مجلة جامعة القدس المفتوحة للبحوث الإدارية والاقتصادية

اسم المقال: أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن: دراسة ميدانية
اسم الكاتب: أ.د سليمان مصطفى الدلاهمه
رابط ثابت: https://political-encyclopedia.org/library/1644
تاريخ الاسترداد: 2025/05/05 20:41 +03

الموسوعة السياسيّة هي مبادرة أكاديمية غير هادفة للربح، تساعد الباحثين والطلاب على الوصول واستخدام وبناء مجموعات أوسع من المحتوى العلمي العربي في مجال علم السياسة واستخدامها في الأرشيف الرقمي الموثوق به لإغناء المحتوى العربي على الإنترنت.
لمزيد من المعلومات حول الموسوعة السياسيّة – Encyclopedia Political، يرجى التواصل على
info@political-encyclopedia.org

استخدامكم لأرشيف مكتبة الموسوعة السياسيّة – Encyclopedia Political يعني موافقتك على شروط وأحكام الاستخدام المتاحة على الموقع https://political-encyclopedia.org/terms-of-use

تم الحصول على هذا المقال من موقع مجلة جامعة القدس المفتوحة للبحوث الإدارية والاقتصادية ورفده في مكتبة الموسوعة السياسيّة مستوفياً شروط حقوق الملكية الفكريّة ومتطلبات رخصة المشاع الإبداعي التي ينضوي المقال تحتها.

أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن: دراسة ميدانية *

أ.د سليمان مصطفى الدلاهمه **

* تاريخ التسليم: 12/ 5/ 2015م، تاريخ القبول: 17/ 10/ 2016م.
** أستاذ دكتور/ قسم المحاسبة/ كلية العلوم الإدارية والاقتصادية/ جامعة جرش/ عمان.

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف إلى أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق الخمس في الأردن. ولتحقيق أهداف الدراسة، وزعت استبانة على عينة عشوائية قوامها (110) من العاملين في الفنادق 5 نجوم. وقد بلغ عدد الإستبانات المستردة والصالحة للتحليل الإحصائي (90) استبانة؛ أي ما نسبته (81.8%) من الإستبانات الموزعة.

بالإضافة إلى ذلك، سعت الدراسة للتحقق من فرضيات الدراسة، ومن أجل تحليل البيانات استخدم الباحث المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والنسب المئوية واختبار (T) . أظهرت نتائج الدراسة وجود درجة تأثير عالية جداً لنظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن بنسبة مئوية (82%) ، وبناءً على نتائج اختبار الفرضيات، رفضت فرضيات الدراسة الثلاثة العدمية.

وفي ضوء نتائج الدراسة قدم الباحث مجموعة من التوصيات التي يراها ضرورية لتحقيق الميزة التنافسية وضمان الجودة.

الكلمات المفتاحية: نظم المعلومات المحاسبية ، تكلفة الخدمة الفندقية

ـــ تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية ، تصميم نظم المعلومات المحاسبية الفندقية.

The Effect of Accounting Information Systems in Reducing the Cost of Service in Five Stars Hotels in Jordan Field Study

Abstract:

The aim of this study is to know the effect of accounting information systems in reducing the cost of service in 5 stars hotels in Jordan. To achieve the study objectives, the researcher distributed a questionnaire to (110) of the employees in the five stars hotels in Jordan, (90) questionnaires were returned and the response rate of which was (81.8%) . In addition, the study attempted to verify the basic hypotheses and that of the study. In order to analyze the data, the researcher used the Weight Mean, Standard Deviation, Percentages, and (T- test) . The result of the study revealed the presence of a very high degree effect of the accounting information systems in reducing the cost of services in 5 stars hotels in Jordan with 82%. Based on the result of hypotheses tested, the three null hypotheses of the study were rejected. In the light of the findings, the researcher gave a number of recommendations that are necessary to achieve the competitive advantage and quality assurance.

Key Words: *Hotel Accounting Information Systems, Hotel Cost Services , Reducing the Hotel Cost Services, Designing Hotel Accounting Information Systems*

مقدمة:

لقد كان للانفتاح العالمي وزيادة قوة المنافسة، وانفتاح الأسواق، واتفاقيات التجارة العالمية دور فعال في دفع جميع المنشآت الاقتصادية إلى الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية أكثر من ذي قبل، وذلك بهدف الاستخدام الأمثل لعناصر الإنتاج، ومحاولة استخدام طرق وأساليب حديثة لاحتساب التكاليف بهدف تخفيض التكلفة عند الحد الأدنى مع المحافظة على الجودة للوصول لميزة تنافسية للمنتج، من خلال تخفيض الأسعار وضمان الجودة (أبو شنب 2008) .

إن قطاع الخدمات الفندقي يعتمد على كثير من العناصر والمكونات لإنتاج المنتج السياحي القابل للاستهلاك (الإيواء الإطعام) ، ويستخدم العديد من العاملين لخدمة الزبائن (النزلاء) من مختلف الأقطار، وعليه فإن الخدمات الفندقية معقدة، وتمر في مراكز إنتاج عديدة ومختلفة، وبالتالي تعد الأكثر حاجة للمعلومات والبيان عن مكونات وعناصر الإنتاج.

يعدُّ نظام المعلومات المحاسبي أحد أهم مصادر المعلومات في القطاع الفندقي من خلال تحويل البيانات المالية إلى معلومات ذّات قيمة وفائدة لصناع القرار، وترجمة الأحداث المالية في جميع الأنشطة الفندقية من خلال تقديم معلومات مالية وحفظها وتكييفها كي تساعد الإدارة في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية. ومن هنا تأتي هذه الدراسة محاولةً لاختبار أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن.

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في التعرف إلى أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن، **وتتحدد مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس الآتي**:

ما أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن؟ وانبثق من السؤال الرئيس الأسئلة الفرعية الآتية:

1. هل تمتلك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة؟

2. هل تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ؟

3. هل هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي الفندقي في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية؟

أهداف الدراسة:

إن الهدف من هذه الدراسة هو معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن **وذلك من خلال الأهداف الفرعية التالية**:

1. التعرف إلى مدى امتلاك فنادق الخمس نجوم في الأردن لنظم معلومات محاسبية متكاملة.

2. الكشف عن مدى تمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

3. بيان ما إذا كان هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي الفندقي في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن.

أهمية الدراسة:

تستمد هذه الدراسة أهميتها من أهمية القطاع الفندقي الأردني، ودوره في نمو الاقتصاد الأردني، بالإضافة إلى أهمية وجود نظام معلومات محاسبي يتلاءم وطبيعة عمل القطاع الفندقي الأردني، وكذلك أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية في المنشآت الفندقية بالشكل الذي يساعدالإدارة في الفنادق على تحقيق استراتيجياتها في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية، وفي تميز خدماتها. نظراً لوجود اهتمام كبير ومتزايد من قبل فنادق الخمس نجوم في الأردن والجهات المهتمة بها خاصة الإدارة، والملاك، والمستثمرين، والعملاء، والموردين، والزبائن في موضوع تكاليف الخدمة الفندقية، وجودة الخدمة، فقد أصبح من الضروري امتلاك نظم معلومات محاسبية فندقية ذات كفاءة وفعالية، وذلك للمساهمة في ترشيد قرارات الإدارة لما تقدمة من معلومات مالية تساعد في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في ظل الانفتاح العالمي، وزيادة حدة المنافسة وذلك للوصول إلى تحقيق ميزة تنافسية وضمان الجودة. كما تتمثل أهمية هذه الدراسة من خلال إلقائها الضوء على أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن والاستفادة من النتائج التي ستتوصل إليها الدراسة والتوصيات التي سيقدمها الباحث

في ضوء نتائج الدراسة حيث سيستفيد من ذلك إدارات الفنادق، والملاك، والمستثمرون، والعملاء، وطلاب العلم، والباحثون، حيث إن تخفيض تكلفة الخدمة أو المنتج يلقى أمية في القطاع الاقتصادي الأردني بشكل عام وفي القطاع الفندقي بشكل خاص، كما يأمل الباحث بأن تكون هذه الدراسة نواة لدراسات مستقبلية للباحثين في الجامعات الأردنية والعربية.

وعلى حد علم الباحث أن هذه الدراسة هي الأولى من نوعها التي أجريت في الأردن حديثاً. حيث إن الدراسات التي أجريت سابقاً بحثت في مدى تطبيق محاسبة المسؤولية في الفنادق الأردنية (جودة وآخرون 2009) ، ودراسة (العمري، وخشارمة 2002) هدفت إلى التعرف إلى واقع تطبيق نظم محاسبة التكاليف في الفنادق الأردنية بالإضافة إلى معرفة الصعوبات والعقبات التي تعوق نظم محاسبة التكاليف في الفنادق الأردنية.

محددات الدراسة:

عند إعداد هذه الدراسة واجه الباحث الصعوبات الآتية:

1. ندرة الدراسات العربية والأجنبية الحديثة التي تناولت موضوع أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم. حيث إن الباحث لم يتمكن من الحصول على دراسات سابقة حديثة أجريت بعد عام 2011.
2. رفض بعض الإدارات الفندقية التعاون مع الباحث في تعبئة الاستبانة أو إجراء مقابلات شخصية معها.
3. اقتصرت عينة الدراسة على الفنادق (5) نجوم الموجودة في العاصمة الأردنية عمان.
4. لم يتم اقتصار العينة على الإدارات المهتمة بتخفيض التكلفة.

الإطار النظري والدراسات السابقة:

أولاً- الإطار النظري:

يتناول الإطار النظري ماهية نظم المعلومات المحاسبية ومفهوم نظم المعلومات المحاسبية،

والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، بالإضافة إلى تصميم نظم المعلومات المحاسبية الفندقية.

- **ماهية نظم المعلومات المحاسبية**

تعدُّ نظم المعلومات المحاسبية جزءاً من النظام الكلي للمعلومات وتصنف ضمن النظم المفتوحة التي

تتفاعل مع البيئة المحيطة بها تؤثر وتتأثر بها. ويؤدي هذا النظام دوراً مهماً وفعالاً يتمثل في تزويد

مختلف مستويات اتخاذ القرار بمعلومات مالية وغير مالية، تساعدهم على اتخاذ القرارات اللازمة ويتم توفير هذه المعلومات عن طريق التقارير، والقوائم التي تعد من واقع البيانات اليومية الفعلية والمدعمة بعناصر أخرى مثل المؤشرات والمعايير، والميزانيات التقديرية، والتي لها دور فعال في تفسير النتائج الفعلية وتقويمها (الدلاهمه، 2008، ص29) .

عرَف (موسكوف وسيكمن، 2002، ص21) نظام المعلومات المحاسبي بأنه: "أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع المعلومات المالية الملاءمة لاتخاذ القرارات إلى إدارة المنشأة والأطراف الخارجية" وتبويبها ومعالجتها وتحليلها وتوحيدها، ويعدُّ النظام المحاسبي أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية، وينحصر الفرق بينهما في أن الأول يختص بالبيانات والمعلومات المحاسبية، بينما يختص الثاني بالبيانات والمعلومات كافة التي تؤثر عل نشاط المنشأة.

وقدم (kohler، 1975، ص17) تعريفاً للنظام المحاسبي على أنه: "نظام يقوم بتسجيل العمليات المالية وإعداد التقارير عنها": ، فالمحاسبة هنا تعتبر لغة توصيل المعلومات من الأفراد حيث يقوم الأخير باستخدام تلك المعلومات لأغراض اتخاذ القرارات المناسبة.

ويرى الباحث أن نظم المعلومات المحاسبية: هي مجموعة مترابطة من العناصر المادية والبشرية التي تتفاعل معاً من أجل حصر البيانات المالية المتعلقة بالأحداث الاقتصادية الداخلية والخارجية وتجميعها وإدارتها ورقابتها طبقاً لقواعد وإجراءات محددة لتوفير المعلومات المالية وغير المالية التاريخية والحالية (الخاصة بالعمليات التشغيلية والرقابية) والمستقبلية الخاصة بحل (المشكلات والتخطيط) لجميع الجهات التي يهمها أمر الوحدة الاقتصادية، وبما يخدم تحقيق أهدافها لمساعدتهم في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

- **الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة**. (أبو نصار، وحميدات2014ص ص7 – 12) .

إن الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة وفق معايير المحاسبة الدولية International accounting standard board (IASB) (معايير الإبلاغ المالي) هي صفات تجعل المعلومات المعروضة في التقارير المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية، ومنهم المستثمرون الحاليون و المحتملون، والمقرضون، والدائنون وغيرهم والتي تجعل المعلومات المالية ذات جودة عالية. ويقسم الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة إلى مجموعتين:

المجموعة الأولى هي الخصائص النوعية الأساسية وتتكون من الملاءمة والتمثيل الصادق.

المجموعة الثانية: هي الخصائص المعززة أو الداعمة للخصائص النوعية وتشمل القابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، والتوقيت المناسب، والقابلية للفهم. **وفيما يأتي توضيح لتلك الخصائص**:

1. الخصائص النوعية الأساسية:

- **الملاءمة Relevance**.

حتى تكون المعلومات المالية المعروضة ملائمةً، يجب أن تكون ذات صلة بالقرار، وبالتالي تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين، وتحدث فرق في تلك القرارات بمساعدتهم في تقويم الأحداث الماضية

والحاضرة والمستقبلية أو تعديل عملية التقويم السابقة. وتعد المعلومات المالية ملائمة إذا كانت تتميز بالقيمة التنبؤية أو القيمة التأكيدية أو كلاهما. وتعد المعلومات المالية ملائمة لدورها التنبؤي في التنبؤ بالأداء المتوقع للشركة في الفترات القادمة بقدرة الشركة في مواجهة الأحداث والمتغيرات المستقبلية غير المتوقعة، ومن المعلوم أن هناك تداخلاً بين الدورين التنبؤي والتأكيدي، فمثلاً المعلومات المعروضة عن الوضع الحالي تمكن مستخدم المعلومات المالية من تأكيد التوقعات السابقة أو تقويمها، وكذلك التنبؤ بالمستقبل، ويهتم مستخدمو المعلومات المحاسبية بالتنبؤ بالأداء المالي المستقبلي، وقدرة المنشأة على دفع توزيعات الأرباح، وتوقعات حول أسعار الأسهم المستقبلية. وكذلك يتعلق بالملاءمة كصفة نوعية صفة الأهمية النسبية (المادية) Materiality وتعدُّ المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يمكن أن يتخذها المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية، ولم يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً أو نسبة محددة للأهمية النسبية حيث يعود ذلك لحجم المنشأة وطبيعة عملياتها وغيرها من العوامل.

- **التمثيل الصادق Faithful Representation.**

حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة والظواهر الواجب أن تعبر عنها وتصورها. أي يجب أن تعبر المعلومات المالية المفيدة عن الظواهر التي تمثلها، وحتى تصور المعلومات المالية الأحداث والعمليات والظواهر بصدق يجب أن تكون كاملة Complete، ومحايدة Neutral، وخالية من الأخطاء Free from errors ولا يتوقع أن تتحقق هذه الصفات بالكامل لكن المقصود أن تتحقق لأقصى قدر ممكن. ويقتضي التمثيل الصادق أن تعبر المعلومات المالية عن المعلومات الضرورية كافة لفهم مستخدمي المعلومات عن الأحداث التي يجري التعبير عنها، بما في ذلك المعلومات الوصفية والتوضيحية.

2. الخصائص الداعمة (المعززة للخصائص النوعية للمعلومات) .

هي مجموعة من الخصائص التي يجب توافرها في المعلومات المالية، ولكن ليس بدرجة أهمية الخصائص النوعية الأساسية ذاتها **وهذه الصفات هي**:

- **القابلية للمقارنة Comparability**

وتعني إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة في المنشأة نفسها، أو مقارنة القوائم المالية للمنشأة مع القوائم المالية لمنشأة أخرى وللفترة نفسها. ويستفيد مستخدمو المعلومات المحاسبية من إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرارات الاستثمار والتمويل وتتبع أداء المنشأة ومركزها المالي من فترة لأخرى، وإجراء المقارنة بين المنشآت المختلفة. وتقتضي عملية المقارنة الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة لأخرى، وكذلك الثبات في أسلوب عرض القوائم المالية من فترة لأخرى، وتصنيف البنود ولا يسمح للمنشأة بتغيير السياسات المحاسبية إلا في ظروف محددة تحقق خاصية الملاءمة والموثوقية، أو كمتطلب لتشريع محلي، أو متطلب لمعيار دولي، أو كما هو وراد في معيار المحاسبة الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء.

- **القابلية للتحقق Verifiability**

وتعني درجة الاتفاق بين الأفراد المستقلين والمطلعين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام أساليب القياس نفسها. أي مدى وجود درجة عالية من الإجماع بين المحاسبين المستقلين عند استخدامهم طرق القياس نفسها والخروج بنتاج متشابهة للأحداث الاقتصادية، بحيث تتحقق خاصية التمثيل الصادق أيضاً.

- **التوقيت المناسب Timeliness.**

وتعني وصول المعلومات لمتخذ القرار في الوقت المناسب الذي تؤثر فيه مثل هذه المعلومات على القرارات المتخذة ذات العلاقة بها دون تأخير.

- **القابلية للفهم Understandability.**

وتعني أن يتم تصنيف المعلومات وعرضها بشكل واضح ودقيق، وبعيد عن التعقيد والصعوبة، ويفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقولاً من المعرفة في مجال المحاسبة، وفي أنشطة المنشأة الاقتصادية، ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية للشركة، كما يجب أن تكون.

القيود على الملاءمة والموثوقية للمعلومات.

تقتصر هذه القيود على قيد واحد وهو الموازنة بين التكلفة والمنفعة حيث يجب أن تزيد المنافع التي يجري الحصول عليها من المعلومات عن التكاليف المتكبدة في توفير هذه المعلومات، ولا يوجد معيار ثابت لاختبار (التكلفة – المنفعة) لكل الحالات، كونها عملية اجتهادية لكل موقف على حدة.

تصميم نظم المعلومات المحاسبية الفندقية:

عند تصميم نظم المعلومات المحاسبية (العمري، وخشارمة 2002، ص32) يجب الأخذ بالاعتبار الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، نظراً لأهميتها، **كما يجب أن تُراعي القواعد والمبادئ العلمية المتعارف عليها من حيث:**

1. الملاءمة مع طبيعة النشاط الفندقي مع الحرص على التوقيت الزمني المناسب للمعلومات وعدم التضحية بعاملي القيمة التنبؤية والقيمة الرقابية للمعلومات المحاسبية
2. مرونة النظام المحاسبي الفندقي: ويقصد بذلك أن يكون النظام مرناً لكي يستوعب التغيرات التي تحدث في النشاط الفندقي.
3. قدرة النظام المحاسبي الفندقي على تلبية احتياجات الأنشطة الفندقية بكفاءة وفاعلية.
4. القدرة على رقابة عناصر الإيرادات والمصروفات وتطبيق سياسات الرقابة الداخلية.
5. تقويم الأداء وإعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية.

6. أن تكون التكاليف المتعلقة بنظم المعلومات المحاسبية الفندقية تتناسب مع الفوائد المرجُوة منها.

7. توافر الكفاءات والخبرات البشرية المتخصصة للتعامل مع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية.

8. توافر الأجهزة والمعدات وتسهيلات مؤتمتة للكادر المالي المتخصص، لتمكنه من تسجيل التقارير اللازمة وتحليلها وإعدادها في الوقت المناسب.

مقومات نظم المعلومات المحاسبية الفندقية:

تهتم المحاسبة الفندقية بتسجيل العمليات المالية وتصنيفها وتلخيصها وتحليلها وترجمتها في تقارير وتقديمها إلى الإدارة الفندقية بشكل دوري لمساعدتها على تحديد تكلفة الخدمة وتوفير المعلومات للتخطيط والرقابة على التكاليف وبالتالي المساعدة في اتخاذ القرارات المناسبة، **وحتى يقوم النظام المحاسبي الفندقي بهذه المهام يجب توافر المسوغات الآتية (المقابلة، 2000، ص9)** :

1. الدليل المحاسبي: وهو قائمة تحتوي على حسابات الفندق الرئيسة والفرعية بصورة منظمة ومبوبة تكفل طبيعة كل حساب: (مصاريف، إيرادات، أصول، خصوم) .

2. المجموعة المستندية: وهي التي تقدم الدليل والمستند القانوني للعمليات التي تتم بالمنشأة، وتنقسم هذه المجموعة إلى قسمين رئيسين هما:

- المستندات الداخلية: وهي تلك المستندات التي تنشأ داخل المنشأة مثل إذن الصرف و قسائم البيع، وإيصالات القبض.
- المستندات الخارجية: ويقصد بها المستندات التي تحصل عليها المنشأة من المنشآت الأخرى وتوجه إلى المنشأة مثل فواتير الشراء وكشف حساب البنك، وإشعارات الخصم والإضافة.

3. المجموعة الدفترية: تعدُّ هذه المجموعة الأداة الخاصة بتسجيل البيانات والعمليات المحاسبية

4. وتستخدم المنشآت كافة على اختلاف طبيعة وحجم نشاطها نوعين من الدفاتر هما:

- دفتر اليومية (العامة والمساعدة) .
- دفاتر الأستاذ (العام والمساعد) .

بالإضافة إلى أنواع أخرى من الدفاتر تبعاً لكل منشأة مثل الدفاتر الإحصائية ودفاتر الجرد.

5. مجموعة التقارير المالية: وهي المنتج النهائي للمحاسبة وتنقسم إلى قسمين هما:

- تقارير داخلية.
- تقارير خارجية.

وقد تكون هذه التقارير تاريخية أو جارية أو مستقبلية.

6. مجموعة التعليمات واللوائح الرقابية: وتشمل الإجراءات الداخلية التي تصدرها إدارة الفندق أو التي تصدر عن مؤسسات الدولة بغرض تنظيم العمل المحاسبي في المنشآت الفندقية.

تكلفة الخدمة الفندقية:

لقد شهدت نظم محاسبة التكاليف خلال السنوات الماضية تطوراً ملحوظاً، وذلك نتيجة لتطور أهدافها ولأهمية المعلومات المحاسبية اللازمة للإدارة لمساعدتها على القيام بوظائفها من تخطيط ورقابة وتقويم الأداء واتخاذ القرارات. ولذلك تعد نظم محاسبة التكاليف في المنشآت الخدمية (الفنادق) الأداة الضرورية لتوفير المعلومات التكاليفية اللازمة لاتخاذ القرارات المستقبلية، وتحقيق الرقابة الفاعلة على مراكز الخدمات والإنتاج في الفنادق، وذلك عن طريق تحديد تكلفة المنتجات والخدمات المقدمة. (طرابيشي، 2006) . ونظراً لتطور الفكر المحاسبي ولتلبية احتياجات البيئة التنافسية ظهر مدخل إدارة التكلفة cost Management، والذي يشير إلى ممارسات الإدارة لخفض ورقابة التكلفة بشكل مستمر، واعتبار التكلفة إحدى علامات قوة الشركة في السوق (Horngern,et al,2008,P76.) .

وكشف (Pavlatos and Paggios,2009) من خلال دراسة العوامل المؤثرة في تصميم نظم محاسبة التكاليف الفندقية عن وجود علاقة إيجابية بين حجم نظام التكاليف المستخدم، وبين حجم استخدام بيانات التكاليف، واستراتيجية تخفيض التكلفة، فكلما زاد الاهتمام بتطبيق استراتيجية تخفيض التكلفة، ازدادت الحاجة إلى توسيع نطاق عمل نظام محاسبة التكاليف الفندقي وزيادة فعاليته، وكذلك فإن ازدياد حجم المنافسة في سوق الخدمة الفندقية تزيد معها الحاجة لتطوير نظام التكاليف المستخدم في الفنادق بالإضافة إلى حجم المنشأة الفندقية وعدد الخدمات والمنتجات المقدمة من الفندق. ويرى الباحث أن من المهمَّات الأساسية لنظم معلومات المحاسبة الفندقية تقديم معلومات كافية لمتخذ

القرار فيما يتعلق برواتب العاملين وأجورهم، حيث إن الخدمة الفندقية تعتمد على العنصر البشري، ومن هنا فمن الأهمية بمكان الأخذ بالحسبان مراقبة تكاليف الرواتب والأجور في المنشآت الفندقية. كما أنه يجب أن لا يهمل نظام المعلومات المحاسبي للفنادق أهمية عناصر التكاليف الأخرى مثل ضيافة النزلاء والصيانة والإصلاح والكهرباء والماء والتدفئة والإهلاكات في خفض كلفة الخدمة الفندقية.

وسعياً لتحقيق أهداف هذه الدراسة يجري تحقيق التكلفة الفندقية المثلى في البيئة الأردنية من خلال توافر نظم معلومات محاسبية فندقية كفؤة وفاعلة وقادرة على تقديم السلع والخدمات الفندقية بأقل تكلفة ممكنة وضمان الجودة Quality Insurance.

الدراسات السابقة:

يزخر الأدب المحاسبي بالدراسات والأبحاث التي تناولت موضوع نظم المعلومات المحاسبية **وفيما يأتي عرضٌ لأهم الدراسات ذات الصلة بموضوع الدراسة**:

- دراسة **العمري و خشارمة (2002)** بعنوان: "مدى تطبيق نظم محاسبة التكاليف في الفنادق الأردنية دراسة ميدانية":

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف إلى واقع تطبيق نظم محاسبة التكاليف في الفنادق الأردنية، بالإضافة إلى معرفة الصعوبات والعقبات التي تعوق نظم محاسبة التكاليف في الفنادق الأردنية. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي، وقد اعتمدت الدراسة على الاستبانة أداةً لجمع البيانات، حيث وزعت على عينة قوامها 68 من العاملين في أقسام المحاسبة والإدارة المالية في الفنادق الأردنية المصنفة مابين3 – 5 نجوم. ولتحليل بيانات الدراسة استخدم الباحث الوسط الحسابي، والانحراف المعياري، والنسب المئوية ولاختبار الفرضيات استخدم اختبار (T) . وقد توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

- 56.4%من عينة الدراسة تطبق نظم محاسبة التكاليف.
- أن ما نسبته 74.2% أوجدت نظم محاسبة التكاليف مع نشأة الفندق مباشرة بمبادرة من الإدارة العليا.
- إن نظم محاسبة التكاليف المطبقة في الفنادق الأردنية تراعي القواعد والمبادئ العلمية المتعارف عليها من حيث توافر السجلات والمستندات وعناصر التكاليف ودليل التكاليف واتباع أسلوب تحليل التكلفة والحجم والربح وحدة.

وفيما يتعلق بالصعوبات أفادت نتائج الدراسة أن من أهم الصعوبات التي تحول دون تطبيق نظم محاسبة التكاليف في الفنادق ارتفاع حجم التكاليف المتعلقة باستحداث نظم محاسبة التكاليف مقارنة مع الفوائد المرجوة منها، بالإضافة إلى حجم الفندق، حيث إن الحجم الصغير للفنادق يخفض احتمالية تطبيق نظم محاسبة التكاليف.

- دراسة **الطرابيشي (2006)** بعنوان: "نظام محاسبة التكاليف في المنشآت الخدمية الفنادق": أجريت هذه الدراسة في الجمهورية العربية السورية، وهدفت إلى إبراز أهمية تطبيق محاسبة التكاليف في الفنادق، وكذلك إلى تقسيم الفندق، إلى أنشطة بهدف الوصول إلى تكلفة الوحدة المنتجة، بالإضافة إلى تحليل البيانات والمعلومات لكل نشاط في الفندق، وذلك بهدف مساعدة الإدارة في عمليتي التخطيط والرقابة. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي حيث اعتمدت الدراسة على الاستبانة أداةً لجمع البيانات، ووزعت على عينة حجمها (80) شخص من العاملين في الإدارة المالية الفندقية. ولتحليل البيانات استخدم الباحث الوسط الحسابي، والانحراف المعياري، والنسبة المئوية ولاختبار الفرضيات تم استخدام اختبار (T) . وقد توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

- إن عملية حصر تكلفة المنتجات والخدمات لكل نشاط في الفندق وتبويبها وتحليليها له أهمية في ترشيد النفقات وبيان الهدر والسرقة إن وجدت.
- إن تبويب عناصر التكاليف إلى تكاليف مباشرة وغير مباشرة وإلى تكاليف ثابتة ومتغيرة لكل نشاط فندقي، يزيد من أهمية بيانات التكاليف ويساعد في تسعير الخدمات الفندقية.

- رراسة **(Noor Azizi Ismail , Malcolmking 2008)** بعنوان Factors Influencing the Alignment of Accounting Information Systems in Small and Medium Sized Malaysion Manufacturing Firms.

أجريت هذه الدراسة في الشركات الصناعية الماليزية الصغيرة ومتوسطة الحجم وهدفت إلى تحديد المستويات المختلفة من الملاءمة لنظم المعلومات المالية في سياق محدد للشركات الصناعية الصغيرة ومتوسطة الحجم في ماليزيا والعوامل المؤثرة فيها، وبشكل خاص فقد ركزت الدراسة على الملاءمة بين متطلبات المعلومات المحاسبية وقدرة نظم المعلومات المحاسبية على توليد المعلومات المحاسبية. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم المنهج الوصفي التحليلي كما اعتمد الباحثان الاستبانة لبيانات 2014 شركة جمعت خصائص المعلومات على 19 حساباً لمتطلبات المعلومات المحاسبية، وقدرة نظم المعلومات المحاسبية على توليد المعلومات المحاسبية، وزعت الاستبانة على عينة بلغ

حجمها (220) مناصفة بين محاسبين ومدققي حسابات في ماليزيا، ولتحليل بيانات الدراسة استخدم الباحثان التكرارات، والوسط الحسابي، والانحراف المعياري، والنسبة المئوية، ولاختبار الفرضيات اُستخدم (one sample T- test) . وقد توصلت الدراسة إلى أن:

استخدام المدخل المعتدل والأدلة المكتسبة لملاءمة نظم المعلومات المحاسبية في بعض الشركات كان مرتفعاً، مما يعني أن هناك توافقاً بين متطلبات المعلومات المحاسبية وقدرة نظم المعلومات المحاسبية على توليد تلك المعلومات. وهناك بعض العوامل التي ربما تكون مرتبطة بحجم الشركات الصغيرة لملاءمة نظم المعلومات المحاسبية فيها، وبشكل عام فإن ملاءمة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات تتعلق بمستوى نضج تكنولوجيا المعلومات، ومستوى المالك، ومدير المحاسبة، و إدراك تكنولوجيا المعلومات، واستخدام خبرات من شركات وهيئات دولية، وشركات المحاسبة، و وجود كادر تكنولوجيا معلومات داخلي.

- دراسة **Pavlatos & Paggios (2009)**

»A Survey of Factors Influencing the Cost System Design in Hotels«

أجرى الباحث دراسة مسحية للعوامل المؤثرة في تصميم نظام التكاليف في الفنادق العاملة في اليونان. وهدفت هذه الدراسة إلى:

- اختبار العلاقة بين فعالية أداء نظام التكاليف والعوامل المؤثرة في جودة هذا الأداء في المنشآت الفندقية.
- تقويم أداء أنظمة محاسبة التكاليف في الفنادق اليونانية.

ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي واستخدم الباحث الاستبانة أداةً لجمع البيانات، حيث وزعت على عينة حجمها (180) محاسباً من العاملين في مجال المحاسبة في الفنادق العاملة في اليونان ولتحليل بيانات الدراسة استخدم الباحث المتوسط الحسابي، والانحراف المعياري، والنسب المئوية. ولاختبار الفرضيات استخدم (one sample T- test) ، وقد كشفت الدراسة عن النتائج الآتية:

- معظم نظم التكاليف المستخدمة في الفنادق التي شملتها الدراسة لا تقدم معلومات كافية للمستخدمين.
- يوجد علاقة إيجابية بين حجم نظام التكاليف المستخدم في الفنادق وبين عوامل عدة أهمها:
  - حجم استخدام بيانات التكاليف.

- إستراتيجية تخفيض التكلفة.
- ازدياد حجم المنافسة.
- حجم المنشأة الفندقية.
- عدد الخدمات والمنتجات المقدمة من الفندق.

- دراسة **جودة، وآخرين (2009)** بعنوان: "مدى تطبيق محاسبة المسؤولية في الفنادق الأردنية – دراسة ميدانية ":

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية ومدى تطبيقها في الفنادق الأردنية،

ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت على استخدام المنهج الوصفي التحليلي، واعتمدت الدراسة على الاستبانة أداةً لجمع البيانات، حيث وُزِّعت الاستبانة على عينة حجمها (50) شخصاً من العاملين في مجال المحاسبة والمالية في الفنادق الأردنية (الأربع والخمس نجوم) . ولتحليل بيانات الدراسة استخدمت أساليب الإحصاء الوصفي: (التكرارات، والنسب المئوية، والوسط الحسابي، والانحراف المعياري) ولاختبار الفرضيات، اُستخدم (one sample T- test) . ولقد توصلت الدراسة إلى أنه:

تقوم الفنادق الأردنية بتحديد واضح لمراكز المسؤولية، وأنه يجري إعداد موازنات تخطيطية تربط الأداء المخطط بالفعلي، وأنها تقوم بمقارنة الأداء الفعلي بالأداء المخطط لغرض تقويم الأداء ووجود نظام تقارير متكامل لمتابعة الأداء وتقويمه في مراكز المسؤولية، ووجود نظام حوافز فاعل يسهم في تعزيز نظام محاسبة المسؤولية في الفنادق الأردنية.

- دراسة **حميدان، وسوده (2011)** بعنوان: " أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية – دراسة ميدانية في البيئة السورية ". درس الباحث حالة في المنشآت الفندقية العاملة في مدينة حلب السورية. وهدفت هذه الدراسة إلى:

- التعرف إلى العناصر الرئيسية المكونة لنظام المعلومات المحاسبي الفندقي وأهميته في البيئة السورية.
- تقديم رؤية نظرية لإبراز المفاهيم المتعلقة بنظم المعلومات المحاسبية الفندقية، ودورها في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية.
- تقويم أداء نظم المعلومات الحاسبية الفندقية في البيئة السورية.

ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبانة وزعت على (100) شخص من العاملين في الإدارة المالية الفندقية (أربع وخمس النجوم) العاملة في مدينة حلب. وحُلِّلت بيانات الدراسة من خلال الاعتماد على أسلوب الإحصاء الوصفي (الوسط الحسابي، والانحراف المعياري، والأهمية النسبية) ، ولاختبار الفرضيات استخدم الباحث (one sample T- test). وتوصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

- يتوافر لدى معظم المنشآت الفندقية محل الدراسة المتطلبات الرئيسة لنظم المعلومات المحاسبي، والقادرة من خلاله على تحقيق الميزة التنافسية في السوق السياحي.
- يوجد نقص في الكوادر المالية المؤهلة العاملة في المنشآت الفندقية السورية.
- عدم قدرة نظام المعلومات المحاسبي الفندقي المستخدم في معظم المنشآت الفندقية السورية على ضبط تكلفة الخدمات الفندقية ضمن الحدود المقبولة أو المخططة من قبل الإدارة، أو حتى تحقيق الرقابة.
- هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي الفندقي في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية.

فرضيات الدراسة:

تنبثق فرضيات الدراسة من أهداف الدراسة وتساؤلاتها، حيث يسعى الباحث للإجابة عن أسئلة الدراسة

من خلال الفرضيات العدمية الآتية:

1 /HO: لا تمتلك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة.

2 /HO: لا تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال الأردنية.

3 /HO: ليس هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية.

ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في أنها تهدف إلى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن. وتختلف عن دراسة (العمري، والخشارمه 2002) ودراسة (جودة، وآخرون 2009) في الأهداف حيث إن

هذه الدراسة تختلف في أهدافها عن الدراسات السابقة التي أجريت في الأردن، وكذلك هنالك فارق زمني كبير بين إجراء هذه الدراسة والدراسات السابقة التي أجريت في الأردن، كما أنها تختلف عن الدراسات السابقة الأخرى في مكان إجرائها حيث أجريت تلك الدراسات في سوريا، في اليونان، وفي ماليزيا أما هذه الدراسة فقد أجريت في المملكة الأردنية الهاشمية.

منهجية الدراسة:

سعياً لتحقيق أهداف الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك لمعرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن.

- **أداة الدراسة**: عند تصميم استبانة الدراسة وتطويرها جرت الاستفادة من أفكار بعض الدراسات السابقة وعباراتها التي كان أبرزها (الطرابيشي 2006) ودراسة (العمري وخشارمة 2002) ودراسة (حميدان وسوده، 2011) . وروعي سهولة وضوح فقرات الاستبانة، مع بيان درجة الأهمية وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي وهي: (5) موافق بشدة، (4) موافق، (3) محايد، (2) غير موافق، (1) غير موافق بشدة.

وقد قسمت الاستبانة إلى ثلاثة أقسام:-

القسم الأول: المعلومات العامة

القسم الثاني: أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية، وقد قسم إلى ثلاثة محاور:

- المحور الأول: ويحتوي على (19) فقرة تتعلق بمدى امتلاك فنادق خمس النجوم في الأردن لنظم معلومات محاسبية متكاملة.

- المحور الثاني: ويحتوي على (12) فقرة تتعلق بمستوى تمتع نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

- المحور الثالث ويتكون من (12) فقرة تتعلق بأثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة.

سلّم تفسير النتائج:

من أجل تسهيل النتائج وتفسيرها وبناء على رأي المحكمين تفسر المتوسطات الحسابية والنسب المئوية أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في الأردن حسب السلَم الآتي الموضح (ملكاوي، الخطيب، 1991) في الجدول (1) .

الجدول (1)

سلُم تفسير النتائج

المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	درجة الأثر
5-4	80% فأكثر	كبيرة جداً
3.99 - 3.5	79.9%-70%	كبيرة
3.49 - 3	69.9%-60%	متوسطة
2.99 - 2.5	59.9%-50%	قليلة
أقل من 2. 5	أقل من 50%	قليلة جداً

وقد حُدِّد المتوسط الحسابي لأداة الدراسة (3) وذلك لقبول أو رفض الفرضية العدمية

- تقبل الفرضية العدمية وترفض الفرضية البديلة إذا كان المتوسط الحسابي المحسوب أقل من (3) .
- ترفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة إذا كان المتوسط الحسابي المحسوب أكبر من (3) .

صدق أداة الدراسة:

لكي يتحقق الباحث من صدق أداة الدراسة عرضها على 5 محكمين من أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة في الجامعات الأردنية، وبعد إبداء رأيهم وملاحظاتهم عُدلت فقرات الاستبانة، وأبقيت الفقرات التي جرى الاتفاق عليها.

ثبات أداة الدراسة:

حسب الباحث معدل الثبات لأداة الدراسة وفقاً لمعادلة (كرونباخ ألفا) للفقرات كافة، وللدرجة الكلية، حيث بلغ معامل الثبات 81.3%، وهذا يدل على أن أداة القياس تتمتع بدرجة عالية من الثبات.

المعالجة الإحصائية

لتحليل بيانات الدراسة استخدم الباحث برنامج الحقيبة الإحصائية للدراسات الاجتماعية Statistical Package For Social Studies (SPSS) **وذلك باستخدام المعالجات الوصفية والتحليلية الآتية:**

1. المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية.

2. لإيجاد معامل الثبات لأداة الدراسة استخدم الباحث معامل كرونباخ ألفا.
3. استخدام اختبار (T- test) لاختبار فرضيات الدراسة عند مستوى الدلالة 0.05.

مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من الأفراد العاملين في أقسام المحاسبة و المالية في الفنادق الأردنية المصنفة (5) نجوم والبالغ عددها (14) فندق حسب الإحصائية (دليل فنادق عمان 2015) .

عينة الدراسة:

وزعت 110 استبانة على عينة عشوائية من الأفراد العاملين في أقسام المحاسبة والمالية في الفنادق (5) نجوم الأردنية. وقد بلغ عدد الاستبانات المستردة والصالحة للتحليل الإحصائي (90) استبانة أي مانسبته 81.8% تقريباً من عدد الاستبانات الموزعة.

خصائص عينة الدراسة:

يتبين من الجدول رقم (2) أن غالبية من قام بتعبئة الاستبانة تزيد أعمارهم عن 30 سنة حيث بلغت نسبتهم 71.1%، أما الذين تقل أعمارهم عن 30 سنة فقد بلغت نسبتهم 28.9%، وهذا مؤشر جيد سيكون له أثر إيجابي على إجابات المستجيبين. ويوضح الجدول (2) أن ما نسبته 76.7% من عينة الدراسة هم من حملة البكالوريوس والماجستير، بينما بلغت نسبة الذين مؤهلاتهم تقل عن الشهادة الجامعية الأولى 23.3%، وهذه النتيجة تشير إلى وجود نسبة من الإجابات يمكن أن تعكس بشكل كبير أهمية المؤهل العلمي.

ويكشف الجدول (2) أن النسبة الأكبر من عينة الدراسة والبالغة 72.2% تزيد خبراتهم عن 5سنوات أما الذين خبرتهم أقل من 5 سنوات فبلغت 27.8% مما يدل على أن الخبرة العملية لأفراد عينة الدراسة متوسطة وطويلة نسبياً، وهذا مؤشر جيد حول خبرة عينة الدراسة، وتمنحهم هذه الخبرة ميزة إيجابية تمكنهم من تقدير أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية، وفيما يتعلق بمتغير المسمى الوظيفي يظهر الجدول (2) أن ما نسبته 30% من أفراد عينة الدراسة يعملون بوظيفة محاسب مالي، وأن ما نسبته 12.2% يعملون بوظيفة محاسب إداري، وما نسبته 32.2% من أفراد عينة الدراسة يعملون بوظيفة مدير مالي، وما نسبته 25.6% يعملون بوظيفة مساعد مدير مالي ونلاحظ أن هناك تنوعاً في وظائف أفراد عينة الدراسة مما يساعد هذا التنوع في توفير إجابات أكثر شمولية حول عناصر الدراسة. وبخصوص متغير التخصص العلمي

تفيد بيانات الجدول (2) أن ما نسبته 68.9% من عينة الدراسة متخصصون في المحاسبة ونظم المعلومات المحاسبية، ويرى الباحث أن هذه النسبة عالية، وسيكون لها تأثير على نوعية الإجابة المقدمة؛ لأن هذه الفئة لديها قاعدة معلومات محاسبية تتناسب مع موضوع الدراسة، في حين بلغت نسبة تخصص المالية والمصرفية 20% تليها تخصصات كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية الأخرى نسبة 11.1%.

الجدول (2)

الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

المتغير	الفئة	العدد	النسبة المئوية	النسبة المجمعة
العمر	أقل من 30 سنة	26	% 28. 9	28. 9
	30-40 سنة	42	% 46. 7	75. 5
	40 سنة فأكثر	22	% 24. 4	100
	المجموع	90	% 100	ــــــــــــ
المؤهل العلمي	دبلوم	21	% 23. 3	23. 3
	بكالوريوس	55	% 61. 1	84. 4
	ماجستير	14	% 15. 6	100
	المجموع	90	% 100	ــــــــــــ
سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	25	% 27. 8	27. 8
	5-10 سنوات	45	% 50	77. 8
	10 فأكثر	20	% 22. 2	100
	المجموع	90	% 100	ــــــــــ
المسمى الوظيفي	محاسب مالي	27	% 30	30
	محاسب إداري	11	% 12. 2	42. 2
	مدير مالي	29	% 32. 2	74. 4
	مساعد مدير مالي	23	% 25. 6	100
	المجموع	90	% 100	ــــــــــ

تحليل البيانات واختبار الفرضيات:

في ضوء أهداف الدراسة ومشكلتها جمع الباحث البيانات وأجرى التحليل الإحصائي

لها، وفيما يأتي عرض للنتائج ومناقشتها تبعاً لتسلسل الأسئلة وفرضياتها

◄ أولاً: مدى امتلاك فنادق خمس النجوم في الأردن لنظم معلومات محاسبية متكاملة؟

وللإجابة عن هذا السؤال استخرجت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية للقسم الثاني من فقرات الإستبانة بخصوص نظام المعلومات المحاسبي الفندقي بوصفه متغيراً مستقلاً مرتبة تنازلياً وفقاً لمتوسطها الحسابي.

توضح البيانات الظاهرة في الجدول (3) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة بخصوص نظام المعلومات المحاسبي بوصفه متغيراً مستقلاً مرتبة تنازلياً حسب متوسطها الحسابي، حيث جاءت موافقة عينة الدراسة عليها عالية جداً وعالية و تراوحت المتوسطات الحسابية بين (3.22–4.70) والانحرافات المعيارية مابين (0.42–0.97) و بنسب مئوية تراوحت مابين (74.4% – 94%) وحصلت الفقرة رقم (19) "تعد الدفاتر والسجلات المحاسبية اليدوية الأساس الذي يمد الإدارة المالية بالمعلومات" على درجة موافقة متوسطة بمتوسط حسابي (3.22) وانحراف معياري (0.83) وبنسبة مئوية (64.4%) بغض النظر عن تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة على درجة موافقة (متوسطة) بمتوسط حسابي (3.22) وانحراف معياري (0.83) وبنسبة مئوية (64.4%) بينما بلغ المتوسط الحسابي للدرجة الكلية (4.108) والانحراف المعياري للدرجة الكلية (0.69) والنسبة المئوية الكلية (16ـ 82%) ودرجة الموافقة عالية جداً.

وبشكل عام هناك اتفاق في آراء عينة الدراسة على امتلاك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة بدرجة عالية جداً، ومن خلال مقارنة المتوسط الحسابي الكلي البالغ (4.108) بالمتوسط الحسابي الاختباري (3) ، وهو متوسط أداة الدراسة وفقاً لمقياس ليكرت. نجد أن المتوسط الحسابي المحسوب أكبر من المتوسط الحسابي الاختباري، مما يدعو إلى رفض الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة، والتي تنص على: لا تمتلك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة. هذا بالإضافة إلى تدني درجة الانحراف المعياري للدرجة الكلية (0.69) ، والتي تشير إلى وجود اتفاق نسبي في آراء المستجيبين حول أهمية الفقرات المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي الفندقي.

الجدول (3)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة بخصوص نظام المعلومات المحاسبي:

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	درجة الموافقة
1	يمتلك نظام المعلومات المحاسبي الفندقي وسائل تقنية متطورة من أجهزة وشبكات الحاسوب والأجهزة الأخرى التي تساعد في توفير المعلومات المفيدة للمستخدمين وفي اتخاذ القرارات	4. 70	0. 81	%94	عالية جداً
2	يوجد لدى إدارة الفندق قاعدة بيانات أساسية للعملاء الفعليين والمتوقعين	4. 43	0. 50	% 88.6	عالية جداً
3	إن شبكة المعلومات الداخلية للفندق (Internet) تمثل جزءاً مهماً في عمل نظام المعلومات المحاسبي الفندقي من خلال تسهيل الاتصالات وتبادل المعلومات بين الأقسام	4. 42	0. 53	% 88.4	عالية جداً
4	إن الأنظمة المحاسبية الجاهزة تمثل القاعدة الأساسية لعمل نظام المعلومات المحاسبي الفندقي	4. 40	0. 53	% 88	عالية جداً
5	يتوافر لدى المنشأة الفندقية كادر مالي كفؤ لتحقيق الرقابة على الإيرادات والتكاليف الفندقية بمختلف أنواعها	4. 32	0. 46	% 86.4	عالية جداً
6	تعمل الفنادق باستمرار على تطوير نظام المعلومات المحاسبي المستخدم فيها	4. 30	0. 66	% 86	عالية جداً
7	يتيح نظام المعلومات المحاسبي المستخدم إمكانية التحديث المستمر للمعلومات	4. 29	0. 92	% 85.8	عالية جداً
8	يتوافر في سوق العمل الأردني أفراد لديهم الخبرة الكافية للعمل في المنشآت الفندقية	4. 27	0. 61	% 85.4	عالية جداً
9	تتصف نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالمرونة فيما يتعلق بالحجز والإقامة والمغادرة للنزلاء	4. 20	0. 48	% 84	عالية جداً
10	يتوفر لدى المنشأة الفندقية مجموعة دفترية و مستندية متكاملة لإتمام الدورة المحاسبية	4. 18	0. 56	% 83.6	عالية جداً
11	تسهم تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تطوير كفاءة أداء العاملين	4. 13	0. 76	% 82.6	عالية جداً
12	يوجد دليل حساب لدى الفندق يبين الحسابات الفندقية بصورة منتظمة	4. 1	0. 88	% 82	عالية جداً
13	يتبادل العاملون في قسم المحاسبة والمالية المعلومات فيما بينهم وبين الأقسام الأخرى في الفندق بسهولة	4. 00	0. 62	% 80	عالية جداً

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	درجة الموافقة
14	لا تحتاج المنشأة الفندقية إلى تطوير البرامج المحاسبية المستخدمة بوصفها كافية وتلبي احتياجات المستخدمين	3. 98	0. 51	% 79.6	عالية
15	تنظيم العمل في قسم المحاسبة و المالية في الفندق يساعد على تعزيز محاسبة المسؤولية وتقديم خدمات معلوماتية أفضل للعاملين والنزلاء	3. 83	0. 96	% 76.6	عالية
16	تمتلك الفنادق المناقشة الأخرى نظام معلومات محاسبي أكثر تطوراً من النظام المستخدم	3. 80	0. 92	% 76	عالية
17	يهتم نظام المعلومات المحاسبي الفندقي بتأمين الرقابة على الإيرادات الفندقية وتحصيلها	3. 77	0. 92	% 75.4	عالية
18	يساهم نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في إحكام الرقابة على الإيرادات والتكاليف الفندقية	3. 72	0. 72	% 74.4	عالية
19	تعد الدفاتر والسجلات المحاسبية اليدوية الأساس الذي يمد الإدارة المالية بالمعلومات بغض النظر عن تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة	3. 22	0. 83	% 64.4	متوسطة

وللتأكد من صحة النتيجة التي توصل إليها الباحث أُجري اختبار T والجدول (4) يوضح نتيجة اختبار T للفرضية العدمية الأولى التي تنص على: لا تمتلك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة.

يتبين من الجدول (4) أن قيمة T المحسوبة (2.129) ، وهي أكبر من قيمة T الجدولية (1.645) وكانت هذه القيمة دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة 0.032 أي أنها دالة على مستوى ثقة 0.968، وبما أن هذا المتسوى أكبر من مستوى الثقة المعتمد في هذه الدراسة وهو 0.95، فإن الباحث يرفض الفرضية العدمية الأولى ويقبل الفرضية البديلة الأولى التي تنص على: تمتلك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة. وذلك وفقاً لقاعدة القرار: ترفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة إذا كانت قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية.

الجدول (4) :

نتيجة اختبار T للفرضية الأولى.

الفرضية	قيمة T المحسوبة	قيمة T الجدولية	مستوى الدلالة	الخطأ المسموح به	نتيجة الفرضية
الأولى	2.217	1.645	0.32	0.05	رفض

◄ ثانياً: مدى تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في بيئة فنادق خمس النجوم في الأردن؟

وللإجابة عن هذا السؤال استخرجت المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية للقسم الثاني من فقرات الإستبانة بخصوص نظام المعلومات المحاسبي الفندقي بوصفه متغيراً مستقلاً مرتبة تنازلياً وفقاً لمتوسطها الحسابي.

يبين الجدول (5) استجابات عينة الدراسة على مدى تمتع نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، حيث يتبين من الجدول أن نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية تتمتع بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بدرجة عالية جداً حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لجميع الفقرات بين (4.21 – 4.82) وبانحرافات معيارية تراوحت مابين (0.42 – 0.95) وبنسب مئوية تراوحت ما بين (84.2% – 96.2%) ، وفيما يتعلق بالدرجة الكلية (الإجمالية) فقد بلغ متوسطها الحسابي (4.83) والانحراف المعياري (0.79) وبنسبة مئوية (96.6%) وعند مقارنة المتوسط الحسابي للدرجة الكلية مع المتوسط الحسابي الاختباري (3) نجد أن المتوسط الحسابي المحسوب أكبر من المتوسط الاختباري، مما يدعو إلى رفض الفرضية العدمية الثانية التي تنص على:– لا تتمتع نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.كما أن الانحراف المعياري للدرجة الكلية (0.79) يشير إلى وجود تجانس نسبي في آراء عينة الدراسة حول أهمية الفقرات.

الجدول (5)

استجابات أفراد عينة الدراسة على مستوى تمتع نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية مرتبة تنازلياً وفقاً لمتوسطها الحسابي:

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	درجة الموافقة
1	إن نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية تهتم بإيصال المعلومات المحاسبية للمستفيدين منها في الوقت المناسب	4.82	0.42	% 96.2	عالية جداً
2	مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية لها قيمة رقابية	4.70	0.52	% 94	عالية جداً
3	مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية تساعد المستفيدين منها على توقع نتائج مستقبلية لأجل اتخاذ القرارات الاستثمارية	4.67	0.89	% 93.4	عالية جداً
4	لا يوجد تشكيل من قبل الإدارة في جودة المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظم المعلومات المحاسبية الفندقية في الأردن	4.63	0.56	% 92.6	عالية جداً

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	درجة الموافقة
5	بوساطة المعلومات المستفادة من نظم المعلومات المحاسبية الفندقية تستطيع الإدارة تقدير الأهمية النسبية، وبالتالي اتخاذ القرارات الرشيدة	4.57	0.86	% 91.4	عالية جداً
6	بناء على مخرجات النظام المحاسبي في الفنادق المادة دراسة قراراتها وتقويمها	4.52	0.78	% 90.4	عالية جداً
7	تخلو مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية من التحيز	4.47	0.82	% 89.4	عالية جداً
8	مخرجات نظم المعلومات المحاسبية تتمتع بدرجة عالية من التكاليف مع الظواهر المراد التعبير عنها في التقارير الاستثمارية المختلفة	4.32	0.68	% 86.4	عالية جداً
9	المعلومات المستقاه من نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق تعبر بصدق عن الجوهرة وليس الشكل فقط	4.30	0.71	% 86	عالية جداً
10	تتصف المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالموضوعية	4.28	0.62	% 85.6	عالية جداً
11	تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبية بخاصية الموثوقية	4.24	0.78	% 84.8	عالية جداً
12	تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في الفنادق الأردنية بخاصية القابلية للمقارنة	4.21	0.95	% 84.2	عالية جداً
	الدرجة الكلية	4.83	0.79	% 96.6	عالية جداً

ومن أجل التأكد من صحة ما توصل إليه الباحث أُجري اختبار T والجدول 6 يوضح نتيجة اختبار الفرضية العدمية الثانية التي تنص على: لا تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال الأردنية.

يظهر الجدول (6) قيمة T المحسوبة (2.032) ، وهذه القيمة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة (0.042) أي إنها دالة على مستوى ثقة (0.958) وبما أن هذا المستوى أكبر من مستوى الثقة المعتمد في الدراسة وهو (0.95) وبناءً على ذلك ترفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة، ولتأكيد ذلك، وبمقارنة T المحسوبة (2.048) بقيمة T الجدولية (1.645) يتضح أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية ووفقاً لقاعدة القرار:-

- ترفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة إذا كانت قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية.وعليه فإن الباحث يرفض الفرضية العدمية ويقبل الفرضية البديلة التي تنص على: تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في فنادق خمس النجوم في الأردن

الجدول (6)

نتيجة اختبار الفرضية الثانية

الفرضية	قيمة T المحسوبة	قيمة T الجدولية	مستوى الدلالة	الخطأ المسموح به	نتيجة الفرضية
الثانية	2.032	1.645	0.042	0.05	رفض

◄ ثالثاً: أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة في فنادق خمس النجوم في الأردن؟

تظهر بيانات الجدول (7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لإستجابات أفراد عينة الدراسة المتعلقة بتخفيض تكلفة الخدمة الفندقية (كمتغير تابع) .حيث يتبين من الجدول (7) أن جميع الأسئلة المتعلقة في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية يتراوح متوسطها الحسابي بين (3.77 – 4.52) وبانحراف معياري يتراوح ما بين (0.31 – 0.92) وبنسب مئوية ما بين (75.4% – 90.4%) وبلغ المتوسط الحسابي للدرجة الكلية (4.1 تقريباً) وبانحراف معياري (0.68) وبنسبة مئوية 82% وبدرجة موافقة عالية جداً.ويرى الباحث أن هذه النتائج تدل على قدرة النظام المحاسبي الفندقي في البيئة الأردنية على تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية ضمن الحدود المقبولة أو المخططة من قبل الإدارة المالية مع المحافظة على الجودة العالية للخدمة الفندقية.ويعزو الباحث هذه النتيجة إلى توافر جميع الإمكانات اللازمة لذلك في بيئة الأعمال الأردنية.

ومن خلال مقارنة المتوسط الحسابي للدرجة الكلية (4.1) بالمتوسط الاختباري (3) وهو متوسط أداة الدراسة، نجد أن المتوسط الحسابي المحسوب أكبر من المتوسط الحسابي الاختباري، مما يدعو إلى رفض الفرضية الثالثة التي تنص على:

ليس هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي الفندقي في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية.

الجدول (7)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لإستجابات أفراد العينة بخصوص تكلفة إنتاج الخدمة بوصفها كمتغيراً تابعا مرتبة تنازلياً:

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	درجة الموافقة
1	تسعى إدارة الفندق لتخفيض تكلفة الخدمة الفندقية بشتى الوسائل	4.52	0.56	% 90.4	عالية جداً

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	درجة الموافقة
2	تحرص إدارة الفندق على تطوير النظام المحاسبي المستخدم بالصورة التي تزيد مقدرته على ضبط تكلفة الخدمات الفندقية بمختلف أنواعها	4.31	0.31	% 86.2	عالية جداً
3	تؤدي تكنولوجيا المعلومات المحاسبية إلى تخفيض التكلفة إلى أدنى حد ممكن من خلال تبسيط إجراءات العمل	4.30	0.42	% 86	عالية جداً
4	يقوم محاسب التكاليف (الإداري) في الفندق بدراسة أسعار قوائم البيع ويحدد السعر الذي يحقق هامش الربح المطلوب	4.28	0.47	% 85.6	عالية جداً
5	يساعد نظام المعلومات المحاسبي المستخدم على تخفيض أسعار الخدمات الفندقية مقارنة بالمنافسين	4.20	0.58	% 84	عالية جداً
6	تعمل الفنادق على تأمين مشترياتها من المواد الأولية بإبرام عقد مع الموردين بهدف تثبيت الأسعار خلال مدة زمنية محددة	4.1	0.62	% 82	عالية جداً
7	هناك مكافآت وحوافز للأقسام التي تسعى إلى تخفيض تكلفتها	4.00	0.92	% 80	عالية جداً
8	يساعد نظام المعلومات المحاسبي المستخدم محاسب التكاليف في الفندق على ضبط تكلفة الأطعمة والمشروبات المنتجة ضمن الحدود المقبولة	3.99	0.92	% 79.8	عالية
9	تأخذ أقسام المحاسبة والمالية في الفنادق وجهة نظر عملائها في أسعار خدماتها الفندقية	3.97	1.18	% 79.4	عالية
10	ترتبط البرامج المستخدمة في نقاط البيع مباشرة مع برامج محاسبة التكاليف بحيث تحسب تكلفة المواد المباعة فوراً	3.95	0.93	% 79.0	عالية
11	ترتبط البرامج المستخدمة في نقاط البيع مباشرة بحيث تحسب تكلفة المواد المباعة فوراً	3.79	0.79	% 75.8	عالية
12	تقوم الفنادق بتخفيض تكلفة الخدمة الفندقية المقدمة على حساب جودة الخدمات على سبيل مواجهة الضغوطات التنافسية	3.77	0.81	% 75.4	عالية
	الدرجة الكلية	4.1	0.68	% 82	عالية جداً

وللتأكد من صحة النتيجة التي تم الوصول إليها اختير الباحث الفرضية العدمية الثالثة التي تنص على: ليس هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية.والجدول (8) يوضح نتيجة اختبار T للفرضية الثالثة:- يتضح من الجدول (8) أن قيمة T المحسوبة 2.664 وهي أكبر من قيمة T الجدولية (1.645) ، وكانت هذه القيمة ذات دلالة إحصائية على مستوى دلالة (0.004)

أي دالة على مستوى ثقة (99.6%) وهذا المستوى أكبر من مستوى الثقة المعتمد في الدراسة وهو 95% ووفقاً لقاعدة القرار الأتية:-

- ترفض الفرضية العدمية إذا كانت قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وتقبل الفرضية البديلة
- تقبل الفرضية العدمية إذا كانت قيمة T المحسوبة أقل من قيمة T الجدولية وترفض الفرضية البديلة.

وعليه ترفض الفرضية العدمية الثالثة وتقبل الفرضية البديلة، والتي تنص على: هناك أثر ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي الفندقي في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية

الجدول (8)

نتيجة اختبار T للفرضية العدمية الثالثة

الفرضية	قيمة T المحسوبة	قيمة T الجدولية	مستوى الدلالة	الخطأ المسموح به	نتيجة الفرضية
الثالثة	2.664	1.645	0.004	0.05	رفض

وبناءً على ما تقدم تجيب الدراسة عن السؤال الرئيس الذي انطلقت منه وهو:-

ما أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية؟

الإجابة: تؤثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية بدرجة عالية جداً وبنسبة مئوية 82% وبمتوسط حسابي (4.1) وبانحراف معياري (0.68) .

وهذه النتيجة لا تتفق مع نتيجة دراسة (حميدان وسوده 2011) والتي أظهرت نتيجتها عدم مقدرة نظام المعلومات المحاسبي الفندقي على ضبط تكلفة الخدمات الفندقية ضمن الحدود المقبولة أو المخططة من قبل الإدارة.ويعزو الباحث ذلك إلى ما تتميز به بيئة الأعمال الأردنية من حيث الأمن والاستقرار الذي انعكس على الأوضاع الاقتصادية بالنسبة للمنشآت الفندقية التي لديها القدرة المالية الكبيرة لتطوير نظم معلوماتها المحاسبية.وكذلك ما تشهده المملكة الأردنية الهاشمية من تطور تكنولوجي واهتمام من القطاعين العام والخاص في استخدام تكنولوجيا المعلومات والعمل على تطويرها باستمرار واستقطاب الكوادر البشرية المؤهلة والطموحة، والتي تتمتع بمستوى

عالٍ في استخدام تكنولوجيا المعلومات، وتوافر الكوادر البشرية القادرة على تحقيق الرقابة الفاعلة على تكلفة الخدمات المنتجة، والبرامج المحاسبية المستخدمة في البيئة الأردنية يتوافر فيها جميع الإمكانيات اللازمة لتحقيق ذلك، وتكنولوجيا المعلومات ومستوياتها ما بين بيئة الأعمال الأردنية والبيئة السورية.

النتائج والتوصيات:

♦ **النتائج**:-

إن أهم النتاج التي توصلت إليها الدراسة تتمثل بما يأتي:

1. تمتلك الفنادق الأردنية نظم معلومات محاسبية متكاملة بدرجة عالية جداً وبنسبة مئوية 82%

2. تتمتع نظم المعلومات المحاسبية الفندقية بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في البيئة الأردنية بدرجة عالية جداً وبنسبة مئوية 92.6%

3. تؤثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية في البيئة الأردنية بدرجة عالية جداً وبنسبة مئوية 82% ، كما أكدت ذلك نتائج التحليل الإحصائي حيث كانت قيمة T المحسوبة 2.664 وهي أكبر من T الجدولية 1.645

♦ **التوصيات**:

بناءً على نتائج الدراسة فإن الباحث يوصي بما يأتي:-

1. حصر التعامل بنظم المعلومات المحاسبية بالمتخصصين في المحاسبة.

2. استقطاب المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات والحاسوب للعمل في القطاع الفندقي الأردني للاستفادة من مهاراتهم الحاسوبية.

3. السعي لتحقيق الميزة التنافسية من خلال تخفيض التكلفة و ضمان الجودة.

المصادر والمراجع:

أولاً - المراجع العربية:

1. أبو شنب، شادي (2008) دراسة وتقييم أنظمة محاسبة التكاليف في الشركات الصناعية في غزة. رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية – غزة 2008.
2. أبو نصار، محمد، وحميدات، جمعة، (2014) معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية – الجوانب النظرية والعملية – دار وائل للنشر – عمان – الأردن – الطبعة الثالثة– ص ص 7 – 12.
3. الدلاهمه ، سليمان. (2008) نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات ، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع – عمان – الأردن.
4. العمري أحمد ، و الخشارمة حسين (2002) مدى تطبيق محاسبة التكاليف في الفنادق الأردنية – دراسة ميدانية – مجلة أبحاث اليرموك المجلد18 ، العدد B3 أيلول، ص ص –28 50.
5. المقابلة ، خالد (2000) محاسبة الفنادق والمطاعم – دار وائل للنشر– عمان – الأردن.
6. جودة ، عبد الحكيم ، الشيخ ، عماد ، السبوع ، سلمان ، (2009) . مدى تطبيق محاسبة المسؤولية في الفنادق الأردنية – دراسة ميدانية مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية – المجلد التاسع العدد 2، ص ص 23 – 49.
7. حميدان ، عبد الناصر ، سوده ، محمد (2011) أثر نظم المعلومات المحاسبية في تخفيض تكلفة الخدمة الفندقية – دراسة ميدانية ، مجلة تنمية الرافدين للنشر – مجلد 35، عدد 111، ص ص 9 – 26.
8. دليل فنادق عمان الدليل السياحي (2015) .
9. طرابيشي ، عماد الدين ، (2006) نظام محاسبة التكاليف المنشآت الخدمية (الفنادق) ، مجلة بحوث جامعة حلب ، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية ،العدد 46، ص ص، 25 – 46.
10. ملكاوي ، فتحي ، والخطيب ، أحمد (1991) مناهج البحث العلمي ، دار الأمل – إربد.

11. موسكوف ستيفن ،و سيمكن مارك (2002) نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات ، ترجمة كمال الدين سعد ، د. أحمد حجاج – دار المريخ للنشر – الرياض.

ثانياً ـ المراجع الأجنبية:

1. *Horngern Charles T. , Srikant M. Dater , George Foster (2008) Cost Accounting: A Managerial Emphasis Prentice Hall.*
2. *Kohler E. (1975) « A Dictionary For Accountants " Englewood Cliff, N. J. Prentice hall , Inc.*
3. *Pavlatos Odysseay , Paggios Ioaunis – (2009) A Survey of Factors Influencing the Cost System Design In Hotels , International Journal of Hospitality Management. Vol 28,Nomber PP 255- 270.*
4. *Noor Azizi Ismail , Malcolmking) 2008 (Factors Influencing the Alignment of Accounting Information Systems in Small and Medium Sized Malaysion Manufacturing Firms. Jornal of Information Systems and small Business, Jan PP 336- 352.*