

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة



ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: المالية ومحاسبة

رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

بعنوان:

آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

دراسة حالة سلسلة الجزائر فندق كرادنة

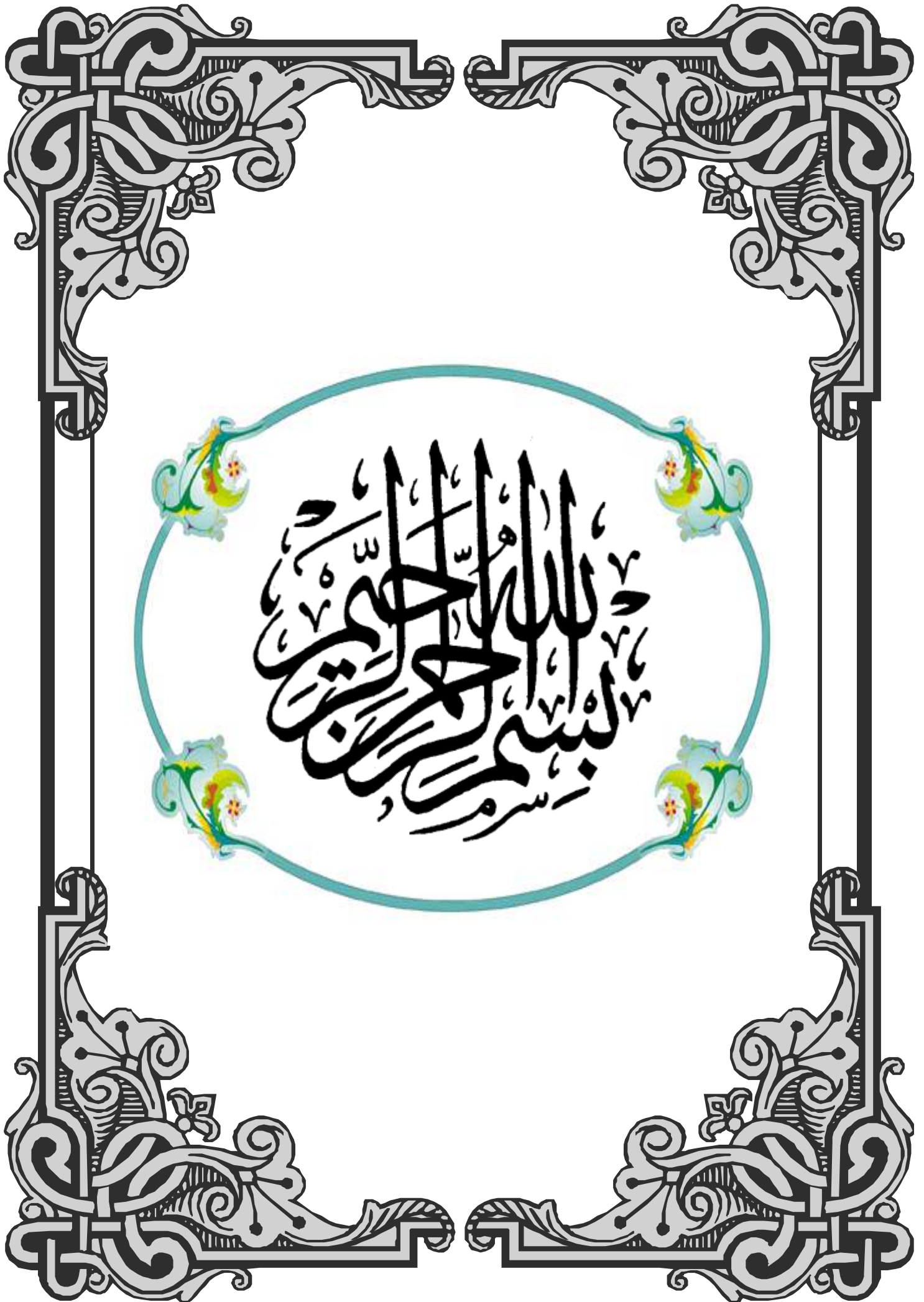
تحت إشراف:

- الاستاذ الدكتور بلعجوز حسين

من إعداد:

- دقمان عبد الرحمان

السنة الجامعية: 2021/2020



شكر و عرفان

قال تعالى في محكم تنزيله " وسيجزى الله الشاكرين " سورة آل عمران، من الآية: 144
وكذلك مصداقا لقوله " ولئن شكرتم لأزيدنكم " سورة إبراهيم ، من الآية: 07

قبل كل شيء أشكر الله عز وجل الذي وفقني وقدرني على إنهاء هذا العمل المتواضع ، الذي
أرجو أن يكون عملا نافعا لي ولجميع الطلبة الباحثين

وبكل امتنان و احترام أشكر **الاستاذ الدكتور بلعجوز حسين** ، حفظه الله الذي لم يبخل
علي بعلمه وتوجيهاته القيمة التي مهدت لي الطريق لإتمام هذا العمل والذي كان لي في العلم
مرشدا و في المعاملة أحمًا مع تمنياتي له بالمزيد من النجاح والتوفيق ، فشكرا على تفانيه.
وكما أشكر زملائي طلبة ماستر محاسبة وتدقيق دفعة 2021/2020 .

وإلى كل أساتذتي و كل من علمني
والى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد

شكراً

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى: ﴿وَخَفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُل رَّبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيْتَنِي صَغِيرًا﴾

﴿الإسراء:24﴾

إلى التي أوصاني بها المولى خيرا وبراً، إلى التي حملتني وهنا على وهن، إلى التي سهرت الليالي لأنام ملئ أجفاني إلى منبع الحب والحنان إلى رمز الصفاء والوفاء والعطاء، إلى أمي الغالية حفظها الله ورعاها في كل وقت بعينه التي لا تنام إلى رمز العز والشموخ إلى من وطأ الأشواك حافيا ليوصلني إلى ما وصلت إليه اليوم، إلى أبي العزيز والي أخواتي وكل الأهل والأقارب

إلى من يجري في عروقي حبه و ينبض قلبي بحبهم إلى كل الأصدقاء

عبد الرحمان

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
-	البسملة
-	اهداء
-	ملخص الدراسة
-	فهرس المحتويات
-	فهرس الجداول
-	فهرس الاشكال
-	قائمة الرموز والاختصارات
أ-د	مقدمة
الصفحة	الفصل الأول : النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
7	المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي والمحاسبة الخاصة
7	المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي
8	المطلب الثاني : المحاسبة الخاصة وقطاعاتها
9	المطلب الثالث : المحاسبة الفندقية
10	المطلب الرابع: مميزات النظام المحاسبي المالي الجديد
11	المبحث الثاني: واقع النظام المحاسبي المالي الجديد في المؤسسات الجزائرية
11	المطلب الأول: حال البيئة المؤسساتية في الجزائر
12	المطلب الثاني: دواعي وأسباب الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي الجديد
13	المبحث الثالث: النظام المحاسبي المالي الجديد
13	المطلب الأول: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي الجديد و المخطط الوطني المحاسبي
14	المطلب الثاني: المقارنة من جانب عرض وتقييم بنود القوائم المالية
16	المطلب الثالث : التحديثات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي الجديد في التقييم المحاسبي
17	خلاصة:
الصفحة	الفصل الثاني : المؤسسات الفندقية
19	تمهيد
20	المبحث الأول : طبيعة المؤسسات الفندقية
20	المطلب الأول : الفندقية والخدمات الفندقية
25	المطلب الثاني : تصنيفات الفنادق
29	المطلب الثالث : أهداف الفنادق وأهميتها وأبعاد عملها

32	المبحث الثاني : التنظيم المحاسبي للمؤسسات الفندقية
32	المطلب الأول : الهيكل التنظيمي للفنادق
35	المطلب الثاني : أقسام الفنادق
37	المطلب الثالث : الدفاتر والسجلات الفندقية
41	خلاصة الفصل
الصفحة	الفصل الثالث : دراسة حالة سلسلة الجزائر فندق كردادة
43	المبحث الأول : تقديم عام للمؤسسة التريص
43	المطلب الأول : تعريف مؤسسة التريص
43	المطلب الثاني : لمحة تاريخية حول فندق كردادة
45	المبحث الثاني: الدراسة الميدانية
45	المطلب الأول: مراحل إعداد الاستبيان
46	المطلب الثاني : هيكل الاستبيان
47	المطلب الثالث: مجمع الدراسة وحدودها
49	المبحث الثالث: معالجة وتحليل نتائج الاستبيان
49	المطلب الأول : خصائص العينة
55	المطلب الثاني : مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
62	المطلب الثالث : مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات
69	المطلب الرابع : مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية
76	المطلب الخامس : تحليل وتفسير نتائج الاستبيان
82	خلاصة الفصل
84	الخاتمة العامة
-	قائمة المراجع والمصادر

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم
26	مزايا وسلبيات السلاسل الفندقية	01
47	يوضح الإحصائيات المتعلقة باستثمارات الاستبيان	02
49	يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب العمر	03
50	يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب الجنس	04
51	يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	05
52	يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	06
53	يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي	07
54	يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية	08
55	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول	09
56	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني	10
57	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث	11
58	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع	12
59	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس	13
60	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس	14
62	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السابع	15
63	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثامن	16
64	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال التاسع	17
65	الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال العاشر	18
66	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الحادي عشر	19

67	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني عشر	20
69	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث عشر	21
70	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع عشر	22
71	الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس عشر	23
72	الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس عشر	24
73	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السابع عشر	25
74	يوضح الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثامن عشر	26
76	يوضح قيم مقياس ليكارت الخماسي	27
77	يوضح مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية	28
78	يوضح مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات	29
79	يوضح مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية	30

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم
33	الهيكل التنظيمي لفندق كبير	01
34	الهيكل التنظيمي لفندق صغير	02
47	يمثل مجموع استثمارات الاستبيان	03
49	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب العمر	04
50	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب الجنس	05
51	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	06
52	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	07
53	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي	08
54	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية	09
55	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول	10
56	يمثل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني	11
57	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث	12
58	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث	13
59	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع	14
60	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس	15
61	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على المحور الأول	16
62	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السابع	17
63	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثامن	18
64	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال التاسع	19
65	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال العاشر	20

66	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الحادي عشر	21
67	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني عشر	22
68	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على المحور الثاني	23
69	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث عشر	24
70	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع عشر	25
71	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس عشر	26
72	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس عشر	27
73	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السابع عشر	28
74	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثامن عشر	29
75	تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على المحور الثالث	30

ملخص الدراسة :

نتيجة للدور الذي يلعبه النظام المحاسبي المالي في القطاع الفندقي، إذ أنه يوفر سبل الحماية لموجودات وأصول الفندق وذلك من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة الفعالة على جميع نواحي الأنشطة السائدة في الفندق، وهذا بإتباع المستندات والدفاتر والسجلات المالية والمحاسبية والقوائم المالية، والتي تم تكن في نفس الوقت من قياس نتيجة نشاط الفندق من حيث الربحية أو الخسارة، وتقديم التقارير والمعلومات المحاسبية الملائمة التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المناسبة من أجل التخطيط للمستقبل وتمكنها من الرقابة على الأنشطة المختلفة في الفندق وذلك لاتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة للوصول إلى أعلى معدل ربحية للفندق، وتحديد المركز المالي الحقيقي للفندق في تاريخ معين، لذا قمنا بتسليط الضوء على دراسة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية، ولذلك من خلال هذه الدراسة سنحاول إبراز بعض أهم الحسابات الفندقية التي جاء النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، للوصول إلى الهدف الذي نسعى إليه

الكلمات المفتاحية : النظام المحاسبي المالي - المحاسبة الفندقية

Abstract

As a result of the role played by the financial accounting system in the hotel sector, as it provides means of protection for the hotel's assets and assets through internal control methods and effective accurate control over all aspects of the activities prevailing in the hotel, and this is by following the documents, books, financial and accounting records and financial statements, which were enabled in At the same time, measuring the result of the hotel's activity in terms of profitability or loss, and providing appropriate reports and accounting information that help the management in taking appropriate decisions in order to plan for the future and enable it to control the various activities in the hotel in order to take the necessary corrective measures to reach the highest profitability rate for the hotel, and to determine The real financial position of the hotel on a given date

key words : financial accounting system, hotel accounting

مقدمة

مقدمة :

يعد النظام المحاسبي الجيد من المتطلبات اللازمة لإمداد الإدارة والاطراف الأخرى بالبيانات والمعلومات المطلوبة لتحليل الأعمال واتخاذ القرارات باعتباره نظاما للمعلومات ولقد كان النظام المحاسبي في الماضي مجرد أداة لبيان طبيعة العمليات ذات الطابع المالي التي تمارسها المؤسسات، وتسجيل هذه العمليات دفتريا وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها

ويعتبر النشاط الفندقي اليوم من أهم الأنشطة الاقتصادية المتطورة في جميع ارجاء العالم وقد اهتمت معظم الدول بهذا النشاط باعتباره أحد مظاهر التقدم لأي بلد إلى أن أصبح يطلق عليه اصطلاح " الصناعة الفندقية " وظهرت منشآت فندقية ضخمة تنتشر فروعها في جميع أنحاء العالم وتتجاوز رؤوس أموالها المليارات ويتوقف نجاى المنشآت الفندقية على نجاح إدارتها ومدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشرى، وكذلك على مدى دقة النظام المحاسبي المستخدم ومدى الاستفادة من البيانات التي يوفرها ذلك النظام

لذلك يلعب النظام المحاسبي في القطاع الفندقي دورا هاما في نجاح العمل الفندقي حيث إنه يوفر سبل الحماية لموجودات وأصول الفندق من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة الفعالة على جميع نواحي الأنشطة السائدة في الفندق وذلك باتباع نظم التقارير والسجلات المالية والمحاسبية والتي تمكن في نفس الوقت من قياس نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي الحقيقية للفندق في تاريخ معين وقسم الحسابات بالفنادق هو الجهة المسؤولة عن الرقابة على جميع التعاملات المالية التي تحدث داخل إدارات وأقسام الفندق المختلفة، والاحتفاظ بدفاتر وسجلات عن الوضع المالي وتقديم التقارير والمعلومات المحاسبية الملائمة التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المناسبة والتخطيط للمستقبل وتمكنها من الرقابة على الأنشطة المختلفة في الفندق واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة للوصول إلى أعلى معدل ربحية للفندق .

ونظرا لطبيعة النشاط الفندقى وخصائصه فإنه تجب مراعاة بعض الاعتبارات عند تصميم النظام المحاسبى فى الفنادق مثل المرونة والملاءمة وغيرها، فىجب أن يكون النظام المحاسبى الفندقى متوافقا ومتلائما مع طبيعة وخصائص النشاط الفندقى ويكون قادرا على تقديم كافة المعلومات والبيانات لإدارة الفندقية لاتخاذ القرارات السليمة، ولا بد أن يكون النظام المحاسبى الفندقى مرنا حتى يستطيع استيعاب التغيرات التى تحدث فى حجم النشاط ولا بد أن يركز النظام المحاسبى على مجموعة من المقومات من أهمها مجموعة التقارير المالية والاحصائية

ونظرت لأن طبيعة النشاط الفندقى يشتمل على نشاط رئيسى هو تأجير الغرف إلى جانب نشاطات أخرى مثل تقديم الوجبات الغذائية والمشروبات وغيرها من الأنشطة التى تتفاوت من فندق لآخر طبقا لحجم الفندق وطبقات عملائه ونزلائه ونشاطه إن كان دائما أو موسمي

لذلك فإن النظام المحاسبى الملائم لطبيعة النشاط الفندقى هو الذى يصمم على أساس محاسبة المنشآت ذات الأقسام والتى يقصد بها تقسيم المنشأة إلى عدة أقسام بحيث يخصص قسم مستقل لكل ناحية من نواحي النشاط والنظر إلى كل قسم من الأقسام على أنه شخصية معنوية مستقلة ، فىتم إعداد حساب نتيجة (قائمة إيرادات ومصروفات) لكل قسم من أقسام الفندق

وبناءً على ما تقدم فإن هذه الدراسة تتناول : أليات تطبيق النظام المحاسبى المالى فى المؤسسات الفندقية

أى وكانت خطة الدراسة على النحو التالى :

الفصل التمهيدي : الإطار العام للدراسة

الفصل الاول : النظام المحاسبى المالى

الفصل الثانى : المؤسسات الفندقية

الفصل الثالث : دراسة حالة

الفصل التمهيدي

الاطار العام للدراسة

1_ الإشكالية :

إن تطور النشاط الفندقي كنشاط خدمي مع تطور الصناعة السياحة، لم يعد قاصرا على مجرد تقديم خدمة المبيت للنزلاء فحسب، بل وإنما احتل مكانته اللاتقة بين الأنشطة الاقتصادية المختلفة وأصبح للصناعة الفندقية دورها المتقدم في الحياة الاقتصادية، وباتت مواردها تشكل مصدرا من مصادر الدخل القومي لمعظم بلدان العالم، ولاسيما بعد التقدم الهائل في وسائل المواصلات وتطور حركة انتقال الناس لأغراض العمل والتجارة والصناعة والدراسة والسياحة وغيرها... ويعد النشاط الفندقي أحد الأركان الرئيسية لقطاع السياحة، وكلما زادت أهمية السياحة كمصدر رئيسي للدخل القومي انعكس ذلك على زيادة الاستثمارات في المؤسسات الفندقية وتطويرها، ويتوقف نجاح الصناعة الفندقية على كفاءة العنصر البشري الذي يتولى إدارة الفندق وتشغيله، ومدى ملائمة النظام المحاسبي المستخدم ومن ثم على توفير الرقابة الفعالة.

ويلعب النظام المحاسبي في القطاع الفندقي دورا هاما في نجاح العمل الفندقي، فالمنشآت الخدمية تختلف فيما بينها من نواح عدة كالملكية وحجم رأس المال وأهمية العنصر البشري وطبيعة الخدمة المقدمة، وهذا يتطلب ضرورة دراسة طبيعة الخدمات التي تؤديها المنشأة وخصائصها نظرا لانعكاس ذلك على تصميم النظام المحاسبي من مستندات و دفاتر وسجلات وقوائم مالية، ومن ثم على الإجراءات التطبيقية للمحاسبة

مما سبق ذكره قمنا بطرح وصياغة الإشكالية التالية

✓ ما مدى تطبيق المحاسبة الفندقية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟

2_ التساؤلات الفرعية :

- ما مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
- ما مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية
- مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

3_ فرضيات الدراسة :

- يساهم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية في تقديم المعلومات بشكل جيد

- يتلاءم نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية

- تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية يقدم صورة محاسبية أفضل

4_ أسباب اختيار الموضوع :

إن اختيارنا للموضوع يعود لجملة من الأسباب الموضوعية والذاتية ومن أهمها :

- الاهتمام الشخصي موضوع المحاسبة في المؤسسات الفندقية
- في حدود إطلاعي فإن المحاسبة في المؤسسات الفندقية من المواضيع قليلة التداول
- التعرف على المحاسبة المستخدمة في المؤسسات الفندقية
- فتح آفاق مستقبلية أخرى لمن أراد البحث في هذا الموضوع.

5_ أهداف الدراسة :

تهدف الدراسة إلى :

- فهم طبيعة النظام المحاسبي للمؤسسات الفندقية
- التعرف على الحسابات الخاصة بالمؤسسات الفندقية
- جعل هذه الدراسة من بين المراجع العلمية في هذا الموضوع لاسيما الدراسية الميدانية

6_ أهمية الدراسة :

تظهر أهمية الموضوع في الدور الذي يلعبه الفندق في توجه الدولة نحو التنويع الاقتصادي في الحياة الاقتصادية والاجتماعية ، كما يستمد هذا البحث أهميته من خلال الدور الكبير الذي تلعبه المحاسبة في الحفاظ على كيان أي مؤسسة اقتصادية .

7- حدود الدراسة :

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

الحدود المكانية: تقديم هذه الدراسة بالبحث عن متطلبات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية من خلال تحديد مدى تعليم المحاسبية الفندقية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من داخل وخارج الولاية

الحدود الزمنية : أعدت الدراسة بين جانفي وماي 2021 نظرا لضيق الوقت المخصص لإجراء الدراسة الميدانية وتفشي فيروس كورونا والصعوبات التي واجهتنا للتقرب من أفراد المجتمع ورفض البعض منهم الإجابة عن أسئلة الاستبيان

8_ منهج البحث والأدوات المستخدمة في الدراسة :

من أجل الإجابة على إشكالية البحث ومختلف الأسئلة الفرعية التي طرحت ولإثبات صحة أو نفي الفرضيات المقدمة تم المزج بين المنهج الوصفي والتحليلي في مختلف أقسام البحث، وأن هذا الموضوع يتناول منهجا علميا كون المحاسبة علما قائما بحد ذاته، وتم الاعتماد على الدراسة الميدانية، واعتمدنا أيضا على الأدوات التالية في الدراسة :

- كتب

- مذكرات

- مجلات

- ملتقيات

- جرائد

- معالج البيانات الإحصائية spss

9_ الدراسات السابقة :

وقد استفدنا في بحثنا هذا من عدة أعمال كانت قد سبقت بحثنا هذا تذكر منها:

1_ أحمد بن عيشاوي : إدارة الجودة الشاملة (T.Q.M) في المؤسسات الفندقية في

الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسير، جامعة الجزائر، 2008

2_ فهد منذر فهد مشعل : أثر جودة الخدمات الفندقية على رضا ضيوف فنادق فئة

الخمسة نجوم في مدينة عمان رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة الزرقاء، الأردن، 2015

3_ أيمن برباعي : الخدمات السياحية وأثرها على سلوك المستهلك دراسة حالة مجموعة

من الفنادق الجزائرية، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2009

10_ صعوبات الدراسة :

- عدم وجود دراسات سابقة ذات صلة بالموضوع .

- قلة المراجع حول المحاسبة الفندقية

11_ هيكل الدراسة :

وللإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة وتحقيق أطراف الدراسة قسمنا الدراسة إلى 03 فصول حيث تناولنا :

الجانب التمهيدي : الاطار العام للدراسة

الفصل الأول : وتطرقنا فيه إلى النظام المحاسبي المالي

الفصل الثاني : تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

الفصل الثالث : دراسة حالة المؤسسة الفندقية سلسلة الجزائر - فندق كردادة - بوسعادة

الفصل الأول

النظام المحاسبي المالي

تمهيد:

مع زيادة نطاق المؤسسات وانتشارها خارج الحدود الوطنية، وظهور ما يعرف بالشركات المتعددة الجنسيات وزيادة نشاطها الدولية، أدى ذلك إلى ظهور مشاكل محاسبية عديدة، وهذا ينطبق كذلك على المحاسبة في الجزائر، وبالخصوص المخطط الوطني المحاسبي الذي تم إعداده في ظل اقتصاد موجه، حيث كان عاجزا عن تقديم صورة واضحة عن المؤسسة، وأنه لا يتوافق مع متطلبات المحيط الدولي الحالي مما دفع بالسلطات إلى تبني نظام محاسبي مالي جديد يأخذ بعين الاعتبار المعايير الدولية المحاسبية وبدا العمل به في سنة 2010 سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى مفاهيم عامة حول النظام المحاسبي المالي الجديد، وذلك من خلال ثلاث مباحث المبحث الأول سنبرز الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي، والمبحث الثاني الى واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، والمبحث الثالث إلى التحديثات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي الجديد.

المبحث الأول : الإطار النظري للنظام المحاسبي :

يعتبر النظام المحاسبي المالي الجديد ركيزة أساسية في إدارة وتسيير المؤسسات الاقتصادية والمستمد من المعايير المحاسبية الدولية، التي تستخدم كإطار يتم الرجوع إليه

المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي الجديد

1_التعريف القانوني للنظام المحاسبي المالي الجديد : تنص المادة (3) من المحاسبي المالي المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن للنظام المحاسبي المالي، إن المحاسبة المالية أو النظام المحاسبي المالي عبارة عن نظام التنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات وتصنيفها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية ، وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية¹

2_تعريف النظام المحاسبي المالي الجديد:

يعرف بأنه الإطار العام المالي الذي يحدد عمليات تسجيل وتبويب وتصنيف العمليات المالية، وتصميم سندات المؤيدة لهذه العمليات والدفاتر وإجراءات استخدامها وتحديد كيفية جمع المعلومات المتعلقة بتلك العمليات وطرق تسجيلها والرقابة عليها ، كما يقصد به أيضا الهيكل أو الوحدة التي تتضمن مجموعة مترابطة من السندات والتقارير والقوائم المالية المحاسبية، يتكون من كافة البيانات والمعلومات التي تعكس الأحداث والوقائع وفعاليات الأنشطة التي يزاولها المشروع خلال الفترة المحاسبية²

تعريف شامل للنظام المحاسبي المالي الجديد: هو نظام أو هيكل يتضمن مجموعة مترابطة من المستندات والتقارير والقوائم المالية المحاسبية وتصنيف تلك العمليات وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية حيث يمكن أن يكون هذا النظام إما على شكل اعتيادي مرئي وملموس كما هو الحال في النظام المحاسبي الذي يهياً على الأساس اليدوي ، أو يكون على شكل ملفات ودفاتر وسجلات تستخدم في وضع وتصميم النظام وبشكل إلكتروني غير مرئي وملموس وذلك باستخدام الحاسوب في

¹ لعشيشى جمال، محاسبة المؤسسة والجباية، الصفحات الزرقاء الجزائر، 2010 ، ص 133.

² اسماعيل يجي التكريتي ، أسس ومبادئ المحاسبة المالية، دار حامد للنشر والتوزيع ، ط1، عمان، 2010 ص 44.

إدخال البيانات وتشغيلها، كما يستخدم أيضا هذا النظام في القيد المزدوج لإثبات وتسجيل العمليات والفعاليات التي يقوم بها المشروع¹

المطلب الثاني: المبادئ المحاسبية للنظام المحاسبي المالي الجديد :

المبادئ الأساسية للنظام المحاسبي المالي الجديد يتضمن مشروع النظام المحاسبي المالي مختلف المبادئ والتمثلة في :

1_ استمرارية النشاط: يجرى إعداد القوائم المالية بافتراض أن المنشأة مستمرة وستبقى عاملة في المس حيث، فعليه يفترض أنه ليس للمنشأة النية أو الحاجة لتصفية أو تقليص حجم عملياتها بشكل عام

2_ الدورة المحاسبية : عادة ما تكون الدورة المحاسبية سنة مالية واحدة، حيث تبدأ في وتنتهي في 31/12 ، كما يمكن للمنشأة أن تضع تاريخ الإدخال في دورتها المحاسبية مخالف التاريخ 31/12 إذا كان نشاطها مقيد بدورة استقلال مختلفة للسنة المالية، وفي الحالات الاستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر من 12 شهر²

3_ استقلالية الدورات : إن تحديد نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن الدورة السابقة واللاحقة لها، حيث يساعد هذا المبدأ على تحميل الأحداث والعمليات الخاصة بهذه الدورة فقط.

4_ قاعدة كيان الوحدة الاقتصادية: أي أن المؤسسة تعتبر كوحدة اقتصادية مستقلة ومنفردة

5_ مبدأ الأهمية النسبية: تعتبر المعلومات ذات معنى أي إذا أثر غيابها عن القوائم المالية وكل تغير يبرر في الملحق³

6_ مبدأ الحيطة والحذر : ويقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقارير، بحيث هذه التقديرات لا تؤدي إلى تضخم وإفراط في قيمة الأصول والإيرادات أو التقليل من قيمة الخصوم والتكاليف

7_ مبدأ عدم المساس : بالميزانية الافتتاحية: يجب أن تكون الميزانية لدورة معينة هي الميزانية الختامية للدورة السابقة لها

¹ الطويل مصطفى، النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد، دار الحديث للكتابة والطباعة والنشر الجزائر، 2010

² خالد جمال جعرات، معايير التقارير المالية الدولية، مكتبة جامعة الشارقة، ط1، 2008

³ عباد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، ط1، برج بوعرييج، الجزائر 2011

8_ قاعدة الوحدة النقدية : بمعنى تسجيل العمليات المعبر عنها بالنقود في القوائم المالية وخاصته في الملحق، إذا ما كان لديها تأثيرا مالي على الصورة العامة.

9_ استمرارية الطرق : أي نفس الطرق المطبقة في دورة سابقة وكل تغيير لابد أن يبرر في الملحق

10_ مبدأ التكلفة التاريخية: بمعنى أن التسجيل المحاسبي لعناصر الأصول و الخصوم والمنتجات، حيث تعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية.¹

المطلب الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي الجديد :

1_ أهداف النظام المحاسبي المالي الجديد : يمتلك النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف اختيارات المهنيين والمستثمرين ، ويساهم في تقديم المعلومة وفق متطلبات المعايير الدولية بلا شك في تحسين جودتها، كما يساعد في تحقيق أهداف قاعدية يمكن تلخيصها فيما يلي:

- إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني
- تقريب ممارسة المحاسبة من الممارسات الدولية القائمة على المعايير الدولية المحاسبية
- تمكين المؤسسة الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية وأكثر شفافية
- تقسيم عناصر لميزانية وفقا لمبدأ الصورة الوافية
- جعل القوائم المالية والمحاسبية وثائق دولية تتناسب مع مختلف المؤسسات الأجنبية
- المساعدة على نمو مردودية المؤسسة من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير؛ مساعدة في فهم أحسن لاتخاذ القرارات وتسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق²
- استفادة الشركات المتعددة الجنسيات بترابط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول؛ بالإضافة إلى تحول دور الدولة في الميدان الاقتصادي والتجاري من طرف فعال إلى دور منظم

¹ عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطالي، ط 2، الجزائر، 2011 ص 88

² طارق عبد العال حماد، مبادئ المحاسبة المالية، الدار الجامعية الاسكندرية، مصر، ط 2007 ص 22

- يستجيب المخطط الوطني المحاسبي بالدرجة الأولى على المستلزمات الجبائية ، ومن ثم وصفه بأنه نظام مؤسس بتحديد الضريبة - البحث عن موارد مالية جديدة، حيث أصبحت لا تقتصر فقط على الأسواق المالية بل تتعدى إلى الأسواق الدولية
- أصبحت النظرة القانونية في المخطط الوطني تغطي على النظرة الاقتصادية؛

2_ مميزات النظام المحاسبي المالي الجديد:

- يمتاز هذا النظام بثلاث ميزات أساسية يمكن توضيحها فيما يلي:
- اختيار البعد الدولي لمطابقة الممارسات المحاسبية مع الممارسة العالمية لضمان التكيف مع الاقتصاد المعاصر وإنتاج المعلومات المفصلة التي تعكس الوظيفة المالية للمؤسسة من ضمن مرجعيتين محاسبية IFRS/IAS¹
- احتوائه على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التسجيل وطرق التقييم وإعداد القوائم المالية، وهذا ما يحد من التأويلات الخاطئة الإدارية والإدارية
- وفر المعلومات المالية الواضحة المتوافقة وقابلة للمقارنة وأخذ القرار، وهذا لتلبية حاجات المساهمين الحاليين منهم أو المستقلين، ولهذا فإن النظام المحاسبي المالي يحتوي على الإطار التصوري أو المفاهيمي، وهو نفسه الإطار التصوري ل ifrs الذي يقدم مفاهيم متمثلة في:
- الاتفاقيات المحاسبية
- الخواص النوعية للمعلومات المالية
- المبادئ المحاسبية المالية ، لهذا فإن النظام يسهل ويساعد على شرح قواعد المعالجة لبعض الأحداث الغير مدرجة في المخطط المحاسبي الوطني
- إعطاء نماذج في القوائم المالية (الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول التدفقات الخزينة، جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة والملاحقة)²
- تقديم قائمة الحسابات
- قواعد سير الحسابات

¹ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، دار الجامعة الاسكندرية، مصر، ط 2005 ص66

² طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، ج 4، مصر، 2004 ص 18

المبحث الثاني : واقع النظام المحاسبي المالي الجديد في المؤسسات الجزائرية :

نظرا لضعف المخطط الوطني المحاسبي وجب على الجزائر الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي وذلك لمواكبة التطورات في المؤسسات

المطلب الأول: حال البيئة المؤسسية في الجزائر:

حال البيئة المؤسسية في الجزائر لقد قامت الجزائر منذ إنتاجها نظام اقتصاد السوق بالعديد من الإصلاحات الاقتصادية، والتي أخذت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية الحصة الأكبر منها، أملا في تطوير وترقية ذاتها، حيث كانت هذه الإصلاحات مركزة على جانب واحد يهدف إلى إنقاذ الجهاز الإنتاجي لتحقيق التنمية، لكن من بداية ق20 ومع وضع المتغيرات الدولية على الاقتصاد الجزائري وضعف أنظمة التسيير في المؤسسة ، فقامت الجزائر باتخاذ العديد من الإصلاحات من أجل النهوض بمؤسساتها للوصول إلى مستوى مطلوب يضمن لها القدرة على المنافسة، سواء على مستوى الأسواق الوطنية أو مستوى الأسواق العالمية. وعلى العموم فإن الجزائر تعاني من العديد من المشاكل تتمثل في: ¹

- ضعف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات المستعملة في المؤسسات الاقتصادية

- غياب الرؤية الإستراتيجية والتخطيط السليم في تحديد الأهداف

- ضعف أنظمة التسيير في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وعدم تنوعها بالإضافة إلى :

- ضعف استعداد الكثير من المؤسسات الجزائرية لتطبيق هذا النظام، فلا زالت أنظمة المعلومات غير فعالة والموارد البشرية غير مؤهلة لتطبيق هذا النظام المستمد أساسا من معايير المحاسبة الدولية²

- غياب سوق مالي في الجزائر يتميز بالكفاءة : حيث نجد أن التطور المحاسبي الدولي كان نتيجة لعولمة الأسواق، والتي تتميز بالكفاءة، وهذا ما لا يتوفر في النظام الجزائري، الأمر الذي يؤكد ضرورة ربط اعتماد النظام المحاسبي المالي بإجراء إصلاح جاد وعميق على النظام المالي الجزائري³

¹ شعيب شنوفي، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية، ج1، الجزائر 2008 ص 41

² شبايكي سعدان، المحاسبة العامة، مطبوعات جامعة منتوري جامعة قسنطينة، 1997 ص 34

³ هادي رضا صفار، مبادئ المحاسبة المالية الأسس العلمية، ج1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2004، ص 15.

- غياب نظام معلومات للاقتصاد الوطني يتميز بالمصداقية والشمولية: فالتقييم وفق القيمة العادلة يحتاج إلى توفر معلومات كافية عن الأسعار الحالية للأصول الثابتة والمتداولة، في الوقت الذي تسجل فيه تضاربا في المعلومات المنشورة حول الاقتصاد الجزائري من قبل الهيئات الرسمية فضلا عن قلتها

- إن معظم المؤسسات الجزائرية تركز في عمليات بحثها على جانب المنتج وتهمل البحوث المتعلقة بأنظمة التسيير وتكنولوجيا المعلومات

- الانطلاق في عملية التكوين والتأطير للطلبة والمترشحين حول المعايير الجديدة، بحيث تعمل السلطات

العمومية على تنظيم دوري لامتحانات مهنية وتنظيم أياما دراسية وتظاهرات ومؤتمرات

المطلب الثالث: دواعي وأسباب الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي الجديد :

أسباب الانتقال للنظام المحاسبي المالي الجديد: ¹

لقد أصبح المخطط الوطني لا يستجيب لمتطلبات المهنيين والمستثمرين وذلك من خلال أسباب داخلية وأخرى خارجية :

أولا: أسباب داخلية :

- أصبح المخطط الوطني المحاسبي غير ملائم مع التوجه الاقتصادي الحالي للبلاد
- تحول دور الدولة في الميدان الاقتصادي و التجاري من طرف فعال إلى دور منظم
- أصبحت النظرة القانونية في المخطط المحاسبي تغطي على النظرة الاقتصادية
- يستجيب المخطط المحاسبي الوطني بالدرجة الأولى للمستلزمات الجبائية
- أصبحت المؤسسات تستعمل مبدأ الحيطة والحذر في هذا النظام بصفة مبالغ فيها، عوضا لمبدأ الصورة الوفية بحثا عن الأكثر ضمانات عند وقوعها المحتمل في الإفلاس ²

¹ دادن عبد الوهاب، كيجلى عائشة سلمى، المحاسبة المعمقة مطبوعة ، دروس جامعة ورقلة، 2012 ص 44

² عبد الناصر ابراهيم نور وآخرون، أصول المحاسبة المالية، عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 1999 ص 100

ثانيا: أسباب خارجية :

- البحث عن موارد مالية جديدة، حيث أصبحت المؤسسات لا تقتصر على الأسواق المحلية فقط بل تتعداها إلى الأسواق المالية الدولية متطلبات الشراكة مع الاتحاد الأوربي ومشروع الانضمام إلى المنظمة العالمية للتجارة ، بحيث تتبنى المعايير المحاسبية الدولية
- يتطلب تطور المؤسسات احتياجات معتبرة من الموارد المالية في إطار الاقتصاد العالمي لا يعترف بالحدود الجمركية
- يشترط عند طلب الاستفادة من أية خدمة كانت من الأسواق المالية الدولية، الامتثال بالمعايير المحاسبية الدولية
- يستلزم التفتح الاقتصادي، يستعمل معلومات صحيحة وموثقة وموحدة ومعدة وفق معايير محاسبية دولية، وهذا لتسهيل نقل المعلومات الاقتصادية¹

المبحث الثالث: النظام المحاسبي المالي الجديد :

المطلب الأول: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي الجديد والمخطط الوطني المحاسبي :

نجد أن هناك عدة اختلافات بين النظام المحاسبي المالي والمخطط الوطني المحاسبي تتمثل في ما يلي:

- بالنسبة للنظام المحاسبي المالي نجد تغليب الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني، أما عن المخطط الوطني المحاسبي فنجد أن الجانب القانوني والإداري يغلب على الواقع الاقتصادي
- يسجل الموردون والزبائن في الصنف الرابع (حسابات التغيير) أما في المخطط الوطني المحاسبي يسجل الزبائن في الصنف الرابع (الحقوق)، والموردين في الصنف الخامس (الديون)
- القوائم المالية في النظام المحاسبي المالي تتمثل في الميزانية، جدول حسابات النتائج وجدول سيولة الخزينة جدول تغيرات الأموال الخاصة، جداول ملحقة)، أما في المخطط الوطني المحاسبي فيتضمن الميزانية، جدول حسابات النتائج، جداول ملحقة)²

¹ النبور نوح، مخطط المحاسبي المالي الجديد ، مؤسسة الفنون المطبعية ،ج1 الجزائر، 2009 ص 44

² نعيم دهمش وآخرون، مبادئ المحاسبة، دار وائل لنشر و الطباعة، ط1، عمان، 1999 ص 12

- تقييم العناصر المقيدة في الحسابات بالنسبة للمخطط الوطني بتقييم التكلفة التاريخية، أما في النظام المحاسبي المالي فتقيم بالتكلفة التاريخية بالاستناد إلى (قيمة حقيقية ، قيمة الإيجار ، القيمة العادلة)

- عقود الإيجار بالنسبي المخطط الوطني المحاسبي لا تسجل في عناصر الميزانية، إما في النظام المحاسبي المالي يدرج الأصل المستأجر في حسابات أصول الميزانية، كما يترتب عنه دفع الإيجارات المستقبلية في حسابات خصوم الخبراء

- تكاليف البحث والتطوير في المخطط الوطني المحاسبي تسجل في عناصر الأصول، إما في النظام المحاسبي المالي تسجل في عناصر الأصول كما تسجل تكاليف البحث في حساب الأعباء - جدول سيولة الخزينة لا يوجد في المخطط الوطني المحاسبي، أما في النظام المحاسبي المالي عن يقدم مقبوضات ومدفوعات¹

المطلب الثاني: المقارنة من جانب عرض وتقييم بنود القوائم المالية المقارنة من جانب عرض وتقييم بنود القوائم المالية :

1_ القوائم المالية : تبني النظام المحاسبي المالي نفس القوائم المالية الدولية الواردة في IAS/IFRS وعددها في القوائم المالية كما يلي (الميزانية جدول حسابات النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملحق) المقارنة من حيث عرض القوائم المالية :

1_ الميزانية في المعايير الدولية : لم تفرض شكلا إجباريا لقائمة المركز المالي، حيث نعرضها في شكل قائمة أو جدول، كما ترتب الأصول في الميزانية حسب درجة السيولة والخصوم حسب درجة الاستحقاق، بالإضافة إلى مبدأ السنوية في التفرقة بين العناصر المتداولة والغير متداولة أما بالنسبة لنظام المالي المحاسبي، فتقدم الميزانية في شكل جدول مع عرض الأصول والخصوم، من خلال الفصل بين العناصر الجارية والغير جارية²

¹ لخضر علاوة، نظام المحاسبة المالية (سير حسابات وتطبيقات)، صفحات الزرقاء، الجزائر، 2011 ص 22

² محمد أبو نصار ، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية ، دار وائل للنشر، عمان، الأردن ط 2، 2009 ص33

ب_جدول حسابات النتائج : حسب (IAS مفهوم البنود غيرا لعادية عند عرض قائمة الدخل، وأما حسب النظام المحاسبي المالي يتم عرض حسابات النتائج حسب الطبيعة، مع تقديم بيانات النتائج المدمجة، كما يسمح بظهور البنود الغير عادية في حساب النتائج

ت_جدول سيولة الخزينة : في كل من (IASI) والنظام المحاسبي المالي تصنف التدفقات النقدية إلى تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية والأنشطة التمويلية، حيث أن النظام المحاسبي المالي يعرض جدول سيولة الخزينة بطريقتين مباشرة وغير مباشرة مع التركيز على الطريقة المباشرة وهي نفس الطريقة التي يشجعها المعيار الدولي (IAS7)¹

ث_جدول تغير الأموال الخاصة : حسب النظام المحاسبي المالي يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالمؤسسة من خلال السنة المالية ، وهذا ما تطرق إليه (IASI)

ج_الملحق : يشمل كل المعلومات الهامة والمفيدة لفه العمليات الواردة في الكشف المالية²

2_المقارنة من جانب تقييم بعض بنود القوائم المالية

ا_التبثبات المعنوية: تدرج بتكلفتها المنسوبة إليها ، ثم تقييم لاحقا بالتكلفة منقوصا منها الاهتلاكات ومجموع خسائر القيمة ، وهذا يتوافق مع (IAS13) و (IAS31)

ب_التبثبات المالية: تدرج بالتكلفة التاريخية ثم تقييم لاحقا بالقيمة الحقيقية بالنسبة سندات المساهمة)، وبالتكلفة المهمة بالنسبة للتوظيف المالية والقروض والحسابات الدائنة التي تصدرها المؤسسات، مما سبق نجد أن هناك تشابه في متطلبات قياس الأصول المالية وفقا ل (SCF) و (IAS39) فيما عدا بعض النقاط:

- النظام المالي المحاسبي يشترط استخدام السعر المتوسط في الشهر الأخير من السنة المالية بينما المعيار (IAS39) لم يشير لذلك

- أصناف الأصول المالية أكثر وضوحا في المعيار (IAS39) مقارنة ب (SCF)

- شرح متطلبات القياس بالقيمة العادلة وفقا لمعيار (IAS39) أكثر وضوحا منه في النظام المالي المحاسبي

ت_المخزونات: تدرج في الحسابات بتكلفة الشراء أو الإنتاج ثم تقيم لاحقاً بتكلفتها أو القيمة القابلة للتحويل، وتجد هناك توافق بين (SCF) و (IAS2)

ث_مؤونات المخاطر والأعباء: نلاحظ أن (SCF) تطرق إلى نفس المعالجة التي ذكرت في المعيار (IAS39)

ج_القروض والخصوم المالية: تدرج القروض بقيمتها الحقيقية ، ثم تعالج وفق التكلفة المهتكة، أما الخصوم المالية الأخرى فهي مدرجة في (SCF) بنفس تقييم المعيار (IAS39).

ح_الإعانات و الأعباء والمنتجات المالية: نلاحظ أن هناك توافق بين (SCF) و (IAS39) ، حيث ركز (SCF) الإعانات على إدراجها مع المنتجات ، وهذا يتوافق مع (IAS20)، أما الأعباء والمنتجات المالية فتطرق (SCF) إليها دون التطرق إلى الأعباء و المنتجات عن بيع سلع وخدمات

المطلب الثالث : التحديثات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي الجديد في التقييم المحاسبي

إن التغييرات والتحديثات التي جاء به النظام المحاسبي المالي الجديد في تقييم المحاسبي:

فمثلا في ناحية القوائم المالية إن أساس التقييم المحاسبي حسب المعايير الدولية يشمل ما يلي التكلفة التاريخية والقيمة الحالية والقيمة القابلة للتحقيق والقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية للخزينة والقيمة العادلة وهاته المعايير تطبق لتقييم عناصر القائم المالية حيث كانت في المخطط المحاسبي الوطني قيم وفق التكلفة التاريخية وهي تمثل إما تكلفة الحيازة أو الشراء. أما القيم الثابتة المادية تقيم حسب تكلفة اقتنائها أو تكلفة إنتاجها وهذا من خلال المعيار المحاسبي رقم IAS-37 وإيرادات يمكن معالجتها محاسبيا إلا إذا توفرت بعض الشروط أولها أن تكون احتمال هذه الإيرادات في فائدة المؤسسة والشروط الثاني أن يكون مبلغ الإيرادات قابل التقدير بشكل جيد وحتى المنتجات المتعلقة بالبيع مسه التغيير حيث تتم معالجتها محاسبيا وفق شروط التالية :

- أن تكون المؤسسة قامت بتحويل البضائع إلى المشتري

- أن تكون المنافع الاقتصادية المنتظرة من عملية البيع في صالح المؤسسة أما جدول تدفقات الخزينة تقدم فيه مدخلات ومخرجات الخزينة وتبويبها إلى ثلاثة محاور وتتمثل هاته المحاور في وظيفة التمويل والاستثمار ووظيفة الاستقلال وفي جدول تدفقات الخزينة تعرض فيه عناصر التدفقات الداخلة والخارجة وبخصوص عقود الإيجار .

خلاصة :

يعتبر النظام المحاسبي المالي الجديد ضرورة حتمية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية بصفة عامة، او خاصة للاندماج في السوق المالي، وذلك مما دفع بالجزائر إلى اللجوء إلى هذا النظام الذي يهتم بتحديث المخطط الوطني المحاسبي الوطني القديم إلى النظام المحاسبي المالي الجديد ، تغيرا حقيقيا من طرف المؤسسات الجزائرية وقد سمح هذا النظام بإعطاء والوضعية المالية للمؤسسة بكل شفافية والتكيف مع المعطيات الجديدة وتقييم وضعها بالمقارنة مع المؤسسات الأخرى وإظهار قدرتها التنافسية

الفصل الثاني

المؤسسات الفندقية

تمهيد :

يعتبر النشاط الفندقي اليوم من أهم الأنشطة الاقتصادية المتطورة في جميع أنحاء العالم وتعد صناعة الفنادق العصب الأساس الذي تركز عليه السياحة، ولعل طبيعة الخدمات الفندقية ومدى تنوعها والنهوض بمستواها يقودنا إلى هدفنا والذي هو النهوض بمستوى الصناعة الفندقية.

ويتوقف نجاح المنشآت الفندقية على نجاح إدارتها ومدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشري، وكذلك دقة النظام المحاسبي المستخدم ومدى الاستفادة من البيانات التي يوفرها ذلك النظام

ولهذا سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى ثلاثة مباحث :

المبحث الأول : سنتطرق إلى طبيعة المؤسسات الفندقية

المبحث الثاني : سنتطرق إلى التنظيم المحاسبي للمؤسسات الفندقية

المبحث الثالث : والأخير سنتطرق إلى التسيير المحاسبي للمؤسسات الفندقية

المبحث الأول: طبيعة المؤسسات الفندقية :

تعد صناعة الفنادق من أهم الصناعات القديمة التي كان لها الفضل في ظهور الضيافة وتقديم المساعدات للمسافرين، فلقد مرت هذه الصناعة بعدة مراحل قبل أن تصل إلى ما هي عليه الآن ابتداء من العصور القديمة إلى الإغريق والرومان والعصور الوسطى والحديثة حتى يومنا هذا، إلى أن أصبحت من بين مصادر دخل الدولة ففي السنوات القليلة الماضية واجهت المنشآت الفندقية والسياحية اضطرابات مثل الأزمة المالية العالمية، ولمواجهتها سعت الفنادق لتبني أسس متينة تعتمد عليها في السياسات التنافسية لكي تستمر الفنادق في عملها المستقبلي لابد لها من أن تهتم بنوعية وأسلوب تقديم الخدمة لأنها أساس نجاح الفندق

المطلب الأول: الفندقية والخدمات الفندقية :

سيتم في هذا المطلب عرض بعض التعاريف للفنادق والخدمات الفندقية التي تحتل موقعا متميزا في صناعة السياحة ومنافسا في نفس الوقت لخدمات العديد من القطاعات الاقتصادية الأخرى التي تكون الهيكل الاقتصادي للدول كالنفط والصناعة بأنواعها فهي بالإضافة إلى خصوصيات الخدمة بصفة عامة تميز بمواصفات خاصة

أولا- تعريف الفندق :

كلمة فندق لا يوجد لها أصلا أو مصدر في اللغة العربية ولكن ما جاء في المصادر القديمة إن كلمة فندق في اللغة العبرية هي (Malon) وتعني مكان الاسترخاء في الليل ، في حين في اللغة اليونانية كان يسمى Kataluma وتعني غرفة طعام وإيواء للضيف ويرجح أن يكون لفظ فندق قد استمد من كلمة (Pondoketa) أو (Pondokia) اليونانية في حين تمثل كلمة الفندق بالنسبة للغات الأخرى تسميات مختلفة، ففي اللغة اللاتينية كانت تمثل (Hositium) أي القاعة التي يتم بها استقبال الزوار والترحيب بهم، وفي اللغة الفرنسية فكانت مثل كلمة (Hostel) وقد اشتقت منها كلمة (Hospite) في اللغة الإيطالية، في حين أصبحت كلمة (Hôte) في اللغة الفرنسية تعني الضيف واشتقت منها كلمة فندق Hôtel حتى أصبحت شائعة حتى الآن¹

¹ عبد الرضا علوان ، أثر التنوع وتطوير الخدمات الفندقية على الإيرادات في صناعة الفنادق العراقية، مجلة الإدارة

وقد اختلفت المفاهيم بالنسبة للفنادق باختلاف آراء الكتاب والباحثين والمنظمات التي تعنى هذا المجال :

فالجمعية الأمريكية للفنادق والموتيلات عرفت الفنادق على أنها نزل أعدت طبقاً لأحكام القانون ليجد النزيل المأوى والمأكل والخدمات الأخرى لقاء أجر معلوم¹

وعرفه ويبستر: بأنه مبنى أو مؤسسة تمد الجمهور بالإقامة والطعام والخدمة²

وعرفه الدكتور نائل موسى محمد سرحان: بأنه عبارة عن بناء يختلف في الحجم من فندق لآخر، يقدم فيه خدمة المبيت الأساسية ومجموعة من الخدمات منها الطعام والشراب، أماكن التسلية والنوادي ، مقابل سعر محدد لكل خدمة³

كذلك يعرفه بأنه: المكان الذي يلجأ إليه المسافر من أجل الراحة من عناء السفر أو المتعة أو التسلية لفترة محددة مقابل سعر محدد

وبالتالي فإن الفندق هو منظمة خدمية تقدم مجموعة من الخدمات للنزلاء من إيواء وطعام وغيرها مقابل أجر يدفعه النزيل

كما أن الفندق يمتاز بعدة خصائص نذكر منها ما يلي: ⁴

- يحتوي الفندق على عدد من الأسرة لتتويم الأفراد وتوفير الراحة لهم
- الفندق هو عبارة عن نظام رئيسي مركب من مجموعة من الأنظمة الفرعية لكل منها طبيعة مميزة وخصائص مختلفة
- يمثل الفندق وحدة اقتصادية متكاملة حيث يمارس نشاط الخدمات والنشاطات الأخرى المتممة كالتسويق والمبيعات والأفراد
- هناك خدمات مشتركة تسعى جميع الفنادق إلى تحقيقها من أهمها تقديم خدمات المأوى والطعام والشراب للأفراد مقابل أجر معين

¹ سليم محمد خنفر، علاء حسين السرابي، صناعة الفنادق وإدارة ومفاهيم، ط1 ، دار جرير، عمان، 2011 ، ص13

² محمد الصيرفي، تخطيط وتنظيم الفنادق، ط1 ، دار الفكر الجامعي، الإسكندرية، 2007 ، ص15

³ نائل موسى محمد سرحان، مبادئ إدارة الفنادق، دار غيداء، عمان، 2011 ، ص27

⁴ فواد حاج عبد القادر، أهمية المزيج التسويقي في ترقية الخدمات السياحية - دراسة حالة فندق ، رسالة ماجستير في

العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد ، تلمسان، 2010 ص142

ثانياً_تعريف الخدمات الفندقية :

- الخدمة الفندقية في الأنشطة غير المادية والتي يمكن تقديمها بشكل منفصل وتوفر إشباع لرغبات وحاجات الضيوف، وليست بالضرورة أن ترتبط مع بيع منتج آخر وعند تقديم الخدمة لا يتطلب نقل الملكية
- الخدمة الفندقية هي مجموعة من الأعمال التي تؤمن للضيوف الراحة والتسهيلات عند شراء واستهلاك الخدمات والسلع الفندقية خلال إقامتهم في الفندق¹
- الخدمة هي نشاط أو ميزة يمكن أن تعطى من قبل طرف لطرف آخر، وتتميز بصفة اللاملموسية ولا يمكن أن تؤثر على الملكية، وإنتاجها قد يرتبط بمنتج ملموس وقد لا يرتبط وأن الخدمة الفندقية كذلك تمثل نشاط يقدم من طرف لطرف آخر وهي غير ملموسة² وبالتالي فإن الخدمات الفندقية هي مجموعة من الأنشطة التي يقدمها العامل للنزيل من طعام وإيواء وراحة...الخ، بغية إشباع رغباته وحاجاتهم وتمتاز الخدمات الفندقية بأنها:

1_خدمات غير ملموسة : فلا يمكن رؤيتها أو تذوقها أو الشعور بها أو لمسها قبل عملية الشراء ، لذلك يتم اختيارها على أساس السمعة والشهرة والتجربة أكثر منه على أساس الاختبار المادي ، وهو ما يصعب عملية توضيح ووصف الخدمة، كما لا يمكن حمايتها عن طريق براءة الاختراع لأنه لا يمكن إبعاد المنافسين عن موقع إنتاجها فهم يستطيعون زيارتها واستهلاكها كلما رغبوا في ذلك³

2_عدم انتقال الملكية: إن عدم انتقال الملكية تمثل صفة واضحة تميز الخدمات عن السلع، وذلك لأن المستهلك له الحق بالاستفادة من خدمة معينة دون أن يمتلكها مثل: غرفة فندق؛ مقعد في طائرة فالدفع يكون بهدف الاستعمال أو الاستئجار للشيء، بينما في حالة شراء السلعة فالمستهلك له حق الامتلاك والتصرف بها

¹ أحسن العايب، دور الترويج في تسويق الخدمات الفندقية دراسة حالة فندق السيبوس الدولي - عناية-، رسالة

ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سكيكدة، 2009، ص04

² فهد مندر فهد مشعل، أثر جودة الخدمات الفندقية على رضا ضيوف فنادق فئة الخمسة نجوم في مدينة عمان، رسالة

ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة الزرقاء، الأردن، 2015، ص12

³ أحسن العايب، مرجع سبق ذكره، ص05

3_التلازمية: إن ما يميز الخدمة هو وجود مقدم الخدمة والمستفيد منها في آن واحد عند عملية إنتاج وتقديم الخدمة، وتواجد الاثنان يؤثر بشكل مباشر على جودة الخدمة، حيث إن تفاعل مقدم الخدمة والضيف في الفندق يؤثر بشكل مباشر على جودة الخدمة، وعلى مستوى رضا الضيف، وذلك لاختلاف مهارات العاملين والعوامل

السلوكية لمقدم الخدمة، وكذلك اختلاف العوامل السلوكية للضيف، والعوامل المؤثرة في تكوينها مما يتطلب من إدارة الفندق اختيار العاملين بعناية فائقة وتدريبهم لكي يصبحوا مؤهلين لتقديم الخدمة، إن سلوك الضيوف يتأثر بعوامل البيئة المحيطة، وبما أن هؤلاء الضيوف يأتون من مناطق ودول مختلفة، فإن سلوكهم سيكون متباينة ولديهم عادات وتقاليدهم متباينة أيضا، مما يحتم على إدارة الفندق إعداد العاملين بشكل جيد وذلك من خلال الدورات التدريبية كي يكونوا على اطلاع ودراية على سلوك الضيوف لكي يحسنوا التعامل معهم

4_تلاشي الخدمة : إن الخدمة كيان غير ملموس لذلك لا يمكن خزمها لحين وقوع الطلب عليها أو نقلها من مكان لآخر، فهي تتلاشى سواء تم الاستفادة منها أم لم يتم، لأن عدم وجود طلب على الخدمة سوف يثير مشاكل للمنظمة الفندقية إذا لم تتمكن من إثارة الطلب، والاحتفاظ بالضيوف السابقين، وجذب الضيوف الجدد

إن الخدمات الفندقية تتلاشى في حالة عدم وجود طلب عليها، حيث إن عدم حجز عدد من الغرف في الفندق سيولد خسارة للفندق؛ لذلك تعمل إدارة الفندق على استخدام سياسة الحجز المسبق، للتقليل من آثار عدم وجود الطلب أو منح خصومات لتحفيز الطلب¹

5_عدم التجانس: فهي تختلف في النمطية والجودة مع مرور الوقت بسبب أن الذي يقوم بأدائها وتسليمها هم أفراد، وبالتالي يختلف الحصول عليها من وقت إلى آخر وفقا لحالة مقدم الخدمة وما قد كون عليه من تعب وإرهاق بالإضافة إلى بعض هذه الخصائص التي تشترك فيها الخدمات الفندقية مع باقي الخدمات الأخرى هناك بعض المميزات الخاصة بها تتمثل فيما يلي :²

¹ فهد منذر فهد مشعل، مرجع سبق ذكره، ص17

² أحسن العايب، مرجع سبق ذكره، ص06

أ_ موسمية النشاط : نتيجة لاختلاف درجة وحجم النشاط السياحي من فترة زمنية إلى أخرى طوال العام، وارتباط ذلك بالظروف المناخية والطبيعية والاجتماعية بكل دولة، وإقبال السائحين على الإقامة بالفنادق في فترات معينة ومواسم محددة ، اتصف النشاط الفندقي بالموسمية، خصوصا في المناطق السياحية النائية، مما أوجد بعض الآثار السلبية مثل:

- وجود درجة من عدم التأكد بالنسبة للحركة الفندقية في المستقبل
الاستغلال الأمثل للموارد والتسهيلات الفندقية نتيجة لوجود طاقة معطلة، خلال الفترات التي تنخفض فيها الحركة السياحية

- زيادة التكاليف الثابتة والمتغيرة نتيجة انخفاض نسبة الإشغال الفندقي في بعض الأحيان
ب_ ارتفاع نسبة الأصول الثابتة : إن العنصر المادي في النشاط الفندقي هو ذلك الجزء من المال المستثمر في الإنشاءات والتجهيزات الفندقية، وهذا الجزء يدخل في جانب الأصول والموجودات الثابتة التي تمثل جانبا كبيرا من رأس المال المستثمر في المشروعات الفندقية حيث تصل نسبته إلى 90% من رأس المال، أما باقي النسبة فإنها توجه إلى نفقات أخرى كالتشغيل والعمالة وغيرها

ج_ إنسانية النشاط : يقوم النشاط الفندقي أساسا على استخدام العنصر البشري في تحقيق الأهداف العامة، حيث يتوقف نجاحه على مدى كفاءة وقدرة هذا العنصر على تقديم الخدمات بطريقة تجذب الزائر، كحسن معاملة السائحين وتأدية الأعمال المطلوبة منه بروح عالية، مع توافر مقومات الشخصية كالأمانة والإخلاص في العمل والصدق... إلى غير ذلك، وبذلك يعتبر العنصر البشري عاملا مهما بجانب العناصر المادية الأخرى التفضيل فندق على آخره

د_ اختلاف طبيعة المنتج الفندقي: يتكون المنتج الفندقي من عناصر رئيسية هي الإقامة والإعاشة والترفيه، بالإضافة إلى الخدمات الأخرى، وهو في شكله هذا لا يختلف عن أي منتج ملموس، لأن المنتجات المادية الملموسة لها من الصفات والخصائص التي تميزها كالشكل والحجم والمساحة وغيرها، إلا أن المنتج الفندقي يتميز بخصائص معنوية تحتاج إلى لباقة في الأداء ولطف في المعاملة لتقديمه إلى جمهور السائحين في أفضل صورة ممكنة

وبالنظر إلى هذه الخصائص المميزة، فإن الخدمة الفندقية في حاجة إلى إدارة فعالة وتنظيم جيد لمواجهة مشكلة عدم استغلال الطاقة الفندقية الاستغلال الأمثل في بعض الأحيان، والعمل على تقديمها بمستوى أفضل يمكنها من تحقيق الأهداف المرجوة

المطلب الثاني: تصنيفات الفنادق :

يوجد العديد من التصنيفات التي أعطيت للفنادق، إذ لا يوجد معيار ثابت أو خاص لتصنيف الفنادق، وعلى هذا الأساس نلاحظ أن العديد من الدول اختلفت في تصنيف الفنادق، عموماً يعتمد في تصنيف الفنادق على عدة عوامل كطبيعة عملها والغرض الذي أنشئت من أجله وموقعها، وتتجلى أهم التصنيفات في ما يلي:

أولاً- التصنيف من حيث الملكية : ويتمثل في :

1_ فنادق القطاع الخاص : هذه الفنادق تكون مملوكة لشخص واحد أو لعائلة، وتكون صغيرة الحجم وتدار إدارة عائلية، تقدم خدمات محدودة لقلّة رأس المال المستثمر فيها، وتنتشر في المدن الصغيرة بكثرة¹

2_ السلسلة الفندقية: هي مجموعة فنادق تنتشر في مجموعة من دول العالم تعمل تحت اسم واحد و يجري تشغيلها وإدارتها وفقاً لتوجيهات الإدارة المركزية للسلسلة الفندقية (الشركة الأم) وتتقاضى الإدارة المركزية من هذه الفنادق رسوماً مقررة أو نسبة من الأرباح مقابل استخدام الاسم التجاري والعلامة التجارية للسلسلة الفندقية ومن أهم السلاسل الفندقية في العالم بحد:

- هيلتون Hilton
- شيراتون Sheraton
- هوليداي إنّ Holiday inn
- حياة أنتركونتيننتال Intercontinental

¹ محمد الصيرفي، مرجع سبق ذكره، ص 18

ولفنادق السلسلة مزايا وسلبيات كما هو موضح في الجدول التالي :¹
الجدول رقم (01): مزايا وسلبيات السلاسل الفندقية

المزايا	العيوب
استخدام اسم معروف ومشهور على المستوى العالمي	دفع مبالغ مالية مقابل العمل باسم السلسلة
توفر الأمن الوظيفي للعاملين	عدم المرونة الكافية في الاستجابة للتغيرات في السوق (بسبب ضرورة استشارة الإدارة المركزية)
ضخامة رأس المال المستثمر وبالتالي كبر حجم الفنادق وتخصص الإدارة والقدرة التسويقية المركزية	ارتفاع أسعار مختلف الخدمات الفندقية بها فهي مقدمة لشريحة معينة من ذوي الدخل المرتفعة
استخدام نظم الحجز الدولية	عدم تكوين صورة ذهنية عملية حول الفندق
تحسين عرض الخدمات الفندقية	

المصدر : من الفنادق الجزائرية، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2009، ص: 95

3_ فنادق القطاع المختلط : هذه الفنادق تكون إما مملوكة ملكية مشتركة بين الدولة والقطاع الخاص أو بين الدولة وإحدى الشركات الأجنبية.

4_ الفنادق الحكومية : وهي التي تكون مملوكة ملكية كاملة للدولة مثل الفنادق التابعة للقوات المسلحة²

ثانيا- التصنيف من حيث الموقع : ويتمثل في :³

1_ فنادق مراكز المدن : يقع هذا النوع من الفنادق في مراكز المدن على مسافة قريبة من مراكز العمل ومراكز التسوق والأبنية العامة... الخ، أسعارها مرتفعة وأحجامها تتراوح ما بين الفنادق الصغيرة الحجم أي 25 غرفة إلى الفنادق الضخمة أي 2000 غرفة، يوجد فيها

¹ أيمن برنجي، الخدمات السياحية وأثرها على سلوك المستهلك دراسة حالة مجموعة من الفنادق الجزائرية، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بومرداس، 2009 ، ص 94

² محمد الصيرفي، مرجع سبق ذكره، ص 18

³ أمال حمو زروقي، علي زيان بروجية، رأس المال الفكري كميزة تنافسية للمؤسسة الفندقية، مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول رأس المال الفكري في منظمات الأعمال العربية في ظل الاقتصاديات الحديثة 13 ديسمبر 2011 ، ص 11

أقسام مخصصة لإيواء السياح وأخرى مخصصة لإيواء رجال الأعمال ، ويقدم هذا النوع من الفنادق كافة أنواع الخدمات التي يحتاجها السياح ورجال الأعمال

2_ فنادق الضواحي : يقع هذا النوع من الفنادق في ضواحي المدن، فنظرا لارتفاع تكلفة الأراضي لإقامة الفنادق في مراكز المدن فإن كثيرا من الشركات بدأت تقيم فنادقها في الضواحي المختلفة للمدن التي يمكن أن يكون سعر الأرض فيها منخفضا، أسعارها مرتفعة نسبيا وأحجامها تتراوح ما بين 250- 500 غرفة مخصصة بصورة رئيسية لإيواء رجال الأعمال والسائحين العاديين إذ تقدم لهم كافة الخدمات التي يطلبونها كالمأكولات والمشروبات والنادي الصحي وخدمات الكي والتنظيف ... الخ. 3- فنادق المنتجعات: يقع هذا النوع من الفنادق قرب الجبال أو قرب ينابيع المياه المعدنية أو قرب البحيرات أو الشلالات أو قرب السواحل ... الخ، أسعارها مرتفعة نسبيا وأحجامها تتراوح ما بين 500- 700 غرفة مخصصة بصورة رئيسية لإيواء طالبي الترفيه والاستجمام، حيث توفر لهم كافة الخدمات التي يطلبونها من مسابح وملاعب رياضية وخدمات بريد وهاتف ومطاعم ونوادي ليلية... الخ، وهذا النوع من الفنادق يقسم إلى:

أ_فنادق منتجعات صيفية : تقع بالقرب من السواحل والبحيرات

ب_فنادق ومنتجعات شتوية دافئة : تقع بالقرب من ينابيع المياه المعدنية والغابات

ج_فنادق ومنتجعات شتوية باردة : تقع بالقرب من الجبال والمناطق الباردة

د_ فنادق منتجعات تعمل على مدار العام : تقع في المناطق التي يكون مداخلها معتدلا

هـ- فنادق المطارات: يقع هذا النوع من الفنادق بالقرب من المطارات أو داخلها، الغرض

الأساسي من إنشائها إيواء المسافرين بالطائرات ومسافري الشركات السياحية والمسافرين

العابرين الذين يضطرون لسبب من أسباب التوقف والإقامة في الفندق

و_فنادق العبور: يقع هذا النوع من الفنادق على الطرق البرية السريعة وضواحي المدن

الكبرى بصورة رئيسية

ثالثا_التصنيف حسب عدد النجوم: ويتمثل في : ¹

1_ فنادق ذات خمسة نجوم: يعتبر من أرقى أنواع الفنادق وتقدم خدمات متكاملة للضيوف وبأسعار مرتفعة تتناسب مع نوع وحجم هذه الخدمات

2_فنادق ذات أربعة نجوم : والتي تكون مستوى خدماتها وأسعارها أقل من فنادق خمسة نجوم بنسبة ضئيلة تتناسب مع نسبة الانخفاض في الأسعار

3_فنادق ثلاثة نجوم ونجمتين ونجمة واحدة وفنادق ليست لديها أية نجمة: حيث تتناسب أسعار هذه الفنادق مع مستويات تصنيفها

رابعا_التصنيف من حيث نوعية الخدمات : ويتمثل في : ²

1_ الفنادق التجارية : هذه الفنادق تركز على رجال الأعمال الدائمين والمؤقتين وعلى سياح المؤتمرات، وتقدم فيه أرقى الخدمات وجودة في الأطعمة والمشروبات وتتمركز غالبا في قلب المدن الكبرى التجارية والصناعية

2_ فنادق الإقامة الدائمة : وهي تلك الفنادق التي تنشأ بغرض إيواء العاملين في المناطق الصناعية البعيدة عن أسرهم طلبا للعمل

3_الفندق المفروش : وهي تلك الفنادق التي تقدم خدمات المبيت والإفطار، وينحصر نشاطها في تأجير الغرف باليوم أو الأسبوع أو الشهر، مع تقديم خدمات تكميلية كتنظيف الغرف

4_فندق المؤتمرات : وهو ذلك الفندق الذي يعتمد اعتمادا كليا على خدمة المؤتمرات والاجتماعات العلمية والمهنية، ويشتمل على معدات وتسهيلات للترجمة الفورية وغرف السكرتارية والاجتماعات

خامسا_التصنيف من حيث الدرجات: وتتمثل في : ³

1_فنادق الدرجة الممتازة : هي ارقى أنواع الفنادق وتقدم جميع الخدمات الفندقية الممكنة وبأعلى مقاييس الجودة وتطلب مقابل ذلك أعلى الأسعار

¹ محمد الصيرفي، مرجع سبق ذكره، ص 18

² أحمد بن عيشاوي ، إدارة الجودة الشاملة (T.Q.M) في المؤسسات الفندقية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم

الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2008 ، ص60

³ أحمد بن عيشاوي مرجع سبق ذكره، ص 60

2_ فنادق الدرجة الأولى: تعتبر أيضا ضمن الفنادق الراقية التي تقدم أفضل الخدمات الفندقية ولكن ليست بمستوى الفنادق الممتازة

3_ فنادق الدرجة الثانية: تعرف بأن مستوى خدماتها وأسعارها أقل من فنادق الدرجة الأولى

4_ فنادق الدرجة الثالثة: تعرف بمستوى متواضع من حيث الخدمات وأسعار تتناسب مع مستوى تلك الخدمات

المطلب الثالث : أهداف الفنادق وأهميتها وأبعاد عملها :

الفندق وأهميته وبعد عمله الذي في حد ذاته هو عمل خدمي سيتم في هذا المطلب عرض بعض أهداف يعتمد بالدرجة الأولى على العنصر البشري

أولا_ أهداف الفنادق :

إن الهدف الإستراتيجي لأي إدارة فندقية هو تطوير الخدمة وزيادة مستوى قناعة ورضا الضيف، ولا يمكن تحقيق مثل هذا الهدف إلا من خلال الحصول على أيدي عاملة مؤهلة ومدربة وتطورها بما يتفق مع التطورات الحاصلة في البيئة الخارجية، فنجاح الفندق يعتمد على الطاقات البشرية والفنية والإدارية.

فالأهداف التي تسعى الفنادق لتحقيقها متعددة ومتنوعة تختلف من فندق لآخر حسب نوعه وشكله، غير أن هناك أهداف مشتركة تسعى لتحقيقها مقابل أجر محدد منها :¹

1_ أهداف أصحاب الفنادق : تحقيق أكبر عائد ممكن لرأس المال المستثمر في الفندق وبقاء ونمو الفندق، ورفع كفاءة الإدارة التنظيمية وزيادة الكفاءة الإنتاجية للفندق، والحفاظ على الصورة الذهنية الجيدة للفندق، بالإضافة إلى تأمين الولاء الدائم للأفراد تجاه الفندق

2_ أهداف العملاء : ضمان توفير الخدمات بالأسعار التي تتناسب مع قدراتهم الشرائية بشكل مستمر، والاستمرار في تقديم الخدمات ذات الجودة العالية.

¹ محمد مصطفى سليمان، حوكمة الشركات ودور أعضاء مجالس الإدارة والمديرين التنفيذيين، الدار الجامعية،

3_ أهداف العاملين : الحصول على كافة الضمانات المتعلقة باستقرارهم واستمرارهم في العمل، وتوفير وترجمة كافة الضمانات الاجتماعية والإستشفائية للفرد العامل، تحقيق وإشباع حاجاتهم ورغباتهم نظام الحوافز لهم.

4_ أهداف الموردين أو المساهمين : هم جماعات تمد الفندق بالموارد والأموال والموارد البشرية عن طريق ملكيتهم لأسهم مقابل الحصول على الربح، ولهم أهمية بالنسبة للفندق الذي يسعى لتحقيق أهدافهم لضمان تقديم الخدمة والسلع للضيوف.

5_ أهداف المجتمع : الفنادق تسعى لتحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع من خلال زيادة الدخل القومي ومستوى رفاه المواطنين

ثانيا- **أهمية الفنادق :** تتجلى أهمية الفنادق في ¹ :

1_ تقديم الخدمات للأفراد : تبين المراجع المتخصصة أن الفنادق في العصر الحالي لا تقدم للأفراد خدمة الإيواء فقط وإنما أخذت تقدم لهم كل التسهيلات والحاجات الضرورية مثل المأكولات والمشروبات والمطاعم المتخصصة والصالات العامة وتنظيف الملابس والنوادي الرياضية والليلية والمساح... الخ

2_ الحصول على الإيرادات والعملة الصعبة : تعتبر صناعة الفنادق ركنا أساسيا من أركان السياحة، حيث أنها وسيلة للحصول على العملة الصعبة

3_ توفير فرص العمل: تبين المراجع النظرية المتخصصة أن الصناعة الفندقية من أكبر الصناعات في العالم توليدا لفرص العمل سواء المباشرة المتمثلة في العمل داخل الفندق أو الغير المباشرة المتمثلة في العمالة التي ساهمت في إنشائه

4_ تعليم وتدريب الأفراد العاملين في المجالات المختلفة الفندقية : معظم الفنادق يمكن أن تلعب دورا هاما في مجال تعليم الأفراد العاملين وتدريبهم من مختلف الفئات إداريين وفنيين وطلاب ... الخ، في المجالات المختلفة للفندقة وغيرها من المجالات الأخرى ذات الصلة بغرض زيادة كفاءتهم وتطوير مهاراتهم

ثالثا_ أبعاد عمل الفنادق : العمل الفندقية في حد ذاته هو عمل خدمي يعتمد بالدرجة الأولى على العنصر البشري، فإن مقدم الخدمة يجب أن يبذل جهدا باستخدام طرق منها :

¹ محمد الصيرفي، مرجع سبق ذكره، ص 20

أن يستخدم أسلوب التقدير والاحترام للمستفيدين لدفع هؤلاء إلى الإقدام على طلب خدماتهم لاحقاً، والمنظمات الخدمية الفندقية عليها أن تتيح الفرص لنزلائها من ذوي الإقامة المتكررة الاستفادة من خدماتها المختلفة في كل الأوقات، وتتجلى أبعاد العمل الفندقية في :¹

- مجموعة العملاء الذين سيتم إشباع حاجاتهم

- مجموعة الحاجات والرغبات المطلوب إشباعها

- مجموعة التقنيات التي سوف تستخدم لإشباع تلك الحاجات والرغبات

1_ العميل النزيل: هو ذلك الشخص الذي تتواجد لديه الرغبة في الإقامة بالفندق والمقدرة على دفع ثمن الإقامة، ويعتبر من أكثر الأشخاص أهمية بالنسبة للفندق، مما يعني أنه عندما تتم معاملة العميل بطريقة جيدة تشعره بالراحة وبالتالي سيعاود زيارته للفندق جراء حسن الاستقبال والخدمة الجيدة.

2- الحاجات: تتجلى في مطالب العميل وهي:

أ_ الأهداف : وهي تلك الغايات التي يسعى العميل إلى تحقيقها من وراء إقامته بالفندق

ب_ الحاجات: هي تلك الأشياء المادية والمعنوية التي يحتاج العميل إلى إشباعها، حيث يتسبب له عدم الإشباع نوع من التوتر

ج_ الرغبات : وهي الأشياء المادية والمعنوية التي يحتاجها العميل التي يأمل في إشباعها مستقبلاً من طرف عمال الفندق

د_ التوقعات : وهي ما يأمل فيه العميل من قدرة الفندق على إشباع رغباته عند إقامته بهذا الفندق

3_ مجموعة التقنيات التي تستخدم لإشباع رغبات العميل :

أصبحت بيئة العمل الفندقية تتطلب عدم انعزال الفندق عن نفسه، بل أن يسمح نظامه بالمشاركة في التغييرات التي تحدث في البيئة الداخلية والخارجية ومواكبة التقنيات الحديثة التي يشهدها العالم، فقد لجأت العديد من الفنادق إلى استخدام شبكة الانترنت لتوفير ما تحتاجه من البيانات ، فالتطور السريع الذي شهده القطاع السياحي وبخاصة قطاع الفنادق دفع شركات الحواسيب والبرمجة إلى وضع نظام الإدارة الفنادق الإلكترونية، يمتاز بالسهولة

¹ آمال حمو زروقي، مرجع سبق ذكره، ص 13

من حيث الاستخدام والدقة والرقابة على التقارير وهذا النظام يتلاءم مع الوضع الحالي ويستوعب التطور المستقبلي، وتساعد الانترنت في خلق أسواق إلكترونية للفنادق ورفع كفاءة الاتصالات الفندقية ودعم نظام المعلومات

المبحث الثاني: التنظيم المحاسبي للمؤسسات الفندقية :

إن التنظيم هو الإطار الذي يتم من خلاله تقسيم المهام المطلوب أدائها على العاملين وتجميعها داخل أقسام الفندق والتنسيق بينهما ويعبر عن شبكة الاتصالات التي تربط بالفندق

المطلب الأول : الهيكل التنظيمي للفنادق :

الإنجاز أي عمل من الأعمال لابد من تنظيم يتلاءم مع طبيعة العمل المراد إنجازه، بمعنى ترتيب الموارد البشرية والآلية والخبرات الفنية بأفضل وقت وأقل جهد وتكلفة، فالفنادق كغيرها من المنظمات تحتوي على هيكل تنظيمي يتأثر بعدة عوامل منها :¹

1_ طبيعة العمل الفندقي: يقصد به ملكية الفندق ما إذا كانت تابعة للقطاع الخاص أو شركات أو للدولة، إلى جانب ذلك معرفة مواسم عمل الفندق على مدار السنة أو الموسمية، وطبيعة الخدمات التي تقدم للضيف، وهل فترات الإقامة طويلة أو قصيرة، وهل يقدم خدمات متكاملة أو لا

- موقع وحجم بناية الفندق ما إذا كان داخل المدينة أو قرب الطائرات
- نوعية ودرجة الفندق ما إذا كان بنائه قديم أو حديث بغرض التكيف مع طبيعة العمل
- كذلك طبيعة النظام الاقتصادي أو السياسة الاقتصادية للدولة أما عن العاملون بالفنادق يختلفون حسب نوع المنشآت السياحية فيما إذا كانت تابعة للقطاع الخاص أو الحكومي، وحسب حجم وعمر المنشأة الفندقية التي يعملون بها، فنجد:

1_ طبقا لنوع العمالة بالنشاط الفندقي :

أ_ عمالة مباشرة : وهم الذين يعملون بصورة مباشرة في خدمة الضيف
ب_ عمالة غير مباشرة : وهم الأيدي العاملة في القطاعات التي تقدم أو تورد الفنادق بالمواد الأولية

2_ طبقا لمدة استمرارية العمل في الفندق :

أ- عمالة دائمة : وهي العمالة التي توظف على الملاك الدائم

¹ سليم محمد خنفر، علاء حسين السرابي، مرجع سبق ذكره، ص 75

ب- عمالة موسمية : هي العمالة التي لا تعمل بشكل مستمر، بل خلال موسم الذروة السياحية

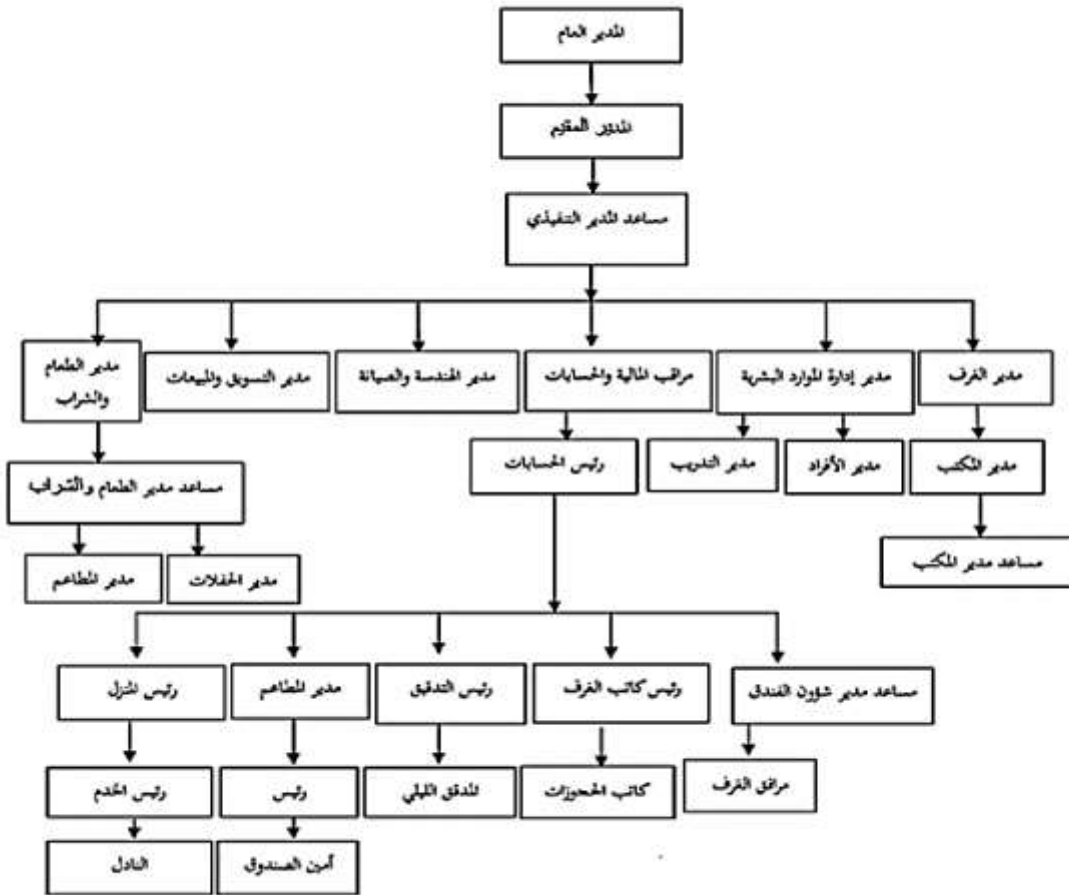
3_ طبقا للاختصاص :

أ_ عمالة فندقية متخصصة : وتشمل على الجهاز الخدمي والإداري للعاملين في قطاع الفنادق

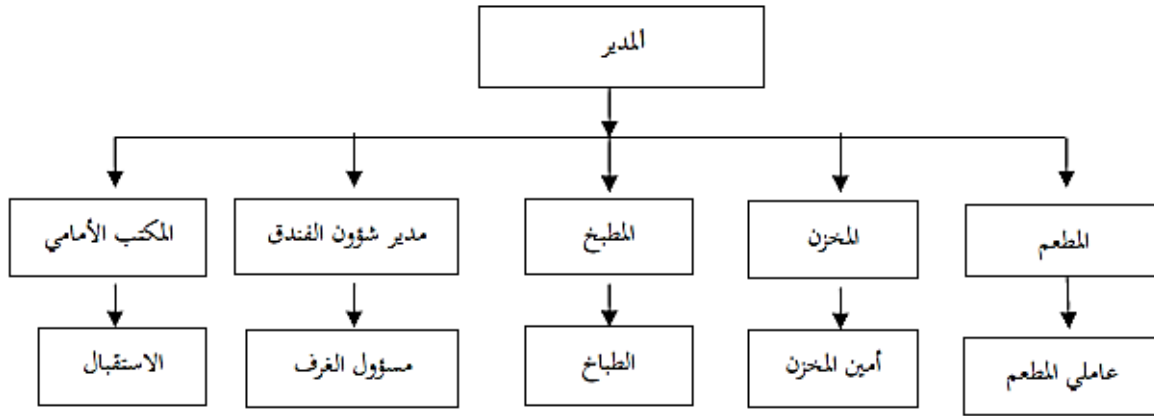
ب_ عمالة فنية متخصصة في الأعمال الفنية : الذي تخدم قطاع الفنادق مثل العاملين في الصيانة

4_ طبقا للمهارة والكفاءة : عمالة ماهرة وكفئة وعمالة غير كفء

الشكل رقم (01) : الهيكل التنظيمي لفندق كبير



الشكل رقم (02) : الهيكل التنظيمي لفندق صغير



المهام والمسؤوليات الإدارية :

1_المدير : يقوم بالمشاركة في صياغة سياسة واستراتيجيات الفندق بالإضافة إلى تنفيذها وهو مسؤول عن كفاءة وأداء الفندق ومحاسبة وإدارة وتوجيه بشكل نهائي جميع المدراء وتنسيق الأعمال لجميع أقسام الفندق

2_المدير المقيم أو المدير التنفيذي : هو مسؤول عن الإدارة اليومية لنشاطات الفندق، وعن رفاهية وسلامة العمال والممتلكات والزبائن والتعامل مع الطوارئ والشكاوي

3_رؤساء الأقسام : إدارة الفندق الناجحة تحتاج إلى تعريف واضح للمسؤوليات والصلاحيات خاصة لرؤساء الأقسام، بمعنى عندما تكون سياسات الفندق وتعليماته واضحة بالنسبة لرؤساء الأقسام والعمال تسهل عملية الفهم لديهم وتؤدي إلى تقديم الخدمة الجيدة ويصنف رؤساء الأقسام إلى :

أ_ خط المدراء : رؤساء الأقسام التشغيلية وهم يمتلكون المسؤولية المباشرة باتجاه رؤسائهم والتابعين لهم مثل: المدير المكتب الأمامي ومدير الغرف ومدير التسويق والمبيعات

ب_ متخصصوا الخدمة : وهم رؤساء أقسام الخدمات الداعمة والذين يقدمون الإرشادات إلى خط المدراء ويساهمون في دعم ومساعدة الأقسام المولدة للدخل كالغرف والطعام والشراب
الأقسام الأمامية والأقسام الخلفية:

1_الأقسام الأمامية : هي تلك الأقسام التي تكون عملية الاتصال بين العاملين والزبائن عالية جدا مثل: الاستقبال وخدمات الغرف والمطاعم

2_ الأقسام الخلفية : هي تلك الأقسام التي تكون عملية الاتصال فيها بين العاملين والزبون بمستوى ضعيف مثل: الهندسة والمشتريات والحسابات¹

المطلب الثاني : أقسام الفنادق :

تتم عملية تصنيف أقسام الفندق بطرق متعددة فكل قسم ينجز وظيفة معينة، حيث لا يوجد قسم أهم من الآخر، وان أي خطأ أو تقصير في أي قسم يعود بالضرر على الفندق كنظام متكامل، وفي ما يلي نذكر البعض منها :

أولاً_ قسم المكتب الأمامي :

تبين الدراسات المتخصصة إن المكتب الأمامي هو القلب النابض للفندق، فالأفراد العاملين فيه على اتصال مباشر مع الضيوف يرحبون ويحملون أمتعتهم ويساعدوهم في عملية إجراءات التسجيل الخاصة بهم، ويرى بعض الكتاب أن أغلب الفنادق تصرف أموال كثيرة على تأثيث وتنظيم هذا القسم وتعتم بعملية اختيار وتدريب العاملين فيه لأنهم على اتصال مباشر مع الضيوف، ويقوم المكتب الأمامي بمجموعة من الوظائف نذكر منها:

1_ قسم الاستقبال : مهمة هذا القسم يقوم باستقبال النزلاء بالابتسامة ويرحب بهم وعمل اللازم نحو الإقامة وكذلك تنظيم الخدمة الخاصة بهم²

2_ قسم الحجز : يعبر عن الحجز بأنه مجموعة القواعد والإجراءات التي تحددها منظمة النزلاء، ومن خلالها يتأكد النزيل من ضمان وجود مكان خاص به للإقامة، ويجب قبول أو رفض الحجز بواسطة قسم الحجز في المنظمة، وإبلاغ النزيل بذلك، وفي حالة قبول الحجز يسجل في السجل المعد لذلك، لتحقيق رغبة النزيل أولاً، وتحقيق الرقابة الأدائية في هذا المجال³

ثانياً_ قسم التدبير الفندقي (الغرف) :

ويرأس قسم التدبير الفندقي مدبرة الفندق التنفيذية، وقد ظل هذا المنصب وقفة على المرأة ولسنوات طويلة إلا انه مع تطور العملية الفندقية اتجهت بعض الفنادق إلى لاستخدام الرجال في هذه الوظيفة، وتتبع أهمية هذا القسم من ارتباطه بالغرف والأماكن العامة والمكاتب

¹ سليم محمد خنفر، علاء حسين السرايبي، مرجع سبق ذكره، ص 46

² مصطفى كافي، مروان أبو رحمة، وآخرون، **مبادئ إدارة والفنادق، ط1**، دار الإعصار العلمي، عمان، 2014 ص 89

³ محمد حافظ حجازي، إدارة المنظمات الفندقية ووظائف المنظمة، المعهد العالي للسياحة والفنادق، الإسكندرية، ص 117

والمطاعم والبارات ويتميز العمل في هذا القسم بأثره المباشر على الخدمات التي تقدم إلى الضيوف طوال 24 ساعة، ويقوم هذا القسم بمهام متعددة أهمها:¹

- تنظيف غرف الضيوف ومكاتب الموظفين

_ تنظيف جميع الأماكن العامة في الفندق

- المساهمة في اختيار الأثاث والتجهيزات الملائمة للفندق

- تدريب الأفراد العاملين فيه بالتنسيق مع قسم إدارة الأفراد في الفندق

- الرقابة على تزويد الفندق بالتجهيزات والمعدات

- القيام بالأعمال الإدارية كالتقارير وعمل جدول الورديات وكشوفات مصاريف القسم

ويتألف قسم التدبير الفندقي من غرفة البياضات وغرفة المفقودات والمخزن وغرفة الحضانة

وغرفة الخياطة والإشراف على الأدوار والغرف والإشراف على الأماكن العامة في الفندق

ثالثا - قسم الأطعمة والمشروبات (المطعم) :

يتولى هذا القسم المسؤولية عن كل ما يقدم بالفندق من أطعمة ومشروبات، سواء كان ذلك

مسئولية توفيرها جاهزة من مصادر التوريد الخارجية كما هو الحال بالنسبة للأطعمة، أو

مسئولية تقديمها بعد الانتهاء من إعدادها وتجهيزها بالشكل المطلوب وفقا لرغبات النزلاء

وتقع هذه المسؤولية على قسم الأطعمة والمشروبات (المطعم)، سواء كان المطلوب توفير

هذه الأطعمة والمشروبات لنزلاء الفندق بالغرف أو بالمطعم أو بالكافتيريا، أو لغير نزلاء

الفندق والقادمين إليه في الحفلات أو المؤتمرات أو الندوات، بل وتمتد المسؤولية لتوفير هذه

الأطعمة والمشروبات خارج الفندق بناء على ما قد يتلقاه الفندق من طلبات خارجية لعدد

معين من الوجبات بمواصفات معينة لعدد محدد من الأفراد وفي وقت ومكان محدد²

رابعا - قسم الهاتف :

يعتبر من الأقسام الفنية الرئيسية نظرا لأنه يقدم للنزيل خدمة توفير الاتصالات بينه وبين

الأشخاص والجهات التي يرغب الاتصال بها لإنهاء بعض الأعمال أو الاطمئنان على

بعض الأشخاص، سواء كانت هذه الاتصالات محلية أو خارجية، حيث يزود النزيل بقائمة

¹ عبد الرضا علوان، مرجع سبق ذكره، ص 09

² محمد جلال صالح، المحاسبة في قطاع الفنادق والمستشفيات، الدار الهندسية، القاهرة، 2000، ص 14

الهاتف موضح فيها القواعد والأسعار، ولا تقتصر خدمات هذا القسم على خدمات هذا القسم على خدمة النزلاء فقط بل تمتد إلى المترددين على الفندق من الخارج (من غير النزلاء) وأيضا خدمة الإدارات المختلفة داخل الفندق¹

خامسا_ قسم المغسلة :

يتولى هذا القسم المسؤولية الكاملة عن عمليات الغسيل والكي والتنظيف وخدمة النزلاء في هذا المجال، حيث يزود النزيل بقائمة غسيل وكي وتنظيف وكي موضح بها القواعد والأسعار ويقوم بأداء هذه الخدمات لمن يرغب من النزلاء بعد استيفاء بيانات هذه القائمة وقد يكون هذا القسم خاص بالنزلاء فقط، وقد يكون عام لكل أعمال الغسيل والكي والتنظيف سواء كانت تخص النزلاء، أو غسيل وكي البياضات المختلفة وملابس العاملين²

المطلب الثالث: الدفاتر والسجلات الفندقية :

تتنوع الدفاتر والسجلات الفندقية من حيث تصميمها وإعدادها ودرجة التحليل والتفصيل بها وذلك بحسب درجة الفندق وفتته واختلاف أنشطته وخدماته التي يقدمها للنزلاء وفلسفة إدارة الفندق ورؤيتها للكيفية التي ترغب في التعرف من خلالها على نتائج الأداء الأنشطة الفندقية المختلفة وفي ظل الطريقة الفرنسية فإن المجموعة الدفترية الفندقية يمكن تقسيمها مبدئيا وبشكل عام إلى مجموعتين من الدفاتر هما: الدفاتر والسجلات الفندقية المتخصصة والتي تعكس الوظيفة الفنية للفندق، والدفاتر واليوميات العامة التقليدية والتي تعكس الوظيفة المساعدة للفندق.

أولا_الدفاتر والسجلات الفندقية المتخصصة :

1_بطاقة النزيل : تخصص لكل نزيل من نزلاء الفندق بطاقة تسمى بطاقة نزيل وتوضح هذه البطاقة كل البيانات المتعلقة بالنزيل وحركة تعاملاته النقدية مع الفندق من خلال فترة إقامته وحتى لحظة مغادرته الفندق، وتنقسم بطاقة النزيل إلى ثلاث أقسام رئيسية:

¹ هاشم أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه محمد، دراسات في المحاسبة المتخصصة النظام المحاسبي ونظام محاسبة

التكاليف في المنشآت الخدمية(الفنادق) ، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000 ، ص42

² محمد جلال صالح، محمد محمود عبد ربه محمد، مرجع سبق ، ص 14 -15

القسم الأول : يختص بالبيانات الشخصية عن النزيل (اسمه؛ رقم الغرفة؛ تاريخ بدء إقامته بالفندق؛ عدد أفراد أسرته)، وأي بيانات أخرى ترى إدارة الفندق أنه من الأهمية إثباتها في هذا الجزء من البطاقة

القسم الثاني : يختص بحركة تعاملات النزيل المالية مع الفندق، وينقسم هذا القسم إلى ثلاث أجزاء هي: خدمات الإقامة؛ الأطعمة والمشروبات؛ والخدمات الفندقية الأخرى التي قد يطلبها النزيل من الفندق مثل: الغسيل والكي والخدمات التلفونية... وتوضح خانة أيام الإقامة التواريخ التي حصل فيها النزيل على كل خدمة من تلك الخدمات.

القسم الثالث: يختص بحركة السداد للنزيل خلال فترة إقامته وأي خصومات يكون قد حصل عليها، ويرحل الرصيد المتبقي على النزيل يوميا إلى اليوم التالي له، وفي أغلب الأحوال يسدد النزيل حسابه بالكامل قبل أن يغادر الفندق، أما إذا كانت هناك جهة ما سوف تقوم بالسداد نيابة عن هذا التنزيل، فإن الرصيد النهائي لحساب النزيل يرسل إلى الحساب المختص بدفتر أستاذ المدينين¹

2 دفتر أستاذ النزلاء اليومي : يشبه هذا الدفتر بطاقة النزلاء أو هو صورة منها، غاية ما في الأمر أن بطاقة النزيل تكون على مستوى كل نزيل على حدة، أما دفتر أستاذ النزلاء اليومي فإنه يكون على مستوى جميع نزلاء الفندق، ويخصص في هذا الدفتر صفحة أو أكثر لكل يوم، ويتم القيد في هذه الصفحة في الخانة المخصصة لكل نزيل من واقع نفس صور المستندات التي تم القيد منها في بطاقة التنزيل ومن ثم فإن كل ما قيد في بطاقة نزيل يوميا يتم قيده في هذه الصفحة، وبالتالي تظهر صفحة اليوم كافة مبالغ الخدمات وكافة حركة التسديدات لجميع نزلاء الفندق عن ذلك اليوم وبالطبع في حالة وجود أخطاء في التسجيل فلا بد أن يتطابق رصيد خانة كل نزيل بهذا الدفتر مع رصيد النزيل في بطاقته عن هذا اليوم، ويمثل المجموع الأفقي لكل مفردة من مفردات خانة البيان بهذا الدفتر إجمالي هذه المفردة عن ذلك اليوم على مستوى الفندق ككل، فالمجموع الأفقي للإقامة يوضح إجمالي إيرادات الإقامة عن هذا اليوم على مستوى الفندق، والمجموع الأفقي للأطعمة والمشروبات يوضح إجمالي إيرادات الأطعمة والمشروبات عن هذا اليوم على مستوى الفندق، وهكذا المجموع الرأسي لكل خانة من خانات الدفتر فيمثل المبالغ المستحقة على كل نزيل من النزلاء في نهاية ذلك اليوم

¹ هاشم أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه محمد، مرجع سبق ذكره، ص 98

(إجمالي الخدمات المقدمة للنزيل مطروحا منها إجمالي التمديدات التي قام بها النزيل والخصومات التي منحت اليه) والرصيد المرحل لليوم التالي.

3_دفتر ملخص العمليات : في نهاية كل يوم يتم أخذ المجاميع الأفقية من دفتر أستاذ النزلاء اليومي وإثباتها في دفتر ملخص العمليات، وفي نهاية كل فترة محاسبية معينة (حسب النظام المتبع في الفندق) يجمع دفتر ملخص العمليات الفندقية لحصر إيرادات الفندق من مبيعات خدمات للنزلاء عن هذه الفترة المحاسبية ويثبت الإجمالي في دفتر اليومية العامة ويتم الترحيل منها إلى الجانب الدائن من الحسابات المختصة المفتوحة بدفتر الأستاذ العام وبالتالي تحصل إدارة الفندق في نهاية كل فترة محاسبية معينة على بيان تلخيصي عن كل العمليات على مستوى الأنشطة والخدمات المختلفة، حيث يمثل المجموع الأفقي لخانات الدفتر الإيرادات على مستوى كل نشاط عن فترة محاسبية معينة، ويمثل المجموع الرأسي للدفتر إيرادات الفندق على مستوى اليوم

هذا ويلاحظ أنه فيما يتعلق بحركة سداد النزلاء لأرصدهم والدفعات النقدية المقدمة المسددة منهم وأي خصومات حصل عليها النزلاء، سوف تظهر كل هذه المبالغ في دفتر النقدية في جانب المقبوضات، وفي نفس الوقت ترحل التعاملات السابقة من واقع صور المستندات المختلفة إلى الحسابات الشخصية للنزلاء المفتوحة في دفتر الأستاذ الفرعي¹

ثانياً_الدفاتر واليوميات العامة التقليدية

1_دفتر يومية المشتريات : يخصص هذا الدفتر لإثبات عمليات الشراء الآجلة فقط، سواء كانت مشتريات مؤن أو لوازم فندقية أو أي مشتريات آجلة يقوم بها الفندق، وتشمل المشتريات الآجلة :

- المشتريات التي تمت ولم يسدد الفندق أي جزء من قيمتها إلى مصدر التوريد
- المشتريات الآجلة جزئياً، أي المشتريات التي سدد الفندق منها جزءاً نقداً ولم يسدد باقي قيمتها، وفي هذه الحالة تعامل قيمة المشتريات كلها بالكامل كما لو كانت مشتريات آجلة، أما الجزء الذي سدد منها نقداً فيجرب إثباته في دفتر يومية المدفوعات النقدية على اعتبار أنه تسديدات للدائنين (الموردين).

¹ هاشم أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه محمد، مرجع سبق ذكره، ص 99

- المشتريات التي تم سداد قيمتها وقت الشراء أو جزء من قيمتها بموجب كمبيالة تستحق السداد بعد فترة معينة، وفي هذه الحالة تعامل قيمة المشتريات كلها بالكامل معاملة المشتريات الآجلة، أما الكمبيالات التي قبلتها إدارة الفندق في مقابل تلك المشتريات فإنها تثبت في يومية أوراق الدفع باعتبارها مسلمة للموردين في مقابل مستحقاتهم. ويمكن القول بمعنى آخر أن المشتريات التي لا تسجل في هذا الدفتر هي فقط المشتريات النقدية التي سددت قيمتها بالكامل نقداً ودفعة واحدة وقت الشراء.

2_دفتر يومية مردودات المشتريات : ويختص هذا الدفتر بالأصناف التي يقوم الفندق بردها إلى مصادر توريد دون استرداد مبالغها، أي يخص لإثبات مردودات المشتريات الآجلة، فقد يحدث أحياناً بعد وصول بعض الأصناف أن يتضح تلف بعض هذه الأصناف أو عدم مطابقتها للشروط والمواصفات المحددة لمصدر التوريد في أمر التوريد الصادر له وفقاً لما سبق الإشارة إليه ، وفي هذه الحالة يجري رد هذه المشتريات وإثبات قيمتها في يومية مردودات المشتريات الآجلة وفي نهاية كل فترة معينة يتم تجميع الدفتر، ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة¹

3_دفتر يومية أوراق الدفع : يختص هذا الدفتر بإثبات الكمبيالات التي يتعهد بموجبها الفندق بسداد مبالغ للغير، لذلك تعتبر هذه الكمبيالات أوراق دفع من وجهة نظر الفندق ويلاحظ أن هذا الدفتر يثبت فيه فقط قبول الكمبيالات فقط لصالح الغير، أما ما قد يلي ذلك من أحداث كتأجيل السداد أو التوقف عن السداد أو سدادها للمستفيد أو البنك، كدفتر النقدية أو اليومية العامة وفي نهاية كل فترة معينة يتم تجميع الدفتر، ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة

4_دفتر يومية النقدية : يخص هذا الدفتر لإثبات حركة جميع التدفقات النقدية سواء كانت تدفقات نقدية داخلية (مقبوضات) أو تدفقات نقدية خارجية (مدفوعات)

¹ هاشم أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه محمد مرجع سبق ذكره، ص 100

خلاصة :

هذا الفصل والذي حاولنا من خلاله التعرف على طبيعة المؤسسة الفندقية كواحدة من المؤسسات في الخدمة، إن الطبيعة الغير ملموسة في الغالب للخدمات الفندقية تصعب من تقديم الخدمة بنفس المستوى للعديد من النزلاء وبما أنه من الضروري موافقة هذه الخدمة لحاجات وتطلعات هؤلاء النزلاء فإن الأمر يستدعي تخطيطها وتقديمها بشكل دقيق ومحترف ويلعب النظام المحاسبي في القطاع الفندقي دورا هاما في نجاح العمل الفندقي حيث إنه يوفر سبل الحماية لموجودات وأصول الفندق من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة الفعالة على جميع نواحي الأنشطة السائدة في الفندق وذلك بإتباع نظم التقارير والسجلات المالية المحاسبية والتي تمكن في نفس الوقت من قياس نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي الحقيقي للفندق في تاريخ معين

الفصل الثالث

دراسة حالة

المبحث الأول : تقديم عام للمؤسسة التريص

المطلب الأول : تعريف مؤسسة التريص :

فندق كرداداة مؤسسة عمومية سياحية من صنف 04 نجوم ، تابعة لسلسلة فنادق الجزائر ، يقع وسط مدينة بوسعادة (حي الهضبة) ، على ساحة تقدر بـ 1318 م² ، يحتوي على طاقم عمال يتركب من "65" عامل منهم "56" ذكور ، و 09 إناث تحت نظام عمل (X83) بتوفر الفندق على '42' غرفة منها "08" مفتوحة على بعضها ، و يمكن استعمالها كأجنحة منها جانحان للصغار و جناح وحيد للكبار ، كما يوفر الفندق خدمة الغرف من الساعة "08" إلى غاية منتصف الليل .

و يتسع مطعم الفندق الأول لـ "70" مقعدا تماما المطعم الثاني بسعة '65' مقعدا و يتميز بإطباقه العديدة و المتنوعة التقليدية منها و الغربية .

و كذلك يحتوي الفندق على مساحات و قاعات ملائمة بسعة "60" شخص محتوية على كل الوسائل التقنية الحديثة .

و نجد أيضا لراحة و استجمام النزلاء ، حديقة رائعة و خلابة يتوسطها المسبح ، و للتمتع بنظرة رائعة عن الفندق و مجاورة نجد السطح .

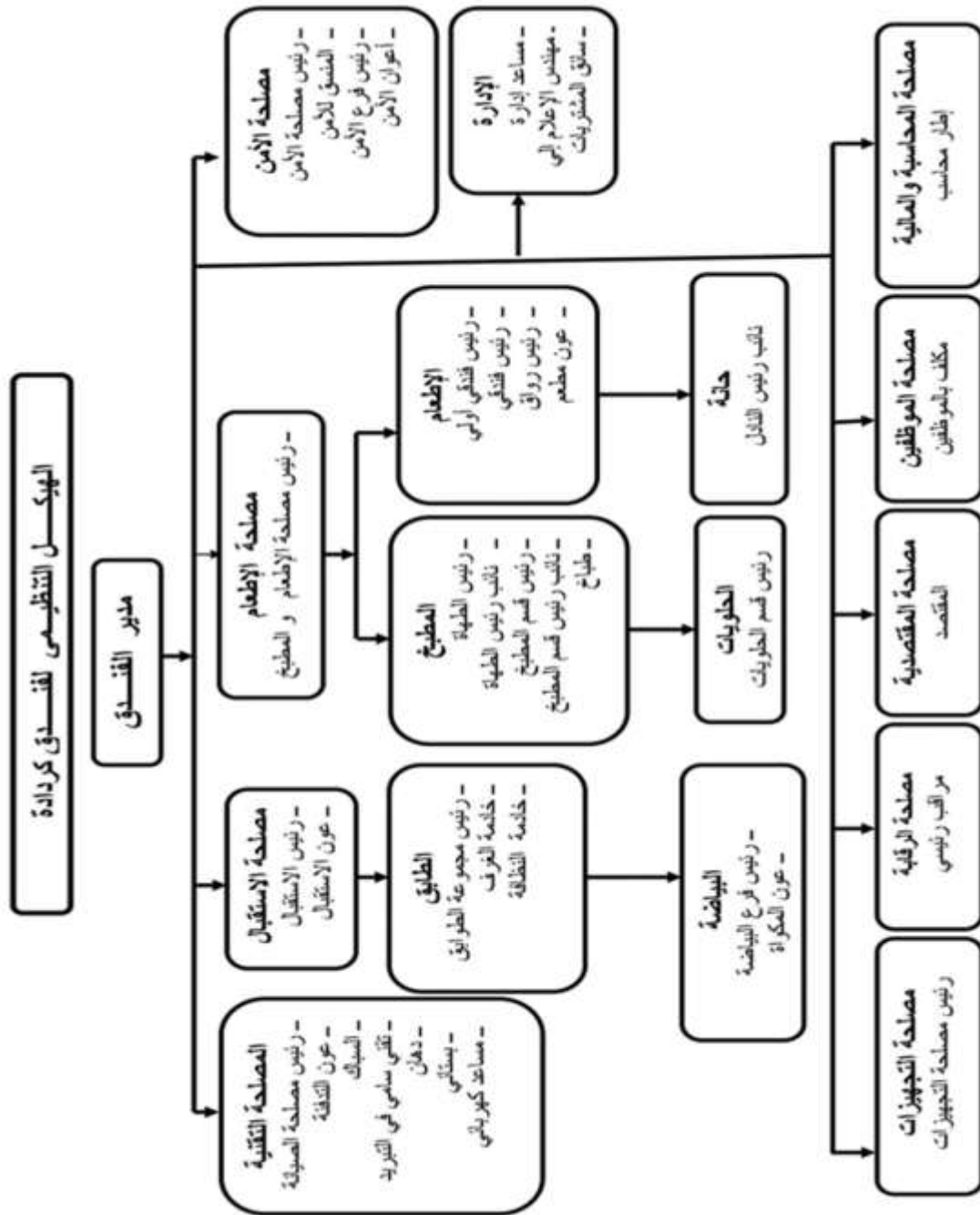
كما يحتوي الفندق على حظيرة سيارات تقع في الجهة اليسر من مدخل الفندق تتسع لعدد محدود من السيارات.

المطلب الثاني :لمحة تاريخية حول فندق كرداداة:

فندق كرداداة هو عبارة عن مؤسسة خدمية من صنف 03 نجوم يقع في وسط مدينة بوسعادة ، و هو على شكل بناية مكونة من طابقين ، شيد أوائل القرن العشرين ديسمبر 1913 و دشن تحت اسم الصحراء الصغيرة من طرف "فيكتور بايلي" أحد أكبر علماء الفلك في القرن العشرين ، من أبرز رجال السياسة الفرنسيين حيث شغل منصب رئيس الجمعية الفرنسية في عمدة باريس.

و في سنة 1955 بيع فندق الصحراء الصغيرة إلى الشركة العامة "ترانسا تالانتيك" من طرف السيدة أرملة بايلي .

و في سنة 1955 تمت حيازته من طرف فندق الجزائر و بدأت أعمال لترميمه و صيانتته ليعاد تدشينه في جوان 2005 باسم فندق كردادة أول وحدة مسيرة تحت إسم "ترنرات" و أقيمت من طرف ش.ت.ف ، الجزائر.



المبحث الثاني: الدراسة الميدانية :

اعتمدنا في الدراسة الميدانية على أسلوب التحري المباشر، حيث قمنا باختبار جملة من الفرضيات المرتبطة بالموضوع، باستخدام الاستبيان حيث انطلقنا بعملية جمع البيانات التي تتعلق بميدان المحاسبة في قطاع الفنادق.

المطلب الأول: مراحل إعداد الاستبيان :

انطلاقاً من محتوى وإشكالية بحثنا، وبالاعتماد على عدة مراجع (كتب؛ أطروحة دكتوراه؛ رسائل ماجستير) قمنا بإعداد هذا الاستبيان في شكله الاستبيان العادي، وخلال إعداده مر بعدة مراحل لكي يظهر في شكله الحالي.

أولاً- بناء الاستبيان :

الاستبيان تم تحميله على ورق A4 أعد باللغة العربية وتكون من 24 سؤال، وقبل نشره وتوزيعه خضع للتحكيم من قبل أساتذة مختصين في المحاسبة، سعياً منا للتأكد من سلامة بناء الاستمارة وخاصة من حيث:

- دقة الأسئلة

- مدى شمولية الأسئلة

- هل تمكننا من الوصول للهدف المنشود

وكانت هذه المرحلة جد مفيدة حيث مكنتنا من الأخذ بعين الاعتبار ملاحظات الأساتذة واتخاذ بعض الإجراءات، حيث قمنا بتعديل الأسئلة والاستغناء عن البعض الآخر، وبعد تعديل الاستبيان وإعادة صياغته وضع الشكل النهائي

ثانياً- نشر وتوزيع الاستمارة

قمنا بتوزيع الاستبيان بالاعتماد على عدة طرق منها :

- الاتصال المباشر بأفراد العينة من الممارسين لمهنة المحاسبة

- الاستعانة ببعض الأساتذة

اختلفت طريقة الحصول على الإجابات من أفراد العينة باختلاف طريقة توزيعها ونشرها وتراوحت بين :

- الحصول على الإجابات أثناء اللقاء الأول بالفرد المستجوب؛

- إعادة الاتصال بالفرد المستجوب لاستلام الإجابة؛

- الاتصال بالأساتذة الذين استعنا بهم لاستلام الاستثمارات.

ثالثا- معالجة الاستثمارة

يشمل الاستثمارات التي تم ملؤها من طرف الأطراف الفاعلة في مجال المحاسبة بيانات غير قابلة للاستعمال ولذا يجب أن يتم معالجتها لتصبح معلومات مفيدة قابلة للاستخدام، وفي هذا الإطار حاولنا القيام بالمعالجة عن طريق تصنيف الاستثمارات في كل مرة حسب الحاجة، ثم القيام بعملية إحصائها، وتقديمها على شكل دوائر نسبية وأعمدة بيانية لتوضيح الفروقات، وهذا باستعمال برنامج Excel إصدار 2003 وبرنامج spss الإصدار 21 وفي الأخير قمنا بتقديم تحليلات واستنتاجات حول هذه النتائج.

بعد تجميع الإجابات قمنا بتكميم المعطيات التي تحصلنا عليها من خلال الاستثمارات المجمعة بإتباع أسلوب الترميز العددي بحيث: يرمز للخيار الأول بالعدد 1 والخيار الثاني بالعدد 2 والخيار الثالث بالعدد 3 والخيار الرابع بالعدد 4 والخيار الخامس بالعدد 5.

المطلب الثاني : هيكل الاستبيان :

اعتمادنا في صياغة استمارة الاستبيان على الأسئلة المغلقة والتي تحتل إجابة محددة، كي نستطيع تحديد آراء أفراد العينة حول مختلف المحاور التي يعالجها هذا الاستبيان، وتضمن الاستبيان 24 سؤال وزع كما يلي:

- الأسئلة العامة : تتضمن ستة أسئلة تمثل في الأسئلة العامة التي تتضمن معلومات نوعية عن أفراد العينة

- المحور الأول: يتضمن ستة أسئلة تتمثل في مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية

- المحور الثاني: يتضمن ستة أسئلة تتمثل في مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

- المحور الثالث: يتضمن ستة أسئلة تتمثل في مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

المطلب الثالث: مجمع الدراسة وحدودها

1- مجمع الدراسة

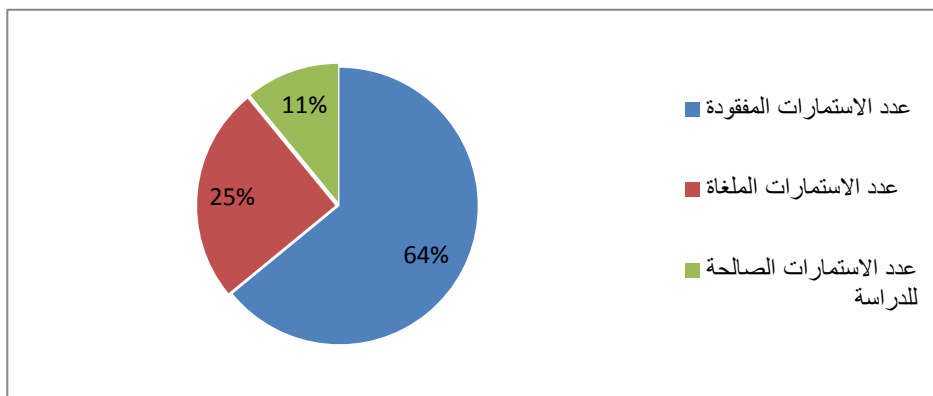
بحكم أن الاستبيان يهدف لمعرفة مدى تطبيق المحاسبة الفندقية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وبحكم أن المحاسب هو المعني بتطبيق النظام المحاسبي المالي استهدف الاستبيان الممارسين لمهنة المحاسبة، كما تم تحديد حجم العينة مسبقا قبل توزيع أو نشر الاستبيان، قمنا بتوزيع 30 استمارة شملت الممارسين لمهنة المحاسبة، وزعت الاستثمارات في ولاية المسيلة بحكم مكان الإقامة وبعض الولايات الوليات، واعتمادنا في معظم الحالات على طريقة التسليم والاستلام المباشر مع الاستعانة ببعض الأساتذة.

الجدول رقم (01): الإحصائيات المتعلقة باستثمارات الاستبيان

النسبة %	التكرار	البيان
100	30	عدد الاستثمارات الموزعة
95	38	عدد الاستثمارات المسترجعة
5	02	عدد الاستثمارات المفقودة
21.06	08	عدد الاستثمارات الملغاة
78.94	30	عدد الاستثمارات الصالحة للدراسة

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استثمارات الاستبيان

الشكل رقم (01) : يمثل مجموع استثمارات الاستبيان



المصدر : من إعداد الطالب

من خلال الجدول نلاحظ أن العدد الإجمالي للاستثمارات الموزعة هو 40 استثماراً منها 38 استثماراً تم استرجاعها وهو ما يمثل نسبة 95% من حجم العينة الإجمالي، في حين قدر عدد الاستثمارات المفقودة بـ 02 استثماراً ما يمثل نسبة 5% رغم استفسارنا المستمر عن مصير هذه الاستثمارات، وبعد تفحصنا للاستثمارات المسترجعة تبين لنا أن 08 منها غير صالحة بسبب عدم ملء جميع الخانات، وبالتالي تم إلغائها ليصبح العدد الإجمالي للاستثمارات الصالحة للاستعمال يقدر بـ 30 استثماراً أي ما يعادل نسبة 78.94% من إجمالي الاستثمارات المسترجعة.

2- حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

- الحدود المكانية: تتم هذه الدراسة الميدانية بالبحث عن متطلبات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية، من خلال تحديد مدى تطابق وجهات النظر لأفراد العينة من داخل وخارج الولاية؛

- الحدود الزمنية: استمرت الدراسة الميدانية حوالي شهرين، حيث امتدت بين أبريل وماي 2021 نظراً لضيق الوقت المخصص لإجراء البحث والصعوبات التي واجهتنا للتقرب من أفراد المجتمع وفيروس كورونا ورفض البعض منهم الإجابة عن الأسئلة؛

- الحدود الموضوعية: اهتمت الدراسة بتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية دون سواها.

3- مشاكل الدراسة:

بالرغم من أهمية الاستبيان كأداة لمعرفة مدى تطابق وجهات نظر أفراد العينة المستجوبة حول موضوع البحث، ورغم بلوغ عدد الاستثمارات المسترجعة مستوى يسمح باعتمادها للدراسة، إلا أن هذه الدراسة واجهتها العديد من المشاكل والقيود نذكر منها:

- التجاوب السلبي لبعض أفراد العينة المستهدفة؛

- عدم ملء جميع الخانات مما جعلنا نلغي بعض الاستثمارات.

المبحث الثالث: معالجة وتحليل نتائج الاستبيان

قد تجمع لدينا الآن كافة المعطيات الأساسية بصورة مرتبة ومنظمة تسمح لنا باستخدامها كمدخلات في عمليات المعالجة والتحليل، وذلك باستخدام الطرق الإحصائية الملائمة، وتنتهي عمليات المعالجة والتحليل بإعطاء معنى للنتائج المتحصل عليها من خلال تأويلها على ضوء التساؤلات المطروحة في الإشكالية، وعلى هذا الأساس سوف نقوم في هذا المبحث بمعالجة وتحليل المعطيات التي لنا سبق جمعها من الميدان، نستهلها باستعراض خصائص العينة التي أخضعناها للدراسة، ثم نقوم بتقديم النتائج التي توصلت إليها الدراسة .

المطلب الأول: خصائص العينة

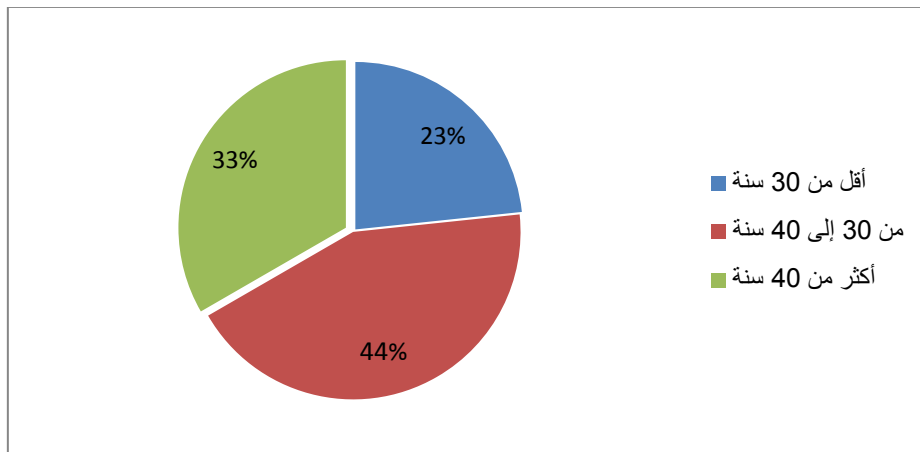
سنقوم في هذا المطلب بدراسة وتحليل خصائص العينة من الاستبيان .

أولاً- العمر

الجدول رقم (02) : يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة
أقل من 30 سنة	8	23.33
من 30 إلى 40 سنة	12	43.33
أكثر من 40 سنة	10	33.33
المجموع	30	100

الشكل رقم (02) : تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب العمر

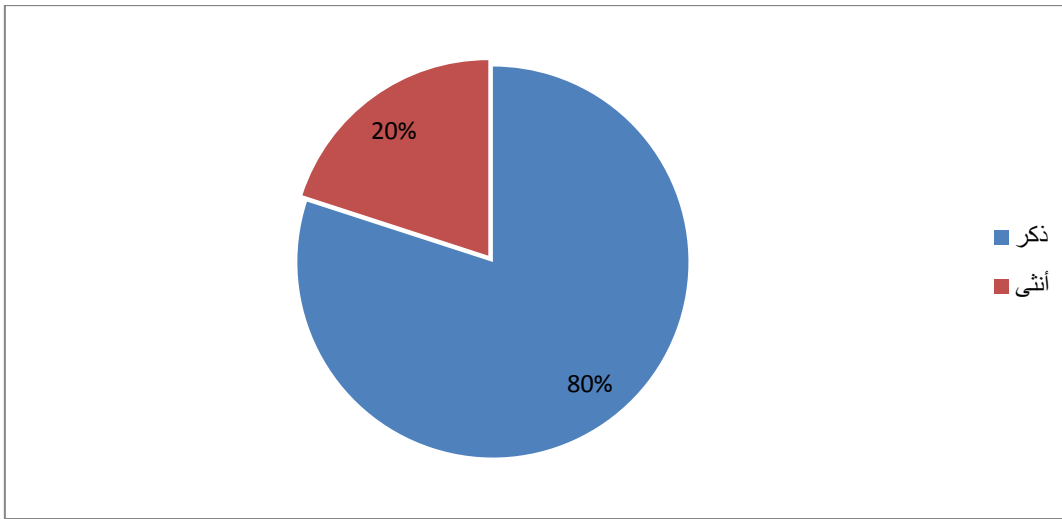


المصدر : من إعداد الطالب

الجدول رقم (03): يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب الجنس

النسبة %	التكرار	الجنس
80	24	ذكر
20	06	أنثى
100	30	المجموع

الشكل رقم (03) : تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب الجنس



المصدر : من إعداد الطالب

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة الذكور في عينة الدراسة تفوق نسبة الإناث، حيث تبلغ نسبة الذكور 80% وهو ما يقدر ب 24 ذكرا بينما بلغت نسبة الإناث 20% وهو ما يقدر ب 06 إناث.

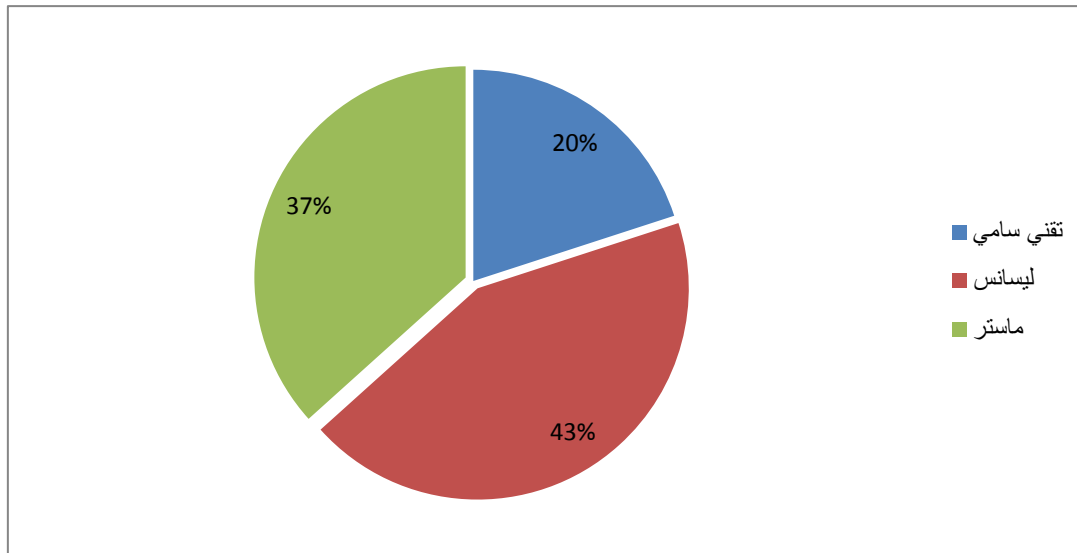
تؤكد هذه النسب أن على غالبية ممتهي مهنة المحاسبة هم من الذكور، مقابل عزوف العنصر النسوي عن الاهتمام بامتهان المحاسبة ما يمكن إرجاعه ربما إلى صعوبات أداء هذه المهنة وإلى العادات الاجتماعية.

الجدول رقم (04) : يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
تقني سامي	06	20%
ليسانس	13	43.33%
ماستر	11	36.66%
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (05) : تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



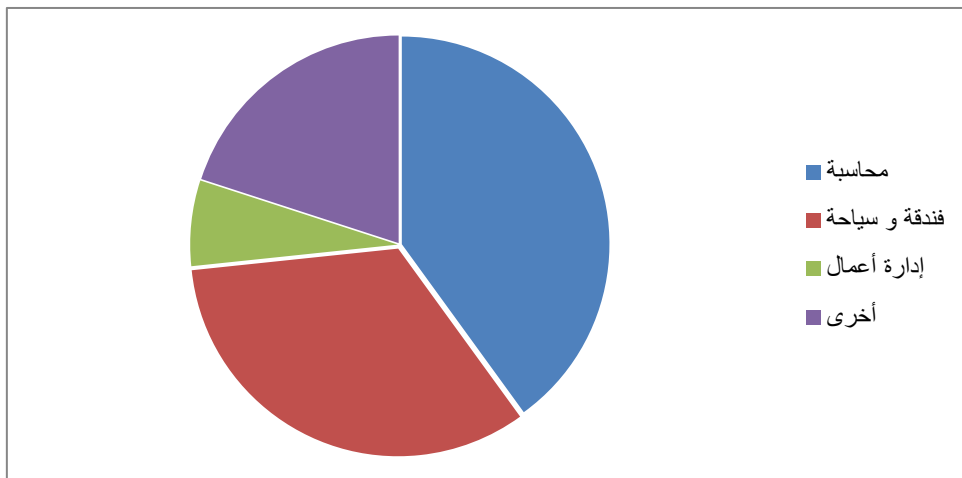
المصدر: من إعداد الطالب

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة الحاصلين على شهادة الليسانس 43.33% بينما كانت نسبة الحاصلين على شهادة الماستر 36.66%، ونسبة الحاصلين على تقني سامي 20%، الملاحظ أن أكبر نسبة كانت للحاصلين على شهادة الليسانس

الجدول رقم (05): يوضح الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

التخصص العلمي	التكرار	النسبة %
محاسبة	12	40
فندقة و سياحة	10	33.33
إدارة أعمال	2	6.66
أخرى	6	20
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان
الشكل رقم (06) : تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



المصدر: من إعداد الطالب

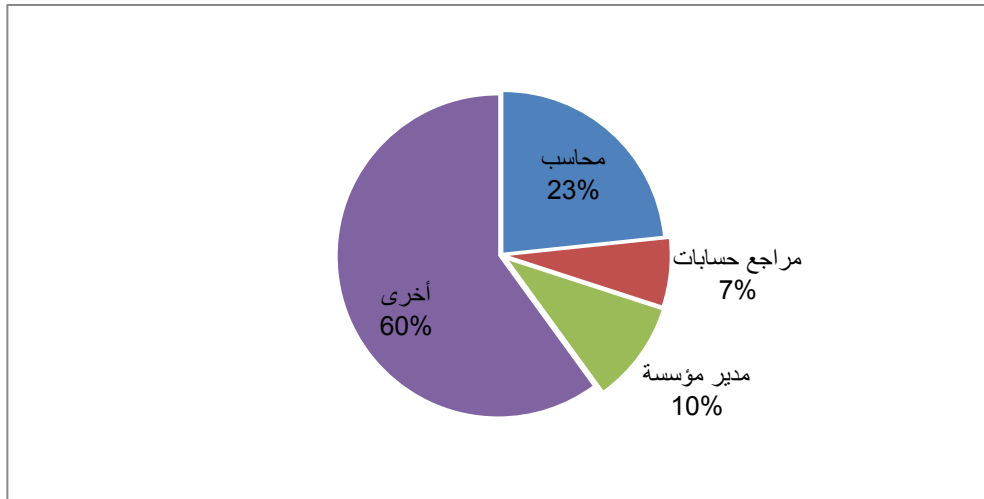
من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة المحاسبة 40% ونسبة فندقة و سياحة 33.33% ونسبة إدارة أعمال 6.66% وأخرى 15%، الملاحظ أن أكبر نسبة كانت لتخصص المحاسبة.

الجدول رقم (06): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

النسبة %	التكرار	التخصص العلمي
23.33 %	7	محاسب
6.66 %	2	مراجع حسابات
10 %	3	مدير مؤسسة
60 %	18	أخرى
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (07): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي



المصدر: من إعداد الطالب

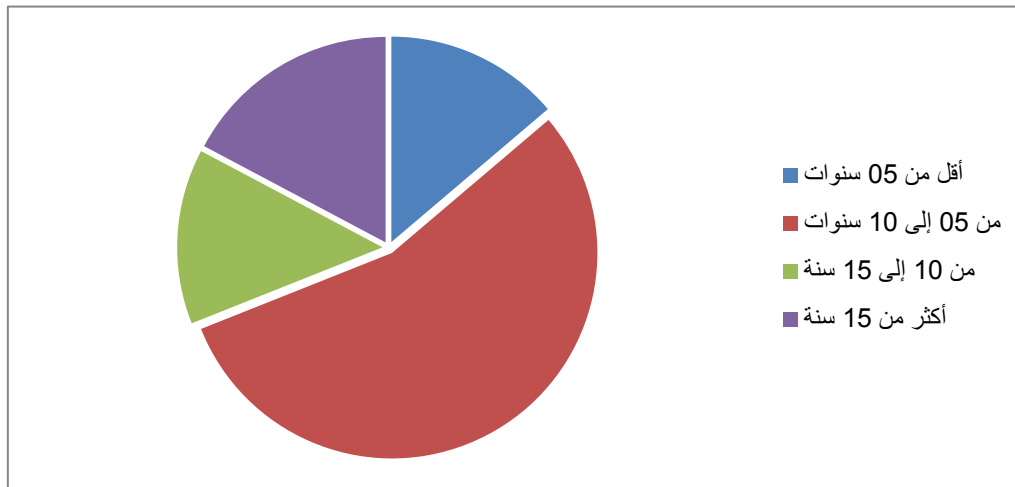
من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة محاسب تقدر بـ 23.33 % بينما كانت نسبة مراجع الحسابات 6.66% ومدير المؤسسة تقدر بنسبة بـ 10% وأخرى بـ 60 % ، والملاحظ أن النسبة الكبيرة كانت للذين يمارسون المحاسبة في مجالات أخرى.

الجدول رقم (07) : الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية

النسبة %	التكرار	الخبرة المهنية
13.33%	04	أقل من 05 سنوات
53.33%	16	من 05 إلى 10 سنوات
13.33%	04	من 10 إلى 15 سنة
16.66%	05	أكثر من 15 سنة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (08): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالب

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة الأفراد الذين تقل خبرتهم المهنية عن 5 سنوات 13.33% ونسبة الأفراد الذين تتراوح خبرتهم بين 05 و 10 سنوات 53.33% ونسبة الأفراد الذين تتراوح خبرهم بين 10 و 15 سنوات 13.33% ونسبة الأفراد الذين تفوق خبرتهم عن 15 سنة 16.66%، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة لديهم خبرة مهنية تفوق 5 سنوات.

المطلب الثاني: مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية
سنقوم في هذا المطلب بدراسة وتحليل المحور الأول من الاستبيان.

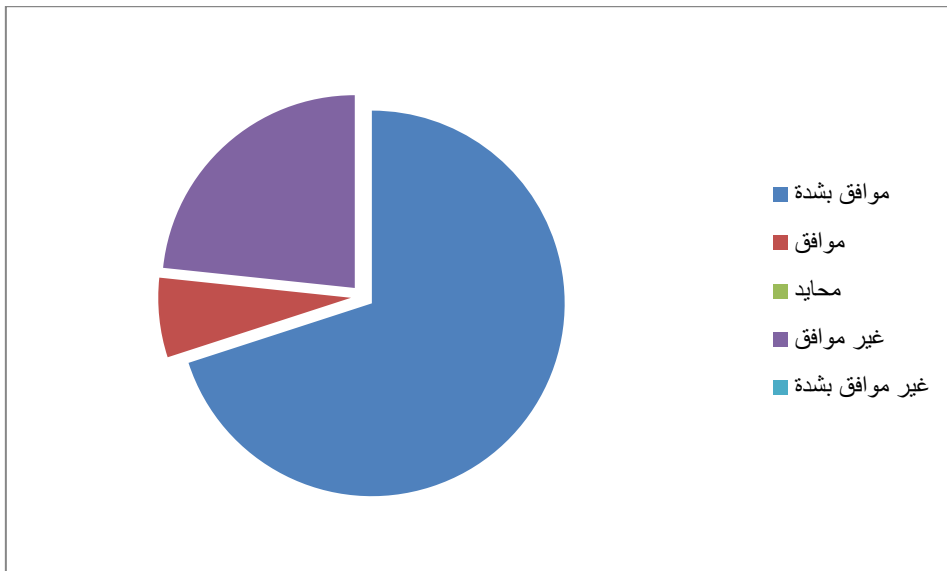
السؤال الأول : يسمح النظام المحاسبي المالي بتوفير المعلومة المالية المفصلة والدقيقة
التي تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة

الجدول رقم (08): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول

السؤال الأول	التكرار	النسبة
موافق بشدة	21	70%
موافق	2	6.66%
محايد	-	-
غير موافق	7	23.33%
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (09): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول



المصدر: من إعداد الطالب

بعدما قمنا بدراسة الإجابات وجدنا أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن النظام المحاسبي المالي يسمح بتوفير المعلومة المالية المفصلة والدقيقة التي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة تقدر ب 70 % ونسبة الموافقة تقدر ب 6.66 % بينما 23.33 % لا يوافقون أغلبية أفراد العينة يوافقون وبشدة، هذا يعني أن النظام المحاسبي المالي يسمح بتوفير المعلومة المالية المفصلة والدقيقة التي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة .

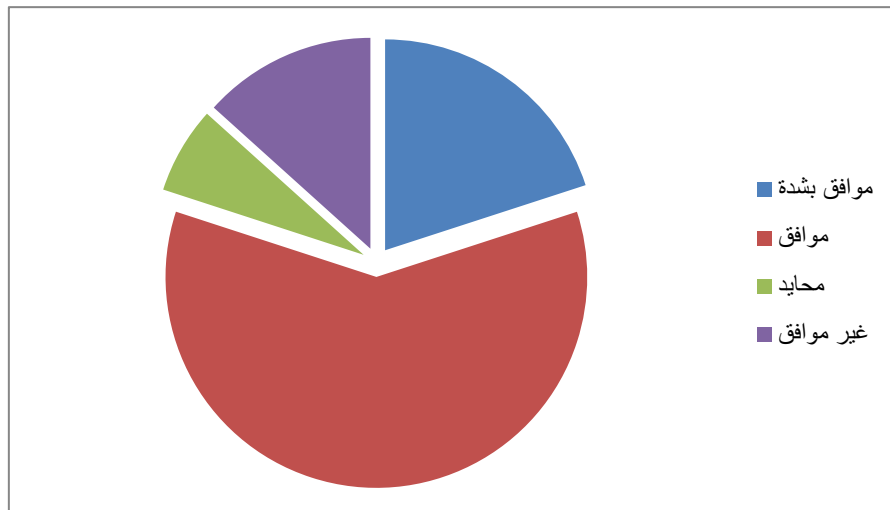
السؤال الثاني : النظام المحاسبي المالي يسهل في عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح

الجدول رقم (09): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني

النسبة	التكرار	السؤال الثاني
20%	06	موافق بشدة
60%	18	موافق
6.66%	02	محايد
13.33%	04	غير موافق
-	-	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (10): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني



المصدر: من إعداد الطالب

أظهرت الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن النظام المحاسبي المالي يسهل في عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح تقدر ب 15% ونسبة الموافقة تقدر ب 72.5% في حين امتنع 7.5% عن الإجابة بينما 5% لا يوافقون، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على أن النظام المحاسبي المالي يسهل في عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.

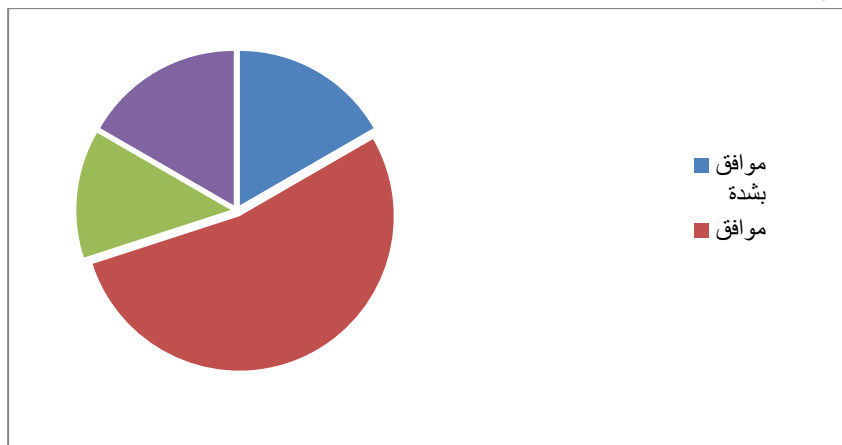
السؤال الثالث : يساهم النظام المحاسبي المالي بتنظيم مختلف المعلومات والعمليات المحاسبية والمالية

الجدول رقم (10): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث

النسبة	التكرار	السؤال الثالث
16.66%	05	موافق بشدة
53.33%	16	موافق
13.33%	04	محايد
16.66%	05	غير موافق
-	-	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (11): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث



المصدر: من إعداد الطالب

بينت الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن النظام المحاسبي المالي يساهم بتنظيم مختلف المعلومات والعمليات المحاسبية والمالية تقدر بـ 20% ونسبة الموافقة تقدر بـ 52.5% في حين امتنع 20% عن الإجابة بينما 7.5% لا يوافقون، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على أن النظام المحاسبي المالي يساهم بتنظيم مختلف المعلومات والعمليات المحاسبية والمالية.

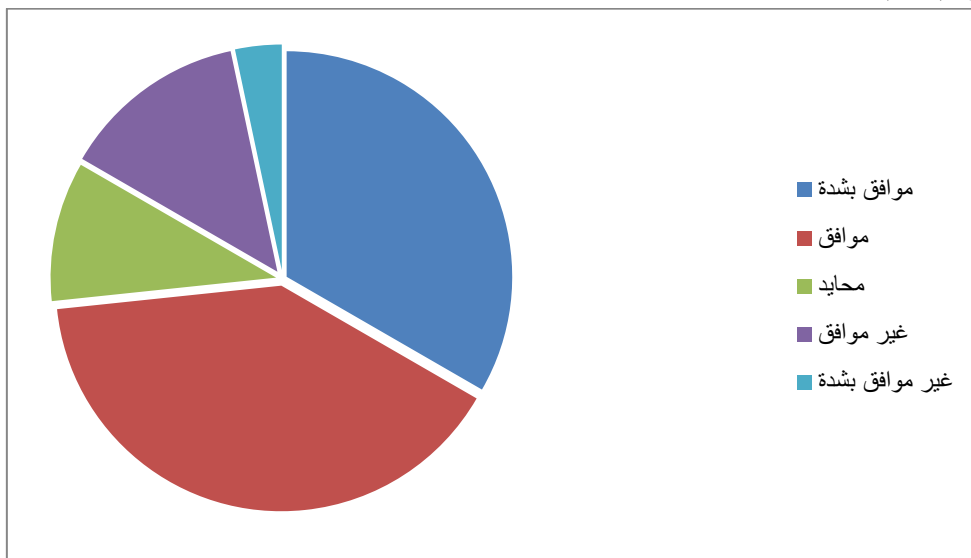
السؤال الرابع : يتيح النظام المحاسبي المالي للمؤسسة اتخاذ القرارات اللازمة لتحسين أداؤها على ضوء النتائج المحاسبية

الجدول رقم (11): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع

النسبة	التكرار	السؤال الرابع
33.33%	10	موافق بشدة
40%	12	موافق
10%	03	محايد
13.33%	04	غير موافق
3.33%	01	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (12): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع



المصدر: من إعداد الطالب

لاحظنا من خلال الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن النظام المحاسبي المالي يتيح للمؤسسة اتخاذ القرارات اللازمة لتحسين أداءها على ضوء النتائج المحاسبية تقدر ب 33.33% ونسبة الموافقة تقدر ب 40% في حين امتنع 10% عن الإجابة بينما 13.33% لا يوافقون و 3.33% لا يوافقون وبشدة، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على أن النظام المحاسبي المالي يتيح للمؤسسة اتخاذ القرارات اللازمة لتحسين أداءها على ضوء النتائج المحاسبية.

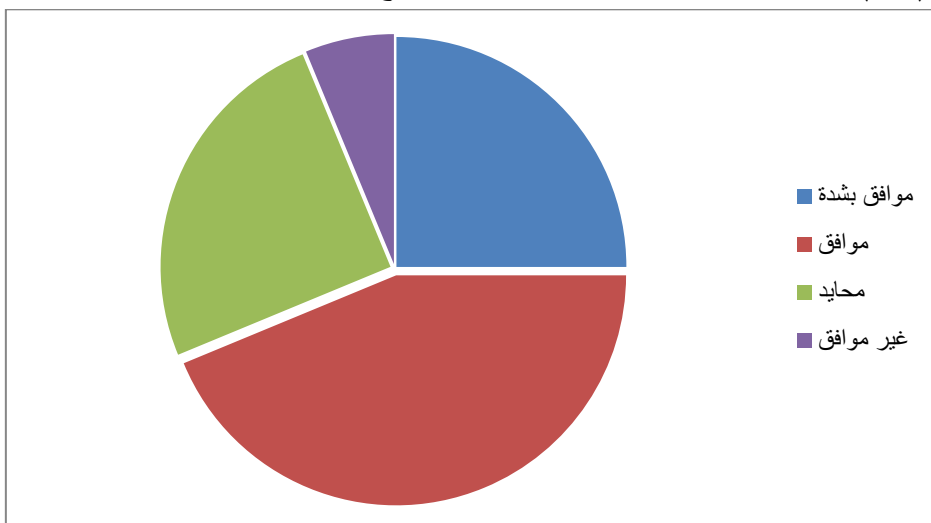
السؤال الخامس : يساهم النظام المحاسبي المالي بالتحكم في التنظيم والتوقعات الاقتصادية داخل المؤسسة الجزائرية

جدول رقم (12): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس

السؤال الخامس	التكرار	النسبة
موافق بشدة	8	26.66%
موافق	14	46.66%
محايد	8	26.66%
غير موافق	2	6.66%
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (13): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس



المصدر: من إعداد الطالب

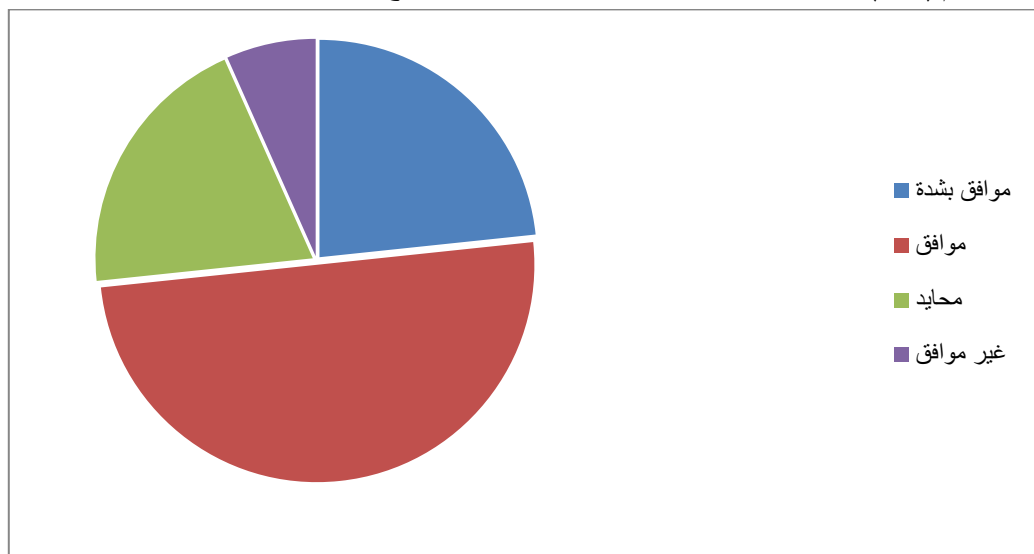
من خلال الدراسة نرى أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن النظام المحاسبي المالي يساهم بالتحكم في التنظيم والتوقعات الاقتصادية داخل المؤسسة الجزائرية تقدر ب 26.66% ونسبة الموافقة تقدر ب 46.66 % في حين امتنع 26.66% عن الإجابة بينما 6.66 % لا يوافقون، هذا يعني أن النظام المحاسبي المالي يساهم بالتحكم في التنظيم والتوقعات الاقتصادية داخل المؤسسة الجزائرية.

السؤال السادس : يساعد النظام المحاسبي المالي في عملية التنظيم المحاسبي فالجانب المخصص للتنظيم المحاسبي كاف ومقبول لتحقيق تنظيم المحاسبة في الفندق
الجدول رقم (13): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس

النسبة	التكرار	السؤال السادس
23.33%	7	موافق بشدة
50%	15	موافق
20%	6	محايد
6.66%	2	غير موافق
-	-	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

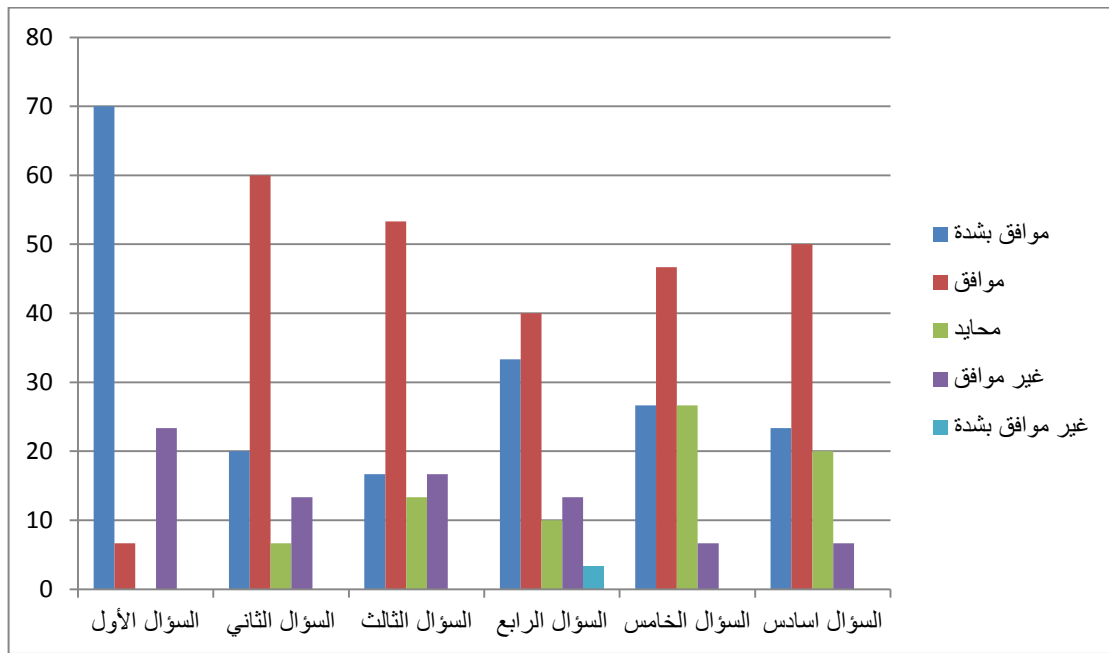
الشكل رقم(14): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس



المصدر: من إعداد الطالب

بعد الدراسة نرى أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن النظام المحاسبي المالي يساعد في عملية التنظيم المحاسبي فالجانب المخصص للتنظيم المحاسبي كاف ومقبول لتحقيق تنظيم المحاسبة في الفندق تقدر بـ 23.33% ونسبة الموافقة تقدر بـ 50% في حين امتنع 20% عن الإجابة بينما 6.66% لا يوافقون، هذا يعني أن النظام المحاسبي المالي يساعد في عملية التنظيم المحاسبي فالجانب المخصص للتنظيم المحاسبي كاف ومقبول لتحقيق تنظيم المحاسبة في الفندق.

الشكل رقم (15): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على المحور الأول



المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على نتائج المحور الأول.

من خلال الشكل نلاحظ أن أغلبية أفراد العينة أجابوا بموافق، وهذا ما يساعدنا في تحليل الفرضية الأولى.

المطلب الثالث: مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

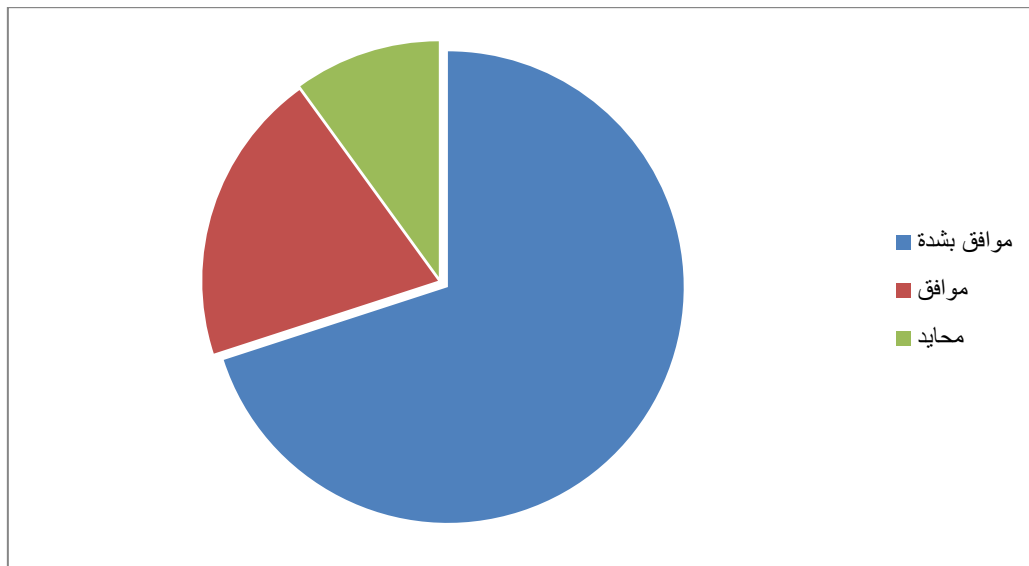
سنقوم في هذا المطلب بدراسة وتحليل المحور الثاني من الاستبيان
السؤال الأول : يتوقف نجاح نشاط الفندق على نجاح إدارته ومدى تفهمه لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشري

الجدول رقم (14): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول

النسبة	التكرار	السؤال الأول
70%	21	موافق بشدة
20%	06	موافق
10%	3	محايد
-	-	غير موافق
-	-	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (16) : تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول



المصدر: من إعداد الطالب

بعدها قمنا بدراسة الإجابات وجدنا أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن نجاح نشاط الفندق يتوقف على نجاح إدارته ومدى تفهمه لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشري تقدر ب 70% ونسبة الموافقة تقدر ب 20% في حين امتنع 10% عن الإجابة، هذا يعني أن نجاح نشاط الفندق يتوقف على نجاح إدارته ومدى تفهمه لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشري.

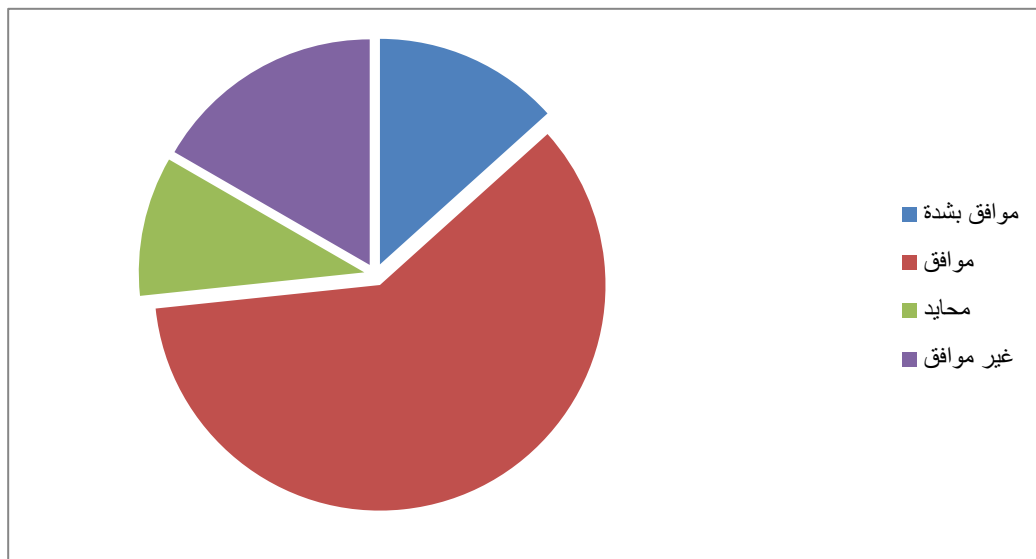
السؤال الثاني: اختلاف طرق التنظيم المحاسبي يعود إلى طبيعة الدفاتر المحاسبية ويعتمد على القيد المحاسبي والدورة المحاسبية كمقومات أساسية له.

الجدول رقم (15) : الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني

النسبة	التكرار	السؤال الثاني
13.33%	04	موافق بشدة
60%	18	موافق
10%	03	محايد
16.66%	05	غير موافق
-	-	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (17) : تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني



المصدر: من إعداد الطالب

أظهرت الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن اختلاف طرق التنظيم المحاسبي يعود إلى طبيعة الدفاتر المحاسبية ويعتمد على القيد المحاسبي والدورة المحاسبية كمقومات أساسية له تقدر ب 13.33% ونسبة الموافقة تقدر ب 60% في حين امتنع 10% عن الإجابة بينما 16.66% لا يوافقون ، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على أن اختلاف طرق التنظيم المحاسبي يعود إلى طبيعة الدفاتر المحاسبية ويعتمد على القيد المحاسبي والدورة المحاسبية كمقومات أساسية له.

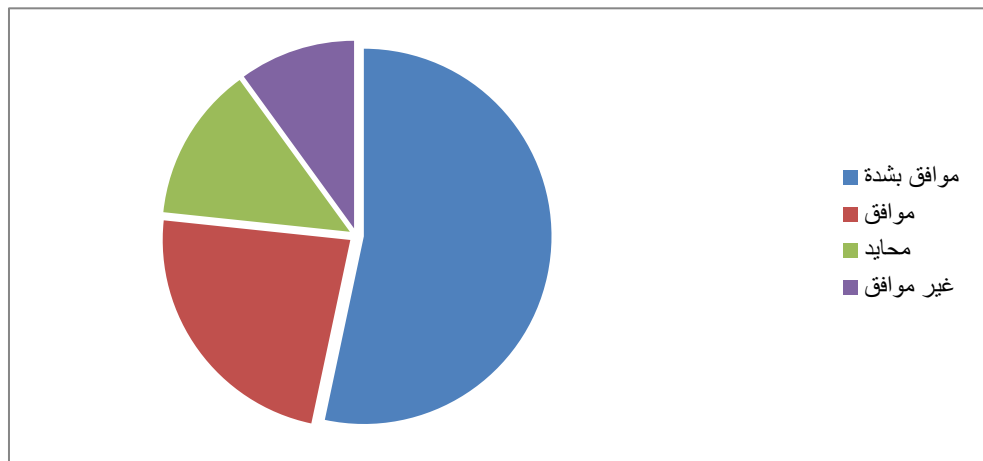
السؤال الثالث : الفندق وحدة اقتصادية تهدف إلى تحقيق الربح إذ يعتبر المؤشر الأساسي لاستمرار وبقاء المشروع الفندقي.

الجدول رقم(16) : الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث

السؤال الثالث	التكرار	النسبة
موافق بشدة	16	53.33
موافق	07	23.33
محايد	04	13.33
غير موافق	03	10
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (18): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث



المصدر: من إعداد الطالب

بينت الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن الفندق وحدة اقتصادية تهدف إلى تحقيق الربح إذ يعتبر المؤشر الأساسي لاستمرار وبقاء المشروع الفندقي تقدر ب 53.33% ونسبة الموافقة تقدر ب 23.33% في حين امتنع 13.33% عن الإجابة بينما 10% لا يوافقون، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون وبشدة على أن الفندق وحدة اقتصادية تهدف إلى تحقيق الربح إذ يعتبر المؤشر الأساسي لاستمرار وبقاء المشروع الفندقي.

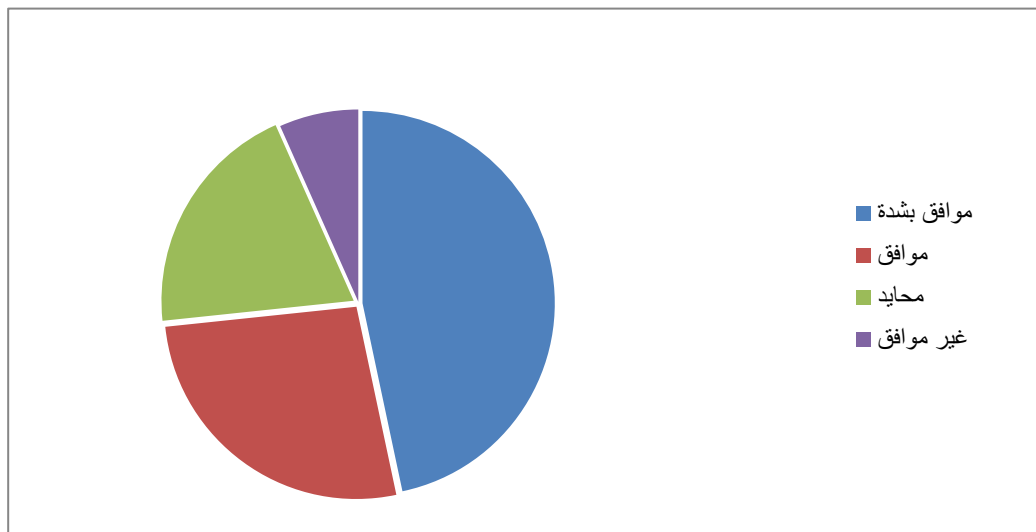
السؤال الرابع: تقوم إدارة الحسابات بإبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين.

الجدول رقم (17): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع

السؤال الرابع	التكرار	النسبة
موافق بشدة	14	46.66
موافق	08	26.66
محايد	06	20
غير موافق	02	6.66
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (19): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع



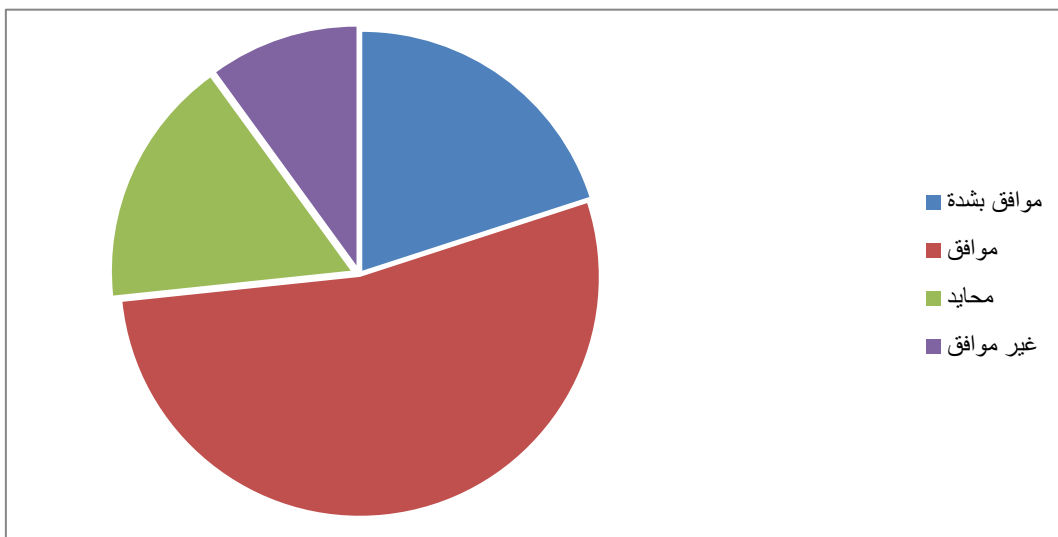
المصدر: من إعداد الطالب

لاحظنا من خلال الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن إدارة الحسابات تقوم بإبلاغ بعض النزلاء بوجوب دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين تقدر ب 46.66% ونسبة الموافقة تقدر ب 26.66% في حين امتنع 20% عن الإجابة بينما 6.66% لا يوافقون، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون وبشدة على أن إدارة الحسابات تقوم بإبلاغ بعض النزلاء بوجوب دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين.

السؤال الخامس : تهتم إدارة الفندق الناجحة بزيادة استثماراتها بقدر الإمكان في المخزون السلعي من المواد الغذائية لضمان تلبية طلبات النزلاء في أي وقت
الجدول رقم(18): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس

السؤال الخامس	التكرار	النسبة
موافق بشدة	06	20
موافق	16	53.33
محايد	05	16.66
غير موافق	03	10
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

الشكل رقم(20): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس



المصدر: من إعداد الطالب

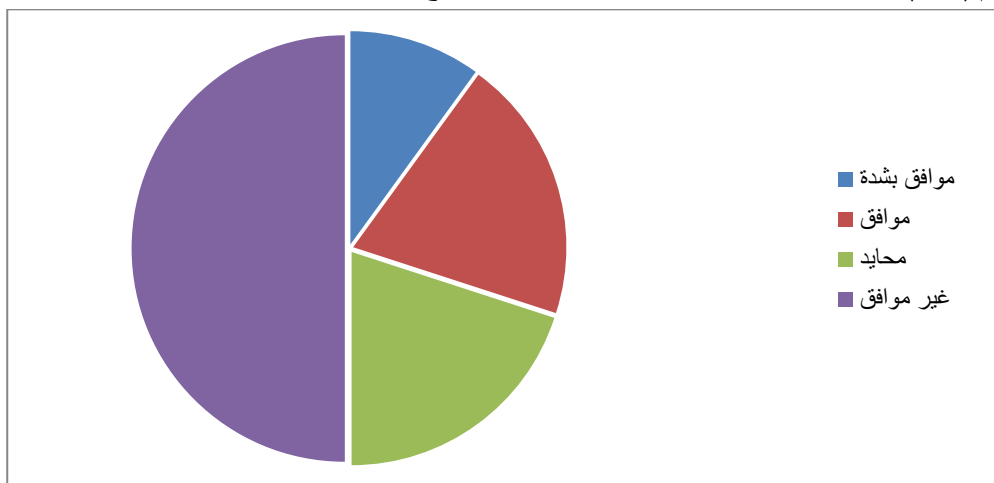
من خلال الدراسة نرى أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن إدارة الفندق الناجحة تهتم بزيادة استثماراتها بقدر الإمكان في المخزون السلعي من المواد الغذائية لضمان تلبية طلبات النزلاء في أي وقت تقدر ب 20% ونسبة الموافقة تقدر ب 53.33% في حين امتنع 16.66% عن الإجابة بينما 10% لا يوافقون ، هذا يعني أن إدارة الفندق الناجحة تهتم بزيادة استثماراتها بقدر الإمكان في المخزون السلعي من المواد الغذائية لضمان تلبية طلبات النزلاء في أي وقت.

السؤال السادس: يتم تقييم أداء الفندق من خلال إعداد قائمة الدخل عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها في فترة محاسبية معينة
الجدول رقم (19): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس

السؤال السادس	التكرار	النسبة
موافق بشدة	03	10
موافق	06	20
محايد	06	20
غير موافق	15	50
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

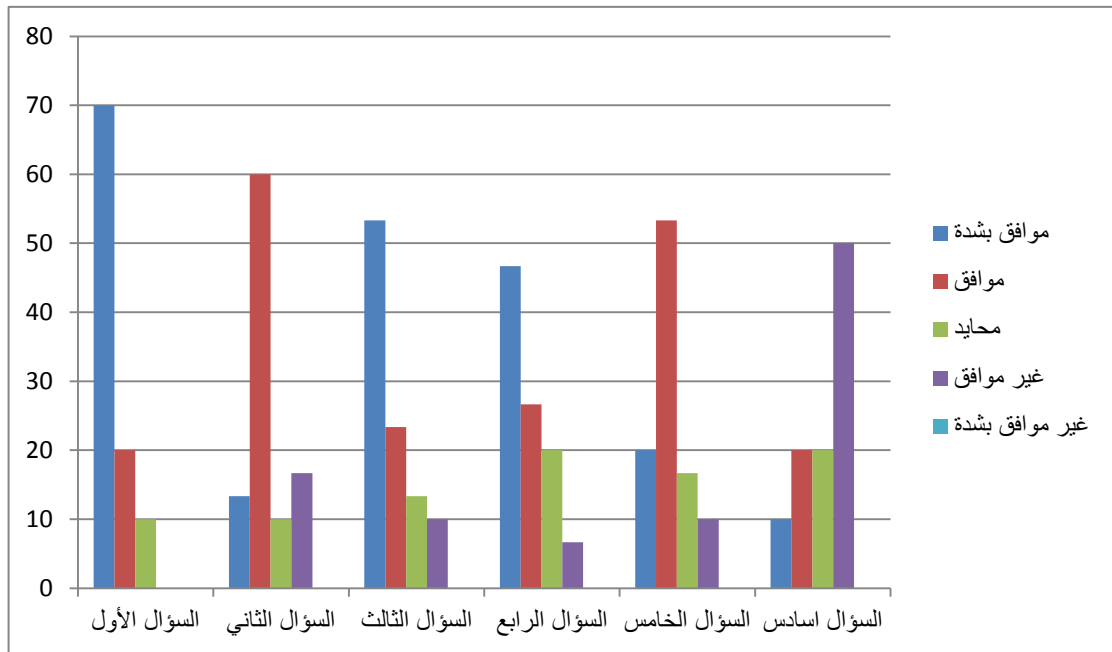
الشكل رقم (21): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس



المصدر: من إعداد الطالب

بعد الدراسة نرى أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أنه يتم تقييم أداء الفندق من خلال إعداد قائمة الدخل عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها في فترة محاسبية معينة تقدر ب 10 % ونسبة الموافقة تقدر ب 20 % في حين امتنع 20 % عن الإجابة بينما 50% لا يوافقون ، هذا يعني أنه يتم تقييم أداء الفندق من خلال إعداد قائمة الدخل عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بما في فترة محاسبية معينة.

الشكل رقم(22): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على المحور الثاني



المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على نتائج المحور الثاني

من خلال الشكل نلاحظ أن أغلبية أفراد العينة أجابوا بموافق بشدة وموافق في الأسئلة الأولى بينما الأسئلة الباقية كانت متقاربة وهذا ما يساعدنا في تحليل الفرضية الثانية.

المطلب الرابع: مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

سنقوم في هذا المطلب بدراسة وتحليل المحور الثالث من الاستبيان.

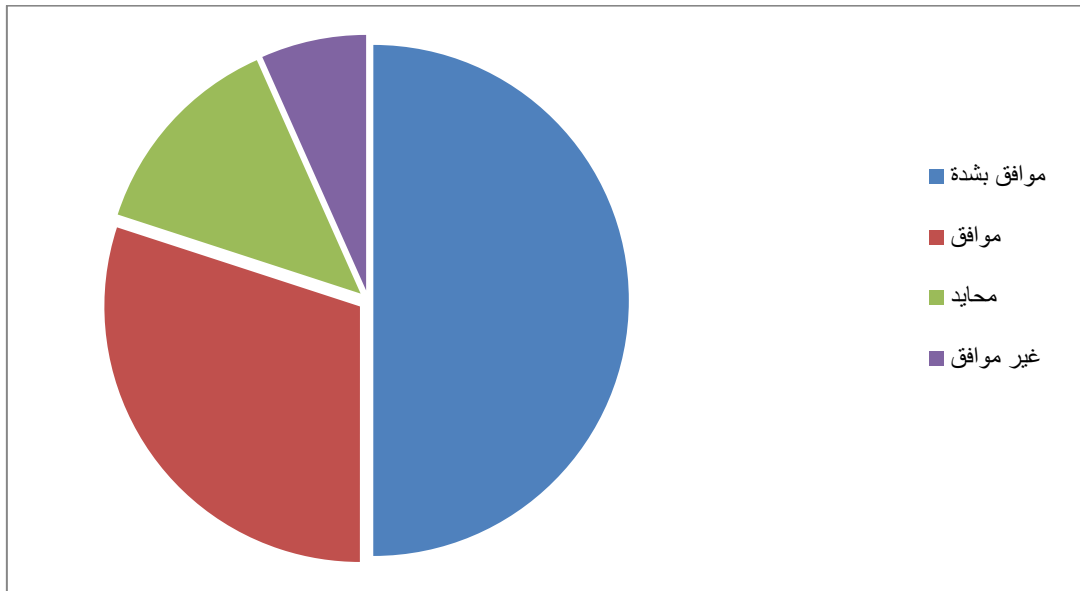
السؤال الأول: تختلف العمليات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية عن العمليات المحاسبية في المؤسسات الفندقية من حيث التسجيل والتبويب

الجدول رقم(20): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول

النسبة	التكرار	السؤال الأول
50	15	موافق بشدة
30	09	موافق
13.33	04	محايد
6.66	02	غير موافق
-	-	غير موافق بشدة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم(23): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الأول



المصدر: من إعداد الطالب

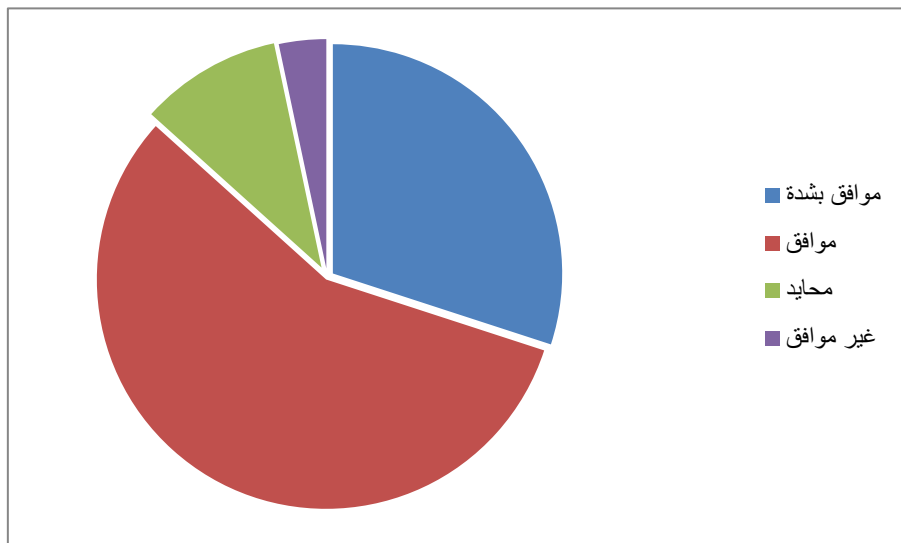
بعدها قمنا بدراسة الإجابات وجدنا أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن العمليات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية تختلف عن العمليات المحاسبية في المؤسسات الفندقية من حيث التسجيل والتبويب تقدر ب 50% ونسبة الموافقة تقدر ب 30% في حين امتنع 13.33% عن الإجابة بينما 6.66%، هذا يعني أن العمليات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية تختلف عن العمليات المحاسبية في المؤسسات الفندقية من حيث التسجيل والتبويب.

السؤال الثاني: غياب الطريقة المنهجية الواضحة المعالم التي تضبط وتحدد آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.

الجدول رقم (21): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني

السؤال الأول	التكرار	النسبة
موافق بشدة	09	30
موافق	17	56.66
محايد	03	10
غير موافق	01	3.33
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

الشكل رقم (24): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثاني



المصدر: من إعداد الطالب

أظهرت الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على غياب الطريقة المنهجية الواضحة المعالم التي تضبط وتحدد آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية تقدر ب 30% ونسبة الموافقة تقدر ب 56.66% في حين امتنع 10% عن الإجابة بينما 3.33% لا يوافقون، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على غياب الطريقة المنهجية الواضحة المعالم التي تضبط وتحدد آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.

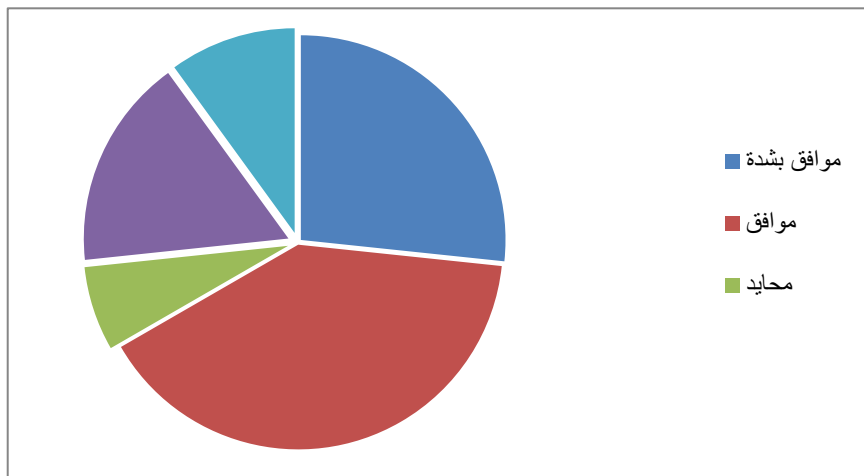
السؤال الثالث : عدم وجود رقابة داخلية للمؤسسات الجزائرية تؤكد أن البيانات المحاسبية التي تتلقاها من النظام المحاسبي دقيقة ويمكن الاعتماد عليها

الجدول رقم(22): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث

السؤال الأول	التكرار	النسبة
موافق بشدة	8	26.66
موافق	12	40
محايد	02	6.66
غير موافق	05	16.66
غير موافق بشدة	03	10
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم(25): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الثالث



المصدر: من إعداد الطالب

بينت الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على عدم وجود رقابة داخلية للمؤسسات الجزائرية تؤكد أن البيانات المحاسبية التي تتلقاها من النظام المحاسبي دقيقة ويمكن الاعتماد عليها تقدر ب 26.66% ونسبة الموافقة تقدر ب 40% في حين امتنع 6.66% عن الإجابة بينما 16.66% لا يوافقون و 10% لا يوافقون وبشدة، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على عدم وجود رقابة داخلية للمؤسسات الجزائرية تؤكد أن البيانات المحاسبية التي تتلقاها من النظام المحاسبي دقيقة ويمكن الاعتماد عليها.

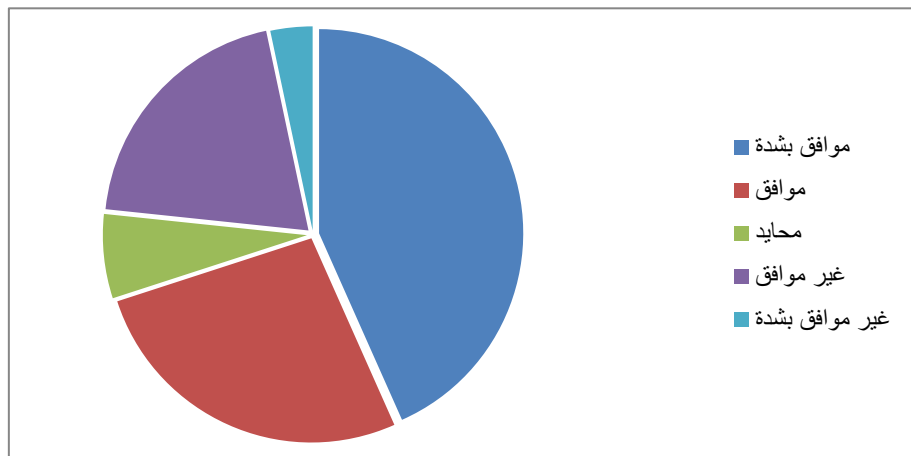
السؤال الرابع: سبب عدم تطبيق النظام المحاسبي المالي في الفنادق هو عدم تكوين موظفي المحاسبة بالفنادق في هذا المجال

الجدول رقم(22): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع

السؤال الرابع	التكرار	النسبة
موافق بشدة	13	43.33
موافق	08	26.66
محايد	02	6.66
غير موافق	06	20
غير موافق بشدة	01	3.33
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم (26): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الرابع



المصدر: من إعداد الطالب

لاحظنا من خلال الدراسة أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على سبب عدم تطبيق النظام المحاسبي المالي في الفنادق هو عدم تكوين موظفي المحاسبة بالفنادق في هذا المجال تقدر بـ 43.33% ونسبة الموافقة تقدر بـ 26.66% في حين امتنع 6.66% عن الإجابة بينما 20% لا يوافقون و 3.33% لا يوافقون بشدة، الملاحظ أن أغلبية أفراد العينة يوافقون وبشدة على سبب عدم تطبيق النظام المحاسبي المالي في الفنادق هو عدم تكوين موظفي المحاسبة بالفنادق في هذا المجال.

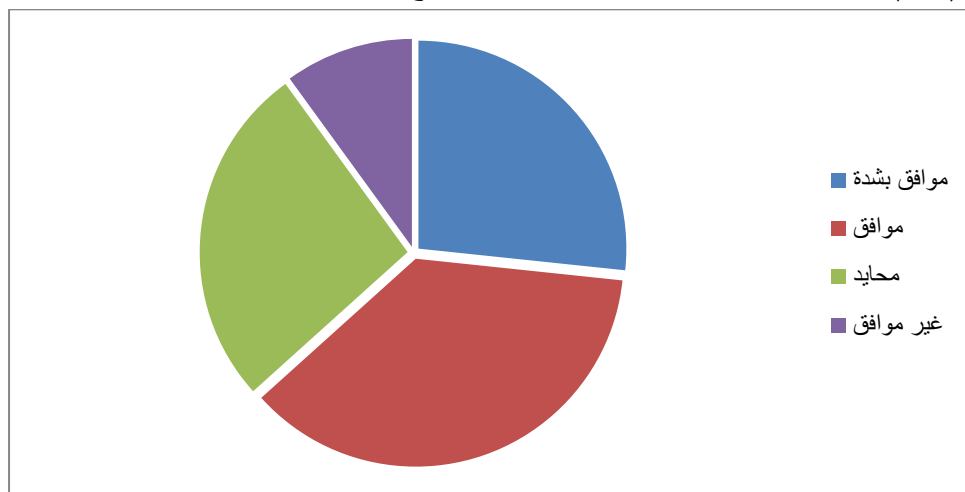
السؤال الخامس : عدم الاهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية

الجدول رقم(23): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس

السؤال الرابع	التكرار	النسبة
موافق بشدة	08	26.66
موافق	11	36.66
محايد	08	26.66
غير موافق	03	10
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان

الشكل رقم(27): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال الخامس



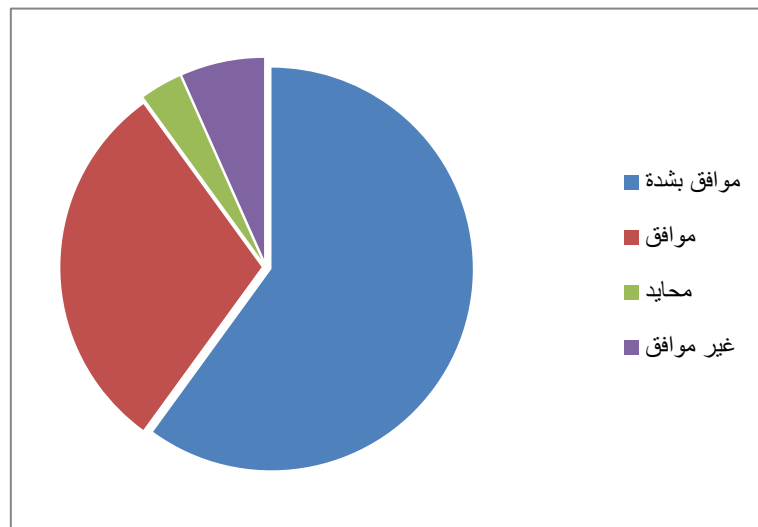
المصدر: من إعداد الطالب

من خلال الدراسة نرى أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على عدم الاهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية تقدر بـ 26.66 % ونسبة الموافقة تقدر بـ 36.66 % في حين امتنع 26.66 % عن الإجابة بينما 10 % لا يوافقون، هذا يعني أن عدم الاهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية.

السؤال السادس : قلة الخدمات الفندقية وعدم تطورها في مجالها العملي في الجزائر سبب عدم الاهتمام المحاسبي بتكييف نظام محاسبي يتماشى مع الخدمات الفندقية المتطورة
الجدول رقم(24): الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس

السؤال الرابع	التكرار	النسبة
موافق بشدة	18	60
موافق	09	30
محايد	01	3.33
غير موافق	02	6.66
غير موافق بشدة	-	-
المجموع	30	100

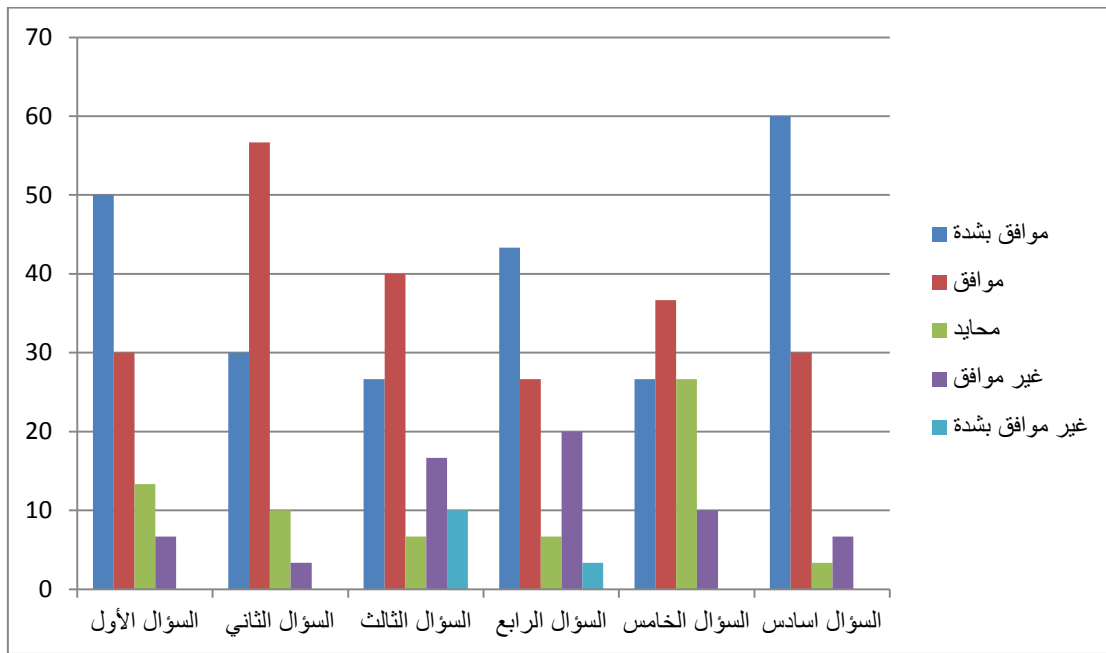
المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على استمارات الاستبيان
الشكل رقم(28): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على السؤال السادس



المصدر: من إعداد الطالب

بعد الدراسة نرى أن نسبة الأفراد الذين يوافقون وبشدة على أن قلة الخدمات الفندقية وعدم تطورها في مجالها العملي في الجزائر سبب عدم الاهتمام المحاسبي بتكثيف نظام محاسبي يتماشى مع الخدمات الفندقية المتطورة تقدر ب 60 % ونسبة الموافقة تقدر ب 30% في حين امتنع 3.33% عن الإجابة بينما 6.66% لا يوافقون ، هذا يعني أن قلة الخدمات الفندقية وعدم تطورها في مجالها العملي في الجزائر سبب عدم الاهتمام المحاسبي بتكثيف نظام محاسبي يتماشى مع الخدمات الفندقية المتطورة.

الشكل رقم (29): تمثيل الإحصائيات المتعلقة بنتائج الإجابة على المحور الثالث



من خلال الشكل نلاحظ أن أغلبية أفراد العينة أجابوا بموافق بشدة و موافق وهذا ما يساعدنا في تحليل الفرضية الثالثة .

المطلب الخامس: تحليل وتفسير نتائج الاستبيان

سنقوم في هذا المطلب بتحليل وتفسير نتائج الاستبيان .

أولاً- مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية .

من أجل قياس مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية، قمنا بتوجيه ستة أسئلة في المحور الأول من الاستبيان، وقد تفاوتت إجابات أفراد العينة على كل

سؤال بين خمسة مستويات: موافق بشدة؛ موافق؛ محايد، غير موافق؛ غير موافق بشدة.

سنتعرف فيما يلي على الاتحاد العام لأفراد العينة بخصوص كل سؤال من الأسئلة الستة الموجهة إليهم وهذا اعتماداً على مقياس ليكارت الخماسي الذي يحدد النسب كما يلي:

الجدول رقم(26) : يوضح قيم مقياس ليكارت الخماسي

متوسط الإجابات	الإتجاه العام
من 01 إلى 1.79	غير موافق بشدة
من 1.80 إلى 2.59	غير موافق
من 2.60 إلى 3.39	محايد
من 3.40 إلى 4.19	موافق
من 4.20 إلى 5	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالب

إذا افترضنا أن الإجابة بغير موافق بشدة يرمز لها بالرقم 1؛ والإجابة بغير موافق يرمز لها بالرقم 2؛ والإجابة بمحايد يرمز لها بالرقم 3؛ والإجابة بموافق يرمز لها بالرقم 4؛ والإجابة بموافق بشدة يرمز لها بالرقم 5.

إذا بإمكاننا مقارنة متوسط إجابات أفراد العينة على كل سؤال بمقياس ليكارت الخماسي، مما يسمح بتقدير الاتجاه العام لأفراد العينة بخصوص مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية، كما هو مبين في الجدول الآتي :

الجدول رقم (27): يوضح مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية

الإتجاه العام	الإنحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية
موافق بشدة	0.971 06	4.3250	1- يسمح النظام المحاسبي المالي بتوفير المعلومة المالية المفصلة والدقيقة التي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة
موافق	0.659 74	3.9750	2- النظام المحاسبي المالي يسهل في عملية مراقبة الحسابات التي تتركز على مبادئ محددة بوضوح.
موافق	0.833 59	3.8500	3- يساهم النظام المحاسبي المالي بتنظيم مختلف المعلومات والعمليات المحاسبية والمالية
موافق	1.025 01	3.7750	4- يتيح النظام المحاسبي المالي للمؤسسة اتخاذ القرارات اللازمة لتحسين أداءها على ضوء النتائج المحاسبية
موافق	0.782 83	3.9500	5- يساهم النظام المحاسبي المالي بالتحكم في التنظيم والتوقعات الاقتصادية داخل المؤسسة الجزائرية.
موافق	0.904 41	3.9500	6- يساعد النظام المحاسبي المالي في عملية التنظيم المحاسبي فالجانب المخصص
موافق	0.555 95	3.9878	مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على معطيات نتائج تحليل الاستبيان بواسطة معالج البيانات الإحصائية.

ثانيا_مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية .

القياس مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية، قمنا بتوجيه ستة أسئلة على أفراد العينة، وقد تفاوتت إجابات أفراد العينة على كل سؤال بين خمسة مستويات: موافق بشدة؛ موافق محايد، غير موافق؛ غير موافق بشدة.

بنفس المنهجية المتبعة في المحور السابق الخاص بمدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية، إذا افترضنا أن الإجابة بغير موافق بشدة يرمز لها بالرقم 1؛ والإجابة بغير موافق يرمز لها بالرقم 2؛ والإجابة بمحايد يرمز لها بالرقم 3؛ والإجابة بموافق يرمز لها بالرقم 4؛ والإجابة بموافق بشدة يرمز لها بالرقم 5.

إذا بإمكاننا مقارنة متوسط إجابات أفراد العينة على كل سؤال بمقياس ليكارت الخماسي، مما يسمح بتقدير الاتجاه العام لأفراد العينة بخصوص مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية، كما هو مبين في الجدول الآتي :

الجدول رقم(28): يوضح مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

الإتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية
موافق بشدة	0.533 49	4.6500	1- يتوقف نجاح نشاط الفندق على نجاح إدارتها ومدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشري
موافق	09250 8	3.6250	2- اختلاف طرق التنظيم المحاسبي يعود إلى طبيعة الدفاتر المحاسبية ويعتمد على القيد المحاسبي والدورة المحاسبية كمقومات أساسية له.
موافق	1.057 33	3.9000	3- الفندق وحدة اقتصادية تهدف إلى تحقيق الربح إذ يعتبر المؤشر الأساسي الاستمرار وبقاء المشروع الفندقى

موافق	1.047 28	3.9250	4- تقوم إدارة الحسابات بإبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين.
موافق	1.017 79	3.8000	5- تتم إدارة الفندق الناجحة بزيادة استثماراتها بقدر الإمكان في المخزون السلعي من المواد الغذائية لضمان تلبية طلبات النزلاء في أي وقت.
موافق	1.534 02	2.8250	6- يتم تقييم أداء الفندق من خلال إعداد قائمة الدخل عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها في فترة محاسبية معينة
موافق	0.562 03	3.8005	مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

ثالثا- مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

من أجل قياس مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية، قمنا بتوجيه ستة أسئلة على أفراد العينة، وقد تفاوتت إجابات أفراد العينة على كل سؤال بين خمسة مستويات: موافق بشدة؛ موافق؛ محايد، غير موافق؛ غير موافق بشدة.

سنتبع نفس المنهجية المتبعة في المحورين السابقين لتحديد الاتحاد العام لإفراد العينة بخصوص مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية، وذلك كما هو موضح في الجدول التالي :

الجدول رقم(29): يوضح مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

الاتجاه العام	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية
موافق	1.10940	4.0000	1- تختلف العمليات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية عن العمليات المحاسبية في المؤسسات الفندقية من حيث التسجيل والتبويب.
موافق بشدة	0.72324	4.2000	2- غياب الطريقة المنهجية الواضحة المعالم التي

			تضبط وتحدد آلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.
موافق	1.09075	3.8000	3- عدم وجود رقابة داخلية للمؤسسات الجزائرية تؤكد أن البيانات المحاسبية التي تتلقاها من النظام المحاسبي دقيقة ويمكن الاعتماد عليها.
موافق	1.21950	4.0000	4- سبب عدم تطبيق النظام المحاسبي المالي في الفنادق هو عدم تكوين موظفي المحاسبة بالفنادق في هذا المجال.
موافق	0.95776	3.8250	5- عدم الاهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية
موافق	1.18862	4.1500	6- قلة الخدمات الفندقية وعدم تطورها في مجالها العملي في الجزائر سبب عدم الاهتمام المحاسبي بتكييف نظام محاسبي يتماشى مع الخدمات الفندقية المتطورة
موافق	0.72805	3.9788	مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

- التحليل :

أ- نلاحظ من خلال الجدول أن الاتحاد العام لأفراد العينة بخصوص مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية هو اتجاه موافق، ومنه نقول أن مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي هي مساهمة جيدة؛

ب- نلاحظ من خلال الجدول أن الاتحاد العام لأفراد العينة بخصوص مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية هو اتجاه موافق، ومنه نقول أن أغلبية أفراد العينة يرون أن نشاط الفندق يتلاءم مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية؛

ج- نلاحظ من خلال الجدول أن الاتجاه العام لأفراد العينة بخصوص مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية .

- التفسير:

أ- نفسر هذا المستوى الجيد بأن أفراد العينة الذين توجهنا إليهم مهنيين رغم أغلبية منهم حاصلين على شهادة الليسانس بنسبة 43.33%، وأن أغلبهم تخصصهم العلمي محاسبة بنسبة 40%، وأن أغليبتهم بنسبة 53.33% لا تقل خبرتهم عن خمسة سنوات؛

ب- يعتبر هذا الاتجاه من أفراد العينة طبيعيا ما داموا يرون أن نشاط الفندق يتلاءم مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية؛

ج- تفسر هذا الاتجاه لأفراد العينة بأن لديهم فكرة جيدة عن تطبيق النظام المحاسبي المالي المؤسسات الفندقية الجزائرية.

3- الاستنتاج:

أ- نستنتج أن مستوى أفراد العينة، هو مستوى جيد ويرجع ذلك إلى عامل الخبرة؛

ب- نستنتج أن أفراد العينة يرون بأن نشاط الفندق يتلاءم مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية، ويرجع ذلك إلى الإجراءات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.

ج- نستنتج أن أفراد العينة لديهم رأي جيد في مدى فاعلية تطبيق النظام المحاسبي المالي المؤسسات الفندقية الجزائرية .

خلاصة :

في نهاية هذا الفصل نستنتج أن تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي يعتمد بالدرجة الأولى على تلبية احتياجات المستثمر من خلال تزويده بصورة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسات.

ومن خلال تطرقنا للجانب التطبيقي والذي خصصناه للدراسة التحليلية، من خلال الاستبيان الموجه للأطراف المختصة في مجال المحاسبة، حاولنا اختبار صحة الفرضيات وذلك من مجموعة الأسئلة المطروحة التي توضح تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية الذي يساهم بشكل جيد في تقديم المعلومات مما يقدم صورة محاسبية أفضل، وسيتمكن القارئ ولو بشكل بسيط من التعرف على تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.

خاتمة

خاتمة :

بمجرد انطلاقنا في الدراسة التي تطرقنا إليها حاولنا قدر الإمكان توقع النتائج التي يمكن الوصول إليها ، فمنها ما تأكدنا منه فعلا كفرضيات البحث ، حيث أثبتنا صحتها ومنها ما اكتشفناه خلال مسيرة وفترة إنجاز للبحث ، ومن خلال الدراسة المعمقة والتي شملت استبيان توصلنا إلى تفسير للفرضية العامة والتي كان مفادها أنه : **أليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية** حيث تم تناول في هذه الدراسة ثلاثة فرضيات وعلى ضوء النتائج المتحصل عليها من خلال الدراسة التطبيقية تم التوصل إلى النتائج التالية :

اولا : تنص الفرضية الاولى : يساهم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات في تقديم المعلومات بشكل جيد ولقد أثبتت النتائج التي تحصلنا عليها من خلال اجابات الاداريين وبعد المعالجة الاحصائية ، وعلى ضوء أهداف الدراسة وفي حدود العينة استنتجنا وبالتالي الفرضية الاولى محققة

ثانيا: تنص الفرضية الثانية : يتلاءم نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية ولقد أثبتت النتائج التي تحصلنا عليها من خلال اجابات الاداريين وبعد المعالجة الاحصائية ، وعلى ضوء أهداف الدراسة وفي حدود العينة استنتجنا وبالتالي الفرضية الثانية محققة

بعد التحقق من صحة الفرضيات الجزئية المقترحة في بداية الدراسة وأغلب النتائج توافقت مع الدراسات السابقة المذكورة في الفصل التمهيدي ويتحقق الفرضية الاولى والثانية يمكننا

ثالثا : تنص الفرضية الثالثة : تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية يقدم صورة محاسبية أفضل ولقد أثبتت النتائج التي تحصلنا عليها من خلال اجابات الاداريين وبعد المعالجة الاحصائية ، وعلى ضوء أهداف الدراسة وفي حدود العينة استنتجنا وبالتالي الفرضية الثالثة محققة

بعد التحقق من صحة الفرضيات الجزئية المقترحة في بداية الدراسة وأغلب النتائج توافقت مع الدراسات السابقة المذكورة في الفصل التمهيدي ويتحقق الفرضية الاولى والثانية والثالثة

يمكننا

أن نستنتج أن الفرضية العامة والتي تنص على : أليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية " قد تحققت

ثانيا: نتائج الدراسة :

انطلاقا من الفرضيات الأساسية، وباستخدام الأساليب والأدوات المشار إليهم في المقدمة وعلى أساس هذه الاعتبارات يمكن تلخيص أهم النتائج المتوصل إليها من هذه الدراسة في النقاط التالية :

- أليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
- يساهم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات في تقديم المعلومات بشكل جيد
- يتلاءم نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية
- تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية يقدم صورة محاسبية أفضل
- فهم طبيعة النظام المحاسبي للمؤسسات الفندقية
- التعرف على الحسابات الخاصة بالمؤسسات الفندقية

ثالثا: توصيات الدراسة :

- استنادا للنتائج المتوصل إليها يمكن تقديم بعض التوصيات التي من شأنها أن تساعد في ضمان التطبيق السليم للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية :
- ضرورة تكييف النظام المحاسبي المالي مع المستجدات التي ظهرت في معايير المحاسبة
 - دعم محتوى النظام المحاسبي المالي بشروحات وتفصيلات أكثر تساعد في فهمه
 - معرفة أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على المؤسسات الفندقية
 - دور تطبيق النظام المحاسبي المالي في محاربة الفساد المالي بالمؤسسات الفندقية
 - علاقة تطبيق النظام المحاسبي المالي بأدوات مراقبة التسيير المطبقة بالمؤسسات الفندقية
 - ضرورة تكثيف الجهود من أجل تكييف النظام الجبائي مع النظام المحاسبي المالي والعمل على تنظيم دورات تكوينية حول النظام المحاسبي المالي
 - دور النظام المحاسبي المالي في جذب الاستثمار الأجنبي المباشر

رابعاً: آفاق الدراسة :

حاولت هذه الدراسة توضيح التطبيق الحقيقي للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية من خلال إبراز العوامل المعيقة التي أنتجت هذا الوضع، وكذا التعريف بالإيجابيات التي بدأت تتحقق من تطبيقه، لكنها تغافلت عن العديد من الجوانب والمواضيع الجديرة بالبحث يمكن ذكرها عليها تعالج في المستقبل ومن بينها ما يلي:

- اقتراح نموذج الكتروني للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
- إجراء المزيد من البحوث والدراسات التي تبحث في العوامل التي تؤثر على تطوير النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
- إجراء المزيد من البحوث والدراسات التي تبحث في مجال تطوير النظام المحاسبي المالي رفع مستوى اداء المؤسسات الفندقية

قائمة المراجع

قائمة المراجع :

- 1_ اسماعيل يجي التكريتي ، أسس ومبادئ المحاسبة المالية، دار حامد للنشر والتوزيع ، ط1، عمان، 2010.
- 2_ لعشيشى جمال، محاسبة المؤسسة والجباية، الصفحات الزرقاء الجزائر، 2010
- 3_ الطويل مصطفى، النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد، دار الحديث للكتابة والطباعة والنشر الجزائر، 2010
- 4_ خالد جمال جعارات، معايير التقارير المالية الدولية، مكتبة جامعة الشارقة، ط1، 2008.
- 5_ عباد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط1، برج بوعريريج، الجزائر 2011
- 6_ عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطالي، ط 2، الجزائر، 2011
- 7_ طارق عبد العال حماد، مبادئ المحاسبة المالية، الدار الجامعية ، مصر، ط 2007.
- 8_ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، دار الجامعة الاسكندرية، مصر، ط 2005.
- 9_ طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير المحاسبية، (القياس و التنظيم المحاسبي 1)، الدار الجامعية، الإسكندرية، ج 4، مصر، 2004
- 10_ شعيب شنوفي، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية،مكتبة الشركة الجزائرية، ج1، الجزائر 2008.
- 11_ شبايكي سعدان، المحاسبة العامة، مطبوعات جامعة منتوري جامعة قسنطينة، 1997.
- 12_ هادي رضا صفار، مبادئ المحاسبة المالية الأسس العلمية والعملية في القياس المحاسبي، ج1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2004
- 13_ عبد الناصر ابراهيم نور وآخرون، أصول المحاسبة المالية، عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع ،عمان، 1999
- 14_ دادن عبد الوهاب، كيجلى عائشة سلمي، المحاسبة المعمقة مطبوعة دروس جامعة ورقلة، 2012.
- 15_ نعيم دهمش وآخرون، مبادئ المحاسبة، دار وائل لنشر والطباعة، ط1، عمان، 1999

- 16_ النبوز نوح، مخطط المحاسبي المالي الجديد المستمد من المعايير المحاسبية، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة، ج1 الجزائر، 2009
- 17_ محمد أبو نصار، خمة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (جوانب النظرية والعملية) دار وائل للنشر، عمان، الأردن ط 2، 2009
- 18_ لخضر علاوة، نظام المحاسبة المالية صفحات الزرقاء، الجزائر، 2011
- 19_ وليد ناجي الحياي، اصول المحاسبة المالية، منشورات الاكاديمية ، ج1، 2007
- 20_ ناصر دادي ، تقنيات المراقبة والتسيير، دار المحمدية العامة، ج1، الجزائر، 1993
- 21_ أحسن العايب، دور الترويج في تسويق الخدمات الفندقية دراسة حالة فندق السيوس الدولي - عناية-، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سكيكدة، 2009، ص04
- 22_ آمال حمو زروقي، علي زيان بروجة، رأس المال الفكري كميزة تنافسية للمؤسسة الفندقية مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول رأس المال الفكري في منظمات الأعمال العربية في ظل الاقتصاديات الحديثة 13-14 ديسمبر 2011 ، ص 11
- 23_ أيمن برنجي، الخدمات السياحية وأثرها على سلوك المستهلك دراسة حالة مجموعة من الفنادق الجزائرية، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2009 ، ص94
- 24_ سليم محمد خنفر، علاء حسين السرابي، صناعة الفنادق إدارة ومفاهيم، ط1 ، دار جريز، عمان، 2011
- 25_ عبد الرضا علوان ، أثر التنويع وتطوير الخدمات الفندقية على الإيرادات في صناعة الفنادق العراقية، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 75، العراق ، 2009
- 26_ فهد منذر فهد مشعل، أثر جودة الخدمات الفندقية على رضا ضيوف فنادق فئة الخمسة نجوم في مدينة عمان، رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة الزرقاء، الأردن، 2015
- 27_ فؤاد حاج عبد القادر، أهمية المزيج التسويقي في ترقية الخدمات السياحية - دراسة حالة فندق ، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2010

- 28_ محمد الصيرفي، تخطيط وتنظيم الفنادق، ط1 ، دار الفكر الجامعي، الإسكندرية،
2007
- 29_ نائل موسى محمد سرحان، مبادئ إدارة الفنادق، دار غيداء، عمان، 2011
- 30_ أحمد بن عيشاوي ، إدارة الجودة الشاملة (T.Q.M) في المؤسسات الفندقية في
الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير، جامعة الجزائر، 2008
- 31_ محمد مصطفى سليمان، حوكمة الشركات ودور أعضاء مجالس الإدارة والمديرين
التنفيذيين، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008
- 32_ مصطفى كافي، مروان أبو رحمة، وآخرون، مبادئ إدارة والفنادق، ط1 ، دار الإعمار
العلمي، عمان، 2014
- 33_ محمد حافظ حجازي، إدارة المنظمات الفندقية وظائف المنظمة، المعهد العالي للسياحة
والفنادق، الإسكندرية ، 2001
- 34_ محمد جلال صالح، محمد محمود عبد ربه محمد، المحاسبة في قطاع الفنادق
والمستشفيات، الدار الهندسية، القاهرة، 2000
- 35_ هاشم أحمد عطية، محمد محمود عبد ربه محمد، دراسات في المحاسبة المتخصصة
النظام المحاسبي ونظام محاسبة التكاليف في المنشآت الخدمية(الفنادق) ، الدار الجامعية،
الإسكندرية، 2000
- قائمة الرسائل ومذكرات التخرج :
- 35_ أحمد بن عيشاوي : إدارة الجودة الشاملة (T.Q.M) في المؤسسات الفندقية في
الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير، جامعة الجزائر، 2008
- 36_ فهد منذر فهد مشعل : أثر جودة الخدمات الفندقية على رضا ضيوف فنادق فئة
الخمسة نجوم في مدينة عمان رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة الزرقاء،
الأردن، 2015

37_أيمن برباعي : الخدمات السياحية وأثرها على سلوك المستهلك دراسة حالة مجموعة من الفنادق الجزائرية، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس،
2009

الاحق



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف المسيلة
العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم المالية والمحاسبة



الاستبيان النهائي

آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

دراسة ميدانية في سلسلة الجزائر فندق كردادة

في إطار القيام بدراسة - ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير تخصص محاسبة وتدقيق وبصفتك الشخص المؤهل لتزويدنا بالمعلومات المناسبة في هذا الموضوع ، نرجو منك الإجابة عن أسئلة الاستبيان بعناية ووضع علامة (X) على الاجابة الصحيحة

وفي الاخير نتعهد بحفظ سرية إجابتك التي لن تستخدم إلا لأغراض علمية

تحت اشراف :

الدكتور بلعجوز حسين

من اعداد :

دقمان عبد الرحمان

الموسم الجامعي: 2021/2020

الأسئلة العامة:

يرجى وضع علامة (x) أمام الإجابة المناسبة:

1_ العمر:

أقل من 30 سنة من 30-40 سنة أكثر من 40 سنة

2_ الجنس :

ذكر أنثى

3_ المؤهل العلمي :

ليسانس ماستر ماجستير دكتوراه أخرى حددها

4_ التخصص العلمي :

محاسبة سياحة و فنادق إدارة أعمال أخرى حددها

5_ المسمى الوظيفي:

محاسب معتمد مراجع حسابات محاسب بفندق مدير مؤسسة

6_ سنوات الخبرة المهنية:

أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 من 10 إلى 15 أكثر من 15

المحور الأول: مدى مساهمة تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية.

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يسمح النظام المحاسبي المالي بتوفير المعلومة المالية المفصلة والدقيقة التي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة.					
02	النظام المحاسبي المالي يسهل في عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.					
03	يساهم النظام المحاسبي المالي بتنظيم مختلف المعلومات والعمليات المحاسبية و المالية.					
04	يتيح النظام المحاسبي المالي للمؤسسة اتخاذ القرارات اللازمة لتحسين أداءها على ضوء النتائج المحاسبية.					
05	يساهم النظام المحاسبي المالي بالتحكم في التنظيم والتوقعات الاقتصادية داخل المؤسسة الجزائرية.					
06	يساعد النظام المحاسبي المالي في عملية التنظيم المحاسبي فبالجانب المخصص للتنظيم المحاسبي كاف ومقبول لتحقيق تنظيم المحاسبة في الفندق.					

المحور الثاني: مدى ملائمة نشاط الفندق مع التنظيم والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يتوقف نجاح نشاط الفندق على نجاح إدارته ومدى تفهمه لطبيعة التنظيم الإداري وعلى كفاءة العنصر البشري.					
02	اختلاف طرق التنظيم المحاسبي يعود إلى طبيعة الدفاتر المحاسبية ويعتمد على القيد المحاسبي والدورة المحاسبية كمقومات أساسية له.					
03	الفندق وحدة اقتصادية تهدف إلى تحقيق الربح إذ يعتبر المؤشر الأساسي لاستمرار وبقاء المشروع الفندقي.					

					تقوم إدارة الحسابات بإبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة	04
					دارة الفندق الناجحة بزيادة استثماراتها بقدر الإمكان في المخزون السلعي من المواد الغذائية لضمان تلبية طلبات النزلاء في أي وقت.	05
					يتم تقييم أداء الفندق من خلال إعداد قائمة الدخل عن طريق مقابلة الإيرادات المصروفات المرتبطة في فترة محاسبية معينة.	06

ملحق رقم (02)

HOTEL Kerdada

RUE DE LA REPUBLIQUE - BOU-SAADA
ALGERIE



FACTURE
11729

Saturday, 29/05/2021, 12:21

Page 1 de 1

Code : **9900**
CLIENTS PARTICULIER

Chb : **1104**

Chb/Folio	Séjour du	Au	Nuitées	Arrangement & Pax	Usage	Catégorie de chambre
1104	25/05/2021	27/05/2021	2	Pax : 2 + 0 en LPD	DBLE	CHAMBRE TWIN
Date	Désignation				Prix U. H.T	Montant H.T
25/05/21	CHAMBRE TWIN DOUBLE				8 807.34	8 807.34
26/05/21	CHAMBRE TWIN DOUBLE				8 807.34	8 807.34
				Montant Hors T.V.A.		17 614.68
				Montant T.V.A 9%		1 585.32
				Timbre Fiscal		208.00
				TAXE DE SEJOUR		1 600.00
				Montant T.T.C.		21 008.00
26/05/21	REGLEMENT ESPECES / /					21 008.00
				Total Règlement		21 008.00

Arrêtée la Presente Facture à la Somme de :

Vingt et Un Milles Huit Dinars

A Votre Aimable Règlement

Faite le : 29/05/2021

E.P.E Hôtel El-Djazair- Ex Saint George .Hôtel Kerdada - Ex Transat
Compte COMPTE BEA : 00200 086 0862200005.13 · RC N° RC N° 99 B 00 10640 01 I.F.N N°IF : 0999 1600 1064 029
RUE DE LA REPUBLIQUE - BOU-SAADA Tel : (213)35 42 86 82 /87 94 Fax : (213) 35 42 87 99
E-mail : hotelkerdada@chaineeldjazair.com Site Web : www.chaineeldjazair.com

ملحق رقم (03)

**FICHE
DE VOYAGEUR**
Chambre
N°

**فندق كردادة
HOTEL KERDADA**
Bou-saâda
Tél : 035.42.87.95 / 96

Nom :
Name (in capital letters)

Nom (J.F) :
Maiden name

Prénoms :
Christian names

Né (e) le :
Date and place of birth

A :
(Ou pays pour l'étranger)
Country

Fils de :
Son of

Et de :
And

Profession :
Occupation

Adresse :
Permanent adress

.....

Nationalité
nationality



ملحق رقم (04)

HOTEL Kerdada

FICHE POLICE

LE

CHAMBRE :

NOM:

PRENOM:

DATE ET LIEU DE NAISSANCE:

NATIONALITE:

PASSEPORT:

DELIVRE LE:

EXPIRE: LE:

PAR :.....

VISA /.....

DELIVRE :.....

EXPIRE-LE :

PAR

PRPFSSION :

DATE D'ENTREE EN ALGERIE: /.....

AEROPORT : //.....

VEHICULE : //.....

DATE DEPART:

MOTIF:SEVICE

ملحق رقم (05)

Hôtel Kerdada

FICHE DE MANIFESTATION N° :

- *Nom du Contact* : *Organisme* :
- *Conventionné* : oui non
- *Date de la prestation* : *Type de manifestation* :
- *Nombre de personne* : *Mode de règlement* :

DETAILS DE LA PRESTATION	PRIX UNITAIRE OU AUTRES
Location de Salle ou Salle polyvalente
Café d'Accueil
Pause Café
Location du Matériel
Collation
Déjeuner : avec Boissons <input type="checkbox"/> sans Boissons <input type="checkbox"/>
Dîner : avec Boissons <input type="checkbox"/> sans Boissons <input type="checkbox"/>
Petit Déjeuner
Hébergement

- | <u>Lieu de Manifestation</u> | <u>Observation (s)</u> |
|------------------------------|------------------------|
| | |
| | |
| | |

Le Chef de réception

Le Contrôleur

Le Directeur

Copies à :

- Mr Le Directeur pour information
- Cuisine
- Restaurant
- Etage
- Maintenance
- Sécurité

ملحق رقم (06)

HOTEL Kerdada	Bordereau de caisse	Référence: ISO002501
		Date: 02/06/2021 12.01
		Page: 1 / 1

Période du : 02/06/2021 au : 02/06/2021

42- YOUNES

IFO017005

Chambre	N° Fact	Résident	Date	Heure	Numéro pièce	Payement	Montant
1112	11758		02/06	07.26	.	ESPECES	8 282.00
1115	11759		02/06	08.13	.	ESPECES	7 272.00
1108	11760		02/06	10.42	.	ESPECES	7 140.00
1204	11761		02/06	11.34	.	ESPECES	667.00
42	YOUNES						23 361.00
Total :							23 361.00

Total par utilisateur

Utilisateur	Payement	Montant
42 YOUNES	ESPECES	23 361.00

Total journée

ESPECES	23 361.00
Total :	23 361.00
Total Caisse :	23 361.00

Caissier de réception

Caissier général

Controleur

ملحق رقم (07)

HOTEL Kerdada SALON DE THE RECAP VENTE

Edite le : 01/06/2021 22:33

Periode du : 01/06/2021 Au 01/06/2021

Serveur : ~~BECHABEH2~~

FAMILLE 1 NOURTURES

	Remise	Valeur
4 CAFE CAPSULE		1200.00
5 CAFE EXPRESSE		750.00
2 INFUSION		120.00
6 TARTELETTE		1800.00
3 THE MAISON		180.00
4 THEIR 04 PAX		1200.00
Sous Total	0.00	5250.00

FAMILLE 2 BOISSONS

	Remise	Valeur
24 BIERE BECKS 25		10800.00
1 COCA COLA CANETT		200.00
1 COCA COLA ZERO		300.00
2 EAU GAZIFIE PM		200.00
1 EAU MINERAL PM		50.00
3 JOHNY BLACK LABE		2250.00
2 SCHWEPES		600.00
27 VODKA 3 CL		8100.00
Sous Total	0.00	22500.00
Total	0.00	27750.00

RECAP REPLEMENTS

Replément	Remise	Valeur
6 ESPECE		23550.00
1 OFFRE		550.00
7 DEBITEUR		3650.00
Total	0.00	27750.00

Ticket 1 : 18:27

Ticket 14 : 22:21

Nombre de couvert :

Ticket	Serveur	Valeur
Total annule :		0.00

Ticket en incasso

ملحق رقم (08)

HOTEL Kerdada		Liste des arrivées										Reference:	ISO002501		
												Date:	02/06/2021 12:02		
												Page:	1 / 1		
Journée du mercredi, 02/06/2021					Triée par nom					42- YOUNES		IFO017005			
N° Résa	Nom & prénom	Categ	#Chb	T	A	E	B	Arg Usage	D.départ	H.arr	PS	O	R	Vip	Commentaire
0044 ENNA															
31601	ENNA	CHGL	1203	TN	1			LPD SGLE	03/06/2021	12:00		N	N		
31601	ENNA	CHGL	1207	TN	1			LPD SGLE	03/06/2021	12:00		N	N		
31601	ENNA	CHGL	1205	TN	1			LPD SGLE	03/06/2021	12:00		N	N		
31601	ENNA	CHGL	1215	TN	1			LPD SGLE	03/06/2021	12:00		N	N		
31601	ENNA	CHGL	1115	TN	1			LPD SGLE	03/06/2021	12:00		N	N		
Sous total agence:			5		5	5		Sous total pax:			5				
9900 CLIENTS PARTICULIER															
31602	OUADAHI	TWIN	1106	TN	2			LPD DBLE	03/06/2021	12:00		N	N		0773826393
31602	OUADAHI	TWIN	1106	TN	2			LPD DBLE	03/06/2021	12:00		N	N		
Sous total agence:			2		2	4		Sous total pax:			4				
Total général:			7		7	9		Total général pax:			9				
Récapitulatif:															
Usages des chambres		Arrangements				Natures clients									
Usage	Nombre	Arrangement	Nombre	Nature	Nombre										
SGLE	5	LPD	9	INDIVIDUELS	4										
DBLE	2			T.O	5										
Messages de la journée															

RAPPORT JOURNALIER DE LA GOUVERNANTE

DU A

le :

N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION	N°CH	SITUATION
1001		1101		1109		1117		1208		1216					
1002		1102		1110		1201		1209		1217					
1003		1103		1111		1202		1210							
1004		1104		1112		1203		1211							
1005		1105		1113		1204		1212							
1006		1106		1114		1205		1213							
1007		1107		1115		1206		1214							
1008		1108		1116		1207		1215							

LE GOUVERNANT GENERALE

- O.S OCCUPEE SALLE
- O.P OCCUPEE PROPRE
- L.P LIBRE PROPRE
- L.S LIBRE SALLE
- O.S OCCUPEE SALLE
- H.S HORS SERVICE
- A.B A BLANC

ملحق رقم (09)

ملحق رقم (10)

Hôtel Kerdada

(Anciennement Transat)

Bou-Saada

★★★★

Appartement N° : 1206

Date : 30.05.2021

PIECES	BLANCHISSERIE / LAUNDRY		TARIF / PRICE	تنظيف الملابس
	Djellaba	Djellaba	600	جلابية
	Chemise	Shirt	200	قميص
04	Chaussette	Socks	100	400 حواريب
	Mouchoir	Hand kerchief	80	منديل
05	Slip	Under wear	100	300 سائب
	Pyjama	Pygamas	350	بيجامة
	Short	Shorts	150	تيان
	Calçon	undershorts	150	سروال داخلي قصير
	Jogging	jogging	400	جوكينج
	Jean	Jean	400	جينز
	Blouson jean	Blouson jean	500	قميص جينز
	Chemisier	Blouson	350	قميص
	déshabillet	Neglige	350	قميص نسائي داخلي
	Chemise de nuit	Night dress	400	قميص النوم
	Soutien de gorge	brasserie	120	راقعة الثديين
06	T.Shirt	T.Shirt	180	1000 سرو
	Tricot	knitted	200	تريكوت
	combinaison		500	كونبزيون
NATTOYAGE A SEC / DRY CLEANING				
	Complete (costume)	Suit	600	بدلة
	Gilet	Waistcoat	400	صدرية
	Veston	Jacket	500	سترة
	Pantalon	Trousers	350	سروال
	Imperméable	Raincoat	700	كتوم
	Cravate	Tie	200	رابطة العنق
	Pull over	swearter	350	قميص
	Chemise en soie	Silk shirt	450	قميص من حرير
	Robe en soie	Silk dress	750	فستان من حرير
	Robe	Dress	550	فستان
	Robe de soirée	Evening dress	900	فستان المسهرة
	Manteau	Coat	1400	معطف
	Tailleur	Lady's suit	750	توب نسائي طويل
	Blouson (Dain / cuir)	Blouson	2500	قميص من جلد
	Djellaba		600	جلابية
	Jupe	Skirt	500	تنورة
	Smoking	Smoking	750	سموكينج
	Jupe plissée	skirt	550	تنورة معطفة
REPASSAGE				
	Complete (costume)	Suit	450	بدلة
	Gilet	Waistcoat	300	صدرية
	Veston	Jacket	350	سترة
	Pantalon	Trousers	220	سروال
	Imperméable	Raincoat	400	كتوم
	Cravate	Tie	150	رابطة العنق
	Pull over	swearter	250	قميص
	Chemise en soie	Silk shirt	350	قميص من الحرير
	Robe en soie	Silk dress	600	فستان من الحرير
	Robe	Dress	400	فستان
	Robe de soirée	Evening dress	700	فستان المسهرة
	Tailleur	Lady's suit	700	توب نسائي طويل
	Jupe	skirt	300	تنورة

ملحق رقم (11)

NOM					N°		Définitif	
Prénom					Chambre demandée		Provisoire	
M	E	Nation					Chart	
Prix								Nuits supp.
ARRIVEE			heure		DEPART			
RESERVE PAR								
Lettre	Téléph.	Téleg.	Télèx	Visite	Planning			
Par					(DEPOSIT		Fortait) Prepald	
N° téléph.					OUI		NON	
Confirm demandée					Date		Conditions spéciales	
Commande prise par								
NOTE REGLEE PAR								
OBSERVATIONS :								
								Client reçu par

ملحق رقم (12)

HOTEL Kerdada		Journal des factures débiteurs départs					Référence: ISO002501	
							Date:	05/05/2021 08:58
							Page:	1 / 1
Période du: 01/04/2021 au: 30/04/2021					IFO017005			
10 SARL TAOUAB								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210002	07/01/21	06/04/21	15/04/21	669 541.28	60 258.72	729 800.00	0.00	0.00
20210013	20/04/21	21/04/21	21/04/21	60 761.47	5 468.53	0.00	66 230.00	0.00
Sous totaux:				730 302.75	65 727.25	729 800.00	66 230.00	0.00
18 BDL BOU SAADA								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210015	25/04/21	27/04/21	28/04/21	65 091.74	5 858.26	70 950.00	0.00	0.00
Sous totaux:				65 091.74	5 858.26	70 950.00	0.00	0.00
34 SONATRACH BISKRA								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210010	18/04/21	19/04/21	19/04/21	22 293.58	2 006.42	24 300.00	0.00	0.00
Sous totaux:				22 293.58	2 006.42	24 300.00	0.00	0.00
39 CAB AMOR BENAMOR								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210009	15/03/21	16/03/21	19/04/21	28 807.34	2 592.66	31 400.00	0.00	0.00
Sous totaux:				28 807.34	2 592.66	31 400.00	0.00	0.00
43 BNA								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210014	30/03/21	31/03/21	27/04/21	21 238.53	1 911.47	23 150.00	0.00	0.00
Sous totaux:				21 238.53	1 911.47	23 150.00	0.00	0.00
46 BEA								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210016	07/02/21	08/02/21	28/04/21	18 577.98	1 672.02	20 250.00	0.00	0.00
Sous totaux:				18 577.98	1 672.02	20 250.00	0.00	0.00
49 WILAYA DE M'SILA								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210005	08/04/21	10/04/21	18/04/21	15 045.87	1 354.13	16 400.00	0.00	0.00
20210006	09/04/21	10/04/21	19/04/21	26 100.92	2 349.08	28 450.00	0.00	0.00
20210007	08/04/21	09/04/21	19/04/21	22 247.71	2 002.29	24 250.00	0.00	0.00
Sous totaux:				63 394.50	5 705.51	69 100.00	0.00	0.00
99 EPH MSILA								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210008	29/03/21	30/03/21	19/04/21	92 477.06	8 322.94	100 800.00	0.00	0.00
Sous totaux:				92 477.06	8 322.94	100 800.00	0.00	0.00
1112 sonatrach direction telecommunication /transp cana								
Facture	Arrivée	Départ	Date Débit	H.TVA	T.V.A	Débit	Extras	Avoir
20210011	20/04/21	21/04/21	21/04/21	- 38 333.21	- 3 449.99	0.00	0.00	- 41 783.20
20210012	20/04/21	21/04/21	21/04/21	4 463.38	401.70	0.00	4 865.08	0.00
Sous totaux:				- 33 869.84	- 3 048.29	0.00	4 865.08	- 41 783.20
Totaux généraux:				1 006 313.65	90 748.23	1 069 750.00	71 095.08	- 41 783.20

ملحق رقم (13)

HOTEL Kerdada		Rapport statistiques & revenus				Référence: ISO002501	
						Date: 24/06/2021 10:32	
						Page: 1 / 1	
Journée du: lundi, 31/05/2021		Montants en T.T.C				IFO017005	
	Jour	Mois			Année		
	(A)	(A)	(Bud)	(A-1)	(A)	(Bud)	(A-1)
Nuitées Clients	32	771			4 676		1 857
% Occup. Clients	47,76 %	37,12 %	0,00 %	0,00 %	46,22 %	0,00 %	18,23 %
Nuitées Chambres	26	573			3 231		1 333
% Occup. Chambres	61,91 %	44,01 %	0,00 %	0,00 %	50,95 %	0,00 %	20,88 %
Clients en LPD	32	688			4 589		1 857
Clients en DP		83			83		
Clients en PC					4		
Moy. Générale / Chambr	9 166,54	12 656,81	0,00	0,00	11 928,66	0,00	11 462,28
Moy. Générale / Client	7 447,81	9 406,42	0,00	0,00	8 242,41	0,00	8 227,91
Moy.Nouriture.Ext / Clier	961,88	2 432,41	0,00	0,00	1 719,72	0,00	1 476,69
Moy.Boissons .Ext/ Clien	239,06	1 067,58	0,00	0,00	560,46	0,00	628,14
Chambres Offertes	1	26		31	163		201
Chambres Vacantes	15	695		1 271	2 928		4 844
Pax Dites	1	26		31	174		201
Total Chambres	42	1 302		1 302	6 342		6 384
Total Lits	67	2 077		2 077	10 117		10 184
Moy.Logement Chambre	5 229,62	5 205,88	0,00	0,00	5 743,69	0,00	5 990,34
Moy. Logement Client	4 249,06	3 868,96	0,00	0,00	3 968,75	0,00	4 300,01
Total arrangement:	199 570.00	4 483 270.00	0.00	0.00	27 499 875.11	0.00	11 199 025.07
Total extra:	38 760.00	2 769 081.00	0.00	0.00	11 041 622.00	0.00	4 080 197.00
Total logement:	135 970.00	2 982 970.00	0.00	0.00	18 557 875.11	0.00	7 985 125.07
PETIT DEJEUNER N	12 800.00	308 400.00	0,00	0,00	1 870 400.00	0,00	742 800.00
MINI BAR N	5 200.00	114 600.00	0,00	0,00	646 200.00	0,00	266 600.00
PATISSERIE	12 800.00	308 400.00	0,00	0,00	1 870 400.00	0,00	742 800.00
RESTAURANT N	27 600.00	1 772 900.00	0,00	0,00	7 578 150.01	0,00	2 622 050.00
PETIT DEJEUNER EXTF	0,00	62 010.00	0,00	0,00	159 140.00	0,00	27 990.00
SALON DE THE N	3 180.00	40 480.00	0,00	0,00	304 130.00	0,00	92 540.00
Total nourriture:	61 580.00	2 606 790.00	0.00	0.00	12 428 420.01	0.00	4 494 780.00
MINI BAR B	10 400.00	229 200.00	0,00	0,00	1 292 400.00	0,00	533 200.00
PETIT DEJEUNER B	9 600.00	231 300.00	0,00	0,00	1 402 800.00	0,00	557 100.00
RESTAURANT B	6 950.00	610 150.00	0,00	0,00	1 502 699.99	0,00	450 500.00
PETIT DEJEUNER EXTF	200.00	850.00	0,00	0,00	16 200.00	0,00	2 550.00
SALON DE THE B	500.00	212 100.00	0,00	0,00	1 101 800.00	0,00	713 400.00
Total boisson:	27 650.00	1 283 600.00	0.00	0.00	5 315 899.99	0.00	2 256 750.00
BLANCHISSERIE	0,00	52 500.00	0,00	0,00	143 470.00	0,00	36 220.00
LOCATION SALLE	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000.00	0,00	50 000.00
Total divers:	0.00	52 500.00	0.00	0.00	213 470.00	0.00	86 220.00
Total Revenu:	225 200.00	6 925 860.00	0.00	0.00	36 515 665.11	0.00	14 822 875.07
TIMBRE	330.00	18 091.00	0,00	0,00	166 032.00	0,00	84 947.00
TAXE SEJOUR	12 800.00	308 400.00	0,00	0,00	1 859 800.00	0,00	371 400.00
Total Autre:	13 130.00	326 491.00	0.00	0.00	2 025 832.00	0.00	456 347.00
Total général:	238 330.00	7 252 351.00	0.00	0.00	38 541 497.11	0.00	15 279 222.07