



الجمهورية العربية السورية

جامعة دمشق

كلية السياحة

قسم الإرشاد السياحي - سنة رابعة

محاسبة الشركات السياحية

القسم الأول: محاسبة وكالات السفر

المحاضرة الأولى

النظام المحاسبي في الشركات السياحية

Touristic 's Company Accounting System

طبيعة وأهمية النشاط السياحي :The Nature and Importance of Tourism Activities

السياحة هي مجموعة العلاقات المادية وغير المادية، التي تتحقق نتيجة قيام الإنسان بعبور الحدود القومية إلى بلد آخر، بصفة مؤقتة لإشباع رغبات متعددة ليس من بينها الكسب عن طريق العمل.

ويعتبر نشاط القطاع السياحي من أهم الأنشطة تأثيراً على الاقتصاد القومي، ويشتمل القطاع السياحي على أنشطة شركات تنظيم الأفواج السياحية، والنقل السياحي، والفنادق، وشركات الطيران، والمطاعم، والكازينوهات، ومراكز الغوص، والملاهي، إلى جانب الأنشطة والمجالات الفرعية الأخرى مثل المعالم الأثرية والثقافية والفكرية.

ويؤدي نشاط القطاع السياحي إلى:

- زيادة الدخل من العملات الأجنبية.
- خلق فرص عمل وتنشيط العمالة.
- زيادة حصيلة الدولة من الضرائب.
- زيادة الإنفاق السياحي ومكررات الانفاق.
- إحداث التوازن الاقتصادي والاجتماعي.

ويعتبر نشاط القطاع السياحي أحد المصادر الهامة لزيادة الدخل القومي من العملات الأجنبية، وتتمثل الإيرادات المترتبة عن نشاط القطاع السياحي في:

- قيمة تذاكر نقل الأفواج السياحية.
- قيمة إقامة الأفواج السياحية.
- رسوم دخول المتاحف والمعالم الأثرية المختلفة.
- رسوم التأشيرات والهبوط والمغادرة في لموانئ والمطارات، التي يتم تحصيلها عن كل راكب.
- رسوم إيواء النقل الدولي من طائرات وبواخر.

كل ما سبق يمثل إيرادات سياحية يترتب عنها عملات أجنبية تشكل جزءاً كبيراً من الدخل القومي.

ويؤدي نشاط القطاع السياحي إلى خلق فرص عمل جديدة وتنشيط العمالة. ويسهم في القضاء على مشكلات البطالة بكل ما لها من انعكاسات ضارة اجتماعية واقتصادية.

ويسهم القطاع السياحي في زيادة حصيلة الدولة من الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة، حيث تتمثل حصيلة الدولة من الضرائب غير المباشرة، في رسوم التأشيرات والهبوط والمغادرة، التي تحصل في الموانئ والمطارات من ركاب البواخر والطائرات، إلى جانب، الرسوم التي تحصلها الدولة على تذاكر السفر وفواتير الإقامة في الفنادق وتناول الوجبات وارتياح الملاهي، ورسوم مغادرة وإيواء وحدات النقل من الطائرات والبواخر.

وتتمثل حصيلة الدولة من الضرائب المباشرة، في الضرائب التي تحصلها الدولة على أرباح المنشآت العاملة في القطاع السياحي من فنادق وشركات سياحية ونقل سياحي ... الخ.

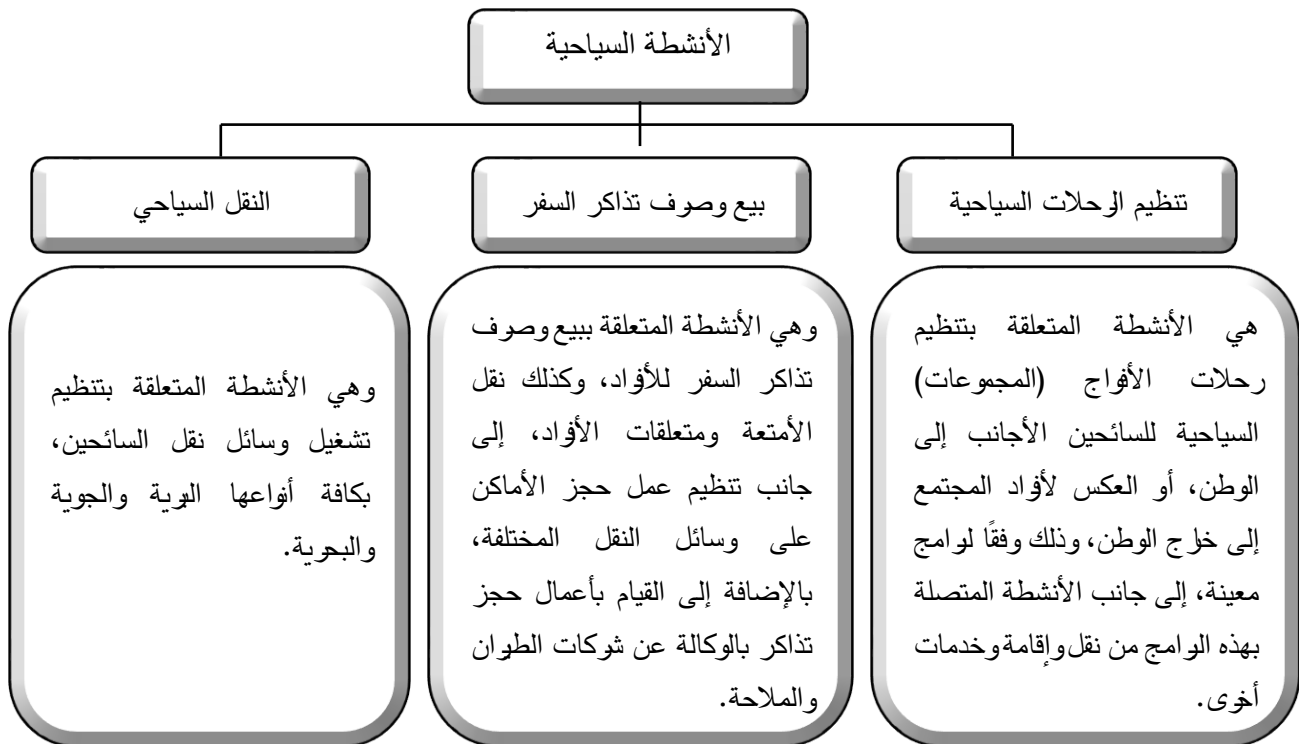
والإنفاق السياحي يتبعه مكررات إنفاقه أخرى وزيادة في القوة الشرائية مما ينعكس في تنشيط جميع جوانب النشاط الاقتصادي القومي، ويظهر ذلك في أن ما ينفقه السائح يتبعه مكررات إنفاق أخرى، ويتمثل ذلك في أن إنفاق السائح على إقامته في الفنادق يتبعه قيام الفندق بسداد تكاليف المستلزمات وخدمات الكهرباء والتليفون... الخ، ويعني ذلك أن إنفاق السائح يتكرر عدة مرات منتشراً في قطاعات مختلفة من الاقتصاد القومي، وفي كل مرة يحدث دخلاً جديداً، وهذه السلسلة من تحويلات الإنفاق السياحي تتضمن تأثير المضاعف، وكلما كانت الأيدي التي تتداول هذا الإنفاق كثيرة ومتعددة كلما زادت المنفعة التي تعود على إجمالي الناتج القومي.

ويؤدي النشاط السياحي إلى خلق نوع من التوازن الاقتصادي والاجتماعي داخل البلد الواحد، ففي المناطق ذات المعالم الأثرية لا تنشأ المشروعات الصناعية والتجارية، بل يتم تأسيس منشآت سياحية ونقل سياحي وفنادق وكازينوهات ومطعم وملاهي سياحية، ويؤدي ذلك إلى خلق فرص عمل متعددة للشباب في هذه المناطق، الأمر الذي يساعد على القضاء على البطالة، ومن ناحية أخرى رفع مستوى معيشة سكان هذه المناطق، الأمر الذي يؤدي إلى الحد من مشكلة التخلف الاقتصادي والاجتماعي لأهالي المناطق السياحية.

نخلص مما سبق، إلى أن النشاط السياحي له نتائج وانعكاسات اقتصادية تؤدي إلى دفع عجلة التنمية الاقتصادية.

أنواع الأنشطة السياحية Types of Tourism Activities

تصنف الأنشطة السياحية في ثلاث مجموعات رئيسية هي:



The Accounting Characteristics of Tourism Activities الخصائص المحاسبية عن الأنشطة السياحية

تتصف الأنشطة السياحية بعدة صفات دون غيرها من الأنشطة، ويترتب على ذلك خصائص للمحاسبة عن تلك الأنشطة، تنعكس بدورها عند تصميم النظام المحاسبي للمنشآت السياحية، وفيما يلي خصائص الأنشطة السياحية وانعكاساتها على النظام المحاسبي في المنشآت السياحية:

(1)

موسمية
النشاط وجوافية

تتبع آثار موسمية النشاط على خصائص المحاسبة عن الأنشطة السياحية في ضرورة تصميم نظام محاسبي يُمكن الشركة السياحية من فرض رقابة فعالة على المعاملات المالية خلال فترات الموسمية (حيث يكون الطلب على الخدمات السياحية مرتفعاً) بنفس الكفاءة في متابعة ورقابة المعاملات في باقي أوقات العام.

(2)

كفاءة الكوادر
البشرية

تعتمد المنشآت السياحية بصفة رئيسية على كفاءة وخبرة العنصر البشري، إذ أن بعض الوظائف في النشاط السياحي تحتاج إلى مهارات خاصة مثل التحدث بعدة لغات مختلفة، والعمل باستخدام الحاسب الآلي، وحسن المظهر، ومعاملة السائحين بطريقة مهذبة، ومن أمثلة هذه الوظائف: مدير إدارة السياحة، وموظفي السياحة، وموظفي الحركة، والمشرفين السياحيين، ومما لا شك فيه أن كفاءة العنصر البشري في القطاع السياحي يؤثر بطريقة مباشرة على نتائج أعمال ومسوى أداء المنشآت السياحية.

(3)

نشاط خدمي

إن الأنشطة التي تقوم بها الشركة السياحية والتي تتمثل في تنظيم الأفواج السياحية، إلى جانب تقديم خدمات النقل والإقامة والخدمات الأخرى المرتبطة بالأفواج السياحية، وخدمات صرف تذاكر السفر ونقل الأمتعة ومتعلقات الأواد وحجز الأماكن على وسائل النقل المختلفة، بالوكالة عن شركات الطيران والملاحة، يمثل كل ذلك نشاط خدمي، لذا تصنف الأنشطة السياحية ضمن الأنشطة الخدمية.

(4)

عدم قابلية التخزين

يتصف النشاط السياحي بعدم قابلية وحدات المنتج للتخزين، على عكس الكائن بالوحدات الصناعية حيث يمكن تخزين وحدات المنتج لديها وتصنيفه في فترات قادمة. ويقصد بذلك عدم إمكانية تخزين الخدمات السياحية وكذا خدمات النقل السياحي لفترات قادمة.

(5)

سعة التعامل

يتصف النشاط السياحي بسعة التعامل، لذا يجب تصميم نظام محاسبي يحقق سعة التعامل مع السائحين، منذ لحظة قنوم الفوج السياحي إلى المطار إلى أن تتم المغادرة، وذلك من خلال الدورة المستندية التي تحكم العمل في شركة السياحة، في كل المراحل والخطوات التنظيمية المتعلقة بالفوج السياحي مثل: حجز الأماكن المطلوبة في الفنادق، وتنظيم الرحلات المختلفة، وأسلوب نقل الفوج وفقاً لخطة البرنامج السياحي، وتحديد المسؤول عن الاستقبال، والتوديع.

(6)

تقسيم الأنشطة

يجب تقسيم الأنشطة في شركة السياحة إلى أنشطة فعية تبعاً لأنشطة الأقسام بها، ويتم تقسيم هذه الأقسام إلى: (1) أقسام خدمات مباشرة: تسهم بشكل مباشر في تحقيق الإيرادات مثل قسم السياحة وقسم النقل السياحي ويكون لها حسابات مصريف وحسابات إيرادات (2) أقسام خدمات غير مباشرة: لا تسهم بشكل مباشر في تحقيق الإيرادات مثل الإدارة العليا التي تقوم بالتخطيط والمتابعة والرقابة على أعمال الشركة واتخاذ القرارات ويكون لها حسابات مصريف فقط

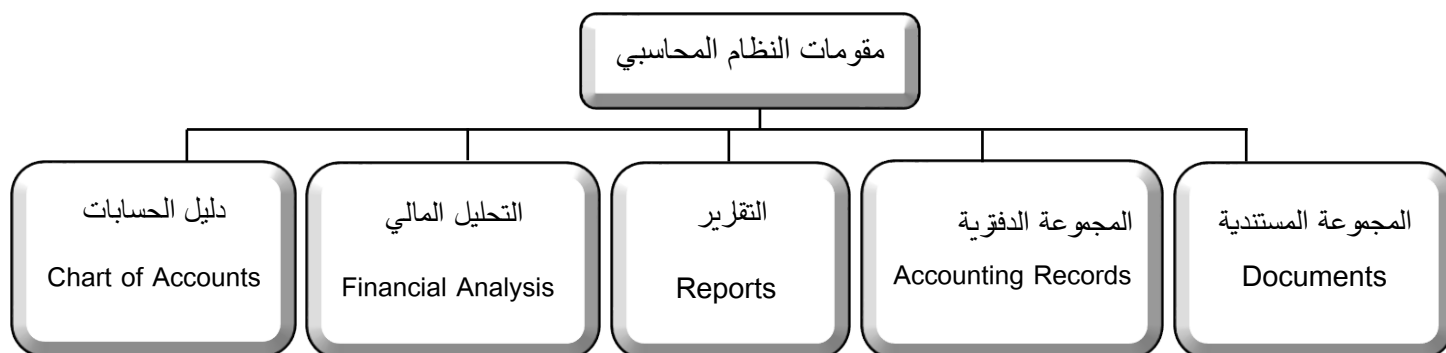
النظام المحاسبي في شركة السياحة The Touristic 's Company Accounting System

إن الأنشطة التي تقوم بها شركة السياحة تتصف بخصائص معينة تميزها عن غيرها من المنشآت الأخرى، حيث يستلزم الأمر تحديد مصروفات وإيرادات كل فوج سياحي على حدة، وكذا تحديد مصروفات وإيرادات كل وسيلة من وسائل النقل السياحي على حدة، إلى جانب تحديد نتائج أعمال كل قسم حدة. وبصفة عامة يجب أن يحقق النظام المحاسبي في شركة السياحة الأهداف الآتية:

- 1- فرض الرقابة الكافية على عناصر المصروفات والإيرادات للشركة، وذلك من خلال فرض الرقابة على أعمال المراكز والأقسام المختلفة في الشركة، بغرض منع الإسراف والاختلاس والمحافظة على أصول الشركة.
- 2- تسجيل بيانات المعاملات وتبويبها بالشكل المناسب، وتلخيصها في صورة تقارير، بهدف الوفاء بالبيانات والمعلومات اللازمة التي تحتاجها الإدارة أولاً بأول، لمساعدتها في التخطيط والرقابة.
- 3- استخراج نتائج أعمال الشركة، والتعبير الصحيح عن مركزها المالي، وكذا تحديد نتائج أعمال كل قسم على حدة بهدف تقييم الأداء، ومحاسبة المسؤول.
- 4- سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بالفوج السياحي أول بأول.
- 5- تحديد ربحية الفوج السياحي (نتيجة الأداء الصافية لكل فوج سياحي على حدة).
- 6- سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بكل وسيلة نقل سياحي.
- 7- تحديد ربحية كل وسيلة من وسائل النقل السياحي على حدة.
- 8- تحديد اختصاصات ومهام العاملين بكل قسم، وتحديد علاقات العمل بين الأقسام المختلفة، وذلك من خلال مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية، التي تشمل على التنظيمات الداخلية، ووسائل الضبط والرقابة التي تحكم سير العمل.

مقومات النظام المحاسبي في الشركة السياحية The Elements of Touristic Company Accounting System

يجب أن يشمل النظام المحاسبي في شركة السياحة على مجموعة من المقومات هي:



ونعرض فيما يلي هذه المقومات:

أولاً: المجموعة المستندية Documents: تمثل المستندات الوسيلة لنقل المعلومات والبيانات عن العمليات داخل وخارج الشركة، كما أنها تعتبر الدليل المادي الذي يؤيد البيانات والمعلومات الواردة بالدفاتر والسجلات، ويمكن تقسيم المستندات بصفة عامة إلى:

أ- مستندات داخلية:

هي المستندات التي تصممها الشركة، وتستخدمها لإنجاز أعمالها. ويلاحظ أن تصميم هذه المستندات والبيانات التي تظهر بها، وعدد الصور الخاصة بها، تتوقف على طبيعة العمل بالقسم الذي يستخدم هذه المستندات، والهدف الذي تستخدم من أجله، ومن أهم الشروط الواجب توافرها عند تصميم المستندات الداخلية هي:

- أن يكون اسم المستند يدل على الغرض منه.

- أن يكون المستند متناسباً مع استخدامه، ويسهل إثبات البيانات به تبعاً لترتيبها المنطقي.
- أن يراعى استخدام عدد مناسب من الصور تبعاً لاستخدام المستند.
- أن يتم ترقيم المستندات بأرقام سلسلة حتى يسهل اكتشاف المستندات المفقودة.
- أن يتم تصميم المستندات بحيث يمكن التمييز بسهولة بين الأنواع المختلفة من المستندات.

ومن أهم المستندات الداخلية في شركة السياحة ما يلي:

- مستند الحجز لدى الفنادق Hotel Reservation
- مستند خدمات Service Voucher
- مستند طلب الإقامة في الفندق Hotel Voucher
- مستند نقل سياحي Travel Voucher
- مستند حركة Transfer Voucher
- مستند خدمات غوص Diving Service Voucher
- مستند خدمات بحرية Sea Service Voucher

ب- مستندات خارجية:

هي المستندات التي تُعدّ بمعرفة الغير، وتسلمها الشركة مثل:

- تذاكر الطيران والسكة الحديد.
- تذاكر دخول المتاحف والمعالم الأثرية المختلفة.
- فواتير شراء المستلزمات.
- إيصالات سداد فواتير الكهرباء والتليفونات.
- إشعارات الخصم والإضافة وكشوف حسابات البنوك.
- فواتير الفنادق المترتبة عن إقامة الأفواج السياحية.

ثانياً: المجموعة الدفترية **Accounting Records**: يمكن تقسيم الدفاتر بصفة عامة إلى مجموعتين:

(أ) **مجموعة دفاتر اليومية Journals**: تستخدم دفاتر اليومية في تسجيل البيانات أول بأول، من واقع المستندات تسجيلاً تاريخياً، وتنقسم دفاتر اليومية إلى نوعين:

1- دفاتر يومية مساعدة (متخصصة) Special Journal

تسجل فيها العمليات ذات الطابع المتكرر والمتشابهة، ويتوقف عدد هذه الدفاتر على حجم وطبيعة نشاط الشركة السياحية، وعلى سبيل المثال يمكن تخصيص يوميات مساعدة في شركة السياحة كما يلي:

- يومية إيرادات الخدمات السياحية.
- يومية مصروفات الخدمات السياحية.
- يومية إيرادات النقل السياحي.
- يومية مصروفات النقل السياحي.
- يومية إيرادات مركز الغوص.
- يومية مصروفات مركز الغوص.
- يومية المقبوضات.
- يومية المدفوعات.

2- دفتر اليومية المركزية:

وفقاً للطريقة الأمريكية، يستخدم دفتر اليومية الأمريكية باعتباره دفتر يومية مركزية، يسجل فيه مجاميع دفاتر اليومية المساعدة كل فترة دورية معينة، ودفتر اليومية الأمريكية، دفتر ذو أعمدة تحليلية كثيرة، يستخدم لكل حساب خانتين (مدین، ودائن)، ويقوم هذا الدفتر بوظيفتي التسجيل التاريخي والتبويب النوعي، أي بوظيفة دفتر ليومية العامة، ووظيفة دفتر الأستاذ في آن واحد، وبالتالي يمكن استخراج ميزان المراجعة من واقع دفتر اليومية الأمريكية، ثم يتم إعداد التقارير والقوائم المالية الختامية للشركة.

ونشير إلى أنه، في حالة اتباع الطريقة الفرنسية، يتم استخدام دفتر اليومية العامة بصفته دفتر يومية مركزية، ثم يتم ترحيل قيود اليومية بدفتر اليومية العامة، إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام، ثم يتم ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة، يلي ذلك إعداد التقارير والقوائم المالية الختامية.

(ب) **مجموعة دفاتر الأستاذ The Ledgers:** وظيفة دفاتر الأستاذ، تبويب المعلومات المحاسبية، ويمكن تقسيم دفاتر الأستاذ إلى مجموعتين:

1- **دفتر الأستاذ العام General Ledger:** وهو سجل يحوي كافة الحسابات العامة، الواردة بدليل حسابات الشركة، ويتم استخدام دفتر الأستاذ العام في حالة اتباع الطريقة الفرنسية، بينما في حالة اتباع الطريقة الأمريكية، فالشركة ليست في حاجة إليه، لأن دفتر اليومية الأمريكية يقوم بوظيفتي دفتر اليومية، ودفتر الأستاذ في آن واحد.

2- **دفاتر الأستاذ المساعد Subsidiary Ledgers:** وهي دفاتر يخصص بها حسابات تفصيلية يمثلها في دفتر الأستاذ العام أو في اليومية الأمريكية، حساب إجمالي واحد. وتستخدم دفاتر الأستاذ المساعد كوسيلة للرقابة على الحسابات التفصيلية، وذلك عن طريق مقارنة رصيد الحساب الإجمالي المعني بدفتر الأستاذ العام أو دفتر اليومية الأمريكية، مع مجموع أرصدة الحسابات التي يضمها دفتر الأستاذ المساعد المختص.

ويمكن إيضاح ذلك بأن دفتر اليومية الأمريكية يضم حساب إجمالي (ضمن باقي الحسابات) يطلق عليه حساب إيرادات الخدمات السياحية، ثم يخصص دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، حيث يخصص حساب إيراد لكل فوج من الأفواج السياحية.

ومن أهم دفاتر الأستاذ المساعد المستخدمة في شركة السياحة ما يلي:

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية
- دفتر أستاذ تحليل مصروفات الخدمات السياحية
- دفتر أستاذ تحليل إيرادات النقل السياحي
- دفتر أستاذ مصروفات النقل السياحي
- دفتر أستاذ إيرادات مركز الغوص
- دفتر أستاذ مصروفات مركز الغوص
- دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
- دفتر أستاذ عملاء لنقل السياحي
- دفتر أستاذ عملاء مختلفين

ثالثاً: التقارير Reports: يهدف النظام المحاسبي في الشركة إلى تقديم تقارير تستعين بها الإدارة، وغيرها من الجهات الأخرى، في اتخاذ القرارات، وتعتبر التقارير وسيلة لتجميع البيانات والمعلومات للمساعدة في اتخاذ القرارات، ويمكن تقسيم التقارير إلى عدة تقسيمات أهمها:

(1) **من حيث طبيعة البيانات التي تحتويها التقارير:**

أ- تقارير كمية: يتم فيها التعبير عن النشاط في صورة كمية، حيث توضح البيانات الكمية، كفاءة استخدام العناصر التي ساهمت

في النشاط، وتتمثل التقارير الكمية في النشاط السياحي فيما يلي:

- تقارير عن عدد الأفواج السياحية
- تقارير عن عدد رحلات النقل السياحي
- تقارير عن عدد السائحين
- تقارير عن عدد رواد مركز الغوص
- تقارير عن عدد رحلات الغوص

ب- تقارير قيمية: تحتوي هذه التقارير على بيانات قيمية عن أنشطة الشركة، ومن أهم أنواعها في النشاط السياحي ما يلي:

- التقرير عن إيرادات الخدمات لسياحية
- التقرير عن مصروفات الخدمات السياحية
- قوائم نتائج الأعمال لأقسام شركة السياحة
- التقارير عن مصروفات النقل السياحي
- التقارير عن إيرادات مركز الغوص
- التقارير عن مصروفات مركز لغوص

(2) من حيث مواعيد تقييم التقارير:

هي التقارير التي يتم اعدادها كل فترة دورية (يوم - أسبوع - شهر - ثلاثة أسهر - ستة شهر) وتتمثل في التقارير القيمية والكمية.

ومن أهم الشروط الواجب توافرها في التقارير بصفة عامة:

- أن تكون واضحة ويتم مراجعة البيانات الواردة بها بدقة، مع تحديد الشخص القائم بإعدادها، والقائم بمراجعتها.
- أن تشتمل على التفاصيل اللازمة
- أن تقوم على الإحصاءات والنسب المئوية لإبراز النقاط الهامة كلما لزم الأمر.

رابعاً: التحليل المالي **Financial Analysis**: هو عبارة عن مجموعة من الدراسات التي تجري على القوائم المالية والحسابات الختامية لشركة السياحة، ولالأقسام والمراكز المختلفة بها، بهدف استخدام مؤشرات وعلاقات ونسب توضح الحقائق وتلخص المعلومات الكامنة في القوائم والحسابات، وتساعد هذه المعلومات على تخطيط الأوضاع في المستقبل.

وتشمل دراسات التحليل المالي في شركة السياحة ما يلي:

- دراسة هيكل التمويل، ومصادر الأموال واستخداماتها
- قياس رأس المال العامل
- تحليل التعادل (دراسة العلاقة بين التكلفة والحجم والربح)
- تحليل حساسية الربحية
- دراسة مؤشرات ونسب السيولة والتشغيل

خامساً: دليل الحسابات **Chart of Accounts** :

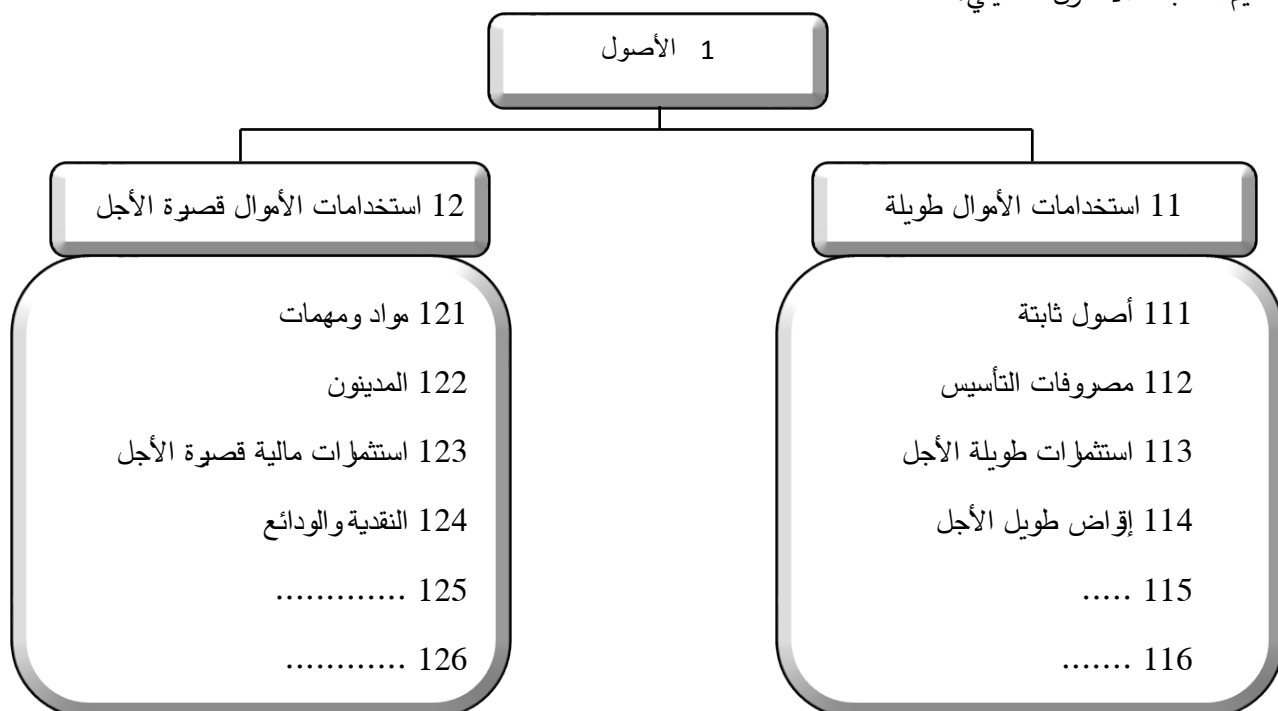
هو خريطة منظمة تضم كافة حسابات الشركة، ومقسمة إلى مجموعات متناسقة، تبعاً لنشاط شركة السياحة، ومبوبة تبويباً علمياً باستخدام الأسلوب الرقمي، بحيث يمكن التعرف على الحسابات والمجموعة التي تنتمي إليها. إذ يتم تبويب الحسابات في شركة السياحة إلى خمس مجموعات رئيسية كما يلي:

- 1- حسابات الأصول
- 2- حسابات الخصوم
- 3- حسابات حقوق الملكية
- 4- حسابات الإيرادات
- 5- حسابات المصروفات

ويتم تقسيم المجموعات الرئيسية السابقة إلى حسابات فرعية وذلك كما يلي:

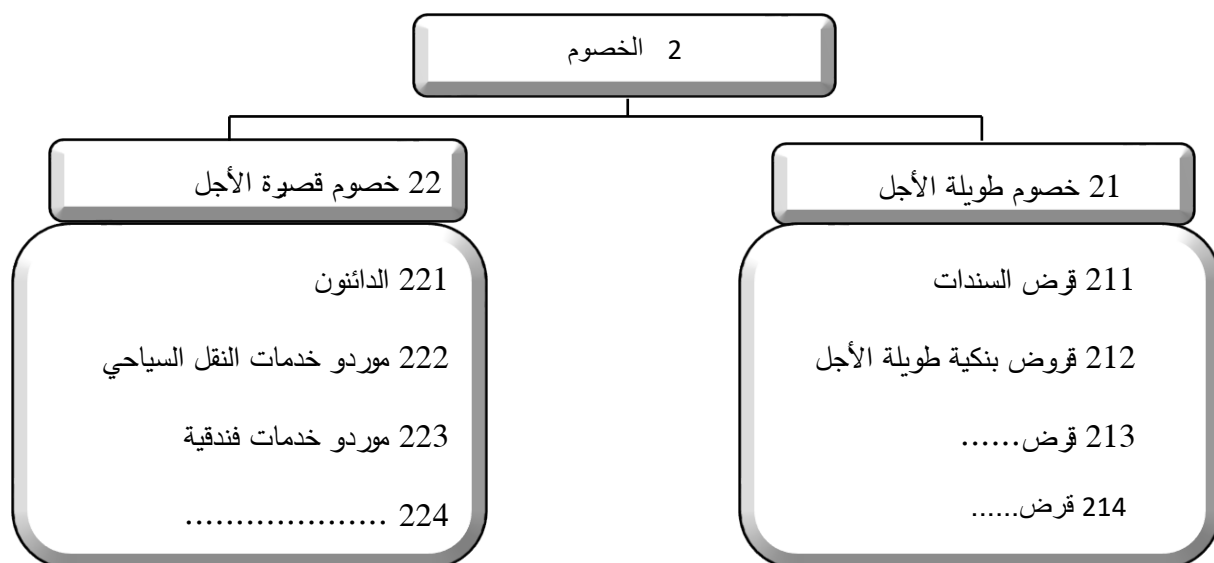
أولاً: الأصول:

يتم تقسيم حسابات الأصول كما يلي:



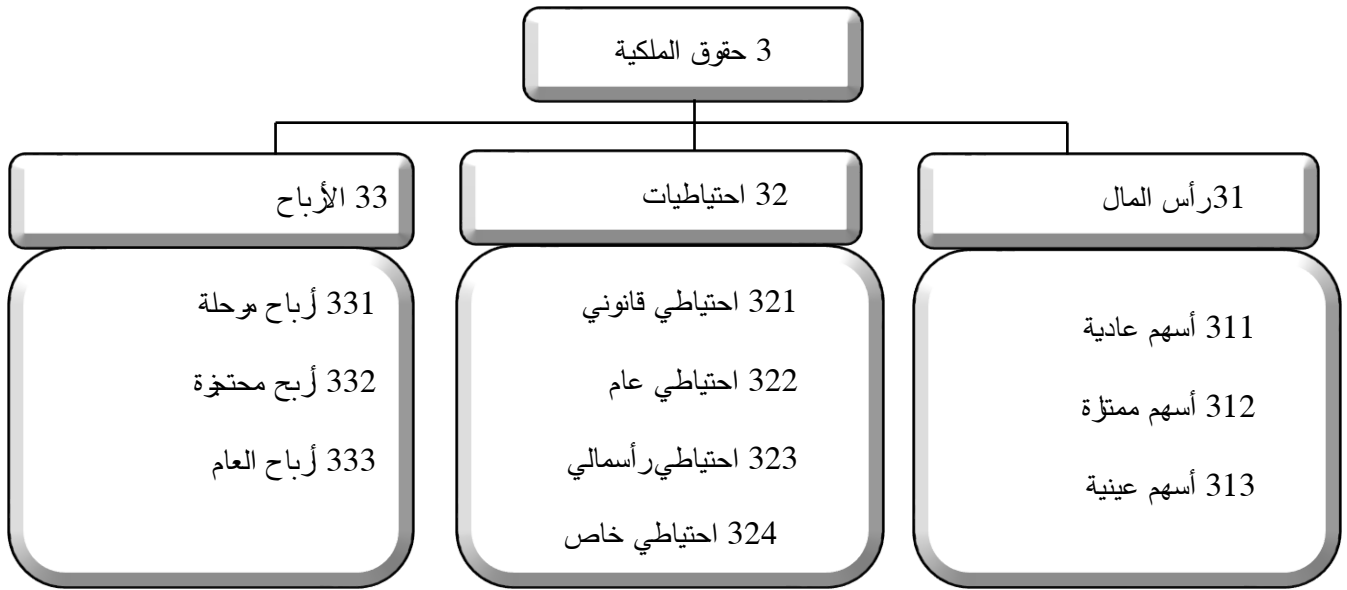
ثانياً: الخصوم:

يتم تقسيم حسابات الخصوم كما يلي:



ثالثاً: حقوق الملكية:

يتم تقسيم حساب حقوق الملكية كما يلي:



رابعاً: الإيرادات:

يتم تقسيم حسابات الإيرادات كما يلي:



خامساً: المصروفات:

يتم تقسيم حسابات المصروفات كما يلي:



أسئلة:

- ❖ اذكر تعريفاً للسياحة، وعدد أنواع الأنشطة السياحية
- ❖ وضح انعكاسات الأنشطة السياحية على الاقتصاد القومي، وأهمية الأنشطة السياحية في الدول لنامية
- ❖ تصنف الأنشطة السياحية في ثلاث مجموعات، علق على ذلك
- ❖ بين خصائص الأنشطة السياحية وانعكاساتها على تصميم النظام المحاسبي في المنشآت السياحية
- ❖ حدد أهداف النظام المحاسبي في شركة السياحة
- ❖ اذكر أنواع المستندات
- ❖ اذكر الشروط الواجب توافرها عند تصميم المستندات الداخلية
- ❖ اذكر أهم المستندات المستخدمة في إحدى شركات السياحة
- ❖ حدد أنواع دفاتر اليومية
- ❖ وضح نوع دفاتر الأستاذ
- ❖ اذكر أنواع التقارير في شركة السياحة
- ❖ عرف التحليل المالي
- ❖ يتم تقسيم الأقسام في شركات السياحة إلى مجموعتين علق على هذه العبارة موضحاً الهدف من وراء هذا التقسيم
- ❖ حدد المجموعات الرئيسية لحسابات إحدى شركات السياحة

المحاضرة الثانية

الدورة المحاسبية في وكالات حجز تذاكر الطيران

Travel Agencies Accounting Cycle

النظام المحاسبي في وكالات حجز تذاكر الطيران:

- ❖ يتميز نشاط وكالات حجز تذاكر الطيران بطبيعة خاصة تميزه عن الأنشطة الأخرى في شركات السياحة، مما يؤثر على النظام المحاسبي لأنها تعمل وفقاً لإجراءات ومتطلبات معينة تفرضها عليها شركات الطيران التي تتولى بيع وصرف تذاكرها.
- ❖ ويعتبر نشاط وكالات حجز تذاكر الطيران نشاط خدمي بمعنى أن مخرجات النشاط عبارة عن خدمة غير قابلة للتخزين كما في الشركات الصناعية والتجارية الذي يعتبر المخزون لديها عامل أساسي يؤثر في الربحية بينما بند المخزون غير موجود تماماً في دليل حسابات وكالات حجز تذاكر الطيران.
- ❖ يتكون النظام المحاسبي في وكالات حجز تذاكر الطيران من عناصر رئيسية هي عناصر المدخلات وعمليات التشغيل وعناصر المخرجات، يلخصها الشكل رقم (2):
- ❖ مدخلات النظام المحاسبي هي المستندات الداخلية والمستندات الخارجية الدالة على حدوث المعاملات المالية. وتعتبر المستندات التي يتم إعدادها داخل الوكالة أو التي يتم الحصول عليها من البيئة الخارجية هي الوسيلة المستخدمة في نقل وإدخال البيانات إلى النظام وذلك لإجراء العمليات الحسابية والمحاسبية عليها تمهيداً لإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية.
- ❖ تبدأ عملية إصدار تذكرة الطيران بقيام أحد العملاء بالتقدم للوكالة بطلب شراء تذكرة طيران على شركة طيران معينة لرحلة محددة، ويقوم الموظف المختص بحساب تكلفة التذكرة، وقد يقوم العميل بسداد ثمن التذكرة نقداً أو بشيك أو ببطاقة ائتمان.
- ❖ ثم يقوم الموظف بالوكالة بإصدار تذكرة السفر للعميل، وفي حالة إرسال تذاكر السفر لمقر شركة تتعامل مع الوكالة يتطلب الأمر أن يقوم الشخص الذي تسلم التذاكر بالشركة بالتوقيع في نموذج تسليم تذاكر كما يظهر بالشكل التالي:

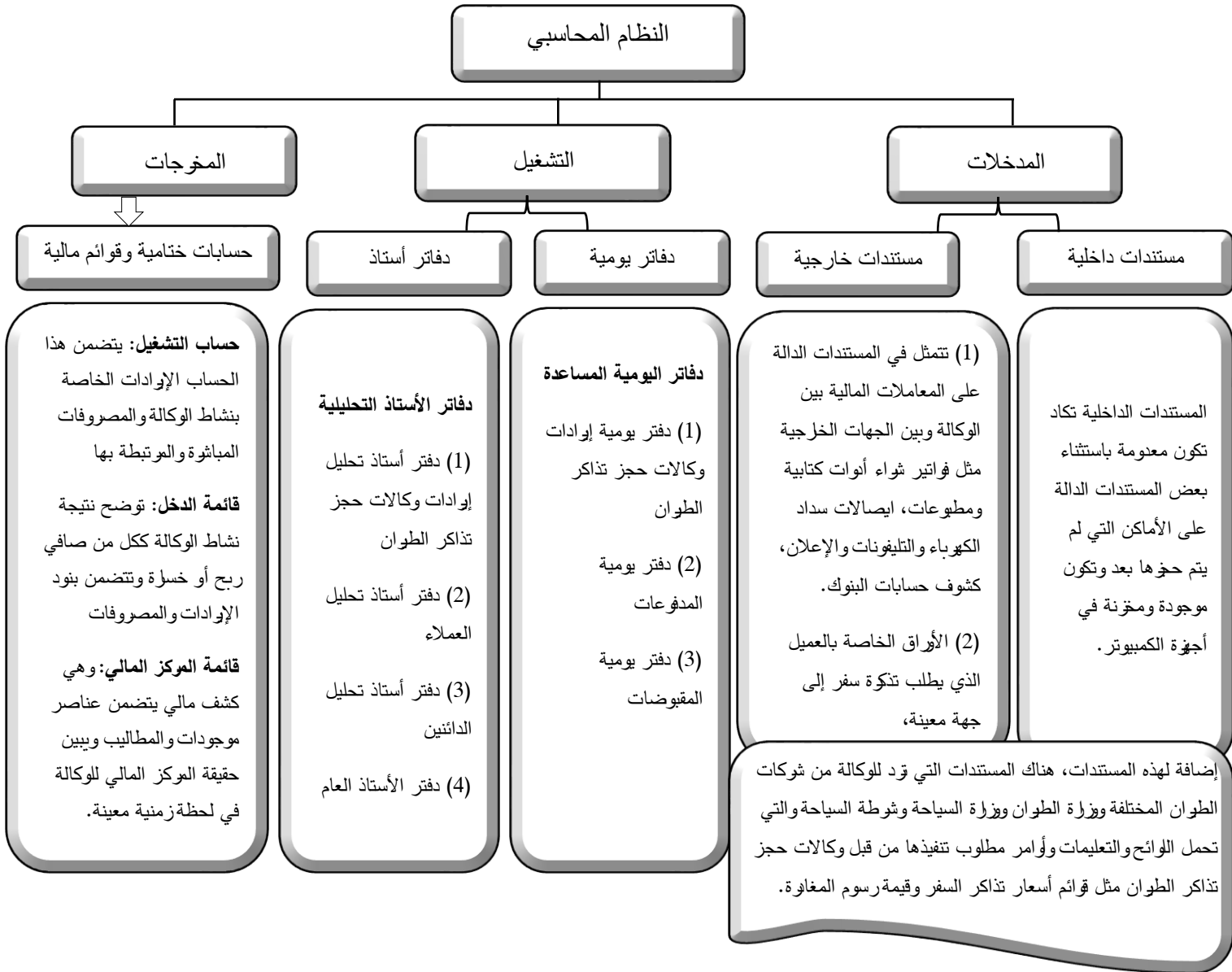
الشكل رقم (1)

نموذج تسليم تذاكر

نموذج تسليم تذاكر			
التاريخ: / /			
رقم الصفحة:			
رقم التذكرة	اسم الشركة	عنوان الشركة	توقيع المستلم بالشركة

الشكل رقم (2)

عناصر النظام المحاسبي في وكالات حجز تذاكر الطيران



❖ **عمليات التشغيل في النظام المحاسبي:** تتمثل عمليات التشغيل في العمليات الحسابية والمحاسبية التي تتم في السجلات والدفاتر

محاسبية. ويمكن تقسيم المجموعة الدفترية الموجودة في وكالات حجز تذاكر الطيران إلى:

أولاً: دفاتر اليومية المساعدة: يخصص دفتر واحد لإثبات نوع معين من العمليات من واقع المستندات مباشرة أولاً بأول حسب تسلسل العمليات ويتوقف عددها حسب حجم وطبيعة العمليات في الشركة ومن أمثلتها:

➤ **دفتر يومية إيرادات وكالات حجز تذاكر الطيران:** يعتبر كشف مبيعات التذاكر والذي يتم إعداده يوميا ولكل شركة طيران على حده والتي تعتبر الأساس في حساب عمولة الوكالة عن التذاكر المباعة والتي تمثل الإيراد الأساسي للوكالة بينما قيمة التذكرة نفسها تحتوي على ما يخص شركة الطيران وقيمة العمولة وما يخص مصلحة الضرائب من ضريبة مبيعات، ويأخذ كشف مبيعات التذاكر الشكل التالي:

الشكل رقم (3)

كشف مبيعات تذاكر السفر لشركة

يوم / /

طريقة التحصيل				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	شيك	نقدًا		رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الشركة	ما يخص شركة الطيران	
		**	**	**	**	**	**	**	

➤ **دفتر يومية المقبوضات:** يسجل فيه كافة المبالغ التي تم تحصيلها سواء كانت من العملاء بقيمة تذاكر السفر المباعة لهم أو الإيرادات الأخرى مثل فوائد دائنة أو إيرادات أوراق مالية، وتأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (4)

دفتر يومية المقبوضات

حسابات دائنة				حسابات مدينة			بيان	رقم إذن التوريد	تاريخ
فوائد دائنة	إيرادات أوراق مالية	عملاء بيع تذاكر		ضرائب محتجزة	بنك	خزينة			
**	**	**	**	**	**	**			

➤ **دفتر يومية المدفوعات:** يسجل فيه كافة المبالغ المسددة عن مصروفات تخص الوكالة مثل فواتير أدوات كتابية ومطبوعات وإيصالات سداد الكهرباء والتليفون والمسدد لحساب مصلحة الضرائب والمصروفات الأخرى، ويأخذ الشكل التالي:

الشكل (5)

دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة					حسابات دائنة		بيان	رقم إذن الصرف	تاريخ	م
مصروفات مستحقة	مصلحة الضرائب	تليفون	كهرباء	أدوات كتابية	بنك	خزينة				
**	**	**	**	**	**	**				

ثانياً: دفاتر الأستاذ التحليلية: يتم التسجيل فيها من واقع المستندات مباشرة وطبقاً لتسلسل العمليات وهي عبارة عن حسابات تفصيلية يقابلها حساب واحد عام في دفتر الأستاذ العام ومن أمثلة هذه الحسابات:

➤ دفتر أستاذ تحليل إيرادات وكالات حجز تذاكر الطيران: يتم التسجيل فيه مباشرة من خلال تذاكر السفر كما يبين تحليل الإيرادات الخاصة بالوكالة، ويأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (7)

دفتر أستاذ تحليل إيرادات وكالات حجز تذاكر الطيران

ما يخص شركات الطيران				ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	القيمة الإجمالية للتذكرة	رقم التذكرة	بيان	تاريخ
شركة الطيران الإيطالية	شركة الطيران العربية	شركة الخليج للطيران	شركة مصر للطيران						
**	**	**	**	**	**	**			

➤ دفتر أستاذ تحليل العملاء: يتم فيه تسجيل قيمة التذاكر المباعة للعملاء سواء كانت أفراد أو شركات سياحة أو البيع بالأجل، ويأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (8)

دفتر أستاذ تحليل العملاء - وكالة حجز تذاكر الطيران

مدين	دائن	رصيد	بيان	تاريخ

➤ دفتر أستاذ تحليل الدائنين: يتم تسجيل قيمة المستحق لشركات الطيران من ثمن التذكرة المباعة، ويأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (9)

دفتر أستاذ تحليل الدائنين - وكالة حجز تذاكر الطيران

مدين	دائن	رصيد	بيان	تاريخ

ثالثاً: دفتر الأستاذ العام: يستخدم لتسجيل كافة حسابات القيود المحاسبية الخاصة بالإيرادات والمصروفات والمقبوضات والمدفوعات، ويأخذ الشكل التالي:

الشكل (6)

دفتر الأستاذ العام

حـ/.....

مدين	دائن	الرصيد	بيان	تاريخ

الدورة المحاسبية لوكالات حجز تذاكر الطيران:

- ✓ يتقدم العميل لشراء تذكرة طيران لرحلة معينة.
- ✓ يحسب الموظف المختص تكلفة التذكرة ويقوم العميل بسدادها نقداً أو بشيك أو ببطاقة الائتمان الخاصة به إذا كان العميل إحدى شركات السياحة المتعاملة مع الوكالة.

خطوات حساب تكلفة التذكرة كما يلي:

**	صافي القيمة التذكرة
**	(+) عمولة شركات السياحة
**	قيمة التذكرة
**	(+) ضريبة المبيعات %
**	الإجمالي
**	(+) رسم المغادرة
***	إجمالي قيمة التذكرة

ملاحظة (1): تحسب ضريبة المبيعات على قيمة التذكرة والعمولة ولا تحسب على رسم المغادرة.

- ✓ يقوم الموظف المختص بتسجيل التذكرة التي قام بإصدارها وإعطائها للعميل في كشف مبيعات التذاكر الذي يعد يومياً لكل شركة على حده.
- ✓ في نهاية كل يوم يتم تجميع كشف مبيعات التذاكر اليومي للتسجيل في تقرير المبيعات الأسبوعي الذي يعد لكل شركة على حده.
- ✓ تجميع كشف المبيعات اليومي لكل شركة في نهاية اليوم وإيجاد اجماليات للمبيعات ككل بشكل تفصيلي موضحاً ما يخص شركات الطيران ومصلحة الضرائب ورسم المغادرة وعمولة وكالات حجز تذاكر الطيران لتسجيلها في اليومية العامة بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من مذكورين		
	ح/ نقدية بالخرينة		**
	ح/ شيكات تحت التحصيل		**
	ح/ المدينين		**
	إلى مذكورين		
	ح/ الدائنين	**	
	ح/ إيراد العمولة	**	
	ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات	**	
	ح/ رسم المغادرة	**	
	إثبات كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع		

ملاحظة (2): لا تمثل قيمة مبيعات التذاكر إيراد للوكالة وإنما الإيراد الخاصة بالوكالة هو قيمة العمولة فقط وهذه العمولة فقط تكون بنسبة معينة من صافي قيمة التذكرة يتفق عليها بين وكالة حجز تذاكر الطيران وبين شركات الطيران المختلفة.

✓ يقوم الموظف المختص في نهاية اليوم بتسليم النقدية والشيكات لأمين الخزانة الرئيسية بالوكالة الذي يقوم بمراجعة ومطابقة تلك المتحصلات مع كشف المبيعات.

✓ يقوم موظف الحسابات بالوكالة في نهاية كل أسبوع بتجميع بنود وكشف المبيعات للشركات المختلفة وتسجيلها في دفتر أستاذ تحليلي إيرادات وكالة حجز تذاكر الطيران.

✓ يقوم أمين الخزانة الرئيسية بإيداع النقدية والشيكات بالبنك وتتم المطابقة بين حوافظ توريد البنك مع التقرير الأسبوعي المبيعات وجملة أرصدة حساب البنك والنقدية بدفتر الأستاذ العام.

تدريبات عملية:

تدريب (1): قام الموظف بشركة داليا السياحية بإصدار 9 تذاكر يوم 2021/11/12 كما يلي:

رقم التذكرة	العميل	شركة لطيران	صافي قيمة التذكرة	عمولة الوكالة	طريقة التسديد
100220	السيد / خالد	مصر للطيران	1625	5%	نقدًا
100221	السيد / احمد	مصر للطيران	5625	7%	بشيك
100222	شركة النيل	لوفتهانزا	4700	10%	أجل
100223	شركة الامل	لوفتهانزا	4700	10%	أجل
100224	شركة الامل	لوفتهانزا	4700	10%	أجل
100225	شركة الامل	لوفتهانزا	4700	10%	أجل
100226	السيدة / مها	السعودية	9775	5%	نقدًا
100227	السيد / سامي	السعودية	5665	5%	نقدًا
100228	السيد / عمر	السعودية	9615	5%	بشيك

فإذا علمت أن رسم المغادرة 200 و. ن لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات تمثل 15%.

المطلوب:

- 1- تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف المبيعات لكل من شركة مصر للطيران ولوفتهانزا والسعودية.
- 2- إعداد كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

الحل:

حساب قيمة التذكرة 100220 للسيد/خالد

1625	صافي قيمة التذكرة
81.25	(+) عمولة شركة السياحة
1706.25	قيمة التذكرة
255.95	(+) ضريبة المبيعات
1962.20	
200	(+) رسم المغادرة
2162.2	الإجمالي

كيفية الحساب:

$$\text{العمولة} = 1625 \times 5\% = 81.25$$

$$\text{قيمة التذكرة} = 1625 + 81.25 = 1706.25$$

$$\text{ضريبة المبيعات} = 1706.25 \times 15\% = 255.95$$

$$\text{الإجمالي بعد ضريبة المبيعات} = 1706.25 + 255.95 = 1962.20$$

$$\text{الإجمالي بعد رسم لمغادرة} = 1962.20 + 200 = 2162.2$$

حساب قيمة التذكرة 100221 للسيد/أحمد

5625	صافي قيمة التذكرة
393.75	(+) عمولة شركة السياحة
6018.75	قيمة التذكرة
902.81	(+) ضريبة المبيعات
6921.56	
200	(+) رسم المغادرة
7121.56	الإجمالي

كيفية الحساب:

$$\text{العمولة} = 5625 \times 7\% = 393.75$$

$$\text{قيمة التذكرة} = 5625 + 393.75 = 6018.75$$

$$\text{ضريبة المبيعات} = 6018.75 \times 15\% = 902.81$$

$$\text{الإجمالي بعد ضريبة المبيعات} = 6018.75 + 902.81 = 6921.56$$

$$\text{الإجمالي بعد رسم المغادرة} = 6921.56 + 200 = 7121.56$$

وهكذا لباقي التذاكر.....

كشف مبيعات تذاكر سفر مصر للطيران

عن يوم 2021/11/12

ملاحظات	طريقة تحصيل المبالغ			الإجمالي	قيمة التذكرة				رقم التذكرة
	بالأجل	بشيكات	نقدا		رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
	-	-	2162.2	2162.2	200	255.95	81.25	1625	100220
	-	7121.56	-	7121.56	200	902.81	393.75	5625	100221
	-	7121.56	2162.2	9283.76	400	1158.76	475	7250	

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفتهانزا

عن يوم 2021/11/12

طريقة تحصيل المبالغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقداً		رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
شركة النيل	6145.5	-	-	6145.5	200	775.5	470	4700	100223
شركة الأمل	6145.5	-	-	6145.5	200	775.5	470	4700	100224
شركة الأمل	6145.5	-	-	6145.5	200	775.5	470	4700	100225
شركة الأمل	6145.5	-	-	6145.5	200	775.5	470	4700	100226
	24582	-	-	24582	800	3102	1880	18800	

كشف مبيعات تذاكر شركة الطيران السعودية

عن يوم 12 / 11 / 2021

طريقة تحصيل المبالغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقدًا		رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
-	-	7040.45	12003.25	12003.25	200	1539	488.7	9775	100226
-	-	-	-	7040.45	200	892.2	283.25	5615	100227
-	-	-	11716.15	11716.65	200	1443.4	458.25	9615	100228
-	-	7040.45	23719.9	30760.35	600	3875.1	1230.25	25055	

3- كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

عن يوم 12/11/2021

طريقة تحصيل المبلغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقدًا		رسوم مغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
-	-	7121.56	2162.2	9283.76	400	1158.76	475	7250	مصر
-	24582	-	-	24582	800	3102	1880	18800	لوافتهانزا
-	-	7040.45	23719.9	30760.25	600	3875.1	1230.25	25055	السعودية
-	24582	14162.01	25882.1	64626.11	1800	8135.86	3585.25	51105	

تدريب (2): فيما يلي كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران الذي قام بإعداده موظف شركة خالد لحجز تذاكر الطيران

كشف مبيعات تذاكر مصر للطيران

اليوم	ما يخص شركة الطيران	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	نقدًا	شيك	أجل
7/1	30104	1000	4731.1	1442.2	18347.55	18930.45	-
7/2	41520	1400	1664	2906.4	18371.6	20996.2	13122.6
7/3	52630	1200	8447.1	3684.1	26384.5	26384.5	13192.2
7/4	75450	1600	12109.7	5281.5	47220.6	28332.4	18888.2
7/5	45620	2000	7322	3193.4	34888.2	11627.1	17440.6
7/6	87560	2400	14053.4	6129.2	44075	55071.3	11014.3
7/7	95870	1000	15387.1	6710.9	35690.4	59484	23793.3
اجمالي	428754	10600	68715.2	29347.7	224953	220825.9	97451.6

المطلوب: إثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية العامة ودفتر الأستاذ العام.

أولاً: دفتر اليومية العامة:

يتم عمل القيد المحاسبي الآتي من خلال المجاميع:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
224953		من مذكورين	7/7
		ح/ نقدية بالخزينة	
220825.9		ح/ شيكات تحت التحصيل	
97451.6		ح/ المدينين	
		إلى مذكورين	
	428754	ح/ الدائنين	
	29347.7	ح/ إيراد العمولة	
	68715.2	ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
	10600	ح/ رسم المغادرة	
		كشف مبيعات تذاكر مصر للطيران	

د/ النقدية بالخرزينة

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	224953	-	224953

د/ شيكات تحت التحصيل

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	220825.9	-	220825.9

د/ المدينين

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	97451.6	-	97451.6

د/ الدائنون

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	428754	428754	-

د/ رسم المغادرة

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	10600	10600	-

د/ مصلحة الضرائب ضريبة المبيعات

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	68715.2	68715.2	-

د/ إيرادات عمولات بيع تذاكر

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
7/7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر مصر للطيران	29347.7	29347.7	-

المحاضرة الثالثة

الدورة المحاسبية في وكالات حجز تذاكر الطيران

Travel Agencies Accounting Cycle

تدريبات عملية:

تدريب (1): قام الموظف المختص بإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران بإصدار التذاكر الآتية يوم 2012/6/12 بياناتها كالتالي:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافي قيمة التذكرة	عمولة الوكالة	طريقة السداد
006	السيد/خالد	مصر للطيران	4250	5%	نقداً
007	الأنسة/ داليا	مصر للطيران	3750	7%	أجل
008	السيد/ سامي	طيران الخليج	4800	10%	بشيك
009	السيد/محمد	طيران الخليج	5600	7%	نقداً
010	السيد/ علي	السعودية للطيران	5000	10%	نقداً
011	السيد/ سيد	السعودية للطيران	3000	5%	بشيك

فإذا علمت أن رسم المغادرة 300 و. ن لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات 15%.

المطلوب: تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف مبيعات التذاكر لكل شركة وفي دفتر اليومية العامة ودفتر الأستاذ العام.

الحل:

كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران

عن يوم 2012/6/12

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ			ملاحظات
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة المبيعات	رسم لمغادرة		نقداً	شيك	أجل	
006	4250	212.5	669.375	300	5431.875	5431.875	-	-	
007	3750	262.5	601.835	300	4914.335	-	-	4914.335	
	8000	475.00	1271.2	600	10346.2	5431.875	-	4914.335	

كيفية حساب البنود المختلفة للتذكرة

تذكرة خالد	داليا	
(عمولة 5%)	(عمولة 7%)	
4250	3750	صافي التذكرة
212.5	262.5	+العمولة
4462.50	4012.50	الإجمالي
669.375	601.835	+ضريبة المبيعات 15 %
5131.875	4614.335	جملة التذكرة
300.000	300.000	+رسم المغادرة
5431.875	4914.335	الإجمالي
وهكذا لباقي التذاكر.....		

كشف مبيعات تذاكر شركة طيران الخليج

عن يوم 2012/6/12

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ			ملاحظات
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة		نفدا	شيك	أجل	
008	4800	480	792	300	6372	-	6372	-	
009	5600	392	898.8	300	7190.8	7190.8	-	-	
	10400	872	1690.8	600	13562.8	7190.8	6372	-	

كشف مبيعات تذاكر الشركة السعودية للطيران

عن يوم 2011/6/12

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ			ملاحظات
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة		نفدا	شيك	أجل	
011	5000	500	825	300	6625	6625	-	-	
012	3000	150	472.5	300	3922.5	-	3922.5	-	
	8000	650	1297.5	600	10547.5	6625	3922.5	-	

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				
أجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	بيان
4914.335	-	5431.875	600	1271.2	475	8000	شركة مصر للطيران
	6372	7190.8	600	1690.1	872	10400	شركة طيران الخليج
	3932.5	6625	600	1297.5	650	8000	شركة الطيران السعودية
4914.335	10294.5	19247.675	1800	4259.5	1997	26400	المجموع

اليومية العامة:

يتم إجراء القيد المحاسبي الآتي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
19247.675		من مذكورين	6/12
10294.5		د/نقدية بالخبزينة	
4914.335		د/شيكات تحت التحصيل	
		د/المدينين	
		إلى مذكورين	
	26400	د/الدائنين	
	1800	د/رسم المغادرة	
	4259.5	د/مصلحة الضرائب على المبيعات	
	1997	د/إيرادات العمولة	
		كشف مبيعات تذاكر الطيران	

دفتر الأستاذ العام:

د/ نقدية بالخبزينة

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
19247.675	-	19247.675	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

د/ شيكات تحت التحصيل

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
10294.5	-	10294.5	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

د/ المدينون

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
4194.335	-	4194.335	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

د/ الدائنون

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	26400	26400	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

د/ رسم المغادرة

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	1800	1800	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

د/ مصلحة الضرائب

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	4259.5	4259.5	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

د/ ايراد عمولة

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	1997	1997	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	6/12

تدريب (2): أصدرت شركة النيل للسياحة بإصدار عدد 10 تذاكر سفر خلال الثلاثة أيام الأولى من شهر أكتوبر 2012 وكانت البيانات كالتالي:

التاريخ	رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافي قيمة التذاكر	عمولة الوكالة	طريقة السداد
10/1		السيد/مؤمن	مصر للطيران	6725	6%	نقدًا
10/1		الشركة العالمية	البريطانية	4675	5%	أجل
10/1		السيد/ممتاز	لوفتهانزا	6626	7%	بشيك
10/1		السيد/راضي	مصر للطيران	8930	8%	بشيك
10/1		السيد/هشام	لوفتهانزا	10565	6%	نقدًا
10/1		الشركة المصرية	البريطانية	3780	5%	أجل
10/1		الشركة المصرية	البريطانية	3780	5%	أجل
10/1		الشركة المصرية	البريطانية	3780	5%	أجل
10/1		السيدة/ زينب	لوفتهانزا	4775	3%	نقدًا
10/1		السيد/أشرف	مصر للطيران	7727	4%	نقدًا

فإذا علمت أن رسم المغادرة 200 و. ن وضريبة المبيعات تمثل 15% لكل تذكرة.

والمطلوب:

1- تسجيل المبيعات السابقة في كشف المبيعات لكل شركة طيران على حده.

2- إثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية العامة.

3- الترحيل إلى حسابات الأستاذ العامة والمساعدة.

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة مصر للطيران

2012/10/1

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ			ملاحظات
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة مبيعات	رسوم مغادرة		نقدًا	بشيك	أجل	
	6725	403.5	1069.3	200	8397.8	8397.8	-		
	8930	625.1	1433.3	200	11188.4	-	11188.4		
	7727	309.1	1205.4	200	9441.5	9441.5	-		
	23382	1337.7	3708	600	29026.7	17839.3	11188.4		

كشف مبيعات تذاكر سفر الشركة البريطانية

في 2012/10/1

طريقة تحصيل المبلغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	أجل	بشيك	نقدا		رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
	5845.1			5845.1	200	736.3	233.8	4675	
	4764.4			4764.4	200	595.4	189	3780	
	4764.4			4764.4	200	595.4	189	3780	
	4764.4			4764.4	200	595.4	189	3780	
	20138.3			20138.3	800	2522.5	800.8	16015	

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفتهانزا

في 2012/10/1

طريقة تحصيل المبلغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	أجل	بشيك	نقدا		رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
		8353.3	-	8353.3	200	1063.5	463.8	6626	
		-	13078.7	13078.7	200	1679.8	633.9	10565	
		-	5856	5856	200	737.7	143.3	4775	
		8353.3	18934.7	27288	600	3481	1241	21966	

ويتم التسجيل في اليومية العامة بموجب القيد المحاسبي الآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
36774		من مذكورين	10/1
19541.7		ح/نقدية بالخزينة (18934.7+17839.3)	
20138.3		ح/ شيكات تحت التحصيل (8353.3+11188.4)	
		ح/ المدينين	
61363		إلى مذكورين	
2000		ح/ الدائنين (21966+16015+23382)	
9711.5		ح/ رسم المغادرة	
3379.5		ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
		ح/ إيراد العمولة	
		كشف مبيعات تذاكر الطيران	

د/ نقدية بالخبزينة

مدین	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
36774	-	36774	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ شيكات تحت التحصيل

مدین	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
19541.7	-	19541.7	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ المدينون

مدین	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
20138.3	-	20138.3	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ الدائنون / شركات الطيران

مدین	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	61363	61363	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ رسم المغادرة

مدین	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	2000	2000	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ مصلحة الضرائب / ضريبة مبيعات

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	9711.5	9711.5	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ ايراد عمولة بيع تذاكر

مدين	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
-	3379.5	3379.5	تسجيل كسف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

ترحيل المعاملات إلى دفتر الأستاذ المساعد:

د/ شركة مصر للطيران

مدين	دائن	رصيد	البيان	التاريخ
-	6725	6725	مبيعات تذاكر	10/1
-	8930	15655	مبيعات تذاكر	10/1
-	7727	23382	مبيعات تذاكر	10/1

د/ الشركة البريطانية للطيران

مدين	دائن	رصيد	البيان	التاريخ
-	4675	4675	مبيعات تذاكر	10/1
-	3780	8455	مبيعات تذاكر	10/1
-	3780	12235	مبيعات تذاكر	10/1
-	3780	16015	مبيعات تذاكر	10/1

د/ شركة لوفتهانزا

مدين	دائن	رصيد	البيان	التاريخ
-	6626	6626	مبيعات تذاكر	10/1
-	10565	17191	مبيعات تذاكر	10/1
-	4775	21966	مبيعات تذاكر	10/1

د/ إيرادات عملات بيع تذاكر

مدين	دائن	رصيد	البيان	التاريخ
-	403.5	403.5	عمولة بيع تذاكر مصر للطيران	10/1
-	625.1	1028.6	عمولة بيع تذاكر مصر للطيران	10/1
-	309.1	1337.7	عمولة بيع تذاكر مصر للطيران	10/1
-	233.8	1571.5	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	10/1
-	189	1760.5	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	10/1
-	189	1949.5	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	10/1
-	189	2138.5	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	10/1
-	463.8	2602.3	عمولة بيع تذاكر لوفتهانزا للطيران	10/1
-	633.9	3236.2	عمولة بيع تذاكر لوفتهانزا للطيران	10/1
-	143.3	3379.5	عمولة بيع تذاكر لوفتهانزا للطيران	10/1

المحاضرة الرابعة

الدورة المحاسبية في وكالات حجز تذاكر الطيران

Travel Agencies Accounting Cycle

تدريبات عملية:

تدريب (1): الآتي كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/5/31

بيان	بنود التذكرة						طريقة التحصيل
	ما يخص شركة الطيران	العمولة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة	نقدًا	بشيك	بالأجل
شركة مصر للطيران	15000	750	2362	600	8112	10600	
شركة طيران الخليج	12000	1200	1980	600	6750	9030	

المطلوب: إعداد القيود المحاسبية الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

بيان	بنود التذكرة						طريقة التحصيل
	ما يخص شركة الطيران	العمولة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة	نقدًا	بشيك	بالأجل
شركة مصر للطيران	15000	750	2362	600	8112	10600	
الشركة طيران الخليج	12000	1200	1980	600	6750	9030	
المجموع	27000	1950	4342	1200	14862	19630	

من مجموع كشف تذاكر الطيران المجمع يتم عمل القيد المحاسبي الآتي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
14862		من مذكورين	5/31
19630		د/نقدية بالخرينة	
		د/ شيكات تحت التحصيل	
		إلى مذكورين	
	27000	د/ اجمالي الدائنين	
	1950	د/إيراد العمولة	
	4342	د/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
	1200	د/رسم المغادرة	
		مجموع كشف مبيعات التذاكر المجمع	

تدريب (2): الآتي كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/7/31

بيان	بنود التذكرة						طريقة التحصيل
	ما يخص شركة الطيران	العمولة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة	نقدا	بشيك	بالأجل
شركة مصر للطيران	30000	1500	4725	800	12025	25000	
شركة طيران الخليج	24000	2400	3960	800	23160	8000	

المطلوب: إعداد القيد المحاسبي الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/7/31

بيان	بنود التذكرة						طريقة التحصيل
	ما يخص شركة الطيران	العمولة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة	نقدا	بشيك	بالأجل
شركة مصر للطيران	30000	1500	4725	800	12025	25000	
شركة طيران الخليج	24000	2400	3960	800	23160	8000	
الإجمالي	54000	3900	8685	1600	35165	33000	

من مجموع كشف تذاكر الطيران المجمع يتم عمل القيد المحاسبي الآتي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
35165		من مذكورين	7/31
33000		د/نقدية بالخبزينة	
		د/ شيكات تحت التحصيل	
		إلى مذكورين	
	54000	د/ اجمالي الدائنين	
	3900	د/إيراد العمولة	
	8685	د/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
	1600	د/رسم المغادرة	
		مجموع كشف مبيعات التذاكر المجمع	

إلغاء تذاكر الطيران:

قد يكون العميل بإلغاء حجز تذكرة الطيران وعدم السفر قبل استخدامها وطبقا للقواعد المحددة للإلغاء يتم رد قيمة التذكرة بالكامل بعد خصم دمغات إصدار التذكرة، ويتحمل العميل رسوم الإلغاء التي تحددها قرارات الوزارة وفي هذه الحالة يتم عمل إجراء قيد عكسي لقيد إصدار التذكرة كما يلي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
**		من ح/ تذكرة طيران ملغاة	
	**	إلى مذكورين	
	**	ح/ نقدية بالبنك	
	**	ح/ دمغات إصدار التذاكر	
		إثبات إلغاء تذكرة الطيران	

تدريب (3) تقدم إحدى العملاء لشركة مصر للطيران بطلب إلغاء تذكرة سفر إلى جدة قبل استخدامها وقد بلغت قيمتها 3000 و. ن وقد حملت شركة مصر للطيران العميل رسم إلغاء 300 و. ن وفقا لقرارات الوزارة.

المطلوب: قيد اليومية لإثبات إلغاء التذكرة.

الحل

مدين	دائن	بيان	التاريخ
3000		من ح/ تذكرة طيران ملغاة	
		إلى مذكورين	
	2700	ح/ نقدية بالبنك	
	300	ح/ دمغات إصدار التذاكر	
		إثبات إلغاء تذكرة الطيران	

المحاضرة الخامسة

الدورة المحاسبية في وكالات السفر

المعالجة المحاسبية الخاصة بالشحن الجوي:

تقوم وكالات الشحن الجوي بنقل الطرود والبضائع من بلد إلى آخر مما يتطلب بعض المستندات والتقارير المتعلقة بنشاط الشحن الجوي التالية:

❖ مستندات خاصة من العميل لإصدار بوليصة الشحن الجوي:

1. بيانات عن العميل تتضمن الاسم والعنوان ورقم الهاتف.
2. بيانات المرسل إليه تتضمن الاسم والعنوان ورقم الهاتف.
3. مسار الشحن (نقطة الإرسال ونقطة الوصول).
4. تكاليف الشحن وطريقة السداد.
5. قيمة الجمارك المقررة على الطرد.
6. توقيع العميل.

❖ مستندات مرافقة للطرد: توضح رقم البوليصة الشحن، محطة الوصول، وزن الطرد، عدد الطرود أو القطع المشحونة.

❖ تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي: يقوم موظفي وكالة الشحن بإعداد تقرير يومي عن البضائع والطرود التي تم شحنها وطريقة السداد سواء نقداً أو بشيك أو بالائتمان. ويشمل تقرير المبيعات اليومي البيانات التالية:

1. اسم المرسل إليه.
2. اسم شركة الطيران الشاحنة.
3. محطة الوصول.
4. عدد الطرود المشحونة.
5. وزن كل طرد مشحون.
6. رقم بوليصة كل شحنة.
7. تكلفة الشحن وطريقة السداد.

ويتم إعداد تقرير المبيعات اليومي من أصل وعدة صور تتوزع كما يلي:

1. الأصل يسلم للعميل الذي يقوم بالشحن.
2. ترسل الصورة الأولى إلى الإدارة العامة لوكالة الشحن.
3. ترسل الصورة الثانية للحسابات لمراجعتها وتسوية المبالغ المحصلة.
4. تحتفظ الوكالة بالصورة الثالثة في ملف خاص يمكن الرجوع إليها.

❖ بالإضافة الى التقرير اليومي لمبيعات الشحن الجوي، تقوم وكالة الشحن بإعداد تقرير في نهاية كل شهر لمبيعات الشحن. ويعتبر التقرير الشهري أداة للرقابة والمراجعة على المبيعات اليومية التي حدثت ويتم مقارنة ما تم تنفيذه خلال الشهر مع الأرقام المخططة لنفس الشهر لمعرفة نسبة التنفيذ واتجاه التغير بالزيادة والنقص في الطرود المشحونة.

ويأخذ تقرير المبيعات اليومي الشكل التالي:

الشكل رقم (1)

تقرير المبيعات اليومية في وكالة الشحن الجوي

كشف المبيعات اليومي لوكالة للشحن الجوي

اسم الوكالة: عنوان الوكالة:.....

رقم الكود: التاريخ:

طريقة تحصيل المبلغ				بيانات الطرد				تكلفة الشحن	محطة الوصول
ملاحظات	أجل	بشيك	نقدًا	اسم الشاحن	عدد الطرود	الوزن الإجمالي	رقم بوليصة الشحن		

تدريب عملي:

في يوم 2012/6/24 تمت عمليات الشحن الجوي التالية بمعرفة وكالة الأمل للشحن الجوي فرع دمشق:

- 1- قام خالد بشحن طرد وزنه 120 كغ إلى الدمام وقد حصل على بوليصة الشحن رقم 565، وقد بلغت قيمة الشحن 700 و. ن بالإضافة على تأمين 200 و. ن وتم سداد القيمة نقدًا.
- 2- قامت شركة التوحيد بشحن 6 طرود وزن 250 كغ إلى مدينة العين وحصلت على بوليصة شحن رقم 566 وبلغت قيمة الشحن 1200 و. ن بالإضافة إلى تأمين 300 و. ن وتم سداد القيمة بشيك.

المطلوب:

إعداد تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي علماً بأن عمليات الشحن تمت بواسطة شركة العربية للطيران.

كشف المبيعات اليومي لوكالة الأمل للشحن الجوي

عنوان الوكالة: دمشق

اسم شركة الشحن: شركة العربية للطيران

التاريخ: 2012/6/24

رقم الكود: MS0025

طريقة تحصيل المبلغ				بيانات الطرد				تكلفة الشحن	محطة الوصول
ملاحظات	أجل	بشيك	نقدًا	اسم الشاحن	عدد الطرود	الوزن الإجمالي	رقم بوليصة الشحن		
		-	900	خالد	2	120 كغ	565	900	الدمام
		1500	-	شركة التوحيد	6	250 كغ	566	1500	العين
		1500	900					2400	

تقييم أداء وكالات حجز تذاكر الطيران والشحن الجوي:

- تعتبر عملية تقييم الأداء هامة للتأكد من كفاءة استخدام الموارد المتاحة لدى وكالات حجز تذاكر الطيران والشحن الجوي لتحقيق الأهداف المخططة، ومدخل رقابي على أوجه نشاط الوكالة للتحقق من فاعليتها وللتائج المستهدفة وتحليل الانحرافات واتخاذ الإجراءات المصححة.
- يهدف تقييم الأداء إلى إظهار اتجاهات أداء الوكالة من خلال مقارنة الأداء في السنوات السابقة مع السنة الحالية أو مقارنة أداء الوكالة في السنة الحالية مع أداء الوكالات المماثلة
- يعتبر التحليل المالي من أفضل الأساليب في هذا المجال مثل استخدام المؤشرات أو النسب المالية في تقييم أداء الشركات من خلال عمل علاقات بين الأرقام الواردة في القوائم المالية والحسابات الختامية حيث تعطى دلالة عن نتائج الأداء والتعرف على اتجاهات النشاط في الوكالة وفيما إذا كان في انخفاض أو ارتفاع أو استقرار
- تعتبر مؤشرات الربحية من أهم المؤشرات التي تستخدم في تقييم أداء وكالات حجز تذاكر الطيران والشحن الجوي حيث يهتم المستثمر بتحقيق الوكالة للربحية ولعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال.
- وتعتبر المؤشرات المالية من أهم الأساليب المستخدمة في تقييم الأداء حيث توفر معلومات تساعد في تفسير مدى قدرة الوكالة على استخدام الموارد المتاحة أفضل استخدام لتحقيق الربحية المستهدفة ويتم تقييم أداء الوكالات بالاعتماد على بعض مؤشرات الربحية ومقاييس الأداء.

أهم المؤشرات المالية المستخدمة في تقييم أداء وكالات حجز تذاكر الطيران والشحن الجوي:

أولاً: مؤشرات الربحية: تستخدم في تقييم الأداء حيث يهتم المستثمر في مجال الوكالة بتحقيق الربحية وعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال.

✓ **معدل العائد على حقوق الملكية:**

يهتم المستثمرون وأصحاب حقوق الملكية بحساب معدل العائد، حيث يعبر رأس المال عن المبالغ التي يستثمرها أصحاب حقوق الملكية وأي أرباح محتجزة لتحقيق عائد يفوق العائد من الاستثمار في أي مجال آخر مثل الإيداع في البنوك أو الاستثمار في أدون الخزنة. ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

$$\text{معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية} = (\text{صافي الربح بعد الضرائب} \div \text{حقوق الملكية}) \times 100\%$$

✓ **معدل العائد على الأصول:**

يعبر عن أداء الإدارة وقدرتها في استخدام الموارد من خلال قيمة ما يساهم به كل وحدة نقدية من الأصول في صافي ربح الوكالة. ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

$$\text{معدل العائد (صافي الربح) على الأصول} = (\text{صافي الربح بعد الضرائب} \div \text{إجمالي الأصول}) \times 100\%$$

✓ **صافي العائد على الإيراد (هامش صافي الربح):** يقيس قدرة وكفاءة وفاعلية الأداء التشغيلي بالوكالة من فترة زمنية لأخرى. ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

$$\text{معدل العائد (صافي الربح) على الإيراد} = (\text{صافي الربح بعد الضرائب} \div \text{الإيراد}) \times 100\%$$

تدريب عملي:

تدريب (1): توافرت لديك البيانات التالية لإحدى وكالات الطيران:

- حقوق الملكية 200 مليون و. ن

- صافي الربح عام 2011 كان 35 مليون و. ن تم توزيع 10 مليون و. ن والباقي تم احتجازه.

- صافي الربح عام 2012 كان 20 مليون و. ن

فإذا علمت أن: معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق عام 2011 نسبة 13% وعام 2012 كان 10%.

المطلوب: تقييم وإبداء رأيك في هذا الاستثمار خلال عامي 2011, 2012

الحل:

ملاحظة: معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق هو العائد الناتج من الاستثمار في البنوك.

عام 2011:

معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية = (صافي الربح بعد الضرائب ÷ حقوق الملكية) × 100 %

$$= (35 \text{ مليون} \div 200 \text{ مليون}) \times 100 = 17.5 \%$$

التعليق: يفضل الاستثمار في هذه الوكالة لأنه استثمار ناجح حيث يحقق معدل عائد على حقوق ملكية بنسبة 17.5% وهو أكبر من نسبة معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق 13%

عام 2012:

معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية = (صافي الربح بعد الضرائب ÷ حقوق الملكية) × 100 %

$$= (20 \text{ مليون} \div 225 \text{ مليون}) \times 100 = 8.89 \%$$

ملاحظة: حقوق الملكية عام 2012 = حقوق الملكية 2011 + الأرباح المحتجزة

الأرباح المحتجزة = 35 مليون صافي ربح عام 2011 - 10 مليون توزيع من صافي الربح

التعليق: معدل عائد على حقوق الملكية بنسبة 8.89% أقل من معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق بنسبة 10% ولذلك لا يفضل الاستثمار في هذه الوكالة لأنه استثمار غير فعال، وأن الاستثمار من خلال البنوك أفضل في تلك السنة.

تدريب (2):

بلغ إجمالي الأصول في عام 2011 لأحد وكالات الطيران 100 مليون وصافي الربح 25 مليون وفي عام 2012 بلغ صافي الربح 15 مليون و. ن.

المطلوب: إبداء رأيك في أداء إدارة الوكالة.

الحل

معدل العائد (صافي الربح) على الأصول = (صافي الربح بعد الضرائب ÷ إجمالي الأصول) × 100

$$\text{عام 2011} = (25 \text{ مليون} \div 100 \text{ مليون}) \times 100 = 25\%$$

$$\text{عام 2012} = (15 \text{ مليون} \div 100 \text{ مليون}) \times 100 = 15\%$$

التعليق: حققت الإدارة معدل عائد على الأصول عام 2011 بلغ 25% إلا أن هذا المعدل قد تناقص في عام 2012 إلى 15% لذلك فإن أداء إدارة هذه الوكالة يتناقص ولا يتميز بالكفاءة وهناك سوء استخدام للأموال المتاحة، حيث أن زيادة معدل العائد على الأصول يعتبر مؤشر على قدرة الإدارة في تحقيق الأرباح.

تدريب (3): توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر إحدى وكالات الطيران:

- عام 2011 كان إيراد عمولة بيع تذاكر الطيران والشحن الجوي 8 مليون وصافي الربح قبل الضرائب 3 مليون وتبلغ معدل الضرائب 15%.

- عام 2012 كان إيراد عمولة بيع التذاكر 6 مليون وصافي الربح قبل الضرائب 2 مليون وتبلغ معدل الضرائب 15%.

المطلوب: تقييم أداء إدارة الوكالة باستخدام معدل العائد على الإيراد.

الحل:

$$\text{معدل العائد (صافي الربح) على الإيراد} = (\text{صافي الربح بعد الضرائب} \div \text{إيراد الوكالة}) \times 100$$

عام 2011:

$$\text{صافي الربح قبل الضرائب} = 3000000$$

$$\text{الضرائب} = 15\% \times 3000000 = 450000$$

$$\text{صافي الربح بعد الضرائب} = 3000000 - 450000 = 2550000$$

$$\text{معدل العائد على الإيراد} = (2.55 \text{ مليون} \div 8 \text{ مليون}) \times 100 = 31.25\%$$

عام 2012:

$$\text{صافي الربح قبل الضرائب} = 2000000$$

$$\text{الضرائب} = 15\% \times 2000000 = 300000$$

$$\text{صافي الربح بعد الضرائب} = 2000000 - 300000 = 1700000$$

$$\text{معدل العائد على الإيراد} = (1.7 \text{ مليون} \div 6 \text{ مليون}) \times 100 = 28.3\%$$

التعليق: معدل العائد على الإيراد في عام 2011 كان 31.25% وانخفض عام 2012 إلى 25% مما يعني تراجع معدل العائد وانخفاض أداء إدارة الوكالة.

ثانياً: مؤشرات الأداء: يمكن تقييم أداء الوكالة من خلال استخدام مؤشرات للأداء مثل مقياس تكلفة العاملين والذي يتم حسابه كما يلي:

$$\checkmark \text{ مقياس تكلفة العاملين} = (\text{إجمالي الأجور} \div \text{إجمالي الإيرادات}) \times 100$$

تدريب (4): بلغ إجمالي الأجور والمرتبات العاملين بأحد وكالات الطيران 2 مليون، وإجمالي الإيرادات لهذه الوكالة 9 مليون.

المطلوب: إبداء رأيك في أداء إدارة الوكالة من خلال مؤشرات الأداء.

الحل:

مقياس تكلفة العاملين (الأجور) = (إجمالي الأجور ÷ إجمالي الإيرادات) × 100

$$= (2 \text{ مليون} \div 9 \text{ مليون}) \times 100 = 22.2\%$$

التعليق: بلغت نسبة أجور العاملين 22.2% من إجمالي إيرادات الوكالة وهي نسبة معقولة تتناسب مع طبيعة العمل بالوكالة، ويمكن لإدارة الوكالة تخفيض نسبة أجور العاملين من خلال زيادة إيرادات الوكالة من عمولات بيع تذاكر الطيران.

تدريب شامل:

إذا توافرت لديك البيانات التالية عن إحدى وكالات الطيران:

صافي الدخل بعد الضرائب 80000 و. ن، إيراد العمولة 120000 و. ن، حقوق الملكية 500000 و. ن، إجمالي الأصول 800000 و. ن، إجمالي الأجور 45000 و. ن

عدد العاملين في قسم تقديم خدمات حجز تذاكر الطيران 10 موظفين، وتوافرت لديك البيانات المقارنة التالية:

معدل العائد في البنوك (معدل العائد الخالي من المخاطر) 11%.

مؤشرات الأداء في وكالات الطيران العاملة في نفس المجال.

البند	إيراد العمولات	أقل من 150000	من 150000 إلى 400000	أكبر من 400000
معدل العائد على الأصول	10%	11.5%	13%	
نسبة أجور العاملين للعمولة	50%	49%	48.8%	
مساهمة رجال البيع في الأرباح	3000	6500	6900	

المطلوب:

1- تقييم أداء وكالة حجز تذاكر الطيران باستخدام البيانات المقارنة في ضوء المعدلات التالية:

- معدل العائد على حقوق الملكية.
- معدل العائد على إجمالي الأصول.
- نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة.
- مساهمة رجال البيع في الأرباح.

2- ترغب إدارة الوكالة في طلب قرض من أحد البنوك ماهي المؤشرات التي تستطيع توفيرها لتساعد الإدارة في إقناع البنك بالموافقة على منح القرض للوكالة؟

معدل العائد على حقوق الملكية:

$$\text{معدل العائد على حقوق الملكية} = (\text{صافي الربح بعد الضرائب} \div \text{حقوق الملكية}) \times 100$$

$$= 100 \times (500000 \div 800000) = 16\%$$

ويلاحظ أن هذا المعدل يزيد على العائد الخالي من المخاطرة الذي يمكن تحقيقه من خلال إيداع الأموال بالبنك بمقدار 5% وهو قد يكون كافيا من وجهة نظر المستثمر لتغطية مخاطر الاستثمار وتعظم من ثروته.

معدل العائد على إجمالي الأصول:

$$\text{معدل العائد على إجمالي الأصول} = (\text{صافي الربح بعد الضرائب} \div \text{إجمالي الأصول}) \times 100$$

$$= 100 \times (800000 \div 8000000) = 10\%$$

وبمقارنة معدل العائد على الأصول مقارنة بالمعدل السائد في وكالات الطيران نجد أن الوكالة محل التقييم تدر معدل عائد على إجمالي الأصول من المعدلات السائدة، وهذه تعتبر شهادة للإدارة على حسن إدارتها لأصول الوكالة.

نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة:

$$\text{نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة} = (\text{إجمالي أجور العاملين} \div \text{إيراد العمولة}) \times 100$$

$$= 100 \times (120000 \div 450000) = 37.5\%$$

وبمقارنة نسبة أجور العاملين بالمبيعات إلى إيراد العمولة مقارنة بالمعدل السائد في وكالات الطيران نجد أن نسبة الوكالة محل التقييم أقل من المعدلات السائدة.

مساهمة العاملين في الأرباح:

$$\text{مساهمة العاملين في الأرباح} = \text{صافي لربح بعد الضرائب} \div \text{عدد رجال بيع تذاكر الطيران}$$

$$= 80000 \div 10 = 8000 \text{ و. ن}$$

ويتضح من مقارنة مساهمة العاملين في الأرباح بالمعدلات الواردة بالجدول كفاءة العاملين في هذه الوكالة حيث يساهم العامل الواحد ب 8000 من الأرباح بينما معدلات رجال البيع في المجموعة الأولى (أقل من 150000 و. ن إيراد عمولات) يبلغ 5000 و. ن.

2- ترغب إدارة الوكالة في طلب قرض من أحد البنوك ماهي المؤشرات التي تستطيع توفيرها لتساعد الإدارة في إقناع البنك بالموافقة على منح القرض للوكالة؟

عند طلب قرض من البنوك يهتم البنك بمعدل الديون إلى إجمالي حقوق الملكية ويمكن استنتاج الديون من خلال معادلة الميزانية:

$$\text{إجمالي الأصول} = \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم}$$

إجمالي الأصول 800000-حقوق الملكية 500000= الخصوم

الخصوم=800000-500000=300000 و. ن

معدل الديون إلى إجمالي حقوق الملكية = (الديون ÷ إجمالي حقوق الملكية) × 100

$$= (300000 \div 500000) \times 100 = 60\%$$

يعبر المعدل مرضياً للبنوك حيث أن حقوق الملكية تزيد على الديون، مما يعني اعتماد الإدارة في التمويل على أصحاب الملكية، وهو ما قد يكون عاملاً مساعداً على حصول الوكالة على قرض من البنك.