

المحاضرة رقم 15

مثال: كانت الحركة النقدية لفندق كما يلي:
المقبوضات:

- 2019/02/01- تم تحصيل 32000 دج كدفوعات نقدية من العملاء (النزلاء) نقدا.
2019/02/02- تم تحصيل 30000 دج كدفوعات من العملاء (النزلاء) تحت الحساب منها 15000 دج شيكات.
2019/02/03- تم تحصيل 44000 دج كدفوعات نهائية من العملاء (النزلاء) نصفها نقدا والباقي بشيكات.
2019/02/04- تم تحصيل نقدا مبلغ 26000 من المطعم.
2019/02/05- تم تحصيل مبلغ بقيمة 18000 دج من الكافيتريا نقدا.
2019/02/06- تم تحصيل مبلغ بقيمة 13000 دج من المطعم نقدا.
المدفوعات:
- 2019/02/01 تم شراء مؤن بقيمة 16000 دج نقدا.
- 2019/02/02 تم شراء لوازم فندقية بقيمة 13000 دج بشيك.
- 2019/02/03 تم تسديد ديون الموردين بقيمة 14000 دج بشيك.
- 2019/02/04 تم تحويل مبلغ لصندوق المصروفات اليومية (النثرية) بقيمة 8000 نقدا.
- 2019/02/5 تم تسديد أجور الموظفين بقيمة 25000 دج نقدا.
المطلوب : اعداد صندوق اليومية للخزينة علما أن الرصيد للنقدية هو 37000 دج أما رصيد البنك هو 26000 دج.

جانب المقبوضات

التاريخ	المقبوضات		المصادر				
	نقدية	شيكات	الكافيتريا	المطعم	نزلاء نهائية	نزلاء تحت الحساب	نزلاء مقدمة
الرصيد	37000	26000	-	-	-	-	-
02/01	32000	-	-	-	-	32000	-
02/02	15000	15000	-	-	-	30000	-
02/03	22000	-	-	-	44000	-	-
02/04	26000	-	-	26000	-	-	-
02/05	18000	-	18000	-	-	-	-
02/06	13000	-	-	13000	-	-	-
المجموع	163000	63000	18000	39000	44000	30000	32000

جانب المدفوعات

التاريخ	المدفوعات		اوجه الانفاق				
	نقدية	شيكات	مشتريات مؤن	مشتريات ولوازم فندقية	تسديدات للموردين	تحويلات إلى صندوق المصروفات	أجور ومرتببات
02/01	16000	-	16000	-	-	-	-

13000	-	-	13000	-	-	-	02/02
14000	-	-	-	14000	-	-	02/03
-	8000	-	-	-	8000	-	02/04
-	25000	-	-	-	-	25000	02/05
27000	49000	16000	13000	14000	8000	25000	المجموع
							ع

4- دفتر يوميات العمليات الاخرى:

يخصص هذا الدفتر للعمليات الغير متكررة مثل الديون المعدومة، ارسال شيكات للبنك للتحصيل، خصومات على المشتريات، مبيعات بعض اثاث الفندق الغير صالح صالحه.
دفتر يومية العمليات الاخرى

المبالغ		البيان	التاريخ
شيكات	نقدية		
			المجموع

5- دفتر يومية المصروفات النثرية (أي المصروفات اليومية):

6- الميزانية:

تنقسم ميزانية الى جانبين:

- الاصول: وهي الموارد المملوكة للفندق ويمكن قياسها محاسبيا اي الممتلكات ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للفندق وتنقسم الى:

الاصول المتداولة:

وتتمثل في النقدية او الاصول التي يمكن تحويلها الى سيوله خلال الدورة وتشمل الصندوق البنك والبضاعة والمشتريات بالمخازن والثلاجات في نهاية الدورة والمبالغ التي للفندق على الغير مثل المدينون واوراق القبض والاوراق المالية.

الاصول الثابتة: وهي تلك الممتلكات الخاصه بالفندق والتي تستخدم في العمل والانتاج ويتم اقتنائها من اجل المساهمة في العمليه الانتاجيه وليس بغرض بيعها وتتضمن المباني الاراضي الاثاث الالات وادوات الطبخ....

- الاصول الغير ملموسه: ما هي الاصول التي ليس لها وجود مادي ملموس ولكنها ذات قيمه للفندق مثل شهره الفندق و الشعار المميز للفندق.

- الخصوم: وهي تلك الالتزامات على الفندق اتجاه الغير مقابله حصوله على السلعه او خدمات او قروض وتنقسم الى:

خصوم قصيره اجل: وهي الالتزامات قصيره اجل التي يلتزم سدادها خلال دوره وتشمل الدائنون اوراق الدفع والمصروفات المستحقه.

خصوم طويله الاجل: وهي الديون التي يستحق سدادها خلال فتره زمنيه تفوق السنه ومنها قروض طويله الاجل.

حقوق الملكيه: وهي التزامات على الفندق اتجاه الملاك وتشمل راس المال اضافه الى الارباح احتياطات والارباح الغير موزعه.

