

انعكاس نتائج التعاقدات في الصناعة الفندقية على طبيعة المعالجات المحاسبية بحث تطبيقي في شركة فندق بغداد الدولي / مساهمة مختلطة

أ.م.د. علي محمد ثجيل
المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية

علي عبد الواحد خلف
الباحث

P: ISSN : 1813-6729

<http://doi.org/10.31272/JAE.43.2020.125.10>

E : ISSN : 2707-1359

مقبول للنشر بتاريخ : 2020/7/21

تاريخ أستلام البحث : 2020/5/18

المستخلص

بعد موضوع التعاقدات في الصناعة الفندقية من المواضيع المهمة بسبب ما يسبقها من اجراءات سريعة ومعقدة في الغالب وأثناء تنفيذها وبعد تنفيذها مما يتطلب بيان انعكاس نتائج تلك التعاقدات على طبيعة المعالجات المحاسبية ، ومن هذا المنطلق جاء البحث لينسجم مع التوجهات الجديدة بشأن ضرورة تبني المعايير الدولية في البيئة العراقية أو التوافق معها، إذ تركزت مشكلة البحث باختلاف وتنوع وتعقد مضامين التعاقدات في الصناعة الفندقية بشكل كبير مما يؤثر على طبيعة المعالجات المحاسبية التي قد لا يكون لها مقابل في القواعد المحلية والمعايير المحاسبية الدولية واستند البحث على فرضية مفادها بأن المعالجات المحاسبية المعتمدة على وفق الاجتهاد لاتؤدي الى حل تعقيد مضامين التعاقدات في الصناعة الفندقية وانتهاء المشاكل المحاسبية القائمة. وقد توصل الباحثان الى مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات التي تتعلق بموضوع البحث وعينته المختارة ، شركة فندق بغداد الدولي/ مساهمة مختلطة ، ومن ابرز الاستنتاجات فشل شركة المقاولات عينة البحث بالعمل حسب المواصفات المطلوبة والوقت المحدد مما يؤثر ان احالة العمل اليها من قبل اللجنة التحضيرية لضمان سرعة الانجاز كان غير موفقاً وقد خلصت الدراسة الى العديد من التوصيات منها ضرورة ان تكون الاحالة للمقاولين مدروسة بشكل جيد وان يشهد لهم من خلال سيرة اعمالهم سرعة ودقة في تنفيذ الاعمال حسب المواصفات المطلوبة .



مجلة الادارة والاقتصاد
العدد 125 / ايلول / 2020
الصفحات : 150-163

• بحث مستل من رسالة ماجستير

المقدمة

يكون الانفاق بمقتضى التعاقدات في الصناعة الفندقية في الغالب بمبالغ ضخمة تصل لمليارات الدنانير فضلاً عن انها تتطلب سرعة في تنفيذ الاعمال والانجاز في الوقت المحدد مما يولد تلك أو تأخير أو أخطاء متراكمة تظهر بالفترات اللاحقة والمستقبلية عند التدقيق بالإضافة لخصوصية وطبيعة عمل الفنادق وللأهمية البالغة لهذه الصناعة جعل للتعاقدات فيها جهود مضاعفة من عدة جهات في الدولة لأغراض إنجاحها . كما ان المعالجات المحاسبية تستند على المعلومات ولها دلالاتها وصورتها العاكسة للعمليات من اجل تثبيتها في السجلات المالية وإحكام الرقابة والسيطرة عليها لذا فإن فمن الضروري دراسة انعكاس تأثير تلك المعالجات في سجلات الشركات الفندقية ولتحقيق اهداف البحث فقد تم تقسيم البحث إلى اربع محاور:

المحور الاول: منهجية البحث

المحور الثاني: الجانب النظري

المحور الثالث: الجانب التطبيقي

المحور الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

المحور الاول: منهجية البحث

1-1 مشكلة البحث: تتمثل باختلاف وتنوع وتعقد مضامين التعاقدات في الصناعة الفندقية بشكل كبير مما يؤثر على طبيعة المعالجات المحاسبية التي قد لا يكون لها مقابل في القواعد المحلية والمعايير المحاسبية الدولية

2-1 أهمية البحث: تكمن أهمية البحث في امكانية تطبيق معيار التدقيق الدولي (4400) التكلفة بانجاز اجراءات متفق عليها تتعلق بالمعلومات المالية لتدقيق التعاقدات في الصناعة الفندقية وبيان تفاصيل تداخل وتعقد واختلاف مضامين التعاقدات في الصناعة الفندقية مما يؤثر على طبيعة المعالجات المحاسبية.

3-1 هدف البحث: يهدف البحث لدراسة واقع التعاقدات للشركات الفندقية ذات الدرجة الممتازة والمشاكل التي تواجهها

4-1 فرضية البحث: المعالجات المحاسبية المعتمدة على وفق الاجتهاد لاتؤدي الى حل تعقيد مضامين التعاقدات في الصناعة الفندقية وانتهاء المشاكل المحاسبية القائمة .

5-1 مجتمع وعينه البحث: يتمثل مجتمع البحث في الفنادق ذات الدرجة الممتازة التي تم تأهيلها عام 2010 لأغراض انعقاد مؤتمر القمة العربي اما عينة البحث فتتمثل في فندق بغداد الدولي / مساهمة مختلطة .

6-1 نموذج البحث

إنموذج افتراضي للبحث



الشكل (1)
متغيرات البحث

المصدر : اعداد الباحثان

2-المحور الثاني : مدخل مفاهيمي في صناعة الفنادق والعقود

لإعطاء فكرة عن الصناعة الفندقية تمهيداً لبيان مدى انعكاس وتأثير المعالجات المحاسبية في هذه الصناعة فسيتم تناول اهم المفاهيم المتعلقة بالموضوع :

2-1- الفندق من منظور اللغة

ان كلمة فندق في اللغة اللاتينية Hospitality والتي اشتقت منها الكلمة الفرنسية Hotel بمعنى المكان المخصص لاقامة الضيوف . اما في اللغة العربية فيرجع لفظ فندق الى كلمة Pandokia وتعني مكان للايواء يوفر للنزيل المأوى والمأكل والخدمة مدة معينة لقاء اجر معلوم اي جرى استبدال الحرف (P) بالحرف (F) حيث ان كلمة فندق لا يوجد لها أصلاً او مصدر في اللغة العربية

وجاءت في المصادر القديمة انها في اللغة العبرية (Malon) بمعنى مكان الاسترخاء في الليل في حين في اللغة اليونانية كان يسمى (Pondokia) وتعني غرفة طعام وإيواء للضيف . (نوفل، 2008: 6) كما ذكر أن (Pandoka) تعني النزل الذي يقدم خدمات الإيواء والطعام في حين تعود كلمة (Hotel) الانكليزية الى الكلمة الفرنسية ذاتها والتي كانت تعني المنزل الجميل الفخم للملك او الحاكم وفي اللغة العربية يستخدم مصطلح خان وهي عبرية الاصل وتعني المكان الذي يرتاح فيه النزلاء ليلا (اكرم، 2013: 7)

2-2- تعريف الفندق اصطلاحاً

أما من ناحية تعريف الفندق اصطلاحاً فقد اختلفت التعاريف عند الباحثين والكتاب ومنهم نورد الاتي :-

عرفت الجمعية الأميركية للفنادق والموتيلات الفندق بأنه (نُزل أعدت طبقاً لأحكام القانون ليجد فيها النزول المأوى والمأكول وخدمات أخرى لقاء أجر معلوم) كما ان (مارسيل جوتي) الباحث الفرنسي المتخصص في صناعة الفنادق قد عرف الفندق بأنه (نظام متكامل الخدمات يهدف إلى تأمين ظروف ملائمة للإنسان أولهما خدمتا الإيواء والطعام) (كيبلة، 2010: 55) كما تم تعريفه أنه هو وحدة اقتصادية واجتماعية وفنية (نظام رئيسي مركب) يحتوي على أسرة لتتويع الضيوف ويتألف من مجموعة النشاطات الجزئية (أنظمة جزئية) أهمها : نشاط المكتب الامامي ، ونشاط التدبير الفندقي ، ونشاط الاطعمة والمشروبات ونشاط التسويق والمبيعات (حباش واخرون، 2017: 38) وتم تعريفه أيضاً بأنه هو مبنى او مؤسسة تمد الجمهور بالاقامة والطعام والخدمة اما ويبستر (Webster) عرف الفندق بأنه " بناية او بيت كبير يعرض الاقامة والطعام والخدمات الاخرى للمسافرين الآخرين "

يرى الباحثان في حدود مااطلعا عليه من دراسات ومؤلفات أن تعريف الفندق شاملاً في الاعم الاغلب الا انه غير مانعاً من دخول الاغيار اذ تمثل بتقديم خدمات الإقامة من منام وطعام وشراب وخدمات أخرى وسبل الراحة للنزول ، وهذه التعريفات ممكن أن تنطبق على المستشفيات او المطاعم أو أماكن أخرى تقدم تلك الخدمات لذا لا بد من تعريف متكامل للفندق يميزه عن سائر المنشآت من حيث المضمون والهدف لذا يرى الباحثان يمكن تعريف الفندق كالآتي :

(هو مبنى أو سلسلة مباني تقدم خدمات الإسكان بشكل أساس لفترة محددة يتخللها خدمات متعددة ثانوية يمكن للنزول أو غيره الحصول عليها ، ويقدم خدمات أخرى حسب الامكانيات المتاحة لاتقل أهمية عن الإسكان لكنها موسمية مثل عقد المؤتمرات او الاحتفالات والفعاليات الثقافية والفنية والسياسية وغيرها)

3-2- خصائص صناعة الفنادق

من سمات وخصائص الصناعة الفندقية وما يميز نشاطها عن باقي الأنشطة التجارية والصناعية والخدمات الأخرى الاتي :-

1- عدم امكانية تحكم الادارة في عدد الغرف المشغولة من زيادة او تخفيض فالمتاح ثابت حسب المتوفر على العكس من الصناعة التحويلية التي يمكن للادارة فيها زيادة وتخفيض شراء المواد الخام استجابة للطلب (Chandak,2002:6)

2- سريعة التلاشي (قابلية للتلف): فلا يمكن الاحتفاظ بها في المخزن وبالتالي فإن صاحب الفندق قد يخسر الكثير يومياً عند عدم ورود النزلاء إلى غرف أعدت لهم (حباش واخرون، 2017: 58)

3- جزء كبيراً من دخل الفنادق يذهب الى لسائر مستلزمات الحياة الفندقية اليومية بمعنى زيادة حجم الانفاق حسب حجم الحركة الفندقية (مولخية، 2005: 65)

5- ان حياة الفندق كلها تقوم على التنبؤات فشراء المواد الغذائية التي تستهلك يومياً يسبقها تنبؤ بعدد النزلاء وهكذا باقي النشاطات . (قمحية، 2008: 18)

6- صناعة موسمية وهي صناعة كثيفة رأس المال تتطلب مبالغ مالية طائلة لان معظم الفنادق تكون في وسط المدن حيث تكون الارض غالية الثمن ويحصل انفاق كبير في التجهيزات والاثاث . (Bruce,1993:11)

يرى الباحثان ان النشاط الفندقي ذو حساسية ويرتكز على العنصر البشري ولا بد من التنسيق بين الاقسام المختلفة فيه لضمان تقديم الخدمات بكفاءة ،

4-2- أنواع الفنادق

ان معرفة التصنيفات المستخدمة في صناعة الفنادق أمر مهم لفهم تنظيمها. وأنواعها المختلفة وتوجهات السوق والقطاع من حيث صلتها بمستويات الخدمة (James, et, al, 2003: 9) توجد عدة تصنيفات للفنادق وتصنف كل دولة فنادقها بشكل مختلف عن الاخرى ولا يوجد معيار ثابت وخاص لتصنيف الفنادق ، ومما لا شك فيه ان عملية تصنيف الفنادق مهمة للسياحة العالمية والمحلية وهي وضع الفنادق في مجموعات بحيث تكون كل مجموعة ذات مستوى معين من حيث الموقع والتشييد والخدمات المقدمة ، مما

يسهل التسويق لها ووضعها ضمن شريحة الاسعار المناسبة لها (لطفی، 2007: 14) وفي العراق صدرت تعليمات رقم (1) لسنة 2004 لتصنيف وتشغيل المرافق السياحية من قبل وزارة الثقافة وتضمنت هذه التعليمات العديد من المواد التي تخص المرافق السياحية اذ تناولت المادة الثانية من هذه التعليمات تصنيف الفنادق وخولت رئيس هيئة السياحة صلاحية إعادة تصنيف المرفق كل سنتين كما خولت هذه المادة لجنة تصنيف المرافق السياحية الزام المالك أو مدير الفندق بتنفيذ الشروط التي يتطلبها المرفق وللفرق التفتيشية الحق في إعادة النظر في تصنيفه إذا قام مالكة بتطويره وتوسيع خدماته الى الأفضل لمنحه درجة تصنيف اعلى من الدرجة السابقة ، وقد حددت المادة السابعة من هذه التعليمات الشروط الواجب توافرها بشكل دقيق وصنفت الفنادق السياحية من الدرجة الرابعة (نجمة واحدة) الى الدرجة الممتازة (خمس نجوم) (حمزة، 2017: 61) يمكن القول انه على العموم تعتمد الدول في تصنيف فنادقها من حيث عدد النجوم وكلما زادت عدد النجوم كلما توسعت خدماته وارتفعت أسعاره

2 - 5- مفهوم التعاقدات

العقد بصفة عامة هو اتفاق إرادتين أو أكثر على إحداث أثر قانوني معين، و اصطلاح الاتفاق أوسع من اصطلاح العقد، الذي هو نوع من أنواع الاتفاق يتميز بأنه منشئ للالتزامات، أما الاتفاقات الأخرى التي تؤدي إلى الالتزام وإعطائه وصفاً، أو تؤدي إلى انقضاءه فيصدق عليها لفظ الاتفاق فقط ولا يصدق عليها اصطلاح العقد، فكل توافق إرادتين على إحداث أثر قانوني معين يمكن أن يسمى عقداً، أو يسمى اتفاقاً، والعبرة فقط باتجاه الإرادتين إلى إحداث أثر قانوني لاتفاقهما (الياسري، 2004: 28) والعقد هو اتفاق يعقد بين أطرافه في اطار القانون المتفق عليه ويرتب لكل منها مجموعة من الحقوق مقابل اداء مجموعة من الالتزامات ينص عليها ويتضمنها العقد صراحة (الجديلي، 2010: 118)

3- المحور الثالث: تدقيق معالجة عمليات تعاقدات تأهيل الفندق

لبيان انعكاس نتائج التعاقدات في الصناعة الفندقية على طبيعة المعالجات المحاسبية سيتم تدقيق اهم تعاقدات عينة البحث شركة فندق بغداد – مساهمة مختلطة وهو الاتفاق الذي حصل عام 2010 لتأهيل الشركات الفندقية لإنعقاد مؤتمر القمة العربية على وفق معيار التدقيق 4400 وستكون من ضمن الاجراءات المتفق عليها فحص السجلات المحاسبية للشركة لإختبار فرضية البحث بعد ان يتم وصف عينة البحث :

1-3 - شركة فندق بغداد الدولي المساهمة المختلطة – بغداد :-

أ : تأسيس الفندق :

تأسست الشركة في الثاني من شهر حزيران عام / 1958 رأسمالها الحالي مبلغ (3844000000) ثلاثة مليارات وثمانمائة واربعون مليون وثمانمائة الف دينار وتمتلك الدولة متمثلة بهيئة السياحة ودائرة العمل والضمان الاجتماعي نسبة (47.35 %) من رأسمال الشركة اذ تبلغ اسهم قطاع الدولة فيه كما يلي :
دائرة التقاعد والضمان : 384480000 سهماً
هيئة السياحة : 1436032800 سهماً

ب . هدف الشركة :

إن هدف الشركة هو المساهمة في تشجيع إستثمار مدخرات المواطنين في مجال الإستثمار السياحي وتقديم الخدمات بمستوى فنادق الدرجة الممتازة خدمة للإقتصاد الوطني ، وكان عدد العاملين في الفندق لسنة 2018 كما يلي :

جدول (1)

اعداد العاملين في فندق بغداد لسنة 2018

عدد العاملين	القسم
7	الادارة
8	الافراد
22	الحسابات
3	التدقيق
45	الاطعمة
11	الاستقبال
30	التدبير الفندقي
37	الخدمات
26	الصيانة
11	العلاقات
200	المجموع

المصدر: التقرير السنوي الصادر من ادارة الفندق لسنة 2018

ج - مؤشرات واهداف

- 1- تسعى الشركة على تقديم الخدمات الفندقية وتحسين السياحة
- 2- من اهداف ادارة الشركة استخدام احدث الطرق في تطوير الاداء بادخال الحاسوب والانترنت وغيرها
- 3- من اولويات ادارة الشركة الحفاظ على سلامة البيئة باستخدام افضل الاجهزة والمعدات لمكافحة الاوبئة والامراض
- 4- يوجد استثمار في البنوك عن طريق ودائع ثابتة تقدر الفائدة السنوية (99726027) دينار (تسعة وتسعون مليون وسبعمائة وستة وعشرون الف وسبعة وعشرون دينار)
- 5- لدى الشركة استثمار عن طريق شراء مليون سهم في مصرف دجلة والفرات علماً انها محجوزة بموجب كتاب وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات - قسم الشركات المساهمة المرقم (ش/ه/16459/1) في 2017/6/4 كون المصرف تحت الوصاية
- 6- بلغ سعر تداول السهم للشركة بداية السنة 8100 دينار وبلغ سعر السهم حسب اخر جلسة تداول 8550 دينار
- 7- بلغت الايرادات والمصروفات لسنة 2018 كما يلي :

جدول (2)

اجمالي ربح فندق بغداد

2611117652	الايرادات
440253318	المصروفات
2170864334	اجمالي الربح

المصدر: التقرير السنوي الصادر من ادارة الفندق لسنة 2018

- 8- ادناه تحليل لانواع الايرادات المتحققة للشركة لسنة 2018 :

جدول (3)

تحليل ايرادات فندق بغداد 2018

المبلغ / دينار	نوع الايراد
2500000000	ايراد ايجار موجودات ثابتة
83879182	ايراد فوائد دائنة
15846845	ايراد سنوات سابقة
11391625	ايرادات عرضية
2611117652	المجموع

المصدر: التقرير السنوي الصادر من ادارة الفندق لسنة 2018

د. موقع الشركة:

من فنادق الدرجة الممتازة في العاصمة بغداد، وهو من أعرق الفنادق حيث وضع الحجر الاساس له عام 1953 ويطل الفندق بطوابقه الستة على نهر دجلة وشارع أبي نؤاس ومن الجانب الآخر على شارع السعدون التجاري ويحتوي على (175) غرفة ضمنها (15) سويت بمختلف الاحجام وعلى (4) قاعات ومطعم عدد (2)

2-2- الاتفاق على تأهيل الفندق

لتحقيق هدف البحث واثبات فرضيته سيتم تدقيق اتفاق تأهيل الشركات الفندقية ذات الدرجة الممتازة لاجراض انعقاد مؤتمر القمة العربية على وفق معيار 4400 الذي جرى عام 2010 ولا زالت اثاره قائمة لغاية تاريخه كما سيتضح :

تم بتاريخ 2010/7/5 تنظيم محضر اتفاق بين رؤساء مجالس إدارات الشركات الفندقية المعنية بالتأهيل واللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية في وزارة الخارجية حيث كان الحضور :-

الطرف الاول : اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربي يمثلها السيد (رئيس الدائرة الهندسية والفنية في وزارة الخارجية)

الطرف الثاني : السادة رؤساء واعضاء مجالس ادارة الشركات الفندقية المساهمة المختلطة

وتم الاتفاق بين الطرفين على مايلي :

اولاً : تتحمل الشركات الفندقية (75%) من كلف التأهيل كمساهمة من هذه الشركات في تحمل نسبة كبيرة من مبالغ التأهيل كموقف وطني مع الدولة تجاه مؤتمر القمة .

ثانياً : تقوم اللجنة التحضيرية بدفع المبالغ المدرجة تفصيلها أدناه اضافة الى نسبة (25%) من القيمة التعاقدية للتأهيل :-

أ- اجور إشغال الفندق بنسبة (100%) للغرف لكل فندق وفق الاسعار السائدة للفنادق وتم الاتفاق بان يتم الدفع بشكل شهري ومنتظم لمدة 9 اشهر كاملة

ب- يتم دفع اجور العمال لكل فندق من قبل الطرف الاول (وزارة الخارجية) بشكل شهري ومنتظم او دفعة واحدة وحسب القوائم المتفق عليها

ج - يتحمل الطرف الاول كافة اجور الكهرباء والماء والضرائب والرسوم خلال فترة التأهيل وخلال فترة انعقاد المؤتمر ويتحمل الطرف الاول كذلك اجور الطعام والشراب لضيوف المؤتمر

ثالثاً : تم الاتفاق ان يقوم الطرف الثاني بتعيين مكتب استشاري عالمي يرتبط بادارة الفندق ويشرف مباشرة على المقاولين لضمان الجودة والنوعية في التنفيذ وفق المواصفات العالمية للفنادق وتتحمل ادارة الفنادق دفع الاجور الاستشارية لهذا المكتب وسيتم الاتفاق بين ادارة جميع الشركات على اختيار هذا المكتب لاحقاً .

رابعاً : تقوم اللجنة التحضيرية بتمويل القيمة التعاقدية للمكتب الاستشاري ويسجل ديناً على الشركات يسدد ضمن اتفاق لاحق بين الطرفين .

خامساً : بناءً على مجاء بكتاب وزارة الثقافة / هيئة السياحة المرقم (9288) في 2010/7/4 والمعطوف على كتاب وزارة الخارجية المرقم (2203) في 2010/6/24 يتم اخلاء الفنادق .

تم الاتفاق على مجاء في الفقرات اعلاه والتوقيع في مقر وزارة الخارجية بتاريخ 2010/7/5 وحرر بثلاث نسخ اصلية .

يلحظ في هذا الاتفاق الذي على أساسه أبرمت التعاقدات مع شركات المقاولات الاتي :-

- 1- تحميل الشركات الفندقية نسبة كبيرة (75%) من كلف التأهيل برغم وجود تخصيص مرصد ضمن الموازنة الاستثمارية لوزارة الخارجية لهذا الغرض
- 2- لم يتم تحديد الالية في تسديد 75% من تكلفة اعادة الاعمار من قبل ادارات الفنادق او تحديد الجهة المسؤولة عن اعتبار هذه النسبة كفروض بذمة الفنادق ولم تحدد الالية في تسديد نسبة (25%) من اللجنة التحضيرية الى ادارات الفنادق
- 3- المبالغة في اعتماد نسبة (100%) من اجور اشغال الغرف لكل فندق كما لم تحدد الالية او يشار لتشكيل لجنة لمعرفة نسب الاشغال السنوية ومعرفة الغرف او الطوابق التي قد لا تكون مؤهلة اصلاً للاسكان
- 4- لم تحدد ضمانات للالتزام في بنود هذا الاتفاق من الطرفين
- 5- لم يشار لتشكيل لجان فنية لمعرفة الحاجة الفعلية لتأهيل كل فندق
- 6- اعتمد المحضر وتمت التعاقدات على اساسه بالرغم من وجود فقرة ملزمة بالمصادقة عليه ليكون حيز التنفيذ ولم يتم المصادقة عليه.

3-3- التخطيط لعملية تدقيق الاتفاق على وفق معيار 4400

قبل البدء بتدقيق الاتفاق على تأهيل الفنادق للهيئة لمؤتمر القمة العربية عام 2010 سيتم التخطيط حسب المراحل المشار اليها في الجانب النظري على وفق معيار التدقيق الدولي 4400 وكما يلي :

اولاً : قبول الزبون وأداء التخطيط الاول

في هذه المرحلة من مراحل التخطيط يتم ارسال كتاب الموافقة على التكاليف الذي يؤكد قبول المدقق بتولي المهمة إذ يمكنه من بيان الإجراءات التي سيتم تنفيذها حسب الاتفاق . وتكون صيغة الموافقة على كتاب التكاليف كما وردت في معيار التدقيق الدولي رقم (4400) كما يلي :

إلى مجلس إدارة شركة فندق (بغداد) مساهمة مختلطة – بغداد

إن هذا الكتاب يؤكد فهمنا لشروط وأهداف مهمتنا وطبيعة وحدود الخدمة التي سوف نقدمها، سنقوم بانجاز مهمتنا وفقاً للمعايير الدولية والمحلية المعتمدة القابلة للتطبيق لتدقيق الاتفاق على تأهيل شركتكم إستعداداً لإنعقاد مؤتمر القمة العربية وماترتب على ذلك من تعاقدات وسوف نشير إلى ذلك في تقريرنا.

لقد وافقنا على انجاز الإجراءات التالية وتقديم تقرير إليكم بالحقائق المكتشفة نتيجة عملنا :

- 1- مقابلة المدير المفوض
- 2- دراسة الاجراءات الاولى ما قبل التعاقدات.
- 3- دراسة وتحليل تعاقدات التأهيل للفندق .
- 4- دراسة وتحليل تعاقدات الاستشارين
- 5- الاطلاع على التقارير الرقابية الموجه للغير بشأن الاتفاق
- 6- مقابلة الفنيين وذوي العلاقة
- 7- مدة انجاز العقود والتمديد
- 8- فحص السجلات المالية في الفندق
- 9- كتابة واصدار تقرير الحقائق المكتشفة .

إن الإأراءاف الفف سنفوم بانأااها مقصورة لمساعدفكم فف بفا ماف ضمان فقوق الشركة والفزامافها بشكل صأف ، ولا فكون إسفعمال ففرفرنا لأف فاف آخر وإنه لمعلومافكم ففأسب. كما إن الإأراءاف الفف سنفوم بانأااها سوف لاافشكل عملفة فاففف أو اافلااف ففقا للمعافر الفوفلة للفاففف والمعافر المألفة المعفمفة القابلة للفاففف ، وبنااف علفه فسوف لاافم إباء أف ففة.

إننا نافلف للعااف مع موففكم ونحن واففون بأنهم سوف فقومون بفزوفنا بأفة سأااف أو مسفنااف أو معلومااف أخرى ففم طابفا ولها علافة بمهمفنا فف فاففف الافافف على آاهفل شركفكم .

آافاف : ففم عمل وصنااع الزفون

ان ففم الأأراءاف والافافف علها مرافب ففم عمل وصنااع الزفون لاف لابف من مقابلة المافر المفوف للشركة الفنااففة عفنة البأف لففم مافرافب بالأأراءاف الفف سافم الافافف علها وما فعلق بها ، وكما فلف :

1- مقابلة الفكلف

بافر البأاافن بمقابلة المافر المفوف وطرا موففوع وفوف المعفار (4400) الفف فافم ففمااف فاففف أأراءاف مفافف علها للأفااف ذات العلافة لأهم المأاااا الفف فواففها الوأاااف الااففاااف ، وأوصأ البأاافن ان الفاففف المأااا ففم للأفاة المكاففة ومن فراففه وبفافففل أكافر كونه شامل ومن أفاة أخرى فأن الافافف على آاهفل الفناافف كما أشرفم لم فكونوا طرفاً ففه مما فعف أن الأفااف الفاففففة أرسلاف فافرفها لأطراف الفعااااف ولفس ألفكم ، وفاف أباف المافر المفوف إسفعنااف لفاففف كاففة مافاااف فاففف المعفار فم فكونف ففم فعلق بالأأراءاف الفف ففب على إاارة الفناافف المواففة علها لفاففف لمراقب الأااااف الففام بفعله بصورة صأففة ولابف من فوففر الفافف الكافف لإنأاا المهمة .

2- فاف الفكلف بأأراءاف مفافف علها

أوصأ البأاافن للمافر المفوف ان الفافف من الفكلف بأأراءاف مفافف علها هو :
أ- الففام بأأراءاف ذات طابفة فاففففة ، سافم الافافف علها بففنا وبففكم وأفة أطراف آااااف ذات علافة وفاففف فاففف بالأافافف المكاففاة.

ب- المسفففففن من الفافففهم من الفافففهم من ففمففم الأأراءاف والفناافف المقفمفة من قبلنا لأنفسهم ، وفسفناافن اسفناافاافهم الأاااف ولا فقوم بمف أف ففة أو فأكفد .

أ- فافففر الفاففف على إاارة الفناافف والفف افافف على الأأراءاف المااااا أنأااها ، أو اف طرف ففم الافافف علها ، أما الأاافن الففن لا فافركون أسباب هاف الأأراءاف فافف فسافففن فافففر الفناافف ولا فافم لفم الفاففف .

3 - فاففف شروف الفكلف

أوصأ البأاافن للمافر المفوف ضرورة فاففف كل من ساففم فاففف من فافففر الأافافف المكاففاة وبفف أهم شروف أنأاا الفكلف بأأراءاف سافم الافافف علها

آاااف : فاففف المأااا

بما ان الفاففف على وفف المعفار 4400 لا فعفف اف فأكفد انما فوفر أافافف مكاففاة فأن فاففف المأااا فعلق بالافاففف للأأراءاف المفافف علها فافف فافف الأعمال وفاف فافف الففمفة الفعااااف المبرمة .

راففا : الأأراءاف الفافلفة

لا فمكن على وفف هاف الفكلف اسفعمال الإأراءاف الفافلفة ان كانت فافف لفاففف الاأافاااف الفافففلفة كون المسؤولة شاملفة ولفساف فف ضواء العنافة المعقولة كما فف الفاففف لارافااااف الفأكفد . اما كفافم للوففول للأافافف فسافم فاففف الفعااااف والمعااااف المااسبفة المعفمفة لاأاففااف الأافافف وعرفها فف الفاففف على وفف المعفار

أامسا : فاففف الأاهمفة النسبفة وأافر الفاففف

ان فمفع الأأراءاف المفافف علها مع الشركة عفنة البأف فف مهمة كون عمل المافف على وفف أأراءاف مفافف علها ولفس على شكل عفنااف والمسؤولة شاملفة اما أفافف فاففف الأأراءاف فاف فافف لففنا فاففف فاففف على ضوافف فرافف الأولوفاف وفاف فافف أأراءاف وفاف سمأ المعفار فذلك على ان ففم فافف الأأراءاف المضافة فف الفاففف .

سادساً: فهم الرقابة الداخلية وتقييم خطر الرقابة

المدقق سيقدم تقريراً بالحقائق المكتشفة على ضوء الإجراءات المتفق عليها ومسؤوليته شاملة في حدود تلك الاجراءات وان المستفيدين من التقرير هم من يقومون بتقييم الإجراءات والنتائج المقدمة بانفسهم ويستنتجون استنتاجاتهم الخاصة من أعمال المدقق .

سابعاً : جمع المعلومات

تم جمع بعض المعلومات والوثائق الخاصة بالاتفاق وماتضمنه من تعاقدات وسيتم تطبيق الاجراءات المتفق عليها للوصول لكل المعلومات والحقائق المتعلقة بالموضوع وعرضها في التقرير

ثامناً : برنامج التدقيق

تم تصميم برنامج مقترح للتدقيق على وفق معيار 4400 وسيتم تطبيقه بناء على الاجراءات الاساسية المذكورة في كتاب التكلفة وتم تحديد زمن لتنفيذ تلك الاجراءات

4-3 - تقرير الحقائق المكتشفة على وفق الارتباطات ذات العلاقة

ادناه تقرير الحقائق المكتشفة الموجه الى شركتي فندق (بغداد / مساهمة مختلطة)

تقرير الحقائق المكتشفة

الى مجلس ادارة شركة فندق (بغداد – مساهمة مختلطة)

لقد قمنا بإنجاز الاجراءات المتفق عليها معكم والمذكورة أدناه والمتعلقة بتعاقدات مؤتمر القمة العربية في (2010) والمبنية بالكشوفات المرفقة .

لقد باشرنا مهمتنا وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق (4400) أو المعايير أو الممارسات الوطنية ذات العلاقة القابلة للتطبيق على التكاليف بإجراءات متفق عليها.

وقد اقتصر إنجاز الاجراءات على مساعدتكم في تقييم تعاقدات مؤتمر القمة العربية ، وأدناه ملخصاً لها:

1- مقابلة المدير المفوض

لقد قمنا بمقابلة المدير المفوض لشركتكم بتاريخ 3 / 4 / 2020

وأوضحنا المهمة التي سيتم إنجازها وطبيعة التكلفة وتم لاحقاً ارسال كتاب الموافقة بعد الاتفاق على الإجراءات وقد أوضح المدير المفوض ان المشكلة في التعاقدات بانها لم تحقق النتائج المرجوة منها وأصبح الفندق مديوناً

2- دراسة الاجراءات الاولى ما قبل التعاقدات

لقد قمنا بالحصول على الاوامر والتعليمات والكتب التي سبقت التعاقدات والمرتبطة باتفاق التأهيل للفندق والاطلاع على الاجراءات التي قامت بها اللجان المشكلة (لجنة التحضير والإعداد للقمة العربية واجراءات لجنة الاعمار ومما قامت به لجنة التحليل والدراسات) وتم الاطلاع على محضر الاتفاق الذي تمت التعاقدات بموجبه ومعرفة الشروط التي تم الاتفاق عليها ومعرفة اجراءات هيئة السياحة وادارة شركتكم بهذا الخصوص.

3- دراسة وتحليل تعاقدات التأهيل للفندق

تم الحصول على التعاقدات التي أبرمت بين وزارة الخارجية وشركات المقاولات لتأهيل شركتكم ومرفقة ضمن التقرير .

4- دراسة وتحليل تعاقدات الاستشاريين

تم الحصول على التعاقدات التي أبرمت بين وزارة الخارجية والشركات الاستشارية المحلية والدولية لتقديم خدمات الاستشارة للمهندس المقيم وشركات المقاولات لتأهيل شركتكم ومرفقة ضمن التقرير

الاطلاع على التقارير الرقابية الموجه للغير

لقد قمنا بالحصول على التقارير الرقابية المتعلقة بالاتفاق والتعاقدات المرتبطة به لتأهيل شركتكم .

6- مقابلة الفنيين وذوي العلاقة

لقد قابلنا بعض الفنيين والاداريين وبعض اعضاء اللجان المشكلة للوقوف على جميع حيثيات الاتفاق وماتضمنه من تعاقدات لتأهيل شركتكم ولقد حصلنا في سبيل ذلك على كتب تسهيل المهمة من جهات مختلفة.

7- مدة انجاز العقود والتمديد

لقد قمنا بدراسة مدد انجاز الاعمال لتأهيل شركتكم مع الواقع الذي حصل

8- فحص السجلات المالية في الفندق

لقد فحصنا السجلات المالية وتم الاطلاع على المعالجات المتخذة من قبلكم لإحكام السيطرة والرقابة على تنفيذ اعمال التأهيل لشركتكم .

وأدناه ماتم أكتشافه

أ- بالنسبة للفقرة (1) مقابلة المدير المفوض تبين الاتي :-
قبل التعاقد

- 1- لم يتم المدير المفوض بالمطالبة بتقديم كلف تخمينية لتأهيل شركاتهم الفندقية قبل توقيع الاتفاق
- 2- لم يتم المدير المفوض بإعداد دراسات جدوى لبيان مدى المنفعة الممكن تحقيقها من التعاقدات
- 3- لم يطالب المدير المفوض بادخال شركاتهم الفندقية كطرف بالتعاقدات او تنسيب مشرفين على الاعمال كشرط من شروط الاتفاق

أثناء التنفيذ

- 1- لم يرسل المدير المفوض فريق يتابع الجودة في الاعمال او القيام بتشكيل لجان لهذا الغرض
- 2- تم الاعتماد من قبل المدير المفوض لمتابعة سير العمل على المهندس المقيم

بعد التنفيذ

- 1- لم يتم المطالبة من قبل المدير المفوض باستلام وتسليم اولي ونهائي
 - 2- تم تسليم مفتاح فقط للفندق دون تسليم وثائق استلام وتسليم .
- ب- بالنسبة للفقرة (2) دراسة الاجراءات الاولى ماقبل التعاقدات فقد وجدنا
- لقد حرصنا من خلال هذا الاجراء على جمع أهم ماتضمنته الوثائق الكاشفة عن الخطوات السابقة لإجراء التعاقدات على تأهيل الفنادق ومن عدة أطراف والدوائر ذات العلاقة بالموضوع وكان أهمها الاتي :

- 1: الاوامر والتعليمات
- 2 : إجراءات لجنة التحضير والإعداد للقيمة العربية
- 4 : إجراءات لجنة الاعمار
- 5 : إجراءات لجنة التحليل والدراسات
- 6: اجراءات هيئة السياحة وادارات الفنادق
- 7 : اجراءات ادارات الشركات الفندقية لتنفيذ الاتفاق

ج - بالنسبة للفقرة (3) دراسة وتحليل تعاقدات التأهيل للفندق فقد وجدنا

- أ- لم يحدد تاريخ البدء بالعمل وحدد تاريخ الانتهاء بأن لايتجاوز موعد 2011/3/1
- ب- لم يتم تحديد رقم العقار كما لم يتم الإشارة الى المساحة المشمولة بالتأهيل للفندق ضمن العقد .

ج - لم تحدد انواع ومواصفات ومناشئ الاجهزة والاثاث والمواد والتي ذكرت ضمن الفقرة (2-3) للعقد .

لم يتم ايضاح الفعاليات غير الرئيسية التي يمكن ان يتم تأجيلها بعد 2011/3/1 ضمن العقد حيث بينت الفقرة (3-3) انه بالامكان تأجيل عدد من الفعاليات غير الرئيسية بعد التاريخ المذكور وتركتها مطلقة دون تحديد .

ط - لم يتضمن العقد نصاً يشير الى التحويلات الادارية البالغة (20%) من مبلغ العقد وقد أشارت لذلك التقارير الرقابية الصادرة

ي - لم يتضمن العقد نصاً يقضي باستحصال الديون الحكومية بموجب القانون رقم (56) لسنة / 1977 خلافاً للمادة (8) البند (ثانياً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (1) لسنة 2008 .

د- بالنسبة للفقرة (4) دراسة وتحليل تعاقدات الاستشاريين فقد وجدنا

أ- قامت وزارة الخارجية بالتعاقد مع الشركات الاستشارية الدولية والمحلية دون الرجوع الى ادارة الفندق او هيئة السياحة اي بمعزل عن رأي الجهة المستفيدة والقطاعية

ب- كانت الشركات الاستشارية ليست ذات تخصص فندقي

ج- لم يعطى اي أحقية ضمن بنود العقود لإدارات الفنادق لإبداء رأيها الفني

د- لم يتم الحصول على عقد استشاري دولي عن تأهيل شركتكم برغم احتساب استحقاقات له من اللجنة التحضيرية

هـ- لم يتم الالتزام ببنود العقد الاستشاري المحلي بتقديم تقارير نصف شهرية عن سير العمل للطرف الاول (وزارة الخارجية)

و- لم يحدد ضمن بنود العقد مقدار الغرامة التي يتحملها المهندس الاستشاري المحلي عند عدم تأديته الالتزامات الملقاة على عاتقه بموجب التعاقدات وترك الامر مطلق

هـ- بالنسبة للفقرة (5) الاطلاع على التقارير الرقابية الموجه الى الغير فقد وجدنا

ملاحظات التقارير الموجه للجهات غير شركة فندق بغداد

أ- تم التعاقد على جميع الأعمال دون وجود جداول بالكميات او كلف تخمينية وبطريقة الدعوة المباشرة إستثناء من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (1) لسنة 2008 استنادا لقرار مجلس الوزراء المرقم (251) لسنة 2010 حيث تم تخصيص مبلغ (452) مليون دولار (اربعمائة واثنان وخمسون مليون دولار) في الموازنة الاستثمارية لوزارة الخارجية .

الاستثناء وفق القرار المذكور هو عن أسلوب التعاقد وماعداه يخضع للتعليمات المذكورة اذا ماعرفنا ان الطرف الاول هو وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية

ب- بتاريخ 2011/2/7 تم اجراء الزيارة الميدانية الى فندق بغداد والذي تقوم شركة سالار للمقاولات باعادة تأهيله بالكلفة البالغة (13000000) دولار (ثلاثة عشر مليون دولار) حيث تم اللقاء مع دائرة المهندس المقيم (دائرة الاشغال والصيانة) التابعة لوزارة الاعمار والاسكان والاطلاع على مراحل العمل ولدينا بصدد ذلك مايلي :

اولا: نوعية العمل جيدة الا ان نسبة الانجاز بحدود (40%) على الرغم من صغر حجم الفندق قياساً بالفنادق الاخرى بسبب قيام الشركة بتوجيه كوادرها الى مشروع الفلل .

ثانيا : يتبين عدم امكانية انجاز اعمال التأهيل المرحلة الاولى في الوقت المحدد لم يتم اتخاذ مايلزم بخصوص نتائج هذه الزيارات وانذار شركة المقاولات وتبليغها بضرورة تقدم العمل مما ادى الى عدم انجازه بالوقت المحدد

و- بالنسبة للفقرة (6) مقابلة الفنيين وذوي العلاقة فقد وجدنا

أ- اعلنا عضو اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية ومدير المالية في الامانة العامة لمجلس الوزراء بتاريخ 2020 / 4 / 6 الاتي :-

1- هناك حساب القمة ضمن حسابات وزارة الخارجية تم تمويل اللجان المشكلة ومنها اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية ويوجد (40) اضبارة بوكس فايل من قيود قبض وصرف تخص صرفيات التهيئة لمؤتمر القمة العربية لم يتم استلامها من قبل وزارة الخارجية ولم يتم تدقيقها من جهة خارجية لغاية تاريخه .

ب- اعلنا ممثل هيئة السياحة الذي كان ضمن الوفد الموقع على محضر الاتفاق مع لجنة الاعداد للمؤتمر بتاريخ 2020 / 4 / 9 الاتي :-

1- ان وزارة الخارجية اضطرت لادخال وزارة الاعمار والاسكان لتشكيل دوائر المهندس المقيم لكل فندق لكون هيئة السياحة والشركات الفندقية لايتوفر ضمن كوادرها مهندسين .

ز- بالنسبة للفقرة (7) مدة انجاز العقود والتمديد فقد وجدنا

لم يتم اصدار ملحق للعقد بالرغم من تمديد الاعمال لسنة كاملة حيث كان من المقرر ضمن العقد ان تنتهي الاعمال في 2011/4/5 ومدد العمل لغاية 2012/3/30 وعدلت بعض الشروط دون ملحق للتعاقدات

ح - بالنسبة للفقرة (8) فحص السجلات المالية في الفندق فقد وجدنا

نوضح المسألة قبل التطرق لتفاصيل المعالجة المحاسبية للشركة كما يلي :
اولاً- كان يجب ان تدفع اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية ايرادات عن تسكين الفنادق خلال فترة التأهيل للشركتين بنسبة 100% الا انها لم تدفع .

ثانياً- أدخلت الموجودات الجديدة للشركة في عام 2011 وتم استخدامها خلال انعقاد المؤتمر عام 2012 واستمر الاستخدام دون ان تقدم قوائم بأسعار هذه الموجودات لاجراض تثبيتها في السجلات.

ثالثاً - عند انتهاء المؤتمر طالبت وزارة الخارجية و اللجنة التحضيرية الشركات بتسديد مايدمتها من قروض عن التأهيل من خلال احتسابهم انه كان علينا ان ندفع لكم ايراد عن تسكين في فنادقكم حسب عدد الغرف وكان التأهيل قد كلف كل فندق مبلغ معين اذاً على كل فندق ان يدفع مبلغ محدد بعد هذا الاحتساب اي عمل مقاصة .

أ - تفاصيل الكلف التي يتحملها الفندق

1- ادناه جدول بتفاصيل الكلف التي يتحملها الفندق على ضوء احتساب اللجنة التحضيرية للقمة العربية

جدول (4)
احتساب كلف تأهيل شركة فندق بغداد

المبلغ / دولار	التفاصيل
13806248	المستحقات النهائية المترتبة على الفندق التي شملت على (كلفة العمل المنجز + كلفة الاستشاري المحلي + كلفة المهندس المقيم)
10354686	الكلف التي يتحملها الفندق نسبة (75%) من الكلف الاجمالية
650000	يضاف : كلفة الاستشاري الدولي
11004686	ماتتحمله ادارة الفندق إجمالاً
9747000	بطرح ماتتحمله اللجنة التحضيرية إيرادات تسكين
1257686	صافي المطلوب من الشركة الفندقية قبل الخصم
943264.5	بطرح الخصم تخفيض (25%) من الكلف التي يتحملها الفندق تنفيذاً لكتاب لجنة الشؤون الاقتصادية في مجلس الوزراء بكتابها المرقم (417) في 2015/6/30
334981	تطرح ديون لصالح الفندق
6082835	صافي المطلوب دفعه من الفندق عن التأهيل
60829	القسط السنوي مدة عشر سنوات

المصدر : اعداد الباحثان بالاعتماد على الوثائق التي حصل عليها

2- كان الايراد المستحق المحتسب عن التسكين نسبة 100 % للفترة الاولى ونسبة 50% للفترة الثانية من عدد الغرف الاجمالية للفندق

جدول (5)
الايراد المستحق لفندق بغداد

فندق بغداد	الايراد المستحق
\$9747000	احتسابه
175 غرفة x \$140 x 270 يوم	
87 غرفة x \$100 x 360 يوم	

المصدر : اعداد الباحثان بالاعتماد على الوثائق التي حصل عليها

من خلال الاطلاع على سجلات شركة فندق بغداد ظهر الاتي :-
(1) بدأت الشركة بالتسجيل في السجلات عام 2014 رغم ان التأهيل انتهى بتاريخ 2012/3/31
(2) لم تسجل الشركة بالمبالغ الاجمالية للتأهيل انما سجلت بالصافي على شكل مقاصة
(3) قامت الشركة بتثبيت مبلغ (1509223200) دينار (مليار وخمسمائة وتسعة مليون ومائتان وثلاثة وعشرون الف ومائتان دينار) كإستحقاق عن كلف التأهيل بالمستند المرقم (572 في 2014/9/ 28) كما يأتي :

603688800 د / مباني وانشاءات

603688800 د / الات ومعدات

221250000 د / اثاث

48500000 د / اجهزة تكييف

2000000 د / حاسبات

2500000 د / ادوات مكتب

27595600 د / ستائر ومفروشات

1509223200 د / دائنو نشاط غير جاري

(4) تم تقسيم المبلغ اعلاه على شكل اقساط متساوية تدفع سنوياً الى وزارة المالية لمدة عشرون سنة وكان اخر قسط مدفوع هو القسط الخامس بمبلغ (72387700) دينار (اثنان وسبعون مليون وثلاثمائة وسبعة وثمانون الف وسبعمائة دينار) بالمستند المرقم (1207) في 2019/1/31 كما يلي :

72387700 د / دائنو نشاط غير جاري

72387700 د / نقدية لدى المصارف

يرى الباحثان بخصوص ذلك الاتي :

1- عدم الاعتراف بالايراد البالغ (9747000) تسعة مليون وسبعمائة وسبعة واربعون الف دولار ايراد التسكين الذي يترتب عليه ضريبة مبيعات نسبة (20%) و يتطلب الافصاح عنه وكان من المفترض استحصا المواقفات الاصولية بالاعفاء ان لم يتم استلامه وليس خصمه اجتهاداً

- 2- عدم الاعتراف بالايراد يعني عدم ابلاغ المساهمين واخفاء ارباح عنهم واستحقاقات
- 3- تثبيت الموجودات بالقيمة الصافية وليست القيمة الحقيقية مخالف للمبادئ المحاسبية
- 4- قسمت الشركة مبلغ التأهيل على حسابات الموجودات بشكل اجتاهدي بقرار من مجلس ادارة الشركة وليست مبالغ حقيقية
- 5- عدم احتساب الاندثار للسنوات (2012 ، 2013) بالتالي تكون القيمة الدفترية للموجودات غير صادقة (الاستثناءات)
- 1- بالنظر لكون الاجراءات المشار اليها أعلاه لا تشكل عملية تدقيق او اطلاق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق (أو المعايير أو الممارسات الوطنية ذات العلاقة فإننا لم نقم بإبداء أي ثقة على تعاقدات مؤتمر القمة العربية لسنة (2010) ولو افترض قيامنا بإنجاز اجراءات اضافية، أو قيامنا بعملية تدقيق أو اطلاق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير أو الممارسات الوطنية ذات العلاقة ، فقد يكون من الممكن ان نكون قد لاحظنا امور عديدة تستوجب اظهارها في التقرير المرفوع اليكم ان تقريرنا هذا هو للهدف المشار اليه بالفقرة الاولى من هذا التقرير حصراً ولمعلوماتكم، على أن لا يستعمل الى اي هدف آخر أو يوزع على أطراف اخرى . ان هذا التقرير يتعلق فقط بالتعاقدات والبنود المشار اليها أعلاه ولايمتد الى أية بيانات مالية لشركة فندق (بغداد) مساهمة مختلطة ، مأخوذة ككل.
- يتضح مما سبق ان المعالجات المحاسبية التي تبنتها شركة فندق بغداد كانت حسب اجتاهد الفندق بالصافي اي انها تجاهلت المبالغ الحقيقية الاجمالية و لم يكن معتمد في النظام المحاسبي المستخدم في العراق معالجات محاسبية سليمة تمثل هذه المتضمنات التفصيلية للتعاقدات وان استنباط معالجات لتلك الحالات من واقع المعايير الدولية يكتفه عدد من الصعوبات والاراء الشخصية من قبل الادارة ومراقبي الحسابات والهيئات الرقابية وهذا مايبثت فرضية للبحث.

المصادر

- 1- التءاربف الرءابفة
- 2- معفار التءقفق الءولف (4400)
- 3- اكرم عبء الرءمن عبء الكرفم " نسة الاشغال الفئءقف مع التءببف على صئاعه الفئاءق العراقفة" العءء 35 ، مءلة كلفة بعءاء للعلوم الاقءصاءفة ءامعة ، العراق ، 2013
- 4- الءبلف ، رءف عبء القاءر موسى " اءارة المفافضاء " بءء منشور فف كلفة الإءارة والاقءصاء ، الأكاءفمفة العربفة المففوءة فف الءنمارك ، عزة ، فلسطفن ، 2010
- 5- ءباش ، نبفلة ، و عبءوس قاطمة "الااءصال السفافف فف الفئءق " رسالة مافسففر سفافه ، كلفة العلوم الاءماءفة ، ءامعة عبء ءمفء ، الءزائر ، 2017
- 6- ءمزة ، نوار كاضم عباس " ءور الغراماء فف الءء من الاءرب الضرفف فف القءاع السفافف العراقي" بءء مءقم لمءلس المعهء العالف للءراساء المءاسبفة والمالف ، 2017
- 7- قمءفة ، ولفء نافع " أقسام الفئءق السفافف ووظائفها " ءار البءافه ، ط 1 ، عمان ، 2008
- 8- كفبلة سارة عصام ءسن " "ءقوفم فاعلفة الأءاء فف الوءءاء الءمفة باسءعمال ءقفبة المءارنة المرفعبفة بالءطببف على عفنة من الفئاءق العراقفة" رسالة مافسففر ، ءامعة بعءاء ، كلفة الإءارة والاقءصاء ، 2010
- 9- لطفف ، أمفن السفء اءمء " المءاسبفة والءلفلل المالف فف الفئاءق " ءار (N/A) للئشر شارع 36 الشرفف ، القاءرة ، مصر ، 2007
- 10-ملوءفة ، اءمء فوزف " اقءصاءفاء الفئاءق " ءامعة الاسكئرففة ، مصر ، 2005
- 11-نوفل عبء الرضا علوان "أءر ءئوف وءطوفر الءمفاء الفئءقفه على الأفراءاء فف صئاعه الفئاءق العراقفة " العءء 75 ، مءلة الإءارة الاقءصاء المسءصرفة ، 2009
- 12-الفاسرف ، علاء ءضر كاضم " ءقوفم الأءراءاء المءاسبفة لعقوء المءاولاء الءاصة بالصئاعه النفطفة" بءء مءقم إلى مءلس أمئاء المعهء العربف للمءاسبفن القانونففن لنفل شهاءة المءاسبفة القانونفة ، 2007

- 1- Chandak , Ashok"Accounting and Auditing in Hotel Industry" A Thesis Submitted to the The Institute of Chartered Accountants of India, 2002
- 2- YUAN, YANG" A STUDY OF HOTEL MANAGEMENT FINANCIAL COMPETENCIES" A thesis submitted to the Kent State University College and Graduate School
- 3- James, Bardi" HOTEL FRONT OFFICE MANAGEMENT" The Pennsylvania State University, THIRD EDITION, Canada , 2003
- 4- Bruce,Braham"Hotel front office" ,Musselpurgh , England , 1993

Reflection of the results of contracts in the hotel industry on the nature of accounting treatments

Dr.Ali mohammehd Thijeel Al Mamouri.

Ali Abdul Wahid Khalaf

Abstract

The subject of contracts in the hotel industry is one of the important topics due to the precedent of which are often quick and complicated procedures and during their implementation and after their implementation, which requires a statement of the results of those contracts reflected on the nature of accounting treatments, From this standpoint, the research came in line with the new trends regarding the need to adopt international standards in the Iraqi environment or to agree with them, The research problem focused on the diversity, diversity and complexity of the contracting contents in the hotel industry, which greatly affects the nature of accounting treatments that may not have a counterpart in the local rules and international accounting standards. The research was based on the hypothesis that accounting treatments based on diligence do not lead to the dissolution of the complexity of contractual contents in the hotel industry and the end of existing accounting problems The researchers reached a set of conclusions and recommendations related to the subject of the research and its selected sample, Baghdad International Hotel Company / shareholdings company, Among the most prominent conclusions, the failure of the contracting company, the research sample, to work according to the required specifications and the time specified, which indicates that the referral of work on it by the preparatory committee to ensure speedy completion, was unsuccessful. The study concluded with many recommendations, including the need for referral of contractors to be well studied and to testify to them through the course of their work, speed and accuracy in carrying out the works according to the required specifications.

.....
.....
.....