

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المحاسبية والمالية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني

ميدان: علوم إقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل  
النظام المحاسبي المالي (SCF)

"دراسة إستكشافية لعينة من الفنادق الجزائرية ودراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بولاية  
ورقلة" - ما بين شهر أفريل وماي-

من إعداد الطالبتان: ريهام بن عيسى & جيهان حليمي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/ قريشي خير الدين ..... (أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

الدكتورة / كيحلي عائشة سلمى ..... (أستاذة محاضرة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفة ومقررة

الدكتور/ بدوي إلياس ..... (أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المحاسبية والمالية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني

ميدان: علوم إقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع العلوم المالية والمحاسبة: تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

## واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)

"دراسة إستكشافية لعينة من الفنادق الجزائرية ودراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بولاية  
ورقلة" - ما بين شهر أفريل وماي-

من إعداد الطالبتان: ريهام بن عيسى & جيهان حليمي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/ قريشي خير الدين ..... (أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

الدكتورة / كيجلي عائشة سلمى ..... (أستاذة محاضرة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفة ومقررة

الدكتور/ بدوي إلياس ..... (أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021

## الإهداء

لحمد لله الذي أعطانا الإرادة والقوة على إتمام عملنا نحمدك يا رب حمدا يليق بمقامك وجلالك العظيم،

لحمد لله الذي بعونه نتم الصلوات والصلوة والسلام على رسولنا الكريم،

بدأنا بأكثر من يد وقاسينا أكثر من هم وعانينا الكثير من الصعوبات وها نحن اليوم نظوي سهر الليالي وتعب الأيام وخلصنا مشوارنا بين

ضفتي هذا العمل أهدي ثمرة جهدي

لي من ريتي وأثارت دمي وأعانتني بالصلوات والدعوات لي بسمه الحياة وسر الوجود لي بلسم جراحي لي من تقف الحروف عاجزة عن وصفها

أعز إنسانة "أمي الطيبة" أطال الله عمرها،

لي من تعب وسعي لأنعم بالراحة والهناء الذي لم يخل بشيء من أجله فعي لطريق النجاح الذي علمني أن أرتقي سلم الحياة بحكمة وصبر لي من

أحمد لقبه بكل لي "أبي الطيب" أطال الله عمره،

لي من صحبهم يحري في عرقي ويلهج بذكرهم فؤادي "أخوتي"

لي كل أسرتي كبيرا صغيرا،

لي من تشاركننا هذه المذكرة بحلوها ومرها صديقتي "جمهان"

ولا أنسى من سرنا سويا ونحن نشق الطريق معا نحو النجاح والإبداع يدا بيد "صديقتي العوالي"،

لي من علمونا حروفا من ذهب وكلمات من درر وعبارات من أسمى وأجلى العبارات في العلم ومن فكرهم منارة لنا تنير لنا سيرة العلم

والنجاح أساتذتنا الكرام.

لي كل من في قلبي ولم يذكره قلبي.

ويحسام بن عيسى

## الإهداء

للمحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب ووفقنا في إنجاز هذا العمل المتواضع،

بعد الصلاة والسلام على أشرف المرسلين خاتم النبيين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

بعد تعب الأيام وسهر الليالي،

أهدي ثمرة جهدي لي التي طالما رافقتني دعاءها وكانت تفرح كثيرا وأنا أحقق أحلامها، روح قلبي ونور فؤادي "**ذمي الغالية**"

لي من علمني أن الحياة كفاح و العلم سلاح والثقة بالنفس أساس النجاح، فكري واعتزازي "**ذمي الغالي**" حفظكما الله وأمد في عمركما ومتعكما بالصحة  
يا رمز العطاء والتضحية وقدرني على نيل رضاكما ما حبيت.

لي روح فؤادي "**ذمي الوحيد**" لي الغايات الحبيبات "**أخواتي الإناث**".

لي كل أحسبتي وأسرتي من الكبير حتى الصغير،

لي من تعبنا سوا لإتمام هذه المذكرة صدقتي "**وبحمام**".

لي كل "**صديقاتي الأعزاء**" اللاتي تشاركننا أجمل وأحلى الذكريات بالمعونة

لي كل من ساعدني من قريب أو بعيد لي الأساتذة الكرام الذين لم يخلوا بأي معلومة لمواصلة الدراسة،

لي كل من وسعهم قلبي ولم تسعهم مذكرتي

جيمان حليبي

## الشكر

نرفع شكرنا عظيمًا لمتننا لربي وحده نصرنا وأيدنا والصلوة والسلام على أشرف خلق الله سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم، وعلى أصحابه الأكرمين ومن تبعهم بإحسان إلى يوم الدين، الحمد لله الذي هدانا لهذا الذي كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله، اللهم لا يسعنا ونحن بوضع اللمسات الأخيرة لهذا العمل إلا أن أتوجه بأسمى عبارات الشكر إلى كل من ساعدنا من قريب أو بعيد على إنجاز هذا العمل،

ونذكر بالأخص الاستاذة المشرفة "كيلى عائشة سلمى" كي كل الإحترام والشكر والتقدير والإمتنان كونك معنا لحظة بلحظة وعلى تقديمك لنا الدعم المعنوي قبل المعرفي لمنحنا أكبر ثقة بأنفسنا، على كل الإرشادات المفيدة والتوجيهات الصائبة من أجل وصولنا للأعلى المراتب والمراكز

إلى كل من المعلمين الذين رافقونا طوال دراستنا من الابتدائي إلى الجامعي، إلى جميع أساتذة كلية الاقتصاد جامعة القاهرة

ورقلة"

ولي كل من وقفوا بجانبنا من البداية حتى النهاية

ريهام، جيهان

## الملخص

تهدف الدراسة إلى معرفة واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل نظام محاسبي مالي SCF، إذ أنه يوفر سبل الحماية لموجودات وأصول الفنادق. وذلك من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة على جميع نواحي الأنشطة السائدة في الفنادق. وقد قمنا بتسليط الضوء على دراسة واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية التي تمارس نشاطها بكل من ورقلة والجزائر العاصمة بشكل أساسي. وقد تم استخدام المنهج الوصفي وكذا الإستعانة بإستبيان وجه لعينة عشوائية من الفنادق، تم توزيعه وإسترجاعه خلال الفترة الممتدة من شهر ماي إلى شهر جوان 2022. وتم تحليل فقرات الإستبيان بإستخدام المتوسطات الحسابية والإنحراف المعياري، وكذا كل من إختبار T وإختبار Anova لتحليل الفروقات في إجابة المستجوبين. وقد توصلت الدراسة لجملة من النتائج أهمها أن الممارسات المحاسبية تتوافق مع النظام المحاسبي المالي، تتميز المؤسسات الفندقية ببعض الخصائص عن غيرها من المؤسسات الإقتصادية كتعدد الأنشطة وكبر الأصول اللاملموسة.

الكلمات المفتاحية: محاسبة فندقية، نظام محاسبي مالي، ممارسات محاسبية وجبائية، مؤسسة فندقية.

## Abstract

The study aims at knowing the reality of accountancy and tax practices in hotel establishments under the SCF financial accounting system, as it provides the means of protection for hotel assets and accommodations. This was through the internal control methods and precise control of all the different activities prevailing in the hotels. We highlighted this study on the reality of accountancy and tax practices in hotels that operate mainly in Ouargla and Algiers. We used the descriptive approach, as well as the use of a questionnaire for a random sample of hotels, which was distributed and retrieved during a period from May to June 2022.

The questionnaire items were analysed by arithmetic means and standard deviation, as well as the T-test and Anova test to state the differences in the respondents' answers. The study reached a number of results; the most important is that accounting practices are compatible with the financial accounting system. Hotels are characterised by some characteristics different from other economic institutions, such as the multiplicity of activities and the large intangible assets.

**Keywords: hotel accountancy, financial accounting system, accountancy and tax practices, hotel establishment**

## قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
V-V	الإهداء
V	الشكر
V	الملخص
V	قائمة المحتويات
V-V	قائمة الجداول
V	قائمة الأشكال
V	قائمة الرموز والإختصارات
V	قائمة الملاحق
أ- ب - ج - د	المقدمة
01	الفصل الأول: الإطار النظري والتطبيقي للممارسات المحاسبية والجبائية النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية والجبائية النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
7-3	المطلب الأول: ماهية النشاط الفندقي
08	المطلب الثاني: الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية
35-19	المطلب الثالث: ماهية النظام المحاسبي المالي
41-36	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية - الدراسات السابقة-
41	خلاصة الفصل
42	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي
43	تمهيد
44	المبحث الأول: أدوات ومنهجية الدراسة
64-45	المبحث الثاني: دراسة إستكشافية بإستخدام الإستبيان
77-65	المبحث الثالث: دراسة حالة لفندق لبنا تال بلاص بولاية ورقلة
78	خلاصة الفصل
82-80	الخاتمة
88-84	قائمة المراجع والمصادر
117-90	قائمة الملاحق
119-118	الفهرس



## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
11	جدول حسابات النتائج N/12/31	(1-1)
12	الميزانية	(2-1)
15	جدول حساب التصاعدي للدخل الاجمالي	(3-1)
22	دفتر الحجز	(4-1)
22	بطاقة تسجيل النزيل	(5-1)
23	إشعار وصول النزيل	(6-1)
23	دفتر الوصول والمغادرة	(7-1)
24	دفتر أستاذ النزلاء اليومي	(8-1)
26	دفتر ملخص العمليات	(9-1)
26	دفتر يومية المشتريات	(10-1)
27	دفتر يومية مردودات المشتريات	(11-1)
28	صفحة من دفتر يومية أوراق الدفع	(12-1)
30	صفحة من دفتر يومية المقبوضات النقدية	(13-1)
31	صفحة من دفتر يومية المدفوعات النقدية	(14-1)
32	صفحة من دفتر يومية خزينة المصروفات النقدية	(15-1)
40	المقارنة بين الدراسات الحالية والدراسة السابقة	(16-1)
46	سلم ليكارت خماسي	(1-2)
46	فئات مقياس ليكارت الخماسي ودلالاتها	(2-2)
47	ثبات الإستبيان ألفا كرونباخ	(3-2)
48	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع العمر لأصحاب العينة	(4-2)
48	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع المؤهل العلمي لأصحاب العينة	(5-2)
49	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع التخصص العلمي لأصحاب العينة	(6-2)
49	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الخبرة المهنية لأصحاب العينة	(7-2)
50	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع تصنيف الفندق حسب الحجم	(8-2)
50	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع تصنيف الفندق حسب عدد النجوم	(9-2)
51	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع موقع العينات	(10-2)
51	الإحصائيات المتعلقة بالمحور الأول	(11-2)
53	الإحصائيات المتعلقة بالمحور الثاني	(12-2)
54	الإحصائيات المتعلقة بالمحور الثالث	(13-2)
56	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك الثابت	(14-2)
56	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك المتناقص	(15-2)
57	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك حسب الوحدات	(16-2)
57	الإحصائيات المتعلقة بالتوزيع الإهتلاكات	(17-2)
58	الإحصائيات المتعلقة بالجرم المخزون	(18-2)

59	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الأعباء الجبائية	(19-2)
59	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإعفاءات الجبائية	(20-2)
60	إختبار الفرضية الاولى	(21-2)
61	نتائج الفرضية الثانية	(22-2)
61	نتائج الفرضية الثالثة	(23-2)
62	تحليل التباين الثنائي بين المتغير الحجم الفندق والمتغير التابع	(24-2)
63	تحليل التباين بين عدد النجوم والمتغير التابع	(25-2)
67	بطاقة المسافر	(26-2)
67	وصل الطلب .	(27-2)
68	سجل الشرطة	(28-2)
68	وصل الدفع	(29-2)
69	سجل اليومية	(30-2)
70-69	جدول أصول الميزانية الختامية لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة	(31-2)
71	جدول الخصوم الميزانية الختامية لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة	(32-2)
73	جدول حسابات النتائج لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة	(33-2)

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
27	الدورة المحاسبية على مستوى المشتريات	(1-1)
28	الدورة المحاسبية على مستوى مردودات المشتريات	(2-1)
29	الدورة المحاسبية على أوراق الدفع	(3-1)
34	دفتر الأستاذ في شكل T	(4-1)
48	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب العمر	(1-2)
48	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	(2-2)
49	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	(3-2)
49	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية	(4-2)
50	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة تصنيف الفندق حسب الحجم	(5-2)
50	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة تصنيف الفندق حسب عدد النجوم	(6-2)
51	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد حسب الموقع	(7-2)
56	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاك الثابت	(8-2)
56	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاك المتناقص	(9-2)
57	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاك حسب الوحدات	(10-2)
58	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاكات	(11-2)
58	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع جرد المخزون	(12-2)
59	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الأعباء الجبائية	(13-2)
60	الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإعفاءات الجبائية	(14-2)

## قائمة الرموز والإختصارات

الرموز والإختصارات	الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الفرنسية
<b>SCF</b>	النظام المحاسبي المالي	systeme de comptabilité financière
<b>TVA</b>	الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée
<b>TAP</b>	الرسم على النشاط المهني	Taxe sur de l'activité professionnelle
<b>IBS</b>	الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les bénéfices des sociétés
<b>IRG</b>	الضريبة على الدخل الإجمالي	impôt sur le revenu brut
<b>T.G</b>	الرسم على الإقامة	Taxe de sejour
<b>T</b>	حقوق التسجيل	Timbre

## قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
95	قائمة الاشخاص المحكمين الإستبيان	1
103-95	مخرجات SPSS	2
104	بطاقة المسافر	3
104	وصل الطلب .	4
105	سجل الشرطة	5
106	وصل الدفع	6
107	سجل اليومية	7
109-108	جدول أصول الميزانية الختامية لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة	8
110	جدول الخصوم الميزانية الختامية لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة	9
111	جدول حسابات النتائج لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة	10
113	تسجيل قيد عن طريق الصندوق	12
113	تسجيل قيد عن طريق البنك	13
113	تسجيل قيد لدى الزبون	14
117-114	G50 تصريح	15

مقدمة

### أ- توطئة:

أصبحت السياحة في الآونة الأخيرة أحد المصادر الهامة للدخل القومي في العالم مما جعل هذا النشاط يستحوذ على الكثير من الإهتمام، ونظرا للأهمية المتزايدة في الجانب الإقتصادي والإجتماعي، تم توسيع النشاط السياحي على مستوى مختلف المؤسسات الإقتصادية. فقد تمت تطوير وإعادة التغيير في إنشاء فنادق ذات طابع عصري وحديث، تتماشى مع مختلف التطورات الحديثة في العالم المعاصر. والتي أصبحت تستقطب العديد من الإستثمارات في مختلف دول العالم، مما يعني أن قضية المنافسة تحظى بأهمية بالغة من قبل القائمين على هذا القطاع، على إعتبار أن الخدمة الفندقية ذات النوعية العالية ومنافذ التوزيع المناسبة تشكل عاملا أساسيا في إمتلاك الميزة التنافسية. ويتوقف النجاح لهذه الصناعة بإعتبارها أحد الصناعات الخدمية على حسن إدارتها وكفاءة العنصر البشري، كما تلعب المحاسبة دورا هاما فعلا وبارزا في تسهيل جميع العمليات الفندقية.

تعد المحاسبة الركيزة الأساسية في النظام الإقتصادي فقد عرفت تساير كبير مع هذه التطورات، إلا أن الإختلاف في التطبيقات والأسس في الأنظمة المحاسبية من دولة إلى أخرى، أمام تنامي وشمولية الأنشطة التجارية والإستثمار والتبادل التجاري بين مختلف الدول، أدى إلى بروز بعض الجهود والمحاولات الرامية لوضع أسس دولية لمهنة المحاسبة على مستوى العالم. من أجل توفير قاعدة واحدة لقراءة القوائم المالية لمختلف المؤسسات وفي مختلف البلدان. فيما يخص الوضع الوطني أو المحلي نجد أن الجزائر قامت بعدة إصلاحات في الجانب النظام المحاسبي المالي، بغية توحيد الممارسة المحاسبية وتماشيا مع المعايير المحاسبية الدولية. وذلك مع بداية نشأة المحاسبة المالية والجبائية، مما يستدعي إنفتاح الفكر المحاسبي لمواكبة هذه التطورات على مستوى الساحة الإقتصادية. حيث تعتبر المحاسبة نظام محاسبي يقوم بتجميع وتوصيل المعلومات المالية عن مؤسسة معينة إلى أطراف مختلفة، منهم المستخدمين ومختلف الأشخاص الذين لهم علاقة بنشاط هذه المؤسسة من مستثمرين وموردين الإدارة الجبائية وغيرهم. تعتبر القوائم المالية هي المخرجات الأساسية لهذا النظام، الذي يقدم المعلومات الضرورية لمستخدميها. فيجب على المؤسسة أن تعطي قوائم مالية تمتاز بالشفافية والموضوعية لجعلها غير مضللة، وأن تحترم الممارسة المحاسبية والجبائية من أجل الوصول إلى الأهداف المسطرة.

مع تبنى النظام المحاسبي المالي الذي من المؤكد أن يحمل في طياته الكثير من الإنعكاسات و الصعوبات التي تؤثر على الجوانب المرتبطة بالمحاسبة، التي من أهمها الجانب الجبائي المرتبط إرتباطا وثيقا بالنظام المحاسبي، فإذا كانت المحاسبة سابقا مقيدة بإدماج القواعد الجبائية فإن المرجع الجديد يفرض إستقلالية القانون المحاسبي بالقانون الجبائي، فتطلب ذلك تكييف القواعد الجبائية مع الواقع المحاسبي المالي الجديد بما يسمح بتقليل آثار النظام الجبائي على المحاسبي المالي.

يعد النظام المحاسبي المرن والفعال من المتطلبات اللازمة لإمداد الإدارة والأطراف الأخرى بالبيانات والمعلومات المطلوبة لتحليل الأعمال واتخاذ القرارات. حيث كان النظام المحاسبي في الماضي مجرد أداة لتوضيح طبيعة العمليات ذات الطابع المالي التي تمارسها المؤسسات، وتسجيل هذه العمليات دفتريا وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها. لكن أصبح ينظر إليه في الحاضر إلى كونه أداة للتسجيل العمليات المحاسبية والجبائية على أنه نظام لإنتاج المعلومات المحاسبية والجبائية اللازمة، يوفر الأساس المطلوب لاتخاذ القرارات ويساعد في إعداد تقارير متابعة دورية تساعد بدورها على تحقيق رقابة فعالة.

يلعب النظام المحاسبي دورا هاما في نجاح العمل الفندقي حيث 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 والمحاسبية والجبائية والتي تمكن في نفس الوقت من قياس نتيجة نشاط الفندق من ربح أو خسارة، وتحديد الميزانية الحقيقية

للإشكالية الرئيسية :

### الإشكالية الرئيسية :

على غرار ما سبق ذكره نطرح الإشكالية التالية:

ما مدى إلتزام المؤسسات الفندقية الجزائرية بقواعد والمبادئ المحاسبية والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي؟

### الأسئلة الفرعية:

لتبسيط الإشكالية المطروحة قمنا بطرح التساؤلات الفرعية التالية:

- مامدى ملاءمة التنظيم المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية مع الممارسات المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي؟
- إلى أي مدى يؤثر الاعتراف المحاسبي على جودة المعلومات المالية في المؤسسات الفندقية؟
- ما مدى فاعلية تطبيق الممارسة المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية وفق ما يقتضيه النظام المحاسبي المالي؟
- هل توجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لحجم وتصنيف الفنادق؟
- فيما تتمثل مقومات الممارسات المحاسبية والجبائية لفندق لينا تال بلاص بورقلة؟

### فرضيات البحث:

لمحاولة الإجابة عن الأسئلة المطروحة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- يتوافق التنظيم المحاسبي في الفنادق الجزائرية ومتطلبات الممارسات المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي.
- تلتزم المؤسسات الفندقية الجزائرية بمتطلبات الإعتراق يحقق جودة للمعلومات المالية.
- تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط.
- يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لحجم وتصنيف الفنادق.
- يركز فندق لينا تال بلاص على الاستجابة لمعايير الإفصاح الصادق لضمان جودة المعلومات المالية المقدمة.

### ميررات إختيار الموضوع:

هناك عدة دوافع لإختيار الموضوع نذكر البعض منها:

- للإطلاع على مدى إلتزام المؤسسات الفندقية بالنظام المحاسبي المالي ومدى تأثيرها على الممارسات المحاسبية.
- غياب دليل محاسبي في المؤسسات الفندقية في الجزائر



- من أجل فتح مجال البحث للمهنيين بالممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية الجزائرية للوقوف على نقاط القوة وتعزيزها في المجتمع وأيضاً الوصول إلى نقاط الضعف وتصحيحها.
- الإهتمام المزايدي بالسياحة في العالم والتي تعود إلى تعزيز المؤسسات الفندقية كماوى للسياح.
- الموضوع ضمن التخصص محاسبة وجباية معمقة.

### أهداف الدراسة:

- التعرف على سيرورة النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.
- فهم واقع طبيعة الممارسات المحاسبية والجباية في ظل النظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية.
- دراسة ميدانية للمؤسسات الفندقية الجزائرية.

### أهمية الدراسة:

تظهر أهمية الدراسة في:

- دور الفندق في توجيه الدول نحو التنوع الإقتصادي والإجتماعي في الحياة.
- دور المحاسبة في الحفاظ على كيان أي مؤسسة اقتصادية.
- مدى تطبيق الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية.
- كيفية النظام والتسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية.

### حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

#### ● حدود موضوعية:

تتم الدراسة بتوضيح مدى تطبيق الممارسات المحاسبية والجباية في المؤسسات الفندقية ظل النظام المحاسبي المالي والخصائص المتواجدة في المؤسسات الفندقية وأيضاً جميع السجلات المحاسبية التي تستخدم فيها.

#### ● الحدود المكانية:

سوف تكون الدراسة على مستوى مجموعة من الفنادق من خلال دراسة إستكشافية للإستبيان، وأيضاً تطبيق ما تم تناوله في الجانب النظري على فندق خاص والقيام بدراسة حالة عنه وهذا تم في الفصل التطبيقي.

#### ● الحدود الزمانية:

أعدت هذه الدراسة بداية من شهر فيفري إلى غاية شهر ماي 2022

### ب - منهج الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف البحث المذكورة سابقا، ووصولاً لأفضل الأساليب والطرق لتوضيح تطبيق الممارسات المحاسبية والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي، نعتمد على المناهج العلمية التالية:

- ✓ **المنهج الوصفي:** وهذا للدراسة النظرية قصد تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي.
- ✓ **المنهج التحليلي:** وذلك بهدف الدراسة الميدانية من أجل تحليل وتفسير النتائج المتحصل عليها التي قمنا بها داخل البحث.

### ت - خطة وهيكل الدراسة:

- ❖ للإجابة على الإشكالية الرئيسية والإشكاليات الفرعية قمنا بتقسيم هذه الدراسة إلى فصلين. تسبقهم مقدمة للموضوع وتنتهي بخاتمة يوجد بها ملخصا للبحث.
- ❖ الفصل الأول تناول الجانب النظري للدراسة، والذي قسم إلى مبحثين كل مبحث يحتوي على بعض المطالب، حيث قمنا بعرض وتعريف المفاهيم الخاصة بالموضوع ألا وهي النشاط الفندقي وخصائصه وإضافة إلى ذلك كل ما تعلق بالممارسات المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي تحت عنوان الإطار النظري والتطبيقي للممارسات المحاسبية والجبائية للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.
- ❖ أما الفصل الثاني تناول الجانب التطبيقي للدراسة تناول الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي. قسم إلى ثلاثة مباحث، كل مبحث يتكون من مطالب، تناول هذا الفصل الجانب التطبيقي للبحث بما فيه دراسة إستكشافية للموضوع ودراسة حالة لفندق ليناتل بلاص بورقلة.

### ث - صعوبات الدراسة:

- ✓ صعوبة ضبط العنوان؛
- ✓ عدم إستقبال بعض المؤسسات الفندقية لنا؛
- ✓ طول الإجراءات الإدارية من قبل الجامعة؛
- ✓ وجود صعوبة في المقابلة وتيسر فهمهم لموضوع الدراسة وخاصة الإستبيان باللغة العربية وفهم الجمل؛
- ✓ صعوبة الوصول إلى أفراد عينة كبيرة من أجل الوصول إلى العينة المطلوبة للدراسة في برنامج SPSS .

**الفصل الأول: الإطار النظري  
والتطبيقي للممارسات المحاسبية  
والجبائية للنظام المحاسبي  
المالي في المؤسسات الفندقية**

## تمهيد:

يعتبر النشاط الفندقي سابقا نشاطا خدميا فقط، والآن ولم يعد قاصرا على مجرد تقديم خدمة المبيت للنزلاء فحسب، بل وإنما إحتل 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 إنتقال الناس لأغراض العمل والتجارة والصناعة والدراسة والسياحة وغيرها...، ويتوقف نجاح الصناعة الفندقية على كفاءة العنصر البشري الذي يتولى إدارة المؤسسات الفندقية وتشغيلها، ومدى ملائمة النظام المحاسبي المستخدم ومن ثم على توفير الرقابة الفعالة.

وللنظام المحاسبي مكانة هامة في المؤسسات الفندقية وتختلف الخدمات فيما بينها من نواحي عديدة كالملكية وحجم رأس المال وأهمية العنصر البشري وطبيعة الخدمة المقدمة، وهذا يتطلب دراسة طبيعة الخدمات التي تؤديها المؤسسة وخصائصها نظرا لإنعكاسها لذلك وجب تصميم النظام المحاسبي من مستندات ودفاتر وسجلات وقوائم مالية ومن ثم على الإجراءات التطبيقية للمحاسبة، وأيضا قواعد ومبادئ جبائية تطبق على النظام الجبائي.

ومن خلال ما سبق سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى المباحث التالية:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية والجبائية النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية - الدراسات السابقة-.

## المبحث الأول: الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية والجبائية للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.

يعد النشاط الفندقي من أهم الأنشطة الاقتصادية المتطورة في جميع أنحاء العالم وقد إهتمت معظم الدول بهذا النشاط بإعتباره أحد مظاهر التقدم لأي بلد، وأيضا تطوره كمشاط خدمي مع تطور السياحة، وتعمل الممارسات المحاسبية والجبائية على توفير المعلومات والبيانات التي تظهر النتائج الخاصة بالمؤسسات الفندقية وتقديمها من خلال قوائم مالية تصدرها المؤسسات بغية تقديم صورة صادقة وحقيقية عن وضعيتها المالية ونتائجها في فترة معينة تكون عادة في نهاية الدورة المالية، كما يعتبر للنظام المحاسبي دورا هاما في نجاح العمل الفندقي المتعلق بالبيانات وترتيب المعلومات وتسجيل هذه العمليات دفتريا وفقا للقواعد المحاسبية والجبائية المتعارف عليها.

### المطلب الأول: ماهية النشاط الفندقي.

يعتبر النشاط الفندقي بصفة عامة هو النشاط الذي يرتبط بإقامة وإيواء وإعاشة النزلاء من القادمين أو المقيمين، وكذلك يقوم بتقديم الطعام والشراب والخدمات الأخرى وجميع التسهيلات الضرورية اللازمة للمبيت مقابل الحصول على أجر يتناسب مع الخدمات والتسهيلات التي يقدمها الفندق .

### أولا: تعريف الفندق والخدمة الفندقية:

كلمة فندق لا يوجد لها أصلا أو مصدرا في اللغة العربية، ولكن ما جاء في المصادر القديمة أن كلمة فندق في اللغة العربية (Mallon) وهي وتعني مكان الإسترخاء في الليل، في حين في اللغة اليونانية كان يسمى (Kataluma) وتعني غرفة طعام وإيواء للضيف.<sup>1</sup>

يمكن تعريف الفندق على انه مؤسسة خدمية تهدف إلى تلبية وتوفير خدمات الإيواء و الطعام و الشراب و تسهيلات وخدمات متنوعة للمسافرين و لهذا فقد أولت إدارة الفنادق أهمية خاصة بدراسة وتحليل و إشباع حاجات وميول وتوقعات ورغبات العملاء باعتبارهم مصدر الدخل الوحيد للفندق.<sup>2</sup> كما عرف على أنه عبارة عن منظمة في مكان ثابت أو متحرك أعد لغرض الإقامة وتقديم الخدمات التكميلية الأخرى كالطعام والراحة والأمان وفق نظام ( حاجات ورغبات ) المتعددة إلى الضيوف مقابل ثمن معين.<sup>3</sup>

يشار للفندق على أنه: "مرفق للإقامة المؤقتة والذي ينتج ويبيع ويقدم الخدمات والبضائع لتلبية حاجة السياح من النوم والراحة والطعام والعلاج والترفيه ومقابلات الأعمال وغيرها وذلك حسب هدف ودافع سفرهم، وكمية ونوعية الخدمات المقدمة تعتمد

<sup>1</sup> أبو، رمان. اسعد، حماد. وآخرون. . التسويق السياحي والفندقي ، المفاهيم والأسس العلمية . الطبعة الأولى، الحامد للنشر والتوزيع، ص4. (2000).

<sup>2</sup> خري، خالد. "الصناعة الفندقية ودورها في تحقيق التنمية الاقتصادية"، رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، الجزائر، ص51. (2007).

<sup>3</sup> كاظم، عبد الأمير عبد. "تأثير إعداد الملاكات الفندقية المتخصصة على مستوى الخدمة". رسالة ماجستير مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية، ص53. (2001).

على درجة هذا المرفق، والهدف من استثمارها هو الحصول على الربح".<sup>1</sup> في حين يعتبره طه طارق على أنه منظمة خدمية هادفة للربح تقوم بإشباع الحاجات والرغبات الفندقية للأفراد والجماعات من خلال عمليات تبادلية.<sup>2</sup>

عرفت الجمعية الأمريكية للفنادق على أن: "الفندق هو نزل أعد طبقاً لأحكام القانون ليجد فيه النزيل المأوى، المأكل وخدمات أخرى لقاء أجر معلوم"؛ أما القانون البريطاني فقد عرف الفندق بأنه: "مكان يلتقي فيه المسافر المنتزم خدمات المأوى والطعام مقابل سعر محدد قادر على دفعه"<sup>3</sup>. وعرفت المجلة العربية للسياحة بأنه: "الفندق مكان يجد فيه النزيل المأوى والمأكل، والخدمة لمدة معينة لقاء أجر معلوم"<sup>4</sup>.

من خلال التعاريف السابقة يتضح لنا أن الفندق عبارة عن:

✓ مكان إقامة.

✓ تقديم الخدمات الخاصة بالمأكل والمشرب ومختلف الخدمات الأخرى.

✓ أجر معروف مسبقاً مقابل الخدمات المقدمة.

ويمكننا أن نعتمد التعريف الإجرائي للفندق وفق ما يلي:

"وحدة إقتصادية وإجتماعية وفنية يحتوي على أسرة لتتوهم الضيوف ويتألف من مجموعة من النشاطات الثانوية أهمها: نشاط الشراء ونشاط الصيانة والأمن ومختلف النشاطات الأخرى التي يؤثر بعضها ببعض ويتأثر بعضها ببعض وتوسع كل هذه النشاطات إلى تحقيق الأهداف الرئيسية للفندق وهو تقديم خدمات المأوى والطعام للأفراد مقابل أجر محدد"<sup>5</sup>.

يتمثل بر النشاط الخدمي للفندق في: "تقديم خدمات متنوعة للنزلاء وغيرهم من العملاء، إلا أن هذا النشاط يستلزم أن يباشر الفندق نشاطات إدارية، تجارية، ونشاط مختلفة أخرى، لذا فالإدارة الفندقية تتميز عن باقي الإدارات الأخرى في النشاطات الأخرى حيث تعتبر نشاط متكامل ومتميز يتكون من مجموعة من الوظائف المتناسقة"<sup>6</sup>.

أما الخدمة الفندقية فهي مجموعة من الأعمال التي تؤمن للضيوف الراحة والتسهيلات عند شراء وإستهلاك الخدمات والسمع الفندقية خلال إقامتهم في الفندق<sup>7</sup>.

**ثانياً: خصائص النشاط الفندقية:**

يتميز النشاط الفندقية عن غيره من الأنشطة الإقتصادية الأخرى بمجموعة من الخصائص من أهمها ما يلي:

### 1- موسمية النشاط الفندقية:

نتيجة لإختلاف 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، إتصف النشاط الفندقية بالموسمية، خصوصاً في المناطق السياحية النائية، مما أوجد بعض الآثار السلبية مثل: وجود درجة من عدم التأكد بالنسبة للحركة الفندقية في

<sup>1</sup> السكر، مروان. مختارات من الإقتصاد السياحي. دار مجدلاوي للنشر. الأردن، عمان، ص28. (1999).

<sup>2</sup> طه، طارق. إدارة الفنادق مدخل معاصر. منشأة المعارف للنشر. مصر. الإسكندرية، ص28. (2000).

<sup>3</sup> محمد أمين، محي الدين. السيد، علي. إدارة الفنادق ورفع كفاءتها الإنتاجية. ط1. ص40. (1998). (1998).

<sup>4</sup> ماهر، عبد العزيز توفيق. مبادئ إدارة الفنادق. ط1. دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، ص18.

<sup>5</sup> نفسه، ص41.

<sup>6</sup> فؤاد، الحاج عبد القادر. "أهمية المزيح التسويقي في ترقية الخدمات السياحية"، رسالة ماجستير. كلية العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة أبي بكر بالقايد، تلمسان، الجزائر. ص175. (2010).

<sup>7</sup> صفاء أبو غزاله. ترويج الخدمات السياحية. دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، ص21. (2001).

المستقبل؛ عدم الإستغلال 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،<sup>1</sup> لذلك يتأثر العمل الفندقي في الأغلب الأعم بالموسمية.<sup>2</sup>

## 2- التعامل النقدي السريع:

التعاملات بين النزلاء وإدارات الفندق هي تعاملات نقدية تتميز بالسرعة لذلك يجب أن تكون إجراءات النظام المحاسبي الفندقي لها نفس السرعة في عمليات التسجيل وتجهيز حسابات النزلاء وتحضير ما يعرف بفاتورة النزيل Guest Folio وحدث أي خطأ في رصيد حسابات النزيل سواء بالزيادة أو بالنقصان يصبح من الصعب تسويته بعد مغادرة النزيل لذلك تجب الدقة والمراجعة في العمل المحاسبي الفندقي.<sup>3</sup>

## 3- تنوع النشاط الفندقي:

الأصل في النشاط الفندقي أنه خدمي "صناعة خدمية" حيث يقوم الفندق بتقديم خدمات متنوعة للعملاء سواء كان ذلك مبيت أو أتعمة أو ترفيه أو حفلات، إلا أن أداء النشاط الخدمي تجارياً يستلزم أن يباشر الفندق نشاطاً غذائياً، 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 إحتياجاتها ذاتياً ثم تصريف الفائض، مما يضيف على نشاطاتها الصفة الزراعية التجارية.<sup>4</sup>

## 4- عدم قابلية الإنتاج للتخزين:

الإنتاج 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 حين طلبها دون أن يتحمل الفندق تكلفتها.<sup>5</sup>

## 5- الاعتماد بصفة أساسية على العنصر البشري:

العنصر البشري (الإنسان) هو الركيزة الأساسية في النشاط الفندقي وصناعة الفندقية، وإن كان الأمر في حقيقته أن أهمية العنصر البشري تبرز بصفة خاصة في النشاط الفندقي عن المشروعات الأخرى على إعتبار أن حسن المعاملة والإستقبال والأمانة المتناهية الكفاءة.. الخ هي كلها أمور إنسانية تميز فندقاً عن آخر وتؤثر بشكل مباشر في تفضيل النزيل لفندق عن آخر.<sup>6</sup>

## 6- كثافة الأصول الثابتة وسرعة دوران رأس المال المتداول:

تعكس طبيعة النشاط الفندقي على الأصول الثابتة ورأسمالية المتداول، فنظراً لأن النشاط الأساسي للفندق هو نشاط خدمي بالدرجة الأولى وليس نشاطاً تجارياً أو صناعياً أو زراعياً، لذا نلاحظ أن نسبة استثمارات الفندق في معداته وأصوله الثابتة

<sup>1</sup>حسن، علي الرغبي. "نظم المعلومات وأثرها في تجديد الخيار الإستراتيجي للمنظمات الفندقية". الملتقى الدولي حول صناعة السياحة في الوطن العربي من منظور إستراتيجي وإداري وتموي، المنظمة العربية للتنمية الإدارية (أعمال المؤتمرات)، تونس، ص 132. (6 يوليو 2006).

<sup>2</sup>Bruce Braham, Hotel Front Office, "Scotprint LTD, Musselburgh, England", p12 (1993).

<sup>3</sup>محمد، الطائي. إدارة الفنادق والسياحة. دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع، ط1، ص 22. (2007).

<sup>4</sup>حسام، عيسى، عبد الرحمان، عيسى. "أثر تطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية". رسالة ماجستير. كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، ص24. (2014).

<sup>5</sup>نفسه، ص 27.

<sup>6</sup>نفس المرجع أعلاه.

تشكل نسبة عالية للغاية من إجمالي الإستثمارات وتتراوح هذه النسبة بين (70%) إلى (80%) بل وتصل في بعض الفنادق الكبيرة التي تمتلك المباني الخاصة بالفندق وملحقاتها إلى (90%) من إجمالي الإستثمارات . أما رأس المال المتداول للفندق فإنه يتميز بسرعة معدل دورانه وصغر نسبته إلى إجمالي الإستثمارات. والسبب في ذلك أن المخزون السلعي باعتباره أهم مفرداته ويتميز بإنخفاض قيمته.<sup>1</sup>

#### 7- التجديد:

إن التميز للنشاط الفندقية عن باقي الأنشطة الأخرى كونه أن الأصول الثابتة للفندق يتم إهلاكها محاسبيا بنسب مرتفعة ويتم تجديدها على فترات متوسطة بهدف الحفاظ على سمعة الفندق وإرضاء النزلاء.

#### 8- تقسيم النشاط الفندقية إلى مراكز وأقسام:

نظرا لتنوع الأنشطة الفندقية و للوصول إلى تحقيق الأهداف المسطرة للفندق، يتم تقسيم النشاط الفندقية إلى مراكز إنتاجية والمتمثلة في المراكز الربحية ومراكز خدمية، وتنقسم المراكز الرئيسية إلى مراكز فرعية المهدف من إنشاء هذه الفروع هو توزيع المسؤوليات للوصول إلى تعظيم الأهداف المسطرة للفندق و تلبية الخدمات للنزلاء.<sup>2</sup>

#### 9- اختلاف طبيعة المنتج الفندقية:

يتكون المنتج الفندقية من عناصر رئيسية هي الإقامة والإعاشة والترفيه، بالإضافة إلى الخدمات الأخرى، وهو في شكله هذا لا يختلف عن أي منتج ملموس، إلا أن المنتج الفندقية يتميز بخصائص معنوية تحتاج إلى لباقة في الأداء ولطف في المعاملة لتقديمه إلى جمهور السائحين في أفضل صورة ممكنة.<sup>3</sup>

وإن كانت الخصائص السابقة ذات انعكاسات مباشرة على النظم المحاسبية والمستخدمه في القطاع الفندقية، أيضا خصائص أخرى ذات تأثير غير مباشر على النظام المحاسبي ومن أهم تلك الخصائص:<sup>4</sup>

#### أ- جغرافية النشاط الفندقية:

فالنشاط الفندقية يتسم بالجغرافية حيث يرتفع الطلب على الخدمات الفندقية في مواقع معينة بالذات على طول البلاد، كما هو الحال بالنسبة لإرتفاع الطلب على خدمات الفنادق في المدن الكبيرة والفنادق الممتازة وفنادق الدرجة الأولى لا تقام- جغرافيا- إلا في المدن الكبرى الرئيسية فقط، وذلك بسبب خاصية جغرافية النشاط وإزدياد الطلب على خدمات الفنادق في تلك الأماكن بالذات.

#### ب- تأثير النشاط الفندقية بأذواق المستهلكين:

عمليا لا يمكن للفندق أن يختار أو ينقي نزلاء من فئات أو طبقات معينة بذاتها، وإنما يحدد النزلاء الفندقية الذي يرغبون في النزول فيه في ضوء إمكانياتهم المادية، وبالتالي فإن الفندقية يستقبل في اليوم الواحد خليطا متنوعا من النزلاء من أذواق وثقافات وعادات ولغات ورغبات مختلفة، وعلى إدارة الفندقية الناجحة أن تلبي جميع احتياجات هؤلاء النزلاء بكل تلك الاختلافات السابقة من أطعمة وخدمات ووسائل ترفيه مع الإلتزام بنظم الدولة وتقاليدها.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> حسام، عيسى، عبد الرحمان، عيسى. ، مرجع سبق ذكره، ص26. (2014).

<sup>2</sup> خريفي، خالد. مرجع سبق ذكره، ص71. (2007).

<sup>3</sup> حسن علي، الزغبي. مرجع سبق ذكره، ص132. (2- 6 يوليو 2006).

<sup>4</sup> حسام، عيسى. عبد الرحمان، عيسى. مرجع سبق ذكره، ص26. (2014).

<sup>5</sup> نفسه.



ت- حساسية النشاط الفندقي للأحداث السياسية: فأى أحداث سياسية تقع في دولة ما قد تؤثر على المنطقة كلها والمثال على ذلك الحروب المستمرة في الشرق الأوسط والخلافات السياسية بين الدول.

ث- حساسية النشاط الفندقي للظروف الاقتصادية للدول التي تصدر الزوار: فالعملة القوية تمكن مواطنها وحاملها من السفر والإنفاق بسخاء في الدول التي تعاني من انخفاض عملتها.<sup>1</sup>

ولا جدال في أن كل تلك الخصائص السابقة هي خصائص تميز نشاط القطاع الفندقي عن غيره من القطاعات، وتحتّم تلك الخصائص -وبالذات الخمسة الأولى منها- ضرورة أخذها في الإعتبار عند إعداد وتصميم النظام المحاسبي لنشاط ذلك القطاع، حتى يكون النظام المحاسبي المالي قادرا على ضبط ومراجعة المعاملات المالية وفرض رقابة فعالة عليها، وكذا إمداد الإدارة بكافة البيانات اللازمة لتحديد نتائج الأعمال وتصوير المركز المالي وإتخاذ القرارات اللازمة.<sup>2</sup>

وبالنظر إلى أن النشاط الفندقي يتميز عن غيره من الأنشطة بتلك الخصائص المذكورة أعلاه إلا أن أحيانا تلك الخصائص تسبب بعض المشاكل للمؤسسة الفندقية، كموسمية النشاط وكثافة رأس المال وكبر الأصول اللاملموسة<sup>3</sup>....، لذلك فإن الخدمة الفندقية في حاجة إلى إدارة فعالة وتنظيم جيد لمواجهة مشكلة عدم الإستغلال الأمثل للنظام الفندقي، والعمل على تقديمها بمستوى أفضل يمكنها من تحقيق الأهداف المرجوة.<sup>4</sup>

### ثالثا: الهيكل التنظيمي للمؤسسات الفندقية.

لإنجاز أي عمل من الأعمال لابد من تنظيم يتلاءم مع طبيعة العمل المراد إنجازه، بمعنى ترتيب المواد البشرية والآلية والخبرات الفنية بأفضل وقت وأقل جهد وتكلفة، فالفنادق كغيرها من المنظمات تحتوي على هيكل تنظيمي يتأثر بعدة عوامل.<sup>5</sup> فهذا يتطلب الحاجة لتنسيق النشاطات لمختلف الأقسام. ولذلك يجب على كل عامل فهم مهامه ومسؤولياته وواجباته، وكيف تكون أعماله ملائمة ومرتبطة مع الأقسام والأعمال الأخرى داخل الفندق، لأن الفندق يشكل وحدة اقتصادية متكاملة، وعليه فالعلاقة بين مختلف الأقسام التي يمثلها الفندق تسمى بهيكل التنظيم، وهو يعطي صورة صادقة عن العلاقات والإرتباطات بين بعضها البعض، فالهيكل التنظيمي قادر على أن يعرف المدير أوضاع العاملين في الفندق، ومن مسئول عن من، وإعطاء العاملين صورة واضحة عن العلاقات بين الرئيس والمرؤوسين في كافة أقسام الفندق المختلفة<sup>6</sup>. حيث يتكون الهيكل التنظيمي بالدرجة الأولى من المدير العام، المدير المقيم والمساعد التنفيذي، ومن الدرجة الثانية مدير الغرف، مدير إدارة الموارد البشرية، مراقب المالية والحسابات، مدير الهندسة والصيانة، مدير التسويق والمبيعات، مدير الطعام والشراب، وأيضا أقسام فرعية كالمساعدين والرؤساء.... إلخ.<sup>7</sup>

<sup>1</sup> سليم، الخفش وآخرون. المحاسبة الفندقية (الفرع الفندقي). مركز المناهج، جي الماصيون، شارع المعاهد، ص. ب 719- رام الله. فلسطين ص 5. (2019).

<sup>2</sup> حسام، عيسى. عبد الرحمان، عيسى. مرجع سبق ذكره، ص 28. (2014).

<sup>3</sup>Abell.D.F, Definig the Business: The starting point of strategic planning, "Englwoodcliffs, N.J.Prentice-Hall", p21. (1980).

<sup>4</sup> العايب، أحسن. " دور الترويج في تسويق الخدمات الفندقية"، رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة. ص 7. (2008).

<sup>5</sup> سليم محمد، خنفر. علاء حسين، السراي. صناعة الفنادق إدارة ومفاهيم. ط 1. دار جرير، عمان، ص 75. (2011)

<sup>6</sup> عبد الرضا علوان. "أثر تنوع وتطوير الخدمات الفندقية على الإيرادات في صناعة الفنادق العراقية". مجلة الإدارة والاقتصاد. العدد الخامس والسبعون. ص 13. (2009).

<sup>7</sup> حميد عبد الغني، الطائي. إدارة مكتب الأمامي في الفنادق. ط 1. دار زهران، عمان، ص 30. (2013).

## المطلب الثاني: الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية.

تعتبر المحاسبة ذكرة مسجلة للأحداث الإقتصادية والمالية في المؤسسات، فإنها تختلف في الممارسات والمضمون من بلد لآخر ومن منطقة لأخرى، وهذا راجع لكون محاسبة خاضعة لقواعد ومبادئ غير مكتوبة وإنما تطورت بالممارسات من طرف أصحاب المهن عبر الزمن.

### أولاً: ماهية المحاسبة الفندقية.

قبل تعريف المحاسبة الفندقية، نشير لتعريف المحاسبة التي تعد: "علم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها، وتسجيلها من وقائع ومستندات مؤيدة لها، ثم تبويب وتصنيف هذه العمليات وتلخيصها بحيث تمكن الوحدة الإقتصادية من تحديد إيراداتها وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات، ومن ثم إستخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة في فترة مالية معينة، و بيان مركزها المالي في نهاية هذه الفترة".<sup>1</sup>

في حين تعرف المحاسبة المالية الفندقية على أنها: "مختلف الإجراءات والوثائق والمستندات الموجهة لمسايرة نشاط المؤسسة على إمتداد الدورة المالية، وقياس أثر ذلك على مكونات الذمة المالية للمؤسسة، وتحديد نتيجة الدورة خلال سنة من النشاط ((ربح أو خسارة))."<sup>2</sup>

أما محاسبة الفندقية التحليلية والتي تعتبر فرع من فروع المحاسبة فهي "تقوم بتجميع ومعالجة المعلومة المالية للوصول إلى تكلفة السلع والخدمات بشكل إجمالي أو وحدوي. وهي بذلك أداة فعالة من أدوات التسيير من خلال توفير مختلف البيانات للإدارة التي تعتمد عليها في الإشراف على تنفيذ المهام وإتخاذ الإجراءات اللازمة لمسايرة نشاط المؤسسة. وتستخدم في التخطيط والرقابة داخليا وإعداد التقارير المالية للإدارة أو لأطراف خارجية".<sup>3</sup>

تهدف محاسبة التكاليف عند إستخدامها في المؤسسات الفندقية إلى تحقيق العديد من الأهداف والوظائف ويمكن تجميعها في ثلاث مجموعات رئيسية على النحو التالي:<sup>4</sup>

➤ **تحديد تكلفة النشاط الفندقي:** وذلك من خلال تحديد تكلفة الأقسام المختلفة وتحديد تكلفة الأنشطة والعمليات والخدمات التي تؤديها المؤسسات الفندقية.

➤ **الرقابة وضبط عناصر التكاليف:** وذلك من خلال مقارنة النتائج الفعلية لتكلفة النشاط الفندقي بالأرقام المخططة لها.

➤ **ترشيد القرارات الإدارية:** وذلك بتوفير البيانات والمعلومات اللازمة والتي تحتاجها إدارة المؤسسات الفندقية بوظائف.

● التخطيط لمصادر الأموال واستخدامها وتخطيط ربحية المؤسسات الفندقية.

● تقييم الأداء للتعرف على ربحية الأنشطة الفندقية المختلفة.

● إتخاذ القرارات في تقييم أداء النشاط الفندقية.

<sup>1</sup> هوام، جمعة. تقنيات المحاسبة المعمقة وفقاً للدليل المحاسبي الوطني - الجزء الأول-. ديوان الوطني للمطبوعات الجامعية، الطبعة الثالثة، ص9. (2002).

<sup>2</sup> لعياشي، نور الدين. المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد. دار بهاء الدين للنشر والتوزيع. عبد الحكيم البحري. قسنطينة. الجزائر. ص28. (2018).

<sup>3</sup> نفسه، ص29.

<sup>4</sup> محمود، محمود السجاعي. المحاسبة في قطاع السياحة والفنادق "المنشآت الفندقية (مالية- تكاليف)". ج3 ط1. دار المكتبة العصرية للنشر والتوزيع 3076. مصر، ص 276.

(2019).

## ثانيا: ماهية الممارسات المحاسبية.

هي تلك العمليات اليومية التي يقوم بها المحاسب أو مجموعة من المحاسبين بناء على مبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من أجل الوصول إلى نتائج معبرة عن تلك الوضعية في فترة من الزمن أو هي ذلك العمل المحاسبي الذي يكون بشكل متواصل ويكون فيه التسجيل والتبويب والتلخيص بناء على المبادئ والقواعد والطرق المحاسبية التي نص عليها القانون وحددها.<sup>1</sup> وأيضا هي الطريقة الروتينية التي يتم جمعها من يوم إلى يوم والأنشطة المالية لكيان تجاري وتسجيلها، والممارسة المحاسبية للشركة تشير إلى الطريقة التي يتم من خلالها تنفيذ سياستها المحاسبية والإلتزام بها على أساس روتيني، وعادة من قبل محاسب أو مدقق حسابات أو فريق من المهنيين في المحاسبة.<sup>2</sup>

### أ- القوائم المالية المحاسبية:

تعرف القوائم المالية على أنها: " مجموعة من الوثائق المحاسبية التي تسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة في تاريخ غلق الحسابات وذلك من خلال الميزانية، و توضيح الكفاءة في الأداء من خلال حساب النتائج، و تحديد تغيرات وضعية الخزينة من جدول تغيرات الخزينة، و ذلك من أجل تلبية إحتياجات كل المستعملين لهذه المعلومات عند اتخاذهم للقرارات الاقتصادية ".<sup>3</sup>

وأیضا " تمثل القوائم المالية الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من القوائم المالية قد تحتوي على معلومات مصادر خارج السجلات المحاسبية ".<sup>4</sup>

تعد هذه القوائم وتضبط تحت مسؤولية المسيرين في أجل أقصاه (04) أربعة أشهر من تاريخ قفل السنة المالية ؛

- يجب أن تعرض القوائم المالية بالعملة الوطنية وأن تكون معروضة بشكل يسمح بمقارنة السنة الحالية مع سابقتها؛
  - تعد الفترة التي تعبر عنها الكشوف المالية ب (12) اثني عشر شهرا وتكون في 31 ديسمبر، غير أنه يمكن إستثناء ذلك إن كانت طبيعة النشاط لا تسمح.<sup>5</sup>
  - قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، قائمة التدفقات النقدية، الملحقات و الإيضاحات المتممة، والتي تعتبر جزءا لا يتجزأ منها. وتتضمن هذه الإيضاحاتمختصا لأهم السياسات ومختلف المذكرات أو الإيضاحات الأخرى، حيث تعرض كل قائمة منها رؤية مختلفة للمؤسسة الواحدة،
- طبقا للمادة 25 من قانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428م الموافق 25 نوفمبر سنة 2007<sup>6</sup> تتضمن القوائم المالية المتكاملة المكونات التالية:<sup>7</sup> قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، قائمة التدفقات

<sup>1</sup> رشيد، فريرة. "تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي". مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ورقلة، ص12. (2012).

<sup>2</sup> عوادي، نعمان. "القياس المحاسبي وأثره على التمثيل الصادق لأصول المنشأة وفقا لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي والنظام المحاسبي المالي الجدي الدولي SCF". مذكرة ماجستير - جامعة باجي مختار، ص 33. (2012).

<sup>3</sup> - Robert, Obert. "pratique des normes IAS/IFRS". DUNOD, Paris, P54.(2002).

<sup>4</sup> طارق، عبد العال حماد. التقارير المالية. الدار الجامعية. مصر، ص 35. (2005).

<sup>5</sup> نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مداخلة في مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية و المالية تجرية الجزائر (النظام المحاسبي المالي)SCF، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم العلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة. ص14.

<sup>6</sup> عبد الرحمن، عطية. المحاسبة العامة وفق للنظام المحاسبي المالي. دار النشر جيطلي، الجزائر، ص 10. (2009).

<sup>7</sup> أمين السيد أحمد لطفى. إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء المعايير المحاسبية. الدار الجامعية. مصر. ص 77. (2008).

النقدية، الملحقات و الإيضاحات المتممة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ منها. وتتضمن هذه الإيضاحات ملخصاً لأهم السياسات ومختلف المذكرات أو الإيضاحات الأخرى، حيث تعرض كل قائمة منها رؤية مختلفة للمؤسسة الواحدة.<sup>1</sup>

✓ **الميزانية:** إحدى القوائم المهمة التي ينتجها النظام المحاسبي فهي تبين الوضع الفعلي للشركة حيث توفر هذه القائمة معلومات عن طبيعة ومقدار الإستثمارات في أصول الوحدة، والتزامات الشركة لدائنيها، وحق الملاك على صافي أصول الشركة، حيث يتمثل المركز المالي للشركة في ما لها من أصول وما عليها من خصوم أو إلتزامات تجاه الآخرين، وذلك في اللحظة الأخيرة من الفترة المالية المنتهية.<sup>2</sup>

✓ **جدول حساب النتائج:** هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (ربح أو خسارة).<sup>3</sup>

✓ **جدول سيولة الخزينة:** هو جدول يتضمن التدفقات الداخلة والتدفقات الخارجة الخاصة بالخبزينة خلال الدورة خدمة للمستعمل أو المهتم به، حيث يستطيع هذا الأخير من خلاله معرفة قدرة المؤسسة على جني السيولة أو شبهالسيولة وكذا حاجاتها للإستعمالها.<sup>4</sup>

✓ **جدول تغير الأموال الخاصة:** يشكل هذا الجدول تحليلاً للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالكيان خلال السنة المالية.<sup>5</sup>

✓ **ملحق الكشوف المالية:** يضم ملحق الكشوفات المعلومات المالية التي تكتسي طابعاً هاماً، والتي من شأنها تسهيل فهم المعلومات والأحداث الواردة في الكشوفات المالية.<sup>6</sup>

كما أنه يوجد قوائم مالية خاصة بالمؤسسات الفندقية سوف نتناول هذه القوائم المالية على النحو التالي:

### ج- القوائم المالية الفندقية:

#### 1- قائمة الدخل:

وهي قائمة يتم إعدادها عن فترة زمنية معينة غالباً سنة لتحديد نتيجة أعمال الفندق من ربح أو خسارة، وتحتوي على البيانات الآتية:

✓ صافي إيرادات الأقسام الإيرادية مخصوماً منه مصروفات التشغيل المتعلقة أو مضافاً إليه إجمالي إيرادات إيجارات المحلات للوصول إلى إجمالي إيرادات التشغيل؛

✓ خصم جميع المصروفات غير المباشرة والتي يصعب توزيعها على الأقسام الإيرادية للوصول إلى مجمل ربح التشغيل، وهذه المصروفات مثل: المصروفات الإدارية والعمومية؛ مصروفات الصيانة والإصلاح؛ مصروفات الدعاية والإعلان وغيرها؛

✓ خصم التكاليف الثابتة من مجمل ربح التشغيل للوصول إلى صافي ربح أو خسارة الفندق، والتكاليف الثابتة مثل: إهلاك الأصول الثابتة؛ الضرائب العقارية وغيرها.<sup>7</sup>

<sup>1</sup>دليل دادة، " أثر الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية على إتخاذ قرارات منح الإئتمان في البنوك العاملة بالجزائر " مذكرة لنيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، ص 14. (2019).

<sup>2</sup>جعفر. عبد الإله. . المحاسبة المالية مبادئ القياس والإفصاح المحاسبي. الطبعة الأولى، دار حنين، عمان. ص 266. (2003).

<sup>3</sup>لزعر محمد سامي، " التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي"، مذكرة ماجستير، جامعة منتوري، قسنطينة. ص 44. (2012).

<sup>4</sup>محمد بوتين. المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، دروس وتطبيقات، متبعة للطباعة، الجزائر. ص 45 (2010).

<sup>5</sup>قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها. ص 24.

<sup>6</sup>موسى بوهان. الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي. دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع. عين ميله، الجزائر. ص 99. (2010).

<sup>7</sup>الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية. المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، المملكة العربية السعودية، فد 250، ص 68.

الجدول رقم(1-1) : جدول حسابات النتائج 12/31/ن

البيان	صافي المبيعات	تكلفة المبيعات	المرتبات والأجور وملحقاتها	المصروفات الأخرى للأقسام	إجمالي مصروفات الأقسام	الربح أو الخسارة
قسم الغرف	*	*	*	*	*	*
قسم الطعام والمشروبات	*	*	*	*	*	*
قسم التلفون	*	*	*	*	*	*
قسم المغسلة	*	*	*	*	*	*
الإجمالي	**	**	**	**	**	**
(+) إيجارات المحلات						***
إجمالي إيرادات التشغيل						**
تحصم المصروفات غير المباشرة:						**
مصروفات إدارية وعمومية						**
مصروفات دعائية وإعلان						**
مصروفات الصيانة والإصلاح						**
مصروفات القوى المحركة والإنارة						**
مصروفات الموارد البشرية						**
إجمالي المصروفات غير المباشرة						(***)
مجمول ربح التشغيل						***
تحصم التكاليف الثابتة:						**
إهلاك الأصول الثابتة						**
الضرائب العقارية						**
إجمالي التكاليف الثابتة						**
صافي ربح أو خسارة الفندق						**

المصدر: الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية، مرجع سبق ذكره، ص 69.

## 2- الميزانية:

الميزانية العمومية هي قائمة توضح المركز المالي للفندق في لحظة إعدادها، ولا تختلف طريقة عرض مفردات عناصر الأصول والخصوم بالميزانية العمومية للفندق من حيث تبويبها عن طريقة العرض في المشروعات الأخرى إلا بعض الاختلافات الطفيفة التي تعكسها طبيعة أصول الفندق، والميزانية العمومية لها جانبين، جانب أصول يبين إستخدامات الفندق وتوزيعها على مختلف أنواع الأصول وجانب الخصوم يبين وحقوق الملكية يبين مصادر الأموال ويجب أن يتساوى الجانبين وفق المعادلة المحاسبية التالية:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية.}$$

أ- الأصول: وهي الموارد الإقتصادية المملوكة للفندق والتي يمكن قياسها محاسبياً، أي الممتلكات ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للفندق وتنقسم إلى:

✓ **الأصول المتداولة:** وتشمل النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو إستخدامها خلال السنة المالية، وتشمل النقدية بالصندوق والبنك، والممتلكات التي حصل عليها الفندق بقصد التشغيل والمتاجرة مثل الخامات الرئيسية والبضاعة والمشروبات بالمخازن والثلاجات في أي السنة المالية، وكذلك المبالغ التي للفندق على الغير مثل المدينون وأوراق القبض والأوراق المالية.

✓ **الأصول الثابتة:** وهي تلك الممتلكات الخاصة بالفندق والتي تستخدم في العمل والإنتاج والتي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها، وتشمل: المباني؛ الأراضي؛ الأثاث؛ الآلات؛ أدوات الطبخ... الخ.

✓ **الأصول الغير ملموسة:** وهي تلك الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للفندق، مثل: شهرة الفندق؛ الشعار المميز للفندق<sup>1</sup>.

ب- **الخصوم:** ويقصد إلتزامات أو التعهدات على الفندق تجاه الغير مقابل حصوله على سلع أو خدمات أو قروض وتنقسم إلى:

✓ **خصوم قصيرة الأجل:** وهي الإلتزامات قصيرة الأجل التي يلزم سدادها خلال السنة المالية، وتشمل: الدائنون؛ أوراق الدفع؛ المصروفات المستحقة؛ الأقساط السنوية المستحقة للديون طويلة الأجل.

✓ **خصوم طويلة الأجل:** وهي الديون التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد وأهمها القرض طويل الأجل.

✓ **حقوق الملكية:** وهي عبارة عن الإلتزامات على الفندق تجاه ملاكته وتشمل رأس المال بالإضافة إلى الأرباح والإحتياطات والأرباح غير الموزعة<sup>2</sup>.

#### الجدول رقم (1-2): الميزانية

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول		
الخصوم قصيرة الأجل		الأصول المتداولة		
دائنون	**	نقدية بالصندوق	**	
أوراق الدفع	**	نقدية بالبنك	**	
مصروفات مستحقة	**	مدينون	**	
إجمالي الخصوم قصيرة الأجل		أوراق القبض	**	
الخصوم طويلة الأجل:		بضاعة	**	
		إجمالي الأصول المتداولة		

<sup>1</sup> الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية. مرجع سبق ذكره ، ص 72.

<sup>2</sup> نفسه، ص 73.

قرض طويل الأجل حقوق الملكية :	***	الأصول الثابتة :	***
رأس المال صافي الربح (من قائمة الدخل) الإحتياطيات أرباح غير موزعة	** ** ** **	أراضي مباني مخصص إهلاك المباني سيارات مخصص إهلاك السيارات أثاث مخصص إهلاك الأثاث آلات ومعدات مخصص إهلاك الآلات ومعدات إجمالي الأصول الثابتة الأصول غير الملموسة : والشهرة	** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ***
إجمالي حقوق الملكية			

المصدر: الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية. مرجع سبق، ذكره، ص 84.

### ثالثاً: ماهية الممارسات الجبائية في المؤسسات الفندقية

تعد الجبائية من أهم العوامل المؤثرة على المؤسسة لكونها الرابط الأساسي بين الدولة والمؤسسات الاقتصادية حيث فرض المشرع الجزائري الضرائب والرسوم وطرق تحصيلها وكذلك الإعفاءات الجبائية والإمميزات الجبائية، لذلك يعتبر العامل الجبائي تكلفة للمؤسسات لأنه يمثل اقتطاعات من خزينتها لخزينة الدولة .

#### 1- مفهوم الجبائية الفندقية:

لا يزال الكثير يعتبر أن الضريبة هي الجبائية ولا يفرق بينهما أو يخلط بين المصطلحين أو مصطلحات أخرى كالرسم والإتاوة والدومين، حيث تعبر الجبائية عن إجمالي ما تفرضه الدولة على الأفراد أو تقتطعه من ضرائب ورسوم وإتاوات. مما يستدعي التطرق إلى بعض المفاهيم الأساسية التالية:

- **الضريبة:** هي عبارة عن إقتطاع نقدي إجباري من الأفراد للمساهمة في أعباء الخدمات العامة، تبعا لمقدرتهم على الدفع، ودون النظر إلى المنافع التي تعود عليهم من هذه الخدمات، حيث تستخدم حصيلتها في تحقيق أهداف اقتصادية وإجتماعية وسياسية وغيرها.
- **الرسم:** يعرف بأنه مبلغ من النقود يدفعه الفرد لبيئة عامة، مقابل خدمة خاصة ذات نفع عام، أو يعرف بأنه مبلغ نقدي جبوي يدفعه الأفراد للدولة مقابل نفع خاص يتم الحصول عليه من الدولة مع إقتران النفع الخاص الذي يحدده الأفراد بالنفع العام الذي يحصل عليه المجتمع من خلال تنظيم العلاقة بين الدولة والأفراد في ما يتعلق بأبداء الخدمات العامة.

- الإتاوة: تعرف على أنها إقطاع مالي تفرضه الدولة على بعض أفراد المجتمع الذين يستفيدون من بعض النشاطات والمشروعات العامة، كارتفاع قيمة العقارات التي تقام بجانبها مشاريع عمومية أو يمر بها طريق.
- الغرامة: هي مبلغ نقدي يدفع جبرا إلى الدولة من أي فرد يرتكب مخالف للقوانين واللوائح والتعليمات، فهي أداة تنظيمية تهدف إلى تعزيز احترام القوانين وسلامة الحياة العامة ولا تعود بالنفع المباشر على دافعها.
- الدومين: كان من أهم مصادر إيرادات الدولة في العصور الوسطى حيث كان الحاكم ينفق على إدارة شؤون الدولة من إيرادات الأراضي الخاصة وبقي الحال حتى زوال الإقطاع وظهور الدولة الحديثة أين أخذت الضرائب مكانة هامة في الإيرادات العامة.<sup>1</sup>

## 2- واقع الجباية الفندقية في الجزائر

تخضع النشاطات السياحية للضرائب والرسوم في إطار النظام الجبائي الجزائري على غرار النشاطات الأخرى، إلا أنها تحظى بنوع من الأهمية ضمن البرامج المسطرة من طرف الحكومة باعتبارها من القطاعات الرئيسية ذات الأولوية في تحريك نشاطات أخرى (المديرية العامة للضرائب، السياحة: دعم جبائي لقطاع واعد)، وقصد تشجيع التنمية السريعة والمستدامة للسياحة وإستحداث آثار إيجابية على الإقتصاد الوطني، تتخذ الدولة إجراءات وأعمال الدعم، تقدم المساعدات وتمنح الإمتيازات المالية والجبائية النوعية الخاصة بالإستثمار السياحي. من خلال إخضاع النشاطات السياحية لجباية مخففة والإستفادة من بعض الإمتيازات الجبائية.

تخضع النشاطات السياحية في الجزائر لنظام جبائي مخفف من خلال تطبيق معدلات مخفضة طبقا للقوانين الجبائية السارية المفعول كما يلي: <sup>2</sup>

### أ- ضريبة الدخل الإجمالي (IRG):

لقد تأسست الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال قانون المالية سنة 1991، وقد قدم المشرع الجزائري في المادة الأولى من قانون "الضرائب المباشرة والرسوم المتمثلة" تعريفا لهذه الضريبة على حيث: تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى بالضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف وتمتيز هذه الضريبة ببعض الخصائص تتمثل في: ضريبة مباشرة، سنوية، وحيدة، تصريحية، تصاعديّة، شخصية تفرض للشخص المكلف، ويتم حسابها على حسب جدول التصاعدي للدخل الإجمالي كالتالي:<sup>3</sup>

<sup>1</sup>حمدي شريف الجليلي، " دور التحفيز والتسهيلات الجبائية في تنمية وإنعاش قطاع السياحة بالجزائر"، مجلة دفاتر بواوكس، مجلد10، العدد01، جامعة مستغانم، الجزائر، ص247. (2021).

<sup>2</sup> نفسه، ص 250.

<sup>3</sup>مسعود بويبان، محاضرات في قانون الضرائب المباشرة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، ص2. (2020).



الجدول رقم (1-3): جدول التصاعدي للدخل الإجمالي

مبلغ التراكم	مبلغ الحقوق	معدل الضريبي	شرائح الدخل
0	0	%0	أقل من 240.0000
55.200	55.200	%23	من 240.0000 إلى 480.0000
184.800	129.600	%27	من 480.0000 إلى 960.0000
472.800	288.000	%30	من 960.0000 إلى 1920.000
1.106400	633.600	%33	من 1920.000 إلى 3840.000
-	-	%35	أكثر من 3840.000

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

ب- الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

حسب المادة 135 تؤسس ضريبة وحيدة على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات، ويتم حسابها كما يلي:

تخضع الضريبة على أرباح الشركات وحسب طبيعة نشاطها، حسب المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة كما يلي:

19 % بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع،

23 % بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا السياحة والحمامات باستثناء وكالات الأسفار،

26 % بالنسبة لباقي الأنشطة الأخرى.<sup>1</sup>

ت- الرسم على النشاط المهني (TAP):

حسب المادة 217 يتعلق الرسم برقم الأعمال المحقق في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح المهنية أو الضريبة على أرباح الشركات، ويقصد برقم الأعمال مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها، كما تستثني العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها، ويتم حسابها كما يلي:

حسب المادة 222 يحدد الرسم على النشاط المهني بـ 2%.

ويخفض المعدل إلى 1 % حيث لا تستفيد أنشطة السلع من هذا التخفيض.

ويرفع هذا المعدل إلى 3% في ما يخص رقم الأعمال عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> مسعود بويان، مرجع سبق ذكره ص7. (2020).

### ث- الرسم على القيمة المضافة (TVA):

الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تمس القيمة المضافة خلال كل مرحلة من عملية الإنتاج، فهو رسم يطبق على العمليات ذات الطابع الصناعي أو التجاري أو الحرفي وعليه تقصى من المجال التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، العمليات ذات الطابع الفلاحي أو الخدمات العامة الغير تجارية، كما يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة يتحملها المستهلك غير أنها تحصل بصفة منتظمة كلما تمت معاملة خاضعة للرسم، ويتم حسابها كما يلي:

معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

المعدل المخفض هو 9%.

### ج- حقوق التسجيل (T):

يعنى تأسيس الشركات في قطاع السياحة وكذا عمليات رفع رأس المال من حقوق التسجيل حسب المادة 43 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009 .

### ح- الرسم على الإقامة (T.G):

تم تأسيس الرسم على الإقامة لفائدة البلديات (بموجب قانون المالية 97-02 لسنة الصفحات 30-31)، حيث عدلت بعض أحكامه لاحقاً بنص المادة 48 من قانون المالية لسنة 2006 ثم المادة 26 من قانون المالية لسنة 2008 لاسيما مادته 63 المحددة لتعريفه التي صارت لا تقل عن 50 دينار ولا تزيد عن 60 دينار على الشخص الواحد في اليوم، وأن لا تتجاوز 100 دينار على العائلة. غير انه بالنسبة للمؤسسات الفندقية ذات ثلاث (03) نجوم فأكثر تحدد تعريفه الرسم بمبلغ 200 دينار، 400 دينار و600 دينار على التوالي.<sup>3</sup>

يحصل مبلغ الرسم عن طريق مؤجري الغرف المفروشة، أصحاب الفنادق ومالكي المقرات المستعملة لإسكان المعالجين بالمياه المعدنية أو السواح المقيمين في البلدية، والمدفوعة من طرفهم وتحت مسؤوليتهم لدى أمين خزينة البلدية. في حين يعفى من هذا الرسم الأشخاص المستفيدون من تكفل صناديق الضمان الإجتماعي.<sup>4</sup>

### 3- الإعفاءات والمزايا الجبائية

تمثل الإمتيازات الجبائية العنصر المهم والمؤثر في النشاط الإقتصادي حيث تعد من أهم الوسائل التي تحاول الدولة من خلالها دعم التنمية الإقتصادية و تشجيع المؤسسات على تحقيق أهدافها.

تعرف الإمتيازات الجبائية على أنها: تلك التسهيلات والرخص والضمانات المقدمة في شكل إجراءات ذات الطابع التحفيزي والذي تتخذه الدولة لصالح فئة من الأعوان الإقتصاديين لغرض توجيه نشاطهم نحو القطاعات والمناطق المراد تشجيعها وفق

<sup>1</sup> مسعود بويان، مرجع سبق ذكره، ص11. (2020).

<sup>2</sup> سوزي، عدلي ناشد. الوجيز في المالية العامة. الدار الجامعية للنشر، ص4. (2000).

<sup>3</sup> حمدي شريف الجيلالي، مرجع سبق ذكره، ص 252. (2021).

<sup>4</sup> نفسه، ص253.

السياسة العامة التي تنتهجها الدولة"<sup>1</sup>. " كما تعرف أيضا على أنها "مجموعة البرامج المتكاملة التي تخطط لها الدولة مستخدمة كافة مصادرها الفعلية و المحتملة لإحداث آثار إقتصادية و إجتماعية سياسية مرغوبة وتجنب آثار غير مرغوبة للمساهمة في تحقيق أهداف المجتمع"<sup>2</sup>

#### أ- أهداف الإمتيازات الجبائية:

يهدف الإمتياز الجبائي والذي تعنى به جميع الدول تقريبا إلى تسوية وتنظيم القانون الجبائي بشكل يكفل التوازن للمصالح المتقابلة قدر الإمكان ، وذلك من أجل تحسين والمكانة الإقتصادية للدولة ، إضافة عدالة النظام الجبائي من خلال مراعاة الأنشطة الإقتصادية والمكانة الإقتصادية للدولة، إضافة على أنها تساعد في معالجة مشاكل التهرب الضريبي، كما أنها تهدف كذلك إلى:<sup>3</sup>

- زيادة تنافسية المؤسسات المحلية في الأسواق الخارجية ؛
- تحقيق توازن الاستثمارات في جميع القطاعات ؛
- توفير مناخ ملائم و مشجع لجذب الإستثمارات الأجنبية المباشرة ؛
- تخفيف العبء الضريبي حتى تتمكن المؤسسات الإقتصادية من القدرة على التمويل الذاتي وتراكم رؤوس الأموال لديها.
- تدعيم الهيكل الإنتاجي و تحسين الإنتاجية من خلال زيادة مردودية عوامل الإنتاج ، و بالتالي تخفيض تكلفة الإستثمار مما يمنح فرصة لمنافسة المنتجات الأجنبية و العمل على تشجيع الصادرات خارج قطاع المحروقات.
- توسيع إطار التشغيل من خلال توفير موارد تسمح للأعوان الإقتصاديين بإعادة إستثمارها في شكل فروع إنتاجية أو إنشاء مؤسسات جديدة.

#### ب- نظام الإمتيازات الجبائية الممنوحة في الجزائر:

لقد إتسم النظام الجبائي الجزائري إلى غاية 1992 بعدم الإستقرار، و قد مثلت سنة 1993 في الجزائر سنة التحول الصريح نحو إقتصاد السوق من الناحية التشريعية والقانونية، حيث تم إقرار في هذه السنة العديد من القواعد القانونية و النصوص التشريعية التي رسخت سياسة تحرير الإقتصاد المعلن عنها منذ نهاية الثمانينات ولقد صدر سنة 1993 نصان تشريعيان الأول يكمل و يغير قانون التجارة الصادر عن سنة 1990، والثاني هو المرسوم التنفيذي 93-12 المتضمن لقانون الإستثمار، وظهرت الإمتيازات الجبائية إبتداء من هذا المرسوم والإستثمارات الأجنبية المباشرة بصفة خاصة، كعامل مهم في تشجيع الإستثمارات المنتجة بصفة عامة.<sup>4</sup>

حيث أكد هذا المرسوم على بعض الأحكام والإمتيازات الواردة في قانون النقد والقرض، وكذا فيما يخص عدم التمييز بين المستثمرين الأجانب والمحليين وبين الإستثمار العام والخاص<sup>5</sup>، وتهدف الإمتيازات التي تضمنها المرسوم التنفيذي 93-12 إلى ما يلي:<sup>6</sup>

<sup>1</sup> ناصر، مراد. "الإصلاح الضريبي في الجزائر وآثاره على المؤسسات والتحرير الضريبي" رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، ص 177. (1996).

<sup>2</sup> ناصر مراد ، فعالية النظام الضريبي بين الفعالية والتطبيق، ديوان المطبوعات الجزائرية، الجزائر، ص 40. (2011).

<sup>3</sup> ناصر مراد مرجع سبق ذكره، ص 118. (2011).

<sup>4</sup> زهية لموشى ، 'الإمتيازات الجبائية كمدخل لتحقيق التنوع الإنتاجي بالجزائر' المجلة العلمية لجامعة الجزائر، المجلد 6، العدد 11، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، ص 13. (جانفي 2018).

<sup>5</sup> بابا عبد القادر، "الإمتيازات الجبائية ودورها في جلب الإستثمارات الأجنبية المباشرة في الجزائر"، المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية، جامعة المدية، العدد 2، ص 11-12. (2014).

<sup>6</sup> زهية لموشى ، مرجع سبق ذكره، ص 14. (جانفي 2018).

- تبسيط وتسهيل إجراءات عملية الإستثمار بتخفيف التعقيدات السابقة و تقديم ضمانات وإمتيازات جبائية وجمركية؛
- التأكيد على تحويل الأرباح و رأس المال و الإقرار بمبدأ التحكيم الدولي لحل المنازعات، وقد تأكد ذلك بإنضمام الجزائر لأول مرة إلى الوكالة الدولية لضمان الإستثمار؛
- إنشاء هيئة وكالة ترقية ومتابعة الإستثمارات كجهاز إداري يشرف على توجيه ودعم المستثمرين ومتابعتهم، بالإضافة إلى القيام بالدراسات و البحوث لإستغلال فرص التعاون والشراكة في المجالات التقنية والمالية وكذا العمل على التعريف بفرص وفوائد الإستثمار من خلال الندوات و المؤتمرات.

#### ت-الإمتيازات الضريبية للإستثمارات المنتجة:

تتسم قوانين المالية بالتغير بإستمرار كل سنة مالية، فقد تم إلغاء كل الأحكام السابقة وتناول صورة مباشرة للإمتيازات الجبائية ضمن الأمر 01-03 وتعديله ضمن الأمر 06-08 إلى غاية الأمر 10-01 والذي ثبتت فيه عدة إمتيازات إضافة إلى تعديل عدة قوانين مالية ، والذي يوضح فيه نظامين هما:

- النظام العام
- النظام الإستثنائي
- ✓ **الإمتيازات الجبائية التي تخص النظام العام:** وتخص فترتي الإنجاز والإستغلال، على النحو التالي:
- **فترة الإنجاز:** وتقدم فيها مجموعة من الإعفاءات منها:
- الإعفاء من دفع حق نقل الملكية (يكون إعفاء كلي أو جزئي للضريبة العقارية لفترة 10 سنوات، كما يعتمد على مكان توطين المشروع)،
- الإعفاء من الرسوم الجمركية على السلع المستورة غير المستثناة والتي تدخل مباشرة في الإستثمار(و في بعض الهيئات تمنح تخفيض 5%)،
- الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة (TVA) للسلع و الخدمات غير المستثناة والتي تدخل مباشرة في الإستثمار،
- الإعفاء ضريبة عقود التسجيل على عقود تأسيس المؤسسات المصغرة
- **فترة الإستغلال:** حسب المادة 142 من قانون الضرائب المباشرة، و في إطار أجهزة الدعم الممنوحة للنشاطات يتعين إعادة استثمار 30% من حصة الامتيازات الموافقة للإعفاءات و التخفيضات في أجل 4 سنوات كشرط لمنح الإعفاء و تتمثل في:
- الإعفاء من الرسم على النشاط المهني TAP؛
- الإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات IBS وتكون مدة الإعفاء في فترة الإستغلال عادة تتراوح من سنة إلى 3 سنوات ، مع إمكانية تمديدتها إلى 5 سنوات بالنسبة للإستثمارات التي تنشأ أكثر من 100 منصب عمل عند إنطلاق المشروع.
- ✓ **الإمتيازات الجبائية التي تخص النظام الإستثنائي:** و تتمثل أساسا في:
- **المناطق التي تتطلب تنميتها مساهمة خاصة من الدولة:** و تستفيد من نفس الإمتيازات الممنوحة في النظام السابق مع بعض الإضافات:
- الإعفاء من الضريبة على القيمة المضافة تشمل كل السلع التي تدخل مباشرة في الإستثمار سواء كانت خاضعة للضريبة أم لا.

- الإعفاء من الحقوق الجمركية بالنسبة لكل السلع المستوردة التي تدخل في إنجاز الإستثمار.
- الإستثمارات المنجزة في المناطق التي لها أهمية خاصة للإقتصاد الوطني:
- فترة الإنجاز: وتكون لمدة أقصاها 5 سنوات، و تشمل ماييلي:
- إعفاء من الحقوق و الرسوم و الضرائب و غيرها من الإقتطاعات الأخرى ذات الطابع الجبائي المطبقة على الإقتناء سواء عن الإستيراد أو السوق المحلية للسلع و الخدمات الضرورية لإنجاز الإستثمار
- -إعفاء من حقوق التسجيل المتعلقة بنقل الملكيات العقارية المخصصة للإنتاج.
- الإعفاء من حقوق التسجيل فيما يخص العقود التأسيسية للشركات.
- الإعفاء من الرسم العقاري فيما يخص الملكيات العقارية المخصصة للإنتاج.
- فترة الإستغلال: وتكون لمدة 10 سنوات ابتداء من تاريخ معاينة المشروع في الإستغلال التي تعدها المصالح الجبائية وتحص الإعفاء من الرسم على النشاط المهني والإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات<sup>1</sup> IBS

### المطلب الثالث: ماهية النظام المحاسبي المالي

يعتبر النظام المحاسبي المالي الركيزة الأساسية في إدارة وتسيير المؤسسات الإقتصادية والمستمدة من المعايير المحاسبية الدولية، التي تستخدم كإطار يتم الرجوع إليه، وقد سمح هذا النظام بإعطاء الوضعية المالية للمؤسسة بكل شفافية والتكيف مع المعطيات الجديدة وتقييمها بالمقارنة مع المؤسسات الأخرى.

### أولا: تعريف النظام المحاسبي المالي:

هناك عدة تعاريف للنظام المحاسبي، يمكن تعريف النظام المحاسبي المالي من ناحيتين :

من الناحية القانونية: يعرف النظام المحاسبي المالي على أنه "مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقا أحكام القانون، ووفقا لمعايير المحاسبة والتقارير المالي الدولية المتفق عليها"<sup>2</sup>

من الناحية الإقتصادية: يعرف النظام المحاسبي المالي حسب نص المادة 03 من القانون 07-11 المؤرخ في 2007/11/25 والذي يدعى في صلب هذا القانون بالمحاسبة المالية "هو نظام لتنظيم المعلومات المالية بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها، وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عنالوضعية المالية وممتلكات الكيان وأدائه، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"<sup>3</sup>.

ويتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية، و مدونة الحسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة.<sup>4</sup> والتي تتمثل في محاسبة التعهد؛ إستمرارية الإستغلال؛قابلية الفهم؛ الدلالة؛ المصدقية؛ قابلية المقارنة؛ التكلفة التاريخية؛ أسبقية الواقع الإقتصادي على المظهر.<sup>5</sup>

من خلال التعريفين السابقين نستنتج أن النظام المحاسبي المالي عبارة عن:<sup>1</sup>

زهية موشى<sup>1</sup>، مرجع سبق ذكره ص 15. (جانفي 2018)

<sup>2</sup>كتوش، عاشور. متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد IFRS/IAS في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة الشلف، الجزائر، العدد 06، ص 291. (2009).

<sup>3</sup> قانون 07-11 المؤرخ في 2007/11/25، يتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 03، الجريدة الرسمية، العدد 74، الجزائر، ص 03.

<sup>4</sup> نفسه، المادة 02، ص 4.

<sup>5</sup> سفيان، نقماري. رحمة، بالهادف. "واقع التكيف المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي". مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الوطني حول: النظام المحاسبي المالي بالجزائر وعلاقته بالمعايير الدولية. جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، الجزائر، ص 4. (2013).

- ✓ نظام للمعلومة المالية مبني على المقاربة المالية بدال من المقاربة المحاسبية.
  - ✓ يتم إعداد القوائم المالية في نهاية السنة .
  - ✓ المعلومات التي تحتويها القوائم المالية تتكون من معطيات عددية قابلة للقياس النقدي .
  - ✓ القوائم المالية تعكس صورة صادقة حول المركز المالي.
  - ✓ قياس الوضعية المالية من خلال الميزانية، قياس الأداء من خلال جدول حساب النتائج.
  - ✓ إمكانية تتبع أداء المؤسسات من خلال مقارنة البيانات المالية للسنة السابقة  $N-1$  قياس وضعية الخزينة من خلال جدول التدفقات النقدية، أي معرفة قدرة الكيان على توليد النقدية وما يعادلها<sup>2</sup>.
- ويتم تطبيق النظام المحاسبي المالي وفقا للمواد 02- 03- 05- من قانون 11/07 كما يلي:
- كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية حسب النظام الجديد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، والمعنيون بمسك المحاسبة هم<sup>3</sup>:
- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
  - التعاونيات.
  - الأشخاص الطبيعيون أو المعنويين المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية والغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات مبنية على عمليات متكررة.

#### ثانيا: النظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية:

##### 1- مراحل العمل المحاسبي في المؤسسات الفندقية:

يمر العمل المحاسبي في المؤسسات الفندقية بالمراحل التالية:<sup>4</sup>

- تجمع المستندات المؤيدة للأنشطة الإقتصادية والمعاملات المالية المختلفة في الفندق؛
- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة ودفاتر اليومية المساعدة؛
- ترحيل وتصنيف وتبويب العمليات المالية في دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعدة؛
- التلخيص في ميزان المراجعة؛
- القيام بالتسويات الجردية في نهاية السنة المالية؛
- إعداد قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية في الفندق؛
- إعداد الحسابات الختامية للفندق والتي تشمل قائمة الدخل العامة للفندق والميزانية العمومية.

##### 2- الركائز العلمية للنظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية:

يرتكز النظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية على أسس وعناصر تتمثل في الآتي:

- ✓ نظام له مدخلات Input تتمثل في البيانات الكمية والتي تشمل على البيانات المالية التي تقاس بالنقود والبيانات غير المالية التي تقاس بوحدات قياس أخرى مثل الكيلو والطن وغيرها؛

<sup>1</sup> سليمان، عبد الحكيم. " دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرار الاستثمار في ظل النظام المحاسبي والمالي الجديد". رسالة دكتوراه. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، ص113. (2020).

<sup>2</sup> ناصر مراد ، مرجع سبق ذكره، ص114- (2011).

<sup>3</sup> يقور، أحمد. صفيح، صادق. المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي والمالي SCF. النشر الجامعي الجديد. حي الدالية، الكفيان، تلمسان. الجزائر. ص14. (2017).

<sup>4</sup> الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية. مرجع سبق ذكره، ص8.

- ✓ يقوم النظام المحاسبي بمعالجة المدخلات من خلال تسجيلها وتبويبها وتلخيصها للوصول إلى مخرجات النظام المتمثلة في المعلومات الكمية المتعلقة بالفندق؛
- ✓ يركز علي مجموعة من المبادئ والمفاهيم المحاسبية التي توضح الإجراءات التي تتم بها معالجة مفردات القوائم المالية للفندق؛
- ✓ يقوم النظام بيقيد 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 إتخاذ القرارات.

### 3- أهداف النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.

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:

- ❖ الوقوف على مدى وقوف نجاح في ضوء البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها هذا النظام وذلك بإعداد قائمة الدخل وتحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة؛
- ❖ إمكانية تحليل وحصر إيرادات ومصروفات كل إدارة وكل قسم من الأقسام المنتجة للإيراد، وذلك عن طريق تخصيص سجلات لكل قسم من أقسام المؤسسة الفندقية 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؛
- ❖ توضيح الميزانية الحقيقي للفندق وذلك بإعداد الميزانية للفندق في نهاية السنة المالية؛
- ❖ توفير المعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات المستقبلية؛
- ❖ توفير المعلومات والبيانات اللازمة لاتخاذ القرارات المناسبة؛
- ❖ توضيح العلاقة بين الفندق والغير من الدائنية والمديونية؛
- ❖ توفير المعلومات اللازمة للقيام بالرقابة الداخلية على أنشطة الفندق المختلفة مما يساهم في منع وإكتشاف الأخطاء وإختلاسات في وقتها؛
- ❖ الإحتفاظ بمجموعة متكاملة كم الدفاتر والسجلات تحوي على التعاملات والتصرفات المالية يمكن الرجوع إليها في كل وقت<sup>1</sup>

### ثالثا: السجلات والدفاتر الإدارية المحاسبية في المؤسسات الفندقية

تمسك الفنادق عددا من السجلات الإدارية والمحاسبية في الأقسام المختلفة في الفندق، وأن هذه السجلات تختلف من حيث التصميم والأعداد تبعا لدرجة الفندق والخدمات التي يقدمها للنزلاء، ويتطرق إلى هذه السجلات ويذكر أهمها:

#### 1- سجل الحجز:

يبين السجل عدد الغرف المحجوزة والغرف غير المحجوزة ومدة الحجز وأسماء الأشخاص الحاجزين، كما يوضح في الجدول التالي:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية. مرجع سبق ذكره، ص 9.

الجدول رقم (1-4): دفتر الحجز

فندق.....										
دفتر الحجز										
اليوم:.....التاريخ:.....										
م	إسم الحجز	وسيلة الحجز	عدد الأفراد			نوع الغرفة ومواصفاتها	شروط الإقامة	تاريخ بدء الحجز	مدة الإقامة	ملاحظات
			رجال	نساء	أطفال					

هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. النظام المحاسبي ونظام محاسبة التكاليف في المنشآت الخدمية - الفنادق - شارع زكريا غنيم - تانيس سابقا - جامعة عين شمس. مصر، ص 37. (2000).

2- بطاقة تسجيل النزيل:

وهي توضح بيانات النزيل، ويسجل فيها النزيل إسمه ومهنته وعنوانه ورقم بطاقته أو جواز السفر ومدة الإقامة وعدد المرافقين ويوقع عليها النزيل حيث تعتبر بمثابة تعاقد بينه وبين الفندق، كما يوضح في الجدول التالي: <sup>2</sup>

الجدول رقم (1-5): بطاقة تسجيل النزيل

فندق..... التاريخ:.....			
بطاقة تسجيل نزيل			
رقم الغرفة	عدد الأفراد	سعر الليلة	شروط الإقامة
( )	( )	( )	( )
			مبيت ( )
			إفطار ( )
			كاملة ( )
الإسم :..... رقم البطاقة أو جواز السفر:.....			
المهنة :.....العنوان:.....			
تاريخ الوصول:..... تاريخ الرحيل :.....			
قادم من :..... مغادرة إلى :.....			
توقيع النزيل		توقيع موظف الاستقبال	
.....		.....	

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 38. (2000).

<sup>1</sup> ناظم حسن، عبد السيد. "مدى ملائمة النظام المحاسبي الفندقى لمتطلبات نظام المحاسب الضريبي". مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية: (2): 3 ص 115. (2012).

<sup>2</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 38. (2000).



### 3- إشعار وصول النزيل:

وهو يوضح نفس بيانات النزيل الموجودة في بطاقة تسجيل النزيل الموجودة في بطاقة تسجيل نزيل، وترسل صورة من إشعار الوصول إلى الأقسام المتخصصة التي سيتعامل معها النزيل فيما بعد، وقسم الحسابات، وقسم الحسابات، كما يوضح في الجدول التالي: <sup>1</sup>

#### الجدول رقم(1-6): إشعار وصول النزيل

فندق .....	
إشعار وصول نزيل	
إسم النزيل : .....	
عدد المرافقين : رجال ..... نساء ..... أطفال .....	
رقم الغرفة : .....	
شروط الإقامة : .....	
مبيت	إفطار
إقامة كاملة	
توقيع موظف الاستقبال .....	

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. (2000). مرجع سبق ذكره، ص 39.

### 4- سجل الوصول والمغادرة:

ويعد هذا عد هذا السجل كوسيلة رقابية على إيرادات الغرف حيث ينقسم إلى قسمين الأول للوصول والثاني للمغادرة ويحتوي كل من القسمين على خانات تبين أرقام الغرف والأجنحة وأسماء النزلاء وعددهم والأجرة المحددة ومن هذا السجل يمكن إستخراج الدخل اليومي للفندق وعدد الغرف المؤجرة وعدد الغرف الخالية وعدد النزلاء في الفندق.<sup>2</sup>

#### الجدول رقم(1-7): دفتر الوصول والمغادرة

التاريخ: .....					فندق: .....						
دفتر الوصول والرحيل											
الرحيل					الوصول						
إجمالي الإيراد		شروط الإقامة	رقم الغرفة	عدد الأفراد	إسم النزيل	إجمالي الإيراد		شروط الإقامة	رقم الغرفة	عدد الأفراد	إسم النزيل
مبيت	خلافة					مبيت	خلافة				

هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. (2000). مرجع سبق ذكره، ص 40

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 39. (2000)،

<sup>2</sup> ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص 115. (2012).

### 5- دفتر أستاذ النزلاء اليومي:

يعتبر هذا الدفتر من أهم الدفاتر المحاسبية حيث يمكن إستخراج أرصدة النزلاء والمدنيين المستحقة ويسجل في هذا الدفتر من واقع الفواتير ويظهر الجانب المدين من جميع النفقات والخدمات المقدمة للنزيل وفي الجانب الدائن يظهر المدفوع من قبله.<sup>1</sup>

#### الجدول رقم(1-8): دفتر أستاذ النزلاء اليومي.

فندق: .....						
دفتر أستاذ النزلاء اليومي						
يوم ..... شهر ..... سنة .....						
الإجمالي	أسماء النزلاء					البيان
						ما قبله: الإقامة ..... الأطعمة والمشروبات: ..... الخدمات الفندقية الأخرى: .....
						الإجمالي
						حركة السداد: دفعات نقدية خصم أو تخفيضات أستاذ مدنيين رصيد مرحل
						الإجمالي

المصدر: حمزة، درادكة، حمزة، العلوان. (2014). مبادئ المنشآت السياحية والفندقية. ط1. دار الإعصار العلمي، عمان. ص81

### 6- دفتر ملخص العمليات اليومي:

من واقع العمليات المسجلة بدفتر أستاذ النزلاء اليومي ومن مجموع الأعمدة ترحل البيانات إلى هذا الدفتر فيمكن معرفة قيمة الخدمات أو الطلبات المقدمة يوميا لكل غرفة ولكل جناح.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص115. (2012).  
<sup>2</sup> نفسه.

الجدول رقم(1-9): دفتر ملخص العمليات

فندق .....								
دفتر ملخص العمليات								
عن الفترة من ..... إلى .....								
الإجمالي	أسماء النزلاء							البيان
								ما قبله:
								الإقامة :
								.....
								الأطعمة والمشروبات:
								.....
								الخدمات الفندقية الأخرى:
								.....
								الإجمالي

المصدر: حمزة، درادكة. حمزة، العلوان. (2014). مرجع سبق ذكره، ص81.

وفي نهاية كل فترة محاسبية - حسب النظام المتبع للفندق - يتم عمل قيد يومية واحد بإجمالي المجاميع الأفقية في دفتر اليومية العامة لإثبات المبيعات إلى النزلاء من خدمات الفندق المختلفة ( إقامة - أطعمة ومشروبات - خدمات فندقية أخرى )، ويكون القيد على النحو التالي: <sup>1</sup>

من ح/ إجمالي المدينين	***
إلى ح/ مبيعات الإقامة	***
إلى ح/ مبيعات أطعمة ومشروبات	***
* إفطار	
* غداء	
* عشاء	
* مشروبات	
إلى ح/ مبيعات خدمات فندقية أخرى	***
* تليفون وتلكس	
* غسيل وكوي	
* حمام السباحة	
* مبيعات أخرى متنوعة	
( إثبات إجمالي المبيعات من خدمات الفندق المختلفة للنزلاء عن الفترة من ...إلى..... )	

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. (2000). مرجع سبق ذكره، ص105.

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص105. (2000).

## 7- دفتر اليومية العامة:

يستخدم هذا الدفتر لقيد العمليات التي ليست لها يوميات خاصة بما كقيود الإفتتاح والأقفال والتسويات والترحيل من أستاذ لآخر ولا يختلف هذا الدفتر في تنظيمه عن الدفاتر المستخدمة في العمليات التجارية والصناعية.<sup>1</sup>

## 8- دفتر يومية المشتريات:

وفيه يتم إثبات العمليات المتعلقة بالشراء من واقع طلبات الشراء وكشوف المشتريات اليومية الذي يأخذ الشكل التالي:<sup>2</sup>

### الجدول رقم(1-10): دفتر يومية المشتريات.

التاريخ	الشروط	العنوان	إسم المورد	البيان			المبلغ
				سعر	كمية	صنف	
			الإجمالي				**

المصدر: محمد جلال، صالح. محمد محمود، عبد الربه محمد. (2000). الحاسبة في قطاع الفنادق والمستشفيات. الدار الهندسية، القاهرة، ص 50.

وفي نهاية كل فترة معينة - حسب النظام المحاسبي المتبع بالفندق - يتم تجميع دفتر يومية المشتريات ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة كما يلي:<sup>3</sup>

إلى ح / إجمالي الدائنين	من ح / المشتريات	***	***
(إثبات إجمالي قيمة المشتريات عن الفترة من ... إلى ...)			

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. (2000). مرجع سبق ذكره، ص 109.

ويتم ترحيل طرفي القيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام ( ح / المشتريات - مدين -، ح / إجمالي الدائنين - دائن -، وفي نفس الوقت ومن واقع صورة فاتورة الشراء ومحضر الإستلام والفحص يتم إثبات قيم المشتريات بالتفصيل في الحسابات الشخصية للموردين ( في الجانب الدائن) بدفتر الأستاذ الفرعي للدائنين.

ويمكن توضيح الدورة المحاسبية على مستوى المشتريات الآجلة كما يلي:<sup>4</sup>

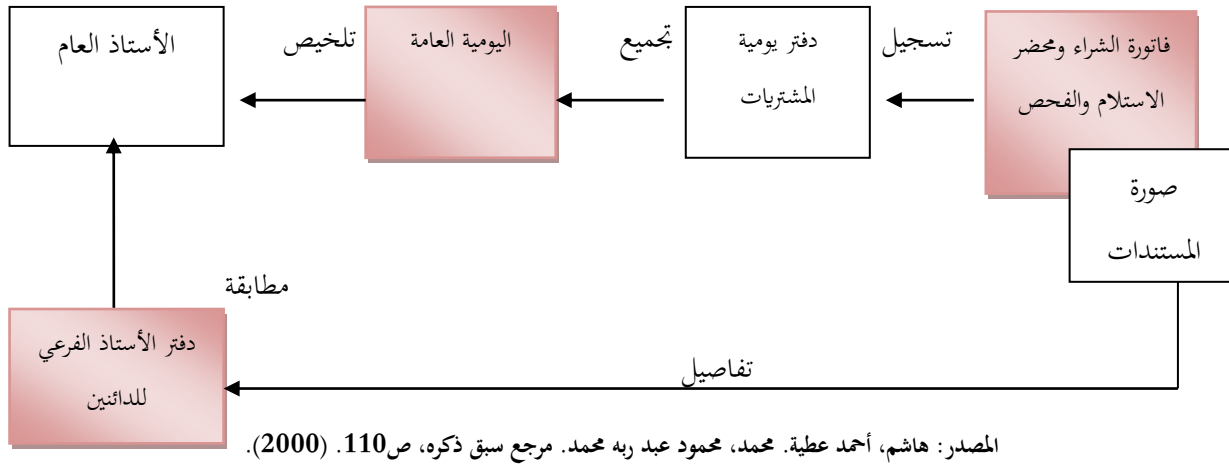
<sup>1</sup>ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص115 . (2012).

<sup>2</sup>محمد، مطر. إنعام، زويلف. النظم المحاسبية المتخصصة وتطبيقاتها العلمية. دار وائل للنشر، ص 244. (2008).

<sup>3</sup>هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد.. مرجع سبق ذكره، ص109. (2000).

<sup>4</sup>نفسه ، ص110.

الشكل رقم(1-1): الدورة المحاسبية على مستوى المشتريات



9- دفتر يومية مردودات المشتريات:

ويختص هذا الدفتر بالأصناف التي يقوم الفندق بردها إلى مصادر توريد دون إسترداد مبالغها، أي يخص لإثبات مردودات المشتريات الآجلة، فقد يحدث أحيانا بعد وصول بعض الأصناف أن يتضح تلف بعض هذه الأصناف أو عدم مطابقتها للشروط والمواصفات المحددة لمصدر التوريد في أمر التوريد الصادر له، وفقا لما سبق الإشارة إليه، وفي هذه الحالة يجري رد هذه المشتريات وإثبات قيمتها في يومية مردودات المشتريات الآجلة.<sup>1</sup>

الجدول رقم(1-11): دفتر يومية مردودات المشتريات

التاريخ	العنوان	إسم المورد	إشعار خصم رقم	سبب الرد	بيان بالأصناف المرتدة			المبلغ
					سعر	كمية	صنف	
		الإجمالي						***

المصدر: محمد، نبيل علام. محاسبة المؤسسات الفندقية. ط1. دار المريخ، الرياض، ص 122.

وفي نهاية كل فترة معينة يتم تجميع الدفتر، ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة.<sup>2</sup>

من ح/ إجمالي الدائنين	***	***
إلى ح/ مردودات المشتريات (إثبات إجمالي قيمة مردودات المشتريات عن الفترة من ... إلى ...)		

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 111. (2000).

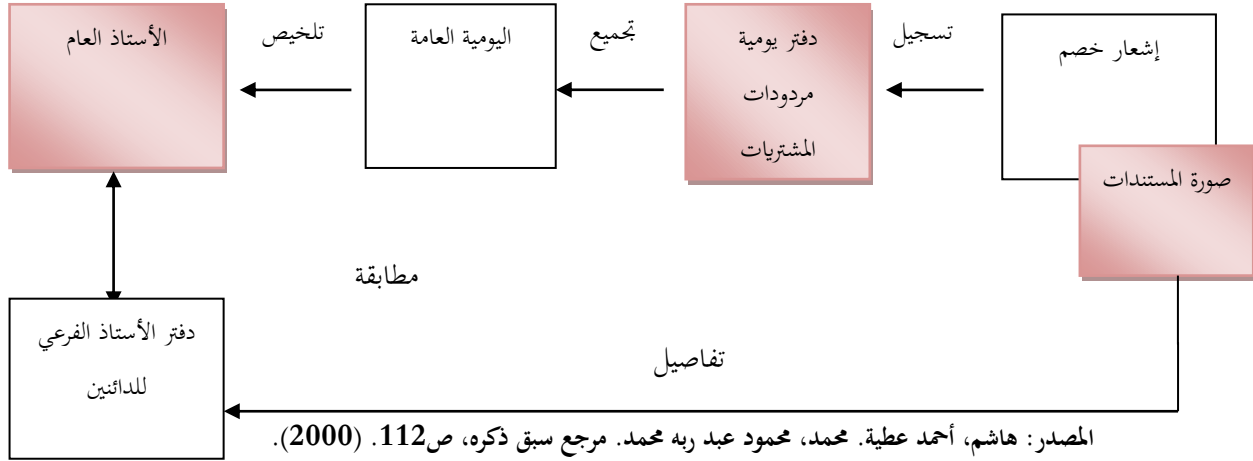
<sup>1</sup> محمد، نبيل علام. محاسبة المؤسسات الفندقية. ط1، مرجع سبق ذكره، ص 122.

<sup>2</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 111. (2000).

ويتم ترحيل طرفي القيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام (ح/ إجمالي الدائنين - مدين - ، ح/ مردودات المشتريات - دائن - ، وفي نفس الوقت\* من واقع صورة إشعار الخصم\* يتم إثبات قيم مردودات المشتريات بالتفصيل في الحسابات الشخصية للموردين ( في الجانب المدين) بدفتر الأستاذ الفرعي للدائنين.<sup>1</sup>

ويمكن توضيح الدورة المحاسبية على مستوى مردودات المشتريات كما يلي:<sup>2</sup>

#### الشكل رقم(1-2): الدورة المحاسبية على مستوى مردودات المشتريات.



#### 10- 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.<sup>3</sup>

#### الجدول رقم(1-12): صفحة من دفتر يومية أوراق الدفع.

المبالغ	نوع الورقة	إسم المستفيد	تاريخ القبول	تاريخ الإستحقاق	التاريخ
***		الإجمالي			

المصدر: محمد جلال، صالح. محمد محمود، عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص63. (2000).

وفي نهاية كل فترة معينة يتم تجميع الدفتر، ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة:<sup>4</sup>

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. (2000). مرجع سبق ذكره، ص111

<sup>2</sup> نفسه، ص112

<sup>3</sup> محمد، جلال صالح. محمد محمود، عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص63.

<sup>4</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص113. (2000).

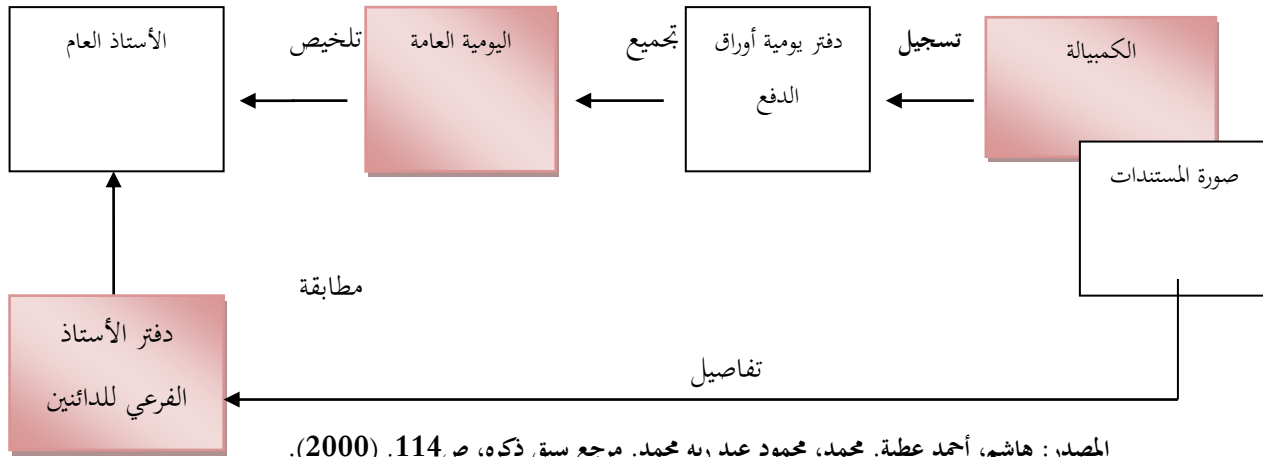
من ح/ إجمالي الدائنين	***
إلى ح/ أوراق الدفع ( إثبات إجمالي قيم الكمبيالات المقبولة عن الفترة من ... إلى ... )	***

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 113. (2000).

ويتم ترحيل طرفي القيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام ( ح/ إجمالي الدائنين - مدين - ، ح/ أوراق الدفع - دائن - وفي نفس الوقت عند قبول الكمبيالة يتم إثبات قيم تلك الكمبيالات في الحسابات الشخصية للموردين (في الجانب المدين) بدفتر الأستاذ الفرعي للدائنين.<sup>1</sup>

ويمكن توضيح الدورة المحاسبية على مستوى أوراق الدفع كما يلي:<sup>2</sup>

### الشكل رقم (1-3): الدورة المحاسبية على مستوى أوراق الدفع



المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 114. (2000).

### 11- دفتر الصندوق العام:

يسجل فيه جميع المبالغ المقبوضة والمحصلة نقدا لحساب الفندق، كما يقيد به جميع النفقات والمصروفات المدفوعة نقدا من صندوق الفندق وإذا كانت العمليات كثيرة ومتعددة فيمكن مسك دفترين الأول للمقبوضات النقدية والثاني للمدفوعات النقدية.<sup>3</sup>

### 12- دفتر يومية المقبوضات النقدية:

يختص هذا الدفتر بإثبات المقبوضات النقدية (نقدية وشيكات)، ونظرا لحاجة الفندق لفصل حركة التدفقات النقدية عن حركة التدفقات بشيكات يتم تقسيم خانة المبلغ إلى خزينة لإثبات النقدية، وبنك لإثبات المقبوضات بشيكات.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 113. (2000).

<sup>2</sup> نفسه، ص 114.

<sup>3</sup> محمد، مطر. إنعام، زويلف. مرجع سبق ذكره، ص 247. (2008).

<sup>4</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 114. (2000).

الجدول رقم(1-13): صفحة من دفتر يومية المقبوضات النقدية.

التاريخ	بيان	المستند	مصادر المقبوضات (دائن)					المبالغ (مدين)		
			متحصلات أخرى متنوعة	حمام السباحة	مشروبات (كافيتيريا)	أطعمة	نزلاء	خصم مسموح به	بنك	خزينة

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص115. (2000).

وفي نهاية كل فترة معينة يتم تجميع الدفتر، ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة.<sup>1</sup>

من ح/ النقدية بالخزينة ( نقدية )	***
من ح/ البنك ( بشيكات )	***
من ح/ خصم مسموح به ( قيمة الخصم )	***
إلى ح/ إجمالي المدينين ( النزلاء )	***
إلى ح/ المطعم	***
إلى ح/ الكافيتيريا (مشروبات )	***
إلى ح/ حمام السباحة	***
إلى ح/ متحصلات متنوعة	***
( إثبات إجمالي المتحصلات النقدية عن الفترة من ... إلى .... )	

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص116. (2000).

ويتم ترحيل طرفي القيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام، وفي نفس الوقت ومن واقع صورة إيصالات تحصيل النقدية يتم إثبات المتحصلات النقدية من النزلاء في الحسابات الشخصية بدفتر الأستاذ الفرعي للمدينين.<sup>2</sup>

### 13- دفتر يومية المدفوعات النقدية:

يختص هذا الدفتر بإثبات المدفوعات النقدية (نقدية وشيكات)، وأيضا يتم فصل حركة المدفوعات النقدية عن المدفوعات النقدية بشيكات بتقسيم خانة المبلغ إلى خزينة لإثبات النقدية وبنك لإثبات المدفوعات بشيكات، كما هو موضح في الجدول التالي:<sup>3</sup>

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص116. (2000).

<sup>2</sup> نفسه.

<sup>3</sup> نفسه.



الجدول رقم(1-14): صفحة من دفتر يومية المدفوعات النقدية

التاريخ	بيان	المستند	أوجه المدفوعات (مدين)				المبالغ (دائن)		
			مدفوعات أخرى متنوعة	أجور ومرتببات	أوراق دفع	مشتريات	دائنين (موردين)	خصم مكتسب	بنك

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 117. (2000).

وفي نهاية كل فترة معينة يتم تجميع الدفتر، ويجرى قيد يومية واحد بالمجموع في دفتر اليومية العامة.<sup>1</sup>

من ح / إجمالي الدائنين (الموردين)	***
من ح / المشتريات	***
من ح / أوراق الدفع	***
من ح / الأجور والمرتبات	***
من ح / مدفوعات متنوعة	***
إلى ح / النقدية بالخزينة (نقدية)	***
إلى ح / البنك ( بشيكات)	***
إلى ح / خصم مكتسب ( قيمة الخصم)	***
(إثبات إجمالي المدفوعات النقدية عن الفترة من ... إلى ...)	

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 118. (2000).

ويتم ترحيل طرفي القيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام، وفي نفس الوقت ومن واقع صورة المستندات المختلفة التي تثبت المدفوعات النقدية (للدائنين) يتم القيد في الحسابات الشخصية للموردين بدفتر الأستاذ الفرعي للدائنين.<sup>2</sup>

**14- دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية:**

وتقوم فكرة المصروفات النثرية على تحويل مبلغ نقدي من الخزينة الرئيسية لمقابلة المصروفات النثرية النقدية ويتم الصرف من هذا المبلغ في حدود أوجه الإنفاق المحددة له. وتحدد اللوائح الداخلية لكل فندق أوجه الإنفاق من خزينة المصروفات النثرية، ويقسم هذا الدفتر إلى جانبين، جانب مدین تثبت فيه المبالغ المحولة من الخزينة الرئيسية إلى خزينة المصروفات النثرية، وجانب دائن يشمل جميع أوجه الإنفاق على المصروفات النثرية والمحددة باللوائح الفندقية الداخلية مثل البريد والإكراميات والصحف والمجلات... الخ.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص 118. (2000).

<sup>2</sup> نفسه.

<sup>3</sup> نفسه، ص 120.

الجدول رقم(1-15): صفحة من دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية.

التاريخ	بيان	رقم الشيك أو مستند	أوجه الإنفاق					المبالغ	
								دائن	مدين

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص120. (2000).

ويتم إثبات العمليات الخاصة بهذه المصروفات كما يلي:

- ✓ **المبالغ المحولة من الخزينة الرئيسية إلى خزينة المصروفات النثرية (إنشاء السلفة المستديمة):** تثبت بدفتر يومية المدفوعات النقدية - السابق الإشارة إليه - (مبالغ دائنة)، وفي نفس الوقت بدفتر يومية خزينة المصروفات النثرية (مبالغ مدينة)<sup>1</sup>.

من ح/ خزينة المصروفات النثرية	***	***
إلى ح/ النقدية بالخزينة	***	
(إثبات إجمالي المبالغ المحولة لخزينة المصروفات النثرية خلال الفترة من ... إلى ...)		

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص120. (2000).

- ✓ **المبالغ المنصرفة من السلفة:** تثبت بدفتر يومية خزينة المصروفات النثرية حيث يقوم صراف خزينة المصروفات النثرية بسداد المصروفات قليلة القيمة، والتي تحدث عادة بصورة متكررة يوماً بعد يوم، مثل: البريد والدمغة، والإكراميات، والتلغراف، ومصروفات الانتقال، ومصروفات شراء الصحف والمجلات،... وعندما يتم سداد مبلغ من خزينة المصروفات النثرية، يطلب الصراف من الشخص الذي سدد له المبلغ أن يوقع له على مستند يبين التاريخ، ونوع المصروف، والمبلغ المسدد، ويودع هذا المستند في الخزينة مع النقدية. وبالتالي فإن مجموع المبالغ التي تبينها هذه المستندات بالإضافة إلى النقدية المتبقية بالخزينة - في أي وقت - يجب أن يساوي قيمة السلفة<sup>2</sup>.

وتقيد المبالغ المنصرفة من السلفة بالقيد التالي:

إلى ح/ خزينة المصروفات النثرية	أوجه الإنفاق المختلفة	من ح/ .....	***
		من ح/ .....	***
		من ح/ .....	***
			***
(إثبات إجمالي المصروفات النثرية عن الفترة من .... إلى ....)			

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص121. (2000).

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص120. (2000).

<sup>2</sup> نفسه، ص121.

✓ إستعاضة قيمة المنصرف من السلفة، عند إتباع هذا النظام يجب استعاضة قيمة المنصرف من السلفة في حالتين:

- عند وصول النقدية الموجودة بخزينة المصروفات النثرية إلى الحد الأدنى الذي يتطلب استعاضة قيمة السلفة.<sup>1</sup>
  - في نهاية كل فترة محاسبية، لأنه إذا لم يتم استعاضة قيمة المنصرف من السلفة في نهاية الفترة المحاسبية، فإن رصيد السلفة المتبقي بالخزينة يصبح اقل من قيمة السلفة المستدومة المخصصة للصرف على المصروفات النثرية خلال الفترة المحاسبية التالية.
- وتقيد عملية استعاضة السلفة، بنفس قيد إنشاء السلفة المستدومة، مع ملاحظة أن قيمة قيد الاستعاضة يمثل قيمة المبالغ المنصرفة من السلفة خلال الفترة المحاسبية فقط.<sup>2</sup>

على النحو التالي:

من ح / خزينة المصروفات النثرية	***	***
إلى ح / النقدية بالخزينة (إثبات استعاضة قيمة المنصرف من السلفة عن الفترة من ... إلى ...)		

المصدر: هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. مرجع سبق ذكره، ص122. (2000).

وفي نهاية كل فترة معينة، يتم تجميع جانبي دفتر يومية خزينة المصروفات النثرية، ويتم إستخراج رصيد النقدية بخزينة المصروفات النثرية، ويتم ترحيل العمليات السابقة من واقع القيود المتبقية في دفتر اليومية العامة إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.<sup>3</sup>

#### 15- الأستاذ المساعد:

يحتوي دفتر الأستاذ المساعد على الحسابات الشخصية للنزلاء والحسابات الشخصية للموردين، كل حساب على حده.<sup>4</sup>

#### 16- دفتر أستاذ المدينين المساعد:

ويخصص في هذا الدفتر لكل نزيل حيث ترحل إليه أرصدة الحسابات الشخصية للنزلاء والتي لم تدفع.<sup>5</sup>

#### ح / إجمالي المدينين (النزلاء)

من ح / النقدية	***	رصيد أول الفترة	***
دفعات مقدمة		إلى ح / مبيعات الإقامة	
دفعات تحت الحساب		الأطعمة والمشروبات	
من ح / الخصم المسموح به	***	خدمات فندقية أخرى	
من ح / الديون المعدومة	***		
رصيد آخر الفترة (رصيد مرحل)	***		

<sup>1</sup> هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد.. مرجع سبق ذكره، ص121. (2000)

<sup>2</sup> نفسه، ص122.

<sup>3</sup> نفسه، ص12.

<sup>4</sup> خالد، مقابلة. محاسبة الفنادق والمطاعم. ط2. دار وائل، عمان، ص 60. (2005).

<sup>5</sup> ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص115. (2012).

***	***	***
***	رصيد منقول	***

المصدر: ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص 115. (2012).

### 17- دفتر أستاذ الدائنين المساعد:

ويخصص هذا الدفتر صفحة لكل مورد على حدة إذ يتم الترحيل إلى هذه الحسابات من واقع إثباتها في دفتر يومية المشتريات ودفتر اليومية العامة للعمليات ذات العلاقة بالموردين.<sup>1</sup>

### ح/ إجمالي الدائنين (الموردين)

رصيد أول فترة	***	إلى ح/ النقدية	***
من ح/ المشتريات	***	إلى ح/ مردودات مشتريات	***
مشروبات		إلى ح/ أوراق الدفع	***
أخرى متنوعة		إلى ح/ الخصم المكتسب	***
من ح/ أوراق الدفع (مفوضة)		رصيد آخر الفترة (رصيد مرحل)	***
	***		***
رصيد منقول	***		

المصدر: ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص 116. (2012).

### 18- دفتر الأستاذ العام

هو يحتوي على جميع الحسابات الحقيقية والإسمية حيث انه بعد إثبات عمليات الفندق المختلفة في دفتر القيد السابقة وترحيلها إلى دفاتر الأستاذ المختلفة تأتي الخطوة التالية وهي إعداد ميزان المراجعة أولي لإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية للفندق،<sup>2</sup> ويكون عرض حسابات الأستاذ ملخص كحرف T، وبيان تأثير العمليات المالية على الحساب في جانبيه المدين والمدائن، كما هو في الشكل التالي:<sup>3</sup>

### الشكل رقم (1-4): دفتر الأستاذ في شكل T

ح/	
الدائن	المدين

المصدر: سليمان مصطفى، الدلاهمة. مبادئ وأساسيات علم المحاسبة. دار الوراق للنشر والتوزيع، عمان، ص38. (2007).

<sup>1</sup> ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص 116. (2012).

<sup>2</sup> عبد الناصر، احمد حميدان. أساسيات المحاسبة المالية الخاصة. ط2. دار الميسرة للنشر والتوزيع، عمان، ص324. (2005).

<sup>3</sup> سليمان مصطفى، الدلاهمة. مبادئ وأساسيات علم المحاسبة. دار الوراق للنشر والتوزيع، عمان، ص38. (2007).

يتضح مما تقدم أن طبيعة المؤسسات الفندقية تتطلب دفاتر وسجلات فندقية متخصصة تكون داعمة للسجلات المحاسبية وكلاهما يجب أن يتلاءم مع طبيعة الأنشطة الفندقية بما يؤدي إلى الوصول إلى النتائج المرجوة لتوفير المعلومات اللازمة للمساعدة في عملية إتخاذ القرارات أما فيما يتعلق بالحسابات الختامية في الصناعة الفندقية وفقا للمحاسبة التقليدية ((الخاصة))<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> ناظم حسن، عبد السيد. مرجع سبق ذكره، ص 116. (2012).

## المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية – الدراسات السابقة –

تعددت الدراسات التي تناولت الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في القوائم المالية و أيضا التي تناولت دراساتنا في المؤسسات الفندقية لذا سيتم التطرق لبعض الدراسات السابقة في هذا المبحث.

### المطلب الأول: الدراسات العربية:

#### 1- الدراسة: بوداود سوهيلة (2021)

هدفت هذه إلى إظهار تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) على عملية التسيير والتزام بالممارسات المحاسبية تنسيقا بين الجهات الفاعلة في المؤسسة من اجل تحسين قراءة القوائم المالية والمساعدة على أخذ قرارات سليمة، من خلال دراسة ميدانية شملت عينة مكونة من 25 مؤسسة ما بين قطاع عام وخاص، وإستخدم في الدراسة المنهج الوصفي .

أهم النتائج الدراسة التي توصل إليها الباحث أن التغيير الناجم عن تطبيق SCF لم يتعدى حيز مدونة الحسابات فعلى عكس القراءة الأولية التي أظهرت مدى التغيير الحاصل إثر تبني المؤسسات لهذا النظام الجديد سواء على مستوى المحاسبة، ومراقبة التسيير.<sup>1</sup>

#### 2- دراسة: ناظم حسن عبد السيد، (2012)

هدفت هذه الدراسة إلى عرض النظام محاسبي فندقي يتلاءم مع النظام التحاسب الضريبي فضلا عن التعريف بمفهوم النظام المحاسبة الفندقية والعلاقة بين المحاسبة والضريبة ويحتتم الباحث عن عمله بمجموعة من الإستنتاجات والتوصيات حيث تم إستخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال الإعتماد على الكتابات ذات صلة في أدبيات الموضوع . كما إعتمد على الأسلوب الميداني التطبيقي من خلال دراسة وتحليل البيانات المالية لعينة الدراسة في مجال زمامي 2010 لأغراض تنفيذ الجانب التطبيقي أما المكاني إعتمد على بيانات فندق الديار السياحي في بغداد.

توصلت هذه الدراسة النتائج أن النظام الضريبي قد أثر في تطور المحاسبة والمهنة من خلال تاكد على الربح المحاسبي الخاضع للضريبة.<sup>2</sup>

#### 3- الدراسة: ليلي بوحيدي، إلهام بجياوي (2014)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على ماهية الخدمات الفندقية والتطرق إلى التقييم جودة الخدمات الفندقية وعلاقتها برضا الزبائن وإبراز مستوى جودة الخدمات الفندقية ورضا الزبون عنها من خلال التطرق إلى الدراسة الحالة لإحدى الفنادق الجزائرية وهو فندق سليم بولاية باتنة، وتم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الإجابة على أسئلة الدراسة .

<sup>1</sup> بوداود، سهيلة، "الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF"، مجلة أبعاد، المجلد 8 العدد 1، جامعة وهران 2 محمد بن أحمد، الجزائر. (2021).

<sup>2</sup> ناظم حسن عبد السيد، "ملائمة النظام المحاسبي الفندقي في المتطلبات نظام التحاسب الضريبي" مجلة المنفى للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 2، العدد 03، ص 111 ،

وقد توصلت الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها أن أفراد عينة الدراسة يقيمون الخدمات الفندقية المقدمة لهم بفندق سليم من ناحية كل معيار من معايير جودة الخدمة تقييماً إيجابياً وعدم وجود فوارق بين آراء وانطباعات أفراد عينة الدراسة نحو جودة الخدمات الفندقية المقدمة باختلاف (الجنس، السن، المستوى التعليمي، سبب الإقامة في الفندق، مدة الإقامة)<sup>1</sup>.

#### 4- الدراسة: وليد سمير عبد العظيم الجبلي، (2020)

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح دور أساليب محاسبة التكاليف ومحاسبة الإدارية في تعظيم الإيرادات وتخفيض التكاليف وزيادة الربحية و تحقيق التنافسية وزيادة أداء المؤسسات الفندقية، حيث استخدم المنهج المعاصر القائم على المزج بين المنهج الإستقرائي والإستنباطي والوصفي التحليلي .

توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها تطبيق أساليب محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية في المؤسسات الفندقية يحقق التنافسية وزيادة من خلال زيادة الإيرادات والربحية عن طريق تحسين وتطوير وإبتكار الأداء في تقديم الخدمات الفندقية في كافة الأوقات، تخفيض التكاليف عن طريق تحسين وتطوير وإبتكار الأداء في تقديم الخدمات الفندقية وتحميل تكلفة الخدمة التكاليف المتغيرة.<sup>2</sup>

#### 5- الدراسة: الدلاهمة، سليمان مصطفى، (2016)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف إلى أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفنادق الخمس في الأردن، وتوزيع إستبيان على عينة عشوائية 110 من العاملين في الفنادق الخمس نجوم وكذلك سعت هذه الدراسة في تحقيق من فرضيات الدراسة، واستخدم المنهج الوصفي التحليلي .

توصلت نتائج الدراسة إلى وجود درجة تأثير عالية جدا لنظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس نجوم في الأردن، وتحقيق الميزة التنافسية وضمان الجودة.<sup>3</sup>

#### 6- الدراسة : بلواضح جيلاني (2019)

هدفت الدراسة إلى إبراز وتشخيص دور السياسة الجباية في توجيه ودعم وترقية الإستثمار في القطاع السياحي، مناسبة لدعمه وتنميته، ومساهمة في الإمتيازات الجباية في تخفيض التكلفة المعالجة موضوع الدراسة ثم إستخدام قوانين المتعلقة بترقية وتطوير الإستثمار في الجزائر، وتم استخدام المنهج الوصفي .

<sup>1</sup> ليلي بوحيدي، الهام بجياوي)، "تقييم جودة المعلومات الفندقية ومستوى رضا الزبائن"، *مجلة إدارة أعمال ودراسات الاقتصادية*، جامعة باتنة، الجزائر، العدد الرابع، ص 224، 248، (2014).

<sup>2</sup> وليد سمير عبد العظيم الجبلي، "دور أساليب محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية في تعظيم الإيرادات وتحقيق التنافسية في المؤسسات الفندقية"، *مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية*، المجلد 04، العدد01، ص 10-33. (2020).

<sup>3</sup> الدلاهمة، سليمان مصطفى، "أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس نجوم في الأردن"، *مجلة جامعة القدس المفتوحة، للبحوث الإدارية والاقتصادية*، المجلد 2، العدد5. (2016).

توصلت الدراسة إلى أهم نتائج من خلال هذا الطرح، أن الضريبة تؤثر على مختلف أنشطة المؤسسة مما يتطلب ضرورة تبسيط النظام الجبائي المتعلق بالقطاع السياحي في توفير الموارد المالية الضرورية لتمويل الخزينة العمومية، إضافة إلى إعتبار الإستثمار في السياحة كمصدر بديل لإستغلال الثروة النفطية.<sup>1</sup>

## 7- الدراسة : سارة دلالة (2017)

هدفت الدراسة إلى إبراز أهمية الإصلاحات الجبائية المحلية في تحقيق التنمية من خلال تشخيص هيكل الجباية المحلية والتعرف على مختلف الإصلاحات الجبائية، إستخدم المنهج الوصفي التحليلي .

أهم النتائج التي توصل إليها الباحث من خلال قيامنا بهذه الدراسة تعتبر الضرائب المحلية بنوعها ضرائب غير منتجة وذات حصيلة ضعيفة مقارنة بالضرائب المحصلة لصالح الدولة كالضريبة على أرباح الشركات، والضريبة على الدخل الإجمالي، وهذا ما يعني وجود عدالة في توزيع المداخل الجبائية.<sup>2</sup>

## المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية:

### 1- الدراسة: Charles watiki (2014)

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد العوامل التي تؤثر على رضا العملاء ودراسة العلاقة بين جودة الخدمة ورضا عملاء الفنادق في نيروبي، كينيا . وقد تم استخدام نموذج الأداء فقط (Servperf) الذي تم تطويره من قبل Cronin and Taylor (1992)، وقد تم توزيع 150 إستبيان وإسترجع منها 120 إستبيان، حيث تم إستخدام الإحصاء الوصفي وتحليل الإنحدار لتحديد العوامل المؤثرة على رضا العملاء وإبراز العلاقة بين جودة الخدمة ورضا العملاء .

النتيجة التي توصلت إليها الدراسة التأكيد من ن جودة الخدمة لها تأثير ذو دلالة إحصائية على رضا العملاء بمعامل تحديد (R2) بنسبة 74.2% وهذا يعني أن جودة الخدمة تساهم بنسبة 74.2% من رضا العملاء في حين تساهم العوامل الأخرى بنسبة 25.8% .<sup>3</sup>

<sup>1</sup> بلواضح، جيلاني، "الإمتميازات الجبائية كآلية لدعم الإستثمار السياحي في الجزائر"، مجلة البحوث الإدارية والإقتصادية، 2571-9750 جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر. (2019).

<sup>2</sup> سارة، دلالة "أهمية الإصلاح الجبائية المحلية في سبيل تحقيق التنمية المحلية"، مجلة إقتصاد المال والأعمال، مجلد2، العدد الأول، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، الجزائر. (2017).

<sup>3</sup> Charles watiki «service Quality and Customer satisfaction in hotles in Nairobi, Kenya. A Reverche Project Submitted in partial Fulfillment of the Requirements of master of business administration (MBA), School of Business, University of Nairobi, November, 2014.



### الدراسة: **SumanMazumder and A B M Rashedul Hasan (2014)**

الهدف الرئيسي لهذا البحث هو تحديد الفجوة بين الجودة المتوقعة والمدركة لخدمات الفندق المحلي (الفنادق البنغالية) ونظيرة الأجنبي من وجهة نظر النزلاء . حيث تم الإعتماد على نموذج (Servqual) في هذه الدراسة. تم توزيع 250 إستبيان وإرجاع منها 200 إستبيان صالحة للتحليل، واعتمد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي .

النتيجة الأساسية لهذه الدراسة هي أن إدراكات نزلاء الفنادق لجودة الخدمة المقدمة كانت أقل من توقعاتهم، وأقل التوقعات والإدراكات كانت من طرف النزلاء البنغاليين تجاه الفنادق البنغالية.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup>SumanMazumder and A B M Rashedul Hasan, **Measuring Service Quality and Customer Satisfaction of the Hotels in Bangladesh:A Study on National and International Hotel Guest**, Journal of Tourism and Hospitality Management, June 2014,vol.2,No1

المطلب 03: نقد الدراسات السابقة وموقع الدراسة الحالية منها

جدول رقم (1-16): المقارنة بين الدراسات الحالية والدراسة السابقة.

اسم صاحب الدراسة	عنوان الدراسة	المتغير المستقل	المتغير التابع	المنهج	الأدوات	العينة	النتائج
بن عيسى ريهام حليمي جيهان	واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي	الممارسات المحاسبية والجبائية	النظام المحاسبي	الوصفي والتحليلي	دراسة حالة + الإستبيان	41 عينة من الفنادق بين ولاية ورقلة والعاصة وبعض الولايات في الجزائر	نستنتج أن الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية تتوافق مع النظام المحاسبي المالي حيث يوجد علاقة وطيدة بينهم من حيث التنظيم المحاسبي، للمؤسسات الفندقية خصائص تميزها عن غيرها من المؤسسات الإقتصادية أهمها كبر الأصول اللاملموسة، تنوع الأنشطة حيث في المؤسسات الفندقية يوجد النشاط الخدمي وهو نشاط أساسي في المؤسسة إضافة إلى ذلك النشاط الزراعي والتجاري، تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط، يركز فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة على الإستجابة لمعايير الإفصاح الصادق لضمان جودة المعلومات المالية المقدمة.
بوداود سهيلة	الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي وأثرها على عملية تسيير	الممارسات المحاسبية	النظام المحاسبي المالي في تسيير المؤسسات	الوصفي	دراسة تحليلية + دراسة حالة	دراسة تحليلية لنظرية الهيكلية دراسة التواصل التنظيمي الذي يفترض تطبيق SCF بنائه بين مختلف أفرادها الفاعلة.	نستنتج أن لم يفرز تطبيق SCF أي تغيير فيما يتعلق بالإجراءات والتنظيم في المؤسسة مثل إعادة توزيع المهام والمسؤوليات بين الإدارة المحاسبية والمالية.

المؤسسة							
ناظم حسن عبد السيد	ملائمة النظام المحاسبي الفندقي في المتطلبات نظام المحاسب الضريبي	النظام المحاسبي الفندقي	نظام المحاسب الضريبي	الوصفي والتحليلي	دراسة حالة	دراسة وتحليل البيانات المالية لعينة الدراسة بهدف استكمال البحث من الجانب التطبيقي .	أن اعتماد النظام المحاسبي يتلاءم مع نظام المحاسب الضريبي سيولد نتائج إيجابية على الإقتصاد الوطني من جانب ومهنة المحاسب من جانب آخر .
ليلي بوحيده، إلهام يجاوي	تقييم جودة المعلومات الفندقية ومستوى رضا الزبائن	جودة المعلومات الفندقية	رضا الزبائن	الوصفي والتحليلي	دراسة حالة +الإستبيان	توزيع الإستثمارات على عينة من الزبائن وبلغ حجم عينة 36 زبون دراسة حالة في بعض الفنادق	ضرورة العمل على تصميم الخدمات الفندقية وفقا لتوقعات الزبائن لأن هذا يعتبر كحجر أساس من أجل بناء وتطوير الخدمات لتتوافق مع توقعات الزبائن.
وليد سمير عبد العظيم الجبلي	دور أساليب محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية في تعظيم الإيرادات وتحقيق تنافسية	أساليب محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية	تحسين الأداء في المؤسسات الفندقية	المنهج الإستقرائي والإستنباطي والوصفي التحليلي	الإستبيان +دراسة حالة	إختيار دراسة المسحية عن طريق الإستقصاء أكثر الطرق تكرارا في تجميع البيانات بشكل منهجي وإستخدام أسلوب مقابلة شخصية لتدعيم استخدام الأسلوب .	أن تطبيق أساليب محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية في المؤسسات الفندقية يحقق التنافسية والاستدامة زيادة الإيرادات والربحية .

						في المؤسسات الفندقية .	
دلاهمة سليمان مصطفى	أثر نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن	نظم المعلومات المحاسبية	تحفيض تكلفة الخدمة في فنادق	الوصفي والتحليلي	الإستبيان	توزيع 110 إستبيان على عينة عشوائية من الأفراد العاملين في قسم المحاسبة والمالية في الفنادق.	السعي لتحقيق الميزة التنافسية من خلال تحفيض التكلفة وضمان الجودة إمتلاك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة بدرجة عالية جدا .
بلواضح جيلاني	الإمتيازات الجبائية كالية للدعم الإستثمار السياحي في الجزائر	الإستثمار السياحي في الجزائر	الوصفي	دراسة حالة	إستخدام القوانين الجبائية في الجزائر . القوانين المتعلقة بترقية وتطوير الاستثمار .	تعتبر الضريبة متغيرا إستراتيجيا يجب مراعاتها عند تحديد القرارات المتعلقة بالمؤسسة.	
سارة دلالة	أهمية إصلاح الجبائية المحلية في سبيل تحقيق تنمية المحلية	إصلاح الجبائية	الوصفي	دراسة حالة	إستخدام القوانين الجبائية في الجزائر .	تشكل الجبائية المحلية عنصرا هاما ومصدرا هاما من مصادر المالية للجماعات المحلية . البحث عن أوعية ضريبة من أجل تحقيق تنمية المحلية.	

<p><b>Charles watiki</b></p>	<p>جودة الخدمة ورضا العملاء في فنادق نيروبي كيني</p>	<p>جودة الخدمة</p>	<p>رضا العملاء في فنادق</p>	<p>الوصفي والتحليلي</p>	<p>الإستبيان</p>	<p>إستخدام نموذج الأداء فقط وتوزيع 150 إستبيان على العملاء، إستخدام الإحصاء الوصفي وتحليل الإنحدار .</p>	<p>أن هناك علاقة إيجابية بين جميع المتغيرات الخمسة لجودة الخدمة ورضا العملاء، وأن بعد الموثوقية تساهم في تحقيق رضا العملاء</p>
<p><b>Suman Mazumder and A B M Rashedul Hasan</b></p>	<p>قياس جودة الخدمة ورضا العملاء للفنادق في بنغلاديش دراسة عن عزيمه الفنادق الوطنية والدولية</p>	<p>قياس جودة الخدمة</p>	<p>رضا العملاء في الفنادق</p>	<p>الوصفي والتحليلي</p>	<p>الإستبيان +دراسة حالة</p>	<p>توزيع 250 إستبيان على العملاء واعتماد على نموذج (servaqual) في هذه الدراسة</p>	<p>كما أظهرت النتائج بأن مستوى رضا زبائن الفنادق المحلية وزبائن الفنادق من مختلف البلدان الأجنبية متدني تجاه المكوث في الفندق.</p>

من إعداد الطالبان بناء على الدراسة الحالية والدراسة السابقة

من خلال عرض الدراسة الحالية والدراسات السابقة نلاحظ أن أغلبية الدراسات تطرقت إلى دراسة الممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي منها من كانت دراستها مقتصرة حول المؤسسات الفندقية ومنها مؤسسات إقتصادية أخرى حيث إعتمدت هذه الدراسات على المنهج الوصفي التحليلي وأيضاً تم إستخدام في أغلبية الدراسات على دراسة حالة وإستبيان عموماً أما بعضها تطرق إلى دراسة حالة أو إستبيان فقط، وتم الإستنتاج من خلال هذه الدراسات أنه لا يوجد إختلاف في النظام المحاسبي المالي SCF بين المؤسسات الفندقية والمؤسسات الإقتصادية وأن النظام المحاسبي المالي يتوافق مع الممارسات المحاسبية ولهم علاقة وطيدة بينهم، كما أن للممارسات الجبائية دور هام في المؤسسات الفندقية لأنها تثبت ما عليها تجاه الدولة من الضرائب التي تستخدمها وأهم الإعفاءات الجبائية.

## خلاصة الفصل:

من خلال ما سبق ذكره من التعاريف والمفاهيم يمكننا القول أن المؤسسات الفندقية عبارة عن نشاط خدمي، يقوم بتقديم خدمة للنزلاء وتلبية مختلف حاجياتهم الخاصة وتوفير الراحة لهم في فترة زمنية معينة، حيث يعتبر النشاط الفندقي هو الركيزة الأساسية للنشاط السياحي والنشاط الإقتصادي يساهم في زيادة الدخل القومي وبالتالي تحقيق التنمية الإقتصادية في البلاد.

ويتوقف نجاح المؤسسات الفندقية على نجاح إدارتها ومدى تطبيق الممارسات المحاسبية والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي من خلال تصنيف وترتيب وتبويب كل من الدفاتر والسجلات والقوائم والتقارير المالية الخاصة بالمؤسسات الفندقية والتي تحدد في نهاية الدورة نتيجة النشاط الفندقي من ربح أو خسارة.

أما فيما يخص الدراسات السابقة تم الإشارة إليها وعرضها في المبحث الثاني بإعتماد تقسيم الدراسات السابقة إلى ما هو عربي وأجنبي من حيث الجوانب المدروسة، حيث تم الاستفادة من هذه الدراسات من حيث تعددها بتوضيح مختلف جوانب المشكلة وتوضيح الأسس النظرية لهذا الموضوع من خلال حصر أهم الأبعاد وإجابة للموضوع وتقديم أهداف ونتائج الدراسات وأيضا كل المصطلحات الإجرائية التي تخص الدراسة.

الفصل الثاني: الإطار التطبيقي لواقع  
الممارسات المحاسبية والجبائية في  
المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل  
النظام المحاسبي المالي

### تمهيد:

بعد التطرق للدراسة والتحليل لمختلف الجوانب النظرية ذات العلاقة بموضوع الدراسة والمتمثل في واقع تطبيق الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، ومنه تم التطرق إلى هذا الفصل لإسقاط العناصر النظرية على أرض الواقع من خلال مجموعة من المؤسسات الفندقية، ولا يمكن القيام بهذه الدراسة دون إتباع إجراءات منهجية تسمح بتحديد الخطوات التي يجب المرور بها والمعلومات التي يمكن الحصول عليها، وسنحاول التطرق إلى الإطار الميداني للبحث من خلال عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية وذلك من خلال تقسيم الفصل إلى المباحث التالية:

#### المبحث الأول: أدوات ومنهجية الدراسة

#### المبحث الثاني: الدراسة الإستكشافية بإستخدام الإستبيان

#### المبحث الثالث: دراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة



### المبحث الأول: أدوات ومنهجية الدراسة الميدانية

يتناول هذا المبحث أدوات ومنهجية الدراسة المستخدمة في البحث واشتمل ذلك مجتمع العينة وطريقة جمع المعلومات ومصادرها إضافة إلى البرامج المستخدمة في معالجة المعطيات ودراسة حالة لفندق.

#### المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة. (منهجية الدراسة)

من أجل إستيفاء الدراسة التطبيقية لما بنيت له، توجب علينا القيام بدراسة ميدانية إستكشافية لدراسة تأثير الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية على جودة معلوماتها المالية، وبعد تحليل نتائج الدراسة الإستكشافية إنتقينا أحد الفنادق التي توفرت فيها شروط إجراء دراسة حالة، وعليه قمنا بإختيار فندق لينا تال بلاص ورقلة للقيام بذلك، بغية إسقاط الدراسة عليه وأخذ منه جميع الوثائق التي تخص الدراسة كالدفاتر والسجلات والوثائق المالية. حيث قمنا في الأول إلى تقديم الشركة محل الدراسة وأهمية الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي لها وكيفية طريقة منهجية الدراسة، تحديد متغيرات الدراسة مجتمع وعينة الدراسة.

#### أولاً: مجمع وعينة الدراسة:

بغية التعرف على واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي، سيتم التعرف على منهج الدراسة، مجتمع وعينة الدراسة وفي الأخير خصائص عينة الدراسة، من خلال الإعتماد على البيانات اللازمة بعد جمعها وتحليلها عن طريق إدخالها إلى البرنامج الإحصائي (SPSS) والذي سيمكننا من التوصل إلى النتائج المرجوة. حيث تم توزيع 60 إستبيان على الفنادق ووجب على كل فندق الإجابة من طرف محاسب الفندق بطريقة عشوائية في ولايات الجزائر، حيث تم إلغاء 9 عينات من التوزيع برفض من بعض المؤسسات الفندقية كما تم فقدان 10 عينات وفي الأخير وجد 41 عينة صالحة للتحليل.

#### ثانياً: متغيرات الدراسة:

- 1- المتغير التابع: النظام المحاسبي المالي للفنادق الجزائرية.
- 2- المتغير المستقل: الممارسات المحاسبية والجبائية.

## المبحث الثاني: الدراسة الإستكشافية بإستخدام الإستبيان

بعد الإنتهاء من أسئلة الإستبيان وتوزيعه قمنا بدراسة الإستبيان وتحليل وتفسير الإستبيان من خلال هذا المبحث ولقد إشتمل هذا العنصر على محتوى وإشكالية بحثنا، حيث تم الإعتماد على بعض مراجع تمثلت في (كتب، أطروحات دكتوراه، رسائل ماجستير، مجالات، ومقالات علمية، ومواقع إلكترونية ) كما تم الحصول على البيانات الأولية الخاصة بالجانب التطبيقي عن طريق الإستبيان التي تم إعداده من أجل حل مشكلة بحثنا.

### المطلب الأول: إعداد الإستبيان

#### أولاً: مراحل بناء الإستبيان

تم تحميل هذا الإستبيان على ورق A4 تم إعداده باللغة العربية ويتكون من 42 سؤالاً، وقبل نشر وتوزيع هذا الإستبيان خضع للتحكيم من قبل وبعض الأساتذة المختصين في المحاسبة في جميع الجوانب المنهجي والموضوعي، وذلك سعياً للتأكد من سلامة بناء الإستمارة وخاصة من حيث: دقة الأسئلة وتصحيح المفردات وتركيبها في جملة متناسقة من حيث المعنى، مدى شمولية الأسئلة. وكانت هذه المرحلة مفيدة جداً بحيث مكنتنا من الأخذ بعين الإعتبار ملاحظات الأساتذة واتخاذ بعض الإجراءات وقاموا بتعديل الأسئلة والإستغناء عن البعض الآخر، وبعد تعديل الإستبيان وإعادة صياغته تم وضعه بالشكل النهائي.

#### 1- توزيع الإستبيان

قمنا بتصميم وتوزيع الإستبيان كأداة لجمع المعلومات والبيانات المتعلقة بالدراسة في المؤسسات الفندقية وذلك عبر الإتصال المباشر ببعض الفنادق وإرسال الإستبيانات عبر البريد الإلكتروني، الحصول على إجابات أثناء اللقاء بالفرد المستجوب، والإستعانة ببعض أفراد العينة من الممارسين لمهنة المحاسبة في جانب الفندقية.

#### 2- هيكل الإستبيان

يعتبر الإستبيان "الأداة الأكثر إستخداماً في البحوث الإجتماعية والإنسانية، إذ يعتبر وسيلة لجمع البيانات من خلال إحتوائه على مجموعة من الأسئلة أو العبارات ويطلب من المستجوبين الإجابة عليها ويتم توزيع الاستبيان عادة باليد أو من خلال إرسالها إلى المستجوبين عبر البريد وغيرها".<sup>1</sup>

من خلال هذه المرحلة قمنا بتصميم أسئلة الإستبيان بصفة بسيطة، بحيث تكون بسيطة وقابلة للفهم من قبل المستجوبين، بحيث تسمح لنا هذه الأسئلة بالإجابة على مشكلة البحث، ولكي تكون الإستمارة دقيقة ومنظمة في شكلها العلمي من حيث البساطة والوضوح والمضمون إعتدنا في صياغة إستبيان على الأسئلة المغلقة والتي تحتمل إجابة محددة، كي نستطيع تحديد آراء أفراد العينة حول مختلف المحاور التي يعالجها هذا الإستبيان وتضمن الإستبيان 42 سؤالاً وزع كما يلي:

<sup>1</sup>طويطي مصطفى، وعيل ميلود، مطبوعة جامعية موسومة ب "أساليب تصميم وإعداد الدراسات الميدانية - منظور إحصائي"، معتمد من طرف المجلس العلمي بكلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، بتاريخ 2014/06/30. متوفر على رابط:

## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

- ✓ **الأسئلة العامة:** وتشمل سبعة أسئلة وهي السمات الشخصية والوظيفية عن المستجيب (العمر، الجنس، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، سنوات الخبرة المهنية، تصنيف الفندق من حيث الحجم ومن حيث عدد النجوم، الموقع).
- ✓ **المحور الأول:** يتضمن ستة أسئلة تتمثل في مدى ملائمة نشاط الفندق لنظام التسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية.
- ✓ **المحور الثاني:** يتضمن خمسة أسئلة تتمثل في أثر الإعراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية.
- ✓ **المحور الثالث:** يتضمن خمسة أسئلة تتمثل في مدى فاعلية تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.
- ✓ كما تم إضافة أربعة أسئلة فرعية تخص الممارسات الجبائية في المؤسسات الفندقية.

وقد تم استخدام مقياس "Likert" ذو الخمس درجات لتقييم إجابات أفراد عينة الدراسة، وقد تم إعطاء رقم موافق لكل درجة من المقياس بغرض تسهيل عملية المعالجة كالاتي:

### الجدول رقم(2-1): سلم ليكارت الخماسي

موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبان

أما بالنسبة لكيفية إيجاد الإتجاه العبارات فبناء على المقياس المستعمل والمتدرج من "موافق بشدة(5)" إلى "غير موافق بشدة (1)" أي أن طول المقياس  $5-1=4$ ، نقوم بقسمة 4 على 5 لنحصل على 0.8 أي أن طول كل فئة يساوي 0.8، كما هو موضح في الجدول التالي:

### الجدول رقم(2-2): فئات مقياس ليكارت الخماسي ودلالاتها

الفئة	الاتجاه
1.....1.8	غير موافق بشدة
1.8.....2.6	غير موافق
2.6.....3.4	محايد
3.4.....4.2	موافق
4.2.....5	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على سلم ليكارت الخماسي

### 3- الوثائق:

إعتمدنا في دراستنا على بعض الوثائق الخاصة بالمؤسسة الفندقية والتي وفرت بعض المعطيات الضرورية للدراسة، حيث تمثلت في التعريف العام للفندق وأخذنا الدفاتر والسجلات الوثائق المالية الخاصة بفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة.

#### 4- المقابلة :

وهنا لجئنا إلى مقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية ورئيس الإستقبال بهدف إحضار المعلومات التي تخص الدراسة من الفندق.

ثانيا: صدق وثبات الإستبيان

#### 1- صدق الإستبيان

ولقد تم إجراء العديد من الإختبارات على الإستبيان للتأكد من صدقها وثباتها، بإستخدام التحكيم من خلال محكمين متخصصين في هذا الموضوع سواء من الجامعة أو من المؤسسة محل الدراسة<sup>1</sup>، بالإضافة للإختبارات اللازمة للتحقق من الصدق والثبات، ثم نتقل للصدق الظاهري وهذا لغرض معرفة مدى وضوح أسئلة الإستبيان فقد تم عرضها على للتعرف على توجيهاتها على أساتذة من تخصصي في المحاسبة والجباية المعمقة سواء متخصصين من ناحية المضمون أو من الناحية المنهجية، كما تم عرضها على محكمين من المؤسسة محل الدراسة، وبعد ذلك تم صياغة العبارات بشكل ملائم وأكثر وضوحا وبساطة لتظهر في شكلها النهائي لأصحاب العينة.

#### 2- ثبات الإستبيان

ولقد تم فحص عبارات الإستبيان من خلال مقياس ألفا كرونباخ، الموضح في الجدول الذي في الأسفل وذلك لحساب ثبات المقياس كان كالتالي:

#### جدول رقم (2-3): ثبات الإستبيان ألفا كرونباخ

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.708	32

من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss.

من الجدول نلاحظ أن معامل ألفا بلغ 0.708 بمعنى 70,8%، حيث تعبر هذه النسبة على مستوى ممتاز من الثبات والثقة، وهذا يعني أن هناك إستقرار بدرجة عالية في نتائج .

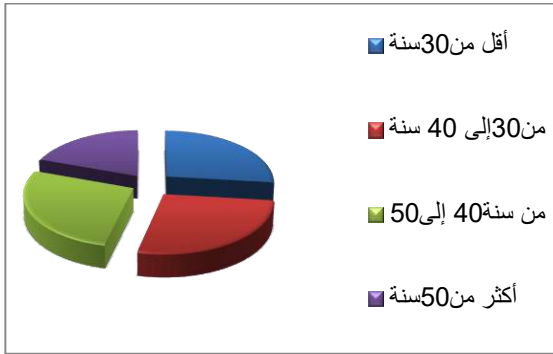
<sup>1</sup>أنظر الملحق رقم 1

المطلب الثاني: معالجة وتحليل نتائج الاستبيان

أولا: دراسة الخصائص الديمغرافية للعينة

1- العمر

جدول رقم (2-4): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع العمر لأصحاب العينة  
الشكل رقم (2-1): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب العمر



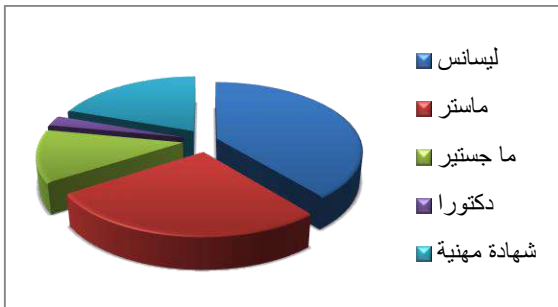
العمر	التكرار	النسبة %
أقل من 30 سنة	11	26.8
من 30 إلى 40 سنة	11	26.8
من 40 إلى 50 سنة	11	26.8
أكثر من 50 سنة	8	19.5
المجموع	41	100

من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

نلاحظ من الجدول والشكل أعلاه أن أغلب أفراد العينة هم من الفئة العمرية أقل من 30 سنة و الفئة من 30 إلى 40 سنة والفئة من 40 إلى 50 سنة حيث بلغ عددهم 11 فردا بنسبة مقدارها 26.8% وهي أعلى نسبة، في حين جا في المرتبة الأخيرة الفئة العمرية أكثر من 50 سنة حيث قدر عددهم ب 8 فردا أي بنسبة 19.5%.

أ- المؤهل العلمي:

جدول رقم (2-5): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع المؤهل العلمي لأصحاب العينة  
الشكل رقم (2-2): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
ليسانس	16	39.0
ماستر	11	26.8
ماجستير	5	12.2
دكتوراه	1	2.4
شهادة مهنية	8	19.5
المجموع	41	100.0

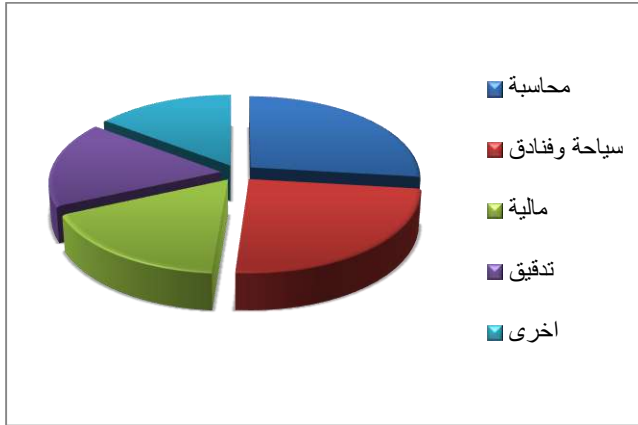
من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نسبة الحاصلين على شهادة الليسانس هي الأكثر من بينهم بنسبة 39.0% ثم تليها فئة المتحصلين على الماستر بنسبة 26.8% ، في حين تبلغ نسبة المتحصلين المتحصلين على شهادة مهنية وشهادة دكتوراه على التوالي 19.5% و 2.4% وهنا يمكن القول أن هناك مستويات مختلفة بيت أفراد العينة الدراسة.

### 1- التخصص العلمي

جدول رقم (2-6): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع التخصص العلمي لأصحاب العينة الشكل رقم (2-3): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



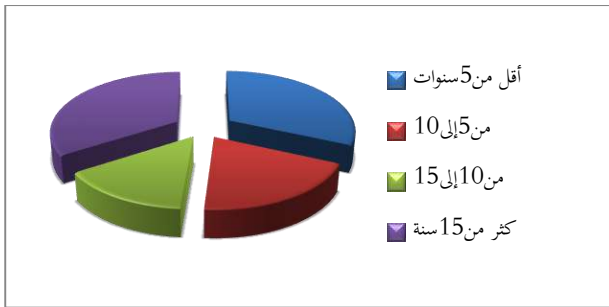
التخصص العلمي	التكرار	النسبة %
محاسبة	11	26.8
سياحة وفنادق	10	24.4
مالية	7	17.1
تدقيق	7	17.1
شهادات مهنية أخرى	6	14.6
المجموع	41	100.0

من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه والشكل أن أعلى نسبة هي تخصص المحاسبة تقدر بـ 26.8% تليها نسبة سياحة وفندقة بلغت بـ 24.4% وتخصص مالية وتدقيق يأخذان نفس النسبة حيث قدرت نسبتهما بـ 17.1% ، وأخر نسبة وهي الشهادات المهنية الأخرى قدرت بـ 14.6%.

### 2- سنوات الخبرة المهنية

جدول رقم (2-7): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الخبرة المهنية لأصحاب العينة الشكل رقم (2-4): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة المهنية



سنوات الخبرة المهنية	التكرار	النسبة %
أقل من 5 سنوات	13	31.7
من 5 إلى 10	8	19.5
من 10 إلى 15	6	14.6
أكثر من 15 سنة	14	34.1
المجموع	41	100.0

من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

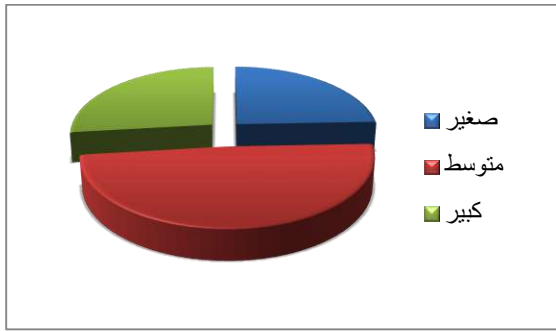
## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن أعلى نسبة للخبرة المهنية أكثر من 15 سنة حيث قدرت بـ 34.1%، في حين تليها الأفراد العينة أقل من 5 سنوات و قدرت بـ 31.7%، من بعد تليها العمر ما بين 5 إلى 10 سنوات تقدر نسبتهم بـ 19.5%، وأخيرا أقل نسبة والذين تتراوح خبرتهم من 10 إلى 15 سنوات حيث قدرت بـ 14.6%.

### 3- تصنيف الفندق

#### ➤ حسب الحجم

جدول رقم(2-8): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع تصنيف الفندق حسب الحجم الشكل رقم (2-5): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع أفراد العينة حسب الحجم



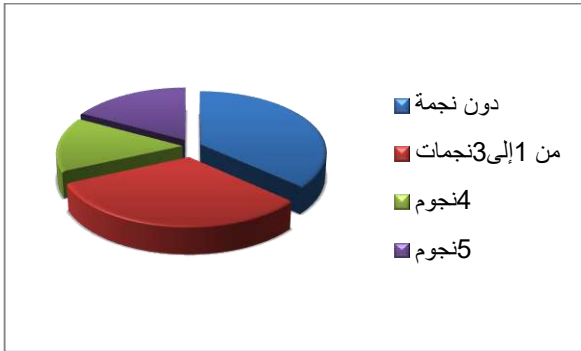
تصنيف الفندق حسب الحجم	التكرار	النسبة %
كبير	10	24.4
متوسط	20	48.8
صغير	11	26.8
المجموع	41	100

من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه أن تصنيف الفندق حسب الحجم حيث كانت أعلى نسبة لحجم متوسط و قدرت نسبتته بـ 48.8%، يليه صنف حجم صغير يشكل نسبة 26.8%، وان صنف حجم كبير يشكل نسبة 24.4% وهو الأقل بسبة من بينهم.

#### ➤ حسب عدد النجوم

جدول رقم (2-9): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع تصنيف الفندق حسب عدد النجوم الشكل رقم (2-6): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع تصنيف الفندق حسب عدد النجوم



تصنيف الفندق حسب عدد النجوم	التكرار	النسبة %
دون نجمة	15	36.6
من 1 إلى 3 نجومات	13	31.7
4 نجوم	6	14.6
5 نجوم	7	17.1
المجموع	41	100

من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss

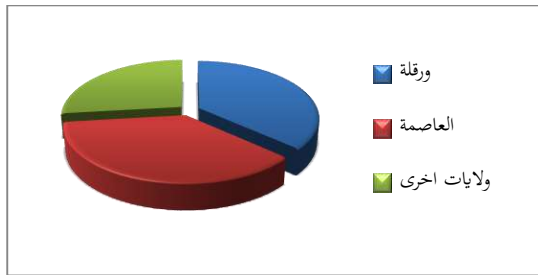
## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه الخاص بتصنيف الفندق حسب عدد النجوم، حيث أظهر صنف فندق دون نجمة هو أعلى نسبة من بين الفنادق شكلت نسبته 36.6%، تليه صنف فندق حجم من 1 إلى 3 نجوم شكلت نسبته 31.7%، ثم تليه صنف فندق 4 نجوم حيث بلغت نسبته 14.6%، وأخيرا يأتي صنف فندق 5 نجوم وقدرت نسبته بـ 17.1% وهو أقل نسبة من بينهم.

### 4- الموقع

الشكل رقم (2-7): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع افراد حسب الموقع

الجدول رقم (2-10): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع موقع العينات



الموقع	التكرار	النسبة%
ورقلة	15	36.6
الجزائر العاصمة	15	36.6
ولايات أخرى	11	26.8
المجموع	41	100

من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب الموقع حيث بلغ عدد الأفراد الموزعين بورقلة والجزائر العاصمة بنسبة قدرت بـ 36.6% وهي نسبة مرتفعة، في حين بلغت نسبة الأفراد في الولايات الأخرى بنسبة 26.8%.

ثانيا: تحليل نتائج الإستبيان

### 1- عرض النتائج المتعلقة بال محور الأول: مدى ملائمة نشاط نظام التسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية

جدول رقم (2-11): الإحصائيات المتعلقة بال محور الأول

يمثل الجدول التالي التحليل بالنسبة للمحور الأول:

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	الإتجاه
1	يتوقف نجاح إدارة المؤسسة الفندقية على مدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وكفاءة العنصر البشري.	4.3171	0.75627	موافق بشدة
2	اختلاف التنظيم المحاسبي يعود إلى خصوصية الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية.	3.4878	1.22723	موافق
3	تحرص إدارة الحسابات على إبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين.	3.5854	1.51617	موافق
4	تقييم أداء المؤسسة الفندقية تستند على محتوى جدول حسابات النتائج من خلال مقابلة الإيرادات بالمصروفات.	3.6341	1.27977	موافق
5	تتبع إدارة الفندق أكثر من طريقة إهلاك لأصولها المادية.	3.5854	1.32241	موافق
6	يركز الفندق على إتباع أسلوب جرد مخزون منتظم (دائم).	3.6829	1.25377	موافق



## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

المتوسط العام	3.7154	0.82432	موافق
---------------	--------	---------	-------

من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

بالنظر إلى الجدول أعلاه نلاحظ أن:

الفقرة 01: التي تفيد بأن نجاح إدارة المؤسسة الفندقية يتوقف على مدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وكفاءة العنصر البشري، حيث بلغ المتوسط الحسابي فيها (4.3171) في حين الإنحراف المعياري (0.75627) وهي قيمة إيجابية تعكس الموافقة لأصحاب العينة وهي نفس الوقت قيمة هائلة تعبر على أن تفهم التنظيم الإداري وكفاءة العنصر البشري له دور كبير في نجاح الإدارة الفندقية.

الفقرة 02: التي توضح إختلاف التنظيم المحاسبي يعود إلى خصوصية الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية، حيث بلغ فيها المتوسط الحسابي في العبارة (3.4878) في حين الإنحراف المعياري (1.22723) وهي قيمة عالية بإتجاه موافق من طرف أصحاب العينة تعبر على أن إختلاف التنظيم المحاسبي يعود بشكل تام إلى خصوصيات الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية.

الفقرة 03: التي تتمثل في حرص إدارة الحسابات على إبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين، حيث بلغ المتوسط الحسابي لها (3.5854) في حين الإنحراف المعياري (1.51617) وهي قيمة إيجابية عالية تعكس موافقة أصحاب العينة في هذا الإتجاه وهو الموافقة وهذا يعني أغلب العينة وهي المؤسسات الفندقية تبلغ بعض نزلائها بوجود فاتورة.

الفقرة 04: التي توضح تقييم أداء المؤسسة الفندقية تستند على محتوى جدول حسابات النتائج من خلال مقابلة الإيرادات بالمصروفات، حيث بلغ فيها المتوسط الحسابي (3.6341) في حين الإنحراف المعياري بلغ (1.27977) وهو إتجاه موافق بمعنى قيمة عالية وإيجابية من طرف العينة، أي أغلب المؤسسات الفندقية تقيم أداء المؤسسة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات من أجل معرفة الوضع المالي للمؤسسة.

الفقرة 05: التي توضح بأن إدارة الفندق تتبع أكثر من طريقة إهلاك لأصولها المادية، بلغ المتوسط الحسابي لها (3.5854) في حين الإنحراف المعياري بلغ (1.32241) وهو إتجاه موافق أي عالي وهي قيمة إيجابية من أصحاب العينة بمعنى أغلب المؤسسات الفندقية تؤكد إتباع أكثر من طريقة إهلاك لأصولها المادية.

الفقرة 06: التي توضح تركيز الفندق على إتباع أسلوب جرد مخزون منتظم (دائم)، حيث بلغ المتوسط الحسابي (6.6829) في حين الإنحراف المعياري بلغ (1.25377) وهو إتجاه موافق من أصحاب العينة بمعنى نسبة عالية وتأكيدهم على إتباع أسلوب جرد مخزون منتظم (دائم).

أما المتوسط الحسابي العام بلغ (3.7154) والإنحراف المعياري العام (0.82432) وهذا يعكس الموافقة من طرف أصحاب العينة والنظرة الجيدة للعبارة السابقة المذكورة أعلاه ومن ناحية أخرى تجاوبهم على مدى أثر الإعتراض المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية.

2- عرض النتائج المتعلقة بالمحور الثاني: أثر الإعتراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية.

جدول رقم(2-12): الإحصائيات المتعلقة بالمحور الثاني

يمثل الجدول التالي التحليل بالنسبة للمحور الثاني:

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
1	تعد القوائم المالية للمؤسسات الفندقية على أساس تقديم صورة صادقة عن واقع الوضعية المالية لها.	3.8537	1.25620	موافق
2	تلتزم المؤسسة الفندقية لمتطلبات الإعتراف لضمان ملائمة وموثوقية المعلومات الواردة في القوائم المالية	3.5366	1.07465	موافق
3	تحرص المؤسسة الفندقية على تقديم المعلومات المالية في الوقت المناسب لإستعمالها	4.2439	.88827	موافق بشدة
4	تحرص المؤسسة الفندقية على الإفصاح ببياناتها (الإسم، الشكل، النشاط...) ساهم في تقديم تقارير مالية	4.1707	1.09322	موافق
5	الإلتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي ساهم في تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية	3.5366	1.36194	موافق
	المتوسط العام	3.8683	.91500	موافق

من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

بالنظر إلى الجدول أعلاه نلاحظ أن:

الفقرة 01: التي توضح أن القوائم المالية للمؤسسات الفندقية تعد على أساس تقديم صورة صادقة عن واقع الوضعية المالية لها، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.8537) في حين بلغ الانحراف المعياري (1.25620)، وهي قيمة إيجابية عند إتجاه موافق وهذا يعني أن المؤسسات الفندقية تقدم صورة صادقة عن واقع الوضعية المالية لها من خلال إعداد القوائم المالية.

الفقرة 02: التي توضح إلتزام المؤسسة الفندقية لمتطلبات الإعتراف لضمان ملائمة وموثوقية المعلومات الواردة في القوائم المالية، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.5366) في حين بلغ الانحراف المعياري (1.07465)، أخذت إتجاه موافق من طرف أصحاب العينة بمعنى نسبة عالية تؤكد أن المؤسسة الفندقية تلتزم فعلا لمتطلبات الإعتراف من أجل ضمان الملائمة والموثوقية للمعلومات الواردة في القوائم المالية.

الفقرة 03: التي تمثلت في حرص المؤسسة الفندقية على تقديم المعلومات المالية في الوقت المناسب لإستعمالها، حيث بلغ المتوسط الحسابي (4.2439) في حين بلغ الانحراف المعياري (0.88827)، أخذت هاته العبارة نسبة عالية جدا في إتجاه موافق بشدة وهذا يؤكد مصداقية العبارة عند أصحاب العينة بمعنى أن أغلب المؤسسات الفندقية تقدم المعلومات المالية لها لغرض إستعمالها في الوقت المناسب.

الفقرة 04: التي تمثل حرص المؤسسة الفندقية على الإفصاح ببياناتها (الإسم، الشكل، النشاط...) ساهم في تقديم تقارير مالية، حيث بلغ المتوسط الحسابي (4.1707) في حين بلغ الانحراف المعياري (1.09322)، كان الإتجاه في

## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

هاته العبارة موافق بمعنى نسبة عالية من طرف أصحاب العينة بمعنى أن المؤسسات الفندقية تحرص بالإفصاح على بياناتها وذلك من أجل المساهمة في تقديم تقارير مالية.

الفقرة 05: التي توضح أن الإلتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي ساهم في تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.5366) في حين الإنحراف المعياري (1.36194)، كانت النسبة عالية أخذ اتجاه الموافقة من أصحاب العينة وهذا يؤكد أن من أجل المساهمة في تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية أُلزم المؤسسات الفندقية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي.

أما المتوسط الحسابي العام بلغ ( 3.8683 ) والإنحراف المعياري العام ( 0.91500 ) وهذا يعكس الموافقة من طرف أصحاب العينة والنظرة للعبارات السابقة المذكورة أعلاه وأيضاً رضاهم عن أثر الإعتراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية.

### 3- عرض النتائج المتعلقة بال محور الثالث: مدى فعالية تطبيق الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي.

جدول رقم (2-13): الإحصائيات المتعلقة بال محور الثالث

يمثل الجدول التالي التحليل بالنسبة للمحور الثالث.

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	الاتجاه
1	تختلف الممارسات المحاسبية في المؤسسة الفندقية عن غيرها من المؤسسات الإقتصادية نظراً لخصوصية النشاط الفندقي.	3.2195	1.31362	محايد
2	ترى عدم الإهتمام بالحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية.	3.2195	1.08426	محايد
3	تستخدم إدارة المؤسسة الفندقية المعلومات المفصّل عنها بالقوائم المالية في ترشيد عملية إتخاذ القرارات المتعلقة بتسيير المؤسسة الفندقية	3.5610	1.11912	موافق
4	الإلتزام بمتطلبات الإعتراف المحاسبي وفق SCF ساهم في ضبط عملية التسجيل المحاسبي والإدراج للبنود.	3.1707	1.43008	محايد
5	تعدد طرق القياس المحاسبي وفق SCF ساهم في تحسين جودة ممارسة القياس المحاسبي بالمؤسسة الفندقية.	2.9512	1.43093	محايد
	المتوسط العام	3.2244	.90244	محايد

من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

بالنظر إلى الجدول أعلاه نلاحظ أن:

الفقرة 01: التي توضح إختلاف الممارسات المحاسبية في المؤسسة الفندقية عن غيرها من المؤسسات الإقتصادية نظراً لخصوصية النشاط الفندقي، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.2195) في حين بلغ الإنحراف المعياري (1.31362)، أخذت نظرة محايدة من طرف أصحاب العينة بمعنى نسبة متوسطة وهذا يعني أن لا يوجد إختلاف في الممارسات

المحاسبية في المؤسسات الفندقية عن غيرها من المؤسسات الفندقية بشكل كبير وعم من ناحية خصوصية النشاط الفندقية.

الفقرة 02: التي تمثل رؤية العينة بأن عدم الإهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.2195) في حين الإنحراف المعياري (1.08426)، وهنا كان أصحاب العينة عند إتجاه محايد بمعنى نسبة متوسطة ومن نظرة أصحاب العينة أن الإهتمام بالمحاسبة في إطارها العملي ليس لعدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية.

الفقرة 03: التي توضح أن إستخدام إدارة المؤسسة الفندقية المعلومات المفصح عنها بالقوائم المالية في ترشيد عملية إتخاذ القرارات المتعلقة بتسيير المؤسسة الفندقية، حيث بلغ المتوسط الحسابي (3.5610) في حين الإنحراف المعياري بلغ (1.11912)، حيث بلغ إتجاه الموافقة من أصحاب العينة وهي نسبة عالية تقول بأن إدارة المؤسسة الفندقية تستخدم المعلومات المفصح عنها بالقوائم المالية بغية ترشيد عملية إتخاذ القرارات من أجل التسيير في المؤسسة.

الفقرة 04: التي تمثل الإلتزام بمتطلبات الإعتراف المحاسبي وفق SCF ساهم في ضبط عملية التسجيل المحاسبي والإدراج للبنود، حيث بلغ المتوسط الحسابي (03.1707) في حين الإنحراف المعياري (1.43008)، كان إتجاه أصحاب العينة عند المحايدة أي نسبة متوسطة لا تأكد أن المساهمة في عملية التسجيل المحاسبي والإدراج للبنود هو الإلتزام بمتطلبات الإعتراف المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي.

الفقرة 05: التي تمثل تعدد طرق القياس المحاسبي وفق SCF ساهم في تحسين جودة ممارسات القياس المحاسبي بالمؤسسة الفندقية، حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.9512) في حين بلغ الإنحراف المعياري (1.43093)، أخذت نسبة متوسطة ذو إتجاه محايد من أصحاب العينة بمعنى ليس بالضرورة تعدد طرق القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي هو من يساهم في تحسين جودة ممارسات القياس المحاسبي بالمؤسسة الفندقية.

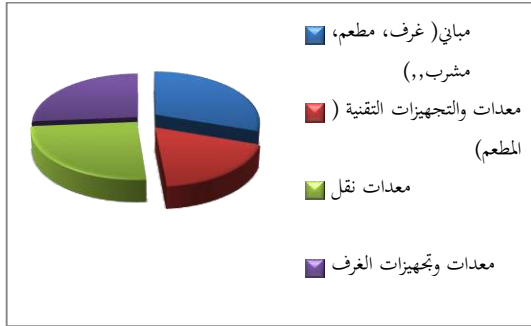
أما المتوسط الحسابي العام بلغ ( 3.2244 ) والإنحراف المعياري العام ( 0.90244 ) وهذا لا يؤكد صحة الموافقة من طرف أصحاب العينة والنظرة للعبارات السابقة المذكورة أعلاه وأيضا عدم رضاهم بشكل تام على مدى فعالية تطبيق الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي وأغلبية رأيهم كان محايد بنسبة متوسطة من طرفهم.

ثالثا: عرض نتائج وتحليل الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية

- الإهتلاكات المتبعة في المؤسسات الفندقية

➤ الإهتلاك الثابت

جدول رقم(2-14): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك الثابت الشكل رقم (2-8): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك الثابت



النسبة %	التكرار	الإهتلاك الثابت
30.3	23	مباني (غرف، مطعم، مشرب..)
18.4	14	معدات والتجهيزات التقنية (المطعم)
25.0	19	معدات نقل
26.3	20	معدات وتجهيزات الغرف
100	76	المجموع

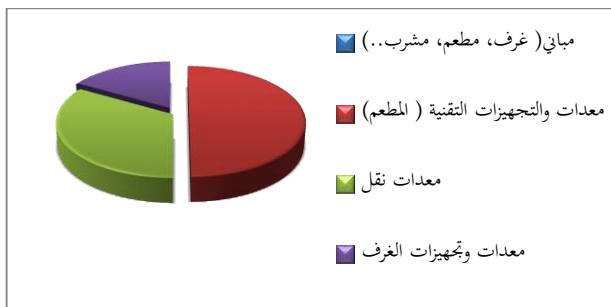
من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

يتبين من خلال الجدول والشكل أعلاه أن الإهتلاك الثابت المتبع في المؤسسات الفندقية بلغت نسبة المباني بـ30.3% وهي أعلى نسبة، بينما بلغت نسبة معدات وتجهيزات الغرف بـ26.3% وهي ثاني نسبة، و قدرت نسبة معدات نقل بـ25.0%، بينما قدرت نسبة معدات والتجهيزات التقنية بـ18.4% وهي أقل نسبة من بينهم. أي أن معظم أفراد العينة يطبقون الإهتلاك الثابت بالنسبة للمباني.

➤ الإهتلاك المتناقص

جدول رقم (2-15): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك المتناقص شكل رقم(2-9): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهتلاك المتناقص

المتناقص



النسبة %	التكرار	الإهتلاك المتناقص
0	0	مباني (غرف، مطعم، مشرب..)
50.0	6	معدات والتجهيزات التقنية (المطعم)
33.3	4	معدات النقل
16.7	2	معدات وتجهيزات الغرف
100	12	المجموع

من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

يتبين من خلال الجدول والشكل أعلاه أن الإهتلاك المتناقص في المؤسسات الفندقية حيث قدرت نسبة معدات والتجهيزات التقنية بـ50.0% التي تمثل أكبر نسبة في الإهتلاك المتناقص، بينما قدرت نسبة معدات النقل بـ33.3% وهي نسبة متوسطة،

## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

بينما قدرت نسبة معدات وتجهيزات الغرف بـ16.7% وهي أقل نسبة من بينهم، نجد أن معظم أفراد العينة يطبقون بالإهلاك المتناقص من حيث معدات والتجهيزات التقنية.

### ➤ الإهلاك حسب الوحدات

جدول رقم (2-16): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاك حسب الوحدات الشكل رقم (2-10): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاك حسب الوحدات



من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه أن الإهلاك حسب الوحدات، حيث بلغت نسبة معدات وتجهيزات الغرف ومعدات والتجهيزات التقنية بنفس النسبة قدرت حيث بـ30.4% وهما أعلى نسبة في الإهلاك حسب الوحدات، بينما بلغت نسبة معدات النقل بـ21.7% ويليها الغرف بلغت نسبتها بـ17.4% وهي أدنى قيمة من بينهم.

### - إحصائيات الإهلاكات

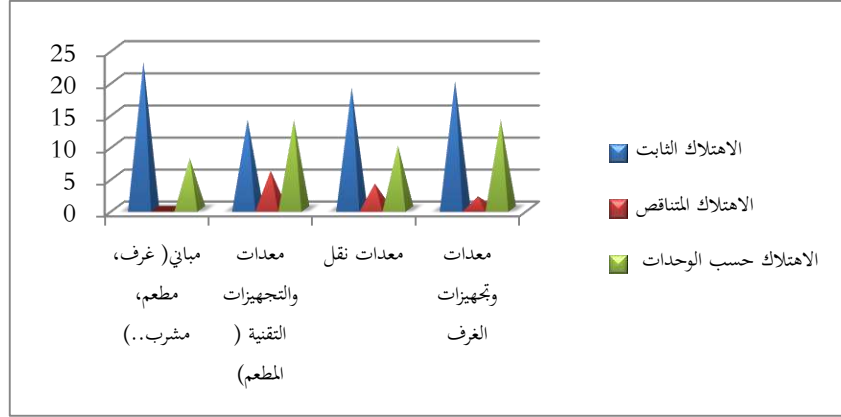
جدول رقم (2-17): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاكات

	الإهلاك الثابت		الإهلاك المتناقص		الإهلاك حسب الوحدات	
	التكرار	النسبة%	التكرار	النسبة%	التكرار	النسبة%
مباني (غرف، مطعم، مشرب..)	23	30.3	0	0	8	17.4
معدات والتجهيزات التقنية (المطعم)	14	18.4	6	50.0	14	30.4
معدات نقل	19	25.0	4	33.3	10	21.7
معدات وتجهيزات الغرف	20	26.3	2	16.7	14	30.4
المجموع	76	100	12	100	46	100

من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

شكل رقم (2-11): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإهلاكات

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه بتوزيع الإهلاكات أغلب العينة تطبق الإهلاك الثابت بنسبة (76) يليه الإهلاك حسب الوحدات بنسبة (46) وأخيرا أقل نسبة (12) للإهلاك المتناقص

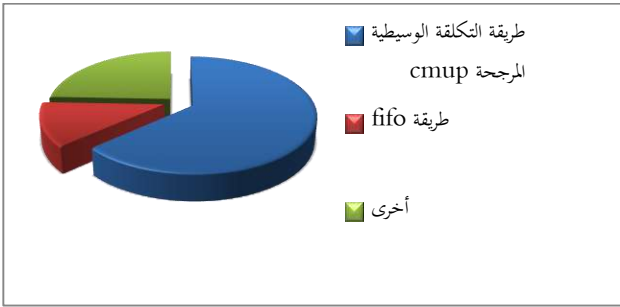


من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

### - طريقة جرد المخزون المتبعة في المؤسسات الفندقية

الشكل رقم (2-12): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع جرد المخزون

جدول رقم (2-18): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع جرد المخزون



السؤال الثامن	التكرار	النسبة %
طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة cmup	26	63.4
طريقة fifo	5	12.2
أخرى	10	24.4
المجموع	41	100

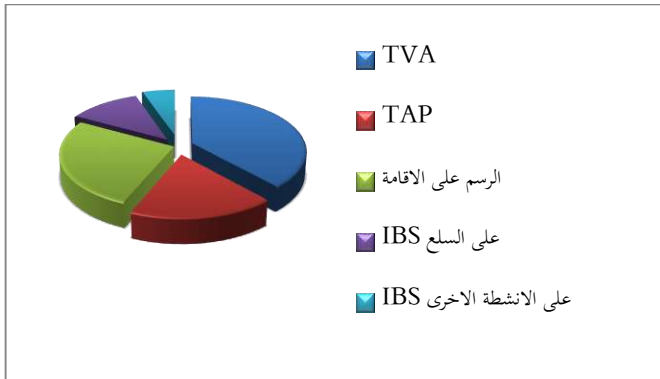
من إعداد الطالبان بناء على نتائج من spss

من خلال الجدول والشكل أعلاه المتعلق بتوزيع جرد المخزون المتبع في المؤسسات الفندقية حيث قدرت نسبة طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة بـ 63.4% وهي أكبر قيمة في جرد المخزون، بينما قدرت نسبة طريقة FIFO 12.2% وهي أدنى نسبة، في حين بلغت طريقة جرد المخزون الأخرى بنسبة قدرت بـ 24.2% وهي نسبة متوسطة من بينهم، نجد أن معظم أفراد العينة يقومون بحساب جرد المخزون بالطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة.

- الأعباء الجبائية التي تفرض على المؤسسات الفندقية

الشكل رقم (2-13): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الأعباء الجبائية

جدول رقم (2-19): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الأعباء الجبائية



النسبة %	التكرار	الأعباء الجبائية
38.3	36	TVA
18.1	17	TAP
26.6	25	الرسم على الإقامة
11.7	11	على السلع IBS
5.3	5	على الأنشطة الأخرى IBS
100	94	المجموع

من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss

من الجدول والشكل أعلاه الذي يبين لنا توزيع الأفراد العينة المتعلقة بالأعباء الجبائية حيث بلغت نسبة TVA بـ 38.3% وهي أكبر نسبة في الأعباء الجبائية، بينما بلغت نسبة الرسم على الإقامة بـ 26.6% وهي نسبة متوسطة، أما بالنسبة TAP و IBS على السلع تتراوح نسبتهم ما بين 18.1% و 11.7% على الترتيب، في حين بلغت نسبة الأعباء على الأنشطة الأخرى بـ 5.3% وهي أدنى نسبة في الأعباء الجبائية.

- الإعفاءات والمزايا الجبائية التي تستفيد منها المؤسسة الفندقية

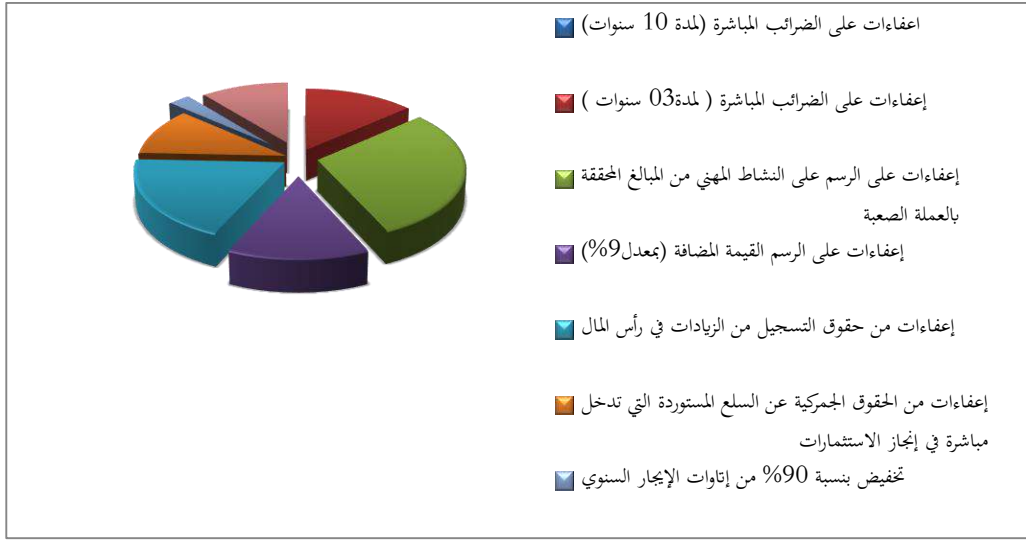
جدول رقم (2-20): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإعفاءات الجبائية

النسبة %	التكرار	الإعفاءات والمزايا الجبائية
0	0	إعفاءات على الضرائب (لمدة عشر سنوات)
13.5	5	إعفاءات على الضرائب المباشرة (لمدة 03 سنوات)
29.7	11	إعفاءات على الرسم على النشاط المهني من المبالغ المحققة بالعملة الصعبة
13.5	5	إعفاءات على الرسم القيمة المضافة (بمعدل 9%)
18.9	7	إعفاءات من حقوق التسجيل من الزيادات في رأس المال
10.8	4	إعفاءات من الحقوق الجمركية عن السلع المستوردة التي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمارات
2.7	1	تخفيض بنسبة 90% من إتاوات الإيجار السنوي
10.8	4	الإعفاء لمدة 10 سنوات من الرسم العقارات على الملكيات العقارية
100	37	المجموع

من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss



الشكل رقم (2-14): الإحصائيات المتعلقة بتوزيع الإعفاءات الجبائية



من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss

من خلال الجدول والشكل أعلاه المتعلق بتوزيع الإعفاءات الجبائية حسب أفراد العينة حيث بلغت نسبة إعفاءات على الرسم على النشاط المهني من المبالغ المحققة بالعملة الصعبة بـ 29.7% وهي أكبر نسبة في الإعفاء الجبائي، بينما بلغت إعفاءات من حقوق التسجيل من الزيادات في رأس المال بالنسبة تقدر بـ 18.9% وهي نسبة متوسطة، أما بالنسبة إعفاءات على الضرائب المباشرة (مدة 03 سنوات) وإعفاءات على الرسم القيمة المضافة (بمعدل 9%) حيث بلغت نفس نسبتها بـ 13.5%، في حين آخر بلغت نسبة إعفاءات من الحقوق الجمركية عن السلع المستوردة التي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمارات والإعفاء لمدة 10 سنوات من الرسم العقارات على الملكيات العقارية كذلك بنفس النسبة تقدران بـ 10.8% أي نسبتهم مقبولة، أما تخفيض بنسبة 90% من إتاوات الإيجار السنوي يقدر نسبته بـ 2.7% وهي أدنى نسبة من بين الإعفاءات الجبائية.

رابعاً: نتائج اختبار الفرضيات

إختبار الفرضية الأولى:

جدول رقم: (2-21): إختبار الفرضية الأولى

Statistiques sur échantillon unique				
	N	Moyenn e	Ecart- type	Erreur standard moyenne
المحور الأول: مدى ملائمة نشاط الفندق النظام التسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.	41	3.7154	.82432	.12874

من إعداد الطالبتان بناء على مخرجات spss

## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

نصت الفرضية الأولى على أنه يتوافق التنظيم المحاسبي في الفنادق الجزائرية ومتطلبات الممارسة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي، وبعد ملاحظة ما تم إخرجه من الجدول أعلاه نستنتج أنه حسب درجة الإتجاه (3.7154) في المتوسط الحسابي توجد موافقة من طرف العينة وهذا ما يؤكد قبول وصحة الفرضية المذكورة، وأنه يتوافق التنظيم المحاسبي في الفنادق الجزائرية ومتطلبات الممارسة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي بالفعل.

### إختبار الفرضية الثانية:

#### جدول رقم(2-22) نتائج الفرضية الثانية

Statistiques sur échantillon unique				
	N	Moyenn e	Ecart- type	Erreur standard moyenne
المحور الثاني: أثر الإعتراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية	41	3.8683	.91500	.14290

من إعداد الطالبتان بناء على نتائج spss

نصت الفرضية الثانية على أنه تلتزم المؤسسات الفندقية الجزائرية بمتطلبات الإعتراف يحقق جودة للمعلومات المالية، وبعد ملاحظة ما تم إخرجه من الجدول أعلاه نستنتج أنه حسب درجة الإتجاه والمتوسط الحسابي (3.8683) أنه توجد موافقة من طرف العينة وهذا ما يؤكد قبول وصحة الفرضية الثانية المذكورة وأنه تلتزم المؤسسات الفندقية الجزائرية فعلا بمتطلبات الإعتراف يحقق جودة للمعلومات المالية.

### إختبار الفرضية الثالثة:

#### جدول رقم(2-23): نتائج إختبار الفرضية الثالثة

Statistiques sur échantillon unique				
	N	Moyenn e	Ecart- type	Erreur standard moyenne
المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية	41	3.2244	.90244	.14094

من إعداد الطالبتان بناء على مخرجات spss

نصت الفرضية الثالثة على أنه تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط، بعد ما تم ملاحظته من الجدول أعلاه نستنتج أنه حسب الإتجاه محايد ومتوسط حسابي (3.2244) بأن هنا ترفض الفرضية حيث إجابات العينة تتباين ولم تعطي لنا درجة الموافقة من أجل قبول هذه الفرضية الثالثة، وهذا ما يؤكد أنه لا تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط، حيث أنه هذا لا يعني أن الفرضية ترفض تماما إلا أنها بنسبة فقط من بعض العينات .

النتائج المتعلقة بالفرضية الرابعة:

نصت الفرضية الرابعة للدراسة على أن: " لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات الباحثين نحو الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لمتغير حجم وتصنيف الفندق. ولاختبار صحة هذه الفرضية سنقوم بتجزئتها إلى فرضيتين فرعيتين على النحو التالي:

- الفرضية الرابعة الجزئية الأولى: لا يوجد فروق ذات دلالة معنوية في إجابات الباحثين للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لمتغير حجم الفندق
  - الفرضية الرابعة الجزئية الثانية: لا يوجد فروق ذات دلالة معنوية في إجابات الباحثين للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لمتغير عدد النجوم في الفندق
- 4- إختبار صحة الفرضية الرابعة:

أ- إختبار صحة الفرضية الرابعة الجزئية الأولى: والتي نصت على أنه يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لحجم وتصنيف الفنادق.

يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لمتغير الحجم، ومن خلالها يمكن صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة على النحو التالي:

- H0: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات الباحثين نحو الممارسات المحاسبية لمتغير حجم الفندق
- H1: يوجد اختلافات ذات دلالة إحصائية في إجابات الباحثين نحو الممارسات المحاسبية لمتغير حجم الفندق

خامسا : علاقة حجم الفندق

جدول رقم (2-24): تحليل التباين الثنائي بين المتغير حجم الفندق والمتغير التابع

ANOVA					
المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية					
	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Significatio n
Inter- groupes	4.354	2	2.177	2.931	.065
Intra- groupes	28.221	38	.743		
Total	32.576	40			

من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

من خلال الجدول السابق يتبين لنا ما يلي:

تبين لنا أن قيمة F المحسوبة قد بلغت 2.931 ومستوى المعنوي المقابل لها 0.065 أكبر من مستوى المعنوية المعتمدة 0.05، هذا يعني أن هذا الإختبار غير دال بمعنى لا توجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية لإجابات الباحثين حول

## الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

الممارسات المحاسبية ترجع لإختلاف متغير حجم الفندق للعامل في المؤسسة محل الدراسة ، فمهما كان حجم الفندق للعامل في المؤسسة الفندقية فنظرت له مشاركة الممارسات المحاسبية نظرة إيجابية مهما كان حجم الفندق للعامل في المؤسسة.

ب- إختبار صحة الفرضية الرابعة الجزئية الثانية: والتي نصت على أنه يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لحجم وتصنيف الفنادق.

لا يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لمتغير عدد النجوم ومن خلالها يمكن صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة على النحو التالي:

- **H0**: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات الباحثين نحو الممارسات المحاسبية لمتغير عدد النجوم.

- **H1**: يوجد إختلافات ذات دلالة إحصائية في إجابات الباحثين نحو الممارسات المحاسبية لمتغير عدد النجوم.

سادسا : علاقة عدد النجوم

جدول رقم (2-25): تحليل التباين الثنائي بين المتغير عدد النجوم والمتغير التابع

ANOVA					
المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية					
	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	4.287	3	1.429	1.869	.152
Intra-groupes	28.289	37	.765		
Total	32.576	40			

من إعداد الطالبان بناء على نتائج spss

من خلال الجدول السابق يتبين لنا ما يلي:

تبين لنا أن قيمة F المحسوبة قد بلغت 1.869 ومستوى المعنوي المقابل لها 0.152 أكبر من مستوى المعنوية المعتمدة 0.05، هذا يعني أن هذا الإختبار غير دال بمعنى لا توجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية لإجابات الباحثين حول الممارسات المحاسبية ترجع لإختلاف متغير عدد النجوم للعامل في المؤسسة محل الدراسة ، فمهما كان عدد النجوم للعامل في المؤسسة الفندقية فنظرت له مشاركة الممارسات المحاسبية نظرة إيجابية مهما كان عدد النجوم للعامل في المؤسسة.

من خلال الجدول السابق يتبين لنا ما يلي:

تبين لنا أن قيمة F المحسوبة قد بلغت 3.442 ومستوى المعنوي المقابل لها 0.042 أكبر من مستوى المعنوية المعتمدة 0.05، هذا يعني أن هذا الإختبار غير دال بمعنى لا توجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية لإجابات الباحثين حول الممارسات المحاسبية ترجع لإختلاف متغير الموقع الفندق محل الدراسة ، فمهما كان الموقع في المؤسسة الفندقية فنظرت له مشاركة الممارسات المحاسبية نظرة إيجابية مهما كان الموقع في المؤسسة.

### المطلب الثالث: مناقشة تحليل الدراسة

بعد تحليل نتائج الاستبيان وإجراء مقابلة مع المحاسبين في المؤسسات الفندقية من أجل تحليل بعض المتغيرات وتفسير النتائج، تم التوصل إلى مجموعة من النتائج وهي:

نصت الفرضية الأولى للدراسة على " يتوافق التنظيم المحاسبي في الفنادق الجزائرية ومتطلبات الممارسات المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي" بعد الدراسة الميدانية تبين لنا أن المتوسط العام للتنظيم المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية الجزائرية الذي يخص التفسير المحاسبي في المؤسسات الفندقية أخذ إتجاه الموافقة من طرف العينة، وهذا يعني أنه يوجد رضا المستجوبين في المؤسسة، حيث أن نجاح المؤسسات الفندقية يحرص على كفاءة العنصر البشري والتنظيم الإداري من أجل التنظيم المحاسبي المالي، كما تتميز المؤسسات الفندقية ببعض الخصوصيات عن غيرها من المؤسسات الاقتصادية أدى إلى إختلاف بسيط في التنظيم المحاسبي داخل المؤسسات الفندقية، وأيضا حرص المؤسسات الفندقية على إبلاغ نزلائها بدفع الفواتير عندما تصل لحد معين من أجل تفادي الديون التي تصبح عائق للمؤسسة وتأثر على أرباح المؤسسة الفندقية، ومن أجل معرفة أداء المؤسسات الفندقية وتقييمها يتم مقابلة إيراداتها بمصروفاتها من أجل معرفة ربح أو خسارة المؤسسة الفندقية.

نصت الفرضية الثانية للدراسة على أنه " تلتزم المؤسسات الفندقية الجزائرية بمتطلبات الاعتراف يحقق جودة للمعلومات المالية" وبعد الدراسة الميدانية تبين لنا أن المتوسط العام الذي يخص أثر الاعتراف بجودة المعلومة المالية يأخذ إتجاه الموافقة من أصحاب العينة، والتي أثبتت في الدراسة حيث كان للإعتراف بجودة المعلومة المالية يؤثر بالإيجاب على المؤسسات الفندقية وهذا من أجل التنظيم المحاسبي وأطدت الدراسة أنه فعلا تعد القوائم المالية بصورة صادقة عن الواقع للوضعية المالية لها وأنه عدم وجود أي تغيير أو لعب في محتوى القوائم المالية في المؤسسات الفندقية وذلك من أجل ضمان ملائمة وموثوقية المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية، كما وجب على المؤسسات الفندقية تقديم المعلومات المالية من أجل التنظيم المحاسبي لإستعمالها في الوقت المناسب، ومن ناحية أخرى تحرص المؤسسة على تقديم المعلومات الشخصية الخاصة بالنزلاء بهدف تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية.

نصت الفرضية الثالثة للدراسة على أنه " تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط " وبعد الدراسة الميدانية تبين لنا أن المتوسط العام الذي يخص مدى فاعلية تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية يأخذ إتجاه المحايد من طرف أصحاب العينة، حيث أثبتت الدراسة رفض الفرضية لأن إجابات المستجوبين تتباين ولم تعطي لنا درجة الموافقة من أجل قبول هاته الفرضية حيث أنه لا يوجد إختلاف في الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية عن غيرها من المؤسسات الاقتصادية، وأيضا حسب آراء المستجوبين لم يصدر مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية بسبب عدم الإهتمام بالحاسبة الفندقية في إيطارها العملي إذ أنهم ينفون هذا وحسب آرائهم لا تختلف محاسبتها عن غيرها من المؤسسات الاقتصادية لذا ليس بالضرورة إصدار دليل محاسبي خاص بالفندقة، وأيضا حسب أجوبة أصحاب العينة أن إفصاح القوائم المالية ساهم في تسيير المؤسسة الفندقية في حين تعدد طرق القياس المحاسبي لم يساهم في تحسين جودة ممارسة القياس المحاسبي في المؤسسات الفندقية.

نصت الفرضية الرابعة للدراسة على أنه " يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لمتغير الحجم وتصنيف الفندق " وبعد الدراسة الميدانية أثبتت على أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية نحو الممارسات المحاسبية والجبائية الفندقية تعزى لمتغير الحجم وتصنيف الفندق ومنه ترفض الفرضية.

### المبحث الثالث: دراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

وهنا في هذا المبحث قمنا بإسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري على فندق ما من أجل دراسة حالة له فيما يخص البحث باختبار الدراسة بما يتوافق مع طبيعة الموضوع الذي تمثل في واقع تطبيق الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي لذلك وقع اختيارنا على واحد من هذه العينة وهو فندق لينا تال ورقلة وتمت فيه الدراسة.

وهنا قمنا بزيارة فندق في الولاية تم فيه دراسة حالة، حيث تم إستقبالنا من طرف مدير الإستقبال وقدم لنا المعلومات والبيانات الخاصة بقسم الإستقبال وبعض السجلات الموجودة التي تستخدم في الفندق ومن تم توجيهنا إلى قسم المالية والمحاسبة وهناك قدم لنا جميع المعلومات الخاصة بالقسم والقوائم المالية ( الميزانيات المالية وجدول حسابات النتائج) للفندق وأخذنا المعلومات اللازمة من أجل بحثنا وتعرفنا كيفية يتم تسجيل بعض القيود الخاصة بالمؤسسة الفندقية من قبل رئيس مصلحة المالية والسكرتيرة في ذلك القسم، حيث كانت زيادة مفيدة جدا لنا من ناحية الموضوع.

#### المطلب الأول: تقديم عام للفندق

فندق لينا تال هو مشروع إستثماري نابع من ميول صاحبه فلقد كرس كل إمكانيه من أجل إنجاز هذا المشروع الذي إنطلق بفكرة تم تجسيدها بتقديم طلبه إلى المصالح المختصة وكانت الانطلاقة الفعلية في إنجاز هذا المشروع الإستثماري سنة 1999م معتمدا في ذلك على رأس المال (مساهمته الشخصية) وقرض مقدم من قبل البنك بضمانات حيث واصل المستثمر نشاطه في بذل العديد من مجهوداته الخاصة وبمساعدة الدولة له، المتمثلة في منح التسهيلات له، وكل ما يتطلبه المشروع لإنجاحه، ومن ثم يحقق التدفق السياحي للولاية باعتبارها منطقة سياحية، وتواصلت الأشغال حتى نهاية إنجاز سنة 2022م، معلنا عن بداية نشاطه الفندقي في استقبال الزوار والزبائن.

إعتمد هذا المستثمر التنسيق مع مكتب الدراسات على وضع مخططا يجعل منه قادرا على بناء فندق تقريبا ملكيا، حيث صمم لم شكل مميزا دالا على انه شبه جنة فوق الأرض يلفت أنظار المتوافدين له وللفندق عدة مكونات نذكر منها:

غرف الإسكان: عددها يقدر بـ 28 غرفة عادية و06 غرفة ملكية (فخمة)

المطعم: تقدر سعة استيعابها حوالي 76 مقعدا

قاعة الشاي (المقهى): تقدر سعة استيعابها بـ 36 مقعدا

المخزون الفندقي: به كل المستلزمات التي تحتاجها كل مصالح الفندق

إدارة الفندق: وهي التي تنظم التسيير الإداري للفندق، حيث تعمل على التكفل وتسيير الموارد البشرية ودفع الأجور والرواتب العاملين في الفندق ومتابعة مستلزمات الفندق (الغذائية والصيانة والنقل والخدمات الفندقية الأخرى).<sup>1</sup>

<sup>1</sup>مقابلة مع محاسب الفندق، عميرة كمال، سا 8:00 /06 /04 /2022.

**المطلب الثاني: السجلات والدفاتر الموجودة بفندق لينا تال بلاص بورقلة**

**بطاقة المسافر:** ويتم فيه تسجيل جميع المعلومات الخاصة بالزبون عند دخوله الفندق الموجودة في هذه البطاقة والتي تسمى أيضا بسجل الشرطة و بعدها تبعث هذه المعلومات للشرطة، كالجدول التالي:<sup>1</sup>

**جدول رقم (2-26): بطاقة المسافر**

بطاقة المسافر غرفة N:.....	فندق لينة تال بلاص .....:اللقب .....:الإسم قبل الزواج .....:الإسم .....:إين و..... .....:تاريخ ومكان الازدياد .....:الولاية .....:المهنة .....:العنوان .....:الجنسية .....:عدد الأطفال المرافقين اقل من 15 عاما .....:مرافقة الأطفال دون سن 15 عاما	تم إنتاج وثيقة الهوية طبيعة.....  بطاقة التعريف أو جواز السفر سلمت بتاريخ.....رقم..... من.....في..... التأشيرة رقم..... سلمت بتاريخ..... تاريخ الدخول إلى الجزائر.....  الإمضاء:.....
----------------------------------	--	---

من إعداد الطالبتان بناء على الملحق 03

**وصل الطلب:** ويسمى أيضا طلب الحجز أو رسالة شراء، يوجد وصل داخلي بينهم في الفندق ويوجد خارجي ويكون خارج الفندق، حيث يبعث الزبون طلب من أجل حجز غرفة خاصة له، كالجدول التالي:<sup>2</sup>

**جدول رقم (2-27): وصل الطلب**

الإسم واللقب على أسس اجتماعية	بنك	رقم شيك	تاريخ توصيل	رقم فاتورة	الإستقبال	الإدارة	الإمضاء	ملاحظة

من إعداد الطالبتان بناء على الملحق 04

<sup>1</sup>مقابلة مع رئيس مصلحة الإستقبال، علواش عبد الرحمان، 10 /04 /2022، سا 9:00  
<sup>2</sup>مقابلة مع رئيس مصلحة الاستقبال، علواش عبد الرحمان، 10/04/2022، سا 9:15.



الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

سجل الشرطة: يكتب فيه كل المعلومات الشخصية الكاملة والدقيقة للنزيل كل يوم.<sup>1</sup>

جدول رقم (2-28): سجل الشرطة

من طرف دائرة	الصادرة بالتاريخ	الرقم	نوع الوثيقة	تاريخ الذهاب	تاريخ الوصول	العنوان	المهنة

من إعداد الطالبتان بناء على الملحق 05

وصل الدفع: يكون فيه المحاسبة بين قسم المحاسبة والصندوق وذلك ببعث النقود وهناك يكون التسديد إما عن طريق شيك بنكي أو عن طريق البطاقة الذهبية أو البعث في نهاية فترة الإقامة من حساب الزبون إلى حساب الفندق مباشرة، كالجدول التالي:<sup>2</sup>

جدول رقم (2-29): وصل الدفع

الإدارة الشؤون الإدارية والمالية

إيصال بالدفع: .....

يشهد DAF بعد أن تلقى وصفى الاستقبال لليوم : .....

.....

التفاصيل على النحو التالي :

نقدا : .....

في الشيكات: .....

تحقق: تاريخ:.....المبلغ:.....

تحقق: تاريخ:.....المبلغ:.....

تحقق: تاريخ:.....المبلغ:.....

ورقلة في : .....

Le D.A.F

la Reception

من إعداد الطالبتان بناء على الملحق 06

<sup>1</sup>مقابلة مع رئيس مصلحة الإستقبال، علواش عبد الرحمان، 2022/04/10، سا 10:00.

<sup>2</sup>مقابلة مع رئيس مصلحة الإستقبال، علواش عبد الرحمان، 2022/04/10، سا 9:15.

الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

سجل اليومية: وهو سجل يدون فيه جميع المعلومات الشخصية الخاصة بالزبائن عند دخولهم الفندق وتكون يوميا.<sup>1</sup>

جدول رقم (2-30): سجل اليومية

ملاحظة	الإمضاء	الإدارة	الإستقبال	رقم فاتورة	تاريخ	رقم شيك	بنك	الإسم واللقب على أسس اجتماعية

من إعداد الطالبان بناء على الملحق 07

المطلب الثالث: الممارسات المحاسبية والجبائية بفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

سيتم من خلال هذا المطلب الوقوف على أهم الممارسات المحاسبية والجبائية التي تم ملاحظتها من خلال فندق لينا تال بلاص بوقلة. بداية بعرض القوائم المالية (ميزانية أصول- خصوم؛ جدول حساب النتائج). عرض بعض القيود المحاسبية، بالإضافة لعرض بعض الممارسات الجبائية للفندق.

أولا: القوائم المالية

يمكن في هذا الصدد عرض نماذج للقوائم المالية التي يعمل بها الفندق، أصول الميزانية الختامية، خصومها، جدول حسابات النتائج.

الجدول رقم (2-31): أصول الميزانية الختامية لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

الأصول	2018		2019
	الخام	إهلاكات / مؤونات	الصافي
أصول غير متداولة (غير جاري)			
الشهرة إيجابيات أو سلبية			
موجودات غير ملموسة	113750	35375	812106
ممتلكات شخصية			
أراضي	140000000		6000000
بيانات	106005410	44318138	66987542
ممتلكات شخصية أخرى	91210436	59782891	31921240
موجودات في امتياز			

<sup>1</sup>مقابلة مع رئيس مصلحة الإستقبال، علواش عبد الرحمان، 2022/04/10، سا 9:15.

الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

				ممتلكات قيد تنفيذ
				ممتلكات مالية
2212656	2212656		2212656	الأسهم مشاركة وغيرها من مستحقات ذات صلة . رؤوس أموال مجمد أخرى قروض وأصول مالية غير متداولة أصول ضريبة مؤجلة .
107228251	109405847	104136405	2135442253	مجموع الأصول غير متداولة
				أصول متداولة
25108196	19202410		3736417	مخزونات معلقة
				وظائف مماثلة
25108196	19202410		19202410	زبائن
				مدينون آخرون
				ضرائب وما شابهها
				ديون أخرى
				الاستثمار والأصول المالية المتداولة
4271657	3886760		3886760	الجزينة
143399863	136231436	104136405	26825588	مجموع الأصول المتداولة
143399863	136231436	104136405	240367841	المجموع العام للأصول

من اعداد الطالبتان بناء على الملحق 08

الجدول رقم (2-32): خصوم الميزانية لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

2018	2019	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
1000000	1000000	رأس مال تم إصداره
		رأس مال غير المستعد به
959899	959899	علاوات واحتياطات
		فرق إعادة تقييم
2146905	2018775	النتيجة الصافية
7283869	9430775	رؤوس أموال أخرى
		حصة الشركة المدمجة (1)
		حصة ذوي الأقلية (1)
11390675	13409490	المجموع 1
		الخصوم غير المتداولة
7389984	7389984	اقتراض وديون مالية
		ضرائب خصوم غير متداولة
		أحكام وإيرادات مؤجلة
7389984	7389984	المجموع 2
		الخصوم المتداولة
1065500488	99120686	موردون
10208624	11026327	ضرائب
7092387	6102649	ديون أخرى
		خزينة
124619203	115431961	مجموع 3
143399863	136231436	مجموع العام للخصوم

من إعداد الطالبان بناء على الملحق 09

نلاحظ من خلال النموذج المقدم من إدارة الفندق أن عرض الميزانية يتوافق مع النموذج الرسمي المنشور ضمن المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المتعلق بتاريخ 26/05/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11، المؤرخ في 26/07/2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة الحسابات وقواعد سيرها، والكشوف المالية وعرضها وكذلك المدونة الحسابات وقواعد سيرها؛ مع بعض التفاصيل المدرجة والتي ترتبط أساسا بطبيعة نشاط الفندق منها:

- الشهرة إيجابيات أو سلبية، تم إظهارها إثر أهمية الأصول اللاملموسة التي يتميز بها النشاط الفندقي.
- ممتلكات شخصية، نظرا للممتلكات الخاصة للفندق
- مخزونات معلقة
- وظائف مماثلة، قد تعبر على الأصول البشرية ذات كفاءة نوعية.

الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

الجدول رقم (2-33): جدول حسابات النتائج لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

فيما يلي يتم عرض نموذج حسابات النتائج المعمول به في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة.

2018	2019	البيانات	
		مبيعات البضاعة	
60618541-	58922917-	منتجات مصنعة	إنتاج المباع
		خدمات	
		بيع خدمات	
		إجمالي الإنتاج	
		تخفيضات في مبيعات	
		رقم الأعمال بدون تخفيضات	
		إنتاج مخزون	
		إنتاج جامد	
		إعانات الإستغلال	
-60618541	-58922917	إنتاج السنة المالية 1	
		مشتريات بضاعة مبيعة	
36404571	19933723	مواد أولية	
		إمدادات أخرى	
		تغير في المخزون	
		تكلفة الدراسة وتقديم الخدمات	
1436579	1572775	تكاليف أخرى	
		تخفيضات على مشتريات	
600586	799264	تعاقبات عامة	خدمات خارجية
842445	1029549	تاجر (كراء)	
502620	280906	تصليح وصيانة	
71250		خدمات خارجية	
99255	26997	مكافآت	
		إشهار	
		مصاريف تنقل وتحديد المهام	
559504	996476	خدمات أخرى	
		تخفيضات عن الخدمات	
40606813	24669691	2- إستهلاك السنة المالية	

الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

-20011728	-34253225	3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
14267565	16335249	تكاليف العاملين
1050590	1249110	ضرائب ورسوم أخرى
-4693571	-16648865	4- إجمالي فائض الاستغلال
-200000		إيرادات تشغيلية أخرى
2273564		تكاليف تشغيلية أخرى
	14156502	إهتلاكات مؤونات
		التوقع
		ضعف قيمة
		مؤونة انخفاض القيمة
-2620006	-2492363	5- نتيجة عملياتية
		إيرادات مالية
		تكاليف مالية
		6- النتيجة المالية
-2620006	-2492363	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
		إيرادات غير عادية
		تكاليف غير عادية
		8- نتيجة غير عادية
473101	473548	ضريبة مستحقة على نتائج
		ضريبة مؤجلة
-2146905	-2018815	نتيجة صافية للسنة

مصدر: من إعداد الطالبان بناء على الملحق 10

نلاحظ من خلال النموذج المقدم من إدارة الفندق أن عرض الميزانية يتوافق مع النموذج الرسمي المنشور ضمن المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المتعلق بتاريخ 2008/05/26 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11، المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة الحسابات وقواعد سيرها، والكشوف المالية وعرضها وكذلك المدونة الحسابات وقواعد سيرها؛ مع بعض التفاصيل المدرجة والتي ترتبط أساسا بطبيعة نشاط الفندق منها:

- تخفيضات المبيعات: تم إظهارها ضمن جدول حسابات النتائج مما يوحي على عمل الفندق بنظام عروض التخفيض لجذب الزبائن لإستقطابهم.
- رقم الأعمال بدون تخفيضات: بمعنى رقم أعمال الفندق خالي من أي تخفيض ويتم إدراجه كما.

الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

ثانيا: القيود المحاسبية

بغرض الفهم أفضل للممارسات المحاسبية اليومية في الفندق، طلبنا شرح طريقة التعامل مع فواتير الخدمات المقدمة من الفندق لزيائنه. وقد تم عرض ثلاثة طرق لتسجيل إيرادات الفندق، كما يلي:

1- طريقة التسجيل عن طريق الصندوق ( نقدا )

أ- قيد الفوترة

411.00	41511.00	الصندوق	447xx	411
1000.00		الرسم على الإقامة	64xx	
36788.99		الطابع	704	
3311.01		أداء الخدمات	4456xx	
		الرسم على القيمة المضافة		
		( قيد الفوترة عند الزبون لدى المؤسسة )		

ب- قيد السداد

41511.00	41511.00		411xx	53
		( قيد تسديد الزبون )		

المصدر: من إعداد الطالبتان بناء على الملحق 11

2- طريقة التسجيل عن طريق البنك

أ- ويكون قيد الفوترة نفسه قيد التسجيل نقدا

ب- قيد السداد:

41511.00	41511.00		411xx	512
		( قيد تسديد الزبون )		

المصدر: من إعداد الطالبتان بناء على الملحق 12

3- طريقة التسجيل بدين على الزبون

أ- قيد الفوترة لدى الزبون

500.00			447xx	
92621.11		الرسم على الإقامة	704	
8335.899		أداء الخدمات	4456xx	
		الرسم على القيمة المضافة		



الفصل الثاني.....الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي

101457.01		الزبائن المشكوك فيهم ( قيد الفوترة عند الزبون لدى المؤسسة )	416	
-----------	--	--	-----	--

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الملحق

ب- قيد التسديد

101457.01	101457.01	( قيد تسديد الزبون )	411	416
-----------	-----------	----------------------	-----	-----

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الملحق 13

نستنتج من خلال هذه التسجيلات المحاسبية لدى فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة أنه لا يوجد إختلاف على ما وجد في الدليل المحاسبي عامة فالإختلاف فقط في أن الفندق يدرج الرسم على الإقامة في حساباته خلافا عن المؤسسات الإقتصادية الأخرى.

ثالثا: الممارسات الجبائية في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

يوجد لدى فندق لينا تال بلا بولاية ورقلة بعض الممارسة الجبائية التي يتم التصريح بها بالتصريح G50<sup>1</sup> حيث تمثلت في:

1- الرسم على النشاط المهني (TAP): ويتم حساب هذه الضريبة كما يلي:

تحسب هذه الضريبة على أساس رقم الأعمال ورقم الأعمال يقسم على جزئين جزء من البنك وهنا يكون تحصيل الرسم على النشاط المهني بعد خروج النزيل من الفندق والجزء الآخر هو من قسم الإستقبال يكون تحصيل الرسم على النشاط المهني فورا لأن النزيل يسدد عند دخوله الفندق ثم يتم جمع رقم الأعمال من البنك ومن رقم الأعمال من الإستقبال متضمن الرسم ويضرب في 2% وكل مبلغ من رقم الأعمال سواء في البنك أو الإستقبال للفندق يكتب في فاتورة تتضمن هذه الفاتورة (إسم الزبون، المبلغ دون رسوم، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على الإقامة، حق الطابع، وأخيرا المبلغ متضمن الرسم لهذا الزبون) وتكون هذه العملية يوميا لتسجيل الزبائن وفي نهاية الشهر يتم جمع كل مبالغ الزبائن ( النزلاء) حسب ما تضمنته الفاتورة<sup>2</sup> متضمن الرسم ومن تم يتم حساب الرسم على النشاط المهني، على أساس ما وجد في البنك وقسم الإستقبال من رقم الأعمال المحقق في هذا الشهر ويتم التصريح بهذه الضريبة قبل 20 يوم من الشهر السابق بتصريح G50.

<sup>1</sup> أنظر الملحق 14.

<sup>2</sup> أنظر الملحق 11،12،13.

مثال:

5.000.000	البنك	}	رقم الأعمال من الرسم على النشاط المهني متضمن الرسم
2.000.000	الإستقبال		

يتم جمع المبلغين ثم الضرب في نسبة الرسم على النشاط المهني كما يلي:

$$TAP = (5.000.000 + 2.000.000) * 0.02 = 140.000 DA$$

2- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): وهذه الضريبة يتم حسابها على أساس مداخيل العمال الموجودة في الفندق

من خلال الجدول التصاعدي المدرج من قانون الضرائب المباشرة.

3- حق الطابع: قيمته قدرت بـ 1000.00

4- الرسم على القيمة المضافة: ويوجد بها نوعين مسترجعة ومحصلة.

ويتم طرح الرسم على القيمة المضافة المحصلة من الرسم على القيمة المضافة المسترجعة ثم تضرب في 9%

مثال: وبنفس حساب طريقة الرسم على النشاط المهني يتم حساب الرسم على القيمة المضافة بالمحصلة والمسترجعة كما يلي:

77.000	الرسم على القيمة المضافة المحصلة	}	رقم الأعمال من الرسم على القيمة المضافة
63.000	الرسم على القيمة المضافة المسترجعة		

يتم جمع المبلغين ثم الضرب في نسبة الرسم على القيمة المضافة كما يلي:

$$TVA = (77.000 + 63.000) * 0.09 = 12.600DA$$

5- الرسم على الإقامة (T.G5): ويأخذ 50 دج على كل زبون يدخل الفندق.

كما أنه لا يوجد أي إعفاءات جبائية في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة.

## خلاصة الفصل

تم التطرق في هذا الفصل بدراسة عينة تخص الدراسة وهي مجموعة من الفنادق في ولاية ورقلة والعاصمة وبعض الولايات الموجودة في الجزائر العاصمة على شكل إستبيان من خلال طرح بعض الأسئلة ومعرفة توجيه كل فندق من خلال عرض بيانات الدراسة التطبيقية وتحليلها بإستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، فيما يخص الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي، وبعدها تطرقنا إلى عرض وتحليل النتائج، وذلك بغية الإجابة على فرضيات الدراسة لخصت فيما يلي:

- ✓ كانت نظرة إيجابية بإتجاه موافق نحو توافق التنظيم المحاسبي في الفنادق الجزائرية ومتطلبات الممارسات المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي من عينة الدراسة.
- ✓ كانت نظرة إيجابية من عينة الدراسة بإتجاه موافق عند إلتمز المؤسسات الفندقية الجزائرية بمتطلبات الإعتراف يحقق جودة للمعلومات المالية.
- ✓ كانت نظرة عينة الدراسة نظرة سلبية تتباين بإتجاه محايد نحو إنعكاس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية مع الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط.
- ✓ لا يوجد فروق ذات دلالة معنوية للممارسات المحاسبية والجبائية للمؤسسات الفندقية الجزائرية تعزى لحجم وتصنيف الفنادق.

ثم تم إسقاط الإستبيان على أحد الفنادق حيث تطرقنا في هذه الدراسة الميدانية إلى أهم الممارسات المحاسبية والجبائية في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة بالتعريف العام للفندق وأخذ أهم السجلات والدفاتر والقوائم المالية الخاصة بالمؤسسة الفندقية وكيفية تسجيل بعض القيود لهم، وأيضا ما كان عليها تجاه مصلحة الضرائب. وذلك بغرض الإجابة على الفرضية الأخيرة.

- ✓ يركز فندق لينا تال بلاص على الإستجابة لمعايير الإفصاح الصادق لضمان جودة المعلومات المالية المقدمة.

الخاتمة

تلعب الخدمات الفندقية دورا هاما في جلب العملاء وجذبهم بما يخدم التوجه الجديد للدولة من خلال سياساتها للتنوع الاقتصادي خاصة تلك الداعمة للتوجه السياحي، حيث أن الفنادق تكمل السياحة والسياحة تكمل الفنادق بمعنى كلاهما مكملان لبعض.

حيث تعتبر السياحة هي نشاط المستقبل لأن لها تأثير في جميع النشاطات الاقتصادية الصناعية والفلاحية والإستراتيجية أو النشاطات الخدمات من مواصلات ونقل وإطعام .....

ومن هنا قمنا بدراسة حول الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي، من أجل إبراز كيفية سيورة النظام المحاسبي في هذا القطاع.

وقد ركزت دراستنا نظريا على المفاهيم الأساسية للمؤسسات الفندقية، والخصائص التي تميز بها النشاط الفندقي عن باقي المؤسسات الاقتصادية كموسمية النشاط وتعدد الأنشطة وكفاءة العنصر البشري الذي يقوم بمختلف الخدمات من إيواء، إطعام، وخدمات أخرى للعملاء بهدف الحفاظ عليهم وتحقيق مردودية للفندق باعتبار الزبون هو المورد الأساسي والوحيد للفندق، ومن هنا توصلنا أن النشاط الفندقي له أهمية في المساهمة في تحقيق التنمية إقتصاديا وإجتماعيا وسياحيا، ومن دراستنا إكتشفنا أن النشاط الفندقي له تأثير إيجابي على الاقتصاد الوطني عن طريق زيادة الدخل القومي وتحقيق التنمية الإجتماعية، وكذلك تطوير التنمية الثقافية والسياحية عن طريق التنمية السياحية الجبلية والصحراوية وإبراز مختلف الشواهد التاريخية والأثرية التي تزخر بها الجزائر وهذا ما هو إلا دليل على تعاقب الحضارات على بلادنا، بالإضافة إلى ذلك تطرقنا إلى أن الفندق أصبح خدمات عديدة لا تقتصر فقط على خدمات الإيواء والإطعام فقط بل خدمات أخرى عديدة كتقديم الراحة بكل الوسائل المتطورة وخدمات بنكية ومصرفية، مما يجعل تعدد الخدمات إلى جلب أكبر عدد ممكن من العملاء والحفاظ عليهم في ظل إقتصاد مفتوح، وأيضا قمنا بالتطرق إلى بعض الدراسات السابقة التي تخص الموضوع.

وأیضا تم التطرق إلى أهم الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تخص المؤسسات الفندقية من حيث تسجيل كل ما يخص معلومات المؤسسة وما يخص المعلومات الخاصة بالزبون وقت استضافته، ومن تم تطرقنا إلى القوائم المالية، والتي تم إختبار توافرها وتأثيرها على ملائمة نشاط الفندق إحصائيا في الجانب التطبيقي.

أما في الجانب التطبيقي من أجل حل الإشكالية المطروحة التالية: "ما مدى إلتزام المؤسسات الفندقية الجزائرية بالقواعد والمبادئ المحاسبية والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي؟" إختارنا مجموعة من المؤسسات الفندقية تم عليها الدراسة الميدانية بمجموعة من الأسئلة تقتصر على مشكلة البحث، ثم قمنا بدراسة تشخيصية وإسقاط مشكلة البحث على فندق لنا تال بولاية ورقلة تم فيه إستعراض التعريف العام للفندق وما السجلات والدفاتر المتواجدة في المؤسسة الفندقية وأيضا القوائم المالية التي تعد في المؤسسة الفندقية.

ومن خلال ما تم التوصل إليه من نتائج في هذا البحث سواء في الجانب النظري أو التطبيقي يمكننا إختبار الخمس فرضيات التي تقتصر الأربع فرضيات الأولى على الدراسة الإستكشافية أما الخامسة تخص دراسة حالة بفندق لنا تال بلاص بولاية ورقلة كما يلي:

الفرضية الأولى: والتي نصت على " يتوافق التنظيم المحاسبي في الفنادق الجزائرية ومتطلبات الممارسات المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي" والتي تم إثبات صحتها من خلال الدراسة الميدانية.

الفرضية الثانية: والتي نصت على " تلتزم المؤسسات الفندقية الجزائرية بمتطلبات الإعراف يحقق جودة للمعلومات المالية" والتي تم إثبات صحتها من خلال الدراسة الميدانية.

الفرضية الثالثة: والتي نصت على " تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط" والتي لم يتم إثبات صحتها من خلال الدراسة الميدانية.

الفرضية الرابعة: والتي نصت على " يوجد فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات المبحوثين نحو الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية تعزى لحجم وتصنيف الفندق. والتي لم يتم إثباتها من خلال الدراسة الميدانية.

الفرضية الخامسة: والتي نصت على "يركز فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة على الإستجابة لمعايير الإفصاح الصادق لضمان جودة المعلومات المالية المقدمة" وبعد الدراسة الميدانية لفندق لينا تال بلاص أثبت صحة الفرضية من خلال تقديم القوائم المالية ومجموعة من الدفاتر والسجلات المحاسبية والجبائية.

وعليه فقد تحصلنا على مجموعة من النتائج:

- ❖ الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية تتوافق مع النظام المحاسبي المالي حيث يوجد علاقة وطيدة بينهم من حيث التنظيم المحاسبي.
- ❖ يساهم التنظيم المحاسبي المالي في المؤسسات في تقديم المعلومات بشكل جيد.
- ❖ للمؤسسات الفندقية خصائص تميزها عن غيرها من المؤسسات الإقتصادية أهمها كبر الأصول اللاملموسة، تنوع الأنشطة حيث في المؤسسات الفندقية يوجد النشاط الخدمي وهو نشاط أساسي في المؤسسة إضافة إلى ذلك النشاط الزراعي والتجاري.
- ❖ تلتزم المؤسسات الفندقية بمتطلبات الإعراف يحقق جودة للمعلومات المالية.
- ❖ تعكس القوائم المالية للمؤسسات الفندقية الجزائرية الصورة الصادقة للممارسات المحاسبية وفقا لخصوصية النشاط.
- ❖ لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية نحو الممارسة الفندقية تعزى لحجم وتصنيف الفندق.
- ❖ يركز فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة على الإستجابة لمعايير الإفصاح الصادق لضمان جودة المعلومات المالية المقدمة.

وبعد الإنتهاء من النتائج المتوصل إليها في البحث قمنا بمجموعة من التوصيات تمثلت في:

- ضرورة تكيف النظام المحاسبي المالي مع المستجدات التي ظهرت في معايير المحاسبة.
- إعطاء أهمية أكبر في محاسبة الفندقية .
- إصدار دليل محاسبي خاص بمحاسبة الفندقية.
- تقديم إمتيازات للزبائن من أجل المحافظة عليهم كونهم هم المورد الرئيسي للمؤسسات الفندقية.
-

### آفاق الدراسة المستقبلية

- إقتراح نموذج إلكتروني للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.
- إجراء المزيد من من البحوث والدراسات التي تبحث في مجال تطوير النظام المحاسبي المالي من أجل رفع مستوى أداء المؤسسات الفندقية.

قائمة المراجع والمصادر



## قائمة المصادر المراجع

المراجع باللغة العربية:

1- الكتب:

- 1/السكر، مروان. مختارات من الإقتصاد السياحي . دار مجدلاوي للنشر. الأردن، عمان. (1999).
- 2/الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج. محاسبة فندقية. المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، المملكة العربية السعودية، فد 250.
- 3/أبو، رمان. أسعد، حماد. وآخرون. التسويق السياحي والفندقي، المفاهيم والأسس العلمية. الطبعة الأولى، الحامد للنشر والتوزيع. (2000).
- 4/أمين السيد أحمد لطفي. . إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء المعايير المحاسبية. الدار الجامعية. مصر. (2008).
- 5/جعفر. عبد الإله. المحاسبة المالية مبادئ القياس والإفصاح المحاسبي. الطبعة الأولى ، دار حنين ، عمان. (2003).
- 6/جلال، صالح. محمد محمود، عبد الربة محمد. المحاسبة في قطاع الفنادق والمستشفيات. الدار الهندسية، القاهرة. (2000).
- 7/حميد عبد الغني، الطائي. . إدارة مكتب الأمامي في الفنادق. ط1. دار زهراء، عمان. (2013)
- 8/خالد، مقابلة. محاسبة الفنادق والمطاعم. ط2. دار وائل، عمان. (2005).
- 9/درادكة. حمزة، العلوان. مبادئ المنشآت السياحية والفندقية. ط1. دار الإعصار العلمي، عمان. (2014).
- 10/سليم محمد، خنفر. علاء حسين، السراي. صناعة الفنادق وإدارة ومفاهيم. ط1. دار جرير، عمان. (2011).
- 11/سليم، الخفش وآخرون. المحاسبة الفندقية ( الفرع الفندقي). مركز المناهج، حي الماصيون، شارع المعاهد، ص. ب 719- رام الله. فلسطين. (2019).
- 12/سليمان مصطفي، الدلاهمة. مبادئ وأساسيات علم المحاسبة. دار الوراق للنشر والتوزيع، عمان. (2007).
- 13/صفاء أبو غزاله.. ترويج الخدمات السياحية. دار زهران للنشر والتوزيع، عمان. (2001).
- 14/طارق، عبد العال حماد. التقارير المالية. الدار الجامعية. (2005).
- 15/طه، طارق. إدارة الفنادق مدخل معاصر. منشأة المعارف للنشر. مصر. الإسكندرية. (2000).
- 16/عبد الرحمن، عطية. المحاسبة العامة وفق للنظام المحاسبي المالي. دار النشر جيطلي، الجزائر. (2009).
- 17/عبد الناصر، احمد حميدان. أساسيات المحاسبة المالية الخاصة. ط2. دار الميسرة للنشر والتوزيع. (2005).
- 18/العياشي، نور الدين. المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد. دار بهاء الدين للنشر والتوزيع. عبد الحكيم البحري. قسنطينة. (2018).

## قائمة المصادر المراجع

- 19/ماهر، عبد العزيز توفيق. مبادئ إدارة الفنادق. ط1. دار زهراء للنشر والتوزيع، عمان. (1998).
- 20/محمد أمين، محي الدين. السيد، علي. إدارة الفنادق ورفع كفاءتها الإنتاجية. ط1. ص40. (1998).
- 21/محمد بوتين. المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، دروس وتطبيقات، متبعة للطباعة، الجزائر. (2010).
- 22/محمد، الطائي. إدارة الفنادق والسياحة. دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع، ط1. (2007).
- 23/محمد، مطر. إنعام، زوليف. النظم المحاسبية المتخصصة وتطبيقاتها العلمية. دار وائل للنشر. (2008).
- 24/محمد، نبيل علام. محاسبة المؤسسات الفندقية. ط1. دار المريخ، الرياض.
- 25/محمود، محمود السجاعي. المحاسبة في قطاع الساحة والفنادق "المنشآت الفندقية" (مالية- تكاليف) ج3. ط1. دار المكتبة العصرية للنشر والتوزيع 3076. مصر. (2019).
- 26/مزة بشير، أبو عاصي. مبادئ المحاسبة. ج1. دار الفكر للنشر والتوزيع. عمان، ص33. (1999).
- 27/موسى بودهان. الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي. دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع. عين ميله، الجزائر. (2010).
- 28/هاشم، أحمد عطية. محمد، محمود عبد ربه محمد. النظام المحاسبي ونظام محاسبة التكاليف في المنشآت الخدمية - الفنادق، شارع زكريا غنيم- تانيس سابقا- جامعة عين شمس. مصر. (2000).
- 29/هوام، جمعة. تقنيات المحاسبة المعمقة وفقا للدليل المحاسبي الوطني - الجزء الأول- ديوان الوطني للمطبوعات الجامعية، الطبعة الثالثة. (2002).
- 30/يقور، أحمد. صفيح، صادق. المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي والمالي SCF. النشر الجامعي الجديد. حي الدالية، الكفيان، تلمسان. الجزائر. (2017).

### 2- المجالات:

- 1/الدلاهمة، سليمان مصطفى، "أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس نجوم في الأردن"، مجلة جامعة القدس المفتوحة، للبحوث الإدارية والإقتصادية، المجلد 2، العدد5، (2016).
- 2/ بلواضح، جيلاني، "الإمتيازات الجبائية كآلية لدعم الإستثمار السياحي في الجزائر"، مجلة البحوث الإدارية والإقتصادية، 9750-2571 جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر. (2019).
- 3/ بوداود، سهيلة، "الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF"، مجلة أبعاد، المجلد 8 العدد 1، جامعة وهران2 محمد بن أحمد، الجزائر. (2021).
- 4/سارة، دلالة، "أهمية الإصلاح الجبائية المجلية في سبيل تحقيق التنمية المحلية"، مجلة إقتصاد المال والأعمال، مجلد2، العدد الأول، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، الجزائر. (2017).

## قائمة المصادر المراجع

- 5/ عبد الرضا علوان. "أثر تنويع وتطوير الخدمات الفندقية على الإيرادات في صناعة الفنادق العراقية". مجلة الإدارة والاقتصاد. العدد الخامس والسبعون. (2009).
- 6/ كتوش، عاشور. متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد IFRS/IAS في الجزائر، مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة الشلف، الجزائر، العدد 06. (2009).
- 7/ ليلي بوحيد، الهام يحيوي، "تقييم جودة المعلومات الفندقية ومستوى رضا الزبائن"، مجلة إدارة أعمال ودراسات الاقتصادية، جامعة باتنة، الجزائر، العدد الرابع، ص 224، 248. (2014).
- 8/ ناظم حسن، عبد السيد. "مدى ملائمة النظام المحاسبي الفندقية لمتطلبات نظام التحاسب الضريبي". مجلة المثني للعلوم الإدارية والاقتصادية: (2): 3. (2012).
- 9/ وليد سمير عبد العظيم الجبلي، "دور أساليب محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية في تعظيم الإيرادات وتحقيق التنافسية في المؤسسات الفندقية"، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد 04، العدد 01، ص 10-33. (2020).
- 3- الرسائل:**
- 1/ العايب، أحسن. " دور الترويج في تسويق الخدمات الفندقية"، رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة. (2008).
- 2/ حسام، عيسى، عبد الرحمان، عيسى. "أثر تطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية". رسالة ماجستير. كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن. (2014).
- 3/ خري، خالد. "الصناعة الفندقية ودورها في تحقيق التنمية الاقتصادية"، رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، الجزائر. (2007).
- 4/ دليلة دادة، "أثر الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية على إتخاذ قرارات منح الإئتمان في البنوك العاملة بالجزائر" مذكرة لنيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة. (2019).
- 5/ رشيد، فريزة. "تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي". مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ورقلة. (2012).
- 6/ سليمان، عبد الحكيم. " دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرار الإستثمار في ظل النظام المحاسبي والمالي والجديد". رسالة دكتوراه. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة، محمد خيضر، بسكرة. (2020).
- 7/ عواد، نعمان. "القياس المحاسبي وأثره على التمثيل الصادق لأصول المنشأة وفقا لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي والنظام المحاسبي المالي الجدي الدولي SCF". مذكرة ماجستير - جامعة باجي مختار- (2012).

## قائمة المصادر المراجع

- 8/فؤاد، الحاج عبد القادر. "أهمية المزيح التسويقي في ترقية الخدمات السياحية"، رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة أبي بكر بالقايد، تلمسان، الجزائر. (2010).
- 9/كاظم، عبد الأمير عبد. "تأثير إعداد الملاكات الفندقية المتخصصة على مستوى الخدمة". رسالة ماجستير مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية. (2001).
- 10/لزعمر محمد سامي، "التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير"، جامعة منتوري، قسنطينة. (2012).

### 4- المداخلات:

- 1/حسن علي، الزغبي. نظم المعلومات وأثرها في تحديد الخيار الإستراتيجي للمنظمات الفندقية. الملتقى الدولي حول صناعة السياحة في الوطن العربي من منظور استراتيجي وإداري وتنموي، المنظمة العربية الإدارية (أعمال المؤتمرات)، تونس. (2-6 يوليو 2006).
- 2/سفيان، نقماري. رحمة، بالهادف. "واقع التكيف المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي". مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الوطني حول: النظام المحاسبي المالي بالجزائر وعلاقته بالمعايير الدولية. جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، الجزائر. (2013).
- 3/نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مداخلة في مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية و المالية تجربة الجزائر النظام المحاسبي المالي SCF،(كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم العلوم الاقتصادية)،جامعة قاصدي مرباح ورقلة.

### 5- المؤرخات والجرائد الرسمية:

- 1/ قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- 2/قانون 07-11 المؤرخ في 25/11/2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 03، الجريدة الرسمية، العدد 74، الجزائر.

### 6- المطبوعات

- 1/طويطي مصطفى، وعيل ميلود، 2014/06/30، مطبوعة جامعية موسومة ب "أساليب تصميم وإعداد الدراسات الميدانية - منظور إحصائي"، معتمد من طرف المجلس العلمي بكلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة.  
<http://dspace.univ-bouira.dz/handle/8080/jspui/handle/123456789/332>

### المراجع باللغة الأجنبية:

- 1/Abell.D.F, Definig the Business: The starting point of strategic planning, "Englwoodcliffs,N.J.Prentice-Hall."(1980).
- 2/Bruce Braham, Hotel Front Office, "Scotprint LTD, Musselbargh, England."(1993).

3/Charles watiki. service Quality and Customer satisfaction in hotles in Nairobi, Kenya. A Reverche Project Submitted in partial Fulfillment of the Requirements of master of business administration (MBA), School of Business, University of Nairobi, November, 2014.

4/Suman Mazumder and A B M Rashedul Hasan, Measuring Service Quality and Customer Satisfaction of the Hotels in Bangladesh:A Study on National and International Hotel Guest, Journal of Tourismand Hospitality Management, June 2014,vol.2,No1.

## قائمة الملاحق

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المحاسبية والمالية



واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)

"دراسة إستكشافية لعينة من الفنادق الجزائرية ودراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة" - ما بين

شهر أفريل وماي-

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع الممارسات المحاسبية و الجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) ("دراسة إستكشافية لعينة من الفنادق الجزائرية ودراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة" - ما بين شهر أفريل وماي-)، ولأهمية رأيكم حول موضوع الدراسة، أرجو التعاون في الإجابة على الأسئلة الواردة في هذه الاستبيان، وذلك بوضع إشارة (x) مقابل الإجابة التي تناسب رأيكم، علما بأن البيانات التي ستدلون بها سوف تعامل بسريه تامة ولأغراض البحث العلمي ولهذا الدراسة فقط.

من إعداد الطالبتان: ريهام بن عيسى & جيهان حليمي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ.قريشي خير الدين .....(جامعة قاصدي مرباح ورقلة ) مناقشا

أ.كيحلي عائشة سلمى.....(جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفة ومقررة

أ.بدوي إلياس .....(جامعة قاصدي مرباح ورقلة ) رئيسا

## قائمة الملاحق

الأسئلة العامة:

يرجى وضع العلامة (\*) أمام الإجابة الصحيحة:

### 1- العمر:

أقل من 30 سنة  من 30 إلى 40 سنة  من 40 إلى 50  أكثر من 50 سنة

### 2- المؤهل العلمي :

ليسانس  ماجستير  دكتورا  شهادة مهنية أذكرها.....

### 3- التخصص العلمي :

محاسبة  سياحة وفنادق  مالية  تدقيق  أخرى

### 4- سنوات الخبرة المهنية :

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

### 5- تصنيف الفندق:

\* حسب الحجم:  كبير  متوسط  صغير

\* حسب عدد النجوم:  دون نجمة  من 1 إلى 3 نجوم  4 نجوم  5 نجوم

### 6- الموقع:

ورقلة  الجزائر  ولاية أخرى أذكرها .....



## قائمة الملاحق

المحور الأول: مدى ملائمة نشاط الفندق لنظام التسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتوقف نجاح إدارة المؤسسة الفندقية على مدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وكفاءة العنصر البشري.					
2	إختلاف التنظيم المحاسبي يعود إلى خصوصية الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية.					
3	تحرص إدارة الحسابات على إبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين.					
4	تقييم أداء المؤسسة الفندقية تستند على محتوى جدول حسابات النتائج من خلال مقابلة الإيرادات بالمصروفات.					
5	تتبع إدارة الفندق أكثر من طريقة إهلاك لأصولها المادية.					
6	يركز الفندق على إتباع أسلوب جرد مخزون منتظم (دائم).					

المحور الثاني: أثر الإعتراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية.

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تعد القوائم المالية للمؤسسات على أساس تقديم صورة صادقة عن واقع الوضعية المالية لها.					
2	تلتزم المؤسسة الفندقية لمتطلبات الإعتراف لضمان ملائمة وموثوقية المعلومات الواردة في القوائم المالية					
3	تحرص المؤسسة الفندقية على تقديم المعلومات المالية في الوقت المناسب لإستعمالها					

## قائمة الملاحق

					حرص المؤسسة الفندقية على الإفصاح ببياناتها (الإسم، الشكل، النشاط...) ساهم في تقديم تقارير مالية	4
					الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي ساهم في تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية	5

المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق
1	تختلف الممارسات المحاسبية في المؤسسة الفندقية عن غيرها من المؤسسات الاقتصادية نظرا لخصوصية النشاط الفندقي.					
2	ترى عدم الإهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية.					
3	تستخدم إدارة المؤسسة الفندقية المعلومات المفصّل عنها بالقوائم المالية في ترشيد عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بتسيير المؤسسة الفندقية					
4	الالتزام بمتطلبات الإعتراف المحاسبي وفق SCF ساهم في ضبط عملية التسجيل المحاسبي والإدراج للبنود.					
5	تعدد طرق القياس المحاسبي وفق SCF ساهم في تحسين جودة ممارسات القياس المحاسبي بالمؤسسة الفندقية.					

• إذا أمكن ذكر طريقة الإهلاك المتبع في الفندق من العناصر التالية:

إهلاك حسب الوحدات

إهلاك متناقص

إهلاك ثابت

- المباني (غرف، مطعم، مشرب..)




- المعدات والتجهيزات التقنية (المطعم)

## قائمة الملاحق

- معدات نقل
- معدات وتجهيزات الغرف

• إذ أمكن ذكر طريقة جرد المخزون المتبعة في الفندق من العناصر التالية:

طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة CMUP  طريقة FIFO  أخرى، أذكرها.....

• الأعباء الجبائية التي تفرض على المؤسسة الفندقية:

- الرسم على القيمة المضافة (TVA)  الرجاء ذكر نسبة الإخضاع.....
- الرسم على النشاط المهني (TAP)  الرجاء ذكر نسبة الإخضاع.....
- الرسم على الإقامة  الرجاء ذكر نسبة الإخضاع.....
- الضريبة على أرباح الشركات (IBS) (على إنتاج السلع)  الرجاء ذكر نسبة الإخضاع.....
- الضريبة على أرباح الشركات (IBS) (على الأنشطة الأخرى)  الرجاء ذكر نسبة الإخضاع.....

• الإعفاءات والمزايا الجبائية التي تستفيد منها المؤسسة الفندقية:

- إعفاءات على الضرائب المباشرة (لمدة 10 سنوات)
- إعفاءات على الضرائب المباشرة (لمدة 03 سنوات)
- إعفاءات على الرسم على النشاط المهني عن المبالغ المحققة بالعملة الصعبة
- إعفاءات على الرسم القيمة المضافة (بمعدل 9%)
- إعفاءات من حقوق التسجيل عن الزيادات في رأس المال
- إعفاءات من الحقوق الجمركية عن السلع المستوردة التي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمارات

- تخفيض بنسبة 90% من إتاوات الإيجار السنوي

الإعفاء لمدة 10 سنوات من الرسم العقاري على الملكيات العقارية

الملحق 1: قائمة الأشخاص المحكمين للإستيبيان.

الرقم	الإسم واللقب	جهة العمل
1	كويسي محمد	أستاذ في كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقلة
2	لحيمر سارة	أستاذة في كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقلة
3	عطية كمال	رئيس مصلحة المالية والمحاسبة في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة
4	علواش عبد الرحمان	ئيس مصلحة الإستقبال في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة

الملحق 2: مخرجات spss

1- الخصائص الديمغرافية

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.708	32

#### Statistics

	العمر	المؤهل	التخصص	الخبرة	الحجم	النجوم	الموقع
N Valid	41	41	41	41	41	41	41
Missing	0	0	0	0	0	0	0

العمر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 30 سنة	11	26.8	26.8	26.8
من 30 إلى 40 سنة	11	26.8	26.8	53.7
من 40 إلى 50 سنة	11	26.8	26.8	80.5
أكثر من 50 سنة	8	19.5	19.5	100.0
Total	41	100.0	100.0	

المؤهل

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ليسانس	16	39.0	39.0	39.0
ماستر	11	26.8	26.8	65.9
ماجستير	5	12.2	12.2	78.0
دكتورا	1	2.4	2.4	80.5
شهادة مهنية	8	19.5	19.5	100.0
Total	41	100.0	100.0	

التخصص

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محاسبة	11	26.8	26.8	26.8
سياحة وفنادق	10	24.4	24.4	51.2
مالية	7	17.1	17.1	68.3
تدقيق	7	17.1	17.1	85.4

اخرى	6	14.6	14.6	100.0
Total	41	100.0	100.0	

الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 5 سنوات	13	31.7	31.7	31.7
من 5 إلى 10	8	19.5	19.5	51.2
من 10 إلى 15	6	14.6	14.6	65.9
كثير من 15 سنة	14	34.1	34.1	100.0
Total	41	100.0	100.0	

الحجم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid صغير	10	24.4	24.4	24.4
متوسط	20	48.8	48.8	73.2
كبير	11	26.8	26.8	100.0
Total	41	100.0	100.0	

النجوم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid دون نجمة	15	36.6	36.6	36.6
من 1 إلى 3 نجومات	13	31.7	31.7	68.3

4 نجوم	6	14.6	14.6	82.9
5 نجوم	7	17.1	17.1	100.0
Total	41	100.0	100.0	

الموقع

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ورقة	15	36.6	36.6	36.6
العاصمة	15	36.6	36.6	73.2
ولايات اخرى	11	26.8	26.8	100.0
Total	41	100.0	100.0	

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

نتائج المحاور -2

Statistiques descriptive

	N	Moyenne	Ecart type
يتوقف نجاح إدارة المؤسسة الفندقية على مدى تفهمها لطبيعة التنظيم الإداري وكفاءة العنصر البشري.	41	4.3171	.75627
اختلاف التنظيم المحاسبي يعود إلى خصوصية الممارسات المحاسبية في المؤسسات الفندقية.	41	3.4878	1.22723
تحرص إدارة الحسابات على إبلاغ بعض النزلاء بوجود دفع الفاتورة عندما تصل إلى حد معين.	41	3.5854	1.51617
تقييم أداء المؤسسة الفندقية تستند على محتوى جدول حسابات النتائج من خلال مقابلة الإيرادات بالمصروفات.	41	3.6341	1.27977
تتبع إدارة الفندق أكثر من طريقة إهلاك لأصولها المادية.	41	3.5854	1.32241
يركز الفندق على اتباع أسلوب جرد مخزون منتظم (دائم).	41	3.6829	1.25377
تعد القوائم المالية للمؤسسات الفندقية على أساس تقديم صورة صادقة عن واقع الوضعية المالية لها.	41	3.8537	1.25620
تلتزم المؤسسة الفندقية لمتطلبات الاعتراف لضمان ملائمة وموثوقية المعلومات الواردة في القوائم المالية.	41	3.5366	1.07465
تحرص المؤسسة الفندقية على تقديم المعلومات المالية في الوقت المناسب لاستعمالها.	41	4.2439	.88827
حرص المؤسسة الفندقية على الإفصاح ببياناتها (الاسم، الشكل، النشاط...) ساهم في تقديم تقارير مالية.	41	4.1707	1.09322
الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي ساهم في تحسين جودة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية.	41	3.5366	1.36194
تختلف الممارسات المحاسبية في المؤسسة الفندقية عن غيرها من المؤسسات الاقتصادية نظراً لخصوصية النشاط الفندقية.	41	3.2195	1.31362
ترى عدم الاهتمام بالمحاسبة الفندقية في إطارها العملي بسبب عدم إصدار مخطط محاسبي خاص بالمؤسسات الفندقية.	41	3.2195	1.08426
تستخدم إدارة المؤسسة الفندقية المعلومات المفصّل عنها بالقوائم المالية في ترشيد عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بتسيير المؤسسة الفندقية.	41	3.5610	1.11912
الالتزام بمتطلبات الاعتراف المحاسبي وفق SCF ساهم في ضبط عملية التسجيل المحاسبي والإدراج للبيود.	41	3.1707	1.43008
تعدد طرق القياس المحاسبي وفق SCF ساهم في تحسين جودة ممارسات القياس المحاسبي بالمؤسسة الفندقية.	41	2.9512	1.43093

المحور الأول: مدى ملائمة نشاط الفندق لنظام التسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.	41	3.7154	.82432
المحور الثاني: أثر الإعتراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية	41	3.8683	.91500
المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية	41	3.2244	.90244
N valide (listwise)	41		



اختبار الفرضية الأولى:

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
المحور الأول: مدى ملائمة نشاط الفندق لنظام التسيير المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية.	41	3.7154	.82432	.12874

اختبار الفرضية الثانية:

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
المحور الثاني: أثر الإعراف المحاسبي على جودة المعلومة المالية في المؤسسات الفندقية	41	3.8683	.91500	.14290

اختبار الفرضية الثالثة:

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية	41	3.2244	.90244	.14094

Case Summary

	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
\$ثابت <sup>a</sup>	29	70.7%	12	29.3%	41	100.0%
\$متناقص <sup>a</sup>	29	70.7%	12	29.3%	41	100.0%
\$الوحدات <sup>a</sup>	24	58.5%	17	41.5%	41	100.0%
\$الإعفاءات <sup>a</sup>	21	51.2%	20	48.8%	41	100.0%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

	Responses		Percent of Cases
	N	Percent	
اهتلاك ثابت <sup>a</sup> مباني (غرف، مطعم، مشرب) ,,	23	30.3%	79.3%
معدات والتجهيزات التقنية (المطعم)	14	18.4%	48.3%
معدات نقل	19	25.0%	65.5%
معدات وتجهيزات الغرف	20	26.3%	69.0%
Total	76	100.0%	262.1%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

\$متناقص\$ Frequencies

	Responses		Percent of Cases
	N	Percent	
اهتلاك متناقص <sup>a</sup> مباني (غرف، مطعم، مشرب) ,,	23	30.3%	79.3%
معدات والتجهيزات التقنية (المطعم)	14	18.4%	48.3%
معدات نقل	19	25.0%	65.5%
معدات وتجهيزات الغرف	20	26.3%	69.0%
Total	76	100.0%	262.1%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

\$الوحدات\$ Frequencies

	Responses		Percent of Cases
	N	Percent	
اهتلاك حسب الوحدات <sup>a</sup> مباني (غرف، مطعم، مشرب) ,,	8	17.4%	33.3%

معدات والتجهيزات التقنية (المطعم)	14	30.4%	58.3%
معدات نقل	10	21.7%	41.7%
معدات وتجهيزات الغرف	14	30.4%	58.3%
Total	46	100.0%	191.7%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

الاعباء\$ Frequencies

	Responses	Percent of Cases		
		N	Percent	
الأعباء الجبائية	TVA	36	38.3%	97.3%
	TAP	17	18.1%	45.9%
	الرسوم على الإقامة	25	26.6%	67.6%
	إبس على السلع	11	11.7%	29.7%
	إبس على الأنشطة الأخرى	5	5.3%	13.5%
Total		94	100.0%	254.1%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

الإعفاءات\$ Frequencies

	Responses		Percent of Cases
	N	Percent	
إعفاءات على الضرائب المباشرة (الإعفاءات والمزايا الجبائية لمدة 03 سنوات)	5	13.5%	23.8%
إعفاءات على الرسم على النشاط المهني من المبالغ المحققة بالعمل الصعبة	11	29.7%	52.4%

إعفاءات على الرسم القيمة المضافة (بمعدل 9%)	5	13.5%	23.8%
إعفاءات من حقوق التسجيل من الزيادات في رأس المال	7	18.9%	33.3%
إعفاءات من الحقوق الجمركية عن السلع المستوردة التي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمارات	4	10.8%	19.0%
تخفيض بنسبة 90% من إتوات الإيجار السنوي	1	2.7%	4.8%
الإعفاء لمدة 10 سنوات من الرسم العقارات على الملكيات العقارية	4	10.8%	19.0%
Total	37	100.0%	176.2%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) للاختبار تأثيرات المتغيرات المستقلة على المتغير التابع؛

خامسا علاقة حجم الفندق لا توجد فروق بين إجابات العمال

#### ANOVA

المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	4.354	2	2.177	2.931	.065
Intra-groupes	28.221	38	.743		
Total	32.576	40			

سادسا علاقة عدد النجوم لا توجد فروق بين إجابات العمال

#### ANOVA

المحور الثالث: مدى فاعلية تطبيق الممارسة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	4.287	3	1.429	1.869	.152
Intra-groupes	28.289	37	.765		
Total	32.576	40			







الملحق 6: وصل الدفع

**REÇU DE VERSEMENT** N° : .....

le DAF certifie avoir reçu de la réception la recette de la journée du : .....

au Montant du : .....

Détaillé comme suit :

En Espèce : .....

En Chèques : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Le D.A.F. Ouargla le : ..... La Réception

**LYNATEL OUARGLA**  
DIRECTION DE L'ADMINISTRATION ET DE FINANCES

**REÇU DE VERSEMENT** N° : .....

le DAF certifie avoir reçu de la réception la recette de la journée du : .....

au Montant du : .....

Détaillé comme suit :

En Espèce : .....

En Chèques : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Chèque N° : ..... Date : ..... Montant : .....

Le D.A.F. Ouargla le : ..... La Réception





الملحق 8: أصول الميزانية الختامية لفندق ليناتال بلاص بورقلة

رقم الهوية :  
1254789445  
شركة سبيل  
المثال

طريق الوطني  
رقم 24

التحرير بتاريخ :  
2022/04/23  
حكم بتاريخ  
2019/01/01 الى  
2019/12/31

أصول الميزانية الختامية لفندق ليناتال بلاص بورقلة

2019	2018			الأصول
الصافي	الصافي	إهلاكات /مؤونات	الخام	
				أصول غير متداولة (غير جاري)
				الشهرة ايجابيات أو سلبية
812106	78375	35375	113750	موجودات غير ملموسة
				ممتلكات شخصية
6000000	140000000		140000000	أراضي
66987542	61687271	44318138	106005410	بيانات
31921240	31427544	59782891	91210436	ممتلكات شخصية أخرى
				موجودات في امتياز
				ممتلكات قيد تنفيذ

## قائمة الملاحق

				ممتلكات مالية
				الأسهم
				مشاركة وغيرها من مستحقات ذات صلة .
				رؤوس أموال مجمد أخرى
	2212656			قروض وأصول مالية غير متداولة
2212656			2212656	أصول ضريبة مؤجلة .
107228251	109405847	104136405	2135442253	مجموع الأصول غير متداولة
				أصول متداولة
25108196	19202410		3736417	مخزونات معلقة
				وظائف مماثلة
25108196	19202410		19202410	زبائن
				مدينون آخرون
				ضرائب وما شابهها
				ديون أخرى
				الإستثمار والأصول المالية المتداولة
4271657	3886760		3886760	الخزينة
143399863	136231436	104136405	26825588	مجموع الأصول المتداولة
143399863	136231436	104136405	240367841	المجموع العام للأصول

الملحق 9: خصوم الميزانية الختامية لفندق ليناتال بلاص بورقلة

رقم الهوية :  
1254789445

التحرير بتاريخ : 2022/04/23  
حكم بتاريخ 2019/01/01 الى  
2019/12/31

شركة سبيل المثال  
طريق الوطني رقم  
24

خصوم الميزانية الختامية لفندق ليناتال بلاص بورقلة

2019	2018	الخصوم	
		رؤوس الأموال الخاصة	
1000000	1000000	رأس مال تم إصداره	
		رأس مال غير المستعد به	
		علاوات واحتياطيات	
959899	959899	فرق إعادة تقييم	
		النتيجة الصافية	
2146905	2018775	رؤوس أموال أخرى	
7283869	9430775		
		حصة الشركة المدمجة (1)	
		حصة ذوي الأقلية (1)	
11390675	13409490	المجموع 1	
		الخصوم غير المتداولة	
7389984	7389984	اقتراض وديون مالية	
		أحكام وإيرادات مؤجلة	
7389984	7389984	المجموع 2	
		الخصوم المتداولة	
1065500488	99120686	موردون	
10208624	11026327	ضرائب	
7092387	6102649	ديون أخرى	
		خزينة	
124619203	115431961	مجموع 3	
143399863	136231436	مجموع العام للخصوم	

الملحق 10: جدول حسابات النتائج لفندق ليناتال بلاص بورقلة

رقم الهوية : 1254789445  
شركة سبيل المثال

التحرير بتاريخ : 2022/04/23  
حكم بتاريخ 2019/01/01 الى  
2019/12/31

جدول حسابات نتائج لفندق لنا  
تال بلاص

طريق الوطني رقم 24

2019	2018	مبيعات البضاعة	
58922917-	60618541-	إنتاج المباع	منتجات مصنعة
			خدمات
			بيع خدمات
		الإجمالي الإنتاج	
		تخفيضات في مبيعات	
		رقم الأعمال بدون تخفيضات	
		إنتاج مخزون	
		إنتاج جامد	
		إعانات الاستغلال	
-58922917	-60618541	إنتاج السنة المالية 1	
		مشتريات بضاعة مباع	
19933723	36404571	مواد أولية	
		إمدادات أخرى	
		تغير في المخزون	
		تكلفة الدراسة وتقديم الخدمات	
1572775	1436579	تكاليف أخرى	
		تخفيضات على مشتريات	
799264	600586		تعاقبات عامة
			تاجر (كراء)
1029549	842445		تصليح وصيانة
		خدمات خارجية	خدمات خارجية
280906	502620		مكافآت

	71250		إشهار
26997	99255		مصاريف تنقل وتحديد المهام
996476	559504		خدمات أخرى
			تخفيضات عن الخدمات
24669691	40606813		2- استهلاك السنة المالية
-34253225	-20011728		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
16335249	14267565		تكاليف العاملين
1249110	1050590		ضرائب ورسوم أخرى
-16648865	-4693571		4- إجمالي فائض الاستغلال
	-200000		إيرادات تشغيلية أخرى
	2273564		تكاليف تشغيلية أخرى
14156502			إهلاكات و مؤونات
			التوقع
			ضعف قيمة
			مؤونة انخفاض القيمة
-2492363	-2620006		5- نتيجة عملياتية
			إيرادات مالية
			تكاليف مالية
			6- النتيجة المالية
-2492363	-2620006		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
			إيرادات غير عادية
			تكاليف غير عادية
			8- نتيجة غير عادية
473548	473101		ضريبة مستحقة على نتائج
			ضريبة مؤجلة
-2018815	-2146905		نتيجة صافية للسنة



ملحق 14: تصريح G50

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS  
 Direction des Impôts  
 Wilaya de OUARGLA  
 Inspection des impôts de MEKHADMA  
 Recette des impôts de OUARGLA  
 Commune OUARGLA

Année 2021  
 Mois mars-2019  
 Trimestre

IMPÔTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT  
 OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE  
 DÉCLARATION TRIMESTRIELLE DE MONTANTS À PAYER

M. SARL LYNETEL OUARGLA  
 Activité Hôtel - Restaurant - Café - Pizzeria  
 Adresse Avenue du 1er Novembre, B.P.740 Ouargla - OUARGLA

La grande déduction n'est pas applicable à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

Identifiant fiscal 000230019007261  
 Article d'imposition 30010123290

Code activité 0

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (DA)
			Brut	Imposable		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 75%	-	-	2.00%	-
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%	-	-	2.00%	-
	C1A13	Affaires sans réduction	-	-	2.00%	-
	C1A14	Affaires exonérées	-	-	0.00%	-
	C1A20	Recettes professionnelles	-	-	2.00%	-
1		TOTAL	-	-	-	1
AP / IBS	E1M10 E1M20	Acomptes et soldes IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			A payer (DA)
2		Solde de liquidation	TOTAL			-
VF	C1C10 C1C20	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable	Taux	A payer (DA)	
3		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses	-	0%	-	
		Pensions, rentes viagères	-	0%	-	
		TOTAL	-	-	-	3
IRG/Salaires Autres retenues IRG Retenues IBS	E1L20 E1L30 E1L40 E1L50 E1L80 E1M20 E1M30 E1M40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (DA)	
4		IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	-	10%	-	
		IRG / RICDC (titres nominatifs)	-	20%	-	
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	30%	-	
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	15%	-	
		IRG / Autres retenues à la source	-	8%	-	
		IBS / Entreprises étrangères non installées (Trav. Im) (1)	-	16%	-	
		IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. serv) (1)	-	-	-	
		IBS / Autres retenues à la source	-	-	-	
	(1) Joindre relevé détaillé des retenues	TOTAL	-	-	-	4

		CA imposable	Taux	A payer (DA)
5	TSA E3D10 E3D20 E3D40	Opérations soumises à la TSA Chiffre d'affaires sur les produits soumis à Chiffre d'affaires sur les produits soumis à Chiffre d'affaires sur les produits soumis à		
		TOTAL		5
6	Droit de Timbre E2E00	Opérations imposables Timbre de quittances		
		TOTAL		6
7	Impôts et taxes non repris ci-dessus TIC	Opérations imposables		
		TOTAL		7
1 - TAP	C/500026/A	-		
2 - AP/IBS	C/201001/M1	-		
3 - VF	C/500026/C	-		
4/1 - IRG/Salaires	C/201001/100	-		
4/2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A-B-C	-		
4/3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	-		
- TIC	C/201003/303/A/B	-		
- 0		-		
5 - TSA	C/201003/302	-		
6 - Droit de timbre	C/201002/201	-		
-	C/.....	-		
8 - TVA	C/201003/300/A/B/C	-		
MONTANT TOTAL A PAYER		-		

Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables le  
 Cachet Signature

Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° .....  
 Payée par .....  
 Ch banc. N° .....  
 du ..... Agence .....  
 Ch post. .... du .....  
 En numéraire .....  
 Prise en recette par quit. N° .....  
 A ..... le .....  
 Le receveur des impôts  
 CACHET Signature

Enregistrée le :  
 Observations éventuelles

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro  
Exemple 325.020 DA = 325.020

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE						
A/ Chiffres d'affaires imposables						
Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 22 du CTVA)	-	-	-	9%	-
E3B12	Prestations de services (art. 22 du CTVA)	-	-	-	9%	-
E3B13	Opérations immobilières (art. 22 du CTVA)	-	-	-	9%	-
E3B21	Production biens et denrées (art. 23 CTVA)	-	-	-	19%	-
E3B22	Reventes en l'état (art. 23 du CTVA)	-	-	-	19%	-
E3B23	Travaux immobiliers	-	-	-	-	-
E3B24	Professions libérales	-	-	-	-	-
E3B25	Opérations de banques et assurances	-	-	-	-	-
E3B26	Prestations de téléphone et téléx	-	-	-	-	-
E3B27	Fourniture d'énergie	-	-	-	19%	-
E3B28	Autres prestations de services	-	-	-	19%	-
E3B31	Débts de boissons	-	-	-	-	-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	-	-
E3B35	Spectacles jeux divertis autres	-	-	-	-	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B37	Consumations sur place	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL		-	-	-	-	-
CENTRALISE AU NIVEAU D'ALGER						
B/ Déductions à opérer		C/ TVA à Payer				
NATURE DES OPERATIONS		MONTANT				
E3B91	Précompte antérieur	-	-	C	- Total des droits dus	-
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	-	-	E3B97	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)	-
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	-	-	E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)	-
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	-	-	TOTAL A RAPPELER (C)		
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	-	-	B	- Total des déductions	-
E3B96	Autres déductions (Régularisation de précomptes, etc.)	-	-	E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)	-
Total des déductions (B)		-	-	(A porter dans cadre récapitulatif)		
				E3B99	PRECOMPTE à reporter(B-C)	-

OPPO A11K



**IMPOTS ET TAXE PERCUS AU COMPTANT**  
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE  
 DECLARATION TOME II DE BORDERS/AVIS DE VERSEMENT

Année 2021  
 Trimestre 2<sup>e</sup> Trimestre  
 A rappeler obligatoirement  
 Identifiant fiscal  
 Article d'imposition

M. SARL LYNATEL PALACE  
 Hôtel  
 Route National N°49 Mekhadma OGX

Code activité

Nature des impôts	Code	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (DA)
		Brut	Imposable		
1 - TAP	C1A11 C1A12			2,00% 2,00%	-
2 - AP / IBS	E1M10 E1M20			0% 500,00	-
TOTAL		TOTAL			A payer (DA)
3 -		TOTAL			A payer (DA)

Détermination des acomptes et du solde de liquidation

Acomptes et solde IBS  
 Solde de liquidation

Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire  
 Traitements, salaires, emoluments, rémunérations diverses  
**Taxe de Séjour 2<sup>e</sup> Trim 2022**

Nature des impôts	Code	Montant à payer (DA)
1 - TAP	C/500026/A	
2 - AP/IBS	C/201001/M1	
3 - VF	C/500026/C	
4/1 - IRG/Salaires	C/201001/I00	
4/2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A,B,C	
4/3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	
Taxe de Séjour	C/201003/303/A/B	
5 - TSA	C/201003/302	
6 - Droit de timbre	C/201002/201	
8 - TVA	C/.....le.....	
MONTANT TOTAL A PAYER		

Certificat sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables  
 A Ouargla le  
 Cachet Signature

Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n°  
 Payée par  
 Ch banc. N°  
 du .....Agence.....  
 Ch post. .... du .....  
 En numéraire.....  
 Prise en recette par quit. N°  
 A .....le.....  
 Le receveur des impôts  
 CACHET Signature

Enregistrée le :  
 Observations éventuelles

OPPO A11K

HÔTEL LYNATEL PALACE

Grand Hôtel Touristique

Route National N°49 Mekhadma Ouargla

Tel : 029 71 90 00 / 029 71 70 00

Fax : 029 71 31 16

Ouargla Le :

Etat de la Taxe de Séjour Encaissée

Le Deuxième Trimestre 2022 ( 2°Tri.2022 )

N°	Désignation	Prix Unitaire	Quantité	Montant
01	Personnes	50,00		-
Total à Payer				-

Arrêté Le Present Etat de Taxes de Séjour à la Somme de : Quatre Vingt Neuf Mille Deux Cent Cinquante Dinars Algeriens,,,/,,,

Le Directeur de L'Hôtel

OPPO A11k

# الفهرس

الفهرس

الصفحة	العنوان
119-119	الإهداء
119	الشكر
119	الملخص
119	قائمة المحتويات
119- 119	قائمة الجداول
119	قائمة الأشكال
119	قائمة الرموز والإختصارات
119	قائمة الملاحق
أ ب ج د	المقدمة
01	الفصل الأول: الإطار النظري والتطبيقي للممارسات المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
03	المطلب الأول: ماهية النشاط الفندقي
03	أولاً: تعريف الفندق والخدمة الفندقية
04	ثانياً: خصائص النشاط الفندقي
07	ثالثاً: الهيكل التنظيمي للمؤسسات الفندقية
08	المطلب الثاني: الممارسات المحاسبية
08	أولاً: ماهية المحاسبة
09	ثانياً: ماهية الممارسات المحاسبية
13	ثالثاً: ماهية الممارسات الجبائية
19	المطلب الثالث: ماهية النظام المحاسبي المالي
20	أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي
21	ثانياً: النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية
22	ثالثاً: السجلات والدفاتر الإدارية في المؤسسات الفندقية
36	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية - الدراسات السابقة -
37	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
39	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
41	خلاصة الفصل

42	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي لواقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي
43	تمهيد
44	المبحث الأول: أدوات ومنهجية الدراسة
44	المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة
44	أولا: مجمع وعينة الدراسة
44	ثانيا: متغيرات الدراسة
45	المبحث الثاني: الدراسة الإستكشافية بإستخدام الإستبيان
45	المطلب الأول: إعداد الإستبيان
46	أولا: مراحل بناء الإستبيان
47	ثانيا: صدق وثبات الإستبيان
48	المطلب الثالث: معالجة وتحليل الإستبيان
42	أولا: دراسة الخصائص الديمغرافية
51	ثانيا: تحليل نتائج الإستبيان
55	ثالثا: عرض نتائج وتحليل الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية
60	رابعا: نتائج إختبار الفرضيات
62	خامسا : علاقة حجم الفندق
63	سادسا : علاقة عدد النجوم
64	المطلب الثالث: مناقشة نتائج الدراسة
65	المبحث الثالث: دراسة حالة لفندق لينا تال بلاص بورقلة
65	المطلب الأول : تقديم عام للفندق
67	المطلب الثاني : السجلات والدفاتر الموجودة بفندق لينا تال بلاص بورقلة
68	المطلب الثالث: الممارسات المحاسبية والجبائية بفندق لينا تال بلاص بورقلة
68	أولا: القوائم المالية
74	ثانيا: القيود المحاسبية بفندق لينا تال بلاص بورقلة
75	ثالثا: الممارسات الجبائية في فندق لينا تال بلاص بولاية ورقلة
76	خلاصة الفصل
80	خاتمة
85	قائمة المراجع والمصادر
110	قائمة الملاحق
119-118	الفهرس

