

المحاضرة رقم 16

ويكون شكل الميزانية العامة للفندق كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول
	حقوق الملكية رأس المال احتياطات الفائض القابل للتوزيع (الارباح الصافية) قروض طويلة الاجل خصوم متداولة دائنون أوراق الدفع قروض قصيرة الاجل		أصول ثابتة أصول ثابتة عامة: مباني ألات ومعدات أصول ثابتة خاصة: أدوات المائدة أغطية ومفروشات ديكورات وزخارف أصول متداولة نقدية بالصندوق نقدية بالبنك مدينون أوراق مالية مخزون آخر المدة
	المجموع		المجموع

مثال: قام فندق بالعمليات التالية :

- بتاريخ 2019/01/02 تم شراء ورق بقيمة 800 دج.
- بتاريخ 2019/01/03 تم شراء أدوات الكتابة بقيمة 1000 دج.
- بتاريخ 2019/01/04 تم تسديد مصاريف السفر وانتقال 2000 دج.
- بتاريخ 2019/01/05 تم تسديد مصاريف فاتورة البريد بقيمة 1500 دج.
- بتاريخ 2019/01/06 تم تسديد مصاريف متنوعة بقيمة 1200 دج.

المطلوب: إعداد جدول المصروفات اليومية (النثرية)

الحل:

جدول المصروفات اليومية (النثرية)

المبالغ	البيان	التاريخ
800	شراء ورق	01/02
1000	أدوات الكتابة	01/03
2000	مصاريف السفر وانتقال	01/04
1500	مصاريف فاتورة البريد	01/05
1200	مصاريف متنوعة	01/06
6500	المجموع	

مثال: تم استخراج البيانات التالية في نهاية الدورة من دفاتر فندق وكانت كما يلي:

- مباني: 2000000 دج
- مخزونات: 100000 دج

- البنك: 1200000 دج
 - رأس المال: 7000000 دج
 - موردو المخزونات: 800000 دج
 - أغطية ومفروشات: 1800000 دج
 - ديكور وزخارف: 900000 دج
 - الصندوق: 1000000 دج
 - موردو التثبيات: 400000 دج
 - أدوات المائدة والطبخ: 1500000 دج
 - قروض قصيرة الاجل: 1000000 دج
 - العملاء: 800000 دج
 - قروض طويلة الاجل: 450000 دج.
- المطلوب:** إعداد الميزانية للفندق في نهاية الدورة.
الحل:

الميزانية بتاريخ 12/31/....

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول
	حقوق الملكية		أصول ثابتة
7000000	رأس المال		أصول ثابتة عامة:
550000	الفائض القابل للتوزيع (الأرباح الصافية)	2000000	مباني
450000	قروض طويلة الاجل	1500000	أصول ثابتة خاصة:
	خصوم متداولة	1800000	أدوات المائدة
800000	دائون:	900000	أغطية ومفروشات
400000	موردو المخزونات		ديكورات وزخارف
1000000	موردو التثبيات	1000000	أصول متداولة
	قروض قصيرة الاجل	1200000	نقدية بالصندوق
		800000	نقدية بالبنك
		100000	مدينون
			مخزون آخر المدة
10200000	المجموع	10200000	المجموع

مج الاصول = مج الخصوم
 $10200000 = 9650000 +$ الأرباح الصافية
الأرباح الصافية = 550000