

المحاضرة (١٣)

التنظيم المحاسبي والمعالجات المحاسبية للفنادق

لا يختلف النظام المحاسبي للفنادق عن النظام المحاسبي المنشآت الخاصة الأخرى حيث يتكون من مجموعة من المستندات (القبض والصرف ومستند القيد) بالإضافة إلى الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة والكشوف ويرها كما يتكون من مجموعة من الدفاتر والسجلات تتمثل في دفتر اليومية العامة والاستاذ العام بالإضافة إلى الدفاتر اليومية المساعدة (دفتر المبيعات ودفتر المشتريات ودفتر المردودات كما ان هناك دفاتر تحليلية للمصروفات والإيرادات وان الهدف من هذه الدفاتر هو الوصول إلى الأرباح المباشرة للأقسام الإنتاجية في الفندق بالإضافة إلى الوصول إلى مجمل أرباح الأقسام ثم الوصول إلى الربح أو الخسارة للفندق في نهاية الفترة المالية وذلك على النحو التالي:

XX	إيرادات الأقسام
<u>XX</u>	- المصاريف المباشرة للأقسام
XXX	مجمل أرباح الأقسام
<u>XXX</u>	- المصاريف غير المباشرة
XX	مجمل الربح التشغيلي
<u>X</u>	- اندثار الأصول الثابتة
XX	صافي الربح قبل الضرائب
<u>X</u>	- الضرائب
<u>XXX</u>	صافي الربح أو الخسارة

المعالجة المحاسبية للفنادق

أولاً: قيود الإيرادات:

تثبت الايرادات في دفتر اليومية العامة حسب نظرية القيد المزدوج
والايرادات إما تكون نقدية او على الحساب وبشكل عام يمكن اثبات
الايرادات بقيد مركب كما يلي:

من مذكورين
ح/ الصندوق/ البنك
ح/ المدينون
إلى ح/ الايرادات(غرف)
او طعام
او حفلات

اثبات قسم ايرادات حسب السؤال(غرف، طعام،....الخ)

ثانياً: قيود المصروفات:

ويمكن اثبات وتسجيل المصروفات في الدفاتر سواء سددها نقداً او على
الحساب فيمكن ان تسجل بقيد مركب كما يلي:

من مذكورين
ح/ الطعام
ح/ الكهرباء
ح/ التنظيف
الى مذكورين
ح/ الصندوق
ح/ الدائنون
اثبات المصاريف

ثالثاً: المصروفات الرأسمالية:

وهي المصاريف التي تنفق على شراء الاصول الثابتة من اثاث واجهزة
ومعدات والآلات ومباني وغيرها ويمكن تسجيلها بقيد اجمالي على النحو
التالي:

من مذكورين

ح/ الاثاث
ح/ الاجهزة
الى ح/ الصندوق (اذا سددت نقداً)
او الى ح/ الدائنون (اذا اشترت على الحساب)
اثبات شراء الموجودات

المثال الاول:

البيانات التالية مقدمة اليك من قسم الاطعمة والمشروبات عن شهر
حزيران لسنة ٢٠٠٠ لأحدى الفنادق علما ان المصروفات والايرادات
تمت نقداً:

الايرادات

٧٠٠ مبيعات طعام وشراب
٢٠٠ رسوم دخول
١٠٠ ايرادات متنوعة

المصروفات

١٥٠ ثمن الطعام والشراب
٢٥٠ اجور ورواتب
٣٠ تأمينات
٢٥ ملابس عمال
٤٥ مصاريف اخرى

المطلوب:

- ١- تسجيل القيود اليومية اللازمة.
 - ٢- تصوير حساب الایرادات والمصروفات لقسم الطعام والشراب.
- الحل: ١-

١١٠٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين
٧٠٠ ح/ ايرادات مبيعات الطعام
٣٠٠ ح/ ايرادات رسوم دخول

١٠٠ ح/ ايرادات متنوعة
اثبات ايرادات قسم الطعام والشراب

من مذكورين
١٥٠ ح/ تكلفة الطعام والشراب
٢٥٠ ح/ اجور رواتب
٣٠ ح/ التأمينات
٢٥ ح/ ملابس العمال
٤٥ ح/ مصاريف اخرى
٥٠٠ الى ح/ الصندوق
اثبات سداد مصاريف قسم الطعام والشراب

-٢

ح/ الايرادات والمصروفات لقسم الطعام والشراب

١١٠٠ ح/ الصندوق ٧٠٠ ح/ ايرادات مبيعات الطعام ٣٠٠ ح/ ايرادات رسوم دخول ١٠٠ ح/ ايرادات متنوعة	٥٠٠ ح/ الصندوق ١٥٠ ح/ تكلفة الطعام والشراب ٢٥٠ ح/ اجور رواتب ٣٠ ح/ التأمينات ٢٥ ح/ ملابس العمال ٤٥ ح/ مصاريف اخرى <u>٦٠٠ ح/ الارباح والخسائر العام</u>
١١٠٠	١١٠٠

المثال الثاني:

البيانات التالية مقدمة اليك من قسم الهاتف والاتصالات عن شهر تموز
لسنة ٢٠٠٥ لأحدى الفنادق علما ان المصروفات والاييرادات تمت نقداً:

الاييرادات

٣٠٠ مكالمات تلفونية داخلية

٦٥٠ مكالمات تلفونية خارجية
٢٥٠ عمولات

المصروفات

١٨٠ اشتراكات
٢٠٠ مكالمات داخلية
٣٢٠ مكالمات خارجية
١٠٠ ايجار اجهزة
٥٠ اجور

المطلوب:

- ١- تسجيل القيود اليومية اللازمة.
- ٢- تصوير حساب الايرادات والمصروفات لقسم التليفونات

١٢٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

٣٠٠ ح/ ايرادات مكالمات تلفونية داخلية
٦٥٠ ح/ ايرادات مكالمات تلفونية خارجية
٢٥٠ ح/ العمولات

اثبات ايرادات قسم التليفونات

من مذكورين

١٨٠ ح/ اشتراكات
٢٠٠ ح/ مكالمات داخلية
٣٢٠ ح/ مكالمات خارجية
١٠٠ ح/ ايجار اجهزة

٥٠ ح/ اجور
٨٥٠ الى ح/ الصندوق

اثبات سداد مصاريف قسم التليفونات

-٢

ح/ الايرادات والمصروفات لقسم التليفونات

١٢٠٠ ح/ الصندوق	٨٥٠ ح/ الصندوق ٣٥٠ ح/ الارباح والخسائر العام
١٢٠٠	١٢٠٠

المثال الثالث:

في ٢٠٠٧/٧/١٥ اشترى فندق المنصور اثاث من شركة الروان للاثاث بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار دفعت نقداً كما تم شراء اجهزة هاتف من شركة الاتصالات العراقية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار على الحساب :
المطلوب/ تسجيل القيود اليومية.

الحل :

من مذكورين
٥٠٠٠٠ ح/ الاثاث
١٠٠٠٠٠ ح/ أجهزة الهاتف
الى مذكورين

٥٠٠٠٠ / ح / الصندوق

١٠٠٠٠٠ / ح / الدائنون

اثبات شراء الاثاث والاجهزة نقداً وعلى الحساب