

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur
et de la Recherche Scientifique

Université Akli Mohand Oulhadj - Bouira -

Tasdawit Akli Muḥend Ulḥağ - Tubirett -

Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة أكلي محمد أولحاج
- البويرة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

النظام المحاسبي المالي لقطاع السياحة
دراسة حالة فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار
2023

إشراف الأستاذ:

طايلب فاتح

إعداد الطالبتين:

فركال كميلا

الوناس أسيا

لجنة المناقشة:

الصفة	الجامعة	الأستاذ اسم ولقب
رئيسا	جامعة البويرة	رشام كهينة
مشرفا ومقررا	جامعة البويرة	طايلب فاتح
مناقشا	جامعة البويرة	صبيعات إبراهيم

السنة الجامعية: 2023-2024



شكر وتقدير

الحمد لله الذي هدانا إلى نور العلم وميزنا بالعقل، ووهبنا القوة بفضله وعظيم سلطانه على إتمام هذا البحث. بكل امتنان واحترام نشكر الأستاذ الفاضل " طاييلج فاتح " - حفظه الله، الذي لم يبخل علينا بعلمه وتوجيهاته القيمة التي مهدت لنا الطريق لإتمام هذا البحث. حيث كان لنا في العلم مرشدا وفي المعاملة أبا، تمنياتنا له بالمزيد من النجاح والتوفيق.

كما نتقدم بالشكر الجزيل كل عمال وعاملات فندق أطلنتس خاصة " طيبه شريفه سهيلة " على مساعدتهم لنا خلال فترة التريض.

وكذلك عمال وعاملات وكالة النجاح للسياحة والأسفار.

ونشكر جزيل الشكر الاساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم مناقشة هذا البحث.

وأخيرا نشكر كل من ساهم معنا في إنجاز هذا البحث من قريب أو بعيد.

إهداء

أهدي هذا العمل المتواضع إلى من قال فيهما المولى عز وجل : " وانخفض
لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا " سورة
الإسراء الآية 24.

إلى والدي الكريمين حفظهما الله واطال في عمرهما.
فرتا عيني وفلذتا كبدي إبتائي العزيزتين منار وأريج حفظهما المولى وأنار
دربيهما.

إلى كل إخوتي وأخواتي كل باسمه وعائلته.
كل عمال وعاملات مصلحة المالية والوسائل بمديرية التربية لولاية البويرة.
إلى كل من كان سند لي ولو بالدعاء من قريب أو بعيد.
دون أن أنسى رقيقة دربي في هذا البحث.

آسيا الوناس

إهداء

إلى روح أبي الغالي رحمه الله واسكنه الفردوس الأعلى .

إلى حبيبتي أمي حفظها الله وأطال في عمرها.

إلى سندي في الحياة زوجي رعاه الله وسدد خطاه.

قرة عيني أولادي إميليا وإليان رحمهما الله.

إلى كل أفراد عائلتي : أخي وأخواتي كل باسمه وعائلته.

إلى عائلة زوجي الكريم كل باسمه وعائلته.

إلى كل من لم يبخل علينا بالنصح والتوجيه من قريب أو بعيد.

إلى زميلتي ورفيقتي في البحث

كميلة فركال

فهرس المحتويات

العنوان	الصفحة
الشكر	/
الإهداء	/
فهرس المحتويات	/
قائمة الجداول	I
قائمة الأشكال	II
قائمة الملاحق	III
الملخص	IV
مقدمة	أ-د
الفصل الأول: الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي لقطاع السياحة	
تمهيد	2
المبحث الأول: الدراسات السابقة ومقارنتها بالدراسة الحالية	3
المطلب الأول: تقديم الدراسات السابقة	3
المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية	6
المبحث الثاني: عرض النظام المحاسبي لقطاع السياحة	8
المطلب الأول: النظام المحاسبي للمؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار	8
المطلب الثاني: جديد النظام المحاسبي المالي المكيف مع قطاع السياحة	15
خلاصة	26
الفصل الثاني: دراسة ميدانية في المؤسسات محل الدراسة	
تمهيد	28
المبحث الأول: تقديم المؤسسات محل الدراسة	29
المطلب الأول: تقديم المؤسسة الفندقية أطلنتس	29
المطلب الثاني: تقديم وكالة النجاح للسياحة والأسفار	34
المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة	38
المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لعمليات فندق أطلنتس	38
المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لعمليات وكالة النجاح للسياحية والأسفار	48
خلاصة	60
الخاتمة	61
قائمة المراجع	65

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	جدول اهتلاك تهيئات امتياز المرفق العمومي	46
02	جدول اهتلاك معدات المطبخ	47

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	مقومات النظام المحاسبي	10
02	الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر الصغيرة	13
03	الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر الكبيرة والمتوسطة	13
04	الهيكل التنظيمي لفندق أطلنتس "أقبو"	30
05	الهيكل التنظيمي لوكالة النجاح	35

قائمة الملحق

الرقم	عنوان الملحق
01	مشتريات لوازم المكتب
02	مشتريات المواد الغذائية
03	مشتريات الافرشة
04	مشتريات تجهيزات المسبح والاولاني
05	مشتريات مواد التنظيف
06	تقديم خدمة الاطعام
07	تقديم خدمات المرافق الرياضية والترفيه والحمامات
08	خدمات مختلفة
09	تهيئة الشاطئ (امتنياز المرفق العمومي)
10	دفع الاتاوة
11	جدول اهتلاك تجهيزات التهيئة
12	اهتلاك معدات المطبخ
13	تذكرة أجنبية
14	تذكرة محلية
15	حجز فندق
16	مخيم صيفي
17	رحلة دينية
18	شراء معدات وتجهيزات
19	القوائم المالية (لوكالة النجاح للسياحة والاسفار)

الملخص:

هدفت هذه الدراسة لتقديم النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة ومعرفة مدى تطبيقه في المؤسسات السياحية، وقد تم دراسة هذا الموضوع من خلال طرح الإشكالية التالية: "هل يلبي النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة احتياجات المؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار في الجزائر؟". ولإثراء هذا الموضوع والإجابة على الإشكالية المطروحة، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لبناء الإطار النظري للمحاسبة السياحية، ومنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي بدراسة حالة فندق أطلنيس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار.

في نهاية دراستنا توصلنا إلى مجموعة من النتائج أهمها أن وجود نظام محاسبي متكيف يساهم بشكل فعال في تحسين شفافية التقارير المالية، من خلال توفير معلومات دقيقة وموثوقة للمساهمين والجهات الرقابية. كما أن تطبيق النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة في فندق أطلنيس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار سيزيد من صحة ومصداقية القوائم المالية، كما تبين أنه سيتم تطبيق النظام المحاسبي المالي في فندق أطلنيس في سنة 2025 وهذا يتعارض مع ما جاء في مشروع القرار 202 والذي ألزم بتطبيقه بداية من 01 جانفي 2024.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، المؤسسات الفندقية، وكالات السياحة والأسفار.

Summary:

This study aims to present the adapted financial accounting system for the tourism sector and assess its implementation in tourism institutions. This research seeks to answer the following question: Do the adapted financial accounting system and the tourism sector meet the needs of hotel establishments and travel agencies in Algeria?

In order to obtain this research's aim, the study employed a descriptive-analytical method to build the theoretical framework of tourism accounting. This research was conducted at Atlantis Hotel and Al-Najah Travel Agency, which constituted the case study for this research.

By the end of this study, we found out that the presence of an adapted accounting system significantly contributes to improving the transparency of financial reports by providing accurate and reliable information to shareholders and regulatory bodies. In addition, the implementation of the adapted financial accounting system for the tourism sector in Atlantis Hotel and Al-Najah Travel Agency will enhance the accuracy and credibility of financial statements. It was also found that the financial accounting system will be implemented at Atlantis Hotel in 2025, which contradicts the provisions of Decision 202, which mandated its implementation starting from January 1, 2024.

Key Words: Financial accounting system, Hotel establishments, Travel agencies.

مقدمة

مقدمة:

في ظل التحولات الاقتصادية العالمية والتطورات التكنولوجية المتسارعة، أصبح قطاع السياحة من أهم القطاعات الاقتصادية التي تساهم في تعزيز النمو الاقتصادي وتحقيق التنمية المستدامة. كما تتزايد أهمية السياحة كونها مصدرًا رئيسيًا للعائدات المالية وفرص العمل، مما يجعلها قطاعًا حيويًا يتطلب إدارة فعالة وشفافية للموارد المالية. وفي هذا السياق يبرز دور النظام المحاسبي كأداة أساسية لضمان دقة العمليات المالية وشفافيتها، وبالتالي تحسين الكفاءة التشغيلية للمؤسسات السياحية.

حيث تواجه المؤسسات السياحية تحديات معقدة تتطلب منها تطوير وتبني نظم محاسبية مالية متقدمة ومتكيفة مع طبيعة القطاع. إذ تهدف النظم المحاسبية المحدثّة إلى تقديم معلومات مالية دقيقة وموثوقة تدعم عملية اتخاذ القرار الإداري وتساهم في تحقيق الشفافية والمساءلة المالية. وبدون نظام محاسبي فعال ومتكيف، قد تواجه المؤسسات صعوبات كبيرة في إدارة مواردها المالية بكفاءة، مما يؤثر سلبًا على أدائها العام وقدرتها على المنافسة.

إن الجزائر كغيرها من الدول حاولت إيجاد معالجات محاسبية مكيفة مع القطاع السياحي وتتماشى مع النظام المحاسبي المالي، فجاء المقرر 202 المؤرخ في 01 جوان 2023 المحدد لقواعد التقييم والتسجيل ومحتوى الكشوف المالية، ومدونات الحسابات وقواعد سير الحسابات المكيفة لقطاع السياحة لتلبية احتياجات المؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار في الجزائر.

1- إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

- هل يلبي النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة احتياجات المؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار في الجزائر ؟

2- الاسئلة الفرعية:

وللإجابة على الإشكالية الرئيسية والإحاطة بمختلف جوانبها، يمكن تقسيمها إلى الأسئلة التالية:

- ما هي أهم التحديثات على النظام المحاسبي المالي المكيف وفق خصائص قطاع السياحة ؟
- هل تتوافق المعالجات المحاسبية في فندق أطلنّس مع ما جاء في النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة ؟
- هل تتوافق المعالجات المحاسبية في وكالة النجاح للسياحة والأسفار مع ما جاء في النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة ؟

3- فرضيات الدراسة:

لتغطية مختلف جوانب الدراسة، وتقديم إجابة أولية لما تم طرحه من تساؤلات، تم وضع الفرضيات المؤقتة التالية:

- تم إدخال تحديثات كبيرة على النظام المحاسبي المالي ليتوافق مع خصائص القطاع السياحي من حيث تعديل قواعد التقييم ومدونة الحسابات وتقديم نماذج جديدة للقوائم المالية.
- لا تتوافق المعالجات المحاسبية في فندق أطلنتس مع ما جاء في النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة لأن هناك قصور في النظام المحاسبي المالي المستخدم في هذا فندق.
- لا تتوافق المعالجات المحاسبية في وكالة النجاح للسياحة والأسفار مع ما جاء في النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة لأن هناك قصور في النظام المحاسبي المالي المستخدم في هذه الوكالة.

4- أهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة لتقديم النظام المحاسبي المالي لقطاع السياحة، مما يساهم في تحسين الأداء المالي للقطاع السياحي بشكل عام. وتتمثل أهداف هذه الدراسة في النقاط التالية:

- التعرف بالنظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار.
- التطرق لكل التحديثات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة.
- تبيان فعالية النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة في تحسين جودة المعلومات المالية.
- دراسة كيفية تطبيق النظام المحاسبي المالي في فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار.

5- أهمية الدراسة:

تتبع أهمية هذه الدراسة من الحاجة الملحة لتحسين نظم المحاسبة المالية في المؤسسات السياحية لتعزيز قدرتها على المنافسة وتحقيق الاستدامة المالية. وكذلك صدور النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة في الجزائر، والذي يعد موضوع الساعة في الجانب المحاسبي.

6- مبررات اختيار موضوع الدراسة:

- أهمية قطاع السياحة كأحد الأعمدة الرئيسية للاقتصاد الوطني.
- تناسب طبيعة التخصص مع طبيعة الدراسة.
- حداثة الموضوع (صدور النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة في جوان 2023)
- قلة الدراسات التي تناولت هذا الموضوع في الجزائر.

7- حدود الدراسة:

- الحدود الزمنية: تغطي الدراسة الفترة من 2023 إلى 2024.
- الحدود المكانية: تركز الدراسة على فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار.

- **الحدود الموضوعية:** تتناول الدراسة النظام المحاسبي المالي المتكيف لقطاع السياحة، مع تركيز الدراسة فقط على النظام المحاسبي في الفنادق ووكالات السياحة والأسفار في الجانب النظري والتطبيقي.

8- صعوبات الدراسة:

- عدم توفر مراجع حول النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة.
- عدم التعاون من طرف المحاسبين في المؤسسات محل التبرص.
- صعوبة الحصول على بيانات دقيقة وشاملة من المؤسسات محل التبرص.

9- منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي لوضع إطار نظري للموضوع من خلال الكتب، المذكرات والمقالات ومختلف المراجع، وفي الجانب التطبيقي تم الاعتماد على منهج دراسة حالة بإجراء دراسة تطبيقية في فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار، حيث تم جمع المعلومات بالاعتماد على الوثائق والمستندات المحاسبية للفندق والوكالة وباستخدام المقابلات مع المحاسبين.

10- هيكل الدراسة:

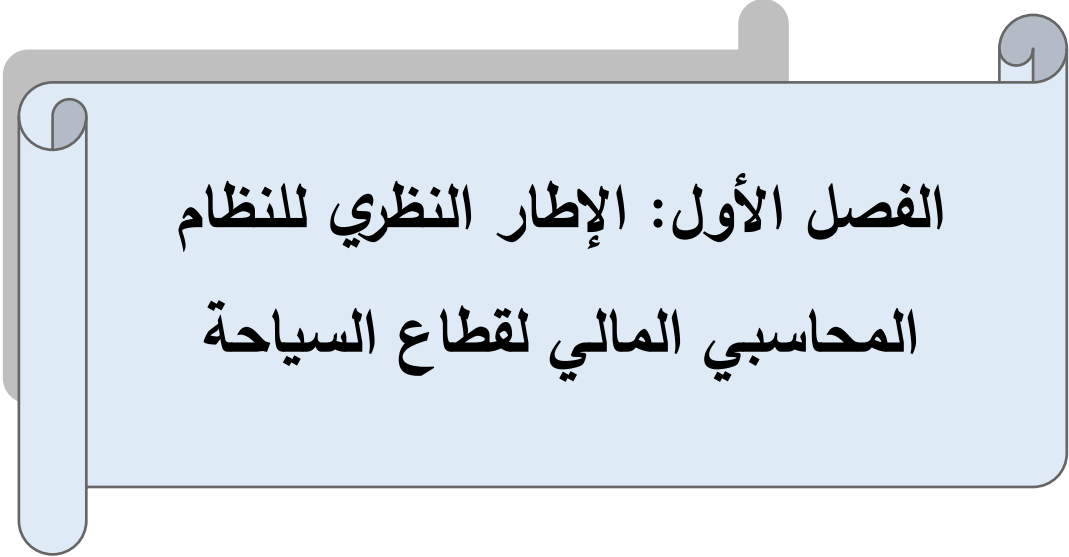
تم تقسيم هذه الدراسة إلى جانبين رئيسيين نظري وتطبيقي، بحيث تسبقهما مقدمة وتليهما خاتمة وذلك وفقا لما يلي:

مقدمة: تم إلقاء نظرة شاملة على موضوع الدراسة من حيث أهميته، الأهداف المرجوة منه، الفرضيات المطروحة، وكذلك تحديات وصعوبات الدراسة.

الفصل الأول: جاء تحت عنوان الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي لقطاع السياحة، يتناول هذا الفصل بحثين؛ المبحث الأول يستعرض الدراسات السابقة ذات الصلة بالمحاسبة السياحية، ويسلط الضوء على القيمة المضافة للدراسة الحالية، أما المبحث الثاني فيتطرق للإطار النظري للنظام المحاسبي لقطاع السياحة.

الفصل الثاني: تمت فيه الدراسة الميدانية للموضوع في فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار الذي يشمل إسقاط ما تم التطرق إليه في الفصل النظري، وقد تم تقسيمه إلى بحثين، الأول تم فيه تقديم عام للمؤسستين محل الدراسة، من حيث نشأتها، أهدافها، هيكلها التنظيمي والأنشطة التي يقوم بها، مع تقديم مفصل لقسم المالية والمحاسبة للمؤسستين. والمبحث الثاني تم التطرق فيه إلى المعالجات المحاسبية المتبعة في المؤسستين.

الخاتمة: تم إكمال هذه الدراسة بتحليل النتائج التي تم الوصول إليها، واختبار الفرضيات المطروحة في المقدمة، مع عرض التوصيات وآفاق البحث.



الفصل الأول: الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي لقطاع السياحة

تمهيد:

في ظل التنافسية العالمية والتغيرات المستمرة في السوق السياحية، يتطلب الأمر نظاماً محاسبياً دقيقاً وفعالاً لضمان تقديم خدمات متميزة وتحقيق استدامة مالية. إذ يعد النظام المحاسبي المالي في الجزائر من الركائز الأساسية لقطاع السياحة حيث يساهم في تنظيم وإدارة الأنشطة المالية لكل من الفنادق والوكالات السياحية.

حيث يوفر هذا النظام الأدوات اللازمة لإدارة التكاليف، وتتبع الإيرادات، والامتثال للمتطلبات القانونية مما يعزز من قدرة المؤسسات السياحية على التكيف مع التحديات واستغلال الفرص المتاحة لتحقيق النمو والازدهار.

سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى مبحثين:

المبحث الأول: الدراسات السابقة ومقارنتها بالدراسة الحالية.

المبحث الثاني: عرض النظام المحاسبي لقطاع السياحة.

المبحث الأول: الدراسات السابقة ومقارنتها بالدراسة الحالية

مراجعة الدراسات السابقة من قبل الباحث تعد خطوة ضرورية، يجب القيام بها قبل البدء في جمع البيانات الأولية وبناء الأفكار المبدئية المتعلقة بالبحث. حيث يتوجب تقديم المنهجية التي بنيت عليها تلك الدراسات وطريقة عرض النتائج ومعرفة مدى إمكانية الاعتماد على هذه البيانات في البحث الحالي.

المطلب الأول: تقديم الدراسات السابقة

في هذا المطلب ستم مراجعة مجموعة من المذكرات والمجلات، حيث تهدف هذه المراجعة إلى تقديم نظرة شاملة على الجهود البحثية السابقة، بتحديد المنهجيات المستخدمة واستعراض النتائج التي توصلت إليها تلك الدراسات.

1- الدراسات السابقة "المذكرات"

الدراسة رقم 01: دراسة دقمان عبد الرحمان، والتي كانت بعنوان "آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية"، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف-المسيلة، الجزائر، 2020/ 2021.

وتهدف هذه الدراسة لـ:

- فهم طبيعة النظام المحاسبي المالي للمؤسسات الفندقية.
- التعرف على الحسابات الخاصة بالمؤسسات الفندقية.
- ومن أجل دراسة هذا الموضوع اعتمد الباحث الإشكالية التالية:
- ما مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية؟
- واعتمد الباحث من أجل هذه الدراسة على المزج بين المنهج الوصفي والتحليلي في مختلف مراحل بحثه.
- كما أسفرت على النتائج التالية:
- يساهم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية بتقديم المعلومات بشكل جيد.
- تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية يقدم صورة محاسبية أفضل.
- المساهمة في إعداد تقارير مالية دقيقة ومحدثة تمكن الإدارة من اتخاذ القرارات الصائبة.
- دعم التخطيط الاستراتيجي وتحديد الفرص الاستثمارية الجديدة.

الدراسة رقم 02: دراسة بن يحي عبد المجيد. بعنوان "دور المحاسبة في نجاح المنشآت السياحية والفندقية"، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عيد الحميد بن باديس-مستغانم، الجزائر، 2022/2021.

وكانت الغاية من هذه الدراسة:

- التعرف على محاسبة الفنادق وكيفية سيرها وإعطاء صورة حول خصوصية هذه المحاسبة.

- تبيان مدى خصوصية السجلات والدفاتر وما تحتويه من عمليات.

وتمت معالجة هذه الدراسة بطرح الإشكالية التالية:

• ما هو دور المحاسبة في نجاح المنشآت السياحية والفندقية ؟

ومن أجل سير هذه الدراسة اعتمد الباحث المنهج الوصفي والمنهج التحليلي إضافة إلى دراسة حالة مؤسسة مونتانا AZ بمستغانم.

بحيث تمخض عن هذا البحث ما يلي:

- الإدارة الفندقية تستخدم الأنظمة المحاسبية لتسهيل عملية اتخاذ القرارات، فيما يخص العمليات الإدارية للتخطيط والتنظيم، التوجيه والتدريب والمتابعة والرقابة.

- تطوير الأنظمة المحاسبية يساهم في تطوير مستوى الأداء الإداري في المؤسسة الفندقية ويساعد في عملية التطوير والتغيير في أعمالها، إكساب العاملين مهارات جديدة في العمل لتحسين الأداء المالي.

- تعتمد المحاسبة الفندقية بشكل كبير على تجميع المعلومات الكمية، ومن ثمة استخدامها في إعداد القوائم المالية الخاصة بالفندق.

الدراسة رقم 03: دراسة حسام عيسى عبد الرحمان حمدان بعنوان "اثر تطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية"، مذكرة الماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، قسم المحاسبة والتمويل، جامعة الشرق الأوسط، 2014/2013.

فالهدف من هذه الدراسة كان ضمن ما يلي :

- معرفة دور وأهمية تطوير الأنظمة المحاسبية في المنشآت الفندقية، وإلقاء الضوء على تقيد المنشآت الفندقية بتطبيق الاتجاهات الحديثة في أنظمة المعلومات المحاسبية.

- التعرف على الأنظمة المحاسبية المستخدمة في المنشآت الفندقية وطرق محاسبة الأقسام بها.

ومن أجل سير الدراسة اعتمد الباحث الاشكالية التالية: هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية؟

كما عالج الباحث هذه الإشكالية بالاعتماد على استبانة، أسفرت هذه الدراسة على مجموعة من النتائج أهمها:

- تطوير الأنظمة المحاسبية يساهم في تطوير مستوى الأداء الإداري في المنشآت، كما يساهم في عملية التطوير والتغيير في أعمال المنشآت وإكساب العاملين مهارات جديدة في العمل.
- إدراك الإدارة العليا لأهمية توفير متطلبات ومستلزمات تطوير الأنظمة المحاسبية.
- الإدارة العليا في المنشآت يمكنها أن تتخذ القرارات المتعلقة بتطبيق الأنظمة المحاسبية

2- الدراسات السابقة "المجلات"

الدراسة رقم 01: دراسة رشيدة قريرة، أسامة عمامرة، بعنوان "مدى خصوصية المحاسبة الفندقية"، مجلة إضافات اقتصادية، جامعة غرداية، المجلد 02، العدد 03، الجزائر، أفريل 2018.

تهدف هذه الدراسة إلى:

- التعرف على المحاسبة الفندقية بالتطرق إلى كيفية سيرها.
- اعطاء صورة عن هذه المحاسبة وخصوصيتها.
- تبيان مدى خصوصية سجلات هذا النشاط ودفائره وما تحتويه من عمليات.
- وكانت معالجة هذه الدراسة تحت إشكالية: ما مدى خصوصية المحاسبة الفندقية من خلال مختلف السجلات والدفاتر وما تتضمنه من عمليات ؟
- حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري ومنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي. وأهم ما توصل إليه الباحث من خلال هذه الدراسة ما يلي:
- يجب تدريب الموظفين في الأقسام المالية على أحدث المعايير والممارسات المحاسبية لضمان الكفاءة والدقة في العمليات المحاسبية.
- إدارة المخزون في الفنادق تشمل الطعام، المشروبات، اللوازم الفندقية وغيرها، هذا ما يتطلب نظاما دقيقاً لتتبع المخزون وتقادي الإفراط في الطلب أو حدوث نقص.
- تشمل مصادر الإيرادات في الفنادق الغرف، المأكولات والمشروبات، الأنشطة الترفيهية، وخدمات إضافية هذا ما يجعل المحاسبة الفندقية بحاجة إلى نظام متقدم لتسهيل متابعة هذه المصادر وإدارتها بكفاءة.
- المحاسبة الفندقية تتطلب تكاملاً دقيقاً بين العديد من الأقسام كالاستقبال، المطاعم، الخدمات الفندقية، والإدارة الفندقية. هذا ما يساعد في تقديم تقارير مالية دقيقة وشاملة.

الدراسة رقم 02: دراسة نادية حسين ماهر وآخرون، بعنوان "دور تطوير النظم المحاسبية على رفع كفاءة الأداء". مجلة إتحاد الجامعات العربية للسياحة والضيافة، المجلد 19، العدد 01، جامعة قناة السويس، مصر، 2020.

كانت الغاية من هذه الدراسة كيفية تطوير النظام المحاسبي بهدف الوصول إلى رفع الكفاءة وزيادة فاعلية الأداء من خلال تقييم أداء النظم المحاسبية في وكالات السياحة.

وتمت معالجة الدراسة بطرح الإشكالية التالية: هل النظام الشبكي الحالي للنظام المحاسبي يساعد على رفع كفاءة العمل؟ وتم الاعتماد على المنهج الوصفي وأسلوب الاستبيان.

وفي الأخير توصل إلى استنتاج أن:

- تطوير النظم المحاسبية يؤدي إلى تحسين دقة البيانات المالية وتقليل الأخطاء.
- الأنظمة المتقدمة توفر آليات تحقق تلقائية ومراجعات دورية تضمن دقة وصحة البيانات المدخلة.
- الأنظمة المحاسبية المتطورة تزيد من شفافية العمليات المالية مما يساهم في بناء الثقة مع أصحاب المصلحة كالمستثمرين والهيئات الرقابية.
- تضمن الأنظمة الحديثة الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين المحلية والدولية. مما يقلل من مخاطر العقوبات القانونية والمخالفات.

المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

سنقوم من خلال هذا المطلب بمقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية والتي تم التطرق إليها في نفس سياق دراستنا وهذا بتحديد مواضع التشابه والاختلاف.

1- أوجه التشابه مع الدراسات السابقة

تجلت أهم نقاط التشابه فيما يلي:

- جل الدراسات تم التطرق فيها إلى النظام المحاسبي لقطاع السياحة سواء للمنشآت الفندقية أو الوكالات السياحية.
- جل المواضيع قسمت إلى جانب نظري اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي وجانب تطبيقي اعتمد على منهج دراسة حالة.
- تكرار مفهوم الممارسات المحاسبية في القطاع السياحي.
- تم التطرق في كل الدراسات إلى مدى ملائمة النشاط الفندقي مع التنظيم والتسيير المحاسبي المعتمد.
- كل الدراسات تهدف لمعرفة مدى التطبيق الفعلي للنظام المحاسبي على أرض الواقع.

2- أوجه الاختلاف مع الدراسات السابقة

تم حصر أهم أوجه الاختلاف في النقاط التالية:

- **الزمان والمكان:** الدراسة الحالية تمت على مستوى ولايتي: البويرة "وكالة السياحة والاسفار النجاح" وولاية بجاية "فندق أطلننس" في سنة 2024، أما الدراسات السابقة فتمت بولايات مختلفة من ولايات الوطن إضافة إلى دراسات كانت خارج الوطن خلال الفترة (2014 إلى 2022).

- **المنهج المتبع في الدراسة:** تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري ومنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي، على غرار الدراسات السابقة التي اعتمدت على مناهج مختلفة كالاستبيان في الجانب التطبيقي.

- موضوع تدخل الدراسة:

تداولت الدراسات السابقة في الجزء التطبيقي دراسة حالة واحدة كانت فندق أو وكالة سياحية. أما الدراسة الحالية فقد تم التطرق فيها لدراسة حالتين، الأولى في الفندق والثانية في وكالة سياحية.

- موضوع الدراسة الحالية لم يتم التطرق إليه من قبل كونه حديث النشأة (صدر في جوان 2023).

- الدراسة الحالية ركزت على النظام المحاسبي المالي على عكس الدراسات السابقة التي أعطت اهتمام كبير للجانب النظري لمختلف مفاهيم السياحة والمحاسبة بصفة عامة.

- الهدف الأساسي من الدراسة الحالية معرفة مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة على أرض الواقع، أما الدراسات السابقة فقد اهتمت بمعرفة العمليات المحاسبية الخاصة بمنشآت القطاع.

3- القيمة المضافة للدراسة الحالية

تتجلى هذه الإضافات فيما يلي:

- التعريف بالنظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة الذي صدر مؤخرا (جوان 2023).

- عرض أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة مقارنة بالنظام المحاسبي المالي.

- معرفة كيفية سير المعاملات المحاسبية في الفندق ومدى تكامل أقسامه ونظام التسيير المعمول به.

- التعرف على طريقة إجراء الوكالة السياحية لمختلف معاملاتها المحاسبية ونظام التسيير المعتمد بها.

المبحث الثاني: عرض النظام المحاسبي لقطاع السياحة

يعمل النظام المحاسبي في القطاع السياحي على توفير المعلومات الضرورية لصانع القرار من أجل تحسين الأداء الاقتصادي وزيادة الكفاءة التشغيلية. ويتميز النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة بعدة خصائص تؤثر على الممارسات المحاسبية المتبعة وهذا ما سيتم التطرق إليه في هذا المبحث.

المطلب الأول: النظام المحاسبي للمؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والسفر

1- النظام المحاسبي للمؤسسات الفندقية

تعد المحاسبة الفندقية أمراً بالغ الأهمية لأنه من خلالها يتم تتبع التدفقات النقدية ومراقبتها، ويمكنها أيضاً تقديم تنبؤات أكثر دقة للحصول على فكرة أكثر واقعية على الوضع المستقبلي.

1-1- مفهوم الفندق:

هو منشأة توفر الإقامة المؤقتة للنزلاء، كما يمكن للفنادق أن تكون متنوعة في نوعها ومستوى الخدمة التي تقدمها، بدءاً من النزل الصغيرة والبسيطة إلى المنتجعات الفاخرة والفنادق ذات الخمس نجوم.

عادة ما تقدم الفنادق خدمات إضافية مثل المطاعم، وخدمة الغرف، والمرافق الترفيهية مثل المسابح، ومراكز اللياقة البدنية، وقاعات الاجتماعات بحيث تختلف الفنادق في تصنيفها بناءً على مجموعة من المعايير مثل الموقع، حجم الغرف، جودة الخدمة والمميزات الإضافية المتاحة للنزلاء.

يعتبر التقييم بواسطة النجوم أحد أكبر طرق التصنيف شيوعاً، حيث تشير النجوم الأعلى إلى مستوى أعلى من الراحة والخدمات.¹

1-2- مفهوم النظام المحاسبي الفندقي

تعريف 1: تعرف المحاسبة الفندقية على أنها فن وعلم تسجيل وتصنيف وتحليل الأحداث الاقتصادية، والمعاملات المالية للفندق بهدف التوصل إلى معرفة نتيجة نشاط الفندق ومركزه المالي.²

تعريف 2: النظام المحاسبي الفندقي يهتم بتسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل العمليات المالية للأنشطة الفندقية وترجمتها في تقارير مالية وإرسالها للإدارة الفندقية لمساعدتها على اتخاذ القرارات والتنبؤ ورسم السياسات المستقبلية ووضع الخطط سواء كانت طويلة أو قصيرة المدى على تنفيذها ومراقبتها.³

تعريف 3: نجد أيضاً أن المحاسبة الفندقية هي مجموعة من القواعد والمبادئ والأسس والنظريات، فالمحاسبة الفندقية تبدأ من نظام واضح ودقيق يعتمد على كيفية القيام بالأعمال المحاسبية الفندقية متضمناً تحليل وتسجيل

¹ (محاسبة فندقية، فندقية، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، السعودية، 274 فندق، ب س ن، ص 02).

² (هانى عاطف، كتاب المحاسبة الفندقية، دار الكتب والوثائق القومية، مصر، 2016، ص 07).

³ (سميرة عباس محمد أبو النيل، محاسبة المنشآت المتخصصة، كلية التجارة، جامعة بنها، مصر، 2022، ص ص 13-14).

وتبويب وتصنيف العمليات، وتصميم المستندات المؤيدة للعمليات، والدفاتر التي تسجل بها هاته الأخيرة، وتحديد الإجراءات المتبعة في جمع المعلومات المالية.¹

من خلال التعاريف السابقة فإن المحاسبة الفندقية هي عملية تتبع التدفق النقدي لجميع الأقسام من أجل تحديد المركز المالي ونتيجة النشاط خلال فترة معينة.

1-3- طبيعة النظام المحاسبي للنشاط الفندقي وخصائصه

نشاط الفندق الرئيسي هو تأجير الغرف وزيادة على ذلك نشاطات أخرى، لا تقل أهمية على نشاطها الرئيسي مثل تقديم الوجبات الغذائية، المطاعم، الحفلات ... إلخ التي تختلف من فندق لآخر. ولهذه الطبيعة أثر على النظام المحاسبي الملائم للفنادق، حيث يصمم على أساس محاسبة المنشآت ذات الأقسام وهي تقسيم المنشأة إلى عدة أقسام ويخصص قسم مستقل لكل ناحية من نواحي النشاط، والنظر إلى كل قسم على أنه شخصية معنوية مستقلة، فيتم حساب نتيجة كل قسم من أقسام الفندق على حدة. وبالتالي يمثل كل قسم مركزا ربحيا بالنسبة للفندق وبعدها يتم إعداد حساب نتائج عام للفندق.² ومن ميزات هذا النظام:

- التكامل الشامل: النظام المحاسبي الفندقي متكامل مع الأنظمة الأخرى المستخدمة في الفندق مثل نظام نقاط البيع، أنظمة الحجوزات، البنوك، مما يتيح تبادل البيانات بسهولة.

- تعددية الأقسام : سبق شرحها.

- إدارة الإيرادات: تتبع الإيرادات من مصادر متعددة مثل: غرف، المطاعم ... إلخ وتحليلها اليومي، الشهري والسنوي.

- إدارة التكاليف: تكاليف تشغيلية، الموظفين، الصيانة مع تقديم تحليل دقيق لها.

- دعم القرارات الاستراتيجية: إتخاذ القرارات تتعلق بالتسعير وتحسين الخدمات.

- المرونة في التسعير: حسب المواسم ومعدلات الأشغال لتحقيق أقصى قدر من الإيرادات.

- إدارة الأصول الثابتة: مثل المباني والأثاث والمعدات حيث يوفر معلومات عن قيمتها واستهلاكها وصيانتها.³

باختصار النظام المحاسبي الفندقي يتركز على التكامل، الدقة والتحليل مما يساعد إدارة العمليات المالية بكفاءة والنجاح المستدام، كما أنه نظام محاسبي موحد لجميع الفنادق حيث يقدم نماذج تقارير موحدة حتى تتمكن الفنادق من مقارنة فيما بينها في النتائج وأن يتكلموا نفس اللغة في المجال المحاسبي.

¹ (مصطفى كافي وآخرون، مبادئ محاسبة المنشآت السياحية والفندقية، دار الإصدار العلمي للنشر والتوزيع، الأردن، 2014، ص 39.

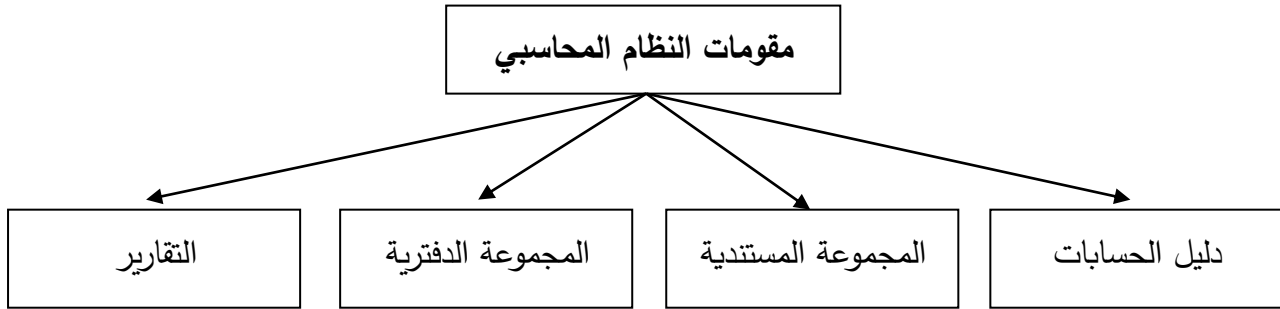
² (هاني عاطف، مرجع سبق ذكره، ص 08.

³ (سميرة عباس محمد أبو النيل، مرجع سبق ذكره، ص 15.

1-4- مقومات النظام المحاسبي الفندقي

يتكون النظام المحاسبي الفندقي من مجموعة من المقومات يمكن توضيحها من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم (1): مقومات النظام المحاسبي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على: محمد جلال صالح وآخرون، المحاسبة في قطاع الفنادق والمستشفيات، جامعة عين الشمس، القاهرة، مصر، ب س ن، ص ص 37-42.

- دليل الحسابات في الفندق **Chart of accounts**: يضم كافة حسابات الفندق ومقسم إلى مجموعات تبعا لطبيعة النشاط الفندقي، ومسجلة علميا باستخدام الأسلوب الرقمي بحيث يمكن التعرف على الحسابات والمجموعة التي تنتمي إليها.

- المجموعة المستندية **Document**: تعتبر المستندات أداة لنقل المعلومات والبيانات عن العمليات التي تقع داخل وخارج الفندق إضافة لكونها الدليل المادي الذي يثبت البيانات والمعلومات الموجودة بالدفاتر والسجلات وتتضمن نوعين هما:

✓ **مستندات داخلية**: تصمم حسب طبيعة العمل بالإدارة والهدف الذي تستخدم من أجله، ومن أهم هذه المستندات الداخلية في الفندق هي بطاقة تسجيل النزيل، اخطار وصول نزيل، فاتورة النزيل، فاتورة المطعم، مستند طلب الخدمة، تقرير يومي لمتابعة فواتير النزلاء والأمر بالتوريد.

✓ **مستندات خارجية**: هي المستندات التي تعد من طرف الغير ويستلمها الفندق مثل فواتير الشراء، اشعارات الخصم، كشوفات البنوك، فواتير الكهرباء الغاز، الهاتف والإنترنت.¹

- المجموعة الدفترية: تختلف السجلات والدفاتر المحاسبية الفندقية باختلاف درجه وحجم وتنوع أنشطة الفندق.

✓ **سجل الحجز**: تسجل فيه جميع المعلومات عن الغرف المحجوزة والغرف الغير محجوزة وأسماء الزبائن، مدة الحجز.

¹ (محمد جلال صالح وآخرون، المحاسبة في قطاع الفنادق والمستشفيات، جامعة عين الشمس، القاهرة، مصر، ب س ن، ص ص 37-42).

- ✓ **سجل الوصول والمغادرة:** يعد هذا الشكل إحدى طرق الرقابة على الإيرادات المالية للغرف المحجوزة ويتزود بكل المعلومات من المقيمين في الغرف، أسماءهم، عددهم وغيرها من المعلومات.
- ✓ **سجل أستاذ النزلاء اليومي:** يبين جميع الالتزامات المترتبة على النزلاء نتيجة الخدمات المقدمة لهم بالإضافة إلى أجرة الغرفة وكل هذا في الجانب المدين من السجل أما الجانب الدائن فيظهر المبالغ التي قام النزلاء بتسديدها.
- ✓ **سجل ملخص العمليات اليومية:** هو عبارة عن ملخص للعمليات اليومية والمقيدة في سجل أستاذ النزلاء اليومي والهدف منه معرفة الإيرادات والديون المستحقة على النزلاء وغيرها من الأمور المهمة وإجمالي العمليات في هذا السجل يتم تدوينها في سجل اليومية العامة ليتم ترحيلها إلى الحسابات المعنية في سجل الأستاذ.
- ✓ **سجل اليومية العامة:** ويتم تسجيل فيه كافة العمليات التي ليس لها دفتر خاص.
- ✓ **سجل يومية المشتريات:** في نهاية كل يوم يتم تسجيل كل المشتريات على الحساب في سجل اليومية ثم يتم ترحيل القيد إلى الحسابات وغيرها في سجل الأستاذ العام وسجل الأستاذ المساعد للدائنين.
- ✓ **سجل يومية النقدية:** يتم تسجيل كافة المقبوضات والمدفوعات.
- ✓ **سجل يومية الصندوق:** لا يختلف عن دفاتر أي مؤسسة تجارية أخرى.
- ✓ **سجل الأستاذ المساعد المدين والدائن:** يسجل فيه المبالغ غير المدفوعة من النزلاء وفي سجل آخر يسجل الالتزامات اتجاه الموردين.
- ✓ **سجل الأستاذ العام:** يتم ترحيل كافة قيود اليومية العامة إليه.¹

– التقارير: (reports)

تعتبر التقارير وسيلة لتجميع البيانات والمعلومات للمساعدة في اتخاذ القرارات وهذه التقارير تنقسم إلى عدة تقسيمات منها:

- ✓ **تقارير الكمية:** ويعبر فيها عن العناصر بالكمية مثل الغرف المشغولة ونسب الأشغال.
- ✓ **تقارير قيمية:** ويعبر فيها عن العنصر بالقيمة مثل : إيرادات الفندق، نتائج أعمال الأقسام، مصروفات الأقسام.
- ✓ **تقارير دورية:** تكون يومية مثل الإيرادات اليومية للفندق، للمطعم، وشهرية مثل الأجور والرواتب، ووارد وصادر المخزون. وتكون سنوية مثل نتائج أعمال الفندق والأقسام مثل الغرف والمطعم.²
- ✓ **القوائم المالية للفنادق:** الميزانية، حساب النتائج، جدول التدفقات النقدية، جدول تغيرات الأموال الخاصة، الملاحق.

¹ (هاني عاطف، مرجع سبق ذكره، ص ص 14-15).

² (أحمد حسين عامر وآخرون، المحاسبة في قطاع السياحة، مطبعة جامعة عين الشمس، مصر، ب س ن، ص ص 22-23).

1-5- أهداف النظام المحاسبي في الفنادق

- السهر على مدى نجاح الفندق في ضوء البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها هذا النظام، إضافة إلى تزويد الإدارة بتقارير تكلفة الخدمات التي تقدم للعملاء والزلاء.
- المقارنات بين الأقسام الإنتاجية المختلفة في الفندق والتعرف على إيرادات وتكاليف كل قسم.
- توفير المعلومات اللازمة للقيام بالرقابة الداخلية على أنشطة الفندق المختلفة مما يساهم في منع واكتشاف الأخطاء والاختلالات في وقتها.
- توضيح العلاقة بين الفندق والغير من دائنيه ومديونيه.¹
- الاحتفاظ بمجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات تحتوي على كل المعاملات المالية يمكن الرجوع إليها في أي وقت.

2- النظام المحاسبي للوكالات السياحية والسفر

تعتبر الوكالة السياحية مركزا هاما وحيويا في صناعة السياحة حيث تسعى جاهدة لتلبية احتياجات الزبائن وتوفير تجارب سفر ممتازة. ويأتي النظام المحاسبي كأداة أساسية لدعم هذه العمليات، حيث يوفر للوكالات السياحية إطارا نظاميا ماليا دقيقا وفعالا لإدارة تكاليف وإيرادات الرحلات والخدمات المقدمة إضافة لتحليل الأداء المالي لها.

2-1- مفهوم الوكالة

- هي كل مؤسسة تجارية تمارس بصفة دائمة نشاط سياحي الذي يتمثل في البيع بطريقة مباشرة أو غير مباشرة للمحطات والإقامات الفردية والجماعية، وكذلك الخدمات المتعلقة بها.
- تنظيم وبيع الأسفار والمحطات السياحية والإقامات الفردية والجماعية.
- تنظيم الرحلات والزيارات المرشدة في المدن والمواقع التاريخية والمتاحف ذات الطابع السياحي والثقافي والتاريخي.
- بيع تذاكر العروض والتظاهرات ذات الطابع الثقافي والرياضي أو غيرها.
- بيع تذاكر السفر بمختلف أنواعه (تذاكر الطيران - البواخر).
- الإقامة أو حجز الغرف في المؤسسات الفندقية وكذا منح الخدمات المرتبطة بها.²

¹ هاني عاطف، مرجع سبق ذكره، ص ص 9-10.

² مشروع قرار رقم 202، النظام المحاسبي المالي المكيف مع قطاع السياحة، لجنة تقييس الممارسات والواجبات المهنية، المجلس الوطني للمحاسبة، وزارة المالية، الجزائر، 2023، ص 05.

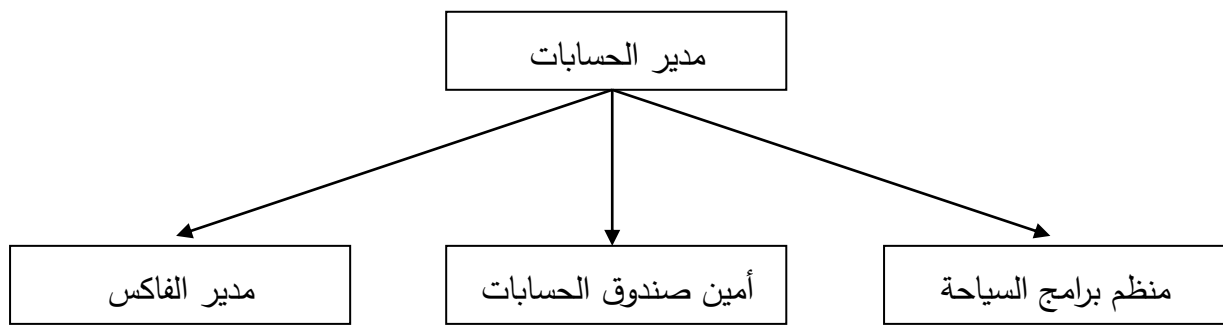
2-2- مفهوم النظام المحاسبي لوكالات السياحة والسفر

هو ذلك العلم الذي يوفر مجموعة من القواعد والمبادئ العلمية التي يتم من خلالها تسجيل وتبويب العمليات المالية المتعلقة بنشاط الوكالة خلال فترة مالية بهدف تحديد نتائج أعمالها ومركزها المالي.¹

هو نظام يهدف إلى تسجيل وتتبع جميع العمليات المالية والمحاسبية المتعلقة بأنشطة الوكالة، بما في ذلك المبيعات والمشتريات والتكاليف والإيرادات إضافة إلى إدارة العمولات والحجوزات، اذ يوفر هذا النظام بيانات دقيقة وموثوقة لدعم عمليات اتخاذ القرارات وتحليل الأداء المالي ويضمن الامتثال للمعايير المحاسبية المعمول بها.

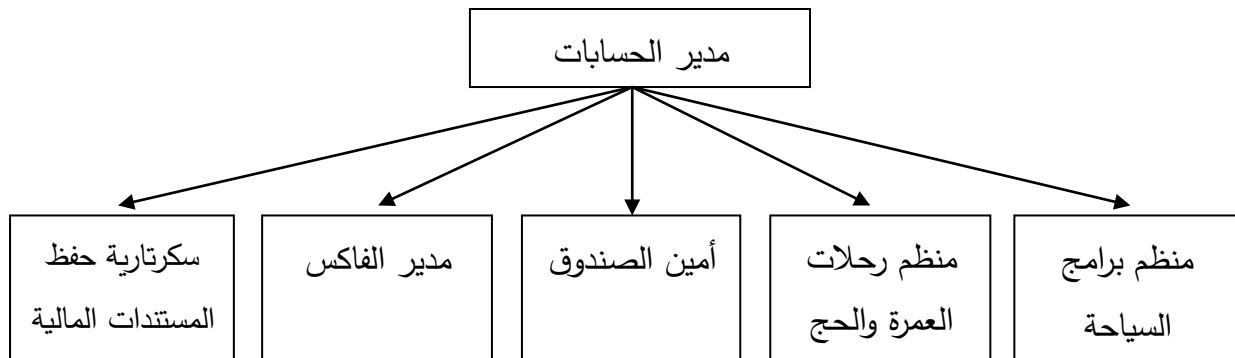
الوكالات تختلف في حجم تعاملاتها فمنها الصغيرة والكبيرة ويتضح لنا هذا من خلال نموذجين للهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة.

الشكل رقم (2): الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر الصغيرة



المصدر: حسابات الوكالات، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، ب د ن، السعودية، طبعة 1429 هجري، ص 5.

الشكل رقم (3): الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر الكبيرة والمتوسطة



¹ (حسام الدين حسين إبراهيم إبراهيم، مرجع سبق ذكره، ص 190).

المصدر: حسابات الوكالات، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، ب د ن، السعودية، طبعة 1429 هجري، ص 5.

2-3- طبيعة النظام المحاسبي لنشاط الوكالة وخصائصه

يجب أن يكون النظام المحاسبي متكاملًا ومتعدد الوظائف لتلبية احتياجات الوكالات السياحية والسفر وضمان فعالية العمليات ودقة التقارير المالية حيث يتميز ببعض الخصائص وهي:

- إدارة الحجوزات والتكاليف: يجب أن يكون النظام قادرا على تسجيل وتتبع حجوزات الزبائن بما في ذلك تكاليف الطيران، الفنادق، النقل والأنشطة السياحية الأخرى.

- المعالجة المالية للعمولات: ينبغي أن يتيح النظام تسجيل ومعالجة العمولات المتعلقة بالحجوزات والخدمات المقدمة للزبائن.

- إعداد تقارير مالية: يجب أن يكون النظام قادرا على إنشاء تقارير مالية دقيقة تتضمن التكاليف، والإيرادات والأرباح.

- إدارة المخزون: الوكالة تقدم خدمات أخرى بالإضافة إلى الحجوزات كبيع التذاكر والهدايا.

- التكامل مع نظم الحجز الخارجية.

- الامتثال للمعايير المحاسبية: يجب أن يتوافق النظام مع المعايير المحاسبية المحلية والدولية لضمان دقة التقارير المالية.¹

- الأمان والسرية: يجب أن يوفر النظام مستويات عالية من الأمان لحماية بيانات العملاء والمعلومات المالية.

- سهولة الاستخدام: ينبغي أن يكون النظام سهل الاستخدام لتمكين الموظفين من زيادة الإنتاجية.²

2-4- مميزات النظام المحاسبي للوكالات عن باقي النظم

النشاط الأساسي لوكالة السفر هو السياحة والسفر أي كل ما يتعلق بحجوزات الفنادق، حجوزات تذاكر البواخر والطيران فهذا يترتب عليه مصاريف وإيرادات حيث تكون مسبقا الدفع أو بشكل آجل ونظرا لتعدد عملية الحجز خاصة التذاكر وما يتبعها من تعديل، إلغاء أو تأجيل فإن تسمية الحسابات تختلف عن باقي النظم خاصة حساب الدائنين، حيث جزء منه هو حساب عميل (وسيط) تحت إسم (IATA) وهو الحساب الدائن الذي يحمل عليه ثمن التذكرة عند عملية البيع ويتم السداد كل آخر فترة (كل أسبوعين).³

¹ أحمد حسن عامر وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 10.

² أحمد حسن عامر وآخرون، نفس المرجع، ص 15.

³ تامر حلمي أبو آمنة، المحاسبة عن شركات السياحة والسفر، مقال منشور على موقع مجلة المحاسب العربي، الكويت، 2016، ص 3. أنظر الموقع التالي: https://www.aam-web.com/ar/subject_detail/187 تاريخ الاطلاع: 2024/05/15، 18:00.

2-5- مقومات النظام المحاسبي للوكالات السياحية

- المجموعة المستندية: لتسجيل العمليات في الدفاتر والسجلات المحاسبية وتنقسم إلى مستندات داخلية وخارجية.
- المجموعة الدفترية: هي من أهم المقومات الرئيسية حيث ألزم بها القانون وحيث تعتبر الحد الأدنى لما يجب إمسأكه.
- حسابات ختامية: المرحلة الأخيرة من مراحل ومقومات النظام المحاسبي حيث تبدأ من الدفاتر والسجلات ثم قياس نتيجة المنشأة وإظهار المركز المالي.
- ومن المقومات الأخرى نجد:
- تحديد الهدف من النظام.
- تحديد الوحدة المحاسبية التي يطبق عليها النظام.¹

المطلب الثاني: جديد النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة

إن الجزائر كغيرها من الدول حاولت إيجاد معالجات محاسبية مكيفة مع القطاع السياحي تتماشى مع النظام المحاسبي المالي، فنجد أن هذا القطاع يطبق النظام المحاسبي المالي مع مراعاة خصوصية النشاط.

حيث جاء المقرر 202 المؤرخ في: 01 جوان 2023 -المحدد لقواعد التقييم والتسجيل ومحتوى الكشف المالية، ومدونات الحسابات وقواعد سير الحسابات المكيفة لقطاع السياحة. يضمن هذا المقرر في مجمله نفس محتوى المقرر الصادر في 26 جويلية 2008 مع بعض التعديلات في النظام المحاسبي المالي مع القطاع السياحي ونتيجة لذلك تم إضافة العديد من الحسابات، وعليه سنتطرق لأهم ما أحدث في هذا المقرر.

1- قواعد التقييم وإعداد القوائم المالية

1-1- التثبيتات العينية والمعنوية:

يتعين اعتبار العناصر الخاصة بقطاع السياحة- الفنادق فيما يخص الأواني والآنية الزجاجية والملابس الداخلية والأفرشة والعناصر الأخرى المماثلة كتثبيتات عينية (تثبيتات مادية).

تندرج العناصر الخاصة بقطاع السياحة في حسابات التثبيتات:

- عند الاقتناء الأولي.

- عند تجديدها (استبدال كامل).²

¹ أحمد حسن عامر، مرجع سبق ذكره، ص 17-19.

² مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص 09.

يتم إدراج الاستبدال الجزئي للعناصر الخاصة في حسابات التكاليف طالما لم يتم اهتلاك الأصل المعني بشكل كلي.

تقدير القيمة المعتبرة فيما يخص العناصر الخاصة بقطاع السياحة من خلال الحصة أو مجموعة من العناصر وليس باعتبار قيمة الوحدة عندما تكون هذه الأخيرة ضعيفة.

طريقة اهتلاك التثبيبات في المؤسسات الفندقية تعتمد على معدل شغل الغرف لتعكس بشكل أفضل استهلاك المنافع الاقتصادية للتثبيبات المعنية.¹

يتم منح استغلال وتسيير المياه المعدنية والشواطئ وجميع النشاطات الأخرى المماثلة لشخص طبيعي أو معنوي، عمومي أو خاص، على أساس سند الاستغلال مقابل دفع مستحقات دورية خلال فترة الامتياز. بعد إدراجه الأولي في الحسابات، يتم اهتلاك الامتياز على المدة التعاقدية لسند الامتياز الممنوح كما يخضع لنفس قواعد التناقص المحتمل والمطبق على التثبيبات المعنوية بشكل عام.

1-2- العمليات المنجزة لحساب الغير

تدرج العمليات التي يعالجها الكيان لحساب أطراف أخرى بصفة وكيل (الوسيط) في الحسابات في حساب اطراف أخرى ، ولا يسجل الوكيل في حساب النتائج سوف الأجر الذي يتلقاه بمقتضى توكليه. يختلف إدراج العمليات الخاصة بقطاع السياحة في الحسابات حسب العقود التي تربط مختلف المتدخلين (ناقلون جويون، وكالات الأسفار....)

1-3- نماذج القوائم المالية وملاحقها:

القوائم المالية تعد نماذج قاعدية يجب تكييفها مع كل قطاع قصد توفير معلومات مالية تستجيب لمقتضيات (متطلبات) التنظيم بإحداث فصول جديدة أو فصول فرعية أو حذف فصول غير هامة وغير ملائمة في نظر مستعملي القوائم المالية.²

حيث تم إخراج عناصر خاصة بقطاع السياحة (الملابس الداخلية، الأواني ، الافرشة ... ، في ميزانية الأصول أما في ميزانية الخصوم نجد الديون على عمليات الحساب المنجزة بصفة وكيل.

إبراز العناصر الجديدة في ميزانية الأصول أو الخصوم او كلاهما ضمن ملاحق القوائم المالية مع تبيان تقييم اهتلاكات العناصر الخاصة بهذا القطاع.

¹ مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص ص 09-13.

² مشروع قرار رقم 202، نفس المرجع، ص ص 19-35.

2- مدونة الحسابات ومعالجتها

مع تطور القطاع السياحي وتأثره بالتكنولوجيا وتغيرات الطلب والعرض، تزداد أهمية فهم الحسابات الجديدة وتفريعها في هذا السياق المتغير من خلال استعراض الأرقام المالية الحديثة وتحليلها، يمكننا الحصول على رؤية عميقة لأداء الشركات والمؤسسات في هذا القطاع، وسنقوم بتسليط الضوء على النقاط الرئيسية في الحسابات الجديدة وكيفية معالجتها.

1-2- الصنف 01: حسابات رؤوس الأموال

الحساب 1067 احتياطات التعويض.

يحدد الكيان القاعدة التي بموجبها سيخصص جزءا من النتيجة في احتياط التعويض. ويتم تسجيل احتياطي التعويض في حسابه الخاص المماثل للاحتياط المقنن المقطوع من الربح. إذ لا يمكن تحرير احتياطي التعويض لمجرد تحقيق الغرض الذي أنشئ من أجله، إلا بوتيرة الاهتلاكات المطبقة على الأصل المعني.¹

2-2- الصنف 02: حسابات التثبيات

الحساب 20 التثبيات المعنوية:

الحساب 2057 الامتيازات الخاصة بقطاع السياحة (المياه المعدنية، الشواطئ): تسجل حقوق دخول امتيازات المياه المعدنية وكل الأنشطة الأخرى المماثلة في القطاع السياحي في هذا الحساب عندما تزيد مدة الامتياز عن اثنا عشر (12) شهرا، على أساس سند الاستغلال. تسجل في حساب التكاليف المستحقات الدورية التي تدفع خلال مدة الامتياز.²

الحساب 21 التثبيات العينية:

يمكن تمييز العناصر الآتية إذا كانت ذات مبلغ كبير.

يسجل 2117 الأراضي والبنائات الخاصة بقطاع الفنادق والسياحة مثل (مواقف السيارات، فضاء المطاعم، الأزقة، منصات اللعب ومنصات الترفيه).

يسجل الحساب 2127 الترتيبات الخاصة بقطاع الفنادق والسياحة مثل (الأسوار، المساحات الخضراء، الأرضيات) .

¹ (مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص 75.

² (مشروع قرار رقم 202، نفس مرجع، ص 80.

يسجل الحساب **2137** البناءات الخاصة بقطاع الفنادق والسياحة مثل: مجمعات عقارية للإيواء، المجمعات العقارية التجارية، الخ.¹

يسجل الحساب **2157** المنشآت الخاصة بالقطاع مثل (المنشآت المعقدة، محطات الضخ (الحفر)، محطة تنقية المياه، شبكة الإطفاء، تجهيزات التدفئة والتكييف، التهوية، العزل وشبكة الغاز الطبيعي والبروبان).

يسجل في الحساب **217** كل التثبيات الأخرى الخاصة بالقطاع ويتفرع إلى:

الحساب **2170** للعناصر الخاصة: الملابس الداخلية، البياضات، الأواني الآنية الزجاجية، الأفرشة.

الحساب **2171** معدات وأثاث لاستغلال: أثاث وتجهيز الفندق، أثاث وتجهيز الغرف، المطاعم، تجهيز الخيام، قاعة للمحاضرات.

الحساب **2172** معدات الرياضة والترفيه - الأثاث والتجهيزات الرياضية، أثاث وتجهيزات المسبح، أثاث وتجهيزات البيتيريا، أثاث وتجهيز الرحالات.

الحساب **2173** أثاث وتجهيزات العلاج بالمياه الساخنة ومياه البحر: أثاث وتجهيزات العلاج بالمياه الساخنة، الحمام البخاري والحمام والعلاج بالمياه المعدنية، العلاج بمياه البحر.

الحساب **2174** أثاث وتجهيزات تجارية، أثاث ومعدات المحل.

الحساب **2175** معدات وتجهيزات النقل السياحي: مركبات النقل الجماعي، المركبات السياحية (نقل السياح).

الحساب **2176** معدات وتجهيزات النظافة: معدات النظافة، معدات المغسل، الصباغة، تنظيف وتعقيم الجدران والأرضيات، مركبة رفع القمامة، معدات مكافحة الطفيليات، الهيدروليك، عربات وناقلات، معدات أخرى لشحن البضائع ونقلها.

الحساب **2177** معدات الاتصال والأمن: معدات الاتصالات، معدات الأمن.

الحساب **2178** المواشي والحيوانات المرخصة والموجهة للترفيه والحراسة.

الحساب **2179** المعدات والتجهيزات الأخرى الخاصة.²

الحساب 28 اهتلاك التثبيات:

تقيد إهلاكات التثبيات الخاصة بقطاع السياحة 2817 وهذه الحسابات تقسم إلى أقسام فرعية بنفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية 20 و 21.

¹ (مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص 81.

(مشروع قرار رقم 202، نفس المرجع، ص ص 82-83.²

الحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيات:

الحساب 2917: خسائر القيمة عن التثبيات الخاصة بقطاع السياحة.¹

2-3- الصف 03: حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

الحساب 30 المخزونات من البضائع

الحساب 307 مخزونات القطاع السياحي

الحساب 30700 التبغ والمواد الأخرى المتعلقة.

الحساب 31 المواد والتوريدات

الحساب 317 المواد الغذائية

الحساب 3171 المواد سريعة التلف

الحساب 3172 المواد الغير قابلة للتلف.

الحساب 3178 المواد الأولية الأخرى والتوريدات.

يجب التمييز في مخزونات المواد والتوريدات الخاصة بالقطاع المقتناة من أجل تحويلها قصد إدخالها في الإنتاج في دورة الاستغلال للنشاطات السياحية بين المخزونات القابلة للتلف وتلك الغير القابلة للتلف.

الحساب 32 تموينات أخرى:

الحساب 327 المواد والتوريدات الخاصة بقطاع السياحة

الحساب 33 انتاج السلع الجاري انجازها

الحساب 337 المنتجات السياحية الجاري إنجازها.

الحساب 34 الخدمات السياحية الجاري إنجازها.

تسجل الخدمات قيد الإنجاز المتعلقة بالخدمات السياحية في الحساب 347 الخدمات السياحية قيد الإنجاز.

الحساب 35 المخزونات من المنتجات: المنتجات التي صنعها الكيان الحساب (35) ومنها المنتجات الوسيطة.

الحساب 357: المنتجات المصنعة والذي بدوره يتفرع من حساب 3571 إلى 3578 مثل أطباق الوجبة،

أطباق مطبوخة، حلويات، مثلجات سكريات.²

الحساب 358: المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة: مثل النفايات والسقطات (Rebut)

¹ مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص 88.

² مشروع قرار رقم 202، نفس المرجع، ص ص 63-89.

الحساب 38 مشتريات المخزنة:

الحساب 380 البضائع المخزنة.

الحساب 3807 مشتريات السلع الموجهة إلى إعادة البيع على حالها.

الحساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة.

الحساب 3817 المواد الأولية والتوريدات الخاصة بقطاع السياحة.

الحساب 382 التموينات الأخرى المخزنة.

الحساب 3827 التموينات الأخرى الخاصة بقطاع السياحة.

الحساب 39 خسائر القيمة عن المخزونات والجاري تخزينها.

الحساب 390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع.

الحساب 3907 خسائر القيمة عن المخزونات الموجهة إلى إعادة البيع على حالها.

الحساب 391 خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات.

الحساب 3927 خسائر القيمة عن التوريدات الأخرى الخاصة بقطاع السياحة.

الشروع بشكل خاص في إلغاء مخزون المنتجات السياحة الموجودة في بداية الفترة: في الجانب الدائن

الحساب 307 مخزون القطاع السياحي و 317 المواد الغذائية و 327 المواد والتوريدات الخاصة بقطاع السياحة عن طريق الخصم من حسابات 603 المقابلة (حسابات المشتريات المستهلكة).

تقييد خسائر قيمة المخزونات في الجانب الدائن لحساب 39 التي أنشئت وفق طبيعة العناصر المخزونة.

خسائر قيمة مخزونات البضائع بما في ذلك الخسائر في القيمة على مخزونات السلع الخاصة بقطاع السياحة، الخسائر في قيمة المنتجات الغذائية، الخسائر في قيمة المنتجات غير الغذائية، الخسائر في القيمة على المنتجات الأخرى.

خسائر قيمة مخزونات المواد الأولية بما في ذلك الخسائر في قيمة المواد والتوريدات الخاصة بقطاع السياحة، المواد الغذائية القابلة للتلف.

خسائر قيمة التموينات الأخرى بما في ذلك الخسائر في القيمة على التوريدات الخاصة بقطاع السياحة، مثل الفضيات والأواني والأنية الزجاجية والملابس الداخلية والستائر ومنتجات الضيافة ومنتجات الصيانة والتنظيف والكتيبات والنشرات وما شبه ذلك، والأواني ذات الاستعمال الوحيد ومستلزمات المتاجر.¹

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بعناصر خاصة بقطاع السياحة في الحساب 397 مقابل الحساب 6857 (المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة -الأصول الجارية)

ويجب توضيح طرق تحديد خسائر القيمة وكيفية استرجاعها في الملحق.

2-4- الصنف 04: حسابات الغير

حساب 41: الزبائن والحسابات المرتبطة بهم:

- زبائن النقدية

- زبائن أجل الاستحقاق

حساب 4110: الزبائن - حساب فردي

حساب 4111: الزبائن -الإدارات والدواوين والمؤسسات العمومية.

حساب 4112: الزبائن -المؤسسات وما يماثلها.

حساب 4113: الزبائن -الجمعيات وغيرها.

حساب 4114: الزبائن -وكالات السفر، منظمي الرحلات السياحية وغيرهم.

حساب 4115: الزبائن -المؤسسات والهيئات الأجنبية.

حساب 4116: الزبائن -الوكلاء والعارضون والمستأجرون وغيرهم.

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من الزبائن بشكل منفصل اعتمادا على ما إذا كان الزبائن نقديين أو مدنيين للفندق أو زبائن متأخرون.

حساب 4167: زبائن الفواتير والشيكات الغير مدفوعة(الزبائن المشكوك فيهم خاص بالقطاع السياحة).²

حساب 42: العاملون والحسابات المرتبطة بهم

تسجل المنح المجانية لفائدة المستخدمين في الحساب 4257.

حساب 46 -المدنيون المختلفون والدائنون المختلفون.

¹ مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص ص 64-91.

² مشروع قرار رقم 202، نفس المرجع، ص 93.

حساب 466 : المراسلون المعتمدون، المرشدون السياحيون والمرافقون والناقلون وهذا الحساب بدوره يتفرع إلى:

حساب 4661: المراسلون المعتمدون

حساب 4662: المرشدين السياحيين والمرافقين

حساب 4663: الناقلون.¹

حساب 4664 : أخرى.

حساب 467: حسابات الأخرى المدينة أو الدائنة ويتفرع إلى:

حساب 4675: الغير - العروض

حساب 4676: المفوضون-الدائنون/ الحقوق.

حساب 4677: المفوضون-المدينون/ الديون.

تسجل هذه العمليات التي تتم معالجتها بصفة وكيل في حساب الغير **46** المفتوح باسم الموكل (الحساب الفرعي **467** الحسابات المدينة الأخرى أو الحسابات الدائنة الأخرى). ولا ترد في دفاتر المحاسبة إلا مكافأة الوكيل ضمن نتيجة الحساب الفرعي **706 تقديم الخدمات** إذا كان نشاط الوكيل يمثل النشاط الرئيسي للكيان، في الحساب **708 منتوجات النشاطات الملحقة** في الحالات الأخرى.

نظرا لتنوع أنشطة وكالات الأسفار والعلماء الآخرون المماثلون يتم التمييز بين:

- العمليات المتعلقة بالتذاكر (تذاكر الطيران، القطارات، إعادة بيع الإقامات الخ) حيث يتم تعويض الوكالة بحكم نشاطها الوسيط.

يتم تسجيل العمليات عند المتدخل الذي يعمل بصفة وكيل في حساب الغير ولا يظهر إلا أجر الوكيل في حساب النتائج.

- العمليات المرتبطة بصناعة الأسفار حيث تكون الوكالة في المقاول الرئيسي.

- العمليات المتعلقة بصناعة الرحلات.

- الخدمات تخص وكالة السفر والسياحة، وعلى هذا النحو، يتم تسجيل المعاملات في حسابات التسيير لهذه

الأخيرة.²

2-5- الصنف 5: لا يوجد أي جديد يذكر

¹ مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص 67.

² مشروع قرار رقم 202، نفس المرجع، ص ص 68-100.

2-6- الصنف 6: المشتريات المستهلكة

حساب 600: مشتريات البضائع المباعة.

يتم تسجيل السلع الخاصة المستهلكة في الحساب 6007 على سبيل المثال المواد الغذائية والمشروبات، المواد غير الغذائية (المجالات الجرائد، الأوراق وأدوات المكتبة والأدوات الأخرى التي لها صلة، مواد التجميل العطارة، ومنتجات أخرى مثل المنتجات الحرفية).

حساب 601: المواد والتوريدات.

حساب 6017: المواد الغذائية خاصة بقطاع السياحة.

حساب 60171: المواد الغذائية سريعة التلف.

حساب 60172: المواد الغذائية غير قابلة للتلف.

حساب 60178: المواد الأولية الأخرى والتوريدات.

يتم تسجيل المواد والتوريدات الخاصة المستهلكة في الحساب 6017 على غرار المواد القابلة للتلف (اللحوم، البيض، الأسماك، منتجات الحليب، منتجات المخبزة، الخضر والفواكه)، المواد غير قابلة للتلف الخضر والفواكه المعلبة، الخضر والفواكه الجافة، الدقيق، الطحين، العجائن الغذائية، منتجات المقهى المحضرة أو غير المخصصة، المنتجات الغذائية الدسمة والمواد الأولية الأخرى والتوريدات. كمنتجات المخبزة، الحلويات ومكونات المطبخ والتوابل الأخرى.... الخ.

حساب 602: التموينات الأخرى

يتم تسجيل التموينات الأخرى الخاصة المستهلكة في الحساب 6027 على غرار منتجات الضيافة، منتجات الصيانة والتنظيف، الأواني ذات الاستعمال الوحيد ولوازم المتاجر.

حساب 603: تغيرات المخزونات

حساب 6037: تغييرات المخزونات الخاصة بقطاع السياحة.

حساب 607: المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات.

يتم تسجيل المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات الخاصة بقطاع السياحة في الحساب 6077

حساب 600: مصاريف الشراء التابعة

حساب 6087: مصاريف ملحقة للمشتريات الخاصة بقطاع السياحة.

حساب 609: التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات

حساب 6097 التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات الخاصة بقطاع السياحة.

حساب 61 الخدمات الخارجية.

حساب 611 التناول العالم

حساب 6117 خدمات الإقامة والترميمات الخارجية.

حساب 62: الخدمات الخارجية الأخرى.

حساب 6237: إشهار، العروض.

ليتم تسجيل العروض في الحساب 7271 الإنتاج المستهلك-نظير حسابات الغير - مختلف المدينون، والتي تتم ترصيداها عن طريق حساب الأعباء المدين 6237: الإعلان، العروض.

حساب 63 أعباء المستخدمين:

في قطاع السياحة وبشكل أكثر تحديداً، يتم تسجيل المنح المجانية للموظفين في الحساب 7272 الإنتاج المستهلك كنظير الحسابات الحقوق على الموظفين التي تتم تسويتها، كنظير لحساب الأعباء 6387 (أعباء المستخدمين الأخرى-المنح المجانية للمستخدمين).

حساب 68 المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة.

حساب 6817 المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية الخاصة بقطاع السياحة.¹

2-7- الصنف 7: حسابات المنتجات

حساب 707 المبيعات من السلع والخدمات السياحية

حساب 7070: المبيعات من السلع السياحية والسلع الأخرى المرتبطة.

حساب 7071: لإيواء والاطعام.

حساب 7072 الحانة الصغيرة، المقهى، المشروبات.

حساب 7073 كراء القاعات، إيجار المحلات إيجارات أخرى.

حساب 7074 المخيمات والرحلات المنظمة.

حساب 7075-الحمامات والعلاج بالمياه المعدنية.

¹ (مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص 69).

حساب 7076 - مرافق رياضية وترفيهية.

حساب 7077 - الهاتف، الفاكس والأنترنت، تنظيف الملابس وغيرها.

حساب 707 - العمولات التفويض/ التكاليف.

حساب 7079-السلع والخدمات الأخرى.

حساب 708 منتجات الأنشطة الملحقة.

حساب 7080 المنتجات والخدمات المستغلة لمصلحة الموظفين (إيرادات الإطعام، المشروبات، المقهى وإيرادات مختلفة).

حساب 7081: توفير الموظفين الأثاث والمعدات.

حساب 7082 الغرامات التعاقدية (إلغاء الحجوزات).

حساب 7088 مبيعات أخرى ومنتجات ملحقة.

تسجل مبيعات السلع والخدمات السياحية في الحساب 707 على سبيل المثال نشاطات الإقامة (الغرف والمعاشات) والإطعام (طعام، مشروبات، منتجات المقهى....)، الحمامات والعلاج بالمياه الساخنة وبمياه البحر وبالمياه المعدنية وكل النشاطات (مسبح، تنس، ركوب الخيل، رياضة اللياقة البدنية....الخ).

تسجل المبيعات في إطار النشاطات السياحية في الحساب 7007 على سبيل المثال مبيعات التبغ، مبيعات المجلات، الجرائد، الوراقة، أدوات المكتبة.

تتضمن منتجات النشاطات الملحقة، متاحات المستخدمين، الأثاث والعتاد، الغرامات التعاقدية (إلغاء الحجوزات).

حساب 709 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة

حساب 7097 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة الخاصة بالسياحة:

حساب 73 الإنتاج المثبت

حساب 737 الإنتاج المستهلك

حساب 7371 الخدمات المقدمة (المأكولات والمشروبات، الإيواء).

حساب 7372 امتيازات عينية منح مجانية (المستخدمون، المستغل).¹

¹ (مشروع قرار رقم 202، مرجع سبق ذكره، ص ص 72-110).

خلاصة:

المحاسبة السياحية هي تسجيل الإيرادات والمصروفات ومختلف العمليات الأخرى لإعداد تقارير مالية دقيقة تزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتصحيح مسار النشاط السياحي والتخطيط للمستقبل، كما تساهم هذه المحاسبة في الرقابة على سير العمل داخل الأقسام المختلفة للمؤسسات السياحية، بما في ذلك الفنادق والوكالات السياحية مما يضمن تحقيق الكفاءة التشغيلية وتحسين الأداء المالي بشكل مستدام وتعتبر المحاسبة في هذا القطاع من أهم أدوات الإدارة الفعالة في التخطيط والتنظيم والرقابة على الأنشطة السياحية.

ولهذا قام مجلس المحاسبة في الجزائر بتكييف النظام المحاسبي المالي وفق خصائص القطاع السياحي، وهذا ما تطرقنا إليه في هذا الفصل النظري، ومن خلال الفصل الموالي سنحاول معرفة مدى قدرة المؤسسات السياحية في الجزائر على تطبيق هذا النظام المحاسبي وفق خصائصها.

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية في المؤسسات محل الدراسة

تمهيد:

سنقوم من خلال هذا الفصل بإسقاط ما تطرقنا إليه في الجانب النظري على الواقع الميداني بدراسة حالة كل من فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار، وذلك بتسلط الضوء على تقديمهما وعرض مصلحة المالية والمحاسبة. وكذلك سنركز على عرض كيفية المعالجة المحاسبية لمختلف العمليات اليومية. لذا تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين.

المبحث الأول: تقديم المؤسسات محل الدراسة.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة.

المبحث الأول: تقديم المؤسسات محل الدراسة

نسعى من خلال هذا المبحث إلى تقديم المؤسستين محل الدراسة الأولى فندقية "فندق أطلنتس" والثانية وكالة سياحية "وكالة النجاح للسياحة والاسفار"، مع التركيز على تقديم مصلحة المالية والمحاسبة.

المطلب الأول: تقديم المؤسسة الفندقية أطلنتس

قررت مجموعة "SOUMAM" الدخول في مجال الفنادق من أجل المساهمة في زيادة السعة الفندقية في المنطقة التي تشهد تطوراً في مختلف المجالات لا سيما في مجال الاستثمار الاقتصادي. والاندماج في المبادرة الشاملة التي أطلقتها السلطات العامة **SDAT 2025** المخطط التوجيهي للتنمية السياحية لتنمية التراث السياحي الوطني. والمشاركة كشريك اقتصادي في تطوير القطاع السياحي وخلق فرص عمل.

وكذلك لأن السوق في مرحلة نمو متسارع، حيث تدعو عدة عوامل إلى التفاؤل مثل عودة السواح، شركات الطيران الأوروبية -النمو الاقتصادي الملحوظ والاستئناف التدريجي للأنشطة السياحية.

1- نبذة تاريخية للفندق وهيكله التنظيمي:

جاءت فكرة بناء فندق في مدينة أقبو من السيد **حميطوش** المدير المشارك لشركة الصومام للألبان، وذلك بهدف النهوض بقطاع السياحة والفندقة بمنطقة الصومام .

مع العلم أن منطقة ولاية بجاية عامة ومدينة أقبو خاصة تعاني من نقص كبير في البنيات التحتية في القطاع الفندقية. فمُنذ افتتاح فندق أطلنتس في أقبو، شهدت المدينة نسمة هواء نقية من حيث حضور الأجانب.

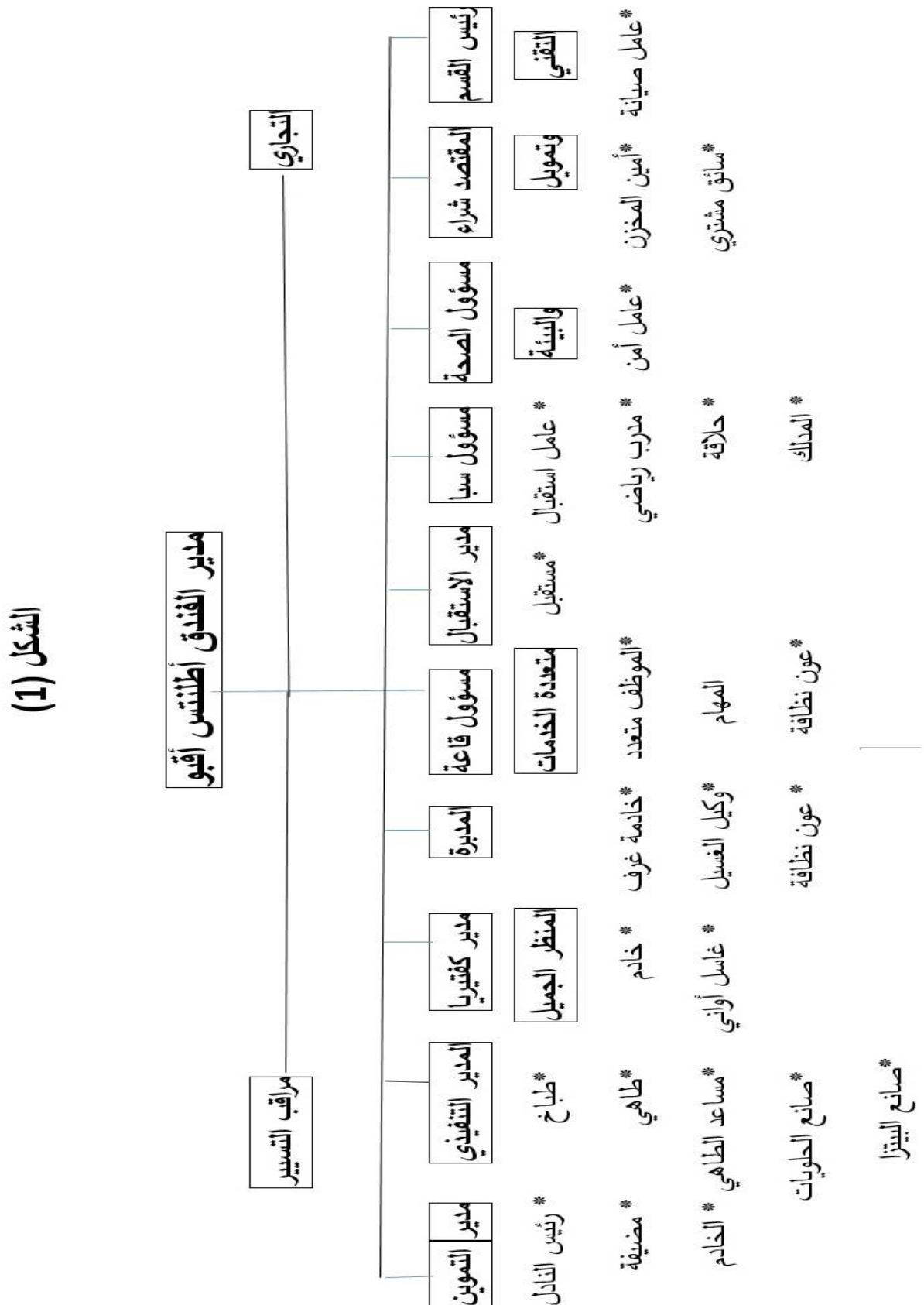
2- بطاقة تقنية:

هو عبارة عن مبنى مكون من 6 طوابق، 40 غرفة و7 أجنحة فاخرة تم تجهيز الغرف بجميع وسائل الراحة الحديثة. يحتوي على موقفين للسيارات استقبال مع غرفة معيشية كبيرة.

يحتوي على مطعم يمكنه إستيعاب 150 شخص، كافيتريا، مطعم بيتزا، حوض سباحة للكبار والأطفال وقاعة مؤتمرات بالإضافة إلى قاعة متعددة الأغراض للزفاف، الاجتماعات، المهرجانات والندوات كذلك يحتوي على سبا (مركز اللياقة البدنية).

2- عرض الهيكل التنظيمي لفندق أطلنتس:

الشكل (4): الهيكل التنظيمي لفندق أطلنتس "أقبو".



المصدر: وثائق مقدمة من فندق أطلنتس

- **المدير العام (مدير الفندق) General manger of the hotel**

هو المسؤول الأول في إدارة الفندق وتطويره، ويهتم بالتخطيط الاستراتيجي، يتطلب دوره مهارات قيادية لحل المشكلات واتخاذ القرارات، لضمان وتحقيق أهداف الفندق.

- **مراقب التسيير Mangement supervisor**

هو المسؤول عن متابعة وتحليل الأداء المالي والتشغيلي للفندق، ومن بين مهامه ما يلي: جمع وتحليل البيانات، إعداد التقارير، مراقبة الميزانيات، تقييم الكفاءة وتقديم التوصيات.

- **التجاري Commercial**

مراقب التسيير التجاري للفندق يركز على الجوانب المالية التشغيلية التي تؤثر على الأداء التجاري للفندق كتحليل السوق والمنافسة، التسعير والعروض، إدارة العلاقات مع العملاء.

- **مدير التموين executive manager**

هو المسؤول عن الإشراف على إعداد كل ما يتعلق بالمشروبات والمأكولات في المطاعم والحفلات وغيرها وفقا للمصفات والمعايير التي وضعها الفندق مسبقا.

- **المدير التنفيذي General Manager**

هو المسؤول عن إدارة العمليات اليومية للفندق وضمان تحقيق الأهداف الإستراتيجية والتشغيلية.

- **مسؤول الكافيتريا Cafeteria manger**

يتكفل بمجموعة من المهام لضمان تقديم خدمات إطفام وشراب عالية الجودة ورضا الزبائن، وتتمثل مهامه فيما يلي: إدارة العمليات اليومية، الرقابة على الجودة والنظافة، إدارة الموظفين، التسويق والترويج، إدارة المخزون والمشروبات، التنسيق مع الأقسام الأخرى.

- **مدير التدبير " المدبر" House Keeping Manager**

هو المسؤول بشكل أساسي على تنظيف المنشأة بأكملها، من أماكن مشتركة في الفندق والممرات والمكاتب والغرف، حيث يكون له مساعد ومجموعة من عمال النظافة.

- **مسؤول قاعة متعددة الخدمات Multipurpose room manger**

يلعب دورا مهما في إدارة وتنظيم الفعاليات المختلفة وضمان سيرها الحسن، يهتم بالتنسيق والتنظيم للاجتماعات والمؤتمرات، حفلات الزفاف والمعارض.

- رئيس الاستقبال Reception manger

يهتم بتوظيف وتدريب وتوجيه موظفي الاستقبال، وإعداد جداول العمل وتوزيع المهام والإشراف على تنفيذها، كما يقوم باستقبال الزبائن والاعتناء بخدمتهم وحل أي مشكلة أو مخاوف.

- رئيس SPA Manager

يضمن تقديم تجربة استرخاء ورفاهية عالية الجودة للضيوف.

- مسؤول الصحة والسلامة والبيئة HSE Manager

هو المسؤول عن ضمان سلامة النزلاء والموظفين والحفاظ على بيئة عمل صحية.

- مدير الخدمات التقنية The Technical service manger

هو المسؤول عن إدارة وصيانة جميع الأنظمة التقنية والبنية التحتية في الفندق لضمان السير الحسن والفعال مثل أنظمة التكييف، التدفئة، المصاعد، الإضاءة ومراقبة تكاليف الصيانة والإصلاحات.

- المقتصد (شراء وتموين) Economist

هو المسؤول عن تنظيم عمليات الشراء بشكل مقتصد وفعال، تحديد الموردين المناسبين، التفاوض على العقود، إدارة المخزون وتموين أنشطة الفندق بأقل تكلفة ممكنة.

4- مصلحة المالية والمحاسبة ومهامها:

يساهم المدير الإداري والمالي (DFC) بشكل فعال في تعزيز الأداء المالي للفندق.

- إدارة المالية:

✓ إعداد وإدارة الميزانية.

✓ الإشراف على العمليات المالية اليومية وإعداد التقارير الشهرية والسنوية.

- إدارة الخزينة:

✓ ضمان توفر السيولة النقدية.

✓ إدارة الاستثمارات والتسويات البنكية.

- المحاسبة والمراقبة:

✓ الإشراف على العمليات المحاسبية والامتثال الضريبي.

✓ التعاون مع المراجعين لضمان سلامة البيانات المالية.

- التخطيط والتحليل المالي:

✓ إعداد التوقعات المالية والتخطيط طويل الأجل.

✓ تحليل الأداء المالي وتقديم توصيات لتحسين الربحية.

- الإدارة الإستراتيجية:
 - ✓ المشاركة في وضع وتنفيذ الاستراتيجيات المالية.
 - ✓ تحديد الأهداف المالية ومؤشرات الأداء.
- قيادة الفرق:
 - ✓ قيادة فرق العمل في القسم وتطوير مهاراتهم.
- الامتثال والحكومة:
 - ✓ ضمان الامتثال للقوانين واللوائح المالية.
 - ✓ تنفيذ اجراءات حكومة الشركات.
- التفاوض والعلاقات مع البنوك والمؤسسات المالية.
- 5- البرامج المستعملة من طرف فندق أطلنتس:
 - استعمال فندق أطلنتس لبرنامج winner وينر للتسيير:

في عالم الضيافة الفندقية يلعب وينر دوراً حيوياً في تحسين الكفاءة التشغيلية وتقديم تجربة أفضل للنزلاء وهذا البرنامج يستعمله الفندق أطلنتس وهو نظام متكامل لإدارة الفنادق يمكنه التعامل مع مجموعة واسعة من المهام التشغيلية بدءاً من الحجز وإدارة الغرف إلى الفواتير وخدمات النزلاء (المطعم ، سبا إلخ)، ومن بين فوائد استعمال برنامج وينر في فندق أطلنتس:

 - 1- إدارة الحجوزات بكفاءة: تنظيم الحجوزات وتحديث توافر الغرف في الوقت الفعلي.
 - 2- تحسين إدارة الغرف: تتبع حالة الغرف وتنظيم أعمال التنظيف والصيانة.
 - 3- تبسيط العمليات المالية.
 - 4- إدارة الفواتير والمدفوعات بدقة وبسرعة بصفة محينة وتقليل الأخطاء المحاسبية.
 - 5- تحسين خدمة العملاء: تقديم خدمات مخصصة للنزلاء عبر قاعدة بيانات مركزية.
 - 6- تقارير وتحليلات مفصلة: توفير تقارير وأدوات تحليلية لاتخاذ قرارات مبنية على بيانات دقيقة.
 - استعمال فندق أطلنتس في مصلحة المحاسبة لبرنامج pc compta:

هو برنامج محاسبة وإدارة مالية متكامل يمكنه مساعدة الفنادق على تحقيق أهدافهم بكفاءة وفعالية، ومن خصائصه:

 - ✓ إدارة مالية متكاملة بحيث تقوم مصلحة المحاسبة بتتبع الإيرادات والنفقات بدقة.
 - ✓ إدارة المخزون، تتبع مستويات المخزون وتوقع الطلبات المستقبلية.
 - ✓ إدارة الفواتير والمدفوعات: توليد الفواتير وتتبع المدفوعات بمختلف طرق الدفع.
 - ✓ تقارير وتحليلات مالية: تقارير مفصلة لتحليل الأرباح والخسائر وتوقعات الأداء المالي.
 - ✓ الامتثال الضريبي: إدارة دقيقة للضرائب وتوليد التقارير الضريبية المطلوبة.

ملاحظة: أعلنت مؤسسة أطلنتس الانتقال من برنامج "Pc compta" إلى برنامج محلي جزائري وهو Idéal compta هذا الانتقال من أجل تحديث وتحسين مستويات الكفاءة ومن بين أهم الأسباب التي دفعتها لهذا الاختيار:

- ✓ تعدد فروع أطلنتس بحيث هذا البرنامج يدعم خاصية الوظيفة الشبكية التي تمكنها من الإدارة عن بعد والحصول على المعلومات في وقت وجيز.
- ✓ صمم خصيصا ليتماشى مع الأنظمة والقوانين المحاسبية الجزائرية ليضمن دقة أكثر في التعاملات المالية.
- ✓ يسهل تنفيذ العمليات المحاسبية.
- ✓ يقدم تقارير مالية متقدمة ومفصلة مما يعزز قدرتها على إتخاذ قرارات سليمة.
- ✓ أدوات متقدمة لإدارة الأصول والتكاليف.

المطلب الثاني: تقديم وكالة النجاح للسياحة والأسفار

الغاية من هذا المطلب التعرف على وكالة النجاح للسياحة والأسفار وذلك من خلال التعريف بها، تقديم كل من هيكلها التنظيمي ومهام مصلحة المالية والمحاسبة.

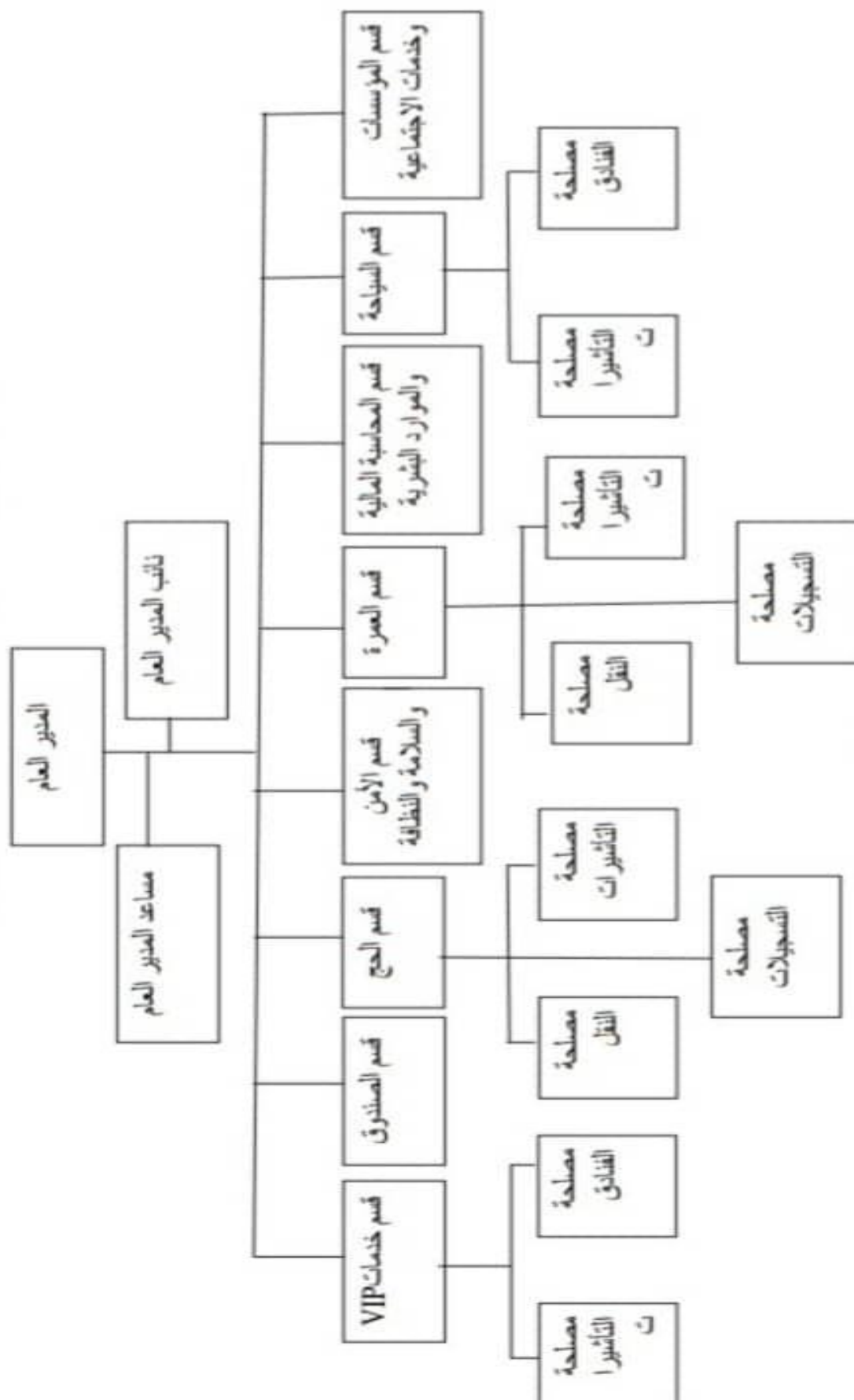
1- نبذة عن وكالة النجاح للسياحة والأسفار وهيكلها التنظيمي:

أنشئت في 01 مارس 1990 بمقرها الكائن بـ 33 حركات البويرة، حصلت على رخصة الاستغلال تحت رقم 097/92، في عام 2000 تم تحويل مقرها إلى 11 حي حاجم رزوق، في سنة 2015 حولت مرة أخرى إلى عمارة الوكالة العقارية عند مدار الأمير عبد القادر بولاية البويرة، وفي شهر ماي لسنة 2000 حصلت على اعتماد IATA تحت رقم 03-29416، وفي عام 2006 تم فتح فرع بمدينة الجزائر العاصمة، في 31 جويلية 2011 حصلت على رخصة استغلال وكالة السياحة والأسفار من الصنف رقم 002 من وزارة السياحة والصناعة التقليدية، في 20 ماي 2013 حصلت على موافقة القيام بدور وكيل اتحاد النقل الجوي الدولي ATA تحت رقم 03-214396، وفي 2021 غيرت شكلها القانوني من مؤسسة فردية إلى مؤسسة ذات مسؤولية محدودة والشركاء اثنان من العائلة.

- النشاط: وكالة السفر والسياحة.
- اسم المؤسسة: NAJAAH TRAVEL AGENCY
- مقرها الاجتماعي: عمارة الوكالة العقارية، مدار الأمير عبد القادر بالبويرة.
- عدد عمالها: 80 عامل.
- نوع المؤسسة: عائلية تم إنشاؤها من طرف الأب ثم انتقلت ملكيتها إلى الابن بعد وفاة الأب.
- قطاع النشاط: خدمات.
- عدد الفروع: 22 فرع.

2- الهيكل التنظيمي لوكالة النجاح:

الشكل (5): الهيكل التنظيمي لوكالة النجاح



المصدر: وثائق مقدمة من وكالة النجاح للسياحة والأسفار

3- مصلحة المالية والمحاسبة ومهامها:

لمصلحة المحاسبة والمالية دوراً حيوياً بسبب طبيعة العمليات المتنوعة وإدارة العملاء المتعددين، تتضمن هذه المهام:

- إدارة الحجوزات المالية.
 - ✓ تتبع الحجوزات المدفوعة والمبالغ المستحقة.
 - ✓ التأكد من التسجيل الصحيح في النظام المالي.
- التسوية مع شركات الطيران والفنادق:
 - ✓ التعامل مع الدفعات المستحقة ومتابعة الفواتير والتسويات.
 - ✓ تسعير الخدمات والعروض.
 - ✓ تحديد الأسعار وضمان هامش الربح.
 - ✓ تحليل تكاليف الخدمات وتقديم توصيات.
- إدارة العملات الأجنبية.
 - ✓ التعامل مع العملات الأجنبية ومتابعة تقلبات أسعار الصرف.
- إعداد تقارير الأداء المالي.
 - ✓ تحليل أداء الخدمات وتقديم تقارير للإدارة.
 - ✓ مقارنة الأداء الفعلي بالأهداف المالية.
- إدارة العمولات.
 - ✓ حساب وصرف العمولات.
 - ✓ متابعة العمولات المستحقة من الشركاء.
- التدقيق المالي الداخلي.
 - ✓ التأكد من الالتزام بالمعايير المحاسبية.
 - ✓ تنفيذ عمليات التدقيق للكشف عن الأخطاء.
- إدارة التأمينات.
 - ✓ ضمان وجود التأمينات اللازمة ومتابعة دفعها والتعامل مع المتطلبات.
- تحليل سوق السفر والسياحة.
 - ✓ متابعة الاتجاهات المالية وتقديم تحليلات لاتخاذ القرارات الإستراتيجية.

✓ إعداد دراسات الجدوى للمشاريع الجديدة.

هذه المهام تساهم في تحقيق الاستقرار المالي، تعزيز الربحية، وضمان تقديم خدمات عالية الجودة للعملاء.

4- البرنامج المستعمل من طرف وكالة النجاح (اماديوس AMADEUS):

أماديوس هي منصة تكنولوجية مخصصة لوكالات السفر والشركات السياحية، توفر مجموعة من الخدمات لتسهيل حجز الرحلات الجوية والفنادق، تأجير السيارات وخدمات السفر الأخرى. فيما يلي بعض الميزات والفوائد الرئيسية لمنصة أماديوس لوكالات السياحة:

- **حجز الرحلات الجوية:** تقدم أماديوس نظام حجز الرحلات الجوية، مما يتيح الوصول إلى جداول وأسعار العديد من شركات الطيران حول العالم.
- **حجز الفنادق:** تتيح المنصة أيضًا حجز الغرف الفندقية، مع إمكانية الوصول إلى مجموعة واسعة من خيارات الإقامة.
- **تأجير السيارات:** يمكن للوكالات حجز سيارات التأجير لعملائها، مع الوصول إلى العديد من شركات التأجير.
- **إدارة الحجوزات:** توفر أماديوس أدوات لإدارة الحجوزات، بما في ذلك التعديلات والإلغاءات.
- **واجهة المستخدم:** تحتوي المنصة على واجهة سهلة الاستخدام تُمكن وكلاء السفر من العثور بسرعة على أفضل الخيارات لعملائهم.
- **دعم العملاء:** تقدم أماديوس دعمًا فنيًا ومساعدة لحل أي مشكلة تقنية أو تتعلق بالحجوزات.
- **تكامل البيانات:** تتيح المنصة التكامل مع أنظمة إدارة السفر الأخرى، مما يسهل إدارة الحجوزات والعمليات بشكل شامل.
- **تحليل البيانات:** توفر أماديوس أدوات تحليل لمساعدة الوكالات في فهم اتجاهات السوق واتخاذ قرارات مستنيرة.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة

يعتبر تقييد العمليات المحاسبية التي تقوم بها المنشآت السياحية أمر ضروري لاستدامة نشاطها ومعرفة مركزها المالي، وتقوم بتسجيل العمليات وقت حدوثها مباشرة تفاديا لتراكم المستندات أو ضياعها. وسنتطرق في هذا المبحث إلى أبرز العمليات المحاسبية التي يقوم بها كل من الفندق والوكالة السياحية.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لعمليات فندق أطلنتس.

يقوم فندق أطلنتس بعدة معاملات حسب أقسامه المختلفة، وسنركز من خلال هذا المطلب على المعالجة المحاسبية لمختلف العمليات التي لها علاقة بالنشاط الفندقي.

1- المعالجة المحاسبية للمشتريات

1-1- مشتريات لوازم مكتب

قام الفندق بتاريخ 2023-12-16 بشراء لوازم مكتب من أجل استخدامها في أقسامه الإدارية (أنظر الملحق رقم 01)

- مبلغ المشتريات خارج الرسم HT: 159.983,71 دج
- الرسم على القيمة المضافة TVA %19: 30.396,90 دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC: 190.380,61 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2023/12/16		
382200		ح/ التموينات الأخرى المخزنة	159.983,71	
445300		ح/ الرسم على رقم الأعمال	30.396,90	
	401300	ح/ موردو المخزونات والخدمات		190.380,61
		شراء لوازم مكتب		
		2023/12/16		
32200		ح/ اللوازم القابلة للاستهلاك	159.983,71	
	382200	ح/ التموينات الأخرى المخزنة		159.983,71
		إدخال لوازم المكتب إلى المخزن		

1-2- مشتريات مواد غذائية

قام الفندق بتاريخ 30-11-2023 بشراء مواد أولية (مواد غذائية) لاستخدامها في تقديم الوجبات الغذائية للمطعم (أنظر الملحق رقم 02).

- مبلغ المشتريات خارج الرسم الخاضعة لـ 19% HT: 110.126,08 دج.
- مبلغ المشتريات خارج الرسم الخاضعة لـ 9% HT: 9.633,00 دج
- الرسم على القيمة المضافة الإجمالي: 21.790,93 دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC: 141.550,01 دج

وتم تسجيلها وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2023/11/30		
381100		ح/ المواد الأولية ولوازم مخزنة	119.759,08	
445300		ح/ الرسم على رقم الأعمال	21.790,93	
	401300	ح/ موردو المخزونات والخدمات		141.550,01
		شراء مواد غذائية		
		2023/11/30		
31100		ح/ المواد القابلة للاستهلاك	119.759,08	
	381100	ح/ المواد الأولية ولوازم مخزنة		119.759,08
		ادخال المواد الغذائية إلى المخزن		

1-3- مشتريات الأفرشة لتجهيز الغرف

قام الفندق بتاريخ 29-08-2023 بشراء أفرشة لاستعمالها في الغرف (انظر الملحق رقم 03)

- مبلغ المشتريات خارج الرسم (HT): 16.900,00 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%: 3.211,00 دج
- المبلغ بكل الرسوم (TTC): 20.111,00 دج.

ويتم تسجيلها وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2023/08/29		
382200		د/ التموينات الأخرى المخزنة	16.900,00	
445300		د/ الرسم على رقم الأعمال	3.211,00	
	401300	د/ موردو المخزونات والخدمات		20.111,00
		شراء أفرشة		
		2023/08/29		
32200		د/ اللوازم القابلة للاستهلاك	16.900,00	
	382200	د/ التموينات الأخرى المخزنة		16.900,00
		ادخال الأفرشة إلى المخزن		

ملاحظة: من خلال دراستنا الميدانية لاحظنا أن المؤسسة لا تسجل الأفرشة ضمن التثبيات بل تعتبرها مشتريات مستهلكة وهذا لاستعمالها في مدة لا تتجاوز السنة.

1-4- شراء تجهيزات المسبح وأواني

قام الفندق بتاريخ 2013-11-01 بشراء تجهيزات المسبح، وبعض الأواني لاستخدامها في المطعم (أنظر الملحق رقم 04).

- مبلغ المشتريات خارج الرسم HT : $55.100,00 + 13.800,00 + 62.400,00 = 131.300,00$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA : $0.19 \times 131.300,00 = 24.947,00$ دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC : $24.947,00 + 131.300,00 = 156.247,00$ دج

وتم تسجيلها وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2023/11/01		
380300		د/ البضائع المخزنة	62.400,00	
382200		د/ التموينات الأخرى المخزنة	13.800,00	
382218		د/ التموينات الأخرى المخزنة	55.100,00	
445300		د/ الرسم على رقم الأعمال	24.947,00	
	401300	د/ موردو المخزونات والخدمات شراء تجهيزات مسبح وأواني		156.247,00
		2023/11/01		
320300		د/ التموينات الأخرى	62.400,00	
322200		د/ اللوازم القابلة للاستهلاك	13.800,00	
322218		د/ اللوازم القابلة للاستهلاك	55.100,00	
	380300	د/ البضائع المخزنة		62.400,00
	382200	د/ التموينات الأخرى المخزنة		13.800,00
	382218	د/ التموينات الأخرى المخزنة إدخال تجهيزات المسبح والأواني إلى المخزن		55.100,00

ملاحظة: الفندق اعتبر الأواني الخاصة بالمطبخ كمشتريات مستهلكة ولم يعتبرها كتثبيات نظرا لصغر قيمتها، لكن عند شراء كمية معتبرة من الأواني فيتم تسجيلها كتثبيات.

1-5- مشتريات مواد التنظيف

قام الفندق بتاريخ 17-12-2023 بشراء مواد التنظيف لاستعمالها الداخلي (انظر الملحق رقم 05).

- مبلغ المشتريات خارج الرسم HT: 186.457,40 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA : $0.19 \times 186.457,40 = 35.426,91$ دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC : $186.457,40 + 35.426,91 = 221.884,31$ دج

وتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2023/12/17		
382200		ح/ التموينات الأخرى المخزنة	186.457,40	
445300		ح/ الرسم على رقم الأعمال	35.426,91	
	401300	ح/ موردو المخزونات والخدمات		221.884,31
		شراء مواد التنظيف		
		2023/12/17		
322200		ح/ اللوازم القابلة للاستهلاك	186.457,40	
	382200	ح/ التموينات الأخرى المخزنة		186.457,40
		إدخال مواد التنظيف إلى المخزن		

2- المعالجة المحاسبية للمبيعات

2-1- تقديم خدمة إ طعام

قام الفندق أطلننتس بتقديم خدمة إ طعام بتاريخ 18/08/2023 لأحد الزبائن (أنظر الملحق رقم 06).

- مبلغ الخدمة خارج الرسم HT: 216.513,76 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA 9 % : $0.09 \times 216.513,76 = 19.486,24$ دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC : 236.000,00 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2023/08/18		
41100220		د/ الزبائن	236.000,00	
	44570620	د/ الرسم على رقم الأعمال		19.486,24
	70603020	د/ تقديم الخدمات الأخرى		216.513,76
		تقديم خدمة إطفاء		

2-2- تقديم خدمات المرافق الرياضية والترفيهية والحمامات

قام الزبون بالاشتراك في خدمات اللياقة البدنية والترفيه بقسم (SUNA) وتم إعداد الفاتورة الخاصة به في تاريخ 16 / 12 / 2023 (أنظر الملحق 07).

- مبلغ الاشتراك خارج الرسم HT: 59.862,39 دج
- الرسم على القيمة المضافة TVA : $0,09 \times 59.862,39 = 5.387,61$ دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC: 65.250,00 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2023/12/16		
41100220		د/ الزبائن	65.250,00	
	445706	د/ الرسم على رقم الأعمال		5.387,61
	706130	د/ تقديم الخدمات الأخرى		59.862,39
		تقديم خدمات اللياقة البدنية والترفيه		

2-3- تقديم خدمات مختلفة (الإيواء، الإطعام، كراء قاعة المحاضرات، مقهى ومشروبات)

قامت مؤسسة صومام بتاريخ 2023/12/17 بالتعاقد مع فندق أطلنيس للقيام بأيام تكوينية لعمالها وهذا ما أدى لتقديم عدة خدمات من طرف الفندق للعمال (أنظر الملحق 8).

مبلغ الإيواء:	17.614,68 دج
مبلغ الإطعام:	11.559,63 دج
مبلغ مقهى ومشروبات:	30.825,69 دج
مبلغ كراء قاعة المحاضرات والملتقيات:	132.110,09 دج
المبلغ الإجمالي للخدمات المقدمة خارج الرسم HT :	192.110,09 ج
رسم الإقامة : 3×500=	1.500,00 دج
الرسم على القيمة المضافة TVA 09% :	17.289,91 دج
المبلغ بكل الرسوم TTC :	210.900,00 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2023/12/17		
411001	د/ الزبائن		210.900,00	
	445706	د/ الرسم على رقم الأعمال		17.289,91
	706050	د/ تقديم الخدمات الأخرى		11.559,63
	706010	د/ تقديم الخدمات الأخرى		17.614,68
	447800	د/ الضرائب الأخرى والرسوم		1.500,00
	706090	د/ تقديم الخدمات الأخرى		30.825,69
	706070	د/ تقديم الخدمات الأخرى		132.110,09
		تقديم خدمات مختلفة		

3- المعالجة المحاسبية للتثبيات

3-1- المعالجة المحاسبية لامتيار المرفق العمومي

تحصل الفندق بتاريخ 2023/06/22 على امتياز لاستغلال شاطئ من طرف ولاية بجاية لمدة 5 سنوات، مقابل دفع إتاوة إلى صندوق مفتشية أملاك الدولة، وقام الفندق بتكليف مؤسسة "wood play" بتهيئة الشاطئ بمختلف التجهيزات. (أنظر الملحق 9)

- مبلغ التهيئة خارج الرسم HT: 756.400,00 دج
- خصم (تخفيض) 03%: $0,03 \times 756.400,00 = 22.692,00$
- المبلغ بعد التخفيض: $756.400,00 - 22.692,00 = 733.708,00$ دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA 19%: 139.404,52 دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC: 873.112,52 دج

وتم تسجيل عملية التهيئة وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2023/08/06		
222000		د/ عمليات التهيئة وترتيبات "الامتياز"	733.708,00	
44520020		د/ الرسم على رقم الأعمال	139.404,52	
404003		د/ موردو التثبيات		873.112,52
		تسجيل عملية تهيئة الشاطئ		

وبتاريخ 2023/06/25 تم دفع الإتاوة إلى صندوق مفتشية أملاك الدولة، وكان تسجيل المحاسبي وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 10)

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2023/06/25		
651000	401623	د/ الإتاوة المترتبة على الامتيازات. د/ موردو المخزونات والخدمات تسجيل تسديد الإتاوة	2.500.000,00	2.500.000,00

وفي نهاية السنة المالية تم حساب الإهلاك لهذه التجهيزات وفق الجدول التالي: (أنظر الملحق رقم 11)

- تكلفة التهيئة: 733.708,00 دج
- تاريخ بداية الإهلاك: 2023 /08/06
- مدة الإهلاك: 5 سنوات (المعدل الإهلاك = 20%)
- طريقة الإهلاك: الإهلاك خطي

الجدول رقم(01): جدول إهلاك تهيئات امتياز المرفق العمومي

السنة	المدة(الأشهر)	إهلاك متراكم	مخصص الإهلاك	القيمة المتبقية
2023	5	0,00	61.142,33	672.565,67
2024	12	61.142,33	146.741,60	525.824,07
2025	12	207.883,93	146.741,60	379.082,47
2026	12	354.625,53	146.741,60	232.340,87
2027	12	501.367,13	146.741,60	85.599,27
2028	7	648.108,73	85.599,27	0,00

المصدر: وثائق مقدمة من فندق اطلنتس

وتم تسجيل مخصصات الإهلاك لسنة 2023 وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
68200	282200	د/مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للتشبيكات الموضوعة موضع الامتياز د/ اهلاك الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات، والرخص والعملات. تسجيل مخصص الإهلاك 2023	61.142,33	61.142,33

3-2- المعالجة المحاسبية لاهلاك معدات المطبخ

قام فندق أطلننتس بإقتناء معدات للمطبخ من عند المورد (SARL SIMAFE) بقيمة 97.434,00 دج، وفي نهاية السنة المالية تم حساب الإهلاك لهذه المعدات وفق الجدول التالي: (أنظر الملحق رقم 12)

- تكلفة المعدات: 97.434,00 دج
- تاريخ بداية الإهلاك: 2023 / 09/25
- مدة الإهلاك: 5 سنوات (المعدل الإهلاك = 20%)
- طريقة الإهلاك: الإهلاك خطي

الجدول رقم (02): جدول اهلاك معدات المطبخ

السنة	المدة (الأشهر)	اهلاك متراكم	مخصص الإهلاك	القيمة المتبقية
2023	3	0,00	4.871,70	92.562,30
2024	12	4.871,70	19.486,80	73.075,50
2025	12	24.358,50	19.486,80	53.588,70
2026	12	43.845,30	19.486,80	34.101,90
2027	12	63.332,10	19.486,80	14.615,10
2028	9	82.818,90	14.615,10	0.00

المصدر: وثائق مقدمة من فندق اطلننتس

وتم تسجيل مخصصات الإهلاك لسنة 2023 وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2023/12/31		
68200		د/مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للتبثبات الموضوعة موضع الامتياز	92.562,30	
	2818311	د/ إهلاك الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات، والرخص والعملات.		92.562,30
		تسجيل مخصص الإهلاك 2023		

ملاحظة: سيتم حساب الإهلاكات لكل التبثبات في فندق أطلنتس بداية من سنة 2024 وفق معدلات الإهلاك الجبائي (قرار مؤرخ في 25 فيفري 2024، يحدد مدة إهلاك التبثبات المطبقة لتحديد النتيجة الجبائية).

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية لعمليات وكالة النجاح للسياحة والأسفار

تلعب وكالات السياحة والسفر دور الوسيط في تقديمها لخدماتها المتنوعة للزبائن، والتي سيتم معالجتها محاسبيا من خلال هذا المطلب.

1- المعالجة المحاسبية لحجز تذاكر الطيران

يعد نشاط حجز تذاكر الطيران للزبائن من أهم أنشطة وكالات السياحة والسفر، حيث يكون لهذه الوكالات حق حجز تذاكر الطيران طبقا لتفاصيل الرحلة المطلوبة وشركات الطيران التي تتناسب خطوطها مع خط سير الرحلة.

1-1- حجز التذاكر من عند شركات الطيران الأجنبية

تعد وكالة النجاح وكيلا بالعمولة عن شركات الطيران ولذلك فهي تتسلم تذاكر الطيران على سبيل العهدة من شركات الطيران المختلفة حيث تتولى إصدار وبيع تلك التذاكر للزبائن مقابل عمولة، ويمكن تناول هذه المعالجة على النحو التالي:

قامت وكالة النجاح ببيع تذاكر السفر لشركة طيران (EGYPT AIR) مقابل الحصول على عمولة، فبتاريخ 2022/02/28 قامت ببيع عدة تذاكر لزيائها نقداً وكان التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي: (أنظر الملحق رقم 13)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/02/28		
530000	411000	د/الصندوق د/الزبون. تحصيل مبلغ التذاكر نقدا	31.710.120,00	31.710.120,00

وتم تقديم المبلغ الإجمالي للتذاكر للمحاسب وفق ما يلي:

- المبلغ الإجمالي للمبيعات: 31.710.120,00 دج
- العمولة الخاصة بالوكالة: 468.000,00 دج
- الرسم على القيمة المضافة على العمولة 9 %: 42.120,00 دج
- مستحقات شركة الطيران (المبلغ المحول للوكيل): 31.200.000,00 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 13)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/02/28		
411000		د/الزبائن	31.710.120,00	
	445000	د/الرسم على رقم الأعمال		42.120,00
	706000	د/ تقديم الخدمات الأخرى		468.000,00
	460000	د/المدينون و الدائنون المختلفون. إثبات بيع التذاكر للزبائن		31.200.000,00

عملية دفع مستحقات وكيل الطيران: تقوم الوكالة بخصم العمولة الخاصة بها وتحول المبلغ المتبقي إلى شركة الطيران (الوكيل)، وتم تسجيل العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 13)

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2022/02/28		
460000	512003	ح/المدينون و الدائنون المختلفون ح/البنك BEA. سداد مستحقات شركة الطيران	31.200.000,00	31.200.000,00

1-2- حجز التذاكر من عند شركات الطيران المحلية

قامت وكالة النجاح ببيع تذاكر السفر لشركة الطيران (AIR Algerie) مقابل الحصول على عمولة،
فبتاريخ 2022/12/01 تم تقديم المبلغ الإجمالي للتذاكر المباعة للمحاسب وفق ما يلي:

- المبلغ الإجمالي للمبيعات TTC: 10.785.390,00 دج
- العمولة الخاصة بالوكالة: 146.241,82 دج
- الرسم على القيمة المضافة على العمولة TVA: $146.241,82 \times 9\% = 12.242,18$ دج
- مستحقات شركات الطيران (المبلغ المحول للوكيل): 10.626.906,00 دج

وتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 14)

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2022/12/01		
411000		ح/الزبائن	10.785.930,00	
445000		ح/الرسم على رقم الأعمال		12.242,18
704000		ح/ تقديم الخدمات الأخرى		146.241,82
460000		ح/المدينون و الدائنون المختلفون.		10.626.906,00
		إثبات بيع التذاكر للزبائن		

وقام المحاسب بتسجيل التحصيل النقدي لقيمة التذاكر وفق القيد التالي: (أنظر الملحق رقم 14)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/12/31		
530000	411000	د/الصندوق د/الزبون. تحصيل مبلغ التذاكر نقدا	10.785.390,00	10.785.390,00

عملية دفع مستحقات وكيل الطيران: بعد خصم الوكالة للعمولة الخاصة بها يتم تحول المبلغ المتبقي إلى شركة الطيران (الوكيل)، وتم تسجيل العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 14)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/12/05		
460000		د/المدينون و الدائنون المختلفون	10.626.906,00	
627000		د/ خدمات بنكية	595,00	
	512003	د/البنك BEA. سداد مستحقات شركة الطيران		10.627.501,00

2- المعالجة المحاسبية لحجز الفنادق

تقوم وكالات السياحة والسفر بحجز الفنادق على اختلاف أنواعها ومستوياتها بالداخل والخارج للأفواج والمجموعات السياحية طبقا للتعاقد مع إدارة الفندق وذلك نظير عمولة.

بتاريخ 2022/11/30 قامت وكالة النجاح بالحجز لعدد من زبائنها في فندق (Hotel Djebilet Tindouf)، وكان الدفع نقداً فقام المحاسب بتسجيل القيد التالي: (أنظر الملحق رقم 15)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/11/30		
530000		د/ الصندوق	180.369,00	
	411000	د/ الزبائن		180.369,00
		تحصيل المبلغ من الزبائن		

وتم تقديم المبلغ الإجمالي للحجوزات للمحاسب وفق ما يلي:

- المبلغ الإجمالي للحجوزات: 180.369,00 دج
- العمولة الخاصة بالوكالة: 14.100,00 دج
- الرسم على القيمة المضافة على العمولة: $9\% \times 14.100,00 = 1.269,00$ دج
- مستحقات شركات الطيران (المبلغ المحول للوكيل): 165.000,00 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 15)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/11/30		
411000		د/ الزبائن	180.369,00	
	460000	د/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة		165.000,00
	704000	د/ مبيعات الأشغال		14.100,00
	445000	د/ الرسم على رقم الأعمال		1.269,00
		حجز فندق للزبائن		

عملية دفع مستحقات الفندق: بعد خصم الوكالة للعمولة الخاصة بها يتم تحويل المبلغ المتبقي إلى إدارة الفندق (الوكيل)، وتم تسجيل العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 15)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/12/07		
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة	60.500,00	
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة	49.500,00	
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة	33.000,00	
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة	11.000,00	
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدين	11.000,00	
	512003	د/ البنك		165.000,00
		دفع مستحقات الفندق		

3- المعالجة المحاسبية لنشاط الرحلات السياحية

في ظل هذا النشاط تقوم وكالة النجاح للسياحة والسفر بتنظيم رحلات في مجموعات أو أفواج سياحية شاملة كل عناصر الرحلة مثل الإقامة والنقل السياحي والزيارات وتتميز هذه الرحلات بشمولها لتكاليف الرحلة.

3-1- تنظيم مخيم صيفي

تقوم وكالة النجاح بتقديم وتنظيم المخيمات الصيفية في مجموعات وتختلف أنواع هذه المخيمات ومن ثم المعالجة المحاسبية لها، ويمكن تناول هذه المعالجة على النحو التالي:

قامت وكالة النجاح بتنظيم مخيم صيفي لصالح الخدمات الاجتماعية لمديرية التربية لولاية البويرة بعد حصولها على الصفقة بمبلغ 19.912.500,00 دج. (انظر الملحق رقم 16)

تم التسجيل المحاسبي لهذه العمليات وفق القيد التالي:

الفصل الثاني:..... دراسة ميدانية في المؤسسات محل الدراسة

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2022/02/28		
4110		ح/ الزبون	19.912.500,00	
	4670	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة تسجيل قيمة الصفقة		19.912.500,00

وخلال فترة المخيم الصيفي قامت بتحميل عدة مصاريف على عاتق لجنة الخدمات الاجتماعية والتي بلغت في إجمالها 13.802.442,38 دج، ويمكن تقديم بعض التسجيلات المحاسبية لهذه المصاريف وفق ما يلي:

- فاتورة الكراء:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2019/05/23		
4670		ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة	6.750.000,00	
	4010	ح/ المورد تسجيل فاتورة الكراء		6.750.000,00

- فاتورة التأمين:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2019/08/01		
4670		ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة	11.487,90	
	4010	ح/ المورد تسجيل فاتورة التأمين		11.487,90

- فاتورة المؤطرين:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2019/07/19		
4670	4210	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة ح/ المستخدمون الأجور المستحقة تسجيل فاتورة المؤطرين	945.550,00	945.550,00

- فاتورة النقل:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2019/07/19		
4670	4010	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة ح/ موردين المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة النقل	90.000,00	90.000,00

- فاتورة المخبزة والحلويات:

من	إلى	اسم الحساب	مدين	دائن
		2019/07/19		
4670	4010	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة ح/ موردين المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة المخبزة و الحلويات	68.800,00	68.800,00

- فاتورة القصابة (اللحوم والدواجن):

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2019/08/04		
4670	4010	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة ح/ موردو المخزونات والخدمات تسجيل فاتورة اللحوم والدواجن	735.965,00	735.965,00

وبعد انتهاء المخيم الصيفي تم ضبط مختلف المصاريف وحساب العمولة، وكانت كما يلي :

- مبلغ الصفقة: 19.912.500,00 دج
- مبلغ المصاريف الإجمالية: 13.802.442,38 دج
- مبلغ العمولة: 5.605.557,44 دج
- TVA على العمولة: $5.605.557.44 \times 9\%$ = 504.500,18 دج

وتم تسجيل القيد المحاسبي التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2019/09/30		
4670	7060	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة ح/ تقديم الخدمات الأخرى	6.110.057,62	5.605.557,44
	4450	ح/ الرسم على رقم الأعمال تسجيل العمولات		504.500,18

عند التحصيل مبلغ الصفقة يتم التسجيل وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2019/09/30		
512		د/ البنك	19.912.500,00	
	4110	د/ الزبون		19.912.500,00
		تحصيل المبلغ عن طريق البنك		

3-2- المعالجة المحاسبية للرحلات الدينية (تنظيم عمرة)

وهي الرحلات المخصصة لزيارة الأماكن المقدسة مثل رحلات الحج والعمرة، وتشمل هذه الرحلات الإقامة بالفنادق والنقل الداخلي ورسوم دخول الأماكن المقدسة.

بتاريخ 2022/10/25 قامت وكالة النجاح بتنظيم رحلة دينية، فقامت بحجز عمرة لـ 20 شخص بدفع تذاكر الطيران لشركة السعودية للطيران (Saoudia Air) ودفع مبلغ خدمات العمرة في الخارج (الرعاية بالمعتمرين) وكذلك دفع مستحقات الديوان الوطني للحج والعمرة. وكان المبلغ الإجمالي للعمرة كما يلي (انظر الملحق رقم 17):

المبلغ الإجمالي لتذاكر الطيران:	1.704.000,00 دج
مبلغ الإجمالي للخدمات في الخارج:	1.118.577,19 دج
المبلغ المدفوع للديوان الوطني للحج والعمرة:	300.000,00 دج
مبلغ العمولة:	500.000,00 دج
الرسم على القيمة المضافة للعمولة: $500.000,00 \times 9\%$	45.000,00 دج
المبلغ الإجمالي:	3.667.577,19 دج

وتم تسجيل القيد المحاسبي التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/10/25		
411000		د/ الزبائن	3.667.577,19	
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة		1.704.000,00
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة		300.000,00
704000		د/ تقديم الخدمات الأخرى		500.000,00
4450		د/الرسم على رقم الأعمال		45.000,00
46000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة		1.118.577,19
		حجز 20 مقعد للعمرة		

وبعد دفع المعتمرين لمبلغ العمرة عن طريق الحساب البنكي للوكالة، قام المحاسب بتسجيل التحصيل وفق القيد التالي: (أنظر الملحق رقم 17)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/12/08		
512003		د/ البنك	3.667.577,19	
411000		د/ الزبائن		3.667.577,19
		تحصيل المبلغ من الزبائن		

عملية دفع مستحقات وكيل الطيران: تقوم الوكالة بدفع مستحقات شركة الطيران (الوكيل) عن طريق البنك (BEA) وذلك بتحمل مصاريف بقيمة 595,00 دج، وتم تسجيل العملية وفق القيد التالي: (أنظر الملحق 17)

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/12/13		
460000		د/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	1.704.000,00	
627000		د/ خدمات مصرفية وما شابهها	595,00	
	512003	د/ البنك		1.704.595,00
		دفع مستحقات الوكيل		

وبنفس الطريقة تقوم الوكالة بدفع مستحقات الخدمات الأجنبية ومستحقات الديوان الوطني للحج والعمرة.

4- شراء معدات وتجهيزات

قامت وكالة النجاح بشراء معدات وتجهيزات ذات قيمة صغيرة لاستخدامها في نشاطها اليومي (أنظر الملحق رقم 18).

- مبلغ المشتريات خارج الرسم HT: 300.862,26 دج
- الرسم على القيمة المضافة TVA: 57.163,83 دج
- المبلغ بكل الرسوم TTC: 358.026,09 دج

ويتم تسجيل هذه العملية وفق القيد التالي:

من	إلى	اسم الحساب	مدین	دائن
		2022/12/15		
605000		د/ مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال	300.862,26	
442000		د/ الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل	57.163,83	
	401000	د/ المورد		358.026,09
		شراء معدات وتجهيزات		

5- القوائم المالية

نلاحظ أن القوائم المالية للوكالة مطابقة تماما لنماذج القوائم المالية المقترحة في المقرر الصادر في 26 جويلية 2008، دون تبيان أي معلومات خاصة بنشاط الوكالة (أنظر الملحق رقم 19).

خلاصة:

توصلنا في هذه الدراسة الميدانية إلى أن النظام المحاسبي المالي في قطاع السياحة يجب أن يكون قادراً على التعامل مع تدفقات الإيرادات غير المنتظمة والموسمية وبالإضافة إلى التكاليف المتغيرة والتحديات المالية الفريدة مقارنة مع القطاعات الأخرى التي قد تكون إيراداتها وتكاليفها أكثر استقراراً وتوقعاً ويحتاج هذا القطاع إلى نظام يمكنه التكيف بسرعة مع التغيرات المفاجئة في السوق والأوضاع الاقتصادية.



الخاتمة

الخاتمة:

في ضوء دراسة النظام المحاسبي المالي لقطاع السياحة، يمكن القول أن هذا النظام يشكل عنصراً أساسياً في تحقيق الشفافية والكفاءة المالية للمؤسسات السياحية. حيث استعرضنا الإطار النظري للنظام المحاسبي وركزنا على المؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار، مما أتاح لنا التعرف على القواعد والمعايير المحاسبية الخاصة بهذه المؤسسات.

ومن خلال الدراسة الميدانية في فندق أطلنيس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار، لاحظنا كيفية تطبيق النظام المحاسبي المالي على أرض الواقع، حيث تم تسليط الضوء على المهام المحاسبية لهذه المؤسسات وبعض المعالجات المحاسبية، مما يعزز فهمنا لعملياتها الداخلية وكيفية تكييف النظام المحاسبي لمتطلباتها الخاصة.

كما أن الدراسة التي قمنا بها تبرز أهمية وجود نظام محاسبي مالي متكامل ومكيف لقطاع السياحة قادر على التكيف مع المتغيرات الاقتصادية والتكنولوجية المتسارعة. وأخيراً نؤكد أن تحقيق التطور المستدام في هذا القطاع يتطلب التزاماً مستمراً بتطوير وتحسين أنظمة المحاسبة، بما يضمن تحقيق الأهداف المالية والتنظيمية على حد سواء.

1- نتائج الدراسة:

بناءً على ما تم دراسته، يمكن تقديم النتائج التالية:

1-1- النتائج النظرية:

- تطبيق نظام محاسبي مالي متكيف يعزز كفاءة العمليات المالية في المؤسسات السياحية، حيث يساهم في تحسين تنظيم البيانات المالية وتسهيل عمليات إعداد التقارير المالية والتحليل المالي.
- وجود نظام محاسبي مالي متكيف يساهم بشكل فعال في تحسين شفافية التقارير المالية، من خلال توفير معلومات دقيقة وموثوقة للمساهمين والجهات الرقابية.
- النظام المحاسبي المالي المتكيف يعزز قدرة المؤسسات السياحية على اتخاذ قرارات مالية الصائبة، بفضل توفير تحليلات مالية دقيقة ومعلومات استراتيجية لدعم عملية اتخاذ القرارات.
- تم إضافة الرقم 7 للحسابات الرئيسية في مدونة الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي لتخصيصها للنشاط السياحي.

1-2- النتائج التطبيقية:

- تطبيق النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة في فندق أطلنيس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار سيزيد من كفاءة وشفافية العمليات المالية.

- فندق أطلنتس لا يقوم بإهلاك التثبيات حسب معدل شغل الغرف أو وفق استهلاك المنافع الاقتصادية للأصل، بل طبق معدلات الاهلاك الجبائي لاهلاك مختلف التثبيات، وهذا لا يتوافق مع ما جاء به النظام المحاسبي المالي.
- فندق أطلنتس لم يسجل المنح المجانية للموظفين، بل اعتبرها وجبات مجانية مقدمة للموظفين لا تحتاج إلى تسجيل محاسبي.
- فندق أطلنتس لم يعترف بالتثبيات في شكل امتياز (الشاطئ) ضمن أصوله غير الجارية، وهذا لا يتوافق مع مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني.
- سيتم تطبيق النظام المحاسبي المالي في فندق أطلنتس في سنة 2025 وهذا يتعارض مع ما جاء في مشروع القرار 202 والذي ألزم بتطبيقه بداية من 01 جانفي 2024.
- تلجأ وكالة النجاح للسياحة والأسفار لمحاسب خارجي (محاسب معتمد) من أجل مسك المحاسبة الخاصة بها.

2- دراسة الفرضيات:

من خلال دراستنا توصلنا إلى عدة نتائج أدت إلى اختبار الفرضيات المطروحة سابقا كتالي:

الفرضية الأولى: هذه الفرضية خاطئة لأن النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة يتضمن في مجمله نفس محتوى المقرر الصادر في 26 جويلية 2008 مع بعض التكييفات في النظام المحاسبي المالي ليتوافق مع القطاع السياحي. ونتيجة لذلك تم تكييف العديد من الحسابات لتتوافق مع النشاط السياحي، وإضافة بعض قواعد الإدراج فقط وبعض الجداول (نماذج) في الملاحق الخاصة بقطاع السياحة.

الفرضية الثانية: هذه الفرضية خاطئة لأنه قبل صدور النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة تم تطبيق النظام المحاسبي المالي مع مراعاة خصوصية النشاط في فندق أطلنتس، وهذا ما أدى لتعزيز دقة العمليات المالية ومصادقية القوائم المالية في الفندق.

الفرضية الثالثة: هذه الفرضية خاطئة لأنه قبل صدور النظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة تم تطبيق النظام المحاسبي المالي مع مراعاة خصوصية النشاط في وكالة النجاح والأسفار، وهذا ما أدى لتعزيز دقة العمليات المالية ومصادقية القوائم المالية في الوكالة.

3- توصيات الدراسة:

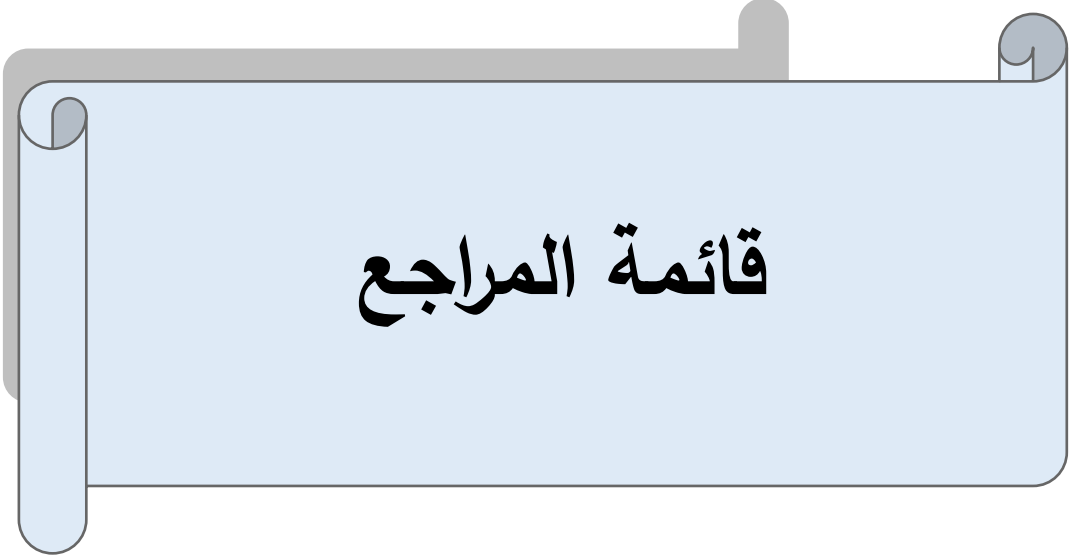
في ظل النتائج المتوصل إليها من خلال دراستنا سنحاول إعطاء بعض التوصيات وهي كتالي:

- على فندق أطلنتس ووكالة النجاح للسياحة والأسفار مواكبة التغيرات والتطورات التكنولوجية التي ستؤثر على النظم المحاسبية.

- على فندق أطلنتس ووكالة النجاح توفير دورات تكوينية للعمال لضمان فهمهم الكامل للنظام المحاسبي المالي المكيف لقطاع السياحة وكيفية تطبيقه بفعالية.
- على وكالة النجاح مسك المحاسبة بنفسها دون اللجوء لمحاسب خارجي.

4- آفاق الدراسة:

- من خلال دراستنا تبيننا لنا عدة نقاط هامة نراها تستحق التوسع أكثر كون مجال المحاسبة يستحق البحث المتواصل، ولهذا سنجعل هذه النقاط مواضيع مستقبلية وهي على النحو التالي:
- تحديات تطبيق النظام المحاسبي المالي المكيف في المؤسسات السياحية.
 - متطلبات تطبيق النظام المحاسبي المالي المكيف في المؤسسات السياحية.
 - تأثير النظام المحاسبي المكيف على التحليل المالي في المؤسسات السياحية.
- في الأخير نأمل أن تكون هذه الدراسة مرجعاً مفيداً للباحثين والممارسين في هذا المجال، وأن تسهم في تعزيز الأداء المالي للمؤسسات السياحية.



قائمة المراجع

أولاً: الكتب

- (1) أحمد حسن عامر وآخرين، المحاسبة في قطاع السياحة، مطبعة جامعة عين الشمس، مصر، ب س ن.
- (2) حسام الدين حسين إبراهيم، محاسبة الفنادق السياحية وشركات السياحة والسفر، مكتبة نانسي، مصر، 2012.
- (3) حسابات الوكالات، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، السعودية، طبعة 1429 هجري،
- (4) ختام رحيم الدليمي، النشاط الفندقي وتأثيره على النظام المحاسبي، جامعة المستقبل، السعودية، 2023-2024.
- (5) سميرة عباس محمد أبو النيل، محاسبة المنشآت المتخصصة، كلية التجارة، جامعة بنها، مصر، 2022.
- (6) محاسبة فندقية، فندقية، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، السعودية، 274 فند، ب س ن.
- (7) محمد جلال صالح وآخرين، المحاسبة في قطاع الفنادق والمستشفيات، مطبعة جامعة عين الشمس، القاهرة، مصر، ب س ن.
- (8) مصطفى كافي وآخرين، مبادئ محاسبة المنشآت السياحية والفندقية، دار الإعصار العلمي للنشر والتوزيع، الأردن، 2014.
- (9) هاني عاطف، المحاسبة الفندقية، دار الكتب الوثائق القومية، مصر، 2016.

ثانياً: المذكرات

- (1) بن يحيى عبد المجيد، دور المحاسبة في نجاح المنشآت السياحية والفندقية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم، الجزائر، 2021-2022.
- (2) حسام عيسى عبد الرحمان، اثر تطوير الأنظمة المحاسبية على الأداء المالي في المنشآت الفندقية، مذكرة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، قسم المحاسبة والتمويل، جامعة الشرق الأوسط، 2013-2014.
- (3) دقمان عبد الرحمان، آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف - المسيلة، الجزائر، 2020-2021.

ثالثاً: المجلات

- (1) تامر حلمي أبو آمنة، المحاسبة عن شركات السياحة والسفر، مقال منشور على موقع مجلة المحاسب العربي، الكويت، 2016، ص 3. أنظر الموقع التالي: https://www.aam-web.com/ar/subject_detail/187 تاريخ الاطلاع: 2024/05/15، 18:00.
- (2) رشيدة قريرة، أسامة عامرة، مدى خصوصية المحاسبة الفندقية، مجله إضافات اقتصادية، المجلد 02، العدد 03، جامعة غرداية، الجزائر، 2018.
- (3) نادية حسين ماهر وآخرين، دور تطوير النظم المحاسبية على رفع كفاءة الأداء، مجلة اتحاد الجامعات العربية للسياحة والضيافة، المجلد 09، العدد 01، جامعة قناة السويس، مصر، 2020.

رابعاً: النصوص القانونية

- 1) مشروع قرار رقم 202، النظام المحاسبي المالي المكيف مع قطاع السياحة، لجنة تقييس الممارسات والواجبات المهنية، المجلس الوطني للمحاسبة، وزارة المالية، الجزائر، 2023

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01: مشتريات هواد ولوازم

ETS AOUDIA MALEK
GROSSISTE EN ARTICLES SCOLAIRES ET FOURNITURE DE BUREAUX

Adresse : VILLAGE IGHRAM Che IGHRAM AKBOU W DE BEJAIA
Tél : 034 33 74 73 Fax : 034 33 74 73
RIB : 003 00358 0000717 300 90
RC N° : 00 A 0927287 N° d'article d'imposition : 06150185011 MF. : 15406250025017700000 NIS : 1954
0625 00250 50
web : e-mail : papeterieaoudia@gmail.com

Facture n° 130

AKBOU, le 16/12/2023

Dolt :

000040 | SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE

Activité :

Adresse : RN N° 26 AZAGHAR AKBOU

RC N° : 12 B 0187404 AL. : 06252201914 MF. : 001206018740465 NIS :

Contact :

Tél. :

Réf	Désignation	UM	Quantité	P.U.H.T	TVA	Montant HT	Remise
000993	BLOC NOTE A5 KOQ 200 P	U	5,00	92.44	19	462.20	
000594	RAMES PAPIER A4 NAVIGATOR 80 G	U	20,00	630.25	19	12 605.00	
000209	FLUORESCENT TECHNO	U	10,00	46.22	19	462.20	
000022	BOITES AGRAFES TECHNO 24/6	U	20,00	50.42	19	1 008.40	
000898	MARQUEURS PERMANENT TECHNO 4881	U	12,00	40.34	19	484.08	
000217	POSE IT TECHNO JAUNE	U	10,00	67.23	19	672.30	
000594	RAMES PAPIER A4 NAVIGATOR 80 G	U	10,00	630.25	19	6 302.50	
000842	CHEMISES CARTONNES RAMOS	U	300,00	10.09	19	3 027.00	
000993	BLOC NOTE A5 KOQ 200 P	U	10,00	79.84	19	798.40	
000884	BLOC PAPIER T BLANC TECHNO	U	3,00	252.10	19	756.30	
001086	CALCULATRICE VERTEX 2652 W	U	4,00	1 240.34	19	4 961.36	
000940	EFFACEURS A RUBAN TECHNO 6881	U	10,00	126.05	19	1 260.50	
000904	TROMBONE TECHNO 6532	U	50,00	35.30	19	1 765.00	
000041	AGRAFEUSES PAGES REF P 0119	U	4,00	294.11	19	1 176.44	
000593	RAMES PAPIER ELHILLAL 80 G	U	30,00	504.32	19	15 129.60	
000830	REGISTRES 4 M KOQ	U	3,00	418.19	19	1 254.57	

Arrêtée la présente facture à la somme de :
Cent Quatre-vingt-dix Mille Trois Cent Quatre-vingt DA Soixante et Un Centimes.

Mode de paiement : Cheque

Le client

[Signature]
Le client commercial

Montant HT : 159 983,71
TVA19 % : 30 396,90
Total TTC : 190 380,61

TVA Récupéré
S/CA
Janv 2024

الملحق رقم "02": مشتريات مواد غذائية:

ETS MESSAOUDI KHELAF

DES PRODUITS LIÉS À L'ALIMENTATION HUMAINE

8-loc N° 17 Tazmalt W. Bejaia

02028 A 18 N°FC: 17706270029196 N°ART: 06271243014 N°IS: 1 977 0627 00029 30

363000113530050 BADR AGENCE TAZMALT

34/31/01/95 MOB: 0555/59/04/23

TAZMALT, le: 30/11/2023

Client: SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE

Adresse: RN 26 AZAGHAR, COMMUNE D'AKBOU, 06001, bejaia

RC: 12B0187404-0600

ART: 06252201914

NIF: 001206018740465

TURE N°: 34/2023

N°	DESEGATION	QNT	PRIX HT	TVA	MNT HT	MNT TV	MNT TTC
1	Comembre GM	20	168,07	19%	3 361,34	638,66	4 000,00
2	Pois chiche 1kg	20	481,65	9%	8 633,00	866,97	10 499,97
3	Café famico 250g	10	890,76	19%	8 907,60	1692,44	10 600,04
4	Capsule espresso	100	210,08	19%	21 008,00	3991,52	24 999,52
5	Harissa 1kg	24	218,49	19%	5 243,76	996,31	6 240,07
6	Vinaigre de pomme gm	12	243,70	19%	2 924,40	555,64	3 480,04
7	Moutard 130 gr	24	105,04	19%	2 520,96	478,98	2 999,94
8	Chocomat ambassadeur	250	92,44	19%	23 110,00	4390,90	27 500,90
9	Jus concanre abricont	40	533,61	19%	21 344,40	4055,44	25 399,84
10	vinaigre carre blanc	50	71,43	19%	3 571,50	678,59	4 250,09
11	Cereal pops	12	138,66	19%	1 663,92	316,14	1 980,06
12	Raisin 5kg	10	638,66	19%	6 386,60	1213,45	7 600,05
13	Mais 340g	60	168,06	19%	10 083,60	1915,88	11 999,48
MONTANT HT						119 759,08	
MONTANT 19%+9%						21 790,93	
NET A PAYER						141 550,01	

Arretée la présente facture à la somme de: cent quarante et un mille cinq cent cinquante dinar et un centime



Caché & signature

الملحوظ رقم 03: مشتريات الأفرشة



SARL TAALBA PROTECTION

Matériels De Protection General Incendie . Vente habillement de travail . Equipements
protection & sécurité

Adresse : Quartier Sonatrach RN° 26 Akbou (W) Bejaia
Tél : 034 36 32 37 / 38 0561 81 19 58 Fax : 034 36 32 39

RIB : AGB AKBOUT 03200108285036120805

RC N° : 06/00-0190848B22 N° d'article d'imposition : 06251739045 MF. : 002206019084810

NIS : 002206250004270 e-mail : mpgi_taalba@hotmail.com

Facture n° 396V2023

le 29/08/2023

Doit :

002050 | SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE

Activité :

Adresse : RN°26 AZAGHAR CMN AKBOUT W.BEJAIA

RC N° : 12B0187404-06/00 AL. : 06252201914 MF. : 001206018740465

NIS :

Réf	Désignation	UM	Quantité	P.U.H.T	TVA	Montant HT	Remis
3685	CLE TRICOISE EN BRONZE	U	1,00	900.00	19	900.00	
3582	COUVERTURE ANTI FEU 1.50M*1M80	U	4,00	4 000.00	19	16 000.00	

TVA récupérée
S / CA
Janv 20 24

Arrêtée la présente facture à la somme de :
Vingt Mille Cent Onze DA

Mode de paiement : A terme

Montant HT : 16 900,00
TVA19 % : 3 211,00
Total TTC : 20 111,00

Signature

لحق رقم 04: مشتريات تجهيزات مطبخ وأواني

VENTE EN GROS ELECTRO MENAGER ET ARTICLE DE MENAGES
« AIRZEM ABDELWAHAB »

Adresse : N° 04 Rue A Secteur B.B.A
N° : 08/A/2340449
N° : 17034010016512400000
N° : 34010404071

Fait B.B.Arreridj le : 01/11/2023.....

FACTURE :013/2023

DOIT : SARL Hotels Atlantis Algerie

Adresse: RN 26 Azaghar ,Cne Akbou – Bedjaia

R.C.n°: 12/B/0187404-06/00

NIF : 001206018740465

Art imp: 06252201914

Capital Social : 200.000.000.00 DZ

N°	Désignations	Um	Qté	Prix Uni	Montant
01	La bouillé de piscine petit model	U	07	1000.00	7000.00
02	La bouillé de piscine Grand model	U	02	3400.00	6800.00
03	Réfrigérateur Mini Bar 60/60 Raylan	U	01	19500.00	19500.00
04	Machine de patte Inox	U	01	12800.00	12800.00
05	Cuillère a desert Inox 18/10 06 pièces	U	20	520.00	10400.00
06	Cuillère a café Inox 18/10 06 pièces	U	20	380.00	7600.00
07	Verre a jus	U	222	200.00	44400.00
08	Ventilateur GM	U	04	5700.00	22800.00
Total Générale.....					131300,00
T.V.A 19%.....					24947,00
Total T.T.C.....					156247,00

Arrêtée la présente facture à la somme de : Cent cinquante-six mille deux cents quarante-sept Dinars Algériens et 00 centimes.....

38220 - 138000
38030 - 62400
38218 - 55100

Nov 2023

Cachet et signature
Grossiste en Electro menages
Electronique & Articles de menages
AIRZEM Abdelwahab
04, rue A Secteur B.B.A
N° 08/A/2340449



Overseas
Business Company

Importation des matières et produits chimiques

Client

SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE

RN 26 Azaghar, Commune d'Akbou

06001 Bejala

Activité: Hotellerie

Mobile: 0661 60 26 02

e-Mail: reservation.hotelatlantis@gmail.com

RC: 0167404B12

NIF: 001206016740465

AI: 06252201914

NIS: 001206016740465 TIN

Facture

FC 2699-2023

Date

17/12/2023

Page

1 / 1

Gestionnaire du Compte: Djaffar Nouar 0540 98 03 10

N°	Référence	Désignation	Qté	Poids Net /Unité	P.U HT	P.U HT/KG ou Cond.	R%	Monant HT
1		Bon de livraison client : BL 2795-2023 : 17/12/23						
2		BON DE COMMANDE N° : 82659 DU 15/12/2023						
3	7515243	SANI CALC PUR ECO 6x1L	2,00	2,00	9 996,00	9 996,00		19 992,00
4	100974095	ROOM CARE R1-PLUS PUR-ECO 2X1,5L W1+	3,00	3,00	12 972,00	12 972,00		38 916,00
5	09732910	CLAX MILD 33B1 24 KG	4,00	96,00	20 154,00	839,75		80 616,00
6	101101623	CLAX HYPO CONC 42B1 25LW3044	1,00	25,60	7 270,40	284,00		7 270,40
7	100859200	CLAX 200 COLOR 24B1 (19,5 KG)	2,00	39,00	19 831,50	1 017,00		39 663,00

Arrêtée la présente facture à la somme de :
DEUX CENT VINGT ET UN MILLE HUIT CENT QUATRE-VINGT-QUATRE Dinar et TRENTE ET UN Centime(s)

Montant HT	186 457,40
Total TVA	35 426,91
Total TTC	221 884,31

Modalité de paiement:

Chèque

Dec 2023

OVERSEAS BUSINESS COMPANY Sarl au capital social de 20 000 000 DA
BP 71 B Rouba, Alger RC n° 05 B 0968113-00/18
Art n° 16420093098 NIF n° 000516096811363 NIS n° 000516420263353
Tel : 023 85 06 38/ 42 - Fax : 023 85 08 39 - e-Mail : contact@overseas-bc.com
Compte Bancaire BEAN° 00200082082200226-74 - Agence 062 Bourmerdes



Distributeur exclusif

A Solenis Company



الملحق رقم 06: تقديم خدمة الإقامة

SARL Hotels Atlantis Algérie

RN N°9 IRYAHEN, Commune Tala Hamza, Bejaia

RC : 1280187404-0600

NIF : 001206018740465

Article : 06330315022

Capital Social : 200.000.000,00 DZD

Recap Atlantis Beach N°: 23004890

18-08-2023

Information Client

ATLANTIS BEACH

Information Société

N° de Cont : G31038

Admin : 9010

Date Arrivée : 15-août-23

Date Départ : 31-déc.-23

Adultes : 0

Enfants : 0

Dép Par : PUGHLIS

Date	Description	Qté	Prix Unit. H.T.	Prix Unitaire	Montant H.T.	Montant TVA	Total
a) Vos Frais							
18-août-23	Restauration Atlantis beach	1	216 513,76	236 000,00	216 513,76	19 486,24	236 000,00 DZD
Sous-Totaux					216 513,76	19 486,24	236 000,00 DZD

b) Règlements							
18-août-23	Versement Caisse						236 000,00 DZD
Sous-Totaux							236 000,00 DZD

A Payer

0.00 DZD

Description	En Dinar Algerien			
	HT	TVA	Autres	Total
TVA 9%	216 513,76	19 486,24	0,00	236 000,00
Total	216 513,76	19 486,24	0,00	236 000,00

الملف رقم 07: تقديم خدمات المرافق الرياضية والترفيهية والجماعيات



SARL Hotels Atlantis Algérie

RN 25 Azaghar, Commune d'Akbou, 06001, Bejaia

RC : 1280187404-0600

NIF : 001206018740465

Article : 06252201914

Capital Social : 200.000.000,00 DZD

RECAP N°. 23005746

16-12-2023

Information Client

Information Société

SPA

D

D

ALGERIE

N° RCNC:

N° identifi. fiscale :

N° d'inscription :

N° de Conf. : G32255

Date Arrivée : 25-mars-21

Adultes : 0

Dép. Par : OUARAB

N° Chambre : 1006

Date Départ : 31-déc.-23

Enfants : 0

Date	Description	Qté	Prix Unit. H.T.	Prix Unitaire	Montant H.T.	Montant TVA	Total
15-déc-23	100m2 argile verte	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
15-déc-23	100m2 hammam, Sauna, Jacuzzi et piscine	1	3 669,72	4 000,00	3 669,72	330,28	4 000,00 DA
15-déc-23	100m2 piscine enfants(45mn)	1	458,72	500,00	458,72	41,28	500,00 DA
Sous-Totaux					59 862,39	5 387,61	65 250,00 DA

b) Règlements

15-déc-23	cash PDV	65 250,00 DA
Sous-Totaux		65 250,00 DA

A Payer

0.00 DA

Détail TVA

En Dinars Algerien				
Description	HT	TVA	Autres	Total
TVA 9%	59 862,39	5 387,61	0,00	65 250,00
Total	59 862,39	5 387,61	0,00	65 250,00

Sauf mention contraire, nos factures débiteurs sont payables endéans les 21 jours. Lors d'un paiement par chèque ou virement, veuillez reprendre le numéro de facture en référence

Numéro RIB CPA: 09400132400001217229

الملحق رقم 07: تقديم خدمات المرافق الرياضية والترفيهية والتجارات.



SARL Hotels Atlantis Algérie

RN 26 Azaghar, Commune d'Akbou, 06001, Bejaia

RC : 1280187404-0600

NIF : 001206018740465

Article : 06252201914

Capital Social : 200.000.000,00 DZD

RECAP N°. 23005746

16-12-2023

Information Client

Information Société

SPA

0

0

ALGERIE

N° RCNC:

N° identifi. fiscale :

N° d'inscription :

N° de Conf : G32255

Date Arrivée : 25-mars-21

Adultes : 0

Dép. Par : OUARAB

N° Chambre : 1006

Date Départ : 31-déc-23

Enfants : 0

Date	Description	Qté	Prix Unit.	Prix Unitaire	Montant H.T.	Montant TVA	Total
a) Vos Frais							
16-déc-23	16-déc-23 Accès Sauna Jacuzzi Hammam	1	2 752,29	3 000,00	2 752,29	247,71	3 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Entourage de peau	1	5 504,59	6 000,00	5 504,59	495,41	6 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Omnipage simple(sans produit)	1	1 834,86	2 000,00	1 834,86	165,14	2 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Brushings *	1	1 100,92	1 200,00	1 100,92	99,08	1 200,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Massage F1 (huile d'olive)	1	1 834,86	2 000,00	1 834,86	165,14	2 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Hammam, Sauna, Jacuzzi et piscine	1	1 834,86	2 000,00	1 834,86	165,14	2 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Accès Sauna Jacuzzi Hammam	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Omnipage au savon noir	1	2 752,29	3 000,00	2 752,29	247,71	3 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Accès Piscine (45mn)	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Omnipage simple(sans produit)	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Accès Sauna Jacuzzi Hammam	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Omnipage simple(sans produit)	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Plation sourcil	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 KASSA HAMMAM	1	275,23	300,00	275,23	24,77	300,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Jouet 1800	1	1 651,38	1 800,00	1 651,38	148,62	1 800,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Hammam, Sauna, Jacuzzi et piscine	1	9 174,31	10 000,00	9 174,31	825,69	10 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Accès Piscine (45mn)	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 séance piscine enfant(45mn)	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 KASSA HAMMAM	1	550,46	600,00	550,46	49,54	600,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Massage F1 (huile d'olive)	1	1 834,86	2 000,00	1 834,86	165,14	2 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 au PM	1	45,87	50,00	45,87	4,13	50,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Brushings *	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Brushings *	1	1 192,66	1 300,00	1 192,66	107,34	1 300,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Omnipage simple(sans produit)	1	917,43	1 000,00	917,43	82,57	1 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 B Brushings 2	1	1 834,86	2 000,00	1 834,86	165,14	2 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 séance piscine enfant(45mn)	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 ouie à zero et rasage de barbe	1	458,72	500,00	458,72	41,28	500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Hammam, Sauna, Jacuzzi et piscine	1	3 669,72	4 000,00	3 669,72	330,28	4 000,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Accès Sauna Jacuzzi Hammam	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Omnipage argile verte	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA
16-déc-23	16-déc-23 Accès Sauna Jacuzzi Hammam	1	1 376,15	1 500,00	1 376,15	123,85	1 500,00 DA

Numéro RIB CPA: 00400132400001217229

SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE - Rue N°26 AZAGHAR COMMUNE D'AKBOU - 06001 - AKBOU - Algérie
Téléphone: +213 34 36 02 02 - Télécopie: +213 34 36 00 04 - E-Mail: reservation.hotelatlantis@gmail.com - URL: www.hotelatlantis-dz.com

الملحق رقم 08: ندوات مختلفة (الديوان، الدوايم، كراوية المتاحزين، حقهق
وحشترية).

SARL Hotels Atlantis Algérie

RN 26 Azaghar, Commune d'Akbou, 06001, Bejaia

RC : 12B0187404-0600

NIF : 001206018740465

Article : 06252201914

Capital Social : 200.000.000,00 DZD

Adresse Facturation

SARL LAITERIE SOUMMAM
ZONE INDUSTRIELLE
TAHARACHT
06001 AKBOU
ALGERIE

Facture N°. 23005749

17-12-2023

Information Client

LUP 1 FORMATION DU 15/12 AU 17/12/23

ALGERIE

Information Société

SARL LAITERIE SOUMMAM
ZONE INDUSTRIELLE
TAHARACHT
06001 AKBOU
ALGERIE
N° RCNC : 97/B/162039
N° Identif. fiscale : 099706250033923
N° d'inscription : 06251722061

N° de Conf : G54552
Admin : 9020

Date Arrivée : 15-déc.-23
Date Départ : 20-déc.-23

Adultes : 0
Enfants : 0

Dép Par : ZOUHIR

Date	Description	Qté	Prix Unit. H.T.	Prix Unitaire	Montant H.T.	Montant TVA	Total
a) Vos Frais							
14-déc-23	Din Restaurant Zahra (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	3 302,75	3 600,00	3 302,75	297,25	3 600,00
14-déc-23	Hébergement (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	6 880,73	7 500,00	6 880,73	619,27	7 500,00
14-déc-23	Taxe de séjour (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	500,00	500,00	500,00	0,00	500,00
15-déc-23	Din Restaurant Zahra (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	3 486,24	3 800,00	3 486,24	313,76	3 800,00
15-déc-23	Hébergement (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	6 880,73	7 500,00	6 880,73	619,27	7 500,00
15-déc-23	Taxe de séjour (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	500,00	500,00	500,00	0,00	500,00
16-déc-23	Din Restaurant Zahra (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	1 743,12	1 900,00	1 743,12	156,88	1 900,00
16-déc-23	Hébergement (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	6 880,73	7 500,00	6 880,73	619,27	7 500,00
16-déc-23	Taxe de séjour (N° Ch. 204: ALLOUCHE M)	1	500,00	500,00	500,00	0,00	500,00
15-déc-23	Pause Café - Matin	1	10 275,23	11 200,00	10 275,23	924,77	11 200,00
15-déc-23	Banquet - Déjeuner	1	44 036,70	48 000,00	44 036,70	3 963,30	48 000,00
16-déc-23	Pause Café - Matin	1	10 275,23	11 200,00	10 275,23	924,77	11 200,00
16-déc-23	Banquet - Déjeuner	1	44 036,70	48 000,00	44 036,70	3 963,30	48 000,00
17-déc-23	Pause Café - Matin	1	10 275,23	11 200,00	10 275,23	924,77	11 200,00
17-déc-23	Banquet - Déjeuner	1	44 036,70	48 000,00	44 036,70	3 963,30	48 000,00
Sous-Totaux					193 610,09	17 289,91	210 900,00

b) Reglements

17-déc-23 Solde à Payer (210 900,00 DA) SARL LAITERIE SOUMMAM

Numéro RIB CPA: 0040013240001217229

SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE - Rte N°26 AZAGHAR COMMUNE D'AKBOU - 06001 - AKBOU - Algérie

Téléphone: +213 34 36 02 02 - Téléfax: +213 34 36 00 04 - E-Mail: reservation.hotelatlantis@gmail.com - URL: www.hotelatlantis-dz.com

الملحق رقم 08: خدمات مختلفة (الإيواء، الطعام، مراقبة المحاضرات، حقهبي
ومستقبليات).

SARL Hotels Atlantis Algérie

RN 26 Azaghar, Commune d'Akbou, 06001, Bejaia

RC : 1280187404-0600

NIF : 001206018740465

Article : 06252201914

Capital Social : 200.000.000,00 DZD

Adresse Facturation

SARL LAITERIE SOUMMAM

ZONE INDUSTRIELLE

TAHARACHT

06001 AKBOU

ALGERIE

Facture N°. 23005749

17-12-2023

Information Client

LUP 1 FORMATION DU 15/12 AU 17/12/23

ALGERIE

Information Société

SARL LAITERIE SOUMMAM

ZONE INDUSTRIELLE

TAHARACHT

06001 AKBOU

ALGERIE

N° RCNC : 97/B/182039

N° identifi. fiscale : 099706250033923

N° d'inscription : 06251722061

N° de Conf. : G54552
Admin : 9020

Date Arrivée : 15-déc.-23
Date Départ : 20-déc.-23

Adultes : 0
Enfants : 0

Dép. Par : ZOUHIR

Date	Description	Qté	Prix Unit. H.T.	Prix Unitaire H.T.	Montant H.T.	Montant TVA	Total
------	-------------	-----	--------------------	-----------------------	--------------	-------------	-------

Détail TVA

Description	En Dinars Algériens			
	HT	TVA	Autres	Total
Hors TVA	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
TVA 9%	192 110,09	17 289,91	0,00	209 400,00
Total	193 610,09	17 289,91	0,00	210 900,00

A Payer : 210,900.00 DA

Date d'Echéance : 16/01/2024

IBAN : 00400132400001217229

SWIFT / BIC :

Sauf mention contraire, nos factures débiteurs sont payables endéans les 21 jours. Lors d'un paiement par chèque ou virement, veuillez reprendre le numéro de facture en référence.

Arrêtée la présente facture à la somme de : deux cent dix mille neuf cents Dinars.

Numéro RIB CPA: 00400132400001217229

SARL HOTELS ATLANTIS ALGERIE - Rte N°26 AZAGHAR COMMUNE D'AKBOU - 06001 - AKBOU - Algérie

Téléphone: +213 34 36 02 02 - Téléfax: +213 34 36 00 04 - E-Mail: reservation.hotelatlantis@gmail.com - URL: www.hotelatlantis-dz.com

الملحق رقم 10: دفع الدتاوة

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية بجاية

مديرية السياحة والصناعة التقليدية

اتفاقية الاستغلال السياحي للشواطئ المفتوحة للسياحة

بين:

والى ولاية بجاية يتصرف لحساب الدولة يدعى السلطة المانحة الامتياز، من جهة.

و:

الفائز بالمزايدة المفتوحة، تدعى المؤسسة الفندقية "SARL HOTEL ATLANTIS"

شخص معنوي، الواقعة ب: الطريق الوطني رقم 09، إرياحن بجاية، صاحب الامتياز من جهة أخرى.

تم الاتفاق على ما يأتي:

المادة الأولى: تمنح الدولة بمقتضى هذه الاتفاقية، للمؤسسة الفندقية "SARL HOTEL"

"ATLANTIS"

الذي يقبل استغلال جزء من شاطئ "واد حوة" 4500 م² (100X45)، الواقع بواد حوة بلدية

بوخليفة كما يحدده مخطط تهيئة الشاطئ المرفق بهذه الاتفاقية.

المادة 2: يمنح الامتياز لمدة خمس (5) سنوات.

الملحق رقم 10: دفع الإتاوة.

المادة 3: يتعهد صاحب الامتياز بمقتضى هذه الاتفاقية باحترام أحكام القانون رقم 02-03 المؤرخ في 17 فبراير سنة 2003 الذي يحدد القواعد العامة للاستعمال و الاستغلال السياحيين للشواطئ و المرسوم التنفيذي رقم 04-274 المؤرخ في 5 سبتمبر سنة 2004 الذي يحدد شروط و كفاءات الاستغلال السياحي للشواطئ المفتوحة للسباحة و كذا تعليمات دفتر الشروط الممضى و المصادق عليه من طرف صاحب الامتياز.

المادة 4: يمنح الامتياز بصفة مؤقتة وقابلة للإبطال مقابل دفع سنويا مبلغ الإتاوة الذي رست عليه عملية المزايدة المقدرة بـ 2 500 000,00 دج.

تدفع الإتاوة إلى صندوق مفتشية أملاك الدولة المختصة إقليميا.

المادة 5: تشكل هذه الاتفاقية ودفتر الشروط كيانا واحدا.

المادة 6: تدخل هذه الاتفاقية حيز التنفيذ فور المصادقة عليها طبقا لأحكام المادة 6 من

المرسوم التنفيذي رقم 04-274 المؤرخ في 5 سبتمبر سنة 2004 الذي يحدد شروط و كفاءات

الاستغلال السياحي للشواطئ المفتوحة للسباحة.

22 جوان 2023

حرر ببجاية في

السلطة المانحة للامتياز

مدير المنطقة
و
مدير المنطقة
و
مدير المنطقة

صاحب الامتياز



الملحق رقم 11: جدول استهلاك تجهيزات التهيئة (خاص بالاحتياز).

SARL HOTELS ATLANTIS ALGER FICHE D'INVESTISSEMENT

PAGE 4

RN 26 AZAGHAR AKBOU BEJAIA

EDITION DU 04/06/2024 9:34

AKBOU

EXERCICE: 01/01/23 AU 31/12/23

AMG222000-04-MODULO ET JEUX D ANFANT

FOURNISSEUR : SARL WOOD PLAY
DATE ACQUISITION : 06/08/23
DUREE DE VIE : 5 ans
SYSTEME AMORT : Linéaire- Taux=20.00 %
AFFECTATION : 14-HOTEL BEJAIA

DESCRIPTIF:

COMPTE : 222000 / 2822202

ACTIF : 733 708,00

TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

Exercice	Mois	Amortissement antérieure	Dotation de l'exercice	Valeur résiduelle
2023	5	0,00	61 142,33	672 565,67
2024	12	61 142,33	146 741,60	525 824,07
2025	12	207 883,93	146 741,60	379 082,47
2026	12	354 625,53	146 741,60	232 340,87
2027	12	501 367,13	146 741,60	85 599,27
2028	7	648 108,73	85 599,27	0,00

الملحق رقم 12: إهلاك معدات المطبخ

SARL HOTELS ATLANTIS ALGER FICHE D'INVESTISSEMENT

PAGE:1

RN 26 AZAGHAR AKBOU BEJAIA

EDITION DU 09/08/2024 10:24

AKBOU

EXERCICE:01/01/23 AU 31/12/23

EQR218311-139-HOTTE CUISINE MURAL 290*90*55

FOURNISSEUR: : SARL SIMAFE
DATE ACQUISITION : 25/09/23
DUREE DE VIE : 5 ans
SYSTEME AMORT. : Linéaire- Taux=20.00 %
AFFECTATION : 04-RESTAURATION "CUISINE- RESTAUR- CAFETERIA + SNACK

DESCRIPTIF:

COMPTE : 218311 / 2818311

ACTIF :97 434,00

TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

Exercice	Mois	Amortissement antérieur	Dotation de l'exercice	Valeur résiduelle
2023	3	0,00	4 871,70	92 562,30
2024	12	4 871,70	19 486,80	73 075,50
2025	12	24 358,50	19 486,80	53 588,70
2026	12	43 845,30	19 486,80	34 101,90
2027	12	63 332,10	19 486,80	14 615,10
2028	9	82 818,90	14 615,10	0,00

الملحوظ رقم 13: حجز تذكرة الطيران من عند شركة طيران أجنبية.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY

PROMOTION BENABDELLAH

BOUIRA

PAGE:1

EDITION DU 05/06/2024 14: 4

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VT-JOURNAL VENTES
FOLIO	1
DATE	28/02/22
REFERENCE	ETAT

LIBELLE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
VENTE BILLETTERIE	411000	Clients	31 710 120,00	
TVA 09% / C.A (AGENCE) 02/2022	445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		42 120,00
C.A (AGENCE DE VOYAGE) 02/2022	706000	Autres prestations de services		468 000,00
C.A DES COMPAGNES AERIENNES	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers		31 200 000,00
TOTAL GENERAL			31 710 120,00	31 710 120,00

ملحق رقم 13: حيز تذكرة الطيران من عند شركة طيران أجنبية:

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
PROMOTION BENABDELLAH
BOUIRA

PAGE:1
EDITION DU 05/06/2024 14: 7
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BA(BEA3)-JOURNAL BANQUE (SARL NAJAH TRAVEL AGENCY)
FOLIO	12
DATE	28/02/22
REFERENCE	Releve
LIBELLE	Virt. en Faveur EGYPT AIR

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	31200.000,00	
512003	BEA Agence de Bouira (Compte 020000370372201222-90)		31200.000,00
TOTAL GENERAL		31.200.000,00	31.200.000,00

ملحق رقم 13: وجزندسة الطيران عن عند شركة الطيران أجنبية.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY

PROMOTION BENABDELLAH

BOUIRA

PAGE:1

EDITION DU 05/06/2024 14: 6

EXERCICE 01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	CA-JOURNAL CAISSE
FOLIO	2
DATE	28/02/22
REFERENCE	ETAT
LIBELLE	Enc. C.A (NAJAH TRAVEL) 02/2022

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
530000	Caisse	31 710 120,00	
411000	Clients		31 710 120,00
TOTAL GENERAL		31 710 120,00	31 710 120,00

الملحق رقم 14: جريدة شركة طيران عن عند شركة طيران صحلية.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
PROMOTION BENABDELLAH
BOUIRA

PAGE:1
EDITION DU 09/06/2024 10:51
EXERCICE 01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VT-JOURNAL VENTES
FOLIO	1
DATE	01/12/22
REFERENCE	etat
LIBELLE	vente de billets Air algerie

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
411000	Clients	10 785 390,00	
460000	Débiteurs divers et créditeurs divers		10 626 906,00
704000	Ventes de travaux		146 241,82
445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		12 242,18
TOTAL GENERAL		10 785 390,00	10 785 390,00

الملحق رقم 14: حيز تذكرة الطيران من عند شركة طيران محلية:

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
PROMOTION BENABDELLAH
BOUIRA

PAGE:1
EDITION DU 09/06/2024 10:53
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	CA-JOURNAL CAISSE
FOLIO	12
DATE	31/12/22
REFERENCE	ETAT
LIBELLE	encaissement ventes billets Air Algerien

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
530000	Caisse	10 785 390,00	
411000	Clients		10 785 390,00
TOTAL GENERAL		10 785 390,00	10 785 390,00

الملحق رقم 14: حيز تذكرة الطيران من عند شركة الطيران معاملة:

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY

PROMOTION BENABDELLAH

BOUIRA

PAGE:1

EDITION DU 09/06/2024 10:46

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BA(BEA3)-JOURNAL BANQUE (SARL NAJAH TRAVEL AGENCY)
FOLIO:	12
DATE	05/12/22
REFERENCE	Ch.Bq4030530

LIBELLE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
Règlement AIR ALGERIE	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	10 626 906,00	
Frais Chèque de Banque	627000	Services bancaires et assimilés	595,00	
Règlement AIR ALGERIE	512003	BEA Agence de Bouira (Compte 020000370372291222-90)		10 627 501,00
TOTAL GENERAL			10 627 501,00	10 627 501,00

الملحق رقم "15": حيز الفنادق.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
PROMOTION BENABDELLAH
BOUIRA

PAGE:1
EDITION DU 09/06/2024 11: 3
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VT-JOURNAL VENTES
FOLIO	1
REFERENCE	facts
LIBELLE	reservation HOTEL DJEBILET TINDOUF

DATE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
30/11/22	411000	Clients	180 369,00	
01/12/22	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers		165 000,00
01/12/22	704000	Ventes de travaux		14 100,00
01/12/22	445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		1 269,00
TOTAL GENERAL			180 369,00	180 369,00

الملف رقم ١٥ : حيز الفنايق

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
PROMOTION BENABDELLAH
BOUIRA

PAGE:1
EDITION DU 09/06/2024 11: 6
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	CA-JOURNAL CAISSE
FOLIO	12
REFERENCE	ETAT
LIBELLE	ENCAISSEMENT RESERVATION HOTEL DJEBILET

DATE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
30/11/22	530000	Caisse	180 369,00	
31/12/22	411000	Clients		180 369,00
TOTAL GENERAL			180 369,00	180 369,00

الملف رقم 15: حيز الفنايف

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
PROMOTION BENABDELLAH
BOUIRA

PAGE: 1
EDITION DU 09/06/2024 10:59
EXERCICE: 01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BA(BEA3)-JOURNAL BANQUE (SARL NAJAH TRAVEL AGENCY)
FOLIO	12
DATE	07/12/22
LIBELLE	Virt. En Faveur HOTEL DJEBILET TINDOUF

REFERENCE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
FF: 230/2022	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	60 500,00	
FF: 250/2022	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	49 500,00	
FF: 252/2022	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	33 000,00	
FF: 254/2022	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	11 000,00	
FF: 261/2022	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	11 000,00	
Releve	512003	BEA Agence de Bouira (Compte 020000370372201222-90)		165 000,00
TOTAL GENERAL			165 000,00	165 000,00

الملحق رقم "61": ميزان مدين.

FOLIO

PAGE: 1

EXERCICE 01/01/19 AU 31/12/19

JOURNAL-03-PRESTATIONS & COLONIE

FOLIO: 1

DATE	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUTUMNE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	REMARQUE
28/05/19	1	00001	4110	CLIENTS	C002	CF 05-2019	CONTRAT ENTREPRISE NATIONALE DE GRANDS T	19 912 500,00		
28/05/19	2	00001	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		CF 05-2019	CONTRAT ENTREPRISE NATIONALE DE GRANDS T		19 912 500,00	
23/05/19	4	00002	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		CL 325/19	CONTRAT DE LOCATION CHERCHOUH/AGENCE	6 750 000,00		
23/05/19	5	00002	4010	Fournisseurs de stocks et services	S003	CL 325/19	CONTRAT DE LOCATION CHERCHOUH/AGENCE		6 750 000,00	
01/08/19	7	00003	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		CT 201-2019	FACT ASSURANCE 2A	11 487,90		
01/08/19	8	00003	4010	Fournisseurs de stocks et services	S004	CT 201-2019	FACT ASSURANCE 2A		11 487,90	
17/06/19	10	00004	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		FACT 145/2019	FACT PROCONCEPT AGENCY	14 000,00		
17/06/19	11	00004	4010	Fournisseurs de stocks et services	S005	FACT 145/2019	FACT PROCONCEPT AGENCY		14 000,00	
15/01/19	13	00005	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		FACT 01/2019	FACT YAHIAOUI AL REPARATION	220 000,00		
15/01/19	14	00005	4010	Fournisseurs de stocks et services	S006	FACT 01/2019	FACT YAHIAOUI AL REPARATION		220 000,00	
02/03/19	16	00006	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		FACT 02/2019	FACT DINH DUMEL EDOE AUB	135 650,00		
02/03/19	17	00006	4010	Fournisseurs de stocks et services	S007	FACT 02/2019	FACT DINH DUMEL EDOE AUB		135 650,00	
19/07/19	19	00007	4670	AUTRES COURTES DEBITAIRE SUR ORDRE DE LA COLONIE		ETAT INDM	ETAT DES SALAIRES 1 SESSION	945 550,00		
19/07/19	20	00007	4210	Personnel, rémunérations dues	S008	ETAT INDM	ETAT DES SALAIRES 1 SESSION		945 550,00	
TOTAL A REPORTER								27 989 187,90	27 989 187,90	

الملحق رقم 17: الرحلات الدينية.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY

PROMOTION BENABDELLAH

BOUIRA

PAGE:1

EDITION DU 09/06/2024 11:36

EXERCICE 01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BA(BEA3)-JOURNAL BANQUE (SARL NAJAH TRAVEL AGENCY)
FOLIO	12
DATE	13/12/22
REFERENCE	Ch.Bq4030815
LIBELLE	Règlement SAUDIA AIR

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
460000	Débiteurs divers et créditeurs divers	1 704 000,00	
627000	Services bancaires et assimilés	595,00	
512003	BEA Agence de Bouira (Compte 020000370372201222-90)		1 704 595,00
TOTAL GENERAL		1 704 595,00	1 704 595,00

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VT-JOURNAL VENTES
FOLIO	1
DATE	25/10/22
REFERENCE	facts

LIBELLE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
reservation 20 PLACES omra	411000	Clients	3 667 577,19	
billets SAUDIA AIR	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers		1 704 000,00
OFFICE NATIONAL hadj et omra	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers		300 000,00
reservation 20 PLACES omra	704000	Ventes de travaux		500 000,00
reservation 20 PLACES omra	445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		45 000,00
prestation à l'étranger	460000	Débiteurs divers et créditeurs divers		1 118 577,19
TOTAL GENERAL			3 667 577,19	3 667 577,19

الملحق رقم "17": الرحلات الدينية.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY

PROMOTION BENABDELLAH

BOUIRA

PAGE: 1

EDITION DU 09/06/2024 11:11

EXERCICE: 01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BA(BEA3)-JOURNAL BANQUE (SARL NAJAH TRAVEL AGENCY)
FOLIO	12
DATE	08/12/22
REFERENCE	Releve
LIBELLE	Virt. Recu O/ ROCHE ALGERIE SPA

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
512003	BEA Agence de Bouira (Compte 020000370372201222-90)	3 667 577,19	
411000	Clients		3 667 577,19
TOTAL GENERAL		3 667 577,19	3 667 577,19

الملف رقم 18: شراء معدات وتجهيزات.

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY

PROMOTION BENABDELLAH

BOUIRA

PAGE: 1

EDITION DU 05/06/2024 15:34

EXERCICE: 01/01/22 AU 31/12/22

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	AC-JOURNAL ACHATS
FOLIO	12
DATE	15/12/22
REFERENCE	FF:FV22-1697

LIBELLE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
Frais Plomberie SARL A&C GROUP INDUSTRIES	605000	Achats de matériels, équipements et travaux	300 862,26	
TVA 19% SARL A&C GROUP INDUSTRIES ORAN	442000	Etat, impôts et taxes recouvrables sur des tiers	57 163,83	
Frais Plomberie SARL A&C GROUP INDUSTRIES	401000	Fournisseurs de stocks et services		358 026,09
TOTAL GENERAL			358 026,09	358 026,09

الملحق رقم 19 : لقوائم المالية .

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
48 LOGTS PROMORTION BENBDELLAH BOUIRA

EXERCICE DU 01/01/16 AU 31/12/16

جدول 1 خصوم

2015	2016	خصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
		رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
59 747 157,27	70 769 636,29	رأس المال غير المطلوب
0,00	0,00	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المنمجة)
0,00	0,00	فارق إعادة التقييم
0,00	0,00	فارق المعادلة
11 761 415,05	12 641 318,21	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)
0,00	0,00	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى (الرحيل من جنيح)
0,00	0,00	حصة الشركة المنمجة
0,00	0,00	حصة ذوي الأقلية
71 508 572,32	83 410 954,50	المجموع I
		الخصوم غير الجارية
55 000 000,00	55 000 000,00	القروض و الديون المالية
0,00	0,00	التزامات (الموجدة و المرسود لها)
0,00	0,00	الديون الأخرى غير الجارية
0,00	0,00	المؤنات و المنتجات المذرجة في الحسابات سلفا
55 000 000,00	55 000 000,00	مجموع الخصوم غير الجارية II
		الخصوم الجارية
56 623 366,48	41 235 503,31	الموردين و الحسابات المعلقة
1 482 930,07	1 496 223,04	التزامات
58 183 946,66	35 434 038,46	ديون الأخرى
0,00	0,00	حزينة الخصوم
116 290 243,43	78 165 764,81	مجموع الخصوم الجارية III
242 798 815,75	216 576 719,31	المجموع العام للخصوم

الملحق رقم 19: القوائم المالية

SARL NAJAH TRAVEL AGENCY
48 LOGTS PROMORTION BENBDELLAH BOUIRA

EXERCICE DU 01/01/16 AU 31/12/16

جدول 2 حسابات النتائج

2015	2016	
78 499 906,00	123 788 164,00	المبيعات و المنتجات الملمعة
0,00	0,00	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
0,00	0,00	الإنتاج المثلث
0,00	0,00	إعانات الإستغلال
78 499 906,00	123 788 164,00	1- إنتاج السنة المالية
-19 084 886,23	-25 651 412,61	المشتريات المستهلكة
-5 993 102,79	-9 845 113,26	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
-25 077 989,02	-35 496 525,87	2- استهلاك السنة المالية
53 421 916,98	88 291 638,13	3- القيمة المضافة للإستغلال (2-1)
-32 908 105,16	-61 758 780,24	أجواء المستخدمين
-2 212 405,51	-3 492 218,98	الضرائب و الرسوم و المنفوعات المعاللة
18 301 406,31	23 040 638,91	4- إجمالي فائض الإستغلال
0,00	7 811,00	المنتجات العمليانية الأخرى
-27 335,96	-163 220,70	الأجواء العمليانية الأخرى
-6 512 655,72	-10 243 911,10	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
0,00	0,00	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
11 761 414,63	12 641 318,11	5- النتيجة العمليانية
0,00	0,00	المنتجات المالية
0,00	0,00	الأجواء المالية
0,00	0,00	6- النتيجة المالية
11 761 414,63	12 641 318,11	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
0,00	0,00	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
0,00	0,00	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
78 499 906,00	123 795 975,00	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-66 738 491,37	-111 154 656,89	مجموع أجواء الأنشطة العادية
11 761 414,63	12 641 318,11	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبليها)
0,00	0,00	عناصر غير عادية (أجواء) (يجب تبليها)
0,00	0,00	9- النتيجة غير العادية
11 761 414,63	12 641 318,11	10- صافي نتيجة السنة المالية
		حصة الشركات الموضوعية موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)
		11- صافي نتيجة المجموع المدمج (1)
		و منها حصة ذوي الأقلية (1)
		حصة المجمع (1)

