

المحاضرة (١٤)

القوائم المالية للفنادق في النشاط الحكومي

مقدمة :

في نهاية السنة المالية يتم اعداد القوائم المالية لأجمالي أنشطة الفندق وهي قائمة الدخل والميزانية العمومية وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في المركز المالي ويهدف اعداد القوائم المالية في الفنادق الى الآتي:

- ١- تحديد نشاط الفندق من ربح او خسارة خلال الفترة المالية.
- ٢- تحديد المركز المالي للفندق في نهاية الفترة المالية.
- ٣- توفير المعلومات الضرورية للرقابة وتقييم الاداء وتصحيحه.
- ٤- توفير البيانات اللازمة للتخطيط والرقابة.

اولاً: قائمة الدخل:

وهي قائمة يتم اعدادها عن فترة زمنية معينة غالباً سنة واحدة لتحديد نتيجة اعمال الفندق من ربح او خسارة وتحتوي على البيانات التالية:

- ١- صافي إيرادات الأقسام الأيرادية مخصوماً منه مصروفات التشغيل المتعلقة بها ومضافاً اليه اجمالي الإيرادات ايجارات المحلات للوصول الى اجمالي إيرادات التشغيل.
- ٢- خصم جميع المصروفات غير المباشرة والتي يصعب توزيعها على الأقسام الأيرادية للوصول الى مجمل ربح التشغيل وهذه المصروفات مثل مصروفات الادارية والعمومية ومصروفات الصيانة ومصروفات الدعاية والاعلان وغيرها.
- ٣- خصم التكاليف الثابتة من مجمل ربح التشغيل للوصول الى صافي ربح او خسارة الفندق والتكاليف الثابتة مثل اندثار (استهلاك) الاصول الثابتة والضرائب العقارية وغيرها.

ثانياً الميزانية العمومية:

عبارة عن قائمة تبين المركز المالي للفندق في تاريخ معين وتبين بصورة ملخصة مصادر اموال الفندق وكيفية استخدامه لهذه المصادر والميزانية العمومية جانبان:

جانب الخصوم وحقوق الملكية والذي يبين مصادر الاموال ، وجانب الاصول والذي يبين استخدامات الفندق لهذه الاموال وتوزيعها على مختلف انواع الاصول ، كما يجب ان يتساوى الجانبان وفقاً للمعادلة المحاسبية:

الاصول = الخصوم _ + حقوق الملكية

المحاضرة ١٥

نموذج قائمة الدخل (الايرادات والمصروفات)

الربح او الخسارة	اجمالي مصروفات الاقسام	التكاليف			الايرادات	البيانات
		مصاريف مباشرة	الاجور	تكلفة المبيعات		
						ايرادات ومصروفات الاقسام
						الغرف
						الطعام والشراب
						التليفون
						حمام السباحة
						صالون الحلاقة
XXXXXX						مجموع الايرادات والمصروفات
<u>XXXXXX</u>						+ الايرادات الاخرى (ايجار المحلات) = اجمالي ارباح الاقسام
XXXXXX						يطرح منه المصاريف غير المباشرة
						مصاريف ادارية وعمومية
						مصاريف دعائية واعلان
						مصاريف الصيانة
						مصاريف كهرباء والمياه
						مجمل الربح التشغيلي
						يطرح التكاليف الثابتة
						اندثار الاصول الثابتة
						الضرائب العقارية

		صافي الربح او الخسارة للفندق
--	--	---------------------------------