. وليس هنالك تأثير على المطلوبات أو حقوق الملكية .

الميزانية العامة كما هي عليه في (3)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
حقوق الملكية		الموجودات الثابتة	
رأس المال	100000	المباني	45000
		الموجودات المتداولة	
		نقد في الصندوق	10000
		نقد لدى المصرف	45000
	100000		100000

معادلة الميزانية :
الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
المباني + الصندوق + المصرف = صفر + رأس المال
45000 + 10000 + 45000 = 0 + 100000

اليومية العامة					
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
45000		حـ / المباني	3	4	
	45000	حـ / نقد لدى المصرف		3	
قيام إدارة الفندق بشراء مبني بقيمة (45000) سددت بصك					

4- قام بعمل ديكورات للفندق بلغت كلفتها (10000) دينار سددت بصك .

تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات المتداولة ترتب عليه نقص في النقدية لدى المصرف كونه (أعطى) مبلغ (10000) فيكون (دائنا) بما أعطى ... وظهور عنصر جديد وهو (الديكورات ... كموجودات ثابتة) الذي (أخذ) مبلغ (10000) فيكون (مدينا) بالمبلغ الذي سدد عن كلفة الديكورات . التأثير حدث في جانب الموجودات فقط .
علما أن هذه الديكورات يتم إطفائها سنويا لحين تصفيرها كون مبالغها عالية عند التأسيس .

الميزانية العامة كما هي عليه في (4)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
حقوق الملكية		الموجودات الثابتة	
رأس المال	100000	المباني	45000
		مصاريف التأسيس	10000
		الموجودات المتداولة	
		نقد في الصندوق	10000
		نقد لدى المصرف	35000
	100000		100000

معادلة الميزانية :
الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
المباني + الديكورات + الصندوق + المصرف = صفر + رأس المال
45000 + 10000 + 35000 + 45000 = 0 + 100000

اليومية العامة					
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
10000		حـ / مصاريف التأسيس	4	5	
	10000	حـ / نقد لدى المصرف		3	
قيام إدارة الفندق بعمل ديكورات بقيمة (10000) سددت بصك					

31

5- قام بشراء أثاث لغرف الفندق بلغت كلفة شرائها (25000) سددت بصك .

تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات المتداولة ترتب عليه نقص في النقدية لدى المصرف كونه (أعطى) مبلغ (25000) فيكون (دائنا) بما أعطى ... وظهور عنصر جديد وهو (الأثاث ... كموجودات ثابتة) الذي (أخذ) مبلغ (25000) فيكون (مدينا) بالمبلغ الذي تم شراء الأثاث به .

بذلك يكون التغير في جانب الموجودات .. وليس هناك تأثير على المطلوبات أو حقوق الملكية .

الميزانية العامة كما هي عليه في (5)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
-------------------------	--	-----------	--

الموجودات الثابتة	المطلوبات	حقوق الملكية
المباني	100000	رأس المال
مصاريف التأسيس		
الأثاث		
الموجودات المتداولة		
نقد في الصندوق		
نقد لدى المصرف		
	100000	

معادلة الميزانية : $\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{حقوق المالكية}$
 $\text{المباني} + \text{الديكورات} + \text{الأثاث} + \text{الصندوق} + \text{المصرف} = \text{صفر} + \text{رأس المال}$
 $45000 + 10000 + 25000 + 10000 + 10000 = 0 + 100000$

اليومية العامة				
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ
25000		حـ / الأثاث	5	6
	250000	حـ / نقد لدى المصرف		3
قيام إدارة الفندق بشراء أثاث بقيمة (25000) سددت بصك				

6 - قام بشراء أجهزة تكييف بكلفة (50000) من محلات الحدباء على الحساب تسدد خلال (3) أشهر .
تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات ترتب عليه (زيادة) الموجودات الثابتة (عن شراء أجهزة تكييف) فتكون (مدينة) بما أخذت .. وظهور عنصر جديد كمطلوبات وهو (الدائنون / محلات الحدباء) الذي أعطى أجهزة بالأجل فيكون (دائن) بما أعطى .. إذن هنالك تأثير حدث على موجودات ومطلوبات الفندق دون حدوث تأثير على حقوق الملكية .
الميزانية العامة كما هي عليه في (6)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
المطلوبات المتداولة	المطلوبات الثابتة	الموجودات الثابتة	الموجودات المتداولة
الدائنون	50000	المباني	45000
حقوق الملكية		مصاريف التأسيس	10000
رأس المال	100000	الأثاث	25000
		الأجهزة	50000
		الموجودات المتداولة	
		نقد في الصندوق	10000
		نقد لدى المصرف	10000
	150000		150000

معادلة الميزانية : $\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{حقوق المالكية}$
 $\text{المباني} + \text{الديكورات} + \text{الأثاث} + \text{الأجهزة} + \text{الصندوق} + \text{المصرف} = \text{الدائنون} + \text{رأس المال}$
 $45000 + 10000 + 25000 + 50000 + 10000 + 10000 = 50000 + 100000$

اليومية العامة				
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ
50000		حـ / الأجهزة	6	7
	50000	حـ / الدائنون		8
قيام إدارة الفندق بشراء أجهزة تكييف على الحساب بقيمة (50000) من محلات الحدباء				

32

7 - قام بشراء أجهزة مطابخ بكلفة (5000) سددت نقدا .
تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات ترتب عليه (زيادة) الموجودات الثابتة بمبلغ (5000)
(عن شراء أجهزة مطابخ) فتكون هذه (الأجهزة) (مدينة بما أخذت) .. و (نقص) في الموجودات المتداولة (نقد في الصندوق) بمبلغ (5000) فيكون (دائن) بما أعطى (... ليس هنالك أي تأثير على المطلوبات وحقوق الملكية .
الميزانية العامة كما هي عليه في (7)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
المطلوبات المتداولة	المطلوبات الثابتة	الموجودات الثابتة	الموجودات المتداولة
الدائنون	50000	المباني	45000
حقوق الملكية		مصاريف التأسيس	10000

الأثاث	25000	رأس المال	100000
الأجهزة	55000		
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق	5000		
نقد لدى المصرف	10000		
	150000		150000

معادلة الميزانية : **الموجودات = المطوبات + حقوق المالكية**
المباني + الديكورات + الأثاث + الأجهزة + الصندوق + المصرف = الدائنون + رأس المال
45000 + 10000 + 25000 + 55000 + 5000 + 10000 = 100000 + 50000

اليومية العامة					
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
5000		ح/الأجهزة	7	7	
	5000	ح/ نقد في الصندوق		1	
قيام إدارة الفندق بشراء أجهزة مطابخ بقيمة (5000) سددت نقدا					

8 - قام بشراء مؤن لتحضير الأطعمة من محلات بغداد بكلفة (8000) دينار سدد نصفها نقدا والباقي بالأجل .

تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات والمطوبات ترتب عليه (زيادة) الموجودات المتداولة بمبلغ (8000) (شراء مواد تموين) فيكون مخزون هذه المواد (مدينا بما أخذت) ... وسداد نصف قيمة هذه المواد نقدا ... فترتب عليه (نقص) في الصندوق بمبلغ (4000) فيكون (دائنا بما أعطى) ... والنصف الآخر بالأجل ... فترتب (زيادة) في المطوبات المتداولة (الدائنون / محلات بغداد) فتكون (دائنة) بما أعطت ... ليس هنالك تأثير على حقوق الملكية .

الميزانية العامة كما هي عليه في (8)

الموجودات		المطوبات وحقوق الملكية	
الموجودات الثابتة		المطوبات المتداولة	
المباني	45000	الدائنون	54000
مصاريف التأسيس	10000	حقوق الملكية	
الأثاث	25000	رأس المال	100000
الأجهزة	55000		
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق	1000		
نقد لدى المصرف	10000		
مخزون مواد التموين	8000		
	154000		154000

معادلة الميزانية : **الموجودات = المطوبات + حقوق المالكية**
المباني + الديكورات + الأثاث + الأجهزة + الصندوق + المصرف + المخزون = الدائنون + رأس المال
45000 + 10000 + 25000 + 55000 + 1000 + 10000 + 8000 = 100000 + 54000

اليومية العامة					
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
8000		ح/ مخزون مواد التموين	8	9	
	4000	ح/ نقد في الصندوق		1	
	4000	ح/ الدائنون		8	
قيام إدارة الفندق بشراء مواد تموين بقيمة (8000) سدد نصفها نقدا والباقي بالأجل					

33

9 - قام بشراء مشروبات ومواد جافة بكلفة (2000) دينار سددت بصك .

تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات المتداولة ترتب عليه (زيادة) مخزون المشتريات الجاهزة بمبلغ (2000) (شراء مشروبات ومواد جافة) فتكون (مدينا بما أخذ) . وسداد قيمتها بصك فترتب عليه (نقص) في (نقد لدى المصرف) بمبلغ (2000) فيكون (دائنا بما أعطى) ... ليس هنالك تأثير على المطوبات وحقوق الملكية .

الميزانية العامة كما هي عليه في (9)

الموجودات		المطوبات وحقوق الملكية	
الموجودات الثابتة		المطوبات المتداولة	
المباني	45000	الدائنون	54000
مصاريف التأسيس	10000	حقوق الملكية	

الأثاث	25000	رأس المال	100000
الأجهزة	55000		
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق	1000		
نقد لدى المصرف	8000		
مخزون مواد التموين	8000		
مخزون المشروبات والمواد الجافة	2000		
	154000		

معادلة الميزانية : الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
المباني + الديكورات + الأثاث + الأجهزة + الصندوق + المصرف + المخزون = الدائنون + رأس المال
10000 + 45000 + 25000 + 55000 + 1000 + 8000 + 1000 = 10000 + 54000 + 100000

اليومية العامة				
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ
2000		حـ / مخزون المشروبات والمواد الجافة	9	10
	2000	حـ / نقد لدى المصارف		3
قيام إدارة الفندق بشراء مشروبات و مواد جافة بقيمة (8000) سدد نصفها نقدا والباقي بالأجل				

10 - أقترض قرض من المصرف بقيمة (50000) بفائدة (8%) يسدد بعد سنتين مع الفائدة أضيف للحساب الجاري .
تحليل العملية : تمثل هذه العملية التبادلية بأن هناك تغير في جانب الموجودات المتداولة ترتب عليه (زيادة) نقد لدى المصرف بمبلغ (50000)
(عن قرض طويل الأجل) فيكون (مدينا بما أخذ) وزيادة في المطلوبات طويلة الأجل (قرض المصرف) فيكون (دائنا بما أعطى) ، فترتب
على هذه العملية تأثير على جانبي الموجودات والمطلوبات . وليس هناك تأثير على حقوق الملكية .

الميزانية العامة كما هي عليه (10)

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
المطلوبات طويلة الأجل		الموجودات الثابتة	
قرض طويل الأجل	50000	المباني	45000
المطلوبات المتداولة		الأثاث	25000
الدائنون	54000	الأجهزة	55000
		مصاريف التأسيس	10000
حقوق الملكية		الموجودات المتداولة	
رأس المال	100000	نقد في الصندوق	1000
		نقد لدى المصرف	58000
		مخزون مواد التموين	8000
		مخزون المشروبات والمواد الجافة	2000
	204000		204000

معادلة الميزانية : الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
المباني + م. التأسيس + الأثاث + الأجهزة + الصندوق + المصرف + المخزون = القروض + الدائنون + رأس المال
10000 + 45000 + 25000 + 55000 + 1000 + 58000 + 1000 = 50000 + 54000 + 100000

اليومية العامة				
من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ
50000		حـ / نقد لدى المصارف	10	3
	50000	حـ / قروض طويلة الأجل		11
اقترض الفندق قرضا بقيمة (50000) يسدد بعد سنتين بفائدة (8 %)				

34

11 - أولا : الإيرادات المتحققة : إيرادات المبيت (80000) حصل منها مبلغ (18000) نقدا والباقي على الحساب ، إيرادات بيع الأطعمة (7500) ، إيرادات بيع المشروبات والمواد الجافة (2500) ، استلمت نقدا وقد منح خصما بنسبة (10%) .
ثانيا : كلفة النشاط التشغيلي : كلفة المبيت المدفوعة بصكوك بلغت (30000) دينار - أجور تصنيع الأطعمة المدفوعة بصكوك بلغت (6000) دينار - المصاريف الإدارية المدفوعة بصكوك بلغت (5000) دينار .
التحليل : 1- أن الفندق قد حقق إيرادات عن نشاطه خلال شهري كانون الثاني بلغت (90000) تم تحصيل مبلغ (28000) منها نقدا بهذا يكون كل
من (الصندوق والمدنيون والخصم المسموح) مدنية بما أخذت والإيرادات [المبيت، الأطعمة، المشروبات والمواد الجافة] دائنة بما أعطت .
2- أن الفندق قد سدد تكاليف الإيرادات المبيت وأجور تصنيع الأطعمة وسدد المصاريف الإدارية بصكوك البالغة (41000) دينار فتكون
(مدينة بما أخذت) ويكون حساب النقدية لدى المصرف (دائنا بما أعطى) . .

الميزانية العامة كما هي عليه في 31 / 12 / 2011

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
المطلوبات طويلة الأجل		الموجودات الثابتة	
قرض طويل الأجل	50000	المباني	45000
المطلوبات المتداولة		مصاريف التأسيس	10000
الدائنون	54000	الأثاث	25000
		الأجهزة	55000
حقوق الملكية		الموجودات المتداولة	
رأس المال	100000	نقد في الصندوق	29000
صافي الأرباح	40000	نقد لدى المصرف	17000
		المدينون	53000
		مخزون مواد التموين	8000
		مخزون المشروبات والمواد الجافة	2000
	244000		244000

معادلة الميزانية : الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية
 المباني + م. التأسيس + الأثاث + الأجهزة + الصندوق + المصرف + المدينون + المخزون = القروض + الدائنون + رأس المال
 45000 + 10000 + 25000 + 55000 + 29000 + 17000 + 53000 + 10000 = 50000 + 54000 + 100000
 + صافي الأرباح 40000 (إجمالي الإيرادات 90000 - إجمالي المصروفات 50000) (كف المبيعات 41000 + الخصم المسموح 9000) .

وتكون القيود التي تثبت في اليومية العامة لهذه الحالة على النحو التالي :

اليومية العامة					
التاريخ	رقم الأستاذ	رقم القيد	التفاصيل	إلى	من
		11	من مذكورين		
	12		ح / المدينون		81000
	13		ح / الخصم المسموح		9000
			إلى مذكورين		
	14		ح / إيرادات مبيعات الغرف	80000	
	15		ح / إيرادات مبيعات الأطعمة	7500	
	16		ح / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة	2500	
			قيد استحقاق الإيرادات		
	1	12	من ح / النقدية في الصندوق		28000
	12		إلى ح / المدينون	28000	
			تحصيل جزء من إيرادات المبيت وكامل إيرادات الأطعمة والمشروبات		
	17	13	من ح / كلفة مبيعات الغرف		30000
	3		إلى ح / نقدية لدى المصرف	30000	
			تسديد تكاليف مبيعات الغرف بصكوك		
	18	14	من ح / كلفة مبيعات الأطعمة		6000
	3		إلى ح / نقدية لدى المصرف	6000	
			أجر تصنيع الأطعمة سدده بصكوك		
	19	15	من ح / المصاريف الإدارية		5000
	3		إلى ح / نقدية لدى المصرف	5000	
			المصاريف الإدارية المسددة بصكوك		

35

* الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام : Posting to the Ledger

يعتبر دفتر الأستاذ العام السجل الأساسي الثاني بعد دفتر اليومية العامة والذي بموجبه يتم تصنيف الحسابات وترحيلها إليه بنفس مسمياتها التي ثبتت في اليومية العامة . ويضم كافة عناصر الحسابات التي تظهر في القوائم المالية ويعتبر كل حساب ظاهر بهذا الدفتر بمثابة سجل فردي يطلق عليه حساب دفتر الأستاذ . ويعتبر هذا السجل أيضا كسجل أساس يعتمد في إعداد ميزان المراجعة بعد ترصيد الحسابات وترحيلها إليه .
 تعتمد الخطوات التالية في الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام ...

- 1 - يفتح حساب لكل من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بدفتر الأستاذ العام على شكل حرف (T) يثبت أسم الحساب أعلى الحرف (T) مع درج رقم الحساب بصفحة الأستاذ العام . ويتكون هذا الحساب من جانبين [جانب مدين (منه) (أخذ)] و [جانب دائن (له) (أعطى) وكل جانب يحتوي على الحقول التالية :
- [حقل المبلغ / حقل التفاصيل أو أسم الحساب / حقل لرقم قيد اليومية العامة / وحقل للتاريخ] وفيما يلي صورة من صفحة دفتر الأستاذ العام . ((علما صورة دفاتر الأستاذ المساعدة مشابهة لصورة دفتر الأستاذ العام باستثناء رقم قيد اليومية) .

د / رقم الصفحة ()

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
X	د / رصيد افتتاحي (أن وجد)			X	من د /		
X	إلى د /			X	من د /		
X	إلى د /			X	من د /		
				X	رصيد مرحل (متمم حسابي)		
XX				XX			
X	رصيد منقول						

- 2 - (أ) فإذا كان طرف القيد المحاسبي لنوع الحساب (مدين) (من د / ...) فيثبت الطرف (الدائن) للحساب الآخر (إلى د / ...) في (الجانب المدين) من الحساب في الحقول الموضحة في أعلاه .
- (ب) أما إذا كان طرف القيد المحاسبي لنوع الحساب (دائن) (إلى د / ...) فيثبت الطرف (المدين) للحساب الآخر (من د / ...) في (الجانب الدائن) من الحساب في الحقول الموضحة في أعلاه .
- 3 - ولغرض عدم تكرار الترحيل يتم تثبيت رقم صفحة الأستاذ في الحقل المخصص لها في دفتر اليومية العامة .
- 4 - أستخرج رصيد الحساب في نهاية السنة لغرض إعداد ميزان المراجعة (قبل التسويات الجردية) بإتباع ما يلي :
- (أ) يتم جمع مبلغ طرفي الحساب (الجانب المدين) و (الجانب الدائن) ...
- (ب) وضع مبلغ الجانب الأكبر في كلا الجانبين ...
- (ج) استخراج رصيد الحساب (الذي يطلق عليه المتمم الحسابي) الذي يمثل الفرق بين مجموع الجانب الأكبر ومجموع الجانب الأصغر ويطلق على رصيد الحساب عند ترجليه (الرصيد المرحل) .. ثم يرسل هذا إلى جانب المجموع الأكبر فيطلق عليه (رصيد منقول) .
- كما موضح في أعلاه ... حيث يمثل مجموع مبلغ [الجانب المدين] أكبر من مجموع مبلغ [الجانب الدائن] .

أما إذا كان مجموع [الجانب الدائن] أكبر من مجموع [الجانب المدين] فتتبع نفس الخطوات أعلاه باستثناء أن المتمم الحسابي يكون في الجانب المدين من الحساب ويطلق عليه (الرصيد المرحل) كونه سيرسل للجانب الدائن الذي مجموع أكبر وعند ترجليه يطلق عليه رصيد منقول وكما موضح في أدناه :

د / رقم الصفحة ()

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
X	إلى د /			X	رصيد افتتاحي (أن وجد)		

					إلى د /	
		من د /	X		إلى د /	X
		من د /	X		إلى د /	X
		من د /	X		رصيد مرحل (متم حسابي)	X
			XX			XX
		رصيد منقول	X			

* إعداد ميزان المراجعة Trial Balance : يمثل قائمة بجميع أسماء حسابات دفتر الأستاذ وأرصدها ، وتوازن الميزان يعتبر مؤشرا على صحة أرصدة هذه الحسابات ، ولكنه ليس دليلا "قطعيا" على عدم وجود أخطاء فيها .

(1) إعداد ميزان المراجعة قبل إجراء التسويات الجردية ، يتم نقل أرصدة الحسابات بعد استخراجها كما موضح في أعلاه إلى جدول ميزان المراجعة حسب الجانب المنقول إليه الرصيد ويجب أن يتساوى مجموع الأرصدة المدبنة مع مجموع الأرصدة الدائنة وكما موضح في أدناه :

ميزان المراجعة (قبل التسويات) كما في 31 / 12 / 2008			
رقم صفحة الأستاذ	أسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدبنة
	د /		X
	د /	X	
	د /		X
	د /	X	
	المجموع	XX	XX

(2) إعداد ميزان المراجعة بعد إجراء التسويات الجردية إما ميزان المراجعة بعد التسويات فيتم إعداده بنفس الطريقة الورد في الفقرة (1) أعلاه باستثناء تعديل الحسابات التي أجريت عليها التسويات بعد الجرد والظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات إما بزيادة أرصدها أو تقليصها . أو ظهور حسابات جديدة نتيجة التسويات والتي تم إثباتها في اليومية العامة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام ومن ثم استخراج أرصدها كما ورد في الفقرة (4) أعلاه ... وأيضا يجب أن يتساوى مجموع الأرصدة المدبنة مع مجموع الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة بعد التسويات . يكون ميزان المراجعة بعد التسويات هو الميزان الذي بموجبه تعد الحسابات الختامية والميزانية العامة للفندق في نهاية السنة المالية .

* وبتطبيق مفهوم دفتر الأستاذ العام والترحيل إليه لما ورد من قيود في اليومية العامة المركزية ، نستطيع أن نستخرج ميزان المراجعة قبل وبعد التسويات ومن ثم إقفال الحسابات في قائمة الدخل وصولا إلى إعداد الميزانية العامة الموحدة للفندق ككل . والتي تمثل آخر مطلوب في مثالنا التطبيقي أعلاه .

37

رقم الصفحة (1)		د / نقدية في الصندوق		رقم القيد		منه	
التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	2	من د/ نقدية لدى المصرف	90000		1	إلى د/ رأس المال	100000
	7	من د / الأجهزة	5000		12	إلى د / المدبنون	28000
	8	من د / مخزون مواد التموين	4000				
		رصيد مرحل	29000				
			128000				128000
						رصيد منقول إلى الميزان	29000

رقم الصفحة (2)

د / رأس المال

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	1	من د/ نقدية في الصندوق	100000			رصيد مرحل	100000
			100000				100000
		رصيد منقول إلى الميزان	100000				

رقم الصفحة (3)

د / نقدية لدى المصرف

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	3	من د / المباني	45000		1	إلى د / نقدية في الصندوق	90000
	4	من د / مصاريف التأسيس	10000		10	إلى د / قروض طويلة الأجل	50000
	5	من د / الأثاث	25000				
	9	من د / مخزون المشروبات والمواد	2000				
	13	من د / كلفة مبيعات الغرف	30000				
	14	من د / كلفة مبيعات الأطعمة	6000				
	15	من د / المصاريف الإدارية	5000				
		رصيد مرحل	17000				
			140000				140000
						رصيد منقول إلى الميزان	17000

رقم الصفحة (4)

د / المباني

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	45000		3	إلى د / نقدية لدى المصرف	45000
			45000				45000
						رصيد منقول إلى الميزان	45000

رقم الصفحة (5) د / مصاريف التأسيس (الديكورات)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	10000		3	إلى د / نقدية لدى المصرف	10000
			10000				10000
						رصيد منقول إلى الميزان	10000

38

رقم الصفحة (6)

د / الأثاث

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	25000		5	إلى د / نقدية لدى المصرف	25000
			25000				25000
						رصيد منقول إلى الميزان	25000

رقم الصفحة (7)

د / الأجهزة

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	55000		6	إلى د / الدائون	50000

					7	إلى حـ / الصندوق	5000
			55000				55000
						رصيد منقول إلى الميزان	55000

د / الدائون رقم الصفحة (8)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
54000	رصيد مرحل			50000	من حـ / الأجهزة	6	
				4000	من حـ / مخزون مواد التموين	8	
54000				54000	رصيد منقول إلى الميزان		
				54000			

د / مخزون مواد التموين رقم الصفحة (9)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
8000	إلى مذكورين	8		8000	رصيد مرحل		
8000				8000			
8000	رصيد منقول إلى الميزان						

د / مخزون المشروبات والمواد الجافة رقم الصفحة (10)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
2000	إلى حـ / نقدية لدى المصرف	9		2000	رصيد مرحل		
2000				2000			
2000	رصيد منقول إلى الميزان						

د / قروض طويلة الأجل رقم الصفحة (11)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
50000	رصيد مرحل			50000	من حـ / نقدية لدى المصرف	10	
50000				50000			
	رصيد منقول إلى الميزان			50000			

د / المدينون رقم الصفحة (12)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
81000	إلى مذكورين	11		28000	من حـ / نقدية في الصندوق	12	
				53000	رصيد مرحل		
81000				81000			
53000	رصيد منقول إلى الميزان						

39

د / الخصم المسموح رقم الصفحة (13)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
9000	إلى مذكورين			9000	رصيد مرحل		
9000				9000			
9000	رصيد منقول إلى الميزان			9000	من حـ / صافي الدخل	27	12/31

د / إيرادات مبيعات الغرف رقم الصفحة (14)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
-----	----------	-----------	---------	----	----------	-----------	---------

	11	من مذكورين	80000			رصيد مرحل	80000
			80000				80000
		رصيد منقول إلى الميزان	80000				

د / إيرادات مبيعات الأطعمة رقم الصفحة (15)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	11	من مذكورين	7500			رصيد مرحل	7500
			7500				7500
		رصيد منقول إلى الميزان	7500	12/31	26	إلى د/ صافي الدخل	7500

د / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة رقم الصفحة (16)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	11	من مذكورين	2500			رصيد مرحل	2500
			2500				2500
		رصيد منقول إلى الميزان	2500				

د / كلفة مبيعات الغرف رقم الصفحة (17)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	30000		13	إلى د/ نقدية لدى المصرف	30000
			30000				30000
		رصيد منقول إلى الميزان					30000

د / كلفة مبيعات الأطعمة رقم الصفحة (18)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	6000		14	إلى د/ نقدية لدى المصرف	6000
			6000				6000
		رصيد منقول إلى الميزان					6000

د / المصاريف الإدارية رقم الصفحة (19)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	5000		15	إلى د/ نقدية لدى المصرف	5000
			5000				5000
		رصيد منقول إلى الميزان					5000

40

* ميزان المراجعة (قبل التسويات) كما في 2011 / 12 / 31			
رقم صفحة الأستاذ	أسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
1	نقدية في الصندوق		29000
2	رأس المال	100000	
3	نقدية لدى المصارف		17000
4	المباني		45000

5	مصاريف التأسيس		10000
6	الأثاث		25000
7	الأجهزة		55000
8	الدائنون	54000	
9	مخزون مواد التموين		8000
10	مخزون المشروبات والمواد الجاهزة		2000
11	قروض طويلة الأجل	50000	
12	المدينون		53000
13	الخصم المسموح		9000
14	إيرادات مبيعات الغرف	80000	
15	إيرادات مبيعات الأطعمة	7500	
16	إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة	2500	
17	كلفة مبيعات الغرف		30000
18	كلفة مبيعات الأطعمة		6000
19	المصاريف الإدارية		5000
	المجموع	294000	294000

* التسويات الحسابات في نهاية الفترة المحاسبية : Adjustment of Accounts at the end of accounting period :

سبق وان تم توضيح طبيعة النشاط التشغيلي للفنادق والتي تمثلت في تقديم الخدمات الفندقية للزبائن سواء عن طريق خدمات المبيت الذي يمثل النشاط التجاري وهو بيع غرف الإيواء للزبائن ويتم قياس نتيجة النشاط عن طريق حساب المتاجرة ، ونشاط صناعي والذي يتمثل بتحويل المواد الأولية إلى وجبات غذائية تباع للزبائن ويتم قياس نتيجة نشاطه عن طريق حساب التشغيل (كلفة البضاعة المنتجة) ، إضافة إلى الخدمات الفندقية الأخرى المتنوعة . ولأجل قياس نتيجة النشاط التشغيلي النهائي لابد للفندق من إعداد حساب الدخل الذي يتضمن حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر ، بعد أن قام الفندق بتحديد كلفة الوجبات الغذائية المنتجة ضمن حساب التشغيل ، ومن ثم إعداد الميزانية العامة لتحديد المركز المالي للفندق في نهاية سنة النشاط التشغيلي .

وحتى تكون الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي معبرة عن الواقع الحقيقي للنشاط التشغيلي للفندق ، لابد من القيام بعملية الجرد السنوي التي تعرف بأنها (عملية التحقق من صحة وسلامة الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة قبل إعداد الحسابات الختامية) هل أن هذه الأرصدة تتطابق فعلا مع الواقع الفعلي للنشاط التشغيلي ، فوجود أي خطأ في هذه الأرصدة ينعكس سلبا على نتائج قياس نتائج الأعمال والمركز المالي للفندق .

41

وتختلف عملية الجرد في القطاع الفندقي عن غيرها من القطاعات الاقتصادية الأخرى وذلك للأسباب التالية :

- 1- إن النشاط الفندقي نشاط مستمر ومتصل لا يمكن إيقافه فترة معينة لحين الانتهاء من عملية الجرد . فالجرد يلزم أن يتم في أثناء مزاوله النشاط ، ودون أن يسبب ذلك للزبائن أي نوع من الإزعاج أو حتى يؤثر على توقيت أو نوعية الخدمة المقدمة لهم .
- 2- أن أصول الفندق الثابتة تكون متفرقة في كل أماكن الفندق ، وأدوات المائدة والفضيات والصيني والبلور كثيرة العدد ومتعددة ومتشابهة الأشكال وموزعة بين أكثر من موقع داخل الفندق .

3- أن المخزون من المؤن يتطلب عناية فائقة في عملية جرده نظرا لطبيعته الخاصة واحتمالات تعرضه بسهولة للسرقة أو الضياع واحتمالات وجود بعض الأصناف تالفة بسبب انتهاء تواريخ الصلاحية المحددة لها أو بسبب سوء تخزينها

4- تدخل عنصر التقدير الشخصي في تقدير قيم كثير من أصول الفندق ، وبالذات الأصول ذات الطبيعة الفندقية مثل أدوات المائدة والأغطية والمفروشات عند تقدير درجة صلاحية تلك المفردات .

والأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة يمكن تقسيمها لأغراض الجرد إلى نوعين من الحسابات هما :

1- جرد الحسابات الاسمية (الوهمية) : ويقصد بها محاسيبا حسابات الإيرادات والمصروفات التي تمثل أرصدة حسابات غير ملموسة ، فالأجور والرواتب ومصاريف الهاتف والتلكس .. الخ كلها أرصدة حسابات لا يمكن عدّها أو وزنها أو قياسها . لذلك يتم جردها عن طريق المراجعة الحسابية المستندية لمفردات تلك الحسابات . فالأجور والرواتب يتم التحقق من صحتها عن طريق كشوف الأجور والرواتب الموقع عليها العاملين في الفندق .. الخ .

وقد يظهر هناك اختلاف بين الأرصدة الدفترية الظاهرة في ميزان المراجعة وبين الأرقام الفعلية لتلك الحسابات كما هي في الواقع . مما يلزم إجراء التسويات الجردية عن طريق تخفيض أو زيادة هذه الأرصدة الدفترية لجعلها مطابقة لحقيقة الأرقام الفعلية وفق مبدأ الاستحقاق في المحاسبة القاضي بتحميل كل فترة مالية بما يخصها من الإيرادات والمصروفات بغض النظر عن واقعة الدفع أو التحصيل النقدي من عدمه ، واستبعاد أية إيرادات أو سواء حصلت أو لم تحصل وكذلك الحال بالنسبة للمصروفات سواء دفعت أو لم تدفع من حسابات الفترة المالية .

2- جرد الموجودات الثابتة : تشكل الموجودات (الأصول) الثابتة نسبة كبيرة جدا" من مجمل رأس مال الفندق تتراوح ما بين (80- 90 %) مما تشكل تحدي سافر للإدارة الفندقية من حيث ارتفاع التكاليف الثابتة . ولإغراض الجرد تصنف الموجودات الثابتة إلى أنواع متعددة مثل (المعدات والأدوات ، الأثاث والديكورات ، والمباني .. الخ) وقد تستخدم إدارة الفندق طرق متعددة لحساب الاندثار أو الاستهلاك لهذه الموجودات الثابتة نذكر منها على سبيل الحصر طريقة القسط الثابت ، طريقة القسط المتناقص ، طريقة إعادة التقدير وغيرها من الطرق التي سيتم ذكرها عند بحث موضوع الاندثار السنوي . وبالتالي تخفيض قيمة الإيرادات بقيمة هذه الاندثار الذي ساهم في تحقيق هذه الإيرادات .

3- تكوين المخصصات : الناتجة عن الديون بذمة عملاء الفندق وعن إيرادات الاستثمارات وغيرها ، التي تحجز من الإيرادات لمقابلة الحالات الطارئة الناشئة عن هذه العمليات التشغيلية .

ولغرض المعالجة المحاسبية لهذه التسويات ومدى تأثيرها على الحسابات الختامية والمركز المالي للفندق ، سوف يتم بحث ما ورد في الفقرة (12) من المثال التطبيقي رقم (1) .

42

12 - : عند الجرد نهاية السنة ظهر ما يلي :

- 1 - رصيد مواد التموين بلغ (1000) دينار .
- 2 - رصيد المشروبات والمواد الجافة بلغ (400) دينار .
- 3 - يحتسب الاندثار السنوي للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وبنسبة (10 %) سنويا "
- 4 - يتم إطفاء مصاريف التأسيس (الديكورات) على مدار (10) سنوات .
- 5 - إيرادات مبيعات مشروبات و مواد جافة مستحقة على الزبائن بلغت (3500) دينار لم تحصل .
- 6 - إيرادات مبيعات الغرف المستلمة مقدما" بلغت (2000) دينار .

- 7 - أجور تصنيع الأطعمة المستحقة بلغت (1000) .
 8 - المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما" بلغت (500) دينار .
 9 - الديون المدعومة بلغت (400) ، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (5%) .

تحليل العمليات :

- 1- الرصيد الدفترى لمخزون مواد التموين الظاهر بميزان المراجعة يبلغ (8000) دينار ، والجرد الفعلي لمواد التموين أظهر أن الرصيد الفعلي يبلغ (1000) ، أي أن إدارة مطعم الفندق قد سحبت مواد تموين بقيمة (7000) الفرق بين (الرصيد الدفترى 8000 والرصيد الفعلي 1000) لصنع الوجبات الغذائية وبيعها للزبائن ، وبموجب ذلك تحولت الموجودات المتداولة إلى مصروفات مستنفذة فتكون مدينة ، ومخزون مواد التموين دائنا بقيمة هذه المصروفات المستنفذة .
- 2- الرصيد الدفترى لمخزون المشروبات والمواد الجافة الظاهر بميزان المراجعة يبلغ (2000) دينار ، والجرد الفعلي لمواد التموين أظهر أن الرصيد الفعلي يبلغ (400) ، أي أن إدارة مطعم الفندق قد سحبت مشروبات و مواد جافة بقيمة (1600) الفرق بين (الرصيد الدفترى 2000 والرصيد الفعلي 400) وبيعها للزبائن ، وبموجب ذلك تحولت الموجودات المتداولة إلى مصروفات مستنفذة فتكون مدينة ، ومخزون المشتريات والمواد الجافة دائنا بقيمة هذه المصروفات المستنفذة .
- 3- الموجودات الثابتة (عدا مصاريف التأسيس / الديكورات) تبلغ مجموع أرصدها (125000) (مبانى 45000 ، أثاث 25000 ، أجهزة 55000) ونسبة الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت (10%) ، فعليه يكون قسط الاندثار السنوي (12500) يحجز من الإيرادات وتكوين مخصص بها لمقابلة المتغيرات في أسعار هذه الموجودات الثابتة مستقبلا، وعليه يمثل اندثار الموجودات الثابتة مدينا كمصروف ، وإظهار حساب المخصص المكون كطرف دائن (مطلوبات) أو يطرح من إجمالي كلفة الموجودات الثابتة لغرض إظهار الموجودات الثابتة بالكلفة الحقيقية لها نهاية السنة .
- 4- الديكورات التي يتم إطفائها على (10) سنوات فيكون قسط الإطفاء السنوي ($10000 \div 10 = 1000$) .. حيث يتم تحويل الموجودات الثابتة إلى مصروفات مستنفذة بمقدار قسط الإطفاء فتكون مدينة ، ومصاريف التأسيس (الديكورات) دائنة بقيمة هذه المصروفات المستنفذة .
- 5- الرصيد الدفترى لإيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة يبلغ (2500) وهناك مبيعات بقيمة (3500) لم تحصل بعد ، فحسب مبدأ الاستحقاق يجب تسوية هذه الإيرادات بإضافة الإيرادات غير المحصلة على الرصيد الدفترى وثبت كطرف مدين (إيرادات مستحقة) لصالح الفندق وزيادة الإيرادات المحصلة بها فتكون دائنة بهذه الزيادة .
- 6- الرصيد الدفترى لإيرادات مبيعات الغرف يبلغ (80000) ، ولدى تدقيق هذه الإيرادات ظهر أن هناك مبلغ وقدره (2000) أستلم عن خدمة مبيت سوف تقدم مستقبلا ، فعليه يجب أن يستبعد هذا المبلغ من هذه الإيراد ويسجل كالتزام على الفندق لصالح الزبائن بجعله دائنا بقيمة المبلغ وتخفيض إيرادات المبيت التي تكون مدينة به وذلك حسب مبدأ الاستحقاق .
- 7- الرصيد الدفترى لأجور تصنيع المواد الغذائية يبلغ (30000) ، ولدى تدقيق كشوف هذه الأجور ظهر أن هناك أجور تصنيع (1000) لم تدفع ، وعليه وحسب مبدأ الاستحقاق يجب أن تضاف هذه الأجور على ما تم دفعه سابقا والظاهر بميزان المراجعة ، فتكون كلفة مبيعات الأطعمة مدينة بهذه الأجور ويثبت التزام على الفندق بقيمة هذه الأجور فتكون كلفة مبيعات الأطعمة مستحقة على الفندق والتزاما عليه فتكون دائنة .

- 8- الرصيد الدفترى للمصاريف الإدارية يبلغ (5000) ، ولدى تدقيق هذه المصاريف ظهر أن الفندق كان قد دفع مبلغ (500) عن خدمات تقدم للفندق من قبل جهات خارجية لم تتفد ولذلك يجب أن يستبعد هذا المبلغ من الرصيد الدفترى للمصاريف الإدارية واعتبارها كموجودات بذمة الغير فتكون المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما مدينة ، والمصاريف الإدارية دائنة بقيمة ذلك المبلغ .
- 9- أ - الرصيد الدفترى لحساب المدينون يبلغ (53000) ، ولدى تدقيق موقف هؤلاء المدينون ظهر أن هناك مبلغ (400) لم تتمكن إدارة الفندق من تحصيله فأعتبر دينا معدوما يجب أن ينزل من رصيد المدينون فيكون مدينا كونه مصروف مستنفذ وتخفيض المدينون بها فتكون دائنة بذلك .
- ب - ولغرض مواجهة مثل هذه الخسارة في تحصيل الديون من الزبائن تقوم إدارة الفندق بحجز نسبة معينة من إيرادات السنة الحالية للتوقعات المستقبلية في حالة عدم سداد المدينون دينهم عن حسابات السنة الحالية ، فيكون صافي الدخل مدينة بقيمة المبلغ المحجوز

وحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائما بهذه القيمة البالغة (الرصيد الدفترى 53000 - الديون المعدومة 400) مضروباً في النسبة المطلوبة للحجز البالغة (5 %) فيكون المبلغ (2630) .

* بعد تحليل العمليات الخاصة بالتسويات الجردية يصار إلى إثبات هذه التسويات في اليومية العامة وفق الآتي :

اليومية العامة

من	إلى	التفاصيل	رقم القيد	رقم الأستاذ	التاريخ
7000		من د / كلفة مبيعات الأطعمة	16	18	12/31
	7000	إلى د / مخزون مواد التموين		9	
تخفيض مخزون التموين بمقدار المواد المستخدمة في تصنيع الأطعمة					
1600		من د / كلفة مبيعات المشروبات والمواد الجافة	17	19	12/31
	1600	إلى د / مخزون المشروبات والمواد الجافة		10	
تخفيض مخزون المشروبات والمواد الجافة المسحوبة والمباعة					
12500		من د / اندثار الموجودات الثابتة	18	20	12/31
	12500	إلى د / مخصص اندثار الموجودات الثابتة		21	
احتساب الاندثار بنسبة (10%) على إجمالي الموجودات الثابتة					
1000		من د / إطفاء مصاريف التأسيس	19	22	12/31
	1000	إلى د / مصاريف التأسيس		5	
إطفاء جزء من مصاريف التأسيس (الديكورات)					
3500		من د / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة المستحقة	20	23	12/31
	3500	إلى د / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة		16	
تسوية إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة					
2000		من د / إيرادات مبيعات الغرف	21	14	12/31
	2000	إلى د / إيرادات مبيعات المستلزمة مقدما		24	
تسوية إيرادات مبيعات الغرف					
1000		من د / كلفة مبيعات الأطعمة	22	18	12/31
	1000	إلى د / كلفة مبيعات الأطعمة المستحقة		25	
تسوية الأجر الخاصة بتصنيع الوجبات الغذائية					
500		من د / المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما	23	26	12/31
	500	إلى د / المصاريف الإدارية		19	
تسوية المصاريف الإدارية					
400		من د / الديون المعدومة	24	27	12/31
	400	إلى د / المدينون		12	
تخفيض المدينون بقيمة الديون المعدومة					
2630		من د / صافي الدخل	25	29	12/31
	2630	إلى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		28	
تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (5 %)					

* ثم ترحل كافة العمليات الناتجة عن التسويات الجردية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام ، وفتح الحسابات الجديدة التي ظهرت في دفتر الأستاذ العام . بعد ذلك يتم إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الذي يعتبر الأساس في إعداد حسابات النتيجة (صافي الدخل) لمعرفة نتيجة النشاط الإجمالي للفندق والميزانية العامة التي توضح المركز المالي له .

44

د / مخزون مواد التموين رقم الصفحة (9)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
8000	إلى مذكورين	8		8000	رصيد مرحل		
8000				8000			
8000	رصيد منقول إلى الميزان		12/31	7000	من د / كلفة مبيعات الأطعمة	16	12/31
				1000	رصيد مرحل		12/31
8000				8000			
1000	رصيد منقول إلى الميزان (ب/ ت)		12/31				

رقم الصفحة (18)

د / كلفة مبيعات الأطعمة

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
6000	إلى د / نقدية لدى المصرف	14		6000	رصيد مرحل		
6000				6000			
6000	رصيد منقول إلى الميزان			14000	رصيد مرحل		12/31
7000	إلى د/ مخزون مواد التموين	16	12/31				
1000	إلى د/ كلفة مبيعات الأطعمة المستحقة	22	12/31				
14000				14000			
14000	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31	14000	من ؛ صافي الدخل		12/31

د / مخزون المشروبات والمواد الجافة رقم الصفحة (10)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
2000	إلى د / نقدية لدى المصرف	9		2000	رصيد مرحل		12/31
2000				2000			
2000	رصيد منقول إلى الميزان		12/31	1600	من د / كلفة مبيعات المشروبات والمواد الجافة		17
				400	رصيد مرحل		12/31
2000				2000			
400	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31				

د / كلفة مبيعات المشروبات والمواد الجافة رقم الصفحة (20)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
1600	إلى د/ مخزون المشروبات والمواد الجافة	17	12/31	1600	رصيد مرحل		12/31
1600				1600			
1600	رصيد منقول إلى الميزان (بعد التسوية)		12/31	1600	من د/ صافي الدخل		27

د / اندثار الموجودات الثابتة رقم الصفحة (21)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
12500	إلى د/ مخصص الاندثار المتراكم	18	12/31	12500	رصيد مرحل		12/31
12500	رصيد منقول إلى الميزان (بعد التسوية)		12/31	12500	من د/ صافي الدخل		27

د / مخصص الاندثار المتراكم رقم الصفحة (22)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
12500	رصيد مرحل			12500	من د / اندثار الموجودات الثابتة		18
12500				12500			12/31
				12500	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31

45

د / إطفاء مصاريف التأسيس رقم الصفحة (23)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
1000	إلى د / مصاريف التأسيس	19	12/31	1000	رصيد مرحل		12/31
1000				1000			
1000	رصيد منقول إلى الميزان (بعد التسوية)		12/31	1000	من ؛ صافي الدخل		27

د / مصاريف التأسيس رقم الصفحة (5)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
10000	إلى د / نقدية لدى المصرف	3		10000	رصيد مرحل		

			10000				10000
12/31	19	من حـ / إطفاء مصاريف التأسيس	1000			رصيد منقول إلى الميزان	10000
12/31		رصيد مرحل	9000				
			10000				10000
				12/31		رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)	9000

د / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة المستحقة رقم الصفحة (24)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
3500	إلى حـ / إيرادات مبيعات المشروبات	20		3500	رصيد مرحل		12/31
3500				3500			
3500	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31				

د / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة رقم الصفحة (16)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
2500	رصيد مرحل			2500	من مذكورين	11	
2500				2500			
6000	رصيد مرحل		12/31	2500	رصيد منقول إلى الميزان		12/31
				3500	من حـ / إيرادات مبيعات المشروبات المستحقة	20	12/31
6000				6000			
6000	إلى حـ / صافي الدخل	26	12/31	6000	رصيد منقول إلى الميزان (بعد التسوية)		12/31

د / إيرادات مبيعات الغرف رقم الصفحة (14)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
80000	رصيد مرحل			80000	من مذكورين	11	
80000				80000			
2000	إلى حـ / إيرادات الغرف المستلمة مقدما	21	12/31	80000	رصيد منقول إلى الميزان		12/31
78000	رصيد مرحل		12/31				
80000				80000			
78000	إلى حـ / صافي الدخل	26	12/31	78000	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31

د / إيرادات مبيعات الغرف المستلمة مقدما رقم الصفحة (25)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
2000	رصيد مرحل			2000	من حـ / إيرادات مبيعات الغرف	21	12/31
2000				2000			
				2000	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31

46

د / كلفة مبيعات الأطعمة المستحقة رقم الصفحة (26)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
1000	رصيد مرحل		12/31	1000	من حـ / كلفة مبيعات الأطعمة	22	12/31
1000				1000			
				1000	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31

د / المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما رقم الصفحة (27)

منه	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ	له	التفاصيل	رقم القيد	التاريخ
500	إلى حـ / المصاريف الإدارية	23	12/31	500	رصيد مرحل		12/31
500				500			
500	رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)		12/31	5000			

رقم الصفحة (19)

د / المصاريف الإدارية

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
		رصيد مرحل	5000		15	إلى د / نقدية لدى المصرف	5000
			5000				5000
12/31	23	من د/ مصاريف الإدارية المدفوعة مقدما	500	12/31		رصيد منقول إلى الميزان	5000
12/31		رصيد مرحل	4500				
			5000				5000
12/31	27	من د/ صافي الدخل	4500	12/31		رصيد منقول إلى الميزان (ب / ت)	4500

رقم الصفحة (28)

د / الديون المعدومة

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
12/31		رصيد مرحل	400	12/31	24	إلى د / المدينون	400
			400				400
12/31	27	من د/ صافي الدخل	400	12/31		رصيد منقول للميزان (ب / ت)	400

رقم الصفحة (12)

د / المدينون

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	12	من د / نقدية في الصندوق	28000		11	إلى مذكورين	81000
		رصيد مرحل	53000				
			81000				81000
12/31	24	من د/ الديون المعدومة	400			رصيد منقول إلى الميزان	53000
12/31		رصيد مرحل	52600				
			53000				53000
				12/31		رصيد منقول للميزان (ب / ت)	52600

رقم الصفحة (30)

د / صافي الدخل

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
12/31		رصيد مرحل	2630	12/31	25	إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	2630
			2630				2630
						رصيد منقول للميزان (بعد التسوية)	2630

رقم الصفحة (29)

د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
12/31	25	من د/ صافي الدخل	2630	12/31		رصيد مرحل	2630
			2630				2630
12/31		رصيد منقول للميزان (ب / ت)	2630				

47

ميزان المراجعة (بعد التسويات الجردية) كما في 31 / 12 / 2011

رقم صفحة الأستاذ	أسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
1	نقدية في الصندوق		29000
2	رأس المال	100000	
3	نقدية لدى المصارف		17000
4	المباني		45000
5	مصاريف التأسيس		9000
6	الأثاث		25000
7	الأجهزة		55000
8	الدائنون	54000	
9	مخزون مواد التموين		1000
10	مخزون المشروبات والمواد الجاهزة		400

11	قروض طويلة الأجل	50000	
12	المدينون		52600
13	الخصم المسموح		9000
14	إيرادات مبيعات الغرف	78000	
15	إيرادات مبيعات الأظعمة	7500	
16	إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة	6000	
17	كلفة مبيعات الغرف		30000
18	كلفة مبيعات الأظعمة		14000
19	المصاريف الإدارية		4500
20	كلفة المشروبات والمواد الجافة		1600
21	اندثار الموجودات الثابتة		12500
22	مخصص الاندثار المتراكم للموجودات الثابتة	12500	
23	إطفاء مصاريف التأسيس		1000
24	إيراد مبيعات المشروبات والمواد الجافة المستحقة		3500
25	إيراد مبيعات الغرف المستلمة مقدما	2000	
26	كلفة مبيعات الأظعمة المستحقة	1000	
27	المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما		500
28	الديون المعدومة		400
29	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	2630	
30	صافي الدخل		2630
	المجموع	313630	313630

* إعداد حساب الدخل Preparing Income Account

يتم إعداد حساب الدخل لغرض معرفة نتيجة النشاط التشغيلي للفندق بعد قفل كافة الحسابات الاسمية (حسابات المصروفات وحسابات الإيرادات) الظاهرة في ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية وذلك وفق الخطوات التالية :

1 - أثبات قفل حسابات الإيرادات والمصروفات نهاية السنة المالية (أو نهاية الفترة المحاسبية) وكما موضح في أدناه :

اليومية العامة					
التاريخ	رقم الأستاذ	رقم القيد	التفاصيل	إلى	من
12/31		26	من مذكورين		
	14		حـ / إيرادات مبيعات الغرف		78000
	15		حـ / إيرادات مبيعات الأظعمة		7500
	16		حـ / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة		6000
	30		إلى حـ / صافي الدخل	91500	
			قفل الإيرادات نهاية السنة		

48

اليومية العامة					
التاريخ	رقم الأستاذ	رقم القيد	التفاصيل	إلى	من
12/31		27	من حـ / صافي الدخل		73000
			إلى مذكورين		
	13		حـ / الخصم المسموح	9000	
	17		حـ / كلفة مبيعات الغرف	30000	
	18		حـ / كلفة مبيعات الأظعمة	14000	
	19		حـ / المصاريف الإدارية	4500	
	20		حـ / كلفة مبيعات المشروبات والمواد الجافة	1600	
	21		حـ / اندثار الموجودات الثابتة	12500	
	23		حـ / إطفاء مصاريف التأسيس	1000	
	28		حـ / الديون المعدومة	400	
			قفل المصروفات نهاية السنة		

2 - يتم ترحيل قيدي أفعال حسابات الإيرادات والمصروفات في دفتر الأستاذ العام .

3 - يتم تصوير حساب صافي الدخل للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011 موضح فيه كافة حسابات الإيرادات والمصروفات وفق تأثيرها على نتائج العمليات التشغيلية للفندق وذلك وفق الآتي :

د / الدخل للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
12/31	26	د / إيرادات مبيعات الغرف	78000	12/31	27	د / كلفة مبيعات الغرف	30000
		د / إيرادات مبيعات الأظعمة	7500	12/31	27	د / كلفة مبيعات الأظعمة	14000
		د / إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة	6000	12/31	27	د / كلفة مبيعات المشروبات والمواد الجافة	1600
				12/31		مجم ربح النشاط الجاري	45900
			91500				91500
12/31		مجم ربح النشاط الجاري	45900	12/31	27	د / الخصم المسموح	9000
				12/31	27	د / الديون المعدومة	400
				12/31	25	د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	2630
				12/31	27	د / اندثار الموجودات الثابتة	12500
				12/31	27	د / إطفاء مصاريف التأسيس	1000
				12/31	27	د / المصاريف الإدارية	4500
				12/31	28	د/ رأس المال (صافي الربح)	15870
			45900				45900

4 - يتم ترحيل صافي الربح إلى حساب رأس المال بعد المصادقة على الحسابات الختامية من قبل مدقق خارجي في (حالة الفندق إذا كان مملوك من قبل شخص واحد) أو (شركة تضامنية) ويكون القيد الذي يثبت في اليومية العامة كما يلي :

اليومية العامة				
التاريخ	رقم الأستاذ	رقم القيد	التفاصيل	من / إلى
12/31	30	28	من د/ الدخل	15870
	2		إلى د/ رأس المال	15870
			قل صافي نتيجة النشاط التشغيلي للفندق في د/ رأس المال	

* ثم يرحل القيد إلى حساب رأس المال في دفتر الأستاذ العام وكما موضح في أدناه :

د / رأس المال رقم الصفحة (2)

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
	1	من د/ نقدية في الصندوق	100000			رصيد مرحل	100000
			100000				100000
		رصيد منقول إلى الميزان	100000	12/31		رصيد مرحل	115870
12/31	28	من د/ الدخل (صافي الربح)	15870				
			115870				115870
12/31		رصيد منقول للميزانية	115870				

49

أو إلى حساب الأرباح المحتجزة (حالة الفندق إذا كان مملوك من قبل أشخاص مساهمين) وكما موضح في أدناه :

د / الأرباح المحتجزة

التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	له	التاريخ	رقم القيد	التفاصيل	منه
12/31	28	من د/ الدخل (صافي الربح)	15870	12/31		رصيد مرحل	15870
			15870				15870
12/31		رصيد منقول إلى الميزانية	15870	12/31			

*** قائمة الدخل** Income Statement

ويمكن إظهار نتيجة صافي النشاط التشغيلي بعد تنظيم حساب الدخل على شكل قائمة يطلق عليها قائمة الدخل ، وكما موضحة في أدناه :

قائمة الدخل للسنة

المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	التفاصيل
		إيرادات النشاط الجاري
	78000	إيرادات مبيعات الغرف
	7500	إيرادات مبيعات الأظعمة
	6000	إيرادات مبيعات المشروبات والمواد الجافة
91500		إجمالي إيرادات النشاط الجاري
		ينزل : كلفة النشاط الجاري
	30000	كلفة مبيعات الغرف
	14000	كلفة مبيعات الأظعمة
	1600	كلفة مبيعات المشروبات والمواد الجافة
(45600)		إجمالي كلفة النشاط الجاري
45900		فائض النشاط الجاري
		ينزل : المصروفات غير المباشرة
	9000	الخصم المسموح
	400	الديون المعدومة
	2630	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	4500	المصاريف الإدارية
(16530)		إجمالي المصروفات المباشرة
29370		مجمول ربح التشغيل
		تنزل : التكاليف الثابتة
	12500	اندثار الموجودات الثابتة
	1000	إطفاء مصاريف التأسيس
(13500)		إجمالي التكاليف الثابتة
15870		صافي ربح النشاط التشغيلي

* إعداد الميزانية العامة Preparing Balance Sheet

-) بعد الانتهاء من إعداد حساب الدخل يصار إلى إظهار كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية في الميزانية المركز المالي (للفندق في نهاية الفترة المحاسبية (السنة المالية) ، التي تعد على شكل حساب أعلى شكل قائمة كما في أدناه :

الميزانية العامة

كما هي عليه في 31 / 12 / 2010

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
حقوق الملكية		الموجودات الثابتة	
رأس المال	115870	المباني	45000
مصادر التمويل طويلة الأجل		الأثاث	25000
قروض طويلة الأجل	50000	الأجهزة	55000
مصادر التمويل قصيرة الأجل		مصاريف التأسيس	9000
الدائنون	54000	مجمول الموجودات الثابتة	134000
مخصص الاندثار المتراكم	12500	الموجودات المتداولة	
مخصص الديون المشكوك فيها	2630	نقدية في الصندوق	29000

نقدية لدى المصارف	17000		إيراد مبيعات الغرف المستلمة مقدما	2000
المدينون	52600		كلفة مبيعات الأطعمة المستحقة	1000
مخزون مواد التموين	1000	72130	مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	
مخزون المشروبات والمواد الجافة	400			
إيراد مبيعات المشروبات والمواد الجافة المستحقة	3500			
المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما	500			
مجموع الموجودات المتداولة	104000			
مجموع الموجودات	238000	238000	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	

قائمة (كشف) الميزانية العامة
كما هي عليه في 31 / 12 / 2010

الموجودات			
الموجودات الثابتة			
المباني	45000		
الأثاث	25000		
الأجهزة	55000		
مصاريف التأسيس	9000		
مجموع الموجودات الثابتة	134000		
ينزل : مخصص الاندثار المتراكم	(12500)		
صافي الموجودات الثابتة			121500
الموجودات المتداولة			
نقدية في الصندوق	29000		
نقدية لدى المصارف	17000		
المدينون	52600		
ينزل : مخصص الديون المشكوك فيها	(2630)		
صافي المدينون	49970		
مخزون مواد التموين	1000		
مخزون المشروبات والمواد الجافة	400		
إيراد مبيعات المشروبات والمواد الجافة المستحقة	3500		
المصاريف الإدارية المدفوعة مقدما	500		
مجموع الموجودات المتداولة	101370		
مجموع الموجودات	222870		
مصادر التمويل وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال			115870
مصادر التمويل طويلة الأجل			
قرروض طويلة الأجل			50000
مصادر التمويل قصيرة الأجل			
الدائنون	54000		
إيراد مبيعات الغرف المستلمة مقدما	2000		
كلفة مبيعات الأطعمة المستحقة	1000		
مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	57000		
مجموع مصادر التمويل وحقوق الملكية	222870		

51

أسئلة النظرية

أولاً : أكمل المفاهيم التالية بما يلائمها من الكلمات أو العبارات لتعطي المفهوم الصحيح :

- 1- تهدف الإدارة الفندقية من خلال العمليات التشغيلية التي تقوم بها للحصول على الخدمات التي تقدم له وبالتالي
- 2- الموسمية والتذبذب في معدلات الطلب على الخدمات الفندقية يتطلب قادر على استيعاب هذه الموسمية والتذبذب في النشاط الفندقي و..... على مدار السنة .
- 3- طبيعة النشاط الفندقي تتطلب التعامل النقدي السريع لذا لا بد من حساب الزبون والمتابعة في عمليات القيد في وتحصيل من الزبائن الآخرين قبل المغادرة من الفندق .
- 4- تنوع النشاط الفندقي كنشاط (خدمي ، تجاري ، صناعي) يتطلب لملائمة

هذا التنوع في النشاط .

- 5- تأثر الخدمات المقدمة من قبل الفنادق للزبائن (الإيواء ، والأطعمة والمشروبات ، والخدمات الأخرى الساندة)
..... لذا على الإدارة الفندقية إشباع رغباتهم .
- 6- النظام المحاسبي المطبق في الفنادق يجب أن يقدم المعلومات حول لغرض
استغلالها وبالأسلوب الذي
- 7- العنصر البشري العامل في الفنادق يمثل و على عكس
ما هو عليه الحال في حالة الموارد الأخرى التي
- 8- يمكن تقسيم الهيكل لتنظيمي للفندق إلى مجموعتين رئيسيتين تساهمان في تحقيق أهداف الإدارة الفندقية هما
..... و
- 9- قسم خدمات الإيواء (الغرف) من الإيرادات وتغطي مساهمته بحوالي من إجمالي
إيرادات الفندق . بينما يشارك قسم الأطعمة والمشروبات بحوالي من إجمالي إيرادات الفندق .
- 10- يهدف النظام المحاسبي الموحد الذي نشره اتحاد الفنادق الأمريكي إلى تبويب و
..... وتوزيعها بالنسبة لأقسام الفندق .
- 11- الخدمات الفندقية لا و الخدمات التي لا يمكن تعتبر دخلا"
ضائعا" للأبد .
- 12- رأس المال الثابت في النشاط الفندقي يشكل نسبة تتراوح ما بين (..... -) من إجمالي
استثمارات الفندق . بينما رأس المال المتداول تتراوح نسبته ما بين (..... -) ويمتاز

ثانياً : أعطي توضيحاً لمكونات معادلة الميزانية للفقرتين (A,B) بعد تحويل المصطلحات الواردة فيها إلى اللغة العربية
وتكملة المعادلتين (C , D) باللغة الانكليزية وترجمة المعادلة (F) إلى اللغة العربية:

- (A) Balance Sheet Equation ... Properties = Equities
(B) Balance Sheet Equation ... Assets = Liabilities + Owner's Equity
(C) Owner's Equity = -
(D) Liabilities = -
(F) Properties = Equities from Others + Equities from Hotel Owner's

52

ثالثاً : أجب عن الأسئلة التالية :

- 1 - ما هي برأيك أهم النقاط التي يعتمدها المستثمر عند رغبته في الاستثمار في قطاع الصناعة الفندقية ... ؟
2 - عرف الفندق كوحدة اقتصادية هادفة للربح ... ؟ وعرف الفندق كنظام مفتوح ... ؟
3 - ما هي أهداف الإدارة الفندقية ... ؟
4 - ما هي مميزات وعيوب النشاط الفندقي ... ؟
5 - ما هي الأعمال التي يقوم بها قسم الاستقبال والحجز ... ؟
6 - يحتوي قسم الإدارة المالية في الفنادق السياحية على مجموعة من الأقسام تساهم في توثيق ورقابة العمليات التشغيلية
.. أذكرها ... مع الشرح ... ؟

- 7 - عرف المحاسبة كنظام معلومات .. ؟ وعرف المحاسبة الفندقية .. ؟ ثم حدد أوجه الترابط بينهما ... ؟
- 8 - ما هي أهداف المحاسبة الفندقية ... ؟
- 9 - أرسم مخططاً يوضح فيه الأنشطة التي تقوم بها المحاسبة الفندقية ... ؟
- 10 - ما هي أهداف التقارير المالية في النشاط الفندقي ... ؟
- 11 - وضح مدى استفادة المستخدمين الداخليون للمعلومات التي تظهرها التقارير المالية في القطاع الفندقي ... ؟
- 12 - حدد مدى استفادة الفئات التالية من المعلومات المحاسبية التي تظهرها القوائم المالية في القطاع الفندقي ...
المستثمرون .. الملاك .. المقرضون .. الجهات الحكومية .. العملاء .. الجمهور العام ..
- 13 - وضح ما المقصود بكل من :
الملائمة .. الوضوح .. الاستمرارية .. الموضوعية .. الدقة .. الوقتية .. الوحدة المحاسبية .. الفترة المحاسبية ..
الوحدة النقدية .. التكلفة التاريخية .. المقابلة .. الثبات .. الاستحقاق .. تحقق الإيراد .. الحيطة والحذر .. الإفصاح .. الأدلة الموضوعية ..
- 14 - ما المقصود بالحسابات التالية معززا " أجابتك بالأمثلة :
1 - الحسابات الشخصية ... 2 - الحسابات الحقيقية ... 3 - الحسابات الاسمية (الوهمية) ...
- 15 - ما هو النظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط الفندقي .. وما هدفه .. وما يستنتج منه ... ؟
- 16 - ما هو النظام المحاسبي المطبق حالياً" على الفنادق العاملة في العراق حسب قانون الشركات رقم (21) لسنة 1997 المعدل ... ؟ أشرحه بشكل مختصر ..
- 17 - ما هي أهداف النظام المحاسبي الموحد في القطاع الفندقي ... ؟
- 18 - وضح ضمن مخطط مراحل العمل المحاسبي (الدورة المستندية) في القطاع الفندقي ... ؟
- 19 - ما هي مصادر حصول الفندق على الممتلكات ... ؟
- 20 - ما هو الأساس الذي تقوم عليه نظرية القيد المزدوج وكيف يمكن تفسيرها ... ؟
- 21 - ما المقصود بكل من :
مستندات العمليات التشغيلية .. الدورة المحاسبية .. دورة التشغيل .. المعاملة المالية .. الحساب .. الجانب المدين ..
الجانب الدائن .. دليل الحسابات .. دفتر اليومية العامة .. دفتر الأستاذ العام .. قيود التسوية .. ميزان المراجعة قبل وبعد التسويات .. قائمة الدخل .. قائمة الإيرادات والمصروفات .. قائمة المركز المالي .. قائمة التدفقات النقدية .

- 22 - ما المقصود بكل من :
1 - الخصوم .. وتقسيماتها وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
2 - الأصول .. وتقسيماتها وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
3 - حقوق الملكية .. وتقسيماتها وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
4 - الإيرادات .. المصروفات .. صافي الربح .. صافي الخسارة .
- 23 - متى تكون الحسابات التالية مدينة ومتى تكون دائنة :
حسابات الأصول (الموجودات) .. مدينة .. إذا دائنة .. إذا
حسابات الخصوم (المطلوبات) .. مدينة .. إذا دائنة .. إذا
حسابات حقوق الملكية .. مدينة .. إذا دائنة .. إذا

حسابات الإيرادات .. مدينة .. إذا دائنة .. إذا

حسابات المصروفات .. مدينة .. إذا دائنة .. إذا

24 - وضع نتيجة كل مما يأتي :

1 - إذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات يكون صافي نتيجة النشاط الفندقي يضاف/ يطرح

من أو يحول إلى حساب

2 - إذا كانت المصروفات أكبر من الإيرادات يكون صافي نتيجة النشاط الفندقي يضاف/ يطرح

من أو يحول إلى حساب

3 - إذا كانت الإيرادات تساوي المصروفات يكون صافي نتيجة النشاط الفندقي يضاف/ يطرح

من أو يحول إلى حساب

الأسئلة التطبيقية

س 1 : أدناه معادلة الميزانية المستنتجة من سجلات أحد الفنادق السياحية ...

المطلوبات		=	الأصول				
حقوق الملكية	دائنون		مدينون	نقدية	أجهزة ومعدات	مباني	أراضي
21400	4200	=	3900	2600	3600	11000	4500

قد حدثت العمليات التشغيلية التالية في الفندق ...

- 1- شراء معدات بقيمة (320) دينار سددت نقداً .
 - 2- استلم الفندق نقداً مبلغ (90) دينار من أحد المدينين للفندق .
 - 3- قام الفندق بشراء معدات بمبلغ (1350) دينار سدد منها مبلغ (350) دينار نقداً والباقي على الحساب .
 - 4- قام الفندق بسداد مبلغ قدره (1450) كجزء من حساب الدائنون نقداً
 - 5- تم زيادة رأس مال الفندق بمقدار (1500) بصك أودع الصندوق .
 - 6- تم شراء أجهزة بمبلغ (210) دينار من شركة بغداد للأجهزة الكهربائية بالأجل .
- المطلوب :** إظهار المتغيرات على عناصر الميزانية أعلاه .. ومن كتابة معادلة الميزانية عقب كل عملية من العمليات أعلاه .

س 2 : المطلوب :

على ضوء معادلات الميزانية عقب كل عملية من العمليات الواردة في السؤال رقم (1)

- 1- أثبات القيد المحاسبي لكل عملية حدثت في اليومية العامة المركزية .
- 2- ترحيل القيد المحاسبي إلى دفتر الأستاذ العام وترصيد الحساب .
- 3- إعداد ميزان المراجعة .
- 4- تصوير الميزانية العامة على شكل حساب .

س 3 : فيما يلي مجموعة من العناصر (مرتبة عشوائياً) تم إدراجها في ميزانية أحد الفنادق في 31 / 12 / 2010

المطلوب : إعداد الميزانية العامة للفندق وفق الأصول المحاسبية المتعارف عليها واستخراج قيمة رأس المال .

450000	المباني	29200	أجهزة
?	رأس المال	425000	أراضي
21400	النقدية	54800	الدائنون
58700	الأثاث	10600	المدينون
15400	المعدات	33500	الرواتب المستحقة
620000	أوراق الدفع	12000	الفائدة المدينة المستحقة

س 4 : أدناه بعض الحسابات عن العمليات التشغيلية والمستخرجة من دفتر الأستاذ العام لأحد الفنادق السياحية ...
المطلوب : إعادة كتابة قيود اليومية التي بموجبها رحلت هذه الحسابات إلى دفتر الأستاذ العام مع الشرح لكل قيد .

مدین	د / النقدية	دائن	مدین	د / رأس المال	دائن
120000 د / رأس المال 10/ 1	33600 مذكورين 10 / 8	120000 د / النقدية 10/ 1	9400 د / رأس المال 10/ 30	70000 مذكورين 10 / 8	
	12000 أوراق الدفع 10/25				
مدین	د / السيارات	دائن	مدین	د / الأراضي	دائن
12000 د / النقدية 10/ 25	95000 مذكورين 10 / 8	12000 د / النقدية 10/ 25	3200 د / الدائنون 10/ 15	58600 مذكورين 10 / 8	
مدین	د / المعدات	دائن	مدین	د / الدائنون	دائن
3200 د / الدائنون 10/ 15	480 د / الدائنون 10/ 21	3200 د / الدائنون 10/ 15		480 د / المعدات 10 / 21	

55

س 5 : أدناه بعض العمليات التشغيلية المستخرجة من سجلات أحد الفنادق السياحية
المطلوب : 1 - إعطاء تحليل لكل عملية تشغيلية وبيان أثرها على عناصر المركز المالي للفندق
2 - أثبات القيد المحاسبي لكل عملية تشغيلية وحسب تسلسل حدوثها في دفتر اليومية العامة .
1 - بدأت شركة بغداد نشاطها التشغيلي السياحي بمبلغ قدره (40000) دينار أودعت الصندوق .
2 - قامت إدارة الفندق بفتح حساب جاري لدى مصرف الرشيد أودعت فيه مبلغ قدره (30000) نقدا .
3 - قامت إدارة الفندق بشراء أثاث لغرض تأثيث غرف الفندق لاستقبال الزبائن بقيمة (15000) سددت قيمته بـصك .
4 - اقترضت مبلغ قدره (60000) دينار من المصرف بفائدة قدرها (10 %) يسدد مع قائنته بعد سنتين من تأريخ منح القرض ، أضيف لحساب إدارة الفندق .

س 6 : أدناه بعض العمليات التشغيلية المستخرجة من سجلات أحد الفنادق السياحية

- المطلوب : 1 -** إعطاء تحليل لكل عملية تشغيلية وبيان أثرها على عناصر المركز المالي للفندق
- 2 -** أثبات القيد المحاسبي لكل عملية تشغيلية وحسب تسلسل حدوثها في دفتر اليومية العامة .
- 1 - قامت إدارة مطعم الفندق بشراء مواد تموين لإنتاج الوجبات الغذائية بلغت قيمتها (20000) سددت بصك .
- 2 - تم سحب مواد تموين بقيمة (15000) دينار لإغراض تصنيع الوجبات الغذائية .
- 3 - قامت إدارة المطعم والمشروبات بشراء مشروبات غازية بقيمة (30000) دينار من شركة بغداد للمشروبات بالأجل .
- 4 - بلغت قيمة إيرادات مبيعات غرف الإيواء (50000) دينار ، وإيرادات بيع الوجبات الغذائية (30000) دينار ، وإيرادات بيع المشروبات الغازية (20000) وقد منح الزبائن خصما بنسبة (10%) تم استلام نصف الإيرادات بصك والباقي على الحساب .

س 7 : أدناه ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية المعد من قبل أحد الفنادق السياحية في 31 / 12 / 2011

أرصدة مدينة	أسم الحساب	أرصدة دائنة	أسم الحساب
20000	تكلفة مبيعات الغرف	140000	إيراد مبيعات الغرف
45000	تكلفة مبيعات الأتعمة	120000	إيراد مبيعات الأتعمة
15000	تكلفة مبيعات المشروبات	70000	إيراد مبيعات المشروبات
20000	تكلفة مبيعات الخدمات الأخرى	50000	إيراد مبيعات الخدمات الأخرى
60000	المصاريف الإدارية	45000	إيراد إيجار المحلات
650000	الموجودات الثابتة	700000	رأس المال
85000	المخزون	40000	الاحتياطيات
35000	المدينون	100000	قروض طويلة الأجل
353000	النقود	18000	الدائنون
1283000		1283000	

وعند الجرد في 31 / 12 / 2011 تبين ما يلي :

- 1- يحتسب الاندثار للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وبمعدل (10 %) سنويا .
- 2- هناك تكاليف عن مبيعات الخدمات الأخرى لم تسدد بلغت (5000) دينار . والمصاريف الإدارية بلغت (58000) دينار .
- 3- إيراد إيجار المحلات يبلغ (50000) دينار . وإيراد مبيعات الأتعمة يبلغ (110000) دينار .
- المطلوب : 1 -** أثبات قيود التسوية الجردية أعلاه في اليومية العامة وترحيلها إلى الحسابات المختصة .
- 2 - إعداد ميزان المراجعة المعدل في 31 / 12 / 2011 .
- 3 - إعداد حساب الدخل للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011 .
- 4 - إعداد الميزانية العامة كما هي عليه في 31 / 12 / 2011 .

هيئة التعليم التقني
المعهد التقني / نينوى
قسم السياحة
فرع إدارة الفنادق
الصف الثاني

المحاسبة الفندقية

الوحدة الثانية

المحاسبة عن إيرادات ومصروفات النشاط الفندقي

إعداد

علي حسين علي الأحمد
مدرس المادة

ذى القعدة / 1432

تشرين الأول / 2011

الأسبوع الرابع - الثامن :

المحاسبة عن إيرادات ومصروفات النشاط الفندقي

الفئة المستهدفة: - طلبة الصف الثاني / قسم السياحة

الأفكار المركزية : تتحدد الأفكار المركزية لهذه الوحدة بما يلي :

- التعريف بماهية الإيرادات التي تحققها الأقسام الإنتاجية الرئيسية في الفنادق السياحية.
- التعريف بماهية المصروفات التي تتحقق في الأقسام الإنتاجية .

- الدفاتر والمستندات المستخدمة في قسم خدمات الإيواء (الغرف) .
- الدفاتر والمستندات المستخدمة في قسم الأطعمة والمشروبات.
- الدفاتر والمستندات المستخدمة في أقسام المغسلة (الغسيل والكوي) والهاتف والأقسام الأخرى.
- دفتر اليومية العامة ودفاتر اليوميات المساعدة .
- دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعدة .

الأهداف التعليمية : تهدف هذه الوحدة إلى تحقيق ما يلي :

- التعرف على طبيعة نشاطات قسم المكاتب الأمامية وعلاقته بالضيوف والأقسام الإنتاجية و الأقسام الأخرى
- كيفية قيام صرافة المكاتب الأمامية بتسوية حسابات الضيوف [بطاقة الضيف (النزيل)] .
- كيفية توثيق الأنشطة التشغيلية في سجل أستاذ الضيوف (النزلاء) المبوب .
- كيفية تنظيم المستندات والسجلات المساعدة لتوثق أنشطة قسم الأطعمة والمشروبات .
- كيفية تنظيم المستندات والسجلات المساعدة لتوثق أنشطة أقسام المغسلة والهاتف والأقسام الأخرى .
- كيفية الإثبات دفتر اليومية العام ودفاتر اليوميات المساعدة (المقبوضات ، المدفوعات ، المبيعات النقدية والأجلة ، المشتريات النقدية والأجلة) .
- كيفية الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعدة (المدينين ، الدائنين ، الموجودات ، المصروفات الخ) .
- سجل الرواتب والأجور للعاملين في الفندق

الاختبارات الذاتية : - الوصول بالطالب إلى مستوى فهم وإدراك الأفكار المركزية بنسبة 100% .

- حلقات نقاش
- تمارين
- واجبات

نتائج أجوبة الاختبارات :-

((المحاضرات))

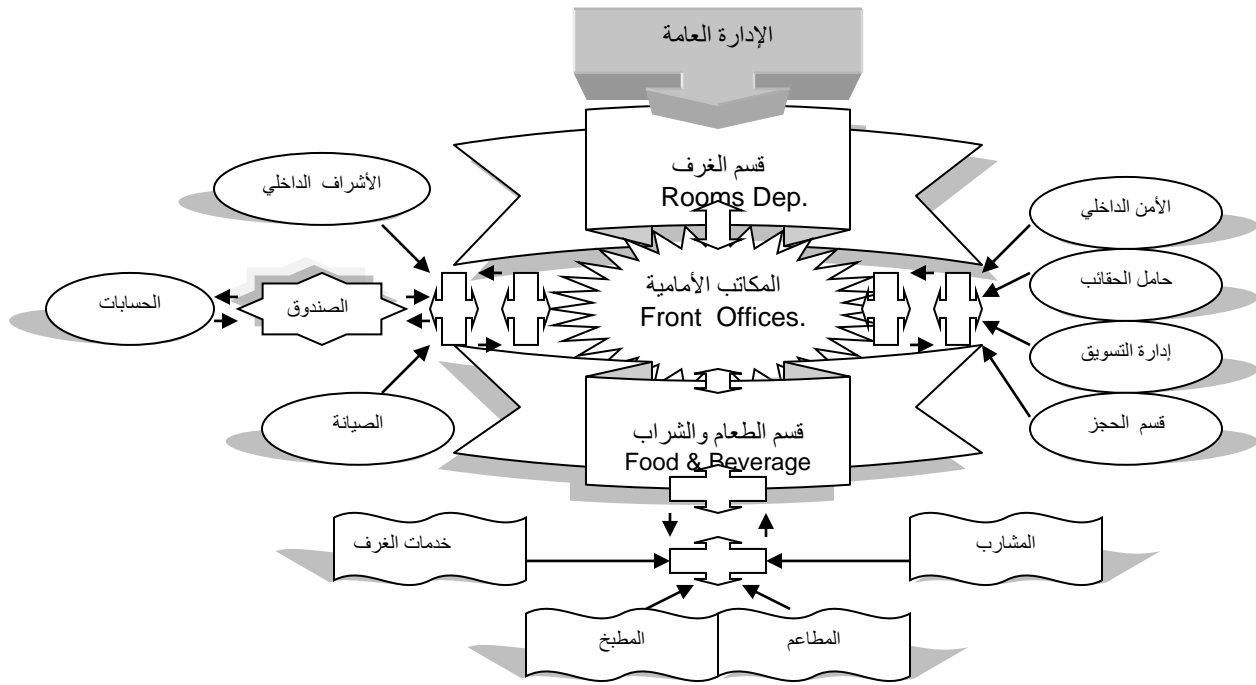
أولاً : المحاسبة عن إيرادات النشاط الفندقي

1 - أولاً: إيرادات خدمات الإيواء (الغرف) :

تعتبر الخدمة المقدمة للضيوف هي البضاعة التي تقدمها الصناعة الفندقية وهذه الخدمة عادة تكون خدمة غير ملموسة يقدمها العاملون في الفندق للضيوف في مجال المكتب الأمامي والاستقبال وغيرها ، أو تكون خدمة ملموسة مثل الطعام والشراب والإقامة في الغرف ... الخ وهذه الخدمة تختلف عن غيرها من الصناعات ذات البضاعة الملموسة .

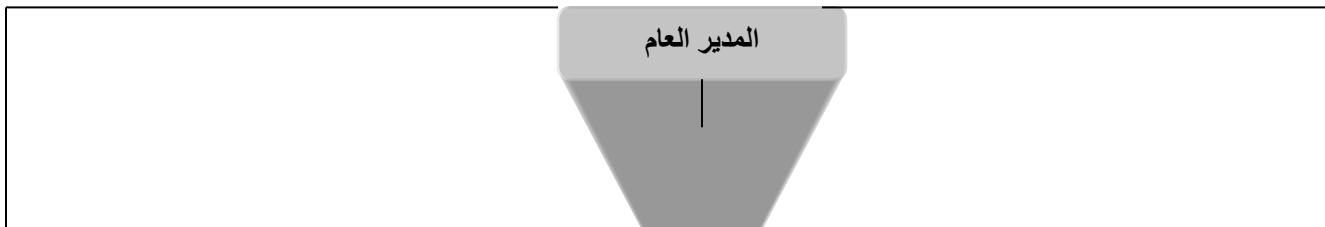
ويعتمد في تقديم الخدمات الفندقية على العنصر البشري الذي يعتبر الركيزة الأساسية في ذلك ويتوقف عليه عمل ونجاح الفندق ، لذلك فاختيار العنصر البشري الكفاء الذي يسهم في تقديم هذه الخدمات للضيوف بجودة عالية تجعل من الضيف أن يستمر في ارتياد الفندق وتحفيز الآخرين على ارتياده أيضا ويكون من أوليات النشاط الفندقي .

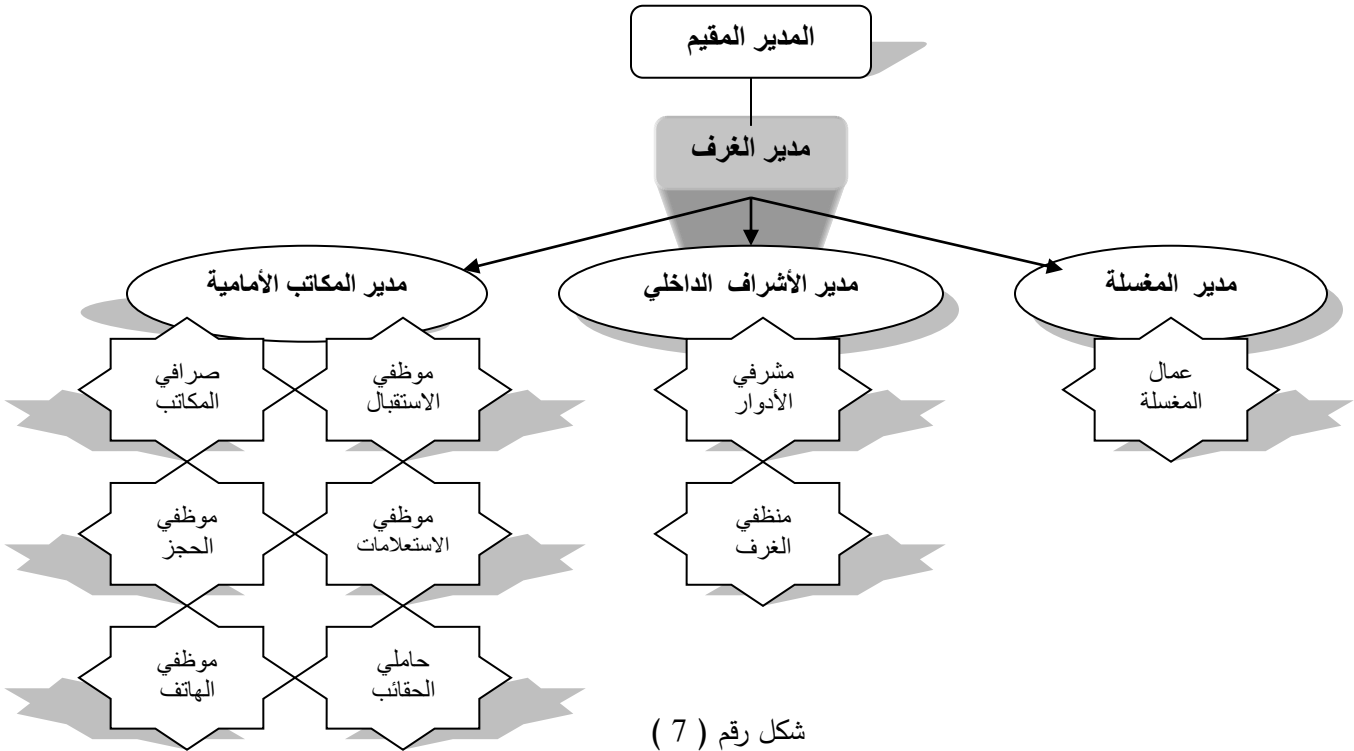
وتعتبر قسم المكاتب الأمامية الحلقة الأولى من حلقات العمليات التشغيلية التي يقوم بها أي فندق سياحي وأن نجاح عمل هذه المكاتب يعتمد على مدى التعاون والتنسيق مع إدارات وأقسام الفندق المختلفة لتحقيق متطلبات الضيوف (النزلاء) وتحقيق رضاهم التام عن الخدمات المقدمة لهم . والمكتب الأمامي عبارة عن مجموع المكاتب الأمامية والخلفية ويحتل موقع الصدارة في الصالة الرئيسية للفندق حيث يكون العاملون في المكتب الأمامي على اتصال مباشر مع الضيوف لغرض الأشراف وتقديم المساعدة لهم . أي بمعنى آخر يعتبر المكتب الأمامي مركز أعصاب الفندق وهو حلقة الوصل بين الضيوف وإدارة الفندق ودائما يقال بأن " المكتب الأمامي للفندق يمثل الفندق نفسه " . أي أنه الحلقة التي يبدأ بها الضيف وينتهي بها عند مغادرته الفندق وعن طريقه يتم تسوية كافة حسابات الضيوف . والشكل رقم (6) يظهر علاقة المكتب الأمامي مع كافة أقسام الفندق الإنتاجية وغير الإنتاجية .



58

مما تقدم نستنتج بأن قسم خدمات الإيواء له علاقة مباشرة مع قسم المكتب الأمامي والذي عن طريق القسم الأخير يتم حجز الغرف للضيوف وأشعار قسم الغرف بتهيئة الغرف المحجوزة لغرض أسكان الضيوف فيها وتقديم أية خدمات يطلبها الصيف وبالتالي إجراء الحسابات المترتبة على الضيوف عن طريق صراف المكتب الأمامي ، لذلك يحتل قسم المكتب الأمامي مكانة مهمة بالنسبة لقسم خدمات الإيواء (الغرف) حيث يتضمن قطاع الغرف في معظم الفنادق ثلاثة أقسام رئيسية هي المغسلة ، والأشراف الداخلي ، والمكاتب الأمامية التي تمثل القسم الرئيسي الذي له علاقة مباشرة مع الضيوف بما يقدمه من خدمات لهم . كما يظهر ذلك في الهيكل التنظيمي لقطاع الغرف الموضح في الشكل رقم (7) :





شكل رقم (7)

الهيكل التنظيمي لقسم الغرف

بالرغم من أن قسم المكاتب الأمامية له علاقة مع جميع أقسام الفندق ، ولكن هناك تعاون شبه مستمر مع أقسام في نفس القطاع التابع له وهو قطاع الغرف Rooms Division الذي يعتبر من أهم قطاعات الفندق لما يدره من إيرادات تكون أعلى من القطاعات الأخرى وقد تصل إلى نسبة 70 % فأكثر من إجمالي إيرادات الفندق . أما قسم الإشراف الداخلي فيقوم بالتنسيق والتعاون الدائم مع قسم المكاتب الأمامية من خلال إعلام بعضهم البعض بحالات الغرف المختلفة وحصر الاختلافات ومراجعتها من كلا القسمين لتصحيح الأخطاء وتوفير الراحة والخدمة الممتازة للضيوف . ويكون قسم المغسلة مسؤولاً عن غسل وكوي وترتيب بياضات غرف الفندق ، إضافة إلى تقديم خدمات الغسيل والتنظيف الجاف والكوي لملابس الضيوف وتكون هذه الخدمة متوفرة يوميا . ويؤدي قسم الأغذية (المطعم) والمشروبات دوراً مهماً في نجاح قسم

59

المكاتب الأمامية من خلال إعداد الأطعمة للعاملين في قطاع الغرف من جهة ، وإمداد الضيوف بالمأكولات والمشروبات داخل الغرف من خلال خدمة الغرف Room Service من جهة أخرى ، إضافة إلى قيام العاملين في قسم المكاتب الأمامية بالترويج لمنتجات وخدمات قسم الأطعمة والمشروبات بهدف زيادة المبيعات ، والترويج لغرف الفندق لزيادة مبيعاتها مما يعود بالنفع والربح على سائر الفندق . ويتولى قسم هندسة الصيانة تقديم خدمات تصليح وصيانة مباني وأجهزة الغرف عندما يطلب منه ذلك من قبل قسم المكاتب الأمامية . ويقوم قسم الموارد البشرية بإمداد قسم المكاتب الأمامية والغرف بموظفي الخدمة الذين تتوافر فيهم الصفات والمهارات اللازمة لتقديم الخدمة ورضاء الضيوف عن هذه الخدمات لغرض تحقيق الربح . ويتولى قسم المشتريات بشراء كافة مستلزمات قسم المكاتب الأمامية ومستلزمات الغرف من مواد تنظيف وأدوات ومعدات . أما علاقة قسم المكاتب الأمامية بقسم التسويق والمبيعات فتتم بمعالجة كافة الإشكاليات التي تطرأ نتيجة قيام الفندق باستقبال الضيوف وإسكانهم عن طريق التنسيق بين قسم التسويق والمبيعات وقسم الحجز الذي من أهم أهدافه تحقيق متوسط سعر الغرفة لتغطية التكاليف وتعظيم إيرادات الغرف وتحقيق الربح . وتكون علاقة العاملون في قسم المكاتب الأمامية بقسم

الأمن من خلال ملاحظة الوافدين إلى الفندق والمغادرين منه وتبليغ قسم الأمن بالمشتببه بهم أو مشاهدتهم أنشطة مشبوهة قد تؤدي الضيوف أو العاملين بالفندق . وأخيراً يقوم قسم الحسابات بإعداد تقارير عن أداء المكاتب الأمامية من خلال قائمة الدخل لقسم خدمات الإيواء (الغرفة) وأيضا إعداد الموازنة التقديرية والمقارنة فيما بين المتحقق الفعلي عن ما تم تخطيطه ومعالجة الانحرافات (أن وجدت) ، ويتعاون قسم الحسابات مع المكاتب الأمامية في تحصيل قوائم حسابات الضيوف وحل مشاكل الائتمان واعتماد طلبات الشراء ومراجعتها ومطابقتها في حدود ميزانية قسم المكاتب الأمامية وتحديد الرواتب والأجور والمزايا للعاملين في هذا القسم .

يتضح مما تقدم بأن الحلقة الرئيسية للنشاط التشغيلي الفندقي تبدأ من قسم المكاتب الأمامية الذي يعتبر العصب أو الشريان لقطاع قسم الغرف وبالتالي تستطيع إدارة الفندق عن طريق الارتقاء بأقسام هذا القطاع من تعظيم الربحية وتقليل التكاليف المرتبة على الخدمات المقدمة للضيوف . أي بمعنى آخر يترتب على الأنشطة التي يقوم بها قطاع الغرف تكاليف متحققة متمثلة بالرواتب والأجور المدفوعة للعاملين إضافة إلى تكلفة المستلزمات السلعية والخدمية التي يحتاجها هذا القطاع يقابلها إيرادات هذه الخدمات المتحققة ، ويتم قياس نتيجة هذا النشاط من خلال إعداد قائمة الدخل الخاصة بقسم الغرف التي تضم الإيرادات المتحققة والتكاليف المتحققة لهذا القطاع وبالتالي معرفة هل هذا القطاع حقق ربحاً أو خسارة .

1-1- أولاً : صرافة المكاتب الأمامية وتسوية حسابات الضيوف :

تمثل المحاسبة عن صرافة المكاتب الأمامية وتسوية حسابات الضيوف الحلقة الرئيسية التي يستمد الفندق إيراداته من الضيوف الذين يرغبون في الحصول على الخدمات التي يقدمها الفندق . وتتولى إدارة الحسابات بالفندق مهمة الرقابة على النواحي المالية للفندق وتنظيم الحسابات المتعلقة بالضيوف بسرعة وكفاءة من خلال تخصيص موظف من موظفيها لتسوية حسابات الضيوف يعرف بـ " صراف المكاتب الأمامية Cashier " الذي يرتبط من الناحية الإدارية بقسم المكاتب الأمامية وبالعلاقات عمل مباشرة مع قسما الاستقبال والحجز ويرتبط من الناحية الفنية بقسم الحسابات حيث يقوم بإعداد القوائم الخاصة بالضيوف وتحصيل مبالغها أثناء المغادرة طبقاً لطريقة السداد التي اختارها الضيف . ولا يمكن أن ينجح صراف المكتب الأمامي في تأدية أعماله إلا بالتنسيق والتعاون التام مع موظفي قسما الاستقبال والحجز اللذان يقومان بإعلام صراف المكاتب الأمامية بوصول الضيف وتسليمه القائمة الخاصة به ، وبالعكس يقوم صراف المكاتب الأمامية بإعلام موظف الاستقبال بأن الضيف سدد حسابه وغادر الفندق .

60

ونظراً لأن حركة الضيوف تكون سريعة فإن الفنادق تستخدم نظام " الفيدليو Fidelio " لتسوية حسابات الضيوف بسرعة ودقة وتقديم التقارير الضرورية والمختلفة عن حركة الضيوف ، فبعد تسجيل الضيف وإدخال بياناته وتسكينه يتم إدخال كافة المبالغ التي تستحق بذمة الضيف إلى نظام الفيدليو ، ويمكن للضيف مراجعة حسابه بالتوجه إلى صراف المكاتب الأمامية أو من خلال قناة التلفاز حيث توجد شبكة حسابات الضيف يتمكن من خلالها مشاهدة بيانات حسابه فقط وليس إجراء تعديلات ليعرف الضيف المبالغ المستحقة عليه أولاً بأول .

1- صفات صراف المكاتب الأمامية :

تراعي إدارة الحسابات عند تعيينها لصراف المكاتب الأمامية أن تتوفر فيه مجموعة من الصفات وذلك لحساسية العمل الذي يقوم به ، فهو بالإضافة إلى تعامله مع الضيوف وتطبيق أساسيات العمل الفندقي من حيث الترحيب والضيافة وحل مشكلات الضيوف ، إلا أنه مطالب بالسرعة والدقة فيما يتعلق بالنواحي المالية للضيوف وللغندق أيضاً . لذا يجب أن يتصف بصفات معرفية وأخرى شخصية متمثلة بما يلي :

أ - الصفات المعرفية :

- 1 - معرفته بمفاهيم وأساسيات وقواعد المحاسبة الفندقية .
- 2 - القدرة على استخدام الأجهزة الخاصة بصراف المكاتب الأمامية واستخدام نظام الفيديو .
- 3 - الإلمام بإدارات وأقسام الفندق وعلاقة بعضها مع البعض الآخر .
- 4 - الإلمام بلغة أجنبية غير العربية وتفضل اللغة الإنكليزية .

ب - الصفات الشخصية :

- 1 - بشاشة الوجه والشخصية الهادئة والقوية وحب الخدمة التي يقدمها للضيوف .
- 2 - الدقة والأمانة في تنفيذ المعاملات المالية .

2- مهام صراف المكاتب الأمامية :

يقوم صراف المكاتب الأمامية بمهام وواجبات مالية وأخرى إدارية تتمثل بما يلي :

أ - تنظيم بطاقة الضيف (النزيل) :

بمجرد أن ينتهي الضيف من إجراءات التسجيل والتسكين ، تفتح له بطاقة يطلق عليها بطاقة الضيف (أو النزيل) يوضح فيها البيانات المتعلقة بالضيف وحركة تعاملاته مع الفندق خلال فترة إقامته وحتى لحظة مغادرته الفندق يحفظها صراف المكاتب الأمامية في ملف حفظ القوائم أو البطاقات العادية أو تثبتت البيانات الخاصة في نظام الفيديو الخاص ببطاقة الضيف .

ب - قبول الودائع من الضيوف :

يكون قسم الصندوق في المكاتب الأمامية مسؤول عن خزائن الودائع التي يودع فيها الضيوف مقتنياتهم الثمينة سواء أكانت نقدية أو مجوهرات أو وثائق .. الخ ، وذلك عن طريق قيام الضيف بتنظيم نموذج خاص بذلك ، يتضمن معلومات عن أسمه ورقم غرفته ورقم جواز سفره أو أي وثيقة تعريفية وتوقيعه ومع تحديد هل يسمح الضيف لشخص آخر غيره بفتح خزائنه ، ويقوم صراف المكاتب الأمامية بتسجيل رقم هذا النموذج على قائمة الضيف أو إدخال هذه المعلومة في نظام الفيديو يذكر فيه بأن للضيف صندوق أمانات ، وعندما يريد الضيف سحب ما تم إيداعه في خزائن الودائع يتم ذلك بقيام صراف المكاتب الأمامية بعد التحقق من شخصيته بفتح الخزنة معا عن مفتاح الخزنة الموجود لدى كل منهما ويدون وقت الفتح وتاريخه .

61

ج - الذمة النقدية :

يقوم صراف المكتب الأمامية بخدمة ضيوف الفندق وتلبية طلباتهم العاجلة عن طريق توفير السيولة النقدية التي يستلمها من إدارة الحسابات مقابل إيصال بذلك ، مثل سداد أجرة التاكسي وخلافه . وتلزم تعليمات إدارة الحسابات بقيام صراف المكاتب الأمامية بحصر كافة النفقات النقدية التي بعهدته يوميا وتسليم المتبقي للخزينة العامة ومعاودة استلامها في اليوم التالي نظير توقيعه في دفتر خاص بذلك .

د - المهام والواجبات الأخرى لصراف المكاتب الأمامية :

- يقوم صراف المكاتب الأمامية بمهام أخرى إضافة لما ورد أعلاه
- * إعداد وتحصيل القوائم الخاصة بضيوف الفندق .
- * قبول بطاقة الائتمان والتأكد من صحتها .
- * إرسال القوائم الخاصة بالعملاء المدينين إلى قسم الائتمان لتحصيلها .
- * قيد قيمة المسحوبات في حساب الضيف وتحويل حسابه إلى الحسابات المدينة في حالة المغادرة وعدم السداد .

- * صرف الشيكات السياحية للضيوف . وصرف المبالغ عن الخدمات العرضية للضيف وتسجيلها على حسابه .
- * أخذ قراءات الحاسبة المتعلقة بحسابات الضيوف قبل بداية الوردية .

3- تسوية حسابات ضيوف الفندق :

يتم تسوية حسابات ضيوف الفندق عند انتهاء إقامتهم أو عند وصول إجمالي الحساب إلى مبلغ معين عن طريق

قسم الصندوق بإحدى الطرق الآتية :

أ- **الدفع نقدا** .. حيث يقوم الضيف بدفع قيمة حسابه بعملة الدولة المحلية نقدا ، أو بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى العملة المحلية عن طريق المصرف مقابل إيصال تحويل العملة . وفي كلتا الحالتين ينظم مستند قبض بقيمة الحساب ويسلم نسخة من القائمة للضيف .

ب- **الدفع بواسطة الصكوك** .. لا بد أن يعلن الفندق عن قبوله تسديد الحسابات عن طريق الصكوك أو عدمه من خلال تدوين تلك التعليمات على لوحة خاصة بشكل لافت لنظر الضيوف .. وهناك نوعان من الصكوك :

1- **الصكوك الشخصية المدعومة من المصارف** : حيث يطلب صراف المكاتب الأمامية من الضيف كتابة الصك باسم الفندق وتثبيت مبلغ القائمة على الصك وتدقيق صلاحية الصك ومن ثم تدوين أسم الضيف ورقم جوازه على ظهر الصك وتنظيم مستند القبض بذلك وتسليمه للضيف مع النسخة الأصلية من قائمة الحساب .

2- **الشيكات السياحية** : وهي الشيكات الصادرة عن مصارف ومضمونة التحصيل ولكن بشرط قيام المستفيد من الشيك بالتوقيع مرة ثانية أمام من سيقدم إليه الشيك . ويقوم صراف المكاتب الأمامية باستلام الشيك من الضيف وقراءة قيمة عملته ونوعها والطلب من الضيف توقيع الشيك ومقارنة التوقيع الثاني مع التوقيع الأول المدرج على الشيك ومراجعة النشرات الخاصة بالشيكات السياحية المفقودة أو الملغاة الصادرة عن المصارف ثم يطلب من الضيف تظهير الشيك وذلك بتدوين أسم الضيف ورقم جوازه على ظهر الشيك وتنظيم مستند القبض بذلك وتسليمه للضيف مع النسخة الأصلية من قائمة الحساب .

ج- **الدفع بواسطة وكلاء السياحة والسفر** .. يتم سداد حساب الضيف أو مجموعة من الضيوف عن طريق وكلاء السياحة والسفر مقابل عمولة معينة تدفعها الفنادق للوكلاء . وعندما يرسل وكيل السياحة والسفر مجموعة سياحية إلى فندق معين ، فإنه يبعث لهم قسيمة سياحية وتعرف بـ Voucher تسلم إلى صراف المكاتب الأمامية كما في النموذج رقم (1) :

62

نموذج رقم (1)
القسيمة السياحية

قسيمة رقم 6750 Voucher	
.....	أسم الشركة السياحية
.....	عنوان الشركة
.....	رقم الصادرة
.....	إلى فندق
.....	أسم الضيف / المجموعة
.....	عدد الأشخاص
يرجى تقديم الخدمات الآتية :	
Bed & Break Fast	غرفة مع الإفطار <input type="checkbox"/>
Half Board	نصف إقامة <input type="checkbox"/>
Full Board	إقامة كاملة <input type="checkbox"/>
.....	تاريخ الوصول
.....	تاريخ المغادرة
.....	الحساب سيسدد بمعرفة

ملحوظة : أي مبالغ إضافية ستسدد بواسطة الضيف

ويقوم صراف المكاتب الأمامية بإجراءات التسوية لحسابات الضيوف عن طريق القسيمة السياحية ، منها التأكد من قيمة القائمة ومفرداتها مطابقة لما تسمح به القسيمة السياحية والطلب من الضيف التوقيع على القائمة وتحويل القائمة مع القسيمة السياحية إلى إدارة الحسابات بالفندق Accounts Receivables أي قسم المتحصلات لكي ترسل نسخة إلى وكيل السياحة والسفر المعني ليسدد الحساب .

د - الدفع بواسطة بطاقة الائتمان ... عند رغبة الضيف تسديد حسابه بواسطة بطاقة الائتمان فان على صراف المكاتب الأمامية أن يتأكد من صلاحية البطاقة ، وإذا تجاوزت قيمة قائمة الضيف المبلغ المحدد من قبل الشركة المصدرة لبطاقة الائتمان يتصل صراف المكاتب الأمامية بتلك الشركة عن طريق أجهزة خاصة لأخذ موافقة على المبلغ الذي يريده الضيف ، ثم يقوم بكتابة التاريخ والمبلغ المطلوب على القائمة ويضعها مع بطاقة الائتمان في جهاز سحب خاص لطبع المعلومات المثبتة في البطاقة على القائمة والطلب من الضيف توقيع القائمة .

هـ - خطاب الضمان ... قد تطلب الشركة أو أي جهة أخرى عدم تسديد حساب الضيف بنفسه وإنما تقوم بتسديد حسابه بإرسال ما يعرف برسالة التغطية أو خطاب الضمان . ويحدد خطاب الضمان اسم الضيف والخدمات التي تود الشركة أن تدفعها له ، ويجب أن يحرص موظف المكاتب الأمامية عند مغادرة الضيف أن يتأكد من إن الضيف التزم بما هو موجود في الخطاب أما في حالة أن تكون هناك نفقات أخرى لا يشملها خطاب الضمان فيجب على الضيف دفعها ، وبعدها ترسل رسالة التغطية إلى إدارة الحسابات لتحويلها .

4- الإجراءات التي يجب أن يحتاط لها صراف المكاتب الأمامية :

- 1 . عدم قبول الشيكات الصادرة من جهات غير مقبولة . والتأكد من صلاحية بطاقة الائتمان .
- 2 . إرسال ما على الضيف من مستحقات إلى إدارة الحسابات لمتابعة الضيف ومطالبته بالسداد ، وتقوم إدارة الحسابات بتجهيز تقرير موضحاً به المبالغ المستحقة على الضيوف ، خاصة أصحاب الأرصدة المرتفعة .
- 3 . تسجيل الشيك في سجل خاص وكتابة بيانات الشيك واسم العميل .

2-1-أولاً : توثيق حساب الضيوف [بطاقة الضيف (النزيل)] :

تمثل بطاقة الضيف الحلقة الأولى في دورة النشاط المالي في الفندق عند تعامله مع الضيوف وتعتبر من أهم النماذج المستخدمة حيث تعطي صورة كاملة عن الخدمات المقدمة للضيف يوميا . ويتم القيد في هذه البطاقة يوميا أو خلال ساعات معدودة من تقديم الخدمة للضيف (أن لم يكن في نفس الساعة) وبذلك تستطيع إدارة الفندق من تحديد حساب أي ضيف فور

طلبه دون تأخير أو أبطاء ، ويتم القيد في هذه البطاقة من واقع المستندات السليمة الموقعة من المخولين بالتوقيع ، وتختلف مصادر تلك المستندات بحسب نوع الخدمات المقدمة للضيف .

وتقسم بطاقة الضيف إلى الأقسام التالية :

القسم الأول : خاص بالبيانات الشخصية للضيف ويتم القيد فيه من واقع دفتر الوصول والمغادرة الذي يوضح فيه [اسم الضيف .. رقم الغرفة .. عدد أفراد أسرته .. وتاريخ بدء إقامته بالفندق] .

القسم الثاني : خاص بالخدمات المقدمة للضيف ويجري القيد فيه على النحو الآتي :

- 1- خدمات المبيت ... من واقع دفتر الوصول والمغادرة .
- 2- الأطعمة والمشروبات على اختلاف أنواعها .. من واقع القوائم المختلفة الموقع عليها من قبل الضيف سواء أكانت بالمطعم أو غرفة المبيت
- 3- الخدمات الفندقية الأخرى ... من واقع القوائم المختلفة الموقع عليها من قبل الضيف .

القسم الثالث : خاص بحركة السداد من قبل الضيف ... ويقسم إلى ...

أ - **الدفعات النقدية ...** وتكون ...

- 1- أما على شكل دفعات نقدية مقدمة من قبل الضيف يوم وصوله وفق نسبة معينة تحددها إدارة الفندق من مجموع الخدمات المتوقع أن يحصل عليها الضيف وفي ضوء [عدد الأيام المتوقع إقامته بالفندق وإيجار الغرفة المقيم بها] .
- 2- أو دفعات نقدية تحت الحساب خلال فترة إقامته ، حيث تضع إدارة الفندق قواعد معينة بضرورة [أن لا يتجاوز الرصيد المرسل لليوم التالي عن حد معين وفي حالة تجاوزه عما حدد فإنه يطالب بسداد دفعة نقدية جديدة تحت الحساب أو دفعات نهائية عند تسوية الحساب ومغادرته الفندق .

* في كل الحالات أعلاه يتم قيد قيمة الخدمات المقدمة للضيف من واقع صور الإيصالات التي يستلم الضيف أصلها عند سداد أي مبلغ للخزينة . وتحرص إدارة الفندق على إن تتم هذه المطالبات بطريقة مناسبة للغاية وبواسطة أفراد مدربين على ذلك .. بل وفي بعض الأحوال لا تطبق هذه القواعد على بعض الضيوف المعروفين لدى الفندق وتترك لهم مطلق الحرية في عملية السداد .. وعلى العكس في أحوال أخرى تصر إدارة الفندق على تطبيق هذه القواعد على بعض الضيوف بمنتهى التشدد . وهنا يبرز دور وأهمية الخبرة في العمل الفندقي ومدى اعتماد ذلك على العامل الإنساني والخبرة البشرية وانعكاس ذلك على الضيوف في الوقت الحالي وفي المستقبل .

ب : الخصومات أو التخفيضات ...

في بعض الحالات قد تقوم إدارة الفندق بإعطاء بعض الخصومات للضيوف أو عن خدمات بذاتها في أوقات معينة ووفقا لظروف مختلفة يكون من المناسب منح مثل تلك الخصومات .. أن منح مثل هذه الخصومات والإفراد المخولين بمنحها والظروف التي تتيح لهم منحها تكون محددة في اللوائح الداخلية لإدارة كل فندق ... وتتم هذه الخصومات بموجب نماذج خاصة تتخذ كأساس للقيد في بطاقة الضيف .

* والنموذج رقم (2) يوضح محتويات بطاقة الضيف بشكل عام ، والتي تختلف محتوياتها باختلاف حجم النشاط الفندقي وحجم الفنادق السياحية ...
نموذج رقم (2)

بطاقة الضيف (النزيل)

بطاقة الضيف					فندق
رقم الغرفة :	اسم الضيف :	عدد الأفراد ()	تاريخ بدء الإقامة :		
أيام الإقامة :					
					التفاصيل
					أجرة المبيت
					الأطعمة والمشروبات
					الفطور
					الغذاء
					العشاء
					مشروبات روحية
					مشروبات غير روحية
					سكاير
					المياه المعدنية
					خدمات فندقية أخرى
					الهاتف والتلكس
					الانترنت
					اللوندي (غسل وكوي)
					الاستنساخ والترجمة
					خدمات مراب الفندق
					مسدد عن النزيل لجهات خارج الفندق
					خدمات حمام السباحة
					الصحف والمجلات
					المجموع اليومي لقيمة الخدمات المقدمة
					الخدمة
					الرصيد المنقول من اليوم السابق
					المجموع الكلي
					الدفعات النقدية المستلمة من الضيف
					السماحات (الخصم أو التخفيضات)
					أستاذ المدينين (رصيد مرحل) إلى اليوم القادم
					المجموع الكلي

3-1 - أولاً : أستاذ الضيوف (النزلاء) الميوب Tabular Ledger

يعتبر سجل أستاذ الضيوف من أهم السجلات الأساسية التي تمسك من قبل قسم الاستقبال حيث بواسطته يمكن استخراج قائمة حساب الضيف بسرعة عند مغادرته أو طلبه في أي لحظة . ويختلف تبويب هذا السجل من فندق لآخر حسب حجم وطبيعة النشاط والخدمات المقدمة والنظام المحاسبي المستخدم . وفي بعض الفنادق تدرج في هذا السجل جميع مبيعات أقسام الفندق سواء كانت للضيوف (النزلاء) أو للرواد الآخرين اللذين يرتادون الفندق للحصول على خدماته (غير خدمات الإيواء) ، وعندما يكون التبويب بهذا الشكل يعتبر هذا السجل أداة للرقابة على كافة مبيعات الفندق . أو يتم تخصيص سجل لإثبات المبيعات للضيوف وسجل آخر لإثبات المبيعات للرواد . ولغرض تحقيق الفائدة من استخدام هذا السجل يتطلب قيام مسؤولي أقسام الأطعمة والمشروبات والأقسام الأخرى في الفندق سرعة إرسال قوائم المبيعات للضيوف

إلى قسم الاستقبال لتسجيلها على حساب الضيف على أن تتضمن القائمة تفاصيل كاملة عن الضيف وطلبته (اسمه ، رقم الغرفة ، وتوقيعه على القائمة ، نوع الطلبية ، مبلغها) . وهناك عدة طرق لإرسال قوائم المبيعات ، أما بيد أحد عملي مقدم الخدمة ، أو استخدام أسلوب الأسطوانات الخاصة ، وللسرعة يستخدم الهاتف للإبلاغ عن تفاصيل قائمة البيع لغرض تثبيتها

- 9- المسدد (المدفوع) عن الضيف .. تثبت فيه المبالغ المدفوعة نيابة عن الضيف لغرض تسهيل مهماته .
- 10- المجموع اليومي .. ويثبت فيه قيمة مبيعات كافة الأقسام المثبتة في الحقول السابقة (بدون مبلغ الخدمة)
- 11- الخدمة .. ويثبت في هذا الحقل مبلغ الخدمة المستحق يوميا على قيمة الخدمات المقدمة للضيف في ذلك اليوم وبحسب النسبة المتعارف عليها أو المعمول بها في الفندق .
- 12- الرصيد المنقول من اليوم السابق .. ويثبت الرصيد المستحق على الضيف لغاية نهاية اليوم السابق وينقل هذا الرصيد من كشف أستاذ الضيوف لليوم السابق .
- 13- المجموع الكلي .. ويمثل مجموع قيمة طلبات الضيف المقدمة له مع مبلغ الخدمة لغاية تاريخه أي لنهاية اليوم المعين وهو عبارة عن مجموع المبالغ الواردة في الحقول (المجموع اليومي + الخدمة + الرصيد المنقول من اليوم السابق) .
- * ملاحظة .. الحقول السابقة تمثل الجانب الدائن .
- أما الجانب المدين فيتمثل بالحقول التالية :
- 14- المستلم من الضيف .. هي عبارة عن المبالغ المسددة من قبل الضيف لحسابه بالكامل أو لجزء منه . ويجب أن يكون المبلغ المستلم من الضيف يعادل قيمة الخدمات المقدمة له مضافا إليها حصتها من مبلغ الخدمة ، أي لو كانت نسبة الخدمة هي (10%) فيكون المبلغ المستلم من الضيف يعادل (110%) (قيمة الخدمات 100% + 10% الخدمة) .
- 15- السماحات .. ويثبت في هذا الحقل كافة الخصومات أو التنازلات والسماحات التي استحصلت بها موافقات أصولية من المخول صلاحية منحها .
- 16- الرصيد المرسل إلى اليوم القادم .. يثبت في هذا الحقل الفرق بين المجموع الكلي مطروحا من المستلم من الضيف والسماحات الممنوحة له أي [حقل 13 - (حقل 14 + حقل 15)] وينقل هذا الرصيد إلى كشف أستاذ الضيوف المبوب لليوم القادم لكل نزيل لازال مقيما ولازال بذمته مبلغ .
- 17- المجموع الكلي .. ويمثل مجموع حقول الجانب المدين (14 + 15 + 16) والذي يجب أن يساوي المبلغ الوارد في المجموع الكلي (حقل 13) الذي يساوي مجموع حقول الجانب الدائن (5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 11 + 12) . والتي تتساوى حقول المجاميع العمودية مع حقول المجاميع الأفقية .
- 18- الملاحظات .. ويثبت في هذا الحقل كافة الملاحظات الضرورية التي تفيد إدارة الفندق .

4-1- أولا" : الرقابة الداخلية لصندوق المكتب الأمامي :

يقوم أمين صندوق المكتب الأمامي بتسلم مبالغ قوائم حسابات الضيوف عند مغادرتهم الفندق أو عند مطالبتهم بالتسديد لاسيما للذين قد أقاموا مدة لا تقل عن أسبوع في الفندق ، كما يوكل إلى أمين الصندوق أحيانا صرف بعض أنواع المبالغ عن الضيف . ولأغراض الرقابة الداخلية على النقد لابد لأمين الصندوق من مسك سجل بالنقدية المستلمة والمدفوعة كي تمكنه من السيطرة على النقدية التي بذمته . والنموذج رقم (4) يوضح صورة هذا السجل ...

المدفوع							المتسلم					
مجموع	متنوعة	ضيوف	مدفوع عن	الاسم	رقم الغرفة	رقم الحساب	مجموع	متنوعة	ضيوف	الاسم	رقم الغرفة	رقم الحساب

وفي نهاية وقت دوام أمين صندوق المكتب الأمامي يقوم بجمع ومطابقة سجل النقدية والتأكد من الرصيد النقدي الذي بذمته ، وتم تسليم النقدية إلى قسم الحسابات (أمين الصندوق الرئيسي) ويوضع في ظرف معد لهذا الغرض وكما موضح في النموذج رقم (5) ..
نموذج رقم (5)
ظرف أمين الصندوق

ظرف أمين الصندوق CASHIER SENVELOPE			
القسم أمين	التاريخ	Date
Shift from النوبة من	أمين الصندوق	Cashier
		إلى	To
RECEIVED	المقبوضات		
PAID OUT	المدفوعات		
NET CASH	النقد المتبقي		
OVERAGE (SHORTAGE)	زائد أو ناقص :		
AMOUNT TO REMIT	المبلغ الواجب تسليمه		
CONTENTS OF THE ENVELOPE	محتوى الظرف		
CHECKS	صكوك		
CHECKS ID	نقد ورقي فئة 25 دينار		
ID	فئة 10		
ID	فئة 5		
ID	فئة 1		
ID	فئة 1/2		
ID	فئة 1/4		
FOREIGN CURRENCY	عملة أجنبية		
TOTAL ENCLOSED	مجممل المحتوى		
CASHIER		أمين الصندوق	

مثال تطبيقي (2) على بطاقة الضيف (النزيل) :

أدناه البيانات المستخرجة من سجلات فندق نينوى الدولي والمتعلقة بحركة حساب الضيف مصطفى زيدون خلال فترة أقامته في الفندق للفترة من 2011 / 7 / 15 ولغاية 2011 / 7 / 19 ..

7 / 15 : 1- أقام بالغرفة (101) مقابل أجرة مبيت (50000) دينار يوميا ، وسدد مبلغ (20000) دينار تحت حساب أقامته .

2- تناول وجبة غذاء بسعر (10000) دينار ، ومشروبات (7500) دينار .

3- استخدم انترنت وهاتف خارجي بلغت على التوالي (3000) و (1500) دينار .

7 / 16 : 1- تناول وجبة فطور بقيمة (8000) دينار ، واستخدم هاتف بقيمة (3750) دينار

2- قدمت له خدمات استنساخ وترجمة (6000) دينار ، وخدمات غسل وتشحيم سيارته (10000) دينار .

3- سدد النزول دفعة نقدية ثانية تحت الحساب بلغت (40000) دينار .

7 / 17 : 1- قدمت له وجبة فطور (10000) دينار ، وخدمت له خدمات غسيل وكوي ملابس (5000) دينار .

2- قدمت له وجبة غذاء (18000) دينار ، وخدمات الانترنت بلغت (12000) دينار .

3- قدمت له مشروبات وسكاير ومياه معدنية بلغت على التوالي (4000) و (2500) و (3000) دينار .

4- قدمت له وجبة عشاء (25000) دينار ، استخدم حمام السباحة في الفندق بقيمته (6500) دينار .

5- قدمت له خدمات استنساخ وترجمة واستخدام هاتف بلغت على التوالي (12000) و (7000) دينار .

6- سدد دفعة نقدية ثالثة بلغت (50000) دينار تحت الحساب .

7 / 18 : 1- قدمت له وجبة فطور وغذاء بلغت على التوالي (16000) و (24000) دينار .

2- سدد عن النزول مبلغ (30000) دينار عن خدمات قدمت له من قبل شركة الموصل السياحية .

3- استخدم الهاتف الخارجي للفندق و الانترنت بقيمة بلغت على التوالي (9000) و (13000)

4- سدد دفعة رابعة تحت الحساب بلغت (80000) دينار .

7 / 19 : 1- قدمت له وجبة فطور (14000) دينار ، ومشروبات ساخنة بقيمة (2500) دينار ، وصحف ومجلات

(3000) دينار .

2- غادر الضيف الفندق مساء وتم تسوية حسابه بعد منحه خصم (سماح) بنسبة (10 %) من المصروفات

المرتتبة عليه خلال فترة أقامته بالفندق .

المطلوب : تصوير بطاقة (قائمة الحساب) للضيف مصطفى علي الأحمد خلال مدة أقامته بالفندق ... علما أن الفندق

يضيف نسبة (10 %) كخدمة على حساب الخدمات المقدمة للضيف ومنح سماح بنسبة (5 %) .

بطاقة الضيف					
اسم الضيف		مصطفى زيدون		رقم الغرفة : 101	
تاريخ بدء الإقامة		2011 / 7 / 15		عدد الأفراد : 1	
تاريخ		أيام الإقامة : 5			
التفاصيل					
7 / 19	7 / 18	7 / 17	7 / 16	7 / 15	
50000	50000	50000	50000	50000	أجرة المبيت
الأطعمة والمشروبات					
14000	16000	10000	80000		الطور
	24000	18000		10000	الغذاء
		25000			العشاء
2500		4000		7500	مشروبات
		2500			سكاير
		3000			المياه المعدنية
خدمات فندقية أخرى					
	9000	7000	5000	1500	الهاتف والتلكس
	13000	12000		3000	الانترنت
		5000			اللوندي (غسل وكي)
		12000	6000		الاستنساخ والترجمة
			10000		خدمات مراب الفندق
	30000				مسدد عن النزيل لجهات خارج الفندق
		6500			خدمات حمام السباحة
					الصحف والمجلات
66500	142000	155000	151000	72000	المجموع اليومي لقيمة الخدمات المقدمة
6650	14200	15500	15100	7200	الخدمة * (10 %)
382000	305800	185300	59200	-	الرصيد المنقول من اليوم السابق
455150	462000	355800	225300	79200	المجموع الكلي
425825	80000	50000	40000	20000	الدفعات النقدية المستلمة من الضيف
29325					السماحات (الخصم أو التخفيضات) (5 %)
-	382000	305800	185300	59200	أستاذ المدينين (رصيد مرحل) إلى اليوم القادم
455150	462000	355800	225300	79200	المجموع الكلي

ملاحظة :

- 1 - تم احتساب السماحات بنسبة (5 %) في نهاية مدة إقامته وعلى مجموع الخدمات الفندقية المقدمة للضيف طيلة فترة إقامته في الفندق والتي تمثل مجموع خدمات أيام الإقامة ...
(الأول 72000 + الثاني 151000 + الثالث 155000 + الرابع 142000 + الخامس 66500) × 5 %
- 2 - أما الخدمة المحددة نسبتها (10 %) فيتم احتسابها على مجموع الخدمات المقدمة للضيف يوميا وتحسب الخدمة مثلا" لليوم الأول (مجموع خدمات الفندقية 72000 × 10 % = 7200) وهكذا لبقية أيام الإقامة لحين مغادرة الضيف .

مثال تطبيقي (3) : على أستاذ مبيعات الضيوف (النزلاء) المبوب :

توفرت لديك المعلومات التالية عن مبيعات أحد الفنادق السياحية ليوم 2011 / 7 / 19

وطلب منك .. إعداد كشف مبيعات الضيوف المبوب ليوم 2011 / 7 / 19

1 - قائمة أسعار الإقامة اليومية المعلنة في الفندق :

50000 للغرف رقم 1، 7، 8 - 75000 للغرف رقم 4، 5، 6 - 100000 للغرفة رقم 3 - 150000 للغرفة رقم 2

2 - الأرصدة المدورة :

رقم القائمة	رقم لغرفة	اسم الضيف	الرصيد المدور	رقم القائمة	رقم الغرفة	اسم الضيف	الرصيد المدور
-	5	-	-	311	1	خالد محمود أحمد	88000
315	6	فريد فهمي يونس	28000	314	2	عادل فاضل محمد	77000
-	7	-	-	312	3	يونس ذنون حافظ	99000
310	8	عماد هادي خالص	121000	313	4	أحمد عبد الحافظ محمد	93000

3 - مبيعات الفندق ليوم 19 / 7 / 2011 :

1- غرفة (1) : فطور 10000 دينار ، عشاء 30000 دينار ، مشروبات 5000 دينار ، مكالمات هاتفية 1000 دينار ، مدفوع نيابة عن الضيف (2000 دينار أجرة سيارة ، 5000 دينار بطاقة حفلة) . وقد سدد الضيف مبلغ 50000 دينار نقدا من حسابه .

2- غرفة (2) : فطور 15000 دينار ، غذاء 25000 دينار ، عشاء 20000 دينار ، مشروبات 4000 دينار ، مكالمات هاتفية 2000 دينار ، مدفوع نيابة عن الضيف (3000 دينار أجرة سيارة ، 4000 باقة ورد) .

3- غرفة (3) : فطور 8000 دينار ، مشروبات 3000 دينار ، غسيل وكوي 7000 دينار ، أجرة برقية 6000 دينار ، سكاير 2000 دينار .

4- غرفة (4) : فطور 4000 دينار ، غذاء 15000 دينار ، مشروبات 4000 دينار ، غسيل وكوي 3000 دينار .

5- غرفة (5) : عشاء 25000 دينار ، مشروبات 7000 دينار ، سكاير 3000 دينار .

6- غرفة (6) : فطور 3000 دينار ، غذاء 23000 دينار ، عشاء 25000 دينار .

7- غرفة (7) : فطور 4000 دينار ، غذاء 20000 دينار ، عشاء 18000 دينار .

8- غرفة (8) : فطور 6000 دينار ، مكالمات هاتفية 4000 دينار ، سكاير 3000 دينار .

4 - معلومات أخرى :

1- أن ضيف الغرفة رقم (3) غادر الفندق صباح نفس اليوم ولم يسدد حسابه حيث حمل المبلغ ذمة على مديرية كهرباء الشمال .

2- غادر ضيف الغرف رقم (4) الفندق هذا اليوم في الساعة الثامنة مساء ، وسدد حسابه نقدا بعد أن حصل على خصم مقداره (5000) دينار .

3- أن الغرفة رقم (5) قد شغلت في نفس اليوم من حازم واثق علي في الساعة الثامنة مساء .

4- أن الغرفة رقم (7) قد شغلت من قبل عدنان فخري حامد في الساعة السادسة صباحا .

5- نسبة الخدمة (10%) من إجمالي الخدمات المقدمة للضيف .

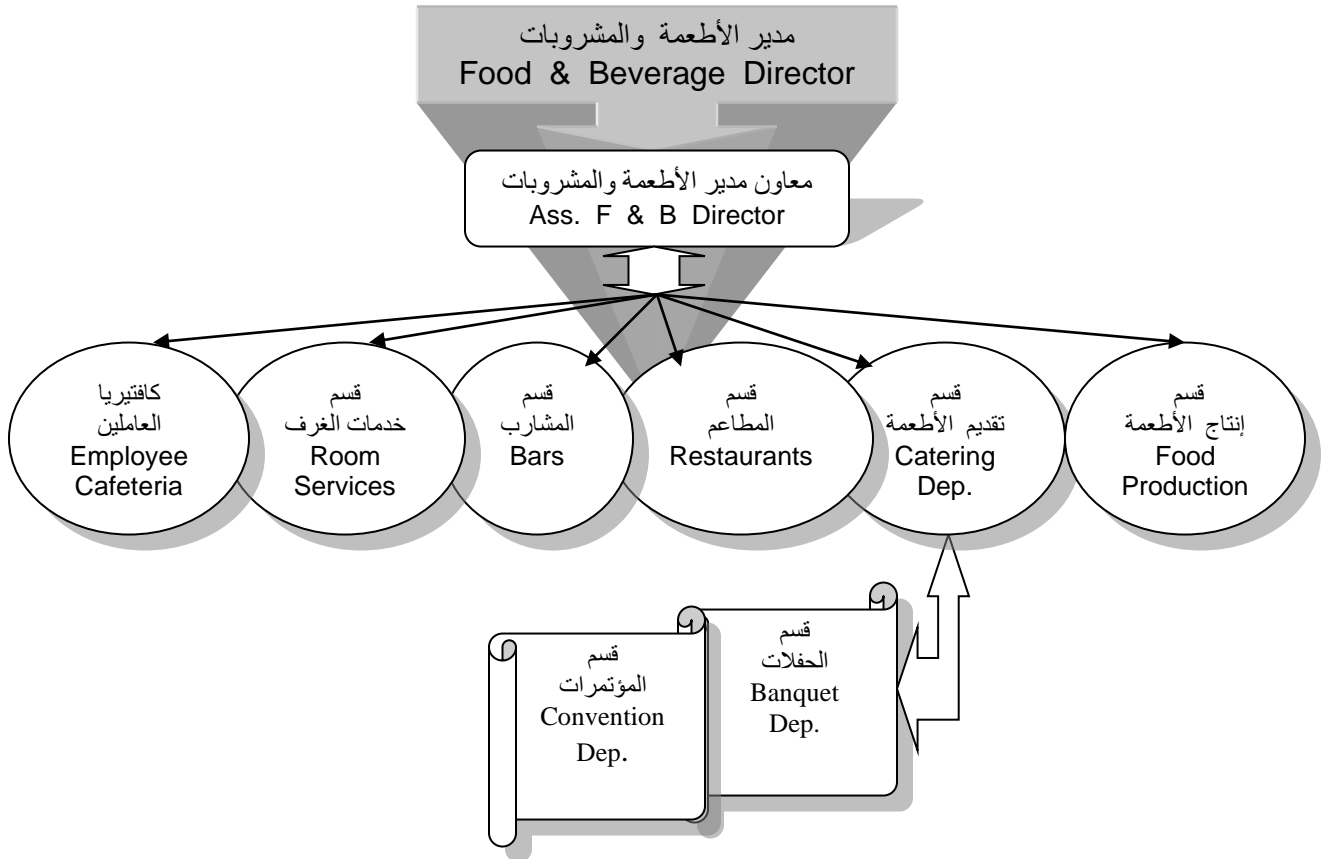
2- أولا : إيرادات قسم الأطعمة والمشروبات :

يقوم قسم الأطعمة والمشروبات بأعمال ونشاطات متعددة تتضمن شراء المواد الأولية أو المواد الجاهزة ومن ثم بيعها بعد إخضاعها إلى دورة إنتاجية لتصبح مواد جاهزة للاستهلاك البشري . ويعتبر قسم الأطعمة والمشروبات من الأقسام

المنتجة ويحقق إيرادات مهمة من خلال بيع الأطعمة والمشروبات للزبائن (الضيوف والرواد) ويحقق إيرادات مهمة بالنسبة لأي فندق ، يضاف إلى ذلك يمثل هذا القسم عامل جذب رئيسي للضيوف وتوفير خدمة مكملة لخدمة الإيواء والمساهمة في خدمة المجتمع من خلال توفير الأطعمة والمشروبات التي تتلاءم مع رغبات وأذواق الزبائن .
وعليه يعرف المطعم على أنه " المكان الذي يقدم فيه كافة وجبات الأطعمة المختلفة من فطور وغذاء وعشاء إضافة إلى المشروبات التي تقدم مع وجبات الأطعمة أو مكان المشارب التابع للمطعم " .
ويحتوي على مجموعة من الأقسام الفرعية التي تساهم في تهيئة الأطعمة والمشروبات وتقديمها للزبائن . والشكل رقم (8) يوضح الأقسام التي يتكون منها هذا القسم ..

شكل رقم (8)

الهيكل التنظيمي لقسم الأطعمة والمشروبات



وفي أدناه نبذة مختصرة عن مهام هذه الأقسام التي تساهم في تحقيق الإيرادات لأي فندق من الفنادق السياحية ...

1- مدير الأطعمة والمشروبات Food & Beverage Director .. وهو الشخص المسؤول عن أقسام الأطعمة والمشروبات وتقديم الخدمات في مرافق الفندق وخدمة غرف الضيوف . وتتصدر مسؤوليته في الإشراف على كافة تفاصيل تحضير الأطعمة ونوعيتها ومدى صلاحيتها وتحديد كلف الطعام والشراب وتدريب العاملين على التنسيق مع الأقسام الفندقية الأخرى وكذلك يقوم بدراسة عمليات شراء الطعام والشراب بعناية واستخدام المعدات والأجهزة التي تستخدم في تصنيع الوجبات الغذائية

والمشروبات يساعده في أداء مهامه مساعد والطاهي التنفيذي ومدراء أقسام الأطعمة والمشروبات لتنفيذ مهام هذا القسم بالصورة التي تعكس جودة الخدمات المقدمة للزبائن .

2- قسم إنتاج الأطعمة Food Production (المطبخ Kitchen) .. يعتبر هذا القسم بمثابة القلب النابض لقسم الأطعمة والمشروبات يتم فيه تحويل المواد الأولية (الخام) إلى وجبات غذائية تقدم للزبائن ، ويتكون هذا القسم من عدة أقسام فرعية هي (قسم الحار الذي يحضر الطبق الرئيسي للمطعم ، وقسم حفظ المأكولات الذي يتولى بالإضافة إلى حفظ المأكولات تنظيف اللحوم وتحضير المأكولات الباردة وتحضير المقبلات ، وقسم الخضروات ، وقسم الحلويات والمعجنات والملتجات ، وقسم المشويات وقسم القصابة ، وقسم إعداد طعام العاملين ، وقسم النظافة والتعقيم) وتختلف هذه الأقسام وطبيعة المهام التي تقوم بها حسب نوعية الطعام التي تقدمه مطاعم الفنادق للزبائن .

3- قسم المطاعم Restaurants .. ويتم في هذا القسم تقديم خدمة الطعام والشراب للزبائن ، ويتم الاهتمام بالهندسة المعمارية لقسم المطاعم بهدف إضافة الجو الشاعري والمناسب للزبائن المطعم ، إضافة إلى أن عمال الخدمة اللذين يقدمون الطعام والشراب يكون حاصلين على أعلى مستوى من التدريب المهني واللذين يعتبرون الأساس في نجاح المطاعم .

4- المشارب Bars .. يتولى هذا القسم شراء وتحضير وتقديم المشروبات الكحولية والغازية والمشروبات المنبهة .

5- قسم خدمات الغرف Room Service .. يتولى هذا القسم تقديم الطعام والشراب لضيوف الفندق وفي غرفهم ويكون هذا القسم مستعدا لتقديم الخدمة على مدار الساعة وذلك عند طلبها من قبل الضيوف والتي عادة ما تكون عن طريق الهاتف .

6- كافيتيريا العاملين Cafeteria Employee .. وهي كافيتيريا خاصة لتقديم الطعام والشراب إلى عمال وموظفي الفندق .

7- قسم تقديم خدمة الطعام Catering Department .. يقوم هذا القسم بتأجير قاعات الفندق لغرض إقامة المؤتمرات والحفلات وعادة ما توجر هذه القاعات مع الطعام ، وأصبحت كثير من الفنادق تعتمد هذه الخدمة لما تحققة من إيرادات قد تصل الأرباح المتحققة عنها إلى 40 % من أرباح الفندق . وكذلك يعمل هذا القسم على تشغيل غرف الفندق في بعض الأحيان في حالة انعقاد مؤتمر داخل الفندق . ويكون ارتباط هذا القسم إداريا بقسم الأطعمة والمشروبات واستشاريا بقسم البيع والتسويق ، ويتكون من قسمين ، قسم الحفلات المسؤول عن إقامة الحفلات والمناسبات وقسم المؤتمرات المسؤول عن إقام المؤتمرات واللقاءات في الفندق .

مما تقدم يتضح بأن قسم الأطعمة والمشروبات يضم مجموعة من الأقسام التي تساهم في تقديم الوجبات الغذائية والمشروبات للضيوف والرواد اللذين يرتادون الفندق وبالتالي عن طريق تضافر جهود هؤلاء يتمكن الفندق من تحقيق الإيرادات التي تم تخطيطها مسبقا وتخفيض التكاليف المترتبة عليها وتحقيق الأرباح المتوقعة وتحقيق رغبات الزبائن وفق أعمارهم وصفاتهم الاجتماعية والثقافية والاقتصادية وبالتالي تحقيق الجودة المطلوبة من الأطعمة والمشروبات المقدمة في حقل يتسم بالمنافسة الشديدة في مجال الصناعة الفندقية وبالذات صناعة الأطعمة والمشروبات ذات المساس المباشر بالعنصر البشري .

2 - 2 - أولاً : أنواع إيرادات قسم الأطعمة والمشروبات :

من المتعارف عليه أن الإيرادات التي تتحقق عن طريق قسم الأطعمة والمشروبات تتمثل بثلاثة أنواع هي :

1- إيرادات الأطعمة Food Sales وتشمل إيرادات الوجبات الغذائية بأنواعها المختلفة المباعة للزبائن في صالات الطعام وفي غرف الضيوف والحفلات ... الخ .

2- إيرادات المشروبات Beverage Sales وتشمل إيرادات المرطبات والعصائر والقهوة والشاي والحليب والمشروبات الخفيفة ومشروبات الفواكه الطازجة والمياه الغازية والمياه الصحية وغيرها من المشروبات ، وتنتج إيرادات المشروبات عن مبيعات صالات الطعام ومبيعات الحفلات والمؤتمرات ومبيعات المقاهي ومبيعات خدمات الغرف ... الخ .

3- الإيرادات الأخرى Other Revenues .. وتتمثل بإيجار الصالات العامة التي تقدم فيها الأطعمة والمشروبات ، ورسوم الدخول إلى صالات التسلية والملاهي وغيرها من المحلات التابعة لقسم الأطعمة والمشروبات التي يفرض رسوم على دخولها في الفندق .

ولأغراض المحاسبة والرقابة على هذه الإيرادات يجب مراعاة الأمور التالية :

- 1- استخدام بونات الخدمة المرقمة من قبل عمال الخدمة لتسجيل المبيعات ، ويمكن أن تستخدم للتصحيح أو التغيير .
- 2- تثبيت الأسعار على البونات من قبل مراقب المطعم الذي يقوم بدوره بالتأكد من مطابقة الأطباق الخارجة من المطبخ لغرض تقديمها للضيوف مع محتويات بونات الخدمة .
- 3- ويقوم مراقب المطعم بالاحتفاظ بسجلات للمبيعات معتمدا على بونات الخدمة لمبيعات عمال الخدمة .
- 4- قيام عامل الخدمة بجمع كافة نسخ البونات مع المبالغ المحصلة (إذا كان هو المسؤول عن تحصيلها) وتسليمها إلى أمين الصندوق لتثبيتها في القائمة الخاصة به .
- 5- مسك السجلات الملائمة لتحديد وضبط المسؤولية في كل بون خدمة .
- 6- مطابقة بونات الخدمة من قبل المسؤول للتأكد من أن كافة بونات الخدمة المستخدمة قد ثبتت في السجلات وحصلت مبالغها أو حملت على الحسابات الخاصة المعينة في حالة عدم تسديدها وخاصة الضيوف والتأكد من كون أرقامها مثبتة في سجلات تسلم بونات الخدمة من قبل عمال الخدمة (سجل توقييع عمال الخدمة) .

3-2-أولا : الدفاتر والمستندات المستخدمة في قسم الأطعمة والمشروبات :

الاختلاف بين النظم المستخدمة في المطاعم هي طريقة تثبيت أسعار الوجبات أو مبالغ الطلبات على قوائم حساب الضيف أو على (نسخة بون الخدمة إذا كان يحمل حقلا" للأسعار) وكذلك شكل سجلات مبيعات المطعم (المعتمدة على بونات الخدمة) فنظام المطاعم ربما يصنف السجلات المستخدمة لتثبيت الإيرادات إلى :

- 1- دفتر بونات الخدمة .. يختلف تخطيط صفحات هذا الدفتر من فندق لآخر وهناك نموذجين مستخدمين في الحياة العملية كما في نموذج رقم (6) الذي لا يحتوي على حقل للمبالغ ونموذج رقم (7) يحتوي على حقل للمبالغ . وهذه البونات تعد بثلاثة نسخ مختلفة الألوان ، أحد النسخ ترسل إلى المطبخ للتجهيز والأخرى لمراقب المطعم لتثبيت الأسعار وإعداد قائم الحساب في حالة عدم تضمن البون حقلا" للمبالغ والأخيرة تبقى لدى عامل الخدمة . ويجب أن تحمل هذه البونات أرقاما متسلسلة وتسلم إلى عامل الخدمة بتوقيع وأن تكون محفوظة بمكان أمين كي لا يساء استخدامها. ومن واجب مراقب المطعم التأكد من أن كافة عمال الخدمة قد جهزوا بدفاتر البونات وبقدركاف وتوقيعهم في سجل توقييع عمال الخدمة

وتثبيت عدد البونات المسلمة لكل منهم مع تثبيت أول رقم في الدفتر وآخر رقم فيه . وعند انتهاء العامل من عمله يعيد تسليم البونات غير المستعملة وتثبيت ذلك في سجل توقييع عمال الخدمة لعدد البونات وأول وآخر رقم مع ضرورة التأكد من عدم فقدان أحدهما والنموذج رقم (8) يوضح سجل توقييع عمال الخدمة . وفي نهاية اليوم يقوم مراقب المطعم بتقديم هذا السجل إلى مدقق الإيرادات .
نموذج رقم (6)

دفتر بونات الخدمة

فندق			
رقم 428774 No . 428774		Food طعام Bev. شراب	
Check No. رقم قائم الحساب	Waiter أسم العامل	Guests عدد الضيوف	Table رقم الطاولة

نموذج رقم (7)

دفتر بونات الخدمة

فندق				4031	
عدد الأشخاص		رقم الطاولة	رقم العامل	التاريخ / /	
العدد	الطلبات	المبلغ			
		دينار	فلس		
	طعام				
	مشروبات				
	أخرى				
	الخدمة 10%				
	المجموع النهائي				
أمين الصندوق				المجموع	

نموذج رقم (8)

سجل توقيعات عمال الخدمة

فندق						
سجل توقيعات عمال الخدمة						
توقيع العامل	النسخ المعادة			النسخ المستعملة		
	آخر رقم	إلى	من	آخر رقم	إلى	من

2 - قائمة حساب المطعم .. عند تسلم مراقب المطعم (أو أمين الصندوق) بون الخدمة من العامل محدد فيه طلبيه الضيف يتم تنظيم قائمة حساب في حالة عدم تضمين بون الخدمة حقلاً للمبالغ . أما في حالة استخدام حقلاً للمبالغ فيتم تحديد مبلغ كل نوع من الأنواع المطلوبة والمجموع الكلي والخدمة بجهاز الحاسب المستخدم الذي يحتفظ بدوره بالمعلومات كاملة على شريط يقدم للتدقيق . أما قائمة الحساب وكما موضحة في النموذج رقم (9) ، فإنها تعد بثلاث نسخ ويتسلسل

ثابت بهدف الحد من التلاعب ،واحدة تعطى للضيف والأخرى ترسل للحسابات ، أو أن النسخة الأولى ترسل للاستقبال في حالة كونها تقييد على حساب ضيف محدد حيث ترسل مع كشف في نهاية كل وجبة بعد أن توقع من قبل الضيف لغرض إضافتها إلى قائمة حسابه أما النسخة الأخيرة فيحتفظ بها .

نموذج رقم (9)

قائمة حساب

فندق		التاريخ / /
رقم القائمة 24578	رقم المائدة	رقم العامل
غرفة رقم	عدد الأشخاص	
المبلغ		التفاصيل
دينار	فلس	
		الوجبات
		المشروبات
		أخرى
		المجموع
		الخدمة 10%
		المجموع النهائي
		توقيع مراقب المطعم

3 - كشف مبيعات الأطعمة والمشروبات .. ينقسم الكشف إلى مجموعة من الحقول توضح من خلالها التفاصيل الضرورية للفندق بهدف معرفة مبيعات الأطعمة والمشروبات النقدية وغير النقدية وذلك لإحكام الرقابة الداخلية على المبيعات ، وهناك حقول أخرى تفيد لأغراض تسهيل مهمة التدقيق إضافة إلى فائدتها كمعلومات إحصائية تستخدم لأغراض التحليل وأغلب هذه الحقول تملئ بمعلومات يمكن الحصول عليها من بونات الخدمة .

ينظم هذا الكشف من قبل مراقب المطعم ولكل وجبة طعام أو مشروبات وترسل إحدى هذه النسخ مع قوائم حساب الضيف في حالة كونه ساكن في الفندق إلى قسم الاستقبال ، والنسخة الأخرى إلى أمين الصندوق الرئيسي في الفندق مع المبالغ المستلمة من قبل أمين صندوق المطعم التي يجب أن تكون مطابقة للمجموع الوارد في حقل مجموع المبيعات النقدية . والحقول الواردة في الكشف هي :

رقم العامل - رقم المائدة - رقم القائمة - عدد الوجبات (الأشخاص) - المبيعات النقدية وتتألف من المجموع - مبيعات الأطعمة - مبيعات المشروبات وتضم المشروبات الروحية والمشروبات غير الروحية - السكائر - الخدمة - رقم قائمة الأقسام الأخرى (وهذه خاصة بالفقرات التي يطلبها الضيف هذا الطعام) - مبيعات المطعم الأخرى وتشمل مبيعات لضيوف الفندق (إذا تناول طعامه وشرا به داخل المطعم) - الغرفة (خدمة الغرف) (إذا أرسلت وجبة الطعام إلى غرفة الضيف وحسب طلبه) - رقم غرفة الضيف الذي قدمت له الخدمة من قبل المطعم سواء داخل المطعم أو في غرفته وذلك لتسهيل مهمة ما ورد في الكشف مع ما ورد في كشف مبيعات الضيوف المعد من قبل الاستقبال (المينكورانت) - المحول

للأقسام الأخرى ويشمل قيمة الوجبات المطلوبة من قبل أي قسم من أقسام الفندق الأخرى - رقم طلبيه الأقسام الأخرى ويثبت فيها رقم قائمة الطلب الواردة من القسم الذي يطلب الوجبة . ولغرض التأكد من سلامة العمل الحسابي لا بد أن يتطابق المجموع الخاص بالمبيعات النقدية مع مجموع الحقول (الطعام ، السكائر ، المشروبات الأخرى ، والخدمة) . والنموذج رقم (10) يوضح تفاصيل الحقول أعلاه . كما يمكن أن يعد كشفين أحدهما للمبيعات النقدية والآخر للمبيعات غير النقدية وكما

موضحين في النموذجين رقم (11) و رقم (12) وهذان الكشفان يعد كل منهما بثلاث نسخ أحدهما ترسل إلى الاستقبال والثانية إلى الحسابات والثالثة يحتفظ بها في القسم المعني وهذان النموذجان يسهلان مهمة الرقابة الداخلية والتدقيق . نموذج رقم (10)

فندق اليوم التاريخ / / كشف مبيعات المطعم الوجبة													
7	6				5				4	3	2	1	
الملاحظات	المبيعات الأخرى				المبيعات النقدية				المجموع	عدد الأشخاص	رقم القائمة	رقم المائدة	رقم العامل
	رقم طلبية الأقسام الأخرى	المحول للأقسام الأخرى	للضيوف		رقم قائمة الأقسام الأخرى	الخدمة	أخرى	السكاكر					
			رقم الغرفة	خدمة الغرف					في المطعم	غير روحية	روحية		
													مجموع

نموذج رقم (11)

فندق اليوم التاريخ / / كشف مبيعات المطعم النقدية										
الملاحظات	5				المجموع	4	3	2	1	
	المبيعات النقدية					عدد الأشخاص	رقم القائمة	رقم المائدة	رقم العامل	
	رقم قائمة الأقسام الأخرى	الخدمة	أخرى	السكاكر	المشروبات					الطعام
					غير روحية	روحية				
									المجموع	

نموذج رقم (12)

فندق اليوم التاريخ / / كشف مبيعات المطعم غير النقدية																		
الملاحظات					رقم قائمة الحساب	المبلغ	طعام	مشروبات		سكاكر	أخرى	رقم العامل	رقم المائدة الأخرى	خدمة الغرف	رقم الغرفة	المبلغ	رقم طلبية الطالب	
				غير روحية				روحية										
																		المجموع

وفيما يخص مبيعات المشروبات التي تباع في المشارب فيمكن استخدام نفس النماذج المستخدمة في توثيق مبيعات الأطعمة أو يمكن تصميم نماذج من السجلات أو كشوف تتسجم مع واقع مبيعات هذه المشارب وحسب طبيعة النشاط وحجم المعلومات ونوعها المطلوبة من إدارة الفندق ، حيث تستوجب استخدام مثل هذه السجلات والكشوف لأغراض الرقابة وأحكام السيطرة على كمية المشروبات الواردة والمباعة والمتبقية في الفندق أو في مشارب الفندق . إذ أن بعض الخدمات (المبيعات

(تقدم بشكل أجزاء الزجاجاة أو خليط من أنواع مختلفة حسب الأصول المتعارف عليها في المهنة مما يفرض الحاجة إلى سجلات لضبط الكميات لاسيما وأن المشروبات عرضة للتبخر ونسب معينة .

مثال تطبيقي (4) على مبيعات الأطعمة :

يقوم مطاعم أحد الفنادق السياحية بتقديم الأطعمة والمشروبات للضيوف والرواد ..

والمطلوب : تسجيل هذه الخدمات في سجلات المطعم .. علماً أن يضاف خدمة بنسبة (10%) من قيمة الخدمات .

وقد حصلت على المعلومات التالية ليوم 31 / 7 / 2011 ... هناك ثلاثة عمال خدمة (1 ، 2 ، 3) مسؤولين

عن المطعم وعن تقديم الطعام وكانت مبيعاتهم لوجبة العشاء إضافة إلى المبيعات الأخرى كما يلي:

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	التفاصيل
1	125000	226	2	الرواد (الجمهور) .
	30000	230	8	ضيف الفندق سدد حسابه نقدا .
	55000	232	3	الرواد (بضمنها 20000 مشروبات قائمة المشرب رقم 106)
	22500	238	1	ضيف الفندق الغرفة رقم 204
	60000	239	2	الرواد (بضمنها 10000 مشروبات قائمة المشرب رقم 125)
	36000	245	6	الرواد
	75000	246	4	الرواد (بضمنها 40000 مشروبات قائمة المشرب رقم 131)
	30000	249	7	ضيف الفندق الغرفة رقم 212
	140000	250	3	الرواد (بضمنها 20000 سكانر)
2	65000	227	10	الرواد (بضمنها 10000 سكانر ، 20000 مشروبات قائمة المشرب 92)
	32000	233	9	ضيف فندق سدد حسابه نقدا
	28000	234	12	مشروبات قائمة المشرب رقم 128
	156000	240	16	الرواد (بضمنها 10000 سكانر)
	30000	242	13	ضيف الغرفة رقم 220
	52000	247	11	ضيف الغرفة رقم 315
	115000	251	17	الرواد (بضمنها 60000 مشروبات قائمة المشرب 139)
	88000	252	18	ضيف الغرفة سدد حسابه نقدا (بضمنها 20000 سكانر)
3	36000	228	20	الرواد
	102000	229	19	الرواد (بضمنها 10000 سكانر ، 60000 مشروبات قائمة المشرب 98)
	29000	231	24	ضيف الغرفة رقم 328
	73000	237	21	الرواد (بضمنها 30000 مشروبات قائمة المشرب 119)
	40000	243	25	الرواد (بضمنها 10000 سكانر) .
				مبيعات أخرى
	20000	235	-	إلى المشرب حسب طلبيته المرقمة 75
	32000	236	-	إلى الغرفة رقم 312 حسب طلبية الاستقبال رقم 56
	27000	241	-	إلى المشرب حسب الطلبية المرقمة 82
	60000	244	-	إلى الغرفة رقم 206 حسب طلبية الاستقبال رقم 68
	50000	248	-	إلى المشرب حسب الطلبية المرقمة 94

مثال تطبيقي (5) على مبيعات المشارب :

يقوم مطاعم أحد الفنادق السياحية بتقديم المشروبات للضيوف والرواد ..

والمطلوب : تسجيل هذه الخدمات في سجلات المشرب .. علماً أن يضاف خدمة بنسبة (10%) من قيمة الخدمات .

وقد حصلت على المعلومات التالية ليوم 1 / 8 / 2011... هناك ثلاثة عمال خدمة (1 ، 2 ، 3) مسؤولين عن

المطعم وعن تقديم المشروبات وكانت مبيعاتهم لوجبة العشاء إضافة إلى المبيعات الأخرى كما يلي:

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	عدد الأشخاص	التفاصيل
1	20000	234	2	3	الرواد (الجمهور) (بضمنها 5000 وجبة عشاء قائمة المطعم رقم 112 .)
	10000	242	1	1	الرواد (بضمنها 1000 سكاير)
	50000	248	7	6	الرواد
	12000	252	4	2	ضيف سدد حسابه نقدا (بضمنها 1000 سكاير)
	15000	254	5	2	ضيف سدد حسابه نقدا
	30000	255	3	2	الرواد (بضمنها 2000 سكاير ، 7000 وجبتا عشاء قائمة المطعم رقم 152)
	12000	258	6	1	ضيف الغرفة رقم 221 (بضمنها 2000 سكاير)
2	26000	235	10	3	الرواد (بضمنها 2000 سكاير ، 8000 وجبتا عشاء قائمة المطعم رقم 118)
	54000	236	1	5	الرواد (بضمنها 4000 سكاير ، 10000 ثلاث وجبات عشاء قائمة المطعم رقم 135)
	10000	240	11	2	ضيف سدد حسابه نقدا
	12000	241	9	1	ضيف الغرفة رقم 305 (بضمنها 2000 سكاير)
	20000	245	14	2	الرواد (بضمنها 5000 وجبة عشاء قائمة المطعم رقم 148)
	35000	250	12	4	الرواد (بضمنها 5000 سكاير)
	10000	251	13	1	ضيف الغرفة رقم 210
3	12000	237	18	2	الرواد (بضمنها 4000 وجبة عشاء قائمة المطعم رقم 138)
	32000	238	15	4	الرواد (بضمنها 2000 سكاير)
	11000	239	19	1	ضيف الغرفة رقم 401
	15000	243	16	2	ضيف سدد حسابه نقدا
	43000	244	20	4	الرواد (بضمنها 3000 سكاير ، 10000 ثلاث وجبات عشاء قائمة المطعم رقم 139)
	8000	246	17	1	ضيف الغرفة رقم 310
	14000	257	21	1	ضيف سدد حسابه نقدا
					مبيعات أخرى
	15000	247			إلى المطعم بموجب طلبيته رقم 60
	28000	249			إلى الغرفة رقم 412 حسب طلبية الاستقبال رقم 103
	12000	253			إلى الغرفة رقم 104 حسب طلبية الاستقبال رقم 111
	20000	256			إلى المطعم بموجب طلبيته رقم 71
	10000	259			إلى المطعم بموجب طلبيته رقم 80
	14000	260			إلى الغرفة رقم 203 حسب طلبية الاستقبال رقم 118

ويمكن أن يفصل كشف أستاذ مبيعات الضيوف المبوب أو أستاذ مبيعات الأطعمة المبوب أو أستاذ المشروبات المبوب إلى كاشفين أحدهما يمثل كشف المبيعات النقدية والآخر يمثل كشف المبيعات غير النقدية (الأجلة) وكما موضح في المثال التطبيقي رقم (6) الخاص بمبيعات المشروبات .

مثال تطبيقي (6) على مبيعات المشارب : يقوم مطاعم أحد الفنادق السياحية بتقديم المشروبات للضيوف والرواد ..
والمطلوب : تسجيل هذه الخدمات في سجلات المشرب حسب المبيعات النقدية والمبيعات غير النقدية .. علما أن يضاف خدمة بنسبة (10%) من قيمة الخدمات . وقد حصلت على المعلومات التالية ليوم 1 / 9 / 2012 ...

هناك عاملي خدمة (1،2) مسؤولين عن المطعم وعن تقديم المشروبات وكانت مبيعاتهم لوجبة العشاء إضافة إلى المبيعات الأخرى كما يلي:

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	عدد الأشخاص	التفاصيل
1	7000	130	3	2	الرواد (روجية مع 1000 غير روجية)
	5000	133	1	1	ضيف الفندق سدد حسابه نقدا (روجية)
	12000	134	2	2	الرواد (بضمنها 2000 غير روجية ، 2000 سكاثر)
	24000	136	6	3	الرواد (بضمنها 2000 غير روجية ، 6000 طعام قائمة المطعم 104)
	14000	137	4	1	ضيف الغرفة 305 (بضمنها 4000 طعام قائمة المطعم 112)
2	6000	131	8	2	الرواد (روجية)
	20000	135	10	2	الرواد (بضمنها 2000 غير روجية ، 2000 سكاثر ، 6000 طعام قائمة مطعم 108)
	12000	138	7	3	الرواد (روجية)
	7000	140	12	1	ضيف الغرفة 218 (بضمنها 2000 غير روجية)
	5000	142	9	1	ضيف الغرفة 411 (روجية)

المبيعات الأخرى :

المبلغ	رقم القائمة	رقم الطاوية	القسم الطالب	الملاحظات
6000	132	126	المطعم	رقم القائمة 12
8000	139	84	الاستقبال	خدمة الغرفة 208
4000	141	91	الاستقبال	خدمة الغرفة 312

حل المثال :

فندق نينوى الدولي										
اليوم ... السبت التاريخ 2012 / 9 / 1										
كشف مبيعات مشرب رقم (1) النقدية										
ملاحظات	رقم العامل	رقم المائدة	رقم القائمة	عدد الأشخاص	المجموع	الطعام	المشروبات		سكاثر	الخدمة
							غير روجية	روجية		
	1	3	130	2	7700		1000	6000		700
	2	8	131	2	6600		6000			600
	1	1	133	1	5500		5000			500
	1	2	134	2	13200		2000	8000	2000	1200
	2	10	135	2	22000	6000	2000	10000	2000	مطعم 108
	1	6	136	3	26400	6000	2000	16000		مطعم 104
	2	7	138	3	13200		12000			1200
					96400	12000	7000	63000	4000	8600
										المجموع

فندق نينوى الدولي															
اليوم ... السبت التاريخ 2012 / 9 / 1															
كشف مبيعات مشرب رقم (1) .. غير.. النقدية															
ملاحظات	المحور للأقسام الأخرى			رقم غرفة	خدمة الغرفة	خدمات داخل (المشرب)						المبلغ	رقم الحساب		
	قسم الطالب	رقم طلبية	المبلغ			رقم قائمة الأقسام الأخرى	رقم مائدة	رقم عامل	سكاثر	المشروبات				طعام	
										غير روجية	روجية				
	مطعم	126	6000			مطعم 12						6000	132		
				305			4	1				10000	4000	14000	137
	استقبال	84		208	8000									8000	139
				218			12	2			2000	5000		7000	140
	استقبال	91		312	4000									4000	141
				411			9	2				5000		5000	142
			6000		12000						2000	32000	4000	44000	مجموع

وهناك نماذج أخرى مستخدمة فعلا في بعض الفنادق لتثبيت مبيعات الأطعمة أو المشروبات وحسب كل وجبة يطلق عليه كشف أمين صندوق المطعم (Restaurant Cashier Sheet) وكما موضح في النموذج رقم (13) التالي :

كشف أمين صندوق المطعم أو المشرب
RESTAURANT CASHIER SHEET

Date التاريخ
Cashier أمين الصندوق

Period of Watch To إلى From الفترة من القسم

رقم الغرفة	رقم القاعة	عدد الأشخاص	تقدا"		على الحساب		الملاحظات
Room No.	Check No.		Cash		Charge		Remarks
			D.	F.	D.	F.	

وهناك أيضا نموذج آخر لخلاصة مبيعات الأطعمة والمشروبات يمكن استخدامه في الفنادق الكبيرة التي تحتوي على

أكثر من مشرب واحد وكما موضح في النموذج رقم (14) التالي :

خلاصة مبيعات (إيرادات) الأطعمة والمشروبات اليومية DAILY SUMMARY OF FOOD & BEVERAGE INCOME											
DATE.....										التاريخ	
تفاصيل	عدد	الطعام	المشروبات	الخدمة	كلفة الغطاء	الإكراميات	إيجار الغرفة	متنوعة	مجموع	نقدا	على الحساب
Detail	Covers	Food	Beverage	Service Charge	Cover Charge	Tips	Room Rental	Miscellaneous	Total	Cash	Charges
Room S. B.											
Lunch											
Dinner											
Total											
Coffee S. B.											
Lunch											
Dinner											
Total											
Grill-Room											
Lunch											
Dinner											
Total											
Night Club											
Lunch											
Dinner											
Total											
Swimming Pool											
Lunch											
Dinner											
Total											
Mini-bar											
Total											
Night Club bar											
Total											
Lobby Bar											
Total											
Discothèque											
Total											
BANQUET -											
Brefast											
Lunch											
Dinner											
Total											
GRAND TOTAL											

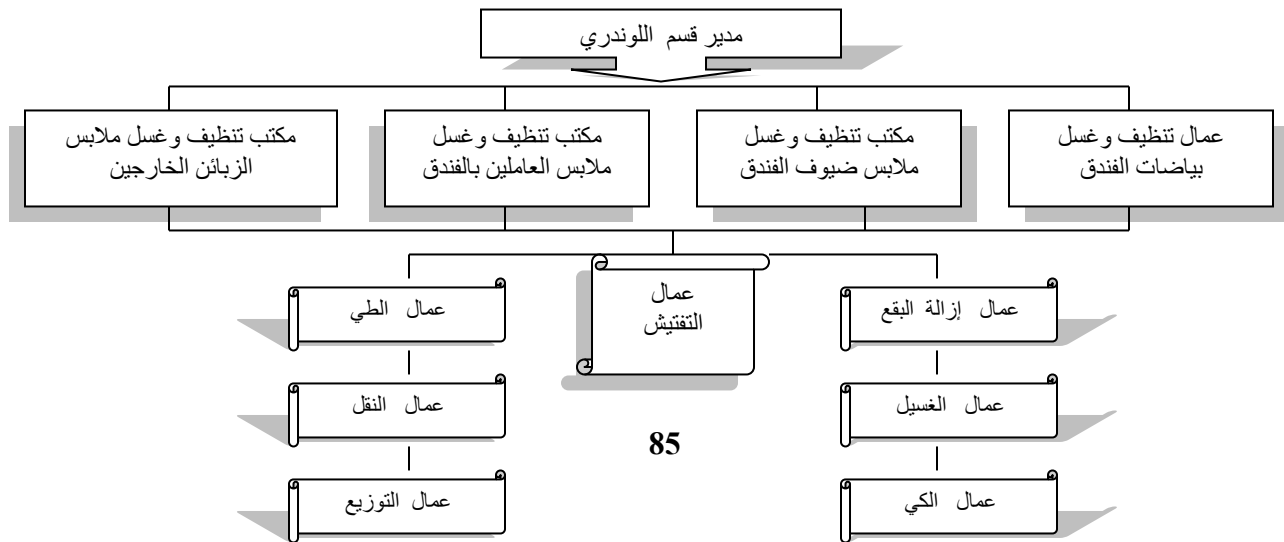
يحتاج الزبائن (الضيوف والرواد) إلى خدمات تكميلية لخدمات الإيواء وخدمات الأطعمة والمشروبات تتمثل في احتياجاتهم إلى خدمات البريد والبرق والتلكس والفاكس والانترنت وخدمات السكرتارية والترجمة واستخدام الحاسبة الالكترونية ، وإلى قاعات لعقد الاجتماعات الخاصة بهم ، وإلى خدمات النادي الصحي وقاعات التنس والإسكواش وحمامات السباحة وبنوك ومكاتب إيجار السيارات وأسواق لشراء احتياجاتهم من المواد الشخصية والهدايا وغيرها ، إضافة إلى خدمات الغسيل والكوي وغيرها من الخدمات التي تعزز الخدمات الأساسية للفندق وتعطي انطباعا عن ما يوفره الفندق من خدمات متكاملة تمكن الزبون من الاستمتاع والاستفادة منها وتجعله يرتاد الفندق مرة أخرى أو يروج بين معارفه لارتداد هذا الفندق . يترتب على هذه الخدمات التكميلية تكاليف وفي نفس الوقت تحقق للفندق إيرادات إضافية تضاف إيرادات خدمات الإيواء وخدمات الأطعمة والمشروبات . وهناك قسمين رئيسيين من هذه الخدمات يمكن التعرف على إيراداتهم وتكاليفهم بشكل واضح وقياس نشاطهم الإنتاجي وهما قسم الاتصالات (الهاتف والفاكس وغيرها) وقسم خدمات الغسيل والكوي (اللوندي) ومهما تعددت هذه الخدمات لا بد من وجود قوائم حساب عن قيمة كل خدمة أو بيع وكذلك وجود سجلات أو كشوف بتفاصيل هذه المبيعات بهدف إحكام الرقابة على مبيعات وأموال الفندق . وهذه الأقسام هي

1 - 3 - أولاً " قسم خدمات اللوندي (الغسيل والكوي) Laundry

يعتبر قسم اللوندي من الأقسام الإنتاجية المهمة والذي يحقق إيرادا للفندق وفي بعض الفنادق يرتبط نشاط قسم اللوندي مع قسم التدبير الفندقي وتحت إشراف المدير التنفيذي للتدبير الفندقي Executive Housekeeper كون عمل هذا القسم يرتبط مع غرفة بياضات الفندق . وفي بعض الفنادق الصغيرة تتعاقد مع لوندري خارجي ترسل له بياضات الفندق . ولكن نظرا لحاجة ضيوف الفندق إلى خدمات قسم اللوندي في تنظيف وغسل وكوي ملابسهم ، إضافة إلى احتياجات الفندق نفسه لمثل هذه الخدمات لغسل وتنظيف البياضات الخاصة للفندق تقوم هذه الفنادق بإنشاء مثل هذا القسم الذي يتولى أعمال غسل وتنظيف وكوي جميع بياضات الفندق وغسل وتنظيف وكوي ملابس العاملين في الفندق وغسل وتنظيف وكوي ملابس الضيوف لقاء أجر معين وفي بعض الحالات غسل وتنظيف وكوي ملابس المواطنين الآخرين من خارج الفندق لقاء أجر معين . والشكل رقم (9) يوضح الهيكل التنظيمي لقسم اللوندي .

شكل رقم (9)

الهيكل التنظيمي لقسم اللوندي (المغسلة)



ولإغراض توثيق نشاطات قسم خدمات الغسيل والكوي لا بد من تصميم قائمة الحساب التي تختلف من فندق لآخر وحسب طبيعة النظام المحاسبي المستخدم . والنموذجين رقم (15، 16) يوضحان نماذج قائمة الحساب المستخدمة في الفنادق ، حيث تعد قائمة الحساب بثلاث نسخ ، الأولى تسلم الضيف وترسل إلى المكتب الأمامي لإضافة مبلغها على حساب الضيف بعد توقيعه عليها ، (وفي حالة الزبون الخارجي تسلم النسخة الأولى إليه) ، والثانية ترسل إلى قسم الحسابات ، والأخيرة يحتفظ بها في دفتر قوائم المبيعات . نموذج رقم (15)

فندق																			
قائمة حساب																			
رقم 20450	التاريخ / /	رقم الغرفة																	
الاسم :		المبلغ كتابة																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">المبلغ</th> <th rowspan="2">التفاصيل</th> </tr> <tr> <th>دينار</th> <th>فلس</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>			المبلغ		التفاصيل	دينار	فلس												المجموع
المبلغ		التفاصيل																	
دينار	فلس																		
		المجموع																	
توقيع الضيف																			

نموذج رقم (16)

فندق				
قائمة غسيل وكوي الملابس				
رقم 15670		التاريخ / /		رقم الغرفة
الاسم		رقم الغرفة		
Gentlemen			الرجال	
المبلغ	العدد	التنظيف الجاف	غسيل وكوي	المادة
				Suits البدلة
				Gaskets جاكيت
				Trousers سروال
				Overcoats & R/ Coats معطف
				Cardigans / Sweaters بلوزة
				Scarves or Ties شال أو رباط
				Shirts قميص
				Pajamas pr بيجاما
				Socks pr جواريب
				Handkerchiefs منديل
Ladies			النساء	
				Coats & Raincoats معطف مطري
				Costumes 2 paces بدله قطعتين
				Skirts (pleat / extra) تنوره
				Dresses day فستان نهاري
				Dresses Evening Form فستان سهرة
				Blouses & Jumpers silk قميص أو بلوز حرير
				Jumpers Woolens بلوز صوفي
				Underwear البسة داخلية
				Handkerchiefs منديل
				Children Coats & Suits بدلات ومعاطف الأطفال
				يضاف 50 % عن أجور الخدمة السريعة
				المجموع
				خدمة سريعة
				مهم
				خدمة اعتيادية

ثانياً : المحاسبة عن مصروفات النشاط الفندقي

أن الهدف الرئيسي للنشاط الفندقي هو تحقيق الأرباح من خلال دورة العمليات التشغيلية التي يقوم بها أي فندق ، وهنا يأتي دور المحاسبة الفندقية في توثيق أنشطة العمليات التشغيلية سواء أكانت إيرادات أو مصروفات ، وبالتالي قياس مستوى النشاط التشغيلي من ربح وخسارة عن طريق حساب (أو قائمة) الدخل لكل قسم من الأقسام الإنتاجية ومن ثم قياس نتيجة النشاط التشغيلي للفندق ككل على صعيد الأقسام الإنتاجية وغير الإنتاجية عن طريق حساب الدخل الإجمالي .

ولما كان الفندق يحتوي على أقسام إنتاجية يقوم كل قسم بنشاط منفصل عن الآخر لذا يجب أن ينظر إلى كل قسم على أنه شخصية معنوية مستقلة يقوم بأداء نشاط معين داخل الفندق وبالتالي لا بد من قياس نتيجة النشاط الذي قام به خلال دورة النشاط التشغيلي . وبعد أن تم التطرق إلى إيرادات النشاط التشغيلي لا بد لنا من التطرق إلى مصروفات النشاط التشغيلي التي تقابل هذه الإيرادات وقياس نتيجة النشاط . وهنا يأتي دور النظام المحاسبي المطبق في الفندق والذي يجب أن يوثق كافة الأنشطة التشغيلية (الإيرادات والمصروفات) وأن يقدم المعلومات المحاسبية الكافية لتقييم الأداء الفندقي عن طريق :

- 1- تقييم مدى نجاح الفندق في تحقيق أهدافه وهو تحقيق الربحية ودور الأقسام الإنتاجية في تعظيم هذه الأرباح .
 - 2- توفير المعلومات الضرورية التي تعيد الإدارة في معرفة التقلبات في تكلفة الخدمات المقدمة للزبائن .
 - 3- إمكانية إجراء المقارنات بين نتيجة نشاط الأقسام الإنتاجية المختلفة في الفندق والتعرف على إيرادات ومصروفات كل قسم على حدة .
 - 4- تقييم كفاءة أداء العاملين بكل قسم والتعرف أوجه القصور لمعالجتها .
 - 5- تقييم أداء الرقابة الداخلية في الفندق كأداة مهمة لاكتشاف الأخطاء ومعالجتها ومنع وقوع عمليات الاختلاس .
- مما تقدم ومن أجل قيام النظام المحاسبي بدوره المنوه عنه أعلاه ، لا بد لنا من التطرق إلى ماهية المصروفات التي تترتب على الفندق والتي بموجبها تم تحقيق الإيرادات المختلفة خلال دورة النشاط التشغيلي والتي تم التعرف على مكوناتها آنفاً .

1 - ثانياً : مصروفات قسم خدمات الإيواء (الغرف) :

تتكون مصروفات قسم العرف التي ساهمت في تحقيق الإيرادات للفندق من :

- 1- الرواتب والأجور Salaries & Wages .. وتتضمن الرواتب والأجور الممنوحة للعاملين في قسم الغرف الأساسية إضافة إلى أجور الأعمال الإضافية والمكافآت والحوافز .
- 2- الضمان الاجتماعي للعاملين Employees Benefits .. (والتقاعد إذا كان الفندق مملوك من قبل الدولة) والمزايا الخاصة الممنوحة لموظفي قسم الغرف .
- 3- الوجبات الغذائية والمشروبات الممنوحة للعاملين Food & Drinking's .. وتشمل الوجبات الغذائية والمشروبات المجانية المقدمة لموظفي قسم الغرف .
- 4- عمولات وكلاء السياحة Commissions .. وتمثل قيمة العمولة المستحقة لوكلاء السياحة نظير الغرف التي تم حجزها عن طريقهم .

- 5- مهام النظافة Cleaning Supplies .. وتشمل تكلفة مهمات نظافة الغرف كصابون الغسيل وشمع الأرضيات والمنظفات اليدوية والصناعية وغيرها من المهمات اللازمة لإبادة الحشرات والتطهير .
- 6- لوازم الضيوف (النزلاء) Guests Supplies .. وتشمل تكلفة لوازم غرف الضيوف كالمناضد والمكاتب والزهور وصابون الوجه وورق الحمام والأدوات الكتابية وورق الخطابات وشماعات الملابس وغيرها .

- 7- **المطبوعات والأدوات الكتابية** Printing & Stationery وتشمل قيمة المطبوعات الأدوات الكتابية التي يستخدمه موظفو قسم الغرف (دون المطبوعات والأدوات الكتابية المخصصة للضيوف) .
- 8- **ملابس العمال والموظفين بقسم الغرف** Uniforms .. وتشمل تكاليف الزي الذي يرتديه العمال والموظفين بقسم الغرف والذي يشمل البنطلونات والقمصان والأحذية وربطات العنق وأغطية الرأس ... الخ ويشمل أيضا تكلفة تنظيف هذه الملابس وما يجري عليها من تصليح مثل شراء أزرار جديدة وغيرها .
- 9- **الغسيل والكوي** Laundry .. يحمل هذا الحساب بقيمة الغسيل والكي طبقا للقوائم الواردة من متعهدي هذه الخدمات . أما إذا تم الغسيل والكي بقسم الغسيل والكي داخل الفندق فيتم حصر وتحديد نصيب الغرف من هذه التكلفة .
- 10- **اللبياضات** Linen .. يحمل هذا الحساب بقيمة العجز (النقص) الفعلي لللبياضات والذي يجري جردها على فترات تكون في الغالب ربع سنوية .
- 11- **مصروفات أخرى** Other Expenses ويتضمن أي مصروفات أو تكاليف تخص قسم الغرف لم تدرج ضمن حسابات المصروفات أعلاه مثل مصاريف شراء جداول مواعيد الطائرات والقطارات وأدوات اللف والحزم والربط .. الخ .

2 - ثانياً : مصروفات قسم الأطعمة والمشروبات :

تنقسم المصروفات في قسم الأطعمة والمشروبات إلى نوعين أحدهما يطلق عليه تكلفة المبيعات والذي يتم التطرق إلى مضمونها بشكل مختصر على أن يتم التطرق إلى مفاهيمها التفصيلية في موضوع محاسبة التكاليف ، والآخر يطلق عليه المصروفات وفيما يلي نبذة مختصرة عن هذين النوعين من المصروفات .

1- 2 - ثانياً : تكلفة المبيعات Cost of Sales

تمثل تكلفة مبيعات هذا القسم تكلفة الأطعمة والمشروبات المصنعة والمعدة للبيع وتكلفة الأطعمة والمشروبات الجاهزة المعدة للبيع للزبائن مطروحا" منها تكلفة الوجبات الغذائية والمشروبات الممنوحة للعاملين في أقسام الفندق المختلفة . والتي سوف نأتي على بحث تفاصيلها لاحقا" في موضوع التكاليف في النشاط الفندقي .

2-2- ثانياً : المصروفات Expenses

وتؤخذ هذه المصروفات لقسم الأطعمة والمشروبات بنظر الاعتبار عند تسعير الوجبات الغذائية والمشروبات المختلفة لغرض بيعها للزبائن (الضيوف والرواد) وتتمثل بما يلي :

- 1- **الرواتب والأجور** Salaries & Wages .. وتتضمن الرواتب والأجور الممنوحة للعاملين في قسم الأطعمة والمشروبات الأساسية إضافة إلى أجور الأعمال الإضافية والمكافآت والحوافز .
- 2- **الضمان الاجتماعي للعاملين** Employees Benefits .. (والتقاعد إذا كان الفندق مملوك من قبل الدولة) والمزايا الخاصة الممنوحة لموظفي قسم الأطعمة والمشروبات.
- 3- **الوجبات الغذائية والمشروبات الممنوحة للعاملين** Food & Drinking's .. وتشمل الوجبات الغذائية والمشروبات المجانية المقدمة لموظفي قسم الأطعمة والمشروبات .

4- **الصيني والزجاج والفضيات** ... وتتضمن قيمة المهمات والأدوات التي تستخدم في قسم الأطعمة والمشروبات والتي تشمل الأطباق والصحون والفناجين الكؤوس والأكواب والسكاكين والشوك والملاعق وغيرها من أدوات المائدة الضرورية سواء" مصنوعة من الصيني أو المعادن أو المطلية أو الفضية . يحمل هذا الحساب بقيمة العجز (النقص) الفعلي للصيني

- والزجاج والفضيات والذي يجري جردها على فترات تكون في الغالب ربع سنوية .
- 5- **مهمات المقهى** ... ويمثل هذا الحساب قيمة المهمات التي تستخدم في المقهى العائد إلى قسم الأطعمة والمشروبات مثل الخلطات وأواني خلط المشروبات والعصائر والعصارات وفتاحات الزجاجات والملاعق ... الخ .
- 6- **مهمات نزين الصالات** .. يتضمن هذا الحساب المهمات والمواد التي تستخدم في نزين صالات الطعام والمقهى والتي تشمل تكلفة زهور الزينة والأشجار والنباتات وأسماك وطيور الزينة ... الخ
- 7- **الموسيقى وبرامج التسلية** .. قيام الكثير من الفنادق بتشغيل موسيقى أو برامج تسلية للأطفال أو بعض القنوات الفضائية المعتدلة في المطعم أو المقهى أو صالات الطعام لترفيه الزبائن وأطفالهم ، وبالتالي تكون قيمة ما يدفع في مقابل الحصول على برامج التسلية أو أسطوانات الموسيقى أو اشتراكات القنوات الفضائية أو الفرقة الموسيقية يعتبر ضمن مصروفات قسم الأطعمة والمشروبات .
- 8- **الوقود** .. يحمل هذا الحساب بتكلفة الوقود المستخدم في مطابخ إعداد الطعام وفي إعداد القهوة والشاي ويتضمن الغاز والفحم والمازوت وقيمة الكهرباء المستهلكة في الأفران والمواقد .
- 9- **قوائم الطعام والشراب** .. يحمل هذا الحساب بتكلفة شراء أو طبع قوائم الطعام والشراب .
- 10- **المهمات والأواني الورقية** .. يجعل هذا الحساب مدينا بتكلفة الأواني والصحون الورقية وعلب الكيك الورقية ... الخ.
- 11- **مهمات النظافة** .. يتضمن هذا الحساب تكلفة مهمات النظافة لأدوات وأواني المطبخ والمقهى مثل الصابون السائل والقوط والمناديل الورقية وورق اللف ... الخ
- 12- **أواني وأدوات المطبخ والمقهى** .. يحمل هذا الحساب بتكلفة الأدوات والأواني المستخدمة في المطبخ والمقهى مثل الحل والمغارف والسكاكين والعصارات وفتاحات العلب والأواني الضرورية لإعداد وتجهيز القهوة والشاي .
- 13- **الغسيل والكي** .. ويشمل هذا الحساب تكلفة غسيل وكوي مفارش وقوط وبياضات المطعم والمقهى .
- 14- **ملابس العاملين** .. يحمل هذا الحساب بقيمة ملابس العاملين في المطبخ والمقهى والخاصة بالزني الكامل للطبخة وتقديم الأطعمة والمشروبات .
- 15- **المطبوعات والأدوات الكتابية** .. يجعل هذا الحساب مدينا بتكلفة المطبوعات والأدوات والمهمات الكتابية التي تستخدم مثل الشرائط الورقية لمكائن تحصيل قيمة الطعام والشراب وقوائم حساب الطعام والشراب .
- 16- **مصروفات متنوعة** .. يحمل هذا الحساب بأية تكاليف تخص الطعام والشراب ولم تدرج ضمن الحسابات أعلاه .

3 - ثانياً: مصروفات قسم الغسيل والكي (المغسلة) .. تتمثل مصروفات قسم الغسيل والكي بما يلي :

- 1- مواد النظافة كالصابون والكلور المستخدمة في نظافة غسيل الزبائن ومهمات الغسيل مثل شامعات الملابس وغيرها .
- 2- الرواتب والأجور للعاملين بهذا القسم وملحقاتها من الضمان الاجتماعي والوجبات الغذائية والحوافز والأجور الإضافية .
- 3- ملابس العاملين والأدوات الكتابية والمصروفات الأخرى .

وعند تحديد كلفة الغسيل الكوي للزبائن لأبد من خصم تكلفة الغسيل والكوي لبياضات الفندق وملابس العاملين في الأقسام المختلفة من إجمالي مصروفات قسم الغسيل والكوي وتوزيعها على أقسام الفندق التي استفادت من خدمات هذا القسم .

4 - ثانياً: مصروفات قسم الاتصالات (الهاتف والفاكس .. الخ)

تتقسم مصروفات قسم الاتصالات إلى نوعين من المصروفات تتمثل بـ :

1- 4 - ثانياً : تكلفة المكالمات Cost of Calls

وتتضمن هذه التكلفة قيمة قوائم المكالمات الهاتفية الواردة من شركة الاتصالات مقابل المكالمات المحلية والداخلية والدولية ، وكذلك الاشتراكات الدورية مقابل إيجار خطوط الهاتف وإيجار أجهزة الهاتف إن كانت مستأجرة من شركة الاتصالات . ولغرض الوصول إلى صافي تكلفة المكالمات يجب أن يطرح من إجمالي كلفة المكالمات تكلفة مكالمات الإدارة وقيدها على حساب مصروفات الهاتف ضمن المصروفات الإدارية والعمومية للفندق (بالنسبة للإدارة العامة) أو مصاريف الدعاية والإعلان (بالنسبة لقسم التسويق) ، وكذلك الحال بالنسبة لتكلفة المكالمات الداخلية بين الأقسام المختلفة داخل الفندق تطرح أيضاً من تكلفة المكالمات وتدرج ضمن حساب المصروفات الإدارية والعمومية للفندق .

2 - 4 - ثانياً : المصروفات Expenses

وتتكون مصروفات قسم الاتصالات من الآتي :

- 1- الرواتب والأجور للموظفين والعاملين في هذا القسم وملحقاتها (ملابس العاملين ، والحواجز ، والأجور الإضافية ، والضمان الاجتماعي ، والوجبات الغذائية والمشروبات الممنوحة للعاملين ... الخ) .
- 2- الأدوات الكتابية والمطبوعات .. وتشمل دليل الخدمة ومستندات الهاتف والأدوات والمهمات المكتبية والقرطاسية التي يستخدمها موظفو هذا القسم .
- 3- المصروفات الأخرى .. وتشمل أية مصروفات لم تدرج ضمن الحسابات أعلاه .

5- ثانياً - مصروفات الأقسام الإنتاجية الأخرى .

وتشمل المصروفات المتعلقة بهذه الأقسام (المحلات ، وكراج السيارات وخدماتها ، والمكاتب ... الخ) إذا كانت تدار من قبل إدارة الفندق عن طريق تخصيص إدارة أو إدارات لتنفيذ الأنشطة التي تقوم بها ، فتكون مصروفاتها مشابهة لمصروفات الأقسام الواردة ذكرها . أما إذا كانت مؤجرة من قبل الغير فتكون المصروفات المترتبة عليها عبارة عن ما يترتب من مصروفات الاندثار لهذه الأصول والتي تعتبر ضمن التكاليف الثابتة ، إضافة إلى الضرائب والرسوم المترتبة على هذه المحلات والمكاتب التي تدفع لجهات خارج الفندق .

ثالثاً : دفاتر السجلات المساعدة واليومية العامة ودفتر الأستاذ العام

بعد استعراض الإيرادات والمصروفات للنشاط الفندقي ومعرفة طبيعتها وأنواعها وكيفية قيام الأقسام الإنتاجية بتوثيقها وفق السجلات والمستندات المعتمدة من قبلها بشكل يومي وكيفية تحصيل أقيام هذه الإيرادات من الزبائن وماهية المصروفات التي تترتب على تحقيق هذه الإيرادات ، لا بد لنا من معرفة ماهية السجلات والدفاتر المحاسبية التي توثق هذه الأنشطة والتي تمسك عادة من قبل قسم الإدارة المالية (الحسابات) والمتمثلة بـ :

1 - ثالثاً : دفتر اليومية العامة ودفاتر اليوميات المساعدة

اليومية يمكن تعريفها على أنها تلخيص العمليات التشغيلية ذات الطبيعة المتشابهة في طبيعتها في صور منظمة ومسلولة تكون المبالغ المدينة للعمليات مساوية للمبالغ الدائنة للعمليات التي تأثرت بها . ونظرا لأن المنشأة الفندقية ذات عمليات تشغيلية متنوعة ومتكررة في اليوم الواحد بل في الساعة الواحدة وتتطلب المتابعة والسيطرة عليها لذا لابد من تقسيم هذه العمليات المتشابهة وتثبيتها في سجلات خاصة بها وعدم تثبيتها في سجل واحد مما يفقد السيطرة والرقابة عليها ، وعليه لابد من استخدام اليوميات المساعدة ودفاتر الأستاذ المساعدة للعمليات التشغيلية المتشابهة ، أما العمليات ذات الطبيعة غير المتشابهة والتي لا تكرر باستمرار تفيد في دفتر اليومية العامة المركزية وترحل مباشرة إلى دفتر الأستاذ العام . وفي أدناه دفاتر اليوميات ودفاتر الأستاذ المساعدة المستخدمة في النشاط الفندقي .

1 - 1 - ثالثاً : دفتر يومية المقبوضات

تقسم صفحة اليومية في دفتر يومية المقبوضات إلى مجموعة من الحقول في النشاط الفندقي قد تختلف في حقلها عن بقية القطاعات الاقتصادية الأخرى . فحقول الحسابات المدينة تتضمن حقلين أحدهما [حقل للصندوق] وحقل [للبنك] ، أما الحقول الدائنة فتتضمن حقل للمبيعات النقدية لكل من المطعم والمشرب (المقهى) وأية مبيعات أخرى كما يمكن أن يقسم حقل المبيعات إلى حقول لكل من الفطور وللغذاء وللغشاء ، ويتقسم حقل المشرب إلى حقل لمبيعات المشروبات الروحية وآخر للمشروبات غير الروحية . وحقل الخدمة (الذي يمثل المبالغ النقدية المستلمة عن حق العاملين مقابل الخدمة) وحقل آخر لذمم الضيوف (المدينون الذين يسدون حسابهم للفندق) ويتم الإثبات فيها من واقع المستندات الدالة على حدوث العمليات يوميا" ، وفي نهاية كل شهر يتم أثبات مجموع هذا الدفتر في اليومية العامة ويرحل إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ العام ، وكما موضح في نموذج رقم (20) .

نموذج رقم (20)

فندق												
يومية المقبوضات												
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم وصل القبض	التفاصيل	دائن						مدين		
				أستاذ عام	ذمم الضيوف	الخدمة	المبيعات			خصم مسموح	البنك	الصندوق
							الأخرى	المشرب	المطعم			
			المجموع									

مثال تطبيقي رقم (7) : أدناه المقبوضات النقدية لأحد الفنادق السياحية ليومي 4/1 و 4/2 / 2012 ...

المطلوب تسجيلها في يومية المقبوضات

بتاريخ 2012 / 4 / 1 :

1- تم استلام المبالغ التالية من ضيوف الفندق تسديدا لقوائم حساباتهم :

(15000) دينار السيد فهمي شاكور وصل القبض 779 - (12000) دينار السيد خالد حمادي وصل القبض 780 -

(24000) دينار السيد مسعود محمد وصل القبض 781 . وقد منحوا خصم بنسبة 10 %

- 2- تم استلام مبلغ (71500) دينار نقدا من المطعم بموجب وصل القبض 782 .. وكما مفصل أدناه : (40000) مبيعات طعام ، (20000) مبيعات مشروبات ، (5000) مبيعات أخرى ، (6500) خدمة .
- 3- تم استلام مبلغ (55000) دينار نقدا من المشرب بموجب وصل القبض 783 .. وكما مفصل في أدناه : (30000) مبيعات مشروبات ، (10000) مبيعات طعام ، (10000) مبيعات أخرى ، (5000) خدمة .
- 4- تم استلام مبلغ (23500) دينار من الشركة العامة للمواد الإنشائية بصك أودع في الحساب الجاري بموجب وصل القبض رقم 784 . بتاريخ 2012/4/2 :
- 5- تم استلام مبلغ (28000) دينار نقدا من شركة السياحة الوطنية تسديدا لحسابها بموجب وصل القبض رقم 785 .
- 6- تم استلام المبالغ التالية من ضيوف الفندق المغادرين تسديدا لقوائم حساباتهم وقد منحوا خصم بنسبة 10 % :
- (18000) دينار السيد فائز رائد وصل القبض رقم 786 - (12000) دينار السيد لطيف صادق وصل القبض رقم 787 .
- (11500) دينار السيد صباح علوان وصل القبض رقم 788 - (22500) دينار السيد روفائيل اسكندر وصل القبض رقم 789 .
- 7- تم استلام مبلغ (50000) دينار نقدا عن بيع أثاث قديم بالقيمة الدفترية بوصول القبض رقم 790 ، رقم صفحة الأستاذ 10 .
- 8- تم استلام مبلغ (66000) دينار نقدا من المطعم بموجب وصل القبض رقم 791 وكما مفصل في أدناه :
- (30000) مبيعات طعام ، (20000) مبيعات مشروبات ، (10000) مبيعات أخرى ، (6000) خدمة .
- 9- تم استلام مبلغ (82500) دينار من المشرب بموجب وصل القبض رقم 792 وكما مفصل أدناه :
- (35000) مبيعات المشروبات ، (25000) مبيعات طعام ، (15000) مبيعات أخرى ، (7500) خدمة .

حل المثال :

فندق											
يومية المقبوضات											
التاريخ	رقم الاستاذ	رقم وصل قبض	التفاصيل	دائن				مدين			
				أستاذ عام	ذم الضيوف	الخدمة	المبيعات		خصم مسموح	البنك	الصندوق
							الأخرى	المشرب	المطعم		
4/1		779	فهيم شاكرا		15000					1500	13500
=		780	خالد حمادي		12000					1200	10800
=		781	مسعود محمد		24000					2400	21600
=		782	مبيعات المطعم			6500	5000	20000	40000		71500
=		783	مبيعات المشرب			5000	10000	30000	10000		55000
=		784	م . مواد الإنشائية		23500						23500
			المجموع		74500	11500	15000	50000	50000	5100	172400
4/2		785	شركة السياحة		28000						28000
=		786	فائز رائد		18000					1800	16200
=		787	لطيف صادق		12000					1200	10800
=		788	صباح علوان		11500					1150	10350
=		789	روفائيل اسكندر		22500					2250	20250
=	10	790	الأثاث	50000							50000
=		791	مبيعات المطعم			6000	10000	20000	30000		66000
=		792	مبيعات المشرب			7500	15000	35000	25000		82500
			المجموع	50000	92000	13500	25000	55000	55000	6400	284100
			مجموع اليومين	50000	166500	25000	40000	105000	105000	11500	456500

94

قيد اليومية العامة : في نهاية كل شهر ومن واقع دفتر يومية المقبوضات يتم إثبات القيد الإجمالي في دفتر اليومية العامة والذي يكون على النحو التالي :

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2012 / 4 / 30	من مذكورين		
	ح / نقدية في الصندوق		456500
	ح / نقدية لدى المصرف		23500
	ح / الخصم المسموح		11500
	إلى مذكورين		
	ح / مبيعات الأظعمة	105000	

ح / مبيعات المشروبات	105000	
ح / مبيعات وإيرادات أخرى	40000	
ح / مقابل الخدمة	25000	
ح / ذمم الضيوف (النزلاء)	166500	
ح / الأستاذ العام (ح/ الأثاث)	50000	
أثبتات القيد الإجمالي ليومية المقبوضات المساعد لشهر نيسان / 2012		

2-1- ثالثاً : دفتر يومية المبيعات المساعد (سجل خلاصة مبيعات الضيوف الشهري) :

قد تحتاج إدارة الفندق إلى معلومات عن الخدمات المقدمة لضيوف الفندق خلال فترات مختلفة (أسبوعية ، أو كل عشرة أيام ، أو نصف شهرية ، أو شهرية) لإغراض معرفة مستوى النشاط ومقارنته بشكل أولي مع ما تم تخطيطه مسبقاً ، لذلك تعتمد بعض الفنادق إلى استخدام سجل يطلق عليه (سجل خلاصة مبيعات الضيوف) ، وهذا السجل مشابه إلى حد كبير إلى سجل أستاذ الضيوف المبوب ، ولكنه يختلف عنه بعدم وجود حقول لأسماء الضيوف وقوائم حساباتهم ورقم غرفهم ، ويعوض عنها بحقل التاريخ ويثبت في هذه الخلاصة المجموع اليومي لمبيعات الفندق من كل نوع من أنواع الأنشطة أو الخدمات المقدمة للضيوف أي يتم أخذ مجاميع حقول هذه الأنشطة أو الخدمات الموجودة في نهاية سجل أستاذ الضيوف المبوب . ويعتبر هذا السجل بمثابة دفتر يومية المبيعات المساعد بنوعيه المبيعات النقدية والمبيعات الآجلة والذي من خلاله يتم إثبات إجمالي المبيعات للضيوف والرواد ولكافة الخدمات الفندقية التي يقدمها الفندق في دفتر اليومية العامة المركزية . والمثال التطبيقي رقم (8) يوضح محتويات هذا السجل وكما في نموذج رقم (21) .

مثال تطبيقي رقم (8) :

أدناه المعلومات المستخرجة من كشوف مبيعات الضيوف اليومية لبعض أيام شهر آب / 2012 (المبالغ بالآلاف الدنانير)

المطلوب : تثبيت المعلومات في كشف المبيعات الشهري (سجل خلاصة مبيعات الضيوف) .

أسم الحساب	8/1	8/2	8/3	8/4	8/5
إيجار الغرف	320	380	500	400	300
فطور	100	70	130	120	80
غذاء	200	250	150	300	400
عشاء	150	200	120	180	250
وجبات أخرى	60	50	40	80	70
المشروبات	250	240	300	260	220
الغسيل والكوي	50	100	80	130	90
المكالمات الهاتفية	30	60	100	80	70
السكانر	36	90	140	50	100
المدفوع عن الضيوف	104	160	140	200	20
المجموع اليومي	1300	1600	1700	1800	1600
الخدمة	130	160	170	180	160
السماحات	30	-	40	20	-

95

نموذج رقم (21)

فندق														
سجل خلاصة مبيعات الضيوف لشهر														
رقم الغرفة	رقم الغرفة	المطعم											مجموع	رقم الغرفة
		وجبات أخرى	غذاء	إفطار	قهوة	مشروبات	غسيل وكوي	الهاتف	السكانر	مجموع المبيعات اليومية	الخدمة	المجموع الكلي		
8/1	320	60	150	200	100	250	30	36	1300	130	1430	30	8/1	
8/2	380	50	200	250	70	240	60	90	1600	160	1760	-	8/2	
8/3	500	40	120	150	130	300	100	140	1700	170	1870	40	8/3	
8/4	400	60	200	180	120	260	80	50	1800	180	1980	20	8/4	

8/5	300	800	80	400	250	70	220	20	90	70	100	1600	160	1760	-
8/31	1900	3000	500	1300	900	300	1270	624	450	340	416	8000	800	8800	90

قيد اليومية العامة في نهاية كل شهر ومن واقع دفتر يومية المبيعات (سجل خلاصة مبيعات الضيوف الشهرية) يتم إثبات القيد الإجمالي في دفتر اليومية العامة والذي يكون على النحو التالي :

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2012 / 8 / 31	من مذكورين		
	ح / ذم الضيوف (النزلاء)		8710000
	ح / الخصم المسموح		90000
	إلى مذكورين		
	ح / إيرادات مبيعات الغرف	1900000	
	ح / إيرادات مبيعات الأطعمة	3000000	
	ح / مبيعات المشروبات	1270000	
	ح / مبيعات وإيرادات أخرى	1830000	
	طلبات أخرى	624000	
	غسيل وكوي	450000	
	الهاتف	340000	
	السكائر	416000	
	ح / مقابل الخدمة		800000
تثبيت المبيعات الشهرية للضيوف لشهر آب / 2012			

3 - 1 - ثالثاً : : يومية المبيعات الآجلة :

يثبت في دفتر يومية المبيعات الآجلة جميع المبالغ المترتبة على زبائن الفندق (الضيوف والرواد) والتي لم تسدد ومن ثم ترحل إلى دفتر أستاذ المدينين المساعد ، ويثبت قيد محاسبي بقيمة هذه المبيعات الآجلة في اليومية العامة نهاية كل شهر ويرحل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام والنموذج رقم (22) يوضح طبيعة دفتر يومية المبيعات الآجلة المساعد نموذج (22) .

فندق				
يومية المبيعات الآجلة				
المبلغ	اسم العميل (المدينون)	رقم القائمة	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
2000	صانق ذنون محسن	210		10/1
1000	محمد عبد القادر أحمد	211		10/10
2250	ليث عبد الحفيظ محمود	212		10/20
				10/31
5250	المجموع			

96

4 - 1 - ثالثاً : دفتر يومية المدفوعات :

تقسم صفحة اليومية في دفتر يومية المدفوعات إلى مجموعة من الحقول في النشاط الفندقي قد تختلف في حقولها عن بقية القطاعات الاقتصادية الأخرى . فحقول الحسابات المدينة تتضمن [مواد غذائية ، والمشروبات ، والسكائر ، ذم الضيوف (لتثبيت المبالغ المدفوعة نيابة عن الضيف) ، وحقل للدائنين (اللذين تسدد حساباتهم) ، وحقل المصاريف ، وحقل الأستاذ العام (حيث يثبت فيه التسديدات عن حسابات لم يخصص لها حقل مستقل والتي لم تكرر) . أما الحقول الدائنة فهما حقلان أحدهما حقل الصندوق والآخر حقل البنك . ثم تتبعها حقول التفاصيل وحقل لرقم مستند الصرف ، وحقل لصفحة الأستاذ ، وحقل التاريخ . والمثال رقم (9) يوضح محتويات هذا السجل وكما في نموذج رقم (23) .

مثال تطبيقي رقم (9) :

أدناه العمليات التي حدثت في فندق بغداد خلال شهر آب / 2012 (المبالغ بالآلاف الدنانير) .

المطلوب : إثبات المعاملات لشهر آب/2012 في سجل يومية المدفوعات .. علما أن كافة العمليات سددت نقدا وبصكوك .

رقم سند الصرف	تفاصيل العمليات	التاريخ	ت
420	شراء أجهزة تكييف للفندق بمبلغ (400) دينار بصك .	8/1	1
422 / 421	شراء أثاث بمبلغ (800) دينار بصك . وشراء مواد غذائية (400) نقدا	8/3	2
423	تم دفع القوائم التالية نقدا : (85) سكاثر ، (145) مشروبات روحية ، (25) مشروبات أخرى	8/5	3
424	تم دفع أجور العمال (720) دينار نقدا	8/7	4
425	شراء أجهزة للمطبخ قيمتها (520) دينار نقدا	8/8	5
427/426	تم شراء ما يلي بصك : (56) قرطاسيه ومطبوعات ، (80) مواد تنظيف	8/10	6
428	تم دفع القوائم التالية نقدا : (120) سكاثر (290) مواد غذائية وفاكهة (300) مشروبات روحية (75) مشروبات أخرى .	8/12	7
429	دفع أجور العمال (570) نقدا	8/14	8
430	شراء بياضات للفندق بقيمة (250) بصك	8/17	9
431	تم دفع القوائم التالية نقدا : (68) سكاثر ، (75) مواد غذائية ، (232) مشروبات روحية (60) مشروبات أخرى .	8/19	10
433 / 432	تم دفع أجور العمال وقدرها (585) نقدا ، ودفع مبلغ (195) عن قوائم الكهرباء والماء والهاتف نقدا	8/21	11
434	تم دفع القوائم التالية بصك : (40) سكاثر ، (90) شراء مواد غذائية ، (138) مشروبات روجي (44) مشروبات أخرى	8/25	12
435	تم دفع مبلغ (1400) دينار عن رواتب الموظفين الإداريين نقدا	8/31	13

نموذج رقم (23)

فندق بغداد السياحي															
يومية المدفوعات															
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم سند الصرف	التفاصيل	دائن		مدين									
				البنك	صندوق	الأستاذ العام	مصاريف	الدائنين	ذمم ضيوف	سكاثر	مشروبات أخرى	مشروبات روحية	مواد غذائية		
8/1		420	أجهزة تكييف	400		400									
8/3		421	أثاث	800		800									
8/3		422	مواد غذائية		400										400
8/5		423	مواد مختلفة		255						85	25	145		
8/7		424	أجور العمال		720		720								
8/8		425	أجهزة مطبخ		520	520									
8/10		426	قرطاسيه	56		56									
		427	مواد تنظيف	80		80									
8/12		428	مواد مختلفة		785						120	75	300	290	
8/14		429	أجور العمال		570		570								
8/17		430	بياضات	250		250									
8/19		431	مواد مختلفة		435						68	60	232	75	
8/21		432	أجور العمال		585		585								
		433	ك . م . وهاتف		195		195								
8/25		434	مواد مختلفة	312							40	44	138	90	
8/31		435	رواتب موظفين		1400		1400								
			المجموع	1898	5865	2106	3470	-	-	313	204	815	855		

قيد اليومية العامة : في نهاية كل شهر ومن واقع دفتر يومية المدفوعات يتم إثبات القيد الإجمالي في دفتر اليومية العامة

والذي يكون على النحو التالي :

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2012 / 8 / 31	من مذكورين		
	ح/ مشتريات مواد غذائية		855000
	ح/ مشتريات مشروبات روحية		815000
	ح/ مشتريات مشروبات أخرى		204000
	ح/ مشتريات سكاثر		313000
	ح/ إجمالي المصاريف		3470000
	ح/ الأستاذ العام		2106000
	أجهزة التكييف	400000	

	الأثاث	800000		
	أجهزة المطابخ	520000		
	القرطاسية	56000		
	مواد التنظيف	80000		
	البياضات	250000		
	إلى مذكورين			
	حـ / نقدية في الصندوق		5865000	
	حـ / نقدية لدى المصرف		1898000	
أثبات القيد الإجمالي ليومية المدفوعات المساعد لشهر آب / 2012				

5 - 1 - ثالثا : يومية المشتريات الآجلة :

تقسم كل صفحة من صفحات دفتر يومية المشتريات الآجلة إلى عدة حقول منها حقول للحسابات المدينة فتعد حسب حاجة الفندق ونشاطه مثل حقول إلى (مواد غذائية ، المشروبات الروحية ، المشروبات الأخرى ، البياضات ، مواد التنظيف) ثم حقل للأستاذ العام وحقل لمجموع المشتريات على الحساب في كل عملية . أما حقول الجانب الدائن ، فهو حقل للمجهزون . ويجب أن ترحل مبالغها مباشرة إلى حساباتهم الشخصية في سجل الأستاذ المساعد . والحقول الأخرى فهي (حقل لأسم المجهز ، وحقل لرقم صفحة الأستاذ ، وحقل لرقم المستند ، وحقل للتاريخ ، وحقل للملاحظات) .

مثال رقم (10) : يوضح نموذج هذه اليومية المساعدة (نموذج 24) :

فيما يلي المشتريات على الحساب المنفذة من أحد الفنادق ... المطلوب : الإثبات في سجل يومية المشتريات الآجلة .

ت	التاريخ	تفاصيل العمليات	رقم المستند
1	2012/8/1	جهاز الفندق عمر عبد الوهاب بالمواد التالية: (300) مواد غذائية ، (50) مشروبات أخرى ، (100) مواد تنظيف	425
2	8/10	شراء زجاجات من أسواق الحدباء بمبلغ (400) دينار	426
3	8/15	جهاز الفندق فريد حسين بالمواد التالية: (500) دينار مشروبات روحية ، (100) دينار مشروبات أخرى	427
4	8/27	تم شراء بياضات من معمل الرافيدين للخياطة بمبلغ (800) دينار .	428
5	8/30	جهاز الفندق عمر عبد الوهاب بالمواد التالية: (450) مواد غذائية ، (150) قرطاسيه ، (100) مواد تنظيف	429

نموذج رقم (24)

فندق بغداد السياحي											
يومية المشتريات الآجلة											
ملاحظات	التاريخ	رقم المستند	صفحة الأستاذ	أسم المجهز	دائن		مدين				
					ذمم المجهزين	المجموع	أستاذ عام	مواد تنظيف	بياضات	مشروبات	مواد غذائية
								روحية	أخرى		
	8/1	425		عمر عبد الوهاب	450	450		100		50	300
بضمها زجاجيات	8/10	426		أسواق الحدباء	400	400	400				
	8/15	427		فريد حسني	600	600			100	500	
	8/27	428		معمل الرافيدين	800	800			800		
بضمها قرطاسيه	8/30	429		عمر عبد الوهاب	700	700	150	100			450
				المجموع		2950	550	200	800	150	750

98

قيد اليومية العامة : في نهاية كل شهر ومن واقع دفتر يومية المشتريات الآجلة يتم إثبات القيد الإجمالي في دفتر اليومية

العامة والذي يكون على النحو التالي :

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2012 / 8 / 31	من مذكورين		
	حـ / مشتريات مواد غذائية		750000
	حـ / مشتريات مشروبات روحية		500000
	حـ / مشتريات مشروبات أخرى		150000
	حـ / البياضات		800000
	حـ / مواد التنظيف		200000
	حـ / الأستاذ العام		550000
	الزجاجيات	400000	
	القرطاسية	150000	

إلى حـ / المجهزون (أو الدائنون)	2950000
أثبات القيد الإجمالي ليومية المشتريات الأجلة المساعد لشهر آب / 2012	

2 - ثالثا : دفتر الأستاذ العام ودفتر الأستاذ المساعدة General Ledger & Subsidiary Ledger

الأستاذ العام " هو عبارة عن مجموعة من الحسابات تلخص كافة العمليات المدينة والدائنة التي قام بها الفندق منذ نشأتها والمسجلة في دفتر اليومية العامة ". ويتوقف عدد الحسابات في دفتر الأستاذ العام وعناوينها بحسب احتياجات الفندق ، كما وبعض الفنادق تستخدم الرموز عند استخدامها الآلات الحاسبة مما يسهل عملية التوثيق بسرعة وسهولة .

ونظرا" لكثرة الأنشطة التي تقوم بها الفنادق السياحية وعدم كفاية دفتر الأستاذ العام الذي يعتبر الدفتر الأساس الثاني بعد دفتر اليومية العامة ، الأمر الذي يتطلب استخدام دفاتر أستاذ مساعدة وخاصة للأنشطة المتشابهة والمتكررة .

وعليه فإن دفتر الأستاذ المساعد ما هو إلا " عبارة عن مجموعة من الحسابات المنفصلة عن دفتر الأستاذ العام لتجمع بالتفصيل معلومات متعلقة بقسم معين من البيانات المحاسبية " . وتعد في الغالب من أجل الحصول على بيانات ضرورية ومفصلة للإدارة الفندقية وبالسرعة الممكنة ويستخدم أيضا لإغراض الرقابة اليومية على جوانب نشاط الفندق . وعادة يتم الترحيل يوميا إلى دفاتر الأستاذ المساعدة من واقع مستندات العمليات التشغيلية التي حدثت خلال دورة النشاط ، بعد أثبات هذه المستندات في دفاتر اليوميات المساعدة .

ولإغراض الرقابة على ما تم تثبيته في دفاتر الأستاذ المساعدة تتم مطابقة مجموع الحسابات في كل دفتر أستاذ مساعد مع المجموع هذا الحساب بدفتر الأستاذ العام والتي رحلت من قيد اليومية الإجمالي المثبت في دفتر اليومية العامة والمستند على مجاميع دفاتر اليوميات المساعدة .

وفيما يلي نبذة مختصرة عن طبيعة دفاتر الأستاذ المساعدة ومدى استفادة الإدارة الفندقية من المعلومات المثبتة فيها ..

1- دفتر أستاذ مساعد المدينين .. يرحل إلى هذا الدفتر كافة العمليات التشغيلية المتعلقة بتعامل الفندق مع الزبائن (العملاء) عن الخدمات الفندقية المقدمة لهم بالآجل ، حيث يفتح حساب مستقل لكل زبون ويرحل إليه مبيعات الخدمات المقدمة له في الجانب المدين من الحساب ويوضح فيه المبالغ المسددة من قبله عن هذه الخدمات ويثبت في الجانب الدائن من الحساب والرصيد الشهري لمجموع حسابات العملاء يجب أن يتطابق مع الرصيد الشهري بدفتر الأستاذ العام . أما ما مدى استفادة الإدارة الفندقية من اعتمادها لهذا الدفتر فتكمن في إعداد كشوف الحسابات الشهرية للعملاء التي تعتمد أساسا لتحديد حجم الائتمان لكل عميل من العملاء وفق السياسة الائتمانية التي تعتمد عليها في تعاملها مع الزبائن .

99

2- دفتر أستاذ مساعد الدائنين .. يرحل إلى هذا الدفتر من واقع مستندات العمليات التشغيلية كافة الأنشطة المتعلقة بتعامل الفندق مع الموردين (المجهزين) ، حيث يفتح حساب مستقل لكل مورد يوضح فيه المشتريات الأجلة الفندق التي تثبت في الجانب الدائن من الحساب والمبالغ المسددة لهؤلاء الموردين التي تثبت في الجانب المدين من الحساب وبالتالي فإن الرصيد الشهري لمجموع حسابات الموردين يجب أن يتطابق مع الرصيد الشهري بدفتر الأستاذ العام . أما ما مدى استفادة الإدارة الفندقية من اعتمادها لهذا الدفتر فتكمن في تحديد المبالغ المستحقة لكل مورد وللرقابة على المدفوعات حتى يمكن الاستفادة من الخصم الممنوح من الموردين والتعرف على حجم التعامل مع كل مورد .

3- دفتر أستاذ المخزون .. ويتضمن (أستاذ المخازن ، أستاذ البضاعة تحت الصنع ، أستاذ البضاعة تامة الصنع) ، حيث تفتح دفاتر مستقلة لكل منتج من المنتجات توضح بالكمية الواردة والقيمة الصادرة (المصروف) والرصيد وتوضح الحد الأعلى والأدنى للمخزون . تستخدم هذه الدفاتر عند وجود نظام للجرد المستمر ، حيث يحدد الكميات الواجب

توفرها في المخازن من كل صنف وتحديد المسؤولية عن الضياع ، ويستخدم لتحديد كلفة الوحدة المنتجة مما يساعد في وضع سياسة التسعير واتخاذ القرارات التي تتطلب اختيار بديل من البدائل ، وتستخدم أيضا للرقابة على سياسة التخزين وتحديد الدود الدنيا والعليا .

4- دفتر أستاذ الآلات والمعدات .. حيث يفتح حساب مستقل لكل مفردة من الآلات والمعدات توضح بالتفاصيل ، تاريخ الشراء ، الكلفة الأصلية ، معدلات الاندثار ، الإصلاحات والتجديدات وموقع كل مفردة في الفندق ... الخ . وتستفيد منها الإدارة في تحديد وحصر الآلات والمعدات الموجودة تحت تصرف الفندق وتحديد المسؤولية عن أي تلف أو ضياع يصيبها ويكون أساسا للمقارنة بين أداء هذه الآلات والمعدات وأداء المماثل لها .

5- دفتر أستاذ المصاريف (أستاذ المصاريف غير المباشرة ، أستاذ المصاريف البيعية ، أستاذ المصاريف الإدارية) حيث يفتح حساب مستقل لكل قسم من الأقسام موضحا تفاصيل المصروفات المتعلقة به . وتستفيد منها الإدارة الفندقية في تحديد المسؤولية للمصاريف التي يقوم الفندق بأنفاقها ، وتقييم كافة أنشطة الأقسام الإنتاجية التي يقوم بها الأفراد التي تعتبر الأساس لاتخاذ العديد من القرارات التي تتطلب الاختيار للبديل الأفضل وتساعد على إعداد الموازنات التقديرية والتخطيط . والنموذج رقم (25) يوضح صورة منه الذي يرفق معه كشف توزيع المصاريف المباشرة كما في نموذج (26) . والذي سيتم بحث مفاهيم هذه المصاريف عند التطرق إلى موضوع محاسبة التكاليف .

نموذج رقم (25) (المصاريف غير المباشرة)

التاريخ	صفحة اليومية	رقم المستند	مصاريف التنظيف	الوقود	مصاريف صيانة وتصلح	مصاريف التأمين	رواتب الإدارة	الإيجار	ماء وكهرباء	الأجور			المبلغ الإجمالي
										المشرب	المطعم	الغرف	
													المجموع

نموذج رقم (26) (المصاريف المباشرة)

الأقسام الإنتاجية الأخرى	الهاتف	الشراب	الطعام	الغرف	اسم المصروف
					كلفة البضاعة المباعة
					الرواتب والأجور
					الضمان الاجتماعي
					وجبات الطعام للعاملين
					ملابس العاملين
					لوازم الضيوف
					مصاريف ومهمات النظافة
					غسيل وكوي
					اللبياضات
					الوقود
					مصاريف الزينة
					أواني وفضيات وزجاجيات
					أدوات المطبخ
					مهمات وكواد كيميائية للغسيل

100

6 - سجل الموجودات الثابتة .. يستفاد من هذا السجل كأداة للرقابة على الموجودات الثابتة والنموذج رقم (27) يوضح طبيعة ومحتوى هذا السجل .

نموذج رقم (27)

سجل الموجودات الثابتة					اسم الموجود الثابت	عمر الموجود الثابت
طريقة احتساب الاندثار	مكان الموجود الثابت	الاندثار المتراكم	الاندثار السنوية الحالية	الكلفة	التاريخ	الملاحظات

7 - سجل الرواتب والأجور للعاملين في الفندق .. يمك هذا السجل لإثبات مستحقات العاملين في الفندق من موظفي الخدمة الفندقية وغيرهم اللذين يعملون في غير الأقسام الإنتاجية والنموذج رقم (28) يوضح صورة من هذا السجل ..
نموذج رقم (28)

كشف رواتب العاملين في الفندق لشهر كانون الثاني / 2011

ت	الاسم	الراتب الأساسي	بدل الطعام	بدل السكن	بدل الخدمة	مساهمة الدائرة	إجمالي الراتب	الضمان الاجتماعي	تأمين صحي	ضريبة الدخل	سلف	صافي الراتب
1												
2												
3												
4												
5												
.....												
الخ												

أما مضمون المسميات في كشف الرواتب فيمكن إيضاحها على النحو الآتي :

- 1- الراتب الأساسي Salaries .. وهو الراتب الذي بموجبه تم تحديده حسب الشهادة والخبرة لموظفي الخدمة الفندقية والموظفين الآخرين العاملين في الأقسام غير الإنتاجية .
- 2- بدل الطعام Meal Allowance .. وهو عبارة عن كلف الوجبات الغذائية التي تمنح للموظفين والتي تحدد من قبل إدارة الفندق وتشكل هذه الوجبات كلفة على الفندق بينما تعتبر ميزة عمل بالنسبة للموظف حيث يتم تقدير هذه الميزة على شكل مبلغ شهري وعادة يقاس على تكلفة الوجبات الغذائية المنتجة وتكلفة المشروبات المنتجة أو الجاهزة التي يحق للعاملين في الفندق أخذها يوميا .
- 3- بدل السكن Housing Allowance .. وهو كلف السكن الممنوح لموظفي الفندق الذين يبعد مكان سكنهم عن الفندق Out house ، وكلف السكن داخل الفندق In house والذي يقاس بكلف الخدمات التي تقدم في هذا السكن وهو أيضا يمثل ميزة عمل للموظف .
- 4- بدل الخدمة Service Charge .. ويمثل نسبة وعادة ما تكون (10 %) من مقدار مبلغ الخدمات الفندقية المقدمة للضيوف أو رواد الفندق والتي يتم توزيعها على الموظفين العاملين في الفندق وفق نظام تعتمده الإدارة .

101

مثال ذلك .. تعتمد إدارة أحد الفنادق السياحية نظام النقاط في صرف بدل الخدمة للموظفين العاملين في الفندق وفق نظام النقاط المعتمد على موقع المسؤولية لكل موظف عامل في الفندق وكما يلي: المنصب .. المدير العام (5 نقطة) رؤساء الأقسام (4 نقطة) البالغ عددهم 12 ، مساعدي رؤساء الأقسام (3 نقطة) البالغ عددهم 10 ، و 2 نقطة من الموظفين الآخرين البالغ عددهم 79. وبضرب عدد الموظفين بعدد النقاط المحددة لكل موظف فيكون إجمالي عدد النقاط وفق النظام المدد من قبل إدارة الفندق أعلاه (241 نقطة) وهذه النقاط قد تقل وتزداد بحسب حجم العمالة المتوفرة في الفندق ولكل شهر . ولمعرفة حصة النقطة الواحدة من بدل الخدمة المستوفى من الزبائن (الضيوف والرواد) ، وعلى فرض أن قيمة بدل الخدمة المستوفى لشهر كانون الثاني 2011 بلغ (602500) دينار ، وبقسمة قيمة بدل الخدمة على مجموع النقاط لموظفي الفندق تكون حصة النقطة الواحدة من بدل الخدمة (2500) . ولاستخراج حصة كل موظف من مبلغ بدل الخدمة يتم ضرب حصة النقطة الواحدة البالغة في مثالنا (2500) في عدد النقاط المحددة لكل موظف .

5- **الضمان الاجتماعي Social Security** .. وهو مقدار الضمان الذي تسدده إدارة الفندق عن الموظفين العاملين لديها والبالغ نسبتها (17%) إلى مديرية التقاعد والضمان الاجتماعي إذا كان الفندق مملوك من قبل القطاع الخاص ، ونسبة (19%) إلى مدير التقاعد العامة إذا كان الفندق مملوك من قبل الدولة وللموظفين على الملاك الدائم حسب أنظمة التقاعد والضمان الاجتماعي المعمول بها في العراق . يتحمل الموظف في القطاع الخاص نسبة (5%) ، ونسبة (7%) الموظف في القطاع الحكومي يتم استقطاعها من الرواتب الممنوحة لهم ، بينما تتحمل دوائهم نسبة (12%) كمساهمة منها والتي يتم سدادها من قبلها مع النسبة المقطوعة من الموظفين للدوائر المختصة أعلاه .

6- **التأمين الصحي Health Allowance** .. وهو عبارة عن المبالغ المستقطعة من رواتب موظفي الفندق عن الخدمات الصحية المقدمة إليهم عن أمراض معينة يعالج موظفي الفندق وعائلاتهم منها وذلك عن طريق شركة التأمين والتي يتولى الفندق تسديد أقساط التأمين الصحي نيابة عن الموظفين وحسب قيمة قسط التأمين الجماعي وعلى فرض أنه يبلغ (120000) دينار لمجموعة عشرة موظفين فيكون مبلغ القسط الشهري الذي يتم استقطاعه من راتب الموظف (1000) دينار شهريا . ومن ثم استقطاع هذه الأقساط من رواتبهم . أو عن طريق قيام الفندق بالاتفاق مع مجموعة من الأطباء الاختصاصيين لمعالجة الموظفين وعائلاتهم وفق رواتب شهرية تدفع لهؤلاء الأطباء ومن ثم قيام الفندق باستيفاء قيمة الخدمات المقدمة لهؤلاء من رواتبهم .

7- **ضريبة الدخل Income Tax** .. وهي مقدار الضريبة على مدخولات موظفي الفندق السنوي والتي تحدد وفق قوانين وأنظمة البلد الذي يمارس الفندق النشاط فيه . والتي يتم سدادها سنويا إلى الهيئة العامة للضرائب بعد استقطاعها من قبل إدارة الفندق بشكل شهري إذا كان الفندق مملوك من قبل الدولة . أو أشعار إدارة الفندق هيئة الضرائب بعدد الموظفين العاملين لديهم والمدخولات التي يتقاضونها سنويا ، وحسب النظام الضريبي المعمول قد تطلب هيئة الضرائب من الفندق استيفاء الضريبة المستحقة على مدخولات موظفيها وبالتالي تقوم إدارة الفندق باستيفائها شهريا وسدادها سنويا للهيئة . أو عدم قيام الفندق بإعطاء براءة ذمة لموظفيها الذين يستقيلون أو يتركون العمل إلا إذا سددوا التزاماتهم تجاه هيئة الضرائب ، أو عدم قيام الفنادق الأخرى بتوظيفهم ما لم يقدموا إليها إقرارا من هيئة الضرائب بسداد الالتزامات المترتبة عليهم تجاهها .

102

مثال رقم (11) .. أدناه البيانات المستخرجة من سجلات أحد الفنادق السياحية المملوكة من قبل الدولة والمتعلقة

بمستحقات الرواتب لموظفيها لشهر كانون الثاني 2011 .

ت	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
الاسم	أحمد	محمود	حامد	حافظ	يونس	طلال	صادق	طارق	حمود	صفاء
القسم	مدير مفوض	الغرف	الأطعمة	المشروبات	غسيل وكوي	الهاتف	الإدارة	الحسابات	الصيانة	الأمن والحماية
الراتب	950	750	650	550	450	350	300	250	200	150
ضريبة الدخل	45	40	35	30	20	10	-	-	-	-
التأمين الصحي	16	14	12	10	8	5	5	5	5	5
السلف	-	-	-	-	-	15	-	20	-	-
بدل الخدمة	200	160	145	120	100	80	60	45	40	30
بدل الطعام	50	40	40	30	30	30	20	20	20	20
بدل السكن	60	48	48	36	36	36	24	24	24	24

نسبة مساهمة الفندق في التقاعد (12%) من الراتب و حصة مديرية التقاعد العامة (19%) من الراتب وبضمنها حصة الموظف 7%

المطلوب : 1 - إعداد كشف الرواتب لموظفي الفندق لشهر كانون الثاني 2011 ... 2 - إثبات القيد المحاسبي للرواتب في اليومية العامة .

كشف رواتب العاملين في الفندق لشهر كانون الثاني / 2011

الحل :

ت	الاسم	الراتب الأساسي	بدل الطعام	بدل السكن	بدل الخدمة	مساهمة الدائرة *	إجمالي الراتب	التقاعد والضمان الاجتماعي **	التأمين الصحي	ضريبة الدخل	السلف	صافي الراتب
1	أحمد	950	50	60	200	114	1374	180.5	16	45		1132.5
2	محمود	750	40	48	160	90	1088	142.5	14	40		891.5
3	حامد	650	40	48	145	78	961	123.5	12	35		790.5
4	حافظ	550	30	36	120	66	802	104.5	10	30		657.5
5	يونس	450	30	36	100	54	670	85.5	8	20		556.5
6	طلال	350	30	36	80	42	538	66.5	5	10	15	441.5
7	صادق	300	20	24	60	36	440	57	5	-		378.0
8	طارق	250	20	24	45	30	369	47.5	5	-	20	296.5
9	حمود	200	20	24	40	24	308	38	5	-		265.0
10	صفاء	150	20	24	30	18	242	28.5	5	-		208.5
	المجموع	4600	300	360	980	552	6792	874	85	180	35	5618

قيد اليومية العامة : في نهاية كل شهر يتم إثبات القيد الإجمالي للرواتب في دفتر اليومية العامة والذي يكون على النحو التالي :

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 1 / 31	من مذكورين		
	ح / الرواتب والأجور		4600000
	ح / مخصصات بدل الطعام		300000
	ح / مخصصات بدل السكن		360000
	ح / مخصصات بدل الخدمة		980000
	ح / مساهمة الدائرة في التقاعد		552000
	إلى مذكورين		
	ح / هيئة التقاعد والضمان الاجتماعي	8740000	
	ح / هيئة التأمين (التأمين الصحي)	85000	
	ح / الهيئة العامة للضرائب	180000	
	ح / سلف المنتسبين	35000	
	ح / الرواتب والأجور المستحقة	5618000	
	قيد استحقاق الرواتب لشهر كانون الثاني 2011		
	من ح / الرواتب والأجور المستحقة		5618000
2011 / 1 / 31	إلى ح / نقدية لدى المصرف	5618000	
	قيد صرف الرواتب والأجور المستحقة		
	* وفي نهاية كل سنة مالية يقوم الفندق بصرف المستحقات المترتبة عليه للهيئة العامة للتقاعد والضمان الاجتماعي والهيئة العامة للضرائب وعلى فرض أن المبالغ المترتبة عن استقطاعات التقاعد بلغت (10488000) وعن استقطاعات ضريبة الدخل بلغت (1020000) فيكون القيد المحاسبي نهاية سنة 2011 على النحو التالي :		
2011 / 12 / 31	من مذكورين		
	ح / هيئة التقاعد والضمان الاجتماعي		10488000
	ح / هيئة التأمين (التأمين الصحي)		1020000
	إلى ح / نقدية لدى المصرف	11508000	
	قيد سداد مستحقات الهيئات أعلاه		

103

الأسئلة النظرية

1 أأكمل المفاهيم التالية بما يلائمها من الكلمات أو العبارات لتعطي المفهوم الصحيح :

- 1- يعتبر المكتب الأمامي وهو حلقة الوصل ودائماً يقال بأن "
..... " . أي أنه الحلقة التي يبدأ بها وعن طريقه يتم الضيوف .
- 2- قسم الحسابات بإعداد المكاتب الأمامية من خلال وأيضاً إعداد
والمقارنة فيما بين ومعالجة (أن وجدت) .
- 3- تستطيع إدارة الفندق عن طريق الارتقاء بأقسام هذا القطاع من تعظيم الربحية وتقليل التكاليف المترتبة على الخدمات المقدمة للضيوف .

- 4- يرتبط " صراف المكاتب الأمامية Cashier " بقسم المكاتب الأمامية وبعلاقات عمل مباشرة مع
- ويرتبط بقسم الحسابات حيث يقوم بإعداد
- أثناء المغادرة طبقاً..... التي اختارها الضيف .
- 5- تمثل بطاقة الضيف في الفندق ويتم القيد في هذه البطاقة
من تقديم الخدمة للضيف (.....) ومن وبذلك تستطيع إدارة
الفندق من تحديد
- 6- قسم الأطعمة والمشروبات يمثل وتوفير والمساهمة في خدمة المجتمع
من خلال التي تتلاءم مع
- 7- النظام المحاسبي المطبق في الفندق يوفر المعلومات المحاسبية الكافية لتقييم الأداء الفندقي عن طريق :
- 1-
- 2-
- 3-
- 4-
- 5-
- 8- أ - صراف المكاتب الأمامية يجب أن تتوفر لديه الصفات المعرفية والشخصية التالية :
- 1-
- 2-
- 3-
- 4-
- 5-
- 6-

104

الأسئلة التطبيقية

س 8 : أدناه البيانات عن الخدمات المقدمة للضيف سمير شاكرا الذي وصل الفندق وسكن الغرفة رقم (2) من صباح يوم 2012 / 8 / 3 الساعة العاشرة وغادره الساعة الحادية عشرة من صباح يوم 2012 / 8 / 5 وقد سدد حسابه نقدا .

التفاصيل	يوم 2012 / 8 / 3	يوم 2012 / 8 / 4
إيجار الغرف	80000	80000
الفضول	-	12000
الغذاء	25000	30000
العشاء	20000	15000
المشروبات	5000	6000
السكاير	3000	-
المكالمات الهاتفية	4000	8000
الغسيل والكوي	10000	3000

المطلوب : تصوير بطاقة الضيف (النزيل) خلال فترة إقامته في الفندق .. وقد بلغ رصيده المدور لغاية نهاية يوم 2012 / 8 / 4 يبلغ (301000) دينار ... علما أن الفندق يضيف نسبة (10%) بدل خدمة وقد منحه سماح بنسبة (5%) .

س 9 : المعلومات التالية تخص ضيوف أحد الفنادق السياحية ليوم 20 / 8 / 2012

أولاً : المعلومات عن الضيوف المتواجدين في الفندق :

ت	اسم الضيف	عدد الضيوف	رقم الغرفة	الرصيد لغاية نهاية يوم 8 / 19	رقم قائمة الحساب	تاريخ الوصول	ساعة الوصول
1	الحسن بلال	1	205	140000	516	8/ 17	10 صباحا
2	عبد السميع وزوجته	2	208	84000	520	8/ 18	2 بعد الظهر
3	رياض عبد الباسط	1	206	92000	518	8/ 18	2 بعد الظهر
4	محمد وزوجته	2	210	68000	522	8/ 19	11 صباحا
5	أسامة عبدا لله	1	204	45000	523	8/ 19	6 مساء

ثانياً : وفي يوم 20 / 8 / 2012 قدمت الخدمات الفندقية التالية للضيوف :

- 1- غادر الفندق السيد عبد السميع وزوجته في الساعة السابعة مساء وسدد حسابه نقداً بعد منحه خصم مقداره (10000) .
- 2- غادر السيد أسامة عبد الله الفندق الساعة التاسعة صباحاً وسجل حسابه على حساب الشركة العامة للعدد الكهربائية .
- 3- وصل الفندق الضيوف : أ - السيد وائل وزوجته في الساعة الثامنة صباحاً وأنزل في الغرفة رقم 202 .
ب- السيد محمود وزوجته في الساعة الثامنة صباحاً وأنزل في الغرفة رقم 203 .
- 4- كانت طلبات الضيوف كما يلي :

- الفطور لكافة ضيوف الفندق وبمعدل 10000 دينار للوجبة .
- الغذاء لكافة ضيوف الفندق وبمعدل 20000 دينار للوجبة .
- العشاء لكافة ضيوف الفندق وبمعدل 15000 دينار للوجبة .
- المشروبات الروحية لضيوف الغرف (205 ، 206 ، 203) بمعدل ثلاثة قناني سعر القنينة 5000 دينار .
- المشروبات الروحية لضيوف الغرفة (210) قنينة واحدة بسعر 20000 دينار .
- المشروبات غير الروحية قنيتان لكل ضيف من ضيوف الغرف (202 ، 203 ، 206 ، 208) سعر القنينة 1500 دينار .
- الغسيل وكوي الملابس : بدله واحدة للغرف (203 ، 208 ، 210) سعر البدلة الواحدة 3000 دينار .
- السكاير : علبه واحدة للغرف (202 ، 206 ، 210) سعر العلبه الواحدة 1500 دينار .

ثالثاً : الملاحظات الأخرى :

- 1- سعر السرير الواحد (50000) دينار ، ولا يحمل على الضيف عند مغادرته قبل الساعة الثانية بعد الظهر .
- 2- يقدم الفطور منذ الساعة السادسة حتى الساعة العاشرة صباحاً ، والغذاء منذ الساعة الثانية عشر ظهراً حتى الرابعة مساء ، والعشاء منذ الساعة الخامسة مساء حتى نهاية الليل .
- 3- يضيف الفندق على نسبة 10 % كبديل خدمة على الخدمات المقدمة للضيوف .

المطلوب : إعداد سجل أستاذ الضيوف المبوب ليوم 20 / 8 / 2012 .

105

س 10 : المعلومات التالية تخص مبيعات مطعم أحد الفنادق السياحية ليوم 21 / 8 / 2012 .. إذا علمت أن في المطعم عاملين يقدمان الخدمات

لضيوف الفندق وللجمهور أيضاً . وكانت مبيعاتهم لوجبة الغذاء كما مبين في أدناه ...

المطلوب : إثبات المعلومات في سجلات المطعم المبوب .. علماً أن المطعم يضيف بدل خدمة بنسبة 10 % .

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	عدد الوجبات	التفاصيل
1	120000	124	1	6	الرواد (الجمهور) .
	60000	126	2	2	ضيف الفندق سدد حسابه نقداً . (بضمنها 2000 سكاير) .
	30000	127	2	3	الرواد (بضمنها 10000 مشروبات قائمة المشرب رقم 56)
	15000	131	1	1	الرواد (بضمنها 2000 سكاير)
	36000	132	3	4	الرواد (بضمنها 12000 مشروبات قائمة المشرب رقم 66)
	45000	138	4	3	الرواد (بضمنها 6000 سكاير ، 19000 مشروبات قائمة 81)
	24000	136	5	2	ضيف الفندق سدد حسابه نقداً .
	40000	139	6	1	ضيف الفندق الغرفة رقم 411 (بضمنها 3000 سكاير)
	80000	141	2	4	الرواد (بضمنها 4000 سكاير ، 160000 مشروبات قائمة 88)

الرواد (بضمنها 2000 سكاثر ضيف الغرفة 413)	4	9	125	90000	2
ضيف الغرفة رقم 218	2	8	128	20000	
الرواد (بضمنها 4000 سكاثر ، 8000 مشروبات قائمة 78)	5	11	130	24000	
ضيف سدد حسابه نقدا	1	15	134	25000	
ضيف الغرفة رقم 420	2	12	135	30000	
الرواد (بضمنها 10000 مشروبات قائمة رقم 89)	3	10	142	32000	
الرواد (بضمنها 2000 سكاثر ، 15000 مشروبات قائمة 48)	6	13	143	44000	
الرواد (بضمنها (15000 مشروبات قائمة رقم 96)	5	14	145	75000	
إلى المشرب حسب طلبيته المرقمة 74	-	-	139	20000	مبيعات أخرى
إلى الغرفة رقم 112 حسب طلبية الاستقبال رقم 106	-	-	133	65000	
إلى المشرب حسب الطلبية المرقمة 80	-	-	137	50000	
إلى الغرفة رقم 308 حسب طلبية الاستقبال رقم 110	-	-	140	80000	
إلى المشرب حسب الطلبية المرقمة 92	-	-	144	40000	

س 11 : المعلومات التالية تخص مبيعات مشرب (بار) أحد الفنادق ليوم 22 / 8 / 2012 إذا علمت أن المشرب يستقبل الضيوف والرواد .
المطلوب : إثبات المعلومات في سجلات المشرب المبوب .. علما أن المشرب يضيف بدل خدمة بنسبة 10 % .

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	عدد الأشخاص	التفاصيل
1	30000	211	12	2	الرواد (الجمهور) مشروبات روحية
2	26000	213	3	3	الرواد (مشروبات روحية بضمنها 4000 سكاثر)
1	50000	214	5	4	الرواد (مشروبات روحية)
3	25000	215	21	2	الرواد (مشروبات روحية)
2	24000	217	14	2	الرواد (مشروبات روحية بضمنها 6000 طعام قائمة 58 وسكاثر 2000)
3	16000	218	28	1	ضيف الفندق الغرفة 212 (مشروبات روحية)
3	15000	219	24	1	ضيف الفندق سدد حسابه نقدا (مشروبات روحية)
1	22000	220	4	2	الرواد (مشروبات روحية مع 2000 سكاثر)
2	18000	221	11	2	الرواد (مشروبات روحية مع 8000 طعام قائمة رقم 84)
2	17000	223	16	1	ضيف الغرفة 407 (مشروبات روحية بضمنها 7000 غير روحية)
3	12000	224	25	2	الرواد (مشروبات روحية مع 4000 طعام قائمة 92)
1	22000	225	8	3	الرواد (روحية مع 2000 غير روحية ، 2000 سكاثر ، 4000 طعام قائمة 106)
1	15000	227	6	3	الرواد (روحية مع 2000 غير روحية)
2	10000	229	15	1	ضيف الغرفة 409 (روحية)
					مبيعات أخرى
	10000	210	-	-	خدمة الغرفة 104 (روحية) طلبية الاستقبال 67
	14000	212	-	-	إلى المطعم حسب طلبيتهم رقم 24 (روحية)
	15000	216	-	-	إلى المطعم حسب طلبيتهم رقم 32 (روحية)
	13000	222	-	-	خدمة الغرفة 218 (روحية) طلبية الاستقبال 68
	12000	226	-	-	خدمة الغرفة 301 (روحية) طلبية الاستقبال 87
	17000	228	-	-	إلى المطعم حسب طلبيتهم رقم 56 (روحية)

106

س 12 : المعلومات التالية تخص مبيعات أحد الفنادق ليوم 23 / 8 / 2012 إذا علمت أن الفندق يقدم خدماته للزبائن كافة .
المطلوب : إثبات المعلومات في سجلات المبيعات المبوبة لكل من الضيوف ، والمطعم والمشرب (البار) .. علما أن أقسام الفندق تضيف بدل خدمة بنسبة 10 % عن الخدمات المقدمة للزبائن .

أولاً : معلومات عن قسم الاستقبال :

رقم القائمة	الرصيد	سعر الغرفة	رقم الغرفة	اسم الضيف	معلومات عن الضيوف
911	85000	80000	206	سليم وزوجته	كما نهاية يوم 22 / 8 / 2012
912	75000	100000	302	حافظ محمد	

ساعة الوصول	سعر الغرفة	رقم الغرفة	اسم الضيف	ضيوف الفندق
العاشرة صباحا	100000	316	عدنان وزوجته	2012 / 8 / 23 ليوم
الثانية عشرة ظهرا	80000	224	إبراهيم خليل	

3 - معلومات أخرى

1	غادر الضيف سليم وزوجته الفندق في تمام الساعة الحادية عشر صباحا وسدد حسابه نقدا .
---	--

2	غادر الضيف حافظ محمد الفندق في تمام الساعة الخامسة مساءً وسجل حسابه نمة على الشركة العامة لتجارة المكنان والمعدات .
3	كانت الطلبات الأخرى للضيوف كما يلي :
أ	الغسيل والكوي : بدلة واحدة لضيف واحد ولجميع الغرف أجرة البدلة الواحدة 5000 دينار .
ب	سكائر : علبة واحدة أجنبية لكل غرفة من الغرف (206 ، 316 ، 224) سعر العلبة الواحدة 2000 دينار . علبتان محليتان للغرفة (302) سعر العلبة الواحدة 1500 دينار .
ج	أجور الهاتف : يضيف الفندق مبلغ 1000 دينار عن أجور الهاتف سواء حصلت مكالمات محلية أم لم تحصل . بلغت المكالمات الخارجية للغرفة (316) 15000 دينار .

ثانياً : معلومات عن مبيعات قسم الأطعمة :

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	عدد الأشخاص	التفاصيل
1	15000	201	1	3	فطور - الرواد
1	12000	202	8	1	فطور - ضيف الغرفة 206
2	14000	203	10	2	فطور - الرواد
1	16000	204	5	1	غذاء - ضيف الغرفة 302
2	18000	205	6	1	غذاء - ضيف الغرفة 224 (بضمنها مشروب قائمة 183)
1	15000	206	6	1	غذاء - الرواد (بضمنها سكائر 2000)
1	13000	207	4	1	عشاء - الرواد
2	22000	208	12	2	عشاء - ضيف الغرفة 316 (بضمنها 4000 مشروب روعي، 2000 غير روعي قائمة 184)
2	20000	209	1	1	عشاء - الرواد (بضمنها 4000 مشروب روعي، 1000 غير روعي قائمة 186)
-	15000	210	-	-	عشاء - محول إلى المشرب (البار) طلبيتهم رقم 56
-	14000	211	-	1	عشاء - غرفة 224 طلبية الاستقبال رقم 415

ثالثاً : معلومات عن مبيعات المشروبات :

رقم العامل	المبلغ	رقم القائمة	رقم المائدة	عدد الأشخاص	التفاصيل
2	16000	179	4	1	الرواد
1	22000	180	9	1	ضيف الغرفة 302
-	15000	181	-	1	ضيف الغرفة 224 طلبية الاستقبال رقم 410
1	24000	182	13	2	الرواد (بضمنها 5000 عشاء قائمة المطعم رقم 210)
-	14000	183	-	-	مشروبات روحية محولة للمطعم طلبيتهم رقم 88
-	16000	184	-	-	مشروبات روحية 10000 و 6000 غير روحية محولة إلى المطعم طلبيتهم رقم 92
2	18000	185	6	1	الرواد
-	15000	186	-	-	مشروبات روحية 10000 و 50000 غير روحية محولة إلى المطعم طلبيتهم رقم 96

107

س13 : أدناه العمليات النقدية التي تمت في أحد الفنادق السياحية خلال شهر آب / 2012

- والمطلوب :** 1 - إثبات العمليات في سجل يومية المقبوضات وحسب تواريخ حدوثها ..
2 - إثبات قيد اليومية الإجمالي في دفتر اليومية العامة .

1- المعاملات الواردة في كشف المبيعات النقدية اليومية للمطعم والمستلمة بموجب وصولات القبض (المبالغ بالآلاف الدنانير) :

المبلغ	التفاصيل	رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ	التفاصيل	رقم وصل القبض وتاريخه
200000	مبيعات الطعام النقدية .	810	250000	مبيعات الطعام النقدية .	814
100000	مبيعات المشروبات النقدية .	في	150000	مبيعات المشروبات النقدية .	في
10000	مبيعات السكائر النقدية .	2012 / 8 / 1	20000	مبيعات السكائر النقدية .	2012 / 8 / 2
31000	بدل الخدمة .		42000	بدل الخدمة .	

2- المعاملات الواردة في كشف المبيعات النقدية اليومية للبار (المشرب) والمستلمة بموجب وصولات القبض (المبالغ بالآلاف الدنانير) :

المبلغ	التفاصيل	رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ	التفاصيل	رقم وصل القبض وتاريخه
--------	----------	-----------------------	--------	----------	-----------------------

815	مبيعات المشروبات النقدية	200000	811	مبيعات المشروبات النقدية	180000
في	مبيعات الطعام النقدية .	140000	في	مبيعات الطعام النقدية .	120000
2012 / 8 / 2	مبيعات السكاثر النقدية .	10000	2012 / 8 / 1	مبيعات السكاثر النقدية .	20000
	بدل الخدمة .	35000		بدل الخدمة .	32000

3- المقبوضات النقدية الأخرى :

- أ - 400000 دينار - المقبوضات النقدية المستلمة من الضيوف تسديدا لقوائمهم . بموجب وصل القبض 812 في 2012 / 8 / 1 .
ب - 240000 دينار - قيمة الصكوك المستلمة من الشركة العامة للمواد الإنشائية تسديدا ما بذمتها عن قوائم الوفد الذي كان بضيافة الفندق ، بموجب وصل القبض 813 في 2012 / 8 / 2 أودع الحساب الجاري للفندق .
ج - 500000 دينار- قيمة المقبوضات عن بيع جزء من الأثاث القديم بصك بموجب وصل القبض 816 في 2012 / 8 / 3 أودع الحساب الجاري للفندق ، علما أن القيمة الدفترية للأثاث في تاريخ البيع تبلغ (400000 دينار) .

س14 : أدناه العمليات النقدية التي تمت في أحد الفنادق السياحية خلال شهر آب / 2012 (المبالغ بالآلاف الدنانير)

- والمطلوب :** 1 - إثبات العمليات في سجل يومية المدفوعات وحسب تواريخ حدوثها ..
2 - إثبات قيد اليومية الإجمالي في دفتر اليومية العامة .
- 1 / 8 / 2012 - 400000 - قيمة الأسرة المشتراة للفندق سددت بصك رقم مستند الصرف 120 .
2 منه - 500000 - قيمة الأثاث المشتري للفندق سددت بصك رقم مستند الصرف 121 .
3 منه - 20000 - قيمة المواد الغذائية المشتراة سددت نقدا رقم مستند الصرف 122
4 منه - تم دفع قيمة القوائم التالية نقدا رقم مستند الصرف 123 :
30000 - شراء سكاثر / 42000 - شراء مشروبات روحية / 16000 شراء مشروبات غير روحية .
7 منه - تم دفع أجور العمال وقدرها 390000 دينار نقدا رقم مستند الصرف 124 .
8 منه - تم شراء معدات للمطبخ بقيمتها 110000 دينار سددت بصك رقم مستند الصرف 125 .
9 منه - تم شراء ما يلي بصك :
16000 دينار قرطاسية ومطبوعات رقم مستند الصرف 126 / 10000 دينار مواد التنظيف رقم مستند الصرف 127 .
11 منه - تم دفع القوائم التالية نقدا رقم مستند الصرف 128 :
12000 شراء سكاثر / 29000 مواد غذائية وفاكهة / 30000 مشروبات روحية / 15000 مشروبات غير روحية .
14 منه - تم دفع أجور العمال قدرها 370000 دينار نقدا رقم مستند الصرف 129 .
16 منه - تم شراء بياضات للفندق بقيمة 15000 بصك رقم مستند الصرف 130 .
17 منه - تم دفع القوائم التالية نقدا رقم مستند الصرف 131 :
8000 شراء سكاثر / 35000 مواد غذائية / 32000 مشروبات روحية / 10000 مشروبات غير روحية .
21 منه - تم دفع أجور عمال قدرها 385000 دينار نقدا رقم مستند الصرف 132 .
24 منه - تم دفع قوائم الماء والكهرباء والهاتف البالغة 32000 دينار نقدا رقم مستند الصرف 133 .
24 منه - تم دفع القوائم التالية بصك رقم مستند الصرف 134 :
10000 شراء سكاثر / 30000 مواد غذائية / 38000 مشروبات روحية / 14000 مشروبات غير روحية .
30 منه - تم دفع 400000 دينار رواتب الموظفين الإداريين نقد رقم مستند الصرف 135

108

س15 : أدناه العمليات النقدية التي تمت في أحد الفنادق السياحية خلال شهر تموز / 2012 (المبالغ بالآلاف الدنانير)

- والمطلوب :** 1 - إثبات العمليات في سجل السجلات المساعدة المختصة وحسب تواريخ حدوث
2 - إثبات قيود اليومية الإجمالية من واقع السجلات المساعدة في دفتر اليومية العامة .

1- بتاريخ 2012 / 7 / 1 - تم شراء سكاثر بمبلغ 800000 دينار بصك .

2- = 2012 / 7 / 1 - أظهر كشفي مبيعات المطعم والبار المبيعات النقدية التالية :

كشفي المبيعات	مجموع المستلم	الطعام	مشروبات روحية	مشروبات غير روحية	السكاثر	بدل الخدمة
المطعم	1100	500	300	100	100	100
المشرب (البار)	1100	350	450	50	150	100

3- = 2012 / 7 / 1 - تم شراء مواد غذائية بمبلغ 600000 دينار نقدا .

4- = 2 / منه - تم شراء المواد التالية من أسواق بغداد التجارية على الحساب :

100000 مواد غذائية جافة / 150000 مواد تنظيف للغسيل والكوي / 50000 قرطاسية / 200000 زجاجيات .

5- = 2 / منه - تم شراء أثاث جديد من معرض الديكور الفني بمبلغ 3000000 سدد نصف المبلغ نقدا والباقي بصك .

-6 = 2 / منه - أظهر كشفي مبيعات المطعم والبار المبيعات النقدية التالية :

كشفي المبيعات	مجموع المستلم	الطعام	مشروبات روحية	مشروبات غير روحية	السكاثر	بدل الخدمة
المطعم	1177	700	250	50	70	107
المشرب (البار)	1210	300	600	80	120	110

-7 = 3 / منه - تم بيع أثاث قديم بمبلغ 1000000 دينار بخسارة 20 % من سعر البيع بصك .

-8 = 3 / منه - تم دفع المبالغ التالية :
20000 م . صيانة وتصلح السيارة نقدا / 28000 أجور الماء والكهرباء نقدا / 300000 قسط التأمين ضد الحريق بصك .

-9 = 3 / منه - أظهر كشفي مبيعات المطعم والبار المبيعات النقدية التالية :

كشفي المبيعات	مجموع المستلم	الطعام	مشروبات روحية	مشروبات غير روحية	السكاثر	بدل الخدمة
المطعم	1265	650	300	80	120	115
المشرب (البار)	1430	250	890	60	100	130

-10 = 4 / منه - تم شراء مواد غذائية بمبلغ 650000 من أسواق المنصور على الحساب .

-11 = 4 / منه - تم دفع أجور العمال وقدرها 1200000 نقدا .

-12 = 4 / منه - قام الفندق بتسديد ما بذمته إلى أسواق بغداد بصك .

-13 = 4 / منه - أظهر كشفي مبيعات المطعم والبار المبيعات النقدية التالية :

كشفي المبيعات	مجموع المستلم	الطعام	مشروبات روحية	مشروبات غير روحية	السكاثر	بدل الخدمة
المطعم	1056	550	250	60	100	96
المشرب (البار)	1485	350	800	80	120	135

-14 = 5 / منه - تم دفع قوائم أجور البدالة والهاتف البالغة 820000 نقدا .

-15 = 5 / منه - تم استلام صك من شركة الهلال الصناعية بمبلغ 420000 عن دين بذمتها لأحد الضيوف المغادرين .

المعهد التقني / نينوى
قسم السياحة والفنادق
هيئة التعليم التقني
الصف الثاني

المحاسب المحقق

الجزء الخامس محاسبة التكاليف في النشاط الفندقى

إعداد
علي حسين علي الأحمد
مدرس المادة

ربيع الثانى / 1434

آذار / 2012

الأسبوع التاسع - الخامس عشر :

محاسبة التكاليف في الصناعة الفندقية

الفئة المستهدفة : - طلبة الصف الثانى / قسم السياحة

الأفكار المركزية : تتحدد الأفكار المركزية لهذه الوحدة بما يلي :

- مفهوم التكاليف وأهداف محاسبة التكاليف في الصناعة الفندقية ..
- تكاليف الأقسام الإنتاجية / الغرف / الأطعمة والمشروبات / الهاتف والتلكس / الاتصالات / الأقسام الأخرى ..
- حساب كلفة الأطعمة والمشروبات .

- الحسابات المخزنين المتعلقة بقسمي الأطعمة والمشروبات والغرف ..
- طرق حساب كلفة الأطعمة والمشروبات ..
- استخراج تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات .
- تسعير مبيعات الأطعمة والمشروبات .
- قوائم التكاليف ونتائج الأعمال للأقسام الإنتاجية والقوائم الموحدة .
- استخدامات عناصر التكاليف في النشاط الفندقي .

الأهداف التعليمية : تهدف هذه الوحدة إلى تحقيق ما يلي :

- التعريف بالكلف المباشرة وغير المباشرة والتكاليف المتغيرة والثابتة . والتكاليف التسويقية والتكاليف الإدارية والتمويلية .
- قوائم التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الغرف .
- كيفية توثيق الأنشطة التشغيلية في سجل أستاذ الضيوف (النزلاء) الميوب .
- كيفية تنظيم المستندات والسجلات المساعدة لتوثق أنشطة قسم الأطعمة والمشروبات .
- كيفية تنظيم المستندات والسجلات المساعدة لتوثق أنشطة أقسام المغسلة والهاتف والأقسام الأخرى .
- كيفية الإثبات دفتر اليومية العام والدفاتر اليومية المساعدة (المقبوضات ، المدفوعات ، المبيعات النقدية والأجلة ، المشتريات النقدية والأجلة .
- كيفية الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعدة (المدينين ، الدائنين ، الموجودات ، المصروفات الخ) .
- سجل الرواتب والأجور للعاملين في الفندق

الاختبارات الذاتية : - الوصول بالطالب إلى مستوى فهم وإدراك الأفكار المركزية بنسبة 100% .

- حلقات نقاش
- تمارين
- واجبات

نتائج أجوبة الاختبارات :-

((المحاضرات))

أولا " : مفهوم التكاليف في صناعة الضيافة

1- أولا- تعريف الكلفة في صناعة الضيافة :

- تعرف الكلفة Cost بأنها " بأنها التنازل أو التضحية المقدمة لغرض الحصول على منافع معينة مقابل ذلك " .
- وتعرف الكلفة في صناعة الضيافة بأنها ...
- ((مقدار ما ينفقه الفندق أو المطعم في سبيل إنتاج الأطعمة والمشروبات أو تقديم خدمة معينة إلى الضيوف الزبائن))
- والتكلفة تتكون من عنصرين هما الكمية المستخدمة وسعر التكلفة وتقاس التكلفة بالوحدات المالية (الدينار مثلا) ويجري تجميع بيانات التكلفة بطريقة محاسبية منظمة .

و تحتاج إدارة الفندق إلى بيانات التكلفة لخدمتها وإرشادها عند اتخاذ القرارات المتعلقة بحساب كلف خدمات تأجير الغرف (خدمات الإيواء) وفي صناعة الأطعمة والمشروبات التي تنتجها أو التي يجب التوقف عن إنتاجها ، ومنتجات الأطعمة والمشروبات التي تحصل عليها من خارج الفندق لعدم إنتاجها في الداخل وأسعارها المختلفة ، و تكاليف خدمة ضيف الفندق ، و تكاليف التوسع في قسم معين من أقسام إنتاج الطعام وخدمته .. الخ .

وهناك العديد من مفاهيم الكلف التي تستخدم من قبل الوحدات الاقتصادية المختلفة ، ولكن فيما يتعلق بالكلف الخاصة في صناعة الضيافة (خدمات الإيواء والأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى) والتي لها علاقة مباشرة بالزبائن (الضيوف والرواد) فهناك نوعين مهمين من الكلف سيتم التركيز عليهما وهما :

أولاً : الكلف المباشرة والكلف غير المباشرة ... Direct & Indirect Cost

أ - الكلف المباشرة .. وهي عبارة عن الكلف الواضحة والمرتبطة بالإنتاج مباشرة وبالإمكان تتبع أثرها وتمييزها وتحديدتها وربطها بوحدة الإنتاج بسهولة . فهي عناصر مباشرة صرفت على خدمات فندقية مقدمة لزبائن الفندق وترتبط ارتباطاً وثيقاً بها .. وتتمثل بـ :

- 1- تكلفة المواد المباشرة Direct Material Costs .. ويقصد بها تكلفة المواد الخام والمواد نصف مصنعة التي تشتري وتصرف خصيصاً لوحدة إنتاج أو خدمة معينة ، وتدخل في تركيب المنتج أو تقديم الخدمة وتصبح جزءاً منه .
 - 2- تكلفة العمل المباشر Direct Labor .. وتمثل تكلفة الأجور التي يتحملها الفندق لإنتاج سلعة أو تقديم خدمة معينة .
 - 3- تكلفة الخدمات الإنتاجية المباشرة Direct Service Costs .. وهي عبارة عن تكلفة العناصر الأخرى (عدا الأجور) التي تتفق بشكل مباشر على وحدة إنتاج معينة أو خدمة معينة بذاتها .
- ب - الكلف غير المباشرة .. وهي التكاليف التي لا ترتبط بوحدة إنتاج معينة أو خدمة معينة بذاتها ، وإنما تتفق على الفندق ككل مثل .. إيجار ورواتب الأقسام الإنتاجية والقوى المحركة والإنارة وغيرها . وتقسم هذه التكاليف إلى :
- 1- التكاليف الصناعية غير المباشرة Overhead .. وتشمل تكلفة المصروفات غير المباشرة التي تصرف على الإنتاج أو الخدمات المقدمة للزبائن ولا تخص منتجاً أو خدمة معينة بذاتها مثل ..المواد غير المباشرة (مواد التشحيم والوقود) والأجور المباشرة (أجور الملاحظين والمشرفين والعمال المساعدين وعمال النظافة) والخدمات الإنتاجية غير المباشرة (نفقات القوى المحركة والإنارة والضيافة وخلافه) .

111

- 2- التكاليف التسويقية Marketing Costs .. وتشمل مصروفات البيع والتوزيع التي تصرف في سبيل بيع وتوزيع منتجات وخدمات الفندق ، أي أنها تكاليف خدمات بيعيه يتحملها الفندق لتخزين الإنتاج التام والإعلان عنه وترويجه ونقله وتوزيعه وتحصيل قيمته ، ويشمل كذلك كافة الكلف المرتبة عن الترويج والإعلان عن الخدمات الفندقية الأخرى المقدمة للزبائن مثل رواتب مديري وموظفي إدارة المبيعات ومصاريف الإعلان ورواتب وكلاء البيع وعمولاتهم وتكاليف إدارة المبيعات والمخزن التجاري والنقل للخارج ... الخ .
- 3- التكاليف الإدارية والتمويلية Administrative & financing Costs .. وتشمل جميع العناصر التي تنفق على النواحي الإدارية للفندق ، وقد عرفها النظام المحاسبي بأنها قيمة أجور العاملين في الإدارة وغير ذلك من النفقات الخاصة بمراكز الخدمات الإدارية مثل رواتب المديرين والمحاسبين وموظفي الإدارة ومصاريف الفوائد القروض وأقساط التأمين ومصاريف المصرف الخ .

ثانيا : التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة والتكاليف شبه المتغيرة وشبه الثابتة :

أ - التكاليف المتغيرة Variable Costs : وتعرف هذه التكاليف بأنها [التكاليف المسموح بها لاستخدام الطاقة في إنتاج وتسويق وحدات الإنتاج الأطعمة والمشروبات أو الخدمات المقدمة لزبائن الفندق والتي تميل إلى التغير بنفس التغير في حجم الإنتاج أو تقديم الخدمة طالما بقيت العوامل الأخرى على ما هي عليه (أي بقاء أسعار المواد والخامات ومعدلات الأجور التي حسبت على أساسها التكاليف المتغيرة كما هي ، واستقرار الظروف الفنية والإدارية التي تم في نطاقها حساب عناصر التكاليف المتغيرة بحيث لا تتغير مواصفات السلع والخدمات وطرق الصناعة والتسويق)] . أي بعبارة أخرى هي كلف المواد الأولية الخاصة لتي تدخل في إنتاج الأطعمة والمشروبات والمواد الخاصة في تقديم خدمات الإيواء للضيوف في الغرف والمواد الخاصة بغسيل وتنظيف وكوي الملابس والمفروشات والمواد الخاصة بقسم الاتصالات (الهاتف وخلافه) . وهذه التكاليف تتغير بالزيادة أو النقصان بنفس نسبة التغير في حجم الإنتاج أو المبيعات أو في حجم الخدمات المقدمة للزبائن مثل المواد الخام والمواد الجاهزة في غرف الفندق والأجور المباشرة لعمال الإنتاج أو عمال تقديم الخدمة في غرف الضيوف أو قسم الأطعمة والمشروبات ... الخ . وليبيان أثر هذا التغيير ندرج المثال التالي :

مثال :

كان حجم وحدات الإنتاج لأحدى الوجبات الغذائية في الأيام الاعتيادية يبلغ (100 وجبة) على فرض استخدام مواد خام مباشرة بكلفة (300) دينار وأجور عمل مباشر (150) دينار ومن المتوقع أن تزداد الوجبات الغذائية خلال الأيام الأعياد ولمدة أربعة أيام لتكون على التوالي (200 ، 300 ، 400 ، 500) ... فما هي كلفة الوجبة الغذائية الواحدة في الأيام الاعتيادية وأيام الأعياد ... ؟ ولغرض معرفة أثر التغير في حجم الوجبات الغذائية على كلفة الوجبة الغذائية الواحدة ، يلاحظ أن التغير في حجم الوجبات الغذائية يترتب عليه التغير الكلفة الأولية لإنتاج الوجبات الغذائية باعتبارها من العناصر الأساسية الداخلة في التصنيع والمتمثلة (كلف المواد الأولية المباشرة و كلف أجور العمالة المباشرة التي تزداد بنفس نسبة الزيادة في عدد الوجبات وبالبلغة نسبتها 100 %) حيث تزداد كلفة الوجبات المنتجة مع بقاء كلفة الوجبة الواحدة ثابتة بغض النظر في حجم الإنتاج وبالتالي تزداد إيرادات المبيعات بزيادة عدد الوجبات المباعة وكما في الجدول التالي :

112

عدد الوجبات الغذائية المنتجة	100	200	300	400	500
المواد الأولية	300	600	900	1200	1500
الأجور المباشرة	150	300	450	600	750
الكلفة الأولية (التكاليف المتغيرة)	450	900	1350	1800	2250
كلفة الوجبة الغذائية الواحدة = الكلفة الأولية ÷ عدد الوجبات	= 4,5 دينار	= 4,5 دينار	= 4,5 دينار	= 4,5 دينار	= 4,5 دينار
هامش الربح (20 %)	0,9 دينار	0,9 دينار	0,9 دينار	0,9 دينار	0,9 دينار
سعر البيع	5,4 دينار	5,4 دينار	5,4 دينار	5,4 دينار	5,4 دينار
إيراد المبيعات المتوقع	540	1080	1620	2160	2700

ب - التكاليف الثابتة Fixed Costs .. وتعرف التكاليف الثابتة في الفنادق بأنها (التكاليف التي تنشأ خلال فترة زمنية معينة نتيجة إيجاد طاقة إنتاجية أو فنية أو بيعية أو إدارية استعدادا للإنتاج وتقديم الخدمات) وهي عناصر الكلف التي لا تتغير في الأجل القصير على الرغم من تغير حجم الإنتاج أو حجم المبيعات مثل الرواتب والأجور وبدل الإيجار وبعض العناصر الخارجة عن سلطة إدارة الفندق كالضرائب العقارية والحد الأدنى للاستهلاك وبعض العناصر الثابتة لطبيعتها كأقساط

التأمينات العامة والأعباء المفروضة على الفندق بموجب القوانين لصالح العمال وكذلك الجزء الثابت من التكاليف شبه المتغيرة ... الخ . والتكاليف الثابتة تخلق أصلاً مع إنشاء الطاقة الإنتاجية أو التسويقية أو الإدارية أو المالية بالفندق لذا يطلق عليها تكاليف الطاقة Capacity Costs . بينما تمثل التكاليف المتغيرة مجموعة التكاليف التي يتحملها الفندق لإنتاج أو تقديم الخدمة وبيعها للزبائن .

وتعتبر التكاليف الثابتة ثابتة فقط في حدود الطاقة القصوى للفندق في الأجل القصير ، إذا أنه بتغير الطاقة القصوى للفندق يترتب عليه التغير في التكاليف الثابتة إذ أي زيادة في النشاط عن الطاقة القصوى للفندق تحتاج إلى توسع في المباني والمعدات .. الخ مما يؤدي إلى زيادة التكاليف الثابتة وانتقالها إلى مستوى آخر يختلف عن المستوى الأصلي .

وتعتبر التكاليف ثابتة بفرض بقاء الأسعار المتوقعة لعوامل الإنتاج دون تغير وكذلك بفرض بقاء الفندق وآلاته الحاضرة ونظامه وطرقه وسياساته دون تغير ، إذ أي تغيير في الأسعار أو طرق الإنتاج أو طرق تقديم الخدمات أو الآلات يؤدي إلى تغيير في التكاليف الثابتة .

ويمكن اعتبار التكاليف الثابتة تكاليف زمنية Period Costs كونها ترتبط بالفترة الزمنية أكثر من ارتباطها بالإنتاج فمثلاً يدفع المصنع رواتب المدبرين عن فترة زمنية بغض النظر عن التغير في حجم الإنتاج خلال الفترة . لذلك في مثالنا السابق وعلى فرض أن التكاليف الثابتة تبلغ (1000) دينار وهذه التكاليف تبقى ثابتة عند مستوى الـ 1000 دينار على الرغم من تغير الطاقة من 100 إلى 500 وجبة غذائية .

ج - التكاليف شبه المتغيرة أو شبه الثابتة Semi-Variable (Semi-Fixed) Costs

هي تلك العناصر من التكاليف التي تتغير بنسبة أقل من تغير حجم الإنتاج أو البيع ، فأن غلب الجزء المتغير من المصروف عن الجزء الثابت كان العنصر شبه متغير ، وأن غلب الجزء الثابت من المصروف عن الجزء المتغير كان العنصر شبه ثابت . أي تلك العناصر من التكاليف التي تتغير بنسبة أكبر من صفر % وأقل من 100 % . وتتضمن عناصر التكاليف شبه المتغيرة جزأين أحدهما ثابت والآخر متغير .

2 - أولاً أهداف محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي :

- تحقق محاسبة التكاليف عند استخدامها في النشاط الفندقي العديد من الأهداف والوظائف يمكن أجمالها بما يلي :
- 1- تحديد تكلفة النشاط الفندقي وذلك من خلال تحديد تكلفة الأقسام الإنتاجية ، وتحديد تكلفة الأنشطة والعمليات للخدمات الأخرى التي يؤديها الفندق .
 - 2- الرقابة وضبط عناصر التكاليف وذلك من خلال مقارنة النتائج الفعلية لتكلفة النشاط الفندقي بالأرقام المخططة لها
 - 3- ترشيد القرارات الإدارية وذلك بتوفير البيانات و المعلومات اللازمة والتي تحتاجها إدارة الفندق للقيام بوظائف :
- * التخطيط، لمصادر الأموال واستخداماتها، وتخطيط ربحية الفندق .
 - * تقييم الأداء، للتعرف على ربحية الأنشطة الفندقية المختلفة .
 - * اتخاذ القرارات في ضوء تقييم أداء النشاط الفندقي .
- وهناك مجموعة السمات والخصائص التي تتميز بها الفنادق تترك آثارها على تحديد تكاليف النشاط الفندقي تمثل بـ:

- 1- معظم تكاليف نشاط الفنادق هي من التكاليف ثابتة بقيمة التكاليف الثابتة مرتفعة نسبيا الموجودات...كالرواتب والأجور و التجهيزات و المباني .
- 2- التغيير في حجم النشاط نظرا لموسمية النشاط الفندقي ، فهناك تقلب في حجم العمليات وحجم النشاط ، سواء على مدار أيام الشهر أو على مدار الفترة المحاسبية ... فالأجور و تكلفة التجهيزات تمثل جزءا كبيرا من مصروفات الفندق وهي مرتبطة مباشرة بحجم العمليات وحجم النشاط الفندقي.
- 3- القدرة على التنبؤ بالتكاليف سهلة نسبيا في الفنادق ، فالفندق يمكنه التنبؤ مستقبلا بفترات ارتفاع مستوى النشاط ، لكون النشاط يرتبط عادة بمواسم وأسباب معينة ، كالإجازات الصيفية وعطلات نهاية الأسبوع ومواسم السياحة.
- 4- إمكانية تتبع تكاليف الفنادق من الأنشطة الفندقية المختلفة بسهولة نسبيا ، إذ يمكن ربط تكاليف الفندق بالأنشطة الفندقية المختلفة ، وبعد ذلك يمكن تحويل معظم بنود التكاليف غير المباشرة إلى تكاليف مباشرة بعد ربطها بمراكز التكلفة .

3 - أولا" مراكز التكاليف في النشاط الفندقي : تنقسم مراكز التكاليف في النشاط الفندقي إلى:

- 1 - مراكز تكاليف رئيسية .. وتتضمن الأقسام التشغيلية الفنية الرئيسية في الفنادق التي لها اتصال مباشر بالضيوف وغيرهم من الزبائن ، ومنها قسم الغرف والإقامة ، وقسم الأطعمة و المشروبات ، وقسم الغسيل والكي (المغسلة) ، وقسم التليفون و التلكس....الخ.
- 2 - مراكز تكاليف مساعدة .. وتتضمن الأقسام التشغيلية الفنية المساعدة في الفنادق ، التي ليس لها اتصال مباشر بالضيوف ، ولكنها تعمل على معاونة الأقسام الرئيسية في القيام بالأنشطة الفندقية ، ومنها قسم الحلاقة والتجميل ، وقسم حمام السباحة ، وقسم المحلات التجارية ، وقسم الترفيه....الخ.
- 3 - مراكز تكاليف عامة .. وتتضمن الأقسام الإدارية المعاونة للأقسام التشغيلية في الفندق ، ومنها قسم الحسابات العامة ، وقسم شؤون الأفراد ، وقسم العلاقات العامة ، وقسم المشتريات ، وقسم الصيانة و الإصلاحات ، وقسم التسويق....الخ .
- مراكز تكاليف حكومية أو افتراضية .. وتنشأ بقصد حصر عناصر التكاليف قليلة الأهمية أو غير المنتظمة، والتي لا يمكن نسبتها إلى مركز تكاليفي معين .

114

ثانيا" : تكاليف الأقسام الإنتاجية وقياس نتائج النشاط التشغيلي

يخضع النشاط التشغيلي للأقسام الإنتاجية (المراكز الإنتاجية) في الفنادق السياحية لمتطلبات نظرية التكاليف المتغيرة المنوه عنها في أعلاه والتي بموجبها يتم قياس نتيجة النشاط بعد تحليل المصروفات التي تحققت في هذه الأقسام وتوزيعها على مراكز التكاليف المباشرة وغير المباشرة وتوزيع تكاليف المراكز العامة والحكومية على المراكز الفنية والرئيسية المساعدة قبل أعداد قوائم التكاليف ونتائج الأعمال لهذه المراكز الإنتاجية .

وفي أدناه عناصر التكاليف للمراكز الإنتاجية الرئيسية في أي فندق وهي :

1 - ثانيا : قائمة التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الغرف والإقامة :

وتتضمن قائمة التكاليف لقسم الغرف كل من عناصر التكاليف المباشرة وغير المباشرة وكما موضح أدناه :

1-1- ثانيا : عناصر التكاليف المباشرة ... وتتضمن عناصر التكاليف التالية :

أولاً: تكلفة المواد المباشرة ... وتضم

أ- تكلفة البياضات .. (المناشف وماشيات الحمامات) الموضوعه في غرف الضيوف (النزلاء) التي يمكن حساب تكلفتها وفق المعادلة الظاهرة في المثال التالي :

مثال ذلك : رصيد البياضات بالاستعمال وبالمخزن (أول المدة 110000) ، (آخر المدة 95000)

المشتريات خلال المدة 50000 دينار . * فما هي قيمة البياضات المستهلكة (العجز الفعلي في البياضات) ... ؟

وفق المعادلة أعلاه يتم استخراج العجز في البياضات والذي يكون على النحو التالي :

البياضات المستهلكة 20000 = رصيد (أول المدة) 110000 + المشتريات 50000 - رصيد (آخر المدة) 140000

وتقوم بعض الفنادق بإتباع طريقة مخصص الاستهلاك (الإهلاك) للبياضات حيث تحتسب وفق نسبة مئوية مقدرة في ضوء الخبرات السابقة من قيمة البياضات المستعملة لمقابلة التلف نتيجة الاستعمال وتكون هذه القيمة المستخرجة وفق النسبة هي تكلفة البياضات المستهلكة .

ب- تكلفة مهمات التشغيل والنظافة ومهمات الغرف والطرقات اللازمة .. للحفاظ على غرف الضيوف والطرقات مثل

تزويد الغرف ببعض الزهور وصابون الوجه وورق النظافة وشماعات الملابس كما وتشمل أيضا ملابس العاملين

في قسم الغرف مثل الزى الموحد الذي يرتديه العاملون .

ثانيا : تكلفة الأجور المباشرة ... وتتمثل في إجمالي تكلفة الرواتب والأجور لموظفي قسم الغرف (موظفي أقسام المكتب

الأمامي وموظفي الأشرف الداخلي) وتكلفة الوجبات الغذائية والمزايا العينية والضمان الاجتماعي الخاصة بهم .

ثالثا : المصروفات المباشرة ... وتشمل قيمة العمولات أو الأتعاب المستحقة والمدفوعة لوكلاء السياحة نظير إيراد الغرف

المتحقق عن حجز الغرف عن طريقهم وتكلفة نقل الضيوف من وإلى الفندق وتكلفة الغسيل والتنظيف الجاف

للبياضات والستائر ومظلات النوافذ والسجاجيد وتكلفة الأدوات الكتابية والمطبوعات المستخدمة ومصروفات الحجز

وتكلفة خدمة الحجز ونظام الحجز المركزي متضمنا مصروفات الهاتف والبرقيات وتكلفة أي بند يخص قسم الغرف

كتلفه شراء جداول مواعيد الطائرات .

2-1- ثانيا" - عناصر التكاليف غير المباشرة : وتضم ما يلي :

أولاً: تكاليف صناعية غير مباشرة ... تتمثل بتكاليف الصيانة والإصلاح وتكاليف الطاقة والقوى المحركة مع

تحليلها إلى تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة وتكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة .

ثانيا" : تكاليف تسويقية غير مباشرة ... وتشمل تكاليف نشاط المبيعات مثل ضيافة الضيوف والمعارض التجارية

وتكاليف نشاط الحجز والتدريب وعمولات وكلاء السفر وتكاليف نشاط الإعلان والتسويق مثل المواد الإعلانية

والإعلانات عن الخدمات التي يقدمها الفندق مع تحليلها إلى تكاليف تسويقية غير مباشرة متغيرة وتكاليف

تسويقية غير مباشرة ثابتة .

ثالثا" : التكاليف الإدارية والتمويلية ... كالرواتب والأجور ومزايا العاملين الإداريين والتبرعات والاشتراكات في

الهيئات والمجلات ومعالجة تشغيل البيانات والأمن والنقل والسفر والضيافة وأي مصروفات إدارية وعمومية

أخرى ... وتعتبر جميع التكاليف الإدارية والتمويلية تكاليف ثابتة .

مثال (12) : أدناه البيانات المستخرجة من دفاتر أحد الفنادق والتي تخص قسم الغرف والإقامة في 2011 / 12 / 31

التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ
إيراد الصالات و القاعات	150000	إيراد الغرف	500000
الرواتب والأجور	100000	المسموحات و الخصومات	30000
البياضات و المفروشات	100000	مزاي العاملين	20000
مهمات التشغيل	40000	مصروفات مباشرة	8000

معلومات أخرى :

نصيب قسم الغرف من التكاليف الصناعية غير المباشرة منها 67000 دينار تكاليف متغيرة و الباقي ثابت .	120000
نصيب قسم الغرف و الإقامة من التكاليف الإدارية و التمويلية .	45000
نصيب قسم الغرف و الإقامة من التكاليف التسويقية غير المباشرة منها 15000 دينار تكاليف متغيرة و الباقي ثابت .	25000
قيمة البياضات و المفروشات المقدرة في نهاية السنة [2011 / 12 / 31]	85000

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف و نتائج الأعمال لقسم الغرف و الإقامة عن السنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

الحل :

قائمة التكاليف لقسم الغرف والإقامة

للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

التفاصيل	فرعي	كلي
تكلفة مواد مباشرة (1)	55000	
+ تكلفة العمل المباشر (2)	120000	
+ مصروفات مباشرة	8000	
= إجمالي التكاليف المباشرة		183000
+ تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		67000
= تكلفة إنتاج الخدمة المتغيرة		250000
+ تكاليف تسويقية غير مباشرة متغيرة		15000
= التكلفة المتغيرة للمبيعات		265000

(1)	كافة البياضات و المفروشات المستهلكة = الرصيد الدفترى - الرصيد عند الجرد (2011 / 12 / 31)	15000 = 100000 - 85000
	تكلفة المواد المباشرة = مهمات التشغيل + كلفة البياضات و المفروشات المستهلكة	55000 = 40000 + 15000
(2)	تكلفة العمل المباشر = الرواتب و الأجور + المزاي العينية	120000 = 100000 + 20000

116

قائمة نتائج الأعمال لقسم الغرف والإقامة

للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

التفاصيل	فرعي	كلي
إيراد غرف النزلاء	500000	
+ إيراد الصالات و القاعات	150000	
- المسموحات و الخصومات	(30000)	
= صافي إيراد الغرف		620000
- التكلفة المتغيرة للمبيعات		(265000)
= الربح الحدي للغرف و الإقامة		355000
تطرح : التكاليف الثابتة		
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	53000	
+ تكاليف تسويقية غير مباشرة ثابتة	10000	
+ تكاليف إدارية و تمويلية	45000	
= إجمالي التكاليف الثابتة		(108000)
= صافي ربح الغرف و الإقامة		247000

2 - ثانيا : قائمة التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الأطعمة والمشروبات : وتضم ما يلي :

1-2- ثانيا" : عناصر التكاليف المباشرة ... وتضم عناصر التكاليف التالية

أولاً" : تكلفة المواد المباشرة ... وتتكون من :

أ - تكلفة الأطعمة والمشروبات Cost of Food & Beverage

قسم الأطعمة والمشروبات له من الأهمية والحيوية ما يعزز أنشطة الفندق و يعتبر القسم الثاني المكمل لقسم الغرف والإقامة ويحقق أرباحاً عالية .. وتعود هذه الأرباح إلى عوامل أهمها .. وجود إدارة جيدة .. ومستوى عال من الكفاءة والتعاون والتفاهم مع باقي أقسام الفندق المختلفة . وأن حساب كلفة الأطعمة والمشروبات في الفندق توفر أفضل السبل لحساب سعر المبيع بالنسبة للمواد داخل المطعم حيث يوفر هذا الحساب المعلومات التي تساعد على توفير الربح الوفير . وقبل الدخول في حساب كلف الطعام والشراب لابد لنا من التطرق إلى مضمون المخازن التي علاقة مباشرة بمواد تصنيع الأطعمة والمشروبات وبحساب هذه الكلف .

1- المواد الأولية لتصنيع الأطعمة والمشروبات ... تخضع المواد الأولية لإنتاج الأغذية والمشروبات التعليمات

قسم مراقبة الأغذية والمشروبات وهناك نوعين من المواد الأولية والبضائع المشتراة لذلك :

أ- النوع الأول من المواد يدخل مباشرة إلى مطبخ المطعم :

وهي المواد التي تشتري بناء على طلب رئيس الطباخين دون إدخالها المخازن لعدم حاجتها إلى عمليات تخزين طويلة والتي عادة ما يتم طلبها يوميا للحاجة الماسة إليها في تصنيع الوجبات الغذائية مثل بعض أنواع اللحوم والأسماك والخضار والتي عند خزنها قد يفقد من قيمتها الغذائية مما يؤثر على عملية بيعها مثال ذلك الرطوبة والجفاف . أو يصدر طلب الشراء من قبل إدارة المخازن عندما يصل رصيد المادة إلى مستوى إعادة الطلب ، أما في حالات الحاجة إلى مستلزمات سلعية لم يسبق للفندق استخدامها فأن طلب الشراء يصدر من القسم الذي نشأت لديه الحاجة لمثل هذه المواد بعد استحصال المصادقات اللازمة وتأييد المخازن بعدم توفر المادة . ويحرر طلب الشراء من أصل وعدة صور يتضمن بيان الأصناف المطلوبة ومواصفاتها والكمية المراد شراؤها من كل صنف والتاريخ المطلوب فيه استخدام المواد وغيرها من البيانات ويوقع من قبل رئيس القسم . ثم يحول طلب الشراء إلى الشؤون المالية للحصول على تأييد بتوفر التخصيص

117

اللازم لشراء هذه المواد . ثم إلى قسم إدارة المشتريات التي تتولى مفاتحة الموردين للحصول على المواد بعد أخذ السياقات المعارف عليها في عملية الشراء . وتتم عملية شراء المواد وفق استمارة طلب الشراء الموضح نموذجها رقم (29) في المثال رقم (12)

مثال رقم (12) : قام مدير قسم الأطعمة في أحد الفنادق السياحية بتقديم طلب شراء المواد التالية :

التفاصيل	الأجبان	الفاكهة	أسماك	لحوم بعظم
النوع	كيري	تفاح	زبيدي	خروف
الكمية	20 علبة	15 كغم	30 كغم	40 كغم
	5 علب	10 كغم	15 كغم	20 كغم
	10 علب	25 كغم	هامور	بقر

المطلوب :

تنظيم مستند طلب الشراء الذي تقدم به رئيس الطهاة ...

فندق
استمارة طلب شراء
التاريخ 2012 / 8 / 5
الرقم ... 780 ...
إلى : قسم المشتريات
يرجى اتخاذ ما يلزم لشراء المواد المدرجة أوصافها وكمياتها أدناه :

الملاحظات	المبلغ الإجمالي التقريبي (دينار)	السعر التقريبي للوحدة / كغم	الكمية المطلوبة	الوحدة القياسية	رمز المادة	المادة
الموعد التقريبي لحاجة القسم للمواد المطلوبة يوم غد 2012 / 8 / 6	20000	1000	20	علبة	1	الأجبان / كيري
	3750	750	5	علبة	2	مثلثات
	17500	1750	10	علبة	3	المزرعة
	10000	1000	10	كغم	7	الفاكهة / موز
	30000	2000	15	كغم	8	تفاح
	37500	1500	25	كغم	9	برتقال
	480000	16000	30	كغم	15	أسماك / زيبيدي
	180000	12000	15	كغم	18	هامور
	189000	10500	18	كغم	10	لحوم بعظم / خروف
	200000	10000	20	كغم	11	بقر
	1167750					المجموع
اسم وتوقيع مدير المشتريات						اسم وتوقيع رئيس القسم

وتتم عملية استلام المواد المشتراة بناء على طلب رئيس الطهارة بموجب مستند الاستلام المخزني ، حيث تقوم لجنة الاستلام والفحص بفحص المواد المشتراة من ناحية صلاحيتها للاستخدام من عدمه من جهة ، والنوعية والجودة والسعر من جهة أخرى . ولما كانت المواد المشتراة قابلة للتلف فقد يختلف سعرها في كل مرة حسب طبيعة وموسمية وتوفر هذه المواد وتثبت لجنة الاستلام والفحص في تقريرها الذي ترسله مع المواد المشتراة إلى أمين المخزن ويقوم أمين المخزن بتنظيم مستند الاستلام بذلك مستعينا بتقرير لجنة الاستلام والفحص وتسعير المواد المشتراة من قبل حسابات الكلفة اعتمادا على نسخة أمر الشراء وكما في المثال رقم (13) الذي يوضح صورة مستند الاستلام المخزني نموذج (30)

مثال رقم (13) :

أدناه البيانات المتعلقة بالمشتريات المتحققة بموجب قائمة المجهز أسواق بغداد المرقمة (7890) في 6 / 8 / 2012 واستنادا

إلى أمر الشراء المرقم 780 والتي تم استلامها بموجب محضر لجنة الاستلام والفحص المرقم (354) والمؤرخ في 6 / 8 / 2012 ..

التفاصيل		الأجبان			الفاكهة			أسماك		لحوم بعظم	
النوع	الكمية	كيري	مثلثات	المزرعة	موز	تفاح	برتقال	زيبيدي	هامور	خروف	بقر
20 علبة	1100	5	علب	10	10 كغم	15	25 كغم	30 كغم	15 كغم	40 كغم	20 كغم
السعر	1100	800	1800	1250	2250	1600	17000	14000	11000	10500	
المبلغ	22000	4000	18000	12500	33750	40000	510000	210000	440000	210000	

المطلوب : تنظيم مستند استلام المواد من قبل أمين مخزن .

118

فندق نينوى الدولي
مستند الاستلام المخزني

رقم المستند : 9560 ...
اسم المجهز : ... أسواق بغداد للمواد الغذائية
رقم قائمة المجهز ... 7890 ...
تاريخ المستند : 2012 / 8 / 6 ..
عنوان المجهز : بغداد / الصالحية
تاريخ قائمة المجهز .. 2012 / 8 / 6 ..

جرى استلام المواد المدرجة في أدناه بموجب محضر لجنة الاستلام والفحص المرقم .. 354 .. والمؤرخ .. 2012 / 8 / 6 ..

اسم المادة		رمز المادة	الكمية المستلمة		وحدة القياس	رقم أمر الشراء	السعر		القيمة الكلية	
ومواصفاتها	رقما		كتاية	د			ف	د	ف	
الأجبان / كيري	20	1	عشرون فقط	علبة	780	-	1100	-	22000	
مثلثات	5	2	خمسة فقط	علبة	780	-	800	-	4000	
المزرعة	10	3	عشرة فقط	علبة	780	-	1800	-	18000	
الفاكهة / موز	10	7	عشرة فقط	كغم	780	-	1250	-	12500	
تفاح	15	8	خمسة عشر	كغم	780	-	2250	-	33750	
برتقال	25	9	خمسة وعشرون	كغم	780	-	1600	-	40000	
أسماك / زيبيدي	30	15	ثلاثون فقط	كغم	780	-	17000	-	510000	
هامور	15	18	خمسة عشر	كغم	780	-	14000	-	210000	

198000	-	11000	-	780	كغم	أربعون فقط	18	10	لحوم بعظم / خروف
210000	-	10500	-	780	كغم	عشرون فقط	20	11	بقر
1258250									المجموع
اسم وتوقيع أمين المخزن									

وينظم هذا المستند بعدة نسخ ، ترسل الأولى إلى حسابات الإعتمادات لتسعير المواد المستلمة واستخراج قيمتها وعلق إرسالية الاعتماد (إذا كانت المشتريات تتم عن طريق الاستيراد) ، والنسخة الثانية ترسل إلى الحسابات المخزنية لتثبيت المواد المستلمة في سجل أستاذ المخازن ، والثالثة ترسل إلى دائرة الشؤون التجارية أو إدارة المشتريات لتحفظ مع أوليات محضر لجنة الاستلام والفحص ، والرابعة ترسل إلى قسم السيطرة على الخزين لترحيل الكميات المستلمة من المواد إلى بطاقات السيطرة المخزنية الخاصة بكل مادة وتأشير وصول وتسلم أمر الشراء ،الخامسة تمثل النسخة الأخيرة من مستند الاستلام المخزني والتي تبقى في الدفتر وبموجبها يتولى أمين المخزن ترحيل كميات المواد المستلمة من قبله إلى البطاقات المخزنية الخاصة بكل مادة

ولأغراض الرقابة المخزنية يتم سمك سجلات (يومية) مخزنيه تثبت فيها المواد الواردة والداخلة للمخازن والمحملة بكافة المصاريف الخاصة بها سواء سلمت المواد بشكل مباشر إلى المطبخ أو أدخلت المخازن ومن ثم تصرف لاحقاً " ويكون القيد المحاسبي الإجمالي الذي يثبت في السجلات المخزنية للحالة أعلاه على النحو التالي :

1258250 من ح / مراقبة المواد المخزنية

أو ح / مراقبة أوامر إنتاجية تحت التشغيل ... إذا ما صرفت مباشرة .

1258250 إلى ح / الموردين (المجهزين) أو النقدية أو المصرف

أثبتت كلفة المواد الأولية (الغذائية) الواردة للمخازن

وتقوم بعض الفنادق بإعداد تقرير الاستلام اليومي الذي توضح فيه الكميات المستلمة وتفصيلها وأسعاره وما إذا كانت هذه المواد قد اشترت لإغراض التخزين ، أما للاستعمال المباشر ويستخدم هذا التقرير بشكل خاص للمواد الغذائية بهدف تحقيق الرقابة على المواد الغذائية من خلال السيطرة على الكميات والمواصفات والأسعار للمواد ، وكذلك تعد بطاقة خاصة للحوم المستلمة يوضح فيها تاريخ تسلم كل قطعة من اللحم وأسم المجهز ونوع القطعة ووزنها .

119

أن نظام الرقابة على عنصر المواد يتطلب وجود نظام سليم ودقيق لتخزين المواد وخاصة المواد الغذائية ولما كانت المواد الغذائية تستخدم من قبل المطبخ لذا لا بد من وجود المخزن بالقرب من المطبخ بحيث يسهل التعامل بينهما دون الحاجة إلى نقل المواد من مكان بعيد عن المطبخ ، كما ويتحتم وجود المخزن في الطابق الأرضي ولأقرب ما يمكن إلى منطقة استلام المواد وأن تتوفر مساعد حمولة لنقل المواد إلى باقي الأقسام . ولتأمين أفضل نوعية لحفظ وتخزين المواد يجب أن يتمتع مخزن المواد الغذائية بمواصفات جيدة تمكنه من المحافظة على المواد الموجودة فيه مثل مكان مخصص لحفظ المشروبات ومكان لحفظ المعلبات ومكان لحفظ المواد التي تتطلب التبريد العالي كالبرادات والمجمدات ... الخ .

وعليه فإن نظام التخزين إضافة إلى ما ذكر أعلاه يجب أن يراعى في ترتيب المواد في المخازن بحسب طبيعتها أو حسب احتياج الأقسام الإنتاجية إليها ، وأن يفرق بين المواد الجديدة عن المواد القديمة أن أمكن لغرض صرفها حسب الأولوية ، وفصل المواد التالفة عن المواد الصالحة للاستعمال . ولإغراض تمييز أصناف المواد يتم استخدام الرموز والأرقام بدلا من المسميات الكتابية وخصوصا إذا كانت الأصناف متعددة وكثيرة ويوضع كشف متفق عليه بمعاني هذه الرموز والأرقام لتلافي الأخطاء .

ب- النوع الثاني من المواد يخضع لعمليات التخزين :

كالمعلبات والمشروبات وغيرها من المواد التي لا تؤثر عليها عمليات التخزين ، حيث تخصص لكل نوع من هذه المواد بطاقة مخزنيه (بطاقة الصنف) كما في النموذج رقم (31)

فندق البطاقة المخزنية							
التاريخ	رقم مستند الاستلام	رقم مستند الصرف	الكميات الواردة	الكميات الصادرة			الملاحظات
				المشرب	المطعم	الغرف	

وتظهر بطاقة الصنف رقم المادة ومواصفاتها والحد الأدنى والحد الأعلى ووحدة القياس ويقوم أمين المخزن بإثبات حركة كل صنف بالكميات فقط (الوارد والصادر) وتواريخ هذه الحركة دون التكلفة في بطاقة الصنف . ولإغراض تمييز أصناف المواد يتم استخدام الرموز والأرقام بدلا من المسميات الكتابية وخصوصا إذا كانت الأصناف متعددة وكثيرة ويوضع كشف متفق عليه بمعاني هذه الرموز والأرقام لتلافي الأخطاء . ويحتفظ أمين المخزن ببطاقات الصنف لكل مادة مع وضع نسخة من بطاقة الصنف على الرفوف الخاصة بالخرن وإظهار الحركة الخاصة بكل مادة فيها حيث أن وضع البطاقة المخزنية تساعد في عملية الجرد المفاجئ والجرد الدوري المستمر . كما تسهل هذه البطاقة أيضا مطابقة المواد المخزونة مع أرصدة هذه المواد في سجل مراقبة المواد الممسك من قبل حسابات المخازن والذي تخصص كل صفحة منه إلى صنف معين وتحتوي كل صفحة على نفس المعلومات الموجودة في بطاقة الصنف الموجودة لدى أمين المخزن .

120

2- تسعير المواد الصادرة (المنصرفة) من المخازن :

تصرف المواد من المخازن بناءً على مستند صرف المواد معتمد من رئيس القسم الطالب للمواد ويقوم أمين المخزن بإثبات المواد المنصرفة من واقع مستندات صرف المواد في بطاقة الصنف بالكمية فقط . أما محاسب التكاليف فيقوم بإثبات المواد المنصرفة في صفحة الصنف بدفتر أستاذ المخازن بالكمية والتكلفة معا . ولما كان مستند صرف المواد يحتوي على الكميات فقط فيجب على محاسب الكلفة تسعير هذه الكميات بالسعر المناسب المعتمد من قبل الفندق . وفي حالة شراء صنف من المواد لعملية إنتاجية معينة فيجب أن تحمل هذه العملية بتكلفة هذا الصنف . وهناك عدة أسس لتسعير المواد الصادرة من المخازن وأهم هذه الأسس وأكثرها شيوعا في التطبيق العملي أساسان اثنان هما :

1 - السعر المعياري ... Standard Price ...

ويقصد به السعر المتوقع للفترة المالية القادمة والمعتمد كأساس لتسعير المواد الصادرة بغض النظر عن السعر الفعلي من قبل إدارة الفندق بناءً على دراسة عملية لتحديد اتجاه السعر لكل صنف من المواد آخذة في الحسبان جميع الظروف

الاقتصادية ويستخدم هذا السعر في حالة تطبيق نظام التكاليف المعيارية التي تتخذ كأساس للتخطيط والرقابة في الفندق والذي بموجبه يمكن تحديد الانحرافات بين التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية وتحديد أسباب الانحرافات ومعالجتها .

2- السعر الفعلي ... Actual Price ...

وهو الأكثر شيوعا في التطبيق العملي أي أن تكلفة المواد الصادرة من المخازن للأقسام الإنتاجية تحتسب على أساس السعر الفعلي للموارد الواردة والموجودة بالمخازن . وهناك ثلاث طرق لتطبيق السعر الفعلي وهما :

1- طريقة ما يرد أولا يصرف أولا :

ويقصد بهذا الطريقة تسعير المواد الصادرة بأسعار الكميات التي وردت أولا ، فإذا ما انتهت المواد ذات السعر الأول ، تسعر المواد الصادرة من المخازن بسعر الكمية التالية التي تلي الأولى في الأقدمية طبقا لتسلسل تاريخ ورودها للمخازن وهكذا . وتعتمد هذه الطريقة في حالة ما إذا كان اتجاه الأسعار العام في انخفاض .

2- طريقة المعدل الموزون (المتوسط المرجح) :

بموجب هذه الطريقة تسعر المواد الصادرة على الأقسام الإنتاجية على أساس متوسط تكلفة الكميات الموجودة في المخازن . ويحتسب متوسط تكلفة الكميات وفق المعادلة التالية :

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{عدد وحدات الكمية الموجودة في المخزن} \times \text{سعر الوحدة} + \text{عدد وحدات الكمية الواردة} \times \text{سعر الوحدة}}{\text{مجموع عدد الوحدات (الكمية الموجودة في المخزن + الكمية الواردة)}}$$

3- طريقة ما يرد أخيرا يصرف أولا" :

وطبقا لهذه الطريقة تسعر المواد الصادرة للأقسام الإنتاجية على أساس أحدث الأسعار التي ترد إلى المخازن فيصرف السعر الأحدث ثم السعر الذي قبله وهكذا طبقا لتواريخ ورودها للمخازن . وتعتمد هذه الطريقة في حال ما إذا كان اتجاه الأسعار في الارتفاع .

مثال رقم (14) :

أدناه المعلومات المستخرجة من الحسابات المخزنية لأحد الفنادق والخاصة بحركة الصنف رقم (30)

1	2012 / 7 /	الرصيد في المخزن للبياضات (100) متر بسعر (10) دينار للمتر الواحد
2	7 /	صرف للإنتاج بناء على طلب قسم الغرف (40) متر بناء على مستند صرف رقم 333
7	7 /	صرف للإنتاج بناء على طلب قسم المطعم (50) متر بناء على مستند صرف رقم 339
10	7 /	وردت (30) متر بسعر (11) دينار للمتر الواحد بموجب أمر الاستلام رقم 51
12	7 /	صرف للإنتاج بناء على طلب قسم المشرب (30) متر بناء على مستند صرف رقم 401
18	7 /	وردت (50) متر بسعر (9) دينار للمتر الواحد بموجب أمر الاستلام رقم 58
21	7 /	وردت (40) متر بسعر (12) دينار للمتر الواحد بموجب أمر الاستلام رقم 115
24	7 /	صرف للإنتاج بناء على طلب قسم المطعم (40) متر بناء على مستند صرف رقم 461
30	7 /	صرف للإنتاج بناء على طلب قسم المشرب (20) متر بناء على مستند صرف رقم 480

المطلوب : 1 - تنظيم البطاقة المخزنية وصفحة الصنف في دفتر أستاذ المخازن .

2- تسعير المواد الصادرة وفق الآتي :

- أ - السعر المعياري (10,5) دينار للمتر الواحد .
 ب - طريقة ما يرد أولا يصرف أولا
 ج - طريقة المعدل الموزون
 د - طريقة ما يرد أخيرا يصرف أولا

1- البطاقة المخزنية

فندق								
البطاقة المخزنية								
وحدة القياس : ... المتر ...		اسم المادة : ... بياضات ...		رقم المادة : ... 35 ...		رقم البطاقة : ... 650 ...		
الحد الأدنى : ... 10 متر ...		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام		أستاذ المخازن : ... 66 ...		
الحد الأعلى : ... 100 متر ...		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام		إعادة الطلب : ... 5 متر ...		
إعادة الطلب : ... 5 متر ...		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام		التاريخ		
الملاحظات	الرصيد (كمية)	الكميات الصادرة			الكميات الواردة	رقم مستند الصرف	رقم مستند الاستلام	التاريخ
		المشرب	المطعم	الغرف				
	100							2012 / 7 / 1
	60			40		333		7 / 2
	10		50			339		7 / 7
	40				30		51	7 / 10
	10	30				401		7 / 12
	60				50		58	7 / 18
	100				40		115	7 / 21
	60		40			461		7 / 24
	40	20				480		7 / 30
	10			30		520		7 / 31

1 - تسعير المواد الصادرة في دفتر أستاذ المخازن (بالسعر المعياري) :

فندق									
دفتر أستاذ المخازن									
وحدة القياس : ... المتر ...		اسم المادة : ... بياضات ...		رقم المادة : ... 35 ...		رقم البطاقة : ... 650 ...			
الحد الأدنى : ... 10 متر ...		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام	
الحد الأعلى : ... 100 متر ...		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام		رقم مستند الصرف		رقم مستند الاستلام	
التكلفة بالدينار	الكمية بالمتر	الصـ			وآرد			رقم المستند	تاريخ
		التكلفة بالدينار	التكلفة بالمتر	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	تكلفة المتر	الكمية بالمتر		
1000	100								2012 / 7 / 1
580	60	420	10,5	40				333	7 / 2
55	10	525	10,5	50				339	7 / 7
385	40				330	11	30	51	7 / 10
70	10	315	10,5	30				401	7 / 12
520	60				450	9	50	58	7 / 18
1000	100				480	12	40	115	7 / 21
580	60	420	10,5	40				461	7 / 24

370	40	210	10,5	20				480	7 / 30
55	10	315	10,5	30				520	7 / 31

2 - تسعير المواد الصادرة في دفتر أستاذ المخازن (بطريقة ما يرد أولا" يصرف أولا") :

فندق									
دفتر أستاذ المخازن									
وحدة القياس : ... المتر					اسم المادة : ... بياضات ...				
الحد الأدنى : ... 10 متر					رقم المادة : ... 35				
الحد الأعلى : ... 100 متر					رقم البطاقة : ... 650				
الرصيد		الصادر			الوارد			رقم المستند	تاريخ
التكلفة بالدينار	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	التكلفة بالمتر	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	تكلفة المتر	الكمية بالمتر		
1000	100								2012 / 7 / 1
600	60	400	10	40				333	7 / 2
100	10	500	10	50				339	7 / 7
430	40				330	11	30	51	7 / 10
		100	10	10				401	7 / 12
		220	11	20					
110	10	320		30					
560	60				450	9	50	58	7 / 18
1040	100				480	12	40	115	7 / 21
		110	11	10				461	7 / 24
		270	9	30					
660	60	380		40					
480	40	180	9	20				480	7 / 30
120	10	360	12	30				520	7 / 31

123

2 - تسعير المواد الصادرة في دفتر أستاذ المخازن (بطريقة المعدل الموزون) :

فندق									
دفتر أستاذ المخازن									
وحدة القياس : ... المتر					اسم المادة : ... بياضات ...				
الحد الأدنى : ... 10 متر					رقم المادة : ... 35				
الحد الأعلى : ... 100 متر					رقم البطاقة : ... 650				
الرصيد		الصادر			الوارد			رقم المستند	تاريخ
المعدل بالدينار	التكلفة بالدينار	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	التكلفة بالمتر	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	تكلفة المتر		
10	1000	100							2012 / 7 / 1
10	600	60	400	10	40			333	7 / 2
10	100	10	500	10	50			339	7 / 7
10,750	430	40				330	11	30	51
10,750	107,5	10	322,5		30			401	7 / 12
9,292	557,5	60				450	9	50	58
10,375	1037,5	100				480	12	40	115
10,375	622,5	60	415	10,375	40			461	7 / 24
10,375	415	40	207,5	10,375	20			480	7 / 30
10,375	103,75	10	311,25	10,375	30			520	7 / 31

(1) المعدل الموزون = [كلفة الوحدات في المخزن + كلفة الوحدات الواردة] ÷ مجموع الوحدات (المخزن + الواردة) .
أي = تكلفة الرصيد ÷ كمية (وحدات الرصيد)

=	[(وحدات المخزن × سعر الوحدة) + (الوحدات الواردة × سعر الوحدة)] ÷ مجموع الوحدات (المخزن + الواردة)
1	$10,750 = 40 \div [(11 \times 30) + (10 \times 10)]$
2	$9,292 = 60 \div [(9 \times 50) + (10,750 \times 10)]$
3	$10,038 = 100 \div [(12 \times 40) + (9,292 \times 60)]$

2 - تسعير المواد الصادرة في دفتر أستاذ المخازن (بطريقة ما يرد أخيراً " يصرف أولاً") :

فندق نينوى الدولي دفتر أستاذ المخازن									
اسم المادة :					بياضات ...				
رقم المادة :					35				
رقم البطاقة :					650				
الرصيد		الصادر			الوارد			رقم المستند	تاريخ
التكلفة بالدينار	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	التكلفة بالمتر	الكمية بالمتر	التكلفة بالدينار	تكلفة المتر	الكمية بالمتر		
1000	100								2012 / 7 / 1
600	60	400	10	40				333	7 / 2
100	10	500	10	50				339	7 / 7
430	40				330	11	30	51	7 / 10
100	10	330	11	30				401	7 / 12
550	60				450	9	50	58	7 / 18
1030	100				480	12	40	115	7 / 21
550	60	480	12	40				461	7 / 24
370	40	180	9	20				480	7 / 30
100	10	270	9	30				520	7 / 31

124

3 - مستند صرف (تجهيز) المواد من المخازن :

لابد لأقسام الفندق من التعرف على احتياجاتها من المواد الموجودة في المخازن قبل إصدار أمر (مستند الصرف المخزني) ، وبالتالي قيامها بتثبيت المادة المطلوبة ووزنها أو كميتها ومواصفاتها الدقيقة . والقاعدة الأساسية لصرف المواد من المخازن هي عدم إخراج أية مادة من المخازن ما لم يتم إكمال الإجراءات اللازمة لعملية التسليم ومنها تنظيم مستند الصرف (التسليم) المخزني وأن يعتمد من القسم الذي طلب المادة وذلك للأسباب التالية :

- 1- إحكام الرقابة على أمين المخزن وتسهيل مهمة تثبيتها في البطاقة المخزنية وسجل أستاذ المخازن .
- 2- تحديد سعر المواد المصروفة إلى الأقسام بهدف تحديد كلفتها وتسجيلها من قبل حسابات الكلفة .
- 3- اعتبار هذه الإجراءات من الوسائل المهمة لمراقبة الجرد والتأكد من صحة حسابات المخازن .

وتمر عملية صرف المواد من المخازن بالخطوات التالية :

1- تنظيم مستند طلب تجهيز مواد مخزنيه : عند نشوء الحاجة إلى أية مواد مخزنيه ، يقوم القسم الطالب لهذه المواد بإعداد مستند أصولي موجه إلى المخازن يذكر فيه أنواع ومواصفات المواد المطلوبة وكمياتها ورموزها ، وهذا المستند يطلق عليه طلب تجهيز مواد مخزنيه ويجب على أمين المخزن أن يتأكد بأن هذه الطلبات صادرة وموقعة من قبل أشخاص مخولين

بسحب المواد في ضوء الصلاحيات الممنوحة . ويعد هذا المستند من أربع نسخ ، نسخة ترسل إلى المخازن ، ونسخة إلى حسابات المخازن ، ونسخة للقسم طالب المواد ، ونسخة للرقابة والسيطرة المخزنية .

2- تنظيم مستند الصرف (التجهيز) من المخازن : لدى ورود مستندات طلب تجهيز مواد إلى المخازن يقوم أمين المخزن ومساعديه بتهيئة المواد المطلوبة وتسليمها إلى مخول القسم الطالب لها ، وفي نفس الوقت يقوم أمين المخزن بتنظيم مستند الصرف (الإصدار) المخزني يشير فيه إلى المواد التي تم تسليمها وكمياتها وغيرها من البيانات الضرورية ، وتكون عدد النسخ لمستند الصرف الصادر من المخازن خمسة نسخ حيث :

أ - ترسل النسخة الأولى والثانية إلى للحسابات المخزنية لتسعير المواد المصروفة من قبل أمين المخزن على أساس سعر الوحدة الواحدة من واقع سجل أستاذ حسابات المخازن للنسختين حيث تحتفظ بالأولى لديها وترسل النسخة الثانية إلى حسابات الكلفة لإثبات أقيام الكميات المصروفة على مراكز الكلفة .

ب - ترسل النسخة الثالثة للسيطرة المخزنية لتتولى ترحيل الكميات المصروفة من المخزن في بطاقات السيطرة المخزنية الخاصة بالمواد .

ج - النسخة الرابعة تبقى لدى أمين المخزن المختص لترحيل الكميات المصروفة إلى البطاقات المخزنية الموجودة لديه والخاصة بكل مادة لغرض إثبات وتعزيز عملية صرف المواد .

د - النسخة الخامسة تبقى في دفتر المستندات لتعاد إلى القسم الطالب للمواد للاحتفاظ بها لديه .

مثال رقم (15) :

طلب قسم الأطعمة بموجب مستند طلب التجهيز المرقم 125 والمؤرخ في 10 / 8 / 2012 لتجهيزه بالمواد الأولية (المون) لعمل الوجبات الغذائية والعصائر لوجبة الغذاء لمجموعة من ضيوف الفندق وكما مدرج في أدناه :

المادة المطلوبة	موز	تفاح	برتقال	سمك زبيدي	سمك هامور	لحم خروف	لحم بقر
رقم صنف المادة	7	8	9	15	18	10	11
الكمية المطلوبة	5 كغم	4 كغم	10 كغم	12 كغم	6 كغم	7 كغم	8 كغم
سعر الوحدة (كغم)	1500	2500	2000	20000	15000	12000	11000

وقد تم صرف المواد بموجب مستند صرف المواد المرقم 501 والمؤرخ في 10 / 8 / 2012 وفق السعر المعياري المحدد للمواد المطلوب : تنظيم مستند طلبت تجهيز المواد .. ومستند صرف المواد .

125

فندق مستند طلب مواد مخزنية			
التاريخ 2012 / 8 / 10		الرقم ... 125	
إلى : المخازن الرئيسي للمواد الغذائية			
يرجى تجهيز قسم الأطعمة شعبة إنتاج الطعام فرع بالمواد المدرجة مواصفاتها أدناه :			
ت	اسم المادة (الصنف)	رقم (رمز) الصنف	وحدة القياس
1	موز	7	كغم
2	تفاح	8	كغم
3	برتقال	9	كغم
4	سمك زبيدي	15	كغم
5	سمك هامور	18	كغم
6	لحم خروف	10	كغم
7	لحم بقر	11	كغم
اسم وتوقيع طالب المواد : ... رئيس شعبة إنتاج الطعام		اسم وتوقيع رئيس القسم المخول الأطعمة	

فندق نينوى الدولي			
مستند تجهيز مواد مخزنية			
التاريخ .. 2012 / 8 / 10		الرقم 501	
القسم الطالب الأطعمة الشعبة إنتاج الطعام الفرع /			
رقم استمارة طلب المواد المخزنية 125			
رقم مركز الكلفة 5			
رقم العملية المطلوبة لها 444			
تاريخ الطلب 2012 / 8 / 10			

ت	اسم الصنف	رقم (رمز) الصنف	وحدة القياس	الكمية	سعر الوحدة	الكلفة	الملاحظات
1	موز	7	كغم	5	1500	7500	
2	تفاح	8	كغم	4	2500	10000	
3	برتقال	9	كغم	10	2000	20000	
4	سمك زبيدي	15	كغم	12	20000	240000	
5	سمك هامور	18	كغم	6	15000	90000	
6	لحم خروف	10	كغم	7	12000	84000	
7	لحم بقر	11	كغم	8	11000	88000	

اسم وتوقيع المستلم : ... أحمد عبد الحافظ محمد ...
رئيس شعبة إنتاج الطعام

اسم وتوقيع أمين المخزن : ... عصام يونس حامد

ويكون القيد المحاسبي الإجمالي للمواد الأولية المصروفة من المخازن بشكل مباشر أو غير مباشر الذي يثبت في يومية الصادر المخزني على النحو التالي :

88000 من د / مراقبة أوامر إنتاجية تحت التشغيل الأمر رقم (...) ← حالة الإنتاج بموجب أوامر
أو د / المرحلة رقم (....) ← حالة الإنتاج بموجب مراحل
88000 إلى د / مراقبة المواد المخزنية

أثبتت صرف المواد من المخازن للعمليات الإنتاجية

4- تسعير المواد المرتجعة (المعادة) للمخازن :

يحدث في كثير من الأحيان أن ترجع بعض الأقسام الإنتاجية جزءا من المواد التي صرفت إليها إلى المخازن وذلك لزيادة المصروف عن حاجة القسم أو لإلغاء الطلبية أو أمر التشغيل أو لعدم صلاحية الصنف أو لأي أسباب أخرى . ويحرر عن كل صنف يرتجع إلى المخازن مستند ارتجاع (إعادة) من أصل وصورتين مبينا فيه سبب الارتجاع ويحتفظ القسم بصورة ويرسل الأصل إلى المخازن والصورة الثانية إلى قسم حسابات الكلفة .

126

ويقوم أمين المخزن بفحص المواد المرتجعة إثباتها في بطاقة الصنف ، حيث تعامل المواد المرتجعة معاملة المواد الواردة ، وكذلك يقوم محاسب الكلفة بتسعير المواد المرتجعة وإثباتها في صفحة الصنف في دفتر أستاذ المخازن . أما تسعير المواد المرتجعة فيتم وفقا للأساس (الطريقة) الذي صرفت به ، فمثلا " إذا كان الفندق يتبع طريقة السعر المعياري في تسعير المواد الداخلة للمخازن ففي هذه الحالة يتبع الأساس نفسه في عملية ارتجاع المواد . والقاعدة العامة هي أن المواد المرتجعة تسعر بالسعر نفسه الذي صرفت به .

مثال رقم (16) :

قام قسم الأطفمة بإعادة المواد الأولية (المؤن) التالية إلى المخازن المختصة لانتفاء الحاجة إليها بموجب مستند ارتجاع (إعادة) المواد المرقم 670 والمؤرخ في 11 / 8 / 2012 ...

المادة المطلوبة	موز	تفاح	برتقال	سمك زبيدي	سمك هامور	لحم خروف	لحم بقر
رقم صنف المادة	7	8	9	15	18	10	11
الكمية المطلوبة	1 كغم	5، 1 كغم	4 كغم	3 كغم	2 كغم	1 كغم	2 كغم
سعر الوحدة (كغم) المعياري	1500	2500	2000	20000	15000	12000	11000

المطلوب :

تنظيم مستند ارتجاع (إعادة) المواد .

فندق مستند ارتجاع مواد							
القسمالأطعمة				الرقم 670 التاريخ ... 2012 / 8 / 11 ...			
الملاحظات	سبب الارتجاع	الكلفة	سعر الوحدة	الكمية	وحدة القياس	رقم الصنف	اسم الصنف
	لانتفاء الحاجة إليها	1500	1500	1	كغم	7	موز
		3750	2500	1,5	كغم	8	تفاح
		8000	2000	4	كغم	9	برتقال
		60000	20000	3	كغم	15	سمك زبيدي
		30000	15000	2	كغم	18	سمك هامور
		12000	12000	1	كغم	10	لحم خروف
		22000	11000	2	كغم	11	لحم بقر
اسم وتوقيع رئيس القسم المسلم : ... أحمد عبد الحافظ محمد ...				اسم وتوقيع أمين المخزن المستلم : ... عصام يونس حامد ...			

ويكون الفيد المحاسبي الإجمالي في حالة إرجاع مواد إلى المخازن على النحو التالي :

22000 من د / مراقبة المواد المخزنية

22000 إلى د / مراقبة أوامر إنتاجية تحت التشغيل الأمر رقم (...) حالة الإنتاج بموجب أوامر

أو د / المرحلة رقم (....) ← حالة الإنتاج بموجب مراحل

5- تسعير المواد المحولة :

يحدث في بعض الأحيان أن تحول بعض المواد من أحد الأقسام الإنتاجية الفائضة عن حاجتها إلى قسم آخر يمارس نفس الأعمال أو أعمال مقارنة ، وفي هذه الحالة لا تؤثر هذه العملية على سجلات المخازن ، وإنما يتم تخفيض ذمم القسم المحول منه بجعله دائنا بكلفة المواد المحولة منه وزيادة ذمم القسم المحول إليه بجعله مدينا بتكلفة المواد المحولة إليه . وعادة ما يتم التحويل بناءً على إذن (مستند) تحويل المواد يصدر من أصل وصورتين يحرره القسم المحول منه المواد الذي يحتفظ بصورة منه ويرسل الأصل إلى حسابات الكلفة ويرسل النسخة الثانية إلى القسم المحول إليه المواد . ويجب أن يكون التحويل بين الأقسام في أضيق الحدود حتى لا يحدث التلاعب وحتى يمكن تحقيق الرقابة على المواد .

127

أن استعمالات مستند تحويل المواد لا يقتصر فقط على تحويل المواد إلى الأقسام التي تحتاجها ، وإنما يستخدم أيضا عند تحويل المواد من المخازن الرئيسية (المخازن المركزية) إلى المخازن الفرعية أو بين المخازن الفرعية ذاتها ، والهدف منها جميعا هو تعزيز عملية تحويل المواد بمستند أصولي يعكس بالنتيجة المؤشرات الصحيحة عن حركة المواد وكفاءة الاستخدام والكلفة والنموذج رقم (35) يوضح صورة هذا المستند .

نموذج رقم (35)

فندق مستند تحويل مواد							
التاريخ :				الرقم :			
إلى قسم :				من قسم :			
القسم :				التاريخ :			
الملاحظات	سبب الارتجاع	الكلفة	سعر الوحدة	الكمية	وحدة القياس	رقم (رمز) الصنف	اسم الصنف
اسم أمين المخزن المستلم				اسم وتوقيع رئيس القسم			

6- تحديد مستويات الخزين :

تهتم نظم المخزون وخاصة في الفنادق وفيما يخص خزين المواد الأولية لصناعة الأغذية والمشروبات الطازجة كون هذا الخزين ضروري لتقديم الخدمات التكميلية لخدمات الإيواء والتي لا يعذر الفندق في حالة طلب هذه الخدمة ، لذا لابد من تحديد مستوى لخزين المواد الأولية (الحد الأعلى ، والحد الأدنى ، وحد إعادة الطلب) ولكل مادة ذات صلة بخدمات الضيوف حيث أن عملية توقيت الشراء تعتبر من الأمور العامة وذلك لتفادي الأخطار الآتية :

1- زيادة المادة عن الحد الذي تحتمه ضرورة الإنتاج في الأطعمة والمشروبات يؤدي إلى تعطيل جزء من رأس المال العامل بشكل غير مباشر ، كما أن المواد المخزونة قد تتعرض إلى التلف والسرقة والتقلبات الموسمية فضلا عن تحميلها بتكاليف الخزن التي تؤثر على كلفة الإنتاج .

2- نقصان الكمية المخزون عن حد معين يؤدي إلى عدم تلبية احتياجات العملية الإنتاجية لإنتاج الأطعمة والمشروبات وبالتالي يؤدي إلى توقف أو تقطع في الإنتاج الأمر الذي يترتب عليه الخسائر التالية :

* صرف أجور دون الاستفادة من عنصر العمل .. * زيادة في التكاليف الناتجة عن التكاليف الثابتة دون حدوث عملية إنتاجية أو عدم انتظامها .. * فقدان الأرباح نتيجة لتوقف عمليات البيع أو تقطعها .

لذلك من الضروري تحديد مستويات الخزين الحد أقصى والحد أدنى لما يمكن أن تكون عليه المواد في المخازن لكل صنف وبيان حد إعادة الطلب الذي يجب أن تطلب عنده المواد . وهذه المستويات هي :

1- مستوى (حد) إعادة الطلب Re-order Level .. حيث يعرف مستوى إعادة الطلب على أنه " مستوى الخزين

الذي ينبغي وضع الأمر لطلبه جديدة في حالة وصول المادة إلى هذا الحد . ويمكن احتسابه وفق المعادلة التالية :

$$\text{مستوى إعادة الطلب} = \text{أعلى استعمال (استهلاك) متوقع} \times \text{أعلى فترة لإعادة الطلب}$$

128

ويجب أن تؤخذ العوامل التالية عند تحديد مستوى إعادة الطلب :

* معدل استهلاك الصنف خلال فترة معينة .. * الوقت المطلوب لإتمام الشراء واستلام الصنف .

* الظروف المحيطة بوسائل النقل ومدى الاعتماد عليها .. * مصدر المواد .

2- الحد الأدنى للخزين Minimum Stock Level .. وهو الحد من الخزين الذي لا يسمح بأن يكون الخزين أقل منه "

فهو خزين الطوارئ ويدعى خزين الأمان أحيانا . ويحسب وفق المعادلة التالية :

$$\text{الحد الأدنى للخزين} = \text{مستوى إعادة الطلب} - \text{معدل الاستهلاك} \times \text{معدل فترة لإعادة الطلب}$$

وعند تحديد الحد الأدنى تؤخذ العوامل التالية بنظر الاعتبار ...

* تكاليف النقل وأقل كمية اقتصادية .. * الوقت المطلوب لإتمام عملية الشراء واستلام الصنف .. * معدل الاستهلاك

(الاستعمال) للصنف خلال فترة معينة وتحويله إلى منتج .

3- الحد الأعلى للخزين Maximum Stock Level .. وهو أعلى حد من الممكن أن تصله كمية المواد الأولية لأية

فترة ولا تزيد عنه . ويحسب وفق المعادلة التالية :

$$\text{الحد الأعلى} = \text{مستوى إعادة الطلب} + \text{كمية الطلب الاقتصادية} - (\text{أدنى استهلاك} \times \text{أدنى فترة لإعادة الطلب})$$

ويتأثر الحد الأعلى للخرزين .. ب :

- 1- حالة السوق العامة وسهولة أو صعوبة الحصول على الصنف .
- 2- تكلفة وسائل تخزين الصنف مع الأخذ بنظر الاعتبار المساحة التي يشغلها .
- 3- احتمال الخسائر التي تحدث نتيجة التلف والضياع .
- 4- الكمية الاقتصادية التي يطلبها الفندق ومدى خصم الكمية التي يحصل عليها .
- 5- كفاية أو عجز رأس المال العامل .

مثال رقم (17) :

المعلومات الآتية تخص أحد المواد الأولية المستخدمة في إنتاج الوجبات الغذائية في أحد الفنادق ...

المطلوب : إيجاد حدود الخزين لهذه المواد (حد إعادة الطلب ، الحد الأدنى ، الحد الأعلى للخرزين) .. إذا علمت أن كمية الطلب الاقتصادية 4000 وحدة ، والفترة اللازمة لإعادة الطلب 40 - 80 يوم ، وأن أعلى استعمال متوقع في اليوم 100 وحدة وأقل استعمال 60 وحدة .

الحل : 1 - مستوى إعادة الطلب = أعلى استعمال (استهلاك) متوقع × أعلى فترة لإعادة الطلب

$$8000 \text{ وحدة} = 100 \text{ وحدة} \times 80 \text{ يوم}$$

2 - الحد الأدنى للخرزين = مستوى إعادة الطلب - معدل الاستهلاك × معدل فترة لإعادة الطلب

$$3200 \text{ وحدة} = 8000 \text{ وحدة} - [2 / (100 + 60) \times 2 / (80 + 40)]$$

3 - الحد الأعلى للخرزين = مستوى إعادة الطلب + كمية الطلب الاقتصادية - (أدنى استهلاك × أدنى فترة لإعادة الطلب)

$$9600 \text{ وحدة} = 8000 \text{ وحدة} + 4000 \text{ وحدة} - (60 \text{ وحدة} \times 40 \text{ وحدة})$$

129

ب - **تكلفة الأجور المباشرة** ... وتتمثل في إجمالي تكلفة الرواتب والأجور لموظفي قسم الأطعمة والمشروبات وتكلفة الوجبات الغذائية والمزايا العينية والضمان الاجتماعي الخاصة بهم .

ج - **المصروفات المباشرة** ... وتشمل تكلفة ما يستخدم من الصيني والزجاجيات والفضيات أو أقساط استهلاكها . ويتم حسابه وفق المعادلة التالية :

تكلفة الصيني والزجاج المستهلك =
قيمة الصيني والزجاج والفضيات (أول المدة) بالاستعمال والمخازن + المشتريات - القيمة (آخر المدة) بالاستعمال والمخازن

أما البياضات والمفروشات فيتم تحميل حسابات السنة المالية بقيمة العجز الناتج من التلف بسبب الاستعمال والسراقات مضافا إليه نسبة معينة من قيمة البياضات التي في الاستعمال بتاريخ الجرد لمقابلة التلف الحاصل بسبب الاستعمال وتقدر هذه النسبة في ضوء الخبرة السابقة . ويتم استخراجها وفق المعادلة التالية :

$$[\text{العجز الفعلي} = \text{الرصيد أول المدة} + \text{المشتريات خلال المدة} - \text{رصيد آخر المدة}]$$

وتكلفة تزيين صالات الطعام بزهور الزينة والنباتات والأشجار ، وتكلفة الغسيل والتنظيف الجاف للبياضات كالمفروشات والقفوظ والسائير والسجاجيد والماشيات وأغطية الكراسي ، ورسوم الرخص ، وعمولة وكلاء السياحة ، ومصروفات متنوعة أخرى لم تذكر .

وتكلفة مهمات التشغيل والوقود والنظافة اللازمة للحفاظ جمالية مثل تزويد المطعم وصابون غسيل الأيدي كما وتشمل أيضا ملابس العاملين في قسم الأطعمة والمشروبات مثل الزي الموحد الذي يرتديه العاملون .

2-2- ثانياً : عناصر التكاليف غير المباشرة ... وتضم عناصر التكاليف التالية :

وتضم عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة والتكاليف التسويقية غير المباشرة والتكاليف الإدارية والتمويلية المنوه عن مضامينها آنفاً ،

ثالثاً : حساب استهلاك الزجاجيات والفضيات وأدوات المطبخ والبياضات والمفروشات :

1- ويتم احتساب استهلاك الزجاجيات والفضيات وأدوات المطبخ والبياضات حسب الجدول رقم (15) الخاص نسب اندثار الموجودات الثابتة للمنشآت السياحية بطريقة القسط الثابت لكل من أجهزة وأدوات المطابخ بنسبة (25%) وأجهزة صنع الثلج بنسبة (20%) .

3-2- ثانياً - طرق حساب تكلفة الأطعمة والمشروبات :

يتولى قسم مراقبة الأطعمة والمشروبات بتحديد نسبة كلفة الأطعمة والمشروبات على ضوء المؤشرات السابقة والحالية لأسعار المواد الأولية التي تحتويها الوجبات الغذائية وكذلك أسعار المواد الجاهزة سواء أكانت من الأطعمة أم من المشروبات وبالتالي تقوم إدارة المبيعات وعلى ضوء الكلف المحددة من قبل قسم مراقبة الأطعمة والمشروبات بوضع هامش ربح معقول تستطيع من خلاله مطاعم هذه الفنادق من المنافسة في حقل العمل . ولعملية احتساب كلف الطعام والشراب فوائد تستفيد منها جهات عدة منها :

1- تساعد إدارة المطعم أو المستثمر على معرفة كلفة المواد الأولية الداخلة في إنتاج الأطعمة والمشروبات وتحقيق أهداف المالكين أو المستثمرين في معرفة كيفية السيطرة على الكلف وتخفيضها وقياس مدى كفاءة العاملين وتنفيذ الخطة السنوية بكفاءة والتحكم بالمصاريف الخاصة بالمواد الأولية ونسبتها إلى المبيعات وتحديد هامش الربح .

130

2- يستفاد من احتساب كلفة الأطعمة والمشروبات للاستخدامات المالية فاستخراج كلفة الطعام والشراب خلال الفترة المالية مسألة ضرورية ومهمة يتم من خلالها معرفة توزيع المصاريف على الأقسام المنتجة هل تمت بشكل متوازن أم لا وخاصة المصاريف الإدارية ومصاريف الضيافة وبالتالي معرفة نتيجة النشاط نهاية الفترة المالية .

3- يستفاد من احتساب كلفة الطعام والشراب في تحديد الأسعار بطريقة تتناسب مع وضع السوق والمنافسين والقدرة الشرائية والتحكم بالسعر على أساس كلفة الطعام والشراب ومعرفة هامش الربح .

وهناك نوعين من نظم كلفة احتساب الأطعمة والمشروبات هما :

1- نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية Job Order Costing ... والذي بموجبية يتم احتساب تكلفة الأمر الخاص بمنتج معين أو عملية معينة ووحدة الحساب في هذه الحالة تكون الأمر الإنتاجي وتعد قائمة تكاليف على أساس هذا الأمر الإنتاجي الذي يحمل بنصيبه من التكاليف المختلفة ويصلح هذا النظام في حالة الأوامر والطلبات التي تتلقاها إدارة المطعم من الزبائن .

مثال رقم (18) :

قام مطعم أحد الفنادق السياحية بتهيئة وجبة غذاء [سمك زبيدي] لمجموعة مكونة من (10) أشخاص بناء

على الأمر الإنتاجي رقم (66) وفي أدناه جدول بالمواد والتكاليف المتعلقة بهذا الأمر

المادة	الوزن	سعر الوحدة [كغم] (دينار)
سمك زبيدي	7,5 كغم	12000
تمن بسمتي	2,5 كغم	2000
سمنة (زيت)	ربع لتر	1200 [لتر]

** أجور العمل المباشر بلغت (20000) دينار .
* المصروفات المباشرة بلغت (5000) دينار .
* المصروفات غير المباشرة تبلغ نسبتها (10%)

من الكلفة الأولية .	1000	100 غم	بهارات
	2000	250 غم	بصل
	1000	500 غم	طماطة (بندورة)
	2600	100 غم	ثوم
	1000	25 غم	فلفل
	300	50 غم	ملح

المطلوب :

- 1- إعداد قائمة التكاليف الأمر الإنتاجي رقم (66)
- 2- ما هي نسبة كلفة الأمر الإنتاجي الكلية إلى الإيرادات المتحققة عن هذا الأمر والبالغة (175000) دينار
- 3- تحديد كلفة الوجبة الغذائية الواحدة وسعر بيعها .
- 4- ما هي نسبة هامش الربح المضاف على كلفة الأمر الإنتاجي الكلية .

1 - قائمة (بطاقة) كلفة الأمر الإنتاجي رقم (66)

التفاصيل	الوزن [1]	سعر الوحدة [2]	الكلفة الكلية للمواد المباشرة [1] × [2]
سمك زبيدي	7 ، 5 كغم	12000	90000
تمن بسمتي	2 ، 5 كغم	2000	5000
سمنة (زيت)	ربع لتر	1200 [لتر]	300
بهارات	100 غم	1000	100
بصل	250 غم	2000	500
طماطة (بندورة)	500 غم	1000	500
ثوم	100 غم	2600	260
فلفل	25 غم	1000	25
ملح	50 غم	300	15
خيار	2 كغم	1750	3500
باننجان	2 كغم	1250	2500
بقونوس	2 باقة	65	130
مجموع الكلفة الكلية للمواد المباشرة			102830
+	أجور العمل المباشر		20000
+	المصروفات المباشرة		5000
=	إجمالي كلفة الإنتاج (الأولية)		127830
+	المصروفات غير المباشرة		12170
=	إجمالي الكلفة الكلية		140000

131

نسبة كلفة الأطعمة	=	إجمالي الكلفة الكلية للوجبة	÷	إجمالي الإيرادات
80 %	=	140000	÷	175000
كلفة الوجبة الواحدة	=	إجمالي الكلفة الكلية للوجبة	÷	عدد الوجبات المقدمة
14000	=	140000	÷	10
سعر بيع الوجبة	=	إجمالي الإيرادات	÷	عدد الوجبات المقدمة
17500	=	175000	÷	10
هامش الربح	=	إجمالي الإيرادات	-	إجمالي الكلفة الكلية للوجبة
35000	=	175000	-	140000
نسبة هامش الربح	=	(هامش الربح)	÷	إجمالي التكاليف الكلية للوجبة () × 100
25 %	=	(35000)	÷	(140000) × 100

وتكون القيود الإجمالية التي تثبت وفق الحسابات المخزنية على النحو التالي :

140000 من د / مراقبة أوامر إنتاجية تحت التشغيل الأمر رقم (66)

إلى مذكورين

102830 د / مراقبة المواد المخزنية (د / المجهزين ... في حالة إذا تم الشراء والتحويل مباشرة)

20000 د / مراقبة الأجور

5000 د / مراقبة المصروفات المباشرة

12170 حـ / مراقبة المصروفات غير المباشرة
 أثبات التكاليف الخاصة بالأمر الإنتاجي رقم (66)
 من حـ / نقدية في الصندوق 175000
 إلى حـ / مبيعات الأطقمة (الأمر الإنتاجي رقم 66)
 أثبات مبيعات الأطقمة المصنعة بموجب الأمر الإنتاجي رقم 66

2- نظام تكاليف المراحل الإنتاجية Process Costing ... ويستخدم هذا النظام في حالة المنتجات الغذائية التي تمر بمراحل مختلفة قبل أن تكون جاهزة مثل المشروبات وحسب هذا النظام تصبح المواد الأولية للمرحلة السابقة مادة أولية للمرحلة التالية وهكذا ... إلى أن تنتهي عملية الإنتاج وبالتالي تحديد تكاليف المنتج النهائي .
مثال رقم (19) :

يقوم مطعم أحد الفنادق السياحية بإنتاج مشروب خاص به من نوع (A) يمر بمرحلتين من الإنتاج وتعبئته في زجاجات ذات علامات مميزة خاصة به وبمعدل 100 زجاجة ليكون جاهزا للبيع ضمن وجبات الغذاء والعشاء للزبائن ...
 وفيما يلي البيانات التي تم الحصول عليها من سجلات مطعم الفندق :

- 1- عدد وحدات المواد الأولية الخاصة بهذا المشروب التي أدخلت 100 وحدة .
- 2- كلفة المواد الأولية المرحلة الأولى 200000 والمرحلة الثانية 100000
- 3- كلفة الأجور المباشرة لتصنيع هذا المشروب المرحلة الأولى 150000 دينار والمرحلة الثانية 200000 دينار .
- 4- التكاليف الصناعية غير المباشرة المرحلة الأولى 50000 دينار والمرحلة الثانية 100000 .
- 5- وقد تم بيع كافة الوحدات المنتجة بمبلغ 900000 دينار .
- 6- لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أو آخر المدة في كافة المراحل ولا توجد وحدات تالفة .

المطلوب :

- 1- إعداد قائمة (بطاقة) التكاليف الخاصة بإنتاج المشروب .
- 2- ما هي نسبة كلفة إنتاج المشروب (A) إلى الإيرادات المتحققة والبالغة (960000) دينار
- 3- تحديد كلفة الوجبة الغذائية الواحدة وسعر بيعها .
- 4- ما هي نسبة هامش الربح المضاف على كلفة الإنتاج الكلية .

الحل : 1- يتم تنظيم قائمة بكلفة إنتاج المشروب الخاص (A) وكما موضح في أدناه :

132

قائمة كلفة إنتاج المشروب (A)

عدد الوحدات	كلفة الوحدة	المبلغ	التفاصيل
			المرحلة رقم (1)
100	2000	200000	المواد الأولية
	1500	150000	+ الأجور المباشرة
	500	50000	+ المصروفات الصناعية غير المباشرة
100	4000	400000	إجمالي تكاليف المرحلة رقم (1) يحول إلى المرحلة الثانية
			المرحلة رقم (2)
100	4000	400000	تكاليف المرحلة رقم (1)
	1000	100000	المواد الأولية
	2000	200000	+ الأجور المباشرة
	1000	100000	+ المصروفات الصناعية غير المباشرة
100	8000	800000	إجمالي تكاليف المرحلة (2) إنتاج تام يحول إلى المخازن

وتكون قيود اليومية العامة الخاصة بإنتاج وبيع هذا المشروب الخاص على النحو التالي :

مدین	دائن	اسم الحساب
400000		من حـ / المرحلة (1)
		* نسبة كلفة إنتاج المشروب إلى الإيرادات

$\% 83.333 = 960000 \div 800000 =$ $= \text{** سعر كلفة المشروب الواحد}$ $\text{الكلفة الكلية} \div \text{عدد الوحدات}$ $100 \div 800000 =$ $8000 =$ $= \text{*** سعر بيع المشروب الواحد}$ $\text{صافي مبيعات} \div \text{عدد الوحدات}$ $100 \div 096000 =$ $9600 =$ $= \text{**** هامش الربح}$ $\text{صافي المبيعات} - \text{كلفة الإنتاج} =$ $160000 = 800000 - 960000$ $= \text{نسبة هامش الربح}$ $\text{هامش الربح} \div \text{كلفة الإنتاج}$ $\% 20 = 10 \times (800000 \div 160000) =$	إلى مذكورين		
	د / مراقبة مخازن المواد	200000	
	د / مراقبة الأجور	150000	
	د / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة	50000	
	قيد تحميل المرحلة الأولى بعناصر التكاليف		
	من د / المرحلة (2)		400000
	إلى د / المرحلة (1)	400000	
	قيد تحميل المرحلة الثانية بكلفة الوحدات المرحلة لها		
	من د / المرحلة (2)		400000
	إلى مذكورين		
	د / مراقبة مخازن المواد	100000	
	د / مراقبة الأجور	200000	
	د / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة	100000	
	قيد تحميل المرحلة الثانية بعناصر التكاليف		
	من د / مراقبة مخازن الإنتاج التام		800000
إلى د / المرحلة (2)	800000		
قيد تحميل مخازن الإنتاج التام بكلفة الوحدات التامة المحولة			
من د / نقدية في الصندوق		960000	
إلى د / مبيعات المشروبات	960000		
أثبت مبيعات المشروب صنف (A) النقدية			

4-2- ثانياً : استخراج تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات نهاية الفترة المالية :

لغرض معرفة نتيجة النشاط التشغيلي لقسم الأطعمة والمشروبات نهاية الفترة المالية (ستة عادة) لابد من إعداد كشف تكلفة الأطعمة المنتجة وكشف المشروبات المصنعة وصولاً إلى تكلفة المبيعات للزبائن . وهذان الكشفتان بمثابة نشاط التشغيل الذي يعد في نهاية الفترة المالية في الوحدات الصناعية ويسمى بحساب التشغيل (حساب الصنع) والذي يعرف بأنه (الحساب الذي يستخدم في تحديد كلفة البضاعة أو البضائع المنتجة) والذي يعد أما على شكل حساب أو على شكل كشف يوضح فيه عناصر التكلفة المباشرة وغير المباشرة ويطلق عليه أحياناً حساب (أو كشف) تكلفة البضاعة المنتجة Cost of Goods Manufactured . أما إذا ما أريد معرفة تكلفة البضاعة التامة المنتجة في نهاية الفترة عند وجود إنتاج تحت التشغيل (أول المدة) الذي يضاف إلى الإنتاج وي طرح منه إنتاج تحت التشغيل (آخر المدة) وصولاً إلى تكلفة الإنتاج التام الذي يحول إلى المخازن ، ولغرض الوصول إلى تكلفة البضاعة المنتجة المباعه يضاف أيضاً مخزون البضاعة المنتجة أول المدة إلى البضاعة المنتجة لهذه السنة وي طرح منها البضاعة التامة المنتجة (آخر المدة) الظاهرة في

133

المخازن نهاية السنة . أما المشروبات الجاهزة فيتم تحديد كلفتها عن طريق إضافة رصيد أول المدة إلى قيمة المشتريات مطروحاً منها الخصم الممنوح عنها مضافاً إليها كافة المصروفات الأخرى لحين خزنها في المخازن الخاصة بها ، ولغرض الوصول إلى كلفة المشروبات الجاهزة المباعه تنطبق عليها نفس المفاهيم أعلاه باستثناء أن هذه المشتريات جاهزة ولا تحتاج إلى تصنيعها مرة أخرى . ولغرض التوصل للمفاهيم الواردة في أعلاه سوف نورد الأمثلة التالية :

مثال رقم (20) :

أدناه البيانات الخاصة بقسم الأطعمة لأحد الفنادق (بعد التسويات) عن نشاطه خلال سنة 2011

مخزون المواد الأولية (أول المدة) (1000 وحدة)	1800000	مشتريات المواد الأولية (3000 وحدة)	600000
مصاريف نقل وتسليم وتخزين مشتريات المواد الأولية	300000	مخزون المواد الأولية (آخر المدة) (500 وحدة)	100000
الأجور المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية	116000	المصاريف المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية	300000
مصاريف غير مباشرة لإنتاج الوجبات الغذائية	720000	الوجبات تحت الصنع (أول المدة) (800 وحدة)	160000
الوجبات تحت الصنع (آخر المدة) (500 وحدة)	180000	مردودات مشتريات المواد الأولية (300 وحدة)	410000
مبيعات الدهون والعظام	164000	الوجبات الممنوحة للمعاملين في الفندق (200 وحدة)	36000

المطلوب :

- 1- أثبات فيود الأفعال في دفتر اليومية العامة .
- 2- إعداد كشف الوجبات الغذائية المباعة [بالكلفة والوحدات] .
- 3- استخدم المعادلات لاستخراج [كلفة الوجبة الغذائية المنتجة وسعر بيعها ... علما أن هامش الربح هو بنسبة (25%)] [إجمالي إيرادات الوجبات الغذائية المباعة و مجمل الربح المتحقق من بيعها] :

الحل :

اليومية العامة			
التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من ح/ تكلفة الوجبات الغذائية المنتجة		3796000
	إلى مذكورين		
	ح/ مخزون المواد الأولية / الغذائية (أول المدة)	600000	
	ح/ مشتريات المواد الأولية / الغذائية	1800000	
	ح/ مصاريف نقل وتسليم وتخزين مشتريات المواد الأولية	100000	
	ح/ الأجور المباشرة	300000	
	ح/ المصاريف المباشرة	116000	
	ح/ المصاريف غير المباشرة	160000	
	ح/ الوجبات الغذائية تحت الصنع (أول المدة)	720000	
	قفل الحسابات أعلاه		
2011 / 12 / 31	من مذكورين		
	ح/ مردودات مشتريات المواد الأولية / الغذائية		180000
	ح/ مبيعات الدهون والعظام	180000	36000
	ح/ الوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في الفندق	36000	164000
	ح/ مخزون المواد الأولية / الغذائية (آخر المدة)	164000	300000
	ح/ الوجبات الغذائية تحت الصنع (آخر المدة)	300000	410000
	إلى ح/ تكلفة الوجبات الغذائية المنتجة	1090000	
	قفل الحسابات أعلاه		

134

كشف تكلفة الوجبات الغذائية
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	جزئي	الوحدات	التفاصيل	
	600000		1000	مخزون المواد الأولية / الغذائية (أول المدة)	
		1800000	3000	إجمالي مشتريات المواد الأولية خلال السنة	
		(180000)	(300)	مردودات مشتريات المواد الأولية	-
		100000		مصاريف نقل وتخزين وتسليم المشتريات	+
	1720000		2700	إجمالي كلفة مشتريات المواد الأولية	يضاف
	2320000		3700	كلفة المواد الأولية المتوفرة للاستخدام	=
	(300000)		(500)	مخزون المواد الأولية (الغذائية) (آخر المدة)	يطرح
	2020000		3200	إجمالي تكلفة المواد الأولية / الغذائية المستهلكة	=
	(36000)			مبيعات الدهون والعظام	يطرح
	1984000		3200	صافي تكلفة المواد الأولية / الغذائية المستهلكة	=
	300000			الأجور المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية	+
	116000			المصاريف المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية	+
	2400000		3200	الكلفة الأولية لإنتاج الوجبات الغذائية	=
	160000			مصاريف غير مباشرة لإنتاج الوجبات الغذائية	يضاف
	2560000		3200	كلفة صنع الوجبات الغذائية	=

720000			800	مخزون الوجبات الغذائية تحت الصنع (أول المدة)	يضاف
3280000			4000	إجمالي مخزون الوجبات الغذائية تحت الصنع خلال المدة	=
(410000)			(500)	مخزون الوجبات الغذائية تحت الصنع (آخر المدة)	يطرح
2870000			3500	إجمالي تكلفة الوجبات الغذائية المنتجة	=
(164000)			(200)	الوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في أقسام الفندق	يطرح
2706000			3300	صافي كلفة الوجبات الغذائية المنتجة	=

* المعادلات :

1 -	كلفة الوجبة الغذائية المنتجة	=	إجمالي كلفة الوجبات الغذائية المنتجة	÷	عدد الوحدات المنتجة
	820	=	2870000	÷	3300
2 -	هامش الربح	=	كلفة الوجبات الغذائية المنتجة	×	نسبة هامش الربح
	205	=	820	×	25 %
3 -	سعر بيع الوجبة الغذائية المنتجة	=	كلفة الوجبات الغذائية المنتجة	+	هامش الربح
	1025	=	820	+	205
4 -	إيراد بيع الوجبات الغذائية	=	عدد الوجبات الغذائية المنتجة	×	سعر بيع الوجبة الواحدة
	3382500	=	3300	×	1025
5 -	مجموع ربح الوجبات الغذائية	=	إيراد بيع الوجبات الغذائية	-	صافي كلفة الوجبات الغذائية المباعة
	676500	=	3382500	-	2706000

مثال رقم (21) ..

أدناه البيانات الخاصة بقسم المشروبات لأحد الفنادق عن نشاطه خلال سنة 2011

- المطلوب :
- 1 - أثبات قيود الأفعال في دفتر اليومية العامة 2.
 - 2 - إعداد كشف كلفة المشروبات المباعة .. واستخراج كلفة الوجبة الواحدة .
 - 3 - تحديد سعر بيع المشروب الواحد.. يعادل (120 %) من كلفة المشروب الواحد .
 - 4 - مجمل ربح المشروبات المباعة .

60000	مخزون المشروبات (أول المدة) (100 وحدة)	180000	مشتريات المشروبات (300 وحدة)
10000	مصاريف نقل وتسليم وتخزين المشروبات	30000	مخزون المشروبات (آخر المدة) (50 وحدة)
17000	الأجور المباشرة لتصنيع المشروبات	5000	المصاريف المباشرة لتصنيع المشروبات
16000	مصاريف غير مباشرة لإنتاج المشروبات	72000	المشروبات تحت الصنع (أول المدة) (80 وحدة)
39000	المشروبات تحت الصنع (آخر المدة) (50 وحدة)	18000	مردودات مشتريات المشروبات (30 وحدة)
		15600	المشروبات الممنوحة للعاملين في الفندق (20 وحدة)

135

اليومية العامة

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من د / تكلفة المشروبات المنتجة		360000
	إلى مذكورين		
	د / مخزون المشروبات (أول المدة)	60000	
	د / مشتريات المشروبات	180000	
	د / مصاريف نقل وتسليم وتخزين المشروبات	10000	
	د / الأجور المباشرة	17000	
	د / المصاريف المباشرة	5000	
	د / المصاريف غير المباشرة	16000	
	د / المشروبات تحت الصنع (أول المدة)	72000	
	قفل الحسابات أعلاه		
2011 / 12 / 31	من مذكورين		
	د / مردودات مشتريات المشروبات		18000
	د / المشروبات الممنوحة للعاملين في الفندق	18000	15600
	د / المشروبات (آخر المدة)	15600	30000
	د / المشروبات تحت الصنع (آخر المدة)	30000	39000
	إلى د / تكلفة المشروبات المنتجة	102600	
	قفل الحسابات أعلاه		

كشف تكلفة المشروبات المنتجة

للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	جزئي	الوحدات	التفاصيل
	60000		100	مخزون المشروبات (أول المدة)
		180000	300	إجمالي مشتريات المشروبات خلال السنة
		(18000)	(30)	مردودات مشتريات المشروبات
		10000		مصاريف نقل وتخزين وتسليم المشروبات
	172000		270	إجمالي كلفة مشتريات المشروبات
	232000		370	كلفة المشروبات المتوفرة للاستخدام
	(30000)		(50)	مخزون المشروبات (آخر المدة)
202000			320	إجمالي تكلفة المشروبات المستهلكة
17000				الأجور المباشرة لتصنيع المشروبات
5000				المصاريف المباشرة لتصنيع المشروبات
224000			320	الكلفة الأولية لإنتاج المشروبات
16000				مصاريف غير مباشرة لإنتاج المشروبات
240000			320	كلفة صنع المشروبات
72000			80	مخزون المشروبات تحت الصنع (أول المدة)
31200			400	إجمالي مخزون المشروبات تحت الصنع خلال المدة
(39000)			(50)	مخزون المشروبات تحت الصنع (آخر المدة)
273000			350	إجمالي تكلفة المشروبات المنتجة
(15600)			(20)	المشروبات الممنوحة للعاملين في أقسام الفندق
257400			330	صافي كلفة المشروبات المنتجة

* المعادلات :

$$1- \text{كلفة المشروب الواحد المنتج} = \text{إجمالي كلفة المشروبات المنتجة} \div \text{عدد وحدات المشروب المنتج}$$

$$780 = 273000 \div 350$$

$$2- \text{سعر البيع للمشروب الواحد} = \text{كلفة المشروب الواحد المنتج} \times \text{نسبة سعر البيع}$$

$$936 = 780 \times 120\%$$

$$\text{هامش الربح} = \text{نسبة سعر بيع المشروب الواحد} - \text{نسبة كلفة المشروب الواحد}$$

$$20\% = 120\% - 100\%$$

$$\text{هامش الربح} = \text{كلفة المشروب الواحد المنتج} \times \text{نسبة هامش الربح}$$

$$156 = 780 \times 20\%$$

$$\text{سعر بيع المشروب الواحد المنتج} = \text{كلفة المشروب الواحد المنتج} + \text{هامش الربح}$$

$$936 = 780 + 156$$

$$\text{إيراد مبيعات المشروبات المنتجة} = \text{عدد وحدات المشروب المنتجة} \times \text{سعر بيع المشروب الواحد}$$

$$308880 = 330 \times 936$$

$$\text{مجموع ربح المشروبات} = \text{إيراد مبيعات المشروبات} - \text{صافي كلفة المشروبات المباعة}$$

$$51480 = 308880 - 257400$$

135

ويتم استخراج نتيجة النشاط التشغيلي لقسم الأطعمة والمشروبات نهاية الفترة المالية وفق مفاهيم محاسبة التكاليف كما

موضحة في المثال رقم (22) التالي :

مثال (22) : أدناه البيانات المستخرجة سجلات قسم الأطعمة والمشروبات لأحد الفنادق السياحية في 31 / 12 / 2011 :

المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل
650000	إجمالي مبيعات الطعام	250000	إجمالي مبيعات المشروبات
30000	المسموحات و الخصومات	100000	الرواتب والأجور
20000	مزايا العاملين	180000	مشتريات مؤن ومشروبات
8000	مصروفات مباشرة	40000	مهمات التشغيل

معلومات أخرى :

20000	نصيب قسم الأطعمة والمشروبات من التكاليف الصناعية غير المباشرة منها 120000 دينار تكاليف متغيرة و الباقي ثابت .
22000	نصيب قسم الأطعمة والمشروبات من التكاليف الإدارية و التمويلية .
60000	نصيب قسم الأطعمة والمشروبات من التكاليف التسويقية غير المباشرة منها 45000 دينار تكاليف متغيرة و الباقي ثابت .

- فإذا علمت :
- 1 - قيمة مشتريات المؤن والمشروبات سددت بالكامل خلال الفترة .
 - 2 - قسط استهلاك الصبني والزجاجيات والفضيات قدر بـ 15000 دينار

3 - قيمة البياضات المستهلكة خلال الفترة بلغت 20000 دينار .

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف و نتائج الأعمال لقسم الأظعمة والمشروبات .

الحل :

**قائمة التكاليف لقسم الأظعمة والمشروبات
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31**

التفاصيل	فرعي	كلي
تكلفة مواد مباشرة (1)	220000	
تكلفة العمل المباشر (2)	120000	
مصروفات مباشرة (3)	43000	
إجمالي التكاليف المباشرة		383000
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		120000
تكلفة إنتاج الخدمة المتغيرة		503000
تكاليف تسويقية غير مباشرة متغيرة		45000
التكلفة المتغيرة للمبيعات		548000

- (1) تكلفة المواد المباشرة 220000 = 40000 مهمات التشغيل + 180000 تكلفة مشتريات المون والمشروبات
(2) تكلفة العمل المباشر 120000 = 100000 الرواتب والأجور + 20000 المزايا العينية
(3) المصروفات المباشرة 43000 = 8000 مصروفات مباشرة + 15000 استهلاك الصيني + 20000 استهلاك البياضات

**قائمة نتائج الأعمال لقسم الأظعمة والمشروبات
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31**

التفاصيل	فرعي	كلي
إيراد مبيعات الطعام	650000	
إيراد مبيعات المشروبات	250000	
المسموحات و الخصومات	(30000)	
صافي إيراد قسم الأظعمة و المشروبات		870000
التكلفة المتغيرة للمبيعات		(548000)
الربح الحدي لقسم الأظعمة و المشروبات		322000
التكاليف الثابتة		
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	80000	
تكاليف تسويقية غير مباشرة ثابتة	15000	
تكاليف إدارية و تمويلية	22000	
إجمالي التكاليف الثابتة		(117000)
صافي ربح الأظعمة و المشروبات		247000

136

5-2- ثانياً : تسعير مبيعات الأظعمة والمشروبات :

تعتبر نظم التسعير للأظعمة والمشروبات من الأمور المهمة نظرا لارتفاع تكاليف العمل في المطاعم وبالتالي لا بد لها من وضع أسعار البيع لهذه المنتجات بصورة معقولة تمكنها من جذب الزبائن في حقل تعمل فيه يتصف بالمنافسة الشديدة . وتمثل أسعار المبيعات للأظعمة والمشروبات أهم الإيرادات التي يحققها الفندق بجانب الإيرادات المتحققة عن خدمات الإيواء ، لذلك فإن السعر المحدد لمنتجاتها سيكون الأساس في نجاح إدارة قسم الأظعمة والمشروبات في تحقيق أهدافه والتي تمثل جزءا مهما من أهداف الفندق .

يرتبط تحديد سعر المأكولات والمشروبات بعوامل المستهلك وأوضاع السوق الذي يعمل فيه المطعم والأوضاع الاقتصادية إضافة إلى نوعية المطعم أو الكافتيريا ما هي المزايا التي تتصف بها عن غيرها وجودة المنتجات والوقت المناسب لتقديمها ونمط الخدمة المستخدم داخل المطعم عربية فرنسية ... الخ موقع المطعم والديكورات والبيئة المحيطة به وهل يعمل ضمن محيط تنافسي وهل هناك قناعة لدى الزبائن بأن هذا المطعم يلبي طموحاتهم بشكل أفضل عن غيره من المطاعم حيث أن الزبون المستهلك هو الذي يحدد المبلغ الذي سيدفعه عن قيمة الطعام والشراب المقدم له فقناعته بالقيمة التي يدفعها تتأثر

بمنظر المطعم وموقعه والديكورات التي تعطيه الراحة النفسية عند تناوله الأطعمة وغيرها من الأمور التي تؤثر على تحديد الأسعار وعادة ما تقوم المطاعم بوضع أسعار مختلفة تتراوح بين المعدلات العالية والمتوسطة من الأسعار بحيث تمكن الزبائن من المقارنة بين المأكولات وبالسر الذي يلائمه مع جودة المنتجات والخدمات المقدمة له.

هناك عدة أساليب يتبعها مدرء المطاعم في تسعير منتجاتهم هي :

أ - أساليب التسعير الذاتية (الاجتهادية) .. يعتمد مدرء المطاعم وفق أساليب التسعير الذاتي على الافتراض والحدس والتخمين دون الأخذ بنظر الاعتبار متطلبات الكلفة وهامش الربح المضاف مما تؤدي الكثير من الأسعار الموضوعية عدم تحقيق طموحات إدارات المطاعم في تحقيق الأرباح . وهناك أساليب متعددة ضمن التسعير الذاتي هي :

1- أسلوب الأسعار المعقولة : وفق هذا الأسلوب فإن السعر الذي يضعه مدير المطعم هل هو سعر عادل يلي طموح الزبون أم لا .. وهنا على المدير أن يسأل نفسه فيما إذا ما قدمت إليه الوجبة الغذائية التي تقدم لزبائن مطعمه ما هو السعر المناسب لهذه الوجبة .. ؟ وأفضل تقدير يقدره مدير المطعم سيكون هو سعر البيع للمنتج .

2- أسلوب السعر الأعلى : بموجب هذا الأسلوب يضع المدير السعر الأعلى الذي يعتقد بأن الزبون سيدفعه وأن مفهوم القيمة يمتد للحد الأعلى ثم تبدأ بالانخفاض تدريجيا لتعوض عن هامش الخطأ في تقدير المدير . ويعتمد هذا الأسلوب خاصة عند بداية افتتاح مطعم جديد حيث يرغب أن يسترد صاحب المطعم التكاليف الرأسمالية التي صرفها في أقرب فرصة ممكنة ولكنه يتراجع عن الأسعار التي وضعها عندما يكون هناك عزوف من قبل الزبائن من الإقبال على مطعمه لوجود مطاعم منافسة أخرى .

3- أسلوب تسعير القائد الخاسر : وفق هذا الأسلوب يعتمد مدير المطعم الأسعار المتدنية لغرض جذب الزبائن إلى مطعمه وقد تكون بنفس مستوى تكاليف المنتجات التي تقدم أو بأسعار أقل من أسعار المطاعم الأخرى ولكن في نفس الوقت إذا ما اعتمد هذا الأسلوب أن يصار إلى وضع منتجات مكملة للوجبات الغذائية تساعد على تغطية التكاليف ولو بنسب بسيطة لتحقيق متطلبات الربح . وأن استخدام هذا الأسلوب رغم قلة الأرباح المتحققة عنه إلا أنه سوف يزيد من دوران رأس المال العامل وبالتالي تحقيق الأرباح المجزية في المستقبل نظرا لكثرة الزبائن الذين يرغبون بالحصول على منتجاته .

137

4- أسلوب التسعير بالحدس : يعتمد مدير المطعم وفق هذا الأسلوب على حدسه في تسعير منتجات مطعمه فإذا لم ينجح سعر ما يجرب سعرا آخر وهذا الأسلوب أشبه ما يكون أسلوب التجربة والخطأ ، أي أن هناك تركيزا مباشرا أقل باتجاه تسويق المنتجات . أن هذا الأسلوب يؤدي إلى تردد الزبون من الإقبال على المطعم نظرا للتذبذب في أسعاره خوفا من ترددي نوعية المنتجات المقدمة وبالتالي خروجه من السوق في ظل المنافسة الشديدة في حقل العمل .

ب - أسلوب التسعير الموضوعي (الواقعي) .. نظرا لعدم اعتماد أساليب التسعير الذاتي مبدأ الكلفة والربح في الاعتبار عند تسعير منتجاتها يعتمد مدرء المطاعم على الأسلوب الموضوعي الذي يأخذ الأسس العلمية في تسعير منتجاتهم وفق طرق متعددة يتضمنها هذا الأسلوب وهي :

1- طريقة المعامل Factoring Method

استخدمت هذه الطريقة لمدة طويلة ولغرض تحديد سعر بيع قائمة الطعام ويتم (بضرب كلفة المواد الغذائية المستخدمة في الإنتاج بمعامل التسعير الذي يعد لهذا الغرض) حيث يقوم المطعم بتحديد الكلفة المعيارية (المتوقعة) للطعام التي يتحملها المطعم من إجمالي كلف الإنتاج المعيارية (المتوقعة) والتي عادة ما تكون نسبتها (100%) ، ويقسم نسبة

كلف الإنتاج المعيارية (المتوقعة) على نسبة كلفة الطعام المعيارية (المتوقعة) نحصل على معامل التسعير ، الذي يضرب كلفة الطعام الأولية لاستخراج سعر بيع قائمة الطعام . .
مثال رقم (23) :

الكلفة المعيارية (المتوقعة) لإجمالي كلف الإنتاج تبلغ (100%) دينار والكلفة المعيارية (المتوقعة) لكلف الطعام تبلغ (40%) . فما هو سعر بيع قائمة الطعام ..؟ .. إذا علمت أن تكلفة المواد الغذائية المستخدمة تبلغ (8000) دينار .

الحل : 1- معامل التسعير = نسبة الكلفة المعيارية للإنتاج ÷ نسبة الكلفة المعيارية لكلف الطعام

$$2,5 = \frac{100\%}{40\%}$$

2- سعر بيع قائمة الطعام = كلفة المواد الأولية المستخدمة × معامل التسعير

$$20000 = 8000 \times 2,5$$

* يمكن استخراج سعر بيع القائمة بقسمة الكلفة الأولية المستخدمة على نسبة الكلفة المعيارية لكلف الطعام

سعر بيع قائمة الطعام = الكلفة الأولية للمواد الغذائية المستخدمة ÷ الكلفة المعيارية لكلف الطعام

$$20000 = \frac{8000}{0,40}$$

* في حالة إذا ما كان الربح الناتج يغطي النفقات الأخرى يمكن اعتمادها لتحديد سعر بيع المنتجات . وهذه الطريقة شائعة الاستعمال من قبل إدارات المطاعم لبساطتها ولضعف القدرات الرياضية لمالكي ومدراء المطاعم .
 * وإذا ما أتبع نظام التسعير وفق هذه الطريقة يجب إعطائه اهتماما خاصا :
 هل أن نسبة العائد المحددة بعد تحديد كلفة الأطعمة المعيارية كافية لتغطية النفقات الأخرى وتحديد فائض عنها يمثل صافي الربح أم لا . وهل ستغطي هذه النسبة النفقات الإضافية .. ؟ حيث لا يمكن لإدارة المطعم معرفة هل تغطي هذه النسبة من الربح المصاريف أولا بأول وإنما نهاية الشهر ، وربما يسعر المطعم منتجاته على أساس غير مقبول ولا يكتشف إلا بعد فقدان جزء من الربح .

138

2- طريقة الكلفة الأولية Prime Cost

تحدد الكلفة الأولية للطعام من الكلفة المعيارية (المقدمة) المستخدمة من قبل المطعم ، أي وفق هذه الطريقة يتم إضافة نسبة كلفة الأجور المباشرة المعيارية البالغة (10%) ونسبة المصروفات المباشرة المعيارية (5%) إلى كلفة المواد الغذائية المعيارية البالغة (40%) فتكون نسبة الكلفة الأولية (55%) ونسبة هامش الربح المعياري (45%) واستبعاد نسبة كل من الأجور المباشرة والمصروفات المباشرة من كلفة النفقات . ويتم استخراج معامل التسعير بقسمة نسبة كلفة الإنتاج المعيارية البالغة (100%) على نسبة الكلفة الأولية فحصل على معامل التسعير أي (100% ÷ 55% = 1,818) تقريبا . ونحصل سعر بيع قائمة الطعام بضرب معامل التسعير في الكلفة الفعلية البالغة (60000) (مواد 40000 + أجور مباشرة 15000 + مصروفات مباشرة 5000) ويكون سعر قائمة الطعام تساوي (108480) أي (1,818 × 60000) .

* هذه الطريقة تعطي سعر أقل من الطريقة السابقة بسبب أخذ الأجر المباشر والمصروفات المباشرة بنظر اعتبار . أي حساب معامل التسعير على أساس الكلفة الأولية المكونة من المواد الغذائي المستخدمة مضافا إليها الأجر المباشرة والمصروفات المباشرة .

3- طريقة الكلفة الفعلية Actual Cost :

تحقق هذه الطريقة الهدف من نظام التسعير لقائمة الطعام ليشمل الربح كجزء من أي سعر في قائمة الطعام وبموجب هذه الطريقة يتم تحديد سعر قائمة الطعام بموجب المعادلة [الكلفة الفعلية المتضمنة] كلفة المواد الغذائية + كلفة الأجر) الأجر المباشرة + الأجر الإدارية) + المصروفات المباشرة [+ التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابت + نسبة الربح) تؤخذ عادة كنسب من المبيعات] .

مثال (24) :

أدناه المعلومات المستخرجة من سجلات أحد مطاعم الفنادق السياحية :

40000 - كلفة المواد الغذائية // 20000 الأجر المباشرة // 10000 الأجر الإدارية .

النسب المأخوذة من المبيعات : الكلفة المتغيرة الأخرى (11,05 %) - الكلفة الثابتة (20 %) - نسبة الربح (10 %)

المطلوب :

إيجاد سعر بيع قائمة الطعام

الحل : بتطبيق المعادلة أعلاه نحصل على سعر البيع

$$\begin{aligned} \text{سعر البيع} &= \text{كلفة المواد الغذائية} + \text{كلفة الأجر} + \text{الكلفة المتغيرة الأخرى} + \text{الكلفة الثابتة} + \text{الربح} \\ \text{س} &= 40000 + 30000 + 11,05 \text{ س} + 20\% \text{ س} + 10\% \text{ س} \\ \text{س} &= 70000 + 41,05 \text{ س} \\ \text{س} - 41,05 \text{ س} &= 70000 = \dots = 58,95 \text{ س} = 70000 = \dots \\ \text{س} &= 70000 \div 58,95 = 1,187 \text{ دينار} \end{aligned}$$

سعر بيع قائمة الطعام تقريبا .

$$\begin{aligned} * \text{قيمة المبيعات} &= \text{كلفة الإنتاج} + \text{الربح} = \text{كلفة المواد الغذائية} + \text{كلفة الأجر} + \text{الكلفة المتغيرة} + \text{الكلفة الثابتة} + \text{الربح} \\ &= 40000 + 30000 + (1,187 \times 11,05) + (1,187 \times 20) + (1,187 \times 10) = 70048,726 \end{aligned}$$

139

4- طريقة مراكز الربح Profit Center Method

مركز الربح هو القسم في الفندق الذي يولد الإيراد ويغطي التكاليف ذات العلاقة . وهناك فنادق تقدم الطعام فقط فيعتبر مركز ربح واحد فقط وهو (الطعام) . وفنادق أخرى تقدم الطعام والمشروبات وتحتوي على مركزين للربح أحدهما للطعام والآخر للمشروبات وفنادق تحتوي على ثلاثة مراكز للربح أحدهما للطعام والآخر للمشروبات والثالث وهو الحفلات التي تقدم فيها الطعام والشراب . ولغرض معرفة كيفية تسعير قائمة الطعام نأخذ الأمثلة التالية :

مثال (25) ..

قام مدير أحد مطاعم الفنادق السياحية بإعداد موازنة تشغيلية لمطعمه الذي يقدم الوجبات الغذائية فقط وقد حصلت على

المعلومات التالية : المبيعات الكلية المتوقعة للمطعم تبلغ (210000) دينار ، مصاريف تشغيلية صناعية تبلغ (132300)

دينار ، الربح المقدر يبلغ (10500) دينار ، كلفة الطعام المعيارية لبند قائمة الطعام تبلغ (0,980) دينار .

المطلوب : تحديد سعر بيع قائمة الطعام .

الحل : 1- استخراج كلفة الطعام المعيارية (المتوقعة) المسموح بها :

$$\text{كلفة الطعام المعيارية المتوقعة} = \text{مبيعات الطعام الكلية المتوقعة} - \text{المصاريف التشغيلية الصناعية} - \text{الربح المقدر}$$
$$67200 = 210000 - 132300 - 10500$$

2- استخراج مضاعف السعر

$$\text{مضاعف السعر} = \frac{\text{المبيعات الكلية المقدرة}}{\text{كلفة الطعام المعيارية المتوقعة}}$$
$$3,125 = \frac{210000}{67200}$$

3- احتساب سعر البيع الأساسي لبند قائمة الطعام :

$$\text{سعر البيع الأساسي لقائمة الطعام} = \text{كلفة الطعام المعيارية} \times \text{مضاعف السعر}$$
$$3,062 = 0,980 \times 3,125$$

• وهذا السعر الأساسي يجب أن يعدل بمعاملات تشمل :

وجهة نظر الزبون تجاه قيمة الطعام ، والمنافسة ، تقريب السعر ، الأسعار التقليدية .

الحالة الثانية : حالة مطعم في أحد الفنادق السياحية يقدم الطعام والشراب عندئذ يتولد الربح من مبيعات الطعام ومبيعات الشراب . وعندما تكون الموازنة التشغيلية وأسعار بيع مفردات قائمة الطعام موضوعة للمنتجات المقدمة من الفندق مع وجود مركزين للربح فالتكاليف يجب أن تخصص على كلا المركزين . وبالتالي يصبح من الضروري احتساب الربح الذي ساهم به كل مركز من مراكز الربح ومن ثم يتم وضع أسعار البيع لقائمة الطعام .

مثال (26) : البيانات التالية تم الحصول عليها من سجلات قسم الأطفمة والمشروبات في أحد الفنادق ...

1- الربح قبل الضريبة والمرغوب تحقيقه من قبل الفندق عن كلا مركزي الربح يبلغ (14000) دينار .

2- الموازنة التشغيلية السنوية تضمنت ما يلي :

مبيعات الطعام الكلية بلغت (105000) دينار ، مبيعات الشراب الكلية بلغت (35000) دينار .

كلفة الطعام الكلية بلغت (35700) دينار ، المصاريف التشغيلية بلغت (84000) دينار .

كلفة الطعام المعيارية لبند قائمة الطعام تبلغ (2,695) دينار .

نسبة كلفة المشروب حسب الوصفة القياسية (40 %) .

المطلوب : تحديد سعر بيع قائمة الطعام وسعر بيع قائمة المشروبات .

140

الحل : 1 - استخراج السعر الأساسي للطعام :

1- احتساب الربح من مبيعات الطعام :

$$\bullet \text{ مجموع المبيعات الكلية} = \text{الطعام} + \text{الشراب} = 105000 + 35000 = 140000$$
$$\text{نسبة مبيعات الطعام / المبيعات الكلية} = \frac{\text{مبيعات الطعام}}{\text{المبيعات الكلية}} = \frac{105000}{140000} = 75\%$$
$$\text{نسبة مبيعات الشراب / المبيعات الكلية} = \frac{\text{مبيعات الشراب}}{\text{المبيعات الكلية}} = \frac{35000}{140000} = 25\%$$
$$\text{* الربح المتوقع من مبيعات الطعام} = \text{مبيعات الطعام الكلية} - [\text{مصاريف التشغيلية} \times (\% \text{ مبيعات الطعام / المبيعات الكلية}) + \text{كلفة الطعام الكلية}]$$
$$6300 = 105000 - [84000 \times 75\% + 35700]$$

2 - احتساب مضاعف السعر للطعام

$$\text{مضاعف السعر للطعام} = \frac{\text{مبيعات الطعام المقدرة}}{\text{تكاليف الطعام المقدرة}} = \frac{105000}{35700} = 2,94$$

3- احتساب سعر البيع الأساسي للطعام

$$\text{سعر البيع الأساسي للطعام} = \text{مضاعف السعر} \times \text{كلفة الطعام المعيارية} = 2,94 \times 2,695 = 7,923$$

2- استخراج السعر الأساسي للمشروبات

1- الخطوة الأولى : استخراج الربح المتوقع من مبيعات المشروبات :

$$\begin{array}{rclcl} \text{الربح المتوقع من مبيعات المشروبات} & = & \text{الربح المتوقع قبل الضريبة} & - & \text{الربح المتوقع من مبيعات الطعام} \\ 7700 & = & 14000 & - & 6300 \end{array}$$

2- احتساب تكاليف المشروبات المسموح بها :

$$\text{تكاليف المشروبات المسموح بها} = \text{مبيعات المشروبات} - [(\text{المصاريف التشغيلية} \times (\% \text{ مبيعات الشراب/ المبيعات الكلية}) + \text{الربح من مبيعات الشراب}]$$

$$6300 = 35000 - [(840000 \times 25\%) + 7700]$$

3- احتساب مضاعف السعر للمشروبات

$$\text{مضاعف السعر للمشروبات} = \text{مبيعات المشروبات المقدر} \div \text{تكاليف المشروبات المسموح بها}$$

$$5,56 = 35000 \div 6300$$

4- احتساب سعر البيع الأساسي للمشروبات :

$$\text{سعر البيع الأساسي للمشروبات} = \text{مضاعف السعر} \times \text{نسبة تكلفة الوصف القياسية}$$

$$2,224 = 5,56 \times 0,40$$

5- طريقة مجمل الربح Gross Profit :

هذه الطريقة مصممة لتحديد مبلغ معين من المال يجب أن يتحقق من كل ضيف يرتاد المطعم وهي مبنية أساساً على قائمة الدخل للفترة المالية السابقة ، وأعداد الزبائن ، وتحليل قوائم الزبائن .

مثال (27) : أدناه البيانات المستخرجة من قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2011

- 1 - مبيعات الطعام تبلغ (700000) دينار ، كلفة الطعام تبلغ (300000) دينار
- 2 - بلغ عدد زبائن المطعم خلال سنة 2011 200000 زبون .
- 3 - وخلال سنة 2012 سيتم إضافة مكونات على الوجبات الغذائية المقدمة وكانت كلفة المكونات الإضافية المعيارية مكونة من [140 سلطة ، 70 بطاطا مشوية ، 70 خبز وزبده ، 30 زينة الطبق ، 40 قهوة] .
- 4 - المكون الرئيسي للوجبات الغذائية هي الدجاج وستيك اللحم ، سكالوب دجاج ، وكانت الكلف المعيارية لهذه الأنواع وحسب الوصفة القياسية هي [5000 دجاجة ، 8750 ستيك لحم ، 12250 سكالوب دجاج] .

المطلوب : تحديد سعر بيع الوجبة الغذائية الواحدة خلال سنة 2012

141

الحل : 1- الخطوة الأولى : يتم استخراج مجمل الربح للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

$$\text{مجمّل الربح} = \text{مبيعات الطعام} - \text{كلفة الطعام} = 700000 - 300000 = 400000$$

2- الخطوة الثانية : استخراج معدل مجمل الربح للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

$$\begin{array}{rclcl} \text{معدل مجمل الربح} & = & \text{مجمّل الربح لسنة 2011} & \div & \text{عدد الزبائن لسنة 2011} \\ 2000 & = & 400000 & \div & 200000 \end{array}$$

4- الخطوة الثالثة : يتم جمع كلفة المكونات الإضافية المعيارية التي تقدم مع الوجبة خلال سنة 2012 :

مجموع الكلفة المعيارية للمكونات الإضافية = 140 سلطة + 70 بطاطا + 70 خبز وزبده + 30 زينة + 40 قهوة = 350 دينار .

5- إعداد جدول بتحديد سعر الوجبة الواحدة من المأكولات التي تباع خلال سنة 2012

نوع الوجبة	كلفة الوجبة الواحدة	كلفة المكونات الإضافية	معدل مجمل الربح للزبون	سعر البيع للوجبة الواحدة
نفر دجاج	5000	350	2000	7350

11100	2000	350	8750	نفر ستيك لحم
14600	2000	350	12250	نفر سكالوب دجاج

6- طريقة السعر الأساسي Base Price :

هذه الطريقة مشابهة لطريقة الكلفة الفعلية ولكن خطوات العمل وفق هذه الطريقة تتم بالعكس ، أي أن يتم تحديد سعر البيع المرغوب أولاً" ومن ثم دراسة ماذا يمكن أن يقدم للزبون لإرضائه وإرضاء السوق بما يتناسب مع سعر البيع . وهذه الطريقة تحتاج لدراسة تاريخية لمعدل المبيعات من كل بند من بنود قائمة الطعام . وأن هذه الطريقة تتبع في سوق معروف لأن الأسعار تحدد لمثل هذا السوق ، حيث تقوم الإدارة بدراسة أن كان سعر الأساس هذا مقبولاً" في السوق لهذه الوجبة والتكاليف الخاصة بالأطعمة مقبولة وما إذا ستوفر مبلغاً صافياً ومرغوباً من الربح .

مثال (28) : الربح المستهدف الذي يرغب أحد مطاعم الفنادق السياحية تحقيقه هو (10%) من سعر بيع الوجبة الغذائية الواحدة للزبائن وقد حصلت على البيانات التالية :

1- معدل سعر بيع الوجبة الغذائية للزبون الواحد تبلغ (7000) دينار .

2- الكلفة الصناعية غير المباشرة تعادل نسبة (27%) من معدل سعر بيع الوجبة للزبون .

3- كلفة الأجور تعادل نسبة (25 %) من معدل سعر بيع الوجبة للزبون .

4- كلفة المواد الأولية الداخلة في الإنتاج (؟)

المطلوب : تحليل البيانات أعلاه وبيان الرأي هل معدل سعر بيع الوجبة الغذائية كافياً لتحقيق نسبة الربح المطلوبة .. ؟

الحل : 1- الربح المستهدف = سعر بيع الوجبة الغذائية الواحدة × نسبة الربح المستهدف

$$700 = 7000 \times 10\%$$

2- الكلفة الصناعية غير المباشرة = سعر بيع الوجبة الغذائية الواحدة × نسبة ت . ص . غ . ش

$$1890 = 7000 \times 27\%$$

3- كلفة الأجور = سعر بيع الوجبة الغذائية الواحدة × نسبة كلفة الأجور

$$1750 = 7000 \times 25\%$$

4- كلفة المواد الأولية الداخلة في الإنتاج = سعر البيع الوجبة الغذائية - ت . ص . غ . ش - كلفة الأجور - الربح المستهدف

$$2660 = 7000 - 1890 - 1750 - 700$$

142

* الرأي ...

أن سعر البيع للوجبة الغذائية الواحدة يغطي التكاليف المتعلقة بإنتاج والمتمثلة بكلفة المواد الأولية الداخلة في الإنتاج والمصاريف الصناعية غير المباشرة وكلفة الأجور ويحقق الربح المستهدف هذا في حالة ثبات الأسعار لكلف الإنتاج وثبات أسعار المطاعم المنافسة . أي بمعنى آخر استخدام مواد أولية بقيمة (2660) دينار .

مثال (29) : قامت إدارة المبيعات في أحد المطاعم السياحية بتسعير منتجاتها بنسبة معينة من كلفة الوجبات

الغذائية المصنعة والمشروبات المصنعة والجاهزة وفق الآتي :

نوع الوجبة الغذائية	كلفة الوجبة (دينار)	% هامش الربح من الكلفة	نوع المشروبات	كلفة الإنتاج أو كلفة الشراء	% هامش الربح من الكلفة
فوزي على التمن	10000	30 %	عصائر مشكلية	2000	25 %
شاورمة على التمن	7000	20 %	مشروبات غازية جاهزة	500	20 %
فوزي الشام	8000	25 %	مشروبات كحولية جاهزة	3000	30 %

المطلوب : إعداد جدولاً " بأسعار البيع للمنتجات المصنعة والجاهزة .

الحل : تعتمد المعادلتين التاليتين :
أولاً

1	هامش الربح = كلفة الوجبة أو نوع المشروب × نسبة هامش الربح
2	سعر البيع = كلفة الوجبة أو نوع المشروب + هامش الربح

جدول سعر بيع الوجبة أو المشروبات [وفق المعادلتين أولاً]

سعر البيع [3] + [1] [4] =	هامش الربح [2] × [1] [3] =	نسبة هامش الربح [2]	كلفة الوجبة أو المشروب [1]	نوع الوجبة أو المشروب
13000	3000	% 30	10000	قوزي على التمن
8400	1400	% 20	7000	شاورمة على التمن
10000	2000	% 25	8000	قوزي الشام
2500	500	% 25	2000	عصائر مشكلة
600	100	% 20	500	مشروبات غازية جاهزة
3900	900	% 30	3000	مشروبات كحولية جاهزة

أو ثانياً المعادلتين التاليتين :

1	نسبة سعر البيع = نسبة كلفة الوجبة أو المشروب + نسبة هامش الربح
2	سعر البيع = كلفة الوجبة أو نوع المشروب × نسبة سعر البيع

جدول سعر بيع الوجبة أو المشروبات [وفق المعادلتين ثانياً]

سعر البيع [4] × [1] [5] =	نسبة سعر البيع [3] + [2] [4] =	نسبة هامش الربح [3]	النسبة المنوية [2]	كلفة الوجبة أو المشروب [1]	نوع الوجبة أو المشروب
13000	% 130	% 30	% 100	10000	قوزي على التمن
8400	% 120	% 20	% 100	7000	شاورمة على التمن
10000	% 125	% 25	% 100	8000	قوزي الشام
2500	% 125	% 25	% 100	2000	عصائر مشكلة
600	% 120	% 20	% 100	500	مشروبات غازية جاهزة
3900	% 130	% 30	% 100	3000	مشروبات كحولية جاهزة

3 - ثانياً : قائمة التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الهاتف والتلكس : وتضم ما يلي :

أ - عناصر التكاليف المباشرة ... وتتضمن :

- 1- تكلفة المواد المباشرة : وتتمثل في تكلفة المكالمات المحلية والخارجية وتكلفة التلكس فيما يخص الضيوف فقط .
أما تكلفة المكالمات والتلكس التي تخص الإدارة فتقيد كتكاليف إدارية وتمويلية .
- 2- تكلفة الأجور المباشرة : وتتمثل في الرواتب والأجور والمزايا العينية والضمان الاجتماعي والوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في هذا القسم .
- 3- المصروفات المباشرة : وتتمثل في الأدوات الكتابية والمطبوعات المستخدمة في قسم الهاتف والتلكس وأي مصروفات أخرى مباشرة .

ب - عناصر التكاليف غير المباشرة ... وتتمثل في التكاليف الصناعية غير المباشرة والتكاليف التسويقية غير المباشرة والتكاليف الإدارية والتمويلية .

مثال (30) : أدناه البيانات المستخرجة سجلات قسم الهاتف والتلكس لأحد الفنادق السياحية في 31 / 12 / 2011

المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل
190000	إيراد المكالمات	20000	عمولة على المكالمات
10000	المسموحات و الخصومات	15000	الرواتب والأجور
6000	مكافآت	65000	تكلفة المكالمات
3000	مصرفات متنوعة	4000	أدوات كتابية ومطبوعات
10000	إيجار أجهزة و خطوط الهاتف		

معلومات أخرى :

30000	نصيب قسم التليفون والتلكس من التكاليف الصناعية غير المباشرة منها 12000 دينار تكاليف متغيرة والباقي ثابت
8000	نصيب قسم التليفون والتلكس من التكاليف التسويقية غير المباشرة منها 5000 دينار تكاليف متغيرة والباقي ثابت .
60000	نصيب قسم التليفون والتلكس من التكاليف الإدارية والتمويلية .

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الهاتف والتلكس.

الحل :

قائمة التكاليف لقسم الهاتف والتلكس
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

التفاصيل	فرعي	كلي
تكلفة مواد مباشرة	65000	
تكلفة العمل المباشر (1)	21000	
مصرفات مباشرة (2)	17000	
إجمالي التكاليف المباشرة		103000
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		12000
تكلفة إنتاج الخدمة المتغيرة		115000
تكاليف تسويقية غير مباشرة متغيرة		5000
التكلفة المتغيرة للمبيعات		120000

(1) تكلفة العمل المباشر 21000 = 15000 الرواتب والأجور + 6000 المكافآت

(2) مصرفات مباشرة 17000 = 10000 إيجار الأجهزة وخطوط + 4000 أدوات كتابية ومطبوعات + 3000 مصرفات متنوعة

144

قائمة نتائج الأعمال لقسم الهاتف والتلكس
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

التفاصيل	فرعي	كلي
إيراد المكالمات	190000	
عمولة على المكالمات	20000	
المسموحات و الخصومات	(10000)	
صافي إيراد قسم الهاتف و التلكس		200000
التكلفة المتغيرة للمبيعات		(120000)
الربح الحدي لقسم الهاتف و التلكس		80000
التكاليف الثابتة		
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	18000	
تكاليف تسويقية غير مباشرة ثابتة	3000	
تكاليف إدارية و تمويلية	3000	
إجمالي التكاليف الثابتة		(24000)

صافي ربح الهاتف و التلكس	56000
--------------------------	-------

4- ثانيا : قائمة التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الغسيل والكوي : وتضم ما يلي :

أ - عناصر التكاليف المباشرة ... وتتضمن :

- 1- تكلفة المواد المباشرة : وتتمثل في تكلفة مهمات الغسيل المصروفة مثل الشماعات والكيماويات المستخدمة في عمليات التنظيف الجاف والغسيل وخلافه وفيما يخص الزبائن فقط
- 2- تكلفة الأجور المباشرة : وتتمثل في الرواتب والأجور والمزايا العينية والضمان الاجتماعي والوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في هذا القسم .
- 3- المصروفات المباشرة : وتتمثل في مهمات التشغيل وملابس العاملين وأي مصروفات مباشرة أخرى .

ب - عناصر التكاليف غير المباشرة ... وتتمثل في التكاليف الصناعية غير المباشرة والتكاليف التسويقية غير المباشرة والتكاليف الإدارية والتمويلية .

مثال (31) :

أدناه البيانات المستخرجة من سجلات قسم الغسيل والكوي لأحد الفنادق السياحية في 2011/12/31

المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل
10000	إيراد غسيل وكوي	10000	الرواتب والأجور
5000	المسوحات و الخصومات	4000	أدوات كتابية ومطبوعات
15000	مزايا العاملين	3000	مهمات الغسيل
6000	مهمات التنظيف	10000	مهمات التشغيل
4000	ملابس العاملين	5000	مصروفات أخرى

معلومات أخرى :

20000	نصيب قسم الغسيل والكي من التكاليف الصناعية غير المباشرة منها 18000 دينار تكاليف متغيرة والباقي ثابت.
8000	نصيب قسم الغسيل والكي من التكاليف التسويقية غير المباشرة منها 3000 دينار متغيرة والباقي ثابت.
3000	نصيب قسم الغسيل والكي من التكاليف الإدارية والتمويلية..

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف ونتائج الأعمال لقسم الغسيل والكوي .

145

قائمة التكاليف لقسم الغسيل والكوي
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

الحل :

التفاصيل	فرعي	كلي
تكلفة مواد مباشرة (1)	9000	
تكلفة العمل المباشر (2)	25000	
مصروفات مباشرة (3)	23000	
إجمالي التكاليف المباشرة		57000
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		18000
تكلفة إنتاج الخدمة المتغيرة		75000
تكاليف تسويقية غير مباشرة متغيرة		3000
التكلفة المتغيرة للمبيعات		78000

- (1) تكلفة المواد المباشرة 9000 = 3000 مهمات الغسيل + 6000 مهمات التنظيف
- (2) تكلفة العمل المباشر 25000 = 10000 الرواتب والأجور + 15000 مزايا العاملين
- (3) مصروفات مباشرة 23000 = 10000 مهمات التشغيل + 4000 أدوات كتابية ومطبوعات + 4000 ملابس العاملين + 5000 مصروفات أخرى

قائمة نتائج الأعمال لقسم الغسيل والكي
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

التفاصيل	فرعي	كلي
إيراد الغسيل و الكي	100000	
المسوحات و الخصومات	(5000)	
صافي إيراد قسم الغسيل و الكي		95000
التكلفة المتغيرة للمبيعات		(78000)
الربح الحدي لقسم التليفون و التلكس		17000
التكاليف الثابتة		
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة	2000	
تكاليف تسويقية غير مباشرة ثابتة	5000	
تكاليف إدارية و تمويلية	3000	
إجمالي التكاليف الثابتة		(10000)
صافي ربح الغسيل و الكي		7000

5 - ثانياً : قائمة التكاليف ونتائج الأعمال الموحدة :

يمكن التوصل إلى قائمة التكاليف ونتائج الأعمال الموحدة للأقسام التشغيلية الإنتاجية لغرض معرفة نتيجة النشاط النهائي لأعمال الفندق في نهاية السنة المالية بعد القيام بالتسويات الجردية لكافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المالكية والحسابات الاسمية ... من خلال المثال التالي :

مثال رقم (32) :

أدناه البيانات المستخرجة من سجلات قسم الأقسام التشغيلية لأحد الفنادق السياحية في 2011/12/31 (بعد التسويات الجردية) .

التفاصيل	الغرف	الأطعمة	المشروبات	الهاتف	الغسيل والكوي	الخدمات الأخرى
الإيرادات	650000	650000	250000	190000	100000	162500
عمولة				20000		
الخصومات والمسوحات	30000	21667	8333	10000	5000	1500
تكلفة المواد المباشرة	55000	15889	6111	65000	9000	
تكلفة العمل المباشرة	120000	86667	33333	21000	25000	
المصروفات المباشرة	8000	31056	11944	17000	23000	
التكاليف الصناعية غير المباشرة :	بلغت (370000) دينار منها 217000 متغيرة والباقي ثابت					
التكاليف التسويقية :	بلغت (101000) دينار منها 68000 متغيرة والباقي ثابت .					
التكاليف التمويلية والإدارية :	بلغت (73000) دينار .					

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف ونتائج الأعمال للفندق للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

146

قائمة التكاليف الموحدة
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

رقم الكشف	التفاصيل	فرعي	كلي
5	تكلفة مواد مباشرة	151000	
6	تكلفة العمل المباشر	286000	
7	مصروفات مباشرة	91000	
	إجمالي التكاليف المباشرة		528000
8	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		217000
	تكلفة إنتاج الخدمة المتغيرة		745000
9	تكاليف تسويقية غير مباشرة متغيرة		68000
	التكلفة المتغيرة للمبيعات		813000

قائمة نتائج الأعمال الموحدة
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

رقم الكشف	التفاصيل	جزئي	فرعي	كلي
1	إيرادات الغرف و الإقامة		650000	

	إيرادات المطعم	650000		
	إيرادات المشروبات	250000		
	إجمالي إيرادات قسم الأطعمة والمشروبات		900000	
2	إيرادات قسم الهاتف والتلكس		210000	
	إيرادات الغسيل والكوي		100000	
4	إيراد الخدمات الفندقية الأخرى		162500	
	إجمالي إيرادات الفندق		1922500	
3	يطرح : الخصومات والمسموحات		(76500)	
	صافي إيرادات الفندق			1846000
	يطرح : التكلفة المتغيرة للمبيعات			(813000)
	الربح الحدي للفندق			1033000
	تطرح : التكاليف الثابتة			
10	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة		153000	
11	تكاليف تسويقية غير مباشرة ثابتة		33000	
12	تكاليف إدارية و تمويلية		73000	
	إجمالي التكاليف الثابتة			(259000)
	صافي ربح الفندق			774000

ثالثاً" : استخدامات عناصر التكاليف في النشاط الفندقي

تعتمد الكثير من الفنادق السياحية إلى استخدام مفاهيم محاسبة التكاليف في استنباط المؤشرات الخاصة عن الأنشطة التشغيلية التي تقوم بها أقسامها الإنتاجية وغير الإنتاجية وخاصة فيما يتعلق بالأنشطة التي تتأثر بالمتغيرات نتيجة التقلبات الموسمية فتتأثر خدمات الإيواء وخدمات الأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى التي تقدم للزبائن (الضيوف والرواد) فتارة يزداد عدد الزبائن وبالتالي يزداد الطلب على الخدمات الفندقية وتارة أخرى يقل عدد الزبائن فيقل الطلب على الخدمات الفندقية وخاصة أن الخدمات الفندقية لا يمكن تسويقها مثل بقية المنتجات الجاهزة التي تسوقها المنشآت الأخرى ، وإنما يتطلب الترويج لها لغرض قدوم الزبائن للإطلاع على جودة الخدمات الفندقية من عدمها . أن هذا التغيرات الموسمية تتأثر بها عناصر التكاليف المتغيرة للأقسام الإنتاجية فترتفع بزيادة الطلب على الخدمات وتقل بانخفاض الطلب ، أما عناصر التكاليف الثابتة فلا تتأثر بالتقلبات الموسمية وملزمة من قبل الفندق سدادها حتى ولو لم يكن هناك إقبال على طلب خدمات الفندقية .

147

1- ثالثاً : التغير في مستوى النشاط الفندقي : تتغير عناصر التكاليف المتغيرة مع التغير في مستوى النشاط

لفندق ولكن ليس بالضرورة أن تكون نسبة التغير في هذه التكاليف هي نفس نسبة التغير في مستوى النشاط الفندقي فقد تزيد أو تنخفض عن مستوى النشاط ومرتبطة ذلك بمدى إقبال الزبائن على طلب خدمات الفندق ، ويلاحظ أن مستوى التغير سينصب على المستلزمات السلعية لغرف الإقامة وعلى المؤون والمواد الأولية اللازمة لتحضير الوجبات الغذائية وصناعة المشروبات التي تتغير مع عدد الوجبات المنتجة المباعة .

يضاف إلى ذلك هناك تكاليف يحتوي جزء منها عناصر متغيرة وأخرى ثابتة فإذا كان الجزء المتغير في هذه التكاليف أكبر من الجزء الثابت يطلق عليها التكاليف شبه المتغيرة مثل زيادة الإضاءة والصيانة في حالة أزياد عدد الزبائن وتقل في حالة نقصانهم . وإذا كان الجزء الثابت أكبر من الجزء المتغير فيطلق عليها التكاليف شبه الثابتة .

مما تقدم لا بد لنا من معرفة التقلبات على مستوى النشاط الفندق وانعكاساته على مستوى الأرباح التي يحققها من خلال

استخدام مفاهيم عناصر التكاليف المتغيرة والثابتة ومن خلال الأمثلة التالية :

مثال رقم (33) :

أراد احد محلي البيانات معرفة أثر التغيير في النشاط الفندقي على أداء الفندقين (أ) و(ب) على ضوء مؤشر الارتفاع لمستوى النشاط بنسبة (25 %) خلال الربع الأول من سنة 2010 وذلك من خلال المعلومات التالية التي حصل عليها من سجلات الفندقين ...

التفاصيل	الفندق (أ)	الفندق (ب)
صافي إيرادات المبيعات	8000	8000
التكاليف المتغيرة	4000	2000
التكاليف الثابتة	2000	4000
صافي الأرباح المتحققة	2000	2000

الحل :

التفاصيل	الفندق (أ)		الفندق (ب)	
	قبل التغيير	بعد التغيير	قبل التغيير	بعد التغيير
صافي إيرادات المبيعات	8000	10000	8000	10000
يطرح : عناصر التكاليف				
التكاليف المتغيرة	4000	5000	2000	2500
التكاليف الثابتة	2000	2000	4000	4000
إجمالي التكاليف	(6000)	(7000)	(6000)	(6500)
صافي الربح	2000	3000	2000	3500

* بملاحظة بسيطة للمثال يلاحظ إن التغيير في النشاط الفندقي تأثر به فقط كل من إيرادات المبيعات والتكاليف المتغيرة :

حيث الارتفاع في مستوى النشاط وبنسبة [25 %] ترتب عليه ما يلي :

- 1 - التغيير في إيرادات المبيعات بزيادتها بنفس المبلغ (2000) دينار لكلا الفندقين .
- 2 - التغيير في عناصر التكاليف المتغيرة بازديادها بمبلغ (1000) دينار لفندق [أ] وبمبلغ (500) لفندق [ب] .
- 3 - ترتب على هذا التغيير ارتفاع مستوى الأرباح بنسبة { 150 % } لفندق [أ] وبنسبة { 175 % } لفندق [ب] .
- 4 - سبب هذه الزيادة زيادة عدد الزبائن (الضيوف والرواد) مما ترتب عليه زيادة في عدد الخدمات الفندقية المقدمة .
- 5 - لم يحدث تغير في عناصر التكاليف الثابتة كونها من التكاليف الزمنية التي لا تتأثر بالتغيير في مستوى النشاط .

148

مثال رقم (34) :

قامت إدارة المطعم لأحد الفنادق السياحية بدراسة واقع النشاط لشهر تشرين الثاني / 2011 على ضوء البيانات الفعلية لشهر تشرين الأول / 2011 المدرجة في أدناه :

- 1- الطاقة الاستيعابية القصوى للمطعم تقديم (80 وجبة) يوميا ... سعر بيع الوجبة الواحدة (3000) دينار .
- 2- التكاليف المتغيرة للوجبة الواحدة تبلغ (1800) دينار ... التكاليف الثابتة تبلغ (1200000) دينار .

وقد أظهرت الدراسة ثلاث بدائل أمام إدارة المطعم

- 1 - الاستمرار بتقديم الوجبات بنفس السعر حتى ولو أنخفض الطلب المتوقع إلى (50 وجبة يوميا) .
- 2 - تقليص الوجبات إلى (60 وجبة يوميا) مع تخفيض السعر إلى (2500) دينار للوجبة الواحدة .
- 3 - استغلال الطاقة الاستيعابية للمطعم وبيع (70 وجبة يوميا) مع تخفيض السعر إلى (2000) دينار للوجبة الواحدة .

المطلوب : تقديم تحليل رياضي بشأن أفضل البدائل المتاحة ... وبيان رأيك ... ؟

قائمة التكاليف الحدية للبدائل الثلاثة

التفاصيل	البديل (1)	البديل (2)	البديل (3)
إيرادات المبيعات (1)	4500000	4500000	4800000
التكاليف المتغيرة (2)	(2700000)	(3240000)	(4320000)

480000	1260000	1800000	الربح الحدي
(1200000)	(1200000)	(1200000)	التكاليف الثابتة
(720000)	(60000)	600000	صافي الربح

(1)	إيرادات المبيعات = عدد الوجبات المتوقع بيعها × سعر بيع الوجبة الواحدة × عدد أيام الشهر				
	50 × 3000 × 30 = 4500000	البديل الأول			
	60 × 2500 × 30 = 4500000	البديل الثاني			
	80 × 2000 × 30 = 4800000	البديل الثالث			
(2)	التكاليف المتغيرة = عدد الوجبات المتوقع بيعها × التكاليف المتغيرة الوجبة الواحدة × عدد أيام الشهر				
	50 × 1800 × 30 = 2700000	البديل الأول			
	60 × 1800 × 30 = 3240000	البديل الثاني			
	80 × 1800 × 30 = 4320000	البديل الثالث			

الرأي :

* من خلال التحليل الرياضي أن البديل الأول هو الأفضل .. كونه يحقق ربحاً صافياً قدره (600000 دينار) ، بينما البديلين الآخرين يحققان خسارة .. يضاف إلى ذلك محافظة المطعم على نفس الأسعار .. مما يعطي مؤشراً للضيوف والرواد بأن المطعم لا يزال محافظاً على نوعية المنتجات التي يقدمها وبمفهوم الأسعار .. وأن قلة الربح ناتجة عن التأثيرات الموسمية للطلب على خدمات الإيواء وبالتالي قلة الطلب على الوجبات الغذائية التي يقدمها المطعم وقوع هذه الفترة في بداية العام الدراسي التي يقل فيها السفر لإغراض الراحة والاستجمام .

مثال رقم (34) : طلبت إدارة أحد الفنادق السياحية من قسم الإدارة المالية تقديم تحليل عن طبيعة النشاط للفندق خلال سنة 2011 لمعرفة أوجه الإخفاق بسبب التقلبات الموسمية لغرض دراسته ووضع الحلول الملائمة له .

وقامت الإدارة المالية في الفندق بما يلي :

- 1- استخراج معدلات خدمات الإيواء (الضيوف) خلال أربع سنوات وهي :
 - 2- متوسط القوة الانفاقية للضيف الواحد (10000) دينار .
 - 3- التكاليف المتغيرة للضيف الواحد تبلغ (60 %) من معدل إيرادات المبيعات الربع سنوية .
 - 4- التكاليف الثابتة (1000000) شهرياً .
- المطلوب : تقديم رأي علمي حول أثر التقلبات الموسمية في مستوى النشاط على ربحية الفندق .

149

الحل :

قائمة نتائج الأعمال الربع سنوية للعام 2011

المجموع	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	التفاصيل
170000000	20000000	80000000	30000000	40000000	إيرادات المبيعات (1)
(102000000)	(12000000)	(48000000)	(18000000)	(24000000)	يطرح : التكاليف المتغيرة (2)
68000000	8000000	32000000	12000000	16000000	الربح الحدي للفندق
12000000	3000000	3000000	3000000	3000000	يطرح : التكاليف الثابتة
56000000	5000000	29000000	9000000	13000000	صافي الربح (أو الخسارة)

(1)	إيراد المبيعات = عدد الضيوف × متوسط القوة الانفاقية للضيف				
	4000 × 10000 = 40000000	الربع الأول			
	3000 × 10000 = 30000000	الربع الثاني			
	8000 × 10000 = 80000000	الربع الثالث			
	2000 × 10000 = 20000000	الربع الرابع			

(2)	التكاليف المتغيرة = إيرادات مبيعات × معدل التكاليف المتغيرة				
	40000000 × 60% = 24000000	الربع الأول			
	30000000 × 60% = 18000000	الربع الثاني			
	80000000 × 60% = 48000000	الربع الثالث			
	20000000 × 60% = 12000000	الربع الرابع			

الرأي : يلاحظ أن موسم الذروة للفندق هو الربع الثالث وهي موسم الصيف التي يرتاد الضيوف والرواد الفنادق للحصول على الخدمات الفندقية حيث حقق أرباحا (29 مليون) ويليه الربع الأول وهي أشهر أعياد الميلاد الذي حقق أرباحا (13 مليون) ثم الربع الثاني وحقق (9 مليون) وأخيرا الربع الرابع وحقق (5 مليون) . ويلاحظ أن هذا التفاوت في تحقيق الأرباح مرجعه إلى تأثير التذبذب الموسمي وإقبال الزبائن على طلب الخدمات والتي تطمح إدارة الفندق أن تكون متوازنة لتسديد النفقات الثابتة المترتبة عليها تحقيق عوائد مجزية للمساهمين في رأس مال الفندق .

فما هي الوسيلة التي تجعل من الفندق تحقيق أهدافه أعلاه إلا بتنوع الخدمات الفندقية المقدمة من قبله وتوفير التسهيلات اللازمة التي يطمح إليها الزبائن وخاصة في أوقات الشتاء بما يحقق للزبون الراحة النفسية التي قد لا يجدها حتى عند منزله والترويج إلى هذه الخدمات والتسهيلات التي سوف يقدمها خلال مواسم التي يقل فيها إقبال الزبائن .

2- ثالثا : تحليل التعادل :

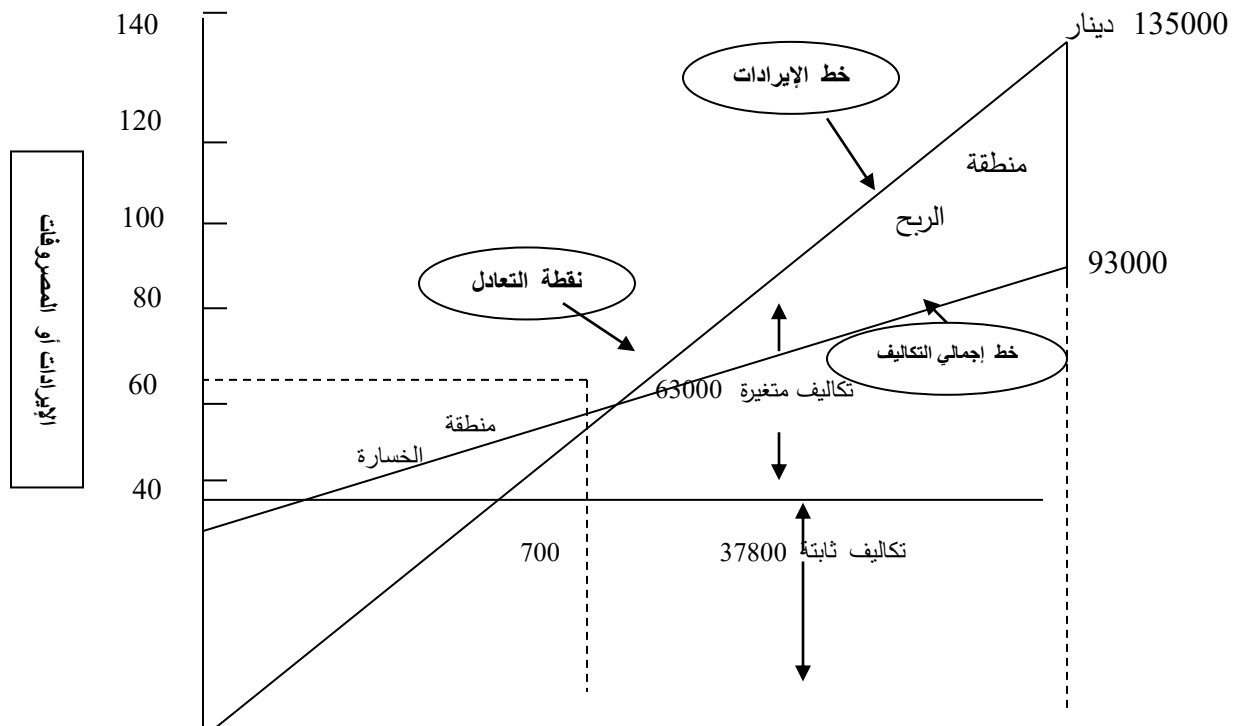
يعتمد تحليل التعادل على دراسة العلاقة بين مستوى نشاط الفندق والتغيرات التي تحدث في تكاليفه المتغيرة والثابتة والاستجابة لتلك التغيرات . ويعتمد التحليل بشكل أساسي على دراسة العلاقة بين إيرادات الفندق من المبيعات والتكاليف المتغيرة ، والفرق بين إيرادات المبيعات والتكاليف المتغيرة يسمى بالربح الحدي والفرق بين سعر بيع الوحدة الواحدة من وحدات النشاط الفندقي والتكاليف المتغيرة للوحدة تمثل الربح الحدي للوحدة الواحدة . ويساهم الربح الحدي في تغطية جزء من التكاليف الثابتة .. وكلما زاد الربح الحدي .. كلما استطاع الفندق إن يغطي جزءاً أكبر من تكاليفه الثابتة حتى يصل الفندق إلى نقطة التعادل التي تتساوى فيها التكاليف الثابتة مع الربح الحدي ... بعدها يمكن للفندق إن يبدأ بتحقيق إرباح بعد نقطة التعادل .

أذن .. **نقطة التعادل** Break-even Point ... هي

- * النقطة التي لا يحقق الفندق فيها أرباح ولا خسائر ... أو ...
- * النقطة التي تكون فيها التكاليف الثابتة مساوية للربح الحدي ... أو ...
- * النقطة التي تتساوى فيها إجمالي مبيعات الفندق مع إجمالي تكاليفه .

150

والمرتسم البياني رقم (1) يوضح خريطة التعادل (التكلفة وحجم المبيعات والأرباح) :



300	600	900	1200	1500
حجم المبيعات الخدمات الفندقية (عدد الزبائن)				

* وعند القيام بالتحليل الحدي ... هناك مجموعة من الفروض يجب أخذها بنظر الاعتبار وهي :

- 1- يمكن تبويب عناصر التكاليف إلى تكاليف متغيرة وتكاليف ثابتة .
- 2- التكاليف الثابتة ستبقى ثابتة على الأقل في المدى القصير ولا تتغير مع التغير في مستوى النشاط .
- 3- سعر البيع للوحدة الواحدة يبقى ثابتا" بغض النظر عن التغير في حجم النشاط والمبيعات .

مثال رقم (35) :

البيانات التالية مستخرجة من سجلات أحد الفنادق السياحية خلال فترة زمنية معينة ...

- 1- متوسط القوة الانفاقية للضيف الواحد على الخدمات الفندقية (المبيت ، والأطعمة والمشروبات ، والخدمات الأخرى) يبلغ (90) دينار يوميا .
- 2- عدد الضيوف في الفندق 700 ضيف .
- 3- متوسط التكاليف المتغيرة للضيف الواحد تساوي (36) دينار من إيرادات الخدمات المقدمة للضيف .
- 4- التكاليف الثابتة للفندق خلال نفس الفترة تبلغ (39000) دينار .

المطلوب :

حساب نقطة التعادل للفندق بيانيا وحسابيا وتحقق من الإجابة رياضيا وكلفويا .

151

الحل : أ - من المرسوم البياني رقم (1) تستنتج المؤشرات التالية :

- 1- أن خط الإيراد يبدأ من صفر إلى 135000 دينار ويمثل الحد الأقصى لتحقيق إجمالي الإيرادات . وأن ميل خط الإيرادات الإجمالي يساوي متوسط القوة الانفاقية للضيف والبالغة (90) دينار يوميا .
- 2- خط التكاليف الثابتة يمثل خط أفقي ثابت بمبلغ (37800) دينار تعبر عن التكلفة الثابتة شهريا .
- 3- خط إجمالي التكاليف يبدأ من نقطة تقاطع خط التكاليف الثابتة مع المحور الرأسي عند مبلغ (37800) دينار ويرتفع إلى أن يصل إلى إجمالي التكلفة وقدرها (93000) دينار عندما يصل عدد الضيوف إلى (1500) ضيف شهريا .
- 4- التكاليف المتغيرة المشار إليها في المرسوم توضح أن مبلغها هو (63000) دينار عند نقطة التعادل وتأخذ في الارتفاع كلما زاد عدد الضيوف .
- 5- نقطة التعادل المشار إليها في المرسوم توضح أن الإيرادات المتحققة تعادل التكاليف المتغيرة والبالغة (63000) دينار وتقابل عدد الضيوف البالغ (700) ضيف وهي النقطة التي لا يحقق الفندق فيها ربحا ولا خسارة . وعندما يكون عدد الضيوف أقل من (700) فإن الفندق يحقق خسارة (منطقة الخسارة) ، وعند زيادة عدد الضيوف عن (700) يحقق الفندق ربحا (منطقة الربح) وكما مشار إليها في المرسوم أعلاه .

ب - ويمكن الوصول إلى نقطة التعادل حسابيا من خلا الجدول التالي :

جدول حساب نقطة التعادل

عدد الضيوف	1	2	3	4	5
إيرادات	التكاليف	الربح الحدي	التكاليف	صافي الربح (أو الخسارة)	

(4 - 3)	الثابتة	(2 - 1)	المتغيرة	المبيعات	
(21600)	37800	16200	10800	27000	300
(5400)	37800	32400	21600	54000	600
صفر	37800	37800	25200	63000	700
5400	37800	43200	28800	72000	800
10800	37800	48600	32400	81000	900
27000	37800	64800	43200	108000	1200
43200	37800	81000	54000	135000	1500

3- ولغرض الوصول إلى عدد الضيوف الذين عند عدم تحقق أي الربح أو الخسارة ... نستخدم المعادلة الرياضية التالية :

التكاليف الثابتة 37800

عدد الضيوف المتوقع عند نقطة التعادل = $\frac{37800}{\text{الربح الحدي للضيف الواحد} * 54} = \frac{37800}{54} = 700$ ضيف

* الربح الحدي (هامش مساهمة الوحدة) = متوسط القوة الانفاقية للضيف الواحد - التكلفة المتغيرة للضيف الواحد
 $\frac{37800}{700} = \frac{37800}{700} - \frac{25200}{700} = 54 - 36 = 18$

4- التحقق كلفويا عن صحة الإجابة عن طريق تنظيم قائمة التكاليف الحدية :

قائمة التكاليف الحدية					
التفاصيل	عدد الضيوف	متوسط القوة الانفاقية للضيف الواحد	متوسط التكاليف المتغيرة للضيف الواحد	المبالغ	
إيرادات المبيعات	700	90		63000	
- التكاليف المتغيرة			36	(25200)	
= الربح الحدي				37800	
- التكاليف الثابتة				(37800)	
= لا ربح ولا خسارة (نقطة التعادل)				000000	

152

* تمثل نقطة التعادل حد الأمان للفندق ولكن هل يمكن للفندق من زيادة وحدات حد الأمان البالغة (700) وحدة ..؟

للإجابة على هذا التساؤل .. نعم يمكن من الناحية النظرية زيادة وحدات حد الأمان عن طريق :

1- خفض التكاليف الثابتة .. 2 - خفض التكاليف المتغيرة .. 3 - زيادة إيرادات المبيعات .. 4 - زيادة مستوى النشاط الفندقي .

ولكن من الناحية العملية : لا يمكن ذلك فليس من السهل على الفندق زيادة مستوى نشاطه أو زيادة إيراداته أو تخفيض

كلفه الثابتة أو المتغيرة لارتباط ذلك بعوامل كثيرة منها حالة المنافسة ، وحالة توفر العمالة الجيدة لتقديم الخدمة الفندقية ، ومدى

تقبل الضيوف للخدمات التي تقدم إليهم الخ .

1-2- ثالثا : تطبيقات متنوعة لنقطة التعادل في الفنادق :

يقوم بعض محلي النشاط في الفنادق السياحية إلى استخدام نقطة التعادل في استنباط المؤشرات المالية عن الربحية أو

المفاضلة بين خطوط الأقسام الإنتاجية أو تحديد تشكيلة المزيج البيعي وغيرها .

1- تخطيط ربحية الفندق :

يمكن لإدارة الفندق من استخدام نقطة التعادل وتحليلها في تخطيط الأرباح لفترة قادمة ويمكن تحديد عدد الضيوف الذين

يرغبون بخدمات الإيواء (الغرف) أو خدمات الأطعمة والمشروبات الذي يحقق الأرباح المستهدفة التي ترغب بها إدارة الفندق

من خلال المعادلة التالية :

التكاليف الثابتة للفندق + الأرباح المستهدفة

عدد الزبائن (الضيوف والرواد) = -----

الربح الحدي للزبون الواحد

مثال رقم (36) :

يقوم أحد الفنادق السياحية بتقديم الخدمات الفندقية للزبائن (الضيوف والرواد) . وقد رغبت إدارة الفندق بتحقيق أرباح صافية مقدارها (100000) دينار لقسم خدمات الإيواء (الغرف) وأرباح صافية قدرها (120000) دينار لقسم الأطعمة والمشروبات خلال شهر أيلول 2011 . وقد حصلت على المعلومات التالية

- 1- متوسط القوة الانفاقية للزبون الواحد تبلغ (15000) دينار لقسم الغرف ، و (20000) دينار لقسم الأطعمة والمشروبات .
 - 2- التكاليف المتغيرة للزبون الواحد تبلغ (60%) لقسم الغرف و (50%) لقسم الأطعمة والمشروبات .
 - 3- التكاليف الثابتة تبلغ (1100000) دينار شهريا لقسم الغرف و (550000) لقسم الأطعمة والمشروبات .
- المطلوب : 1-** تحديد عدد الضيوف والزبائن لتحقيق الأرباح المستهدفة لقسم الغرف وقسم الأطعمة والمشروبات ..
- 2-** تحقق من صحة ذلك عن طريق تنظيم قائمة التكاليف الحدية لكل قسم .

الحل : للحصول على عدد الضيوف لقسم الغرف أو الزبائن لقسم الأطعمة والمشروبات يتم تطبيق المعادلة التالية :

التكاليف الثابتة (1100000) + الأرباح المستهدفة (100000)

عدد الضيوف (الغرف) المستهدف(س) = 200 -----

الربح الحدي للضيف الواحد (6000)

الربح الحدي للضيف / الغرف = 6000 - 15000 = 9000 [60 % × 15000]

التكاليف الثابتة للفندق (550000) + الأرباح المستهدفة (120000)

عدد الرواد (المطعم) المستهدف(س) = 67 -----

الربح الحدي للضيف الواحد (10000)

الربح الحدي للرواد / قسم الأطعمة والمشروبات = 10000 - 20000 = 10000 [50 % × 20000]

153

قائمة التكاليف الحدية

التفاصيل	قسم الغرف عدد الضيوف 200	قسم الأطعمة والمشروبات عدد الرواد 67
إيرادات المبيعات	3000000	1340000
- التكاليف المتغيرة	(1800000)	(670000)
= الربح الحدي	1200000	670000
- التكاليف الثابتة	(1100000)	(550000)
= صافي الربح	100000	120000

مثال رقم (37) :

ما هي صافي الأرباح التي يرغب أحد مطاعم الفنادق السياحية تحقيقها خلال الربع الثالث من سنة 2011 ...

وتحقق من صحة إجابتك عن طريق تنظيم قائمة التكاليف الحدية .

إذا علمت أن : متوسط القوة الانفاقية للزبون تبلغ (30) دينار ... والتكاليف المتغيرة للزبون الواحد تبلغ [60 %]

عدد زبائن المطعم يبلغ [1400 زبون] ... والتكاليف الثابتة تبلغ (2400) دينار .

الحل :

الربح الحدي للزبون الواحد = متوسط القوة الانفاقية للزبون الواحد - التكاليف المتغيرة
= 30 - 18 = (30 × 60 / 100)

[التكاليف الثابتة (2400) + الأرباح المستهدفة (س)]

عدد زبائن المطعم المستهدف (1400) = ----- = 14400 دينار .

الربح الحدي (12)

قائمة التكاليف الحدية		
المبالغ	التفاصيل	
42000	إيرادات المبيعات	
(25200)	التكاليف المتغيرة	-
16800	الربح الحدي	=
(2400)	التكاليف الثابتة	-
14400	صافي الربح	=

مثال رقم (38) :

ما هي الربح الحدي .. ؟ وما هي التكاليف المتغيرة .. ؟ التي يرغب أحد مطاعم الفنادق السياحية تحقيقها خلال الربع الثالث من سنة 2011 .. وتحقق من ذلك عن طريق تنظيم قائمة التكاليف الحدية إذا علمت أن متوسط القوة الانفاقية للزبون تبلغ (60) دينار و صافي الأرباح المستهدفة (28800) دينار وعدد الزبائن المطعم يبلغ [2800 زبون] و التكاليف الثابتة تبلغ (4800) دينار .

الحل :
 [التكاليف الثابتة (4800 + الأرباح المستهدفة (28800))]
 ----- = عدد الزبائن المستهدف (2800)
 الربح الحدي (س)

الربح الحدي (س) = 12 دينار .
 التكاليف المتغيرة 48 = متوسط القوة الانفاقية للضيف الواحد 60 - الربح الحدي 12

قائمة التكاليف الحدية		
المبالغ	التفاصيل	
168000	إيرادات المبيعات	
(134400)	التكاليف المتغيرة	-
33600	الربح الحدي	=
(4800)	التكاليف الثابتة	-
28800	صافي الربح	=

154

مثال رقم (39) : ما هي التكاليف الثابتة التي يتحملها الفندق خلال الربع الأخير من 2011 .. ؟ إذا علمت أن صافي الأرباح المستهدفة (14400) و متوسط القوة الانفاقية للضيف (60) دينار . و التكاليف المتغيرة تبلغ (48) دينار وعدد الضيوف يبلغ (1400) ... تحقق من ذلك عن طريق تنظيم قائمة التكاليف الحدية ؟

الحل :
 [التكاليف الثابتة (س) + الأرباح المستهدفة (14400)]
 ----- = عدد الضيوف والرواد المستهدف (1400)
 الربح الحدي 12

التكاليف الثابتة (س) = 2400 دينار .
 الربح الحدي (12) = متوسط القوة الانفاقية (60) - التكاليف المتغيرة (48)

قائمة التكاليف الحدية		
المبالغ	التفاصيل	
84000	إيرادات المبيعات	
(67200)	التكاليف المتغيرة	-
16800	الربح الحدي	=
(2400)	التكاليف الثابتة	-
14400	صافي الربح	=

مثال رقم (40) : ما هو عدد الزبائن المتوقع للحصول على الخدمات الفندقية لأحد الفنادق السياحية لسنة 2011... ؟

تحقق من ذلك عن طريق تنظيم قائمة التكاليف الحدية . إذا علمت :

1- متوسط القوة الانفاقية للزبون على [المبيت 200 دينار ، الأطعمة والمشروبات 60 دينار ، الخدمات الأخرى 40 دينار .

- 2- التكاليف الثابتة تبلغ (4000) دينار ... والتكاليف المتغيرة تعادل (60%) من متوسط القوة الانفاقية للزبون .
 3- أن لدى الفندق طاقة استيعابية غير مستغلة وترغب الإدارة في استغلالها إلى المدى الذي يحقق للفندق أرباح صافية مقدارها 14000 دينار .

الحل :

- 1- متوسط القوة الانفاقية للحصول على الخدمات (300) = (200) المبيت + الأتعمة والمشروبات (60) + الخدمات الأخرى (40)
 2- التكاليف المتغيرة (180) = مجموع متوسط القوة الانفاقية للحصول على الخدمات (300) × نسبة التكاليف المتغيرة (60%)
 3- الربح الحدي (120) = متوسط القوة الانفاقية (300) - التكاليف المتغيرة (180)

$$\text{عدد الضيوف والرواد المستهدف (س)} (150) = \frac{[\text{التكاليف الثابتة (4000) + الأرباح المستهدفة (14000)}]}{\text{الربح الحدي (120)}}$$

قائمة التكاليف الحدية			
كلي	فرعي	التفاصيل	
		إيرادات المبيعات	
	30000	إيرادات المبيت	
	9000	إيرادات الأتعمة والمشروبات	
	6000	إيرادات الخدمات الأخرى	
45000		إجمالي إيرادات المبيعات	
		التكاليف المتغيرة	يطرح
	18000	تكاليف المبيت	
	5400	تكاليف الأتعمة والمشروبات	
	3600	تكاليف الخدمات الأخرى	
(27000)		إجمالي التكاليف المتغيرة	
18000		الربح الحدي	=
(4000)		التكاليف الثابتة	-
14000		صافي الربح	=

155

المعهد التقني / نينوى
 قسم السياحة والفنادق
 هيئة التعليم التقني
 الصف الثاني

المحاسبة الفندقية

الجزء الرابع

الكلف المعيارية (القياسية)

في

النشاط الفندقية

إعداد

علي حسين علي الأحمد
مدرس المادة

ربيع الثاني / 1434

آذار / 2012

الموازنات التشغيلية في النشاط الفندقية Operational Budgeting

أولاً: تعريف الموازنة التشغيلية :

تعبر الموازنة عن خطة مالية شاملة تحدد مقدماً الطريق المتوقع لإنجاز الأهداف المالية والتشغيلية في أي منشأة ، ويعتبر إعداد الموازنة في أي فندق من الضروريات المهمة في إعداد التخطيط المالي الفعال لعملياته التشغيلية المستقبلية تشمل المبيعات والمصروفات وصافي الدخل والمتحصلات والمدفوعات النقدية المتوقعة . ويعتبر استخدام الموازنة من العناصر الرئيسية في التخطيط المالي ويساعد المديرين في رقابة التكاليف من خلال المقارنة بين التكاليف الفعلية والتكاليف المخططة بالموازنة ويتخذ المديرون الإجراءات التصحيحية عند الضرورة . لذلك تعني رقابة التكاليف الاحتفاظ بالتكاليف الفعلية في مستوى الخطة المالية الموضوعية .

تعرف الموازنة التشغيلية (أو التخطيطية) في النشاط الفندقية على أنها ..

(أسلوب تخطيطي رقابي يعني بوضع خطة تفصيلية شاملة ومنسقة للأنشطة المختلفة والموارد المالية في الفندق عن فترة زمنية محددة في المستقبل يعبر عنها بشكل نقدي) .

وتقسم الموازنات التشغيلية في القطاع الفندقية إلى ثلاث أقسام هما :

1. موازنة الإيرادات .. وتشمل موازنة إيرادات خدمات الإيواء (الغرف) ، وإيرادات الأطعمة والمشروبات ، وإيرادات الخدمات الفندقية الأخرى .

2. موازنة التكاليف .. وتشمل موازنة التكاليف المباشرة للأطعمة والمشروبات ، وموازنة التكاليف المباشرة للخدمات الفندقية الأخرى ، وموازنة المصاريف العمومية والإدارية ، وموازنة الوقود والقوى المحركة ، وموازنة الصيانة والإصلاحات .

3. الموازنة النقدية .. وتشمل دراسة وتحليل التدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلال فترة الموازنة .

ثانياً . منافع إعداد الموازنة :

تعتبر الموازنة تنبؤاً بأحداث المستقبل وغالباً ما يطلق عليها (موازنة التنبؤات المالية Financial Forecasting) وتتمثل المنافع من إعدادها ما يلي :

1- تعزيز وتأكيد مسؤولية الإدارة .. من خلال التزام المديرين عند إعداد الموازنة بمراعاة الأنشطة الداخلية للفندق ، واستدراك الإدارة للبيئة الاقتصادية الخارجية للفندق والتي تشمل التكاليف ومعدلات الفائدة والطلب على منتجات وخدمات الفندق ومستوى المنافسة ووضع التقديرات المناسبة لها .

2- تحديد مسؤوليات اتخاذ القرار .. وذلك من خلال معالجة المشاكل المالية التي تحدث خلال فترة التنفيذ الفعل للموازنة كون الإدارة لديها علم مسبق بالمشاكل المالية والمسؤول عنها ، مثلاً إذا أوضحت الموازنة أن الفندق يواجه نقص في النقدية أثناء فترة الصيف فيكون لدى المدير المسؤول تحذير مسبق بضرورة تخفيض النفقات أو الحصول على تمويل إضافي .

3- تتيح عملية إعداد الموازنة للإدارة فرصة التنسيق بين الأنشطة التشغيلية في الفندق .. كمثال على ذلك يجب أن يكون مخطط الموازنة أن قسم إنتاج الوجبات الغذائية سينتج تقريبا نفس كمية الوجبات الغذائية التي تم تخطيطها من قبل إدارة المبيعات لغرض بيعها .

157

5- تقييم الأداء .. توضح الموازنات التكاليف والمصروفات المتوقعة لكل قسم من أقسام الفندق وأيضا الإيرادات المتوقعة أو الوحدات المنتجة المتوقعة وبالتالي تقدم الموازنة أداة لقياس الأداء الفعلي لكل قسم من الأقسام عن طريق المقارنة بين المخطط وبين والمنفذ الفعلي ومعالجة الانحرافات (أن وجدت) .

ثالثاً . إعداد الموازنات التشغيلية :

تتأثر الموازنات التشغيلية في النشاط الفندقي بعدد من العوامل التي يجب أخذها في الحسبان عند مرحلة الإعداد وتحديد الأهداف أو في مرحلة التنفيذ والمتابعة أو في مرحلة تحليل الانحرافات واتخاذ القرارات وفي أدناه أهم هذه العوامل :

1- الطاقة الإيوائية المتاحة للفندق :

يتحدد حجم مبيعات الفندق بالدرجة الأولى من خدمات المبيت والتي تتحدد في ضوء الطاقة الإيوائية المتاحة للفندق من غرف المبيت التي لا يمكن زيادتها إذا كانت غرف الفندق مشغولة بالكامل ، وبالتالي يعتبر حجم مبيعات الفندق من خدمات المبيت هو العامل المتحكم والأكثر أهمية . لذا فإن الطاقة الإيوائية المتاحة للفندق من أولى العوامل اللازم دراستها قبل تخطيط رقم المبيعات المتوقعة والتي يجب أن تكون في حدود الطاقة الإيوائية المتاحة أو أقل منها .

2- الطاقة الاستيعابية لقسم الأطعمة والمشروبات :

تأتي مبيعات الأطعمة والمشروبات بالمرتبة الثانية من الإيرادات المتحققة للفندق ، والمساحة المتاحة وعدد الموائد المتوفرة من العوامل المؤثرة التي يجب دراسته قبل تخطيط حجم المبيعات للأطعمة والمشروبات .

3- حاجات ورغبات ضيوف الفندق :

يعتبر هذا العامل من العوامل ذات التأثير المباشر والهام على إيرادات الفندق . وهناك عدد من العوامل المتداخلة تؤثر سلبا أو إيجابا على حاجات ورغبات ضيوف الفندق منها ، مستوى أسعار الخدمات المقدمة ، والمنافسة الحادة من الفنادق المجاورة ، والسياسات التسويقية للفندق ، والتغيرات في البيئة المحلية والظروف الاقتصادية . كل هذه العوامل تؤثر على زيادة الإيرادات وانخفاضها للفندق ، لذا يجب دراستها والاهتمام بها عند وضع الموازنة التشغيلية .

4- كفاية رأس المال لمقابلة التغيرات :

يتأثر حجم مبيعات الفندق بمدى توفر رأس المال اللازم لزيادة جودة الخدمات المقدمة ، وتمكين الفندق من المقدره على المنافسة مع الفنادق الأخرى في البيئة المحيطة .

5- العمالة الفندقية :

تتميز العمالة الفندقية بمواصفات معينة وخبرات ومهارات عالية في مجال تقديم الخدمات الفندقية ، وتعتبر من الأساسية لنجاح الفندق وزيادة إيراداته . لذا على إدارة الفندق قبل تخطيط حجم المبيعات عليها أن تدرس وبعناية العمالة المتوفرة لديها ودرجة مهارتها ومقدرتها على الأداء والإنجاز .

* وهناك مدخلين أساسيين لوضع القيم المخططة بالموازنة التشغيلية هما :

أ - المدخل السلوكي : ويتمثل الافتراض الأساسي لهذا المدخل في أن المديرين سوف يكونون محفزين أكثر إذا نظروا للموازنة كأساس عادل لتقييم أداء مركز المسؤولية . ولذلك يتم وضع القيم المخططة بالموازنة عند مستويات معقولة وقابلة للتحقق . أي بمعنى وضعها عند المستويات التي يمكن أن تتحقق خلال عمليات تشغيلية بكفاءة معقولة ، والقسم الذي يعمل بطريقة عالية الكفاءة يجب أن يكون قادر على تجاوز مستوى الأداء المخطط بالموازنة ، وبالمقابل فإن الفشل في البقاء داخل حدود الموازنة يعتبر مستوى أداء غير مقبول .

158

ب . مدخل إدارة الجودة الشاملة : يعتمد هذا المدخل على أن كل فرد وقسم في الفندق يجب أن يكافح باستمرار لتحسين الخدمات المقدمة للضيوف والتخلص كلية" من عدم الكفاءة والأنشطة التي لا تضيف قيمة . وكخطوة نحو تحقيق هذا الهدف يتم تحديد القيم المخططة بالموازنة عند مستويات تعبر عن كفاءة مطلقة ، ولكن قد تفشل أقسام الفندق في تحقيق هذا المستوى من الأداء إلى حد ما في الأجل القصير ، ولكن الفشل البسيط في تحقيق الأداء المخطط بالموازنة سوف يخدم في جذب انتباه الإدارة نحو المناطق التي يوجد بها مجال للتحسين .

* اختيار المدخل المناسب لإعداد الموازنة :

يعتمد اختيار المدخل الذي يستخدم في إعداد قيم الموازنة التشغيلية على فلسفة وأهداف الإدارة العليا للفندق ، وأن يدرك مديرو الأقسام التشغيلية في الفندق الغرض المقصود من الموازنة والفلسفة الأساسية لتطوير قيم الموازنة . ومع ذلك . يجب أن يشارك مديرو الأقسام التشغيلية عند استخدام أي مدخل . بشكل فعال في عملية إعداد الموازنة حيث يكونوا أفضل مصدر للمعلومات عن مستويات الأداء التي يمكن أن تتحقق داخل أقسامهم .

وعند مقارنة الأداء الفعلي مع القيم المخططة بالموازنة يجب أن تأخذ الإدارة العليا في اعتبارها الفلسفة المستخدمة في إعداد القيم المخططة بالموازنة . فإذا كان المدخل السلوكي مستخدما تستطيع الوحدة عالية الكفاءة أن تتجاوز مستوى الأداء

المخطط بالموازنة ، بينما إذا كان مدخل إدارة الجودة الشاملة هو المستخدم سوف تقبل الوحدة عالية الكفاءة في تحقيق المعايير المخططة بالموازنة كما هي بل ستقل عنها بشكل طفيف .

* فترة الموازنة :

كقاعدة عامة يجب أن تكون الفترة التي تغطيها الموازنة طويلة بما يكفي لتوضيح أثر السياسات الإدارية للفندق ، وقصيرة بما يكفي لوضع تقديرات ذات دقة معقولة ، وهذا يتطلب إعداد أنواع مختلفة من الموازنات لفترات زمنية مختلفة .

رابعا . أنواع الموازنات التشغيلية :

أن طبيعة النشاط التشغيلي في الفندق تتأثر بالعوامل المنوه عنها في أعلاه وفي نفس الوقت ترتبط بمدى تسويق الخدمات الفندقية والترويج عنها حيث أن الخدمات الفندقية لا يمكن نقلها إلى مكان آخر غير المكان الذي وجدت فيه ويستلزم للحصول عليها قدوم الضيوف للفندق . أي بمعنى آخر أول الحلقات التي تأخذ بنظر الاعتبار عند إعداد الموازنات التشغيلية هو خدمات الإيواء (مبيعات الغرف) والتي تتأثر بها خدمات الأطعمة والمشروبات والخدمات الفندقية الأخرى التي يحقق الفندق على إيراداته منها . يقابلها تكاليف مبيعات الخدمات المقدمة للضيوف والمتمثلة الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة والموازنة النقدية للفندق . وفي أدناه الأمثلة التطبيقية على إعداد موازنات الإيرادات والتكاليف ...

1- موازنة خدمات الإيواء (الغرف) :

1- الإيرادات التشغيلية :

مثال (1) : أدناه بيانات الطاقة الإيوائية المتوقعة والمعدة من قبل إدارة فندق عشتار لمدة ليلة واحدة ...

التفاصيل	العدد	سعر الإقامة للييلة الواحدة	نسبة الإشغال المتوقعة خلال الشهر	المطلوب :
جناح خاص	3	1000	30 %	إعداد الموازنة التشغيلية لإيرادات لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2012
جناح عادي	5	600	40 %	
غرفة مفردة	250	200	70 %	
غرفة مزدوجة	100	250	50 %	

159

الحل :

الموازنة التشغيلية لإيرادات قسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2012

التفاصيل	العدد [1]	عدد ليالي الشهر [2]	سعر الإقامة للييلة الواحدة [3]	نسبة الأشغال المتوقعة [4]	الإيرادات التشغيلية المتوقعة [5]
جناح خاص	3	30	1000	30 %	27000
جناح عادي	5	30	600	40 %	36000
غرفة مفردة	250	30	200	70 %	1050000
غرفة مزدوجة	100	30	250	50 %	375000
الإجمالي					1488000

$$\text{الإيرادات المتوقعة} = \text{العدد} \times \text{عدد ليالي الشهر} \times \text{سعر الإقامة للييلة الواحدة} \times \text{نسبة الأشغال المتوقعة}$$

2- الموازنة التشغيلية للتكاليف المباشرة :

تبنى موازنة التكاليف المباشرة لخدمات الإيواء (الغرف) على ضوء الموازنة التشغيلية لإيرادات خدمات الإيواء ووفق المعدلات النمطية لعناصر التكاليف المختلفة المستخرجة من سجلات الفندق وعلى ضوء الخبرة السابقة . وتتراوح النسب النمطية لتكاليف خدمات الإيواء بين 15 % - 25 % من إيرادات المبيت .

مثال (2) :

وقدم قسم مراقبة التكاليف في فندق عشتار وعلى ضوء البيانات التاريخية السابقة نسباً بالتكاليف المباشرة المتوقعة

لقسم الغرف والإقامة في ضوء الإيرادات التشغيلية المتوقعة وكما موضحة بالجدول التالي :

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	نسبة التكاليف المباشرة المتوقعة	المطلوب :
جناح خاص	27000	25 %	إعداد الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2012
جناح عادي	36000	20 %	
غرفة مفردة	1050000	20 %	
غرفة مزدوجة	375000	15 %	

الحل

الموازنة التشغيلية للتكاليف المباشرة لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2012

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	نسبة التكاليف المتوقعة	التكاليف المباشرة المتوقعة
[1]	[2]	[3]	
جناح خاص	27000	25 %	6750
جناح عادي	36000	20 %	5200
غرفة مفردة	1050000	20 %	210000
غرفة مزدوجة	375000	15 %	56250
الإجمالي			283350

$$\text{التكاليف المباشرة المتوقعة} = \text{الإيرادات المتوقعة} \times \text{نسبة التكاليف المتوقعة}$$

مثال (3) : أدناه الموازنة التخطيطية لإيرادات و التكاليف المباشرة المتوقعة لقسم الغرف والإقامة ... لشهر نيسان 2010 في فندق عشتار

التفاصيل	الإيرادات التقديرية	التكاليف المباشرة المتوقعة	المطلوب :
جناح خاص	27000	8100	إعداد الموازنة التقديرية لأرباح لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010
جناح عادي	36000	9000	
غرفة مفردة	1050000	210000	
غرفة مزدوجة	375000	56250	

الحل

ثانياً : موازنة إيرادات وتكاليف الأطعمة والمشروبات : يتم تقدير موازنة الأطعمة والمشروبات على ضوء الموازنة لمبيعات الغرف ...

وعلى ضوء متوسط عدد النزلاء المقيمين خلال الشهر ... يمكن لإدارة الفندق من تحديد موازنة إيرادات الأطعمة والمشروبات والتكاليف المتوقعة .

مثال : (4) :

أدناه المعلومات التي حصلت عليها وفق البيانات المتوقعة لشهر نيسان / 2011

المتوسط القوة الإنفاقية للمشروبات	عدد النزلاء	نسبة الضيوف الذين يتناولون وجبة الإفطار	نسبة الضيوف الذين يتناولون وجبة الغذاء	نسبة الضيوف الذين يتناولون وجبة العشاء	نسبة الضيوف الذين يتناولون المشروبات
40	200	95 %	60 %	75 %	30 %

المطلوب :

إعداد موازنة إيرادات الأطعمة والمشروبات لشهر نيسان / 2011

موازنة إيرادات الأطعمة والمشروبات لشهر نيسان / 2011

التفاصيل	متوسط القوة الإنفاقية	المتوسط	المتوسط	المتوسط	المعادلة
		عدد النزلاء	نسبة الطلب	الإيرادات المتوقعة	
وجبة الإفطار	40	200	95 %	228000	الإيرادات المتوقعة =
وجبة الغذاء	75	200	60 %	270000	متوسط القوة الإنفاقية x
وجبة العشاء	50	200	75 %	225000	المدة x
المشروبات	20	200	30 %	36000	متوسط عدد النزلاء x
الإجمالي				759000	متوسط نسبة الطلب

مثال (5) : أدناه الموازنة التخطيطية لإيرادات قسم الأطعمة والمشروبات ... وقدم قسم مراقبة التكاليف في فندق عشتار وعلى ضوء البيانات التاريخية السابقة نسبياً بالتكاليف المباشرة المتوقعة للأطعمة والمشروبات وكما موضحة بالجدول التالي :

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	نسبة التكاليف المباشرة المتوقعة	المطلوب : إعداد الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010
وجبة الإفطار	228000	60 %	
وجبة الغذاء	270000	50 %	
وجبة العشاء	225000	40 %	
المشروبات	36000	30 %	

الحل : الموازنة التخطيطية للتكاليف المباشرة لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2011

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	نسبة التكاليف المتوقعة	التكاليف المباشرة المتوقعة	المعادلة
	[1]	[2]	[3]	
وجبة الإفطار	228000	60 %	136800	= [3]
وجبة الغذاء	270000	50 %	135000	x [1]
وجبة العشاء	225000	40 %	90000	[2]
المشروبات	36000	30 %	10800	
الإجمالي			372600	

مثال (6) : أدناه الموازنة التخطيطية لإيرادات و التكاليف المباشرة لقسم الأطعمة والمشروبات... لشهر نيسان 2011 في فندق عشتار

التفاصيل	الإيرادات التقديرية	التكاليف المباشرة المتوقعة	المطلوب : إعداد الموازنة التقديرية لأرباح لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010
وجبة الإفطار	228000	136800	
وجبة الغذاء	270000	135000	
وجبة العشاء	225000	90000	
المشروبات	36000	10800	

الحل

الموازنة التخطيطية للتكاليف المباشرة لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	التكاليف المباشرة المتوقعة	الأرباح التقديرية	المعادلة
	[1]	[2]	[3]	
وجبة الإفطار	228000	136800	91200	= [3]
وجبة الغذاء	270000	135000	135000	- [1]
وجبة العشاء	225000	90000	135000	[2]
المشروبات	36000	10800	25200	
الإجمالي	759000	372600	386400	

ثالثاً : موازنة إيرادات وتكاليف الخدمات الفندقية الأخرى : تعتمد إدارة الفندق في ضوء موازنة الإيرادات والتكاليف المباشرة لقسمي الغرف والأطعمة والمشروبات من تحديد الإيرادات والتكاليف المتوقعة للخدمات الفندقية الأخرى .

مثال (7) : أدناه المعلومات التي حصلت عليها وفق البيانات المتوقعة لشهر نيسان / 2011

1	متوسط القوة الاتفاقيه للغسيل والكي	4	نسبة الضيوف الذين يطلبون للغسيل والكي	10 %
2	متوسط القوة الاتفاقيه الهاتف والتلكس	7	نسبة الضيوف الذين يستخدمون الهاتف والتلكس	30 %
3	متوسط القوة الاتفاقيه للتجميل والحلاقة	6	نسبة الضيوف الذين يطلبون التجميل والحلاقة	40 %
4	متوسط القوة الاتفاقيه ترجمة واستنساخ	3	نسبة الضيوف الذين يطلبون الترجمة والاستنساخ	60 %
5	متوسط القوة الاتفاقيه زهور وهدايا ومجلات	2	نسبة الضيوف الذين يطلبون الزهور والهدايا والمجلات	50 %
6	متوسط القوة الاتفاقيه للانترنت	5	نسبة الضيوف الذين يستخدمون الانترنت	70 %

المطلوب : اعداد موازنة إيرادات الخدمات الفندقية الأخرى لشهر نيسان / 2011

موازنة إيرادات الخدمات الفندقية الأخرى لشهر نيسان / 2011

التفاصيل	متوسط القوة الاتفاقيه	المدة	متوسط عدد النزلاء	متوسط نسبة الطلب	الإيرادات المتوقعة	المعادلة
الغسيل والكي	4	30	200	10 %	2400	الإيرادات المتوقعة =
الهاتف والتلكس	7	30	200	30 %	12600	متوسط القوة الاتفاقيه x
التجميل والحلاقة	6	30	200	40 %	14400	المدة x
الترجمة والاستنساخ	3	30	200	60 %	10800	متوسط عدد النزلاء x
الزهور والهدايا والمجلات	2	30	200	50 %	6000	متوسط نسبة الطلب
الانترنت	5	30	200	70 %	21000	
الإجمالي					67200	

مثال (8) : أدناه الموازنة التخطيطية لإيرادات الخدمات الفندقية الأخرى ... وقدم قسم مراقبة التكاليف في فندق عشتار وعلى ضوء البيانات التاريخية

السابقة نسبياً" بالتكاليف المباشرة المتوقعة للخدمات الفندقية الأخرى وكما موضحة بالجدول التالي :

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	نسبة التكاليف المباشرة المتوقعة	المطلوب : اعداد الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة للخدمات الفندقية الأخرى لشهر نيسان 2010
الغسيل والكي	2400	40 %	
الهاتف والتلكس	12600	70 %	
التجميل والحلاقة	14400	30 %	
الترجمة والاستنساخ	10800	50 %	
الزهور والهدايا والمجلات	6000	60 %	
الانترنت	21000	30 %	

الحل : الموازنة التخطيطية للتكاليف المباشرة للخدمات الفندقية الأخرى لشهر نيسان 2011

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	نسبة التكاليف المتوقعة	التكاليف المباشرة المتوقعة	المعادلة
الغسيل والكي	2400	40 %	960	التكاليف المباشرة المتوقعة [3] =
الهاتف والتلكس	12600	70 %	8820	الإيرادات المتوقعة [1] x
التجميل والحلاقة	14400	30 %	4320	نسبة التكاليف المتوقعة [2]
الترجمة والاستنساخ	10800	50 %	5400	
الزهور والهدايا والمجلات	6000	60 %	3600	
الانترنت	21000	30 %	6300	
الإجمالي			29400	

مثال (9) : أدناه الموازنة التخطيطية لإيرادات و التكاليف المباشرة للخدمات الفندقية الأخرى... لشهر نيسان 2011 في فندق عشتار

التفاصيل	الإيرادات التقديرية	التكاليف المباشرة المتوقعة	المطلوب : اعداد الموازنة التقديرية لأرباح الخدمات الفندقية الأخرى لشهر نيسان 2011
الغسيل والكي	2400	960	
الهاتف والتلكس	12600	8820	
التجميل والحلاقة	14400	4320	
الترجمة والاستنساخ	10800	5400	
الزهور والهدايا والمجلات	6000	3600	
الانترنت	21000	6300	

الموازنة التخطيطية للأرباح المباشرة للخدمات الفندقية الأخرى والإقامة لشهر نيسان 2010

التفاصيل	الإيرادات المتوقعة	التكاليف المباشرة المتوقعة	الأرباح التقديرية	المعادلة
		[2]	[3]	

				[1]	
=	[3]	الأرباح التقديرية	1440	960	2400
-	[1]	الإيرادات المتوقعة	3780	8820	12600
	[2]	التكاليف المتوقعة	10080	4320	14400
			5400	5400	10800
			2400	3600	6000
			14700	6300	21000
			37800	29400	67200
					الإجمالي

رابعاً : الموازنة التقديرية للتكاليف غير المباشرة : تتألف هذه الموازنة من ثلاث موازنات فرعية هي

- 1- موازنة المصروفات العمومية والإدارية : تتألف هذه الموازنة من الأجور والرواتب للأقسام غير الإنتاجية ، والورق والقرطاسية ، المصروفات الإدارية المتنوعة ، المصروفات العمومية المتنوعة ، الأجور الإضافية ، المكافآت التشجيعية ، العمولات المدفوعة للوكالات السياحية ، المصاريف الترويجية ، ... الخ نسبتها بين [5 % - 10 %] من الإيرادات الكلية للفندق .
- 2- موازنة الوقود والقوى المحركة : وتتألف من استهلاك الغاز والمياه والكهرباء . ونسبتها بين [5 % - 10 %] من الإيرادات الكلية للفندق .
- 3- موازنة الصيانة والإصلاحات : وتشمل قطع الغيار ، الزيوت والشحوم ، الدهان ... الخ ونسبتها بين [3 % - 5 %] من الإيرادات الكلية للفندق .

Fixed Cost * هذه التكاليف غير المباشرة يتحملها الفندق بغض النظر عن مستوى النشاط ... وتسمى بالتكاليف الثابتة ولكن هناك جزء من هذه التكاليف يتغير مع التغير في مستوى النشاط الفندقي ويسمى هذا الجزء المتغير بالتكاليف المتغيرة **Variable Costs** .

مثال (10) : قررت إدارة أحد الفنادق السياحية تحديد نسبة [8 %] من الإيرادات الكلية المتوقعة للفندق والبالغة (600000) دينار ... توزع بنسبة [50 %] للرواتب والأجور ونسبة [25 %] للمصروفات الإدارية والعمومية والنثرية المتنوعة . ومصاريف الترويج بنسبة [10 %] وعمولة وكلاء السياحة بنسبة [15 %] وبنسبة [6 %] لتكاليف الوقود والطاقة المحركة توزع بنسبة [60 %] للكهرباء والباقي للمياه والغاز . وبنسبة [4 %] لتكاليف الصيانة والإصلاحات وتوزع بنسبة [75 %] لقطع الغيار والباقي للصيانة والإصلاحات .
المطلوب :

إعداد الموازنة التقديرية للتكاليف غير المباشرة لشهر نيسان / 2011

الحل :

الموازنة التخطيطية للتكاليف المباشرة لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010				
التكاليف الإدارية والعمومية	تكاليف الوقود والطاقة المحركة	تكاليف الصيانة والإصلاحات	تكاليف الصيانة والإصلاحات	تكاليف الصيانة والإصلاحات
الرواتب والأجور	تكاليف الكهرباء	تكاليف الصيانة والإصلاحات	18000	18000
المصروفات الإدارية والعمومية المتنوعة	المياه والغاز	قطع الغيار	6000	21600
مصاريف الترويج		الصيانة والإصلاحات		14400
عمولات وكالات السياحة				
المجموع				36000
إجمالي التكاليف غير المباشرة				48000
				108000

* دور الموازنة التخطيطية في تقييم أداء النشاط الفندقي *

يقوم النظام المحاسبي الفندقى بجمع وتسجيل وتبويب النتائج الفعلية للأداء التشغيلي للفندق أولاً بأول ... وإظهارها في قوائم تحليلية بالكمية والسعر وعلى نفس النسق والترتيب الذي وضعت به الموازنة التخطيطية ... مما يتيح لإدارة الفندق ...

- 1 - مقارنة الأرقام الفعلية للأداء بالأرقام التقديرية التي وردت في الموازنة .
- 2 - التعرف على الانحرافات وتحليل مسبباتها والعوامل التي أدت إلى وجودها .
- 3 - التعرف على مستوى كفاءة الأداء والتشغيل في الأقسام المختلفة .
- 4 - التعرف على مدى دقة التقديرات الواردة في الموازنة أو غير ذلك ..

بالتالي يجعل من الموازنة التخطيطية ... أداة رقابية على الأنشطة المختلفة في الفندق ... وتحديد المسؤولية ومساءلة المقصرين وتحفيز المجتهدين . وتظهر المقارنات بين الأرقام الفعلية للأداء والأرقام التقديرية الواردة في الموازنة وجود انحرافات موجبة وسالبة .. والتي قد تكون في صورة أرقام محددة أو قد تكون في صورة نسب مئوية .

- 1 - تكون الانحرافات موجبة ... في حالة زيادة أرقام المبيعات الفعلية عن الأرقام المقدرة لها .. أو في حالة انخفاض التكاليف الفعلية عن الأرقام المقدرة لها ..
- 2 - تكون الانحرافات سالبة ... في حالة انخفاض أرقام المبيعات الفعلية عن الأرقام المقدرة لها .. أو في حالة زيادة التكاليف للمبيعات الفعلية عن الأرقام المقدرة لها ..

* مزايا مقارنة الأداء الفعلى بالأداء المخطط *

مقارنة الأداء الفعلى للنشاط الفندقى بالتقديرات الواردة في الموازنة واستنتاج الانحرافات والتعرف على أسبابها

...

يحقق العديد من المزايا أهمها :

- 1 - توفير المعلومات التي تفيد الإدارة عن مدى صحة ودقة التوقعات والتقديرات الواردة في الموازنة .
- 2 - توفير المعلومات اللازمة عن الأداء الفعلى ، والانحرافات عن الأرقام التقديرية وتوصيلها إلى مستويات اتخاذ القرار للاستفادة منها مستقبلاً في إعداد الموازنة للأعوام القادمة مما يساعد في إمكانية إعداد أهداف واقعية .
- 3 - إمكانية تحديد مسؤولية كل مستوى إداري أو تنفيذي عن الانحرافات مما يساعد على وجود نظام عادل للحوافز أو المساءلة .
- 4 - معرفة الانحرافات السالبة ومسبباتها واتخاذ الإجراءات التصحيحية الفورية اللازمة ، واتخاذ التدابير التي تضمن عدم تكرار حدوثها في الفترات القادمة .
- 5 - الوقوف على الانحرافات الموجبة وأسبابها واتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة والاستزادة من تلك العوامل والأسباب التي أدت إلى الانحرافات الموجبة ومحاولة تنميتها في الفترات القادمة .

مثال (1) : أدناه البيانات المستخرجة من سجلات فندق عشتار شيراتون والمتعلقة بإيرادات قسم الغرف والإقامة خلال شهر أيار 2011 :

التفاصيل	الإيرادات التقديرية المخططة	الإيرادات الفعلية	المطلوب :
----------	-----------------------------	-------------------	-----------

إعداد تقرير عن انحرافات إيرادات قسم الغرف والإقامة لشهر أيار / 2011 على أن لا تتجاوز نسبة الانحراف الإجمالي عن [5 %]	18000	27000	جناح خاص
	40000	36000	جناح عادي
	900000	800000	غرفة مفردة
	300000	350000	غرفة مزدوجة

الحل :

تقرير عن انحراف إيرادات الغرف والإقامة لشهر أيار 2011

نوع الانحراف	نسبة الانحراف	قيمة الانحراف	الإيرادات المخططة	الإيرادات الفعلية	التفاصيل
جناح خاص	(33 %)	(9000)	27000	18000	جناح خاص
جناح عادي	11 %	4000	36000	40000	جناح عادي
غرفة مفردة	12.5 %	100000	800000	900000	غرفة مفردة
غرفة مزدوجة	(14 %)	(50000)	350000	300000	غرفة مزدوجة
الإجمالي	3.7 %	45000	1213000	1258000	الإجمالي

قيمة الانحراف = الإيرادات الفعلية - الإيرادات المخططة
نسبة الانحراف = [قيمة الانحراف ÷ الإيرادات المخططة] × 100 %

الموازنة التخطيطية لإيرادات قسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

التفاصيل	العدد [1]	عدد الليالي [2]	سعر الإقامة [3]	نسبة الأشغال المتوقعة [4]	الإيرادات التقديرية المخططة [5]	المعادلة
جناح خاص	3	30	1000	30 %	27000	الإيرادات المتوقعة [5] =
جناح عادي	5	30	600	40 %	36000	العدد [1] ×
غرفة مفردة	250	30	200	70 %	1050000	عدد الليالي [2] ×
غرفة مزدوجة	100	30	250	50 %	375000	سعر الإقامة [3] ×
الإجمالي					1488000	نسبة الأشغال المتوقعة [4]

مثال (2) : أدناه البيانات الفعلية المستخرجة من سجلات فندق عشتار شيراتون عن نشاط قسم الغرف والإقامة خلال

شهر نيسان 2010 ...

التفاصيل	العدد	عدد الليالي	سعر الإقامة	نسبة الأشغال الفعلية	نسبة التكاليف المباشرة من الإيرادات الفعلية
جناح خاص	3	30	1000	20 %	50 %
جناح عادي	5	30	600	15 %	30 %
غرفة مفردة	250	30	200	50 %	40 %
غرفة مزدوجة	100	30	250	30 %	20 %

المطلوب : إيجاد الربح المتوقع عن النشاط الفعلي لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

الحل : تعتمد المعادلات التالية : الإيرادات الفعلية = العدد × عدد ليالي الإقامة في الشهر × السعر × نسبة الأشغال الفعلي

التكاليف المباشرة الفعلية = الإيرادات الفعلية × نسبة التكاليف المباشرة الفعلية
الربح الفعلي = الإيرادات الفعلية - التكاليف المباشرة الفعلية

قائمة الإيرادات والتكاليف المباشرة والأرباح لقسم الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

الإيرادات الفعلية	التكاليف الفعلية المباشرة
-------------------	---------------------------

الربح الفعلي	التكاليف المباشرة	نسبة التكاليف الفعلية	الإيرادات الفعلية	نسبة الأشغال الفعلية	سعر الإقامة	عدد الليالي	العدد	التفاصيل
9000	9000	% 50	18000	% 40	1000	30	3	جناح خاص
15750	6750	% 30	22500	% 25	600	30	5	جناح عادي
450000	300000	% 40	750000	% 50	200	30	250	غرفة مفردة
180000	45000	% 20	225000	% 30	250	30	100	غرفة مزدوجة
654750	360750		1015500					الإجمالي

مثال (3) من المثالين (1) و (2) ...
أوجد : إعداد تقرير عن انحراف نشاط قسم الغرف والإقامة الفعلي عن المخطط لشهر نيسان 2010 علما أن نسبة الانحراف الكلية يجب أن لا تتجاوز نسبتها عن (5 %)
الحل :

$$\text{نسبة الانحراف} = \text{قيمة الانحراف} \div \text{قيمة الإيرادات المخططة}$$

أولا : تقرير عن انحراف إيرادات الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

نوع الانحراف	نسبة الانحراف	قيمة الانحراف	الإيرادات المخططة	الإيرادات الفعلية	التفاصيل
سالِب	(% 33.3)	(9000)	27000	18000	جناح خاص
سالِب	(% 37.5)	(13500)	36000	22500	جناح عادي
سالِب	(% 28.6)	(300000)	1050000	750000	غرفة مفردة
سالِب	(% 40)	(150000)	375000	225000	غرفة مزدوجة
سالِب	(% 31.75)	(472500)	1488000	1015500	الإجمالي

أولا : تقرير عن انحراف التكاليف المباشرة للغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

نوع الانحراف	نسبة الانحراف	قيمة الانحراف	التكاليف المخططة	التكاليف الفعلية	التفاصيل
سالِب	(% 11.1)	(900)	8100	9000	جناح خاص
موجب	% 25	2250	9000	6750	جناح عادي
سالِب	(% 42.9)	(90000)	210000	300000	غرفة مفردة
موجب	% 20	11250	56250	45000	غرفة مزدوجة
سالِب	(% 27.3)	(77400)	283350	360750	الإجمالي

أولا : تقرير عن انحراف الربح لنشاط الغرف والإقامة لشهر نيسان 2010

نوع الانحراف	نسبة الانحراف	قيمة الانحراف	الربح المخطط	الربح الفعلي	التفاصيل
سالِب	(% 52.4)	(9900)	18900	9000	جناح خاص

جناح عادي	15750	27000	(11250)	(41.7 %)	سالب
غرفة مفردة	450000	840000	(390000)	(46.4 %)	سالب
غرفة مزدوجة	180000	318750	(138750)	(43.5 %)	سالب
الإجمالي	654750	1204650	(549900)	(45.6 %)	سالب

السؤال التاسع: توافرت لديك البيانات عن الموازنة التقديرية للإيرادات والتكاليف المخططة والفعالية لقسم الأطعمة والمشروبات لأحد الفنادق السياحية عن شهر نيسان 2010 ...

التفاصيل	البيانات الفعلية		البيانات المخططة		المطلوب : إعداد تقرير عن انحراف مجمل الربح لقسم الأطعمة والمشروبات لشهر نيسان / 2010 ... علما أن نسبة الانحراف الكلية يجب أن لا تتجاوز عن [نسبة 0.05 ... موجب]
	الإيرادات	التكاليف المباشرة	الإيرادات	التكاليف المباشرة	
وجبة الفطور	3000	2400	3500	3150	
وجبة الغذاء	5000	4500	4750	3800	
وجبة العشاء	4000	3400	4250	3825	
المشروبات	2000	1700	1500	1350	

الحل : تقرير عن انحرافات مجمل الربح لشهر نيسان / 2010

التفاصيل	البيانات الفعلية		البيانات المخططة		نسبة الانحراف	قيمة الانحراف
	الإيرادات	التكاليف المباشرة	الإيرادات	مجمل الربح أو الخسارة		
وجبة الفطور	3000	2400	3500	350	42 %	250
وجبة الغذاء	5000	4750	4750	950	(280 %)	(700)
وجبة العشاء	4000	4500	4250	430	(186 %)	(930)
المشروبات	2000	1700	1500	150	50 %	150
الإجمالي	14000	13350	14000	1880	(189 %)	(1230)

* الانحراف الإجمالي غير مقبول كون الانحراف الإجمالي موجب وأكبر من النسبة المسموح البالغة [0.05 ... موجب] .

السؤال الثامن:

توافرت لديك البيانات عن الموازنة التقديرية والفعالية لتكاليف الغرف والإقامة لأحد الفنادق السياحية عن شهر نيسان 2010

التفاصيل	التكاليف المخططة	التكاليف الفعلية	المطلوب:
أجنحة خاصة	15000	20000	إعداد تقرير عن انحرافات تكاليف
أجنحة عادية	18000	15000	الغرف والإقامة لشهر نيسان ...
غرف فردية	12000	13000	علما أن نسبة الانحراف الكلية يجب أن لا
غرف مزدوجة	5000	4500	تتجاوز عن [0.05 موجب]

الحل :

نوع الانحراف	نسبة الانحراف	قيمة الانحراف	التكاليف المخططة	التكاليف الفعلية	التفاصيل
موجب	0.25	4500	13500	18000	أجنحة خاصة
سالب	(0.5)	(6000)	18000	12000	أجنحة عادية
سالب	(0.2)	(2000)	12000	10000	غرف فردية
موجب	0.3	2250	5250	7500	غرف مزدوجة
سالب	(0.03 %)	(1250)	48750	47500	الإجمالي

* الانحراف الإجمالي غير مقبول كون الانحراف الإجمالي سالب .

نظم التكاليف المعيارية (القياسية) Standard Cost Systems

1- رابعا" : مدخل إلى ماهية التكاليف المعيارية :

تلجأ الفنادق السياحية إلى تطبيق التكاليف المعيارية نظرا لأنها تتيح لها الرقابة على التكاليف بشكل دقيق وذلك عن طريق تحليل أعمق لعناصر التكاليف . ولا يشترط في تطبيق التكاليف المعيارية أن تكون الموازنة مطبقة في ذات الوقت . ويصبح نظام محاسبة التكاليف أكثر فائدة عندما يحتوي على قيم مخططة أو متوقعة للتكاليف الصناعية تستخدم كمعايير للمقارنة مع التكاليف التي حدثت فعلا" ، ويطلق على هذه القيم المخططة بالموازنة التكاليف المعيارية (معايير التكلفة) ويطلق على النظام المحاسبي الذي يحصر تكاليف المنتج ، أو الخدمة ، أو عملية باستخدام أسعار وكميات معيارية مصطلح نظام التكاليف المعيارية وتستخدم التكاليف المعيارية مع كل من نظام تكاليف الأوامر والمراحل .

وقبل التعرف على ماهية التكاليف المعيارية لابد لنا من طرح التساؤل التالي :

(لماذا يتم استخدام التكاليف المعيارية ... ؟ وهل التكاليف الفعلية (التاريخية) تفي أولا تفي لمتطلبات القياس ... ؟)

للإجابة على هذا التساؤل لابد لنا من التعرف على ماهية التكاليف الفعلية في صناعة الضيافة التي تم التطرق إليها في

الفقرات السابقة بشكل مختصر وما هي العيوب التي ترافقها :

* [التكاليف الفعلية (التاريخية)] ... هي تلك التكاليف الفعلية الناتجة ن إنتاج سلعة تباع للزبائن أو تقديم خدمة لهم .. وتشمل تكاليف المواد المباشرة ، وتكاليف العمل المباشر ، والتكاليف الإضافية المباشرة الداخلة في إنتاج السلعة أو تقديم الخدمة .
ومحاسبة التكاليف ... هي أحد فروع علم المحاسبة تهتم بتصنيف وتلخيص وتفسير بيانات المواد والعمل والتكاليف الإضافية المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة والمتعلقة بإنتاج السلعة أو الخدمة ... أي أنها تعني بتحديد تكلفة وحدة نشاط معينة ، كالسلعة ، أو الخدمة ، أو القسم ، أو منطقة البيع الجغرافية ، أو رجل البيع ، أو طريقة إنتاج معينة الخ .
وتهتم محاسبة التكاليف ... بـ

* تقديم معلومات تتعلق بعناصر النفقات .. وتعمل على تسجيلها وتبويبها وتحليلها وتخصيصها أو تحميلها على مراكز التكلفة وأوامر التشغيل والعمليات المختلفة من أجل حساب تكلفة المنتجات أو الخدمات وأصنافها ووحداتها .
* إعداد قوائم وتقارير لتقويم الأداء .. تستطيع الإدارة من خلالها ممارسة وظائفها المختلفة بكفاءة عالية بهدف ..

- 1 - ضغط النفقات وتقليل الهدر والضياع والتالف في المواد المستخدمة .
- 2 - زيادة إنتاجية العمل وتخفيض التكاليف وزيادة الأرباح .

أذن فمحاسبة التكاليف هي أداة تحليلية ورقابية هامة محكومة بمجموعة من الطرق والمبادئ والقواعد والأصول النظرية الأخرى تمد المستويات الإدارية المختلفة بمعلومات وبيانات داخلية هامة تستطيع بواسطتها ...
1- تقييم الأداء والرقابة على كفاءة التشغيل واستخدام عناصر التكاليف عن طريق مقارنة البيانات الفعلية المؤشرات التخطيطية أو المعيارية المحددة مسبقا .
2- كشف الانحرافات وأسبابها ومسبباتها في نطاق كل مركز تكلفة أو عملية أو منتج محدد بهدف اتخاذ الإجراءات الفنية والتنظيمية والإدارية الفعالة والسريعة التي تكفل القضاء على الإسراف ومواقع الخلل وتكريس النتائج الإيجابية .

* عيوب نظام التكاليف الفعلية (التاريخية) :

يعاني نظام التكاليف الفعلية (التاريخية) من عدة عيوب تصبح من الصعوبة استخدامه بشكل مباشر التخطيط والرقابة ومن أهم هذه العيوب ما يلي :

- 1- نظام التكاليف الفعلية يمكن أن يعطي تكاليف مختلفة ... لوحدات السلعة أو الخدمة الواحدة إذا اختلف معدل الأجر المدفوع للعمال الذين ينتجون كل مجموعة من الوحدات أو الخدمات .. فتكلفة الوحدات المنتجة تتأثر بمقدار الأجور المدفوعة للعمال فترتفع الكلفة بارتفاع الأجور وتنخفض الكلفة بانخفاض الأجور .
- 2- لا يمكن استخدام نظام التكاليف الفعلية في أغراض الرقابة على التكاليف ... لعدم وجود معايير تحدد المستوى الذي يجب أن تكون عليه هذه التكاليف . فإذا أجريت مقارنة بين تكاليف الفترة الحالية وتكاليف الفترة السابقة .. لا يمكن الاستنتاج من هذه المقارنة .. أن التكاليف في الفترة الحالية هي أكثر أو أقل مما يجب .. نظرا لأن تكاليف الفترة السابقة أنفقت في ظل ظروف مختلفة وتشتمل على كفاءة وعدم كفاءة هذه الفترة . كذلك لا يمكن تقديم تقارير التكاليف إلا بعد مضي الفترة .. لذا من الصعوبة اتخاذ أي قرار لتصحيح ما قد يقع من أخطاء . كما لا يفيد نظام التكاليف الفعلية في أغراض تقييم المديرين لعدم وجود أهداف محددة مسبقا تقاس تكاليفهم الفعلية وفقها .
- 3- لا تفيد التكاليف الفعلية في أغراض التخطيط واتخاذ القرارات .. لأنها أنفقت في فترة سابقة . بينما تتعلق تكاليف

التخطيط والقرارات الإدارية بالفترة المستقبلية ... فنادرًا ما تنطبق تكاليف الظروف الماضية على الأحداث المتوقعة في المستقبل .

* التكلفة المعيارية Standard Cost

تمثل التكلفة المتوقعة أن تحدث لوحدة المنتج أو الخدمة في ظل ظروف التشغيل الطبيعية وبكفاءة . وتقدر التكاليف بشكل منفصل للمواد والعمل المباشر والتكاليف الإضافية المرتبطة بكل نوع من المنتجات أو الخدمات التي ينتجها أو يقدمها الفندق . ومقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المعيارية يعطي استدراك إلى إدارة الفندق بسرعة معالجة المواقف الناتجة اختلاف التكاليف الفعلية عن المستويات المحددة مقدما .

وعليه يمكن تعريف التكلفة المعيارية ... هي التكلفة المحددة مقدما لإنتاج الوحدة من سلعة ما أو تقديم الخدمة في فترة مقبلة بعد الأخذ بنظر الاعتبار الظروف المتوقعة في الفترة التي ستستعمل فيها هذه التكاليف .

ويستخدم نظام التكاليف المعيارية لمعالجة العيوب التي تقترن باستخدام نظام التكاليف الفعلية (التاريخية) ، ففي نظام التكاليف المعيارية تحدد تكلفة الإنتاج للوحدة أو الخدمة مقدما وتثبت في السجلات المحاسبية . وعندما تنفق التكاليف فعلا تثبت في السجلات المحاسبية أيضا وتقارن مع التكاليف المعيارية لقياس كفاءة الإنتاج أو كفاءة الخدمة المقدمة . والفرق بين التكاليف المعيارية والتكاليف الفعلية لكل من عناصر التكلفة يسمى **الانحراف Variance** الذي يحلل إلى مسبباته لتسهيل عملية مراقبة التكاليف . ويكون **الانحراف ملائم** عندما تكون تكاليف أو كميات المدخلات الفعلية أقل من المعيارية . وبالعكس يكون **الانحراف غير ملائم** عندما تتجاوز تكاليف أو المدخلات الفعلية المخطط معياريا" .

ويزود نظام محاسبة التكاليف مديري الفنادق بمعلومات تفصيلية عن طبيعة وقيمة الفروق بين التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية (المتوقعة) .

أما كيف تساعد التكاليف المعيارية وحسابات الانحرافات الإدارة في رقابة التكاليف .. ؟ وللإجابة على هذا السؤال .. فإن محاسبة التكاليف وعن طريق عرض الفروق بين التكاليف الفعلية المتوقعة التي تقدمها إلى إدارة الفندق تستطيع الإدارة معالجة هذه الفروق (الانحرافات) بسرعة . وإلا عدم معالجتها أو عدم تقديمها للإدارة في الوقت المناسب فأنها سوف تؤثر حسابات مخزون الإنتاج التام وتكلفة المنتجات المباعة .

* الأنشطة الرئيسية لنظام التكاليف المعيارية :

هناك ثلاث أنشطة رئيسية لنظام التكاليف المعيارية هي :

1- إعداد المعايير ...

وهي أول مرحلة في نظام التكاليف المعيارية التي يمكن استخدامها كأساس لقياس وتقييم الأداء وإعداد المعايير ليس نشاطا" لحظيا وإنما هو نشاط مستمر ودائم فطالما أن مصادر التكلفة وطرق الإنتاج دائمة التغيير فإن الأمر يقتضي ضرورة إعادة النظر بشكل مستمر ودوري للمعايير وتعديلها كل فترة معينة حسب رؤية الإدارة لذا يجب أن تلقى هذه الخطوة العناية والاهتمام حتى يتم وضع معايير يمكن الاعتماد عليها .

وتقع مسؤولية وضع المعايير على عاتق الأشخاص التنفيذيين المسؤولين عن عمليات المشروع ومن خلال لجنة يطلق عليها (لجنة المعايير) والتي تتكون عضويتها من ممثلين عن مختلف الأقسام ذات العلاقة بالمعايير مثل قسم الإنتاج

ومواصفات السلع والمشتريات والأفراد والمحاسبة حيث تقوم هذه اللجنة باحتساب التكاليف المعيارية لعناصر تكلفة الوحدة المعيارية . ويعمل كل من المحاسب والمهندس بصفة استشارية ويقدمان المساعدة الفنية للمدراء التنفيذيين والمسؤولية النهائي في وضع المعايير تتحصر في الشخص التنفيذي لأنه منوط به مهمة تنفيذ المعايير ويحاسب على الانحرافات عنها .
وهناك أربعة أنواع من المعايير هي :

أ- المعيار المثالي :

ويمثل هذا المعيار مستوى أداء يمكن تحقيقه في ظل أفضل الظروف السوقية والإنتاجية ويتطلب هذا المعيار الحصول على أفضل الأسعار للمواد والعمل وإنتاج أكبر الكميات باستخدام أفضل المعدات واستغلال الموارد بأقصى كفاءة و يتطلب الكمال ... ولا يسمح هذا المعيار بوقوع أي إسراف في المواد أو أي تلف في الإنتاج أو أية ساعات أو طاقة عاطلة أو أي تباطؤ في العمل ... فالتكاليف المعيارية المثالية هي أدنى التكاليف التي يمكن تحقيقها لذلك من المتوقع عدم تحقيق هذه المعايير لعدم توفر الظروف المثالية في البيئة الصناعية . وقد تستعمله الإدارة عندما تعتقد أنه يفيد من الناحية النفسية لتحفيز العاملين على تحقيق مستوى عال من الكفاءة .

ب- المعيار الممكن التحقيق (العادي) :

يمثل هذا المعيار هدفا يمكن تحقيقه في ظل ظروف عمل تتميز بالكفاءة ، يسمح هذا المعيار وضمن حدود موضوعة بوقوع إسراف في المواد وتلف في الإنتاج وعدم كفاءة العمل وتعطل في الآلات والتكلفة الممكن تحقيقها وفق هذا المعيار متوقع أن تكون أعلى من التكلفة المثالية . وأن كان هذا لا يعني عدم وقوع انحرافات غير مفضلة [غير ملائمة] .. وفق هذا المعيار يرتفع مستوى التكاليف بحيث لا يمكن للعاملين تحقيقه بسهولة دون تحسين كفاءتهم ويعتبر هذا المعيار مفضلا على غيره من المعايير .

ج - المعيار الأساسي :

يظل هذا المعيار ثابتا طالما لم تتغير السلع أو طرائق الإنتاج المتبعة ويعد هذا المعيار لسنة معينة هي سنة الأساس وتقارن التكاليف الفعلية في كل سنة بمعيار سنة الأساس الذي لا يعدل بمرور الوقت . يندر استعمال هذا المعيار نظرا للسرعة التي تتغير فيها مواصفات السلع وطرق الإنتاج .

د- المعيار المتوقع فعلا" :

يعتمد هذا المعيار ظروف العمل المتوقعة في الفترة القادمة وبذلك يعبر هذا المعيار عن الهدف الذي تسعى الإدارة إلى تحقيقه في الفترة المقبلة فوقوق أي انحراف غير مفضل [غير ملائم] وفق هذا المعيار يرجع إلى عدم الكفاءة في عمليات الإنتاج ما لم يكن سببه عوامل طارئة لا تخضع لرقابة الإدارة ولم تتمكن من التنبؤ بها .

2- تجميع التكاليف الفعلية

أن وجود التكاليف المعيارية لا ينفي الحاجة إلى التكاليف الفعلية بل بالعكس هي جزء لا يتجزأ من نظام التكاليف المعيارية والتي يجب أن تكون متاحة لمقارنتها مع التكاليف المعيارية للحصول على ما قد ينشأ من انحرافات .

3- تحليل الانحرافات

تحدث الانحرافات عندما تتغير الإيرادات أو التكاليف الفعلية عن المعيارية والتي يمكن تحليلها إلى انحرافات فرعية وذلك لتسهيل التحليل ولزيادة المعلومات المقدمة لمتخذ القرار لمساعدته على التخطيط والرقابة وكذلك لقياس مستوى الأداء وقد تكون هذه الانحرافات في صالح المنشأة أو في غير صالحها وذلك حسب نوع التحليل .

2- رابعا" : معايير التكاليف المعيارية :

تتمثل معايير التكاليف المعيارية التي تعتمدها المنشأة في تحليل عناصر التكاليف عن طريق المقارنة بين التكاليف المحددة مقدما وبين التكاليف الفعلية بما يلي :

أولاً" - معايير المواد المباشرة .. Direct Materials Standards

أن تحديد نوعية المواد المطلوبة لإنتاج كل وحدة منتج أو خدمة يمثل الخطوة الأولى في بناء التكاليف المعيارية للمواد المباشرة وفق تكلفة وكميات كل مادة مستخدمة ويشمل أيضا تحديد العلاقات بين التكلفة والجودة وأسعار البيع وعموما تكون المواد عالية الجودة أكثر تكلفة من المواد منخفضة الجودة . وأن استخدام مواد عالية الجودة غالبا ما ينتج عنها [فقدان أقل وتلف أقل ومنتج أقل عيوب] . كما أن تكلفة جودة المواد المستخدمة في الإنتاج تمثل أحد العوامل الرئيسية في تحديد أسعار البيع والتي تؤثر بشكل جوهري على طلب العميل . ولغرض تحليل المواد المباشرة تم اعتماد معياران هما :

1- معايير كمية المواد :

يتوقف إعداد معايير كمية المواد المباشرة على تحديد ما يلي :

- أ- نوع وجودة المواد من حيث المواصفات الفيزيائية والكيميائية المناسبة (الكثافة ، التماسك ، الاتساق ، السمك ، العرض ، الطول ، درجة الخلو من الشوائب ، ودرجة الرطوبة ... الخ) .
- ب- مواصفات كمية المواد وتتوقف هذه المواصفات على نوع الصناعة ونوع المنتج .

ج- التلف العادي للمواد سواء أثناء التخزين أو المناولة أو التشغيل .

وعند وضع معايير كمية المواد المستخدمة يجب مراعاة الآتي :

- أ- تحديد الكمية المستخدمة من المادة في وحدة المنتج في ضوء المواصفات المعيارية للمواد مع الأخذ في الاعتبار نوع التسهيلات الآلية والبشرية وتشكيلة المواد الداخلة .

ب- الاستعانة بالبيانات الفعلية التي تسهم في تحديد متوسط استهلاك المادة للوحدة ونسبة الضياع ونسبة

التلف العادي (فساد ، تبخر ، انكماش) .

ويقاس بالمعادلة التالية : **انحراف الكمية = (الكمية المعيارية . الكمية الفعلية) × السعر المعياري**

2- معايير سعر المواد :

تتطلب معايير سعر المواد تثبيت وحدة كل نوع من المواد أو الأجزاء المشتراة وهذا يعتمد على مستوى السعر الذي يجب أن يعكسه المعيار حيث توجد معايير الأسعار الجارية أو المتوقعة ، والأسعار العادية ، والأسعار الثابتة . وأغلب الوحدات الاقتصادية ومنها الفنادق تعد هذا المعيار عن طريق إجراء تنبؤ باتجاه أسعار المواد خلال فترة مقبلة ، حيث أن مسؤولية اختلاف السعر الفعلي عن السعر المعياري يقع على عاتق إدارة المشتريات التي يجب عليها أن توفق في عقد صفقاتها بشكل اقتصادي مريح وتحقيق وفورات في تكلفة المواد عن طريق الشراء بأقل الأسعار . ويحلل إلى انحراف سعر المواد الفعلية المستعملة ، وانحراف سعر المواد المشتراة وينتج عندما تسجل المواد في الدفاتر بالمعيار ولجميع الكمية المشتراة من المواد .

ويحتسب وقت أثبات قيد المواد المشتراة ، وفي هذه الحالة لا نحتاج إلى احتساب السعر وقت إصدار المواد للإنتاج . وعند وضع معيار السعر للمواد المباشرة يجب أن يراعى ما يلي :

- أ- أن يتضمن السعر المعياري كافة التكاليف والمصاريف حتى وصول المادة إلى المصنع .
ب- استبعاد الخصم التجاري وخصم الكمية مع احتساب خصم تعجيل الدفع الذي يتم اكتسابه عند الدفع خلال فترة زمنية معينة لارتباطه بالسياسة التمويلية .

$$\text{ويقاس بالمعادلة التالية : انحراف السعر} = (\text{السعر المعياري} \cdot \text{السعر الفعلي}) \times \text{الكمية الفعلية}$$

** طريقة أثبات في السجلات المحاسبية :

يتم أثبات شراء المواد والانحرافات المتعلقة بها بموجب طريقة التكاليف المعيارية الموحدة المبينة على تسجيل التكاليف في حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل وفق أسس التكاليف المعيارية لكل عنصر من عناصر التكاليف وفق ثلاث طرائق هي :

- 1- الطريقة الأولى ... والتي بموجبها تثبت المواد المشتراة بالكلفة المعيارية وقت تسلمها وتخزينها ويحتسب انحراف سعر المواد في نفس الوقت وبذلك يحتوي إجمالي مراقبة المواد على التكاليف المعيارية فقط ويظهر رصيد المواد في نهاية الفترة بالكلفة المعيارية وعند إصدار المواد إلى الإنتاج يحمل حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل بالكلفة المعيارية للمواد الصادرة مع انحرافات الكمية المتعلقة بها . وسيتم اعتماد هذه الطريقة وفي كافة الأمثلة .

160

مثال رقم (41) : يقوم مطعم أحد الفنادق باستخدام مادتي (س ، ص) في إنتاج الأطعمة (5000) وجبة غذائية . وفي أدناه

المستخرجة من السجلات :

نوع المادة	الكمية الفعلية المستخدمة	سعر الوحدة	التكاليف المعيارية	سعر الوحدة
س	3400 وحدة	240 دينار	3600 وحدة	250 دينار
ص	3200 وحدة	200 دينار	3000 وحدة	180 دينار

المطلوب : 1- حساب انحرافات المواد وتحليلها .. 2- إجراء قيود اليومية اللازمة للبيانات أعلاه .

الحل : المادة (س) : أولاً : استخراج الانحراف الكلي :

$$\text{* التكلفة المعيارية} = 900000 = \text{وحدات التكاليف المعيارية} 3600 \text{ وحدة} \times \text{السعر المعياري} 250 \text{ دينار} .$$

$$\text{* التكلفة الفعلية} = 816000 = \text{وحدات التكاليف الفعلية} 3400 \text{ وحدة} \times \text{السعر الفعلي} 240 \text{ دينار} .$$

$$\text{الانحراف الكلي} 84000 \text{ [ملائم]} = \text{التكلفة المعيارية} 900000 . \text{التكلفة الفعلية} 816000$$

ثانياً : تحليل الانحرافات :

$$1- \text{انحراف الكمية} 50000 = (\text{الكمية المعيارية} 3600 \text{ وحدة} . \text{الكمية الفعلية} 3400 \text{ وحدة}) \times \text{السعر المعياري} 250 \text{ دينار}$$

$$2- \text{انحراف السعر} 34000 = (\text{السعر المعياري} 250 \text{ دينار} . \text{السعر الفعلي} 240 \text{ دينار}) \times \text{الكمية الفعلية} 3400 \text{ وحدة}$$

$$\text{* الانحراف الكلي للمادة} 84000 = \text{انحراف الكمية} 50000 + \text{انحراف السعر} 34000$$

المعادلات	اسم الحساب	دائن	مدين
← كمية مشتراة ومستخدمة (فعلية) (3400) × سعر معياري (250)	من حـ / مراقبة مخازن المواد إلى مذكورين		850000
← كمية مشتراة ومستخدمة (فعلية) (3400) × سعر فعلي (240)	حـ / المجهزون	816000	
← (سعر معياري 250 سعر فعلي 240) × كمية مشتراة مستخدمة 3400	حـ / انحراف السعر للمادة س	34000	
← (كمية معيارية 3600 × سعر معياري 250)	أثبات شراء المادة (س) وانحراف السعر		
	من حـ / مراقبة إنتاج تحت التشغيل إلى مذكورين		900000
← كمية مشتراة ومستخدمة (فعلية) (3400) × سعر معياري (250)	حـ / مراقبة مخازن المواد	850000	
← (كمية المعيارية 3600 - كمية الفعلية 3400) × سعر معياري 250	حـ / انحراف كمية المواد	50000	
	أثبات إصدار المادة (س) وانحراف كمية المواد		

المادة (ص) :

أولاً : استخراج الانحراف الكلي :

* التكلفة المعيارية 540000 = وحدات التكاليف المعيارية 3000 وحدة × السعر المعياري 180 دينار .

* التكلفة الفعلية 640000 = وحدات التكاليف الفعلية 3200 وحدة × السعر الفعلي 200 دينار .

الانحراف الكلي (100000) [غير ملائم] = التكلفة المعيارية 540000 . التكلفة الفعلية 640000

ثانياً : تحليل الانحرافات :

1- انحراف الكمية (36000) = (الكمية المعيارية 3000 وحدة . الكمية الفعلية 3200 وحدة) × السعر المعياري 180 دينار

2- انحراف السعر (64000) = (السعر المعياري 180 دينار . السعر الفعلي 200 دينار) × الكمية الفعلية 3200 وحدة

* الانحراف الكلي للمادة 84000 = انحراف الكمية (36000) + انحراف السعر (64000)

مدين	دائن	اسم الحساب	المعادلات
		من مذكورين	
576000		حـ / مراقبة مخازن المواد	← كمية مشتراة ومستخدمة (فعلية) (3200) × سعر معياري (180)
64000		حـ / انحراف السعر للمادة	← (سعر معياري 180 . سعر الفعلي 200) × كمية مشتراة مستخدمة 3200
	640000	إلى حـ / المجهزون	← كمية مشتراة ومستخدمة (فعلية) (3200) × سعر فعلي (200)
		أثبات شراء المادة (ص) وانحراف السعر	
		من حـ / مذكورين	
540000		حـ / مراقبة إنتاج تحت التشغيل	← (كمية معيارية 3000 × سعر معياري 180)
36000		حـ / انحراف كمية المواد	← (كمية المعيارية 3000 - كمية الفعلية 3200) × سعر المعياري 180
	576000	إلى حـ / مراقبة مخازن المواد	← كمية مشتراة ومستخدمة (فعلية) (3200) × سعر معياري (180)
		أثبات شراء المادة (س) وانحراف كمية المواد	

2- الطريقة الثانية ... بموجب هذه الطريقة تثبت المواد بالتكلفة الفعلية وقت الشراء وتحمل للإنتاج بالتكلفة المعيارية وهذا يعني أن حساب إجمالي المواد يجعل مدينا بالتكلفة الفعلية ودائنا بالتكلفة الفعلية . وهنا يحسب سعر المواد وقت صرف المواد إلى قسم الإنتاج ويظهر رصيد المخزون بالكلفة الفعلية .

عند الشراء : 4000 وحدة ... بسعر شراء فعلي 4,120 دينار للوحدة

16480 من حـ / مراقبة مخازن المواد 16480 إلى حـ / المجهزون

عند إصدار المواد للإنتاج

[الكمية المعيارية 2000 وحدة بسعر معياري 4,000 دينار ، انحراف سعر المواد المستعملة (222) غير ملائم ، وانحراف كمية 600 ملائم]

من مذكورين

8000 حـ / مراقبة إنتاج تحت التشغيل (بالكلفة المعيارية)

222 حـ / انحراف سعر المواد المستعملة

إلى مذكورين

7622 حـ / مراقبة مخازن المواد (بالكلفة الفعلية)

600 حـ / انحراف كمية المواد

3- الطريقة الثالثة ... بموجب هذه الطريقة تثبت المواد بالكلفة المعيارية وقت شرائها ويحسب انحراف السعر في وقت الشراء وحين إصدار المواد للإنتاج يحدد انحراف السعر المتعلق بالكمية المستعملة ويظهر رصيد آخر الفترة من مخزون المواد بالكلفة الفعلية وذلك بعد إجراء قيد تعديل لانحراف السعر .

عند الشراء : 4000 وحدة ... بسعر شراء فعلي 4,120 دينار للوحدة .. وسعر معياري 4,000 دينار للوحدة .. وانحراف سعر 480

من مذكورين

16000 حـ / مراقبة مخازن المواد (بالكلفة المعيارية)

480 د / انحراف سعر المواد المشتراة
16480 إلى د / المجهزون

عند إصدار المواد للإنتاج

[الكمية المعيارية 2000 وحدة بسعر معياري 4,000 دينار، انحراف سعر المواد المستعملة (222) غير ملائم ، وانحراف كمية 600 ملائم]
8000 من د / مراقبة إنتاج تحت التشغيل (بالكلفة المعيارية)

إلى مذكورين

7400 د / مراقبة مخازن المواد (بالكلفة المعيارية)
600 د / انحراف كمية المواد

ثم يتم تخفيض انحراف سعر المواد المشتراة بكلفة انحراف سعر المواد المستعملة :

222 من د / انحراف سعر المواد المستعملة

222 إلى د / انحراف سعر المواد المشتراة

ثم يتم قفل انحراف سعر المواد المستعملة في حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل :

222 من د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

222 إلى د / انحراف سعر المواد المستعملة

أما رصيد حساب سعر المواد المشتراة (480 - 222) = 258 فيتم إضافته على مخزون المواد المثبت بالكلفة المعيارية والذي يبلغ رصيده بعد ترحيل القيود الخاصة به (8600) دينار فيصبح مخزون المواد بالكلفة الفعلية (8858) [258 + 8600] الذي يتم إظهاره في قائمة المركز المالي .

ثانياً - معايير العمالة (الأجر) المباشرة .. Direct Labors (Wages) Standards

يهدف تحليل انحراف عنصر العمالة المباشرة إلى الكشف عن العوامل التي أدت إلى انحراف تكلفة العمل المباشر الفعلية عن المعيارية . ولا يختلف تحليل انحراف العمالة المباشرة عن تحليل انحراف المواد المباشرة إلا في استخدام الزمن بدلا من كمية المواد ويستخدم معدل الأجر بدلا من السعر . ويتحدد الانحراف الكلي للعمالة المباشرة من الفرق بين التكاليف المعيارية والتكاليف الفعلية . ثم يحل الانحراف الكلي إلى انحراف معدل أجر العمل وانحراف العمل . وفيما يلي نبذة مختصرة عنهما :

1- انحراف معدل الأجر Labor Rate Variance

يحدث انحراف معدل الأجر في الحالات التي يكون فيها معدل أو فئة الأجر المدفوع للعاملين عن العمل المباشر المستنفذ في الإنتاج (أو الخدمة) أكبر أو أقل من المعدل المعياري للعمل المباشر . فإذا كان المعدل الفعلي لأجر الساعة (أو اليوم أو الأسبوع أو الشهر) أكبر من المعدل المعياري كان الانحراف سلبيا (غير ملائم) للفندق وبالعكس إذا كان معدل الفعلي أقل من المعياري كان الانحراف إيجابيا (ملائم) للفندق .

ويقاس بالمعادلة التالية : (المعدل المعياري لأجر الساعة . المعدل الفعلي) × ساعات العمل الفعلية

2- انحراف الكفاءة Labor Efficiency Variance

يقصد به الانحراف الذي ينتج في الحالات التي تزيد فيها أو تقل عدد ساعات العمل الفعلي لمنتج ما (أو خدمة) عن ساعات العمل المعياري المحددة مقدما . فإذا كانت كمية أو ساعات العمل الفعلي أقل من كمية أو ساعات العمل المعياري لمنتج ما كان الانحراف الناتج إيجابيا (ملائم) للفندق . وبالعكس عندما تكون كمية أو ساعات العمل الفعلية أكبر من ساعات العمل المعيارية المحددة مقدما كان انحراف الكفاءة سلبيا (غير ملائم) للفندق

ويقاس بالمعادلة التالية : (ساعات العمل المعيارية . ساعات العمل الفعلية) × المعدل المعياري لأجر الساعة

* المعالجة المحاسبية العمالة (الأجر) المباشرة في السجلات :

يتم أثبات كلف العمالة المباشرة بموجب نظم محاسبة التكاليف المعيارية وفق مرحلتين هما : -

- 1- تثبت الأجر الفعلية عند استحقاقها ودفعها .
- 2- توزع الأجر بتحميل حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل بتكلفة العمل المعيارية وتفتح حسابات الانحرافات .
- مثال رقم (43) :** وفيما يلي البيانات المتوفرة عن تكلفة الأجر المباشرة المستخرجة من سجلات المطعم :
- ساعات عمل مباشرة فعلية 2000 ساعة .. معدل الأجر الفعلي للساعة 210 دينار
- الساعات المعيارية 1850 ساعة .. معدل الأجر المعياري للساعة 200 دينار .
- المطلوب :**
- 1- حساب انحرافات تكلفة الأجر المباشرة وتحليلها ...
- 2- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات البيانات أعلاه .. علما تم دفع أجرة العمالة نقدا .
- الحل :

1 - إيجاد الانحراف الكلي للأجر المباشرة :

$$\begin{aligned} \text{التكلفة المعيارية للأجر} &= 370000 = \text{الساعات المعيارية } 1850 \times \text{معدل الأجر المعياري في الساعة } 200 \\ \text{التكلفة الفعلية للأجر} &= 420000 = \text{ساعات عمل فعلية } 2000 \times \text{معدل الأجر الفعلي في الساعة } 210 \\ \text{انحراف تكلفة الأجر المباشرة الكلي} &= \text{التكلفة المعيارية للأجر} - \text{التكلفة الفعلية للأجر} \\ &= 370000 - 420000 = (50000) \text{ (غير ملائم)} \end{aligned}$$

2 - تحليل الانحراف الكلي :

- أ. انحراف معدل الأجر = (المعدل المعياري لأجر الساعة . المعدل الفعلي للأجر في الساعة) × ساعات العمل الفعلية
- $$(20000) \text{ (غير ملائم)} = (200 - 210) \times 2000 \text{ ساعة}$$
- ب. انحراف كفاءة = (ساعات عمل معيارية . ساعات عمل فعلية) × المعدل المعياري لأجر الساعة
- $$(30000) \text{ (غير ملائم)} = (1850 - 2000) \times 200 \text{ دينار}$$
- ج. الانحراف الكلي (50000) غير ملائم = انحراف معدل الأجر (20000) + انحراف الكفاءة (30000)
- * قيود اليومية :

المدين	دائن	اسم الحساب	المعادلات
420000	من / مراقبة الأجر (فعلية)	←	(2000 ساعة عمل مباشر × 210 أجرة الساعة الواحدة)
	420000	إلى / الأجر المستحقة	
	أثبات أجرة العمالة المستحقة		
420000	من / الأجر المستحقة		
	420000	إلى / نقدية في الصندوق	
	سداد قيمة الأجر المستحقة		
	من / منكورين		
370000	ح/مراقبة إنتاج تحت التشغيل (معيارية)	←	(ساعات عمل معيارية 1850 × معدل الأجر المعياري 200)
20000	ح / انحراف معدل الأجر	←	(معدل معياري 200 - المعدل الفعلي 210) × ساعات فعلية 2000
30000	ح / انحراف كفاءة	←	(ساعات معيارية 1850 - ساعات فعلية 2000) × معدل معياري 200
420000	إلى / مراقبة الأجر (فعلية)	←	(ساعات فعلية 2000 × المعدل الفعلي للساعة 210)
	أثبات تحميل الأجر والانحرافات		

* أما مسببات انحرافات الأجر المباشرة فيمكن إيعازه إلى أحد العوامل التالية :

- 1- توقف الآلات لأي سبب فقد يرجع إلى الآلة نفسها أو انقطاع التيار الكهربائي مما يؤدي إلى ضياع غير عادي لوقت العمال .
- 2- عدم تدفق المواد الأولية بانسياب مما يؤدي إلى تعطيل الإنتاج أو إدخال مواد غير مطابقة للمواصفات في عملية إنتاج مما يتطلب وقتا أطول للإعداد .
- 3- وجود ضياع غير عادي للعمال لأي سبب مع حصولهم على الأجر دون استقطاعات كالمرض والحوادث .
- 4- دخول عمالة مستجدة بخبرة أقل وخروج عمالة ذات خبرة أكبر الأمر الذي يؤدي إلى انحراف حتى يتم التدريب على أساسه يصل العامل إلى المستوى المطلوب من الخبرة .
- 5- أخطاء في تحليل الأجر المباشرة المستخدمة في الإنتاج .
- 6- بطئ العاملين في الإنتاج سواء عن عمد أو نتيجة ظروف غير طبيعية .
- 7- ارتفاع عام في معدلات الأجر نتيجة تشريعات تصدرها الدولة .
- 8- زيادة نسبة الأجر الإضافية خاصة في أوقات العمل الإضافي .
- 9- زيادة حصة الضمان الاجتماعي وخدمات التأمين للعمال .
- 10- عدم واقعية المعيار ذاته .

ثالثا : معايير التكاليف الصناعية غير المباشرة Overhead Variances

يعتمد تحليل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الأسلوب الذي يتبعه الفندق في إعداد المعايير لهذا العنصر . وهناك أسلوبين يستخدمان عند تحليل هذه التكاليف هما :

1- أسلوب الموازنة الثابتة (الساكنة) Static Budget

الموازنة الثابتة تمثل مجموعة من الأرقام يتم إعدادها لمستوى واحد من النشاط وتستخدم كأساس للمقارنة مع الأداء الفعلي . ومثل هذه الموازنات تعد كافية لأغراض الرقابة طالما كانت مستويات النشاط الفعلي لا تختلف كثيرا عن المستويات المفترضة عند إعداد الموازنة الثابتة وطالما ظلت التكاليف تقريبا ثابتة رغم التقلبات في مستويات النشاط . فمقارنة الأداء في ظل مستوى نشاط معين بالموازنة والتي تقوم على افتراض مستوى آخر من النشاط تعد غير مقبولة من وجهة نظر الرقابة على التكاليف .

2- أسلوب الموازنة المرنة Flexible Budget

تتمثل الموازنة المرنة في الخطط العديدة لمختلف مستويات الأنشطة ويصلح استخدامها إذا اتصفت مستويات النشاط بالقلب . وتتيح الموازنات المرنة مقارنة النتائج الفعلية بالموازنة التي تتناسب مع مستوى النشاط الفعلي . أي بمعنى آخر تتم المقارنة بين التكاليف الفعلية والمقدرة عند مستوى النشاط الذي تحقق فعلا وعند ذلك تكون نتيجة المقارنة سواء أكانت انحرافا سلبيا أو إيجابيا مؤشرا يعتمد عليه في قياس كفاءة الأداء وفي الرقابة على استخدام عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة . وتحليلها وفقا لعدة طرق منها طريقة تحليل الانحرافات ذات المستويات الثلاثة وطريقة تحليل الانحرافين .

يحمل الإنتاج عادة بنصيبه من التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس معدل معياري منسوباً إلى ساعة عمل مباشرة وفي نهاية الفترة المالية تقارن التكاليف الصناعية غير المباشرة التي حملت بالإنتاج على أسس هذا المعدل المعياري بالتكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ويمثل الفرق بين المحمل والفعلية من هذه التكاليف انحراف التحميل في هذه التكاليف

فإذا كانت التكاليف الفعلية أكبر من التكاليف غير المباشرة المحملة كان الفرق ممثلاً لتكاليف غير محملة ويكون هذا الانحراف سلبياً (غير ملائم) . أما إذا كانت التكاليف الفعلية أقل من التكاليف غير المباشرة المحملة كان هذا الفرق ممثلاً لتكاليف محملة بالزيادة ويكون هذا الانحراف ايجابياً (ملائم) .

سيتم التركيز في محاضراتنا على أسلوب الموازنة المرنة وعلى طريقة التحليل وفق الانحراف الخاضع للمراقبة وانحراف حجم النشاط (أي وفق طريقة الانحرافين) لتحليل التكاليف الصناعية غير المباشرة . والمثال رقم (44) يوضح تحليل التكاليف الصناعية غير المباشرة وفق طريقة الانحرافين .

مثال رقم (44) :

أدناه البيانات الظاهرة في الموازنة المرنة لأحد مطاعم الفنادق السياحية

1- ساعات العمل المباشر المعيارية بمستوى الطاقة العادي 100% تبلغ (10000 ساعة) .. التكاليف المتغيرة بمستوى الطاقة الإنتاجية تبلغ 12000 دينار .. والتكاليف الثابتة تبلغ 3000 دينار ..

2- التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية 29500 دينار ..

3- الساعات المعيارية للعمل المنجز (15000 ساعة) الساعات الفعلية (15600 ساعة) .

المطلوب : 1- حساب انحرافات التكاليف الصناعية غير المباشرة وتحليلها ... وفق طريقة الانحرافين .

2- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات البيانات أعلاه .

الحل :

أولاً " استخراج انحراف التكاليف الصناعية غير المباشر يتبع الخطوات التالية :

$$\text{* معدل التحميل الكلي} = \frac{\text{مج التكاليف غير المباشرة على مستوى الطاقة العادي} + \text{تكاليف متغيرة} 12000 + \text{تكاليف ثابتة} 3000}{\text{ساعات العمل المباشر على مستوى الطاقة العادي} 10000} = \frac{15000}{10000} = 1,500 \text{ دينار}$$

$$\text{* معدل التحميل للتكاليف المتغيرة} 1,200 = \text{معدل التحميل الكلي} 1,500 \times \text{نسبة التكاليف المتغيرة} 80\%$$

$$\text{* معدل التحميل للتكاليف الثابتة} 0,300 = \text{معدل التحميل الكلي} 1,500 \times \text{نسبة التكاليف المتغيرة} 20\%$$

$$\text{* تكاليف غير مباشرة محملة للإنتاج} 22500 = \text{الساعات المعيارية للعمل المنجز} 15000 \times \text{معدل التحميل} 1,500$$

$$\text{انحراف التكاليف الصناعية غير المباشرة الكلي} = \text{تكاليف غير مباشرة محملة للإنتاج} 22500 - \text{تكاليف غير مباشرة فعلية} 29500 = \text{غير ملائم} (7000)$$

ثانياً : تحليل الانحراف الكلي :

1- الانحراف الخاضع للمراقبة :

$$\text{التكاليف الثابتة} 3000$$

التكاليف المتغيرة :

$$\text{(ساعات معيارية للعمل المنجز} 15000 \text{ ساعة} \times \text{معدل التكاليف المتغيرة} 1,200 \text{ دينار)} 18000$$

$$\text{* مسموحات الموازنة على أساس الساعات المعيارية للعمل المنجز} 21000 -$$

(29500)

يطرح : التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

—

(8500)

الانحراف الخاضع للمراقبة (غير ملائم)

يتعلق هذا الانحراف بالتكاليف المتغيرة فقط ، ويعتبر المشرف على الإنتاج مسؤولاً عنه ..
لأن التكاليف المتغيرة تتأثر بمستوى الإنتاج وكفاءة العمليات .

2- انحراف حجم النشاط :

الساعات المعيارية للعمل المنجز × معدل التحميل الكلي = 15000 × 1.500

22500

= التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة للإنتاج

يطرح : مسموحات الموازنة على أساس الساعات المعيارية للعمل المنجز :

3000

التكاليف الثابتة

التكاليف المتغيرة :

الساعات المعيارية للعمل المنجز 15000 × معدل تحميل التكاليف المتغيرة 1.200 = 18000

(21000) —

* مسموحات الموازنة على أساس الساعات المعيارية للعمل المنجز

—

1500

انحراف حجم النشاط (ملائم)

ويتكون هذا الانحراف من التكاليف الثابتة فقط والإدارة العليا هي المسؤولة عن هذا الانحراف .

* الانحراف الكلي للتكاليف الصناعية غير المباشرة = الانحراف الخاضع للمراقبة + انحراف حجم النشاط

1500 + (8500) = (7000)

* المعالجة المحاسبية للتكاليف الصناعية غير المباشرة في السجلات :

يتم إثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة على عدة مراحل هي:

- 1- إثبات التكاليف غير المباشرة الفعلية .
- 2- تحميل الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة المعيارية .
- 3- إغلاق التكاليف غير المباشرة المحملة للإنتاج في حساب مراقبة تكاليف الصناعية غير المباشرة .
- 4- إغلاق رصيد حساب مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة وإثبات الانحرافات .

* قيود اليومية :

اسم الحساب	دائن	مدين
من حـ / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (فعلي)		29500
إلى مذكورين (مفردات التكاليف غير المباشرة	29500	
إثبات التكاليف غير المباشرة الفعلية		
من حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (معياري)		22500
إلى حـ / التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة	22500	
تحميل التكاليف غير المباشرة للإنتاج		
من حـ / التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة		22500
إلى حـ / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (فعلي)	22500	
إغلاق حساب تكاليف غير المباشرة المحملة		
من حـ / الانحراف الخاضع للمراقبة		8500
إلى مذكورين		

د / انحراف حجم النشاط	1500	
د / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	7000	
أثبتات الانحرافات		

* إجراءات محاسبة التكاليف المعيارية للبضاعة التامة المنتجة :

عند الانتهاء من عملية الإنتاج تحول البضاعة التامة المنتجة إلى المخازن أو تسوق مباشرة (كما في حالة الوجبات الغذائية التي تنتجها المطاعم وتباع بشكل مباشر) بالتكلفة المعيارية ولإغراض حصر واستخراج تكلفة البضاعة التامة .. يتم ترحيل القيود المحاسبية لكل من المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة في دفتر أستاذ التكاليف والتي يظهر فيه أن كل من حساب مراقبة مخازن المواد وحساب مراقبة الأجور وحساب مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة الذي حمل الجزء الخاص بتكلفة الإنتاج والبالغ (22500) في حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل ومن ثم قفله في حساب مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة الذي أصبح رصيده صفراً" وبعد ترحيل ما يخص الجزء من الانحراف الخاضع للرقابة الخاص به .

أما أرصدة الحسابات المتبقية في دفتر أستاذ التكاليف والتي لها علاقة بتكلفة الإنتاج التام فهي حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل والبالغ رصيده (1292500) فيتم تحويله للمخازن وإثبات القيد المحاسبي التالي :

1292500 من د / تكلفة الإنتاج التام (بالكلفة المعيارية)

1292500 إلى د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

(تحويل 5000 وحدة (وجبة غذائية) بتكلفة معيارية 258,500 دينار للوحدة إلى المخازن)

* أو يتم تحويل كلفة مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى المرحلة التالية في حالة تطبيق نظام المراحل الإنتاجية وعلى فرض تم تحويل تكاليف الإنتاج تحت التشغيل إلى المرحلة الثانية يكون القيد المحاسبي على النحو التالي :

1292500 من د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (المرحلة الثانية)

1292500 إلى د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (المرحلة الأولى)

(تحويل 5000 وحدة بتكلفة معيارية 258,500 دينار للوحدة إلى المرحلة الثانية)

** وعند قيام الفندق ببيع الوجبات الغذائية مباشرة أو عن طريق مخازن الإنتاج التام يتم تحويل تكلفة الإنتاج التام إلى حساب تكلفة البضاعة (الوجبات الغذائية) المباعه وبالقيد المحاسبي التالي :

1292500 من د / تكلفة البضاعة (الوجبات الغذائية) المباعه

1292500 إلى د / تكلفة الإنتاج التام (بالكلفة المعيارية)

(بيع 5000 وحدة بتكلفة معيارية 258,500 دينار للوحدة)

* التخلص من الانحرافات : توجد طريقتان للتخلص من الانحرافات وهما :

1- الطريقة الأولى .. إغلاق الانحرافات في حساب الأرباح والخسائر (أو حساب الدخل) :

بموجب هذه الطريقة تغلق الانحرافات (غير الملائمة) في الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر والانحرافات (

الملائمة) في الجانب الدائن منه . أي تطرح الانحرافات غير الملائمة (المدينة) من رقم مجمل الربح المعياري ، بينما

تضاف الانحرافات الملائمة (الدائنة) إلى مجمل الربح المعياري . وبعد إغلاق الانحرافات على هذا النحو ينتج رقم الربح الفعلي لأن الانحرافات هي الفرق بين التكلفة المعيارية والفعالية .

وتبرر هذه المعالجة عندما تكون الانحرافات ناتجة عن عوامل يمكن للفندق التحكم فيها . فوقوعها في هذه الحالة يدل على إسراف أو ضياع أو تعطل أو عدم كفاءة كان بالإمكان تجنبها . لذلك لا يوجد مبرر لإغلاقها في تكلفة البضاعة المباعة والمخزون لأن الغرض من نظام التكاليف المعيارية هو محاولة إبقاء التكاليف على المستوى المعياري وليس تعديل التكاليف المعيارية لتطابق ما أنفق فعلا" . وسيتم اعتماد هذه الطريقة في الأمثلة الذي تم توضيحها آنفا .
وأرصدة الانحرافات فيما يخص الأمثلة أعلاه هي :

- أ- الانحرافات ذات الأرصدة المدينة هي : انحراف معدل الأجر ورسيدته (20000) دينار ، وانحراف كفاءة ورسيدته (30000) دينار ، الانحراف الخاضع للرقابة ورسيدته (8500) دينار .
ب . الانحرافات ذات الأرصدة الدائنة هي : انحراف الكمية ورسيدته (50000) دينار ، وانحراف حجم النشاط ورسيدته (1500) دينار .

2- الطريقة الثانية .. إغلاق الانحرافات في تكلفة البضاعة المباعة والمخزون :

بموجب هذه الطريقة توزع الانحرافات على تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) والمخزون أو تكلفة المبيعات فقط . لذلك يلزم عند إتباع هذه الطريقة تحديد عناصر التكلفة التي تتكون منها تكلفة المبيعات وتكلفة المخزون أولاً" ومن ثم توزع الانحرافات حسب نسبة عناصر التكلفة فيها .

مثال رقم (45) :

وعلى فرض تم تحديد بيع الوحدات المنتجة (أو الوجبات الغذائية) بعد إضافة هامش ربح بنسبة (25%) من تكلفة الإنتاج التام البالغ (1292500) ، والمصاريف البيعية والإدارية والانحرافات المتعلقة بهذه التكاليف هي :
أ- الانحرافات ذات الأرصدة المدينة هي : انحراف معدل الأجر ورسيدته (20000) دينار ، وانحراف كفاءة ورسيدته (30000) دينار ، الانحراف الخاضع للرقابة ورسيدته (8500) دينار .
ب . الانحرافات ذات الأرصدة الدائنة هي : انحراف الكمية ورسيدته (50000) دينار ، وانحراف حجم النشاط ورسيدته (1500) دينار .

المطلوب :

إعداد قائمة الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 2011/12/31 .. علماً أن المصاريف البيعية والإدارية بلغت (116125) دينار .

الحل :

1- يتم استخراج إيرادات المبيعات وفق المعادلة التالية :

$$\text{إيرادات المبيعات} = \text{تكلفة الوحدات المنتجة} + \text{هامش الربح (تكلفة الوحدات المنتجة } \times \text{ نسبة هامش الربح)}$$
$$1615625 = 1292500 + 323125 \quad (1292500 \times 25\%)$$

2- يتم إقفال الانحرافات في حساب الأرباح والخسائر :

أ . قفل الانحرافات المدينة : ب . قفل الانحرافات الدائنة :

58500	من ح/ الأرباح والخسائر	من مذكورين
	إلى مذكورين	50000 ح / انحراف كمية
20000	ح / انحراف معدل الأجر	1500 ح / انحراف حجم النشاط

30000 د / انحراف كفاءة العمل
 8500 د / انحراف خاضع للمراقبة
 51500 إلى د / الأرباح والخسائر

قائمة الأرباح والخسائر
 للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

التفاصيل	فرعي	كلي
إيراد المبيعات		1615625
يطرح : تكلفة الوجبات المباعة (تكلفة معيارية)		(1292500)
مجمل الربح (المعيارى)		323125
تطرح : تعديلات للانحرافات المدينة		
انحراف معدل الأجر	20000	
انحراف كفاءة العمل	30000	
انحراف خاضع للمراقبة	8500	
مجموع تعديلات الانحرافات المدينة		(58500)
تضاف : تعديلات للانحرافات الدائنة		
انحراف كمية	50000	
انحراف حجم النشاط	1500	
مجموع تعديلات الانحرافات الدائنة		51500
مجمل الربح (الفعلى)		316125
تطرح : المصاريف البيعية والإدارية		(116125)
صافى الربح (الفعلى)		200000

مثال رقم (44) على أسلوب الموازنة الثابتة :

توفرت المعلومات التالية عن منتج معين يقوم أحد مطاعم الفنادق السياحية بإنتاجه ...

حجم الطاقة الإنتاجية المتوقعة 40000 ساعة عمل مباشر ..

التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة (100000) دينار [60000 دينار ثابتة . 40000 دينار متغيرة]

التكاليف الصناعية الفعلية (90000) دينار .

عدد الساعات الفعلية المستخدمة في الإنتاج 30000 ساعة عمل مباشر.

عدد الساعات المعيارية اللازمة لانجاز نفس الإنتاج 29000 ساعة عمل مباشر .

المطلوب :

تحديد انحرافات التكاليف الصناعية غير المباشرة وتحليلها إلى مسبباتها باستخدام أسلوب الموازنة الثابتة

الحل :

أولاً : لتحديد الانحراف الكلي للمصاريف الصناعية غير المباشرة وفق أسلوب الموازنة الثابتة تتبع الخطوات التالية :

1- تحديد المعدل المعياري لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة وفق المعادلة التالية :

معدل التحميل المعياري = إجمالي التكاليف الصناعية المباشرة المقدرة ÷ مستوى النشاط المتوقع (حجم الطاقة)

2,500 = 100000 دينار ÷ 40000 ساعة عمل مباشر

2- استخدام معدل التحميل المعياري في تحديد التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية لمستوى النشاط الفعلى :

التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية لمستوى النشاط الفعلي =

مستوى النشاط الفعلي (عدد الساعات المعيارية اللازمة للإنتاج) × معدل التحميل المعياري

$$29000 \times 2,500 = 72500$$

3- استخراج الانحراف الكلي بمقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المعيارية لمستوى النشاط الفعلي وفق المعادلة التالية :

الانحراف الكلي = التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية . التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

$$90000 - 72500 = (17500)$$

ثانيا : يتم تحليل الانحراف الكلي للتكاليف الصناعية غير المباشرة إلى ثلاثة انحرافات هي :

1- **انحراف أنفاق (الموازنة)** : يمثل الفرق بين الأنفاق الفعلي والأنفاق المقدر الوارد بالموازنة على الأساس الفعلي . فإذا زاد

الأنفاق الفعلي عن المقدر يعد انحراف سالب (غير ملائم) وبالعكس إذا نقص الأنفاق الفعلي عن المقدر يعد انحراف إيجابي

(ملائم) . ويحسب وفق المعادلة التالية :

انحراف أنفاق = التكاليف المقدره وفقا للموازنة الثابتة . التكاليف الفعلية لهذه العناصر

$$100000 - 90000 = 10000$$

2- **انحراف الطاقة العاطلة** : ويتم استخراجه عن طريق مقارنة التكاليف المقدره لحجم الطاقة المتوقعة طبقا لمعدل التحميل

المعياري وبين التكاليف الواجب تحميلها للإنتاج طبقا لمعدل التحميل المعياري أيضا . ويكون هذا الانحراف إيجابيا (ملائم)

إذا زادت الطاقة الفعلية عن الطاقة المقدره ، وسلبيا (غير ملائم) إذا زادت الطاقة المقدره عن الطاقة الفعلية .

ويحتسب وفق المعادلة التالية :

انحراف الطاقة = (الطاقة المقدره . الطاقة الفعلية) × معدل التحميل المعياري

$$(25000) = (40000 \text{ ساعة عمل مباشر متوقعة } . 30000 \text{ ساعة فعلية مستخدمة في الإنتاج }) \times 2,500$$

3- **انحراف الكفاءة** : يمثل هذا الانحراف كفاءة العملية الإنتاجية ويرتبط ارتباطا مباشرا بساعات العمل التي استنفذت فعلا

في الإنتاج . فإذا كانت ساعات العمل التي استنفذت أكبر من ساعات العمل المعيارية المحددة للإنتاج كان الانحراف الناتج

سلبيا (غير ملائم) ، وبالعكس إذا كانت ساعات العمل الفعلية أقل من ساعات العمل المعيارية كان الانحراف إيجابيا (

ملائم) . ويحتسب وفق المعادلة التالية :

انحراف الكفاءة = (الساعات المعيارية . الساعات الفعلية) × معدل التحميل المعياري

$$(2500) = (29000 - 30000) \times 2,500$$

* الانحراف الكلي = انحراف أنفاق + انحراف الطاقة العاطلة + انحراف كفاءة

$$(17500) = 10000 + (25000) + (2500)$$

توفرت المعلومات التالية عن منتج معين يقوم أحد مطاعم الفنادق السياحية بإنتاجه ...

حجم الطاقة الإنتاجية المتوقعة 45000 ساعة عمل مباشر ..

التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة [90000 دينار ثابتة . 45000 دينار متغيرة]

التكاليف الصناعية الفعلية (120000) دينار .

عدد الساعات الفعلية المستخدمة في الإنتاج 37500 ساعة عمل مباشر.

عدد الساعات المعيارية اللازمة لانجاز نفس الإنتاج 35000 ساعة عمل مباشر .

المطلوب :

تحديد انحرافات التكاليف الصناعية غير المباشرة وتحليلها إلى مسبباتها باستخدام أسلوب الموازنة الثابتة .

الحل :

أولاً : لتحديد الانحراف الكلي للمصاريف الصناعية غير المباشرة تتبع الخطوات التالية :

1- معدل التحميل المعياري = إجمالي التكاليف الصناعية المباشرة المقدرة ÷ مستوى النشاط المتوقع (حجم الطاقة)

$$3 = 135000 \div (90000 \text{ ثابتة} + 45000 \text{ متغيرة}) \div 45000 \text{ ساعة عمل مباشر}$$

2- التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية لمستوى النشاط الفعلي =

عدد الساعات المعيارية اللازمة للإنتاج × معدل التحميل المعياري

$$105000 = 35000 \times 3$$

171

3- الانحراف الكلي = التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية . التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

$$(15000) = 105000 - 120000$$

ثانياً : يتم تحليل الانحراف الكلي للتكاليف الصناعية غير المباشرة إلى ثلاثة انحرافات هي :

1- انحراف أنفاق = التكاليف المقدرة وفقاً للموازنة الثابتة . التكاليف الصناعية الفعلية

$$15000 = 135000 - 120000$$

2- انحراف الطاقة = (حجم الطاقة الإنتاجية المقدرة . الطاقة الفعلية المستخدمة في الإنتاج) × معدل التحميل المعياري

$$(22500) = (45000 \text{ ساعة} - 37500 \text{ ساعة}) \times 3$$

3- انحراف الكفاءة = (الساعات المعيارية . الساعات الفعلية) × معدل التحميل المعياري

$$(7500) = (35000 - 37500) \times 3$$

* الانحراف الكلي = انحراف أنفاق + انحراف الطاقة العاطلة + انحراف كفاءة

$$(15000) = 15000 + (22500) + (7500)$$

مثال رقم (46) : يتبع مطعم أحد الفنادق السياحية أسلوب الموازنة المرنة في معايرة التكاليف الصناعية غير المباشرة

وفي أدناه البيانات المستخرجة من سجلات المطعم والمتعلقة بالطاقة والتكاليف المقدرة وفقاً لثلاث

مستويات من حجم النشاط ...

1- الطاقة الإنتاجية العادية المقدرة 200000 ساعة عمل مباشر .

2- تقديرات الموازنة :

التفاصيل	مستوى أول	مستوى ثاني	مستوى ثالث
حجم النشاط المتوقع	80000	90000	100000
ساعات عمل مباشر	160000	180000	200000
نسبة الطاقة	% 80	% 90	% 100
تكاليف صناعية غير مباشرة			
متغيرة	64000	72000	80000
ثابتة	40000	40000	40000
الإجمالي	104000	112000	120000

فإذا علمت أن عدد ساعات العمل المباشر الفعلية كانت :

1- الإنتاج الفعلي 180000 ساعة ويستلزم استخدام 80 % من الطاقة المتوقعة (200000 ساعة عمل مباشر) .

2- التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية 40000 دينار ثابتة و 60000 دينار متغيرة

المطلوب :

تحديد الانحراف الكلي للتكاليف الصناعية غير المباشرة وفقا لطريقة الانحرافات الثلاث ووفقا لطريقة الانحرافين وتحليله .

الحل : أولا : تحديد الانحرافات وفقا لطريقة الانحرافات الثلاث :

1- تحديد الانحراف الكلي :

أ . التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية 100000 = التكاليف المتغيرة 60000 + التكاليف الثابتة 40000

ب . الساعات الصناعية غير المباشرة المعيارية 160000 = حجم الطاقة المتوقعة 200000 ساعة × نسبة الاستخدام 80 %

ج . معدل التحميل المعياري = مج التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية ÷ حجم الطاقة الإنتاجية المقدرة (المتوقعة)

$$0.600 \text{ دينار} = \frac{120000}{200000 \text{ ساعة}}$$

ويحلل إلى :

1- معدل تحميل التكاليف المتغيرة = التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية (متغيرة) ÷ حجم الطاقة الإنتاجية المقدرة (المتوقعة)

$$0.400 = \frac{80000}{200000 \text{ ساعة}}$$

1- معدل تحميل التكاليف الثابتة = التكاليف الصناعية غير المباشرة المعيارية (الثابتة) ÷ حجم الطاقة الإنتاجية المقدرة (المتوقعة)

$$0.200 = \frac{40000}{200000 \text{ ساعة}}$$

د . التكاليف المعيارية الصناعية غير المباشرة 96000 دينار =

الساعات الصناعية غير المباشرة المعيارية 160000 × معدل التحميل المعياري 0.600 دينار

$$= (4000)$$

التكاليف المعيارية الصناعية غير المباشرة 96000 . التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية 100000

2 - تحليل الانحراف الكلي :

أ . انحراف أنفاق (موازنة) : - التكاليف الفعلية 100000 دينار

التكاليف المقدرة وفقا لمستوى النشاط الفعلي (مستوى أول) 104000 دينار [64000 متغيرة + 40000 ثابتة]

$$= \text{انحراف أنفاق (موازنة) } 4000 \text{ ملائم}$$

التكاليف المقدرة وفقا لمستوى النشاط الفعلي (مستوى أول) 104000 . مج التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية 100000
ب . انحراف كفاءة : -

التكاليف المقدرة لمستوى النشاط الفعلي (180000 ساعة) بلغت 112000 دينار .
التكاليف المحملة على الإنتاج على أساس المعدل المعياري للتحميل = 108000
ساعات العمل المباشر (مستوى ثاني) 180000 ساعة × معدل التحميل المعياري الكلي 0,600
انحراف الكفاءة 4000 ملائم =
التكاليف المقدرة لمستوى النشاط الفعلي (مستوى ثاني) 112000 . التكاليف المحملة على الإنتاج 108000
ج . انحراف الطاقة :

مثال رقم (41) : يطبق مطعم أحد الفنادق السياحية أسلوب التكاليف المعيارية .. وفيما يلي البيانات الخاصة بالمواد المباشرة :

نوع المادة (الصنف)	الكمية المعيارية لوحدة المنتج	السعر المعياري
أ	3 كغم	400 دينار / كغم
ب	5 كغم	200 دينار / كغم
ج	2 كغم	300 دينار / كغم

* وخلال الفترة المالية تم إنتاج (800) وجبة ... وفي أدناه بيانات الإنتاج الفعلية لهذه الوجبات ...

نوع المادة (الصنف)	الكمية المستخدمة فعلا	السعر الفعلي
أ	3200 كغم	500 دينار / كغم
ب	4300 كغم	400 دينار / كغم
ج	2500 كغم	200 دينار / كغم

المطلوب : تحديد الانحراف الكلي لعنصر المواد وتحليله .

الحل : لاستخراج الانحراف الكلي تطبق المعادلة الرئيسية والمعادلات الفرعية التالية :

الانحراف الكلي = التكلفة المعيارية . التكلفة الفعلية

* التكلفة المعيارية = عدد الوجبات (الكمية) المنتجة فعلا × الكمية المعيارية لوحدة المنتج × السعر المعياري

* التكلفة الفعلية = الكمية (الوحدات) المستخدمة فعلا × السعر الفعلي للوحدة

أولا : المادة (أ) :

1- المعادلات الفرعية : التكلفة المعيارية 960000 = 800 وجبة × 3 × 400

التكلفة الفعلية 1600000 = 3200 كغم × 500

2- المعادلة الرئيسية : الانحراف الكلي (640000) = 960000 . 1600000

* انحراف غير ملائم في غير صالح مطعم الفندق .

** تحليل الانحرافات : تستخدم المعادلات التالية :

* الكمية المعيارية 2400 = عدد الوجبات (الكمية) المنتجة فعلا (800) × الكمية المعيارية لوحدة المنتج (3)

1- انحراف الكمية = (الكمية المعيارية . الكمية الفعلية) × السعر المعياري

(320000) = (2400 . 3200) × 400

2- انحراف السعر = (السعر المعياري . السعر الفعلي) × الكمية الفعلية

(320000) = (400 . 500) × 3200

3- الانحراف الكلي للمادة (640000) = انحراف الكمية (320000) + انحراف السعر (320000)

ثانيا : المادة (ب) :

1- المعادلات الفرعية : التكلفة المعيارية 800000 = 800 وجبة × 5 × 200

التكلفة الفعلية 1720000 = 4300 كغم × 400

2- المعادلة الرئيسية : الانحراف الكلي (920000) = 800000 . 1720000

* انحراف غير ملائم في غير صالح مطعم الفندق .

** تحليل الانحرافات : تستخدم المعادلات التالية :

* الكمية المعيارية 4000 = عدد الوجبات (الكمية) المنتجة فعلا (800) × الكمية المعيارية لوحدة المنتج (5)

1- انحراف الكمية = (الكمية المعيارية . الكمية الفعلية) × السعر المعياري
 $200 \times (4300 - 4000) = (60000)$

2- انحراف السعر = (السعر المعياري . السعر الفعلي) × الكمية الفعلية
 $4300 \times (400 - 200) = (860000)$

2- الانحراف الكلي للمادة (920000) = انحراف الكمية (60000) + انحراف السعر (860000)

ثالثا : المادة (ج) :

1- المعادلات الفرعية : التكلفة المعيارية 480000 = 800 وجبة × 2 × 300

التكلفة الفعلية 500000 = 2500 كغم × 200

2- المعادلة الرئيسية : الانحراف الكلي (20000) = 480000 . 500000

* انحراف غير ملائم في غير صالح مطعم الفندق .

** تحليل الانحرافات : تستخدم المعادلات التالية :

* الكمية المعيارية 1600 = عدد الوجبات (الكمية) المنتجة فعلا (800) × الكمية المعيارية لوحدة المنتج (2)

1- انحراف الكمية = (الكمية المعيارية . الكمية الفعلية) × السعر المعياري

$300 \times (2500 - 1600) = (270000)$

2- انحراف السعر = (السعر المعياري . السعر الفعلي) × الكمية الفعلية

$2500 \times (200 - 300) = 250000$

2- الانحراف الكلي للمادة (20000) = انحراف الكمية (270000) + انحراف السعر 250000

مثال رقم (42) :

يقوم مطعم أحد الفنادق السياحية بإنتاج وجبة غذائية نوع (ك) .. وفيما يلي البيانات المتوفرة عن تكلفة الأجور المباشرة

المستخرجة من سجلات المطعم لإنتاج 900 وجبة غذائية فعلية :

الوقت المعياري اللازم لإنتاج الوجبة الغذائية 10 دقيقة .. المعدل المعياري للأجر في الساعة 100 دينار .

الوقت الفعلي المستنفذ في إنتاج الوجبات الغذائية 160 ساعة .. معدل الأجر الفعلي في الساعة 125 دينار .

المطلوب :

تحليل انحرافات تكلفة الأجر المباشر تبعا لمصدر حدوثه

الحل :

1 - إيجاد الانحراف الكلي للأجور المباشرة :

أ- عدد ساعات العمل المعيارية لكمية الإنتاج الفعلي = عدد الوجبات الغذائية الفعلية × الوقت اللازم لإنتاج الوجبة الواحدة

$150 \text{ ساعة} = 900 \text{ وجبة} \times (10 \text{ دقيقة} \div 60 \text{ دقيقة})$

ب- التكلفة المعيارية 15000 = ساعات عمل معيارية 150 × المعدل المعياري 100 دينار .

ج- التكلفة الفعلية 20000 = الوقت الفعلي في إنتاج الوجبات 160 ساعة × معدل الأجر الفعلي في الساعة 125 دينار

* الانحراف الكلي للأجور المباشرة = التكلفة المعيارية . التكلفة الفعلية

$(5000) \text{ سلبي (غير ملائم) للفندق} = 15000 - 20000$

2 - تحليل الانحراف الكلي :

أ. انحراف معدل الأجر = (المعدل المعياري لأجر الساعة . المعدل الفعلي للأجر في الساعة) × ساعات العمل الفعلية

$(4000) \text{ (غير ملائم)} = (100 - 125) \times 160 \text{ ساعة}$

ب . انحراف كفاءة = (ساعات عمل معيارية . ساعات عمل فعلية) × المعدل المعياري لأجر الساعة
 (1000) (غير ملائم) = (150 ساعة . 160 ساعة) × 100 دينار

ج . الانحراف الكلي (5000) غير ملائم = انحراف معدل الأجر (4000) + انحراف الكفاءة (1000)

مثال رقم (43) :

يقوم مطعم أحد الفنادق السياحية باستخدام مادتين في إنتاج الأطعمة هما (س ، ص) (500 وجبة غذائية)

وفيما يلي البيانات المعيارية لإنتاج الوجبة الغذائية (قوزي الشام) والتي حصلت عليها من سجلات المطعم :

1- الكميات المعيارية : مادة (س) .. (5 كغم) بسعر (200) دينار للكغم الواحد .

مادة (ص) .. (2 كغم) بسعر (300) دينار للكغم الواحد .

2- الكميات المشتراة : مادة (س) .. (3000 كغم) بسعر (210) دينار للكغم الواحد .

مادة (ص) .. (1200 كغم) بسعر (280) دينار للكغم الواحد .

3- كمية المواد الفعلية المستعملة مادة (س) 2600 كغم ... مادة (ص) 1050 كغم .

المطلوب : 1 - حساب انحراف كمية المواد .. 2 - حساب انحراف سعر المواد المشتراة ..

3 - حساب انحراف سعر المواد الفعلية المستعملة .. 4- إثبات شراء المواد و صرفها من المخازن في السجلات .

الحل :

1- حساب الكمية المعيارية للوجبات الكلية = عدد الوجبات × عدد الكغم المستخدمة في الوجبة الواحدة
المادة (س) (2500) = 500 × 5
المادة (ص) (1000) = 500 × 2
2- انحراف كمية المواد = (الكمية المعيارية . الكمية الفعلية المستعملة) × السعر المعياري
المادة (س) (20000) سالب = (2500 - 2600) × 200
المادة (ص) (15000) سالب = (1000 - 1050) × 300
3- صافي انحراف الكلي لكمية المواد = (20000) + (15000) = (35000) سالب

* الانحراف للمادتين سالب (غير ملائم) ... وسبب وقوع الانحراف غير الملائم هو أن كمية المواد الفعلية من كلتا المادتين كانت أكبر من الكمية المعيارية .

** أستعمل السعر المعياري في احتساب انحراف الكمية المستعملة لعزل عامل السعر من الانحراف . كون أن المسؤول عن انحراف الكمية (مدير الإنتاج أو المشرف على الإنتاج) الذي هو ليس مسؤول عن انحراف السعر .

أ - انحراف سعر المواد الفعلية المستعملة ويحتسب وفق المعادلة التالية :

انحراف سعر المواد الفعلي المستعملة = (السعر المعياري - السعر الفعلي) × الكمية الفعلية المستعملة
المادة (س) (26000) سالب = (200 - 210) × 2600
المادة (ص) (21000) موجب = (300 - 280) × 1050
صافي انحراف سعر المواد الفعلية المستعملة = (26000) + (21000) = (5000) سالب

ب - انحراف سعر المواد المشتراة ويحتسب وفق المعادلة التالية :

انحراف سعر المواد المشتراة = (السعر المعياري - السعر الفعلي) × الكمية المشتراة
المادة (س) (30000) سالب = (200 - 210) × 3000
المادة (ص) 24000 موجب = (300 - 280) × 1200
صافي انحراف سعر المواد المشتراة = (30000) + 24000 = (6000) سالب

*المعالجة المحاسبية للتكاليف المعيارية : يوجد نوعان من المعالجة المحاسبية لأنظمة التكاليف المعيارية هما :

1- الخطة الجزئية ... بموجبها تثبت كافة عناصر التكاليف المباشرة (مواد ، عمل ، مصاريف غير مباشرة) في الجانب المدين من حساب الإنتاج تحت التشغيل . ثم يجعل حساب الإنتاج التام مدينا وحساب الإنتاج تحت التشغيل دائنا بتكلفة الوحدات الجاهزة المعيارية . وفي نهاية الفترة يقدر قيمة الإنتاج تحت التشغيل بعد القيام بعملية الجرد الفعلي ثم تضرب عدد وحداته بتكلفة الوحدة المعيارية ويمثل الفرق بين هذه التكلفة ورصيد حساب الإنتاج تحت التشغيل انحرافات التكلفة الفعلية عن التكلفة المعيارية .

2- الخطة الموحدة ... بموجب هذه الخطة يجعل حساب الإنتاج تحت التشغيل مدينا بالتكلفة المعيارية لعناصر التكلفة ودائنا بالتكلفة المعيارية للإنتاج التام ومن ثم الفرق بينهما (الرصيد) يمثل التكلفة المعيارية للإنتاج تحت التشغيل آخر المدة ولا يظهر في هذا الحساب انحراف من انحرافات عناصر التكاليف . وسيتم اعتماد هذا النوع في المعالجات المحاسبية لكافة عناصر التكاليف .

السجلات المحاسبية :

المادة س		المادة ص	
مدين	دائن	اسم الحساب	اسم الحساب
أولاً : أثبات المواد بالسعر المعياري			
من مذكورين	360000	من د / مراقبة مخازن المواد (معياري)	إلى مذكورين
600000		د / مراقبة مخازن المواد (معياري)	
30000		د / انحراف سعر المواد المشتراة	24000
630000		إلى د / المجهزون (فعلي)	336000
أثبات المواد بالسعر المعياري (3000 كغم فعلي × 200) و	أثبات المواد بالسعر المعياري (1200 كغم فعلي × 300) و		والمجهزون (كمية فعلية 3000 كغم × 210)
أثبات إصدار المواد للإنتاج			
من مذكورين		من مذكورين	
500000		د / إنتاج تحت التشغيل (معياري)	300000
20000		د / انحراف كمية مواد	15000
520000		د / مراقبة مخازن المواد (معياري)	315000
أثبات إصدار المواد للإنتاج (500 × 2 كغم × 300 سعر معياري) ،	أثبات إصدار المواد للإنتاج (500 × 2 كغم × 200 سعر معياري) ،		تخفيض مخازن بقيمة المواد المستخدمة (2600 × 200 س معياري)
ثانياً : أثبات المواد بالسعر الفعلي			
630000		من د / مراقبة مخازن المواد (فعلي)	336000
630000		إلى د / المجهزون (فعلي)	336000
أثبات المواد بالسعر الفعلي		أثبات المواد بالسعر الفعلي	
أثبات إصدار المواد للإنتاج			
من مذكورين		من مذكورين	
500000		من د / إنتاج تحت التشغيل (معياري)	300000
26000		د / انحراف سعر المواد المستعملة	15000
20000		د / انحراف كمية مواد	
		إلى مذكورين	
546000		د / مراقبة مخازن المواد (فعلي)	21000
		د / مراقبة مخازن المواد (فعلي)	294000

ثبات المواد بالسعر الفعلي		أثبات المواد بالسعر الفعلي	
ثالثاً : ثبات المواد بالسعر المعياري وتعديل انحراف سعر المواد المشتراة بقيمة انحراف سعر المواد المستعملة			
1- عند الشراء			
من مذكورين	360000	من مذكورين	600000
د / مراقبة مخازن المواد (معياري)		د / مراقبة مخازن المواد (معياري)	
إلى مذكورين		د / انحراف سعر المواد المشتراة	30000
د / انحراف سعر المواد	24000	إلى د / المجهزون (فعلي)	630000
إلى د / المجهزون (فعلي)	336000	أثبات المواد بالسعر المعياري (3000 كغم فعلي × 200) و	
أثبات المواد بالسعر المعياري (1200 كغم فعلي × 300) و		والمجهزون (كمية فعلية 3000 كغم × 210)	
والمجهزون (كمية فعلية 1200 كغم × 280)			
2- أثبات إصدار المواد للإنتاج			
من مذكورين		من مذكورين	
د / إنتاج تحت التشغيل (معياري)	300000	د / إنتاج تحت التشغيل (معياري)	500000
د / انحراف كمية مواد	15000	د / انحراف كمية مواد	20000
د / مراقبة مخازن المواد (معياري)	315000	د / مراقبة مخازن المواد (معياري)	520000
أثبات إصدار المواد للإنتاج (500 × 2 كغم × 300 سعر معياري) ،		أثبات إصدار المواد للإنتاج (500 × 2 كغم × 200 سعر معياري) ،	
تخفيض مخازن المواد بقيمة المستخدم (1050 × 300 س معياري)		تخفيض مخازن بقيمة المواد المستخدمة (2600 × 200 س معياري)	
3- أثبات انحراف سعر المواد المستخدمة عن سعر المواد المشتراة			
من د / انحراف سعر المواد المستخدمة	3000	من د / انحراف سعر المواد المستخدمة	4000
إلى د / انحراف سعر المواد المشتراة	3000	إلى د / انحراف سعر المواد المشتراة	4000
أثبات تعديل سعر المواد المستخدمة		أثبات تعديل سعر المواد المستخدمة	

*** ملخص انحرافات التكاليف Summary of Cost Variances ***

الجدول أدناه يوضح ملخص لانحرافات التكاليف الستة المتعارف عليها والجهات المسؤولة عن هذه الانحرافات

عناصر التكاليف	معادلة الانحراف	الجهة المسؤولة
المواد المباشرة		
انحراف السعر	= كمية فعلية مستخدمة × (سعر معياري - سعر فعلي)	مندوب المشتريات
انحراف الكمية	= سعر معياري × (كمية معيارية - كمية فعلية)	مدير الإنتاج
العمالة المباشرة		
انحراف معدل الأجر	= ساعات عمل فعلية × (معدل أجر معياري - معدل أجر فعلي)	مدير الإنتاج
انحراف كفاءة	= معدل أجر معيار × (ساعات معيارية - ساعات فعلية)	مدير الإنتاج
التكاليف الإضافية		
انحراف إنفاق	= تكاليف إضافية مخططة بالموازنة (عند مستوى إنتاج فعلي) - تكاليف إضافية فعلية	مدير الإنتاج
انحراف الحجم	= تكاليف إضافية محملة (بمعدل معياري) - تكاليف إضافية مخططة بالموازنة (عند مستوى الإنتاج فعلي)	
	لا أحد ... [أي لا توجد جهة مسؤولة عنه] ... ناتج هذا الانحراف من (جدولة الإنتاج عند مستوى آخر غير المستوى العادي)	

المحاسبة الفندقية

الجزء الخامس

القوائم المالية

في

النشاط الفندقي

إعداد

علي حسين علي الأحمد

مدرس المادة

القوائم المالية في النشاط الفندقي

المقدمة :

المحاسبة كنظام للمعلومات أصبحت ضرورة ملحة لغالبية الوحدات الاقتصادية ومنها وحدات القطاع الفندقي التي تفرض التعليمات المالية سواء أكانت من داخل هذه الوحدات أو خارجها إظهار نتيجة النشاط التشغيلي الذي قامت به خلال الفترة المالية (سنة عادة) عن طريق فصل وقياس نشاط وفعاليات الفندق ومعرفة نتائج كل قسم من أقسامه من جهة وتمكن إدارة الفندق من اتخاذ القرارات المناسبة بشأن كل قسم هذه الأقسام سواء بتطويره أو عدم تطويره أو الاستغناء كلياً (باستثناء قسم الغرف الذي يعتبر النشاط الأساسي والأول في أنشاء أي فندق فالاستغناء عنه معناه الاستغناء عن العمل الفندقي .. والمقصود بالاستغناء عن بعض الأقسام مثل المطعم أو المشرب ، أو الغسيل والكوي ، أو المسبح .. الخ) من جهة أخرى . وحتى يمكن قياس نتائج الفعاليات لابد من إعداد حساب (أو قائمة) (أو ما أحيانا حساب أو قائمة الدخل الجزئية) ويوضح فيها الإيرادات والمصروفات المقابلة لتحقيق هذه الإيرادات .

أما على صعيد المستوى الإجمالي للنشاط التشغيلي للفندق فيمكن أظهار نتائج التشغيل الفندقي في قائمة الدخل الموحدة التي تضم أنشطة كافة الأقسام الإنتاجية والتي يستطيع الفندق من معرفة نتيجة النشاط الموحد في نهاية الفترة المالية . وبالتالي إظهار القوائم المالية الأخرى كقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية وغيرها من القوائم التي أما تطلب من قبل الإدارة أو من جهات خارجية . وسيتم التطرق للمحورين المشار إليهما في أعلاه ..

أولاً: "قوائم الإيرادات والمصروفات للأقسام الإنتاجية Revenue & Expenditure Statement"

النشاط التشغيلي في الفنادق السياحية متنوع منها نشاط يخص إنشاء وتكوين الفندق ويطلق على هذا النشاط بالأنشطة الرأسمالية والتي عادة ما تحتوي على عناصر الموجودات الثابتة وما يقابلها من مصادر التمويل الطويلة الأجل ، ومنها عمليات لأنشطة تشغيلية إيرادية يحقق من خلال الفندق الأهداف التي من أجلها أسس وهي تحقيق الربحية وتعظيمها . ويقوم بالعمليات التشغيلية مجموعة من الأقسام الإنتاجية متمثلة في تأجير غرف الإيواء والخدمات المتعلقة بها وتقديم الأطعمة والمشروبات وتقديم خدمات الاتصالات والغسيل والكوي وغيرها من الأنشطة التي لها علاقة مباشرة مع الزبائن (الضيوف والرواد) . ولما كانت هذه الأقسام الإنتاجية ذات تأثير مباشر على الأنشطة التي يقوم بها الفندق وتؤثر على أهدافه ، فلا بد من النظر إلى هذه الأقسام على أنها أقسام ذات شخصية معنوية مستقلة يقوم بأداء أنشطتها مجموعة من العاملين بما متوفر لهم من مستلزمات سلعية وخدمية في سبيل تحقيق رغبات الزبائن وتتم المعالجة المحاسبية لكل قسم من الأقسام على حدة .

وبهدف معرفة هل الأقسام الإنتاجية حققت الأهداف المتوخاة من قيامها بالأنشطة التشغيلية خلال دورة النشاط وبالتالي تحقيق أهداف الفندق ولمعرفة ذلك لا بد من قيام النظام المحاسبي من توفير المعلومات التي تمكن إدارة الفندق من تقييم الأداء لكل قسم على حدة وتقييم الأداء الفندقي ككل لمعرفة :

- 1- تقييم مدى نجاح الفندق بما يحققه من أرباح في ضوء البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها النظام المحاسبي ، فضلا عن تبصير الإدارة بأية تقلبات في تكلفة الخدمات المقدمة للزبائن .

1

- 2- إمكانية إجراء المقارنات بين الأقسام والتعرف على مصروفات وإيرادات كل قسم ومن ثم معرفة نتيجة النشاط الذي قام به من ربح أو خسارة .
 - 3- تقييم كفاءة أداء العاملين في كل قسم من الأقسام واكتشاف جوانب القصور لمعالجتها .
 - 4- تقييم أداء الرقابة الداخلية في الفندق كأداة مهمة لاكتشاف الأخطاء ومعالجتها ومنع وقوع الاختلاسات .
- واستكمالاً لما تطرق إليه من طبيعة ونوعية الإيرادات التي تحققها الأقسام الإنتاجية وما يقابلها من نوعية وطبيعة المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات خلال دورة النشاط التشغيلي التي تم التطرق مضمون كل منها في الوحدة الثانية ، لا بد لنا من التطرق إلى طبيعة الحسابات النهائية التي تقيس نتيجة النشاط التي قامت به هذه الأقسام الإنتاجية بشكل منفصل لكل واحد منها بعد القيام بعمليات جرد وتقييم الموجودات الثابتة والمتداولة وجرد الحسابات الاسمية في نهاية دورة النشاط التشغيلي والتي عادة ما تكون في نهاية كل سنة مالية .
- والنظام المحاسبي الموحد في الفنادق يقوم على أساس إعداد حسابات النتيجة (قائمة الإيرادات والمصروفات) لكل قسم من الأقسام الإنتاجية التشغيلية آخذاً بمبدأ الاستحقاق كأحد المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي يقضي هذا المبدأ بأن تحمل حسابات النتيجة بجميع الإيرادات التي تخص الفترة المالية المعد عنها هذه القوائم بصرف النظر عما إذا كانت هذه الإيرادات قد حصلت فعلاً أم لم تحصل خلال الفترة ، وكذلك الحال يسري على المصروفات بتحميلها على الحسابات التي تخص الفترة المالية المعد عنها هذه القوائم سواء كانت قد دفعت أم لم تدفع بعد . وفي أدناه أمثلة تطبيقية على قياس نتيجة النشاط لهذه الأقسام الإنتاجية في الفنادق السياحية .

1 - أولاً : قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف

تأخذ قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف التي تظهر نتيجة النشاط الشكل الموضح في المثال التالي :

مثال رقم (11) : أدناه البيانات المستخرجة من سجلات أحد الفنادق عن نشاط قسم الغرف للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

1300000	إيرادات غرف الضيوف (النزلاء)
---------	--------------------------------

إيرادات الصالات والقاعات العامة (لغير الطعام والشراب)	800000
الخصومات والمسموحات	100000
الرواتب والأجور	350000
الضمان الاجتماعي ومزايا العاملين	150000
الوجبات الغذائية للعاملين	130000
مهمات النظافة	100000
عمولة وكلاء السياحة	60000
لوازم الضيوف	40000
الغسيل والكوي	20000
المصروفات الأخرى	50000
رصيد البياضات والمفروشات (أول المدة)	110000
مشتريات البياضات (خلال السنة)	50000

وفي 31 / 12 / 2011 وعند الجرد ظهر ما يلي :

- 1- رصيد البياضات والمفروشات يبلغ (140000) .
- 2- نصيب قسم الغرف من المطبوعات والأدوات الكتابية يبلغ (7000) لم يتم قيده
- 3- ضمن إيرادات الصالات العامة مبلغ (200000) مستلم مقدما .
- 4- هناك عمولات لوكلاء السياحة (5000) لم تدفع بعد .

المطلوب : 1- إثبات التسويات الجردية في اليومية العامة .

2- إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

2

الحل :

* **تكلفة البياضات ...** يتم حسابها وفق المعادلة التالية :

تكلفة البياضات = الرصيد أول المدة + المشتريات خلال المدة - رصيد آخر المدة
20000 = 110000 + 50000 - 140000

اليومية العامة

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2012 / 8 / 31	من ح / تكلفة البياضات		20000
	إلى ح / مخزون البياضات	20000	
أثبتت تكلفة البياضات الخاصة بقسم الغرف			
2012 / 8 / 31	من ح / المطبوعات والأدوات الكتابية		7000
	إلى ح / مخزون المطبوعات والأدوات الكتابية	7000	
أثبتت المطبوعات والأدوات الكتابية الخاصة بقسم الغرف			
2012 / 8 / 31	من ح / إيرادات القاعات والصالات العامة		200000
	إلى ح / إيرادات القاعات والصالات العامة المستلمة مقدما	200000	
تسوية حساب إيرادات القاعات والصالات العامة			
2012 / 8 / 31	من ح / عمولة وكلاء السياحة		5000
	إلى ح / عمولة وكلاء السياحة المستحقة	5000	
تسوية حساب عمولة وكلاء السياحة			

قائمة الإيرادات والمصروفات / قسم الغرف
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

رقم الكشف	التفاصيل	جزئي	فرعي	كلي
	أولا : الإيرادات			
1	غرف الضيوف	1300000		
2	الصالات القاعات العامة	600000		
	إجمالي الإيرادات		1900000	
3	يطرح : الخصم والمسموحات		(100000)	
	صافي الإيرادات			1800000
	ثانيا : المصروفات			

1 - الرواتب والأجور وملحقاتها			
4	الرواتب والأجور	350000	
5	المساهمة في الضمان الاجتماعي ومزايا العاملين	150000	
	الوجبات الغذائية للعاملين	130000	
	إجمالي الرواتب والأجور وملحقاتها	630000	
2 - المصروفات المباشرة			
6	عمولة وكلاء السياحة	65000	
7	مهمات النظافة	100000	
8	لوازم الضيوف	40000	
9	الغسيل والكوي	20000	
	المطبوعات والأدوات الكتابية	7000	
10	مصروفات أخرى	50000	
11	تكلفة البياضات *	20000	
	إجمالي المصروفات المباشرة	302000	
	إجمالي مصروفات قسم الغرف	(932000)	
	صافي الربح	868000	

* **تكلفة البياضات** : يتم حساب تكلفة البياضات وفق المعادلة التالية :

تكلفة البياضات = الرصيد أول المدة + المشتريات خلال المدة - رصيد آخر المدة

** **يكون صافي نتيجة قسم الغرف :**

صافي ربح .. عندما يكون صافي الإيرادات أكبر من صافي المصروفات .. أي .. [صافي الربح = صافي الإيرادات - صافي المصروفات] .
صافي خسارة .. عندما يكون صافي المصروفات أكبر من صافي الإيرادات .. أي .. [صافي الخسارة = صافي المصروفات - صافي الإيرادات] .

3

2 - أولاً : قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الأطعمة والمشروبات

تأخذ قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الأطعمة والمشروبات التي تظهر نتيجة النشاط الشكل الموضح في المثال التالي :

مثال رقم (12) :

أدناه البيانات المستخرجة من سجلات أحد الفنادق السياحية والمتعلقة بنشاط قسم الأطعمة والمشروبات للسنة المنتهية 2011

5000000	إجمالي مبيعات الأطعمة	300000	مخزون المشروبات (أول المدة)
3000000	إجمالي مبيعات المشروبات	800000	مشتريات المشروبات
50000	الخصومات والسموحات	100000	مبيعات الدهون والعظام
1500000	إيراد الصالات والقاعات العامة	190000	الرواتب والأجور
600000	مخزون المواد الغذائية (أول المدة)	60000	الضمان الاجتماعي ومزايا العاملين
1900000	مشتريات المواد الغذائية	400000	الصيني والزجاج
100000	مصاريف نقل مشتريات المواد الغذائية	300000	أواني وأدوات المطبخ
100000	مهمات تزيين الصالات	80000	غسيل وكوي البياضات
90000	مصاريف الموسيقى وبرامج التسلية	150000	مخزون البياضات والمفروشات
40000	الوقود	15000	قوائم الأطعمة والمشروبات
70000	مهمات النظافة	35000	أدوات كتابية ومطبوعات
250000	ملابس العاملين	75000	مصروفات متنوعة
80000	مصاريف نقل المشروبات	150000	عمولة وكلاء السياحة

وفي 31 / 12 / 2011 وعند الجرد ظهر ما يلي :

- 1- رصيد المواد الأولية (الغذائية) (آخر المدة) يبلغ (250000) وصيد المشروبات (آخر المدة) يبلغ (100000) .
- 2- تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في الفندق بلغت (450000) دينار منها (150000) تخص العاملين في قسم الأطعمة والمشروبات .
- 3- نسبة الاستهلاك السنوي للصيني والزجاجيات (10 %) ، وأدوات وأواني المطبخ (25 %) ، البياضات والمفروشات (5 %) .
- 4- عمولة وكلاء السياحة تحسب بنسبة (2 %) من صافي مبيعات الأطعمة والمشروبات .
- 5- الرواتب والأجور تبلغ (180000) دينار .

المطلوب :

- 1- إثبات التسويات الجردية في اليومية العامة .
- 2- إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات (التفصيلية) للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011 ..

الحل : 1 - أثبات وتسوية الحسابات التي ظهرت عند الجرد في 31 / 12 / 2011
اليومية العامة

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2012 / 8 / 31	من حـ / مخزون المواد الأولية (الغذائية) (آخر المدة)		250000
	إلى حـ / الإيرادات والمصروفات	250000	
	أثبات مخزون المواد الأولية (آخر المدة)		
2012 / 8 / 31	من حـ / مخزون المشروبات (آخر المدة)		100000
	إلى حـ / الإيرادات والمصروفات	100000	
	أثبات مخزون المشروبات (آخر المدة)		
2012 / 8 / 31	من حـ / تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين		450000
	إلى حـ / الإيرادات والمصروفات	450000	
	أثبات تكلفة الوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في أقسام الفندق		
2012 / 8 / 31	من مذكورين		
	حـ / استهلاك الصيني والزجاجيات		40000
	حـ / استهلاك أدوات وأواني المطبخ		75000
	حـ / استهلاك البياضات والمفروشات		7500
	إلى مذكورين		
	حـ / مخصص استهلاك الصيني والزجاجيات	40000	
	حـ / مخصص استهلاك أدوات وأواني المطبخ	75000	
	حـ / مخصص استهلاك البياضات والمفروشات	7500	
	أثبات استهلاك الموجودات الثابتة أعلاه		
2012 / 8 / 31	من حـ / عمولة وكلاء السياحة		9000
	إلى حـ / عمولة وكلاء السياحة المستحقة	9000	
	تسوية عمولة وكلاء السياحة		
2012 / 8 / 31	من حـ / الرواتب والأجور المدفوعة مقدما		10000
	إلى حـ / الرواتب والأجور	10000	
	تسوية الرواتب والأجور		

4

قائمة الإيرادات والمصروفات / قسم الأطعمة والمشروبات
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	جزئي	التفاصيل
			أولاً : إيرادات المبيعات :
		5000000	إجمالي مبيعات الأطعمة
		3000000	إجمالي مبيعات المشروبات
		8000000	إجمالي مبيعات القسم
		(50000)	الخصومات والمسموحات
		7950000	صافي مبيعات القسم
		1500000	إيراد إيجار الصالات العامة
		9450000	إجمالي إيرادات القسم
			تطرح : تكلفة المبيعات :
			1- تكلفة مبيعات الأطعمة :
		600000	مخزون المواد الأولية / الغذائية (أول المدة)
		1900000	مشتريات المواد الأولية / الغذائية
		100000	مصاريف نقل مشتريات المواد الأولية / الغذائية
		2000000	إجمالي تكلفة مشتريات المواد الأولية / الغذائية
		2600000	تكلفة المواد الأولية / الغذائية المتوفرة للاستخدام
		(250000)	مخزون المواد الأولية / الغذائية (آخر المدة)
		2350000	تكلفة الأطعمة المستهلكة
		450000	مبيعات الدهون والعظام
		100000	تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين في الفندق
		(550000)	إجمالي الوجبات الغذائية ومبيعات الدهون والعظام
		1800000	صافي تكلفة مبيعات الأطعمة
			2- تكلفة مبيعات المشروبات :
		300000	مخزون المشروبات (أول المدة)
		800000	مشتريات المشروبات
		80000	مصاريف نقل المشروبات
		880000	إجمالي تكلفة المشروبات المشتراة
		1180000	تكلفة المشروبات المتوفرة للاستخدام
		(100000)	مخزون المشروبات (آخر المدة)
		1080000	صافي تكلفة مبيعات المشروبات
		(2880000)	إجمالي تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات
		6570000	مجمل ربح قسم الأطعمة والمشروبات
			ثانياً : تطرح المصروفات :

				1- الرواتب والأجور وملحقاتها :
		180000		الرواتب والأجور
		60000		الضمان الاجتماعي ومزايا العاملين +
		150000		الوجبات الغذائية للعاملين في القسم +
	390000			إجمالي الرواتب والأجور وملحقاتها =
				2 - المصروفات الأخرى :
				أ - المصروفات المباشرة :
		40000		استهلاك الصيني والزجاجيات
		75000		استهلاك أدوات وأواني المطبخ +
		7500		استهلاك البياضات والمفروشات +
	122500			إجمالي المصروفات المباشرة =
				ب - المصروفات الأخرى :
		80000		غسيل وكوي البياضات
		100000		مهمات تزيين الصالات +
		90000		مصاريف الموسيقى وبرامج التسلية +
		40000		الوقود +
		70000		مهمات النظافة +
		250000		ملابس العاملين +
		15000		قوائم الأطعمة والمشروبات +
		35000		أدوات كتابية ومطبوعات +
		75000		مصروفات متنوعة +
		159000		عمولة وكلاء السياحة +
	914000			إجمالي المصروفات الأخرى =
	(1426500)			إجمالي المصروفات =
	5143500			صافي الربح =

5

3 - أولاً : قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الهاتف

تأخذ قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الهاتف التي تظهر نتيجة النشاط الشكل الموضح في المثال التالي :

مثال رقم (15) ..

أدناه البيانات الخاصة بقسم الهاتف لأحد الفنادق عن نشاطه خلال سنة 2011

أجور المكالمات الدولية	90000	أجور المكالمات المحلية	10000
العمولة على المكالمات	20000	أجور المكالمات الداخلية	50000
الاشتراكات الدورية	8000	الخصومات والمسموحات عن أجور المكالمات	10000
تكلفة المكالمات الداخلية	25000	تكلفة المكالمات المحلية	7000
إيجار الأجهزة وخطوط الهاتف	10000	تكلفة المكالمات الدولية	65000
الضمان الاجتماعي ومزايا العاملين	10000	الرواتب والأجور	15000
أدوات كتابية	2000	الوجبات الغذائية للعاملين في القسم	5000
		مصروفات متنوعة	3000

فإذا علمت أن مكالمات الإدارة العامة للفندق تبلغ (10000) والمكالمات بين الأقسام الداخلية للفندق تبلغ (5000) .

المطلوب: إعداد كشف الإيرادات قسم الهاتف عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

قائمة الإيرادات والمصروفات / قسم الهاتف

الحل :

للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	جزئي	التفاصيل
			أولاً : الإيرادات
		10000	أجور المكالمات المحلية
		50000	أجور المكالمات الداخلية
		90000	أجور المكالمات الدولية
		20000	العمولة على المكالمات
	170000		إجمالي الإيرادات
	(10000)		يطرح : المسموحات والخصومات
160000			صافي الإيرادات
			يطرح : تكلفة المكالمات
		7000	المكالمات المحلية
		25000	المكالمات الداخلية
		65000	المكالمات الدولية

		8000	الإشتراكات الدورية
		10000	إيجار الأجهزة وخطوط الهاتف
	115000		إجمالي تكلفة المكالمات
		10000	يطرح : مكالمات الإدارة العامة
		5000	المكالمات بين الأقسام
	(15000)		إجمالي مكالمات الإدارة والأقسام
(100000)			صافي تكلفة المكالمات
60000			مجمل الربح
			ثانيا : تطرح : المصروفات
			1 - الرواتب والأجور وملحقاتها :
		15000	الرواتب والأجور
		10000	المساهمة في الضمان الاجتماعي
		5000	الوجبات الغذائية للعاملين
	30000		إجمالي الرواتب والأجور وملحقاتها
			2 - المصروفات المباشرة
		2000	الأدوات الكتابية
		3000	مصروفات متنوعة
	50000		إجمالي المصروفات المباشرة
(35000)			إجمالي مصروفات قسم الهاتف
25000			صافي ربح قسم الهاتف

6

4 - أولاً : قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم المغسلة

تأخذ قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم المغسلة التي تظهر نتيجة النشاط الشكل الموضح في المثال التالي :

مثال رقم (16) ..

أدناه البيانات الخاصة بقسم المغسلة لأحد الفنادق عن نشاطه خلال سنة 2011

إيرادات غسل وكوي ملابس الضيوف	70000	إيرادات غسل وكوي ملابس الضيوف	5000	الخصم الممنوح للضيوف
رواتب وأجور عمال المغسلة	6000	رواتب وأجور عمال المغسلة	3000	الضمان الاجتماعي
الوجبات الغذائية للعاملين بالمغسلة	4000	الوجبات الغذائية للعاملين بالمغسلة	1000	المطبوعات والأدوات الكتابية
مهمات و مواد تنظيف	10000	مهمات و مواد تنظيف	2000	ملابس العاملين بالمغسلة
مصروفات متنوعة	4000	مصروفات متنوعة	7000	مهمات الغسيل

فإذا علمت : أن تكاليف الغسيل والكوي تحمل على الضيوف ، وقسم الغرف ، وقسم الأطعمة والمشروبات ، والأقسام الأخرى بنسبة 40% ، 30% ، 20 ، 10 % على التوالي .

المطلوب : إعداد كشف الإيرادات قسم المغسلة عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

قائمة الإيرادات والمصروفات / قسم المغسلة

للسنة المنتهية في 31 / 12 /

كلي	فرعي	جزئي	التفاصيل
	70000		أولا : إجمالي إيرادات المغسلة
	(5000)		يطرح : الخصم الممنوح للضيوف
65000			صافي إيرادات قسم المغسلة
			ثانيا : تطرح : تكلفة قسم المغسلة
			1 - الرواتب والأجور وملحقاتها
		6000	الرواتب والأجور
		3000	المساهمة في الضمان الاجتماعي
		4000	الوجبات الغذائية للعاملين
	13000		إجمالي الرواتب والأجور وملحقاتها
			2 - المصروفات المباشرة
		1000	مطبوعات وأدوات كتابية
		10000	مهمات و مواد تنظيف
		2000	ملابس العاملين
		4000	مصروفات متنوعة
	17000		إجمالي المصروفات المباشرة
	30000		إجمالي تكلفة قسم المغسلة
		12000	تطرح : تكلفة الغسيل لقسم الغرف

		9000	تكلفة الغسيل لقسم الأطعمة والمشروبات
		6000	تكلفة الغسيل للأقسام الأخرى
	(27000)		مجموع تكلفة الغسيل لأقسام الفندق
(3000)			صافي تكلفة الغسيل للضيوف والرواد
62000			صافي ربح قسم المقسلة

7

5 - أولاً : قائمة الإيرادات والمصروفات الأقسام الأخرى

تأخذ قائمة الإيرادات والمصروفات للأقسام الأخرى التي تظهر نتيجة النشاط الشكل الموضح في المثال التالي :
مثال رقم (17) .. أدناه البيانات المستخرجة من سجلات أحد الفنادق والمتعلقة بنشاط الأقسام الأخرى خلال سنة 2011

التفاصيل	حمام السباحة	مجلات لصحف والمجلات	صالونات الحلاقة	مجلات الزهور والهدايا
إجمالي الإيرادات	70000	30000	22000	20000
المسموحات والخصم	5000	-	-	-
الرواتب والأجور	20000	12000	18000	10000
المساهمة في الضمان الاجتماعي	3800	2280	3420	1900
مهمات النظافة	5800	1200	3500	1000
الرسوم والرخص	400	150	200	100
مصروفات متنوعة	600	250	300	200

المطلوب :

إعداد كشف الإيرادات والمصروفات للأقسام الأخرى للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011
علما أن إجمالي الوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في هذه الأقسام بلغت (6000) دينار ...
توزع حسب الرواتب والأجور لكل قسم من الأقسام .

الحل :

قائمة الإيرادات والمصروفات / للأقسام الأخرى
للسنة المنتهية في 31 / 12 /

المجموع	الأقسام								التفاصيل	
	مجلات الزهور والهدايا		صالون الحلاقة		محل الصحف والكتب		حمام السباحة			
	كلي	فرعي	كلي	فرعي	كلي	فرعي	كلي	فرعي		
160000		20000		40000		30000		70000		إجمالي الإيرادات
(5000)		-		-		-		(5000)		يطرح : المسموحات والخصم
155000		20000		40000		30000		65000		صافي الإيرادات
										ثانيا : المصروفات
										1 - الرواتب والأجور وملحقاتها
	60000		10000		18000		12000		20000	الرواتب والأجور
	11400		1900		3420		2280		3800	المساهمة في الضمان الاجتماعي
	6000		1000		1800		1200		2000	الوجبات الغذائية للعاملين
	77400		12900		23220		15480		25800	إجمالي الرواتب والأجور وملحقاتها
										2 - المصروفات المباشرة

	11500		1000		3500		1200		5800	مهمات النظافة
	850		100		200		150		400	الرسوم والرخص
	1350		200		300		250		600	مصروفات متنوعة
	13700		1300		4000		1600		6800	إجمالي المصروفات المباشرة
(91100)		(14200)		(27220)		(17080)		(32600)		إجمالي مصروفات الأقسام
63900		5800		12780		12920		32400		صافي ربح الأقسام

8

ثانيا : حسابات (أو كشوف) النتيجة :

مما تقدم في الفصول السابقة يلاحظ أن الفندق يمارس أعمال متنوعة تمثل في تقديم خدمات الإيواء وتقديم خدمات الأطعمة والمشروبات بعد قيامه بشراء المواد الأولية سواء كانت هذه المواد لإنتاج الأطعمة أو لإنتاج المشروبات وتحويلها إلى منتجات تباع لزبائن الفندق من الضيوف والرواد إضافة إلى الخدمات الأخرى التي تقدم للضيوف مثل خدمات الاتصالات وخدمات الغسيل والكوي . ولغرض معرفة نتيجة النشاط الذي قام به الفندق خلال دورة النشاط التشغيلي والتي عادة ما تكون سنة مالية يقوم أولا بإجراء عملية الجرد والتسويات الحسابية لكافة عناصر الموجودات والمطلوبات والمصروفات والإيرادات وفق مبدأ الاستحقاق المحاسبي المتضمن تحميل السنة المالية بما يخصها من الإيرادات والمصروفات واستبعاد ما لا يخص هذه السنة من الحسابات إلى السنة اللاحقة ، وبالتالي إعداد حسابات (أو كشوف) النتيجة الرئيسية لكافة الأنشطة والتي تتضمن حساب التشغيل وحساب المتاجرة والأرباح والخسائر . وفي أدناه مفاهيمها :

1- ثانيا : حساب (أو كشف) التشغيل (Manufacturing Account (or Statement)

يعرف حساب التشغيل بأنه الحساب الذي يستخدم في تحديد كلفة البضاعة أو البضائع المنتجة Cost of Goods Manufactured وبالتالي تحديد كلفة كل وحدة ، أي بعبارة أخرى استخراج كلفة الوجبات الغذائية والمشروبات المنتجة وما يصيب كل وحدة منها من تكاليف الإنتاج . ويتألف هذا الحساب من الأجزاء التالية :

1- المصاريف المباشرة ... وهي كافة النفقات التي تصرف من قبل الفندق بحيث تؤثر بشكل مباشر على كلفة الوجبة الغذائية الواحدة أو كلفة المشروب المنتجة من قبل قسم الأطعمة والمشروبات ، وتضم كلف المواد الأولية المباشرة و كلف الأجور المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى .

2- المصاريف غير المباشرة ... وهي كافة المصاريف الثانوية التي تتفق ولكن لا يمكن تحميلها مباشرة على كلفة الإنتاج كرواتب إدارة المصنع والكهرباء والماء وكذلك اندثار الموجودات الثابتة المستخدمة في عملية الإنتاج .

3- الإنتاج تحت التشغيل أول المدة وآخر المدة ... وهي منتجات غير تامة الإنتاج وغير مكتملة لغرض بيعها .

وترحل كلفة الوجبات الغذائية أو المشروبات التامة المنتجة إلى حساب المتاجرة وفي الجانب المدين منه والتي تضاف إليها مخزون أول المدة (أن وجد) لتكون كلفة المنتجات المعدة للبيع ولغرض الوصول إلى تكلفة المنتجات المباعة يطرح رصيد المنتجات التي تم جردها في نهاية السنة والتي تمثل خزين آخر المدة من كلفة المنتجات المعدة للبيع . وفي بعض الأحيان يتم إظهار هذه الحركة في حساب التشغيل في بعض الفنادق لغرض الوصول إلى تكلفة المنتجات المباعة والتي ترحل إلى حساب المتاجرة .

مثال رقم () أدناه البيانات الخاصة بقسم الأطفمة لأحد الفنادق (بعد التسويات) عن نشاطه خلال سنة 2011

600000	مخزون المواد الأولية (أول المدة) (1000 وحدة)	1800000	مشتريات المواد الأولية (3000 وحدة)
100000	مصاريق نقل وتسليم وتخزين مشتريات المواد الأولية	300000	مخزون المواد الأولية (آخر المدة) (500 وحدة)
300000	الأجور المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية	116000	المصاريق المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية
160000	مصاريق غير مباشرة لإنتاج الوجبات الغذائية	720000	الوجبات تحت الصنع (أول المدة) (800 وحدة)
410000	الوجبات تحت الصنع (آخر المدة) (500 وحدة)	180000	مردودات مشتريات المواد الأولية (300 وحدة)
36000	مبيعات الدهون والعظام	164000	الوجبات الممنوحة للعاملين في الفندق (200 وحدة)

المطلوب : 1- أثبات قيود الأقفال في دفتر اليومية

2- إعداد حساب التشغيل للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2012

9

الحل :

اليومية العامة

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من ح / التشغيل		3796000
	إلى مذكورين		
	ح / مخزون المواد الأولية / الغذائية (أول المدة)	600000	
	ح / مشتريات المواد الأولية / الغذائية	1800000	
	ح / مصاريق نقل وتسليم وتخزين مشتريات المواد الأولية	100000	
	ح / الأجور المباشرة	300000	
	ح / المصاريق المباشرة	116000	
	ح / المصاريق غير المباشرة	160000	
	ح / الوجبات الغذائية تحت الصنع (أول المدة)	720000	
	قفل الحسابات أعلاه		
2011 / 12 / 31	من مذكورين		
	ح / مردودات مشتريات المواد الأولية / الغذائية		180000
	ح / مبيعات الدهون والعظام		36000
	ح / الوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في الفندق		164000
	ح / مخزون المواد الأولية / الغذائية (آخر المدة)		300000
	ح / الوجبات الغذائية تحت الصنع (آخر المدة)		410000
	إلى ح / التشغيل	109000	
	قفل الحسابات أعلاه		
2011 / 12 / 31	من ح / المتاجرة		2706000
	إلى ح / التشغيل	2706000	
	قفل تكلفة الوجبات الغذائية المباعة في حساب المتاجرة		

ح / التشغيل

للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

التفاصيل	الكمية	دينار	التفاصيل	الكمية	دينار
ح / مردودات مشتريات المواد الأولية	300	180000	ح / مخزون المواد الأولية (أول المدة)	1000	600000
ح / مبيعات الدهون والعظام		36000	ح / مشتريات المواد الأولية / الغذائية	3000	1800000
ح / الوجبات الممنوحة للعاملين	200	164000	ح / مصاريق نقل مشتريات المواد الأولية		100000
ح / مخزون المواد الأولية (آخر المدة)	500	300000	ح / الأجور المباشرة		300000
ح / مخزون الوجبات تحت الصنع (آخر المدة)	500	410000	ح / المصاريق المباشرة		116000
			ح / المصاريق غير المباشرة		160000
ح / المتاجرة (تكلفة الوجبات المنتجة)	3300	2706000	ح / مخزون الوجبات تحت الصنع (أول المدة)	800	720000
	4800	3796000		4800	3796000

كشف التشغيل

للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	جزئي	الوحدات	التفاصيل
	600000		1000	مخزون المواد الأولية / الغذائية (أول المدة)
		1800000	3000	إجمالي مشتريات المواد الأولية خلال السنة
		(180000)	(300)	مردودات مشتريات المواد الأولية
		100000		مصاريق نقل وتخزين وتسليم المشتريات
	1720000		2700	إجمالي كلفة مشتريات المواد الأولية
	2320000		3700	كلفة المواد الأولية المتوفرة للاستخدام
	(300000)		(500)	مخزون المواد الأولية (الغذائية) (آخر المدة)
	2020000		3200	إجمالي تكلفة المواد الأولية / الغذائية المستهلكة
	(36000)			مبيعات الدهون والعظام
	1984000		3200	صافي تكلفة المواد الأولية / الغذائية المستهلكة
	300000			الأجور المباشر لتصنيع الوجبات الغذائية
	116000			المصاريق المباشرة لتصنيع الوجبات الغذائية
	2400000		3200	الكلفة الأولية لإنتاج الوجبات الغذائية
	160000			مصاريق غير مباشرة لإنتاج الوجبات الغذائية
	2560000		3200	كلفة صنع الوجبات الغذائية
	720000		800	مخزون الوجبات الغذائية تحت الصنع (أول المدة)
	3280000		4000	إجمالي مخزون الوجبات الغذائية تحت الصنع خلال المدة
	(410000)		(500)	مخزون الوجبات الغذائية تحت الصنع (آخر المدة)
	2870000		3500	إجمالي تكلفة الوجبات الغذائية المنتجة
	(164000)		(200)	الوجبات الغذائية الممنوحة للعاملين في أقسام الفندق
	2706000		3300	صافي كلفة الوجبات الغذائية المنتجة

10

2- ثانيا : حساب (أو كشف) المتاجرة (Trading Account (or Statement)

وهو الحساب الختامي الثاني الذي يعد من قبل الفندق والذي يثبت فيه كافة الإيرادات المصاريق التي تتأثر بشكل مباشر بحجم النشاط دون توزيعها على أقسامها المختصة وتضم في جانبه المدين كلفة المبيعات ومجمل الربح وجانبه الدائن إيرادات المبيعات في حالة إذا ما كانت إيرادات المبيعات أكبر من كلفتها حيث يرسل مجمل الربح إلى الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر . وتضم كلفة المبيعات في الجانب المدين والجانب الدائن تضم إيرادات المبيعات ومجمل الخسارة في حالة إذا ما كانت كلفة المبيعات أكبر من إيرادات المبيعات حيث يرسل مجمل الخسارة إلى الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر .

مثال رقم () أدناه البيانات المستخرجة من سجلات أحد الفنادق (بعد التسويات) عن نشاطه خلال سنة 2011

مخزون الوجبات الغذائية المنتجة (أول المدة)	175000	مشتريات مشروبات جاهزة	94000
مخزون المشروبات المنتجة (أول المدة)	10000	مردودات مشروبات جاهزة	42600
مخزون مشروبات جاهزة (أول المدة)	400000	الرواتب والأجور وملحقاتها	25000
حـ / التشغيل (تكلفة الوجبات المنتجة)	164000	المصرفات المباشرة للأقسام	2706000
حـ / التشغيل (تكلفة المشروبات المنتجة)	180000	تكلفة الهاتف	257400
إيرادات مبيعات الوجبات الغذائية	259600	إيراد مبيعات المشروبات الجاهزة	3150000
إيرادات مبيعات المشروبات المنتجة	198000	إيرادات الهاتف	324000
إيرادات الغسيل والكوي	1980000	إيرادات الغرف	250000
إيرادات الأقسام الأخرى	350600	إجمالي المسموحات	200000

عند الجرد في 31 / 12 / 2011 ظهر ما يلي :

1- مخزون الوجبات الغذائية (280000) ، مخزون المشروبات المنتجة (30000) ، ومخزون المشروبات الجاهزة (19000) المطلوب : 1- أثبات قيود الأقفال في دفتر اليومية

2- إعداد حساب وكشف المتاجرة العام للفندق للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2012

الحل :

اليومية العامة

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من حـ / المتاجرة		1441200
	إلى مذكورين		
	حـ / مخزون الوجبات الغذائية (أول المدة)	94000	
	حـ / مخزون المشروبات المنتجة (أول المدة)	42600	
	حـ / مخزون المشروبات الجاهزة (أول المدة)	25000	
	حـ / مشتريات المشروبات الجاهزة	175000	

	ح / الرواتب والأجور	400000	
	ح / المصاريف المباشرة	164000	
	ح / تكلفة الهاتف	180000	
	ح / إجمالي المسموحات	360600	
	قفل الحسابات أعلاه		
2011 / 12 / 31	من مذكورين		
	ح / إيرادات الغرف	1980000	
	ح / إيرادات مبيعات الوجبات الغذائية	3150000	
	ح / إيرادات مبيعات المشروبات المنتجة	324000	
	ح / إيرادات مبيعات المشروبات الجاهزة	259600	
	ح / إيرادات الهاتف	198000	
	ح / إيرادات الغسيل والكوي	250000	
	ح / إيرادات الأقسام الأخرى	200000	
	ح / مردودات مشتريات المشروبات الجاهزة	10000	
	ح / مخزون الوجبات الغذائية المنتجة (آخر المدة)	280000	
	ح / مخزون المشروبات المنتجة (آخر المدة)	30000	
	ح / مخزون المشروبات الجاهزة (آخر المدة)	19000	
	إلى ح / المتاجرة	6700600	
	قفل الحسابات أعلاه		
2011 / 12 / 31	من ح / المتاجرة		2296000
	إلى ح / الأرباح والخسائر	2296000	
	قفل مجمل الربح في حساب (أ . خ)		

ح / المتاجرة
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

التفاصيل	دينار	التفاصيل	دينار
ح / إيرادات الغرف	1980000	ح / مخزون الوجبات الغذائية (أول المدة)	94000
ح / إيرادات مبيعات الوجبات الغذائية	3150000	ح / مخزون المشروبات المنتجة (أول المدة)	42600
ح / إيرادات مبيعات المشروبات المنتجة	324000	ح / مخزون المشروبات الجاهزة (أول المدة)	25000
ح / إيرادات مبيعات المشروبات الجاهزة	259600	ح / التشغيل (تكلفة الوجبات المنتجة)	2706000
ح / إيرادات الهاتف	198000	ح / التشغيل (تكلفة المشروبات المنتجة)	257400
ح / إيرادات الغسيل والكوي	250000	ح / مشتريات المشروبات الجاهزة	175000
ح / إيرادات الأقسام الأخرى	200000	ح / تكلفة الهاتف	400000
ح / مردودات مشتريات المشروبات الجاهزة	10000	ح / الرواتب والأجور	180000
ح / مخزون الوجبات الغذائية المنتجة (آخر المدة)	280000	ح / المصاريف المباشرة	164000
ح / مخزون المشروبات المنتجة (آخر المدة)	30000	ح / إجمالي المسموحات	360600
ح / مخزون المشروبات الجاهزة (آخر المدة)	19000		
		إلى ح / أ . خ (مجمل ربح المتاجرة)	2296000
	6700600		6700600

كشف المتاجرة
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31

كلي	فرعي	جزئي	التفاصيل
			إيرادات النشاط الجاري
		1980000	إيرادات الغرف
		3150000	إيرادات مبيعات الوجبات الغذائية
		324000	إيرادات مبيعات المشروبات المنتجة
		259600	إيرادات مبيعات المشروبات الجاهزة
		198000	إيرادات الهاتف
		250000	إيرادات الغسيل والكوي
		200000	إيرادات الأقسام الأخرى
	6361600		إجمالي إيرادات النشاط الجاري
	(360600)		إجمالي المسموحات
6001000			صافي إيرادات النشاط الجاري
			تكلفة النشاط الجاري
		94000	مخزون الوجبات الغذائية (أول المدة)
		2706000	تكلفة الوجبات الغذائية المنتجة
		2800000	تكلفة الوجبات الغذائية المتوفرة للبيع

		(280000)		مخزون الوجبات الغذائية المنتجة (آخر المدة)
	2520000			تكلفة الوجبات الغذائية المباعة
			42600	مخزون المشروبات المنتجة (أول المدة)
			257400	تكلفة المشروبات المنتجة
		300000		تكلفة المشروبات المنتجة المتوفرة للبيع
		(30000)		مخزون المشروبات المنتجة (آخر المدة)
	270000			تكلفة المشروبات المنتجة المباعة
			25000	مخزون المشروبات الجاهزة (أول المدة)
			175000	مشتريات المشروبات الجاهزة
			(10000)	مردودات مشتريات المشروبات الجاهزة
			165000	صافي مشتريات المشروبات الجاهزة
		190000		تكلفة المشروبات المنتجة المتوفرة للبيع
		(19000)		مخزون المشروبات الجاهزة (آخر المدة)
	171000			تكلفة المشروبات الجاهزة المباعة
	400000			تكلفة الهاتف المباعة
	180000			الرواتب والأجور
	164000			المصاريف المباشرة
(3705000)				إجمالي كلفة النشاط الجاري
2296000				مجموع ربح النشاط الجاري

3- ثانيا حساب (أو كشف) الأرباح والخسائر (Profit & Loss Account (or Statement)

وهو الحساب الختامي الذي يمكن بواسطته الوصول إلى صافي نتيجة النشاط التشغيلي للفندق خلال فترة زمنية معينة (عادة ما تكون سنة) . كما ويعرف أيضا بأنه الحساب الختامي الذي تتجمع فيه الإيرادات والمصروفات لغرض معرفة ما إذا كان الفندق قد حقق ربحا صافيا أم خسارة صافية . ويضم هذا الحساب في جانبه الدائن كافة الإيرادات التي يحصل عليها الفندق إضافة إلى مجمل الربح المتأتي من حساب المتاجرة (في حالة ما إذا كانت إيرادات المبيعات أكبر من تكلفة المنتجات المباعة) . ويضم في جانبه المدين كافة المصاريف (مصاريف البيع والتوزيع ، والمصاريف الإدارية ، والمصاريف المالية) المترتبة على الفندق إضافة إلى مجمل الخسارة المتأتي من حساب المتاجرة (في حالة ما إذا كانت تكلفة المنتجات المباعة أكبر من إيرادات المبيعات) يمثل ما ورد أعلاه الغرض الرئيسي من هذا الحساب . ولكن هذا الحساب إذا ما عزز بالكشوف التحليلية فإنه يقدم معلومات تفيد الفندق في إجراء التحاليل المالية والمقارنات لنتائج نشاطه خلال السنوات الماضية والحصول على معلومات يمكن الاستفادة منها لمعالجة الانحرافات في بعض المصاريف أو الإيرادات لتلافيها في الفترات اللاحقة وهذه المعلومات يمكن إجمالها بما يلي :

1- يكشف هذا الحساب أنواع وكمية المصاريف التي تكبدها والإيرادات التي حصل عليها الفندق خلال الفترة المالية .

2- مقارنة المصاريف التي تكبدها الفندق مع بعضها البعض ومع المصاريف التي تكبدها الفندق في السنة المالية السابقة .

وكذلك الحال بالنسبة للإيرادات التي حصل عليها الفندق . وبذلك يتمكن الفندق من تحديد الانحرافات في كل من

المصاريف والإيرادات الواردة في هذا الحساب مع بيان الزيادة أو النقصان لذلك .

3- مقارنة صافي ربح الفندق مع صافي أرباح الفنادق التي تعمل تحت نفس الظروف .

مثال رقم () (البيانات التالية مستخرجة من سجلات أحد الفنادق التسويات) وبعد إعداد حساب المتاجرة عن نشاطه لسنة 2011

1- مجمل ربح النشاط الجاري المتوقع عن نشاط أقسام الفندق المختلفة بلغ (2296000) دينار .

2- وقد الإيرادات والمصاريف الأخرى المتحققة خلال دورة النشاط والتي نخص الفندق ككل كما مدرج في أدناه :

250000	اندثار الموجودات الثابت	420000	إيراد إيجار المحلات
200000	مصروفات عمومية	300000	مصروفات الدعاية والإعلان
150000	مصروفات الصيانة والإصلاحات	180000	مصروفات القوى المحركة والإنارة

ضريبة العقار على المباني	100000	التأمين ضد الحريق	350000
رواتب مندوبي المبيعات	50000	مصاريف نقل للخارج	120000
مصاريف البريد والبرق والهاتف	30000	القرطاسيه والمطبوعات	40000
الديون المعدومة	15000	عمولة تحصيل الصكوك	25000

- المطلوب : 1- أثبات قيود الأقفال في دفتر اليومية
2- إعداد حساب وكشف الأرباح والخسائر العام للفندق للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2012

اليومية العامة			
التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من حـ / الأرباح والخسائر		1810000
	إلى مذكورين		
	حـ / مصروفات الدعاية والإعلان	300000	
	حـ / رواتب مندوبي المبيعات	50000	
	حـ / مصاريف نقل للخارج	120000	
	حـ / مصروفات الصيانة والإصلاحات	150000	
	حـ / مصروفات عمومية	200000	
	حـ / مصروفات القوى المحركة والإنارة	180000	
	حـ / القرطاسيه والمطبوعات	40000	
	حـ / مصروفات البريد والبرق والهاتف	30000	
	حـ / عمولة تحصيل الصكوك	25000	
	حـ / الديون المعدومة	15000	
	حـ / التأمين ضد الحريق	350000	
	حـ / ضريبة العقار على المباني	100000	
	حـ / اندثار الموجودات الثابتة	250000	
	قفـل حسابات المصروفات العامة		
2011 / 12 / 31	من حـ / إيراد إيجار المحلات		420000
	إلى حـ / الأرباح والخسائر	420000	
	قفـل الإيرادات المحصلة من تأجير النحلات		
	من حـ / الأرباح والخسائر		906000
	إلى حـ / رأس المال	906000	
	أو حـ / الأرباح المحتجزة		
	قفـل صافي الربح		

حـ / الأرباح والخسائر
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

التفاصيل	دينار	التفاصيل	دينار
حـ / المتاجرة (مجمل الربح)	2296000	حـ / مصروفات الدعاية والإعلان	300000
حـ / إيراد إيجار المحلات	420000	حـ / رواتب مندوبي المبيعات	50000

		د / مصاريف نقل للخارج	120000
		د / مصروفات الصيانة والإصلاحات	150000
		د / مصروفات عمومية	200000
		د / مصروفات القوى المحركة والإنارة	180000
		د / أقرطاسيه والمطبوعات	40000
		د / مصروفات البريد والبرق والهاتف	30000
		د / عمولة تحصيل الصكوك	25000
		د / الديون المدومة	15000
		د / التأمين ضد الحريق	350000
		د / ضريبة العقار على المباني	100000
		د / اندثار الموجودات الثابتة	250000
		د / رأس المال (صافي الربح)	906000
		أو حساب الأرباح المحتجزة	
	2716000		2716000

كشف الأرباح والخسائر
للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

كلي	فرعي	جزئي	التفاصيل
			الإيرادات
	2296000		المتاجرة (مجمل ربح النشاط الجاري)
	420000		إيرادات إيجار المحلات
2716000			إجمالي الإيرادات
			تطرح
			المصروفات غير المباشرة
			مصاريف البيع والتوزيع :
		300000	الدعاية والإعلان
		50000	رواتب مندوبي المبيعات
		120000	مصاريف نقل للخارج
	470000		مجموع مصروفات البيع والتوزيع
			المصاريف الإدارية
		150000	مصروفات الصيانة والإصلاحات
		200000	مصروفات عمومية
		180000	مصروفات القوى المحركة والإنارة
		40000	أقرطاسيه والمطبوعات
		30000	مصروفات البريد والبرق والهاتف
	600000		مجموع المصاريف الإدارية
			المصروفات المالية
		25000	عمولة تحصيل الصكوك
		15000	الديون المدومة
	40000		مجموع المصاريف المالية
(1110000)			مجموع المصروفات غير المباشرة
1606000			مجمل ربح التشغيل الفندقي
			تطرح
	350000		التأمين ضد الحريق
	100000		ضريبة العقار على المباني
	250000		اندثار الموجودات الثابتة
(700000)			مجموع التكاليف الثابتة
906000			صافي ربح النشاط التشغيلي

* حساب المتاجرة والأرباح والخسائر :

وقد تقوم بعض الفنادق بإعداد حساب واحد فقط يجمع كل من مفردات حسابات المتاجرة بجانبه المدين والدائن ومفردات المصاريف والإيرادات التي ساهمت في تحقيق النشاط الرئيسي للفندق يطلق عليه حساب (أو كشف) المتاجرة والأرباح والخسائر (Trading and Profit & Loss Account (or Statement) والبعض الآخر يطلق عليه حساب (أو كشف) الدخل (Income Account (or Statement) يظهر فيه كافة الفعاليات التي قام بها الفندق والتي ترتب عليها نفقات قابلها حصول الفندق على إيرادات . ولغرض الوصول إلى صافي نتيجة النشاط الموحد للفندق من ربح أو خسارة . ويعد هذا الحساب على جزئين هما :

1- يضم الجزء الأول فعاليات المتاجرة المتعلقة بإنتاج السلع وبيعها وبيع خدمات الإيواء وتحقيق الإيرادات ، يقابلها تكاليف الإنتاج التي يتم استخراجها من خلال حساب (أو كشف) تكلفة المنتجات التي تتضمن عناصر التكاليف المتغيرة والثابتة ويطلق عليها حساب التشغيل حيث يلاحظ بأن هذه الفعاليات تتأثر بحجم النشاط الطبيعي . (وللاطلاع على تكلفة الإنتاج يمكن الرجوع إلى الوحدة الثالثة محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي) .

2- ويضم الجزء الثاني فعاليات الأنشطة الأخرى والتي تتمثل بالمصروفات التسويقية والإدارية والتمويلية التي ساهمت في تحقيق الفعاليات الأساسية لفندق والتي تؤثر تأثيراً غير مباشر بحجم النشاط الطبيعي فترحل إلى الأرباح والخسائر .

مثال رقم () المعلومات في أدناه تخص النشاط التشغيلي لأحد الفنادق السياحية خلال سنة 2012
أولاً : ما يخص نشاط الأقسام الإنتاجية :

القسم	إيراد المبيعات	تكلفة المبيعات	الرواتب والأجور وملحقاتها	المصروفات المباشرة
الغرف	1980000	-	80000	75000
الأطعمة والمشروبات	3733600	2961000	65000	60000
الغسيل والكوي	250000	-	13000	12000
الهاتف	198000	400000	10000	8000
الأقسام الأخرى	200000	-	12000	9000

ثانياً : ما يخص مصروفات وإيرادات الفندق ككل :

إيرادات إيجار المحلات	25000	عمولة تحصيل الصكوك	40000	أقرطاسيه والمطبوعات	420000
الدعاية والإعلان	15000	الديون المدومة	30000	مصروفات البريد والبرق والهاتف	300000
رواتب مندوبي المبيعات	350000	التأمين ضد الحريق	150000	مصروفات الصيانة والإصلاحات	50000
مصاريف نقل للخارج	100000	ضريبة العقار على المباني	180000	مصروفات القوى المحركة والإنارة	120000
مصروفات عمومية	360600	مسموحات المبيعات	250000	اندثار الموجودات الثابتة	200000

المطلوب : 1- أثبات قيود الأقفال في اليومية العامة ... 2 - تصوير حساب وكشف الدخل للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2012 اليومية العامة

التاريخ	اسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من مذكورين		
	ح / إيرادات مبيعات الغرف		1980000
	ح / إيرادات مبيعات الأطعمة والمشروبات		3733600
	ح / إيرادات مبيعات الغسيل والكوي		250000
	ح / إيرادات مبيعات الهاتف		198000
	ح / إيرادات مبيعات الأقسام الأخرى		200000
	إلى ح / ملخص الدخل (أو ح / المتاجرة والأرباح والخسائر)	6361600	
	قفل إيرادات مبيعات الأقسام الإنتاجية وحسب الكشوف المرفقة		
	من ح / ملخص الدخل (أو ح / المتاجرة والأرباح والخسائر)		4065600
	إلى مذكورين		
	ح / تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات	2961000	
	ح / تكلفة مبيعات الهاتف	400000	
	ح / الرواتب والأجور	180000	
	ح / المصروفات المباشرة	164000	
	ح / مسموحات المبيعات	360600	

	قفل الحسابات التي تخص الأقسام الإنتاجية أعلاه وحسب الكشف المرفقة		
1810000	من / ملخص الدخل (أو / المتاجرة والأرباح والخسائر)		
	إلى مذكورين		
	ح / مصروفات الدعاية والإعلان	300000	
	ح / رواتب مندوبي المبيعات	50000	
	ح / مصاريف نقل للخارج	120000	
	ح / مصروفات الصيانة والإصلاحات	150000	
	ح / مصروفات عمومية	200000	
	ح / مصروفات القوى المحركة والإنارة	180000	
	ح / القرطاسيه والمطبوعات	40000	
	ح / مصروفات البريد والبرق والهاتف	30000	
	ح / عمولة تحصيل الصكوك	25000	
	ح / الديون المعدومة	15000	
	ح / التأمين ضد الحريق	350000	
	ح / ضريبة العقار على المباني	100000	
	ح / اندثار الموجودات الثابتة	250000	
	قفل حسابات المصروفات العامة		
2011 / 12 / 31	من / إيراد إيجار المحلات		420000
	إلى / الأرباح والخسائر	420000	
	قفل الإيرادات المحصلة من تأجير المحلات		
906000	من / ملخص الدخل (أو / المتاجرة والأرباح والخسائر)		
	إلى / رأس المال	906000	
	أو / الأرباح المحتجزة		
	قفل صافي الربح		

**ح / ملخص الدخل (أو ح / المتاجرة والأرباح والخسائر)
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31**

دينار	التفاصيل	دينار	التفاصيل
2961000	ح / تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات	1980000	ح / إيراد مبيعات الغرف
400000	ح / تكلفة مبيعات الهاتف	3733600	ح / إيراد مبيعات الأطعمة والمشروبات
180000	ح / الرواتب والأجور	250000	ح / إيراد مبيعات الغسيل والكوي
164000	ح / المصروفات المباشرة	198000	ح / إيراد مبيعات الهاتف
360600	ح / مسموحات المبيعات	200000	ح / إيراد مبيعات الأقسام الأخرى
2296000	رصيد مرحل (مجمل الربح)		
6361600		6361600	
300000	ح / مصروفات الدعاية والإعلان	2296000	رصيد منقول (مجمل الربح)
50000	ح / رواتب مندوبي المبيعات	420000	ح / إيراد إيجار المحلات
120000	ح / مصاريف نقل للخارج		
150000	ح / مصروفات الصيانة والإصلاحات		
200000	ح / مصروفات عمومية		
180000	ح / مصروفات القوى المحركة والإنارة		
40000	ح / القرطاسيه والمطبوعات		
30000	ح / مصروفات البريد والبرق والهاتف		
25000	ح / عمولة تحصيل الصكوك		
15000	ح / الديون المعدومة		
350000	ح / التأمين ضد الحريق		
100000	ح / ضريبة العقار على المباني		
250000	ح / اندثار الموجودات الثابتة		
906000	ح / رأس المال (أو ح / الأرباح المحتجزة)		
2716000		2716000	

**كشف الدخل (أو المتاجرة الأرباح والخسائر)
للسنة المنتهية في 2011 / 12 / 31**

تفاصيل	إيراد المبيعات	مسموحات المبيعات	صافي المبيعات	تكلفة المبيعات	الرواتب والأجور	المصاريف المباشرة	إجمالي مصاريف الأقسام	ربح الأقسام
قسم الغرف	1980000	125000	1855000		80000	75000	155000	1700000
قسم الأطعمة والمشروبات	3733600	235600	3498000	2961000	65000	60000	3086000	412000
قسم الغسيل والكوي	250000		250000		13000	12000	25000	225000
قسم الهاتف	198000		198000	400000	10000	8000	418000	(220000)
الأقسام الأخرى	200000		200000		12000	9000	21000	179000
الإجمالي	6361600	360600	6001000	3361000	180000	164000	3705000	2296000
								420000

يضاف : إيراد إيجار المحلات

2716000			إجمالي إيرادات التشغيل
			تطرح : المصروفات غير المباشرة
	300000		مصاريف البيع والتوزيع : الدعاية والإعلان
	50000		رواتب مندوبي المبيعات
	120000		مصاريف نقل للخارج
	470000		مجموع مصاريف البيع والتوزيع
	150000		المصاريف الإدارية : مصروفات الصيانة والإصلاحات
	200000		مصروفات عمومية
	180000		مصروفات القوى المحركة والإنارة
	40000		القرطاسيه والمطبوعات
	30000		مصروفات البريد والبرق والهاتف
	600000		مجموع المصاريف الإدارية
	25000		المصاريف المالية : عمولة تحصيل الصكوك
	15000		الديون المعدومة
	40000		مجموع المصاريف المالية
(1110000)			إجمالي المصروفات غير المباشرة
1606000			مجمل ربح التشغيل
			تطرح : التكاليف الثابتة :
	350000		التأمين ضد الحريق
	100000		ضريبة العقار على المباني
	250000		اندثار الموجودات الثابتة
(700000)			مجموع التكاليف الثابتة
906000			صافي ربح الفندق

ثالثا : الميزانية العامة (قائمة المركز المالي)

الميزانية العامة هي عبارة عن قائمة تبين المركز المالي للفندق في تاريخ معين وتبين بصورة مختصرة مصادر أموال الفندق وكيفية استخدامه لهذه المصادر . وقد تعد الميزانية العامة على شكل حساب أو على شكل قائمة .
وللميزانية العامة جانبان يتساويان في نهاية دورة النشاط التشغيلي للفندق ويعبر عنهما بالمعادلة المحاسبية التالية :

$$\text{الموجودات Assets} = \text{المطلوبات Liabilities} + \text{حقوق الملكية Owner's Equity}$$

أ- الموجودات :

وهي الموارد الاقتصادية المملوكة للفندق والتي يمكن قياسها محاسبيا ، أي هي الممتلكات ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للفندق وتنقسم إلى :

1- الموجودات المتداولة Current Assets

وتشمل النقدية والموجودات الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية . وتشمل النقدية بالصندوق والبنك ، والممتلكات التي حصل عليها الفندق بقصد التشغيل والمتاجرة مثل الخامات الرئيسية والبضاعة والمشروبات بالمخازن والثلاجات في نهاية السنة المالية ، وكذلك المبالغ المترتبة على الغير لصالح الفندق مثل المدينون وأوراق القبض والأوراق المالية .

2- الموجودات الثابتة Fixed Assets

وهي تلك الممتلكات الخاصة بالفندق والتي تستخدم في العمل والإنتاج والتي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها وتشمل ، المباني ، والأراضي ، الأثاث ، الآلات ، أدوات المطبخ ... الخ .

3- الموجودات غير الملموسة Intangible Assets

وهي تلك الموجودات أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للفندق . مثل ، شهرة الفندق ، الشعار المميز للفندق .

ب. المطلوبات :

ويقصد بها الالتزامات أو التعهدات على الفندق تجاه الغير مقابل حصوله على سلع وخدمات أو قروض وتقسم إلى :

1- المطلوبات قصيرة الأجل Short-term Liabilities

وهي الالتزامات قصيرة الأجل التي يلزم سدادها خلال السنة المالية وتشمل الدائون ، أوراق الدفع ، المصروفات المستحقة ، الأقساط السنوية المستحقة للديون طويلة الأجل ، الإيرادات المستلمة مقدما ... الخ .

2- المطلوبات طويلة الأجل Long-term Liabilities

وهي الديون التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد على السنة المالية وأهمها القروض الطويلة الأجل .

ج. حقوق الملكية :

وهي عبارة عن الالتزامات المترتبة على الفندق تجاه مالكيه وتشمل رأس المال بالإضافة إلى الأرباح والاحتياطيات

والأرباح غير الموزعة .

* وسيتم اعتماد النموذج المقترح من لجنة المعايير والمصطلحات المحاسبية المنبثقة من جمعية المحاسبين القانونيين .

11

مثال رقم () أدناه الأرصدة المستخرجة من سجلات أحد الفنادق السياحية بعد إعداد حساب الدخل لسنة 2012 المطلوب : تصوير الميزانية العامة للفندق على شكل حساب وعلى شكل قائمة ... علما أن صافي الربح التشغيلي يبلغ 906000 دينار

الاختياطيات	250000	مخصص الاندثار المتراكم	14000	أوراق الدفع	400000
نقدية في الصندوق	2500000	الموجودات الثابتة	1500000	قروض مستلمة طويلة الأجل	144000
نقدية لدى المصرف	167000	الإيرادات المستحقة	2500000	رأس المال	8560000
مخزون البضاعة والخامات	23000	المصاريف المدفوعة مقدما	560000	الأرباح المحتجزة	350000
المدينون	96000	الدائون	15000	المصاريف المستحقة	240000
الاستثمارات	160000	أوراق القبض	5000	الإيرادات المستلمة مقدما	900000

الميزانية العامة

كما هي عليه في 31 / 12 / 2012

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
حقوق الملكية		الموجودات الثابتة	
رأس المال	2500000	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	2500000
الاحتياطيات	400000	يطرح : مخصص الاندثار المتراكم	(250000)
الأرباح المحتجزة	560000	صافي الموجودات الثابتة	2250000
صافي ربح السنة	906000	الموجودات المتداولة	
مجموع حقوق الملكية	4366000	نقدية في الصندوق	150000
المطلوبات طويلة الأجل		نقدية لدى المصرف	1756000
قروض مستلمة طويلة الأجل	1500000	الاستثمارات	900000
المطلوبات قصيرة الأجل		أوراق القبض	160000
أوراق الدفع	14000	المدينون	240000
الدائون	96000	مخزون البضاعة والخامات	350000
المصاريف المستحقة	15000	الإيرادات المستحقة	167000
الإيرادات المستلمة مقدما	5000	المصاريف المدفوعة مقدما	23000
مجموع المطلوبات قصيرة الأجل	130000	مجموع الموجودات المتداولة	3746000
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	5996000	مجموع الموجودات	5996000

الميزانية العامة

كما هي في 31/كانون الأول/2011

رقم الكشف	التفاصيل	2012
	الموجودات	
1	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	2500000
	يطرح : مخصص الاندثار المتراكم	(250000)
2	صافي الموجودات الثابتة	2250000
	الموجودات المتداولة	
3	نقدية في الصندوق	150000
4	نقدية لدى المصرف	1756000
5	الاستثمارات	900000
6	أوراق القبض	160000
7	المدينون	240000

	350000	مخزون البضاعة والخامات	8
	167000	الإيرادات المستحقة	9
	23000	المصاريف المدفوعة مقدما	10
3746000		مجموع الموجودات المتداولة	
5996000		مجموع الموجودات	
		المطلوبات وحقوق الملكية	
		حقوق الملكية	
	2500000	رأس المال	
	400000	الاحتياطيات	11
	560000	الأرباح المحتجزة	12
4366000	906000	صافي ربح السنة	
		مجموع حقوق الملكية	
1500000		المطلوبات طويلة الأجل	
		قروض مستلمة طويلة الأجل	13
		المطلوبات قصيرة الأجل	
	14000	أوراق الدفع	14
	96000	الدائنون	15
	15000	المصاريف المستحقة	17
	5000	الإيرادات المستلمة مقدما	18
130000		مجموع المطلوبات قصيرة الأجل	
5996000		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	

هيئة التعليم التقني
المعهد التقني / نينوى
قسم السياحة والفنادق
الصف الثاني

المحاسبة الفندقية

الجزء الرابع

المحاسبة عن الموجودات الثابتة

إعداد
علي حسين علي الأحمد
مدرس المادة

المحاسبة عن الموجودات الثابتة

1 - تعريف الموجودات الثابتة :

هي الموجودات التي تتصف بالعمر الطويل عند الاستخدام .. وتحصل عليها المنشأة الفندقية
لاستعمالها في العمليات التشغيلية .. وليس لغرض إعادة بيعها وتحقيق
الربح منها ... مثل
...الأرض ، المباني ، المكنان ، الأثاث ، المعدات ، السيارات ...

2 - أنواع الموجودات الثابتة : تقسم الموجودات الثابتة إلى نوعين هما

- أ - الموجودات الثابتة الملموسة ... وتصنف إلى ...
1 - الموجودات الثابتة الخاضعة للاندثار مثل ... المباني ، المكنان ، الأثاث ، المعدات ،
السيارات ... الخ .
2- الموجودات الثابتة الغير الخاضعة للاندثار مثل ... الأرض التي ليست لها فترة
محددة للانتهاء .
ب - الموجودات الثابتة الغير الملموسة ...
كحق التأليف ... الاختراع ... شهرة المحل ... الخ ... والتي تتمثل قيمتها بوجودها الغير
ملموس .

3 - كلفة الموجودات الثابتة الملموسة :

تتحدد كلفة الموجود الثابت بكلفة الشراء المدفوعة فعلاً مضافاً إليه
كافة النفقات
العمليات التشغيلية .
الضرورية لكي يصبح الموجود الثابت جاهزة للاستخدام في

* تبرز أهمية الموجودات الثابتة في الفنادق السياحية من خلال كون أن نسبة استثمار رأس مال الفندق في
الموجودات الثابتة اكبر
من الموجودات المتداولة وخاصة الفنادق الكبيرة التي تمتلك المباني الخاصة بالفندق وملحقاته .
* كما تتميز بعض الفنادق بالمعالجات الخاصة ببعض الأنواع من الأدوات التي تستهلك على مدى أكثر من سنة
مالية ولكن بسرعة
كأدوات التشغيل مثل :

- 1 - البياضات .. الفرش .. وملايات السرانر .. وأكياس المخدات .. والقوط .. الخ .
- 2 - الصيني .. الإطباق .. والفناجين .. والصحون .. الخ .
- 3 - الزجاجيات .. الأكواب .. والكؤوس بأنواعها المختلفة .. الخ .
- 4 - الفضيّات .. السكاكين .. والملاعق .. والشوك .. أي كافة أدوات المائدة المصنوعة من المعادن
المطلية أو الفضية .

* مما يلاحظ إن معظم الموجودات الثابتة لها عمر محدد تستخدم فيه ... أي إنها تفيد الفندق خلال مدة
عمرها الإنتاجي ،
لذا فإن كلفة الموجود الثابت يجب توزيعها كمصروف على عدد سنوات العمر الإنتاجي في حالة عدم وجود
أنقاص في نهاية
عمره الإنتاجي .
+ أما إذا قدرت للموجود الثابت قيمة أنقاص في نهاية عمره الإنتاجي فيتوجب طرح قيمة الأنقاص من كلفة
الموجود الثابت
يهدف الوصول إلى الكلفة الصافية له والتي يجب أن توزع على سنوات العمر الإنتاجي بشكل منتظم وعادل

++ في كلتا الحالتين يجب تحميل حسابات السنة المالية بمقدار مساهمة الموجود الثابت في تحقيق النشاط
الفندقي وليس تحميل

السنة المالية بكامل كلفة شراء الموجود الثابت كمصرف متحقق في سنة الشراء وإنما يجب أن تحمل به حسابات السنوات المالية التي سيخدم فيها. وان جزء كلفة الموجود الثابت الذي سيحمل على حسابات كل سنة مالية في السنوات التي يستخدم فيها الموجود الثابت يطلق الاندثار .
أمثلة على الشراء النقدي للموجودات الثابتة

مثال (1) :

2010 / 1 / 2 - اشترت إحدى المنشآت السياحية ارض لغرض تشييد بناية عليها واستخدامها في العمليات التشغيلية بقيمة (3000000) دينار وقد منحت خصماً تجارياً بنسبة (10 %) ، سددت قيمتها بصك .

2010 / 1 / 3 - تم سداد أجور دلالية الشراء بنسبة (1 %) من قيمة الأرض نقداً .
2010 / 1 / 10 - تم سداد أجور ورسوم نقل الملكية بنسبة (3 %) من القيمة التقديرية للأرض البالغة (3500000) بصك .

مثال (2) :

2010 / 8 / 5 - تم شراء أجهزة تكييف من قبل أحد الفنادق السياحية بقيمة (6000000) دينار مع منحه خصماً تجارياً بنسبة (10 %) سددت بصك .

2010 / 8 / 6 - تم سداد مصاريف نقل (25000) نقداً .
2010 / 8 / 10 - تم سداد ومصاريف نصب وتركيب الأجهزة بمبلغ (750000) بصك .

المطلوب :

- 1 - إعداد جدولاً بتحديد كلفة كل من [الأرض] و [أجهزة التكييف] ... 2 - إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية العامة
- 3 - الترحيل إلى الأستاذ العام وترصيد الحساب في نهاية كل سنة فقط [لحساب الأراضي] و [أجهزة التكييف]

1

الحل :

1 - إعداد جداول كلف الموجودات الثابتة

1 - جدول تحديد كلفة الأرض				1 - جدول تحديد كلفة أجهزة التكييف			
التفاصيل		المبلغ		التفاصيل		المبلغ	
كافة الشراء		3000000		كافة الشراء		6000000	
-	الخصم التجاري	3000000 x 10%	(300000)	-	الخصم التجاري	6000000 x 10%	(600000)
= صافي كلفة الشراء		2700000		= صافي كلفة الشراء		5400000	
+	أجور دلالية الشراء	3000000 x 1%	30000	+	مصاريف النقل		25000
+	أجور ورسوم نقل الملكية	3500000 x 3%	105000	+	مصاريف نصب وتركيب		750000
الكلفة الكلية للأرض		3835000		= الكلفة الكلية لأجهزة التكييف		6175000	

2 - أثبات القيود المحاسبية

2 - اليومية العامة				3 - اليومية العامة			
من	إلى	اسم الحساب	تاريخ	من	إلى	اسم الحساب	تاريخ
2700000	من د / الأراضي	1 / 2	5400000	من د / أجهزة تكييف	8 / 5		
	إلى د / نقد لدى المصرف		5400000	إلى د / نقد لدى المصرف			
((سداد قيمة الأرض بعد طرح الخصم نقداً))				((سداد قيمة الأجهزة بعد طرح الخصم نقداً))			
30000	من د / الأراضي	1 / 3	25000	من د / أجهزة تكييف	8 / 6		
	إلى د / نقد في الصندوق		25000	إلى د / نقد في الصندوق			
((سداد أجور دلالية الشراء نقداً))				((سداد مصاريف نقل الأجهزة نقداً))			
105000	من د / الأراضي	1 / 10	750000	من د / أجهزة تكييف	8 / 10		
	إلى د / نقد لدى المصرف		750000	إلى د / نقد لدى المصرف			
((سداد أجور ورسوم نقل الملكية نقداً))				((سداد مصاريف نصب وتركيب نقداً))			

3 - الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

حـ / الأراضي
منه
له

المبلغ	أسم الحساب	التاريخ	المبلغ	أسم الحساب	التاريخ
2700000	إلى حـ / نقد لدى المصرف	2010 / 1 / 2	2835000	رصيد مرحل	/ 12 / 31 2010
30000	إلى حـ / نقد في الصندوق	2010 / 1 / 3			
105000	إلى حـ / نقد لدى المصرف	/ 1 / 10 2010			
2835000			2835000		
2835000	رصيد منقول للميزانية	/ 12 / 31 2010			

حـ / أجهزة التكييف
منه
له

المبلغ	أسم الحساب	التاريخ	المبلغ	أسم الحساب	التاريخ
5400000	إلى حـ / نقد لدى المصرف	2010 / 8 / 5	6175000	رصيد مرحل	/ 12 / 31 2010
25000	إلى حـ / نقد في الصندوق	2010 / 8 / 6			
750000	إلى حـ / نقد لدى المصرف	/ 8 / 10 2010			
6175000			6175000		
6175000	رصيد منقول للميزانية	/ 12 / 31 2010			

2

أمثلة على شراء الموجودات الثابتة بالأجل

مثال رقم (3)

قام أحد الفنادق السياحية بشراء مكان لاستخدامها في صنع الأطعمة والمرطبات بالأجل علماً أن سعر الشراء معلوم وكما موضحة في الجدول الآتي :

تاريخ السداد	تاريخ الشراء	السعر الأجل	السعر النقدي	نوع المكان
2010 / 12 / 31	2010 / 1 / 2	17000	15000	مكان لصنع الأطعمة
2011 / 9 / 1	2010 / 9 / 1	18000	15000	مكان لصنع المرطبات

المطلوب :

1 - أثبات تكلفة شراء المكان في اليومية العامة ... 2 - الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام ... 3 - إجراء التسويات الجردية في |

[2010 / 12 / 31

4 - إعداد حـ / الأرباح والخسائر .. و .. الميزانية العامة الجزئية في نهاية سنة 2010

الملاحظات التي تؤخذ بنظر الاعتبار عند حل السؤال

1 - يتم اعتبار الفرق بين السعر الأجل (17000) والسعر النقدي (15000) لمكانن صنع الأطعمة البالغ (2000) فائدة على تأخير عملية

السداد وكذلك الحال لمكانن صنع المرطبات والمشروبات فالفرق بين السعر الأجل (18000) والسعر النقدي (15000) البالغ (3000) .

ويتم القيد المحاسبي على هذا الأساس .

2 - يتم قفل الفائدة لمكانن صنع الأطعمة البالغة (2000) في حساب الأرباح والخسائر كونها تخص السنة المالية 2010 بالكامل .

3 - أما الفائدة لمكانن المرطبات والمشروبات فيتم تسويتها في السنة المالية وكما يلي :

أ - يتم قفل ما يخص سنة 2010 للفترة [9 / 1 - 12 / 31] وبالبالغة [3000 * 12 / 4 = 1000] في د / أ . خ .

ب - يمثل الرصيد المتبقي من الفوائد [فائدة مؤجلة] تدور لسنة 2011 .

الحل النموذجي :

1 - أثبات الموجودات الثابتة في اليومية العامة							
من	إلى	اسم الحساب	تاريخ	من	إلى	اسم الحساب	تاريخ
		من مذكورين	2010 / 1 / 2			من مذكورين	2010 / 9 / 1
15000		د / مكانن صنع الأطعمة		15000		د / مكانن صنع المرطبات	
2000		د / الفائدة		3000		د / الفائدة	
	17000	إلى د / الدائنون		18000		إلى د / الدائنون	
شراء مكانن صنع الأطعمة بالأجل				شراء مكانن صنع المرطبات بالأجل			

2 - أثبات التسويات الجردية في اليومية العامة							
من	إلى	اسم الحساب	تاريخ	من	إلى	اسم الحساب	تاريخ
3000		من د / أ . خ	2010 / 12 / 31	2000		من د / الفائدة المؤجلة	2010 / 12 / 31
	3000	إلى د / الفائدة			2000	إلى د / الفائدة	
قفل الفائدة التي تخص سنة 2010				تسوية حساب الفائدة			

د / المكانن					
منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
15000	إلى د / الدائنون	2010 / 1 / 2	30000	رصيد مرحل	/ 12 / 31 2010
15000	إلى د / الدائنون	2010 / 9 / 1			
30000			30000		
30000	رصيد منقول للميزانية	/ 12 / 31 2010			

د / الفائدة					
منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
2000	إلى د / الدائنون	2010 / 1 / 2	2000	من د / الفائدة المؤجلة	/ 12 / 31 2010
3000	إلى د / الدائنون	2010 / 9 / 1	3000	من د / أ . خ	/ 12 / 31 2010
5000			5000		

د / الفائدة المؤجلة					
منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
2000	إلى د / الفائدة	/ 12 / 31 2010	2000	رصيد مرحل	/ 12 / 31 2010
2000	رصيد منقول للميزانية	/ 12 / 31 2010			

د / الأرباح والخسائر (الجزئي) للسنة المنتهية في 2010 / 12 / 31					
منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
3000	إلى د / الفائدة	/ 12 / 31 2010			

الميزانية العامة (الجزئية) كما هي عليه في 2010 / 12 / 31			
الموجودات		المطلوبات وحقوق الملكية	
	الموجودات الثابتة		المطلوبات المتداولة

30000	المكانن	18000	الدائنون
	الموجودات المتداولة		
2000	الفائدة المؤجلة		

الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق شراء مجموعة بسعر واحد

مثال رقم (4)

بتأريخ 2011 / 1 / 2 - قامت مجموعة من المستثمرين بشراء أحد الفنادق السياحية القائمة من الدرجة الأولى بكافة

محتوياته لغرض تحويله إلى فندق من الدرجة الممتازة بمبلغ قدره (220000) دينار، وقد قام المستثمرون بدفع قيمتها مع تكاليف

تحويل بنياية الفندق البالغة (80000) بـصك .

وقد كلف المستثمرون أحد المكاتب الاستشارية الهندسية لتقدير قيمة محتوياته من الموجودات الثابتة ، قام المكتب وبعد

فحص هذه الموجودات الثابتة بوضع التقدير الملازم لها وحسب سعر السوق السائد ووفق الجدول التالي :

الأثاث	المكانن	الأجهزة	المباني	الأرض	نوع الموجودات الثابتة
32000	48000	64000	80000	96000	القيمة المقدرة حسب (سعر السوق)

المطلوب :

أثبتت كلفة الموجودات الثابتة التي تحتويها البناية المشتراة في اليومية العامة .

الحل :

أتبع الخطوات التالية لحل السؤال :

1 - تمثل الكلفة الكلية لبناية الفندق المشتراة [قيمة البناية 220000 + تكاليف تحويل البناية 80000] = 300000 دينار .

2 - يتم جمع القيمة المقدرة لأنواع الموجودات الثابتة (حسب سعر السوق) .

3 - استخراج نسبة كل نوع من الموجود الثابت المقدر (حسب سعر السوق) . وفق المعادلة التالية :

قيمة الموجود الثابت المقدرة (حسب سعر السوق)

النسبة المئوية لقيمة الموجود الثابت المقدر = $\frac{\text{قيمة الموجود الثابت المقدرة}}{\text{مجموع القيمة الكلية للموجودات الثابتة المقدرة (حسب سعر السوق)}} \times 100$

مجموع القيمة الكلية للموجودات الثابتة المقدرة (حسب سعر

السوق)

4 - لاستخراج كلفة كل نوع من أنواع الموجودات الثابتة ... يتم استخدام المعادلة التالية :

كلفة الموجود الثابت = الكلفة الكلية للبناية X النسبة المئوية لقيمة الموجود الثابت المقدر

* لتطبيق المعادلتين أعلاه يمكن إعداد الجدول التالي :

أنواع الموجودات الثابتة	القيمة المقدرة (حسب سعر السوق)	النسبة المئوية لقيمة الموجود الثابت المقدر	الكلفة الكلية للبناية المشتراة	كلفة الموجود الثابت
الأرض	96000	30 %	300000	90000
المباني	80000	25 %	300000	75000
الأجهزة	64000	20 %	300000	60000
المكانن	48000	15 %	300000	45000
الأثاث	32000	10 %	300000	30000
المجموع	320000	100 %		300000

5 - يتم أثبات القيد المحاسبي بكلف أنواع الموجودات الثابتة للبناية المشتراة .

من	إلى	أسم الحساب	التأريخ
		من مذكورين	2011 / 1 / 2

	حـ / الأرض		90000
	حـ / المباني		75000
	حـ / الأجهزة		60000
	حـ / المكنان		45000
	حـ / الأثاث		30000
	إلى حـ / نقدية لدى المصرف	300000	
أثبتت كلفة موجودات بناية الفندق الثابتة المشتراة سددت بصكوك			

4

أسئلة على شراء الموجودات الثابتة

سؤال (1) :

2 / 1 / 2010 - اشترت إحدى المنشآت السياحية بناية لغرض لاتخاذها كفندق سياحي من الدرجة الممتازة بقيمة

(50000000) مليون دينار سددت قيمتها بصك .

3 / 1 / 2010 - تم سداد أجور دلالية الشراء بنسبة (1 %) من قيمة البناية نقداً .

10 / 1 / 2010 - تم سداد أجور ورسوم نقل الملكية بنسبة (3 %) من القيمة التقديرية للأرض البالغة (60000000) مليون دينار بصك .

15 / 1 / 2010 - تم تكليف أحد المكاتب الهندسية لصيانة البناية لعجلها ملائمة للإيواء وتقديم الخدمات الفندقية الأخرى المطلوب :

1 - إعداد جدولاً بتحديد كلفة البناية ... 2 - إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية العامة

3 - الترحيل إلى الأستاذ العام فقط [حساب المباني] وترصيد الحساب في نهاية السنة .

سؤال (2) :

قام أحد الفنادق السياحية بشراء أجهزة تكييف لنصبها في بناية الفندق بالأجل من شركة

الحدباء للأجهزة

والمعدات الكهربائية واستلمت بها قائمة مبيعات كما في الجدول الآتي :

النوع	العدد	الحجم	السعر النقدي للمفرد	السعر الأجل للمفرد	تاريخ الشراء	تاريخ السداد
جهاز تكييف LG	20	2 طن	500 \$	520 \$	2010 / 7 / 1	2011 / 7 / 1
جهاز تكييف Family	10	1 طن	300 \$	310 \$	2010 / 9 / 1	2011 / 9 / 1
سعر الدولار بالعملة العراقية	1200 دينار للدولار الواحد					

المطلوب :

1 - أثبات كلفة شراء أجهزة التكييف في اليومية العامة ... 2 - الترحيل إلى دفتر

الأستاذ العام ...

3 - إجراء التسويات الجردية في [2010 / 12 / 31]

4 - إعداد حـ / الأرباح والخسائر .. و .. الميزانية العامة الجزئية في نهاية سنة 2010

سؤال (3) :

بتأريخ 2011 / 1 / 2 - قامت مجموعة من المستثمرين بشراء أحد الفنادق السياحية القائمة من الدرجة الأولى بكافة

محتوياته لغرض تحويله إلى فندق من الدرجة الممتازة بمبلغ قدره (100000000) دينار، وقد قام المستثمرون بدفع قيمتها مع

تكاليف تحويل بناية الفندق البالغة (20000000) بصك .

وقد كلف المستثمرون أحد المكاتب الاستشارية الهندسية لتقدير قيمة محتوياته من الموجودات الثابتة ، قام المكتب وبعد

فحص هذه الموجودات الثابتة بوضع التقدير الملائم لها وحسب سعر السوق السائد ووفق الجدول التالي :

نوع الموجودات الثابتة	الأرض	المباني	الأجهزة	المكانن	الأثاث
القيمة المقدرة حسب (سعر السوق)	20000000	80000000	12000000	8000000	30000000

المطلوب :

. أثبات كلفة الموجودات الثابتة التي تحتويها البناية المشتراة في اليومية العامة .

5

محاسبة اندثار الموجودات الثابتة

تعريف الاندثار :

هو عبارة عن النقص التدريجي الذي يصيب الموجودات الثابتة بسبب استخدامها في الإنتاج أو مضي الزمن أو التقادم . ويجب أن يكون الاندثار ناتج عن استعمال تلك الموجودات الثابتة في العمل ... وليس عن أي سبب آخر كتقلب الأسعار حسابات ووثائق مقبولة من قبل السلطات المالية . أو غير ذلك وان يكون احتسابها مثبتاً بموجب

محاسبة الاندثار :

هو نظام يهدف إلى توزيع الكلفة أو أي قيمة ملموسة للموجود الثابت ، بعد تنزيل قيمة الانقراض ، على سني العمر الإنتاجي بشكل منظم وعادل ... فهو نظام للتوزيع وليس لتقييم الموجودات الثابتة ... فالاندثار لسنة معينة هو ذلك الاندثار الذي يخص تلك السنة تحت هذا النظام .

المعالجة المحاسبية للاندثار في الفنادق :

تتميز المعالجة المحاسبية للاندثار في الفنادق عن غيرها من المنشآت الأخرى ... وهي أن تحمل

حسابات كل قسم من

الأقسام الإنتاجية المستخدمة لأدوات التشغيل بنصيبها من الأدوات المستهلكة فضلاً عن احتساب قيمة

الموجودات بنسبة معينة من قيمة الأدوات المستعملة فعلاً كمخصص لاستبدال

استبدالية لهذه

هذه الأدوات ... ويحتسب نسبة معينة كاندثار عليها سنوياً .

وبعض الفنادق يوحدتها الأثاث

أسباب الاندثار الأسباب الرئيسية للاندثار تتمثل بما يلي :

1 . الاستعمال ... أي إن اندثار الموجودات الثابتة سببه الاستعمال في العمليات التشغيلية كاستعمال الأثاث ،

والمكانن ، والأدوات .

2 . التقادم ... يمثل الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة لظهور موجودات ثابتة متطورة بديلة يكون

استخدامها أكثر اقتصادياً

- منها فيتوجب الاستغناء عن الموجودات القديمة قبل نهاية عمرها الإنتاجي ..
فالتقادم هو ليس معناه أن لا نفع بالموجود الثابت القديم وإنما استخدامه غير اقتصادي .
3. النفاذ ... يستخدم النفاذ بدلاً من الاندثار بالنسبة للمناجم وآبار النفط والمحاجر التي تنقص قيمتها تدريجياً بسبب استخراج المواد الأولية منها ... أي انخفاض الاحتياطي الموجود من هذه المواد .
4. مضي المدة ... يحصل النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت بسبب مضي المدة الزمنية للاستخدام .. وهذا ما ينطبق على الإيجار الطويل وحقوق الاختراع ... إذ تحدد بسقف زمني فكلما تم الاقتراب من موعد انتهاء استخدام الموجود الثابت كلما انخفضت أكثر قيمة الموجود الثابت .

العوامل المحددة للاندثار تتمثل العوامل المحدد للاندثار بما يلي :

1. الكلفة ... أي الكلفة التاريخية التي حددت بسعر الشراء مضافاً إليه كافة المصاريف التي صرفت على الموجود الثابت
لحين يصبح جاهزاً للاستخدام .
2. العمر ... أي عدد السنوات المقدرة لاستخدام الموجود الثابت وبشكل اقتصادي ... ويتم تقديره من قبل فنيين متخصصين
أو من قبل المنتج للموجود الثابت ... كالمكانن مثلاً تحدد ساعات العمل أو الوحدات المتوقعة إنتاجها أو المتوقع استخدامه وفق ظروف استخدام معينة .
3. الانقراض ... وهي القيمة المتوقعة تسلمها نهاية العمر الإنتاجي للموجود الثابت في حالة لو تم بيعه وبشكل سكراب .

طرق احتساب الاندثار الشائعة الاستخدام من قبل المحاسبين

- حدد المحاسبين طرق احتساب الاندثار بـ (ستة) طرق شائعة الاستعمال هي :
1. طريقة القسط الثابت (الطريقة المستقيمة) .
 2. طريقة القسط المتناقص (ويطلق عليها أحياناً) طريقة مضاعف القسط الثابت .
 3. طريقة مجموع أعداد سنوات العمر الإنتاجي .
 4. طريقة عدد ساعات العمل .
 5. طريقة الوحدات المنتجة .
 6. طريقة إعادة التقدير .

* أما في العراق ولإغراض ضريبة الدخل فقد حدد نظام الاندثار الطريقتين الأولى والثانية أعلاه ... ووجب الاستمرار على الطريقة المتبعة وعدم استبدالها إلا إذا اقتضت الضرورة تغييرها بموجب أسباب معقولة تقتنع بها السلطة المالية .

6

جدول نسب اندثار الموجودات الثابتة في المنشآت السياحية :

حددت التعليمات المالية الصادرة بعدد (10) لسنة 1984 والتعديلات الملحقة بها ... نسبة " لاندثار وإطفاء الموجودات الثابتة السنوية وفق الجدول الآتي :

نسبة الاندثار %	نوع الموجود الثابت	نسبة الاندثار %	نوع الموجود الثابت
	المباني		أثاث وأجهزة الفنادق والدور
2	أبنية الفنادق	20	الأثاث
8 - 5	المدينة السياحية في الحبانية	20	أجهزة التكييف
8 - 5	المباني الجاهزة	8	أجهزة التكييف المركزي
15 - 10	البيوت السياحية الجاهزة (البلاستيكية والخشبية	25	أجهزة المطابخ والأفران

		والكرفانات (
10	آلات ومعدات العرض والتصوير السينمائي والمسرحي	20	الثلاجات والمجمدات ومبردات الماء وأجهزة صنع الثلج
	وسائل نقل وانتقال	50	البياضات والأفرشة
10	الزورق السياحية	إعادة التقدير	الأدوات الزجاجية
20	السيارات السياحية		
15	وسائل نقل الركاب		
12 ، 5	وسائل نقل البضائع		
15 - 10	عربات نقل أخرى		

أمثلة على طرق احتساب الاندثار

أولاً - طريقة القسط الثابت [الطريقة المستقيمة] Straight - Line Method :

تعتمد هذه الطريقة على المدة الزمنية للعمر الإنتاجي أكثر من اعتمادها على الاستخدام الفعلي للموجود الثابت ... وسميت بطريقة القسط الثابت كونها تحمل حسابات كل سنة مالية بنفس قيمة الاندثار المحترقة ... أي توزيع صافي قيمة الموجود الثابت (بعد طرح قيمة الانقراض) على سنوات العمر الإنتاجي للموجود الثابت بشكل متساوي . * يحتسب الاندثار حسب هذه الطريقة وفق المعادلتين التالية :

تستخدم معادلة [1] : قسط الاندثار السنوي = [الكلفة (ك) - قيمة الانقراض (ق)] ÷ عدد سنوات العمر الإنتاجي (ن)
* إذا أعطي في السؤال فقط [الكلفة] [قيمة الانقراض] [سنوات العمر الإنتاجي]

تستخدم معادلة [2] : قسط الاندثار السنوي = [الكلفة (ك) - قيمة الانقراض (ق)] × نسبة الاندثار
* إذا أعطي في السؤال فقط [الكلفة] [قيمة الانقراض] [نسبة الاندثار السنوي]

مثال (1) :

2010 / 1 / 2 - اشترى أحد الفنادق السياحية أثاثاً بمبلغ (60000) دينار ، وقد قدر الفنيين العمر الإنتاجي بـ (5) سنوات ، وقيمة الانقراض في نهاية العمر الإنتاجي (10000) دينار . وقرر الفندق احتساب الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت .
المطلوب الأول : إيجاد قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت ...

تستخدم معادلة [1] : قسط الاندثار السنوي = [الكلفة (ك) - قيمة الانقراض (ق)] ÷ عدد سنوات العمر الإنتاجي (ن)
قسط الاندثار السنوي = [ك - ق] ÷ ن // قسط الاندثار = 10000 = [60000 - 10000] ÷ 5

صيغة أخرى للسؤال : - اشترى أحد الفنادق السياحية أثاثاً بمبلغ (60000) دينار ، وقد قدر الفنيين قيمة نهاية العمر الإنتاجي بـ (10000) دينار .
وقرر الفندق احتساب الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت ونسبة [20 %] سنوياً .
المطلوب : 1 - إيجاد قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت ...

تستخدم معادلة [2] : قسط الاندثار السنوي = [الكلفة (ك) - قيمة الانقراض (ق)] × نسبة الاندثار
قسط الاندثار السنوي = [ك - ق] × نسبة الاندثار // قسط الاندثار = 10000 = [60000 - 10000] × 20 %

المطلوب الثاني : إعداد جدول بالاندثار لسنوات العمر الإنتاجي [بالطريقة المباشرة] و [الطريقة غير المباشرة]

جدول بالاندثار لسنوات العمر الإنتاجي						
السنة	الاندثار السنوي	الطريقة المباشرة		الطريقة الغير مباشرة		مخصص اندثار الأثاث
		القيمة الدفترية متغيرة سنوياً	القيمة الدفترية ثابتة سنوياً	الاندثار السنوي	القيمة الدفترية ثابتة سنوياً	
1	100000	500000	600000	100000	600000	100000
2	100000	400000	600000	100000	600000	200000
3	100000	300000	600000	100000	600000	300000
4	100000	200000	600000	100000	600000	400000
5	100000	100000	600000	100000	600000	500000

الطريقة المباشرة ... يتم بموجبها تخفيض قيمة الموجود الثابت بقيمة الاندثار السنوي ... وإظهار صافي قيمة الموجود الثابت في ميزانية السنة الأولى

.. ويتم تخفيض قيمة الاندثار السنوي للسنة الثانية من صافي الموجود الثابت للسنة الأولى والصافي يظهر في ميزانية السنة الثانية .. وهكذا لبقية السنوات
الطريقة غير المباشرة ... يتم بموجبها إظهار القيمة الدفترية للموجود الثابت طيلة فترة العمر الإنتاجي في الميزانية العامة ... واستحداث حساب مخصص
الاندثار المتراكم للموجود الثابت وتحمله بالاندثار السنوي والذي يتراكم سنة بعد سنة لغاية نهاية العمر الإنتاجي ... ويتم طرح هذا المخصص من القيمة الدفترية عند إعداد الميزانية العامة لكل سنة من سنوات عمر الموجود الثابت .

7

اليومية العامة للسنة الأولى

من	إلى	اسم الحساب	التاريخ	حسب الطريقة المباشرة
100000		من د / اندثار الأثاث	2010 / 12 / 31	المطلوب الثالث
	100000	إلى د / الأثاث		أثبت الاندثار السنوي للسنة الأولى
				وقفل الحسابات في اليومية العامة
100000		من د / أ . خ	2010 / 12 / 31	
	100000	إلى د / اندثار الأثاث		
				((قفل د / الاندثار في د / أ . خ))

المطلوب الرابع : ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ العام ... وإعداد حساب الأرباح والخسائر ... والميزانية العامة بشكل جزئي]
حسب الطريقة المباشرة [

د / اندثار الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / الأثاث	12 / 31	100000	من د / أ . خ	12 / 31

د / الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
600000	رصيد ميزان المراجعة	12 / 31	100000	من د / اندثار الأثاث	12 / 31
			500000	رصيد مرحل	
600000			600000		
500000	رصيد منقول للميزانية	12 / 31			

د / الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 2010 / 12 / 31

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / اندثار الأثاث	12 / 31			

الميزانية العامة كما هي عليه في 2010 / 12 / 31

المبلغ	الموجودات	المبلغ	المطلوبات وحقوق الملكية
	الموجودات الثابتة		
500000	الأثاث		

2 - اليومية العامة حسابات سنة 2011 / 12 / 31				
من	إلى	اسم الحساب	التاريخ	حسب الطريقة المباشرة
100000		من د / اندثار الأثاث	2011 / 12 / 31	المطلوب الثالث
	100000	إلى د / الأثاث		أثبت الاندثار السنوي للسنة الثانية
				وقفل الحسابات في اليومية العامة
100000		من د / أ . خ	2011 / 12 / 31	
	100000	إلى د / اندثار الأثاث		
				((قفل د / الاندثار في د / أ . خ))

المطلوب الرابع : ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ العام ... وإعداد حساب الأرباح والخسائر ... والميزانية العامة بشكل جزئي]
الطريقة المباشرة [

د / اندثار الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / الأثاث	12 / 31	100000	من د / أ . خ	12 / 31

د / الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
500000	رصيد ميزان المراجعة	12 / 31	100000	من د / اندثار الأثاث	12 / 31
			400000	رصيد مرحل	
500000			500000		
400000	رصيد منقول للميزانية	12 / 31			

د / الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 2010 / 12 / 31

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / اندثار الأثاث	12 / 31			

الميزانية العامة كما هي عليه في 2010 / 12 / 31

المبلغ	الموجودات	المبلغ	المطلوبات وحقوق الملكية
	الموجودات الثابتة		
400000	الأثاث		

8

2 - اليومية العامة حسابات سنة 2010 / 12 / 31		حسب الطريقة غير المباشرة	
من	إلى	أسم الحساب	التاريخ
100000	من د / اندثار الأثاث	أثبات الاندثار السنوي للسنة الأولى	2010 / 12 / 31
100000	إلى د / مخصص اندثار الأثاث	وقفل الحسابات في اليومية العامة	
((أثبات الاندثار السنوي للأثاث))			
100000	من د / أ . خ		2010 / 12 / 31
100000	إلى د / اندثار الأثاث		
((قفل د / الاندثار في د / أ . خ))			

المطلوب الرابع : ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ العام ... وإعداد حساب الأرباح والخسائر ... والميزانية العامة بشكل جزئي | حسب الطريقة غير المباشرة |
د / اندثار الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / مخصص اندثار الأثاث	12 / 31	100000	من د / أ . خ	12 / 31

د / الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
600000	رصيد ميزان المراجعة	12 / 31	600000	رصيد مرحل	12 / 31
600000	رصيد منقول للميزانية	12 / 31			

د / مخصص اندثار الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	رصيد مرحل	12 / 31	100000	من د / اندثار الأثاث	12 / 31
			100000	رصيد منقول للميزانية	

د / الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 2010 / 12 / 31

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / اندثار الأثاث	12 / 31			

الميزانية العامة كما هي عليه في 2010 / 12 / 31

المبلغ	الموجودات	المبلغ	المطلوبات وحقوق الملكية
	الموجودات الثابتة		حقوق الملكية
600000	الأثاث	100000	مخصص اندثار الأثاث

2 - اليومية العامة حسابات سنة 2011 / 12 / 31		حسب الطريقة غير المباشرة	
من	إلى	أسم الحساب	التاريخ
100000	من د / اندثار الأثاث	أثبات الاندثار السنوي للسنة الثانية	2011 / 12 / 31
100000	إلى د / مخصص اندثار الأثاث	وقفل الحسابات في اليومية العامة	
((أثبات الاندثار السنوي للأثاث))			
100000	من د / أ . خ		2011 / 12 / 31

		إلى د / اندثار الأثاث	100000	
				((قفل د / الاندثار في د / أ . خ))

المطلوب الرابع : ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ العام ... وإعداد حساب الأرباح والخسائر ... والميزانية العامة بشكل جزئي [حسب الطريقة غير المباشرة]
د / اندثار الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / ا مخصص اندثار الأثاث	12 / 31	100000	من د / أ . خ	12 / 31

د / مخصص اندثار الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
200000	رصيد مرحل	12 / 31	100000	رصيد ميزان المراجعة	12 / 31
			100000	من د / اندثار الأثاث	12 / 31
200000			200000		
			200000	رصيد منقول للميزانية	12 / 31

د / الأثاث

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
600000	رصيد ميزان المراجعة	12 / 31	600000	رصيد مرحل	12 / 31
600000	رصيد منقول للميزانية	12 / 31			

د / الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2011

منه	أسم الحساب	التاريخ	له	أسم الحساب	التاريخ
100000	إلى د / اندثار الأثاث	12 / 31			

الميزانية العامة كما هي عليه في 12 / 31

المبلغ	الموجودات	المبلغ	المطلوبات وحقوق الملكية
600000	الموجودات الثابتة	200000	حقوق الملكية
	الأثاث		مخصص اندثار الأثاث

9

ثانيا : طريقة مضاعف القسط الثابت Double – Declining Balance

تأخذ هذه الطريقة بنظر الاعتبار تناقص قيمة الموجود الثابت التدريجي نتيجة الاستخدام مما يترتب عليه تحميل كل سنة مالية بقيمة اندثار سنوي تختلف عن السنة الأخرى نتيجة هذا التناقص ... ويتطلب حسب هذه الطريقة استخراج النسبة السنوية للاندثار السنوي والتي يتم استخراجها وفق الخطوات التالية :

- 1 - يتم تقسيم النسبة السنوية على عدد سنوات العمر الإنتاجي [100% ÷ ن] = نسبة اندثار القسط الثابت
- 2 - يتم استخراج نسبة الاندثار وفق هذه الطريقة بمضاعفة نسبة اندثار القسط الثابت = [نسبة اندثار القسط الثابت × 2]
= ر
- 3 - يتم استخراج الاندثار السنوي وفق الآتي :

السنة الأولى = كلفة الموجود الثابت × نسبة الاندثار السنوي = اندثار السنة الأولى
السنة الثانية = { كلفة الموجود الثابت - اندثار السنة [1] } × نسبة الاندثار السنوي = اندثار السنة الثانية
السنة الثالثة = { كلفة الموجود الثابت - (اندثار السنة [1] + [2]) } × نسبة الاندثار السنوي = اندثار السنة الثالثة
السنة الرابعة = { كلفة الموجود الثابت - (اندثار السنة [1] + [2] + [3]) } × نسبة الاندثار السنوي = اندثار السنة الرابعة

وهكذا..... لبقية السنوات

مثال (2) :

2010 / 1 / 2 - أشتري أحد الفنادق السياحية أجهزة تكييف بمبلغ (800000) دينار ، وقد قدر الفنيين العمر الإنتاجي بـ (4) سنوات ، وقيمة

الأنقاض في نهاية العمر الإنتاجي (50000) دينار . وقرر الفندق احتساب الاندثار السنوي بطريقة مضاعف

القسط الثابت .

المطلوب :

- 1 - استخراج نسبة الاندثار السنوي ... 2 - استخراج الاندثار السنوي ... 3 - إعداد جدول بالاندثار السنوي وفق الطريقة (المباشرة وغير المباشرة)

الحل : 1 - استخراج نسبة الاندثار السنوي

$$* \text{ نسبة القسط الثابت} = \text{النسبة المئوية} \div \text{سنوات العمر الإنتاجي} = 100\% \div 4 = 25\%$$

$$** \text{ نسبة الاندثار السنوي} = \text{نسبة القسط الثابت} \times 2 = 25\% \times 2 = 50\%$$

2 - استخراج الاندثار السنوي

جدول استخراج قيمة الاندثار السنوي

السنة	كافة لموجود الثابت	ي طرح مجموع			الاندثار السنوي	نسبة الاندثار	قيمة الاندثار السنوي
		اندثار السنة الأولى	اندثار السنة الثاني	اندثار السنة الثالث			
1	800000				50 %	400000	
2	800000	400000			50 %	200000	
3	800000	400000	200000		50 %	100000	
4	800000	400000	200000	100000	50 %	50000	

3 - إعداد جدول بالاندثار السنوي وفق الطريقة (المباشرة وغير المباشرة)

جدول بالاندثار لسنوات العمر الإنتاجي						
السنة	الاندثار السنوي	الطريقة المباشرة		الطريقة غير مباشرة		مخصص اندثار الأثاث
		القيمة الدفترية متغيرة سنويا	القيمة الدفترية ثابتة سنويا	الاندثار السنوي	الاندثار السنوي	
1	400000	800000	800000	400000	400000	400000
2	200000	800000	800000	200000	200000	600000
3	100000	800000	800000	100000	100000	700000
4	50000	800000	800000	50000	50000	750000

10

ثالثاً : الاستبدال للبياضات والفضيات والزجاجيات :

يعتقد بعض المتخصصين بصناعة الفنادق لابد من احتساب قيمة لاستبدال أدوات التشغيل ، وتحميل حسابات كل سنة مالية بهذه القيمة ، وتشمل هذه الأدوات (البياضات ، الفضيات ، الزجاجيات) . وأن هذه القيمة تحمل بها حسابات السنة المالية إضافة إلى قيمة الخسارة الفعلية الناتجة عن التلف الذي يتم اكتشافه عادة كعجز عند الجرد الفعلي . وأن السبب في احتساب قيمة للاستبدال هو أن أدوات التشغيل تستهلك عن طريق استعمالها ووسائل تنظيفها وليس فقط بسبب الكسر أو العمر الإنتاجي . وبموجب هذا الرأي يتم جرد أدوات التشغيل في نهاية كل سنة مالية وتحديد مقدار العجز الفعلي فيها ، يضاف إليها نسبة معينة من قيمة أدوات التشغيل الموجودة في الاستعمال .

استهلاك البياضات :

البياضات كما هي باقي الأدوات كالمفروشات والفضيات والصيني والأدوات القابلة للكسر مثل الزجاجيات ، يجب أن تحمل السنة المالية بقيمة الجزء المستهلك والتالف غير الصالح للاستعمال والعجز الفعلي المعتمد تحديده عند الجرد الفعلي .

مثال (3) :

- كان رصيد البياضات في قسم الغرف وقسم الأظعمة والمشروبات أول المدة = (300000) دينار .
 مشتريات البياضات خلال السنة = (100000) دينار .
 وعند الجرد في 2011 / 12 / 31 تبين ما يلي :
- 1 - البياضات في قسم الغرف والأظعمة والمشروبات وفي المخزن بعد بلغت (320000) دينار .
 - 2 - قيمة الاستهلاك الحاصل في البياضات يعادل (15 %) من قيمتها الدفترية .
 - 3 - حسب تعليمات المخزنية المتبعة في الفندق يتحمل مسؤول المخزن أي فروقات مخزنية في البياضات وتسدد من قبله نقداً .
 - 3 - يراد عمل مخصص استبدال البياضات بنسبة (2 %) من صافي قيمة البياضات بعد الجرد .
- المطلوب :
- 1 - أثبات التسويات الجردية للبياضات في اليومية العامة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام وقفلها .
 - 2 - إعداد حساب الأرباح والخسائر والميزانية العامة الجزئية لسنة 2011 .

الحل :

1 - يتم إعداد الجدول التالي للوصول إلى الكلفة الحقيقية للبياضات في نهاية السنة .

التفاصيل	فرعي	كلي
رصيد البياضات (أول المدة)	300000	
المشتريات خلال السنة	100000	
البياضات المتوفرة للاستخدام		400000
قيمة الاستهلاك الحاصل بالبياضات		(60000)
رصيد البياضات (آخر المدة)		340000
رصيد البياضات بعد الجرد الفعلي		(320000)
العجز الحاصل في البياضات		(20000)

التاريخ	أسم الحساب	دائن	مدين
2011 / 12 / 31	من د / مصاريف البياضات		60000
	إلى د / مخزون البياضات	60000	
تخفيض مخزن البياضات بقيمة البياضات المستهلكة			
2011 / 12 / 31	من د / نقدية في الصندوق		20000
	إلى د / مخزون البياضات	20000	
استلام قيمة العجز الحاصل في البياضات نقداً من مسؤول المخزن			
2011 / 12 / 31	من د / أ . خ		6400
	إلى د / مخصص استهلاك البياضات	6400	
تكوين مخصص استهلاك البياضات			

د / مخزون البياضات

التاريخ	أسم الحساب	دائن	التاريخ	أسم الحساب	مدين
12 / 31	مصاريف البياضات	60000	12 / 31	رصيد الميزان	400000
12 / 31	نقدية في الصندوق	20000			
12 / 31	رصيد مرحل	320000			
		400000			400000
			12 / 31	رصيد منقول للميزانية	320000

أسئلة على اندثار الموجودات الثابتة

سؤال (4) :

2010/ 12 / 31 - كان الرصيد الدفترى لأحدى مباني أحد الفنادق السياحية يبلغ (1200000 دينار ، وقد قدر الفنيين العمر الإنتاجي بـ (5) سنوات ، وقيمة الانقراض في نهاية العمر الإنتاجي (200000) دينار . وقرر الفندق احتساب الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت ونسبة (20 %) .
المطلوب الأول :

- 1 - إيجاد قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت ...
- 2 - إعداد جدولاً بالاندثار وحسب الطريقة المباشرة وغير المباشرة لكافة سنوات العمر الإنتاجي .
- 3 - أثبات الاندثار السنوي في اليومية العامة حسب الطريقتين أعلاه للسنتين الأولى والثانية فقط
- 4 - الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام . وقفل الحسابات .
- 5 - إعداد حساب الأرباح والخسائر والميزانية العامة للسنتين بشكل جزئي .

سؤال (5) :

2010/ 12 / 31 - كان الرصيد الدفترى لأحدى سيارات أحد الفنادق السياحية يبلغ (400000) دينار ، ويحتسب الفندق الاندثار السنوي بطريقة مضاعف القسط الثابت ، علماً أن قيمة الانقراض يبلغ (10240) دينار نهاية العمر الإنتاجي المقدر بـ (5) سنوات .

المطلوب الأول :

- 1 - إيجاد قسط الاندثار السنوي بطريقة مضاعف القسط الثابت ...
- 2 - إعداد جدولاً بالاندثار وحسب الطريقة المباشرة وغير المباشرة لكافة سنوات العمر الإنتاجي .
- 3 - أثبات الاندثار السنوي في اليومية العامة حسب الطريقتين أعلاه للسنتين الأولى والثانية فقط
- 4 - الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام . وقفل الحسابات .
- 5 - إعداد حساب الأرباح والخسائر والميزانية العامة للسنتين بشكل جزئي .

سؤال (6) :

2010/ 12 / 31 - كان الرصيد الدفترى لمخزون البياضات في أحد الفنادق السياحية يبلغ (300000) دينار

* ولدى جرد مخزن البياضات والبياضات في قسمي الغرف والأطعمة والمشروبات ظهر أن الرصيد الفعلي بعد الجرد الموجود في المخزن وقسمي الغرف والأطعمة والمشروبات بلغ (230000) دينار .

* ولدى البحث عن الفرق تبين ما يلي :

- 1 - بلغ المستهلك من البياضات خلال السنة (40000) دينار .
- 2 - سدد مسؤول المخزن الفرق المتبقي نقداً .
- 3 - يراد تكوين مخصص استهلاك البياضات بنسبة (5 %) من الرصيد بعد الجرد .

الشعبة

أسم الطالب :

- سؤال (1) : حدثت العمليات التالية في إحدى المنشآت السياحية
 2011 / 11 / 20 - اشترت مجموعة من المستثمرين بناية لغرض لاتخاذها كفندق سياحي بقيمة (5000000) مليون دينار
 سددت قيمتها بصك .
 2011 / 11 / 23 - تم سداد أجور دلالية الشراء بنسبة (1 %) من قيمة الأرض نقداً .
 2011 / 11 / 30 - تم سداد أجور ورسوم نقل الملكية بنسبة (3 %) من القيمة التقديرية للأرض البالغة (6000000)
 مليون دينار بصك .

- المطلوب : 1 - إعداد جدولاً بتحديد كلفة المباني 2 - إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية العامة
 3 - الترحيل إلى الأستاذ العام فقط [حساب المباني] وترصيد الحساب في نهاية السنة .

الحل :

جدول تحديد كلفة المباني المشتراة			
التفاصيل	العمليات الحسابية	المبلغ (دينار)	
قيمة المباني		5000000	
أجور الدلالية	$1\% \times 5000000$	50000	+
أجور ورسوم نقل الملكية	$3\% \times 6000000$	180000	+
المجموع		5230000	

2 - اليومية العامة			
من	إلى	اسم الحساب	تاريخ
5000000		من حـ / المباني	2011 / 11 / 20
	5000000	إلى حـ / نقدية لدى المصرف	
شراء مبنى بقيمة (5000000) دينار سددت بصك			
50000		من حـ / المباني	2011 / 11 / 23
	50000	إلى حـ / نقدية في الصندوق	
سداد أجور دلالية شراء الأرض نقداً			
180000		من حـ / المباني	2011 / 11 / 30
	180000	إلى حـ / نقدية لدى المصرف	
سداد أجور ورسوم نقل الملكية بصك			

حـ / المباني
منه
له

المبلغ	أسم الحساب	التاريخ	المبلغ	أسم الحساب	التاريخ
5000000	إلى حـ / نقدية لدى	20 / 11 /	5230000	رصيد مرحل	31 / 12 /

2011			2011	المصرف	
			/ 11 / 23	إلى حـ / نقدية في	50000
			2011	الصندوق	
			/ 11 / 30	إلى حـ / نقدية لدى	180000
			2011	المصرف	
		5230000			5230000
			/ 12 / 31	رصيد منقول للميزانية	5230000
			2011		

13

أسم الطالب : _____ الشعبة

سؤال (2) : قام أحد الفنادق السياحية بشراء أجهزة تكييف لصبها في بناية الفندق بالأجل من شركة الحدباء للأجهزة والمعدات الكهربائية

واستلمت بها قائمة مبيعات كما في الجدول الآتي :

النوع	العدد	الحجم	السعر النقدي للمفرد	السعر الأجل للمفرد	تاريخ الشراء	تاريخ السداد
جهاز تكييف LG	5	2 طن	\$ 500	\$ 520	2010 / 7 / 1	2011 / 7 / 1
جهاز تكييف Family	5	1 طن	\$ 300	\$ 310	2010 / 9 / 1	2011 / 9 / 1
سعر الدولار بالعملة العراقية						
1200 دينار للدولار الواحد						
LG 7 / 2	F 9 / 2	* تم سداد أجور نقل الأجهزة نقداً بلغت (60000) دينار توزع على الأجهزة بنسبة الحجم				
LG 7 / 5	F 9 / 6	** تم سداد أجور نصب الأجهزة بـصك بلغت (150000) دينار توزع على الأجهزة بنسبة الحجم				

المطلوب :

1 - إعداد جدولاً بكلفة أجهزة التكييف المشتراة بالقيمة العراقية 2 - أثبات كلفة شراء أجهزة التكييف في اليومية العامة

الحل :

1 - جدول تحديد كلفة أجهزة تكييف نوع [LG]			
التفاصيل	العمليات الحسابية	السعر النقدي للمفرد	السعر الأجل للمفرد
جهاز تكييف LG	\$ 500 × 1200 دينار	600000	
	\$ 520 × 1200 دينار		624000
+	دينار × [2 طن ÷ 3 طن]	40000	
	[60000		
+	دينار × [2 طن ÷ 3 طن]	100000	
	[150000		
المجموع		740000	

2 - جدول تحديد كلفة أجهزة تكييف نوع [Family]			
التفاصيل	العمليات الحسابية	السعر النقدي للمفرد	السعر الأجل

المفرد			
	360000	\$ 300 × 1200 دينار	جهاز تكييف Family
372000		\$ 310 × 1200 دينار	
	20000	دينار × 1 طن ÷ 3 طن [60000]	+ أجور نقل الأجهزة
	50000	دينار × 1 طن ÷ 3 طن [150000]	+ أجور نصب الأجهزة
	430000		المجموع

2 - اليومية العامة

من	إلى	اسم الحساب	تاريخ	من	إلى	اسم الحساب	تاريخ
		من مذكورين	2010 / 7 / 1			من مذكورين	2010 / 9 / 1
600000		د / أجهزة التكييف		360000		د / أجهزة التكييف	
24000		د / الفائدة		12000		د / الفائدة	
624000		إلى د / الدائنون		372000		إلى د / الدائنون	
شراء أجهزة التكييف LG بالأجل يسدد في 2011 / 7 / 1				شراء أجهزة التكييف Family بالأجل يسدد في 2011 / 9 / 1			
40000		من د / أجهزة التكييف	2010 / 7 / 2	20000		من د / أجهزة التكييف	2010 / 9 / 2
40000		إلى د / نقدية في الصندوق		20000		إلى د / نقدية في الصندوق	
سداد أجور نقل الأجهزة نقداً				سداد أجور نقل الأجهزة نقداً			
100000		من د / أجهزة التكييف	2010 / 7 / 5	50000		من د / أجهزة التكييف	2010 / 9 / 6
100000		إلى د / نقدية لدى المصرف		50000		إلى د / نقدية لدى المصرف	
سداد أجور نصب الأجهزة بصك				سداد أجور نصب الأجهزة بصك			

14

الشعبة

أسم الطالب :

سؤال (3) : بتاريخ 2011 / 1 / 2 - قامت مجموعة من المستثمرين بشراء أحد الفنادق السياحية القائمة من الدرجة الأولى بكافة محتوياته لغرض تحويله إلى فندق من الدرجة الممتازة بمبلغ قدره (8000000) دينار، وقد قام المستثمرون بدفع قيمتها مع تكاليف المكاتب الاستشارية الهندسية لتقدير قيمة محتوياته من الموجودات الثابتة ، قام المكتب وبعد فحص هذه الموجودات الثابتة بوضع التقدير الملائم لها وحسب سعر السوق السائد ووفق الجدول التالي :

الأثاث	المكانن	الأجهزة	المباني	الأرض	نوع الموجودات الثابتة
1800000	1500000	1200000	7500000	3000000	القيمة المقدرة حسب (سعر السوق)

- المطلوب : 1 - إعداد جدول احتساب كلفة الموجودات الثابتة .
2 - أثبات كلفة الموجودات الثابتة التي تحتويها البناية المشتراة في اليومية العامة .

الحل :

جدول احتساب كلفة الموجودات الثابتة

أنواع الموجودات الثابتة	القيمة المقدرة (حسب سعر السوق)	النسبة المئوية لقيمة الموجود الثابت المقدر	الكلفة الكلية للبنائية المشتراة	كلفة الموجود الثابت
الأرض	3000000	20 %	8000000	1600000
يضاف : كلفة تحويل الأرض = كلفة تحويل البناية × [كلفة الأرض ÷ مجموع كلفة الأرض والمباني]				
	57143			57143
	5600000			1657143
المباني	7500000	50 %	8000000	4000000
يضاف : كلفة تحويل الأرض = كلفة تحويل البناية × [كلفة الأرض ÷ مجموع كلفة الأرض والمباني]				
	142857			142857
	5600000			4142857
الأجهزة	1200000	8 %	8000000	640000
المكانن	1500000	10 %	8000000	800000
الأثاث	1800000	12 %	8000000	960000
المجموع	15000000	100%		8200000

2 - اليومية العامة

من	إلى	أسم الحساب	التاريخ
		من مذكورين	2011 / 1 / 2
1657143		حـ / الأرض	
4142857		حـ / المباني	
640000		حـ / الأجهزة	
800000		حـ / المكانن	
960000		حـ / الأثاث	
8200000		إلى حـ / نقدية لدى المصرف	
أثبتت كلفة موجودات بناية الفندق المشتراة سددت قيمتها مع تكاليف التحويل بصكوك			

أسم الطالب : الشعبة

سؤال (4) :

2010/ 12 / 31 - كان الرصيد الدفترى لأحدى مباني أحد الفنادق السياحية يبلغ (1200000) دينار ، وقيمة الانقراض في نهاية العمر الإنتاجي (200000) دينار . وقرر الفندق احتساب الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت وبنسبة (20 %) .
المطلوب الأول :

- 1 - إيجاد قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت ... 2 - إعداد جدولاً بالاندثار وحسب الطريقة المباشرة وغير المباشرة لكافة سنوات العمر الإنتاجي .
- 3 - أثبات الاندثار السنوي في اليومية العامة حسب الطريقتين أعلاه للسنة الأولى وقفله في حساب الأرباح والخسائر .

الحل :

1 - إيجاد قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت

2 - جدول بالاندثار لسنوات العمر الإنتاجي

السنة	الطريقة المباشرة			الطريقة الغير مباشرة		
1						
2						
3						
4						
5						

اليومية العامة للسنة الأولى (حسب الطريقة المباشرة)

من	إلى	اسم الحساب	التاريخ
شرح القيد			
شرح القيد			

اليومية العامة للسنة الأولى (حسب الطريقة غير المباشرة)

من	إلى	اسم الحساب	التاريخ
شرح القيد			
شرح القيد			

[[تابع ... إلى الأسئلة النظرية]]

س (31): وضح علاقة صراف المكتب الأمامي بقسمي الاستقبال والحجز ... ؟

الجواب:

يرتبط صراف المكاتب الأمامية بعلاقات عمل مباشر مع قسما الاستقبال والحجز ، ولا يمكن أن ينجح في تأدية أعماله إلا بالتنسيق والتعاون التام مع مدير المكاتب الأمامية وموظفي قسما الاستقبال والحجز ، كون أن دورة الضيف متصلة في حلقاتها وأن العمل الفندقى يعتمد أساسا على العمل الجماعى . حيث يقوم قسما الاستقبال والحجز بإعلام صراف المكاتب الأمامية بوصول الضيف وتسليمه القائمة الخاصة به ، وبالعكس يقوم صراف المكاتب الأمامية بإعلام موظف موظف الاستقبال بأن الضيف سدد حسابه وغادر الفندق . ونظرا لأن حركة ضيوف الفندق تكون سريعة ، لذا يتطلب تسوية حساباتهم بسرعة وكفاءة ودقة لذلك تستخدم معظم Fidelio وهو نظام يستخدم لتسوية حسابات الضيوف بسرعة ودقة . نظام الفيدليو تراعى إدارة الحسابات عند تعيينها لصراف المكاتب الأمامية أن تتوفر فيه مجموعة من الصفات وذلك لحساسية العمل الذي يقوم به ، فهو بالإضافة إلى تعامله مع الضيوف وتطبيق أساسيات العمل الفندقى من حيث الترحيب والضيافة وحل مشكلات الضيوف ، إلا أنه مطالب بالسرعة والدقة فيما يتعلق بالنواحي المالية للضيوف وللفندق أيضا .

س (32): ما هي الصفات التي يتصف بها صراف المكتب الأمامي ... ؟

الجواب:

يجب أن يتصف بصفات معرفية وأخرى شخصية متمثلة بما يلي :

أ - الصفات المعرفية :

- 1 - معرفته بمفاهيم وأساسيات وقواعد المحاسبة الفندقية .
- 2 - القدرة على استخدام الأجهزة الخاصة بصراف المكاتب الأمامية واستخدام

نظام الفيدليو .

- 3 - الإلمام بإدارات وأقسام الفندق وعلاقة بعضها ببعض .
- 4 - الإلمام بلغة أجنبية غير العربية وتفضل اللغة الإنكليزية .

ب - الصفات الشخصية :

- 1 - بشاشة الوجه والشخصية الهادئة والقوية وحب الخدمة التي يقدمها للضيوف
- 2 - الدقة والأمانة في تنفيذ المعاملات المالية .

س (33): وضح علاقة صراف المكتب الأمامي بقسم الحسابات ... ؟

الجواب:

تمثل المحاسبة عن صرافة المكاتب الأمامية وتسوية حسابات الضيوف الحلقة الرئيسية التي يستمد الفندق إيراداته من الضيوف ورواد الفندق الذين يرغبون في الحصول على الخدمات التي يقدمها الفندق .. وتتولى إدارة الحسابات بالفندق مهمة الرقابة على النواحي المالية للفندق وخدمة الضيوف ورواد الفندق وتنظيم حسابات الضيوف . ويتولى Cashier ، وهو أحد الموظفين الذي يرتبط بإدارة الحسابات من الناحية الفنية صراف المكاتب الأمامية ويرتبط بإدارة المكاتب الأمامية من الناحية الإدارية .

س (34) : ما هي مهام صراف المكتب الأمامي ... ؟

الجواب : يقوم صراف المكاتب الأمامية بمهام وواجبات مالية وأخرى إدارية وهي : بمجرد أن ينتهي الضيف من إجراءات التسجيل والتسكين ، تفتح له بطاقة يطلق عليها بطاقة الضيف (أو النزيل) ، يوضح فيها البيانات المتعلقة بالضيف وحركة تعاملاته مع الفندق خلال فترة إقامته وحتى لحظة مغادرته الفندق ، يحفظها صراف المكاتب الأمامية في ملف حفظ الفواتير أو البطاقات العادية أو تثبيت البيانات الخاصة في نظام الفيديو الخاص ببطاقة الضيف

س (35) : تمثل بطاقة النزيل الحلقة الأولى في دورة النشاط المالي في الفندق ... وضح ماهية هذه البطاقة ؟

الجواب :

- تعد هذه البطاقة الحلقة الأولى في دورة النشاط المالي في الفندق وتعتبر من أهم النماذج المستخدمة حيث تعطي صورة كاملة عن الخدمات المقدمة للضيف يوميا وعلى مستوى كل ضيف .
- يتم القيد في هذه البطاقة يوميا أو خلال ساعات معدودة من تقديم الخدمة للضيف (أن لم يكن في نفس الساعة) وبذلك تستطيع إدارة الفندق من تحديد حساب أي ضيف فور طلبه دون تأخير أو أبطاء .
- يتم القيد في هذه البطاقة من واقع المستندات السليمة الموقعة من المخولين بالتوقيع ، وتختلف مصادر تلك المستندات بحسب نوع الخدمات المقدمة للضيف وذلك على النحو التالي :
القسم الأول : خاص بالبيانات الشخصية للضيف ويتم القيد فيه من واقع دفتر الوصول والمغادرة الذي يوضح فيه
[اسم الضيف .. رقم الغرفة .. عدد أفراد أسرته .. وتاريخ بدء إقامته بالفندق] .

القسم الثاني :

- خاص بالخدمات المقدمة للضيف ويجري القيد فيه على النحو الآتي :
- 1 - خدمات المبيت ... من واقع دفتر الوصول والمغادرة .
 - 2 - الأطعمة والمشروبات على اختلاف أنواعها ... من واقع القوائم المختلفة الموقع عليها من قبل الضيف سواء أكانت بالمطعم أو غرفة المبيت .
 - 3 - الخدمات الفندقية الأخرى ... من واقع القوائم المختلفة الموقع عليها من قبل الضيف .

القسم الثالث : خاص بحركة السداد من قبل الضيف ... وهي ...

أولا : الدفعات النقدية ... وتكون ...

- 1- أما على شكل دفعات نقدية مقدمة يوم وصول الضيف للفندق ... وتقوم إدارة الفندق بتحديد نسبة مئوية بحد أدنى من مجموع الخدمات المتوقع أن يحصل عليها الضيف في ضوء [عدد الأيام المتوقع إقامتها بالفندق وإيجار الغرفة المقيم بها] .

2- أو دفعات نقدية تحت الحساب خلال فترة إقامته ، حيث تضع إدارة الفندق قواعد معينة بضرورة [أن لا يتجاوز الرصيد المرحل لليوم التالي عن حد معين ... وفي حالة تجاوزه عما حدد ... فإنه يطالب بسداد دفعة نقدية جديدة تحت الحساب . أو دفعات

نهائية عند تسوية الحساب ومغادرته الفندق .

* في كل الحالات أعلاه يتم قيدها من واقع صور الإيصالات التي يستلم الضيف أصلها عند سداد أي مبلغ للخرينة .

• تحرص إدارة الفندق على إن تتم هذه المطالبات بطريقة مناسبة للغاية وبواسطة أفراد مدربين على ذلك بل وفي بعض

الأحوال لا تطبق هذه القواعد على بعض الضيوف المعروفين لديها وتترك لهم مطلق الحرية في عملية

السداد ..

وعلى العكس في أحوال أخرى تصر إدارة الفندق على تطبيق هذه القواعد على بعض الضيوف بمنتهى

التشدد .

وهنا يبرز دور وأهمية الخبرة في العمل الفندقية ومدى اعتماد ذلك على العامل الإنساني والخبرة البشرية وانعكاس ذلك على

الضيوف في الوقت الحالي وفي المستقبل .

ثانيا : الخصومات أو التخفيضات :

في بعض الحالات قد تقوم إدارة الفندق بإعطاء بعض الخصومات للضيوف أو عن خدمات

بذاتها في أوقات معينة ووفقا لظروف مختلفة يكون من المناسب منح مثل تلك الخصومات ..

• أن منح مثل هذه الخصومات والإفراد المخولين بمنحها والظروف التي تتيح لهم منحها تكون محددة في اللوائح الداخلية

لإدارة كل فندق ... وتتم هذه الخصومات بموجب نماذج خاصة تتخذ كأساس للقيود في بطاقة

الضيف .

• والشكل أدناه يوضح محتويات بطاقة الضيف بشكل عام ، والتي تختلف باختلاف النشاط الفندقية *

(12)

س (36) : عرف الاندثار ... ثم ... وضح أسبابه .. والعوامل المحددة له ؟

الجواب :

الاندثار : هو عبارة عن النقص التدريجي الذي يصيب الموجودات الثابتة بسبب استخدامها في الإنتاج أو مضي الزمن أو التقادم . ويجب أن يكون الاندثار ناتج عن استعمال تلك الموجودات الثابتة في العمل ... وليس عن أي سبب آخر كتقلب الأسعار أو غير ذلك وان يكون احتسابها مثبتاً بموجب حسابات ووثائق مقبولة من قبل السلطات المالية .

أسباب الاندثار الأسباب الرئيسية للاندثار تتمثل بما يلي :

1 . الاستعمال ... أي إن اندثار الموجودات الثابتة سببه الاستعمال في العمليات التشغيلية كاستعمال الأثاث ،

والمكانن ، والأدوات .

2 . التقادم ... يمثل الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة لظهور موجودات ثابتة متطورة بديلة يكون

استخدامها أكثر اقتصادياً

- منها فيتوجب الاستغناء عن الموجودات القديمة قبل نهاية عمرها الإنتاجي ..
فالتقادم هو ليس معناه أن لا نفع بالموجود الثابت القديم وإنما استخدامه غير اقتصادي .
3. النفاذ ... يستخدم النفاذ بدلاً من الاندثار بالنسبة للمناجم وآبار النفط والمحاجر التي تنقص قيمتها تدريجياً بسبب استخراج المواد الأولية منها ... أي انخفاض الاحتياطي الموجود من هذه المواد .
4. مضي المدة ... يحصل النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت بسبب مضي المدة الزمنية للاستخدام .. وهذا ما ينطبق على الإيجار الطويل وحقوق الاختراع ... إذ تحدد بسقف زمني فكلما تم الاقتراب من موعد انتهاء استخدام الموجود الثابت كلما انخفضت أكثر قيمة الموجود الثابت .
- العوامل المحددة للاندثار** تتمثل العوامل المحدد للاندثار بما يلي :

1. الكلفة ... أي الكلفة التاريخية التي حددت بسعر الشراء مضافاً إليه كافة المصاريف التي صرفت على الموجود الثابت
لحين يصبح جاهزاً للاستخدام .
2. العمر ... أي عدد السنوات المقدرة لاستخدام الموجود الثابت وبشكل اقتصادي ... ويتم تقديره من قبل فنيين متخصصين
أو من قبل المنتج للموجود الثابت ... كالمكانن مثلاً تحدد ساعات العمل أو الوحدات المتوقع إنتاجها أو المتوقع استخدامه وفق ظروف استخدام معينة .
3. الانقراض ... وهي القيمة المتوقع تسلمها نهاية العمر الإنتاجي للموجود الثابت في حالة لو تم بيعه وبشكل سكراب .

س (37) : ما المقصود بحاسبة الاندثار وكيف يتم معالجته في الفنادق ... ؟
الجواب :

محاسبة الاندثار :

هو نظام يهدف إلى توزيع الكلفة أو أي قيمة ملموسة للموجود الثابت ، بعد تنزيل قيمة الانقراض ، على سني العمر الإنتاجي بشكل منظم وعادل ... فهو نظام للتوزيع وليس لتقييم الموجودات الثابتة ... فالاندثار لسنة معينة هو ذلك الاندثار الذي يخص تلك السنة تحت هذا النظام .

المعالجة المحاسبية للاندثار في الفنادق :

تتميز المعالجة المحاسبية للاندثار في الفنادق عن غيرها من المنشآت الأخرى ... وهي أن تحمل حسابات كل قسم من الأقسام الإنتاجية المستخدمة لأدوات التشغيل بنصيبها من الأدوات المستهلكة فضلاً عن احتساب قيمة استبدالية لهذه الموجودات بنسبة معينة من قيمة الأدوات المستعملة فعلاً كمخصص لاستبدال هذه الأدوات ... وبعض الفنادق يوحدتها الأثاث ويحتسب نسبة معينة كاندثار عليها سنوياً .

س (38) : عدد طرق احتساب الاندثار الشائعة الاستخدام من قبل المحاسبين ... ؟
الجواب :

طرق احتساب الاندثار الشائعة الاستخدام من قبل المحاسبين

حدد المحاسبين طرق احتساب الاندثار بـ (ستة) طرق شائعة الاستعمال هي :

1. طريقة القسط الثابت (الطريقة المستقيمة) .
2. طريقة القسط المتناقص (ويطلق عليها أحياناً) طريقة مضاعف القسط الثابت .
3. طريقة مجموع إعداد سنوات العمر الإنتاجي .
4. طريقة عدد ساعات العمل .
5. طريقة الوحدات المنتجة .
6. طريقة إعادة التقدير .

* أما في العراق ولإغراض ضريبية الدخل فقد حدد نظام الاندثار الطريقتين الأولى والثانية أعلاه ... وواجب الاستمرار على الطريقة المتبعة وعدم استبدالها إلا إذا اقتضت الضرورة تغييرها بموجب أسباب معقولة تقتنع بها السلطة المالية .

س (39) : وضح مفهوم التكلفة في صناعة الضيافة ووضح تصنيفها في الفنادق والمطاعم ؟ ...

الجواب :

تعرف التكلفة في صناعة الضيافة بأنها ...

((مقدار ما ينفقه الفندق أو المطعم في سبيل إنتاج الأطعمة أو تقديم خدمة معينة إلى الضيوف أو

الزبائن))

* تقاس التكلفة بالوحدات المالية الدينار مثلا ..ويجري تجميع بيانات التكلفة بطريقة محاسبية منظمة .

* تحتاج إدارة الفندق إلى بيانات التكلفة لخدمتها وإرشادها عند اتخاذ القرارات المتعلقة بصناعة الأطعمة

التي يجب

أن تنتجها أو التي يجب التوقف عن إنتاجها ، وإطباق الطعام التي نحصل عليها من خارج الفندق لعدم إنتاجها في

الداخل ،

وأسعار الأطباق المختلفة ، و تكاليف خدمة نزيل الفندق ، وتكاليف التوسع في قسم معين من أقسام إنتاج الطعام

وخدمته الخ .

تصنيف التكاليف : يمكن تصنيف التكاليف في الفنادق والمطاعم الى ما يلي :

1 - من ناحية وحدة القياس :

(أ) التكاليف الكلية الإجمالية ... وتمثل مجموع تكاليف الطعام والشراب المقدم خلال فترة واحدة ، وتظهر هذه التكاليف في كشف قائمة الدخل .

(ب) تكلفة الوحدة ... وهي عبارة عن خارج قسمة التكلفة الكلية على عدد الوحدات المنتجة .. وتعتبر تكلفة الوحدة

أكثر دلالة من

الكلفة الكلية فالوحدة ممكن أن تكون حصة طعام أو مشروبات كما يجب أن تكون الوحدة

الآلات الوزن في حالة قسم التسليم ... الخ .

ساعات تشغيل

2 - من ناحية وقت حسابها أو طبيعة البيانات التي تشتمل عليها :

(أ) التكاليف التاريخية ... ويقصد بها التكاليف الحقيقية المثبتة في الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية والقوائم وسجلات العمل ... وتفيد التكاليف

التاريخية في تحديد تكلفة الوحدة المنتجة وتحديد الأسعار ومقارنة التكاليف بين الماضي والحاضر

وتقدير التكاليف

المستقبلية عند وضع الموازنة التقديرية .

(ب) التكاليف التقديرية ... وهي التكاليف التي تقدر بشكل مسبق لفترة معينة من الوقت استناداً إلى التكاليف الحقيقية في الفترة السابقة بالإضافة

إلى توقعات الإدارة لاتجاهات السوق والمتغيرات الاقتصادية .. وتظهر عادة التكاليف المقدرة مقدماً في

التقديرية للتكاليف وهذه التكاليف يمكن مقارنتها مع التكلفة الحقيقية وتحديد

كشف الموازنة

أسباب الاختلاف .

3 - من ناحية العلاقة بحجم الإنتاج :

(أ) تكاليف متغيرة ... ترتبط هذه التكاليف مباشرة بحجم العمل ترتفع بارتفاعه وتنخفض بانخفاضه .. فهي تتغير في مجموعها مع التغيرات في

أحجام الإنتاج بنفس نسبة التغير في الحجم ... فإذا زاد حجم الإنتاج بواقع 50

بفرض بقاء العوامل الأخرى على حالها مثل بقاء

% زادت هذه التكاليف بنفس النسبة وذلك

أسعار المواد الأولية والأجور كما هي .

* وتعتبر الرواتب والأجور والمنافع والمزايا المادية التي يقبضها العاملون الذين لهم علاقة بالإنتاج تكاليف متغيرة

حيث يتوقع إن

تتغير أعدادهم ومصروفاتهم لتناسب التغير في حجم العمل مثل رواتب المضيفين)

السفرجية) ، إما رواتب المديرين والمشرفين

فتعتبر تكاليف ثابتة لا تتغير مع التغير في حجم العمل .

(ب) تكاليف ثابتة ... وهي التكاليف التي لا تتأثر بالتغيرات في حجم العمل / المبيعات في المدى القصير (سنة) فهي لا ترتبط

مباشرة أو المبيعات من أمثلتها أفساط التأمين ، الضرائب على العقارات ، الإيجارات ، اندثار

الموجودات ... الخ .

* تركز بعض الإدارات في الفنادق والمطاعم على مراقبة تكاليف الطعام والشراب أكثر من تركيزها على مراقبة تكاليف العمل

والمصاريف غير

المباشرة هي تكاليف ثابتة ولا يمكن التحكم بها في المدى القصير مما يترتب عليه صعوبة تخفيض التكاليف الثابتة ، كما

أن تكاليف الطعام

غالباً ما تمثل 30 % - 40 % من إجمالي سعر الوجبة مما يشير إلى ارتفاع النسبة المنوية لتكلفة الطعام والشراب بالقياس إلى النسبة المنوية لتكاليف العمل وإلى النسبة المنوية للمصاريف الغير مباشرة ... إلا إن التركيز على مراقبة التكاليف المتغيرة يجب إن لا يقلل من أهمية مراقبة التكاليف الثابتة .

(ج) التكاليف شبه الثابتة ... يسميها البعض شبه المتغيرة وهذه التكاليف لا تدخل ضمن التكاليف الثابتة أو المتغيرة حيث تحتوي على عنصر ثابت وثابتة ولكنها قابلة للزيادة إذ زاد حجم الإنتاج ، وعنصر آخر متغير ... وتدل التكاليف شبه الثابتة على التكاليف التي هي أساسا أي أنها ليست ثابتة ضمن مدى طاقة الفندق أو القسم ، ولكنها ضمن معظم هذا المدى ، فمثلاً سوف ينفق مبلغ على أعمال صيانة الآلات كحد أدنى حتى لو أغلق الفندق لفترة معينة , لكن عندما يتزايد الإنتاج يلاحظ إن تكاليف الصيانة تتزايد أيضا , وكذلك تكاليف الأشراف على العمال في الفندق فقد يكفي مشرف واحد للأشراف على موظفي إنتاج الطعام ما دام الإنتاج ضمن حدود معينة ، ولكن عند زيادة هذا الإنتاج بعد هذا الحد قد يستأجر الفندق خدمات عمال جدد أو قد يعمل العمال الحاليون ساعات إضافية مما يستدعي استخدام مشرف آخر ... ومن الأمثلة الأخرى على التكاليف شبه الثابتة ... الغاز والمياه والهاتف وصيانة المصبغة والنظافة ... الخ ... وقد يتخذ قرار بخصوص تحليل التكاليف شبه الثابتة او شبه المتغيرة إلى تكاليف ثابتة أو تكاليف متغيرة .

(14)

س (40) : عرف نقطة التعادل ... وكيف يتم تحليل التعادل وماذا يستفاد منه في الصناعة الفندقية ... ؟

الجواب :

.. نقطة التعادل ... هي النقطة التي لا يحقق الفندق فيها أرباح ولا خسائر ... أو ... النقطة التي تكون فيها التكاليف الثابتة مساوية للربح الحدي ... أو ... النقطة التي تتساوى فيها إجمالي مبيعات الفندق مع إجمالي تكاليفه .

تحليل التعادل :

تحليل التعادل يعتمد على دراسة العلاقة بين مستوى نشاط الفندق والتغيرات التي تحدث في تكاليفه المتغيرة والثابتة والاستجابة لتلك التغيرات ويعتمد التحليل بشكل أساسي على دراسة العلاقة بين إيرادات الفندق من المبيعات والتكاليف المتغيرة ، والفرق بين إيرادات المبيعات والتكاليف المتغيرة يسمى بالربح الحدي والفرق بين سعر بيع الوحدة الواحدة من وحدات النشاط الفندقي والتكاليف المتغيرة للوحدة تمثل الربح الحدي للوحدة الواحدة .

ويساهم الربح الحدي في تغطية جزء من التكاليف الثابتة ... وكلما زاد الربح الحدي ... كلما استطاع الفندق إن يغطي جزءاً أكبر من تكاليفه الثابتة حتى يصل الفندق إلى نقطة التعادل التي تتساوى فيها التكاليف الثابتة مع الربح الحدي ... بعدها يمكن للفندق إن يبدأ بتحقيق إرباح يعد نقطة التعادل .

* يستفاد من محاسبة التكاليف في الصناعة الفندقية لغرض التحليل الحدي وذلك من خلال تصنيف التكاليف إلى تكاليف ثابتة وتكاليف متغيرة ، حيث أن عناصر التكاليف الثابتة لا تتغير مع التغير في مستوى النشاط ، كونها ترتبط بالزمن . أما التكاليف المتغيرة فأنها تتغير مع التغير في مستوى النشاط زيادة أو نقصانا . وكذلك يستفاد من نقطة التعادل في تحديد عدد الرواد والضيوف المتوقعة مستقبلا بناء على معلومات التكاليف المثبتة في السجلات .

* ولمعرفة كيفية استخدام مفاهيم محاسبة التكاليف في استنباط المؤشرات التي تساعد إدارة الفندق في المقارنة بينها وبين الفنادق الأخرى ، ومعرفة أثر التقلبات في مستوى النشاط الفندقي على ربحية الفندق ، وتحليل التعادل من خلال دراسة العلاقة بين مستوى نشاط الفندق والتغيرات التي تحدث في تكاليفه المتغيرة والثابتة ، يمكن الاسترشاد بالأمثلة التالية :

س (41) : عرف التحليل المالي .. وضح استعمالاته ... ؟

الجواب

التحليل المالي ... هو علم له قواعد ومعايير وأسس يهتم بتجميع البيانات والمعلومات الخاصة بالقوائم المالية للمنشأة وإيجاد الربط والعلاقة فيما بينهما ثم تفسير ذلك لاكتشاف نقاط الضعف والقوة في الخطط والسياسات المالية الرقابة ووضع الحلول والتوصيات اللازمة لذلك في الوقت المناسب .
استعمالات التحليل المالي :

يستعمل التحليل المالي للتعرف والحكم على مستوى أداء الفندق السياحي واتخاذ القرارات الخاصة ... ويستعمل في الأغراض التالية :

1 - التحليل الائتماني ... يقوم بهذا التحليل المقرضون وذلك بهدف التعرف على الأخطار التي قد يتعرضون لها في حالة عدم قدرة الفندق السياحي على سداد التزاماتها في الوقت المحدد لها .

2 - التحليل الاستشاري ... يقوم بهذا التحليل المستثمرون من أفراد وشركات حيث ينصب اهتمامهم على سلامة استثماراتهم ومقدار العوائد عليها ، كما إن هذا النوع من التحليل يستخدم في تقييم كفاءة الإدارة في خلق مجالات استثمار جديدة بالإضافة إلى قياس ربحية سيولة الفندق السياحي .

3 - تحليل الاندماج والشراء ... يستخدم هذا النوع من التحليل إنشاء عمليات الدمج بين فندقين سياحيين فتتم عملية التقييم للقيمة الحالية للفندق المنوي شراؤه كما يحدد قيمة الأداء المستقبلي المتوقع للشركة بعد الاندماج في المستقبل .

4 - التخطيط المالي ... تلعب أدوات التحليل المالي دوراً هاماً في مساعدة إدارة لفندق السياحي في عملية التخطيط ووضع تصور لأداء المنشأة المتوقع في المستقبل .

5 - الرقابة المالية ... يعتبر أدوات التحليل المالي من الأدوات المهمة التي تساعد في الرقابة المالية على أداء الفندق السياحي وذلك عن طريق تقييم ومراجعة للإعمال للتأكد من أن تنفيذها يسير وفقاً للمعايير والأسس الموضوعية وذلك لاكتشاف الأخطاء والانحرافات ونقاط الضعف ومعالجتها في الوقت المناسب .

6 - تحليل تقييم الأداء ... يعتبر تقييم الأداء في الفندق السياحي من أهم استعمالات التحليل المالي من خلال عملية إعادة التقييم الحكم على مستوى الأرباح وقدرة الفندق على توفير السيولة وسداد الالتزامات وقدرتها على الائتمان بالإضافة إلى تقييم الموجودات .

(15)

س (42) : حدد الجهات التي تستفيد من تحليل تقييم الأداء ... ؟

الجواب

الجهات التي تستفيد من تحليل تقييم الأداء .. بالآتي :

أ - إدارة الفندق ... تهدف من تحليل تقييم الأداء التحقق من الأغراض التالية :

1. قياس سيولة المنشأة ..
2. قياس ربحية المنشأة ..
3. تقييم كفاءة المنشأة في إدارة أصولها وخصومها ..
4. اكتشاف الانحرافات السلبية في الوقت المناسب ومعالجتها ..
5. معرفة مركز المنشأة بشكل عام بين مثيلاتها في نفس القطاع .

ب - المستثمرون ... تهدف من تحليل تقييم الأداء التحقق من الأغراض التالية :

- 1 - قدرة الفندق على توليد الأرباح في المستقبل وذلك من خلال احتساب قوة الإيراد المتحقق للفندق .
- 2 - معرفة درجة السيولة لدى الفندق وقدرته على توفيرها لحمايته من الوقوع في العسر المالي .
- 3 - تمكين المستثمرين من اكتشاف فرص استثمار مناسبة تتلاءم مع رغباتهم .

ج - المقرضون ... تهدف من تحليل تقييم الأداء التحقق من الأغراض التالية :

- 1 - معرفة أصحاب الديون القصيرة الأجل درجة السيولة لدى الفندق .
- 2 - معرفة أصحاب الديون الطويلة الأجل درجة ربحية الفندق على المدى الطويل .

د - الجهات الرسمية ... تهدف من تحليل تقييم الأداء التحقق من الأغراض التالية :

- 1 - احتساب ضريبة الدخل المستحقة على الفندق .
- 2 - تسعير منتجات أو خدمات الفندق .
- 3 - متابعة نمو وتطوير الفندق وخاصة التي يقوم بإنتاج المنتجات وبيعها للضيوف والرواد .

هـ - بيوت الخبرة المالية ... تهدف من تحليل تقييم الأداء التحقق من الأغراض التالية :

- الوضع المالي للفندق بناء على تكليف من بعض الجهات مقابل الحصول على أتعاب .

س (43) : ما هي أهداف التحليل المالي .. ؟

أهداف التحليل المالي تتمثل بـ :

- 1 . التعرف على حقيقة الوضع المالي للمنشأة السياحية .
- 2 . الحكم على أداء كفاءة الإدارة .
- 3 . بيان قدرة المنشأة على خدمة ديونها وقدرتها على الاقتراض .
- 4 . تقييم الخطط والبرامج التشغيلية المطبقة .
- 5 . الحكم على جدوى الاستثمار في المنشأة .
- 6 . بيان وضع ومستوى المنشأة في القطاع الذي تنتمي إليه .
- 7 . المساعدة في اتخاذ القرارات الخاصة بالرقابة والتقييم .
- 8 . الحكم على مستوى أنظمة الرقابة المستخدمة .

س (44) : ما هي النسب التشغيلية المعتمدة في الفنادق ... ؟
الجواب :

1- مجموعة نسب الإشغال الفندقى ... وتتكون من ...

1	نسبة إشغال الغرف الفندقية	=	عدد الغرف المشغولة	÷	عدد الغرف المعدة للتأجير	× 100 %
2	نسبة إشغال الأسرة	=	عدد الأسرة المشغولة	÷	عدد الأسرة المعدة للتأجير	× 100 %
3	نسبة الإشغال المزدوج	=	(عدد الضيوف - عدد الغرف المشغولة)	÷	عدد الغرف المشغولة	× 100 %
4	نسبة إشغال الأجنحة الفندقية	=	عدد الأجنحة المشغولة	÷	عدد الأجنحة القابلة للإشغال	× 100 %
5	نسبة إشغال المطعم	=	عدد الوجبات المقدمة بالمطعم	÷	الطاقة المتاحة للمطعم	× 100 %
6	متوسط مدة إقامة الضيف	=	إجمالي عدد ليالي إقامة الضيوف	÷	عدد الضيوف خلال نفس الفترة	
7	عدد الإشغال اليومي	=	عدد الضيوف في بداية اليوم + عدد الضيوف المسجلين خلال اليوم - عدد الضيوف المغادرين خلال اليوم			

2- مجموعة نسب إنفاق النزلاء ... وتتكون من ...

1	متوسط سعر الغرفة الواحدة	=	الإيراد الإجمالي للغرف	÷	عدد الغرف المشغولة
2	معدل أجر الغرفة الضيف	=	الإيراد الإجمالي للغرف	÷	العدد الإجمالي للضيوف
3	متوسط القوة الاتفاقية للضيف	=	إجمالي إيرادات الفندق	÷	عدد الضيوف
4	متوسط القوة الاتفاقية للضيف على المبيت	=	إجمالي إيرادات المبيت	÷	عدد الضيوف
5	متوسط القوة الاتفاقية للضيف على الأطعمة والمشروبات	=	إجمالي إيرادات الأطعمة والمشروبات	÷	عدد الضيوف
6	متوسط القوة الاتفاقية للضيف على الخدمات الأخرى	=	إجمالي إيرادات الخدمات الأخرى	÷	عدد الضيوف
7	متوسط أنفاق الضيف على الوجبة	=	إجمالي إيرادات الأطعمة والمشروبات	÷	إجمالي عدد الوجبات

3- مجموعة نسب الإيرادات الفندقية ... وتتكون من ...

1	نسبة مبيعات الأطعمة والمشروبات لمبيعات الغرف	=	مبيعات الأطعمة والمشروبات	÷	مبيعات الغرف	× 100 %
2	نسبة إيرادات الخدمات لإيرادات الغرف	=	الإيرادات الفندقية عدا الغرف الأطعمة والمشروبات	÷	إيرادات الغرف	× 100 %

4- مجموعة نسب التكاليف المباشرة ... وتستخدم في قياس العلاقة بين تكاليف التشغيل المباشر لكل نشاط من أنشطة الفندق الرئيسية وإيرادات في التعرف على مدى كفاءة تشغيل كل نشاط ... وتتكون من ...

1	نسبة تكاليف المبيت	=	إجمالي تكاليف المبيت	÷	إجمالي إيرادات المبيت	× 100 %
2	نسبة تكاليف الأطعمة	=	إجمالي تكاليف الأطعمة	÷	إجمالي إيرادات الأطعمة	× 100 %
3	نسبة تكاليف الخدمات الفندقية الأخرى	=	إجمالي تكاليف الخدمات الأخرى	÷	إجمالي إيرادات الخدمات الأخرى	× 100 %

5- مجموعة نسب التكاليف الغير المباشرة للتشغيل الفندقى ... وتستخدم في قياس العلاقة بين تكاليف التشغيل الغير مباشرة لكل نشاط من الأنشطة وتفيد في معرفة كفاءة تشغيل تلك الأنشطة ...

1	نسبة تكاليف العمومية والإدارية	=	إجمالي تكاليف العمومية والإدارية	÷	إجمالي إيرادات الفندق	× 100 %
2	نسبة تكاليف تنشيط المبيعات	=	إجمالي تكاليف تنشيط المبيعات	÷	إجمالي إيرادات الفندق	× 100 %
3	نسبة تكاليف الطاقة والإنارة	=	إجمالي تكاليف الطاقة والإنارة	÷	إجمالي إيرادات الفندق	× 100 %
4	نسبة تكاليف الصيانة والإصلاحات	=	إجمالي تكاليف الصيانة والإصلاحات	÷	إجمالي إيرادات الفندق	× 100 %

6- مجموعة ربحية الأنشطة الفندقية ... وتستخدم لقياس العلاقة بين أرباح وتكاليف كل نشاط من أنشطة الفندق ، وكذلك التعرف على مدى كفاءة مساهمتها في ربحية الفندق ...

وتتكون من ...

1	نسبة ربحية نشاط المبيت	=	إجمالي إيرادات المبيت - إجمالي تكاليف المبيت	÷	إجمالي تكاليف المبيت	× 100 %
2	نسبة ربحية نشاط الأظعمة	=	إجمالي إيرادات الأظعمة - إجمالي تكاليف الأظعمة	÷	إجمالي تكاليف الأظعمة	× 100 %
3	نسبة ربحية الخدمات الأخرى	=	إجمالي إيرادات الخدمات - إجمالي تكاليف الخدمات	÷	إجمالي تكاليف الخدمات	× 100 %

(17)

س (45) : ما هي النسب المحاسبية المعتمدة في الفنادق ... ؟

الجواب : النسب المحاسبية ... تظهر أهمية هذه النسب المالية من خلال مقارنة أداء الفندق المالي خلال عدة سنوات بمقارنة النسب المتشابهة

للسنوات المتعاقبة ... ومن أهم هذه النسب :

1 . نسبة التداول ... وتبين العلاقة بين الأصول المتداولة والخصوم المتداولة وتسمى أحيانا بنسبة رأس المال العامل كونها تقيس مدى كفاية

رأس المال العامل في الفندق ومدى القدرة على سداد الالتزامات الجارية ... والنسب النمطية لها

هي ((1 : 2)) ،

إلا أن الفنادق تحتاج لرأس مال عامل أقل ، ومعظم رأس مال الفندق مستثمر في الأصول الثابتة

نسبة التداول	=	مجموع الأصول المتداولة	÷	مجموع الخصوم المتداولة
--------------	---	------------------------	---	------------------------

2 . نسبة التداول السريعة ... وهي النسبة التي تقيس القدرة على سداد الالتزامات الجارية (بعد استبعاد المخزون السلعي من الأصول المتداولة

ولخصوصية المخزون السلعي في الفنادق والذي يتشكل من الموزن الخاصة بالأطعمة

والمشروبات الجزء الأكبر منه) وتكون بقية الأصول المتداولة سريعة التحول إلى نقد .

نسبة التداول السريعة	=	الأصول السريعة التحول إلى النقدية	÷	مجموع الخصوم المتداولة
----------------------	---	-----------------------------------	---	------------------------

3 . نسبة العائد إلى رأس المال المستثمر ... تقيس هذه النسبة العلاقة ما بين صافي الأرباح ورأس المال المستثمر في الفندق خلال فترة معينة

وتدل على ربحية الفندق بصفة عامة ... وتعكس هذه النسبة مدى ربحية الفندق

من استثمار الأموال

الثابتة الطويلة الأجل بشكل أصول رأسمالية تستخدم في تحصيل الربح .

نسبة العائد إلى الأصول الثابتة	=	صافي الربح	÷	مجموع الأصول الثابتة
--------------------------------	---	------------	---	----------------------

4 . معدل دوران المخزون ... يستخدم هذا المعدل لقياس معدل دوران المخزون .. فكلما ازداد معدل دوران المخزون كلما ازدادت كفاءة الإدارة

في إدارة المشتريات ومراقبة المخزون .. وكلما نقص هذا المعدل كان

مؤشراً على عدم استغلال الأموال وتجميدها

في صورة مخزون سلعي ... ويفضل في الفنادق حساب معدل دوران المخزون لكل صنف على حدة ... وترتبط مع

هذا المعدل متوسط فترة التخزين .. حيث كلما زاد معدل الدوران قلت فترة التخزين والعكس

بالعكس . ويفضل

في الفنادق حساب معدل دوران المخزون لكل صنف على حدة ، ويتراوح المعدل للأطعمة ما

بين (20 - 40) مرة

وللمشروبات ، ويتراوح بين (12 - 15) مرة في السنة .

معدل دوران المخزون	=	تكاليف المبيعات من السلع والخدمات	÷	متوسط المخزون	=	(أول المدة + آخر المدة) ÷ 2
--------------------	---	-----------------------------------	---	---------------	---	-------------------------------

متوسط فترة التخزين	=	عدد أيام العمل في السنة	÷	معدل دوران المخزون
--------------------	---	-------------------------	---	--------------------

5. نسبة إجمالي الربحية ... وتقوم هذه النسبة على أساس أن هناك علاقة مباشرة بين إيرادات المبيعات الفندقية وتكاليف المبيعات ... فهي توضح مدى فعالية السياسات البيعية الفندقية ... وتهتم في بيان وقياس نتائج النشاط بين فترة وأخرى أو بين الفندق والفنادق الأخرى ... ويفضل احتساب هذه النسبة لكل نشاط من الأنشطة الرئيسية كل على حدة .

نسبة مجمل الربح	=	الربح الإجمالي	÷	صافي المبيعات
-----------------	---	----------------	---	---------------

6. متوسط فترة التحصيل ... وتبين هذه النسبة المدة التي يتم خلالها تحصيل الديون المستحقة على العملاء من المبيعات الفندقية ... وتكون هذه النسبة متدنية في الفنادق لانخفاض نسبة المبيعات الأجلة ، وفي الغالب لا تزيد عن أسبوع إلى عشرة أيام حسب طبيعة الفندق .

متوسط فترة التحصيل	=	المدينون	÷	متوسط المبيعات الأجلة الأسبوعية
--------------------	---	----------	---	---------------------------------

7. نسبة صافي الربحية ... تقيس هذه النسبة العلاقة بين صافي الأرباح وصافي المبيعات ... ويفضل احتساب هذه النسبة لكل نشاط على حدة .. ويجب دراسة هذه النسبة في ضوء علاقتها مع نسب إجمالي الأرباح ... والفنادق عادة ما تسعى إلى تحقيق نسبة تتراوح بين 20 % - 25 % من صافي المبيعات .

نسبة صافي الربح	=	صافي الربح	÷	صافي المبيعات
-----------------	---	------------	---	---------------

8. نسبة الديون المعدومة ... وتبين هذه النسبة كفاءة الإدارة الفندقية في تحصيل الديون المستحقة على العملاء .

مدى كفاءة التحصيل	=	الديون المعدومة	÷	المبيعات الأجلة
-------------------	---	-----------------	---	-----------------

(18)

9. نسبة الكفاءة الإدارية ... وتمثل بـ ... أ - عائد الأصول الثابتة ... وتبين هذه النسبة العلاقة بين كل دينار مستثمر في أصول الفندق الثابتة ونسبة المبيعات الفندقية .

عائد الأصول الثابتة	=	إجمالي الأصول الثابتة	÷	صافي المبيعات
---------------------	---	-----------------------	---	---------------

ب - نسبة التكاليف الإدارية والتمويلية ..

نسبة التكاليف الإدارية والتمويلية	=	إجمالي تكاليف الخدمات الإدارية والتمويلية	÷	صافي المبيعات
-----------------------------------	---	---	---	---------------

ج - نسبة التكاليف التسويقية .. وتبين هذه النسب مدى كفاءة العملية الإدارية والتمويلية

والتسويقية نسبة

إلى المبيعات الفندقية .

نسبة تكاليف الخدمات التسويقية	=	إجمالي تكاليف الخدمات التسويقية	÷	صافي المبيعات
-------------------------------	---	---------------------------------	---	---------------

س (46) : عرف الموازنة التخطيطية .. ووضح أهدافها في الفنادق ... ؟

الجواب :

تعرف الموازنة التخطيطية في النشاط الفندقى على أنها ..

((أسلوب تخطيطى رقابى يعنى بوضع خطة تفصيلية شاملة ومنسقة للأنشطة المختلفة

والموارد المالية في الفندق عن فترة زمنية محددة في المستقبل يعبر عنها بشكل نقدي)) .

* الموازنة التخطيطية في القطاع الفندقى هي أداة في غاية الأهمية ولجميع أقسام الفندق وإدارته

الرئيسية ، كونها

تمثل خطة رقمية تشمل الأهداف الإستراتيجية التي حددتها الإدارة وسياسيات الفندق وموارده المختلفة

تشارك في

إعدادها كافة المستويات في الفندق في ضوء تقديرات الطلب على الخدمات الفندقية ، وبالتالي حصر

ومتابعة نتائج

الأداء والتشغيل الفعلي على مستوى أنشطته أقسام الفندق المختلفة ومن ثم على مستوى الفندق ككل ،

ومقارنة ذلك

الأداء المستهدفة في الموازنة التخطيطية ومدى تحقيقها ، وأخيرا حصر وتحليل الانحرافات واتخاذ

الإجراءات اللازمة

حيالها .

تتلخص أهداف الموازنة التخطيطية في الفنادق السياحية بما يلي :

1 - الموازنة التخطيطية .. أداة للتخطيط ... Planning Device .. كونها ...
أ - تمثل خطة كمية تحتوي على مجموعة من الأنشطة والبرامج اللازمة لتحقيق الأهداف المختلفة للفندق

ب - تساعد الفندق على التخطيط للاحتياجات اللازمة من الموارد المالية المختلفة .

ج - تتضمن المفاضلة بين البدائل واختيار البديل أو مجموعة البدائل المناسبة التي تحقق

أهداف الفندق .

2 - الموازنة التخطيطية .. أداة للرقابة ... Control Device .. كونها ...

أ - تقيس النتائج الفعلية في ضوء مستويات الأداء المستهدف والواردة بالموازنة

التخطيطية .

وتحديد الانحرافات عن طريق مقارنة النتائج الفعلية مع التقديرات المحددة مقدما .

ب - تحليل الانحرافات ومعرفة أسبابها وتحديد مراكز المسؤولية عنها . واتخاذ الطرق

والأساليب لمعالجتها .

3 - الموازنة التخطيطية .. أداة لتقييم الأداء ... Performance Evaluation... كونها ...

أ - تستخدم كأساس لتقييم أداء المسؤولين في الإدارات والأقسام المختلفة في الفندق ،

طالما مستويات

الأداء معدة طبقا لمعايير سليمة ومدروسة .

ب - تطبيق مبدأ الثواب بمنح المحفزات للعاملين بالفندق إذا تحققت الأهداف ، ومبدأ

العقاب إذا لم تتحقق .

4 - الموازنة التخطيطية .. أداة للتحفيز ... Motivational Device .. كونها ...

تمثل خطة طموحة وواقعية في آن واحد أشترك في إعدادها كافة العاملين في الفندق

لذلك تستخدم كأداة

لتحفيز العاملين في الفندق من خلال حثهم على الاجتهاد والتفاني في العمل ومنحهم

المكافآت والحوافز

إذا تحققت الأهداف المتوخاة من الموازنة التخطيطية .

5 - الموازنة التخطيطية .. أداة للتنسيق ... Coordination Device .. كونها ...

أداة تفيد في تنسيق أوجه النشاط بين الأقسام المختلفة في الفندق ، بين نشاط قسم

الغرف وقسم

الأطعمة والمشروبات وغيرها ، وبين قسم المشتريات والمستلزمات السلعية وقسم التمويل

وغیرها من

الأنشطة مما يؤدي إلى تفادي النظرة الجزئية للأمور .

6 - الموازنة التخطيطية .. أداة للتوصيل ... Communication Device .. كونها ...

تعتبر أداة لتوصيل المعلومات الخاصة بالخطط والسياسات التي تم الاتفاق عليها للفترة المقابلة إلى المستويات الإدارية المختلفة في الفندق .

(19)

س (47) : ما هي مبادئ إعداد الموازنة التخطيطية في النشاط الفندقي ... ؟
الجواب :

حتى تحقق الموازنات التخطيطية الأهداف المرجوة منها ، فإنه يجب إعدادها بشكل علمي ووفق توجهات مدروسة وذلك بالاعتماد على مجموعة من المبادئ والأصول العلمية تتمثل في الآتي :

- 1 - مبدأ الشمول : ويقصد به شمول الموازنة التخطيطية لجميع أوجه النشاط في الفندق ، فيجب أن تشمل الإيرادية للفندق مثل إيرادات خدمات المبيت والأطعمة والمشروبات وغيرها ، كما تشمل الشؤون الإدارية والمالية والصيانة وغيرها ، كما تشمل عناصر الأصول والخصوم .
- 2 - مبدأ القياس النقدي والكمي : يعتمد الشكل الرقمي كقياس محاسبي في الموازنات التخطيطية ، وذلك بهدف توحيد أساس القياس بين موازنات الأقسام المختلفة في الفندق . فبعض الموازنات يتم إعدادها أولاً في شكل تقدير كمي مثل موازنة الأطعمة والمشروبات (بالكيلو أو الطن أو الدسته أو الصندوق) ، وموازنة المبيعات (بعدد النزلاء) وهكذا . ولتوحيد أساس القياس يتم تحويل موازنة الكميات المختلفة إلى موازنات مالية معبر عنها بشكل نقدي ، أذن القياس المحاسبي في الموازنات التخطيطية يعتمد الشكلين الكمي والنقدي معا .
- 3 - مبدأ إتاحة الفرص للمشاركة : يقضي هذا المبدأ بضرورة مراعاة النواحي السلوكية وأهمية إشراك جميع أفراد الإدارة بالفندق على مختلف مستوياتهم عند إعداد تقديرات الموازنة للأقسام والإدارات المختلفة . وترجع أهمية هذا المبدأ إلى أن إعداد التقديرات من قبل فرد واحد مهما كان علمه وخبرته قد تفتقر إلى الدقة والموضوعية ، وأن مشاركة كافة المستويات الإدارية يزيد من درجة تقبل تلك المستويات للموازنة والاقتران بتنفيذها والعمل على إنجازها ، كما أن رؤساء الأقسام وإدارات المختلفة في الفندق هم الأقدر على التقدير والتنبؤ الدقيق بالأرقام المتعلقة لأقسامهم .

- 4 - مبدأ التوزيع الزمني : جرى العرف على أن يتم إعداد الموازنة التخطيطية عن سنة تتفق مع السنة المالية للفندق ، ثم تقسم الموازنة السنوية إلى موازنات ربع سنوية أو شهرية . حيث هناك ارتباط بين فترة الموازنة ودقة التقديرات

إذ كلما طالت فترة الموازنة كلما انخفضت دقة تقديرات الموازنة . وتتضح أهمية هذا المبدأ في أنه يتيح
والعمره في
كربلاء المقدسة
وغرب العراق لكثرة
الوافدين للعراق لزيارة الأماكن المقدسة والمناطق السياحية والترفيهية .

5 - مبدأ التنسيق في الإعداد :
يستلزم مبدأ الشمول للموازنة التخطيطية ، التنسيق والتكامل بين الموازنات الفرعية
للأنشطة المختلفة حيث
تعتبر كل موازنة فرعية امتدادا لما سبقها أساسا لما بعدها ، وأن عدم التنسيق قد يخلق
اللبس بين العاملين
في الفندق خاصة إذا لم يتفق مجموع الموازنات الفرعية مع مجموع الموازنة العامة .

(20)

س (48) : ما هي العوامل المؤثرة في إعداد الموازنات التخطيطية في النشاط الفندقي... ؟
الجواب :

تتأثر الموازنات التخطيطية في النشاط الفندقي بعدد من العوامل التي يجب أخذها في الحسبان سواء
في مرحلة الإعداد
وتحديد الأهداف ، أو في مرحلة التنفيذ والمتابعة ، أو في مرحلة تحليل الانحرافات واتخاذ القرارات .
ومن أهم العوامل
المؤثرة ما يلي :
1 - الطاقة الإيوائية المتاحة للفندق :
يتحدد حجم مبيعات الفندق بالدرجة الأولى من خدمات المبيت والتي تتحدد في ضوء الطاقة
الإيوائية المتاحة للفندق
من غرف المبيت التي لا يمكن زيادتها إذا كانت غرف الفندق مشغولة بالكامل ، وبالتالي يعتبر
حجم مبيعات الفندق
من خدمات المبيت هو العامل المتحكم والأكثر أهمية . لذا فإن الطاقة الإيوائية المتاحة للفندق
من أولى العوامل

اللازم دراستها قبل تخطيط رقم المبيعات المتوقعة والتي يجب أن تكون في حدود الطاقة الإيوانية المتاحة أو أقل منها .

2 - الطاقة الاستيعابية لقسم الأطعمة والمشروبات :
تأتي مبيعات الأطعمة والمشروبات بالمرتبة الثانية من الإيرادات المتحققة للفندق ، والمساحة المتاحة وعدد الموائد المتوفرة من العوامل المؤثرة التي يجب دراسته قبل تخطيط حجم المبيعات للأطعمة والمشروبات .

3 - حاجات ورغبات ضيوف الفندق وروادها :
يعتبر هذا العامل من العوامل ذات التأثير المباشر والهام على إيرادات الفندق . وهناك عدد من العوامل المتداخلة

تؤثر سلباً أو إيجاباً على حاجات ورغبات ضيوف الفندق وروادها منها :
* مستوى أسعار الخدمات المقدمة .
* المنافسة الحادة من الفنادق المجاورة .
* السياسات التسويقية للفندق .
* التغيرات في البنية المحلية والظروف الاقتصادية .
كل هذه العوامل تؤثر على زيادة الإيرادات وانخفاضها للفندق ، لذا يجب دراستها والاهتمام بها عند وضع الموازنة التخطيطية .

4 - كفاية رأس المال لمقابلة التغيرات :
يتأثر حجم مبيعات الفندق بمدى توفر رأس المال اللازم لزيادة جودة الخدمات المقدمة ، وتمكين الفندق من المقدرة على المنافسة مع الفنادق الأخرى في البيئة المحيطة .

5 - العمالة الفندقية :
تتميز العمالة الفندقية بمواصفات معينة وخبرات ومهارات عالية في مجال تقديم الخدمات الفندقية ، وتعتبر من الأساسيات لنجاح الفندق وزيادة إيراداته . لذا على إدارة الفندق قبل تخطيط حجم المبيعات عليها أن تدرس وبعناية العمالة المتوفرة لديها ودرجة مهارتها ومقدرتها على الأداء والإنجاز .

* بعد أخذ مميزات إعداد الموازنات التخطيطية والعوامل المؤثرة عليها بنظر الاعتبار .. وإعداد الموازنات التخطيطية تأتي المرحلة المهمة وهي قياس نتائج الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات عن الأهداف المتوقعة والتي تم تخطيطها مسبقاً .
+ فالانحرافات قد تكون موجبة أو سالبة ، موجبة إذا كانت الإيرادات المحققة أكبر من المتوقعة أو المصروفات أقل من المتوقع أو الاثنان معا ، والعكس يكون انحرافاً سلبياً .
فالإدارة يجب أن تهتم بالانحرافات الموجبة ومعرفة مسبباتها واتخاذ الإجراءات التشجيعية اللازمة لتنميتها والاستزادة منها مستقبلاً . كما يجب أن تهتم أيضاً بالانحرافات السالبة ومعرفة مسبباتها واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة للقضاء عليها وعدم تكرارها مستقبلاً .

س (49) : ما هي أنواع الموازنة التخطيطية في الفنادق العالمية ... ؟
الجواب :

أنواع الموازنة التخطيطية في الفنادق العالمية :

يمكن تبويب الموازنة الفندقية الخاصة بعمليات التشغيل اليومي بالفندق بصورة عامة إلى ما يلي :

أولا : موازنات الإيرادات		ثانيا : موازنة التكاليف المباشرة		ثالثا : موازنة التكاليف غير المباشرة	
1	موازنة الغرف والإقامة	1	موازنة الغرف والإقامة	1	موازنة الإدارية والعمومية
2	موازنة الأطعمة والمشروبات	2	موازنة الأطعمة والمشروبات	2	موازنة الوقود والقوى المحركة
3	موازنة الخدمات الأخرى	3	موازنة الخدمات الأخرى	3	موازنة الصيانة والإصلاحات
رابعا : الموازنة النقدية : تشمل هذه الموازنة حركة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلال فترة الموازنة					

س (49) : كيف يتم إعداد الموازنة التخطيطية لخدمات الغرف والإقامة ... ؟
الجواب :

إعداد الموازنة التخطيطية لخدمات الغرف والإقامة :
أولا : موازنة الإيرادات :

- أن إعداد الموازنة التخطيطية (التقديرية) لإيرادات خدمات الغرف والإقامة يمثل الخطوة الأولى والرئيسية في إعداد الموازنة لبقية عناصر النشاط الفندقي ، فبناء على عدد الضيوف المتوقع إسكانهم يتحدد رقم المبيعات من الأطعمة والمشروبات ، ومن الخدمات الفندقية الأخرى
- ولغرض تحقيق أعلى درجة من الدقة في تقديرات موازنة إيرادات خدمات الغرف والإقامة ، يتطلب الأخذ بالعوامل التالية :
- 1 - الحصول على أرقام إيرادات الغرف للفترة المحاسبية السابقة والمماثلة في الأسابيع والشهور والسنوات السابقة ، وما تدل عليه هذه الأرقام من اتجاهات متوقعة في المستقبل .
 - 2 - الاتجاهات الحالية من حيث إعداد الحجوزات المسبقة للفترة الحالية للموازنة .
 - 3 - الأحداث المتوقعة خلال فترة الموازنة مثل الأحداث الرياضية والمؤتمرات والمهرجانات التي تؤثر على الإقامة بالفندق .
 - 4 - الأحداث الخاصة المميزة لمنطقة الفندق مثل موسم الحج والعمرة لفنادق مكة المكرمة والمدينة المنورة ، وموسم الزيارة لفنادق كربلاء المقدسة والنجف الأشرف ، ومواسم المصاريف لفنادق المنطقة التي توجد بها المصاريف .. الخ .
 - 5 - مؤشرات الحالة الاقتصادية العامة ، وسياسة الدولة نحو تشجيع السياحة وتقديم تسهيلات في التجارة الدولية وغيرها من العوامل الاقتصادية ذات التأثير المباشر على أعداد الضيوف بالفندق .
 - 6 - أساليب الدعاية والإعلان والبيئة التنافسية للقطاع الفندقي من الأسباب التي يجب أخذها في الحسبان عند تقدير مبيعات خدمات المبيت في الفندق .

7 - الطاقة الإيوانية المتاحة للفندق أحد العوامل الرئيسية التي يجب أخذها في الاعتبار عند تقدير رقم المبيعات المستهدف لفترة الموازنة .
ثانيا : موازنة التكاليف المباشرة :

أن موازنة تكاليف الغرف والإقامة تتحدد في ضوء موازنة الإيرادات المتوقعة لها ، ولتحديد التكاليف المباشرة المتوقعة فإن الفنادق تحدد معدلات نمطية لعناصر التكاليف المختلفة كنسبة مئوية من إيرادات كل نشاط ، وذلك بناء على خبرة الفندق وبناءً على البنود الفعلية لتكاليف الأنشطة المختلفة عن الفترات السابقة .

(22)

تمارين تطبيقية على بطاقة الضيف

أدناه البيانات المستخرجة من سجلات فندق نينوى السياحي والمتعلقة بحركة حساب الضيف مصطفى على خلال فترة أقامته في الفندق للفترة من 2008 / 11 / 15 ولغاية 2008 / 11 / 19

يوم 2008 / 11 / 15

- 1 - أقام بالرفة (101) مقابل أجرة مبيت (5000) دينار يوميا ، وسدد مبلغ (20000) دينار تحت حساب أقامته بالفندق .
- 2 - تناول وجبة غذاء بسعر (1000) دينار ، ومشروبات باردة وساخنة بلغت على التوالي (500) و (250) دينار .
- 3 - استخدم انترنت وهاتف خارجي بلغت على التوالي (3000) و (1500) دينار .

يوم 2008 / 11 / 16

- 1 - تناول وجبة فطور بقيمة (8000) دينار ، واستخدم هاتف بقيمة (3750) دينار .
- 2 - قدمت له خدمات استنساخ وترجمة بقيمة (6000) دينار ، وخدمات غسل وتشحيم سيارته بمراب الفندق بقيمة (10000) دينار .
- 3 - سدد النزيل دفعة نقدية ثانية تحت الحساب بلغت (40000) دينار .

يوم 2008 / 11 / 17

- 1 - قدمت له وجبة فطور بقيمة (10000) دينار ، وخدمت له خدمات غسل وكي ملابس بقيمة (5000) دينار .
- 2 - قدمت له وجبة غذاء بقيمة (18000) دينار ، وخدمات استخدام الهاتف والانترنت بلغت على التوالي (4500) و (7500) دينار .
- 3 - قدمت له مشروبات باردة وساخنة ومياه معدنية بلغت على التوالي (2000) و (1000) و (3000) دينار .
- 4 - قدمت له وجبة عشاء بقيمة (25000) دينار ، كما استخدم حمام السباحة في الفندق بلغت قيمته (6500) دينار .
- 5 - قدمت له خدمات استنساخ وترجمة واستخدام هاتف بلغت على التوالي (12000) و (7000) دينار .
- 6 - سدد دفعة نقدية ثالثة بلغت (50000) دينار تحت الحساب .

يوم 2008 / 11 / 18

- 1 - قدمت له وجبة فطور وغذاء بلغت على التوالي (16000) و (24000) دينار .
- 2 - سدد عن النزيل مبلغ (30000) دينار عن خدمات قدمت له من قبل شركة الموصل السياحية .
- 3 - استخدم الهاتف الخارجي للفندق و الانترنت بقيمة بلغت على التوالي (9000) و (13000)
- 4 - سدد دفعة رابعة تحت الحساب بلغت (80000) دينار .

يوم 2008 / 11 / 19

- 1 - قدمت له وجبة فطور بقيمة (14000) دينار ، ومشروبات ساخنة بقيمة (2500) دينار ، وصحف ومجلات بقيمة (3000) دينار.
- 2 - غادر النزيل الفندق صباحا وتم تسوية حسابه بعد منحه خصم بنسبة (10 %) من المصروفات المترتبة عليه خلال فترة أقامته بالفندق .

المطلوب : تصوير بطاقة النزيل (الضيف) مصطفى علي خلال مدة أقامته بالفندق .

فندق السند باد السياحي بطاقة الضيف

اسم الضيف : مصطفى علي الأحمد
تاريخ بدء الإقامة : 2008 / 11 / 15
رقم الغرفة : 101
عدد الأفراد : 1
أيام الإقامة : 4

التفاصيل	2008 / 11 / 15	2008 / 11 / 16	2008 / 11 / 17	2008 / 11 / 18	2008 / 11 / 19
ما قبله		(8750)	(16000)	40500	57500
أجرة المبيت	5000	5000	5000	5000	
الأطعمة والمشروبات					
الفطور		8000	10000	16000	14000
الغذاء	1000		18000	24000	
العشاء			25000		
مشروبات باردة	500		2000		
مشروبات ساخنة	250		1000		2500
المياه المعدنية			3000		

					خدمات فندقية أخرى
	9000	4500+7000	3750	1500	الهاتف والتلكس
	13000	7500		3000	الانترنت
		5000			اللونديري (غسل وكي)
		12000	6000		الاستنساخ والترجمة
			10000		خدمات مراب الفندق
	30000				مسدد عن النزيل لجهات خارج الفندق
		6500			خدمات حمام السباحة
3000					الصحف والمجلات
77000	137500	90500	24000	11250	الإجمالي
50300	80000	50000	40000	20000	الدفعات النقدية
26700					الخصم أو التخفيضات
0	57500	40500	(16000)	(8750)	أستاذ المدينين (رصيد مرحل)
77000	137500	90500	24000	11250	الإجمالي

19500	97000	106500	32750	11250	أجمالي مصروفات الضيف الفعلية خلال مدة الإقامة بالفندق (267000)
-------	-------	--------	-------	-------	---