



سلسلة الشريف

في

المحاسبة الفندقية

للفصل الثاني الفندقي

العيروم الأول

محسن الشريف

المحاسبة الفندقية في الفنادق

مقومات النظام المحاسبي في الفنادق

تعريف المحاسبة الفندقية هي ذلك العلم الذي يختص بدراسة الأصول و المبادئ و القواعد و النظريات و الطرق التي يمكن عن طريقها تنظيم و معالجة العمليات المالية الفندقية في الدفاتر . مع وضع الأسس التي يمكن إتباعها للوصول إلى نتائج العمليات

مقومات النظام المحاسبي بالفنادق

يرتكز النظام المحاسبي في النشاط الفندقى على المقومات الآتية :-

- ١- المجموعة المستندية ٢- المجموعة الدفترية ٢- الدليل المحاسبي . ٤- القوائم المالية

المجموعة الدفترية المحاسبية

- ١- دفتر يومية المقبوضات و المدفوعات .
- ٢- دفتر اليومية العامة .
- ٣- دفتر الأستاذ العام
- ٤- دفتر الجرد
- ٥- دفتر (بطاقة) الأصول

دفتر يومية المقبوضات والمدفوعات

أولاً : جانب المقبوضات (نقداً أو شيكات)

تسجل فيه جميع المقبوضات (المتحصلات) النقدية مثل : (الإيرادات النقدية . إيرادات المكالمات التليفونية)

تمرين (١) (على جانب المقبوضات)

في ٢٠٠٥/٥/١ كان رصيد حـ / الخزينة ١٠٠٠٠ جنيهه / البنك حـ / ١٥٠٠٠ جنيهه بفندق المريديان بالقاهرة وتمت العمليات الآتية خلال الشهر :-

- في ٥/٢ تم تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ جنيهه نقداً مقابل إيراد الغرف من النزلاء .
 في ٥/٣ تم تحصيل مبلغ ٦٠٠٠ جنيهه نقداً مقابل إيراد اطعمة منها ١٢% رسم خدمة .
 في ٥/٥ بلغت المقبوضات من إيراد المطاعم ١٢٠٠٠ جنيهه نقداً منها ١٢% رسم خدمة
 في ٥/٧ وصل إشعار من البنك يفيد إضافة ٢٤٠٠٠ جنيهه إلى الحساب الجاري مقابل شيكات من النزلاء (إقامة).
 في ٥/١٢ بلغت المقبوضات النقدية من إيراد صالة المشروبات مبلغ ٨٠٠٠ جنيهه نقداً .
 في ٥/١٩ بلغت قيمة إيرادات حمام السباحة ١٠٠٠٠ جنيهه نقداً
 في ٥/٢٢ بلغت قيمة إيرادات استثمارات مالية ١٢٠٠٠ جنيهه بشيك .
 في ٥/٢٧ بلغت قيمة إيرادات الجراج ٤٠٠٠ جنيهه بشيك .

المطلوب

- ١ - إثبات ما تقدم بجانب المقبوضات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات
- ٢ - التسجيل في دفتر اليومية العامة ٣ - تصوير حـ / الخزينة حـ / البنك بدفتر الأستاذ العام،

(١) جانب المقبوضات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات

التاريخ	البيان	الإيرادات					النقدية	
		أخرى	رسم خدمة	المنسلة	المشروبات	المطعم	الغرف	البنك	الخزينة
٥/٢	حـ / إيراد الغرف						٢٠٠٠	٢٠٠٠
٥/٣	حـ / إيراد المطعم		٥٢٠			٥٤٨٠		٦٠٠٠
٥/٥	حـ / إيراد المطعم		١٤٤٠			١٠٥٦٠		١٢٠٠٠
٥/٧	حـ / إيراد غرف						٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
٥/١٢	حـ / إيراد مشروبات				٨٠٠٠			٨٠٠٠
٥/١٩	حـ / إيرادات (حمام السباحة)	١٠٠٠٠						١٠٠٠٠
٥/٢٢	حـ / إيرادات (إيراد استثمارات)	١٢٠٠٠						١٢٠٠٠
٥/٢٧	حـ / إيرادات (إيراد جراج)	٤٠٠٠						٤٠٠٠
٥/٣١	مجموع للأستاذ العام	٢٦٠٠٠	١٩٦٠	....	٨٠٠٠	١٦٠٤٠	٢٦٠٠٠	٤٠٠٠٠

(٢) دفتر اليومية العامة (المركزية)

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	ح/ الخزينة		٣٨٠٠٠
	ح/ البنك		٤٠٠٠
	ح/ إيراد غرف	٢٦٠٠٠	
٥/٣١	ح/ إيراد المطعم والمشروبات	٢٤٠٤٠	
	ح/ إيراد حمام السباحة	١٠٠٠٠	
	ح/ إيراد استثمارات مالية	١٢٠٠٠	
	ح/ إيراد جراح	٤٠٠	
	ح/ رسم الخدمة	١٩٦٠	
	(أثبت المقبوضات النقدية)		

(٣) دفتر الأستاذ العام

دائن	ح/ الخزينة	مدين
	رصيد	١٠٠٠٠
	ح/ إيراد غرف	٢٦٠٠٠
	ح/ إيراد المطعم والمشروبات	٢٤٠٤٠
	ح/ إيراد حمام السباحة	١٠٠٠٠
	ح/ رسم الخدمة	١٩٦٠
(صدمرحل)	٧٢٠٠٠	٧٢٠٠٠

دائن	ح/ البنك	مدين
	رصيد	١٥٠٠٠
	ح/ إيراد غرف	١٢٠٠٠
	ح/ إيراد استثمارات مالية	٦٠٠٠
	ح/ إيراد جراح	٢٠٠٠
(صدمرحل)	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

ثانياً : جانب المدفوعات (نقداً أو بشيكات) ← تسجل فيه جميع (المصروفات) النقدية أو بشيكات

تمرين (٢) (علي جانب المدفوعات)

في ١/١/٢٠٠٩ كان رصيد ح/ الخزينة ٩٠٠٠٠ جنيهه / رصيد ح/ البنك ٣٠٠٠٠ اجنيه بفندق سمرا

في ١/٢	أشترى بياضات لقسم الغرف بمبلغ ١٢٠٠٠ نقدا .
في ١/٥	أشترى لحوم (لقسم المطعم) بمبلغ ٨٠٠٠ جنيهه نقدا .
في ١/٨	وصل إشعار من البنك يفيد خصم مبلغ ٦٠٠٠ جنيهه من الحساب الجاري سدادا للمستحق من إيجار الفندق .
في ١/١٠	تم سداد مبلغ ٨٠٠٠ جنيهه إضاءة و كهرباء ٢٠٠٠ جنيهه مصاريف التليفون نقدا .
في ١/١٥	تم سداد قيمة مشتريات مشروبات لقسم المطعم بمبلغ ٥٠٠٠ ج نقدا .

المطلوب ١ - إثبات ما تقدم بجانب المدفوعات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات .

٢ - التسجيل في دفتر اليومية العامة (المركزية) ٣٠ - تصوير ح/ الخزينة ، ح/ البنك بدفتر الأستاذ العام .

(١) جانب المدفوعات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات

التاريخ	البيان	المصروفات					النقدية		
		أخرى	تليفون	إدارية	مفسلة	المطعم	الغرف	البنك	الخزينة
١/٢	ح/ مشتريات بياضات						١٢٠٠٠		١٢٠٠٠
١/٥	ح/ مشتريات)					٨٠٠٠			٨٠٠٠
١/٨	ح/ مصروفات (إيجار)			٦٠٠٠				٦٠٠٠	
١/١٠	ح/ مصروفات)			٨٠٠٠					٨٠٠٠
١/١٠	ح/ مصروفات)		٢٠٠٠						٢٠٠٠
١/١٥	ح/ مشتريات					١٠٠٠٠			١٠٠٠٠
	(مرحل لأستاذ العام)	....	٢٠٠٠	١٤٠٠٠	....	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠٠

(٢) دفتر اليومية العامة (المركزية)

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	ح/ مشتريات (الغرف)		١٢٠٠٠
	ح/ مشتريات (مطعم)		١٨٠٠٠
	ح/ مصروفات (إيجار)		٦٠٠٠
	ح/ مصروفات (كهرباء)		٨٠٠٠
	ح/ مصروفات (تليفون)		٢٠٠٠
١/٣١	ح/ الخزينة	٤٠٠٠٠	
	ح/ البنك	٦٠٠٠	
	(إثبات المدفوعات النقدية)		

(٣) دفتر الأستاذ العام

دائن	ح/ الخزينة	مدين
ح/ مشتريات (الغرف)	١٢٠٠٠	رصيد 9000
ح/ مشتريات (مطعم)	١٨٠٠٠	
ح/ مصروفات (كهرباء)	٨٠٠٠	
ح/ مصروفات (تليفون)	٢٠٠٠	
(صير ح/)	٥٠٠٠٠	
	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
دائن	ح/ البنك	مدين
ح/ مصروفات (إيجار)	٦٠٠٠	رصيد ١٢٠٠٠٠
(صير ح/)	١١٤٠٠٠	
	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

تمرين (٤) (على جانب المقبوضات)

في ١/٥/٢٠٠٩ كان رصيد ح/ الخزينة ١٠٠٠٠٠ ج / رصيد ح/ البنك ١٥٠٠٠٠ ج بفندق مروة بالقاهرة

في ٥/٢	تم تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ جنيه نقدا مقابل إيراد المغسلة من النزلاء .
في ٥/٣	تم تحصيل مبلغ ٥٠٠٠ جنيه نقدا مقابل إيراد الغرف منها ١٢% رسم خدمة .
في ٥/٥	بلغت المقبوضات من إيراد المطاعم ٨٠٠٠ جنيه نقدا منها ١٢% رسم خدمة .
في ٥/٧	وصل إشعار من البنك يفيد إضافة ١٥٠٠٠ جنيه إلى الحساب الجارى وذلك نظير شيكات من النزلاء
في ٥/١٢	بلغت المقبوضات النقدية من إيراد صالة المشروبات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه نقدا .
في ٥/١٩	بلغت قيمة إيرادات التليفون ٨٠٠ جنيه نقدا .
في ٥/٢٢	بلغت قيمة إيرادات استثمارات مالية ٦٠٠٠ جنيه بشيك .
في ٥/٢٧	بلغت قيمة إيرادات عقارات مملوكة للفندق ٢٠٠٠ جنيه بشيك .

المطلوب

١- إثبات ما تقدم بجانب المقبوضات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات .

٢- التسجيل في دفتر اليومية العامة (المركزية) . ٣- تصوير ح/ الخزينة ، ح/ البنك بدفتر الأستاذ

تمرين (٤) (على جانب المقبوضات)

في ١/٣/٢٠٠٩ كان رصيد ح/ الخزينة ٨٠٠٠٠ جنيه / رصيد ح/ البنك ١٢٠٠٠٠ جنيه بفندق الشريف

في ٢/١	سدد النزيل محمود باطه مبلغ ٤٠٠٠ جنيه بشيك مقابل الإقامة لمدة ١٥ يوم .
في ٢/٤	بلغت قيمة إيرادات الغرف ١٢٠٠٠ جنيه حصلت منها ٧٠٠٠ نقدا و الباقي تم توقيع العميل على الفاتورة
في ٢/٦	بلغت قيمة إيرادات المشروبات ٥٠٠٠ جنيه حصلت نقدا .
في ٢/٩	بلغت إيرادات قسم التليفون ٢٥٠٠ جنيه حصل منها ١٥٠٠ جنيه نقدا و الباقي تم توقيع إيصالات بقيمتها
في ٢/١٠	بلغت إيرادات قسم حمام السباحة ٣٠٠٠ جنيه بشيك .
في ٢/١٢	بلغت إيرادات الملاعب ٢٠٠٠ جنيه حصل نصفها نقدا و الباقي بشيك .
في ٢/١٥	بلغت إيرادات الجراج ٩٠٠٠ جنيه تم إضافتها لحساب النزلاء بموجب إيصالات موقعة منهم .
في ٢/٢٠	بلغت قيمة المبلغ المحصل مقدما مقابل حجز قاعات الحفلات ١٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب

١- إثبات ما تقدم بجانب المقبوضات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات .

٢- التسجيل في دفتر اليومية العامة (المركزية) . ٣- تصوير ح/ الخزينة ، ح/ البنك بدفتر الأستاذ .

تمرين (٥) (علي جانب المدفوعات)

في ١/١/٢٠٠٩ كان رصيد حـ / الخزينة ٦٠٠٠ جنيه	رصيد حـ / البنك ٨٠٠٠ جنيه بفندق كامل السياحي
في ١/٢	أشترى لحوم (لقسم المطعم) بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه نقدا .
في ١/٥	أشترى بياضات لقسم الغرف بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه بشيك .
في ١/٨	تم سداد قيمة مشتريات مشروبات بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه نقدا .
في ١/١٠	تم سداد مبلغ ٤٠٠٠ جنيه إضاءة و كهرباء ١٠٠٠ جنيه مصاريف التليفون نقدا .
في ١/١٥	وصل إشعار من البنك يفيد خصم مبلغ ٣٠٠٠ ج من الحساب الجارى سدادا للمستحق عليه عن إيجار الفندق .

المطلوب

- إثبات ما تقدم بجانب المدفوعات بدفتر يومية المقبوضات والمدفوعات .
- التسجيل فى دفتر اليومية العامة (المركزية) . ٣- تصوير حـ / الخزينة ، حـ / البنك بدفتر الأستاذ

تمرين (٦) (علي جانب المدفوعات)

فيما يلي العمليات التي تمت بفندق ملك السياحي خلال شهر يولييه ٢٠٠٩ :

في ٧/١	تم سداد قيمة مواد غذائية بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه بشيك لشركة الأهرام للسلح الغذائية .
في ٧/٥	تم سداد قيمة عصائر و مشروبات غازية و معدنية بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه لشركة مصر للمشروبات
في ٧/١٠	تم سداد قيمة أثاث للغرف بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه للشركة المصرية للأثاث الحديث بشيك .
في ٧/١٥	تم سداد المبالغ الآتية:-
<	٥٠٠٠ ج مصاريف مياه و كهرباء نقدا . / ١٥٠٠٠ ج مصاريف إعلانات نقدا بشيك .
<	٢٠٠٠ ج مصاريف مواد كيميائية للمغسلة نقدا . / ٤٠٠٠ ج مصاريف اشتراك تليفون بشيك .
في ٧/٢١	تم سداد أجور و مرتبات العاملين بمبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه نقدا .

المطلوب

- إثبات ما تقدم بجانب المدفوعات ٢- التسجيل فى دفتر اليومية العامة (المركزية) .
- تصوير حـ / الخزينة ، حـ / البنك بدفتر الأستاذ العام (علما بأن رصيد حـ / الخزينة ١٥٠٠٠٠ جنيه ، و حـ / البنك ٢٠٠٠٠٠ جنيه .

دفتر اليومية العامة

و فيما يلي إثبات بعض العمليات فى دفتر اليومية العامة و ترحيلها للأستاذ العام .

قيسود اليومية ١- إيراد الغرف: ٢- إيراد المطعم: ٣- إيراد التليفون: ٤- إيراد المغسلة:-

حـ / النزلاء	xxx	١ - عند توقيع النزيل
حـ / إيرادات الفندق (الغرف)	xxx	
حـ / إيرادات الفندق (أعدية و مشروبات)	xxx	
حـ / إيرادات الفندق (إيراد تليفون)	xxx	
حـ / إيرادات الفندق (إيراد المغسلة)	xxx	
حـ / رسم الخدمة (١٢%)	xxx	
حـ / الخزينة	xxx	٢ - عند الدفع نقدا
حـ / إيرادات الفندق (أغذية و مشروبات)	xxx	
حـ / رسم الخدمة (١٢%)	xxx	

١- أثبات إيراء الغرف :-

تمرين (١) على الإيرادات

في ٢٠٠٩/١/١ : كانت الإيرادات المستحقة على النزيل حسام محسن نظير الإقامة بالغرفة رقم ٨٠٤ مبلغ ٨٠٠٠ ج

إثبات القيد المحاسبي علما بأن رسم الخدمة ١٢٪ .

المطلوب :-

التسويات الحسابية :

$$\text{رسم الخدمة} = 8000 \times 12\% = 960 \text{ ج}$$

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	ح/ إجمالي النزلاء		٨٩٦٠
	ح/ إيرادات الغرف (إقامة)	٨٠٠٠	
٢٠٠٩/١/١	ح/ رسم الخدمة	٩٦٠	
	(إثبات الإيرادات المستحقة على النزلاء)		

٢) : إثبات إيراء المطعم و المشروبات

تمرين (١) في ٢٠٠٩/١/١٥ كانت الإيرادات المستحقة على النزلاء لحساب المطاعم ١٠٠٠ ج و المشروبات ٤٠٠ ج .

إثبات القيد المحاسبي علما بأن رسم الخدمة ١٢٪ .

المطلوب :-

التسويات الحسابية :

$$\text{رسم الخدمة} = 14000 \times 12\% = 1680 \text{ ج}$$

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	ح/ إجمالي النزلاء		١٤٦٨٠
	ح/ إيرادات المطعم	١٠٠٠٠	
٢٠٠٩/١/١٥	ح/ إيرادات المشروبات	٤٠٠٠	
	ح/ رسم الخدمة ١٢٪	١٦٨٠	
	(إثبات الإيرادات المستحقة على النزلاء)		

تمرين (٢) على الإيرادات < في ٢٠٠٨/٣/٢٥ كانت الإيرادات المحصلة من النزلاء كما يلي :-

١٠٠٠٠ ج إيراء غرف / ٨٠٠٠ جنيه إيراء طعام نقدا / ٤٠٠٠ جنيه إيراء مشروبات بشيك
 ٢٠٠٠ جنيه إيراء مغسلة نقدا / ٢٠٠٠ جنيه إيراء التليفون بشيك .

إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية علما بأن (رسم الخدمة ١٢٪) .

المطلوب :-

المحصل نقدا :

غرف + طعام + مغسلة

$$20000 = 2000 + 8000 + 10000 =$$

$$\text{رسم الخدمة} = 20000 \times 12\% = 2400$$

المحصل بشيك :

مشروبات + تليفون

$$5000 = 1000 + 4000 =$$

$$\text{رسم الخدمة} = 5000 \times 12\% = 600$$

مجموع رسم الخدمة

$$3000 = 600 + 2400 =$$

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	ح/ نقدية بالخزينة		٢٢٤٠٠
	ح/ بنك جارى		٥٦٠٠
	ح/ إيرادات الغرف	١٠٠٠٠	
١/٢٥	ح/ إيرادات المطعم	٨٠٠٠	
	ح/ إيرادات المشروبات	٤٠٠٠	
	ح/ إيرادات المغسلة	٢٠٠٠	
	ح/ إيرادات التليفون	١٠٠٠	
	ح/ رسم الخدمة	٢٠٠٠	
	(إثبات الإيرادات المحصلة)		

تمرين (٤) على الإيرادات العمليات الآتية تمت بفندق السلام السياحي خلال شهر مايو ٢٠٠٩:

في ٢٠٠٩/٥/١ كان المحصل نقداً من النزلاء: (٧٠٠٠ جنيه إيراد غرف - ٣٠٠٠ جنيه إيراد مغسلة).
في ٢٠٠٩/٥/٥ كان المحصل بشيكات من النزلاء: (٦٠٠٠ جنيه إيراد غرف - ٤٠٠٠ جنيه إيراد طعام
في ٢٠٠٩/٥/٢٥ كانت الإيرادات المحصلة من النزلاء كما يلي :-

٤٠٠٠ جنيه إيراد غرف نقداً
٢٠٠٠ جنيه إيراد طعام نقداً
٢٥٠٠ جنيه إيراد مشروبات بشيك
١٥٠٠ جنيه إيراد التليفون بشيك .

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية بدفتر اليومية علماً بأن (رسم الخدمة ١٢٪).

تمرين (٥) : على الإيرادات في أول فبراير ٢٠٠٩ كانت الإيرادات المستحقة على النزلاء هشام أحمد نظير

الإقامة بالغرفة رقم ٥٠٢ بمبلغ ٢٢٠٠ ج

المطلوب: إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية علماً بأن رسم الخدمة ١٢٪ .

تمرين (٦) : على إيرادات المطاعم والمشروبات

في ٢٠٠٩/٣/٢٥ كانت الإيرادات المستحقة على النزلاء لحساب المطاعم ٨٠٠٠ جنيه و المشروبات ١٥٠٠ ج

المطلوب: إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية علماً بأن رسم الخدمة ١٢٪ .

تمرين (٧) (شامل) في ٢٠٠٩/١/١٨ كانت الإيرادات المحصلة من النزلاء كالتالي :-

٢٠٠٠ جنيه إيراد غرف نقداً / ٣٠٠٠ جنيه إيراد مشروبات بشيك .
٥٠٠٠ ج إيراد طعام بشيك / ٥٠٠ جنيه إيراد مغسلة نقداً / ٥٠٠ جنيه إيراد التليفون نقداً .

المطلوب: إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

تمرين (٨) (شامل) في ٢٠٠٩/١/٢٥ كانت الإيرادات المحصلة من النزلاء كالتالي :-

٤٠٠٠ جنيه إيراد غرف بشيك .
٢٠٠٠ جنيه إيراد مشروبات نقداً .
٢٠٠٠ جنيه إيراد غرف بشيك .
٢٠٠ جنيه إيراد تليفون نقداً .

المطلوب: إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

٣ - مشتريات الخامات

يتم شراء الخامات (غذائية أو مشروبات أو أدوات كتابية أو ... إلخ .

و يوجد احتمالين للتعامل مع مشتريات الخامات هما :-

١- شراء الخامات وإيداعها المخازن،

٢ - شراء الخامات واستخدامها مباشرة

و قد يتم الشراء : أ - نقداً ؛

ب- شراء على الحساب . (بالأجل ؛)

تمرين (٩) في ١/١ تم شراء خامات غذائية بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه و مشروبات ٢٠٠٠ جنيه نقداً أودعت المخازن

المطلوب: - إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	د/ مخزن الخامات		٤٠٠٠
	د/ مخزن المشروبات		٢٠٠٠
	د/ النقدية بالخزينة	٦٠٠٠	
	(إثبات شراء خامات غذائية نقداً)		

تمرين (١٠) الشراء بالأجل :- في ١/٣ تم شراء الخامات الآتية بالأجل :-

استخدمت	⇐	٢٠٠٠ جنيه	لحوم من الشركة المصرية
استخدمت	⇐	١٠٠٠ جنيه	خضروات و فواكه من شركة الصعيدى
أودعت المخازن	⇐	٢٠٠٠ جنيه	ارز و سكر من شركة يحيى
أودعت المخازن	⇐	٢٠٠٠ جنيه	مشروبات غازية من شركة كامل محمد
أودعت المخازن العمومية	⇐	١٠٠٠ جنيه	أدوات كتابية من شركة أحمد كامل

المطلوب :- إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	ح / خامات غذائية		٢٠٠٠
	ح / مخزن خامات غذائية		٢٠٠٠
١/٢	ح / مخزن المشروبات		٢٠٠٠
	ح / المخازن العمومية (أدوات كتابية)		١٠٠٠
	ح / إجمالي الموردين	٩٠٠٠	
	(إثبات المشتريات الأجلة)		

تمرين (١١) :- عند صرف خامات من المخازن للاستخدام فى أقسام الفندق :-

فى ١/١٠ تم صرف عصائر ومياه معدنية من المخازن قيمتها ١٠٠٠٠ جنيه لحساب لقسم المشروبات .

المطلوب :- إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/١٠	ح / قسم المشروبات		١٠٠٠٠
	ح / مخزن المشروبات	١٠٠٠٠	
	(إثبات المنصرف من المخازن)		

٤ - مشتريات الأصول :-

تمثل فى : الأثاث ، أدوات المطبخ والمطعم ، البياضات ، والفروشات ، الخ

تمرين (١٢) :- فى ١/١٥ بلغت قيمة مشتريات بياضات ١٠٠٠٠ ج من شركة المحلة سددت نقدا وأودعت المخازن

المطلوب :- إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/١٥	ح / مخزن البياضات		١٠٠٠٠
	ح / النقدية بالخزينة	١٠٠٠٠	
	(شراء بياضات نقدا)		

فى ١/١٦ تم صرف بياضات لقسم الغرف قيمتها ٦٠٠٠ جنيه .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/١٦	ح / قسم الغرف		٦٠٠٠
	ح / مخزن البياضات	٦٠٠٠	
	(إثبات المنصرف من البياضات لقسم الغرف)		

٥ - المصروفات الإدارية

: مثل الأجور و المرتبات التي تدفع للعاملين و يتم تحميلها على القسم الخاص به .

تمرين (١٣) - فيما يلي بيان بقيمة الأجور و المهاي للعاملين بالفندق في ١/٣١ .

- ٨٠٠٠ ج أجور و مهاي العاملين بقسم الغرف . - ٢٠٠٠ ج أجور و مهاي العاملين بقسم المطعم .
- ٢٠٠٠ ج أجور و مهاي العاملين بقسم المشروبات . مع العلم بأنه قد تم سدادها للعاملين نقدا .

إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/١٥	ح/ قسم الغرف		٨٠٠٠
	ح/ قسم المطعم		٢٠٠٠
	ح/ قسم المشروبات		٢٠٠٠
	ح/ النقدية بالخزينة	١٢٠٠٠	
	(سداد أجور و مرتبات العاملين نقدا)		

٥ - إثبات المصروفات النثرية :-

: مثل مصاريف التليفون ، مصاريف طوابع البريد ، الجرائد و المجلات الخ

تمرين (١٤) بفرض أنه تم تحويل مبلغ ٩٠٠٠ جنيه لصندوق المصروفات النثرية في ٢ يناير ٢٠٠٩ .

و في ٢٥ يناير ٢٠٠٩ تبين صرف المبالغ الآتية :-

- ١٠٠٠ جنيه مصروفات تليفون .
٥٠٠ جنيه دمغة و طوابع بريد .
٦٠٠ جنيه جرائد و مجلات
٤٠٠ جنيه حجز تذاكر طيران لبعض النزلاء .

إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/٢	ح/ خزينة مصروفات نثرية		٩٠٠٠
	ح/ الخزينة	٩٠٠٠	
	(تحويل مبلغ لخزينة المصروفات النثرية)		
	ح/ مصاريف تليفون		١٠٠٠
	ح/ دمغة و طوابع بريد		٥٠٠
	ح/ جرائد و مجلات		٦٠٠
	ح/ حجز تذاكر طيران		٤٠٠
	ح/ خزينة المصروفات النثرية	٢٥٠٠	
	(إثبات المصروفات النثرية)		

تمرين (١٤) في ٢٠٠٩/١/١٨ تم تحويل مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه لصندوق المصروفات النثرية

- و في يوم ٢٨ يناير ٢٠٠٩ تبين صرف المبالغ التالية .
٥٠٠ جنيه جرائد و مجلات .
٨٠٠ جنيه حجز تذاكر طيران لبعض العملاء .

المطلوب : إثبات القيد المحاسبي بدفتر اليومية .

تمرين عام (١٥) : على الإيرادات**فيما يلي العمليات التي تمت بفندق دلتا بيراميدز خلال شهر مايو ٢٠٠٩.**

- بلغت الإيرادات المستحقة على النزيل محمد كامل نظير الإقامة مبلغ ١٥٠٠ ج (رسم الخدمة ١٢%)
- تم شراء خامات غذائية بمبلغ ١٦٠٠٠ جنيه بالأجل أودعت المخازن .
- تم صرف خامات غذائية من مخزن الخامات بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه لقسم المطعم .
- بلغت مشتريات البياضات مبلغ ٧٠٠٠ جنيه من شركة العامرية نقدا
- تم تحويل مبلغ ٤٠٠٠ جنيه لصندوق المصروفات النثرية من الخزينة الرئيسية كسلفه مستديمة
- بلغت قيمة المبالغ المنصرفة من صندوق المصروفات النثرية :
- ٦٠٠ جنيه جرائد و مجلات . ١٠٠ جنيه طوابع بريد و دمغه . ٣٠٠ جنيه خدمة ليموزين
- بلغت قيمة الأجور و المهاييا لأقسام الفندق
- ٦٠٠٠ جنيه أجور و مهاييا قسم الغرف ٣٠٠٠ جنيه أجور و مهاييا قسم المطعم و المشروبات
- ١٠٠٠ جنيه أجور و مهاييا قسم التليفون

المطلوب : - أثبات قيود اليومية بدفتر اليومية فندق دلتا بيراميدز .**تمرين عام (١٦) : شامل****٠ في ٢٠٠٩/٩/١ بلغت الإيرادات النقدية المحصلة:**

- ١٩٠٠٠ إيراد الغرف = ١٠٠٠٠ إيراد المطعم = ٦٠٠٠ إيراد المغسلة
- ٤٠٠٠ إيراد التليفون و التلكس (علما بأن رسم الخدمة ١٢%)
- ٠ في ٢٠٠٩/٩/٢ تم شراء الخامات التالية بالأجل من الموردين :
- ٣٠٠٠ جنيه خامات غذائية أودعت بمخزن الخامات ١٠٠٠٠ جنيه بياضات أودعت بمخزن البياضات
- ٢٠٠٠ جنيه مياه معدنية و عصائر استخدمت مباشرة بقسم المشروبات .
- ١٠٠٠ جنيه أدوات نظافة أودعت بالمخازن العمومية .
- ٠ في ٢٠٠٩/٩/٥ تم صرف الخامات التالية من المخازن للأقسام التالية .
- ١٠٠٠ ج خامات غذائية لقسم المطبخ . - ٦٠٠٠ ج بياضات لقسم الغرف .
- ٥٠٠ ج أدوات نظافة لقسم الأشرف الداخلي . في ٢٠٠٩/٩/١٢ تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠ ج للموردين نقدا .

المطلوب : أثبات قيود اليومية بدفتر اليومية الفندق**تمرين عام (١٧) فيما يلي العمليات التي تمت بفندق دلتا بيراميدز خلال شهر مايو ٢٠٠٩.**

- بلغت الإيرادات المستحقة على النزيل أحمد محسن نظير الإقامة مبلغ ٣٠٠٠ ج (رسم الخدمة ١٢%)
- تم شراء خامات غذائية بمبلغ ٣٢٠٠٠ جنيه بالأجل أودعت المخازن .
- تم صرف خامات غذائية من مخزن الخامات بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه لقسم المطعم .
- بلغت مشتريات البياضات مبلغ ١٤٠٠٠ جنيه من شركة العامرية نقدا
- تم تحويل مبلغ ٨٠٠٠ جنيه لصندوق المصروفات النثرية من الخزينة الرئيسية كسلفه مستديمة
- بلغت قيمة المبالغ المنصرفة من صندوق المصروفات النثرية :
- ١٢٠٠ جنيه جرائد و مجلات . ٢٠٠ جنيه طوابع بريد و دمغه . ٦٠٠ جنيه خدمة ليموزين
- بلغت قيمة الأجور و المهاييا لأقسام الفندق
- ١٢٠٠٠ جنيه أجور و مهاييا قسم الغرف ٦٠٠٠ جنيه أجور و مهاييا قسم المطعم و المشروبات
- ٢٠٠٠ جنيه أجور و مهاييا قسم التليفون

المطلوب : - أثبات قيود اليومية بدفتر اليومية فندق دلتا بيراميدز .

قائمة الدخل

مصرفات وخسائر أخرى:		
العجز بالخبزينة	١٠٠	

قائمة المركز المالي

أصول متداولة :-		
نقدية بالخبزينة	٢٤٠٠	

ب- عجز غير طبيعي :- (غير مسموح به)

في هذه الحالة يعتبر مبلغ العجز بمثابة سلفيات لآحد الموظفين وهو الصراف

ظهر الرصيد التالي بميزان المراجعة بفندق العمدة .

تمرين (٣)

٢٥٠٠٠ نقدية بالخبزينة

و عند الجرد : تبين أن هناك عجز بالخبزينة قيمته ٨٠٠ جنيه و ثبت من الفحص أن

العجز نصفه في الحدود المسموح به .

١ - إجراء التسويات الجردية اللازمة

المطلوب :

٢ - بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

الرصيد الفعلي للخبزينة	٢٤٢٠٠	← يظهر بقائمة المركز المالي
(-) الرصيد الدفترى للخبزينة	٢٥٠٠٠	
قيمة العجز بالخبزينة	٨٠٠	← ٤٠٠ خسارة ٤٠٠ سلفيات

الأثر على قائمة الدخل

قيسود التسوية :-

..... مصرفات عجز بالخبزينة	٤٠٠	د/ عجز بالخبزينة د/ الخبزينة (اثبات عجز الخبزينة)	٨٠٠
الأثر على قائمة المركز المالي		د/ أ. خ (ملخص الدخل) د/ عجز بالخبزينة (نصف عجز الخبزينة خسارة)	٤٠٠
الأصول أصول متداولة :- نقدية بالخبزينة سلفيات الموظفين	٢٤٢٠٠ ٤٠٠	د/ سلفيات الموظفين د/ عجز بالخبزينة (تحميل العجز على الصراف)	٤٠٠

تمرين على جرد الخبزينة

تمرين (٤) : فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لفندق الزهراء السياحي في ٢٠٠٨/١٢/٢١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٨٠٠٠٠		نقدية بالخبزينة

و عند الجرد في ٢٠٠٨/١٢/٢١ تبين أن النقدية الموجودة بالخبزينة ٧٩٨٠٠ جنيه و بالبحث تبين

أن هذا العجز في حدود المسموح به .

١ - إجراء التسويات الجردية

المطلوب :

٢ - بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

الرصيد الفعلي للخبزينة
(=) الرصيد الدفترى للخبزينة
قيمة العجز بالخبزينة

الأثر على قائمة الدخل

قيود التسوية :-



.....
مصروفات

الأثر على قائمة المركز المالي

الأصول
أصول متداولة :-

تمرين (٥) : فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لفندق سميرا ميس السياحى

أرصدة مدينة : ١٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة .
و عند الجرد تبين أن : الرصيد الفعلى بالخبزينة ٥٩٥٠٠ جنيه و بالبحث عن أسباب العجز أن هناك مبلغ ٢٠٠ جنيه عجز مسموح به، و الباقي يتحمله الصراف لإهمال .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية اللازمة .
٢- بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل و الميزانية العمومية .

تمرين (١) : ظهر رصيد ح/ الخبزينة بدفاتر فندق الدبسى ١٠٠٠٠ جنيه و بجرد النقدية الموجودة بالخبزينة وجد بها ١٠١٠٠ جنيه ولم يعرف سبب الفرق .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية اللازمة .
٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تمرين (٧) : فيما يلي بعض العمليات التي ظهرت بميزان مراجعة فندق الشرق الأوسط بالقاهرة فى

٢٠٠٨/١٢/٣١ ١٥٠٠٠ نقدية بالخبزينة .

و عند الجرد فى ٢٠٠٨/١٢/٣١ تبين للجنة الجرد أن الرصيد الفعلى بالخبزينة ١٤٧٥٠ جنيه و أن العجز المسموح به ٥٠ جنيه و أعتبر الباقي عجز غير مسموح به يتحمله الصراف

المطلوب : استكمال الجدول التالى :-

نتيجة الجرد (عجز)		الدفترى	الفعلى	قيود التسويات الجردية	
مسموح به	غير مسموح به			ح/	ح/
				ح/ إثبات	
				ح/ إقفال	
				ح/ إعتبار الغير مسموح به	
يتم إقفاله	يتم إعتباره				
.....				

تمرين (٨) : في ٢٠٠٨/١٢/٣١ كان رصيد ح/ النقدية بالخزينة بميزان المراجعة لفندق الكرنك بالأقصر ٣٠٠٠٠ ج و عند جرد النقدية بالخزينة وجد أن المبلغ الفعلي ٢٩٥٠٠ جنيه .
و بالبحث عن أسباب هذا العجز تبين للجنة الجرد أن العجز المسموح به ١% من القيمة الدفترية
أما الباقي فقد اعتبر الصراف مسنول عنه .

المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة بوضع علامة () للإجابة الصحيحة .

١-	العجز المسموح به (و يعتبر خسارة)	٢٠٠	٥٠٠	٢٩٥
	ما يعتبر سلف للعاملين	٢٠٠	....	٢٠٥
٢-	يظهر رصيد النقدية بالخزينة	٣٠٠٠٠	٢٩٧٠٠	٢٩٥٠٠
٣-	العجز المسموح به يظهر في	قائمة المركز المالي	بقائمة الدخل	لا تظهر نهائياً
٤-	يظهر سلف العاملين ضمن	أرصدة مدينة أخرى	أرصدة دائنة أخرى	أصول متداولة
		بقائمة المركز المالي	بقائمة المركز المالي	بقائمة المركز المالي

ثانياً : إهلاك الأصول الثابتة :

ثلاث طرق رئيسية لحساب قسط الإهلاك الواجب تحميله لحسابات الفترة و هي :-

١- طريقة القسط الثابت :- ويتم حساب الإهلاك السنوي كآتي :-
الإهلاك السنوي = $\frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمه كخرده (نفاية)}}{\text{عدد السنوات المقدره لحياة الأصل}}$

أو في شكل نسبة مئوية = الإهلاك السنوي = $\text{تكلفة الأصل} \times \text{المعدل} \%$

٢- طريقة القسط المتناقص :- الإهلاك السنوي = $(\text{مجموع إهلاك الأصل}) \times \text{المعدل} \%$

٣- طريقة إعادة التقدير :- مصروف الإهلاك السنوي = الأصل -- قيمة تقديرية

تمرين (٩) : ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لفندق كمال الدين في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

اسم الحساب	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
عقارات	٦٠٠٠٠٠	
أثاث	١٠٠٠٠٠	
سيارات	٤٠٠٠٠٠	
مجموع إهلاك أثاث		٣٠٠٠٠
مجموع إهلاك سيارات		١٠٠٠٠

فإذا علمت أن :

- ١ تستملك المباني بمعدل ٥% سنوياً قسط ثابت (قيمة الأراضي ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه) .
- ٢ تستملك السيارات بمعدل ٢٥% سنوياً قسط متناقص .
- ٣ يستملك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً قسط متناقص .

المطلوب :-

١ إجراء التسويات الجردية و إثبات قيود اليومية الخاصة بهذه التسويات .

٢ بيان أثر ذلك على قائمة الدخل .

٣ - بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

التسويات الجردية :-

قيود التسويات الجردية :-

1- قيمة المباني = العقار - الأراضى	10000	10000	قيمة المباني = (60000 - 40000) = 20000 ج
إهلاك المباني = الأصل * المعدل %	10000	10000	إهلاك المباني = 20000 * 50 % = 10000 ج
مجموع إهلاك المباني = (صفر + 10000) = 10000 ج	10000	10000	مجموع إهلاك المباني = (صفر + 10000) = 10000 ج
2- إهلاك السيارات = (الأصل - المجموع) * المعدل %	75000	75000	إهلاك السيارات = (10000 - 40000) * 25 % = 75000 ج
مجموع إهلاك السيارات = قديم + جديد	75000	75000	مجموع إهلاك السيارات = قديم + جديد = 75000 ج
3- إهلاك الأثاث = (الأصل - المجموع) * المعدل %	7000	7000	إهلاك الأثاث = (30000 - 10000) * 10 % = 7000 ج
مجموع إهلاك الأثاث = 30000 + 7000 = 37000 جنيه	7000	7000	مجموع إهلاك الأثاث = 30000 + 7000 = 37000 جنيه

الأثر على قائمة الدخل

الأثر على قائمة المركز المالي

المصروفات		
إهلاك المباني	100	
إهلاك السيارات	750	
إهلاك الأثاث	700	

أصول ثابتة :-		
العقار	60000	
(=) مجموع إهلاك المباني	(10000)	50000
السيارات	40000	
(=) مجموع إهلاك السيارات	(175000)	225000
الأثاث	10000	
(=) مجموع إهلاك الأثاث	(37000)	63000

تمرين (٢) : ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لفندق العمدة بالقاهرة في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
50000		أراضى
	20000	مباني
	150000	أثاث
	30000	مجموع إهلاك مباني
	10000	مجموع إهلاك أثاث

١- فإذا علمت : ١ - تستهلك المباني بمعدل 5% سنويا قسط ثابت .

٢- يستهلك الأثاث بمعدل 25% سنويا قسط متناقص .

المطلوب :- ١- إجراء التسويات الجردية قيود اليومية الخاصة بهذه التسويات .

٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل . ٣- بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .

التسويات الجردية :-

قيود التسويات الجردية :-

المباني 200000 جنيه .		
إهلاك المباني =		
مجموع إهلاك المباني = (+)		
=		

قيود التسوية :-

الأثر على قائمة الدخل

.....		ح/ إهلاك أدوات المطبخ	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
المصروفات		ح/ أدوات مطبخ	١٢٠٠٠	
إهلاك أدوات المطبخ	١٢٠٠٠	أثبات إهلاك أدوات المطبخ		١٢٠٠٠
إهلاك الصيني و الزجاجيات	١٥٠٠٠	ح/ أرباح و خسائر		١٢٠٠٠
الأثر على قائمة المركز المالي		ح/ إهلاك أدوات المطبخ	١٢٠٠٠	
أصول ثابتة :		ح/ إهلاك الصيني و الزجاجيات		١٥٠٠٠
أدوات مطبخ	٦٠٠٠٠	ح/ الصيني و الزجاجيات	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
(=) مجمع إهلاك	١٢٠٠٠	ح/ أرباح و خسائر		١٥٠٠٠
		ح/ إهلاك الصيني و الزجاجيات	١٥٠٠٠	
صيني و زجاجيات	٣٥٠٠٠			
	٤٨٠٠٠			
	٣٥٠٠٠			

التمرين (١) فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة فندق الزهراء في ٢٠٠٨/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٦٠٠٠٠٠		عقار
١٥٠٠٠٠		معدات المطبخ و المطعم
٨٠٠٠٠		مغسلة
	٤٠٠٠٠	مجمع إهلاك مباني
	٥٠٠٠٠	مجمع إهلاك معدات المطبخ و المطعم
	١٠٠٠٠	مجمع إهلاك المغسلة

- ١- تستملك المباني بمعدل ٢% سنويا (قسط ثابت) علما بأنه تقدر الأراضى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج
- ٢- تستملك معدات المطبخ و المطعم بمعدل ٢٠% سنويا (قسط متناقص) .
- ٣- قدرت المغسلة بمبلغ ٧٠٠٠٠ جنيه في نهاية السنة .
- المطلوب :-
- ١- أثبات قيود التسويات الجردية للسنة الأولى .
- ٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل .
- ٣- بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي

التمرين (٧) فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة فندق دون كاملو في ٢٠٠٨/١٢/٣١

أرصدة مدينة :	أرصدة دائنة :
٢٠٠٠٠٠ سيارات	٢٠٠٠٠٠ معدات كافتيريا
٢٠٠٠٠٠ نقدية بالخزينة .	١٠٠٠٠ مجمع إهلاك سيارات
	١٠٠٠٠ مجمع إهلاك معدات كافتيريا .

- ١- تستملك السيارات بمعدل ٢٠% سنويا (قسط متناقص) .
- ٢- تبين أن الرصيد الفعلي بالخزينة مبلغ ٢٩٥٠٠ جنيه .
- و بالبحث عن أسباب العجز تبين أن الصراف مسئول عن نصف هذا العجز و الباقي عجز مسموح به .
- ٢- معدل إهلاك معدات الكافتيريا ١٥ % سنويا قسط ثابت .
- المطلوب :-
- ١- إجراء التسويات الجردية و أثبات قيود التسويات .
- ٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل
- ٣- بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

التمرين (٨) فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة فندق الزهراء في ٢٠٠٨/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	
٤٠٠٠٠٠		مباني	معدل إهلاك المباني ٢% سنويا (قسط ثابت)
١٠٠٠٠٠		مفروشات	قدرت المفروشات آخر العام بمبلغ ٩٠٠٠٠ جنيه .
٥٠٠٠٠		أثاث	معدل إهلاك الأثاث ٢٠% سنويا (قسط متناقص)
١٥٠٠٠٠		نقدية بالخبزينة	وجد عجز بالخبزينة قيمته ٦٠٠ جنيه و اعتبر الصراف
	٨٠٠٠	مجمع إهلاك مباني	مسئول عن العجز .
	١٠٠٠٠	مجمع إهلاك أثاث	

المطلوب :- ١- حساب قيمة الإهلاك السنوي و إجراء قيود التسويات اللازمة .

٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي ٢٠٠٨/١٢/٣١.

التمرين (٩) فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة فندق النيل في ٢٠٠٨/١٢/٣١

١٠٠٠٠٠ صيني و زجاجيات = ٥٠٠٠٠ أدوات تشغيل المطبخ و المطعم .

فإذا علمت أن :- ١- قدر استهلاك الصيني و الزجاجيات مبلغ ٨٠٠٠ جنيه .

٢- قدرت أدوات تشغيل المطبخ و المطعم مبلغ ٤٢٠٠٠ جنيه .

المطلوب :- ١- إجراء التسويات الجردية و أثبات قيود التسويات .

٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي ٢٠٠٨/١٢/٣١.

التمرين (١٠) المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة مع كتابة قيمة الإهلاك الصحيحة أمام القيود الصحيحة

ظهر رصيد أدوات التشغيل بميزان مراجعة أحد الفنادق ١٠٠٠٠٠ جنيه و كانت أدوات التشغيل تستهلك بمعدل ١٠% سنويا بطريقة القسط الثابت و هناك أدوات تشغيل مشتراة في ٧/١ قيمتها ١٠٠٠٠ جنيه .

فتكون قيمة إهلاك أدوات التشغيل التي تظهر بقائمة الدخل :-

أ- ١٠٠٠٠ جنيه ب- ٩٠٠٠ جنيه ج- ٩٥٠٠ جنيه

و تكون قيود التسوية الجردية .

د / أدوات تشغيل	د / إهلاك أدوات تشغيل	د / أدوات تشغيل	د / إهلاك أدوات تشغيل
د / الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل)	د / الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل)	د / الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل)	د / إهلاك أدوات تشغيل

التمرين (١١) ظهر رصيد آلات المطبخ بميزان مراجعة أحد الفنادق ٥٠٠٠٠ جنيه

فإذا علمت أن : تستهلك آلات المطبخ بمعدل ٢٠% سنويا بطريقة القسط المتناقص .

و مجمع إهلاك آلات المطبخ ١٠٠٠٠ جنيه .

فتكون قيمة إهلاك آلات المطبخ التي تظهر بقائمة الدخل :- (١- ٨٠٠٠ ج - ب - ١٨٠٠٠ ج - ج - ١٠٠٠٠ ج

و تكون قيود التسوية الجردية .

د / مصروف إهلاك آلات المطبخ	د / مصروف إهلاك آلات المطبخ	د / مصروف إهلاك آلات المطبخ	د / مصروف إهلاك آلات المطبخ
د / الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل)	د / الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل)	د / الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل)	د / مصروف إهلاك آلات المطبخ

ثالث : تسوية المصروفات والإيرادات

- يرسل إلى قائمة الدخل كل من المصروفات المتعلقة بالفترة المالية المعد عنها القائمة سواء كانت هذه المصروفات دفعت أو لم تدفع بعد . وكذلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء تم تحصيلها أو لم تحصل بعد .

وتنقسم المصروفات والإيرادات إلى

المستحقات

المقدمات

ملاحظة هامة

المقدمات تطرح والمستحقات تجمع والشهري يحول إلى سنوي بالضرب في ١٢

التمرين (١) على المصروفات المقدمة والمستحقة :-

ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة لإحدى المنشآت الفندقية :

٢٠٠٠ إيجار -- ٤٠٠٠٠ مهايا

١- الإيجار الشهري ١٥٠٠ جنيه . ٢- المهايا السنوية لموظفي المنشأة ٤٥٠٠٠ جنيه

فإذا علمت أن :

١- التسويات اللازمة وقبوض اليومية . ٢- بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل والمركز المالي .

المطلوب :

الحل :-

الأثر على قائمة الدخل

مصفوفات		
د/ الإيجار	١٨٠٠٠	
د/ المرتبات	٤٥٠٠٠	

الإيجار : الشهري ١٥٠٠ جنيه

ما يخص السنة = ١٢ × ١٥٠٠ = ١٨٠٠٠

المدفوع ٢٠٠٠

إذا الإيجار المقدم ٢٠٠٠

المرتبات : ما يخص السنة ٤٥٠٠٠

المدفوع ٤٠٠٠٠

إذا المرتبات المستحقة ٥٠٠٠

الأثر على قائمة المركز المالي

قيود التسويات الجردية

الأصول :		د/ إيجار مدفوع مقدما	٢٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى		د/ الإيجار	٢٠٠٠
إيجار مدفوع مقدما	٢٠٠٠	د/ أرباح و خسائر	١٨٠٠٠
خصوم		د/ الإيجار	١٨٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى		د/ المرتبات	٥٠٠٠
مرتبات مستحقة	٥٠٠٠	د/ مرتبات مستحقة	٥٠٠٠
		د/ أرباح و خسائر	٤٥٠٠٠
		د/ المرتبات	٤٥٠٠٠

التمرين (١) الأرصدة الآتية ضمن ميزان مراجعة فندق جراند بيراميد بالقاهرة في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .

٢٠٠٠ جنيه تأمين ضد الحريق ١٢٠٠٠ جنيه دعاية و إعلان

و عند الجرد في ٣١/١٢/٢٠٠٨ تبين ما يلي :-

١- هناك مبلغ ٥٠٠ ج تأمين ضد الحريق مدفوع مقدما . ٢- الإعلان لمدة ٣ سنوات من ١/١/٢٠٠٨ .

المطلوب :

١- إجراء التسويات الجردية و أثبات قيود التسويات .

٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٠٨ .

المحل :- التسويات الجردية

تسويات

/حـ		
/حـ		
/حـ		
/حـ		
/حـ		
/حـ		

- 1- تأمين ضد الحريق مدفوع
() تأمين مقدم ضد الحريق
تأمين ضد الحريق يخص السنة
- 2- إعلان و دعاية مدفوع
إعلان و دعاية يخص عام ٢٠٠٨
(÷) =

(٢) : قائمة المركز المالي

(٣) : قائمة الدخل في ٢٠٠٨/١٢/٣١

التمرين (١) ظهرت الأرصدة الآتية ضمن ميزان مراجعة فندق الدلتا بالقاهرة في ٢٠٠٨/١٢/٣١

٥٠٠٠٠ عمولة لوكلاء السياحة ١٥٠٠ مصاريف إدارية و عمومية ، ٦٠٠٠٠ مصاريف تسويقية
٢٨٠٠٠ ضرائب و رسوم ٢٠٠٠٠ تأمينات ٤٠٠٠ مصروفات صيانة .

و عند الجرد في ٢٠٠٨/١٢/٣١ تبين ما يلي :-

- 1- تقدر المصروفات العمومية و الإدارية لعام ٢٠٠٨ بمبلغ ١٢٠٠ جنيه .
- 2- هناك عمولة مستحقة لوكلاء السياحة قيمتها ١٠٠٠٠ جنيه عن سنة ٢٠٠٨ لم تدفع بعد .
- 3- المصروفات التسويقية مدفوعة في ٢٠٠٨/٧/١ عن سنة كاملة .
- 4- هناك ضرائب و رسوم بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه مستحقة لعام ٢٠٠٨ و لم تسدد بعد .
- 5- تتضمن التأمينات مبلغ ٥٠٠٠ ج مدفوعة مقدما . ٦- هناك مصروفات صيانة مستحقة قدرها ١٠٠٠ ج .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية و إثبات قيود التسويات .

٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

التمرين (٢) ظهرت الأرصدة الآتية بميزان مراجعة فندق الأقصى بالقاهرة في ٢٠٠٨/١٢/٣١

٥٥٠٠ جنيه مياه و إنارة ١١٠٠٠ إيجار - وعند الجرد في ٢٠٠٨/١٢/٣١ تبين ما يلي :

- 1- الإيجار الشهري بمبلغ ١٠٠٠ جنيه .
- 2- فاتورة شهر ديسمبر ٢٠٠٨ للمياه و الإنارة تقدر بمبلغ ٥٠٠ جنيه و لم تسدد بعد .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية و إثبات قيود التسويات .

٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

التمرين (٣) على الإيرادات المستحقة و القادمة :

ظهرت ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت الفندقية ما يلي :

٢٥٠٠٠ إيرادات تأجير محلات ٢٥٠٠٠ إيرادات غرف

فإذا علمت أن ١- إيرادات تأجير المحلات الشهري ٢٥٠٠ ج . ٢- هناك إيرادات غرف لم يحصل بعد ٤٠٠٠ ج

المطلوب : ١- إجراء التسويات اللازمة و قيود اليومية .

٢- بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

التسويات الجردية

الأثر على قائمة الدخل

الإيرادات :-		٢٥٠٠٠	١- إيراد تأجير المحلات المحصل
إيراد الغرف	٢٩٠٠٠	٣٠٠٠٠	ما يخص السنة = ١٢ × ٢٥٠٠ =
إيراد تأجير المحلات	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠	إيراد تأجير المحلات المقدم
		٢٥٠٠٠	٢- إيراد الغرف المحصل
		٤٠٠٠	إيراد الغرف المستحق
		٢٩٠٠٠	إيراد الغرف (ما يخص السنة)

قيود التسويات الجردية

الأثر على قائمة المركز المالي

الأصول :-		٥٠٠٠	د/ إيراد تأجير المحلات
ارصدة مدينة أخرى :		٥٠٠٠	د/ إيراد تأجير المحلات مقدا
إيراد غرف (مستحق)	٤٠٠٠	٣٠٠٠٠	د/ إيراد تأجير المحلات
خصوم		٢٠٠٠٠	د/ ارباح و خسائر (ملخص الدخل)
ارصدة دائنة أخرى :		٤٠٠٠	د/ إيراد الغرف المستحق
إيراد تأجير محلات مقدم	٥٠٠٠	٤٠٠٠	د/ إيرادات الغرف
		٢٩٠٠٠	د/ إيراد الغرف
		٢٩٠٠٠	د/ ارباح و خسائر (ملخص الدخل)

التمرين (١) فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق سيناء السياحي في ٣١/١٢/٢٠٠٨.

١٥٠٠٠٠ إيراد تأجير محلات ١٠٠٠٠٠ إيراد القاعات و الصالات

فإذا علمت أن : ١- الإيجار الشهري للمحلات ١٥٠٠٠ جنيه

٢- تتضمن إيرادات القاعات و الصالات مبلغ ١٠٠٠٠ مدفوع مقدم لعام ٢٠٠٩.

١- إجراء التسويات و قيود اليومية . ٢- أثر ما سبق على قائمة الدخل و المركز المالي .

المطلوب :

المحل :- التسويات الجردية

١- إيراد تأجير المحلات المحصل

ما يخص السنة = * =

إيراد تأجير المحلات المستحق

٢- إيراد قاعات الحفلات المحصل

إيراد قاعات الحفلات المقدم

إيراد قاعات الحفلات لعام ٢٠٠٨

قيود التسوية الجردية

الأثر على قائمة الدخل

الإيرادات :-		
إيراد		
إيراد		

الأثر على قائمة المركز المالي

الأصول :-		د/	
ارصدة مدينة أخرى :		د/	
خصوم		د/	
ارصدة دائنة أخرى :		د/	
		د/	
		د/	

تمرين (٧) ظهرت الأرصدة الآتية ضمن ميزان مراجعة فندق العمدة بالآقصر في ٢٠٠٨/١٢/٣١

اسم الحساب	دائنة	مدينة
إيرادات الأقسام		
إيراد قسم الطعام		٣٠٠٠٠
إيراد قسم الغسيل والكي		٩٤٠٠٠

فإذا علمت أن :- هناك إيرادات مستحقة و لم تحصل بعد بيانها :

٥٠٠٠٠ جنيه لقسم الطعام = ٦٠٠٠ جنيه لقسم الغسيل و الكي .

١- إجراء التسويات و قيود اليومية . ٢- أثر ما سبق على قائمة الدخل و المركز المالي .

المطلوب :

تمرين (٨) الأرصدة الآتية ضمن ميزان مراجعة فندق المصري بالقاهرة في ٢٠٠٨/١٢/٣١

٣٠٠٠٠٠ إيرادات غرف النزلاء
٢٠٠٠٠٠ إيرادات صالات تقديم الطعام و الشراب .
٢٠٠٠٠ إيرادات مكالمات محلية و داخلية .
١٥٠٠٠٠ إيرادات إيجار المحلات المختلفة.

فإذا علمت أن : ١- ضمن إيراد الغرف إيراد مقدم لفوج سياحى سيصل فى ٢٠٠٩/١/١٠ قيمته ١٠٠٠٠ ج

٢- هناك إيراد لصالات تقديم الطعام و الشراب بمبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه مستحق على نزلاء الفندق .

٣- هناك إيرادات مكالمات محلية و داخلية مستحقة على النزلاء مبلغ ٥٠٠٠ جنيه .

٤- تقدر إيرادات المحلات الشهرى بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه .

١- إجراء التسويات و قيود اليومية . ٢- أثر ما سبق على قائمة الدخل و المركز المالي .

المطلوب :

القوائم المالية للمنشآت الفندقية**قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ----/----/-----**

الإيرادات:		
قسم الغرف	xxxx	
قسم المطعم و المشروبات	xxxx	
قسم التليفون و التيلكس و الفاكس	xxxx	
قسم المغسلة	xxxx	
قسم الجراج	xxxx	
إيرادات أخرى	xxxx	
إجمالي الإيرادات		xxxxx
(-) خصم التكاليف و المصروفات المباشرة :		
مصروفات الطعام و المشروبات	xxxx	
مصروفات التليفون	xxxx	
مصروفات قسم الغرف	xxxx	
مصروفات قسم الغسيل و الكي	xxxx	
مصروفات قسم حمام السباحة	xxxx	
محمل الربح		xxxxx
(-) خصم التكاليف و المصروفات الحارة :		
مصروفات أجور و مرتبات	xxxx	
مصروفات قوى محرك و أنارة	xxxx	
مصروفات تأمين على ممتلكات الفندق	xxxx	
مصروفات صيانة و إصلاح و مصروفات دعابة و اعلان	xxxx	
مصروفات الإهلاك	xxxx	
صافي ربح التشغيل		xxxxx
(+) إيرادات غير عادية		xxxxx
(-) مصروفات غير عادية		xxxxx
صافي الربح للفندق		xxxxx

نموذج قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/.....

الأصول		
أصول ثابتة :		
أراضي و مباني	xxxx	
(-) مجمع اهلاك مباني	xxxx	
آلات و معدات	xxxx	
(-) مجمع اهلاك الات و معدات	xxxx	
سيارات	xxxx	
(-) مجمع اهلاك سيارات	xxxx	
اثاث	xxxx	
(-) مجمع اهلاك اثاث	xxxx	
أغطية و مفروشات و ديكورات	xxxx	
(-) اهلاك أغطية و مفروشات	xxxx	
ادوات مائدة	xxxx	
(-) اهلاك ادوات مائدة	xxxx	xxxx
أصول متداولة :		
نقدية بالخزينة .	xxxx	
نقدية بالبنك	xxxx	
استثمارات فى اوراق مالية	xxxx	
عملاء (نزلاء)	xxxx	xxxx
أرصدة مدينة أخرى :		
مصروفات مدفوعة مقدما	xxxx	
إيرادات مستحقة .	xxxx	xxxx
مجموع الأصول		xxxx
خصوم و حقوق الملكية		
حقوق الملكية :		
راس المال	xxxx	
احتياطات	xxxx	
+ ارباح محتجزة	xxxx	xxxx
قروض طويلة الأجل	xxxx	xxxx
خصوم متداولة :		
دائنون	xxxx	
بنك سحب على المكشوف	xxxx	xxxx
أرصدة دائنة أخرى		
إيرادات مقدمة	xxxx	
مصروفات مستحقة	xxxx	xxxx
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		xxxx

تميز (1) نظمت الأرصدة التالية بدفاتر فندق الشمس بالقاهرة في ٢٠٠٨/١٢/٣١

الإيرادات	المصروفات
إيرادات قسم الغرف - ٢٠٠٠٠٠	مصروفات قسم الغرف - ٨٠٠٠٠
إيرادات قسم الطعام و المشروبات - ١٨٠٠٠٠	مصروفات قسم الطعام و المشروبات - ٦٠٠٠٠
إيرادات قسم التنظيف الكيماوى - ١٠٠٠٠٠	مصروفات قسم التنظيف الكيماوى - ٣٠٠٠٠
إيرادات قسم التنظيف و الكى - ١٢٠٠٠٠	مصروفات قسم الغسيل و الكى - ٤٠٠٠٠
إيرادات حمام السباحة - ١٤٠٠٠٠	مصروفات حمام السباحة - ٦٠٠٠٠
إيرادات تأجير محلات - ٤٠٠٠٠	مصروفات عمومية و إدارية - ٣٠٠٠٠
إيرادات ملاعب - ٣٠٠٠٠	أجور و مرتبات - ١٢٠٠٠٠
إيرادات أخرى - ٤٠٠٠٠	قوى محركة و إنارة - ١٠٠٠٠
	تأمينات علي ممتلكات الفندق - ٢٠٠٠٠

فإذا علمت أن : ١ - هناك إيرادات غرف مستحقة بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه .

٢ - ضمن إيرادات تأجير المحلات مبلغ ١٠٠٠٠ مدفوع مقدما .

٣ - تقدر قيمة الفواتير على نزلاء الفندق بقسم الطعام و المشروبات لم تحصل بعد مبلغ ٢٠٠٠٠ ج

٤ - تقدر إيرادات تنظيف كيماوى المستحقة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه و لم تثبت بفواتير العملاء .

٥ - هناك إيرادات غسيل و كى مستحقة بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه .

٦ - تقدر الأجور و المرتبات السنوية لعام ٢٠٠٨ بمبلغ ١٦٠٠٠٠ جنيه .

٧ - هناك فاتورة انارة عن شهر ديسمبر ٢٠٠٨ لم تسدد و قدرها ١٠٠٠ جنيه .

٨ - التأمينات على ممتلكات الفندق مدفوعة عن سنة تبدأ من اول مارس ٢٠٠٨ .

المطلوب : اعداء قائمة الدخل لفندق الشمس عن السنة المنتهية في ١٢/٣١

تميز (1)

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر فندق الزهراء بالقاهرة

أولا : إيرادات الاقسام : ٤٥٠٠٠٠ قسم الغرف و الإقامة . ---- ٣٥٠٠٠٠ قسم المطعم و المشروبات .

١٠٠٠٠٠ قسم الغسيل و الكى . -- ٥٠٠٠٠ قسم التليفونات . -- ١٠٠٠٠٠ إيرادات تأجير القاعات و الصالات .

ثانيا : تكلفة المبيعات : ١٠٠٠٠٠ قسم الطعام و المشروبات - ٢٢٥٠٠ قسم الغسيل و الكى - ٥٠٠٠ قسم التليفون

ثالثا : مصروفات مباشرة للاقسام : ٥٠٠٠٠ قسم الغرف . ---- ٥٠٠٠٠ قسم الطعام و المشروبات

--- ٢٥٠٠ قسم الغسيل و الكى . ---- ٢٥٠٠ قسم التليفون .

رابعاً : المرتبات و الأجور و مزايا عينية : ١٤٠٠٠٠ مرتبات و اجور و مزايا عينية .

خامساً : مصروفات غير مباشرة : ٥٠٠٠٠ مصروفات عمومية و إدارية . --- ٢٥٠٠٠ مصروفات دعائية و إعلان .

١٢٥٠٠ مصروفات صيانة و اصلاح . ---- ٢٥٠٠٠ مصروفات قوى محركة و انارة .

سادساً : بنود غير عادية : مصروفات غير عادية :- ٥٥٠٠٠ تبرعات

سابعاً : إيرادات غير عادية :- ٤٠٠٠٠ إيرادات اوراق مالية .

اعداء قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١

المطلوب :

أجابه التمرين الثاني

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١

الإيرادات:		
قسم الغرف والإقامة .	450000	
قسم المطعم والمشروبات .	350000	
قسم الغسيل والكي .	100000	
قسم التليفونات .	50000	
تأجير قاعات وصلات	100000	
إجمالي إيرادات التشغيل .		1٠٥٠٠٠٠
(-) يخصم تكلفة المبيعات المباشرة:		
مصروفات قسم الغرف	٥٠٠٠٠	
مصروفات الغسيل والكي .	٢٢٥٠٠	
مصروفات التليفونات .	٥٠٠٠	(٧٧٥٠٠)
مصروفات مباشرة للأقسام:		
قسم الغرف .	٥٠٠٠٠	
قسم الطعام والمشروبات .	٥٠٠٠٠	
قسم الغسيل والكي .	٢٥٠٠	
قسم التليفونات .	٢٥٠٠	(١٠٥٠٠٠)
مجموع الربح		٨٦٧٥٠٠
(-) مرتبات واجور ومزايا عينية .		(١٤٠٠٠٠)
مصروفات غير مباشرة:		
مصروفات عمومية وإدارية .	٥٠٠٠٠	
مصروفات دعائية وإعلان .	٢٥٠٠٠	
مصروفات صيانة وأصلاح .	١٢٥٠٠	
مصروفات قوى محركه وأنارة .	٢٥٠٠٠	(١١٢٥٠٠)
صافي ربح التشغيل		٦١٥٠٠٠
(+) إيرادات غير عادية		
إيرادات أوراق مالية .		٤٠٠٠٠
		٦٥٥٠٠٠
(-) مصروفات غير عادية :-		
تبرعات		(٥٥٠٠٠)
صافي الربح الفندقي عن عام ٢٠٠٨		٦٠٠٠٠٠

تمرين (3) ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة بفندق قصر الهرم عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١:

أولاً: أرصدة مدينة: ١١٠٠٠٠ مصروفات قسم الغرف / ٥٠٠٠٠٠ مصروفات قسم الطعام و المشروبات / ١٥٠٠٠٠ مصروفات قسم التلفون / ١٨٠٠٠٠ مصروفات قسم المغسلة / ١٠٠٠٠٠ تكلفة مبيعات الطعام و المشروبات / ٢٠٠٠٠٠ تكلفة المكالمات الهاتفية / ٨٨٠٠٠٠ مرتبات و أجور و تأمينات / ٥٠٠٠٠٠ مصروفات عمومية و إدارية / ٣٠٠٠٠٠ مصروفات تسويقية / ٢٠٠٠٠٠ مصروفات صيانة / ١٠٠٠٠٠ مصروفات قوى محرقة و إنارة / ١٩٠٠٠٠٠ بياضات و أدوات مائدة / ١٠٠٠٠٠ الآلات و معدات صغيرة / ١٥٠٠٠٠٠ مباني / ٤٠٠٠٠٠٠ أثاث / ٥٠٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك / ١٠٠٠٠٠٠ نقدية بالخزينة

ثانياً: أرصدة دائنة: ٣٠٠٠٠٠٠ إيرادات قسم الغرف / ٢٠٠٠٠٠٠ إيرادات قسم الطعام و المشروبات / ١٠٠٠٠٠٠ إيرادات قسم التلفون / ٨٠٠٠٠٠٠ إيرادات قسم المغسلة / ١٥٠٠٠٠٠ إيرادات إيجارات / ١١٠٠٠٠٠ دائنون / ٥٠٠٠٠٠٠ قروض قصيرة الأجل / ٥٠٠٠٠٠٠ احتياطات / ٢٠٠٠٠٠٠٠ رأس المال .

وعند الجرد اتضح ما يلي:

- نسبة الإهلاك السنوي للأصول الثابتة بالقسط الثابت كما يلي :- ٥ % للمباني ١٠ % للأثاث ٢٠ % للبياضات و أدوات المائدة (قسط ثابت) و قدرت الآلات و المعدات الصغيرة بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه .
- هناك إيرادات لقسم التلفون لم تحصل بعد قيمتها ٥٠٠٠ ج و هناك مرتبات و أجور لم تسدد بعد قيمتها ٢٠٠٠ ج .

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لفندق والمركز المالي للفندق عن السنة المنتهية في ١٢/٣١**قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١**

الإيرادات			
إيرادات قسم الغرف	٣٠٠٠٠٠		
إيرادات قسم الطعام و المشروبات	٢٠٠٠٠٠		
إيرادات قسم التلفون = (٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠)	١٠٥٠٠٠		
إيرادات قسم المغسلة .	٨٠٠٠٠		
إيرادات إيجارات	١٥٠٠٠٠		
إجمالي الإيرادات		٨٥٣٠٠٠	
يخصم تكاليف و مصروفات			
مصروفات قسم الغرف	١١٠٠٠٠		
مصروفات قسم الطعام و المشروبات	٥٠٠٠٠٠		
مصروفات قسم التلفون	١٥٠٠٠	(-)	
مصروفات قسم المغسلة	١٨٠٠٠		
تكلفة مبيعات الطعام و المشروبات	١٠٠٠٠٠٠		
تكلفة المكالمات الهاتفية	٢٠٠٠٠	(٣١٣٠٠٠)	
مجموع الربح		٥٢٢٠٠٠	
مرتبات و أجور و تأمينات = (٢٠٠٠ + ٨٨٠٠٠)	٩٠٠٠٠		
مصروفات عمومية و إدارية	٥٠٠٠٠		
مصروفات تسويقية	٢٠٠٠٠		
مصروفات صيانة	٢٠٠٠٠		
مصروفات قوى محرقة و إنارة	١٠٠٠٠		
إهلاك مباني = (٥ % × ١٥٠٠٠٠)	٧٥٠٠٠		
إهلاك الأثاث = (١٠ % × ٤٠٠٠٠٠)	٤٠٠٠٠		
إهلاك الآلات و معدات = (٨٠٠٠ = ١٠٠٠٠)	٢٠٠٠		
إهلاك بياضات و أدوات = (٢٠ % × ١٩٠٠٠)	٣٨٠٠		
		(٢٢٠٨٠٠)	
صافي ربح الفندق		٢٠١٢٠٠	

معلومة رقم (١) مستحق ٥٠٠٠

١٠٥٠٠٠ = (٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠)
وال ١٠٠٠٠ مستحق أرصدة مدينة
أخرى بقائمة المركز المالي

معلومة رقم (٢) مستحق ٢٠٠٠

٩٠٠٠٠ = (٢٠٠٠ + ٨٨٠٠٠)
وال ٢٠٠٠ المستحق أرصدة دائنة
أخرى بقائمة المركز المالي
معلومة رقم (١) و يظهر
مجمع الإهلاك في الميزانية ٧٥٠٠٠
← مجمع الإهلاك ٤٠٠٠٠
← مجمع الإهلاك ٢٠٠٠
← مجمع الإهلاك ٢٨٠٠

التمرين (4) فيما يلي ميزان المراجعة لفندق المحروسة بالإسكندرية وكذلك التسويات الجردية

اسم الحساب	مدين	دائن	ملاحظات جردية
نقدية بالخبزينة	٦٠٠٠٠		
نقدية بالبنك	١٥٠٠٠٠		
أراضي مبانى	٥٠٠٠٠٠		تستهلك المباني بمعدل ٥%
آلات تشغيل المطبخ	٨٠٠٠٠		تستهلك الآلات بمعدل ٥% قسط متناقص
بياضات	٩٠٠٠٠		قدرت البياضات بمبلغ ٧٠٠٠٠ جنيه
نزلاء	٨٣٠٠		
مرتبات و أجور	٤٠٠٠٠		هناك مرتبات مستحقة ١٠٠٠٠ جنيه
مصروفات قوى محرك و إنارة	١٠٧٠٠		
مصروفات دعائية و إعلان	٣٠٠٠٠		هناك إعلان مقدم ٧٥٠٠ جنيه
تكلفة مبيعات الطعام و المشروبات	٥٠٠٠٠		
تكلفة قسم الغسيل و الكي	٢٠٠٠٠		
مصروفات قسم الغرف	٣٠٠٠٠		
إيرادات قسم الغرف		١٢٠٠٠٠	هناك إيراد غرف مقدم ١٠٠٠٠ جنيه
إيرادات قسم الطعام و المشروبات		١٣٠٠٠٠	
إيرادات قسم الغسيل و الكي		٨٠٠٠٠	هناك إيراد غسيل مستحق ٥٠٠٠ جنيه
مجمع إهلاك الآلات		١١٠٠٠	
مجمع اهلاك آلات التشغيل		١٦٠٠٠	
رأس المال		٧١٢٠٠٠	
	١٠٦٩٠٠٠	١٠٦٩٠٠٠	

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لفندق والمركز المالي للفندق عن السنة المنتهية في ١٢/٣١

التمرين () بإتتمام السنة المالية لفندق مينا هاوس بالهرم في ٢٠٠٨/١٢/٣١ كانت أرصدة الحسابات كما يلي

٦٠٠٠٠ بياضات / ٢٥٠٠٠٠ أراضي و مبانى / ١٥٠٠٠٠ اثاث / ١٢٠٠٠٠ صيني و زجاجيات / ١٠٠٠٠٠ معدات تشغيل / ١٥٠٠٠٠ مصروفات قوى محرك و كهرباء / ٣٥٠٠٠ مصروفات عمومية و إدارية / ١٠٠٠٠٠ استثمارات أوراق مالية / ٨٠٠٠٠ أجور و مرتبات / ٤٠٠٠٠ مصروفات تسويقية / ٦٠٠٠٠ مدينون / ٤٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك / ٩٠٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة / ٨٠٠٠٠ إيرادات الحفلات / ٣٥٠٠٠٠ إيرادات الغرف / ٢٥٠٠٠٠ إيرادات الطعام و المشروبات / ٢٠٠٠٠٠ إيرادات التليفون / ١٢٠٠٠٠ إيرادات غسيل و كي / ١٠٠٠٠٠ إيرادات حمام السباحة / ١٠٠٠٠٠ تكاليف الطعام و المشروبات / ٦٠٠٠٠ تكاليف التليفون / ٤٠٠٠٠ تكاليف غسيل و كي / ٣٠٠٠٠ تكاليف الحفلات / ٢٠٠٠٠ تكاليف حمام السباحة / ١٢٠٠٠٠ مصروفات الغرف / ٥٠٠٠٠ مصروفات الطعام و المشروبات / ٦٠٠٠٠ مصروفات التليفون / ٣٠٠٠٠ مصروفات غسيل و كي / ٢٠٠٠٠ مصروفات الحفلات / ٣٠٠٠٠ مصروفات حمام السباحة / ٤٠٠٠٠ داننون / ٢٢٥٠٠ مجمع إهلاك اثاث / ٤٥٠٠٠ مجمع إهلاك مباني / ١٠٠٠٠ مجمع إهلاك معدات تشغيل / ٤٦٢٥٠٠ إحتياطيات / ١٠٠٠٠٠ إيرادات أوراق مالية / ٢٥٠٠٠٠٠ رأس المال .

فإذا علمت: ١- قدر الصيني و الزجاجيات بمبلغ ٩٠٠٠٠ جنيه

٢- تستهلك المباني بمعدل ٥% قسط ثابت علما بأن قيمة الأراضي تقدر بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .

٣- قدرت البياضات المستهلكة بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه و يستهلك الأثاث بمعدل ١٥% سنويا قسط ثابت .

٤- تستهلك معدات التشغيل بمعدل ٢٠% سنويا قسط متناقص

٥- عند جرد الخبزينة تبين للجنة الجرد أن هناك عجز قدره ١٠٠٠ جنيه و بالبحث تبين أن هذا

العجز عبارة عن (٣٠٠ عجز مسموح به و الباقي تم اعتباره سلفه للموظف)

٦- هناك فاتورة كهرباء لشهر ديسمبر لم تسدد و قدرها ١٠٠٠ جنيه

٧- ضمن إيراد الحفلات مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه مقدم

٨- ضمن المصروفات العمومية أدوات كتابية باقية بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه .

المطلوب: ١ - إعداد قائمة الدخل لفندق مينا هاوس في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

٢- تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .