



الجمهورية العربية السورية

جامعة دمشق

كلية السياحة

الدورة السياحية - سنة رابعة

محاسبة المنشآت السياحية

القسم الأول

العام الدراسي 2023 / 2024 م

المحاضرة الأولى

النظام المحاسبي في الشركات السياحية

Touristic 's Company Accounting System

طبيعة وأهمية النشاط السياحي :The Nature and Importance of Tourism Activities

السياحة هي مجموعة العلاقات المادية وغير المادية، التي تتحقق نتيجة قيام الإنسان بعبور الحدود القومية إلى بلد آخر، بصفة مؤقتة لإشباع رغبات متعددة ليس من بينها الكسب عن طريق العمل.

ويعتبر نشاط القطاع السياحي من أهم الأنشطة تأثيراً على الاقتصاد القومي، ويشتمل القطاع السياحي على أنشطة شركات تنظيم الأفواج السياحية، والنقل السياحي، والفنادق، وشركات الطيران، والمطاعم، والكازينوهات، ومراكز الغوص، والملاهي، إلى جانب الأنشطة والمجالات الفرعية الأخرى مثل المعالم الأثرية والثقافية والفكرية.

ويؤدي نشاط القطاع السياحي إلى:

- زيادة الدخل من العملات الأجنبية.
- خلق فرص عمل وتنشيط العمالة.
- زيادة حصيلة الدولة من الضرائب.
- زيادة الإنفاق السياحي ومكررات الإنفاق.
- إحداث التوازن الاقتصادي والاجتماعي.

ويعتبر نشاط القطاع السياحي أحد المصادر الهامة لزيادة الدخل القومي من العملات الأجنبية، وتتمثل الإيرادات المترتبة عن نشاط القطاع السياحي في:

- قيمة تذاكر نقل الأفواج السياحية.
- قيمة إقامة الأفواج السياحية.
- رسوم دخول المتاحف والمعالم الأثرية المختلفة.
- رسوم التأشيرات والهبوط والمغادرة في لموانئ والمطارات، التي يتم تحصيلها عن كل راكب.
- رسوم إيواء النقل الدولي من طائرات وبواخر.

كل ما سبق يمثل إيرادات سياحية يترتب عنها عملات أجنبية تشكل جزءاً كبيراً من الدخل القومي.

ويؤدي نشاط القطاع السياحي إلى خلق فرص عمل جديدة وتنشيط العمالة. ويسهم في القضاء على مشكلات البطالة بكل ما لها من انعكاسات ضارة اجتماعية واقتصادية.

ويسهم القطاع السياحي في زيادة حصيلة الدولة من الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة، حيث تتمثل حصيلة الدولة من الضرائب غير المباشرة، في رسوم التأشيرات والهبوط والمغادرة، التي تحصل في الموانئ والمطارات من ركاب البواخر والطائرات، إلى جانب الرسوم التي تحصلها الدولة على تذاكر السفر وفواتير الإقامة في الفنادق وتناول الوجبات وارتياح الملاهي، ورسوم مغادرة وإيواء وحدات النقل من الطائرات والبواخر.

وتتمثل حصيلة الدولة من الضرائب المباشرة، في الضرائب التي تحصلها الدولة على أرباح المنشآت العاملة في القطاع السياحي من فنادق وشركات سياحية ونقل سياحي ... الخ.

والإنفاق السياحي يتبعه مكررات إنفاقه أخرى وزيادة في القوة الشرائية مما ينعكس في تنشيط جميع جوانب النشاط الاقتصادي القومي، ويظهر ذلك في أن ما ينفقه السائح يتبعه مكررات إنفاق أخرى، ويتمثل ذلك في أن إنفاق السائح على إقامته في الفنادق يتبعه قيام الفندق بسداد تكاليف المستلزمات وخدمات الكهرباء والتليفون... الخ، ويعني ذلك أن إنفاق السائح يتكرر عدة مرات منتشراً في قطاعات مختلفة من الاقتصاد القومي، وفي كل مرة يحدث دخلاً جديداً، وهذه السلسلة من تحويلات الإنفاق السياحي تتضمن تأثير المضاعف، وكلما كانت الأيدي التي تتداول هذا الإنفاق كثيرة ومتعددة كلما زادت المنفعة التي تعود على إجمالي الناتج القومي.

ويؤدي النشاط السياحي إلى خلق نوع من التوازن الاقتصادي والاجتماعي داخل البلد الواحد، ففي المناطق ذات المعالم الأثرية لا تنشأ المشروعات الصناعية والتجارية، بل يتم تأسيس منشآت سياحية ونقل سياحي وفنادق وكازينوهات ومطعم وملاهي سياحية، ويؤدي ذلك إلى خلق فرص عمل متعددة للشباب في هذه المناطق، الأمر الذي يساعد على القضاء على البطالة، ومن ناحية أخرى رفع مستوى معيشة سكان هذه المناطق، الأمر الذي يؤدي إلى الحد من مشكلة التخلف الاقتصادي والاجتماعي لأهالي المناطق السياحية.

نخلص مما سبق، إلى أن النشاط السياحي له نتائج وانعكاسات اقتصادية تؤدي إلى دفع عجلة التنمية الاقتصادية.

أنواع الأنشطة السياحية Types of Tourism Activities

تصنف الأنشطة السياحية في ثلاث مجموعات رئيسية هي:



خصائص المحاسبة عن الأنشطة السياحية The Accounting Characteristics of Tourism Activities

تتصف الأنشطة السياحية بعدة صفات دون غيرها من الأنشطة، ويترتب على ذلك خصائص للمحاسبة عن تلك الأنشطة، تنعكس بدورها عند تصميم النظام المحاسبي للمنشآت السياحية، وفيما يلي خصائص الأنشطة السياحية وانعكاساتها على النظام المحاسبي في المنشآت السياحية:

تتبع آثار موسمية النشاط على خصائص المحاسبة عن الأنشطة السياحية في ضرورة تصميم نظام محاسبي يُمكن الشركة السياحية من فرض رقابة فعالة على المعاملات المالية خلال فترات الموسمية (حيث يكون الطلب على الخدمات السياحية مرتفعاً) بنفس الكفاءة في متابعة ورقابة المعاملات في باقي أوقات العام.

(1)
موسمية
النشاط
وجوافية

تعتمد المنشآت السياحية بصفة رئيسية على كفاءة وخبرة العنصر البشري، إذ أن بعض الوظائف في النشاط السياحي تحتاج إلى مهارات خاصة مثل التحدث بعدة لغات مختلفة، والعمل باستخدام الحاسب الآلي، وحسن المظهر، ومعاملة السائحين بطريقة مهذبة، ومن أمثلة هذه الوظائف: مدير إدارة السياحة، وموظفي السياحة، وموظفي الحركة، والمشرفين السياحيين، ومما لا شك فيه أن كفاءة العنصر البشري في القطاع السياحي يؤثر بطريقة مباشرة على نتائج أعمال ومسوى أداء المنشآت السياحية.

(2)
كفاءة الكوادر
البشرية

إن الأنشطة التي تقوم بها الشركة السياحية والتي تتمثل في تنظيم الأفواج السياحية، إلى جانب تقديم خدمات النقل والإقامة والخدمات الأخرى المرتبطة بالأفواج السياحية، وخدمات صرف تذاكر السفر ونقل الأمتعة ومتعلقات الأواد وحجز الأماكن على وسائل النقل المختلفة، بالوكالة عن شركات الطيران والملاحة، يمثل كل ذلك نشاط خدمي، لذا تصنف الأنشطة السياحية ضمن الأنشطة الخدمية.

(3)
نشاط خدمي

يتصف النشاط السياحي بعدم قابلية وحدات المنتج للتخزين، على عكس الكائن بالوحدات الصناعية حيث يمكن تخزين وحدات المنتج لديها وتصريفه في فترات قادمة. ويقصد بذلك عدم إمكانية تخزين الخدمات السياحية وكذا خدمات النقل السياحي لفترات قادمة.

(4)
عدم قابلية التخزين

يتصف النشاط السياحي بسوعة التعامل، لذا يجب تصميم نظام محاسبي يحقق سوعة التعامل مع السائحين، منذ لحظة قنوم الفوج السياحي إلى المطار إلى أن تتم المغاورة، وذلك من خلال الدورة المستندية التي تحكم العمل في شركة السياحة، في كل المراحل والخطوات التنظيمية المتعلقة بالفوج السياحي مثل: حجز الأماكن المطلوبة في الفنادق، وتنظيم الرحلات المختلفة، وأسلوب نقل الفوج وفقاً لخطة البرنامج السياحي، وتحديد المسؤول عن الاستقبال، والتوديع.

(5)
سوعة التعامل

يجب تقسيم الأنشطة في شركة السياحة إلى أنشطة فعية تبعاً لأنشطة الأقسام بها، ويتم تقسيم هذه الأقسام إلى: (1) أقسام خدمات مباشرة: تسهم بشكل مباشر في تحقيق الإيرادات مثل قسم السياحة وقسم النقل السياحي ويكون لها حسابات مصريف وحسابات إيرادات (2) أقسام خدمات غير مباشرة: لا تسهم بشكل مباشر في تحقيق الإيرادات مثل الإدارة العليا التي تقوم بالتخطيط والمتابعة والرقابة على أعمال الشركة واتخاذ القرارات ويكون لها حسابات مصريف فقط

(6)
تقسيم الأنشطة

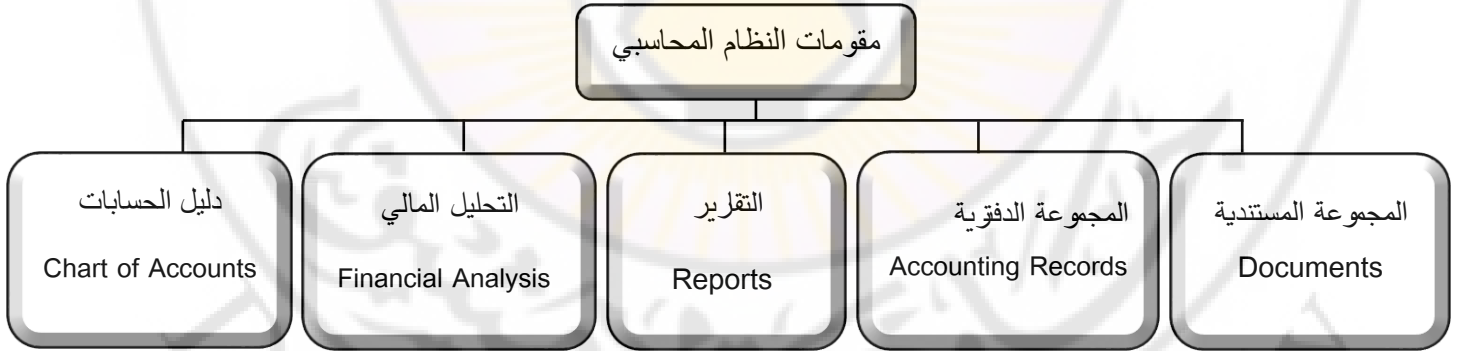
النظام المحاسبي في شركة السياحة The Touristic 's Company Accounting System

إن الأنشطة التي تقوم بها شركة السياحة تتصف بخصائص معينة تميزها عن غيرها من المنشآت الأخرى، حيث يستلزم الأمر تحديد مصروفات وإيرادات كل فوج سياحي على حدة، وكذا تحديد مصروفات وإيرادات كل وسيلة من وسائل النقل السياحي على حدة، إلى جانب تحديد نتائج أعمال كل قسم حدة. وبصفة عامة يجب أن يحقق النظام المحاسبي في شركة السياحة الأهداف الآتية:

- 1- فرض الرقابة الكافية على عناصر المصروفات والإيرادات للشركة، وذلك من خلال فرض الرقابة على أعمال المراكز والأقسام المختلفة في الشركة، بغرض منع الإسراف والاختلاس والمحافظة على أصول الشركة.
- 2- تسجيل بيانات المعاملات وتبويبها بالشكل المناسب، وتلخيصها في صورة تقارير، بهدف الوفاء بالبيانات والمعلومات اللازمة التي تحتاجها الإدارة أولاً بأول، لمساعدتها في التخطيط والرقابة.
- 3- استخراج نتائج أعمال الشركة، والتعبير الصحيح عن مركزها المالي، وكذا تحديد نتائج أعمال كل قسم على حدة بهدف تقييم الأداء، ومحاسبة المسؤول.
- 4- سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بالفوج السياحي أول بأول.
- 5- تحديد ربحية الفوج السياحي (نتيجة الأداء الصافية لكل فوج سياحي على حدة).
- 6- سرعة التعرف على المصروفات المتعلقة بكل وسيلة نقل سياحي.
- 7- تحديد ربحية كل وسيلة من وسائل النقل السياحي على حدة.
- 8- تحديد اختصاصات ومهام العاملين بكل قسم، وتحديد علاقات العمل بين الأقسام المختلفة، وذلك من خلال مجموعة تعليمات الرقابة الداخلية، التي تشمل على التنظيمات الداخلية، ووسائل الضبط والرقابة التي تحكم سير العمل.

مقومات النظام المحاسبي في الشركة السياحية The Elements of Touristic Company Accounting System

يجب أن يشمل النظام المحاسبي في شركة السياحة على مجموعة من المقومات هي:



ونعرض فيما يلي هذه المقومات:

أولاً: **المجموعة المستندية Documents**: تمثل المستندات الوسيلة لنقل المعلومات والبيانات عن العمليات داخل وخارج الشركة، كما أنها تعتبر الدليل المادي الذي يؤيد البيانات والمعلومات الواردة بالدفاتر والسجلات، ويمكن تقسيم المستندات بصفة عامة إلى:

أ- مستندات داخلية:

هي المستندات التي تصممها الشركة، وتستخدمها لإنجاز أعمالها. ويلاحظ أن تصميم هذه المستندات والبيانات التي تظهر بها، وعدد الصور الخاصة بها، تتوقف على طبيعة العمل بالقسم الذي يستخدم هذه المستندات، والهدف الذي تستخدم من أجله، ومن أهم الشروط الواجب توافرها عند تصميم المستندات الداخلية هي:

- أن يكون اسم المستند يدل على الغرض منه.

- أن يكون المستند متناسباً مع استخدامه، ويسهل إثبات البيانات به تبعاً لترتيبها المنطقي.
- أن يراعى استخدام عدد مناسب من الصور تبعاً لاستخدام المستند.
- أن يتم ترقيم المستندات بأرقام متسلسلة حتى يسهل اكتشاف المستندات المفقودة.
- أن يتم تصميم المستندات بحيث يمكن التمييز بسهولة بين الأنواع المختلفة من المستندات.

ومن أهم المستندات الداخلية في شركة السياحة ما يلي:

- مستند الحجز لدى الفنادق Hotel Reservation
- مستند خدمات Service Voucher
- مستند طلب الإقامة في الفندق Hotel Voucher
- مستند نقل سياحي Travel Voucher
- مستند حركة Transfer Voucher
- مستند خدمات غوص Diving Service Voucher
- مستند خدمات بحرية Sea Service Voucher

ب- مستندات خارجية:

هي المستندات التي تُعدُّ بمعرفة الغير، وتسلمها الشركة مثل:

- تذاكر الطيران والسكة الحديد.
- تذاكر دخول المتاحف والمعالم الأثرية المختلفة.
- فواتير شراء المستلزمات.
- إيصالات سداد فواتير الكهرباء والتليفونات.
- إشعارات الخصم والإضافة وكشوف حسابات البنوك.
- فواتير الفنادق المترتبة عن إقامة الأفواج السياحية.

ثانياً: المجموعة الدفترية **Accounting Records**: يمكن تقسيم الدفاتر بصفة عامة إلى مجموعتين:

(أ) **مجموعة دفاتر اليومية Journals**: تستخدم دفاتر اليومية في تسجيل البيانات أول بأول، من واقع المستندات تسجيلاً تاريخياً، وتنقسم دفاتر اليومية إلى نوعين:

1- دفاتر يومية مساعدة (متخصصة) **Special Journal**

تسجل فيها العمليات ذات الطابع المتكرر والمتشابهة، ويتوقف عدد هذه الدفاتر على حجم وطبيعة نشاط الشركة السياحية، وعلى سبيل المثال يمكن تخصيص يوميات مساعدة في شركة السياحة كما يلي:

- يومية إيرادات الخدمات السياحية.
- يومية مصروفات الخدمات السياحية.
- يومية إيرادات النقل السياحي.
- يومية مصروفات النقل السياحي.
- يومية إيرادات مركز الغوص.
- يومية مصروفات مركز الغوص.
- يومية المقبوضات.
- يومية المدفوعات.

2- دفتر اليومية المركزية:

وفقاً للطريقة الأمريكية، يستخدم دفتر اليومية الأمريكية باعتباره دفتر يومية مركزية، يسجل فيه مجاميع دفاتر اليوميات المساعدة كل فترة دورية معينة، ودفتر اليومية الأمريكية، دفتر ذو أعمدة تحليلية كثيرة، يستخدم لكل حساب خانتين (مدین، ودائن)، ويقوم هذا الدفتر بوظيفتي التسجيل التاريخي والتبويب النوعي، أي بوظيفة دفتر ليومية العامة، ووظيفة دفتر الأستاذ في آن واحد، وبالتالي يمكن استخراج ميزان المراجعة من واقع دفتر اليومية الأمريكية، ثم يتم إعداد التقارير والقوائم المالية الختامية للشركة.

ونشير إلى أنه، في حالة اتباع الطريقة الفرنسية، يتم استخدام دفتر اليومية العامة بصفته دفتر يومية مركزية، ثم يتم ترحيل قيود اليومية بدفتر اليومية العامة، إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام، ثم يتم ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة، يلي ذلك إعداد التقارير والقوائم المالية الختامية.

(ب) **مجموعة دفاتر الأستاذ The Ledgers:** وظيفة دفاتر الأستاذ، تبويب المعلومات المحاسبية، ويمكن تقسيم دفاتر الأستاذ إلى مجموعتين:

1- **دفتر الأستاذ العام General Ledger:** وهو سجل يحوي كافة الحسابات العامة، الواردة بدليل حسابات الشركة، ويتم استخدام دفتر الأستاذ العام في حالة اتباع الطريقة الفرنسية، بينما في حالة اتباع الطريقة الأمريكية، فالشركة ليست في حاجة إليه، لأن دفتر اليومية الأمريكية يقوم بوظيفتي دفتر اليومية، ودفتر الأستاذ في آن واحد.

2- **دفاتر الأستاذ المساعد Subsidiary Ledgers:** وهي دفاتر يخصص بها حسابات تفصيلية يمثلها في دفتر الأستاذ العام أو في اليومية الأمريكية، حساب إجمالي واحد. وتستخدم دفاتر الأستاذ المساعد كوسيلة للرقابة على الحسابات التفصيلية، وذلك عن طريق مقارنة رصيد الحساب الإجمالي المعني بدفتر الأستاذ العام أو دفتر اليومية الأمريكية، مع مجموع أرصدة الحسابات التي يضمها دفتر الأستاذ المساعد المختص.

ويمكن إيضاح ذلك بأن دفتر اليومية الأمريكية يضم حساب إجمالي (ضمن باقي الحسابات) يطلق عليه حساب إيرادات الخدمات السياحية، ثم يخصص دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، حيث يخصص حساب إيراد لكل فوج من الأفواج السياحية.

ومن أهم دفاتر الأستاذ المساعد المستخدمة في شركة السياحة ما يلي:

- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية
- دفتر أستاذ تحليل مصروفات الخدمات السياحية
- دفتر أستاذ تحليل إيرادات النقل السياحي
- دفتر أستاذ مصروفات النقل السياحي
- دفتر أستاذ إيرادات مركز الغوص
- دفتر أستاذ مصروفات مركز الغوص
- دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
- دفتر أستاذ عملاء لنقل السياحي
- دفتر أستاذ عملاء مختلفين

ثالثاً: التقارير Reports: يهدف النظام المحاسبي في الشركة إلى تقديم تقارير تستعين بها الإدارة، وغيرها من الجهات الأخرى، في اتخاذ القرارات، وتعتبر التقارير وسيلة لتجميع البيانات والمعلومات للمساعدة في اتخاذ القرارات، ويمكن تقسيم التقارير إلى عدة تقسيمات أهمها:

(1) من حيث طبيعة البيانات التي تحتويها التقارير:

أ- **تقارير كمية:** يتم فيها التعبير عن النشاط في صورة كمية، حيث توضح البيانات الكمية، كفاءة استخدام العناصر التي ساهمت في النشاط، وتتمثل التقارير الكمية في النشاط السياحي فيما يلي:

- تقارير عن عدد الأفواج السياحية
- تقارير عن عدد رحلات النقل السياحي
- تقارير عن عدد السائحين
- تقارير عن عدد رواد مركز الغوص
- تقارير عن عدد رحلات الغوص

ب- **تقارير قيمة:** تحتوي هذه التقارير على بيانات قيمة عن أنشطة الشركة، ومن أهم أنواعها في النشاط السياحي ما يلي:

- التقرير عن إيرادات الخدمات لسياحية
- التقرير عن مصروفات الخدمات السياحية
- قوائم نتائج الأعمال لأقسام شركة السياحة
- التقارير عن مصروفات النقل السياحي
- التقارير عن إيرادات مركز الغوص
- التقارير عن مصروفات مركز لغوص

(2) من حيث مواعيد تقييم التقارير:

هي التقارير التي يتم اعدادها كل فترة دورية (يوم - أسبوع - شهر - ثلاثة أشهر - ستة شهر) وتتمثل في التقارير القيمة والكمية. ومن أهم الشروط الواجب توافرها في التقارير بصفة عامة:

- أن تكون واضحة ويتم مراجعة البيانات الواردة بها بدقة، مع تحديد الشخص القائم بإعدادها، والقائم بمراجعتها.
- أن تشتمل على التفاصيل اللازمة
- أن تقوم على الإحصاءات والنسب المئوية لإبراز النقاط الهامة كلما لزم الأمر.

رابعاً: التحليل المالي Financial Analysis: هو عبارة عن مجموعة من الدراسات التي تجري على القوائم المالية والحسابات الختامية لشركة السياحة، ولأقسام والمراكز المختلفة بها، بهدف استخدام مؤشرات وعلاقات ونسب توضح الحقائق وتلخص المعلومات الكامنة في القوائم والحسابات، وتساعد هذه المعلومات على تخطيط الأوضاع في المستقبل.

وتشمل دراسات التحليل المالي في شركة السياحة ما يلي:

- دراسة هيكل التمويل، ومصادر الأموال واستخداماتها
- قياس رأس المال العامل
- تحليل التعادل (دراسة العلاقة بين التكلفة والحجم والربح)
- تحليل حساسية الربحية
- دراسة مؤشرات ونسب السيولة والتشغيل

خامساً: دليل الحسابات Chart of Accounts :

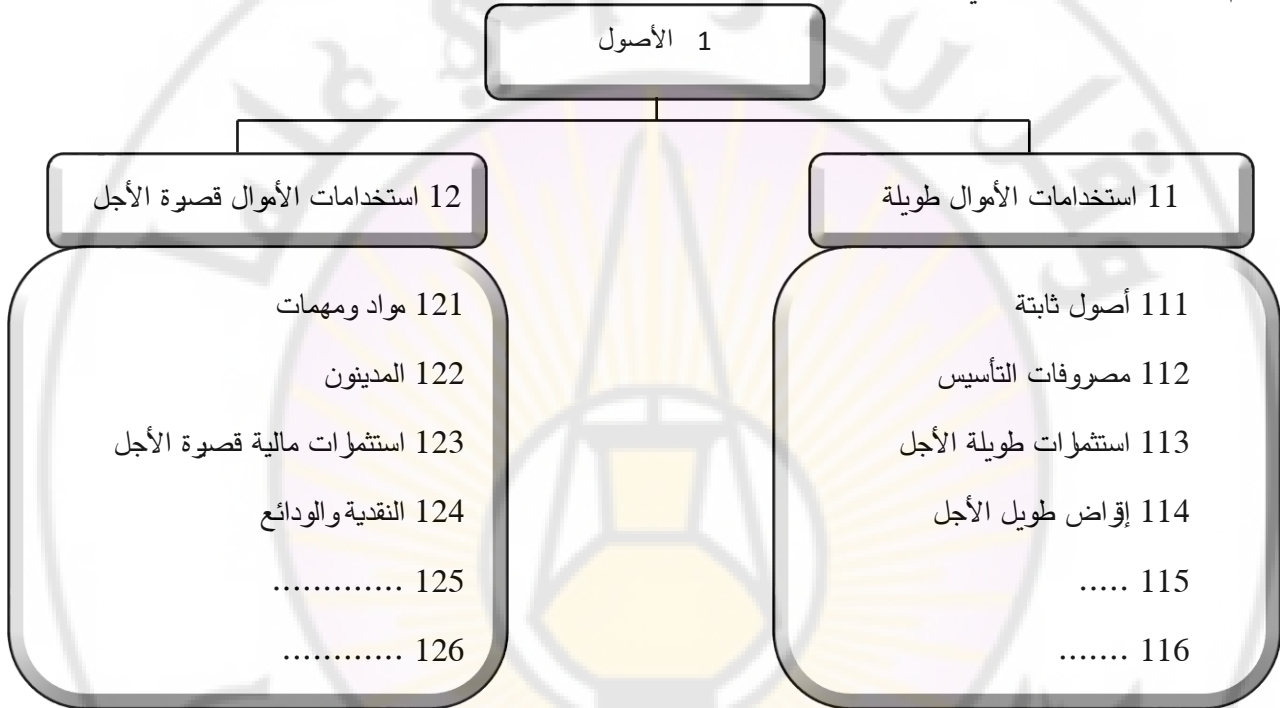
هو خريطة منظمة تضم كافة حسابات الشركة، ومقسمة إلى مجموعات متناسقة، تبعاً لنشاط شركة السياحة، ومبوبة تبويباً علمياً باستخدام الأسلوب الرقمي، بحيث يمكن التعرف على الحسابات والمجموعة التي تنتمي إليها. إذ يتم تبويب الحسابات في شركة السياحة إلى خمس مجموعات رئيسية كما يلي:

- 1- حسابات الأصول
- 2- حسابات الخصوم
- 3- حسابات حقوق الملكية
- 4- حسابات الإيرادات
- 5- حسابات المصروفات

ويتم تقسيم المجموعات الرئيسية السابقة إلى حسابات فرعية وذلك كما يلي:

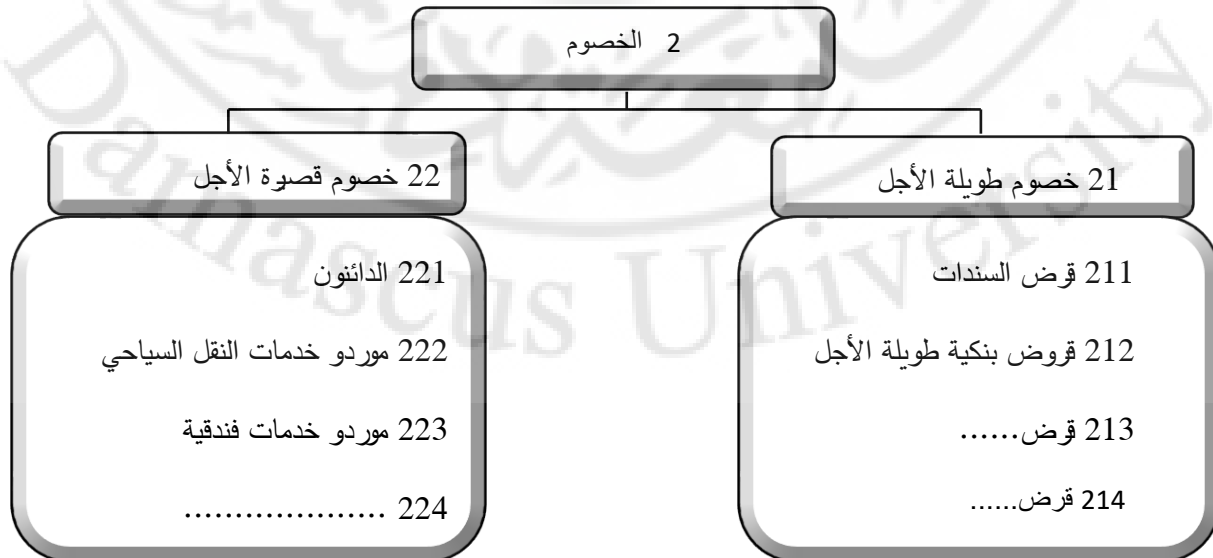
أولاً: الأصول:

يتم تقسيم حسابات الأصول كما يلي:



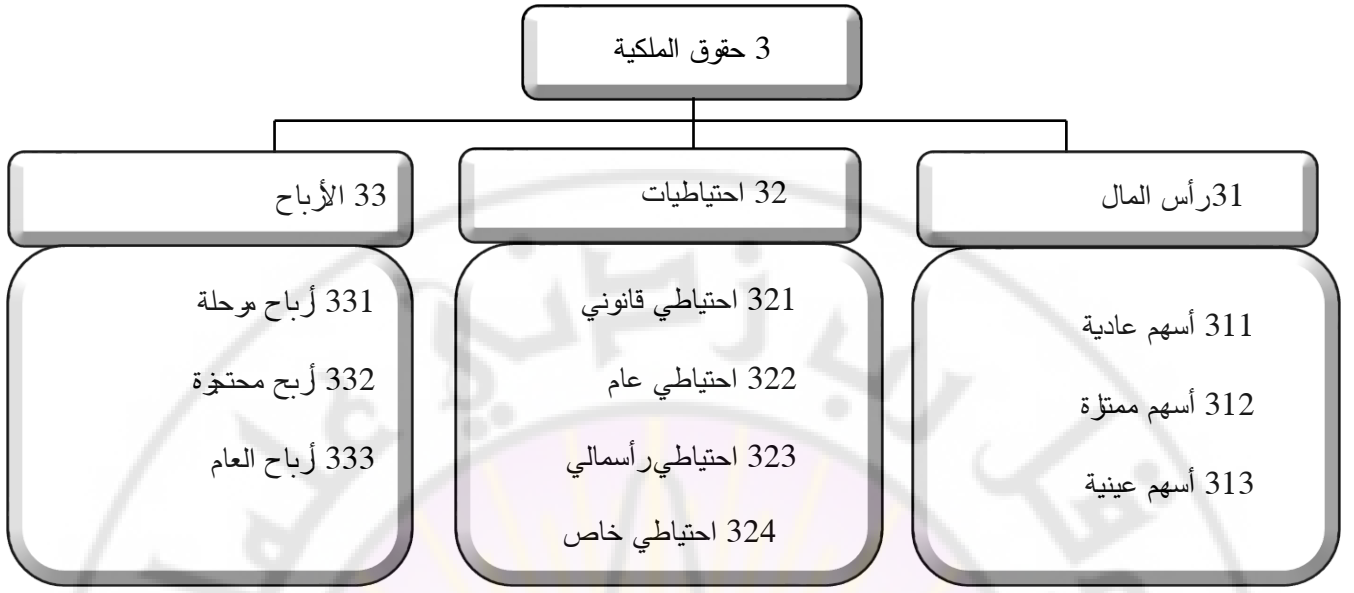
ثانياً: الخصوم:

يتم تقسيم حسابات الخصوم كما يلي:



ثالثاً: حقوق الملكية:

يتم تقسيم حساب حقوق الملكية كما يلي:



رابعاً: الإيرادات:

يتم تقسيم حسابات الإيرادات كما يلي:



خامساً: المصروفات:

يتم تقسيم حسابات المصروفات كما يلي:



أسئلة:

- ❖ اذكر تعريفاً للسياحة، وعدد أنواع الأنشطة السياحية
- ❖ وضح انعكاسات الأنشطة السياحية على الاقتصاد القومي، وأهمية الأنشطة السياحية في الدول لنامية
- ❖ تصنف الأنشطة السياحية في ثلاث مجموعات، علق على ذلك
- ❖ بين خصائص الأنشطة السياحية وانعكاساتها على تصميم النظام المحاسبي في المنشآت السياحية
- ❖ حدد أهداف النظام المحاسبي في شركة السياحة
- ❖ اذكر أنواع المستندات
- ❖ اذكر الشروط الواجب توافرها عند تصميم المستندات الداخلية
- ❖ اذكر أهم المستندات المستخدمة في إحدى شركات السياحة
- ❖ حدد أنواع دفاتر اليومية
- ❖ وضح نوع دفاتر الأستاذ
- ❖ اذكر أنواع التقارير في شركة السياحة
- ❖ عرف التحليل المالي
- ❖ يتم تقسيم الأقسام في شركات السياحة إلى مجموعتين علق على هذه العبارة موضحاً الهدف من وراء هذا التقسيم
- ❖ حدد المجموعات الرئيسية لحسابات إحدى شركات السياحة

المحاضرة الثانية

الدورة المحاسبية في شركات السياحة

A Touristic 's Company Accounting Cycle

مقدمة:

من أهم أنواع الأنشطة السياحية، تلك التي تتعلق بتنظيم رحلات الأفواج (المجموعات) السياحية وفقاً لبرامج معينة، حيث تقوم شركة السياحة بإعداد برنامج سياحي لكل فوج (مجموعة). ويمكن تقسيم الدورة المحاسبية في شركات السياحة إلى دورتين يبينها الشكل (1):

الشكل رقم (1) الدورة المحاسبية في شركات السياحة



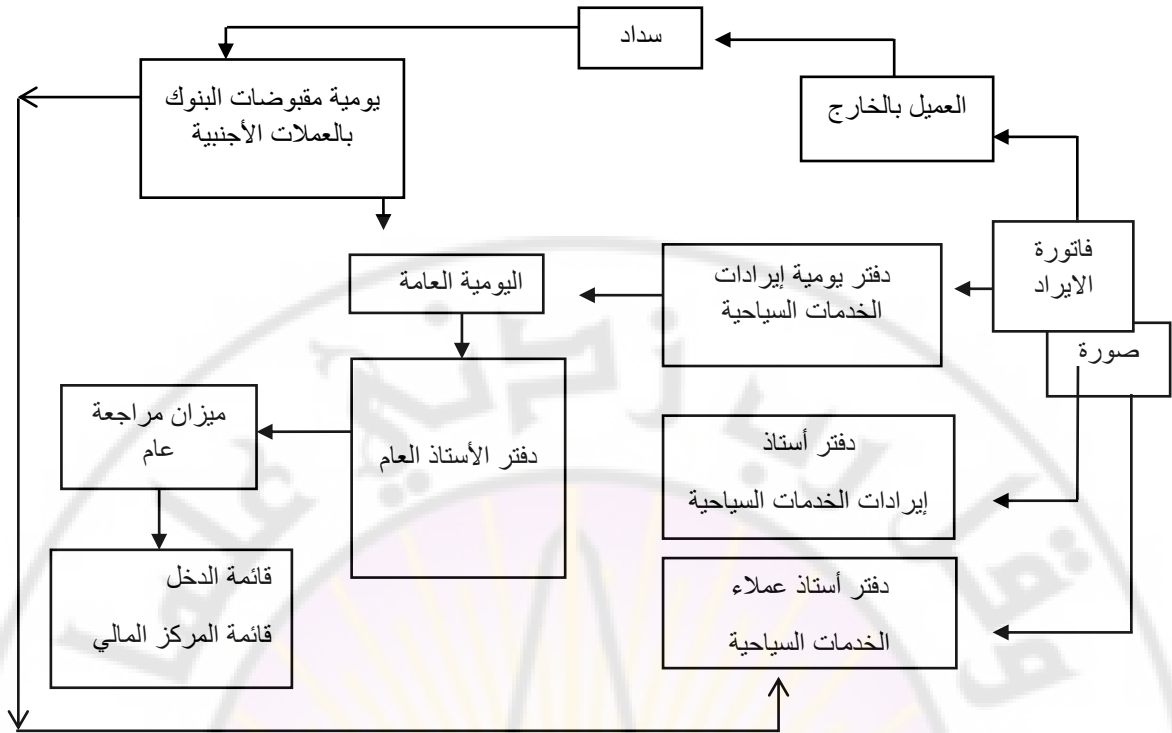
الدورة المحاسبية لإيرادات الشركة السياحية Revenue Cycle:

يبدأ موظف السياحة - وفقاً لخطة البرنامج السياحي- بحجز العدد المطلوب في الفنادق تبعاً للدرجة المتفق عليها في البرنامج السياحي، وحجز تذاكر الطيران (الخطوط الداخلية) مثل رحلات حلب والحسكة، وكذلك تذاكر القطارات إذا لزم الأمر ويبدأ موظف السياحة في تنظيم الملف للمجموعة السياحية، بمجرد وصول الفوج السياحي، وذلك عن طريق تحديد موظف الحركة، الذي يتولى استقبال الفوج السياحي في المطار، ويتم إسناد هذه المهمة لموظف الحركة، بموجب إعداد مستند يطلق عليه أمر حركة، ويقوم موظف الحركة بتسكين الفوج السياحي في الفندق المعني، بموجب مستند طلب الإقامة في الفندق، ثم يحدد موظف السياحة، الخطوات التنفيذية للبرنامج السياحي، ومن أمثلة ذلك قضاء نصف يوم وسط دمشق وزيارة القلعة، والمتاحف المختلفة والمعالم الأثرية الأخرى، ويتم إعداد المستندات اللازمة لذلك مثل مستند خدمات، هذا إلى جانب أن يقوم موظف السياحة بتحديد المرشد السياحي المرافق للفوج السياحي خلال تنفيذ البرنامج، وبالإضافة إلى ما سبق، يستلزم الأمر تحديد وإخطار الوكيل السياحي في حلب والحسكة، إذا كان البرنامج يتضمن قضاء عدد من الأيام للفوج السياحي هناك، مع إرسال المستند اللازم للإخطار عن ذلك، يشتمل على عدد الأيام ونوعية الخدمات اللازم تقديمها للفوج السياحي.

وفي نهاية البرنامج السياحي يقوم موظف الحركة، بتوديع الفوج السياحي وتوصيله إلى المطار للعودة، يلي ذلك قيام موظف السياحة بتسليم الملف إلى إدارة الحسابات، لإعداد الفاتورة تمهيداً لإرسالها للعميل السياحي بالخارج، للمطالبة بسداد القيمة.

وبعد إعداد فاتورة إيرادات الخدمات السياحية، يتم تسجيلها وفقاً للدورة المحاسبية لإيرادات الخدمات السياحية التي تظهر بالشكل التالي:

الشكل رقم (2) الدورة المحاسبية لإيرادات الشركة السياحية



ويتم تسجيل بيانات فاتورة الإيراد في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الذي يأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (2) دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالقيمة الأجنبية		المعادل بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات	الإيرادات	تحليل الإيرادات					
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية	أفواج أفريقية	أخرى	

ملاحظة (1):

في نهاية كل فترة دورية، يتم إجراء قيد بمجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية، بالقيمة المعادلة بالعملة المحلية، يُسجل في دفتر اليومية العامة، ويظهر القيد المحاسبي على النحو التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/ /	من/د عملاء الخدمة السياحية إلى منكوبين د/إيرادات الخدمات السياحية د/مصلحة الضرائب على المبيعات مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	** **	**

يرحل القيد المحاسبي السابق إلى دفتر الأستاذ العام على النحو التالي:

الشكل رقم (3) دفتر الأستاذ العام

د/ إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية		**	

د/ عملاء الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية		**	

د/ مصلحة الضرائب على المبيعات

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
/ /	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية		**	

ملاحظة (2):

من واقع صورة فاتورة الإيراد، يتم القيد في دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، الذي يأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (4) دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالقيمة الأجنبية		المعادل بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات	الإيرادات	تحليل الإيرادات				
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية	أفواج أفريقية	أخرى
		رصيد	-	-	**	**	**	**	**	**	**	
		فاتورة..	**	**	**	**	**			**		

ملاحظة (3):

يختلف دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية عن دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية بنقطة واحدة وهي وجود رصيد أول المدة.

ملاحظة (4):

من واقع صورة فاتورة الإيراد، يسجل في دفتر أستاذ مساعد عملاء الخدمات السياحية، ويأخذ أحد حسابات العملاء بدفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية الشكل التالي:

الشكل رقم (5) دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
ح/.....(اسم العميل)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		عملة أجنبية	عملة محلية	عملة أجنبية	عملة محلية	عملة أجنبية	عملة محلية

ملاحظة (5):

يقوم العميل بالخارج بسداد دفعات من المستحق عليه، بتحويلها في حساب البنك لشركة السياحة، ومن واقع إشعارات البنك يتم القيد في دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، الذي يأخذ الشكل التالي:

الشكل رقم (6) دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

التاريخ	رقم الأشعار	بيانات العميل	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	حساب رقم... بنك.....		حساب رقم... بنك.....		حساب رقم.... بنك.....	
				دولار أمريكي	المعادل بالعملة المحلية	فرنك فرنسي	المعادل بالعملة المحلية	ليرة إيطالية	المعادل بالعملة المحلية

ملاحظة (6):

في نهاية كل فترة دورية، يتم إجراء قيد بمجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية في دفتر اليومية العامة، بالقيمة المعادلة بالعملة المحلية، ويظهر القيد المحاسبي على النحو التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
/ /	من متكورين ح/بنك دولار أمريكي ح/بنك. فرنك فرنسي ح/ بنك ليرة إيطالية إلى ح/عملاء الخدمات السياحية مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية	**	** ** **

ملاحظة (7):

يتم تسجيل بيانات المبالغ المحصلة من العملاء، والواردة بإشعارات من البنوك، في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية. ويجب إجراء مطابقة كل فترة دورية كما يلي:

- مطابقة رصيد حساب إيراد الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام، مع مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية.

- مطابقة رصيد حساب عملاء الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام، مع مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية.

مثال تطبيقي (1)

فيما يلي فواتير الخدمات السياحية التي تم إصدارها خلال شهر ديسمبر 2022 في إحدى الشركات السياحية: (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل 5%)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
2603	12/5	ترافل بلس - أمريكا	44600	دولار أمريكي
2607	12/19	بورتو مارينا - فرنسا	33200	فرنك فرنسي
2625	12/26	ترافل موروكو - إيطاليا	8900000	ليرة إيطالية
2700	12/28	فرحات تورز - اليونان	18000	دولار أمريكي

أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية كانت كما يلي:

التاريخ	دولار امريكي	فرنك فرنسي	100 ليرة إيطالية
12/4	5.380	0.710	0.375
12/5	5.390	0.715	0.380
12/7	5.370	0.720	0.385
12/19	5.360	0.730	0.384
12/25	5.370	0.720	0.383
12/26	5.385	0.727	0.378
12/28	5.410	0.726	0.375
12/29	5.410	0.710	0.385
12/31	5.400	0.700	0.380

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وإجراء قيد اليومية في نهاية شهر 2022/12

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	التاريخ	رقم الفاتورة	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الإيراد	الضريبة على المبيعات	تحليل الإيرادات	
				القيمة	نوع العملة				أفواج	أفواج
1	12/5	2603	ترافل بلس - أمريكا	44600	دولار أمريكي	240394	228947	11447	228947	-
2	12/19	2607	بوريتو مارينا - فرنسا	33200	فرنك فرنسي	24236	23082	1154	23082	-
3	12/26	2625	ترافل موروكو - إيطاليا	8900000	ليرة إيطالية	33642	32040	1602	32040	-
4	12/28	2700	فرحات تورز - اليونان	18000	دولار أمريكي	97380	92743	4637	92743	-
	12/31		مجموع			395652	376812	18840	228947	147865

التعليق على الحل:

تم تسجيل فواتير إيرادات الخدمات السياحية في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وتم ترجمة قيم الفواتير باستخدام أسعار الصرف الجارية في تاريخ اصدار الفواتير، وتم حساب صافي الإيراد، وذلك كما يلي:

قيمة الفاتورة الأولى بالعملة المحلية = 44600 دولار \times 5.390 سعر الصرف بتاريخ الفاتورة = 240394 و. ن بالعملة المحلية

صافي إيراد الفاتورة الأولى = $(105 \div 100) \times 240394 = 228947$ و. ن

ضريبة المبيعات = $(105 \div 5) \times 240394 = 11447$ و. ن

ويمكن حساب ضريبة المبيعات بطريقة أخرى كما يلي:

ضريبة المبيعات = 228947 (قيمة الإيراد) \times 0.05 (معدل الضريبة) = 11447 و. ن

إجمالي الفاتورة = (الإيراد) 228947 + (الضريبة) 11447 = 240394. وهكذا بالنسبة لباقي الفواتير.

وفي نهاية الشهر، يتم التسجيل في دفتر اليومية العامة بمجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين د/ إيرادات الخدمات السياحية د/ مصلحة الضرائب على المبيعات مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	376812 18840	395652

ملاحظة:

❖ يوضح دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية قيمة الإيراد الإجمالي للشركة من تقديم خدماتها للعملاء، ومن خلال مقارنة الإيراد الإجمالي في شهر 12 (وفقاً للمثال أعلاه) مع الفترات السابقة يمكن تحديد فيما إذا كانت الشركة حققت زيادة أو انخفاض في الإيرادات، مما يلفت انتباه الشركة في حال وجود انخفاض بالإيراد إلى وجود مشكلة يجب معالجتها من أجل رفع قيمة الإيرادات.

❖ يبين دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الأفواج السياحية التي تم تقديم الخدمات السياحية لها، ومن خلال هذه الأعمدة يمكن للشركة معرفة الأفواج الأكثر مساهمة في إيرادات الشركة مما يساعد الشركة في رسم سياساتها التسويقية المستقبلية.

مثال تطبيقي (2)

في تاريخ 2022/11/30 كان رصيد حساب إيرادات الخدمات السياحية 296300 و. ن بالعملة المحلية، تفاصيلها كما يلي:

البيان	القيمة
أفواج أوروبية	145000
أفواج أمريكية	103000
أفواج عربية	48300
إجمالي	296300

وخلال شهر 12 / 2022 تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل 3%)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
3901	12/4	أميركانا تورز - أمريكا	25400	دولار أمريكي
3909	12/17	فرانس سكاى - فرنسا	17500	فرنك فرنسي
3950	12/25	ميلانو تورز - إيطاليا	5800000	ليرة إيطالية
3959	12/29	بريامي - اليونان	10000	دولار أمريكي

أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية كانت كما يلي:

التاريخ	دولار امريكي	فرنك فرنسي	100 ليرة إيطالية
12/4	7.380	0.515	0.180
12/17	7.360	0.520	0.185
12/19	7.350	0.530	0.184
12/25	7.360	0.520	0.183
12/26	7.375	0.527	0.178
12/28	7.400	0.526	0.175
12/29	7.400	0.510	0.185
12/31	7.390	0.500	0.180

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية ودفتر أستاذ الخدمات السياحية في 2022/12/31 مع إجراء قيد اليومية في دفتر اليومية العامة.

الحل:

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (3%)	الإيراد	تحليل الإيراد		
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية
12/4	3901	أميركانا تورز	دولار	25400	187452	5460	181992	-	181992	-
12/17	3909	فرانس سكاى	فرنك	17500	9100	265	8835	8835	-	-
12/25	3950	ميلانو تورز	ليرة	5800000	10614	309	10305	10305	-	-
12/29	3959	بريامى	دولار	10000	74000	2155	71845	71845	-	-
12/31	-	-	-	-	281166	8189	272977	90985	181992	0

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (3%)	الإيراد	تحليل الإيراد		
			نوع العملة	القيمة				أفواج أوروبية	أفواج أمريكية	أفواج عربية
11/30	-	رصيد أول المدة	-	-	305189	8889	296300	145000	103000	48300
12/4	3901	أميركانا تورز	دولار	25400	187452	5460	181992	-	181992	-
12/17	3909	فرانس سكاى	فرنك	17500	9100	265	8835	8835	-	-
12/25	3950	ميلانو تورز	ليرة	5800000	10614	309	10305	10305	-	-
12/29	3959	بريامى	دولار	10000	74000	2155	71845	71845	-	-
12/31	-	مجموع	-	-	586355	17078	569277	235985	284992	48300

في نهاية الشهر يتم التسجيل بدفتر اليومية العامة بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين د/ إيرادات الخدمات السياحية د/ مصلحة الضرائب على المبيعات مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	272977 8189	281166

التعليق على الحل:

بناءً على فواتير الخدمات السياحية المقدمة للعملاء يتم التسجيل في دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية. ويختلف دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية عن دفتر يومية إيرادات الخدمات بوجود رصيد أول المدة في حساب إيرادات الخدمات السياحية (يكون معطى في نص المسألة):

الرصيد أول المدة للإيرادات وفق نص المسألة = 296300 و. ن بالعملة المحلية، وبما أن نسبة الضريبة 3 % من الإيراد فهذا يعني أن رصيد ضريبة المبيعات على هذه الإيرادات هو $296300 \times 3\% = 8889$ و. ن. وبالتالي، يكون رصيد أول المدة الإجمالي بالعملة المحلية $296300 + 8889 = 305189$ و. ن بالعملة المحلية.

ملاحظة: يبين دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية إجمالي الإيراد المحقق خلال السنة المالية، بينما يبين دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الإيرادات المحققة خلال فترة محددة من السنة المالية، وفي مثالنا يبين دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية الإيرادات المحققة خلال شهر ديسمبر.

المحاضرة الثالثة

الدورة المحاسبية للإيرادات في شركات السياحة

A Touristic 's Company Revenue Cycle

❖ دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية:

مثال تطبيقي (1)

فيما يلي بيانات حساب العميل أي تي تورز بفرنسا بدفاتر شركة العقاد للسياحة والسفر:

- (1) رصيد العميل في 2020/12/1 يبلغ 239000 و. ن بالعملة المحلية ما يعادل 486000 فرنك فرنسي
- (2) في 2020/12/19 تم إصدار فاتورة بمبلغ 166000 فرنك فرنسي وكان سعر صرف الفرنك الفرنسي 0.5 و. ن بالعملة المحلية
- (3) في 2020/12/25 تم تحصيل مبلغ 91000 فرنك فرنسي بسعر صرف بلغ 0.53 و. ن بالعملة المحلية وبلغ سعر صرف الفرنك الفرنسي في نهاية السنة 0.54 و. ن بالعملة المحلية

المطلوب: تصوير د/ العميل أي تي تورز في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية في شركة العقاد للسياحة والسفر في 12/31.

الحل:

د/ أي تي تورز فرنسا FF

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك	عملة محلية	فرنك	عملة محلية	فرنك	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	486000	239000	-	-	486000	239000
12/19	إصدار فاتورة للعميل	652000	322000	-	-	166000	83000
12/25	تحصيل دفعة من العميل	561000	273770	91000	48230	-	-
12/31	تسوية الحساب بفروقات أسعار الصرف	561000	302940	-	-	-	29170

التعليق على الحل:

تمسك حسابات عملاء الخدمات السياحية بالعملة الأجنبية، ويتم التعبير عنها بالعملة المحلية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ العملية. ويتم تسوية (تعديل) حسابات العملاء بالعملة الأجنبية في نهاية السنة بأسعار الصرف في نهاية السنة. ويتم إثبات الفروق المترتبة على ذلك بقائمة الدخل في حساب فروق أسعار عملات أجنبية، فإذا كان رصيد هذا الحساب مديناً، فيتم تحميله ضمن المصروفات، بينما إذا كان رصيده دائناً فيضاف للإيرادات. وبناء على ذلك فقد تم تسوية حساب العميل أي تي تورز فرنسا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 = 561000 فرنك فرنسي ما يعادل 302940 و. ن بالعملة المحلية

الرصيد بالفرنك الفرنسي في 12/31 = 561000 فرنك وبسعر الصرف في 12/31 = 0.54 X 561000 = 302940 و. ن بالعملة المحلية

فروقات أسعار الصرف = الرصيد بالعملة المحلية وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة - الرصيد الدفترى بالعملة المحلية

فروقات أسعار الصرف = 29170 = 273770 - 302940 و. ن بالعملة المحلية

وبما أن قيمة الرصيد بالعملة المحلية وفقاً لسعر الصرف في 12/31 أعلى من قيمة الرصيد الدفترية بالعملة المحلية خلال السنة، فإن النتيجة تكون أرباح سعر صرف. وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ أي تي تورز - فرنسا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل أي تي تورز بأسعار الصرف نهاية السنة	29170	29170

مثال تطبيقي (2)

فيما يلي بيانات العميل داي - إسبانيا في دفاتر مكتب الفردوس للسياحة والسفر:

- (1) رصيد حساب العميل داي - إسبانيا في 2021/11/30 يبلغ 4088 دولار أمريكي ما يعادل 24100 و.ن بالعملة المحلية
- (2) في 12/15 تم إصدار فاتورة خدمات سياحية بقيمة 9000 دولار أمريكي، وكان سعر الصرف 3.41.
- (3) في 12/25 تم استلام إشعار من البنك يفيد تحصيل مبلغ 3000 دولار من العميل داي - إسبانيا، وكان سعر الصرف 3.5.

المطلوب: تصوير حساب العميل داي - إسبانيا في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية بتاريخ 2021/12/31 مع العلم أن سعر الصرف في نهاية العام 3.39.

الحل:

ح/ داي - إسبانيا (\$)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	4088	24100	-	-	4088	24100
12/15	فاتورة خدمات سياحية	13088	54790	-	-	9000	30690
12/25	دفعة من العميل	10088	44290	3000	10500	-	-
12/31	تسوية لحساب بفروقات أسعار الصرف	10088	34198	-	10092	-	-

التعليق على الحل:

الرصيد الدفترية للعميل في 12/31 = 10088 دولار ما يعادل 44290 و.ن بالعملة المحلية

الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.39 X 10088 = 34198 و.ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = الرصيد بسعر الصرف في 12/31 - الرصيد الدفترية

فروق أسعار الصرف = 44290 - 34198 = 10092 و.ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة (خسارة)، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ فروق أسعار الصرف إلى ح/ داي - إسبانيا تعديل حساب العميل داي إسبانيا بأسعار الصرف نهاية السنة	10092	10092

❖ المقبوضات بالعملات الأجنبية:

مثال تطبيقي (1)

في 2022/11/30 كان رصيد حساب شركة الرستمانى للسياحة والسفر في بنك الراجحي 11230 دولار ما يعادل 38200 و. ن بالعملة المحلية، وخلال شهر ديسمبر تمت العمليات التالية:

(1) تم استلام إشعارات إضافة من البنك تفيد التحصيل من عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

التاريخ	رقم الحساب	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل
12/4	10002560	الراجحي	دولار أمريكي	19300	ترافل ماركو-أمريكا
12/7	10002560	الراجحي	دولار أمريكي	4500	داى - أسبانيا

(2) في 12/29 قامت الشركة بتحويل 5000 دولار من حساب بنك الراجحي دولار إلى الحساب الجاري بالعملة المحلية بنفس البنك.

(3) في 12/29 سددت الشركة 2500 دولار للموردين بشيك على بنك الراجحي.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في:

(1) دفتر يومية مقبوضات البنوك بالعملات الأجنبية

(2) دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملات الأجنبية بتاريخ 12/31.

مع العلم أن أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل العملة المحلية خلال شهر ديسمبر كانت كما يلي:

التاريخ	12/4	12/7	12/25	12/29	12/31
دولار أمريكي	3.38	3.37	3.37	3.41	3.40

أولاً: دفتر يومية مقبوضات البنوك:

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

تاريخ	رقم الإشعار	بيان العميل	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	10002560 /ح/ رقم أمريكي		/ح/ رقم فرنك سويسري		/ح/ رقم جنيه إسترليني	
				دولار	عملة محلية	فرنك	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/4	**	ترافل ماركو	65234	19300	65234	-	-	-	-
12/7	**	داي	15165	4500	15165	-	-	-	-
-	-	-	80399	23800	80399	-	-	-	-

تعليق على الحل:

تم تسجيل المتحصلات بعملات أجنبية في دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، وتم ترجمتها بأسعار الصرف في تواريخ تحصيلها، وذلك كما يلي:

المتحصلات من العميل ترافل ماركو = 19300 دولار x 3.38 سعر الصرف بتاريخ التحصيل = 65234 و. ن العملة المحلية.

المتحصلات من العميل داي = 4500 دولار × 3.37 سعر الصرف بتاريخ التحصيل = 15165 و. ن بالعملة المحلية

وفي نهاية الشهر، يتم إجراء قيد محاسبي بمجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية كما يلي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ البنك عملات أجنبية - دولار إلى ح/ عملاء الخدمات السياحية مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية	80399	80399

ثانياً: دفتر أستاذ حسابات البنوك:

ح/ بنك الراجحي دولار - رقم الحساب 10002560

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	11230	38200	-	-	11230	38200
12/4	تحصيل من ترافل ماركو	30530	103434	-	-	19300	65234
12/7	تحصيل من داي	35030	118599	-	-	4500	15165
12/29	تحويل 5000 دولار للعملة المحلية	30030	101549	5000	17050	-	-
12/29	تسديد للموردين	27530	93024	2500	8525	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف						

تسوية ح/ بنك الراجحي - دولار:

تمسك حسابات البنوك بالعملات الأجنبية، بذات عملات الحسابات الأجنبية، ويتم التعبير عنها بالعملة المحلية باستخدام أسعار الصرف المعلنة. ويتم تعديل (تسوية) حسابات البنوك بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 = 27530 دولار ما يعادل 93024 و. ن بالعملة المحلية

الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 × 27530 = 93602 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = الرصيد بسعر الصرف في 12/31 - الرصيد الدفترى

فروق أسعار الصرف = 93024 - 93602 = 578 و. ن بالعملة المحلية

تمثل هذه الفروق، فروق دائنة، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها ح/ بنك الراجحي - دولار، ويعد قيد تسوية لتعديل ح/ بنك الراجحي بالعملات الأجنبية - دولار، ويسجل بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ بنك الراجحي بالعملات الأجنبية - دولار إلى ح/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل ح/ بنك الراجحي دولار بسعر الصرف في نهاية السنة	578	578

المحاضرة الرابعة

الدورة المحاسبية للإيرادات في شركات السياحة

A Touristic 's Company Revenue Cycle

مثال شامل

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة سفنكس للسياحة في 30/11/2020:

البيان	وحدة نقدية بالعملة المحلية
إيرادات الخدمات السياحية	251450
عملاء الخدمات السياحية	122300
حسابات البنوك	75100
فروق أسعار عملات أجنبية (دائنة)	2500
مصلحة الضرائب على المبيعات	5000

وخلال شهر ديسمبر 2020 تم إصدار فواتير الخدمات السياحية التالية: (قيم الفواتير بعد حساب ضريبة المبيعات بمعدل 5%)

رقم الفاتورة	التاريخ	بيانات العميل	قيمة الفاتورة	نوع العملة
1531	12/5	ترافل ماركو-أمريكا	22300	دولار أمريكي
1532	12/19	اي تي تورز - فرنسا	16600	فرنك فرنسي
1533	12/26	ميلانو تورز - إيطاليا	5800000	ليرة إيطالية
1534	12/28	بيراميس - اليونان	9000	دولار أمريكي

وخلال شهر ديسمبر 2020 تم استلام إشعارات إضافة من البنوك تفيد تحصيل ما يلي:

التاريخ	رقم الحساب	البنك	العملات الأجنبية	القيمة	بيانات العميل
12/4	1106152	الأهلي	دولار أمريكي	17200	ترافل ماركو-أمريكا
12/7	1106152	الأهلي	دولار أمريكي	6000	داي أسبانيا
12/25	1766000	مصر	فرنك فرنسي	9400	أي تي تورز فرنسا

وإذا علمت أن:

(1) تفاصيل حساب إيرادات الخدمات السياحية كما يلي:

البيان	القيمة
أفواج أوروبية	103150
أفواج أمريكية	148300
إجمالي	251450

(2) تفاصيل حساب عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

اسم العميل	القيمة بالعملة الأجنبية		المعادل بالعملة المحلية
	نوع العملة	القيمة	
ترافل ماركو - أمريكا	دولار امريكي	21950	74300
أي تي تورز - فرنسا	فرنك فرنسي	48600	23900
داي - اسبانيا	دولار أمريكي	7088	24100
الإجمالي			122300

(3) تفاصيل حسابات البنوك كما يلي:

البيان	القيمة بالعملة المحلية
ح/ البنك الأهلي دولار ما يعادل 11230 دولار	38200
ح/ بنك مصر فرنك فرنسي ما يعادل 20000 فرنك فرنسي	10400
ح/ بنك مصر ليرة إيطالية ما يعادل 11000000 ليرة إيطالية	20200
ح/ البنك الأهلي عملة محلية	6300
الإجمالي	75100

(4) الشركة قامت في 29 ديسمبر بتحويل 5000 دولار من حساب البنك الأهلي دولار إلى الحساب الجاري بالعملة المحلية بنفس البنك.

(5) تم سداد 5000 و. ن (بالعملة المحلية) بشيك لمصلحة الضرائب على المبيعات

(6) أسعار الصرف كانت كما يلي: (القيمة بالعملة المحلية)

التاريخ	دولار امريكي	فرنك فرنسي	100 ليرة إيطالية
12/4	3.38	0.51	0.175
12/5	3.39	0.515	0.180
12/7	3.37	0.52	0.185
12/19	3.36	0.53	0.184
12/25	3.37	0.52	0.183
12/26	3.385	0.527	0.178
12/28	3.41	0.526	0.175
12/29	3.41	0.510	0.185
12/31	3.4	0.5	0.180

والمطلوب:

أولاً: تسجيل العمليات السابقة في:

- 1- دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية
- 2- دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية
- 3- دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية
- 4- دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
- 5- دفتر أستاذ حسابات البنوك بالعملات الأجنبية
- 6- دفتر الأستاذ العام

ثانياً: إعداد جزء من ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام، وإعداد ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية، وميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، وإجراء المطابقة مع أرصدة دفتر أستاذ العام.

ثالثاً: بيان أثر الحسابات على القوائم المالية للشركة (قائمة المركز المالي - قائمة الدخل).

الحل:

دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية

م	التاريخ	رقم الفاتورة	بيانات العميل	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	الايراد	الضريبة على المبيعات	أفواج أمريكية	أفواج أوروبية
				نوع العملة	القيمة					
1	12/5	1531	ترافل ماركو أمريكا	دولار امريكي	22300	75597	71997	3600	71997	-
2	12/19	1532	أي تي تورز فرنسا	فرنك فرنسي	16600	8798	8379	419	-	8379
3	12/26	1533	ميلانو تورز إيطاليا	ليرة إيطالية	5800000	10324	9832	492	-	9832
4	12/28	1534	بيراميس اليونان	دولار امريكي	9000	30690	29229	1461	-	29229
	12/31	-	مجموع	-	-	125409	119437	5972	71997	47440

تطبيق على الحل:

تم تسجيل فواتير إيرادات الخدمات السياحية في دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، وتم ترجمة قيم الفواتير باستخدام أسعار الصرف الجارية في تاريخ اصدار الفواتير، وتم حساب صافي الايراد، وذلك كما يلي:

قيمة الفاتورة الأولى بالعملة المحلية = 22300 دولار × 3.39 سعر الصرف بتاريخ الفاتورة = 75597 و. ن بالعملة المحلية

صافي ايراد الفاتورة الأولى = $(105 \div 100) \times 75597 = 71997$ و. ن

ضريبة المبيعات = $(100 \div 5) \times 71997 = 3600$ و. ن

الايراد + ضريبة المبيعات = $71997 + 3600 = 75597$ وهكذا بالنسبة لباقي الفواتير.

وفي نهاية الشهر، يتم إجراء قيد في اليومية العامة، بمجموع دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ عملاء الخدمات السياحية إلى مذكورين ح/ إيرادات الخدمات السياحية ح/ مصلحة الضرائب على المبيعات مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	119437 5972	125409

دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية

تاريخ	رقم الإشعار	بيان العمل	القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ح/ رقم 1106152 دولار أمريكي		ح/ رقم 1766000 فرنك فرنسي		ح/ رقم .. ليرة إيطالية	
				دولار	عملة محلية	فرنك	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/4	**	ترافل ماركو	58136	17200	58136	-	-	-	-
12/7	**	داي	20220	6000	20220	-	-	-	-
12/25	**	أي تي تورز	4888	-	-	9400	4888	-	-
12/31		مجموع	83244	23200	78356	9400	4888	-	-

تعليق على الحل:

تم تسجيل المتحصلات بعملات أجنبية في دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، وتم ترجمتها بأسعار الصرف في تواريخ تحصيلها، وذلك كما يلي:

المتحصلات من العمل ترافل ماركو = 17200 دولار x 3.38 سعر الصرف بتاريخ التحصيل = 58136 و. ن العملة المحلية. وهكذا بالنسبة لباقي المتحصلات النقدية من العملاء.

وفي نهاية الشهر، يتم إجراء قيد دفتر اليومية العامة، بمجموع دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من مذكورين ح/ البنك عملات أجنبية - دولار ح/ البنك عملات أجنبية - فرنك فرنسي إلى ح/ عملاء الخدمات السياحية مجموع يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية	83244	78356 4888

دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	رقم الفاتورة	البيان	الفاتورة بالعملة الأجنبية		القيمة المعادلة بالعملة المحلية	ضريبة المبيعات (5%)	الإيراد	تحليل الإيراد	
			نوع العملة	القيمة				أفواج أمريكية	أفواج أوروبية
12/1		رصيد أول المدة	0	0	264023	12573	251450	103150	148300
12/5	1531	ترافل ماركو	\$	22300	75597	3600	71997	-	71997
12/19	1532	أي تي تورز	FF	16600	8798	419	8379	8379	-
12/26	1533	ميلانو تورز	ليرة	5800000	10324	492	9832	9832	-
12/28	1534	بيراميس	\$	9000	30690	1461	29229	29229	-
-	-	مجموع	-	-	389432	18545	370887	150590	220297

التعليق على الحل:

الرصيد أول المدة للإيرادات وفق نص المسألة = 251450 و. ن بالعملة المحلية، وبما أن نسبة الضريبة 5 % من الإيراد فهذا يعني أن رصيد ضريبة المبيعات على هذه الإيرادات هو $251450 \times 5\% = 12573$ و. ن. وبالتالي، يكون رصيد أول المدة الإجمالي بالعملة المحلية = $251450 + 12573 = 264023$ و. ن بالعملة المحلية.

ح/ ترافل ماركو - أمريكا (\$))

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	21950	74300	-	-	21950	74300
12/4	تحصيل - اشعار البنك الأهلي	4750	16164	17200	58136	-	-
12/5	فاتورة رقم 1531	27050	91761	-	-	22300	75597
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	27050	91970	-	-	-	209

تم تسوية حساب العميل ترافل ماركو كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 27050 دولار ما يعادل 91761 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 27050 = 91970 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 91761 - 91970 = 209 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ ترافل ماركو - أمريكا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل ترافل ماركو بأسعار الصرف نهاية السنة	209	209

ح/ أي تي تورز - فرنسا (فرنك فرنسي)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	48600	23900	-	-	-	-
12/19	فاتورة رقم ..	65200	32698	-	-	16600	8798
12/25	تحصيل - اشعار بنك مصر	55800	27810	9400	4888	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	55800	27900	-	-	-	90

تم تسوية ح/ العميل أي تي تورز - فرنسا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 55800 فرنك ما يعادل 27810 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 0.5 X 55800 = 27900 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 27810 - 27900 = 90 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ أي تي تورز - فرنسا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل أي تي تورز بأسعار الصرف نهاية السنة	90	90

ح/ داي - اسبانيا (\$))

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	7088	24100	-	-	7088	24100
12/7	تحصيل - إشعار البنك الأهلي	1088	3880	6000	20220	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	1088	3699	-	181	-	-

تم تسوية ح/ العميل داي - اسبانيا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 1088 دولار ما يعادل 3880 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 1088 = 3699 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 3880 - 3699 = 181 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة (خسارة)، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ فروق أسعار الصرف إلى ح/ داي - اسبانيا تعديل حساب العميل داي اسبانيا بأسعار الصرف نهاية السنة	181	181

ح/ ميلانوتورز - إيطاليا (ليرة إيطالية)

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/26	فاتورة رقم 1533	5800000	10324	-	-	5800000	10324
12/31	تسوية الرصيد	5800000	10440	-	-	-	116

تم تسوية ح/ العميل ميلانو تورز - إيطاليا كما يلي:

الرصيد الدفترى للحساب في 12/31 5800000 ليرة ما يعادل 10324 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 0.18 X (100 ÷ 5800000) = 10440 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 10324 - 10440 = 116 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة (أرباح)، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ ميلانو تورز - إيطاليا إلى ح/ فروق أسعار الصرف تعديل حساب العميل ميلانو تورز إيطاليا بأسعار الصرف نهاية السنة	116	116

د/ بيراميس - اليونان (\$))

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/28	فاتورة رقم 1534	9000	30690	-	-	9000	3069
12/31	تسوية الرصيد بفروقات أسعار الصرف	9000	30600	-	90	-	-

تم تسوية د/ العميل بيراميس - اليونان كما يلي:

الرصيد الدفترية للحساب في 12/31 9000 دولار ما يعادل 30690 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 9000 = 30600 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 30690 - 30600 = 90 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة (خسارة)، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها حساب العميل، وفق القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من د/ فروق أسعار الصرف إلى د/ بيراميس - اليونان تعديل حساب العميل بيراميس اليونان بأسعار الصرف نهاية السنة	90	90

وعلى ذلك يتم حساب نتائج تعديل حسابات العملاء بالعملاء الأجنبية كما يلي:

اسم العميل	القيمة
د/ ترافل ماركو - أمريكا	209
د/ أي تي مورز - فرنسا	90
د/ داي - اسبانيا	(181)
د/ ميلانو تورز - إيطاليا	116
د/ بيراميس - اليونان	(90)
مجموع	144

ويعد قيد تسوية لتعديل حسابات العملاء بالعملاء الأجنبية، بأسعار الصرف في 12/31، ويسجل في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد المحاسبي التالي:

بيان	دائن	مدين
من د/ عملاء الخدمات السياحية إلى د/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل حسابات العملاء بالعملاء الأجنبية بأسعار الصرف نهاية السنة	144	144

ح/ البنك الأهلي دولار - ح/ رقم 1106152

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية	دولار	عملة محلية
12/1	رصيد أول المدة	11230	38200	-	-	11230	38200
12/4	تحصيل من ترافل ماركو	2843	96336	-	-	17200	58136
12/7	تحصيل من داي	34430	116556	-	-	6000	20220
12/29	تحويل 5000 دولار للعملة المحلية	29430	99506	5000	17050	-	-
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	29430	100062	-	-	-	556

تسوية ح/ البنك الأهلي - دولار

الرصيد الدفترى للحساب في 12/29 29430 دولار ما يعادل 99506 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 3.4 X 29430 = 100062 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 100062 - 99506 = 556 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق دائنة، تؤدي إلى زيادة القيمة المترجم بها ح/ البنك الأهلي - دولار، ويعد قيد تسوية لتعديل ح/ البنك الأهلي
عملات أجنبية - دولار، ويسجل في دفتر اليومية العامة، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ البنك الأهلي عملات أجنبية - دولار إلى ح/ فروق أسعار عملات أجنبية تعديل ح/ البنك الأهلي دولار بسعر الصرف في نهاية السنة	556	556

ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي - ح/ رقم 1766000

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية	فرنك فرنسي	عملة محلية
12/1	رصيد	20000	10400	-	-	20000	10400
12/25	تحصيل من أي تي تورز	29400	15288	-	-	9400	4888
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	29400	14700	-	588	-	-

تسوية ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي

الرصيد الدفترى للحساب في 12/25 29400 فرنك ما يعادل 15288 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 0.5 X 29400 = 14700 و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 14700 - 15288 = 588 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها ح/ بنك مصر - فرنك فرنسي، ويعد قيد تسوية لتعديل ح/ بنك مصر -
فرنك فرنسي، ويسجل في دفتر اليومية العام، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من /د/ فروق أسعار عملات أجنبية إلى /د/ بنك مصر عملات أجنبية - فرنك فرنسي تعديل /د/ بنك مصر - فرنك فرنسي بسعر الصرف في نهاية السنة	588	588

د/ بنك مصر - ليرة إيطالية - د/ رقم ...

التاريخ	البيان	الرصيد		دائن		مدين	
		ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية	ليرة	عملة محلية
12/1	رصيد	11000000	20200	-	-	11000000	20200
12/31	تسوية الرصيد بفروقات الصرف	11000000	19800	-	400	-	-

تسوية د/ بنك مصر - ليرة إيطالية

الرصيد الدفترى للحساب في 12/1 11000000 ليرة إيطالية ما يعادل 20200 و. ن بالعملة المحلية

ترجمة الرصيد بسعر الصرف في 12/31 = 19800 = 0.18 X (100 ÷ 11000000) و. ن بالعملة المحلية

فروق أسعار الصرف = 19800 - 20200 = 400 و. ن بالعملة المحلية

وتمثل هذه الفروق، فروق مدينة، تؤدي إلى نقص القيمة المترجم بها د/ بنك مصر - ليرة إيطالية، ويعد قيد تسوية لتعديل د/ بنك مصر - ليرة إيطالية، ويسجل في دفتر اليومية العام، بموجب القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
12/31	من /د/ فروق أسعار عملات أجنبية إلى /د/ بنك مصر عملات أجنبية - ليرة إيطالية تعديل /د/ بنك مصر - ليرة إيطالية بسعر الصرف في نهاية السنة	400	400

دفتر الأستاذ العام:

د/ إيرادات الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد	251450	251450	-
12/31	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	370887	119437	-

د/ عملاء الخدمات السياحية

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد	122300		122300
12/31	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	247709		125409
12/31	مجموع يومية مقبوضات البنوك	164465	83244	-
12/31	إجمالي فروقات أسعار الصرف	164609	-	144

د/ فروقات أسعار الصرف

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد 1/1	2500	2500	-
12/31	تسوية حساب بنك / دولار	3056	556	-
12/31	تسوية حساب بنك / فرنك فرنسي	2468	-	588
12/31	تسوية حساب بنك / ليرة إيطالية	2068	-	400
12/31	تسوية حساب عملاء خدمات سياحية	2212	144	

د/ مصلحة الضرائب على المبيعات

التاريخ	البيان	الرصيد	دائن	مدين
1/1	رصيد 1/1	5000	5000	-
12/31	مجموع يومية إيرادات الخدمات السياحية	10972	5972	-
112/31	مجموع يومية المدفوعات	5972	-	5000

ملاحظة: تظهر البنوك بالعملة الأجنبية في دفتر الأستاذ العام كما هي في دفتر الأستاذ المساعد.

اعداد جزء من ميزان المراجعة في 2020/12/31

اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
	دائن (له)	مدين (منه)	دائن (له)	مدين (منه)
إيرادات الخدمات السياحية	370887	-	370887	-
عملاء الخدمات السياحية	-	164609	83244	247853
البنك الأهلي / دولار	-	100062	17050	117112
بنك مصر / فرنك فرنسي	-	14700	588	15288
بنك مصر / ليرة إيطالية	-	19800	400	20200
البنك الأهلي / عملة محلية	-	18350	5000	23350
فروق أسعار عملات أجنبية	2212	-	3200	988
جاري مصلحة الضرائب على المبيعات	5972	-	10972	5000

من واقع دفتر الأستاذ العام تم اعداد جزء من ميزان المراجعة بالمجاميع، وبالأرصدة، ونوضح أن هذا الميزان ليس كاملاً، ولا يشتمل على كافة حسابات الشركة، وإنما يمثل جزء من ميزان المراجعة في ضوء البيانات المتوفرة في المثال.

ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية في 2020/12/31

اسم العميل	المبلغ
د/ ترافل - ماركو - أمريكا	91970
د/ أي تي تورز - فرنسا	27900
د/ داي - اسبانيا	3699
د/ ميلانو تورز - إيطاليا	10440
د/ بيراميس - اليونان	30600
مجموع	164609

ونجد أن مجموع أرصدة حسابات عملاء الخدمات السياحية بدفتر الأستاذ المساعد، يطابق رصيد د/ عملاء الخدمات السياحية في ميزان المراجعة المستخرج من دفتر الأستاذ العام.

ميزان مراجعة فرعي لحسابات دفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية في 2020/12/31

المبلغ	اسم العميل
150590	ايراد أفواج أوروبية
220297	ايراد أفواج أمريكية
370887	مجموع

ونجد أن مجموع أرصدة الحسابات بدفتر أستاذ تحليل إيرادات الخدمات السياحية، يطابق رصيد د/ إيرادات الخدمات السياحية المستخرج من دفتر الأستاذ العام.

بيان أثر الحسابات على القوائم المالية في 12/31:

قائمة المركز المالي

المبلغ (عملة محلية)	البيان
	<u>الأصول المتداولة</u>
	المدينون
164609	عملاء خدمات سياحية
	النقدية والودائع
100062	البنك الأهلي - دولار
14700	بنك مصر - فرنك فرنسي
19800	بنك مصر - ليرة إيطالية
18350	البنك الأهلي - عملة محلية
XXX	مجموع الأصول
	<u>التزامات متداولة</u>
5972	مصلحة الضرائب على المبيعات
XXX	مجموع حقوق الملكية والخصوم

تم بيان أثر أرصدة الحسابات على قائمة المركز المالي 12/31، ولم يعد قائمة مركز مالي كاملة نظراً لعدم توافر كافة أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية، وتم الاكتفاء ببيان أثر أرصدة حسابات عملاء الخدمات السياحية وكذا حسابات البنوك كحسابات أصول بالميزانية.

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 12/31

البيان	جزئي (عملة محلية)	كلي (عملة محلية)
إيرادات الخدمات السياحية	370887	
(-) مصروفات قسم السياحة	XXX	
إجمالي ربح نشاط قسم السياحة		
إيرادات قسم النقل السياحي	XXXX	XXX
(-) مصروفات قسم النقل	XXXX	
إجمالي ربح نشاط قسم النقل السياحية		
-		
إيرادات أخرى:		2212
فروق أسعار عملات أجنبية		

تم بيان أثر أرصدة الحسابات على قائمة الدخل للشركة، حيث يظهر نتيجة نشاط كل شركة على حدة، لإيضاح مدى مساهمة الشركة في أرباح الشركة، وظهر حساب فروق أسعار عملات أجنبية كإيرادات في قائمة الدخل (رصيد دائن 2212 و. ن بالعملة المحلية).

تدريب غير محلول:

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر الشركة العربية للسياحة في 2020/11/30:

300000 إيرادات الخدمات السياحية

90000 عملاء الخدمات السياحية

38200 حساب البنك الأهلي دولار ما يعادل 11230 دولار

3000 فروق أسعار عملات أجنبية (دائن)

وخلال شهر ديسمبر تم إصدار الفواتير الآتية:

12/5 فاتورة على العميل (أ) بمبلغ 20000 دولار وسعر الصرف للدولار 3.49 و. ن بالعملة المحلية

12/15 فاتورة على العميل (ب) بمبلغ 3000 دولار وسعر الصرف للدولار 3.41 و. ن بالعملة المحلية

12/27 فاتورة على العميل (ج) بمبلغ 10000 دولار وسعر الصرف للدولار 3.41 و. ن بالعملة المحلية

وخلال شهر ديسمبر تم استلام اشعارات إضافة من البنك تفيد تحصيل ما يلي:

12/7 15200 دولار من العميل (أ) وسعر الصرف للدولار 3.395 و. ن بالعملة المحلية

12/19 22300 دولار من العميل (ب) وسعر الصرف للدولار 3.394 و. ن بالعملة المحلية

وإذا علمت أن تفاصيل ح/ عملاء الخدمات السياحية كما يلي:

العميل	القيمة بالدولار	المعادل بالعملة المحلية
(أ)	15300	51800
(ب)	11200	38200
المجموع		90000

والمطلوب:

- أ- تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية الآتية:
 - 1- دفتر يومية إيرادات الخدمات السياحية
 - 2- دفتر يومية مقبوضات البنوك بعملات أجنبية
- ب- تسجيل العمليات في دفتر أستاذ عملاء الخدمات السياحية
- ت- تسجيل العمليات في دفتر أستاذ حسابات البنوك بعملات أجنبية
- ث- تعديل أرصدة الحسابات في نهاية السنة إذا علمت أن سعر صرف الدولار في 12/31 يعادل 3.4 و. ن بالعملة المحلية
- ج- تسجيل العمليات في دفتر الأستاذ العام
- ح- إعداد جزء من ميزان المراجعة العام، والموازن الفرعية اللازمة وإجراء المطابقة مع أرصدة حسابات دفتر الأستاذ العام
- خ- بيان أثر الحسابات على القوائم المالية للشركة في 2020/12/31

