

المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي - الجزائر
مخبر تنمية اقتصاديات الاعمال الحديثة وتحسين أدائها بمنطقة الطاسيلي



شهادة مشاركة

يشهد مدير المركز الجامعي إيليزي؛ ورئيس الملتقى بأن الباحث:

خالد بعاشي

المركز الجامعي إيليزي

قد شارك بمدخلة بعنوان

أهمية نظام محاسبة التكاليف في ترقية وتطوير الصناعة السياحية في الجزائر

دراسة حالة الفنادق الناشطة في الجنوب الجزائري إيليزي وجانت

بفعاليات المؤتمر الوطني (الحضوري/الافتراضي) الموسوم بـ

صناعة السياحة في الجزائر في ظل التنمية المستدامة

المنعقد بالمركز الجامعي إيليزي، بتاريخ 27 سبتمبر 2023

مدير المركز الجامعي

رئيس الملتقى



الأستاذة الدكتورة فوزية بويكر
مديرة المركز الجامعي إيليزي

د. خير شين

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي
وبالتعاون مع المجلس الشعبي الولائي لولاية إيليزي



مخبر تنمية إقتصاديات الاعمال الحديثة
وتحسين أدائها بمنطقة الطاسيلي

PRFU: تحسين مناخ الاعمال في المناطق
الصحراوية الحدودية بالجزائر: الواقع، الآفاق
وسبل التطوير

PRFU: الابتكار في استراتيجيات التسويق
السياحي ودوره في ترقية السياحة الصحراوية
دراسة حالة حاضرة طاسيلي نازجر -

ينظمون

المؤتمر الوطني (حضوري/ افتراضي) حول:

صناعة السياحة في الجزائر في ظل التنمية المستدامة



بتاريخ: 27 سبتمبر 2023
بمناسبة اليوم العالمي للسياحة



صناعة السياحة في الجزائر في ظل التنمية المستدامة

هيئة المؤتمر



رئيس المؤتمر
د. خير شين



الرئيس الشرفي للمؤتمر
أ.د/ موسى بوبكر



المشرف العام للمؤتمر
أ.د/ عبد الغني بن حامد



نائب رئيس المؤتمر
د. سيد أحمد ستي



رئيس اللجنة العلمية
د. إيمان ببة



المنسق العام للمؤتمر
د. ذكرى أمل بوزيد



نائب رئيس اللجنة التنظيمية
د. محمد فؤاد بن ساسي



رئيس اللجنة التنظيمية
د. فضاء الدين براهمي



نائب رئيس اللجنة العلمية
د. الأمين محمد الشريف

برنامج المؤتمر 28 سبتمبر 2023

الجلسة الافتتاحية

09.00 - 08.30



كلمة رئيس المؤتمر الدكتور: خثير شين

مدير معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

كلمة الرئيس الشرفي للمؤتمر الأستاذ الدكتور: موسى بوبكر

مدير المركز الجامعي إيليزي

الافتتاح الرسمي للملتقى

الجلسة الأولى

رئيس الجلسة: أ. عبد الغني بن حامد

مقرر الجلسة: د. إيمان بية



| الرقم | اسم الباحث (ة) | مؤسسة الانتماء | عنوان المداخلة |
|-------|---------------------------|--|--|
| 01 | نبيلة الموفق | جامعة الجزائر 03 | Tourism as a mechanism to achieve sustainable development goals with some successful experiences |
| 02 | يعقوبين صليحة | جامعة الجزائر 3 | البنية التحتية كأحد متطلبات بعث صناعة السياحة في الجزائر |
| 03 | جيلالي مصطفى وسعي راجح | جامعة مولاي الطاهر - سعيدة جامعة ابن خلدون - تيارت | Requirements for Bulding the Tourism Economy and Tourism in Algeria |

| | | | |
|----|--|---|---|
| 04 | حاج قويدر عبد الرحيم لحرش عبد الرحيم | جامعة غرداية | الآليات التشريعية لتشجيع الإستثمار السياحي في الجزائر |
| 05 | وسيلة سعود محمد هاني | جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة | السياحة البيئية كأحد أوجه صناعة السياحة لتحقيق التنمية المستدامة |
| 06 | بن طراد زينة بكوش ليلي | جامعة تامنغست جامعة 8 ماي 1945 - قالمة | صناعة النشاط السياحي والإبداع في الترويج للقيم المحلية الصحراوية |
| 07 | بلعابد فايزة خثير شين | جامعة طاهري محمد - بشار المركز الجامعي إيليزي | المقاوله السياحية كألية لتطوير القطاع السياحي: تركيا، مصر، تونس أنموذجا |
| 08 | ربيعة بدرالدين | جامعة محمد بوضياف - المسيلة | دور التسويق العكسي السياحي في تحقيق السياحة المستدامة في ظل الانفتاح السياحي على السياحة الجزائرية |
| 09 | على مسعودي خالد العمري | المركز الجامعي إيليزي | مقومات صناعة السياحة في الجزائر |
| 10 | بن كعكع ليلي | جامعة أحمد زبانه - غليزان | بواعث ترقية السياحة بالجزائر في إطار التنمية المستدامة (الواقع والتطلعات) |
| 11 | فاطمة لواتي | مركز البحث العلمي والتقني لتطوير اللغة العربية جامعة الجزائر وحدة البحث تلمسان | واقع السياحة الإلكترونية السياحي العربي- تجارب رائدة- |
| 12 | الأمين محمد الشريف حمزة محمادي | المركز الجامعي إيليزي | التسويق الريادي في التنمية السياحية بالمناطق دراسة عينة من الوكالات السياحية بولايي جانت وايليزي |
| 13 | بن عزة هشام | جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان | مدى أهمية صناعة السياحة الاسلامية المستدامة في تفعيل ميكانيزمات التنمية المستدامة قراءة في تجربة بلدان منظمة التعاون الإسلامي |

المناقشات + التوصيات 15 دقيقة

الجلسة الثانية

رئيس الجلسة: د. سيد أحمد ستي

مقرر الجلسة: د. خيير شين

| الرقم | اسم الباحث (ة) | مؤسسة الانتماء | عنوان المداخلة |
|-------|---|--|---|
| 01 | سارة مخلوف | جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل | Consolider la compétitivité du produit touristique national : L'écotourisme, un moyen ? |
| 02 | سفيان عمراني | جامعة الجزائر 03 | واقع إسهام صناعة السياحة في تعزيز التنمية المستدامة بالجزائر: مع قراءة في مؤشرات تنافسية السياحة العالمية لعام 2019 |
| 03 | خليل إيمان | جامعة يوسف بن خدة - الجزائر | قراءة للقانون 03-01 المتعلق بالتنمية المستدامة للسياحة |
| 04 | فاتح مجاهدي شرف براهيمي عبدالرحيم زديوي | جامعة حسيبة بو علي - الشلف جامعة حسيبة بن بو علي - الشلف جامعة فرحات عباس - سطيف 1 | أثر إدراك المستهلك الجزائري لأنشطة التسويق السياحي عبر مواقع التواصل الاجتماعي على اتجاهاته نحو السياحة الداخلية - دراسة ميدانية- |
| 05 | بوشنافة محمد بوكريف زهير | جامعة علي لونيبي - البليدة 02 | السياحة العلاجية كآلية لتحقيق التنمية السياحية |
| 06 | هيمسي ندى بليخاري سامي | جامعة 08 ماي 1945 - قلمة | دور إدارة المعرفة التسويقية في تعزيز التنمية السياحية |
| 07 | بلعيبود رميساء | جامعة فرحات عباس، سطيف 1 | استغلال الأحداث الرياضية في الترويج لصورة الوجهة السياحية - كأس العالم لكرة القدم قطر 2022 نموذجاً ناجحاً- |
| 08 | عبد الغني بن حامد عمر اللطيف بوضياف | المركز الجامعي إيليزي | دور تدريب وتأهيل المرشدين السياحيين في ترقية السياحة الصحراوية |
| 09 | ذكرى أمل بوزيد | المركز الجامعي إيليزي | The Role of Education in Fostering a Community-Led Tourism Mindset Among University Students in Illizi, Algeria |
| 10 | نبيلة ميمون | جامعة محمد بوضياف - المسيلة | السياحة المظلمة... المفهوم والاهمية- عرض لأهم مواقع السياحة المظلمة في العالم |
| 11 | فضيلة هامل أمال كزيز | المركز الجامعي إيليزي | Education on Tourism and its Role in the (development, growth, value) of (producing, providing) Torism in Algeria |
| 12 | بتقة هجيرة جباري عبد الوهاب | جامعة محمد بوضياف - المسيلة | تجارب عربية ودولية ناجحة في صناعة السياحة (تركيا ، المغرب ، الإمارات ، الأردن) |

المناقشات + التوصيات 15 دقيقة

الجلسة الثالثة

رئيس الجلسة: د. فضيلة هامل

مقرر الجلسة: د. أمال كزيز



| عنوان المداخلة | مؤسسة الانتماء | اسم الباحث (ة) | |
|---|---|--|----|
| المقومات السياحية في ولاية بسكرة الجزائرية ودورها في تفعيل السياحة الدينية | مركز البحث العلمي والتقني للمناطق القاحلة - بسكرة | صباح عجلان رقية خياري طارق مخنان | 01 |
| السياحة الحموية في الجزائر بين الواقع والتحديات | جامعة فرحات عباس - سطيف | بوجملين نسيمة كباب منال | 02 |
| آليات دعم وترقية الصناعات التقليدية والحرفية ودورها في امتصاص البطالة وتحقيق التنمية المحلية | جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة | مولود فنوش وهيبة الوهاب | 03 |
| مساهمة التسويق التفاعلي الرقمي في جذب السياح لخدمات المؤسسات الفندقية | جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل | شيماء بوخملة زهير بوعكريف | 04 |
| السياحة العلاجية الحموية وأثرها على التنمية المحلية في الجزائر | جامعة صفاقس - تونس جامعة قاصدي مرباح - ورقلة | صولي يعقوب بلحبيب طه | 05 |
| أهمية وكالات السياحة والاسفار في تنمية السياحة الصحراوية بالجزائر | المركز الجامعي إيليزي جامعة صفاقس - تونس | حملاوي نجاة عفاف ميلودي | 06 |
| آليات تنمية وترقية النشاط السياحي في القانون الجزائري | المركز الجامعي إيليزي | د. حمادي محمد رضا د. مقران سماح | 07 |
| أثر الابتكار في عناصر المزيج التسويقي المستحدثة (الإضافية) على قرار اختيار الوجهة السياحية الداخلية - دراسة حالة ولاية جيجل | جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل | فراح شعابنة فاتح سردوك | 08 |
| آفاق التحول نحو المدن السياحية الذكية في الدول العربية -إمارة دبي نموذجا- | جامعة حسيبة بن بوعلي - الشلف | سعاد الميلودي جازية حسيني فاطمة فوقة | 09 |
| واقع وآفاق السياحة العلاجية الأردنية | جامعة وهران 02 | عبايشية زعرة قادة قدور بن عباد | 10 |
| المناقشات + التوصيات 15 دقيقة | | | |

الجلسة الرابعة

رئيس الجلسة: د. خالد العمري

مقرر الجلسة: د. محمد رضا حمادي

| الرقم | اسم الباحث (ة) | مؤسسة الانتماء | عنوان المداخلة |
|-------|------------------------------|---|--|
| 01 | بن حاح مونيير مرزوقي رفيق | جامعة فرحات عباس - سطيف 1 | استدامة القطاع السياحي من منظور جودة الصناعة السياحية |
| 02 | شرقي الخنداء بركاتي حسين | جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة | متطلبات صناعة السياحة في الجزائر- حالة مدينة بوسعادة- |
| 03 | إيمان العلي سعدية ميزان | جامعة عبد الحميد مهري- قسنطينة 02 جامعة العربي بن مهيدي - أم البواحي | صناعة السياحة بين متطلبات التنمية المستدامة وشبح الإخفاق |
| 04 | فراح أيوب زواوي عمر حمزة | جامعة علي لونيبي - البليلة 02 | السياحة البيئية، أسس ومفاهيم |
| 05 | العقون كريمة طبايبي سلمية | جامعة 8 ماي 1945 - قلمة | السياحة التسويقية لوكالات السياحة والسفر في دعم صناعة السياحة في الجزائر -وكالة ديدة للأسفار والسياحة ولاية عنابة، نموذج- واقع التنمية السياحية في المناطق الصحراوية من وجهة نظر الوكالات السياحية بمنطقة طاسيلي نازجر |
| 06 | سيد أحمد ستي ريمة بوماجن | المركز الجامعي إيليزي | التنمية السياحية في المناطق الصحراوية من وجهة نظر الوكالات السياحية بمنطقة طاسيلي نازجر |
| 07 | أمين بن قردي عباس صادقي | المركز الجامعي إيليزي | التنمية المستدامة في قطاع السياحة: نظرة قانونية |
| 08 | سلمى بوشرمة فيصل قميحة | جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل | الابتكار في عناصر المزيج التسويقي كآلية لتحسين الخدمات المقدمة في المؤسسات السياحية - مؤسسة هوليداي مي للسياحة كنموذج- |
| 09 | أمنة سفيان حنان سفيان | جامعة فرحات عباس - سطيف 1 | صناعة السياحة - الإستراتيجية الوطنية للسياحة في الأردن 2021-2025 نموذجا |
| 10 | ياقوتة واقد سمية حدي | جامعة خميس مليانة | قطاع الطيران المدني ودوره في تحقيق أهداف التنمية السياحية المستدامة-عرض لتجارب وطنية ودولية |
| 11 | موسى بوبكر عيشة أودن | المركز الجامعي إيليزي | السياحة الصحراوية والتنمية المستدامة - آفاق وتحديات |
| 12 | بخوش بلال عبيد عبد الحق | جامعة العربي التبسي - تبسة | المقومات والتحديات لصناعة السياحة في الجزائر مع الإشارة الى تجربة دولة قطر السياحية |
| 13 | خالد بعاشي | المركز الجامعي إيليزي | أهمية نظام محاسبة التكاليف في ترقية وتطوير الصناعة السياحية في الجزائر (دراسة حالة الفنادق الناشطة في الجنوب الجزائري 'إلزي وجانت') |

المناقشات + التوصيات 15 دقيقة

الجلسة الخامسة

رئيس الجلسة: محمد فؤاد بن ساسي

مقرر الجلسة: د. مراد فلاك

| الرقم | اسم الباحث (ة) | مؤسسة الانتماء | عنوان المداخلة |
|-------|---|--|--|
| 01 | سايجي الخامسة بولصاص ماجدة سعاد | جامعة العربي التبسي - تبسة | صناعة السياحة كآلية لتحقيق التنمية المستدامة في الجزائر |
| 02 | بوعافية ابراهيم قاقي خالد | جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة جيلالي بونعاما - خميس مليانة | السياحة المستدامة على نطاق صغير: مفهوم السياحة البديلة |
| 03 | هوارى بن نواعي خاتمة لواتي | جامعة الحاج بوشعيب - عين تموشنت | مقاربة نظرية للتنمية المستدامة |
| 04 | نسرين بحري عبد الحفيظ مسكين | جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل | تطوير السياحة الصحراوية المستدامة في الجزائر كأسلوب لترقية السياحة الداخلية |
| 05 | حمزاوي مليكة واضح سلمى | جامعة فرحات عباس - سطيف 1 جامعة العربي بن مهيدي - ام البواقي | الاستراتيجيات التنموية المستدامة المتبناة للنهوض بالصناعة السياحية في الجزائر |
| 06 | أسماء سهلي حاج بن زيدان | جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم | دور الاستثمار السياحي في تحقيق التنمية المستدامة في الجزائر |
| 07 | بن طراد أسماء راشدي فاطمة | جامعة ابن خلدون - تيارت | دور تكنولوجيا الأنترنت في ترقية النشاط السياحي بالوكالات السياحية - دراسة حالة عينة لوكالات سياحية بمدينة تيارت |
| 08 | محمد فؤاد بن ساسي آسيا خديم | المركز الجامعي إيليزي جامعة قاصدي مرباح ورقلة | دور التنمية السياحية في توفير فرص العمل بالجزائر |
| 09 | مكرسي سناء سلايمية ظريفة | جامعة 8 ماي 1945 - قالمة | الابتكار في الترويج السياحي كاستراتيجية لترقية السياحة الداخلية في الجزائر_ وكالة المرجان تور للسياحة والاسفار بولاية الطارف نموذجا_ |
| 10 | حرواش زينب إيمان أوباح سعيدة | جامعة زيان عاشور - الجلفة | تنشيط السياحة في الجزائر بواسطة التسويق الرقمي |
| 11 | سامية دومي بوشعور رضية مريم نبيلة هاشيم | جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان المركز الجامعي مغنية | افاق صناعة السياحة الجزائرية، رؤى جديدة وسياسات معتمدة |
| 12 | يوسف مرين | المركز الجامعي إيليزي | التسويق السياحي الإلكتروني أحد محركات التنمية المستدامة: نحو تنمية سياحية مستدامة |
| 13 | بن دنيدينة احمد مسلم ابراهيم | جامعة زيان عاشور - الجلفة | نماذج و تجارب دولية رائدة في مجال صناعة السياحة وإمكانية الاستفادة منها |

المناقشات + التوصيات 15 دقيقة





المركز الجامعي – إليزي -



كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

مخبر مخبر تنمية اقتصاديات الأعمال الحديثة وتحسين أدائها بمنطقة الطاسلي

ملتقى وطني حول:

صناعة السياحة في الجزائر في ظل التنمية المستدامة

مداخلة بعنوان:

أهمية نظام محاسبة التكاليف في ترقية وتطوير الصناعة السياحية في الجزائر (دراسة حالة الفنادق الناشطة في الجنوب الجزائري 'إليزي وجانت')

من إعداد:

• خالد بعاشي (أستاذ محاضر – ب – المركز الجامعي إليزي)

06.75.37.83.25 Khalid.baachi@cuillizi.dz

ملخص:

يُعد النشاط السياحي بصفة عامة والفندقي بصفة خاصة من أهم الأنشطة التي يتوقف نجاحها على نجاح التسيير الإداري داخلها وكفاءة المورد البشري ودقة وفعالية النظام المحاسبي المطبق في معالجة مختلف عملياتها. والهدف من هذه الدراسة هو إبراز دور نظام محاسبة التكاليف وأهمية استخدامه في المنشآت السياحية خاصة الفندقية منها. ولتحقيق هذا الهدف تم تطوير استبيان وتوزيعه على مجموعة من الفنادق الناشطة في الجنوب الجزائري (إليزي وجانت)، وتم استخدام الأسلوب الإحصائي والوصفي في تحليل النتائج. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن الفنادق السياحية في الجنوب الجزائري لا تطبق نظام محاسبة التكاليف مما أثر سلبا على ربحية الفنادق، وأيضا عدم توفر المورد البشري الكفاء خاصة منه في المجال المحاسبي مما صعب على المؤسسات الفندقية مأمورية تطبيق نظام محاسبة التكاليف. الكلمات المفتاحية: نظام محاسبة التكاليف، صناعة سياحية، مؤسسات فندقية، تكاليف مؤسسات فندقية

تمهيد:

تعتبر أنشطة المؤسسات السياحية الفندقية في الجزائر من أهم الأنشطة الاقتصادية الواجب الاهتمام بها في وقتنا الحالي ، خاصة في ظل الانفتاح الاقتصادي ومحاولة التخلي عن المحروقات كعمول رئيسي للاقتصاد الوطني. كما تعتبر أيضا الفنادق أحد أهم مظاهر التقدم لأي بلد في العالم وهو ما يُعرف بالمطاح الحديث "الصناعة الفندقية" أو " الصناعة السياحية".

ويتوقف نجاح المنشآت السياحية الفندقية على مدى نجاح إدارتها التسييرية ومدى كفاءة مواردها البشرية، ومدى فعالية نظامها المحاسبي المستخدم في تسيير شؤونها، وأيضا مدى الاستفادة من المعلومات والبيانات التي يوفرها هذا النظام المحاسبي.

والسؤال الذي يطرح نفسه هو: هل المؤسسات الفندقية الناشطة في الجنوب الجزائري تُطبق نظام محاسبة التكاليف في تسيير عملياتها اليومية؟

وللإجابة على هذه الإشكالية تم اقتراح الفرضيات التالية:

- نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية له دور فعال في تحديد تكلفة المنتج ويوفر معلومات دقيقة تساهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.
- تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية الناشطة في الجنوب الجزائري يواجه العديد من الصعوبات التي تحول دون تطبيقه.
- أهمية الدراسة: تتجلى أهمية الدراسة في أهمية صناعة السياحة بحد ذاتها كبديل للثروة، كما تتجلى أهميتها في أهمية نظام محاسبة التكاليف حيث هذا الأخير يساهم في:
 - تحديد تكلفة الأقسام الانتاجية في الفنادق بدقة.
 - توضيح كمية ونوعية البيانات التي يوفرها نظام محاسبة التكاليف لإدارة الفندق.
 - مساعدة إدارة الفندق في التخطيط واتخاذ القرارات الرشيدة وفي الوقت المناسب.
 - مساعدة إدارة الفندق في مواجهة المعوقات التي تعترضها في معالجة مختلف العمليات اليومية.
 - توضيح دور محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية في المزج بين طريقتي الجرد الدوري والمستمر لحساب تكلفة الوحدات المنتجة.

أهداف الدراسة: الهدف العام لهذه الدراسة هو غبراز أهمية نظام محاسبة التكاليف في تسيير المؤسسات السياحية الفندقية، وكذلك تهدف إلى:

- تسليط الضوء على أهم معوقات تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات السياحية الفندقية.
- توضيح أهمية تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات السياحية الفندقية والتي تزيد من ربحيتها.
- العمل على إعادة هيكلة المؤسسات السياحية الفندقية مع إدراج إدارة مستقلة خاصة لمحاسبة التكاليف.

المحور الأول: ماهية نظام محاسبة التكاليف

نتناول في هذا الجزء من البحث ماهية نظام محاسبة التكاليف وذلك بإبراز مفهومه،

1. مفهوم نظام محاسبة التكاليف:

تعتبر المحاسبة التحليلية أداة من أدوات الإدارة الحديثة وهي تقنية لمعالجة وتبويب المعلومات من أجل الوصول إلى نتائج على أساسها يتخذ مسيرو المؤسسة القرارات المتعلقة بنشاطها، كما تقوم بدراسة ومراقبة المردودية وتحديد فعالية التنظيم. (محمد بوخمخيم، ص136).

محاسبة التكاليف هي ذلك العلم الذي يقوم على تجميع وتبويب وتحليل وتخصيص وتوزيع التكاليف استنادا إلى مجموعة من المبادئ والأسس والقواعد العلمية بهدف تحديد تكلفة الانتاج وتقديم المعلوما اللازمة التي تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات. (نائل عدس ونضال خلف ، 2007 ، ص16)

ويعرف نظام محاسبة التكاليف على أنه " عبارة عن مجموعة من الأسس والإجراءات المنظمة بطريقة معينة للقيام بتجميع وتخصيص وتوزيع التكاليف على أهداف التكلفة"

كما يعرف أيضا نظام محاسبة التكاليف على أنه "مجموعة من الإجراءات المنتظمة طبقا لمنهج منطقي، وتشكل مجموعة من الوظائف لها هدف مطلوب، وتقوم على قواعد علمية من ناحية وعلى تطبيق واقعي في الحياة العملية من ناحية أخرى" (فريق عمل دفتر، <https://www.daftra.com/hub> ، 2022)

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن استخلاص أن نظام محاسبة التكاليف هو عبارة عن مجموعة من المبادئ والقواعد والمفاهيم والطرق والأساليب والنظريات التي تبحث في متابعة عناصر الإنفاق في أي مؤسسة بغرض قياس تكلفة النشاط والرقابة وترشيد قرارات الإدارة.

2. أهداف نظام محاسبة التكاليف:

يمكن حصر الأهداف الرئيسية والفرعية لنظام محاسبة التكاليف في ما يلي:

- تحديد (قياس) التكلفة: وهي مجموعة من الخطوات والأساليب اللازمة لتحديد التكاليف بعد وقوعها فعلا ويساعد هذا في المساهمة في تحديد سعر بيع الوحدة من المنتجات، ويساعد في ضبط التكاليف من خلال مقارنة التكاليف الفعلية بالتكاليف المعيارية (التقديرية). كما يساعد أيضا في تحديد كمية الإنتاج والمبيعات التي تتحقق عندها أفضل ربحية ممكنة في ظل الظروف والإمكانات المتوفرة.

- الرقابة وتحديد الانحرافات: ونعني بها التحقق من حسن سير العمل وفقا للأهداف والبرامج المحددة مقدما وقياس الانحرافات عن الخطة الموضوعة ثم تحليل هذه الانحرافات حسب مسبباتها واتخاذ الإجراءات وقياس الانحرافات عن الخطة الموضوعة ثم تحليل هذه الانحرافات حسب مسبباتها واتخاذ الإجراءات المصححة. (Bouin Xavier, François-Xavier Simon 2000 P128)

- ترشيد القرارات الإدارية: وذلك بتوفير البيانات والمعلومات اللازمة والتي تحتاجها إدارة المؤسسة للقيام بوظائف التخطيط لمصادر الأموال واستخداماتها وتخطيط ربحية المؤسسة، تقييم الأداء واتخاذ القرارات في الوقت في ضوء تقييم أداء نشاط المؤسسة.

كما تعتبر التكلفة الهامشية ملائمة للقرارات خاصة عندما يتعلق الأمر باتخاذ قرار قبول أو رفض طلبية ما، شراء آلة جديدة، تخفيض سعر بيع، رفع الإنتاج ...، حيث تعزل المؤسسة على قياس كم سيكلف وما هي الإيرادات التي سوف يحققها مثل هذا القرار. (Guyaubère Thierry ; 2000 ; p179)

3. محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي:

تهدف محاسبة التكاليف عند استخدامها في النشاط الفندقي إلى تحقيق مجموعة من الأهداف والوظائف

هي: (محاسبة التكاليف الفندقية، [/http://tourism.uokerbala.edu.iq/wp](http://tourism.uokerbala.edu.iq/wp))

- تحديد تكلفة النشاط الفندقي من خلال تحديد تكلفة الأقسام المختلفة وتحديد تكلفة العمليات والخدمات التي يؤديها الفندق.

- الرقابة وضبط عناصر التكاليف من خلال مقارنة النتائج الفعلية لتكلفة النشاط الفندقي بالأرقام المخطط لها.

- ترشيد القرارات الإدارية وذلك بتوفير المعلومات والبيانات اللازمة والتي تحتاجها إدارة الفندق للقيام بمختلف وظائفها.

4. الخصائص المميزة للنشاط السياحي الفندقي وأثرها على التنظيم المحاسبي:

للنشاط الفندقي مجموعة من الخصائص التي تميزه عن غيره من الأنشطة الاقتصادية الأخرى سواء كانت صناعية أو تجارية أو خدماتية، ومن بين هذه الخصائص نجد:

- موسمية النشاط الفندقي: حيث يتسم النشاط الفندقي بالموسمية فهو ليس نشاطا ثابت الحجم على مدار العام. إذ يزداد الإقبال على الفنادق ويرتفع حجم النشاط في وقت محدد ومعلوم مسبقا. (ياسين الكحلي، <https://www.al-jazirah.com/2001/20010821/ec28.htm>، اطلع عليه يوم 2023/08/28)

- حساسية النشاط الفندقي: الظروف الاقتصادية والسياسية في البلد تؤثر بشكل كبير على حركة ونشاط المؤسسات الفندقية، فأى أحداث سياسية تقع في البلد قد تؤثر على المنظمة كلها والمثال على ذلك الحروب. (محمد أمين السيد علي، 1998، ص 58)

- التعامل النقدي السريع: في غالب الأحيان تتم تعاملات النزلاء مع الفندق نقدا، وتتسم بصفة السرعة. - تنوع النشاط الفندقي: الأصل في النشاط الفندقي أنه نشاط خدمي حيث يقوم الفندق بتقديم خدمات متنوعة للزبائن.

- عدم قابلية الإنتاج للتخزين: في المشروعات الصناعية فإن الإنتاج غير المباع يمكن تخزينه والاحتفاظ به وبيعه في الفترات القادمة، أما الصناعة السياحية الفندقية فإن الإنتاج المقدم وهو خدمة المبيت لا يمكن تخزينها لفترات قادمة، فالإنتاج يستهلك بمجرد إنتاجه سواء استخدم أو لم يستخدم (الغرفة التي يوفرها للمبيت يتحمل الفندق تكاليفها في كل ليلة سواء كانت الغرفة شاغرة أو مستخدمة ولا يمكن تخزين الخدمة لحين طلبها دون أن يتحمل الفندق تكاليفها).

- كثافة الأصول الثابتة وسرعة دوران رأس المال المتداول: تنعكس طبيعة النشاط الفندقي على أصول الثابتة ورأس ماله المتداول، فنظرا لأن النشاط الاساسي للفندق هو نشاط خدمي بالدرجة الأولى وليس نشاطا تجاريا أو صناعيا أو زراعي، لذا نلاحظ أن نسبة استثمارات الفندق في معداته وأصوله الثابتة تشكل نسبة مرتفعة جدا من إجمالي الاستثمارات.

المحور الثاني: الدراسة الميدانية (دراسة استطلاعية)

بعدما تناولنا الإطار النظري لماهية نظام محاسبة التكاليف، سيتم إسقاط ما تم التوصل إليه في الجانب النظري على عينة من الفنادق الناشطة في الجنوب الجزائري (ولاية إليزي، ولاية جانت، ولاية تامنراست)

1- أدوات عينة الدراسة ومصادر جمع البيانات الأولية:

1-1 مصادر جمع البيانات :

بالنسبة للجانب النظري للدراسة فتم الاستعانة بمجموعة من المصادر ممثلة في بعض الكتب والمقالات والأطروحات، أما في الجانب الميداني فقمنا بتصميم استبيان لجمع المعلومات من عينة الدراسة.

1-1 أدوات الدراسة :

يهدف جمع المعلومات المتعلقة بالبحث، قمنا بتصميم استبيان وتم تقسيمه إلى جزئين، الجزء الأول يتناول البيانات الشخصية والمهنية لعينة الدراسة، أما الجزء الثاني تناولنا فيه محورين كما يلي:

المحور الأول : أهمية محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي ودورها في تحديد تكلفة الإنتاج

المحور الثاني : معوقات تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية

2- مجتمع وعينة الدراسة :

يتكون مجتمع الدراسة من مسيري ومحاسبي المؤسسات الفندقية الناشطة في الجنوب الكبير (إليزي، جانت، تامنراست)، ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول الموالي :

جدول رقم 01: يوضح عدد الفنادق الموجودة في الجنوب الكبير (إليزي، جانت)

| المكان | عدد الفنادق | عدد الغرف | طاقة الاستيعاب / فرد | عدد المستخدمين |
|---------|-------------|-----------|----------------------|----------------|
| إليزي | 03 | 79 | 123 | 26 |
| جانت | 03 | 67 | 165 | 10 |
| المجموع | 06 | 146 | 288 | 36 |

المصدر: من إعداد الباحث اعتمادا على إحصائيات مديرية التجارة بولاية إليزي

أما عينة الدراسة فتتكون من مسيري ومحاسبي الفنادق (12 فرد) و حيث تم توزيع عينة مقصودة مقدرة بـ 12 استمارة استبيان على عينة الدراسة (عن طريق التواصل المباشر وعن طريق الإيميل)، وتم استرجاع 12

استمارة صالحة للتحليل. وتم استخدام مقياس Likert الثلاثي لمعرفة اتجاهات المستجوبين بخصوص درجة أهمية محاسبة التكاليف في النشاط الفندقية ودورها في تحديد تكلفة الإنتاج ، والجدول الموالي يوضح درجات المقياس والفئة التي يقع فيها المتوسط الحسابي لكل درجة.

جدول رقم 02: مقياس Likert الثلاثي

| الاتجاه | غير موافق | محايد | موافق |
|---------------------|------------|---------------|------------|
| الدرجة | 1 | 2 | 3 |
| فئة المتوسط الحسابي | [1 – 1.66] | [1.67 – 2.32] | [2.33 – 3] |
| درجة الموافقة | منخفضة | متوسطة | مرتفعة |

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على - Sekaran, U, Research Methods For Business, A Skill-

Bulding Approach. John Wiley and Sons Inc, New York, 2013

تم حساب حدود الفئات عن طريق حساب المدى حيث: المدى = أعلى درجة – أصغر درجة (أي المدى = 3-1 = 2)، طول الفئة = المدى / عدد التكرارات (أي طول الفئة = $3/2 = 0,66$) ومنه نضيف الطول 0.66 بالتدرج إلى الفئات ابتداء من الفئة الأولى لنحصل على فئات المتوسط الحسابي الموافقة لكل درجة.

3. تحليل نتائج الدراسة:

3.1 خصائص أفراد عينة الدراسة: نوضحها من خلال الجدول الموالي:

جدول رقم (03): خصائص أفراد عينة الدراسة

| المتغير | البيان | التكرار | النسبة المئوية | المجموع | النسبة المئوية |
|-------------------|------------------|---------|----------------|---------|----------------|
| الوظيفة | مسير | 06 | 50.0 | 12 | 100 |
| | محاسب | 06 | 50,0 | | |
| المؤهل العلمي | جامعي | 10 | 83,33 | 12 | 100 |
| | أخرى | 02 | 16,66 | | |
| الخبرة المهنية | أقل من 05 سنوات | 03 | 25 | 12 | 100 |
| | أكثر من 05 سنوات | 09 | 75 | | |
| هل لك دراية بنظام | نعم | 10 | 83,33 | 12 | 100 |

| | | | | | |
|--|--|-------|----|----|------------------|
| | | 16,66 | 02 | لا | محاسبة التكاليف؟ |
|--|--|-------|----|----|------------------|

المصدر: من إعداد الباحث

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن أفراد عينة الدراسة والممثلين أساسا في المحاسبين ومسيري الفنادق يحملون مؤهلات علمية لا بأس بها، حيث ما نسبته 83,33% لديهم شهادة جامعية، وما نسبته 16,66% يملكون شهادة تقني وتقني سامي في العلوم المالية والمحاسبة. كما نلاحظ أن فئة لا بأس بها من المبحوثين بنسبة 75% لديهم خبرة مهنية تفوق 05 سنوات وبالتالي يمكن الاعتماد عليهم للإجابة على أسئلة الاستبيان. وفيما يخص اطلاع أفراد عينة الدراسة على نظام محاسبة التكاليف فكانت إجاباتهم أغلبها بالإيجاب، وهذا ما سيساهم طبعاً في فهمهم لأسئلة الاستبيان والإجابة عليها بدقة ووضوح.

3.2 تحليل نتائج المحور الأول: نوضحها من خلال الجدول الموالي

تم تحليل نتائج فقرات المحور الأول من خلال حساب التكرارات والنسب المئوية من أجل تحديد اتجاه أفراد العينة ومعرفة درجة أهمية محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي ودورها في تحديد تكلفة الإنتاج. والنتائج نوضحها من خلال الجدول الموالي:

جدول رقم (04) : التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة على أسئلة المحور الأول

| المجموع | التكرار | | | العبارة |
|---------|-----------|-------|-------|--|
| | غير موافق | محايد | موافق | |
| 12 | 10 | 00 | 02 | 1. يطبق الفندق نظام محاسبة التكاليف في مختلف العمليات اليومية. |
| 100 | 83,33 | 00 | 16,66 | النسبة المئوية |
| 12 | 00 | 01 | 11 | 2. تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم في التقليل من المخاطر. |
| 100 | 00 | 8,33 | 91,66 | النسبة المئوية |
| 12 | 02 | 00 | 10 | 3. تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسيير الفندق يساهم بدرجة عالية في الرفع من ربحية الفندق |
| 100 | 16,66 | 00 | 83,33 | النسبة المئوية |

| | | | | |
|-------|------|------|-------|--|
| 12 | 00 | 01 | 11 | 4. تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم بدرجة كبيرة في توفير معلومات للتخطيط واتخاذ القرارات |
| 100 | 00 | 8,33 | 91,66 | النسبة المئوية |
| 33 | 01 | 01 | 10 | 5. تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم بدرجة كبيرة في توفير معلومات للرفع من آليات الرقابة. |
| 100 | 8,33 | 8,33 | 83,33 | النسبة المئوية |
| 12 | 00 | 00 | 12 | 6. تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم بدرجة كبيرة في توفير معلومات لتقييم الأداء |
| 100 | 00 | 00 | 100 | النسبة المئوية |
| موافق | | | | محاسبة التكاليف في النشاط الفندقية مهمة جدا ولها جوهر فعال في تحديد تكلفة الإنتاج |

المصدر: من إعداد الباحث

- فيما يتعلق بالفنادق التي تطبق نظام محاسبة التكاليف فنجد أن فندق واحد فقط من يطبق هذا النظام في تعاملاته اليومية، ولكن لا يحتوي على وحدة مختصة للقيام بعمليات محاسبة التكاليف.
- يرى أفراد عينة الدراسة وبنسبة %91,66 أن تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم في التقليل من المخاطر.
- يوافق أفراد عينة الدراسة وبنسبة %83,33 على أن تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسيير الفندق يساهم بدرجة عالية في الرفع من ربحية الفندق.
- %91,66 من أفراد عينة البحث يرون أن تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم بدرجة كبيرة في توفير معلومات للتخطيط واتخاذ القرارات.
- %83,33 يوافقون على أن تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم بدرجة كبيرة في توفير معلومات للرفع من آليات الرقابة.

- كافة المبحوثين بنسبة 100 % يوافقون على أن تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم بدرجة كبيرة في توفير معلومات لتقييم الأداء.

3.3 تحليل نتائج المحور الثاني:

تم تحليل نتائج فقرات المحور الثاني من خلال حساب التكرارات والنسب المئوية من أجل تحديد اتجاه أفراد العينة ومعرفة الصعوبات والمعوقات التي تعترض تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية. والنتائج نوضحها من خلال الجدول الموالي:

جدول رقم (05) : التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة على أسئلة المحور الثاني

| المجموع | التكرار | | | من معوقات تطبيق نظام محاسبة التكاليف في مؤسساتكم الفندقية نجد: |
|---------|-----------|-------|-------|---|
| | غير موافق | محايد | موافق | |
| 12 | 06 | 01 | 05 | 1. مقاومة الإدارة للتغيير. |
| 100 | 50 | 8,33 | 41,66 | النسبة المئوية |
| 12 | 00 | 01 | 11 | 2. ارتفاع حجم التكاليف المتعلقة باستخدام نظام محاسبة التكاليف مقارنة بالفوائد المترتبة من استخدامه. |
| 100 | 00 | 8,33 | 91,66 | النسبة المئوية |
| 12 | 12 | 00 | 00 | 3. استخدام نظام محاسبة التكاليف يأخذ وقتاً طويلاً |
| 100 | 12 | 00 | 00 | النسبة المئوية |
| 12 | 00 | 01 | 11 | 4. عدم توفر الإمكانيات المادية (برامج الحاسوب) والبشرية. |
| 100 | 00 | 8,33 | 91,66 | النسبة المئوية |
| 33 | 02 | 01 | 09 | 5. ندرة الدراسات التي تناولت تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية. |

| | | | | |
|-------|-------|------|-----|---|
| 100 | 16,66 | 8,33 | 75 | النسبة المئوية |
| 12 | 00 | 00 | 12 | 6. صغر حجم الفندق. |
| 100 | 00 | 00 | 100 | النسبة المئوية |
| موافق | | | | هناك معيقات تعترض تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الفندق. |

المصدر: من إعداد الباحث

من خلال الجدول السابق نستخلص ما يلي:

- 41,66% يرون أن مقاومة الإدارة للتغيير هي أحد الصعوبات التي اعترضت عملية تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الفندق الذي يسيرونه.

- ويرى 91,66% من المبحوثين أن ارتفاع حجم التكاليف المتعلقة باستخدام نظام محاسبة التكاليف مقارنة بالفوائد المترتبة من استخدامه عرقل تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسيير الفندق.

- ويرى كافة المبحوثين بنسبة 100% أن استخدام نظام محاسبة التكاليف لا يأخذ وقتاً طويلاً بل بالعكس يساهم في تسريع تسجيل العمليات واستخراج النتائج بدقة ووضوح.

- كما يؤكد غالبية المبحوثين 91,66% على أن عدم توفر الإمكانيات المادية (برامج الحاسوب) والبشرية عرقل من عملية تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسيير الفندق.

- وكذلك يرى المبحوثون بنسبة 75% أن ندرة الدراسات التي تناولت تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية هو ما منع عدم استخدام الفندق لنظام محاسبة التكاليف.

- ويرى كذلك غالبية المبحوثين أن صغر حجم الفندق لا يستدعي تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسييره.

4. اختبار فرضيات الدراسة: لاختبار فرضيات الدراسة تم استخدام اختبار T لعينة واحدة (Test – T

(pour échantillon unique) ونتائج هذا الاختبار موضحة كما يلي:

1.4 اختبار الفرضية الأولى: تم صياغة الفرضية العدمية والفرضية البديلة كما يلي:

H0 : محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي غير مهمة في تحديد تكلفة الإنتاج.

H1 : محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي مهمة جداً ولها دور فعال في تحديد تكلفة الإنتاج

لاختبار هذه الفرضية قمنا بمقارنة متوسط المحور الأول مع فئات المتوسط الحسابي، ونتائج اختبار T موضحة في الجدول الموالي:

جدول رقم (06): نتائج اختبار T للفرضية الأولى (مستوى المعنوية 0.05)

| البيان | المتوسط الحسابي | قيمة T المحسوبة | درجة الحرية | قيمة SIG |
|----------------|-----------------|-----------------|-------------|----------|
| الفرضية الأولى | 2,67 | 12.36 | 11 | 0.000 |

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS 25

من خلال النتائج الموضحة في الجدول رقم (06) نجد أن قيمة المتوسط الحسابي للمحور الأول قد بلغت 2,67 وهي تقع ضمن الفئة الثالثة الموافقة لدرجة أهمية مرتفعة جدا، كما نجد قيمة (T) المحسوبة هي أكبر من قيمة (T) الجدولية، وكذلك نجد قيمة SIG قد بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وعليه يتم رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أن: محاسبة التكاليف في النشاط الفندقي مهمة جدا ولها دور فعال في تحديد تكلفة الإنتاج.

2.4 اختبار الفرضية الثانية: تم صياغة الفرضية العدمية والفرضية البديلة كما يلي:

H0: ليس هناك معيقات تعترض تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الفندق.

H1: هناك معيقات تعترض تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الفندق.

لاختبار هذه الفرضية قمنا بمقارنة متوسط المحور الأول مع فئات المتوسط الحسابي، ونتائج اختبار T موضحة في الجدول الموالي:

جدول رقم (07): نتائج اختبار T للفرضية الثانية (مستوى المعنوية 0.05)

| البيان | المتوسط الحسابي | قيمة T المحسوبة | درجة الحرية | قيمة SIG |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|----------|
| الفرضية الثانية | 2,61 | 12.025 | 11 | 0.000 |

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS 25

من خلال النتائج الموضحة في الجدول رقم (08) نجد أن قيمة المتوسط الحسابي للمحور الأول قد بلغت 2,61 وهي أكبر من 2,33 وتقع ضمن الفئة الثالثة، كما نجد قيمة (T) المحسوبة هي أكبر من قيمة (T) الجدولية،

وكذلك نجد قيمة SIG قد بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وعليه يتم رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة التي تنص على : هناك معيقات تعترض تطبيق نظام محاسبة التكاليف في الفندق.

خاتمة

تناولنا في هذا البحث أهمية نظام محاسبة التكاليف في ترقية وتطوير الصناعة السياحية، حيث تطرقنا إلى المؤسسات الفندقية الموجودة في ولايتي إليزي وجانت، وذلك لمعرفة الدور الذي يلعبه نظام محاسبة التكاليف في تسيير هذه المؤسسات الفندقية والصعوبات التي تعترض تطبيقه. ومن خلال هذه الدراسة توصلنا إلى النتائج التالية:

- معظم الفنادق في الجنوب الكبير لا تطبق نظام محاسبة التكاليف بالرغم من أهميته.
- نظام محاسبة التكاليف يراعي القواعد والمبادئ العلمية المتعارف عليها من حيث توافر الدفاتر والسجلات المحاسبية وعناصر التكاليف.
- تطبيق نظام محاسبة التكاليف يساهم في إعطاء معلومات دقيقة وأنية لمتخذي القرارات.
- عدم توافر موارد بشرية ذات كفاءة عالية والبرامج الحاسوبية المتطورة أعاق عملية تطبيق نظام محاسبة التكاليف في المؤسسات الفندقية.
- صغر حجم الفنادق في الجنوب الكبير كان سببا مباشرة في عدم اهتمام مالكيها ومسيرها بنظام محاسبة التكاليف في تسيير هذه المؤسسات الفندقية.
- على ضوء النتائج المتوصل إليها، نوصي بما يلي:
- ضرورة الاهتمام بالتأهيل العلمي والعملي لمسير ومحاسب المؤسسات الفندقية.
- ضرورة تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسيير المؤسسات الفندقية لما له من أهمية كبيرة ودور فعال في زيادة ربحيتها.
- تشجيع الدراسات الأكاديمية في مجال محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة في المؤسسات الفندقية.
- العمل المشترك بين مالكي المؤسسات الفندقية والوزارة الوصية لإزالة العراقيل التي تعيق تطبيق نظام محاسبة التكاليف في تسيير هذه المؤسسات وهذا لترقية ودعم الصناعة السياحية في الجزائر.

المصادر والمراجع

1. محمد بوخمخيم، التسيير المحاسبي والمالي، دار الحديث للكتاب، الجزائر، 2007
2. محاسبة التكاليف الفندقية، <http://tourism.uokerbala.edu.iq/wp>، اطلع عليه بتاريخ 2023/09/01،
على الساعة 11.00
3. محمد أمين السيد علي، إدارة الفنادق ورفع كفاءتها الإنتاجية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 1998،
ص58
4. نائل عدس ونضال خلف، محاسبة التكاليف، مدخل جديد، جبهة للنشر والتوزيع، 2007
5. ياسين الكحلي، مفهوم النشاط الفندقية وأهميته والعوامل المؤثرة فيه، <https://www.al-jazirah.com/2001/20010821/ec28.htm>، اطلع عليه يوم 2023/08/28
6. Guyaubère Thierry, Muller Jaques, Comptabilité de gestion ; 2^{ème} édition cedex 10 ; paris 2000
7. Bouin Xavier ; Simon François ; les nouveaux visages de gestion, dunod, paris, 2008