

٣٩١٩
٨٧٤٤

جامعة عين شمس

كلية التجارة

بحث مقدم للحصول على درجة الماجستير

في المحاسبة

من كلية التجارة - جامعة عين شمس

اثر تغير اسعار الصرف على القوائم المالية في الشركات السياحية
مع دراسة تطبيقية على احدى الشركات في القطاع السياحي

٤٧٤٠

تحت اشراف

الاستاذ الدكتور / حسن محمد كمال

استاذ المحاسبة - وكيل الكلية لشئون البكالوريوس

مقدم من

احمد حسن على عامر

معيد بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

اهـداء

- الى روح والدتى الغالية ..
- الى والدى العزيز ..
- الى زوجتى وبناتى الاعزاء ..

ذكرى اخلاص ووفاء

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

=====

وتتكون لجنة المناقشة والحكم على الرسالة من السادة :

الاستاذ الدكتور/ محمد نصر الهوارى
عضوا ورئيسا
أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

الاستاذ الدكتور/ حسن محمد كمال
مشرفا
أستاذ المحاسبة - وكيل الكلية لشئون البكالوريوس

الاستاذ الدكتور / حسن حسنى محمد
عضوا
رئيس قسم الاقتصاد بأكاديمية السادات للعلوم الادارية

شكر وتقدير

يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير الى الأستاذ
الدكتور / حسن محمد كمال / الأستاذ بقسم المحاسبة والمراجعة
بالكلية ، ووكيل الكلية لشئون البكالوريوس لما بذله من توجيهات
وارشادات ونصائح للباحث ، كان لها الأثر الكبير في اخراج هذا
البحث في صورته النهائية ، وهذه الكلمات ليست فقط بمثابة
شكر لسيادته ، بل أكبر من تقدير لآب جليل يتبنى الباحث
ويساعده على اتمام ما قام به .

الباحث

الفهرس

صفحة	مقدمة
١	<u>الباب الأول :</u> ماهية النشاط السياحي فى الشركات السياحية .
٢	<u>الفصل الأول :</u> مفهوم النشاط السياحي فى الشركات السياحية وأبعاده .
٥	<u>الفصل الثانى :</u> أهمية نشاط شركات السياحة .
١٦	<u>الباب الثانى :</u> التعرف على طبيعة العمليات السياحية فى شركات السياحة .
١٧	<u>الفصل الأول :</u> أقسام شركة السياحة .
٢٥	<u>الفصل الثانى :</u> تكاليف العمليات السياحية .
٣٠	<u>الفصل الثالث :</u> دراسة طبيعة وخطوات تحقق إيرادات العمليات السياحية .
٣٦	<u>الباب الثالث :</u> الأساليب المحاسبية لترجمة العمليات فى الدفاتر وأثر ذلك على القوائم المالية .
٣٧	<u>مقدمة :</u> المقصود بالترجمة والتبادل والتحويل .
٤٦	<u>الفصل الأول :</u> مشكلة ترجمة العمليات فى الدفاتر .
٥١	<u>الفصل الثانى :</u> استخدام سعر صرف جارى خلال العام .
٦٣	<u>الفصل الثالث :</u> استخدام سعر صرف ثابت خلال العام .
٧١	<u>الفصل الرابع :</u> استخدام الأسلوب النقدى .
٧٧	<u>الباب الرابع :</u> الأسلوب المحاسبى المقترح لترجمة العمليات فى الدفاتر .
٧٨	<u>الفصل الأول :</u> الأسلوب المقترح لترجمة وتحويل إيرادات السياحة .

تابع الفهرس

صفحة

٩٥	<u>الفصل الثانى :</u> الأسلوب المقترح لترجمة الالتزامات بعملات أجنبية .
١٠٢	<u>الباب الخامس :</u> الدراسة التطبيقية على احدى الشركات فى القطاع السياحى .
١٠٥	<u>الفصل الاول :</u> البيانات الاولية اللازمة للدراسة التطبيقية .
١٠٩	<u>الفصل الثانى :</u> تطبيق أسلوب سعر صرف ثابت خلال العام .
١١٧	<u>الفصل الثالث :</u> تطبيق أسلوب سعر صرف جارى خلال العام .
١٢٢	<u>الفصل الرابع :</u> تطبيق الأسلوب المحاسبى المقترح .
١٣٤	<u>الفصل الخامس :</u> مقارنة نتائج تطبيق الأساليب المحاسبية .
١٣٨	نتائج البحث :
١٤٣	توصيات البحث :
١٤٥	مراجع البحث :

=====

مقدمة

(أ) أهمية وأهداف وحدود البحث :

يعتبر النشاط السياحي من أهم الأنشطة تأثيرا على الاقتصاد القومي للدولة ، ويشمل النشاط السياحي عدة أنشطة ومجالات فرعية ، مثل الاهتمام بالآثار والمعالم الأثرية والثقافية والفكرية ، ونشاط شركات السياحة والنقل السياحي والفنادق والمحلات والأماكن السياحية ، ولكن هذا البحث يختص بدراسة نشاط شركات السياحة على وجه التحديد الذي يتمثل في تنظيم الأفواج والمجموعات السياحية ، واعداد البرامج السياحية الخاصة بهذه المجموعات ، وتنفيذ تلك البرامج .

وتبدوا أهمية نشاط شركات السياحة ، في أن هذا النشاط يساعد على زيادة الدخل من العملات الأجنبية ، ويعمل على تنشيط العمالة ، وكذلك على زيادة حصيلة الدولة من الضرائب ، هذا بالإضافة الى أن نشاط شركات السياحة يخلق نوعا من التوازن الاقتصادي والاجتماعي داخل البلد الواحد .

وتتعامل الشركات السياحية مع وكالات وشركات سياحية متعددة بالخارج ، لتنظيم الأفواج السياحية ، ونتيجة لهذا التعامل تحقق هذه الشركات إيرادات من العملات الأجنبية المختلفة .

(ب)

ومن أهم المشكلات المحاسبية التي تواجه الشركات السياحية ، مشكلة ترجمة هذه العملات الأجنبية فى الدفاتر ، وترجمة العملات الأجنبية فى الدفاتر والقوائم المالية لها أثر كبير على كل من الدخل وقائمة المركز المالى للشركة . وتبدو أهمية مشكلة ترجمة العملات الأجنبية فى أن المنشأة قد تتحمل نتيجة تغيّر أسعار التبادل بين العملات خسائر قد تؤدى الى استيعاب وتغطية كل أجزء من الأرباح التى تكون قد حققتها من نشاطها الرئيسى .

ولأغراض إدارية واستشارية قد تعد الشركة السياحية قوائمها ، وتقاريرها الداخلية بالعملات الأجنبية المختلفة ، ثم تعد بعد ذلك قوائمها المنشورة على أساس عملة واحدة معينة ، اذن لا بد من ترجمة البيانات المحاسبية التى تمت فى ظل عملات مختلفة الى هذه العملة الأساسية .

ومن أهم أنواع الإيرادات التى تحققها الشركة السياحية هو إيراد الخدمات السياحية ، الذى يمثل مشكلة محاسبية تتمثل بصفة رئيسية فى ترجمة وتحويل الإيراد باستخدام سعر صرف معين ، فهناك فرق وبعد زمنى بين : تاريخ تحرير فاتورة الإيراد بقيمة معينة بالعملات الأجنبية ، وتاريخ سداد العميل الأجنبى للعملات الأجنبية وهو تاريخ لاحق ، وتاريخ قيام البنك بالتحويل الفعلى الى الحساب الجارى بالعملة المصرية ، (من حـ / التجنّب عملات أجنبية) بمختلف أنواعها ، ويتم هذا التحويل وفقا لقواعد الرقابة على النقد الأجنبى ، التى تقوم بمتابعتها إدارة النقد الأجنبى

(ج)

بالبنك المركزى المصرى للرقابة على موارد شركات السياحة من العملات الأجنبية . وبمقتضى هذه القواعد تظل العملات الأجنبية المحولة من الخارج فى ح/ تجنيز للشركة ، لمدة ثلاثة أشهر تحت تصرف الشركة السياحية ، فإذا لم يتم استخدام هذه العملات بمعرفة شركة السياحة فى مجالات سياحية محددة خلال هذه المدة ، تقضى التعليمات بتحويلها الى العملة المصرية بالسعر المحدد بمعرفة البنك المركزى .

وتغير أسعار الصرف ما بين التواريخ السابقة ينعكس فى ترجمة وتحويل الايراد فى مراحل المختلفة مما يؤدى الى التأثير على القوائم المالية والحسابات الختامية والميزانية لشركة السياحة نوجزها فى النقاط الآتية :

١ - تغير رقم الأعمال نتيجة ترجمة الايراد وفقا للأسلوب المتبع فى الشركة ، يعنى هذا أن رقم الأعمال لحدى الشركات فى سنة معينة يتوقف على الأسلوب المحاسبى المستخدم ، فيتغير رقم الأعمال فى حالة استخدام أسلوب سعر صرف ثابت خلال العام عنه باستخدام سعر صرف جارى خلال العام ، عنه باستخدام أسلوب ثالث وهكذا .

٢ - صعوبة اختيار سعر الصرف المناسب لترجمة الأصول المتداولة بعملات أجنبية ، فى تاريخ اعداد قائمة المركزى العالى وبصفة خاصة حسابات التجنيز - عملات أجنبية بأنواعها وكذلك رصيد حساب اجمالى عملاء الخدمات السياحية .

٣ - التأثير المباشر على مقدار مجمل الدخل نتيجة لحادث
فروق لتغيرات أسعار الصرف .

٤ - صعوبة اجراء المقارنات الموضوعية بين شركات السياحة
المتماثلة ، بسبب اختلاف الأسلوب المحاسبي المتبع فى
ترجمة وتحويل ايراد الخدمات السياحية فى الدفاتر .

وتغير سعر الصرف لا يؤثر فقط فى مشكلة ترجمة وتحويل
ايراد الخدمات السياحية فى مراحل المختلفة ، بل يمتد ليشمل
نقطة أخرى جديرة بالاهتمام وهى ترجمة الالتزامات الناشئة عن
شراء أصول ثابتة بعملات أجنبية .

والمشكلة المحاسبية التى تواجه المحاسب هى كيفية اختيار
أسلوب محاسبي لا استخدام سعر صرف معين لترجمة الالتزامات
الناشئة عن شراء أصول بعملات أجنبية بالأجل ، وكذلك ترجمة
أقساط سداد القرض فى تواريخ الاستحقاق .

وفى الحياة العملية تقوم الشركات باستخدام عدة أساليب
مختلفة لمواجهة هذه المشكلة ، مما يؤدى الى عدم اتساق
المعالجة المحاسبية بين الشركات المختلفة ، ويؤدى ذلك الى
ظهور فروق محاسبية فى بنود معينة قد تؤثر على امكانية اجراء
المقارنات الموضوعية بين الشركات ..

(ب) خطة البحث :

يقوم الباحث بد راسة الأساليب المحاسبية المتبعة فى الحياة العملية لترجمة وتحويل ايراد الخدمات السياحية ، وكذلك عمليات شراء الأصول الثابتة بعملات أجنبية ، ثم يقدم الباحث الأسلوب المحاسبى المقترح الذى يوءدى الى القياس السليم للايرادات وبالتالي الى صحة مجمل الدخل ويعالج أوجه القصور الناشئة عن استخدام الأساليب المختلفة .

١ - أسلوب سعر الصرف الجارى :

والأسلوب الاوّل الذى يقوم الباحث بد راسته هو استخدام سعر الصرف الجارى خلال العام لترجمة وتحويل الايراد فور مراحلته المختلفة : عند نشأته أو تاريخ سداد العميل الخارجى ، أو عند التحويل الفعلى الى العملة المصرية .

٢ - أسلوب سعر الصرف الثابت :

والأسلوب الثانى هو استخدام سعر الصرف الثابت فى ترجمة وتحويل الايرادات خلال العام بالنسبة لكل من العمليات المختلفة .

٣ - أسلوب سعر الصرف النقدى :

وفقا لهذا الأسلوب يتم اثبات الايراد فى الدفاتر فى مرحلة سداد العميل الخارجى لقيمة الايراد ، بمعنى أنه عند تحقق الايراد وتحرير الفاتورة ، لا يتم قيدها الا عند ما يقوم العميل الخارجى بالسداد الفعلى بالعملات الأجنبية .

وبمقتضى هذا الأسلوب يستخدم سعر الصرف فى تاريخه
يوم سداد العميل الخارجى ، أما عند التحويل الفعلى السبى
العملة المصرية وفقا لقواعد الرقابة على النقد الأجنبى ، يتم التحويل
باستخدام سعر الصرف الفعلى .

وفى ختام البحث ، يتقدم الباحث بالأسلوب المحاسبى
الذى يقترحه لمعالجة هذه المشكلة وموضحا :

- الأسلوب المقترح لمعالجة ترجمة وتحويل الإيرادات .
- الأسلوب المقترح لمعالجة ترجمة الالتزامات الناشئة عن
شراء أصول بعملات أجنبية .

هذا وقد قام الباحث بإجراء دراسة تطبيقية على إحدى
الشركات فى القطاع السياحى ، ليوضح ويؤكد صحة النتائج التى
توصل إليها عن طريق الدراسة النظرية .

للبيع الاول

الباب الأول - ماهية النشاط السياحي في الشركات السياحية ..

الفصل الأول : مفهوم النشاط السياحي في الشركات السياحية وأبعاده

الفصل الثاني : أهمية نشاط شركات السياحة