**محاسبة الفنادق**

**تعرف الفندق:**

هو مؤسسة ذات طابع تجاري (ربحي) تقدم تحت سقف واحد(بناية اومجمع) خدمات الايواء والاطعمة والمشروبات كخدمات اساسية كما تقدم خدمات مختلفة اخرى مثل خدمات الغسيل والكي وخدمات الاتصال و وسائل التسلية والترفيه وصالات الافراح المؤتمرات والنوادي الصحية وصالونات التجميل ومكاتب تأجير السيرات وخدمات توصيل النزلاء من والى المطار وغيرها من الخدمات الثانوية والتي تتغير وتتأثر بأذواق المستهلكين ومستوى النمو الاقتصادي والاجتماعي ،كما ان الاستفادة من هذ الخدمات ليست مقتصرة على نزلاء الفندق بل لعامة المجتمع .

**انواع الفنادق:**

تتراوح بين فنادق كبيرة وفخمة تقدم فيها غالبة الخدمات الفندقية المعروفة وبين الفنادق الصغيرة الاقتصادية المقتصرة على الايواء وبعض الوجبات.

**خصائص النشاط الفندقي :**

الاعتماد على العنصر البشري، تنوع النشاط الفندقي، موسمية النشاط الفندقي، التعامل النقدي السريع، العمل دون توقف، عدم قابلية المنتج الفندقي للتخزين

**اهم السمات العامة للنظام المحاسبي الفندقي:**

تطبيق المحاسبة وفق اساس الاستحقاق

اعداد القوائم المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة GAAP

وجود مقومات النظام المحاسبي الفندقي (الدليل المحاسبي، المجموعة المستندية، المجموعة الدفترية)

إمكانية مقارنة النتائج المالية بين الفنادق وذلك لتوحيد أساسيات هذا النظام.

تمكين الفندقيين من أن يتكلمون نفس اللغة في المجال المحاسبي الفندقي.

امكانية تجميع وتخليص الاحصائيات للفنادق المختلفة والتنبؤ للمخاطر أو الفرص المتاحة للتطوير

**السمات الخاصة للنظام المحاسبي الفندقي:**

بالطبع النظام المحاسبي بشكل عام هو نشاط خدمي يزود المهتمين الداخليين والخارجيين بالمعلومات المالية والاقتصادية التي تساعدهم في اتخاذ القرارات بكفاءة وعقلانية ، ويهتم بقياس وتحليل وتلخيص الاحداث المالية و معالجتها محاسبيا لتحديد نتيجة النشاط وتقييم كفاءة الاداءوتحديد التدفقات النقدية .

**وبالنسبة للفنادق بشكل خاص فأن :**

تنوع النشاط الفندقي يتطلب تطبيق محاسبة المسؤلية لادارة ورقابة الاقسام والانشطة المختلفة ، لذلك تنقسم الانشطة الفندقية الى مراكز ايرادية (مثلا قسم النزلاء، قسم الطعام والشراب ،قسم الهاتف .................) ومراكز مساندة(الموارد البشرية، التسويق، الصيانة..........) ، وبالتالي فأن النظام المحاسبي الملائم لطبيعة النشاط الفندقي هو الذي يصمم على اساس محاسبة المنشآت ذات الاقسام والتي يقصد بها تقسيم المنشاة إلى عدة أقسام بحيث يخصص قسم مستقل لكل ناحية من نواحي النشاط والنظر إلى كل قسم على ان له شخصية معنوية مستقلة فيتم اعداد حساب نتيجة ( قائمة ايرادات ومصروفات ) لكل قسم من أقسام الفندق على حدة ووفقاً للنظام المحاسبي الفندقي يمثل كل قسم من الاقسام الايرادية مركزاً ربحياً بالنسبة للفندق ثم في نهاية العام يتم إعداد دخل عامة للفندق تتضمن إيرادات ومصروفات كل الاقسام الانتاجية في الفندق.\*

**الهيكل الاداري والخرائط التنظيمية للنشاط الفندقي:**

بما ان التنظيم المحاسبي والاداري مرتبطان ببعضهما نستعرض الخرائط التنظيمية لمعرفة طريقة تدفق المعلومات في الفندق وفهم التنظيم المحاسبي \*\*\*

وبأستعراض الهيكل يتضح لك وجود قسم الحسابات واللذي يحوي مجموعات (احسابات الايرادات ، حسابات المصروفات، حسابات الرواتب ،حسابات المدفوعات النقدية،القوائم المالية الداخلية والخارجية ،.............................)

**\*** بالاضافة الى خصائص اخرى رقابية واحصائية وحاسبوية تميز المحاسبة الفندقية لمزيد من المعلومات الرجوع لكتاب محاسبة المنشآت الخدمية للمؤلف ايمن صلاح سلامة

\*\* الشكل ملحقة اخر الفصل

\*\*\* خريطة التنظيم ملحقة اخر الفصل

**السجلات الادارية والمحاسبية في الفنادق:**

مجموعة السجلات الاحصائية (سجل الحجز، سجل الوصول والمغادرة ، دفتر استاذ النزلاء المبوب،دفتر ملخص العمليات اليومي)

مجموعة السجلات المحاسبية (دفتر اليومية العامة، يومية المشتريات، الالصندوق العام ،صندوق المصروفات النثرية،استاذ المديدين،استاذ الدائنين، الاستاذ العام)

الحسابات الختامية في الفنادق (قائمة الدخل ، قائمة الميزانية العمومية )

**قائمة الدخل في النظام المحاسبي الفندقي :**

اقترح النظام المحاسبيي الموحد الامريكي للفنادق اعداد قائمة الدخل وفق خمس\*\* مراحل كالتالي:

مرحلة 1 : الايرادات المباشرة في كل مركز – المصروفا ت المباشرة في كل مركز = مجمل الدخل المباشر لكل مركز ايرادي على حدة

مرحلة 2: مجموع مرحلة 1 – مصروفات تشغيل غير قابلة للتوزيع (مراكز مساندة) = دخل الفندق قبل الاعباء الثابتة

مرحلة 3: مرحلة 2 – الاعباء الثابتة = دخل الفندق قبل ضريبة الدخل و المكاسب اوالخسائر الرسمالية (الناتجة من بيع الاصول الثابتة)

مرحلة 4: مرحلة 3 – المكاسب او الخسائر الرأسمالية = دخل الفندق قبل ضريبة الدخل

مرحلة 5: مرحلة 4 – مصروف ضريبة الدخل = صافي دخل الفندق

ان اعداد قائمة الدخل وفق المراحل الخمس يمكننا من تطبيق المسألة ومن تطبيق المفاهيم المحاسبية بشكل عام ، ففي المرحلة 1 يتحقق مفهوم مقابلة الايرادات بالمصروفات مما يسمح بتقييم اداء المشرفين على المراكز ومسائلتهم بموضوعية. وفي المرحلة 2 تخصم المصاريف التشغيلية بالكامل دون توزيع لانها تخدم الفندق ككل . وفي المرحلة3 تخصم الاعباء الثابتة بالكامل لانها لا تتأثرر بالطاقة المتاحة في الفندق .

**قائمة الايرادات والمصروفات الخاصة بكل قسم (المرحلة 1)**

كما ذكرنا سابقا تتميز محاسبة الفنادق بأنها تنقسم الى عدة اقسام ايرادية وكل قسم يعد له قائمة مصروفات وايرادات خاصة به

**قسم الغرف والنزلاء:**

يعتبر من اهم الاقسام وله النصيب الاكبر من **الايرادات** والتي تتمثل في:

ايجارات الغرف قبل الخصم (خصم الاقامة الطويلة واللذي يطرح من اجمالي الايرادات)

ايرادات الصالات ماعدا الصالات المخصصة لتقديم الطعام

**المصروفات :**

الرواتب والاجور في قسم الغرف

الضمان الاجتماعي للموظفين بقسم الغرف

وجبات الطاعام للموظفين في قسم الغرف

مصاريف النظافة الخاصة بهذا القسم

عمولة وكلاء السياحة

لوازم النزلاء

الغسيل والكوي

البياضات والشراشف والمخدات (مصاريف استهلاكها)

مصاريف المطبوعات

ملابس العمال

مصروفات اخرى متنوعة

**مثال:**

في مايلي الارصدة المتعلقة بقسم الغرف والظاهرة بدفاتر فندق العقبة في 31/12/ 2000م

546000 ريال إيراد غرف النزلاء ، 134000 ريال إيراد الصالات و المؤتمرات ( غير المخصصة للطعام و الشراب)

120000 ايراد صالة المعارض (غير المخصصة للطعام والشراب)

التكاليف:

150000 ريال المرتبات و الأجور(90000 لقسم الغرف والباقي لقسم الصالات)

الضمان الاجتماعي 10% من اجمالي الرواتب

75000 وجبات غذائية للعاملين بقسم الغرف ومزايا عينية ، 35000 عمولة وكلاء السياحة ، 5000 لوازم النزلاء

8000 غسيل وكوي ، ، 7000 مصاريف اخرى متنوعة

50000 رصيد بياضات في 1/1 ، 30000 مشتريات بياضات ، 65000 رصيد بياضات 30/12

مطلوب استخراج تلف البياضات

مطلوب قائمة الايرادات والمصروفات لقسم الغرف عن السنة المنتهية في 31/12/2000م

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **بيان** | **جزئي** | **كلي** |
|  |  |  |
| **صافي ربح ( خسارة)** |  |  |

**قسم الطعام والشراب**

**الايرادات:**

1. ايراد مبيعات الطعام والمشروبات(تشمل مبيعات صلات الطعام، مبيعات الطعام لقسم الغرف، مبيعات الطعام للحفلات،......)

(-) الخصم والمسموحات

2- الايرادات الاخرى :

ايجار الصالات التي يقدم فيها الاطعمة المشروبات

ايراد من رسوم دخول صالات ان وجد

ايرادات متنوعة

**التكاليف:**

1. تكلفة الطعام والمشروبات المستهلكة

المشتريات+مصاريف النقل +المصاريف ا لاخرى حتى استلام البضاعة – مبيعات الدهن والعضام ...............

1. المصاريف الاخرى:

المرتبات الاجور

التأمينات الاجتماعية

وجبات العاملين بمصنع الطعام والشراب

الفضيات والزجاج والاطقم الصيني

مهمات كأدوات الخلط والعصارات

تزيين صالات الطعام (الزهور............)

الوقود

قوائم الطعام والمشروبات(طباعتها)

الموسيقى وبرامج التسلية

مهمات الورق (فوط ورقية ......)

ادوات الطبخ (سكاكين.............)

مهمات النظافة (الغسيل ...........)

متنوعات

**مثال:**

فيما يلي البيانات التي ظهرت في ميزان المراجعة لفندق الشرق الاوسط عن السنة المنتهية في 31/12/2000م وذلك فيما يخص قسم الطعام والشراب

|  |  |
| --- | --- |
| 1700000 | مبيعات الطعام والشراب |
| 15000 | خصم مسموحات على المبيعات |
| 60000 | ايراد ايجار الصالات المخصصة للطعام والشراب |
| 7000 | رسوم دخول مقهى |
| 9000 | ايرادات متنوعة (قسم الطعام والشراب) |
|  | * الرواتب والاجور لقسم الطعام والشراب(10 موظفين الراتب للشخص 250 ) |
|  | * التأمينات الاجتماعية 10% من اجمالي الرواتب |
| 6000 | * شراشف مستخدمة لصالة الطعام |
| 1550 | ملابس العمال |
| 3000 | الصيني والزجاج والفضيات وادوات المطبخ |
| 20000 | مصاريف اخرى |

فاذا علمت ان:

* الوجبات الغذائية المقدمة لجميع الموظفين في الفندق 120000 ريال ومايخص قسم الطعام والشراب 25000 ريال
* فاتورة الشراء لقسم المطعم والشراب من لحوم ومواد خام مبلغ 766000 ومصاريف نقل 10000 ومصاريف اخرى 6000 وبلغ المبيعات من الدهن والعظام مبلغ 30000 ريال

المطلوب : قائمة ايرادات ومصروفات قسم الطعام والشراب عن العام المنتهي في 31/12/2000م

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **كلي** | **جزئي** | **بيان** | **كلي** | **جزئي** | **بيان** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**قسم الهاتف :**

يعتبر التلفون من الاقسام الايرادية في الفندقحيث يساهم على تنمية الايرادات من خلال تحسين نوعية الخدمة المقدمة للعملاء.

**الايرادات:**

الايرادات الناتجة عن المكالمات المحلية والخارجية و العمولة عن المكالمات - يخصم منها المسموحات

**المصروفات:**

1. تكلفة المكالمات:

الاشتراكات الدورية والمكالمات المحلية والدولية - يخصم منها مكالمات الادارة العامة (لانها تقيد ضمن المصاريف الادارية والعممية )

وايضا تكلفة الاتصالات التلفونية الداخلية بين اقسام الفندق لاتحمل على هذا الحساب بل تدرج ضمن المصروفات الادارية والعمومية

1. المرتبات والاجور
2. الطعام والشراب المقدم للعاملين في قسم الهاتف
3. مصاريف اخرى متنوعة تخص القسم

**مثال:**

فيما يلي الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لفندق الاسراء في 31/12/2000 حيث ان هذة الارصدة تخص قسم الهاتف:

**اولا:الايرادات:**

اجور مكالمات محلية 250000

اجور مكالمات خارجية 370000

العمولة على المكالمات 100000

خصم ومسموحات على اجور المكالمات 67000

**ثانيا: المصروفات:**

الاشتراكات الدورية 1000 ريال شهريا

المكالمات المحلية 100000

المكالمات الخارجية 170000

مصاريف استهلاك الاجهزة 100000

الرواتب والاجور 20000

تأمينات اجتماعية 2000

وجبات غذائية للموظفين 4000

مصاريف اوراق وقرطاسية 4000

مصاريف متنوعة 1400

المكالمات الادارة بلغت تكلفتها 44000 ريال

المطلوب:

تصوير قائمة الايرادات والمصروفات لقسم التلفون عن المدة المنتهية في 31/12/2000م

**الحل:قائمة ايرادات ومصروفات قسم الهاتف**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **بيان** | **جزئي** | **كلي** |
|  |  |  |
| **صافي ربح /خسارة** |  |  |

**قائمة ايرادات ومصروفات الاقسام الانتاجية الاخرى**

مغسلة الفندق، حمام السباحة ، صالون التجميل ، محل بيع الحلوى والصحف الزهور

**مثال:** اليك بعض الارصدة المستخرجة من دفاتر فندق الاسراء:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بيان | اجمالي الايرادات | الخصم المسموح به | المرتبات والاجور | قرطاسية ومطبوعات | مصاريف النظافة | رسم مصاريف الرخص | التأمينات الاجتماعية | الجبات الغذائية للموظفين | مصروفات متنوعة |
| حمام السباحة | 36000 | 1000 | 20000 | 200 | 1400 | 100 | 2000 | 400 | 100 |
| بيع الصحف | 60000 | 1500 | 12000 | 100 | 500 | 60 | 1200 | 300 | 100 |
| مغسلة الفندق | 90000 | 2000 | 15000 | 150 | 2000 | 140 | 1500 | 200 | 100 |
| الصالون | 40000 | 1600 | 6000 | 100 | 3000 | 100 | 600 | 100 | 100 |

**المطلوب:** تصوير قائمة ايرادات ومصروفات الاقسام الانتاجية الاخرى بالفندق (مغسلة الفندق، حمام السباحة ، صالون التجميل ، محل بيع الحلوى والصحف الزهور)عن السنة المنتهية في 31/12/2000

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | حمام السباحة | مركز بيع الصحف | مفسلة الفندق | الصالون | المجموع |
|  |  |  |  |  |  |
| ارباح الاقسام |  |  |  |  |  |

**قائمة الايرادات الاخرى من غير اقسام الفندق الانتاجية**

1. ايراد ايجارات المحلات / بيع التحف / بيع الزهور/ المجوهرات / مكاتب / الصيدليات الموجودة في مبنى الفندق
2. الايرادات المتنوعة : خصم مكتسب / فوائد مدينة / تحصيل ديون معدومة / اخرى

**اعداد قائمة الايرادات والمصروفات بشكل عام (الشمولية)**

**مثال:** فيما يلي الارصدة الظاهرة بدفاتر فندق البحر الاحمر والمتعلقة بالاقسام الانتاجية عن الفترة المنتهية في 31/12/2000م

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| بيان | الايرادات | التكاليف | الرواتبوالاجور | مصريف خاصة للاقسام |
| قسم الغرف | 660000 | 320000 | 60000 | 4000 |
| قسم الطعام الشراب | 570000 | 250000 | 20000 | 2000 |
| قسم الهاتف | 220000 | - | 2500 | 4000 |
| الاقسام الانتاجية الاخرى | 120000 | 70000 | 3000 | 1000 |

مصاريف غير مباشرة :

استهلاك اصول ثابتة 20000 ضريبة عقارات 1500

مصاريف تأمين ضد الحريق 15000 مصاريف ادارة عامة 60000

دعاية واعلان 8000 مصاريف وقود وتدفئة وانارة 16000

مصاريف صيانة 7000 مصروفات نظافة 4000

مصروفات اخرى 4000

ضريبة المبيعات 15% من صافي الربح

**مطلوب**: قائمة ايرادات ومصروفات الفندق عن الفترة المنتهية في 31/12/2000م

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الايرادات | كلفة الايرادات | الرواتب والاجور | مصاريف خارجية | مجموع المصاريف | ربح/خسارة |
| قسم الغرف |  |  |  |  |  |  |
| قسم الطعام والشراب |  |  |  |  |  |  |
| قسم الهاتف |  |  |  |  |  |  |
| الاقسام الانتاجية الاخرى |  |  |  |  |  |  |
| الاجمالي |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيان | جزئي | كلي |
|  |  |  |
| صافي الارباح |  |  |

**مثال:** اليك ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر فندق البحر الميت للسنة المنتهية في 31/12/2001م

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ارصدة مدينة | البيان | ارصدة دائنة | البيان |
|  | تكلفة المبيعات: |  | الايرادات: |
| 300000 | قسم الطعام | 800000 | قسم الغرف والنزلاء |
| 350000 | قسم الشراب | 500000 | قسم الطعام |
| 450000 | قسم الغرف والنزلاء | 450000 | قسم الشراب |
| 200000 | قسم الغسيل و الاقسام الاخرى | 350000 | قسم الغسيل و الاقسام الاخرى |
|  | الرواتب والاجور: |  | ايرادات اخرى: |
| 66000 | قسم الطعام | 30000 | ايجار محل |
| 57000 | قسم الشراب | 3000000 | رأس المال |
| 43000 | قسم الغرف والنزلاء | 400000 | احتياطيات |
| 20000 | قسم الغسيل و الاقسام الاخرى | 200000 | قرض طويل الاجل |
|  | مصروفات مباشرة : | 50000 | دائنون |
| 10000 | قسم الطعام | 5000 | اوراق دفع |
| 10000 | قسم الشراب |  |  |
| 12000 | قسم الغرف والنزلاء |  |  |
| 7000 | قسم الغسيل و الاقسام الاخرى |  |  |
|  | مصاريف اخرى: |  |  |
| 10000 | مصروفات عمومية |  |  |
| 10000 | دعاية واعلان |  |  |
| 11000 | مباني واصلاح |  |  |
| 9000 | انارة وقوى محركة |  |  |
|  | ارصدة مدينة اخرى: |  |  |
| 2000000 | مباني |  |  |
| 1000000 | اراضي |  |  |
| 250000 | الات ومعدات |  |  |
| 600000 | اثاث |  |  |
| 170000 | الصندوق |  |  |
| 200000 | البنك |  |  |
| 5785000 | المجموع | 5785000 | المجموع |

**فاذا علمت ان :**

* الالات والمعدات تستهلك بنسبة 10%
* المباني تهلك بنسبة 8%
* الاثاث يستهلك بنسبة 7%

**المطلوب:**

* اعداد قائمة الايرادات والمصروفات لفندق البحر الميت
* تصوير المركز المالي للفندق في 31/12/2001م

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الايراد | تكلفة المبيعات | رواتب واجور | مصروفات مباشرة | المجموع | الربح/خسارة |
| قسم الغرف |  |  |  |  |  |  |
| قسم الطعام |  |  |  |  |  |  |
| قسم الشراب |  |  |  |  |  |  |
| قسم الغسيل والاقسام الاخرى |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيان | جزئي | كلي |
|  |  |  |
| صافي الارباح |  |  |