جامعة يحي فارس بالمدية

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم: مالية ومحاسبة

الموضوع:

واقع تطبيق المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

من إعداد الطالبين:

بالطاهر عبد النـــاصر

بـن دادو عبد الرحمـــان

تحت إشراف الأستاذ:

مـــامـي عـــلي

أمام اللجنة المكونة من الأساتذة التالي أسمائهم:

أ.د عمر علي عبد الصمد	أستاذ	جامعة المدية	رئيسا
د. علي مامي	أستاذ محاضر أ	جامعة المدية	مشرفا و مقررا
أ.د أحمد يوسف السعيدي	أستاذ	جامعة المدية	عضوا ممتحنا

السنة الجامعية : 2024/2023

شكـر وعرفـان

بسم الله الرحمان الرحيم

" وما اوتيتم من العلم إلا قليلا "

صدق الله العظيم

بداية نحمد الله حمدا كثيرا على توفيقنا لإنجاز وإتمام هذا البحث؛

كما نتقدم بشكرنا الجزيل وامتناننا الكبير للأستاذ "مـــامـــي عـــلـــي" الذي أشرف على هذا البحث ومنحنا الكثير من وقته الثمين ولم يبخل علينا بتوجيهاته ونصائحه طوال مدة البحث؛

أعضاء اللجنة الموقرة بتفضلهم للاطلاع وتقييم عملنا المتواضع مما ساعد في إثرائه.

كما لا يفوتنا ان نتقدم بالشكر الجزيل الى إدارة قسم علوم التسيير وإلى الأساتذة الكرام؛

كما لا ننسى تقديم أسمى عبارات الشكر والامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو بعيد ولو بكلمة أو دعوة صالحة.

إهـــداء

إلى القلب النابض، إلى رمز الحنان والحب والتضحية، إلى من كانت دعواتها الصادقة سر نجاحي ...إلى أمي الغالية.

إلى رجل الكفاح، إلى من زرع القيم والمبادئ الإسلامية، إلى من أفنى زهرة شبابه في تربية أبنائه ... والدي الحبيب.

(رحمه الله وأسكنه فسيح جناته)

إلى من ساندتني وخطت معي خطواتي، ويسرت لي الصعاب... زوجتي العزيزة، التي تحملت كثيرا وعانت، ووقوفي في هذا المكان ما كان ليحدث لولا تشجيعها المستمر لي.

إلى إبني العزيز أنس.

الى إخوتي عبد القادر ومنير وأختي سارة.

الى زميلي الذي شاركني في هذا العمل المتواضع عبد الناصر بالطاهر.

أهدي إليهم هذا الجهد المتواضع، سائلا الله العلي القدير أن ينفعنا به، إنه سميع مجيب.

عبد الرحمان

إهـــداء

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى.

أما بعد

الحمد لله الذي وفقنا لإنجاز هذه المذكرة في مسيرتنا الدراسية

أهدي ثمرة جهدي إلى الوالدين الكريمين أطال الله في عمرهما.

إلى زوجتي قرة عيني وابني خليل وبناتي رحمة وفرح حفظهم الله ورعاهم.

إلى أخي العزيز محمد وأخواتي كنزة وفلة وأبنائهم.

إلى من قاسمني هذا الإنجاز "بن دادو عبد الرحمان".

إلى كل الزملاء والأصدقاء إلى كل الأساتذة الذين رافقونا في مشوارنا الدراسي والى كل من يعرفنا من قريب أو بعيد.

عبد الناصر

مستخلص الدراسة:

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

الكلمات المفتاحية: نشاط فندقي، نظام محاسبي فندقي، مسك محاسبة فندق المصلى المدية.

Abstract:

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

Keywords: hotel activity, hotel accounting system, M'sallah Hotel Medea accounting.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

العنوان	رقم الصفحة
كلمة شكر وعرفان.....	I
الإهداء.....	II
المستخلص.....	IV
فهرس المحتويات.....	VII
قائمة الجداول.....	X
قائمة الاشكال	XII
فهرس الملاحق.....	XIII
المقدمة العامة.....	أ–د
الفصل الأول **الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي في الجزائر**	
تمهيد.....	02
1. المبحث الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي ومحتوياته.....	02
1.1. المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي والإطار القانوني.....	02
2.1. المطلب الثاني: النظام المحاسبي المالي أهميته وأهدافه.....	04
3.1. المطلب الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي في الجزائر.....	06
2. المبحث الثاني مدونة الحسابات للنظام المالي المحاسبي.....	09
1.2. المطلب الأول: مبادئ مخطط الحسابات والإطار المحاسبي.....	09
2.2. المطلب الثاني: حسابات الأصول والخصوم.....	13
3.2. المطلب الثالث: حسابات التسيير	24
3. المبحث الثالث: القوائم المالية حسب النظام المالي المحاسبي	27
1.3. المطلب الأول: الميزانية.....	27
2.3. المطلب الثاني: جدول حساب النتائج وجدول السيولة.....	30

3.3. المطلب الثالث: جدول تغير الأموال الخاصة و الملاحق.....	**30**
خلاصة الفصل.....	**31**
الفصل الثاني **المحاسبة الفندقية**	
تمهيد.....	**33**
1. المبحث الأول: ماهية الفنادق.....	**33**
1.1. المطلب الأول: النشأة والمفهوم العام للفنادق.....	**33**
2.1. المطلب الثاني: تصنيف الفنادق والعوامل المؤثرة على العميل الفندقي	**34**
3.1. المطلب الثالث: الإطار القانوني والتنظيمي للفنادق في الجزائر.....	**40**
2. المبحث الثاني: محاسبة الفنادق.....	**45**
1.2. المطلب الأول: مفهوم وخصائص المحاسبة الفندقية.....	**45**
2.2. المطلب الثاني: تصميم النظام المحاسبي الفندقي.....	**48**
3.2. المطلب الثالث: مراحل وأهداف العمل المحاسبي الفندقي	**50**
3. المبحث الثالث: محاسبة الفنادق في الجزائر.....	**52**
1.3. المطلب الأول: الهيكل التنظيمي للفنادق في الجزائر	**52**
2.3. المطلب الثاني: الدفاتر والسجلات المحاسبية.....	**53**
3.3. المطلب الثالث: الممارسات الجبائية الخاصة بالفنادق.....	**57**
خلاصة الفصل.....	**60**
الفصل الثالث **الإطار التطبيقي لواقع تطبيق المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر–دراسة ميدانية–"فندق المصلى المدية"**	
تمهيد.....	**62**

فهرس المحتويات

1. المبحث الأول: نبذة عن الفندق (فندق المصلى المدية)	**62**
1.1. المطلب الأول: لمحة شاملة عن الفندق.....	**62**
2.1. المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للفندق.....	**63**
3.1. المطلب الثالث: : مصالح الفندق.	**67**
2. المبحث الثاني: العمل المحاسبي للفندق (فندق المصلى المدية)	**70**
1.2. المطلب الأول: : الإطار البشري المكلف بمحاسبة الفندق.....	**71**
2.2. المطلب الثاني: مدونة حسابات الفندق.....	**71**
3.2. المطلب الثالث: الوثائق المحاسبية التبريرية.....	**75**
3. المبحث الثالث: مسك محاسبة الفندق (فندق المصلى المدية)	**78**
1.3. المطلب الأول: التسجيل اليومي.....	**78**
2.3. المطلب الثاني: القوائم المالية	**88**
3.3. المطلب الثالث: الحزم الجبائية.....	**93**
خلاصة الفصل	**110**
خاتمة.....	**111**
قائمة المصادر والمراجع.....	**114**
قائمة الملاحق.....	**118**

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	رقم الصفحة
01	نموذج في دفتر أستاذ النزلاء اليومي.....	54
02	كشف المستويات اليومي	55
03	جدول تصاعدي للدخل الإجمالي.....	58
04	جدول الغرف والأسعار.....	63
05	غرفة فردية.....	64
06	غرفة زوجية.....	65
07	جناح عائلي.....	66
08	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 01.....	71
09	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 02.....	71
10	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 03.....	72
11	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 04.....	72
12	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 05.....	73
13	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف06.....	73
14	أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 07.....	74
15	جدول ميزان المراجعة لفندق المصلى.....	83
16	ميزانية مالية أصول (BILAN ACTIF).....	86
17	ميزانية مالية خصوم (BILAN PASSIF).....	87
18	حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT).....	88
19	جدول سيولة الخزينة (TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE).....	89
20	ميزانية جبائية أصول (BILAN ACTIF).....	90
21	ميزانية جبائية خصوم (BILAN PASSIF).....	91
22	حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT TCR).....	92

قائمة الجداول

23	حركة المخزونات (1-TABLEAU DE MOUVEMENT DES STOCKS).....	93
24	تقلبات الانتاج المخزون 2- TABLEAU DE LA FLUCTUATION DE LA PRODUCTION STOCKÉE (.....	94
25	الأعباء الخاصة بالموظفين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة والخدمات الأخرى (3- CHARGE PERSON NEL IMPOTS TAXES et VERSEMENT ASSIMILES AUTRES SERVICES).....	95
26	مصاريف أخرى ومنتجات عملياتية أخرى (4- AUTRES CHARGES ET PRODUIT OPERATIONNELS)	96
27	الاهتلاكات وخسارة القيمة (TABLEAU D'AMMORTISSEMENT ET PERTE DE VALEURE 5-).....	97
28	الاصول الثابتة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها خلال السنة المالية (6- Tableau des immobilisation crées ou acquises au cours de l'exercice).....	97
29	الاصول المتنازل عنها (فائض قيمة أو عجز القيمة) خلال السنة المالية الجارية (des immobilisation cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice 7- Tableau).....	98
30	أحكام وخسارة القيمة (8 -Tableau de provision et perte de valeur).....	99
31	خسائر القيم على المستحقات(8-1 Relevé des pertes de valeur sur créances).	99
32	خسائر القيم على الاسهم والخسائر الاجتماعية (8-2 Relevé des pertes de valeurs sur actions et perte sociales).....	100
33	جدول تحديد النتيجة الجبائية (9-Tableau de détermination du résultat fiscal).....	101
34	جدول توزيع النتائج والاحتياطات المالية للسنة السابقة (Tableau d'affectation du résultat et des réserves (n-1).....	102
35	جدول المساهمة (Tableau des participations).....	102
36	العمولات والوساطات المالية، الإتاوات والاتعاب والتعاقد الباطني وأعباء المقر.....	103
37	الرسم على النشاط المهني (13 -Taxe sur l'activité professionnelle).....	104

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	رقم الصفحة
01	العوامل المؤثرة على سلوك العميل الفندقي.....	39
02	الهيكل التنظيمي للفنادق في الجزائر.....	52
03	مخطط تدرج الهرم الإداري للفندق.....	63
04	علاقة مصلحة الاستقبال مع اهم المصالح الأخرى.....	68
05	يوضح بطاقة نزلاء من الفندق.....	68

فهرس الملاحق

فهرس الملاحق

الرقم	العنوان	الصفحة
01	دفتر يومية مساعدة مشتريات لسنة 2018.....	118
02	دفتر يومية مساعدة المبيعات لسنة 2018.....	121
03	: دفتر اليوميات المساعدة البنك لسنة 2018.....	123
04	دفتر اليوميات المساعدة العمليات المختلفة لسنة 2018.....	126
05	دفتر الأستاذ الشراء لسنة 2018.....	128
06	دفتر اليومية المركزية لسنة 2018.....	129
07	ميزانية مالية أصول لسنة 2018.....	146
08	ميزانية مالية خصوم لسنة 2018.....	147
09	حساب النتائج.....	148
10	جدول سيولة الخزينة لسنة 2018.....	149

المقدمة العامة

المقدمة العامة

تسعى الدولة الجزائرية في السنوات الأخيرة تطوير قطاع السياحة في بلدنا الجزائر والذي يملك مناطق سياحية متنوعة ومختلفة (بحرية، جبلية، صحراوية).

هذه المحاولات تجسدت في الواقع من خلال إعطاء تعليمات للوزارة المكلفة بالنشاط السياحي وتخصيص ميزانيات ضخمة من أجل إنشاء مؤسسات فندقية تواكب تلك المؤسسات الفندقية التي نجدها في الدول المتقدمة الرائدة في مجال الصناعة الفندقية وأيضا تشجيع المستثمرين المحليين والأجانب للولوج إلى عالم الصناعة السياحية في الجزائر بحيث تعتبر السياحة موردا هاما يعود بالفائدة على الاقتصاد الوطني.

من اقتباسات منظمة السياحة العالمية التي قالت (أن السياحة سوف تصبح أضخم صناعة في العالم كونها توفر العملات الصعبة فضلا على أنها توفر مناصب عمل لملايين الأشخاص في العالم).

تعتبر المؤسسات الفندقية من أهم أركان ومقومات السياحة إذ تساهم في التنمية والازدهار إذا ما توفرت على الإدارة التي تعمل وفق أسس وقواعد سليمة ومدى ملائمة النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية.

يلعب النظام المحاسبي المالي الدور الرئيسي في نجاح العمل الفندقي وهذا من خلال أساليب الضبط الداخلي والرقابة الدقيقة غلى جميع أنشطة المؤسسة الفندقية بإتباع دفاتر وتقارير السجلات المحاسبية المختلفة (سجلات الشراء، سجلات البيع، سجلات البنك، سجلات الصندوق، دفتر اليومية المركزية، دفتر الأستاذ).

وبناء على ما سبق ذكره نطرح الإشكال التالي:

- **طرح الإشكال**

ما هو واقع تطبيق المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر؟

وللإجابة على الإشكال نطرح الأسئلة الآتية:

- ما هو الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي؟
- ماهي المحاسبة الفندقية؟
- ما هو النظام المحاسبي الفندقي في الجزائر؟

➢ **الفرضيات**

يعتبر النظام المحاسبي المالي ضرورة ملحة للحصول على معلومات دقيقة وواضحة وسهلة القراءة، تعد محاسبة الفنادق أحد المراحل المهمة التي تؤدي إلى نجاح المؤسسة الفندقية أو فشلها.

➢ **الهدف من الدراسة**

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على النظام المحاسبي المالي (SCF) وذلك بتقديم جانب نظري حول هذا النظام وذلك من خلال مجموعة من العناصر والتي من خلالها يتم إعطاء صورة حول النظام المحاسبي المالي، كما تهدف إلى التعرف على المحاسبة الفندقية من خلال التطرق إلى مفهوم وخصائص المحاسبة الفندقية ومجموعة من العناصر الأخرى من أهمها الدفاتر والسجلات المحاسبية الفندقية بالإضافة إلى الممارسات الجبائية في المؤسسات الفندقية.

➢ **أهمية الدراسة**

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

➢ **حدود الدراسة**

أجرينا هذه الدراسة سنة 2024 في ولاية المدية، وكانت الدراسة حول واقع تطبيق المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر والتي خصصنا فيها فندق المصلى كعينة لموضوعنا، حيث اعتمدنا في

مصادر معلوماتنا على مقابلات مع محاسب الفندق والذي اطلعنا على سجلات الفندق وطريقة سيرها. وتم تقسيم هذه الدراسة إلى ثلاث أجزاء وهي كما يلي:

1) الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي
2) المحاسبة الفندقية
3) دراسة حالة فندق المصلى "المدية"

- **المنهج المستخدم**

تقتضي مثل هذه الدراسة المتمثلة في التعرف على المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي لدى فندق المصلى لولاية المدية.

ومن أجل الوصول إلى النتائج المرغوبة والمرجوة التي تقتضي الدقة في اختيار المنهج المناسب لذا يرى الباحثان أن المنهج المناسب لهذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي والذي يندرج تحته أسلوب دراسة الحالة.

واعتمد الباحثان على أسلوب دراسة الحالة الذي يعد وسيلة لتجميع المعلومات وفق طرق مختلفة كالمقابلة والملاحظة والذي يمكننا من فهم أفضل للموضوع.

الفصل الاول

الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي في الجزائر SCF

تمهيد:

كان للتحولات الاقتصادية التي مرت بها الجزائر والانتقال من المخطط إلى اقتصاد السوق وما واكبها من انفتاح اقتصادي وتحرير التجارة الخارجية ودخول الشركات متعددة الجنسيات السوق الجزائرية لاسيما في قطاع المحروقات، آثار بارزة على مهنة المحاسبة في الجزائر أين. عجز المخطط الوطني المحاسبي على متطلبات مواجهة هذه التحولات، وأصبح تعديل النظام المحاسبي الجزائري ضرورة حتمية وملحة لتكييفه مع متطلبات اقتصاد السوق، وبذلت الجزائر جهودا حثيثة لتعديله من خلال القيام بإصلاحات جذرية، كللت هاته الجهود بصدور النظام المحاسبي المالي الذي أصبح ساري التطبيق إبتداءا من الفاتح من جانفي 2010.

تضمن النظام المحاسبي المالي على إطار تصوري للمحاسبة المالية يشكل دليلا لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطرق المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات غير معالجة بموجبه، كما أعطى مفهوما للمحاسبة المالية باعتبارها نظاما للمعلومات، وعرف الأصول والخصوم والنواتج والأعباء و بعض مكوناتها، وحدد المبادئ المحاسبية الواجب احترامها والالتزام بها من طرف كل الكيانات الملزمة بتطبيقه والتي تشكل في مجملها المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي تحظى بصفة القبول الدولية، كما نص على مجموعة من القواعد الخاصة بتنظيم مهنة المحاسبة.

حدد النظام المحاسبي المالي القواعد العامة للتقييم والإدراج في الحسابات ووضح شروط وقواعد التقييم والإدراج للأصول والخصوم والأعباء والنواتج ومكوناتها، وعالج بعض الحالات الخاصة للتقييم والتسجيل المحاسبي، كما احتوى على مدونة حسابات تشكل الهيكل العام للنظام وبين كيفية الحسابات والمعالجة المحاسبية لكل عنصر من عناصر الأصول والخصوم والنواتج والأعباء، وحدد أنواع الكشوف المالية ومكوناتها وكيفيات عوضها.

1.المبحث الاول: ماهية النظام المحاسبي المالي ومحتوياته

تمهيد:

من اجل إعطاء فكرة عامة عن النظام المحاسبي المالي لابد من إعطاء مفهوم له وكذا تقديم مختلف مكوناته وهذا ما سنحاول التطرق له من خلال المبحث.

1.1. المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي والإطار القانوني

للإحاطة بمفهوم نظام محاسبي المالي يجدر بنا تقديم تعريف لهذا الأخير، وكذا تسليط الضوء على أهميته وأهدافه التي وجد من أجلها.

1. مفهوم النظام المحاسبي المالي

صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 وطبقا لهذا القانون فإن "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعة ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"، هذا من الناحية الاقتصادية، أما من الناحية القانونية فإن قانون المحاسبة الجديد عرف النظام المحاسبي المالي الذي يدعي في صلب النص القانوني بالمحاسبة المالية "نظام المحاسبة المالية هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها".

يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، ويستثنى من مجال التطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية وعليه يلزم بمسك المحاسبة كل من:

- المؤسسات الخاضعة للأحكام القانون التجاري.
- التعاونيات
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية أو غير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.
- كل الأشخاص الطبيعيون والمعنويون الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها الحد المعين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة [1].

[1] ناصر مراد، "النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الوطني- دراسة مقارنة-"، الملتقى الوطني الأول حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، معهد العلوم الاقتصادية، جامعة الوادي، 18-17جانفي ،2010. ص8.

2. الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي

يشمل مختلف القوانين والمراسيم والقرارات والملاحق التي جاءت بهذا النظام الجديد ومختلف القواعد المتعلقة بالتقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وكذا مدونة الحسابات.... إلخ، ويمكن سرد أهم ما جاء في هذا الإطار:

- القانون 11/07 المؤرخ في 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي ويهدف الى تحديد النظام المالي المحاسبي وكذا شروطه وكيفيات تطبيقه.
- المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 2008/05/26 المتضمن تطبيق احكام القانون 11/07: جاء هذا المرسوم ليبين كيفية تطبيق احكام اهم المواد التي جاءت في القانون 11/07.
- القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- القرار المؤرخ في 2008/07/26 يحدد أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والنشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة.
- لمرسوم التنفيذي 110/09 المؤرخ في 2009/04/07 المحدد لشروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.
- ملاحق القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.

تعليمة وزارية رقم02 مؤرخة في 2009/10/29 والمتعلقة بأول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010 , وهي تتضمن كيفيات وإجراءات تنفيذ الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني (PCN) إلى النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF).

2.1. المطلب الثاني: النظام المحاسبي المالي أهميته وأهدافه

1. أهمية النظام المحاسبي المالي:

تحاول هذه الدراسة إبراز أهمية النظام المحاسبي المالي في تحقيق متطلبات الأداء المالي، وكيفية الاستفادة منه، في حل العديد من المشاكل التي تواجه المؤسسات بشكل عام، وبشكل خاص المشاكل المالية التي تعاني منها المؤسسة وأهمها فقدان الثقة والمصداقية في القوائم المالية للمؤسسات هذا من خلال استخدام مؤشرات التوازن والنسب المالية والتي من أهمها رأس مال العامل والخزينة ونسب السيولة ونسب التمويل والمردودية، حيث تحدد الأبعاد المحاسبية لنظام فقدان الثقة والمصداقية في القوائم المالية للمؤسسات، وهذا من خلال استخدام مؤشرات التوازن والنسب المالية والتي من أهمها رأس مال العامل والخزينة ونسب السيولة ونسب التمويل والمردودية حيث تحدد الأبعاد المحاسبية لنظام السليمة، وجذب الاستثمار الأجنبي. وقد توصلت الدراسة إلى وجود علاقة وثيقة بين النظام المحاسبي المالي والأداء المالي، حيث أن المبادئ والإجراءات النظام المحاسبي المالي تلعب دورا كبيرا في مجال تطوير مهنة المحاسبة وهذا دوره ينعكس على الأداء المالي من اجل تحقيق متطلبات المالية للمؤسسة.[1]

من أجل الدخول في الاقتصاد الدولي والاندماج فيه وضمان حرية التجارة الدولية باتت الأهمية واضحة للنظام المحاسبي المالي في الجزائر والتي يمكن إبرازها فيما يلي:[2]

يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة النظام المالي المحاسبي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية والمعلومة المالية، وبالتالي فهو قريب من الممارسات المحاسبية العالمية ومتكيف مع الاقتصاد الحديث بإنتاجه معلومة مالية ذات جودة مما يؤدي إلى تقريب المحاسبة الجزائرية من المحاسبة العالمية.

- يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية كما يسمح بالمقارنة.
- النظام المحاسبي أتى لسد الثغرات في القانون التجاري ومنع الممارسات الغير شرعية ولترسيخ أسس التسيير الشفاف.

[1] من موقع، http://dspace.univ-bouira.dz:8080/jspui/handle/123456789/285711/70/15.02،7710.

[2] سامية منصر، الإفصاح وتقييم الأداء المالي للقوائم المالية في ظل تبني النظام المحاسبي المالي على ضوء معايير المحاسبة مذكرة ماستر، جامعة ورقلة ،7711ص IAS.7، IFRSوالإبلاغ المالي الدولية-

- يشجع الاستثمار الأجنبي نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب.
- خلق انسجام بين النظام المحاسبي الجزائري والأنظمة المحاسبية الدولية.
- تقديم صورة وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة تتمثل في جدول سيولة الخزينة وجدول حركات رؤوس الأموال بالإضافة إلى جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

ويمكن أن تكون هناك آثار ايجابية أو سلبية من تطبيق SCF على المؤسسات والتي تتمثل فيما يلي:[1]

- تسهيل مراقبة الحسابات التي تعتمد في إطاره على المفاهيم وقواعد محددة بدقة ووضوح ويزيد من الشفافية حول وضعية المؤسسات، مما يساهم في اتخاذ القرارات الصحيحة.
- توفير فرصة المؤسسة لتحسين نوعية علاقتها مع الأطراف المتعاملة معها والتي تستفيد من قوائم المالية.
- النظام المحاسبي المالي يجلب الشفافية للمعلومات المحاسبية والمالية المنشورة في الحسابات والقوائم والمالية ويزيد من مصداقيتها والوثوق بها أمام المستعملين للمعلومة على المستويين الوطني والدولي ويكون كضمان يساهم في تعزيز ثقتهم بالمؤسسة.
- يقترح النظام المحاسبي المالي حلولا تقنية للتسجيل المحاسبي للعمليات غير المعالجة في المخطط الوطني للمحاسبة منها عمليات القرض الايجاري، ويسمح بالانتقال من محاسبة الذمة إلى محاسبة المالي بتغليبه للحقيقة الاقتصادية على المظهر القانوني عند تسجيل التعاملات التي تقوم بها المؤسسة.

2. أهداف النظام المحاسبي المالي:

يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ويهدف النظام المحاسبي إلى:[2]

- توفير معلومات مالية مفهومة وموثوق بها.
- إعطاء صورة صادقة وحقيقية للوضعية المالية.

[1] قورين الحاج قويدر، مقال بعنوان أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على تكلفة وجود ة المعلومات المحاسبية في ظل التكنولوجيا المعلومات" مجلة الباحث العدد10 سنة 2012 ص 274.

[2] جريدة الخبر الجزائرية، مداخلة كريم جودي امام نواب المجلس الوطني الشعبي، الصادرة 5بسبتمبر2007.

– وضع قوائم مالية للمؤسسات تسمح بالمقارنة بين المؤسسة نفسها عبر الزمن أو بين عدة مؤسسات تمارس نفس النشاط أو نفس القطاع داخل الوطن وخارجه، أي في الدول التي تطبق المعايير الدولية للمحاسبة.

هناك العديد من الأهداف المرجو تحقيقها من خلال الانتقال من المخطط الوطني المحاسبي إلى النظام المحاسبي المالي، ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:[1]

– ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليواكب ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية دولية.

– تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والأجنبية.

– العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.

– إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

– قابلية مقارنة المؤسسة لنفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستوى الوطني والدولي.

– المساعدة على نمو المردودية للمؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير.

– تسمح بمراقبة الحسابات وضمان للمسيرين والمساهمين الآخرين حول مصداقية وشرعيتها وشفافيتها.

– المساعدة في فهم أحسن لاتخاذ القرارات وتسيير المخاطر بكل فعالية في السوق.

3.1. المطلب الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي في الجزائر

1. الإطار التصوري

يعتبر الإطار التصوري من بين المفاهيم الجديدة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، ويعتبر من الإضافات الهامة بالمقارنة مع المخطط المحاسبي الوطني لسنة 1975 , وقد عرف على أنه "دليل لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة، عندما تكوف بعض المعاملات وغيرها من الأحداث غير المعالجة بموجب معيار أو تأويل" [2].

[1] مفيد عبد اللاوي، النظام **المحاسبي المالي الجديد SCFالمحاسبة المالية الإطار التصوري**، مزور للطباعة والتوزيع والنشر، الطبعة الأولى 2008، ص63.

[2] المادة 07 من القانون رقم،11/07.

ويمكن إبراز أهمية هذا الإطار في العناصر التالية:[1]

- تطوير المعايير القائمة.
- تحضير الكشوف المالية.
- تفسير لمستعملي المعلومة المتضمنة في الكشوف المالية.
- إبداء الرأي حول مدى مطابقة الكشوف المالية مع المعايير.

فالإطار التصوري يعرف مختلف المفاهيم والعناصر التي تشكل أساس إعداد القوائم المالية والمتمثلة على الخصوص في الأصول والخصوم رؤوس الأموال الخاصة، النواتج والأعباء، وتوضيح الخصائص النوعية للقوائم المالية، كما يوضح الفرضيات والمبادئ الأساسية التي يتعين التقيد بها، بالإضافة إلى تحديد مجال التطبيق والتي سنتطرق لها في العرض التالي بشيء من التوضيح.

2. مجال التطبيق:

لقد حدد القانون 07/11 السابق الذكر وفقا للمواد 02 و04 و05 مجالات تطبيق هذا النظام والذي تم التعرض له في السابق.

3. المبادئ والفروض المحاسبية:

أ– الفروض المحاسبية: حسب النظلم المحاسبي المالي هناك فرضيتين أساسيتين يجب التقيد بهما عند تحضير القوائم المالية هما:[2]

- **محاسبة الالتزام:** وتعني أن كل الوقائع الاقتصادية التي تطرأ وتؤثر على الحالة المالية، يجب أن تسجل في أوانها سواء تم التسديد أم لا، أي تتم المعالجة المحاسبية بمجرد حدوث الاتفاق، وليس من الضروري انتظار التدفقات النقدية.
- **محاسبة الاستمرارية:** وتعني أن القوائم المالية تعد على أساس استمرارية المؤسسة في الاستغلال، أي دون أن يكون للمؤسسة نية للتوقف في المستقبل.

[1] المادة 02 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08.

[2] Rachid boursali, les normes comtable du SCF, aloulfia talito 2010, pp : 17-18.

ب– المبادئ المحاسبية: اعتمد النظام المحاسبي المالي على جملة من المبادئ أهمها: [1]

- مبدأ استقلالية الدورات.
- مبدأ الحيطة والحذر.
- مبدأ الحفاظ على الطرق المحاسبية.
- مبدأ التكلفة التاريخية.
- مبدأ عدم المقاصة.
- مبدأ الأهمية النسبية.
- مبدأ الشمولية.
- مبدأ الصورة الصادقة
- مبدأ ثبات وحدة النقد.
- مبدأ تغلب الواقع المالي على الشكل القانوني.

4. تنظيم المحاسبة:

تستند المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي إلى تنظيم تخضع له كل المؤسسات التي تمسك المحاسبة كما يلي:[2]

- يتم مسك الدفاتر المحاسبية بالعملة الوطنية المتمثلة في الدينار الجزائري.
- تحرير التسجيلات المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج وبدون مقاصة.
- يستند كل تسجيل محاسبي إلى وثيقة مؤرخة ومبررة.
- تحول العمليات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الشروط والكيفيات المحددة في المعايير المحاسبية.
- تكون أصول وخصوم المؤسسات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي محل جرد مرة في السنة على الأقل على أساس مادي كفحص للوثائق الثبوتية.

[1] نور الدين مزياني، مداخلة بعنوان، "أهمية إصلاح النظام المحاسبي المالي للمؤسسات في ظل التوافق المحاسبي الدولي"، مؤتمر التحولات المحاسبية وأثرها على المؤسسة، 23-22 نوفمبر، 2007 جامعة عنابة، ص.2.

[2] كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص.22

- يجب على كل مؤسسة أن تمسك دفاتر محاسبية تشمل دفتر اليومية، دفتر الأستاذ ودفتر الجرد، يتم حفظ هذه الوثائق لمدة عشر سنوات من تاريخ إقفال الدورة.

2.المبحث الثاني مدونة الحسابات للنظام المالي المحاسبي

حدد القرار المؤرخ في 26جويلية 2008قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والنواتج، كما أعطى مدونة للحسابات تشكل بنية النظام المحاسبي المالي، وحدد قواعد الإدراج وسير الحسابات وعالج القواعد الخاصة للإدراج والتقييم لبعض عناصر الأصول والخصوم، وتطرق للقواعد الخاصة بالتقييم والمحاسبة في حالة العمليات المنجزة بصورة مشتركة أو لحساب الغير، مسك الحسابات المدمجة والمجمعة وبعض الحالات الأخرى.

تتكون مدونة الحسابات فيما يلي:[1]

1.2. المطلب الأول: مبادئ مخطط الحسابات والإطار المحاسبي

1. مبادئ مخطط الحسابات

يعد كل كيان مخطط حسابات واحد على الأقل ملائما لهيكله ونشاطه واحتياجه إلى الإعلام الخاص بالتسيير والحساب هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية، وتجمع الحسابات في فئات متجانسة تدعى طبقة، وتوجد فئتان من طبقة الحسابات:

- طبقات حسابات الوضعية؛
- طبقات حسابات التسيير؛

وكل طبقة تقسم إلى حسابات تعرف بإعداد ذات رقمين أو أكثر في إطار تقنيين عشري.

2. الإطار المحاسبي

- تشكل خلاصة مخطط حسابات الذي يمثل بالنسبة لكل طبقة قائمة حسابات ذات رقمين اثنين الإطار المحاسبي الواجب تطبيقه على جميع الكيانات أيا كان نشاطها وحجمها إلا إذا كانت هناك

[1] الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار مؤرخ في 2008/07/26 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية، العدد 19،بتاريخ 2009/03/25، ص44-45.

أحكام خاصة تعنيها، وداخل هذا الإطار يمكن للكيانات أن تفتح جميع التقسيمات الضرورية التي تستجيب لاحتياجاتها وتقترح مدونة حسابات ذات ثلاثة أرقام أو أكثر.

- توزع العمليات المتعلقة بالميزانية في خمسة أصناف حسابات توصف بحسابات الميزانية، والإطار المحاسبي لحساب الميزانية هو كالآتي:

الصنف الأول: حسابات رؤوس الأموال

- 10رأس المال، الاحتياطات ما و يماثلها؛
- 11الترحيل من جديد؛
- 12نتيجة السنة المالية؛
- 13المنتوجات والأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال؛
- 14متاح؛
- 15المؤونات للأعباء – الخصوم غير جارية؛
- 16الافتراضات والديون المماثلة؛
- 17الديون المرتبطة بالمساهمات؛
- 18حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة؛
- 19متاح.

الصنف الثاني: حسابات التثبيتات

- 20التثبيتات؛
- 21التثبيتات العينية؛
- 22التثبيتات في شكل امتياز؛
- 23التثبيتات الجاري انجازها؛
- 24متاح؛
- 25متاح؛
- 26مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات؛
- 27تثبيتات مالية أخرى؛

- 28اهتلاك التثبيتات؛
- 29خسائر القيمة عن التثبيتات.

الصنف الثالث: حسابات المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ

- 30مخزونات البضائع؛
- 31المواد الأولية واللوازم؛
- 32التموينات الأخرى؛
- 33سلع قيد الانجاز؛
- 34خدمات قيد الانجاز؛
- 35مخزونات المنتجات؛
- 36المخزونات المتأتية من التثبيتات؛
- 37المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق، في المستودع أو إيداع) ؛
- 38المشتريات المخزنة؛
- 39خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.

الصنف الرابع: حسابات الغير

- 40الموردون والحسابات الملحقة؛
- 41الزبائن والحسابات الملحقة؛
- 42المستخدمون والحسابات الملحقة؛
- 43الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة؛
- 44الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقة؛
- 45المجمع والشركاء؛
- 46مختلف الدائنين ومختلف المدينين؛
- 47الحسابات الانتقالية أو الانتظارية؛
- 48الأعباء أو المنتجات المعينة مسبقا والمؤونات؛

- 49خسائر القيمة عن حسابات الغير.

الصنف الخامس: الحسابات المالية

- 50القيم المنقولة للتوظيف؛
- 51البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها؛
- 52الأدوات المالية المشتقة؛
- 53الصندوق؛
- 54وكلات التسبيقات والاعتمادات؛
- 55متاح؛
- 56متاح؛
- 57متاح؛
- 58 التحويلات الداخلية؛
- 59خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية.

تقسم العمليات المتعلقة لحساب النتائج (التقديم حسب طبيعة الأعباء) على صنفين من الحسابات الموصوفة لحسابات التسيير.

الإطار المحاسبي لهذه الحسابات التسييرية حسب الطبيعة هو الآتي:

الصنف السادس: حسابات الأعباء

- 60المشتريات المستهلكة؛
- 61الخدمات الخارجية؛
- 62الخدمات الخارجية الأخرى؛
- 63أعباء المستخدمين؛
- 64الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة؛
- 65الأعباء العملياتية الأخرى؛
- 66الأعباء المالية؛

- 67العناصر الغير العادية_ الأعباء؛
- 68المخصصات للاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة؛
- 69الضرائب على النتائج وما يماثلها.

الصنف السابع: حسابات المنتوجات

- 70المبيعات من البضائع والمنتوجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقة؛
- 72الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون؛
- 73الإنتاج المثبت؛
- 74إعانات الاستغلال؛
- 75المنتوجات العملياتية الأخرى؛
- 76المنتوجات المالية؛
- 77العناصر غير عادية_ المنتجات؛
- 78الاسترجاعات عن الخسائر القيمة والمؤونات.

تستعمل المؤسسات بحرية، الطبقات 0 ،8و 9غير مستعملة في الإطار المحاسبي، وذلك لمتابعة محاسبتها التسييرية، والتزاماتها المالية خارج الميزانية، أو من أجل عمليات خاصة محتملة قد لا يكون لها موقع في حسابات الطبقات من 1إلى 7 فالمتابعة الدائمة للالتزامات المالية خارج الميزانية تشكل إلزاما، وعليه تظهر وضعية هذه الالتزامات في نهاية الفترة في ملحق الكشوف المالية.

2.2. المطلب الثاني: حسابات الأصول والخصوم

1. حسابات الأصول والمخزونات والمنتجات قيد التنفيذ والعمليات المنجزة لحساب الغير

تدرج الأصول والخصوم والنواتج والأعباء في الحسابات عندما تكون لها كلفة أو قيمة يمكن تحديدها بطريقة صادقة، ومن المحتمل أن تعود منها أو عليها منافع اقتصادية مستقبلية، فلم يعد عامل ملكية عناصر الذمة المحدد الرئيسي لإدراج هذه الأخيرة في الميزانية، بل أصبح الشرط الأساسي للإدراج هو أن هذه العناصر يمكن تقييمها ومن المنتظر أن تحقق منه أو عليه منافع اقتصادية مستقبلية، وعليه يجب إدراج عناصر الأصول التي يسيطر عليها الكيان ولا تمتلكها كالأصول التي يتحصل عليها الكيان عن طريق القرض الايجاري أو عن طريق الكراء ضمن أصول الكيان.

وتقييم العناصر المدرج في الحسابات على أساس تكلفتها التاريخية، إلا أنه يعمد وفقا لبعض الشروط إلى إعادة مراجعة قيمة بعض العناصر بالإسناد على: [1]

- القيمة الحقيقية (الكلفة الراهنة): وهي ما يعادل قيمة أحد عناصر الأصول أو الخصوم بتاريخ التقييم، فبالنسبة للأصول تمثل القيمة الحقيقية للأصل المبلغ الممكن الحصول عليه من بيعه ضمن ظروف المنافسة العادية، أما بالنسبة للخصوم فتمثل المبلغ الواجب رصده لمواجهة الالتزامات الحالية؛
- قيمة الإنجاز: تمثل تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة مضاف إليها التكاليف الأخرى الملتزم بها خلال عملية الإنتاج (الأعباء المباشرة وغير المباشرة)،
- القيمة المحينة (القيمة النفعية): تمثل القيمة النفعية للأصل سيولة الأموال المستقبلية المنتظر تدفقها باستعمال هذا الأصل والتنازل عنه في نهاية مدة الانتفاع، بينما القيمة المحينة للخصوم فهي صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات النشطات العادية.

أ. حسابات الأصول:

- **التثبيتات العينية والمعنوية**

التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، تقديم الخدمات، الإيجار أو الاستعمال لأغراض إدارية، والذي من المنتظر أن يستعمل إلى ما بعد السنة المالية، أما التثبيت المعنوي فهو أصل قابل للتجديد، غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل في إطار الأنشطة العادية للكيان كالمحلات التجارية

[1] C.MAILLET BAUDRIER, A. LE MANH, Op.cit, P26

المكتسبة، العلامات، برامج المعلوماتية، رخص الاستغلال، الإعفاءات ورخص تنمية الحقول المنجمية الموجهة للاستغلال التجاري.

تقيم وتدرج التثبيتات العينية والمعنوية في الحسابات كأصول وفقا للقاعدة العامة للتقييم والإدراج

إذا كان من المحتمل أن تعود على الكيان بمنافع اقتصادية مستقبلية ومن الممكن تقييم تكلفتها بصورة صادقة، مع مراعات الأحكام والقواعد الآتية:

- لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات العناصر ذات القيم الضعيفة، حيث تعتبر كما لو كانت مستهلكة تماما في السنة المالية التي تم استخدامها فيها؛
- تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة ذات الخصوصية في الحسابات في شكل تثبيتات إذا كان استعمالها مرتبط بتثبيتات عينية أخرى، وكان الكيان يعزم استخدامها لأكثر من السنة المالية الواحدة؛
- تعالج مكونات الأصل كما لو كانت عناصر منفصلة، إذا كانت مدد الانتفاع بها مختلفة أو توفر منافع اقتصادية حسب وتيرة مختلفة؛
- تعتبر الأصول المرتبطة بالبيئة والأمن كما لو كانت تثبيتات عينية إذا كانت تسمح للكيان برفع المنافع الاقتصادية المستقبلية لأصول أخرى، قياسا بما كان يمكن الحصول عليه في حالة عدم استخدامها.
- تدرج التثبيتات في الحسابات بالتكلفة المنسوبة إليها مباشرة، والمتمثلة بتكلفة الاقتناء

ومصاريف النقل والرسوم المدفوعة والأعباء المباشرة الأخرى، أو تكلفة الإنتاج والمتمثلة في تكلفة العتاد وتكلفة اليد العاملة وأعباء الإنتاج الأخرى بالنسبة للتثبيتات التي ينتجها الكيان لنفسه؛

- تضاف تكلفة تفكيك أي منشأة عند انقضاء مدة الانتفاع أو تكلفة التجديد إلى كلفة إنتاج أو اقتناء التثبيت المعني إذا كان التفكيك أو التجديد يشكل التزام على الكيان؛
- تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات وتضاف إلى قيمته الأصل النفقات الملحقة بالتثبيتات العينية أو المعنوية المدرجة في الحسابات حسب طبيعتها في شكل أعباء السنة المالية المستحقة، إذا كانت تمكن من استرجاع مستوى الأصل أو إذا كانت ترفع من قيمته المحاسبية ومن المحتمل أن تعود على الكيان بمنافع مستقبلية تفوق المستوى الحالي لناجعته؛
- تشكل الأراضي والمباني أصول متمايزة وتعالج كل على حدي حتى لو تم اقتناءها معا فالبنايات هي أصول قابلة للاهتلاك بينما الأراضي تمثل أصول غير قابلة للاهتلاك؛
- تشكل نفقات البحث أعباء تدرج في الحسابات عندما تكون مستحقة ولا يمكن تثبيتها؛

– تدرج العقارات في الحسابات الأولية باعتبارها تثبيت عيني، ويمكن القيام بتقييمها مع نهاية كل سنة مالية إما بتكلفتها التاريخية منقوصا منها مجموع الاستهلاكات أو بتكلفتها السوقية وتطبق الطريقة المختارة على جميع العقارات إلى حين خروجها أو تغيير وجهة تخصيصها، وفي حالة اختيار طريقة التكلفة السوقية تدرج الخسائر أو الفوائد الناجمة عن تغيير القيمة الحقيقية للعقار في الحسابات ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية؛

– تقييم الأصول البيولوجية في الحسابات لدى إدراجها الأولي في الحسابات وفي تاريخ كل إقفال بقيمتها الحقيقية مطروحا منها المصاريف المقدرة في حالة البيع، وإذا استحال تقدير القيمة الحقيقية بصورة صادقة يتم التقييم بكلفتها منقوص منها مجموع الاستهلاكات وخسائر القيمة، وتدرج الخسائر والأرباح الناجمة عن تغير القيمة ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية؛

– يرخص للكيان أن يدرج في الحسابات التثبيتات العينية التي يحددها مسبقا بمبلغها المعاد تقييمه منقوص منه مجموع الاستهلاكات، بعد إدراجها الأولي باعتبارها أصلا بتكلفتها منقوصا منها مجموع الاستهلاكات، وتتم عملية إعادة التقييم بانتظام حتى لا تختلف القيمة المحاسبية للتثبيت العيني اختلافات كبيرة، ويصحح مجموع الاستهلاكات في تاريخ التقييم مع القيمة الإجمالية المحاسبية للأصل؛

– إذا ارتفعت القيمة المحاسبية للأصل عند إعادة تقييمه، فإن الزيادة تسجل في شكل رؤوس أموال خاصة تحت عنوان (فارق إعادة التقييم)، وإذا كانت تعوض إعادة تقييم أخرى لنفس الأصل سلبية أدرجت سابقا كعبء يتم إدراجها كنواتج، أما إذا انخفضت فإن هذه الخسائر تنسب على سبيل الأولوية إلى فارق إعادة التقييم التي سبق إدراجها في الحسابات كرؤوس أموال خاصة للأصل، ويقيد الرصيد السلبي المحتمل كعبء؛

– الاهتلاك هو التوزيع المنتظم لقيمة الأصول على مدار عمرها الاقتصادي، وهو استهلاك للمنافع الاقتصادية للأصول العينية والمعنوية، ويحتسب كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان لنفسه، وهناك ثلاث طرق لحساب أقساطه وهي الطريقة الخطية، الطريقة المتزايدة والطريقة المتناقصة، ويفترض ألا تتجاوز المدة النفعية لأي تثبيت معنوي 20عاما وإذا كان العكس فيجب على

الكيان تقديم كل المعلومات الخاصة بهذا التثبيت في ملحق الكشوف المالي حذف أي تثبيت معنوي أو عيني من الميزانية عند خروجه من الكيان أو عند وضعه خارج الاستغلال بصورة دائمة، وتحدد

الأرباح والخسائر المتأتية عن طريق الفارق بين نتيجة الخروج الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية، وتدرج في الحسابات كنواتج أو أعباء في حسابات النتائج.

- **التثبيتات المالية (الأصول المالية غير الجارية)**

لتثبيت المالي هو أصل يمثل ديون مستحقة يجب سدادها في أجل سنة واحدة أو سندات أو قيم مماثلة قرر الكيان الاحتفاظ بها لأكثر من سنة، وتظهر التثبيتات المالية في الميزانية على أنها أصول مالية غير جارية وتأخذ إحدى الأشكال الآتية:[1]

– سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة التي يعد امتلاكها الدائم مفيد للكيان، ويسمح له بممارسة نفوذه على الشركات التي تصدر السندات أو يمارس الرقابة عليها؛

– السندات المثبتة لنشاط المحفظة الموجهة لأن توفر للكيان مردودية مرضية على المدى الطويل دون التدخل في تسيير الكيانات التي تمت الحيازة على سنداتها؛

– السندات المماثلة الأخرى التي تمثل أقساط من رأس مال أو توظيفات ذات أمد طويل، التي يمكن للكيان الاحتفاظ بها حتى حلول أجل استحقاقها أو ينوي الاحتفاظ بها أو يتعين عليه ذلك؛

– القروض والحسابات الدائنة التي أصدرها الكيان، والتي لا ينوي أو لا يسعه القيام ببيعها في الأجل القصير.

وتدرج التثبيتات المالية أو الأصول المالية غير الجارية المملوكة للكيان في الحسابات تبعا لنفعيتها ولدواعي اقتنائها أو تغيير وجهتها في إحدى الفئات الأربعة، مع مراعات الأحكام والقواعد الآتية:

– تدرج في الحسابات الأصول المالية عند دخولها ضمن أصول الكيان بتكلفتها الحقيقية بما فيها مصاريف الوساطة، الرسوم غير المستردة والمصاريف البنكية؛

– تسجل في الحسابات الدائنة للكشوف المالية الفردية المشاركات في فروع المؤسسات المشتركة والكيانات المشاركة والتي لم يتم حيازتها لغرض التنازل عنها في المستقبل القريب بتكلفتها المهتلكة، وتخضع عند تاريخ إقفال السنة المالية لاختبار تناقص القيمة قصد إثبات الخسائر المحتملة؛

التكلفة المهتلكة للأصول = قيمة الأصل المالي عند الإدراج – التسديدات ± الاهتلاكات – خسائر القيمة أو الديون المعدومة (غير القابلة للتحصيل)

[1] قرار مؤرخ في 2008/07/26، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ص11.

الاهتلاكات = المبلغ الأصلي – المبلغ عند الاستحقاق

– تعتبر المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة التي تمت حيازتها بغرض التنازل عنها لاحقا والسندات المثبتة لنشاط المحفظة كما لو كانت أدوات مالية، وتقيم عقب إدراجها الأولي في الحسابات بقيمتها الحقيقية المتمثلة في:

- السندات التي تم تسعيرها ⇐ السعر المتوسط للشهر الأخير من السنة المالية.
- السندات التي لم يتم تسعيرها ⇐ بقيمتها التفاوضية المحتملة.

ويدرج في الحسابات ما ينتج من فوارق التقييم في شكل ارتفاع أو انخفاض في رؤوس الأموال الخاصة والمبالغ المدرجة في شكل رؤوس أموال خاصة تدرج كنتيجة صافية للسنة المالية؛

– يتم تقييم التوظيفات المالية التي تمت حيازتها والقروض والحسابات الدائنة التي يصدرها الكيان حتى حلول أجال استحقاقها بتكلفتها المهتلكة، وتخضع لاختبار تناقص القيمة قصد إثبات الخسائر المحتملة وفقا للقواعد العامة لتقييم الأصول.

– عند التنازل الجزئي عن التوظيفات المالية يتم تقييم الجزء المحتفظ به بالتكلفة المتوسطة المرجحة.

ب. المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ:

تمثل المخزونات أصولا وتأخذ إحدى الأشكال الآتية:

– منتجات يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري؛

– منتجات نصف مصنعة أو قيد التصنيع بقصد مماثل؛

– مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

تصنف الأصول في شكل مخزونات (أصول جارية) أو تثبيتات (أصول غير جارية) على أساس وجهتها واستعمالاتها في إطار نشاط الكيان، وتدرج وتقيم المخزونات وفقا للقواعد العامة لتقييم وإدراج الأصول مع مراعات ما يلي: [1]

– تشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف اللازمة لإيصال المخزون لمكانه في حالته الطبيعية

[1] نفس المرجع السابق ص13.

وتشمل تكلفة الشراء (سعر الشراء + مصاريف الشراء)، تكاليف التحويل (مصاريف المستخدمين الأعباء المباشرة وغير المباشرة)، المصاريف العامة (المصاريف المالية) والمصاريف الإدارية المنسوبة له بشكل مباشر، وتحسب هذه التكاليف إما على أساس التكلف الحقيقية أو التكلفة الموحدة القياسية (تكاليف محددة مسبقا) والتي يتم مراجعتها بانتظام تبعا للتكاليف الحقيقية؛

- عندما لا يمكن تحديد تكلفة الشراء أو الإنتاج بتطبيق القواعد العامة للتقييم، تقيم المخزونات بتكلفة شراء أو إنتاج أصول مماثلة في أقرب تاريخ لشراء أو إنتاج هذه الأصول؛
- تقيم المخزونات بأقل قيمة بين تكلفتها وقيمة الإنجاز الصافي (سعر البيع المقدر- تكلفة التسويق) عملا بمبدأ الحيطة والحذر، وتدرج خسائر القيمة في حساب النتائج كأعباء.
- تقيم المخزونات عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما بطريقة الصادر أولا وارد أولا أو بالسعر الوسطي المرجح؛
- تقيم المنتجات الزراعية عند إدراجها الأولي ولدى تاريخ إقفال السنة المالية بقيمتها الحقيقية منقوصا منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع، وتثبت الخسائر أو الأرباح المتأتية عن التغير في القيمة الحقيقية في النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصلت فيها كنواتج أو أعباء.

ج. العمليات المنجزة بصورة مشتركة أو لحساب الغير:

تعتبر العمليات التي تمت بصورة مشتركة أو المصالح المشتركة والعمليات التي قام بها الكيان لحساب أطراف أخرى، عمليات لها طبيعة خاصة لذا تعالج محاسبي وفق إجراءات وقواعد خاصة، كمايلي:

- **شركات المساهمة**

العمليات التي تقوم بها شركات المساهمة والتي تتم بصورة مشتركة وفق اتفاق تعاقدي، يتفق بمقتضاه طرفان أو أكثر على ممارسة نشاط اقتصادي تحت المراقبة المشتركة، فالتسجيل المحاسبي لدى كل مساهم من المساهمين يتم وفق الشروط التعاقدية والتنظيم المحاسبي الذي يقرره الشركاء مع مراعاة ما يلي: [1]

[1] نفس المرجع السابق ص 15.

– إذا كانت العمليات المنجزة بصورة مشتركة ممسوكة محاسبيا من طرف مسير وحيد، تدرج الأعباء والنواتج المتعلقة بالعمليات المشتركة مع أعباء ونواتج المسير، ويقتصر كل مساهم على تسجيل قسط النتيجة التي تعود عليه في شكل نواتج أو أعباء؛

– عندما تقتضي العمليات المشتركة مراقبة وملكية مشتركة لأصل أو عدة أصول، يدرج كل مساهم القسط الخاص به من الأصول والخصوم في حساباته زيادة على حصته من النواتج والأعباء؛

– عندما تنجز العمليات المشتركة في إطار كيان منفصل يحوز فيه كل شريك من الشركاء المساهمين على قسط، يجب أن يدرج كل واحد من الشركاء المساهمين في حساباته القسط الذي يعود إليه من الأصول والخصوم والنواتج والأعباء والنتيجة وتدفقات الخزينة للكيانات المشترك.

- **امتيازات المرفق العمومي**

يقصد بامتياز المرفق العمومي أن شخصية عمومية تتخلى لشخصية أخرى مادية أو معنوية على تنفيذ خدمة عامة مقابل مداخيل على مستعملي الخدمة العامة المرتبطة بالامتياز، وتدرج الأصول التي يضعها المتنازل أو المتنازل له في الامتياز في ميزانية الكيان صاحب الامتياز، ويكفل المستوى المطلوب للطاقة الإنتاجية الخاصة بمنشآت المرفق العام المتنازل عنه باستعمال الاهتلاكات أو عند الاقتضاء، بواسطة مؤونات ملائمة (مؤونات من أجل التجديد).

د. العمليات المنجزة لحساب الغير

درج العمليات التي يعالجها الكيان لحساب أطراف أخرى بصفته وكيل في حسابات الأطراف الأخرى ولا يسجل الوكيل إلا الأجر الذي يتلقاه في حساب النتائج، أما بالنسبة للعمليات التي يعالجها الكيان لحساب الغير باسمه تدرج في حساباته حسب نوعها، نواتج أو أعباء.

2. حسابات الخصوم (ح/1 الأموال الخاصة)، (ح/4 حسابات الغير)

أ. حسابات الأموال الخاصة

أرصدة حسابات الأموال الخاصة دائنة بطبعها وتتفرع إلى الحسابات الفرعية الآتية:

- **رأس المال والاحتياطات وما يماثلها (حساب 10)**

يتجزأ هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية الآتية والتي يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني لنشاط كل كيان.

- حساب (101) رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال: يجب أن تتم موائمة اسم هذا الحساب مع الشكل القانوني للكيان [1]؛

- في حالة مؤسسة فردية يسجل الحساب الفرع (101) أموال الاستغلال دائنا بقيمة الإسهامات عند بداية النشاط أو أثنائه، وعند تاريخ غلق السنة المالية يسجل حساب أموال الاستغلال دائنا عندما يكون رصيد حساب (108) ا لمستغل مدين، ومدينا إذا كان حسب المستغل دائنا؛

- في حالة الشركات يسجل الحساب الفرعي (101) رأس مال الشركة دائنا بمبلغ رأس المال المذكور في عقد الشركة، كما يعرض تطور هذا المبلغ خلال حياة الشركة تبعا لقرارات الهيئات المختصة، فيجعل دائنا بقيمة الزيادة في رأس المال ومدينا عند التخفيض.

- حساب (104) فارق التقييم: يسجل في هذا الحساب رصيد الأرباح والخسائر الغير مقيدة في النتيجة الناجمة عن تقييم بعض عناصر الميزانية بقيمتها الحقيقية (القيمة العادلة) وفقا للتنظيم؛

- حساب (105) فارق إعادة التقييم: يسجل في هذا الحساب فوائض القيمة لإعادة تقييم التثبيتات والتي تكون موضوعا لإعادة تقييم وفق للشروط القانونية؛

- حساب (106) الاحتياطات: يدرج في هذا الحساب كل أنواع الاحتياطات ويجعل دائنا بها، كما يكون دائنا في حالة اهتلاكات أو خسائر من قيمة الاحتياطات؛

- حساب (107) فارق المعادلة: يدرج في هذا الحساب الفارق الملحوظ عندما تكون القيمة الإجمالية للسندات المعاد تقييمها وفقا لطريقة المعادلة أكبر من قيمة الاقتناء،

- حساب (108) حساب المستغل: تسجل فيه الأموال التي وضعها المستغل تحت تصرف الكيان وعمليات السحب والإيداع الخاصة به، كما يجعل دائنا بقيمة الأرباح المتراكمة عن الدورات السابقة ومدينا بقيمة الخسائر؛

- حساب (109) رأس المال المكتوب غير المطلوب: يدرج دائنا مقابل جعل حساب (456) الشركاء-عمليات على رأس المال مدينا عند استدعاء رأس المال، ويمثل رصيده المدين حقوقا للكيان لدى الشركاء.

- **لترحيل من جديد ونتيجة السنة المالية (حساب 11،12)**

يستعمل الحساب (11) الترحيل من جديد لترحيل جزء من النتيجة بقرار من الهيئة المختصة فيكون دائن في حالة ترحيل ربح ومدين عند ترحيل الخسارة، أما حساب (12) نتيجة السنة المالية فتسجل فيه النتيجة كرصيد لحسابات الأعباء والنواتج، فيجعل دائنا بقيمة الربح ومدينا بقيمة الخسارة ويرصد وفقا لقرار توزيع النتيجة، كما يحول إلى الميزانية الافتتاحية للسنة الموالية في اليوم الأول من افتتاحها بالنسبة للمؤسسات الفردية.

- **النواتج والأعباء المؤجلة (حساب13)**

يتفرع هذا الحساب إلى: حساب (131) إعانات أخرى للتجهيز، حساب (132) اعانات أخرى للاستثمار، حساب (133) الضرائب المؤجلة على الأصول، حساب (134) ضرائب المؤجلة عن الخصوم، حساب (138) نواتج أخرى وأعباء مؤجلة. [1]

تدرج الإعانات الأخرى للاستثمار والإعانات الأخرى للتجهيز دائنة بقيمة الإعانة مقابل جعل حسابات الصنف الثاني مدينة في حالة تمويل تثبيت أو حسابات الصنف الرابع إذا ترتب عن الإعانة حركة مالية، أما حسابات الضرائب المؤجلة عن الأصول أو عن الخصوم فنظرا لطبيعة الضرائب والوقت الذي

تحتسب فيه (نهاية السنة المحاسبية) فهي تدفع في شكل تسبيقات تقديرية خلال السنة في مواعيد محددة

على أساس مبلغ الضريبة للدورة السابقة، ومع نهاية السنة يعمد إلى حساب الفرق بين ما تم تسديده والمبلغ

المستحق فإذا كان المسدد أقل من المستحق يسدد الكيان المقدار المتبقي، أما إذا كان العكس تنتج ضرائب مؤجلة لا يمكن استرجاعها وتعتبر تسبيقا على الدورة الموالية، فيجعل حساب الضرائب المؤجلة

[1] قرار مؤرخ في 26 /2008/07، المحدد للقواعد التقييم والمحاسبة ص54.

على الأصول مدينا مقابل جعل حساب (692) فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول دائنا، وحساب الضرائب المؤجلة عن الخصوم دائنا مقابل حساب (693) فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم مدينا.

- **مؤونات الأعباء–الخصوم غير الجارية (حساب 15)**

عند تكوين المؤونات تدرج كل على حدي في الجانب الدائن لحساب المؤونات للأعباء أو المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة، مقابل جعل حساب مخصصات الاستغلال أو المخصصات المالية مدينا، وعند حصول العبء ترصد المؤونات المكونة سلفا عن طريق الحسم المباشر للتكاليف، ويكون

الفائض المحتمل من مبلغ المؤونة محل إلغاء بالاعتماد على حساب الاسترجاع (78) وفي نهاية كل دورة محاسبية ينبغي إعادة النظر في مخصصات المؤونات إما بالزيادة أو بالنقصان حيث يجعل حساب مخصصات المؤونات المعني مدينا في حالة الزيادة ودائنا في حالة النقصان أو الإلغاء.

ب. الحسابات الفرعية (16،17،18)

يدرج الحساب (16) الافتراضات والديون المماثلة دائنا بالقيمة الحقيقية بعد طرح مصاريف الإصدار للقروض الإجبارية أو بفوائد عقد الإيجار التمويلي أو بالكفالات المدفوعة للبنوك مقابل إحدى الحسابات الأخرى مدينة حسب الحالة، أما حساب (17) حسابات الديون المرتبطة بمساهمات فيجعل دائنا بقيمة الديون المتعلقة بمساهمات الفروع أو شركات المساهمة والديون المتعلقة بالمساهمات خارج الشركة الأم ويخص هذا الحساب العمليات المالية فقط، وبالنسبة لحساب (18) حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة فيوضع تحت تصرف الكيان لكي يستقبل خلال السنة المالية العمليات التي تمت بين المؤسسات ومع شركات المساهمة ويصفى عند إقفال السنة المالية.[1]

[1] نفس المرجع السابق ص 55-56.

3.2. المطلب الثالث: حسابات التسيير (ح/6 الأعباء)، (ح/7 حسابات النواتج)

1. حسابات الأعباء

تكون عادة أرصدة حسابات الأعباء مدينة وتصنف إما حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة وهذا بحسب طبيعة واحتياجات كل كيان، إلا أن الكيان الذي يقوم بإعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة ينبغي عليه إعداد جداول ملحقة تعرض فيها الأعباء حسب الطبيعة.[1]

أ. حالة تصنيف الأعباء حسب طبيعتها

- المشتريات المستهلكة (حساب :(60يختلف تسيير حساب المشتريات المستهلكة باختلاف نظام الجرد المعمول به، وقد تعرضنا إلى تسيير هذا الحساب عند دراسة حسابات المخزونات (الصنف الثالث)؛

- الخدمات الخارجية (الحساب 61 ،62) تدرج في الحسابين وفي الجانب المدين التكاليف الخارجية التي لا تعد ضمن المشتريات، وكثرة أصناف التكاليف أدت إلى استعمال حسابين عادة ما يكونان مجتمعين على خط واحد ضمن حساب النتائج.

- أعباء المستخدمين (حساب 63) يضم هذا الحساب المصاريف المتعلقة بأجور المستخدمين بما فيها الاشتراكات المرتبطة بالأجور، كما تقيد في جانبه المدين المستحقات العينية في الحساب الفرعي (638) أعباء المستخدمين الأخرى مقابل جعل الحساب (758) النواتج الأخرى للتسيير دائنا؛

- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (حساب64) هي أعباء تتعلق بالمدفوعات

الإجبارية للدولة والجماعات المحلية لتغطية النفقات العمومية والمدفوعات التي تقررها السلطة العمومية، ولا تدرج الضريبة على الأرباح ضمن هذا الحساب؛

- الأعباء العملياتية الأخرى (حساب65) تشكل العناصر المدرجة في هذا الحساب نتاج النشاط العادي للكيان؛

- الأعباء المالية(حساب66) يتفرع هذا الحساب حسب احتياجات التسيير لغرض بيان طبيعة أو أصل الأعباء المالية، ويدرج حسابه الفرعي (661) أعباء الفوائد مدينا بمجموع الفوائد على الاقتراض والديون وعمليات التمويل المرتبطة بالفترة المحاسبية، كما يسجل في الجانب المدين للحساب الفرعي(665)

[1] شعيب شنوف، مرجع سابق، ص69.

فارق التقييم على أصول مالية نواقص القيمة في مقابل حسابات الأصول أو الخصوم المالية المعنية عند تقييمها بقيمتها الحقيقية، أما الحساب الفرعي (664) الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات فيستقبل الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات التي لا يمكن تحصيلها؛

- العناصر غير العادية. الأعباء (حساب 67) يسجل في هذا الحساب الأعباء الاستثنائية مثل أعباء الكوارث، وينبغي إعداد ملحق خاص بها عند إعداد الكشوف المالية؛

- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات خسائر القيمة (حساب 68) يدرج هذا الحساب مدينا مقابل حساب الاهتلاك أو خسائر القيمة والمؤونات المعنية؛

- الضرائب على الأرباح وما يماثلها (حساب 69) يقيد في جانبه المدين المبلغ المستحق باسم الأرباح الخاضعة للضريبة التي تبقى على عاتق الكيان؛

ب. حالة تصنيف الأعباء حسب الوظيفة

تطبق نفس مبادئ سير الحسابات، ويتم التصنيف حسب الوظيفة حسب خصوصيات كل كيان فهناك عدة طرق للتصنيف نذكر منها:

- تجميع حسب الوظيفة الاقتصادية أو النشاط (المشتريات، الإنتاج، التوزيع الإدارة، ...)؛
- تجميع حسب وسيلة الاستغلال (أنواع الورشات)،
- تجميع حسب المنتوجات أو الخدمات (الخزن، المصنع، المكتب ...)،
- تجميع حسب مراكز المسؤولية (المديرية العامة، المديرية التجارية، المديرية المالية مصلحة الدراسات، ...)؛
- تجميع حسب المناطق الجغرافية.

ج. حسابات النواتج

تكون أرصدة حسابات النواتج عادة دائنة وتتفرع إلى الحسابات الفرعية الآتية:

- المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والنواتج الملحقة (70) تسجل المبيعات في الجانب الدائن للحساب (70) حسب طبيعتها بالسعر الصافي مضاف إليه الرسم على القيمة المضافة المحصل بعد اقتطاع التنزيلات والتخفيضات، ويتفرع هذا الحساب إلى حسابات فرعية وفقا لاحتياجات كل كيان؛

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (72) يقتصر استعمال هذا الحساب على تسجيل تغيرات الإنتاج المخزن، ويمثل رصيده قيمة المنتوج المخزن النهائية؛

- الإنتاج المثبت (73) يسجل في هذا الحساب في جانبه الدائن تكلفة إنتاج عناصر الأصول العينية أو المعنوية التي أنتجها الكيان لذاته والمسجلة ضمن الأصول غير الجارية بقيمة الأعباء التي تم تسجيلها حسب طبيعتها؛

- إعانات الاستغلال (74) يقيد في الجانب الدائن لهذا الحساب مبلغ إعانات الاستغلال التي تحصل عليها الكيان، مقابل جعل حسابات الغير أو حسابات الخزينة مدينا؛

- نواتج العمليات الأخرى (75) يدرج في الجانب الدائن لهذا الحساب العناصر المكونة لناتج النشاط العادي للكيان؛

- النواتج المالية (76) يسجل في الجانب الدائن لهذا الحساب عوائد القروض التي يمنحها الكيان وعوائد أصوله المالية، كما يسجل في الجانب الدائن لحسابه الفرعي (765) فارق إعادة التقييم عن الأصول المالية فوائض القيمة، عند إعادة تقييم الأصول أو الخصوم المالية بقيمتها الحقيقية إذا كان هذا التقييم يظهر فائضا، مقابل جعل حسابات الأصول أو الخصوم المالية المعنية مدينة ويقسم حسب الحاجة لإظهار طبيعة أو أصل الأعباء؛

- العناصر غير العادية نواتج (77) لا يستعمل هذا الحساب إلا في ظروف استثنائية لتسجيل الأحداث غير العادية؛

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات (78) يقيد في الجانب الدائن لهذا الحساب مقابل جعل حساب خسائر القيمة والمؤونات المعنية مدينا عند تخفيض المؤونات أو إلغائها نهائيا.

3.المبحث الثالث: القوائم المالية حسب النظام المالي المحاسبي

القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

الكشوف المالية هي مجموعة متكاملة من الوثائق المحاسبية هدفها إعطاء صورة صادقة عن المركز المالي للكيان ونجاعته وسيولة خزينته في نهاية السنة المالية[1] ، وفقا للنظام المحاسبي المالي جميع الكيانات الملزمة قانونا بمسك محاسبة مالية مجبرة على تقديم في أجل أقصاه أربعة أشهر من تاريخ غلق السنة المالية كشوفا مالية تضم (الميزانية، جدول حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاصة والملحق) ، فالكشوف المالية ينبغي أن تقدم موقفا صحيحا وصادقا وعادلا عن الوضعية المالية للكيان وأداءه ونجاعته، وتعكس أي تغيير في مركزه المالي نتيجة لمعاملاته والآثار المترتبة عنها، كما أن المعلومات الواردة في الكشوف يجب أن تقدم بالعملة الوطنية وتسمح بإجراء مقارنة بينها وبين المعلومات الخاصة بالسنة المالية الماضية.

1.3. المطلب الأول: الميزانية

الميزانية هي كشف ملخص لأصول الكيان وخصومه وحقوق المساهمين عند تاريخ إغلاق السنة المحاسبية فتقدم موجودات الكيان والتزاماته وتشمل معطيات السنة المالية الجارية وأرصدة حسابات السنة المالية الماضية، كما يجب أن يبرز عرض الميزانية التمييز بين الأصول الجارية وغير الجارية والخصوم الجارية وغير الجارية.

1. الأصول

هي موارد يسيطر عليها الكيان، نتيجة لأحداث ماضية ويتوقع منها منافع مستقبلية وتشمل:

- التثبيتات المعنوية والعينية؛
- المخزونات؛
- التثبيتات المالية؛
- الاهتلاكات، المساهمات وأصول الضرائب؛

[1] YAHIA SAIDI, Présentation des états Financiers dans Le Nouveau Système Financier comptable Algérien 2009, Premier Séminaire Scientifique International sur Le Nouveau système comptable Financier en Vertu des normes comptables internationales, Institut des sciences économiques commerciales et des sciences de gestion, Centre universitaire el oued, Algérie, 17-18/01/2010, p 10.

- الزبائن والمدينين الآخرين والأصول الأخرى المماثلة (أعباء مثبتة مسبقا)؛
- خزينة الأموال الإيجابية ومعادلات الخزينة الإيجابية.

2. الخصوم

هي الالتزامات الحالية للكيان الناشئة عن الأحداث الماضية، والتي من شأنها أن تؤدي إلى خروج موارد يتوقع منها الكيان أن تحقق له منافعا مستقبلية وتشمل ما يلي:

- رؤوس الأموال الخاصة؛
- الخصوم غير الجارية؛
- الموردون والدائنون الآخرون؛
- خصوم الضريبة؛
- المرصودات للأعباء والخصوم المماثلة (نواتج مثبتة مسبقا)؛
- خزينة الأموال السلبية ومعادلات الخزينة السلبية.

2.3. المطلب الثاني: جدول حساب النتائج وجدول السيولة

1. جدول حساب النتائج:

هو كشف ملخص للأعباء والنواتج المنجزة من الكيان خلال السنة المالية دون الأخذ في الحسبان تاريخ التحصيل أو السحب، ويكشف من خلال الفرق النتيجة الصافية للسنة المالية ربح أو خسارة (النواتج – الأعباء = النتيجة الصافية)، ويجب أن يتضمن حساب النتائج على الأقل على المعلومات التالية: [1]

- حوصلة الأعباء حسب طبيعتها والذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية (الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال).
- نواتج الأنشطة العادية؛
- النواتج المالية والأعباء المالية؛
- أعباء المستخدمين؛
- الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة؛
- مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية والمعنوية؛

[1] قرار مؤرخ في 2008/07/26، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة، ص 24.

- نتيجة الأنشطة العادية؛
- العناصر غير العادية (نواتج، أعباء)،
- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع؛
- النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة لشركات المساهمة.

2. جدول سيولة الخزينة

الهدف من جدول سيولة الخزينة هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها، ويعطي صورة صادقة عن دخول وخروج الموجودات المالية الحاصلة أثناء الدورة المحاسبية والمعلومات التي تخص استخداماتها، ويقدم ما يلي:

- التدفقات التي تولدها الأنشطة العملياتية، أي الأنشطة التي تولد تدفقات نقدية من غير الأنشطة المرتبطة بالاستثمار والتمويل؛
- التدفقات التي تولدها أنشطة الاستثمار، أي العمليات المرتبطة بسحب وتحصيل أموال واقتناء أو بيع أصول طويلة الآجل؛
- التدفقات الناشئة عن أنشطة التمويل، أي الأنشطة التي تنتج عنها تغيرات في حجم وبنية الأموال الخاصة أو القروض؛
- تدفقات متأتية من فوائد وحصص أسهم.

وهناك العديد من النماذج لجدول سيولة الخزينة صادرة عن هيئات مالية وجامعات متخصصة وفرق بحث ومحللين وغيرهم، ولكل نموذج خصوصياته في التحليل تتناسب مع كل حالة.

3.3. المطلب الثالث: جدول تغير الأموال الخاصة بالإضافة الى الملاحق

1. جدول تغير الأموال الخاصة:

يشكل جدل تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالكيان خلال السنة المالية.[1]

➢ **عرض جدول الأموال الخاصة:** المعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي:[2]

[1] الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد ،27 ص15.

[2] الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد،19 ص26-27.

- النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- تغيرات الطريقة المحاسبية كتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال؛
- المنتوجات كالأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة؛
- عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد ...)؛
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

2. ملحق الكشوف المالية:

يشتمل ملحق الكشوف المالية حسب المادة (1.260) من قانون 07-11 على معلومات تخص النقاط الآتية متى كانت هذه المعلومات تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية:[1]

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة واعداد الكشوف المالية (المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها مفسرة ومبررة)؛
- مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم الميزانية وحساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة؛
- المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة، والمؤسسات المشتركة، والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه الكيانات أو مسيريها: طبيعة العلاقات، نمط المعاملة، حجم ومبلغ المعاملات، سياسة تحديد الأسعار التي تخص هذه المعاملات؛
- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة وفية.

[1] الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد، 19. ص 27.

خلاصة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل تسليط الضوء على النظام المحاسبي المالي الجزائري على اعتبار أنه يجيب على احتياجات مستعملي المعلومات المحاسبية من خلال وظيفة القياس ووظيفة إيصال المعلومات المحاسبية والمالية، فعملية حصر وتصنيف وتسجيل الأحداث الاقتصادية والمالية يجب أن تتم على أساس المبادئ المحاسبية لضمان التجانس في إعداد وتقديم المعلومات سوآءا بالنسبة للمؤسسة لتمكينها من القيام بعملية المقارنة الدورية من سنة إلى أخرى أو لمجموع المؤسسات بهدف ضمان صحة المقارنة فيما بينها.

وما يمكن استنتاجه من خلال عرضنا للنظام المحاسبي المالي الجزائري هو:

- التزامه وتقييده التام بجميع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي تحظى بصفة القبول والإجماع الدولي العام، حيث تمت الإشارة إليها صراحة؛
- يعتبر الشرط الأساسي لإدراج الأصول والخصوم والنواتج والأعباء في الحسابات هو أن تكون لها قيمة يمكن تحديدها بصورة صادقة ومن المحتمل أن تعود منها أو إليها منفعة اقتصادية مستقبلية، فلم تعد ملكية الأصل شرطا لإدراجه في الحسابات؛
- كقاعدة عامة تقيم عناصر الأصول والخصوم والنواتج والأعباء عند إدراجها الأولي في

الحسابات وفقا لتكلفتها التاريخية إلا أنه يعمد إلى مراجعة أو إعادة التقييم وفقا للقيمة الحقيقية أو القيمة المحينة لتفادي الفوارق المحتملة بين هاته القيمة والقيمة المحاسبية؛

- احتوى النظام المحاسبي المالي الجزائري على مدونة حسابات ذات ثلاثة أرقام تشكل الإطار العام لمسك المحاسبة المالية وفقه، إلا أنه ترك المجال لتوسيعها أو تعديلها حسب احتياجات كل كيان.

يعتبر النظام المحاسبي المالي الجزائري نتاج لعملية إصلاح فرضتها التحولات الاقتصادية التي عرفتها الجزائر، ويهدف إلى معالجة المشاكل والانتقادات التي وجهت للمخطط الوطني المحاسبي وخاصة من قبل الشركات متعددة الجنسيات والمتعلقة خصوصا بضرورة تكييفه مع المعايير المحاسبية الدولية وعليه سنحاول دراسة مدى التزام هذا النظام بالمعايير الدولية.

الفصل الثاني

المحاسبة الفندقية

تمهيد: سنتناول في هذا الفصل موضوع المحاسبة الفندقية من خلال ثلاث مباحث نتحدث فيها أولا ماهية الفنادق ثم ثانيا محاسبة الفنادق بصفة عامة وأخيرا محاسبة الفنادق في الجزائر بصفة خاصة.

1.المبحث الأول: ماهية الفنادق.

1.1 المطلب الأول : النشأة والمفهوم العام للفنادق

- النشأة : تعد صناعة الفنادق من الصناعات القديمة جدا ،فظهور الفنادق في العصور القديمة ارتبط ارتباطا وثيقا بضهور الضيافة نفسها ، حيث كانت الضيافة في العالم القديم تقتصر في بدأ وتوثيق العلاقات و تزايدها بين المدن وما تبع ذلك من كثرة الاسفار وتعدد الحاجات التي تتطلب انشاء النزل والفنادق العامة لتفي بهذا الغرض وخاصة في المدن الكبرى التي أصبحت مراكز تجارية هامة ، ويجدر بالذكر هنا اقدم فندق في العالم : فندق " هوشي ريوكان" هو فندق في محافظة ايشيكاو في اليابان : يعتبر اقدم فندق حسب موسوعة غينيس لأنه بني سنة 718 ميلادي .

- المفهوم العام للفنادق: ان كلمة فندق يقصد بها في اللغة اللاتينية االHospitality، والتي اشتقت من كلمة Hotel بمعنى المكان المخصص للإقامة (الضيوف)، وفي اللغة العربية كلمة فندق نسبت الى كلمة Pondokia من الصل يوناني وتعني مكان للإيواء والمأكل والخدمة لمدة معينة مقابل مبلغ مالي معين متفق عليه.

الفنادق هي مؤسسات تجارية خدماتية تقدم خدمات الإقامة المؤقتة بمقابل مالي، تتنوع الفنادق في أنواعها ومستوياتها مثل: الفنادق الفاخرة، الفنادق المتوسطة والفنادق الاقتصادية، توفر مجموعة متنوعة من الخدمات بما في ذلك الإقامة والاطعام وغيرهما لتلبية احتياجات النزلاء المختلفة.

يتمثل المفهوم العام للفنادق في توفير مساحات اقامة مؤقتة للنزلاء تتضمن غرف النوم ومرافق الراحة، مطاعم وغيرها من الخدمات.

تهدف الفنادق الى توفير بيئة مريحة وآمنة للنزلاء خلال فترة اقامتهم سواء للسياحة او العمل او غيرا من الأغراض.

وقد وردت مفاهيم وتعاريف عديدة للفنادق:

– الفندق منطقة إدارية ذات صفات اقتصادية واجتماعية، تقدم الضيافة في إطار القوانين المحلية والدولية لقاء أجر محدد داخل بناء مصمم لهذا الغرض.

من خلال التعاريف السابقة يمكننا تقديم مفهوم عام وشامل للفنادق: هي عبارة عن مجمع أو منطقة أو مؤسسة ذات أبعاد إدارية واقتصادية واجتماعية، تكون في هيئة مبنى خاص: تقوم على أساس تقديم خدمات الضيافة من استقبال وإيواء وإطعام وترفيه وتسلية وغيرها من الخدمات التي يطلبها الزبائن مقابل أجر مادي.[1]

أما المفهوم العام للفنادق حسب المشرع الجزائري فقد تم تعريف الفنادق في المادة 02 من المرسوم 19 – 158 على أنها " يقصد بمؤسسة فندقية في هذا المرسوم، كل مؤسسة ذات طابع تجارية تستقبل الزبائن مارين أو مقيمين دون أن يتخذوها مسكنا لهم، وتوفير لهم أساس خدمات الإقامة مصحوبة بالخدمات المرتبطة بها ، يمكن أن تزور المؤسسة الفندقية بالنظر إلى نوعها ومكان وجودها بمرافق تقدم خدمات الاطعام والتسلية والتنزه والتنشيط والتداوي والرفاهية والراحة والرياضة والمؤتمرات والمجمع البحري "مارينا" وميناء النزهة وجميع الأنشطة الأخرى المتعلقة بالسياحة[2].

1 مجلة التكامل الاقتصادي المجلد 1 – العدد 4 جوان 2023.

2 المرسوم التنفيذي، 2019 ص 05

2.1. المطلب الثاني: تصنيف الفنادق والعوامل المؤثرة على العميل الفندقي

1. تصنيف الفنادق :

يمكن تصنيف الفنادق إلى عدة أنواع وذلك حسب:

أ. **أنواع الفنادق حسب مدة الإقامة:** تنقسم الى نوعين

- فنادق الإقامة المؤقتة (العبور Transit) أي الفنادق المخصصة للضيوف الذين يبقون فترة قصيرة من الزمن، فهي تخدم الأشخاص الذين يتغيبون فترة قصيرة عن منازل لا تزيد عن الشهر من أجل التجارة أو النزهة، هذا النوع من الفنادق يقدم خدمات متعددة ومتنوعة أهمها الإطعام والمشروبات وخدمات طبية.

- فنادق الإقامة الدائمة: Résidentiels: وهي عبارة عن شقة تحتوي على جميع الخدمات الفندقية، والمقيمون فيها بشكل رسمي ولمدة طويلة ويطلب من الضيف الإيجار لذلك فإن هناك كثير من الفنادق ذات الخدمات العابرة يعرضون غرفهم للإقامة المستديمة للإيجار [1]

ب. **أنواع الفنادق حسب الموقع:** في هذا التصنيف للفنادق يتم تحديد حجم الفندق عدد الغرف التسهيلات والخدمات المقدمة ويمكن تقسيم الفنادق حسب هذا النوع إلى

- فنادق المدن الصغرى Small tounes Hôtels: في بداية قرن ال 20 كانت معظم المدن لديها على الأقل فندق واحد من الفنادق الصغيرة من أجل تحقيق هدفين أساسين.

- خدمة الزبائن (رجال الأعمال أو سياح) او الذين يمرون على هذه المدن الصغيرة.

- خلق مراكز اجتماعية للمقيمين في المدينة في المناطق المحيطة، تقدم خدمة الإطعام السريع وخدمة الحفلات والمطاعم وقاعات للحفلات.

1 محاضرة " أ" حول تصنيف الفنادق، مقياس: مبادئ إدارة الفنادق.

- فنادق مراكز المدن Douentouen hôtels: يقع هذا النوع من الفنادق في مراكز المدن على مسافة قريب من مراكز العمل ومراكز التسوق، أسعارها مرتفعة وأحجامها كبيرة (من25 غرفة إلى 3000 غرفه) فنادق ضخمة، فيها أقسام مخصصة لإيواء السياح وأخرى ومخصصة لإيواء رجال الأعمال، ويقدم هذا النوع من الفنادق كافة أنواع الخدمات التي يحتاجها السياح ورجال الأعمال وكافة الخدمات التجارية مثل المأكولات والمشروبات والنادي الصحي والقاعات لغرض عقد الاجتماعات، ملكيتها متفاوتة بين أشخاص وشركات مختلطة.

- فنادق الضواحي: يقع هذا النوع من الفنادق في ضواحي المدن الكبيرة نظرا لارتفاع تكلفة الأراضي لإقامة الفنادق مراكز المدن، فإن كثير من الشركات بدأت تقيم فنادقها في الضواحي المختلفة للمدن التي يمكن أن يكون سعر العقار فيها منخفضا، أسعارها مرتفعة نسبيا وأحجامها تتراوح (من 250 إلى 500 غرفة) مخصصة لإيواء رجال الأعمال بالدرجة الأولى والسياح ثانيا إذ تقدم لهم كافة الخدمات التي يطلبونها (المأكولات، المشروبات، النادي الصحي).

- فنادق المنتجعات Ressort Hotels: هذا النوع نجده قرب المياه المعدنية أو قرب البحيرات أو الشلالات أو قرب السواحل، فهي تمتاز بموقعها، وإدارتها الجيدة، أسعارها باهضه نسبيا وأحجامها (من 500 الى 700غرفة) مخصصة لطالبي الترفيه والتنزه، حيث توفر لهم كافة الخدمات التي يطلبونها مثل المسابح والملاعب ساحات لعب الجولف والتنس، نوادي صحية رياضية، خدمات بريد وهاتف ومطاعم ونوادي ليلية، خدمة الأنترنت، هذا النوع من الفنادق المنتجعات يمكن تصنيفه إلى أربعة أصناف:

- فنادق منتجعات صيفية: تقع بالقرب من البحر.
- فنادق منتجعات شتوية دافئة: تقع بالقرب من ينابيع المياه المعدنية والغابات.
- فنادق منتجعات شتوية باردة: بالقرب من الجبال والمناطق الباردة.

- فنادق منتجعات تعمل على طول السنة: تقع في المناطق التي يكون مناخها معتدلا وقد يكون المنتجع للاستجمام أو للاستشفاء والعلاج الطبيعي واستعادة اللياقة أو التجميل.

أيضا يمكن تصنيف الفنادق أو المؤسسات الفندقية إلى أنواع عدة أخرى نذكر منها:

1. التصنيف من حيث الملكية:[1] تصنف الفنادق من حيث الملكية إلى أربع أنواع أساسية:

أ. الفنادق الخاصة: هي عبارة عن فنادق لا ترتبط بأي سلسلة من السلاسل الفندقية العالمية، وملكيتها تعود إلى فرد أو مجموعة من الأفراد وعادة ما تكون هذه الفنادق صغيرة وعدد غرفها قليلة وتقدم هذه الفنادق خدمات محدودة لقلة رأس المال المستثمر ولخدمة شريحة معينة من محدودي الإنفاق

ب. فنادق السلسلة: هي مجموعة فنادق تنتشر حول العالم تعمل تحت اسم موحد ويجري تشغيلها وإدارتها وفقا لتوجيهات الإدارة المركزية للسلسلة الفندقية (الشركة الأم)، وتتقاضى هذه الإدارة المركزية رسوما من هاته الفنادق أو نسبة من الأرباح مقابل استغلال الاسم التجاري أو العلامة التجارية للسلسلة الفندقية، ومن أهم السلاسل الفندقية في العالم تجد فندق هيلتون (Hilton)، فندق شيراتون (Sheraton)، وغيرها.

ج. فنادق مختلطة: هي الفنادق التي تكون ملكيتها مشتركة بين الدولة والقطاع الخاص أو بين الدولة والشركات الأجنبية.

د. فنادق حكومية: وهي الفنادق التي تكون ملكيتها تابعة للدولية مثل club du pain.

1 من ميهوب أمنية مقال الصناعة الفندقية وانعكاساتها على الحركة السياحية في الجزائر، دراسة إحصائية للصناعة الفندقية والنشاط السياحي في الجزائر، مجلد رقم11 -العدد04 جوان (2023) جامعة فرحات عباس سطيف رقم 01.

2. تصنيف الفنادق حسب عدد النجوم: تصنف الفنادق وفق عدد النجوم إلى خمس تصنيفات، حيث يمكن هذا التصنيف الزبائن من اختيار الفندق المناسب كما يساعد إدارة الفندق على تحسين جودة الخدمات المقدمة ويشمل هذا التصنيف الأنواع التالية:

أ. فندق خمس نجوم [1]: تعتبر من أرقى الفنادق تقدم خدمات متكاملة ومميزة للزبائن وبأسعار مرتفعة تتناسب مع حجم ونوع الخدمات المقدمة.

ب. فندق أربع نجوم: يكون مستوى خدماتها وأسعارها أقل من فنادق خمس نجوم بنسبة ضئيلة تتناسب مع التخفيض في الأسعار.

ج. فنادق ثلاث نجوم: يكون مستواها أقل من فنادق أربع نجوم بشكل أكثر وضوحا والسعر المنخفض ولا تتوفر بها الخدمات الإضافية المطلوبة في المستوى الأعلى.

د. فندق نجمتين: تقترب في المستوى من الفنادق الشعبية أو الفنادق النجمة الواحدة إما من ناحية مستوى الأثاث أو لكونها لا تتمتع بالخصوصية أي استخدام المناطق العامة للنزلاء.

ه. فندق النجمة الواحدة[2] : تتوفر هذه الفنادق الخدمات الأساسية في الغرف والتي لا يقل عددها عن عشرين غرفة على الأقل، وفي بريطانيا، يجب أن يحتوي الفندق على الأقل خمس غرف ويعمل على كل أيام الأسبوع مع شرط وجود العاملين لخدمة الزبائن بشكل دائم، وفي هذا النوع من الفنادق قد يتشارك العملاء الحمامات والموافق العامة كما أنه يمكن ألا يتوفر هذا النوع من الفنادق على مطاعم أو مقاهي.

1 ين ميهوب أمنية (مرجع سبقا ذكره)

2 اليمين فالتة مقال: المعايير العالمية في تصنيف الفنادق وعلاقتها بتقييم العملاء، دراسة مقارنة بين مجموعة من الفنادق، مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية المجلد 15، العدد رقم 01، السنة 2022 ص 139.جامعة محمد خيضر بسكرة.

2. العوامل المؤثرة على العميل الفندقي :

يبدأ تكوين الإدراك المتميز للفندق وخدماته منذ اللحظة الأولى للتعامل معه ،عملية الحجز والتسجيل وصولا إلى المغادرة وبين هذا وذاك يمكن تقديم بعض الخدمات الإضافية البسيطة التي تؤثر بشكل كبير على توقعات ونظرة العميل تجاهه، مما سيضع جميع خدمات الفندق المقدمة موضع تقييم دقيقا وحاد، وقدرة الفندق على تلبية الحاجات يحدد مدى استمراريته، ويعتمد اختيار العميل للفندق الملائم بالدرجة الأولى بالنصائح الشفوية Word of Mouthe حول الغرف والتجهيزات خصوصا ، بالإضافة إلى عوامل أخرى: الاحتياجات والمنافع الشخصية ،التجارب الشخصية، الصور الذاتية، المجموعات المرجعية،

فعميل اليوم لم يعد يقبل المستويات المتدنية في جودة خدمات الفنادق فأصبح يتعامل مع الفنادق التي تسبقها شهرتها وسمعتها بدرجة أكبر وبالتالي الفنادق مجبرة اليوم على اعتماد معايير الجودة فيما تقدمه لعملائها، بل وهي مقيدة تماما باتجاهات عملائها والتي تتكون عموما من ثلاث مكونات أساسية وهي:[1]

- المكون الإدراكي أو المعرفي: الذي يتكون من الإدراك والمعتقدات نتيجة التعلم والمعرفة بشكل رئيسي.

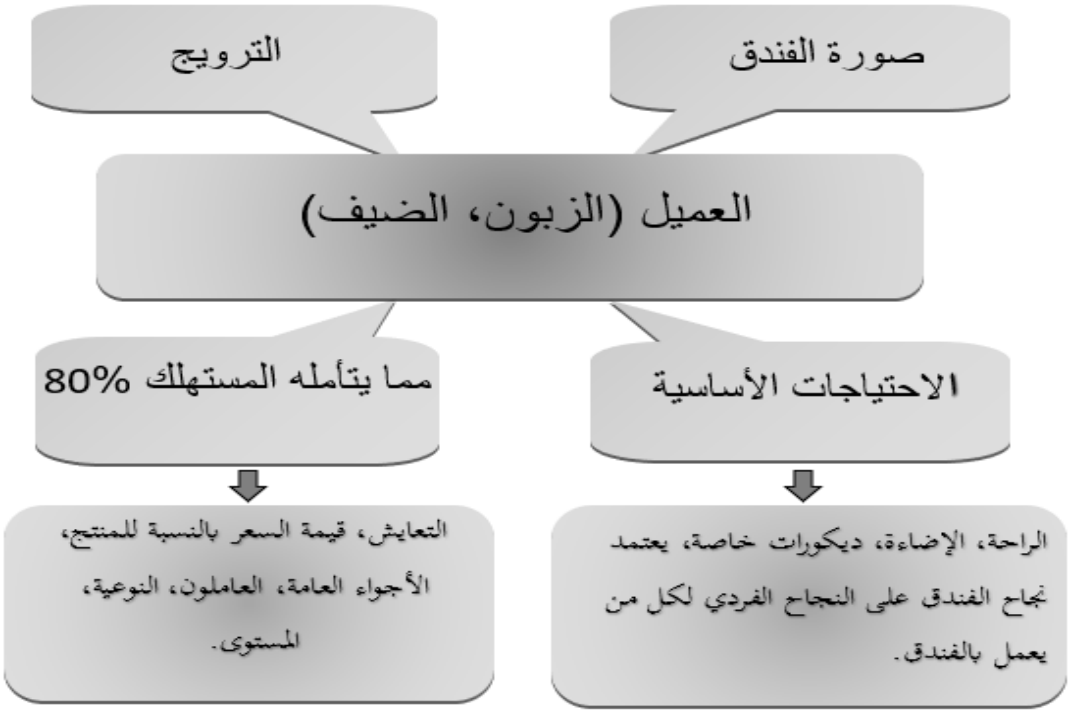
- المكون الشعوري والتأثيري: الذي يتكون من التقييم والشعور الإيجابي أو السلبي نتيجة لمؤثرات معينة مثل الاتصال أو الخبرة أو العرض.

- المكون السلوكي أو الإرادي: الذي يتكون من النية والتفضيل والتصرف أي القيام بشراء المنتج الفندقي.

والشكل الآتي يوضح أهم العوامل المؤثرة على سلوك العميل الفندقي.

1 لطيفة يربي –المعايير العالمية في تصنيف الفنادق وعلاقتها بتقييم العملاء، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية. المجلد 15، العدد (1) السنة 2021، جامعة محمد خيضر بسكرة.

الشكل رقم 01: العوامل المؤثرة على سلوك العميل الفندقي



من خلال الشكل السابق فإن أهم عوامل تقييم العميل للفندق والتي تجعله أكثر نجاحا وأشهر سمعة وقبولا وبالتالي تحقيق أرباح أكبر ما يلي:

- الموقع: له تأثير كبير على سلوك العميل من خلال تفضيلاته في اختيار أفضل الأماكن والإقبال على الفندق الذي يقع في مكان الموقع المفضل.

- الإشهار: وسيلة مهمة من وسائل التشويق والترويج حتى يقع اختيار العميل على الفندق الأكثر شهرة في التطبيقات الإلكترونية.

- السعر: يعتبر من اهم العوامل التي تساهم في نجاح الفندق وخاصة إذ كانت أسعار خدمات الفندق اقتصادية وغير باهضه إضافة إلى تقديمة بعض الخدمات المجانية.

- الأطعمة والمشروبات: قد تكون سببا في شهرة الفندق ونجاحه والإقبال عليه وذلك لتقديمه أطعمة متميزة أو مطاعم متخصصة.

- تصمم الفندق وديكوره: كلما كان ديكوره جذابا من الداخل والخارج بالإضافة إلى التجهيزات العصرية، كلما كان الإقبال عليه أكثر من طرف العميل الفندقي.

- الخدمات الأخرى التي يقدمها الفندق والتي تصنع التميز والفارق بين الفنادق مثل (الفاكس، الأنترنت المجاني، سيارات الأجرة، البنوك ...).

- الإدارة الناجحة: خاصة في المكتب الأمامي فحسن الاستقبال له دور أساسي في جذب العميل الفندقي.

3.1. المطلب الثالث: الإطار القانوني والتنظيمي للفنادق في الجزائر.[1]

حدد لنا القانون رقم 99-01 المؤرخ في 06 يناير 1999 القواعد المتعلقة بالفندقة حيث يعتبر في مفهوم هذا القانون نشاطا فندقيا، كل استغلال بمقابل لمؤسسة فندقية كما هو محدد أدناه،

- مؤسسة فندقية: كل مؤسسة تستقبل الزبائن لإيوائهم، مع تقديم خدمات إضافية لهم او بدونها

- الفندقي: فهو كل شخص طبيعي أو معنويا يمارس نشاط فندقيا.

1. تعريف المؤسسات الفندقية: عرف المرسوم رقم 2000-46 المؤرخ في مارس 2000، المؤسسات الفندقية وحدد تنظيمها وسيرها وكذا كيفية استغلالها حيث يقصد بمفهوم هذا المرسوم المؤسسة الفندقية وهي كل مؤسسة تمارس نشاطا فندقيا وهي:

-الفنادق – نزل الطريق (الموتيل أو المحطة) – قرى العطل – الإقامة السياحية – المنازل الريفية –الشاليهات –المنازل السياحية –المخيمات – محطة الاستراحة.

لفندق هو هيكل للإيواء مهيأ للإقامة مع احتمال لإطعام الزبون.

1 تيغمارين حليمة، عنوان المقال: الإطار القانوني للمؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار في الجزائر، مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والمطرية الاقتصادية، المجلد 07 العدد 05، السنة 2018.

2. مفهوم العقد الفندقي وإبرامه: هو كل عقد يلتزم بمقتضاه الفندقي الذي يمارس نشاطه بمقابل، بإيواء الزبون مؤقتا دون ان يتخذ هذا الأخير سكنا له، والمحافظة على أمتعته التي يودعها في المؤسسة وتقديم خدمات إضافية له عند الحاجة مقابل موافقة الزبون على تعليمات النظام الداخلي، ودفعه مبلغا تختلف قيمته حسب نوعية الخدمات المقدمة له، كما أنه لا يوجد أي شكل معين منصوص عليه بالنسبة لشكل هذا النظام.

في حال الإخلال ببنود العقد من طرف أحد أطراف العقد: يحق للطرف الثاني فسخ العقد في هذه الحالة يتعين على الطرف الذي يفسخ العقد إخطار الطرف الآخر مسبق، إذ يحق للفندقي فسخ العقد في الحالات التالية مثلا:

- تصرف غير لائقاً من الزبون.
- مرض معدي يحمله الزبون وتتم معاينة قانونا.
- إدخال الزبون إلى الفندق أي حيوان أو شخص آخر غير معني بالعقد ودون إشعار الفندقي.
- إدخال العميل مواد سامة أو خطيرة أو سلاح دون علم الفندقي.

كما يحق للزبون أيضا فسخ العقد الفندقي في الحالات التالية:

- تصرف غير لائق من الفندقي أو المساس بكرامته وشرفه.
- عدم توفير المؤسسة الفندقية الجو الملائم للتمتع بهدوء المكان.
- إذا قدم الفندقي خدمات أقل نوعية من تلك التي تطابق صنف المؤسسة الفندقية.

3. القواعد المتعلقة ببناء أو تهيئة المؤسسات الفندقية: يجب على كل شخص طبيعي أو معنوي قبل تسليمه رخصة بناء أو تعديل أو تهيئة أو هدم مؤسسة فندقية من طرف السلطات المعنية للحصول على المصادقة على مخططات المشروع، من طرف مصالح الوزارة المكلفة بالسياحة حيث تنشأ لدى الوزير المكلف بالسياحة لجنة مختصة بدراسة مخططات

المشاريع الفندقية [1] وبعد دراسة المخططات من طرف اللجنة المذكورة أعلاه ، تبلغ مصالح الوزارة المكلفة بالسياحة المعنيين بالأمر بالقبول أو رفض المخططات وبالتعديلات الواجب إدخالها في أجل لا تتعدى شهرين من تاريخ استلام الملفات ، وفي حالة عدم الرد في الأجل المحدد تعتبر المخططات مصادق عليها، في هذه الحالة يحق في محل وقت الأعوان الإدارة السياحية المؤهلين مراقبه الأشغال الجارية في المؤسسات الفندقية والتحقق من مطابقتها للمخططات المصادق عليها.

وفي حال ملاحظة عدم تطابق البيانات مع المخططات المصادق عليها، يطلب المؤهل قانونا من صاحب المشروع التوقف من مواصلة الأشغال والامتثال للمخططات المصادق عليها في أجل لا يتعدى ثلاث أشهر.

وفي حال عدم الامتثال يحرر محضر وترفع دعوى قضائية أمام الجهة القضائية المختصة من أجل إلزام المخالف بالتوقف عن مواصلة الأشغال إلى غاية القيام بالتعديلات الازمة.

كما يمكن للوزير المكلف بالسياحة في الحالات الاستعجالية أن يصدر قرار بالتوقيف الفوري للأشغال وإشعار السلطة القضائية استعجاليا في مدة 48 ساعة.

الشروط المطلوبة للموافقة على مخططات بناء المؤسسات الفندقية أو تهيئتها للمصادقة على المخططات، لا بد من توفر شروط بحيث يجب أن يوقع المهندس المعماري والمهندس في الهندسة المدنية مجموع الوثائق المكونة للملف طبقا للقانون رقم 90-29 المؤرخ في 1 ديسمبر1990 ويودعانها في ثلاث نسخ لدى اللجنة المنشأة لهذا الغرض ويجب أن يتضمن الملف ما يلي:

- المخططات التخطيطية: تتضمن؛

1 تيغمارين حليمة، عنوان المقال: الإطار القانوني للمؤسسات الفندقية ووكالات السياحة والأسفار في الجزائر، مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والمطرية الاقتصادية، المجلد 07 العدد 05، السنة 2018.

- مخطط الموقع على المقياس2000/1.
- رسم بوطوغرافي للأرض على مقياس 500/1 أو1000/1.
- بيان أمن يبرر مجمل التدابير المتعلقة بمواصفات الأمن.
- مخطط إجمالي على مقياس200/1.
- مخطط الوثائق المطلوبة.

– تقرير المهندس المعماري: يشمل:

- وصف مختصر للأرض والمحيط.
- وصف مختصر لمختلف البنايات التي يتضمنها المشروع.
- تعيين كل بناية ومحل.
- دليل الأمن.
- تقدير تكاليف الأشغال.

شـــروط اســـتغلال المؤسســـات الفندقيـــة: قبـل اسـتغلال المؤسسـة الفندقيـة لابـد مـن الحصـول علـى رخصـة اسـتغلال مؤسسـة فندقيـة، فهنـاك رخـص يسـلمها الـوزير المكلـف بالسـياحة بالنسبة لاستغلال المؤسسات الفندقية ذات نجمتين إلى 5 نجوم.

- أمـا فيمـا يخـص الأصـناف الأخـرى مـن المؤسسـات الفندقيـة فيسـلمها المـدير الـولائي المكلـف بالسـياحة بتفـويض مـن الـوزير المكلـف بالسـياحة ويوجـه طلـب اسـتغلال مؤسسـة فندقيـة في 03 نسـخ إلى السـلطات المعنيـة حسـب مـا ذكـرناه سـابقا، ويرفـق طلـب الرخصـة وثائـق محـددة حسب ما إذ كان شخص طبيعي أو معنوي بالنسبة للأشخاص الطبيعية:

- مستخرج من شهادة الميلاد الطالب أو شهادة ميلاد المسير عند الإقصاء.
- مستخرج من صحيفة السوابق القضائية لا تتجاوز 03 أشهر.

- نسخة مطابقة لسند الملكية أو عقد الإيجار.
- محضر معاينة المحضر القضائي بعده يبين فيه مقاسات المؤسسة الفندقية.
- نسخة من رخصة البناء أو التهيئة التي يسلمها الوزير المكلف بالسياحة.
- نسخة من قرار التصنيف للمؤسسة الفندقية عند الاقتضاء.
- شهادة التأمين من العواقب المالية على المسؤولية المدنية والمهنية.
- إثبات الطالب أو المسير لشروط التأهيل المحددة قانونا.
- تقرير تقديري عن النشاط.

أما بالنسبة للأشخاص المعنوية:

- القانون الأساسي للشخص المعنوي.
- نسخة من المداولة التي عين خلالها الرئيس والمدير العام المسير.
- إثبات استفتاء المدير العام أو المسير لشروط التأهيل[1].

كما أنه يمكن أن يرفض طلب الرخصة لاسيما إذا كانت نتائج تحريات مصالح الأمن سلبية، أو في حالة وجود اعتراض من إدارة أو مؤسسة في الدولة لأن السلطات المعنية وزارة السياحة أو المديرية الحق في استشارة أجهزة أمن الدولة بالإضافة إلى استشارة الإدارات والمؤسسات الأخرى التابعة للدولة.

ولكي يمنح له رخصة استغلال لابد أن يكون لديه مسير معتمد أي لا بد أن يكون مستوفي لشروط الشهادات أو الكفاءات أو الخبرة المهنية المطابقة للشروط المتعلقة بمعيار التصنيف كما هو محدد بأحكام المرسوم التنفيذي رقم 2000 -130 لأنها تختلف من 05 نجوم إلى الصنف السادس بدون نجمة، إذ طلبات تصنيف المؤسسات الفندقية يكون حسب الحالة التالية:

1 هاني عاطف؛ كتاب محاسبة فندقية موجود على شبكة الأنترنت

- إلى الوزير المكلف بالسياحة.
- إلى الوالي المختص إقليميا.

حيث يصدر الوزير المكلف بالسياحة بعد استطلاع رأي اللجنة الوطنية قرار تصنيف المؤسسات الفندقية:

- الفنادق الرتب من 02 – 03 -04 -05.
- قرى العطل 03 نجوم.
- الإقامة السياحية 03 نجوم.
- المخيمات السياحية 03 نجوم.

كما أنه يصدر من الوالي المختص إقليميا بعد استطلاع رأي اللجنة الولائية قرار تصنيف المؤسسات الفندقية الى رتب.

- الفنادق 01 وبدون نجمة.
- قرى العطل 01 ونجمتان.
- المخيمات 01 ونجمتان.
- نزل الطريق والموتيل 01 ونجمتان.
- النزل الريفية 01 ونجمتان.
- الشاليهات 01 ونجمتان.
- النزل العائلية رتبة وحيدة.
- المنازل السياحية المفروشة.
- محطة الاستراحة رتبة وحيدة[1].

1 نفس المرجع السابق.

2.المبحث الثاني: محاسبة الفنادق

1.2. المطلب الاول: مفهوم المحاسبة الفندقية:

تمهيد: يلعب النظام المحاسبي في القطاع الفندقي دورا هاما في نجاح العمل الفندقي.

1. مفهوم المحاسبة الفندقية:

وتعرف بأنها فن وعلم تسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للفندق لهدف التوصيل إلى معرفة نتيجة نشاط الفندق ومركزه المالي وقسم الحسابات بالفنادق العالمية هو الجهة المسؤولة عن الرقابة على جميع التعاملات المالية التي تحدث داخل إدارات و واقسام الفندق المختلفة والاحتفاظ بدفاتر وسجلات عن الوضع المالي ،وتقديم تقارير معلومات محاسبية ملائمة التي تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات المناسبة و التخطيط للمستقبل وتمكنها من الرقابة على الأنشطة المختلفة في الفندق واتخاذ الإجراءات التصحيحية الازمة للوصول إلى اعلى معدل ربحية للفندق[1].

وتعني المحاسبة الفندقية جمع وتسجيل وتبويب وتلخيص وتحليل تكاليف كل نشاط من الأنشطة الإنتاجية أو الخدمية التي يتم رصدها ورقابتها في البيئة الفندقية، هدفها الرئيسي هو توفير معلومات دقيقة ومفيدة لإدارة الفندق لاتخاذ قرارات إدارية وتحقيق الكفاءة وترشيد في إدارة الموارد والتكاليف. الفنادق عبارة عن وحدات اقتصادية تهدف لتحقيق الربح وبتطبيق المحاسبة بمفهومها العام على الأنشطة الفندقية، يمكن إعطاء عدة مفاهيم للمحاسبة الفندقية[2] .

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

1 هاني عاطف؛ كتاب محاسبة فندقية موجود على شبكة الأنترنت.

2 تجاني ضياء الدين، واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفندقية، ص 18 جامعة حمه لخضر (الوادي).

إبـراز الصـفات والخصـائص المميـزة للنشـاط الفنـدقي مـع التركيـز علـى الخصـائص والصـفات الـتي يـدخل في تقـديرها عنصـر الاحتمـالات وبيـان الأسـاليب المتبعـة في تقـدير قيمتهـا وفقـا للتغـيرات المتوقعـة في حجـم النشـاط سـواء باخـتلاف المواسـم أو المواقـع الجغرافيـة لتلـك الفنادق.

إجـراء التحليـل المـالي للبنـود المحاسـبية للنشـاط الفنـدقي بالقـوائم الماليـة للتعـرف علـى مـدى كفـاءة الإدارة في اسـتغلال المـوارد المتاحـة لـديها عـن طريـق مقارنـة المعتـدلات المحسـوبة في الفـترة الحالية بالفترات السابقة لنفس الفندق أو مقارنتها فنادق مماثلة.

2. خصائص محاسبة الفنادق

يمكـن سـرد مجموعـة مـن خصـائص المحاسـبة الفندقيـة في العناصـر الـتي هـي في الأصـل متعلقة بالنشاط الفندقي:

أ. موسميـة النشـاط الفنـدقي: لإنشـاء أي فنـدق مـن الفنـادق يختلـف مـن موسـم لموسـم آخـر فيمـا بعـض المواسـم يكـون الإقبـال كبـير جـدا علـى الفنـادق وفي بعـض المواسـم الأخـرى يـنخفض الإقبـال علـى هاتـه الفنـادق، وكمـا يتسـم النشـاط بالموسميـة علـى مسـتوى الفصـول الأربعـة فإنـه يتسـم أيضـا بالتغـير علـى مسـتوى الأسـابيع كمـا يلاحـظ زيادة الإقبـال علـى الفنـادق في أيام نهايـة الأسـبوع عـن باقـي أيام الأسـبوع حيـث تفضـل بعـض الأسـر قضـاء عطلـة الأسـبوع خـارج مناطق إقامتهم.

وفي بعـض دول العـالم وبسـبب اعتبـارات دينيـة معينـة فـإن النشـاط الفنـدقي فيمـا يتسـم بالموسـيقية في أوقـات معينـة منهـا علـى مـدار العـام كمـا هـو الحـال بالنسـبة للملكـة العربيـة السـعودية ففـي موسـم الحـج يرتفـع حجـم النشـاط الفنـدقي في مكـة المكرمـة والمدينـة المنـورة في مواجهـة الأعـداد الضـخمة الـتي تـذهب لتلـك المنـاطق في تـواريخ محـددة بـذاتها لأداء مناسـك الحـج، التعـاملات الماليـة خـلال تلـك الفـترة بـنفس درجـة الكفـاءة الـتي بهـا إثبـات ومراجعـة تلـك التعاملات خلال باقي الفترات الأخرى

– ضرورة الاهتمام بحصر وتحديد الطاقات العاطفة غير المستغلة في المواسم مدار العام على إمداد الإدارة بالبيانات ويحتم ذلك الأثر آن يكون النظام المحاسبي المستخدم قادرا على الإحصائية التفصيلية عن أحجام الطاقات غير المستعملة الموزعة على مدار العام حتى يتمكن لإدارة التفكير في بدائل استغلالها على أساس علمي في ضوء تلك البيانات

– ضرورة الاهتمام بأنظمة الرقابة عند تصميم النظام بالشكل الذي يكفل فرض رقابة فعالة على عمليات الصرف والتحصيل في فترات الذرى لضمان عدم حدوث أي تلاعب أو أخطاء في تلك الفترات بالذات تحت تأثير ضغط العمل.

ب. التعامل النقدي السريع: أغلب معاملات النزلاء مع الفندق تكون نقدا أو بواسطة بطاقة الائتمان إذ يتحصل النزيل على خدمات الفندق من مبيت وطعام وغيره على هيئة تعاملات نقدية، علاوة على أنها تتسم يصفقه السداد فيما بعد، فالتعاملات أساسها الشريعة.

وتحتم تلك الخاصية (التعامل النقدي السريع) أن يكون النظام المحاسبي المستخدم له نفسي السرعة في عمليات التسجيل والمراجعة بالشكل الذي يضمن أن يكون رصيد حساب العميل (النزيل) عما حصل عليه من خدمات جاهزة، أو في خلال ساعات محدودة أو أقل من لحظة فور طلبه في أي لحظة لحين انتهاء من طلبه بحيث لا يمكن أن ينتظر العميل مدة يوم كامل من أجل مراجعة مفردات حساب.

كما أن هذا العميل في حالة مغادرته للفندق لن يعود إليه على أغلب الظن وبالتالي فإن حدوث أي خطأ في تحديد رصيده يصبح من الصعب تسويته وفي كلتا الحالتين سواء الخطأ لصالح العميل، فإن ذلك يعود بالخسارة على الفندق.

أما إذا كان الخطأ في صالح الفندق فهذا يمثل إساءة للفندق والنظام المحاسبي الفعال بالفنادق وهو ذلك النظام القادر على ضبط ومراجعة تلك التعاملات التقذية الشريعة دون خسائر أو إساءات.

ج. تنوع النشاط الفندقي: النشاط الفندقي بالدرجة الأولى هو نشاط خدمي "صناعة خدمية" أي أن الفندق يقدم خدمات متنوعة للعملاء تتمثل في المبيت أو الإطعام أو ترفيه أو حفلات.

2.2. المطلب الثاني: تصميم النظام المحاسبي الفندقي

تهتم المحاسب الفندقية بتسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل العمليات المالية والأنشطة الفندقية وترجمتها في تقارير مالية وإرسالها للإدارة الفندقية لمساعدتها على اتخاذ القرارات والتنبؤ ورسم السياسات المستقبلية ووضع الخطط طويلة وقصيرة المدى والعمل على تنفيذها ورقابتها ، ومن المعروف أن المحاسبة في مفهومها العام يختلف عن إمساك الدفاتر وهو تدوين للعمليات المالية للفندق في الدفاتر اليومية يوما بيوم واستخراج نتائجها ويقوم حاليا بها الكومبيوتر، ومن أشهر البرامج في هذا المجال الموظف الاستقبال وهو برنامج الفيد ليو Fidelio وهو ملائم لتسوية حسابات النزلاء للعاملين بالمكتب بالمكاتب الأمامية بالفندق.

يعتبر الهدف الرئيسي للإدارة الفندقية هو تعظيم الربح ولما كان الربح (الابراد- التكلفة) فإن تعظيم الربح يكون بزيادة إيرادات البيع من الغرف والوجبات والمشروبات والحفلات أو تخفيض تكاليف هذه الخدمات أو بهما معا.

والمحاسبة الفندقية من أهم أدوات الإدارة الفندقية والتنظيم والرقابية للنشاط الفندقي الذي يلعب فيه المادة الخام عنصرا بارزا وتعتبر العامل الأساسي والمؤثر على درجة ربحية الفندق، ومن أهم أعراض المحاسبية الفندقية هي تستجيل الإيرادات والمصروفات وإمداد الإدارة الفندقية بالمعلومات من أجل تصحيح مسار النشاط الفندقي والتخطيط للمستقبل والرقابة على سير العمل داخل الأقسام المختلفة.

ونظرا الان طبيعة نشاط يشتمل نشاط رئيس هو تأجير الغرف إلى جانب نشاطات أخرى مثل تقديم الوجبات الغذائية وغيرها من الأنشطة التي تتفاوت من فندق لآخر طبقا لحجم الفندق وطبقات عملائه ونزلائه ونشطائه إن كان دائما أو موسميا.

لـذلك فـإن النظـام المحاسـبي الملائـم لطبيعـة النشـاط الفندقيـة هـو الـذي يصـمم علـى أسـاس محاسـبة المنشـآت ذات الأقسـام والي يقصـد بهـا تقسـيم المنشـأة إلى عـدة أقسـام بحيـث يخصـص لهـا قسـم مسـتقل لكـل ناحيـة مـن نـواحي النشـاط والنظـر إلى كـل قسـم علـى أن لـه شخصـية معنويـة مسـتقلة، فيـتم إعـداد حسـاب نتيجـة قائمـه إيـرادات ومصـروفات لكـل قسـم مـن أقسـام الفنـدق علـى حـدى(قسـم الغـرف، قسـم الطعـام، قسـم الهـاتف...) ووفقـا للنظـام المحاسـبة الفنـدقي يمثـل كـل قسـم حـتى الأقسـام الإنتاجيـة سـالفة الـذكر مركـزا ربحيـا بالنسـبة للفنـدق يـتم بعـد ذلـك إعـداد قائمـة دخـل عامـة للفنـدق تتضـمن إيـرادات ومصـروفات كـل الأقسـام الإنتاجيـة في الفندق.

ومـن المعلـوم أن الإيـراد الفنـدقي يتـأثر بإجمـالي الإيـرادات المحققـة في كـل مـن تأثـير الغـرف وبيـع الوجبـات، ويقـدر إجمـالي إيـرادات الغـرف بنسـبة 64.1% مـن إجمـالي إيـرادات الفنـدق وإيـرادات قسـم التلفـونات بـ 6.5% وإيـراد الأغذيـة ب 19.5 %والمشـروبات 5.1% والأقسـام الأخـرى 7% ونسـبة تأجـير المحـلات وغيرهـا 1.8 %أمـا المصـروفات والتكـاليف الفندقية فتكون نسبها كالتالي:

- الرواتب والوجبات للعاملين ومميزات العاملين نسبة 44.9%.
- مصروفات التشغيل نسبة 30%.
- - تكاليف المبيعات نسبة 11%.
- مصروفات الإدارة ومراتب الفندق وتأمين 8.6%.
- تكاليف الطاقة 5.5%.

ومـن المعلـوم أن الإيـراد الفنـدقي يتـأثر بإجمـالي الإيـرادات المحققـة مـن بيـع الأغذيـة والمشـروبات كأحـد أهـم الأنشـطة الفندقيـة حيـث تمثـل حـوالي 20 % مـن إجمـالي الـدخل الفنـدقي وبمـا أن هـدف الإدارة الفندقيـة هـو تحقيـق أقصـى ربحيـة ممكنـة ومـن هنـا يـبرز اهميـة الحسـاب الفنـدقي للتكـاليف وأهميـة الرقابـة عليهـا عـن طريـق وضـع معـايير Standars ومواصـفات قياسـية Specification لـلأداء والتشـغيل وتعتـبر الأغذيـة والمشـروبات مـن أهـم العناصـر ذات

التكلفة المرتفعة والتي تصل عناصر التكاليف المباشرة بينها إلى أكثر من 75% حيث تصل المادة الخام إلى أكثر ما يزيد عن 35٪ بالنسبة للأغذية و40% بالنسبة للمشروبات ومن هنا تظهر أهمية الرقابة على المادة الخام في إطار عملية التشغيل والتي تشمل المراحل التالية:

- الاستلام
- الشراء.
- الصرف
- التخزين
- الإنتاج
- التحضير والإعداد
- البيـــــــــــــع
- الخدمة

تعتبر إدارة الحسابات Acoutin département أحد أهم الإدارات الفندقية لدورها الهام في خدمة ضيوف وعملاء الفندق ومسك الحسابات وتنظيمها.

3.2.المطلب الثالث: مراحل وأهداف العمل المحاسبي الفندقي

1. مراحل المحاسبة الفندقية :

يمر العمل المحاسبي الفندقي بالمراحل التالية:

- تجميع المستندات المؤيدة للأنشطة الاقتصادية والمعاملات المالية المختلفة للفندق.
- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة ودفاتر اليومية المساعدة.
- ترحيل وتصنيف وتبويب العمليات المالية في دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعدة.
- التلخيص في ميزان المراجعة.
- القيام بالتسويات الجودية في نهاية السنة المالية.
- إعداد قوائم إيرادات ومصروفات الأقسام الإنتاجية في الفندق.

- إعداد الحسابات الختامية للفندق والتي تشمل قائمة الدخل العامة للفندق والميزانية العمومية.

3. أهداف المحاسبة الفندقية (النظام المحاسبي في الفنادق)[1]:

- الوقوف على مدى نجاح الفندق في ظل البيانات المحاسبية والإحصائية التي يوفرها هذا النظام وذلك بإعداد قائمة الدخل لتحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة، فضلا عن توضيح الصورة للإدارة بأي تقلبات في تكلفة الخدمات التي تقدم للعملاء والنزلاء.

- إمكانية إجراء المقارنات بين الأقسام الإنتاجية المختلفة في الفندق والتعرف على إيرادات ومصروفات كل قسم بالإضافة إلى معرفة صافي ربح أو خسارة كل قسم.

- توضيح المركز المالي الحقيقي للفندق وذلك بإعداد قائمة المراكز المالية للفندق في نهاية السنة المالية.

- توفير المعلومات الآزمة للتخطيط ورسم السياسات المستقبلية للفندق.

- توفير المعلومات والبيانات الآزمة لاتخاذ القرارات المناسبة.

- توفير المعلومات الآزمة للقيام بالرقابة الداخلية على أنشطة الفندق المختلفة مما يساهم في منع واكتشاف الأخطاء والاختلاسات في وقتها.

- توضيح العلاقة بين الفندق والغير من دائنة ومديونية.

- الاحتفاظ بمجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات تحتوي على كل المعاملات والتصرفات المالية التي يمكن الرجوع اليها في كل وقت.

1 هاني عاطف مرجع سابق ص11.

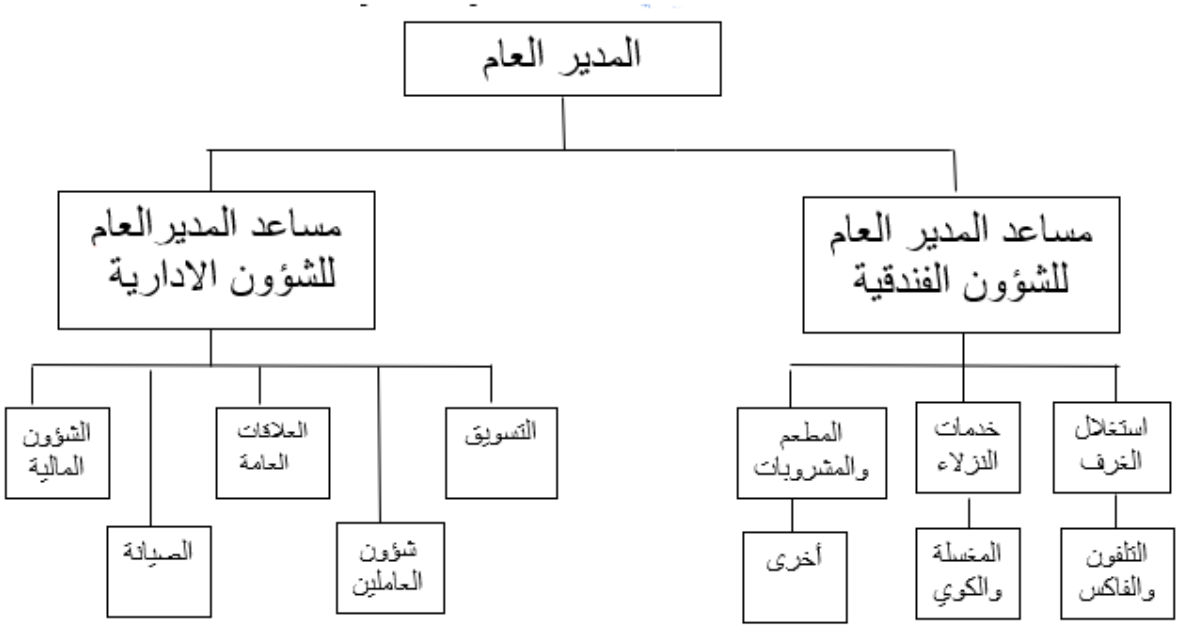
3.المبحث الثالث: محاسبة الفنادق في الجزائر

تمهيد: يعتبر هذا المبحث كمقدمة لما سنتناوله في الجانب التطبيقي لمحاسبة الفنادق وبالخصوص في الجزائر

1.3. المطلب الأول: الهيكل التنظيمي للفنادق في الجزائر[1]

بالرغم من اختلاف الفنادق من ناحية النوع والحجم وحجم تعاملها ورأس مالها، فانه يمكن تقسيم وظائفها إلى وظائف إنتاجية ووظائف إدارية، ومن خلال هذه المعطيات يكون الهيكل التنظيمي بالشكل التالي:

الشكل رقم 02: الهيكل التنظيمي للفنادق في الجزائر



2.3. المطلب الثاني: الدفاتر والسجلات المحاسبية

بالنظر لطبيعة النشاط الفندقي وخصائصه التي سبق ذكرها فإنه يجب مراعاة بعض الاعتبارات عند تصميم النظام المحاسبي في الفنادق مثل المرونة والملائمة وغيرها، فيجب أن يكون

1 : محمد مطر إنعام زويلف النظم المحاسبية المتخصصة وتطبيقاتها العملية، دار وائل للنشر 2008 ص 244.

النظام المحاسبي الفندقي متوافقا وملائما مع طبيعة وخصائص النشاط الفندقي ويكون قادر على تقديم مختلف المعلومات والبيانات لإدارة الفندق لاتخاذ القرارات السليمة.[1]

1. الدفاتر والسجلات المحاسبية الفندقية:

تمسك أقسام الفندق المختلفة عددا من السجلات الإدارية والمحاسبية من أهمها:

أ. سجل الحجز يحتوي على معلومات من عدد الغرف المحجوزة والخالية ومدة الحجز وأسماء وأعداد العملاء.[2]

ب. سجل الوصول والمغادرة: وسيلة رقابية على إيرادات الغرف وينقسم إلى قسمين الأول للوصول والثاني للمغادرة ويحتوي كل من القسمين على خانات تبين أرقام الغرف والأجنحة وأسماء النزلاء وعددهم والأجرة المحددة، ومن هذا السيول يمكن استخراج التدخل اليومي للفندق وعدد الغرف المؤجرة وعدد الغرف الخالية وعدد النزلاء في الفندق.[3]

2. دفتر أستاذ النزلاء اليومي:

هذا الدفتر من أهم الدفاتر المحاسبية الفندقية حيث يبين حركة التعاملات المالية للنزلاء، والأرصدة المستحقة عليهم، ويتم تسجيل في هذا الدفتر من واقع المستندات، ويظهر الجانب المدين منه جميع النفقات والخدمات المقدمة للعميل، أنها الجانب الذاتي فيظهر المبالغ المدفوعة من جانب العميل وتثبيت العمليات في هذا الدفتر على ثلاث مراحل:

- إثبات عمليات خاصة بالنزلاء المقيمين عن اليوم الذي يعد عنه الكشف.
- إثبات عمليات خاصة بالنزلاء الذين غادروا الفندق ولم يسددوا حسابهم بعد في هذا اليوم ويطلق على حساباتهم التهم الشخصية.
- تحليل العمليات الخاصة بنشاط الاقسام التي قامت بخدمة النزلاء.

1 مجلة إضافات اقتصادية، جامعة غرداية الجزائر. مجلد 2 العدد 03 أفريل 2018.

2 مرجع سابق.

3 نفس المرجع السابق

جدول رقم 01: يبين الشكل نموذجا بالصفحة في دفتر أستاذ النزلاء اليومي.[1]

البيان	أسعار النزلاء						الاجمالي
ما قبله							
الغرف							
رقم الغرفة							
عدد الأفراد							
الأطعمة والمشروبات							
إفطار							
غذاء							
عشاء							
مشروبات							
خدمات فندقية أخرى							
التلفون والفاكس							
المغسلة والكوي							
الإجمالي							
حركة السداد							
دفعات نقدية							
خصم وتخفيض							
أستاذ المدينين							
رصيد مرحل							
الإجمالي							

1 المصدر محمد مطر إنعام زويلف النظام المحاسبية المتخصصة وتطبيقاتها العملية، دار وائل للنشر 2008

3. دفتر ملخص العمليات اليومي: [1]

تبين هذا دفتر العمليات على مستوى الأنشطة والخدمات المقدمة يوميا للنزلاء، حيث ترحل البيانات من واقع العمليات اليومية المسجلة في دفتر أستاذ النزلاء وذلك بأخذ المجاميع الأفقية لها في نهاية كل يوم ورصد دفتر ملخص للنزلاء، ويثبت الإجمالي في الدفتر اليومية العامة ثم يتم الترحيل إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ المساعد ومنه إلى دفتر الأستاذ العام.

4. دفتر اليومية العامة:[2]

يستخدم هذا الدفتر لتسجيل وقيد العمليات التي ليست لها يوميات خاصة بها كقيود الافتتاح والاقفال والتسويات والترحيل من دفتر أستاذ لآخر ولا يختلف هذا الدفتر في تنظيمه عن الدفاتر المستخدمة في المنشآت التجارية والصناعية الأخرى.

5. دفتر يومية المشتريات:[3]

يتم إثبات العمليات المتعلقة بالشراء من واقع طلبات الشراء وكشوف المشتريات اليومية، ويأخذ الشكل التالي:

الجدول رقم02: كشف المستويات اليومي

اسم المادة	الكمية	السعر الوجودي	السعر الاجمالي	المورد	ملاحظات
مندوب المشتريات					مراقب التكاليف

1 محمد مطر، انعام زويلف مرجع سبق ذكره ص 244.

2 نفس المرجع السابق ص 245.

3 عبد الناصر احمد حميدان ص321.

ويتم إثبات ملخص عمليات الشراء اليومية بقيد إجمالي بدفتر اليومية العامة على النحو التالي:

من المشتريات			**xx**	
	الى اجمـــــــالي الدائنين		**x**	**xx**
				x

6. دفتر الصندوق العام:[1]

يسجل فيه جميع المبالغ المقبوضة والمحصلة نقدا لحساب الفندق، كما يقيد به جميع النفقات والمصروفات المدفوعة نقدا من صندوق الفندق، وإذا كانت العمليات كثيرة ومتنوعة فيمكن مسك دفترين الأول المقبوضات النقدية والثاني المدفوعات النقدية.

7. دفتر يومية صندوق المصروفات النشرية:[2]

تدفع عن طريق هذا الصندوق مبالغ المصروفات النشرية الصغيرة وذلك باستخدام نظام السلطة المستديمة، حيث تعطى سلفة أو مبلغ معين لأحد المسؤولين بالفندق للصرف منها وتعويض قيمة الفواتير المصروفة يشكل فوري ومستمر.

وينتم إثبات السلفة بجعل حساب صندوق المصروفات النشرية مدينا بدائني حساب الصندوق العام، بالشكل التالي:

من حساب صندوق المصروفات النشرية	**الى حساب الصندوق**	**xxx**	**xxx**

1 محمد مطر، إنعام زويلف، مرجع سبق ذكر ص 247.

2 ونفس المرجع السابق 247.

8. دفتر أستاذ المدينين المساعد: [1]

يخصص في دفتر أستاذ المدينين المساعد صفحة لكل نزيل حيث ترحل إليه أرصدة الحسابات الشخصية للنزلاء والتي لم تُدفع.

9. دفتر أستاذ الدائنين المساعد:[2]

يخصص في هذا الدفتر صفحة لكل نزيل على حدي إذ يتم الترحيل لهذه الحسابات من واقع الإثبات في دفتر يومية المشتريات ودفتر اليومية العامة للعمليات ذات العلاقة بالموردين

10. دفتر الأستاذ العام:[3]

وهو يحتوي على جميع الحسابات الحقيقية والإسمية حيث أنه بعد إثبات عمليات الفندق المختلفة في دفتر القيد السابقة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ المختلفة تأتي الخطوة التالية وحتى إعداد ميزان المراجعة أولي لإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية للفندق.

3.3. المطلب الثالث: الممارسات الجبائية الخاصة بالفنادق

1. مفهوم الجباية الفندقية: تعبر عن إجمالي ما تفرضه الدولة من مبالغ نقدية على المؤسسات الفندقية وتكون في شكل ضرائب ورسوم وإتاوات [4]

2. واقع الجباية الفندقية في الجزائر: تخضع النشاطات السياحية بما فيها الفنادق للضرائب و الرسوم في إطار النظام الجبائي الجزائري على غرار النشاطات الأخرى , إلا أنها تحظى بنوع من الأهمية ضمن البرامج المسطرة من طرف الحكومة باعتبارها من القطاعات الرئيسية ذات الأولوية في تحريك نشاطات أخرى (المديرية العامة للضرائب , السياحة دعم جبائي قطاع واعد) و قصد تشجيع التنمية التسريعية و المستدامة للسياحة و استحداث آثار إيجابية على الاقتصاد الوطني , تتخذ الدولة إجراءات و أعمال الدعم ,كما تقدم المساعدات و تمنح الامتيازات المالية و الجبائية ' من خلال إخضاع النشاطات السياحية لجباية مخففة و

1 ناظم حسين عبد السيد، مرجع سبق ذكره ص324

2 نفس المرجع السابق ص116.

3 عبد الناصر أحمد حميدان 23. مرجع سبق ذكره ص .324.

4 ريهام بن عيسى، جيهان حليمي، مذكرة واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي (scoff).

الاستفادة من بغض الامتيازات الجبائية .

تخضع النشاطات السياحية بما فيها الفنادق لنظام جبائي مخفف من خلال تطبيق معدلات مخفضة طبقا للقوانين الجبائية سارية المفعول كما يلي: [1]

أ. ضريبة على الدخل الإجمالي: تأسس هذا النوع من الضريبة سنة 1991 وقد قدم المشرع الجزائري في المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تعريفا لهذه الضريبة تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى بالضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف (الفندق)[2].

الجدول رقم 03 جدول تصاعدي للدخل الإجمالي[3]

شرائح الدخل	المعدل الضريبي	مبلغ الحقوق	مبلغ التراكم
أقل من 240000	0	0	0
من 240000 الى 480000	23%	55200	55200
من 480000 إلى 960000	27%	129600	184800
من 960000 إلى 1920000	30%	288000	472800
من 1920000 إلى 3840000	33%	633600	1106400
أكثر من 3840000	35%	-	-

ب. الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

حسب المادة 135 تؤسس ضريبة وحيدة على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب

1 أحمد شريف الجيلالي "دور التحفيزات والتسهيلات الجبائية في تنمية وإنعاش قطاع السياحة في الجزائر مجلة دفاتر بوادكس، مجلد 10 العدد10 جامعة مستغانم، الجزائر ص247 سنة 2021.

2 مسعود بوبيان، محاضرات في قانون الضرائب المباشرة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي ص2.

3 الجدول: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

المباشرة والرسوم المماثلة، وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات ويتم حسابها كما يلي:

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

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.
- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذا السياحة والحمامات باستثناء وكالات الأسفار.
- 26% بالنسبة لباقي الأنشطة الأخرى[1].

أ. الرسم على النشاط المهني (TAP):

حسب المادة 217 يتعلق الرسم برقم الأعمال المحقق في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح المهنية أو الضريبة على أرباح الشركات، ويقصد برقم الأعمال مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات الفندقية.

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

ب. الرسم على القيمة المضافة (TVA):

عبارة عن ضريبة غير مباشرة، تمس القيمة المضافة خلال كل مرحلة من عملية الإنتاج، فهو رسم يطبق على العمليات ذات الطابع الصناعي أو التجاري أو الحرفي وعليه تقصى من المجال التطبيقي للرسم على القيمة المضافة العمليات ذات الطابع الفلاحي أو الخدمات العامة الغير تجارية، والرسم على القيمة المضافة هي عبارة عن ضريبة يتحملها المستهلك الأخير، غير أنها تُحصل بصفة منتظمة ويتم حسابها كالآتي:

معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19% والمعدل المخفض هو 9%.

ج. حقوق التسجيل(T):

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

د. الرسم على الإقامة (T.G):

1 مسعود بويان مرجع سابق ص 7، 2020

تم تأسيس الرسم على الإقامة لفائدة البلديات (بموجب قانون المالية 97-02 لسنة الصفحة من 30-31) حيث عُدلت أحكامه لاحقاً بنص المادة 48 من قانون المالية لسنة 2006 ثم المادة 26 من قانون المالية لسنة 2008 لا سيما المادة 63 المحددة لتعريفه التي صارت لا تقل عن 50 ولا تزيد عن 60 دج على الشخص الواحد في اليوم وألا تتجاوز 100دج على العائلة، غير أنه بالنسبة للمؤسسات الفندقية ذات 3 نجوم فأكثر تحدد تعريفة الرسم بمبلغ 200دج و400دج و600دج على التوالي[1]

يُحصل مبلغ الرسم عن طريق مؤجري الغرف المفروشة، أصحاب الفنادق ومالكي المقرات المستعملة لإسكان المعالجين بالمياه المعدنية أو السواح المقيمين في البلدية والمدفوعة تحت مسؤوليتهم لدى أمين الخزينة، في حين يُعفى من هذا الرسم الأشخاص المستفيدون من تكفل صناديق الضمان الاجتماعي[2]

خلاصة الفصل الثاني:

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

1 حمدي شريف الجيلالي، الوجيز في المالية العامة، الدار الجامعية للنشر ص 242، 2021

2 نفس المرجع السابق، ص247.

الفصل الثالث

الإطار التطبيقي لواقع تطبيق المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر-دراسة ميدانية-"فندق المصلى المدية"

1. المبحث الاول: نبذة عن الفندق "فندق المصلى – المدية"

تمهيد: لإبراز مدى التزام الفنادق الجزائرية بالمحاسبة التي قمنا بعرضها في الجزء النظري، قمنا بإجراء دراسة تطبيقية من خلال التعرف على محاسبة فندق المصلى الموجود في ولاية المدية حيث يتم عرض لمحة تاريخية للفندق ومن ثم عرض طريقة عمل الفندق في المجال المحاسبي المالي للفندق.

1.1. المطلب الأول: لمحة تاريخية عن الفندق: «فندق المصلى المدية «

يسمى فندق المصلى بهذا الاسم نسبة إلى الحي السكني العريق الذي يتواجد فيه (حي المصلى).

فندق المصلى هو فندق تابع لأملاك ولاية المدية، دخل حيز الخدمة يوم 01 ماي 1980، يقع وسط مدينة المدينة، علما أن رقم أعمال الفندق حاليا 100 مليون دج.

يعد فندق المصلى الفندق الوحيد وسط ولاية المدية وبالتالي فهو يستقطب الزوار من مختلف ولايات الوطن يتربع على مساحة 5000 م^2 يحتوي على العديد من المرافق الخدمية العصرية فهو يحتوي على غرف للإيواء والتي عددها 46 غرفة مجهزة بمختلف احتياجات الزبائن وجناح واحد ومطعم بطاقة استيعابية أكثر من 200 مقعد بالإضافة إلى موقف سيارات كبير ذات طاقة استيعابية أكثر من 70 سيارة كل هذا بالإضافة إلى قاعة محاضرات مجهزة تكفي لـ 80 شخصاً.

احتضن فندق المصلى على مرور الزمن الكثير من التظاهرات العلمية والثقافية والرياضية واستقبل العديد من الشخصيات الوطنية والفنانين وكذلك يجدر بالذكر المساهمة في استقبال موظفي السلك الصحي خلال فترة الحجر الصحي المتعلقة بوباء كورونا سنة 2020 الى 2021.

بعد عجز الولاية عن تسير فندق المصلى قامت بتأجيره إلى أحد الخواص وفق عقد كراء لمدة 27 سنة ممضي من الطرفين.

يقوم المسير الجديد بإعادة ترميم فندق المصلى هذا العام (2024) نظرا لقدم البنى التحتية للفندق وليكون جاهزا لاستقبال الزوار في ظروف مريحة كل هذه الإجراءات القصد منها الرفع من جودة الخدمات المقدمة للزبائن.

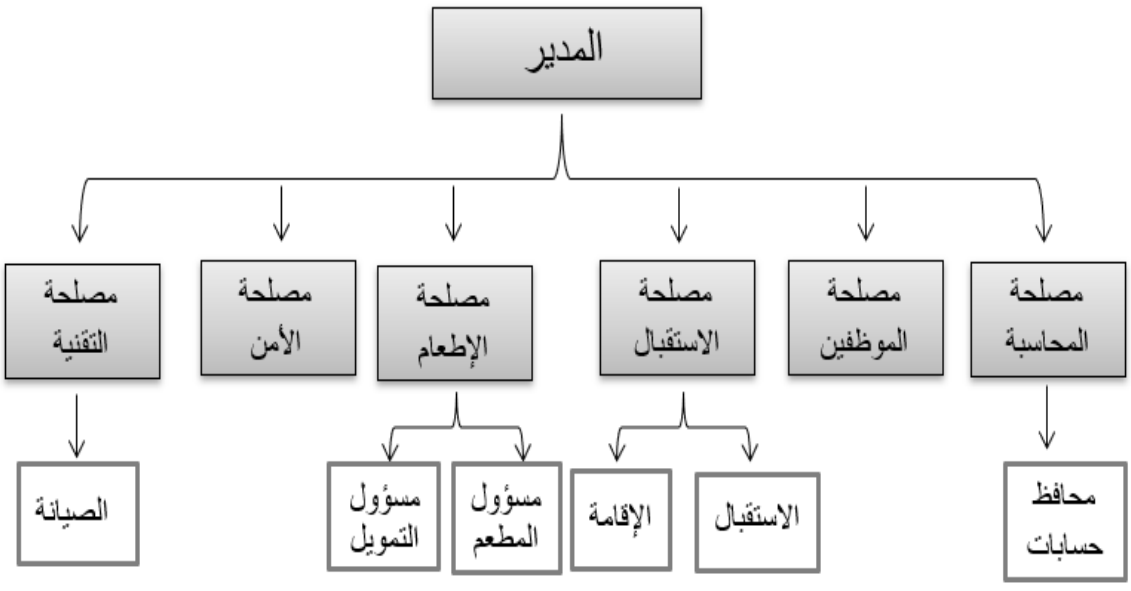
أما فيما يخص التكوين والتطوير فإن عمال الفندق البالغ عددهم 35 عامل، يخضع جميعهم لعملية رسكلة وإعادة تأهيل بصفة دورية لتمكينهم من مسايرة التطورات الحاصلة في مجال الخدمات الفندقية بالتركيز على مصلحتي الاستقبال والإطعام.

كما يقوم الفندق باستقبال متربصين قادمين من مختلف المعاهد والمدارس الفندقية الموزعة على القطر الوطني لمزاولة التكوين. [1]

2.1. المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للفندق "فندق المصلى المدية"

المخطط التالي يبين تدرج الهرم الإداري للفندق:

الشكل رقم03: مخطط تدرج الهرم الإداري للفندق



1 بوهدة يوسف مسؤول الفندق ومسيره

التسعيرة ونوع الغرف: يحتوي الفندق على 46 غرفة والجدول التالي يبين ذلك:

الجدول رقم 04: جدول الغرف والأسعار [1]

الرقم	الغرفة / الإطعام	السعر
01	غرفة فردية + فطور الصباح	2500
02	غرفة زوجية + فطور الصباح	5000
03	وجبة غداء أو عشاء عادية	من1000دج فما فوق
04	وجبة غداء وعشاء معا	من 1800 دج فما فوق

تفصيل ما يوجد في الغرفة مصدره مصلحة الاستقبال

1) غرفة فردية [2]

الجدول رقم 05: غرفة فردية

نوع الغرفة	تتسع	سعر اليوم	اختياراتك
غرفة فردية لشخص واحد 1- سرير واحد حجم كبير 2- يبلغ طول وعرض الغرفة 3- إطلالة على وسط مدينة المدية 4- تكييف 5- حمام داخل الغرفة 6- تلفزيون بشاشة مسطحة 7- عازل للصوت	01	شامل الضرائب والرسوم TVA 09% Taxe séjour 200 TD 60	الإفطار مجاني غير قابل للاسترداد

1 جدول الغرف والأسعار مصلحة استقبال فندق المصلحة المدينة.

2 نفس المصدر السابق

8- أنترنت مجاني			
لوازم الاستحمام 1- رداء الحمام 2- مرحاض 3- خدمة 4- هاتف 5- دوش أو حوض الاستحمام 6- ثلاجة 7- مجفف الشعر 8- مروحة 9- قنوات فضائية 10- خدمة الإيقاظ 11- أرض مغطاة بالسجاد	01	شامل الضرائب والرسوم	غير قابل للاسترداد

1. غرفة زوجية موضحة في الجدول كالآتي:[1]

الجدول رقم 06: غرفة زوجية

نوع الغرفة	تتسع	سعر اليوم	اختياراتك
سرير مزدوج كبير وواسع 1- طول وعرض الغرفة 2- تكييف 3- حمام داخل الغرفة 4- تلفزيون بشاشة مسطحة 5- عازل للصوت	02	شامل الضرائب والرسوم 09 % Taxe séjour 200 TD 60 DA	وجبة الإفطار مجانا غير قابل للاسترداد

1 المصدر مصلحة استقبال فندق المصلى المدية.

6- ويفي مجاني			
لوازم استحمام جمالية 1- رداء حمام 2- مرحاض 3- خدمة 4- هاتف 5- حوض استحمام 6- ثلاجة 7- مجفف الشعر 8- مروحة 9- قنوات فضائية 10- خدمة الايقاظ 11- ارض مغطاة بالسجادة 12- قنوات كابل	02	شامل الضرائب والرسوم	غير قابل للاسترداد

2. جناح عائلي: موضح في الشكل كالآتي:[1]

الجدول رقم 07: جناح عائلي

نوع الغرفة	تتسع	سعر اليوم	اختياراتك
سرير مزدوج كبير جدا +غرفة للأطفال 7- طول وعرض الغرفة 22 م2 8- تكييف 9- حمام داخل الغرفة 10- تلفزيون بشاشة مسطحة 11- عازل للصوت	05	شامل الضرائب والرسوم 09 % Taxe séjour 200 TD 60 DA	وجبة الإفطار مجانا غير قابل للاسترداد

1 غرفة الاستقبال فندق المصلى –المدية.

12- ويفي مجاني			
لوازم استحمام جمالية 13- رداء حمام 14- مرحاض 15- خدمة هاتف 16- حوض استحمام أو دوش 17- ثلاجة 18- مجفف الشعر 19- مروحة 20- قنوات فضائية 21- خدمة الايقاظ 22- ارض مغطاة بالسجادة		شامل الضرائب والرسوم	غير قابل للاسترداد

3.1. المطلب الثالث: مصالح الفندق:

من أهم المصالح في الفندق: مصلحة الاستقبال، مصلحة المحاسبة، المصالح الاخرى،

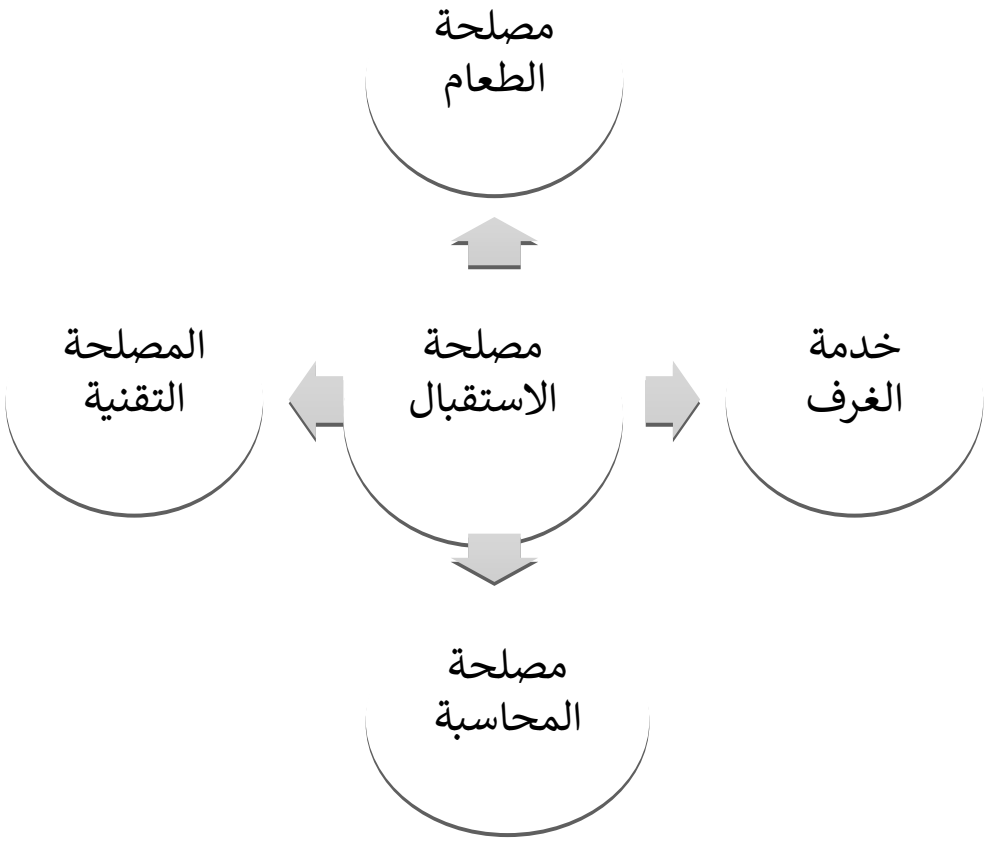
1. **مصلحة الاستقبال:** من أهم مصالح الفندق ويمكن ذكر أهم المهام الخاصة بها:

- استقبال الزبائن وتوجيههم للغرف.
- تسجيل الحجوزات لمختلف العملاء على سجل النزلاء وبطاقة خاصة وإدراجه في برنامج تابع للمؤسسة الأم.
- الاهتمام بالزبائن منذ دخولهم للفندق إلى حين مغادرتهم النهائية.
- إتقان موظف الاستقبال للعديد من اللغات.
- التكفل بالشخصيات المهمة بصفة خاصة.

- إعلام كافة الموظفين بالتعليمات والتطورات الجديدة.
- دراية موظف الاستقبال بالأعمال التجارية وصرف العملات.
- استلام فواتير الإطعام.
- إعداد فاتورة خاصة بالإقامة والمبيت.
- إرسال كل من فاتورة الإقامة والمبيت إلى قسم الفواتير.

الشكل التالي يوضح علاقة مصلحة الاستقبال مع أهم المصالح الأخرى:[1]

الشكل 04: علاقة مصلحة الاستقبال مع اهم المصالح الاخرى



[1] المصدر مصلحة الاستقبال.

الشكل التالي يوضح بطاقة نزلاء من الفندق[1]

الشكل رقم05 يوضح بطاقة نزلاء من الفندق



نزل المصلى
المدية
Hôtel M'Sallah - Médéa
Tél: 025.78.13.38

بطاقة المسافر
FICHE DE VOYAGEUR
الغرفة
Chambre N°.....

الإسم: .....
Prénom
اللقب: .....
Nom
اللقب الأصلي للمرأة: .....
Nom de jeune fille
تاريخ الميلاد:..... مكان الميلاد: .....
Né(e) le
الأب: .....
Père
الولاية: .....
Wilaya
المهنة: .....
Profession
السكن: .....
Domicile habituel
الجنسية: .....
Nationalité

عـدد الأطفال الأقل من 15 سنة المصحوبين مع رب العائلة: .....
Nombre d'enfants de moins de 15 ans accompagnant le chef de famille

بطاقة التعريف المستعملة (جواز السفر)
PIECE D'IDENTITE PRODUITE
النوع : .....

بطاقة التعريف المستعملة (جواز السفر)
PIECE D'IDENTITE OU PASSEPORT
N°.....Délivré le :.....
A .....Par .....
تاريخ الدخول إلى الجزائر:.....
Date d'entrée en Algérie

Le .....
الإمضاء
Signature

2. مهام المصالح الأخرى:

هنـاك العديـد مـن المصـالح الموجـود في الفنـدق بماقيهـا مصـلحة الاسـتقبال ومصـلحة المحاسـبية نـذكر منها

- مصلحة الإطعام: من أهم مميزات موظفو هاته المصلحة:
  - استقبال العملاء وتوجيههم إلى الطاولات المحجوزة بأسمائهم.
  - الحصول على شهادات الكفاءة في مجال الطبخ والمطاعم.
  - أخذ الطلبات من الزبائن إلى المطبخ والعمل على إحضارها إلى الطاولة.

1 بوهدة يوسف مدير عام "فندق المصلى

- التحلي بالسياسة وحسن المظهر وحسن التعامل.

➢ مسؤول المستخدمين: وتتلخص مهامه في:

-إنجار القرارات المتخذة

-متابعة المسار المهني للعمال.

-تسير ملفات العمال.

-السهر على الالتزام بالأجور والرواتب لفائدة العمال.

➢ المصلحة التقنية وخدمة الغرف: من مهامه:

- تصليح الأعطاب المتمثلة في الكهرباء والترصيص الصحي...الخ.
- الراقية المستمرة للغرف.
- السهر على نظافة الغرف بشكل دائم.
- غسيل الأفرشة والأغطية.

➢ مصلحة المحاسبة: تأتي في المركز الثاني بعد مصلحة الاستقبال ومن مهامها:

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

2. المبحث الثاني: العمل المحاسبي للفندق

تمهيد: سنتطرق في هذا الموضوع الى الإطار البشري المكلف بمحاسبة الفندق بالإضافة الى مدونة الحسابات الخاصة بالفندق، وأخيرا الوثائق المحاسبية.

ويعتبر هذا المبحث كبداية او تمهيد للدخول الى الوثائق المحاسبية.

1.2. المطلب الأول: الإطار البشري المكلف بمحاسبة الفندق "فندق المصلى بالمدية"[1]

استقبلنا من طرف مسؤول الفندق ومسيره " بوهدة يوسف " الذي ساعدنا وأفادنا بمعلومات قيمة حول إدارة وتسيير الفندق خاصة الجانب المحاسبي، الذي وجهنا الى المحاسب الذي يقوم بمسك محاسبة "فندق المصلى "، السيد "آيت واعمر مخلوف" من مواليد 1952/02/19 بولاية "تيزي وزوو"، بصفته محاسب معتمد ومحافظ حسابات وخبير قضائي في المحاسبة والمالية، مع مساعده "علال مخلوفي ".

عنوان المكتب " بازار زبيري – الطابق الثالث رقم الباب 33- وسط المدية".

2.2. المطلب الثاني مدونة الحسابات الخاص بالفندق:

تنقسم مدونة الحسابات الخاصة بالفندق "فندق المصلى" إلى قسمين:

1. **حسابات الميزانية**: من الصنف 01 إلى الصنف 05 ويمكن ذكر أهم الحسابات المتعلقة بمحاسبة الفنادق؛

أ. الصنف 01 (الأصول): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 01 الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى".

الجدول رقم 08 [2]: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 01

رقم الحساب	اسم الحساب
101	راس المال
108	حساب المستغل
12	نتيجة السنة المالية
167	الديون المترتبة على عقد الإيجار

ب. الصنف 2 (التثبيتات): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 02

1 السيد "آيت واعمر مخلوف". محاسب بفندق المصلى ولاية المدية.

2 مصلحة محاسبة الفندق " فندق المصلى المدية".

الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى"

الجدول رقم 09 [1]: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 02

رقم الحساب	اسم الحساب
215	المنشآت المعدات والأدوات
218	التثبيتات العينية الأخرى
27	تثبيتات مالية أخرى
275	الودائع والكفالات المدفوعة
2815	اهتلاك المنشآت التقنية
2818	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى

ج. الصنف 3 (المخزونات): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 03 الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى".

الجدول رقم 10 [2]: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 03

رقم الحساب	اسم الحساب
300	مخزونات البضائع
310	المواد الأولية واللوازم
322	اللوازم القابلة للاستهلاك
3800	المشتريات المخزنة

د. الصنف 4 (حسابات الغير): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 04 الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى".

[1] نفس المرجع السابق.

[2] نفس المرجع السابق.

الجدول رقم 11: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 04

اسم الحساب	رقم الحساب
401	موردو المخزونات والخدمات
411	الزبائن
421	المستخدمون –الأجور المستحقة
431	الضمان الاجتماعي
442	الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل
4440	ضرائب على النتائج
4450	الرسوم على رقم أعمال المبيعات
4460	الهيئات الدولية
4470	الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة
470	الحسابات الانتقالية
486	الأعباء المعاينة مسبقا

ه. الصنف 05 (الحسابات المالية): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 5 الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى".

الجدول رقم 12: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 5

رقم الحساب	اسم الحساب
530	الصندوق
51202	حساب بنك BNA المدية
51208	حساب بنك CPA المدية

2. حسابات التسيير: تتضمن صنفين، الصنف 6 والصنف 7 ويمكن ذكر أهم الحسابات

المتعلقة بمحاسبة الفنادق لهذين الصنفين

أ. الصنف 6 (حسابات الأعباء): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 6 الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى".

الجدول رقم 13: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف06

رقم الحساب	اسم الحساب
600	مشتريات البضائع المبيعة
601	المواد الأولية
607	المشتريات غ المخزنة من المواد والتوريدات
613	الإيجارات
615	الصيانة والتصليحات
616	أقساط التأمينات
626	مصاريف البريد والاتصالات اللاسلكية
627	الخدمات المصرفية
6310	أجور المستخدمين
6350	أتعاب الحضور
6451	الضرائب والرسوم الأخرى
6452	حقوق الطبع
656	الغرامات والعقوبات والإعانات

ب. الصنف 7(حسابات المنتجات): يوضح الجدول التالي أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 7 الخاصة بمحاسبة "فندق المصلى".

الجدول رقم 14: أهم الحسابات المتعلقة بالصنف 7

رقم الحساب	اسم الحساب
706	تقديم الخدمات الأخرى
70610	رقم أعمال الفندقة
70620	رقم أعمال مطعم
70630	رقم أعمال كافتيريا
70640	رقم أعمال العمليات المختلفة

3.2. المطلب الثالث الوثائق المحاسبية التبريرية:

سوف نتطرق في هذا الموضوع إلى نقطتين أساسيتين

- استخراج الفاتورة:

تعتمد مرحلة استخراج الفاتورة على ما يلي:

– فاتورة تستخرج من الاستقبال إلى التنزيل ويكون تسديدها نقدا أو بشيك.

– فاتورة خاصة بالمؤسسات لكي ترسل إليهم ولاستخراج هذه الفاتورة هناك عدة عناصر أساسية وهي:

- قبول موظف الاستقبال سند طلب الحجز من المؤسسة؛
- أمر بمهمة تشترطه بعض المؤسسات؛
- إرسال مصلحة الإطعام فاتورة واحدة بالمطعم؛
- استخراج فاتورة الإيواء من مصلحة الاستقبال.

ترسل كل هذه الفواتير إلى المكلف في مصلحة المحاسبية باستخراج الفواتير ليقوم هذا الأخير باستخراج فاتورة نهائية مختومة من طرف مدير الفندق ومصلحة المحاسبة لترسل إلى المؤسسة مفروقة بجدول إرسال.

شكل الفاتورة النهائي[1]:

[1] يوسف بوهدة مدير عام "فندق المصلى"

***Hotel M'Sallah ***

Qtr M'Sallah Médéa 26000

R.C. N° :07 A 1732396

M.F. N°:2971.26010147242

ART.N°:26016751705

Compte Bancaire **(RIB) N° :001 00851 0300 000041-54 BNA-Agence de** Médéa

Tel : 025-58-03-38/Fax : 025-58-03-60

DOIT à:

PARTICULIER

Adresse :

Date./../2024

Facture N° FA00438

Objet: Hébergement et restauration

Or-dre	Refer-ence	Designations	Prit HT	TVA	Qte	Total HT
1	ART1	REPAS COMPLET	1,500.00	7%	7	10,500.00
2	ART2	CHAMBRE DOUBLE	5,000.00	7%	1	5,000.00
3	ART5	CHAMBRE SUITE	10,000.00	7%	1	10,000.00
4	ART3	CHAMBRE SINGLE	3,000.00	7%	1	3,000.00
5	ART7	REPAS AMILIORE	2,200.00	7%	7	15,400.00
6	ART4	PAUSE CAFE	300.00	7%	14	4,200.00

Mode Règlement : A terme

Arrêté la présente facture à la somme de :

Cinquante un mille quatre cent soixante-sept DA

Total HT :	48.100.00
Totale TVA :	3,367.00
Timbre :	-
Totale TTC :	51,467.00

Le Responsable

3. المبحث الثالث: مسك محاسبة الفندق (فندق المصلى المدية)

تمهيد: تتم مسك المحاسبة في الجزائر وفقا للنظام الفرنسي والتي يطلق عليها مصطلح المحاسبة المركزية أو مركزية الحسابات (Centralisation des comptes) والتي تعني توحيد وإدارة جميع العمليات المالية والمحاسبية للمؤسسات بما في ذلك المؤسسة الفندقية من خلال نظام مركزي واحد. هذا النظام يتيح إدارة الموارد المالية بفعالية وكفاءة من خلال تجميع البيانات المالية في موقع واحد، مما يسهل التحليل واتخاذ القرارات.

تهدف مركزية الحسابات إلى تحسين الإدارة المالية وزيادة الكفاءة التشغيلية في المؤسسة الفندقية.

1.3. المطلب الأول: التسجيل اليومي (اليوميات المساعدة، والترحيل لدفتر الأستاذ، اليومية المركزية، ميزان المراجعة)

نسلط الضوء في هذا المطلب على مصلحة المحاسبة الخاصة بالفندق وأهم التسجيلات في دفاتر اليومية المساعدة للعمليات (الشراء، البيع، البنك، الصندوق والعمليات المختلفة) ومن ثم ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ ثم إلى اليومية المركزية وأخيرا ميزان المراجعة.

1. اليوميات المساعدة: تسجل وتقيد فيها كل العمليات (الشراء، البيع، البنك الصندوق العمليات المختلفة) في سجلات خاصة بكل عملية:

أ. يومية الشراء المساعدة (Achats): تقيد فيها مختلف عمليات الشراء التي تقوم بها المؤسسة الفندقية بصفة يومية "فندق المصلى المدية".

مثال[1]:

2018/02/28

	24000	ح/المشتريات المخزنة		3800
	9721.9	ح/م البريد والاتصالات السلكية ولا سلكية		626
	6373.3	ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل		442
	371	ح/حقوق الطبع		6452
.40466		ح/الصندوق	530	
		شراء نقدا		

ب. يومية البيع المساعدة (Vente): تسجل وتقيد فيها مختلف عمليات البيع التي تقوم بها المؤسسة الفندقية "فندق المصلى المدية".

والمتمثلة في تأجير الغرف وبيع الوجبات وتكون بصفة يومية

مثال[2]:

2018/02/28

	1000294	ح/ الزبائن		411
	90900	ح/ الصندوق		530
315000		ح/ رقم أعمال الفندقة	70610	
117030		ح/ رقم أعمال مطعم	70620	
518150		ح/ رقم أعمال كافتيريا	70630	
50090		ح/ رقم أعمال العمليات المختلفة	70640	
90024		ح/ الرسوم على رقم أعمال المبيعات	4450	
900		ح/ الهيآت الدولية	4460	
		بيع على الحساب البيع نقدا		

ت. يومية البنك والصندوق المساعدة (BANQUE ET CAISSE): تقيد فيها مختلف العمليات الخاصة بالبنك والصندوق بصفة يومية وتتمثل في المبالغ التي تدخل وتخرج من البنك والصندوق بصفة عامة "لفندق المصلى المدية".

[1] المرجع، الملحق رقم1

[2]المرجع، الملحق رقم2

مثال[1]

		2018/12/31			
	16761896	ح/ بنك BNA		411	51202
16761896		ح/ الزبائن			
		تحصيل شيك من بنك BNA (يومية بنك مساعدة)			
		2018/12/31			
	3346000	ح/ الصندوق			530
3346000		ح/ بنك BNA		51202	
		تحصيل نقدا شيك من بنك (BNA) (يومية الصندوق المساعدة)			

ث. يومية العمليات المختلفة المساعدة (Journal opération diverses):

تقيد فيها العمليات المختلفة الأخرى مثل أجور ورواتب المستخدمين، مصاريف التأمين المتعلقة بعمال "فندق المصلى المدية".

مثال[2]

		2018/11/30		
	6483823	ح/ رواتب وأجور		6310
583544		ح/ الضمان الاجتماعي	431	
320578		ح/ الضرائب أخرى	4470	
5579701		ح/ المستخدمون	421	
		يومية مساعدة (العمليات المختلفة)		

2. دفتر الأستاذ (Grand-livre compte)[3]: تتم عملية ترحيل الحسابات لدفتر الأستاذ بصفة تلقائية بعد التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة التي سبق ذكرها.

3. اليومية المركزية (journal centralisateur): تتم فيها مركزة الحسابات بالمبالغ حسب الشهر أي أنها تكون شهرية وسنتناول ثلاث أمثلة لتوضيح كيفية تسجيل الحسابات في اليومية المركزية لسنة 2018 "فندق المصلى المدية".

[1] المرجع، الملحق3

[2] المرجع، الملحق رقم4

[3] المرجع، الملحق رقم 5

المثـــال الأول[1]: اليوميـــة المركزيـــة بتـــاريخ 2018/11/30 لعمليـــات (الشـــراء، البيـــع، البنك، العمليات المختلفة).

		30/11/2018			
	231400,8	ح/الودائع والكفالات المدفوعة		275	
	8558816,66	ح/موردو المخزونات والخدمات		401	
	1959845,71	ح/الضمان الاجتماعي		431	
	227228,09	ح/الاستحقاق عند الطلب		4471	
	3346000	ح/بنك BNA/4411المدية		51202	
	13420000	ح/الصندوق		530	
0.00		ح/المستغل	108		
0.00		ح/الضمان الاجتماعي	431		
0.00		ح/الاستحقاق عند الطلب	4471		
1448496		ح/بنك BNA/4411المدية	51202		
898795		ح/بنك BNA/0041المدية	51203		
3346000		ح/الصندوق	530		
		عمليات البنك			
		30/11/2018			
	1000	ح/المستغل		108	
	1763428,78	ح/مشتريات مخزنة		3800	
	330579,93	ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل		442	
	24617,52	ح/المشتريات غير المخزنة من المواد		607	
	12454,66	ح/مصاريف البريد ولاتصالات		626	
	18779	ح/حقوق الطابع		6452	
2372439,89		ح/الصندوق	530		
		عمليات الشراء			
		30/11/2018			
	3800632,2	ح/الزبائن		411	
	345420	ح/الصندوق		530	
34252,2		ح/الرسوم على رقم أعمال المبيعات	4450		

[1] المرجع، الملحق رقم6 ص7

	4460	ح/الهيئات الدولية		3420,2
	70610	ح/ رقم أعمال الفندقة		1400080
	70620	ح/رقم اعمال المطعم		1216400
	70630	ح/ رقم أعمال الكافتيريا		877750
	70640	ح/رقم اعمال العمليات المختلفة		306350
		عمليات البيع		
		30/11/2018		
	108	ح/حساب المستغل	0.00	
	601	ح/المواد الأولية	973268	
	6310	ح/أجور المستخدمين	648323,34	
	6350	ح/أتعاب الحضور	1685794,06	
	685	ح/المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و،	1232923	
	101	ح/رأس المال		0.00
	2815	ح/اهتلاك المنشآت التقنية		80887
	2818	ح/إهتلاك التثبيتات العينية الأخرى		842036
	310	ح/مواد أولية ولوازم		973268
	421	ح/المستخدمين		5579701,03
	431	ح/الضمان الاجتماعي		2269338,19
	4470	ح/الضرائب الأخرى والرسوم		320578,18
		العمليات المختلفة		
		ممركزة 2018/11/30	4637591,78	44637591,78

المثـال الثـاني[1]: اليوميـة المركزيـة بتـاريخ 2018/12/31 لعمليـات (الشـراء، البيـع، البنـك، العمليـات المختلفة)

		31/12/2018		
	108	ح/حساب المستغل	192000.00	
	401	ح/موردو المخزونات والخدمات	389937.08	
	431	ح/الضمان الاجتماعي	168543.83	
	4450	ح/الرسوم على أرقام المبيعات	3447377.00	
	4460	ح/ الهيئات الدولية	28050.00	
	4470	ح/ الضرائب الأخرى والرسوم....	368797.00	

[1] المرجع، الملحق رقم 6 ص 9.

	188405.00	ح/الاستحقاق عند الطلب		4471
	17029791.70	ح/بنك BNA/4411المدية		512022
	10454470.40	ح/بنك BNA/0041 المدية		51203
	7581.40	ح/الصندوق		530
	114788.02	ح/خدمات مصرفية وما شابهها		627
	716084.00	ح/الضريبة على النشاط المهني		6451
	48126.00	ح/الغرامات والعقوبات، والاعانات الممنوحة		656
27216367.3		ح/الزبائن	411	
0		ح/الضمان الاجتماعي	431	
3353919.00		ح/الضرائب والرسوم القابلة	442	
0		ح/ضرائب على النتائج	4440	
0		ح/الرسوم على رقم أعمال المبيعات	4450	
290225.00		ح/ الاستحقاق عند الطلب	4471	
1714294.67		المديةBNA/4411ح/بنك	51202	
151991.66		المديةBNA/0041ح/بنك	51203	
427153.80		ح/الصندوق	530	
		عملية البنك		
		31/12/2018		
	1395000.00	ح/معدات النقل		218
	3870775.50	ح/مشتريات مخزنة		3800
	815888.75	ح/ الضرائب والرسوم القابلة..		442
	961977.40	ح/مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات		607
	33820.04	ح/مصاريف البريد والاتصالات		626
	40586.76	ح/حقوق الطابع		6452
2065414.36		ح/موردو المخزونات والخدمات	401	
955987.59		BNA/4411ح/بنك المدية	51202	
4096666.50		ح/الصندوق	530	
		عملية الشراء		
		31/12/2018		
	11074636.84	ح/الزبائن		411
	606000.00	ح/الصندوق		530
963960.84		ح/الرسوم على رقم أ م	4450	
6000.00		ح/الهيئات الدولية	4460	

6688936.00		ح/تقديم الخدمات الأخرى	706	
1434500.00		ح/رقم أعمال الفندقة	70610	
1196000.00		ح/رقم أعمال المطعم	70620	
877750.00		ح/رقم أعمال الكافتيريا	70630	
513490.00		ح/رقم أعمال العمليات المختلفة	70640	
		عملية البيع		
		31/12/2018		
	10072086	ح/مخزونات البضائع		300
	12338946	ح/مشتريات البضائع المبيعة		600
	8880000	ح/الإيجارات		613
12338946		البضائع ح/مخزونات	300	
10072086		مخزنة ح/مشتريات	3800	
8880000		والخدمات ح/موردو المخزونات	401	
		عمليات أخرى		
83243688,89	83243688,89	ممركزة 2018/12/31		

المثال الثالث[1]: اليومية المركزية بتاريخ 2018/08/31لعمليات (الشراء، البيع، البنك)

		31/08/2018		
	62428.00	ح/حساب المستغل		108
	15607	ح/ الغرامات والعقوبات والإعانات		656
78035		ح/بنك BNA/4411 المدية	51202	
		عملية البنك		
		31/08/2018		
	83216,16	ح/مشتريات مخزنة		3800
	158274,51	ح/الضرائب والرسوم القابلة..		442
	854,62	ح/مصاريف البريد والاتصالات		626
	9918	ح/حقوق الطابع		6452
1001216,29		ح/الصندوق	530	
		عملية الشراء		
		31/08/2018		

[1] المرجع، الملحق رقم 6 ص5.

411		ح/الزبائن	2000043,6		
530		ح/الصندوق	181800		
	4450	ح/الرسوم على رقم أ.م	180003,6		
	4460	ح/الهيئات الدولية		1800	
	70610	ح/رقم أعمال الفندقة		66750	
	70620	ح/رقم أعمال المطعم		966750	
	70630	ح/رقم أعمال الكافتيريا		448680	
	70640	ح/رقم أعمال العمليات المختلفة		518110	
		عملية البيع		66500	
		ممركزة 2018/08/31	3261094,89	3261094,89	

4. ميـزان المراجعـة: هـو تقريـر محاسـبي يـتم إعـداده في نهايـة فـترة محاسـبية معينـة للتحقـق مـن تـوازن أرصـدة الحسـابات في دفـتر الأسـتاذ العـام. الغـرض مـن ميـزان المراجعـة هـو التأكـد أن إجمـالي الأرصـدة المدينـة تسـاوي إجمـالي الأرصـدة الدائنـة، وهـو مـا يعكـس دقـة السـجلات المحاسـبية وأنها خالية من الأخطاء.

يتضـمن ميـزان المراجعـة قائمـة بجميـع الحسـابات المحاسـبية مـع أرصـدتها النهائيـة سـواء كانـت مدينـة أو دائنة

مـن فوائـد ميـزان المراجعـة: التحقـق مـن دقـة الحسـابات، إعـداد التقـارير الماليـة، الكشـف عـن الأخطاء المحاسبية.

والجـدول التـالي يمثـل ميـزان المراجعـة لجميـع الحسـابات مـن 2018/1/1 إلى 2018/12/31 ل "فندق المصلى المدية".

الجدول رقم 15: جدول ميزان المراجعة لفندق المصلى

BOUYAKOUB NADJIBA **BALANCE GENERALE** PAGE :1

<Copie provisoire> EDITION DU 27/05/2024 15 :54

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE :01/01/18 AU 31/12/18

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/18 AU 31/12/18		TOT.MVM AU 31/12/18		SOLDE AU 31/12/18	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101	FONDS D'EXPLOI-	0.00	14 282 653.21	0.00	0.03	0.00	14 282		14 282

	TATION						653.24		653.24
108	COMPTE DE L'EXPLOITANT	0.00	0.00	287 428.03	697 543.65	287 428.03	697 543.65		410 115.62
12		0.00	697 543.65	697 543.65	0.00	697 543.65	697 543.65		0.00
215	MATERIEL ET OUTILLAGE	13 134 231.56	0.00	0.00	0.00	13 134 231.56	0.00	13 134 231.56	
218	MATERIEL DE TRANSPORT	8 397 599.37	0.00	1 395 000.00	0.00	9 792 599.37	0.00	9792 599.37	
275	CAUTIONNEMENT VERSE	730 107.00	0.00	231 400.80	0.00	961 507.80	0.00	961 507.80	
2815	Amortissement Installations te	0.00	12 091 181.11	0.00	390 887.00	0.00	12 482 068.11		12 482 068.11
2818	Amortissement autres Immobilis	0.00	4 671 727.64	0.00	842 036.00	0.00	5 513 763.64		5 513 763.64
300	Stocks de marchandises	2 501 007.00	0.00	10 072 086.17	12 338 946.00	12 573 093.17	12 338 946.00	234 147.17	
310	Matières premières et foumitu	1 217 782.00	0.00	0.00	973 268.00	1 217 782.00	973 268.00	244 514.00	
322	Fournitures consommables	902 090.00	0.00	0.00	0.00	902 090.00	0.00	902 090.00	
3800	Achats stockés	0.00	0.00	10 072 086.17	10 072 086.17	10 072 086.17	10 072 086.17		0.00
401	FOURNISSEURS	0.00	35 803 201.84	8 948 753.74	10 945 414.36	8 948 753.74	46 748 616.20		37 799 062.40
411	CLIENTS	39 197 033.91	0.00	36 114 671.74	27 216 367.30	75 311 705.65	27 216 367.30	48 095 338.35	
421	PERSONNEL	0.00	0.00	0.00	5 579 701.03	0.00	5 579 701.03		5579 701.03
431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE	0.00	400 040.11	2 128 389.54	2 269 338.19	2 128 389.54	2 669 378.30		540 988.76
440	Etat, collectivités publiques,	0.00	1 975 578.00	0.00	0.00	0.00	1 975 578.00		1 975 578.00
442	TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	1 122 396.60	0.00	2 231 522.40	3 353 919.00	3 353 919.00	3 353 919.00		0.00
4440	Etat, impôts sur les résultats	4 214 532.00	0.00	0.00	557 183.91	4 214 532.00	557 183.91	3 657 348.09	
4450	TAXES DUES SUR VENTES	0.00	2 159 508.00	3 447 377.00	3 222 385.74	3 447 377.00	5 381 893.74		1 934 516.74

4460	Organismes interna-tionaux	0.00	75 069.49	28 050.00	29 120.00	28 050.00	104 189.49		76 139.49
4470	Autres impôts, taxes IRGS	0.00	452 435.28	368 797.00	320 578.18	368 797.00	773 013.46		404 216.46
4471	TAP DUE	0.00	1 537 228.00	415 633.09	290 225.00	415 633.09	1 827 453.00		1 411 819.91
470	DEPENSES EN ATTENTE D'IMPU-TATI	240 560.00	0.00	0.00	0.00	240 560.00	0.00	240 560.00	
486	CHARGES COMPTABILISE D'AVANCE	0.00	0.00	2 917 560.00	0.00	2 917 560.00	0.00	2 917 560.00	
51202	BNA/4411 MEDEA	0.00	880 322.27	20 375 791.70	20 472 330.94	20 375 791.70	21 352 653.21		976 861.51
51203	BNA/0041 MEDEA	20 315.56	0.00	10 454 470.40	10 050 786.66	10 474 785.96	10 050 786.66	423 999.30	
530	Caisse	3 348 833.60	0.00	16 368 701.40	15261 243.90	19 717 535.00	15 261 243.90	4 456 291.10	
600	Achats de marchan-dises vendues	0.00	0.00	12 338 946.00	0.00	12 338 946.00	0.00	12 338 946.00	
601	MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	0.00	0.00	973 268.00	0.00	973 268.00	0.00	973 268.00	
607	Achats non stockés de matlêres	0.00	0.00	1 440 843.45	0.00	1 440 843.45	0.00	1 440 843.45	
613	LOCATIONS	0.00	0.00	8 880 000.00	0.00	8 880 000.00	0.00	8 880 000.00	
615	Entretien, réparations et mair	0.00	0.00	7 580.00	0.00	7 580.00	0.00	7 580.00	
616	Primes d'assurances	0.00	0.00	9 418.01	0.00	9 418.01	0.00	9 418.01	
626	PTT	0.00	0.00	86 193.09	0.00	86 193.09	0.00	86 193.09	
627	FRAIS DE BANQUE ET DE RECOUVR.	0.00	0.00	115 740.02	0.00	115 740.02	0.00	115 740.02	
6310	TRAITEMENTS ET SALAIRES	0.00	0.00	6 483 823.34	0.00	6 483 823.34	0.00	6 483 823.34	
6350	COTISATIONS SO-CIALES	0.00	0.00	1 685 794.06	0.00	1 685 794.06	0.00	1 685 794.06	
6451	TAP	0.00	0.00	716	0.00	716	0.00	716	

				084.00		084.00		084.00	
6452	DROITS DE TIM-BRES	0.00	0.00	90 038.26	0.00	90 038.26	0.00	90 038.26	
656	Amendes et pénall-tés, subventl	0.00	0.00	71 733.00	0.00	71 733.00	0.00	71 733.00	
685	Dotations aux amor-tissements,	0.00	0.00	1 232 923.00	0.00	1 232 923.00	0.00	1 232 923.00	
706	Autres prestations de services	0.00	0.00	0.00	6 688 936.00	0.00	6 688 936.00		6 688 936.00
70610	C.A. Hotel	0.00	0.00	0.00	11 322 450.00	0.00	11 322 450.00		11 322 450.00
70620	C.A. Restaurant	0.00	0.00	0.00	5 909 390.00	0.00	5 909 390.00		5 909 390.00
70630	C.A. Cafétéria	0.00	0.00	0.00	10 607 440.00	0.00	10 607 440.00		10 607 440.00
70640	C.A. Divers	0.00	0.00	0.00	1 276 070.00	0.00	1 276 070.00		1276 070.00
TOTAL GENERAL		75 026 488.60	75 026 488.60	160 687 647.06	160 687 647.06	235 714 135.66	235 714 135.66	119 192 570.97	119 192 570.97

2.3. المطلب الثاني: القوائم المالية

القوائم المالية هي وثائق تُعرض فيها المعلومات المالية الهامة عن حالة الأعمال والأداء المالي لشركة أو منظمة خلال فترة زمنية محدده. تشمل القوائم المالية عادةً البيانات التالية:

- ميزانية مالية أصول (BILAN ACTIF)
- ميزانية مالية خصوم (BILAN PASSIF)
- جدول حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT)
- جدول سيولة الخزينة (TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE)

تعتبر القوائم المالية أداة هامة لتقيم أداء الشركة واستدراك الاتجاهات المالية واتخاذ القرارات المستقبلية بناءً على البيانات المالية المقدمة، ونجد 04 قوائم سنتطرق اليها:

- **ميزانية مالية أصول (BILAN ACTIF):**

ميزانيـة ماليـة أصـول تُظهـر المـوارد الـتي تمتلكهـا المؤسسـة، وتُعتـبر أداةً أساسـيةً لفهـم وضـعها المـالي وقدرتها على توليد العائد والتوسع، **و** الجدول التالي يوضح ذلك.

الجدول رقم 116: ميزانية مالية أصول (BILAN ACTIF) لسنة 2018/12/31

الأصـــــول	ملاحظة	2018 إجمالي	2018 إهتلاك رصيد	2018 الصافى	2017 الصافي
أصول جارية					
تثبيتات معينوية		–	–	–	–
تثبيتات عينية		–	–	–	–
اراضي		–	–	–	–
مبان		–	–	–	–
تثبيتات عينية اخرى		22 926 830,93	17 995 831,75	4 930 999,18	4 768 922,18
تثبيتات بجرى انجازها		–	–	–	–
قروض و اصول مالية اخرى		961 507,80		961 507,80	730 107,00
الضرائب المؤجلة على الاصول		–	–	–	–
مجموع الأصول غير الجارية		**23 888 338,73**	**17 995 831,75**	**5 892 506,98**	**5 499 029,18**
أصول جارية					
مخزون جاري		1 380 751,17		1 380 751,17	4 620 879,00
حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة		–		–	–
الزبائن		48 095 338,35		48 095 338,35	39 197 033,91
الحسابات الاخرى الدائنة		3 158 120,00		3 158 120,00	1 362 956,60
ضرائب مؤجلة على الاصول	ضرائب ورسوم	3 657 348,09		3 657 348,09	4 214 532,00
حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة		–		–	–
الموجودات و ما شابهها		–		–	–
الخزينة		4 880 290,40		4 880 290,40	3 369 149,16

[1] الملحق رقم7.

مجموع الأصول الجاري		**61 171 848,01**		**61 171 848,01**	**52 764 550,67**
المجموع العام للأصول		**85 060 186,74**	**17 995 831,75**	**67 064 354,99**	**58 263 579,85**

- **ميزانية مالية خصوم (BILAN PASSIF):**

ميزانيــة ماليــة خصــوم تُظهــر الالتزامــات الماليــة للمؤسســة، وتُعتــبر أداةً أساســيةً لفهــم وضــعها المــالي والتزاماتها.

الجدول رقم 17 [1]: ميزانية مالية خصوم (BILAN PASSIF) لسنة 2018/12/31

الخصوم	ملاحظة	2018 إجمالي	2017
رؤس الأموال الخاصة			
راس المال		14 692 768,86	14 282 653,21
راس مال غير مستعان به		–	–
علاوات و احتياطات احتياطات مدمجة		–	–
فوارق اعادة النقييم		–	–
فارق المعادلة		–	–
نتيجة صافية – حصة المجمع –		1 671 901,77	697 543,65
رؤوس اموال خاصة اخرى – ترحيل من جديد –		–	–
حصة الشركة المدمجة		–	–
حصة ذوي الاقلية			
المجموع 1		16 364 670,63	14 980 196,86
الخصوم غير الجارية			
قروض و ديون مالية			
ديون أخرى غير جارية			
مجموع الخصوم غير الجارية 2			
الخصوم الجارية			
الموردون والحسابات المرتبطة بها		37 799 862,46	35 803 201,84

[1] الملحق رقم 8.

ضرائب		3 750 553,11	4 149 171,28
ديون أخرى		8 172 407,28	2 450 687,60
خزينة سلبية		976 861,51	880 322,27
مجموع الخصوم الجارية		**50 699 684,36**	**43 283 382,99**
المجموع العام للخصوم		**67 064 354,99**	**58 263 579,85**

- **جدول حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT)**

وهـو بيـان ملخـص للأعبـاء والمنتجـات المنجـزة مـن طـرف خـلال السـنة الماليـة ولا يأخـذ في الحسبان تاريخ التحصيل أو التسديد ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية ويكون كالتالي:

الجدول رقم 18[1]: حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT) لسنة 2018/12/31

حساب النتائج (حسب الطبيعة) من الفترة 01/01/2018 -31/12/2018		
	السنة ن	**السنة ن–1**
رقم الأعمال	35 804 286,00	
منتوجات الانشطة الملحقة	–	–
1– إنتاج السنة المالية	**35 804 286,00**	**–**
المشتريات المستهلكة	- 14 753 057,45	
الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى	- 9 098 931,12	
2 –إستهلاك السنة المالية	**– 23 851 988,57**	**–**
3–القيمة المضافة للإستغلال(1–2)	**11 952 297,43**	**–**
أعباء المستخدمين	- 8 169 617,40	
الضرائب والرسوم و المدفوعات المشابهة	- 806 122,26	
4–الفائض الإجمالي عن الإستغلال	**2 976 557,77**	**–**
منتوجات اخرى		
اعباء اخرى	- 71 733,00	-
المخصصات للإهتلاك و المؤونات	- 1 232 923,00	
5– النتيجة العملياتية	**1 671 901,77**	**–**
النتائج المالية	**–**	**–**
الأعباء المالية		

[1] الملحق رقم 9.

6–النتيجة المالية	**–**	**–**
7–النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	**8 946 412,96**	**–**
7–النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	**1 671 901,77**	**–**
مجموع المنتجات للأنشطة العادية	**35 804 286,00**	
مجموع الاعباء للأنشطة العادية	**– 34 132 384,23**	
8– النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**1 671 901,77**	
عناصر غير عادية (منتجات) عناصر غير عادية (أعباء)		
9 النتيجة غير العادية		
10 –النتيجة الصافية للسنة المالية	**1 671 901,77**	

- **جدول سيولة الخزينة (TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE)**

جدول سيولة الخزينة يساعد المؤسسة على تقييم قدرتها على سداد ديونها القصيرة الأجل، وهو أداة مهمة لِضمان استمرارية عملها، والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم 19[1]: جدول سيولة الخزينة (TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE)

	ملاحظة	ن	ن–1
تدفقات الخزينة المتأتية من الانشطة العملياتية			
التحصيل المستلم من الزبائن		27 507 985,80	39 197 033,91
مبالغ مدفوعة للموردين وللمستخدمين		-23 992 081,98	36 659 785,12
فوائد ونفقات مالية أخرى مدفوعة		- 115 740,02	
الضرائب على النتائج المدفوعة			-4 214 532,00
عمليات الحسابات الانتظارية (47)			- 240 560,00
تدفقات الخزينة قبل العناصر الغير عادية			-6 992 340,79
تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر الغير عادية		- 71 733,00	
التدفقات النقدية الصافية من الأنشطة العملياتية – أ –		**3 328 430,80**	**–6 992 340,79**
تدفقات الخزينة الصافية المتأتية من الانشطة الاستثمارية			
المدفوعات على اقتناء الاصول الجارية وغير الجارية		-1 395 000,00	- 21 531 830,93
التحصيل المتاتي من التنازل على الأصول الجارية وغير الجارية			16 762 908,75
المدفوعات على اقتناء الاصول المالية			- 730 107,00
التحصيل على التنازل على الاصول المالية			
الفوائد المحصلة على الاستثمار المالي			
توزيعات الارباح وحصص النتائج المستلمة			

[1] الملحق رقم 10.

تدفقات الخزينة الصافية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية – ب –		**–1 626 400,80**	**–5 499 029,18**
تدفقات الخزينة المتعلقة بالنشاطات المالية			
التحصيلات بعد اصدارات الأسهم			
توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى			
التحصيل المتعلق بالقروض			14 282 653,21
تعويضات القروض والديون الأخرى		- 287 428,00	
تدفقات الخزينة المتعلقة بالاستثمارات المالية – ج –		-287 428,00	**14 282 653,21**
تاثير تغيرات اسعار الضرف على السيولة وشبه السيولة			
تغيرات السيولة في الفترة أ–ب–ج		**1 414 602,00**	**1 791 283,24**
السيولة أو السيولة المعادلة لها في بداية الفترة		**2 488 826,89**	
السيولة أو السيولة المعادلة لها في نهاية الفترة		**3 903 428,89**	**2 488 826,89**
تغيرات السيولة خلال الفترة		**1 414 602,00**	**2 488 826,89**
التقارب مع النتيجة المحاسبية		**– 257 299,77**	**2 488 826,89**
فوارق بين تغيرات الصنف 5 ونظيراتها		- 697 543,65	

3.3 المطلب الثالث : الحزم الجبائية

الحزم الجبائية هي مجموعة من السياسات الضريبية التي تُطبق على الأفراد والشركات من قبل الحكومة. تهدف هذه الحزم إلى جمع الإيرادات اللازمة لتمويل خدمات الحكومة والمشاريع العامة. تتنوع الحزم الجبائية بشكل كبير حسب البلد والنظام الضريبي المعمول به. تشمل الحزم الجبائية عادة الضرائب على الدخل، الضرائب على الممتلكات، الضرائب على المبيعات، وغيرها من الضرائب المحلية والفيدرالية.

ونجد في الحزم الجبائية 13 قائمة أو حزمة سنتطرق اليها:

- **ميزانية جبائية أصول (BILAN ACTIF):**

وهي كل ما تملكه الشركة من موارد ذات قيمة وهي جميع الموجودات الملموسة أو غير الملموسة التي تمتلكها الشركة ويمكن تحويلها إلى نقد مالي لتسديد العمليات الخاصة بالمؤسسة. وتنقسم إلى أصول غير جارية ACTIFS NON COURANTS تثبيتات معنوية تثبيتات عينية ...الخ وأصول جارية ACTIF COURANTS المخزونات وحسابات الزبائن والخزينة وحسابات دائنة أخرو وضرائب مؤجلة على الاصول.

الجدول رقم 20: ميزانية جبائية أصول (BILAN ACTIF)[1] لسنة 2016/12/31

ACTIF	2016			2015
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	21 531 830	14 981 537	6 550 293	9 727 317
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	730 107		730 107	730 107
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	22 261 937	14 981 537	7 280 400	10 457 424
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	3 723 599		3 723 599	1 103 538
Créances et emplois assimilés				
Clients	39 236 083		39 236 083	38 366 446
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés	2 080 019		2 080 019	1 555 461
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	2 869 435		2 869 435	2 200 859
TOTAL ACTIF COURANT	47 909 139		47 909 139	43 226 305
TOTAL GENERAL ACTIF	70 171 076	14 981 537	55 189 539	53 683 730

➢ **ميزانية جبائية خصوم (BILAN PASSIF):**

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

وهي الديون والالتزامات المستحقة على الشركة اتجاه الآخرين والتي تمثل التضحيات المستقبلية والواجب على الشركة القيام بها، وتتكون من رؤوس الأموال الخاصة CAPITAL PROPRE والخصوم الغير الجارية PASSIF NON COURANT والخصوم الجارية PASSIF COURANT .

ملاحظة: يجب على الأصول أن تكون مساوية للخصوم وإذا كان هناك فارق فهذا يعني وجود خطأ في الميزانية.

الجدول رقم 21: ميزانية جبائية خصوم (BILAN PASSIF)[1] لسنة 2016/12/31

	2016	2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	19 994 020	18 350 293
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	(-1 841 750)	1 643 727
Autres capitaux propores - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	18 152 270	19 994 020
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	30 431 393	26 398 168
Impôts	5 510 419	6 542 550
Autres dettes	1 095 455	748 990
Trésorerie passif		
TOTAL III	37 037 268	33 689 709
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	55 189 539	53 683 730

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d"états financiers consolidés

CS Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

➢ جدول حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT TCR):

وهو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من طرف خلال السنة المالية وليأخذ في الحسبان تاريخ التحصيل أو التسديد ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية ويكون كالتالي:

الجدول رقم 22 :حسابات النتائج (COMPTE DE RESULTAT TCR)[1] لسنة 2016/12/31

RUBRIQUES		2016 DEBIT (en Dinars)	2016 CREDIT (en Dinars)	2015 DEBIT (en Dinars)	2015 CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises					
Production vendue	Produits fabriqués				
	Prestations de services		29 730 250		36 621 476
	Vente de travaux				
Produits annexes					
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires nets des Rabais, remises, ristournes			29 730 250		36 621 476
Production stockée ou déstockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			127 636		
I-Production de l'exercice			29 857 886		36 621 476
Achats de marchandises vendues					
Matières premières		9 200 000		7 927 952	
Autres approvisionnements				606 257	
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations		1 542 642		3 163 585	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale				
	Locations	8 888 000		8 888 000	
	Entretien, réparations et maintenance	136 743		2 540 953	
	Primes d'assurances	78 192			
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			50 000	
	Publicité				
	Déplacements, missions et réceptions				
Autres services		275 787		359 984	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		20 121 365		23 536 733	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			9 736 520		13 084 742

../.. la suite sur la page suivante

CS Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

➢ **جـدول حركـة المخـزونات 1- TABLEAU DE MOUVEMENT DES STOCKS) [1] :**

وهــو جــدول يلخــص حركــة المخــزونات للمؤسســة بكــل أنواعهــا ابتــداءا مــن المخــزون الأولي إلى المشــتريات ثم المــدخلات في العمليــة الانتاجيــة وبعــدها الاســتهلاك وفي النهايــة المخــزون النهــائي أو المتبقي وأيضا الامدادات التي قد تحتاجها المؤسسة في العملية الانتاجية.

الجدول رقم 23: حركة المخزونات (1- TABLEAU DE MOUVEMENT DES STOCKS) لسنة 2016/12/31

Rubrique	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice
Stocks de marchandises				
Matières et fournitures		10 110 618	9 200 000	910 618
Autres approvisionnements	1 103 538	1 709 443		2 812 981
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stocks à l'extérieur				
TOTAL	1 103 538	11 820 061	9 200 000	3 723 599

CS Scanné avec CamScanner

➢ **جدول تقلبات الانتاج المخزون (2- TABLEAU DE LA FLUCTUATION DE LA PRODUCTION STOCKÉE) [2]:**

ويلخـص تقلبـات الانتـاج المخـزون وذلـك حسـب طلـب السـوق ففـي بعـض الأحيـان تكـون منتجـات مخزنـة غـير مطلوبـة في السـوق ثم فجـأة تصـبح مطلوبـة بشـكل كبـير ممـا يـؤدي الى حركـة غـير اعتياديـة في انتاجها المخزن وهو ما يلخصه هذا الجدول.

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

[2] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

الجدول رقم 24: تقلبات الانتاج المخزون 2- TABLEAU DE LA FLUCTUATION DE LA PRODUCTION STOCKÉE) لسنة 2016/12/31

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débiteur	Créditeur

NEANT

CS Scanné avec CamScanner

➢ **الأعباء الخاصة بالموظفين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة والخدمات الأخرى[1]**

3) CHARGE PERSON NEL IMPOTS TAXES et VERSEMENT ASSIMILES AUTRES SERVICES):

ويلخص هذا الجدول معظم الأعباء المتعلقة بالموارد البشرية وايضا الأعباء المتعلقة بالضرائب والرسوم وكذلك أعباء أخرى متعلقة بالإيجار وأيضا الأعباء التي تأتي نتيجة الاستفادة من الخدمات بكل أنواعها.

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

الجدول رقم 25: الأعباء الخاصة بالموظفين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة والخدمات الأخرى (3- CHARGE PERSON NEL IMPOTS TAXES et VERSEMENT ASSIMILES AUTRES SERVICES): لسنة 20116/12/31

Rubrique / Autres services	Montants
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	110 055
Services bancaires et assimilés	39 965
Cotisations et divers	125 766
TOTAL (1)	275 787
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	6 214 265
Rémunération de l'exploitant individuel	
Cotisations aux organismes sociaux	1 558 108
Charges sociales de l'exploitant individuel	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnel	
TOTAL (2)	7 772 374
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	444 600
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	112 573
TOTAL (3)	557 173
TOTAL (1)+(2)+(3)	8 605 335

Scanné avec CamScanner

➢ **مصاريف أخرى ومنتجات عملياتية أخرى** [1] (4- AUTRES CHARGES ET PRODUIT OPERATIONNELS)

ويلخص اعباء أخرى كالغرامات والعقوبات، النفقات المتعلقة بالتسيير الجاري، رسوم الحضور، خسارة الدين الغير المغطاة أو المعدومة ...الخ.

ويلخص ايضا منتجات عملياتية أخرى كالمنتجات الاستثنائية لعمليات التسيير، التعويض الاداري لنفقات الحضور للمدير، المنتوج الاستثنائي لعملية التسيير.

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

الجـدول رقـم 26: مصـاريف أخـرى ومنتجـات عملياتيـة أخـرى (4– AUTRES

CHARGES ET PRODUIT OPERATIONNELS (لسنة 2016/12/30

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	
Moins values sur sortie d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Pertes sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordés, dons et libéralités	71 698
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	71 698
Autres produits opérationnels	**Montants**
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présences et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrées sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

NEANT

CS Scanné avec CamScanner

➢ **جـدول الاهتلاكـات وخسـارة القيمـة[1](5– TABLEAU D'AMMORTISSEMENT**

ET PERTE DE VALEURE)

ويلخـص هـذا الجـدول الاهتلاكـات للأصـول الـتي تـدخل حيـز العمليـة الانتاجيـة والـتي تكـون حسـب مـدة حيـاة الأصـل وحسـب نـوع الاهـتلاك ثابـت أو مـتراكم (معظـم الحـالات تسـتعمل الاهـتلاك الثابت).

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

الجـدول رقـم 27: الاهتلاكـات وخسـارة القيمـة (TABLEAU D'AMMORTISSEMENT ET PERTE DE VALEURE 5–) لسنة 2016/12/31

Rubriques et Postes	Dotations cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecarts (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles	11 804 513	3 177 024		14 981 537	3 177 024	
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	11 804 513	3 177 024		14 981 537	3 177 024	

CS Scanné avec CamScanner

➢ **جـــدول الاصـــول الثابتـــة الـــتي تم إنشـــاؤها أو الحصـــول عليهـــا خـــلال الســـنة الماليـــة [1](6-**

Tableau des immobilisation crées ou acquises au cours de l'exercice):

وهـو يلخـص الأصـول الـتي تتحصـل عليهـا المؤسسـة خـلال السـنة الجاريـة وتتكـون مـن الأصـول الغـير جارية، الأصول الجارية، الأسهم والأصول المالية الجارية الاخرى.

الجـــدول رقـــم 28: الاصـــول الثابتـــة الـــتي تم إنشـــاؤها أو الحصـــول عليهـــا خـــلال الســـنة الماليـــة (Tableau des immobilisation crées ou acquises au cours de l'exercice-6) لسـنة 2016/12/31

Rubrique (Nature des immobilisations (créees ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	NEANT		
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL			

CS Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

➢ **جـدول الاصـول المتنـازل عنهـا (فـائض قيمـة أو عجـز القيمـة) خـلال السـنة الماليـة الجاريـة [1] des immobilisation cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice) 7-Tableau:**

ويلخـص هـذا الجـدول للأصـول الـتي تتنـازل عنهـا المؤسسـة أو تبيعهـا خـلال السـنة الماليـة الجاريـة كبيـع آلات أو مبـاني خاصـة بالشـركة أو سـيارات تابعـة للشـركة وتكـون إمـا فـائض قيمـة في حالـة مـا إذا كانـت قيمـة البيـع أكثـر مـن قيمـة الشـراء وناقـص قيمـة في حالـة مـا إذا كانـت قيمـة البيـع أقـل مـن قيمـة الشراء.

الجـدول رقـم 29: الاصـول المتنـازل عنهـا (فـائض قيمـة أو عجـز القيمـة) خـلال السـنة الماليـة الجاريـة (des immobilisation cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice 7- Tableau) لسنة 2016/12/30

Nature des Immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value Plus value	Moins value
TOTAL							

NEANT

CS Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

➢ **جدول أحكام وخسارة القيمة [1](Tableau de provision et perte de valeur 8-)**

ويلخص هذا الجدول خسارة القيم للمخزونات وخسارة القيم للديون وخسارة القيم على الأسهم، وأحكام الدعاوي وأحكام أخرى متعلقة بالمستخدمين أحكام متعلقة بالضرائب وأحكام متعلقة بالمعاشات الواجبة على المؤسسة. وينقسم إلى قسمين.

الجدول رقم 30: أحكام وخسارة القيمة (Tableau de provision et perte de valeur 8-) لسنة 2016/12/31

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
-Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexes				
-Pertes de valeurs sur créances (1)				
-Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
-Provisions pour pensions et obligations similaires				
-Provisions sur litiges				
-Autres provisions liées au personnel				
-Provisions pour impôts				
-Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL				

NEANT

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2

Scanné avec CamScanner

➢ **بيان خسائر القيم على المستحقات [2](Relevé des pertes de valeur sur créances 8-1)**

[1] نفس المصدر السابق.

[2] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

الجدول رقم 31: خسائر القيم على المستحقات(Relevé des pertes de valeur sur créances 8-1)

Désignation des débiteurs	Valeur de la créance	Provision constituée
NEANT		
TOTAL		

Scanné avec CamScanner

➢ **بيان خسائر القيم على الاسهم والخسائر الاجتماعية (8-2 Relevé des pertes de valeurs sur actions et perte sociales)**[1]

الجدول رقم 32: خسائر القيم على الاسهم والخسائر الاجتماعية (8-2 Relevé des pertes de valeurs sur actions et perte sociales)

Filiales	Valeur nominale au début de l'exercice	Perte de valeur constituée	Valeur nette comptable
NEANT			
TOTAL			

Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

➢ **جدول تحديد النتيجة الجبائية (Tableau de détermination du résultat fiscal 9–)**[1]

وهو الجدول الذي يتم من خلاله الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية والذي يكون كالتالي

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + المدمجات (réintégration) - المخفضات (déductions)

فنجد في المدمجات réintégration مثلا العقوبات والغرامات، مدمجات الاهتلاك بعض الرسوم كالرسم على التمهين والتكوين ...الخ

أما في المخفضات Déductions نجد مثلا المخفضات المتعلقة الاهتلاك لعمليات التمويل الايجاري، الايجار خارج الأعباء المالية، الاهتلاك التكميلي فائض القيمة المتعلق بالتنازل عن اصول خاصة بالمؤسسة ...الخ

كما نجد في المخفضات ايضا النتيجة الجبائية التي تكون خسارة للسنوات السابقة الأربع على اقصى تقدير وذلك حسب قانون 147 من قانون المالية.

ملاحظة: على أساس النتيجة الجبائية يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات بالنسبة للمؤسسات ذات الشخص المعنوي، والضريبة على الدخل الاجمالي بالنسبة للمؤسسات ذات الشخص الطبيعي.

[1] مرجع سابق.

الجدول رقم 33: جدول تحديد النتيجة الجبائية (9- Tableau de détermination du résultat fiscal) لسنة 2016/12/31

I-Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	1 841 750
II-Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		236 326
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote - part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		71 698
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		308 024
III-Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus valus de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		
Total des déductions		
IV-Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2012		
Déficit de l'année 2013		
Déficit de l'année 2014		
Déficit de l'année 2015		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II+III+IV)	Bénéfice	
	Déficit	1533726

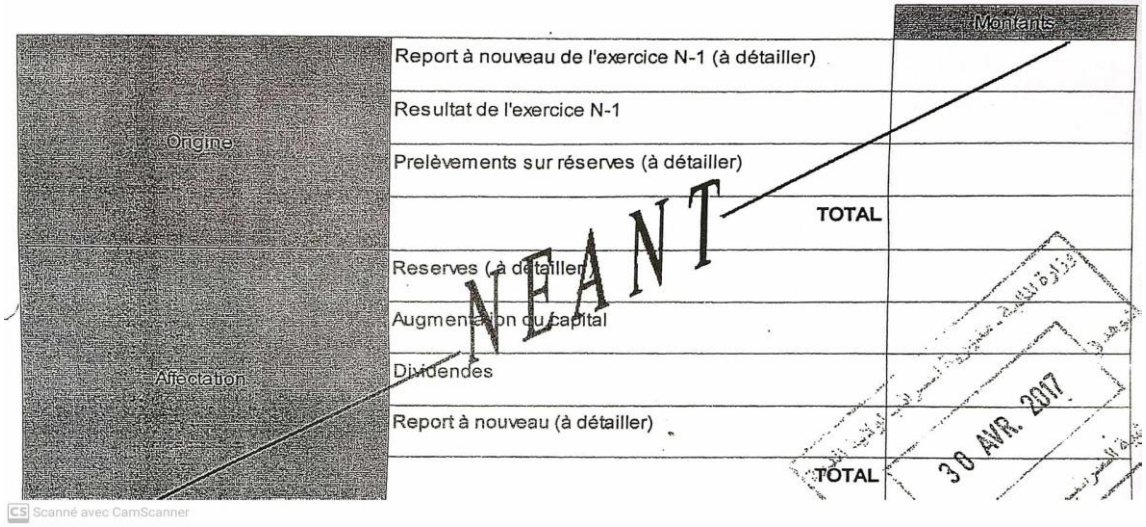
(*) A détailler sur état annexe à joindre

CS Scanné avec CamScanner

➢ **جـدول توزيـع النتـائج والاحتياطـات الماليـة للسـنة السـابقة (10– Tableau d'affectation du (résultat et des réserves (n-1)[1]**

ويتم في هذا الجدول ترحيل النتيجة للسنة الماضية غلى السنة الحالية وتوزيع النتيجة للسنة الحالية.

الجدول رقم 34: جـدول توزيـع النتـائج والاحتياطـات الماليـة للسـنة السـابقة (Tableau d'affectation du (résultat et des réserves (n-1) لسنة 2016/12//31



➢ **جدول المساهمة (11–Tableau des participations (filiales et entité associées)[2]:**

الجدول رقم 35: جدول المساهمة (Tableau des participations)

filiales et entités associées	capitaux propres	dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat dernier exercice	Prets et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur comptables des titres détenus
FILIALES			NEANT				
ENTITES ASSOCIEES			NEANT				

Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

[2] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

➢ **العمولات والوساطات المالية، الإتاوات والاتعاب والتعاقد الباطني وأعباء المقر (12- Commission et courtage ،redevance, honoraires, sous-traitance- rémunérations diverses et frais de siège)[1]:**

بحيث يوضع في هذا الجدول كل الأتعاب التي هي على عاتق الشركة كأتعاب الموثق والمحاسب والمحامين، أيضا أعباء الإيجار والأعباء المتعلقة بالدولة كالحسابات الاجتماعية، وايضا مختلف التعاقدات الباطنية أو الداخلية بين الشركة وأطراف أخرى، بالإضافة إلى نفقات الصيانة، ويشترط في هذا الجدول وضع كل المعلومات المتعلقة بالأطراف التي تتعامل معهم الشركة كرقم التعريف الجبائي، رقم السجل التجاري أو بطاقة الحرفي أو بطاقة الاعتماد وايضا رقم المادة الخاص به وكذلك عنوان الطرف الذي تتعامل معه.

الجدول رقم 36: العمولات والوساطات المالية، الإتاوات والاتعاب والتعاقد الباطني وأعباء المقر (12- Commission et courtage ،redevance, honoraires, sous-traitance- rémunérations diverses et frais de siège)

Désignation des personnes Bénéficiaires	Numéro d'identifiant fiscal	Adresse	Montant perçu
		TOTAL	

NEANT

30 AVR. 2017

CS Scanné avec CamScanner

[1] مرجع سابق.

➢ الرسم على النشاط المهني (13 -Taxe sur l'activité professionnelle)[1] :

ويوضع في هذا الجدول كل الرسوم على النشاطات المهنية التي سددتها المؤسسة بحيث أن الرسم على النشاط المهني يتبع المنطقة الانتاجية مثلا إذا كانت المؤسسة في ولاية المدية وتملك وحدة في البليدة فإنها تقوم بتسديد الرسم على النشاط المهني المتعلقة بوحدة البليدة في البليدة والنشاط المهني المتعلق بوحدة المدية في المدية، ويشترط في ملأ الجدول تحديد القباضة التي يسدد فيها الرسم على النشاط المهني، وايضا رقم الاعمال الذي يطبق عليه النسبة وكذلك مبلغ الرسم.

ملاحظة: تم إلغاء الرسم على النشاط المهني ابتداء من 01 جانفي 2024 حسب قانون المالية لسنة 2024 ماعدا رقم الأعمال المحقق قبل سنة 2024 والذي لم تسدد الرسوم على النشاطات المهنية الخاصة به وكذلك رقم الأعمال المتعلق بالسنوات التي قبل 2024 والتي لم تفوتر بعد.

الجدول رقم 37: الرسم على النشاط المهني (Taxe sur l'activité professionnelle 13-) لسنة 2016/12/31

Lieu de payement de la TAP	Chiffre d'affaires Imposable Par commune	Chiffre d'affaires Exonéré	TAP acquittée
MEDEA	29 730 250		594 605
TOTAL	29 730 250		594 605

CS Scanné avec CamScanner

[1] مخلوف آيت واعمر، محافظ حسابات مصلحة المحاسبة لفندق المصلى، ولاية المدية.

خلاصة الفصل الثالث:

احتوى هذا الفصل على دراسة ميدانية على مستوى المؤسسة الفندقية "فندق المصلى" المدية وذلك من اجل معرفة دور المحاسبة الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي في تحسبن أداء الخدمة الفندقية وذلك بعد إجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة (محافظ الحسابات) والذي زودنا بمختلف المعلومات والوثائق الازمة من أجل توظيفها والاستناد بها في الدراسة الميدانية.

وفي الأخير اتضح لنا أن المحاسبة الفندقية هي القسم الأساسي في الفندق لرفع مستوى خدماته وتحديد النتيجة النهائية للفندق سواء ربح أو خسارة.

الخاتمة

الخاتمة:

في ختام هذه الدراسة توصلنا إلى أن اعتماد النظام المحاسبي المالي في المحاسبة الفندقية ليس مجرد إجراء تقني، بل هو خطوة أساسية نحو تحسين الحوكمة المالية وتحقيق رؤية طويلة الأمد والاستدامة في القطاع الفندقي.

المحاسبة الفندقية تلعب الدور الأساسي لتحديد نتيجة الفندق من ربح أو خسارة وذلك بالاعتماد على مجموعة من السجلات والوثائق التبريرية المحاسبية، كما أظهرت هذه الدراسة أن النظام المحاسبي المالي (SCF) يوفر إطارا مناسبا للمحاسبة الفندقية في الجزائر وذلك من خلال مدونة حسابات تشمل جميع العمليات المحاسبية المتعلقة بالنشاط الفندقي.

يمكن القول إن تطبيق المحاسبة الفندقية وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر يمثل خطوة مهمة نحو تعزيز الكفاءة في قطاع الفنادق، هذا النظام يسعى إلى توحيد الإجراءات المحاسبية وتحقيق المصداقية في البيانات المالية مما يساعد في جذب الاستثمارات وتحسين الأداء المالي للفنادق.

تم التأكيد في دراستنا على أهمية المحاسبة الفندقية كأداة حيوية لإدارة النشاط المالي في القطاع الفندقي، بحيث يعد النظام المحاسبي المالي إطارا شاملا يعزز الشفافية والمصداقية في تسجيل العمليات المالية وتقديم التقارير من أجل اتخاذ القرارات السليمة والصحيحة في المستقبل.

من خلال تطرقنا للموضوع توصلنا إلى النتائج التالية:

* أن النظام المحاسبي المالي يلعب دورا حاسما في توفير معلومات مالية دقيقة وموثوقة لإدارة المؤسسات الفندقية .

* يساعد النظام المحاسبي في رصد الإيرادات والنفقات، وتتبع التكاليف، وإعداد القوائم المالية والحزم الجبائية الخاصة بالمؤسسة الفندقية.

* تلعب الرقابة الداخلية دورا مهما في ضمان صحة ودقة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي، خاصة مع تعدد وتنوع الأنشطة الفندقية.

* لا يمكن الاستغناء عن المحاسبة الفندقية بأي شكل من الأشكال في المؤسسات الفندقية وذلك لتنوع و تعدد النشاطات التجارية والخدمية داخل المؤسسة الفندقية الواحدة.

الخاتمة

اختبار الفرضيات:

* النظام المحاسبي المالي هو الأداة التي تمكن المؤسسة من إدارة مواردها المالية بفعالية وتحقيق الشفافية وتعزيز المصداقية في العمليات المالية، الهدف منه توفير معلومات مالية دقيقة تساعد في اتخاذ قرارات سليمة وضمان الامتثال للمعايير القانونية **وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى**

*المحاسبة الفندقية هي العنصر الوحيد والرئيسي الذي يمكن الإدارة العامة للمؤسسة الفندقية من تحديد النتيجة النهائية للأنشطة الخدمية والتجارية المتعددة التي يقدمها الفندق لزبائنه وذلك

من خلال تزويد المسؤول عن الفندق بالتقارير المالية والسجلات المحاسبية اليومية والشهرية والسنوية بالإضافة إلى القوائم المالية والحزم الجبائية. **وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية**

التوصيات:

*على أصحاب الفنادق إيلاء أهمية قصوى لمصلحة المحاسبة مثلما يعطون أهمية بالغة لمصلحة الاستقبال.

* ينبغي تشجيع البحوث العلمية والدراسات الميدانية حول تطبيق النظام المحاسبي في المؤسسات الفندقية الجزائرية، وتبادل الخبرات والتجارب بين مختلف الجهات المعنية الملائمة مع التطورات الدولية.

* ضرورة تحديث وتطوير برمجيات إلكترونية من أجل تسهيل مسك محاسبة الفنادق

* يجب على كل فندق أنشاء أو استحداث مصلحة محاسبية داخل الفندق تكون خاصة بالفندق من أجل التفرغ لمحاسبة الفندق فقط

آفاق الدراسة:

تم من خلال الدراسة الحالية الوصول إلى بعض النقاط التي يمكن أن تكون بداية لبحوث جديدة

* إدارة الإيرادات الفندقية

* التحكم في التكاليف التشغيلية للفنادق

* إعداد التقارير المالية الدورية للفنادق .

مصادر ومراجع

مصادر ومراجع

قائمة الكتب باللغة العربية:

1- مفيد عبد اللاوي، النظام المحاسبي المالي الجديد SCFالمحاسبة المالية الإطار التصوري، مزور للطباعة والتوزيع والنشر، الطبعة الأولى 2008.

2- كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.

3- هاني عاطف المحاسبة الفندقية.

4- محمد مطر إنعام زويلف النظام المحاسبية المتخصصة وتطبيقاتها العملية، دار وائل للنشر 2008

5- مسعود بوبيان، محاضرات في قانون الضرائب المباشرة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي.

6- حمدي شريف الجيلالي، الوجيز في المالية العامة، الدار الجامعية للنشر، 2021

7- نزيه الدباس، محاسبة الفنادق، دار الثقافة عمان

8- حسام عيسى عبد الرحمان حمدان إثر تطوير الأنظمة المحاسبية على الداء المالي في المنشآت الفندقية جامعة الشرق الوسط الاردن 2014.

قائمة المذكرات:

1- سامية منصر، الإفصاح وتقييم الأداء المالي للقوائم المالية في ظل تبني النظام المحاسبي المالي على ضوء معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية-IFRS، IASمذكرة ماستر، جامعة ورقلة ،7711

2- ريهام بن عيسى، جيهان حليمي، مذكرة واقع الممارسات المحاسبية والجبائية في المؤسسات الفندقية في ظل النظام المحاسبي المالي (scf).

3- العايب، (2008-2009). دور الترويج في تسويق الخدمات الفندقية، دراسة حالة فندق السيبوس الدولي -عنابة -. سكيكدة، الجزائر: جامعة 20اوت

مصادر ومراجع

قائمة المجلات والمقالات والملتقيات:

1- ناصر مراد، "النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الوطني- دراسة مقارنة-"، الملتقى الوطني الأول حول النظلم المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، معهد العلوم الاقتصادية، جامعة الوادي، 18-17جانفي

2- قورين الحاج قويدر، مقال بعنوان أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على تكلفة وجود ة المعلومات المحاسبية في ظل التكنولوجيا المعلومات" مجلة الباحث العدد10 سنة 2012.

3- نور الدين مزياني، مداخلة بعنوان، "أهمية إصلاح النظام المحاسبي المالي للمؤسسات في ظل التوافق المحاسبي الدولي"، مؤتمر التحولات المحاسبية وأثرها على المؤسسة، 23-22 نوفمبر، 2007 جامعة عنابة.

4- . بن ميهوب أمنية مقال الصناعة الفندقية وانعكاساتها على الحركة السياحية في الجزائر، دراسة إحصائية للصناعة الفندقية والنشاط السياحي في الجزائر، مجلد رقم11 -العدد04 جوان (2023) جامعة فرحات عباس سطيف رقم 01

5- محاضرة " أ" حول تصنيف الفنادق، مقياس: مبادئ إدارة الفنادق.

6- اليمين فالتة مقال المعايير العالمية في تصنيف الفنادق وعلاقتها بتقييم العملاء، دراسة مقارنة بين مجموعة من الفنادق، مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية المجلد 15، العدد رقم 01، السنة 2022.جامعة محمد خيضر بسكرة.

7- شنوف شعيب، اهمية التوحيد المحاسبي العالمي بالنسبة للشركات الدولية، مجلة جديد الاقتصاد، العدد 12،مجلة تصدر عن الجمعية الوطنية للاقتصاديين الجزائريين، الجزائر.

8- مجلة إضافات اقتصادية، جامعة غرداية الجزائر. مجلد 2 العدد 03 أبريل 2018

9- أحمد شريف الجيلالي "دور التحفيزات والتسهيلات الجبائية في تنمية وإنعاش قطاع السياحة في الجزائر مجلة دفاتر بوادكس، مجلد 10 العدد10 جامعة مستغانم، الجزائر سنة 2021.

المقالات الالكترونية:

1- http://dspace.univ-11/70/15.02،7710

2- bouira.dz:8080/jspui/handle/123456789/2857

مصادر ومراجع

قائمة الجرائد والمراسيم والقوانين:

1- جريدة الخبر الجزائرية، مداخلة كريم جودي امام نواب المجلس الوطني الشعبي، الصادرة 5بسبتمبر2007

2- المادة 07 من القانون رقم،11/07.

3- المادة 02 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08.

4- قرار مؤرخ في 2008/07/26 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية، العدد ،19بتاريخ 2009/03/25.

5- قرار مؤرخ في 2008/07/26، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ص11.

6- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد ،27

7- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد ،27

8- القانون رقم 99-01 المؤرخ في 06 يناير 1999 القواعد المتعلقة بالفندقة.

9- المرسوم رقم 2000 - 46 المؤرخ في مارس 2000

قائمة المراجع بالفرنسية:

1- Rachid boursali, les normes comtable du SCF, aloulfia talito 2010, pp : 17-181

2- C.MAILLET BAUDRIER, A. LE MANH, Op.cit, P26

3- YAHIA SAIDI, Présentation des états Financiers dans Le Nouveau Système Financier comptable Algérien 2009, Premier Séminaire Scientifique International sur Le Nouveau système comptable Financier en Vertu des normes comptables internationales, Institut des sciences économiques commerciales et des sciences de gestion, Centre universitaire el oued, Algérie, 17-18/01/2010, p 10.

الملاحق

قائمة الملاحق:

الملحق رقم 1: دفتر يومية مساعدة مشتريات لسنة 2018

BOUYAKOUB NADJIBA FOLIO PAGE :1

EDITION DU 27/05/2024 18 :32

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE :01/01/18
AU 31/12/18

JOURNAL:03 -ACHATS **FOLIO:1**

DATE	N°UGNE	PIECE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
28/02/18	1	00001	3800	A chats stock	A chats au 02/18	24 000.00			
28/02/18	2	00001	626	PTT	A chats au 02/18	9721.93		24 000.00	
28/02/18	3	00001	442	TAXES RECUPERABLES& PRECOMPTE	Achats au 02/18	6 373.32		33 721.93	
28/02/18	4	00001	6452	DROITS DE TIMBRES	Achats au 02/18	371.00		40 095.25	
28/02/18	5	00001	530	Caisse	Achats au 02/18		40 46.25	40 466.25	
31/03/18	7	00002	3800	Achats stockés	Achats au 03/18	1 202 213.40			
31/03/18	8	00002	626	PTT	Achats au 03/18	4 614.28		1 202 213.40	
31/03/18	9	00002	615	Entretien, réparations el main	Achats au 03/18	7 580.00		1 206 827.68	
31/03/18	10	00002	616	Primes d'assurances	Achats au 03/18	9 418.01		1214 407.68	
31/03/18	11	00002	442	TAXES RECUPERABLES& PRECOMPTE	Achats au 03/18	231 293 92		1 223 825.69	
31/03/18	12	00002	6452	DROITS DE TIMBRES	Achats au 03/18	13 706.00		1 455 119.61	
31/03/18	13	00002	530	Caisse	Achats au 03/18		1 468 825.61	1 468 825.61	
31/08/18	15	00003	3800	Achats stockés	Achats 08/2018	832 169.16			0.00
31/08/18	16	00003	626	PTT	Achats 08/2018	854.62		832 169.16	
31/08/18	17	00003	442	TAXES	Achats	158		833	

				RECUPERABLES& PRECOMPTE	08/2018	274.51		023.78	
31/08/18	18	00003	6452	DROITS DE TIMBRES	Achats 08/2018	9 918.00		991 298.29	
31/08/18	19	00003	530	Caisse	Achats 08/2018		1 001 216.29 1	001 216.29	
30/09/18	21	00004	3800	Achats stockés	Achats 09/2018	499 773.96			0.00
30/09/18	22	00004	607	Achats non stockés de matières	Achats 09/2018	232 648.53		499 773.96	
30/09/18	23	00004	626	PTT	Achats 09/2018	7 814.28		732 422.49	
30/09/18	24	00004	442	TAXES RECUPERABL ES& PRECOMPTE	Achats 09/2018	121 165.27		740 236.77	
30/09/18	25	00004	6452	DROITS DE TIMBRES	Achats 09/2018	5 949.50		861 402.04	
30/09/18	26	00004	530	Caisse	Achats 09/2018		600 346.12	867 351.54	
30/0/18	27	00004	51202	BNA/4411 MEDEA	Achats 09/2018		97 294.81	267 005.42	
30/09/18	28	00004	51202	BNA/4411 MEDEA	Achats 09/2018		169 710.61	169 710.61	
31/10/18	30	00005	3800	Achats stockés	Achats 10/2018	1 879 725.37			
31/10/18	31	00005	626	PTT	Achats 10/2018	16 913.28		1 879 725.37	
31/10/18	32	00005	442	TAXES RECUPERABLES& PRECOMPTE	Achats 10/2018	10 762.79		1 896 638.65	
31/10/18	33	00005	6452	DROITS DE TIMBRES	Achats 10/2018	728.00		1 907 401.44	
31/10/18	34	00005	530	Caisse	Achats 10/2018		1 908 129.44	1 908 129.44	
30/11/18	36	00006	3800	Achats stockés	Achats 11/2018	1 763 428.78			
30/11/18	37	00006	626	PTT	Achats 11/2018	12 454.66		1 763 428.78	
30/11/18	38	00006	607	Achats non stockés de matières	Achats 11/2018	190 792.62		1775 883.44	
30/11/18	39	00006	607	Achats non slockés de matières	Achats 11/2018	55 404.90		1 966 676.06	

30/11/18	40	00006	442	TAXES RECUPERABLES& PRECOMPTE	Achats 11/2018	330 579.93		2022 080.96	
30/11/18	41	00006	6452	DROITS DE TIMBRES	Achats 11/2018	18 779.00		2 352 660.89	
30/11/18	42	00006	530 Caisse		Achats 11/2018		2 083 969.24	2 371 439.89	
30/11/18	43	00006	108	COMPTE DEL'EXPLOITANT	Achats 11/2018	1 000.00		287 470.65	
30/11/18	44	00006	530	Caisse	Achats 11/2018 snlgaz		151 327.44	288 470.65	
TOTAL A REPORTER						7 658 429.02	7 521 285.81	137 143.21	

الملحق رقم 2: دفتر يومية مساعدة المبيعات لسنة 2018

BOUYAKOUB NADJIBA **FOLIO** PAGE:1

EDITION DU 27/05/2024 18:35

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

JOURNAL:07 -VENTES **FOLIO:1**

DATE	N°UGNE	PIECE	cOME	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
31/01/18	1	00001	411	CLIENTS	C.A01/2018	2787 830.00			
31/01/18	2	00001	530	Caisse	C.A01/2018	252 500.00		2 787 830.00	
31/01/18	3	00001	70610	C.AHotel	C.A01/2018		1 337 820.00	3 040 330.00	
31/01/18	4	00001	70620	C.ARestaurant	C.A01/2018		479 900.00	702 510.00	
31/01/18	5	00001	70630	C.ACafétéria	C.A01/2018		906 080.00	222 610.00	
31/01/18	6	00001	70640	C.ADivers	C.A01/2018		63 200.00	316 530.00	
31/01/18	7	00001	4450	TAXES DUES SUR VENTES	C.A01/2018		250 830.00	253 330.00	
31/01/18	8	00001	4460	Organismes internationaux	C.A01/2018		2500.00	2500.00	
28/02/18	10	00002	411	CLIENTS	C.A02/2018	1 000 294.30			
28/02/18	11	00002	530	Caisse	C.A02/2018	90 900.00		1 000 294.30	
28/02/18	12	00002	70610	C.AHotel	C.A02/2018		315 000.00	1 091 194.30	
28/02/18	13	00002	70620	C.ARestaurant	C.A02/2018		117 030.00	776 194.30	
28/02/18	14	00002	70630	C.A Cafétéria	C.A02/2018		518 150.00	659 164.30	
28/02/18	15	00002	70640	C.ADivers	C.A02/2018		50 090.00	141 014.30	
28/02/18	16	00002	4450	TAXES DUES	C.A02/2018		90	90	

				SUR VENTES			024.30	924.30	
28/02/18	17	00002	4460	Organismes internationaux	C.A02/2018		900.00	900.00	
31/03/18	19	00003	411	CLIENTS	C.A03/2018	1 802 169.10			
31/03/18	20	00003	530	Caisse	C.A03/2018	163 620.00		1 802 169.10	
31/03/18	21	00003	0610	C.AHotel	C.A03/2018		667 500.00	1 965 789.10	
31/03/18	22	00003	70620	C.ARestaurant	C.A03/2018		356 950.00	1 298 289.10	
31/03/18	23	00003	70630	C.ACafétéria	C.A03/2018		727 450.00	941 339.10	
31/03/18	24	00003	70640	C.ADivers	C.A03/2018		50 090.00	213 889.10	
31/03/18	25	00003	4450	TAXES DUES SUR VENTES	C.A03/2018		162 179.10	163 799.10	
31/03/18	26	00003	4460	Organismes internationaux	C.A03/2018		1 620.00	1 620.00	
30/04/18	28	00004	411	CLIENTS	C.A04/2018	1 000 141.70			
30/04/18	29	00004	530	Caisse	C.A04/2018	90 900.00		1000 141.70	
30/04/18	30	00004	70610	C.AHotel	C.A04/2018		315 000.00	1 091 041.70	
30/04/18	31	00004	70620	C.ARestaurant	C.A.04/2018		117 030.00	776 041.70	
30/04/18	32	00004	70630	C.ACafétéria	C.A04/2018		518 150.00	659 011.70	
30/04/18	33	00004	70640	C.ADivers	C.A04/2018		49 950.00	140 861.70	
30/04/18	34	00004	4450	TAXES DUES SUR VENTES	C.A04/2018		90 011.70	90 911.70	
30/04/18	35	00004	4460	Organismes internationaux	C.A04/2018		900.00	900.00	
31/05/18	37	00005	411	CLIENTS	C.A05/2018	2001 035.50			

31/05/18	38	00005	530	Caisse	C.A05/2018	181 800.00		2001 035.50	
31/05/18	39	00005	70610	C.A.Hotel	C.A.05/2018		832 950.00	2 182 835.50	
31/05/18	40	00005	70620	C.ARestaurant	C.A.05/2018		248 250.00	1 349 885.50	
31/05/18	41	00005	70630	C.ACafétéria	C.A05/2018		869 800.00	1 101 635.50	
31/05/18	42	00005	70640	C.ADivers	C.A05/2018		49 950.00	231 835.50	
31/05/18	43	00005	4450	TAXES DUES SUR VENTES	C.A05/2018		180 085.50	181 885.50	
31/05/18	44	00005	4460	Organismes Internationaux	C.A05/2018		1 800.00	1 800.00	
TOTAL A REPORTER						9 371 190.60	9 371 190.60		

الملحق رقم 3: دفتر اليوميات المساعدة البنك لسنة 2018

DATE	N UGNE	PIECE	COMTE	LIB.COMPTE	RETERENCR	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
31/12/18	1	00001	51202	BNA/4411 MEDEA	3	Enc Fre/2017 et 2018	16 761 896.90			
31/12/18	2	00001	411	CLIENTS	3	Enc Fre/2017		16 761 896.90	16 761 896.90	
31/12/18	4	00002	51203	BNA/0041 MEDEA	3	Enc Fre/2017 et 2018	10 454 470.40			
31/12/18	5	00002	411	CLIENTS	3	Enc Fre/2017		10 454 470 40	10 454 470 40	
31/12/18	7	00005	6451	TAP	3	R/G50 01/18au 12/2018	716 084.00			
31/12/18	8	00005	4470	Autres impôts, taxes IRGS	3	R/G50 12/17au 10/2018	368 797.00		716 084.00	
31/12/18	9	00005	4460	Organismes	3	R/G50 12/17au	28		1 084	

				internationaux		10/2018	050.00		881.00	
31/12/18	10	00005	4450	TAXES DUES SUR VENTES	3	R/G50 01/18au 12/2018	3 447 377.00		1 112 931.00	
31/12/18	11	00005	4471	TAP DUE	3	R/G50 12/2017	188 405.00		4 560 308.00	
31/12/18	12	00005	108	COMPTE DE L'EXPLOITANT	3	R/Av.Impots S/ 5+6/2018	192 000.00		4 748 713.00	
31/12/18	13	00005	656	Amendes et pénalités, subvent	3	R/M.R.S/Av .Impots S/ 5·6/2018	48 000.00		4 940 713.00	
31/12/18	14	00005	51202	BNA/4411 MEDEA	3	R/G50 12/17au 10/2018		1 054 164.00	4 988 713.00	
31/12/18	15	00005	51203	BNA/0041 MEDEA	3	R/G50 06/2018		131 146.00	3 934 549.00	
31/12/18	16	00005	530	Caisse	3	R/G50 01+4/18		159 259.00	3 803 403.00	
31/12/18	17	00005	442	TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	3	R/G50 01/18au 12/2018		3 353 919.00	3 644 144.00	
31/12/18	18	00005	4471	TAP DUE	3	Décl.TAP 11+12/2018		290 225.00	290 225.00	
31/12/18	21	00006	431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE		R/12/2017 CNAS		0.00		
31/12/18	22	00006	51202	BNA/4411 MEDEA		R/12/2017 CNAS		0.00		
31/12/18		00007	4450	TAXES DUES SUR VENTES		R/G50 11/2018		0.00		
31/12/18	25	00007	442	TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE		R/G50 11/2018		0.00		
31/12/18	27	00008	656	Amendes et pénalités, subvent		R/M.R.CNAS/2018	126.00			
31/12/18	28	00008	51202	BNA/4411		R/M.R.CN		126.00	126.00	

				MEDEA		AS/2018				
31/01/18	30	00003	108	COMPTE DE L'EXPLOITANT	3	R/Av IRG/2016 CH1811114/18	32 000.00			
31/01/18	31	00009	656	Amendes et pénalités,subvent	3	RMR S/Av IRG/2016 CH1811114/15	8 000.00		32 000.00	
31/01/16	32	00009	51202	BNA/4411 MEDEA	3	R/Av IRG/2016* MR CH1811114/18		40 000.00	40 000.00	
31/12/18	34	00010	4440	Etat,impots sur les résultats		R/Av.Imp/18		0.00		
31/12/18	35	00010	51203	BNA/0041 MEDEA		R/Av.Imp/18		0.00		
31/12/18	37	00011	627	FRAIS CE BANQUE ET OE RECOUVR	3	R/Agios 411/18	93 942.36			
31/12/18	38	00011	51202	BNA/4411 MEDEA	3	R/Agios 411/18		93 942.36	93 942.36	
31/12/18	40	00012	627	FRAIS DE BANQUE ET OE RECOUVR	3	R/Agios 041/18	20 845.66			
31/12/18	41	00012	51203	BNA/0041 MEDEA	3	R/Agios 041/18		20 845.66	20 845.66	
30/11/18	43	00013	51202	BNA/4411 MEDEA	3	Vir/Fonds au 30.11.18	3 346 000.00			
30/1118	44	00013	530	Caisse	3	Vir/Fonds au 30.11.18		3,346,000.00	3 346 000.00	

الملحق رقم 4: دفتر اليوميات المساعدة العمليات المختلفة لسنة 2018

BOUYAKOUB NADJIBA **FOLIO** PAGE:1

EDITION DU 27/05/2024 18:39

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

JOURNAL:02 -OPERATIONS DIVERSES **FOLIO:1**

DATE	NLIGNE	PIECE	COMPTE	LIB.COMPTE	RETI RENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
30/11/18	1	00001	6310	TRAITEMENTS ET SALAIRES	3	Sal.Ex/2018	6 483 823.34			
30/11/18	2	00001	431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE	3	Sal.Ex/2018		583 544.13	6 483 823.34	
30/11/18	3	00001	4470	Autres impôts, taxes IRGS	3	Sal.Ex/2018		320 578.18	5 900 279.21	
30/11/18	4	00001	421	PERSONNEL	3	Sal.Ex/2018		5 579 701.03	5 579 701.03	
30/11/18	6	00002	6350	COTISATIONS SOCIALES	3	Sal.Ex/2018	1 685 794.06			
30/11/18	7	00002	431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE	3	Sal.Ex/2018		1 685 794.06	1 685 794.06	
30/11/18	9	00003	685	Dotations aux amortissements,		Dotations Aux Amort au 30.11.2018	1 232 923.00			
30/11/18	10	00003	2815	Amortissement installations te		Dotations Aux Amor au 30.11.2018		390 887.00	1 232 923.00	
30/11/18	11	00003	2818	Amortissement autres immobilis		Dotations Aux Amort au 30.11.2018		842 036.00	842 036.00	
31/12/18	13	00004	600	Achats de marchandises vendues	3	Cons. Ex/18 S/17792900	12 338 946.00			
31/12/18	14	00004	300	Stocks de marchandises	3	Cons. Ex/18 S/17792900		12 338 946.00	12 338 946.00	

30/11/18	16	00005	601	MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	3	Cons.au 11/18	973 268.00			
30/11/18	17	0000	5310	Matières premières et fournitu	3	Cons. au 11/18		973 268.00	973 268.00	
31/01/18	19	0000	612		3	Transfert Résultats Ex/2017	697 543.65			
31/01/18	20	00006	108	COMPTE DE L'EXPLOITANT	3	Transfert Résultats Ex/2017		697 543.65	697 543.65	
30/11/18	22	00007	108	COMPTE DE L'EXPLOITANT		Rég.Cpte 108/18	0.03			
30/11/18	23	0000	7101	FONDS D'EXPLOITATION		Rég.Cpte 108/18		0.03	0.03	
31/12/18	25	00008	300	Stocks de marchandises	3	Transfert Achats Ex/2018	10 072 086.17			
31/12/18	26	00008	3800	Achats stockés	3	Transfert Achats Ex/2018		10 072 086.17	10 072 086.17	
31/12/18	28	00009	613	LOCATIONS	3	Constat.Loyer Ex/2018 (740000x12)	8 880 000.00			
31/12/18	29	00009	401	FOURNISSEURS	3	Constat.Loyer Ex/2018 (740000x12)		8 880 000.00	8 880 000.00	
TOTAL (21) MOUVEMENTS du 01/01/18 au 31/12/18							42 364 384.25	42 364 384.25		
CUMULS AU 31/12/18							42 364 384.25	42 364 384.25		
SOLDE AU 31/12/18								0.00		

الملحق رقم 5: دفتر الأستاذ الشراء لسنة 2018

BOUYAKOUB NADJIBA **GRAND-LIVRE COMPTE**
PAGE :1

<Copie provisoire> EDITION DU 27/05/2024 18 :45

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE :01/01/18 AU 31/12/18.

3800-Achats stockés **Exercice 2018**

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
28/02/18	03	1	1	00001		Achats au 02/18	24 000.00	
31/03/18	03	1	7	00002		Achats au 03/18	1 202 213.40	
31/08/18	03	1	15	00003		Achats 08/2018	832 169.16	
30/09/18	03	1	21	00004		Achats 09/2018	499 773.96	
31/10/18	03	1	30	00005		Achats 10/2018	1 879 725.37	
30/11/18	03	1	36	00006		Achats 11/2018	1763 428.78	
31/12/18	03	1	48	00007		Achats 12/2018	3 870 775.50	
31/12/18	02	1	26	000083		Transfert Achats Ex/2018		10 072 086.17
TOTAL (8) MOUVEMENTS du 01/01/18 au 31/12/18							10 072 086.17	10 072 086.17
CUMULS AU 31/12/18							10 072 086.17	10 072 086.17
SOLDE AU 31/12/18							0.00	

الملحق رقم 6: دفتر اليومية المركزية لسنة 2018

BOUYAKOUB NADJIBA JOURNAL CENTRALISATEUR
PAGE:1

<cople provlsolre> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

NLone	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	Réouverture				
2	215		MATERIEL ET OUTILLAGE	13 134 231.56	
3	218		MATERIEL DE TRANSPORT	8 397 599.37	
4	275		CAUTIONNEMENT VERSE	730 107.00	
5	300		Stocks de marchandises	2 501 007.00	
6	310		Matières premières et fournitu	1 217 782.00	
7	322		Fournitures consommables	902 090.00	
8	411		CLIENTS	39 197 033.91	
9	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	1 122 396.60	
10	4440		Etat, impôts sur les résultats	4 214 532.00	
11	470		DEPENSES EN ATTENTE D'IMPUTATI	240 560.00	
12	51203		BNA/0041 MEDEA	20 315.56	
13	530		Caisse	3 348 833.60	
14		101	FONDS D'EXPLOITATION		14 282 653.21
15		12			697 543.65
16		2815	Amortissement installations te		12 091 181.11
17		2818	Amortissement autres immobilis		4 671 727.64
18		401	FOURNISSEURS		35 803 201.84
19		431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE		400 040.11
20		440	Etat, collectivités publiques,		1975 578.00
21		4450	TAXES DUES SUR VENTES		2159 508.00

22		4460	Organismes internationaux		75 069.49
23		4470	Autres impôts, taxes IRGS		452 435.28
24		4471	TAP DUE		1 537 228.00
25		51202	BNA/4411 MEDEA		880 322.27
26	CENTRALISATION Réouverture			75 026 488.60	75 026 488.60
27	31/01/2018				
28	12			697 543.65	
29		108	COMPTE DE L'EXPLOITANT		697 543.65
30	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:OPERAT			IONS DIVERSES 31/01/2018	
31	108		COMPTE DE L'EXPLOITANT	32 000.00	
32	627		FRAIS DE BANQUE ET DE RECOUVR.	952.00	
33	656		Amendes et pénalités, subventi	8 000.00	
34			TOTAL A REPORTER	75 764 984.25	75724 032.25

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE:2

<cople provisoire> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M **SALLAH MEDEA** EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

wL	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			75 764 984.25	75 724 032.25
2		51202	BNA/4411 MEDEA		40 952.00
3			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:BANQUE	31/01/2018	
4	411		CLIENTS	2787 830.00	
5	530		Caisse	252 500.00	
6		4450	TAXES DUES SUR VENTES		250 830.00
7		4460	Organismes internationaux		2500.00
8		70610	C.A.Hotel		1 337 820.00
9		70620	C.A.Restaurant		479 900.00
10		70630	C.A.Cafétéria		906 080.00
11		70640	C.A.Divers		63 200.00
12	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			31/01/2018	
13	CENTRALISATION 31/01/2018			3 778 825.65	3778 825.65
14	28/02/2018				
15	3800		Achats stockés	24 000.00	
16	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	6 373.32	
17	626		PTT	9 721.93	
18	6452		DROITS DE TIMBRES	371.00	
19		530	Caisse		40 466.25
20	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS			28/02/2018	
21	411		CLIENTS	1 000 294.30	

22	530		Caisse	90 900.00	
23		4450	TAXES DUES SUR VENTES		90 024.30
24		4460	Organismes internationaux		900.00
25		70610	C.A.Hotel		315 000.00
26		70620	C.A.Restaurant		117 030.00
27		70630	C.A.Cafétéria		518 150.00
28		70640	C.A.Divers		50 090.00
29	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES28/02/2018				
30	CENTRALISATION 28/02/2018			1 131 660.55	1 131 660.55
31	31/03/2018				
32	3800		Achats stockés	1 202 213.40	
33	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	231 293.92	
34	TOTAL A REPORTER			81 370 482.12	79 936 974.80

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE:3

<cople provisolre> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			81 370 482.12	79 936 974.80
2	615		Entretien, réparations et main	7 580.00	
3	616		Primes d'assurances	9 418.01	
4	626		PTT	4 614.28	
5	6452		DROITS DE TIMBRES	13 706.00	
6		530	Caisse		1 468 825.61
7	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS			31/03/2018	
8	411		CLIENTS	1 802 169.10	
9	530		Caisse	163 620.00	
10		4450	TAXES DUES SUR VENTES		162 179.10
11		4460	Organismes internationaux		1 620.00
12		70610	C.A.Hotel		667 500.00
13		70620	C.A.Restaurant		356 950.00
14		70630	C.A.Cafétéria		727 450.00
15		70640	C.A.Divers		50 090.00
16	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			31/03/2018	
17	CENTRALISATION 31/03/2018			3 434 614.71	3 434 614.71
18	30/04/2018				
19	411		CLIENTS	1 000 141.70	
20	530		Caisse	90 900.00	
21		4450	TAXES DUES SUR VENTES		90 011.70
22		4460	Organismes internationaux		900.00
23		70610	C.A.Hotel		315 000.00

24		70620	C.A.Restaurant		117 030.00
25		70630	C.A.Cafétéria		518 150.00
26		70640	C.A.Divers		49 950.00
27	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			30/04/2018	
28	CENTRALISATION 30/04/2018			1 091 041.70	1 091 041.70
29	31/05/2018				
30	411		CLIENTS	2001 035.50	
31	530		Caisse	181 800.00	
32		4450	TAXES DUES SUR VENTES		180 085.50
33		4460	Organismes internationaux		1 800.00
34	TOTAL A REPORTER			86 645 466.71	84 644 516.71

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE 4

<copie provisoire> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

--	CPTE DEBIT	OPTE CREDXIT		DEBIT	CREDIT
			REPORT	86 645 466.71	84 644 516.71
2		70610	C.A.Hotel		832 950.00
		70620	C.A.Restaurant		248 250.00
		70630	C.A.Cafetéria		869 800.00
5		70640	C.A.Divers		49 950.00
6			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES	31/05/2018	
7			CENTRALISATION 31/05/2018	2182 835.50	2 182 835.50
8			30/06/2018		
9 411			CLIENTS	3 001 035.50	
10530			Caisse	272 700.00	
11		4450	TAXES DUES SUR VENTES		270 085.50
12		4460	Organismes internationaux		2700.00
13		70610	C.A.Hotel		1 317 600.00
14		70620	C.A.Restaurant		406 500.00
15		70630	C.A.Cafétéria		1 237 200.00
16		70640	C.A.Divers		39 650.00
17			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES	30/06/2018	
18		CENTRALISATION 30/06/2018		3 273 735.50	3 273 735.50
19		31/07/2018			

	411		CLIENTS	3 000 163.50	
21	530		Caisse	272700.00	
22		4450	TAXES DUES SUR VENTES		270 013.50
23		4460	Organismes internationaux		2700.00
24		70610	C.A.Hotel		1318 400.00
25		70620	C.A.Restaurant		431 400.00
26		70630	C.A.Cafétéria		1237 200.00
27		70640	C.A.Divers		13 150.00
28			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES	31/07/2018	
29			CENTRALISATION 31/07/2018	3 272 863.50	3 272 863.50
30			31/08/2018		
31	3800		Achats stockés	832 169.16	
32	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	158 274.51	
33	626		PTT	854.62	
34			TOTAL A REPORTER	94 183 364.00	93 192 065.71

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE:5

<cople provisoire> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M **SALLAH MEDEA** EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			94 183 364.00	93 192 065.71
2	6452		DROITS DE TIMBRES	9 918.00	
3		530	Caisse		1 001 216.29
4	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS31/08/2018				
5	108		COMPTE DE L'EXPLOITANT	62 428.00	
6	656		Amendes et pénalités, subventi	15 607.00	
7		51202	BNA/4411 MEDEA		78 035.00
8			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:BANQUE	31/08/2018	
9	411		CLIENTS	2000 043.60	
10	530		Caisse	181 800.00	
11		4450	TAXES DUES SUR VENTES		180 003.60
12		4460	Organismes internationaux		1 800.00
13		70610	C.A.Hotel		966 750.00
14		70620	C.A.Restaurant		448 680.00
15		70630	C.A.Cafétéria		518 110.00
16		70640	C.A.Divers		66 500.00
17	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			31/08/2018	
18	CENTRALISATION 31/08/2018			3 261 094.89	3 261 094.89
19	30/09/2018				
20	3800		Achats stockés	499773.96	
21	442		TAXES RECUPERABLES &	121 165.27	

			PRECOMPTE		
22	607		Achats non stockés de matières	232 648.53	
23	626		PTT	7 814.28	
24	6452		DROITS DE TIMBRES	5 949.50	
25		51202	BNA/4411 MEDEA		267 005.42
26		530	Caisse		600 346.12
27			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS	30/09/2018	
28	411		CLIENTS	2446 035.50	
29	530		Caisse	282 800.00	
30		4450	TAXES DUES SUR VENTES		225 085.50
31		4460	Organismes internationaux		2800.00
32		70610	C.A.Hotel		966 750.00
33		70620	C.A.Restaurant		470 750.00
34	TOTAL A REPORTER			100 049 347.64	98 985 897.64

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE:6

<copie provisoire> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

NL	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			100 049 347.64	98 985 897.64
2		70630	C.A.Cafétéria		1 047 600.00
3		70640	C.A.Divers		15 850.00
4	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			30/09/2018	
5	CENTRALISATION 30/09/2018			3 596 187.04	3 596 187.04
6	31/10/2018				
7	3800		Achats stockés	1 879 725.37	
8	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	10 762.79	
9	626		PTT	16 913.28	
10	6452		DROITS DE TIMBRES	728.00	
11		530	Caisse		1 908 129.44
12			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS	31/10/2018	
13	486		CHARGES COMPTABILISE D'AVANCE	2917 560.00	
14		51202	BNA/4411 MEDEA		2917 560.00
15	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:BANQUE			31/10/2018	
16	411		CLIENTS	2 200 654.00	
17	530		Caisse	199 980.00	
18		4450	TAXES DUES SUR VENTES		198 054.00
19		4460	Organismes internationaux		1 980.00
20		70610	C.A.Hotel		450 100.00

21		70620	C.A.Restaurant		420 500.00
22		70630	C.A.Cafétéria		1 272 200.00
23		70640	C.A.Divers		57 800.00
24	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			31/10/2018	
25	CENTRALISATION 31/10/2018			7 226 323.44	7 226 323.44
26	30/11/2018				
27	108		COMPTE DE L'EXPLOITANT	0.03	
28	601		MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	973 268.00	
29	6310		TRAITEMENTS ET SALAIRES	6 483 823.34	
30	6350		COTISATIONS SOCIALES	1 685 794.06	
31	685		Dotations aux amortissements,	1 232 923.00	
32		101	FONDS D'EXPLOITATION		0.03
33		2815	Amortlssement Installations te		390 887.00
34			TOTAL A REPORTER	117 651 479.51	107 666 558.11

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE:7

<cople provisolre> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

NL	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			117 651 479.51	107 666 558.11
2		2818	Amortissement autres Immobilis		842 036.00
3		310	Matières premlères et fournitu		973 268.00
4		421	PERSONNEL		5579 701.03
5		431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE		2 269 338.19
6		4470	Autres impôts, taxes IRGS		320 578.18
7	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:OPERAT			IONS DIVERSES 30	/11/2018
8	108		COMPTE DE L'EXPLOITANT	1 000.00	
9	3800		Achats stockés	1 763 428.78	
10	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	330 579.93	
11	607		Achats non stockés de matières	246 197.52	
12	626		PTT	12 454.66	
13	6452		DROITS DE TIMBRES	18 779.00	
14		530	Caisse		2372 439.89
15	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS			30/11/2018	
16	275		CAUTIONNEMENT VERSE	231 400.80	
17	401		FOURNISSEURS	8 558 816.66	
18	431		RETENUE DE SECURITE SOCIALE	1 959 845.71	
19	4471		TAP DUE	227 228.09	
20	51202		BNA/4411 MEDEA	3 346 000.00	
21	530		Caisse	13 420 000.00	

22		108	COMPTE DE L'EXPLOITANT		0.00
23		431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE		0.00
24		4471	TAP DUE		0.00
25		51202	BNA/4411 MEDEA		14 498 496.26
26		51203	BNA/0041 MEDEA		9 898 795.00
27		530	Caisse		3 346 000.00
28			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:BANQUE	30/11/2018	
29	411		CLIENTS	3 800 632.20	
30	530		Caisse	345 420.00	
31		4450	TAXES DUES SUR VENTES		342 052.20
32		4460	Organismes internationaux		3420.00
33		70610	C.A.Hotel		1 400 080.00
34	TOTAL A REPORTER			151913 262.86	149 512 762.86

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE:8

<cople provisolre> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

NLn	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			151 913 262.86	149 512 762.86
2		70620	C.A.Restaurant		1 216 400.00
3		70630 ·	C.A.Cafétória		877 750.00
4		70640	C.A.Divers		306 350.00
5			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES	30/11/2018	
6	CENTRALISATION 30/11/2018			44 637 591.78	44 637 591.78
7	31/12/2018				
8	300		Stocks de marchandises	10 072 086.17	
9	600		Achats de marchandises vendues	12 338 946.00	
10	613		LOCATIONS	8 880 000.00	
11		300	Stocks de marchandises		12 338 946.00
12		3800	Achats stockés		10 072 086.17
13		401	FOURNISSEURS		8 880 000.00
14	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:OPERATIONS DIVERSES 31/12/2018				
15	218		MATERIEL DE TRANSPORT	1 395 000.00	
16	3800		Achats stockés	3 870 775.50	
17	442		TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE	815 888.75	
18	607		Achats non stockés de matières	961 997.40	
19	626		PTT	33 820.04	
20	6452		DROITS DE TIMBRES	40 586.76	

21		401	FOURNISSEURS		2065 414.36
22		51202	BNA/4411 MEDEA		955 987.59
23		530	Caisse		4 096 666.50
24	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:ACHATS			31/12/2018	
25	108		COMPTE DE L'EXPLOITANT	192000.00	
26	401		FOURNISSEURS	389 937.08	
27	431		RETENUE DE SECURITE SOCIALE	168 543.83	
28	4450		TAXES DUES SUR VENTES	3 447 377.00	
29	4460		Organismes internationaux	28 050.00	
30	4470		Autres impôts, taxes IRGS	368 797.00	
31	4471		TAP DUE	188 405.00	
32	51202		BNA/4411 MEDEA	17 029 791.70	
33	51203		BNA/0041 MEDEA	10 454 470.40	
34	TOTAL A REPORTER			222 589 735.49	190 322 363.48

BOUYAKOUB NADJIBA **JOURNAL CENTRALISATEUR**
PAGE.9

<cople provisolre> EDITION DU 27/05/2024 18:42

QUARTIER M SALLAH MEDEA EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

NL	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1	REPORT			222 589 735.49	190 322 363.48
2	530		Calsse	7 581.40	
3	627		FRAIS DE BANQUE ET DE RECOUVR.	114 788.02	
4	6451		TAP	716 084.00	
5	656		Amendes et pénalitós, subventi	48 126.00	
6		411	CLIENTS		27 216 367.30
7		431	RETENUE DE SECURITE SOCIALE		0.00
8		442	TAXES RECUPERABLES & PRECOMPTE		3 353 919.00
9		4440	Etat, impôts sur les résultats		0.00
10		4450	TAXES DUES SUR VENTES		0.00
11		4471	TAP DUE		290 225.00
12		51202	BNA/4411 MEDEA		1714 294.67
13		51203	BNA/0041 MEDEA		151 991.66
14		530	Caisse		427 153.80
15			SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:BANQUE	31/12/2018	
16	411		CLIENTS	11 074 636.84	
17	530		Caisse	606 000.00	
18		4450	TAXES DUES SUR VENTES		963 960.84
19		4460	Organismes internationaux		6 000.00
20		706	Autres prestations de services		6 688 936.00
21		70610	C.A.Hotel		1434 500.00
22		70620	C.A.Restaurant		1 196 000.00
23		70630	C.A.Cafétéria		877 750.00
24		70640	C.A.Divers		513 490.00
25	SUIVANT DETAIL JOURNAL AUX.:VENTES			31/12/2018	

26	CENTRALISATION 31/12/2018	83 243 688.89	83 243 688.89
27	TOTAL GENERAL	235 156 951.76	235 156 951.75

الملحق رقم 7: ميزانية مالية أصول لسنة 2018 (السنة المالية المقفلة في 31/12/2018)

BOUYAKOUB NADJIBA
QUARTIER M SALLAH MEDEA
N° D'IDENTIFICATION:297126010147240

EDITION DU: 27/05/2024 15:55
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF) <copie provisoire>

ACTIF	NOTE	N			N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments					
Autres immobilisations corporelles		22 926 830.93	17 995 831.75	4 930 999.18	4 768 922.18
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		961 507.80		961 507.80	730 107.00
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		**23 888 338.73**	**17 995 831.75**	**5 892 506.98**	**5 499 029.18**
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		1 380 751.17		1 380 751.17	4 620 879.00
Créances et emplois assimilés					
Clients		48 095 338.35		48 095 338.35	39 197 033.91
Autres débiteurs		3 158 120.00		3 158 120.00	1 362 956.60
Impôts et assimilés		3 657 348.09		3 657 348.09	4 214 532.00
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		4 880 290.40		4 880 290.40	3 369 149.16
TOTAL ACTIF COURANT		**61 171 848.01**		**61 171 848.01**	**52 764 550.67**
TOTAL GENERAL ACTIF		**85 060 186.74**	**17 995 831.75**	**67 064 354.99**	**58 263 579.85**

الملحق رقم 8: ميزانية مالية خصوم لسنة 2018 (السنة المالية المقفلة في 31/12/2018)

BOUYAKOUB NADJIBA
QUARTIER M SALLAH MEDEA
N° D'IDENTIFICATION:297126010147240

EDITION DU: 27/05/2024 15:55
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (PASSIF) <copie provisoire>

	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		14 692 768.86	14 282 653.21
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		1 671 901.77	697 543.65
Autres capitaux propores - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		**16 364 670.63**	**14 980 196.86**
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II			
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		37 799 862.46	35 803 201.84
Impôts		3 750 553.11	4 149 171.28
Autres dettes		8 172 407.28	2 450 687.60
Trésorerie passif		976 861.51	880 322.27
TOTAL III		**50 699 684.36**	**43 283 382.99**
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		**67 064 354.99**	**58 263 579.85**

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

الملحق رقم 9: حساب النتائج (حسب الطبيعة) من الفترة 01/01/2018 -31/12/2018

BOUYAKOUB NADJIBA
QUARTIER M SALLAH MEDEA
N° D'IDENTIFICATION:297126010147240

EDITION DU: 27/05/2024 15:55
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT /NATURE <copie provisoire>

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		35 804 286.00	
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		**35 804 286.00**	
Achats consommés		-14 753 057.45	
Services extérieurs et autres consommations		-9 098 931.12	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		**-23 851 988.57**	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		**11 952 297.43**	
Charges de personnel		-8 169 617.40	
Impôts, taxes et versements assimilés		-806 122.26	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		**2 976 557.77**	
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles		-71 733.00	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-1 232 923.00	
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		**1 671 901.77**	
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		**1 671 901.77**	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		**35 804 286.00**	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		**-34 132 384.23**	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		**1 671 901.77**	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		**1 671 901.77**	

الملحق رقم10: جدول سيولة الخزينة لسنة 2018

BOUYAKOUB NADJIBA
QUARTIER M SALLAH MEDEA
N° D'IDENTIFICATION:297126010147240

EDITION DU: 27/05/2024 15:55
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE <copie provisoire>

	NOTE	N	N-1
Flux de trésorerie provenant des acitivités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		27 507 985.80	-39 197 033.91
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-23 992 081.98	36 659 785.12
Intérêts et autres frais financiers payés		-115 740.02	
Impôts sur les résultats payés			-4 214 532.00
Opérations en attente de classement (47) !!!!			-240 560.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		3 400 163.80	-6 992 340.79
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		-71 733.00	
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		**3 328 430.80**	**-6 992 340.79**
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-1 395 000.00	-21 531 830.93
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			16 762 908.75
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-231 400.80	-730 107.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et qoute-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		**-1 626 400.80**	**-5 499 029.18**
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			14 282 653.21
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-287 428.00	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		**-287 428.00**	**14 282 653.21**
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		**1 414 602.00**	**1 791 283.24**
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		**2 488 826.89**	
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		**3 903 428.89**	**2 488 826.89**
Variation de la trésorerie de la période		**1 414 602.00**	**2 488 826.89**
Rapprochement avec le résultat comptable		**-257 299.77**	**2 488 826.89**
*** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie			-697 543.65