كلية التجارة
قسم المحاسبة

محاسبة المنشآت المتخصصة



دكتورة

سميرة عباس محمد أبو النيل

كلية التجارة – جامعة بنها

كلية التجارة
قسم المحاسبة

المحاسبة في المنشآت الفندقية

دكتورة

سميرة عباس محمد أبو النيل

مدرس بقسم المحاسبة

مقـــــدمة

يعتبر قطاع الخدمات الفندقية أحد قطاعات النشاط الاقتصادي التي تسهم في تحقيق النمو الاقتصادي والاجتماعي للمجتمع، والذي يحتل مكانه مرموقة في جميع البلاد المتقدمة والنامية على حد سواء.

ويعرف الفندق على أنه مؤسسة ذات طابع تجاري / ربحي تقدم خدمات الإقامة والأطعمة والمشروبات كخدمات أساسية ، كماتقدم خدمات مختلفة أخرى مثل خدمات الغسيل والكي وخدمات الإتصال" الهاتف"، والانترنت ، والفاكس ووسائل التسلية والترفيه وصالات الأفراح والمؤتمرات وغيرها من الخدمات الأخرى.

ومن ثم فإن نشاط الفنادق يشمل عدة نواحي من الأنشطة المستقلة وبالتالي يخضع النظام المحاسبي لصناعة الفنادق إلى أسس تنظيم المنشآت ذات الأقسام.

وتعرف المحاسبة الفندقية بأنها فن وعلم تسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للفندق بهدف التوصل إلى معرفة نتيجة نشاط الفندق ومركزه المالي.

كما تهدف المحاسبة الفندقية إلى التركيز على جوهر وأساسيات المحاسبة في النظام الفندقي طبقاً للنظام المحاسبي الموحد للفنادق والذي صمم خصيصاً ليلائم النشاط الفندقي وذلك للوقوف على نتيجة كل نشاط على حدة على أساس حسابات الاقسام.

ويلعب النظام المحاسبي في القطاع الفندقي دوراً هاماً في نجاح العمل الفندقي حيث أنه يوفر سبل الحماية لموجودات وأصول الفندق من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة الفعالة على جميع نواحي الأنشطة السائدة في الفندق وذلك بإتباع نظم التقارير والسجلات المالية والمحاسبية والتي تمكن في نفس الوقت من قياس نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي الحقيقي للفندق في تاريخ معين.

ويتناول هذا الكتاب الفصول التالية:

الفصل الأول : مدخل إلى محاسبة المنشآت الفندقية

الفصل الثاني: قوائم الإيرادات والمصروفات للأقسام التشغيلية في المنشآت الفندقية

الفصل الثالث: قوائم المصروفات غير المباشرة في المنشآت الفندقية

الفصل الرابع: الحسابات والقوائم المالية الختامية في المنشآت الفندقية

الفصل الخامس: الموازنات في المنشآت الفندقية

الفصل السادس: النسب التشغيلية الفندقية

والله أسأل أن يكون هذا الكتاب مفيداً لكل من يقرأ ما جاء به إنه نعم المولى ونعم المجيب.

المؤلف

د. سميرة عباس محمد أبو النيل

يناير ٢٠٢٢م

الفصل الأول

خصائص الفنادق وتأثيرها

على النظام المحاسبي

الفصل الأول

خصائص الفنادق وتأثيرها على النظام المحاسبي

مقدمة:

يعتبر النشاط الفندقي اليوم من أهم الأنشطة الاقتصادية المتطورة في جميع أنحاء العالم، وقد اهتمت معظم الدول بهذا النشاط باعتباره أحد مظاهر التقدم لأي بلد إلى أن أصبح يطلق عليه اصطلاح" الصناعة الفندقية" وظهرت منشآت فندقية ضخمة تنتشر فروعها في جميع أنحاء العالم وتتجاور رؤوس أموالها المليارات.

ويتوقف نجاح المنشآت الفندقية على نجاح إدارتها ومدى تفهمها لطبيعة التنظيم الاداري وعلى كفاءة العنصر البشري، وكذلك على مدى دقة النظام المحاسبي المستخدم ومدى الاستفادة من البيانات التي يوفرها ذلك النظام.

لذلك يلعب النظام المحاسبي في القطاع الفندقي دوراً هاماً في نجاح العمل الفندقي حيث إنه يوفر سبل الحماية لموجودات وأصول الفندق من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة الفعالة على جميع نواحي الأنشطة السائدة في الفندق وذلك باتباع نظم التقارير والسجلات المالية والمحاسبية والتي تمكن في نفس الوقت من قياس نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي الحقيقة للفندق في تاريخ معين.

وقسم الحسابات بالفنادق هو الجهة المسؤولة عن الرقابة على جميع التعاملات المالية التي تحدث داخل إدارات وأقسام الفندق المختلفة، والاحتفاظ بدفاتر وسجلات عن الوضع المالي وتقديم التقارير والمعلومات المحاسبية الملائمة التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المناسبة والتخطيط للمستقبل وتمكنها من الرقابة على الأنشطة المختلفة في الفندق واتخاذ الاجراءات التصحيحية اللازمة للوصول إلى أعلى معدل ربحية للفندق.

١/١ خصائص الفنادق:

يتميز النشاط الفندقي بالعديد من الخصائص التي ينفرد بها مقارنة بالمنشآت التجارية والصناعية ومن أهمها مايلي:

١-كفاءة العنصر البشري:

نظراً لأن الفنادق تبيع في الأساس خدمات لهذا يجب أن يكون العنصر البشري على درجة عالية من الكفاءة في تقديم تلك الخدمات، وأن يكون حسن المعاملة مع الزبائن والسرعة والدقة في الاستجابة في التنفيذ هي السمات البارزة في العنصر الذي يقوم بها.

ولهذا نجد أن كثيرا من الفنادق تعمل على حسن اختيار العاملين بها وتدريبهم ، وقد أنشأ لذلك الغرض العديد من المعاهد المتخصصة لتعليم وتدريب العاملين في الفنادق وتخريج العديد من الكوادر المؤهلة تأهيلاً عالياً في ادارتها وتقديم الخدمات فيها.

وعادة ما تقوم الفنادق بوضع معايير أداء لأولئك العاملين وربطها بالأجور والمرتبات والحوافز ، ولكي تتحقق من كفاءة العاملين نجدها تسلم للنزلاء استبيان يقوم النزيل بتعبئته عند مغادرته للفندق ويوضح فيه مستوى جودة الخدمات المقدمة له.

٢- الاستثمار الكبير في الأصول الثابتة :

تهدف الفنادق بصفة أساسية إلى توفير الراحة والاستقرار لنزلائها، وهذا الأمر يتطلب استغلال الجزء الأكبر من رأس المال في مجال التأسيس والديكور وإقامة المباني الضخمة لكي يتحقق ذلك ، لذا نجد أن نسبة المبلغ المستثمرة في الأصول الثابتة فيها قد تصل إلى أكثر من ٩٠% من اجمالي المبالغ المستثمرة في النشاط.

وهذا الأمر يتطلب من إدارة الفندق أن تكون على قدر كبير من الكفاءة في ادارة الفندق وجذب النزلاء إليه، حتى يشغل الفندق بكامل طاقته لكي تتمكن من تغطية الأعباء الثابتة الكبيرة المترتبة على ضخامة الأصول، بالإضافة إلى تحقيق عائد مجز على الاستثمار .

٣- تنوع الأنشطة :

في الأصل أن الفندق يقوم بنشاط خدمى مثل تأجير الغرف وغسل وكى الملابس وتقديم الخدمات البريدية والتلفونية وتجهيز المسابح وغير ذلك من الخدمات، إلا أنه يقوم بأنشطة مكمله لخدمة النزلاء بيدو عليها الصفة التجارية مثل بيع الأطعمة والمشروبات، فضلا عن أنشطة الاقسام الادارية الأخرى التي تخدم كافه الأقسام، مثل إدارة العلاقات العامة وقسم الاستقبال وإدارة الحسابات وغيرها.

وهذا النوع في الأنشطة يقتضي بالضرورة أن يكون التنظيم المحاسبي المعد للفندق في صورة تمكن من انسياب المعلومات بسهولة بين الأقسام المختلفة.

٤- نشاط موسمي :

يتميز النشاط الفندقي بأنه غير مستقرا طوال العام نظرا لأنه يتوقف على اعتبارات عديدة، منها الإجازات التي يحصل عليها الموظفون ، فقد يزداد ذلك النشاط بالنسبة للبعض في فصل الصيف والبعض الآخر في فصل الشتاء . كمان يكون للاستقرار الذي تتمتع به البلد والظروف الاقتصاية والأمنية السائدة فيه دور كبير في تحديد ضعف أو زيادة النشاط السياحي.

٥- عدم قابلية النشاط التخزين :

نظرا لأن النشاط الفندقى خدمى بطبيعته، فهذا يعني أنه غير قابل للتخزين . فالطاقات المعطلة نتيجة لعدم الاستغلال، مثل فراغ غرف الفندق من النزلاء يعتبر خسارة لأنه لا يمكن تخزينها .

٦- **التعامل النقدي السريع :** التعاملات بين النزلاء وإدارات الفندق هي تعاملات نقدية تتميز بالسرعة لذلك يجب أن تكون إجراءات النظام المحاسبي التي لها نفس السرعة في عمليات التسجيل وتجهيز حسابات النزلاء وتحضير مايعرف بفاتورة النزيل Guest Folio وحدوث أي خطأ في رصيد حساب النزيل سواء بالزيادة أو النقصان يصبح من الصعب تسويتة بعد مغادرة النزيل لذلك تجب الدقة والمراجعة في العمل المحاسبي الفندقى .

٧- **النشاط الفندقى نشاط خدمي تجاري :** يتميز النشاط الفندقي بأنه نشاط خدمي حيث يقوم بتقديم خدمات متنوعة لكل من النزلاء والعملاء ولنجاح وجودة هذا النشاط الخدمي يقوم الفندق بنشاط

تجاري من شراء مستلزمات ذلك النشاط الخدمي في شكل شراء الخدمات الغذائية ومواد التنظيف وغيرها وأيضا نشاط تصنىعى فمثلا قسم الطبخ يقوم بتحويل الخامات الغذائية إلى أطباق شهية ، ونظرا لتنوع النشاط الفندقى بىن خدمي وتجاري وصناعي فإنه تجب مراعاة ذلك في النظام المحاسبي الفندقى من حيث تصميم نظم محاسبية قادرة على تتبع تلك العمليات المختلفة.

٢/١ الهيكل التنظيمي في الفنادق:

يختلف الهيكل التنظيمي من فندق لآخر طبقا لحجم الفندق والخدمات التي يقدمها ، كما تتعدد مصادر الإيرادات وتتنوع المصروفات وفقا لتباين مظاهر النشاط في الفندق ، وعموما يمكن تقسيم الهيكل التنظيمي للفندق مجموعتين رئيستين كما يلى:

المجموعة الأولى : الاقسام الإيرادية .

المجموعة الثانية : الاقسام الخدمية .

المجموعة الأولى : الاقسام الإيرادية .

ويقصد بها تلك الاقسام الإنتاجية في الفندق والتي تقدم الخدمات المختلفة للنزلاء ، وهي التي تدر الإيرادات للفندق ، ويختلف عدد هذه الأقسام باختلاف حجم الفنادق وهي تتمثل في الآتي:

أولا : قسم الغرف Rooms

يعتبر قسم الغرف أهم الاقسام الايرادية في الفندق إذ أنه يشارك بالنصيب الأكبر في إيرادات الفندق وتقدر مساهمتة بحوالي ٦٥% من إجمالي إيرادات الفندق وبالتالي فهو يعتبر أول أقسام الفندق في المساهمة في تحقيق الأرباح . ويخدم نشاط استغلال الغرف عدد من الأقسام الأخرى أهمها قسم الاستقبال والحجز ، قسم الاستعلامات ، قسم شئون الغرف .

ثانيا : قسم الطعام والمشروبات Food And Beverages

ويطلق على هذا القسم أحيانا قسم الأغنية وياتي في المرحلة الثانية في الأهمية بعد قسم الغرف حيث إنه يشارك بحوالي ٢٠% من إجمالي إيرادات الفندق ،ويرتبط بقسم الطعام والمشروبات عدد من الأقسام الاخرى في الفندق أهمها قسم المطبخ ، وقسم المطعم .

ثالثا : قسم التليفون والفاكس Telephone And Fax

ويعتبر هذا القسم من الاقسام الخدمية الهامة حيث تسعى الفنادق الكبيرة إلى توفير كافة الاتصالات الداخلية والخارجية وخدمات الانترنت والفاكس للنزلاء ورجال الأعمال ، ويعتبر قسم الخدمات الهاتفية والفاكس من ضمن الاقسام الايرادية في الفندق بما يقدمه من خدمات لعملائه ونزلاءه.

رابعا : قسم المغسلة Laundry

يقدم هذا القسم خدماته لجميع أقسام الفندق وصالات المطاعم والمشروبات ، كما يقدم خدماته ايضا للنزلاء ، وقد جرى العرف على تقسيم مصروفات المغسلة بنسبة ٦٠% للفندق و٤٠% للنزلاء.

خامسا : الأقسام الإيرادية الأخرى

تتحقق للفنادق إيرادات من أقسام أخرى عادة تجمع في قائمة إيرادات واحدة ، على أنه ينبغي أن يكون واضحا أن الأهمية النسبية لبعض أوجه النشاط في الفندق هي التي تحدد إن كان يخصص قائمة إيرادات منفصلة أو تدمج عدد من النشاطات في قائمة واحدة . وهذة الاقسام الإيرادية الأخرى أهمها قسم الجراج وأماكن أنتظار السيارات ، إيجار محلات أو مكاتب تجارية ، صالونات الحلاقة ، محلات بيع الحلوى والصحف والهدايا .

المجموعة الثانية : الأقسام الخدمية.

ويقصد بها تلك التي تقدم الخدمات المكملة للأقسام الايرادية في الفندق وتشمل:

١- **الإدارة المالية** :وتشمل أقسام الحسابات والخزينة والمراجعة الداخلية حيث يتولى قسم الحسابات تسجيل العمليات المالية الخاصة بالفندق واعداد الحسابات والقوائم والتقارير الختامية والتحليلية والإحصائية .

٢- **إدارة شئون العاملين:** وتتولى كافة الأعمال المتعلقة بشؤون الموظفين والعاملين في الفندق وملفات الخدمة والتعيين والتدريب وغيرها .

٣- **إدارة الشؤون القانونية** :وتتولى كافة النواحي القانونية التي تنشأ تعامل الفندق مع الغير .

٤- **قسم الصيانة:** ويقوم بمهام الصيانة والتصليح لموجودات الفندق والإمدادات والتركيبات الكهربائية والمياة وغيرها .

٥- **قسم التسويق:** ويتولى مهام الاعلان والترويج للفندق والتعريف بالخدمات التي يقدمها للعملاء لجذب أكبر عدد من النزلاء الفندق .

٦- **قسم الأمن** : ويوجد في الكثير من الفنادق العالمية لتوفير الحماية والأمن للنزلاء وممتلكاتهم وللمحافظة على أصول وموجودات الفندق .

وتجدر الاشارة إلى أنه بالرغم من أن الاقسام الخدمية تعد عبئا على ميزانية الفندق ولكن دورها هام في دعم ومساندة الاقسام الإيرادية.

٣/١ النظام المحاسبي في الفنادق

الفنادق هي وحدات اقتصادية تهدف إلى الربح، والقواعد والمبادئ التي تحكم العمل المحاسبي الفندقي هي ذاتها نفس قواعد ومبادئ ومفاهيم علم المحاسبة ولكن مجال التطبيق مختلف وهو النشاط الفندقي.

ونظرا لطبيعة النشاط الفندقى وخصائصه فإنه تجب مراعاة بعض الاعتبارات عند تصميم النظام المحاسبي في الفنادق مثل المرونة والملائمة وغيرها ، فيجب أن يكون النظام المحاسبي الفندقى متوافقا ومتلائما مع طبيعة وخصائص النشاط الفندقى ويكون قادرا على تقديم كافه المعلومات والبيانات للإدارة الفندقية لاتخاذ القرارات السليمة ، ولابد أن يكون النظام المحاسبي الفندقي مرنا حتى يستطيع استيعاب التغيرات التي تحدث في حجم النشاط ، كما يجب أن يرتكز على مجموعة من المقومات من أهمها مجموعة التقارير المالية والاحصائية .

ونظرا لأن طبيعة النشاط الفندقي يشتمل على نشاط رئيسي هو تأجير الغرف إلى جانب نشاطات أخرى مثل تقديم الوجبات الغذائية والمشروبات وغيرها من الأنشطة التي تتفاوت من فندق لآخر طبقا لحجم الفندق وطبقات عملائة ونزلائة ونشاطه إن كان دائما أو موسميا.

لذلك فإن النظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط الفندقي هو الذي يصمم على أساس محاسبة المنشات ذات الاقسام والتي يقصد بها تقسيم المنشأة إلى عدة أقسام بحيث يخصص قسم مستقل لكل ناحية من نواحى النشاط والنظر إلى كل قسم من الاقسام على أنه شخصية معنوية مستقلة ، فيتم إعداد حساب نتيجة (قائمة إيرادات ومصروفات) لكل قسم من أقسام الفندق على حدة (قسم الغرف ، قسم الطعام والشراب ، قسم الهاتف ، .. الخ) ووفقا للنظام المحاسبي الفندقي يمثل كل قسم من الأقسام الإنتاجية سالفة الذكر مركزا ريحيا Profit Centre بالنسبة للفندق ، ثم بعد ذلك يتم إعداد قائمة دخل عامة للفندق تتضمن إيرادات ومصروفات كل الأقسام الإنتاجية في الفندق .

وتتمثل أهم السمات العامة للنظام المحاسي الفندقي في :

١- تطبيق المحاسبة وفق اساس الاستحقاق.
٢- اعداد القوائم المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة GAAP
٣- وجود مقومات النظام المحاسبي الفندقي (الدليل المحاسبي، المجموعة المستندية، المجموعة الدفترية)
٤- إمكانية مقارنة النتائج المالية بين الفنادق وذلك لتوحيد أساسيات هذا النظام.

٤/١ أهداف النظام المحاسبي في الفنادق:

ينبغي أن يحقق النظام المحاسبي في الفنادق الأهداف الآتية:

١- الوقوف على مدي نجاح الفندق في ضوء البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها هذا النظام وذلك باعداد قائمة الدخل لتحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة، فضلا عن تبصير الإدارة بأي تقلبات في تكلفة الخدمات التي تقدم للعملاء والنزلاء
٢- إمكانية إجراء المقارنات بين الأقسام الإنتاجية المختلفة في الفندق والتعرف على إيرادات ومصروفات كل قسم، بالإضافة إلى معرفة صافي ربح أو خسارة كل قسم.

٣- توضيح المركز المالي الحقيقي للفندق وذلك بإعداد قائمة المركز المالي للفندق في نهاية السنة المالية .

٤- توفير المعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات المستقبلية

٥- توفير المعلومات والبيانات اللازمة لاتخاذ القرارات المناسبة .

٦- توفير المعلومات اللازمة للقيام بالرقابة الداخلية على أنشطة الفندق المختلفة مما يساهم في منع واكتشاف الأخطاء والاختلاسات في وقتها

٧- توضيح العلاقة بين الفندق والغير من دائنية ومديونية .

٨- الاحتفاظ بمجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات تحتوي على كل المعاملات والتصرفات المالية يمكن الرجوع إليها في كل وقت.

ويرتكز النظام المحاسبي على أسس وعناصر تتمثل في :

١- نظام له مدخلات Input تتمثل في البيانات الكمية والتي تشتمل على البيانات المالية التي تقاس بالنقود والبيانات غير المالية التي تقاس بوحدات قياس أخري مثل الكيلو والطن و غيرها.

٢- يقوم النظام المحاسبي بمعالجة المدخلات من خلال تسجيلها وتبويبها وتلخيصها للوصول إلى مخرجات النظام المتمثلة في المعلومات الكمية المتعلقة بالفندق.

٣- يرتكز على مجموعة من المبادئ والمفاهيم المحاسبية التي توضح الإجراءات التي تتم بها معالجة مفردات القوائم المالية للفندق.

٤- يقوم النظام بقيد وتسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية.

٥- وجود مجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات المالية والمحاسبية والإحصائية.

٦- توصيل مخرجات النظام المحاسبي وهي المعلومات الكمية إلى الأطراف التي تحتاج المعلومات للمساعدة في اتخاذ القرارات.

١/٥ النظام المحاسبي الموحد للفنادق:

تهتم المحاسبة الفندقية بتسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل العمليات المالية والأنشطة الفندقية وترجمتها في تقارير مالية وإرسالها للادارة الفندقية لمساعدتها على اتخاذ القرارات والتنبؤ ورسم السياسيات المستقبلية ووضع الخطط طويلة وقصيرة المدى على تنفيذها ومراقبتها. ومن المعروف أن

المحاسبة في مفهومها العام يختلف عن امساك الدفاتر وهو تدوين العمليات المالية للفندق في الدفاتر اليومية يوما بيوم واستخراج نتائجها ويقوم بها حاليا الكمبيوتر.

يعتبر الهدف الرئيس للادارة الفندقية هو تعظيم الربح ولما كان الربح فإن تعظيم الربح يكون بزيادة إيرادات البيع من الغرف والوجبات و المشروبات والحفلات أو بتخفيض تكاليف هذا البيع أو بهما معاً .

والمحاسبة الفندقية من أهم أدوات الإدارة الفندقية في التخطيط و التنظيم و الرقابة للنشاط الفندقي الذي تلعب فيه المادة الخام عنصرا بارزا وتعتبر العامل الأساسي والموثر على مدى ربحية الفندق.

ومن أهم أغراض المحاسبة الفندقية هي تسجيل الايرادات والمصروفات و امداد الادارة الفندقية بالمعلومات من أجل تصحيح مسار النشاط الفندقي والتخطيط للمستقبل و الرقابة على سير العمل داخل الاقسام المختلفة.

ونظرا لأن طبيعة نشاط الفندق يشتمل على نشاط رئيس هو تأجير الغرف الى جانب نشاطات أخرى مثل تقديم الوجبات الغذائية والمشروبات و غيرها من الانشطة التي تتفاوت من فندق لآخر طبقا لحجم الفندق وطبقات عملاء ونزلائه ونشاطه ان كان دائماً أو موسمياً.

لذلك فإن النظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط الفندقي هو الذي يصمم علي اساس محاسبة المنشات ذات الاقسام والتي يقصد بها تقسيم المنشاة الى عدة اقسام بحيث يخصص قسم مستقل لكل ناحية من نواحي النشاط والنظر إلى كل قسم على أنه شخصية معنوية مستقلة فيتم اعداد حساب نتيجة (قائمة ايرادات ومصروفات) لكل قسم من أقسام الفندق على حدة (قسم الغرف، قسم الطعام والمشروبات ، قسم الهاتف) ووفقا للنظام المحاسبي الفندقي يمثل كل قسم من الاقسام الانتاجية سالفة الذكر مركزاً ربحياً بالنسبة للفنادق ثم بعد ذلك يتم اعداد قائمة دخل عامة للفندق تتضمن إيرادات ومصروفات كل الاقسام الانتاجية في الفنادق.

النظام المحاسبي الموحد للفنادق ومفاهيم المحاسبة الفندقية:

النظام المحاسبي الموحد للفنادق.

تستخدم الفنادق النظام المحاسبي الموحد والذي صمم خصيصا لطبيعة النشط الفندقي **Unifom System of Accounts for Hotels** ويقدم هذا النظام نماذج موحدة للتقارير المالية حتى تتمكن الفنادق من المقارنة بينها في مجال النتائج المالية ويتضمن النظام المحاسبي الموحد للفنادق ، شرحاً لكل الحسابات الفندقية ويقدم عينة من الدفاتر المستندية الفندقية، والنظام المحاسبي الموحد للفنادق ، وهو نظام يضم أساسيات للمحاسبة الفندقية حتى عمليات مقارنة نتائج التشغيل الفنادق، والنظام مرن بحيث يمكنه تلبية متطلبات المشروعات الفندقية الجديدة.

وقد تم نشر النظام المحاسبي الموحد الفنادق عام ١٩٢٦م بواسطة مجموعة من المهنيين الفندقين الذين يقدرون أهمية هذا النظام المالي للفندق وقد تبع ذلك أن قامت جمعية المطاعم العالمية بشر نظام محاسبي موحد للمطاعم يعرف بالـــ Unifon System of Accounts for Restaurants وذلك في عام ١٩٣٠م ويهدف إلى إعطاء مسئول المطاعم أساسا موحدا وذلك لأغراض المقارنة بين نتائج التشغيل.

مزايا استخدام النظام المحاسبي الفندقي الموحد:

- توحد مفاهيم التعاريف المحاسبية .
- إمكانية مقارنة النتائج المالية بين الفنادق وذلك لتوحيد أساسيات هذا النظام .
- تمكين الفندقيين من أن يتكلموا نفس اللغة في المجال المحاسبي الفندقي
- إمكانية تجميع وتلخيص الإحصائيات للفنادق المختلفة و التنبؤ للمخاطر أو الفرص المتاحة للتطوير

ويهدف النظام المحاسبي الموحد للفنادق الذي نشره اتحاد الفنادق الأمريكي إلى تبويب مصادر الإيرادات Revenues والمصروفات Expenses وتوزيعها بالنسبة لأقسام الفندق عن طريق تقسيم حسابات التشغيل إلى ثلاثة أقسام كالأتي:

القسم الأول: الإيرادات:

- ايرادات الغرف
- ايرادات الأغذية
- ايرادات المشروبات
- ايرادات التليفونات.
- إيرادات مكان انتظار السيارات.
- إيرادات الإيجار
- إيرادات أقسام إنتاجية مثل المغسلة ومركز رجال الأعمال.

القسم الثاني: المصروفات:

- مصروفات الغرف
- مصروفات التلفونات.
- مصروفات قسم الموارد البشرية
- مصروفات الحجوزات
- المصروفات العمومية
- مصروفات التسويق والإعلان.
- مصروفات الصيانة
- مصروفات القوى المحركة والإنارة
- العمولات لشركات السياحة
- مصروفات أخري متنوعة

القسم الثالث: الأعباء الثابتة:

- الضرائب العقارية
- التأمين ضد الحريق
- اهلاك الأصول الثابتة

ويعتمد النظام المحاسبي الموحد للفنادق على إعداد القوائم المالية التالية:

١) إعداد قوائم لإيرادات ومصروفات الأقسام التشغيلية (الإنتاجية).
٢) إعداد قوائم تبويب المصروفات غير المباشرة وهي تختص بالإقسام الإدارية (الخدمية).
٣) إعداد قائمة تتضمن الأعباء الثابتة بالفندق.
٤) إعداد قائمة الدخل حسب الأقسام المختلفة بهدف بيان نتائج الأعمال للفندق عن فترة معينة.
٥) إعداد القوائم المالية العامة والتي تتضمن: قائمة الدخل العامة وقائمة المركز المالي وقائمة حقوق الملكية وقائمة التدفق النقدي.

كما يعتمد النظام المحاسبي الموحد للفنادق على تطبيق قاعدة الاستحقاق المتعارف عليها والتي تقضي بأن يرحل إلى قوائم النتيجة المختلفة جميع الإيرادات التي تخص الفترة المالية المعد عنها هذه القوائم، سواء كانت هذه الإيرادات قد حصلت فعلاً أو لم تُحصل خلال الفترة وكذلك جميع المصروفات التي تخص نفس الفترة المالية سواء تم دفعها فعلاً أو لم تدفع بعد.

وسيتم تناول تلك القوائم بالتفصيل في الفصول التالية

أسئلة الفصل الأول

س١:

١) اكتب ما تعرفه عن النظام المحاسبي الموحد للفنادق؟

٢) ما هي مقومات النظام المحاسبي في الفنادق؟

٣) ما هي خصائص ومميزات النشاط الفندقي؟

٤) اكتب ما تعرفه عن الهيكل التنظيمي في المنشآت الفندقية؟

س٢: <u>أختر الاجابة الصحيحة</u> :

١- يعتمد النظام المحاسبي الموحد للفنادق على تطبيق.....

A – أساس الإستحقاق B- الأساس النقدي C- الأساس المختلط D- لاشئ مما سبق

٢-يترتب على استخدام النظام المحاسبي الموحد للفنادق المزايا التالية.....

A – عدم توحيد المفاهيم المحاسبية B-عدم إمكانية مقارنة النتائج المالية بين الفنادق وبعضها

C- عدم إمكانية تجميع وتلخيص الإحصائيات للفنادق D- لاشئ مما سبق

٣-من ضمن مقومات النظام المحاسبي في المنشآت الفندقية.....

A – الدليل المحاسبي B- المجموعة المستندية C- المجموعة الدفترية D- جميع ما سبق

٤-يعتبر النظام المحاسبي الملائم لطبيعة الأنشطة في المنشآت الفندقية.....

A – أساس محاسبة المنشآت ذات الأقسام B- أساس محاسبة المنشآت ذات الفروع

C- أساس محاسبة الضرائب D- لاشئ مما سبق

٥-من ضمن الأقسام الإدارية (المراكز الخدمية) للفندق.....

A – قسم الغرف B- قسم الأطعمة والمشروبات C- الإدارة المالية D- لاشئ مما سبق

٦-تشمل الأقسام التشغيلية للفندق مايلي.....

A – قسم الغرف B- قسم الأطعمة والمشروبات C- قسم المغسلة D- جميع ما سبق

٧-النشاط الفندقي هو نشاط.....

A – خدمي فقط B- تجاري فقط C- صناعي فقط D- لاشئ مما سبق

٨-من ضمن الخدمات الملموسة للفندق.....

A – الخدمات الترفيهية B- الاتصالات C- مكاتب لحجز تذاكر الطيران D- لاشئ مما سبق

الفصل الثاني

قوائم إيرادات ومصروفات

الأقسام الإيرادية (التشغيلية) للفندق

الفصل الثاني

قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام الإيرادية (التشغيلية) للفندق

مقدمة:

يختلف الهيكل التنظيمي من فندق لآخر طبقاً لحجم الفندق والخدمات التي يقدمها، كما تتحدد مصادر الإيرادات وتتنوع المصروفات وفقاً لتباين مظاهر النشاط في الفندق، وعموماً يمكن تقسيم الهيكل التنظيمي للفندق إلى مجموعتين رئيسيتين كما يلي:

المجموعة الأولى: الأقسام الإيرادية:

وتشمل قسم الغرف، قسم الطعام والمشروبات، قسم التليفون والفاكس، قسم المغسلة ، والاقسام الايرادية الأخرى.

المجموعة الثانية: الأقسام الخدمية:

ويقصد بها تلك التي تقدم الخدمات المكملة للأقسام الإيرادية في الفندق وتشمل:

الإدارة المالية ، إدارة شئون العاملين، إدارة الشئون القانونية، قسم الصيانة، قسم التسويق، قسم الأمن.

وسنركز في هذا الفصل على الأقسام الايرادية للفندق وهي التي تدر الإيرادات للفندق والتي يختلف عددها بإختلاف حجم الفنادق حيث يتم إعداد قوائم للإيرادات والمصروفات لتلك الأقسام حيث تتضمن:

مصروفات وإيرادات كل قسم، ومن ثم الوصول إلى صافي ربح أو خسارة كل قسم من تلك الأقسام والتي تتمثل في:

١/٢ قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف:

يعتبر قسم الغرف من أهم الأقسام الإنتاجية في الفندق، ولذا يستأثر بالنصيب الأكبر من الإيرادات والمصروفات، ويعتبر أول أقسام الفندق في الأرباح.

والغرض من تلك القائمة الوصول إلى صافي ربح أو خسارة قسم الغرف وسنوضح تفاصيل تلك القائمة كما يلي:

(١) الإيرادات:

تتمثل إيرادات الغرف فيما يلي:

أ- إيرادات غرف النزلاء سواء عاديين أو نزلاء

ب- ايجار الصالات مثل : إقامة المعارض أو القاء المحاضرات أو عرض الأزياء أو المؤتمرات ما عدا الصالات المخصصة لتقديم الطعام.

وقد تقوم إدارة الفندق بمنح خصم لأحد النزلاء إما نتيجة خطأ مادي وذلك بتحميل العميل بأكثر من الأسعار التي سبق أن تم الإتفاق عليها بموجب تأكيد الحجز، أو بمنح العميل خصماً لطول مدة إقامته بالفندق أو لإعتبارات خاصة كتنشيط وترويج أعمال الفندق كالخصم الممنوح لوكلاء السياحة.

ويجب أن تستنزل قيمة هذه الخصومات والمسموحات من إجمالي إيرادات الغرف بحيث تظهر إيرادات قسم الغرف في قائمة الإيرادات والمصروفات بالصافي بعد استنزال الخصم

(٢) المصروفات:

وتتكون مصروفات قسم الغرف من الآتي:

١- المرتبات والأجور Salaries and Wages

يتضمن هذا البند المرتبات والأجور لموظفي وعمال قسم الغرف وأجور العمل الإضافي والمكافآت.

٢-التأمينات الإجتماعية والمعاشاتEmployees Benefits

يدرج في هذا البند إجمالي التأمينات والمعاشات والمزايا الخاصة بموظفي قسم الغرف.

٣-وجبات الموظفين Foods and Drinkings

ويتضمن هذا البند تكلفة الوجبات الغذائية والمشروبات المجانية المقدمة لموظفي قسم الغرف.

٤-عمولات وكلاء السياحة Commissions

ويتضمن هذا الحساب قيمة العمولة المستحقة لوكلاء السياحة نظير الغرف التي تم حجزها عن طريقهم

٥- مهمات النظافة Cleaning Supplies

وتشمل تكلفة مهمات نظافة الغرف كصابون الغسيل وشمع الأرضيات والمنظفات الصناعية والمقشات والفرش وغيرها من المهمات اللازمة لإبادة الحشرات والتطهير.

٦- لوازم النزلاء Guests Supplies

وتشمل تكلفة لوازم النزلاء كالزهور وصابون الوجه وورق التواليت وشماعات الملابس وغيرها.

٧- المطبوعات والأدوات الكتابية Printing and Stationery

ويتضمن هذا البند قيمة مصروفات المطبوعات والأدوات الكتابية التي يستخدمها موظفو قسم الغرف

٨- ملابس العمال والموظفين بقسم الغرف Uniforms

يحمل هذا البند بتكلفة الزي الذي يرتديه العمال والموظفين بقسم الغرف، وهذا البند يشمل أيضاً تكاليف تنظيف هذه الملابس وما يجري عليها من تصليح

٩-الغسيل والكي Laudnry

يحمل هذا الحساب بقيمة الغسيل والكي طبقاً للفواتير الواردة من متعهدي هذه الخدمات أما إذا تم الغسيل والكي بقسم الغسيل والكي داخل الفندق فيتم حصر وتحديد نصيب الغرف من هذه التكلفة

١٠-البياضاتLinen

يحمل هذا الحساب بقيمة العجز الفعلي من واقع قوائم الجرد الفعلي للبياضات والذي يجري على فترات في الغالب ربع سنوية.

- قيمة العجز للبياضات = قيمة البياضات (بالاستعمال والمخازن) أول المدة + المشتريات – قيمة البياضات (بالاستعمال والمخازن) آخر المدة

حـــ / البياضات

Xx	رصيد مخزون أول المدة (بالاستعمال والمخازن) ١/١	xx	رصيد مخزون آخر المدة (بالاستعمال والمخازن) ١٢/٣١
Xx	مشتريات	xx	الفرق يحسب (عجز)
Xx		xx	

ترى بعض الفنادق عدم إنتظار الجرد الفعلي لتحميل حساباتها بمثل هذه المصاريف، فتلجأ إلى استخدام حساب مخصص الإهلاك للبياضات.

وقد جرت العادة على أن تؤخذ نسبة مئوية (مقدرة على ضوء الخبرة السابقة) من قيمة البياضات الموجودة المستعملة في تاريخ الجرد الفعلي لمقابلة هذا التلف

١١- أي مصروفات أو تكاليف أخرى تخص قسم الغرف ولم تدرج ضمن المصروفات السابقة.

وفيما يلي نموذج لقائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف:

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف

عن المدة أو (السنة) المنتهية في / /

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات		
• نزلاء – عاديين	XX	
• نزلاء – مجموعات	XX	
• تأجير الصالات العامة	XX	
اجمالي الإيرادات	XX	
(ناقصا) مسموحات وخصومات	XX	
صافي الإيرادات		XX
ثانياً: المصروفات:		
• المرتبات والأجور	XX	

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
• مزايا العاملين	XX	
• التأمينات الاجتماعية والمعاشات	XX	
• الوجبات الغذائية للعاملين	XX	
• عمولة وكلاء السياحة	XX	
• مهمات النظافة	XX	
• لوازم النزلاء	XX	
• مصروفات	XX	
• ملابس العمال	XX	
• الغسيل والكي	XX	
• البياضات	XX	
• مصروفات اخرى	XX	
اجمالي المصروفات		XX
صافي ربح (خسارة) القسم		XX

مثال(١):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق الأهرام عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وذلك لقسم الغرف:

٣٥٠٠٠٠٠ إيرادات غرف النزلاء ٦٠٠٠٠٠ ايرادات الصالات والقاعات ٣٠٠٠٠٠ المسموحات ٤٠٠٠٠٠ المرتبات والأجور، ٤٠٠٠٠مزايا العاملين ، ٢٠٠٠٠ عمولات ووكلاء السياحة ،١١٠٠٠٠مهمات التشغيل، ٩٠٠٠٠ غسيل وتنظيف،٢٠٠٠٠ الوجبات الغذائية للعاملين، ١٥٠٠٠ مصروفات الحجز، ٢٠٠٠٠٠انتقالات النزلاء، ٢٥٠٠٠ مصروفات أخرى، ٤٥٠٠٠٠ البياضات والمفروشات.

وإذا علمت البيانات التالية:

١- قدرت قيمة البياضات والمفروشات على أساس الجرد الفعلي آخر السنة بمبلغ ٣٧٥٠٠٠ جنيه.

٢- إن نصيب قسم الغرف من المطبوعات والأدوات الكتابية يقدر بمبلغ ١٠٠٠٠ جنية ولم يتم قيده حتى نهاية السنة.

٣- تتضمن ايرادات الصالات والقاعات ما قيمته ١٠٠٠٠٠ جنية محصل مقدماً نظير دورة تدريبية ستعقد في شهر يناير ٢٠٢١.

٤- هناك عمولات وكلاء سياحة عن الفترة قيمتها ٢٠٠٠٠ جنيه.

والمطلوب:

إعداد قائمة إيرادات ومصروفات لقسم الغرف عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

الحل

تمهيد للحل:

أ) تقدر قيمة مصروف البياضات والمفروشات بالفرق بين رصيد البياضات والمفروشات المدرج بالدفاتر مطروحاً منه رصيد البياضات والمفروشات على أساس الجرد الفعلي ويكون:

مصروف البياضات والمفروشات = ٤٥٠٠٠٠- ٣٧٥٠٠٠= ٧٥٠٠٠ج

ب) يتم اثبات قيمة مصروف المطبوعات والأدوات الكتابية في قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف بالمبلغ الذي يخص هذا القسم والبالغ ١٠٠٠٠ج.

ج) تظهر قيمة إيراد الصالات والقاعات في قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف بالمبلغ الذي يخص الفترة المالية التي تعد عنها القائمة وذلك تطبيقا لأساس الإستحقاق ويكون ايراد الصالات والقاعات الذي يخص العام كما يلي:

إيراد الصالات والقاعات = ٦٠٠٠٠٠- ١٠٠٠٠٠= ٥٠٠٠٠٠ج

د) تظهر قيمة مصروف عمولات وكلاء السياحة في القائمة بالجزء الذي يخص الفترة وذلك كما يلي:

مصروف عمولات وكلاء السياحة = ٢٠٠٠٠+٢٠٠٠٠= ٤٠٠٠٠ج

إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم الغرف:

فندق الأهرام

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الغرف

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/١٣م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات		
• غرف النزلاء	٣٥٠٠٠٠٠	
• الصالات والقاعات	٥٠٠٠٠٠	
اجمالي الإيرادات	٤٠٠٠٠٠٠	
(ناقصا) مسموحات وخصومات	(٣٠٠٠٠٠)	
صافي الإيرادات		٣٧٠٠٠٠٠
ثانياً: المصروفات:		
• المرتبات والأجور	٤٠٠٠٠٠	
• مزايا العاملين	٤٠٠٠٠	
• الوجبات الغذائية	٢٠٠٠٠	
• عمولة وكلاء السياحة	٢٠٠٠٠	
• مهمات التشغيل	١١٠٠٠٠	
• غسيل وتنظيف	٩٠٠٠٠	
• مصروفات حجز	١٥٠٠٠	
• انتقالات نزلاء	٢٠٠٠٠	
• إهلاك بياضات	٧٥٠٠٠	
• مطبوعات وأدوات كتابية	١٠٠٠٠	
• مصروفات اخرى	٢٥٠٠٠	
اجمالي المصروفات		(٧٢٦٠٠٠)
صافي ربح قسم الغرف		٢٩٧٤٠٠٠

٢/٢ قائمة إيرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات:

تتم معالجة هذين القسمين معاً في قائمة واحدة نظرا لوجود ايرادات ومصروفات مشتركة بينهما ويصعب تحديد نصيب كل قسم من هذه الإيرادات والمصروفات المشتركة، وهذه القائمة الغرض منها الوصول إلى صافي ربح أو خسارة قسم الأطعمة والمشروبات

وفيما يلي شرح للبنود التي تحتوي عليها قائمة إيرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات.

(١) إيرادات المبيعات: وتتكون إيرادات هذا القسم من الآتي:

أ- مبيعات الطعام:

يمكن تفصيل هذه المبيعات إلى :

- مبيعات صالات الطعام
- مبيعات الطعام لقسم الغرف
- مبيعات الطعام للحفلات..... الخ

وعند حساب هذا البند يراعى ما يلي:

- يتم حساب الإيرادات بعد استنزال أو خصم التنزيلات والمسموحات والخصومات التي تمنح للعملاء والنزلاء بالفندق.
- يجب عدم إدراج قيمة وجبات الموظفين في الأقسام المختلفة حيث يجب حسابها على أساس التكلفة وخصمها من "تكلفة الطعام المستهلك" وتحميلها على الأقسام المختلفة تحت بند" وجبات غذائية للعاملين".
- عدم إدراج قيمة مبيعات " مخلفات المطابخ" مثل الدهون والعظام والمخلفات الأخرى ضمن مبيعات الطعام، وإنما يتم خصمها من " تكلفة الطعام المستهلك".

ب-مبيعات المشروبات:

يتضمن هذا البند قيمة مبيعات المشروبات بما في ذلك المرطبات والعصائر والقوه والشاي والحليب ..... وغيرها من المشروبات ، ويمكن تصنيف مبيعات المشروبات إلى المشروبات المقدمة في :

- صالات الطعام
- الحفلات والمؤتمرات
- المقاهي
- خدمات الغرف أو ..... غيرها من أماكن الفندق المختلفة وعند حساب هذا البند يراعى ما يلي:

✓ عدم إدراج قيمة مشروبات الضيافة ضمن هذا البند، وإنما يتم تحميلها على بند "مصروفات الضيافة" بقيمة سعر التكلفة.

✓ عدم إدراج قيمة المبيعات الفوارغ مثل " الزجاجات والعلب الفارغة ضمن الإيرادات وإنما يتم خصمها من " تكلفة المشروبات المستهلكة "

✓ يتم حساب الإيرادات بعد استنزال أو خصم التنزيلات والمسموحات والخصومات التي تمنح للعملاء والنزلاء بالفندق.

ج- الإيرادات الأخرى

يتضمن هذا البند حسابات أخرى خلاف مبيعات الطعام والمشروبات أهمها مايلي:

- ايجار الصالات العامة (التي يقدم فيها الأطعمة والمشروبات)، أما الصالات التي لا تستخدم في هذا الغرض فإن الإيرادات الناتجة عنها تدخل في " إيرادات قسم الغرف"
- **رسوم الدخول**"

تدرج في هذا الحساب قيمة الايرادات الناتجة عن تحصيل الرسوم على دخول صالات التسلية والملاهي وغيرها من الأماكن التي يفرض رسوم على دخولها في الفندق.

- **ايرادات متنوعة:**

وتمثل قيمة الايراد الناتج من بيع البضائع أو الخدمات المرتبطة بالحفلات مثل: إيجار أدوات التسلية أو الموسيقى أو الهدايا أو ..... غيرها.

(٢)تكلفة المبيعات: تتمثل هذه التكلفة فيما يلي:

أ- **تكلفة الطعام المستهلك:** يتضمن هذا البند تكلفة مشتريات الطعام بالسعر الصافي- بعد استنزال الخصم التجاري وليس الخصم النقدي- كما يضاف إليها قيمة مصاريف النقل

للداخل والتسليم والتخزين (وكافه المصاريف الأخرى حتى يتم تسليم البضاعة لمخازن الفندق)

- ويجب أن يتم استنزال أو خصم قيمة مبيعات مخلفات الطعام وتحميلها على قائمة الإيرادات والإيجارات الأخرى بالإضافة إلى خصم قيمة تكلفة "الوجبات الغذائية للعاملين" وتحميلها على الأقسام المختلفة – كما سبق الذكر.
- **ويتم حساب قيمة تكلفة مبيعات الطعام المستهلك كما يلي:**

تكلفة مبيعات الطعام المستهلك= رصيد بداية الفترة من المواد الغذائية
+ مشتريات المواد الغذائية خلال الفترة
– مردودات مشتريات المواد الغذائية
– رصيد المواد الغذائية المتبقي آخر المدة
+ مصروفات النقل والتسليم والتخزين

ب–تكلفة المشروبات المستهلكة: يتضمن هذا البند تكلفة مشتريات المرطبات والعصائر والمياة المعدنية ومواد القهوة والشاي والسكر و... وغيرها.

ويتم حساب تكلفة المشروبات المستهلكة وفقا لإجمالي سعر الفاتورة مخصوماً منه الخصم التجاري ومضافاً إليه مصروفات النقل الداخلي وكافة المصروفات الأخري حتي تصل إلى مخازن الفندق – رسوم جمركية، م. فحص ، م.تسلىم، م. تخزين وغيرها ..

كما يتم إستنزال قيمة مبيعات الفوارغ وتحملها على قائمة الإيرادات والإيجارات الأخرى بالإضافة إلي خصم قيمة تكلفة مشروبات العاملين– كما سبق الذكر.

(٣) المصروفات: وتتضمن مصروفات قسم الأطعمة والمشروبات مايلي:

أ) **الأجور والمرتبات:** وتتمثل قيمة إجمالي مرتبات وأجور العاملين بقسم المطعم والصالات مضافاً إليها بدل العمل الإضافي والمكافآت والبدلات الأخرى وأجور العمال اليومية.

ب) **مزايا العاملين:** وتتضمن قيمة المعاشات والتأمينات الاجتماعية الخاصة بالعاملين في هذا القسم.

ج) **وجبات العاملين:** وتتضمن قيمة تكلفة الوجبات والمشروبات التي يقدمها الفندق لموظفي وعمال هذا القسم.

د) **الصيني والزجاج والفضيات:** ويتضمن هذا البند قيمة المهمات والأدوات المستخدمة في قسم الأطعمة والمشروبات سواء مصنوعة من الصيني أو المعادن أو الفضية أو المطلية أو يتم حساب قسط إهلاك هذه المهمات والأدوات – بالطريقة التي سبق شرحها مع البياضات والمفروشات في قسم الغرف.

ه) **عمولة وكلاء السياحة:** يتضمن هذا البند قيمة العمولات المستحقة لوكلاء السياحة، وذلك من خلال نسبة متفق عليها من قيمة فواتير الأطعمة والمشروبات وطبقا للحجز المتفق عليه.

و) **مهمات تزين الصالات:** يدرج في هذا البند المهمات المستخدمة في تزين المطعم والصالات مثل زهور الزينة والنباتات والأشجار واسماك وطيور الزينة و..... وغيرها.

ز) **الموسيقى وبرامج التسلية :** يتضمن هذا البند قيمة ما يدفع في مقابل الحصول على برامج التسلية أو أسطوانات الموسيقى أو إشتراكات القنوات الفضائية التى يتم تشغيلها في المطعم والصالات المختلفة .

ح) **الوقود والكهرباء:** يتضمن تكلفة الوقود المستخدم في المطابخ والكافتيريا والصالات الأخري، وأيضا قيمة الكهرباء المستهلكة في الأفران والمواقد.

ط) **المهمات والأواني الورقية:** يتحمل هذا البند بتكلفة الأواني والأطباق الورقية وعلب الجاتوهات الورقية و ..... وغيرها.

ي) **مهمات المقاهي:** يمثل قيمة تكلفة المهمات المستخدمة في المقاهي مثل الخلاطات والعصارات وفتاحات الزجاجات والملاعق و.... وغيرها.

ك) **مهمات النظافة:** ويتضمن تكلفة مهمات النظافة المختلفة مثل الصابون السائل والفوط و.... وغيره وأيضا تكلفة التنظيف الكيماوي الجاف للستائر والسجاجيد والمشايات الموجودة بالقسم.

ل) **الرخص والتفتيش:** يتضمن قيمة التكاليف الخاصة بقسم الأطعمة والمشروبات والمدفوعة للجهات الحكومية وكذلك رسوم التفتيش التي تقوم بها الجهات الحكومية علي هذا القسم .

م) **الغسيل والكي:** تكلفة غسيل وكي المفارش والفوط والبياضات الخاصة بالقسم، وأيضا تكلفة غسيل وكي ملابس العاملين بالقسم.

ن) **ملابس العمال:** يتمثل في تكلفة زي العاملين بهذا القسم .

س) **المطبوعات والأدوات الكتابية:** يتضمن تكلفة المطبوعات والأدوات الكتابية الخاصة بالقسم بما في ذلك فواتير المطاعم والمقاهي والشرائط الورقية لماكينات النقدية وأيضا تكلفة شراء وطبع قوائم الأطعمة والمشروبات.

ع) **أواني وأدوات المطبخ والمقهي:** يتضمن تكلفة الأدوات المستخدمة في المطابخ والمقهي مثل الحلل والمغارف والسكاكين والعصارات وفتحات العلب والأواني الضرورية لتجهيز المشروبات الساخنة أو يتم إحتساب إهلاك لهذه الأدوات والأواني.

ف) **مصروفات أخري:** يتضمن أي تكاليف أخري تخص هذا القسم ولم تدرج ضمن أحد البنود السابقة.

وفيما يلي نموذج لقائمة الإيرادات والمصروفات، لقسم الأطعمة والمشروبات:

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات

عن المدة (أو السنة) المنتهية في ...../..../.....

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات		
• مبيعات الطعام	**XX**	
• مبيعات المشروبات	**XX**	
اجمالي إيرادات الطعام والمشروبات	**XXX**	
(ناقصا) المسموحات والخصومات	**(XX)**	
صافي ايراد الطعام والمشروبات		**XX**
إيرادات أخرى:		
• ايجار الصالات العامة	XX	
• رسم الدخول	XX	
• ايرادات متنوعة	XX	
اجمالي الايرادات		**XXx**
اجمالي الايرادات للقسم		**XXX**

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **ناقصاً: تكلفة المبيعات**		
• تكلفة الطعام المستهلك	XX	
• ناقصا: مبيعات مخلفات الطعام	XX	
• ناقصاً: تكلفة وجبات العاملين في الفندق	XX	
صافي تكلفة الطعام المستهلك (١)	XXX	
• تكلفة المشروبات المستهلكة	XX	
• ناقصاً: مبيعات الفوارغ	(XX)	
• ناقصا:مشروبات العاملين	(XX)	
صافي تكلفة المشروبات المستهلكة (٢)	XXX	
• **اجمالي تكلفة المبيعات (١) +(٢)**		(XXX)
• **مجمل ربح (أو خسارة) المبيعات**		XXX
<u>ثانياً: المصروفات</u>	XX	
• المرتبات والأجور	XX	
• مزايا العاملين	XX	
• وجبات غذائية ومشروبات العاملين بالقسم	XX	
• الصيني والزجاج والفضيات	XX	
• عمولة وكلاء السياحة	XX	
• مهمات تزين الصالات	XX	
• الموسيقى وبرامج التسلية	XX	
• الوقود والكهرباء	XX	
• المهمات والأواني الورقية	XX	
• مهمات المقاهي	XX	

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
• مهمات النظافة	XX	
• الرخص والتفتيش	XX	
• الغسيل والكي	XX	
• ملابس العاملين	XX	
• المطبوعات والأدوات الكتابية	XX	
• أواني وأدوات المطبخ والمقهى	XX	
• مصروفات أخرى	XX	
اجمالي المصروفات		(XXX)
صافي ربح (خسارة) القسم		**XXX**

مثال (٢):

البيانات التالية توضح أرصدة حسابات قسم الأطعمة والمشروبات لفندق شيراتون عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م:

٣٠٠٠٠٠ إجمالي مبيعات الطعام، ٢٠٠٠٠٠ إجمالي مبيعات المشروبات، ٢٠٠٠٠ مسموحات مبيعات الطعام والمشروبات، ١٠٠٠٠٠ ايجار صالات الطعام، ٥٠٠٠٠ رصيد مؤن غذائية أول المدة، ١٨٠٠٠٠ مشتريات مؤن غذائية خلال العام ، ٥٠٠٠ مصروفات نقل وتخزين وتسليم المؤن، ٦٠٠٠٠ تكلفة مبيعات المشروبات، ٤٠٠٠مبيعات مخلفات الطعام ، ٤٠٠٠٠ المرتبات والأجور، ١٠٠٠٠ تأمينات اجتماعية، ١٠٠٠٠٠ الصيني والزجاجات والفضيات، ١٥٠٠٠٠ أواني وأدوات المطبخ، ٣٠٠٠ تزيين صالات الطعام والمشروبات، ٣٠٠٠٠ غسيل وكي المفروشات، ٥٠٠٠٠ إهلاك المفروشات، ٢٠٠٠ تنظيف جاف، ٥٠٠٠ رخص ورسوم، ٨٠٠٠ موسيقى وبرامج تسلية ، ٧٠٠٠ الوقود، ٢٠٠٠ قوائم الطعام والمشروبات، ٤٠٠٠ مهمات النزلاء، ٥٠٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات، ٥٠٠٠ ملابس العاملين.

وعند الجرد تبين أن :

١- عمولات وكلاء السياحة تحسب بنسبة ٢% من صافي مبيعات الطعام والمشروبات

٢- رصيد مؤن غذائية آخر المدة يقدر بمبلغ ٣٠ ألف ج.

٣- قدرت تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بالفندق بمبلغ ٣١ ألف جنية منها ١٠ آلاف ج تخص العاملين بقسم الأطعمة والمشروبات.

٤- نسبة إهلاك الصيني والزجاجات والفضيات ١٠% ، نسبة إهلاك أواني وأدوات المطبخ ٥% ، نسبة إهلاك المفروشات ٤%.

المطلوب: إعداد قائمة إيرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠١٩م.

الحـــــــــــــــل

تمهيد للحل:

١- تحسب عمولة وكلاء السياحة بنسبة ٢% من صافي مبيعات الطعام والمشروبات

اجمالي مبيعات الطعام والمشروبات= ٣٠٠٠٠٠ +٢٠٠٠٠٠= ٥٠٠٠٠٠ج

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات – المسموحات

= ٥٠٠٠٠٠- ٢٠٠٠٠ =٤٨٠٠٠٠ج

قيمة عمولة وكلاء السياحة= ٤٨٠٠٠٠ × ٢% = ٩٦٠٠ج

٢-تحسب تكلفة الطعام المستهلك:

رصيد المواد الغذائية أول العام	٥٠٠٠٠
+ مشتريات المواد الغذائية خلال العام	١٨٠٠٠٠
المواد الغذائية المتاحة	٢٣٠٠٠٠
- رصيد المواد الغذائية آخر العام	(٣٠٠٠٠)
المواد الغذائية المستخدمة	٢٠٠٠٠٠
+ مصروفات نقل وتخزين وتسليم المواد الغذائية	٥٠٠٠
تكلفة الطعام المستهلك	**٢٠٥٠٠٠ج**

٣- يتم خصم تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بالفندق من تكلفة الطعام المستهلك والبالغة ٣١ألف ج للوصول إلى صافي إيراد مبيعات القسم، ويتم خصم تكلفة الوجبة للعاملين بالقسم ضمن المصروفات العامة والبالغة ١٠ آلاف ج.

٤- قيمة إهلاك الصيني والزجاجات والفضيات = ١٠٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠٠ج

قيمة إهلاك الأواني وأدوات المطبخ = ١٥٠٠٠٠ × ٥% = ٧٥٠٠ ج

قيمة إهلاك المفروشات = ٥٠٠٠٠ × ٤% = ٢٠٠٠ ج

إعداد قائمة إيرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات:

فندق شيراتون

قائمة إيرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات

عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ /٢٠١٩م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
أولاً: ايرادات المبيعات:		
• إيرادات مبيعات الطعام	٣٠٠٠٠٠	
• إيرادات مبيعات المشروبات	٢٠٠٠٠٠	
اجمالي إيرادات الطعام والمشروبات	٥٠٠٠٠٠	
(ناقصا) المسموحات والخصومات	(٢٠٠٠٠)	
صافي ايرادات الطعام والمشروبات		٤٨٠٠٠٠
إيرادات أخرى:		
• ايجار صالات الطعام		١٠٠٠٠٠
اجمالي الايرادات للقسم		٥٨٠٠٠٠
• **ناقصا:تكلفة المبيعات**		
• تكلفة الطعام المستهلك	٢٠٥٠٠٠	
• **ناقصا**: تكلفة وجبات العاملين بالفندق	(٣١٠٠٠)	
• **ناقصاً**: مبيعات مخلفات الطعام	(٤٠٠٠)	
صافي تكلفة الطعام المستهلك	١٧٠٠٠٠	
صافي تكلفة مبيعات المشروبات	٦٠٠٠٠	
اجمالي تكلفة المبيعات		(٢٣٠٠٠٠)
مجمل ربح المبيعات		٣٥٠٠٠٠

ثانياً: المصروفات		
• المرتبات والأجور	٤٠٠٠٠	
• تأمينات اجتماعية	١٠٠٠٠	
• وجبات الغذائية للعاملين	١٠٠٠٠	
• ملابس العمال	٥٠٠٠	
• مصروفات التنظيف الجاف	٢٠٠٠	
• مصروفات غسيل وكي	٣٠٠٠	
• مصروفات رخص ورسوم	٥٠٠٠	
• مصروفات موسيقى وبرامج تسلية	٨٠٠٠	
• مصروفات تزيين صالات الطعام	٣٠٠٠	
• مصروفات مهمات النزلاء	٤٠٠٠	
• عمولات وكلاء السياحة	٩٦٠٠	
• أدوات كتابية ومطبوعات	٥٠٠٠	
• وقود وكهرباء	٧٠٠٠	
• قوائم الطعام والمشروبات	٢٠٠٠	
• إهلاك أواني وأدوات المطبخ	٧٥٠٠	
• إهلاك المفروشات	٢٠٠٠	
• إهلاك الصيني والزجاجات	١٠٠٠٠	
اجمالي المصروفات		(١٣٣١٠٠)
صافي ربح (خسارة) القسم		٢١٦٩٠٠

(٣/٢) قائمة إيرادات ومصروفات قسم التليفون:

لايدخل التليفون في المنشآت التجارية والصناعية بين الأقسام الإنتاجية، غير أن الأمر يختلف في الفنادق، إذ أن زيادة حجم إيرادات الفندق يمكن أن تعتمد على مصادر عدة من بينها: الخدمة الهاتفية التي يقدمها لعملائه ونزلائه، ولهذا يعد قسم التليفون من الأقسام الإنتاجية في الفنادق، وعن طريق تحسين مستوى أداء الخدمة وتقديم كافه التسهيلات الخاصة بها، فإن قسم التليفون يمكن أن يساهم بطريق مباشر في تنمية مبيعات الفندق.

وفيما يلي شرح للبنود الواردة في هذه القائمة:

(١) <u>الإيرادات</u>

يتضمن هذا الحساب:

- الإيرادات النتاجة عن المكالمات المحلية والخارجية التي يطلبها عملاء أو نزلاء الفندق، كذلك
- العمولة التي يطلبها الفندق نظير أداء هذه الخدمات على أن يطرح من هذه الإيرادات قيمة الخصومات أو المسموحات.

(٢) تكلفة المكالمات:

ويقصد بها تكلفة الإيرادات أو المبيعات التي يحققها هذا القسم ويتضمن هذا الحساب:

- قيمة فواتير المكالمات التليفونية الواردة من شركة الاتصالات مقابل تكلفة المكالمات المحلية والداخلية والدولية.
- وكذلك قيمة الاشتراكات الدورية للتليفون والفاكس والتلكس مقابل إيجار خطوط الهاتف وقيمة إهلاك الأجهزة ويجب خصم واستنزال مايلي من تكلفة المكالمات:
- مكالمات الإدارة يجب أن تخصم من تكلفة المكالمات لقسم الهاتف وتقيد في حساب مصاريف التليفون ضمن المصروفات الإدارية والعمومية للفندق(بالنسبة للإدارة العامة)، أو ضمن مصاريف الدعاية والإعلان (بالنسبة لقسم التسويق).
- تكلفة الاتصالات التليفونية الداخلية بين أقسام الفندق لا تحمل على هذا الحساب بل تدرج ضمن المصروفات الإدارية والعمومية للفندق.

(٣) المصروفات : وتتضمن البنود التالية:-

- **المرتبات والأجور:** وتشمل أجور ومرتبات الموظفين والعمال بهذا القسم وكذلك البدلات والحوافز والأجور الإضافية..... إلخ
- **التأمينات الاجتماعية والمعاشات للعاملين بالقسم**
- **وجبات العاملين بالقسم**
- **الأدوات الكتابية والمطبوعات:**

وتشمل الخدمات ومستندات الهاتف والأدوات والمهام المكتبية التي يستخدمها موظفوا هذا القسم.

- **المصروفات الأخرى:**

وتشمل أي مصروفات أخرى لم تدرج ضمن أحد الحسابات السابقة.

قائمة إيرادات ومصروفات قسم التليفونات

عن المدة أو (السنة) المنتهية في .... / ..... /.....

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
أولاً: الايرادات:		
• **مكالمات محلية**	**XX**	
• **مكالمات خارجية**	**XX**	
• **مكالمات دولية**	**XX**	
• **عمولة على المكالمات**	**XX**	
• **ايرادات اخرى (برقيات – تلكس – فاكس– بريد الكتروني)**	**XX**	
اجمالي الإيرادات	**XXX**	
(ناقصا) المسموحات والخصومات	**(XX)**	
صافي الايرادات		**XXX**
(ناقصا) تكلفة المكالمات		
• تكلفة مكالمات محلية	**XX**	
• تكلفة مكالمات خارجية	**XX**	
• تكلفة مكالمات دولية	**XX**	
• إيجار الأجهزة	**XX**	
• إهلاك الأجهزة والمعدات	**XX**	
اجمالي تكلفة المكالمات	**XXX**	
ناقصاً: تكلفة مكالمات الإدارات المختلفة	**(XX)**	
ناقصاً: تكلفة المكالمات الداخلية بين الأقسام	**(XX)**	
صافي تكلفة المكالمات		**(XXX)**
مجمل ربح أو (خسارة)		**XXX**
ثانياً: المصروفات		
• المرتبات والأجور	**XX**	
• مزايا العاملين	**XX**	

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
• تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بالقسم	XX	
• مطبوعات وأدوات كتابية	XX	
• ملابس العاملين	XX	
• مصروفات أخرى	XX	
اجمالي المصروفات		(XXX)
صافي ربح أو(خسارة) القسم		XXX

مثال (٣):

إليك البيانات المستخرجة عن قسم الهاتف بفندق الزمالك، وذلك عن السنة المالية المنتهية ٢٠١٩/١٢/٣١م:

١- إجمالي إيرادات مكالمات ٤٢٠٠٠٠ منها ١٠٠٠٠٠مكالمات محلية، ١٢٠٠٠٠مكالمات خارجية، ١٤٠٠٠٠مكالمات دولية، ٦٠٠٠٠ عمولة على المكالمات، هذا ويبلغ خصم ومسموحات المكالمات ٢٠٠٠٠.

٢- بلغت تكلفة المكالمات والتي وردت بفاتورة هيئة المواصلات السلكية واللاسلكية كما يلي:
٤٦٠٠٠ مكالمات محلية ، ٤٤٠٠٠ خارجية ، ٨٠٠٠٠ دولية، ٤٠٠٠٠ إيجار أجهزة وخطوط الهاتف.

٣- بلغت المصروفات الأخرى ما يلي:
٥٠٠٠٠ المرتبات والأجور ، ٨٠٠٠مكافآت، ٨٠٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات، ١٦٠٠٠ مصروفات متنوعة أخرى

فإذا علمت أن :

١- بلغت تكلفة مكالمات الإدارة ١٤٠٠٠جنيها منها ٨٠٠٠ تخص الإدارة العامة ، ٦٠٠٠ تخص إدارة التسويق.

٢- بلغت تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بالفندق ٨٠٠٠ جنيهاً منها ٨٠٠٠ جنية تخص العاملين بقسم الهاتف

المطلوب: إعداد قائمة ايرادات ومصروفات قسم الهاتف عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١.

فندق الزمالك

قائمة إيرادات ومصروفات التليفون

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
أولاً: الايرادات:		
• مكالمات محلية	١٠٠٠٠٠	
• مكالمات خارجية	١٢٠٠٠٠	
• مكالمات دولية	١٤٠٠٠٠	
• عمولة على المكالمات	٦٠٠٠٠	
اجمالي الإيرادات	٤٢٠٠٠٠	
(ناقصا) المسموحات والخصومات	(٢٠٠٠٠)	
صافي الايرادات		٤٠٠٠٠٠
(ناقصا) تكلفة المكالمات		
• تكلفة مكالمات محلية	٤٦٠٠٠	
• تكلفة مكالمات خارجية	٤٤٠٠٠	
• تكلفة مكالمات دولية	٨٠٠٠٠	
• إيجار الأجهزة	٤٠٠٠٠	
اجمالي تكلفة المكالمات	٢١٠٠٠٠	
ناقصاً: تكلفة مكالمات الإدارات الأخرى	(١٤٠٠٠)	
صافي تكلفة المكالمات		(١٩٦٠٠٠)
مجمل الربح		٢٠٤٠٠٠
ثانياً: المصروفات		
• المرتبات والأجور	٥٠٠٠٠	
• مكافآت	٨٠٠٠	
• الوجبات الغذائية	٨٠٠٠	
• مطبوعات وأدوات كتابية	٨٠٠٠	
• مصروفات متنوعة	١٦٠٠٠	
اجمالي المصروفات		(٩٠٠٠٠)
صافي ربح القسم		١١٤٠٠٠

ملاحظات على الحل:

١-حساب صافي تكلفة المكالمات:

إجمالي التكلفة = ٤٦٠٠٠ + ٤٤٠٠٠ +٨٠٠٠٠+٤٠٠٠٠= ٢١٠٠٠٠

(-) تكلفة مكالمات الأقسام الأخرى (١٤٠٠٠)

= صافي تكلفة المكالمات ١٩٦٠٠٠

(٤/٢) قائمة إيرادات ومصروفات قسم المغسلة:

يقوم قسم المغسلة بتقديم خدمات لجميع الأقسام المختلفة بالفندق وكذلك للنزلاء وفي الفنادق الكبرى يكون هناك مغسلة خاصة لغسيل الفندق (البياضات والمفارش والمهمات وملابس العاملين) وأخرى خاصة لغسيل النزلاء، أما في الفنادق الصغرى ، ومتوسطة الحجم فيكون هناك مغسلة واحدة للفندق للنزلاء معا، وفي حالات اخرى لايكون هناك مغسلة بالفندق وفي هذه الحالة يتم ارسال غسيل الفندق الى مغاسل خارجية ويتم تقيد تكلفتها من واقع الفواتير التي يتم سدادها.

وفيما يلي التفرقة بين حالتين هما:

(١) **حالة وجود مغسلة خاصة لغسيل الفندق وأخرى خاصة لغسيل النزلاء:** وفي هذه الحالة يتم حساب إجمالي تكاليف غسيل البياضات والمفارش والمهمات الأخرى وملابس العاملين ثم توزيعها على الأقسام المختلفة بالفندق، مع ضرورة مراعاة خصم تكاليف الغسيل والكي من مصروفات كل قسم – كما سبق التوضيح

أما بالنسبة للمغسلة الخاصة بالنزلاء فيتم مقابلة اجمالي الايرادات المحصلة من العملاء مع المصروفات المختلفة للوصول إلى صافي ربح (أو خسارة) القسم.

(٢) **حالة وجود مغسلة واحدة للفندق وللنزلاء معاً:** في هذه الحالة تتمثل الإيرادات في الفواتير الخاصة بالنزلاء، أما التكاليف فيتم تحديد نسبة لتكلفة غسيل النزلاء ونسبة أخرى لتكلفة غسيل الفندق(جرى العرف أن تكون هذه النسبة ٤٠% للنزلاء ، ٦٠% للفندق) ثم يتم توزيع تكلفة غسيل الفندق على الأقسام المختلفة.

وفيما يلي نموذج لقائمة الإيرادات والمصروفات لقسم المغسلة (الخاص بالنزلاء) في ظل الحالتين السابقتين:

١-حالة وجود مغسلة خاصة بالنزلاء:

قائمة إيرادات ومصروفات قسم المغسلة (نزلاء)

عن المدة (أو السنة) المنتهية في ...../..../....

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
إجمالي الايرادات:	XX	
(ناقصا) المسموحات والخصومات	(XX)	
صافي الايرادات		XXX
المصروفات		
- المرتبات والأجور	XX	
- مزايا العاملين	XX	
- وجبات غذائية	XX	
- مهمات غسيل وكي	XX	
- مهمات التشغيل	XX	
- ملابس عاملين	XX	
- مطبوعات وأدوات كتابية	XX	
- مصروفات أخرى	XX	
اجمالي المصروفات		(XXX)
صافي ربح أو(خسارة) القسم		XXX

٢- حالة وجود مغسلة واحدة لغسيل الفندق والنزلاء معاً:

قائمة إيرادات ومصروفات قسم المغسلة – نزلاء

عن المدة(أو السنة) المنتهية في .../..../....

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
إجمالي الايرادات:	XX	
(ناقصا) المسموحات والخصومات	(XX)	
صافي الايرادات		XXX
ناقصاً: تكلفة الغسيل الخاصة بالنزلاء(المحسوبة)		(XX)
صافي ربح أو (خسارة) القسم		XX

مثال (٤):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق رمسيس والخاصة بقسم المغسلة والتي تقوم بجميع أعمال الغسيل للفندق والنزلاء معاً، وذلك عن السنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١م :٥٥٠٠ ج مرتبات وأجور ، ٣٢٥٠ج تأمينات اجتماعية ٢٠٠٠ج مزايا عينية ومكافآت، ٤٥٠٠ج مهمات ومواد نظافة، ٥٠٠٠ ج مهمات غسيل وكي ، ٨٥٠ج مطبوعات وأدوات كتابية ٢٥٠٠ ج ملابس العاملين، ٤٠٠٠ج مصروفات أخرى.

وفي نهاية السنة توافرت البيانات التالية:

١- اجمالي ايرادات غسيل النزلاء من واقع الفواتير المحصلة منهم والتي تخص الفترة ٦٥٠٠٠ج، هناك فواتير مستحقة على بعض النزلاء قيمتها ٢٠٠٠٠ج ولم تحصل بعد، كما بلغت المسموحات والخصومات ٦٠٠٠ج.

٢- تكلفة الوجبات الغذائية التي تخص العاملين بالمغسلة بلغت ٢٥٠٠ج.

٣- يتم تحميل اجمالي تكلفة المغسلة على النزلاء، وقسم الغرف، وقسم الاطعمة والمشروبات والاقسام الاخرى بنسبة ٤٠%، ٣٠%، ٢٠%، ١٠%، على الترتيب

المطلوب: إعداد قائمة إيرادات ومصروفات قسم المغسلة – نزلاء- عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

الحل

حتى يتم إعداد قائمة ايرادات ومصروفات قسم المغسلة- نزلاء يجب أولاً أن يتم إعداد كشف أو بيان بإجمالي مصروفات المغسلة، على أن يتم في هذا الكشف بيان تحميل النزلاء والأقسام المختلفة بالفندق بأنصبتهم من اجمالي تلك المصروفات.

فندق رمسيس

كشف بإجمالي مصروفات مغسلة الفندق

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
- المرتبات والأجور	٥٥٠٠	
- مزايا العاملين(٣٢٥٠تأمينات+ ٢٠٠٠مزايا)	٥٢٥٠	
- وجبات غذائية للعاملين	٢٥٠٠	
- مهمات ومواد نظافة	٤٥٠٠	
- مهمات غسيل وكي	٥٠٠٠	
- مطبوعات وأدوات كتابية	٨٥٠	
- ملابس عاملين	٢٥٠٠	
- مصروفات أخرى	٤٠٠٠	
اجمالي المصروفات		٣٠١٠٠

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
تحميل (توزيع) تكلفةالغسيل:		
- غسيل النزلاء (٣٠١٠٠× ٤٠%)	١٢٠٤٠	
- قسم الغرف (٣٠١٠٠× ٣٠%)	٩٠٣٠	
- قسم الأطعمة والمشروبات(٣٠١٠٠×٢٠%)	٦٠٢٠	
- أقسام اخرى(٣٠١٠٠× ١٠%)	٣٠١٠	
الإجمالي		٣٠١٠٠

وبعد معرفة نصيب النزلاء من إجمالي تكلفة المصروفات يتم إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات لقسم المغسلة – نزلاء- كما يلي:

فندق رمسيس

قائمة إيرادات ومصروفات قسم المغسلة – نزلاء

عن السنة المنتهية في ٣١ /١ /٢٠١٩م

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
إجمالي الإيرادات(*)	٨٥٠٠٠	
ناقصاً" المسموحات أو الخصومات	(٦٠٠٠)	
صافي الإيرادات		٧٩٠٠٠
ناقصاً: تكلفة غسيل النزلاء(المحسوبة)		(١٢٠٤٠)
صافي ربح غسيل النزلاء		٦٦٩٦٠

(*) تم احتساب اجمالي ايرادات الغسيل على أساس المستحق خلال الفترة سواء تم تحصيله أو لم يتم وذلك وفقا لأساس الاستحقاق.

(٥/٢) قائمة إيرادات ومصروفات الأقسام التشغيلية (الإنتاجية) الأخرى:

رأينا أن نجمع إيرادات ومصروفات الأقسام التشغيلية الأخرى في قائمة واحدة على أنه ينبغي التوضيح إلى أن طبيعة حجم نشاط الفندق والأهمية النسبية لبعض اوجه النشاط هي التي تحدد مستوى التفصيل المطلوب عند إعداد نتائج نشاط الفندق وأقسامه الانتاجية.

فقد تخصص قائمة لكل قسم من الأقسام الانتاجية الأخرى، أو قد تدمج نتائج نشاط قسمين أو أكثر في قائمة واحدة، هذا بالإضافة إلى أن أعمال الفندق قد لا تمتد لتشمل جميع أوجه النشاط للأقسام الإنتاجية الأخرى، إذ قد لايمتلك الفندق صالوناً للحلاقة والتجميل مثلاً، ومن أمثلة الأقسام التشغيلية الأخرى:

الجراج وأماكن انتظار السيارات، وحمامات السباحة والنوادي الصحية وما يلحق بها من كبائن وحمامات، وصالون الحلاقة والتجميل ، ومحلات بيع السجائر والصحف، ومحلات الزهور، وبيع الهداياو..... وغيرها.

فبالنسبة لنشاط الجراج وأماكن انتظار السيارات: فهو عبارة عن خدمة تؤدي لرواد الفندق من نزلاء وضيوف في إيقاف سياراتهم في الأماكن المخصصة لذلك، مقابل تحصيل رسوم بسيطة نظير إستئجار مكان لإيقاف السيارة لفترة زمنية معينة بالإضافة لقيام العمال بغسيل السيارات والحصول على مقابل لذلك.

أما **بالنسبة لحمام السباحة والنوادي الصحية** فتتمثل إيراداتها في رسوم الدخول، وتأجير الكبائن أو خزانات الملابس، والمفارش والفوط وغيرها، ويخصم منها أية خدمات تقدم لبعض النزلاء مجانا.

وبالنسبة **لصالون الحلاقة والتجميل والمحلات المختلفة** فتتمثل إيراداتها في قيمة الخدمة المؤداة أو المباعة للنزلاء والعملاء والمترددين على الفندق.

وتتحمل تلك الأقسام المختلفة بالمصروفات والنفقات اللازمة لإدارتها مثل مرتبات وأجور العاملين بها والمزايا التي يحصلون عليها والوجبات الغذائية المقدمة لهم، بالإضافة إلى المطبوعات والأدوات الكتابية اللازمة لمباشرة عملهم، وملابس العاملين، ولوازم ومهمات تنظيف، وكذلك رسوم الفحص والتفتيش التي تقوم بها الجهات الحكومية و... وغيرها من المصروفات والنفقات الأخرى.

وقد أوصت جمعية الفنادق الأمريكية على ضرورة إعداد قائمة لإيرادات ومصروفات كل نشاط على حده، وهذه القوائم لا تختلف في تصميمها وإعدادها من نشاط لآخر، لذلك ولأغراض التبسيط يتم إعداد قائمة تجميعية مجزأة لهذه الأقسام التشغيلية (الإنتاجية أو الإيرادية) على مدار فترة زمنية معينة على النحو التالي:

قائمة الإيرادات والمصروفات التجميعية للأقسام التشغيلية الأخرى

عن المدة (أو السنة) المنتهية في .../..../.....

البيـــــــــــــــــان	الجراج وأماكن انتظار السيارات	حمام السباحة	صالون الحلاقة	محلات بيع الهدايا	أخرى	الاجمالي
أولاً: الإيرادات						
إجمالي الإيراد	XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
ناقصاً" المسموحات أو الخصومات	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XXXX)
صافي الإيرادات	XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
ثانياً: المصروفات						
- الأجور والمرتبات	X	X	X	X	X	XX
- المزايا والمكافآت	X	X	X	X	X	XX
- الوجبات الغذائية	X	X	X	X	X	XX
- لوازم ومهمات وتنظيف	X	X	X	X	X	XX
- مطبوعات وأدوات كتابية	X	X	X	X	X	XX
- ملابس العاملين	X	X	X	X	X	XX
- رسم فحص وتفتيش	X	X	X	X	X	XX
- مصروفات اخرى	X	X	X	X	X	XX
اجمالي المصروفات	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XX)	(XXXX)
صافي ربح (أو خسارة) القسم	XX	XX	XX	XX	XX	XXXX

مثال(٥):

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت بميزان مراجعة فندق "إيتاب" بالإسماعيلية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
		إجمالي الإيرادات
	١٢٠٠	حمام السباحة
	٥٥٠٠	الصحف والكتب
	٧٠٠٠	مغسلة الفندق
		المسموحات والخصومات من الإيرادات
٢٠٠		حمام السباحة
٥٠٠		الصحف والكتب
١٠٠٠		مغسلة الفندق
		المرتبات والأجور
٢٠٠		حمام السباحة
٤٠٠		الصحف والكتب
٦٠٠		مغسلة الفندق
		التأمينات الاجتماعية
٤٠		حمام السباحة
٥٠		الصحف والكتب
٧٠		مغسلة الفندق
		الوجبات الغذائية للموظفين
٦٠		حمام السباحة
٥٠		الصحف والكتب
٣٠		مغسلة الفندق
		مطبوعات وأدوات كتابية
٣٠		حمام السباحة
٢٠		الصحف والكتب
١٠		مغسلة الفندق
		مهمات النظافة
٤٠		حمام السباحة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٤٠		الصحف والكتب
١٥٠		مغسلة الفندق
		رسوم تفتيش ورخص
١٠		حمام السباحة
٦٠		الصحف والكتب
٢٠		مغسلة الفندق
		مصروفات متنوعة
٢٠		حمام السباحة
٨٠		الصحف والكتب
٢٠		مغسلة الفندق

المطلوب:تصوير قائمة الإيرادات والمصروفات لأقسام الخدمات الإنتاجية للفندق عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/١٣/٣١.

الحل

قائمة إيرادات ومصروفات أقسام الخدمات الإنتاجية الأخرى

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١.

البيـــــــــــــــان	حمام السباحة	محل الصحف و الكتب	مغسلة الفندق	الاجمالي
إيرادات الأقسام الانتاجية	١٢٠٠	٥٥٠٠	٧٠٠٠	١٢٧٠٠
(-) المسموحات أو الخصومات	(٢٠٠)	(٥٠٠)	(١٠٠٠)	(١٧٠٠)
صافي الإيرادات	١٠٠٠	٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٢٠٠٠
نفقات الأقسام الانتاجية				
نفقات خاصة				
• المرتبات والأجور	٢٠٠	٤٠٠	٦٠٠	١٢٠٠
• التأمينات الاجتماعية	٤٠	٥٠	٧٠	١٦٠
• الوجبات الغذائية للموظفين	٦٠	٥٠	٣٠	١٤٠
• إجمالي الأجور وما في حكمها	٣٠٠	٥٠٠	٧٠٠	١٥٠٠
نفقات عامة				
• مطبوعات وأدوات كتابية	٣٠	٢٠	١٠	٦٠
• مهمات النظافة	٤٠	٤٠	١٥٠	٢٣٠

البيـــــــــــــــــان	حمام السباحة	محل الصحف و الكتب	مغسلة الفندق	الاجمالي
• رسوم تفتيش ورخص	١٠	٦٠	٢٠	٩٠
• مصروفات متنوعة	٢٠	٨٠	٢٠	١٢٠
اجمالي النفقات العامة	١٠٠	٢٠٠	٢٠٠	٥٠٠
اجمالي نفقات الاقسام	٤٠٠	٧٠٠	٩٠٠	٢٠٠٠
صافي أرباح نشاط الأقسام	٦٠٠	٤٢٠٠	٥١٠٠	١٠٠٠٠

(٦/٢) قائمة الإيرادات الأخرى:

وهي قائمة الإيرادات من غير أقسام الفندق الإنتاجية، ففي كثير من الفنادق العالمية والتي يكون موقعها غالبا في أماكن متميزة تتحقق بعض الإيرادات التي تنشأ من مصادر أخرى غير الأقسام الإنتاجية السابق ذكرها.

ويمكن تقسيم هذه الايرادات إلى قسمين رئيسيين كالتالي:

١- إيرادات ايجار المحلات:

ويتضمن هذا الحساب قيمة إيجار الأماكن والمحلات المؤجرة للغير مثل الصيدليات والمكاتب المؤجرة للشركات، ومحلات بيع المجوهرات والذهب، ومحلات بيع التحف.... الخ.

٢- الإيرادات المتنوعة:

يضم هذا الحساب الإيرادات الأخرى خلاف ايرادات ايجار المحلات، كما تجدر الإشارة إلى أنه يمكن إفراد حساب مستقل لكل نوع منها تبعاً لأهميته، وتشمل الخصم المكتسب، والديون المعدومة المحصلة، والإيرادات الناتجة عن بيع مخلفات الطعام وكذلك الايرادات الناتجة عن بيع مخلفات الفوارغ و.....وغيرها.

وهذه القائمة هي قائمة ايرادات فقط حيث لاينتج عنها أية نفقات أو مصروفات يتحملها الفندق.

وفيما يلي نموذج توضيحي لتلك القائمة:

قائمة الإيرادات الأخرى

عن المدة (أو السنة) المنتهية في ..... /..../ .....

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
** إيرادات ايجار المحلات		
- مكاتب طيران	XX	
• صيدليات	XX	
• محلات بيع زهور	XX	
• محلات مجوهرات	XX	
• محلات بيع تحف أثرية	XX	
إجمالي الإيجارات		XXX
** إيرادات متنوعة		
• خصم مكتسب	XX	
• فوائد دائنة	XX	
• تحصيل ديون معدومة	XX	
• أخرى	XX	
اجمالي الايرادات المتنوعة		XXX
إجمالي الإيرادات		XXX

أسئلة الفصل الثاني

تمرين (١):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لفندق السلام عن قسم تدبير الغرف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ ٢٠١٩/١٢م:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	٥٥٠٠٠٠	إيرادات غرف النزلاء
	٢٠٠٠٠٠	إيرادات الصالات والمؤتمرات
١٥٠٠٠٠		المرتبات والأجور
١٠٠٠٠٠		المزايا العينية للعاملين
٥٠٠٠٠		المزايا النقدية للعاملين
٥٠٠٠٠		مصاريف ومهمات ترتيب الغرف
٣٥٠٠٠		عمولة وكلاء السياحه
١٥٠٠٠		مهمات تنظيف الغرف العامة
٢٠٠٠٠		الغسيل والكي والتنظيف بالبخار
٣٠٠٠٠		مصاريف اخرى

والمطلوب:

تصوير قائمة إيرادات ومصروفات قسم تدبير الغرف عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

تمرين (٢):

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات فندق شيراتون عن نشاط قسم الطعام والمشروبات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٤/١٢/٣١: (الأرقام بآلاف الجنيهات):

٩٠٠ إجمالي مبيعات الطعام، ٦٠٠ إجمالي مبيعات المشروبات، ٢٠٠ مسموحات مبيعات الطعام والمشروبات، ٣٠٠ إيجار الصالات العامة، ١٥٠ رصيد مؤن غذائية أول العام، ٤٠٠ مشتريات مؤن غذائية خلال العام، ٢٠ مصروفات نقل وتخزين وتسليم المؤن، ٢٥٠ تكلفة مبيعات المشروبات،٥مبيعات مخلفات المطابخ، ٥٠ المرتبات والأجور، ١٠ تأمينات اجتماعية، ١٠٠الصيني والزجاجيات والفضيات، ٢٠٠ أواني وأدوات المطبخ، ٤ تزيين صالات الطعام والمشروبات، ٣ غسيل

وكي البياضات،١٢٠ البياضات،٣ تنظيف جاف، ٥ رخص ورسوم، ١٠ موسيقى وبرامج تسلية،١٢ الوقود، ٣قوائم الطعام والمشروبات،٤ مهمات النزلاء، ٧ أدوات كتابية ومطبوعات، ٧ ملابس العاملين.

وعند الجرد تبين أن:

١- عمولة وكلاء السياحة ٢٠,٠٠٠ جنيه.

٢- رصيد المؤن الغذائية آخر العام يقدر بمبلغ ٢٠ جنيه.

٣- قدرت تكلفة الوجبات الغذائية بالفندق بمبلغ ٣٢ جنيه منها ١٠ جنية تخص العاملين بقسم الطعام والمشروبات.

٤- حصل الفندق على خصم تجاري ٤% وعلى خصم نقدي ٦%، وذلك على قيمة مشتريات المواد الغذائية خلال العام، ولم يتم اثبات ذلك في الدفاتر.

٥- نسب اهلاك الصيني والزجاج، وأواني وأدوات المطبخ، والبياضات ١٠% ، ٥%، ٤% سنويا على الترتيب.

المطلوب:

أولاً: إعداد قائمة الدخل لقسم الطعام والمشروبات عن العام المنتهي في ٢٠٠٤/١٢/٣١.

ثانياً: توضيح أثر البيانات السابقة على قائمة المركز المالي في ٢٠٠٤/١٢/٣١م.

تمرين(٣):

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لإحدى الفنادق عن المدة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١م وذلك عن قسم الهاتف.

مدين	دائن	البيان
		أولاً: الإيرادات
	٣٠٠,٠٠٠	**أجور مكالمات محلية**
	٥٠٠,٠٠٠	**أجور مكالمات خارجية**
	١٢٠,٠٠٠	**العمولة**
١٠,٠٠٠		**الخصم والمسوحات عن اجور المكالمات**
		ثانياً: المصروفات
١٧٠,٠٠٠		**الاشتراكات الدورية**
٢٠٠,٠٠٠		**المكالمات المحلية**
٣٠٠,٠٠٠		**المكالمات الخارجية**
١٥٠,٠٠٠		**ايجار الاجهزة**
٣٠,٠٠٠		**رواتب واجور**
٥٠٠٠		**تامينات اجتماعية**
٥٠٠٠		**وجبات غذائية**
٨٠٠٠		**اوراق كتابية**
٢٠٠٠		**مصروفات متنوعة**

فإذا علمت أن : مكالمات الإدارة بلغت ٦٠٠٠ج.

المطلوب: تصوير قائمة ايرادات ومصروفات قسم الهاتف عن سنة ٢٠١٢.

تمرين (٤):

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر فندق المدينة المنورة عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م وتخص قسم مغسلة النزلاء:

٥٠٠٠٠ ايرادات غسيل وكي النزلاء، ٢٥٠٠٠ خصم ومسموحات، ٥٠٠٠ المرتبات والاجور، ٧٥٠٠ مزايا العاملين، ١٥٠٠ مهمات الغسيل، ٣٠٠٠ مهمات التنظيف، ٥٠٠٠ مهمات التشغيل، ٢٠٠٠ ادوات كتابية ومطبوعات، ٢٠٠٠ ملابس العاملين، ١٠٠٠ وجبات غذائية للعاملين، ٢٥٠٠ مصروفات أخرى.

المطلوب:

حساب صافي الربح (الخسارة) لقسم مغسلة النزلاء عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م مع العلم بأن هناك ما قيمته ١٠٠٠ج مواد تنظيف باقية أخر الفترة، ٥٠٠٠ جنية ادوات كتابية غير مستهلكة.

تمرين(٥):

فيما يلي البيانات الخاصة بالايرادات والمصروفات للاقسام الانتاجية الاخرى بفندق السلام عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١.

البيان	ايرادات	مسموحات	مصروفات
حمام السباحة	٣٥٠٠٠	١٠٠٠	
صالون الحلاقة	٣٢٠٠٠	–	
محل بيع الهدايا	١١٠٠٠	١٠٠٠	
محل الصحف والسجائر	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠	
الاجور والمرتبات			٥٠٠٠
التأمينات الاجتماعية			٢٠% من الاجور
المزايا العينية			٢٠٠٠
مهمات النظافة			٤٠٠٠
رسوم ورخص			٥٠٠
زي العاملين			٣٠٠٠

المطلوب:

١- تصوير قائمة الدخل المجزأ للأقسام المختلفة بافتراض المصاريف تقسم بين الاقسام بنسبة ٤ : ٣ : ٢: ١

٢- احتساب نسبة صافي الربح أو الخسارة لكل قسم الى اجمالي الايرادات.

تمرين (٦):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة في نهاية العام المالي ٢٠٠٤ عن قسم الهاتف بأحد الفنادق بالقاهرة:

١٢٥٠٠٠ إيرادات مكالمات منها ٢٥٠٠٠ مكالمات محلية، ٥٠٠٠٠ خارجية، ٣٠٠٠٠دولية، ٢٠٠٠٠عمولة على المكالمات، ١٠٠٠٠ مسموحات المكالمات، ٤٥٥٠٠ تكلفة المكالمات الواردة من هيئة الاتصالات السلكية واللاسلكية منها ٥٠٠٠ نظير مكالمات محلية، ١٠٥٠٠ خارجية،١٠٠٠٠ دولية، ٢٥٠٠٠ إيجار أجهزة وخطوط الهاتف، ٨٥٠٠ المرتبات والأجور ، ٢٥٠٠ مكافآت ، ٥٠٠٠ أدوات كتابية ومطبوعات، ٤٠٠٠ مصروفات متنوعة.

فإذا علمت ما يلي:-

١- بلغت تكلفة مكالمات الإدارة ٣٠٠٠ جنيه منها ١٠٠٠ جنية تخص الإدارة العامة ، ٢٠٠٠ إدارة التسويق.

٢- بلغت تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بالفندق ١٥٠٠٠ منها ٣٠٠٠ تخص العالمية بقسم الهاتف.

والمطلوب : إعداد قائمة الدخل لقسم الهاتف عن السنة المالية المنتهية في ٣١/ ٢٠٠٤/١٢.

الفصل الثالث

قوائم المصروفات غير المباشرة

في المنشآت الفندقية

الفصل الثالث

قوائم المصروفات غير المباشرة في المنشآت الفندقية

مقدمة:

تختص هذه القوائم التحليلية بالمصروفات المرتبطة بالانشطة الادارية العامة والتسويقية والخدمية (الأقسام الخدمية للفندق)، كاستضافة النزلاء والضيوف، ومصروفات الصيانة والاصلاح، والقوى المحركة وغيرها من المصروفات المرتبطة بالإيجار، والضرائب، ومصروفات التأمين، وضرائب كسب العمل....إلخ.

وقد أعدت قوائم خصيصاً لتغطية هذه المصروفات، وتوصف هذه المصروفات بأنها مصروفات غير مباشرة، وفي نهاية السنة المالية يتم تخصيص تلك المصروفات على الأقسام التشغيلية المختلفة التي استفادت منها، وتظهر تلك المصروفات بقائمة ايرادات ومصروفات الفندق(بعد إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية والايرادات الأخرى) حسابات المصروفات المختلفة، وبطرح هذه الانواع من المصروفات من مجمل دخل العمليات (مجمل ربح القطاعات)، يتم الحصول على صافي ربح (خسارة) الفندق عن الفترة.

وفيما يلي شرح للقوائم التي خصصت لتغطية هذه المصروفات:

(١/٣) قائمة المصروفات الإدارية والعمومية:

تتضمن هذه القائمة جميع المصروفات المتعلقة بقسم الإدارة العامة بالفندق وفيما يلي شرح شكل لهذه القائمة:

قائمة المصروفات الإدارية والعمومية

عن المدة أو (السنة) المنتهية في ..../ ...../ .....

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
** مصروفات العمالة:		
- المرتبات والأجور	XX	
- مزايا العاملين (حصة العاملين + الفندق)	XX	
- الوجبات الغذائية للعاملين	XX	
اجمالي مصروفات العمالة(١)		XX
<u>المصروفات الأخرى:</u>		
- العجز و الزيادة في النقدية	XX	
- عمولات بطاقات الإئتمان	XX	

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
- مصروفات الائتمان والتحصيل	XX	
- اشتراكات	XX	
- أقساط التأمين (ماعدا التأمين على العاملين والتأمين ضد الحريق)	XX	
- الاتصالات الداخلية	XX	
- -مهمات التشغيل	XX	
- البريد والبرقيات	XX	
- مصاريف الأمن	XX	
- موارد بشرية	XX	
- ملابس العاملين	XX	
- الاستشارات القانونية	XX	
- الادوات الكتابية والمطبوعات	XX	
- الديون المعدومة	XX	
- مصاريف السفر والضيافة للعاملين	XX	
- معالجة البيانات	XX	
- مصروفات متنوعة	XX	
مجموع المصروفات الأخرى (٢)		XX
مجموع المصروفات الادارية والعمومية (١+٢)		XXX

(٢/٣) قائمة المصروفات التسويقية:

تتضمن هذه القائمة جميع المصروفات المتعلقة بقسم التسويق بالفندق والمقصود بنشاط التسويق كافه المجهودات التي تبذلها الإدارة من اجل الحصول على العملاء والاحتفاظ بهم بالنسبة للمنتجات والخدمات التي يقدمها الفندق.

ويوضح الشكل التالي قائمة المصروفات التسويقية والتي تتضمن التكاليف التسويقية مبوبة حسب ثلاثة أنشطة: **نشاط المبيعات**، و**نشاط الحجز**، و**نشاط الإعلان والترويج**.

قائمة مصروفات الأنشطة التسويقية

عن المدة أو (السنة) المنتهية في ..../ ...../ .....

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
نشاط المبيعات:		
** مصروفات العمالة		
- المرتبات والأجور	XX	
- مزايا العاملين	XX	
- وجبات للعاملين	XX	
اجمالي مصروفات العمالة		XX
المصروفات الأخرى:	XX	
- ضيافة	XX	
- رسوم واشتراكات		
- مهمات تشغيل	XX	
- بريد وبرقيات	XX	
- مكالمات تليفونية	XX	
- معارض تجارية وصالات عامة	XX	
- م. متنوعة	XX	
إجمالي المصروفات الأخرى		XX
إجمالي مصروفات نشاط المبيعات		XXX
نشاط الحجز	XX	
** مصروفات العمالة	XX	
- المرتبات والأجور	XX	
- مزايا العاملين	XX	
- وجبات للعاملين	XX	
- **اجمالي مصروفات العمالة**		XX
** **المصروفات الأخرى**		
- مهمات التشغيل	XX	
- بريد وبرقيات	XX	
- اتعاب حجز	XX	

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
- مكالمات تليفونية	XX	
- التدريب	XX	
- عمولات وكالات السياحة	XX	
- أخرى	XX	
إجمالي المصروفات الأخرى		XX
إجمالي مصروفات نشاط الحجز		XX
نشاط الدعاية والإعلان		
****مصروفات العمالة**		
- المرتبات والأجور	XX	
- مزايا العاملين	XX	
- وجبات للعاملين	XX	
اجمالي مصروفات العمالة		XX
** **المصروفات الأخرى**		
- بريد مباشر	XX	
- صحف ومجلات	XX	
- اعلانات خارج الفندق	XX	
- مواد إعلانية مستخدمة	XX	
- اعلانات بالصحف والمجلات	XX	
- اعلانات بالتليفزيون	XX	
- اعلانات بالطرق	XX	
- مصاريف سفر وانتقالات	XX	
- مطبوعات وأدوات كتابية	XX	
- ضيافة واكراميات	XX	
اجمالي المصروفات الأخرى		XX
اجمالي مصروفات الدعاية والاعلان		XXX
اجمالي مصروفات الانشطة التسويقية		XXXX

مثال (١):

الأرصدة التالية متعلقة ببعض المصروفات الغير مباشرة لفندق النور عن السنة المالية في٢٠١٩/١٢/٣١م:

٣٠٠٠٠ ج المرتبات والأجور تخص الإدارة العامة وادارة التسويق بنسبة ٢ : ١ ،١٥٠٠٠٠ج مزايا الموظفين تخص الإدارة العامة وإدارة التسويق بنسة ٢: ١ ،١٥٠٠٠٠ ج عجز في النقدية ، ١٠٠٠٠ج عمولات بطاقات الائتمان ، ٨٠٠٠ ج مصروفات الإئتمان والتحصيل ، ١٠٠٠٠ ج مصروفات معالجة البيانات ، ٦٠٠٠ ج التبرعات ، ١٥٠٠٠ج رسوم واشتراكات ، ٨٠٠٠ ج تخص الادارة العامة والباقي إدارة التسويق، ٢٠٠٠٠ ج البريد والبرقيات يوزع بين الإدارة العامة وادارة التسويق بنسبة ٦:٤ ، ٤٠٠٠٠ج الهاتف ، ٣٠٠٠٠ج تخص الادارة العامة والباقي ادارة التسويق ،٧٠٠٠ج معارض تجارية

٣٠٠٠ج اتصالات هاتفقه داخليه ، ١٥٠٠٠ج مصروفات الضيافة توزع بين الإدارة العامة وادارة التسويق بالتساوي.، ٨٠٠٠ج الأمن، ٢٠٠٠٠ج السفر والانتقالات توزع بين الادارة العامة وادارة التسويق بنسبة ٦٠%: ٤٠% ، ٥٠٠٠ج أتعاب الحجز ، ١٥٠٠٠ج اعلانات بالاذاعة المرئية ، ٦٠٠٠ مواد اعلانية مستخدمة.

والمطلوب:

أولاً: إعداد قائمة المصروفات الإدارية والعمومية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/ ٢٠١٩/١٢م.

ثانياً: إعداد قائمة المصروفات التسويقية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩م.

الاجابة

أولاً: إعداد قائمة المصروفات الإدارية والعمومية:

فندق النور

قائمة المصروفات الإدارية والعمومية

عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
** **مصروفات العمالة**		
- المرتبات والأجور	٢٠٠٠٠٠	
- مزايا العاملين	١٠٠٠٠٠	
- **اجمالي مصروفات العمالة**		٣٠٠٠٠٠
المصروفات الأخرى:		
- الحجز في النقدية	٥٠٠٠	

- عمولات بطاقات الائتمان	١٠٠٠٠	
- مصروفات الائتمان والتحصيل	٨٠٠٠	
- التبرعات	٦٠٠٠	
- إشتراكات	٨٠٠٠	
- مصروفات معالجة البيانات	١٠٠٠٠	
- مصروفات الهاتف	٣٠٠٠٠	
- الاتصالات الداخلية	٣٠٠٠	
- مصروفات الضيافة	٧٥٠٠	
- مصروفات البريد والبرقيات	١٢٠٠٠	
- مصروفات سفر وانتقالات	١٢٠٠٠	
- مصاريف الأمن	٨٠٠٠	
إجمالي المصروفات الأخرى		١١٩٥٠٠
اجمالي المصروفات الادارية والعمومية		٤١٩٥٠٠

ثانياً: إعداد قائمة المصروفات التسويقية:

فندق النور

قائمة المصروفات الإدارية والعمومية

عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
** **مصروفات العمالة**		
- المرتبات والأجور	١٠٠٠٠٠	
- مزايا العاملين	٥٠٠٠٠	
اجمالي مصروفات العمالة		١٥٠٠٠٠
المصروفات الأخرى:		
- رسوم واشتراكات	٧٠٠٠	
- مصروفات البريد والبرقيات	٨٠٠٠	
- مصروفات الهاتف	١٠٠٠٠	

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
- معارض تجارية	٧٠٠٠	
- مصروفات الضيافة	٧٥٠٠	
- مصروفات سفر وانتقالات	٨٠٠٠	
- أتعاب الحجز	٥٠٠٠	
- اعلانات بالاذاعة	١٥٠٠٠	
- مواد اعلانية مستخدمة	٦٠٠٠	
إجمالي المصروفات الأخرى		٧٣٥٠٠
اجمالي مصروفات الأنشطة التسويقية		٣٢٣٥٠٠

(٣/ ٣) قائمة الأعباء الثابتة:

يقصد بالأعباء الثابتة بنود المصروفات التي يتحملها الفندق سواء كان يعمل بكامل طاقته أو يعمل بجزء منها، فهي لا تتأثر بالتغيرات في حجم نشاط الفندق، وتضم هذه القائمة ثلاثة أقسام رئيسية لبنود التكاليف الثابتة متمثلة في :

أ- **ايجارات وضرائب وتأمينات:** سواء تم دفع ذلك للأراضي أو المباني أو المعدات المختلفة وذلك مثل الضرائب العقارية ورسوم الاستهلاك والتأمينات على المباني ومحتوياتها ضد الحريق أو السرقةو ... غيرها

ب- **مصروفات الفوائد:** والتي يتم دفعها على القروض المختلفة طويلة الأجل – سواء قرض برهن أو قروض اخرى ، الفوائد المدفوعة على أوراق الدفع، ومصاريف استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة و .... غيرها

ت-**مصروفات الإهلاك:** مثل إهلاك المباني والأثاث والمعدات ، وسائل النقل، والأدوات والمهمات المختلفة وإهلاك مصروفات التأسيس و.... غيرها.

وفيما يلي نموذج لقائمة الأعباء الثابتة:

قائمة الأعباء الثابتة

عن المدة أو (السنة) المنتهية في .../ .../ .....

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
** **الايجارات:**		
- اراضي ومباني	XX	
- معدات وأجهزة إلكترونية	XX	
- معدات أخرى	XX	
		XXX
ضرائب (بخلاف ضريبة الدخل والمرتبات):		
- ضرائب عقارية	XX	
- ضرائب الملاهي	XX	
- أخرى	XX	
		XXX
**التأمينات على المباني ومحتويات الفندق		XXX
الفوائد:		
- قروض برهن		
- قروض طويلة الأجل	XX	
- أوراق الدفع	XX	
- أخرى	XX	
		XXX
** مصروفات الاهلاك		
- إهلاك المباني	XX	
- إهلاك ألات ومعدات	XX	
- إهلاك أثاث	XX	
- إهلاك وسائل نقل	XX	
- إهلاك أدوات ومهمات	XX	
		XXX
اجمالي الأعباء الثابتة		XXX

(٤/٣) قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح:

تتضمن هذه القائمة بنود المصروفات المختلفة والمتعلقة بقسم الصيانة والإصلاح والتي تتمثل في مرتبات وأجور العاملين بذلك القسم والمميزات الاخرى مثل المكافآت والحوافز والوجبات الغذائية والتأمينات الاجتماعية وعمليات صيانة المباني الخاصة بالفندق بالإضافة إلى تكاليف عمليات الصيانة والإصلاح التي تتم للأجهزة الكهربائية داخل الفندق مثل أجهزة التكييف والثلاجات والمصاعد وأجهزة التليفزيون والآلات والمعدات الاخرى، وايضا عمليات الصيانة والاصلاح التي تتم للاقسام الاخرى بالفندق مثل حمامات السباحة وتجميل أراضي وحدائق الفندق واصلاح وسائل ومركبات النقل وإصلاح الأثاث والمفروشات وأعمال النجارة والسباكة المختلفة .....وغيرها.

ويلاحظ أيضاً في هذه القائمة أن هناك خصم أو استنزال لبعض البنود مثل:

أ- **المبالغ المستردة :** وهي عبارة عن تكاليف العمالة ومهمات التشغيل المستخدمة في صيانة واصلاح فنادق أو منشأت اخرى لها مصالح متبادلة مع الفندق أو تكاليف عمليات الإصلاح والصيانة التي تتم في الوحدات المنفصلة عن الفندق مثل المحلات والأماكن المستأجرة داخل الفندق.

ب- **الإضافات والتحسينات الرأسمالية:** حيث يتم اعتبارها مصروفا رأسمالياً يتم تحميله على الأصول التي تمت الإضافات والتحسينات إليها.

وفيما يلي نموذج لقائمة مصروفات الصيانة والإصلاح:

قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح

عن المدة (أو السنة) المنتهية في ... / ... / .....

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **مصروفات العمالة :**		
- المرتبات والأجور	XX	
- مزايا العاملين	XX	
- وجبات غذائية	XX	
اجمالي مصروفات العمالة		XXX
• **المصروفات الأخرى:**		
- صيانة المباني	XX	
- بياض وزخرفة	XX	

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
- صيانة التجهيزات والألات الكهربائية	XX	
- تكييفات الهواء	XX	
- المصاعد والسلالم المتحركة	XX	
- أجهزة التليفزيون	XX	
- آلات ومعدات اخرى	XX	
- صيانة واصلاح الستائر والمفروشات	XX	
- صيانة الأثاث	XX	
- صيانة واصلاح وسائل النقل	XX	
- تجميل أراضي وحدائق الفندق	XX	
- صيانة حمامات السباحة	XX	
- مهمات التشغيل	XX	
- ملابس العاملين	XX	
- أخرى	XX	
اجمالي المصروفات الأخرى		XXX
اجمالي مصروفات الصيانة والإصلاح		XXX
ناقصاً: المبالغ المستردة	XXX	
ناقصاً: الإضافات والتحسينات الرأسمالية	XXX	
اجمالي المبالغ المخصومة		XXX
صافي مصروفات الصيانة والإصلاح		XXX

مثال(٢): الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر فندق الزمالك عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م:

أرصدة مدينة:

١٣٠٠٠٠ ج ايجارات حاسبات آلية، ٩٠٠٠٠ج مزايا عينية ونقدية للعاملين، ٢٠٠٠٠٠ج تكلفة المكالمات التليفونية، ٣٥٠٠٠٠٠ج المباني ، ١٣٠٠٠٠٠ج أثاث وتجهيزات ، ٣٥٠٠٠٠مصروفات الصيانة المتنوعة ، ٢٠٠٠٠٠ج تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين، ٢٥٠٠٠٠ج تكاليف الطاقة، ٥٠٠٠٠ ج ديون معدومة، ٤٠٠٠٠ ج تبرعات وإعانات ، ٤٤٠٠٠٠ج أجور ومرتبات ، ٨٠٠٠٠ج ايجارات أجهزة سمعية ونظم اتصالات ، ٦٠٠٠٠ج ضرائب عقارية ورسوم ، ٧٠٠٠٠ج أقساط تأمين على مباني الفندق ، ٤٠٠٠٠٠ج مصروفات الحراسة والأمن ، ٦٥٠٠٠ ج مصروفات الضيافة ،

٨٤٠٠٠ج مصروفات دعاية مرئية ، ٣٤٠٠٠ج دعاية بالطرق ، ٣٠٠٠٠٠ج مطبوعات وأدوات كتابية ، ٣٥٠٠٠ج مصروفات نقل العاملين، ٢٥٠٠٠ج الفاقد والتالف ، ٥٠٠٠٠ج مهمات تشغيل خاصة بالصيانة ، ١٤٠٠٠٠ج مصروفات تجميل أراضي وحدائق بالفندق ،

أرصدة دائنة:

٤٠٠٠٠٠ ج قروض طويلة الأجل ، ٢٠٠٠٠ج تكلفة المبالغ المستردة نظير اعمال الصيانة للمحلات المؤجرة ، ٢٥٠٠٠ج المبالغ المستردة من المحلات والأماكن المؤجرة نظير الإنارة والقوى المحركة والمياه.

فإذا علمت أن:

١- توزع تكلفة المزايا العينية والنقدية للعاملين على أقسام الادارة العامة والتسويق، والصيانة والاصلاح، والانارة والقوى المحركة بنسبة ٤ : ٢ : ٣ : ١ على الترتيب.

٢- توزع تكلفة الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين على الأقسام السابقة بنفس النسبة السابقة.

٣- توزع الأجور والمرتبات على الأقسام السابقة بنسبة ٣ :٣ : ٢: ٢ على الترتيب.

٤- بلغت فائدة القرض ١٠% سنويا.

٥- تستهلك المباني بنسبة ٣% والأثاث والتجهيزات بنسبة ٥% سنوياً.

٦- تكلفة المكالمات التليفونية مقسمة بين قسم الادارة العامة وقسم التسويق بنسبة ٦٠%، ٤٠% على التوالي، ومصروفات الضيافة يخص قسم الادارة العامة منها ٢٠٠٠٠ج.

٧- تتضمن مصروفات الصيانة ما قيمته ٤٠٠٠٠ج اضافات رأسمالية للفندق.

٨- تتضمن تكاليف الطاقة ما قيمته ٨٠٠٠٠ج وقود، و٣٠٠٠٠ج مياه، ٢٠٠٠٠ج غاز، والباقي تكلفة الكهرباء، وبلغت قيمة الوقود المستخدمة في المطبخ ٦٠٠٠ج والغاز ١٠٠٠٠ج.

٩- هناك قيمة ايجارات حاسبات آلية مدفوعة مقدماً قيمتها ١٠٠٠٠ج.

١٠- بلغت قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٨٠٠٠ج.

١١- توزع تكلفة المطبوعات والأدوات الكتابية على الأقسام المختلفة بنسبة٤: ٣ : ٢ : ١.

المطلوب:

إعداد قوائم مصروفات الأقسام عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩م.

الحل

١- قائمة المصروفات الإدارية والعمومية:

فندق الزمالك

قائمة المصروفات الإدارية والعمومية

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
** **مصروفات العمالة :**		
- المرتبات والأجور	١٣٢٠٠٠	
- مزايا العاملين	٣٦٠٠٠	
- وجبات غذائية	٨٠٠٠٠	
- **اجمالي مصروفات العمالة**		٢٤٨٠٠٠
****المصروفات الأخرى:**		
- المكالمات التليفونية	١٢٠٠٠٠	
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠	
- ديون معدومة	٥٠٠٠٠	
- تبرعات وإعانات	٤٠٠٠٠	
- الحراسة والأمن	٤٠٠٠٠٠	
- مصروفات الضيافة	٢٠٠٠٠	
- المطبوعات والأدوات الكتابية	١٢٠٠٠٠	
- الفاقد والتالف	١٦٠٠٠	
اجمالي المصروفات الأخرى		٧٧٤٠٠٠
اجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		١٠٢٢٠٠٠

٢- قائمة مصروفات الأنشطة والتسويقية:

فندق الزمالك

قائمة مصروفات الأنشطة التسويقية

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **مصروفات العمالة :**		
- المرتبات والأجور	١٣٢٠٠٠	
- مزايا العاملين	١٨٠٠٠	
- وجبات غذائية	٤٠٠٠٠	
اجمالي مصروفات العمالة		١٩٠٠٠٠
• **المصروفات الأخرى:**		
- المكالمات التليفونية	٨٠٠٠٠	
- مصروفات الضيافة	٤٥٠٠٠	
- مطبوعات وادوات كتابية	٩٠٠٠٠	
- مصروفات دعاية مرئية	٨٤٠٠٠	
- مصروفات دعاية بالطرق	٣٤٠٠٠	
اجمالي المصروفات الأخرى		٣٣٣٠٠٠
اجمالي مصروفات الأنشطة التسويقية		٥٢٣٠٠٠

٢- قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح:

فندق الزمالك

قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **مصروفات العمالة :**		
- المرتبات والأجور	٨٨٠٠٠	
- مزايا العاملين	٢٧٠٠٠	
- وجبات غذائية	٦٠٠٠٠	
اجمالي مصروفات العمالة		١٧٥٠٠٠
• **المصروفات الأخرى:**		
- مهمات التشغيل	٥٠٠٠٠	
- تجميل أراضي وحدائق الفندق	١٤٠٠٠٠	
- مصروفات صيانة متنوعة	٣١٠٠٠٠	
اجمالي المصروفات الأخرى		٥٠٠٠٠٠
اجمالي مصروفات الصيانة والإصلاح		٦٧٥٠٠٠
ناقصاً: المبالغ المستردة	٢٠٠٠٠	
ناقصاً: الاضافات والتحسينات الرأسمالية	٤٠٠٠٠	
إجمالي المبالغ المخصومة		(٦٠٠٠٠)
صافي مصروفات الصيانة والإصلاح		٦١٥٠٠٠

٣- قائمة مصروفات الإنارة والقوى المحركة والمياه:

فندق الزمالك

قائمة مصروفات الإنارة والقوى المحركة والمياه

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **مصروفات العمالة :**		
- المرتبات والأجور	٨٨٠٠٠	
- مزايا العاملين	٩٠٠٠	
- وجبات غذائية	٢٠٠٠٠	
اجمالي مصروفات العمالة		١١٧٠٠٠
• **المصروفات الأخرى:**		
- الوقود	٧٤٠٠٠	
- المياه	٣٠٠٠٠	
- غاز	١٠٠٠٠	
- كهرباء	٢٠٠٠٠	
اجمالي المصروفات الأخرى		١٣٤٠٠٠
اجمالي مصروفات الإنارة والقوى المحركة والمياه		٢٥١٠٠٠
ناقصاً: المبالغ المستردة		(٢٥٠٠٠)
صافي مصروفات الإنارة والقوى المحركة والمياه		٢٢٦٠٠٠

فندق الزمالك

قائمة الأعباء الثابتة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **الايجارات:**		
- حاسبات آلية	١٢٠٠٠٠	
- أجهزة استماع ونظم اتصالات	٨٠٠٠٠	
اجمالي الايجارات		٢٠٠٠٠٠
ضرائب عقارية ورسوم		٦٠٠٠٠
تأمين على مباني الفندق		٧٠٠٠٠
فائدة القرض		٤٠٠٠٠
• **الاهلاكات:**		
- إهلاك المباني	١٠٥٠٠٠	
- إهلاك الأثاث والتجهيزات	٦٥٠٠٠	
إجمالي الإهلاكات		١٧٠٠٠٠
اجمالي الأعباء الثابتة		٥٤٠٠٠٠

أسئلة الفصل الثالث

١- **يتكون الهيكل التنظيمي في المنشآت الفندقية من :**

أ) أقسام تشغيلية (إنتاجية)

ب) أقسام إدارية (خدمية)

ج) لاشئ مما سبق

د) (أ، ب) معاً

٢- ما المقصود بالأعباء الثابتة فيما يتعلق بالفنادق؟

٣- ما المقصود بالمصروفات غير المباشرة في صناعة الفنادق؟

٤- ما المقصود بالأنشطة التسويقية في المنشآت الفندقية؟

٥- وضح المعالجة المحاسبية لأعباء الاقتسام التشغيلية فيما يتعلق بقسم الإنارة والقوى المحركة والمياه؟

٦- وضح المعالجة المحاسبية للإضافات والتحسينات الرأسمالية في قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح؟

تمرين(١):

البيانات التالية متعلقة ببعض المصروفات غير المباشرة الخاصة بفندق شيراتون عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩م

٣٠٠٠٠٠ج المرتبات والأجور تخص الإدارة العامة وإدارة التسويق بنسبة ٥٠% ، ٥٠%.

ج٢٠٠٠٠٠ مزايا الموظفين بالإدارات العامة والتسويق بالنسبة السابقة .

المصروفات غير المباشرة الأخرى:

٥٠٠٠ج عجز في النقدية ، ١٠٠٠٠ج عمولات بطاقات الإئتمان ، ٨٠٠٠ج الائتمان والتحصيل ، ١٠٠٠٠ج معالجة البيانات ، ٦٠٠٠ج التبرعات ، ١٥٠٠٠ج رسوم واشتراكات منها ٨٠٠٠ ج تخص الإدارة العامة والباقي إدارة التسويق، ١٠٠٠٠ ج موارد بشرية ، ١٢٠٠٠ ج مراجعة داخلية ، ٢٠٠٠٠ ج البريد والبرقيات توزع على الإدارة العامة وإدارة التسويق بنسبة ٦٠% ، ٤٠% ،

٤٠٠٠٠ ج الهاتف تخص الإدارة العامة ٣٠٠٠٠ ج منها ، والباقي إدارة التسويق ، ٧٠٠٠ج معارض تجارية، اتصالات هاتفية داخلية ، ١٥٠٠٠ ج مصروفات الضيافة توزع بالتساوي بين الإدارة العامة والتسويق، ١٠٠٠٠ج الفقد والتلف ، ٨٠٠٠ ج الأمن ، ٢٠٠٠٠ ج سفر وانتقالات وتوزع بين ادارتين بنسبة ٦٠% للإدارة العامة ، ٤٠% للتسويق، ٥٠٠٠ ج أتعاب الحجز، ١٥٠٠٠ ج إعلانات الإذاعة والتلفاز ، ٦٠٠٠ج مواد اعلانية مستخدمة .

المطلوب :

أولاً: اعداد قائمة المصروفات الإدارية والعمومية عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠١٩.

ثانياً: إعداد قائمة المصروفات التسويقية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الفصل الرابع
الحسابات والقوائم المالية الختامية
في المنشآت الفندقية

الفصل الرابع

الحسابات والقوائم المالية الختامية في المنشآت الفندقية

في نهاية السنة يتم اعداد الحسابات الختامية لإجمالي أنشطة الفندق حيث تتم التسويات الجردية، وتعد قائمتان الدخل أحدهما توضح ملخص للعمليات التي تمت خلال السنة بالنسبة للاقسام الانتاجية المختلفة، والثانية تمثل قائمة عامة للدخل.

١/٤ قائمة إيرادات ومصروفات الفندق:

يأتي دور قسم الحسابات العامة في إدارة الفندق ليتم إعداد قائمة الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفندق كله والتي قد يطلق عليها " **قائمة الدخل المطولة**" **أو** " **قائمة الدخل حسب الأقسام**" والهدف منها تحديد الربح أو الخسارة الذي يحققه كل قسم ومن ثم مدى مساهمته في أرباح الفندق.

وتوضح قائمة إيرادات ومصروفات الفندق صافي ربح الفندق على عدة مراحل خلال الفترة التي يتم إعداد القائمة عنها، وتهدف كل مرحلة تحديد هدف معين كما يلي:

أ) **تحديد ارباح كل قسم من الأقسام التشغيلية المختلفة بالفندق:** ويتم ذلك عن طريق تخصيص خمسة خانات أفقية تبين الآتي:

- **صافي الإيرادات، تكلفة المبيعات ، المرتبات والأجور وما في حكمها (مصروفات العمالة المكونة من** : المرتب أو الأجر + مزايا العاملين العينية والنقدية + تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين)، المصروفات الأخرى، مجمل الربح وذلك عن كل قسم تشغيلي داخل الفندق.

ب) **مجمل ربح الأقسام:** وهو يمثل محصلة مجمل ربح (أو خسارة) جميع الأقسام داخل الفندق.

ج) **تحديد صافي ربح (أو خسارة) الفندق:** ويتم ذلك عن طريق خصم أو استنزال جميع المصروفات غير المباشرة للأقسام الإدارية (الخدمية) المختلفة من مجمل ربح (أو خسارة) الأقسام وفيما يلي نموذج لقائمة إيرادات ومصروفات الفندق:

قائمة إيرادات ومصروفات الفندق

عن المدة (أو السنة) المنتهية في .... /.... / .....

البيان	صافي الايرادات	التكاليف			الربح أو (الخسارة)
		المبيعات	المرتبات والأجور	مصروفات أخرى	الاجمالي	
*الاقسام التشغيلية						
– قسم الغرف	××	×	×	×	××	××
– قسم الأطعمة والمشروبات	××	×	×	×	××	××
– قسم التليفون	××	×	×	×	××	××
– قسم المغسلة	××	×	×	×	××	××
– أقسام تشغيلية أخرى	××	×	×	×	××	××
– الايرادات الأخرى	××	–	–	–	–	××
الاجمالي ومجمل ربح أقسام التشغيل	××	×	×	×	×	××
ناقصاً: مصروفات غير مباشرة						
– مصروفات ادارية وعمومية			×	×	××	
– مصروفات انشطة تسويقية			×	×	××	
– مصروفات الصيانة والاصلاح			×	×	××	
مصروفات الانارة والقوى المحركة والمياه			×	×	×	
مصروفات تشغيل ومعالجة البيانات			×	×	×	
– مصروفات الموارد البشرية			×	×	××	
– الأعباء الثابتة			×	×	××	
اجمالي المصروفات غير المباشرة						(××)
صافي ربح (أو خسارة) الفترة للفندق						××

وتتباين تلك القائمة وفقاً لتباين الفنادق في أحجامها وطبيعة نشاطها.

٢/٤ قائمة الدخل العامة :-

وهي عبارة عن كشف يتضمن ايرادات الفندق مبوبة حسب الأقسام وتكاليف التشغيل والمصروفات المتعلقة بها والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بالأقسام الخدمية والأعباء الثابتة والضرائب على الدخل.

*يتم في هذه القائمة طرح اجمالي تكاليف ومصروفات الفندق من اجمالي ايرادات القندق للوصول إلى دخل الفندق قبل الأعباء الثابتة.

*بعد ذلك يتم خصم الأعباء الثابتة للوصول إلى دخل الفندق قبل الضرائب وأخيراً يتم خصم ضرائب الدخل للوصول لصافي دخل الفندق وتظهر هذه القائمة على النحو التالي:

قائمة الدخل العامة

عن المدة أو (السنة) المنتهية في ...../ ..../ .....

البيـــــــــــــــان	جزئي	كلي
• **الإيرادات:**		
– صافي إيرادات قسم الغرف	XX	
– صافي إيرادات قسم الأطعمة والمشروبات	XX	
– صافي إيرادات قسم التليفون	XX	
– صافي إيرادات قسم المغسلة	XX	
– صافي إيرادات الأقسام التشغيلية الأخرى	XX	
– الايرادات والايجارات الأخرى	XX	
اجمالي الايرادات		XXX
• **تكاليف التشغيل والمصروفات:**		
– قسم الغرف	XX	
– قسم الأطعمة والمشروبات	XX	
– قسم التليفون	XX	
– قسم المغسلة	XX	
– الأقسام التشغيلية الأخرى	XX	
– مصروفات إدارية وعموية	XX	
– مصروفات الأنشطة التسويقية	XX	
– مصروفات الصيانة والإصلاح	XX	
– مصروفات الإنارة والقوى المحركة والمياه	XX	
– مصروفات الموارد البشرية	XX	
– مصروفات تشغيل ومعالجة البيانات	XX	
إجمالي تكاليف التشغيل والمصروفات		**(XXX)**

البيـــــــــــــــــان	جزئي	كلي
الدخل قبل الأعباء الثابتة		XXX
(-) الأعباء الثابتة		(XX)
الدخل قبل الضرائب		XXX
(-) ضرائب الدخل		(XX)
صافي الدخل		XXX

مثال (١): فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة لفندق شيراتون عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١: (الأرقام بالألف جنية):-

٦٠٠٠	ايرادات قسم الغرف	٦٠	مصروفات قسم الغرف
٢٤٠٠	ايرادات قسم الطعام والشراب	١٤٠	مصروفات قسم الهاتف
٢٤٠٠	تكلفة مبيعات قسم الطعام والمشروبات	١٠٤٠	مصروفات الادارة العامة
١٤٠	مصروفات قسم الطعام والمشروبات	١٦٠	ضرائب عقارية
١٢٠	مسموحات قسم الطعام والمشروبات	١٠٠٠	ايرادات قسم الهاتف
١٢٠٠	ايرادات قسم مغسلة النزلاء	٢٠٠	تكلفة المكالمات
١٢٠	مصروفات ادارة الصيانة والإصلاح	٢٠٠	مصروفات ادارة التسويق
١٠٠٠	مرتبات وأجور قسم الغرف	٨٠	مصروفات الطاقة
٤٢٠	مرتبات وأجور قسم الطعام والمشروبات	١٦٠	مصروفات معالجة البيانات
٢٤٠	مصروفات قسم مغسلة النزلاء	٨٠	مصروفات موارد بشرية
١٢٠	تأمينات على محتويات الفندق	٣٢٠٠	أراضي ومباني
٢٤٠	ايرادات وايجارات اخرى	١٢٠٠	اجهزة ومعدات
٨٠	مسموحات قسم الغرف	٨٠٠	اثاث
٤٨٠	مرتبات واجور قسم الهاتف		
٢٠٠	مرتبات واجور قسم مغسلة النزلاء		
٦٠٠	صيني وبياضات وأواني		

فإذا علمت ما يلي:

١- تقدر إيرادات قسم المغسلة النزلاء التي لم تسجل بالدفاتر بمبلغ ٢٠٠ ألف جنية

٢- تتضمن تكلفة المبيعات لقسم الطعام والمشروبات مبلغ ٤٠٠ ألف جنية قيمة الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين بأقسام الفندق المختلفة، وموزعة كما يلي: ٤٠% قسم الغرف، ٣٠% قسم الطعام والمشروبات، ٢٠% قسم الهاتف، ١٠% قسم مغسلة النزلاء.

٣- تستهلك المباني بمعدل ٥% سنوياً قسط ثابت (علماً بأن الأراضي تقدر بمبلغ ٢ مليون جنية)، وتستهلك الأجهزة والمعدات وكذلك الأثاث بمعدل ٢٠% سنوياً (قسط ثابت)، كما يستهلك الصيني والبياضات والاواني بنسبة ١٠% سنوياً(قسط ثابت).

٤- المرتبات والاجور للعاملين بادارة التسويق مازالت مستحقة وقدرها ١٢٠٠٠٠ج.

٥- مصروفات الإدارة العامة مدفوعة حتى نهاية شهر يناير ٢٠٢٠م.

٦- هناك مرتبات وأجور للعاملين بقسم الغرف لم تسدد بعد قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠ج، كما أن المرتبات والاجور المدفوعة مقدا للعاملين بقسم الطعام والمشروبات تبلغ ٢٠٠٠٠ج.

والمطلوب: تصوير كل من قائمة الدخل حسب الأُقسام، وقائمة الدخل العامة للفندق عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١.

الحل

تمهيد للحل: (الأرقام بالألف جنية)

١- تحديد صافي ايرادات الاقسام:

القسم	الرصيد	+	ايرادات لم تسجل	-	المسموحات	=	صافي الايرادات
الغرف	٦٠٠٠	+	-	-	٨٠	=	٥٩٢٠
الطعام	٢٤٠٠	+	-	-	١٢٠	=	٢٢٨٠
المغسلة	١٢٠٠	+	٢٠٠	-	-	=	١٤٠٠

٢- تحديد صافي تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات

تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات ٢٤٠٠ج

يخصم : تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين بالفندق ٤٠٠ج

صافي تكلفة مبيعات الطعام والمشروبات ٢٠٠٠ج

٣- تحديد اجمالي المرتبات والأجور وملحقاتها:

القسم	الرصيد	+	تكلفة وجبات العميل	+	المستحق	-	المقدم	=	الاجمالي
الغرف	١٠٠٠	+	٤٠٠×٤٠%=١٦٠	+	٢٠٠	-	-	=	١٣٦٠
الطعام	٤٢٠	+	٤٠٠×٣٠%=١٢٠	+	-	-	٢٠	=	٥٢٠
الهاتف	٤٨٠	+	٤٠٠×٢٠%=٨٠	+	-	-	-	=	٥٦٠
المغسلة	٢٠٠	+	٤٠٠×١٠%=٤٠	+	-	-	-	=	٢٤٠

ملاحظة: تم توزيع تكلفة الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين على الأقسام المختلفة وأضيفت على المرتبات والأجور الخاصة بكل قسم

٤-مصروفات الإدارة العامة التي تخص الفترة:

الرصيد المدفوع ١٠٤٠ ألف جنية وهو مدفوع حتى نهاية يناير ٢٠٢٠، وبالتالي فهو مدفوع عن ١٣شهر ، ما يخص الشهر = ١٠٤٠ ÷١٣=٨٠ ألف جنية ،

ما يخص عام ٢٠١٩ = ٨٠٠٠×١٢=٩٦٠٠٠٠ج

٥- مصروفات التسويق التي تخص الفترة

= الرصيد + مصروفات التسويق المستحقة=٢٠٠+١٢٠=٣٢٠ألف ج

٦-تحديد الأعباء الثابتة:

- ضرائب عقارية= ١٦٠٠٠٠ج
- تأمينات على محتويات الفندق=١٢٠٠٠٠ج
- إهلاك المباني(٣٢٠٠٠٠٠-٢٠٠٠٠٠٠)× ٥% =٦٠٠٠٠ج
- إهلاك الأجهزة والمعدات والاثاث (١٢٠٠٠٠٠ +٨٠٠٠٠٠)×٢٠% =٤٠٠٠٠٠ج
- إهلاك الصيني والبياضات والأواني= ٦٠٠٠٠٠×١٠%= ٦٠٠٠٠ج

إجمالي الأعباء الثابتة =٨٠٠٠٠٠ج

الحل

قائمة الدخل حسب الأقسام لفندق شيراتون

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ (الأرقام بالألف جنية)

بيان	صافي الايرادات(١)	صافي تكلفة المبيعات(٢)	المرتبات والاجور وملحقاتها (٣)	المصروفات الأخرى (٤)	مجموع المصروفات (٥)= ٢+٣+٤	الربح أو الخسارة (٦) = ١-٥
الأقسام التشغيلية						
الغرف	٥٩٢٠	-	١٣٦٠	٦٠	١٤٢٠	٤٥٠٠
الطعام والمشروبات	٢٢٨٠	٢٠٠٠	٥٢٠	١٤٠	٢٦٦٠	(٣٨٠)
الهاتف	١٠٠٠	٢٠٠	٥٦٠	١٦٠	٩٢٠	٨٠
مغسلة النزلاء	١٤٠٠	-	٢٤٠	٢٤٠	٤٨٠	٩٢٠
الايجارات والايرادات الأخرى	٢٤٠	-	-	-	-	٢٤٠
اجمالي دخل التشغيل						٥٣٦٠
تخصم : المصروفات غير المباشرة						
م. إدارية وعمومية					٩٢٠	
م.تسويقية					٣٢٠	
م.صيانة وإصلاحات					١٢٠	
م. الطاقة					١٢٠	
م.الموارد البشرية					٨٠	
م. معالجة البيانات					١٦٠	
اجمالي م. غير مباشرة						(١٧٢٠)
الدخل قبل الاعباء الثابتة						٣٦٤٠
الأعباء الثابتة						(٨٠٠)
الدخل قبل ضرائب الدخل						٢٨٤٠

قائمة الدخل العامة لفندق شيراتون

عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م (الأرقام بالألف جنيه)

بيان	المبالغ	
	جزئي	كلي
• **الايرادات**		
صافي ايرادات قسم الغرف	٥٩٢٠	
صافي ايرادات قسم الطعام والمشروبات	٢٢٨٠	
صافي ايرادات قسم الهاتف	١٠٠٠	
صافي ايرادات قسم مغسلة النزلاء	١٤٠٠	
الايجارات والايرادات الأخرى	٢٤٠	
اجمالي الايرادات(١)		١٠٨٤٠
تكاليف التشغيل والمصروفات		
– قسم الغرف	١٤٢٠	
– قسم الطعام والمشروبات	٢٦٦٠	
– قسم الهاتف	٩٢٠	
– قسم مغسلة النزلاء	٤٨٠	
– مصروفات الادارة العامة	٩٦٠	
– مصروفات التسويق	٣٢٠	
– مصروفات الصيانة والاصلاح	١٢٠	
– مصروفات الطاقة	٨٠	
– مصروفات الموارد البشرية	٨٠	
– مصروفات معالجة البيانات	١٦٠	
اجمالي التكاليف والمصروفات(٢)		(٧٢٠٠)
الدخل قبل الاعباء الثابتة ٣=١-٢		٣٦٤٠
-الاعباء الثابتة (٤)		(٨٠٠)
صافي الدخل قبل الضرائب ٥=٤-٣		٢٨٤٠

٣/٤ قائمة المركز المالي للفنادق:-

لا تختلف قائمة المركز المالي في الفنادق بدرجة جوهرية عن تلك التي تعد للمنشآت التجارية، وإن كانت تتميز عنها بارتفاع نسبة رأس المال المستثمر في الأصول الثابتة عنه في الأصول المتداولة، وانخفاض نسبة المخزون نظرا لسرعة تعرضه للتلف والفساد، وبصفة خاصة المخزون من المؤن والمشروبات، ويوضح الشكل التالي قائمة المركز المالي للفندق:

قائمة المركز المالي

في ..../ ..../.....

البيان	جزئي	كلي
**** أصول متداولة**		
– **النقدية**		
• نقدية بالصندوق	X	
• ودائع مصرفية تحت الطلب	X	
• استثمارات نقدية مؤقتة	X	
اجمالي النقدية		XX
– **حسابات تحت التحصيل**		
• حسابات جارية للنزلاء والعملاء	X	
• أوراق قبض	X	
• سندات تحت التحصيل	X	
• ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(X)	
صافي حسابات تحت التحصيل		XX
– المخزون (مؤن – مشروبات – عام)		XX
– مصروفات مدفوعة مقدماً		XX
– أخرى		XX
مجموع الأصول المتداولة		XXX
– حسابات مدينة غير متداولة		XX
– الاستثمارات		XX
**** <u>أصول ثابتة:</u>**		
– أراضي	X	
– مباني	X	
– مباني تحت الانشاء	X	
– معدات وأثاث	X	
– الصيني والزجاجيات والأواني والبياضات	X	
ناقصاً: مجمعات الإهلاك	(X)	
اجمالي الاصول الثابتة		XXX
**** <u>أصول أخرى:</u>**		
– مصروفات التأسيس	X	
– مصروفات مؤجلة	X	
– أصول غير ملموسة	X	
إجمالي الأصول الأخرى		XXX
مجموع الأصول		XXXX

البيان	جزئي	كلي
• **الخصوم وحقوق الملكية**:		
– **الخصوم المتداولة:**		
• بنوك (سحب على المكشوف)	X	
• أوراق دفع	X	
• حسابات تحت الدفع	X	
• ضرائب دخل مستحقة	X	
• مصروفات مستحقة	X	
• ايرادات مقدمة	X	
• خصوم متداولة أخرى	X	
اجمالي الخصوم المتداولة		XXX
– **خصوم طويلة الأجل**		
• قروض طويلة الاجل	X	
• سندات تحت الدفع	X	
• أخرى	X	
إجمالي خصوم طويلة الأجل		XXX
** **احتياطيات ومخصصات**		
– احتياطي الإحلال والإضافات والتجديدات		XX
– مخصص احلال وتجديد ادوات التشغيل		XX
** **حقوق الملكية:**		
– رأس المال		XX
– أرباح محتجزة		XX
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		XXX

وفيما يلي شرح لبعض العناصر الواردة بقائمة المركز المالي:

أولاً: الأصول المتداولة:

وفيما يلي بعض البنود الواردة ضمن الأصول:

- **النقدية:** تتمثل في النقدية المتاحة للتصرف(السيولة) الموجودة في الخزينة بالاضافة إلى الحوالات البنكية، والودائع الجارية (تحت الطلب) بالبنوك والاستثمارات النقدية المؤقتة (قصيرة الاجل)– التي لا تتجاوز فترة الاستحقاق لها عن ٩٠ يوم – أما اذا كانت هناك نقدية محتجزة كاحتياطيات للاحلال والتجديد والاضافات الرأسمالية كالمعدات والأثاث والممتلكات فيجب أن تدرج ضمن "الأصول الأخرى".
- **الحسابات تحت التحصيل:** وهي عبارة عن اجمالي المبالغ المستحقة للفندق عند العملاء والنزلاء والمستأجرين، أما المبالغ المستحقة على الملاك والمديرين والعاملين فيجب أن يخصص لها بند منفصل– إلا إذا كانت قيمتها صغيرة أو غير هامة فتدرج ضمن هذا البند.

أما المبالغ التي يتوقع تحصيلها خلال فترة مالية واحدة أو خلال الـــ١٢ شهرا التالية لإعداد قائمة المركز المالي فيجب أن تدرج في بند الأصول غير المتداولة ضمن "حسابات مدينة غير متداولة".

- **أوراق القبض:** وهي عبارة عن الصكوك –المستحقة على العملاء والنزلاء والمستأجرين والمدينين – المتوقع تحصيلها خلال الـــ ١٢ شهراً القادمة بالاضافة إلى أوراق القبض المستحقة على الملاك أو المديرين أو العاملين إذا كانت قيمتها صغيرة او غير هامة، أما إذا كانت أوراق القبض بمبالغ كبيرة فيجب إظهارها في بند منفصل.

أما بالنسبة لأوراق القبض التي لا يتوقع تحصيلها خلال ال١٢ شهرا القادمة فيجب إدراجها في بند الأصول غير المتداولة ضمن "حسابات مدينة غير متداولة".

- **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:** يتمثل هذا المخصص في المبلغ المحجوز للجزء الخاص بالحسابات المدينة – كأوراق القبض والحسابات تحت التحصيل والمبالغ المستحقة على الملاك أو المديرين أو العاملين – والمتوقع عدم تحصيلها، وبحيث يجعل هذا الحساب مساوياً لقيمة المبالغ غير القابلة للتحصيل ودائنا بالمبالغ التي سبق تخصيصها وتم تحصيلها.
- **المخزون:** يتضمن تكلفة البضاعة المشتراه بغرض البيع مثل الأطعمة والمشروبات المخصصة للمطابخ والصالات التي يقدم فيها الطعام والشراب وكذلك الأطعمة والمشروبات والبضائع المخصصة للهدايا ومنتجات التبغ ، ويتضمن أيضا تكلفة المواد والمهمات المستخدمة في غرف النزلاء والمكاتب وغيرها.

وتجدر الإشارة إلى أن مهمات وأدوات التشغيل والتي تشتمل على البياضات والصيني والفضيات والزجاجيات وملابس العاملين الموحدة تندرج ضمن مصروفات الأقسام المستفيدة منها إذا تم استخدامها خلال الـــ ١٢ شهراً القادمة، أما إذا لم يتم استخدامها خلال تلك الفترة (ال١٢ شهرا) فيتم إدراجها ضمن بند الأصول الأخرى ولا يتم إدراجها ضمن بند المخزون.

- **الأصول المتداولة الأخرى:** وتتمثل في البنود التي لم تدرج في مكان آخر والتي يتوقع أن تتحقق نقدا أو بغير ذلك خلال ال١٢ شهراً القادمة، بالإضافة إلى البنود ذات القيمة الصغيرة أو غير الهامة التي لا يكون لها بند مستقل.
- **الاستثمارات:** تتمثل بصفة عامة في الأوراق المالية المختلفة – أسهم أو سندات أو أذون خزانة أو شهادات الودائع البنكية أو استثمارات في منشآت تابعة، ويجب الإفصاح عن طرق تقييم تلك الاستثمارات في الملاحظات والتفسيرات الملحقة بالقوائم المالية.

- **الأصول الثابتة:** وتتضمن الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآثاث والمعدات وأدوات الصيني والزجاجيات والفضيات والبياضات والعقود الايجارية طويلة الأجل والتحسينات على الممتلكات المستأجرة بعقود ايجارية طويلة الاجل، ويجب الافصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة في اهلاك الاصول الثابتة، وفي تقييم ادوات الصيني والزجاجيات والفضيات والبياضات وغيرها في الايضاحات المتممة للقوائم المالية.
- **الأصول الأخرى:** تشتمل على مجموعة من البنود الآتية:

أ. مصروفات التأسيس أو ما قبل الإفتتاح: هي تلك المصروفات التي يتم رسملتها واستهلاكها على مدار فترة تتراوح من ٣ إلى ٥ سنوات.

ب. الأعباء (المصروفات)المؤجلة: وتتمثل في المصروفات الخاصة بانشطة التمويل مثل أتعاب القروض وتكلفة إصدار السندات، وعادة ما يتم استهلاك تلك المصروفات أو الأعباء على مدار العمر المتعلق بالتمويل.

ج. الاصول غير الملموسة: مثل حقوق الامتياز والشهرة والعلامات والأسماء التجارية المسجلة.

د. المبالغ النقدية التي تم احتجازها للإحلال والتجديد والاضافات الرأسمالية.

ه. مهمات ومعدات التشغيل – البياضات والصيني والفضيات والزجاجيات – والتي لا يتوقع استخدامها خلال ال١٢ شهراً القادمة .

ثانيا : الخصوم وحقوق الملكية: وتتضمن ما يلي:

- **اوراق الدفع:** تتضمن الصكوك التي تستحق الدفع خلال ال١٢شهراً القادمة، وتنقسم إلى أوراق دفع للبنوك و أوراق دفع للدائنين نتيجة القيام بمشتريات آجلة.
- **حسابات الدائنين:** وتمثل المبالغ المستحقة على الفندق للموردين، وأصحاب حقوق الاستغلال وكذلك المتحصلات من النزلاء.
- **إيداعات مقدمة:** وتتمثل في المبالغ التي يحصل عليها الفندق من النزلاء العملاء مقدماً والتي يتم خصمها من قيمة الفواتير الخاصة بهم مستقبلا نظير خدمات الغرف أو الحفلات أو الصالات.

- **خصوم متداولة أخرى:** وتتضمن أية التزامات متداولة أخرى لم يتم إدراجها ضمن بنود أخرى وذلك مثل المبالغ غير المكتسبة والمحصلة من غير النزلاء نظير استخدام التسهيلات التي يقدمها الفندق.
- **خصوم طويلة الأجل:** تتمثل في الالتزامات التي تستحق للغير خلال أكثر من سنة مالية قادمة مثل القروض والسندات والمكافآت المؤجلة وضرائب الدخل المؤجلة وغيرها.
- **احتياطى الإحلال والإضافات للمعدات والأثاث:** حيث يتم تكوين هذا الاحتياطي بنسبة مئوية من إجمالي إيرادات التشغيل السنوية، ويتم تكوينه بغرض المحافظة على مستوى الفندق ودرجته. ويتم إيداع مبلغ الاحتياطي المكون في أحد البنوك على شكل وديعة استثمارية.
- **حقوق الملكية :** يتوقف تصنيف حقوق الملكية بقائمة المركز المالي على الشكل القانوني للفندق– شركة مساهمة ، شركة تضامن، ملكية فردية وغالباً ما تنعكس التغيرات في حقوق الملكية الظاهرة بقائمة المركز المالي على قائمة حقوق الملكية.

ثالثاً: الايضاحات المكملة للقوائم المالية :

يجب أن تصاحب القوائم المالية بعض الملاحظات والتفسيرات التي توضح وصفا للسياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد تلك القوائم، بالإضافة إلى إفصاح كامل من كل الأحداث الهامة أو الظروف التي تنعكس في القوائم المالية.

وتجدر الإشارة إلى أنه يجب أن تظهر بتلك الإيضاحات المكملة ما يعرف بالمطلوبات والتعهدات المحتملة" والتي غالبا ما تظهر بقائمة المركز المالي لجذب انتباه القارئ إلى تلك البنود ولكن لا يظهر لها أية مبالغ نقدية ومن أمثلة تلك البنود: عقود المشتريات وعقود التوظيف واتفاقيات الإدارة والدعاوى القضائية المرفوعة ضد الفندق.

ويجب التنبيه إلى أنه بجانب تلك الحسابات والقوائم المالية الختامية – حساب التشغيل وحساب المتاجرة وقائمة الدخل والمركز المالي فإن مجموعة القوائم المالية في المنشآت الفندقية تتكون بالإضافة إلى ما سبق من: قائمة حقوق الملكية، وقائمة التغيرات في المركز المالي، وقائمة الأرباح المحتجزة وقائمة التدفقات النقدية. غير أن هذه القوائم تتشابه في إعدادها مع القوائم المماثلة في المنشآت التجارية والصناعية الأخرى، لذلك تم عرض الحسابات والقوائم المالية التي يوجد بها بعض نقاط الخلاف في المنشآت الفندقية.

مثال ٢:

الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات فندق العبور عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م:

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
النقدية	٢٠٠٠٠٠	ودائع تحت الطلب	٥٠٠٠٠٠
مخزون ومؤن المشروبات	٨٠٠٠٠	مخزون أدوات ومهمات	١٣٠٠٠٠
بنك سحب على المكشوف	٥٠٠٠٠	ضرائب تحت الدفع	٢٠٠٠٠
أراضي	١٦٠٠٠٠٠	مباني	٣١٠٠٠٠٠
أوراق قبض	٦٠٠٠٠	مصروفات التأسيس	٦٠٠٠٠
علامات تجارية	٧٠٠٠٠	أواني وادوات المطبخ	١٠٠٠٠٠
فضيات زجاجيات	٦٠٠٠٠	بياضات ومفروشات	٣٠٠٠٠
رأس مال الاسهم	٤٠٠٠٠٠٠	ارباح محتجزة	٦٠٠٠٠٠
قروض طويلة الأجل	١٢٠٠٠٠٠	اوراق الدفع	١٢٠٠٠٠
مجمع أهلاك المباني	٢٠٠٠٠٠	مجمع اهلاك اواني وادوات المطبخ	٢٠٠٠٠
مجمع اهلاك البياضات والمفروشات	١٠٠٠٠	عمولة وكلاء السياحة المستحقة	١٠٠٠٠
احتياط الاحلال والتجديد	٩٠٠٠٠	احتياطي عام	٦٠٠٠٠
ايرادات نزلاء مقدمة	٥٠٠٠٠	حسابات جارية للنزلاء	٨٠٠٠٠
معدات واثاث	٢٠٠٠٠٠	مخصص الديون المشكوك فيها	٢٠٠٠٠
ايجارات مدفوعة مقدما	٤٠٠٠٠	مباني تحت الانشاء	١٤٠٠٠٠٠

المطلوب : إعداد قائمة المركز المالي لفندق العبور عن السنة المالية المنتهية في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٩م مبوبة وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

الحل

قائمة المركز المالي لفندق العبور

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م

البيـــــــــان		جزئي	كلي
• **الأصول المتداولة**			
• **أصول متداولة**			
النقدية		١٠٠٠٠٠	
ودائع بنكية تحت الطلب		٥٠٠٠٠٠	
حسابات جارية للنزلاء والعملاء	٨٠٠٠٠		
أوراق قبض	٦٠٠٠		
(-) مخصص ديون مشكوك فيها	(٢٠٠٠)		
صافي الحسابات تحت التحصيل		١٢٠٠٠٠	
مخزون أدوات ومهمات		١٣٠٠٠٠	
مخزون مؤن ومشروبات		٨٠٠٠٠	
ايجارات مدفوعة مقدما		٤٠٠٠٠	
مجموع الأصول المتداولة			١٠٧٠٠٠٠
• **الأصول الثابتة**			
الاراضي		١٦٠٠٠٠٠	
المباني	٣١٠٠٠٠٠		
(-) مجمع اهلاك المباني	(٢٠٠٠٠٠)		
		٩٠٠٠٠٠	
مباني تحت الانشاء		١٤٠٠٠٠	
معدات واثاث		٢٠٠٠٠٠	
اواني وادوات المطبخ	١٠٠٠٠٠		
(-) مجمع اهلاك اواني وادوات المطبخ	(٢٠٠٠٠)		
		٨٠٠٠٠	
فضيات وزجاجيات		٦٠٠٠٠	
البياضات والمفروشات	٣٠٠٠٠		
(-) مجمع اهلاك البياضات والمفروشات	(١٠٠٠٠)		
		٢٠٠٠٠	
مجموع الاصول الثابتة			٥٠٠٠٠٠٠
• **الأصول الأخرى:**			
مصروفات التأسيس		٦٠٠٠٠	
علامات تجارية		٧٠٠٠٠	
مجموع الأصول الأخرى			١٣٠٠٠٠
مجموع الأصول			٦٢٠٠٠٠٠

البيـــــــــــان		جزئي	كلي
• **الخصوم وحقوق الملكية**			
• **الخصوم المتداولة**			
– بنك سحب على المكشوف	٥٠٠٠٠		
– أوراق الدفع	١٢٠٠٠٠		
– ضرائب تحت الدفع	٢٠٠٠٠		
– عمولات وكلاء سياحة مستحقة	١٠٠٠٠		
– ايرادات نزلاء مقدمة	٥٠٠٠٠		
مجموع الخصوم المتداولة		٢٥٠٠٠٠	
• **الخصوم طويلة الأجل**			
قرض طويل الاجل	١٢٠٠٠٠		
مجموع الخصوم طويلة الاجل		١٢٠٠٠٠٠	
مجموع الخصوم			١٤٥٠٠٠٠
• **الاحتياطيات والمخصصات**			
– احتياطي الاحلال والاضافات والتجديد		٩٠٠٠٠	
– احتياطي عام		٦٠٠٠٠	
اجمالي الاحتياطات والمخصصات			١٥٠٠٠٠
• **حقوق الملكية**			
– رأس المال		٤٠٠٠٠٠٠	
– ارباح محتجزة		٦٠٠٠٠٠	
اجمالي حقوق الملكية			٤٦٠٠٠٠٠
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية			٦٢٠٠٠٠٠

أسئلة الفصل الرابع

تمرين(١): توافرت البيانات التالية من سجلات فندق كليوباترا بالإسكندرية عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠١٩م:

٢٣٠٠٠٠ج ايرادات الغرف، ٢٢٠٠٠٠ج ايرادات الأطعمة والمشروبات، ٢٥٠٠٠ج ايرادات التليفون، ٢٨٠٠٠ج ايرادات المغسلة، ٢١٠٠٠٠ج ايرادات اقسام أخرى، ٧٥٠٠٠ج ايرادات وايجارات اخرى ١٢٠٠٠ج ايرادات بيع مخلفات الاطعمة والمشروبات،٢٣٠٠٠ج مسموحات الغرف، ٢٢٠٠٠ج مسموحات الأطعمة والمشروبات، ١٢٠٠ ج مسموحات التليفون، ٨٠٠٠٠ج مصروفات الغرف، ٤٠٠٠٠ ج مصروفات الاطعمة والمشروبات، ١٠٣٠٠ج مصروفات التليفون، ١٨٠٠٠ج مصروفات المغسلة ، ٦٠٠٠٠ج تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات، ٢٠٠٠ج تكلفة المكالمات، ٢٠٠٠٠ج مرتبات وأجور عاملين قسم الغرف ، ٢٥٠٠٠ج مرتبات واجور العاملين في قسم الاطعمة والمشروبات ، ١٠٠٠ج مرتبات واجور العاملين في قسم التليفون، ٢٨٠٠ج مرتبات واجور العاملين في قسم المغسلة، ٢٥٠٠٠ج مصروفات ادارية وعمومية، ١٣٠٠٠ج مصروفات انشطة تسويقية، ٢٢٠٠٠ ج مصروفات الصيانة والإصلاح ، ٢١٠٠٠ ج مصروفات الانارة والقوى المحركة والمياه، ٤٠٠٠ج مصروفات موارد بشرية، ٥٠٠٠ج مصروفات تشغيل ومعالجة البيانات ، ٦٠٠٠ج ضرائب عقارية، ١٠٠٠٠ج تأمين على محتويات الفندق، ٢٠٠٠٠٠٠ج مباني، ٧٥٠٠٠٠ج اثاث ومعدات وأجهزة.

وعند الجرد في نهاية السنة المالية توافرت البيانات التالية:

١- هناك مرتبات وأجور تخص قسم الغرف مدفوعة عن شهر يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٠٠٠ج.

٢- تتضمن تكلفة مبيعات الأطعمة والمشروبات تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين باقسام الفندق المختلفة كمايلي: ٨٠٠٠ج قسم الغرف ، ٦٠٠٠ج قسم الاطعمة والمشروبات، ٢٠٠٠ج قسم التليفون، ٤٠٠٠ج قسم المغسلة.

٣- هناك مصروفات للانشطة التسويقية لم تدفع بعد قيمتها ٤٠٠٠ج.

٤- هناك ايرادات بمبلغ ١٧٠٠٠٠ج لم تقيد حتى نهاية العام منها ١٢٠٠٠٠ج تخص قسم الغرف، ٥٠٠٠٠ج تخص قسم الأطعمة والمشروبات.

٥- تُقدر نسب الإهلاك السنوية للمباني بنسبة ٥%، والأثاث والمعدات والأجهزة بنسبة ١٠%.

٦- هناك اقساط تأمين على الفندق ومحتوياته لم تدفع بعد قيمتها ٢٠٠٠ج.

المطلوب :

١- إعداد قائمة الدخل العامة للفندق عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠١٩.

٢- إعداد قائمة الدخل المطولة للفندق عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١.

تمرين(٢):

الأرصدة التالية مستخرجة من ميزان المراجعة لفندق " شيراتون" عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٨٠٠٠٠ج نقدية ، ٢٠٠٠٠٠ج ودائع مصرفية تحت الطلب، ٣٢٠٠٠ج مخزون المؤن والمشروبات،٥٢٠٠٠ج مخزون أدوات ومهمات، ٢٠٠٠٠ج سحب على المكشوف، ٨٠٠٠ج ضرائب تحت الدفع، ٦٤٠٠٠٠ج أراضي،١٢٤٠٠٠٠ج مباني، ٢٤٠٠٠ج أوراق قبض، ٢٤٠٠٠ ج مصروفات تأسيس ، ٢٨٠٠٠ ج علامات تجارية، ٤٠٠٠٠ج اواني وادوات مطبخ، ٢٤٠٠٠ج فضيات وزجاجيات،١٢٠٠٠ج بياضات ومفروشات، ١٦٠٠٠٠٠ج رأسمال الاسهم، ٢٤٠٠٠٠ج ارباح محتجزة، ٣٢٠٠٠٠ج قرض طويل الأجل، ١٦٠٠٠٠ج سندات تحت الدفع، ٨٠٠٠٠ج مجمع اهلاك المباني، ٨٠٠٠ج مجمع اهلاك اواني وادوات المطبخ، ٤٠٠٠ج مجمع اهلاك البياضات والمفروشات، ٤٠٠٠ج عمولة وكلاء سياحة مستحقة، ٣٦٠٠٠ج احتياطي الاحلال والتجديد، ٢٤٠٠٠ج احتياطي عام، ٢٠٠٠٠ج ايرادات نزلاء مقدمة، ٣٢٠٠٠ ج حسابات جارية للنزلاء، ٨٠٠٠٠ ج معدات واثاث، ٨٠٠٠ج مخصص الديون المشكوك فيها، ١٦٠٠٠ج ايجارات مدفوعة مقدمة ، ٥٦٠٠٠ج مباني تحت الانشاء ، ٤٨٠٠٠ج اوراق الدفع.

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لفندق شيراتون في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

تمرين(٣):

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة لفندق الأهرام عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م : (الأرقام بالألف جنية)

المبلغ	البيـــــــــــــــــــــــــان	المبلغ	البيـــــــــــــــــــــــــان
٣٠٠٠	ايرادات قسم الغرف	٣٠	مصروفات قسم الغرف
١٢٠٠	ايرادات قسم الطعام والمشروبات	٨٠	مصروفات قسم الهاتف
١٢٠٠	تكلفة مبيعات قسم الطعام والمشروبات	٥٢٠	مصروفات الادارة العامة
٧٠	مصروفات قسم الطعام والمشروبات	٨٠	ضرائب عقارية
٦٠	مسموحات قسم الطعام والمشروبات	٥٠٠	ايرادات قسم الهاتف
٦٠٠	ايرادات قسم المغسلة النزلاء	١٠٠	تكلفة المكالمات
٦٠	مصروفات ادارة الصيانة والاصلاح	١٠٠	مصروفات ادارة التسويق
٥٠٠	مرتبات واجور قسم الغرف	٤٠	مصروفات الطاقة
٢١٠	مرتبات واجور قسم الطعام والمشروبات	٨٠	مصروفات معالجة البيانات
١٢٠	مصروفات قسم مغسلة النزلاء	٤٠	مصروفات موارد بشرية
٦٠	تأمينات على محتويات الفندق	١٦٠٠	اراضي ومباني
١٢٠	ايرادات وايجارات اخرى	٦٠٠	اجهزة ومعدات
٤٠	مسموحات قسم الغرف	٤٠٠	أثاث
٢٤٠	مرتبات واجور قسم الهاتف	٣٠٠	صيني وبياضات و أواني
١٠٠	مرتبات واجور قسم مغسلة النزلاء		

فإذا علمت ما يلي:

١- تقدر إيرادات قسم مغسلة النزلاء التي لم تسجل بالدفاتر بمبلغ ١٠٠ الف جنية.

٢- تتضمن تكلفة مبيعات قسم الطعام والمشروبات مبلغ ٢٠٠ألف جنية ، قيمة الوجبات الغذائية المقدمة للعاملين بأقسام الفندق المختلفة وموزعة كما يلي: ٤٠% قسم الغرف،٣٠% قسم الطعام والمشروبات، ٢٠% قسم الهاتف، ١٠% قسم مغسلة النزلاء.

٣- تستهلك المباني بمعدل ٥% سنوياً قسط ثابت (علماً بأن الاراضي تقدر بمبلغ مليون جنية)، وتستهلك الأجهزة والمعدات وكذلك الاثاث بمعدل ٢٠% سنوياً(قسط ثابت)، كما يستهلك الصيني والبياضات والأواني بنسبة ١٠% سنوياً (قسط ثابت)

٤- المرتبات والأجور للعاملين بادارة التسويق مازالت مستحقة وقدرها ٦٠ ألف جنية.

٥- مصروفات الإدارة العامة مدفوعة حتى نهاية شهر يناير٢٠١٤.

٦- هناك مرتبات وأجور للعاملين بقسم الغرف لم تسدد بعد قيمتها ١٠٠ ألف ج، كما أن المرتبات والأجور المدفوعة مقدما للعاملين بقسم الطعام والمشروبات تبلغ ١٠ الاف جنيه.

والمطلوب : تصوير كل من قائمة الدخل حسب الأقسام ، وقائمة الدخل العامة للفندق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠١٣.

تمرين (٤):

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر فندق الساحل الذهبي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩ /١٢/٣١م.

أرصدة مدينة :

٢٥٠٠٠٠ج تكلفة مبيعات المطعم، ١١٢٥٠٠ تكلفة مبيعات قسم المشروبات ، ١١٢٥٠٠ فواتير التليفون المسددة، ١٢٠٠٠٠ مرتبات قسم الغرف، ٥٠٠٠٠ مرتبات قسم المطعم، ٣٠٠٠٠ مرتبات قسم المشروبات، ١٠٠٠٠ مرتبات عمال خدمات التليفون، ١٥٠٠٠ مرتبات عمال خدمة الغسيل والكي،٥٠٠٠ مرتبات عمال حمام السباحة، ١٥٠٠٠ مصروفات اخرى لقسم الغرف،٤٠٠٠٠ مصروفات اخرى لقسم المطعم- ١٠٠٠٠مصروفات اخرى لقسم المشروبات، ٣٠٠٠ مصروفات اخرى لقسم التليفون، ٥٠٠٠ مصروفات اخرى لقسم الغسيل والكي،٧٠٠٠مصروفات اخرى لحمام السباحة،١٤٠٠٠٠ مصاريف عمومية، ٤٠٠٠٠ دعاية واعلان، ١٦٠٠٠٠ صيانة واصلاح، ٨٠٠٠٠ قوى محركة، ٧٠٠٠٠ انارة ومياه، ١٠٠٠٠٠٠ اثاث، ١٦٢٥٠٠٠ مباني – ٦٢٥٠٠٠ أراضي، ٣٢٥٠٠٠ نقدية .

أرصدة دائنة :

٧٧٠٠٠٠ ايرادات قسم الغرف، ٦٢٥٠٠٠ ايرادات المطعم، ٢٠٠٠٠٠ ايرادات قسم المشروبات، ٣٠٠٠٠ ايرادات التليفون، ٤٠٠٠٠ ايرادات خدمات الغسيل والكي – ٢٥٠٠٠ ايرادات حمام السباحة، ٦٠٠٠٠ ايجار المحلات، ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال.

فإذا علمت أن المباني تستهلك بنسبة ٢% والاثاث بنسبة ١٠% سنوياً

فالمطلوب:

أولاً: تصوير قائمة الايرادات والمصروفات للفندق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩.

ثانياً: تصوير المركز المالي للفندق في ٣١ /١٢ /٢٠١٩.

تمرين (٥):

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر أحد الفنادق عن السنة المنتهية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩م.

المبلغ	ايرادات الاقسام	المبلغ	مصروفات غير مباشرة
٩٠٠٠٠٠	قسم الغرف	١٥٠٠٠٠	مصروفات عمومية
٩٢٠٠٠٠	قسم الطعام والمشروبات	١٠٠٠٠٠	مصروفات الدعاية والاعلان
١٠٠٠٠٠	قسم الغسيل والكي	٥٠٠٠٠	مصروفات الصيانة
٨٠٠٠٠	قسم الهاتف	١٠٠٠٠٠	مصروفات الانارة والقوى المحركة
	المرتبات والأجور ومافي حكمها:		**تكلفة المبيعات**
٣٠٠٠٠٠	قسم الغرف	٣٠٠٠٠٠	قسم الطعام والشراب
١٥٠٠٠٠	قسم الطعام والمشروبات	٣٠٠٠٠	قسم الهاتف
٣٠٠٠٠	قسم الغرف		**مصروفات اخرى**
١٠٠٠٠	قسم الطعام والمشروبات	٦٠٠٠٠	الضرائب العقارية (الأملاك المبنية)
	مصروفات مباشرة للأقسام	١٠٠٠٠	التأمين ضد الحريق
١٠٠٠٠٠	قسم الغرف	٣٠٠٠٠	الفوائد
٧٠٠٠٠	قسم الطعام والمشروبات		
١٠٠٠٠	قسم الغسيل والكي		
١٠٠٠٠	قسم الهاتف		

فإذا علمت أن :

استهلاك الاصول الثابتة عن سنة ٢٠١٩ قد بلغ ١٠٠٠٠٠ج.

المطلوب:

اعداد قائمة الايرادات والمصروفات عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١وفقاً للنموذج الموحد لهذا النوع من القوائم، وذلك لبيان مجمل ايرادات التشغيل ومجمل ربح التشغيل، وصافي الربح.

الفصل الخامس

الموازنات في المنشآت الفندقية

الفصل الخامس

الموازنات في المنشآت الفندقية

مقدمة :

الموازنة التخطيطية في القطاع الفندقي هي أسلوب تحطيطي رقابي يعني بوضع خطة تفصيلية شاملة ومنسقة للأنشطة المختلفة والموارد المالية في الفندق عن فترة زمنية محددة في المستقبل ويعبر عنها بشكل نقدي . والموازنة التخطيطية في القطاع الفندقي أداة في غاية الأهمية لجميع أقسام الفندق وإداراته الرئيسة حيث إنها خطة رقمية تشارك في إعدادها كل المستويات الإدارية في الفندق وتشمل الأهداف الاستراتيجية التي حددتها الإدارة وسياسات الفندق وموارده المختلفة ، وتخصيص تلك الموارد في ضوء تقديرات الطلب على الخدمات الفندقية ، ثم حصر ومتابعة نتائج الأداء والتشغيل الفعلي على مستوى أنشطة أقسام الفندق المختلفة ، وعلى مستوى الفندق ككل ، ومقارنة ذلك بمستويات الأداء المستهدفة في الموازنة التخطيطية ومدى تحقيقها ، ثم حصر وتحليل الانحرافات واتخاذ الإجراءات اللازمة حيالها .

١/٥ أهداف الموازنة التخطيطية في الفنادق :

يمكن تلخيص هذه الأهداف كما يلي :

١ - الموازنة التخطيطية أداة للتخطيط Planning Device :

فهي تمثل خطة كمية تتضمن الأهداف المختلفة للفندق والمستويات المتوقعة لهذه الأهداف ، كما إنها تحتوي على مجموعة الأنشطة والبرامج اللازمة لتحقيق هذه الأهداف ، وهي أيضا تتضمن المفاضلة بين البدائل المختلفة وتقييم تلك البدائل واختيار البديل أو مجموعة البدائل المناسبة ، كما إنها تساعد الفندق على تخطيط الاحتياجات اللازمة من الموارد المختلفة مالية وغيرها لتحقيق الأهداف المطلوبة .

٢ - الموازنة التخطيطية أداة للرقابة Control Device :

إن النتائج الفعلية المحققة يتم قياسها في ضوء مستويات الأداء المستهدفة والواردة بالموازنة التخطيطية ، ومن ثم يتم تحديد الانحرافات بمقارنة النتائج الفعلية مع التقديرات وبتحليل هذه الانحرافات معرفة أسبابها وتحديد مراكز المسؤولية فيها تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات العلاجية والتصحيحية اللازمة .

٣- الموازنة التخطيطية أداة لتقييم الأداء Performace EvaLuation :

مستويات الأداء الواردة في الموازنة التخطيطية يمكن أن تستخدم كأساس لتقييم أداء المسؤولين في الإدارات والأقسام المختلفة في الفندق طالما أن تلك المستويات معدة طبقا لمعايير سليمة ومدروسة .

ووفقا لذلك يمكن تحفيز العاملين بالفندق إذا تحققت الأهداف ، كما يمكن أن يعاقبوا إذا لم تتحقق الأهداف نتيجة تقصيرهم أو إهمالهم .

٤- الموازنة التخطيطية أداة للتحفيز Motivational Device :

الموازنة التخطيطية يمكن أن تستخدم كأداة لتحفيز العاملين في الفندق وحثهم على تحقيق الأهداف طالما أنها طموحة وواقعية في آن واحد ووعدهم بمنح مكافآت وحوافز إذا تحققت تلك الأهداف نتيجة اجتهادهم وتفانيهم في العمل

٥ - الموازنة التخطيطية أداة للتنسيق Coordination Device:

الموازنة التخطيطية تفيد في تنسيق أوجه النشاط المختلفة في الفندق فهي أداة للتنسيق بين أنشطة مبيعات الغرف والطعام والمشروبات و غيرها وبين المشتريات والمستلزمات والتمويل وغيرها من الأنشطة مما يؤدي إلى تفادي النظرة الجزئية للأمور.

٦ - الموازنة التخطيطية أداة للتوصيل Communication Device :

تعتبر الموازنة التخطيطية أداة لتوصيل المعلومات الخاصة بالخطط والسياسات التي تم الاتفاق عليها للفترة المقبلة إلى المستويات الإدارية المختلفة في الفندق .

٢/٥ مبادئ إعداد الموازنة التخطيطية في قطاع الفنادق:

لكي تحقق الموازنات التخطيطية الأهداف المرجوة منها فإنه يجب إعدادها بشكل علمي وسليم وذلك يعتمد على مجموعة من المبادئ والأصول العلمية التي تجب مراعاتها عند إعداد هذه الموازنة والتي تتلخص في الآتي :

١ - مبدأ الشمول :

ويعد أول مبادئ الموازنة التخطيطية ويقصد به شمول الموازنة لجميع أوجه النشاط في الفندق فالموازنة يجب أن تشمل الأنشطة الإيرادية للفندق مثل خدمات المبيت والطعام والمشروبات وغيرها ، كما تشمل الأنشطة الخدمية مثل الشؤون الإدارية والمالية والصيانة وغيرها ، كما تشمل عناصر التكاليف والإيرادات والأصول والخصوم .

٢ - مبدأ القياس النقدي والكمي :

إن القياس المحاسبي في الموازنات التخطيطية يتخذ الشكل الرقمي وذلك لتوحيد أساس القياس بين موازنات الأقسام المختلفة في الفندق .

فبعض الموازنات في الفندق يتم إعدادها أولا في شكل تقدير كميات مثل موازنة الطعام والمشروبات (بالكيلو أو الطن أو الدستة أو الصندوق) وموازنة المبيعات (بعدد النزلاء) وهكذا . ولتوحيد أساس القياس يستلزم تحويل موازنة الكميات المختلفة إلى موازنات مالية معبر عنها بشكل نقدى ومن هنا يتضح أن القياس المحاسبي في الموازنات التخطيطية يشتمل على الشكلين الكمي والنقدي معا.

٣ - مبدأ إتاحة الفرصة للمشاركة :

ويقضي هذا المبدأ بضرورة مراعاة النواحي السلوكية للموازنة التخطيطية وبأهمية مشاركة جميع أفراد الإدارة بالفندق على اختلاف مستوياتهم في إعداد تقديرات الموازنة للأقسام والإدارات المختلفة. وترجع أهمية هذا المبدأ في أن الموازنة التي يقوم بإعدادها فرد واحد مهما كان علمه وخبرته فهي تفتقر إلى الدقة والموضوعية ، كما إن مشاركة كل المستويات الإدارية في الفندق في إعداد الموازنة يزيد من درجة تقبل تلك المستويات للموازنة والاقتناع بتنفيذها والعمل على إنجاحها ، كما ان رؤساء الأقسام والإدارات المختلفة في الفندق هم أقدر الأفراد على التقدير والتنبؤ الدقيق بأرقام أقسامهم وإدارتهم.

٤ - مبدأ التوزيع الزمني:

جرى العرف على أن يتم إعداد الموازنة التخطيطية عن عام يتفق مع السنة المالية للفندق ، ثم يتم تقسيم الموازنة السنوية إلى موازنات ربع سنوية أو شهرية ، وهناك علاقة ارتباط بين فترة الموازنة ودقة التقديرات إذ إنه كلما طالت فترة الموازنة كلما انخفضت دقة تقديرات الموازنة ، وتتضح أهمية هذا المبدأ في أنه يتيح للفندق إمكانية أخذ التغيرات الموسمية لنشاط ذلك القطاع في الحسبان مثل مواسم الحج والعمرة في فنادق منطقة مكة المكرمة والمدينة المنورة.

٥ - مبدأ التنسيق في الإعداد :

يستلزم مبدأ شمول الموازنة التخطيطية التنسيق والتكامل بين الموازنات الفرعية للأنشطة المختلفة حيث تعتبر كل موازنة فرعية امتدادا لما سبقها وأساساً لما بعدها ، كما إن عدم التنسيق قد يخلق اللبس بين العاملين في الوحدة خاصة إذا لم يتفق مجموع الموازنات الفرعية مع مجموع الموازنة العامة .

٣/٥: مراحل إعداد موازنة النشاط الفندقى :

تعد عملية إعداد الموازنات الخاصة بالفنادق بثلاث مراحل أساسية هي :

- مرحلة الدراسة التمهيدية والإعداد المسبق
- مرحلة تخطيط وإعداد الموازنة
- مرحلة الرقابة باستخدام الموازنة

وفيما يلي استعراض مركز لكل مرحلة منها:

أولا: مرحلة الدراسة التمهيدية والإعداد المسبق للموازنة:

وفيها يتم تحديد واعتماد الأهداف، وكذا رقم الأعمال الذي يمكن الفندق من تحقيق تلك الأهداف ورغم تعدد الأهداف التي يسعى الفندق لتحقيقها خلال الفترات المقبلة إلا أن هدف تحقيق الربحية المثلى بعد اهم تلك الأهداف على الإطلاق باعتبار أن الفندق يعد منشاة اعمال اقتصادية تنشد البقاء والاستمرار في سوق تحكمه اعتبارات المنافسة والعديد من المتغيرات السياسية والاقتصادية ، ومن هنا فإن تحقيق الربح الأمثل يعد دليلا على نجاح الإدارة في تحقيق باقي الأهداف.

في هذه المرحلة ، يتم تجميع وتحليل كافة البيانات الخاصة بالطاقة الاستيعابية للفندق، وتكاليف تشغيلية ، والموارد الذاتية والخارجية المتاحة له ، وكذا العوامل والمتغيرات الخارجية ذات الأثر على الطلب المتوقع على خدمات الفندق بما يكفل إمكان تحديد معدل مناسب للربحية.

ثانيا : مرحلة تخطيط وإعداد الموازنة:

وفيها يتم تجميع المعلومات اللازمة لإعداد الموازنة ، وهي بمثابة تقديرات خاصة بكافة أنشطة الفندق المختلفة كما هو الحال بالنسبة لتقديرات عدد الليالي المشغولة، وعدد رواد المطعم ، والكافتيريا ، وصالة المشروبات ، وكذا حجم الايرادات المتوقع تحصيلها من قاعة الأفراح والحفلات، والسينماء والملهى الليلي، ومكان انتظار السيارات، وغيرها ، وكذا تقديرات كميات وانواع المشتريات اللازمة لإنتاج وتقديم الخدمات والأنشطة السابقة واسعارها ، والمخزون فيها، ومعدلات أجور العاملين فيها ..... إلخ.

وبناء على المعلومات السابقة يقوم كل قسم من اقسام الفندق بإعداد الموازنة الخاصة به في ضوء الهدف المعتمد، ثم يتم تجميع هذه الموازنات والتنسيق فيما بينها تمهيدا لإعداد الموازنة الشاملة التي يتم اعتمادها من الإدارة العليا للفندق وبعدها تصبح الموازنة ملزمة لكافة العاملين داخل اقسام الفندق المختلفة .

ثالثا: مرحلة الرقابة باستخدام الموازنة :

في هذه المرحلة يتم إعداد تقارير الأداء الفعلي - بعد أن تكون الموازنة قد اخذت طريقها للتنفيذ الفعلي - ثم مقارنته بالارقام المحددة في الموازنة ، والتعرف بعدها على أي انحرافات او فروق ، وتحليل أسبابها، وربطها بالمسئولين عنها تمهيدا لاتخاذ خطوات العلاج اللازمة.

٤/٥ تصميم إعداد موازنة النشاط الفندقي:

تتمثل أهم موازنات النشاط الفندقي في موازنة المبيعات وموازنة المشتريات وموازنة التدفق النقدي، وسيتم تناول تصميم وإعداد هذه الموازنات كما يلي:

١/٤/٥:موازنة المبيعات :

تعتبر الموازنة التخطيطية للمبيعات ركيزة أساسية لإعداد سائر الموازنات الأخرى، وبالتالي يمكن النظر إليها باعتبارها حجر الزاوية لإعداد الموازنة الشاملة للفندق ككل.

وتحقق هذه الموازنة مزايا عديدة للفندق إذا ما أحسن إعدادها وتنفيذها كما هو الحال في ضمان كفاية تخطيط وتنفيذ سياسات التسويق والإعلان الخاصة بالفندق، وضمان سلامة تقديرات بنود التكاليف التي تعتمد تقديراتها على موازنة المبيعات، وإعطاء مؤشرات عن درجة نجاح السياسات الإدارية للفندق في تحقيق الأهداف المنشودة ، وغير ذلك.

ويتم إعداد هذه الموازنة في ثلاث خطوات هي :

- التنبؤ بمبيعات الفندق عن الفترة.
- التوزيع الزمني للمبيعات على أساس تقديرات ربع سنوية (أو شهرية)
- إعداد جدول تقديرات مبيعات الفندق (موازنة المبيعات).

وفيما يلي بيان كيفية إعداد وتنفيذ تلك الموازنة.

أولاً: التنبؤ بالمبيعات :

يتم التنبؤ بمبيعات الفندق بطرق عديدة تتراوح بين الأساليب الإحصائية التي تعتمد على دراسة الاتجاهات الخاصة بالمبيعات خلال عدة سنوات ماضية ، وأساليب بحوث السوق التي تعتمد أساسا على تحليل المتغيرات السوقية المختلفة ذات الأثر على حجم اعمال الفندق، وغير ذلك من طرق التنبؤ المختلفة.

ثانياً: التوزيع الزمني لمبيعات الفندق :

نظرا لتأثر أعمال الفندق بعامل الموسمية إلى حد كبير حيث تزداد مبيعاته كثافة في بعض المواسم وتقل في مواسم أخرى، لذا يحسن توزيع تقديرات المبيعات السابق تقديرها في الخطوة السابقة على فترات ربع سنوية (وأحيانا شهرية) .

مثال (١):

تم تخطيط مبيعات الغرف والإقامة بكافه أنواعها في فندق النور لتحقيق إيرادات تبلغ ٤٠٠٠٠٠ج وذلك لعام ٢٠١٩م،وقد توافرت البيانات التالية عن توزيع المبيعات موسمياً للسنوات من ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٨ كما يلي:

السنة	اجمالي المبيعات	توزيع المبيعات			
		الربع الاول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
٢٠١٥	١٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٢٠١٦	٢٦٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٤٤٠٠٠	٤٢٠٠٠	٧٠٠٠٠
٢٠١٧	٢٣١٠٠٠	١١١٥٠٠	٣٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠
٢٠١٨	٢٦٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٢٥٠٠	٥٧٥٠٠

المطلوب : التوزيع الزمني لمبيعات الغرف والإقامة لعام ٢٠١٩م.

الحل

(١)قياس متوسط مبيعات الغرف والإقامة السنوية للفترات الأربعة هي:

عام ٢٠١٥م = ١٥٠٠٠٠ ÷ ٤= ٣٧٥٠٠ ج
عام ٢٠١٦= ٢٦٠٠٠٠ ÷ ٤= ٦٥٠٠٠ج
عام ٢٠١٧=٢٣١٠٠٠÷٤=٥٧٧٥٠ج
عام ٢٠١٨ = ٢٦٥٠٠٠ ÷ ٤= ٦٦٢٥٠ج

(٢) حساب نسبة المبيعات ربع السنوية الفعلية إلى المتوسط العام:

الفترة	المتوسط	نسبة المبيعات إلى المتوسط			
		الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
٢٠١٥	٣٧٥٠٠	%٢١٣.٣	%١٣٣.٣	%٩٣.٣	%٤٠
٢٠١٦	٦٥٠٠٠	%١٦٠	%٦٧.٧	%٦٤.٦	%١٠٧.٧
٢٠١٧	٥٧٧٥٠	%١٩٣	%٥٥.٤	%٨٦.٦	%٦٤.٩
٢٠١٨	٦٦٢٥٠	%١٨٨.٧	%٤٥.٣	%٧٩	%٨٦.٨
المتوسط العام		%١٨٨.٧٥	%٧٥.٤٢٥	%٨٠.٨٧٥	%٧٤.٨٥

تم حساب نسبة المبيعات إلى المتوسط في عام ٢٠١٥ كمايلي:

= (مبيعات الربع الأول الفعلية ÷ متوسط المبيعات) × ١٠٠

= (٣٧٥٠٠ ÷٨٠٠٠٠)×١٠٠ = ٢١٣.٣%

وهكذا بالنسبة لباقي الفترات

(٣)التوزيع الزمني لمبيعات الغرف والإقامة لعام ٢٠١٩:

مبيعات الربع الأول = (اجمالي المبيعات السنوية ÷ ٤) × نسبة المتوسط العام للربع الأول

= (٤٠٠٠٠٠ ÷٤) × ١٨٨.٧٥%= ١٨٨٧٥٠ ج

مبيعات الربع الثاني =(٤٠٠٠٠٠ ÷ ٤)× ٧٥.٤٢٥% = ٧٥٤٢٥ ج

مبيعات الربع الثالث= (٤٠٠٠٠٠÷٤)× ٨٠.٨٧٥%= ٨٠٨٧٥ج

مبيعات الربع الرابع=(٤٠٠٠٠٠ ÷٤)× ٧٤.٨٥%= ٧٤٨٥٠ج

ثالثاً: اعداد موازنة المبيعات:

وهو جدول يضم كافه تقديرات إيرادات مبيعات الفندق عن فترة قادمة ، وذلك بالحجم والسعر والقيمة السابق تجهيزها في الخطوتين السابقتين، وتكفل هذه التقديرات تحقيق الهدف الذي وضعته ادارة الفندق سلفاً لرقم الاعمال المطلوب.

وفيما يلي نموذج افتراضي لموازنة المبيعات:

البيان	الوحدة	فترات الموازنة										الإجمالي	
		الربع الأول		الربع الثاني		الربع الثالث		الربع الرابع					
		كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة
مبيعات الغرف	ليلة / غرفة	١٥	٣٧٥٠	٢٠	٦٩٢٦	٢٥	٨٠٢١	١٥	٣٢٠٣	٢١٩٠٠	٤١٣٢٤٠		
مبيعات الأطعمة والمشروبات	طلب أو وجبة	١٠	٩٢٧٧	١٥	١٧٠٨٩	٢٠	٢٠٩٩٥	١٠	٨٤٤٠	٥٥٨٠١	٨٥٣٤٠٥		
مبيعات التليفون			٧٥٠٠		١٣٥٨٢		١٦٠٤٢		٦٤٠٦		٤٣٨٠٠		
الإيجارات والإيرادات الأخرى			٧٥٧٧		٢٠٠٦٩		٢١٣٤٨		٦٦٥٦		٥٦٦٥٠		
الإجمالي			١٢٤٠٩٧		٤٢٨٧٧٦		٦٥٨٨١٥		١٤٥٥٠٧		١٣٦٧١٦٥		

مثال (٢):

بإفتراض في النموذج السابق لموازنة المبيعات أن ادارة الفندق تخطط أن يتم تحصيل ٦٠% من المبيعات نقداً والباقي بفترة ائتمان ٩٠ يوم مع الأخذ في الاعتبار لنسبة ٢% ديون معدومة، واذا كان رقم ايرادات المبيعات للربع الاخير من عام ٢٠١٨ مبلغ ١٤٠٠٠٠٠ج

المطلوب: جدول التدفق النقدي لايرادات المبيعات عن فترة الموازنة.

الحل

جدول التدفق النقدي لايرادات المبيعات

البيان	اجمالي المبيعات	فترات الموازنة			
		الربع الاول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
رصيد المدينين ٢٠١٩/١/١م	-	٥٣٢٠٠٠			
الربع الأول	١٣٤٠٩٧	٨٠٤٥٨	٥٠٩٥٧		
الربع الثاني	٤٢٨٧٧٦		٢٥٧٢٦٦	١٦٢٩٣٥	
الربع الثالث	٦٥٨٨١٥			٣٩٥٢٨٩	٢٥٠٣٥٠
الربع الرابع	١٤٥٥٠٧				٨٧٣٠٤
اجمالي		٦١٢٤٥٨	٣٠٨٢٢٣	٥٥٨٢٢٤	٣٣٧٦٥٤

٥ / ٤ / ٢ موازنة المشتريات :

تعد موازنة مشتريات الفندق من أهم الموازنات ذات الأثر على اقتصادياته وأنشطته الإنتاجية والخدمية المختلفة وذلك نظرا للتشكيلة الواسعة من الخامات ومستلزمات التشغيل التي تتطلبها طبيعة تنوع أنشطة ومجالات عمل الفندق من خدمة غرف إلى تقديم الأطعمة والمشروبات.. إلخ

وبطبيعة الحال ، تتوقف تقديرات المشتريات على حجم الأعمال المنشود بموارنة مبيعات الفندق كما تتوقف من ناحية أخرى على أحجام المخزون المتوافر من الموازنة السابقة الذي تعد بمثابة مخزون أول المدة بالنسبة الموازنة الجديدة ، وأيضا على مدى توافر السيولة للشراء النقدى أو التسهيلات الإئتمانية في حالة الشراء الأجل.

يتم إعداد وتجهيز موازنة المشتريات في خطوات ثلاث هي:

- إعداد جدول تقديرات الاحتياجات الخاصة بأقسام الفندق.

- إعداد موازنة تكلفة مشتريات الأصناف المختلفة .

- حساب التدفق النقدي لمدفوعات المشتريات.

وفيما يلي شرح لتلك الخطوات:

أ- إعداد جدول تقديرات الاحتياجات الخاصة بأقسام الفندق:

ويتطلب ذلك بصفة أساسية حصر كافة الاحتياجات اللازمة لكل قسم من أقسام الفندق خلال فترة الموازنة القادمة والتي تتوقف على عدة عوامل او محددات هي:

- حجم النشاط المتوقع للفندق، وهو ما تم التعبير عنه سلفا في موازنة المبيعات
- نسب او معدلات الاستهلاك المعيارية لكل قسم من اقسام الفندق –وهي نسب متعارف عليها ومتوافرة لدى إدارة كل فندق .
- رصيد المتوافر من تلك الاحتياجات في بداية فترة الموازنة.

وعلى ذلك ، فإن تقدير الاحتياجات السنوية على مدار الفترات الربع سنوية (أو الشهرية) للموازنة يتطلب توافر البيانات التالية:

- بالنسبة لقسم الغرف، عدد ليالى الإشغال المستهدفة موزعة زمنياُ على فترات الموازنة ، ومتوسط الاستهلاك المعياري لكل ليلة /غرفة.
- بالنسبة للأطعمة والمشروبات، عدد الطلبات أو الوجبات المستهدفة موزعة زمنياً على فترات الموازنة ، والنسب المعيارية لكل وحدة أو طلب.
- بالنسبة للأقسام الأخرى كالتليفون او المغسلة تتبع نفس القواعد السابقة في تحديد احتياجات كل منها:

ب. إعداد جدول المشتريات وهومايسمى بموازنة تكلفة المشتريات:

يجب ان يراعى عند إعداد هذا الجدول كلا من رصيدي أول وأخر الفترة من كل بند حيث يخصم مخزون اول الفترة ويضاف مخزون أخر الفترة لنحصل على صافي الاحتياجات المطلوبة للفترة اى آن تكلفة المشتريات = الكميات المطلوب شراؤهما × سعر الشراء

= (المطلوب للتشغيل + رصيد أخر الفترة – رصيد أول الفترة) × سعر الشراء

والملاحظ عموما أن رصيد مخزون أول الفترة الحالية هو في حقيقة الأمر رصيد أخر الفترة السابقة عليها بمعنى أن رصيد أول الفترة للربع الثاني في الموازنة هو نفسه رصيد أخر الفترة للربع الأول من نفس الموازنة وهكذا.

ج.حساب التدفق النقدي لمدفوعات المشتريات:

في أغلب الأحيان يحصل الفندق على تسهيلات إئتمانية عند سداد قيمة مشترياته مما يتعين معه اعداد تصور للجزء المسدد نقداً للموردين ، وللجزء مؤجل الدفع إلى فترات قادمة، ولا شك أن ذلك يفيد الفندق في عملية تدبير الموارد المالية اللازمة للوفاء بإلتزاماته سواء الحالية أو المؤجلة.

مثال(٣):

في فندق النور تم قياس عدد وجبات الغذاء والعشاء – طبقاً لمعلومات موازنة المبيعات والتي بلغ عددها ٥٥٨٠١وجبه.

وفيما يلي المكونات المعيارية لكل وجبة من الطلبات المقدمة ومتوسط الكمية المطلوبة، والسعر التقديري لكل منها.

البيان	الكمية المعيارية للطلب الواحد	السعر للكيلوجرام
لحوم	٢٥٠جرام	١٥جنية
اسماك	٢٥٠ جرام	١٥ جنية
ارز	١٥٠ جرام	١.٥ جنية
خضار	١٥٠جرام	١.٥ جنية
فاكهة الموسم	٣٠٠ جرام	٤جنية
مشروب	زجاجة	٢ جنية للزجاجة

فإذا علمت أن:

تقديرات المخزون من البنود السابقة في بداية كل فترة من فترات الموازنة (بالكليو) لعام ٢٠١٩:

البنود	فترات الموازنة			
	١	٢	٣	٤
لحوم	٣١٩	٥٠٠	٢٢٨	١٧٩
اسماك	٢١٤	١٩٥	١٢٣	١٧٤
ارز	٩٢	٢٠٠	١٣٧	٨٨
خضار	١٢	٢٠	٥٧	٨
فاكهة الموسم	٥٣	٧٠	٤٣	٤٤
مشروب	٧٧	١٠٠	١١	١٦

كما قدر مخزون بداية الفترة من موازنة ٢٠١٩ من البنود السابقة على النحو التالي:

البنود	رصيد ١ / ١ /٢٠١٩م
لحوم	٦٩ كجم
اسماك	٦٤ كجم
ارز	١٢٢ كجم
خضار	٤٢ كجم
فاكهة الموسم	١٢ كجم
مشروب	٧٦ زجاجة

- تبين أن عدد الوجبات المقدر تقديمها على فترات الموازنة تتمثل فيمايلي:

فترات الموازنة	عدد الوجبات
الربع الأول	٩٢٧٧
الربع الثاني	١٧٠٨٩
الربع الثالث	٢٠٩٩٥
الربع الرابع	٨٤٤٠

- بفرض أن سياسة الفندق في دفع قيمة مشترياته المختلفة تسير على أساس سداد ٧٥% من القيمة نقداً في نفس الفترة والباقي بإئتمان ٩٠ يوم علماً بأن رصيد الدائنين في ٢٠١٨/١٢/٣١م يبلغ ١٥٠٠٠جنية.

- **المطلوب:**

إعداد الجداول اللازمة لتقديرات موازنة المشتريات والتدفق النقدي للمشتريات.

الحل

(١) إعداد جدول احتياجات المطعم من الأصناف المختلفة:

البنود	معدل الاستخدام	فترات الموازنة				إجمالي الكميات
		١	٢	٣	٤	
عدد الوجبات		٩٢٧٧	١٧٠٨٩	٢٠٩٩٥	٨٤٤٠	
لحوم	٢٥٠ جم	٢٣١٩	٤٢٧٢	٥٢٤٩	٢١١٠	١٣٩٥٠
اسماك	٢٥٠جم	٢٣١٩	٤٢٧٢	٥٢٤٩	٢١١٠	١٣٩٥٠
ارز	١٥٠جم	١٣٩٢	٢٥٦٣	٣١٤٩	١٢٦٦	٨٣٧٠
خضار	١٥٠جم	١٣٩٢	٢٥٦٣	٣١٤٩	١٢٦٦	٨٣٧٠
فاكهة الموسم	٣٠٠جم	٢٧٨٣	٥١٢٧	٦٢٩٩	٢٥٣٢	١٦٧٤١
مشروب	زجاجة	٩٢٧٧	١٧٠٨٩	٢٠٩٩٥	٨٤٤٠	٥٥٨٠١

من الجدول فإن:

جملة احتياجات الربع الأول من اللحوم = ٠.٢٥٠ كيلو جرام × ٩٢٧٧ وجبة

= ٢٣١٩ كجم

جملة احتياجات الربع الثاني من اللحوم = ٠.٢٥٠ كجم × ١٧٠٨٩ وجبة

= ٤٢٧٢ كجم

وهكذا يتم حساب باقي بنود الاحتياجات.

(٢) إعداد موازنة تكلفة المشتريات من الاصناف المختلفة طبقاً للمعادلة التالية:

تكلفة المشتريات = الكمية الواجب شراؤها خلال الفترة × سعر الشراء المقدر

مع مراعاة أن :

الكمية الواجب شراؤها خلال الفترة = الكمية المطلوب توفيرها للتشغيل+ رصيد آخر الفترة – رصيد أول الفترة

ومن ثم فإنه يتطلب تقدير أرصدة مخزون آخر الفترة، وذلك على أساس أن مخزون أول كل فترة يساوي مخزون آخر الفترة السابقة (بمعنى أن مخزون أول الفترة الثانية يساوي مخزون أول الفترة الأولى).

البيان	اللحوم		الاسماك		الارز		الخضار		فاكهة الموسم		المشروب	
	أول الفترة	آخر الفترة	أول الفترة	آخر الفترة	أول الفترة	آخر الفترة	أول الفترة	آخر الفترة	أول الفترة	آخر الفترة	أول الفترة	آخر الفترة
الربع الأول	٣١٩	٥٠٠	٢١٤	١٩٥	٩٢	٢٠٠	١٢	٢٠	٥٣	٧٠	٧٧	١٠٠
الربع الثاني	٥٠٠	٢٢٨	١٩٥	١٢٣	٢٠٠	١٣٧	٢٠	٥٧	٧٠	٤٣	١٠٠	١١
الربع الثالث	٢٢٨	١٧٩	١٢٣	١٧٤	١٣٧	٨٨	٥٧	٨	٤٣	٤٤	١١	١٦
الربع الرابع	١٧٩	٦٩	١٧٤	٦٤	٨٨	١٢٢	٨	٤٢	٤٤	٧٠	١٦	٧٦

موازنة تكلفة الخامات المشتراة

البيان	المطلوب للتشغيل	رصيد مخزون آخر الفترة	رصيد مخزون أول الفترة	تكلفة المشتريات		
				عدد الوحدات	السعر	التكلفة
١- لحوم						
الربع الأول	٢٣١٩	٥٠٠	٣١٩	٢٥٠٠	١٥	٣٧٥٠٠
الربع الثاني	٤٢٧٢	٢٢٨	٥٠٠	٤٠٠٠	١٥	٦٠٠٠٠
الربع الثالث	٥٢٤٩	١٧٩	٢٢٨	٥٢٠٠	١٥	٧٨٠٠٠
الربع الرابع	٢١١٠	٦٩	١٧٩	٢٠٠٠	١٥	٣٠٠٠٠
اجمالي	١٣٩٥٠	٩٧٦	١٢٢٦	١٣٧٠٠		٢٠٥٥٠٠
٢- أسماك						
الربع الأول	٢٣١٩	١٩٥	٢١٤	٢٣٠٠	١٥	٣٤٥٠٠
الربع الثاني	٤٢٧٢	١٢٣	١٩٥	٤٢٠٠	١٥	٦٣٠٠٠
الربع الثالث	٥٢٤٩	١٧٤	١٢٣	٥٣٠٠	١٥	٧٩٥٠٠
الربع الرابع	٢١١٠	٦٤	١٧٤	٢٠٠٠	١٥	٣٠٠٠٠
اجمالي	١٣٩٥٠	٥٥٦	٧٠٦	١٣٨٠٠		٢٠٧٠٠٠

البيان	المطلوب للتشغيل	رصيد مخزون آخر الفترة	رصيد مخزون أول الفترة	تكلفة المشتريات		
				عدد الوحدات	السعر	التكلفة
٣- أرز						
الربع الأول	١٣٩٢	٢٠٠	٩٢	١٥٠٠	١,٥	٢٢٥٠
الربع الثاني	٢٥٦٣	١٣٧	٢٠٠	٢٥٠٠	١,٥	٣٧٥٠
الربع الثالث	٣١٤٩	٨٨	١٣٧	٣١٠٠	١,٥	٤٦٥٠
الربع الرابع	١٢٦٦	١٢٢	٨٨	١٣٠٠	١,٥	١٩٥٠
اجمالي	٨٣٧٠	٥٤٧	٥١٧	٨٤٠٠		١٢٦٠٠
٤- خضار						
الربع الأول	١٣٩٢	٢٠	١٢	١٤٠٠	١,٥	٢١٠٠
الربع الثاني	٢٥٦٣	٥٧	٢٠	٢٦٠٠	١,٥	٣٩٠٠
الربع الثالث	٣١٤٩	٨	٥٧	٣١٠٠	١,٥	٤٦٥٠
الربع الرابع	١٢٦٦	٤٢	٨	١٣٠٠	١,٥	١٩٥٠
اجمالي	٨٣٧٠	١٢٧	٩٧	٨٤٠٠		١٢٦٠٠
٥- فاكهة الموسم						
الربع الأول	٢٧٨٣	٧٠	٥٣	٢٨٠٠	٤	١١٢٠٠
الربع الثاني	٥١٣٧	٤٣	٧٠	٥١٠٠	٤	٢٠٤٠٠
الربع الثالث	٦٢٩٩	٤٤	٤٣	٦٣٠٠	٤	٢٥٢٠٠
الربع الرابع	٢٥٣٢	١٢	٤٤	٢٥٠٠	٤	١٠٠٠٠
اجمالي	١٦٧٤١	١٦٩	٢١٠	١٦٧٠٠		٦٦٨٠٠
٦- مشروب						
الربع الأول	٩٢٧٧	١٠٠	٧٧	٩٣٠٠	٢	١٨٦٠٠
الربع الثاني	١٧٠٨٩	١١	١٠٠	١٧٠٠٠	٢	٣٤٠٠٠
الربع الثالث	٢٠٩٩٥	١٦	١١	٢١٠٠٠	٢	٤٢٠٠٠
الربع الرابع	٨٤٤٠	٧٦	١٦	٨٥٠٠	٢	١٧٠٠٠
اجمالي	٥٥٨٠١	٢٠٣	٢٠٤	٥٥٨٠٠		١١١٦٠٠
اجمالي تكلفة المشتريات						٨٧٨٦٠٠

(٣) قياس التدفق النقدي للمدفوعات طبقا لشروط الإئتمان الممنوحة من الموردين:

حيث يتم سداد ٧٥% من قيمة المشتريات خلال نفس الفترة، ٢٥% بإئتمان ٩٠ يوم (أي خلال الربع الثاني)، ومن ثم يتطلب الأمر تجميع تكاليف كل فترة من فترات الموازنة على حدة من مشتريات البنود المختلفة، ثم يتم حساب التدفق النقدي طبقاً لشروط الإئتمان الواردة:

أ) حساب اجمالي تكلفة المشتريات لكل فترة من فترات الموازنة:

البنود	فترات الموازنة			
	١	٢	٣	٤
لحوم	٣٧٥٠٠	٦٠٠٠٠	٧٨٠٠٠	٣٠٠٠٠
اسماك	٣٤٥٠٠	٦٣٠٠٠	٧٩٥٠٠	٣٠٠٠٠
ارز	٢٢٥٠	٣٧٥٠	٤٦٥٠	١٩٥٠
خضار	٢١٠٠	٣٩٠٠	٤٦٥٠	١٩٥٠
فاكهة الموسم	١١٢٠٠	٢٠٤٠٠	٢٥٢٠٠	١٠٠٠٠
مشروب	١٨٦٠٠	٣٤٠٠٠	٤٢٠٠٠	١٧٠٠٠
جملة التكاليف	١٠٦١٥٠	١٨٥٠٥٠	٢٣٤٠٠٠	٩٠٩٠٠

(ب) جدول التدفق النقدي لمدفوعات المشتريات:

البنود	جملة التكاليف	فترات الموازنة			
		الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
رصيد الدائنين ٢٠١٨/١٢/٣١		١٥٠٠٠			
الربع الأول	١٠٦١٥٠	٧٩٦١٣	٢٦٥٣٧		
الربع الثاني	١٨٥٠٥٠		١٣٨٧٨٨	٤٦٢٦٢	
الربع الثالث	٢٣٤٠٠٠			١٧٥٥٠٠	٥٨٥٠٠
الربع الرابع	٩٠٩٠٠				٦٨١٧٥
الاجمالي		٩٤٦١٣	١٦٥٣٢٥	٢٢١٧٦٢	١٢٦٦٧٥

٣/٤/٥ موازنة التدفق النقدي:

وهي قائمة توضح مقدار التيارات النقدية الداخلة للفندق والخارجة منه بهدف التوصل إلى رقم صافي التدفق النقدي والذي قد يكون موجباً، وفي هذه الحالة يتعين على الفندق القيام بدراسة تخطيطية لكيفية التصرف في هذا الفائض الموجب بأحسن صورة ممكنة، كما قد يكون سالباً، وفي هذه الحالة يتعين البحث عن مصادر بديلة للحصول على نقدية سائلة كما في حالة الاقتراض من البنوك.

حيث تصب كل موازنات الفندق بشكل مباشر وغير مباشر في موازنة التدفق النقدي. فهذه الموازنات، قد يترتب على تنفيذها خلال الفترة حصول الفندق على إيرادات وبالتالي تمثل تيارا نقدية دأخلا، وقد يترتب عليها دفع وسداد الفندق لإلتزاماته تجاه الغير او لسداد الأجور والمرتبات وشراء الأصول والمعدات وما إلى ذلك، حيث تمثل تيارا نقدياً خارجاً.

وتهتم موازنة التدفق النقدي بحصر وتحليل ومقابلة التدفق النقدي الداخل للفندق والذي يزيد من أرصدة النقدية لديها، مع ذلك التدفق النقدي الخارج والذي ينقص من هذه الأرصدة، وذلك لتحقيق حالة من التوازن النقدي بين المتحصلات والمدفوعات على مدى فترات الموازنة.

ويتحقق هذا التوازن عن طريق وجود حجم معين من التدفقات النقدية الداخلة خلال الفترة ورصيد النقدية أول الفترة لتغطية المدفوعات النقدية المتوقعة خلال نفس الفترة. وأن يتبقى رصيد في نهاية الفترة يكفي لاستخدامه في حالات الطوارئ.

ويتمثل الإعداد السليم للموازنة في عدم زيادة الرصيد النقدي في نهاية كل فترة عن الحدود المقبولة لحجم السيولة التي يجب الاحتفاظ بها الفندق. وإلا كان ذلك بمثابة سوء استخدام للإمكانيات النقدية المتاحة، وتأخذ موازنة التدفق النقدي الشكل التالي:

xx	رصيد النقدية أول الفترة
xx	التدفقات النقدية الداخلة
xx	النقدية المتاحة
xx	(-) التدفقات النقدية الخارجة
xxx	رصيد النقدية أخر الفترة

وقد يكون رصيد النقدية أخر الفترة موجبا (في حالة إذا كانت النقدية المتاحة > التدفقات النقدية الخارجة) أو سالبا (في حالة إذا كان النقدية المتاحة < التدفقات النقدية الخارجة) وهو يعبر عن رصيد النقدية في أول الفترة التالية.

١/٣/٤/٥ أهمية إعداد موازنة التدفق النقدي للفنادق:

تعتبر موازنة التدفق النقدي الانعكاس النقدي لتنفيذ سائر الموازنات الأخرى، ومن ثم فإنها تشكل جزءا رئيسيا من نظام معلومات الموازنة في الفنادق. وهناك العديد من المزايا لإعداد موازنة التدفق النقدي تتمثل فيما يلي:

١- قياس المركز النقدي للفندق بصفة مستمرة وضمان سداد الالتزامات الضرورية خاصة الأجور ومستلزمات الإنتاج وقروض البنوك وغيرها في مواعيدها المحددة. حيث أن توفير السيولة اللازمة لسداد هذه الالتزامات يرتبط غالبا بسمعة الفندق ومركزه التنافسي وقدرته على الاستمرار وتعامله مع المقرضين والدائنين.
٢- موازنة التوقيت الزمني ما بين المتحصلات النقدية وبين المدفوعات النقدية لسداد بعض العمليات غير المتكررة كشراء أصول ثابتة وتنفيذ المشروعات الرأسمالية والتوسعات.
٣- تعتبر موازنة التدفق النقدي حصيلة الأنشطة المختلفة التي تم التعبير عنها في الموازنات الأخرى، لذلك فإن دراسة وتحليل بنود هذه الموازنة يساعد في إمكانية تقييم خطة الإدارة وبرنامج العمل الذي تم تحديده ومدى تحقيقه لأهداف تلك الخطة.
٤- تساعد موازنة التدفق النقدي في تحليل أسباب وجود عجز أو زيادة في النقدية، وإيجاد وسائل العلاج المناسبة، وذلك قبل أن يصبح هذا العجز أو الزيادة حقيقة واقعة بفترة معقولة. وفي حالة ظهور عجزاً نقدياً بالموازنة في إحدى الفترات، فيمكن للفندق علاج ذلك العجز عن طريق:

- الإقتراض من البنوك مع تنظيم عملية السداد القرض والفوائد مستقبلا.
- التفاوض مع الدائنين لإطالة فترة الائتمان الممنوحة للفندق وبالتالي تخفيض حجم المدفوعات النقدية.
- تحفيز سداد المدفوعات الأخرى على مدى فترات تالية لايظهر فيها هذا العجز.

أما في حالة ظهور فائضا نقدياً بالموازنة في إحدى الفترات، فإن الأمر يتطلب استغلال هذا الفائض عن طريق:

- استثمار الفائض في أحد البنوك للحصول على عائد أو أوجه استثمار بديلة.
- التفاوض مع الدائنين لسداد بعض ديونهم مبكرا مقابل الحصول على خصم مكتسب أو أي مزايا أخرى
- أي سياسة أخرى لاستغلال الرصيد النقدي بدلا من بقائه كأصل غير مستغل.

٢/٣/٤/٥ كيفية إعداد موازنة التدفق في الفنادق:

تتكون موازنة التدفق النقدي في الفنادق مما يلي:

(أ) جانب المقبوضات: تتمثل المقبوضات النقدية المتوقعة موزعة على فترات الموازنة فيما يلي:

- إيرادات المبيعات النقدية طبقاً لخطة التنبؤ بالمبيعات.
- المتحصلات النقدية من المدينين طبقا لسياسة الائتمان.
- الإيرادات العرضية المتوقعة كبيع مخلفات أو فوائد البنك أو الغرامات المحصلة.
- الإيرادات الناتجة من بيع الأصول الرأسمالية.
- النقدية الواردة في صورة زيادة رأس المال أو تمويل عن طريق القروض
- أي مقبوضات أخرى.

(ب) **جانب المدفوعات:** تتمثل المدفوعات النقدية المتوقعة موزعة على فترات الموازنة فيما يلي:

- المشتريات النقدية من مستلزمات الإنتاج.
- المدفوعات النقدية للدائنين بعد دراسة فترات الائتمان الممنوحة للفندق.
- سداد مدفوعات الأجور والمرتبات والإيجارات والتكاليف الأخرى المختلفة.
- مشتريات الأصول والإضافات الرأسمالية.
- سداد التزامات الفندق المالية كالقروض أورد جزء من رأس المال وفوائد التمويل المدينة.
- توزيعات الأرباح طبقا لسياسة الإدارة وسداد مدفوعات الضرائب على الدخل.
- أي التزامات أخرى واجبة السداد خلال فترة الموازنة.

(ج) رصيد النقدية اخر الفترة

ويستنتج رصيد النقدية أخر الفترة بالفرق بين مجموع التدفقات النقدية الداخلة ورصيد النقدية أول الفترة وبين مجموع التدفقات النقدية الخارجة خلال فترة الموازنة. مع دراسة ما يظهره هذا الرصيد من عجز أو زيادة، واتخاذ القرار الإداري المناسب لتفادي العجز أو استغلال الزيادة في النقدية.

وفيما يلي مثال توضيحي لكيفية إعداد هذه الموازنة

- **من قائمة المركز المالي أتضح أن:**

- رصيد حـــ/ المدينين في ٣١ /١٢/ ٢٠١٨م يبلغ ٥٠٠٠٠ جنية
- يفترض أن نصفها يستحق السداد خلال ٩٠ يوم، والنصف الآخر يستحق السداد خلال ١٨٠ يوم
- رصيد حـــ / الدائنين في ٣١ /١٢ / ٢٠١٨ يبلغ ٦٠٠٠٠ جنية وأوراق الدفع يبلغ ٢٠٠٠٠ ج ويسدد رصيد حـــ/ الدائنين على مدار ثلاث فترات متساوية في حين أن حسابات الدفع تستحق السداد في ابريل ٢٠١٩.
- رصيد حـــ/ النقدية في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٨ يبلغ ١٢٥٠٠٠ ج
- من جدول موازنة المبيعات ، يمكن استخراج تقديرات ايرادات المبيعات موزعة على الفترات الأربع على النحو التالي:

الربع الأول	**١٣٤٠٩٧**	**جنية**
الربع الثاني	**٤٢٨٧٧٦**	**جنية**
الربع الثالث	**٦٥٨٨١٥**	**جنية**
الربع الرابع	**١٤٥٥٠٧**	**جنية**

ويفترض أن يقوم الفندق بتحصيل ٩٠ % من قيمة هذه المبيعات في نفس فترة البيع، ويتم تحصيل الباقي في الفترة التالية.

- من جدول موازنة المشتريات، تبلغ تكلفة المشتريات خلال الفترات الأربع للموازنة على النحو التالي:

الربع الأول	**١٤٤٢٧٥**	**جنية**
الربع الثاني	**٢٨٨٣٠٠**	**جنية**
الربع الثالث	**٣٢٠٠٠٠**	**جنية**
الربع الرابع	**١٢٦٠٢٥**	**جنية**

ويفترض أن يقوم الفندق بسداد تكلفة تلك المشتريات على النحو التالي:

٥٠% في نفس فترة الشراء

٢٠% في الفترة التالية لفترة الشراء

الباقي في الفترة بعد التالية

الحل

- فيما يلي خطوات إعداد موازنة التدفق النقدي للفندق في ضوء المعلومات السابقة:

أولاً: خطوة تمهيدية:

في هذه الخطوة التمهيدية يتم حساب اجمالي التدفق الخاص بكل من المبيعات النقدية، والمشتريات النقدية، والمتحصلات من المدينين، والتسديدات إلى الدائنين، وذلك على النحو التالي:

أ- حساب إجمالي التدفق من المبيعات النقدية:

ويتم حساب ما هو موضح في الجدول التالي:

بيان	اجمالي	فترات الموازنة			
		١	٢	٣	٤
الربع الأول	١٣٤٠٩٧	١٢٠٦٨٧	١٣٤١٠		
الربع الثاني	٤٢٨٧٧٦		٣٨٥٨٩٨	٤٢٨٧٨	
الربع الثالث	٦٥٨٨١٥			٥٩٢٩٣٤	٦٥٨٨١
الربع الرابع	١٤٥٥٠٧				١٣٠٩٥٦
اجمالي التدفق	١٣٦٧١٩٥	١٢٠٦٨٧	٣٩٩٣٠٨	٦٣٥٨١٢	١٩٦٨٣٧

ب-حساب اجمالي التدفق من المشتريات النقدية: ويتم ذلك كما يلي:

بيان	اجمالي	فترات الموازنة			
		١	٢	٣	٤
الربع الأول	١٤٤٢٧٥	٧٢١٣٨	٢٨٨٥٥	٤٣٢٨٢	
الربع الثاني	٢٨٨٣٠٠		١٤٤١٥٠	٥٧٦٦٠	٨٦٤٩٠
الربع الثالث	٣٢٠٠٠٠			١٦٠٠٠٠	٦٤٠٠٠
الربع الرابع	١٢٦٠٢٥				٦٣٠١٣
الاجمالي التدفق	٨٧٨٦٠٠	٧٢١٣٨	١٧٣٠٠٥	٢٦٠٩٤٢	٢١٣٥٠٣

جـ- المتحصلات من المدينين، والتسديدات إلى الدائنين:

بيان	اجمالي	فترات الموازنة			
		١	٢	٣	٤
المتحصلات من المدينين	٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		
التسديدات إلى الدائنين	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	
تسديدات أوراق الدفع	٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠		

ثانياً: إعداد موازنة التدفق النقدي للفندق:

وتعد وفقا لما هو موضح في النموذج التالي:

فندق.....

بيان	فترات الموازنة				إجمالي
	١	٢	٣	٤	
رصيد النقدية أول الفترة	١٢٥٠٠٠	١٧٨٥٤٩	٣٨٩٨٥٢	٧٤٤٧٢٢	١٢٥٠٠٠
التدفقات النقدية الداخلة					
المبيعات النقدية	١٢٠٦٨٧	٣٩٩٣٠٨	٦٣٥٨١٢	١٩٦٨٣٧	١٣٦٧١٩٥
المتحصلات من العملاء	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠			٥٠٠٠٠
النقدية المتاحة	٢٧٠٦٨٧	٦٠٢٨٥٧	١٠٢٥٦٦٤	٩٤١٥٥٩	٢٨٤٠٧٦٧
التدفقات النقدية الخارجة					
المشتريات النقدية	٧٢١٣٨	١٧٣٠٠٥	٢٦٠٩٤٢	٢١٣٥٠٣	٨٧٨٦٠٠
تسديدات الدائنين	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		٦٠٠٠٠
تسديدات اوراق الدفع		٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠
جملة التدفقات النقدية الخارجة	٩٢١٣٨	٢١٣٠٠٥	٢٨٠٩٤٢	٢١٣٥٠٣	٧٩٩٥٨٨
صافي التدفق النقدي	١٧٨٥٤٩	٣٨٩٨٥٢	٧٤٤٧٢٢	٧٢٨٠٥٦	٢٠٤١١٧٩

أسئلة الفصل الخامس

تمرين(١): توافرت البيانات التالية من الدفاتر الإحصائية لفندق" الزمالك " عن عامي ٢٠١٨، ٢٠١٩م.

البيان	٢٠١٨	٢٠١٩
– اجمالي عدد الغرف المتاحة	١٢٠ غرفة	١٢٠ غرفة
– عدد ليالي الاشغال الفعلية	١٨٠٠٠	٢٠٠٠٠
– عدد المقاعد	٢٠٠	٢٠٠
– اجمالي طلبات المطعم	٧١٠٠٠	٦٨٠٠٠
– ايرادات قسم التليفون	٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠
– مبيعات أخرى	٤٢٧٠٠	٥٧٥٠٠

وفيما يلي التوزيع الزمني للبيانات السابقة على الفترات ربع السنوية:

١- التوزيع الزمني لعدد ليالي الإشغال الفعلية على الفترات ربع السنوية للسنتين ٢٠١٨ ، ٢٠١٩:

السنة	عدد ليالي الإشغال الفعلية	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
٢٠١٨	١٨٠٠٠	٣٦٠٠	٥٤٠٠	٦٣٠٠	٢٧٠٠
٢٠١٩	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠	٧٠٠٠	٨٠٠٠	٢٠٠٠

٢- التوزيع الزمني لعدد طلبات المطعم:

السنة	اجمالي طلبات المطعم	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
٢٠١٨	٧١٠٠٠	١٢٠٧٠	٢١٣٠٠	٢٦٢٧٠	١١٣٦٠
٢٠١٩	٦٨٠٠٠	١٠٨٨٠	٢١٠٨٠	٢٥٨٤٠	١٠٢٠٠

٣- التوزيع الزمني لإيرادات قسم التليفون:

يرتبط هذا التوزيع بالتوزيع الزمني لليالي الاشغال

٤- التوزيع الزمني للمبيعات الآخرى

السنة	مبيعات أخرى	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
٢٠١٨	٤٢٧٠٠	٥٥٥١	١٤٩٤٥	١٦٢٢٦	٥٩٧٨
٢٠١٩	٥٧٥٠٠	٨٠٥٠	٢١٢٧٥	٢٤٧٢٥	٣٤٥٠

وقد قررت الادارة لتحقيق رقم الأعمال المستهدف الذي يكفل تحقيق هدف الفندق لعام ٢٠٢٠م مايلي:

- زيادة نسب الإشغال في الغرف إلى ٨٠%.
- زيادة معدل دوران المقعد في صالات المطعم إلى ٠,٩٨مرة.
- زيادة متوسط نصيب ليلة الإشغال من ايرادات التليفون بنسبة الزيادة في نسب الإشغال.
- زيادة المبيعات الاخرى بنسبة ١٠% عما هي عليه عام ٢٠١٩.

فإذا علمت أن :

١) تبلغ أسعار المبيت لليلة واحدة في الربع الأول ١٥ج، والربع الثاني ٢٠ج، والربع الثالث ٢٥ج، والربع الرابع ١٥ج، كما يبلغ متوسط سعر الطلب في المطعم ١٠ج في الربع الأول ، و١٥ج في الربع الثاني، و٢٠ج في الربع الثالث ، ١٠ ج في الربع الرابع.

٢) تخطط إدارة الفندق أن تقوم بتحصيل ٩٠% من قيمة المبيعات في نفس فترة البيع، ويتم تحصيل الباقي في الفترة التالية، علماً بأن رصيد المدينين في ٢٠١٩ /١٢/٣١ يبلغ ٥٠٠٠٠ج.

٣) يتمثل متوسط الاحتياجات المعيارية لكل ليلة من ليالي الاشغال في غرف الفندق، والسعر التقديري لكل منها كما يلي:

البيان	المتوسط المعياري لاحتياجات الليلة	سعر القطعة (بالجنيه)
مناديل صابون ادوات اخرى	٣قطع ٢ قطعة ٤ قطع	٢ج ١.٥ ج ٣ج

٤) تتمثل المكونات التقديرية لكل وجبة من ٣٠٠ جم لحوم، ٢٥٠ جم خضار، ١٥٠ جم أرز، وقد حدد سعر الشراء التقديري للكيلوجرام على أساس ٦٠ ج للحوم ، ٦ ج للخضار، ٦ج للأرز.

٥) تتمثل تقديرات المخزون من البنود السابقة في بداية كل فترة من فترات الموازنة لعام ٢٠١٩ كما يلي:

البيان	مناديل	صابون	ادوات اخرى	لحوم	خضار	أرز
الربع الأول	٧٢٠ قطعة	٥٣٠ قطعة	٥٦٠ قطعة	٤٠٠ ك	٢٥ ك	١٥١ك
الربع الثاني	٣٢٤	١٢٦٦	١٠٣٢	٥٠٠ ك	٧٤ك	٣٨٠ك
الربع الثالث	١١٦٠	٤٩٠	٤٨٠	٣٠٠ ك	١٩ ك	١٠٧ك
الربع الرابع	٧٤٠	١٢١٠	٩٢٠	٢٠٠ ك	١٢ ك	٨٣ ك
الربع الأول٢٠٢٠	٦٠٠	٤٥٠	٤٠٠	١٠٠ ك	٤٠ ك	١٢٠ك

٦) تبين من دراسة سياسة الشراء للفندق أنه عادة ما يسدد ٥٠% من قيمة مشترياته نقداً في نفس الفترة والباقي في الفترة التالية، علماً بأن رصيد الدائنين في ٢٠١٩/١٢/٣١ يبلغ ٦٠٠٠٠.

٧) تتمثل الفوائد البنكية الدائنة لفترات الموازنة في ١٨٠٠٠ج ،٢٠٠٠٠ج، ١٥٠٠٠ج، ١٠٠٠٠ج على الترتيب.

٨) تكلفة الأجور والمرتبات لفترات الموازنة تتمثل في ١٥٠٠٠٠ج، ١٢٠٠٠٠ج، ١٦٠٠٠٠ج ، ١٨٠٠٠٠ج على الترتيب.

٩) التكاليف الإضافية لفترات الموازنة تتمثل في ٢٠٠٠٠ج، ١٨٠٠٠ج، ٣٠٠٠٠ج،٤٠٠٠٠ج على الترتيب.

المطلوب:

١) موازنة ايرادات مبيعات الفندق عن عام ٢٠٢٠م.
٢) جدول التدفق النقدي لايرادات المبيعات.
٣) موازنة تكلفة المشتريات للفندق عن عام٢٠٢٠ م.

٤) جدول التدفق النقدي لمدفوعات المشتريات.
٥) موازنة التدفق النقدي للفندق (إذا علمت أن رصيد النقدية في ٣١ /١٢ /٢٠١٩يبلغ ٩٠٠٠٠٠ج).

تمرين (٢): تم تخطيط المبيعات في فندق "الزمالك " لعام ٢٠١٩ على أساس تحقيق ايرادات من ايجار الغرف قدرها ٢٥٠٠٠٠ج، وقد توافرت البيانات التالية عن السنوات الخمس السابقة":

السنة	اجمالي المبيعات	توزيعها			
		الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
٢٠١٤	١٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٥٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
٢٠١٥	١٧٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠	١٥٠٠٠
٢٠١٦	١٩٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠
٢٠١٧	٢٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠
٢٠١٨	٢١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠

المطلوب: التوزيع الزمني لمبيعات ايجار الغرف لعام ٢٠١٩.

تمرين (٣) : بالرجوع لبيانات التمرين السابق وبإفتراض ما يلي:

١- سياسة الفندق تقوم بتحصيل ٦٥% من اجمالي المبيعات في نفس الفترة ، والباقي يسمح فيه بتسهيلات لشركات السياحة في حدود ٩٠ يوم.
٢- تتوقع الادارة نسبة ٣% للديون المعدومة خلال الفترة .
٣- رصيد حسابات المدينون في ٢٠١٩/١/١ يبلغ ٧٥٠٠ج.

المطلوب: اعداد جدول التدفق النقدي لايرادات المبيعات.

تمرين (٤):

من دراسة المعدلات الفنية للخامات اللازمة لإعداد وجبات المطعم بفندق " الزمالك " تبين أن هناك ثلاثة اصناف اساسية تدخل في إعداد الوجبات وهي اللحوم بمعدل ٢٠٠ جم لكل وجبة، والخضروات

بمعدل ١٠٠ جم ، والأرز بمعدل ١٥٠ جم ، وقدرت متوسط الاسعار للاصناف الثلاثة على أساس ٢٨ للحوم، ٤ ج للخضروات، ٣٦٠ ج للارز فإذا علمت أن :

١- الوجبات المتوقع تقديمها باستخدام الاصناف السابقة تبلغ ٣٥٠٠٠ وجبة خلال السنة

٢- توزيع هذه الوجبات على فترات ربع سنوية يبلغ ١٤٠٠٠ وجبة، ١٠٠٠٠ وجبة ، ٦٠٠٠ وجبة، ٥٠٠٠ وجبة بالترتيب

٣- تقديرات المخزون من الأصناف الثلاثة في نهاية كل فترة من فترات الموازنة كما يلي:

البيان	لحوم	خضروات	أرز
الربع الرابع لعام ٢٠١٨	**١٥**	**٥٠**	**٢٥٠**
الربع الأول العام ٢٠١٩	**١٤٠**	**٤٠**	**٢٧٥**
الربع الثاني لعام ٢٠١٩	**١٦٠**	**٣٠**	**٣٠٠**
الربع الثالث لعام ٢٠١٩	**١٢٠**	**٥٥**	**٢٧٥**
الربع الرابع لعام ٢٠١٩	**١٢٠**	**٧٥**	**٢٥٠**

٤- تقوم سياسة الشراء في الفندق على أساس سداد ٧٠% من قيمة المشتريات نقداً ٣٠% خلال ٩٠ يوم من تاريخ الشراء.

٥- رصيد حسابات الدائنين في ١ / ١ / ٢٠١٩ تبلغ ٣٢٠٠ ج.

المطلوب: إعداد موازنة تكلفة المشتريات وجدول التدفق النقدي لمدفوعات المشريات.

الفصل السادس

النسب التشغيلية الفندقية

الفصل السادس

النسب التشغيلية الفندقية

مقدمة:

هناك بعض النسب الخاصة بالفنادق فقط نظراً لكونها متعلقة ومتصلة بالنشاط الفندقي وتختلف وتتنوع النسب التشغيلية بالفنادق بحسب ظروف كل فندق وموقعه ونوع البيانات التي يمكن الحصول عليها من سجلاته الإحصائية.

ويتسم التحليل لتلك النسب باعتماده ليس فقط على القوائم المالية ، وإنما يستعين بمصادر أخرى للمعلومات تتعلق بعمليات التشغيل في الفندق، وذلك كله بهدف قياس درجة النجاح المالي للفندق.

كما يتسم هذا التحليل أيضاً بأنه لا يركز على الأرقام فحسب، وانما يكشف عن الصورة الواقعية التي تبين الكيفية التي تتم بها كافه عمليات التشغيل داخل الفندق.

ومن ثم فإذا كانت النسب المالية التقليدية تهتم بالربحية، فإن نسب التشغيل الفندقية تقوم بالتركيز على تقييم آداء الأقسام وعملياته المختلفة داخل الفندق، وذلك للربط بينها وبين الربحية وأحجام النشاط.

فإذا فرض أن إيرادات الغرف بفندق " النور" بالإسكندرية عام ٢٠١٩م ما قيمته ٧٥٠٠٠ ج (في مقابل ٦٠٠٠٠ج عام ٢٠١٨) ، كما بلغت جملة المصروفات المباشرة للغرف عام ٢٠١٩ ما قيمته ٤٠٠٠٠ج في مقابل ٣٧٠٠٠٠ ج عام ٢٠١٨م.

وبالتالي يمكن الوصول إلى نسبة ربحية الغرف بالفندق وذلك من خلال الجدول التالي:

البيان	٢٠١٩		٢٠١٨	
ايرادات الغرف	٧٥٠٠٠	%١٠٠	٦٠٠٠٠	%١٠٠
مصروفات الغرف	(٤٠٠٠٠)	%٥٣	(٣٧٠٠٠)	%٦٢
دخل الغرف	٣٥٠٠٠	%٤٧	٢٣٠٠٠	%٣٨

التقييم المبدئي لنتائج التحليل: يشير الى عمليات تشغيل أكثر كفاءة عام ٢٠١٩م عنها عام ٢٠١٨ لأن الارباح عام٢٠١٩ أعلى منها عام ٢٠١٨ ، كما أن نسبة مصروفات ٢٠١٩ أقل منها عام

٢٠١٨ ، غير أننا إذا أدخلنا حجم النشاط (عدد ليالي الإشغال للغرفة) في اعتبارنا عند التحليل فإنه قد يثور الشك حول مصداقية تلك النتائج

- دعنا نفترض – على سبيل المثال– أن عدد ليالي الإشغال بلغت ٢٥٠٠ ليلة في كلا السنتين دون تغيير طبقا لما هو مقيد بالدفاتر فإنه يمكن حساب متوسط تكلفة ليلة الإشغال على النحو التالي:

متوسط تكلفة ليلة الاشغال في عام ٢٠١٩= ٤٠٠٠٠ ÷ ٢٥٠٠ = ١٦ ج

متوسط تكلفة ليلة الاشغال في عام ٢٠١٨= ٣٧٠٠٠ ÷ ٢٥٠٠ =١٤.٨ج

يلاحظ أن متوسط تكلفة ليلة الاشغال عام ٢٠١٩ أعلى منها عام ٢٠١٨ ممايجعلنا نعيد النظر في مقاييس الربحية السابق الوصول إليها باستخدام النسب المالية التقليدية

وتستمد نسب التشغيل الفندقية بياناتها عادة من خلال الكشوف والقوائم التحليلية وليس من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل، وعادة ما يقوم الفندق بإعداد هذه النسب أسبوعياً ويقدمها في تقارير ملخصة للإدارة للاطلاع على موقف الاشغال والحجوزات بالفندق وعلى استغلال صالات المطعم والنادي الصحي وغيرها.

ويمكن تقسيم نسب تحليل العمليات بالفندق إلى المجموعات التالية:

١/٦ النسب الخاصة بعمليات الغرف (نسب الإشغال الفندقي):

عادة ما يستخدم اصطلاح "عدد ليالي الإشغال" في مجال الفنادق بما يفيد عدد ليالي إشغال الغرف بنزلاء طوال الفترة المالية، وهو ما يعد مقياساً مناسباً على إنتاجية وكفاءة قسم الغرف بالفندق، وفيما يلي أهم النسب المستخدمة:

١-نسب الإشغال=

وهي تساوي عدد ليالي الإشغال بالنسبة للغرف مقسوماً على عدد ليالي الإشغال المتاحة أي أن:

$$\textbf{نسبة الإشغال} = \frac{\text{عدد ليالي الإشغال}}{\text{عدد ليالي الإشغال المتاحة}} \times ١٠٠$$

ويتم حساب عدد ليالي الإشغال المتاحة كما يلي:

عدد أيام السنة المالية × عدد الغرف المتاحة

٢- مؤشر الإشغال المزدوج:

وهو مؤشر يعطي دلالة على زيادة معدلات إشغال الغرف بنزيلين بدلاً من نزيل واحد ويطلق على الحالة الأولى " إشغال مزدوج للغرفة"، بينما يطلق على الحالة الثانية " إشغال مفرد للغرفة" ومن الظواهر الإيجابية بالنسبة لأداء الفندق أن تزيد نسبة الإشغال المزدوج عن الإشغال المفرد.

ويحسب كالتالي:

$$\text{معامل الإشغال المزدوج} = [(\frac{\text{عدد النزلاء}}{\text{عدد ليالي الإشغال}})-١] \times ١٠٠$$

٣- متوسط تكلفة ليلة الإشغال:

وهي نسبة تعطي مؤشراً عن متوسط تكلفه ليلة الإشغال خلال الفترة وتحسب كالآتي:

$$\text{متوسط تكلفة ليله الإشغال} = \frac{\text{المصروفات المباشرة لقسم الغرف}}{\text{عدد ليالي الإشغال}}$$

وبطبيعة الحال فإن زيادة تكلفة ليلة الإشغال تعد في غير صالح الفندق.

٤-متوسط عائد ليلة الإشغال:

وهي نسبة توضح نصيب ليلة الإشغال بالفندق من اجمالي ايرادات قسم الغرف وتحسب كالآتي:

$$\text{متوسط عائد ليلة الإشغال} = \frac{\text{إجمالي إيرادات قسم الغرف}}{\text{عدد ليالي الإشغال}}$$

ومن الظواهر الإيجابية التزايد المستمر في عائد ليلة الإشغال

٥- نسبة الكفاءة لقسم الغرف:

وهو مؤشر يقيس الكفاءة لقسم الغرف ككل عن طريق نسبة صافي دخل القسم إلى إيراداته، وذلك على النحو التالي:

$$\text{نسبة الكفاءة} = \frac{\text{صافي ربح قسم الغرف}}{\text{اجمالي ايرادات قسم الغرف}} \times ١٠٠$$

٦ / ٢ النسب الخاصة بالأطعمة والمشروبات:

عادة ما يستخدم " عدد المقاعد" الموجودة في مطاعم أو صالات الفندق، وكذا " عدد طلبات الأطعمة والمشروبات " المقدمة للنزلاء بناء على رغبتهم في اعطاء المؤشرات أو الدلالات على إنتاجية أقسام الأطعمة والمشروبات.

وقد جرى العرف في الفنادق على التعبير عن طلب الطعام أو الشراب بمجموعة أدوات المائدة الخاصة بشخص واحد ، وبالتالي فإذا تم تجهيز مجموعة أدوات "المائدة لثلاثة" أشخاص يجلسون على مائدة واحدة ، فإن عدد طلبات الأطعمة والمشروبات في هذه الحالة هي ثلاث طلبات.

وفيما يلي عرض لاهم النسب الخاصة بتحليل عمليات الأطعمة والمشروبات:

١) **معدل دوران المقعد :** وهو مؤشر يعبر عن عدد مرات اشغال المقعد الواحد طوال الفترة ، ويدل زيادة معدل الدوران للمقعد على زيادة الكفاءة والانتاجية بقسم الاطعمة والمشروبات بالفندق، ويتم حساب هذا المعدل عن طريق قسمة عدد طلبات الأطعمة والمشروبات على عدد المقاعد خلال الفترة ، وذلك كما يلي:

$$\text{معدل دوران المقعد} = \frac{\text{عدد طلبات الأطعمة والمشروبات}}{\text{عدد المقاعد خلال الفترة}}$$

٢) **متوسط إيراد المقعد:** وهو مؤشر لمتوسط إيراد المقعد الواحد خلال الفترة ، ويتم ذلك بقسمة اجمالي ايرادات الاطعمة والمشروبات بالفندق خلال الفترة على عدد مقاعد الفندق وخاصة بالمطاعم وصالات الأطعمة والمشروبات وذلك كما يلي:

$$\text{متوسط ايراد المقعد} = \frac{\text{ايرادات الأطعمة والمشروبات}}{\text{عدد المقاعد}}$$

٣) **متوسط ايراد الاطعمة والمشروبات:** وهو مؤشر عن نصيب طلب الاطعمة والمشروبات من اجمالي ايرادات الاطعمة والمشروبات ويتم حسابه كما يلي:

$$\text{متوسط ايراد طلب الاطعمة والمشروبات} = \frac{\text{ايرادات الأطعمة والمشروبات}}{\text{عدد طلبات الأطعمة والمشروبات}}$$

٤) **نسبة تكلفة الأطعمة المباعة :** وهي عبارة عن نسبة تكلفة الأطعمة المباعة إلى اجمالي ايرادات الاطعمة، ومن المؤكد أن زيادة هذه النسبة من فترة الى اخرى يعتبر في غير صالح

الفندق، كما تعد من الظواهر السلبية عند الحكم على اداء الفندق ويتم حساب هذه النسب كما يلي:

$$\text{نسبة تكلفة الاطعمة المباعة} = \frac{\text{تكلفة الاطعمة المباعة}}{\text{اجمالي ايرادات الأطعمة}} \times ١٠٠$$

٥) **نسبة تكلفة المشروبات المباعة :** وهي عبارة عن نسبة تكلفة المشروبات المباعة إلى اجمالي ايرادات المشروبات ويتم حسابها على النحو التالي:

$$\text{نسبة تكلفة المشروبات} = \frac{\text{تكلفة المشروبات المباعة}}{\text{اجمالي إيرادات المشروبات}} \times ١٠٠$$

٦) **نسبة تكلفة الأطعمة والمشروبات المباعة:** وهي عبارة عن تكلفة الاطعمة والمشروبات الى اجمالي ايرادات الاطعمة والمشروبات وذلك على النحو التالي:

$$\text{نسبة تكلفة الاطعمة والمشروبات} = \frac{\text{تكلفة الاطعمة و المشروبات المباعة}}{\text{اجمالي ايرادات الأطعمة والمشروبات}} \times ١٠٠$$

٧) **معدل دوران مخزون الاطعمة:** وهو مؤشر يعبر عن عدد مرات بيع مخزون الاطعمة الخاص بالفندق، وكلما زاد معدل الدوران كلما دل ذلك على زيادة الانتاجية والعكس صحيح ويحسب على النحو التالي :

$$\text{معدل دوران مخزون الاطعمة} = \frac{\text{تكلفة الاطعمة المباعة}}{\text{متوسط قيمة مخزون الاطعمة خلال الفترة}} \times ١٠٠$$

٨) **متوسط فترة تخزين الاطعمة:** وهو مؤشر يعبر عن عدد الايام التي يستغرقها الفندق في عملية بيع احلال مخزون الاطعمة، ويتم حساب هذه النسبة كما يلي:

$$\text{متوسط فترة تخزين الاطعمة} = \frac{\text{متوسط قيمة مخزون الاطعمة والمشروبات}}{\text{تكلفة الاطعمة المباعة}} \times ٣٦٥$$

٩) **معدل دوران مخزون المشروبات:** وهو يعبر عن عدد مرات بيع مخزون المشروبات بالفندق خلال الفترة ، ويحسب كما يلي:

$$\text{معدل دوران مخزون المشروبات} = \frac{\text{تكلفة المشروبات المباعة}}{\text{متوسط قيمة مخزون المشروبات خلال الفترة}}$$

١٠) **متوسط فترة تخزين المشروبات** : وهو مؤشر يعبر عن عدد الايام التي يستغرقها الفندق في عملية بيع واحلال مخزون المشروبات ، ويتم حساب هذه النسبة كما يلي:

$$\text{متوسط فترة تخزين المشروبات} = \frac{\text{متوسط قيمة مخزون المشروبات خلال الفترة}}{\text{تكلفة المشروبات المباعة}} \times ٣٦٥$$

١١) **نسبة ايرادات الاطعمة والمشروبات إلى ايرادات الغرف،** وهي نسبة تساعد في تقييم ايرادات قسم الاطعمة والمشروبات بالمقارنة مع الايرادات المحققة في قسم الغرف.

$$\text{نسبة ايرادات الاطعمة والمشروبات الى ايرادات الغرف} = \frac{\text{ايرادات الأطعمة والمشروبات}}{\text{ايرادات الغرف}} \times ١٠٠$$

١٢) **نسبة الكفاءة لقسم الاطعمة والمشروبات:** وهي مؤشر كفاءة قسم الاطعمة والمشروبات ككل عن طريق نسبة صافي دخله الى اجمالي الايرادات الخاصة به كما يلي:

$$\text{نسبة الكفاءة} = \frac{\text{صافي ربح اقسام الاطعمة والمشروبات}}{\text{اجمالي ايرادات الأطعمة والمشروبات}} \times ١٠٠$$

٦ / ٣ النسب الخاصة بعمليات قسم التليفون:

هي تشمل النسب الخاصة بتقييم اداء قسم التليفون في الفندق ومن اهم هذه النسب ما يلي:

١- **ايرادات قسم التليفون لكل ليلة اشغال:** وهي توضح نصيب كل ليلة اشغال بالفندق من ايرادات التليفون وتحسب كمايلي:

$$\text{ايرادات قسم التليفون لكل ليلة اشغال} = \frac{\text{ايرادات قسم التليفون}}{\text{عدد ليالي الاشغال}}$$

٢- نسبة الكفاءة لقسم التليلفون: وهي تقيس كفاءة قسم التليفون على النحو التالي:

$$\text{نسبة الكفاءة} = \frac{\text{صافي ربح قسم التليفون}}{\text{اجمالي ايرادات قسم التليفون}} \times ١٠٠$$

٦/ ٤ نسب انفاق النزلاء:-

يتم استخدام هذه المجموعة لقياس متوسط انفاق النزيل الواحد على خدمات الفندق المختلفة وعلى كل خدمة من هذه الخدمات على حدة. وتفيد هذه النسب في التعرف على مدى كفاءة ادارة الفندق في تسويق انتاجها للنزلاء ، كما تساعد في رسم وتخطيط سياسات التسعير لمختلف تلك الخدمات، وتشمل هذه المجموعة على النسب التالية:

١- **المتوسط العام للقوة الانفاقية للنزيل الواحد:** وهو مؤشر على متوسط انفاق النزيل الواحد على الخدمات المختلفة (والتي تشمل الغرف والاطعمة والمشروبات والاخرى) ويمكن حساب هذا المتوسط كمايلي:

المتوسط العام للقوة الانفاقية للنزيل الواحد = اجمالي ايرادات الفندق من الخدمات المختلفة / عدد النزلاء

٢- **متوسط انفاق النزيل على الغرف:** وهو متوسط انفاق النزيل على خدمات الغرف خلال الفترة ، ويتم ذلك بقسمة اجمالي ايرادات الغرف على عدد النزلاء وذلك كمايلي:

متوسط انفاق النزيل على الغرف = اجمالي ايرادات الغرف / عدد النزلاء

٣- **متوسط انفاق النزيل على الأطعمة والمشروبات:** وهو مؤشر لانفاق النزيل على الأطعمة والمشروبات، وكلما زاد هذا المتوسط من فترة لأخرى يعتبر في صالح الفندق، كما يعتبر ذلك من الظواهر الايجابية عند الحكم على ادارة الفندق، ويتم حساب هذه النسبة كما يلي:

متوسط انفاق النزيل على الاطعمة والمشروبات = اجمالي إيرادات الأطعمة والمشروبات / عدد النزلاء

٤- **متوسط انفاق النزيل على الخدمات الفندقية الأخرى:**

= اجمالي ايرادات الخدمات الفندقية الاخرى / عدد النزلاء

٥- **متوسط مدة اقامة النزيل:** وتعتبر هذه النسبة ذات أهمية خاصة من حيث ارتباطها المباشر بمتوسط إنفاق النزيل ، حيث كلما زاد متوسط مدة إقامة النزيل كلما زاد متوسط إنفاق النزيل، ويمكن حساب هذا المتوسط كما يلي:

متوسط مدة اقامة النزيل = اجمالي عدد الليالي التي امضاها النزلاء / عدد النزلاء

٦/ ٥ نسب ايرادات وتكاليف التشغيل الفندقي:

يمكن تقسيم هذه المجموعة من النسب إلى مجموعتين فرعيتين على النحو التالي:

أولاً: نسب التكاليف المباشرة للتشغيل الفندقي:

ويمكن أن تستخدم هذه المجموعة في قياس العلاقة بين تكاليف التشغيل المباشرة لكل نشاط من أنشطة الفندق الرئيسية وبين ايرادات كل نشاط من هذه الانشطة وتفيد هذه النسب في معرفة مدى فعالية تشغيل كل نشاط وتشمل هذه المجموعة على النسب التالية:

١. نسبة تكاليف الغرف = اجمالي تكاليف الغرف / اجمالي ايرادات الغرف × ١٠٠

٢. نسبة تكاليفة الأطعمة والمشروبات = اجمالي تكاليف الاطعمة والمشروبات / اجمالي ايرادات الاطعمة والمشروبات × ١٠٠

٣. نسبة تكاليف الخدمات الفندقية الاخرى= $\frac{\text{اجمالي تكاليف الخدمات الفندقية الاخرى}}{\text{اجمالي ايرادات الخدمات الفندقية الاخرى}} \times ١٠٠$

ثانياً: نسبة التكاليف غير المباشرة للتشغيل الفندقي:

وتستخدم هذه المجموعة لقياس العلاقة بين تكاليف التشغيل غير المباشرة لكل نشاط من الانشطة المعاونة ، وبين اجمالي ايرادات الفندق، وتشمل هذه المجموعة على النسب التي تفيد في معرفة مدى فعالية تشغيل تلك الانشطة المعاونة وهي :

١. نسبة التكاليف العمومية والادارية = $\frac{\text{اجمالي التكاليف الادارية والعمومية}}{\text{اجمالي ايرادات الفندق}} \times ١٠٠$

٢. نسبة تكاليف الأنشطة التسويقية = $\frac{\text{اجمالي تكاليف الانشطة التسويقية}}{\text{اجمالي ايرادات الفندق}} \times ١٠٠$

٣. نسبة تكاليف الطاقة والإنارة = $\frac{\text{اجمالي تكاليف الطاقة والانارة}}{\text{اجمالي ايرادات الفندق}} \times ١٠٠$

٤. نسبة تكاليف الصيانة والاصلاحات= $\frac{\text{اجمالي تكاليف الصيانة الاصلاحات}}{\text{اجمالي ايرادات الفندق}} \times ١٠٠$

مثال(١): البيانات التالية مستخرجة من دفاتر احدى القرى السياحية بشرم الشيخ وذلك عن عامي ٢٠١٨ ، ٢٠١٩.

البيانات	٢٠١٨	٢٠١٩
عدد الغرف	١٥٠	١٥٠
عدد ليالي الاشغال المتاحة (١٥٠غرفة ×٣٦٥يوم)	٥٤٧٥٠	٥٤٧٥٠
عدد ليالي الاشغال الفعلية	٣٥٨١٢	٣٩٣٧٥
جملة عدد النزلاء	٧٢٥٠٠	٧١٢٥٠
الأطعمة والمشروبات:		
عدد المقاعد	٣١٢	٣١٢
جملة طلبات الاطعمة والمشروبات	١١٠٠٠٠	١٠٦٢٥٠
متوسط مخزون الاطعمة	٦٠٠٠ج	٥١٢٥ج
متوسط مخزون المشروبات	٧١٨٨ج	٦٨٧٥ج

وفيما يلي بعض البيانات المستخرجة من قائمة دخل القرية السياحية عن نفس الفترتين الماليتين:

الايرادات:		
الغرف	٦٦٢٥٠٠	٧٥٠٠٠٠
الاطعمة	٢٥٠٠٠٠	٢٥٦٢٥٠
المشروبات	١٣٤٣٧٥	١٣٧٥٠٠
اجمالي الايرادات	١٠٤٦٨٧٥	١١٤٣٧٥٠
تكلفة المبيعات		
الاطعمة	١٠٥٠٠٠	١٠٢٥٠٠

المشروبات	٣٩٠٠٠	٤١٢٥٠
اجمالي تكلفة المبيعات	١٤٤٠٠٠	١٤٣٧٥٠
مصروفات الاقسام		
الغرف		
مصروفات عمالة	١٢٥٨٧٥	١٣٥٠٠٠
مصروفات مباشرة اخرى	٧٩٥٠٠	٩٠٠٠٠
الأطعمة والمشروبات		
مصروفات عمالة	١٤٧٥٠٠	١٥٠٠٠٠
مصروفات مباشرة اخرى	٣٨٥٠٠	٣٩٣٧٥
اجمالي مصروفات الاقسام	١٨٦٠٠٠	١٨٩٣٧٥

المطلوب: تحليل عمليات القرية السياحية لتقييم أداء أقسام الغرف والأطعمة والمشروبات عن الفترة المالية في ٣١/ ٢٠١٩/١٢م.

الحل

أولاً: تحليل عمليات قسم الغرف:

	٢٠١٨	٢٠١٩

١. **نسبة الاشغال:**

نسبة الاشغال = $\frac{٣٥٨١٢}{٥٤٧٥٠} \times ١٠٠ = ٦٥.٤\%$ $\frac{٣٩٣٧٥}{٥٤٧٥٠} \times ١٠٠ = ٧١.٩\%$

تعليق: تظهر هذه النسبة زيادة ايجابية في اشغال الغرف مقدارها ٦.٥% أو ما يوزازي ٣٥٦٣ ليلة اضافية.

٢. **معامل الإشغال المزدوج:**

معامل الاشغال المزدوج= $\frac{٧٢٥٠٠}{٣٥٨١٢} = ٢.٠٢$ $\frac{٧١٢٥٠}{٣٩٣٧٥} = ١.٨$

تعليق: تظهر هذه النسبة نقص ذو دلالة في معامل الاشغال المزدوج وهو ما يمكن تفسيره بأن عدد اكبر من الغرف قد تم تأجيره مفرد (لفرد واحد)

٣. **متوسط تكلفة ليلة الاشغال:**

متوسط تكلفة ليلة الإشغال= $\frac{١٢٥٨٧٥+٧٩٥٠٠}{٣٥٨١٢} = ٥.٧٣$ جنية $\frac{٩٠٠٠٠+١٣٥٠٠٠}{٣٩٣٧٥} = ٥.٧١$جنية

تعليق: تظهر النسبة وجود نقص طفيف في تكلفة ليلة الاشغال وهو ما يعني تحسن طفيف في الكفاءة.

٤. **متوسط عائد ليلة الإشغال:**

متوسط عائد ليلة الاشغال= $\frac{٦٦٢٥٠٠}{٣٥٨١٢} = ١٨.٥$ج $\frac{٧٥٠٠٠٠}{٣٩٣٧٥} = ١٩$ج

تعليق: تظهر النسبة تحقيق زيادة في العائد مقدارها نصف جنية وهو مايوازي ٢.٧%.

٥. نسبة كفاءة قسم الغرف:

$$\text{نسبة الكفاءة} = \frac{(٧٩٥٠٠+١٢٥٨٧٥)-٦٦٢٥٠٠}{٦٦٢٥٠٠} \times ١٠٠ = ٦٩\%$$

$$= \frac{(٩٠٠٠٠+١٣٥٠٠٠)-٧٥٠٠٠٠}{٧٥٠٠٠٠} \times ١٠٠ = ٧٠\%$$

تعليق: تظهر النسبة تحسن الكفاءة بمقدار ١% فقط .

ثانياً: تحليل عمليات أقسام الأطعمة والمشروبات:

١-معدل دوران المقعد:

معدل دوران المقعد = $\frac{١١٠٠٠٠}{٣١٢\times٣٦٥}$=٠.٩٧ مره $\frac{١٠٦٢٥٠}{٣١٢\times٣٦٥}$=٠.٩٣ مره

تعليق: تظهر النسبة انخفاض معدل الدوران بمقدار ٠.٠٤ بما يعني أن حجم الإقبال على المطاعم والصالات عام ٢٠١٩ أقل منه عام ٢٠١٨.

٢-متوسط ايراد المقعد:

متوسط ايراد المقعد = $\frac{١٣٤٣٧٥+٢٥٠٠٠٠}{٣١٢}$ = ١٢٣٢ ج $\frac{١٣٧٥٠٠+٢٥٦٢٥٠}{٣١٢}$ = ١٢٦٢ ج

تعليق: هناك زيادة طفيفة في إيرادات المقعد بلغت ثلاثون جنيها، إلا أن هذه الزيادة ترجع بالقطع إلى زيادة اسعار الاطعمة والمشروبات بدليل ان حجم الاقبال عام ٢٠١٨ أقل من عام ٢٠١٩ كما هو واضح من معدل دوران المقعد.

٣-متوسط ايراد الطلب من الاطعمة والمشروبات:

متوسط ايراد الطلب الواحد من الاطعمة والمشروبات =

$\frac{١٣٤٣٧٥+٢٥٠٠٠٠}{١١٠٠٠٠}$ = **٣.٥ ج** $\frac{١٣٧٥٠٠+٢٥٦٢٥٠}{١٠٦٢٥٠}$ = **٣.٧ ج**

تعليق: هناك زيادة في ايرادات الطلب الواحد من الاطعمة والمشروبات مقدارها ٠.٢ جنية بنسبة ٥.٧%

٤-النسبة المئوية لتكلفة الاطعمة المباعة:

النسبة المئوية لتكلفة الاطعمة المباعة = $\frac{١٠٥٠٠٠}{٢٥٠٠٠٠} \times ١٠٠$ = ٤٢% $\frac{١٠٢٥٠٠}{٢٥٦٢٥٠} \times ١٠٠$ = ٤٠%

تعليق: انخفضت تكلفة الاطعمة المباعة بمقدار ٢% مما يعطي دلالة على زيادة في الكفاءة

٥- النسبة المئوية لتكلفة المشروبات المباعة:

النسبة المئوية للتكلفة المشروبات المباعة = $\frac{٣٩٠٠٠}{١٣٤٣٧٥} \times ١٠٠ =$ **٢٩%** $\frac{٤١٢٥٠}{١٣٧٥٠٠} \times ١٠٠ =$ **٣٠%**

تعليق: على العكس من تكلفة الأطعمة، زادت تكلفة المشروبات المباعة بمقدار ١% مما يدل على انخفاض في الكفاءة

٦- النسبة المئوية لتكلفة الاطعمة والمشروبات المباعة:

النسبة المئوية= $\frac{١٤٤٠٠٠}{٣٨٤٣٧٥} \times ١٠٠ =$ **٣٧.٥%** $\frac{١٤٣٧٥٠}{٣٩٣٧٥٠} \times ١٠٠ =$ **٣٦.٥%**

تعليق : هناك كفاءة أفضل نتيجة انخفاض تكلفة بنسبة ١%.

٧- معدل دوران مخزون الاطعمة:

معدل دوران مخزون الاطعمة= $\frac{١٠٥٠٠٠}{٦٠٠٠} =$ ١٧.٥ مرة $\frac{١٠٢٥٠٠}{٥١٢٥} =$ **٢٠ مرة**

تعليق: مخزون الاطعمة دار بسرعة أكبر عام ٢٠١٩ عنه عام ٢٠١٨ وهو مؤشر ايجابي للانتاجية والكفاءة.

٨-معدل دوران مخزون المشروبات:

معدل دوران مخزون المشروبات = $\frac{٣٩٠٠٠}{٧١٨٨} =$ ٥.٤ مرة $\frac{٤١٢٥٠}{٦٨٧٥} =$ **٦ مرات**

تعليق: مخزون المشروبات دار بسرعة أكبر عام ٢٠١٩ عنه عام ٢٠١٨.

٩-نسبة ايرادات الاطعمة والمشروبات الى ايرادات الغرف

النسبة = $\frac{٣٨٤٣٧٥}{٦٦٢٥٠٠} =$ ٠.٥٨ $\frac{٣٩٣٧٥٠}{٧٥٠٠٠٠} =$ **٠.٥٣**

تعليق: هناك زيادة ذات مغزي في ايرادات الغرف بالمقارنة بايرادات الاطعمة والمشروبات

١٠- نسبة الكفاءة لاقسام الاطعمة والمشروبات:

نسبة الكفاءة (٢٠١٨) = $\frac{(١٨٦٠٠٠+١٤٤٠٠٠)-٣٨٤٣٧٥}{٣٨٤٣٧٥} \times ١٠٠ =$ ١٤.١%

نسبة الكفاءة(٢٠١٩) = $\frac{(١٨٩٣٧٥+١٤٣٧٥٠)-٣٩٣٧٥٠}{٣٩٣٧٥٠} \times ١٠٠ =$ ١٥.٤%

تعليق: هناك تحسن في الكفاءة مقدارها ١.٣%

مثال(٢): البيانات التالية مستخرجة من سجلات أحد الفنادق في نهاية فترة زمنية معينة:

عدد الغرفة المشغولة	٤٥٠ غرفة
عدد ليالي الإشغال	٢٠٠٠٠٠ ليلة
عدد المقاعد	٥٠٠٠ مقعد
مبيعات الفندق من جميع خدماته	٧٠٠٠٠٠٠٠ج
مبيعات خدمة الغرف	٣٠٠٥٧٧٥٠ج
مبيعات وجبة الافطار	٧٨٠٠٠٠٠ج
مبيعات وجبة الغذاء	٥٤٠٠٠٠٠ج
مبيعات وجبة العشاء	٧٠٠٠٠٠ج
مبيعات فندقية اخرى	١٢٥٠٠٠٠٠
اجمالي تكاليف ادارية وعمومية	٧٤٥٠٠٠
تكاليف انشطة تسويقية	٨٠٥٠٠٠
تكاليفة الطاقة والانارة	٧٩٠٠٠٠

فإذا علمت أن :

عدد نزلاء الفندق خلال هذه الفترة يبلغ ١٩٠٠٠٠ نزيلا، وان اجمالي عدد الوجبات المقدمة لهم كانت على النحو التالي:

وجبة الافطار	٣٧٠٠٠٠
وجبة الغذاء	٧٥٠٠٠٠
وجبة العشاء	١٥٠٠٠٠

اجمالي تكاليف الفندق خلال الفترة كانت موزعة على النحو التالي:

اجمالي تكاليف الغرف	٢٢٠٠٩٥٠٠
اجمالي تكاليف الاطعمة والمشروبات	١١٩٠٠٠٠٠
اجمالي تكاليف الخدمات الفندقية الاخرى	٥٦٠٠٠٠٠

المطلوب: حساب اهم النسب الفندقية (التشغيلية) لهذا الفندق في ضوء البيانات السابقة.

الحل

أولاً: نسب الإشغال (الاستغلال) الفندقي:

$$\text{١- نسبة الإشغال} = \frac{\text{عدد ليالي الإشغال}}{\text{عدد ليالي الإشغال المتاحة}} \times ١٠٠$$

مع مراعاة:

عدد ليالي الإشغال = عدد ايام السنة المالية × عدد الغرف المشغولة

= ٣٦٥ ×٤٥٠ = ١٦٤٢٥٠ ليلة

نسبة الإشغال = $\frac{١٦٤٢٥٠}{٢٠٠٠٢٠} \times ١٠٠ = ٨٢.١٧\%$

ويمكن حساب نسبة الاشغال عن طريق عدد الغرف المشغولة كما يلي:

نسبة الإشغال = $\frac{\text{عدد الغرف المشغولة}}{\text{عدد الغرف المتاحة}} \times ١٠٠$

وحيث أن:

عدد الغرف المتاحة = عدد ليالي الاشغال المتاحة ÷ ٣٦٥ يوم

= ٢٠٠٠٢٠ ÷ ٣٦٥ = ٥٤٨ غرفة

نسبة الاشغال = $\frac{٤٥٠}{٥٤٨} \times ١٠٠ = ٨٢.١١٧\%$

٢- معامل الاشغال المزدوج = $[(\frac{\text{عدد النزلاء}}{\text{عدد ليالي الاشغال}})-١] \times ١٠٠$

= $[(\frac{١٩٠٠٠٠}{١٦٤٢٥٠})-١] \times ١٠٠ = ١٥.٦٨\%$

٣- متوسط تكلفة ليلة الإشغال = $\frac{\text{اجمالي مصروفات قسم الغرف}}{\text{عدد ليالي الاشغال}}$

= $\frac{٢٢٠٠٩٥٠٠}{١٦٤٢٥٠} = ١٣٤$ ج / ليلة

٤- متوسط عائد ليلة الاشغال= $\frac{\text{اجمالي ايرادات قسم الغرف}}{\text{عدد ليالي الاشغال}}$

= $\frac{٣٠٠٥٧٧٥٠}{١٦٤٢٥٠} = ١٨٣$ ج / ليلة

٥- نسبة الكفاءة لقسم الغرف=

$\frac{\text{صافي ربح قسم الغرف}}{\text{اجمالي ايرادات قسم الغرف}} = \frac{(٢٢٠٠٩٥٠٠-٣٠٠٥٧٧٥٠)}{٣٠٠٧٧٥٠} \times ١٠٠$

$\frac{٨٠٤٨٢٥٠}{٣٠٠٥٧٧٥٠} \times ١٠٠ = ٢٦.٧٨\ \%$

ثانياً: النسب المتعلقة بالأطعمة والمشروبات:

١- معدل دوران المقعد= $\frac{\text{عدد طلبات الأطعمة والمشروبات}}{\text{عدد المقاعد خلال الفترة}}$

= $\frac{١٢٥٠٠٠٠٠}{٣٦٥x\ ٥٠٠٠} = ٦.٨$مرة

٢- متوسط مدة اقامة النزيل= $\frac{\text{اجمالي عدد الليالي التي امضاها النزلاء}}{\text{عدد النزلاء}} = \frac{١٦٤٢٥٠}{١٩٠٠٠٠} = ٠.٨٦$ ليلة / نزيل

رابعاً: نسبة ايرادات وتكاليف التشغيل الفندقي:

١-نسبة تكاليف الغرف

= $\frac{\text{اجمالي تكاليف الغرف}}{\text{اجمالي ايرادات الغرف}} \times ١٠٠ = \frac{٢٢٠٠٩٥٠٠}{٣٠٠٥٥٧٧٥٠} \times ١٠٠ = ٧٣.٢٢\%$

٢-نسبة تكاليف الاطعمة والمشروبات

$$= \frac{\text{اجمالي تكاليف الاطعمة والمشروبات}}{\text{اجمالي ايرادات الاطعمة والمشروبات}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{١١٩٠٠٠٠٠}{١٣٩٠٠٠٠٠} \times ١٠٠ = ٨٦\%$$

٣- نسبة تكاليف الخدمات الفندقية الأخرى:

$$\frac{\text{اجمالي تكاليف الخدمات الفندقية الاخرى}}{\text{اجمالي ايرادات الخدمات الفندقية الاخرى}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٥٦٠٠٠٠٠}{١٢٥٠٠٠٠٠} \times ١٠٠ = ٤٤.٨\%$$

٤-نسبة التكاليف العمومية والادارية

$$= \frac{\text{اجمالي التكاليف العمومية والادارية}}{\text{اجمالي الايرادات الفندقية}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٧٤٥٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠٠٠} \times ١٠٠ = ١.٠٦\%$$

٥-نسبة تكاليف انشطة التسويق:

$$= \frac{\text{تكاليف أنشطة التسويق}}{\text{اجمالي الايرادات الفندقية}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٨٠٥٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠٠٠} \times ١٠٠ = ١.١٥\%$$

٦- نسبة تكاليف الطاقة والإنارة:

$$= \frac{\text{تكاليف الطاقة والانارة}}{\text{اجمالي الايرادات الفندقية}} \times ١٠٠$$

$$= \frac{٧٩٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠٠٠} \times ١٠٠ = ١.١٣\%$$

أسئلة الفصل السادس

تمرين (١):

البيانات التالية مستخرجة من سجلات أحد الفنادق في نهاية فترة زمنية معينة:

عدد الغرفة المشغولة	٣٥٠ غرفة
عدد ليالي الإشغال المتاحة	٢١١٧٠٠ ليلة
عدد المقاعد	٤٠٠٠ مقعد
مبيعات الفندق من جميع خدماته	٧٠٠٠٠٠٠٠ج
مبيعات خدمة الغرف	٣٠٠٠٠٠٠٠ج
مبيعات وجبة الافطار	٥٨٠٠٠٠٠ج
مبيعات وجبة الغذاء	٢١٢٠٠٠٠٠ج
مبيعات وجبة العشاء	٥٠٠٠٠٠ج
مبيعات فندقية اخرى	١٢٥٠٠٠٠٠
اجمالي تكاليف ادارية وعمومية	٤٦٨٠٠٠٠
تكاليف انشطة تسويقية	١٠٥٠٠٠
تكاليفة الطاقة والانارة	٩١٠٠٠٠

فإذا علمت أن :

عدد نزلاء الفندق خلال هذه الفترة يبلغ ١٥٠٠٠٠ نزيلا، وأن اجمالي عدد الوجبات المقدمة لهم كانت على النحو التالي:

وجبة الافطار	٣٤٠٠٠٠
وجبة الغذاء	٧٦٠٠٠٠
وجبة العشاء	١٤٠٠٠٠

اجمالي تكاليف الفندق خلال الفترة كانت موزعة على النحو التالي:

اجمالي تكاليف الغرف	١٨٧٠٠٠٠٠
اجمالي تكاليف الاطعمة والمشروبات	٢٢٨٠٠٠٠٠
اجمالي تكاليف الخدمة الفندقية الاخرى	٧٦٠٠٠٠٠

المطلوب: حساب أهم النسب الفندقية (التشغيلية) لهذا الفندق في ضوء البيانات السابقة.

تمرين (٢):

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى القرى السياحية بالغردقة وذلك عن عام ٢٠١٨ ، ٢٠١٩م كما يلي :

	٢٠١٨	٢٠١٩
الغرف		
عدد الغرف	٣٣٨	٣٣٨
عدد ليالي الاشغال المتاحة	١٢٣٣٧٠	١٢٣٣٧٠
عدد ليالي الاشغال الفعلية	٧٧٣٨٠	٨٢١٢٥
جملة عدد النزلاء	٩٧٧٨٠	٩٥٨٠٠
الأطعمة والمشروبات:		
عدد المقاعد	٩٢٠	٩٢٠
جملة طلبات الاطعمة والمشروبات	٣٢٠٠٠٠	٣١٢٥٠٠
متوسط مخزون الاطعمة	٢٢٥٠٠٠	١٧٠٠٠٠
متوسط مخزون المشروبات	١٤٠٣٧٦	١٢٢٧٥٠

وفيما يلي بعض البيانات المستخرجة من قائمة دخل القرية السياحية عن نفس الفترتين الماليتين:

الايرادات:	٢٠١٨	٢٠١٩
الغرف	١٠٤٩٠٠٠٠	١١٦٨٧٥٠٠
الاطعمة	٧٦٢٥٠٠٠	٧٧٦٥٦٢٥
المشروبات	٥٠٣١٨٧٥	٥٠٩٣٧٥٠
اجمالي الايرادات	٢٣١٤٦٨٧٥	٢٤٥٤٦٨٧٥
تكلفة المبيعات		
الاطعمة	٤٣٦٢٥٠٠	٤٣٠٦٢٥٠
المشتريات	٢٢٢١٥٠٠	٢٣٣٤٠٠٠
اجمالي تكلفة المبيعات	٦٥٨٤٠٠٠	٦٦٧٠٢٥٠
مصروفات الاقسام		
الغرف	٤٦٢٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠٠
الاطعمة والمشروبات	١١٨٥٠٠٠	١١٩٥٠٠٠

المطلوب: تحليل عمليات القرية السياحية لتقييم أداء الأقسام عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/ ٢٠١٩/١٢م.

المـــراجـــع

١- أحمد صلاح عطية،" محاسبة منشآت الفنادق والمطاعم والقرى السياحية"، بدون ناشر، الطبعة الأولى، ١٩٩٧.

٢- أيمن صالح سلامة، "محاسبة المنشآت الخدمية"، مكتبة المجتمع العربي، الطبعة الأولى، ٢٠١٣.

٣- حسام الدين حسين، "محاسبة المنشآت السياحية الفندقية"، مكتبة نانسي، دمياط، ٢٠٠٤.

٤- حمزة درادكة وآخرون، "مبادئ محاسة المنشآت السياحية والفندقية"، مكتبة المجتمع العربي، الطبعة الاولى، ٢٠١٤.

٥- رشاد نعمان البعداني، "دراسة محاسبة خاصة"، كلية التجارة والاقتصاد، صنعاء،١٩٩٩.

٦- صادق حامد مصطفى ، الهادي محمد السعيدي، "المحاسبة في المنشآت الخدمية"، كلية المحاسبة ، غريان، جامعة الجبل الغربي، ١٩٩٢.

٧- عبد المنعم فليح عبد الله، مراد السيد حسن ، "تصميم النظم المحاسبية"، كلية التجارة، جامعة القاهرة، بدون سنة نشر.

٨- مكرم عبد المسيح باسيلي، "محاسبة المنشآت الفندقية"، المكتبة العصرية، القاهرة، ٢٠٠٦.

٩- منى مغربي محمد، "المحاسبة فى المنشات الفندقية"، بدون ناشر، ٢٠١٩.

١٠- هاني عاطف، "محاسبة فندقية"، بدون ناشر ، ٢٠١٦.

قائمة المحتويات

الموضوع	رقم الصفحة
المقدمـــــة	٣
الفصل الأول	
خصائص الفنادق وتأثيرها على النظام المحاسبي	٥
١ / ١ خصائص الفنادق	٨
٢/١ الهيكل التنظيمي في الفنادق	١٠
٣/١ النظام المحاسبي في الفنادق	١٢
٤/١ اهداف النظام المحاسبي في الفنادق	١٣
٥/١ النظام المحاسبي الموحد للفنادق	١٤
الفصل الثاني	
قوائم ايرادات ومصروفات الأقسام الإيرادية (التشغيلية) للفندق	٢١
٢ / ١ قائمة ايرادات ومصروفات قسم الغرف	٢٢
٢/٢ قائمة ايرادات ومصروفات قسم الأطعمة والمشروبات	٢٩
٣/٢ قائمة ايرادات ومصروفات قسم التليفون	٣٨
٤/٢ قائمة ايرادات ومصروفات قسم المغسلة	٤٣
٥/٢ قائمة ايرادات ومصروفات الأقسام التشغيلية (الإنتاجية) الأخرى	٤٧
٦/٢ قائمة الايرادات الأخرى	٥٢
الفصل الثالث	
قوائم المصروفات غير المباشرة في المنشآت الفندقية	٥٨
١/٣ قائمة المصروفات الإدارية والعمومية	٦٠
٢/٣ قائمة المصروفات التسويقية	٦١
٣/٣ قائمة الأعباء الثابتة	٦٦
٤/٣ قائمة مصروفات الصيانة والإصلاح	٦٨

الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الرابع	
الحسابات والقوائم المالية الختامية في المنشآت الفندقية	٧٨
١/٤ قائمة ايرادات ومصروفات الفندق	٨٠
٢/٤ قائمة الدخل العامة	٨١
٣/٤ قائمة المركز المالي للفنادق	٨٦
الفصل الخامس	
الموازنات في المنشآت الفندقية	١٠٠
١/٥ أهداف الموازنة التخطيطية في الفنادق	١٠٢
٢/٥ مبادئ إعداد الموازنة التخطيطية فى قطاع الفنادق	١٠٣
٣/٥ مراحل إعداد موازنة النشاط الفندقي	١٠٤
٤/٥ تصميم إعداد موازنة النشاط الفندقي	١٠٦
الفصل السادس	
النسب التشغيلية الفندقية	١٢٨
١/٦ النسب الخاصة بعمليات الغرف (نسب الاشغال الفندقي)	١٣١
٢/٦ النسب الخاصة بالأطعمة والمشروبات	١٣٣
٣/٦ النسب الخاصة بعمليات قسم التليفون	١٣٥
٤/٦ نسب انفاق النزلاء	١٣٥
٥/٦ نسب ايرادات وتكاليف التشغيل الفندقي	١٣٦