

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عمار ثليجي بالأغواط
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية



مطبوعة بيداغوجية في مقياس :

المحاسبة الفندقية

مُوجهة لطلبة السنة الثانية ماستر تسويق فندقي وسياحي (العلوم التجارية)

من إعداد: الدكتور محمد بن جاب الله

السنة الجامعية: 2021/2020

اعتمدت هذه المطبوعة بعد مصادقة المجلس العلمي لكلية العلوم
الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير في المحضر رقم 2020/03
المؤرخ في 2020/12/14
رقم اعتماد المطبوعة: 433/ن.ع.م.ب.ت.ب.ع.ع.خ/2020



فهرس المحتويات

الرقم	العنوان	الصفحة
	فهرس المحتويات	02
	قائمة الجداول	06
	مقدمة	08
1	مفاهيم أساسية عن الفنادق (النشاط الفندقي) والمحاسبة الفندقية	11
1.1	مفهوم الفنادق وأنواعها	11
2.1	الهيكل التنظيمي في الفنادق	11
1.2.1	مجموعة الأقسام التشغيلية (الفنية أو الإنتاجية)	11
2.2.1	مجموعة الأقسام الإدارية	12
3.2.1	مجموعة الأقسام الخدمية العامة	12
3.1	خصائص الخدمات الفندقية	13
4.1	مفاهيم أولية عن المحاسبة الفندقية	13
1.4.1	تعريف وأهداف المحاسبة	14
2.4.1	وظائف النظام المحاسبي	14
3.4.1	أهم التقارير المحاسبية	14
5.1	السجلات المحاسبية الفندقية	15
1.5.1	الدفاتر واليوميات المساعدة المتخصصة	15
2.5.1	الدفاتر واليوميات المساعدة العامة (التقليدية)	16
	ملحق المحور الأول	17
2	بعض المعالجات المحاسبية في الفنادق	22
1.2	المعالجة المحاسبية لتأسيس الفندق كمؤسسة	22
2.2	المعالجة المحاسبية للتشبيات	24
1.2.2	مفهوم التشبيات وتكلفة حيازتها	24
2.2.2	الإهلاكات	26

28	المعالجة المحاسبية للمخزونات	3.2
28	تعريف المخزون	1.3.2
29	آلية تسجيل شراء وبيع المخزون	2.3.2
37	ملحق المحور الثاني	
48	أهم القوائم المالية في محاسبة الفنادق	3
48	الميزانية	1.3
48	تعريف الميزانية	1.1.3
48	شكل الميزانية	2.1.3
50	قوائم الإيرادات والمصاريف في محاسبة الفنادق	2.3
50	قوائم الإيرادات والمصاريف لمختلف أقسام الفندق	1.2.3
60	قوائم المصاريف غير المباشرة	2.2.3
61	قائمة إيرادات ومصاريف الفندق (قائمة عامة)	3.2.3
62	ملحق المحور الثالث	
76	الموازنات التقديرية في الفنادق	4
76	مفهوم الموازنة الفندقية و مبادئها	1.4
76	تقسيمات الموازنات التشغيلية الفندقية	2.4
76	موازنات الإيرادات	1.2.4
77	الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة	2.2.4
77	الموازنة التقديرية للتكاليف غير المباشرة	3.2.4
80	الموازنة النقدية التقديرية	4.2.4
80	تحليل الانحرافات	5.2.4
82	ملحق المحور الرابع	
92	التحليل المالي في الفنادق	5
92	التحليل المالي من خلال المؤشرات	1.5

92	التحليل المالي من خلال النسب المالية العامة	2.5
93	التحليل المالي من خلال النسب الفندقية الخاصة	3.5
93	نسب الأشغال الفندقية	1.3.5
95	نسب إنفاق النزلاء	2.3.5
96	نسب ربحية الأنشطة الفندقية	3.3.5
96	نسب تكاليف التشغيل الفندقية	4.3.5
97	ملحق المحور الخامس	
106	الخاتمة	
108	قائمة المراجع	
110	الملاحق	

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
1	بطاقة النزيل	15
2	دفتر أستاذ النزلاء اليومي	16
3	قائمة إيرادات ومصاريف قسم الغرف	51
4	قائمة إيرادات ومصاريف قسم الطعام والمشروبات	54
5	قائمة إيرادات ومصاريف قسم الهاتف	56
6	قائمة إيرادات ومصاريف الأقسام الإنتاجية الأخرى	58
7	قائمة الإيرادات الأخرى من غير الأقسام الإنتاجية	59
8	أقسام المصاريف غير المباشرة	60
9	قائمة إيرادات ومصاريف الفندق	61

المقدمة

المقدمة:

أصبح للنشاط الفندقي أهمية بالغة ضمن النشاطات السياحية للدول، لما يُوفره من إيرادات في هذا المجال، وبالرغم من قدمه تاريخياً إلا أنه وفي الوقت الحالي أصبح يُعنى بأهمية خاصة بالنظر للفنادق التي هي مؤسسات تهدف إلى الربح. وعليه، كان ضرورياً أن نهتم بذلك، من خلال المحاسبة على مستوى هذه المؤسسات كغيرها من المؤسسات الأخرى، حيث لها خصوصية تنطبق على خصوصية هذا النشاط (الفندقي).

وتشهد حالياً الفنادق المصنفة تطبيقاً للمفاهيم المحاسبية في مختلف الدول، والجزائر إحداها، حيث يخضع فيها النشاط الفندقي إلى تطبيق المحاسبة المنبثقة أساساً من النظام المحاسبي المالي SCF وفق محاسبة ثلاثية النشاط الفندقي، هذا إلى جانب آخر من المهام المحاسبية الأخرى التي ترتبط ارتباطاً وثيقاً بأقسام الفندق والتي تساعد بشكل رئيس المحاسبة القانونية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي. وذلك للقدرة على مراقبة هذا النشاط بناء على المعلومات المتوفرة من العمل المحاسبي، وفي هذا السياق، سنحاول ما استطعنا أن نرى أهم النقاط في العمل المحاسبي وما يكمله من مهام أخرى كالموازنات والتحليل المالي في المؤسسات الفندقية.

ونحن من خلال هذه المطبوعة البيداغوجية الموجهة أساساً إلى طلبة السنة الثانية ماستر "التسويق السياحي والفندقي" نحاول تسليط الضوء على أهم المحاور التي يحتويها هذا المقياس مع شيء من التواؤم لما هو مُطبق في الجزائر - النظام المحاسبي والمالي - إلى جانب التطرق إلى المهام المحاسبية التي تتبناها الفنادق بما يتناسب مع تقسيم الفندق وأنشطته الرئيسية. لذلك، تهدف هذه المطبوعة إلى تعميق المفاهيم الخاصة بالنشاط الفندقي والتعرف على أساسيات في المحاسبة عموماً، والمحاسبة المطبقة في الفنادق على وجه الخصوص.

كما نُشير إلى أن هذا المجال المتعلق بالمحاسبة الفندقية يُميزه ندرة كبيرة جداً في المراجع الجزائرية خصوصاً، إن لم نقل مُنعدمة، هذا ما جعلنا نلجأ إلى وضع بعض الإسقاطات التي تُناسب هذا الموضوع من خلال مراجع أخرى على الواقع الجزائري. وفي هذا الصدد قمنا بتقسيم هذه المطبوعة إلى خمس محاور رئيسية مُزودة بأمثلة تُقرب الفهم للطلاب، وكل محور متبوع بملحق يتضمن عدد من التمارين المحلولة. هذه المحاور الخمسة سُبقت بمقدمة وأُنهِيت بخاتمة. نشير إليها وفق العناصر التالية:

المحور الأول: مفاهيم أساسية عن الفنادق (النشاط الفندقي) والمحاسبة الفندقية، ونتطرق من خلاله إلى تعريفات وأساسيات عن الفندق، وتقسيماته وهيكله التنظيمي، إلى جانب أهم الدفاتر والسجلات المستخدمة في محاسبة الفنادق.

المحور الثاني: بعض المعالجات المحاسبية في الفنادق، وهنا رغم التعدد الخاص بالمعالجة المحاسبية، حاولنا أن نوضح أهم المعالجات المحاسبية التي تتناسب مع أنشطة الفنادق الخاصة.

المحور الثالث: أهم القوائم المالية في محاسبة الفنادق، وهنا تتم الإشارة إلى أهم قائمة مالية في SCF وهي الميزانية، بالإضافة إلى مجمل القوائم المالية المستخدمة داخلياً في الفنادق.

المحور الرابع: الموازنات التقديرية في الفنادق، وهنا نتطرق إلى موازنات أنشطة الفندق والتي لا تختلف بشكل كبير عن آليات إعدادها في المؤسسات الأخرى.

المحور الخامس: التحليل المالي في الفنادق، ونقصد به التحليل المالي بشقيه العام وهو المطبق على أي مؤسسة اقتصادية، والخاص بأنشطة الفنادق من خلال أهم النسب الخاصة به. وفي الأخير، نرجو من الله العليّ القدير أن نكون قد أسهمنا ولو بالقليل لما يجد فيه الطالب ضالته في هذا المجال، كمرجع يُعتمد عليه ليس من طلبة " التسويق السياحي والفندقي فحسب، بل حتى لطلبة المحاسبة و المالية في شعب أخرى.

الدكتور: محمد بن جاب الله

المحور الأول

1: مفاهيم أساسية عن الفنادق (النشاط الفندقي) والمحاسبة الفندقية:

يمكن الإشارة في هذا المحور إلى بعض المفاهيم التي نراها أساسية عن المؤسسات الفندقية لفهم العمل المحاسبي بشيء من الإيجاز.

1.1: مفهوم الفنادق وأنواعها:

" الفندق هو مكان يحصل فيه المقيم/ السائح/ الضيف أو النزيل أو العميل على جميع الخدمات التي بإمكانه الحصول عليها في منزله، ولكن نظير أجر مُتفق عليه مُسبقاً" ويمكن الإشارة إلى عدة أنواع من الفنادق مثل، فنادق العبور (المطارات، مواقف السيارات)، الفنادق الدائمة، الفنادق المؤقتة، الموسمية، الرياضية، العلاجية، المتحركة (مثل الفنادق العائمة كالسفن العابرة للمحيطات، البواخر الموجودة على مستوى نهر النيل، الفنادق البرية مثل القطارات... إلخ).

2.1: الهيكل التنظيمي في الفنادق:

لدراسة النظام المحاسبي في الفنادق ينبغي علينا دراسة وفهم طبيعة الخدمات الفندقية وخصائصها ونوع الفندق والهيكل التنظيمي. فالهيكل التنظيمي يختلف من فندق لآخر وفقاً لحجم وطبيعة الخدمات التي يُقدمها. وبوجه عام ينقسم الهيكل التنظيمي للفندق إلى ثلاث مجموعات رئيسية:

1.2.1: مجموعة الأقسام التشغيلية (الفنية أو الإنتاجية): ويقصد بها الأقسام التي تُقدم

الخدمات المختلفة لنزلاء الفندق، أي تدخل ضمن مهام متخصصة في تحقيق الإيرادات للفنادق، ويختلف عددها باختلاف نوع وحجم الفندق، وتتمثل أساساً في:

أولاً: الأقسام الخاصة باستغلال الغرف: هناك العديد من الأقسام التي تقوم بذلك، كقسم الاستقبال، الحجز، الاستعلامات، شؤون الغرف... إلخ

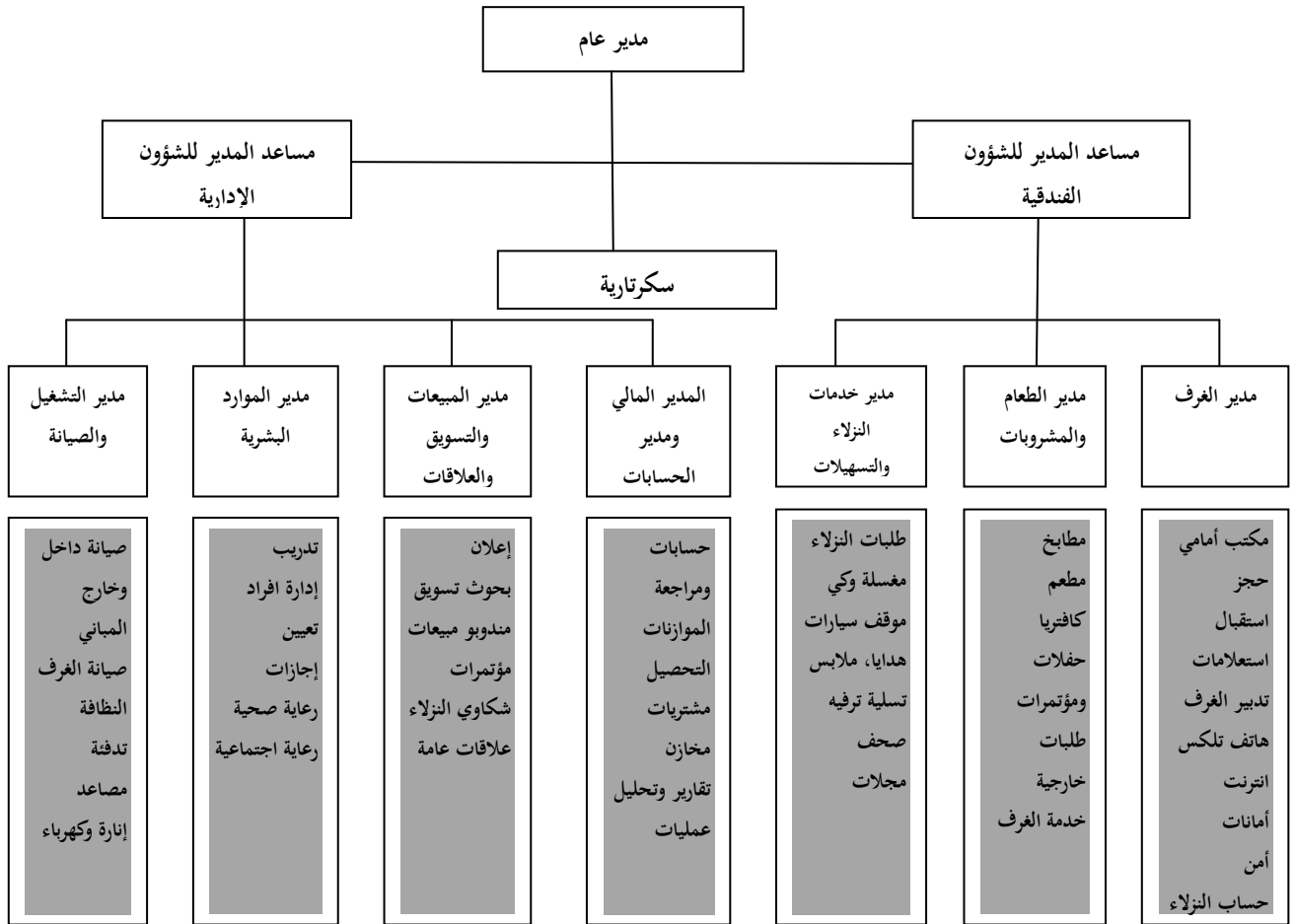
ثانياً: الأقسام الخاصة باستغلال المطاعم والمقاهي والقاعات: من بينها قسم المطبخ، المطعم، مخازن المواد الغذائية والمشروبات، المشتريات...

ثالثاً: الأقسام التشغيلية الأخرى: تدخل ضمن الخدمات المكملة من بينها، قسم الهاتف والبريد، مغسلة النزلاء، مواقف السيارات، المحلات التجارية... وهذه الأقسام لها أهميتها مثلها مثل خدمات المبيت والطعام.

2.2.1: مجموعة الأقسام الإدارية: وتتحدد هذه الأقسام وفقاً لحجم وطبيعة الفندق. ونجد مكتب المدير ونائبه، الأمانة (السكرتارية)، المحاسبة، الخزانة، المراجعة الداخلية، الموارد البشرية، العلاقات العامة، قسم الأمن.

3.2.1: مجموعة الأقسام الخدمية العامة: وتهتم بخدمة الأقسام التشغيلية والإدارية بالفندق: منها قسم البياضات (أغطية طاولات، ملاءات، المفارش... إلخ)، قسم المغسلة والكي (البياضات، ملابس العاملين، النظاء) قسم الصيانة، قسم الطاقة...

الهيكل التنظيمي لفندق كبير "النشاط الفندقي"



المصدر: رضوان حلوة حنان، محاسبة المؤسسات الفندقية - محاسبة الفنادق - محاسبة المطاعم - التحليل

المالي والإحصائي، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2001،

ص40.

من الشكل أعلاه، يمكن القول أن الهيكل التنظيمي للفندق يختلف من فندق إلى آخر حسب الحجم ونوع النشاطات، فهذا يُلائم فندق من الحجم الكبير، وقد يكون هناك آخر صغير، عندئذٍ، يختلف من حيث الوحدات التنظيمية وتختلف معه تقسيمات الهيكل التنظيمي. وفي كل الأحوال نجد اختلافات حسب التقسيم الوظيفي، لكن بشكل عام، يُسترشد بهذا الشكل في أغلب الحالات، بما أن الوظائف الأساسية للفندق تصُب في هذا المجال.

3.1: خصائص الخدمات الفندقية:

ويمكن الإشارة إليها بنوع من الإيجاز فيما يلي:

1.3.1: تعتبر الخدمة الفندقية غير ملموسة، حيث لا يمكن إدراك تسهيلاتهما إلا من خلال شخصية العاملين وكفاءتهم؛

2.3.1: الخدمة الفندقية قابلة للانتهاء، فهي غير قابلة للتخزين؛

3.3.1: لا يمكن نقل الخدمة الفندقية للزبون، بل هو من يتعين عليه الوصول إليها؛

4.3.1: على المنتفع من الخدمة الفندقية الحصول عليها من مقدمها في الزمان والمكان المحددين؛

5.3.1: الخدمة الفندقية غير ثابتة الخواص، فالخدمة التي تُقدم لزبون تختلف عن الخدمة التي تُقدم لزبون آخر؛

6.3.1: تتميز الخدمة الفندقية بالتذبذب وعدم الاستقرار. ففي حالة الطلب الكبير لا يمكن سد الاحتياجات لنقص الإمكانيات، أما في حالة العرض تكون خسارة نتيجة عدم استغلال الطاقة الاستيعابية المعروضة للبيع؛

7.3.1: ينبغي على مؤسسة الضيافة أن توفر الدليل المادي الملموس من معدات وأثاث شبكة انترنت...؛

4.1: مفاهيم أولية عن المحاسبة الفندقية:

سنستعرض في هذا الجزء بعض المفاهيم والأساسية التي نراها ضرورية لفهم تقنيات وآليات المحاسبة الفندقية.

1.4.1: تعريف وأهداف المحاسبة:

" تُعرف المحاسبة بأنها عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية يمكن استخدامها في عملية التقييم، واتخاذ القرارات بواسطة من يستخدمون هذه المعلومات". ويرتكز هدفها أساساً في توفير معلومات مالية عن المؤسسات الاقتصادية في المجتمع ذات الأعمال المختلفة.

2.4.1: وظائف النظام المحاسبي:

ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:

- التسجيل المنظم لمختلف العمليات والأنشطة (شراء، بيع، تحصيل، تسديد) المثلة في شكلها النقدي؛
- تبويب الأحداث المحاسبية في شكل مجموعات مترابطة بالشكل والحجم المناسبين، تفادياً لكثرة التفاصيل؛
- إعداد التقارير المالية من خلال تلخيص المعلومات المحاسبية بشكل مفيد ونافع؛
- توفير المعلومات المالية لإدارة المؤسسة وللجهات الخارجية عنها.

3.4.1: أهم التقارير المحاسبية:

ويمكن أن نقسمها إلى ثلاثة أقسام رئيسية:

1.3.4.1: القوائم المالية:

إذ تعتبر من أهم أنواع التقارير المحاسبية لما لها من أهمية في الوقوف على ملاءة المؤسسة المالية وتحديد ربحيتها وتوقعاتها المستقبلية. وذلك بوصفها أهم مصدراً للمعلومات المالية، مُلخصة كل الأحداث المحاسبية لفترة معينة (عادة شهر أو سنة)، وإبرازها لنتائج أعمال المؤسسة ومركزها المالي وتحديد ما إذا كانت ناجحة أو فاشلة في استغلال الموارد الاقتصادية.

2.3.4.1: التصريحات الضريبية:

النظام المحاسبي يُعد مصدراً للبيانات التي تطلبها الإدارات الضريبية في الوقت المحدد.

3.3.4.1: التقارير الإدارية:

إضافة إلى القوائم المالية، تحتاج إدارة المؤسسة إلى معلومات مالية ومحاسبية بشكل دوري لأجل الرقابة وإعداد الخطط طويلة الأجل واتخاذ القرارات.

ونحن بصددنا نُشير فيما بعد إلى أهم التقارير المحاسبية المتمثلة في القوائم المالية التي تستخدمها المؤسسة الفندقية.

5.1: السجلات المحاسبية الفندقية:

ونميز في هذا الصدد مجموعتين من السجلات المحاسبية؛ الأولى وتتعلق بدفاتر ويوميات مساعدة فندقية متخصصة، أما الثانية تخص دفاتر ويوميات مساعدة تقليدية عامة.

1.5.1: الدفاتر واليوميات المساعدة المتخصصة:

وتخص ثلاث مجموعات أساسية هي؛ بطاقات النزلاء، أستاذ النزلاء اليومي، دفتر ملخص العمليات الفندقية.

1.1.5.1: بطاقات النزلاء:

وهي بمثابة الحساب الجاري للنزيل، تُرفقه أثناء إقامته ومجموعة بطاقات النزلاء يُشكل أستاذ مساعد النزلاء. ونبين شكل بطاقة النزيل كما هو مبين أدناه:

الجدول رقم 1: بطاقة النزيل

بطاقة النزِيل														
الاسم:		عدد الأفراد:				رقم الغرفة:								
تاريخ بدء الإقامة:														
اليوم	رصيد	خدمات ومبيعات								المجموع	دفعات نقدية	خصومات	رصيد	أستاذ العملاء
		مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى	المطلوب	مرحل	العملاء					
××														
××														
التحقق														

المصدر: رضوان حلوة حنان، محاسبة المؤسسات الفندقية - محاسبة الفنادق - محاسبة المطاعم - التحليل المالي والإحصائي، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2001، ص114.

2.1.5.1: دفتر أستاذ النزلاء اليومي:

يُقيد فيه الخدمات والمبيعات الخاصة بجميع النزلاء، إذ يُبين الأرصدة اليومية لكل نزيل ومجموعة أرصدة النزلاء والذي ينبغي أن يتطابقا مع بعض يومياً، سعيًا من الفندق لأن تكون حسابات النزلاء دقيقة وسليمة.

الجدول رقم 2: دفتر أستاذ النزلاء اليومي

يوم xx/xx/xxxx

رقم الغرفة	رصيد منقول	خدمات ومبيعات					المجموع المطلوب	دفعات نقدية	خصومات	رصيد مرحل	أستاذ العملاء
		مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى					
xx											
xx											
xx											
التحقق											

المصدر: رضوان حلوة حنان، محاسبة المؤسسات الفندقية - محاسبة الفنادق - محاسبة المطاعم - التحليل المالي والإحصائي، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2001، ص119.

3.1.5.1: ملخص العمليات اليومية:

وهو يمثل تقريراً يومياً يلخص مجموعة التقارير اليومية لمبيعات كل الأقسام (الإيرادات) بالفندق؛ قسم الغرف، الطعام والمشروبات، قسم الهاتف... ويُسمى بشكل دقيق " الملخص اليومي لإيرادات الفندق ". ولهوظيفتان أساسيتان؛ الأولى محاسبية إدارية تساعد الإدارة العليا في الرقابة والتحليل المالي والمتابعة الفعالة، ومن ثم اتخاذ القرارات اليومية، أما الثانية محاسبية مالية تُمكن من التسجيل المحاسبي.

2.5.1: الدفاتر واليوميات المساعدة العامة (التقليدية):

إن الدفاتر واليوميات المساعدة المتخصصة السابق ذكرها، تستخدم في المحاسبة الفندقية بغض النظر عن الطريقة المحاسبية المعتمدة في الفندق، سواء فرنسية أو غير ذلك. أما الدفاتر المساعدة

العامّة التقليديّة التي تستخدم في كلّ المؤسسات (مهما كان نوع نشاطها). فإنّها تتأثر بالطريقة المحاسبية المعتمدة. ويمكن الإشارة إلى أنواعها في هذه المجموعة باختصار هي:

يومية المشتريات، يومية مردودات المشتريات، يومية أوراق الدفع، يومية النقدية، يومية صندوق المصروفات الثرية (يضمن هذا الصندوق تحويل مبلغ من الصندوق العام لمقابلة المصاريف الثرية الصغيرة بموجب وثائق ثبوتية سليمة وقانونية من خلال الإنفاق على سبيل الحصر، أي أشياء مُحددة)، يومية العمليات الأخرى، اليومية العامة (المركزية).

وبالإضافة إلى المجموعتين السابقتين، نجد مجموعة ثالثة تضم دفتر الأستاذ العام، دفتر الأستاذ المساعد.

ملحق المحور الأول

التمرين الأول:

تُعطى لك بيانات عن النزيل "س" المقيم بالفندق "ع" لمدة أربعة أيام (من 2020/10/10 إلى 2020/10/13)، حيث أقام هذا النزيل في الغرفة رقم "312" التي يصل سعرها يومياً 3800 دج.

- 10/10: طلب وجبة عشاء بـ 800 دج، ومشروبات بـ 200 دج، هاتف لمكالمة دولية بـ 350 دج، طلب مجلة وحلويات بـ 250 دج. كما سدد دفعة أولية قدرها 3000 دج.

- 10/11: طلب إفطار بـ 180 دج، هاتف لمكالمة دولية بـ 270 دج، طلب خدمات غسيل وكي بـ 220 دج، مشروبات بقيمة 140 دج، سدد دفعة ثانية نقداً قدرها 2500 دج.

- 10/12: طلب إفطار بـ 180 دج، هاتف لمكالمة دولية بـ 310 دج، خدمات نسخ وشراء صحف بـ 120 دج، عشاء بـ 750 دج ومشروبات بـ 150 دج. كما سدد دفعة ثالثة بـ 5500 دج.

- 10/13: طلب إفطار بـ 160 دج، وهاتف لمكالمات دولية بـ 250 دج، وجبة غداء بـ 500 دج ومشروبات بـ 120 دج، شراء حلويات ومجلات بـ 230 دج. قام النزيل

بمغادرة الفندق مساء مع تسديد كل ما عليه نقداً، واستفاد من تخفيض (خصم) 500 دج.

المطلوب: إعداد بطاقة النزيل "س" خلال أيام إقامته.

حل التمرين الأول:

- إعداد بطاقة النزيل:

الاسم: س											
بطاقة النزيل											
عدد الأفراد: 1											
رقم الغرفة: 312											
تاريخ بدء الإقامة: 2020/10/10											
اليوم	رصيد منقول	خدمات ومبيعات								رصيد	أستاذ العملاء
		مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى	المجموع المطلوب	دفعات نقدية	خصومات	رصيد مرحل	
10/10	-	3800	800	200	350	250	5400	3000	-	2400	-
10/11	2400	3800	180	140	270	220	7010	2500	-	4510	-
10/12	4510	3800	930	150	310	120	9820	5500	-	4320	-
10/13	4320	3800	660	120	250	230	9380	8880	500	-	-
التحقق	11230	15200	2570	610	1180	820	31610	19880	500	11230	-

التمرين الثاني:

من المثال السابق، نفترض أن هناك نزيلين "ص" و "ك"، إضافة للنزيل "س" المقيم في الغرفة "312"، حيث تُعطى لك بيانات تخص النزيلين "ص" و "ك" وذلك ليوم 10/10.

خدمات المبيعات					رقم الغرفة
مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى	
4000	700	300	100	600	210
4000	1100	280	140	450	208

- بالنسبة للنزيل "ص" غادر في نفس اليوم، وسدد ما عليه بالكامل مع الاستفادة من تخفيض بـ 700 دج، وله رصيد منقول من يوم 10/09 بـ 1500 دج.

- بالنسبة للنزيل "ك" هو زبون معروف لدى الفندق، حيث كان له رصيد منقول بـ 2300 دج، ورحل رصيده بالكامل إلى دفتر أستاذ العملاء ويتم تحصيل ما عليه في وقت لاحق بعدما غادر الفندق.

المطلوب: إعداد دفتر أستاذ النزلاء اليومي للنزلاء الثلاثة ليوم 2020/10/10.

حل التمرين الثاني:

- إعداد دفتر أستاذ النزلاء اليومي:

2020/10/10

رقم الغرفة	رصيد منقول	خدمات ومبيعات					المجموع المطلوب	دفعات نقدية	خصومات	رصيد مرحل	أستاذ العملاء
		مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى					
312	-	3800	800	200	350	250	5400	3000	-	2400	-
210	1500	4000	700	300	100	600	7200	6500	700	-	-
208	2300	4000	1100	280	140	450	8270	-	-	-	8270
التحقق	3800	11800	2600	780	590	1300	20870	9500	700	2400	8270

ملاحظة: النزيل "س" رصيده المرحل 2400 دج، يُصبح منقولاً في اليوم الموالي أي 10/11 كما سبق في التمرين الأول.

التمرين الثالث:

يُعطى لك دفتر أستاذ النزلاء اليومي غير مُكتمل البيانات لثلاثة نزلاء عن يوم 2020/08/15. يُطلب منك إكمال ما تبقى من بيانات. ومن جهة أخرى تُعطى لك

البيانات المكملّة التالية:

- نزيل الغرفة 405: رصيده المنقول يُمثل 10% مما دفعه نقداً عن هذا اليوم؛
- نزيل الغرفة 316: غادر في نفس اليوم واستفاد من تخفيض قدره 300 دج، وسدد كل ما عليه؛
- نزيل الغرفة 320: المشروبات بلغت قيمتها ربع قيمة الطعام، حيث سدّ الثلث وغادر في نفس اليوم وحوّل ما تبقى إلى دفتر أستاذ العملاء.

رقم الغرفة	رصيد منقول	خدمات ومبيعات					المجموع المطلوب	دفعات نقدية	خصومات	رصيد مرحل	أستاذ العملاء
		مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى					
405	؟	2000	700	150	-	210	؟	1200	-	؟	-
316	-	2500	850	220	160	120	؟	؟	؟	-	-
320	650	2500	1100	؟	200	300	؟	؟	-	-	؟
التحقق	؟	؟	؟	؟	؟	؟	؟	؟	؟	؟	؟

حل التمرين الثالث:

- إكمال البيانات الخاصة بدفتر النزلاء اليومي:

رقم الغرفة	رصيد منقول	خدمات ومبيعات					المجموع المطلوب	دفعات نقدية	خصومات	رصيد مرحل	أستاذ العملاء
		مبيت	طعام	مشروبات	هاتف	أخرى					
405	120	2000	700	150	-	210	3180	1200	-	1980	-
316	-	2500	850	220	160	120	3850	3550	300	-	-
320	650	2500	1100	275	200	300	5025	1675	-	-	3350
التحقق	770	7000	2650	645	360	630	12055	6425	300	1980	3350

شرح العمليات:

- نزيل الغرفة 405: رصيد منقول 10% من الدفعات النقدية أي $0.1 \times 1200 = 120$ دج.
- نزيل الغرفة 320: قيمة المشروبات تمثل ربع قيمة الطعام أي $4/1100 = 275$ دج.

المحور الثاني

2: بعض المعالجات المحاسبية في الفنادق:

من خلال هذا المحور، سنتطرق لأهم المعالجات المحاسبية في المؤسسات الفندقية التي هي في الأساس منبثقة من النظام المحاسبي المالي لكن مع خصوصيات النشاط الفندقي.

1.2: المعالجة المحاسبية لتأسيس الفندق كمؤسسة:

عند التأسيس نميز مرحلتين:

ففي المرحلة الأولى تُسجل مرحلة الاكتتاب بالمساهمات محل الوعد باستعمال ح/456 الشركاء، العمليات عن رأس المال، يجعله مديناً ح/101 رأس المال الصادر أو رأس المال الشركة دائناً.

		xx/xx/xx		
	xxx	الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	
xxx		رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	ح/101	

هذا عند تقديم المساهمات بالكامل عند التأسيس، أي الاكتتاب بكل المساهمات. أما في حالة كون الاكتتاب كاملاً ولم يُقدم إلا جزء من رأس المساهمات فقط. عندئذٍ، الجزء غير المستعان به عند التأسيس يظهر في ح/109 رأس المال المكتتب غير المستعان به الذي يكون مديناً بمعية ح/456، ويظهر في الجانب الدائن ح/101.

		xx/xx/xx		
	xxx	الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	
	xxx	رأس المال المكتتب غير المستعان به	ح/109	
xxx		رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	ح/101	

وفي مرحلة ثانية، تظهر المساهمات النقدية (البنك، ح ج ب...) والمساهمات العينية (أراضي، مباني...) في الجانب المدين. ح/456 بقيمة المساهمات المذكورة سابقاً في الجانب الدائن.

		xx/xx/xx		
	xxx	التشittات	ح/2x	
	xxx	المخزونات	ح/3x	
	xxx	الحسابات المالية	ح/53,51	
xxx		الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	

مثال:

قام مجموعة من الشركاء بإنشاء فندق، حيث بلغت قيمته المكتتب بها 2500000 دج، وذلك بتاريخ 2019/01/04. تمثلت المساهمات النقدية في قيمة 1000000 دج. والباقي مساهمات عينية. يُشار إلى أن المساهمات النقدية لم يُقدم منها إلا الحد الأدنى المتمثل في قيمة 250000 دج عن طريق البنك.

والمساهمات العينية كانت عبارة عن أراضي 300000 دج، مباني 450000 دج، والمعدات والأدوات الصناعية 750000 دج.

المطلوب: تسجيل قيود تأسيس الفندق، علماً أن تاريخ تقديم المساهمات النقدية هو 01/12 و المساهمات العينية 01/06.

حل المثال:

المساهمات النقدية المطلوبة 250000 دج

المساهمات العينية 1500000 دج، ومنه ح/456 قيمته 1750000 دج

- تسجيل قيد الوعد

		2019/01/04		
	1750000	الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	
	750000	رأس المال المكتتب غير المستعان به	ح/109	
2500000		رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	ح/101	

- تقديم المساهمات العينية

		2019/01/12		
	300000	أراضي	ح/211	
	450000	مباني	ح/213	
	750000	المعدات والأدوات الصناعية	ح/215	
1500000		الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	

- تقديم المساهمات النقدية (الحد الأدنى)

		2019/01/16		
	250000	البنك	ح/512	
250000		الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	

2.2: المعالجة المحاسبية للتثبيات:

ونشير في هذا الجزء إلى المعالجات التي يمكن اسقاطها على التثبيات في الفنادق.

1.2.2: مفهوم التثبيات وتكلفة حيازتها:

بداية يمكن تعريف التثبيات على أنها "أصول معنوية أو مادية أو مالية تظل في حيازة المؤسسة لفترة تزيد عن السنة". وعند التسجيل المحاسبي للتثبيات نجد حالتين:

أولاً: شراء التثبيات من الغير: ويكون حساب التثبيات المعني مديناً مع أحد حسابات البنك أو موردي التثبيات (ح/404) دائناً إذا كان لأجل، وذلك بتكلفة شراء التثبيات.

ثانياً: وفي حالة إنجاز المؤسسة لتثبيت غير مادي (معنوي كالبرامج) بوسائلها الخاصة فيتم استعمال ح/731 الإنتاج المثبت لأصول غير مادية (المعنوية). وعند إنجازها لتثبيت مادي بوسائلها الخاصة، فتستعمل ح/732 الإنتاج المثبت للأصول المادية (العينية)، يجعله في الجانب الدائن مع ح/ التثبيت الذي يقابله في الجانب المدين.

وتتضمن تكلفة حيازة التثبيت المعنوي أو المادي سواء بالشراء أو الإنتاج داخلياً سعر الشراء أو تكلفة الإنتاج بالإضافة إلى جميع المصاريف المباشرة والرسوم غير المسترجعة، ويُسْتثنى من ذلك المصاريف الإدارية والعامة والرسوم المسترجعة والتخفيضات بالإضافة إلى تكاليف انطلاق

الأشغال وخسائر العملية من البداية بالنسبة لإنتاج التثبيتات المعنوية، أما التثبيت العيني يُستثنى منه النواتج والأعباء غير المباشرة، أما الأعباء غير المباشرة المرتبطة مباشرة بإنتاج الأصل فتدخل ضمن تكلفة الأصل.

مثال:

قام فندق "س" بشراء 3 آلات طبخ بقيمة 50000 دج للآلة على الحساب، حيث تم احتساب الرسم على القيمة المضافة TVA بـ 19% ، وذلك بتاريخ 2019/10/15، وسيارة خاصة لنقل الزبائن إلى المطار بـ 200000 دج، وتم احتساب TVA بـ 19%، حيث كان التسديد بشيك بنكي بتاريخ 2019/10/20.

المطلوب: تسجيل القيود في يومية الفندق.

حل المثال:

البيانات	الحساب	المبلغ
قيمة آلات الطبخ خارج الرسم	3×50000	150000 دج
الرسم على القيمة المضافة TVA	19%	28500 دج
المبلغ الإجمالي		178500 دج

- التسجيل المحاسبي لآلات الطبخ:

		2019/10/15		
2154/ح	معدات وأدوات صناعية (آلات طبخ)	150000	ح/404	178500
44562/ح	TVA مسترجعة على التثبيتات	28500		
	موردو التثبيتات			

- التسجيل المحاسبي للسيارة:

البيانات	الحساب	المبلغ
قيمة السيارة خارج الرسم	/	200000 دج
الرسم على القيمة المضافة TVA	19%	38000 دج
المبلغ الإجمالي للسيارة		238000 دج

2019/10/20				
2182/ح	معدات نقل	200000		
44562/ح	TVA مسترجعة على التثبيات	38000		
512/ح	البنك	238000		

2.2.2: الإهلاكات:

قبل المعالجة المحاسبية للإهلاكات نتطرق إلى بعض المفاهيم الأساسية عنها.

1.2.2.2: مفهومه:

الإهلاك هو تسجيل التقادم العادي لملك ما بسبب استخدامه، حيث يتم احتسابه كعبء من أعباء الدورة المالية. كما ينبغي تمييز الإهلاك عن خسارة القيمة (تدني القيمة التي تعكس كل انخفاض في لمنافع الاقتصادية للأصل نتيجة ظروف استثنائية). وفي هذا الصدد تُميز ثلاثة أدوار للإهلاك.

- **الدور الاقتصادي:** وذلك من خلال توزيع تكلفة التثبيت عبر الزمن وتحميل عبئه للدورة المحاسبية من خلال تدهور التثبيات نتيجة الاستخدام.
- **الدور المالي:** وذلك من خلال استرجاع المبلغ الذي تم إنفاقه على التثبيت.
- **الدور القانوني:** ويتمثل ذلك في إعادة التوازن لميزانية المؤسسة لتُعبّر بصدقٍ عن المركز المالي للمؤسسة.

تُميز في الفنادق وجود أصول ثابتة فندقية أو متخصصة مثل أدوات المائدة، البياضات، الأغطية... وهذه الأدوات تتميز بإمكانية تعرضها للسرقة أو الضياع، خاصة وأن الفنادق الكبيرة ذات التصنيف الكبير لا يمكنها أن تستخدم مثل هذه الأدوات، إلا إذا كانت في أحسن أحوالها. حيث يمكن أن يتم حساب إهلاكها عن طريق إعادة التقدير من طرف خبراء متخصصين، إلا أنها طريقة مُعابة لعدم عقلانيتها إلى حد بعيد. أما الأثاث والديكورات، فنظراً لاستعمالها بنسبة أكبر من باقي المؤسسات، فحتماً سيكون معدل إهلاكها كبيراً.

2.2.2.2: حساب قسط الإهلاك:

لحساب قسط الإهلاك لابد من توفر معلومات هي ، كالتالي:

- **المبلغ القابل للإهلاك:** وتتمثل في قيمة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية.
- **القيمة المتبقية:** وهي قيمة الأصل بعد انتهاء مدته النفعية.
- **مدة المنفعة:** وهي مدة استعمال الأصل.
- **القيمة المحاسبية الصافية:** وهي الفرق بين القيمة الأصلية للتثبيت ومجموع أقساط الإهلاك.
- **قسط الإهلاك السنوي:** وهو مبلغ الإهلاك المطبق خلال الفترة ونجدها بقسمة المبلغ القابل للإهلاك على مدة المنفعة.
- **معدل الإهلاك:** وهو ناتج قسمة قسط الإهلاك على المبلغ القابل للإهلاك $\times$ 100 أو قسمة 100 على مدة الاستخدام.

3.2.2.2: التسجيل المحاسبي للإهلاك:

تُسجل الإهلاكات في نهاية السنة 12/31 من كل سنة، وهذا يجعل ح/681 المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية في الجانب المدين، ويقابله في الجانب الدائن ح/28 إهلاك التثبيتات كما هو مسجل أدناه:

		××/12/31		
×××	×××	المخصصات للإهلاكات والتموينات	ح/681	
×××		إهلاك التثبيتات	ح/28	

مثال:

قام فندق بجيازة معدات مطبخ قيمتها 100000 دج بتاريخ 2014/01/01، عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب:

1- إعداد جدول الإهلاك الخاص بمعدات المطبخ، علماً أن طريقة الإهلاك المطبقة هي الإهلاك الخطي.

2- تسجيل القيود المحاسبية لاهتلاك معدات المطبخ لسنتي 2015 و 2015.

حل المثال:

1- إعداد جدول الإهلاك:

- حساب قسط الإهلاك:

$$20000 = 5/100000 \text{ دج}$$

السنوات	التكلفة الأصلية للتثبيت	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المتبقية الصافية
2014	100000	20000	20000	80000
2015	100000	20000	40000	60000
2016	100000	20000	60000	40000
2017	100000	20000	80000	20000
2018	100000	20000	100000	0

2- تسجيل القيود المحاسبية:

		2014/12/31		
20000	20000	المخصصات للإهلاكات والتموينات إهلاك معدات مطبخ	ح/2815	ح/681
		2015/12/31		
20000	20000	المخصصات للإهلاكات والتموينات إهلاك معدات مطبخ	ح/2815	ح/681

3.2: المعالجة المحاسبية للمخزونات:

1.3.2: تعريف المخزون:

المخزون يتكون من مجموع المواد والمنتجات التي قامت المؤسسة بشرائها أو انتاجها لغرض البيع أو الاستهلاك في عمليات الإنتاج والاستغلال. فحسابات المخزون هي حسابات أصول

باستثناء حساب المشتريات المخزنة (ح/38) الذي يعتبر حساباً وسيطاً بين مرحلتي استلام الفاتورة ومرحلة استلام المخزون (إدخال السلعة إلى المخازن). وهو يتفرع إلى:

-380 مشتريات بضاعة مخزنة؛

-381 مشتريات مواد ولوازم مخزنة؛

-382 التموينات الأخرى المخزنة.

فهو يمثل المشتريات الحقيقية للمخزونات.

وبوجه عام يتفرع حساب المخزونات على المستوى المحاسبي إلى الحسابات الرئيسية التالية (من ح/30 إلى ح/39).

2.3.2: آلية تسجيل شراء وبيع المخزون:

ونبدأ بحالات الشراء وكذلك كيفية مراقبته، ثم نرى بعدها عمليات البيع.

1.2.3.2: عملية شراء المخزون (بضاعة أو مواد أولية، التموينات الأخرى):

عند شراء المخزون نقوم بمرحلتين عند الشراء على الحساب أو ثلاث مراحل عند الشراء مع التسديد.

- المرحلة الأولى (مرحلة استلام الفاتورة): يُجعل ح/38 مشتريات في الجانب المدين ويُقابله في الجانب الدائن ح/401 موردو المخزونات بتكلفة الشراء.

- المرحلة الثانية (مرحلة استلام المخزون): أي عند دخول المخزون إلى المخازن يُجعل ح/30 المخزونات من البضائع، ح/31 مواد ولوازم التموينات الأخرى، في الجانب المدين ويُقابله في الجانب المدين ح/38 المشتريات.

- المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد): وذلك بجعل ح/401 موردو المخزونات مديناً مع أحد الحسابات (ح/512 البنك، ح/515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية" ح ج ب"، ح/53 الصندوق..) في الجانب الدائن. ويكون التسجيل كما يلي:

xx/xx/xx				
ح/38		مشتريات	xxx	
ح/401		موردو المخزونات		xxx

استلام فاتورة رقم xx			
xx/xx/xx			
xxx	xxx	المخزونات من البضائع	ح/30
	xxx	المواد الأولية والتوريدات	ح/31
		مشتريات	ح/38
		سند ادخال إلى المخزن رقم xx	
xx/xx/xx			
xxx	xxx	موردو المخزونات	ح/401
		البنك	ح/512
		ح ج ب	ح/515
		الصندوق	ح/53
		مرحلة التسديد	

ملاحظة:

يمكن الاختصار على مرحلتين عندما يتم التسديد، بشرط الإشارة إلى رقم الفاتورة في المرحلة

الأولى في البيان كما يلي: فاتورة رقم xx

شيك بنكي رقم xx

مثال:

قام الفندق "س" بتاريخ 2019/10/15 بشراء ما قيمته 450000 دج من المشروبات الغازية على الحساب. و 320000 دج من مواد ومستلزمات لتحضير وجبات غذائية، وذلك بتاريخ 2019/10/17 بشيك. كما تم بتاريخ 10/20 تسديد قيمة المشروبات نقداً.

حل المثال:

- تسجيل عملية شراء البضائع (المشروبات)

		2019/10/15		
450000	450000	مشتريات بضائع مخزنة (مشروبات) موردو المخزونات فاتورة رقم ××	ح/380 ح/401	
		//		
450000	450000	المخزونات من البضائع مشتريات بضائع مخزنة (مشروبات) سند ادخال إلى المخزن رقم ××	ح/30 ح/38	
		2019/10/20		
450000	450000	موردو المخزونات الصندوق مرحلة التسديد	ح/401 ح/53	

- تسجيل شراء مواد أولية (مستلزمات تحضير وجبات غذائية)

		2019/10/17		
320000	320000	مشتريات مواد أولية البنك شيك رقم ××	ح/381 ح/512	
		//		
320000	320000	المواد الأولية والتوريدات مشتريات مواد أولية سند ادخال ××	ح/31 ح/381	

2.2.3.2: مراقبة الشراء:

ونحن نتكلم على الجانب المحاسبي للمشتريات، نشير بشيء من الإيجاز إلى مراقبة الشراء، حيث ينبغي الالتزام بالمعايير المتبعة في الكمية والنوعية، وذلك بمراقبة المبالغ المرصودة للشراء مع الحجم المثالي والاقتصادي للطلبية وفي الوقت المناسب، ويمكن اختصار متطلبات عملية مراقبة الشراء الفعّال من خلال:

أ: مسؤولية الشراء: أي لمن تُوكل هذه العملية (المواصفات اللازمة) وموقعه في الهيكل التنظيمي؛

ب: معايير النوعية: لا بد من وضع مواصفات شراء قياسية؛

ج: اختيار المورد المناسب: الذي يُوفر المواد بالسعر والجودة والوقت بما يتناسب مع أهداف الفندق؛

د: إجراء الشراء: والمتبعة في تحديد الكمية المناسبة لكل طلبية وإصدار طلب شراء وأمر الشراء.

3.2.3.2: عمليات البيع:

أولاً: إذا كانت عملية البيع تخص بضاعة (مشروبات) فسُجّل على أساس بيع سلع أو مواد، إما على الحساب أو نقداً، وتمر بمرحلتين:

المرحلة الأولى: مرحلة تسليم الفاتورة، ويكون ذلك يجعل ح/ 411 زبائن أو ح/ 51 أو ح/ 53 مديناً ويقابله في الجانب الدائن ح/ 700 المبيعات من البضائع (سعر البيع).
المرحلة الثانية (مرحلة تسليم البضاعة): ويُجعل ح/ 600 المشتريات من البضائع المباعة مديناً ويُقابله في الجانب الدائن ح/ 30 المخزون من البضائع (تكلفة الشراء).

قد تكون هناك مرحلة ثالثة تخص التسديد، إذا كانت المرحلة الأولى تمت على الحساب، وذلك يجعل ح/ 512، ح/ 515، ح/ 53.. (المتاحات) مديناً، وجعل ح/ 411 دائناً.

		xx/xx/xx			
xxx	xxx	الزبائن	ح/700	ح/411	
		المبيعات من البضائع			
		تحرير الفاتورة رقم xx			

		xx/xx/xx		
xxx	xxx	مشتريات البضاعة المباعة مخزونات البضاعة تسليم البضاعة	ح/30	ح/600

إذا كانت هناك مرحلة ثالثة خاصة بالتسديد:

		xx/xx/xx		
xxx	xxx	الحسابات المالية	ح/51	
	xxx	الصندوق	ح/53	
xxx		الزبائن	ح/411	
		مرحلة التسديد أو الدفع		

ملاحظة:

يمكن أن يتم تسجيل مبيعات البضاعة في ح/706 تقديم الخدمات الأخرى بدل ح/700 المبيعات من البضائع. ففي نهاية المطاف تظهر الإيرادات في ح/70.

مثال:

قام الفندق "ص" ببيع 30 قارورة من المشروبات الغازية يوم 2019/11/10، حيث كانت قيمة كل قارورة 60 دج، وتمت كل المبيعات نقداً. أما تكلفة شراء الوحدة الواحدة هي 50 دج.

المطلوب: تسجيل العملية في يومية الفندق.

حل المثال:

قيمة البضاعة المباعة: $60 \times 30 = 1800$ دج

تكلفة شراء المشروبات: $50 \times 30 = 1500$ دج

		2019/11/10		
1800	1800	الصندوق المبيعات من البضائع تحرير الفاتورة رقم ××	ح/700	ح/53
		//		
1500	1500	مشتريات البضاعة المباعة مخزونات البضائع (مشروبات) تسليم البضاعة	ح/30	ح/600

ثانياً: إذا كانت عملية البيع تخص الأطعمة:

- مرحلة استهلاك المواد الأولية: فخرج المواد الأولية لأجل إعداد الطعام يسجل كخرج أية مادة أولية في أي مؤسسة، حيث يُجعل ح/601 المواد الأولية مديناً، وح/31 المواد الأولية واللوازم في الجانب الدائن.

		××/××/××		
×××	×××	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم خرج المواد الأولية من المخزن	ح/31	ح/601

- مرحلة بيع (تقديم) الطعام: فيتعلق الأمر بتقديم خدمات، حيث يُسجل في الجانب المدين ح/411 أو ح/53، ح/512، ح/515، ويقابله في الجانب الدائن ح/706 تقديم الخدمات الأخرى.

		xx/xx/xx		
	xxx	الزبائن الحسابات المالية تقديم الخدمات الأخرى مبيعات الطعام (تحرير الفاتورة)	ح/411 ح/5 ح/706	xxx

ثالثاً: عمليات البيع من نشاطات مختلفة:

يتم تسجيل مختلف المبيعات أو الإيرادات الخاصة بالفندق سواء تعلق بخدمات المبيت أو أطعمة كما سبق الذكر أو خدمات فندقية أخرى كتأجير قاعات، سباحة، غسيل وكى ضمن إيرادات الخدمات المقدمة. وتُسجل محاسبياً كإيراد ضمن ح/706 تقديم الخدمات الأخرى في الجانب الدائن ويُقابلة إما ح/411 الزبائن أو الحسابات المالية (البنك، الصندوق...) في الجانب المدين من خلال القيد التالي:

		xx/xx/xx		
	xxx	الزبائن الحسابات المالية تقديم الخدمات الأخرى	ح/411 ح/5 ح/706	xxx

مثال:

قام الفندق "ع" بالعمليات التالية خلال شهر نوفمبر:

11/05: بيع مشروبات بقيمة 65000 دج نقداً، حيث قدرت تكلفتها بـ 85% من قيمة المبيعات؛

11/08: تقديم وجبات للزبائن بقيمة 120000 دج، حيث كانت تكلفة المواد الأولية الخاصة بهذه الوجبات 100000 دج، تمت العملية نقداً؛

11/10: تأجير قاعة المحاضرات بقيمة 50000 دج لعقد ملتقى، العملية تمت بشيك بنكي؛

11/12: استلام قيمة مبيعات الغرف لـ 5 ليالي سابقة من شركة سياحية تخص 27 زبون،
 قُدرت قيمة إيجار الغرفة الواحدة لثلاثة أشخاص بمبلغ 3500 دج، العملية تمت بشيك بنكي.
 حل المثال:

- تسجيل بيع المشروبات:

$$\text{تكلفة المشروبات} = 65000 \times 85\% = 55250$$

		11/05		
65000	65000	الصندوق المبيعات من البضائع تحرير الفاتورة رقم ××	ح/700	ح/53
		//		
55250	55250	مشتريات البضاعة المباعة مخزونات البضائع (مشروبات) تسليم البضاعة	ح/30	ح/600

- تسجيل تقديم وجبات الطعام:

		11/08		
100000	100000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم خروج المواد الأولية من المخزن	ح/31	ح/601
		//		
120000	120000	الصندوق تقديم خدمات أخرى تحرير فاتورة بيع الطعام	ح/706	ح/53

- تسجيل تأجير قاعة محاضرات:

11/10				
512/ح		البنك	50000	
706/ح		تقديم الخدمات الأخرى	50000	

- تسجيل قيمة مبيعات الغرف:

27 زبون/3 = 9 غرف، ومنه $3500 \times 9 = 31500$ ولمدة 5 ليالي $5 \times 157500 = 787500$ دج

11/10				
512/ح		البنك	157500	
706/ح		تقديم الخدمات الأخرى	157500	

ملاحظة: يمكن أن نفصل ح/706 حسب نوع الخدمات المقدمة إلى حسابات فرعية، تُوضح مداخيل كل خدمة مثل $706 \times \times$ ، $706 \times \times$... إلخ

ملحق المحور الثاني

التمرين الأول:

تم تأسيس الفندق "س" بقيمة رأس مال مكتتب به يُقدر بـ 4000000 دج بتاريخ 2019/01/02، حيث كانت المساهمات النقدية تمثل 30% موزعة مناصفة بين البنك والصندوق. أما المساهمات العينية و التي تمثل ما تبقى من مساهمات فهي موزعة على الأراضي، المباني، المعدات والأدوات الصناعية وفق النسب 40%، 35%، 25% على التوالي.

المطلوب:

- تسجيل قيود تأسيس الفندق، علماً أن تقديم المساهمات كان بالكامل وذلك بتاريخ 2019/01/07 للمساهمات العينية و 2019/01/10 للمساهمات النقدية.

حل التمرين الأول:

المساهمات النقدية: $0.3 \times 4000000 = 1200000$ تُوزع مناصفة بين البنك والصندوق، أي 60000 لكل منهما.

المساهمات العينية: $0.7 \times 4000000 = 2800000$ وتُوزع كما يلي:

الأراضي: 40% أي 1120000

المباني: 35% أي 980000

المعدات والأدوات الصناعية: 25% أي 700000

- التسجيل المحاسبي: مرحلة الوعد بتأسيس الفندق

		2019/01/02		
4000000	4000000	الشركاء، العمليات على رأس المال رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	ح/456 ح/101	

مرحلة تقديم المساهمات العينية

		2019/01/07		
	11200000	الأراضي	ح/211	
	980000	المباني	ح/213	
	700000	المعدات والأدوات الصناعية	ح/215	
2800000		الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	

مرحلة تقديم المساهمات النقدية

		2019/01/10		
	600000	البنك	ح/512	
	600000	الصندوق	ح/53	
1200000		الشركاء، العمليات على رأس المال	ح/456	

التمرين الثاني:

قام الفندق "ع" خلال شهر جانفي 2019 بالعمليات التالية:

01/04: حيازة برنامج للمحاسبة بقيمة 32000 دج بشيك بنكي؛

- 01/08: شراء مباني بـ 400000 دج، سُدد الربع نقداً و الباقي على الحساب؛
 01/12: شراء سيارة لنقل الزبائن من وإلى المطار بقيمة 350000 دج وكانت TVA 19%، تمت العملية على الحساب؛
 01/15: تركيب مضخة لمرشات الغرف بقيمة 15000 دج وكانت TVA 19%، تم التسديد نقداً.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة في يومية الفندق؛
 2- لو علمت أن رصيدي كل من البنك والصندوق 430000 دج، 212000 دج على التوالي. ما تأثير العمليات السابقة رصيد كل حساب؟

حل التمرين الثاني:

1- تسجيل العمليات في يومية الفندق:

		2019/01/04		
32000	32000	برمجيات المعلوماتية البنك حيازة برنامج	ح/204 ح/512	
		2019/01/08		
100000 300000	400000	المباني الصندوق موردو التثبيات شراء مباني	ح/213 ح/53 ح/404	

شراء السيارة: مبلغ شراء السيارة: 350000

TVA مسترجعة على التثبيات 19% 66500

المبلغ الإجمالي 416500

		2019/01/08		
416500	350000	معدات النقل	ح/2182	
	66500	TVA مسترجعة على التثبيتات	ح/44562	
		موردو التثبيتات	ح/404	
		شراء سيارة		

15000 شراء مضخة: المبلغ

TVA م على ت 19% 2850

17850 المبلغ الإجمالي

		2019/01/15		
17850	15000	معدات وأدوات صناعية	ح/2153	
	2850	TVA مسترجعة على التثبيتات	ح/44562	
		الصندوق	ح/53	
		شراء مضخة		

2- تأثير العمليات السابقة على رصيدي البنك والصندوق

ح/53 الصندوق	
100000	212000
17850	
94150	

ح/512 البنك	
32000	430000
398000	

التمرين الثالث:

إليك تثبيتات مادية خاصة بالفندق "ص" متمثلة في آلة طبخ قيمتها الأصلية 140000 دج، تمت حيازتها بتاريخ 2015/01/07، وسيارة مخصصة لنقل الزبائن من وإلى المطار قيمتها

الأصلية 450000 دج، حيث تمت حيازتها بتاريخ 2015/01/01. مع العلم أن العمر الإنتاجي لآلة الطبخ هو سنتان أما السيارة ثلاث سنوات.

المطلوب:

- 1- إعداد جدول الاهتلاك لكل من آلة الطبخ والسيارة (طريقة الاهتلاك الثابت).
- 2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

حل التمرين الثالث:

1- إعداد جدول الاهتلاك لآلة الطبخ:

- حساب قسط الاهتلاك لآلة الطبخ:

$$70000 = 2/140000$$

السنوات	التكلفة الأصلية للتثبيت	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2015	140000	70000	70000	70000
2016	140000	70000	140000	00

- التسجيل المحاسبي لآلة الطبخ:

2015/12/31				
ح/681	28154/ح	المخصصات للاهتلاكات والتموينات	70000	70000
		اهتلاك آلة الطبخ		
2016/12/31				
ح/681	28154/ح	المخصصات للاهتلاكات والتموينات	70000	70000
		اهتلاك آلة الطبخ		

2- إعداد جدول الاهتلاك للسيارة

- حساب قسط الاهتلاك للسيارة

$$150000 = 3/450000$$

السنوات	التكلفة الأصلية للتثبيت	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2015	450000	150000	150000	300000
2016	450000	150000	300000	150000
2017	450000	150000	450000	00

- التسجيل المحاسبي لاهتلاك السيارة

2015/12/31				
ح/681	28182/ح	المخصصات للاهتلاكات والتموينات اهتلاك معدات النقل (السيارة)	150000	150000
2016/12/31				
ح/681	28182/ح	المخصصات للاهتلاكات والتموينات اهتلاك معدات النقل (السيارة)	150000	150000
2017/12/31				
ح/681	28182/ح	المخصصات للاهتلاكات والتموينات اهتلاك معدات النقل (السيارة)	150000	150000

التمرين الرابع:

قام الفندق "ع" خلال شهر سبتمبر 2019 بالعمليات التالية:

09/03: شراء ما قيمته 210000 دج من المشروبات (العصير)، حيث كانت العملية على الحساب؛

09/05: شراء أطعمة قابلة للتخزين بقيمة 350000 دج، TVA 19%، تم التسديد نقداً؛

09/06: شراء قطع غيار خاصة بالتدفئة والتكييف قيمتها 125000 دج، TVA 19%، تم التسديد بشيك بنكي؛

09/08: تم ارجاع ما نسبته 10% من المشروبات لعدم مطابقتها المواصفات اللازمة.

المطلوب:

- تسجيل العمليات السابقة في يومية الفندق "ع".

حل التمرين الرابع:

- تسجيل العمليات في يومية الفندق "ع":

قيمة المشتريات: 210000

قيمة المردودات 10% من 210000 دج أي 21000 دج

مشتريات أطعمة: 350000	قيمة قطع الغيار: 125000
66500: 19% TVA	23750: 19% TVA
المبلغ الإجمالي: 416500	المبلغ الإجمالي: 148750

2019/09/03				
ح/380	ح/401	مشتريات بضاعة مخزنة (مشروبات)	210000	210000
		موردو المخزونات		
//				
ح/30	ح/380	المخزونات من البضائع (مشروبات)	210000	210000
		مشتريات بضاعة مخزنة (مشروبات)		
2019/09/05				
ح/381	ح/4456	مشتريات المواد أ واللوازم المخزنة	350000	
		TVA القابلة للإسترجاع	66500	
	ح/53	الصندوق		416500
//				
ح/31	ح/381	المواد الأولية والتوريدات	350000	
		مشتريات المواد أ واللوازم المخزنة		350000
2019/09/06				
ح/382		التموينات الأخرى المخزنة	125000	

4456/ح	512/ح	TVA القابلة للإسترجاع البنك	23750	148750
//				
32/ح	382/ح	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المخزنة	125000	125000
2019/09/08				
401/ح	380/ح	موردو المخزونات مشتريات البضائع المخزنة	21000	21000
//				
380/ح	30/ح	مشتريات البضائع المخزنة المخزون من البضائع (المشروبات)	21000	21000

التمرين الخامس:

قام الفندق "س" خلال شهر أكتوبر بالعمليات التالية:

10/02: شراء مشروبات غازية بقيمة 160000 دج مع الاستفادة من تخفيض تجاري 5%،

ونسبة TVA 19%، كانت العملية على الحساب؛

10/07: شراء أطعمة قابلة للتخزين بقيمة 230000 دج، كان التسديد نقداً؛

10/10: قدّم الفندق مأدبة **Banquet** تخص ملتقى منظم من قبل شركة اقتصادية،

تتضمن أطعمة ومشروبات غازية بقيمة 15500 دج. تمثل نسبة المشروبات 30%، من

الإجمالي. تم تسديد الأطعمة بشيك و المشروبات نقداً، مع العلم أن تكلفة المشروبات المباعة

4200 دج وقيمة المواد المستهلكة في الأطعمة 9500 دج.

10/12: تم استلام قيمة تأجير 12 غرفة من الفندق بقيمة 7000 دج للغرفة الواحدة (ليلة

واحدة) نقداً.

10/14: الحصول على مبلغ تأجير قاعة المحاضرات المقدّر بـ 12000 دج بشيك بنكي،

وبيع مشروبات (غازية وعصائر) بقيمة 4500 دج نقداً. تكلفة المشروبات 4100 دج.

المطلوب:

- تسجيل العمليات السابقة في يومية الفندق "س".

حل التمرين الخامس:

مبلغ شراء المشروبات غ: 160000 دج

تخفيض تجاري 5% : 8000

الصافي التجاري : 152000

TVA 19% : 28880

المبلغ الإجمالي : 180880 دج

قيمة المشروبات 15500 دج منها 30% مشروبات 4650 دج و 70% طعام 10850 دج

تكلفة المشروبات 4200 دج

تأجير الغرف (مبيعات) $12 \times 7000 = 84000$ دج

- التسجيل المحاسبي في يومية الفندق "س":

		10/02		
180880	152000	مشتريات بضاعة مخزنة (مشروبات)	ح/380	
	28880	TVA القابلة للإسترجاع	ح/4456	
		موردو المخزونات	ح/401	
		//		
152000	152000	المخزونات من البضائع (مشروبات)	ح/30	
		مشتريات بضاعة مخزنة (مشروبات)	ح/380	
		10/07		
230000	230000	مشتريات المواد أ واللوازم المخزنة	ح/381	
		الصندوق	ح/53	
		//		
230000	230000	المواد الأولية والتوريدات	ح/31	
		مشتريات المواد أ واللوازم المخزنة	ح/381	

10/10				
4650	4650	الصندوق المبيعات من البضائع	700/ح	53/ح
		//		
4200	4200	مشتريات البضاعة المخزنة مخزونات البضاعة	30/ح	600/ح
		//		
9500	9500	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم	31/ح	601/ح
		//		
10850	10850	الصندوق تقديم الخدمات أ (مبيعات الطعام)	706/ح	53/ح
		10/12		
84000	84000	الصندوق تقديم الخدمات أ (مبيعات الغرف)	706/ح	53/ح
		10/14		
12000	12000	البنك تقديم الخدمات أ (إيجار قاعة م)	706/ح	512/ح
		//		
4500	4500	الصندوق مبيعات البضائع	700/ح	53/ح
		//		
4100	4100	مشتريات البضاعة المستهلكة مخزونات البضاعة	30/ح	600/ح

المحور الثالث

3: أهم القوائم المالية في محاسبة الفنادق:

بما أن الفنادق تستخدم النظام المحاسبي المالي SCF، فإن القوائم المالية المستخدمة هي نفسها في أية مؤسسة تجارية أو صناعية أخرى والمتمثلة في الميزانية، جدول حساب النتيجة، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، والملحق إضافة إلى قوائم مالية أخرى خاصة بالنشاط الفندقي، وعليه فمن خلال المحاسبة الفندقية، نميز محاسبة تستخدم من قبل أصحاب الفندق مُصممة وفق الأنشطة الخاصة به، أما المحاسبة الأخرى هي المحاسبة الفندقية، وهي مثلها مثل بقية المؤسسات الاقتصادية مُوجهة بالأساس للمستثمرين، إدارة الضرائب ومختلف الإدارات. وفي هذا الصدد، سنتطرق إلى الميزانية بوصفها أهم قائمة مالية حتى في مهام التحليل المالي للفنادق مع القوائم المالية المستخدمة على مستوى الفنادق وهي قوائم تفصيلية تُكمل القوائم الختامية التي ذكرناها آنفاً.

1.3: الميزانية:

ويمكن الإشارة إلى مفاهيم الميزانية كأهم قائمة من قوائم مخرجات النظام المحاسبي المالي.

1.1.3: تعريف الميزانية: " تُعرف الميزانية بأنها صورة فوتوغرافية لوضعية الذمة المالية للمؤسسة في تاريخ ما. فهي تُبين وضعية صافي المركز المالي لها. " كما تُعرف بأنها جدول يُصنف عناصر الذمة المالية للمؤسسة في تاريخ مُعين يظهر في شقه الأيمن مجموع الأصول، وفي شقه الأيسر مجموع الخصوم". ويظهر شكل الميزانية في الفندق كما هو مُبين أدناه:

2.1.3: شكل الميزانية:

ويظهر شكل الميزانية بوجه عام سواء في مؤسسة اقتصادية أو فندق على الشكل التالي:

الأصول	الملاحظة	المبالغ الإجمالية	اهتلاكات م خ قيمة	المبالغ الصافية	الخصوم	الملاحظة	المبالغ
أصول غير جارية					الأموال الخاصة		
تثبيتات معنوية					رأس المال الصادر		
برمجيات المعلوماتية و ماشاؤها					رأس المال المكتتب غير		
أراضي					المستعان به		
مباني					احتياطات		
					نتيجة الدورة(ر/خ)		

		مجموع الأموال الخاصة				تثبيتات مادية أخرى
		الخصوم غير الجارية				تثبيتات مالية
		القروض والديون المالية				سندات، مساهمات أخرى
		ديون أخرى غير جارية				مجموع الأصول غير الجارية
		مؤونات				أصول جارية
		مجموع الأصول غ الجارية				المخزونات (بضاعة، م أ..)
		الخصوم الجارية				حقوق الزبائن
		الموردون والحسابات الملحقة				سندات التوظيف
		(المخزون، التثبيتات)				المتاحات (البنك، ح ج ب،
		الضرائب				الصندوق)
		ديون أخرى				مجموع الأصول الجارية
		خزينة الخصوم				
		مجموع الخصوم الجارية				
		المجموع العام للخصوم				المجموع العام للأصول

المصدر: تم الاعتماد على؛ - صلاح حواس ، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي (SCF/IAS/IFRS)، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3، 2011 ص15

-ETATS FINANCIARS , EXCERCICE 2018, RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION ,Hôtellerie ,Tourisme et Thermalisme, chaine ELOURASSI.

تُرتب الأصول حسب درجة السيولة، أما حسابات الخصوم حسب درجة الاستحقاق. عدم تساوي مجموع الأصول ومجموع الخصوم يعني النتيجة، حيث:

- إذا كان مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم يعني أن النتيجة ربح ويظهر في جانب الخصوم؛

- إذا كان مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم يعني أن النتيجة خسارة وتظهر في جانب الخصوم بإشارة سالبة.

2.3: قوائم الإيرادات والمصاريف في محاسبة الفنادق:

من بين القوائم التي تعتمد عليها الفنادق في عملها المحاسبي، قائمة إيرادات ومصاريف الفندق (قائمة عامة) وهي قائمة تُبين الربح الصافي للفندق، من خلال عدة مراحل لفترة من الزمن، إذ تُحدد الأرباح المباشرة حسب كل قسم من أقسام الفندق، ثم تُحدد الربح الإجمالي للأقسام ومن ثم تحديد ربح التشغيل الإجمالي، ليتم بعدها خصم المصاريف غير المباشرة، مع إضافة الإيرادات الأخرى (إيجارات المخازن والمحلات)، وفي الأخير يُحدد الربح الصافي (الخسارة الصافية) بعد خصم مختلف الأعباء الثابتة (المصاريف التحويلية) من ربح التشغيل الإجمالي تبين الأرباح الصافية للفندق على عدة مراحل عن الدورة المعنية، وتستهدف كل مرحلة غرض معين. كما يستعين قسم المحاسبة في الفندق بعدد من قوائم الإيرادات والمصاريف لكل قسم من أقسام الفندق (منبثقة من قائمة الإيرادات والمصاريف العامة) والمتمثلة أساساً في:

القائمة 1: إيرادات ومصاريف قسم الغرف؛

القائمة 2: إيرادات ومصاريف قسم الأطعمة والمشروبات؛

القائمة 3: إيرادات ومصاريف قسم الهاتف؛

القائمة 4: إيرادات ومصاريف الأقسام الإنتاجية الأخرى (غسيل النزلاء، حوض السباحة، ملاعب التنس، الحلاقة...).

القائمة 5: قائمة الإيرادات الأخرى من غير الأقسام الإنتاجية للفندق.

1.2.3: قوائم الإيرادات والمصاريف لمختلف أقسام الفندق:

وسنحاول الإشارة فيما يأتي، إلى هذه القوائم وكيفية العمل بها من خلال محاسبة الفندق.

1.1.2.3: قائمة إيرادات ومصاريف قسم الغرف:

سننطلق إلى أهم الإيرادات و المصاريف الموجودة في هذه القائمة، حيث تعتبر كأهم قائمة لإيرادات الفندق.

أولاً: الإيرادات:

ويمكن تصنيف إيرادات هذا القسم إلى:

- إيرادات الغرف المؤجرة للنزلاء بمختلف أنواعهم؛
- إيرادات تأجير الأجنحة والقاعات لأغراض المؤتمرات...

ثانياً: التخفيضات: وتتمثل في التخفيضات، إما لخطأ كتحميل حساب النزيل أكثر من السعر المعتمد أو لتحفيز أو التخفيضات الممنوحة لوكلاء السياحة.

ثالثاً: المصاريف: وهي متعددة كمصاريف المستخدمين في قسم الغرف وما يتبعها من تأمينات اجتماعية وتكلفة الوجبات والمشروبات المقدمة لهم، العمولات المدفوعة لوكلاء السياحة، نقل النزلاء، الغسيل والتنظيف الجاف، إما أن تكون من موردي هذه الخدمات، وإما أن تكون خاصة بالفندق، وعندها يتم تحديد حصة قسم الغرف. إلى جانب تكلفة أو إيجار البياضات. كما تتضمن المصاريف مهمات التشغيل الخاصة بالنظافة، تزويد الغرف ببعض المستلزمات كمواد التنظيف، أزهار، أدوات الكتابة والمطبوعات إضافة إلى ملابس العاملين، كذلك مهمات الحجز ومصاريف متنوعة أخرى تخص قسم الغرف التي لم تدرج ضمن المصاريف السابقة.

الجدول رقم 3: قائمة إيرادات ومصاريف قسم الغرف

القائمة رقم 1			
قائمة إيرادات ومصاريف قسم الغرف عن السنة المنتهية 12/31/ن			
xx	xx xx xx	xx	● الإيرادات
		xx	غرف النزلاء
		xx	الصالات والقاعات
			إجمالي الإيرادات
			ناقصاً: التخفيضات
			صافي الإيرادات
		xx xx xx	xx
xx			الرواتب والأجور
xx			التأمينات الاجتماعية
xx			الوجبات الغذائية للعاملين
xx			مجموع الرواتب وملحقاتها
			● المصاريف الأخرى
		xx	عمولات شركات سياحية

		xx	مهام التشغيل
		xx	غسيل وتنظيف
		xx	مصاريف الحجز
		xx	انتقالات النزلاء
		xx	اهتلاك البياضات
		xx	مطبوعات وأدوات كتابية
		xx	مصاريف أخرى متنوعة
	xx		مجموع المصاريف الأخرى
xx			مجموع المصاريف
xx			صافي دخل قسم الغرف

المصدر: تم الاعتماد على؛ - درادكة حمزة وآخرون، مبادئ محاسبة المنشآت السياحية والفندقية، دار الإحصاء العلمي للنشر/مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2014، ص184.

- زكي حسن سليمان ، عياصرة أحمد يحيى ، المحاسبة في المستشفيات والفنادق، دار الإحصاء العلمي، الطبعة الأولى، عمان، 2014، صص 132-133.

2.1.2.3: قائمة إيرادات ومصاريف قسم الطعام والمشروبات:

أولاً: الإيرادات: ويمكن تصنيف إيرادات هذا القسم إلى:

أ: إجمالي مبيعات الطعام: ويضم كل مبيعات الطعام بما فيها القهوة والشاي واللبن والمرطبات مع عدم إدراج قيمة وجبات الموظفين (فهي تكلفة تُدرج ضمن أقسام مختلفة). أما مبيعات مخلفات المطابخ فتجعل دائرة لحساب تكلفة الطعام المستهلك.

ب: إجمالي مبيعات المشروبات: ويتضمن الإيرادات الناتجة عن مبيعات المشروبات.

ج: التخفيضات: وتشمل قيمة إجمالي الحسومات أو التعديلات في مبالغ المبيعات، إما نتيجة زيادة بالخطأ، أو إيرادات ضائعة مصدرها سياسيات الفندق الترويجية.

د: صافي الإيرادات: وهي إجمالي الإيرادات مطروحاً منها التخفيضات.

هـ: الإيرادات الأخرى: كإيرادات تأجير القاعات العامة الخاصة بالطعام والمشروبات، أما إذا كانت لغير هذا الغرض، فتدخل ضمن إيرادات قسم الغرف، الإيرادات المتنوعة الأخرى من

أمثلة ذلك بيع بضائع أو خدمات مرتبطة بالحفلات أو مبيعات الحلوى وغيرها في قاعات الطعام والمشروبات.

ثانياً: تكلفة المبيعات: وتُصنف تكاليف القسم إلى:

أ: تكلفة الطعام المستهلك: ويتضمن هذا الحساب تكلفة الأطعمة المقدمة للنزلاء أو للموظفين بالسعر الإجمالي مطروحاً منها التخفيضات التجارية، يُضاف إلى ذلك مصاريف النقل والتخزين والتسليم، كما يُخفض بقيمة مبيعات مخلفات المطابخ وتكلفة وجبات الموظفين التي يتم تحميلها للأقسام الخرى المختلفة.

ب: تكلفة المشروبات المستهلكة: ويتضمن هذا الحساب تكلفة العصائر والمرطبات والمياه المعدنية، إضافة إلى تكلفة الفواكه والسكر التي تدخل في إعداد المشروبات المختلطة... إلخ ويُخفض منها التخفيض التجاري ويُضاف لها مصاريف النقل والتخزين والتسليم والرسوم الجمركية أو أية ضرائب أخرى.

ثالثاً: المصاريف: ويمكن اختصارها كما يلي:

- الرواتب والأجور للعاملين بهذا القسم وما يتبعها من تأمينات اجتماعية وتكلفة الوجبات والمشروبات الخاصة بهم؛

- تكلفة ما يُستخدم في القسم من بعض المعدات (أطباق، أدوات المائدة) وأقساط استهلاكها، إضافة إلى تكلفة تزيين قاعات الطعام وتكلفة غسيل وكي البياضات، والتنظيف الجاف.

- تكلفة التراخيص الخاصة بالقسم ورسوم التفتيش وتكلفة عقود الفرق الخاصة بالحفلات والبرامج الترفيهية وما إلى ذلك، إضافة إلى تكلفة العمولات المقدمة لوكلاء السياحة، تكلفة الوقود والطاقة المستخدمة في المطابخ، إلى جانب تكاليف طباعة قوائم الطعام والمشروبات.

- تكلفة مهمات التشغيل من تكلفة الأدوات المستخدمة في المطابخ، مهمات التنظيف، ما يُقدم للنزلاء من كبريت وصحف يومية ومستلزمات ورقية، إضافة إلى أدوات الكتابة و المطبوعات، ملابس العاملين أو أية مصاريف أخرى لم تدرج ضمن الحسابات السابقة الذكر.

الجدول رقم 4: قائمة إيرادات ومصاريف قسم الطعام والمشروبات

قائمة رقم 2			
قائمة إيرادات ومصاريف قسم الطعام والمشروبات عن السنة المنتهية 12/31/ن			
xx	xx	xx	● إيرادات المبيعات
		xx	الطعام
			المشروبات
	(xx)		إجمالي مبيعات الطعام والمشروبات
			مطروحاً: التخفيضات
	xx		صافي المبيعات
	xx		إيجار القاعات العامة
			مجموع الإيرادات
xx	xx	xx	● تكلفة المبيعات
		xx	تكلفة الطعام المستهلك
		xx	مطروحاً: تكلفة وجبات العاملين
	(xx)	xx	مبيعات مخلفات المطابخ
	xx		صافي تكلفة مبيعات الطعام
xx	xx		تكلفة مبيعات المشروبات
			محمل ربح المبيعات
	xx	xx	● المصاريف
		xx	الرواتب والأجور
		xx	تأمينات اجتماعية
	xx	xx	الوجبات الغذائية للعاملين
	xx		اهتلاك الصيني والزجاج
	xx		اهتلاك أواني وأدوات المطبخ
	xx		اهتلاك البياضات

	xx		تزيين قاعات الطعام
	xx		غسيل وكي البياضات
	xx		تنظيف جاف
	xx		رخص ورسوم
	xx		موسيقى وبرامج تسلية
	xx		الوقود
	xx		قوائم الطعام والمشروبات
	xx		مهمات النزلاء
	xx		أدوات كتابية ومطبوعات
	xx		ملابس العاملين
	xx		عمولات وكلاء السياحة
xx			مجموع المصاريف
xx			صافي ربح قسم الطعام والمشروبات

المصدر: تم الاعتماد على؛ - دراذكة حمزة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص ص 186-187.

- زكي حسن سليمان ، عياصرة أحمد يحيى ، مرجع سبق ذكره، ص ص 139-140.

ملاحظة:

يمكن أن نجد حساباً للمصاريف الأخرى المتنوعة يضم كل المصاريف الأخرى التي لم تدرج في الحسابات الموجودة في القائمة.

3.1.2.3: قائمة إيرادات ومصاريف قسم الهاتف:

بما أن الخدمة الهاتفية تساهم بشكل كبير في إيرادات الفندق ضمن أقسامه الإنتاجية، سعياً منه في تقديم تسهيلات للزبائن وترقية مستوى الخدمات المقدمة لهم. عندئذٍ، تُخصص قائمة لإيرادات ومصاريف قسم الهاتف، تُشير إليها بشيءٍ من الإيجاز.

أ: **الإيرادات:** وتتضمن إيرادات المكالمات المحلية والخارجية، إضافة للعمولة المفروضة من الفندق باستثناء التخفيضات التي تُطرح من إجمالي الإيرادات.

ب: تكلفة المكالمات: وتتضمن قيمة فواتير الهاتف الواردة من شركة الاتصالات مُشملةً الاشتراكات الدورية بقيمة المكالمات المحلية الخارجية، بالإضافة لكل المصاريف الخاصة بمهمات لوحة خطوط الهاتف وإيجار آلات الهاتف في غرف النزلاء، وتُخفض منها مكالمات الإدارة التي تُدرج ضمن المصاريف الإدارية والعمومية أو التسويقية حسب سلوك هذه المصاريف (كذلك تكاليف الاتصالات الداخلية بين الأقسام تُحمل للمصاريف الإدارية والعمومية).

ج: مصاريف القسم: ويضم الرواتب وملحقاتها و المصاريف الأخرى.

الجدول رقم 5: قائمة إيرادات ومصاريف قسم الهاتف

قائمة رقم 3				
قائمة إيرادات ومصاريف قسم الهاتف عن المدة المنتهية في:				
إجمالي الإيرادات:		المبلغ	الإجمالي	
	مكالمات محلية			
	مكالمات خارجية			
	عمولة على المكالمات			
	مجموع إجمالي الإيرادات			
يُطرح	التخفيضات			
	صافي الإيرادات			
تكلفة المكالمات				
	الاشتراكات الدورية			
	مكالمات محلية			
	مكالمات خارجية			
	إيجار الأجهزة			
	مجموع تكلفة المكالمات			
يُطرح	مكالمات الإدارة			
	صافي تكلفة المكالمات			
	الربح الإجمالي			

				المصاريف
			الرواتب والأجور و م	
			الرواتب والأجور	
			التأمينات الاجتماعية	
			الوجبات الغذائية	
		مجموع الرواتب والأجور و م		
		المصاريف الأخرى: الأوراق الكتابية، إصلاح أجهزة الهاتف، مصاريف متنوعة		
		مجموع المصاريف		
		أرباح أو خسارة القسم		

المصدر: درادكة حمزة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 195.

4.1.2.3: قائمة إيرادات ومصاريف الأقسام الأخرى:

وهي قائمة تضم إيرادات ومصاريف الأقسام الإنتاجية الأخرى التي يمكن حصرها أساساً في: مغسلة النزلاء، حوض السباحة، صالون الحلاقة والتجميل، محل بيع الحلوى والصحف وغيرها. فقد تُخصص قائمة لكل قسم، تجمع بين نشاط قسمين أو أكثر، ويرجع ذلك لحجم ونشاطات الفندق. فقد نجد فندقاً لا يملك أحد هذه النشاطات. وتشمل إيرادات هذا القسم باختصار إيرادات الأقسام السابق ذكها. أما المصاريف فقد لا تختلف عن الأقسام الأخرى كالأجور و الرواتب، المطبوعات... ويُستثنى من قسم الغسيل تكلفة غسيل وكي بياضات الفندق وملابس العاملين من إجمالي مصاريف هذا القسم (يتم توزيعها على أقسام الفندق المختلفة).

ملاحظة: يمكن أن يأخذ قسم مغسلة النزلاء قسماً مستقلاً، إذا ما كان مهماً من ناحية إيراداته ومصاريفه، وهذا يرجع لطبيعة وحجم الفندق.

الجدول رقم 6: قائمة إيرادات ومصاريف الأقسام الإنتاجية الأخرى

قائمة رقم 4						
قائمة إيرادات ومصاريف الأقسام الإنتاجية عن المدة المنتهية في:						
المجموع	محل بيع الحلوى و الصحف.. إلخ	صالون الحلاقة والتجميل	حوض السباحة	مغسلة النزلاء		
						الإيرادات
					إجمالي الإيرادات	
					التخفيضات	
					صافي الإيرادات	
						المصاريف
					الرواتب والأجور	
					التأمينات الاجتماعية	
					الوجبات الغذائية للعاملين	
					مجموع الأجور وملحقاتها	
					المطبوعات والأدوات الكتابية	
					رسوم التفتيش ورخص	
					أدوات النظافة	
					ملابس العاملين	
					مصاريف متنوعة	
					مجموع المصاريف	
					ربح الأقسام	

المصدر: درادكة حمزة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 201.

5.1.2.3: قائمة الإيرادات الأخرى من غير الأقسام الإنتاجية:

هناك بعض الإيرادات التي مصدرها غير الأقسام الإنتاجية المذكورة آنفاً، ويمكن تقسيمها إلى قسمين رئيسين هما:

- إيجار المحلات: مثل تأجير المكاتب، الصيدليات التابعة للفندق؛
 - إيرادات متنوعة: وتتضمن الإيرادات الأخرى، كالإيرادات المتنوعة والاستفادة من التخفيضات أو استرجاع الديون المعدومة... إلخ.
- ويمكن أن نجعل لكل إيراد حساب مُستقل حسب الأهمية.

الجدول رقم 7: قائمة الإيرادات الأخرى من غير الأقسام الإنتاجية

القائمة رقم 5				
قائمة الإيرادات الأخرى عن المدة المنتهية في:				
	المبلغ	الإجمالي		
إيجار محلات				
مكاتب				
محلات بيع الزهور				
الصيدليات				
محلات بيع المجوهرات				
محل بيع التحف الأثرية				
المجموع				
إيرادات متنوعة				
تخفيض مكتسب				
فوائد دائنة				
تحصيل ديون معدومة				
مختلفة				
المجموع				
مجموع الإيرادات الأخرى				

المصدر: درادكة حمزة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 206.

2.2.3: قوائم المصاريف غير المباشرة:

وتُصنف في 5 مجموعات رئيسية تُلخصها في الجدول التالي:

الجدول رقم 8: أقسام المصاريف غير المباشرة

نوع المصاريف	طبيعة المصاريف
قائمة المصاريف الإدارية والعمومية	الأجور وملحقاتها، وجبات الموظفين وملابسهم، أتعاب المراجعة والاستشارات القانونية، التأمين (باستثناء التأمين على الأفراد والحريق) مصاريف البريد، الهاتف، السفر... وغيرها من المصاريف المتنوعة
قائمة المصاريف التسويقية	مصاريف الدعاية والإعلان في مختلف الوسائل، الرواتب والأجور وملحقاتها، البريد والهاتف، رسوم ورخص ملابس العاملين وغيرها
قائمة مصاريف الطاقة	كل مل يتعلق بالمياه والقوى المحركة، الوقود والكهرباء، الرواتب والأجور وملحقاتها، رسوم ورخص، بريد، الهاتف، أدوات الكتابة، ملابس العاملين
قائمة مصاريف الصيانة والإصلاح	الرواتب والأجور وملحقاتها، وجبات الموظفين، صيانة وإصلاح المباني، التجهيزات الآلية ومكيفات الهواء...
قائمة المصاريف التحويلية	ويتعلق بمختلف الاتصالات والاهتلاكات، الضرائب، الفوائد، التأمين ضد الحريق، ضرائب عقارية، الضريبة على الأرباح، أغلبها ثابتة

المصدر: تم الاعتماد بتصريف على؛- درادكة حمزة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص ص 207-209.

- زكي حسن سليمان ، عياصرة أحمد يحي ، مرجع سبق ذكره، ص ص 156-164.

نُشير إلى أنه يمكن أن نجد قوائم أخرى تُصنف من خلالها المصاريف التي تُنسبها، كأن نجد قائمة خاصة بمصاريف الموارد البشرية، حيث تأخذ قائمة مستقلة عن قائمة المصاريف الإدارية والعمومية، إذا كانت تضم مصاريف مهمة وكبيرة تخص كل ما يتعلق بالموارد البشرية (رواتب وأجور ومكافآت...). كما يمكن أن نجد مصاريف معالجة البيانات في قسم خاص مستقل عن المصاريف الإدارية والعمومية إذا ما تعلق الأمر بالفنادق ذات الاستثمار الكبير في هذا المجال، أما الفنادق التي لا تملك ذلك فإن هذا النوع من المصاريف يُدرج ضمن المصاريف الإدارية والعمومية.

3.2.3: قائمة إيرادات ومصاريف الفندق (قائمة عامة):

وهي قائمة تضم أرباح كل الأقسام التابعة للفندق مع المصاريف غير المباشرة والأعباء الثابتة كما سبق الإشارة. ويمكن أن نستعرض هذه القائمة من خلال ما يأتي:

الجدول رقم 9: قائمة إيرادات ومصاريف الفندق

البيان	المبيعات	التكاليف			المجموع	الربح/الخسارة
		تكلفة المبيعات	الأجور	المصاريف الأخرى		
إيرادات ومصاريف الأقسام الانتاجية والإيرادات الأخرى						
الغرف القائمة 1						
الطعام القائمة 2						
المشروبات القائمة 2						
الهاتف القائمة 3						
الأقسام الإنتاجية الأخرى القائمة 4						
الإيرادات الأخرى القائمة 5						
مجموع الإيرادات والمصاريف ومجموع دخل العمليات						
يُطرح: المصاريف العمومية والإدارية						

		المصاريف التسويقية
		المصاريف الطاقة
		المصاريف الصيانة والإصلاح
		مجموع المصاريف
		مجموع ربح التشغيل
		يُطرح: اهتلاك الأصول الثابتة
		ضرائب عقارية
		الفوائد
		التأمين ضد الحريق
		صافي الربح قبل الضرائب
		يُطرح: الضرائب على الأرباح
		صافي الربح (الخسارة) عن المدة المنتهية في: .../.../..

المصدر: درادكة حمزة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 173.

ملحق المحور الثالث

التمرين الأول:

لتكن لديك عناصر ميزانية تخص أصول و خصوم فندق لسنة 2018/12/31 ما كما يلي:

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
برنامج معلوماتي	120000 دج	مباني	320000 دج
احتياطات	110000 دج	الصندوق	35000 دج
موردو المخزونات	120000 دج	ديون أخرى قصيرة الأجل	28000 دج
موردو التثبيات	50000 دج	تثبيات مادية أخرى	225000
البضاعة	112000 دج	نتيجة الدورة	85000 دج
مواد أولية ولوازم	173000 دج	خزينة الخصوم	54000 دج
أراضي	460000 دج	معدات وأدوات	250000 دج

البنك	54000 دج	الزبائن	68000 دج
اقتراضات لدى م القرض	250000 دج	سندات ط الأجل(أصول)	80000 دج

المطلوب: إعداد الميزانية الخاصة بهذا الفندق مع إيجاد مبلغ رأس المال الخاص.

حل التمرين الأول:

- إعداد ميزانية الفندق في 2018/12/31

قيمة رأس المال الخاص

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

ر م الخاص = مجموع الأصول - (احتياطات + نتيجة الدورة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)

1897000 - (252000 + 250000 + 85000 + 110000) = 1200000 دج

2018/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1200000	الأموال الخاصة		الأصول غير الجارية
110000	رأس المال الخاص	120000	تشبيكات معنوية
85000	احتياطات		برمجيات المعلوماتية وماشائها
	نتيجة الدورة		تشبيكات مادية
1395000	مجموع الأموال الخاصة	460000	أراضي
	الخصوم غير الجارية	320000	مباني
250000	اقتراضات لدى م القرض	250000	معدات وأدوات
250000	مجموع الخصوم غير الجارية	225000	تشبيكات مادية أخرى
	الخصوم الجارية		تشبيكات مالية
120000	موردو المخزونات	80000	سندات
50000	موردو التشبيكات	1455000	مجموع الأصول غير الجارية
28000	ديون أخرى قصيرة		الأصول الجارية
54000	خزينة الخصوم		المخزونات
		112000	البضاعة
		173000	المواد الأولية واللوازم
		68000	الزبائن

		54000	المتاحات: البنك
		35000	الصندوق
252000	مجموع الخصوم الجارية	442000	مجموع الأصول الجارية
1897000	مجموع الخصوم	1897000	مجموع الأصول

التمرين الثاني:

تُعطى لك بعض الأرصدة المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لفندق، بتاريخ 2018/12/31 والخاصة بقسم الغرف كما هو مبين أدناه:

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
280000 دج	إيرادات الصالات و القاعات	700000 دج	إيرادات قسم الغرف
24000 دج	التأمينات الاجتماعية	8 % من مجمل الإيرادات	التخفيضات عن الإيرادات
17000 دج	انتقالات النزلاء	25000 دج	غسيل وتنظيف
146000 دج	البياضات و المفروشات	12000 دج	مصاريف الحجز
14000 دج	الوجبات الغذائية للعاملين	15000 دج	عمولات شركات سياحية
62000 دج	مهمات التشغيل	180000 دج	المرتبات و الأجور
		12500 دج	مصاريف متنوعة أخرى

- قُدرت قيمة البياضات والمفروشات بعد الجرد في 2018/12/31 بـ 131400 دج.
 - حُدد مبلغ المطبوعات و الأدوات الكتابية لقسم الغرف بـ 10000 دج.
 - هناك قيمة بـ 27000 دج لإيرادات الصالات و القاعات تخص السنة الماضية (2017)
- المطلوب:** إعداد قائمة الإيرادات و المصاريف لقسم الغرف عن سنة 2018.

حل التمرين الثاني:

- إعداد قائمة الإيرادات والمصاريف لقسم الغرف 2018

القائمة رقم 1			
قائمة إيرادات ومصاريف قسم الغرف عن السنة المنتهية 2018/12/31			
			● الإيرادات
		700000	غرف النزلاء

		307000	الصالات والقاعات
	1007000		إجمالي الإيرادات
	80560		ناقصاً: التخفيضات
926440			صافي الإيرادات
			● المصاريف
		180000	الرواتب والأجور
		24000	التأمينات الاجتماعية
		14000	الوجبات الغذائية للعاملين
	218000		مجموع الرواتب وملحقاتها
			● المصاريف الأخرى
		15000	عمولات شركات سياحية
		62000	مهمات التشغيل
		25000	غسيل وتنظيف
		12000	مصاريف الحجز
		17000	انتقالات النزلاء
		14600	اهتلاك البياضات
		10000	مطبوعات وأدوات كتابية
		12500	مصاريف أخرى متنوعة
	168100		مجموع المصاريف الأخرى
386100			مجموع المصاريف
540340			صافي دخل قسم الغرف

حساب قيمة اهتلاك البياضات:

$$\text{قيمة الأهلاك} = 146000 - 131400 = 14600 \text{ دج}$$

إيرادات الصالات والقاعات

$$280000 + (27000 \text{ لسنة } 2017) = 307000 \text{ دج}$$

التمرين الثالث:

تُعطى لك بيانات عن أرصدة لقسم الطعام والمشروبات، مُستخرجة من ميزان المراجعة بتاريخ: 2019/12/31 كما يلي:

البيان	مدین	دائن
مبيعات الطعام والمشروبات (بعد طرح التخفيضات) منها 70% للطعام		460000
تكلفة الطعام والمشروبات (تكلفة الطعام تُمثل 60%)	230000	
إيجار القاعات العامة (الطعام والمشروبات)		85000
الرواتب والأجور	46000	
التأمينات الاجتماعية	24000	
اهتلاك البياضات	25000	
ملابس العاملين	18000	
عمولات وكلاء السياحة	12000	

علماً أن: تكلفة الوجبات الغذائية للعاملين لكل أقسام الفندق 78000 دج، منها 30% لقسم الطعام والمشروبات.

المطلوب:

- إعداد قائمة الإيرادات والمصاريف لقسم الطعام والمشروبات لسنة 2019.

حل التمرين الثالث:

- إعداد قائمة الإيرادات والمصاريف لقسم الطعام والمشروبات لسنة 2019.

قائمة رقم 2			
قائمة إيرادات ومصاريف قسم الطعام والمشروبات عن السنة المنتهية 2019/12/31			
● إيرادات المبيعات		322000	الطعام
		138000	المشروبات

إجمالي مبيعات الطعام والمشروبات	460000		
إيجار القاعات العامة	85000		
مجموع الإيرادات	545000		
● تكلفة المبيعات			
تكلفة الطعام المستهلك	138000	78000	
مطروحاً: تكلفة وجبات العاملين	(78000)		
صافي تكلفة مبيعات الطعام	60000		
تكلفة مبيعات المشروبات	92000		
محمل ربح المبيعات	393000		
● المصاريف			
الرواتب والأجور		46000	
تأمينات اجتماعية		24000	
الوجبات الغذائية للعاملين	93400	23400	
اهتلاك البياضات	25000		
ملابس العاملين	18000		
عمولات وكلاء السياحة	12000		
مجموع المصاريف	148400		
صافي ربح قسم الطعام والمشروبات	244600		

التمرين الرابع:

يظهر في الجدول أدناه، أرصدة تخص قسم الهاتف للفندق "س" عن السنة 2019/12/31.

الإيرادات	المبالغ	المصاريف	المبالغ
مكالمات محلية	430000	الاشتراكات الدورية	120000
مكالمات خارجية	554000	المكالمات المحلية	270000
العمولة	135000	المكالمات الخارجية	335000

160000	إيجار أجهزة	
45000	رواتب وأجور	
22000	تأمينات اجتماعية	
15000	وجبات غذائية للعاملين	
7000	أوراق كتابة	
8600	مصاريف متنوعة	

إذا علمت أن:

- التخفيضات عن أجور المكالمات هي: 6500 دج؛

- مكالمات الإدارة قيمتها هي: 42000 دج

قائمة رقم 3				
قائمة إيرادات ومصاريف قسم الهاتف عن المدة المنتهية في: 2019/12/31				
إجمالي الإيرادات:		المبلغ	الإجمالي	
مكالمات محلية		430000		
مكالمات خارجية		554000		
عمولة على المكالمات		135000		
مجموع إجمالي الإيرادات		1119000		
يُطرح		6500		
صافي الإيرادات		1112500	1112500	
تكلفة المكالمات				
الاشتراكات الدورية		120000		
مكالمات محلية		270000		
مكالمات خارجية		335000		
إيجار الأجهزة		160000		
مجموع تكلفة المكالمات		885000		

يُطرح	مكالمات الإدارة		42000	
		صافي تكلفة المكالمات	843000	843000
		الربح الإجمالي	269500	
المصاريف				
	الرواتب والأجور و م			
	الرواتب والأجور		45000	
	التأمينات الاجتماعية		22000	
	الوجبات الغذائية		15000	
	مجموع الرواتب والأجور و م		82000	
	المصاريف الأخرى			
	أوراق كتابة		7000	
	مصاريف متنوعة		8600	
	مجموع المصاريف الأخرى		15600	
	مجموع المصاريف		97600	97600
	أرباح أو خسارة القسم		171900	

التمرين الخامس:

تُعطى لك أرصدة مستخرجة من دفاتر الفندق "س"، تخص ثلاثة أقسام هي؛ مغسلة النزلاء، حوض السباحة، محل بيع الحلوى والصحف، وذلك لسنة 2019.

البيان/ الأقسام	مغسلة النزلاء	حوض السباحة	محل بيع الحلوى والصحف
الإيرادات	127000	36000	95000
التخفيضات	9000	1700	6200
المصاريف			
رواتب وأجور	18000	3400	14300
تأمينات اجتماعية	8600	750	2300

1130	520	3250	الوجبات الغذائية للعاملين
500	650	1600	أدوات النظافة
400	200	150	رسوم تفتيش ورخص
240	130	120	مصاريف متنوعة
175	145	160	المطبوعات وأدوات الكتابة

المطلوب:

1- إعداد قائمة الإيرادات والمصاريف للأقسام الإنتاجية الأخرى؛

2- حدد النسب المئوية لربح لكل قسم.

حل التمرين الخامس:

1- إعداد قائمة الإيرادات والمصاريف للأقسام الإنتاجية المختلفة:

المجموع	محل بيع الحلوى والصحف	حوض السباحة	مغسلة النزلاء		
					الإيرادات
258000	95000	36000	127000	إجمالي الإيرادات	
16900	6200	1700	9000	التخفيضات	
241100	88800	34300	118000	صافي الإيرادات	
					الرواتب والأجور
35700	14300	3400	18000	الرواتب والأجور	
11650	2300	750	8600	التأمينات الاجتماعية	
4900	1130	520	3250	الوجبات الغذائية للعاملين	
52250	17730	4670	29850	مجموع الأجور وملحقاتها	
480	175	145	160	المطبوعات والأدوات الكتابية	مصاريف أخرى
750	400	200	150	رسوم التفتيش ورخص	

2750	500	650	1600	أدوات النظافة	
490	240	130	120	مصاريف متنوعة	
4470	1315	1125	2030	مجموع المصاريف	
56720	19045	5795	31880	مجموع مصاريف الأقسام	
184380	69755	28505	86120	ربح الأقسام	

2- تحديد النسب المئوية لربح الأقسام الإنتاجية المختلفة:

الربح الإجمالي هو: 184380 دج

- نسبة ربح قسم المغسلة:

$$184380/86120 = 46.7\%$$

- نسبة ربح قسم حوض السباحة:

$$184380/28505 = 15.46\%$$

- نسبة ربح قسم بيع الحلوى والصحف:

$$184380/69755 = 37.83\%$$

يُساهم قسم المغسلة في الفندق بأعلى نسبة من ربح الأقسام الإنتاجية الأخرى، أي ما يُقارب النصف.

التمرين السادس:

تُعطى لك بيانات بتاريخ 2019/12/31، كما هو مبين أدناه، مستخرجة من دفاتر الفندق "ص"، والتي تخص أربعة أقسام بهذا الفندق هي؛ قسم الغرف، الطعام والمشروبات، الهاتف، مغسلة النزلاء. علماً أن الأقسام الإنتاجية الأخرى تتضمن فقط قسم مغسلة النزلاء، ولهذا يُعتبر كقسم مُستقل لوحده مثله مثل بقية الأقسام.

البيان/الأقسام	الغرف	الطعام والمشروبات	الهاتف	المغسلة
الإيرادات	1230000	1420000	465000	780000
الأجور والرواتب	320000	257000	62000	92000
تكلفة المبيعات	-	440000	167000	-
مصاريف مباشرة	354000	225000	126000	185000

بينما كانت المصاريف غير المباشرة و التي تُقدر بـ 558000 دجم مُوزعة على (المصاريف الإدارية والعمومية، التسويقية، الطاقة، الصيانة) وفق النسب؛ 35%، 25%، 30%، 10% على التوالي. ومن جهة أخرى، تُحدد لك مصاريف أخرى هي؛ الضرائب العقارية 42000 دج، التأمين ضد الحريق 12000 دج، الفوائد 18500 دج، اهتلاك الأصول الثابتة 175000 دج.

المطلوب:

- إعداد قائمة الإيرادات والمصاريف لسنة 2019، إذا علمت أن الضريبة على أرباح الشركات هي 25%، والإيرادات من إيجار المحلات تُقدر بـ 65000 دج.

حل التمرين السادس:

- اعداد قائمة الإيرادات والمصاريف لسنة 2019:

البيان	المبيعات	التكاليف			المجموع	الربح/الخسارة
		تكلفة المبيعات	الأجور	المصاريف الأخرى		
إيرادات ومصاريف الأقسام الانتاجية والإيرادات الأخرى						
الغرف القائمة 1	1230000	-	320000	354000	674000	556000
الطعام القائمة 2	1420000	440000	257000	225000	922000	498000
الهاتف القائمة 3	465000	167000	62000	126000	355000	110000
الغسيل القائمة 4	780000	-	92000	185000	277000	503000
مجموع الإيرادات والمصاريف ومجمل دخل العمليات	3895000	607000	731000	890000	2228000	1667000
إيجار محلات						65000
مجموع إيرادات التشغيل						1732000
يُطرح: المصاريف العمومية والإدارية					195300	

	139500	المصاريف التسويقية
	167400	المصاريف الطاقة
	55800	المصاريف الصيانة والإصلاح
558000	558000	مجموع المصاريف
1174000		مجموع ربح التشغيل
	175000	يُطرح: اهتلاك الأصول الثابتة
	42000	ضرائب عقارية
	18500	الفوائد
	12000	التأمين ضد الحريق
247500	247500	المجموع
926500		صافي الربح قبل الضرائب
231625	231625	يُطرح: الضرائب على الأرباح
694875		صافي الربح (الخسارة) عن المدة المنتهية في: 2019/12/31

التمرين السابع:

تُعطى لك بيانات مُستخرجة من دفاتر الفندق "ع" متعلقة بالإيرادات الأخرى غير الأقسام الإنتاجية لسنة 2019 كما يلي:

1- إيرادات مصدرها محلات تمثلت في :

- مكاتب للأعمال: 260000 دج؛

- محلات بيع التحف الأثرية: 145000 دج

- محلات بيع الزهور: 102000 دج.

2- إيرادات من مصادر مختلفة تتمثل في:

- تحصيل فوائد: 36000 دج؛

- تحصيل ديون معدومة: 14000 دج؛

- إيرادات متنوعة أخرى 12500 دج.

المطلوب: إعداد قائمة الإيرادات الأخرى من غير الأقسام الإنتاجية الأخرى.

حل التمرين السابع:

- إعداد قائمة الإيرادات الأخرى من غير الأقسام الإنتاجية الأخرى:

القائمة رقم 5				
قائمة الإيرادات الأخرى عن المدة المنتهية في: 2019/12/31				
الإجمالي	المبلغ			
				إيجار محلات
	260000		مكاتب	
	102000		محلات بيع الزهور	
	145000		محل بيع التحف الأثرية	
507000	507000	المجموع		
				إيرادات متنوعة
	36000		فوائد دائنة	
	14000		تحصيل ديون معدومة	
	12500		إيرادات مختلفة	
62500	62500	المجموع		
569500		مجموع الإيرادات الأخرى		

المحور الرابع

4: الموازنات التقديرية في الفنادق:

1.4: مفهوم الموازنة الفندقية و مبادئها: مثلها مثل الموازنات الأخرى تستهدف تبني خطة مستقبلية لفترة زمنية قادمة للوقوف بعدها على حقيقة الأداء والتشغيل الفعلي على مستوى أنشطة أقسام الفندق المختلفة وعلى مستوى الفندق ككل لتحديد الانحرافات واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة، وتتميز المبادئ الخاصة بالموازنة في القطاع الفندقي كما يلي:

1- مبدأ شمول الموازنة لكل نشاطات الفندق وفي جميع المستويات الإدارية؛

2- توزيع الموازنة على فترات زمنية لتحديد التغيرات الموسمية لنشاط الفندق؛

3- تقييم الموازنة على أساس نقدي؛

4- مشاركة جميع الأطراف في إعداد الموازنة؛

5- وحدة الموازنة من خلال الترابط و التكامل بين الموازنات الفرعية.

وجدير بالذكر، أن الموازنة التقديرية لمبيعات الفندق من خدمات المبيت هي أساس إعداد الموازنات الفرعية الأخرى، وكذلك إعداد تقديرات التكاليف والمركز النقدي والإنفاق الرأسمالي وذلك ضمن نظام الموازنات ، ومنه يُعد ضرورياً أن تدرس إدارة الفندق العوامل المتحركة في حجم المبيعات المقدر، كالطاقة الإيوائية المتاحة، الطاقة الاستيعابية للمطاعم والقاعات... مهارة موظفي الفندق ومؤهلاتهم، رغبات النزلاء وتنوعها، كفاءة الإدارة، تعليمات الجهات الرقابية على الفندق، مدى كفاية رأس المال لتحسين الخدمة و القيام بالتوسعات اللازمة.

2.4: تقسيمات الموازنات التشغيلية الفندقية:

ويمكن الإشارة إلى ذلك في الأنواع التالية:

1.2.4: موازنات الإيرادات: تتمثل إيرادات الفندق في مبيعات خدمة المبيت، الأطعمة والمشروبات وكذلك الخدمات الفندقية الأخرى. كما أن الموازنتين الأخيرتين تتأثران ببيانات الموازنة الأولى (خدمة المبيت)، هذا ما يلزم اعتماد بيانات عند القيام بالتنبؤات، أهمها:

- أرقام الأداء في الفترات السابقة وما تستشره من توقعات مستقبلية؛

- الاتجاهات الحالية والتي تسبق إعداد فترة الموازنة كعدد الحجوزات، إلى جانب الأحداث العامة خلال فترة الموازنة (أحداث، مؤتمرات)؛

- الأحداث الخاصة المميزة لمنطقة الفندق؛

- التغيرات المتوقعة في أساليب الإشهار عن نشاط الفندق، وكذلك المؤشرات الاقتصادية المتوقعة.

2.2.4: الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة:

وتتكون من موازنات فرعية توافق التكاليف الخاصة بالموازنات الخاصة بالإيرادات السابقة الذكر (المبيت، الطعام والمشروبات، الخدمات الفندقية الأخرى) ويتم تحضيرها بناء على التقديرات الواردة في موازنة الإيرادات لأنها تُعد على نفس الأرقام.

3.2.4: الموازنة التقديرية للتكاليف غير المباشرة:

وتتكون هذه الموازنة من موازنة المصاريف الإدارية والعمومية، التكاليف التسويقية، المصاريف التسويقية (الوقود والقوى المحركة)، الصيانة والإصلاحات. وهذه الموازنات لها علاقة غير مباشرة مع نشاط الفندق. فهناك جزء يتحمله الفندق مهما كان مستوى النشاط (التكاليف الثابتة)، وآخر يتغير مع مستوى نشاط الفندق (تكاليف متغيرة)، وذلك يكون بالاعتماد على خبرة القائمين، طبيعة عنصر التكلفة.....

مثال: تُعطى لك بيانات بفندق ما كما يلي:

الطاقة الاستيعابية القصوى وسعر الإقامة لليلة واحدة:

البيان	العدد	سعر الإقامة/ دج
الغرف الفردية	100	3000 دج
الغرف المزدوجة	40	4800 دج

كما تُعطى لك بيانات مُكملة أخرى كما يلي:

1: بيانات خاصة بنسب الأشغال المتوقعة:

الغرف الفردية: 60% ، الغرف المزدوجة: 25%

2: بيانات تخص القوة الإنفاقية المتوقعة للنزلاء:

- متوسط عدد النزلاء المقدر يومياً 85 نزلاءً.

- متوسط القوة الإنفاقية المقدر للنزلاء الواحد يومياً موزعة على وجبات الطعام :

وجبة الإفطار 400 دج، وجبة الغذاء 700 دج، وجبة العشاء 300 دج، مشروبات متنوعة 100 دج.

- 100% من النزلاء يتناولون الإفطار بالفندق يومياً؛
 - 60% من النزلاء يتناولون الغذاء بالفندق يومياً؛
 - 35% من النزلاء يتناولون العشاء بالفندق يومياً؛
 - 20% من النزلاء يتناولون المشروبات المختلفة (الكافيتيريا) يومياً؛
- 3: بيانات خاصة بالتكاليف المباشرة:

1.3: بيانات خاصة بتكاليف المبيت: وتقدر النسب المعيارية لتكاليف لمبيت بـ: 35% من إيرادات الغرف الفردية، و 20% من إيرادات الغرف المزدوجة.

2.3: بيانات خاصة بتكاليف الطعام والمشروبات: وتقدر النسب المعيارية لتكاليف الطعام والمشروبات بـ: 60% من إيرادات وجبة الإفطار، 70% من إيرادات وجبة الغذاء، 50% من إيرادات وجبة العشاء، 80% من إيرادات المشروبات.

4: بيانات خاصة بالتكاليف غير المباشرة: وكانت تقديرات عناصر التكاليف الفندقية غير المباشرة كما يلي:

الأجور و الرواتب و ملحقاتها 30000 دج، التكاليف الإدارية 15000 دج، استهلاك الكهرباء 5000 دج، غاز ومياه 3200 دج، تكاليف الصيانة و الإصلاحات المتنوعة 2500 دج، قطع الغيار 7000 دج.

المطلوب: إعداد الموازنة التقديرية للإيرادات و التكاليف عن شهر جانفي (30 يوماً) 2019.

حل المثال:

أولاً: موازنة الإيرادات:

1: الموازنة التقديرية لإيرادات المبيت:

البيان	العدد	المدة (اليوم)	سعر الإقامة دج	نسب الأشغال	الإيرادات دج
الغرف الفردية	100	30	3000	60%	5400000
الغرف المزدوجة	40	30	4800	25%	1440000
الإجمالي					6840000

2: الموازنة التقديرية لإيرادات الطعام و المشروبات:

البيان	متوسط الانفاقية	القوة	المدة	متوسط النزلاء	عدد	متوسط الطلب	معدل	الإيرادات
الإفطار	400 دج		30	85		100%		1020000
الغذاء	700 دج		30	85		60%		1071000
العشاء	300 دج		30	85		35%		267750
المشروبات	100 دج		30	85		20%		51000
الإجمالي								2409750

ثانياً: الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة:

1: تكاليف المبيت:

البيان	المبالغ الجزئية	المجموع الكلي
الغرف الفردية	$0,35 \times 5400000 = 1890000$ دج	
الغرف المزدوجة	$0,2 \times 1440000 = 288000$ دج	
المجموع الكلي		2178000 دج

2: تكاليف الأطعمة و المشروبات:

البيان	المبالغ الجزئية	المجموع الكلي
الإفطار	$0,6 \times 1020000 = 612000$ دج	
الغذاء	$0,7 \times 1071000 = 749700$ دج	
العشاء	$0,5 \times 267750 = 133875$ دج	
المشروبات	$0,8 \times 51000 = 40800$ دج	
المجموع الكلي		1536375 دج

ثالثاً: الموازنة التقديرية للتكاليف غير المباشرة:

أنواع التكاليف غير المباشرة	المبالغ	المجاميع الجزئية	المجموع الكلي
التكاليف الإدارية و العمومية			
الأجور و الرواتب وملحقاتها	30000 دج		
تكاليف إدارية	15000 دج	45000 دج	
تكاليف القوى المحركة (الطاقة)			
استهلاك الكهرباء	5000 دج		
غاز ومياه	3200 د	8200 دج	
تكاليف الصيانة و الإصلاحات			
تكاليف الصيانة والإصلاحات المتنوعة	2500 دج		
قطع الغيار	7000 دج	9500 دج	
المجموع الكلي			62700 دج

4.2.4: الموازنة النقدية التقديرية:

ويتم تحضيرها تقريباً بنفس الشكل التي تُحضر فيه الموازنات النقدية الخاصة بالمؤسسات الأخرى، وذلك بتقدير المقبوضات النقدية (إيرادات المبيت، الطعام والمشروبات والخدمات الفندقية الأخرى)، وتقدير المدفوعات النقدية (تسديد للموردين، رواتب وأجور، أجهزة وأدوات المطابخ، عمولات وكالات السياحة...) وبالفارق بينهما يُحدد رصيد آخر مدة، الذي يعتبر رصيد أول المدة للفترة الموالية، وهكذا يتم إعدادها لفترة من الزمن.

5.2.4: تحليل الانحرافات:

لا يتم إدراك اختلالات نتائج الفندق المتوصل إليها وقياس الأداء إلا بتحليل الانحرافات، وذلك بمقارنة ما هو مُخطط مع ما هو مُنفذ. عندئذٍ، يتم تقسيم الانحرافات الخاصة بنتائج التشغيل الفندقي إلى نوعين هما؛ انحرافات عناصر الإيرادات وانحرافات عناصر التكاليف.

أولاً: انحرافات عناصر الإيرادات وتحليلها:

بمعرفة عدد النزلاء المقدر والحقيقي، وكذلك متوسط القوة الإنفاقية المقدرة والحقيقية للنزيل الواحد، يمكن تحديد إيرادات مبيعات الفندق المقدرة والحقيقية التي تؤول إلى تحديد الانحراف الكلي، ويُحسب بـ:

إيرادات المبيعات الحقيقية - إيرادات المبيعات المقدرة

وطبيعاً، زيادة الحقيقي عن المقدر يُعتبر مُلائماً للفندق والعكس بالعكس. بحيث، يمكن تحليل هذا الانحراف الكلي إلى جزئين هما:

أ: انحراف عدد النزلاء = القوة الإنفاقية الحقيقية × (عدد النزلاء الحقيقي - عدد النزلاء المقدر)
 ب: انحراف القوة الإنفاقية = عدد النزلاء المقدر × (القوة الإنفاقية الحقيقية - القوة الإنفاقية المقدرة)

ثانياً: انحرافات التكاليف وتحليلها:

وترى هذه الانحرافات من خلال أهم الأقسام التابعة للفندق وهي:

1- انحرافات تكلفة الطعام والمشروبات:

بتحديد التكلفة التقديرية للوجبات الثلاث، تتحدد التكلفة التقديرية الإجمالية، حيث تُحسب التكلفة التقديرية للوجبة، بضرب تكلفتها التقديرية في عدد النزلاء المتوقع تناولها. لكن ينبغي أن نأخذ بعين الاعتبار أن:

- ليس بالضرورة كل النزلاء المقيمين يتناولون الوجبات الغذائية؛
- ليس بالضرورة أن يكون المقيمون المقدر تناولهم وجبات، يكون بنفس عدد الوجبات الثلاث.

ومنه، يُحسب الانحراف الكلي لتكلفة الوجبات بـ:

التكلفة التقديرية للوجبات - التكلفة الحقيقية للوجبات

وتفسير الانحراف يكون بعكس تفسير انحرافات الإيرادات، أي بزيادة التكلفة الحقيقية عن المقدّر يكون ذلك في غير فائدة الفندق. كما يمكن تجزئة الانحراف الكلي لتكلفة كل وجبة إلى جزئين:

أ: انحراف عدد الوجبات = تكلفة الوجبة المقدرة × (عدد الوجبات المقدرة - عدد الوجبات الحقيقية)

ب: انحراف تكلفة الوجبات = عدد الوجبات الحقيقية × (تكلفة الوجبة التقديرية - تكلفة الوجبة الحقيقية)

2- انحراف تكلفة المبيت وتحليلها:

وتحسب بنفس الطريقة مع التكلفة السابقة، ويُحسب الانحراف الكلي للمبيت بـ:

التكلفة التقديرية للمبيت - التكلفة الحقيقية للمبيت

ويُمكن تحليله إلى جزئين، هما:

أ: انحراف عدد النزلاء = التكلفة التقديرية × (عدد النزلاء التقديري - عدد النزلاء الحقيقي)

ب: انحراف تكلفة الإقامة = عدد النزلاء الحقيقي × (تكلفة الإقامة التقديرية - تكلفة الإقامة الحقيقية)

3- انحراف تكلفة الخدمات الفندقية الأخرى وتحليلها:

ويُحسب الانحراف الكلي على مستوى كل خدمة مثل ما تم سابقاً، ويمكن تجزئة كل انحراف إلى انحراف عدد النزلاء وانحراف تكلفة الخدمة بنفس المعادلات المستخدمة في انحرافات تكلفة الطعام والمشروبات والمبيت.

ملحق المحور الرابع

التمرين الأول: لديك بيانات تخص فندق ما كما يلي:

الطاقة الاستيعابية القصوى وسعر الإقامة لليلة واحدة:

البيان	العدد	سعر الإقامة/ دج
الغرف الفردية	80	4000 دج
الغرف المزدوجة	20	7000 دج

ومن جهة أخرى، بينت الدراسات التي قام بها الفندق الخاصة بتقديرات الموازنات البيانات وفق ما هو مبين أدناه:

1: بيانات خاصة بنسب الأشغال المتوقعة:

الغرف الفردية: 70% ، الغرف المزدوجة: 40%

2: بيانات تخص القوة الإنفاقية المتوقعة للنزلاء:

- متوسط عدد النزلاء المقدر يومياً 64 نزياً.

- متوسط القوة الإنفاقية المقدر للنزيل الواحد يومياً موزعة على وجبات الطعام :

وجبة الإفطار 250 دج، وجبة الغذاء 600 دج، وجبة العشاء 500 دج، مشروبات متنوعة 120 دج.

- 80% من النزلاء يتناولون الإفطار بالفندق يومياً؛

- 50% من النزلاء يتناولون الغذاء بالفندق يومياً؛

- 45% من النزلاء يتناولون العشاء بالفندق يومياً؛

- 30% من النزلاء يتناولون المشروبات المختلفة (الكافيتيريا) يومياً.

3: بيانات خاصة بالتكاليف المباشرة:

1.3: بيانات خاصة بتكاليف المبيت: وتقدر النسب المعيارية لتكاليف لمبيت ب: 40% من إيرادات الغرف الفردية، و 25% من إيرادات الغرف المزدوجة.

2.3: بيانات خاصة بتكاليف الطعام والمشروبات: وتقدر النسب المعيارية لتكاليف الطعام

و المشروبات ب: 70% من إيرادات وجبة الإفطار، 55% من إيرادات وجبة الغذاء، 60%

من إيرادات وجبة العشاء، 90% من إيرادات المشروبات.

المطلوب:

1- إعداد الموازنة التقديرية للإيرادات والتكاليف لمدة 30 يوماً (جوان).

2- حساب الانحراف الكلي للإيرادات والتكاليف مع تفسير للنتائج، إذا علمت أن:

- إيرادات المبيعات الحقيقية لشهر جوان هي: 11250000 دج

- التكاليف الحقيقية لشهر جوان كانت كما يلي:

● تكاليف الطعام والمشروبات: 823500 دج

• تكاليف المبيت: 2750000 دج

حل التمرين الأول:

أولاً: موازنة الإيرادات:

1- الموازنة التقديرية لإيرادات المبيت:

البيان	العدد	المدة (اليوم)	سعر الإقامة دج	نسب الأشغال	الإيرادات دج
الغرف الفردية	80	30	4000	70%	6720000
الغرف المزدوجة	20	30	7000	40%	1680000
الإجمالي					8400000

2- الموازنة التقديرية لإيرادات الطعام والمشروبات:

البيان	متوسط الانفاقية	القوة	المدة	متوسط النزلاء	عدد	متوسط معدل	الإيرادات
الإفطار	250 دج	30	64	80%	384000		
الغداء	600 دج	30	64	50%	576000		
العشاء	500 دج	30	64	45%	432000		
المشروبات	120 دج	30	64	30%	69120		
الإجمالي							1461120

3- الموازنة التقديرية للتكاليف المباشرة:

- تكاليف المبيت:

نوع الغرفة	العمليات	المبلغ
الغرف الفردية	0.4×6720000	2688000 دج
الغرف المزدوجة	0.25×1680000	420000 دج
الإجمالي		3108000 دج

- تكاليف الطعام والمشروبات:

نوع الوجبة	العمليات	المبلغ
الإفطار	0.7×384000	268800 دج
الغذاء	0.55×576000	316800 دج
العشاء	0.6×432000	259200 دج
المشروبات	0.9×69120	62208 دج
الإجمالي		907008 دج

ثانياً: حساب الانحرافات وتفسير النتائج:

1- حساب الانحراف الكلي للمبيعات:

إيرادات المبيعات الحقيقية - إيرادات المبيعات التقديرية

$$9861120 - 11250000 = 1388880 \text{ دج (انحراف موجب)}$$

2- حساب الانحراف الكلي لتكلفة الوجبات:

التكلفة التقديرية للوجبات - التكلفة الحقيقية للوجبات

$$823500 - 907008 = 83508 \text{ دج (انحراف موجب)}$$

3- حساب الانحراف الكلي لتكلفة المبيت:

التكلفة التقديرية للمبيت - التكلفة الحقيقية للمبيت

$$2750000 - 3108000 = 385000 \text{ دج (انحراف موجب)}$$

التفسير:

كان انحراف الإيرادات الكلي موجب، إذاً هو في صالح الفندق، أي حققت أكثر مما هو متوقع، بينما الانحراف الكلي للتكاليف فكان هو الآخر موجب بالنسبة لقسمي المبيت والطعام والمشروبات، لذلك يعتبر هو الآخر في صالح الفندق ما دام أن التكاليف الحقيقية كانت أقل مما هو مُقدّر.

التمرين الثاني:

إليك بيانات تخص أحد الفنادق لفترة الثلاثي الثاني من سنة 2020 كما يلي:

البيان / الشهر	أفريل	ماي	جوان
إيرادات الغرف	385000	340000	563000
إيرادات الطعام والمشروبات	225000	244000	367000
إيرادات الخدمات الفندقية الأخرى	84000	95000	112000
مشتريات مواد غذائية	53000	48000	65000
مشتريات لوازم الغرف	44000	47000	52000
مصاريف تسويقية	35000	32000	43000
رواتب وأجور	248000	260000	310000

إذا علمت أن:

- 1- رصيد بداية المدة أفريل 2020 هو 52000 دج؛
- 2- يُسدد المشتريات ب 60% في الشهر المعني، والباقي في الشهر الموالي؛
- 3- تسديد قرض في شهر ماي قدره 25000 دج؛
- 4- تسديد عمولات لإحدى الوكالات السياحية بمبلغ 18500 دج في شهر جوان؛
- 5- يتوقع الفندق شراء أجهزة للمطابخ بقيمة 48000 دج يُسدد ثلثها في شهر ماي، والباقي يُسدد منه 70% في شهر جوان وما تبقى في شهر جويلية.

المطلوب:

- 1- إعداد الموازنة النقدية التقديرية للفندق للأشهر أفريل، ماي، جوان من سنة 2020، إذا علمت أن كل التحصيلات والتسديدات تمت نقداً؛
- 2- ما هو التفسير الممكن تقديمه بخصوص أرصدة نهاية المدة.

حل التمرين الثاني:

- جدول المدفوعات النقدية عن المشتريات:

البيان / الشهر	أفريل	ماي	جوان
أفريل: $0.6 \times (44000 + 53000)$ $0.4 \times (44000 + 53000)$	58200	38800	
ماي: $0.6 \times (47000 + 48000)$ $0.4 \times (47000 + 48000)$		57000	38000
جوان: $0.6 \times (52000 + 65000)$ $0.4 \times (52000 + 65000)$			70200
المجموع	58200	95800	108200

المدفوعات لنقدية عن المطابخ:

ماي: $16000 = 3/48000$ جوان: $22400 = 0.7 \times (16000 - 48000)$

جويلية: 9600 لكن غير معنية بالموازنة المحضرة (خارج الفترة)

1- إعداد الموازنة النقدية التقديرية عن الثلث الثاني من سنة 2020:

البيان / الأشهر	أفريل	ماي	جوان
رصيد في بداية المدة	52000	404800	655000
المقبوضات (تدفقات داخلية)			
إيرادات الغرف	385000	340000	563000
إيرادات الطعم والمشروبات	225000	244000	367000
إيرادات الخدمات الفندقية الأخرى	84000	95000	112000
المجموع	746000	1083800	1697000
المدفوعات (التدفقات الخارجة)			
تسديدات المشتريات (الموردون)	58200	95800	108200
مصاريف تسويقية	35000	32000	43000

رواتب وأجور	248000	260000	310000
أقساط وقروض	-	25000	-
عمولات وكالات السياحة	-	-	18500
تسديدات أجهزة المطابخ	-	16000	22400
المجموع	341200	428800	502100
الرصيد في نهاية المدة	404800	655000	1194900

2- التفسير: نلاحظ أن الرصيد النقدي في نهاية كل شهر بالنسبة للفندق في ازدياد وكان بقيمة كبيرة في شهر جوان، قد ترجع هذه الزيادة إلى موسم الصيف الذي تزيد فيه مداخيل الفنادق بزيادة النشاط السياحي.

ملاحظة:

يمكن أن يكون الرصيد النقدي النهائي محل هدف بالنسبة للفندق، أي لا ينخفض أو لا يزيد عن رصيد معين مُستهدف. عندئذٍ، في حالة العجز يلجأ إلى الاقتراض، أين يظهر موضع خاص في الموازنة يوضح الفترة التي يحتاج فيها الفندق إلى قرض مثلاً في شهر معين. وكذلك موضع لتسديد القرض وآخر للفوائد. وفي حالة الفائض، يمكن أن يلجأ الفندق إلى توظيف السيولة الزائدة وتفادي تجميدها.

التمرين الثالث:

تُعطى لك بيانات مُستخرجة من دفاتر الفندق "ع" لفترة معينة، كما يلي:

الحقيقي	المقدر	
950	1200	عدد النزلاء
3000	2500	متوسط القوة الانفاقية

أما، ما يتعلق بتكلفة الوجبات التقديرية الثلاث المقدمة، وعدد النزلاء المتوقع تناولهم لتلك الوجبات، وكذا التكلفة الحقيقية للوجبة وعدد النزلاء الحقيقي فكان وفق الجدول التالي:

الوجبة/البيان	التقديري		الحقيقي	
	تكلفة الوجبة	عدد لنزلاء	تكلفة الوجبة	عدد لنزلاء
الإفطار	500 دج	90 % من التقديري	450 دج	100 % من الحقيقي
الغداء	850 دج	30 % من التقديري	900 دج	26 % من الحقيقي
العشاء	1000 دج	70 % من التقديري	900 دج	60 % من الحقيقي

المطلوب:

- حساب الانحراف الكلي للإيرادات، والانحراف الكلي لتكلفة كل وجبة وتحليل كل انحراف إلى جزئيه؛

حل التمرين الثالث:

- حساب الانحراف الكلي للإيرادات:

= إيرادات المبيعات الحقيقية - إيرادات المبيعات التقديرية

$$(3000 \times 950) - (2500 \times 1200) = -150000 \text{ انحراف سالب غير مُلائم للفندق}$$

تحليل الانحراف:

$$\text{انحراف عدد النزلاء} = (1200 - 950) \times 3000 = -750000$$

$$\text{انحراف القوة الإنفاقية} = (2500 - 3000) \times 1200 = -600000$$

النتيجة النهائية: انحراف النزلاء = -750000 دج (سالب)

انحراف القوة الإنفاقية = 600000 دج (موجب)

انحراف كلي = -150000 دج (سالب)

- الانحراف الكلي لتكلفة وجبة الإفطار:

$$= (\text{التكلفة التقديرية للوجبة} \times \text{عدد النزلاء التقديري}) - (\text{التكلفة الحقيقية للوجبة} \times \text{عدد النزلاء الحقيقي})$$

$$= (1080 \times 500) - (950 \times 450) = 112500 \text{ دج}$$

تحليل الانحراف:

$$\text{انحراف عدد الوجبات} = \text{التكلفة التقديرية للوجبة} \times (\text{عدد الوجبات المقدر} - \text{عدد الوجبات الحقيقي})$$

$$\text{انحراف موجب} = 65000 \text{ دج} = (950 - 1080) \times 500$$

انحراف تكلفة الوجبات = عدد الوجبات الحقيقي $\times$ (تكلفة الوجبة المقدرة - تكلفة الوجبة الحقيقية)

$$\text{انحراف موجب} = 47500 \text{ دج} = (450 - 500) \times 950$$

- الانحراف الكلي لتكلفة وجبة الغداء:

$$= 83700 \text{ دج} = (247 \times 900) - (360 \times 850)$$

تحليل الانحراف:

$$\text{انحراف عدد الوجبات} = 96050 \text{ دج} = (247 - 360) \times 850 \text{ (موجب)}$$

$$\text{انحراف تكلفة الوجبات} = 12350 \text{ (سالب)} = (900 - 850) \times 247$$

- الانحراف الكلي لتكلفة وجبة العشاء:

$$= 327000 \text{ دج} = (570 \times 900) - (840 \times 1000) \text{ (موجب)}$$

تحليل الانحراف:

$$\text{انحراف عدد الوجبات} = 270000 \text{ دج} = (570 - 840) \times 1000 \text{ (موجب)}$$

$$\text{انحراف تكلفة الوجبات} = 57000 \text{ دج} = (900 - 1000) \times 570 \text{ (موجب)}$$

المحور الخامس

5- التحليل المالي في الفنادق:

يُعد التحليل المالي من بين الأدوات المستخدمة في تقييم الوضعية المالية وقياس الأداء في المؤسسات، ومن بينها المؤسسات الفندقية التي هي بحاجة لمثل هذه الأداة سواء لحاجتها أو حاجة أطراف أخرى غيرها. وسنتطرق في هذا المحور إلى أهم النسب المالية العامة والفندقية الخاصة، إضافة إلى مؤشر مهم في عملية التحليل المالي هو المال العامل الدائم.

وللقدررة على تحليل الوضعية المالية للمؤسسة (فندق أو غيرها من المؤسسات الاقتصادية)، يتم التحليل على أساس الميزانية المالية- هناك مداخل أخرى للتحليل كالتحليل الوظيفي- وذلك لإبراز القيم الحقيقية لما تملكه المؤسسة، و الوقوف على ما تكتنفه من مخاطر في السيولة، بغية مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل عن طريق أصولها الجارية. وتظهر هذه الميزانية بشكل مختصر ومبسط وفق أربع كتل. كتلتان في جانب الأصول (الأصول الثابتة و الأصول المتداولة)، حيث تزيد مدة تحويل الأولى إلى سيولة عن السنة، بينما الثانية أقل من السنة. وكتلتان في جانب الخصوم (الأموال الدائمة والديون قصيرة الأجل)، حيث تزيد مدة استحقاق الأولى عن السنة والمتكونة من الأموال الخاصة و الديون طويلة الأجل، بينما الثانية تقل عن السنة.

1.5: التحليل المالي من خلال المؤشرات: ونشير إلى رأس المال العامل الدائم، والذي يُحسب كالتالي:

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة (الأصول غير الجارية)
ومن مصلحة المؤسسة (الفندق) أن يكون هذا المؤشر بقيمة موجبة (أكبر من 0) لتفادي الاختلالات التي تحصل في الأصول المتداولة باعتباره هامش أمان، أما الحالتان السالبة والمعدومة فهما غير مقبولتين.

2.5: التحليل المالي من خلال النسب المالية العامة: باعتبار النسبة المالية كعلاقة تربط

بين متغيرين لهما معنى مشترك تُقدم تفسيراً واضحاً عن وضع المؤسسة المالي، لأن الاعتماد على متغير لوحده (رقم) يُعطي تفسيراً غامضاً. وفي هذا الصدد سنشير إلى أهم النسب المالية:

1.2.5: نسبة التمويل الدائم: وهي تبين وضعية التوازن الدائم، ويجب أن تفوق 1، وعلاقتها:

$$\text{نسبة التمويل الدائم} = \frac{\text{أموال دائمة}}{\text{أصول ثابتة}}$$

2.2.5: نسبة السيولة العامة: وهي تبين مدى قدرة المؤسسة على مواجهة ديونها قصيرة الأجل بالأصول المتداولة، وتُحسب:

$$\text{نسبة السيولة العامة} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة (د ق أ)}} \text{ ويجب أن تكون هذه النسبة أكبر من 1}$$

وتسمى كذلك بنسبة التداول، للعلم فإن طبيعة أعمال الفنادق تحتاج إلى رأس مال عامل أقل مقارنة بالنشاطات الأخرى (التجارية، الصناعية) بسبب سرعة دوران رأس المال العامل فيها.

3.2.5: نسبة الاستقلالية المالية: وتُشير هذه النسبة إلى حجم الديون ضمن الهيكل المالي، هذا ما يُبين استقلالية المؤسسة و بالتالي الاستقلالية في اتخاذ قراراتها المالية. وتُحسب كما يلي:

$$\text{نسبة استقلالية المالية} = \frac{\text{أموال خاصة}}{\text{مجموع الديون}} \text{ إذا كانت أكبر من 1 يعني أن المؤسسة مستقلة مالياً، أي لها حجم ديون أقل مقارنة مع أموالها الخاصة.}$$

4.2.5: نسبة التمويل الخارجي (القدرة على الوفاء): وهي مُكملة للنسبة السابقة، إذ توضح عن طريق المقارنة أصول المؤسسة مع مجموع الديون. وصغر هذه النسبة يُعد أكثر أماناً لأموال الدائنين، وتُحسب:

$$\text{القدرة على الوفاء} = \frac{\text{مجموع الديون}}{\text{مجموع الأصول}}$$

3.5: التحليل المالي من خلال النسب الفندقية الخاصة:

وتتضمن عدداً من النسب التشغيلية التي تُستخرج من السجلات و الدفاتر الإحصائية، وهي تختلف حسب ظروف كل فندق ونوع بياناته التحليلية، ومن أهمها:

1.3.5: نسب الأشغال الفندقية: وهي نسب تُفيد في المقارنة وقياس أداء الفندق من خلال نشاط استغلال الغرف، ونتطرق لأهم النسب في هذا المجال:

بداية نُشير لأهم التعريفات التي تُساعدنا في حساب هذه النسب، وهي:

- * **الغرف المتاحة** وهي عبارة عن عدد غرف النزلاء في الفندق - (مطروحاً منها) غرف الاستخدام الداخلي والمتمثلة في الغرف المخصصة بشكل دائم لإدارة الفندق.
- * **الغرف المشغولة بواسطة النزلاء** هي حاصل جمع الغرف المشغولة بواسطة النزلاء بمقابل (نزلاء عاديين + نزلاء المجموعات + نزلاء مستديمين أو بعقود) مع الغرف المجانية (مجاناً للنزلاء).
- * **غرف استخدام داخلي مؤقت** وهي التي تُحذف بشكل مؤقت من النزلاء للمديرين لفترة قصيرة.
- * **الغرف المستخدمة** وهي حاصل جمع الغرف المشغولة بواسطة النزلاء وغرف الاستخدام الداخلي المؤقت.
- * **الغرف الخالية**، وهي غرف النزلاء لم تُؤجر أثناء الفترة.
- * **الغرف المتاحة للبيع** وهي حاصل جمع الغرف المستخدمة والغرف الخالية.
- * **الغرف تحت الإصلاح والتجديد** وهي غرف مستثناة من الغرف المتاحة للبيع بسبب الإصلاحات.
- * **الغرف المتاحة**، وهي حاصل جمع الغرف المتاحة للبيع والغرف تحت الإصلاح (الطريقة الثانية).
- مما سبق نُشير إلى أهم النسب كما يلي:

أ: $\text{نسبة أشغال الغرف} = \frac{\text{عدد الغرف المشغولة بمقابل للنزلاء العاديين}}{\text{عدد الغرف المتاحة}} \times 100$ ، ويمكن أن تكون لنزلاء المجموعات أو نزلاء مستديمين. ويمكن إيجاد عدد الغرف المتاحة في مقام النسبة بطريقتين كما جاء في السابق.

$$\text{ب: نسبة الأشغال بمقابل} = \frac{\text{عدد الغرف المشغولة بمقابل}}{\text{عدد الغرف المتاحة}} \times 100$$

$$\text{ج: نسبة الأشغال المجانية} = \frac{\text{عدد الغرف المشغولة بدون مقابل}}{\text{عدد الغرف المتاحة}} \times 100$$

$$\text{د: نسبة أشغال النزلاء} = \frac{\text{عدد الغرف المشغولة بواسطة النزلاء}}{\text{عدد الغرف المتاحة}} \times 100$$

$$\text{ه: نسبة الأشغال الكلية} = \frac{\text{عدد الغرف المستخدمة}}{\text{عدد الغرف المتاحة}} \times 100$$

و: نسبة أشغال الأسرة: تُستخدم هذه النسبة، إذا كان الفندق يتضمن غرف فردية (سرير واحد) أز مزدوجة (سريرين) أو أكثر.

$$\text{نسبة أشغال الأسرة} = \frac{\text{عدد الأسرة المشغولة بأجر}}{\text{عدد الأسرة الصالحة للتأجير}}$$

وهناك نسبة أخرى تخص أشغال المطعم هي:

$$\text{نسبة أشغال المطعم} = \frac{\text{عدد الوجبات المقدمة بالمطعم}}{\text{طاقة المطعم المتاحة (عدد أماكن الجلوس)}} \times 100$$

2.3.5: نسب إنفاق النزلاء: وهي نسب تقيس متوسط إنفاق النزيل الواحد على خدمات الفندق المختلفة منفردة أو مجتمعة، وكذلك تحديد معدلات الإيرادات للوقوف على كفاءة إدارة الفندق ومن أهمها:

$$\text{أ: المتوسط العام للقوة الإنفاقية للنزيل} = \frac{\text{إجمالي إيرادات الفندق من جميع خدماته}}{\text{عدد النزلاء}}$$

$$\text{ب: متوسط إنفاق النزيل على المبيت} = \frac{\text{إجمالي إيرادات المبيت}}{\text{عدد النزلاء}}$$

$$\text{ج: متوسط مدة إقامة النزلاء} = \frac{\text{إجمالي عدد الليالي الخاصة بالنزلاء}}{\text{عدد النزلاء}}$$

د: متوسط معدل الإيراد اليومي لغرف النزلاء

$$= \frac{\text{إيرادات النزلاء (عاديين، مجموعات، مستديمين) - التخفيضات}}{\text{عدد الغرف المشغولة بالنزلاء (عاديين، مجموعات، مستديمين)}}$$

ه: متوسط إنفاق النزيل على الطعام والمشروبات = $\frac{\text{إجمالي إيرادات الطعام والمشروبات}}{\text{عدد النزلاء}}$

و: متوسط إنفاق النزيل على الوجبة = $\frac{\text{إجمالي إيرادات الطعام والمشروبات}}{\text{إجمالي عدد الوجبات}}$

3.3.5: نسب ربحية الأنشطة الفندقية: تقيس هذه النسب العلاقة بين تكاليف وإيرادات

كل نشاط من الأنشطة الفندقية ومقدار مساهمته في ربحية الفندق، ومنها:

أ: نسبة ربحية المبيت = $100 \times \frac{\text{إجمالي إيرادات المبيت - إجمالي تكاليف المبيت}}{\text{إجمالي تكاليف المبيت}}$

ب: ن ربحية نشاط ط م = $\frac{\text{إجمالي إيرادات الأطعمة والمشروبات - إجمالي تكاليف الأطعمة والمشروبات}}{\text{إجمالي تكاليف الأطعمة والمشروبات}} \times 100$

ج: ن ربحية نشاط الخدمات الفندقية الأخرى =

$100 \times \frac{\text{إجمالي إيرادات الخدمات الأخرى - إجمالي تكاليف الخدمات الأخرى}}{\text{إجمالي تكاليف الخدمات الأخرى}}$

4.3.5: نسب تكاليف التشغيل الفندقية:

وتتعلق بنسب التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة.

1.4.3.5: نسب التكاليف المباشرة للتشغيل الفندقية: وترتبط هذه النسب بين التكاليف

المباشرة والإيرادات لكل نشاط قسم، لإدراك كفاءة تشغيل كل قسم.

$$أ: \text{نسبة تكاليف المبيت} = \frac{\text{مجموع تكاليف المبيت}}{\text{مجموع إيرادات المبيت}} \times 100$$

$$ب: \text{نسبة تكاليف الطعام والمشروبات} = \frac{\text{مجموع تكاليف الطعام والمشروبات}}{\text{مجموع إيرادات الطعام والمشروبات}} \times 100$$

$$ج: \text{نسبة تكاليف الخدمات الفندقية الأخرى} = \frac{\text{مجموع تكاليف الخدمات الأخرى}}{\text{مجموع إيرادات الخدمات الأخرى}} \times 100$$

2.4.3.5: نسب التكاليف غير المباشرة للتشغيل الفندقي:

وتُحسب بقسمة نوع التكاليف غير المباشرة (العمومية والإدارية، التسويقية، الطاقة، الإصلاح) على مجموع إيرادات الفندق مضروباً في 100، لمعرفة وقياس العلاقة بينهما.

ملحق المحور الخامس

التمرين الأول: لديك ميزانية محاسبية لفندق ما لسنة 2018 كما يلي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول ثابتة		الأموال الخاصة	
تشittات معنوية	230000	رأس المال خ	700000
تشittات مادية	420000	احتياطات	80000
تشittات مالية	80000	مجموع أ خ	780000
مجموع أ الثابتة	730000	ديون ط الأجل	
أصول متداولة		قروض بنكية	70000
بضاعة	130000	مجموع أ د	850000
مواد ولوازم	80000	ديون ق الأجل	
الزبائن	65000	موردو مخزونات	90000
البنك	32000	أوراق الدفع	73000
الصندوق	18000	مساهمات بنكية	42000
مجموع أ م	325000	مجموع د ق أ	205000
مجموع الأصول	1055000	مجموع الخصوم	1055000

المطلوب:

- 1- حساب قيمة رأس المال العامل الدائم.
- 2- حساب نسب، التمويل الدائم، السيولة العامة، الاستقلالية المالية، القدرة على الوفاء.
- 3- تقييم الوضعية المالية للفندق.

حل التمرين الأول:**1- حساب رأس المال العامل الدائم:**

رأس المال العادل الدائم = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة (أ غ ج)
 الأموال الدائمة = مجموع الأموال الخاصة + الديون ط أ
 ر م ع د = 850000 - 730000 = 120000 دج

2- حساب النسب:

نسبة التمويل الدائم = أ د / أ ث أي $1.164 = 730000 / 850000$
 نسبة السيولة العامة = أ م / خ م أي $1.58 = 205000 / 325000$
 نسبة الاستقلالية المالية = أ خ / مجموع د أي $2.83 = 275000 / 780000$
 نسبة القدرة على الوفاء = مجموع د / مجموع أ أي $0.26 = 1055000 / 275000$

3- تقييم الوضعية المالية للفندق:

ر م ع د أكبر من 0 هذا مؤشر على إن الفندق يُحقق التوازن المالي ويغطي جزء من الأصول المتداولة ب الأموال الدائمة وتفادي حالة تعسر تحويلها. أما النسب فيمكن القول أن:

- ن التمويل الدائم هي ترجمة لقيمة ر م ع د مادام أنها أكبر من 1، وبالتالي الفندق يُحقق التوازن الدائم؛

- ن السيولة العامة أكبر من 1 ، أي ليس هناك مشكلة سيولة بالنسبة لهذا الفندق؛
- ن الاستقلالية المالية أكبر من 1 بقيمة كبيرة، وهذا ما يدل أن الفندق له استقلالية مالية، وبإمكانه الحصول على تمويل جديد؛
- ن القدرة على الوفاء قيمتها صغيرة وهي تُمثل ضماناً لأصحاب الديون من خلال أصول الفندق التي تفوق قيمة الديون.

التمرين الثاني: لديك بيانات تخص فندق ما والذي يتكون من 500 غرفة كما يلي:

البيان	عدد الغرف	بيانات توضيحية
غرف استخدام داخلي	15	-
غرف مشغولة دون مقابل	20	-
غرف مشغولة بمقابل	420	منها 280 غرفة للنزلاء العاديين و الباقي غرف مجموعات
غرف خالية	30	-
غرف تحت الإصلاح والتجديد	10	-
غرف استخدام داخلي مؤقت	5	-

ومن جهة أخرى لديك:

- إجمالي إيرادات قسم الغرف ليوم 2018/08/31 يُقدر بـ 680000 دج، منها 70% إيرادات النزلاء العاديين و الباقي لنزلاء المجموعات. كما تُقدر التخفيضات بـ 85000 دج منها 40% للنزلاء العاديين و الباقي لنزلاء المجموعات.

المطلوب: حساب النسب المناسبة لتقييم أداء قسم الغرف.

حل التمرين الثاني:

قبل حساب النسب، نجد البيانات الخاصة بالغرف:

عدد الغرف المتاحة = مجموع غرف الفندق - عدد غرف الاستخدام الداخلي

$$500 - 15 = 485 \text{ غرفة}$$

ويمكن حساب ذلك من خلال:

مجموع الغرف المشغولة بواسطة النزلاء = الغرف المشغولة بمقابل + غرف مشغولة بدون مقابل

$$420 + 20 = 440 \text{ غرفة}$$

عدد الغرف المستخدمة = مجموع الغرف المشغولة بواسطة النزلاء + غرف الاستخدام الداخلي

المؤقت

$$440 + 5 = 445 \text{ غرفة}$$

عدد الغرف المتاحة للبيع (الإيجار) = عدد الغرف المستخدمة + عدد الغرف الشاغرة (الخالية)

$$445 + 30 = 475 \text{ غرفة}$$

وأخيراً، عدد الغرف المتاحة = عدد الغرف المتاحة للإيجار + غرف تحت الإصلاح
 $485 = 10 + 475$

- حساب نسب الأشغال:

1- نسبة أشغال النزلاء العاديين = $280 \text{ غرفة} / 485 \text{ غرفة} \times 100 = 57.73\%$

2- نسبة أشغال نزلاء المجموعات = $140 \text{ غ} / 485 \text{ غ} \times 100 = 28.86\%$

3- نسبة الأشغال بمقابل = $420 \text{ غ} / 485 \text{ غ} \times 100 = 86.6\%$

4- نسبة الأشغال دون مقابل = $20 \text{ غ} / 485 \text{ غ} \times 100 = 4.12\%$

5- نسبة أشغال النزلاء = $440 \text{ غ} / 485 \text{ غ} \times 100 = 90.72\%$

6- نسبة الأشغال الكلية = $445 \text{ غ} / 485 \text{ غ} \times 100 = 91.75\%$

- متوسط معدات الإيرادات اليومية:

متوسط معدل إيرادات غرف النزلاء العاديين = $(34000 - 476000) / 280 \text{ غرفة} =$

1578.57 دج. بالنسبة لتخفيضات النزلاء العاديين $34000 = (0.4 \times 85000)$

إيرادات النزلاء العاديين : $476000 = 0.7 \times 680000$ دج

إيرادات نزلاء المجموعات : $204000 = 0.3 \times 680000$ دج

التخفيضات الممنوحة للنزلاء المجموعات : $51000 = 0.6 \times 85000$ دج

متوسط معدل إيرادات غرف نزلاء المجموعات = $(51000 - 204000) / 140 \text{ غرفة} =$
 1092.8 دج.

متوسط المعدل الإجمالي لإيرادات غرف النزلاء = $(85000 - 680000) / 420 \text{ غرفة} =$
 1416.66 دج.

التمرين الثالث:

إليك بيانات تخص الفندق "ص" والمستخرجة من دفاتره لسنة 2019:

المتاح	متوسط الأشغال/عدد الوجبات المقدمة	
445	286	عدد الغرف
845	530	عدد الأسرة
10000	5675	عدد الوجبات

ومن جهة أخرى، بيانات عن الإيرادات و التكاليف الخاصة بأقسام الفندق كانت كما يلي:

التكاليف	الإيرادات	
1436000	1855000	الغرف
1778000	2270000	الطعام والمشروبات
543000	876000	الخدمات الفندقية الأخرى

كما تُعطى لك بيانات أخرى كما يلي:

عدد النزلاء خلال سنة 2019 هو 1590، أما مجموع عدد الوجبات المقدمة لهم كانت 1590 وجبة للإفطار، 2360 وجبة غداء، 1725 وجبة عشاء، أما مجموع الليالي التي قضاها النزلاء كانت 4770 ليلة.

المطلوب:

من خلال حساب أهم النسب الفندقية، كيف هو أداء الفندق مع التحليل ؟

حل التمرين الثالث:

أولاً: حساب نسب الأشغال:

$$\text{نسبة أشغال الغرف} = \frac{286 \text{ غرفة}}{445 \text{ غرفة}} \times 100 = 64.26\%$$

$$\text{نسبة أشغال الأسرة} = \frac{530 \text{ سرير}}{845 \text{ سرير}} \times 100 = 62.72\%$$

$$\text{نسبة أشغال المطعم} = \frac{5675 \text{ وجبة}}{10000 \text{ وجبة}} \times 100 = 56.75\%$$

ثانياً: حساب نسب انفاق النزلاء:

$$\text{المتوسط العام للقوة الانفاقية للنزيل} = \frac{1590}{5001000} = 3145.28 \text{ دج}$$

$$\text{متوسط انفاق النزيل على المبيت} = \frac{1590}{1855000} = 1166.66 \text{ دج}$$

$$\text{متوسط انفاق النزيل على الطعام والمشروبات} = \frac{1590}{2270000} = 1427.67 \text{ دج}$$

$$\text{متوسط انفاق النزيل على الوجبة} = \frac{5675}{2270000} = 400 \text{ دج}$$

$$\text{متوسط انفاق النزيل على الخدمات الفندقية الأخرى} = \frac{1590}{876000} = 550.94 \text{ دج}$$

$$\text{متوسط مدة إقامة النزيل} = \frac{1590}{4770} = 3 \text{ ليالي}$$

ثالثاً: حساب نسب الربحية:

$$\text{نسبة ربحية نشاط المبيت} = (1436000 - 1855000) / 1436000 \times 100 = 29.17\%$$

$$\text{نسبة ربحية نشاط الطعام والمشروبات} = (1778000 - 2270000) / 1778000 \times 100 = 27.67\%$$

$$\text{نسبة ربحية نشاط الخدمات الفندقية الأخرى} = (543000 - 876000) / 543000 \times 100 = 61.32\%$$

رابعاً: نسب تكاليف التشغيل المباشر:

$$\text{نسبة تكاليف نشاط المبيت} = 1855000 / 1436000 \times 100 = 77.41\%$$

$$\text{نسبة تكاليف نشاط الطعام والمشروبات} = 2270000 / 1778000 \times 100 = 78.32\%$$

$$\text{نسبة تكاليف نشاط الخدمات الفندقية الأخرى} = 876000 / 543000 \times 100 = 61.98\%$$

- تقييم أداء الفندق من خلال تحليل نسب:

من تحليل النسب المحسوبة أعلاه يمكن أن نستنتج أن:

- نسب الأشغال كانت مقبولة على حد ما، إذ وصلت إلى الثلث تقريباً بالنسبة للغرف و الأسرة وأكثر من النصف بالنسبة للمطعم. ومع هذا ينبغي مضاعفة الجهود لزيادة استغلال امكانيات الفندق؛

- نسب انفاق النزلاء هي الأخرى مقبولة كون أنها حققت إيرادات أكبر من التكاليف، مع بذل المزيد من الجهد لزيادة مدة إقامة النزيل التي بلغت 3 ليالي لزيادة قيمة الإيرادات؛

- نسب الربحية كانت مقبولة بالنسبة لجميع الأقسام وأكثرها كانت لنشاط الخدمات الفندقية الأخرى التي وصلت إلى أكثر من 61%؛

- نسب التكاليف تعتبر مقبولة وكانت أفضلهم بالنسبة للخدمات الفندقية الأخرى كذلك، وهذا ما يتماشى مع نسب الربحية.

كخلاصة لما سبق، تعتبر النسب مقبولة وتُعبّر على الأداء المقبول بالنسبة للفندق، مع السعي أكثر لاستغلال امكانياته لمضاعفة المداخيل و الربح.

التمرين الرابع:

لديك فندقان، الأول "س" مُصنف 5 نجوم والثاني "ع" مُصنف 3 نجوم. بياناهما المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لسنة 2019 كانت كما يلي:

البيان/ الفندق	الفندق "س"	الفندق "ع"
الأموال الخاصة	3600000	1800000
الديون طويلة الأجل	840000	320000
الديون قصيرة الأجل	1622000	835000
أصول ثابتة	4650000	2000000
أصول متداولة	1412000	955000

المطلوب:

تقييم الوضعية المالية للفندقية من خلال المقارنة باستخدام أهم النسب وحساب رأس المال العامل الدائم.

- حساب مؤشر رأس المال العامل الدائم وأهم النسب:

البيان/ الفندق	الفندق "س"	الفندق "ع"
رم ع = د - أ - أتا	4650000 - 4440000	2000000 - 2120000
	210000 = -	120000 =
ن ت د = أ د / أتا	0.9548 =	1.06 =
ن السيولة ع = أ متداولة / خ متداولة	1622000 / 1412000	835000 / 955000
	0.87 =	1.14 =
ن الاستقلالية م = أ خ / مجموع الديون	2462000 / 3600000	1155000 / 1800000
	1.46 =	1.55 =
ن قابلية الوفاء = مجموع الديون / مجموع الأصول	6062000 / 2462000	2955000 / 1155000
	0.4 =	0.39 =

تقييم الوضعية المالية للفندقين:

- من حساب مؤشر ر م ع د وبقية النسب، يظهر الفرق الجلي بين الفندقين "س" و "ع"، بحيث تعتبر الوضعية المالية للفندق "ع" أفضل من الفندق "س" وذلك من خلال:
- ر م ع د سالب بالنسبة للفندق "س" أي أنه يُمول جزء من أصوله الثابتة بديون قصيرة أ، وهذا عكس الفندق "ع" الذي يظهر ر م ع د موجب أي لديه هامشاً للأمان بُجَاه تعسر تحويل جزء من عناصر الأصول المتداولة؛
 - نسبة التمويل الدائم لها نفس التفسير مع ر م ع د، وذلك بظهورها بقيمة أقل من 1 بالنسبة للفندق "س" وأكبر من 1 بالنسبة للفندق "ع"؛
 - نسبة السيولة العامة كانت جيدة بالنسبة للفندق "ع" حيث كانت أكبر من 1، أما بالنسبة للفندق "س" فهي أقل من 1 وبالتالي يعاني من مشكلة سيولة؛
 - نسبة الاستقلالية المالية، فرغم أنها أكبر من 1 بالنسبة للفندقين أي مستقلان مالياً، إلا أن هذه النسبة كانت في الفندق "ع" أفضل من "س"؛
 - نسبة القدرة على الوفاء، تعتبر مقبولة بالنسبة للفندقين، رغم وجود فارق طفيف من خلاله تعتبر النسبة أفضل بالنسبة لـ "ع" مقارنة "س".
- إجمالاً تعتبر الوضعية المالية للفندق "ع" أفضل من الوضعية المالية للفندق "س"، وهذا يرجع لأسباب عديدة قد تتعلق باستراتيجية كل فندق أو الأسعار أو الترويج أو الموقع... إلخ.

الخاتمة

الخاتمة:

باستكمال هذه المطبوعة البيداغوجية الموسومة بـ " المحاسبة الفندقية"، نكون قد أشرنا إلى أهم العناصر التي يمكن أن يجدها الطالب في تخصص "التسويق السياحي والفندقي"، وكذا طلبه المحاسبة. إذ تضمنت العديد من المحاور التي تمس بشكل مباشر مهام المحاسبة، وفق النظام المحاسبي المالي بشيء من الإيجاز وكذلك مهام المحاسبة التي تُستخدم من قبل الفنادق داخلياً بوصف أن الفندق يقتضي أن يكون هيكله التنظيمي مُقسماً تقسيماً خاصاً إلى نشاطات فندقية نجدها فقط في هذا النوع من المؤسسات.

فتمت الإشارة إلى جزء نظري يمكن من الفهم الأولي لهذه المؤسسة (الفندق)، وكذلك أهم الدفاتر والسجلات المستخدمة في الفنادق. ثم يُتبع بأهم العمليات والمعالجات المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي، ثم تم عرض قائمة الميزانية كأهم قائمة في العمل المحاسبي وكذا التحليل المالي وبقية القوائم المالية الأخرى التي يحتاجها الفندق. في نهاية هذه المطبوعة، تم التطرق إلى الموازنات التقديرية في الفنادق والتحليل المالي الخاص بها، وهذا يعتبر جزءاً مهماً من هذا المجال (المحاسبة الفندقية).

في الأخير، نود أن نُشير إلى أن هذه المطبوعة لم تتضمن كل ما يتعلق بالمحاسبة الفندقية، ولكن تُعد مرشداً يضيء الطريق أمام الطالب، على أمل أن يُوسع معارفه ويعمقها من خلال اطلاعه على ما يتعلق بهذه المادة، ولكن من جانب تطبيقي أفضل، وذلك بالاحتكاك بالمحاسبين في الفنادق ميدانياً. لأنه من ناحية المراجع نظرياً، يُمكن القول أن المكتبات الجزائرية تفتقد بشكل كبير إلى هذا المجال من المحاسبة. كما نرجو من الله العلي القدير أن نكون قد وفّقنا إلى وضع مرجع ولو من باب الإرشاد المنهجي والتوجيهي للطالب، ونتمنى أن نُكمل هذا المسعى مُستقبلاً بالإضافة أو التنقيح إذا ما استطعنا بإذن الله، والله من وراء القصد.

د. محمد بن جاب الله

قائمة المراجع

قائمة المراجع

قائمة المراجع باللغة العربية:

- 1- بوفليح نبيل، دروس وتطبيقات في التحليل المالي حسب النظام المحاسبي والمالي، ديوان المطبوعات الجامعية، 2019.
- 2- حافظ عبد الكريم ، الإدارة الفندقية والسياحية، دار أسامة، عمان، 2009.
- 3- حنان رضوان حلوة، محاسبة المؤسسات الفندقية- محاسبة الفنادق-محاسبة المطاعم- التحليل المالي والإحصائي، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2001.
- 4- درادكة حمزة وآخرون، مبادئ محاسبة المنشآت السياحية والفندقية، دار الإعصار العلمي للنشر/مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2014.
- 5- زغيب مليكة ، بوشنقير ميلود ، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثالثة، 2017.
- 6- زكي حسن سليمان ، عياصرة أحمد يحيى ، المحاسبة في المستشفيات والفنادق، دار الإعصار العلمي، الطبعة الأولى، عمان، 2014.
- 7- صلاح حواس ، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي (SCF(IAS/IFRS)، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3، 2011.
- 8- عطية عبد الرحمان ، المحاسبة العامة وفق النظام الحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوعريش، الطبعة الثانية، 2011.
- 9- علاوي لخضر ، المحاسبة المعمقة وفق نظام SCF ، Pages Bleues ، الجزائر، 2018.
- 10- فركوس محمد ، الموازنات التقديرية - أداة فعالة للتسيير-، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2001.
- 11- قريرة رشيد ، عمامرة أسامة ، مدى خصوصية المحاسبة الفندقية- دراسة ميدانية لفندق الطاسيلي بمدينة وقلعة، مجلة اضافات اقتصادية، جامعة غرداية الجزائر، المجلد 2 العدد رقم 3، أبريل 2018، ص ص 254-275.
- 12- لسلوس مبارك ، التسيير المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، 2004.

- 13-نزیه الدباس، **محاسبة الفنادق**، دار ومكتبة الحامد، الطبعة الأولى، عمان، 2002.
- 14-يوسف بومدين، ساحل فاتح، **تيسير التسيير المالي للمؤسسة**، دار بلقيس، الجزائر، 2016.

قائمة المراجع باللغة الأجنبية مختلفة:

15-CERCLE DE REFLEXION **Les Nouvelles normes comptables**, Académie de Rennes , Janvier 2006. Site : partie_actifs_applications_nn_hotellerie Consulté :12/10/2019

16-ETATS FINANCIERS , EXCERCICE 2018, **RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION** ,Hôtellerie ,Tourisme et Thermalisme, chaine ELAURASSI. Source Internet.

17-HATTAB Abedeaziz ,**Plan comptable normalisé selon le SCF** ,CABINET D'AUDIT COMPTABLE ET D'IGENIERIE FINANCIERE, CONSTANTINE, 2010.

18-**RAPPORT DE GESTION DU CONSIEL D'ADMINISTRATION** EXERCICE 2017 ,Hotellerie, Tourisme et Thermalisme, chaine ELAURASSI. Source Internet.

19-http://www.hotellerie-restauration.ac-versailles.fr/IMG/doc/Les_nouvelles_normes_dans_le_programme_du_BT_S_HR.doc Consulté : 11/10/2019

20-<https://www.compta-online.com/comptabilite-cafe-restaurant-t6039> Consulté : 16/11/2019

21-Memocompta.fr/comptabilite/immo-entreprise/ consulté le :28/10/2019

22-<https://www.almaany.com/>



ميزانية

السنة المالية المقفلة في

N - 1 صافي	N صافي	N إهلاك رصيد	N إجمالي	ملاحظة	الأصل
					أصول غير جارية فارق بين الاقتناء - المنتج الإيجابي أو السلبي تشبيلات معنوية تشبيلات عينية أراضي مبان تشبيلات عينية أخرى تشبيلات ممنوح امتيازها تشبيلات يجري إنجازها تشبيلات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض و أصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة و استخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب و ما شابهها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات و ما شابهها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

ميزانية

السنة المالية المقفلة في

N -1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
			رأس مال تم إصداره
			رأس مال غير مستعان به
			علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعادلة (1)
			نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1))
			رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)
			المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
			قروض و ديون مالية
			ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)
			ديون أخرى غير جارية
			مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية
			موردون و حسابات ملحقة
			ضرائب
			ديون أخرى
			خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

حساب النتائج
حسب الطبيعة
الفترة من إلى

N - 1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1 - إنتاج السنة المالية المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
			2 - استهلاك السنة المالية
			3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1) أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
			4 - الفائض الإجمالي من الاستغلال المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهلاكات و المؤونات استثناء عن خسائر القيمة و المؤونات
			5 - النتيجة العملية المنتجات المالية الأعباء المالية
			6 - النتيجة المالية
			7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6 + 5) الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية العناصر غير العادية - المنتجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			9 - النتيجة غير العادية
			10 - النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11 - النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1) و منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من إلى.....

مثلا

N - 1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال كلفة المبيعات هامش الربح الإجمالي منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية النتيجة العملياتية تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) منتجات مالية الأعباء المالية النتيجة العادية قبل الضريبة الضرائب الواجبة على النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات) النتيجة الصافية للأنشطة العادية الأعباء غير العادية المنتوجات غير عادية النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعية موضع المعادلة في النتائج الصافية (1) النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1) منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الأصول
السنة المالية المقفلة في

الأصول المالية	N إجمالي	N اهتلاكات / أرصدة
الأصول المثبتة (غير الجارية)		
فارق الشراء (ou goodwill)	207	2807 و 2907
التثبيات المعنوية	20 (خارج 207)	280 (خارج 2807)
التثبيات العينية	21 و 22 (خارج 229)	290 (خارج 2907)
التثبيات الجارية إنجازها	23	281 و 282 و 291 و 292
التثبيات المالية	265	293
السندات الموضوعية موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة	26 (خارج 265 و 269)	
المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحق	271 و 272 و 273	
السندات الأخرى المثبتة	274 و 275 و 276	
القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية		
مجموع الأصول غير الجارية		
الأصول الجارية		
المخزونات و المنتجات قيد الصنع	30 إلى 38	39
الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة	41 (خارج 419)	491
الزبائن	409 مدين [42 و 43 و 44	495 و 496
المدينون الآخرون	(خارج 444 إلى 448) 45 و 46 و 486 و 489	
الضرائب	444 و 445 و 447	
الأصول الأخرى الجارية	مدين 48	
الموجودات وما يماثلها		
توظيفات و أصول مالية جارية	50 (خارج 509)	
أموال الخزينة	519 و غيرها من المدينين (51 و 52 و 53 و 54)	59
مجموع الأصول الجارية		
المجموع العام للأصول		

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الخصوم
السنة المالية المقفلة في

N	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
101 و 108	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
109	رأس المال غير المطلوب
104 و 106	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة) (1)
105	فارق إعادة التقييم
107	فارق المعادلة (1)
12	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) (1)
11	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى، ترحيل من جديد
	حصة الشركة المدمجة (1)
	حصة ذوي الأقلية (1)
	المجموع 1
	الخصوم غير الجارية
16 و 17	القروض و الديون المالية
134 و 155	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
229	الديون الأخرى غير الجارية
15 (خارج 155) و 131 و 132	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
	الخصوم الجارية
40 (خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقه
دائن 444 و 445 و 447	الضرائب
419 و 509 دائن [42 و 43	الديون الأخرى
و 44 (خارج 444 إلى 447) 45	
و 46 و 48 [	
519 و غيرها من الديون 51	خزينة الخصوم
و 52	
	مجموع الخصوم الجارية (3)
	المجموع العام للخصوم

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

محتوى فصول حساب النتائج
حساب النتائج (حسب الطبيعة)
الفترة من إلى.....

N	
70	المبيعات و المنتجات الملحقه
72	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
73	الإنتاج المثبت
74	إعانات الاستغلال
	1 - إنتاج السنة المالية
60	المشتريات المستهلكة
61 و 62	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	2 - استهلاك السنة المالية
	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)
63	أعباء المستخدمين
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	4 - إجمالي فائض الاستغلال
75	المنتجات العملياتية الأخرى
65	الأعباء العملياتية الأخرى
68	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
	5 - النتيجة العملياتية
76	المنتجات المالية
66	الأعباء المالية
	6 - النتيجة المالية
	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
695 و 698	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
692 و 693	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
67	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
	9 - النتيجة غير العادية
	10 - صافي نتيجة السنة المالية
	حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)
	11 - صافي نتيجة المجموع المدمج (1)
	و منها حصة ذوي الأقلية (1)
	حصة المجمع (1)

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة	
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تشييدات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييدات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تشييدات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييدات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج) تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)
			أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية
			أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية
			تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات من أجل : - الاهتلاكات و الأرصة - تغير الضرائب المؤجلة - تغير المخزونات - تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى - تغير الموردين و الديون الأخرى - نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
		تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار مسحوبات عن اقتناء تثبيطات تحصيلات التنازل عن تثبيطات تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي (المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
		تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + ج) أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الاقفال تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1) تغير أموال الخزينة

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشف المالية المدمجة.

جدول تغير الاموال الخاصة

ملاحظة	رأسمال الشركة	ملاوة الإصدار	فارق التقييم	فارق إعادة التقييم	الاحتياطات و النتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N - 2					
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 31 ديسمبر N - 1					
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 31 ديسمبر N					