



المحاسبة فى قطاع السياحة

تأليف

أستاذ دكتور/ أحمد حسن عامر

أستاذ المحاسبة المالية - كلية التجارة - جامعة عين شمس
وكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب - جامعة عين شمس (السابق)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
مقيد بسجل مراقبى حسابات البنوك
مقيد بسجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة لسوق المال

دكتور/ هشام سعيد إبراهيم

مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

مراجعة

أستاذ دكتور/ محمد محمود عبد المجيد

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس
عميد كلية التجارة - جامعة عين شمس - سابقا
نائب رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات - سابقا

دكتور/ مها على جودة

مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
" وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا "

صدق الله العظيم
سورة طه ، الآية رقم (١٤٤)

مقدمة

يعتبر نشاط القطاع السياحي ، من أهم الأنشطة تأثيراً على الاقتصاد القومي ، لأنه يمثل أحد المصادر الهامة لزيادة الدخل القومي من العملات الأجنبية ، إلى جانب أن نشاط القطاع السياحي يسهم في زيادة حصيللة الدولة من الضرائب المباشرة ، والضرائب غير المباشرة .

وتتعلق أنشطة القطاع السياحي بتنظيم الأفواج السياحية ، وبيع وصرف تذاكر السفر ، وأعمال النقل السياحي ، وتتصف هذه الأنشطة بعدة صفات دون غيرها من الأنشطة الصناعية والتجارية ، حيث يتصف نشاط الشركات في القطاع السياحي ، بالموسمية ، والجغرافية ، واحتياجه إلى كوادر بشرية متميزة ، واحتياجه إلى السرعة في التعامل مع السائحين ، إلى جانب اعتبار نشاط شركات القطاع السياحي نشاطاً خدمياً يتصف بعدم قابلية وحدات المنتج للتخزين ، ويترتب على ذلك خصائص للمحاسبة عن الأنشطة السياحية التي تنعكس بدورها على تصميم النظام المحاسبي للمنشآت في القطاع السياحي .

ويعتمد تصميم النظام المحاسبي في شركات السياحة على تقسيم الشركة إلى :

- أقسام خدمات مباشرة .

- وأقسام خدمات غير مباشرة .

وأقسام الخدمات المباشرة هي الأقسام التي تسهم بشكل مباشر في تحقق إيرادات الشركة ، بينما أقسام الخدمات غير المباشرة هي الأقسام التي لا تسهم بشكل مباشر في تحقق إيرادات الشركة .

وقد تم تقسيم هذا المؤلف إلى ست وحدات تعليمية ، تضمنت كل منها أهدافاً ، إلى جانب عناصر تشكل المحتوى العلمي الذي يحقق تلك الأهداف .

-ب-

وتوضح الوحدة التعليمية الأولى ، طبيعة الأنشطة السياحية ، حيث تضمنت أنواع الأنشطة السياحية وانعكاساتها على الاقتصاد القومى ، وخصائص المحاسبة عن تلك الأنشطة .

وتبين الوحدة التعليمية الثانية ، أهداف ومقومات النظام المحاسبى فى شركة السياحة .

وتركز الوحدة التعليمية الثالثة ، على تصميم دليل حسابات شركة السياحة ، حيث اوضحت مستويات تبويب الحسابات ، والمجموعات الرئيسية لها ، وطريقة تبويب حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات فى ضوء تقسيم نشاط الشركة إلى نشاط أقسام خدمات مباشرة ، ونشاط أقسام خدمات غير مباشرة .

وتتناول الوحدة التعليمية الرابعة ، الدورة المحاسبية فى شركة السياحة ، حيث أوضحت الدورة المحاسبية لإيرادات ومصروفات نشاط الخدمات السياحية .

وتتناول الوحدة التعليمية الخامسة ، بالنظام المحاسبى فى شركات النقل السياحى من خلال شرح الدورة المحاسبية لإيرادات ومصروفات شركات النقل السياحى .

وتتعلق الوحدة التعليمية السادسة ، بالدورة المحاسبية فى وكالات شركات الطيران ، حيث تتناول هذه الوحدة شرح الطبيعة الخاصة للنظام المحاسبى فى وكالات شركات الطيران ، إلى جانب عرض الدورة المحاسبية المتبعة بها .

وقد قام بإعداد الوحدات التعليمية من الأولى إلى الرابعة الدكتور / أحمد حسن عامر ، وقام بإعداد الوحدة التعليمية الخامسة الدكتور / هشام سعيد إبراهيم ، وبينما قامت الدكتورة / مها على جودة بإعداد الوحدة التعليمية السادسة .

وفى النهاية يجدر الإشارة إلى أن شركة السياحة قد تتكون من ثلاثة أقسام تؤدي الأنشطة السياحية مثل (قسم تنظيم الرحلات السياحية وقسم النقل السياحي وقسم حجز تذاكر الطيران والشحن الجوي) أو أن تقوم شركة السياحة بنشاط واحد مثل شركة السياحة لتنظيم الرحلات السياحية أو شركة النقل السياحي أو وكالات حجز تذاكر الطيران والشحن الجوي.

وتفضل الأستاذ الدكتور/ محمد محمود عبدالمجيد ، بمراجعة جميع الوحدات التعليمية بهذا المؤلف .

وفى النهاية نسال الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا بهذا المؤلف فى تقديم مادة علمية وعملية نافعة للمهتمين بقطاع السياحة .

والله ولى التوفيق .

المؤلفون

محتويات الكتاب

الصفحة	الموضوع
١	مقدمة
١	الوحدة التعليمية الأولى : طبيعة الأنشطة السياحية
	الوحدة التعليمية الثانية : أهداف ومقومات النظام المحاسبي في
١٣	شركة السياحة
٢٩	الوحدة التعليمية الثالثة : تصميم دليل حسابات شركة السياحة
٤١	الوحدة التعليمية الرابعة : الدورة المحاسبية في شركة السياحة
	الوحدة التعليمية الخامسة : الدورة المحاسبية في شركات النقل
١١١	السياحى
	الوحدة التعليمية السادسة : الدورة المحاسبية في وكالات حجز
١٨١	تذاكر الطيران والشحن الجوى

الوحدة التعليمية الأولى
طبيعة الأنشطة السياحية
The Nature of Tourism Activities

أهداف الوحدة التعليمية

- التعرف على الأنشطة السياحية.
- تحديد انعكاسات الأنشطة السياحية على الاقتصاد القومي.
- بيان أنواع الأنشطة السياحية وفقاً للقانون.
- تحديد خصائص المحاسبة عن الأنشطة السياحية.

(١/١) أهمية النشاط السياحي

The Importance of Tourism Activities

(٢/١) أنواع الأنشطة السياحية

Types of Tourism Activities

(٣/١) خصائص المحاسبة عن الأنشطة السياحية

The Accounting Characteristics of Tourism Activities

(١/١) أهمية النشاط السياحي

The 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 .

والسياحة اليوم ليست مقصورة على زيارة الأماكن الأثرية ومشاهدة المخلفات التاريخية فحسب ، ولكنها تقوم على إشباع أغراض عديدة منها :

- الأغراض الثقافية لزيادة المعرفة الإنسانية وحضور المؤتمرات ، ويطلق عليها السياحة الثقافية وسياحة المؤتمرات .

- الأغراض الدينية وزيارة المعابد الدينية والحج ، ويطلق عليها السياحة الدينية .

- الأغراض العلاجية ، وخاصة زيارة مراكز الاستشفاء والعلاج الطبيعي ، ويطلق عليها السياحة العلاجية .

- الأغراض التجارية وزيارة المعارض الدولية ، ويطلق عليها السياحة التسويقية .

- الأغراض الفنية ومشاهدة حياة الشعوب وفنونها الشعبية ، ويطلق عليها السياحة الفنية .

- الأغراض الرياضية والاشتراك في المسابقات الرياضية الدولية ، ويطلق عليها السياحة الرياضية .

- الأغراض العامة للسفر والانطلاق للاستمتاع بالطبيعة والاستجمام ، ويطلق عليها السياحة الترفيهية .

ويعتبر نشاط القطاع السياحي من أهم الأنشطة تأثيراً على الاقتصاد

القومى ، ويشتمل القطاع السياحى على أنشطة شركات تنظيم الأفواج السياحية ، والنقل السياحى ، والفنادق ، وشركات الطيران ، والمطاعم ، والكازينوهات ، ومراكز الغوص ، والملاهى ، إلى جانب الأنشطة والمجالات الفرعية الأخرى مثل المعالم الأثرية والثقافية والفكرية .

ويؤدى نشاط القطاع السياحى إلى :

- زيادة الدخل من العملات الأجنبية .
- خلق فرص عمل وتنشيط العمالة .
- زيادة حصيلة الدولة من الضرائب .
- زيادة الانفاق السياحى ومكررات الانفاق .
- إحداث التوازن الاقتصادى والاجتماعى .

ويعتبر نشاط القطاع السياحى أحد المصادر الهامة لزيادة الدخل القومى من العملات الأجنبية ، وتتمثل الإيرادات المترتبة عن نشاط القطاع السياحى فى :

- قيمة تذاكر نقل الأفواج السياحية .
- قيمة إقامة الأفواج السياحية .
- رسوم دخول المتاحف والمعالم الأثرية المختلفة .
- رسوم التاشيرات والهبوط والمغادرة فى الموانى والمطارات ، التى يتم تحصيلها عن كل راكب .
- رسوم إيواء النقل الدولى من طائرات وبواخر .

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

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 وقواتير الإقامة في الفنادق وتناول الوجبات وإرتياد الملاهي ، ورسوم مغادرة وإيواء وحدات النقل من الطائرات والبواخر.

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

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

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

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

(٢/١) أنواع الأنشطة السياحية

Types of Tourism Activities

حدد قانون تنظيم الشركات السياحية رقم (٣٨) لسنة (١٩٧٧) المعدل بالقانون رقم (١١٨) لسنة (١٩٨٣) ، الأنشطة السياحية في ثلاث مجموعات رئيسية هي :

- أ - المجموعة الأولى : أنشطة تتعلق بتنظيم الرحلات السياحية .
- ب - المجموعة الثانية : أنشطة تتعلق ببيع وصرف تذاكر السفر .
- ج - المجموعة الثالثة : أنشطة تتعلق بالنقل السياحي .

ونعرض فيما يلي نشاط كل مجموعة بالتفصيل :

(١) المجموعة الأولى : أنشطة تتعلق بتنظيم الرحلات السياحية : هي الأنشطة المتعلقة بتنظيم رحلات الأفواج (المجموعات) السياحية

للسائحين الأجانب إلى الوطن ، أو العكس لأفراد المجتمع إلى خارج الوطن ، وذلك وفقاً لبرامج معينة ، إلى جانب الأنشطة المتصلة بهذه البرامج من نقل وإقامة وخدمات أخرى .

(ب) المجموعة الثانية : أنشطة تتعلق ببيع وصرف تذاكر السفر : هي الأنشطة المتعلقة ببيع وصرف تذاكر السفر للأفراد ، وكذلك نقل الأمتعة ومتعلقات الأفراد ، إلى جانب تنظيم أعمال حجز الأماكن على وسائل النقل المختلفة ، بالإضافة إلى القيام بأعمال حجز تذاكر بالوكالة عن شركات الطيران والملاحة .

(ج) المجموعة الثالثة : أنشطة تتعلق بالنقل السياحي : هي الأنشطة المتعلقة بتنظيم تشغيل وسائل نقل السائحين ، بكافة أنواعها البرية والجوية والبحرية .

ومن ناحية أخرى ، حدد قانون المنشآت الفندقية والسياحة ، الأنشطة السياحية في مجموعتين ، تختص المجموعة الأولى بالأنشطة السياحية التي تشتمل على نشاط استقبال السياح وتقديم المأكولات والمشروبات ، ونشاط الملاهي والكازينوهات والمطاعم ووسائل نقل السياح في الرحلات المختلفة (البحرية والنيلى والبرية) ، بينما تتعلق المجموعة الثانية بالأنشطة الفندقية والتي تتمثل في الفنادق والقرى السياحية والبواخر العائمة والبنسيونات والاستراحات السياحية .

ونوضح للقارئ أن هذا الكتاب يختص بالمحاسبة عن الأنشطة السياحية التي تخضع لقانون تنظيم الشركات السياحية ، والتي تتمثل في أنشطة تنظيم الرحلات السياحية ، وكذا أنشطة بيع وصرف تذاكر السفر ، وأنشطة النقل السياحي .

(٣/١) 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 ، ويعرض الباحث فيما يلي :
خصائص الأنشطة السياحية وانعكاساتها على النظام المحاسبي فى المنشآت
السياحية .

١ - موسمية وجغرافية النشاط

من أهم السمات التى يتصف بها النشاط السياحى موسمية النشاط ،
حيث يرتفع الطلب على خدمات السياحة فى مواسم معينة ، قد يكون فى
موسم الصيف فى بعض المدن ، وقد يكون فى موسم الشتاء فى مدن أخرى ،
وقد يرتبط الطلب على السياحة بعقد مؤتمرات علمية وفنية معينة ، وفى
هذه التوقيتات يزداد الطلب على الخدمات السياحية .

وتظهر آثار موسمية وجغرافية النشاط السياحى ، واضحة فى
جمهورية مصر العربية فى الصيف حيث يزداد الطلب السياحى على المدن
الساحلية مثل الاسكندرية والاسماعيلية وبورسعيد ، وعلى العكس من ذلك
يزداد الطلب السياحى فى موسم الشتاء فى مدن الأقصر وأسوان ونوبيع
وشرم الشيخ ودهب .

وتنعكس آثار موسمية النشاط على خصائص المحاسبة عن الأنشطة
السياحية ، فى ضرورة تصميم نظام محاسبي للشركة السياحية ، يمكن من
فرض رقابة فعالة على المعاملات المالية خلال فترات الموسمية (حيث يكون
الطلب على الخدمات السياحية مرتفعاً) ، بنفس الكفاءة فى متابعة ورقابة
المعاملات فى باقى أوقات العام .

٢ - الكوادر البشرية فى القطاع السياحى

تعتمد المنشآت السياحية ، بصفة رئيسية على كفاءة العنصر البشرى ، فنجد أن كبرى المنشآت السياحية تستعين بمديرين ذو كفاءة إدارية وعلمية ومهنية عالية فى هذا المجال ، بهدف إدارة المنشآت السياحية بإسلوب يحقق نتائج طيبة ، إلى جانب أن هناك بعض الوظائف الهامة فى المنشأة السياحية تعتمد بصفة رئيسية على خبرة وكفاءة العنصر البشرى ، وعلى سبيل المثال نجد أن بعض الوظائف فى النشاط السياحى تحتاج إلى مهارات خاصة مثل التحدث بعدة لغات مختلفة ، والعمل باستخدام الحاسب الآلى ، وحسن المظهر ، ومعاملة السائحين بطريقة مهذبة ، ومن أمثلة هذه الوظائف: مدير إدارة السياحة ، وموظفى السياحة ، وموظفى الحركة ، والمرشدين السياحين ، ومما لا شك فيه أن كفاءة العنصر البشرى فى القطاع السياحى يؤثر بطريقة مباشرة على نتائج أعمال ومستوى أداء المنشآت السياحية .

٣ - النشاط السياحى نشاط خدمى

أن الأنشطة التى تقوم بها الشركة السياحية ، والتى تتمثل فى 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 خدمى ، لذا تصنف الأنشطة السياحية ضمن الأنشطة الخدمية .

٤ - عدم قابلية وحدات المنتج للتخزين

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

٥ - سرعة التعامل مع السائحين

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

٦ - تقسيم نشاط شركة السياحة إلى أقسام

يجب تقسيم الأنشطة فى شركة السياحة إلى أنشطة فرعية تبعاً لأنشطة الأقسام بها ، ويتم حسيم هذه الأقسام إلى مجموعتين :

- المجموعة الأولى : أقسام خدمات مباشرة .

- المجموعة الثانية : أقسام خدمات غير مباشرة .

وأقسام الخدمات المباشرة تتمثل فى قسم السياحة الذى يقوم بتنظيم الأفواج السياحية ، وكذا قسم النقل السياحي الذى يقوم بأعمال النقل ، وقسم الغوص (مركز الغوص) الذى يقوم بأعمال خدمات الغوص ، وتعتبر هذه الأقسام ، أقسام تسهم بشكل مباشر فى تحقيق الإيرادات ، بينما يوجد فى شركة السياحة أقسام خدمات لا تسهم بشكل مباشر فى تحقيق الإيرادات مثل الإدارة العليا التى تقوم بالتخطيط والمتابعة والرقابة على أعمال الشركة واتخاذ القرارات ، وكذلك قسم التسويق والإعلان والدعاية ، وقسم العلاقات العامة ، وهى أقسام وإدارات تقدم خدمات للشركة ولكنها لا تسهم بشكل مباشر فى تحقيق الإيرادات .

وينعكس ذلك عند تصميم دليل حسابات شركة السياحة ، حيث يتم تقسيم الأنشطة السياحية إلى أقسام خدمات مباشرة مثل قسم السياحة ، وقسم النقل السياحي ومركز الغوص ، وهذه الأقسام تسهم بشكل مباشر في تحقق الإيرادات ، بينما قسم التسويق والإعلان ، وقسم العلاقات العامة ، والأقسام الإدارية الأخرى تمثل أقسام خدمات غير مباشرة ، لا تسهم بشكل مباشر في تحقق الإيرادات ، ويترتب على ذلك أن أقسام الخدمات المباشرة يفرد لها حسابات للإيرادات وكذا حسابات للمصروفات المتعلقة بها ، إلى جانب تقسيم عناصر المصروفات لكل قسم من هذه الأقسام إلى مجموعتين : تتعلق الأولى بالمصروفات المباشرة التي يمكن تخصيصها بشكل مباشر للفوج السياحي « السيارة السياحية » ، بينما المجموعة الثانية تتعلق بالمصروفات غير المباشرة التي يصعب تخصيصها بشكل مباشر لفوج سياحي معين « سيارة سياحية » ، لأن هذه المصروفات غير المباشرة تمثل مصروفات مشتركة داخل القسم الواحد وتتعلق بأكثر من ملف سياحي (أو سيارة نقل سياحي) .

ومن ناحية أخرى ، فإن أقسام الخدمات غير المباشرة ، يفرد لها حسابات مصروفات فقط ، ولا يخصص لها حسابات للإيرادات ، لأنها لا تسهم بشكل مباشر في تحقق الإيرادات ، وتعتبر مصروفات هذه الأقسام بمثابة مصروفات عامة تخص الشركة بصفة عامة لأنها تتعلق بنشاط الشركة ككل .

أسئلة على الوحدة التعليمية الأولى

- ١ - أذكر تعريفاً للسياحة ، وعدد أنواع الأنشطة السياحية .
- ٢ - وضح إنعكاسات الأنشطة السياحية على الاقتصاد القومى ، وأهمية الأنشطة السياحية فى الدول النامية .
- ٣ - «حدد قانون تنظيم الشركات السياحية رقم (٣٨) لسنة (١٩٧٧) المعدل بالقانون رقم (١١٨) لسنة (١٩٨٣) ، الأنشطة السياحية فى ثلاث مجموعات»
علق على هذه العبارة .
- ٤ - بين خصائص الأنشطة السياحية وانعكاساتها على تصميم النظام المحاسبى فى المنشآت السياحية .

الوحدة التعليمية الثانية
أهداف ومقومات النظام المحاسبي
في شركة السياحة

The Objectives and Elements of A Touristic's
Company Accounting System

أهداف الوحدة التعليمية

- التعرف على أهداف النظام المحاسبي في شركة السياحة.
- تحديد مقومات النظام المحاسبي في شركة السياحة.

(١/٢) أهداف النظام المحاسبي في شركة السياحة

The Objectives of A Touristic's Company Accounting System

(٢/٢) مقومات النظام المحاسبي في شركة السياحة

The Elements of A Touristic's Company Accounting System

مقدمة

شركة السياحة هي الشركة التي تقوم بتنظيم الأفواج (المجموعات) السياحية للسائحين الأجانب إلى الوطن ، أو العكس ، حيث تقوم بإعداد برنامج سياحي لكل فوج (مجموعة) ويشتمل هذا البرنامج على ما يلي :

- حجز الفنادق والمطاعم والكازينوهات والأماكن الليلية والرحلات الداخلية للفوج السياحي .

- تنظيم نقل وإصطحاب وإرشاد الفوج السياحي .

- حجز تذاكر الطيران والسكة الحديد للفوج السياحي .

- تنظيم زيارة المعالم الأثرية والمعابد والأماكن السياحية .

ومن ناحية أخرى ، فإن شركة السياحة تقوم بتنظيم تشغيل وسائل نقل السائحين ، إلى جانب قيامها بنشاط الوكالة عن شركات الطيران والملاحة لبيع وصرف التذاكر للمسافرين ، بالإضافة إلى أن شركة السياحة قد تقوم بتنظيم أعمال مراكز الغوص .

ويختص هذا الفصل بإيضاح أهداف ومقومات النظام المحاسبي في شركة السياحة ، حيث يتم التعرف على أهداف النظام المحاسبي في الشركة السياحية ، في ضوء الخصائص التي تميز الأنشطة السياحية . وكذلك يتم عرض مقومات النظام المحاسبي في شركة السياحة والتي تشتمل على :

- دليل الحسابات الذي يبين طريقة تقسيم الحسابات التي تلائم الشركات السياحية .

- المجموعة المستندية ، والمجموعة الدفترية التي تحتاج إليها الأقسام المختلفة في الشركة ، مثل قسم السياحة ، وقسم النقل السياحي ، وقسم التذاكر ، ومراكز الغوص .

- التقارير التى تعد لتقييم أداء كل قسم على حدة .
- مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية ، التى تهدف إلى حماية أصول الشركة ، والإجراءات الواجبة الإلتباع للمحافظة على تلك الأصول .
- أدوات التحليل المالى ، التى تهدف إلى تلخيص وبلورة المعلومات الكافية فى القوائم المالية لشركة السياحة ، للمساعدة على تخطيط الأوضاع فى المستقبل .
- الموازنات - باعتبارها أداة للتخطيط - التى تشتمل على تخطيط ومتابعة وحصر الأداء الفعلى ، ومقارنته بالأداء المخطط وتحديد الاختلافات وإتخاذ ما يلزم بشأنها من قرارات .

(١/٢) أهداف النظام المحاسبى فى شركة السياحة

The Objectives of A Touristic's Company Accounting System

إن الأنشطة التى تقوم بها شركة السياحة تتصف بخصائص معينة تتميزها عن غيرها من المنشآت الأخرى ، حيث يستلزم الأمر تحديد مصروفات وإيرادات كل فوج سياحى على حدة ، وكذا تحديد مصروفات وإيرادات كل وسيلة من وسائل النقل السياحى على حدة ، إلى جانب تحديد نتائج أعمال كل قسم على حدة . وبصفة عامة يجب أن يحقق النظام المحاسبى فى شركة السياحة الأهداف الآتية :

- ١ - فرض الرقابة الكافية على عناصر المصروفات والإيرادات للشركة ، وذلك من خلال فرض الرقابة على أعمال المراكز والأقسام المختلفة فى الشركة ، بغرض منع الإسراف والاختلاس والمحافظة على أصول الشركة.
- ٢ - تسجيل بيانات المعاملات وتبويبها بالشكل المناسب ، وتلخيصها فى

صورة تقارير ، بهدف الوفاء بالبيانات والمعلومات اللازمة التي تحتاجها الإدارة أولاً بأول ، لمساعدتها في التخطيط والرقابة .

٣ - استخراج نتائج أعمال الشركة ، والتعبير الصحيح عن مركزها المالي ، وكذا تحديد نتائج أعمال كل قسم على حدة بهدف تقييم الأداء ، ومحاسبة المسئول .

٤ - سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بالفوج السياحي أول بأول .

٥ - تحديد ربحية الفوج السياحي (نتيجة الأداء الصافية لكل فوج سياحي على حدة) .

٦ - سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بكل وسيلة نقل سياحي .

٧ - تحديد ربحية كل وسيلة من وسائل النقل السياحي على حدة .

٨ - 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 .

(٢/٢) مقومات النظام المحاسبي في شركة السياحة

The Elements of A Touristic's Company Accounting System

يجب أن يشتمل النظام المحاسبي في شركة السياحة على مجموعة من

المقومات هي :

Chart of Accounts

أولاً : دليل الحسابات

Documents

ثانياً : المجموعة المستندية

Accounting Records

ثالثاً : المجموعة الدفترية

Reports

رابعاً : التقارير

خامساً : مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية Internal Control Procedures

سادساً : التحليل المالي Financial Analysis

سابعاً : الموازنات التخطيطية الرقابية Budgets, Planning & Control

ونعرض فيما يلي هذه المقومات :

أولاً : 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 ^(١) .

ثانياً : 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 :

(١) 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 ^(٢) :

(١) د. حسن محمد كمال ، التنظيم المحاسبي للمشروع ، مكتبة عين شمس ، ١٩٧٦ ، صفحة ٢١ .

(٢) د. حسن محمد كمال ، التنظيم المحاسبي للمشروع ، مكتبة عين شمس ، ١٩٧٦ ، صفحات ٢٤ ، ٢٥ .

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

ومن أهم المستندات الداخلية في شركة السياحة ما يلي :

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

(ب) مستندات خارجية

هي المستندات التي تعد 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 .

Accounting Records

ثالثاً ، المجموعة الدفترية

يمكن تقسيم الدفاتر بصفة عامة إلى مجموعتين :

Journals

(أ) مجموعة دفاتر اليومية

تستخدم دفاتر اليومية في تسجيل البيانات أول باول ، من واقع المستندات تسجيلاً تاريخياً ، وتنقسم دفاتر اليومية إلى نوعين :

١ - 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 العمليات السياحية .

- يومية إيرادات النقل السياحي .

- يومية مصروفات النقل السياحي .

- يومية إيرادات مركز الغوص .

- يومية مصروفات مركز الغوص .

- يومية المقبوضات .

- يومية المدفوعات .

٢ - دفتر اليومية المركزية

وفقاً للطريقة الأمريكية ، يستخدم دفتر اليومية الأمريكية باعتباره دفتر يومية مركزية ، يسجل فيه مجاميع دفاتر اليوميات المساعدة كل فترة

دورية معينة ، إلى جانب تسجيل العمليات الأخرى التى ليس لها يومية مساعدة ، ودفتر اليومية الأمريكية ، دفتر ذو أعمدة تحليلية كثيرة ، يستخدم لكل حساب خانتين (مدين ، ودائن) ، ويقوم هذا الدفتر بوظيفتى التسجيل التاريخى والتبويب النوعى ، أى بوظيفة دفتر اليومية العامة ، ووظيفة دفتر الأستاذ فى أن واحد ، وبالتالي يمكن استخراج ميزان المراجعة من واقع دفتر اليومية الأمريكية ، ثم يتم إعداد التقارير والقوائم المالية الختامية للشركة .

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

The Ledgers

(ب) مجموعة دفاتر الأستاذ

وظيفة دفاتر الأستاذ ، تبويب المعلومات المحاسبية ، ويمكن تقسيم دفاتر الأستاذ إلى مجموعتين :

General Ledger

١ - دفتر الأستاذ العام

وهو سجل يحوى كافة الحسابات العامة ، الواردة بدليل حسابات الشركة ، ويتم استخدام دفتر الأستاذ العام فى حالة إتباع الطريقة الفرنسية، بينما فى حالة إتباع الطريقة الأمريكية ، فالشركة ليست فى حاجة إليه ، لأن دفتر اليومية الأمريكية يقوم بوظيفتى دفتر اليومية ، ودفتر الأستاذ فى أن واحد .

Subsidiary Ledgers

٢ - دفاتر الأستاذ المساعد

وهى دفاتر يخصص بها حسابات تفصيلية يمثلها فى دفتر الأستاذ

العام أو فى اليومية الأمريكية ، حساب إجمالى واحد . وتستخدم دفاتر الأستاذ المساعد كوسيلة للرقابة على الحسابات التفصيلية ، وذلك عن طريق مقارنة رصيد الحساب الإجمالى المعنى بدفتر الأستاذ العام أو دفتر اليومية الأمريكية ، مع مجموع أرصدة الحسابات التى يضمها دفتر الأستاذ المساعد المختص .

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

ومن أهم دفاتر الأستاذ المساعد المستخدمة فى شركة السياحة ما يلى :

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية .
- دفتر أستاذ تحليل مصروفات العمليات السياحية .
- دفتر أستاذ تحليل إيرادات النقل السياحى .
- دفتر أستاذ مصروفات النقل السياحى .
- دفتر أستاذ إيرادات مركز الغوص .
- دفتر أستاذ مصروفات مركز الغوص .
- دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية .
- دفتر أستاذ عملاء النقل السياحى .
- دفتر أستاذ عملاء مختلفين

Reports

رابعاً : التقارير

يهدف النظام المحاسبى فى الشركة إلى تقديم تقارير تستعين بها

الإدارة ، وغيرها من الجهات الأخرى ، فى اتخاذ القرارات ، وتعتبر التقارير وسيلة لتجميع البيانات والمعلومات للمساعدة فى إتخاذ القرارات ، ويمكن تقسيم التقارير إلى عدة تقسيمات أهمها :

(١) من حيث طبيعة البيانات التى تحتوى عليها التقارير

١ - تقارير كمية

يتم فيها التعبير عن النشاط فى صورة كمية ، حيث توضح البيانات الكمية ، كفاءة استخدام العناصر التى ساهمت فى النشاط ، وتتمثل التقارير الكمية فى النشاط السياحى فيما يلى :

- تقارير عن عدد الأفواج السياحية .

- تقارير عن عدد السائحين .

- تقارير عن عدد رحلات النقل السياحى .

- تقارير عن عدد رواد مركز الغوص .

- تقارير عن عدد رحلات الغوص .

ب - تقارير قيمية

تحتوى هذه التقارير على بيانات قيمية عن أنشطة الشركة ، ومن أهم

أنواعها فى النشاط السياحى ما يلى :

- التقرير عن إيرادات الخدمات السياحية .

- التقرير عن مصروفات العمليات السياحية .

- قوائم نتائج الأعمال لأقسام شركة السياحة .

- التقارير عن مصروفات النقل السياحى .

- التقارير عن إيرادات مركز الغوص .

- التقارير عن مصروفات مركز الغوص .

(ب) من حيث مواعيد تقديم التقارير

- هي التقارير التي يتم إعدادها كل فترة دورية (يوم - اسبوع - شهر - ثلاثة شهور - سنة) 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 الاحصاءات والنسب المئوية لابرار النقاط الهامة كلما لزم الأمر .

خامساً : مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية

Internal Control Procedures

هي مجموعة التعليمات والخطط والإجراءات الواجبة الاتباع في الأقسام والمراكز المختلفة لشركة السياحة ، بهدف الحفاظ على ممتلكات الشركة والاطمئنان على سلامة العمل .

وتهدف الرقابة الداخلية إلى تحقيق ما يلي :

- حماية ممتلكات الشركة .
- دقة البيانات المحاسبية في التقارير .
- مستوى عال من الكفاءة الإنتاجية .
- التزام العاملين بالسياسات الإدارية .

وتتبلور المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية في شركة السياحة

فيما يلي :

- (i) وجود خطة تنظيمية للعمل .

- (ب) اجراءات المحافظة على الأصول .
- (ج) الاشراف الإدارى ومتابعة الأداء .
- (د) العنصر البشرى .

وفيما يلى نعرض هذه المقومات

(أ) وجود خطة تنظيمية للعمل

يجب توافر خطة تنظيمية تحقق الفصل الواضح لواجبات ومسئوليات الإدارات والأقسام والمراكز المختلفة فى الشركة ، إلى جانب تحديد مسئولية وإختصاصات العمل لكل عامل فى كل إدارة أو قسم أو مركز ، ويجب مراعاة عدم إنفراد أحد العاملين بعدة أعمال (إختصاصات) ، وفصل وظيفة التحاسب مع موظفى الحركة والمرشدين ، عن وظيفة إمساك الدفاتر وبصفة خاصة للعمليات النقدية .

(ب) إجراءات المحافظة على الأصول

يجب أن تشمل إجراءات المحافظة على الأصول ما يلى :

- إتباع نظام الرقابة الحدية بالنسبة للخزائن .
- إتباع وسائل الرقابة المزدوجة مثل توقيع الشيك من شخصين مسئولين بشركة السياحة ، وأن يكون للخزينة مفتاحين يعهد بكل واحد منهما إلى شخص ، بحيث لا يمكن فتح الخزينة إلا بوجود شخصين .
- التأمين على أصول الشركة .

(ج) الإشراف الإدارى ومتابعة الأداء

يستلزم الاشراف الإدارى ومتابعة الأداء إتباع ما يلى :

- إعداد تقارير متابعة دورية (يومية/ شهرية/ ربع سنوية/ سنوية)،
بهدف مساعدة الإدارة على تحقيق الاشراف الإدارى الكامل لمتابعة
الأداء .

- قيام قسم المراجعة الداخلية ، بمراجعة الأعمال التى تم تنفيذها من
العاملين ، بحيث لا يتولى أى موظف مراجعة الأعمال التى يؤديها ،
إذ أن وجود قسم للمراجعة الداخلية يؤدي إلى التزام الموظفين
بالدقة والحذر فى أداء الأعمال .

- استخدام المطابقة الحسابية بين الحسابات الإجمالية ، ودفاتر
الاستاذ المساعد (التحليلية) .

(د) العنصر البشرى

تعتمد شركات السياحة فى أداء أنشطتها بصفة أساسية على كفاءة
العنصر البشرى ، ولتحقيق نظام رقابة داخلية فعال لابد من الاستعانة
بأشخاص مؤهلين على درجة عالية من المهارة والخبرة فى الأقسام المختلفة
بحيث يتمكنوا من تنفيذ الأعمال الموكلة إليهم بطريقة مرضية .

وفى بعض الحالات يتم وضع الإجراءات بصورة سليمة ، ولكن بسبب
عدم كفاءة العاملين يكون النظام غير فعال ، لذلك يراعى إختيار العاملين
بطريقة دقيقة بما يتلاءم مع واجبات ومسئوليات كل وظيفة ، مع تدريب
العاملين باستمرار لتحقيق نظام مراقبة داخلى فعال يهدف إلى الحفاظ على
أصول الشركة .

Financial Analysis

سادساً : التحليل المالى

هو عبارة عن مجموعة من الدراسات التى تجرى على القوائم المالية
والحسابات الختامية لشركة السياحة ، وللأقسام والمراكز المختلفة بها ،

بهدف إستخدام مؤشرات وعلاقات ونسب توضح الحقائق وتلخص المعلومات الكامنة فى القوائم والحسابات ، وتساعد هذه المعلومات على تخطيط الأوضاع فى المستقبل .

- وتشمل دراسات التحليل المالى فى شركة السياحة ما يلى :
- 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 .

سابعاً ، الموازنات التخطيطية الرقابية

Budgets Planning & Control

الموازنة هى أسلوب رقابى يستلزم وضع خطة عينية ومالية ونقدية ، تعد مقدماً عن أوجه نشاط شركة السياحة ، المتعلق بفترة مالية قادمة ، وتشتمل الموازنة على وضع الأهداف الرئيسية والفرعية لشركة السياحة (لكل مراكز وأقسام الشركة) ، وبيان الخطط الفرعية لتحقيق تلك الأهداف ، ومتابعة وحصر الأداء الفعلى ومقارنته بالأداء المخطط ، وتحديد الاختلافات، واتخاذ القرارات المناسبة لتنمية الاختلافات الموجبة ، وتصحيح الاختلافات السالبة .

أسئلة على الوحدة التعليمية الثانية

- ١ - حدد أهداف النظام المحاسبى فى شركة السياحة .
- ٢ - عرف دليل الحسابات .
- ٣ - أذكر أنواع المستندات .
- ٤ - أذكر الشروط الواجب توافرها عند تصميم المستندات الداخلية .
- ٥ - أذكر أهم المستندات المستخدمة فى إحدى شركات السياحة .
- ٦ - حدد أنواع دفاتر اليومية .
- ٧ - وضح أنواع دفاتر الاستاذ .
- ٨ - أذكر أنواع التقارير فى شركة السياحة .
- ٩ - عرف التحليل المالى .

الوحدة التعليمية الثالثة
تصميم دليل حسابات شركة السياحة
Designing Touristic's Company
Chart of Accounts

أهداف الوحدة التعليمية

- التعرف على طريقة تصميم دليل حسابات شركة السياحة.
- تحديد مستويات تبويب الحسابات في شركة السياحة.
- تحديد المجموعات الرئيسية للحسابات في شركة السياحة.
- التعرف على طريقة تبويب حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.
- التعرف على طريقة تبويب إيرادات شركة السياحة.
- التعرف على طريقة تبويب مصروفات شركة السياحة.
- تحديد أقسام الخدمات المباشرة، وأقسام الخدمات غير المباشرة في شركة السياحة.

تصميم دليل حسابات شركة السياحة
Designing Touristic's Company
Chart of Accounts

يقوم مصمم النظام المحاسبى في شركة السياحة بحصر جميع الحسابات التى تستخدمها الشركة ، أو التى من المتوقع استخدامها فى المستقبل ، ويتم تجميع هذه الحسابات فى مجموعات متناسقة من حيث طبيعتها ، مع ربطها بالمراكز والأقسام المختلفة ، ثم يتم تبويبها إلى عدة مستويات تمهيداً لترقيمها .

ويشير الباحث إلى أن تبويب الحسابات قد يصل إلى ثمانية مستويات

كما يلي :

- حساب إجمالى .
- حساب رئيسى .
- حساب عام .
- حساب مساعد .
- حساب فرعى .
- حساب جزئى .
- حساب تحليلى .
- حساب تفصيلى .

وقد يستخدم مصمم النظام العدد المناسب من المستويات السابقة ، فقد يكتفى فى بعض الأحيان بستة مستويات هى : الحساب الإجمالى ، الحساب العام ، الحساب المساعد ، الحساب الفرعى ، الحساب الجزئى ، الحساب التفصيلى .

ومن ناحية أخرى ، يتم تبويب الحسابات فى شركة السياحة إلى

خمس مجموعات رئيسية كما يلي :

- ١ - حسابات الأصول .
- ٢ - حسابات الخصوم .
- ٣ - حسابات حقوق الملكية .
- ٤ - حسابات الإيرادات .
- ٥ - حسابات المصروفات .

ويقدم الباحث تصميماً مقترحاً لدليل حسابات لأحدى شركات السياحة، فى ضوء مجموعات الحسابات الخمس المشار إليها ، وقد قسم الباحث مستويات الحسابات إلى ثلاث مستويات كما يلى :

- مستوى الحساب الإجمالى ويمثله رقم واحد .
- مستوى الحساب العام ويمثله رقمان .
- مستوى الحساب المساعد ويمثله ثلاثة أرقام .

وفيما يلى دليل الحسابات مقسماً إلى ثلاث مستويات :

أولاً : الأصول

يتم تقسيم حسابات الأصول كما يلى :

١ - الأصول

١١ استخدامات الأموال طويلة الأجل	١٢ استخدامات الأموال قصيرة الأجل
١١١ أصول ثابتة	١٢١ مواد ومهمات
١١٢ مصروفات تأسيس	١٢٢ المدينون
١١٣ استثمارات طويلة الأجل	١٢٣ الأرصدة المدينة الأخرى
١١٤ اقراض طويل الأجل	١٢٤ حسابات جارية وشركات شقيقة
..... ١١٥	١٢٥ استثمارات مالية قصيرة الأجل
..... ١١٦	١٢٦ النقدية والودائع

وعلى سبيل المثال يتم تقسيم حسابات الأصول الثابتة ، وكذلك حساب

المدينين كما يلي :

١٢٢ المدينون	١١١ أصول ثابتة
١٢٢١ عملاء خدمات سياحية	١١١١ أراضي
١٢٢٢ عملاء نقل سياحي	١١١٢ مباني
..... ١٢٢٣	١١١٣ أثاث وتركيبات
..... ١٢٢٤	١١١٤ أجهزة كهربائية
	١١١٥ آلات كاتبة وحاسبة وحاسبات اليه
	١١١٦ وسائل نقل وانتقال

ثانياً : الخصوم

يتم تقسيم حسابات الخصوم كما يلي :

٢ - الخصوم

٢٢ خصوم قصيرة الاجل	٢١ خصوم طويلة الاجل
٢٢١ القروض والبنوك الدائنة	٢١١ قرض السندات
٢٢٢ الدائنون	٢١٢ قروض بنكية طويلة الاجل
٢٢٣ موردو خدمات فندقية	٢١٣ قرض
٢٢٤ موردو خدمات نقل سياحي	٢١٤ قرض
٢٢٥ الارصدة الدائنة الأخرى	
٢٢٦ تأمينات الغير	
٢٢٧ أوراق الدفع	
٢٢٨ المصروفات المستحقة	
٢٢٩ إيرادات مقدمة	

ثالثاً : حقوق الملكية

يتم تقسيم حساب حقوق الملكية كما يلي :

٣ حقوق الملكية

٣١	رأس المال
٣١١	أسهم عادية
٣١٢	أسهم ممتازة
٣١٣	أسهم عينية
٣٢	احتياطات
٣٢١	احتياطي قانوني
٣٢٢	احتياطي عام
٣٢٣	احتياطي رأسمالي
٣٢٤	احتياطي خاص
٣٣	الأرباح
٣٣١	أرباح مرحلة
٣٣٢	أرباح محتجزة
٣٣٣	أرباح العام

رابعاً : الإيرادات

يتم تقسيم حسابات الإيرادات كما يلي :

٤ الإيرادات

٤١	إيرادات الخدمات السياحية
٤٢	إيرادات النقل السياحي
٤٣	إيراد عمولة تذاكر السفر
٤٤	إيرادات مركز الغوص
٤٥	إيراد عمولات
٤٦	إيرادات أوراق مالية
٤٧	إيجارات دائنة
٤٨	إيرادات متنوعة
٤٩	فروق أسعار عملات أجنبية

وعلى سبيل المثال يتم تقسيم بعض حسابات الإيرادات إلى بنود أكثر

تفصيلاً كما يلي :

٤٢ إيرادات النقل السياحي	٤١ إيرادات الخدمات السياحية
٤٢١ إيراد سيارات أتوبيسات	٤١١ إيراد أفواج أوربية
٤٢٢ إيراد الميكروباصات	٤١٢ إيراد أفواج أمريكية
٤٢٣ إيراد سيارات ه راكب	٤١٣ إيراد أفواج عربية
٤٢٤	٤١٤ إيراد أفواج إفريقية
	٤١٥ إيراد أفواج أخرى
٤٤ إيرادات مركز الغوص	٤٣ إيراد عمولة تذاكر السفر
٤٤١ إيراد تاجير رحلات غوص	٤٣١ عمولة تذاكر مصر للطيران
٤٤٢ إيراد تاجير معدات وأدوات الغوص	٤٣٢ عمولة تذاكر خطوط TWA
٤٤٣ إيراد دورات الغوص	٤٣٣ عمولة تذاكر الخطوط العربية
٤٤٤ إيراد تاجير معدات بحرية	٤٣٤ عمولة تذاكر الخطوط الإيطالية
٤٤٥ إيراد تاجير المركب ذو القاع الزجاجي	٤٣٥ عمولة التذاكر الملاحية
٤٤٦ عمولات أخرى دائنة	٤٣٦ إيراد عمولات تذاكر أخرى

ويراعى تبويب إيرادات الخدمات السياحية على مستوى الفوج
السياحي الواحد (الملف) ، وكذلك تبويب إيرادات النقل السياحي على
مستوى كل سيارة ، بهدف متابعة الأعمال وتقييم الأداء .

خامساً : المصروفات

يتم تقسيم حسابات المصروفات كما يلي :

٥ المصروفات

٥١ مصروفات مراكز وأقسام التشغيل	٥٢ مصروفات الإدارة والأقسام العامة
٥١١ مصروفات قسم السياحة	٥٢١ المصروفات الإدارية والعمومية
٥١٢ مصروفات قسم النقل السياحي	٥٢٢ مصروفات التسويق والاعلان
٥١٣ مصروفات قسم تذاكر السفر	٥٢٣ مصروفات العلاقات العامة والتدريب
٥١٤ مصروفات مركز الغوص	٥٢٤ مصروفات مقابل المخصصات
٥١٥ مصروفات قسم	٥٢٥ مصروفات أخرى

ويتم تقسيم المصروفات بقسم السياحة إلى مجموعتين :

- المجموعة الأولى : المصروفات المباشرة .

- المجموعة الثانية : المصروفات غير المباشرة .

ويقصد بالمصروفات المباشرة ، مصروفات العمليات السياحية التي يمكن تخصيصها بفوج سياحي معين ويطلق عليها تكاليف عمليات سياحية مباشرة . بينما يقصد بالمصروفات غير المباشرة ، المصروفات التي تخص أكثر من ملف سياحي (أكثر من فوج سياحي) .

ويتم تبويب عناصر المصروفات (التكاليف) بقسم السياحة كما يلي :

٥١١ مصروفات قسم السياحة

٥١١١ مصروفات مباشرة للعمليات السياحية	٥١١٢ مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية
٥١١١١ تكاليف إقامة الأفواج لدى الفنادق	٥١١٢١ مرتبات موظفى قسم السياحة
٥١١١٢ فواتير المطاعم والكازينوهات والأماكن الليلية للأفواج السياحية .	٥١١٢٢ بدلات انتقال موظفى قسم السياحة
٥١١١٣ تذاكر سفر وانتقال الأفواج .	٥١١٢٣ أدوات كتابية ومطبوعات قسم السياحة .
٥١١١٤ اجور مرشدى السياحة	٥١١٢٤ اكراميات الحجز فى الفنادق
٥١١١٥ تذاكر دخول المتاحف والمعالم الأثرية وحفلات الصوت والضوء	٥١١٢٥ فواتير الفاكس والتليفونات قسم السياحة
٥١١١٦ تاجير سيارات	٥١١٢٦ اهلاك أصول قسم السياحة
٥١١١٧ اكراميات نقل الشنط والامتعة	٥١١٢٧ مصروفات تنشيط متعلقة بقسم السياحة
٥١١١٨ رسوم خدمات سياحية وتصاريح للمطار ورسوم ودمقات	٥١١٢٨ مصروفات ضيافة لقسم السياحة
٥١١١٩ مصروفات محسوبة للنقل السياحى نتيجة نقل الأفواج بسيارات الشركة .	٥١١٢٩ مصروفات متنوعة

ويتم تقسيم المصروفات بقسم النقل السياحى إلى مجموعتين :

- المجموعة الأولى : المصروفات المباشرة .

- المجموعة الثانية : المصروفات غير المباشرة .

ويقصد بالمصروفات المباشرة هى عناصر التكاليف التى يمكن تخصيصها وربطها بسيارة معينة ، بينما عناصر المصروفات غير المباشرة هى التى تتعلق بقسم النقل السياحى وتخص أكثر من سيارة .

ويتم تبويب عناصر المصروفات (التكاليف) بقسم النقل السياحي

كما يلي :

٥١٢ مصروفات قسم النقل السياحي

٥١٢١ المصروفات المباشرة لعمليات النقل	٥١٢٢ المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل
٥١٢١١ بنزين وسولار وزيوت وشحومات	٥١٢٢١ اجور السائقين
٥١٢١٢ قطع غيار وخامات	٥١٢٢٢ مرتبات موظفي قسم النقل
٥١٢١٣ إطارات	٥١٢٢٣ مطبوعات وأدوات كتابية لقسم النقل
٥١٢١٤ بطاريات	٥١٢٢٤ عمولة شركات سياحة
٥١٢١٥ مواد ومهمات	٥١٢٢٥ فواتير الفاكس والتليفونات قسم النقل
٥١٢١٦ مصروفات صيانة وإصلاح	٥١٢٢٦ مصروفات الجراج
٥١٢١٧ مصروفات ترخيص وتأمين وضرائب	٥١٢٢٧ اهلاك أصول قسم النقل
السيارات	٥١٢٢٨ مصروفات ضيافة قسم النقل
٥١٢١٨ اهلاك وسائل النقل والانتقال	٥١٢٢٩ مصروفات متنوعة
٥١٢١٩	

ويمكن الإشارة إلى أن تقسيم عناصر المصروفات لقسم التذاكر وكذا مركز الغوص ، تقوم على أساس ربط عناصر المصروفات بالقسم أو المركز ، بمعنى تحديد المصروفات التي تخص قسم التذاكر ، وكذا تحديد المصروفات التي تخص مركز الغوص ، وعلى ذلك يمكن تبويب مصروفات قسم التذاكر كما يلي :

٥١٣ مصروفات قسم تذاكر السفر

٥١٣١ عمولات متنوعة
٥١٣٢ الأجور والمرتبات وما في حكمها لقسم التذاكر
٥١٣٣ أدوات كتابية ومطبوعات قسم التذاكر
٥١٣٤ اهلاك أصول قسم التذاكر
٥١٣٥ مصروفات صيانة أصول قسم التذاكر

٥١٣٦ مصروفات تنشيط متعلقة بقسم التذاكر .

٥١٣٧ عمولات وكالات السفر والشركات .

ويمكن تبويب عناصر المصروفات التي تخص مركز الغوص على

النحو التالي :

٥١٤ مصروفات مركز الغوص

٥١٤١ مصروفات أكسجين لاسطوانات الغوص

٥١٤٢ عمولة غواصين ومدربين

٥١٤٣ إعلان ودعاية عن الغوص

٥١٤٤ مصروفات سفر وتذاكر وانتقالات

٥١٤٥ الاجور والمرتبات وما فى حكمها

٥١٤٦ مصروفات ضيافة ورحلات ودورات مجانية

٥١٤٧ أهلاك أصول مركز الغوص

٥١٤٨ مصروفات صيانة أصول الغوص

ومن ناحية أخرى يمكن تبويب مصروفات الإدارة والأقسام العامة كما يلي :

٥٢١ المصروفات الإدارية والعمومية ٥٢٢ مصروفات التسويق والاعلان

٥٢١١ اجور ومرتبات الإدارة ٥٢٢١ اعلانات محلية

٥٢١٢ تليفونات وفاكسات الإدارة ٥٢٢٢ اعلانات دولية

٥٢١٣ عمولة ومصروفات البنوك ٥٢٢٣ رسوم اشترك فى معارض

٥٢١٤ اتعاب محاسبين ومحامين سياحية

٥٢١٥ سفر وانتقال الإدارة

٥٢١٦ تبرعات وإعانات

٥٢٣ مصروفات العلاقات العامة والتدريب ٥٢٤ مصروفات مقابل المخصصات

٥٢٣١ مصروفات ضيافة واستقبال ٥٢٤١ تكوين مخصص ديون مشكوك فيها

٥٢٣٢ مصروفات تدريب ٥٢٤٢ تكوين مخصص مطالبات ومنازعات

٥٢٣٣ حضور مؤتمرات سياحية ٥٢٤٣ تكوين مخصص ضرائب متنازع عليها .

أسئلة على الوحدة التعليمية الثالثة

- ١ - حدد المجموعات الرئيسية لحسابات احدى شركات السياحة .
- ٢ - « تختلف طريقة تبويب حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية ، في شركة السياحة عن المنشآت في القطاعات الأخرى »
علق على هذه العبارة
- ٢ - اشرح الفكرة التى تقوم عليها طريقة تبويب المصروفات في شركات السياحة .
- ٤ - عند تصميم دليل حسابات شركة السياحة يؤخذ في الاعتبار تقييم أداء الأقسام بها .
علق على هذه العبارة .
- ٥ - ترتبط طريقة تبويب الإيرادات ، بطريقة تبويب المصروفات في شركات السياحة .
علق على هذه العبارة .
- ٦ - يتم تقسيم الأقسام في شركات السياحة إلى مجموعتين علق على هذه العبارة موضحاً الهدف من وراء هذا التقسيم .
- ٧ - تختلف طريقة تبويب حسابات الإيرادات والمصروفات في شركة السياحة عن طريقة التبويب المتبعة في الشركات التجارية .
علق على هذه العبارة .

الوحدة التعليمية الرابعة
الدورة المحاسبية فى شركات السياحة
A Touristic's Company Accounting Cycle

أهداف الوحدة التعليمية :

- تصميم الدورة المحاسبية لإيرادات الخدمات السياحية.
- تصميم الدورة المحاسبية لمصروفات الخدمات السياحية .
- تصميم الدورة المحاسبية لإيرادات النقل السياحى.
- تصميم الدورة المحاسبية لمصروفات النقل السياحى.

(١/٤) الدورة المحاسبية فى قسم السياحة
Tour Department Accounting Cycle

- (١/١/٤) الدورة المحاسبية لإيرادات الخدمات السياحية .
- (٢/١/٤) الدورة المحاسبية لمصروفات الخدمات السياحية.

(١/٤) الدورة المحاسبية فى شركة السياحة

Tour Company Accounting Cycle

من أهم أنواع الأنشطة السياحية ، تلك التى تتعلق بتنظيم رحلات الأفواج (المجموعات) السياحية وفقاً لبرامج معينة ، التى تتضمن تنظيم إقامة ونقل وخدمة تلك الأفواج .

وتقوم شركة السياحة بأعمال تنشيط السياحة خارجياً ، والإعلان عن برامج الشركة لدى وكالات السياحة بالخارج ، وقد يستلزم الأمر قيام الشركة بالاشتراك فى المعارض السياحية لعرض الخطط والبرامج التى يمكن تنفيذها . وبعد الاتفاق بين شركة السياحة المحلية وأحدى الوكالات السياحية الأجنبية على تنفيذ برنامج معين ، يقوم موظف شركة السياحة Operator Man بفتح ملف File لهذا الفوج السياحى ، وإعداد المستندات الآتية :

Hotel Reservation

١ - مستند الحجز لدى الفنادق

يتم إعداد هذا المستند للحجز لدى الفندق المعنى وفقاً للدرجة المتفق عليها فى البرنامج ، ويعد مستند الحجز ويرسل إلى الفندق المختص ويتم بموجبه حجز الغرف المطلوبة .

Service Voucher

٢ - مستند خدمات

يتم إعداد هذا المستند ، بهدف تناول خدمات لدى المطاعم والكازينوهات والأماكن الليلية وخلافه ، ويقدم بمعرفة المندوب السياحى إلى الجهة المعنية للحصول على الخدمات المطلوبة .

Hotel Voucher

٣ - مستند طلب الإقامة فى الفندق

يعد هذا المستند ، ويتم تسليمه إلى موظف الحركة ليقدّمه بدوره إلى الفندق المعنى ، لطلب الإقامة للفوج السياحي وفقاً للحجز المسبق .

٤ - مستند الحركة Transfer Order

يمثل هذا المستند أمر استقبال أو توديع الفوج السياحي ، ويعد هذا المستند ويسلم إلى موظف الحركة Transfer Man كأمر باستقبال المجموعة السياحية في المطار وتسكينهم في الفندق المعنى ، أو اصطحاب المجموعة وتوديعهم عند إنتهاء البرنامج السياحي .

٥ - مستند نقل السياح Travel Voucher

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

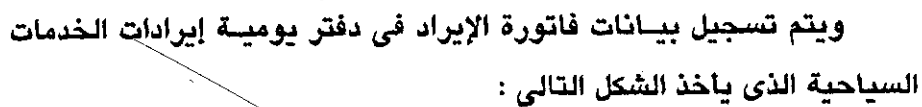
(١/١/٤) الدورة المحاسبية لإيرادات الخدمات السياحية

يبدأ موظف السياحة - وفقاً لخطة البرنامج السياحي - بحجز العدد المطلوب في الفنادق تبعاً للدرجة المتفق عليها في البرنامج السياحي ، وحجز تذاكر الطيران (الخطوط الداخلية) مثل رحلات الأقصر ، وأسوان وأبو سمبل، وكذلك تذاكر القطارات إذا لزم الأمر ويبدأ موظف السياحة في تنظيم الملف للمجموعة السياحية ، بمجرد وصول الفوج السياحي ، وذلك عن طريق تحديد موظف الحركة Transfer Man ، الذي يتولى استقبال الفوج السياحي

فى المطار ، وىتم إسناد هذه المهمة لموظف الحركة ، بموجب إعداد مستند يطلق عليه أمر حركة Transfer Order ، وىقوم موظف الحركة بتسكين الفوج السىاحى فى الفندق المعنى ، بموجب مستند طلب الإقامة فى الفندق Hotel Voucher ، ثم يحدد موظف السىاحة ، الخطوات التنفيذية للبرنامج السىاحى ، ومن أمثلة ذلك قضاء نصف يوم بوسط القاهرة وزيارة القلعة ، والسلطان حسين ، والمتاحف المختلفة والمعالم الأثرية الأخرى ، وىتم إعداد المستندات اللازمة لذلك مثل مستند خدمات Service Voucher ، هذا إلى جانب أن ىقوم موظف السىاحة Tour Operator بتحديد المرشد السىاحى Guide ، المرافق للفوج السىاحى خلال تنفيذ البرنامج ، وبالإضافة إلى ما سبق ، ىستلزم الأمر تحديد وإخطار الوكيل السىاحى فى الأقصر وأسوان ، إذا كان البرنامج ىتضمن قضاء عدد من الأيام للفوج السىاحى هناك ، مع إرسال المستند اللازم للاخطار عن ذلك ، ىشتمل على عدد الأيام ونوعية الخدمات اللازم تقديمها للفوج السىاحى .

وفى نهاية البرنامج السىاحى ىقوم موظف الحركة ، بتوديع الفوج السىاحى وتوصيله إلى المطار للعودة ، وىلى ذلك قىام موظف السىاحة بتسليم الملف إلى إدارة الحسابات ، لإعداد الفاتورة تمهيداً لإرسالها للعميل السىاحى بالخارج ، للمطالبة بسداد القيمة .

وبعد إعداد فاتورة إيراد الخدمات السىاحية ، ىتم تسجيلها وفقاً للدورة المحاسبية لإيراد الخدمات السىاحية التى تظهر بالشكل التالى :



دفتريومية إيرادات الخدمات السياحية

[illegible]

وفى نهاية كل فترة دورية ، يتم إجراء قيد بمجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية ، بالقيمة المعادلة بالعملة المصرية ، ويظهر إذن التوجيه المحاسبى على النحو التالى :

مدين	دائن	بيان
xx		من حـ/ عملاء الخدمات السياحية
	xx	إلى حـ/ إيرادات الخدمات السياحية
	xx	إلى حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات
		مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية

ويسجل إذن التوجيه المحاسبى السابق فى دفتر اليومية الأمريكية على النحو التالى :

دفتر اليومية الأمريكية (جزء من شكل الدفتر)

التاريخ	البيان	إيرادات الخدمات السياحية		عملاء الخدمات السياحية		مصلحة الضرائب على المبيعات	
		له	منه	له	منه	له	منه
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	xx			xx	xx	

ومن واقع صورة فاتورة الإيراد ، يتم القيد فى دفتر أستاذ تحليل إيراد الخدمات السياحية ، الذى يأخذ الشكل التالى :

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		المعادل بالعملة المصرية	ضريبة المبيعات	الإيراد	تحليل الإيرادات				
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوربية	أفواج أمريكية	أفواج عربية	أفواج أفريقية	أخرى

ومن واقع صورة فاتورة الإيراد يسجل في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية ، وياخذ أحد حسابات العملاء بدفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية الشكل التالي :

دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية

ح/ (اسم العميل)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		عملة أجنبية	عملة مصرية	عملة أجنبية	عملة مصرية	عملة أجنبية	عملة مصرية

ويقوم 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 :

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

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

وفي نهاية كل فترة دورية ، يتم إجراء قيد بمجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية ، بالقيمة المعادلة بالعملة المصرية ، ويظهر إذن التوجيه المحاسبي على النحو التالي :

مدين	دائن	بيان
xx		من حـ/ بنك دولار أمريكي
xx		من حـ/ بنك فرنك فرنسي
xx		من حـ/ بنك ليرة إيطالية
	xx	إلى حـ/ عملاء الخدمات السياحية
		مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

ومن ناحية أخرى ، يتم تسجيل بيانات المبالغ المحصلة من العملاء ،
والواردة بإشعارات من البنوك ، في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية .

ويجب إجراء مطابقة كل فترة دورية كما يلي :

- مطابقة رصيد حساب / إيرادات الخدمات السياحية المستخرج من دفتر
اليومية الأمريكية ، مع مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ تحليل
إيرادات الخدمات السياحية .

- مطابقة رصيد حساب / عملاء الخدمات السياحية المستخرج من دفتر
اليومية الأمريكية ، مع مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ عملاء
الخدمات السياحية .

مثال

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة سفنكس
للسياحة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٢ .

البيان	جنيه
إيرادات الخدمات السياحية	٢٥١٤٥٠
عملاء الخدمات السياحية	١٢٢٣٠٠
حسابات البنوك	٧٥١٠٠
فروق أسعار عملات أجنبية (دائنة)	٢٥٠٠
مصلحة الضرائب على المبيعات	٥٠٠٠

وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم إصدار فواتير الخدمات السياحية
التالية : (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل ٥ ٪)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
١٥٣١	١٢/٥	تراقل ماركو - أمريكا	٢٢٣٠٠	دولار أمريكي
١٥٣٢	١٢/١٩	أي تي تورز - فرنسا	١٦٦٠٠	فرنك فرنسي
١٥٣٣	١٢/٢٦	ميلانو تورز - إيطاليا	٥٨٠٠٠٠٠	ليرة إيطالية
١٥٣٤	١٢/٢٨	بيراميس - اليونان	٩٠٠٠	دولار أمريكي

وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد
تحصيل ما يلي : (١)

التاريخ	رقم الحساب	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل
١٢/٤	١١٠٦١٥٢	الاهلي	دولار أمريكي	١٧٢٠٠	تراقل ماركو - أمريكا
١٢/٧	١١٠٦١٥٢	الاهلي	دولار أمريكي	٦٠٠٠	داي إسبانيا
١٢/٢٥	١٧٦٦٠٠٠	مصر	فرنك فرنسي	٩٤٠٠	أي تي تورز فرنسا

وإذا علمت أن :

(١) تفاصيل حساب إيرادات الخدمات السياحية كما يلي :

البيان	القيمة
أفواج أوربية	١٠٣١٥٠
أفواج أمريكية	١٤٨٣٠٠
جملة	٢٥١٤٥٠

(١) تم إعمال عمولة البنوك لتسهيل الفهم للطالب .

(٢) تفاصيل حساب عملاء الخدمات السياحية كما يلي :

اسم العميل	القيمة بالعملة الأجنبية		المعدل بالعملة المصرية جنيه
	نوع العملة	القيمة	
ترافل ماركو - أمريكا	دولار أمريكي	٢١٩٥٠	٧٤٣٠٠
أى تى تورز - فرنسا	فرنك فرنسي	٤٨٦٠٠	٢٣٩٠٠
داى - أسبانيا	دولار أمريكي	٧٠٨٨	٢٤١٠٠
مجموع .			١٢٢٣٠٠

(٣) تفاصيل حسابات البنوك كما يلي :

البيــــــــــــــــان	القيمة بالجنيه المصري
ح/ البنك الأهلي دولار ما يعادل ١١٢٣٠ دولار	٣٨٢٠٠
ح/ بنك مصر فرنك فرنسي ما يعادل ٢٠٠٠٠ فرنك فرنسي	١٠٤٠٠
ح/ بنك مصر ليرة إيطالية ما يعادل ١١٠٠٠٠٠٠ ليرة إيطالية	٢٠٢٠٠
ح/ البنك الأهلي عملة مصرية	٦٣٠٠
جملــــــــــــــــة	٧٥١٠٠

(٤) الشركة قامت في ٢٩ ديسمبر بتحويل ٥٠٠٠ دولار من حساب البنك

الأهلى دولار إلى الحساب الجارى بالعملة المصرية بنفس البنك .

(٥) تم سداد ٥٠٠٠ جنيه بشيك لمصلحة الضرائب على المبيعات .

(٦) أسعار الصرف كانت كما يلي : (القيمة بالجنيه)

التاريخ	دولار أمريكي	فرنك فرنسى	١٠٠ ليرة ايطالية
١٢/٤	٣٣٨ر	٥١ر	١٧٥ر
١٢/٥	٣٣٩ر	٥١٥ر	١٨٠ر
١٢/٧	٣٣٧ر	٥٢ر	١٨٥ر
١٢/١٩	٣٣٦ر	٥٣ر	١٨٤ر
١٢/٢٥	٣٣٧ر	٥٢ر	١٨٣ر
١٢/٢٦	٣٣٨٥ر	٥٢٧ر	١٧٨ر
١٢/٢٨	٣٤١ر	٥٢٦ر	١٧٥ر
١٢/٢٩	٣٤١ر	٥١٠ر	١٨٥ر
١٢/٣١	٣٤٠ر	٥٠ر	١٨ر

والمطلوب

(١) تسجيل العمليات السابقة فى :

- ١ - دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية .
- ٢ - دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية .
- ٣ - دفتر اليومية الأمريكية .
- ٤ - دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية .
- ٥ - دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية .
- ٦ - دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملات الأجنبية .

(ب) إعداد جزء من ميزان المراجعة من دفتر اليومية الأمريكية ، وإعداد ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية ، وميزان

مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية،
وإجراء المطابقة مع أرصدة دفتر اليومية الأمريكية .
(ج) بيان أثر الحسابات على القوائم المالية للشركة .

الحل

١ - دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	التاريخ	رقم الفاتورة	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة بالجنيه للمصرى	الإيراد	الضريبة على المبيعات
				القيمة	نوع العملة			
١	١٢/٥	١٥٣١	ترافل ماركو أمريكا	٢٢٣٠٠	دولار أمريكى	٧٥٥٩٧	٧١٩٩٧	٣٦٠٠
٢	١٢/١٩	١٥٣٢	اى تى تورز فرنسا	١٦٦٠٠	فرنك فرنسى	٨٧٩٨	٨٣٧٩	٤١٩
٣	١٢/٢٦	١٥٣٣	ميلانو تورز إيطاليا	٥٨٠٠٠٠٠	ليرة إيطالية	١٠٣٢٤	٩٨٣٢	٤٩٢
٤	١٢/٢٨	١٥٣٤	بيراميس اليونان	٩٠٠٠	دولار أمريكى	٣٠٦٩٠	٢٩٢٢٩	١٤٦١
	١٢/٣١		مجموع	-		١٢٥٤٠٩	١١٩٤٣٧	٥٩٧٢

وفى نهاية الشهر ، يتم إجراء قيد فى دفتر فى اليومية الأمريكية،
بمجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية ، بموجب إذن التوجيه
المحاسبى التالى :

مدين	دائن	بيان
١٢٥٤٠٩		من حـ/ عملاء الخدمات السياحية
	١١٩٤٣٧	إلى حـ/ إيرادات الخدمات السياحية
	٥٩٧٢	إلى حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات
		مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية

٢ - دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

رقم الاشعار	بيان العميل	القيمة المعادلة بالجنيه	ح/ رقم ١١٠٦١٥٢ دولار أمريكي		ح/ رقم ١٧٦٦٠٠٠ فرنك فرنسي		ح/ رقم ليرة ايطالية	
			دولار	جنيه	F.F	جنيه	ليرة	جنيه
١٢/٤	«	تراقل ماركو	٥٨١٣٦	١٧٢٠٠	٥٨١٣٦			
١٢/٧	«	داى	٢٠٢٢٠	٦٠٠٠	٢٠٢٢٠			
١٢/٢٥	«	اى تى تورز	٤٨٨٨		٩٤٠٠	٤٨٨٨		
١٢/٣١		مجموع	٨٣٢٤٤	٢٣٢٠٠	٧٨٣٥٦	٩٤٠٠	٤٨٨٨	

وفى نهاية الشهر ، يتم إجراء قيد فى دفتر اليومية الأمريكية ، بمجموع دفتر
يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية ، بموجب إذن التوجيه المحاسبى التالى :

مدين	دائن	بيان
٧٨٣٥٦		من حـ/ البنك عملات أجنبية - دولار
٤٨٨٨		من حـ/ البنك عملات أجنبية - فرنك فرنسي
	٨٣٢٤٤	إلى حـ/ عملاء الخدمات السياحية
		مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

٣ - دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	البيان	إيرادات الخدمات السياحية		علاوة الخدمات السياحية		البنك الأعلى دولار		بنك مصر F.F.		البنك الأعلى ليرة إيطالية		البنك الأعلى عملة مصرية		فروق أسعار عملات أجنبية		مساعدة القرضات على المبيعات	
		له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه
١٢/١	أرصدة	٢٥١٤٥٠															
١٢/٢٩	تحويل ٥٠٠٠٠ دولار					١٢٣٣٠٠	١٧٠٥٠٠		١٠٤٠٠		٢٠٢٠٠	١٧٠٥٠٠	١٣٣٥٠	٢٥٠٠		٥٠٠٠	
١٢/٣١	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	١١٩٤٢٧				١٣٥٤٠٩										٥٩٧٢	
١٢/٣١	مجموع يومية مقبوضات البنوك			٨٣٢٤٤			٧٨٢٥٦		٤٨٨٨								
١٢/٣١	مجموع يومية الدفعات											٥٠٠٠					٥٠٠٠
١٢/٣١	تسوية ح / البنك دولار						٥٥٦							٥٥٦			
١٢/٣١	تسوية ح / البنك F.F.							٥٨٨							٥٨٨		
١٢/٣١	تسوية ح / البنك ليرة إيطالية									٤٠٠					٤٠٠		
١٢/٣١	تسوية ح / عملة الخدمات السياحية			١٤٤											١٤٤		
١٢/٣١	مجموع	٣٧٠٨٨٧		٨٣٢٤٤	٢٤٧٨٥٣	١٧٠٥٠٠	١١٧١١٢	٥٨٨	١٥٢٨٨	٤٠٠	٢٠٢٠٠	٥٠٠٠	٢٣٣٥٠	٢٢٠٠	٩٨٠	١٠٩٧٢	٥٠٠٠

٤ - دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاصلة	البيان	الفاصلة بالعملة الأجنبية		القيمة بالجنيه	مصرية البيانات	الإيراد	تحليل الإيرادات			
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية	أفواج إفريقية
١٢/١		رصيد	-	-	٢٦٤٠٢٣	١٢٥٧٣	٢٥١٤٥٠	١٠٣١٥٠	١٤٨٣٠٠		
١٢/٥	١٥٣١	ترافل ماركو	\$	٢٢٣٠٠	٧٥٥٩٧	٣٦٠٠	٧١٩٩٧		٧١٩٩٧		
١٢/١٩	١٥٣٢	أى تى تونز	E.F	١٦٦٠٠	٨٧٩٨	٤١٩	٨٣٧٩	٨٣٧٩			
١٢/٢٦	١٥٣٣	ميلانو تونز	ليرة	٥٨٠٠٠٠٠	١٠٣٢٤	٤٩٢	٩٨٣٢	٩٨٣٢			
١٢/٢٨	١٥٣٤	بيراميس	\$	٩٠٠٠	٣٠٦٩٠	١٤٦١	٢٩٢٢٩	٢٩٢٢٩			
		مجموع		-	٣٨٩٤٣٢	١٨٥٤٥	٣٧٠٨٨٧	١٥٠٥٩٠	٢٢٠٢٩٧		

٥ - دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية

ح/ ترافل ماركو - أمريكا

نوع العملة، دولار أمريكي

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	جنيه	دولار	جنيه	دولار	جنيه
١٢/١	رصيد	٢١٩٥٠	٧٤٣٠٠				
١٢/٤	تحصيل - اشعار البنك الاهلي	٤٧٥٠	١٦١٦٤	١٧٢٠٠	٥٨١٣٦		
١٢/٥	فاتورة رقم ١٥٣١	٢٧٠٥٠	٩١٧٦١			٢٢٣٠٠	٧٥٥٩٧
١٢/٣١	تسوية الرصيد	٢٧٠٥٠	٩١٩٧٠				٢٠٩

ح/ أي تي تورز - فرنسا

نوع العملة، فرنك فرنسي

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك فرنسي	جنيه	فرنك فرنسي	جنيه	فرنك فرنسي	جنيه
١٢/١	رصيد	٤٨٦٠٠	٢٣٩٠٠				
١٢/١٩	فاتورة رقم	٦٥٢٠٠	٣٢٦٩٨			١٦٦٠٠	٨٧٩٨
١٢/٢٥	تحصيل - اشعار بنك مصر	٥٥٨٠٠	٢٧٨١٠	٩٤٠٠	٤٨٨٨		
١٢/٣١	تسوية الرصيد	٥٥٨٠٠	٢٧٩٠٠				٩٠

ح/ داي - أسبانيا

نوع العملة، دولار أمريكي

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	جنيه	دولار	جنيه	دولار	جنيه
١٢/١	رصيد	٧٠٨٨	٢٤١٠٠				
١٢/٧	تحصيل - اشعار البنك الاهلي	١٠٨٨	٣٨٨٠	٦٠٠٠	٢٠٢٢٠		
١٢/٣١	تسوية الرصيد	١٠٨٨	٣٦٩٩		١٨١		

ح/ ميلانو تورز - إيطاليا

نوع العملة : ليرة ايطالية

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		ليرة	جنيه	ليرة	جنيه	ليرة	جنيه
١٢/٢٦	فاتورة رقم ١٥٣٣	٥٨٠٠٠٠٠	١٠٣٢٤			٥٨٠٠٠٠٠	١٠٣٢٤
١٢/٣١	تسوية الرصيد	٥٨٠٠٠٠٠	١٠٤٤٠				١١٦

ح/ بيراميس - اليونان

نوع العملة : دولار امريكي

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	جنيه	دولار	جنيه	دولار	جنيه
١٢/٢٨	فاتورة رقم ١٥٣٤	٩٠٠٠	٣٠٦٩٠			٩٠٠٠	٣٠٦٩
١٢/٣١	تسوية الرصيد	٩٠٠٠	٣٠٦٠٠		٩٠		

تسوية حسابات عملاء الخدمات السياحية بأسعار الصرف في نهاية السنة .

القيمة	اسم العميل
٢٠٩	ح/ ترافل ماركو - أمريكا
٩٠	ح/ آى تى تورز - فرنسا
(١٨١)	ح/ داي - اسبانيا
١١٦	ح/ ميلانو تورز - إيطاليا
(٩٠)	ح/ بيراميس - اليونان
١٤٤	مجموع

ويتم إجراء قيد فى دفتر اليومية الأمريكية ، بمبلغ ١٤٤ جنيه لتسوية حسابات عملاء الخدمات السياحية ، بسعر الصرف السائد فى نهاية السنة .

٦ - دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملة الأجنبية

ح/ البنك الأهلي دولار - ح/ رقم ١١٠٦١٥٢

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	جنيه	دولار	جنيه	دولار	جنيه
١٢/١	رصيد	١١٢٣٠	٣٨٢٠٠				
١٢/٤	تحصيل من ترافل ماركو	٢٨٤٣٠	٩٦٣٣٦			١٧٢٠٠	٥٨١٣٦
١٢/٧	تحصيل من داي	٣٤٤٣٠	١١٦٥٥٦			٦٠٠٠	٢٠٢٢٠
١٢/٢٩	تحويل ٥٠٠٠ دولار للعملة المصرية	٢٩٤٣٠	٩٩٥٠٦	٥٠٠٠	١٧٠٥٠		
١٢/٣١	تسوية الرصيد	٢٩٤٣٠	١٠٠٠٦٢				٥٥٦

ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي - ح/ رقم ١٧٦٦٠٠٠

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		F. F	جنيه	F. F	جنيه	F. F	جنيه
١٢/١	رصيد	٢٠٠٠٠	١٠٤٠٠				
١٢/٢٥	تحصيل من أي تي تورز	٢٩٤٠٠	١٥٢٨٨			٩٤٠٠	٤٨٨٨
١٢/٣١	تسوية الرصيد	٢٩٤٠٠	١٤٧٠٠		٥٨٨		

ح/ بنك مصر - ليرة إيطالية - ح/ رقم

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		ليرة	جنيه	ليرة	جنيه	ليرة	جنيه
١٢/١	رصيد	١١٠٠٠٠٠	٢٠٢٠٠				
١٢/٣١	تسوية الرصيد	١١٠٠٠٠٠	١٩٨٠٠		٤٠٠		

(ب) إعداد جزء من ميزان المراجعة في ٢٠١٢/١٢/٣١

اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
	له	منه	له	منه
إيرادات الخدمات السياحية	٣٧٠٨٨٧		٣٧٠٨٨٧	
عملاء الخدمات السياحية		١٦٤٦٠٩	٨٣٢٤٤	٢٤٧٨٥٣
البنك الأهلي / دولار		١٠٠٠٦٢	١٧٠٥٠	١١٧١١٢
بنك مصر / فرنك فرنسي		١٤٧٠٠	٥٨٨	١٥٢٨٨
بنك مصر / ليرة إيطالية		١٩٨٠٠	٤٠٠	٢٠٢٠٠
البنك الأهلي / عملة مصرية		١٨٣٥٠	٥٠٠٠	٢٣٣٥٠
فروق أسعار عملات أجنبية	٢٢٢٠		٣٢٠٠	٩٨٠
جارى مصلحة الضرائب على المبيعات	٥٩٧٢	-	١٠٩٧٢	٥٠٠٠

• ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية في ٢٠١٢/١٢/٣١

اسم العميل	المبلغ
حـ/ ترافل - ماركو - أمريكا	٩١٩٧٠
حـ/ أى تى تورز - فرنسا	٢٧٩٠٠
حـ/ داي - إسبانيا	٣٦٩٩
حـ/ ميلانو تورز - إيطاليا	١٠٤٤٠
حـ/ بيراميس - اليونان	٣٠٦٠٠
مجموع	١٦٤٦٠٩

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

• ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية فى ٢٠١٢/١٢/٣١

المبلغ	البيان
١٥٠٥٩٠	إيراد أفواج أوروبية
٢٢٠٢٩٧	إيراد أفواج أمريكية
-	إيراد أفواج عربية
-	إيراد أفواج إفريقية
٣٧٠٨٨٧	مجموع

ونجد أن مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية ، يطابق رصيد ح/ إيرادات الخدمات السياحية المستخرج من دفتر اليومية الأمريكية .

(ج) بيان أثر الحسابات على القوائم المالية فى ٢٠١٢/١٢/٣١

الميزانية فى ٢٠١٢ / ١٢ / ٣١

المبلغ (جنيه)	البيان
	استخدامات الأموال قصيرة الأجل
	المدينون
١٦٤٦٠٩	عملاء خدمات سياحية
	النقدية والودائع
١٠٠٠٦٢	البنك الاهلى - دولار
١٤٧٠٠	بنك مصر - فرنك فرنسى
١٩٨٠٠	بنك مصر - ليرة إيطالية
١٨٣٥٠	البنك الاهلى - عملة مصرية
× ×	مجموع الأصول
	خصوم قصيرة الأجل
٥٩٧٢	مصلحة الضرائب على المبيعات
× ×	مجموع حقوق الملكية والخصوم

قائمة الدخل من السنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

البيان	جزئى (جنيه)	كلى (جنيه)
إيرادات الخدمات السياحية	٣٧٠٨٨٧	
(-) مصروفات قسم السياحة	x x x	
إجمالى ربح نشاط السياحة	_____	
~		x x
~		
~		
~		
فروق أسعار عملات أجنبية		٢٢٢٠

• التعليق على الحل

١ - تم تسجيل فواتير إيرادات الخدمات السياحية فى دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية ، وتم ترجمة قيم الفواتير باستخدام أسعار الصرف الجارية فى تاريخ تحرير الفواتير ، وتم حساب صافى الإيراد كما يلى :

$$\text{صافى إيراد الفاتورة الأولى} = \frac{١٠٠}{١٠٥} \times ٧٥٥٩٧ = ٧١٩٩٧ \text{ ج}$$

$$\text{ضريبة المبيعات} = \frac{٥}{١٠٠} \times ٧١٩٩٧ = ٣٦٠٠٠ \text{ ج}$$

مجموع ٧١٩٩٧

وهكذا بالنسبة لباقى الفواتير .

٢ - تم تسجيل المتحصلات بعملات أجنبية فى دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية ، وتم ترجمتها بأسعار الصرف فى تواريخ تحصيلها .

٣ - تمسك حسابات عملاء الخدمات السياحية بالعملة الأجنبية ، ويتم التعبير عنها بالعملة المصرية باستخدام أسعار الصرف المعلنة .

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

٥ - يتم تسوية (تعديل) حسابات العملاء بالعملات الأجنبية في نهاية السنة ، وكذلك حسابات البنوك بالعملات الأجنبية في نهاية السنة ، بأسعار الصرف في نهاية السنة ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية ، حيث تقضى بأن المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها وإثباتها بالدفاتر باستخدام أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة . وفي نهاية السنة المالية يتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ، ذات الطبيعة النقدية ، بالعملات الأجنبية ، على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، علي أن يتم إثبات الفروق المترتبة على ذلك بقائمة الدخل في حساب فروق أسعار عملات أجنبية ، فإذا كان رصيد هذا الحساب مديناً ، فيتم تحميله ضمن المصروفات ، بينما إذا كان رصيده دائناً فيضاف للإيرادات .

ونشير إلى أن حسابات عملاء الخدمات السياحية بالعملات الأجنبية ، وكذا حسابات البنوك بالعملات الأجنبية ، تصنف ضمن حسابات الأصول ذات الطبيعة النقدية ، التي يجب تعديلها بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية . وبناء على ذلك فقد تم تسوية (تعديل) حسابات العملاء بعملات أجنبية كما يلي :

تسوية حـ/ العميل ترافل ماركو - أمريكا

- الرصيد الدفتری للحساب في ١٢/٥ ٢٧٠٥٠ دولار ما يعادل ٩١٧٦١ ج
- ترجمة الرصيد بسعر الصرف في ١٢/٣١ = ٢٧٠٥٠ × ٣٤ = ٩١٩٧٠ ج
- فروق أسعار الصرف = ٩١٩٧٠ - ٩١٧٦١ = ٢٠٩ ج
- وتمثل هذه الفروق ، فروق دائنة ، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل .

تسوية حد/ العميل أى تى تورز - فرنسا

- الرصيد الدفترى للحساب فى ١٢/٢٥ ٥٥٨٠٠ فرنك ما يعادل ٢٧٨١٠ ج
- ترجمة الرصيد بسعر الصرف فى ١٢/٣١ = ٥٥٨٠٠ × ٥٠ = ٢٧٩٠٠ ج
- فروق أسعار الصرف = ٢٧٨١٠ - ٢٧٩٠٠ = ٩٠ ج
- وتمثل هذه الفروق ، فروق دائنة ، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل .

تسوية حد/ العميل داي - إسبانيا

- الرصيد الدفترى للحساب فى ١٢/٧ ١٠٨٨ دولار ما يعادل ٣٨٨٠ ج
- ترجمة الرصيد بسعر الصرف فى ١٢/٣١ = ١٠٨٨ × ٣٤٠ = ٣٦٩٩ ج
- فروق أسعار الصرف = ٣٨٨٠ - ٣٦٩٩ = ١٨١ ج
- وتمثل هذه الفروق ، فروق مدينة ، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل .

تسوية حد/ العميل ميلانو تورز - إيطاليا

- الرصيد الدفترى للحساب فى ١٢/٢٦ ٥٨٠٠٠٠٠ ليرة ما يعادل ١٠٣٢٤ ج
- ترجمة الرصيد بسعر الصرف فى ١٢/٣١ = $\frac{٥٨٠٠٠٠٠}{١٠٠} \times ١٨ = ١٠٤٤٠$ ج
- فروق أسعار الصرف = ١٠٣٢٤ - ١٠٤٤٠ = ١١٦ ج
- وتمثل هذه الفروق ، فروق دائنة ، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل .

تسوية حد/ العميل بيراميس - اليونان

- الرصيد الدفترى للحساب فى ١٢/٢٨ ٩٠٠٠ دولار ما يعادل ٣٠٦٩٠ ج
- ترجمة الرصيد بسعر الصرف فى ١٢/٣١ = ٩٠٠٠ × ٣٤٠ = ٣٠٦٠٠ ج
- فروق أسعار الصرف = ٣٠٦٩٠ - ٣٠٦٠٠ = ٩٠ ج

- وتمثل هذه الفروق ، فروق مدينة ، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل .

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

$$١٤٤ = ٩٠ - ١١٦ + ١٨١ - ٩٠ + ٢٠٩$$

ويعد إذن تسوية لتعديل حسابات العملاء بالعملة الأجنبية ، بأسعار الصرف في ١٢/٣١ ، ويسجل في دفتر اليومية الأمريكية ، بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي :

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

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

تسوية حـ/ البنك الأهلي - دولار

- الرصيد الدفتری للحساب في ١٢/٢٩ ٢٩٤٣٠ دولار ما يعادل ٩٩٥٠٦ ج

- ترجمة الرصيد بسعر الصرف في ١٢/٣١ = ٢٩٤٣٠ × ٣ر٤٠ = ١٠٠٠٦٢ ج

- فروق أسعار الصرف = ١٠٠٠٦٢ - ٩٩٥٠٦ = ٥٥٦ ج

- وتمثل هذه الفروق ، فروق دائنة ، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها

حـ/ البنك الأهلي - دولار ، ويعد إذن تسوية لتعديل حـ/ البنك الأهلي

عملات أجنبية - دولار ، ويسجل في دفتر اليومية الأمريكية ، بموجب

إذن التوجيه المحاسبي التالي :

مدين	دائن	بيان
٥٥٦	٥٥٦	من حـ/ البنك الاهلى عملات أجنبية - دولار إلى حـ/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل حـ/ البنك الاهلى دولار بسعر الصرف فى نهاية السنة

تسوية حـ/ بنك مصر - فرنك فرنسى

- الرصيد الدفترى للحساب فى ١٢/٢٥ ٢٩٤٠٠ فرنك ما يعادل ١٥٢٨٨ ج

- ترجمة الرصيد بسعر الصرف فى ١٢/٣١ = ٢٩٤٠٠ × ٥٠ = ١٤٧٠٠ ج

- فروق أسعار الصرف = ١٥٢٨٨ - ١٤٧٠٠ = ٥٨٨ ج

- وتمثل هذه الفروق ، فروق مدينة ، تؤدى إلى نقص القيمة المترجم بها

حـ/ بنك مصر - فرنك فرنسى ، ويعد إذن تسوية لتعديل حـ/ بنك

مصر - فرنك فرنسى ، ويسجل فى دفتر اليومية الأمريكية ، بموجب

إذن التوجيه المحاسبى التالى :

مدين	دائن	بيان
٥٨٨	٥٨٨	من حـ/ فروق أسعار عملات أجنبية إلى حـ/ بنك مصر عملات أجنبية - فرنك فرنسى تعديل حـ/ بنك مصر - فرنك فرنسى بسعر الصرف فى نهاية السنة

تسوية حـ/ بنك مصر - ليرة إيطالية

- الرصيد الدفترى للحساب فى ١٢/١ ١١٠٠٠٠٠٠ ليرة إيطالية ما يعادل

ج ٢٠٢٠٠

- ترجمة الرصيد بسعر الصرف فى ١٢/٣١ = ١١٠٠٠٠٠ × ١٨ = ١٩٨٠٠ ج

- فروق أسعار الصرف = ٢٠٢٠٠ - ١٩٨٠٠ = ٤٠٠ ج

- وتمثل هذه الفروق ، فروق مدينة ، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها
حـ/ بنك مصر - ليرة إيطالية ، ويعد إذن تسوية لتعديل حـ/ بنك
مصر - ليرة إيطالية ، ويسجل في دفتر اليومية الأمريكية ، بموجب
إذن التوجيه المحاسبي التالي :

مدين	دائن	بيان
٤٠٠		من حـ/ فروق أسعار عملات أجنبية
	٤٠٠	إلى حـ/ بنك مصر عملات أجنبية - ليرة إيطالية
		تعديل حـ/ بنك مصر - ليرة إيطالية بسعر
		الصرف في نهاية السنة

٦ - من واقع دفتر اليومية الأمريكية تم إعداد جزء من ميزان المراجعة
بالمجاميع ، وبالأرصدة ، ونوضح أن هذا الميزان ليس كاملاً ، ولا يشمل
على كافة حسابات الشركة ، وإنما يمثل جزء من ميزان المراجعة في
ضوء البيانات المتوفرة في المثال .

٧ - تم بيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية في ٢٠١٢/١٢/٣١ ،
لذلك لم يعد ميزانية 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 .

٨ - تم بيان أثر أرصدة الحسابات على قائمة الدخل للشركة ، حيث يظهر
نتيجة نشاط كل شركة على حدة ، لايضاح مدى مساهمة الشركة في
أرباح الشركة ، وظهر حساب فروق أسعار عملات أجنبية كإيرادات في
قائمة الدخل (رصيد دائن ٢٢٢٠ جنيه) .

(٢/١/٤) الدورة المحاسبية لمصروفات الخدمات السياحية :

تنقسم مصروفات شركة السياحة إلى مجموعتين :

تتعلق المجموعة الأولى بالمصروفات السياحية المباشرة ، التي تترتب على تنفيذ الأفواج السياحية وتخص أفواج (مجموعات) سياحية بعينها وتتمثل فيما يلي :

- تكلفة إقامة الأفواج السياحية لدى الفنادق والبواخر العائمة .
- تكلفة تناول الأفواج السياحية ، للمأكولات والمشروبات لدى المطاعم والكازينوهات والأماكن السياحية المختلفة .
- تكلفة تاجير سيارات لنقل الأفواج السياحية .
- تكلفة تذاكر السفر وانتقال الأفواج السياحية .
- أجور مرشدى السياحة .
- تذاكر دخول المتاحف والمعالم الأثرية ، وحفلات الصوت والضوء .
- اكراميات نقل الحقائب والأمتعة .
- رسوم الخدمات السياحية تصاريح المطار والدمغات الأخرى .

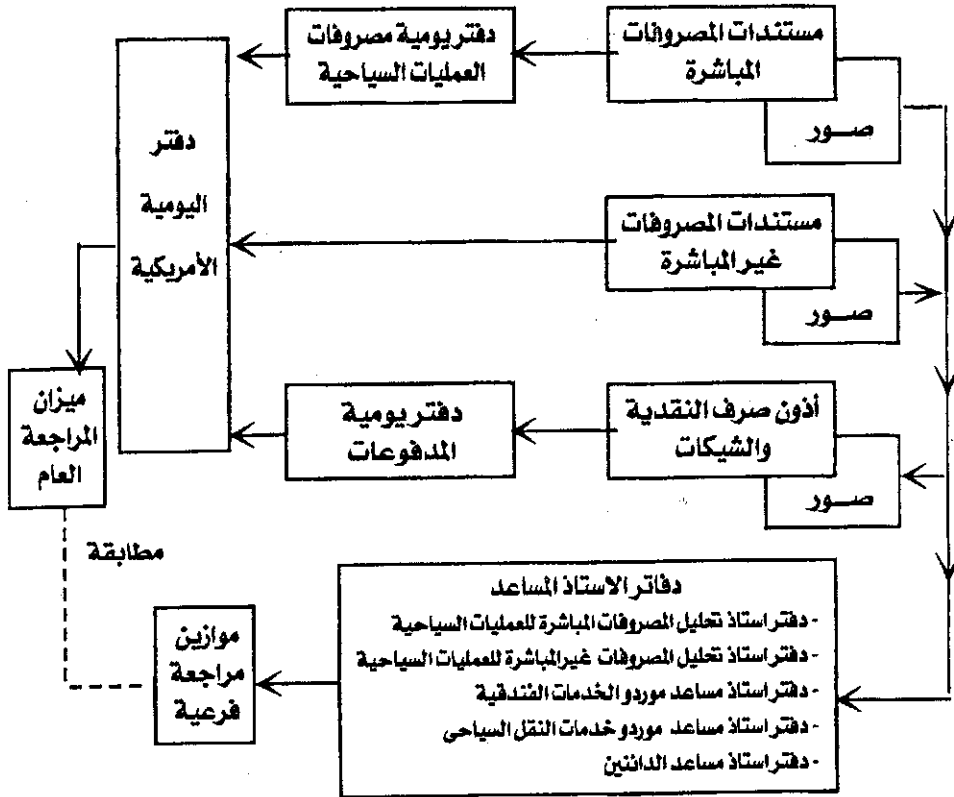
وتتعلق المجموعة الثانية بالمصروفات السياحية غير المباشرة ، التي

تخص أكثر من فوج سياحى وتتمثل فيما يلي :

- مرتبات وبدلات انتقال موظفى شركة السياحة .
- الأدوات الكتابية والمطبوعات الخاصة بشركة السياحة .
- اكراميات حجز الفنادق ، والمصروفات المتنوعة ، ومصروفات الضيافة لشركة السياحة .
- فواتير الفاكس والتليفونات المتعلقة بشركة السياحة .
- اهلاك أصول شركة السياحة .

ويتم تسجيل مصروفات شركة السياحة ، وفقاً للدورة المحاسبية التالية:

الدورة المحاسبية لمصروفات شركة السياحة



وفيما يتعلق بالمجموعة الأولى ، التي تتمثل في مصروفات السياحة المباشرة ، يتم تسجيلها في دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية (سواء النقدية أو الأجله) ، وتقوم الدورة المحاسبية لمصروفات السياحة المباشرة ، على فكرة توحيد دورة المصروفات ومعالجة جميع عناصر المصروفات معالجة واحدة (الأجله والنقدية) ، ومعنى ذلك يتم معالجة المصروفات النقدية كما لو كانت أجله . وفيما يتعلق بالمجموعة الثانية ، التي تتمثل في المصروفات غير المباشرة (سواء النقدية أو الأجله تسجل مباشرة في دفتر اليومية الأمريكية .

وبناء على ذلك تسجل جميع عناصر المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، في دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية الذي يأخذ الشكل التالي :

وفى نهاية كل فترة دورية ، يسجل مجموع دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية ، فى دفتر اليومية الأمريكية ، بموجب إذن التوجيه المحاسبى التالى:

مدین	دائن	بیان
xx		من حـ/ المصروفات المباشرة للعمليات السياحية
	xx	إلى حـ/ أرصدة دائنة أخرى - جارى مصلحة الضرائب
	xx	إلى حـ/ موردی خدمات فندقية
	xx	إلى حـ/ موردی خدمات نقل سياحی
	xx	إلى حـ/ موردی بالنقد
	xx	إلى حـ/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة
		مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية

- ومن ناحية أخرى ، يتم تسجيل العمليات السابقة فى دفتر يومية المدفوعات (نقدًا وبشيكات) على النحو التالى :
- سداد المصروفات النقدية (موردون بالنقد)
 - الدفعات المسددة من حساب المصروفات الآجلة (موردو خدمات فندقية ، وموردو خدمات نقل سياحی)
 - سداد المستحق لمصلحة الضرائب (جارى مصلحة الضرائب)
 - تحويلات من البنك للصندوق (تمويل خزينة)
 - تحويلات من الصندوق لحساب البنك (إيداعات من الصندوق فى البنك)
 - المبالغ المسددة لحسابات الدائنين .
- وياخذ دفتر يومية المدفوعات الشكل التالى :

دفتر يومية المدفوعات

التاريخ	رقم أذن الصرف	البيان	حسابات دائنة		حسابات مدينة						
			قيمة المعاملة		مورد خدمات تدقيقية	مورد خدمات نقل سياحي	مورد بال نقد	جاري معاملة الضرائب	تحويلات	الدائنون	موقوفات مستحقة
			بنك	خزينة							
			x	x	x	x	x	x	x	x	x
		مجموع									

وفى نهاية كل فترة دورية ، يسجل مجموع دفتر يومية المدفوعات ،
فى دفتر اليومية الأمريكية ، بموجب إذن توجيه محاسبى كما يلى :

بيان	دائن	مدين
من حـ/ موردي خدمات فندقية		x
من حـ/ موردي نقل سياحى		x
من حـ/ موردي بالنقد		x
من حـ/ جارى مصلحة الضرائب		x
من حـ/ التحويلات		x
إلى حـ/ نقدية بالخزينة	x	
إلى حـ/ نقدية بالبنك	x	
مجموع يومية المدفوعات		

وتظهر إنعكاسات اذن التوجيه المحاسبى السابقة ، على دفتر اليومية
الأمريكية كما يلى :

دفتر اليومية الأمريكية

التاريخ	البيان	تقنية بالتقنية		تقنية بالبيان		المصروفات المباشرة للسياحية		مورد خدمات فندقية		مورد خدمات نقل سياحي		موردون بالانتد		تحويلات		أرصدة دائنة أخرى		مقابل خدمات النقل بمصاريف الشركة	
		له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه
	مجموع دفتر يومية المصروفات المباشرة					xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
	مجموع دفتر يومية المدفوعات	xx		xx				xx		xx		xx		xx		xx		xx	
	مجموع	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

وإتماماً للفائدة ، نوضح النقاط الآتية :

- ١ - عند إصدار شيك من البنك لتمويل الخزينة ، يسجل قيمة الشيك ، في يومية المدفوعات ، بجعل حـ/ التحويلات مدينأ وحساب البنك دائئأ ، إلى جانب ذلك عند صرف الشيك وإتمام عملية تمويل الخزينة ، يسجل قيمة الشيك في دفتر يومية المقبوضات ، بجعل حساب الخزينة مدينأ وحساب التحويلات دائئأ ، وبذلك يقلل حساب التحويلات .
- ٢ - عند صرف مبالغ نقدية من الخزينة لايداعها في حساب البنك ، تسجل هذه العملية من واقع أذن الصرف في يومية المدفوعات ، بجعل حـ/ التحويلات مدينأ ، وحساب النقدية بالخزينة دائئأ ، إلى جانب ذلك تسجل هذه العملية من واقع قسيمة إيداع البنك في دفتر يومية المقبوضات ، بجعل حـ/ البنك جارى مدينأ وحساب التحويلات دائئأ ، وبذلك يقلل حساب التحويلات .
- ٣ - يتم تسجيل المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، في دفتر أستاذ تحليل المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، الذى يأخذ الشكل التالى :

٤ - يتم تسجيل العمليات في حسابات دفتر أستاذ مساعد موردو الخدمات الفندقية كما يلي :

(i) يجعل حساب المورد دائناً ، بقيمة فواتير الإقامة والماكولات والمشروبات المقدمة للأفواج السياحية ، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، ويلاحظ تسجيل القيمة الصافية لحساب المورد المعنى ، بعد إستقطاع الضرائب المستحقة لحساب مصلحة 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، بعد استقطاع الضرائب المستحقة لحساب مصلحة الضرائب .

وياخذ حساب المورد بدفتر أستاذ مساعد وموردو الخدمات الفندقية
الشكل التالي :

.....هـ/ هيلتون

مدین	دائن	الرصيد	البيان	التاريخ

٥ - يتم تسجيل العمليات في حسابات دفتر أستاذ مساعد موارد خدمات النقل السياحي كما يلي :

(أ) يجعل حساب المورد دائناً ، بقيمة فواتير النقل السياحي المتعلقة بالافواج السياحية ، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، ويلاحظ تسجيل القيمة الصافية لحساب المورد المعنى ، بعد استقطاع الضرائب المستحقة لحساب مصلحة الضرائب .

(ب) يجعل حساب المورد مديناً ، بقيمة المبالغ المسددة له (نقدأ أو بشيكات) ، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات ، ويلاحظ أن المبالغ المسددة للمورد نقدأ أو بشيكات تمثل صافي المستحق له ، بعد استقطاع الضرائب المستحقة لحساب مصلحة الضرائب .

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

ح/ الشركة العربية للنقل السياحي

مدين	دائن	الرصيد	البيــــــــــــــــان	التاريخ

٦ - يتم تسجيل المصروفات السياحية غير المباشرة ، في دفتر اليومية الأمريكية ، مباشرة نظراً لأنها غير متكررة يومياً ، وإنما تحدث هذه المصروفات كل فترة دورية ، مثل مرتبات شركة السياحة ، والأدوات الكتابية والمطبوعات لشركة السياحة ... الخ ، ويتبع بشأنها نفس الفكرة السابق شرحها ، التي تقوم على توحيد دورة المصروفات ،

ومعالجة المصروفات النقدية كما لو كانت مصروفات آجله ، وتسجل المصروفات السياحية غير المباشرة في دفتر اليومية الامريكية ، بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي :

بيان	دائن	مدين
من حـ/ مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية		xx
إلى حـ/ أرصدة دائنة أخرى -جاري مصلحة الضرائب	x	
إلى حـ/ موردي خدمات فندقية	x	
إلى حـ/ موردي خدمات نقل سياحي	x	
إلى حـ/ موردي بالنقد	x	
إلى حـ/ الدائنين	x	
إلى حـ/ مصروفات مستحقة	x	
إثبات المصروفات غير المباشرة المتعلقة بشركة السياحة		

وفيما يتعلق بالمبالغ المسددة عن المصروفات غير المباشرة السياحية ، يتم تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات السابق الإشارة إليه .

٧ - يفرد دفتر آستاذ تحليل المصروفات غير المباشرة للعمليات السياحية ، الذي يأخذ الشكل التالي :

٨ - 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 :

(١) يجعل حـ/ الدائن ، دائناً بقيمة المصروفات المستحقة المتعلقة بالمصروفات غير المباشرة السياحية الخاصة بشركة السياحة ، والسابق تسجيلها في دفتر اليومية الأمريكية ، ويلاحظ تسجيل القيمة الصافية لحساب الدائن المعنى ، بعد إستقطاع الضرائب المستحقة لحساب مصلحة الضرائب .

(ب) يجعل حـ/ الدائن ، مدينأ بقيمة المبالغ المسددة له نقداً أو بشيكات ، والسابق تسجيلها في دفتر يومية المدفوعات ، ويلاحظ أن المبالغ المسددة للدائن نقداً أو بشيكات تمثل صافي المستحق له ، بعد استقطاع الضرائب المستحقة لحساب مصلحة الضرائب .

٩ - فى نهاية كل فترة دورية ، يتم إجراء مطابقة حسابية على النحو التالي :

(١) مطابقة مجموع أرصدة المصروفات المباشرة ، بدفتر أستاذ تحليل المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، مع رصيد حـ/ المصروفات المباشرة للعمليات السياحية ، بدفتر اليومية الأمريكية .

(ب) مطابقة مجموع أرصدة المصروفات غير المباشرة السياحية ، بدفتر أستاذ تحليل المصروفات غير المباشرة ، مع رصيد حـ/ المصروفات غير المباشرة للعمليات السياحية ، بدفتر اليومية الأمريكية .

(ج) مطابقة مجموع أرصدة حسابات موردي الخدمات الفندقية ، بدفتر
أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية ، مع رصيد حـ/ موردي
الخدمات الفندقية ، بدفتر اليومية الأمريكية .

(د) مطابقة مجموع أرصدة حسابات موردي خدمات النقل السياحي ،
بدفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي ، مع رصيد
حـ/ موردي خدمات النقل السياحي بدفتر اليومية الأمريكية .

(هـ) مطابقة مجموع أرصدة حسابات الدائنين ، بدفتر أستاذ مساعد
الدائنين ، مع رصيد حـ/ الدائنين ، بدفتر اليومية الأمريكية .

مثال

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة في ٢٠١٢/١١/٣٠ من دفاتر
شركة سحر للسياحة (المبالغ بالجنيهات)

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
فندق شيراتون القاهرة	٢٢٣٠٠	
فندق هيلان شبرد	١٥٧٠٠	
الشركة العربية للنقل السياحي	٣١٠٠	
شركة مصر للنقل السياحي	٦٢٠٠	
شركة القاهرة للتوريدات	٢٥٠٠	
جارى مصلحة الضرائب	١٥٠٠	
نقدية بالخزينة		٨٣٠٠
بنك - حساب جارى		١٠٥٤٠٠
مصروفات مباشرة للعمليات السياحية		٨٥٠٠٠
٥٥٠٠٠ تكاليف إقامة		
١٥٠٠ تذاكر سفر		
٢٥٠٠ اجور مرشدى السياحة		
١٠٠٠ تذاكر دخول معالم سياحية		
١٦٠٠٠ تأجير سيارات		
٥٠٠ اكراميات نقل أمتعة		
٨٥٠٠ مصروفات مقابل النقل بسيارات الشركة		
مصروفات غير مباشرة سياحية		١٣٥٠٠
٩٤٠٠ مرتبات قسم السياحة		
٣١٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات قسم السياحة		
١٠٠٠ اكراميات حجز فنادق		
	× ×	× ×

وخلال شهر ديسمبر تمت العمليات الآتية :

- ١ - وردت الفواتير الآتية من الفنادق قيمة إقامة الأفواج السياحية : (علماً بأن الضريبة المخصومة عند المنبع تعادل ٣ ٪ عن الخدمات)

الْفَنَدَق	قيمة الفاتورة الإجمالية
شيراتون القاهرة	٧٤٠٠
هلنان شبرد	١٠٠٠٠
هيلتون رمسيس	٦٠٠٠

- ٢ - وردت الفواتير الآتية من شركات النقل السياحي ، مقابل تأجير سيارات لنقل الأفواج السياحية : (علماً بأن الضريبة المخصومة عند المنبع تعادل ٣ ٪ عن الخدمات)

الشركة	قيمة الفاتورة الإجمالية
العربية للنقل السياحي	٤٠٠٠
مصر للنقل السياحي	٣٠٠٠

- ٣ - بيان خدمات النقل المقدمة من شركة النقل عن خدمات النقل بسيارات الشركة للأفواج السياحية التابعة للشركة :

البيانات	القيمة
عن فوج سياحي أمريكي	٢٦٠٠
عن فوج سياحي إيطالي	٥٣٠٠
عن فوج سياحي ألماني	٣٥٠٠
عن فوج سياحي أسباني	٢٩٠٠

٤ - بيان المبالغ المسدده بعد خصم الضرائب المستحقة :

المبلغ بالجنيه	البيان
٧١٠٠	مسدد بشيك لفندق شيراتون القاهرة
١٢٠٠	مسدد بشيك لفندق هيلتون رمسيس
٤٤٠٠	مسدد بشيك لفندق هلنان شبرد
٥٠٠٠	مسدد نقداً للشركة العربية للنقل السياحي
١٦٠٠	مسدد نقداً لشركة القاهرة للتوريدات

٥ - تم إصدار شيك بمبلغ ٢٤٠٠٠ ج لتمويل الخزينة ، وتم صرفه من البنك.

٦ - بيان قيمة مرتبات الشركة كما يلي :

جنيه	البيان
٧٠٠٠	مرتبات قسم السياحة
٣٠٠٠	مرتبات قسم النقل
٢٠٠٠	مرتبات إدارية
١٢٠٠٠	جملة

وقد تم سداد المرتبات نقداً ماعدا مرتب أحد موظفي الشركة يبلغ راتبه ٥٠٠ جنيه.

٧ - تم سداد المبالغ الآتية نقداً :

المبلغ (جنيه)	البيان
٩٩٠	قيمة شراء أدوات كتابية لقسم السياحة ، بموجب فاتورة قيمتها ١٠٠٠ ج ، علماً بأن الضريبة المخصومة عن التوريدات تعادل ١ % .
١٩٤٠	صافي قيمة فاتورة مشروبات لاجد الأفواج السياحية لدى أحد الكازينوهات ، بموجب فاتورة قيمتها ٢٠٠٠ ج ، علماً بأن الضريبة المخصومة عن الخدمات تعادل ٣ % .

المبلغ (جنيه)	البيان
١٤٠٠	تذاكر سفر للافواج السياحية
٧٠٠	اجور مرشدى السياحة
١٠٠	تذاكر دخول متاحف سياحية
٥٠	اكراميات نقل امتعة السائحين
١٥٠	اكراميات حجز فى الفنادق

٨ - تم إصدار شيك بمبلغ ١٢٥٠ ج سداداً لجزء من مستحقات مصلحة الضرائب .

والمطلوب :

١ - تسجيل العمليات السابقة فى اليوميات الآتية :

- ١ - دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية .
- ٢ - دفتر يومية المدفوعات .
- ٣ - دفتر اليومية الأمريكية .

ب - تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر الأستاذ الآتية :

- ١ - دفتر أستاذ تحليل المصروفات المباشرة للعمليات السياحية .
- ٢ - دفتر أستاذ تحليل المصروفات غير المباشرة السياحية .
- ٣ - دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية .
- ٤ - دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي .
- ٥ - دفتر أستاذ مساعد الدائنين .

جـ - إعداد جزء من ميزان المراجعة من دفتر اليومية الأمريكية ، وإعداد موازين المراجعة الفرعية لدفاتر الأستاذ المساعد ، وإجراء المطابقة مع أرصدة دفتر اليومية الأمريكية .

د - بيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٢/١٢/٣١ ،
بفرض أن إيراد الخدمات السياحية بلغ ٢٢٥٠٠٠ جنيه .

الحل

١ - تسجيل العمليات في دفاتر اليومية :

١ - دفتر يومية مصروفات العمليات السياحية

التاريخ	رقم المستند	البيان	إجمالي قيمة المعاملة	استقاعات لحساب مصلحة الضرائب	المصارف							
					شيراتون القاهرة	هتلان شبرد	هيلتون رئيس	العربية للتنقل السياحي	مصر للتنقل السياحي	موردون بالتنقل	مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	
/	١	فاتورة فندق شيراتون	٧٤٠٠	٢٢٢	٧١٧٨							
/	٢	فاتورة فندق هيلان	١٠٠٠٠	٣٠٠		٩٧٠٠						
/	٣	فاتورة فندق هيلتون	٦٠٠٠	١٨٠			٥٨٢٠					
/	٤	فاتورة العربية للتنقل	٤٠٠٠	١٢٠				٣٨٨٠	٢٩١٠			
/	٥	فاتورة مصر للتنقل	٣٠٠٠	٩٠								
/	٦	النقل بسيارات الشركة	٢٦٠٠									٢٦٠٠
/	٧	النقل بسيارات الشركة	٥٣٠٠									٥٣٠٠
/	٨	النقل بسيارات الشركة	٣٥٠٠									٣٥٠٠
/	٩	النقل بسيارات الشركة	٢٩٠٠									٢٩٠٠
/	١٠	فاتورة مشروبات لوج سياحي	٢٠٠٠	٦٠						١٩٤٠		
/	١١	تناكر سفر للافواج	١٤٠٠							١٤٠٠		
/	١٢	اجور مرشدى السياحة	٧٠٠							٧٠٠		
/	١٣	تناكر دخول معالم أثرية	١٠٠							١٠٠		
/	١٤	اكرامية نقل امتعة للسائحين	٥٠							٥٠		
١٢/٣١	٢	مجموع	٤٨٩٥٠	٩٧٢	٧١٧٨	٩٧٠٠	٥٨٢٠	٣٨٨٠	٢٩١٠	٤١٩٠		١٤٣٠٠

٢- دفتر يومية المالك وفوات

التاريخ	رقم إذن المصرف	البيان	حسابات دائنة		حسابات مدينة						
			قيمة المعاملة	بنك	مورد	مورد	مورد	جاري	تحويلات	الدائنون	مصرفات مستحقة
/	~	فندق شيراتون القاهرة	٧١٠٠		٧١٠٠						
/	~	فندق هيلتون رمسيس	١٢٠٠		١٢٠٠						
/	~	فندق هيلتون شبرد	٤٤٠٠		٤٤٠٠						
/	~	العربية للنقل	٥٠٠٠			٥٠٠٠					
/	~	القاهرة للتوريدات	١٦٠٠							١٦٠٠	
/	~	تمويل خريفة	٢٤٠٠٠						٢٤٠٠٠		
/	~	مبيعات الشركة	١١٥٠٠								١١٥٠٠
/	~	أدوات كتابية ومطبوعات	٩٩٠								
/	~	مشروبات - فوج سياحي	١٩٤٠								
/	~	تناكر سفر - فوج سياحي	١٤٠٠								
/	~	اجور مرشدى السياحة	٧٠٠								
/	~	تناكر معالم اثرية	١٠٠								
/	~	اكراميات نقل امتعة	٥٠								
/	~	اكراميات حجز فنادق	١٥٠								
/	~	سداد لمصلحة الضرائب	١٢٥٠					١٢٥٠			
١٢/٣١	~	مجموع	٣٧٩٥٠	٢٣٤٣٠	١٢٧٠٠	٥٠٠٠	٥٣٠	١٢٥٠	٢٤٠٠٠	١٦٠٠	١١٥٠٠

٢ - دفتر اليومية الأمريكية

التاريخ	البيان	تقديري		تقديري		مصرفات		مصرفات غير		مورد وخدمات		مورد وخدمات		مورد وخدمات		مورد وخدمات
		ل.ه	منه	ل.ه	منه	ل.ه	منه	ل.ه	منه	ل.ه	منه	ل.ه	منه	ل.ه	منه	
١٢/١	أرصدة		٨٣٠٠		١٠٥٤٠٠		٨٥٠٠٠		١٣٥٠٠٠		٣٨٠٠٠٠		٩٣٠٠			
	إثبات مبيعات الشركة								٧٠٠٠							٩٩٠
	شراء أدوات كتابة قسم السياحة								١٠٠٠							١٥٠
	إثبات اكراميات الفنادق								١٥٠							
	مجموع يومية مصرفات						٤٨٩٥٠				٢٢٦٩٨		٦٧٩٠			٤١٩٠
	العمليات السياحية															
	مجموع يومية المدفوعات	٢٣٤٣٠		٣٧٩٥٠								١٢٧٠٠				
	مجموع يومية القروضات		٢٤٠٠٠												٥٠٠٠	
	مجموع يومية إيرادات النقل															٥٣٠
	الساحي															
	مجموع	٢٣٤٣٠	٣٢٣٠٠	٣٧٩٥٠	١٠٥٤٠٠	-	١٣٣٩٥٠	-	٢١٦٥٠٠	٦٠٦٩٨	١٢٧٠٠	١٦٠٩٠	٥٠٠٠	٥٣٣٠	٥٣٣٠	

٣ - تابع دفتر اليومية الأمريكية

التاريخ	المبيان	تحويلات		أرصدة دائنة		مقابل خدمات		لحركات النقل		مصرفات مستحقة		الدائنين		المصرفات الإدارية والمعموية		مصرفات غير مباشرة للنقل	
		ل.د	منه	ل.د	منه	ل.د	منه	ل.د	منه	ل.د	منه	ل.د	منه	ل.د	منه	ل.د	منه
١٢/١	أرصدة			١٥٠٠								٢٥٠٠					٣٠٠٠
	إثبات مبيعات الشركة																
	شراء أدوات كتابية لقسم السياحة			١٠													
	إثبات اكراميات حجز الفنادق			٩٧٢													
	مجموع يومية مصروفات العمليات السياحية		٢٤٠٠٠		١٢٥٠												
	مجموع يومية المدفوعات																
	مجموع يومية القروضات																
	مجموع يومية إيرادات النقل السياحي																
	مجموع	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٤٨٢	١٢٥٠	١٤٣٠٠	١٤٣٠٠	١٤٣٠٠	-	١٢٠٠٠	١١٥٠٠	٢٥٠٠	١٦٠٠	-	٢٠٠٠	-	٣٠٠٠

١ - دفتر استاذ تحليل المصروفات المباشرة للعمليات السياحية

التاريخ	رقم الاستند	البيان	قيمة العاملة	تحليل المصروفات								
				إقامة	مأكولات وشراب	تناكر سفر وتنقل	أجور مرشدي السياحة	تناكر دخول معالم أثرية	تأجير سيارات	أكراميات نقل امتعة	رسوم	مقابل مصرفات الشركة
/	١	أرضية	٨٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	-	١٥٠٠	٢٥٠٠	١٠٠٠	١٦٠٠٠	٥٠٠	-	٨٥٠٠
/	٢	فاتورة فندق شيراتون	٧٤٠٠	٧٤٠٠								
/	٣	فاتورة فندق هيلتون	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠								
/	٤	فاتورة فندق هيلتون	٦٠٠٠	٦٠٠٠								
/	٥	فاتورة العربية للنقل	٤٠٠٠						٤٠٠٠			
/	٦	فاتورة مصر للنقل	٣٠٠٠						٣٠٠٠			
/	٧	النقل بسيارات الشركة	٢٦٠٠									٢٦٠٠
/	٨	النقل بسيارات الشركة	٥٢٠٠									٥٢٠٠
/	٩	النقل بسيارات الشركة	٢٥٠٠									٢٥٠٠
/	١٠	النقل بسيارات الشركة	٢٩٠٠									٢٩٠٠
/	١١	فاتورة مشروبات	٢٠٠٠		٢٠٠٠							
/	١٢	تناكر سفر	١٤٠٠			١٤٠٠						
/	١٣	أجور مرشدي السياحة	٧٠٠				٧٠٠					
/	١٤	تناكر معالم أثرية	١٠٠					١٠٠				
/	١٥	أكرامية نقل امتعة	٥٠							٥٠		
١٢/٣١	٢	مجموع	١٣٣٩٥٠	٧٨٤٠٠	٢٠٠٠	٢٩٠٠	٢٢٠٠	١١٠٠	٢٣٠٠٠	٥٥٠	-	٢٧٨٠٠

٢ - دفتر أستاذ تحليل المصروفات غير المباشرة للعمليات السياحية

التاريخ	رقم الاستد	البيان	قيمة الحاملة	تحليل المصروفات							
				مزيات قسم السياحة	بدلات الانتقال قسم السياحة	أدوات كتابية وسطرية قسم السياحة	أكراميات حجز الفنادق	فواتير هاتف وكهرباء قسم السياحة	مصرفات تنشئة	مصرفات ضيافة قسم السياحة	أعلاك قسم السياحة
/	٢	أرصدة	١٣٥٠٠	٩٤٠٠	-	٣١٠٠	١٠٠٠	-	-	-	-
/	٢	مزيات قسم السياحة	٧٠٠٠	٧٠٠٠							
/	٢	أدوات كتابية لقسم السياحة	١٠٠٠			١٠٠٠					
/	٢	أكراميات حجز فنادق	١٥٠				١٥٠				
١٢/٣١	-	مجموع	٢١٦٥٠	١٦٤٠٠	-	٤١٠٠	١١٥٠	-	-	-	-

٢ - دفتر أستاذ مساعد موردي الخدمات الفندقية
ح/ فندق شيراتون القاهرة

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
١٢/١	رصيد	٢٢٣٠٠		
	صافي فاتورة رقم بتاريخ	٢٩٤٧٨	٧١٧٨	
	مسدد بإذن صرف رقم	٢٢٣٧٨		٧١٠٠

ح/ فندق هيلتون شبرد

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
١٢/١	رصيد	١٥٧٠٠		
	صافي فاتورة رقم بتاريخ	٢٥٤٠٠	٩٧٠٠	
	مسدد بإذن صرف رقم	٢١٠٠٠		٤٤٠٠

ح/ فندق هيلتون رمسيس

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/	صافي فاتورة رقم بتاريخ	٥٨٢٠	٥٨٢٠	
/	مسدد بإذن صرف رقم	٤٦٢٠		١٢٠٠

٤ - دفتر أستاذ مساعد موردي خدمات النقل السياحي
ح/ الشركة العربية للنقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
١٢/١	رصيد	٣١٠٠		
/	صافي فاتورة رقم بتاريخ	٦٩٨٠	٣٨٨٠	
/	مسدد بإذن صرف رقم	١٩٨٠		٥٠٠٠

ح/ شركة مصر للنقل السياحي

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
١٢/١	رصيد	٦٢٠٠		
/	صافي فاتورة رقم بتاريخ	٩١١٠	٢٩١٠	

٥ - دفتر أستاذ مساعد الدائنين

ح/ شركة القاهرة للتوريدات

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
١٢/١	رصيد	٢٥٠٠		
	مسدد بإذن صرف رقم	٩٠٠		١٦٠٠

(ج) إعداد موازين المراجعة

١ - جزء من ميزان المراجعة من دفتر اليومية الأمريكية

اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
	له	منه	له	منه
نقدية بالخبزينة		٨٨٧٠	٢٣٤٣٠	٣٢٣٠٠
نقدية بالبنك		٦٧٤٥٠	٣٧٩٥٠	١٠٥٤٠٠
مصرفات مباشرة للعمليات السياحية		١٣٣٩٥٠	-	١٣٣٩٥٠
مصرفات غير مباشرة للعمليات السياحية		٢١٦٥٠	-	٢١٦٥٠
موردو خدمات فندقية	٤٧٩٩٨		٦٠٦٩٨	١٢٧٠٠
موردو خدمات نقل سياحي	١١٠٩٠	-	١٦٠٩٠	٥٠٠٠
موردون بالنقد	-	-	٥٠٠٠	٥٠٠٠
تحويلات	-	-	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
جاري مصلحة الضرائب	١٢٣٢	-	٢٤٨٢	١٢٥٠
مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة	-	-	١٤٣٠٠	١٤٣٠٠
إيرادات النقل السياحي	١٤٣٠٠		١٤٣٠٠	-
مصرفات مستحقة	٥٠٠		١٢٠٠٠	١١٥٠٠
دائنون	٩٠٠		٢٥٠٠	١٦٠٠
المصرفات الإدارية والعمومية		٢٠٠٠		٢٠٠٠
مصرفات غير مباشرة للنقل		٣٠٠٠	-	٣٠٠٠

٢ - ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر موردى الخدمات الفندقية

المبلغ (جنيه)	اسم الحساب
٢٢٣٧٨	فندق شيراتون القاهرة
٢١٠٠٠	فندق هيلتون شبرد
٤٦٢٠	فندق هيلتون رمسيس
٤٧٩٩٨	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد حـ/ موردو الخدمات الفندقية

٣ - ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر موردى خدمات النقل

السياحى .

المبلغ (جنيه)	اسم الحساب
١٩٨٠	الشركة العربية للنقل السياحى
٩١١٠	شركة مصر للنقل السياحى
١١٠٩٠	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد حـ/ موردو خدمات النقل السياحى

٤ - ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ مساعد الدائنين .

المبلغ (جنيه)	اسم الحساب
٩٠٠	شركة القاهرة للتوريدات
٩٠٠	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد حـ/ الدائنين .

٥ - ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ تحليل المصروفات

المباشرة للعمليات السياحية

المبلغ (جنيه)	اسم الحساب
٧٨٤٠٠	إقامة
٢٠٠٠	مأكولات ومشروبات
٢٩٠٠	تذاكر سفر
٣٢٠٠	أجور مرشدى السياحة
١١٠٠	تذاكر معالم أثرية
٢٣٠٠٠	تأجير سيارات
٥٥٠	إكراميات نقل أمتعة
٢٢٨٠٠	مقابل مصروفات النقل بسيارات الشركة
١٣٣٩٥٠	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد حـ/ مصروفات مباشرة للعمليات السياحية

٦ - ميزان مراجعة فرعى لحسابات دفتر أستاذ تحليل المصروفات

غير المباشرة السياحية

المبلغ (جنيه)	اسم الحساب
١٦٤٠٠	مرتبات قسم السياحة
٤١٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات قسم السياحة
١١٥٠	إكراميات حجز فنادق
٢١٦٥٠	مجموع

والمجموع مطابق مع رصيد حـ/ مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية

(د) بيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم المالية للشركة

شركة سحر للسياحة

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٢١

(المبالغ بالجنهيات)

كلى	جزئى	
	٦٩٤٠٠	إجمالى أرباح النشاط السياحى
	x x	إجمالى أرباح نشاط النقل السياحى
	x x	إجمالى أرباح نشاط التذاكر
	x x	إجمالى أرباح مركز الغوص
		إجمالى أرباح الشركة
		(-) يطرح مصروفات الإدارة وأقسام الخدمات .
	٢٠٠٠	المصروفات الإدارية والعمومية
	x x	مصروفات التسويق والإعلان
	x x	مصروفات العلاقات العامة
	x x	مقابل تكوين المخصصات
	x x	مصروفات أخرى
		صافى الأرباح

شركة سحر للسياحة

الميزانية في ٢٠١٢/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيهات)

استخدامات الأموال طويلة الأجل		x x
استخدامات الأموال قصيرة الأجل		x x
النقدية والودائع		
نقدية بالخزينة	٨٨٧٠	
نقدية بالبنك	٦٧٤٥٠	
		٧٦٣٢٠
إجمالي الأصول		x x x
حقوق الملكية		x x
خصوم طويلة الأجل		x x
خصوم قصيرة الأجل		
دائنون	٩٠٠	
موردو خدمات فندقية	٤٧٩٩٨	
موردو خدمات نقل سياحي	١١٠٩٠	
الأرصدة الدائنة الأخرى - جاري	١٢٣٢	
مصلحة الضرائب	-	
مصروفات مستحقة	٥٠٠	
		٦١٧٢٠
إجمالي حقوق الملكية والخصوم		x x x

شركة سحر للسياحة

قائمة الدخل التفصيلية لقسم السياحة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيحات)

كلي	جزئي	تفصيلي
	٢٢٥٠٠٠	ايراد الخدمات السياحية
		(-) مصروفات مباشرة للعمليات السياحية
		إقامة ٧٨٤٠٠
		ماكولات ومشروبات ٢٠٠٠
		تذاكر سفر ٢٩٠٠
		اجور مرشدى السياحة ٣٢٠٠
		تذاكر معالم سياحية ١١٠٠
		تاجير سيارات ٢٣٠٠٠
		اكراميات نقل أمتعة ٥٥٠
		مقابل مصروفات النقل بسيارات الشركة ٢٢٨٠٠
	١٣٣٩٥٠	
	٩١٠٥٠	هامش أرباح النشاط السياحي
		(-) مصروفات غير مباشرة للعمليات السياحية
		مرتبات قسم السياحة ١٦٤٠٠
		ادوات كتابية ومطبوعات قسم السياحة ٤١٠٠
		اكراميات حجز فنادق ١١٥٠
	٢١٦٥٠	
٦٩٤٠٠		إجمالي أرباح النشاط السياحي

شركة سحر للسياحة

قائمة الدخل التفصيلية لقسم النقل السياحي

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

(المبالغ بالجنهيات)

كلي	جزئي	تفصيلي
	١٤٣٠٠	ايراد النقل السياحي
	x x x	(-) مصروفات مباشرة لقسم النقل السياحي
	x x	هامش ارباح نشاط النقل السياحي
	٣٠٠٠	(-) مصروفات غير مباشرة لقسم النقل السياحي
x x		إجمالي أرباح النشاط السياحي

أسئلة وتمارين على الوحدة التعليمية الرابعة

- ١ - وضح بالرسم الدورة المحاسبية المتبعة لإيرادات الخدمات السياحية.
- ٢ - وضح دليل الحسابات للإيرادات في شركة السياحة .
- ٣ - وضح دليل حسابات المصروفات في إحدى شركات السياحة .

التمرين الأول :

فيما يلي بيانات عن حساب البنك الاهلى المصرى الدولارى فى دفاتر شركة سفنكس للسياحة :

- رصيد الحساب ٣٨٩٠٠ جنيه ما يعادل ٦٣٠٠ دولار أمريكى فى ٢٠١٢/١٢/١ .
- فى ٢٠١٢/١٢/٤ تم تحصيل ١٧٢٠٠ دولار أمريكى من العميل ترافل ماركو بأمريكا وكان سعر صرف الدولار ٦١٢ ج .
- فى ٢٠١٢/١٢/٧ تم تحصيل ٦٠٠٠ دولار أمريكى من العميل داي بأسبانيا بسعر صرف للدولار ٦١٠ ج .
- فى ٢٠١٢/١٢/٢٩ تم تحويل ٥٠٠٠ دولار من الحساب الدولارى إلى الحساب الجارى بالعملة المصرية بنفس البنك ، وكان سعر صرف الدولار ٦١١ ج ، وبلغ سعر الصرف للدولار فى نهاية السنة ٦١٣ ج .
- المطلوب : تصوير ح/ البنك الاهلى المصرى الدولارى بدفاتر شركة سفنكس للسياحة .

التمرين الثانى :

فيما يلي بيانات عن حساب العميل أى تى تورز بفرنسا بدفاتر شركة سفنكس للسياحة .

- رصيد العميل فى ١٢/١ ٢٣٩٠٠ ج ما يعادل ٤٨٦٠٠ فرنك فرنسى.

- فى ١٢/١٩ تم إصدار فاتورة بمبلغ ١٦٦٠٠ فرنك فرنسى وكان سعر صرف الفرنك الفرنسى ٥٠ ج .

- فى ١٢/٢٥ تم تحصيل مبلغ ٩١٠٠ فرنك فرنسى بسعر صرف بلغ ٥٣ ج وبلغ سعر صرف الفرنك الفرنسى فى نهاية السنة ٤٥ ج .

المطلوب : تصوير ح/ العميل أى تى تورز فى دفاتر شركة سفنكس .

التمرين الثالث :

فيما يلى بيانات عن حساب البنك الأهلى المصرى الدولارى فى دفاتر شركة سفنكس للسياحة :

- رصيد الحساب ٣٨٩٠٠ جنيه ما يعادل ٦٣٠٠ دولار أمريكى فى ٢٠١٢/١٢/١ .

- فى ٢٠١٢/١٢/٤ تم تحصيل ١٧٢٠٠ دولار أمريكى من العميل ترافل ماركو بأمريكا، وكان سعر صرف الدولار ٦١٢ ج .

- فى ٢٠١٢/١٢/٧ تم تحصيل ٦٠٠٠ دولار أمريكى من العميل دأى باسباتيا بسعر صرف للدولار ٦١٠ ج .

- فى ٢٠١٢/١٢/٢٩ تم تحويل ٥٠٠٠ دولار من الحساب الدولارى إلى الحساب الجارى بالعملة المصرية بنفس البنك ، وكان سعر صرف الدولار ٦١١ ج .

- وبلغ سعر الصرف للدولار فى نهاية السنة ٦١٣ ج .

المطلوب : تصوير ح/ البنك الأهلى المصرى الدولارى بدفاتر شركة سفنكس للسياحة .

التمرين الرابع :

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية:

(قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل ٥%)

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة	سعر الصرف للعلمة الأجنبية
١٢/٥	ترافل ماركو - أمريكا	٢٢٣٠٠	دولار أمريكي	٥٢٦ ج
١٢/١٩	أى تى تورز - فرنسا	١٦٦٠٠	فرنك فرنسي	٥٢٦ ج
١٢/٢٦	ميلانو تورز - إيطاليا	٥٨٠٠٠٠٠	ليرة إيطالية	١٠٠ ليرة = ٢٦ ج
١٢/٢٨	بيراميس - اليونان	٩٠٠٠	دولار أمريكي	٥٢٦ ج

المطلوب : إثبات الفواتير السابقة فى دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وإعداد قيد يومية بمجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية .

التمرين الخامس :

فيما يلى بيانات عن حساب العميل أى تى تورز بفرنسا بدفاتر شركة سفنكس للسياحة ، رصيد العميل فى ١٢/١ ٢٣٩٠٠ ج ما يعادل ٤٨٦٠٠ فرنك فرنسي، فى ١٢/١٩ تم إصدار فاتورة بمبلغ ١٦٦٠٠ فرنك فرنسي وكان سعر صرف الفرنك الفرنسي ٥٢٦ ج ، فى ١٢/٢٥ تم تحصيل مبلغ ٩١٠٠ فرنك فرنسي بسعر صرف بلغ ٥٣ ج ، بلغ سعر صرف الفرنك الفرنسي فى نهاية السنة ٥٤ ج .

المطلوب : تصوير ح/ العميل أى تى تورز فى دفاتر شركة سفنكس .

التمرين السادس :

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة مصر للسياحة في ٢٠١٢/١١/٣٠ « المبالغ بالجنيهات »

ايرادات الخدمات السياحية	٣٠٠٠٠٠
عملاء الخدمات السياحية	٩٠٠٠٠
حساب البنك الأهلي دولار ما يعادل ١١٢٣٠ دولار	٣٨٢٠٠
فروق أسعار عملات أجنبية دائن	٣٠٠٠

وخلال شهر ديسمبر تم إصدار الفواتير الآتية :

١٢/٥ فاتورة علي العميل (أ) بمبلغ ٢٠٠٠٠ دولار وسعر الصرف للدولار ٣ر٣٩ جنيه
١٢/١٥ فاتورة علي العميل (ب) بـ ٣٠٠٠٠ دولار وسعر الصرف للدولار ٣ر٣٨٥ جنيه
١٢/٢٧ فاتورة علي العميل (جـ) بمبلغ ١٠٠٠٠ دولار وسعر الصرف للدولار ٣ر٤١ جنيه
وخلال شهر ديسمبر تم استلام اشعارات اضافة من البنك تفيد

تحصيل ما يلي :

١٢/٧ ١٥٢٠٠ دولار من العميل (أ) وسعر الصرف للدولار ٣ر٣٩٥ جنيه
٢٢٣٠٠١٢/١٩ دولار من العميل (ب) وسعر الصرف للدولار ٣ر٣٩٤ جنيه
وإذا علمت أن تفاصيل حـ/ عملاء الخدمات السياحية كما يلي :

المعادل بالعملة المصرية	القيمة بالدولار	العميل
٥١٨٠٠	١٥٣٠٠	(أ)
٣٨٢٠٠	١١٢٠٠	(ب)
٩٠٠٠٠		مجموع

والمطلوب

- ١ - تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر اليومية الآتية :
 - ١ - دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية .
 - ٢ - دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية .
 - ٣ - دفتر اليومية الأمريكية .
- ب - تسجيل العمليات فى دفتر استاذ عملاء الخدمات السياحية .
- ج - تسجيل العمليات فى دفتر استاذ حسابات البنوك بعملات أجنبية .
- د - تعديل أرصدة الحسابات فى نهاية السنة إذا علمت أن سعر صرف الدولار فى ١٢/٣١ يعادل ٣٤٠ جنيه
- هـ - إعداد جزء من ميزان المراجعة العام ، والموازن الفرعية اللازمة وإجراء المطابقة مع أرصدة حسابات دفتر اليومية الأمريكية .
- و - بيان أثر الحسابات على القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٢/١٢/٣١ .

التمرين السابع :

فيما يلى بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة داليا للسياحة فى ٢٠١٢/١١/٣٠ (المبالغ بالجنيهات)

	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
فندق (أ)		٢٢٣٠٠
فندق (ب)		١٥٧٠٠
شركة نقل سياحى (ج)		٣١٠٠
نقدية بالخرينة	٩٠٠٠	
بنك حساب جارى	١٠٠٠٠٠	
مصروفات مباشرة للعمليات السياحية	٧٠٠٠٠	
مصروفات غير مباشرة سياحية	١٣٠٠٠	

وتمت العمليات الآتية خلال شهر ديسمبر

- وردت الفواتير الآتية من الفنادق (ضريبة المنبع ٣ ٪ عن الخدمات)

فندق (أ)	٧٠٠٠
فندق (ب)	٦٠٠٠

- وردت فاتورة من شركة (ج) للنقل السياحي بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه والضريبة المخصومة عند المنبع على الخدمات ٣ ٪ .

- بلغت قيمة خدمات النقل المقدمة من قسم النقل عن خدمات النقل بسيارات الشركة للأفواج السياحية التابعة للشركة ١٥٣٠٠ جنيه .

- تم سداد المبالغ الآتية بشيكات

إلى الفندق (أ)	٥٠٠٠
إلى الفندق (ب)	٤٠٠٠
إلى شركة النقل السياحي (ج)	٣٠٠٠

- تم إصدار شيك بمبلغ ٢٦٠٠٠ جنيه تمويل خزينة وتم صرفه من البنك .

- بلغت مرتبات الشركة عن شهر ديسمبر ١٢٠٠٠ جنيه بيانها كما يلي :

مرتبات قسم السياحة	٧٠٠٠
مرتبات قسم النقل	٣٠٠٠
مرتبات إدارية	٢٠٠٠

- تم سداد الأجور نقداً ماعدا صافى مرتب أحد موظفى الشركة يبلغ راتبه ٥٠٠ جنيه

- تم سداد المبالغ الآتية نقداً

المبلغ بالجنيه	البيان
٥٤٠	أدوات كتابية لقسم السياحة علماً بأن قيمة الفاتورة ٦٠٠ جنيه والضرائب ٦٠ جنيه
١٥٠٠	تذاكر سفر للأفواج
١٠٠	تذاكر دخول متاحف سياحية
٢٠٠	أكراميات حجز فى الفنادق
٩٠٠	أجور مرشدى السياحة

والمطلوب : تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر اليومية والاستاذ اللازمة
واعداد موازين المراجعة ، وبيان أثر أرصدة الحسابات على القوائم
المالية للشركة فى ٢٠١٢/١٢/٣١ .

الوحدة التعليمية الخامسة

الدورة المحاسبية فى شركة النقل السياحى

Touristic Transportation Company Accounting Cycle

أهداف الوحدة التعليمية :

- عرض الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى شركة النقل السياحى.
- تصميم الدورة المحاسبية فى شركة النقل السياحى.
- (١/٥) الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى شركة النقل السياحى.
- (٢/٥) الدورة المحاسبية فى شركة النقل السياحى :
- (١/٢/٥) الدورة المحاسبية لإيرادات شركة النقل السياحى .
- (٢/٢/٥) الدور المحاسبية لمصروفات شركة النقل السياحى.

(١/٥) الإطار النظري للنظام المحاسبي في شركة النقل السياحي:

تقوم شركة أو قسم النقل السياحي بتقديم خدمات نقل الأفواج السياحية التابعة للشركة أو لشركات أخرى حيث يتولى أعمال تنظيم وتشغيل ومتابعة أعمال الصيانة لأسطول النقل السياحي .

ويتكون النظام المحاسبي لشركة أو قسم النقل السياحي من عناصر المدخلات والتشغيل والمخرجات والرقابة وفيما يلي شرح مختصر لهذه العناصر:

أولاً: عناصر المدخلات :

تتمثل في المستندات التي يتم الحصول عليها من مصادر داخلية أو خارجية والتي تدل على حدوث عمليات مالية:

أ. مستندات داخلية:

يتم إعداد هذه المستندات بواسطة العاملين بالشركة وتتداول داخل أو خارج الشركة وتعتبر مصدر للقيد في الدفاتر لأنها دليل إثبات موضوعي على صحة العمليات ويمكن بيان هذه المستندات كما يلي:

أ. أمر تشغيل وسيلة النقل:

يقوم أحد موظفي الشركة بإعدادها ويمثل أمر التشغيل لوسيلة النقل لتنفيذ رحلة معينة ويبين اسم الرحلة ، مكان وموعد القيام ، مكان وموعد الوصول واسم طاقم الرحلة ، ويتم إعداد هذا المستند بعد وصول مستند طلب النقل سواء من الشركة أو من شركات أخرى ويأخذ المستند

الشكل التالي:

أمر تشغيل وسيلة نقل

شركة خالد للنقل السياحي								
سجل تجارى:								
تليفون:								
العنوان:								
تاريخ: / /								
م	تاريخ	اسم الرحلة	مكان القيام	موعد القيام	مكان الوصول	موعد الوصول	طاقم الرحلة	ملاحظات

٢- كشف الحركة:

يوضح حركة وسائل النقل ويسجل فيه أوامر التشغيل لوسائل النقل التي تتولي تنفيذ أوامر تشغيل لرحلات معينة سواء لأفواج تابعة للشركة أو لشركات أخرى ، ويأخذ الكشف الشكل التالي:

كشف الحركة

شركة خالد للنقل السياحي					
سجل تجارى:					
تليفون:					
العنوان:					
تاريخ: / /					
اسم وسيلة النقل	رقم أمر التشغيل	اسم الرحلة	اسم الفوج	مكان وموعد القيام	مكان وموعد الوصول

رئيس الحركة
(.....)

٣. أمرتوريد:

يقوم بإعداده إدارة المشتريات واعتماده من مدير إدارة المشتريات قبل إرساله للمورد للتنفيذ وترسل صورة منه للمخازن وصورة لقسم الحسابات وتحفظ بصورة لدى إدارة المشتريات ، ويأخذ الشكل التالي:

أمر التوريد

شركة خالد للنقل السياحي				
سجل تجارى:				
تليفون:				
العنوان:				
تاريخ: / /				
اسم المورد:				
العنوان:				
تاريخ الاستلام:				
مكان الاستلام:				
يرجاء توريد الأصناف الآتية:-				
بيان الصنف	الوحدة	الكمية	سعر الوحدة	إجمالي التكاليف

مدير إدارة المشتريات (.....)
رئيس الحسابات (.....)

٤. محضر فحص واستلام:

يتم إعداد محضر الفحص والاستلام لمعرفة قسم الاستلام الذى يتولى المطابقة بين الأصناف الواردة (قطع غيار) مع طلب الشراء وأمر التوريد، ويأخذ محضر فحص والاستلام الشكل التالي:

محضر فحص واستلام قطع غيار / مستلزمات

شركة خالد للنقل السياحي					
سجل تجارى:					
تليفون:					
العنوان:					
تاريخ: / /					
اسم المورد:					
رقم وتاريخ امر التوريد:					
تاريخ الاستلام:					
اسم المورد:					
بيان الصنف	رقم بطاقة الصنف	الوحدة	الكمية	سعر الوحدة	إجمالي التكاليف

موظف الاستلام
(.....)

أمين المخزن
(.....)

هـ فاتورة إيراد النقل السياحي:

يتم إعداد الفاتورة بقسم النقل بالشركة ويوضح فيها قيمة الإيراد وبيانات العميل وطريقة السداد وترسل إلى قسم الحسابات لمراجعتها واعتمادها وتسجيلها بالدفاتر وترسل للعميل لمطالبتها بسدادها ومتابعة تحصيلها ، وتأخذ الشكل التالي:

فاتورة إيراد النقل السياحي

شركة خالد للنقل السياحي	سجل تجارى:
تليفون:	العنوان:
تاريخ: / /	
فاتورة نقل فوج سياحي	
السيد مدير شركة	
رجاء سداد قيمة الفاتورة الموضحة أدناه عن عملية نقل فوج سياحي تابع لشركتكم	
بياناته كما يلي:	
اسم الفوج:	
رحلة رقم:	
مكان وموعد القيام:	
مكان وموعد الوصول:	
طاقم الرحلة:	
وسيلة نقل رقم:	
أمر شغل رقم:	
إجمالي تكلفة الرحلة	xxx
+ أى مصروفات أخرى	xx
تكلفة الرحلة	xxx
- المسموحات	(xx)
الإجمالي	xxx
+ ضريبة المبيعات	xx
الإجمالي	xxx
- المقدم المدفوع	(xx)
الباقي	xxx
(-) المسدد نقدا	
المرحل على ح/ المدينين	

المراجعة
(.....)

الموظف المختص
(.....)

٦- بطاقة الصنف:

يتم إعدادها بواسطة أمين المخزن بمجرد استلام قطع الغيار والمستلزمات
بتخصيص بطاقة صنف لكل صنف من الأصناف الموجودة بالمخزن ،
وتأخذ بطاقة الصنف الشكل التالي:

بطاقة الصنف

شركة خالد للنقل السياحي							
سجل تجارى:							
تليفون:							
العنوان:							
تاريخ: / /							
بطاقة صنف رقم:							
اسم الصنف:							
الحد الأدنى:							
الحد الأعلى:							
مخزن:							
الوحدة:							
ملاحظات	رصيد (كمية)		منصرف		وارد		التاريخ
	فعلي	دفترى	كمية	إذن صرف	كمية	مذكرة استلام	

٧. إذن صرف من المخازن:

يتم إعداد إذن الصرف عند وصول طلب الصرف من ورشة الصيانة ويوقع على إذن الصرف بالاستلام مندوب ورشة الصيانة الطالبة للصرف ، ويأخذ الشكل التالي:

إذن صرف أصناف رقم

شركة خالد للنقل السياحي				
س.ت:				
تليفون:				
العنوان:				
تاريخ: / /				
تاريخ الإصدار:				
إلى أمين المخزن برجاء التكرم بصرف الأصناف التالية إلى ورشة				
بيان الصنف	رقم الصنف	الوحدة	الكمية	ملاحظات

كما يتم إعداد المستندات الأخرى مثل إذن توريد نقدية و شيكات عند تحصيل فاتورة إيرادات النقل وإن صرف نقدية و شيكات عند شراء قطع غيار ومستلزمات أو سداد دفعات الموردين أو مقابل إصلاح أسطول النقل في مراكز أخرى للصيانة غير تابعة للشركة.

بد مستندات خارجية:

يقوم بإعداد هذه المستندات العاملين خارج الشركة والتي يمكن الحصول منها على بيانات عن الأحداث والمعاملات المالية التي تربط الشركة بالشركات والمصالح والهيئات الخارجية مثل الكهرباء والتليفون أو ما يتعلق بشراء قطع غيار ومستلزمات صيانة وأدوات كتابية ومطبوعات أو التعاملات مع البنوك والحكومة كمصلحة الضرائب والتأمينات الاجتماعية وتعتبر مصدر للقيود في الدفاتر والسجلات المحاسبية للشركة.

ثانياً: عمليات التشغيل :

تتمثل عمليات التشغيل في الإجراءات الحسابية والمحاسبية التي تتم في الدفاتر والسجلات المحاسبية و تعتبر الطريقة الأمريكية هي الطريقة المحاسبية الملائمة للتطبيق في هذه الشركات لإحكام الرقابة على العمليات والمعاملات المالية، مما يتطلب وجود مجموعة من اليوميات التحليلية ودفاتر الأستاذ المساعد أو التحليلي بالإضافة إلى دفتر اليومية الأمريكية ويمكن تقسيم المجموعة الدفترية في شركات النقل السياحي إلى : (١)

١- دفاتر اليومية:

والتي تشمل على:

أ- 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 الموجودة بالشركة ومن أمثلتها ما يلي:

(١) د. توفيق محمد الشحات وآخرون ، "دراسات في نظم المعلومات المحاسبية - دراسة نظرية وتطبيقية" ، ٢٠٠٨ ، ص ٢٩٣ .

- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي :

يتم تسجيل عمليات النقل السياحي التي قامت بها الشركة سواء كانت لأفواج سياحية تابعة للشركة أو أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

م	تاريخ	رقم الفاتورة	بيان	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج الشركة	ضريبة المبيعات	إيرادات نقل أفواج شركات أخرى
			المجموع	xx	xx	xx	xx

- دفتر يومية المقبوضات:

يتم التسجيل فيه من خلال إذن التوريد (نقدية / شيكات) وتمثل إذن التوريد المبالغ المحصلة من عملاء النقل السياحي سواء نقداً أو بشيكات ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية المقبوضات

م	رقم إذن التوريد	بيان	حسابات مدينة			حسابات دائنة			
			خزينة	بنك	ضرائب محتجزة	عملاء نقل سياحي	إ.أ. مالية	عمولات دائنة	فوائد دائنة
		المجموع	x	x	x	x	x	x	x

- دفتر يومية مصروفات النقل السياحي :

يسجل فيه المصروفات المباشرة والتي يمكن تخصيصها أو ربطها مباشرة بأحد وسائل النقل مثل البنزين أو السولار وقطع الغيار والشحومات والإطارات والإهلاك ومصروفات الصيانة ومصروفات الترخيص والتأمين والضرائب على السيارات ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية مصروفات النقل السياحي

تاريخ	رقم المستند	بيان	إجمالي القيمة	استقطاعات لحساب مصلحة الضرائب	الصفى			
					منصرف من المخزن	دائنون	مورنون	مصروفات مستحقة
								مصروفات متنوعة

أما المصروفات غير المباشرة والتي يصعب تخصيصها أو ربطها على وسيلة نقل معينة مثل أجور سائقين ومرتبات موظفي وعمال قسم النقل والأدوات الكتابية والمطبوعات ومصروفات الكهرباء والتليفون والفاكس وإيجار الجراح يتم تسجيلها مباشرة فى دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبى.

- دفتر يومية المدفوعات:

تسجل فيه كافة المبالغ المسددة سواء عن مصروفات مباشرة أو مصروفات غير مباشرة بالإضافة إلى أى دفعات ترد مقدما للموردين ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر يومية المدفوعات

تاريخ	رقم إن الصرف	بيان	حسابات دائنة		حسابات مدينة		
			خزينة	بنك	موردون بالنقد	دائنون	مصرفات مستحقة
		المجموع	x	x	x	x	x

ب- دفتر اليومية الأمريكية:

يسجل به كافة إذون التوجيه المحاسبي التي تم إجراؤها والخاصة بإيرادات و مصرفات النقل السياحي و المقبوضات و المدفوعات و المصروفات غير المباشرة الأخرى غير المرتبطة و التي يصعب تخصيصها على وسيلة نقل معينة ويتم ترصيد الحسابات في نهاية كل فترة لعمل ميزان المراجعة بالأرصدة ، و يأخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر اليومية الأمريكية (جزء من هذا الدفتر)

تاريخ	بيان	ح/مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		ح/ عملاء النقل السياحي		ح/ إيرادات النقل السياحي		ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
	يومية إيرادات النقل السياحي								

٢- دفاتر الأستاذ المساعدة (التحليلية) :

يتم التسجيل في دفاتر الأستاذ المساعدة من واقع المستندات مباشرة طبقا لتسلسل العمليات وهي حسابات تفصيلية يقابلها حساب عام (عمود) في دفتر اليومية الأمريكية الذي يتكون من جانبين مدين ودائن.

أ- دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي:

يتم إعداد هذا الدفتر مباشرة من واقع فاتورة الإيراد ويحتوى على قيمة الإيراد وضريبة المبيعات مع تحليل للإيراد سواء كان إيراد أتوبيسات أو ميكروباص ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالى:

دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي

تاريخ	رقم الفاتورة	بين	قيمة الفاتورة	الإيراد	ضريبة المبيعات	تحليل الإيراد		
						إيراد أتوبيس	إيراد ميكروباص	إيراد سيارات
			xx	xx	xx	xx	xx	xx

ب- دفتر أستاذ تحليلي عملاء النقل السياحي:

يتم إعداد هذا الدفتر من واقع إيرادات النقل السياحي للعمليات الأجلة ولا يتم سدادها نقدا ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالى:

دفتر استاذ تحلیلی عملاء النقل السياحي

حدا شركة.....

تاریخ	بیان	مدین	دائن	رصید

جـ- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة لعمليات النقل:

يسجل في هذا الدفتر المصروفات المباشرة المرتبطة بوسائل النقل ويمكن ربطها أو تخصيصها عليها من واقع مستندات وإذون الصرف من المخزن مثل البنزين والسولار والشحومات والإطارات والبطاريات ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

د. فتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة لعمليات النقل

[illegible]

د- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل:

يسجل في هذا الدفتر المصروفات غير المباشرة والتي يصعب ربطها بوسيلة نقل معينة مثل مرتبات الموظفين والعمال والفنيين وقيمة الأدوات الكتابية والمطبوعات و فواتير التليفونات ويتم التسجيل من واقع مستندات الصرف،
وياخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل

تحليل المصروفات							القيمة	بيان	رقم المستند	تاريخ
إهلاك	إيجار	مصروفات ضيافة	تليفونات وفاكس	أدوات كتبية	مرتبات موظفين وعمال	أجور سائقين				

هـ- دفتر أستاذ تحليلي الدائنين:

يسجل في هذا الدفتر كافة معاملات الموردين والدائنون مع الشركة حيث
يجعل دائنا بكافة المصروفات أو المستلزمات التي تم توريدها للشركة مع
تسجيل القيمة بالصافي بعد استقطاع الضرائب المستحقة لمصلحة الضرائب
، ويجعل مدينا بقيمة المبالغ المسدد للمورد نقدا أو بشيكات والسابق
تسجيلها في يومية المدفوعات ، وياخذ هذا الدفتر الشكل التالي:

دفتر استاذ تحلیلی الدائنین (الموردین)

جـ (اسم المورد)

تاریخ	بیان	مدین	دائن	رصید

و. دفتر استاذ تحليلي المخازن:

يسجل في هذا الدفتر مباشرة من واقع إذون التوريد للمخازن وإذون الصرف

من المخازن، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

دفتر استاذ تحلیلی المخازن

[illegible]

ثالثاً: عناصر المخرجات:

تتمثل عناصر المخرجات في شركة النقل السياحي في المعلومات التي تظهر في الحسابات الختامية والقوائم المالية وهي عبارة عن بيانات معاملات مالية تمت عليها عمليات التسجيل والتبويب من خلال المجموعة الدفترية الموجودة في شركة النقل السياحي وتتمثل تلك الحسابات الختامية والقوائم المالية فيما يلي :

- حـ / التشغيل .
- قائمة الدخل .
- قائمة المركز المالي .

١- حـ / التشغيل:

يتضمن هذا الحساب الإيرادات الخاصة بنشاط النقل السياحي للأفواج والمصروفات المباشرة والمرتبطة بها ويأخذ الشكل التالي:

حـ / التشغيل

إيرادات النقل السياحي		أجور سائقي النقل السياحي	xx
إيرادات أتوبيسات	xx	مصرفات وقود سيارات النقل	xx
إيراد ميكروباصات	xx	السياحي	
إيراد سيارات	xx	مصرفات صيانة وإصلاح سيارات النقل	xx
		مصرفات قطع الغيار المستخدمة	xx
		إهلاك وسائل النقل	xx
		مصرفات ترخيص سيارات	xx
		مجموع الربح	xx
	xx		xx

٢- قائمة الدخل :

توضح نتيجة نشاط شركة النقل السياحي ككل من صافى ربح أو خسارة وتتضمن بنود الإيرادات والمصروفات ، وتأخذ الشكل التالى:

شركة العين للنقل السياحي

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٢/١٢/٣١

مجمل ربح عمليات النقل السياحي يضاف إليه:		xx
<u>إيرادات غير مرتبطة بالنشاط</u>		
إيرادات أوراق مالية	x	
عمولات دائنة	x	
أرباح بيع أصول ثابتة	x	
إيرادات مختلفة	x	
مجموع الإيرادات يطرح منه :		xx
<u>مصروفات غير مرتبطة بالنشاط</u>		
مرتبات وبدلات انتقال موظفى الشركة	x	
أدوات كتابية ومطبوعات	x	
مصروف جراجات السيارات	x	
فواتير كهرباء	x	
فواتير تليفون وفاكس	x	
إهلاك أصول الشركة	x	
مجموع مصروفات غير مباشرة		(xxx)
صافى الربح / خسارة		xx

٣- قائمة المركز المالي :

لا تختلف قائمة المركز المالي التي تعد في شركة النقل السياحي عن قائمة المركز المالي في أى شركة أخرى من حيث المبادئ المحاسبية المتبعة في إعدادها وإنما يكون الاختلاف فقط في مفردات الأصول التي توجد في شركة النقل السياحي، وتأخذ قائمة المركز المالي الشكل التالي :

شركة للنقل السياحي

قائمة المركز المالي في

أصول ثابتة			حقوق الملكية
مباني وإنشاءات	xx		رأس المال
آلات وأجهزة	xx		الاحتياطيات
وسائل نقل وانتقالات	xx		أرباح محتجزة
منشآت فندقية	xx	xxx	مجموع حقوق الملكية
قرى سياحية	xx		التزامات طويلة الأجل
مجموع الأصول الثابتة		xxx	قروض من البنوك
أصول المتداولة			قروض سندات
مخزون	xx		قروض من شركات أخرى
مدينون عملاء النقل السياحي	xx	xxx	مجموع التزامات طويلة الأجل
حسابات مدينة أخرى	xx		التزامات قصيرة الأجل
استثمارات في أوراق مالية	xx		دائنون
ودائع في البنوك	xx		ح/ موردو خدمات نقل
نقدية بالخبزينة	xx		ح/ خدمات فندقية
			حسابات دائنة مستحقة
			من ح/ مخصصات
			حسابات دائنة أخرى
مجموع أصول متداولة		xxx	مجموع التزامات قصيرة الأجل
مجموع الأصول	xxx	xxx	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

(٢/٥) الدورة المحاسبية فى شركة النقل السياحى

يعتبر نشاط النقل السياحى من أهم الأنشطة السياحية ، حيث يهتم بوظيفة تنظيم وتشغيل وسائل نقل (سيارات - ميكروباصات - أتوبيسات) الأفواج السياحية التابعة للشركة نفسها أو أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى.

وتقوم شركة أو قسم النقل السياحى بأنشطة تنظيم وتشغيل وسائل النقل السياحى ومتابعة أعمال الصيانة والإصلاح والقيام بالأعمال الهندسية اللازمة لوسائل النقل من خلال أقسام خدمية تابعة للشركة لعمل الميكانيكا والسمكرة والكهرباء وأعمال الدوكو أو تقوم الشركة بعمل عقود مع شركات متخصصة فى الأعمال الهندسية للقيام بالأعمال الفنية بالصيانة والإصلاح والعمرات اللازمة لوسائل النقل.

وقد تخصص الشركة مخازن لقطع الغيار والبطاريات وإطارات الكاتشوك اللازمة لوسائل النقل والتى يتم إستبدالها بقطع الغيار التى تتعرض للتلف وذلك للحفاظ على العمر الإنتاجى والكفاءة التشغيلية لوسائل النقل كما توفر الشركة أماكن (جراجات) للحفاظ على وسائل النقل من خلال إستئجارها أو تملكها.

ويترتب على قيام شركة النقل السياحى بأنشطة نقل الأفواج السياحية الحصول على إيرادات نتيجة تأدية خدمات النقل سواء لصالح الشركة أو لشركات أخرى وتحمل الشركة مقابل ذلك عدة مصروفات لتأدية الأنشطة المعاونة مثل مصروفات الصيانة ومصروفات الإصلاح والميكانيكا.

ويركز هذا الجزء على عرض الدورة المحاسبية (المستندات، دفتر اليومية المساعدة، دفتر اليومية الأمريكية، دفتر الأستاذ التحليلية، ميزان المراجعة والحسابات الختامية والقوائم المالية) لإيرادات ومصروفات شركة النقل السياحى .

(١/٢/٥) الدورة المحاسبية لإيرادات شركة النقل السياحي

- يتم إعداد أمر تشغيل وسيلة النقل بتنفيذ رحلة معينة بمجرد وصول مستند طلب النقل سواء من قسم السياحة بالشركة أو من شركات أخرى .
- ويقوم موظف قسم النقل السياحي بإعداد فاتورة الإيراد التي توضح قيمة إيراد الرحلة وبيانات العميل وطريقة السداد بعد الانتهاء من تنفيذ الرحلة المطلوبة ثم يرسلها إلى قسم الحسابات.
- يقوم قسم الحسابات بمراجعة الفاتورة واعتمادها و يرسل صورة منها للعميل للمطالبة بتحصيلها.
- يتم تسجيل صورة من الفاتورة في دفتر إيرادات النقل السياحي وفي نهاية كل فترة معينة يتم إجراء قيد بمجموع يومية إيرادات النقل السياحي طبقا لإذن التوجيه المحاسبى التالى :

مدين	دائن	بيان
xx		من ح/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة
xx		من ح/ عملاء النقل السياحي
	xx	إلى ح / إيرادات النقل السياحي
	xx	إلى ح / مصلحة الضرائب على المبيعات
		مجموع يومية إيرادات النقل السياحي

ويلاحظ على القيد السابق أن فواتير إيرادات النقل عن نقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب عنها ضريبة مبيعات بينما تحسب الضريبة على فواتير نقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى.

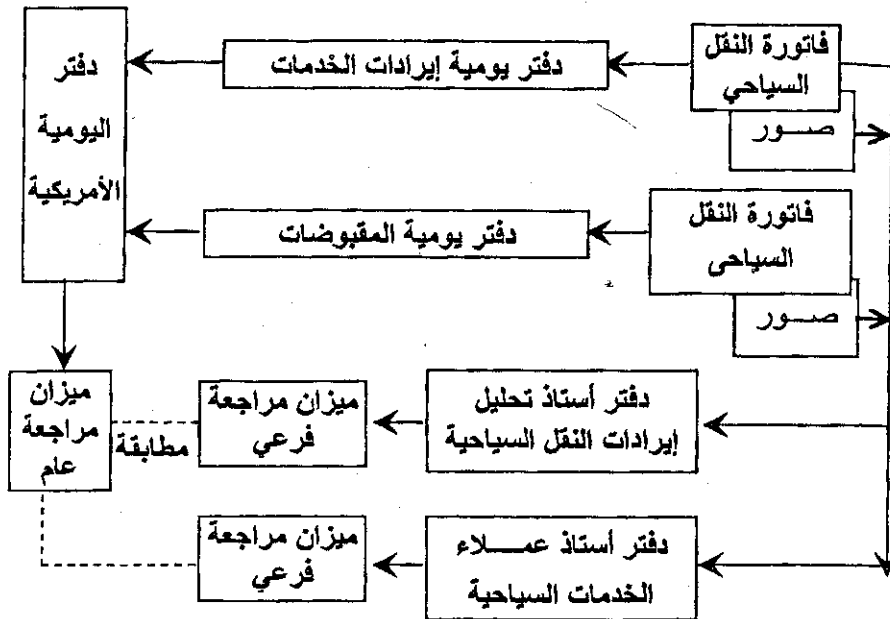
- يتم القيد فى دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي ودفتر أستاذ عملاء النقل السياحي من واقع صورة فاتورة إيراد النقل السياحي.
- يتم التسجيل فى دفتر يومية المقبوضات والتي تمثل المبالغ التي تم تحصيلها من عملاء النقل السياحي من واقع توريد (نقدية أو شيكات).
- فى نهاية كل فترة معينة يتم إجراء قيد بمجموع يومية المقبوضات فى اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبى التالى :

مدين	دائن	بيان
xx		من ح/ نقدية بالخرينة
xx		من ح/ نقدية بالبنك
xx		من ح/ ضرائب محتجزة
	xx	إلى ح / عملاء النقل السياحي
	xx	إلى ح / التحويلات
	xx	إلى ح / إيرادات أوراق مالية
	xx	إلى ح / عمولات دائنة
	xx	إلى ح / فوائد دائنة
		مجموع يومية المقبوضات

- يتم ترحيل إذون التوجيه المحاسبى السابق إجراؤها لدفتر اليومية الأمريكية ثم ترصيد الحسابات و إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة .
- يتم التسجيل فى دفتر أستاذ عملاء النقل السياحي بما تم تحصيله من واقع إذون التوريد (نقدية / شيكات) ، وفى نهاية كل فترة يتم إجراء عمليات المطابقة الآتية:

- مطابقة بين رصيد ح / إيرادات النقل السياحي بدفتر اليومية الأمريكية مع مجموع أرصدة حسابات دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي.
- مطابقة رصيد ح / عملاء النقل السياحي بدفتر اليومية الأمريكية مع مجموع أرصدة حسابات دفتر أستاذ تحليلي عملاء النقل السياحي.

ويمكن التعبير عن الدورة المحاسبية لإيرادات النقل السياحي في الشكل التالي: (٧)



(١) د. أحمد حسن عامر ، د. شريف سعيد البراد ، "المحاسبة في شركات السياحة" ، كلية التجارة ، مركز التعليم المفتوح ، مطابع الدار الهندسية ، ١٩٩٩ ، ص ١٠٦ .

تمرين (١):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ :

١- خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل ٥% على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٣٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٢٠٠٠٠ ج	ميكروباص
	١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	٤٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	١٠/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	١٠٠٠٠ ج	ميكروباص

٢- تم تحصيل المبالغ الآتية:

١١٥٠٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ١٥٠٠ ج ضرائب.

٢٦٥٠٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ٢٥٠٠ ج ضرائب.

١٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٣- تم إصدار شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب:

١- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي.

ب- دفتر يومية المقبوضات.

ج- دفتر اليومية الأمريكية.

٢- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ الآتية:

أ- دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي.

ب- دفتر أستاذ تحليلي عملاء النقل السياحي.

٣- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣١ / ١٠ / ٢٠١٢ .

الحل

١- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العمل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	ضريبة المبيعات
١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	ج٣٠٠٠٠	ج٣٠٠٠٠	-	-
١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام	ج٢٠٠٠٠	-	ج١٩٠٤٨	ج٩٥٢
١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين	ج٤٠٠٠٠	-	ج٣٨٠٩٥	ج١٩٠٥
١٠/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين	ج١٠٠٠٠	-	ج٩٥٢٤	ج٤٧٦
١٠/٣١	الإجمالي	ج١٠٠٠٠٠	ج٣٠٠٠٠	ج٦٦٦٦٧	ج٣٣٣٣

• تسجيل إذن التوجيه المحاسبي بالإجمالي في نهاية الشهر (١٠/٣١):

مدين	دائن	بيان
٣٠٠٠٠		من ح/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة
٧٠٠٠٠		من ح/ عملاء النقل السياحي
	٩٦٦٦٧	إلى ح/ إيرادات النقل السياحي (٣٠٠٠٠ + ٦٦٦٦٧)
	٣٣٣٣	إلى ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات
		مجموع يومية إيرادات النقل السياحي

ملاحظات على دفتر يومية إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ١٠/٥:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة مبيعات، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة المبيعات، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ١٠/٥ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة المبيعات وتعتبر قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة السلام للسياحة بتاريخ ١٠/١٦:

٢٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة — — — — — ١٠٠% ←

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٢٠٠٠٠ \times ١٠٠\%}{١٠٠\%} = ١٩٠٤٨ \text{ ج}$$

• ضريبة المبيعات = ٢٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة - ١٩٠٤٨ الإيراد = ٩٥٢ ج

• فاتورة شركة العين للسياحة بتاريخ ١٠/٢٤ :
ج ٤٠٠٠٠ قيمة الفاتورة — — — — — ← ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\text{ج } ٤٠٠٠٠ \times ١٠٠ \%}{١٠٥ \%} = ٣٨٠٩٥ \text{ ج}$$

∴ ضريبة المبيعات = ج ٤٠٠٠٠ قيمة الفاتورة - ٣٨٠٩٥ الإيراد = ١٩٠٥ ج

• فاتورة شركة كوين للسياحة بتاريخ ١٠/٢٩ :
ج ١٠٠٠٠ قيمة الفاتورة — — — — — ← ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\text{ج } ١٠٠٠٠ \times ١٠٠ \%}{١٠٥ \%} = ٩٥٢٤ \text{ ج}$$

∴ ضريبة المبيعات = ج ١٠٠٠٠ قيمة الفاتورة - ٩٥٢٤ الإيراد = ٤٧٦ ج

بد دفتر يومية المقبوضات

بيانات العمل			حسابات مدينة			حسابات دائنة		
الخزينة	البنك	ضرائب محتجزة	علاء خدمات النقل السياحي	عمولات	تحويلات			
١١٥٠٠	-	ج ١٥٠٠	ج ١٣٠٠٠	-	-	تحصيل نقداً من شركة السلام للسياحة		
-	ج ٢٦٥٠٠	ج ٢٥٠٠	ج ٢٩٠٠٠	-	-	تحصيل بشيك من شركة العين للسياحة		
-	ج ١٠٠٠٠	-	-	ج ١٠٠٠٠	-	تحصيل بشيك عمولة من شركة أخرى		
ج ١٥٠٠٠	-	-	-	-	ج ١٥٠٠٠	تحصيل بشيك لتمويل الخزينة		
ج ٢٦٥٠٠	ج ٣٦٥٠٠	ج ٤٠٠٠	ج ٤٢٠٠٠	ج ١٠٠٠٠	ج ١٥٠٠٠	الإجمالي		

• تسجيل إذن التوجيه المحاسبي بإجمالي في نهاية الشهر (١٠/٣١)

مدين	دائن	بيان
٢٦٥٠٠		من ح/ النقدية بالخزينة
٣٦٥٠٠		من ح/ النقدية بالبنك
٤٠٠٠		من ح/ ضرائب محتجزة
	٤٢٠٠٠	إلى ح/ علاء النقل السياحي
	١٠٠٠٠	إلى ح/ عمولات
	١٥٠٠٠	إلى ح/ تحويلات
		مجموع يومية المقبوضات

ج- دفتر اليومية الأمريكية (يتم إعادة من واقع أدون التوجيه المحاسبي)

بيان	ح/ مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		ح/ عملاء النقل السياحي		ح/ إيرادات النقل السياحي		ح/ مصلحة الضرائب (مربحة المبيعات)		ح/ الأخرى		ح/ ائتمك		ح/ مرابي مستجرة		ح/ عمولات		ح/ تعويضات	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
تسجيل الأجر له		٣٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	-	٩١٦٦٧	-	٣٣٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تسجيل المقروضات		-	-	٤٧٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد (متمم)		٣٠٠٠٠	٧٨٠٠٠	٩١٦٦٧	٩١٦٦٧	٣٣٣٣	٣٣٣٣	٣٦٥٠٠	٢٦٥٠٠	٣٦٥٠٠	٣٦٥٠٠	٣٦٥٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
رصيد مقبول	٣٠٠٠٠		٧٨٠٠٠		٩١٦٦٧		٣٣٣٣		٢٦٥٠٠		٣٦٥٠٠		٤٠٠٠		١٠٠٠٠		١٥٠٠٠	

٢- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ :

أ- دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العمل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	ضريبة المبيعات	تحليل الإيراد	
						أتوبيس	ميكروباص
١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	ج٣٠٠٠٠	ج٣٠٠٠٠	-	-	ج٣٠٠٠٠	-
١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	ج٢٠٠٠٠	-	ج١٩٠٤٨	ج٩٥٢	-	ج١٩٠٤٨
١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	ج٤٠٠٠٠	-	ج٣٨٠٩٥	ج١٩٠٥	ج٣٨٠٩٥	-
١٠/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	ج١٠٠٠٠	-	ج٩٥٢٤	ج٤٧٦	-	ج٩٥٢٤
١٠/٣١	الإجمالي	ج١٠٠٠٠٠	ج٣٠٠٠٠	ج٦٦٦٦٧	ج٣٣٣٣	ج٦٨٠٩٥	ج٢٨٥٧٢

بد دفتر أستاذ تحليلي عملاء النقل السياحي

حـ/ شركة السلام للسياحة

التاريخ	بيان	مدين	دائن	رصيد
١٠/١٦	إصدار فاتورة	٢٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠ (مدين)
-	تحصيل نقداً		١٣٠٠٠	٧٠٠٠ (مدين)

(١١٥٠٠ ج + ١٥٠٠ ج ضرائب محتجزة) (٢٠٠٠٠ ج - ١٣٠٠٠ ج)

حـ/ شركة العين للسياحة

التاريخ	بيان	مدين	دائن	رصيد
١٠/٢٤	إصدار فاتورة	٤٠٠٠٠	-	٤٠٠٠٠ (مدين)
-	تحصيل نقداً	-	٢٩٠٠٠	١١٠٠٠ (مدين)

(٢٦٥٠٠ ج + ٢٥٠٠ ج ضرائب محتجزة) (٤٠٠٠٠ ج - ٢٩٠٠٠ ج)

حـ/ شركة كوين للسياحة

التاريخ	بيان	مدين	دائن	رصيد
-	تحصيل نقداً	١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠ (مدين)

٢- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠١٢/١٠/٣١
شركة الأمل للنقل السياحي
ميزان المراجعة في ٢٠١٢/١٠/٣١

إسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
حـ /مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		٣٠٠٠٠
حـ / عملاء النقل السياحي		٢٨٠٠٠
حـ /النقدية بالخرينة		٢٦٥٠٠
حـ / النقدية بالبنك		٣٦٥٠٠
حـ / ضرائب محتجزة		٤٠٠٠
حـ / إيرادات النقل السياحي	٩٦٦٦٧	
حـ / مصلحة الضرائب	٣٣٣٣	
حـ / عمولات	١٠٠٠٠	
حـ / نقدية البنك	١٥٠٠٠	
	١٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠

تمرين (٢):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة مى للنقل السياحي خلال

شهر أكتوبر ٢٠١٢:

تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل

٥% على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	وسيلة النقل
١١	١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٥٠٠٠٠ ج	أتوبيس
١٢	١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة النصر للسياحة	٤٢٠٠٠ ج	ميكروباص
١٣	١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة الأمل للسياحة	٦٣٠٠٠ ج	أتوبيس

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي.

الحل

من البيانات المعطاة بالتمرين (فواتير خدمات النقل التي قدمتها الشركة سواء للشركة نفسها أو لشركات أخرى) لذلك فإن اليومية المناسبة هي يومية إيرادات النقل السياحي ثم إذن التوجيه المحاسبي الخاص بها.

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	ضريبة المبيعات
١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٥٠٠٠٠ ج	٥٠٠٠٠ ج	-	-
١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة النصر	٤٢٠٠٠ ج	-	٤٠٠٠٠ ج	٢٠٠٠ ج
١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة الأمل	٦٣٠٠٠ ج	-	٦٠٠٠٠ ج	٣٠٠٠ ج
١٠/٣١	الإجمالي	١٥٥٠٠٠ ج	٥٠٠٠٠ ج	١٠٠٠٠٠ ج	٥٠٠٠ ج

• تسجيل إذن التوجيه المحاسبي بالإجمالي في نهاية الشهر (١٠/٣١):

بيان	دائن	مدين
من حـ/ مقابل خدمات النقل لسيارات الشركة		٥.٠٠٠
من حـ/ عملاء النقل السياحي		١٠.٥٠٠
إلى حـ/ إيرادات النقل السياحي	١٥.٠٠٠	
(١٠.٠٠٠ + ٥.٠٠٠)		
إلى حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات	٥.٠٠٠	
مجموع يومية إيرادات النقل السياحي		

ملاحظات على دفتر يومية إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ١٠/٥:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة مبيعات، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة المبيعات، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ١٠/٥ بمبلغ ٥.٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة المبيعات وتعتبر قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة النصر للسياحة بتاريخ ١٠/١٦:

٤٢.٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١٠.٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٤٢.٠٠٠ \times ١٠.٥ \%}{١٠.٥ \%} = ٤٠.٠٠٠ \text{ ج}$$

• ضريبة المبيعات = ٤٢.٠٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٤٠.٠٠٠ ج الإيراد = ٢.٠٠٠ ج

- فاتورة شركة الأمل للسياحة بتاريخ ١٠/٢٤ :
٦٣٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{٦٣٠٠٠ \times ١٠٠ \%}{١٠٥ \%} = ٦٠٠٠٠ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{ضريبة المبيعات} = ٦٣٠٠٠ \text{ ج قيمة الفاتورة} - ٦٠٠٠٠ \text{ الإيراد} = ٣٠٠٠ \text{ ج}$$

تمرين (٣) :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة خالد للنقل السياحي خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ :

١- تم تحصيل المبالغ الآتية:

٢٣٥٠٠ ج نقداً من شركة سفنكس للسياحة بعد خصم ١٥٠٠ ج ضرائب.

٣٦٥٠٠ ج بشيك من شركة إيجانت للسياحة بعد خصم ٣٥٠٠ ج ضرائب.

٢٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٢- تم إصدار شيك بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي .

الحل

تبين البيانات المعطاة بالتمرين المبالغ التي قامت الشركة بتحصيلها مقابل خدمات النقل لشركات أخرى والعمولة المحصلة نتيجة تأدية خدمات وشيك لتمويل الخزينة لذلك فإن اليومية المناسبة هي يومية المقبوضات ثم إذن التوجيه المحاسبي الخاص بها.

دفتر يومية المقبوضات

حسابات دائنة			حسابات مدينة			بيانات العمل
تحويلات	عمولات	عملاء خدمات النقل السياحي	ضرائب محتجزة	البنك	الخزينة	
-	-	ج٢٥٠٠٠	ج١٥٠٠	-	٢٣٥٠٠	تحصيل نقداً من شركة سفنكس للسياحة
-	-	ج٤٠٠٠٠	ج٣٥٠٠	ج٣٦٥٠٠	-	تحصيل بشيك من شركة إيجانت للسياحة
-	ج٢٠٠٠٠	-	-	ج٢٠٠٠٠	-	تحصيل بشيك عمولة من شركة أخرى
ج٢٥٠٠٠	-	-	-	-	ج٢٥٠٠٠	تحصيل بشيك لتمويل الخزينة
ج٢٥٠٠٠	ج٢٠٠٠٠	ج٦٥٠٠٠	ج٥٠٠٠	ج٥٦٥٠٠	ج٤٨٥٠٠	الإجمالي

• تسجيل إذن التوجيه المحاسبي بإجمالي في نهاية الشهر (١٠/٣١)

بيان	دائن	مدين
من د/ النقدية بالخزينة		٤٨٥٠٠
من د/ النقدية بالبنك		٥٦٥٠٠
من د/ ضرائب محتجزة		٥٠٠٠
إلى د/ عملاء النقل السياحي	٦٥٠٠٠	
إلى د/ عمولات	٢٠٠٠٠	
إلى د/ تحويلات	٢٥٠٠٠	
مجموع يومية المقبوضات		

تمرين (٤):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة تارجت للنقل السياحي خلال شهر مارس ٢٠١٣:

- خلال شهر مارس ٢٠١٣ تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل ٥% على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	٣/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٤٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٣/١٦	فوج سياحي تابع لشركة العبور للسياحة	٦٣٠٠٠ ج	ميكروباص
	٣/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة تورز للسياحة	٤٢٠٠٠ ج	أتوبيس
	٣/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة بلاتش للسياحة	٥٢٥٠٠ ج	ميكروباص

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي.

ملاحظات الحل:

ملاحظات على دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ٢/٥:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة مبيعات، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة

الفاتورة في هذه الحالة ضريبة المبيعات، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ٣/٥ بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة المبيعات وتعتبر قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة العبور للسياحة بتاريخ ٣/١٦:

٦٣٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\text{ج } ٦٣٠٠٠ \times ١٠٥ \%}{١٠٥ \%} = \text{ج } ٦٠٠٠٠$$

• ضريبة المبيعات = ٦٣٠٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٦٠٠٠٠ ج الإيراد = ٣٠٠٠ ج

• فاتورة شركة توزر للسياحة بتاريخ ٣/٢٤:

٤٢٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\text{ج } ٤٢٠٠٠ \times ١٠٥ \%}{١٠٥ \%} = \text{ج } ٤٠٠٠٠$$

• ضريبة المبيعات = ٤٢٠٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٤٠٠٠٠ ج الإيراد = ٢٠٠٠ ج

• فاتورة شركة بلانش للسياحة بتاريخ ٣/٢٩:

٥٢٥٠٠ ج قيمة الفاتورة ← ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\text{ج } ٥٢٥٠٠ \times ١٠٥ \%}{١٠٥ \%} = \text{ج } ٥٠٠٠٠$$

• ضريبة المبيعات = ٥٢٥٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٥٠٠٠٠ ج الإيراد = ٢٥٠٠ ج

الحصل

تسجيل العمليات السابقة في دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي:

شركة تارجت للنقل السياحي

دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	ضريبة المبيعات	تحليل الإيراد	
						أتوبيس	ميكروباص
٣/٥	فوج سياحي تابع للشركة	ج٥٠٠٠٠	ج٥٠٠٠٠	-	-	ج٥٠٠٠٠	-
٣/١٦	فوج سياحي تابع لشركة العبور للسياحة	ج٦٣٠٠٠	-	ج٦٠٠٠٠	ج٣٠٠٠	-	ج٦٠٠٠٠
٣/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة تبرز للسياحة	ج٤٢٠٠٠	-	ج٤٠٠٠٠	ج٢٠٠٠	ج٤٠٠٠٠	-
٣/٢٩	فوج سياحي تابع لشركة بلاش للسياحة	ج٥٢٥٠٠	-	ج٥٠٠٠٠	ج٢٥٠٠	-	ج٥٠٠٠٠
٣/٣١	الإجمالي	ج٢٠٧٥٠٠	ج٥٠٠٠٠	ج١٥٠٠٠٠	ج٧٥٠٠	ج٩٠٠٠٠	ج١١٠٠٠٠

تمريني (٥):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة تارجت للنقل السياحي

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٢:

١- خلال شهر سبتمبر ٢٠١٢ تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل ٥% على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	٩/٩	فوج سياحي تابع للشركة	ج ٥٠٠٠٠	أتوبيس
	٩/١٩	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	ج ٦٣٠٠٠	ميكروباص
	٩/٢٥	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	ج ٤٢٠٠٠	أتوبيس
	٩/٢٨	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	ج ٥٢٥٠٠	ميكروباص

٢ - تم تحصيل المبالغ الآتية:

- ٢١٥٠٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ١٥٠٠ ج ضرائب.
- ٤٧٥٠٠ ج بشيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ٢٥٠٠ ج ضرائب.
- ٣٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

المطلوب:

١- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:-

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي.

ب- دفتر يومية المقبوضات.

ج- دفتر اليومية الأمريكية.

٢- (عداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣٠ / ٩ / ٢٠١٢).

الحل

١- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:

أ- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي

التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	إيرادات نقل أفواج تابعة للشركة	إيرادات نقل أفواج تابعة لشركات أخرى	ضريبة المبيعات
٩/٩	فوج سياحي تابع للشركة	ج٥٠٠٠٠	ج٥٠٠٠٠	-	-
٩/١٩	فوج سياحي تابع لشركة السلام	ج٦٣٠٠٠	-	ج٦٠٠٠٠	ج٣٠٠٠
٩/٢٥	فوج سياحي تابع لشركة العين	ج٤٢٠٠٠	-	ج٤٠٠٠٠	ج٢٠٠٠
٩/٢٨	فوج سياحي تابع لشركة كوين	ج٥٢٥٠٠	-	ج٥٠٠٠٠	ج٢٥٠٠
٩/٣٠	الإجمالي	ج٢٠٧٥٠٠	ج٥٠٠٠٠	ج١٥٠٠٠٠	ج٧٥٠٠

ملاحظات على دفتر يومية إيرادات النقل السياحي:

• فاتورة فوج سياحي تابع للشركة بتاريخ ٩/٩:

في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة للشركة لا يحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة مبيعات، أما في حالة قيام قسم النقل السياحي بنقل أفواج سياحية تابعة لشركات أخرى فيحسب على قيمة الفاتورة في هذه الحالة ضريبة المبيعات، لذلك فإن قيمة الفاتورة بتاريخ ٩/٩ بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ج لا يحسب عليها ضريبة المبيعات وتعتبر قيمة الفاتورة بالكامل إيراد لأن الشركة قامت بنقل أفواج سياحية تابعة لها.

• فاتورة شركة السلام للسياحة بتاريخ ٩/١٩:

٦٣٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← — — — ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\% ١٠٠ \times \text{ج } ٦٣٠٠٠}{\% ١٠٥} = \text{ج } ٦٠٠٠٠$$

∴ ضريبة المبيعات = ٦٣٠٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٦٠٠٠٠ ج الإيراد = ٣٠٠٠ ج

• فاتورة شركة العين للسياحة بتاريخ ٩/٢٥:

٤٢٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← — — — ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\% ١٠٠ \times \text{ج } ٤٢٠٠٠}{\% ١٠٥} = \text{ج } ٤٠٠٠٠$$

∴ ضريبة المبيعات = ٤٢٠٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٤٠٠٠٠ ج الإيراد = ٢٠٠٠ ج

• فاتورة شركة كوين للسياحة بتاريخ ٩/٢٨:

١٠٠٠٠ ج قيمة الفاتورة ← — — — ١٠٥ %

$$\therefore \text{الإيراد} = \frac{\% ١٠٠ \times \text{ج } ٥٢٥٠٠}{\% ١٠٥} = \text{ج } ٥٠٠٠٠$$

∴ ضريبة المبيعات = ٥٢٥٠٠ ج قيمة الفاتورة - ٥٠٠٠٠ ج الإيراد = ٢٥٠٠ ج

• تسجيل إذن التوجيه المحاسبي بالإجمالي في نهاية الشهر (٩/٣٠):

مدين	دائن	بيان
٥٠٠٠٠		من ح/ مقابل خدمات النقل لسيارات الشركة
١٥٧٥٠٠		من ح/ عملاء النقل السياحي
	٢٠٠٠٠٠	إلى ح / إيرادات النقل السياحي (١٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠)
	٧٥٠٠	إلى ح / مصلحة الضرائب على المبيعات
		مجموع يومية إيرادات النقل السياحي

بد دفتر يومية المقبوضات

بيانات العمل	حسابات مدينة			حسابات دائنة		
	الخزينة	البنك	ضرائب محتجرة	عملاء خدمات النقل السياحي	عمولات	تحويلات
تحصيل نقداً من شركة السلام للسياحة	٢١٥٠٠	-	ج ١٥٠٠	ج ٢٣٠٠٠	-	-
تحصيل بشيك من شركة العين للسياحة	-	ج ٤٧٥٠٠	ج ٢٥٠٠	ج ٥٠٠٠٠	-	-
تحصيل بشيك عمولة من شركة أخرى	-	ج ٣٠٠٠٠	-	-	ج ٣٠٠٠٠	-
الإجمالي	ج ٢١٥٠٠	ج ٧٧٥٠٠	ج ٤٠٠٠	ج ٧٣٠٠٠	ج ٣٠٠٠٠	-

تسجيل إذن التوجيه المحاسبي بإجمالي في نهاية الشهر (٩/٣٠)

بيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية بالخزينة		٢١٥٠٠
من ح/ النقدية بالبنك		٧٧٥٠٠
من ح/ ضرائب محتجزة		٤٠٠٠
إلى ح/ عملاء النقل السياحي	٧٣٠٠٠	
إلى ح/ عمولات	٣٠٠٠٠	
مجموع يومية المقبوضات		

جـ - دفتر اليومية الأمريكية (يتم إعدادها من واقع أدون التوجيه المحاسبي)

بيان	جـ / مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة		جـ / عملاء النقل السياحي		جـ / إيرادات النقل السياحي		جـ / مصلحة الضرائب (ضريبة المبيعات)		جـ / الخزينة		جـ / البنك		جـ / ضرائب مستحقة		جـ / عمولات	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
تسجيل الإيراد	-	١٥٧٥٠٠	-	-	٢٠٠٠٠٠	-	-	٧٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
تسجيل المعروضات	-	-	٧٣٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢١٥٠٠	-	٧٧٥٠٠	-	-	-	٣٠٠٠٠
الرصيد (مشم)	٥٠٠٠٠	-	٨٤٥٠٠	-	٢٠٠٠٠٠	-	٧٥٠٠	-	٢١٥٠٠	-	٧٧٥٠٠	-	٤٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	-
رصيد منقول	٥٠٠٠٠	-	٨٤٥٠٠	-	٢٠٠٠٠٠	-	٧٥٠٠	-	٢١٥٠٠	-	٧٧٥٠٠	-	٤٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	-

٢- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠/٩/٢٠١٢

شركة تارجت للنقل السياحي

ميزان المراجعة في ٢٠/٩/٢٠١٢

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	إسم الحساب
٥.٠٠٠		د / مقابل خدمات النقل بسيارات الشركة
٨٤٥٠٠		د / عملاء النقل السياحي
٢١٥٠٠		د / النقدية بالخرينة
٧٧٥٠٠		د / النقدية بالبنك
٤٠٠٠		د / ضرائب محتجرة
	٢٠.٠٠٠	د / إيرادات النقل السياحي
	٧٥٠٠	د / مصلحة الضرائب
	٣٠.٠٠٠	د / عمولات
٢٣٧٥٠٠	٢٣٧٥٠٠	

تمرين (٦):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة العين للنقل السياحي عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١.

- بلغت الإيرادات خلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ :

إيراد أتوبيسات نقل أفواج سياحية ٢٦٠٠٠٠ ج ، إيراد ميكروباصات نقل أفواج سياحية ٢٠٠٠٠٠ ج ، إيراد سيارات نقل أفواج سياحية ١٤٠٠٠٠ ج.

- بلغت المصروفات المرتبطة بوسائل نقل الأفواج السياحية السابقة :

أجور سائقي النقل السياحي ١٤٥٠٠٠ ج ، مصروفات وقود سيارات النقل السياحي ٣٥٠٠٠ ج، مصروفات صيانة و إصلاح سيارات النقل ١٠٠٠٠ ج، مصروفات قطع الغيار المستخدمة ١٣٠٠٠ ج، إهلاك وسائل النقل ١٠٠٠٠ ج ، مصروفات ترخيص سيارات ١٢٠٠٠ ج.

- وبلغت الإيرادات غير المرتبطة بنشاط النقل : ١٥٠٠٠ ج إيرادات استثمار في أوراق مالية ، ٢٥٠٠٠ ج إيراد فوائد.

- وبلغت المصروفات غير المباشرة بالشركة :

مرتبات موظفي و عمال و فنيين قسم النقل ٧٥٠٠٠ ، مطبوعات و أدوات كتابية ٢٣٠٠٠ ج ، مصروفات إعلان ٢٤٠٠٠ ، فواتير كهرباء ١٣٠٠٠ ، فواتير الفاكس و التليفونات ٣٠٠٠٠ ج إهلاك أصول شركة النقل ١٥٠٠٠ ج.

المطلوب :

١- إعداد ح/ التشغيل لتحديد مجمل الربح عن شهر ديسمبر ٢٠١٢.

٢- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١.

الحل

١- إعداد حـ/ التشغيل لتحديد مجمل الربح عن شهر ديسمبر ٢٠١٢.

شركة العين للنقل السياحي

حـ/ التشغيل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

إيرادات النقل السياحي		أجور سائقي النقل السياحي	١٤٥٠٠٠
إيرادات اتوبيسات	٢٦٠٠٠٠	مصرفات وقود سيارات النقل	٣٥٠٠٠
إيرادات ميكروباصات	٢٠٠٠٠	السياحي	
إيرادات سيارات	١٤٠٠٠٠	مصرفات صيانة وإصلاح	١٠٠٠٠
		سيارات النقل	
		مصرفات قطع الغيار المستخدمة	١٣٠٠٠
		إهلاك وسائل النقل	١٠٠٠٠
		مصرفات ترخيص سيارات	١٢٠٠٠
		مجمل الربح	٣٨٥٠٠٠
	٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠

٢- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

شركة العين للنقل السياحي

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

إجمالي	فرعي	
٣٨٥٠٠٠		مجمّل ربح عمليات النقل السياحي
		يضاف إليه:
		<u>إيرادات غير مرتبطة بالنشاط</u>
	١٥٠٠٠	إيرادات أوراق مالية
	٢٥٠٠٠	إيراد فوائد
٤٠٠٠٠		
٤٢٥٠٠٠		مجموع الإيرادات
		يطرح منه:
		<u>مصروفات غير مرتبطة بالنشاط</u>
	٧٥٠٠٠	مرتبات موظفي و عمال و فنيين قسم النقل
	٢٣٠٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
	٢٤٠٠٠	مصروف إعلان
	١٣٠٠٠	فواتير كهرباء
	٣٠٠٠٠	فواتير تليفون وفاكس
	١٥٠٠٠	إهلاك أصول الشركة
(١٨٠٠٠٠)		مجموع مصروفات غير مباشرة
٢٤٥٠٠٠		صافي الربح

(٢/٢/٥) الدورة المحاسبية لمصروفات شركة النقل السياحي

تنقسم مصروفات النقل السياحي إلى قسمين:

- المصروفات المباشرة المرتبطة بوسائل النقل و التي يمكن تخصيصها وربطها عليها مثل البنزين والسولار والزيوت والشحومات والبطاريات والإطارات.
- المصروفات غير المباشرة والتي يصعب تخصيصها وربطها على وسيلة نقل معينة وتخص الشركة ككل .

وتتمثل الدورة المحاسبية لمصروفات النقل السياحي:

- تسجيل مستندات الصرف للمصروفات المباشرة وبيانات إذون الصرف من المخازن في دفتر يومية مصروفات النقل مع ملاحظة توحيد دورة المصروفات (النقدية والآجلة) أي تعالج كلها كما لو كانت آجلة.
- في نهاية كل فترة يتم تسجيل مجموع دفتر يومية مصروفات النقل في دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي :

مدين	دائن	بيان
xx		من د/ المصروفات المباشرة لعمليات النقل
	xx	إلى د / أرصدة دائنة أخرى - الضرائب
	xx	إلى د / المخازن
	xx	إلى د / الدائنون
	xx	إلى د / موردو النقد
	xx	إلى د / مصروفات مستحقة
		مجموع يومية مصروفات النقل

- تسجل المصروفات غير المباشرة النقدية والآجلة مباشرة في دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل		xx
إلى ح/ أرصدة دائنة أخرى - الضرائب	xx	
إلى ح/ الدائنون	xx	
إلى ح/ موردو النقد	xx	
إلى ح/ مصروفات مستحقة	xx	
المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل		

- تسجل المبالغ المسددة عن المصروفات المباشرة وغير المباشرة أو أى دفعات مقدمة للموردين في دفتر يومية المدفوعات.
- يسجل مجموع دفتر يومية المدفوعات نهاية كل فترة معينة في دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ الدائنون		xx
من ح/ موردي النقد		xx
من ح/ المصروفات المستحقة		xx
من ح/ التحويلات		xx
إلى ح/ نقدية بالخرينة	xx	
إلى ح/ نقدية بالبنك	xx	
مجموع يومية المدفوعات		

- عند إيداع نقدية لدى البنك يجعل ح / التحويلات مدينًا وح / نقدية بالخزينة دائنًا و بإتمام عملية الإيداع يتم تسجيلها في دفتر يومية المقبوضات ويجعل ح / البنك مدينًا وح / التحويلات دائنًا وبالتالي يقلل ح / التحويلات.
 - يتم التسجيل في دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل من واقع مستندات الصرف للمصروفات المباشرة و إذون الصرف من المخازن من واقع مستندات الصرف للمصروفات غير المباشرة .
 - التسجيل في دفتر أستاذ تحليلي الدائنون (الموردون) من واقع إذون التوريد للمخازن ومستندات الصرف للمصروفات المباشرة وغير المباشرة وإذون صرف (نقدية / شيكات) بما يفيد عمليات السداد.
 - يجعل ح/ المورد دائنًا بقيمة فواتير المصروفات أو المستلزمات التي تم توريدها ويجعل مدينًا بقيمة المبالغ المسددة له نقدًا أو شيكات مع مراعاة تسجيل هذه العمليات بالصافي بعد استقطاع الضرائب المستحقة لمصلحة الضرائب.
 - التسجيل في دفتر أستاذ تحليلي المخازن من واقع إذون التوريد للمخازن وإذون الصرف من المخازن.
- وفي نهاية كل فترة معينة يتم إجراء المطابقات الآتية:
- مطابقة بين مجموع أرصدة المصروفات المباشرة بدفتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة لعمليات النقل مع رصيد ح / المصروفات المباشرة بدفتر اليومية الأمريكية.
 - مطابقة بين مجموع أرصدة المصروفات غير المباشرة بدفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة لعمليات النقل مع رصيد ح / المصروفات بدفتر اليومية الأمريكية.

تمرين (٧):

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة خالد للنقل السياحي خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ :

١- تمت التوريدات الآتية خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ (تخصم ضريبة عند المنبع على التوريدات تعادل ١%) .

- شراء بطاريات بمبلغ ٥٠٠٠ ج على الحساب من شركة (س) للتجارة.
- شراء قطع غيار ومستلزمات بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج على الحساب من شركة (ص) للتجارة.

٢- كانت المصروفات التي تخص شهر أكتوبر ٢٠١٢ كما يلي:

- ٤٦٠٠ ج بنزين وسولار سددت نقدا .
- ١٢٠٠ ج إصلاح وصيانة السيارات خارج الشركة على الحساب .
- ١٨٠٠ ج أدوات كتابية ومطبوعات سددت بشيك .
- ١٠٠٠ ج رسوم تراخيص وضرائب على السيارات سددت نقدا .
- ٣- المرتبات والأجور: ١٠٠٠ ج مرتبات سائقين ، ٢٠٠٠ ج مرتبات موظفين ، ٦٠٠٠ ج مرتبات قسم الإدارة ، وقد تم سدادها جميعا بشيك .
- ٤- سداد المبالغ التالية بشيك : ٣٥٠٠ ج لشركة (س) ، ١٥٠٠٠ ج لشركة (ص) .
- ٥- إصدار شيك بمبلغ ٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة .

المطلوب:-

أولا: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية التالية:

١. دفتر يومية المصروفات النقل .

٢. يومية المدفوعات .

٣. اليومية الأمريكية .

ثانياً: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ الفرعي التالية:

١. دفتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة.
٢. دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة .
٣. دفتر أستاذ تحليلي الدائنين.

الحل

أولاً : تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية التالية :

– إذن التوجيه المحاسبي لإثبات التوريدات ثم التسجيل في دفتر اليومية الأمريكية:

مدین	دائن	بیان
٣٠٠٠٠		من حـ/ المخازن (٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠)
	٢٩٧٠٠	إلى حـ / دائنون (٢٤٧٥٠ + ٤٩٥٠)
	٣٠٠	إلى حـ / مصلحة الضرائب (٢٥٠ + ٥٠) إثبات قيمة التوريدات

١- دفتر يومية المصروفات المباشرة :

التاریخ	رقم البند	بیان	القيمة	الصافي		
				موردو النقد	دائنون	منصرف من المخازن
		بنزين وسولار	٤٦٠٠	٤٦٠٠		
		إصلاح وصيانة	١٢٠٠		١٢٠٠	
		رسوم تراخيص	١٠٠٠	١٠٠٠		
		المجموع	٦٨٠٠	٥٦٠٠	١٢٠٠	

- فى نهاية الفترة يتم تسجيل مجموع دفتر يومية مصروفات النقل فى دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالى :

مدين	دائن	بيان
٦٨٠٠		من ح/ المصروفات المباشرة لعمليات النقل
	٥٦٠٠	إلى ح/ موردو النقد
	١٢٠٠	إلى ح/ الدائنون
		مجموع مصروفات النقل

- تسجيل المصروفات غير المباشرة بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالى:

مدين	دائن	بيان
٦٠٨٠٠		من ح/ المصروفات غير المباشرة
	٩٠٠٠	إلى ح/ موردو بالنقد
	١٨٠٠	إلى ح/ مصروفات مستحقة (أدوات كتابية)
		المصروفات غير المباشرة

المصروفات غير المباشرة = ١٨٠٠ أدوات كتابية + ١٠٠٠ مرتبات سائقين +
٢٠٠٠ مرتبات موظفين + ٦٠٠٠ مرتبات قسم الإدارة = ١٠٨٠٠ ج

٣- دفتر يومية المدفوعات

حسابات مدينة				حسابات دائنة		بيان	رقم افن صرف	تاريخ
تحويلات	دائون	مصرفات مستحقة	موردو بالنقد	بنك	خزينة			
			٤٦٠٠٠	١٨٠٠٠	٤٦٠٠٠	بنزين وسولار		
			١٨٠٠٠			أدوات كتابية		
			١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	رسوم وتراخيص		
		٩٠٠٠٠		٩٠٠٠٠		مرتبات		
	٣٥٠٠٠			٣٥٠٠٠		شركة (س)		
	١٥٠٠٠٠			١٥٠٠٠٠		شركة (ص)		
٥٠٠٠٠				٥٠٠٠٠		إصدار شيك		
٥٠٠٠٠	١٨٥٠٠	٩٠٠٠٠	٧٤٠٠٠	٣٤٣٠٠	٥٦٠٠٠			

- في نهاية الفترة يتم تسجيل مجموع يومية المدفوعات في دفتر اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه التالي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ موردو بالنقد		٧٤٠٠
من ح/ مصروفات مستحقة		٩٠٠٠
من ح/ دائنون		٣٨٠٠٠
من ح/ تحويلات		٥٠٠٠
إلى ح / نقدية بالخرينة	٥٦٠٠	
إلى ح / نقدية بالبنك	٥٣٨٠٠	
مجموع يومية المدفوعات		

٣ - دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	نوع	حدا المعلن		حدا المعلنين		حدا المصلحة الموردين		حدا المصروفات مباشرة		حدا المصروفات غير مباشرة		حدا المصروفات		حدا المصروفات		حدا المصروفات		حدا المصروفات		حدا المصروفات		حدا المصروفات	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						
	توريد																						

ثانيا : تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ الفرعي التالية :

١- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة :

التاريخ	رقم المستند	بيان	القيمة	الصافي	
				زيوت وشحومات	إصلاح وصيانة
		إذن صرف نقدية	٤٦٠٠	٤٦٠٠	
		فاتورة إصلاح	١٢٠٠		١٢٠٠
		رسوم تراخيص	١٠٠٠		١٠٠٠
		المجموع	٦٨٠٠	٤٦٠٠	١٢٠٠

٢- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة :

التاريخ	رقم المستند	بيان	القيمة	الصافي	
				أدوات كتابية	مرقبات
		إذن صرف	١٨٠٠	١٨٠٠	
		إذن صرف	٩٠٠٠		٩٠٠٠
		المجموع	١٠٨٠٠	١٨٠٠	٩٠٠٠

٣- دفتر أستاذ تحليلي الدائنين :

ح/ شركة س

بيان	مدین	دائن	رصید
توريد	-	٥٠٠٠	٥٠٠٠
سداد باذن صرف	٣٥٠٠		١٥٠٠

-١٧٢-

ح/شركة ص

بيان	مدین	دائن	رصید
توريد	-	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
سداد باذن صرف	١٥٠٠٠		١٠٠٠٠

تمارين على الوحدة التعليمية الخامسة

تمرين (١):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة داليا للنقل السياحي

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢:

١- خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب

ضريبة المبيعات بمعدل ٥% على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	١٠/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٢٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	١٠/١٦	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٢٥٠٠٠ ج	ميكروباص
	١٠/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة العين للسياحة	٣٠٠٠٠ ج	أتوبيس

٢- تم تحصيل المبالغ الآتية:

٢١٥٠٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ١٥٠٠ ج ضرائب.

١٦٥٠٠ ج شيك من شركة العين للسياحة بعد خصم ٢٥٠٠ ج ضرائب.

٥٠٠٠ ج شيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٣- تم إصدار شيك بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج لتمويل الخزينة وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب:

أ- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:

١- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي.

٢- دفتر يومية المقبوضات .

٣- دفتر اليومية الأمريكية.

ب- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ الآتية:

١- دفتر أستاذ تحليلي إيرادات النقل السياحي.

٢- دفتر أستاذ تحليلي عملاء النقل السياحي.

ج- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣١/١٠/٢٠١٢.

تمرين (٢):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة مى للنقل السياحي

خلال شهر يونيو ٢٠١٢:

١- خلال شهر يونيو ٢٠١٢ تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب

ضريبة المبيعات بمعدل ٥% على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع وسيلة النقل
	٦/٦	فوج سياحي تابع للشركة	٤٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٦/١٢	فوج سياحي تابع لشركة السلام للسياحة	٣٥٠٠٠ ج	ميكروباص
	٦/١٦	فوج سياحي تابع لشركة العهد للسياحة	٥٠٠٠٠ ج	أتوبيس
	٦/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة كوين للسياحة	١٠٠٠٠ ج	ميكروباص

٢- تم تحصيل المبالغ الآتية:

٢١٥٠٠ ج نقداً من شركة السلام للسياحة بعد خصم ١٥٠٠ ج ضرائب.

٣٦٥٠٠ ج بشيك من شركة العهد للسياحة بعد خصم ٢٥٠٠ ج ضرائب.

١٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٣- تم إصدار شيك بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج لتمويل الخزينة وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية التالية:

١- دفتر يومية إيرادات النقل السياحي .

٢- دفتر يومية المقبوضات.

٣- دفتر اليومية الأمريكية.

٤- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠١٢/٦/٣٠.

تمرين (٣):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة مي للنقل السياحي خلال

شهر يونيه ٢٠١٢:

تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل

٥ % على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	وسيلة النقل
١١	٦/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٧٠٠٠٠ ج	أتوبيس
١٢	٦/١٦	فوج سياحي تابع لشركة النصر للسياحة	٨٢٠٠٠ ج	ميكروباص
١٣	٦/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة الأمل للسياحة	٩٣٠٠٠ ج	أتوبيس

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة وإنن التوجيه المحاسبي.

تمرين (٤):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة مي للنقل السياحي خلال شهر يونيه ٢٠١٢:

تم إصدار الفواتير الآتية (قيمة الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل ٥ % على فواتير العملاء فقط):

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	وسيلة النقل
١١	٦/٥	فوج سياحي تابع للشركة	٨٥٠٠٠ ج	أتوبيس
١٢	٦/١٦	فوج سياحي تابع لشركة النصر للسياحة	٩٧٠٠٠ ج	ميكروباص
١٣	٦/٢٤	فوج سياحي تابع لشركة الأمل للسياحة	٥٣٠٠٠ ج	أتوبيس

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي.

تمرين (٥):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة خالد للنقل السياحي خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢:

١ - تم تحصيل المبالغ الآتية:

٥٣٥٠٠ ج نقداً من شركة سفنكس للسياحة بعد خصم ٤٥٠٠ ج ضرائب.

٣٨٥٠٠ ج بشيك من شركة إيجانت للسياحة بعد خصم ٢٥٠٠ ج ضرائب.

٤٠٠٠٠ ج بشيك عبارة عن عمولة من شركة أخرى مقابل تأدية خدمات لها.

٢ - تم إصدار شيك بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج لتمويل الخزينة وتم صرف الشيك من البنك.

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية المناسبة وإذن التوجيه المحاسبي .

تمرين (٦)

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة مي للنقل السياحي خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ :

١- تمت التوريدات الآتية خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ (تخصم ضريبة عند المنبع على التوريدات تعادل ١%) .

- شراء بطاريات بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه على الحساب من شركة س للتجارة .
- شراء قطع غيار ومستلزمات بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه على الحساب من شركة ص للتجارة .

٢- كانت المصروفات التي تخص شهر أكتوبر ٢٠١٢ كما يلي:

- ٥٦٠٠ بنزين وسولار سددت نقدا .
- ١٤٠٠ إصلاح وصيانة السيارات خارج الشركة على الحساب .
- ١٥٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات سددت بشيك .
- ١٠٠٠ رسوم تراخيص وضرائب على السيارات سددت نقدا .
- ٣- المرتبات والأجور: ٢٠٠٠ مرتبات سائقين ، ٣٠٠٠ مرتبات موظفين ، ٥٠٠٠ مرتبات قسم الإدارة ، وقد تم سدادها جميعا بشيك .
- ٤- سداد المبالغ التالية بشيك : ٤٠٠٠ لشركة (س) ، ١٥٠٠٠ لشركة (ص) .
- ٥- إصدار شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة .

المطلوب:

أولا: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية التالية:

١- دفتر يومية مصروفات النقل .

٢- دفتر يومية المدفوعات.

٣- دفتر اليومية الأمريكية.

ثانياً: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ الفرعي التالية:

١- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة.

٢- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة.

٣- دفتر أستاذ تحليلي الدائنين.

تمرين (٧)

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة مي للنقل السياحي خلال شهر يونيه ٢٠١٢ :

١- تمت التوريدات الآتية خلال شهر يونيه ٢٠١٢ (تخصم ضريبة عند المنبع على التوريدات تعادل ١%) .

- شراء بطاريات بمبلغ ١٨٠٠٠ جنيه على الحساب من شركة س للتجارة .
- شراء قطع غيار ومستلزمات بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه على الحساب من شركة ص للتجارة.

٢- كانت المصروفات التي تخص شهر يونيه ٢٠١٢ كما يلي:

٥٨٠٠ بنزين وسولار سددت نقداً .

١٦٠٠ إصلاح وصيانة السيارات خارج الشركة على الحساب .

١٨٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات سددت بشيك.

٢٠٠٠ رسوم تراخيص وضرائب على السيارات سددت نقداً.

٣- المرتبات والأجور: ٤٠٠٠ مرتبات سائقين ، ٥٠٠٠ مرتبات موظفين ،

١٢٠٠٠ مرتبات قسم الإدارة ، وقد تم سدادها جميعاً بشيك.

٤ - سداد المبالغ التالية بشيك : ٦٠٠٠٠ لشركة (س) ، ١٨٠٠٠٠ لشركة (ص).

٥ - إصدار شيك بمبلغ ٤٥٠٠٠ ج لتمويل الخزينة .

المطلوب:

أولاً: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية التالية:

١- دفتر يومية مصروفات النقل .

٢- دفتر يومية المدفوعات.

٣- دفتر اليومية الأمريكية.

ثانياً: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر الأستاذ الفرعي التالية:

١- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات المباشرة.

٢- دفتر أستاذ تحليلي المصروفات غير المباشرة.

٣- دفتر أستاذ تحليلي الدائنون.

الوحدة التعليمية السادسة
الدورة المحاسبية فى وكالات
حجز تذاكر الطيران والشحن الجوى

Travel Agencies and Air Freight Accounting Cycle

أهداف الوحدة التعليمية :

- عرض الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى وكالات حجز تذاكر الطيران.
- تصميم الدورة المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران .
- (١/٦) الإطار النظرى للنظام المحاسبى فى وكالات حجز تذاكر الطيران.
- (٢/٦) الدورة المحاسبية فى وكالات حجز تذاكر الطيران .
- (٣/٦) الدورة المحاسبية فى وكالات الشحن الجوى .
- (٤/٦) تقييم أداء وكالات حجز تذاكر الطيران والشحن الجوى .

(١/٦) الإطار النظري للنظام المحاسبي فى وكالات حجز تذاكر الطيران :

يتميز نشاط وكالات حجز تذاكر الطيران بطبيعة خاصة تميزه عن الأنشطة الأخرى فى شركات السياحة ، مما يؤثر على النظام المحاسبي لأنها تعمل وفقاً لإجراءات ومتطلبات معينة تفرضها عليها شركات الطيران التى تتولى بيع وصرف تذاكرها.

ويعتبر نشاط وكالات حجز تذاكر الطيران نشاط خدمي بمعنى أن مخرجات النشاط عبارة عن خدمة غير قابلة للتخزين كما فى الشركات الصناعية والتجارية الذى يعتبر المخزون لديها عامل أساسى يؤثر فى الربحية بينما بند المخزون غير موجود تماماً فى دليل حسابات وكالات حجز تذاكر الطيران .

ويتكون الإطار العام للنظام المحاسبي فى وكالات حجز تذاكر الطيران من عناصر رئيسية هى عناصر المدخلات وعمليات التشغيل وعناصر المخرجات والرقابة ، وفيما يلى شرح لهذه العناصر :^(١)

أولاً: عناصر المدخلات:

تتمثل عناصر المدخلات فى البيانات التى يتم الحصول عليها سواء من البيئة الداخلية (مصادر داخلية) أو من البيئة الخارجية (مصادر خارجية).

تتمثل تلك البيانات فى العمليات والأحداث المالية التى قامت بها الوكالة خلال فترة زمنية معينة وتعتبر المستندات التى يتم إعدادها داخل الوكالة أو التى يتم الحصول عليها من البيئة الخارجية هى الوسيلة المستخدمة فى نقل وإدخال البيانات إلى النظم وذلك لإجراء العمليات الحسابية والمحاسبية عليها تمهيداً لإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية.

(١) د. توفيق محمد الشحات وآخرون ، مرجع سابق ، ص ٤٧٠ .

وتتمثل المستندات من البيئة الخارجية فى المستندات الدالة على المعاملات المالية بين الوكالة وبين الجهات الخارجية مثل فواتير شراء أدوات كتابية ومطبوعات، إيصالات سداد الكهرباء والتليفون والبريد والإعلان، كشوف حسابات البنوك.

كما نجد أن المستندات الداخلية تكاد تكون معدومة باستثناء بعض المستندات الدالة على الأماكن التى لم يتم حجزها بعد وتكون موجودة ومخزنة فى أجهزة الكمبيوتر.

وهناك نوع آخر من المستندات فى صورة الأوراق الخاصة بالعميل الذى يطلب تذكرة سفر إلى جهة معينة ، بالإضافة إلى المستندات التى ترد للوكالة من شركات الطيران المختلفة ووزارة الطيران ووزارة السياحة وشرطة السياحة والتى تحمل اللوائح والتعليمات وأوامر مطلوب تنفيذها من قبل وكالات حجز تذاكر الطيران مثل قوائم أسعار تذاكر السفر وقيمة رسوم المغادرة.

وتبدأ 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 إئتمان .

ثم يقوم الموظف بالوكالة بإصدار تذكرة السفر للعميل، وفى حالة إرسال تذاكر السفر لمقر شركة تتعامل مع الوكالة يتطلب الأمر أن يقوم الشخص الذى تسلم التذاكر بالشركة بالتوقيع فى نموذج تسليم تذاكر كما يظهر بالشكل التالى :

نموذج تسليم تذاكر

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

ثانياً: عمليات التشغيل:

تتمثل عمليات التشغيل في العمليات الحسابية والمحاسبية التي تتم في السجلات والدفاتر المحاسبية و تعتبر الطريقة الأمريكية هي الطريقة المحاسبية الملائمة للتطبيق في وكالات حجز تذاكر الطيران .

ويمكن تقسيم المجموعة الدفترية الموجودة في وكالات حجز تذاكر الطيران إلى: (١)

١- دفاتر اليومية: والتي تشمل على:

أ- 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:

(١) د. محمد توفيق الشحات و آخرون ، مرجع سابق ، ص ٤٧٣ .

- دفتر يومية إيرادات وكالات حجز تذكار 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 تحتوى على ما يخص شركة الطيران وقيمة العمولة وما يخص مصلحة الضرائب من ضريبة مبيعات، ويأخذ كشف مبيعات التذاكر الشكل التالى:

كشف مبيعات تذاكر السفر لشركة.....

يوم / /

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

- 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:

دفتر يومية المقبوضات

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

- 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:

دفتر يومية المدفوعات

م	تاريخ	رقم إنن الصرف	بيان	حسابات دائنة			حسابات مدينة			
				خزينة	بنك	أنوات كتبية	كهرباء	تليفون	مصلحة الضرائب	مصرفات مستحقة
				xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

- دفتر اليومية الأمريكية:

يستخدم لتسجيل كافة حسابات إذون التوجيه المحاسبى الخاصة بالإيرادات والمصرفات والمقبوضات والمدفوعات وهذا الدفتر يحل محل اليومية العامة والأستاذ العام ، ويأخذ الشكل التالى:

دفتر اليومية الأمريكية (جزء من هذا الدفتن)

[illegible]

ب - دفاتر الأستاذ المساعد (التحليلي):

يتم التسجيل فيها من واقع المستندات مباشرة وطبقاً لتسلسل العمليات وهي عبارة عن حسابات تفصيلية يقابلها حساب عام يمثل عمود في دفتر اليومية الأمريكية 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:

دفتر استاذ تحليل إيرادات وكالات حجز فنادق الطيران

ما يخص شركات الطيران				رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	القيمة الاجمالية للتذكرة	رقم التذكرة	البيان	تاريخ
شركة الطيران الإيطالية	شركة الطيران العربية	شركة الخليج للطيران	شركة مصر للطيران							
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx			

- دفتر أستاذ تحليل العملاء:

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

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:

دفتر أستاذ تحليل الدائنين - وكالة حجز تذاكر الطيران

مدين	دائن	رصيد	بيان	تاريخ

ثالثاً: عناصر المخرجات:

تمثل عناصر المخرجات للنظام المحاسبي فى وكالات حجز تذاكر الطيران المنتج النهائى للنظام فى شكل معلومات تظهر فى الحسابات الختامية والقوائم المالية التى تعبر عن نتيجة النشاط والمركز المالى لوكالة حجز تذاكر الطيران .

ولا تختلف الحسابات والقوائم المالية لوكالات حجز تذاكر الطيران عن الموجودة فى أى شركة أخرى (ح/ التشغيل ، قائمة الدخل ، قائمة المركز المالى).

(٢/٦) 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 يلى:

xx	صافى قيمة التذكرة
xx	(+) عمولة شركة السياحة
xx	قيمة التذكرة
xx	(+) ضريبة المبيعات %
xx	الإجمالى
xx	(+) رسم المغادرة
xxx	إجمالى قيمة التذكرة

ويلاحظ أن ضريبة المبيعات تحسب على قيمة التذكرة و العمولة ولا تحسب

على رسم المغادرة.

- يقوم الموظف المختص بتسجيل التذكرة التي قام بإصدارها واعطائها للعميل في كشف مبيعات التذاكر الذي يعد يوميا لكل شركة على حدة.
- وفي نهاية كل يوم يتم تجميع كشف مبيعات التذاكر اليومي للتسجيل في تقرير المبيعات الأسبوعي الذي يعد لكل شركة على حدة .
- تجميع كشف المبيعات اليومي لكل شركة في نهاية اليوم وإيجاد إجماليات للمبيعات ككل بشكل تفصيلي موضحا ما يخص شركات الطيران ومصلحة الضرائب ورسم المغادرة وعمولة وكالات حجز تذاكر الطيران لتسجيلها في اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالخزينة		xx
من ح/ شيكات تحت التحصيل		xx
من ح/ مراقبة المدينين		xx
إلى ح/ مراقبة الدائنين	xx	
إلى ح/ إيراد العمولة	xx	
إلى ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات	xx	
إلى ح/ رسم المغادرة	xx	
إثبات كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع		

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

- يقوم الموظف المختص فى نهاية اليوم بتسليم النقدية والشيكات لأمين الخزينة الرئيسية بالوكالة الذى يقوم بمراجعة ومطابقة تلك المتحصلات مع كشف المبيعات.
- يقوم موظف الحسابات بالوكالة فى نهاية كل أسبوع بتجميع بنود وكشف المبيعات للشركات المختلفة وتسجيلها فى دفتر أستاذ تحليلى إيرادات وكالة حجز تذاكر الطيران.
- يقوم أمين الخزينة الرئيسية بإيداع النقدية والشيكات بالبنك وتتم المطابقة بين حوافظ توريد البنك مع التقرير الأسبوعى المبيعات وجملة أرصدة حساب البنك والنقدية بدفتر اليومية الأمريكية.

تمرين (١):

قام الموظف بشركة داليا للسياحة بإصدار ٩ تذاكر يوم ٢٠١٢ / ١١ / ١٢

كما يلى:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافي قيمة التذكرة	عمولة الوكالة	طريقة السداد
100220	السيد / خالد	مصر للطيران	١٦٢٥	٥%	نقدا
100221	السيد / أحمد	مصر للطيران	٥٦٢٥	٧%	بشيك
100222	شركة النيل	لوفتهانزا	٤٧٠٠	١٠%	أجل
100223	شركة الأمل	لوفتهانزا	٤٧٠٠	١٠%	أجل
100224	شركة الأمل	لوفتهانزا	٤٧٠٠	١٠%	أجل
100225	شركة الأمل	لوفتهانزا	٤٧٠٠	١٠%	أجل
100226	السيدة / مها	السعودية	٩٧٧٥	٥%	نقدا
100227	السيد / سامى	السعودية	٥٦٦٥	٥%	نقدا
100228	السيد / عمر	السعودية	٩٦١٥	٥%	بشيك

فإذا علمت أن رسم المغادرة ٢٠٠ جنيه لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات تمثل ١٥ % .

المطلوب :

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

تمهيد الحل

• حساب قيمة التذكرة 100220 للسيد / خالد

ج ١٦٢٥	صافي قيمة التذكرة
ج ٨١٢٥	(+) عمولة شركة السياحة
ج ١٧٠٦٢٥	قيمة التذكرة
ج ٢٥٥٩٥	(+) ضريبة المبيعات
ج ١٩٦٢٢٠	
ج ٢٠٠	(+) رسم مغادرة
ج ٢١٦٢٢	الإجمالي

كيفية الحساب :

$$\begin{aligned} \text{العمولة} &= ١٦٢٥ \times ٥\% = ٨١٢٥ \text{ ج} \\ \text{قيمة التذكرة} &= ١٦٢٥ + ٨١٢٥ = ١٧٠٦٢٥ \text{ ج} \\ \text{ضريبة المبيعات} &= ١٧٠٦٢٥ \times ١٥\% = ٢٥٥٩٥ \text{ ج} \\ \text{الإجمالي بعد ضريبة المبيعات} &= ١٧٠٦٢٥ + ٢٥٥٩٥ = ١٩٦٢٢٠ \text{ ج} \\ \text{الإجمالي بعد رسم المغادرة} &= ١٩٦٢٢٠ + ٢٠٠ = ٢١٦٢٢ \text{ ج} \end{aligned}$$

• حساب قيمة التذكرة 100221 للسيد / أحمد

ج ٥٦٢٥	صافي قيمة التذكرة
<u>ج ٣٩٣٧٥</u>	عمولة شركة السياحة
ج ٦٠١٨٧٥	قيمة التذكرة
<u>ج ٩٠٢٨١</u>	ضريبة المبيعات
ج ٦٩٢١٥٦	
<u>ج ٢٠٠</u>	يضاف رسم مغادرة
ج ٧١٢١٥٦	الإجمالي

كيفية الحساب :

$$\text{العمولة} = ٥٦٢٥ \times ٧\% = \text{ج ٣٩٣٧٥}$$

$$\text{قيمة التذكرة} = ٥٦٢٥ + \text{ج ٣٩٣٧٥} = \text{ج ٦٠١٨٧٥}$$

$$\text{ضريبة المبيعات} = ٦٠١٨٧٥ \times ١٥\% = \text{ج ٩٠٢٨١}$$

$$\text{الإجمالي بعد ضريبة المبيعات} = \text{ج ٦٠١٨٧٥} + \text{ج ٩٠٢٨١} = \text{ج ٦٩٢١٥٦}$$

$$\text{الإجمالي بعد رسم المغادرة} = \text{ج ٦٩٢١٥٦} + \text{ج ٢٠٠} = \text{ج ٧١٢١٥٦}$$

وهكذا لباقي التذاكر....

كشف مبيعات تذاكر سفر مصر للطيران
عن يوم ١٢ / ١١ / ٢٠١٢

ملاحظات	طريقة تفعيل المبالغ			قيمة التذكرة					رقم التذكرة
	بالاجل	بشيكات	نقدًا	الإجمالي	رسم الغافرة	ضريبة البيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
		٧١٢١٥٦	٢١٦٢٢٢	٢١٦٢٢٢	٢٠٠	٢٥٥٩٥	٨١٢٥	١٦٢٥	100220
		٧١٢١٥٦		٧١٢١٥٦	٢٠٠	٩٠٢٨١	٣٩٣٧٥	٥١٢٥	100221
		٧١٢١٥٦	٢١٦٢٢٢	٩٢٨٣٧٦	٤٠٠	١١٥٨٧٦	٤٧٥	٧٢٥٠	

١٩٩٠

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفتهانزا

عن يوم ١٢ / ١١ / ٢٠١٢

طريقة تحصيل المبلغ				بنود قيمة التذكرة					رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقدًا	الإجمالي	رسوم	ضريبة	عمولة	ما يخص	
					مغادرة	مبيعات	الوكالة	شركة الطيران	
شركة الصلاوات	٦١٤٥٥٥			٦١٤٥٥٥	٢٠٠	٧٧٥٥٥	٤٧٠	٤٧٠٠٠	100223
شركة الصلاوات	٦١٤٥٥٥			٦١٤٥٥٥	٢٠٠	٧٧٥٥٥	٤٧٠	٤٧٠٠٠	100224
شركة الصلاوات	٦١٤٥٥٥			٦١٤٥٥٥	٢٠٠	٧٧٥٥٥	٤٧٠	٤٧٠٠٠	100225
شركة الصلاوات	٦١٤٥٥٥			٦١٤٥٥٥	٢٠٠	٧٧٥٥٥	٤٧٠	٤٧٠٠٠	100226
	٢٤٥٨٢			٢٤٥٨٢	٨٠٠	٣١٠٢	١٨٨٠	١٨٨٠٠	

كشف مبيعات تذكار سفر شركة الطيران السعودية

عن يوم ١٢ / ١١ / ٢٠١١

طريقة تحصيل المبلغ				بنود قيمة التذكرة					رقم التذكرة
ملاحظات	بالأجل	بشيك	نقدًا	الإجمالي	رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
		٧٠٤٠٣٥	١٢٠٠٣٢٥	١٢٠٠٣٢٥	٢٠٠	١٥٢٩٥	٤٨٨٣٧	٩٧٧٥	100226
				٧٠٤٠٣٥	٢٠٠	٨٩٢٢	٢٨٣٢٥	٥١٦٥	100227
			١١٧١٦٦٥	١١٧١٦٦٥	٢٠٠	١٤٤٣٤	٤٥٨٣٥	٩٦١٥	100228
		٧٠٤٠٣٥	٢٣٧١٩٩	٣٠٧٦٠٣٥	٦٠٠	٣٨٧٥١	١٢٣٠٣٥	٢٥٠٥٥	

كشفت مبيعات تذكار الطيران المجموع

三三三三三

- ୨୦୨ -

تمرين (٢):

فيما يلي كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران الذي قام بإعداده موظف

شركة خالد لحجز تذاكر الطيران

كشف مبيعات تذاكر مصر للطيران

اليوم	ما يخص شركة الطيران	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	نقدًا	شيك	أجل
٧/١	٣٠١٠٤	١٠٠٠	٤٧٣١٨	١٤٤٢٢	١٨٣٤٧٥	١٨٩٣٠٤٥	
٧/٢	٤١٥٢٠	١٤٠٠	٦٦٦٤	٢٩٠٦٤	١٨٣٧١٦	٢٠٩٩٦٢	١٣١٢٢٦
٧/٣	٥٢٦٣٠	١٢٠٠	٨٤٤٧١	٣٦٨٤١	٢٦٣٨٤	٢٦٣٨٤	١٣١٩٢٢
٧/٤	٧٥٤٥٠	١٦٠٠	١٢١٠٩٧	٥٢٨١٠	٤٧٢٢٠٦	٢٨٣٣٢٤	١٨٨٨٨٢
٧/٥	٤٥٦٢٠	٢٠٠٠	٧٣٢٢	٣١٩٣٤	٣٤٨٨٨٢	١١٦٢٧١	١٧٤٤٠٦
٧/٦	٨٧٥٦٠	٢٤٠٠	١٤٠٥٣٤	٦١٢٩٢	٤٤٠٥٧	٥٥٠٧١٣	١١٠١٤٣
٧/٧	٩٥٨٧٠	١٠٠٠	١٥٣٨٧١	٦٧١٠٩	٣٥٦٩٠٤	٥٩٤٨٤	٢٣٧٩٣٣
إجمالي	٤٢٨٧٥٤	١٠٦٠٠	٦٨٧١٥٢	٢٩٣٤٧٧	٢٢٤٩٥٣	٢٢٠٨٢٥٩	٩٧٤٥١٦

المطلوب: إثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية الأمريكية.

الحل

يتم عمل إذن التوجيه المحاسبي الآتي من خلال المجاميع:

مدين	دائن	بيان
٢٢٤٩٥٣		من ح/ نقدية بالخزينة
٢٢٠٨٢٥٩		من ح/ شيكات تحت التحصيل
٩٧٤٥١٦		من ح/ مراقبة المدينين
	٤٢٨٧٥٤	إلى ح/ مراقبة الدائنين
	٢٩٣٤٧٧	إلى ح/ إيراد العمولة
	٦٨٧١٥٢	إلى ح/ مصححة الضرائب على المبيعات
	١٠٦٠٠	إلى ح/ رسم المغادرة
		كشف مبيعات تذاكر مصر للطيران

شركة خالد السياحية
دفتر اليومية الأمريكية

تاريخ	بيان	النفقة بالعملة		حسابات تحت التحصيل		حسابات المدينين		حسابات المدينين		حسابات المستحقين		حسابات مصادرة الضرائب		حسابات إيرادات عمولات	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
	تسجيل كثف مبيعات تذاكر	٢٢٤٩٥٣		٢٢٠٨٣٥		٩٧٤٥١٦		٤٧٨٧٥٤		١٠٦٠٠		٦٨٧١٥٢		٢٩٢٤٧٧	

تمرين (٣):

قام الموظف المختص بإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران بإصدار التذاكر

الآتية يوم ٢٠١٢/٦/١٢ بياناتها كالتالى:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافي قيمة التذكرة	عمولة الوكالة	طريقة لسداد
٠٠٦	السيد/ خالد	مصر للطيران	٤٢٥٠	٥%	نقدا
٠٠٧	الآنسة/ داليا	مصر للطيران	٣٧٥٠	٧%	أجل
٠٠٨	السيد/ سامي	طيران الخليج	٤٨٠٠	١٠%	بشيك
٠٠٩	السيد/ محمد	طيران الخليج	٥٦٠٠	٧%	نقدا
٠١٠	السيد/ على	السعودية للطيران	٥٠٠٠	١٠%	نقدا
٠١١	السيد/ سيد	السعودية للطيران	٣٠٠٠	٥%	بشيك

فإذا علمت أن رسم المغادرة ٣٠٠ جنيه لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات

١٥%.

المطلوب: تسجيل مبيعات التذاكر السابقة فى كشف مبيعات التذاكر لكل شركة وفى دفتر اليومية الأمريكية.

الحصل

كشف مبيعات تذاكر شركة مصر للطيران

عن يوم ٢٠١٢/٦/١٢

ملاحظات	طريقة تحصيل المبلغ			الأجمالي	بنود قيمة التذكرة					رقم التذكرة
	أجل	شيك	نقدًا		رسم	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران		
	-	-	٥٤٣١٨٧٥	٥٤٣١٨٧٥	٣٠٠	٦٦٩٣٧٥	٢١٢	٤٢٥٠	٠٠٦	
	٤٩١٤٣٣٥	-	-	٤٩١٤٣٣٥	٣٠٠	٦٠١٨٣٥	٢٦٢	٣٧٥٠	٠٠٧	
	٤٩١٤٣٣٥	-	٥٤٣١٨٧٥	١٠٣٤٦٢	٦٠٠	١٢٧١٢	٤٧٥٠٠	٨٠٠٠		

ملاحظات : حساب البنود المختلفة للتذكرة

تذكرة خالد	تذكرة داليا
(عمولة ٥%)	(عمولة ٧%)
٤٢٥٠	٣٧٥٠
٢١٢ر٥	٢٦٢ر٥
٤٤٦٢ر٥٠	٤٠١٢ر٥٠
٦٦٩ر٣٧٥	٦٠١ر٨٣٥
+	+
رسم المغادرة	رسم المغادرة
٥١٣١ر٨٧٥	٤٦١٤ر٣٣٥
٣٠٠ر٠٠٠	٣٠٠ر٠٠٠
٥٤٣١ر٨٧٥	٤٩١٤ر٣٣٥

وهكذا لباقي التذاكر.

كشف مبيعات تذاكر شركة طيران الخليج

عن يوم ٢٠١٢/٦/١٢

رقم التذكرة	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة المبيعات	رسم المغادرة	الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ			ملاحظات
						نقداً	شيك	أجل	
٥٠٨	٤٨٠٠	٤٨٠	٧٩٢	٣٠٠	٦٣٧٢	-	٦٣٧٢	-	
٥٠٩	٥٦٠٠	٣٩٢	٨٩٨ر٨	٣٠٠	٧١٩٠ر٨	٧١٩٠ر٨	-	-	
	١٠٤٠٠	٨٧٢	١٦٩٠ر٨	٦٠٠	١٣٥٦٢ر٨	٧١٩٠ر٨	٦٣٧٢	-	

كشف مبيعات تذاكر الشركة السعودية للطيران

عن يوم ٢٠١١/٦/١٢

ملاحظات	طريقة تحصيل المبلغ			الأجمالي	بنود قيمة التكلفة				رقم التكلفة
	أجل	شيك	نقدًا		رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
	-	-	٦٦٢٥	٦٦٢٥	٣٠٠	٨٢٥	٥٠٠	٥٠٠٠	٠١١
	-	٣٩٢٢	-	٣٩٢٢	٣٠٠	٤٧٢	١٥٠	٣٠٠٠	٠١٢
	-	٣٩٢٢	٦٦٢٥	١٠٥٤٧	٦٠٠	١٢٩٧	٦٥٠	٨٠٠٠	

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود التدكرة				
أجل	بشيك	نقدًا	رسم الغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	بيان
٤٩١٤ر٣٣٥	-	٥٤٣١ر٨٧٥	٦٠٠	١٢٧١ر٢	٤٧٥	٨٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٦٣٧٢	٧١٩٠ر٨	٦٠٠	١٦٩٠ر٨	٨٧٢	١٠٤٠٠	شركة طيران الخليج
	٣٩٢٢ر	٦١٢٥	٦٠٠	١٢٨٧ر	٦٥٠	٨٠٠٠	الشركة للطيران السعودية
٤٩١٤ر٣٣٥	١٠٢٩٤ر	١٩٢٤٧ر٦٧٥	١٨٠٠	٤٢٥٩ر	١٩٩٧	٢٦٤٠٠	المجموع

ويتم إجراء إذن التوجيه المحاسبي الآتي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالخزينة		١٩٢٤٧ر٦٧٥
من ح/ شيكات تحت التحصيل		١٠٢٩٤ر٥
من ح/ مراقبة المدينين		٤٩١٤ر٣٣٥
إلى ح/ مراقبة الدائنين	٢٦٤٠٠	
إلى ح/ رسم المغادرة	١٨٠٠	
إلى ح/ مصحلة الضرائب على المبيعات	٤٢٥٩ر٥	
إلى ح/ إيراد العمولة	١٩٩٧	
كشف مبيعات تذاكر الطيران		

دفتر اليومية الامريكية

تاريخ	بيان	ح/ نقدية بالعملة		ح/ نقدية بالدينار		ح/ شيكات نقدية		ح/ مراقبة الدين		ح/ رسم الفائدة		ح/ مصلحة الضريبة		ح/ ايراد العمرة	
		دالين	مدين	دالين	مدين	دالين	مدين	دالين	مدين	دالين	مدين	دالين	مدين	دالين	مدين
٦/١٢	تسجيل كشف مبيعات فاكس		١٩٢٤٧٦٧٥		١٠٢٩٤		٤١٩٤٣٣٥		٧٦٤٠٠		٧٨٠٠	٤٢٥٩		١٩٩٧	

تمرين (٤):

اصدرت شركة النيل للسياحة بإصدار عدد ١٠ تذاكر سفر خلال الثلاثة أيام

الأولى من شهر أكتوبر ٢٠١٢ وكانت البيانات كالتالى:

التاريخ	رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافى قيمة التذاكر	عمولة الوكالة	طريقة السداد
١٠/١		السيد/ مؤمن	مصر للطيران	٦٧٢٥	٦%	نقدا
١٠/١		الشركة العالمية	البريطانية	٤٦٧٥	٥%	أجل
١٠/١		السيد/ ممتاز	لوفتهانزا	٦٦٢٦	٧%	بشيك
١٠/١		السيد/ راضي	مصر للطيران	٨٩٣٠	٨%	بشيك
١٠/١		السيد / هشام	لوفتهانزا	١٠٥٦٥	٦%	نقدا
١٠/١		الشركة المصرية	البريطانية	٣٧٨٠	٥%	أجل
١٠/١		الشركة المصرية	البريطانية	٣٧٨٠	٥%	أجل
١٠/١		الشركة المصرية	البريطانية	٣٧٨٠	٥%	أجل
١٠/١		السيدة/ زينب	لوفتهانزا	٤٧٧٥	٣%	نقدا
١٠/١		السيد/ أشرف	مصر للطيران	٧٧٢٧	٤%	نقدا

فإذا علمت أن رسم المغادرة ٢٠٠ جنيه وضريبة المبيعات تمثل ١٥%

لكل تذكرة.

والمطلوب:

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

٢ - إثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية الأمريكية.

٣ - الترحيل إلى حسابات الاستاذ الرئيسية والمساعدة.

الحصل
كشف مبيعات تذكار سفر شركة مصر للطيران

٢٠١٢/١٠/١

رقم التذكرة	بنود قيمة التذكرة				الإجمالي	طريقة تحصيل المبلغ		
	ما يخص شركة الطيران	عمولة الوكالة	ضريبة مبيعات	رسوم مغادرة		نقدًا	بشيك	أجل
	٦٧٢٥	٤٠٣٥	١٠٦٩٣	٢٠٠	٨٣٩٧٨	٨٣٩٧٨	١١١٨٨٤	
	٨٩٣٠	٦٢٥١	١٤٣٣٣	٢٠٠	١١١٨٨٤	٩٤٤١٥	١١١٨٨٤	
	٧٧٢٧	٣٠٩١	١٢٠٥٤	٢٠٠	٩٤٤١٥	١٧٨٣٩٣	١١١٨٨٤	
	٢٣٣٨٢	١٣٣٧٧	٣٧٠٨	٦٠٠	٢٩٠٢٦٧			

كشف مبيعات تذاكر سفر الشركة البريطانية

في ٢٠١٢/١٠/١

ملاحظات	طريقة تحميل المبلغ			بنود قيمة التذكرة					رقم التذكرة
	أجل	بشيك	نقدًا	الإجمالي	رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
	٥٨٤٥٥ ار			٥٨٤٥٥ ار	٢٠٠	٧٣٦ ار	٢٣٣ ار	٤٦٧٥	
	٤٧٦٤ ار			٤٧٦٤ ار	٢٠٠	٥٩٥ ار	١٨٩	٣٧٨٠	
	٤٧٦٤ ار			٤٧٦٤ ار	٢٠٠	٥٩٥ ار	١٨٩	٣٧٨٠	
	٤٧٦٤ ار			٤٧٦٤ ار	٢٠٠	٥٩٥ ار	١٨٩	٣٧٨٠	
	٢٠١٣٨ ار			٢٠١٣٨ ار	٨٠٠	٢٥٢٢ ار	٨٠٠ ار	١٦٠١٥	

كشف مبيعات تذاكر سفر شركة لوفتهانزا

في ٢٠١٢/١٠/١

طريقة تفصيل المبلغ				بنود قيمة التذكرة					رقم التذكرة
ملاحظات	أجل	بشيك	نقدًا	الإجمالي	رسوم مغادرة	ضريبة مبيعات	عمولة الوكالة	ما يخص شركة الطيران	
		٨٣٥٣٣	١٣٠٧٨٧	٨٣٥٣٣	٢٠٠	١٠٦٣٥	٤٦٣٨	٦٦٢٦	
			٥٨٥٦	١٣٠٧٨٧	٢٠٠	١٦٧٩٨	٦٣٣٩	١٠٥٦٥	
				٥٨٥٦	٢٠٠	٧٣٧٧	١٤٣٣	٤٧٧٥	
		٨٣٥٣٣	١٨٩٣٤٧	٢٧٢٨٨	٦٠٠	٣٤٨١	١٢٤١	٢١٩٦٦	

ويتم التسجيل فى اليومية الأمريكية بموجب إذن التوجيه المحاسبى الآتى:

مدین	دائن	
٣٦٧٧٤		من ح/ نقدية بالخزينة (١٧٨٣٩ر٣ + ١٨٩٣٤ر٧)
١٩٥٤١ر٧		من ح/ شيكات تحت التحصيل (١١١٨٨ر٤ + ٨٣٥٣ر٣)
٢٠١٣٨ر٣		من ح/ مراقبة المدينين
	٦١٣٦٣	إلى ح/ مراقبة الدائنين (٢٣٣٨٢ + ١٦٠١٥ + ٢١٩٦٦)
	٢٠٠٠	إلى ح/ رسم المغادرة
	٩٧١١ر٥	إلى ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات
	٣٣٧٩ر٥	إلى ح/ إيراد العمولة
		كشف مبيعات تذاكر الطيران

دفتر البيومية الأمريكية

ح/ إيرادات عمولات بيع تذاكر		ح/ مساعدة الضرائب ضريبة المبيعات		ح/ المستحق لرسم الطائرة		ح/ مراقبة المدينين شركات الطيران		ح/ مراقبة المدينين		ح/ شيكات تحت التحصيل		ح/ النقدية بالخزينة		
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
٣٣٧٩ ص		٩٧١١ ص		٢٠٠٠		٦١٣٩٣		٢٠١٣٨ ج		١٩٥٤١ ج		٣١٧٧٤		تسجيل
														كثف
														مبيعات

ترحيل المعاملات إلى دفتر الأستاذ :

ح/ مراقبة الدائنين - شركات الطيران

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
١٠/١	مبيعات تذاكر	٢٣٣٨٢	٢٣٣٨٢	
١٠/١		٣٩٣٩٧	١٦٠١٥	
١٠/١		٦١٣٦٣	٢١٩٦٦	

ح/ شركة مصر للطيران

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
١٠/١	مبيعات تذاكر	٦٧٢٥	٦٧٢٥	
١٠/١		١٥٦٥٥	٨٩٣٠	
١٠/١		٢٣٣٨٢	٧٧٢٧	

ح/ شركة لوفتهانزا

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
١٠/١	مبيعات تذاكر	٦٦٢٦	٦٦٢٦	
١٠/١		١٧١٩١	١٠٥٦٥	
١٠/١		٢١٩٦٦	٤٧٧٥	

ح/ إيرادات عمولات بيع تذاكر

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
١٠/١	عمولة بيع تذاكر	١٣٣٧٧	١٣٣٧٧	
١٠/١		٢١٣٨٥	٨٠٠٨	
١٠/١		٣٣٧٩٥	١٢٤١	

تمرين (٥):

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع فى ٢٠١٢/٥/٣١

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				بيان
بالأجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	
	١٠٦٠٠	٨١١٢	٦٠٠	٢٣٦٢	٧٥٠	١٥٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٩٠٣٠	٦٧٥٠	٦٠٠	١٩٨٠	١٢٠٠	١٢٠٠٠	شركة طيران الخليج

المطلوب :

إعداد إذن التوجيه المحاسبى الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

الحل : إعداد إذن التوجيه المحاسبى

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				بيان
بالأجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	
	١٠٦٠٠	٨١١٢	٦٠٠	٢٣٦٢	٧٥٠	١٥٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٩٠٣٠	٦٧٥٠	٦٠٠	١٩٨٠	١٢٠٠	١٢٠٠٠	الشركة طيران الخليج
	١٩٦٣٠	١٤٨٦٢	١٢٠٠	٤٣٤٢	١٩٥٠	٢٧٠٠٠	المجموع

من مجموع كشف تذاكر الطيران المجمع يتم عمل إذن التوجيه المحاسبي

الآتي:

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالخزينة		١٤٨٦٢
من ح/ شيكات تحت التحصيل		١٩٦٣٠
إلى ح/ إجمالى مراقبة الدائنين	٢٧٠٠٠	
إلى ح/ إيراد العمولة	١٩٥٠	
إلى ح/ مصحلة الضرائب على المبيعات	٤٣٤٢	
إلى ح/ رسم المغادرة	١٢٠٠	
مجموع كشف مبيعات التذاكر المجمع		

تمرين (٦):

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع فى ٢٠١٢/٧/٣١

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				بيان
بالأجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	
	٢٥٠٠٠	١٢٠٢٥	٨٠٠	٤٧٢٥	١٥٠٠	٣٠٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٨٠٠٠	٢٣١٦٠	٨٠٠	٣٩٦٠	٢٤٠٠	٢٤٠٠٠	شركة طيران الخليج

المطلوب :

إعداد إذن التوجيه المحاسبي الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع.

الحل

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع في ٢٠١٢/٧/٣١

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				بيان
بالأجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	
	٢٥٠٠٠	١٢٠٢٥	٨٠٠	٤٧٢٥	١٥٠٠	٣٠٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٨٠٠٠	٢٣١٦٠	٨٠٠	٣٩٦٠	٢٤٠٠	٢٤٠٠٠	شركة طيران الخليج
	٣٣٠٠٠	٣٥١٦٥	١٦٠٠	٨٦٨٥	٣٩٠٠	٥٤٠٠٠	الإجمالي

من مجموع كشف تذاكر الطيران المجمع يتم عمل إذن التوجيه المحاسبي

الآتي:

مدين	دائن	بيان
٣٥١٦٥		من ح/ نقدية بالخزينة
٣٣٠٠٠		من ح/ شيكات تحت التحصيل
	٥٤٠٠٠	إلى ح/ إجمالي مراقبة الدائنين
	٣٩٠٠	إلى ح/ إيراد العمولة
	٨٦٨٥	إلى ح/ مصحلة الضرائب على المبيعات
	١٦٠٠	إلى ح/ رسم المغادرة
		مجموع كشف مبيعات التذاكر المجمع

إلغاء تذكرة الطيران :

قد يقوم العميل بإلغاء حجز تذكرة الطيران وعدم السفر قبل إستخدامها وطبقا للقواعد المحددة للإلغاء يتم رد قيمة التذكرة بالكامل بعد خصم دمغات إصدار التذكرة، ويتحمل العميل رسوم الإلغاء التي تحددها قرارات الوزارة وفى هذه الحالة يتم عمل إجراء قيد عكسى لقيد إصدار التذكرة كما يلى :

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

تمرين :

تقدم أحد العملاء لشركة مصر للطيران بطلب إلغاء تذكرة سفر إلى جدة قبل إستخدامها وقد بلغت قيمتها ٣٠٠٠ جنيه وقد حملت شركة مصر للطيران العميل رسم إلغاء ٣٠٠ جنيه وفقا لقرارات الوزارة.
المطلوب : قيد اليومية لإثبات إلغاء التذكرة.

الحل

مدين	دائن	بيان
٣٠٠٠		من ح/ تذكرة طيران ملغاة
	٢٧٠٠	إلى ح/ نقدية بالبنك
	٣٠٠	إلى ح/ دمغات إصدار التذاكر
		إثبات إلغاء تذكرة الطيران

(٣/٦) الدورة المحاسبية فى وكالات الشحن الجوى:

تقوم وكالات الشحن الجوى بنقل الطرود والبضائع من بلد إلى آخر مما يتطلب بعض المستندات والتقارير المتعلقة بنشاط الشحن الجوى التالية: (١)

- مستندات خاصة من العميل لإصدار بوليصة الشحن الجوى:

- أ - بيانات عن العميل تتضمن الإسم والعنوان ورقم الهاتف.
- ب- بيانات المرسل إليه تتضمن الإسم والعنوان ورقم الهاتف.
- ج- بيانات عن البضاعة التى يتضمنها الطرد.
- د - مسار الشحن (نقطة الإرسال ونقطة الوصول).
- هـ- تكاليف الشحن وطريقة السداد.
- و- قيمة الجمارك المقررة على الطرد.
- ن- توقيع العميل .

- مستندات مرافقة للطرد:

توضح رقم بوليصة الشحن ، محطة الوصول ، وزن الطرد ، عدد الطرود أو القطع المشحونة.

- تقرير المبيعات اليومى للشحن الجوى:

يقوم موظفى وكالة الشحن الجوى بإعداد تقرير يومى عن البضائع والطرود التى تم شحنها وطريقة السداد سواء نقدا أو بشيك أو بالإئتمان.

(١) د. أحمد حسن عامر ، د. وفاء يوسف ، "المحاسبة فى قطاع السياحة" ، التعليم المفتوح - كلية التجارة ، مطبعة جامعة عين شمس ، بدون سنة ، ص ١٨٩ .

ويشمل تقرير المبيعات اليومية البيانات التالية:

- اسم المرسل إليه.
- اسم شركة الطيران الشاحنة.
- محطة الوصول.
- عدد الطرود المشحونة.
- وزن كل طرد مشحون.
- رقم بوليصة كل شحنة.
- تكلفة الشحن وطريقة السداد.

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

- الأصل يسلم للعميل الذي يقوم بالشحن.
- ترسل الصورة الأولى إلى الإدارة العامة لوكالة الشحن.
- ترسل الصورة الثانية للحسابات لمراجعتها و تسوية المبالغ المحصلة.
- تحتفظ الوكالة بالصورة الثالثة فى ملف خاص يمكن الرجوع إليها.

ويأخذ تقرير المبيعات اليومية الشكل التالى:

كشف المبيعات اليومية لوكالة للشحن الجوي

عنوان الوكالة:

إسم وكالة الشحن :

التاريخ :

رقم الكود:

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

بالإضافة إلى 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 ماتم تنفيذه خلال الشهر مع الأرقام المخططة لنفس الشهر لمعرفة نسبة التنفيذ وإتجاه التغير بالزيادة والنقص في الطرود المشحونة.

تمرين :

في يوم ٢٠١٢/٦/٢٤ تمت عمليات عمليات الشحن الجوي التالية بمعرفة وكالة الأمل للشحن الجوي فرع القاهرة:

- ١ - قام خالد بشحن طرد وزنه ١٢٠ ك.ج إلى الدمام وقد حصل على بوليصة الشحن رقم ٥٦٥ ، وقد بلغت قيمة الشحن ٧٠٠ ج بالإضافة إلى تأمين ٢٠٠ ج وتم سداد القيمة نقدا.
- ٢ - قامت شركة التوحيد بشحن ٦ طرود وزن ٢٥٠ ك.ج إلى مدينة العين وحصلت على بوليصة شحن رقم ٥٦٦ وبلغت قيمة الشحن ١٢٠٠ ج بالإضافة إلى تأمين ٣٠٠ ج وتم سداد القيمة بشيك.

المطلوب :

إعداد تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي علما بأن عمليات الشحن تمت بواسطة شركة مصر للطيران .

كشف المبيعات اليومي لوكالة الأمل للشحن الجوي

إسم شركة الشحن : شركة مصر للطيران
عنوان الوكالة: القاهرة
رقم الكود: MS0025
التاريخ: ٢٠١٢/٦/٢٤

طريقة تحصيل المبلغ				بيانات الطرد				تكلفة الشحن	محطة الوصول
ملاحظات	أجل	بشيك	نقدا	إسم الشاحن	عدد الطرود	الوزن الإجمالي	رقم بوليصة الشحن		
			٩٠٠ ج	خالد	٢	١٢٠ ك.ج	٥٦٥	٩٠٠ ج	الدمام
		١٥٠٠ ج		شركة التوحيد	٦	٢٥٠ ك.ج	٥٦٦	١٥٠٠ ج	العين
		١٥٠٠ ج	٩٠٠ ج					٢٤٠٠ ج	

(٤/٦) 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 رقابى على أوجه نشاط الوكالة للتحقق من فاعليتها وللنتائج المستهدفة وتحليل الإنحرافات وإتخاذ الإجراءات المصححة .

ويهدف تقييم الأداء إلى إظهار اتجاهات أداء الوكالة من خلال مقارنة الأداء فى السنوات السابقة مع السنة الحالية أو مقارنة أداء الوكالة فى السنة الحالية مع أداء الوكالات المماثلة ويعتبر من أفضل الأساليب فى هذا المجال أساليب التحليل المالى مثل استخدام المؤشرات أو النسب المالية فى تقييم أداء الشركات من خلال عمل علاقات بين الأرقام الواردة فى القوائم المالية والحسابات الختامية حيث تعطى دلالة عن نتائج الأداء والتعرف على اتجاهات النشاط فى الوكالة وفيما إذا كان فى إنخفاض أو ارتفاع أو استقرار وتعتبر مؤشرات الربحية من أهم المؤشرات التى تستخدم فى تقييم أداء وكالات حجز تذاكر الطيران و الشحن الجوي حيث يهتم المستثمر بتحقيق الوكالة للربحية ولعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال.

وتعتبر المؤشرات المالية من أهم الأساليب المستخدمة فى تقييم الأداء حيث توفر معلومات تساعد فى تفسير مدى قدرة الوكالة على استخدام الموارد المتاحة أفضل استخدام لتحقيق الربحية المستهدفة ويتم تقييم أداء الوكالات بالإعتماد على بعض مؤشرات الربحية و مقاييس الأداء .

ومن هذه المؤشرات ما يلى :

أ- مؤشرات الربحية :

تستخدم فى تقييم الأداء حيث يهتم المستثمر فى مجال الوكالة بتحقيق الربحية وعائد مناسب يفوق تكلفة رأس المال.

١- معدل العائد على حقوق الملكية :

يهتم المستثمرون وأصحاب حقوق الملكية بحساب معدل العائد ، حيث يعبر رأس المال عن المبالغ التي يستثمرها أصحاب حقوق الملكية وأى أرباح محتجزة لتحقيق عائد يفوق العائد من الإستثمار فى أى مجال آخر مثل الإيداع فى البنوك أو الإستثمار فى أدون الخزانة .

ويتم حساب هذا المعدل كما يلى :
معدل العائد(صافى الربح) على حقوق الملكية =

$$\frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{حقوق الملكية}} \times 100\%$$

تمرين (١) :

توافرت لديك البيانات التالية لإحدى وكالات الطيران :

- حقوق الملكية ٢٠٠ مليون ج .
- صافى الربح عام ٢٠١١ كان ٣٥ مليون ج تم توزيع ١٠ مليون ج والباقى تم احتجازه .
- صافى الربح عام ٢٠١٢ كان ٢٠ مليون ج .
- فإذا علمت أن : معدل العائد على رأس المال المستثمر فى السوق عام ٢٠١١ نسبة ١٣% وعام ٢٠١٢ كان ١٠% .
- المطلوب : تقييم وإبداء رأيك فى هذا الإستثمار خلال عامى ٢٠١١ ، ٢٠١٢ .

الحل :

ملاحظة : معدل العائد على رأس المال المستثمر فى السوق هو العائد الناتج من الإستثمار فى البنوك .

عام ٢٠١١ :

معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{حقوق الملكية}} \times 100\%$$

$$= \frac{35 \text{ مليون ج}}{200 \text{ مليون ج}} \times 100 = 17.5\%$$

التعليق : يفضل الإستثمار في هذه الوكالة لأنه استثمار ناجح حيث يحقق معدل عائد على حقوق ملكية بنسبة ١٧.٥% وهو أكبر من نسبة معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق ١٣%.

عام ٢٠١٢ :

معدل العائد (صافي الربح) على حقوق الملكية

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{حقوق الملكية + أرباح محتجزة}} \times 100\%$$

$$= \frac{20 \text{ مليون ج}}{200 \text{ مليون ج} + 25 \text{ مليون ج}} \times 100 =$$

(٣٥ مليون ج صافي ربح عام ٢٠١١ - ١٠ مليون ج توزيع من صافي الربح)

$$= \frac{20 \text{ مليون ج}}{225 \text{ مليون ج}} \times 100 = 8.89\%$$

التعليق : معدل عائد على حقوق الملكية بنسبة ٨,٨٩ % أقل من معدل العائد على رأس المال المستثمر في السوق بنسبة ١٠ % ولذلك لا يفضل الإستثمار في هذه الوكالة لأنه استثمار غير فعال ، وأن الإستثمار من خلال البنوك أفضل في تلك السنة.

٢ - معدل العائد على الأصول :
يعبر عن أداء الإدارة وقدرتها في استخدام الموارد من خلال قيمة ما يساهم به كل جنيه من الأصول في صافي ربح الوكالة .

ويتم حساب هذا المعدل كما يلي :
معدل العائد (صافي الربح) على الأصول

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{إجمالي الأصول}} \times 100\%$$

تمرين (٢) :

بلغ إجمالي الأصول في عام ٢٠١١ لأحد وكالات الطيران ١٠٠ مليون ،
وصافي الربح ٢٥ مليون وفي عام ٢٠١٢ بلغ صافي الربح ١٥ مليون ج.
المطلوب : إبداء رأيك في أداء إدارة الوكالة.

الحل

معدل العائد (صافي الربح) على الأصول

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{\text{إجمالي الأصول}} \times 100\%$$

$$\text{عام ٢٠١١} = \frac{٢٥ \text{ مليون ج}}{١٠٠ \text{ مليون ج}} \times ١٠٠ \% = ٢٥ \%$$

$$\text{عام ٢٠١٢} = \frac{١٥ \text{ مليون ج}}{١٠٠ \text{ مليون ج}} \times ١٠٠ \% = ١٥ \%$$

التعليق : حققت الإدارة معدل عائد على الأصول عام ٢٠١١ بلغ ٢٥% إلا أن هذا المعدل قد تناقص في عام ٢٠١٢ إلى ١٥% لذلك فإن أداء إدارة هذه الوكالة يتناقص و لا يتميز بالكفاءة أو سوء إستخدام الأموال المتاحة ، حيث أن زيادة معدل العائد على الأصول يعتبر مؤشراً على قدرة الإدارة في تحقيق الأرباح .

٣- صافي العائد على الإيراد :

يقيس قدرة وكفاءة وفاعلية الأداء التشغيلي بالوكالة من فترة زمنية لأخرى

ويتم حساب هذا المعدل كما يلي :

معدل العائد (صافي الربح) على الإيراد

$$= \frac{\text{صافي الربح بعد الضرائب}}{١٠٠ \% \times \text{الإيراد}}$$

تمرين (٣) :

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر إحدى وكالات الطيران :

- عام ٢٠١١ كان إيراد عمولة بيع تذاكر الطيران و الشحن الجوي ٨ مليون ج

وصافي الربح قبل الضرائب ٣ مليون ج و تبلغ معدل الضرائب ١٥%.

- عام ٢٠١٢ كان إيراد عمولة بيع التذاكر ٦ مليون ج وصافى الربح قبل الضرائب ٢ مليون ج و تبلغ معدل الضرائب ١٥ % .
المطلوب : تقييم أداء إدارة الوكالة باستخدام معدل العائد على الإيراد.

الحل

معدل العائد (صافى الربح) على الإيراد

$$= \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{إيراد الوكالة}} \times 100\%$$

عام ٢٠١١ :

صافى الربح قبل الضرائب = ٣٠٠٠٠٠٠ ج

الضرائب = ٣٠٠٠٠٠٠ × ١٥ % = ٤٥٠٠٠٠ ج

صافى الربح بعد الضرائب = ٣٠٠٠٠٠٠ - ٤٥٠٠٠٠ = ٢٥٥٠٠٠٠ ج

معدل العائد على الإيراد

$$= \frac{٢٥٥ \text{ مليون ج}}{٨ \text{ مليون ج}} \times 100\% = ٣١٢٥\%$$

عام ٢٠١٢ :

صافى الربح قبل الضرائب = ٢٠٠٠٠٠٠ ج

الضرائب = ٢٠٠٠٠٠٠ × ١٥ % = ٣٠٠٠٠٠ ج

صافى الربح بعد الضرائب = ٢٠٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ١٧٠٠٠٠٠ ج

معدل العائد على الإيراد

$$= \frac{١٧ \text{ مليون ج}}{٦ \text{ مليون ج}} \times 100\% = ٢٨٣\%$$

التعليق : معدل العائد على الإيراد في عام ٢٠١١ كان ٣١,٢٥% وانخفض عام ٢٠١٢ إلى ٢٥% مما يعنى تراجع معدل العائد و إنخفاض أداء إدارة الوكالة.
بـ مؤشرات الأداء :

يمكن تقييم أداء الوكالة من خلال إستخدام مؤشرات للأداء مثل مقياس تكلفة العاملين والذي يتم حسابه كما يلى:
مقياس تكلفة العاملين

$$\text{مقياس تكلفة العاملين} = \frac{\text{إجمالي الأجور}}{\text{إجمالي الإيرادات}} \times 100\%$$

تمرين (٤) :

بلغ إجمالي الأجور والمرتبات العاملين بأحد وكالات الطيران ٢ مليون ج ، و إجمالي الإيرادات لهذه الوكالة ٩ مليون ج.
المطلوب : إبداء رأيك فى أداء إدارة الوكالة من خلال مؤشرات الأداء.

الحل

مقياس تكلفة العاملين (الأجور)

$$\text{مقياس تكلفة العاملين} = \frac{\text{إجمالي أجور العاملين}}{\text{إجمالي إيرادات الوكالة}} \times 100\%$$

$$22,2\% = \frac{2 \text{ مليون ج}}{9 \text{ مليون ج}} \times 100\%$$

التعليق : بلغت نسبة أجور العاملين ٢٢,٢% من إجمالي إيرادات الوكالة وهى نسبة معقولة تتناسب مع طبيعة العمل بالوكالة ، ويمكن لإدارة الوكالة

تخفيض نسبة أجور العاملين من خلال زيادة إيرادات الوكالة من عمولات بيع تذاكر الطيران.

تمرين شامل :

إذا توافرت لديك البيانات التالية عن إحدى وكالات الطيران:

- صافى الدخل بعد الضرائب ٨٠٠٠٠ ج ، إيراد العمولة ١٢٠٠٠٠ ج، حقوق الملكية ٥٠٠٠٠٠ ج ، إجمالى الأصول ٨٠٠٠٠٠ ج، إجمالى الأجور ٤٥٠٠٠ ج

- عدد العاملين فى قسم تقديم خدمات حجز تذاكر الطيران ١٠ موظفين .

وتوافرت لديك البيانات المقارنة التالية:

- معدل العائد فى البنوك (معدل العائد الخالى من المخاطر) ١١%.

- مؤشرات الأداء فى وكالات الطيران العاملة فى نفس المجال.

البند	إيراد العمولات	أقل من ١٥٠٠٠ ج	من ١٥٠٠٠ ج إلى ٤٠٠٠٠ ج	أكبر من ٤٠٠٠٠ ج
معدل العائد على الأصول	١٠%	١١,٥%	١٣%	
نسبة أجور العاملين للعمولة	٥٠%	٤٩%	٤٨,٨%	
مساهمة رجال البيع فى الأرباح	٣٠٠٠	٦٥٠٠	٦٩٠٠	

المطلوب:

١- تقييم أداء وكالة حجز تذاكر الطيران باستخدام البيانات المقارنة فى ضوء

المعدلات التالية :

-معدل العائد على حقوق الملكية.

-معدل العائد على إجمالى الأصول.

-نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة:

-مساهمة رجال البيع فى الأرباح.

٢ - ترغب إدارة الوكالة فى طلب قرض من أحد البنوك ماهى المؤشرات التى تستطيع توفيرها لتساعد الإدارة فى إقناع البنك بالموافقة على منح القرض للوكالة؟

الحل

أ - معدل العائد على حقوق الملكية:

$$\text{معدل العائد على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافى الدخل بعد الضرائب}}{\text{حقوق الملكية}} \times 100\%$$

$$16\% = 100\% \times \frac{80000}{500000}$$

ويلاحظ أن هذا المعدل يزيد على العائد الخالى من المخاطرة الذى يمكن تحقيقه من خلال إيداع الأموال بالبنك بمقدار ٥% وهو قد يكون كافيا من وجهة نظر المستثمر لتغطية مخاطر الاستثمار وتعظم من ثروته.

ب - معدل العائد على إجمالى الأصول:

$$\text{معدل العائد على إجمالى الأصول} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{إجمالى الأصول}} \times 100\%$$

$$10\% = 100\% \times \frac{80000}{800000}$$

وبمقارنة معدل العائد على الأصول مقارنة بالمعدل السائد فى وكالات الطيران (الجدول السابق فى التمرين) نجد أن الوكالة محل التقييم تدر معدل عائد

على إجمالى الأصول من المعدلات السائدة، وهذه تعتبر شهادة للإدارة على حسن إدارتها لأصول الوكالة.

جـ نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة:

$$\text{نسبة أجور العاملين إلى إيراد العمولة} = \frac{\text{إجمالى أجور العاملين}}{\text{إيراد العمولة}} \times 100\%$$

$$= \frac{45000}{120000} \times 100\% = 37.5\%$$

وبمقارنة نسبة أجور العاملين بالمبيعات إلى إيراد العمولة مقارنة بالمعدل السائد فى وكالات الطيران (الجدول السابق فى التمرين) نجد أن نسبة الوكالة محل التقييم أقل من المعدلات السائدة.

دـ مساهمة العاملين فى الأرباح:

$$\text{مساهمة العاملين فى الأرباح} = \frac{\text{صافى الربح بعد الضرائب}}{\text{عدد رجال بيع تذاكر الطيران}}$$

$$= \frac{80000}{10} = 8000 \text{ جنيه}$$

ويتضح من مقارنة مساهمة العاملين فى الأرباح بالمعدلات الواردة بالجدول يتضح كفاءة العاملين فى هذه الوكالة حيث يساهم العامل الواحد بـ ٨٠٠٠ جنيه من الأرباح بينما معدلات رجال البيع فى المجموعة الأولى (أقل من ١٥٠٠٠٠ جنيه إيراد عمولات) يبلغ ٥٠٠٠ جنيه.

٢ - ترغب إدارة الوكالة في طلب قرض من أحد البنوك ماهى المؤشرات التى تستطيع توفيرها لمساعد الإدارة فى إقناع البنك بالموافقة على منح القرض للوكالة؟

الحل

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

إجمالى الأصول = حقوق الملكية + الخصوم

إجمالى الأصول ٨٠٠٠٠٠ - حقوق الملكية ٥٠٠٠٠٠ = الخصوم

الخصوم = ٨٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ ج

معدل الخصوم إلى إجمالى حقوق الملكية = $\frac{\text{الخصوم}}{\text{إجمالى حقوق}} \times ١٠٠\%$

$$\%٦٠ = \%١٠٠ \times \frac{٣٠٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠} =$$

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

تمرينات على الوحدة التعليمية السادسة

تمرين (١) :

قام الموظف بشركة داليا للسياحة بإصدار التذاكر التالية يوم ٢٠١٢/١٢/١٢ :

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافي قيمة التذكرة	عمولة الوكالة	طريقة السداد
220	السيد/ خالد	مصر للطيران	١٩٢٥	%٥	نقدا
221	السيد/ أحمد	مصر للطيران	٥٣٢٥	%٧	بشيك
222	شركة النيل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	%١٠	أجل
223	شركة الأمل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	%١٠	أجل
224	شركة الأمل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	%١٠	أجل
225	شركة الأمل المصرية	الإيطالية	٤٣٠٠	%١٠	أجل
226	السيدة/ مها	الإماراتية	٨٧٧٥	%٥	نقدا
227	السيد/ سامي	الإماراتية	٧٦٦٥	%٥	نقدا
228	السيد / عمر	الإماراتية	٥٦١٥	%٥	بشيك

فإذا علمت أن رسم المغادرة ٣٠٠ جنيه لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات

تمثل ١٥ % .

المطلوب :

تسجيل مبيعات التذاكر السابقة في كشف المبيعات لكل من شركة مصر للطيران والإيطالية والإماراتية

تمريين (٢):

قام الموظف المختص بإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران بإصدار التذاكر الآتية يوم

٢٠١٢/٦/١٢ بياناتها كالتالى:

رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافي قيمة التذكرة	عمولة الوكالة	طريقة السداد
٠٠٦	السيد/ خالد	مصر للطيران	٥٢٥٠	٥%	نقدا
٠٠٧	الآنسة/ داليا	مصر للطيران	٤٧٥٠	٧%	أجل
٠٠٨	السيد/ سامي	طيران الخليج	٥٨٠٠	١٠%	بشيك
٠٠٩	السيد/ هبه	طيران الخليج	٦٦٠٠	٧%	نقدا
٠١٠	السيد/ على	السعودية للطيران	٤٠٠٠	١٠%	نقدا
٠١١	السيد/ مى	السعودية للطيران	٣٠٠٠	٥%	بشيك

فإذا علمت أن رسم المغادرة ٢٠٠ جنيه لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات

١٥%.

المطلوب:

تسجيل مبيعات التذاكر السابقة فى كشف مبيعات التذاكر لكل شركة وفى

دفتر اليومية الأمريكية.

تمرين (٣):

قامت شركة النيل للسياحة بإصدار عدد ١٠ تذاكر وكانت البيانات كالتالى:

التاريخ	رقم التذكرة	العميل	شركة الطيران	صافى قيمة التذاكر	عمولة الوكالة	طريقة السداد
١٠/١		السيد/ خالد	مصر للطيران	٥٧٢٥	٦%	نقدا
١٠/١		الشركة العالمية	البريطانية	٣٦٧٥	٥%	أجل
١٠/١		السيد/ سامى	لوفتهانزا	٥٦٢٦	٧%	بشيك
١٠/١		السيد/ أحمد	مصر للطيران	٨٤٣٠	٨%	بشيك
١٠/١		السيد / على	لوفتهانزا	١١٥٦٥	٦%	نقدا
١٠/١		الشركة المصرية	البريطانية	٤٧٨٠	٥%	أجل
١٠/١		الشركة المصرية	البريطانية	٤٧٨٠	٥%	أجل
١٠/١		الشركة المصرية	البريطانية	٤٧٨٠	٥%	أجل
١٠/١		السيدة/ نيهال	لوفتهانزا	٦٧٧٥	٣%	نقدا
١٠/١		السيد/ عمر	مصر للطيران	٨٧٢٧	٤%	نقدا

فإذا علمت أن رسم المغادرة ٢٠٠ جنيه لكل تذكرة وأن ضريبة المبيعات

تمثل ١٥% .

والمطلوب:

١ - تسجيل المبيعات السابقة فى كشف المبيعات لكل شركة طيران على

حده.

٢ - إثبات المعاملات السابقة فى دفتر اليومية الأمريكية.

٣ - الترحيل إلى حسابات الاستاذ الرئيسية والمساعدة

تمارين (٤) :

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				بيان
بالأجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	
	٧٣٠٠	٥٣٧٥	٦٠٠	١٥٧٥	٥٠٠	١٠٠٠٠	شركة مصر للطيران
	٤٢٩٥	٦٤٢٥	٦٠٠	١٣٢٠	٨٠٠	٨٠٠٠	الشركة طيران الخليج

المطلوب :

إعداد إذن التوجيه المحاسبى الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران

المجمع.

تمارين (٥) :

الآتى كشف مبيعات التذاكر المجمع لإحدى وكالات حجز تذاكر الطيران.

كشف مبيعات تذاكر الطيران المجمع

طريقة التحصيل			بنود التذكرة				بيان
بالأجل	بشيك	نقدا	رسم المغادرة	ضريبة المبيعات	العمولة	ما يخص شركة الطيران	
	١٠٠٠٠	١٥٣٥٠	١٢٠٠	٣١٥٠	١٠٠٠	٢٠٠٠٠	مصر للطيران
	١١٠٠٠	١٢٩٧٠	١٢٠٠	٢٩٧٠	١٨٠٠	١٨٠٠٠	طيران الخليج

المطلوب :

إعداد إذن التوجيه المحاسبى الخاص بكشف مبيعات تذاكر الطيران

المجمع.

تمرين (٦):

تقدم أحد العملاء لشركة مصر للطيران بطلب إلغاء تذكرة سفر إلى جدة قبل استخدامها وقد بلغت قيمتها ٣٠٠٠ جنيه وقد حملت شركة مصر للطيران العميل رسم إلغاء ٣٠٠ جنيه وفقا لقرارات الوزارة.

المطلوب :

قيد اليومية لإثبات إلغاء التذكرة.

تمرين (٧):

فى يوم ٢٠١٢/٧/٢٤ تمت عمليات الشحن الجوى التالية بمعرفة وكالة الأمل للشحن الجوى فرع القاهرة:

- ١- قام العميل خالد بشحن ملابس قطنية وزن ١٨٠ ك.ج إلى مدينة الدمام وحصل على بوليصة شحن رقم ٥٨٥ وبلغت قيمة الشحن ١٣٠٠ ج بالإضافة إلى تأمين ٢٠٠ ج وتم سداد القيمة نقداً.
- ٢- قامت شركة التوحيد بشحن ٥ طرود وزن ٣٥٠ ك.ج إلى مدينة العين وحصل على بوليصة شحن رقم ٥٩٠ وبلغت قيمة الشحن ١٢٠٠ ج بالإضافة إلى تأمين ٣٠٠ ج وتم سداد القيمة بشيك.

المطلوب :

إعداد تقرير المبيعات اليومى للشحن الجوى علما بأن عمليات الشحن تمت بواسطة شركة مصر للطيران .

تمرين شامل :

إذا توافرت لديك البيانات التالية عن إحدى وكالات الطيران:

- صافي الدخل بعد الضرائب ٥٠٠٠٠ ج ، إيراد العمولة ٢٥٠٠٠٠ ج، حقوق الملكية ١٥٠٠٠٠٠ ج ، إجمالي الأصول ١٨٠٠٠٠٠ ج، إجمالي الأجور ١٤٥٠٠٠ ج

- عدد العاملين في قسم تقديم خدمات حجز تذاكر الطيران ١٠ موظفين .

وتوافرت لديك البيانات المقارنة التالية:

- معدل العائد في البنوك (معدل العائد الخالي من المخاطر) ١١%.
- مؤشرات الأداء في وكالات الطيران العاملة في نفس المجال.

البند	إيراد العمولات	أقل من ١٠٠٠٠٠ ج	من ١٠٠٠٠٠ ج إلى ٥٠٠٠٠٠ ج	أكبر من ٥٠٠٠٠٠ ج
معدل العائد على الأصول		١٠%	١١,٥%	١٣%
نسبة أجور العاملين للعمولة		٥٠%	٤٩%	٤٨,٨%
مساهمة رجال البيع في الأرباح		٣٠٠٠	٦٥٠٠	٦٩٠٠

المطلوب:

- ١ - 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.

- ٣- ترغب إدارة الوكالة في طلب قرض من أحد البنوك ما هي المؤشرات التي تستطيع توفيرها لمساعد الإدارة في إقناع البنك بالموافقة على منح القرض للوكالة؟

