الجمهورية العربية السورية
جامعة دمشق
كلية السياحة
إدارة المكاتب والإرشاد السياحي

المحاسبة في الشركات السياحية

العام الدراسي 2024 / 2025 م

الفصل الأول

النظام المحاسبي في الشركات السياحية

Touristic 's Company Accounting System

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

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

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

ويؤدي نشاط القطاع السياحي إلى:

- زيادة الدخل من العملات الأجنبية.
- خلق فرص عمل وتنشيط العمالة.
- زيادة حصيلة الدولة من الضرائب.
- زيادة الإنفاق السياحي ومكررات الانفاق.
- إحداث التوزان 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 وارتياد الملاهي، ورسوم مغادرة وايواء 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 إنفاقيه أخرى وزيادة في القوة الشرائية مما ينعكس في تنشيط جميع جوانب النشاط الاقتصادي القومي، ويظهر ذلك في أن ما ينفقه السائح يتبعه مكررات انفاق أخرى، ويتمثل ذلك في أن انفاق 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 الانفاق السياحي تتضمن تأثير المضاعف، وكلما كانت الأيدي التي تتداول هذا الانفاق 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:

(1)
موسمية وجغرافية النشاط

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

(2)
كفاءة الكوادر البشرية

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

(3)
نشاط خدمي

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

(4)
عدم قابلية التخزين

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

(5)
سرعة التعامل

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

(6)
تقسيم الأنشطة

يجب تقسيم الأنشطة في شركة السياحة إلى أنشطة نوعية 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 مصاريف وحسابات إيرادات (2) أقسام خدمات غير مباشرة: لا تسهم بشكل مباشر في تحقق الإيرادات مثل الإدارة العليا التي تقوم بالتخطيط والمتابعة والرقابة على أعمال الشركة واتخاذ القرارات ويكون لها حسابات مصاريف فقط

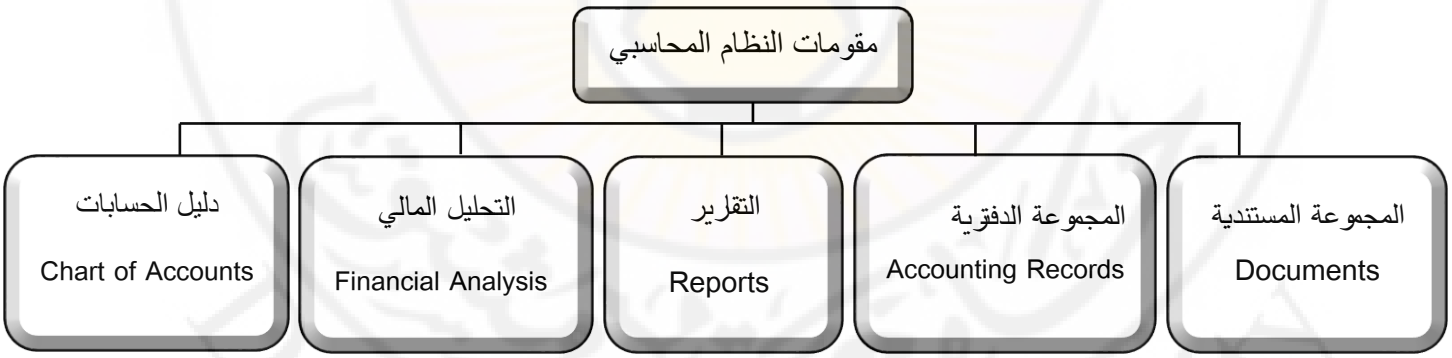
النظام المحاسبي في شركة السياحة The Touristic 's Company Accounting System

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

1- فرض الرقابة الكافية على عناصر المصروفات والإيرادات للشركة، وذلك من خلال فرض الرقابة على أعمال المراكز والأقسام المختلفة في الشركة، بغرض منع الإسراف والاختلاس والمحافظة على أصول الشركة.
2- تسجيل بيانات المعاملات وتبويبها بالشكل المناسب، وتلخيصها في صورة تقارير، بهدف الوفاء بالبيانات والمعلومات اللازمة التي تحتاجها الإدارة أولاً بأول، لمساعدتها في التخطيط والرقابة.
3- استخراج نتائج أعمال الشركة، والتعبير الصحيح عن مركزها المالي، وكذا تحديد نتائج أعمال كل قسم على حدة بهدف تقييم الأداء، ومحاسبة المسؤول.
4- سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بالفوج السياحي أول بأول.
5- تحديد ربحية الفوج السياحي (نتيجة الأداء الصافية لكل فوج سياحي على حدة).
6- سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بكل وسيلة نقل سياحي.
7- تحديد ربحية كل وسيلة من وسائل النقل السياحي على حدة.
8- تحديد اختصاصات ومهام العاملين بكل قسم، وتحديد علاقات العمل بين الأقسام المختلفة، وذلك من خلال مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية، التي تشتمل 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 يشتمل 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 مسلسلة 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 تُعَدُ بمعرفة الغير، وتستلمها 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 اليوميات المساعدة كل فترة دورية معينة، ودفتر اليومية الأمريكية، دفتر ذو أعمدة تحليلية كثيرة، يستخدم لكل حساب خانتين (مدين، 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 استخدم 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، ويلي 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 ايراد لكل فوج من الأفواج السياحية.

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

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

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

(1) من حيث طبيعة البيانات التي تحتويها التقارير:

أ- **تقارير كمية:** يتم فيها التعبير عن النشاط في صورة كمية، حيث توضح البيانات الكمية، كفاءة استخدام العناصر التي ساهمت في النشاط، وتتمثل التقارير الكمية في النشاط السياحي فيما يلي:

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

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

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

(2) من حيث مواعيد تقييم التقارير:

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

ومن أهم الشروط الواجب توافرها في التقارير بصفة عامة:

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

رابعاً: التحليل المالي Financial Analysis: هو عبارة عن مجموعة من الدراسات التي تجري على القوائم المالية والحسابات الختامية لشركة السياحة، 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، ومبوبة تبويباً علمياً باستخدام الأسلوب الرقمي، بحيث يمكن التعرف على الحسابات والمجموعة التي تنتمي إليها. إذ يتم تبويب الحسابات في شركة السياحة إلى خمس مجموعات رئيسية كما يلي:

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

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

أولاً: الأصول:

يتم تقسيم حسابات الأصول كما يلي:



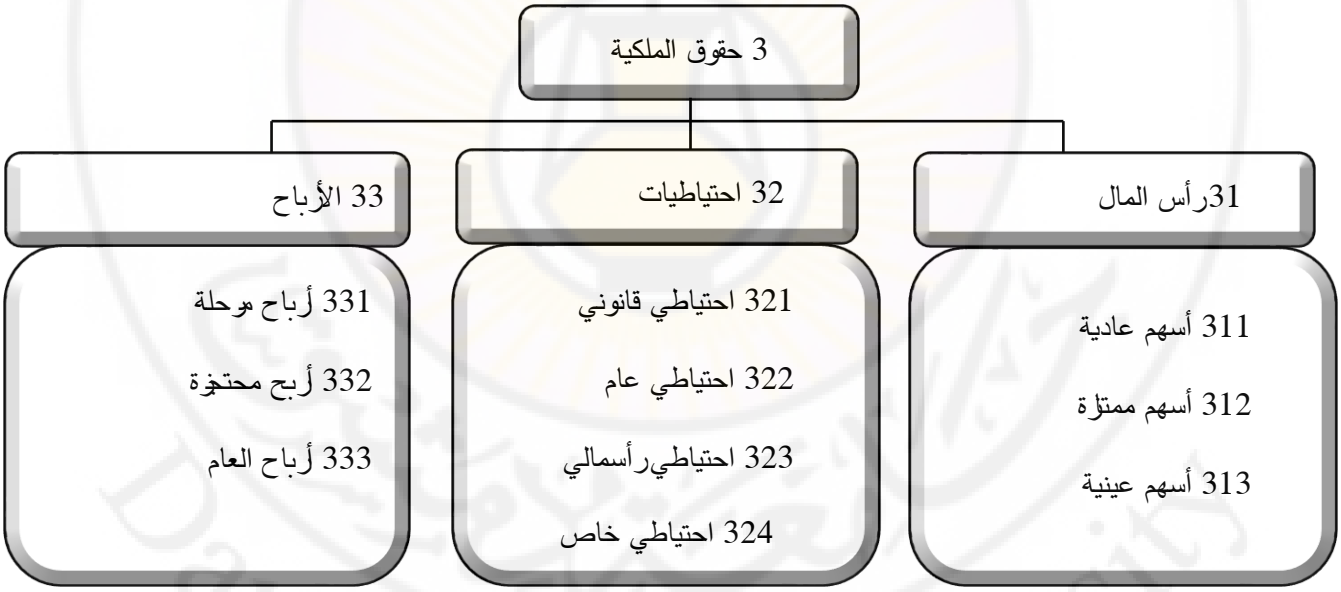
ثانياً: الخصوم:

يتم تقسيم حسابات الخصوم كما يلي:



ثالثاً: حقوق الملكية:

يتم تقسيم حساب حقوق الملكية كما يلي:



رابعاً: الإيرادات:

يتم تقسيم حسابات الإيرادات كما يلي:



خامساً: المصروفات:

يتم تقسيم حسابات المصروفات كما يلي:



أسئلة:

- ❖ اذكر تعريفاً للسياحة، وعدد أنواع الأنشطة السياحية
- ❖ وضح انعكاسات الأنشطة السياحية على الاقتصاد القومي، وأهمية الأنشطة السياحية في الدول لنامية
- ❖ تصنف الأنشطة السياحية في ثلاث مجموعات، علّق على ذلك
- ❖ بيّن 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 أنوع دفاتر اليومية
- ❖ وضح نوع دفاتر الأستاذ
- ❖ اذكر أنواع التقارير في شركة السياحة
- ❖ عرف التحليل المالي
- ❖ يتم تقسيم الأقسام في شركات السياحة إلى مجموعتين علق على هذه العبارة موضحاً الهدف من وراء هذا التقسيم
- ❖ حدد المجموعات الرئيسية لحسابات احدى شركات السياحة

الفصل الثاني

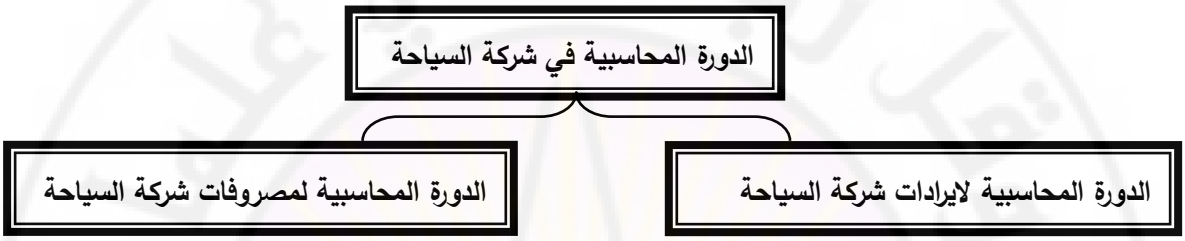
الدورة المحاسبية في شركات السياحة

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



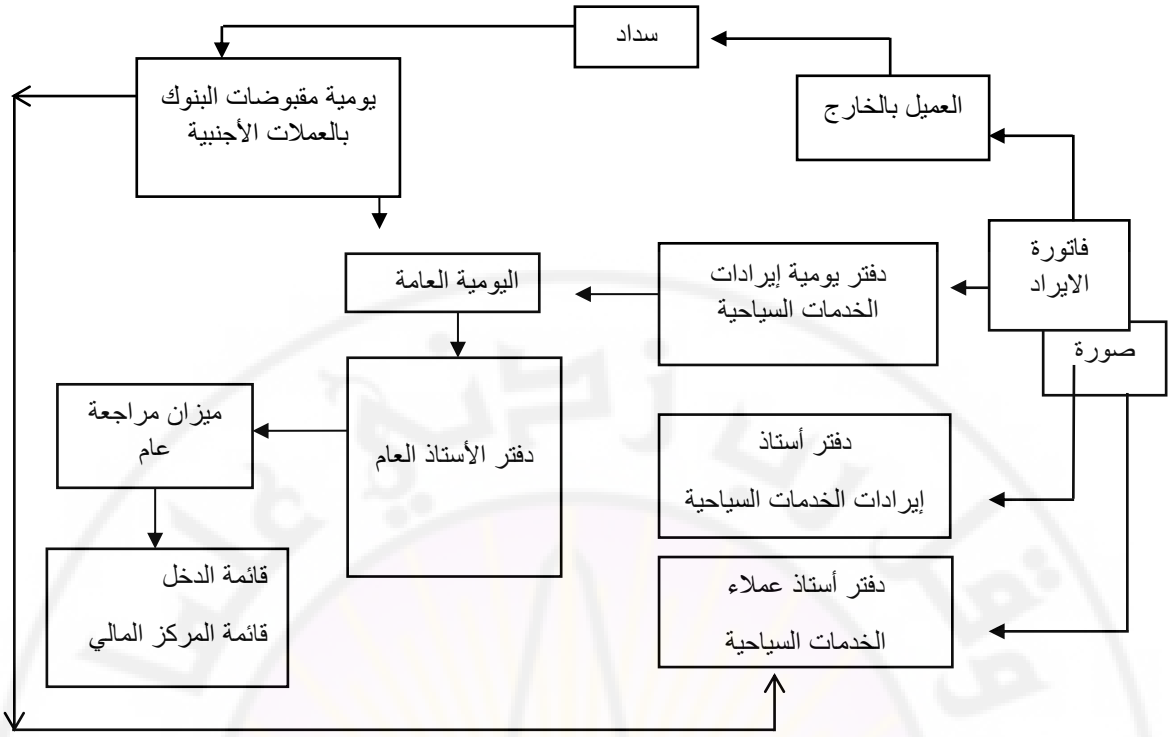
الدورة المحاسبية لإيرادات الشركة السياحية Revenue Cycle:

يبدأ موظف السياحة – وفقا لخطة البرنامج السياحي– بحجز العدد المطلوب في الفنادق تبعا 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 تمهيدا لإرسالها للعميل السياحي بالخارج، للمطالبة بسداد القيمة.

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

الشكل رقم (2) الدورة المحاسبية لايرادات الشركة السياحية



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

الشكل رقم (2) دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

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

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 ح/عملاء الخدمة السياحية	/ /
		إلى مذكورين	
	**	ح/إيرادات الخدمات السياحية	
	**	ح/مصلحة الضرائب	
		مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	

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

الشكل رقم (3) دفتر الأستاذ العام

حـ/ إيرادات الخدمات السياحية

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

حـ/ عملاء الخدمات السياحية

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

حـ/ مصلحة الضرائب

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
	**		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

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

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

حـ/.....(اسم العميل)

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

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

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

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:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
		من مذكورين	/ /
**		حـ/بنك .... دولار أمريكي	
**		حـ/بنك. .... فرنك فرنسي	
**		حـ/ بنك .... ليرة إيطالية	
	**	إلى حـ/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 إيراد 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

الحل:

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	التاريخ	رقم الفاتورة	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الايراد	الضريبة على المبيعات	تحليل الايرادات	
				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 الايراد، وذلك كما يلي:

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

صافي ايراد الفاتورة الأولى = 240394 X (100 ÷ 105) = 228947 و. ن

ضريبة المبيعات = 240394 X (5 ÷ 105) = 11447 و. ن

ويمكن حساب ضريبة المبيعات بطريقة أخرى كما يلي:

ضريبة المبيعات= 228947 (قيمة الايراد) × 0.05 (معدل الضريبة)= 11447 و.ن

إجمالي الفاتورة= (الايراد) 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:

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

ملاحظة:

- يوضح دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية قيمة الايراد الإجمالي للشركة من تقديم خدماتها للعملاء، ومن خلال مقارنة الايراد 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:

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

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 سكاي – 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.

الحل:

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

تحليل الايراد			الايراد	ضريبة المبيعات (3%)	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الفاتورة بالعملة الأجنبية		البيان	رقم الفاتورة	التاريخ
أفواج عربية	أفواج أمريكية	أفواج أوروبية				القيمة	نوع العملة			
–	181992	–	181992	5460	187452	25400	دولار	أميركانا تورز	3901	12/4
–	–	8835	8835	265	9100	17500	فرنك	فرانس سكاي	3909	12/17
–	–	10305	10305	309	10614	5800000	ليرة	ميلانو تورز	3950	12/25
–	–	71845	71845	2155	74000	10000	دولار	بريامي	3959	12/29
0	**181992**	**90985**	**272977**	**8189**	**281166**	–	–	–	–	**12/31**

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

تحليل الايراد			الايراد	ضريبة المبيعات (3%)	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الفاتورة بالعملة الأجنبية		البيان	رقم الفاتورة	التاريخ
أفواج عربية	أفواج أمريكية	أفواج أوروبية				القيمة	نوع العملة			
48300	103000	145000	296300	8889	305189	–	–	رصيد أول المدة	–	11/30
–	181992	–	181992	5460	187452	25400	دولار	أميركانا تورز	3901	12/4
–	–	8835	8835	265	9100	17500	فرنك	فرانس سكاي	3909	12/17
–	–	10305	10305	309	10614	5800000	ليرة	ميلانو تورز	3950	12/25
–	–	71845	71845	2155	74000	10000	دولار	بريامي	3959	12/29
48300	**284992**	**235985**	**569277**	**17078**	**586355**	–	–	**مجموع**	–	**12/31**

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

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

التعليق على الحل:

بناءً على فواتير الخدمات السياحية المقدمة للعملاء يتم التسجيل قي دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية. ويختلف دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية عن دفتر يومية ايرادات 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 الايراد فهذا يعني أن رصيد ضريبة المبيعات على هذه الإيرادات هو 296300 x 3% = 8889 و.ن. وبالتالي، يكون رصيد أول المدة الإجمالي بالعملة المحلية رصيد أولا المدة الإجمالي = 296300 + 8889 = 305189 و. ن بالعملة المحلية.

ملاحظة: يبين دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية إجمالي الايراد 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.

❖ **دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية:**

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 بالعملية المحلية

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

الحل:

حـ/ 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 بالعملات 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 للايرادات. وبناء على ذلك فقد تم تسوية حساب العميل **أي تي تورز فرنسا** كما يلي:

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

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

فروقات أسعار الصرف = الرصيد بالعملة المحلية وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة – الرصيد الدفتري بالعملة المحلية

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

وبما أن قيمة الرصيد بالعملة المحلية وفقاً لسعر الصرف في 12/31 أعلى من قيمة الرصيد الدفتري 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:

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

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 بالعملية 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:

حـ/ داي– اسبانيا ($)

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

التعليق على الحل:

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

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

فروق أسعار الصرف = الرصيد بسعر الصرف في 12/31 – الرصيد الدفتري

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

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

مدين	دائن	بيان	التاريخ
10092		من حـ/ فروق أسعار الصرف	12/31
	10092	إلى حـ/ داي – اسبانيا	
		تعديل حساب العميل داي اسبانيا بأسعار الصرف نهاية السنة	

❖ **المقبوضات بالعملات الأجنبية:**

مثال تطبيقي (1)

في 2022/11/30 كان رصيد حساب شركة الرستماني 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	حـ/ رقم 10002560 دولار أمريكي		حـ/ رقم ..... فرنك سويسري		حـ/ 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:

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

ثانياً: دفتر أستاذ حسابات البنوك:

حـ/ بنك الراجحي دولار – رقم الحساب 10002560

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

تسوية حـ/ 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 الدفتري للحساب في 12/31 = 27530 دولار ما يعادل 93024 و. ن بالعملة المحلية

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

فروق أسعار الصرف = الرصيد بسعر الصرف في 12/31 – الرصيد الدفتري

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

تمثل هذه الفروق، فروق دائنة، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حـ/ بنك الراجحي – دولار، ويعد قيد تسوية لتعديل حـ/ بنك الراجحي بالعملات الأجنبية – دولار، ويسجل بموجب القيد المحاسبي التالي:

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

مثال شامل

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

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

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	اى 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	داى أسبانيا
12/25	1766000	مصر	فرنك فرنسي	9400	أي تي تورز فرنسا

وإذا علمت أن:

(1) تفاصيل حساب إيرادات الخدمات السياحية كما يلي:

القيمة	البيان
103150	أفواج أوروبية
148300	أفواج أمريكية
251450	إجمالي

(2) تفاصيل حساب عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

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

(3) تفاصيل حسابات البنوك كما يلي:

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

(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).

الحل:

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
				القيمة	نوع العملة					
1	12/5	1531	ترافل ماركو أمريكا	22300	دولار امريكي	75597	71997	3600	71997	–
2	12/19	1532	أي تي تورز فرنسا	16600	فرنك فرنسي	8798	8379	419	–	8379
3	12/26	1533	ميلانو تورز إيطاليا	5800000	ليرة إيطالية	10324	9832	492	–	9832
4	12/28	1534	بيراميس اليونان	9000	دولار امريكي	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 X (100 ÷ 105) = 71997 و. ن

ضريبة المبيعات = 71997 X (5 ÷ 100) = 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:

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

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

تاريخ	رقم الإشعار	بيان العميل	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 العميل 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:

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

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (5%)	الايراد	تحليل الايراد	
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية
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 الايراد فهذا يعني أن رصيد ضريبة المبيعات على هذه الإيرادات هو 251450 x 5% = 12573 و.ن. وبالتالي، يكون رصيد أول المدة الإجمالي بالعملة المحلية = 12573 + 251450 = 264023 و. ن بالعملة المحلية.

دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية:

حـ/ ترافل ماركو – أمريكا ($)

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

تم تسوية حساب العميل ترفل ماركو كما يلي:

الرصيد الدفتري للحساب في 12/31 27050 دولار ما يعادل 91761 و. ن بالعملية المحلية

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

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

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

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

حـ/ أي تي تورز – فرنسا (فرنك فرنسي)

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

تم تسوية حـ/ العميل أي تي تورز – فرنسا كما يلي:

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

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

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

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

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

حـ/ داي– اسبانيا ($)

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

تم تسوية حـ/ العميل داي – اسبانيا كما يلي:

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

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 1088 X 3.4 = 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:

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

حـ/ ميلانوتورز–إيطاليا (ليرة إيطالية)

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

تم تسوية حـ/ العميل ميلانو تورز – إيطاليا كما يلي:

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

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

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

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

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

حـ/ بيراميس – اليونان ($)

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

تم تسوية حـ/ 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 = 9000 X 3.4 = 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:

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

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

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

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

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

دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملات الأجنبية

حـ/ البنك الأهلي دولار – حـ/ رقم 1106152

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

تسوية حـ/ البنك الأهلي – دولار

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

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 29430 X 3.4 = 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 حـ/ البنك الأهلي – دولار، ويعد قيد تسوية لتعديل حـ/ البنك الأهلي عملات أجنبية – دولار، ويسجل في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد المحاسبي التالي:

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

حـ/ بنك مصر – فرنك فرنسي – حـ/ رقم 1766000

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

تسوية حـ/ بنك مصر – فرنك فرنسي

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

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

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

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حـ/ بنك مصر – فرنك فرنسي، ويعد قيد تسوية لتعديل حـ/ بنك مصر – فرنك فرنسي، ويسجل في دفتر اليومية العام، بموجب القيد المحاسبي التالي:

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

حـ/ بنك مصر – ليرة إيطالية – حـ/ رقم ...

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

تسوية حـ/ بنك مصر – ليرة إيطالية

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

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = (11000000 ÷ 100) X 0.18 = 19800 و. ن بالعملة المحلية

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

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

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

دفتر الأستاذ العام:

حـ/ إيرادات الخدمات السياحية

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

حـ/ عملاء الخدمات السياحية

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

حـ/ فروقات أسعار الصرف

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
–	2500	2500	رصيد1/1	1/1
–	556	3056	تسوية حساب بنك / دولار	12/31
588	–	2468	تسوية حساب بنك / فرنك فرنسي	12/31
400	–	2068	تسوية حساب بنك / ليرة إيطالية	12/31
	144	2212	تسوية حساب عملاء خدمات سياحية	12/31

حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
–	5000	5000	رصيد1/1	1/1
–	5972	10972	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	12/31
5000	–	5972	مجموع يومية المدفوعات	112/31

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

اعداد جزء من ميزان المراجعة في 2020/12/31

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

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

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

ونجد أن مجموع أرصدة حسابات عملاء الخدمات السياحية بدفتر الأستاذ المساعد، يطابق رصيد حـ/ 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 حـ/ إيرادات الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام.

بيان أثر الحسابات على القوائم المالية في 12/31:

قائمة المركز المالي

المبلغ (عملة محلية)	البيان
	الأصول المتداولة
	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**
	التزامات متداولة
5972	مصلحة الضرائب على المبيعات
XXX	**مجموع حقوق الملكية والخصوم**

تم بيان أثر ارصدة 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

كلي (عملة محلية)	جزئي (عملة محلية)	البيان
	370887	إيرادات الخدمات السياحية
	XXX	(–) مصروفات قسم السياحة
		إجمالي ربح نشاط قسم السياحة
XXX	××××	إيرادات قسم النقل السياحي
	××××	(–) مصروفات قسم النقل
		إجمالي ربح نشاط قسم النقل السياحة
		–
2212		**إيرادات أخرى:**
		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).

<u>تدريبات غير محلولة:</u>

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 الرستماني 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 تفيد 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 الرستماني 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 بالعملية المحلية (إجمالي الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات 3%)، يكون قيد اليومية لإثبات إيرادات الخدمات السياحية:

A: 281,166 من حـ/ عملاء خدمات سياحية
إلى مذكورين
272,731 حـ/ ايرادات الخدمات السياحية
8435 حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات

B: 281,166 من حـ/ عملاء الخدمات السياحية
إلى مذكورين
272,977 حـ/ ايرادات الخدمات السياحية
8,189 حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات

C: 267,666 من حـ/ عملاء خدمات سياحية
إلى مذكورين
551,132 حـ/ ايرادات الخدمات السياحية
16,534 حـ/ 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 حـ/ فروقات أسعار الصرف
1656 إلى حـ العميل سعيد

B: 1656 من حـ/ العميل سعيد
1656 إلى حـ/ فروقات أسعار الصرف

C: 1656 من حـ/ البنك
1656 إلى حـ/ 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 اصدار 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 (جـ) 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 حـ/ عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

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

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، والموازين 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 وفقا 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 وفقا 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 أخر. وفقا 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.

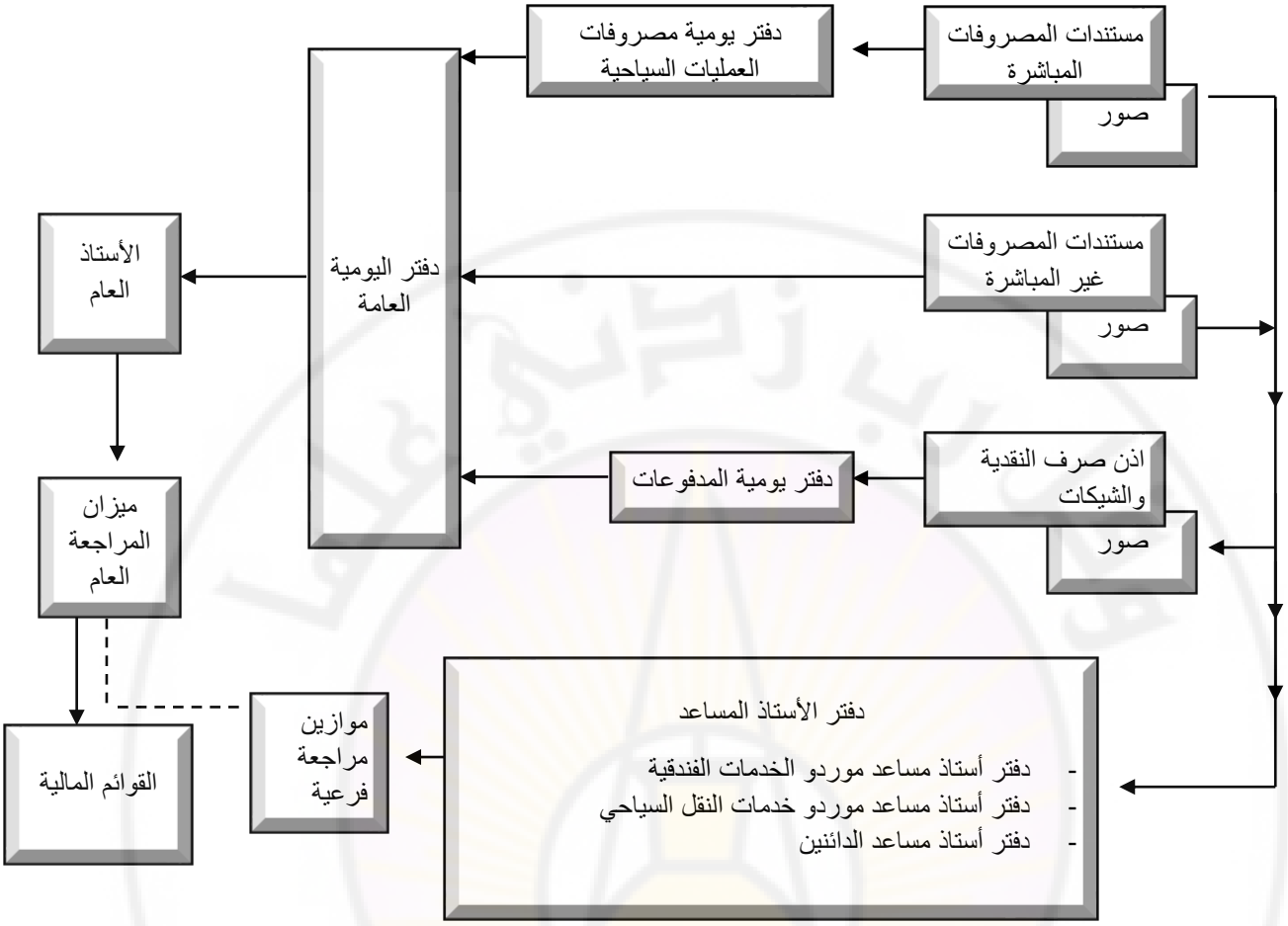
تقسم مصروفات شركة السياحة إلى مجموعتين رئيسيتين يوضحها الشكل رقم (1) أدناه:

الشكل رقم (1) مصروفات الشركة السياحية



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 السياحية:

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

<u>المصروفات السياحية غير المباشرة</u>: يتم تسجيل المصروفات غير المباشرة (سواء النقدية أو الآجلة) تسجل مباشرة في دفتر اليومية العامة.

الشكل رقم (3) دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية

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

ملاحظة (1):

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

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

ملاحظة (2):

عند دفع قيمة المصروفات المباشرة للعمليات السياحية (نقدً 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 (موردو خدمات فندقية، وموردو 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)

ويُبين الشكل رقم (4) شكل دفتر يومية المدفوعات:

الشكل رقم (4) دفتر يومية المدفوعات

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

ملاحظة (3):

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

مدين	دائن	بيان
		من مذكورين
xx		حـ/ موردي خدمات فندقية
XX		حـ/ موردي نقل سياحي
XX		حـ/ صندوق المصروفات النثرية
XX		حـ/ جاري مصلحة الضرائب
XX		حـ/ التحويلات
Xx		حـ/ دائنون
Xx		حـ/ مصروفات مستحقة
		إلى مذكورين
	XX	حـ/ نقدية بالخزينة
	XX	حـ/ 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

حـ/ ..... (اسم الحساب)

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
				/ /

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

ملاحظة (5): عند صرف مبالغ نقدية من الخزينة لإيداعها في حساب البنك، تسجل هذه العملية من واقع اذون الصرف في يومية المدفوعات، بجعل حـ/ التحويلات مديناً، وحساب النقدية بالخزينة دائناً، إلى جانب ذلك تسجل هذه العملية من واقع قسيمة إيداع البنك في دفتر يومية المقبوضات، بجعل حـ/ البنك جاري مديناً وحساب التحويلات دائناً، وبذلك يقفل حساب التحويلات.

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

(أ) يجعل حساب المورد دائناً، 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:

حـ/ هيلتون....

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ

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

(أ) يجعل حساب المورد دائناً، 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:

حـ/ الشركة العربية للنقل السياحي

مدين	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:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xx		من حـ/ مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية	
		إلى مذكورين	
	X	حـ/ مصروفات الرواتب والأجور	
	X	حـ/ مصروفات القرطاسية والمطبوعات	
	X	حـ/ مصروفات	
		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، **بدفتر أستاذ مساعد الدائنين**، حيث يخصص حساب لكل دائن، على غرار ما هو متبع في دفتر أستاذ مساعد موردو الخدمات الفندقية، ويسجل فيه على النحو التالي:

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

(أ) يجعل حـ/ 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، بدفتر يومية المصروفات المباشرة للعمليات السياحية، مع رصيد حـ/ المصروفات المباشرة للعمليات السياحية، بدفتر الأستاذ العام.

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

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

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

مثال تطبيقي

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 شيرتون 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

حـ/ 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 ...	

حـ/ 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...	

حـ/ فندق هيلتون رمسيس

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

دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي

حـ/ الشركة العربية للنقل السياحي

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

حـ/ شركة مصر للنقل السياحي

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

مثال شامل

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 بالخزينة
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	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)

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

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

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

(7) بيان المبالغ المسددة بعد خصم الضرائب المستحقة:

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
1600	مسدد نقداً لشركة القاهرة للتوريدات

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

(9) بيان قيمة رواتب الشركة كما يلي:

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

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

(10) تم سداد المبالغ الآتية نقداً:

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

(11) تم إصدار شيك بمبلغ 1250 و. ن سدداً 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 لدفاتر الأستاذ المساعد، وإجراء المطابقة مع أرصدة دفتر الأستاذ العام.

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

الحل:

دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية

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

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

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

دفتر يومية المدفوعات:

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

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

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

دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية

حـ/ 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 ...	

حـ/ 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...	

حـ/ فندق هيلتون رمسيس

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

دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي

حـ/ الشركة العربية للنقل السياحي

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

حـ/ شركة مصر للنقل السياحي

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

دفتر أستاذ مساعد الدائنين:

حـ/ شركة القاهرة للتوريدات

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

دفتر الأستاذ العام:

حـ/ نقدية بالخزينة

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

حـ/ نقدية بالبنك

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

حـ/ مصروفات العمليات السياحية المباشرة

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
85000	–	85000	رصيد ول المدة	12/1
47978	–	132978	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية المباشرة	12/31

حـ/ مصروفات العمليات السياحية غير المباشرة

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

حـ/ صندوق مصروفات نثرية

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

حـ/ التحويلات

مدين	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ
24000	–	24000	سحب من البنك لايداعه في الخزينة	
–	24000	0	إيداع المبلغ في الخزينة	

حـ/ جاري مصلحة الضرائب

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

حـ/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة

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

حـ/ ايرادات خدمات النقل السياحي

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

حـ/ مصروفات مستحقة

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

ب– إعداد موازين المراجعة

1– جزء من ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام

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

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 حـ/ موردو الخدمات الفندقية

3- ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر موردي خدمات النقل السياحي

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

والمجموع مطابق مع رصيد حـ/ 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 حـ/ الدائنين

بيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية للشركة:

قائمة الدخل

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

قائمة المركز المالي

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

قائمة الدخل التفصيلية لقسم السياحة

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

تدريب عملي

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

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

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

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

دفتر يومية المدفوعات:

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

القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة:

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

دفتر الأستاذ العام:

حـ/ موردو الخدمات الفندقية

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

حـ/ موردو خدمات نقل

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

حـ/ صندوق المصروفات النثرية

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

حـ/ التحويلات

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

حـ/ مصروفات مستحقة

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

حـ/ نقدية بالصندوق

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

حـ/ نقدية بالبنك

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

حـ/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة

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

حـ/ مصلحة الضرائب

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

حـ/ مصروفات عمليات سياحية مباشرة

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

حـ/ مصروفات عمليات سياحية غير مباشرة

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

تدريب غير محلول:

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

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

وتمت العمليات الآتية خلال شهر ديسمبر:

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

6000 فندق (أ)

6000 فندق (ب)

- وردت فاتورة من شركة (جـ) 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 (جـ)
- تم اصدار شيك بمبلغ 26000 و. ن بالعملة المحلية تمويل 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 وصرف تذاكرها.
- ❖ ويعتبر نشاط وكالات حجز تذاكر الطيران نشاط خدمي بمعنى أن مخرجات النشاط عبارة عن خدمة غير قابلة للتخزين كما في الشركات الصناعية والتجارية الذي يعتبر المخزون لديها عامل أساسي يؤثر في الربحية بينما بند المخزون غير موجود تماماً في دليل حسابات وكالات حجز تذاكر الطيران.
- ❖ يتكون النظام المحاسبي في وكالات حجز تذاكر الطيران من عناصر رئيسية هي عناصر المدخلات وعمليات التشغيل وعناصر المخرجات، يلخصها الشكل رقم (2):
- ❖ مدخلات النظام المحاسبي هي المستندات الداخلية والمستندات الخارجية الدالة على حدوث المعاملات المالية. وتعتبر المستندات التي يتم إعدادها داخل الوكالة أو التي يتم الحصول عليها من البيئة الخارجية هي الوسيلة المستخدمة في نقل وإدخال البيانات إلى النظام وذلك لإجراء العمليات الحسابية والمحاسبية عليها تمهيداً لإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية.
- ❖ تبدأ عملية إصدار تذكرة الطيران بقيام أحد العملاء بالتقدم للوكالة بطلب شراء تذكرة طيران على شركة طيران معينة لرحلة محددة، ويقوم الموظف المختص بحساب تكلفة التذكرة، وقد يقوم العميل بسداد ثمن التذكرة نقداً أو بشيك أو ببطاقة ائتمان.
- ❖ ثم يقوم الموظف بالوكالة بإصدار تذكرة السفر للعميل، وفي حالة إرسال تذاكر السفر لمقر شركة تتعامل مع الوكالة يتطلب الأمر أن يقوم الشخص الذي تسلم التذاكر بالشركة بالتوقيع في نموذج تسليم تذاكر كما يظهر بالشكل التالي:

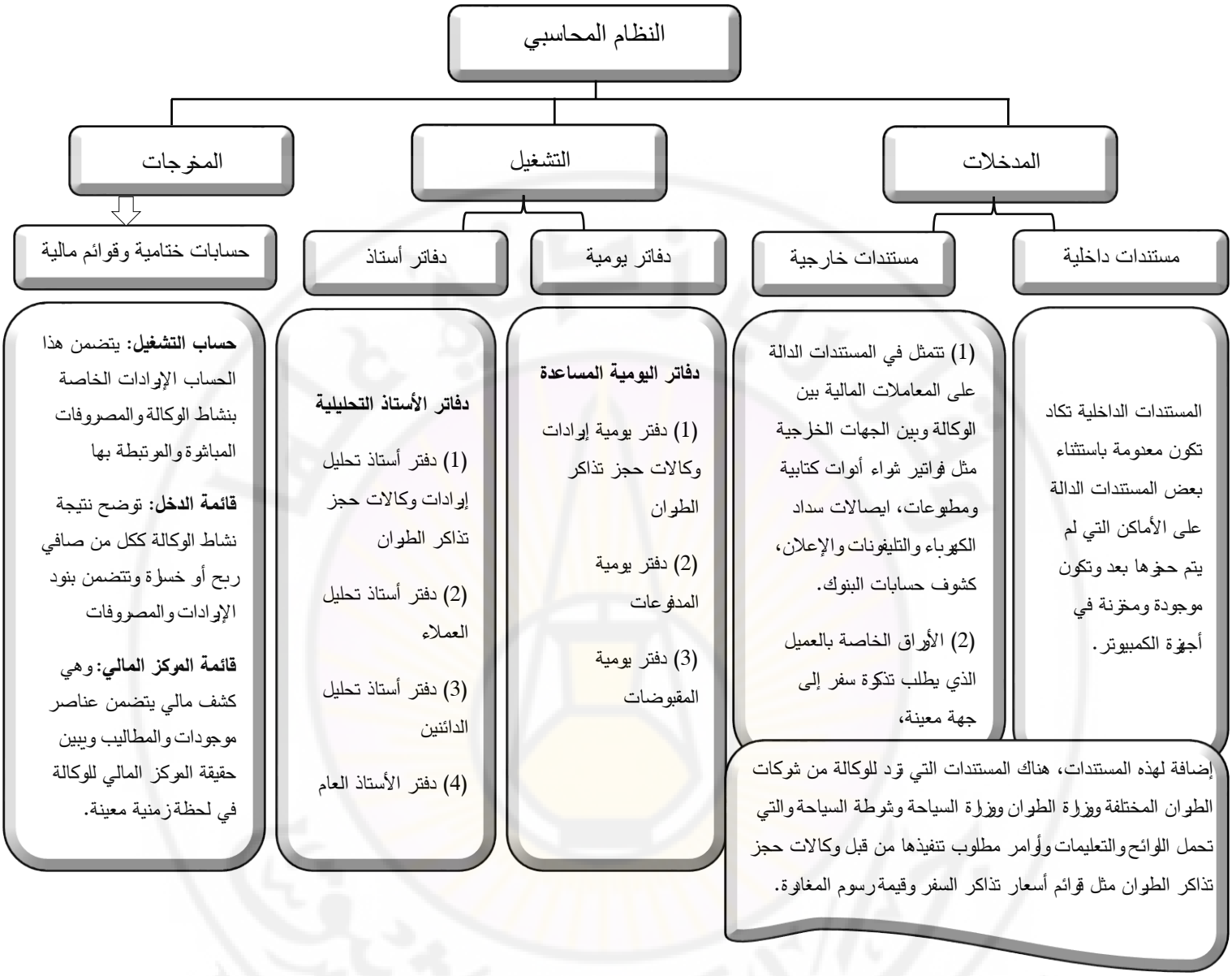
الشكل رقم (1)

نموذج تسليم تذاكر

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

الشكل رقم (2)

عناصر النظام المحاسبي في وكالات حجز تذاكر الطيران



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

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

- **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

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

- **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

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

ثانياً: دفاتر الأستاذ التحليلية: يتم التسجيل فيها من واقع المستندات مباشرة وطبقا 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

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

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

الشكل رقم (8)

دفتر أستاذ تحليل العملاء – وكالة حجز تذاكر الطيران

مدين	دائن	رصيد	بيان	تاريخ

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

الشكل رقم (9)

دفتر أستاذ تحليل الدائنين– وكالة حجز تذاكر الطيران

مدين	دائن	رصيد	بيان	تاريخ

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

الشكل (6)

دفتر الأستاذ العام

حـ/ .....

مدين	دائن	الرصيد	بيان	تاريخ

الدورة المحاسبية لوكالات حجز تذاكر الطيران:

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

خطوات حساب تكلفة التذكرة كما يلي:

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

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

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

مدين	دائن	بيان	التاريخ
		من مذكورين	
**		حـ/ نقدية بالخزينة	
**		حـ/شيكات تحت التحصيل	
**		حـ/المدينين	
		إلى مذكورين	
	**	حـ/الدائنين	
	**	حـ/ إيراد العمولة	
	**	حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
	**	حـ/ 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 الخزينة 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 الخزينة 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

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

كيفية الحساب:

العمولة =1625×5%=81.25

قيمة التذكرة= 1625+81.25=1706.25

ضريبة المبيعات=1706.25×15%=255.95

الإجمالي بعد ضريبة المبيعات=1706.25+255.95=1962.20

الإجمالي بعد رسم لمغادرة=1962.20+200=2162.2

حساب قيمة التذكرة 100221 للسيد/ أحمد

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

كيفية الحساب:

العمولة =5625×7%=393.75

قيمة التذكرة=5625+393.75=6018.75

ضريبة المبيعات=6018.75×15%=902.81

الإجمالي بعد ضريبة المبيعات=6018.75+902.81=6921.56

الإجمالي بعد رسم المغادرة=6921.56+200=7121.56

وهكذا لباقي التذاكر.....

كشف مبيعات تذاكر سفر مصر للطيران

عن يوم 2021/11/12

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

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفتهانزا

عن يوم 2021/11/12

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

كشف مبيعات تذاكر شركة الطيران السعودية

عن يوم 12 /2021/11

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبالغ			
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة مبيعات	رسوم مغادرة		نقدا	بشيك	بالأجل	ملاحظات
100226 100227 100228	9775 5665 9615	488.75 283.25 480.75	1539.56 892.23 1514.36	200 200 200	12003.31 7040.48 11810.11	12003.31 7040.48 – 11810.11	– – 11810.11	– – –	– – –
	25055	1252.75	3946.15	600	30853.9	19043.79	11810.11	–	–

3- كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

عن يوم2021/11/12

	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ			
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة المبيعات	رسوم مغادرة		نقداً	بشيك	بالأجل	ملاحظات
مصر لوفتهانزا السعودية	7250 18800 25055	475 1880 1252.75	1158.76 3102 3946.15	400 800 600	9283.76 24582 30853.9	2162.2 – 19043.79	7121.56 – 11810.11	– 24582 –	– – –
	51105	3607.75	8206.91	1800	64719.66	21205.99	18931.67	24582	–

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:

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

ثانياً: دفتر الأستاذ العام:

حـ/ النقدية بالخزينة

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

حـ/ شيكات تحت التحصيل

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

حـ/ المدينين

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

حـ/ الدائنون

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

حـ/ رسم المغادرة

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

حـ/ مصلحة الضرائب ضريبة المبيعات

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

حـ/ إيرادات عمولات بيع تذاكر

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

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

<u>كيفية حساب البنود المختلفة للتذكرة</u>

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

كشف مبيعات تذاكر شركة طيران الخليج

عن يوم 2012/6/12

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

كشف مبيعات تذاكر الشركة السعودية للطيران

عن يوم 2012/6/12

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

كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران

عن يوم 2012/6/12

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

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

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

اليومية العامة: يتم إجراء القيد المحاسبي الآتي:

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

دفتر الأستاذ العام:

حـ/ نقدية بالخزينة

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

حـ/ شيكات تحت التحصيل

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

حـ/ المدينون

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

حـ/ الدائنون

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

حـ/ رسم المغادرة

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

حـ/ مصلحة الضرائب

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

حـ/ ايراد عمولة

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

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 وايراد عمولة)

كيفية حساب البنود المختلفة للتذكرة

	مؤمن	**العالمية**	**ممتاز**	**راضي**	**هشام**	**المصرية**	**زينب**	**أشرف**
صافي التذكرة	6725	4675	6626	8930	10565	3780	4775	7727
العمولة	403.5	233.75	463.82	714.4	633.9	189	143.25	309.08
الإجمالي	**7128.5**	**4908.75**	**7089.82**	**9644.4**	**11198.9**	**3969**	**4918.25**	**8036.08**
ضريبة المبيعات	1069.275	736.31	1063.473	1446.66	1679.835	595.35	737.737	1205.412
جملة التذكرة	**8197.775**	**5645.06**	**8153.293**	**11091.06**	**12878.735**	**4564.35**	**5655.987**	**9241.492**
رسم المغادرة	200	200	200	200	200	200	200	200
الإجمالي	**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

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

كشف مبيعات تذاكر سفر الشركة البريطانية

في2012/10/1

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

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفنهانزا

في 2012/10/1

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

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	ملاحظات
مصر	23382	1427	3721.36	600	29130.36	17839.3	11291.06	-	
البريطانية	16015	800.8	2522.5	800	20138.3	-	-	20138.3	
لوفنهانزا	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:

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

دفتر الأستاذ العام:

حـ/ نقدية بالخزينة

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

حـ/ شيكات تحت التحصيل

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

حـ/ المدينون

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

حـ/ الدائنون / شركات الطيران

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

حـ/ رسم المغادرة

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

حـ/ مصلحة الضرائب (ضريبة مبيعات)

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

حـ/ ايراد عمولة

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

ترحيل المعاملات إلى دفتر الأستاذ المساعد:

حـ/شركة **مصر** للطيران

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

حـ/ الشركة **البريطانية** للطيران

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

حـ/ شركة **لوفنهانزا**

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

حـ/ إيرادات عمولات

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

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

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/5/31

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

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

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

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

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

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

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

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

الحل:

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في 2012/7/31

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

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

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

إلغاء تذاكر الطيران:

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

مدين	دائن	بيان	التاريخ
**		من حـ/ تذكرة طيران ملغاة	
		إلى مذكورين	
	**	حـ/نقدية بالبنك	
	**	حـ/ 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

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

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 نقدا 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 اليها.

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

ويأخذ تقرير المبيعات اليومي الشكل التالي:

الشكل رقم (1)

تقرير المبيعات اليومية في وكالة الشحن الجوي

كشف المبيعات اليومي لوكالة ..... للشحن الجوي

عنوان الوكالة:.....

رقم السجل التجاري: .....

التاريخ: .....

اسم شركة الشحن: .....

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

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 كأي 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

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

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 أخر مثل الإيداع في البنوك أو الاستثمار في أذون الخزنة. ويتم حساب هذا المعدل كما يلي:

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

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

عام2011:

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

= (35 مليون ÷ 200 مليون) × 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 مليون ÷ 225 مليون) × 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 عام2012 بلغ صافي الربح 15 مليون و. ن.

المطلوب: إبداء رأيك في أداء إدارة الوكالة.

الحل

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

عام 2011 = (25 مليون ÷ 100 مليون) × 100 =25%

عام 2012 = (15 مليون ÷ 100 مليون) × 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:

معدل العائد (صافي الربح) على الإيراد = (صافي الربح بعد الضرائب ÷ ايراد الوكالة) × 100

عام 2011:

صافي الربح قبل الضرائب =3000000

الضرائب = 3000000 × 15%= 450000

صافي الربح بعد الضرائب=3000000−450000=2550000

معدل العائد على الإيراد = (2.55 مليون ÷ 8 مليون) × 100 = 31.25%

عام 2012:

صافي الربح قبل الضرائب =2000000

الضرائب =2000000 × 15%= 300000

صافي الربح بعد الضرائب = 2000000 –300000=1700000

معدل العائد على الإيراد = (1.7 مليون ÷ 6 مليون) × 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:

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

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

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

الحل:

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

= (2 مليون ÷ 9 مليون) × 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 10موظفين، وتوافرت لديك البيانات المقارنة التالية:

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

مؤشرات الأداء في وكالات الطيران العاملة في نفس المجال.

إيراد العمولات البند	أقل من150000	من150000 إلى400000	أكبر من 400000
معدل العائد على الأصول	%10	%11.5	%13
نسبة أجور العاملين للعمولة	%50	%49	%48.8
مساهمة رجال البيع في الأرباح	3000	6500	6900

المطلوب:

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

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

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

الحل

معدل العائد على حقوق الملكية:

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

= (500000 ÷ 80000) × 100 = %16

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

معدل العائد على إجمالي الأصول:

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

= (800000 ÷ 80000) × 100 = %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

=(45000 ÷ 120000) × 100 = % 37.5

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

مساهمة العاملين في الأرباح:

مساهمة العاملين في الأرباح = صافي لربح بعد الضرائب ÷ عدد رجال بيع تذاكر الطيران

= 80000 ÷ 10 = 8000 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:

إجمالي الأصول = حقوق الملكية + الخصوم

إجمالي الأصول 800000-حقوق الملكية 500000= الخصوم

الخصوم=800000-500000=300000 و. ن

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

= (300000 ÷ 500000) × 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 والتسلية وخدمات أخرى مكملة للسياح. ولا تنجح أيّة 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 الفعاليات 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 الكراسات إلى بائعي التجزئة: وتتضمن عملية توزيع الحصص الخاصة بالرحلة إلى جميع منفذي 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 (بائعو 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 السياحيون
- 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، مأدبا + 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 = 35 × 5 = 175 دينار

التكاليف الخاصة بالأشخاص الذين رحلتهم مجانية = (الفندق + الرسوم دخول الأماكن الأثرية + الوجبات الإضافية) × عدد الأفراد الذين رحلتهم مجانية = (52 + 24.5 + 37.5) × 2 = 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 = 1745 ÷ (35 −2) = 1745 ÷ 33 = 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 لأفراد الذين رحلتهم مجانية)

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

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

إجمالي تكلفة الرحلة = 1745 + 3762 = 5507 دينار

ربح الشركة = 5507 × 20 % = 1102 دينار

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

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

سعر الرحلة للشخص الواحد = 6609 ÷ 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 السياحية 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 الحقائب: يتم حساب تكلفة حمل الأمتعة والحقائب 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 كالآتي:

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 $ – أجرة 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:

تكلفة حمل الحقائب = 10 أفراد × 2 حقيبة × 2 وقفات × 1$= 40 $

مصروفات متنوعة = 1 × 10 أفراد × 2 وقفات = 20 $

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

التكلفة الإجمالية = 200 + 25 + 25+ 40 + 20 = 310

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

عمولة الشركة على عملية الانتقال = 310 × 20% = 62 $

التكلفة الإجمالية للانتقالات + عمولة الشركة (ربح الشركة) = 310 + 62 = 372 $

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

= 372 ÷ 6 = 62 $

السعر للمجموعة كلها = سعر الفرد لواحد × عدد المجموعة = 62 × 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 أجرة 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 لتي 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 كالآتي:

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 سعة الباص 6 كراسي– مصروفات متنوعة 1$

الحل:

رسوم الدخول = عدد السائحين × رسم الدخول

رسوم الدخول = 10 × 20 $ = 200

مصروفات متنوعة = 1 × 10 أفراد × 2 الوقفات = 20 $

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

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

ربح الشركة (20%) = 495 × 20 % = 99 $

التكلفة الإجمالية + ربح الشركة = 495 + 99 = 594 $

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

= 594 ÷ 6 = 99

السعر للمجموعة كلها = 99 × 10 = 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:

تكلفة حمل الحقائب = 40 فرد × 2 حقيبة × 2 وقفات × 1 $ = 160 $

مصروفات متنوعة = 1 × 40 (عدد الأفراد) × 2 وقفات = 80 $

التكلفة الإجمالية = 100 + 10 + 20 + 160 +80 = 370 $

ربح الشركة = 370 × 20 % = 74 $

التكلفة الإجمالية + ربح الشركة = 370 +74 = 444 $

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

السعر للفرد الواحد = 444 ÷ 38 = $11.6 = 12 $

السعر للمجموعة كلها = سعر الفرد الواحد × عدد المجموعة

= 12 × 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 الدنى لسعة الباص 46 كرسي

الحل:

رسوم الدخول للمزار = عدد السائحين × رسم الدخول

= 50 × 35 $ = 1750 $

مصروفات متنوعة = 1 × 50 فرد × 2 وقفات = 100 $

التكلفة الإجمالية = 160 + 5 + 25 + 1750 + 100 = 2040 $

ربح الشركة = 2040 × 20 % = 408 $

التكلفة الإجمالية + ربح الشركة = 2040 +408 = 2448 $

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

= 2448 ÷ 46

= $ 53.2

= $ 53.5

السعر للمجموعة كلها = 53.5 × 50 = 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 ملاقاة 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 (لرحلة) 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 بأكبر 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. وتنجم الوحدات المنتجة من جداء عدد الاطنان المشحونة بالمسافة المقطوعة. وتعدّ وحدة التكلفة (طن/كم) الأكثر استخداما 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 الاستجرار والاستفادة من تلك المستلزمات، وذلك وفق القيود المحاسبية التالي:

عملية شراء مستلزمات سلعية:

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

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

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

❖ **المعالجة المحاسبية للأجور المباشرة:** تشتمل 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		حـ/ الأجور	
Xx		حـ/ المزايا العينية	
		إلى مذكورين	
	Xx	حـ/ النقدية	
	Xx	حـ/ الدوائر المالية (ضرائب دخل)	
	Xx	حـ/ التأمينات الاجتماعية	
		اثبات مصاريف الأجور	

عملية تحميل مصروف الرواتب إلى المستفيد (مركز التكلفة):

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من حـ/ استثمار السيارة (أو الرحلة)	
		إلى مذكورين	
	Xx	حـ/ الأجور	
	Xx	حـ/ 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:

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

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

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من حـ/ استثمار السيارة (أو الرحلة)	
		إلى مذكورين	
	Xx	حـ/ مصاريف التأمين	
	Xx	حـ/ رسوم التسجيل	
		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:

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

عملية تخصيص المصاريف غير المباشرة:

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

ثانياً: التسجيل المحاسبي لإيرادات شركات النقل:

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

- ايراد نقل الركاب
- إيرادات نقل البضائع
- إيرادات تأجير وسائط 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 اثبات صافي الايراد بالقيد المحاسبي التالي:

إثبات إيرادات نقل الركاب:

من	إلى	البيان	التاريخ
		من مذكورين	
Xx		حـ/ الصندوق	
Xx		حـ/ جاري الوكيل المعتمد	
	Xx	إلى حـ/ ايراد نقل الركاب	
		اثبات تحصيل ايراد 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 حـ/ إيرادات نقل الركاب لشهر...	
	xx	إلى حـ/ استثمار الحافلة رقم ...	
		اقفال إيرادات نقل الركاب في حـ/ 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 الايراد المتحقق خلال فترة معينة في حساب الاستثمار الخاص به (حـ/ استثمار الحافلة – حـ/ استثمار خط شحن معين) وذلك وفق القيود المحاسبية التالية:

عملية إثبات ايرادات شحن البضائع:

من	إلى	البيان	التاريخ
		من مذكورين	
Xx		حـ/ الصندوق	
Xx		حـ/ جاري الوكيل	
	Xx	إلى حـ/ ايراد شحن البضائع	
		اثبات تحصيل أجور شحن البضائع	

عملية اقفال الايراد في حساب الاستثمار الخاص به:

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

❖ **المعالجة المحاسبية لإيرادات تأجير وسائط 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 والايرادات المقبوضة وفق القيود المحاسبية التالية:

عملية إثبات تحصيل إيرادات تأجير وتأمين الضمان:

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

عملية إعادة التأمين بعد استلام السيارة وإصلاح الأضرار:

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

عملية إقفال الايرادات في حساب الاستثمار الخاص به:

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

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:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
60000		من حـ/ الصندوق	
		إلى مذكورين	
	20000	حـ/ إيرادات تأجير السيارات	
	40000	حـ/ تأمينات الضمان	
		اثبات تحصيل ايراد الايجار وتأمينات الضمان	
19600		من حـ/ تأمينات الضمان	
	19600	إلى حـ/ ايراد تأجير السيارة	
		اثبات الايجار الإضافي عن الأيام الزائدة والمسافة المقطوعة زيادة	
6000		من حـ/ تأمينات الضمان	
	6000	إلى حـ/ إيرادات ورشة الصيانة	
		تحميل تكاليف اصلاح السيارة على تأمين المستأجر	
		من حـ/ تأمينات الضمان	
14400		إلى حـ/ الصندوق	
	14400	**إعادة المبلغ المتبقي للزبون**	
39600		من حـ/ إيرادات تأجير السيارات	
	39600	إلى حـ/ استثمار السيارة	
		اقفال ايراد تأجير السيارة في حـ 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 x 5000 = 15000

بدل الايجار عن المسافة الزائدة:

- المسافة المتضمنة في عقد الايجار: 10 أيام x 15 كم = 1500 كم
- المسافة المقطوعة فعليا 2200 كم
- المسافة الزائدة = 2200 – 1500 = 700 كم
- بدل الايجار عن المسافة الزائدة = 700 كم x 3 ل.س= 2100 ل.س

بدل ايجار عطلة السيارة للإصلاح:

مدة الإصلاح نصف يوم x 5000 = 2500 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:

من	إلى	البيان	التاريخ
Xx		من حـ/ الصندوق	
	Xx	إلى حـ/ ايراد تشغيل عقد النسبة رقم ...	
		اثبات الايراد المستلم نقدا	
Xx		من حـ/ ايراد تشغيل عقد النسبة	
	Xx	إلى حـ/ استثمار السيارة رقم ...	
		اقفال ايراد عقد النسبة في حـ/ 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 (800000/1000000/1200000/1400000) 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 (150000/75000/200000/225000) 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		
	حـ/ جاري سائق 1		50000
	حـ/ جاري سائق 2		50000
	حـ/ جاري سائق 3		50000
	حـ/ جاري سائق 4		50000
	إلى حـ/ الصندوق	200000	
	منح كل سائق سلفة مصاريف نثرية		
	من مذكورين		
	حـ/ جاري سائق 1		120000
	حـ/ جاري سائق 2		120000
	حـ/ جاري سائق 3		120000
	حـ/ جاري سائق 4		120000
	إلى حـ/ الصندوق	480000	
	منح كل سائق سلفة شهرية على استحقاقه السنوي		
	من حـ/ الصندوق		4400000
	إلى حـ/ إيرادات عقود النسبة	4400000	
	الإيرادات المحصلة من السيارات		
	من حـ/ إيرادات عقود النسبة		4400000
	إلى مذكورين		
	حـ/ استثمار السيارة 1	800000	
	حـ/ استثمار السيارة 2	1000000	
	حـ/ استثمار السيارة 3	1200000	
	حـ/ استثمار السيارة 4	1400000	
	اقفال إيرادات السيارات في حساب استثمار عقود النسب		

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

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

حساب الاستثمار لكل سيارة:

حساب استثمار السيارة 1

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

حساب استثمار السيارة 2

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

حساب استثمار السيارة 3

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

حساب استثمار السيارة 4

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

توزيع أرباح الاستثمار بين الشركة والسائقين:

السيارة 1: الأرباح الإجمالية 330000:

حصة السائق من أرباح الاستثمار= 330000 × 3/1 = 110000

حصة الشركة من أرباح الاستثمار = 330000 × 3/2 = 220000

السيارة 2: الأرباح الإجمالية 550000:

حصة السائق من أرباح الاستثمار= 550000 × 3/1 = 183333

حصة الشركة من أرباح الاستثمار = 550000 × 3/2 = 366667

السيارة 3: الأرباح الإجمالية 670000:

حصة السائق من أرباح الاستثمار= 670000 × 3/1 = 223333

حصة الشركة من أرباح الاستثمار = 670000 × 3/2 = 446667

السيارة 4: لأرباح الإجمالية 790000:

حصة السائق من أرباح الاستثمار= 790000 × 3/1 = 263333

حصة الشركة من أرباح الاستثمار = 790000 × 3/2 = 526667

القيد المحاسبي لإثبات توزيع الأرباح:

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

تصوير حسابات جاري السائقين:

حـ/ جاري السائق 1

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

حـ/ جاري السائق 2

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

حـ/ جاري السائق 3

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

حـ/ جاري السائق 4

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

تسوية حساب السائق الأول والثاني:

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

تدريب عملي:

تمتلك شركة الربيع للنقل والتسويق السياحي ثلاث سيارات سياحية، القيمة الدفترية لكل سيارة (1500000) 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 (100000/150000/120000) ل.س للسيارات الثلاث على التوالي قبضتها الشركة نقدا، فيما عدا مبلغ (20000) ل.س من أصل ايراد السيارة الثالثة استحق على مشفى الأمل، ولم يتم قبض المبلغ بعد.
- الايجار الشهري المحتسب للشركة على كل سيارة (15000) ل.س
- دفعت الشركة مصاريف صيانة وإصلاح للسيارات الثلاث مبلغ (15000/20000/18000) ل.س على التوالي.
- بلغت مصاريف البنزين للسيارات (8000/10000/6000) 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:

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

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

دفتر الأستاذ العام:

حـ/ مصروف عمليات سياحية مباشرة

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

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

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

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

الحل:

قائمة الدخل لشركة الشام للسياحة

عن السنة المنتهية في 2018/12/31

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

قائمة المركز المالي

لشركة الشام للسياحة في 2018/12/31

البيان	جزئي	كلي
الأصول		
أصول ثابتة		
مباني وانشاءات	**350000**	
وسائل نقل وانتقال	**200000**	
أثاث ومكاتب ادارية	**60000**	
أراضي	**150000**	
		7600000
أصول متداولة		
نقدية بالبنك	**200000**	
نقدية بالخزينة	**70000**	
مدينون	**40000**	
استثمارات في أوراق مالية	**30000**	
ايراد 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
		1150000
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		

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 بالخزينة
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 ايراد 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 حـ/ إيرادات النقل المستحقة		4000
	إلى حـ/ إيرادات النقل	4000	
	إثبات إيرادات النقل غير المحصلة وغير المثبتة بالدفاتر		
12/31	من حـ/ أجور ورواتب		6000
	إلى حـ/ أجور ورواتب مستحقة	6000	
	إثبات الأجور المستحقة وغير المثبتة بالدفاتر		
12/31	من حـ/ إيجار مدفوع مقدماً		2000
	إلى حـ/ إيجار	2000	
	إثبات الايجار المدفوع مقدماً		
12/31	من حـ/ مصروف اهتلاك مباني		13000
	إلى حـ/ مجمع اهتلاك مباني	13000	
	إثبات قسط الاهتلاك السنوي للمباني		
12/31	من حـ/ مصروف اهتلاك سيارات		16000
	إلى حـ/ مجمع اهتلاك سيارات	16000	
	إثبات قسط اهتلاك السيارات السنوي		
12/31	من حـ/ مصروف اهتلاك أثاث		2000
	إلى حـ/ مجمع اهتلاك أثاث	2000	
	إثبات قسط الاهتلاك السنوي للأثاث		

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 = (90000– 10000) × 20%

= 80000 × 20% =16000

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 ومرتبات	**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 سابق20000 + ما يخص العام 13000)	**(33000)**	
		147000
سيارات	**90000**	
(–) مجمع اهلاك سيارات (10000+16000)	**(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 دى 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 ايراد عمليات سياحية – 80000 ايرادات 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

المطلـــوب:

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