

المحاسبة المالية والضريبة للمنشآت السياحية

الأستاذ الدكتور

جمال عبد السميع محمد

عميد معهد الفراعنة العالي للحاسب الآلي

ونظم المعلومات والإدارة

الفصل الأول : أهمية المحاسبة المالية للمنشآت السياحية

ويحتوي الفصل علي :

- أولاً : طبيعة النشاط السياحي
- ثانياً : ماهية المنشآت السياحية
- ثالثاً : تعريف الشركات
- رابعاً : أنواع الشركات
- خامساً : شركات أشخاص
- سادساً : شركات الأموال
- سابعاً : الحسابات التي تفتح للشركاء

الفصل الثاني : الدفاتر و السجلات

ويحتوي الفصل على :

- أولاً : مجموعة الدفاتر و السجلات
- ثانياً : المسندات
- ثالثاً : دفتر اليومية العامة
- رابعاً : الأستاذ العام
- خامساً : ميزان المراجعة
- سادساً : الجرد و التسويات الجردية
- سابعاً : الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي

الفصل الثالث : عمليات و معاملات مالية لنشاط السياحة

ويحتوي الفصل على :

- **أولاً :** نشاط تذاكر الطيران
- **ثانياً :** حساب نشاط النقل
- **ثالثاً :** حساب نشاط السياحة
- **رابعاً :** الحسابات المختلفة لأقسام شركات السياحة
 - ١- حساب نشاط السياحة
 - ٢- حساب نشاط النقل
 - ٣- حساب بيع التذاكر
- **خامساً :** حساب الأرباح و الخسائر وقائمة المركز المالي
 - ١- حساب نشاط السياحة
 - ٢- حساب نشاط النقل
 - ٣- حساب بيع التذاكر
- **سادساً :** القيود اللازمة لأقفال الدفاتر في نهاية السنة المالية
 - ١- حساب تشغيل نشاط السياحة
 - ٢- حساب تشغيل نشاط التذاكر
 - ٣- قيود أقفال نشاط النقل
 - ٤- قيود أقفال حساب الأرباح والخسائر
 - ٥- بنود أقفال القائمة المركز المالي
- **سابعاً :** قيد افتتاح الدفاتر في السنة المالية التالية

الفصل الرابع : تطبيقات محلولة و غير محلولة علي المنشآت الفندقية

الفصل الخامس : الجوانب العلمية و العملية في الضريبة العامة علي المبيعات

ويحتوي الفصل على :

- **المبحث الأول :** المبادئ الأساسية لضريبة المبيعات
- **المبحث الثاني :** التزامات المكلف بالضريبة
- **المبحث الثالث :** حساب الضريبة علي المبيعات
- **المبحث الرابع :** الإقرار الضريبي

المبحث الأول : المبادئ الأساسية لضريبة المبيعات

ويحتوي المبحث على :

■ الأول : خصائص الضريبة على المبيعات :

- ١- ضريبة غير مباشرة
- ٢- ضريبة عينية
- ٣- ضريبة على القيمة المضافة
- ٤- ضريبة غير سنوية
- ٥- ضريبة إقليمية

ثانياً : قواعد الضريبة على المبيعات :

- ١- قاعدة العدالة
- ٢- قاعدة اليقين
- ٣- قاعدة الملائمة
- ٤- قاعدة الاقتصاد

■ ثالثاً : نطاق سريان الضريبة على المبيعات :

١- النطاق الزمني

٢- النطاق المكاني

رابعاً : محل الضريبة على المبيعات.

المبحث الثاني : التزامات المكلف بالضريبة

ويحتوي المبحث على :

■ **الأول :** الالتزام بأخطار المصلحة ببدء النشاط و كذلك بتوقف النشاط

ثانياً : الالتزام بالتسجيل

- ١- التسجيل الإجباري
- ٢- التسجيل الإختياري
- ٣- قواعد وإجراءات تسجيل المكلفين
- ٤- قواعد وإجراءات إلغاء التسجيل
- ٥- العقوبات المقررة علي المخالفة أحكام التسجيل

■ ثالثاً : الالتزام بتحرير فاتورة ضريبية :

رابعاً : الألتزام بإمساك دفاتر و سجلات منتظمة:

- ١- بيان المشتريات
- ٢- بيانات المبيعات
- ٣- بيان الصادرات
- ٤- دفتر ملخص الضريبة علي المبيعات
- ٥- مجموع دفاتر الخدمات
- ٦- بيانات المستوردين
- ٧- بيانات منتجي السلع المحددة

المبحث الثالث : حساب الضريبة علي المبيعات

ويحتوي المبحث على :

■ الأول : استحقاق الضريبة :

- 1- استحقاق الضريبة في حالة السلع المحلية
- 2- الإيجار السائر للبيع
- 3- بيع الشئ المستقبل
- 4- البيع بالعينة
- 5- بيع بضاعة الأمانة
- 6- استعمال السلعة في اغراض خاصة بالمكلف أو التصرف فيها تصرف قانوني

ثانياً : تقدير قيمة السلعة أو الخدمة الخاصة للضريبة

- 1- تحديد قيمة السلع المنتجة محلياً
- 2- تحديد قيمة السلع المستوردة
 - أ- في مرحلة الإفراج الجمركي
 - ب- في مرحلة البيع الأولي للسلعة في السوق المحلي
- 3- تحديد قيمة الخدمة

■ ثالثاً : الخصومات ورد الضريبة :

- ١- الخصم التجاري و الخصم النقدي.
- ٢- مردودات المبيعات.
- ٣- تعديل القيمة.
- ٤- الخصم بالنسبة للسلع المستوردة
- ٥- خصم الضريبة السابق تحميلها علي المدخلات وردها

المبحث الرابع : الإقرار الضريبي

□ ويحتوي المبحث على :

□ **الأول** : كيفية ملء إقرار ضريبة المبيعات.

□ **ثانياً** : المبيعات قبل إضافة ضريبة المبيعات.

□ **ثالثاً** : المشتريات قبل إضافة المبيعات.