



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية
التخصص: محاسبة

واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
دراسة حالة فندق لوس

من إعداد الطلبة:

تحت إشراف الأستاذ:
د/ الحاج احمد فوزي

- صوالح احميمه عاطف
- تجاني ضياء الدين
- عطية فيصل

لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	المؤسسة	الصفة
د. ضيف الله محمد الهادي	جامعة الشهيد حمه لخضر . الوادي	رئيسا
د. الدكتور الحاج احمد فوزي	جامعة الشهيد حمه لخضر . الوادي	مشرفا ومقررا
د. يونس الزين	جامعة الشهيد حمه لخضر . الوادي	مناقشا

الموسم الجامعي: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر و عرفان

أولا وقبل كل شي نتقدم بالشكر لله وحده على النعم سواء الذي شرفنا إلى نعمة العلم وأمرنا ووقفنا إليه

فعلما ما لم نكن نعلم

إلى معلم البشرية وخير البرية الفاتح لما أغلق وخاتم المرسلين سيد الخلق أجمعين ♥ محمد ♥ عليه

أفضل الصلاة والتسليم من هدى الأمة ورفع الغمة وبلغ الرسالة و أدى الأمانة وجاهد في الله حق

جهاده

نتقدم بالشكر الجزيل الأستاذ المحترم ﷺ الحاج احمد فوزي ﷺ الذي لم يبخل علينا بنصائحه وتوجيهاته

المنيرة والصبر الجميل علينا كما نتقدم بالشكر إلى جميع الأساتذة الذين مررنا بهم في مشوارنا

الدراسي وخاصة أساتذة قسم المالية والمحاسبة

إلى كل عمال فندق لوس خاصة المدير لطفي حوجو و خالدني عبد المجيد يوسف معافه والعمال الادارة

كل باسمه وصفته

عاطف. ضياء الدين فيصل

إهداء

الحمد لله الذي وفقني في انجاز هذا العمل المتواضع والذي يسعدني ان اهديه الى

رمز الوجود وسر النجاح والصمود الشمس التي أنار الله بها طريقنا وتحت قدميها جنة الخلد إلى أُمي

حفظها الله

أبي الغالي سندي في هذه الحياة وقُدوتي من علمني القوة وأضاء قلبي حفظه الله

إلى وصية رسول الله ﷺ صل الله عليه وسلم ﷺ زوجتي الحبيبة

إلى زينة الحياة الدنيا بناتي تسنيم ومريم

الى من حماني وراء ظهري اخوتي خليفه- محمد فؤاد- العيد - احمد التجاني

الى اخواتي عائشة- عقيلة- عربية- كريمة

الى جدتي اطلال الله في عمرها ومدتها بالصحة والعافية

الى جميع الالهل والاقارب

الى كل الاصدقاء والزملاء كل باسمه

الى كل الاحبابي من قريب او بعيد

الى كل من هم في القلب ونسيهم القلم

عاطف

إهداء

أتشرف اليوم بتقديم هذا الإهداء الخاص للأساتذة الكرام والعائلة الكريمة. أعرف أن الأساتذة يلعبون دورًا حيويًا في حياتنا، فهم الذين يهيئون لنا المعرفة والمهارات الضرورية للنمو والتطور. كما أن العائلة هي أساس دعمنا ومصدر إلهامنا في كل مرحلة من مراحل الحياة.

أريد أن أعبر عن امتناني العميق للأساتذة الذين سخروا جهودهم الكبيرة لتعليمنا وتوجيهنا. بفضلكم، استطعنا تحقيق إمكاناتنا وتحقيق النجاحات التي نفتخر بها اليوم. كانت مساهمتكم القيمة لا تقدر بثمن، ونحن مدينون لكم بكل ما للكلمة من معنى.

أتقدم أيضًا بالشكر الجزيل للعائلة الكريمة، فأنتم الركيزة القوية التي تدعمنا وتلهمنا في كل لحظة. بفضلكم، نشعر بالأمان والحب والدعم المستمر. إن وجودكم بجانبنا يجعل الرحلة أكثر سهولة ويضيف على حياتنا السعادة والبهجة.

أرجو أن يصلكم هذا الإهداء كتعبير من الشكر والتقدير، وأن يعكس قدر المحبة والامتنان الذي نكنه لكم. فأنتم لا تستحقون إلا أفضل الأمور في هذه الحياة.

شكرًا لكم على كل ما تبذلونه وعلى الجهود التي تقومون بها لتجعلون حياتنا أفضل.

[ضياء الدين]

إهداء

أتشرف اليوم بتقديم هذا الإهداء الخاص للأساتذة الكرام والعائلة الكريمة. أعرف أن الأساتذة يلعبون دورًا حيويًا في حياتنا، فهم الذين يهيئون لنا المعرفة والمهارات الضرورية للنمو والتطور. كما أن العائلة هي أساس دعمنا ومصدر إلهامنا في كل مرحلة من مراحل الحياة.

أريد أن أعبر عن امتناني العميق للأساتذة الذين سخروا جهودهم الكبيرة لتعليمنا وتوجيهنا. بفضلكم، استطعنا تحقيق إمكاناتنا وتحقيق النجاحات التي نفتخر بها اليوم. كانت مساهمتكم القيمة لا تقدر بثمن، ونحن مدينون لكم بكل ما للكلمة من معنى.

أتقدم أيضًا بالشكر الجزيل للعائلة الكريمة، فأنتم الركيزة القوية التي تدعمنا وتلهمنا في كل لحظة. بفضلكم، نشعر بالأمان والحب والدعم المستمر. إن وجودكم بجانبنا يجعل الرحلة أكثر سهولة ويضيف على حياتنا السعادة والبهجة.

أرجو أن يصلكم هذا الإهداء كتعبير من الشكر والتقدير، وأن يعكس قدر المحبة والامتنان الذي نكنه لكم. فأنتم لا تستحقون إلا أفضل الأمور في هذه الحياة.

شكرًا لكم على كل ما تبذلونه وعلى الجهود التي تقومون بها لتجعلون حياتنا أفضل.

[فيصل]

ملخص الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى الكشف على خصوصية محاسبة الفنادق، وتم افتراض بأن محاسبة الفنادق لها خصوصية من حيث السجلات المحاسبية والدفاتر وكذا ما تتضمنه من عمليات، ولاختبار هذه الفرضية اعتمد الباحثون على الدراسة الميدانية وتم اختيار فندق لوس بالوادي كعينة لاختبار، وتم التوصل إلى أن محاسبة الفنادق تمتاز بعدة أنشطة لذا تم تصميم النظام المحاسبي الفندقي على أساس هذه الأنشطة، والذي يبرز مساهمة كل نشاط في النتيجة المحققة، كما تم التوصل إلى أن المحاسبة الفندقية تحتوي على محاسبة مالية والتي لا تختلف عن المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية التي تلتزم بالنظام المحاسبي المالي .

الكلمات المفتاحية نشاط فندقي، إدارة نشاط فندقي ، نظام محاسبي فندقي، محاسبة فندق لوس بالوادي.

Abstract:

This study aims to reveal the specificity of hotel accounting, and it was assumed that hotel accounting has specificity in terms of accounting records and books, as well as the operations it contains. To test this hypothesis, the researchers relied on the field study, and the Louss Hotel in El Oued was chosen as a sample for testing, and it was concluded that hotel accounting It is characterized by several activities, so the hotel accounting system was designed on the basis of these activities, which highlights the contribution of each activity to the achieved result. It was also concluded that hotel accounting contains financial accounting, which does not differ from accounting in economic institutions that adhere to the financial accounting system.

Keywords: hotel activity, hotel activity management, hotel accounting system, Louss Hotel El Oued accounting



الفهرس

فهرس محتويات

شكر و عرفان

إهداء

الفهرس

فهرس محتويات

مقدمة

الفصل الاول: الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

تمهيد	7
المبحث الأول: مدخل عام الى النظام المحاسبي المالي:	8
المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي.	8
أولاً: مفهوم النظام المحاسبي المالي:	8
ثانياً: اهمية النظام المحاسبي المالي	8
المطلب الثاني: مبادئ وأهداف النظام المحاسبي المالي	9
أولاً : مبادئ النظام المحاسبي المالي	9
ثانياً : اهداف النظام المحاسبي المالي	11
المطلب الثالث: متطلبات ومعوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي	12
اولاً: متطلبات النظام المحاسبي المالي	12
ثانياً: معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي :	14
المبحث الثاني: المحاسبة الفندقية:	18

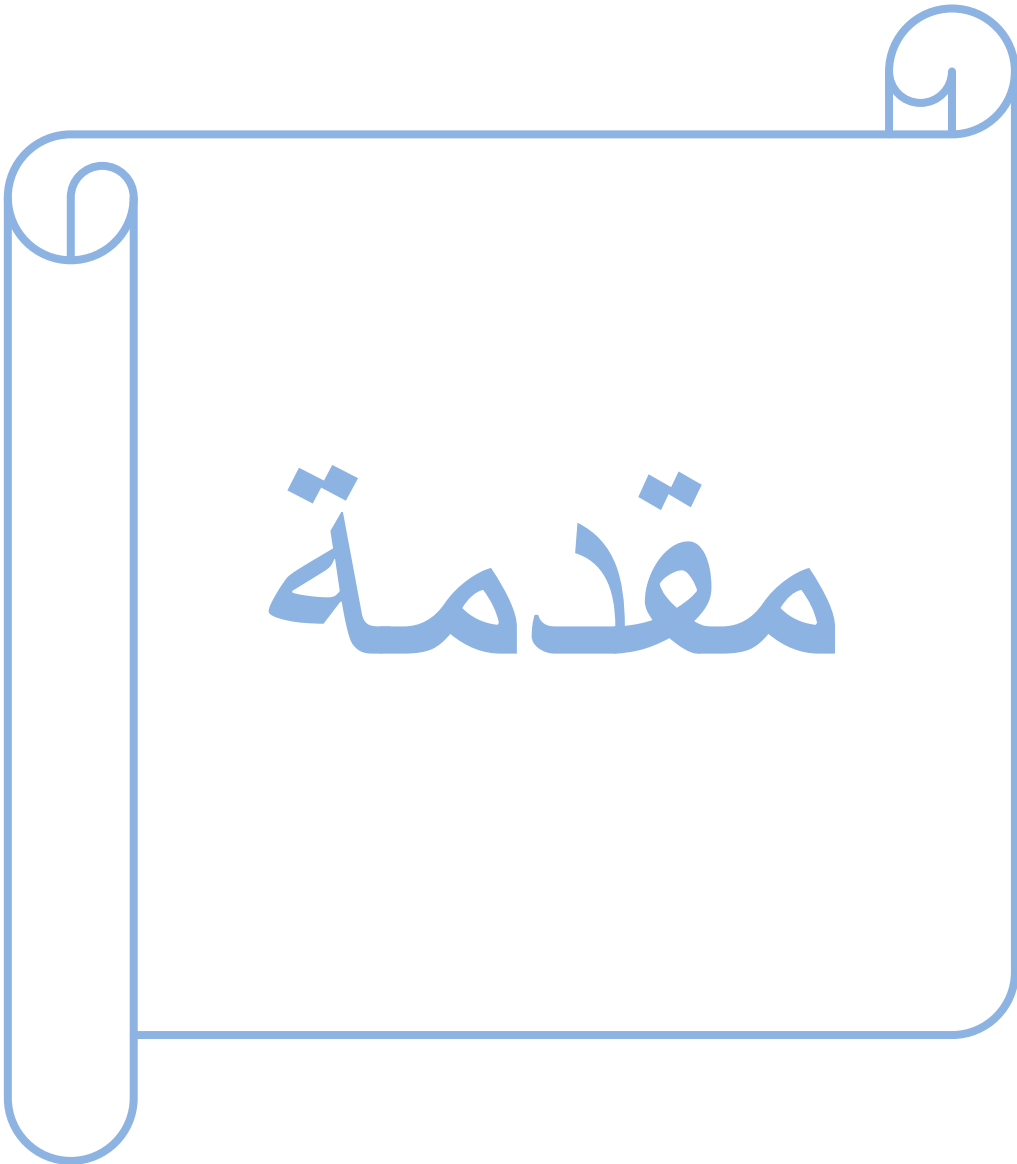
18.....	المطلب الأول: مفهوم وخصائص المحاسبة الفندقية
18.....	اولا: مفاهيم المحاسبية الفندقية
19.....	ثانا: خصائص المحاسبة الفندقية:
26.....	المطلب الثاني : مقومات واهداف النظام المحاسبي المالي
26.....	اولا: مقومات النظام المحاسبي الفندقية
26.....	ثانيا: أهداف النظام المحاسبي الفندقية
27.....	المطلب الثالث : ركائز ومراحل العمل المحاسبي الفندقية
27.....	اولا: مراحل العمل المحاسبي الفندقية
28.....	ثانيا : ركائز العملية المحاسبية الفندقية
28.....	المبحث الثالث:الدرسات السابقة
30.....	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
33.....	المبحث الاول: لمحة تاريخية عن الفندق
33.....	المطلب الاول: نبذة عن الفندق
34.....	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للفندق
37.....	المطلب الثالث: أهمية التسويق الرقمي للفندق
38.....	المبحث الثاني: مهام مصالح الفندق
38.....	المطلب الاول: مهام مصلحة الاستقبال
40.....	المطلب الثاني: مهام المصالح الاخرى

41.....	المطلب الثالث: مصلحة المحاسبة
43.....	المبحث الثالث: التطبيق المحاسبي
43.....	المطلب الاول: مرحلة استخراج الفاتورة
45.....	المطلب الثاني: دليل الحسابات
48.....	المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي
50.....	خلاصة الفصل

الخاتمة

مصادر ومراجع

الملاحق



مقدمة

المقدمة العامة

تعتبر السياحة موردا اقتصاديا مستداما في الآونة الخيرة حيث أصبحت مصدر هام للدخل القومي وعجلة تنمية في كثير من دول العالم, في نظر المنظمة السياحية العالمية التي قالت : (أن السياحة سوف تصبح أضخم صناعة في العالم ,كونها توفر العملات الصعبة فضلا على أنها توفر مناصب عمل لمئات الملايين في العالم).

ومن أهم أركان السياحة المؤسسات الفندقية حيث يعتبر ركنا أساسيا في التنمية والازدهار إذا ما توفرت الإدارة التي تعمل وفق أسس وقواعد سليمة في التنظيم الإداري ومدى ملائمة النظام المحاسبي.

يلعب النظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية دورا فعالا في نجاح العمل الفندقي وهذا من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة على جميع أنشطة الفندق بإتباع نظم وتقارير السجلات المحاسبية.

وبناء على ما سبق ذكره يمكننا أن نطرح السؤال التالي:

طرح الإشكال

ما هو واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية، و للإجابة على هذا الإشكال نطرح الأسئلة التالية:

- ما الإطار الفكري للنظام المحاسبي المالي؟
- على ماذا يرتكز النظام المحاسبي الفندقي؟

مقدمة

فرضيات

- للنظام المحاسبي المالي ,ضرورة ملحة للحصول عل معلومات اكيده وواضحة وسهلة في القراءة.
- تعد محاسبة الفنادق احد المراحل المهمة التي تؤدي إلى نجاح المؤسسة الفندقية أو فشلها.

الهدف من الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على المحاسبة الفندقية وذلك بتقديم جانب نظري حول النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال مجموعة من العناصر والتي من خلالها يتم إعطاء صورة حول هذا النظام والمحاسبة الفندقية، كما تهدف أيضا إلى واقع تطبيق النظام المحاسبي على المؤسسات الفندقية، من حيث التطرق إلى مبادئ النظام المحاسبي المالي ومعوقاته وكذلك خصوصيات ومقومات المحاسبة الفندقية مدعمة بدراسات وبحوث سابقة، إضافة إلى ذلك وك محاولة منا لتبيين صورة المحاسبة الفندقية بشكل عام ومعرفتها بفندق لوس الوادي بشكل خاص.

أهمية الدراسة

تكمن الدراسة في تقديم لمحة عامة حول النظام المحاسبي المالي ومن ثم تطرقنا إلى المحاسبة الفندقية حيث وجدنا صعوبة حول هذا الموضوع، وحاولنا من خلاله تبيين صورة العمل المحاسبي في الفنادق، حتى تكون كدليل لكل باحث في هذا المجال وتطوير الى ما هو أفضل.

حدود الدراسة:

تختص دراسة المحاسبة الفندقية بتطبيق مبادئ وأساليب المحاسبة في صناعة الضيافة والفنادق تهدف إلى تزويد الطلاب بالمعرفة والمهارات اللازمة لإدارة وتحليل البيانات المالية

مقدمة

والمالية في سياق الفنادق والمنشآت الضيافة تشمل مجالات دراسة المحاسبة الفندقية عادة ما يلي:

المحاسبة المالية: يتم التركيز على تطبيق مبادئ المحاسبة وإعداد التقارير المالية اللازمة للفنادق والمنشآت الضيافة إدارة التكاليف يتم التعرف على أساليب تحليل ورصد التكاليف في الفنادق.

وتحديد التكاليف المرتبطة بالخدمات والمنتجات المقدمة التخطيط المالي: يتعلم الطلاب كيفية تحليل البيانات المالية وتقدير العائد المالي وإعداد الميزانيات والتنبؤات المالية. إدارة الضرائب يتم التركيز على قوانين الضرائب المرتبطة بالصناعة الفندقية وكيفية التعامل مع الالتزامات الضريبية.

المراجعة الداخلية يتم التعرف على مفهوم المراجعة الداخلية وأهميتها في تقييم وتحسين العمليات المالية والمحاسبية في الفنادق .

بشكل عام، تهدف دراسة المحاسبة الفندقية إلى تزويد الطلاب بالأدوات والمعرفة اللازمة لإدارة الجوانب المالية والمحاسبية للفنادق والمنشآت الضيافة بشكل فعال ومساهمة في تحقيق أهدافها التجارية والنجاح المستدام.

المنهج المتبع

يمكن أن يختلف المنهج المتبع في دراسة المحاسبة الفندقية من جامعة إلى أخرى أو من برنامج دراسي إلى آخر و مع ذلك تقدم لك فيما يلي نموذجاً عاماً للمواضيع التي قد تشملها دراسة المحاسبة الفندقية:

مبادئ المحاسبة العامة: يتم التركيز على فهم المفاهيم الأساسية في المحاسبة، مثل المبادئ المحاسبية، ودور القوائم المالية، وتحليل وتفسير البيانات المالية. المحاسبة الإدارية يتم دراسة الأدوات والتقنيات المحاسبية المستخدمة.

مقدمة

في إدارة الفنادق، بما في ذلك تكاليف المنتجات والخدمات والتخطيط المالي وإعداد الميزانيات.

المحاسبة المتخصصة في الفنادق: يتم التركيز على المسائل المحاسبية المحددة لصناعة الفنادق، مثل إدارة الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالغرف والمطاعم والخدمات الإضافية إدارة الضرائب والمعالجة المحاسبية للضرائب يتم دراسة القوانين واللوائح المتعلقة بالضرائب في صناعة الضيافة، وتطبيق الإجراءات المحاسبية الملائمة لضمان الامتثال الضريبي. نظم المعلومات المحاسبية يتم التعرف على أنظمة المعلومات المحاسبية المستخدمة في الفنادق وكيفية استخدامها لجمع وتحليل البيانات المالية المراجعة الداخلية والتدقيق يتم دراسة كيفية تقييم ومراقبة العمليات .

المالية والمحاسبية في الفنادق، وتطبيق إجراءات التدقيق الداخلي قوانين الشركات والقانون المالي: يتم التعرف على الإطار القانوني الذي ينظم صناعة الفنادق.

الفصل الاول: الجانب النظري
لتطبيق النظام المحاسبي المالي في
المؤسسات الفندقية

تمهيد

في هذا الفصل سوف نقوم الدور المنوط على النظام المحاسبي المالي وتطبيقه على المؤسسات الفندقية، من خلال مبحثين نتحدث فيهما على مدخل عام على النظام المحاسبي المالي والعناصر المكونة له والمحاسبة الفندقية بحيث سوف نتطرق إلى مفهوم عام حول هذه المحاسبة ومقومات النظام المحاسبي الفندقية.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

المبحث الأول: مدخل عام الى النظام المحاسبي المالي:

المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي.

أولاً: مفهوم النظام المحاسبي المالي:

- 1 - عرفه القانون رقم 11-07 في المادة 03 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 م المحاسبة المالية (النظام المحاسبي المالي) نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتسجيلها, وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان, ونجاعته, ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.¹
- 2 - هو عبارة عن مجموعة من الأوراق الثبوتية والمستندات والدفاتر المحاسبية والسجلات والإجراءات والوسائل المستخدمة في تسجيل وتلخيص العمليات وتقرير البيانات المالية وعرضها في شكل تقارير معبرة عن البيانات المطلوبة من قبل الإدارة وتقديمها إلى الجهات المعنية.²

ثانياً: أهمية النظام المحاسبي المالي

تتمحور أهمية النظام المحاسبي المالي في ما يلي:³

- ✓ تسهيل قراءة القوائم المالية بلغة محاسبية موحدة.
- ✓ فرض رقابة على الشركات التابعة والفروع للشركة الأم.
- ✓ توحيد الأطر المحاسبية المعتمدة في عملية التقييم الخاصة بالمخزونات، إعادة تقييم عناصر الميزانية، حساب الاهتلاكات، كيفية معالجة المؤنات، توحيد الإجراءات المحاسبية بهدف الوصول إلى قوائم مالية موحدة.
- ✓ يسمح بتوفير معلومات مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة.

¹ القانون رقم 11-07 في المادة 03 المؤرخ في 25/11/2007 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، ص 3

² اسامه رشيد سلمان زنكه، النظام المحاسبي في الوحدات الحكومية ومجال تطويره، دار دجلة عمان الاردن 2008 ص97

³ شنوف شعيب، أهمية التوحيد المحاسبي العالمي بالنسبة للشركات الدولية، مجلة جديد الاقتصاد، العدد 12، مجلة تصدر عن الجمعية الوطنية للاقتصاديين الجزائريين، الجزائر، 2006، ص64.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- ✓ يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.
- ✓ يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب.
- ✓ انسجام النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية.
- ✓ تحسين تسيير القروض من طرف البنوك من خلال توفير وضعية مالية وافية من قبل المؤسسات.

✓ يؤدي إلى ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة .

✓ يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق محاسبة بسيطة.

المطلب الثاني: مبادئ وأهداف النظام المحاسبي المالي

أولا : مبادئ النظام المحاسبي المالي

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها التي تبناها النظام المحاسبي المالي هي:

- ✓ مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل عناصر الأصول والخصوم في القوائم المالية بقيمة الحصول عليها لكن هناك حالات فيها تعويض التكلفة التاريخية بما يسمى القيمة العادلة.
- ✓ الدورة المحاسبية: عادة ما تكون الدورة المحاسبية سنة حيث تبدأ من N/01/01 إلى غاية N/12/31، كما يمكن للمنشأ أن تضع تاريخ دورتها المحاسبية مخالف تاريخ 12/31 إذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلالية مختلفة للسنة المدنية، وفي الحالات الاستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية اقل أو أكثر من 12 شهرا .
- ✓ استقلالية الدورات: إن تحديد نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن الدور السابقة واللاحقة لها، حيث يساعد هذا لمبدأ على تحميل الأحداث والعمليات الخاصة بهذه الدورة فقط.
- ✓ استمرارية النشاط: يجرى إعداد القوائم المالية بالافتراض أن المنشأة مستمرة وستبقى عاملة في المستقبل المنظور، وعليه يفترض انه ليس لدى المنشأة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص حجم عملياتها بشكل هام، ولكن إن وجدت هذه النية أو الحاجة فان القوائم المالية يجب أن تتعدد إلى أساس مختلف في مثل هذه الحالة المؤسسة معبر بالإفصاح عن ذلك.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- ✓ قاعدة كيان الوحدة الاقتصادية: تعتبر المؤسسة كوحدة اقتصادية مستقلة ومنفصلة عن ملاكها، أي لها شخصية معنوية مستقلة عن مالكي المشروع.
- ✓ الصورة الصادقة: أن تعطي القوائم المالية صور صادقة حول الوضعية المالية للمنشأة، وفي تتوفر هذه الصورة لابد من احترام قواعد ومبادئ المحاسبة، وإذا كانت هناك قاعدة أو مبدأ يؤثر سلباً على هذه الصورة يجب حذفه.¹
- ✓ تغليب الوضع الاقتصادي عن الوضع القانوني: من الضروري محاسبة العمليات المالية والأحداث الأخرى حسب حقيقتها الاقتصادية وليس استناداً فقط على شكلها القانوني لأنه توجد في بعض الحالات تناقض بين الشكل القانوني والحقيقة الاقتصادية، فمثلاً عملية القرض الإيجاري حيث تعتبر عملية الإيجار عدم انتقال الملكية من النظرة القانونية، وتعتبر عملية بيع أو شراء من الناحية الاقتصادية.²
- ✓ قاعدة الوحدة النقدية: أي تسجيل العمليات المعبر عنها بالنقود كما تسجل العمليات التي لا يمكن التعبير عنها بالنقود في القوائم المالية وخاصة في الملاحق، إذا كان لديها تأثير ما يلي على الصورة العامة.³
- ✓ مبدأ الأهمية النسبية: تكون المعلومات ذات معنى أي ذات أهمية إذا اثر غيابها عن القوائم المالية في القرارات المتخذة من طرف المستثمرين لهذه القوائم.⁴
- ✓ مبدأ استمرارية الطرق: أي أن المؤسسة ملزمة بتطبيق نفس الأطر المحاسبية المطبقة في دورات سابقة خلال الدورة الحالية، لان انسجام المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة يقضي بدون تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات.
- ✓ مبدأ الحيطة والحذر: ويقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقديرات في ظل عدم التأكد، بحيث لا تؤدي هذه التقديرات إلى تضخيم و إفراط في قيمة الأصول والإيرادات، أو التقليل من قيمة الخصوم والتكاليف.

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب الى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية مصر، 2006 ، ص91

² مرجع سابق

³ مصطفى طويل، النظام المحاسبي المالي الجديد scf، دار الحديث للكتاب، الجزائر، 2010، ص6،7.

⁴ هادي رضاء صفار، مبادئ المحاسبة المالية الاسس العلمية في القياس المحاسبي، ج1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1 عمان، 2004، ص35.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

✓ مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية: يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية معينة مطابقة للميزانية الختامية للدورة السابقة لها، وهذا يتوافق مع فرضية استمرارية الاستغلال

✓ مبدأ القيد المزدوج: تحرر التسجيلات المحاسبية حسب المبدأ المسمى (القيد المزدوج) حيث يمس كل تسجيل حسابين اثنين، احدهما مدين و الآخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات، يجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.

✓ القابلية للمقارنة: يقصد بهذا المبدأ أن تعد المعلومات المحاسبية باستخدام نفس الأساليب و الإجراءات المحاسبية من سنة لأخرى ولنفس المؤسسات التي تعمل في نفس المجال الاقتصادي، ويمكن مقارنة أداء الوحدة الاقتصادية بأداء وحدات اقتصادية أخرى¹

✓ مبدأ عدم المقاصة: المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر الإيرادات والتكاليف في حساب نتيجة غير مسموح بها إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها في نص القانون.²

ثانيا : أهداف النظام المحاسبي المالي

- هناك العديد من الأهداف في النظام المحاسبي المالي يمكن تلخيصها فيما يلي:³
- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوكب ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية.
 - يسهل مختلف المعاملات المالية المحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات الأجنبية
 - العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات
 - جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف المؤسسات الأجنبية

¹ بوزان ابراهيم، النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، مداخلة مقدمة للملتقى الدولي حول الاطار النظري للنظام المحاسبي المالي، جامعة سعد دحلب، الجزائر، ص3.

² طارق عبد العال حماد، مرجع سابق

³ عمار بن عيشي، معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في الشركات المساهمة الجزائرية، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، العدد 01، جامعة بسكرة، الجزائر، ديسمبر 2014، ص88.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- إعطاء صور صادقة عن الوضعية المالية والأداء وتغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة .
- قابلية مقارنة المؤسسة لنفسها عبر الزمن بين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي.
- المساعدة على نمو مردودية المؤسسات، من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشترط نوعية وكفاءات التسيير.
- يسمح للمسيرين والمساهمين الآخرين بمراقبة الحسابات بكل ضمان حول مصداقيتها وشرعيتها وشفافيتها.
- يساعد في فهم أحسن لاتخاذ القرارات وتسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق.
- إعطاء معلومات صحيحة وكافية، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم.
- يسمح التسجيل بطريقة موثوق بها وشاملة لمجموع تعاملات المؤسسة بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية.
- استفادة الشركات المتعددة الجنسيات بترابط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول.
- النظام المحاسبي الجديد يتوافق مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تقلل من تكاليف لتسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم المالية وعرض وثائق التسيير.

المطلب الثالث: متطلبات ومعوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي

أولاً: متطلبات النظام المحاسبي المالي

1- على مستوى المؤسسة الاقتصادية :

- يجب على المؤسسات الملزمة بتطبيق النظام المحاسبي المالي التركيز على نقطتين هما:
- أ- أنظمة المعلومات: يجب على المؤسسة أن تقوم بتغيير جذري لنظام معلوماتها وتكييفه مع مبادئ وقواعد النظام المحاسبي المالي، وعليه يجب :

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- إجراء تعديلات في المسار الإنتاجي للمعلومات المالية بإدراج مبادئ النظام المحاسبي المالي في عناصر القوائم المالية.

- إعادة النظر في الوظائف المحاسبية.

- تحديث البرامج المحاسبية.

ب – الاتصالات المالية: إن المؤسسات الجزائرية مطالبة بإعادة النظر في عملية إيصال المعلومات المحاسبية وذلك عن طريق:

- نموذج القوائم المالية.

- نوعية وطبيعة المعلومات الواجب الإفصاح عنها في الملاحق.

- تحسين زمن إعداد القوائم.

- تصميم أنظمة تسيير تتأقلم ومتطلبات النظام المحاسبي المالي.¹

2 – على مستوى مهنة المحاسبة:

المحاسب هو المعني بالدرجة الأولى بتطبيق النظام المحاسبي المالي لذلك لا بد من تأهيله علميا وعمليا وقد لاقى القانون 11/07 والمتضمن للنظام المحاسبي المالي ردود أفعال وآراء متباينة من قبل أصحاب المهنة بين مؤيد ومعارض لها أسباب مختلفة.²

وقد حرصت المنظمة الوطنية للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين منذ صدور القانون 11/07 على الاستعانة بخبراء من فرنسا لضمان تكوين المكونين من أصحاب المهنة ليتولى هؤلاء فيما بعد عملية التكوين لفائدة نظرائهم في كل مناطق الجزائر.³

¹ عبد القادر روتال، التوجه الجديد نحو تطبيق المعايير المحاسبية والمالية الدولية في المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر 2006، ص114.

² الزين منصوري، متطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر، ملتقى الدولي حول النظام المحاسبي الجديد NSCF في ظل معايير المحاسبة الدولية، تجارب تطبيقات وأفاق، جامعة الوادي، 17-18 جانفي 2010، ص10

³ عمر لشهب، تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري، مذكرة ماجستير، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012، ص ص 74-75

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

تدرج مجموعة من المهام المنوط بها المجلس الوطني للمحاسبة، ويمكن ذكر أهمها في النقاط التالية¹.

- مسك الملفات المتعلقة بالاعتماد والتسجيل والشطب من جدول الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين
- تحديد معايير وسبل الالتحاق بالمهن السابقة الذكر.
- تقييم صلاحيات إجازات وشهادات كل المترشحين الراغبين في الحصول على الاعتماد.
- تنظيم ومراقبة النوعية المهنية وبرامجها.
- التعاون مع هيكل التكوين الأخرى والمعاهد المتخصصة في مختلف مجالات المحاسبة.

3 - على مستوى التكوين والتعليم المحاسبي:

التعليم والتكوين يعملان على تأهيل المحاسب علميا وعمليا ليكون قادرا على استيعاب مضمون النظام المحاسبي ما يسمح له بتطبيقه سليما.

ثانيا: معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي :

يواجه النظام المحاسبي المالي معوقات تتمثل:

- عدم تماشي المنظومة التعليمية للجامعات الجزائرية مع دخول النظام حيز التطبيق فقد كان من الواجب تحديث المنظومة حسب النظام الجديد منذ صدور قانونه وتكوين الأساتذة و المؤطرين.
- عدم استعداد المؤسسات الجزائرية لتطبيق هذا النظام لضيق الفترة بين صدور القانون و إجبارية تطبيقه و مع قلة المؤطرين لم تستطع كل المؤسسات لحد الساعة تكوين كل محاسبيها.

¹ المرسوم التنفيذي رقم 11-24 المؤرخ في 27/01/2011 ، يحدد تشكيلة المجلس الوطني للمحاسبة، الجريدة الرسمية الصادرة في 02/02/2011، العدد 07، ص 05.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- صعوبة استخراج معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار التمويلي.

- انعدم المراجع حيث أن صعوبة فهم القانون تحتم وجود مرجعية لتفسيره¹.

- ضعف استعداد الكثير من المؤسسات الجزائرية لتطبيق هذا النظام: فلا زالت أنظمة المعلومات غير فعالة والموارد البشرية غير مهياً وغير مؤهلة لتطبيق هذا النظام المستمد أساساً من معايير المحاسبة الدولية. وفي اعتقادنا، يعود هذا إلى غياب الوعي المحاسبي في الكثير من المؤسسات الجزائرية.

- غياب سوق مالي في الجزائر يتميز بالكفاءة: التطوير المحاسبي الدولي كان نتيجة لعولمة الأسواق المالية، التي تتميز بالكفاءة، مما يجعل تقييم الأسهم والسندات ومشتقاتها وفقاً لطريقة القيمة العادلة ممكناً. وهو ما لا يتحقق في حالة بورصة الجزائر. الأمر الذي يؤكد ضرورة ربط اعتماد النظام المحاسبي الجديد بإجراء إصلاح جاد وعميق على النظام المالي للجزائر.

- عدم ترابط تبني النظام المحاسبي الجديد بإجراء تعديلات على القانون التجاري من جهة و النظام الضريبي من جهة أخرى: فإذا أخذنا كمثال على ذلك تسجيل قرض الإيجار في الأصول وإدراج الإهلاكات المتعلقة بالأصل المستأجر ضمن أعباء الدورة كما نص عليه هذا النظام، فإن القانون الضريبي الحالي يسمح للمؤسسات بإدراج الإهلاكات التي تعود لأصول تملكها المؤسسة فقط. كما أن القانون التجاري الحالي ينص على تصفية المؤسسة إذا فقدت 75 % من رأس مالها الاجتماعي غير أن النظام المحاسبي الجديد يعتبره عنصراً هامشياً (Résiduel)، فهو عبارة عن الفرق بين الأصول و الخصوم وهذا الفرق يتغير من وقت لآخر، فالأهم أن لا تقع المؤسسة في خطر العجز عن التسديد و بإمكانها مزاولة نشاطها بشكل عادي و لو استهلكت رأس مالها الاجتماعي.

¹ صالح بوعلام، أعمال الإصلاح المحاسبي في الجزائر وأفاق تبني وتطبيق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، جامعة، 2009/2010، الجزائر، ص127.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- صعوبة تحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة المادية: إن تحديد هذه القيمة يتم في ظل المنافسة العادية وحيازة البائع والمشتري على المعلومات الكافية، وهذا ما لا يتطابق مع حال بعض أسواق الأصول الثابتة المادية في الجزائر مثل سوق العقارات الذي يعمل في ظل منافسة احتكارية يتحكم البائعون للعقارات في قيمها السوقية.

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

- بطء في تطوير مضامين التعليم المحاسبي في الجامعات ومراكز التكوين، فمازالت المقررات المحاسبية لم تتغير وطرق التدريس يغلب عليها تعليم المحاسبة على طريقة القواعد و التي تقوي الاستذكار على حساب الإبداع، وهذا راجع أساسا غياب الوعي المحاسبي و شيوع النظرة الضيقة إلى المحاسبة على أنها تقنية وليست علما قائما بذاته¹.

- وضعية الشركات الجزائرية غير المسعرة في البورصة، والتي لا تستفيد من المزايا التي يقدمها النظام المحاسبي المالي الجديد، حيث أن هذه المؤسسات قد تتحمل فيه أعباء نتيجة لصعوبة تطبيق النظام في الوقت الحالي.

- ضوابط النظام المحاسبي الوطني، خاصة الاعتبارات الجبائية التي ترتبط بسياسات وطنية بعيدة عن مجال التوافق.

- الأعباء الإضافية التي تتحملها المؤسسات في حالة تغيير الطرق المحاسبية، مقابل الأخبار بتأثير التغيير على النتيجة، وكذا الوسائل والجهود المبذولة لإنجاح التغيير.

¹ نور الدين مزباني، النظام المحاسبي الجزائري الجديد، بين الاستجابة لمتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتحديات البيئة الجزائرية، ص23 .

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- إن تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد يحتاج إلى تأطير من طرف ذوي الخبرة العالية ليتمكن الشريحة العاملة في المجال المحاسبي من كم معرفي وتقنيات حديثة للتطبيق الميداني لهذا النظام بالإضافة إلى هذا وجوب تكوين العدد الكافي للمؤطرين بحيث يمكن في ظرف سنة أو سنتين من تغطية كل الوطن بل كل القطاعات خاصة قطاع التربية والتكوين، من تربية وطنية وتكوين مهني وتعليم عالي.¹

- ضعف المؤسسات المالية التي تعتبر عنصرا فعالا في تحريك العمل بالنظام المحاسبي المالي، إن النظام المحاسبي المالي الجديد لا يأتي مبتغاه إلا من خلال إصلاحات لقطاعات متعددة أخرى سواء على الصعيد القانوني أو من حيث تكوين الموارد البشرية.

- مستوى التقدم الاقتصادي: في الجزائر نجد أن ملكية الشركات تميل إلى أن تكون في يد الحكومة، وفي الوقت نفسه نرى أن الاحتمال ضئيل في وجود عدد كبير من المحاسبين القانونيين الذي يزاولون المهنة ويعملون على تطوير الروح المهنية في المحاسبة. وهكذا نرى أن غياب الحاجة وعدم المقدرة على إعداد تقارير مالية رفيعة المستوى لهما تأثير قوي على الحد من قدرة الجزائر على تطوير معايير محاسبية بالمعنى الحقيقي للكلمة.

- النظام الضريبي: في بعض الحالات قد يكون للنظام الضريبي وما يرافقه من تشريعات اثر لا يستهان به على تطوير النظام المحاسبي والمالي، على سبيل المثال نرى أن الأسلوب المحاسبي الذي ينص على أن "الوارد أخيرا يصدر أولا" في الولايات المتحدة يستخدم فقط للأغراض الضريبية في حالة ورودها في التقارير المالية.

كما تعد قوانين الضرائب من المعوقات الرئيسية التي تعيق تطبيق النظام المحاسبي والمالي، لأنها من العوامل الهامة التي تؤثر على وضع وتطوير النظام المحاسبي

¹ شعيب شوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS ، الجزائر. 2008.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

والمالي ومن ثم فانه في الجزائر فان النظام المحاسبي والمالي يجب أن يتطابق مع القوانين الضريبية أي أن الهدف الأساسي للنظام المحاسبي والمالي وكذا معايير التقارير لمالية الدولية هو تحصيل الضرائب وبالتالي عند تطبيق المعايير المحاسبية الدولية سيكون هناك تعارض بين الربح المقبوض ضريبيا وبين الربح الحقيقي الناتج عن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية و لا شك فيه أن تضارب النصوص القانونية النافذة مع المعايير المحاسبية الدولية سيجعل النظام المحاسبي والمالي والمعايير المحاسبية صعبة التطبيق.¹

المبحث الثاني: المحاسبة الفندقية:

المطلب الأول: مفهوم وخصائص المحاسبة الفندقية

أولا: مفاهيم المحاسبة الفندقية

الفنادق هي وحدات اقتصادية تهدف للربح، وبتطبيق المحاسبة بمفهومها العام على الأنشطة الفندقية السابق عرض خصائصها، فإن مفاهيم محاسبة الفنادق تتبلور في النقاط التالية:

مزج المفاهيم المحاسبية من مبادئ وفروض وسياسات بالنشاط الفندقي للوقوف على مدى تأثير البنود المحاسبية لهذا النشاط بتلك المفاهيم المحاسبية.

إبراز الصفات والخصائص المميزة للنشاط الفندقي مع التركيز على الخصائص والصفات التي يدخل في تقديرها عنصر الاحتمالات و بيان الأساليب المتبعة في تقدير قيمتها وفقا للتغيرات المتوقعة في حجم النشاط سواء باختلاف المواسم أو المواقع الجغرافية لتلك الفنادق.

إجراء التحليل المالي للبنود المحاسبية للنشاط الفندقي بالقوائم المالية للتعرف على مدى كفاءة الإدارة في استغلال الموارد المتاحة لديها عن طريق مقارنة

¹ منصورى عبد الله المعايير المحاسبية الدولية للبنوك وحدود الإفصاح، موجودة على شبكة الانترنت :

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

المعدلات المحسوبة في الفترة الحالية بفترات سابقة لنفس الفندق أو مقارنتها بالفنادق المماثلة .

تأكيد أهمية الجانب الرقابي للنظم المحاسبي لذلك القطاع لضبط ورقابة عملياته النقدية ذات معدل الدوران السريع مع سرعة حضور وانصراف النزلاء خلال أيام محددة. الأمر الذي يبرز ضرورة دور نظم الرقابة الداخلية بالفندق سواء من حيث سرعة وكفاءة عمليات المراجعة الداخلية, حسن نظم الاختبار والتدريب , فاعلية نظم الحوافز الايجابية والسلبية...الخ.

إعطاء عناية خاصة لأساليب المحاسبة الإدارية في ذلك القطاع جنباً إلى جنب مع أهداف المحاسبة المالية لإمكان توفير البيانات اللازمة لأغراض التخطيط والمتابعة واتخاذ القرارات .فالطبيعة الخاصة للنشاط الفندقي من حيث تشعبه لأكثر من مجال(خدمي-تجاري-صناعي) تبرز دور أساليب المحاسبة الإدارية المختلفة كالموازنات التخطيطية, تحليل التعادل, تحليل حساسية الربحية, دراسة أثر التغيير في التشكيلة البيعية (المزج البيعي) على الربحية...الخ.

الاهتمام بتوفير البيانات الإحصائية وتأكيد أهميتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية مثل معدلات الاشغال وفترات الذروة وفترات الركود وجنسيات النزلاء ونوعيتهم ومتوسط الإنفاق...الخ. وتتيح مثل هذه البيانات والمعلومات الإحصائية لإدارة الفندق رسم وتخطيط سياسات الفندق بكفاءة عالية والارتقاء بمستوى الخدمات المقدمة للنزلاء.¹

ثانياً: خصائص المحاسبة الفندقية:2

للنشاط الفندقي مجموعة من الخصائص التي تميزه عن غيره من الأنشطة الاقتصادية الأخرى سواء كانت صناعية أو تجارية أو حتى خدمية. وتعكس تلك الخصائص

¹ نزيه الدباس، محاسبة الفنادق، دار الثقافة عمان

² حسام عيسى عبد الرحمن حمدان اثر تطوير الانظمة المحاسبية على الاداء المالي في المنشآت الفندقية جامعة الشرق الاوسط الاردن 2014

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

التي يتميز بها هذا النشاط مجموعة من التأثيرات, وتولد مجموعة من الاعتبارات الواجب أخذها في الحسبان عند إعداد وتصميم النظم المحاسبية الخاصة بذلك النشاط , وفيما يلي نتناول تلك الخصائص وآثارها على النحو التالي :

1 موسمية النشاط الفندقي:

يتسم النشاط الفندقي بالموسمية, فهو ليس نشاطا ثابت الحجم على مدار العام. ففي بعض فصول السنة يزداد الإقبال على الفنادق ويرتفع حجم النشاط, وفي بعض الفصول الأخرى ينخفض الإقبال على الفنادق وينخفض بالتالي حجم النشاط, كما هو الحال في بعض المناطق في فصول الصيف وبعض المناطق الأخرى في فصول الشتاء. وكما يتسم النشاط بالموسمية على مستوى الفصول فإنه يتسم أيضا بالتغير على مستوى الأسابيع, كما يلاحظ من زيادة الإقبال على الفنادق في أيام نهاية الأسبوع عنها في باقي أيام الأسبوع حيث تفضل بعض الأسر قضاء عطلة الأسبوع خارج مناطق إقامتهم.

وفي بعض دول العالم وبسبب اعتبارات دينية معينة فإن النشاط الفندقي فيها يتسم بالموسمية في أوقات معينة منها على مدار العام, كما هو الحال بالنسبة للمملكة العربية السعودية, ففي أوقات الحج يرتفع حجم النشاط في مكة المكرمة والمدينة المنورة في مواجهة الأعداد الضخمة التي تأتي إلى تلك المناطق في تواريخ محددة بذاتها لأداء مناسك الحج . التعاملات المالية خلال فترات الدورة بنفس درجة الكفاءة التي يتم بها إثبات ومراجعة تلك التعاملات خلال باقي الفترات الأخرى - ضرورة الاهتمام بحصر وتحديد الطاقات العاطلة غير المستغلة في المواسم مدار العام . على إمداد الإدارة بالبيانات ويحتم ذلك الأثر أن يكون النظام المحاسبي المستخدم قادرا الإحصائية التفصيلية عن أحجام الطاقات غير المستغلة موزعة على مدار العام, حتى يمكن للإدارة التفكير في بدائل استغلالها على أساس علمي في ضوء تلك البيانات - ضرورة الاهتمام بأنظمة الرقابة عند تصميم النظام بالشكل الذي يكفل فرص رقابة فعالية على عمليات الصرف والتحصيل في فترات الذروة لضمان عدم حدوث أي تلاعب أو أخطاء في تلك الفترات بالذات تحت تأثير ضغط العمل.

- 2 التعامل النقدي السريع:

في الغالبية العظمى من الأحوال تتم تعاملات النزلاء مع الفندق نقداً أو بواسطة بطاقة الائتمان إذ يقوم النزيل بالحصول على خدمات الفندق من مبيت وطعام وغيره على هيئة تعاملات نقدية، علاوة على أنها تتسم بصفة أن يتم السداد فيما بعد فالتعاملات أساسها السرعة فالعميل يتعامل مع الفندق لمدة يوم أو أيام محددة لا تتجاوز في كثير من الأحوال أسبوعياً أو ما يقرب قبل أن يغادر الفندق ويسدد حسابه.

وتحتم تلك الخاصية أن يكون النظام المحاسبي المستخدم له نفس السرعة في عمليات التسجيل والمراجعة بالشكل الذي يضمن أن يكون رصيد حساب العميل (التنزيل) عما حصل عليه من خدمات جاهزا , أو في خلال ساعات معدودة -أو اقل- من لحظة فور طلبه في أي لحظة - لحين الانتهاء من طلبه , إذ أنه من غير المتصور أن يتطلب من العميل الانتظار لمدة يوم-مثلاً تسجيل ومراجعة مفردات حسابه.

ويضاعف من أهمية وحساسية تلك الخاصية بالذات أنه في كثير من الأحوال تنتهي لإدارة الفندق ما إذا كان العميل سوف يعود علاقة العميل بالفندق بمجرد مغادرته, ولا يكون معلوماً لطلب خدمات الفندق مرة أخرى من عدمه.

وبالتالي فإن حدوث أي خطأ في تحديد رصيد حساب النزيل يصبح من الصعب تسويته فيما بعد. وفي كلتا الحالتين سواء كان الخطأ في صالح العميل فإن ذلك ولا جدال يمثل خسارة على الفندق .

ذا كان الخطأ في غير صالح العميل فإن ذلك ولا جدال يمثل إساءة للفندق والنظام والمحاسبي الفعال بالفنادق هو ذلك النظام القادر على ضبط ومراجعة تلك التعاملات النقدية السريعة دون خسائر أو إساءات.

- 3- تنوع النشاط الفندقي:

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

الأصل في النشاط الفندقي أنه خدمي "صناعة خدمية" حيث يقوم الفندق بتقديم خدمات متنوعة للعملاء سواء كان ذلك مبيت أو أطعمة أو ترفيه أو حفلات, إلا أن أداء النشاط الخدمي في شكل شراء المواد الغذائية اللازمة لتقديم الوجبات تجارياً استلزم أن يباشر الفندق نشاطا غذائية, وتأجير محلات لتقديم الخدمات المختلفة مثل الغسيل والكي والحلاقة.. الخ, وشراء ما يلزم الفندق من لوازم لتقديم خدمة المبيت. بل أن بعض الفنادق الكبرى تمتلك مزارع للخضر والفاكهة والدواجن والمواشي لتلبية احتياجاتها ذاتياً ثم تصريف الفائض مما يضيف على نشاطاتها الصفة الزراعية التجارية.

بل أن ما تقوم به بعض الفنادق الضخمة من عمليات بالمطابخ يشبه إلى حد كبير ما تقوم به المشروعات الصناعية من تحويل للمواد الأولية (الخضراوات واللحوم) إلى سلع تامة الصنع (أصناف من المأكولات والوجبات) مما يضيف على نشاطها الصبغة الصناعية إلى حد كبير.

ولا جدال في أن هذا التنوع في النشاط بين تجاري وزراعي وصناعي بالإضافة إلى النشاط الخدمي يحتم تصميم نظم محاسبية قادرة على تتبعها, بشكل يختلف ثبات تلك العمليات المتنوعة عن النظم المحاسبية المستخدمة في القطاعات الأخرى, والتي غالباً ما تختص بنوع واحد فقط من النشاط. ولهذا تتأثر نظم المحاسبة في الفنادق بمبادئ محاسبة المنشآت ذات الأقسام لإمكان تحديد نتائج العمليات الخدمية منفصلة عن نتائج الأنشطة التجارية أو الزراعية وهكذا.

4 عدم قابلية الإنتاج للتخزين :

في المشروعات الصناعية –على سبيل المثال- فإن الإنتاج غير المباع يمكن تخزينه والاحتفاظ به وبيعه في الفترات القادمة. بل قد تعتمد بعض المشروعات لتخزين إنتاجها والاحتفاظ به لفترات قادمة للاستفادة من تغيرات الأسعار وتحقيق أرباح نتيجة ذلك.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

أما في الصناعة الفندقية فإن الانتاج المقدم وهو خدمة المبيت لا يمكن تخزينها لفترات قادمة. فالإنتاج يستهلك بمجرد إنتاجه سواء استخدم أو لم يستخدم، فالغرفة التي يوفرها الفندق للمبيت يتحمل الفندق تكلفتها في كل ليلة سواء كانت الغرفة شاغرة أو مستخدمة, ولا يمكن تخزين الخدمة لحين طلبها دون أن يتحمل الفندق تكلفتها.

وتختم تلك الخاصية أن يكون النظام المحاسبي المستخدم قادرا على إمداد الإدارة بالبيانات اللازمة التي تتيح لها النزول بأسعار الإقامة في الفترات التي يوجد طاقات غير مستغلة- إلى الحد الذي يكفل امتصاص تلك الطاقات المنتجة غير القابلة للتخزين. وعادة ما تقوم الفنادق باستغلال تلك الطاقات عن طريق التنسيق لاستقبال أفواج سياحية بأسعار منخفضة في تلك الفترات للمساهمة في تغطية جزء من التكاليف الثابتة للخدمة, بدلا من تركها معطلة وعدم إمكانية تخزينها.

5 كثافة الأصول الثابتة وسرعة دوران رأس المال المتداول:

تتبعكس طبيعة النشاط الفندقي على الأصول الثابتة ورأسمالية المتداول. فنظرا لأن النشاط، لذا أو صناعيا أو زراعيا تجاريا الأساسي للفندق هو نشاط خدمي بالدرجة الأولى وليس نشاطا نلاحظ أن نسبة استثمارات الفندق في معداته وأصوله الثابتة تشكل نسبة عالية للغاية من إجمالي الاستثمارات و تتراوح هذه النسبة بين (70%) إلى (80%)، بل وتصل في بعض الفنادق الكبيرة التي تمتلك المباني الخاصة بالفندق وملحقاتها إلى (90%) من إجمالي الاستثمارات.

أما رأس المال المتداول للفندق فإنه يتميز بسرعة معدل دورانه وصغر نسبته إلى إجمالي الاستثمارات. والسبب في ذلك أن المخزون السلعي باعتباره أهم مفردات رأس المال المتداول يتميز بانخفاض قيمته. فالمخزون السلعي عبارة عن المخزون من المؤن والتي تتميز بقابليتها للتلف بسرعة أو فقدان نكهتها إذا ما احتفظ بها الفندق لمدة طويلة فإن الفنادق لا تحتفظ بمخزون سلعي كبير – وبالتالي تنخفض قيمته- كما أن تقوم

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

بالشراء على فترات قصيرة متعاقبة وبالتالي تزداد سرعة لا دورانه. كما يلاحظ أن الخدمات التي يقدمها الفندق للعملاء تتم كلها بالنقد أو لأجل قصير جدا يتجاوز الأسبوع في معظم الأحوال. وحيث أن المصروفات الثابتة للفندق تمثل حوالي 20% من مجمل الإيرادات الجارية غالبا لا تواجه مشاكل السيولة النقدية, أو الالتجاء إلى التمويل الخارجي.

وان كانت الخصائص الخمسة السابقة ذات انعكاسات مباشرة على النظم المحاسبية المستخدمة في القطاع الفندقي، أيضا خصائص أخرى ذات تأثير غير مباشر على النظام المحاسبي ومن أهم تلك الخصائص:

أ- جغرافية النشاط الفندقي:

فالنشاط الفندقي يتسم بالجغرافية حيث يرتفع الطلب على الخدمات الفندقية في مواقع معينة بالذات على طول البلاد. كما هو الحال بالنسبة لارتفاع الطلب على خدمات الفنادق في المدن الكبيرة. بل ومن الملاحظ أيضا في الفنادق الممتازة وفنادق الدرجة الأولى لا تقام -جغرافيا - إلا في المدن الكبرى الرئيسية فقط من البلاد وذلك بسبب خاصية جغرافية النشاط وتوقع ازدياد الطلب على خدمات الفنادق في تلك الأماكن بالذات.

ب - تأثير النشاط الفندقي بأذواق المستهلكين:

عمليا لا يمكن للفندق أن يختار أو ينتقي نزلاء من فئات أو طبقات معينة بذاتها, وإنما يحدد النزلاء الفندق الذي يرغبون في النزول فيه في ضوء إمكانياتهم المادية. وبالتالي فإن الفندق يستقبل في اليوم الواحد خليطا متنوعا من النزلاء من أذواق وثقافات وعادات ولغات ورغبات مختلفة. وعلى إدارة الفندق الناجحة أن تلبي جميع احتياجات هؤلاء النزلاء بكل تلك الاختلافات السابقة من أطعمة وخدمات ووسائل ترفيه مع الالتزام بنظم الدولة وتقاليدها.

ج- الاعتماد بصفة أساسية على العنصر البشري:

النشاط الفندقي باعتباره نشاطاً خدمياً يعتمد أساساً شأنه في ذلك شأن باقي الأنشطة الخدمية- على العنصر البشري (الإنسان) وإن كان الأمر في حقيقته أن أهمية ذلك العنصر تبرز بصفة خاصة في النشاط الفندقي عن المشروعات الأخرى على اعتبار أن حسن المعاملة والاستقبال والأمانة المتناهية الكفاءة.. الخ هي كلها أمور إنسانية تميز فندقاً عن آخر وتؤثر شل مباشر في تفضيل النزيل لفندق عن آخر.

ولهذا تهتم الكثير من دول العالم بإعداد وتهيئة الكوادر الوطنية اللازمة للعمل بالقطاع الفندقي، وتنشأ لهذا الغرض المعاهد العليا والمتوسطة والكليات اللازمة لإعداد تلك الكوادر. هذا بالإضافة إلى البرامج التدريبية في أثناء العمل داخل وخارج حدود البلاد للوقوف على أحدث تطورات ذلك القطاع ذي الدور الهام والحيوي في النشاط الاقتصادي.

ولا جدال في أن كل تلك الخصائص السابقة هي خصائص تميز نشاط القطاع الفندقي عن غيره من القطاعات. وتحتم تلك الخصائص -وبالذات الخمسة الأولى منها- ضرورة أخذها في الاعتبار عند إعداد وتصميم النظام المحاسبي لنشاط ذلك القطاع. حتى يكون النظام قادراً على ضبط ومراجعة المعاملات المالية وفرض رقابة فعالة عليها. وكذا إمداد الإدارة بكافة البيانات اللازمة لتحديد نتائج الأعمال وتصوير المركز المالي واتخاذ القرارات اللازمة.¹

¹ مرجع سابق

المطلب الثاني : مقومات واهداف النظام المحاسبي المالي

اولا: مقومات النظام المحاسبي الفندقي

يستند النظام المحاسبي الفندقي على مجموعة من المقومات أهمها:

- الدليل المحاسبي.
- المجموعة المستندية.
- المجموعة الدفترية.
- موازين المراجعة وحسابات المراقبة الإجمالية.
- التقارير المالية والإحصائية. (د. محمد سامي ص. 65)

ثانيا: أهداف النظام المحاسبي الفندقي

لا شك أن النظام المحاسبي ليس هدفا في حد ذاته، ولكنه وسيلة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف وذلك عن طريق توفير معلومات لتحقيق الأغراض التالية:

1- مساعدة الإدارة بكافة مستوياتها على قيامها بالوظائف التالية:

- القيام بوظائفها التخطيطية والإشرافية والرقابية.
- إمكانية تحليل وحصر إيرادات ومصروفات كل إدارة وكل قسم من الأقسام المنتجة للإيراد، وذلك عن طريق تخصيص سجلات لكل قسم من أقسام الفندق تسجل بها إيراداته ومصروفاته بالإضافة إلى سجلات عامة إجمالية تتضمن نشاط الفندق ككل. وهو الأمر الذي يعني تقويم أداء كل قسم أو نشاط على حده بغرض تحسين الأداء الكلي للفندق.
- إثبات الخدمات المختلفة في حسابات النزلاء بأقصى سرعة، حتى تتحقق سهولة وسرعة إعداد فاتورة النزيل فور طلبها عند مغادرة الفندق، حيث أن عدم إعدادها في الوقت المطلوب قد يترتب عليه عدم رضا

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

العمل عند الخدمة، هذا من ناحية كما قد يخسر الفندق في بعض الأحيان بسبب التباطؤ في إثبات الخدمة.

- تنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية لحماية الأصول ورفع كفاءة التشغيل في عمليات الفندق، بالإضافة إلى ما يحققه إحكام الرقابة الداخلية من منع الإسراف والحد من السرقة والغش والأخطاء وسهولة اكتشافها.

2- مساعدة الإدارة كمستخدم داخلي والمستخدمين الخارجيين مثل أصحاب المشروع والمستثمرين والحكومة والبنوك والموردين والعملاء والعاملين في التعرف على نتيجة أعمال الفندق من ربح أو خسارة في الفترات المالية المختلفة، وكذلك المركز المالي له في نهاية هذه الفترات.

المطلب الثالث : ركائز ومراحل العمل المحاسبي الفندقي

أولاً: مراحل العمل المحاسبي الفندقي¹

يمر العمل المحاسبي بالمراحل التالية

- تجتمع المستندات المؤيدة للأنشطة الاقتصادية والمعاملات المالية المختلفة في الفندق.
- تسجيل عمليات اليومية في دفتر اليومية المساعد.
- ترحيل وتصنيف وتبويب العمليات المالية في دفتر الأستاذ العام ودفتر الأستاذ المساعد
- التلخيص في ميزان المراجعة.
- القيام بالتسويات الجردية في نهاية السنة المالية.
- إعداد قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية في الفندق.
- إعداد الحسابات الختامية للفندق.

¹ هاني عاطف، المحاسبة الفندقية، ص9.

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- اعداد الحسابات الختامية للفندق والتي تشمل قائمة الدخل العام للفندق والميزانية العمومية.

ثانيا : ركائز العملية المحاسبية الفندقية

يرتكز النظام المحاسبي في الفنادق على أساس وعناصر تتمثل في الآتي

- نظام له مدخلات تتمثل في البيانات الكمية والتي تشتمل على البيانات المالية التي تقاس بالنقود و البيانات غير المالية التي تقاس بوحدات القياس أخرى مثل الكيلو والطن وغيرها.
- يقوم المظام المحاسبي بمعالجة المدخلات من خلال تسجيلها وتبويبها وتلخيصها للوصول الى مخرجات النظام المتمثلة في المعلومات الكمية المتعلقة بالفندق.
- يركز على مجموعة من المبادئ والمفاهيم الأساسية التي توضح الإجراءات التي تتم بها معالجة مفردات القوائم المالية للفندق.
- يقوم النظام ب قيد وتسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية.
- وجود مجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات المالية والمحاسبية والإحصائية.
- توصيل مخرجات النظام المحاسبي وهي المعلومات الكمية إلى الأطراف التي تحتاج المعلومات للمساعدة في اتخاذ القرار.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

اثر تطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية دراسة ميدانية على سلسلة فنادق فئة خمس نجوم في الأردن من إعداد حسام عيسى عبد الرحمان حمدان الموسم الجامعي 2014/2013 الأردن

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور وأهمية تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي في المنشآت الفندقية ولتحقيق هدف الدراسة واختبار الفرضيات فان الباحث تعامل مع نوعين من البيانات هما البيانات الثانوية والبيانات الأولية وتكون مجتمع دراسة من جميع المنشآت الفندقية فئة خمس نجوم في الأردن والبالغ

الفصل الأول الجانب النظري لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

عددها 12 فندقاً أما عينة الدراسة فتم اختيارها من المديرين الماليين والمحاسبين في تلك المنشآت وتكونت من 95 مستجيباً. وتوصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها وجود اثر ذي دلالة إحصائية لتطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية كما تبين أن تطوير الأنظمة المحاسبية يساهم في تطوير مستوى الأداء في المنشأة ويساعد في عملية التطوير والتغيير في أعمال المنشأة، وفي إكساب العاملين مهارات جديدة في العمل لتحسين الأداء كذلك تبين أن تطوير الأنظمة المحاسبية يساهم في مكافآت الأشخاص وزيادة رواتبهم ويساهم على رفع كفاءة أداء المنشأة ويساعد في تسهيل عملية اتخاذ القرار الإستراتيجية في المنشأة ويساهم أيضاً في تحسين فاعلية العملية الإدارية التي تتم في المنشأة.

- اثر ملائمة النظام المحاسبي الفندقي لمتطلبات نظام التحاسب الضريبي
- دراسة تطبيق فندق الديار السياحي
- ناضم حسن عبد السيد الكلية التقنية الادارية – البصرة-مجلة المثني للعلوم الإدارية والاقتصادية سنة 2012
- يهدف البحث إلى عرض نظام محاسبي فندقي يتلاءم مع نظام التحاسب الضريبي فضلا عن التعريف بمفهوم المحاسبة الفندقية والعلاقات بين المحاسبة والضريبة عند تحقيق ما يلي
- بيان طبعة النظام المحاسبي الفندقي التعرف على الخصائص المميزة للنظام المحاسبي الفندقي ومقوماته.
- التعرف على مفهوم ضريبة الدخل والعلاقة بين المحاسبة والضريبة
- التوصل إلى نتائج وتقديم توصيات تخدم أهداف البحث
- حيث يستشهد الباحث بفرضية عمل مفادها أن اعتماد النظام المحاسبي يتلاءم مع نظام التحاسب الضريبي سيولد نتائج ايجابية على الاقتصاد الوطني من جانب ومهنة المحاسبة من جانب.

في نهاية هذا الفصل والذي حاولنا من خلاله التعرف على طبيعة المؤسسة الفندقية كواحدة من المؤسسات الخدمية، إن الطبيعة الغير ملموسة في الغالب للخدمات الفندقية تصعب من تقديم الخدمة بنفس المستوى للعديد من النزلاء وبما أنه من الضروري موافقة هذه الخدمة الحاجات 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 الموجودات 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 الثاني:

الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام

المحاسبي المالي في المؤسسات

الفندقية

تمهيد :

تدعيما لما قمنا به في الجانب النظري كان واجبا علينا القيام بدراسة ميدانية من اجل الوقوف على تطبيق النظام المحاسبي وتحسين أداء الخدمة الفندقية وقد اخترنا مؤسسة التسيير السياحي بسكر حيث سلطنا الضوء على فندق لوس الوادي لإجراء دراستنا الميدانية وذلك للدور الذي يؤديه في تنمية الاقتصاد الوطني ومساهمته في المجتمع من خلال مجموعة من الخدمات التي يقدمها

وعليه قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث :

المبحث الأول : لمحة تاريخية عن الفندق.

المبحث الثاني: مهام مصالح الفندق.

المبحث الثالث: طريق عمل الفندق في المجال المحاسبي.

المبحث الأول: لمحة تاريخية عن الفندق

المطلب الأول: نبذة عن الفندق

❖ فندق لوس

يعود أصل كلمة لوس إلى نوع من أنواع الحجر الذي كان يبني ويشيد به البيوت قديما في منطقة وادي سوف .

الفندق تابع لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة، حيث يقع في النسيج الحضري لمدينة الوادي عاصمة الولاية وضع حيز الخدمة سنة 1997 ميلادي، علما أن رقم أعمال المؤسسة 835.400.000 دج

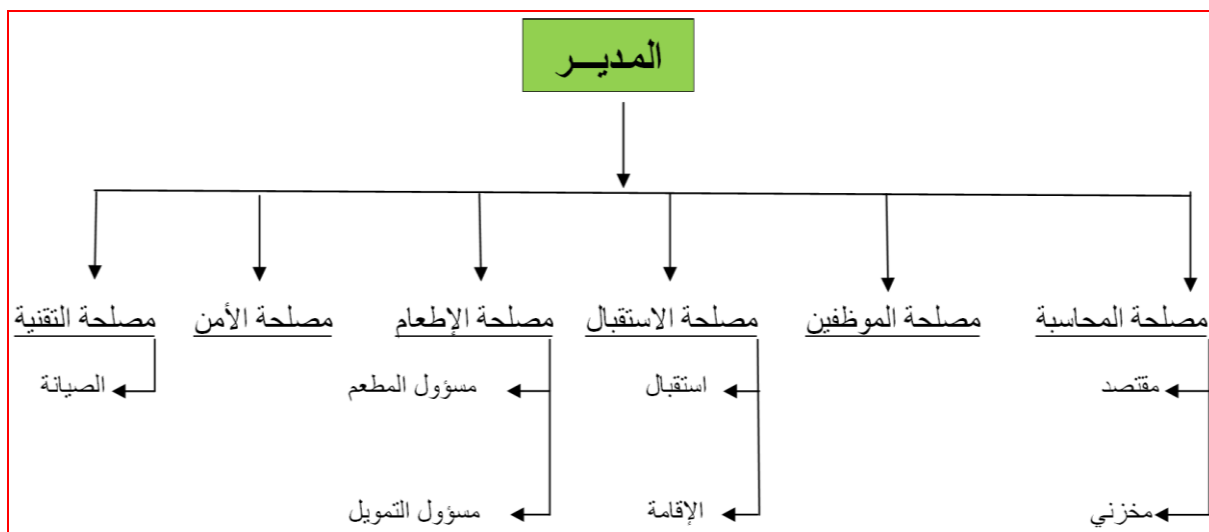
- يعد الفندق لوس من أهم الهياكل السياحية في الجنوب الجزائري .يحتوي على 96 غرفة وجناحين ومطعم. ويعرف منذ سنة 2022 جملة من الإجراءات قصد الرفع من الجودة الخدمات من خلال تكوين و تأهيل عمال الفندق .وكذا عمليات تجديد و تهيئة هياكله فقد عرفت 58 في إطار هذي الحملة عملية تجديد و تأثيث و تهيئة بما يتناسب و خدمة فندق ثلاثة نجوم . كما تم تحسين خدمات الإطعام في الوجبات التي تنوعت بين وجبات عالمية إلى تقليدية الجزائرية و المحلية منها وهي عديدة، كما يحتوي الفندق على مسبح خارجي وحديقة و هي واحة خضراء، كما يتوفر على قاعة حفلات تتوفر على كل المرافق بسعة 200 مقعد

أما ما يخص التكوين والتطوير فان عمال الفندق البالغ عددهم 65 عاملا يخضع جميعهم لعملية رسكلة و إعادة تأهيل بصفة دورية لتمكينهم من مسايرة التطورات الحاصلة في مجال الخدمات الفندقية بالتركيز على مصلحتي الاستقبال و الإطعام.

كما يقوم الفندق باستقبال متربصين قادمين من مختلف المعاهد والمدارس الفندقية الموزعة على القطر الوطني لمزاولة التكوين.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للفندق

المخطط التالي يبين تدرج الهرم الإداري للفندق:



المصدر: ادارة الفندق

تسعير ونوع الغرف:

يتكون الفندق من غرف زوجية وأخرى فردية وجناحين كل لها سعر خاص بها والجدول التالي تبين ذلك:

❖ جدول الغرف والأسعار:

الرقم	الغرفة	إطعام	السعر
01	غرفة فردية لشخص واحد	+فطور الصباح	4500.00 دج
02	غرفة زوجية لشخصين	+فطور الصباح	5500.00 دج
03	جناح عائلي جيد	+فطور الصباح	10700.00 دج
04	جناح عائلي ممتاز	+فطور الصباح	1800.00 دج
05	وجبة غداء أو عشاء عادية		2500.00 دج
06	وجبة غداء أو عشاء ممتازة		3500.00 دج

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

● تفصيل ما يوجد في الغرفة مصدره مصلحة الاستقبال:

1. غرفة فردية موضح في الجدول التالي:

اختر الغرفة	اختياراتك	سعر اليوم	تتسع	نوع الغرفة
0	الافطار مجاني غير قابل للاسترداد	4500.00 دج شامل الضرائب والرسوم AVT %09 200 دج tax sejour 60 دج TD	01	غرفة فردية لشخص واحد 1- واحد سرير حجم كبير 2- يبلغ طول وعرض الغرفة 12 متر مربع. 3- إطلالة على الحديقة او المسبح 4- تكييف. 5- حمام داخل الغرفة. 6- تلفزيون بشاشة مسطحة. 7- عازل للصوت.- 8- وافي جمانا
	غير قابل للاسترداد	شامل الضرائب والرسوم	01	لوازم استحمام جمالية 1- رداء حمام 2- مرحاض 3- خدمة 4- هاتف 5- حوض استحمام أو دوش 6- ثالجة - 7- جمفف شعر- 8- مروحة 9- قنوات فضائية 10- خدمة اليقاظ 11- أرض مغطاة بالسجاد 12- قنوات كابل

2. غرفة زوجية موضحة في الجدول التالي:

اختر الغرفة	اختياراتك	سعر اليوم	تتسع	نوع الغرفة
0	وجبة الافطار مجانا غير قابل للاسترداد	5500.00 دج شامل الضرائب والرسوم AVT %09 200 دج tax sejour 60 دج T.D	02	سرير مزدوج كبير جدا. يبلغ طول وعرض الغرفة 18 متر .- تكييف حمام داخل الغرفة تلفزيون بشاشة مسطحة - عازل للصوت - وافي جمانا
	غير قابل للاسترداد	شامل الضرائب والرسوم	02	لوازم استحمام جمالية 1- رداء حمام 2- مرحاض 3- خدمة 4- هاتف 5- حوض استحمام أو دوش 6- ثالجة - 7- جمفف شعر- 8- مروحة 9- قنوات فضائية 10- خدمة اليقاظ 11- أرض مغطاة بالسجاد 12- قنوات كابل

3. جناح عائلي موضح في الجدول التالي:

اختر الغرفة	اختياراتك	سعر اليوم	تتسع	نوع الغرفة
0	وجبة الافطار مجانا غير قابل للاسترداد	1180.00 دج شامل الضرائب والرسوم AVT %09 taxe sejour 200 دج T.D 60 دج	05	سرير مزدوج كبير جدا + غرفة للاطفال - يبلغ طول وعرض الغرفة 22 متر - تكييف - حمام داخل الغرفة - تلفزيون بشاشة مسطحة - عازل للصوت - ووفي جمانا
	غير قابل للاسترداد	شامل الضرائب والرسوم	05	لوازم استحمام جمائية 1- رداء حمام 2- مرحاض 3- خدمة 4- هاتف 5- حوض استحمام أو دوش 6- ثالجة - 7- جمفف شعر- 8- مروحة 9- قنوات فضائية 10- خدمة الإيقاظ 11- أرض مغطاة بالسجاد 12- قنوات كابل

المطلب الثالث: أهمية التسويق الرقمي للفندق

التسويق الالكتروني للفنادق يساعد دائما في التواصل مع المسافرين أو أصحاب الشركات، وذلك لأن التواصل الرقمي أسهل ويساهم في معرفة جودة الفندق ومميزاته وأسعاره والخدمات التي يقدمها وغيرها من التسويق الرقمي للفنادق التسهيلات التي يحتاج النزيل معرفتها في عام 2019. 2020 إحصائيا فندق لوس أن الحجوزات عبر الإنترنت تشكل ما يقرب من 60 ٪ من جميع الحجوزات الفندق في هذا الوقت تحديدا كانت بسبب جائحة كورونا حيث كانت معظم الحجوزات عبر البريد الالكتروني أو مواقع التواصل الاجتماعي أو عبر الهاتف .

معظم النزلاء من الشركات الوطنية ويتعامل الفندق مع أزيد من 50 شركة و مؤسسة تضمن لهم الإقامة و الاطعام و جميع الخدمات .

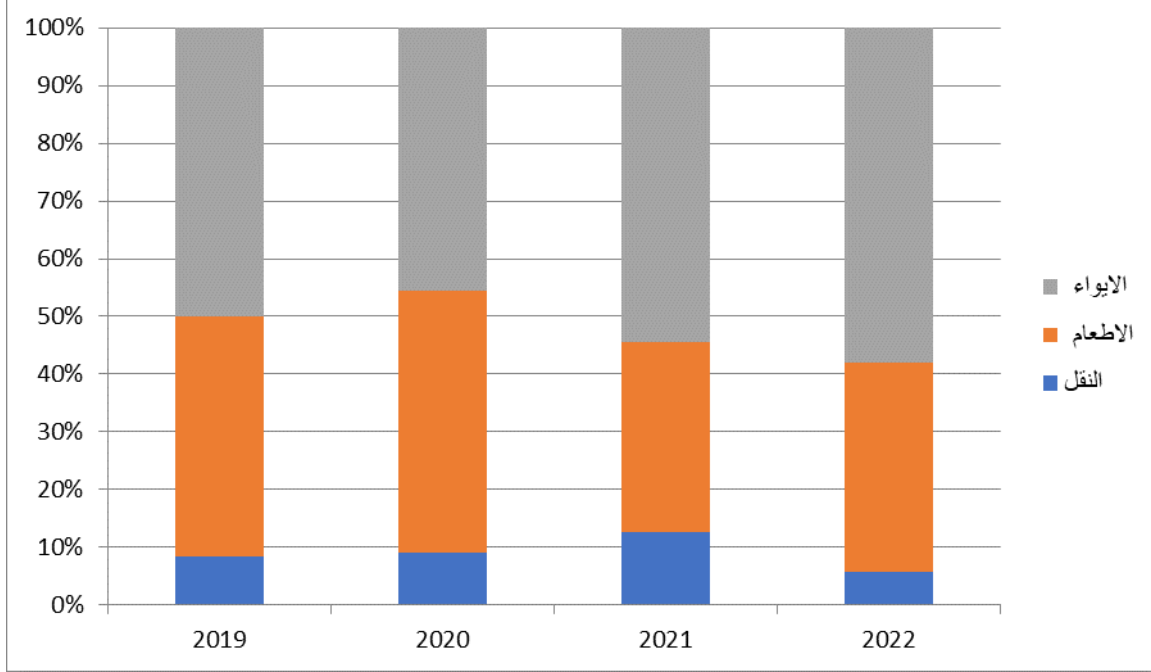
لقيامهم بالحجر الصحي قبل بدئ عملهم و الحجر الصحي بعد انتهاء من عملهم و كانت مدة الحجر في الفندق 14 يوم .

في عام 2021 إحصائيات الفندق لوس كانت الحجوزات عبر شبكة الانترنت 70٪ من جميع الحجوزات الفندق.

في عام 2022 إحصائيات فندق لوس تسير بنفس الوتيرة العام الذي سبقه ونفس الزبائن سنة 2021 معظمهم تقدموا بارسال ايميلات للحجز.

❖ الخدمات التسويقية الالكترونية للفندق:

– مخطط أنواع الخدمات للفندق:



مصدر:

المبحث الثاني: مهام مصالحي الفندق

من أبرز المصالح في الفندق مصلحة الاستقبال ومصلحة المحاسبة

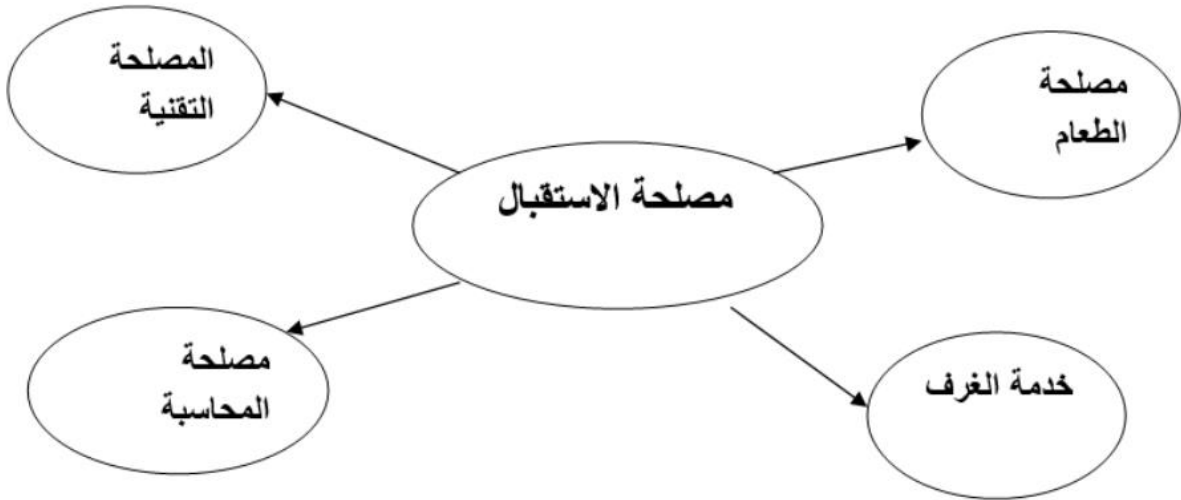
المطلب الأول: مهام مصلحة الاستقبال

مصلحة الاستقبال من أهم المصالح في الفندق من أهم مهامها:

- استقبال الزبائن وتوجيههم للغرف.
- تسجيل كل من حجز في الفندق على سجل النزلاء وبطاقة خاصة وإدراجه في برنامج تابع للمؤسسة الأم.
- الاهتمام بالزبائن من دخولهم للفندق حتى خروجهم منه.
- إتقان موظف الاستقبال للغات.
- التكفل بالشخصيات المهمة بصفة خاصة.

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

- إعلام كافة الموظفين بالتطورات الجديدة.
 - دراية موظف الاستقبال بالإعمال التجارية وصرف العملات.
 - استلام فواتير الإطعام.
 - إعداد فاتورة خاصة بالمبيت.
 - إرسال كل من فاتورة الإطعام والمبيت إلى قسم الفواتير.
- الشكل التالي يوضح علاقة مصلحة الاستقبال مع أهم المصالح الأخرى:



المصدر مصلحة الاستقبال

الشكل التالي يوضح بطاقة النزلاء

نزل اللوس الوادي HOTEL LOUSS EL-OUED Tél:032 11 04 04 - 032 11 08 08 Fax: 032 11 09 09 - 032 11 00 99		بطاقة مسافر
		الغرفة
		رقم:
Nom :	.....	اللقب:
Nom de jeune fille:	.....	الاسم العائلي للمرأة:
Prénoms:	.....	الاسم:
née le :	.....	تاريخ ومكان الميلاد:
Wilaya:	.....	ولاية:
Profession:	.....	المهنة:
Domicile:	.....	العنوان:
Nationalité:	<input type="text"/>	الجنسية:

عدد الأطفال الذين لا تتجاوز أعمارهم 15 سنة
Nombre des enfants agés moins de 15 ans

نوع البطاقة :
Qualité de la pièce:

بطاقة التعريف أو جواز السفر
Carte d'identité ou Passeport

N : سلمت بتاريخ:
Délivré le :

Wilaya:

Date d'entrée en algerie:
.....

الوادي في :

الامضاء:

المصدر: مصلحة الاستقبال

المطلب الثاني: مهام المصالح الأخرى

هناك العديد من المصالح الموجودة في الفندق بما فيها مصلحة الاستقبال ومصلحة المحاسبة نذكر منها:

- 1- مصلحة الإطعام: يتميز موظف هذه المصلحة بعدة مهام نذكر منها:
 - استقبال الزبائن وتوجيههم للجلوس في الطاولات المحجوزة.
 - الحصول على شهادات كفاءة في شؤون الطبخ والمطاعم.
 - مؤهلات بدنية وجسدية.
 - اخذ طلبات من الزبائن إلى المطبخ والعمل على إحضارها إلى الطاولة.
 - التحلي بالبشاشة وحسن التعامل
- 2- مسؤول المستخدمين: من مهامه
 - انجاز القرارات المتخذة.
 - تسير ملفات العمال.

- متابعة المسار المهني.
- السهر على الالتزام بالرواتب
- 3- المصلحة التقنية وخدمة الغرف: من مهامه
 - المراقبة المستمرة للغرف.
 - تصليح الأعطاب المتمثلة في الكهرباء والترصيص الصحي... الخ.
 - نظافة الغرف بشكل دائم.
 - غسيل الأفرشة والأغطية.

المطلب الثالث: مصلحة المحاسبة

تأتي ثاني مصلحة بعد الاستقبال من مهامها

- التكفل بملء الاستشارات الخاصة بالمؤسسات المنعقدة مع الفندق .
- الإمضاء على أجور العمال.
- مراجعة ومراقبة الحسابات المالية.
- جمع وتحليل البيانات الحسابية والمالية.
- إعداد التقارير المالية.
- الإشراف على الوثائق والمستندات المالية.

الشكل 1 نموذج فاتورة



ENTREPRISE DE GESTION TOURISTIQUE DE BISKRA

E.P.E /S.P.A au capital de 835.400.000 DA

Hôtel Louss El-Oued - *النادي - نزل لوس*



Boulevard Mohamed Khemisti, El Oued, 39000, Algérie Email: reservation@hotel-louss.com/admin@hotel-louss.com

Tél : +213 (0) 32 11 04 04 Fax : +213 (0) 32 11 09 09 / +213 (0) 32 11 00 99

RIB N° 00200094940946197855 BEA El-Oued

R.C N° 99/B/0242243-01/39 - M.F.N° 09990702422430339001 ART N° 39017101125 O.N.S: 098307010005058005

EL OUED LE :

Doit:	اسم المؤسسة	
	رقم الحسابي :	رقم الهاتف :
	رقم الجيبان :	رقم الوصل مع تاريخ اتمامه
	رقم الفاكس :	رقم الفاتورة :

DESIGNATION	الكمية	عدد الايام	مبلغ الوحدة	المبلغ بدون رسوم
عزقة فردية
عزقة زوجية
الاطعام

المبلغ بدون رسوم	.
الرسوم على القيمة المضافة	.
الرسوم على الإقامة	.
حقوق الطابع	.
المبلغ بالرسوم	.

Arretée la présente Facture à la somme de :

Service Comptabilité

LE DIRECTEUR



مصدر: مصلحة المحاسبة ENTREPRISE DE GESTION TOURISTIQUE DE BISKRA

المبحث الثالث: التطبيق المحاسبي

المطلب الأول: مرحلة استخراج الفاتورة

تعتمد مرحلة استخراج الفاتورة على ما يلي

- 1- فاتورة تستخرج من الاستقبال إلى النزيل ويكون تسديدها نقدا أو بشيك
- 2- فاتورة خاصة بالمؤسسات لكي ترسل إليهم لاستخراج هذه الفاتر لابد من المرور

على عدة نقاط وهي

- قبول موظف الاستقبال سند طلب الحجز من المؤسسة
- أمر بمهمة تشترطه بعض المؤسسات.
- إرسال مصلحة الطعام للفاتورة الخاصة بالمطعم
- استخراج فاتورة من الاستقبال خاصة بالإيواء

حيث ترسل كل هذه الفواتير إلى المكلف باستخراج الفواتير في مصلحة المحاسبة بعدها يقوم باستخراج فاتورة نهائية بها ختم و إمضاء كل من مدير الفندق ومصلحة المحاسبة لترسل إلى المؤسسة بجدول إرسال.

شكل الفاتورة النهائي

ENTREPRISE DE GESTION TOURISTIQUE DE BISKRA
E.P.E /S.P.A au capital de 835.400.000 DA
Hôtel Louss El-Oued نزل لوس - الوادي
Boulevard Mohamed Khemisti, El Oued, 39000, Algérie Email: reservation@hotel-louss.com/admin@hotel-louss.com
Tél : +213 (0) 32 11 04 04 Fax : +213 (0) 32 11 09 09 / +213 (0) 32 11 00 99
RIB N° 00200094940946197855 BEA El-Oued
R.C.N° 99/B/0242243-01/39 - M.F.N° 09990702422430339001 ART N° 39017101125 O.N.S: 098307010005058005

Doit: EL OUED LE :
جامعة حمه لخضر
كلية الآداب و اللغات بجامعة الشهيد حمه لخضر الوادي
رمز المسير : 001239019010745
العنوان : صندوق بريد رقم 789 حي الشط - الوادي
Téi-FAX : +213 (0) 32 12 07 11 / 032 12 07 10 / 032 12 07 09
BC N° 03 DU 20/02/2023

FACTURE N° 230149

DESIGNATION	Quantité	Nbre jours	PRIX UNI TAIRE	MONTANT HT
Chambre Singel	1	1	3 857,80	3 857,80
Restauration	1		2 293,58	2 293,58

Total H,T	6 151,38
TVA 9%	553,62
Taxe séjour	200,00
D.T	
Total TTC	6 905,00

Arretée la présente Facture à la somme de :
six mille neuf Cent cinq DZDs

Service Comptabilité
SOUALAH AHMIMA ATEF

LE DIRECTEUR
HOUHOU - LOTFI

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

المصدر: مصلحة المحاسبة

شكل جدول الإرسال

**ENTREPRISE DE GESTION TOURISTIQUE DE BISKRA**
UNITE: HOTEL LOUSS EL- OUED
RUE MOHAMED KHEMISTIE EL OUED
R.C N° 99 / B/ 0242243 MIF N° 099739019034021
Art N° 39017101125



EL-OUED LE : 17-05-2023

BORDEREAU D'ENVOI N° 0103 /2023
المدرسة العليا للفلاحة الصحراوية

DESIGNATION	MONTANT FACTURE	NOMBRE COPIES	OBSERVATION
<i>Veillez trouver ci-joint :</i> FACTURE N° 230304	21 578,00	3	POUR REGLEMENT Priere nous accuser reception sur le double ci-joint MERCI



SERVICE COMPTABILTE
GUESSEIR AYMEN



الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

المصدر: مصلحة المحاسبة

المطلب الثاني: دليل الحسابات

الجدول 1 موضح في الجدول التالي حسابات خاصة بالتسديد نقدا او بشيك للنزلاء العاديين

اسم الحساب	رقم الحساب
حساب مصلحة الاستقبال	531000
حساب الزبائن	411000
حساب مصلحة الحاسبة	581000
حساب البنكي	512120
حساب الشيكات	511300

الجدول 2 موضح في الجدول التالي حسابات خاصة بالتسديد نقدا أو بشيك للنزلاء العاديين

اسم الحساب	رقم الحساب
حساب الزبائن	411000
حساب المؤسسات العمومية	411100
حساب الصناديق الوطنية	411200
حساب المؤسسات الاقتصادية	411300
حساب الوكالات السياحية	411400
حساب المؤسسات الخاصة	411500
حساب الجمعيات والمنظمات	411600

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

الجدول الثالث: علما ان كل مؤسسة لها حساب خاص والجدول التالي يوضح حساب بعض المؤسسات

اسم الحساب	رقم الحساب
مستشفى جيلاني بن عمر	4111003
تعاونية الفلاحة	411008
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	41111545
الإدارة المركزية للجامعة	41111542
الصندوق الوطني للأجراء	41120139
الصندوق الوطني لغير الأجراء	41120339
الخطوط الجوية الجزائرية قمار	41131039
مديرية التوزيع سونلغاز وكالة الوادي	41130639
رزاق هبله تور	41140600
مصنع عموري للياجور	41150003
الاتحاد العام للعمال الجزائريين	41160239
جريدة الجديد	44160539

الجدول 4 جدول يوضح حسابات التمويل

رقم الحساب	اسم الحساب
421200	
532000	
618100	
445620	

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي

التسجيل المحاسبي للسيولة النقدية

المبلغ	المبلغ	البيان	ر/ح	ر/ح
XX	XX	الاستقبال الزبائن تسديد مبلغ الإيواء	411000	531000
XX	XX	المكلف بالصندوق الاستقبال تسديد مبلغ الإيواء	531000	581000
XX	XX	المكلف بالصندوق الاستقبال تسديد مبلغ الإيواء	531000	581000

التسجيل الحاسبي لشيك بنكي

دائن	مدين	البيان	ر/ح	ر/ح
XX	XX	الشيك الزبائن	411000	511300
XX	XX	بنك القرض الشعبي الجزائري الشيك	511300	512120

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لواقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

التسجيل المحاسبي للفواتير الخاصة بالمؤسسات

دائن	مدين	البيان	ر/ح	ر/ح
	XX	حساب المؤسسات العمومية		411100
	XX	حساب الصناديق الوطنية		411200
	XX	حساب المؤسسات الاقتصادية		411300
	XX	حساب الوكالات السياحية		411400
	XX	حساب المؤسسات الخاص	706100	411500
	XX	حساب الجمعيات والمنظمات		411600
XX				
	XX	بنك الخارجي الجزائري		512110
	XX	أو		او
		بنك القرض الشعبي الجزائري		512120
XX		حساب المؤسسات العمومية	411100	
XX		حساب الصناديق الوطنية	411200	
XX		حساب المؤسسات الاقتصادية	411300	
XX		حساب الوكالات السياحية	411400	
XX		حساب المؤسسات الخاص	411500	
XX		حساب الجمعيات والمنظمات	411600	

خلاصة الفصل

احتوى هذا الفصل على دراسة ميدانية على مستوى مؤسسة التسيير السياحي بسكرة فندق لوس ولاية الوادي وذلك من اجل معرفة دور المحاسبة المالية (النظام المحاسبي المالي) في تحسين أداء الخدمة السياحية الفندقية وذلك بعد إجراء مقابلة مع رئيس مصلحة الاستقبال ومصلحة المحاسبة حيث طرحت عليهم بعض الأسئلة بكيفية العمل كل منهما مع جميع المصالح و مسؤولي بعض المصالح الأخرى ومن خلال إجابتهم على الأسئلة المطروحة اتضح لنا أن المحاسبة الفندقية هي القسم الأساسي في الفندق لرفع مستوى خدماته السياحية.

الخاتمة

الخاتمة

باختتام مذكرات الماستر، أود أن أخص نتائج البحث والتحليل الذي قمنا به حول واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية، هدفت هذه المذكرة إلى فهم أهمية النظام المحاسبي المالي في تحسين أداء وإدارة المؤسسات الفندقية، وتحديد التحديات التي تواجه تطبيقه، وتقديم توصيات لتحسين هذا التطبيق.

من خلال الدراسة والتحليل، توصلت إلى النتائج التالية:

أهمية النظام المحاسبي المالي: أظهرت الدراسة أن النظام المحاسبي المالي يلعب دوراً حاسماً في توفير معلومات مالية دقيقة و موثوقة لإدارة المؤسسات الفندقية كما يساعد النظام المحاسبي في رصد الإيرادات والنفقات، وتتبع التكاليف، وإعداد التقارير المالية المهمة.

التحديات التي تواجه تطبيق النظام المحاسبي: كشفت الدراسة عن وجود عدة تحديات تؤثر على تطبيق النظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية مثل تعقيدات العمليات المحاسبية و قلة التوافق الأنظمة المختلفة بين المستخدمة في المؤسسة، ونقص المهارات والتدريب للموظفين.

توصيات لتحسين تطبيق النظام المحاسبي: استندت التوصيات على مقابلات أجريت مع رؤساء المصالح المهمة من المؤسسات الفندقية، من بين التوصيات الرئيسية، ينبغي تحسين تكامل النظام المحاسبي مع أنظمة أخرى مثل نظام إدارة الفنادق ونظام إدارة العملاء. كما ينبغي توفير التدريب والتوجيه المناسب للموظفين، وتبسيط العمليات المحاسبية بقدر الإمكان.

مصادر ومراجع

1. القانون رقم 07-11 المادة 03 المؤرخ في 25/11/2007 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74.
2. اسامه رشيد سلمان زنكه، النظام المحاسبي في الوحدات الحكومية ومجال تطويره ، دار دجلة عمان الاردن 2008 .
3. شنوف شعيب، اهمية التوحيد المحاسبي العالمي بالنسبة للشركات الدولية ،مجلة جديد الاقتصاد، العدد 12،مجلة تصدر عن الجمعية الوطنية للاقتصاديين الجزائريين ، الجزائر، 2006.
4. طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب الى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية مصر، 2006 .
5. مصطفى طويل، النظام المحاسبي المالي الجديد SCF، دار الحديث للكتاب، الجزائر، 2010.
6. هادي رضاء صفار، مبادئ المحاسبة المالية الاسس العلمية في القياس المحاسبي، ج1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1 عمان، 2004.
7. بوزان ابراهيم، النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، مداخلة مقدمة للملتقى الدولي حول الاطار النظري للنظام المحاسبي المالي، جامعة سعد دحلب، الجزائر.
8. عمار بن عيشي، معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في الشركات المساهمة الجزائرية، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، العدد 01، جامعة بسكرة، الجزائر، ديسمبر 2014.

9. عبد القادر روتال، التوجه الجديد نحو تطبيق المعايير المحاسبية والمالية الدولية في المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر 2006.
10. الزين منصوري، متطلبات تطبيق معايير المحاسبية الدولية في الجزائر، ملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي الجديد NSCF في ظل معايير المحاسبة الدولية، تجارب تطبيقات وأفاق، جامعة الوادي، 17-18 جانفي 2010.
11. عمر لشهب، تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري، مذكرة ماجستير، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.
12. المرسوم التنفيذي رقم 11-24 المؤرخ في 27/01/2011، يحدد تشكيلة المجلس الوطني للمحاسبة، الجريدة الرسمية الصادرة في 02/02/2011، العدد 07.
13. صالح بوعلام، أعمال الإصلاح المحاسبي في الجزائر وأفاق تبني وتطبيق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، جامعة، 2009/2010، الجزائر.
14. نور الدين مزياني، النظام المحاسبي الجزائري الجديد، بين الاستجابة لمتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتحديات البيئة الجزائرية.
15. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS، الجزائر، 2008.
16. منصور عبد الله المعايير المحاسبية الدولية للبنوك وحدود الإفصاح، موجودة على شبكة الانترنت.

18. نزيه الدباس، محاسبة الفنادق، دار الثقافة عمان.

19. حسام عيسى عبد الرحمان حمدان اثر تطوير الانظمة المحاسبية على الاداء المالي

في المنشآت الفندقية جامعة الشرق الاوسط الاردن 2014 .

20. هاني عاطف، المحاسبة الفندقية.

الملاحق

