

الجمهورية العربية السورية
جامعة دمشق
كلية السياحة
إدارة المكاتب والإرشاد السياحي

المحاسبة في الشركات السياحية

الفصل الأول

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 الإنفاق.
- 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.

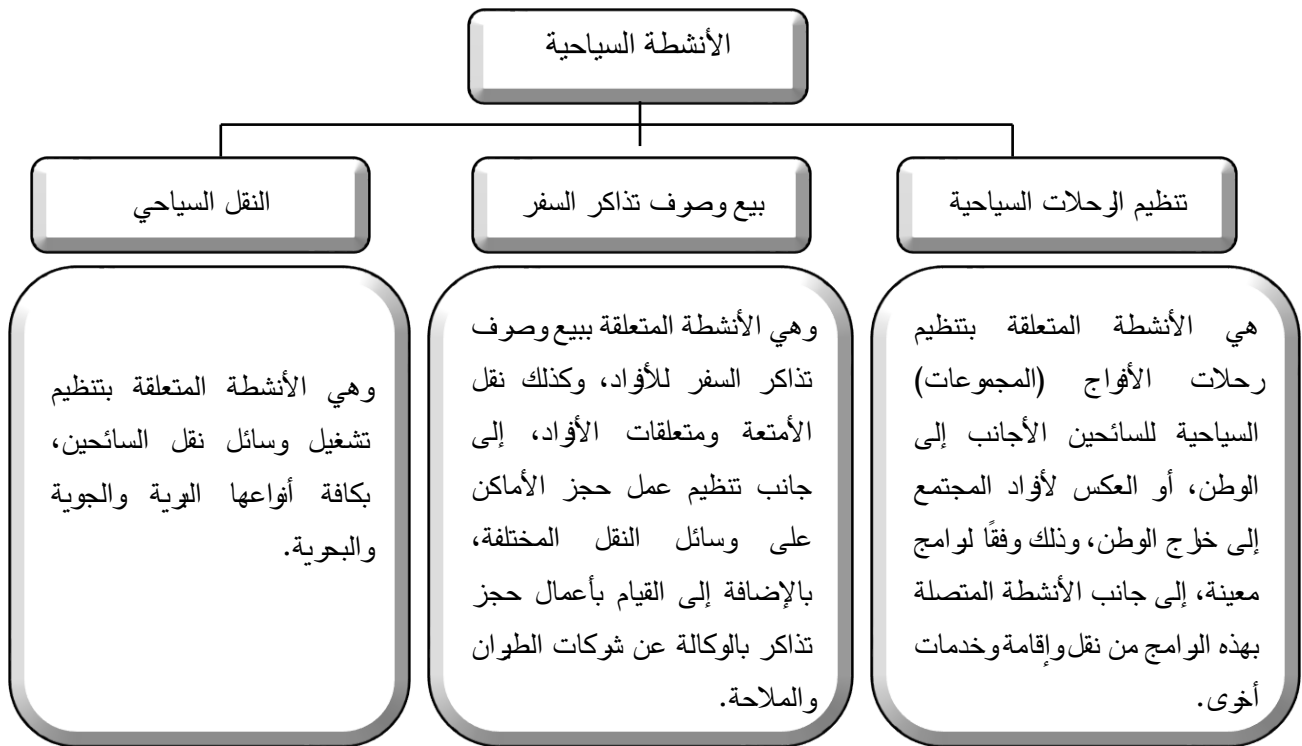
والإنفاق السياحي يتبعه مكررات إنفاقه أخرى وزيادة في القوة الشرائية مما ينعكس في تنشيط جميع جوانب النشاط الاقتصادي القومي، ويظهر ذلك في أن ما ينفقه السائح يتبعه مكررات إنفاق أخرى، ويتمثل ذلك في أن إنفاق السائح على إقامته في الفنادق يتبعه قيام الفندق بسداد تكاليف المستلزمات وخدمات الكهرباء والتليفون... 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 لذي 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:



خصائص المحاسبة عن الأنشطة السياحية The Accounting Characteristics of Tourism Activities

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:

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.

(1)
موسمية
النشاط
وجوافية

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.

(2)
كفاءة
الكوادر
البشرية

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.

(3)
نشاط
خدمي

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

(4)
عدم
قابلية
التخزين

يتصف النشاط السياحي بسوعة التعامل، لذا يجب تصميم نظام محاسبي يحقق سوعة التعامل مع السائحين، منذ لحظة قنوم الفوج السياحي إلى المطار إلى أن تتم المغاورة، 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.

(5)
سورة
التعامل

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 مصرفية 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 مصرفية فقط

(6)
تقسيم
الأنشطة

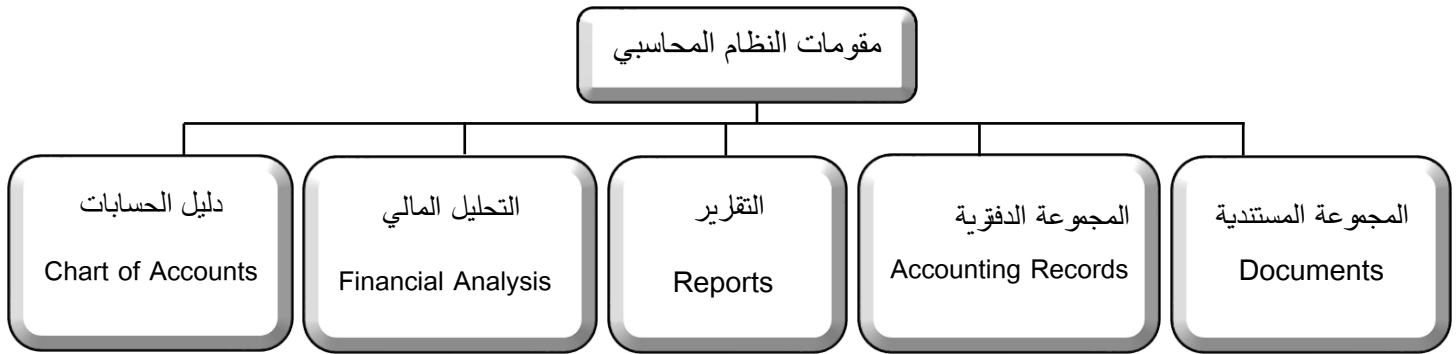
النظام المحاسبي في شركة السياحة The Touristic 's Company Accounting System

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 متسلسلة 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 تشمل 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، وللأقسام 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

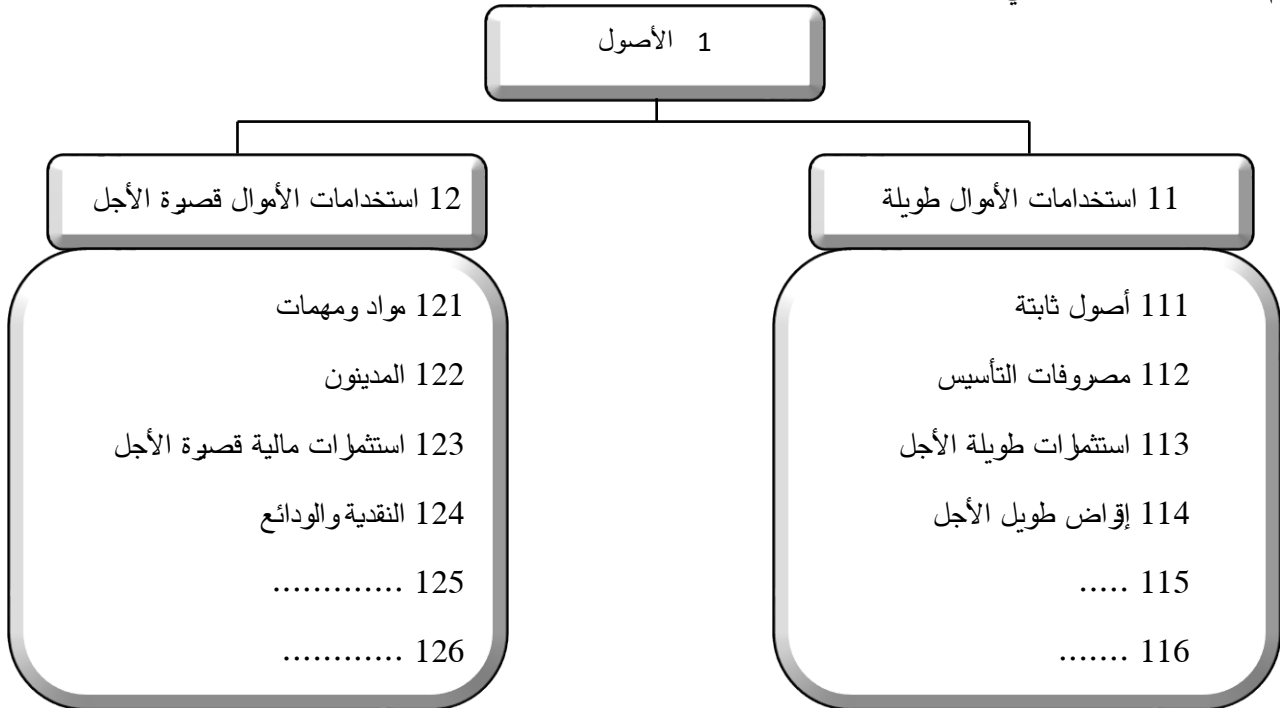
هو خريطة منظمة تضم كافة حسابات الشركة، ومقسمة إلى مجموعات متناسقة، تبعاً لنشاط شركة السياحة، ومبوية تبويباً علمياً باستخدام الأسلوب الرقمي، بحيث يمكن التعرف على الحسابات والمجموعة التي تنتمي إليها. إذ يتم تبويب الحسابات في شركة السياحة إلى خمس مجموعات رئيسية كما يلي:

- 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:

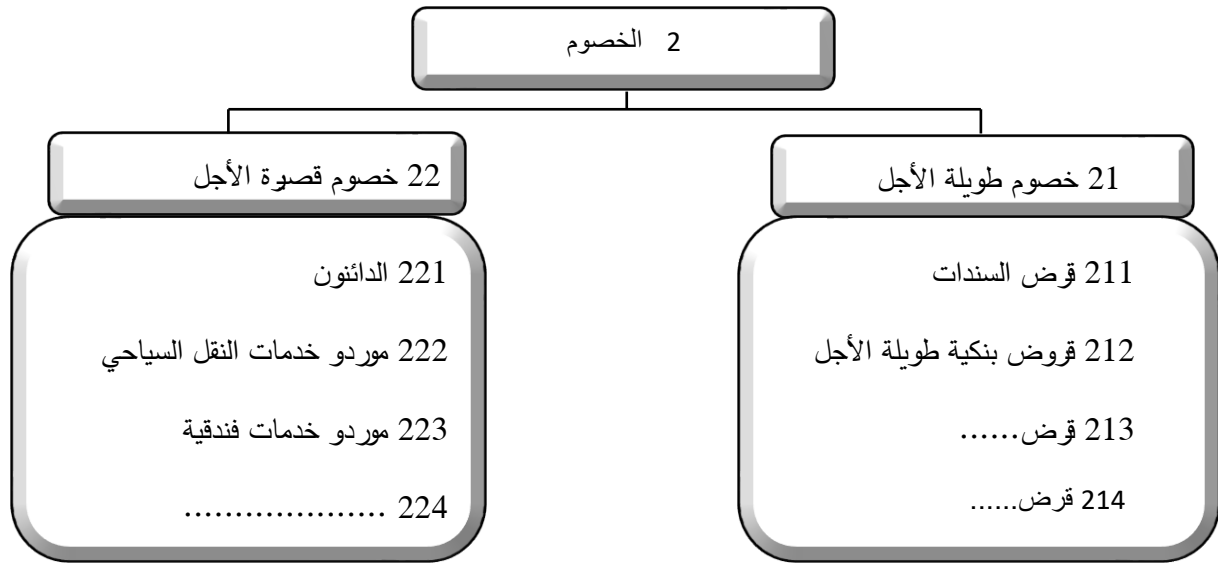
أولاً: الأصول:

يتم تقسيم حسابات الأصول كما يلي:



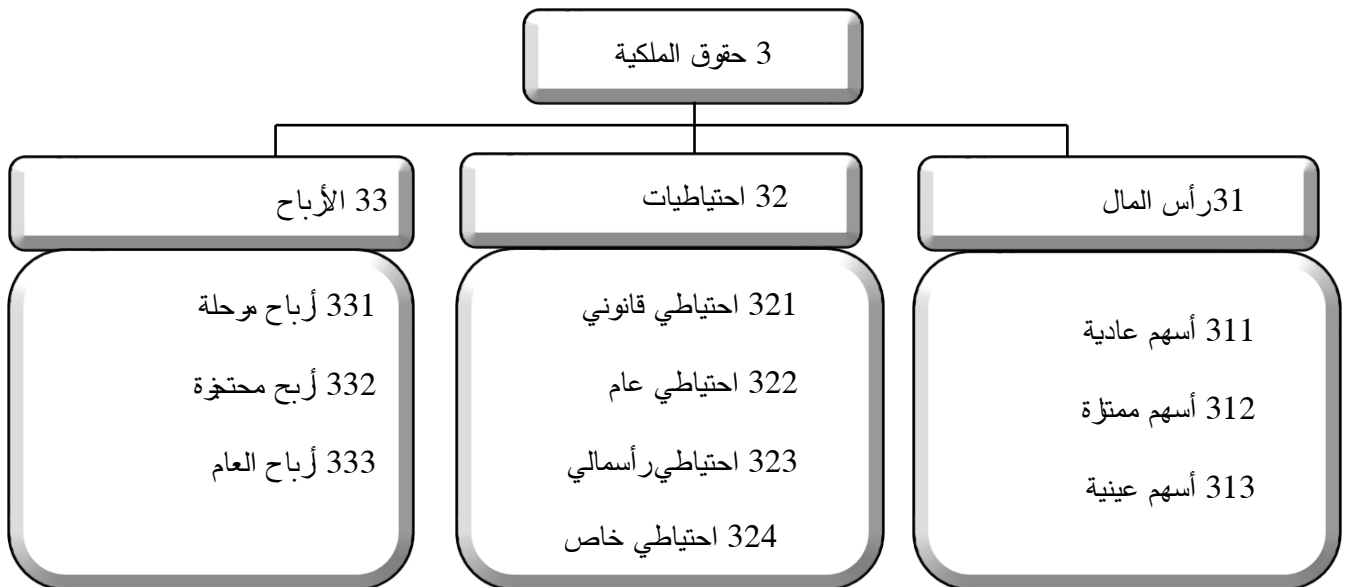
ثانياً: الخصوم:

يتم تقسيم حسابات الخصوم كما يلي:



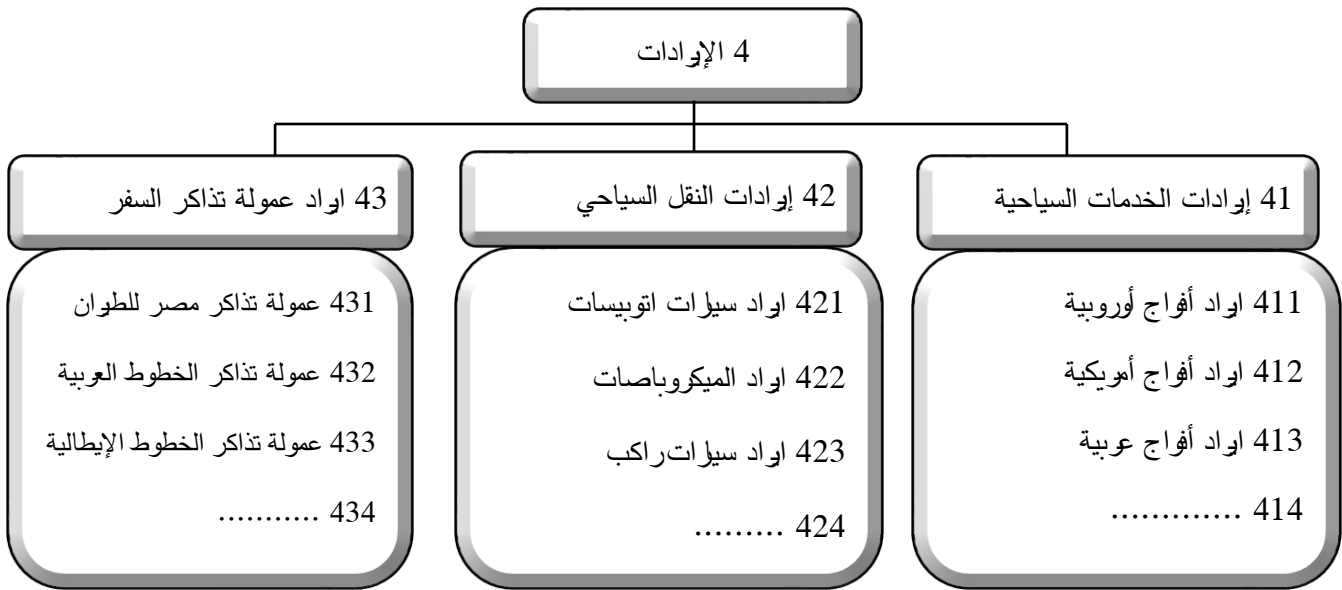
ثالثاً: حقوق الملكية:

يتم تقسيم حساب حقوق الملكية كما يلي:



رابعاً: الإيرادات:

يتم تقسيم حسابات الإيرادات كما يلي:



خامساً: المصروفات:

يتم تقسيم حسابات المصروفات كما يلي:



- ❖ 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 احدى 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 موضعاً الهدف من وراء هذا التقسيم
- ❖ حدد المجموعات الرئيسية لحسابات احدى شركات السياحة

الفصل الثاني

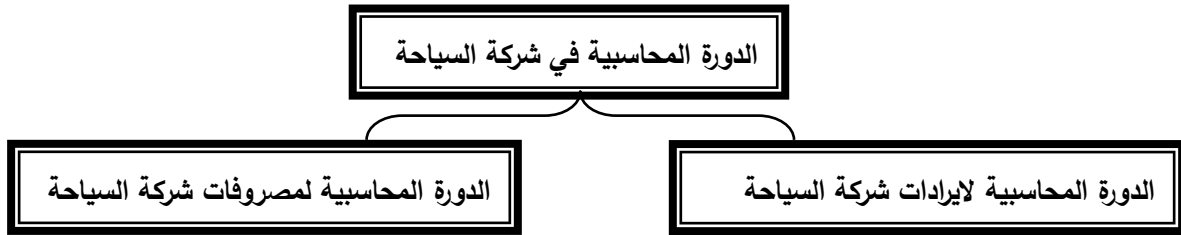
الدورة المحاسبية في شركات السياحة

A Touristic 's Company Accounting Cycle

مقدمة:

من أهم أنواع الأنشطة السياحية، تلك التي تتعلق بتنظيم رحلات الأفواج (المجموعات) السياحية وفقاً لبرامج معينة، حيث تقوم شركة السياحة بإعداد برنامج سياحي لكل فوج (مجموعة). ويمكن تقسيم الدورة المحاسبية في شركات السياحة إلى دورتين يبينها الشكل (1):

الشكل رقم (1) الدورة المحاسبية في شركات السياحة



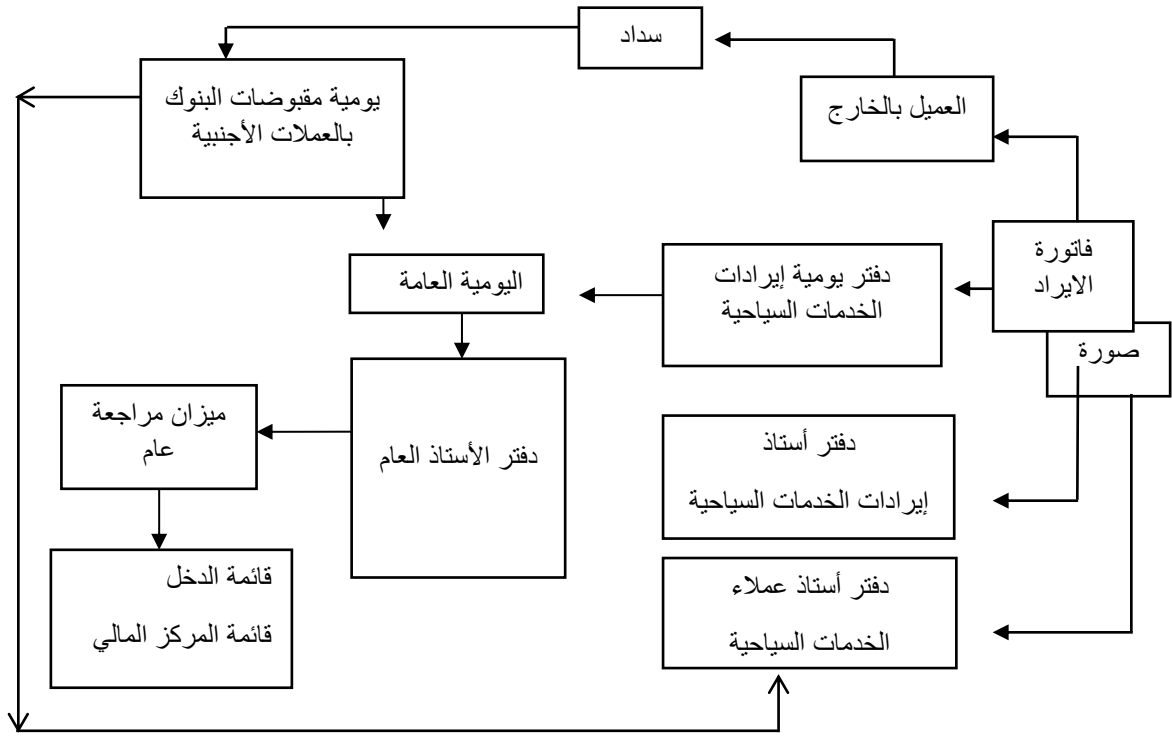
الدورة المحاسبية لإيرادات الشركة السياحية Revenue Cycle:

يبدأ موظف السياحة - وفقاً لخطة البرنامج السياحي- بحجز العدد المطلوب في الفنادق تبعاً للدرجة المتفق عليها في البرنامج السياحي، وحجز تذاكر الطيران (الخطوط الداخلية) مثل رحلات حلب والحسكة، وكذلك تذاكر القطارات إذا لزم الأمر ويبدأ موظف السياحة في تنظيم الملف للمجموعة السياحية، بمجرد وصول الفوج السياحي، وذلك عن طريق تحديد موظف الحركة، الذي يتولى استقبال الفوج السياحي في المطار، ويتم إسناد هذه المهمة لموظف الحركة، بموجب إعداد مستند يطلق عليه أمر حركة، ويقوم موظف الحركة بتسكين الفوج السياحي في الفندق المعني، بموجب مستند طلب الإقامة في الفندق، ثم يحدد موظف السياحة، الخطوات التنفيذية للبرنامج السياحي، ومن أمثلة ذلك قضاء نصف يوم وسط دمشق وزيارة القلعة، والمتاحف المختلفة والمعالم الأثرية الأخرى، ويتم إعداد المستندات اللازمة لذلك مثل مستند خدمات، هذا إلى جانب أن يقوم موظف السياحة بتحديد المرشد السياحي المرافق للفوج السياحي خلال تنفيذ البرنامج، وبالإضافة إلى ما سبق، يستلزم الأمر تحديد وإخطار الوكيل السياحي في حلب والحسكة، إذا كان البرنامج يتضمن قضاء عدد من الأيام للفوج السياحي هناك، مع إرسال المستند اللازم للإخطار عن ذلك، يشتمل على عدد الأيام ونوعية الخدمات اللازم تقديمها للفوج السياحي.

وفي نهاية البرنامج السياحي يقوم موظف الحركة، بتوديع الفوج السياحي وتوصيله إلى المطار للعودة، ويلي ذلك قيام موظف السياحة بتسليم الملف إلى إدارة الحسابات، لإعداد الفاتورة تمهيداً لإرسالها للعميل السياحي بالخارج، للمطالبة بسداد القيمة.

وبعد إعداد فاتورة إيرادات الخدمات السياحية، يتم تسجيلها وفقاً للدورة المحاسبية لإيراد الخدمات السياحية التي تظهر بالشكل التالي:

الشكل رقم (2) الدورة المحاسبية لإيرادات الشركة السياحية



ويتم تسجيل بيانات فاتورة الإيراد في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الذي يأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (2) دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

تحليل الإيرادات				ضريبة المبيعات	الإيرادات	المعادل بالعملة المحلية	الفاتورة بالقيمة الأجنبية		العميل	رقم الفاتورة	التاريخ
أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية	أفواج أفريقية				نوع العملة	القيمة			

ملاحظة (1):

في نهاية كل فترة دورية، يتم إجراء قيد بمجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية، بالقيمة المعادلة بالعملة المحلية، يُسجل في دفتر اليومية العامة، ويظهر القيد المحاسبي على النحو التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
**	** **	من د/عملاء الخدمة السياحية إلى متكورين د/إيرادات الخدمات السياحية د/مصلحة الضرائب مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	/ /

يرحل القيد المحاسبي السابق إلى دفتر الأستاذ العام على النحو التالي:

الشكل رقم (3) دفتر الأستاذ العام

د/ إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية		**	

د/ عملاء الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية		**	

د/ مصلحة الضرائب

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية		**	

ملاحظة (2):

من واقع صورة فاتورة الإيراد، يتم القيد في دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، الذي يأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (4) دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

تحليل الإيرادات				ضريبة المبيعات	الإيرادات	المعادل بالعملة المحلية	الفاتورة بالقيمة الأجنبية		البيان	رقم الفاتورة	التاريخ
أفواج	أفواج	أفواج	أفواج				نوع العملة	القيمة			
أفواج	أفواج	أفواج	أفواج								
أوروبية	أمريكية	عربية	أفريقية								

ملاحظة (3):

يختلف دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية عن دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية بنقطة واحدة وهي وجود رصيد أول المدة.

ملاحظة (4):

من واقع صورة فاتورة الإيراد، يسجل في دفتر أستاذ مساعد عملاء الخدمات السياحية، ويأخذ أحد حسابات العملاء بدفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية الشكل التالي:

الشكل رقم (5) دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
ح/.....(اسم العميل)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		عملة أجنبية	عملة محلية	عملة أجنبية	عملة محلية	عملة أجنبية	عملة محلية

ملاحظة (5):

يقوم العميل بالخارج بسداد دفعات من المستحق عليه، بتحويلها في حساب البنك لشركة السياحة، ومن واقع إشعارات البنك يتم القيد في دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، الذي يأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (6) دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

التاريخ	رقم الاشعار	بيانات العميل	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	حساب رقم... بنك.....		حساب رقم... بنك.....		حساب رقم... بنك.....	
				دولار أمريكي	المعادل بالعملة المحلية	فرنك فرنسي	المعادل بالعملة المحلية	ليرة إيطالية	المعادل بالعملة المحلية

ملاحظة (6):

في نهاية كل فترة دورية، يتم إجراء قيد بمجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية في دفتر اليومية العامة، بالقيمة المعادلة بالعملة المحلية، ويظهر القيد المحاسبي على النحو التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/ /	من مذكورين ح/بنك دولار أمريكي ح/بنك. فرنك فرنسي ح/ بنك ليرة إيطالية إلى ح/عملاء الخدمات السياحية مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية	**	** ** **

ملاحظة (7):

يتم تسجيل بيانات المبالغ المحصلة من العملاء، والواردة بإشعارات من البنوك، في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية. ويجب إجراء مطابقة كل فترة دورية كما يلي:

- مطابقة رصيد حساب إيرادات الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام، مع مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية.

- مطابقة رصيد حساب عملاء الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام، مع مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية.

مثال تطبيقي (1)

فيما يلي فواتير الخدمات السياحية التي تم إصدارها خلال شهر ديسمبر 2022 في إحدى الشركات السياحية: (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل 5%)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
2603	12/5	ترافل بلس - أمريكا	44600	دولار أمريكي
2607	12/19	بورتو مارينا - فرنسا	33200	فرنك فرنسي
2625	12/26	ترافل موروكو - إيطاليا	8900000	ليرة إيطالية
2700	12/28	فرحات تورز - اليونان	18000	دولار أمريكي

أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية كانت كما يلي:

التاريخ	دولار امريكي	فرنك فرنسي	100 ليرة إيطالية
12/4	5.380	0.710	0.375
12/5	5.390	0.715	0.380
12/7	5.370	0.720	0.385
12/19	5.360	0.730	0.384
12/25	5.370	0.720	0.383
12/26	5.385	0.727	0.378
12/28	5.410	0.726	0.375
12/29	5.410	0.710	0.385
12/31	5.400	0.700	0.380

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وإجراء قيد اليومية في نهاية شهر 2022/12

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	التاريخ	رقم الفاتورة	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الإيراد	الضريبة على المبيعات	تحليل الإيرادات	
				القيمة	نوع العملة				أفواج أمريكية	أفواج أوروبية
1	12/5	2603	ترافل بلس - أمريكا	44600	دولار امريكي	240394	228947	11447	228947	-
2	12/19	2607	بورتو مارينا - فرنسا	33200	فرنك فرنسي	24236	23082	1154	-	23082
3	12/26	2625	ترافل موروكو - إيطاليا	8900000	ليرة إيطالية	33642	32040	1602	-	32040
4	12/28	2700	فرحات تورز - اليونان	18000	دولار امريكي	97380	92743	4637	-	92743
	12/31		مجموع			395652	376812	18840	228947	147865

التعليق على الحل:

تم تسجيل فواتير إيرادات الخدمات السياحية في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وتم ترجمة قيم الفواتير باستخدام أسعار الصرف الجارية في تاريخ اصدار الفواتير، وتم حساب صافي الإيراد، وذلك كما يلي:

قيمة الفاتورة الأولى بالعملة المحلية = 44600 دولار \times 5.390 سعر الصرف بتاريخ الفاتورة = 240394 و. ن بالعملة المحلية

صافي إيراد الفاتورة الأولى = $(105 \div 100) \times 240394 = 228947$ و. ن

ضريبة المبيعات = $(105 \div 5) \times 240394 = 11447$ و. ن

ويمكن حساب ضريبة المبيعات بطريقة أخرى كما يلي:

ضريبة المبيعات = 228947 (قيمة الإيراد) \times 0.05 (معدل الضريبة) = 11447 و. ن

إجمالي الفاتورة = (الإيراد) 228947 + (الضريبة) 11447 = 240394. وهكذا بالنسبة لباقي الفواتير.

وفي نهاية الشهر، يتم التسجيل في دفتر اليومية العامة بمجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين د/ إيرادات الخدمات السياحية د/ مصلحة الضرائب مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	376812 18840	395652

ملاحظة:

❖ يوضح دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية قيمة الإيراد الإجمالي للشركة من تقديم خدماتها للعملاء، ومن خلال مقارنة الإيراد الإجمالي في شهر 12 (وفقاً للمثال أعلاه) مع الفترات السابقة يمكن تحديد فيما إذا كانت الشركة حققت زيادة أو انخفاض في الإيرادات، مما يلفت انتباه الشركة في حال وجود انخفاض بالإيراد إلى وجود مشكلة يجب معالجتها من أجل رفع قيمة الإيرادات.

❖ يبين دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الأفواج السياحية التي تم تقديم الخدمات السياحية لها، ومن خلال هذه الأعمدة يمكن للشركة معرفة الأفواج الأكثر مساهمة في إيرادات الشركة مما يساعد الشركة في رسم سياساتها التسويقية المستقبلية.

مثال تطبيقي (2)

في تاريخ 2022/11/30 كان رصيد حساب إيرادات الخدمات السياحية 296300 و. ن بالعملة المحلية، تفاصيلها كما يلي:

البيان	القيمة
أفواج أوروبية	145000
أفواج أمريكية	103000
أفواج عربية	48300
إجمالي	296300

وخلال شهر 12 / 2022 تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل 3%)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
3901	12/4	أميركانا تورز - أمريكا	25400	دولار أمريكي
3909	12/17	فرانس سكاى - فرنسا	17500	فرنك فرنسي
3950	12/25	ميلانو تورز - إيطاليا	5800000	ليرة إيطالية
3959	12/29	بريامي - اليونان	10000	دولار أمريكي

أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية كانت كما يلي:

التاريخ	دولار امريكي	فرنك فرنسي	100 ليرة إيطالية
12/4	7.380	0.515	0.180
12/17	7.360	0.520	0.185
12/19	7.350	0.530	0.184
12/25	7.360	0.520	0.183
12/26	7.375	0.527	0.178
12/28	7.400	0.526	0.175
12/29	7.400	0.510	0.185
12/31	7.390	0.500	0.180

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية ودفتر أستاذ الخدمات السياحية في 2022/12/31 مع إجراء قيد اليومية في دفتر اليومية العامة.

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (%)	الإيراد	تحليل الإيراد		
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية
12/4	3901	أميركانا تورز	دولار	25400	187452	5460	181992	-	181992	-
12/17	3909	فرانس سكاى	فرنك	17500	9100	265	8835	8835	-	-
12/25	3950	ميلانو تورز	ليرة	5800000	10614	309	10305	10305	-	-
12/29	3959	بريامى	دولار	10000	74000	2155	71845	71845	-	-
12/31	-	-	-	-	281166	8189	272977	90985	181992	0

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (%)	الإيراد	تحليل الإيراد		
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية
11/30	-	رصيد أول المدة	-	-	305189	8889	296300	145000	103000	48300
12/4	3901	أميركانا تورز	دولار	25400	187452	5460	181992	-	181992	-
12/17	3909	فرانس سكاى	فرنك	17500	9100	265	8835	8835	-	-
12/25	3950	ميلانو تورز	ليرة	5800000	10614	309	10305	10305	-	-
12/29	3959	بريامى	دولار	10000	74000	2155	71845	71845	-	-
12/31	-	مجموع	-	-	586355	17078	569277	235985	284992	48300

في نهاية الشهر يتم التسجيل بدفتر اليومية العامة بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من /ح/ عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين /ح/ إيرادات الخدمات السياحية /ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	272977 8189	281166

التعليق على الحل:

بناءً على فواتير الخدمات السياحية المقدمة للعملاء يتم التسجيل في دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية. ويختلف دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية عن دفتر يومية إيرادات الخدمات بوجود رصيد أول المدة في حساب إيرادات الخدمات السياحية (يكون معطى في نص المسألة):

الرصيد أول المدة للإيرادات وفق نص المسألة = 296300 و. ن بالعملة المحلية، وبما أن نسبة الضريبة 3 % من الإيراد فهذا يعني أن رصيد ضريبة المبيعات على هذه الإيرادات هو $296300 \times 3\% = 8889$ و. ن. وبالتالي، يكون رصيد أول المدة الإجمالي بالعملة المحلية رصيد أول المدة الإجمالي = $296300 + 8889 = 305189$ و. ن بالعملة المحلية.

ملاحظة: يبين دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية إجمالي الإيراد المحقق خلال السنة المالية، بينما يبين دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الإيرادات المحققة خلال فترة محددة من السنة المالية، وفي مثالنا يبين دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الإيرادات المحققة خلال شهر ديسمبر.

مثال تطبيقي (1)

فيما يلي بيانات حساب العميل أي تي تورز بفرنسا بدفاتر شركة العقاد للسياحة والسفر:

- (1) رصيد العميل في 2020/12/1 يبلغ 239000 و. ن بالعملة المحلية ما يعادل 486000 فرنك فرنسي
- (2) في 2020/12/19 تم إصدار فاتورة بمبلغ 166000 فرنك فرنسي وكان سعر صرف الفرنك الفرنسي 0.5 و. ن بالعملة المحلية
- (3) في 2020/12/25 تم تحصيل مبلغ 91000 فرنك فرنسي بسعر صرف بلغ 0.53 و. ن بالعملة المحلية وبلغ سعر صرف الفرنك الفرنسي في نهاية السنة 0.54 و. ن بالعملة المحلية

المطلوب: تصوير ح/ العميل أي تي تورز في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية في شركة العقاد للسياحة والسفر في 12/31.

الحل:

ح/ أي تي تورز فرنسا FF

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك	عملة محلية	فرنك	عملة محلية	فرنك	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	486000	239000	-	-	486000	239000
12/19	إصدار فاتورة للعميل	652000	322000	-	-	166000	83000
12/25	تحصيل دفعة من العميل	561000	273770	91000	48230	-	-
12/31	تسوية الحساب بفروقات أسعار الصرف	561000	302940	-	-	-	29170

التعليق على الحل:

تمسك حسابات عملاء الخدمات السياحية بالعملة الأجنبية، ويتم التعبير عنها بالعملة المحلية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ العملية. ويتم تسوية (تعديل) حسابات العملاء بالعملة الأجنبية في نهاية السنة بأسعار الصرف في نهاية السنة. ويتم إثبات الفروق المترتبة على ذلك بقائمة الدخل في حساب فروق أسعار عملات أجنبية، فإذا كان رصيد هذا الحساب مديناً، فيتم تحميله ضمن المصروفات، بينما إذا كان رصيده دائناً فيضاف للإيرادات. وبناء على ذلك فقد تم تسوية حساب العميل أي تي تورز فرنسا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 = 561000 فرنك فرنسي ما يعادل 273770 و. ن بالعملة المحلية

الرصيد بالفرنك الفرنسي في 12/31 = 561000 فرنك وبسعر الصرف في 12/31 = 0.54 X 561000 = 302940 و. ن بالعملة المحلية

فروقات أسعار الصرف = الرصيد بالعملة المحلية وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة - الرصيد الدفترى بالعملة المحلية

فروقات أسعار الصرف = 273770 - 302940 = 29170 و. ن بالعملة المحلية

وبما أن قيمة الرصيد بالعملة المحلية وفقاً لسعر الصرف في 12/31 أعلى من قيمة الرصيد الدفترى بالعملة المحلية خلال السنة، فإن النتيجة تكون أرباح سعر صرف. وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ أي تي تورز - فرنسا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل أي تي تورز بأسعار الصرف نهاية السنة	29170	29170

مثال تطبيقي (2)

فيما يلي بيانات العميل داي - إسبانيا في دفاتر مكتب الفردوس للسياحة والسفر :

- (1) رصيد حساب العميل داي - إسبانيا في 2021/11/30 يبلغ 4088 دولار أمريكي ما يعادل 24100 و.ن بالعملة المحلية
- (2) في 12/15 تم إصدار فاتورة خدمات سياحية بقيمة 9000 دولار أمريكي، وكان سعر الصرف 3.41.
- (3) في 12/25 تم استلام إشعار من البنك يفيد تحصيل مبلغ 3000 دولار من العميل داي - إسبانيا، وكان سعر الصرف 3.5.

المطلوب: تصوير حساب العميل داي - إسبانيا في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية بتاريخ 2021/12/31 مع العلم أن سعر الصرف في نهاية العام 3.39.

الحل:

ح/ داي - إسبانيا (\$)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	4088	24100	-	-	4088	24100
12/15	فاتورة خدمات سياحية	13088	54790	-	-	9000	30690
12/25	دفعة من العميل	10088	44290	3000	10500	-	-
12/31	تسوية لحساب بفروقات أسعار الصرف	10088	34198	-	10092	-	-

التعليق على الحل:

الرصيد الدفترى للعميل في 12/31 = 10088 دولار ما يعادل 44290 و.ن بالعملة المحلية

الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.39 X 10088 = 34198 و.ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = الرصيد بسعر الصرف في 12/31 - الرصيد الدفترى

فروق أسعار الصرف = 44290 - 34198 = 10092 و.ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة (خسارة)، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ فروق أسعار الصرف إلى ح/ داي - إسبانيا تعديل حساب العميل داي إسبانيا بأسعار الصرف نهاية السنة	10092	10092

❖ المقبوضات بالعملات الأجنبية:

مثال تطبيقي (1)

في 2022/11/30 كان رصيد حساب شركة الرستمانى للسياحة والسفر في بنك الراجحي 11230 دولار ما يعادل 38200 و. ن بالعملة المحلية، وخلال شهر ديسمبر تمت العمليات التالية:

(1) تم استلام إشعارات إضافة من البنك تفيد التحصيل من عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

التاريخ	رقم الحساب	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل
12/4	10002560	الراجحي	دولار أمريكي	19300	ترافل ماركو-أمريكا
12/7	10002560	الراجحي	دولار أمريكي	4500	داى - أسبانيا

(2) في 12/29 قامت الشركة بتحويل 5000 دولار من حساب بنك الراجحي دولار إلى الحساب الجاري بالعملة المحلية بنفس البنك.

(3) في 12/29 سددت الشركة 2500 دولار للموردين بشيك على بنك الراجحي.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في:

(1) دفتر يومية مقبوضات البنوك بالعملات الأجنبية

(2) دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملات الأجنبية بتاريخ 12/31.

مع العلم أن أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل العملة المحلية خلال شهر ديسمبر كانت كما يلي:

التاريخ	12/4	12/7	12/25	12/29	12/31
دولار أمريكي	3.38	3.37	3.37	3.41	3.40

أولاً: دفتر يومية مقبوضات البنوك:

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

تاريخ	رقم الإشعار	بيان العميل	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	10002560 /ح/ رقم دولار أمريكي		/ح/ رقم فرنك سويسري		/ح/ رقم جنيه إسترليني	
				دولار	عملة محلية	فرنك	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/4	**	ترافل ماركو	65234	19300	65234	-	-	-	-
12/7	**	داي	15165	4500	15165	-	-	-	-
-	-	-	80399	23800	80399	-	-	-	-

تعليق على الحل:

تم تسجيل المتحصلات بعملات أجنبية في دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، وتم ترجمتها بأسعار الصرف في تواريخ تحصيلها، وذلك كما يلي:

المتحصلات من العميل ترافل ماركو = 19300 دولار x 3.38 سعر الصرف بتاريخ التحصيل = 65234 و. ن العملة المحلية.

المتحصلات من العميل داي = 4500 دولار × 3.37 سعر الصرف بتاريخ التحصيل = 15165 و. ن بالعملة المحلية

وفي نهاية الشهر، يتم إجراء قيد محاسبي بمجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية كما يلي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ البنك عملات أجنبية - دولار إلى ح/ عملاء الخدمات السياحية مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية	80399	80399

ثانياً: دفتر أستاذ حسابات البنوك:

ح/ بنك الراجحي دولار - رقم الحساب 10002560

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	11230	38200	-	-	11230	38200
12/4	تحصيل من ترافل ماركو	30530	103434	-	-	19300	65234
12/7	تحصيل من داي	35030	118599	-	-	4500	15165
12/29	تحويل 5000 دولار للعملة المحلية	30030	101549	5000	17050	-	-
12/29	تسديد للموردين	27530	93024	2500	8525	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	27530	93602	-	-	-	578

تسوية ح/ بنك الراجحي - دولار:

تمسك حسابات البنوك بالعملات الأجنبية، بذات عملات الحسابات الأجنبية، ويتم التعبير عنها بالعملة المحلية باستخدام أسعار الصرف المعلنة.

ويتم تعديل (تسوية) حسابات البنوك بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 = 27530 دولار ما يعادل 93024 و. ن بالعملة المحلية

الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 27530 = 93602 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = الرصيد بسعر الصرف في 12/31 - الرصيد الدفترى

فروق أسعار الصرف = 93602 - 93024 = 578 و. ن بالعملة المحلية

تمثل هذه الفروق، فروق دائنة، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها ح/ بنك الراجحي - دولار، ويعد قيد تسوية لتعديل ح/ بنك الراجحي بالعملات

الأجنبية - دولار، ويسجل بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ بنك الراجحي بالعملات الأجنبية - دولار إلى ح/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل ح/ بنك الراجحي دولار بسعر الصرف في نهاية السنة	578	578

مثال شامل

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة سفنكس للسياحة في 30/11/2020:

البيان	وحدة نقدية بالعملة المحلية
إيرادات الخدمات السياحية	251450
عملاء الخدمات السياحية	122300
حسابات البنوك	75100
فروق أسعار عملات أجنبية (دائنة)	2500
مصلحة الضرائب على المبيعات	5000

وخلال شهر ديسمبر 2020 تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل 5%)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
1531	12/5	ترافل ماركو-أمريكا	22300	دولار أمريكي
1532	12/19	اي تي تورز - فرنسا	16600	فرنك فرنسي
1533	12/26	ميلانو تورز - إيطاليا	5800000	ليرة إيطالية
1534	12/28	بيراميس - اليونان	9000	دولار أمريكي

وخلال شهر ديسمبر 2020 تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	رقم الحساب	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل
12/4	1106152	الأهلي	دولار أمريكي	17200	ترافل ماركو-أمريكا
12/7	1106152	الأهلي	دولار أمريكي	6000	داي أسبانيا
12/25	1766000	مصر	فرنك فرنسي	9400	أي تي تورز فرنسا

وإذا علمت أن:

(1) تفاصيل حساب إيرادات الخدمات السياحية كما يلي:

البيان	القيمة
أفواج أوروبية	103150
أفواج أمريكية	148300
إجمالي	251450

(2) تفاصيل حساب عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

اسم العميل	القيمة بالعملة الأجنبية		المعادل بالعملة المحلية
	نوع العملة	القيمة	
ترافل ماركو - أمريكا	دولار أمريكي	21950	74300
أي تي تورز - فرنسا	فرنك فرنسي	48600	23900
داي - اسبانيا	دولار أمريكي	7088	24100
الإجمالي			122300

(3) تفاصيل حسابات البنوك كما يلي:

البيان	القيمة بالعملة المحلية
ح/ البنك الأهلي دولار ما يعادل 11230 دولار	38200
ح/ بنك مصر فرنك فرنسي ما يعادل 20000 فرنك فرنسي	10400
ح/ بنك مصر ليرة إيطالية ما يعادل 11000000 ليرة إيطالية	20200
ح/ البنك الأهلي عملة محلية	6300
الإجمالي	75100

(4) الشركة قامت في 29 ديسمبر بتحويل 5000 دولار من حساب البنك الأهلي دولار إلى الحساب الجاري بالعملة المحلية بنفس البنك.

(5) تم سداد 5000 و. ن (بالعملة المحلية) بشيك لمصلحة الضرائب على المبيعات

(6) أسعار الصرف كانت كما يلي: (القيمة بالعملة المحلية)

التاريخ	دولار امريكي	فرنك فرنسي	100 ليرة إيطالية
12/4	3.38	0.51	0.175
12/5	3.39	0.515	0.180
12/7	3.37	0.52	0.185
12/19	3.36	0.53	0.184
12/25	3.37	0.52	0.183
12/26	3.385	0.527	0.178
12/28	3.41	0.526	0.175
12/29	3.41	0.510	0.185
12/31	3.4	0.5	0.180

والمطلوب:

أولاً: تسجيل العمليات السابقة في:

- 1- دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية
- 2- دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية
- 3- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية
- 4- دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
- 5- دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملات الأجنبية
- 6- دفتر الأستاذ العام

ثانياً: إعداد جزء من ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام، وإعداد ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية، وميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، وإجراء المطابقة مع أرصدة دفتر أستاذ العام.

ثالثاً: بيان أثر الحسابات على القوائم المالية للشركة (قائمة المركز المالي - قائمة الدخل).

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	التاريخ	رقم الفاتورة	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الايراد	الضريبة على المبيعات	أفواج أمريكية	أفواج أوروبية
				نوع العملة	القيمة					
1	12/5	1531	ترافل ماركو أمريكا	دولار امريكي	22300	75597	71997	3600	71997	-
2	12/19	1532	أي تي تورز فرنسا	فرنك فرنسي	16600	8798	8379	419	-	8379
3	12/26	1533	ميلانو تورز إيطاليا	ليرة إيطالية	5800000	10324	9832	492	-	9832
4	12/28	1534	بيراميس اليونان	دولار امريكي	9000	30690	29229	1461	-	29229
	12/31	-	مجموع	-	-	125409	119437	5972	71997	47440

تعليق على الحل:

تم تسجيل فواتير إيرادات الخدمات السياحية في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وتم ترجمة قيم الفواتير باستخدام أسعار الصرف الجارية في تاريخ اصدار الفواتير، وتم حساب صافي الايراد، وذلك كما يلي:

قيمة الفاتورة الأولى بالعملة المحلية = 22300 دولار x 3.39 سعر الصرف بتاريخ الفاتورة = 75597 و. ن بالعملة المحلية

صافي ايراد الفاتورة الأولى = $75597 \times (100 \div 105) = 71997$ و. ن

ضريبة المبيعات = $71997 \times (100 \div 5) = 3600$ و. ن

الايراد + ضريبة المبيعات = $71997 + 3600 = 75597$ وهكذا بالنسبة لباقي الفواتير.

وفي نهاية الشهر، يتم إجراء قيد في اليومية العامة، بمجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين ح/ إيرادات الخدمات السياحية ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	119437 5972	125409

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

تاريخ	رقم الإشعار	بيان العمل	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ح/ رقم 1106152 دولار أمريكي		ح/ رقم 1766000 فرنك فرنسي		ح/ رقم .. ليرة إيطالية	
				دولار	عملة محلية	فرنك	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/4	**	ترافل ماركو	58136	17200	58136	-	-	-	-
12/7	**	داي	20220	6000	20220	-	-	-	-
12/25	**	أي تي تورز	4888	-	-	9400	4888	-	-
12/31		مجموع	83244	23200	78356	9400	4888	-	-

تعليق على الحل:

تم تسجيل المتحصلات بعملات أجنبية في دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، وتم ترجمتها بأسعار الصرف في تواريخ تحصيلها، وذلك كما يلي:

المتحصلات من العمل ترافل ماركو = 17200 دولار x 3.38 سعر الصرف بتاريخ التحصيل = 58136 و. ن العملة المحلية. وهكذا بالنسبة لباقي المتحصلات النقدية من العملاء.

وفي نهاية الشهر، يتم إجراء قيد دفتر اليومية العامة، بمجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من مذكورين ح/ البنك عملات أجنبية - دولار ح/ البنك عملات أجنبية - فرنك فرنسي إلى ح/ عملاء الخدمات السياحية مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية	83244	78356 4888

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (%5)	الإيراد	تحليل الإيراد	
			نوع العملة	القيمة				أفواج أمريكية	أفواج أوروبية
12/1		رصيد أول المدة	0	0	264023	12573	251450	103150	148300
12/5	1531	ترافل ماركو	\$	22300	75597	3600	71997	-	71997
12/19	1532	أي تي تورز	FF	16600	8798	419	8379	8379	-
12/26	1533	ميلانو تورز	ليرة	5800000	10324	492	9832	9832	-
12/28	1534	بيراميس	\$	9000	30690	1461	29229	29229	-
-	-	مجموع	-	-	389432	18545	370887	150590	220297

التعليق على الحل:

الرصيد أول المدة للإيرادات وفق نص المسألة = 251450 و. ن بالعملة المحلية، وبما أن نسبة الضريبة 5 % من الإيراد فهذا يعني أن رصيد ضريبة المبيعات على هذه الإيرادات هو $251450 \times 5\% = 12573$ و. ن. وبالتالي، يكون رصيد أول المدة الإجمالي بالعملة المحلية = $251450 + 12573 = 264023$ و. ن بالعملة المحلية.

ح/ ترافل ماركو - أمريكا (\$))

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	21950	74300	-	-	21950	74300
12/4	تحصيل - اشعار البنك الأهلي	4750	16164	17200	58136	-	-
12/5	فاتورة رقم 1531	27050	91761	-	-	22300	75597
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	27050	91970	-	-	-	209

تم تسوية حساب العميل ترافل ماركو كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 27050 دولار ما يعادل 91761 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 27050 = 91970 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 91761 - 91970 = 209 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ ترافل ماركو - أمريكا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل ترافل ماركو بأسعار الصرف نهاية السنة	209	209

ح/ أي تي تورز - فرنسا (فرنك فرنسي)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	48600	23900	-	-	-	-
12/19	فاتورة رقم ..	65200	32698	-	-	16600	8798
12/25	تحصيل - اشعار بنك مصر	55800	27810	9400	4888	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	55800	27900	-	-	-	90

تم تسوية ح/ العميل أي تي تورز - فرنسا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 55800 فرنك ما يعادل 27810 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 0.5 X 55800 = 27900 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 27810 - 27900 = 90 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ أي تي تورز - فرنسا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل أي تي تورز بأسعار الصرف نهاية السنة	90	90

ح/ داي - اسبانيا (\$))

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	7088	24100	-	-	7088	24100
12/7	تحصيل - إشعار البنك الأهلي	1088	3880	6000	20220	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	1088	3699	-	181	-	-

تم تسوية ح/ العميل داي - اسبانيا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 1088 دولار ما يعادل 3880 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 1088 = 3699 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 3880 - 3699 = 181 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة (خسارة)، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ فروق أسعار الصرف إلى ح/ داي - اسبانيا تعديل حساب العميل داي اسبانيا بأسعار الصرف نهاية السنة	181	181

ح/ ميلانوتورز - إيطاليا (ليرة إيطالية)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/26	فاتورة رقم 1533	5800000	10324	-	-	5800000	10324
12/31	تسوية الرصيد	5800000	10440	-	-	-	116

تم تسوية ح/ العميل ميلانو تورز - إيطاليا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 5800000 ليرة ما يعادل 10324 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 0.18 X (100 ÷ 5800000) = 10440 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 10324 - 10440 = 116 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ ميلانو تورز - إيطاليا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل ميلانو تورز إيطاليا بأسعار الصرف نهاية السنة	116	116

د/ بيراميس - اليونان (\$))

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/28	فاتورة رقم 1534	9000	30690	-	-	9000	3069
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	9000	30600	-	90	-	-

تم تسوية د/ العميل بيراميس - اليونان كما يلي:

الرصيد الدفترية للحساب في 12/31 9000 دولار ما يعادل 30690 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 9000 = 30600 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 30690 - 30600 = 90 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة (خسارة)، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ فروق أسعار الصرف إلى د/ بيراميس - اليونان تعديل حساب العميل بيراميس اليونان بأسعار الصرف نهاية السنة	90	90

وعلى ذلك يتم حساب نتائج تعديل حسابات العملاء بالعملاء الأجنبية كما يلي:

اسم العميل	القيمة
د/ ترافل ماركو - أمريكا	209
د/ أي تي مورز - فرنسا	90
د/ داي - اسبانيا	(181)
د/ ميلانو تورز - إيطاليا	116
د/ بيراميس - اليونان	(90)
مجموع	144

ويعد قيد تسوية لتعديل حسابات العملاء بالعملاء الأجنبية، بأسعار الصرف في 12/31، ويسجل في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد

المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
من د/ عملاء الخدمات السياحية إلى د/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل حسابات العملاء بالعملاء الأجنبية بأسعار الصرف نهاية السنة	144	144

ح/ البنك الأهلي دولار - ح/ رقم 1106152

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	11230	38200	-	-	11230	38200
12/4	تحصيل من ترافل ماركو	2843	96336	-	-	17200	58136
12/7	تحصيل من داي	34430	116556	-	-	6000	20220
12/29	تحويل 5000 دولار للعملة المحلية	29430	99506	5000	17050	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	29430	100062	-	-	-	556

تسوية ح/ البنك الأهلي - دولار

الرصيد الدفترى للحساب في 12/29 29430 دولار ما يعادل 99506 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 29430 = 100062 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 100062 - 99506 = 556 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها ح/ البنك الأهلي - دولار، ويعد قيد تسوية لتعديل ح/ البنك الأهلي عملات

أجنبية - دولار، ويسجل في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ البنك الأهلي عملات أجنبية - دولار إلى ح/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل ح/ البنك الأهلي دولار بسعر الصرف في نهاية السنة	556	556

ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي - ح/ رقم 1766000

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية
12/1	رصيد	20000	10400	-	-	20000	10400
12/25	تحصيل من أي تي تورز	29400	15288	-	-	9400	4888
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	29400	14700	-	588	-	-

تسوية ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي

الرصيد الدفترى للحساب في 12/25 29400 فرنك ما يعادل 15288 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 0.5 X 29400 = 14700 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 14700 - 15288 = 588 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي، ويعد قيد تسوية لتعديل ح/ بنك مصر -

فرنك فرنسي، ويسجل في دفتر اليومية العام، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ فروق أسعار عملات أجنبية إلى د/ بنك مصر عملات أجنبية - فرنك فرنسي تعديل د/ بنك مصر - فرنك فرنسي بسعر الصرف في نهاية السنة	588	588

د/ بنك مصر - ليرة إيطالية - د/ رقم ...

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/1	رصيد	11000000	20200	-	-	11000000	20200
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	11000000	19800	-	400	-	-

تسوية د/ بنك مصر - ليرة إيطالية

الرصيد الدفترى للحساب في 12/1 11000000 ليرة إيطالية ما يعادل 20200 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = $0.18 \times (100 \div 11000000) = 19800$ و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = $19800 - 20200 = 400$ و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها د/ بنك مصر - ليرة إيطالية، ويعد قيد تسوية لتعديل د/ بنك مصر - ليرة إيطالية، ويسجل في دفتر اليومية العام، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ فروق أسعار عملات أجنبية إلى د/ بنك مصر عملات أجنبية - ليرة إيطالية تعديل د/ بنك مصر - ليرة إيطالية بسعر الصرف في نهاية السنة	400	400

دفتر الأستاذ العام:

د/ إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد	251450	251450	-
12/31	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	370887	119437	-

د/ عملاء الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد	122300		122300
12/31	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	247709		125409
12/31	مجموع يومية مقبوضات البنوك	164465	83244	-
12/31	إجمالي فروقات أسعار الصرف	164609	-	144

د/ فروقات أسعار الصرف

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد 1/1	2500	2500	-
12/31	تسوية حساب بنك / دولار	3056	556	-
12/31	تسوية حساب بنك / فرنك فرنسي	2468	-	588
12/31	تسوية حساب بنك / ليرة إيطالية	2068	-	400
12/31	تسوية حساب عملاء خدمات سياحية	2212	144	

د/ مصلحة الضرائب على المبيعات

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد 1/1	5000	5000	-
12/31	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	10972	5972	-
112/31	مجموع يومية المدفوعات	5972	-	5000

ملاحظة: تظهر البنوك بالعملات الأجنبية في دفتر الأستاذ العام كما هي في دفتر الأستاذ المساعد.

اعداد جزء من ميزان المراجعة في 2020/12/31

اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
	دائن (له)	مدين (منه)	دائن (له)	مدين (منه)
إيرادات الخدمات السياحية	370887	-	370887	-
عملاء الخدمات السياحية	-	164609	83244	247853
البنك الأهلي / دولار	-	100062	17050	117112
بنك مصر / فرنك فرنسي	-	14700	588	15288
بنك مصر / ليرة إيطالية	-	19800	400	20200
البنك الأهلي / عملة محلية	-	18350	5000	23350
فروق أسعار عملات أجنبية	2212	-	3200	988
جاري مصلحة الضرائب على المبيعات	5972	-	10972	5000

من واقع دفتر الأستاذ العام تم اعداد جزء من ميزان المراجعة بالمجاميع، وبالأرصدة، ونوضح أن هذا الميزان ليس كاملاً، ولا يشتمل على كافة حسابات الشركة، وإنما يمثل جزء من ميزان المراجعة في ضوء البيانات المتوفرة في المثال.

ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية في 2020/12/31

اسم العميل	المبلغ
د/ ترافل - ماركو - أمريكا	91970
د/ أي تي تورز - فرنسا	27900
د/ داي - اسبانيا	3699
د/ ميلانو تورز - إيطاليا	10440
د/ بيراميس - اليونان	30600
مجموع	164609

ونجد أن مجموع أرصدة حسابات عملاء الخدمات السياحية بدفتر الأستاذ المساعد، يطابق رصيد د/ عملاء الخدمات السياحية في ميزان المراجعة المستخرج من دفتر الأستاذ العام.

ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية في 2020/12/31

المبلغ	اسم العميل
150590	ايراد أفواج أوروبية
220297	ايراد أفواج أمريكية
370887	مجموع

ونجد أن مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، يطابق رصيد د/ إيرادات الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام.

بيان أثر الحسابات على القوائم المالية في 12/31:

قائمة المركز المالي

المبلغ (عملة محلية)	البيان
	<u>الأصول المتداولة</u>
	المدينون
164609	عملاء خدمات سياحية
	النقدية والودائع
100062	البنك الأهلي - دولار
14700	بنك مصر - فرنك فرنسي
19800	بنك مصر - ليرة إيطالية
18350	البنك الأهلي - عملة محلية
XXX	مجموع الأصول
	<u>التزامات متداولة</u>
5972	مصلحة الضرائب على المبيعات
XXX	مجموع حقوق الملكية والخصوم

تم بيان أثر أرصدة الحسابات على قائمة المركز المالي 12/31، ولم يعد قائمة مركز مالي كاملة نظراً لعدم توافر كافة أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية، وتم الاكتفاء ببيان أثر أرصدة حسابات عملاء الخدمات السياحية وكذا حسابات البنوك كحسابات أصول بالميزانية.

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 12/31

البيان	جزئي (عملة محلية)	كلي (عملة محلية)
إيرادات الخدمات السياحية	370887	
(-) مصروفات قسم السياحة	XXX	
إجمالي ربح نشاط قسم السياحة		
إيرادات قسم النقل السياحي	XXXX	XXX
(-) مصروفات قسم النقل	XXXX	
إجمالي ربح نشاط قسم النقل السياحية		
-		
إيرادات أخرى:		2212
فروق أسعار عملات أجنبية		

تم بيان أثر أرصدة الحسابات على قائمة الدخل للشركة، حيث يظهر نتيجة نشاط كل شركة على حدة، لإيضاح مدى مساهمة الشركة في أرباح الشركة، وظهر حساب فروق أسعار عملات أجنبية كإيرادات في قائمة الدخل (رصيد دائن 2212 و. ن بالعملة المحلية).

تدريبات غير محلولة:

1- في 2024/1/1، كان رصيد حساب العميل ترفل ماركو - أمريكا في دفاتر شركة العقاد السياحية 239,000 و. ن بالعملة المحلية ما يعادل 64,590 دولار. وفي 1/15 تم إصدار فاتورة بمبلغ 166,000 و. ن بالعملة المحلية وكان سعر صرف الدولار 3.6 و. ن بالعملة المحلية. وفي 1/29 تم تحصيل مبلغ 50,000 دولار وكان سعر صرف الدولار 3.65 و. ن بالعملة المحلية. بناء على ذلك، يكون رصيد حساب العميل ترفل ماركو - أمريكا في دفاتر شركة العقاد بتاريخ 2024/1/30:

A: 60,701 دولار رصيد مدين B: 160,701 دولار رصيد مدين C: 60,701 دولار رصيد دائن D: غير ذلك

2- في 2023/11/30 كان رصيد حساب شركة الرستمانى للسياحة والسفر في بنك الإنماء التجاري 11,230 دولار ما يعادل 40,200 و. ن بالعملة المحلية، وخلال شهر كانون الأول تمت العمليات التالية:

- في 12/5 تم استلام إشعار إضافة من البنك تقيد التحصيل من عملاء الخدمات السياحية 19,300 دولار
- في 12/28 تم تحويل 5,000 دولار من حساب بنك الإنماء دولار إلى الحساب الجاري بالعملة المحلية بنفس البنك

التاريخ	12/5	12/28	12/31
سعر صرف الدولار	3.38	3.41	3.39

بناء على ذلك، يكون رصيد حساب شركة الرستمانى في بنك الإنماء التجاري في 12/31 بالعملة المحلية:

A: 88,384 رصيد مدين B: 88,384 رصيد دائن C: 86,546.7 رصيد مدين D: غير ذلك

3- في 2023/11/30، كان رصيد إيرادات الخدمات السياحية 286,500 و. ن بالعملة المحلية، وبلغت إجمالي فواتير الخدمات السياحية التي تم إصدارها في شهر كانون الأول 281,166 و. ن بالعملة المحلية (إجمالي الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات 3%)، يكون قيد اليومية لإثبات إيرادات الخدمات السياحية:

A: 281,166 من /د عملاء خدمات سياحية إلى مذكورين
B: 281,166 من /د عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين
272,731 /د إيرادات الخدمات السياحية
8435 /د مصلحة الضرائب على المبيعات
C: 267,666 من /د عملاء خدمات سياحية إلى مذكورين
551,132 /د إيرادات الخدمات السياحية
16,534 /د مصلحة الضرائب على المبيعات
D: غير ذلك

4- في 2023/11/30، كان رصيد العميل سعيد في الشركة العربية للسياحة 15,300 دينار ما يعادل 51,800 و. ن بالعملة المحلية. وفي 12/5 تم إصدار فاتورة خدمات للسياحية للعميل سعيد بمبلغ 20 ألف دينار وكان سعر صرف الدينار 3.49 و. ن بالعملة المحلية وفي 12/7 تم استلام إشعار من البنك يفيد تحصيل 15,200 دينار من العميل سعيد وكان سعر صرف الدينار 3.395 و. ن بالعملة المحلية. إذا علمت أن سعر صرف الدينار في 2023/12/31 كان 3.4 و. ن بالعملة المحلية، فإن قيد تسوية فروقات أسعار الصرف يكون:

- A: 1656 من ح/ فروقات أسعار الصرف إلى ح/ العميل سعيد
 B: 1656 من ح/ العميل سعيد إلى ح/ فروقات أسعار الصرف
 C: 1656 من ح/ البنك إلى ح/ العميل سعيد
 D: غير ذلك

5- فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر الشركة العربية للسياحة في 2020/11/30:

300000 إيرادات الخدمات السياحية

90000 عملاء الخدمات السياحية

38200 حساب البنك الأهلي دولار ما يعادل 11230 دولار

3000 فروق أسعار عملات أجنبية (دائن)

وخلال شهر ديسمبر تم إصدار الفواتير الآتية:

12/5 فاتورة على العميل (أ) بمبلغ 20000 دولار وسعر الصرف للدولار 3.49 و. ن بالعملة المحلية

12/15 فاتورة على العميل (ب) بمبلغ 3000 دولار وسعر الصرف للدولار 3.41 و. ن بالعملة المحلية

12/27 فاتورة على العميل (ج) بمبلغ 10000 دولار وسعر الصرف للدولار 3.41 و. ن بالعملة المحلية

وخلال شهر ديسمبر تم استلام اشعارات إضافة من البنك تفيد تحصيل ما يلي:

12/7 15200 دولار من العميل (أ) وسعر الصرف للدولار 3.395 و. ن بالعملة المحلية

12/19 22300 دولار من العميل (ب) وسعر الصرف للدولار 3.394 و. ن بالعملة المحلية

وإذا علمت أن تفاصيل ح/ عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

العميل	القيمة بالدولار	المعادل بالعملة المحلية
(أ)	15300	51800
(ب)	11200	38200
المجموع		90000

والمطلوب:

- أ- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:
 1- دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية
 2- دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية
 ب- تسجيل العمليات في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
 ت- تسجيل العمليات في دفتر أستاذ حسابات البنوك بعملات أجنبية
 ث- تعديل أرصدة الحسابات في نهاية السنة إذا علمت أن سعر صرف الدولار في 12/31 يعادل 3.4 و. ن بالعملة المحلية
 ج- تسجيل العمليات في دفتر الأستاذ العام
 ح- إعداد جزء من ميزان المراجعة العام، والموازن الفرعية اللازمة وإجراء المطابقة مع أرصدة حسابات دفتر الأستاذ العام
 خ- بيان أثر الحسابات على القوائم المالية للشركة في 2020/12/31

الدورة المحاسبية لمصروفات شركات السياحة A Touristic 's Company Expense Cycle

من أهم أنواع الأنشطة السياحية، تلك التي تتعلق بتنظيم رحلات الأفواج (المجموعات) السياحية وفقاً لبرامج معينة، حيث تقوم شركة السياحة بإعداد برنامج سياحي لكل فوج (مجموعة) ويشتمل هذا البرنامج على ما يلي:

- ❖ حجز الفنادق والمطاعم والكازينوهات والأماكن الليلية والرحلات الداخلية للفوج السياحي.
- ❖ تنظيم نقل واصطحاب وإرشاد الفوج السياحي.
- ❖ حجز تذاكر الطيران والسكة الحديد للفوج السياحي.
- ❖ تنظيم زيارة المعالم الأثرية والمعابد والأماكن السياحية.

وتقوم شركة السياحة بأعمال تنشيط السياحة خارجياً، والإعلان برامج الشركة لدى وكالات السياحة بالخارج، وقد يستلزم الأمر قيام الشركة بالاشتراك في المعارض السياحية لعرض الخطط والبرامج التي يمكن تنفيذها. وبعد الاتفاق بين شركة السياحة المحلية وإحدى الوكالات السياحية الأجنبية على تنفيذ برنامج معين، يقوم موظف شركة السياحة بفتح ملف لهذا الفوج السياحي، وإعداد المستندات الآتية:

1- مستند الحجز لدى الفنادق Hotel Reservation: يتم إعداد هذا المستند للحجز لدى الفندق المعنى وفقاً للدرجة المتفق عليها في البرنامج، ويعد مستند الحجز ويرسل إلى الفندق المختص ويتم بموجبه حجز الغرفة المطلوبة.

2- مستند خدمات Service Voucher: يتم إعداد هذا المستند، بهدف تناول خدمات لدى المطاعم والكازينوهات والأماكن الليلية وخلافه، ويقدم بمعرفة المندوب السياحي إلى الجهة المعنية للحصول على الخدمات المطلوبة.

3- مستند طلب الإقامة في الفندق Hotel Voucher: يعد هذا المستند، ويتم تسليمه إلى موظف الحركة ليقدمه بدوره إلى الفندق المعنى، لطلب الإقامة للفوج السياحي وفقاً للحجز المسبق.

4- مستند الحركة Transfer order: يمثل هذا المستند أمر استقبال أو توديع الفوج السياحي، ويعد هذا المستند ويسلم إلى موظف الحركة كأمر باستقبال المجموعة السياحية في المطار وتسكينهم في الفندق المعنى، أو اصطحاب المجموعة وتوديعهم عند انتهاء البرنامج السياحي.

5- مستند نقل السياح Travel Voucher: يعد هذا المستند في حالة الحاجة إلى الاستعانة بأحد متعهدي نقل السياح (أو شركة نقل سياحي)، لنقل الفوج السياحي من مكان إلى آخر. وفقاً للبرنامج السياحي، لذلك يتم إعداد هذا المستند كطلب لنقل الفوج السياحي، ويرسل إلى شركة النقل السياحي، وفي حالة توافر اسطول نقل بشركة السياحة، يستخدم لنقل الأفواج السياحية التابعة لها، ففي هذه الحالة يقدم مستند نقل السياح إلى شركة النقل السياحي، بهدف تجهيز وسيلة النقل المناسبة لنقل الفوج السياحي في التوقيت المحدد.

تقسم مصروفات شركة السياحة إلى مجموعتين رئيسيتين يوضحها الشكل رقم (1) أدناه:

الشكل رقم (1) مصروفات الشركة السياحية

مصروفات الشركة السياحية

المجموعة (2)

مصروفات غير مباشرة

وهي مصروفات تخص أكثر من فوج سياحي وتتمثل فيما يلي:

- رواتب وبدلات انتقال موظفي شركة السياحة
- الأنوات الكتابية والمطبوعات الخاصة بشركة السياحة
- اكراميات حجز الفنادق، والمصروفات المتنوعة، ومصروفات الضيافة لشركة السياحة
- فواتير الفاكس والتليفونات المتعلقة بشركة السياحة
- اهلاك أصول شركة السياحة

المجموعة (1)

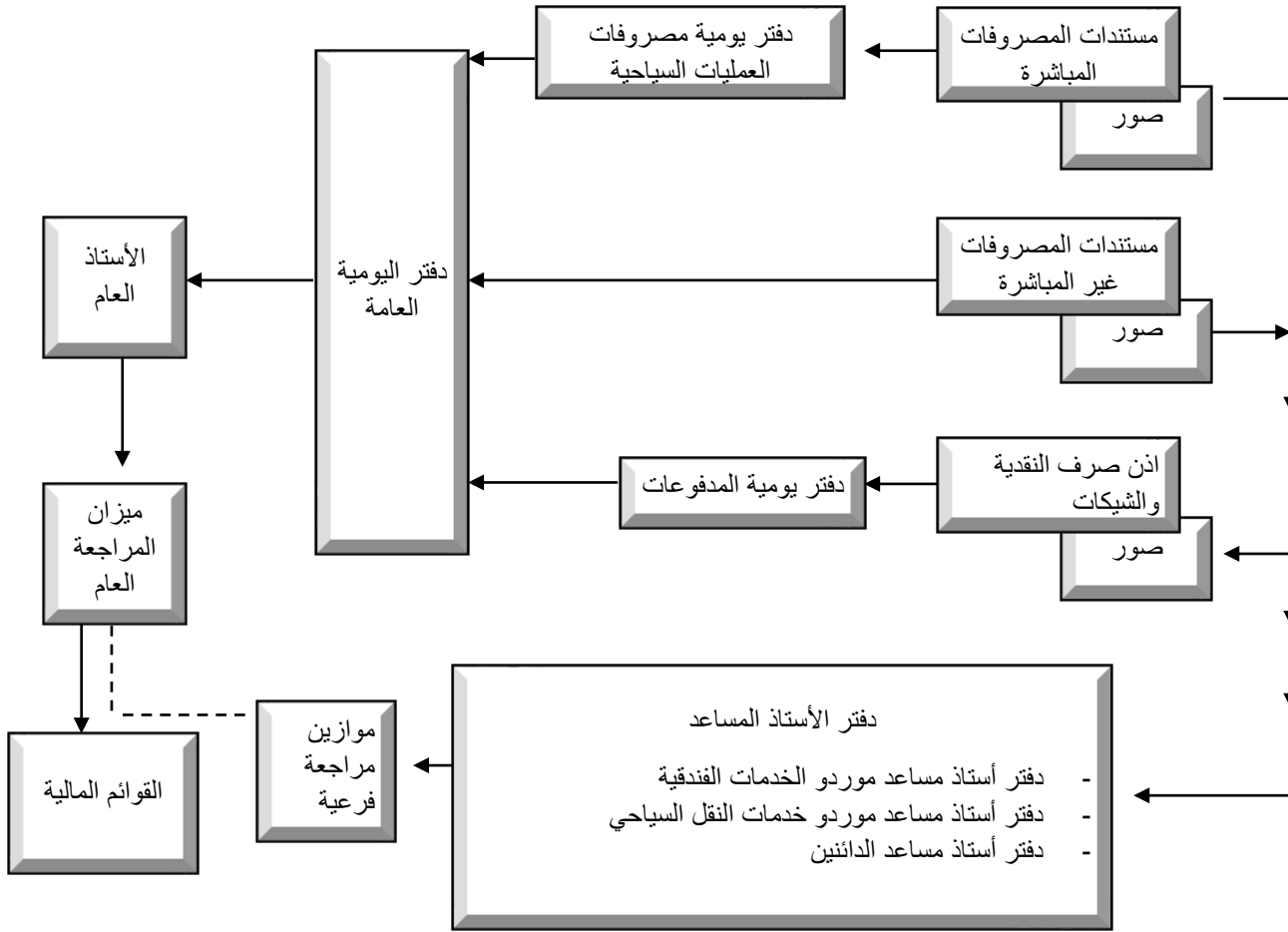
مصروفات مباشرة

وهي مصروفات تترتب على تنفيذ وامج الأفواج السياحية وتخص أفواج (مجموعات) سياحية بعينها وتتمثل فيما يلي:

- تكلفة إقامة الأفواج السياحية لدى الفنادق والواخر العائمة
- تكلفة تناول الأفواج السياحية، للمأكولات والمشروبات لدى المطاعم والكليفوهات والأماكن السياحية المختلفة.
- تكلفة تأجير سيارات لنقل الأفواج السياحية
- تكلفة تذاكر السفر وانتقال الأفواج السياحية
- أجور مرشدي السياحة
- تذاكر دخول المتاحف والمعالم الأثرية، وحفلات الصوت والضوء
- اكراميات نقل الحقائب والأمتعة
- رسوم الخدمات السياحية تصريح المطار والدمغات الأخرى

يتم تسجيل مصروفات شركة السياحة، وفقاً للدورة المحاسبية التي يوضحها الشكل رقم (2) أدناه:

الشكل رقم (2) الدورة المحاسبية لمصروفات شركة السياحة



المعالجة المحاسبية لمصروفات شركة السياحة:

المصروفات السياحية المباشرة: يتم تسجيلها في دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية (سواء النقدية أو الأجلة)، وتقوم الدورة المحاسبية لمصروفات السياحة المباشرة، على فكرة توحيد دورة المصروفات ومعالجة جميع عناصر المصروفات معالجة واحدة (الأجلة والنقدية)، ومعنى ذلك يتم معالجة المصروفات النقدية كما لو كانت آجلة. ويوضح الشكل رقم (3) شكل في دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية.

المصروفات السياحية غير المباشرة: يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة (سواء النقدية أو الأجلة) تسجل مباشرة في دفتر اليومية العامة.

الشكل رقم (3) دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية

التاريخ	رقم المستند	البيان	اجمالي قيمة المعاملة	مصلحة الضرائب	تحليل المصروفات المباشرة للعمليات السياحية								
					موردو خدمات فندقية	موردو مأكولات ومشروبات	موردو خدمات النقل السياحي	مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	تذاكر دخول معالم سياحية	أجور مرشدي السياحة	تذاكر سفر وانتقال	صندوق المصروفات النثرية	
		مجموع	XXX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX

ملاحظة (1):

في نهاية كل فترة دورية، يسجل مجموع دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية، في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من مذكورين		XX
	د/ مصروفات العمليات السياحية المباشرة		XX
	د/ جاري مصلحة الضرائب		
	إلى مذكورين		
	د/ موردي خدمات فندقية	XX	
	د/ موردي خدمات نقل سياحي	XX	
	د/ صندوق المصروفات النثرية	XX	
	د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	XX	
	د/ أجور مرشدي السياحة	XX	
	د/ موردي تذاكر السفر والانتقال	XX	
	د/ تذاكر دخول معالم سياحية	XX	
	د/ موردي مأكولات ومشروبات	XX	
	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية		

ملاحظة (2):

عند دفع قيمة المصروفات المباشرة للعمليات السياحية (نقدًا أو بشيكات)، يتم تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المدفوعات على النحو التالي:

- ❖ سداد المصروفات النقدية (صندوق المصروفات النثرية)
- ❖ الدفعات المسددة من حساب المصروفات الآجلة (موردي خدمات فندقية، وموردي خدمات نقل سياحي)
- ❖ سداد المستحق لمصلحة الضرائب (جاري مصلحة الضرائب)
- ❖ تحويلات من البنك للصندوق (تحويلات)
- ❖ تحويلات من الصندوق لحساب البنك (تحويلات)
- ❖ المبالغ المسددة لحسابات الدائنين (الدائنون، مصروفات مستحقة)

ويبين الشكل رقم (4) شكل دفتر يومية المدفوعات:

الشكل رقم (4) دفتر يومية المدفوعات

التاريخ	رقم إذن الصرف	البيان	حسابات دائنة		حسابات مدينة								
			قيمة المعاملة		موردو خدمات فندقية	موردو خدمات نقل سياحي	صندوق مصروفات نثرية	جاري مصلحة الضرائب	تحويلات	الدائنون	مصروفات مستحقة		
			بنك	خزينة									
		المجموع	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XXX	XX	

ملاحظة (3):

في نهاية كل فترة دورية، يسجل مجموع دفتر يومية المدفوعات، في دفتر اليومية العامة، بموجب قيد محاسبي كما يلي:

مدین	دائن	بیان
		من مذكورين
XX		د/ موردي خدمات فندقية
XX		د/ موردي نقل سياحي
XX		د/ صندوق المصروفات النثرية
XX		د/ جاري مصلحة الضرائب
XX		د/ التحويلات
Xx		د/ دائنون
Xx		د/ مصروفات مستحقة
		إلى مذكورين
	XX	د/ نقدية بالخبزينة
	XX	د/ نقدية بالبنك
		مجموع يومية المدفوعات

ترحل القيود المسجلة في دفتر اليومية العامة إلى الأستاذ العام، ويوضح الشكل رقم (5) شكل دفتر الأستاذ العام.

الشكل رقم (5) دفتر الأستاذ العام

د/ (اسم الحساب)

مدین	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
				/ /

ملاحظة (4): عند اصدار شيك من البنك لتمويل الخبزينة، يسجل قيمة الشيك، في يومية المدفوعات، يجعل د/ التحويلات مديناً وحساب البنك دائناً، إلى جانب ذلك عند صرف الشيك واتمام عملية تمويل الخبزينة، يسجل قيمة الشيك في دفتر يومية المقبوضات، يجعل حساب الخبزينة مديناً وحساب التحويلات دائناً، وبذلك يقلل حساب التحويلات.

ملاحظة (5): عند صرف مبالغ نقدية من الخبزينة لإيداعها في حساب البنك، تسجل هذه العملية من واقع اذون الصرف في يومية المدفوعات، يجعل د/ التحويلات مديناً، وحساب النقدية بالخبزينة دائناً، إلى جانب ذلك تسجل هذه العملية من واقع قسيمة إيداع البنك في دفتر يومية المقبوضات، يجعل د/ البنك جاري مديناً وحساب التحويلات دائناً، وبذلك يقلل حساب التحويلات.

ملاحظة (6): يتم تسجيل العمليات في حسابات دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية كما يلي:

(أ) يجعل حساب المورد دائماً، بقيمة فواتير الإقامة والمأكولات والمشروبات المقدمة للأفواج السياحية، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المصروفات المباشرة للعمليات السياحية، ويلاحظ تسجيل قيمة الفاتورة كاملة لحساب المورد المعني مع الضرائب.

(ب) يجعل حساب المورد مديناً، بقيمة المبالغ المسددة له (نقداً أو بشيكات)، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات، ويلاحظ أن المبالغ المسددة للمورد نقداً أو بشيكات تمثل صافي المستحق له مضاف إليه المستحق لمصلحة الضرائب.

ويأخذ حساب المورد بدفتر أستاذ موردو الخدمات الفندقية الشكل التالي:

ح/ هيلتون....

مدينة	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ

ملاحظة (7): يتم تسجيل العمليات في حسابات دفتر أستاذ مساعد موردو خدمات النقل السياحي كما يلي:

(أ) يجعل حساب المورد دائماً، بقيمة فواتير النقل السياحي المتعلقة بالأفواج السياحية، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المصروفات المباشرة للعمليات السياحية، ويلاحظ تسجيل قيمة الفاتورة كاملة لحساب المورد المعني مع الضرائب.

(ب) يجعل حساب المورد مديناً، بقيمة المبالغ المسددة له (نقداً أو بشيكات)، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات، ويلاحظ أن المبالغ المسددة للمورد نقداً أو بشيكات تمثل صافي المستحق له مضاف إليه المستحق لمصلحة الضرائب.

ويأخذ حساب المورد بدفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي الشكل التالي:

ح/ الشركة العربية للنقل السياحي

مدينة	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ

ملاحظة (8): يتم تسجيل المصروفات السياحية غير المباشرة، في دفتر اليومية العامة، مباشرة نظراً لأنها غير متكررة يومياً، وإنما تحدث هذه المصروفات كل فترة دورية، مثل رواتب شركة السياحة، والأدوات الكتابية والمطبوعات لشركة السياحة... الخ، ويتبع بشأنها نفس الفكرة السابق شرحها، التي تقوم على توحيد دورة المصروفات، ومعالجة لمصروفات النقدية كما لو كانت مصروفات آجلة، وتسجل المصروفات السياحية غير المباشرة في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية إلى مذكورين		Xx
	ح/ مصروفات الرواتب والأجور	X	
	ح/ مصروفات القرطاسية والمطبوعات	X	
	ح/ مصروفات	X	
	إثبات المصروفات غير المباشرة المتعلقة بشركة السياحة		

ملاحظة (9): فيما يتعلق بالمبالغ المسددة عن المصروفات غير المباشرة السياحية، يتم تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات السابق الإشارة إليه.

ملاحظة (10): يتم تسجيل المبالغ المسددة للدائنين نقداً وبشيكات، بـدفتر أستاذ مساعد الدائنين، حيث يخص حساب لكل دائن، على غرار ما هو متبع في دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية، ويسجل فيه على النحو التالي:

❖ يجعل ح/ الدائن، دائناً بقيمة المصروفات المستحقة المتعلقة بالمصروفات غير المباشرة السياحية الخاصة بشركة السياحة، والسابق تسجيلها في دفتر اليومية العامة.

(أ) يجعل ح/ الدائن، مديناً بقيمة المبالغ المسددة له نقداً وبشيكات، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات، ويلاحظ أن المبالغ المسددة للدائن نقداً أو بشيكات تمثل صافي المستحق له.

ملاحظة (11): في نهاية كل فترة دورية، يتم إجراء مطابقة حسابية على النحو التالي:

(أ) مطابقة مجموع أرصدة المصروفات المباشرة، بـدفتر يومية المصروفات المباشرة للعمليات السياحية، مع رصيد ح/ المصروفات المباشرة للعمليات السياحية، بـدفتر الأستاذ العام.

(ب) مطابقة مجموع أرصدة حسابات موردي الخدمات الفندقية، بـدفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية، مع رصيد ح/ موردي الخدمات الفندقية، بـدفتر الأستاذ العام.

(ت) مطابقة مجموع أرصدة حسابات موردي خدمات النقل السياحي، بـدفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي، مع رصيد ح/ موردي خدمات النقل السياحي بـدفتر الأستاذ العام.

(ث) مطابقة مجموع أرصدة حسابات الدائنين، بـدفتر أستاذ مساعد الدائنين، مع رصيد ح/ الدائنين، بـدفتر الأستاذ العام

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة في 2021/11/30 من دفاتر إحدى الشركات السياحية:

الأرصدة الدائنة: 22,300 فندق شيراتون القاهرة، 15,700 فندق هلنان شبرد، 3,100 الشركة العربية للنقل السياحي، 6,200 شركة مصر للنقل السياحي.

وخلال شهر ديسمبر تمت العمليات الآتية:

- (1) وردت الفواتير الآتية من الفنادق قيمة إقامة الأفواج السياحية: فاتورة من فندق شيراتون القاهرة قيمتها 7,400 - فاتورة من فندق هلنان شبرد قيمتها 10,000 - فاتورة من فندق هيلتون رمسيس قيمتها 6,000.
- (2) وردت الفواتير الآتية من شركات النقل السياحي: فاتورة من الشركة العربية للنقل السياحي قيمتها 4,000 - فاتورة من شركة مصر للنقل السياحي قيمتها 3,000.
- (3) تم سداد المبالغ التالية:

المبلغ	البيان
7100	مسدد بشيك لفندق شيراتون القاهرة
1200	مسدد بشيك لفندق هيلتون رمسيس
4400	مسدد شيك لفندق هلنان شبرد
5000	مسدد نقداً للشركة العربية للنقل السياحي

والمطلوب:

- 1- دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية
- 2- دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي

الحل:

دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية

ح/ فندق شيراتون القاهرة

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
-	-	22300	رصيد أول المدة	12/1
-	7400	29700	فاتورة رقم .. بتاريخ..	
7100	-	22600	مسدد بإذن صرف رقم ...	

ح/ فندق هلنان شبرد

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
-	-	15700	رصيد أول المدة	12/1
-	10000	25700	صافي فاتورة رقم .. بتاريخ...	
4400	-	21300	مسدد بإذن صرف رقم...	

د/ فندق هيلتون رمسيس

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	صافي فاتورة رقم .. بتاريخ...	6000	6000	-
	مسدد بإذن صرف رقم ...	4800	-	1200

دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي

د/ الشركة العربية للنقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	3100	3100	-
	صافي فاتورة رقم ... بتاريخ..	7100	4000	-
	مسدد بإذن صرف رقم ...	2100	-	5000

د/ شركة مصر للنقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	6200	6200	-
	صافي فاتورة رقم .. بتاريخ..	9200	3000	-

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة في 2021/11/30 من دفاتر شركة الفردوس للسياحة والسفر:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	22300	فندق شيراتون القاهرة
	15700	فندق هلنان شبرد
	3100	الشركة العربية للنقل السياحي
	6200	شركة مصر للنقل السياحي
	2500	شركة القاهرة للتوريدات
	2500	جاري مصلحة الضرائب
8300		نقدية بالخبزينة
105400		بنك - حساب جاري
85000		مصروفات مباشرة للعمليات السياحية
		55000 تكاليف إقامة
		1500 تذاكر سفر
		2500 أجور مرشدي السياحة
		1000 تذاكر دخول معالم سياحية
		16000 تأجير سيارات
		500 اكراميات نقل أمتعة
		8500 مصروفات مقابل النقل بسيارات الشركة
13500		مصروفات غير مباشرة سياحية
		9400 رواتب قسم السياحة
		3100 أدوات كتابية ومطبوعات قسم السياحة
		1000 اكراميات حجز فنادق
	Xx	الإجمالي

وخلال شهر ديسمبر تمت العمليات الآتية:

(4) وردت الفواتير الآتية من الفنادق قيمة إقامة الأفواج السياحية: (علماً بأن الضريبة تعادل 3% عن الخدمات)

قيمة الفاتورة الإجمالية	الفندق
7400	شيراتون القاهرة
10000	هلنان شبرد
6000	هيلتون رمسيس

(5) وردت الفواتير الآتية من شركات النقل السياحي، مقابل تأجير سيارات لنقل الأفواج السياحية: (علماً بأن الضريبة تعادل 3% عن الخدمات)

الشركة	قيمة الفاتورة الإجمالية
العربية للنقل السياحي	4000
مصر للنقل السياحي	3000

(6) بيان خدمات النقل المقدمة من شركة النقل عن خدمات لنقل بسيارات الشركة للأفواج السياحية التابعة للشركة:

البيان	القيمة
عن فوج سياحي أمريكي	2600
عن فوج سياحي إيطالي	5300
عن فوج سياحي ألماني	3500
عن فوج سياحي إسباني	2900

(7) بيان المبالغ المسددة بعد خصم الضرائب المستحقة:

البيان	المبلغ
مسدد بشيك لفندق شيراتون القاهرة	7100
مسدد بشيك لفندق هيلتون رمسيس	1200
مسدد شيك لفندق هلنان شبرد	4400
مسدد نقداً للشركة العربية للنقل السياحي	5000
مسدد نقداً لشركة القاهرة للتوريدات	1600

(8) تم إصدار شيك بمبلغ 24000 و. ن لتمويل الخزينة، وتم صرفه من البنك

(9) بيان قيمة رواتب الشركة كما يلي:

البيان	و. ن
رواتب قسم السياحة	7000
رواتب قسم النقل	3000
رواتب إدارية	2000
الإجمالي	12000

وقد تم سداد الرواتب نقداً ما عدا راتب أحد موظفي الشركة يبلغ راتبه 500 و. ن.

(10) تم سداد المبالغ الآتية نقداً:

البيان	المبلغ
قيمة شراء أدوات كتابية لقسم السياحة	1000
صافي قيمة فاتورة مشروبات لأحد الأفواج السياحية لدى أحد الكازينوهات، علماً أن الضريبة تعادل 3% من قيمة الفاتورة.	2000
تذاكر سفر للأفواج السياحية	1400
أجور مرشدي السياحة	700
تذاكر دخول متاحف سياحية	100
اكراميات نقل أمتعة السائحين	50
اكراميات حجز في الفنادق	150

(11) تم إصدار شيك بمبلغ 1250 و. ن سداداً لجزء من مستحقات مصلحة الضرائب.

والمطلوب:

أ- تسجيل العمليات السابقة في الدفاتر الآتية:

3- دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية مع إجراء القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة

4- دفتر يومية المدفوعات مع إجراء القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة

5- دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية

6- دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي

7- دفتر أستاذ مساعد الدائنين

ب- اعداد جزء من ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام، واعداد موازين المراجعة الفرعية لدفتر الأستاذ المساعد، وإجراء المطابقة مع أرصدة دفتر الأستاذ العام.

ت- بيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية للشركة في 2021/12/31، بفرض أن إيراد الخدمات السياحية بلغ 225000 و.ن.

الحل:

دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية

التاريخ	البيان	إجمالي قيمة المعاملة	مصلحة الضرائب	تحليل لمصروفات المباشرة			
				موردو خدمات فندقية	موردو خدمات نقل	مقابل خدمات نقل سيارات الشركة	صندوق مصروفات نثرية
	فاتورة فندق شيراتون	7400	222	7178	-	-	-
	فاتورة فندق هلنان	10000	300	9700	-	-	-
	فاتورة فندق هيلتون	6000	180	5820	-	-	-
	فاتورة العربية للنقل	4000	120	-	3880	-	-
	فاتورة مصر للنقل	3000	90	-	2910	-	-
	النقل بسيارات الشركة	2600	-	-	-	2600	-
	النقل بسيارات الشركة	5300	-	-	-	5300	-
	النقل بسيارات الشركة	3500	-	-	-	3500	-
	النقل بسيارات الشركة	2900	-	-	-	2900	-
	فاتورة مشروبات لفوج سياحي	2000	60	-	-	-	1940
	تذاكر سفر للأفواج	1400	-	-	-	-	1400
	أجور مرشدي السياحة	700	-	-	-	-	700
	تذاكر دخول معالم أثرية	100	-	-	-	-	100
	اكرامية نقل أمتعة للسائحين	50	-	-	-	-	50
12/31	مجموع	48950	972	22698	6790	14300	4190

ال قيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من مذكورين د/ مصروفات العمليات السياحية المباشرة د/ جاري مصلحة الضرائب إلى مذكورين د/ موردو خدمات فندقية د/ موردو خدمات النقل د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة د/ صندوق المصروفات النثرية مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية	23400 7000 14300 4250	47978 972

دفتر يومية المدفوعات:

التاريخ	البيان	حسابات دائنة		حسابات مدينة							
		قيمة المعاملة		مورد خدمات فندقية	موردو خدمات نقل سياحي	صندوق النثرية	جاري مصلحة الضرائب	تحويلات	الدائنون	مصرفات مستحقة	
		بنك	خزينة								
	فندق شيراتون القاهرة	7100	-	7100	-	-	-	-	-	-	-
	فندق هيلتون رمسيس	1200	-	1200	-	-	-	-	-	-	-
	فندق هيلان شبرد	4400	-	4400	-	-	-	-	-	-	-
	العربية للنقل	-	5000	-	5000	-	-	-	-	-	-
	القاهرة للتوريدات	-	1600	-	-	-	-	-	1600	-	-
	تمويل خزينة	24000	-	-	-	-	-	24000	-	-	-
	رواتب الشركة	-	11500	-	-	-	-	-	-	-	11500
	أدوات كتابية ومطبوعات	-	1000	-	-	1000	-	-	-	-	-
	مشروبات - فوج سياحي	-	2000	-	-	2000	-	-	-	-	-
	تذاكر سفر - فوج سياحي	-	1400	-	-	1400	-	-	-	-	-
	أجور مرشدي السياحة	-	700	-	-	700	-	-	-	-	-
	تذاكر معالم أثرية	-	100	-	-	100	-	-	-	-	-
	اكراميات نقل أمتعة	-	50	-	-	50	-	-	-	-	-
	اكرامية حجز فنادق	-	150	-	-	150	-	-	-	-	-
	سداد لمصلحة الضرائب	1250	-	-	-	-	1250	-	-	-	-
12-31	مجموع	37950	23500	12700	5000	5400	1250	24000	1600	11500	

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من مذكورين		
	ح/ موردي خدمات فندقية		12700
	ح/ موردي خدمات النقل		5000
	ح/ جاري مصلحة الضرائب		1250
	ح/ صندوق مصرفات نثرية		5400
	ح/ الدائنون		1600
	ح/ التحويلات		24000
	ح/ مصرفات مستحقة		11500
	إلى مذكورين		
	ح/ نقدية بالخزينة		
	ح/ نقدية بالبنك	23500	
	مجموع يومية المدفوعات	37950	

ح/ فندق شيراتون القاهرة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	22300	-	-
	فاتورة رقم .. بتاريخ..	29700	7400	-
	مسدد بإذن صرف رقم ...	22600	-	7100

ح/ فندق هيلتون شبرد

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	15700	-	-
	صافي فاتورة رقم .. بتاريخ..	25700	10000	-
	مسدد بإذن صرف رقم...	21300	-	4400

ح/ فندق هيلتون رمسيس

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	صافي فاتورة رقم .. بتاريخ..	6000	6000	-
	مسدد بإذن صرف رقم ...	4800	-	1200

دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي

ح/ الشركة العربية للنقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	3100	3100	-
	صافي فاتورة رقم ... بتاريخ..	7100	4000	-
	مسدد بإذن صرف رقم ...	2100	-	5000

ح/ شركة مصر للنقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	6200	6200	-
	صافي فاتورة رقم .. بتاريخ..	9200	3000	-

دفتر أستاذ مساعد الدائنين:

ح/ شركة القاهرة للتوريدات

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	2500	2500	-
	مسدد بإذن صرف رقم ..	900	-	1600

د/ نقدية بالخبزنة

التاربخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	8300	-	8300
12/31	مجموع يومية المقبوضات (تحويل من البنك)	32300	-	24000
12/31	مجموع يومية المدفوعات	8800	23500	-

د/ نقدية بالبنك

التاربخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	105400	-	105400
12/31	مجموع يومية المدفوعات	61950	37950	-

د/ مصروفات العمليات السياحية المباشرة

التاربخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	85000	-	85000
12/31	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية المباشرة	132978	-	47978

د/ مصروفات العمليات السياحية غير المباشرة

التاربخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	13500	-	13500
12/31	رواتب قسم السياحة في الشركة	20500	-	7000
12/31	شراء أدوات كتابية للقسم	21500	-	1000
12/31	اكراميات حجز فندي	21650	-	150

د/ صندوق مصروفات نشرية

التاربخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	شراء أدوات كتابية لقسم السياحة	1000	1000	-
12/31	اثبات اكراميات لفنادق	1150	150	-
12/31	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية مع الضرائب	5400	4250	-
12/31	مجموع يومية المدفوعات	0	-	5400

د/ التحويلات

التاربخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	سحب من البنك لايداعه في الخبزنة	24000	-	24000
	إيداع المبلغ في الخبزنة	0	24000	-

د/ جاري مصلحة الضرائب

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد أول المدة	2500	2500	-
	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية المباشرة	1528	-	972
	مجموع يومية المدفوعات	278	-	1250

د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/31	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية	14300	14300	-
12/31	مجموع يومية إيرادات النقل السياحي	0	-	14300

د/ إيرادات خدمات النقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/31	مجموع يومية إيرادات النقل السياحي	14300	14300	-

د/ مصروفات مستحقة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/31	اثبات رواتب موظفي الشركة لشهر 12	12000	12000	-
12/31	مجموع يومية المدفوعات	500	-	11500

ب- إعداد موازين المراجعة

1- جزء من ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام

اسم الحساب	بالأرصدة	
	دائن	مدين
نقدية بالخبزينة	-	8800
نقدية بالبنك	-	61950
مصروفات مباشرة للعمليات السياحية	-	132978
مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية	-	21650
مورد خدمات فندقية	48700	-
موردو خدمات نقل سياحي	11300	-
صندوق مصروفات نثرية	-	-
تحويلات	-	-
جاري مصلحة الضرائب	278	-
مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	-	-
إيرادات النقل السياحي	14300	-
مصروفات مستحقة	500	-
دائنون	900	-

2- ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر موردي الخدمات الفندقية

المبلغ	اسم الحساب
22600	فندق شيراتون القاهرة
21300	فندق هلنان شبرد
4800	فندق هيلتون رمسيس
48700	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد ح/ موردو الخدمات الفندقية

3- ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر موردو خدمات النقل السياحي

المبلغ	اسم الحساب
2100	الشركة العربية للنقل السياحي
9200	شركة مصر للنقل السياحي
11300	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد ح/ موردو خدمات النقل السياحي

4- ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ مساعد الدائنين

المبلغ	اسم الحساب
900	شركة القاهرة للتوريدات
900	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد ح/ الدائنين

بيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية للشركة:

قائمة الدخل

البيان	جزئي	كلي
إيرادات قسم السياحة	225000	
(-) مصروفات العمليات السياحية المباشرة	(132978)	
(-) مصروفات العمليات السياحية غير المباشرة	(21650)	
إجمالي أرباح النشاط السياحي		70372
إجمالي أرباح نشاط النقل السياحي		Xx
إجمالي أرباح نشاط التذاكر		Xx
إجمالي أرباح مركز الغوص		Xx
إجمالي أرباح الشركة		xxx
(-) يطرح مصروفات الإدارة وأقسام الخدمات		
المصروفات الإدارية والعمومية	2000	
مصروفات التسويق والإعلان	Xx	
مصروفات العلاقات العامة	Xx	
مقابل تكوين المخصصات	Xx	
مصروفات أخرى	Xx	2000
صافي الأرباح		Xx

قائمة المركز المالي

البيان	جزئي	كلي
الأصول المتداولة		
نقدية بالخبزينة	8800	
نقدية بالبنك	61950	
		70750
إجمالي الأصول		Xxx
حقوق الملكية		Xx
التزامات طويلة الأجل		Xx
التزامات قصيرة الأجل		
دائنون	900	
موردو خدمات فندقية	48700	
موردو خدمات نقل سياحي	11300	
جاري مصلحة الضرائب	278	
مصروفات مستحقة	500	
		61678
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		Xxx

قائمة الدخل التفصيلية لقسم السياحة

	تفصيلي	جزئي	كلي
إيراد الخدمات السياحية		225000	
(-) مصروفات مباشرة للعمليات السياحية			
إقامة	77698		
مأكولات ومشروبات	1940		
تذاكر سفر	2900		
أجور مرشدي السياحة	3200		
تذاكر معالم سياحية	1100		
تأجير سيارات	22790		
إكراميات نقل أمتعة	550		
مقابل مصروفات النقل بسيارات الشركة	22800		
		132978	
هامش أرباح النشاط السياحي		92022	
(-) مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية			
رواتب قسم السياحة	16400		
أدوات كتابية ومطبوعات قسم السياحة	4100		
إكراميات حجز فنادق	1150		
إجمالي أرباح النشاط السياحي		21650	
			70372

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة داليا للسياحة في 11/30:

أرصدة مدينة: 18,000 نقدية بالصندوق، 200,000 نقدية بالبنك، 140,000 مصروفات مباشرة للعمليات السياحية، 26,000 مصروفات غير مباشرة سياحية.

أرصدة دائنة: 44,600 فندق البتراء، 31,400 فندق الأهرام، 6,200 الشركة العربية للنقل السياحي، 3000 مصلحة الضرائب

وتمت العمليات الآتية خلال شهر كانون الأول:

- وردت الفواتير الآتية من الفنادق (الضريبة 3% عن الخدمات)

12,000 فندق البتراء

13,000 فندق الأهرام

- وردت فاتورة من الشركة العربية للنقل السياحي بمبلغ 4,000 والضريبة تعادل 3% على الخدمات
- بلغت قيمة خدمات النقل المقدمة من قسم النقل عن خدمات النقل بسيارات الشركة للأفواج السياحية التابعة للشركة 30,600.
- تم سداد المبالغ الآتية بشيكات: 10,000 إلى فندق البتراء، 8,000 إلى فندق الأهرام، 6,000 إلى الشركة العربية للنقل السياحي.
- تم اصدار شيك بمبلغ 52,000 لتمويل الصندوق وتم صرفه من البنك
- بلغت رواتب الشركة عن شهر كانون الأول 22,000 بيانها كما يلي: 14,000 رواتب قسم السياحة، 4,000 رواتب قسم النقل، 4,000 رواتب إدارية. تم سداد الرواتب نقداً ما عدا صافي راتب أحد موظفي الشركة يبلغ راتبه 1,000.
- تم سداد المبالغ الآتية نقداً: 1,080 أدوات كتابية، 3,000 تذاكر سفر للأفواج، 200 تذاكر دخول متاحف سياحية، 400 اكراميات حجز في الفنادق، 1,800 أجور مرشدي سياحة.

المطلوب:

1- اعداد دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية المباشرة مع إجراء القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة

2- اعداد دفتر يومية المدفوعات مع إجراء القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة

3- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ العام

الحل:

يومية مصروفات العمليات السياحية المباشرة

تحليل المصروفات المباشرة				مصلحة الضرائب	إجمالي قيمة المعاملة	البيان
موردو خدمات فندقية	موردو خدمات نقل	مقابل خدمات نقل بسيارات الشركة	صندوق مصروفات نثرية			
11640	-	-	-	360	12000	فاتورة فندق البتراء
12610	-	-	-	390	13000	فاتورة فندق الأهرام
-	3880	-	-	120	4000	فاتورة الشركة العربية للنقل
-	-	30600	-	-	30600	نقل بسيارات الشركة
-	-	-	3000	-	3000	تذاكر سفر
-	-	-	200	-	200	تذاكر دخول متاحف
-	-	-	1800	-	1800	اجور مرشدي سياحي
24250	3880	30600	5000	870	64600	مجموع

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من مذكورين		
	ح/ مصروفات العمليات السياحية المباشرة		63730
	ح/ جاري مصلحة الضرائب		870
	إلى مذكورين		
	ح/ موردي خدمات فندقية	25000	
	ح/ موردي خدمات النقل	4000	
	ح/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	30600	
	ح/ صندوق المصروفات النثرية	5000	
	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية		

دفتر يومية المدفوعات:

حسابات مدينة					حسابات دائنة		البيان
مورد خدمات فندقية	موردو خدمات نقل سياحي	صندوق النثرية	تحويلات	مصروفات مستحقة	قيمة المعاملة		
					بنك	خزينة	
10000	-	-	-	-	10000	-	دفع لفندق البتراء
8000	-	-	-	-	8000	-	دفع لفندق الاهرام
-	6000	-	-	-	6000	-	العربية للنقل
-	-	-	52000	-	52000	-	تحويل للصندوق
-	-	-	-	21000	-	21000	رواتب
-	-	1080	-	-	-	1080	أدوات كتابية
-	-	3000	-	-	-	3000	تذاكر سفر
-	-	200	-	-	-	200	تذاكر دخول متاحف
-	-	400	-	-	-	400	اكراميات حجز
-	-	1800	-	-	-	1800	أجور مرشدي
18000	6000	6480	52000	21000	76000	27480	الإجمالي

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من مذكورين		
	ح/ موردي خدمات فندقية		18000
	ح/ موردي خدمات النقل		6000
	ح/ صندوق مصروفات نثرية		6480
	ح/ التحويلات		52000
	ح/ مصروفات مستحقة		21000
	إلى مذكورين		
	ح/ نقدية بالخزينة	27480	
	ح/ نقدية بالبنك	76000	
	مجموع يومية المدفوعات		

ح/ موردا الخدمات الفندقية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
12/1	رصيد 12/1	76000	76000	-
	فواتير فندق البتراء + الاهرام خلال كانون الأول	101000	25000	-
	مدفوع لفندق البتراء والاهرام	83000	-	18000

ح/ موردا خدمات نقل

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	رصيد 12/1	6,200	6,200	-
	فاتورة	10200	4000	-
	دفعه	4200	-	6,000

ح/ صندوق المصروفات النثرية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	أدوات كتابية	1080	1080	
	تذاكر سفر	4080	3000	
	تذاكر دخول متاحف	4280	200	
	اكراميات حجز فندقي	4680	400	
	أجور مرشدي	6480	1800	
	مجموع يومية المدفوعات	0	-	6480

ح/ التحويلات

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	سحب من البنك (يومية المدفوعات)	52000	-	52000
	ايداع بالصندوق (يومية المقبوضات)	0	52000	-

ح/ مصروفات مستحقة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	اثبات استحقاق راتب شهر 12	22000	22000	-
	مجموع يومية المدفوعات	1000	-	21000

ح/ نقدية بالصندوق

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	رصيد	18000	-	18000
	يومية المقبوضات (تحويلات من البنك)	70000	-	52000
	مجموع يومية المدفوعات	42520	27480	-

د/ نقدية بالبنك

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	رصيد	200000	-	200000
	مجموع يومية المدفوعات	124000	76000	-

د/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	مجموع يومية مصروفات عمليات سياحية مباشرة	30600	30600	-
	إيرادات النقل السياحي	-	-	30600

د/ مصلحة الضرائب

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	رصيد	3000	3000	-
	مجموع يومية مصروفات عمليات سياحية مباشرة	2130	-	870

د/ مصروفات عمليات سياحية مباشرة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	رصيد	140000	-	140000
	مجموع يومية مصروفات عمليات سياحية مباشرة	203730	-	63730

د/ مصروفات عمليات سياحية غير مباشرة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	رصيد	26000	-	26000
	ادوات كتابية	27080	-	1080
	اكراميات حجز فندقي	27480	-	400
	رواتب قسم السياحة	41480	-	14000

تدريب غير محلول:

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة المروج للسياحة في 2012/11/30:

البيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
فندق (أ)	22300	
فندق (ب)	15700	
شركة نقل سياحي (ج)	3100	
نقدية بالخزينة		9000
بنك حساب جاري		100000
مصروفات مباشرة للعمليات السياحية		70000
مصروفات غير مباشرة سياحية		13000

وتمت العمليات الآتية خلال شهر ديسمبر:

- وردت الفواتير الآتية من الفنادق (الضريبة 3% عن الخدمات)

6000 فندق (أ)

6000 فندق (ب)

- وردت فاتورة من شركة (ج) للنقل السياحي بمبلغ 2000 و. ن بالعملة المحلية والضريبة تعادل 3% على الخدمات
- بلغت قيمة خدمات النقل المقدمة من قسم النقل عن خدمات النقل بسيارات الشركة للأفواج السياحية التابعة للشركة 15300 و. ن بالعملة المحلية.
- تم سداد المبالغ الآتية بشيكات
 - 5000 إلى فندق (أ)
 - 4000 إلى الفندق (ب)
 - 3000 إلى شركة النقل السياحي (ج)
- تم اصدار شيك بمبلغ 26000 و. ن بالعملة المحلية لتمويل خزينة وتم صرفه من البنك
- بلغت رواتب الشركة عن شهر ديسمبر 12000 و. ن بالعملة المحلية بيانها كما يلي:
 - 8000 رواتب قسم السياحة
 - 2000 رواتب قسم النقل
 - 2000 رواتب إدارية
- تم سداد الأجور نقداً ما عدا صافي راتب أحد موظفي الشركة يبلغ راتبه 500 و. ن بالعملة المحلية
- تم سداد المبالغ الآتية نقداً

المبلغ	البيان
540	أدوات كتابية لقسم السياحة
1500	تذاكر سفر للأفواج
100	تذاكر دخول متاحف سياحية
200	اكراميات حجز في الفنادق
900	أجور مرشدي السياحة

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية والأستاذ اللازمة واعداد موازين المراجعة وبيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية للشركة في 2012/12/31

الفصل الثالث

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 وصراف 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:

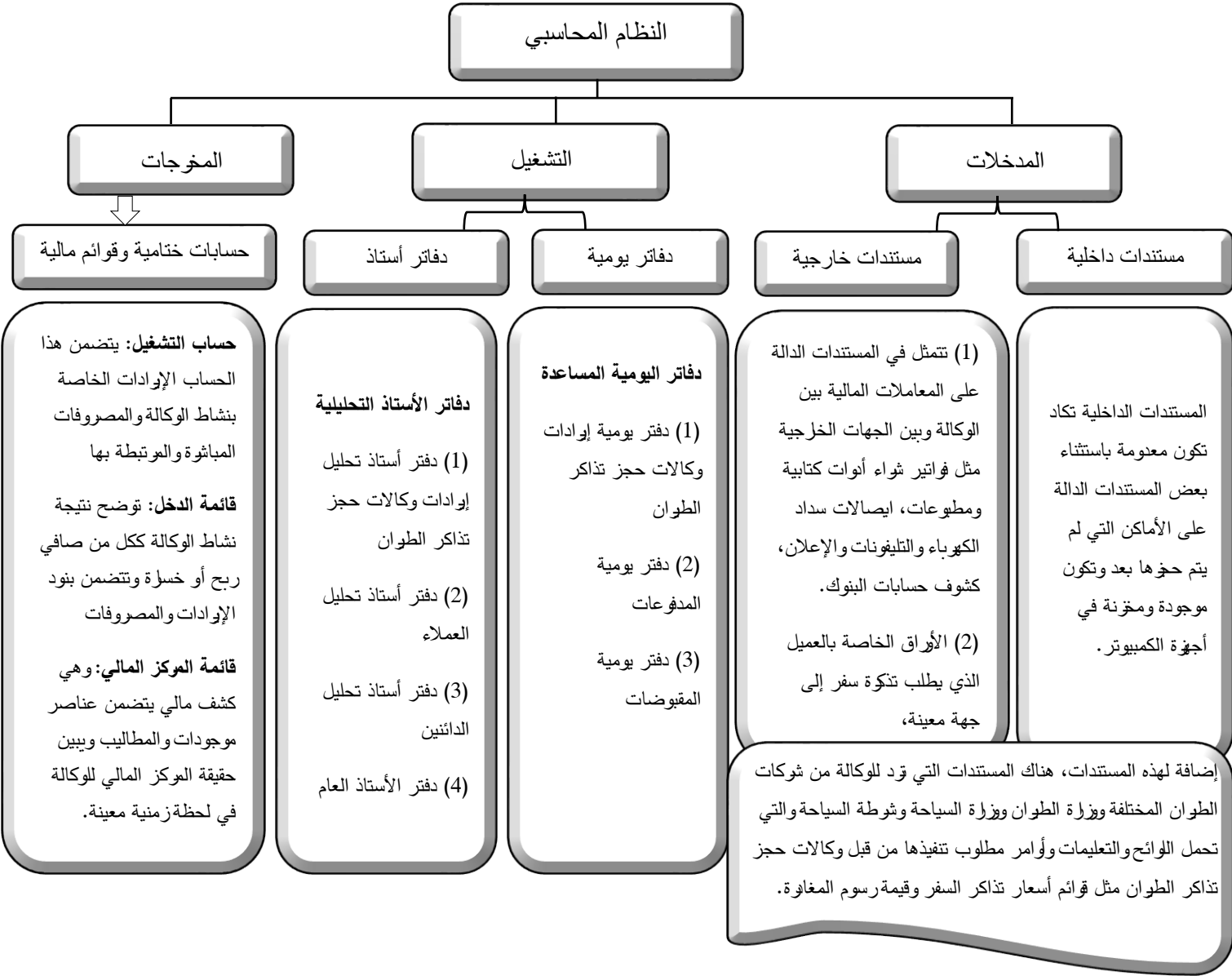
الشكل رقم (1)

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 المحاسبية. 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	نقداً		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 محتجة	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

تاريخ	بيان	رصيد	دائن	مدين

➤ 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

تاريخ	بيان	رصيد	دائن	مدين

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

الشكل (6)

دفتر الأستاذ العام

ح/.....

تاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين

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 بالخبزينة		**
	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 الخبزينة 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 الخبزينة 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%	نقداً
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%	نقداً
100227	السيد / سامي	السعودية	5665	5%	نقداً
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	نقداً		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 2021/11/12

طريقة تحصيل المبالغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقداً		رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
-	-	-	12003.3	12003.3	200	1539.5	488.75	9775	10022
-	-	-	1	1	200	6	283.25	5665	6
-	-	11810.1	7040.48	7040.48	200	892.23	480.75	9615	10022
-	-	1	-	11810.1	-	1514.3	-	-	7
-	-	-	-	1	-	6	-	-	10022
-	-	11810.1	19043.7	30853.9	600	3946.1	1252.7	2505	
-	-	1	9			5	5	5	

3- كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

عن يوم 2021/11/12

طريقة تحصيل المبلغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقداً		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	لوفتهانزا
-	-	11810.11	19043.79	30853.9	600	3946.15	1252.75	25055	السعودية
-	24582	18931.67	21205.99	64719.66	1800	8206.91	3607.75	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	نقداً	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:

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

د/ النقدية بالخبزينة

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

د/ شيكات تحت التحصيل

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

د/ المدينين

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

د/ الدائنون

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

د/ رسم المغادرة

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

د/ مصلحة الضرائب ضريبة المبيعات

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

د/ إيرادات عمولات بيع تذاكر

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

تدريب (3): 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:

- 1- تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف مبيعات التذاكر لكل شركة
- 2- تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف المبيعات المجمع
- 3- إجراء قيد اليومية للمبيعات وفقاً لكشف المبيعات المجمع
- 4- ترحيل قيد اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ العام

كيفية حساب البنود المختلفة للتذكرة

سيد	علي	محمد	سامي	داليا	خالد	
3000	5000	5600	4800	3750	4250	صافي التذكرة
150	500	392	480	262.5	212.5	العمولة
3150	5500	5992	5280	4012.50	4462.50	الإجمالي
472.5	825	898.8	792	601.875	669.375	ضريبة المبيعات
3622.5	6325	6890.8	6072	4614.375	5131.875	جملة التذكرة
300	300	300	300	300	300	رسم المغادرة
3922.5	6625	7190.8	6372	4914.375	5431.875	الإجمالي

كشف مبيعات تذاكر شركة طيران الخليج

عن يوم 2012/6/12

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

كشف مبيعات تذاكر الشركة السعودية للطيران

عن يوم 2012/6/12

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

كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران

عن يوم 2012/6/12

ملاحظات	طريقة التحصيل			الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
	أجل	شيك	نقدا		رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
	-	-	5431.875	5431.875	300	669.375	212.5	4250	006
	4914.375	-	-	4914.375	300	601.875	262.5	3750	007
	4914.375		5431.875	10346.25	600	1271.25	475	8000	

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			الإجمالي	بنود التذكرة				
أجل	بشيك	نقدا		رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	بيان
4914.375	-	5431.875	10346.25	600	1271.25	475	8000	شركة مصر للطيران
	6372	7190.8	13562.8	600	1690.8	872	10400	شركة طيران الخليج
	3932.5	6625	10547.5	600	1297.5	650	8000	شركة الطيران السعودية
4914.375	10294.5	19247.675	34456.55	1800	4259.55	1997	26400	المجموع

اليومية العامة: يتم إجراء القيد المحاسبي الآتي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
6/12	من مذكورين ح/ نقدية بالخبزينة ح/ شيكات تحت التحصيل ح/ المدينين إلى مذكورين ح/ الدائنين ح/ رسم المغادرة ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات ح/ إيرادات العمولة كشف مبيعات تذاكر الطيران	26400 1800 4259.55 1997	19247.675 10294.5 4914.375

دفتر الأستاذ العام:

ح/ نقدية بالخبزينة

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

ح/ شيكات تحت التحصيل

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

د/ المدينون

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
6/12	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	4194.375	-	4194.375

د/ الدائنون

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

د/ رسم المغادرة

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

د/ مصلحة الضرائب

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
6/12	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	4259.55	4259.55	-

د/ ايراد عمولة

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

تدريب (4): أصدرت شركة النيل للسياحة 10 تذاكر سفر خلال الأيام 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%	نقداً
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%	نقداً
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%	نقداً
10/1		السيد/أشرف	مصر للطيران	7727	4%	نقداً

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- تسجيل المبيعات في كشف المبيعات المجمع.
- 3- إثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية العامة وفقاً لكشف المبيعات المجمع.
- 4- ترحيل قيد اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ العام
- 5- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ المساعد (شركات الطيران وإيراد عمولة)

كيفية حساب البنود المختلفة للتذكرة

صافي التذكرة	مؤمن	العالمية	ممتاز	راضي	هشام	المصرية	زينب	أشرف
6725	4675	6626	8930	10565	3780	4775	7727	
403.5	233.75	463.82	714.4	633.9	189	143.25	309.08	
7128.5	4908.75	7089.82	9644.4	11198.9	3969	4918.25	8036.08	
1069.275	736.31	1063.473	1446.66	1679.835	595.35	737.737	1205.412	
8197.775	5645.06	8153.293	11091.06	12878.735	4564.35	5655.987	9241.492	
200	200	200	200	200	200	200	200	
8397.775	5845.06	8353.293	11291.06	13078.735	4764.35	5855.987	9441.492	

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة مصر للطيران

2012/10/1

طريقة تحصيل المبلغ				الإجمالي	بنود قيمة التذكرة				رقم التذكرة
ملاحظات	أجل	بشيك	نقداً		رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
مؤمن		-	8397.8	8397.8	200	1069.3	403.5	6725	
راضي		11291.06	-	11291.06	200	1446.66	714.4	8930	
أشرف		-	9441.5	9441.5	200	1205.4	309.1	7727	
		11291.06	17839.3	29130.36	600	3721.36	1427	23382	المجموع

كشف مبيعات تذاكر سفر الشركة البريطانية

في 2012/10/1

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

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفتهانزا

في 2012/10/1

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

كشف مبيعات تذاكر السفر المجمع

في 2012/10/1

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ		
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة مبيعات	رسوم مغادرة		نقداً	بشيك	أجل
مصر	23382	1427	3721.36	600	29130.36	17839.3	11291.06	-
البريطانية	16015	800.8	2522.5	800	20138.3	-	-	20138.3
لوفتهانزا	21966	1241	3481	600	27288	18934.7	8353.3	-
المجموع	61363	3468.8	9724.86	2000	76556.66	36774	19644.36	20138.3

ويتم التسجيل في اليومية العامة بموجب القيد المحاسبي الآتي:

مدین	دائن	البيان	التاريخ
36774		من مذكورين	10/1
19644.36		د/نقدية بالخبزينة	
20138.3		د/ شيكات تحت التحصيل	
		د/ المدينين	
61363		إلى مذكورين	
	61363	د/ الدائنين	
2000		د/ رسم المغادرة	
9724.86		د/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
3468.8		د/ إيراد العمولة	
		كشف مبيعات تذاكر الطيران	

دفتر الأستاذ العام:

د/ نقدية بالخبزينة

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

د/ شيكات تحت التحصيل

مدین	دائن	الرصيد	بيان	التاريخ
19644.36	-	19644.36	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	10/1

د/ المدينون

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
10/1	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	20138.3	-	20138.3

د/ الدائنون / شركات الطيران

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
10/1	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	61363	61363	-

د/ رسم المغادرة

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
10/1	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	2000	2000	-

د/ مصلحة الضرائب (ضريبة مبيعات)

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
10/1	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	9724.86	9724.86	-

د/ ايراد عمولة

التاريخ	بيان	الرصيد	دائن	مدين
10/1	تسجيل كشف مبيعات تذاكر الطيران	3468.8	3468.8	-

د/شركة مصر للطيران

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

د/ الشركة البريطانية للطيران

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

د/ شركة لوفتهانزا

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

د/ إيرادات عمولات

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
10/1	عمولة بيع تذاكر مصر للطيران	403.5	403.5	-
10/1	عمولة بيع تذاكر مصر للطيران	1117.9	714.4	-
10/1	عمولة بيع تذاكر مصر للطيران	1427	309.1	-
10/1	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	1660.8	233.8	-
10/1	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	1849.8	189	-
10/1	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	2038.8	189	-
10/1	عمولة بيع تذاكر البريطانية للطيران	2227.8	189	-
10/1	عمولة بيع تذاكر لوفتهانزا للطيران	2691.6	463.8	-
10/1	عمولة بيع تذاكر لوفتهانزا للطيران	3325.5	633.9	-
10/1	عمولة بيع تذاكر لوفتهانزا للطيران	3468.8	143.3	-

تدريب (5): الآتي كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/5/31

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

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

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

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

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

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

تدريب (6): الآتي كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/7/31

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

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

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/7/31

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

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

التاريخ	بيان	دائن	مدين
7/31	من مذكورين		35165
	د/نقدية بالخزينة		33000
	د/ شيكات تحت التحصيل		
	إلى مذكورين		
	د/ اجمالي الدائنين	54000	
	د/إيراد العمولة	3900	
	د/ مصلحة الضرائب على المبيعات	8685	
	د/رسم المغادرة	1600	
	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:

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

تدريب:

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

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

الفصل الرابع

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 التغيير 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

عنوان الوكالة:.....

رقم السجل التجاري:

التاريخ:

اسم شركة الشحن:

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

بوليصة الشحن:

وهي عقد بين شركة لنقل الجوي والشاحن، وهي وثيقة هامة وضرورية ومطلوبة في عملية التخليص الجمركي، كما أن بوليصة الشحن هي سجل لتدوين البضائع المتداولة، وتتضمن بوليصة الشحن التي تصدر من الشركة المعنية بشحن البضاعة جميع شروط الشحن بدء من نقل الشحنة من مكانها حتى وصولها إلى وجهتها النهائية، ولذلك تختلف أنواع بوليصة الشحن باختلاف مضمون الشحنة وطريقة النقل. ويجب أن تتضمن بوليصة الشحن المعلومات التالية:

- نوع البضائع المنقولة
- الكمية والوزن بالتفصيل للشحنة المنقولة
- الجهات التي تنتقل منها وإليها البضائع
- بيانات الشاحن مُرسل البضائع (الاسم والعنوان)
- بيانات مستلم الشحنة (الاسم والعنوان)
- المستحقات المالية لشركة الشحن الجوي (تكلفة الشحن)

- عدد نسخ بوليصة الشحن حيث يتم إصدار عدد من النسخ لهذه الوثيقة كأى عقد لذلك يتم ذكر عدد هذه النسخ مع توقيع ممثل النقل.
- تاريخ الشحن
- تصنيف الشحن
- القيمة المالية للشحنة لضمان حق الشاحن إذا تلفت أو فُقدت الشحنة

تدريب عملي:

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

- 1- قام خالد بشحن 2 طرد وزنها 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 نقداً.
- 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

رقم السجل التجاري:

التاريخ: 2012/6/24

اسم شركة الشحن: شركة العربية للطيران

طريقة تحصيل المبلغ				بيانات الطرد				تكلفة الشحن	محطة الوصول
ملاحظات	أجل	بشيك	نقداً	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 وللنتائج 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:

معدل العائد (صافي الربح) على الإيراد = (صافي الربح بعد الضرائب ÷ الإيراد) × 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

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

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

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

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:

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

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

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

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

عام 2012:

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

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

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

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

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:

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

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

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.

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

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؟

الحل

معدل العائد على حقوق الملكية:

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

$$= 100 \times (80000 \div 500000) = 16\%$$

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

معدل العائد على إجمالي الأصول:

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

$$= 100 \times (80000 \div 800000) = 10\%$$

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:

نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة = (إجمالي أجور العاملين ÷ إيراد العمولة) × 100

$$= 100 \times (45000 \div 120000) = 37.5\%$$

و بمقارنة 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:

مساهمة العاملين في الأرباح = صافي لربح بعد الضرائب ÷ 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:

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

$$\text{إجمالي الأصول} 800000 - \text{حقوق الملكية} 500000 = \text{الخصوم}$$

$$\text{الخصوم} = 800000 - 500000 = 300000 \text{ و. ن}$$

$$\text{معدل الديون إلى إجمالي حقوق الملكية} = (\text{الديون} \div \text{إجمالي حقوق الملكية}) \times 100$$

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

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.

الفصل الخامس

تكلفة البرنامج السياحي

مقدمة:

البرنامج السياحي هو عبارة عن تشكيلة واسعة من الخدمات السياحية تتضمن النقل والإقامة ووسائل الراحة والتسليية وخدمات أخرى مكملة للسياح. ولا تتجج أية سياحة بدون برنامج سياحي يتمتع به السائح ويحجز له مسبقاً أو عند وصوله البلد المعين. وهذه البرامج تشمل زيارات الأماكن الأثرية والتاريخية والطبيعية والمتاحف بالإضافة إلى خدمات مكملة مثل المحلات والأسواق والمعارض.

يشمل البرنامج الخاص بالرحلة المتكاملة الخدمات السياحية التالية:

- 1- خدمات النقل من مواقع الإقامة الدائمة للسياح إلى المواقع السياحية وبالعكس.
- 2- خدمة الإيواء في الفنادق والقرى السياحية والمخيمات والموتيلات.
- 3- خدمات الطعام والشراب بواقع ثلاث وجبات يومياً تقريباً.
- 4- خدمات تكميلية مثل المرشدين السياحيين - مندوبين - مرافقين لتخليص إجراءات خاصة بالمسافرين السياح أو خدمات متصلة بأنواع الخدمات السالفة الذكر.

بالتالي تتكون تكلفة الرحلة السياحية المتكاملة من تكلفة عناصر الخدمات المقدمة في الرحلة، وهي:

- 1- تكلفة الأيد العاملة المرافقة للرحلة
- 2- تكلفة الإقامة وتكلفة الوجبات في منطقة القصد السياحي
- 3- تكلفة النقل الجوي أو بحري أو بري أو مزيج منها

ويبين الجدول أدناه النسب المئوية التي يمثلها كل عنصر من عناصر تكلفة الرحلة في التكلفة الإجمالية للرحلة المتكاملة:

نوع الخدمة	الحصة من التكلفة %
النقل	40%
الإقامة والوجبات	35%
الجولات والدليل	5%
عمولة وكيل السفر	10%
ربح للشركة السياحية	10%
مجموع السعر الكلي	100%

هناك مصادر أخرى يمكن أن تحقق الشركة السياحية دخلاً أو عائداً إضافياً من نشاط تنظيم الرحلات السياحية وهي:

- 1- استثمار الأموال المدفوعة مقدماً من الزبائن لقاء تنظيم رحلات لهم، إذ يكون هناك فترة زمنية بين دفع الزبون لقيمة الرحلة وبين تنفيذ بالرحلة. وقد تكون الفائدة المتحصلة من هذا الاستثمار مساوية للربح المتحقق من بيع الرحلة المتكاملة نفسها.

2- الغرامة المفروضة على الزبائن نتيجة إلغاء الرحلة قبل فترة قصيرة جداً من تنفيذها.

3- أرباح فروقات أسعار الصرف، إذ أن شراء العملة الأجنبية في الأوقات التي يكون بها معدلات التبادل مناسبة قد يحقق عوائد فروقات أسعار صرف للشركة.

مراحل تسويق الرحلة المتكاملة:

المرحلة (1): تخطيط الرحلة: إن عملية وضع برنامج سياحي لرحلة لمنطقة ما يجب أن يوضع قبل فترة مناسبة من بدء الرحلة. وبصورة عامة عند التخطيط لوقت الرحلة يجب أولاً تحديد تاريخ الانطلاق أو تنفيذ الرحلة.

ويبدأ تحضير الرحلة بإعداد بحوث عن السوق وتتم عن طريق منظمات بحثية متخصصة أو العمل على القيام بدراسة السوق وحركات السائح والعمل على دراسة المنافسين ووضعهم في السوق.

ثم يتم وضع التفاصيل الخاصة بالرحلة مثل تواريخ المغادرة طول فترة الرحلة أنواع خدمات النقل والخدمات الأرضية. هذه التفاصيل يمكن أن تحدث قبل (14-18) شهراً من التشغيل الفعلي للرحلة. كما يتم التفاوض على كافة الخدمات المقدمة وغالباً ما يتم التوقيع عليها ولا يقوم المنتج بالدفع الفعلي إلا بعد أن يتم تنفيذ الرحلة فعلياً وإكمالها.

المرحلة (2): تسعير الرحلة: يتم تحديد سعر الرحلة عن طريق أرقام التكلفة الفعلية المتفاوض عليها ثم إضافة مبلغ إضافي لتغطية المصاريف العامة للشركة السياحية (الربح). ويؤخذ بالحسبان عند تحديد ربح الشركة عدد المسافرين المتوقع والتكلفة الإجمالية للرحلة إذ يتم حساب الربح كنسبة مئوية من التكلفة الإجمالية للرحلة ويجب أن يعكس ربح الشركة الوقت والعدد والجهد المرتبط بعملية تنظيم الرحلة.

المرحلة (3): الترويج للرحلة: هذه المرحلة الأكثر أهمية لنجاح الرحلة فالهدف الأساسي هو الحصول على أوسع توزيع للكراسي والأماكن المحجوزة بالرحلة وبالتالي الحصول على أكبر عدد من الحجوزات وبصورة عامة يعتمد برنامج الترويج على حجم بائع قطاعات السوق المستهدفة. وعموماً فإن جميع البرامج الترويجية تتضمن:

توزيع الكراسيات إلى بائعي التجزئة: وتتضمن عملية توزيع الحصص الخاصة بالرحلة إلى جميع منفيذ الرحلات بالتجزئة والذين عملوا مع المنتج سابقاً وتعتبر هذه هي الأداة الأكثر حيوية لمنتج الرحلة باعتباره المنتج السياحي غير ملموس ويجب شرائه دون معاينة وعلى أسس معرفية قليلة لذلك فإن الحصص هي الوسيلة الرئيسية لتعريف لمستهلكين.

إعلان في المنشورات السياحية: وتشمل الإعلان بالصحف والمجلات العامة والمتخصصة بالسفر والسياحة إضافة إلى الإعلان إلى السياح المحتملين.

بيع الشخصي: تقوم شركات السياحة (بأعو الجملة) بتوظيف ممثلي مبيعات يقومون على البيع الشخصي لعروض الرحلات السياحية إلى شركات لتجزئة الذين يعتبرون أفضل بائعي الرحلات.

تعاقد مع بائعي الجملة: بسبب التكلفة العالية للتوزيع فإن شركات الجملة في مكان معين يمكن أن يستخدموا شركات جملة في مكان آخر لتوزيع رحلاتهم في المنطقة نظير أجر معين.

وبصورة عامة فإن مرحلة التسويق يمكن أن تبدأ قبل ما يزيد على عشرة أشهر من بدء التنفيذ الفعلي للرحلة وتستمر لبضعة أيام قبل موعد انطلاق الرحلة.

المرحلة (4): توزيع الرحلة وبيعها: توزيع الرحلة يبدأ قبل فترة مناسبة من بداية الرحلة حيث يتم تحضير قوائم العمل ونظام الحجز ووضع تفاصيل التوثيق وحالة المدفوعات وتأكيد الحجوزات. كما يتم إرسال الوثائق إلى شركات التجزئة لبيعها على المسافرين كما أن تشغيل الرحلة وتنفيذها فعلياً يمكن أن يتم من خلال منتج الرحلة نفسه أو بائع الرحلات أو شركات الخدمات.

العوامل التي تتحكم في تحديد سعر الرحلة السياحية:

- خدمات الفندق (طبيعة الغرفة - الوجبات)
- خدمات المواصلات
- رسوم دخول المواقع السياحية
- أجور الأدلاء السياحيين
- المصاريف الأخرى والمصاريف الإدارية
- نسبة ربح الشركة المنتجة للرحلة

مثال:

بفرض تنظيم برنامج لرحلة سياحية لمدة خمسة أيام في المملكة الأردنية الهاشمية لمجموعة سياحية مؤلفة من 35 شخص اثنان منهم مجاناً، وكانت عناصر التكلفة الأولية كما يلي:

- ستقيم المجموعة في فنادق 4 نجوم مع وجبة إفطار وعشاء بسعر 52 دينار للشخص الواحد في غرفة مزدوجة
 - تكلفة الباص سعة (30-50) راكب:
 - اليوم الأول: نقل من المطار إلى الفندق 161 دينار
 - اليوم الثاني: يوم كامل 306 دينار
 - اليوم الثالث: يوم كامل مع مبيت 408 دينار
 - اليوم الرابع: يوم كامل 306 دينار
 - اليوم الخامس: نقل من الفندق إلى المطار 161 دينار
 - دليل مرافق للمجموعة: خمسة أيام بسعر (35) دينار لليوم الواحد
 - رسم دخول المواقع السياحية والأثرية لكل شخص: جرش 5 دنانير، المتحف في عمان 3 دينار، البتراء 27 دينار، الكرك 1 دينار، مادبا + جبل نيبو 1.5 دينار (المجموع 37.5 دينار)
 - وجبات إضافية عشاء مطعم كان زمان + غداء في البتراء + غداء في جرش وغداء الكرك 24.5 دينار لكل شخص
 - نسبة ربح الشركة المنظمة للرحلة 20 % من إجمالي تكاليف الرحلة
- المطلوب: حساب سعر الرحلة.

الحل:

أولاً: التكلفة المشتركة بين أفراد المجموعة هي تكلفة المواصلات وتكلفة الدليل السياحي:

تكلفة كامل أجور المواصلات للرحلة = تكلفة مواصلات اليوم الأول + تكلفة مواصلات اليوم الثاني + تكلفة مواصلات اليوم

الثالث + تكلفة مواصلات اليوم الرابع + تكلفة مواصلات اليوم الخامس = 1342 دينار

أجور دليل سياحي = أجرة الدليل السياحي ليوم واحد × عدد أيام الرحلة = $5 \times 35 = 175$ دينار

التكاليف الخاصة بالأشخاص الذين رحلتهم مجانية = (الفندق + الرسوم دخول الأماكن الأثرية + الوجبات الإضافية) × عدد

الأفراد الذين رحلتهم مجانية = $2 \times (37.5 + 24.5 + 52) = 228$ دينار

مجموع التكاليف المشتركة = $175 + 1342 + 228 = 1745$ دينار

حصة الشخص الواحد من التكاليف المشتركة = التكاليف المشتركة ÷ (عدد أفراد المجموعة - عدد الأفراد الذين رحلتهم

مجانية)

حصة الشخص الواحد من التكاليف المشتركة = $(35 - 2) \div 1745 = 33 \div 1745 = 53$ دينار

ثانياً: التكاليف الخاصة بكل شخص:

- الفندق: تكلفة إقامة كل شخص 52 دينار

- رسوم دخول الأماكن الأثرية = 37.5 دينار

- وجبات إضافية لكل شخص = 24.5 دينار

التكاليف الخاصة بالفرد لكامل أفراد المجموعة = تكاليف خاصة لكل شخص × (عدد أفراد المجموعة - عدد الأفراد الذين

رحلتهم مجانية)

التكاليف الخاصة بالفرد لكامل أفراد المجموعة = $(24.5 + 37.5 + 52) \times 33 = 3762$ دينار

إجمالي تكلفة الرحلة = التكاليف المشتركة الإجمالية + التكاليف الخاصة للفرد لكامل المجموعة

إجمالي تكلفة الرحلة = $1745 + 3762 = 5507$ دينار

ربح الشركة = $5507 \times 20\% = 1102$ دينار

إجمالي تكلفة الرحلة بعد إضافة أرباح الشركة = $1102 + 5507 = 6609$ دينار

سعر الرحلة للشخص الواحد = التكلفة الإجمالية للرحلة ÷ (عدد أفراد المجموعة - عدد الأفراد الذين رحلتهم مجانية)

سعر الرحلة للشخص الواحد = $6609 \div 33 = 201$ دينار

تكلفة الانتقالات في البرنامج السياحي: تتنوع الانتقالات في البرامج السياحية ومنها:

- الانتقال من المطار إلى الفندق
- الانتقال من الفندق إلى المطار
- الانتقال من محطة برية أو ميناء إلى الفندق
- الانتقال من الفندق إلى محطة أو ميناء

عند تحديد تكلفة الانتقالات للبرنامج السياحي، يجب تحديد تكلفة خمسة عناصر أساسية وهي:

- تكلفة وسيلة الانتقال المستخدمة وسعتها وعدد المجموعة السياحية القادمة
- أجر السائق
- الأجر الذي يتم دفعه لمندوب الاستقبال والتسكين
- تكلفة حمل الأمتعة
- مدفوعات متنوعة (تكاليف عدا البنود التي سبق ذكرها)

تكلفة وسيلة الانتقال: تختلف وسائل النقل من حيث السعة إذ لكل منها سعة مختلفة تبدأ من سيارة صغيرة حتى أتوبيس يحمل 52 كرسي. ويتم اختيار وسيلة النقل في البرنامج السياحي بحسب السعة التي تتناسب مع عدد المجموعات مع مراعاة أن يتم اختيار السعة أكبر من العدد الفعلي بقليل لتوفير الراحة للسائحين ولكي يكون مرافق المجموعة مستعداً لأي تغيرات قد تحدث في عملية الاستقبال والانتقال.

أجر السائق: يتحدد أجر السائق المرافق للبرنامج السياحي وفقاً لساعات العمل وعادة ما يتم تحديده من قبل لشركة السياحة ويلتزم به معدي البرامج عند قيامهم بحساب تكلفة البرنامج السياحي.

أجر مندوب الاستقبال والتسكين: يتحدد أجر مندوب الاستقبال والتسكين وفقاً لقواعد تحددها إدارة الشركة السياحية.

تكلفة حمل الحوائج: يتم حساب تكلفة حمل الأمتعة والحوائج وفق الطريقة التالية:

عدد أشخاص المجموعة السياحية × 2 شنطة (متوسط ثابت للرحلة) × 2 توقف (التوقف عند استقبال السائحين من محطة الاستقبال والتوقف الثاني عند الفندق) × 1 \$ (أي عملة مستخدمة) وهو سعر حمل الحقيبة الواحدة.

المدفوعات المتنوعة: وهي بند للمصروفات يتم إضافته وهو من مكونات البرنامج السياحي الأخرى. وهو بند يتم تحديده بشكل افتراضي تحسباً لظهور مصروفات قد تستجد أثناء تنفيذ البرنامج السياحي وتحسب كالاتي:

سعر محدد من قبل الشركة × عدد أشخاص المجموعة السياحية × عدد التوقفات

مثال:

احسب تكلفة عملية انتقال مجموعة سياحية مكونة من 10 أفراد من محطة الوصول إلى الفندق إذا علمت أن:

سعر الباص 200 \$ - أجره السائق 25 \$ - أجر مندوب الاستقبال والتسكين 25 \$ - سعر حمل الحقيبة الواحدة 1 \$ - مصروفات متنوعة 1 \$ - عمولة الشركة على عملية الانتقال 20 % - الحد الأدنى لسعة الباص 6 كراسي

الحل:

$$\text{تكلفة حمل الحقائب} = 10 \text{ أفراد} \times 2 \text{ حقيبة} \times 2 \text{ وقفات} \times 1 \$ = 40 \$$$

$$\text{مصروفات متنوعة} = 1 \times 10 \text{ أفراد} \times 2 \text{ وقفات} = 20 \$$$

التكلفة الإجمالية للانتقالات = سعر الباص + أجر السائق + أجر مندوب الاستقبال + إجمالي تكلفة حمل الحقائب + إجمالي المصروفات المتنوعة

$$\text{التكلفة الإجمالية} = 200 + 25 + 25 + 40 + 20 = 310$$

عمولة الشركة على عملية الانتقال (ربح الشركة) = التكلفة الإجمالية للانتقالات \times نسبة العمولة على الانتقالات

$$\text{عمولة الشركة على عملية الانتقال} = 20\% \times 310 = 62 \$$$

$$\text{التكلفة الإجمالية للانتقالات} + \text{عمولة الشركة (ربح الشركة)} = 310 + 62 = 372 \$$$

سعر الانتقالات للفرد الواحد = (التكلفة الإجمالية للانتقالات + ربح الشركة) \div الحد الأدنى لسعة الباص

$$= 372 \div 6 = 62 \$$$

$$\text{السعر للمجموعة كلها} = \text{سعر الفرد لواحد} \times \text{عدد المجموعة} = 62 \times 10 = 620 \$$$

تكلفة المزارات في البرنامج السياحي: عند حساب تكلفة المزارات السياحية يجب تحديد خمسة عناصر وهي:

- تحديد أجر وسيلة النقل السياحية المستخدمة
- تحديد أجر السائق
- تحديد أجر المرشد
- تحديد رسوم دخول وزيارة المزارات السياحية
- تحديد المصروفات المتنوعة

أجر وسيلة النقل: يتم تحديد أجره وسيلة النقل من قبل قسم النقل السياحي بالشركة ويتم اختيارها تبعاً لأعداد السائحين.

أجر السائق: يتم تحديد أجر السائق من قبل الشركة

أجر المرشد: يتم تحديد أجر المرشد من قبل الشركة حسب ساعات عمله وكذلك حسب اللغة التي يتحدث بها وفق جداول منظمة داخلياً في الشركة السياحية

رسم دخول المزار: تكون رسوم الدخول للمزارات السياحية محددة مسبقاً من قبل الجهات المختصة بتلك المزارات وتحسب للبرنامج السياحي كآلاتي:

عدد السائحين × رسم الدخول

المصروفات المتنوعة: وهي قيمة ثابتة تحدد كما تم تحديدها عند حساب الانتقالات.

ملاحظة:

- يتم تحديد مرشد لكل 25 فرد في حالة أكثر من 25 يتم تحديد مرشدين
- يتم تحديد قائد مجموعة لكل 60 فرد

مثال:

احسب تكلفة تنفيذ إحدى الزيارات لإحدى المزارات السياحية لمجموعة سياحية مكونة من 10 أفراد مع العلم أن:

- سعر الباص \$ 200 - أجر السائق \$ 25 - أجر المرشد \$ 50 - رسوم الدخول للمزارات للفرد \$ 20 - ربح الشركة 20 %
- الحد الأدنى لسعة الباص 6 كراسي - مصروفات متنوعة \$ 1

الحل:

رسوم الدخول = عدد السائحين × رسم الدخول

$$\text{رسوم الدخول} = 10 \times 20 = \$ 200$$

$$\text{مصروفات متنوعة} = 1 \times 10 \times 2 = \$ 20$$

التكلفة الإجمالية = سعر الباص + أجر السائق + أجر المرشد + إجمالي رسوم الدخول + مصروفات متنوعة

$$= 200 + 25 + 50 + 200 + 20 = \$ 495$$

$$\text{ربح الشركة (20\%)} = 20\% \times 495 = \$ 99$$

$$\text{التكلفة الإجمالية} + \text{ربح الشركة} = 495 + 99 = \$ 594$$

السعر للفرد الواحد = (التكلفة الإجمالية + ربح الشركة) ÷ الحد الأدنى لسعة الباص

$$= 594 \div 6 = 99$$

$$\text{السعر للمجموعة كلها} = 10 \times 99 = \$ 990$$

تدريبات عملية:

تدريب (1): احسب تكلفة الانتقالات لمجموعة سياحية تتكون من 40 فرد من المطار إلى الفندق، إذا علمت أن:

سعر الباص 100 \$ - أجر السائق 10 \$ - أجر موظف الاستقبال والتسكين 20 \$ - سعر حمل الحقائب 1 \$ - ربح الشركة 20 % - مصروفات متنوعة 1 \$ - الحد الأدنى لسعة الباص 38 كرسي

الحل:

$$\text{تكلفة حمل الحقائب} = 40 \text{ فرد} \times 2 \text{ حقيبة} \times 2 \text{ وقفات} \times 1 \$ = 160 \$$$

$$\text{مصروفات متنوعة} = 40 \times 1 (\text{عدد الأفراد}) \times 2 \text{ وقفات} = 80 \$$$

$$\text{التكلفة الإجمالية} = 100 + 10 + 20 + 160 + 80 = 370 \$$$

$$\text{ربح الشركة} = 370 \times 20 \% = 74 \$$$

$$\text{التكلفة الإجمالية} + \text{ربح الشركة} = 370 + 74 = 444 \$$$

$$\text{السعر للفرد الواحد} = (\text{التكلفة الإجمالية} + \text{ربح الشركة}) \div \text{الحد الأدنى لسعة الباص}$$

$$\text{السعر للفرد الواحد} = 444 \div 38 = 11.6 \$ = 12 \$$$

$$\text{السعر للمجموعة كلها} = \text{سعر الفرد الواحد} \times \text{عدد المجموعة}$$

$$= 12 \times 40 = 480 \$$$

تدريب (2): احسب تكلفة تنفيذ إحدى الزيارات لإحدى المناطق السياحية لمجموعة سياحية مكونة من 50 فرد، إذا علمت أن:

سعر الباص 160 \$ - أجر السائق 5 \$ - أجر المرشد 25 \$ - رسوم دخول المزارات 35 \$ - مصروفات متنوعة 1 \$

ربح الشركة 20 % - الحد الأدنى لسعة الباص 46 كرسي

الحل:

$$\text{رسوم الدخول للمزار} = \text{عدد السائحين} \times \text{رسوم الدخول}$$

$$= 50 \times 35 \$ = 1750 \$$$

$$\text{مصروفات متنوعة} = 50 \times 1 \text{ فرد} \times 2 \text{ وقفات} = 100 \$$$

$$\text{التكلفة الإجمالية} = 160 + 5 + 25 + 1750 + 100 = 2040 \$$$

$$\text{ربح الشركة} = 2040 \times 20 \% = 408 \$$$

$$\text{التكلفة الإجمالية} + \text{ربح الشركة} = 2040 + 408 = 2448 \$$$

السعر للفرد الواحد = (التكلفة الإجمالية + ربح الشركة) ÷ الحد الأدنى لسعة الباص

$$46 \div 2448 =$$

$$\$ 53.2 =$$

$$\$ 53.5 =$$

$$\text{السعر للمجموعة كلها} = 50 \times 53.5 = \$ 2675$$

الفصل السادس

النظام المحاسبي في شركات النقل السياحي

مقدمة:

تقوم شركة النقل السياحي أو قسم النقل في الشركة السياحية بتقديم خدمات نقل الأفواج السياحية التابعة للشركة أو لشركات أخرى حيث تتولى أعمال تنظيم وتشغيل ومتابعة أعمال الصيانة لأسطول النقل السياحي. وتقوم هذه الشركات بتنفيذ خدمات النقل بمختلف أنواعها (البري، البحري، الجوي)، ويقدم كل منها نوعين أساسيين من الخدمات وهي نقل الركاب - نقل البضائع (الشحن). ويمكن تصنيف شركات النقل السياحي حسب نوع النقل الذي تقدمه إلى:

- شركات النقل البري
- شركات النقل البحري
- شركات النقل الجوي

أما من حيث امتداد عملها، فيمكن تصنيفها إلى:

- شركات النقل الداخلي (المحلي)
- شركات النقل الخارجي (الدولي)

تتناول هذه المحاضرة بشكل خاص المحاسبة المالية في شركات النقل البري كنموذج يمكن القياس عليه لشركات النقل البحري والجوي بعد أخذ المحددات القانونية الكثيرة لها وانعكاسها على العمل المحاسبي لتلك الشركات.

خصائص ومحددات عمل شركات النقل:

- ارتفاع التكاليف الثابتة: تتطلب خدمات النقل استثمارات كبيرة بالمقارنة مع تكاليف التشغيل. وذلك بما يتطلبه هذا النشاط من بنية تحتية تأسيسية (وسائط نقل - مرآب - ورشات صيانة - مباني... وغيرها).
- عدم القابلية للتخزين: ترتبط الخدمة المقدمة بوجود الزبون أو البضاعة لحظة تقديم الخدمة، وبالرغم من أن هذه الخاصة تتشارك بها غالبية شركات الخدمات، غير أن الموسمية الشديدة في شركات النقل تزيد من أثرها على أداء عمل تلك الشركات.
- صعوبة تحديد وحدة المنتج: تقوم شركات النقل بتقديم الخدمات لزبائنها من نقل الركاب وشحن البضائع أو نقل الوثائق والأموال وفي كثير من الحالات تقدم هذه الخدمات معاً. ومن ثم فإنه يصعب تحديد وحدة المنتج (الخدمة) التي ستوزع عليها التكاليف المشتركة المرتفعة أصلاً بسبب ارتفاع التكاليف الثابتة.
- ارتباط العمل مع أطراف أخرى: تعتمد شركات النقل السياحي في عملها على وجود وسيط بين شركة النقل والزبائن مثل مكاتب السفر والشحن الداخليين والخارجيين، لذلك يتطلب نشاط النقل طرقاً محاسبية وآليات ضبط أكبر من غيرها من الشركات.
- ارتفاع مخاطر الأعمال: تعتبر شركات النقل من الأنظمة المفتوحة ضمن محيط متنوع شديد التأثير في عملها، حيث تتأثر بالقوانين التي تحكم عمل وسيطة النقل وبخاصة شركات النقل الخارجي (الدولي). كما تتعرض إلى الأخطار الطبيعية

المختلفة التي لا تتحكم بها إدارة تلك الشركات. كما تجد تحدياً في ملاقة التطور التكنولوجي المتسارع وأثره على تقادم وسائل الإنتاج.

- **الخدمات المشتركة في نشاط النقل:** يتسم نشاط شركات النقل باتصال الخدمات المقدمة للزبون، وتظهر في ارتباط نوعين أو أكثر من الخدمات المقدمة بذات الوسيلة، مثل ارتباط خدمة نقل الركاب بخدمة نقل البضاعة عندما تنجز بوسيلة نقل واحدة، أو تنوع درجات النقل (درجة رجال عمال، الدرجة السياحية...) بوصفها خدمات مقدمة بذات وسيلة النقل، أو ارتباط رحلة الذهاب بالعودة.

وحدات التكلفة في خدمات النقل:

- تختلف وحدات التكلفة في خدمات النقل بحسب نوع الخدمة المقدمة ويمكن اعتماد وحدات التكلفة التالية في تلك الشركات:
- **"الرحلة":** وهنا يتم تحميل التكاليف على الرحلة الواحدة بغض النظر عن عدد الركاب المشاركين أو المسافات المقطوعة، وتستخدم هذه الطريقة في الشركات السياحية (الأفواج السياحية). وتزداد الحاجة لاستخدام وحدة التكلفة هذه (الرحلة) في الحالات التي تتضمن التكاليف بعض البنود المشتراة من الغير بمبلغ مقطوع مثل الطعام والمبيت.
 - **الراكب الكيلو متري:** يستخدم في شركات نقل الركاب كوحدة تكلفة حيث تكون الوحدات المنتجة (الخدمة) ناتج جداء عدد الركاب بالمسافة المقطوعة. يتيح استخدام وحدة التكلفة هذه مراعاة نسبة اشغال وسائل النقل بأكثر عدد من الركاب، لكنه يغفل أثر النقل للمسافات الطويلة برفع التكلفة بالمقارنة مع النقل لمسافات قصيرة، فعلى سبيل المثال سيكون نقل 30 راكب لمسافة 100 كم (3000 راكب / كم) مساوي لنقل 10 راكب لمسافة 300 كم (3000 راكب / كم).
 - **الطن الكيلو متري:** يستخدم في شركات شحن البضائع كوحدة تكلفة. وتتجم الوحدات المنتجة من جداء عدد الاطنان المشحونة بالمسافة المقطوعة. وتعدّ وحدة التكلفة (طن/كم) الأكثر استخداماً في شركات نقل البضائع على الرغم من أنه يؤخذ عليه عدم مراعاة الاختلافات النوعية في البضائع المشحونة والايرادات المختلفة المحققة من شحنها مثل الاختلاف بين شحن 10 طن كريستال مسافة 1500 كم (15000 طن/كم) وبين شحن 10 طن اسمنت للمسافة ذاتها (15000 طن / كم).

التسجيل المحاسبي لمصروفات وايرادات شركات النقل:

أولاً: التسجيل المحاسبي لمصروفات شركات النقل:

تتكبد شركات النقل في سبيل تقديم خدماتها مجموعة من عناصر تشكل المصاريف. ويتم اثبات المصاريف عند دفعها أو استحقاقها، ثم يتم تحميلها لمركز تكلفة معين يتم تحديده بحسب وحدة المنتج (الخدمة) المستخدمة بالشركة. وتشتمل المصاريف في شركات النقل على عدد من البنود يمكن تبويبها في المجموعات التالية:

- المستلزمات السلعية
- الأجور المباشرة
- المصاريف المباشرة الأخرى
- المصاريف غير المباشرة

❖ **المعالجة المحاسبية للمستلزمات السلعية:** تتضمن المستلزمات السلعية بشكل خاص الوقود والزيوت، وقطع الغيار، ومواد

الضيافة. يتم صرف هذه المستلزمات وفق ما يلي:

- يتم صرف المواد البترولية للسيارات (الوقود والزيوت والشحوم) بموجب قسائم صرف تسجل عند الصرف بسجل صرف المواد البترولية، ويتم مراقبتها من خلال مقارنة الكمية المنصرفة من واقع السجل بسجلات المخازن يومياً وشهرياً، كما يتم تقييم معدل استهلاك المواد البترولية للسيارة ويتم اثبات البيانات السابقة في كشف تحليل المواد البترولية في تقرير تكلفة السيارة.
- يتم صرف قطع الغيار بموجب إذن صرف من المخازن، وتسجل كمية قطع الغيار ونوعها في كشف يسلم لإدارة التكاليف، حيث تتم مراجعة الكميات المنصرفة من الكشف بسجلات المخازن، وتقوم إدارة التكاليف بحساب تكلفة قطع الغيار المنصرفة لكل سيارة باستخدام ملخص قطع الغيار والمهمات، واثبات البيانات السابقة في كشف تحليل قطع الغيار في تقرير تكلفة السيارات.

يتم اثبات المستلزمات السلعية عند شرائها ودفع القيمة أو استحقاقها لموردها، ومن ثم يتم تحميلها على مركز التكلفة (حساب استثمار الحافلة، حساب الرحلة، حساب تشغيل خط السفر) حسب الاستمرار والاستفادة من تلك المستلزمات، وذلك وفق القيود المحاسبية التالي:

عملية شراء مستلزمات سلعية:

من	إلى	البيان	التاريخ
		من مذكورين	
Xx		د/ محروقات السيارات	
Xx		د/ الزيوت	
Xx		د/ قطع الغيار	
		إلى مذكورين	
	Xx	د/ النقدية	
	Xx	د/ الدائنون (الموردون /محطة لوقود)	
		اثبات شراء المستلزمات السلعية	

عملية إثبات مصروف المستلزمات السلعية وتحميله إلى المستفيد (مركز الكلفة):

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من د/ استثمار السيارة (أو الرحلة)	
		إلى مذكورين	
	Xx	د/ المحروقات	
	Xx	د/ الزيوت	
	Xx	د/ قطع الغيار	
		إثبات مصروف المستلزمات السلعية وتحميلها على المركز المستفيد	

❖ **المعالجة المحاسبية للأجور المباشرة:** تشمل الأجور المباشرة المبالغ التي تتحملها الشركة للحصول على خدمة السائقين سواء كانت أجور نقدية أو ميزات عينية، يتم اثبات الأجور عند دفعها أو استحقاقها وتحميلها على مركز التكلفة المستفيد. يتم تسجيل الأجور وفق القيود المحاسبية التالية:

عملية إثبات دفع مصروف الرواتب:

من	إلى	البيان	التاريخ
		من مذكورين	
Xx		د/ الأجور	
Xx		د/ المزايا العينية	
		إلى مذكورين	
	Xx	د/ النقدية	
	Xx	د/ الدوائر المالية (ضرائب دخل)	
	Xx	د/ التأمينات الاجتماعية	
		اثبات مصاريف الأجور	

عملية تحميل مصروف الرواتب إلى المستفيد (مركز التكلفة):

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من د/ استثمار السيارة (أو الرحلة)	
		إلى مذكورين	
	Xx	د/ الأجور	
	Xx	د/ المزايا العينية	
		تحميل الأجور على المركز المستفيد	

توجد بعض الصعوبات في حساب الأجور المباشرة في نشاط نقل الركاب منها: صعوبة تخصيص سائق معين لكل سيارة، وضرورة توفير اعداد من السائقين تفوق عدد السيارات لتمكنهم من الحصول على اجازاتهم بأنواعها، وتفاوت الأجور التي يحصل عليها السائقون حسب مؤهلاتهم واقدميتهم.

❖ **المعالجة المحاسبية للمصاريف المباشرة الأخرى:** هناك مجموعة من عناصر التكلفة التي يمكن ربطها بمركز التكلفة، وتشتمل على مصروفات الصيانة في ورشات الشركة أو لدى الغير، أقساط التأمين ورسوم تراخيص السيارات، وأقساط الاهتلاك. ويتم تحديد هذه المصاريف وفقاً لما يلي:

- مصروفات الصيانة: يتم حساب هذه المصروفات باتباع نظام الأوامر الإنتاجية باعتبار كل سيارة أمر تشغيل يتم تحميله بنصيبه من قطع الغيار بالإضافة إلى أجور الإصلاح ومصروفات أخرى، وتعد بطاقة لكل سيارة تضاف إلى تقرير تكلفة السيارة.
- مصروفات التأمين ورسوم الترخيص: يتم اعداد بيان بقيمة التأمين ورسوم تراخيص السيارات موضحاً القيمة والمدة المسدد عنها لكل سيارة والأخطار المشمولة بالتأمين.

- مصروف الاهتلاك: يحسب قسط اهتلاك السيارات وفقاً للطريقة المتبعة (القسط الثابت أو المتناقص) ويتم اعداد بيان يوضح رقم السيارة وقسط الاهلاك ليتم تحميله إلى تقرير تكلفة السيارة.

عملية إثبات مصروف التأمين ورسوم الترخيص:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من مذكورين		
	د/ مصاريف التأمين		Xx
	د/ رسوم تسجيل السيارات		Xx
	إلى مذكورين		
	د/ النقدية	Xx	
	د/ شركة التأمين	Xx	
	اثبات مصاريف التأمين والرسوم		

عملية تحميل مصروف التأمين ورسوم الترخيص إلى المستفيد (مركز التكلفة):

التاريخ	البيان	إلى	من
	من د/ استثمار السيارة (أو الرحلة)		Xx
	إلى مذكورين		
	د/ مصاريف التأمين	Xx	
	د/ رسوم التسجيل	Xx	
	تحميل مصاريف التأمين والرسوم على المركز المستفيد		

❖ **المعالجة المحاسبية للمصاريف غير المباشرة:** تشتمل على المصروفات العامة التي لا تخص سيارة معينة بشكل مباشر، وإنما تعود للإدارة العامة، وإدارة الفروع المرتبطة بالمصاريف الإدارية والمالية، والدعاية، والإعلان والعلاقات العامة، وغيرها من العناصر. يتم اثبات هذه المصاريف عند دفعها أو استحقاقها. يتم اثبات المصاريف غير المباشرة، ومن ثم تتم معالجتها وتخصيصها على مركز التكلفة (الحافلة، الرحلة، خط السفر) تبعاً لطريقة التخصيص المتبعة، وذلك وفق القيود المحاسبية التالي:

عملية إثبات المصاريف غير المباشرة:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من مذكورين		
	د/ المصاريف الإدارية لعامة		Xx
	د/ رواتب الإدارة		Xx
	د/ مصاريف الإعلان		Xx
	إلى د/ النقدية		
	اثبات دفع المصاريف غير المباشرة		

عملية تخصيص المصاريف غير المباشرة:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من مذكورين		
	د/ استثمار السيارة 1 (أو الرحلة)		Xx
	د/ استثمار السيارة 2 (أو الرحلة)		Xx
	إلى مذكورين		
	د/ المصاريف الإدارية العامة	Xx	
	د/ رواتب الإدارة	Xx	
	د/ مصاريف الإعلان	Xx	
	تحميل المصاريف غير المباشرة على المراكز المستفيدة		

ثانياً: التسجيل المحاسبي لإيرادات شركات النقل:

تحقق شركات النقل إيراداتها عن طريق تشغيل وسائل النقل التي تملكها بأساليب مختلفة. فقد تشغل تلك الشركات وسائلها لنقل الركاب أو لنقل البضائع، وقد تستعمل وسائل النقل لنقل كل من الركاب والبضائع معاً. كما يمكن أن تتحقق الإيرادات عن طريق تأجير كل أو بعض من وسائل النقل إلى شركات أخرى لمدة محدودة أو على أساس الرحلة أو على أساس المسافة. وعليه يمكن تمييز الأنواع التالية لإيرادات شركات النقل:

- إيرادات نقل الركاب
- إيرادات نقل البضائع
- إيرادات تأجير وسائل النقل: وتقسم إلى:
 - أ- إيرادات تأجير على أساس الرحلة
 - ب- إيرادات تأجير على أساس الزمن
 - ت- إيرادات تأجير على أساس المسافة
- إيرادات عقود تشغيل النسب

❖ **المعالجة المحاسبية لإيرادات نقل الركاب:** يتم تحصيل إيرادات حجوزات الركاب (حجز التذاكر) عن طريق مكاتب الشركة ومن ثم صناديقها الفرعية، أو عن طريق وكلاء السفر المعتمدين من قبلها ويتم إثبات صافي الأيراد بالقيد المحاسبي التالي:

إثبات إيرادات نقل الركاب:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من مذكورين		
	د/ الصندوق		Xx
	د/ جاري الوكيل المعتمد		Xx
	إلى د/ إيرادات نقل الركاب	Xx	
	إثبات تحصيل إيرادات نقل الركاب		

وفي نهاية فترة محددة يتم تحويل حساب إيرادات نقل الركاب إلى حساب الاستثمار الخاص به (استثمار الحافلة، أو استثمار خط سير (الرحلة) وذلك من خلال القيد المحاسبي التالي:

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من د/ إيرادات نقل الركاب لشهر...	
	xx	إلى د/ استثمار الحافلة رقم ... اقفال إيرادات نقل الركاب في د/ الاستثمار...	

❖ **المعالجة المحاسبية لإيرادات نقل البضائع:** يتم تحصيل إيرادات نقل البضائع نقداً عن طريق مكاتب الشركة أو الوكلاء المعتمدين، ويتم اثبات عملية التحصيل ومن ثم اقفال الإيراد المتحقق خلال فترة معينة في حساب الاستثمار الخاص به (د/ استثمار الحافلة - د/ استثمار خط شحن معين) وذلك وفق القيود المحاسبية التالية:

عملية إثبات إيرادات شحن البضائع:

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من مذكورين د/ الصندوق	
Xx		د/ جاري الوكيل	
	Xx	إلى د/ إيراد شحن البضائع اثبات تحصيل أجور شحن البضائع	

عملية اقفال الإيراد في حساب الاستثمار الخاص به:

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من د/ إيرادات شحن البضائع	
	Xx	إلى د/ استثمار خط الشحن (أو الحافلة) اقفال إيراد شحن البضائع في د/ الاستثمار...	

❖ **المعالجة المحاسبية لإيرادات تأجير وسائل النقل:**

أ- **التأجير على أساس الرحلة:** تقوم شركات النقل بتأجير مركباتها لرحلة محددة مقابل بدل نقدي محدد بغض النظر عن عدد الركاب أو وزن البضاعة المنقولة، وهي من الحالات الشائعة في نقل شحنات البضائع الكبيرة، وفي حالات نقل المجموعات السياحية وفق برامج وخطوط سير محددة.

ب- **التأجير على أساس الزمن / المسافة:** تقوم بعض شركات النقل بتأجير سياراتها للغير مقابل بدل يحدد إما على أساس زمني (يومي - أسبوعي - شهري) أو على أساس المسافة المقطوعة (كيلو متر) وفي كثير من الحالات على أساس مختلط يجمع بين الزمن والمسافة المقطوعة. وفي هذه الحالات يتم تحقيق مبلغ تأمين ضمان على المستأجر يستلم منه نقداً ويعاد إليه في حال إعادة السيارة المؤجرة دون اضرار تسبب فيها، أو تقتطع منها تكلفة اصلاح الاضرار التي ينص عقد التأجير على تحميلها للمستأجر ويعاد إليه الباقي. ويتم تسجيل مبلغ التأمين والإيرادات المقبوضة وفق القيود المحاسبية التالية:

عملية إثبات تحصيل إيرادات تأجير وتأمين الضمان:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ إيرادات تأجير السيارات ح/ تأمينات الضمان اثبات تحصيل الايجار والتأمينات	Xx Xx	Xx

عملية إعادة التأمين بعد استلام السيارة وإصلاح الأضرار:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من ح/ تأمينات الضمان إلى مذكورين ح/ إيرادات ورشة الصيانة ح/ الصندوق إعادة التأمينات بعد استلام السيارة وإصلاح الاضرار	Xx Xx	Xx

عملية إقفال الإيرادات في حساب الاستثمار الخاص به:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من ح/ إيرادات تأجير السيارات إلى ح/ استثمار السيارة اقفال إيرادات التأجير في ح/ استثمار السيارة	Xx	Xx

مثال تطبيقي:

في 2009/5/11 قامت شركة البدر للنقل السياحي بتأجير إحدى سياراتها إلى الزبون سامي وقد تضمن العقد ما يلي:

- 1- إن بدل الإيجار لإسبوع كامل يبلغ (20000) ل.س بحدود 150 كم يومياً
- 2- يضاف مبلغ (5000) ل.س عن كل يوم إضافي
- 3- يضاف مبلغ (3) ل.س عن كل كم مسافة مقطوعة زيادة
- 4- يدفع المستأجر بتاريخ التأجير إيجار أسبوع كامل يضاف إليه بدل التأمين (40000) ل.س نقداً
- 5- يتحمل المستأجر تكاليف الإصلاحات عن أي أعطال ليست ناجمة عن سير المركبة بشكل اعتيادي.

بتاريخ 2009/5/20 أعاد الزبون المركبة، وقد بلغت المسافة المقطوعة خلال مدة الاستئجار 2200 كم. وعند استلام السيارة تبين وجود ضرر جزئي بمقعد المركبة وقدرت تكلفة إصلاحه بمبلغ (6000) ل.س مع توقف السيارة للإصلاح لمدة نصف يوم يلتزم المستأجر بدفع بدل ايجار إضافي عنه. قامت الشركة بإصلاح السيارة في ورشة الصيانة التابعة لها.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية في شركة البدر للنقل السياحي.

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدین
	من ح/ الصندوق إلى مذكورين		60000
	ح/ إيرادات تأجير السيارات	20000	
	ح/ تأمينات الضمان	40000	
	اثبات تحصيل ايراد الايجار وتأمينات الضمان		
	من ح/ تأمينات الضمان		19600
	إلى ح/ ايراد تأجير السيارة	19600	
	اثبات الايجار الإضافي عن الأيام الزائدة والمسافة المقطوعة زيادة		
	من ح/ تأمينات الضمان		6000
	إلى ح/ إيرادات ورشة الصيانة	6000	
	تحميل تكاليف اصلاح السيارة على تأمين المستأجر		
	من ح/ تأمينات الضمان		
	إلى ح/ الصندوق		14400
	إعادة المبلغ المتبقي للزبون	14400	
	من ح/ إيرادات تأجير السيارات		39600
	إلى ح/ استثمار السيارة	39600	
	اقفال ايراد تأجير السيارة في ح استثمار السيارة		

تعليق على الحل:

بدل الايجار عن الأيام الإضافية:

- مدة الايجار 10 أيام. الايجار المشمول بالعقد 7 أيام
- بدل الايجار الإضافي عن 3 أيام $5000 \times 3 = 15000$

بدل الايجار عن المسافة الزائدة:

- المسافة المتضمنة في عقد الايجار: 10 أيام $15 \times 10 = 1500$ كم
- المسافة المقطوعة فعليا 2200 كم
- المسافة الزائدة $1500 - 2200 = 700$ كم
- بدل الايجار عن المسافة الزائدة $700 \times 3 \text{ ل.س} = 2100 \text{ ل.س}$

بدل ايجار عطلة السيارة للإصلاح:

- مدة الإصلاح نصف يوم $5000 \times 0.5 = 2500 \text{ ل.س}$

إجمالي بدل الايجار الإضافي = 15000 + 2100 + 2500 = 19600 ل.س

❖ **المعالجة المحاسبية لإيرادات عقود تشغيل النسبة:** تعتمد بعض شركات النقل أسلوب عقود النسبة لتشغيل مركباتها، وبحسب هذا الأسلوب تعد المركبة مؤجرة للسائق مقابل بدل ايجار محتسب يضاف إلى عناصر أخرى للتكاليف يتم تحديدها في عقد التشغيل، لمقابلتها بإيرادات المركبة للوصول إلى ربح أو خسارة التشغيل الذي يجري تقاسمه بين الشركة والسائق بنسبة محددة.

يساهم هذا الأسلوب في:

- تحفيز السائقين على تعظيم الإيرادات إلى الحد الأعلى وضغط النفقات إلى الحد الأدنى الممكن، كونه شريكا في تقاسم الأرباح المحققة
- يقلل من الحاجة إلى إجراءات الرقابة على تشغيل المركبات وساعات عمل السائقين
- يرفع من مستوى الخدمات المقدمة للزبائن، ويزيد من العناية بالمركبة والحفاظ عليها

يتم تسجيل إيرادات عقود النسبة في حساب استثمار خاص بكل سيارة، ويتضمن هذا الحساب المصاريف التي ينص عقد النسبة على مشاركة كل من الشركة والسائق بها. وذلك وفق القيود المحاسبية التالية:

التاريخ	البيان	إلى	من
	من ح/ الصندوق		Xx
	إلى ح/ ايراد تشغيل عقد النسبة رقم ...	Xx	
	اثبات الايراد المستلم نقدا		
	من ح/ ايراد تشغيل عقد النسبة		Xx
	إلى ح/ استثمار السيارة رقم ...	Xx	
	اقفال ايراد عقد النسبة في ح/ الاستثمار العائد له		

مثال تطبيقي:

تمتلك إحدى شركات النقل أربع سيارات سياحية قيمة السيارة الواحدة (2000000) ل.س وتقوم باستثمارها بأسلوب عقود النسبة، وقد أشارت البيانات الخاصة بأعمال عام 2009 إلى ما يلي:

- توزع العائدات الصافية للسيارات (بعد خصم المصاريف) بنسبة 2/1 للسائق وللشركة على التوالي.
- منح كل سائق سلفة مصاريف نثرية مبلغ (50000) ل.س في بداية العام.
- منح كل سائق سلفة شهرية على استحقاقه السنوي مبلغ (10000) ل.س
- بلغت إيرادات السيارات خلال العام (1400000/1200000/1000000/800000) ل.س على التوالي.
- الإيجار الشهري المحتسب للشركة على كل سيارة (25000) ل.س، علماً بأن السيارة الأولى توقفت لمدة شهرين بسبب حجزها لدى دوائر المرور، وتقرر تغريم السائق بإيجار الشهرين، كما تم استخدام السيارة الثالثة في نقل موظفي الشركة لمدة شهرين.
- بلغت مصاريف البنزين للسيارات (225000/200000/75000/150000) ل.س على التوالي.

- المصاريف النثرية المدفوعة من قبل السائقين على السيارات (35000/30000/25000/20000) ل.س على التوالي.
- يبلغ رسم التأمين السنوي لكل سيارة (50000) ل.س دفعت نقداً.
- تم تسوية الحساب الجاري للسائقين الأول والثاني في نهاية العام.

المطلوب:

- تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية للعمليات السابقة
- تصوير حساب استثمار كل سيارة في دفتر الأستاذ
- تصوير حسابات جاري السائقين في دفتر الأستاذ

الحل:

تسجيل القيود في دفتر اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين د/ جاري سائق 1 د/ جاري سائق 2 د/ جاري سائق 3 د/ جاري سائق 4 إلى د/ الصندوق منح كل سائق سلفة مصاريف نثرية	200000	50000 50000 50000 50000
	من مذكورين د/ جاري سائق 1 د/ جاري سائق 2 د/ جاري سائق 3 د/ جاري سائق 4 إلى د/ الصندوق منح كل سائق سلفة شهرية على استحقاقه السنوي	480000	120000 120000 120000 120000
	من د/ الصندوق إلى د/ إيرادات عقود النسبة الإيرادات المحصلة من السيارات	4400000	4400000
	من د/ إيرادات عقود النسبة إلى مذكورين د/ استثمار السيارة 1 د/ استثمار السيارة 2 د/ استثمار السيارة 3 د/ استثمار السيارة 4 اقفال إيرادات السيارات في حساب استثمار عقود النسب	800000 1000000 1200000 1400000	4400000

	من مذكورين د/ استثمار السيارة 1 د/ استثمار السيارة 2 د/ استثمار السيارة 3 د/ استثمار السيارة 4 إلى د/ الايجار المحتسب تحميل حساب استثمار السيارات بالايجار المحتسب	1200000	300000 300000 300000 300000
	من د/ جاري السائق 1 إلى د/ استثمار السيارة 1 تغريم السائق بأجرة الشهرين نتيجة الحجز لدى دوائر المرور	50000	50000
	من د/ مصاريف نقل عاملين إلى د/ استثمار السيارة 3 تحميل الشركة ايجار شهرين لنقل العاملين بالسيارة 3	50000	50000
	من د/ مصاريف البنزين إلى د/ الصندوق دفع قيمة البنزين نقداً	650000	650000
	من مذكورين د/ استثمار السيارة 1 د/ استثمار السيارة 2 د/ استثمار السيارة 3 د/ استثمار السيارة 4 إلى د/ مصاريف البنزين تحميل حساب استثمار السيارات بمصروف البنزين	650000	150000 75000 200000 225000
	من د/ مصاريف نثرية إلى مذكورين د/ جاري السائق 1 د/ جاري السائق 2 د/ جاري السائق 3 د/ جاري السائق 4 اثبات المصاريف النثرية المدفوعة من قبل السائقين	20000 25000 30000 35000	110000
	من مذكورين د/ استثمار السيارة 1 د/ استثمار السيارة 2 د/ استثمار السيارة 3 د/ استثمار السيارة 4		20000 25000 30000 35000

	إلى ح/ مصاريف نثرية تحميل المصاريف النثرية على استثمار عقود النسبة	110000	
	من ح/ مصاريف التأمين إلى ح/ الصندوق دفع مصاريف التأمين نقدا	200000	200000
	من مذكورين ح/ استثمار السيارة 1 ح/ استثمار السيارة 2 ح/ استثمار السيارة 3 ح/ استثمار السيارة 4 إلى ح/ مصاريف التأمين تحميل مصاريف التأمين على استثمار عقود النسبة	200000	50000 50000 50000 50000

حساب الاستثمار لكل سيارة:

حساب استثمار السيارة 1

البيان	دائن	البيان	مدين
ايراد عقود النسب	800000	ايجار محتسب	300000
جاري السائق 1	50000	مصاريف بنزين	150000
		مصاريف نثرية	20000
		مصاريف تأمين	50000
المجموع	850000	المجموع	520000
		رصيد دائن (أرباح استثمار)	330000

حساب استثمار السيارة 2

البيان	دائن	البيان	مدين
ايراد عقود النسبة	1000000	ايجار محتسب	300000
		مصاريف بنزين	75000
		مصاريف نثرية	25000
		مصاريف تأمين	50000
المجموع	1000000	المجموع	450000
		رصيد دائن (أرباح استثمار)	550000

حساب استثمار السيارة 3

البيان	دائن	البيان	مدين
ايراد عقود النسبة	1200000	ايجار محتسب	300000
مصاريف نقل العاملين	50000	مصاريف بنزين	200000
		مصاريف نثرية	30000
		مصاريف تأمين	50000
المجموع	1250000	المجموع	580000
		رصيد دائن (أرباح استثمار)	670000

حساب استثمار السيارة 4

البيان	دائن	البيان	مدين
ايراد عقود النسبة	1400000	ايجار محتسب	300000
		مصاريف بنزين	225000
		مصاريف نثرية	35000
		مصاريف تأمين	50000
المجموع	1400000	المجموع	610000
		رصيد دائن (أرباح استثمار)	790000

توزيع أرباح الاستثمار بين الشركة والسائقين:

السيارة 1: الأرباح الإجمالية 330000:

$$110000 = 3/1 \times 330000 = \text{حصة السائق من أرباح الاستثمار}$$

$$220000 = 3/2 \times 330000 = \text{حصة الشركة من أرباح الاستثمار}$$

السيارة 2: الأرباح الإجمالية 550000:

$$183333 = 3/1 \times 550000 = \text{حصة السائق من أرباح الاستثمار}$$

$$366667 = 3/2 \times 550000 = \text{حصة الشركة من أرباح الاستثمار}$$

السيارة 3: الأرباح الإجمالية 670000:

$$223333 = 3/1 \times 670000 = \text{حصة السائق من أرباح الاستثمار}$$

$$446667 = 3/2 \times 670000 = \text{حصة الشركة من أرباح الاستثمار}$$

السيارة 4: لأرباح الإجمالية 790000:

$$263333 = 3/1 \times 790000 = \text{حصة السائق من أرباح الاستثمار}$$

حصة الشركة من أرباح الاستثمار = $3/2 \times 790000 = 526667$

القيد المحاسبي لإثبات توزيع الأرباح:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		
	د/ استثمار السيارة 1		330000
	د/ استثمار السيارة 2		550000
	د/ استثمار السيارة 3		670000
	د/ استثمار السيارة 4		790000
	إلى مذكورين		
	د/ جاري السائق 1	110000	
	د/ جاري السائق 2	183333	
	د/ جاري السائق 3	223333	
	د/ جاري السائق 4	263333	
	د/ إيرادات استثمار عقود النسب - ربح الشركة	1560001	
	توزيع أرباح استثمار السيارات وفق النسب المتفق عليها		

تصوير حسابات جاري السائقين:

د/ جاري السائق 1

البيان	دائن	البيان	مدين
مصرفات نثرية	20000	صندوق / سلف مصرفات نثرية	50000
استثمار السيارة 1	110000	صندوق / سلف شهرية	120000
		استثمار السيارة 1	50000
المجموع	130000	المجموع	220000
رصيد مدين	90000		

د/ جاري السائق 2

البيان	دائن	البيان	مدين
مصرفات نثرية	25000	صندوق / سلف مصرفات نثرية	50000
استثمار السيارة 2	183333	صندوق / سلف شهرية	120000
المجموع	208333	المجموع	170000
		رصيد دائن	38333

د/ جاري السائق 3

البيان	دائن	البيان	مدين
مصروفات نثرية	30000	صندوق / سلف مصروفات نثرية	50000
استثمار السيارة 3	223333	صندوق / سلف شهرية	120000
المجموع	253333	المجموع	170000
		رصيد دائن	83333

د/ جاري السائق 4

البيان	دائن	البيان	مدين
مصروفات نثرية	35000	صندوق / سلف مصروفات نثرية	50000
استثمار السيارة 4	263333	صندوق / سلف شهرية	120000
المجموع	298333	المجموع	170000
		رصيد دائن	128333

تسوية حساب السائق الأول والثاني:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د/ الصندوق إلى د/ جاري السائق 1 تسوية حساب السائق الأول واستلام الرصيد نقداً	90000	90000
	من د/ جاري السائق 2 إلى د/ الصندوق تسوية حساب السائق الثاني ودفح المستحق له نقداً	38333	38333

تدريب عملي:

تمتلك شركة الربيع للنقل والتسويق السياحي ثلاث سيارات سياحية، القيمة الدفترية لكل سيارة (150000) ل.س، وتقوم باستثمارها بأسلوب عقود النسبة. وقد أظهرت البيانات الخاصة بأعمال الشركة عن شهر نيسان ما يلي:

- توزع العائدات الصافية للسيارات (بعد خصم جميع المصاريف) بالتساوي بين السائقين والشركة.
- منح كل سائق سلفة للمصاريف النثرية مبلغ (50000) ل.س في بداية كل شهر.
- بلغت إيرادات السيارات خلال الشهر (120000/150000/100000) ل.س للسيارات الثلاث على التوالي قبضتها الشركة نقداً، فيما عدا مبلغ (20000) ل.س من أصل إيراد السيارة الثالثة استحق على مشفى الأمل، ولم يتم قبض المبلغ بعد.
- الإيجار الشهري المحتسب للشركة على كل سيارة (15000) ل.س.
- دفعت الشركة مصاريف صيانة وإصلاح للسيارات الثلاث مبلغ (18000/20000/15000) ل.س على التوالي.
- بلغت مصاريف البنزين للسيارات (6000/10000/8000) ل.س على التوالي.

- توقفت السيارة الثالثة لمدة خمسة أيام للصيانة، وقد قررت الشركة إلغاء بدل ايجار السيارة عن أيام التوقف.
- يبلغ بدل التأمين السنوي لكل سيارة (36000) ل.س
- تم تسوية الحساب الجاري للسائقين الأول والثالث في نهاية الشهر نقدا.

والمطلوب:

- 1- تسجيل قيود اليومية للعمليات السابقة
- 2- تصوير حسابات استثمار السيارات
- 3- تصوير الحسابات الجارية للسائقين

تدريبات عملية عامة:

تدريب (1): فيما يلي العمليات التي تمت بشركة مي للسياحة خلال شهر أيار 2020:

في 2020/5/1 وردت فاتورة تكاليف رحلة تدمر بمبلغ 10 مليون ل.س من شركة القدموس للنقل السياحي للفوج الإسباني

في 2020/5/4 تم سداد قيمة مصروفات ورسوم مزارات سياحية بدمشق نقداً بمبلغ 6 مليون ل.س نيابة عن الفوج الإسباني

في 2020/5/6 وردت فاتورة من فندق داما روز إقامة الفوج الإسباني بقيمة 15 مليون ل.س

في 2020/5/9 وردت فاتورة من أحد المطاعم تكلفة تقديم وجبات للفوج الإسباني بمبلغ 6 مليون ل.س سددت بشيك

في 2020/5/12 تم سداد الفاتورة الواردة بتاريخ 1/5 لشركة القدموس للنقل السياحي نقداً

في 2020/5/15 بلغت أتعاب المرشدين السياحيين 7 مليون ل.س سددت نقداً

في 2020/5/18 سددت الشركة المصروفات التالية نقداً:

3 مليون ل.س اكراميات وهدايا - 2 مليون ل.س وقود وزيوت - 1 مليون ل.س مصاريف إنارة وكهرباء

المطلوب:

1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة

2- تصوير حساب مصروفات عمليات سياحية في دفتر الأستاذ

الحل:

أولاً: دفتر اليومية العامة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
1/5	من د/ مصروفات عمليات سياحية إلى د/ موردو خدمات النقل (شركة القدموس) إثبات فاتورة شركة القدموس للنقل لقاء خدمات نقل تخص رحلة تدمر	10	10
4/5	من د/ مصروفات عمليات سياحية إلى د / الخزينة إثبات سداد رسوم مزارات نقداً نيابة عن الفوج الإسباني	6	6
6/5	من د / مصروفات عمليات سياحية إلى د / موردو خدمات فندقية (فندق داما روز) إثبات فاتورة إقامة الفوج الإسباني	15	15
9/5	من د / مصروفات عمليات سياحية إلى د / البنك اثبات سداد فاتورة رقم..... تكلفة وجبات الفوج الإسباني	6	6
	من د / موردو خدمات النقل (شركة القدموس)		10

12/5	إلى د / الخزينة سداد قيمة الفاتورة لشركة القدموس	10	
15/5	من د / مصروفات عمليات سياحية إلى د / الخزينة إثبات سداد أتعاب المرشدين	7	7
5/18	من مذكورين د / اكراميات وهدايا د/مصارييف وقود وزيوت د/ مصارييف إنارة وكهرباء إلى د / الخزينة سداد مصروفات إدارية عامة للشركة	6	3 2 1

دفتر الأستاذ العام:

د/ مصروف عمليات سياحية مباشرة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
	موردو خدمات النقل (شركة القدموس)	10	-	10
	الخزينة (رسوم دخول مزارات)	16	-	6
	موردو خدمات فندقية (داما روز)	31	-	15
	البنك (ثمن وجبات غذائية)	37	-	6
	الخزينة (أتعاب مرشد سياحي)	44	-	7

تدريب (2): فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر شركة الشام للسياحة في 2018/12/31 (المبالغ بمئات الليرات السورية):

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مباني وإنشاءات		350000
وسائل نقل وانتقال		200000
أثاث ومكاتب إدارية		60000
أراضي		150000
نقدية بالخبزينة		70000
بنك جاري		200000
استثمارات مالية		30000
مدينون		40000
أجور ورواتب		24000
مصاريق وقود وزيوت		6000
مصاريق تأجير وسائل نقل		20000
تأمين ضد الحريق		4000
رسوم جمركية		3000
أدوات كتابية		1000
مصاريق صيانة		2000
مصاريق إنارة وكهرباء		1500
خسائر رأسمالية		4500
إيرادات نقل سياحي مستحقة		50000
إيرادات سياحية خارجية	150000	
إيراد تذاكر طيران	90000	
إيرادات شحن وتخليص	70000	
إيرادات نقل سياحي	60000	
دائنون	47000	
فوائد دائنة	5000	
أجور سائقين مستحقة	4000	
رأس المال	790000	
المجموع	1216000	1216000

والمطلوب:

1- إعداد قائمة الدخل لشركة الشام للسياحة عن السنة المنتهية في 2018/12/31

2- إعداد قائمة المركز المالي لشركة الشام للسياحة في 2018/12/31

قائمة الدخل لشركة الشام للسياحة

عن السنة المنتهية في 2018/12/31

البيان	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u>		
إجمالي إيرادات نشاط السياحة	150000	
إجمالي إيرادات نشاط التذاكر	90000	
إجمالي إيرادات نشاط النقل	60000	
إجمالي إيرادات شحن وتخفيض	70000	
إجمالي الإيرادات		370000
<u>المصاريف التشغيلية</u>		
مصروف أجور ورواتب	24000	
مصروف وقود وزيوت	6000	
مصروف تأجير وسائل نقل	20000	
تأمين ضد الحريق	4000	
رسوم جمركية	3000	
أدوات كتابية	1000	
مصروفات صيانة	2000	
مصاريف إنارة وكهرباء	1500	
		(61500)
صافي أرباح النشاط		308500
<u>يضاف:</u>		+
<u>إيرادات غير عادية</u>		
إيراد فوائد دائنة	5000	5000
<u>يخصم:</u>		(-)
<u>مصروفات غير عادية</u>		
خسائر رأسمالية	4500	(4500)
صافي أرباح المنشأة قبل الضرائب		309000

قائمة المركز المالي

لشركة الشام للسياحة في 2018/12/31

البيان	جزئي	كلي
الأصول		
أصول ثابتة		
مباني وإنشاءات	350000	
وسائل نقل وانتقال	200000	
أثاث ومكاتب إدارية	60000	
أراضي	150000	
		7600000
أصول متداولة		
نقدية بالبنك	200000	
نقدية بالخبزينة	70000	
مدينون	40000	
استثمارات في أوراق مالية	30000	
إيراد نقل سياحي مستحق	50000	
		390000
إجمالي الأصول		1150000
خصوم وحقوق الملكية		
رأس المال	790000	
+ صافي أرباح العام	309000	
		1099000
خصوم متداولة		
دائنون	47000	
أجور مستحقة	4000	
		51000
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		1150000

تدريب (3): ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر شركة الميداني للسياحة في 2019/12/31 (المبالغ بمئات الليرات السورية)

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	94000	إيرادات خدمات سياحية
34000	18000	مدينون / دائنون
16000		نقدية بالخبزينة
28000		نقدية بالبنك
22000		أجور مرشدي السياحة
3000		اكراميات نقل أمتعة
180000	20000	أراضي ومباني / مجمع اهلاك (قيمة الأراضي 50000)
90000	10000	سيارات / مجمع اهلاك السيارات
20000		أثاث
24000		مصروفات إدارية وعمومية
18000		أجور ورواتب
	36000	ايرادات نقل سياحي
	54000	ايرادات نشاط التذاكر
16000		مصروفات تسويق وإعلان
18000		مصروفات علاقات عامة
8000		إيجار
12000		مصروفات صيانة وإصلاح سيارات
	200000	رأس المال
43000		مصروفات إقامة بالفنادق
	532000	
532000		

وعند الجرد تبين ما يلي:

- 1- تستهلك المباني بمعدل 10% سنوياً (قسط ثابت) والسيارات 20% (قسط متناقص) والأثاث 10% (قسط ثابت)
- 2- هناك أجور ورواتب مستحقة بمبلغ 6000 وإيجار مدفوع مقدم 2000 نقداً
- 3- هناك إيرادات نقل فوج سياحي لم يتم تحصيله بعد بمبلغ 4000 ولم يتم إثباته بالدفاتر

المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية اللازمة
- 2- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2019/12/31
- 3- إعداد قائمة المركز المالي في 2019/12/31

الحل:

أولاً: قيود التسوية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من د/ إيرادات النقل المستحقة إلى د/ إيرادات النقل إثبات إيرادات النقل غير المحصلة وغير المثبتة بالدفاتر	4000	4000
12/31	من د/ أجور ورواتب إلى د/ أجور ورواتب مستحقة إثبات الأجور المستحقة وغير المثبتة بالدفاتر	6000	6000
12/31	من د/ إيجار مدفوع مقدماً إلى د/ إيجار إثبات الإيجار المدفوع مقدماً	2000	2000
12/31	من د/ مصروف اهتلاك مباني إلى د/ مجمع اهتلاك مباني إثبات قسط الاهتلاك السنوي للمباني	13000	13000
12/31	من د/ مصروف اهتلاك سيارات إلى د/ مجمع اهتلاك سيارات إثبات قسط اهتلاك السيارات السنوي	16000	16000
12/31	من د/ مصروف اهتلاك أثاث إلى د/ مجمع اهتلاك أثاث إثبات قسط الاهتلاك السنوي للأثاث	2000	2000

كيفية حساب الاهتلاك السنوي:

اهتلاك المباني = قيمة المباني × نسبة الاهتلاك السنوي

اهتلاك مباني = 130000 × 10% = 13000

اهتلاك السيارات = (قيمة السيارات - مجمع اهتلاك السيارات) × نسبة الاهتلاك السنوي

اهتلاك سيارات = (10000 - 90000) × 20%

16000 = 20% × 80000 =

اهتلاك الأثاث = قيمة الأثاث × نسبة الاهتلاك السنوي

اهتلاك أثاث = 20000 × 10% = 2000

قائمة الدخل لشركة الميداني للسياحة
عن السنة المنتهية في 2019/12/31

البيان	جزئي	كلي
الإيرادات		
ايرادات خدمات سياحية	94000	
ايرادات نقل سياحي	40000	
ايرادات نشاط التذاكر	54000	
	—	
إجمالي الإيرادات		188000
المصروفات		
أجور مرشدي السياحة	22000	
إكراميات نقل أمتعة	3000	
مصروفات إدارية وعمومية	24000	
أجور ومرتببات	24000	
مصروفات تسويق وإعلان	16000	(-)
مصروفات علاقات عامة	18000	
إيجار	6000	
مصروفات صيانة وإصلاح سيارات	12000	
مصروفات إقامة بالفنادق	43000	
مصروف اهلاك مباني	13000	
مصروف اهلاك سيارات	16000	
مصروف اهلاك اثاث	2000	
	—	
إجمالي المصاريف		(199000)
		—
صافي خسائر		11000

قائمة المركز المالي لشركة الميداني للسياحة

عن السنة المنتهية في 2019/12/31

البيان	جزئي	كلي
الأصول		
أصول ثابتة		
أراضي ومباني وانشاءات	180000	
(-) مجمع اهلاك مباني (رصيد سابق 20000 + ما يخص العام 13000)	(33000)	
	—————	147000
سيارات	90000	
(-) مجمع اهلاك سيارات (16000+10000)	(26000)	
	—————	64000
أثاث	20000	
(-) مجمع اهلاك أثاث	(2000)	
	—————	18000
أصول متداولة		
نقدية بالبنك	28000	
نقدية بالخزينة	16000	
مدينون	34000	78000
	—————	
أرصدة مدينة اخري		
إيجار مدفوع مقدماً	2000	
ايراد نقل سياحي مستحق	4000	
	—————	6000
إجمالي الأصول		312000
خصوم وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
رأس المال	300000	
(-) صافي الخسارة	(11000)	289000
	—————	
خصوم متداولة		
دائنون		18000
أرصدة دائنة اخري		
أجور مستحقة		6000
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		312000

تدريب (4): فيما يلي العمليات التي تمت بشركة كامل ترافل للسياحة خلال شهر أذار 2021:

وردت الفواتير التالية الخاصة بالفوج الهولندي التابع للشركة:

في 3/1 وردت فاتورة مطعم القصر تكلفة قديم وجبات الفوج الهولندي بمبلغ 8 مليون ل.س سددت نقداً

في 3/3 وردت فاتورة من فندق الشيراتون إقامة الفوج الهولندي بمبلغ 20 مليون ل.س سجلت على الحساب

في 3/6 وردت فاتورة من شركة فراي دي للسياحة بقيمة تكاليف رحلة بحرية بمبلغ 15 مليون ل.س للفوج الهولندي سددت بشيك

في 3/9 تم سداد الفاتورة الواردة بتاريخ 3/3 من فندق الشيراتون بشيك

في 3/12 تم سداد مصروفات ورسوم مزارات سياحية بدمشق نقداً بمبلغ 4 مليون ل.س نيابة عن الفوج الهولندي

في 3/16 بلغت أجور مندوبي السياحة بمبلغ 7 مليون ل.س سددت بشيك

في 3/20 تم سداد المصروفات التالية نقداً:

3 مليون ل.س أجور سائقين

3 مليون ل.س مصاريف وقود وزيوت

3 مليون ل.س مصروفات إنارة وكهرباء

3 مليون ل.س مصروفات تليفون وتلكس

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية

2. تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ

تدريب رقم (5): فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت ضمن ميزان المراجعة لشركة دولفين السياحية 2018/12/31:

10000 إيراد عمليات سياحية - 80000 إيرادات نشاط تذاكر طيران - 20000 مصروفات انتقال مجموعات سياحية -

6000 مصروفات أتعاب مرشدين سياحيين

تبين في 2018/12/31 ما يلي:

1- ضمن نشاط تذاكر طيران مبلغ 10000 محصل مقدماً من أحد العملاء بالخارج

2- تبلغ إجمالي الإيرادات عن العمليات السياحية لعام 2018 ما قيمته 120000

3- هناك مصروفات انتقال سائحين مستحقة علي الشركة بمبلغ 10000 لم تسدد بعد

4- هناك مصروفات أتعاب للمرشدين السياحيين دفعت مقدماً مبلغ 2000

المطلوب:

1- إجراء التسويات الجردية

2- إثبات قيود اليومية الخاصة بالتسويات الجردية

3- بيان أثر التسويات الجردية في قائمة الدخل

4- بيان أثر التسويات الجردية في قائمة المركز المالي