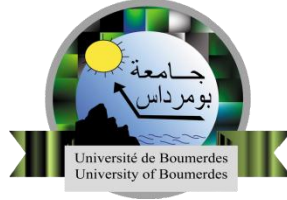


جامعة أمحمد بوقرة بومرداس

كلية العلوم الإقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة

الماستر أكاديمي

تخصص:

محاسبة وتدقيق / محاسبة وجباية معمة

الموضوع:

أثر التدقيق الجبائي على الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسات الإقتصادية

دراسة حالة مؤسسة أنابيب رغبة

تحت إشراف الأستاذ:

- بن عيسى عبد الرحمان

من إعداد الطلبة:

- بوتين رقية

- بوفافة أحلام

رقم المذكرة

63

السنة الجامعية: 2022/2021 م

دعاء

يا الله لا تدعني أصاب بالغرور إذا نجحت و لا باليأس إذا فشل بل ذكرني دائما بأن الفضل هو
التجارب التي تسبق النجاح يا رب علمني أن التسامح هو أكبر مراتب القوة وأن حب الانتقام هو أول
مظاهر الضعف يا رب إذا جردتني من نعمة الصحة اترك لي نعمة الإيمان و إذا أساء إلى الناس
أعطني هجاعة الاعتذار و إذا أساء إلى الناس أعطني هجاعة العفو يا رب إني أسألك توفيقا في
طريقي و راحة في نفسي و تيسيرا لأمرى

قال الله تعالى: ﴿وَقُلْ إِنَّمَا أَمْرٌ إِلَى اللَّهِ وَمَا يَشَاءُ وَمَنْ يُشِركْ بِاللَّهِ فَإِنَّهُ فِي عَذَابٍ مُّهِينٍ﴾
وَالْقَصْدُ فِي تَرْكِ مَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ ﴿سورة التوبة: (105)﴾

عن أبي هريرة رضي الله عنه " قال رسول الله صلى الله عليه وسلم: " مَنْ سَلَكَ طَرِيقًا يَلْتَمِسُ فِيهِ مِلًّا
سَمَلَ اللَّهُ لَهُ بِهِ طَرِيقًا إِلَى الْجَنَّةِ "

شكر وتقدير

" من لم يشكر الناس لم يشكر الله "

مصادقا لقول الله تعالى ﴿لَئِنْ شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ﴾ نحمد ونشكر المولى جل شأنه على العزيمة والتوفيق الذي منحنا إياهما طيلة المشوار الدراسي ليتكلل بهذا العمل وانطلاقا من قوله صلى الله عليه وسلم "ومن صنع إليكم معروفا فكافئوه فإن لم تجدوا ما تكافئوه به فادعوا له حتى تروا أنكم كافأتموه " واعترافا بالفضل نتقدم بالشكر الجزيل الحامل لكل معاني الامتنان والاحترام والعرفان بالجميل للأستاذ المشرف

" بن عيسى عبد الرحمان "

لقبوله الإشراف على هذا العمل وعلى كل النصائح والتوجيهات التي قدمها لنا فجزاه الله كل الخير ونتمنى له التوفيق في هذه الحياة

كما نتقدم بالشكر إلى كل عمال مؤسسة الأنابيب بالرعاية على المعلومات القيمة وحسن الاستقبال والمعاملة التي تلقيناها من طرفهم طيلة فترة التربص ونخص منهم الأستاذ "زراب حمزة " جزاه الله كل خير كما نخص بالذكر كل أساتذتنا الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة، والذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة وساندونا طيلة مشوارنا الدراسي

ونتوجه بالشكر والامتنان والعرفان بالفضل لعائلتنا الكريمة اللتان تحملتا متاعب ومصاعب مسيرتنا الدراسية وعلى مساندتهم لنا وحثهم لنا دوما على مواصلة طلب العلم

وفي النهاية يسرنا أن نتقدم بجزيل الشكر إلى كل من ساعدنا ومد لنا يد العون في مسيرتنا العلمية

من بعيد أو قريب وأن يجزيهم الله كل خير.

فألف ألف شكر

الإهداء

إلى من علله الله بالمصيبة والوفار إلى من علمني العطاء بدون انتظار إلى من أحمل إسمه بكل إقتدار
إلى الذي حصد الأشواق على دربي ليمم لي طريق العلم " أبي العزيز " حفظه الله

إلى رمز الوفاء و فيض السناء و جود العطاء إلى منبع إسراري و سر نجاحي إلى رمز الحب و بلسم الشفاء
و أول ما لفظت به شفاهي " أمي الحبيبة " حفظها الله

إلى من شاركوني حلو الزمان و مره فجمعنا بيت واحد جدرانہ التعاون و الوفاء و سقفة المحبة و العطاء
إخوتي " سفيان ، إلياس ، يونس " و أخواتي " اسيا ، شهيرة ، سلمى ، إكرام ، سارة ، خاجة أختي صغرى
نهاد حفظهم الله وجزاهم بالذكر زوجة أختي حفظها الله

إلى من يذكّرهم قلبي قبل أن يكتبهم قلبي رونق الصداقة و الإخلاص رفيقات العمر و الدرب " رقية " " آمال " " رتيبة " وفقهم الله

إلى كتاكيت العائلة و سر بسمتها و بهجتها أبناء أخواتي وإخوتي حفظهم الله و رباهم

أحلام

الإهداء

إلى من بذل جهد السنين من أجل أن أمثلي سلال النجاح، عينا سمرت ويدا تعبت، إلى ذرعي الذي به
احتميت، حرمت لتعطينا فقد زرعت وحق لك الحصاد، إلى أعظم وأعز رجل في الكون "أبي الغالي" أطال
الله في عمرك وحفظك لتجني مزيدا من ثمرات عرسك

إلى التي حثتني على العلم والعمل، إلى التي حملت كل متاعب الحياة من أجل أن أكون في هذه اللحظة، إلى
التي عبت دعواتها لي طريق الخير والتوفيق نبع الحنان والوفاء التي جعلت الجنة تحت قدميها "أمي الغالية"
أطال الله في عمرك وحفظك لتشهدني مزيدا من نتائج تربيتك

إلى معنى الحب والحنان والتفاني إلى سدة العبايب "جدتي الغالية" أطال الله في عمرك وحفظك
إلى من قاسموني حلو الحياة ومرها وكانوا سندي وقوتي، إلى مسك البيت وروحه أخواتي الغاليات
"أسماء"، "دعاء"، "لينا"، "الأاء" وأخي الغالي "زكريا" حفظكم الله

إلى من شجعني وكان عوناً لي إلى من خطى معي خطوات النجاح "زوجي الكريم" حفظك الله
إلى جميع أقاربي أخوايي وأعمامي، عماتي وخالاتي

إلى من سرنا سويا ونحن نشق الطريق معا نحو النجاح إلى من شاركني حلو الدراسة ومرها صديقاتي المخلصات
وبالأخص من قاسمتني هذا العمل "أحلام" حفظكن الله ووفقكن في حياتكن

إلى كل من أحبه قلبي ولم تسعه صفحتي ومن كان له أثر طيب في حياتي بورك الله فيكم جميعا وجزاكم خيرا
رقية

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة الأثر الذي يلعبه التدقيق الجبائي على الإفصاح المالي والمحاسبي، ولتحقيق الأهداف قمنا بعرض مختلف الجوانب النظرية لكل من التدقيق الجبائي والإفصاح المحاسبي والعمل على مصداقية القوائم المالية، وقد إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من خلال معرفة الإلتزامات الجبائية والإفصاح المالي والمحاسبي عن هذه الإلتزامات للمؤسسة وأهم تصريحاتها.

وقد توصلنا إلى أن التدقيق الجبائي له دور في زيادة موثوقية ومصداقية المعلومات المحاسبية المفصح عنها.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الجبائي، التصريحات الجبائية، الإلتزامات الجبائية، الإفصاح المحاسبي، القوائم المالية، المعلومات المحاسبية.

Résumé:

Cette étude vise à connaître l'impact que joue l'audit fiscal sur la divulgation financière et comptable. Et le comptable sur ces obligations de l'institution et ses déclaration les plus importantes.

Nous avons conclu que l'audit fiscal a un rôle à jouer dans l'augmentation de la fiabilité et de la crédibilité des informations comptables divulguées.

Mots clés : contrôle fiscale, déclarations fiscales, obligations fiscales, divulgation comptable, états financiers, information comptable.

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
I	شكر و تقدير
II	الإهداء
IV	الملخص
V	فهرس المحتوى
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
IX	قائمة الرموز والإختصارات
أ	مقدمة
1	الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة
2	تمهيد
3	المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الإفصاح المالي والمحاسبي
3	المطلب الأول: ماهية الإفصاح المالي والمحاسبي
9	المطلب الثاني: مضمون الإفصاح المالي والمحاسبي على الالتزامات الجبائية (TVA – TAP)
30	المطلب الثالث: مضمون الإفصاح المالي والمحاسبي على الالتزامات الجبائية (IRG – IBS)

41	المبحث الثاني: منهجية تدقيق الإلتزامات الجبائية
41	المطلب الأول: ماهية التدقيق الجبائي
49	المطلب الثاني: مراحل سير عملية التدقيق الجبائي
57	المطلب الثالث: خطوات تدقيق الإلتزامات الجبائية (TAP/IBS/IRG/TVA)
72	خلاصة الفصل
73	الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية
74	تمهيد
75	المبحث الأول: تقديم المؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرعاية
75	المطلب الأول: نشأة المؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرعاية
78	المطلب الثاني: أهداف ومهام المؤسسة العمومية أنابيب بالرعاية
81	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة والتعريف بمصلحة التدقيق المتواجدة بمؤسسة الأنابيب بالرعاية
85	المبحث الثاني: آليات مساهمة تدقيق الإلتزامات الجبائية في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي بالمؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرعاية
85	المطلب الأول: إجراءات التدقيق الجبائي للرسم على النشاط المهني
92	المطلب الثاني: إجراءات تدقيق الرسم على القيمة المضافة للمؤسسة
98	المطلب الثالث: خطوات تدقيق الضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة
113	المطلب الرابع: إجراءات تدقيق التصريحات الجبائية للمؤسسة
115	خلاصة الفصل
117	الخاتمة

121	قائمة المراجع
126	الملاحق

قائمة الجداول:

الرقم	العنوان	الصفحة
01-01	جدول طرق الإفصاح العامة	7
02-01	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة	14
03-01	جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة	16
04-01	جدول حساب الضريبة على الدخل الإجمالي	37
01-02	بطاقة أساسية للرسم على النشاط المهني في المؤسسة	85
02-02	جدول تدقيق قائمة كشف الزبائن	88
03-02	جدول العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني	89
04-02	جدول مجاميع الرسم على النشاط المهني	90
05-02	جدول مبالغ الرسم على النشاط المهني لوحدات المؤسسة	91
06-02	بطاقة أساسية للرسم على القيمة المضافة	92
07-02	جدول عمليات الرسم على القيمة المضافة للشركة لشهر ماي 2017	94
08-02	جدول خصومات الرسم على القيمة المضافة	95
09-02	جدول العمليات المسترجعة للرسم على القيمة المضافة	96
10-02	بطاقة أساسية خاصة بالضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة	98
11-02	جدول تحديد النتيجة الضريبية (جدول رقم 9)	100
12-02	جدول ميزانية الأصول	104

107	جدول ميزانية الخصوم	13-02
109	جدول حسابات النتائج	14-02
113	جدول تدقيق التصريحات الجبائية	15-02

قائمة الأشكال:

الرقم	العنوان	الصفحة
01-01	الميزانية المالية المختصرة	17
02-01	التدقيق الشكلي	44
03-01	التدقيق على الوثائق	44
04-01	التدقيق المعمق	45
01-02	الوحدات الخاصة بمؤسسة الأنابيب بالرغاية	77
02-02	الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأنابيب بالرغاية	81

قائمة الملاحق:

الرقم	العنوان	الصفحة
1	وثيقة G50	126
2	كشف الزبائن	129
3	اليومية الخاصة بالرسم على النشاط المهني TAP	134
4	اليومية الخاصة بالرسم على القيمة المضافة TVA	135
5	جدول الاستردادات والتخفيضات رقم 09	136
6	جدول حسابات النتائج	137
7	الميزانية (أصول/ خصوم)	138
8	تصريح الضريبة على أرباح الشركات G04 IBS	140
9	التصريح السنوي بالكشف التفصيلي للعملاء ETAT 104	143

قائمة الاختصارات والرموز:

الاختصار/ الرمز	المعنى
TVA	الرسم على القيمة المضافة
TAP	الرسم على النشاط المهني
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي
IBS	الضريبة على أرباح الشركات
PTS	وحدة الأنابيب الصغرى الملحمة طوليا بالرغاية
PTTP	وحدة أنابيب الصفائح
PAF	وحدة الأنابيب المجبنة على البارد (تحويل المنتجات المسطحة)
SCF	النظام المحاسبي المالي
G50	التصريح بالضرائب والرسوم
G04	تصريح الضريبة على أرباح الشركات IBS
ETAT 10	التصريح السنوي بالكشف التفصيلي للعملاء (الرقم الإجمالي للمبيعات)

مقدمة

مقدمة

إن المؤسسة الاقتصادية كيان ينشط في وسط شديد التعقيد يتميز بعدم الاستقرار، لذا وجب عليها التكيف مع مختلف العوامل المحيطة بها، من أهمها العامل الجبائي المتمثل في القوانين الجبائية التي تفرضها الدولة على المؤسسات الاقتصادية في شكل ضرائب تقوم بجبايتها، حيث تعتبر هذه الضريبة تكلفة يجب تسيرها لتقليل وتفايدي المخاطر الجبائية التي تؤدي إلى غرامات وعقوبات وذلك عن طريق إفصاح محاسبي وضريبي كاف وعادل يكون بالصورة التي تعبر عن مصداقية القوائم المالية المعدة للأغراض الضريبية.

إن الالتزام بقواعد الإفصاح عند إعداد القوائم المالية للأغراض الضريبية التي تعكس بصورة صادقة رقم الأعمال والربح المحقق، حيث يمثل كل منهما الأوعية الضريبية التي تحدد مختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة، ويعد التدقيق الجبائي ذو أهمية كبيرة بالنسبة لمستخدمي المعلومات المالية، وذلك لأنه يقوم بالكشف عن مختلف الأخطاء الموجودة في القوائم والتقارير المالية وزيادة الثقة فيها والقيام بتبيان مختلف التجاوزات بقصد أو بدون قصد مع تصحيحها وذلك من خلال قدرة المؤسسة بالتحكم في التزاماتها الجبائية من إيداع التصريحات الجبائية وتسديد الضرائب والرسوم الواجبة الدفع.

طرح إشكالية الدراسة:

يعتبر التدقيق الجبائي مجموعة من العمليات التي يقوم بها المدقق الداخلي من أجل معرفة الوضعية الجبائية للمؤسسة محل التدقيق، حيث يقوم المدقق الجبائي بمراجعة الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق المؤسسة وفقا لخطوات مدروسة ومنظمة، وإعتماذا على المعلومات المحاسبية المفصّل عنها.

ومن هنا يمكن طرح الإشكالية التالية:

كيف يساهم التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية على مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي؟

الأسئلة الفرعية: على ضوء الإشكالية الرئيسية وقصد تسهيل البحث يمكن طرح مجموعة من الأسئلة لعل أهمها:

1- ما هي مستويات الإفصاح المالي والمحاسبي المطلوبة في المؤسسة ؟

2- ما هي الآليات الكفيلة لضمان تحقيق مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي الكافي في المؤسسة؟

مقدمة:

- 3- ما هي مكانة الجوانب الجبائية في المؤسسة الإقتصادية في عملية الإفصاح المالي والمحاسبي ؟
- 4- ما هي حدود مساهمة التدقيق الجبائي في المؤسسة في تحقيق المستوى المطلوب في عملية الإفصاح المالي والمحاسبي

الفرضيات: بغية الإجابة على الأسئلة السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- 1- تلتزم المؤسسة الإقتصادية بالإفصاح عن المعلومات المالية والمحاسبية الكافية التي يطلبها الأطراف ذوي علاقة بالمؤسسة؛
- 2- يشكل التصريح والإفصاح عن الإلتزامات الجبائية للمؤسسة المحور الأساسي لعملية الإفصاح المالي والمحاسبي؛
- 3- تعتبر عملية التدقيق الداخلي من بين أهم الآليات التي يمكن الإعتماد عليها من أجل ضمان مدى توفر الإفصاح المالي والمحاسبي المطلوب؛
- 4- يعتبر دور التدقيق الجبائي كاف في تحديد نوعية ومستوى الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسات الإقتصادية.

سبب إختيار الموضوع:

- 1- معرفة الأثر الذي يقدمه التدقيق الجبائي للمؤسسة الإقتصادية؛
- 2- محاولة تقديم فائدة علمية ومرجع علمي يستفيد منه ذوي الإختصاص في هذا المجال؛
- 3- الرغبة الشخصية للطلابتين في التعرف على مواضيع ذات صلة بالتخصص والميول للجانب المحاسبي والجبائي، بإثراء الرصيد المعرفي والعلمي بكل الجوانب التي تمس الموضوع؛
- 4- نقص الدراسات والبحوث التي تناولت الموضوع.

أهداف البحث:

- 1- إبراز مختلف المفاهيم المتعلقة بالإفصاح المالي والمحاسبي؛
- 2- تبيان أهم الإلتزامات الجبائية للمؤسسة الإقتصادية؛

مقدمة:

- 3- توضيح مضمون الإلتزامات الجبائية للمؤسسة الإقتصادية؛
- 4- كيفية الإفصاح عن الإلتزامات الجبائية والمكانة التي تحتلها الجوانب الجبائية في المؤسسة الإقتصادية؛
- 5- إبراز أهم الآليات التي يمكن الإعتماد عليها في ضمان نوعية مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي؛
- 6- معرفة مفهوم التدقيق الداخلي والتدقيق الجبائي ومنهجية عمل المدقق الجبائي؛
- 7- تبيان دور التدقيق الجبائي في المؤسسة الإقتصادية؛
- 8- توضيح مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين نوعية ومستوى الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسة الإقتصادية.

أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في معرفة وتوضيح مدى مساهمة التدقيق الجبائي في الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسات الإقتصادية، إضافة إلى إبراز واقع سير عملية التدقيق الجبائي على الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسة، مع تحديد كيفية الإفصاح عن الإلتزامات الجبائية والمكانة التي تحتلها الجوانب الجبائية فيها.

حدود الدراسة:

- الحدود الزمنية: أنجزت الدراسة الميدانية خلال السداسي الثاني من السنة الجامعية 2021-2022؛
- الحدود المكانية: سوف نركز على الجانب التطبيقي للدراسة في مؤسسة أنابيب بالرباط؛
- الحدود الموضوعية: إقتصرت الدراسة في توضيح مدى مساهمة التدقيق الجبائي على الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسات الإقتصادية.

صعوبات الدراسة:

- من بين الصعوبات التي وجدها خلال قيامنا بالبحث ما يلي:
- قلة المراجع التي تتعلق بتجميع المعلومات في الجانب النظري؛
 - ندرة البحوث والدراسات التي تتناول دراسة أثر التدقيق الجبائي على الإفصاح المالي والمحاسبي.

المنهج المستخدم:

تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي الذي يفيد التعرف على الحقائق وتجميع المعلومات النظرية التي تخص البحث هذا في الجانب النظري، أما فيما يخص الجانب التطبيقي فقد تم الإعتماد على المنهج التحليلي في الدراسة الميدانية.

الدراسات السابقة:

1- صالح واضح، "أثر التدقيق الجبائي على الإفصاح على القوائم المالية " دراسة حالة بمديرية كبريات المؤسسات، باحث دكتوراه، جامعة المسيلة الجزائر «2013-2016» تناول الباحث دراسة موضوع العلاقة بين التدقيق الجبائي والإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية والتي يجب أن تتوفر فيها خصائص معينة تعكس جودتها وهذا تم طرحه في الإشكالية التي تمحورت حول: الكيفية التي يمكن من خلالها أن يساهم التدقيق الجبائي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية اللازمة لإعداد القوائم المالية، حيث توصل الباحث إلى أنه يتم تحديد الوعاء الضريبي للمكلفين من خلال المعلومات المحاسبية التي تتضمنها تصريحاتهم.

2- نادية محمد حمد محمد، "أثر الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية ودوره في تقييم الأداء المالي للمؤسسات المالية " دراسة حالة الصندوق القومي للمعاشات، باحثة ماجستير، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا «1437هـ-2016 م» إعتمدت الباحثة على دراسة الإفصاح المحاسبي ودوره في تقييم الأداء المالي بالتطبيق على الصندوق الوطني للمعاشات، تمثلت مشكلة البحث في أن نظام الإفصاح المحاسبي بالصندوق القومي للمعاشات به بعض نقاط الضعف مما أثر في عملية ضبط الأداء المالي داخل الصندوق القومي للمعاشات، حيث احتل موضوع الإفصاح موقعا هاما في التشريعات الإقتصادية على الصعيد المحلي والعربي والدولي باعتباره وسيلة من وسائل الشفافية التي ميزت النشاط الإقتصادي وبذلك توصلت الباحثة إلى أن الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية كافي للحكم على الموقف المالي للمؤسسة.

3- بوعكاز سميرة، " مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي " دراسة حالة بمديرية الضرائب مصلحة الأبحاث والمراجعات جامعة بسكرة، أطروحة دكتورا في العلوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، «2014-2015»

تناولت الباحثة في هذه المذكرة إشكالية التهرب الضريبي ومدى مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من هذه الظاهرة من خلال تشخيص ظاهرة التهرب الضريبي وواقعها في ظل النظام الضريبي الجزائري، وتوصلت الباحثة إلى أن التدقيق الجبائي له دور إيجابي في تحقيق الفعالية الجبائية من حيث برنامج التدقيق الجبائي وما يتوفر

عليه المدقق الجبائي من مؤهلات علمية وعملية ودقة ومصداقية عمليات التدقيق الجبائي، وهذا ما يؤدي إلى زيادة الإيرادات والحد من التهرب الضريبي لتحقيق الفعالية، وركزنا من خلال دراستنا على التدقيق الجبائي ودوره في تحقيق الفعالية الجبائية من حيث برنامج التدقيق الجبائي وما يتوفر عليه المدقق الجبائي من مؤهلات علمية وعملية ودقة ومصداقية عمليات التدقيق الجبائي.

4- موسى شرفية، "الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي"، دراسة حالة شركة التصنيع الميكانيكي، تخصص محاسبة وتدقيق، مذكرة مكملة لنيل شهادة ماجستير، كلية العلوم الإقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير قسم العلوم الإقتصادية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي «2013-2014»، تناولت الباحثة في هذه المذكرة حول كيفية الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي في شركة التصنيع الميكانيكي التي من خلالها توصلت إلى أن القوائم المالية تعتبر مصدر رئيسي لما تحتويه من معلومات وتقارير مالية هامة تصدرها المنشأة بصفة منتظمة ومستمرة سنوياً، حيث تكون المعلومات المفصح عنها كافية لتلبية حاجات مستخدميها بالإضافة إلى أن تنميط النظام المحاسبي المالي وفق المعايير المحاسبية الدولية أعطى دفعا قويا لتحسين مستوى أداء نشاط المؤسسات وإحكام تسييرها.

هيكل المذكرة:

للإجابة على إشكالية الدراسة وتساؤلاتها الفرعية واختبار الفرضيات وبالتالي تحقيق الأهداف المرجوة من الدراسة، قمنا بتقسيم هذه المذكرة إلى فصلين، تتقدمهم مقدمة وتتبعهم خاتمة عامة، حيث تتضمن هذه الأخيرة ملخص شامل للدراسة بما فيها النتائج والملاحظات المتوصل إليها.

الفصل الأول: تحت عنوان الإطار النظري لإرتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة وتم تقسيمه إلى مبحثين:

المبحث الأول: تناول عنوان المفاهيم العامة حول الإفصاح المالي والمحاسبي والذي تضمن في المطلب الأول ماهية الإفصاح المالي والمحاسبي، وفي المطلب الثاني مضمون الإفصاح المالي والمحاسبي عن TAP و TVA، أما المطلب الثالث تناول مضمون الإفصاح المالي والمحاسبي عن IRG و IBS،

المبحث الثاني: تحت عنوان منهجية تدقيق الإلتزامات الجبائية والذي تناول في مطلبه الأول ماهية التدقيق الجبائي والمدقق الجبائي ومراحل سير عملية التدقيق الجبائي، وتضمن مطلبه الثاني خطوات تدقيق الإلتزامات الجبائية المرتبطة TAP و TVA وفي المطلب الأخير تناول خطوات تدقيق الإلتزامات الجبائية المرتبطة IRG و IBS.

مقدمة:

الفصل الثاني: تحت عنوان واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب بالرغاية وتضمن مبحثين:

المبحث الأول: قمنا من خلاله بتناول لمحة عامة عن المؤسسة الإقتصادية أناييب بالرغاية.

المبحث الثاني: تدقيق الإلتزامات الجبائية في المؤسسة الإقتصادية أناييب بالرغاية.

**الفصل الأول : الإطار النظري لارتباط مستوى
الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق
الجبايي بالمؤسسة**

تمهيد:

ازداد الاهتمام في السنوات الأخيرة بموضوع الإفصاح المحاسبي باعتباره الوسيلة التي تسمح لمستخدمي المعلومات المحاسبية المصاغة في القوائم المالية من إتخاذ القرارات المتعلقة بالإستثمار والتمويل، فالمحاسبة أصبحت تلعب دورها كنظام معلومات محاسبي من خلال الحصول على المعلومات اللازمة وتقديمها للمؤسسات والأطراف التي لها علاقة بها، حيث ينص هذا الإفصاح بالدرجة الأولى على مختلف الجوانب الجبائية التي تعتبر محور رئيسي محدد لمحتوى هذا الإفصاح لأنه يعكس الصورة الصادقة لرقم الأعمال والربح المحقق، ويمثل كل منهما الأوعية الضريبية التي تحدد مختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة، تعتبر هذه الضرائب كتكلفة يجب تسجيرها لتقليل المخاطر الجبائية عن طريق الإفصاح المحاسبي والضريبي بالصورة التي تعبر عن مصداقية القوائم المالية حيث يساعد التدقيق الجبائي على زيادة الثقة وتقادي الغش والتلاعب في هذه القوائم المالية.

وعليه سنحاول من خلال هذا الفصل معرفة الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة وذلك من خلال مبحثين هما:

المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الإفصاح المالي والمحاسبي؛

المبحث الثاني: منهجية تدقيق الإلتزامات الجبائية.

المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الإفصاح المالي والمحاسبي

يمثل الإفصاح المالي والمحاسبي أهمية بالغة للأطراف المهتمة بالشركة عموماً، وفئة المستثمرين خصوصاً، نظراً لما يقدمه من معلومات تفيدهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية الملائمة، ويتم ذلك من خلال إعداد التقارير المالية وفقاً للقواعد والمعايير المنظمة بغرض توصيل البيانات والمعلومات التي يبحث عنها المستخدمون لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم بناءً على قاعدة معلوماتية موضوعية، فالإفصاح عملية تتصل فيها الشركة بالعالم الخارجي لإظهار المعلومات التي بحوزة الإدارة إلى المستثمرين مما يسهل عملية تقييم الأداء للشركات.

المطلب الأول: ماهية الإفصاح المالي والمحاسبي

كما هو معلوم أن المحاسبة هي علم يهدف إلى تلبية حاجات المستخدمين من أجل اتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة عن طريق الإفصاح الذي يمثل تقديم المعلومات المحاسبية في شكل قوائم وبيانات مختلفة كما ونوعاً، حسب الأهداف المنشودة والأطراف المستفيدة من تلك المعلومات من جهة أو باختلاف مستواهم الثقافي ومعرفتهم بحقيقة الظروف الاقتصادية من جهة ثانية.

الفرع الأول: مفهوم الإفصاح المالي والمحاسبي

بالرغم من تعدد الدراسات والأبحاث التي هدفت إلى تعريف الإفصاح المالي والمحاسبي، إلا أن وجهات نظر الباحثين والمهنيين لازالت مختلفة حول مفهومه خاصة فيما يتعلق بمحتوى الإفصاح ومستواه، حيث يرجع السبب في ذلك إلى تأثره بالعديد من العوامل الاجتماعية والاقتصادية والسياسية والقانونية، وكذلك تأثره بطبيعة النشاط وتعدد الأطراف المستفيدة من المعلومات المفصّح عنها في التقارير المالية. ومع تنوع تأثير العوامل السابقة على الإفصاح تنوعت التعريفات الخاصة به.

أولاً: تعريف الإفصاح المالي والمحاسبي

الإفصاح لغة: يعني البيان والظهور والوضوح¹، بمعنى إظهار الشيء بحيث يكون واضحاً ومفهوماً، وأفصح عن شيء إفصاحاً إذ بينه وكشفه ويقال يوم فصيح، أفصح الصبح إذ بدا صبحه واستبان وقد ورد في القرآن الكريم

¹ أحمد علي خضر، الإفصاح والشفافية كأحد مبادئ الحوكمة في قانون الشركات، الإسكندرية، دار الفكر الجامعي، 2012، ص 52.

على لسان سيدنا موسى عليه السلام، قال الله تعالى: ﴿وَأَخِي هَارُونُ هُوَ أَفْضَعُ مِنِّي لِسَانًا فَأَرْسَلْهُ مَعِيَ رِدْءًا يُصَدِّقُنِي إِنْ يَئِي أَخَافُ أَنْ يُكَذِّبُونِ﴾¹

أما اصطلاحاً: عبارة عن إظهار المعلومات المالية سواء الكمية الوصفية في القوائم المالية أو في الهوامش أو الملاحظات أو الجداول المكلمة، مما يجعل القوائم غير مضللة، وملائمة لمستخدميها من الأطراف الخارجية والتي لديها سلطة محدودة للحصول على المعلومات التي ترغبها وذلك بغرض تمكينهم من اتخاذ قرارات رشيدة، على أن يتم الإفصاح في الوقت المناسب دون تأخير حتى لا تصبح المعلومات عديمة القيمة.²

ويرون أن مفهوم الإفصاح المحاسبي: ينصب على توفير معلومات عن وضع المؤسسة ونتيجة أعمالها وتفسير ذلك بشكل يؤدي في النهاية إلى أن وجود الإفصاح يزود مستخدمي هذه المعلومات بصورة أكثر وضوحاً وشمولية، الأمر الذي يزيل الغموض عن بعض البيانات المالية مما يؤثر على إتخاذ القرارات من قبل الأطراف المعنية، سواء كانوا مساهمين أو مقرضين، أو مستثمرين متوقعين أو محللين ماليين وغيرهم من ذوي العلاقة.³

كذلك يقصد به: شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة عن الوحدة المحاسبية.⁴

في حين يرى آخرون أنه لا يمكن حصر نطاق مشكلة الإفصاح المحاسبي في مجرد درجة تفصيل التقارير المالية أو في أساليب تبويب وعرض المعلومات في هذه التقارير وإنما تعدو هذا النطاق ليجعلوا من عنصر دقة ومصادقية الأرقام المعروضة في هذه التقارير هو أساس مشكلة الإفصاح. ومن وجهة النظر هذه يعرف الإفصاح المحاسبي بأنه: أحد وظائف المحاسبة التي من خلالها يتم تقديم معلومات كاملة وموثوقة عن المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها في التقارير المالية.⁵

¹ القرآن الكريم سورة القصص، الآية (33).

² إبراهيم وآخرون، المعجم الوسيط، مجمع اللغة العربية، القاهرة، 1962، ص 197.

³ نعيم حسني دهمش، القوائم المالية والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما، معهد الدراسات المصرفية، عمان، 1995 ص 44.

⁴ عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، دار السلاسل، الكويت، 1990، ص 322.

⁵ Rodrigo fernanddes et al , Disclosudre of financial instrumnt and capital cost Brazilian Companies , Asian journal of Business and Management Science , Vol . 1, No , 9, 2012 , p,17

كما يعرف بأنه: إظهار كافة المعلومات التي تؤثر في موقف متخذ القرار المتعلق بالوحدة المحاسبية، وهذا يعني أن تظهر المعلومات في القوائم المالية بلغة مفهومة للقارئ دون أي لبس أو تضليل.¹

وعلى ضوء ماسبق يمكن تعريف الإفصاح المحاسبي بأنه عرض لكافة المعلومات المتعلقة بالمؤسسة في شكل تقارير مالية تحتوي على قوائم مالية معدة وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، والتي تفيد مستخدميها سواء الداخليين منهم أو الخارجيين في اتخاذ القرارات التي تتعلق بالمؤسسة مصدرة هذه التقارير.²

ثانياً: أنواع الإفصاح المالي والمحاسبي

يعد الإفصاح من أهم الموضوعات المثيرة للجدل في الوسط المهني، وننوه أن كلمة الإفصاح نادراً ما ترد بشكل مستقل بل غالباً ما ترد مرتبطة بألفاظ أخرى، ويمكن القول أن أنواع الإفصاح هي:

(أ) الإفصاح الكامل (التام): يتطلب شمول التقارير المالية وتغطيتها لأية معلومات بالتفصيل، سواء كان المستخدم في حاجة إليها أو لا.

(ب) الإفصاح التثقيفي (الإعلامي): هذا النوع من الإفصاح يحث على عرض وتوفير المعلومات الملائمة لإتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية في القوائم المالية، الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله.

(ج) الإفصاح الكافي: يعني العرض الكافي للمعلومات، ويلزم على الأقل ضمان الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنها.

(د) الإفصاح الملائم: أي الإفصاح الملائم لحاجة مستخدمي البيانات، لظروف المؤسسة وطبيعتها.

(هـ) الإفصاح الوقائي: يتم الإفصاح عن التقارير المالية بصورة مبسطة ومفهومة، ما يجعلها غير مضللة لأصحاب الشأن. يهدف على وجه الخصوص إلى حماية المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات المحاسبية.

¹ محمد مطر، وآخرون، نظرية المحاسبة واقتصاد المعلومات، دار حنين للنشر، عمان، 1995، ص 371.

² حكيمة بوسلمة، دراسة أثر الإفصاح المحاسبي على كفاءة أسواق الأوراق المالية في ظل حوكمة الشركات، دراسة ميدانية مقارنة بين بورصتي تونس والأردن، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة 1، 2014-2015، ص-ص: 15-16.

(و) الإفصاح العادل: يهتم الإفصاح العادل من الناحية الأخلاقية بتلبية احتياجات جميع الأطراف المعنية وفق مبدأ المساواة.

الفرع الثاني: أهمية الإفصاح المالي والمحاسبي

تتبع أهمية الإفصاح المالي والمحاسبي من الآتي:

- إن القوائم والتقارير المالية هي المصدر المهم إن لم يكن الوحيد للعديد من المستخدمين للحصول على المعلومات المهمة حول المؤسسة وبالتالي حتى تكون القوائم المالية مفيدة تحظى بثقة المستخدمين وتلبي احتياجاتهم لابد من أن يتم إعدادها وعرضها بطريقة منتظمة ومقبولة بين جميع الطوائف التي لها مصالح بالمؤسسة؛
- زيادة الثقة في القوائم المالية من خلال مراجعتها بواسطة مراجع خارجي محايد، وهو ما ساهم في ظهور الإفصاح المحاسبي وزيادة أهميتها؛
- إزدادت أهمية الإفصاح بإزدياد حاجة الشركات المساهمة في التمويل عن طريق المؤسسات الإقتصادية، فأصبح الإفصاح المحاسبي يعد شرطاً أساسياً للتأسيس وإدارة الأداء المالي الكفؤ؛
- تقليل المخاطر المالية واكتشاف الأخطاء والالتزام بالإجراءات والأساليب الموضوعية؛¹
- توفير المعلومات اللازمة للمستثمرين في سوق الأوراق المالية لأنه يصعب عليهم تقييم المخاطر والعوائد المترتبة على الإستثمار في حالة نقص هذه المعلومات؛
- يعتبر الأداة التي يمكن من خلالها تعزيز قدرة المؤسسة على زيادة رأس المال بأدنى تكلفة؛
- يؤدي الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الملائمة وذات المصادقية إلى التخصيص الكفء للموارد الإقتصادية المتاحة؛
- توفير المعلومات التي تساعد مستخدمي التقارير المالية للمقارنة بين المنشآت ذات الأنشطة المتماثلة؛

¹ نادية محمد حمد محمد، أثر الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية ودوره في تقويم الأداء المالي للمؤسسات المالية، بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2016-1437 هـ، ص- ص:27-28.

- مساعدة المستثمرين في تقييم العائد على الإستثمار في المؤسسة والتنبؤ لهذا العائد مستقبلا.¹

الفرع الثالث: أساليب الإفصاح المالي والمحاسبي

نجد عدة أساليب وطرق للإفصاح المحاسبي والتي يمكن أن تساعد مستخدمي المعلومات على فهمه واتخاذ القرار الصحيح المناسب، والجدول الموالي يوضح هذه الأساليب والطرق حسب درجة الإفصاح المرغوب فيها وأهميتها:²

جدول رقم (1-1): طرق الإفصاح العامة

طرق الإفصاح	متطلبات الإفصاح	الأهمية النسبية
1-القوائم المالية	تشمل القوائم المالية ما يلي: -قائمة المركز المالي؛ -قائمة الدخل والحسابات الختامية؛ -قائمة التغير في المركز المالي؛ - قائمة الأرباح الموزعة؛ - قائمة التدفق النقدي.	تعتبر القوائم المالية الأساسية العمود الفقري للإفصاح ويراعي في إعدادها المبادئ المحاسبية المقبولة وأيضا ما يتعلق بالتبويب، التوحيد وأرقام المقارنة عن سنتين مالييتين.
2- المصطلحات	- يتم إستعمال المصطلحات الملائمة و المتضمنة لعبارات و معاني دقيقة وواضحة قدر الإمكان؛ - توحيد المصطلحات لنفس المعاني في التقارير المالية.	تكمن أهميتها في مدى توصيلها للمعلومات إلى مستخدميها بطريقة ملخصة و مفيدة من أجل الفهم الجيد لاتخاذ القرارات المناسبة.
3- المعلومات بين الأقواس	تستعمل لشرح بعض البنود والجمال الغامضة والمبهمه.	توسيع مجال الفهم لدى مستخدمي القوائم المالية من خلال الشرح والتفسير.

¹ حكيمة بوسلمة، دراسة أثر الإفصاح المحاسبي على كفاءة أسواق الأوراق المالية في ظل حوكمة الشركات، مرجع سبق ذكره، ص-ص:15-16.

² موسى شرفية، الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة التصنيع الميكانيكي، مذكرة مكملة لنيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي، 2013- 2014، ص-ص: 97،98.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

4- الملاحظات والهوامش الملاحظات والهوامش من وسائل الإفصاح الهامة لما توفره من معلومات قد يصعب توفيرها في صلب القوائم المالية، لكن هذا لا يعني الاعتماد عليها بدرجة كبيرة في الإفصاح عوضاً عن القوائم المالية.	- تستعمل لشرح السياسات والمبادئ المحاسبية المطبقة من طرف المؤسسة في إعداد القوائم المالية والتغيرات التي تطرأ عليها؛ - الإفصاح عن الحقوق والالتزامات المختلفة، وكذا أي معلومات مالية أو خارجية لا تتضمنها القوائم المالية وتستخدم هذه الوسيلة عادة ضمن التقرير المالي لإدارة المؤسسة.	4- الملاحظات والهوامش
5- تقرير مراجع الحسابات الخارجي - تأكيد على الإفصاح أو عدم الإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية عن طريق الملاحظات أو التحفظات يزيد من ثقة المستخدمين لهذه المعلومات؛ - كما أنه يترتب على هذا التقرير تحديد مسؤولية المراجع إتجاه الآخرين.	مراجع الحسابات الخارجي مستقل تماماً عن أداء المؤسسة، من أهم ما تتضمنه تقاريره: - مدى تطبيق المؤسسة للمبادئ المحاسبية؛ - مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية؛ - أحداث مهمة وقعت بعد إعداد القوائم المالية؛ - نتيجة الفحص المستندي والفني للعمليات المالية.	5- تقرير مراجع الحسابات الخارجي
6- التقارير والجداول الملحق تحتوي على معلومات إضافية وتفاصيل يصعب إظهارها في جدول القوائم المالية.	أهم هذه الجداول: - تحليل الأصول، الإهلاك؛ - تحليل المصروفات إلى ثابت ومتغير؛ - بيان المبيعات، تكلفة المبيعات.	6- التقارير والجداول الملحق
7- تقرير رئيس مجلس الإدارة يتضمن كل معلومات غير مالية قد تؤثر على المؤسسة مستقبلاً.	- معلومات عن أهداف المؤسسة؛ - النشاط الحالي والمستقبلي له؛ - التغيرات التي طرأت خلال السنة المالية، وكذا التي حدثت على مستوى المراكز الإدارية.	7- تقرير رئيس مجلس الإدارة
8- أساليب أخرى للإفصاح مساعدة مستخدمي المعلومات على فهم المعلومات وتحديد اتجاهات الزيادة أو النقصان في أي بند من البنود.	- مثل استخدام المقارنات للقوائم المالية وكذلك المعلومات المقارنة عن السنوات السابقة مثل أرقام المبيعات أو المصروفات... الخ. - استخدام النسب المالية؛ - استخدام الرسوم البيانية الإحصائية.	8- أساليب أخرى للإفصاح

تحسين الإفصاح وتوصيل المعلومات لمستخدميها في سهولة و يسر لتحقيق أهدافهم.		
--	--	--

المصدر: بحث مقدم من طرف أ.د.ناصر دادي عدون، معراج هواري تحت عنوان: دور الإفصاح في التقارير المالية في ظل المعايير المحاسبية الدولية وأثره على المؤسسات الإقتصادية الجزائرية.

المطلب الثاني: مضمون الإفصاح المالي والمحاسبي عن الإلتزامات الجبائية (TVA-TAP)

في هذا المطلب سوف نقوم بالإفصاح عن بعض الرسوم، المتمثلة في الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

الفرع الأول: الإفصاح المالي والمحاسبي عن الرسم على النشاط المهني (TAP)

قبل الحديث عن الرسم على النشاط المهني نعرف الرسم بصفة عامة، حيث يعرف بأنه مبلغ نقدي يدفع جبرا من قبل الأشخاص للدولة أو أحد مرافقها العامة، مقابل خدمة خاصة أو نفع خاص تقدمه لهم.

أولاً: الإطار الجبائي للرسم على النشاط المهني

تتمثل المفاهيم الأساسية للرسم على النشاط المهني فيما يلي:

(أ) مفهوم الرسم على النشاط المهني :

يعتبر الرسم على النشاط المهني ضريبة من الضرائب التي تخضع لها الشركات على رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل ضمن فئة المداخل الصناعية والتجارية، كذا الضريبة على أرباح الشركات.

فالرسم على النشاط المهني أنشئ بموجب قانون المالية لسنة 1996، وذلك بعملية إدماج كل من الرسم على

النشاط الصناعي والتجاري والرسم على النشاط الغير التجاري.¹

¹ خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث: الأشخاص الطبيعيين والمعنويين، الجزء الأول، دار هومة الجزائر، 2005، ص167.

ب) مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:

يستحق الرسم بصدد رقم أعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح الصناعية و التجارية أو للضريبة على أرباح الشركات.

غير أنه، تستثنى من مجال تطبيق الرسم، مداخل الأشخاص الطبيعيين الناتجة عن إستغلال الأشخاص المعنويين أو الشركات التي تخضع كذلك للرسم بموجب هذه المادة.

ويقصد برقم الأعمال، مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط المذكور أعلاه. غير أنه تستثنى العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها، من مجال تطبيق الرسم المذكور في هذه المادة.

- بالنسبة لوحدات مؤسسات الأشغال العمومية والبناء، يتكون رقم الأعمال من مبلغ مقبوضات السنة المالية؛ يجب تسوية الحقوق المستحقة على مجموع الأشغال، على الأكثر عند تاريخ الاستلام المؤقت، باستثناء الديون لدى الإدارات العمومية والجماعات المحلية؛

- لا تطبق أحكام الفقرة السابقة في حالة مؤسسات الأشغال التي تقوم أيضا بعمليات الترقية العقارية؛

- العمليات المستفيدة من نظام فرض الضريبة على هامش الربح التي ينجزها بائعوا السلع المنقولة وما شابهها المذكورة في المادة «83» مكرر من قانون الرسوم على رقم الأعمال؛

- بالنسبة للعمليات البنكية المتضمنة تسويق منتج الصيرفة الإسلامية في صيغة المراجعة، يتشكل وعاء الرسم على النشاط المهني من هامش الربح المتفق عليه مسبقا في العقد.¹

ج) أساس فرض الضريبة

يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخل المهنية الإجمالية، أو رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرسم خلال السنة.

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022، المادة 217-218، ص67.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

- تستفيد من تخفيض قدره 25%: مبالغ الإيرادات الناتجة من أنشطة البناء والأشغال العمومية والري؛
- يستفيد من تخفيض قدره 30%: مبلغ عمليات البيع بالجملة، مبلغ عمليات البيع بالتجزئة، والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50 % من الحقوق غير المباشرة؛
- يستفيد من تخفيض قدره 50%: مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة، ومبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالأدوية مع إستيفاء الشرطين الآتيين:
- أن تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية وفقا للتشريع والتنظيم الساري المفعول؛
- أن يكون هامش الربح بالتجزئة يتراوح ما بين 10% و 30%؛
- يستفيد من تخفيض قدره 75%: مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز، والعادي، والخالي من الرصاص، والغاز أويل ووقود غاز البترول المميع، والغاز الطبيعي المضغوط؛
- ويمنح تجار التجزئة الذين لهم صفة عضو جيش التحرير الوطني أو المنظمة المدنية لجبهة التحرير الوطني وأرامل الشهداء، تخفيضا بنسبة 30% من رقم الأعمال الخاضع للضريبة.
- غير أنه لا يستفيد من هذا التخفيض المطبق سوى على السنتين الأوليتين من الشروع في مباشرة النشاط، المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.
- بالنسبة للعمليات المستفيدة من نظام فرض الضريبة على نظام هامش الربح، يتكون الوعاء الضريبي الخاضع للرسم على النشاط المهني من الفارق المحسوب بدون رسوم، بين سعر البيع المتضمن كامل الرسوم وسعر الشراء. لا تدرج في سعر الشراء، كما أنها غير قابلة للخصم من الوعاء الضريبي، التكاليف والأعباء الملزم بها من طرف البائع الخاضع للرسم من أجل إعادة التأهيل أثناء اقتناء المواد المستعملة.
- لا يمكن لتجار السلع المستعملة الخاضعين وفق نظام هامش الربح، خصم الرسم على النشاط المهني المدفوع من الوعاء من الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات.
- يستثنى من القاعدة الخاضعة لهذا الرسم:
- (1) مبلغ عمليات البيع المنجز من طرف المنتجين؛
- (2) مبلغ عمليات البيع الخاصة بالمواد ذات استهلاك المدعمة من قبل ميزانية الدولة أو التي تستفيد من التعويض؛

3) مبلغ عمليات البيع أو النقل أو السمسرة المتعلقة بالمواد والسلع الموجهة للتصدير بما في ذلك كافة عمليات المعالجة قصد إنتاج المواد البترولية الموجهة مباشرة للتصدير.¹

ثانيا: الإطار المحاسبي للرسم على النشاط المهني

يتضمن الإطار المحاسبي للرسم على النشاط المهني كل من التسجيل المحاسبي والإفصاح المالي والمحاسبي من حيث الشكل والمضمون وذلك على النحو التالي:

أ) التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية:

يعتبر الرسم على النشاط المهني ضريبة من الضرائب المباشرة تفرض على رقم الأعمال المحقق في الجزائر بعد حساب الرسم على النشاط المهني يقيد في تصريح G50 كعبء في نهاية كل شهر يتم إثبات الرسم المستحق الدفع عن المقبوضات أو رقم الأعمال المحقق (المقبوض) خلال الشهر و يسجل كما يلي²:

642	ح/الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	****	****
447	ح/الضرائب والرسوم ودفعات مشابهة أخرى		

وعند التسديد في 20 يوم الأولى من الشهر الموالي يرصد الحساب 447 ضرائب ورسوم ودفعات مشابهة أخرى كما يلي:

447	ح/الضرائب والرسوم ودفعات مشابهة أخرى	****	****
5xx	ح/البنك أو الصندوق		

¹الجزائر، وزارة المالية، مرجع سبق ذكره، المادة 217-218، ص - ص: 67-68.

² بلحوت أميرة وبودالي سميحة، المحاسبة الضريبية لمؤسسة اقتصادية ذات طابع ربحي، دراسة حالة المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB، مذكرة نيل شهادة ماستر، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس - الجزائر، السنة الجامعية، 2015، ص 11.

(ب) الإفصاح المالي والمحاسبي من حيث الشكل والمضمون:

من حيث الشكل: وهو الإفصاح عن وجود الدفاتر والوثائق المحاسبية للتأكد من أن المحاسبة منتظمة، صادقة ومثبتة، حيث تتمثل في دفتر اليومية ودفتر الجرد (الدفاتر القانونية)، الميزانية المحاسبية وجدول حساب النتائج، الفواتير، العقود، إيصالات التسديد وغيرها (الوثائق الإثباتية).

من حيث المضمون: وذلك من خلال الإفصاح عن المبيعات ونواتج المالية في حسابات جدول النتائج حيث يظهر رقم الأعمال في حساب 70 ويتم الإفصاح على المبيعات والنواتج المالية كاملي:

1- الإفصاح عن المبيعات: يتم الإفصاح عن المبيعات للرسم على النشاط المهني بنظام الفوترة المطبق في المؤسسة وفق القوانين والنصوص القانونية فيما يخص الرسم على القيمة المضافة.

2- الإفصاح عن الرسم على النشاط المهني للنواتج المالية والنواتج الاستثنائية: يتضمن تسجيل كل النواتج المتعلقة بتسيير المؤسسة والنواتج الاستثنائية المرتبطة بنشاط السنة.¹

(ج) عرض جدول حسابات النتائج والميزانية:

تعرف القوائم المالية بأنها مجموعة من الوثائق تحمل معلومات مالية متعلقة بالمؤسسة، وفي أشكال محددة، وتعتبر الوسيلة الرئيسية لإيصال المعلومات المالية إلى مختلف مستعمليها الداخليين والخارجيين عند إقفال الحسابات.²

1- مفهوم جدول حسابات النتائج: عرف النظام المحاسبي المالي جدول حسابات النتائج بأنه: ملخص للأعباء والمنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (الربح أو خسارة).³

¹ مريم بوعمامة، دور الرقابة الجبائية في الحد من التلاعب المحاسبي - مقارنة تسييرية لإدارة الضرائب لولاية سطيف، مجلة الإستراتيجية والتنمية، المجلد 11، العدد 01 (جانفي 2021)، ص-ص: 269، 271.

² شعيب شنوف، الممارسة المحاسبية للشركات متعددة الجنسيات والتوحيد المحاسبي والمالي، حالة بريتيش بتروليوم، أطروحة دكتوراه، جامعة الجزائر، 2007، ص146.

³ عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة، وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي، الجزائر، 2009، ص153.

2- عرض جدول حسابات النتائج:

حسب النظام المحاسبي يوجد نوعين لعرض جدول حسابات النتائج هما:

❖ **جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:** يقوم جدول حسابات النتائج على تصنيف الأعباء حسب طبيعتها (حصص الاهتلاكات، مشتريات البضائع... الخ) يسمح بتحديد مستويات من المجاميع التسيير الرئيسية، والتي على أساسها يمكن تحليل طرق تكوين نتيجة المؤسسة، ويمكن توضيح جدول حسابات النتائج في الجدول التالي:

جدول رقم (01-02): جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

الفترة من إلى

البيان	ملاحظة	ن
رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والجاري تصنيعها الإنتاج المثبت إعانات الإستغلال		70/ح 71/ح 72/ ح 74/ ح
1- إنتاج السنة المالية		ح / 70 + ح/72 + ح /72+ ح 74/
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكية الأخرى.		ح/60 ح/61 و 62
2- استهلاك السنة المالية		ح/60 + ح/61 + ح/ 62
3- قيمة الاستغلال المضافة (2-1)		إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة
أعباء العاملين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة		ح / 63 ح / 64
4- الفائض الإجمالي عن الإستغلال		القيمة المضافة للاستغلال - ح/63-ح/64
المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى		ح/75 ح/65

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

المخصصات للاهتلاكات والأرصدة استئناف عن خسائر القيمة والأرصدة		ح/68 ح/78
5- النتيجة العملياتية		إجمالي فائض الإستغلال + ح/75-ح/65 ح/68+ح/78
المنتجات المالية الأعباء المالية		ح/76 ح/66
6- النتيجة المالية 7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)		ح/76- ح/66
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية		ح/695 وح/698 ح/692 وح/693
مجموع منتجات الأنشطة العادية		
مجموع أعباء الأنشطة العادية		
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية		النتيجة العادية قبل الضرائب- الضرائب الواجبة والضرائب المؤجلة
العناصر غير العادية -المنتجات (يطلب بيانها) العناصر غير عادية -الأعباء (يطلب بيانها)		ح/77 ح/67
9- النتيجة غير العادية		ح/77- ح/67
10- النتيجة الصافية للسنة المالية		النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية
(1) حصص الشركات موضع المعادلة في النتيجة الصافية		
11- النتيجة الصافية للمجمع المدمج		
و منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)		

المصدر: قرار مؤرخ في 23 رجب 1429هـ الموافق ل 26 يوليو 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الشعبية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009، ص30. (محاضرات في التسيير المالي السنة الثالثة، محاسبة وتدقيق)

❖ **جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة:** يتم من خلاله التمييز بين تكاليف الشراء وتكاليف التوزيع والبيع والتكاليف الإدارية، أي ترتب الأعباء حسب وظائف المؤسسة (وظيفة تجارية، وظيفة مالية، وظيفة إدارية، ويمكن توضيح جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة في الجدول التالي:

الجدول رقم (01-03): جدول حسابات النتائج "حسب الوظيفة"

الفترة من الى

البيان	ملاحظة	ن	ن-1
رقم الأعمال تكلفة المبيعات			
هامش الربح الإجمالي			
منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية			
النتيجة العملياتية			
تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) منتجات مالية الأعباء المالية			
النتيجة العادية قبل الضريبة			
الضرائب الواجبة على النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)			
النتيجة الصافية للأنشطة العادية			
الأعباء غير العادية			
النتيجة الصافية للسنة المالية			
حصة الشركات الموضوعية موضع المعادلة في النتائج الصافية (1)			
النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)			
منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)			

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

المصدر: قرار مؤرخ في 23 رجب 1429 هـ الموافق ل 26 يوليو 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الشعبية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009، ص31.

3- مفهوم الميزانية المالية: هي عبارة عن كشف بالأرقام لمصادر واستخدامات الأموال في المؤسسة لفترة زمنية معينة، حيث يدل الجانب الدائن (الأيسر) من القائمة والذي يسمى جانب الالتزامات وحقوق المساهمين على مصادر الأموال التي حصلت عليها المؤسسة من مالكيها أو من المقرضين، بينما الجانب المدين (الأيمن) من الميزانية يسمى جانب الأصول فيدل على أشكال الإستثمار المختلفة التي وظفت بها المؤسسة هذه الأموال وبهذا تعكس الوضع المالي للمؤسسة.

4- عرض الميزانية المالية:

يمكن توضيح الميزانية المالية المختصرة أو قائمة المركز المالي في الجدول التالي:

الشكل رقم (01-01): الميزانية المالية المختصرة

الأصول	ملاحظة	N	N-1	الخصوم	ملاحظة	N	N-1
الأصول غير الجارية				الأموال الدائمة الأموال الخاصة الخصوم غير جارية			
الأصول الجارية				الخصوم الجارية			
مجموع الأصول				مجموع الخصوم			

الفرع الثاني: الإفصاح المالي والمحاسبي عن الرسم على القيمة المضافة

أسس الرسم على القيمة المضافة بموجب القانون رقم 36-90 المؤرخ في 31/12/1990 المتضمن لقانون المالية لسنة 1991 ليلغي ويعوض نظام الرسوم على رقم الأعمال السابق والمكون من الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج والرسم الوحيد الإجمالي على تأدية الخدمات وذلك نتيجة المشاكل التي عرفها هذا النظام من حيث تعقده وعدم ملاءمته مع الإصلاحات الاقتصادية التي عرفها الإقتصاد الوطني.

أولاً: الإطار الجبائي للرسم على القيمة المضافة

نتناول من خلال هذا الجزء أهم المفاهيم الأساسية للرسم على القيمة المضافة.

أ) مفهوم ومعدلات الرسم على القيمة المضافة:

تتمثل معدلات ومفهوم الرسم على القيمة المضافة فيما يلي:

1- مفهوم الرسم على القيمة المضافة:

يتعلق هذا الرسم بالقيمة المضافة للمؤسسة خلال كل مرحلة من مراحل العمليات الاقتصادية والتجارية، وتحدد هذه القيمة المضافة بالفرق بين الإنتاج الإجمالي والاستهلاكيات الوسيطة للسلع والخدمات.¹

يمثل الرسم على القيمة المضافة زيادة الإنتاج المباعة في نهاية كل مرحلة عن قيمة الإنتاج المشتري في بدايتها.²

الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة تفرض على جميع العمليات في مجالات الصناعة والتجارة والحرف، يتحملها المستهلك النهائي وتعتبر من أهم موارد الدولة.³

¹ قطاف نبيل، دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات، دراسة ميدانية لبلدية بسكرة الفترة 2000-2006، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص نقود وتمويل، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2007-2008، ص 67.

² يونس احمد البطريق، أصول المالية العامة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، 2008، ص 71.

³ بوتين محمد، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص 139.

2- معدلات الرسم على القيمة المضافة:

يحسب الرسم على القيمة المضافة بناء على معدلات نسبية، بحيث يخضع المكلفين بهذا الرسم إلى معدلين هما:

-المعدل العادي نسبته 19 %؛

-المعدل المخفض نسبته 9 % والذي يطبق على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات التي نصت عليها المادة 23 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.¹

ب) وعاء الرسم على القيمة المضافة:

يتمثل وعاء الرسم على القيمة المضافة من رقم الأعمال الخاضع للرسم، ويشمل هذا الأخير البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف والحقوق والرسوم، ما عدا الرسم على القيمة المضافة لذاتها أي رقم الأعمال خارج الرسم، وتستثني منها أمانة الغلافات المسترجعة وكذا مصاريف النقل تحت شروط معنية.²

ج) مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

يتمثل مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة في جميع المؤسسات والأشخاص الخاضعين لهذا الرسم سواء كانوا خاضعين إجباريا أو اختياريا.³

1- العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة:

تنقسم العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة إلى نوعين:

❖ العمليات التي تخضع للرسم على القيمة المضافة وجوبا:

▪ العمليات التي تتضمن الأملاك المنقولة:

¹ الجزائر، وزارة المالية المديرية، العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017، المادة 21-23.

² بن يزة راضية، أثر الإستراتيجية الجبائية على المؤسسة، مذكرة ماستر تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011، ص- ص: 85-87.

³ عبد الحكيم قديري وآخرون، دراسة تحليلية للرسم على القيمة المضافة المشاكل الحلول، مذكرة لاستكمال شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2016/2017، ص-ص: 6 - 9.

- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون؛
- المبيعات والتسليمات وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين؛
- المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة؛
- أنشطة التجارة المتعددة: تعني الشراء وإعادة البيع وفق شروط البيع بالتجزئة، والمتاجرة في الأشياء المستعملة المكونة من البلاتين أو الذهب أو الفضة أو من الأحجار الكريمة، وكذا التحف الفنية الأصلية والأدوات العتيقة، عمليات بيع الكحول والخمور والمجوهرات الثمينة المستوردة.
- العمليات التي تتضمن الأملاك العقارية، مثل:
 - الأشغال العقارية؛
 - عمليات تجزئة الأراضي وبيعها التي يقوم بها ملاك القطع الأرضية؛
 - مبيعات العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك باسمهم؛
 - العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع الأملاك العقارية والمحلات التجارية؛
 - عمليات لبناء والتهيئة وبيع العقارات ذات الإستعمال السكني أو المخصصة لإيواء النشاط المهني أو الصناعي أو التجاري المنجزة في إطار نشاط الترقية العقارية، وكذا عمليات التهيئة وبناء السكنات الاجتماعية.
- التسليمات للذات: تتضمن الأملاك غير تلك المثبتة عندما لا تستعمل هذه الأملاك لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛
- أداء الخدمات: وتتضمن:
 - عمليات إيجار الأملاك المنقولة أو العقارية؛
 - أشغال الدراسات والبحث وعمليات النقل؛
 - المبيعات الموجهة للاستهلاك في المكان المنتوجات الغذائية أو المشروبات (المطاعم، بائع الحلويات... الخ)
 - العمليات المحققة في إطار ممارسة المهنة الحرة التي يقوم بها الأشخاص الطبيعيون والشركات؛
 - أداء الخدمات المتعلقة بالإيواء والإطعام المقدمة من طرف مؤسسات العناية غير تلك المتعلقة بالصحة؛
 - العروض والألعاب والتسلّيات؛
 - الخدمات المتعلقة بالهاتف والتليكس، والعمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين؛
 - خدمات لتكوين المقدمة من طرف مؤسسات التكوين المعتمدة من طرف الدولة.

❖ العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة اختياريًا:

يمكن للأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة، أن يختاروا الخضوع الإرادي للرسم على القيمة المضافة عندما:

- يحققون عمليات تصدير؛
- يقومون بعمليات التسليم إلى:
- شركات بترولية؛
- مؤسسات تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء.

2- الأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة:

❖ المنتجين: يقصد بلفظ المنتج:

■ الأشخاص أو الشركات الذين يقومون بصفة رئيسية أو ثانوية باستخراج أو صناعة المنتجات والتركيب أو التحويل بصفتهن صناعيين ومقاولين في التصنيع قصد إعطائها شكلها النهائي أو العرض التجاري الذي تقدم فيه للمستهلك لكي يستعملها أو يستهلكها؛

■ الأشخاص أو الشركات التي تحمل فعلاً محل الصانع للقيام بكل الأعمال المتعلقة بصنع المنتجات أو توضيها التجاري النهائي، مثل الترميم أو التعليب وإرسال أو الإيداع.

❖ تجار الجملة: وهم الذين يبيعون السلع سواء لتجار آخرين لإعادة بيعها أو بنفس شروط الثمن والكمية لمؤسسات أو جماعات عمومية أو خاصة.

❖ تجار التجزئة: هم التجار الذين يقومون بعمليات البيع في شروط التجزئة.

د) الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة:

الحدث المنشئ هو الفعل المادي أو القانوني الذي يجعل المكلف بالرسم مدينا به، حيث يعتبر تاريخ وقوع الحدث نقطة بداية إستحقاقية الضريبة، ويختلف الحدث من عملية إلى أخرى بحسب طبيعتها.¹

1- بالنسبة للمبيعات: الحدث المنشئ هو نقل الملكية سواء تم ذلك مادياً (انتقال البضائع)، أو قانونياً (الفوترة)؛

2- بالنسبة للأشغال العقارية: من قبض الثمن كلياً أو جزئياً؛

¹ عياض عادل، محاولة التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات، مذكرة ماجستير، تخصص إدارة أعمال، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2003، ص 33.

3- بالنسبة للواردات والصادرات: عند تقديم البضاعة للجمارك؛

4- بالنسبة للتسليمات للذات من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية: عند التسليم.

ثانيا: الإطار المحاسبي للرسم على القيمة المضافة :

يتم التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة والإفصاح المالي والمحاسبي كالتالي:

أ) التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية:

تكون أرقام الحسابات على الرسوم على القيمة المضافة كالتالي:

ح / 44562 الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع على التثبيات

ح / 44563 الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع على السلع والخدمات

ح / 44567 تسبيق على الرسم

ح / 4458 رسم مستحق الدفع

1- الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع :

لا يمثل الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع تكلفة على المؤسسة، بل هو يشكل حقا من حقوق المؤسسة على الدولة سيتم خصمه من الرسم على القيمة المضافة حيث يظهر في حسابات الصنف 4 الحقوق (4456).¹

وهو الرسم المتضمن في الفواتير للمشتريات والتثبيات والخدمات والتي يدفعه المكلف لمورديه ولا يمثل مصاريف بل ديون على الخزينة العمومية لذا وجب إدراجها محاسبيا بحسابات فرعية ل ح/44 حسابات الدولة كالتالي:

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي، الجزائر، 2009، ص 63.

❖ شراء السلع و خدمات

تاريخ العملية

****	ح /مشتريات بضائع	38	
****	ح /الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع	44563	
	على السلع والخدمات	401	
****	ح/ موردوا المخزون والخدمات		
	فاتورة الشراء		

❖ شراء تثبيات:

تاريخ العملية

****	ح/تثبيات	2X	
****	ح/ الرسم على القيمة المضافة قابلة للإسترجاع	44562	
	على التثبيات	404	
****	ح/موردو الخدمات		
	فاتورة الشراء		

❖ شروط إسترجاع الرسم على القيمة المضافة الخاص بالتثبيات:¹

من أهمها أن يتم شراء هذه التجهيزات في حالة جديدة أو يكون قد تم تجديدها، وأن تستخدم في إنجاز عمليات (سلع وخدمات) خاضعة للرسم، وأن يتم الإحتفاظ بهذه التجهيزات ضمن أصول المؤسسة لفترة خمسة سنوات على الأقل، إن عدم الإلتزام بهذا الشرط الأخير يوجب على المؤسسة تسديد الرسم الذي سبق أن إسترجعته وهذا تبعا لعدد السنوات المتبقية من فترة الإحتفاظ القانونية(أي 05 سنوات).ونلاحظ أن سنوات شراء وبيع التجهيزات تحسب سنوات كاملة ضمن فترة الإحتفاظ وهذا دون مراعاة لتاريخ الشراء وتاريخ التنازل.

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، الجزائر 2014، ص - ص:130-132.

تاريخ العملية

****	ح/معدات صناعية	215
****	ح/الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على التثبيتات	44562
****	ح/البنك	512
	شراء معدات، فاتورة رقم ... -----N /12/-----	
****	ح/مخصصات إهلاك أصول غير جارية	681
****	ح/إهلاك معدات صناعية	2815
	قسط الإهلاك لتسعة أشهر من N	

****	ح/مخصصات إهلاك أصول غير جارية	681
****	ح/إهلاك معدات صناعية	2815
	قسط الإهلاك لسنة لشهر من سنة N	

****	ح/معدات صناعية	215
****	ح/الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع على التثبيتات	44562
	إلغاء الرسم مستفاد منه وإضافة لقيمة المعدات	

****	ح/البنك	512
****	ح/إهلاك معدات صناعية	2815
****	ح/معدات صناعية	215
****	ح/ فوائض قيمة التنازل عن معدات	752
	بيع المعدات	

****	ح/الرسم على القيمة المضافة ق للإسترجاع على التثبيتات	44562
	ح/الرسم على القيمة المضافة مستحق الدفع	
****	رسم مستحق الدفع	4458

1- الرسم غير قابل للإسترجاع:

وهو الرسم الذي يدفع بمناسبة إقتناء التثبيات أو الحصول على المشتريات والخدمات من طرف مكلفين غير معنيين بأداء الرسم على القيمة المضافة حيث يتم دمج الرسم على القيمة المضافة الشراء ضمن تكلفة الأصل والخدمة ولا يخصص له حساب والمكلف في هذه الحالة لا يحق له فوتر الرسم على القيمة المضافة عند البيع ولا يسترجع الرسم عند الشراء (الرسم غير قابل للإسترجاع).

❖ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

يتمثل في الرسم المحصل من الزبائن بمناسبة عمليات البيع أو التنازل أو التسبيقات... إلخ وتعتبر هذه الرسوم المقبوضة دين أو عبء لصالح الخزينة العمومية لذا وجب إدراجه محاسبيا بحساب فرعي ل ح/ 44 حسابات الدولة 4457 (ح/ رقم محصل على المبيعات) ولا يمثل نواتج بالنسبة للمكلف بأي شكل من الأشكال كما يجب تسويته في الوقت القانوني المحدد حيث نسجل ما يلي:

تاريخ العملية

411	ح/ العملاء	****
70	ح/ المبيعات	****
4457	ح/ الرسم على القيمة المضافة محصلة	****
	فاتورة البيع	

3- التصريح بالرسم على القيمة المضافة:¹

تتم تسوية الرسوم القابلة للإسترجاع في الأوقات المحددة وذلك بإجراء المقاصة مع الرسوم المحصلة على المبيعات من الزبائن فإذا كان:

- الرسم المحصل على المبيعات أكبر من الرسم القابل للإسترجاع يسجل الفارق بحساب 4458 رقم مستحق الدفع؛
- الرسم المحصل على المبيعات أصغر من الرسم القابل للإسترجاع يسجل الفارق بحساب 4457 تسبيق (رصيد) على الرسم يؤجل إسترجاعه للشهر القادم؛

¹ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010، ص 252.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

- الرسم المحصل على المبيعات = الرسم القابل للإسترجاع يتم ترصيد الحسابين (ح/4457 وح/4456) وبالتعكس أي تقوم بحساب الفرق بين الرسم على القيمة المضافة الواجب إسترجاعه والرسم على القيمة المضافة المحصل وهنا نسجل حالتين:

❖ **حالة الفرق سالب:** وهنا يكون الرسم على القيمة المضافة المحصل أقل من الرسم على القيمة المضافة الواجب إسترجاعه.

****	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
****	ح/تسبيق الرسم (حقوق)	44567	
****	ح/الرسم على القيمة المضافة الواجب إسترجاعه	4456	
	الفرق سالب		

❖ **حالة الفرق موجب:** وهنا يكون الرسم على القيمة المضافة المحصل أكبر من الرسم على القيمة المضافة الواجب إسترجاعه.

تاريخ العملية

****	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
****	ح/الرسم على القيمة المضافة الواجب إسترجاعه	4456	
****	ح/الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع	4458	
	الفرق موجب		

بعد حساب الفرق يتم إعداد التصريح بالفرق الموجب لتسديده إلى مصلحة الضرائب قبل يوم 20 من الشهر الموالي كما يلي:

تاريخ العملية

****	ح/الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع	4458	
****	ح/البنك	512	
	تسديد بتصريح G50		

1- حالة إلغاء الرسم الخاص بمردودات المشتريات ومردودات المبيعات:¹

عند إلغاء الرسم الخاص بمردودات المشتريات ومردودات المبيعات نقوم بالتسجيلات المحاسبية التالية:

❖ إلغاء الرسم الخاص بمردودات المشتريات:

لإلغاء الرسم القابل للإسترجاع والخاص بمردودات المشتريات، فإننا نجعل الحساب 4456 دائئا بقيمة الرسم المناسب للمردودات.

تاريخ العملية			
****	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
****	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع على السلع	44563	
****	ح/موردو المخزون	4011	
****	ح/موردو المخزون	4011	
****	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
****	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع على السلع	44563	

❖ إلغاء الرسم الخاص بمردودات المبيعات وإلغاء الرسم المحصل على المبيعات:

والخاص بمردودات المبيعات فإننا نجعل الحساب 4457 مدينا بقيمة الرسم المناسب للمردودات:

تاريخ العملية			
****	ح/ عملاء	411	
****	ح/مبيعات بضاعة	701	
****	ح/الرسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات	4457	
****	مبيعات بضاعة فاتورة رقم ...		
****	ح/مبيعات بضاعة	700	
****	ح/ الرسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات	4457	

¹ عطية عبد الرحمان، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص132.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

****		ح/ عملاء مردودات مبيعات، فاتورة رقم ...	411	
	****	ح/ الرسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات		4457
		ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع على السلع	44563	
****		ح/ الرسم على القيمة المضافة مستحق الدفع	4458	
****		تسوية الرسم للشهر الماضي		
	****	ح/ الرسم على القيمة المضافة مستحق الدفع		
		ح/ البنك	512	4458
****		تسديد الرسم للشهر الماضي		

5- حالة الإلغاء النهائي للرسم على المبيعات:¹

ينص قانون الرسم على رقم الأعمال (المادة 37) على تخفيض الرسم الخاص بالعمليات غير المحصلة بصفة نهائية.

	****	تاريخ العملية		
		ح/ عملاء		411
****		ح/ مبيعات بضاعة	700	
****		ح/ الرسم على القيمة المضافة محصل على المبيعات	4457	
		مبيعات بضاعة		
	****	ح/ خسائر ديون غير قابلة للتحويل		654
	****	ح/ الرسم المحصل على المبيعات		6557
****		ح/ عملاء	411	
		ديون غير محصلة		

¹ عطية عبد الرحمان، مرجع سبق ذكره، ص 135.

ج) الإفصاح عن الرسم على القيمة المضافة في قائمة الميزانية:

حيث تتضمن الميزانية مجموعة من البنود المرتبطة بعناصر الرسم على القيمة المضافة، المتمثلة في حسابات الأصول وحسابات الخصوم التي يجب أن يفصح عنها من خلال الميزانية¹.

1- الإفصاح عن الرسم على القيمة المضافة من خلال بنود الأصول:

وهي حسابات الصنف الثاني من المدونة المحاسبية حسب SCF، حيث يجب أن لا تتضمن العناصر ذات المبالغ الصغيرة غير المرتبطة بهذه التثبيات لأنها تعتبر مستعملة في السنة المالية المستخدمة فيها. أما بالنسبة للمخزونات والتي يجب أن يفصح من خلالها عن القيم الموجهة للإستغلال والمرتبطة بسنة النشاط وتاريخ الجرد، ويجب أن يكون التقييد المحاسبي لهذه العناصر خارج الرسم على القيمة المضافة بالنسبة لجميع طرق التقييد المحاسبي للمخزون مع ضرورة تبيان مدى تبرير المؤسسة إستخدامها لأحد الطرق المحاسبية المقبولة جبائياً، أما بالنسبة لحسابات المدينون فيجب أن يتم التركيز على حساب الزبائن التي يجب أن تتطابق فيها الحسابات الفردية مع إجمالي رصيد حساب الزبائن الظاهر بميزان المراجعة مع يومية المبيعات والتي تتطابق بدورها مع مبالغ فواتير الزبائن، لأنه أساس الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة وكذا التخفيضات الممنوحة والتسبيقات المقبوضة الناتجة عن تسوية الفواتير قيد التحري، قائمة الزبائن وكشف الفواتير المحررة للزبائن الوهميين والمتهربين ضريبياً.

أما بالنسبة للحسابات المالية فيجب التركيز على توافق المبالغ المسجلة في حساب البنك والمؤسسات المالية المماثلة وكذا الإفصاح عن حساب الصندوق بأنه ليس مديناً، الذي يجب أن تكون العمليات المرتبطة بالصندوق مقيدة محاسبياً تزامناً مع حركة النقديات المرتبطة بالنشاط ولا تشكل عمليات التحويلات المالية الداخلية إيراد أو نفقة وأن يكون هناك توافق بين تاريخ التحويل بين حسابات الصندوق والبنك.

2- الإفصاح عن الرسم على القيمة المضافة من خلال بنود الخصوم:

نركز عند الإفصاح عن الرسم على القيمة المضافة من خلال بنود الخصوم على الحسابات الفرعية (رأس المال، الإحتياطات، حساب رؤوس الأموال)، حيث يجب أن يتضمن رأس المال تسجيلات مسجلة في آجالها

¹ مريم بوعمامة، مرجع سبق ذكره، ص 270.

القانونية وأن يكون سعر الحصص صحيحة لتفادي إعادة التقييم الجبائي ويستلزم التأكد من الإحتياجات القانونية وفحص كل من القانون الأساسي للشركة ومحاضر الجمعية العامة الخاصة بالإحتياجات المكونة،

أما بالنسبة لحسابات الديون الخاصة بالموردون تتم بطلب معلومات ومقارنتها مع الرصيد النهائي وأن تكون مقيدة بجميع الرسوم، وفواتير الشراء صحيحة ومحركة بإسم الشركة، حيث يتضمن حساب المشتريات المستهلكة تقييد مشتريات خارج الرسم ومراجعة فواتير الشراء الخاصة بالرسم على القيمة المضافة ويستلزم أن تحتوي حسابات الإهلاكات والمؤونات على تسجيلات لمؤونات الديون المشكوك فيها وإدماج المؤونات غير المقبولة جبائيا ضمن النتيجة الجبائية وكذا إدماج الإهلاك المدرج ضمن الأعباء في حالة تجاوز الحد القانوني لخصمه.

المطلب الثالث: مضمون الإفصاح المالي والمحاسبي على الالتزامات الجبائية (IRG-IBS)

قبل الحديث عن الضريبة على أرباح الشركات والدخل الإجمالي، نعرف الضريبة بصفة عامة الإقتطاع النقدي الذي تفرضه الدولة أو الفريضة المالية التي يدفعها الفرد جبرا بشكل نهائي وبدون مقابل، ويتم إستخدام هاته الأموال لتغطية نفقات الدولة.

الفرع الأول: الإفصاح المالي والمحاسبي عن الضريبة على أرباح الشركات:

للتطرق الإفصاح المالي والمحاسبي عن الضريبة على أرباح الشركات يجب أولا التعرف على كل من الإطار الجبائي والمحاسبي للضريبة على أرباح الشركات.

أولا: الإطار الجبائي للضريبة على أرباح الشركات

يتمثل الإطار الجبائي للضريبة على أرباح الشركات في كل من مفهومها ومجال تطبيقها ومعدلاتها... إلخ وذلك على النحو التالي:

أ) مفهوم و حساب معدل الضريبة على أرباح الشركات:

يتمثل مفهوم الضريبة على أرباح الشركات ومعدلاتها فيما يلي: ¹

1- مفهومها: تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الاشخاص المعنويين، تسمى هذه بالضريبة على أرباح الشركات.

¹ جيلالي بهاز وآخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (مؤسسة علاج)، مجلة المقرري الاقتصادي والمالية، المجلد 5، العدد 2 (2021)، 280.

2- حساب معدلها: يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

19- بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛

23- بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار؛

26- بالنسبة للأنشطة الأخرى؛

بعد تحديد النتيجة الجبائية ومعدل الضريبة على أرباح الشركات تحسب وفق العلاقة التالية:

- الضريبة على أرباح الشركات = الربح الجبائي x معدل الضريبة

مع العلم أن على المكلفين بالضريبة على أرباح الشركات دفع ثلاث تسبيقات وذلك خلال السنة التي حققت فيها الأرباح المعتمدة كأساس لحساب الضريبة على أرباح الشركات، حيث تساوي قيمة كل تسبيق 30٪ من الضريبة المتعلقة بربح السنة السابقة، على أن تتم التصفية عند دفع رصيد التصفية قبل 20 أبريل من السنة الموالية إذ أن: **رصيد التصفية = الضريبة المستحقة - مجموع التسبيقات الثلاثة المدفوعة**

(ب) وعاء الضريبة على أرباح الشركات:

يتحدد الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة، بما في ذلك التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو في نهاية عمره المحاسبي.

ويتحدد الربح الصافي من الفرق بين قيم الأصول الصافية لدى إختتام الدورة المحاسبية وافتتاحها، والتي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كقاعدة لحساب الضريبة على أرباح الشركات بعبارة أخرى تحديد الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات من خلال الفرق بين النواتج المحققة والأعباء التي تتحملها المؤسسة. تتمثل النواتج المحققة أساسا فيما يلي:

- مبيعات خلال الدورة (نواتج الإستغلال)؛

- النواتج الأخرى المختلفة (نواتج خارج الإستغلال)؛

- النواتج الإستثنائية، كالتنازل عن الاستثمارات؛

أما الأعباء التي يجب خصمها لتحديد الربح الخاضع لهذه الضريبة فتتمثل فيما يلي:

- المصاريف العامة لنفقات المستخدمين في الشركة، مكافآت المسيرين والشركاء، العمولات، بإضافة إلى كراء

العقارات ومصاريف الإحتفالات والإستقبالات على أن لا تتعدى نسبة 01٪ من الربح الصافي للسنة السابقة؛

- النفقات المالية المختلفة مثل الأتاوى، مصاريف المساعدة على التنقيب، من المصاريف المتعلقة بالقروض، التأمينات... الخ؛

- الضرائب والرسوم الواقعية على كاهل المؤسسة خلال السنة المالية من رسوم عقارية، رسوم التطهير، الرسم على النشاط المهني والدفع الجغرافي؛
 - المصاريف المتعلقة بمختلف الإهلاكات والمؤونات؛
 - مختلف الهدايا التي تقدمها المؤسسة باستثناء تلك المتعلقة بالإشهار؛ إضافة إلى مختلف الإعلانات والتبرعات والهبات على أن لا تتجاوز قيمتها 20 000 دج؛
 - ولا اعتبار الأعباء السابقة الذكر قابلة للخصم يجب أن تتوفر بها الشرط التالية:
 - أن تكون التكاليف مرتبطة مباشرة بالتسيير العادي للشركة؛
 - يجب أن تثبت هذه الأعباء بطرق قانونية، وأن تكون مبررة بوثائق إثبات؛
 - يجب أن تكون خاصة فقط بالنسبة المالية الجارية؛ وأن تكون مسجلة بدفاتر المؤسسة.¹
- (ج) مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات:
- تخضع الضريبة على أرباح الشركات إلى:²

1- الشركات مهما كان شكلها وغرضها باستثناء:

- ❖ شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري، إلا إذا إختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات، وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الإختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة "151". ولا رجعة في هذا الإختيار مدى حياة الشركة ؛
- ❖ الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم، باستثناء الشركات التي إختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات؛
- ❖ هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل؛
- ❖ المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

¹ محمد لعلاوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس و تحصيل الضرائب بالجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص علوم اقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014 / 2015، ص-ص: 60، 61.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 136، ص ص: 37- 38.

كما تخضع لهذه الضريبة:

-الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة "12".

-الشركات التعاونية والإتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار إليها في المادة "138".

- تندرج الأرباح والخسائر المحققة في إطار تنفيذ عقد التجمع، ضمن النتيجة الجبائية لكل من الشركات الأعضاء بعنوان سنة تحقيقها، في حدود حقوقها المحددة في عقد التجمع، أو إذا تعذر ذلك، بحصص متساوية.

ثانياً: الإطار المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات

يتمثل الإطار المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات في كل من الحسابات المستخدمة في المعالجة المحاسبية والتسجيل المحاسبي:¹

أ) الحسابات المستخدمة في المعالجة المحاسبية:

1- ح/ 695 الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.

2- ح / 444 الضرائب على النتائج، حيث أن هذا الحساب ينقسم إلى عدة تفرعات والمتمثلة في ح/444xx والتي تشمل تسبيقات الضريبة، الضريبة المستحقة، الضريبة الواجبة الدفع وفائض تسبيقات الضريبة، ولتسهيل التسجيل المحاسبي والفهم إقترحت تفرعات لهذا الحساب والمتمثلة فيما يلي:

ح/ 444001 تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات؛

ح/ 444002 الضريبة المستحقة على أرباح الشركات؛

ح/ 444003 الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات، والذي يمثل رصيد موجب؛

ح/ 444004 فائض تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات، والذي يمثل رصيد سالب.

3- ح/xx البنك أو الصندوق.

¹ أحلوش أسامة، المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معقدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2016/2017، ص- ص: 97 - 99.

ب) التسجيل المحاسبي:

يتم التسجيل المحاسبي من خلال عدة مراحل تتمثل في:

المرحلة الأولى: تسديد التسبيقات: عند حساب مبلغ التسبيق الأول على أساس آخر سنة مالية مختتمة (ن-1) أو (ن-2) يتم تسديده في الآجال المحددة ويسجل محاسبيا كالتالي:

444001	xx5	من 02/ 20 ن الى 03/ 20 ن ح / تسبيقات الضريبة على ارباح الشركات ح/ البنك أو الصندوق " تسديد التسبيق الأول للضريبة على أرباح الشركات للسنة " ن "	مبلغ التسبيق	مبلغ التسبيق
--------	-----	---	--------------	--------------

نفس القيد يسجل عند التسديد التسبيقين الثاني والثالث، لكن التسبيق الثاني يسدد ويسجل من 05 \20 إلى 06/20 ن، والتسبيق الثالث من 10/20 ن إلى 11/20 ن، ومبلغ التسبيق قد يختلف الأول عن الثاني والثالث.

المرحلة الثانية: تسجيل الضريبة المستحقة في نهاية السنة:

عند تحديد الوعاء الضريبي في نهاية السنة، وهذا إنطلاقا من النتيجة المحاسبية مضاف إليها الإستردادات ومطروح منها التخفيضات، يتم حساب مبلغ الضريبة المستحقة وهذا بتطبيق المعدل اللازم على الوعاء الضريبي ثم يسجل وفق القيد التالي:

695	444002	12 /31 ن ح / الضرائب عن الأرباح الأنشطة العادية ح / الضريبة المستحقة على أرباح الشركات " تسجيل الضريبة المستحقة على أرباح السنة ن "	مبلغ الضريبة المستحقة	مجموع التسبيقات المستحقة والمدفوعة
-----	--------	--	-----------------------------	--

المرحلة الثالثة: رصيد التصفية

بعد تسجيل المرحلة الثانية نتحصل على التصفية والذي له ثلاثة حالات كما ذكرنا سابقا، أما معدوم أو موجب أو سالبا.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

الحالة الأولى: رصيد التصفية معدوم

معناه رصيد الحساب 444001 يساوي رصيد الحساب 444002 في نهاية السنة، نسجل القيد الآتي وتنتهي القيود المحاسبية الخاصة بالضرائب على أرباح الشركات للسنة (ن):

444002	ح / الضريبة المستحقة على أرباح الشركات	مبلغ الضريبة المستحقة	
444001	ح / تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات		مجموع التسبيقات المستحقة والمدفوعة
1	"تسوية تسبيقات الضرائب على نتائج السنة ن"		

الحالة الثانية: رصيد التصفية موجب

معناه رصيد حساب 444002 أكبر من رصيد الحساب 444001 في نهاية السنة، والفرق بينهما يسجل كدين في الطرف الدائن من الحساب 444003، ويستوجب دفعه قبل 30 / 04 / ن + 1، وعليه يتم تسجيل القيدين التاليين:

444002	ح / الضريبة المستحقة على أرباح الشركات	(أ)	
444001	ح / تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	(ب)	
444003	ح / الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات تسوية حساب تسبيقات الضرائب على نتائج السنة ن أو " تسجيل رصيد تصفية الضريبة على نتائج سنة ن "	(ج)	
444003	ح / الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات ح/ البنك أو الصندوق " تسديد رصيد تصفية بشيك بنكي أو نقدا "	(ج)	(ج)

حيث: (أ) مبلغ الضريبة المستحقة على الأرباح المسجلة في نهاية السنة.

(ب) مجموع تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات المستحقة والمدفوعة خلال السنة (ن).

(ج) رصيد التصفية = (أ) - (ب)

الحالة الثالثة: رصيد التصفية سالب:

معناه رصيد الحساب 444002 أقل من رصيد الحساب 444001 في نهاية السنة، والفرق بينهما يسجل في الطرف المدين من الحساب 444004، مما يعني وجود دين ضريبي على عاتق إدارة الضرائب لصالح المكلف، وفي هذه الحالة يتم إقتطاع مبلغ الدين الضريبي (ج) من مبلغ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات التي ستدفع خلال السنة (ن+1). ويسجل رصيد التصفية السالب وفق القيد التالي:

31 / 12 / ن			
(أ)	ح / الضريبة المستحقة على أرباح الشركات	444002	
(ج)	ح / فائض تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	444004	
(ب)	ح / تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	444001	
	" تسوية حساب تسبيقات الضرائب على نتائج السنة ن "		
	أو " تسجيل رصيد تصفية الضريبة على نتائج سنة ن "		

الفرع الثاني: الإفصاح المالي والمحاسبي عن الضريبة على الدخل

يتم الإفصاح المالي والمحاسبي عن الضريبة على الدخل من خلال:

أولاً: الإطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي:

تصنف الضريبة على الدخل الإجمالي ضمن الضرائب المباشرة، يسدها المكلف القانوني مباشرة إلى الخزينة، حيث تعتبر من بين الضرائب الأكثر وضوحاً في القانون الجبائي الجزائري.

أ) مفهوم وخصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:

يتمثل مفهوم وخصائص الضريبة على الدخل الإجمالي فيما يلي¹:

¹ جيلالي بهاز وآخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مرجع سبق ذكره، ص-ص 279، 280.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

1- مفهومها: هي ضريبة مباشرة يتم إقتطاعها من دخل الفرد سواء كانت ثروته أو أمواله محل الضريبة، وهي تفرض على الأشخاص الطبيعيين بصفة صريحة وإلزامية ونهائية وبأسلوب العدالة، حيث أنها لا تدفع بالتساوي بين المواطنين بل تتناسب مع مداخيلهم ونشاطاتهم الإقتصادية إضافة إلى الوضع العائلي والإلتزامات الأخرى، وهي ضريبة سنوية ووحيدة تفرض على إجمالي المداخيل التي يحوزها المكلف بالضريبة.

2- خصائص الضريبة على الإجمالي: تطبق على دخل الاشخاص الطبيعيين؛

- ضريبة سنوية: معناه تستحق الضريبة كل سنة على أساس الأرباح أو الدخل التي حققها المكلف بالضريبة أو التي تحصل عليها خلال السنة؛

- ضريبة إجمالية: تقع على الدخل الإجمالي الصافي الذي يتحصل عليه بعد طرح كل من الدخل الإجمالي الخام والتكاليف المنصوص عليها قانونيا؛

- ضريبة أحادية: أي تضم وتشمل كل فئات الدخل؛

- ضريبة تصاعدية: حيث يتم حساب الضريبة بتطبيق سلم تصاعدي مقسم على شرائح من الدخل، الذي يسمح بتطبيق معدل تصاعدي كذلك فيه العبء الملقى على عاتق المكلف بالضريبة أكثر أهمية كلما زاد دخله؛

- ضريبة تصريحية: حيث توضع وتحصل هذه الضريبة عن طريق جدول أوقائمة إسمية.

(ب) حسابها: تحسب الضريبة وفق الجدول التصاعدي التالي:

جدول رقم (01-04): حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)	نسبة الضريبة	الضريبة	الضريبة التراكمية
لا يتجاوز 240.000	0 %	-	-
من 240.001 الى 480.000	23 %	-	-
من 480.001 الى 960.000	27 %	-	-
من 960.001 إلى 1.920.000	30 %	-	-
من 1.920.001 إلى 3.840.000	33 %	-	-
الأكثر من 3.840.000	35 %	-	-

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، القانون المالية المادة 31، لسنة 2202.

تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف الرواتب والأجور الشهرية بالطريقة التالية:

- يحسب الإقتطاع من المصدر بعنوان المرتبات والأجور والريوع العمرية على أساس دخل الشهر حسب الجدول المذكور أعلاه على أن يتم تقسيمه على 12 لتنتحل على الشهري؛
- تستفيد هذه المداخل من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية بنسبة 40 %؛
- غير أنه لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دج / سنويا أو يزيد عن 18.000 دج / سنويا، أي بين 1000 دج و 1500 دج / شهريا)؛
- تستفيد المداخل التي لا تتعدى مبلغ 30.000 دج من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي (قانون المالية التكميلي، 2020)؛
- تستفيد المداخل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج من تخفيض إضافي ثاني.

ثانيا: الإطار المحاسبي للضريبة على الدخل:

وذلك من خلال الإفصاح عن التسجيل المحاسبي لصنف الأرباح المهنية وصنف الرواتب والأجور كآلاتي:

أ) التسجيل المحاسبي لصنف الأرباح المهنية:

يخضع صنف الأرباح المهنية للنظام العام أو ما يسمى بنظام التسبيقات على الحساب، حيث أن التسجيل المحاسبي لهذا النظام يتطابق مع التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات مع الأخذ بعين الاعتبار أن لهذا النظام تسبيقين فقط الأول من 20 فيفري إلى 20 مارس، والثاني من 20 ماي إلى 20 جوان، أما رصيد التصفية له ثلاثة حالات وهي نفسها المتناولة سابقا.¹

ب) التسجيل المحاسبي لصنف الرواتب والأجور:

تمر عملية التسجيل المحاسبي بالمراحل التالية²:

¹ بلحوت أميرة وبودالي سميحة،، المحاسبة الضريبية لمؤسسة اقتصادية ذات طابع ربحي، مرجع سبق ذكره، ص 102.

² أحلوش أسامة، المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، مرجع سبق ذكره، ص 103-105.

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

1-التسجيل المحاسبي لبطاقة الأجر: تقوم المؤسس بإعداد بطاقة الأجر حيث تعرف المؤسسة من خلالها أعبائها إتجاه مستخدميها واتجاه الهيئات الضريبية، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التاريخ			
XXX	ح / الرواتب والأجور	63100	
XXX	ح/ ساعات إضافية	63101	
XXX	ح/ مكافآت	63102	
XXX	ح / تعويضات	63120	
XXX	ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي	4420	
XXX	ح / إشتراكات إجتماعية محجوزة ، أقساط الأجراء 9%	4310	
XXX	ح / هيئات إجتماعية أخرى.	4321	
XXX	ح / المستخدمون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة.	425	
XXX	ح/ المستخدمون _ الأجور المستحقة.	421	
	" تسجيل كشف الأجر "		

2-تسجيل الأعباء التي يتحملها المستخدم: تقوم المؤسسة بتسديد إشتراكاتها في الضمان الإجتماعي ومساهمات النشاطات الإجتماعية، و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التاريخ			
XXX	ح/ الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية.	635	
XXX	ح/ المساهمة في النشاطات الإجتماعية والثقافية.	6370	
XXX	ح/ إشتراكات إجتماعية محجوزة، أقساط صاحب العمل 26 %.	4311	
XXX	ح/ أموال الخدمات الإجتماعية.	422	
	تسجيل أعباء صاحب العمل		

3-تسديد الأجور: عندما تسدد المؤسسة أجور العمال تقوم بالتسجيل المحاسبي التالي:

421	5xx	التاريخ ح/المستخدمون _ الأجور المستحقة. ح/البنك أو الصندوق. تسديد الأجور	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

4-تسديد الضرائب والإشتراكات الإجتماعية:

4420	xx5	التاريخ ح/الضريبة على الدخل الإجمالي. ح / البنك أو الصندوق. "تسديد الضرائب "	Xxx	xxx
------	-----	---	-----	-----

4310	5xx	التاريخ ح/ إشتراكات إجتماعية محجوزة، أقساط الأجراء 9٪.	xxx	Xxx
4311		ح/ إشتراكات إجتماعية محجوزة، أقساط صاحب العمل 26٪ .	xxx	
4321		ح/هيئات إجتماعية أخرى .	xxx	
	5xx	ح/ البنك أو الصندوق. "تسديد الإشتراكات الإجتماعية "		

5-تسديد الخدمات الإجتماعية : تسدد المؤسسة الخدمات الإجتماعية ويكون تسجيلها كما:

422	5xx	التاريخ ح/ أموال الخدمات الإجتماعية. ح/ البنك أوالصندوق. "تسديد الخدمات الإجتماعية "	Xxx	Xxx
-----	-----	---	-----	-----

المبحث الثاني: منهجية تدقيق الإلتزامات الجبائية

التدقيق الجبائي عبارة عن فحص لتصريحات والوثائق والمستندات المكلفين بالضريبة (المؤسسة) قصد التأكد من صحة ما تحتويه ومقارنتها بما هو مصرح به، والمعلومات المتحصل عليها وفقا لبرنامج مسطر من طرف المدقق الجبائي.

المطلب الأول: ماهية التدقيق الجبائي

نظرا للدور الأساسي الذي يلعبه التدقيق الجبائي بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية والأهمية التي يحتلها سواء على مستوى المؤسسات أو على مستوى إدارة الضرائب، نتطرق في هذا المطلب إلى ماهية التدقيق الجبائي.

الفرع الأول: الأسس النظرية للتدقيق الجبائي

التدقيق الجبائي عملية مهمة تعتمد على معلومات جوهرية تحدد الوعاء الضريبي، ويكون ذلك وفق الجانب النظري الذي يحيط بالمفاهيم القاعدية لتسهيل عملية التدقيق.

أولاً: التدقيق الجبائي وأهم أشكاله

يتمثل التدقيق الجبائي وأشكاله فيما يلي:

(أ) تعريف التدقيق الجبائي:

نظرا لتعدد المصطلحات المتعلقة بالتدقيق الجبائي وردت عدة تعاريف لعل أهمها:

تعريف أول: التدقيق الجبائي هو الفحص الإنتقادي الموجه للتأكد من أنشطة المؤسسة مترجم بصدق في الحسابات السنوية مع إحترام القواعد الجبائية.¹ التدقيق الجبائي هو الفحص الذي ينفذه مهني مستقل، من أجل التصريح برأيه حول صحة ومصداقية التصريحات الجبائية. فهذه الأخيرة (التصريحات الجبائية الدورية، شهرية أو سنوية،.. الخ)، يجب أن تعطي صورة صادقة لنتائج عمليات المؤسسة، بالإضافة إلى الحالة المالية لأصول المؤسسة في نهاية السنة المالية.

¹ بوزيدة حميد، دروس التسيير والتدقيق الجبائي، محاسبة وجبائية معمقة، الثانية ماستر، جامعة العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، 2022/2021، ص5.

هو تشخيص للوضع الجبائية للمؤسسة يسمح بتقدير إحترامها للقواعد الجبائية السارية المفعول في إطار تسييرها من أجل الوصول إلى أهدافها، كما يتمثل التدقيق الجبائي في مجموع عمليات الرقابة والتحقق المجرة من طرف مدقق داخلي أو خارجي، يسمح من التأكد من صدق وصحة التصريحات الجبائية للمؤسسة بغرض تكوين رأي عام يسمح بتشخيص الوضعية، وهذا لجعلها مؤهلة لإستعمال الجبائية فيما يخدم مصالحها ويساهم في تحقيق الأمن الجبائي للمؤسسة.

تعريف ثاني: هو فحص المحاسبة المطبقة من طرف الإدارة الجبائية وهو عبارة عن مراقبة إحترام القوانين الجبائية.¹

تعريف ثالث: هو عبارة عن تشخيص محتوى الكتابات المحاسبية بما يتلاءم مع القانون الجبائي والتحقق من هذا المحتوى مع الإثباتات والتصريحات.²

تعريف رابع: هو عبارة عن فحص شامل للتصريحات الجبائية والوثائق والمستندات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة سواء كان الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين، وذلك بهدف التأكد من صحة وصدق المعلومات التي تحتويها ملفاتهم المحاسبية والضريبية بما تتلاءم مع القانون الجبائي سارية المفعول.³

تعريف خامس: عرفها البعض الآخر على أنها فحص شامل للوضع الجبائية للمؤسسة بغرض مراقبة القوانين الجبائية من جهة وبغرض تعزيز الأمن الجبائي من منظور السياسة المتبعة في التسيير من جهة أخرى وذلك بالتحكم في الإمكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بمصالح الخزينة العمومية.⁴

تعريف شامل: التدقيق الجبائي هو عملية فحص إنتقادي للحالة الجبائية للمؤسسة حيث يتكون من مجموعة العمليات التي تهدف إلى التأكد من صدق وصحة المعاملات الجبائية للمؤسسة كما تعني بفحص الوضعية الجبائية للمؤسسة، وهذا بهدف تكوين رأي عام يسمح بتشخيص هذه الوضعية وإستخدام الجبائية في الأغراض التي تخدم المؤسسة.

¹ M .colin , " la vérificationdfiscale " ,éd economica ,paris p38

² A. hamini, « l auditcontableetfinanciaer », ed Berti algérie , 2001, p172

³ بوعلام ولهي، فعالية التدقيق المحاسبي لأغراض الضريبة في ظل تبني النظام المحاسبي المالي، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة ، العدد 2016/01، دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية المسيلة خلال فترة 2007/2015، ص31

⁴ بوعلام ولهي، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي في الجزائر، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة الجزائر، 2005، ص9.

(ب) أشكال التدقيق الجبائي:

لا يمكن التمييز بين التدقيق الجبائي والرقابة الجبائية من حيث الأشكال وذلك لارتباطهم، وقد تم تصنيف الأشكال إلى:

1- التدقيق العام: يتم على مستوى مفتشية الضرائب حيث يقوم المدير بالتدقيق وفحص تصريحات المكلفين، ويكون في شكل فحص تمهيدي فهو ينجز من غير تنقل أو إجراء أبحاث خاصة¹.

ونميز نوعين من التدقيق العام:²

❖ **التدقيق الشكلي:** يعتبر أول عملية رقابية تخضع لها التصريحات المقدمة من قبل المكلفين ويتمثل في تصحيح الأخطاء المادية الظاهرة في التصريحات وتتم هذه العملية في مفتشية الضرائب في دائرة الاختصاص والتابعة لمكان ممارسة النشاط الخاضع لضريبة، ويهدف هذا النوع إلى التأكد من:

✓ هوية وعنوان المكلف بالضريبة؛

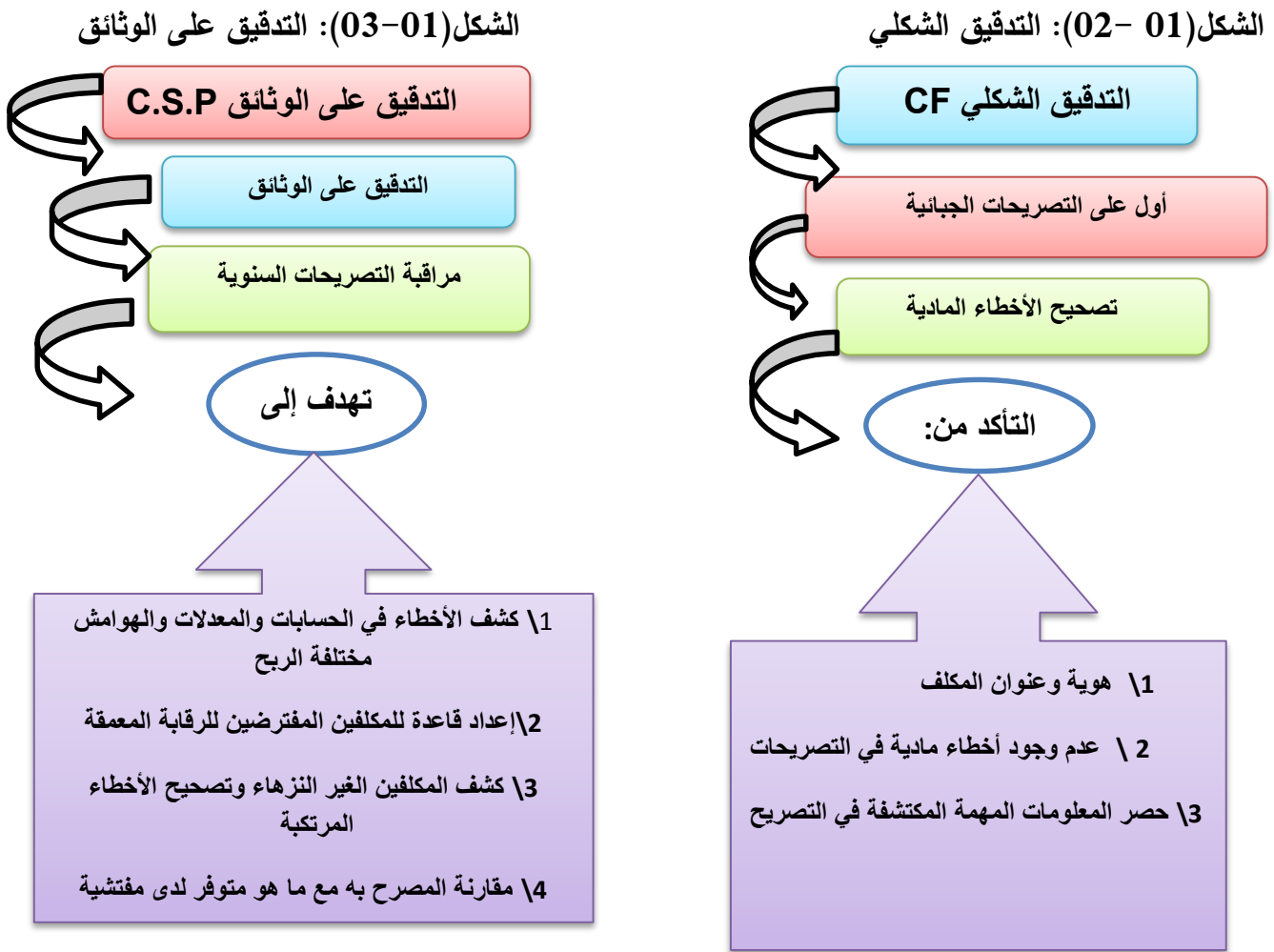
✓ عدم وجود أخطاء مادية في التصريحات؛

✓ حصر المعلومات المهمة التي يتم إكتشافها في التصريح.

❖ **التدقيق على الوثائق:** على غرار النوع الأول الذي يهتم بالفحص السطحي، فإن الدقيق على الوثائق يهتم بإجراء فحص سندي وشامل للتصريحات الجبائية وهذا في مقر المفتشية، أين يتواجد الملف الجبائي وذلك بمقارنة المعلومات المصرح بها من طرف المكلف والمعلومات المتحصل عليها من طرف الإدارات والمؤسسات العامة والخاصة المتعلقة بالمعاملات أو الصفقات المبرمة بين المكلف وهذه الهيئات تكون في شكل كشوف، وبإمكان المدقق طلب بعض التوضيحات والتبريرات من المكلف إذا لزم الأمر كنمط المعيشة الأعباء، وعلى أساس التدقيق العام إليك الأشكال التالية، توضح محتوى كل نوع:

¹ منصور بن عمار، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، دار هومة، الطبعة 2، الجزائر، ص 36.

² يحيى لخضر، دور الإمتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، رسالة ماجستر غير منشورة، كلية العلوم لاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، جامعة الجزائر، 2007، ص 18.

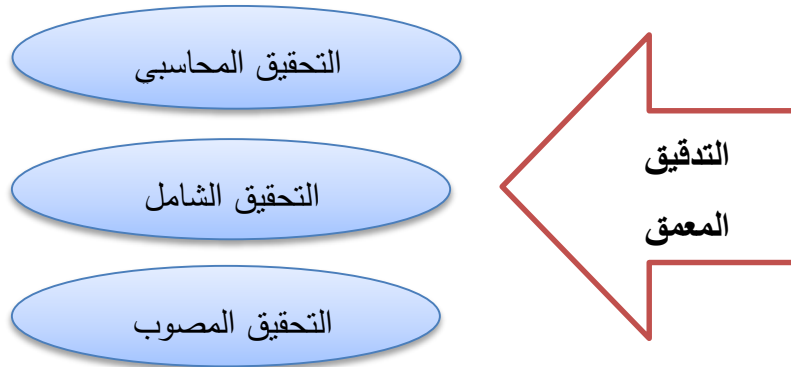


المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على منصور بن عماره "أنواع وإجراءات الرقابة الداخلية" دار هومة الطبعة الثانية، الجزائر ص 42.

-**التدقيق المعمق:** يعد تدقيقا خارجيا أي في عين المكان الذي يزاول المكلف بالضريبة نشاطه، بحيث يهدف إلى التأكد من صحة المصرح به عن طريق الفحص الميداني والوثائق والدفاتر المحاسبية، وذلك المقارنة بين المصرح به وما موجود في أرض الواقع، وإن الهدف الأسمى استدراك التهرب الضريبي وله أنواع كالتالي: ¹

¹ منصور بن عماره، مرجع سبق ذكره، ص 42.

الشكل (01-04): التدقيق المعمق.



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على ما سبق.

❖ **التحقيق المحاسبي:** يطلق عليه أيضا التدقيق المحاسبي للأغراض الجبائية فهو مجموعة من العمليات التي يستهدف بها مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبته والتأكد من مدى تطابقها مع المعطيات المادية وغيرها حتى يتسنى لها معرفة مصداقيتها، ولا يهدف هذا النوع إلى مراقبة الوضعية الجبائية فقط بل يسمح بإطلاع المدقق على واجباتها الجبائية.

ويتم إنتقاء الملفات الواجب تدقيقها قبل هذا النوع بناء على عدة مؤشرات أهمها:

- ✓ أن تكون المؤسسة محترمة لإلتزاماتها الجبائية والمحاسبية؛
- ✓ العجز المتكرر؛
- ✓ أهمية الأرباح والمداخيل المصرح بها مع مقارنة رقم الأعمال المحققة؛
- ✓ مظاهر الثروة الخارجية للشخص المستغل، أو المسير، الشركاء؛
- ✓ طبيعة النشاط الممارس وأهمية المنتج في السوق؛
- ✓ التغير الدائم لمكان النشاط التجاري؛
- ✓ التعديلات المتكررة للقوانين الأساسية.

❖ **التحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية:** هو إمتداد للتدقيق المحاسبي ويعرف على أنه مجموع العمليات التي تهدف إلى مراقبة صحة تصريحات المداخيل الإجمالية الخاضعة للضريبة على الدخل، وتكون بمقارنة الدخل المصرح بها مع إجمالي الدخل الحقيقية أثناء نشاطها والعناصر المكونة لنمط معيشة أعضاء المقر الجبائي من جهة أخرى. وتعتبر مجموعة المعلومات التي توجد بحوزة الإدارة الجبائية المصدر الأول الذي يعتمد عليه العون المحقق والمباشر لهذه العملية بعد أن يجمع كل الوثائق والعناصر الضرورية والموجودة لدى

الفصل الأول: الإطار النظري لارتباط مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي بوظيفة التدقيق الجبائي بالمؤسسة

المصالح والهيئات التي يتعامل معها المكلف بالضريبة المعني من إدارات ومؤسسات وبنوك وغيرها، حيث يقوم بترتيبها ويركز على النقاط الهامة والتي يكون لها فعالية في إكتشاف الأخطاء والتدليسات الممكنة والأرقام المشكوك فيها.¹

ومن بين أهدافها:

- ✓ التحقق من صحة المداخل المصرح بها كأساس للضريبة على الدخل؛
- ✓ مراقبة تجانس المداخل مع صحة الذمة المالية ووضعية الخزينة للمكلف وعناصر الثراء الخارجية وأعباء أعضاء السكن العائلي؛

❖ **التدقيق المصوب في المحاسبة:** يمكن لأعوان الإدارة الجبائية إجراء تحقيق المصوب في المحاسبة المكلفين بالضريبة لنوع أو لعدة أنواع من الضرائب لفترة كاملة أو لجزء منها غير متقدمة أو لمجموعة عمليات أو معطيات محاسبية لمدة تقل عن سنة جبائية، وكذلك يتم التحقيق عندما تشك الإدارة الجبائية في صدق المستندات أو الاتفاقيات التي تم إبرامها من طرف المكلفين بالضريبة والتي تخفي المضمون الحقيقي للعقد عن طريق بنود تهدف إلى تجنب أو تخفيض الأعباء الجبائية.²

وهي بذلك إجراء رقابي مصوب يتمثل في:

- ✓ الرقابة على الأعباء المصرح بها في جدول حساب النتيجة؛
- ✓ الرقابة على إنتظام خصومات؛
- ✓ الرسم على القيمة المضافة؛
- ✓ الرقابة على العجز المتكرر، والفوائد الضريبية الممنوحة والأرباح المعاد إستثمارها؛
- ✓ الرقابة على المبالغ المسترجعة من الإعفاءات الضريبية.

ثانيا: أهداف وأهمية التدقيق الجبائي

تتمثل أهداف وأهمية التدقيق الجبائي بالنسبة للمؤسسة الإقتصادية فيما يلي:

¹ عيسى بلخوخ، الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهرب والغش الضريبي، رسالة ماجستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، الجزائر، 2004، ص 58.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الإجراءات الجبائية، المادة 20، 2020، ص 11.

أ) أهداف التدقيق الجبائي بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية:

للتدقيق الجبائي أهداف يمكن إستعراضها فيما يلي:

- ❖ التأكد من إحترام القواعد الجبائية المتعلقة بالتصريح وإحترام آجال الدفع؛
- ❖ تحقيق الأمن الجبائي وذلك من خلال تصحيح الأخطاء المحتملة أو الموجودة؛
- ❖ التحقق من الوثائق والمستندات المحاسبية؛
- ❖ إعداد تقارير مفصلة لمعالجة المشاكل والإختلالات التي تم إكتشافها عند القيام بعملية التدقيق والعمل على تصحيحها؛
- ❖ التأكد من صحة وصدق التصريحات الجبائية التي يتم إيداعها لدى إدارة الضرائب؛
- ❖ كشف الأخطاء والإنحرافات وبالتالي اتخاذ القرارات المناسبة لمواجهة المشكلات التي تنجم عن ذلك؛
- ❖ تفادي الوقوع في الأخطار الجبائية التي تؤدي بالمؤسسة لعقوبات وغرامات مالية؛
- ❖ التأكد من صحة المعلومات والبيانات المصرح بها؛
- ❖ قدرة المؤسسة على التحكم في العبء الضريبي؛
- ❖ التأكد من الإلتزام بالقوانين والأنظمة المعمول بها.

ب) أهمية التدقيق الجبائي بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية:

بالرغم من أن التدقيق الجبائي عنصر غائب تقريباً في المؤسسات إلا أنه ذا أهمية بالغة في تأكيد مصداقية الوضعية الجبائية، وتكمن في:

- ❖ تفادي الأعباء الضريبية الإضافية مثل (غرامات التأخير، العقوبات... إلخ)؛
- ❖ يعتبر التدقيق الجبائي المحرك الأساسي للتشخيص الجبائي للمؤسسة الذي يسمح بتحديد نقاط القوة ونقاط الضعف وهذا بهدف التصحيح والإستغلال الأمثل لضمان حمايتها وتحقيق أكبر أمن جبائي؛
- ❖ يعتبر التدقيق الجبائي عملية ضرورية للمؤسسة باعتبار الجباية عبء ضريبي على المؤسسة ويجب عليها تقليله؛
- ❖ تحقيق وفورات مالية وذلك من خلال إستغلال المؤسسة للفرص ومزايا الضريبة التي يمنحها القانون والتحكم فيها؛
- ❖ حماية المؤسسة من الوقوع في الأخطار الجبائية؛

- ❖ يحقق الشفافية المالية؛
- ❖ تسمح كذلك بوضع خطوط عريضة للإستراتيجية الجبائية للمؤسسة؛¹
- ❖ تدنئة التكاليف الجبائية للمؤسسة؛
- ❖ يجنب المؤسسة في الوقوع في الإزدواج الضريبي، وزيادة تحصيل الإيرادات الجبائية.

ثالثا: علاقة التدقيق الجبائي بباقي أنواع التدقيق:

التدقيق الجبائي كغيره من الأنظمة تربطه علاقات بأنواع أخرى من بينها:

(أ) **علاقته بالتدقيق المحاسبي:** يوجد تشابه كبير في آليات العمل بين التدقيق المحاسبي والجبائي، حيث يتم استخدام التقنيات متشابهة بداية بعملية التخطيط إلى غاية الإعداد النهائي للتقارير والنتائج، وحتى وإن اختلفت أهدافهم فالمدقق المحاسبي هدفه إبداء رأي محايد في مصداقية القوائم المالية والتأكد من صحة الإلتزامات الضريبية المصرح بها.²

(ب) **علاقته بالتدقيق الخارجي:** إن التدقيق الجبائي الحقيقي هو المطبق من طرف المدقق الخارجي، حيث تبدأ عملية التدقيق الخارجي بالتحليل لينتهي باقتراح حلول وإستراتيجيات ولذلك فإن المدقق الخارجي يتبنى تقنيات قريبة من تلك المطبقة من طرف المدقق الجبائي.³

(ج) **علاقته بالاستشارة الجبائية:** إن المدقق الجبائي يستخرج الملاحظات بواسطة التحريات، أما المستشار الجبائي يعطي الحلول والاقتراحات لكل الملاحظات والمشاكل المستخرجة.

(د) **علاقته بالتدقيق الداخلي:** يسند التدقيق في الوضعية الجبائية للمؤسسة إلى المدقق الداخلي، ولكن تكون ملاحظاته في بعض الحالات على نظام الضريبي مهمة جدا لتوصل المدقق الجبائي إلى نتائج سريعة.⁴

¹ محمد بن محمود ذيب حوسوا، التحقيق لأغراض ضريبية، رسالة ماجستر غير منشورة في المنازعات الضريبية، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2005، ص 181.

² ناصر أحمد الأحين الخطيب، تقييم جودة الفحص الضريبي أثرها على الإيرادات العامة في الأردن، أطروحة دكتورا في المحاسبة، جامعة دمشق سوريا، 2006، ص 64.

³ بوعلام ولهي، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي في الجزائر، مرجع سبق ذكره، ص 12.

⁴ سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، دراسة حالة ب مديرية الضرائب لولاية بسكرة، الجزائر، رسالة ماجستر غير منشورة في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012، ص 25.

المطلب الثاني: مراحل سير عملية التدقيق الجبائي

في هذا المطلب قبل أن نتطرق لأهم المراحل التي تسير عليها عملية التدقيق الجبائي، سنقوم بتحديد أهم الأسس النظرية للمدقق الجبائي وذلك على النحو الآتي:

الفرع الأول: الأسس النظرية للمدقق الجبائي

سنتناول من خلال هذا الفرع تعريف كل من المدقق الجبائي (الداخلي) وأهم الحقوق والواجبات التي يمارسها هذا الأخير، وقواعد سلوك هذه المهنة، وذلك على النحو الآتي:

أولاً: تعريف المدقق الجبائي

عرف معهد المدققين الجبائيين (الداخليين) التدقيق وحدد هدفه كما يلي:

"المراجعة الداخلية هي وظيفة تقييم داخلية ثانية (أي من داخل الوحدة الإقتصادية) لفحص وتقييم أنشطة الوحدة الإقتصادية كخدمة لها" وينظر إلى المدقق الداخلي على أنه موظف داخل المؤسسة وليس متعاقد مستقل، ومع ذلك يمكن اتخاذ تدابير لتوفير نوع من الإستقلال عن المدقق الداخلي، وعلى سبيل المثال ففي العديد من الشركات يقوم المدققين الداخليين بتقديم تقاريرهم بصورة مباشرة إلى لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة حيث يحتاج المدققين الداخليين إلى الإستقلال عن مديريين داخل المؤسسة مثلما يحتاج المدققين الخارجيين الإستقلال عن إدارة الشركة، ويساعد الإستقلال المدققين في إبداء رأيهم بموضوعية، كما يمكنهم من تقديم التوصيات لتصحيح المسارات والممارسات والقرارات السلبية، فإذا كان المدقق داخلي مسؤولاً عن اتخاذ القرارات أو القيام ببعض العمليات والإجراءات فقد يصعب عليه أن يتسم بالمصداقية في أعين الإدارة العليا، لذلك فإن الترتيب التنظيمي المناسب هو رفع تقارير التدقيق الداخلي إلى جهة أعلى في المؤسسة مثل: لجنة التحقيق، وهذا الترتيب يمثل نوع من الاستقلال الداخلي الذي يعزز مهمة التقييم (التدقيق الداخلي) داخل شركة ما.

ويؤدي المدققين الداخليين أعمال التدقيق القوائم المالية بغرض استخدامها داخل المؤسسة، وبالإضافة لذلك يوفر المدققين الداخليين خدمات أخرى ذات نطاق واسع تشمل:

- استعراض نظم المراقبة التي تضمن إمتيازات مع سياسات الشركة وخططها وممارساتها ومع القوانين واللوائح؛

- تقييم كفاءة العمليات وفعاليتها الإقتصادية؛

- استعراض درجة الفعالية في تحقيق نتائج البرامج مقارنة بالأهداف والأغراض التي سبق تحديدها.¹

تعريف آخر للمدقق الداخلي:

هو ذلك الشخص الموظف في المؤسسة التي يقوم بتدقيقها، إذ أن جميع المؤسسات تقوم بإيجاد (إما برغبتها أو بواسطة القوانين والتعليمات) أن يكون لها قسم للرقابة الداخلية والذي يشمل فحص أنشطة المؤسسة وتقديم تقرير حولها للإدارة العليا أو إلى لجنة التدقيق لأجل مساعدة هذه الإدارة للوصول إلى أغراضها، ويشمل عمل المدقق الداخلي تدقيق النشاط وتدقيق الرقابة وإعطاء الإستشارات الضرورية للمستويات الإدارية المختلفة.²

ثانيا: قواعد السلوك الأخلاقي ومعايير مهنة التدقيق الجبائي

وتتجلى أهم القواعد الأخلاقية التي يجب توفرها في المدقق الجبائي (الداخلي) من أجل أداء مهامه في:

أ) قواعد السلوك الأخلاقي لمهنة التدقيق الجبائي:

وضع معهد المدققين الداخليين دليلا لأخلاقيات مهنة التدقيق وهي كالتالي:³

1-الإستقامة(النزاهة): على المدققين الداخليين القيام بأعمالهم بأمانة، اجتهاد، مسؤولية، ملاحظة القوانين وعمل الإفصاحات المتوقعة من قبل القانون والمهنة، وأن لا يكونوا طرفا في أي نشاط قانوني أو يقوموا بأعمال ضارة بسمعة مهنة التدقيق الداخلي، و كذا احترام الأهداف الأخلاقية للمؤسسة.

2-الموضوعية: على المدققين الداخليين أن لا يشتركوا في أي نشاط أو علاقة قد تفسد أو يفترض أنها تفسد تقييمهم غير المتحيز، تتضمن هذه المشاركة تلك الأفعال أو العلاقات التي من الممكن أن تكون ضد مصلحة المؤسسة، وأن عدم قبول أي شيء قد يفسد أحكامهم المهنية، وأن يفصحوا عن جميع الحقائق المادية المعروفة لديهم، والتي لم يتم الإفصاح عنها، قد تشوه أو تحرف التقرير عن الأنشطة تحت المراجعة.

¹ طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المراجعة، شرح معايير المراجعة الدولية والأمريكية والعربية، الجزء الأول، كلية التجارة، جامعة عين الشمس، الدار الجامعية، 2004، ص 36.

² هادي التميمي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، دار وائل للنشر، الطبعة الثالثة، 2006، ص 25.

³ علواني سفيان، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة سونلغاز وحدة أم البواقي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، العلوم المالية والمحاسبة، جامعة أم البواقي، 2017-2018، ص 16.

3-السرية: على المدققين الداخليين أن يكونوا متمرسين في استخدام وحماية المعلومات التي يحصلون عليها أثناء تأدية مهامهم، وأن لا يستخدموا المعلومات لمكسب شخصي أو بأي طريقة ممكن أن تكون ضد القانون أو ضارة بالشرعية أو الأهداف الأخلاقية للمؤسسة.

4-الكفاءة: على المدققين الداخليين أن يطلعوا فقط بالخدمات التي لديهم فيها معرفة ومهارات وخبرات مناسبة، وأن يقوموا بتقديم خدمات التدقيق الداخلي بالإنسجام مع معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي وأن يقوموا بتطوير كفاءاتهم وفعاليتهم ونوعية خدماتهم باستمرار.

ب) المعايير الواجب توفرها في المدقق الجبائي: تتطلب هذه المهنة مؤهلات علمية وعملية في المجال المحاسبي والجبائي من ضمنها:¹

1- النزاهة والموضوعية: على هذا الصدد تقاس درجة التزام المدقق بالعدالة والأمانة العقلية والتحرر من تعارض المصالح وهذا ما يعطي الثقة للعملاء.

2 - التأهيل العلمي والعملية: يقصد به تمتع الشخص المدقق بالمعرفة العلمية والخبر العملية والكفاءة المهنية التي تؤهله للمهنة.

3 -الإستقلالية: هي عدم وجود ميول شخصية قد تشكك في مصداقية التقارير التي تعتمد على إبداء رأي فني محايد لذلك يفضل عدم وجود درجة قرابة من الدرجة الرابعة في المؤسسة محل التدقيق.

4- السر المهني والعناية المهنية: يجب الحفاظ على سرية المعلومات المقدمة أثناء مهنة التدقيق، وعدم إفشاءها بدون تفويض صريح ومحدد بالإضافة إلى القيام بالأعمال الموكلة بشكل صحيح ومناسب دون المساس بشرف المهنة مع ضرورة الدقة والصدق والنزاهة في العمل.

¹ ناصر شارفي، محاضرات في المراجعة والتدقيق الجبائي، محاسبة وتدقيق، أولى ماستر، جامعة العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة، 2021/2020، ص 19.

5 - الممارسات الضريبية: مع توفر المؤهلات السابقة يبقى الشخص المدقق غير كامل بدون الصفة القانونية للممارسات الضريبية التي هي محور التدقيق الجبائي خاصة التأكد من التصريحات الجبائية وكل ما يتعلق بالمجال الضريبي.¹

ثالثا: حقوق وواجبات المدقق الداخلي

إن الدور الهام الذي يلعبه المدقق الداخلي في تحقيق الشفافية المالية يجعل له حقوق يتمتع بها، وتقابلها واجبات عليه القيام بها وفيما يلي بيان لتلك الحقوق والواجبات.

أ) حقوق المدقق الداخلي: يمكن تلخيص حقوق المدقق الداخلي فيما يلي:

- حق الاطلاع في أي وقت على دفاتر المؤسسة وسجلاتها ومستنداتها وكذلك محاضر جلسات مجلس الإدارة؛
- حق طلب البيانات والإيضاحات التي يرى المدقق ضرورتها للمساعدة على القيام بعملية التدقيق؛
- حق تحديد وقت جرد ممتلكات المؤسسة والتزاماتها من أجل التأكد من عدالة تصوير البيانات المالية لواقعها؛
- حق دعوة الهيئة للانعقاد وذلك في حالات الضرورة القصوى؛
- حق الحصول على صورة ونسخة من الإستفسارات والبيانات التي يوجهها مجلس الإدارة للمساهمين؛
- حق حضور إجتماع الهيئة العليا للمساهمين.

ب) واجبات المدقق الداخلي: يمكن تلخيصها فيما يلي:

- تدقيق حسابات المؤسسة وفقا لقواعد التدقيق المعتمدة (المعايير المعتمد عليها) ومتطلبات المهنة وأصولها العلمية والفنية؛
- تزويد الإدارة العليا بمعلومات حول دقة وفعالية نظام الرقابة الداخلية؛
- تزويد الإدارة العليا بمعلومات حول كيفية إنجاز الأعمال في المؤسسة وجودتها؛

¹ حسين احمد دحدوح وحسين يوسف قاضي، مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العلمية، الجزء 1، دار الثقافة لنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009 ص 89.

- دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية؛
- المساعدة في تصميم وتطبيق إجراءات نظام الرقابة الداخلية؛
- القيام بأعمال التدقيق الشامل لتلبية حاجة الإدارة ويشمل تدقيقاً للالتزامات المالية والكفاءة والفعالية؛
- تقديم الإجراءات والإرشادات اللازمة لتحسين إجراءات الرقابة الداخلية.

الفرع الثاني: منهجية التدقيق الجبائي في المؤسسة

في هذا الفرع تم التطرق إلى مراحل سير عملية التدقيق الداخلي.

أولاً: مراحل سير عملية التدقيق الجبائي

توجد خمس مراحل لسير عملية التدقيق الداخلي هي:¹

أ) المرحلة الأولى: إختيار الجهة الخاضعة للتدقيق

تبدأ مهمة التدقيق الداخلي بإختيار النشاط الذي سيخضع لعملية التدقيق، إلا أنها لا تعتبر مرحلة بحد ذاتها وتتم وفق ثلاث طرق: الإختيار المنظم (مخطط)، الإختيار بناءا على طلب الإدارة العليا، الإختيار بناءا على طلب الجهة الخاضعة للتدقيق.

ب) المرحلة الثانية: الأمر بالمهمة

هذه الخطوة هي عبارة عن تفويض يعطى من قبل الإدارة العامة للمؤسسة للمدقق الجبائي "الداخلي" (موظف بالمؤسسة)، والذي يعلم المسؤولين المعنيين بقيام المدقق الداخلي بمهمة التدقيق، والأمر بالمهمة يتمثل في وثيقة مكتوبة في حدود صفحة تقريبا، أو قد يكون على شكل أمر شفهي، كما تجدر الإشارة إلى أن الطالب لخدمات التدقيق الداخلي يمكن أن يكون لغير الإدارة العامة للمؤسسة.

¹ محمد لمين علون، الإجراءات العلمية للتدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية، دراسة حالة ديوان الترقية والتسيير العقاري، لولاية بسكرة، مجلة الحقيقة، جامعة محمد خيضر بسكرة، العدد 43، 2018/2017، ص- ص: 557-560.

ج) المرحلة الثالثة: الدراسة والتخطيط

تعتبر هذه المرحلة ضرورية وهامة جدا لإنجاح مهمة التدقيق الداخلي، حيث يجب على المدقق الداخلي وضع خطة مبنية على المخاطر، لتحديد أولويات مهمة التدقيق بما يتلائم والأهداف المسطرة، ويتم تنفيذ هذه المرحلة من خلال ما يلي:

- 1- إجتماع الافتتاح: يتم عقد إجتماع الافتتاح في مقر النشاط الذي سيتم تدقيقه، وبين الفريق المكلف بالمهمة ومسؤولو النشاط محل التدقيق.
- 2- زيارة الموقع: للتعرف على طبيعة العمل ومناخ النشاط وعلاقته بالأنظمة الأخرى وأسلوب تدفق المعلومات.
- 3- التخطيط: تقوم إدارة التدقيق الداخلي بوضع الخطط المناسبة بما يحقق لها إتمام مهامها بنجاح، إلا أنه عند وضع خطة التدقيق، يجب أن تأخذ الإدارة في إعتبارها: أهداف التدقيق، نطاق مهمة التدقيق، تخصيص الموارد اللازمة لمهمة التدقيق.
- 4- برنامج التدقيق الداخلي يقوم برنامج التدقيق بتقسيم الأعمال بين مختلف أعضاء فريق التدقيق وفقا لمؤهلاتهم وخبراتهم وحسب الزمن، تنظيم تنقلات الأعضاء، برمجة الاستجوابات واللقاءات،....الخ.

د) المرحلة الرابعة: العمل الميداني

يتم تنفيذ هذه المرحلة مباشرة بعد إعداد برنامج التدقيق واعتماده من الإدارة العليا، وتمر مرحلة العمل الميداني من خلال الإجراءات التالية:

- 1-الإشراف على التدقيق: يجب أن يتم الإشراف على كل مرحلة من التدقيق بالطريقة المناسبة بواسطة المدقق المسؤول ورئيس القسم ومدير إدارة التدقيق الداخليين، مع إلزام تقديم وثائق محددة وأوراق العمل كما هو مبين في سياسات إدارة التدقيق الداخلي، وتقديم التقرير للتدقيق في الموعد المحدد له واتخاذ أي إجراء بشأن أي تأخير.
- 2-تنفيذ برنامج التدقيق: يقوم فريق التدقيق بتطبيق البرنامج على الواقع من خلال تجميع الأدلة الكافية والملائمة في ملفات التدقيق، وإجراء الاختبارات، والكشف عن أي مشكل أو مخالفة أو انحراف قد يحدث، وتختلف هذه الإجراءات تبعا لاختلاف طبيعة نشاط المؤسسة ونوعية الصعوبات التي يمكن أن يصادفها، إلا أن هناك عناصر مرتبطة بأداء التدقيق كالفحص، التحليل، التقييم، الالتزام، بالإضافة إلى ذلك يجب على فريق التدقيق القيام بتوثيق كافة أعمالهم، بأوراق العمل، وأدلة التدقيق، كما أنها تعتبر أدلة للمدقق الداخلي للدفاع عن نفسه في حالة اتهامه

بالإهمال، وللحصول على هذه الأدلة يتبع المدقق الداخلي مجموعة من التقنيات كالمستندات، الجرد الفعلي، التدقيق الحسابي، المصادقات، الاستفسارات من العميل، نظام المقارنات والربط بين المعلومات (الفحص التحليلي)، الفحص المستندي، الفحص الانتقادي، الإجراءات التحليلية، وإقرارات الإدارة.

3-التواصل مع إدارة قسم التدقيق الداخلي خلال العمل الميداني: يجب أن يطلب رئيس القسم وبشكل روتيني من الموظفين ونائب المدير بتقرير عن التقدم المحرز في تحقيق أهداف التدقيق وأي مشكلة قد تتسبب في عدم تحقيق أي هدف من أهداف المهمة، ويمكن أن يتم ذلك خلال اجتماعات الرصد الذي يتم عقده مع رئيس ومدير القسم ونائب المدير، أو عن طريق البريد الإلكتروني أو الاتصال الهاتفي، ويجب أن يقوم رئيس ومدير القسم أو نائب المدير بتقديم التوجيهات اللازمة لحل أية مشكلات قد يواجهها فريق التدقيق.

4-التواصل من الجهة الخاضعة للتدقيق أثناء العمل الميداني: وذلك من خلال:

- ينبغي على كل من رئيس القسم والمدقق المسؤول جدولة اجتماعات دورية مع الجهة محل التدقيق والتنسيق معها لتزويدهم بمعلومات كاملة عن التقدم المحرز في عملية التدقيق.

- ينبغي أن يكون فريق التدقيق على اتصال منتظم مع موظفي الأنشطة التي يتم تدقيقها يوم بيوم، وإجراء اجتماعات مخصصة لازمة لجمع المعلومات ومناقشة وحل المسائل، وتسهيل أعمال عملية التدقيق الداخلي.

5- الاجتماع النهائي: الغرض منه إعلام الجهة التي تمت تدقيقها بنتائج التدقيق، والوصول إلى اتفاق بشأن النتائج والتوصيات، وعرض الإجراءات المخططة أو التصحيحية المتخذة لمعالجة أوجه القصور التي كشف عنها التدقيق الداخلي وتقديم المشورة للهيئة محل التدقيق عند عملية الإبلاغ.

هـ) المرحلة الخامسة: إعداد التقرير

هذه المرحلة تعتبر الأخيرة في إنجاز المهمة وتتمثل في الخطوات التالية: التقرير الأولي للتدقيق، حق الرد من الأشخاص المدقق أعمالهم، التقرير النهائي والتوصيات المقترحة لمعالجة المشكلات والاختلالات التي أكتشفت خلال عملية التدقيق الداخلي.

ثانيا: الصعوبات التي تواجه المدقق الجبائي (الداخلي)

يواجه المدقق الداخلي صعوبات أثناء تأديته لعمله ويمكن إجمال هذه الصعوبات على النحو التالي:¹

- عدم فهم بعض الموظفين دور المدقق الداخلي في تطوير وتحسين أساليب العمل وأن دوره لا يقتصر على إبراز الملاحظات وبيان مقدار الانحرافات، بل يمتد الحلول وتقديم التوصيات والإقتراحات بما يعود بالفائدة على المؤسسة وعلى العاملين فيها، إلى إيجاد:
- محاولة بعض الموظفين تبرير الأخطاء والانحرافات السلبية بصورة خاطئة مما يؤدي إلى تضليل المدقق الداخلي حول تفسير الانحرافات؛
- ضغط العمل في الفروع يؤدي إلى التأخر في إنجاز مهمة التدقيق مما يؤدي في بعض الأحيان إلى إكتشاف بعض الأخطاء بصورة متأخرة مما يصعب من معالجتها؛
- عدم إطلاع بعض الموظفين على التعليمات الداخلية (سياسات وإجراءات) بالقسم الذي يعمل به، مما يؤدي إلى وجود بعض الأخطاء التي تؤثر على أداء العمل؛
- إختيار صيغة المخاطبة والعبارات المتعلقة بالملاحظات، كون المدقق الداخلي يتعامل مع فئات ومستويات إدارية مختلفة؛
- استمرار ارتكاب الأخطاء التي وردت في التقارير السابقة على الرغم من التأكد بالرد على تلاقي تلك الأخطاء مستقبلا؛
- إجابة بعض الموظفين على ملاحظات التدقيق الداخلي الواردة في التقارير بصورة مبهمة؛
- ومن المشاكل التي تواجه المدقق الداخلي قضية الإستقلالية في ظل غموض مؤشراتها، حيث يجد المدقق الداخلي نفسه في بيئة عمل غير مستقرة، الأمر الذي يجعل من المدقق الداخلي عاجزا عن التصرف باستقلالية وبعد غياب الإستقلالية للمدقق الداخلي دالة على ضعفه وعجزه عن ممارسة الحريات في إختيار الأنشطة التي يرى أنها جديدة بالفحص لاسيما إذا تدخلت أية جهة أخرى داخل المؤسسة في إختيار تلك الأنشطة، وفي ظل

¹ خالد راغب الخطيب، التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيقية، دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2009، ص 168.

عدم الإستقلالية فان من غير الممكن أن تكون عملية التدقيق الداخلي فعالة في حال مراجعة بعض الأنشطة التي تقع ضمن مسؤوليات مدير دائرة التدقيق الجبائي.

المطلب الثالث: خطوات تدقيق الإلتزامات الجبائية (TAP/IBS/IRG/TVA)

وضع المشرع الجبائي على عاتق المؤسسة أو الشركات الخاضعة للضريبة على رقم الأعمال والرسم على النشاط المهني عدة التزامات جبائية فما هي خطوات تدقيق هذه الإلتزامات الجبائية.

الفرع الأول: إجراءات التدقيق الجبائي للرسم على القيمة المضافة TVA

على المدقق أن يولي اهتماما لخمس نقاط رئيسية عند التدقيق الجبائي للرسم على القيمة المضافة هي: الواقعة المنشأة للرسم، الوعاء الضريبي، المعدلات المطبقة، حقوق التخفيضات والتصرّيات الشهرية.

أولاً: الحدث المنشأ للضريبة: يمكن تعريفه على أنه واقعة مادية أو قانونية التي تجعل الممول المؤسسة ملفا مدنيا للرسم على القيمة المضافة وعلى المدقق دراسة الحالات التالية:¹

(أ) المبيعات والعمليات المماثلة: على المدقق التأكد من الإستحقاق هذا الأخير يكون من التسليم القانوني والمادي لبضاعة، غير أنه بالنسبة لمبيعات الماء الصالح للشرب من طرف الهيئات الموزعة يتكون الحدث المنشأ من قبض الثمن كليا أو جزئيا؛

(ب) الأشغال العقارية أو أداء الخدمات: على المدقق التأكد من الإستحقاق الذي هو عبارة عن التحصيل الكلي أو الجزئي للثمن سلفة، دفعات، تسديدات؛

(ج) التسليمات للذات: على المدقق التأكد من أن الواقعة المنشأة للضريبة لم تتحقق بالتسجيل المحاسبي للمشتريات ضمن أصول المؤسسة ولكن بالاستعمال الأول لها.

ثانياً: تدقيق وعاء الضريبة: المادة الخاضعة للضريبة هي عبارة عن المقابل الذي يتحصل عليه المورد جراء بيعه للسلع أو تأدية خدمات على المدقق التأكد من أن الوعاء يضم العناصر التالية:

(أ) الثمن الإجمالي لملك أو المبلغ الإجمالي الذي يقابل تأدية الخدمات؛

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال، المادة 14، السنة 2017 ص- ص: 10-11.

ب) كل المصاريف المفوترة للزبون؛

ج) كل مصاريف النقل والتأمين بالإضافة إلى ثمن الواردات وهذا عند عملية الإسترداد؛

د) الحقوق والرسوم مع طرح الطوابع الجبائية والرسم على القيمة المضافة.

1- على المدقق التأكد من أن العناصر الآتية لا تدخل في الوعاء:

❖ التخفيضات والحسومات المتفق عليها والمفوترة؛

❖ مصاريف رسوم أمانة الغلافات.

2- يجب على المدقق أخذ الحيطة والحذر من الحالات الآتية:

❖ المبيعات المنجزة ما بين الوحدات والفروع لنفس المؤسسة: على المدقق التأكد من أن المادة الخاضعة للضريبة

تتكون من سعر البيع المطبوع من طرف المشتري حتى إن كانت غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو معفية منه؛

❖ التسليمات للذات: على المدقق التأكد من أن المادة الضريبية مكونة من سعر البيع بالجملة إذا تعلق الأمر بسلع منقولة، وتكون من سعر الإنجاز إذا كان الأمر متعلقا بالعقارات؛

❖ تبادل السلع: على المدقق التأكد من أن القاعدة الضريبية مكونة من قيمة السلع المقدمة مضاف إليها مبلغ الزيادة أو قيمة السلع الأخرى التي تعد تقدم كزيادة وهذا عند اختلاف قيمة السلعتين موضوع التبادل.

ثالثا: تدقيق المعدلات المطبقة: التأكد من صحة المعدلات المنصوص عليها في التشريع الجزائري: ¹

أ) المعدل المخفض تنص المادة (23) من قانون الرسم على رقم الأعمال: يحصل الرسوم على القيمة المضافة بمعدل عادي نسبته 9%.

ب) المعدل العادي تنص المادة (21) من قانون الرسم على رقم الأعمال: يحصل الرسوم على القيمة المضافة بمعدل عادي نسبته 19%.

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، الرسم على رقم الأعمال، المادة 21\23، السنة 2022، ص-ص: 12-13.

رابعاً: **تدقيق حقوق التخفيض والاسترجاع:** الرسم على القيمة المضافة تخص فقط القيمة المضافة الممنوحة للمنتج في نهاية الحلقة التي بها المنتج فإن التكلفة الجبائية الإجمالية تطابق الرسم المحسوب بواسطة سعر البيع للمستهلك على المدقق التأكد من توفر الشروط الآتية:

(أ) **شروط تتعلق بالشكل:** وهي وثائق قانونية إثباتية ومقنعة تتمثل في:

- الاسم واللقب والمقر الاجتماعي؛
- هوية المنتج أو الموزع أو القائم على تأدية الخدمات؛
- الشكل القانوني للشركة وطبيعة النشاط الممارس؛
- رأس المال الاجتماعي بالنسبة للشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الأسهم؛
- العنوان المحدد من طرف النظام القانوني والمرتببط بطبيعة النشاط؛
- تاريخ ورقم التسجيل الترخيص الجبائي المنصوص عليه في التشريع حسب طبيعة النشاط؛
- الهوية الجبائية؛
- الختم وإمضاء العون الاقتصادي؛
- التصريحات الخاصة بالمؤسسة المنضمة للرسم على القيمة المضافة المتعلقة بعمليات التسليم للذات والتي تكون مرفوقة بالوثائق الإثباتية لتطبيق نظام الخصم؛
- الوثائق الجمركية بالنسبة لعمليات الاستيراد.

(ب) **شروط تتعلق بالمضمون:**

- 1- **العنصر المستفيد من حق التخفيض يجب أن يكون مرتبط مباشرة بعملية الإستغلال؛**
- 2- **العنصر المستفيد من حق التخفيض يجب أن يكون مكتسباً من طرف المؤسسة؛**
- 3- **العنصر المستفيد من حق التخفيض يجب أن لا يكون مقصاً من عمليات التخفيض بنص قانوني.**

لذا على المدقق التأكد من أن الرسم على النشاط المهني الواجب دفعه يتضمن ما يلي:

- ❖ الممتلكات والخدمات يجب أن تكون ذات إستعمال خاص أو ضمن نشاط غير خاضع للرسم؛
- ❖ الخدمات وقطع الغيار المستعملة في تصليح موجودات غير مستفيدة من حق التخفيض؛
- ❖ التحقق من أن السيارات السياحية والموجهة لنقل الأشخاص ليست ذات استعمال رئيسي في عملية الإستغلال؛
- ❖ الغلافات المسترجعة والممنوحة مقابل رسم أمانة.

➤ تأكد من العمليات القابلة للإسترجاع على المشتريات:

- يجب أن يكون الرسم القابل للإسترجاع مسجل في فاتورة الشراء؛
- التأكد من استرجاع فواتير المشتريات المسددة بوسائل أخرى غير الدفع النقدي، أما استرجاع الرسم على المشتريات المسددة نقدا في حدود مشتريات قيمتها 100000 دج فقط. مع العلم استرجاع الرسم على المشتريات يتبع الحدث المنشئ للرسم، أي عندما يكون الحدث المنشئ للرسم هو الفوترة يتم استرجاع الرسم على المشتريات بمجرد استلام الفاتورة، وعندما يكون الحدث المنشئ للرسم هو التحصيل لا يتم استرجاع الإلبد تسديد فاتورة الشراء؛
- إذا كان الحق باسترجاع الرسم المتعلق بالمشتريات والخدمات والإستثمارات مبدأ أساسي إلا أنه يمكن أن يلغى الحق في الإسترجاع وذلك عند الإخلال بشروط الإستفادة منه عندها لا بد من إعادة تسديد الرسم على القيمة المضافة المسترجع، ويتعلق الأمر بالحالات التالية: ضياع البضاعة بفعل السرقة أو التلف، استخدام المنتجات أو المشتريات التي تم إسترجاع رسمها في أنشطة غير خاضعة، عند التنازل عن إستثمار قابل للإهلاك قبل مدة خمس سنوات ويعاد تسديد الرسم بمعدل 5/1 سنويا.

خامسا: تدقيق التسديد والتصريحات الشهرية

يجب على المدقق التأكد من أن المؤسسة قد وضعت لدى إدارة الضرائب تصريحاً في وثيقة (G50) لكل شهر، هذه الوثيقة تمنح من طرف المؤسسة لإدارة الضرائب ويجب أن يودع في العشرين يوم الأولى لكل شهر. والتي تظهر رقم الأعمال الخاضع والمعفي لشهر المعني، وكذا تظهر الرسوم المسترجعة والمتعلقة بالمشتريات من البضائع والمواد الأولية ومشتريات العناصر القابلة للإهلاك، و TVA المسترجعة على الفواتير الملغاة أو الغير مسددة وتظهر أيضا عند إقتضاء التسوية؛

- كما أنه على المدقق أن يتأكد بأن التصريح يتضمن مجموع الرسم على القيمة المضافة المجمعة والقابلة للتخفيض من جهة، ويتأكد من وجود تصريحات تصحيحية إذا لزم الأمر.¹

الفرع الثاني: إجراءات التدقيق الجبائي للرسم على النشاط المهني « TAP »

يتم فيها تدقيق التصفية والتسديد بعد تدقيق الوعاء والحدث المنشئ.

أولاً: الحدث المنشئ

المادة "221" من قانون الضرائب المماثلة والرسوم المباشرة: التأكد من أن الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني يتكون من:²

أ) بالنسبة للمبيعات: التأكد من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة

غير أن بيع الماء الصالح للشرب، عن طريق هيئات توزيع، فإن الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني يتكون من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً.

يتكون الحدث المنشئ للرسم من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية وفي غياب التحصيل، يصبح الرسم على النشاط المهني مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

ب) بالنسبة للأشغال العقارية وأداء الخدمات: التأكد من قبض الثمن كلياً أو جزئياً.

بالنسبة للأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسات الترقية العقارية في الإطار الحصري لنشاطها، يتكون الحدث المنشئ للرسم من التسليم القانوني أو المادي للملك إلى المستفيد.

غير أنه، فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية وبالنسبة لمبلغ الرسم الذي يبقى مستحقاً عند إنتهاء الأشغال، بعد الرسم المدفوع عند كل تحصيل، يتكون الحدث المنشئ من الإستلام النهائي للمنشأة المنجزة.

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 76، السنة 2017، ص 28.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 221 مكرر، السنة 2022، ص 69.

فيما يتعلق بالحفلات والألعاب، والتسلية بمختلف أنواعها، يمكن أن يتكون الحدث المنشئ للرسم، إن تعذر القبض، من تسليم التذكرة.

غير أنه، يمكن أن يرخّص لمقاولي الأشغال ومؤدي الخدمات بتسديد الرسم على النشاط المهني حسب الخصوم، وفي هذه الحالة، يتكون الحدث المنشئ للرسم من الخصم ذاته.

تدفع نسبة 50 % من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات المتبقية التابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة، مقابل خدمات غير مأجورة للبلديات المعنية والمسجلة في اتفاقية بين الولاية والبلديات.

ثانياً: تدقيق الوعاء

يجب على المدقق أن يتأكد من قاعدة الإخضاع للرسم على النشاط المهني مكونة من المبلغ الإجمالي للمداخل المحققة أو رقم الأعمال مع عدم احتساب الرسم على القيمة المضافة، بالإضافة إلى تدقيقه للتخفيضات والعناصر الواجب عدم ضمها إلى الوعاء وتتمثل في التخفيضات التالية:¹

- أ) تخفيض بنسبة 25% من مبالغ الإيرادات الناتجة من أنشطة البناء وأشغال العمومية والري؛
- ب) تخفيض بنسبة 30% ويطبق مبالغ عمليات البيع بالجملة ومبالغ عمليات البيع بالتجزئة التي تشمل المواد التي يتضمن مبلغ بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشر؛
- ج) تخفيض بنسبة 50% على مبلغ عمليات البيع بالجملة التي تشمل المواد التي سعر بيعها بالتجزئة يحتوي على أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة الخاصة بالأدوية تبعا للشرطين:
- 1- تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية وفقا لتشريع والتنظيم الساري المفعول؛
- 2- يكون هامش البيع بالتجزئة محصور بين 10% و30%.
- د) تخفيض بنسبة 75% على مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز والعادي والخالي من الرصاص والغاز الطبيعي المضغوط.

¹الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 219، السنة 2022، ص- ص67-68.

مبلغ العمليات المحققة من طرف الشركات التي تنتمي إلى المجموعة على المدقق أن يتأكد من العناصر التي لا تدخل ضمن الوعاء.

ثالثا: تدقيق التصفية والتسديد

وذلك من خلال تدقيق المعدلات والتصرّيات:

أ) التأكد من صحة المعدل المطبق:

معدلات الرسم المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة:¹

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني 1,5 %. غير أنه، يرفع معدل الرسم على النشاط المهني إلى 3 % فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب. يتم توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني كما يأتي:

- حصة البلدية: 66 %؛

- حصة الولاية: 29 %؛

- حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية: 5 %.

المادة مكرر "222" من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: تدفع نسبة 50 % من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات التي تشكل دوائر حضرية تابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة.

ب) مراجعة الانضباط في التسديد:

على المدقق التأكد أن رصيد الحساب الخاص بالنشاط المهني يساوي مبلغ المادة الخاضعة مطبق عليها الرسم المنصوص عليه في القانون، على المدقق في كل مرة التأكد من أن المؤسسة تقدم كل سنة التصريحات السنوية المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات (IBS) والضريبة على الدخل الإجمالي والإيرادات المهنية، إضافة إلى

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة، 222، السنة 2022، ص 69.

ذلك التأكد من عمليات البيع المنجزة حسب شروط البيع بالتجزئة مرفوعة عند التصريح بجدول يتضمن مجموعة المعلومات عن كل زبون؛¹

يجب على المدقق التأكد من التصريحات الشهرية والمحاسبية، وبالنسبة لحالة المكلفين بالضريبة التابعين لمديرية المؤسسات الكبرى، يتم دفع الرسم المهني شهريا على مستوى مديرية المؤسسات الكبرى بالنسبة للمكلفين التابعين لهذه المديرية ويتم الدفع بواسطة تصريح موحد بالنسبة لمجموع الوحدات والمؤسسات والورشات وهذا مهما كان مكان تواجدها.

الفرع الثالث: إجراءات التدقيق الجبائي لضريبة على أرباح الشركات «IBS»

بغية التدقيق في الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق المؤسسة، يقوم المدقق بهذه الأخيرة وفقا لخطوات مدروسة ومنظمة، حيث يعمل على مراجعة الوعاء الضريبي، ومراجعة عملية التصفية والتسديد.

أولاً: مراجعة الوعاء

إن الربح الخاضع للضريبة، هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أي كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة، تحدد النتيجة الجبائية إنطلاقاً من النتيجة المحاسبية لمختلف العمليات أي كانت طبيعتها مع الأخذ بعين الاعتبار التشريع والتنظيم الجبائيين ساري المفعول المحققة من طرف كل مؤسسة وحدة أو مستثمرة تابعة لنفس المؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الإستغلال أو في نهايته.²

النتيجة الصافية هي قاعدة تحديد النتيجة الجبائية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الإدماجات (الإستردادات)} - \text{التخفيضات}$$

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 224، السنة 2022، ص 70.

² حميداتو صالح، دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية، دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية بالوادي، رسالة ماجستير في العلوم التجارية والعلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011/2012، ص 60.

التخفيضات: هي تكاليف لم تدرج في الربح المحاسبي، بينما التشريع الجبائي يعتبرها تكاليف تطرح من إيرادات المؤسسة، وتتمثل عموماً في خسائر السنوات السابقة.¹

الإستردادات: هي أعباء أدرجت في الربح المحاسبي، إلا أنها مفروضة في التشريع الضريبي، إما لكونها غير استغلالية أو تفوق الحد الأقصى المسموح به أو مؤقتة حتى يتم تسديدها.

أ) مراجعة كيفية تحديد النتيجة المحاسبية:

ويكون ذلك بمراجعة كيفية تحديد اللوائح والأشياء بإجراء عمليات بحث والتحقيق فيها.

1- تدقيق النواتج: ويتحسن تدقيق رقم الأعمال وتدقيق النواتج الأخرى.

❖ **تدقيق رقم الأعمال:** على المدقق في بداية الأمر، التأكد من أن رقم الأعمال يعكس القيمة الحقيقية، وذلك

باستعماله لتقنيات يتم من خلالها إعادة تكوين رقم الأعمال، وهنا كطريقتين:

✓ **الطريقة الأولى:** إعادة تأسيس رقم الأعمال اعتماداً على المداخل من أجل التأكد من المداخل التي حققتها

لمؤسسة فعلاً، فإن المراجع يقوم بإنشاء حساب مالي يتضمن المبالغ المالية للصندوق والأرصدة البنكية

للمؤسسة، معاً لأخذ بعين الاعتبار أرصدة بداية ونهاية المدة للزبائن والتسبيقات، عندها يكون رقم الأعمال

المعاد تكوينه كمايلي²:

رقم الأعمال المعاد تكوينه = الصندوق + الحسابات البنكية + تسبيقات الزبائن في (01/01) + رصيد الزبائن

في (12/31) - تسبيقات الزبائن في (12/31) - رصيد الزبائن في (01/01)

¹ لعناق أحمد، المراجعة الجبائية ودورها في الحد من المخاطر الجبائية، مذكرة ماستر في كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012، ص 50.

² لعناق احمد، مرجع سبق ذكره، ص 60

✓ الطريقة الثانية: إعادة تأسيس رقم الأعمال اعتماداً على الفواتير، أي استخراج رقم الأعمال المفوتر من خلال المقبوضات وهذا وفقاً للعلاقة التالية:¹

الفترة المعاد تكوينها = التصريحات المصرح بها - أرصدة الزبائن في (01/01) + تسبيقات الزبائن في 01/01
(+أرصدة الزبائن في (12/31) - تسبيقات الزبائن في (12/31)

ويقوم المراجع الجبائي ب:

- التأكد من التطابق بين المبالغ المسجلة في اليومية العامة والأرصدة المستخرجة من اليوميات المساعدة؛

- التأكد من إحترام قواعد تسجيل فواتير البيع في اليوميات؛

- التأكد من العمليات الحسابية في الفواتير.

❖ تدقيق النواتج الأخرى: حيث أنه على المدقق القيام بما يلي:

✓ على المدقق التأكد من التسجيل المحاسبي للإعانات الممنوحة؛

✓ فيما يتعلق بإعادة تقييم الاستثمارات، فإنه على المدقق أن يتأكد من إدماجها في نتيجة الدورة وفقاً للقواعد المنصوص عليها في المادة (186) من قانون الضرائب المباشرة.

2- تدقيق الأعباء: على المدقق التأكد من الشروط العامة لقابلية تخفيض الأعباء ، ولكي تكون الأعباء قابلة للتخفيض جبائياً من نتيجة الدورة²، يجب أن تستوفي كل الشروط الآتية:

❖ يجب أن ينجر عنها انخفاض في أصول الميزانية الصافية أو ارتفاع في ديون المؤسسة دون أن تسبب في تغيير على مستوى الميزانية؛

❖ يجب أن تكون مسجلة في محاسبة المؤسسة ومستندة على وثائق إثبات، هذا الشرط المزدوج يسمح بالتأكد من حقيقة هذه النفقات ومبلغها، كما يسمح بتقرير ضمها أو علمه إلى نفقات دورة ما؛

❖ يجب أن تصب في مصلحة المؤسسة وأن تكون ضرورية لضمان السير العادي لوظائفها.

¹ بوعزة عبد القادر، محاضرات في مقياس التدقيق الجبائي، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة أدرار، 2015/2016، ص3.

² بوعكاز سميرة، مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، مرجع سبق ذكره ص-ص: 157 - 158.

ب) مراجعة تحديد النتيجة الجبائية

يمكن الحصول على النتيجة الجبائية بضم الإدماجات (الإستردادات) وتتحية التخفيضات من النتيجة المحاسبية، وعليه وبعد مراجعة كيفية تحديد النتيجة المحاسبية، ينبغي على المراجع أن يتأكد من أنه قد تم ضم بعض المصاريف وتمت كذلك الإستفادة من التخفيضات القانونية.¹

1- المصاريف الواجب التأكد من ضمها: وتتمثل فيما يلي:²

- ❖ الغرامات والعقوبات الجبائية والتعويضات التي تدفعها الشركة نتيجة لمخالفة أحكام قانون الضرائب
- ❖ الإهتلاكات الحقيقية التي تمت فعلا في حدود تلك الإهتلاكات المقبولة عادة حسب الإستعمالات في كل نوع من أنواع الصناعة أو التجارة أو الإستغلال المنصوص عليها عن طريق التنظيم وطبقا لأحكام المادة (174).
- ❖ المؤونات غير القابلة للتخفيض أو المتروكة دون مبرر خلال الدورة ، حيث ربط التشريع الجبائي الساري المفعول تخفيض المؤونات من النتيجة بالشروط الآتية الذكر:
- ✓ يجب أن تكون مكونة لتغطية عبء محدد بدقة، أي أنها يجب أن تكون من أجل عنصر من عناصر الأصول والأعباء بشكل صحيح وليس بطريقة جزافية.
- ✓ يجب أن تكون لمواجهة خسائر وأعباء محتملة، مع إقصاء الأعباء والخسائر التي يكون إحتمال وقوعها ضعيف جدا.
- ✓ يجب أن تكون مخصصة لأعباء قابلة للتخفيض، ولا تكون لأعباء مقصية من حق التخفيض مثل الغرامات.
- ✓ الخسائر والأعباء التي كونت من أجلها المؤونات، يجب أن يكون مصدرها من الدورة المعنية وهذا المصدر يجب أن يظهر في كشف المؤونات المرفق بالتصريح السنوي للنتائج .

¹ حميداتوا صالح، دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية، مرجع سبق ذكره، ص 62.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المماثلة والرسوم المباشرة، المادة 174، السنة 2022، ص 54.

2-التخفيضات الواجب التأكد من أن المؤسسة استفادت منها: على المراجع التأكد من استفادة المؤسسة من التخفيضات التالية:

فائض القيمة الناتجة عن التنازل على الاستثمارات المهنية بمقابل والمقدرة ب 30 % في حالة فائض القيمة ناتج عن استثمار متنازل عنه اكتسب منذ 03 سنوات أو أقل، أو 65 % حالة الإستثمار المتنازل عليه اكتسب منذ أكثر من 03 سنوات.

المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب، من أجل تحديد الربح الجبائي، شريطة إثباتها في حدود نسبة 10 % من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص المعنويين أو الطبيعيين وفي حد أقصاه ثلاثون مليون دينار (30.000.000) دج.¹

ثانيا: مراجعة التصفية والتسديد:

يقوم المراجع بمراجعة صحة المعدل المطبق وكذا مراعاة الانضباط في التصريح والتسديد.

(أ) التأكد من صحة المعدل المطبق:

يجب على المراجع التأكد من التطبيق السليم للمعدلات المطبقة في الجزائر، حيث تختلف المعدلات باختلاف الأنشطة، وعليه تكون المعدلات كما يلي:²

23% بالنسبة للأنشطة البناء والأشغال العمومية وكذا أنشطة السياحة والحمامات باستثناء وكالات الأسفار؛

19% بالنسبة للأنشطة إنتاج السلع؛

26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

(ب) مراجعة الانضباط في التصريح والتسديد:

يتأكد المراجع من أن التصريح السنوي بمبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة قد تم إيداعه في الآجال القانونية، أي قبل 30 أفريل على الأكثر من كل سنة لدى مفتشية الضرائب الذي يتبع له مكان تواجد

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المماثلة والرسوم المباشرة، المادة 172-173، 2022، ص53.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المماثلة والرسوم المباشرة، المادة 150، 2022، ص46.

مقر الشركة أو الإقامة الرئيسية له، وإذا سجلت الشركة عجزاً يقدم التصريح بمبلغ العجز ضمن نفس الشروط. كما أنه على المراجع أن يتأكد من أن الشركة قامت بعملية تسديد الدفعات وكذا رصيد التصفية.¹

الفرع الرابع: إجراءات التدقيق الجبائي لضريبة على الدخل الإجمالي IRG

تتضمن تدقيق الوعاء إضافة إلى التصفية والتسديد:

أولاً: تدقيق الوعاء

على المدقق التأكد من أن وعاء الضريبة يتكون من ما يلي:²

- الرواتب والأجور، على المدقق التأكد من أن (تحديد المادة الخاضعة بدقة من طرف المؤسسة تطبيق التخفيضات والخصومات المنصوص عليها في القانون لاحترام الإلتزامات الخاصة بالمستخدمين من طرف المؤسسة)؛
- المبالغ الملحقة إلى الرواتب والأجور كالتعويضات ومنح المردود؛
- الإمتيازات الخاصة بالتغذية والسكن وتدفئة، إنارة والمرتبطة بالأجر سواء كانت مجانية أو تمنح بأقل قيمتها الحقيقية.

كما على المدقق أن يتحقق من عدم ضم العناصر الآتية إلى الوعاء:

- التعويضات الممنوحة مقابل مصاريف التنقل أو المهمة؛
- تعويضات المناطق الجغرافية المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الإجتماعي الأمومة؛
- الإمتيازات الخاصة بالتغذية والسكن والممنوحة لعمال وموظفين يعملون في مناطق طور التنمية؛
- التعويضات الممنوحة إجبارية بناء على قرار العدالة.

ثانياً: تدقيق التصفية والتسديد:

على المدقق التأكد من أن الضريبة على الدخل الإجمالي قد تم احتسابها على أساس السلم الموضوع من طرف إدارة الضرائب، إلا في حالة الضريبة على الدخل الإجمالي الجزافية والتي يجب أن يتأكد المدقق من أنه قد تم

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المماثلة والرسوم المباشرة، المادة 151، 2022، ص 47.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 41، 2020، ص 21.

إحتسابها على أساس المعدل الجزافي بالإضافة إلى ما سبق فإنه من الضروري تدقيق التصريحات المقدمة في الوثيقة (G50).¹

❖ تدقيق الإقتطاعات الأخرى من المصدر:

ويتعلق الأمر بنوعين من الإقتطاعات:

المدخيل المدفوعة إلى المستفيدين المقيمين: على المدقق التأكد من المدخيل على الأموال المنقولة المقدمة من طرف الشركة وغير المعفية من الضرائب بنص تشريعي قد تم عليها إقتطاع من المصدر بنسبة 10%.

كما أن عليه مراقبة المبالغ المدفوعة إلى أشخاص يمارسون وظائف أخرى غير وظيفتهم الرئيسية كنشاطات الحراسة والمساعدة ذات الطابع المؤقت لحساب المؤسسة قد طبقت عليها إقتطاع من المصدر بنسبة 15% قبل تطبيق التخفيضات.

عليه كذلك التأكد من دفع شهري لاقتطاعات المدخيل من خلال التصريح في وثيقة (G50) وهذا قبل 20 يوما من الشهر الذي يلي الشهر الذي تم فيه الإقتطاع.

بعد التأكد من التصريحات عليه التحقق أيضا من أن المدينين للمبالغ التي تم عليها الإقتطاع قد قدموا شهادات إقتطاع إلى المستفيدين من هذه المبالغ تتضمن:

- هوية وعنوان المستفيد المبلغ المدفوع؛

- مبلغ الإقتطاع من المصدر؛

- تاريخ الإقتطاع من المصدر.²

المدخيل المدفوعة إلى مستفيدين غير مقيمين:

على المدقق في هذه الحالة أن يكون حريصا في ما يخص هذا النوع من الإقتطاعات وبأخذ بعين الإعتبار وجود إتفاقيات دولية مع بلدان الأشخاص المقيمين إضافة إلى ذلك عليه أن يتحقق من أن المؤسسة قامت ب:

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 42، 2020، ص21.

² الجزائر، وزارة المالية، مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المالية، المادة 108 السنة 2022 ص32.

حساب الإقتطاع من المصدر بتطبيق المعدلات المنصوص عليه على المبلغ الخام (الذين لهم مقر جبائي خارج الجزائر 15% أما المقيمين 10%).

تطبيق تخفيض قدره 60% على المبلغ المدفوع مقابل الإيجار المنصوص عليه في عقد الإيجار الدولي بالنسبة للأشخاص غير المقيمين بالجزائر.¹

تسليم إلى المعنيين بالأمر وصلا يقطع من دفتر بقائمة مرقمة تقدمها لإدارة الجبائية.²

دفع يكون مصحوبا بجدول إشعار مؤرخ وموقع من قبل الشخص الذي قام بالدفع مع ذكر المعلومات المنصوص عليها في قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

بجانب طلب تحويل للأموال لفائدة المؤسسة الأجنبية، يجب على المؤسسة المصرفية أن تتأكد من أن المدين قد تتوفر في هو بصفة سليمة الإلتزامات الجبائية الواقعة على عاتقه ويتعين على هذا الأخير أن يقدم شهادة تسلمه إياها الإدارة الجبائية ثبت الإقتطاع والدفع.³

¹ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 108، السنة 2022، ص32.

² الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 109، السنة 2022،

³ الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 110، السنة 2022، ص32

خلاصة الفصل:

بعد دراسة مختلف جوانب الإفصاح المحاسبي والتدقيق الجبائي نلخص أن هذا الأخير يمثل أداة فعالة لضمان سير إمتيازات الخزينة العمومية ، وذلك من خلال الإجراءات التي يقوم بها المدقق الجبائي في المؤسسة الإقتصادية لتمكينها من التأكد من صحة التصريحات الجبائية ومدى امتثالهم للقواعد الجبائية لتأدية واجباتهم الضريبية، كما تسمح عملية التدقيق الجبائي باكتشاف الأخطاء والمخالفات والإعفاءات، ويرتكز عمل التدقيق الجبائي على مقارنة ما هو موجود في الواقع وذلك بإتباع عدة خطوات ومراحل جبائية للتدقيق في هذه الإلتزامات الجبائية بالإضافة إلى ذلك فإن المدقق الجبائي يقوم بمراجعة الوثائق المحاسبية والمتمثلة في حسابات الميزانية من أصول وخصوم وحسابات النواتج . كما أن الإفصاح والتدقيق الجبائي أصبح من المهن الأساسية لسير عمل أي مؤسسة بكفاءة ويعتبران غاية بقدر ما هما وسيلتان إرشاديتان بغية حسن إستغلال الموارد والإمتيازات الجبائية لتفادي الأخطاء والغرامات والنزاعات.

**الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في
تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة
الأنابيج بالربخاية**

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

تمهيد:

بعد إنتهائنا من دراسة الجانب النظري، الذي تطرقنا فيه إلى أهم الجوانب المتعلقة بالإفصاح المالي والمحاسبي عن الإلتزامات الجبائية وذلك لتفادي الوقوع في المخاطر الجبائية التي تؤدي بالمؤسسة الوقوع في العقوبات والغرامات المالية، والجانب المتعلق بالتدقيق الجبائي الذي يعد ذو أهمية كبيرة بالنسبة لمستخدمي المعلومات المالية وذلك لأنه يقوم بالكشف عن مختلف الأخطاء من خلال تدقيق كل من الإلتزامات الجبائية والقوائم المالية وكذا التصريحات الجبائية المتعلقة بها.

ولكي تكون دراستنا أكثر واقعية، قمنا بإسقاطها على مؤسسة رعاية لتصنيع الأنابيب وتحويل المنتجات المسطحة، ومن خلال هذا الفصل حاولنا إبراز الجانب الميداني لموضوع الدراسة وذلك من خلال معرفة واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية، ولهذا تطرقنا من خلال هذه الدراسة إلى مبحثين الذي تناولنا من خلالهما مايلي:

المبحث الأول: تقديم المؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرعاية.

المبحث الثاني: آليات مساهمة تدقيق الإلتزامات الجبائية في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي بالمؤسسة.

المبحث الأول: تقديم المؤسسة العمومية الاقتصادية أنابيب بالرغاية

تعتبر المؤسسة الاقتصادية النواة الأساسية والمحور الأساسي الذي يدور حوله أي اقتصاد في العالم حيث تعمل من خلال وظائفها إلى بلوغ وتحقيق أهداف اقتصادية وإجتماعية متعددة وسوف نتطرق في هذا المبحث إلى تقديم المؤسسة من حيث النشأة وهيكلها التنظيمي وتقسيم الوحدات التي تتكون منها مع معرفة أهدافها وأهم الإلتزامات التي تقوم بها.

المطلب الأول: نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية أنابيب بالرغاية

في هذا المطلب سنتطرق إلى تعريف المؤسسة الوطنية الاقتصادية أنابيب مع ذكر الوحدات التابعة لها.¹

الفرع الأول: تاريخ المؤسسة وتعريفها

كل المؤسسات لديهم تاريخ خاص بهم، حيث يتمثل تاريخ مؤسسة أنابيب والتعريف الخاص بها في مايلي:

أولاً: تاريخ المؤسسة

تم إنشاء المؤسسة الوطنية للأنابيب وتحويل المنتجات المسطحة "أنابيب" بعد إعادة التنظيم العضوي للشركة الوطنية لصناعة الفولاذ بموجب المرسوم رقم 83-627 المؤرخ في 05 نوفمبر 1983، ليتحول بعد ذلك قانونيا سنة 1989 إلى شركة ذات أسهم برأس مال قدره 3.548 مليون دينار جزائري، وهي تحت رعاية وزارة الصناعة الثقيلة.

ثانياً: تعريفها

إنبثقت أنابيب عام 2017 من المجمع أنابيب، وهذا تحت التسمية (الشركة الوطنية للأنابيب وتحويل المنتجات المسطحة) ، وقد صمم أصلا بانسجام مع مركب الحجار لإستعمال المنتجات المسطحة لتموين السوق الوطني بعد تحويلها. إن التغير في البيئة الاقتصادية كان عاملا حاسما في التكيف مع الأسواق من خلال تنمية أنشطتها استعانة بإدراج تكنولوجيات حديثة.

¹ اعتمادا على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة أنابيب بالرغاية

اليوم أنابيب كرائد صناعي في السوق الوطني ومن خلال فروعه يقترح منتجات متنوعة موجهة لعدة قطاعات كالطاقة، المياه، الزراعة، الصناعة، إنجاز، العمارات.

مؤسسة أنابيب تعرض مجموعة منتجات تشمل أنابيب النفط، أنابيب المياه، أنظمة السقي بالرش، البيوت البلاستيكية إضافة إلى المجنبات على البارد والصفائح المعدنية والشرائح الأمنية للطرق.

الجودة العالية المرسخة ضمن المجمع سمحت لتصدير منتجاتها نحو دول المغرب العربي (المغرب، تونس، ليبيا، أوروبا، الإمارات العربية، الولايات المتحدة... إلخ) كما جعلته علامة مرجعية والممون المفضل لمعدات السقي للعراق الشقيق.

الفرع الثاني: وحدات المؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرغاية

لمؤسسة الأنابيب ثلاث وحدات وهي:

أولاً: وحدات المؤسسة

في الفاتح من شهر جانفي 2017 امتصت شركة أنابيب ثلاث (03) فروع وهم ش.ذ.أ. ATUMELT وش.ذ.أ. IRRAGRIS و ش.ذ.أ. TUBPROFIL، لتصبح هاته الشركات وحدات تابعة للمؤسسة أنابيب، وقد اتخذت تنظيماً جديداً يتماشى مع ظروف العمل وشروط عن طريق تخصص دقيق وتوزيع السلطة على السلطة على اتخاذ القرار.

أ) وحدة **ALTUMET**: مقرها بالرغاية وهي متخصصة في صناعة القنوات ذات القطر المتوسط من 18 إلى 32 ملم الموجهة خصيصاً لنقل المواد السائلة كالماء، الغاز والبترول .. شركة ذات أسهم يقدر رأسمالها الاجتماعي بـ 1 739 560 000 دج.

ب) ش.ذ.أ. **IRRAGRIS**: ومقرها ببرج بوعريريج وهي متخصصة في صناعة محاور الرش والقنوات ومختلف التجهيزات الموجهة للقطاع الفلاحي شركة ذات أسهم يقدر رأسمالها الاجتماعي بـ: 1 687 780 000 دج متخصصة في مجال الزراعة، تؤمن دراسة وصناعة لوازم تنصيب أنظمة الري، تصنع IRRAGRI.

ج) ش.ذ.أ. **TUBPROFIL**: شركة ذات أسهم يقدر رأسمالها الاجتماعي بـ 7 175 200 000 دج تتكون من ثلاث وحدات PTS. PAF . PTPP، تصنع هاته الوحدات الثلاث مجموعة واسعة من الأنابيب والمطيلات

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

والمجندات بالفولاذ المستعمل على وجه الخصوص في جميع قطاعات البناء والمياه والميكانيك والزراعة. تقدم مصانع هذا الفرع خدمات مختلفة : الكلفة، طلاء الأنابيب وكذا الوشيعات الفولاذية.

يوفر مجمع أنابيب بفروعه الثلاثة المتخصصة على الكفاءات والمواد تجعل منه محترف معترف به، فهو شريك ضروري لتحالفات إستراتيجية في مجال الخبرة التقنية والتجارية لغزو السوق الوطني، توسيع ذلك على الصعيد الدولي.

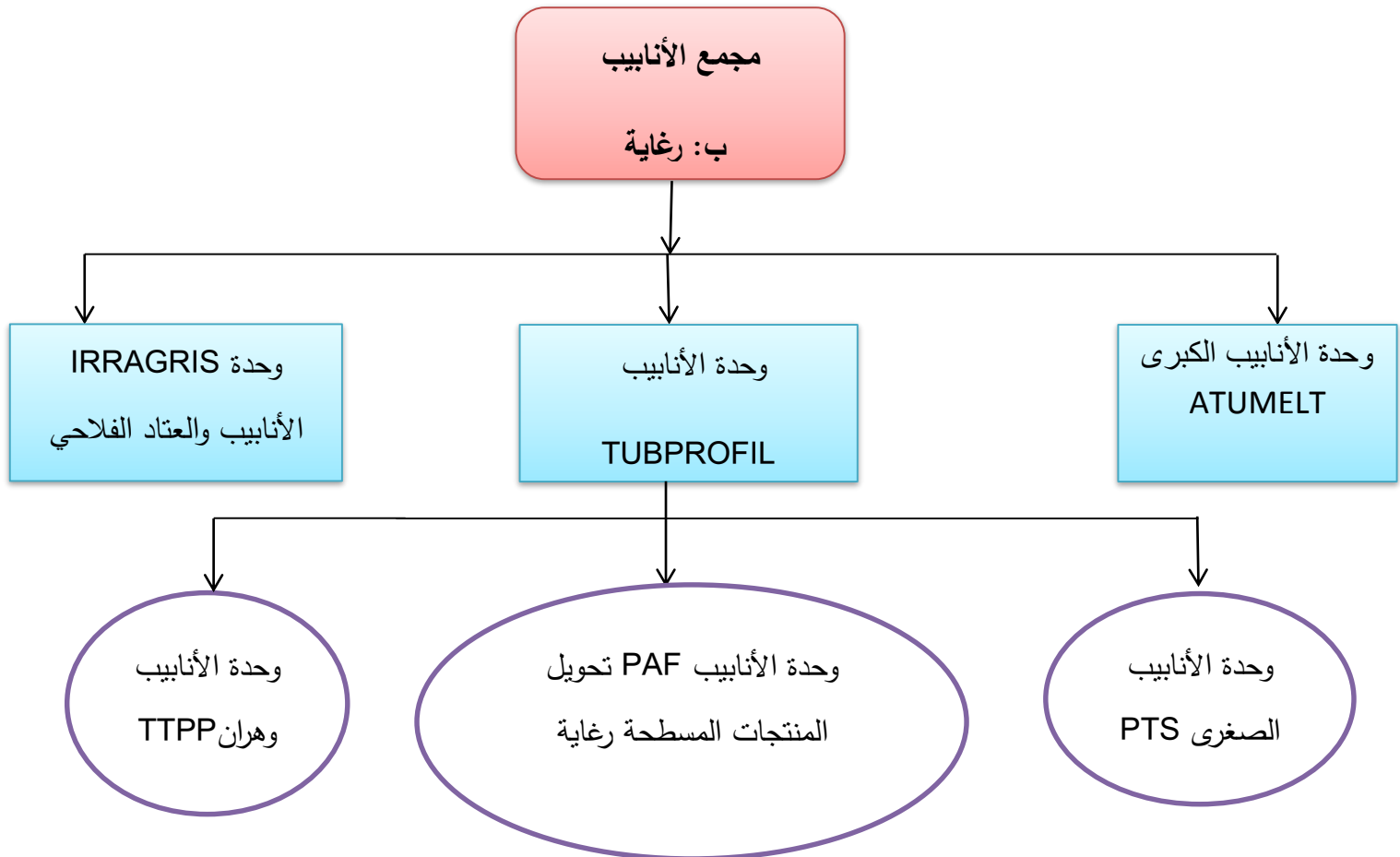
الوحدات التي تتكون منهم ش. ذ. أ. *TUBPROFI*؛

- وحدة الأنابيب الصغرى الملحمة طوليا PTS بالرعاية؛

- وحدة الأنابيب المجنبة على البارد PAF ؛

- وحدة أنابيب الصفائح PTTP بوهران .

الشكل رقم (01-02) : الوحدات الخاصة بمؤسسة محل الأنابيب بالرعاية.



المطلب الثاني: أهداف ومهام المؤسسة العمومية أنابيب بالرعاية

تتمثل أهداف المؤسسة وأهم التزاماتها فيما يلي:¹

الفرع الأول: أهداف المؤسسة وأهم التزاماتها.

لمؤسسة الأنابيب أهداف مسطرة للوصول إلى غايتها والتزامات يجب أن تتبعها، تتمثل هذه الأهداف والالتزامات في مايلي:

أولاً: أهداف مؤسسة أنابيب:

غرض مؤسسة أنابيب الأساسي هو أن يكون في المراتب الأولى في ميدان التسويق، وذلك من خلال العلاقات الراقية مع زبائنه ومموليه في داخل البلاد ويطمح إلى خارج البلاد، كما يهدف إلى:

– التحكم والسيطرة الدائمة لآليات المجمع بواسطة نتائج الفحص، نسبة إرضاء الزبائن؛

– إستباق الأحداث غير المرغوب فيها (الطوارئ، الإنحراف، عائدات الزبائن...)

– التحسين الدائم لأداء المؤسسة؛

– ضمان أفضل وأحسن الشروط للتخزين والتسليم؛

– المساهمة في دعم النظرة الحسنة لصورة المؤسسة.

يرى المجمع أنه لن يتوصل إلى هذه الأغراض والأهداف إلا بواسطة هيكل عملي ماهر ذو معنويات عالية، ولضمان ذلك فإن المجمع يدير دورات تعليمية متواصلة ومناسبة من أجل أن يحس كل واحد بأهميته وفعاليته ضمن سياسة المجمع، كما يسعى المجمع للتحكم في آليات تحسين مرافقه ومناهجه من أجل ضمان مستقبل متواصل في جميع المجالات.

¹ اعتماداً على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة أنابيب بالرعاية

ثانيا: إلتزامات وسياسة مؤسسة أنابيب:

تري المؤسسة أنه لتحقيق أغراضها وأهدافها، لتحقيق أغراضها وأهدافها، فإنها تتعهد الإلتزام بـ:

- ضمان الجودة لمنتجاتها وخدماتها؛
- ضمان الأمان لجوارحها وخدماتها؛
- المحافظة على البيئة أثناء الإنتاج؛
- الإلتزام بإعطاء منتجاتها التي تصنعها وتسوقها بفعالية خارقة، إمتيازات مهمة؛
- الإلتزام بإستعمال آخر التكنولوجيات مع ضمان إحترام القانون والإلتزامات التي عقد إتباعها؛
- الإلتزام بخصوص التحسين الدائم؛
- قياس التحسن عن طريق تقييم دوري للنظام الإداري.

أما سياسة مجمع أنابيب رعاية، مستوحاة من قوانين وإرشادات موضوعة من قبل إدارة قطاع تحويل المنتجات المسطحة والتلبيس، التي عن طريقها يعترف ويتحمل كل المسؤوليات المتعلقة بالزبائن، بالتالي يساهم في تطوره المستمر.

الفرع الثاني: المهام والمبادئ الأساسية لمؤسسة أنابيب

لكل مؤسسة مهام أساسية تقوم بها ومبادئ تقوم عليها ،من خلال هذا الفرع سنتعرف على أهم مهام ومبادئ مؤسسة أنابيب بالرعاية.

أولاً: مهام المؤسسة: تتمثل المهام الأساسية للمؤسسة الوطنية أنابيب فيما يلي:

-تحديد السياسة المالية للمؤسسة؛

-تسيير المصادر المالية؛

- تحديد المؤشرات الخاصة بالجودة والخدمات؛

- المراقبة والسهر على تطبيق القوانين والنظم الخاصة بالتسيير؛

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة أنابيب بالرعاية

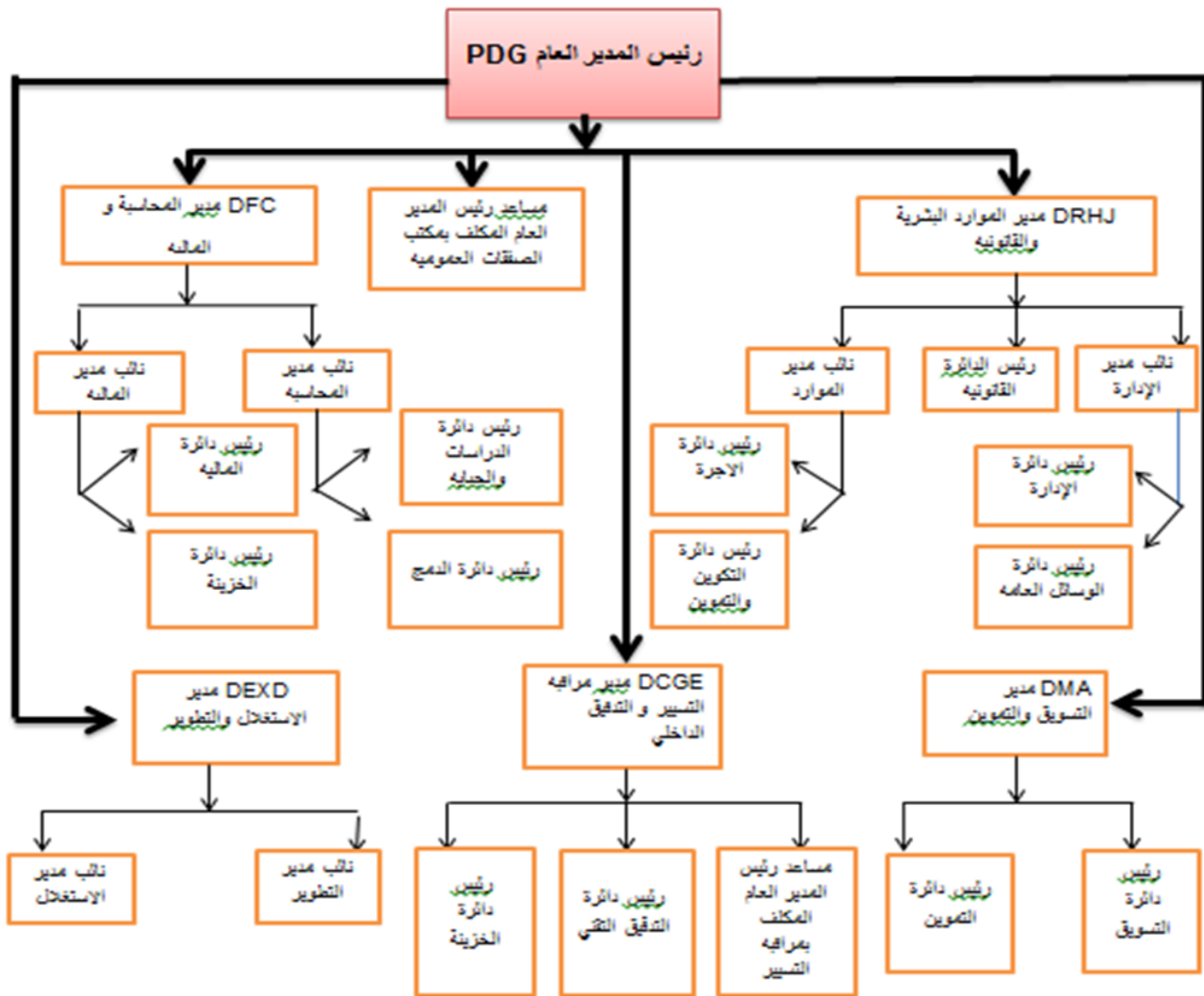
- تحديد سياسة التكوين؛
 - تحديد سياسة الإنتاج والتسويق ودراسة الإمكانيات التكنولوجية؛
 - تنسيق مهام الوحدات فيما يخص التخطيط؛
 - تنشيط وتسيير الإدارة وتحديد السياسة الإدارية؛
 - وضع برامج للمشتريات فعالية؛
 - المشاركة في بناء اقتصاد البلاد؛
 - العمل كأسرة واحدة.
- ثانيا: المبادئ الأساسية لمؤسسة أنابيب: تتمثل هذه المبادئ الأساسية في تبني عشر قيم هي:
- إرضاء الزبائن؛
 - تطوير المنتجات والأساليب التكنولوجية؛
 - تشجيع الابتكار والإبداع؛
 - تشجيع كل تغيير بناء؛
 - فريق العمل هو من يخلق النجاح؛
 - تقدير أهمية حقوق المساهمين؛
 - الإهتمام بالبيئة.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب بالرعاية

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة والتعريف بمصلحة التدقيق المتواجدة بمؤسسة الأنايبب بالرعاية

يمثل الشكل الموالي الهيكل التنظيمي الخاص بمؤسسة أنايبب بالرعاية:

أولاً: الشكل رقم (02-02): الهيكل التنظيمي للمؤسسة والتعريف بمصلحة التدقيق المتواجدة بمؤسسة أنايبب بالرعاية



المصدر: بالإعتماد على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

ثانيا: مصلحة التدقيق الداخلي بمؤسسة الأنابيب بالرعاية

للتعرف على مصلحة التدقيق الداخلي سنتطرق إلى ذكر المشرفين عليها مع التعرف على مهامها وأهم الأهداف التي تسعى إليها.

أ) المشرفون المسؤولون على مصلحة التدقيق:

تحتوي مصلحة التدقيق بالرعاية على مايلي:

1- رئيس المصلحة: وهو الذي يتكفل بالمسؤوليات والأنشطة المتمثلة فيما يلي:

- إعداد البرنامج السنوي للفحوصات والسهر على حسن سيرها؛
- إعلام وتبليغ المسؤولين المحليين بنتائج تلك الفحوصات والمواجهة الميدانية بما فيها الثغرات والنقائص واقتراح توصيات، إضافة إلى هذه المسؤولية المسندة إلى رئيس المصلحة فإنه مكلف بإنجاز المهام والوظائف التالية :
- تحضير البرامج وعرضه على المديرية؛
- الإشراف على سير المهمات وإضافة بعض المعلومات الضرورية وإرسال التقارير.

2-رئيس المهمة: وهو الذي يتولى المهام التالية:

- الإشراف على المدققين؛

- تقديم النصائح وإرشادهم؛

- إعداد التقارير.

3- فريق المدققين: وهم المكلفون بالمسؤوليات والأنشطة التالية :

- ضمان فعالية واحترام إجراءات الرقابة الداخلية ؛
- الاطلاع المستمر على طرق الفحص بما فيها المعايير والتطور الحاصل ؛
- إعداد برنامج ومخططات المهمات وعرضها على رئيس الدائرة للمصادقة ؛

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرغاية

- السهر على حسن سير المهمات وتقديم تقارير التدقيق الداخلي في مواعيدها وتحقق هذه المسؤوليات من خلال تقييم إجراءات السير في المؤسسة، تقييم نظام الرقابة في نهاية المهمة لإثبات حالة المصلحة التي تم فحصها.

ب) المهام الأساسية للتدقيق الداخلي بمؤسسة الأنابيب بالرغاية:

تقوم مصلحة التدقيق الداخلي بالمؤسسة بالمهام الأساسية التالية:

- تنشيط ومراقبة تطبيق سياسة الرقابة الداخلية وفعاليتها؛
- مراعاة احترام وتطبيق معايير التدقيق الداخلي والسلوك المهني للمدققين الداخليين؛
- السهر على احترام وتطبيق السياسات والإجراءات المعمول بها في المؤسسة؛
- إعداد مخطط التدقيق المبني على الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة؛
- تأمين وضمان جودة المهمات واحترام المعايير والمناهج المهنية سارية المفعول، والتقرير حول مهمات التدقيق الداخلي المنجزة على مستوى مختلف هياكل التدقيق و على مستوى كل فرع؛
- التكفل بمهام التدقيق الخاصة المطلوبة من طرف الإدارة العامة.

ج) الهدف من وجود مصلحة تدقيق بالمؤسسة:

تحتوي مؤسسة الأنابيب برغاية على مصلحة التدقيق الداخلي ولهذه المصلحة أهداف متنوعة تعود بالفائدة على المؤسسة نذكر منها:

1- الأهداف التقليدية:

وتنقسم إلى أهداف رئيسية وأهداف فرعية وهي:

❖ أهداف رئيسية:

- التأكد من أن البيانات المحاسبية المسجلة المستشارة في الدفاتر من أنها دقيقة وصحيحة؛
- الحصول على رأي فني محايد يبين مدى مطابقة القوائم المالية بما هو مقيد بالدفاتر.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

❖ أهداف فرعية (الثانوية):

- إكتشاف الأخطاء والغش الموجود بالدفاتر؛
- التقليل من ارتكاب الأخطاء والغش وذلك من خلال وجود مدقق للمؤسسة؛
- مساعدة إدارة الضرائب في تحديد مبلغ الضرائب؛
- اعتماد الإدارة عليه عند تسطيرها للسياسات الإدارية واتخاذ القرارات حالياً ومستقبلياً؛
- طمأنة مستخدمي القوائم المالية ومساعدتهم في إتخاذ القرارات المناسبة بشأن استثمارهم؛
- ملء الاستثمارات وتقديم التقارير للهيئات الحكومية بمساعدة المدقق.

2- الأهداف الحديثة والمتطورة:

- مراقبة الخطط الموضوعية ومتابعة تنفيذها ومدى تحقيق الأهداف مع تحديد الانحرافات وأسبابها وطريقة معالجتها؛
- تقييم نتائج أعمال المؤسسة بالنسبة للأهداف المسطرة؛
- منع الإسراف في جميع مجالات نشاط المؤسسة وبالتالي تحقيق أقصى قدر من الكفاية الإنتاجية.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية

المبحث الثاني: آليات مساهمة تدقيق الإلتزامات الجبائية في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي بالمؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرعاية

سنتطرق في هذا المبحث إلى تدقيق الإلتزامات الجبائية المفصّل عنها من قبل المؤسسة المتمثلة في كل من الضرائب والرسوم بالإضافة إلى التصريحات الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة الإقتصادية أنابيب بالرعاية والتي لها أثر وعلاقة مباشرة على نوعية وشكل الإفصاح المالي والمحاسبي ومضمونه.

المطلب الأول: إجراءات التدقيق الجبائي للرسم على النشاط المهني

لتدقيق الرسم على النشاط المهني نتطرق أولاً إلى تقديم بعض المعلومات الأساسية عن المؤسسة والمرتبطة بالرسم على النشاط المهني.¹

الفرع الأول: بطاقة أساسية للرسم على النشاط المهني في المؤسسة

سنوضح من خلال هذه البطاقة أهم المعلومات الأساسية الخاصة بالرسم على النشاط المهني اللازمة لعملية تدقيقه في المؤسسة:

الجدول رقم (01-02): بطاقة أساسية للرسم على النشاط المهني في المؤسسة

الرقم	معلومات المؤسسة الأساسية لرسم على النشاط المهني	التعريف
1	رأس مال الشركة	3.548 مليون دينار جزائري
2	مقر نشاط المؤسسة	رعاية
3	طبيعة نشاط المؤسسة	تحويل المنتجات المسطحة
4	نوع القطاع	الصناعة التحويلية
5	نوع التدقيق	تدقيق جبائي و محاسبي

¹ مقابلة مع السيد زراب حمزة، مصلحة التدقيق، تدقيق الرسم على النشاط المهني، 8/ 05/ 2022.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية

6	الرسوم التي تخضع لها	الرسم على النشاط المهني
7	رقم الأعمال المصرح به	291019029
8	التخفيضات	تخضع لتخفيض 50٪؛ تخضع لتخفيض 30 ٪.
9	معدل الرسم المطبق	نطبق المعدل 1 ٪ للمبيعات التي تستفيد من تخفيض؛ نطبق المعدل 2٪ للمبيعات التي لا تستفيد من تخفيض.
10	حساب الرسم	يحسب بإسم كل مؤسسة على أساس رقم أعمالها المحقق من طرف المؤسسة والوحدات التابعة لها.
11	الوثائق المفصح عنها	- وثيقة اليومية؛ - الفواتير المتعلقة بالزيائن.
12	التصريحات	التصريح بـ G50 في الآجال المحددة قبل 20 من الشهر الذي يلي الفصل الذي تم فيه تحقيق رقم الأعمال .

المصدر : من إعداد الطالبتين بالإعتماد على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

✚ التعليق:

يمثل هذا الجدول أهم المعلومات الأساسية للمؤسسة بحيث أن رأس مال المؤسسة المدروسة يقدر ب: 3.548 مليون دينار جزائري، المتواجدة بالرعاية التي تمارس نشاط تحويل المنتجات المسطحة في القطاع الصناعي وتخضع هذه الأخيرة لعدة التزامات جبائية منها الرسم على النشاط المهني وهو الرسم الذي يفرض على المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال ويطبق على رقم الأعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني تخفيض 30٪ بالنسبة

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

لعمليات البيع بالجملة بشرط إيداع جدول الزبائن وعدم إيداع الجدول يؤدي إلى فقدان التخفيض، و 50٪ من رقم أعمال عمليات البيع بالجملة التي تشمل المواد التي سعر بيعها بالتجزئة.

يتم التصريح بالرسم على النشاط المهني بوثيقة G 50 قبل 20 يوم التي تلي الشهر الذي تحقق فيه رقم الأعمال وذلك على مستوى قابضة الضرائب التي تنتمي إليها البلدية التي تقع فيها المؤسسة أو الفروع مع العلم أنه يجب التصريح بوثيقة G 50 حتى ولم يحقق أي رقم أعمال (مصرح بعلامة لا شيء).

قامت المؤسسة بالتصريح برقم أعمالها التالي: 291019029 دينار جزائري، وتخضع هذه الأخيرة إلى معدلين للرسم على النشاط المهني معدل 1٪ لنشاط الإنتاج و 2٪ الخاص بنشاط البناء والأشغال العمومية والري.

الفرع الثاني: إجراءات التدقيق الجبائي للرسم على النشاط المهني

تتمثل أهم إجراءات التدقيق الجبائي للرسم على النشاط المهني فيما يلي:

أولاً: تدقيق التخفيضات

عند قيامنا بتدقيق الوثائق الموجودة في الملحق رقم (1) والملحق رقم (2) وجدنا أن المؤسسة تطبق تخفيض بنسبة 30٪ وهو تخفيض الذي يطبق على المبلغ الإجمالي للبيع بالجملة، وكانت تمتلك مبيعات معفاة من الضريبة على الرسم على النشاط المهني التي يبلغ رقم أعمالها 3489095DA.

ومن هنا نتأكد بأن المؤسسة قامت بتطبيق التخفيضات والإعفاءات اللازمة طبقاً لقوانين المشرع بها.

ثانياً: تدقيق معدلات الرسم على النشاط المهني

عند تدقيق الوثائق السابقة وجدنا أن المؤسسة تطبق معدلين للرسم على النشاط المهني:

- معدل 1٪: الخاص بنشاط الإنتاج؛
- معدل 2٪: الخاص بنشاط البناء والأشغال العمومية والري.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرغاية

وهذا حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة من سنة "2017"، ليتم تعديله في سنة 2022 حيث أصبح:

- 1.5%: خاص بالرسم على النشاط المهني حسب المادة (222) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة "2022"¹؛

- 3%: خاص بالنشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

ثالثا: تدقيق العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني للشركة لشهر ماي:

للقيام بتدقيق العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني يجب تدقيق كل من:

(أ) تدقيق كشف الزبائن:

عند القيام بتدقيق كشف الزبائن الخاص بشهر ماي (31/05 /2017) وجدنا:

الجدول رقم (02-02): تدقيق قائمة كشف الزبائن. الوحدة: (دينار الجزائري)

رقم الحساب	إجمالي الفواتير المصرح بها	معدل الرسم	المبلغ الخاضع للرسم
700/ح	2131440.74	1%	21314.4
701/ح	288887588.26	1%	2888875.8826
701/ح	3489095	0%	0
706/ح	1472853	2%	29457.06
مجموع المبالغ الخاضعة لرسم على النشاط المهني			2939647

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة أنظر الملحق رقم (2)

¹الجزائر، وزارة المالية، مرجع سبق ذكره، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 222 .

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

التعليق:

بتدقيق قائمة كشف الزبائن توصلنا إلى الجدول أعلاه الذي يوضح لنا أن مجموع المبالغ الخاضعة للرسم على النشاط المهني المصرح بها في كشف الزبائن تساوي 2939647 دينار جزائري، وهو نفس المبلغ المصرح به في وثيقة التصريح الشهري G50 أنظر الملحق رقم (1).

وعليه يمكننا القول بأن المبلغ الخاضع لرسم على النشاط المهني المصرح به في G50 صحيح وهذا من خلال للتأكد من قائمة الزبائن لنفس الشهر.

(ب) تدقيق وثيقة التصريح الشهري واليومية: أنظر (الملحق 1 و3)

1- قمنا بتدقيق العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (02-03): العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني TAP للشركة الخاصة بشهر ماي سنة 2017.

الوحدة: الدينار الجزائري

الفترة	التخفيضات	رقم الأعمال الصافي	رقم الأعمال الخاضع	معدل الرسم	مجموع TAP
شهر ماي 2017	تخفيض 50%	0	0	0	0
	مبيعات تستفيد من تخفيض 30%	291019029	291019029	1%	2910190
	مبيعات لا تستفيد من تخفيض	1472853	1472853	2%	29457
	مبيعات معفاة	3489095	0	—	0

المصدر: من إعداد الطالبتين إيماداً على وثائق الشركة انظر الملحق رقم (1)

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

✚ التعليق:

من خلال تحليلنا لوثيقة G50 وإعتمادا على الجدول أعلاه تبين لنا بأن 291019029 دج من مبيعات المؤسسة تستفيد من تخفيض بنسبة 50% ويطبق عليها رسم بنسبة 1%، و 1472853 دج من المبيعات التي لا تستفيد من التخفيضات يطبق عليها معدل الرسم بنسبة 2%، ومبلغ بقيمة 3489095 دج من المبيعات معفاة من ضريبة الرسم على النشاط المهني.

تمثل المجاميع الخاضعة للرسم على النشاط المهني TAP للشركة في شهر ماي لسنة 2017 في:

الجدول رقم (02-04): مجاميع الرسم على النشاط المهني الوحدة: الدينار الجزائري

المجاميع	المبالغ
مجموع المبيعات التي تستفيد من خصم 30%	2910190
مجموع المبيعات التي لا تستفيد من تخفيض	29457
مجموع الرسم على النشاط المهني	2939647

المصدر: من إعداد الطالبتين إعتقادا على وثائق الشركة أنظر الملحق رقم(1)

✚ التعليق:

يمثل الجدول أعلاه مجموع الرسم على النشاط المهني للمبيعات المستفيدة من تخفيض والغير مستفيدة من تخفيض حيث بلغ المجموع 2939647 دج.

- عند إطلاعنا على وثيقة اليومية التي تحتوي على حسابات الوحدات، أخذنا العينة الخاصة بالرسم على النشاط المهني والتي يوضحها الجدول التالي:

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

الجدول رقم (02-05): مبالغ الرسم على النشاط المهني للوحدات الوحدة: الدينار الجزائري

رقم	الحساب	الوحدات	المبلغ المصرح
01	181145	وحدة ALTUMET	1014853
02	181145	وحدة IRRAGRIS	513288
03	181145	وحدة PAF	950040
04	181145	وحدة PTS	292698
05	181145	وحدة PTTP	168828
إجمالي المبالغ المصرح بها الخاضعة للرسم على النشاط المهني			2939647

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على الملحق رقم (3)

التعليق:

يمثل الجدول أعلاه اليومية الخاصة بالمبالغ المصرح بها من طرف الوحدات التابعة للمؤسسة حيث عند جمعنا لهذه المبالغ وجدنا بأن المجموع يساوي 2939647 دج وهو نفس المبلغ المصرح به في G50 أنظر للملحق(1).

رابعا : تدقيق التصريحات الخاصة بالرسم على النشاط المهني

عند تدقيقنا للتصريحات المقدمة من طرف الشركة الملحق رقم (1) استخلصنا بأن المؤسسة قامت ب:

- وضع التصريح الشهري بوثيقة G50 في الوقت المحدد على مستوى قابضة الضرائب التي تنتمي إليها البلدية التي تقع فيها المؤسسة وفي الآجال المحددة؛

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

- صرحت برقم أعمالها بدون أي غش، وفي نفس الوقت الذي اكتب فيه التصريحات المشار إليها في المادتين 18 و 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.¹

وبعد إطلاعنا على التصريحات الخاصة بالشركة ومراجعة جميع حساباتها، إتضح لنا أن المحاسب كان يصرح بالمبالغ الحقيقية برقم الأعمال الحقيقي للشركة دون وجود أي تلاعب أو أخطاء تصريحية، هذا ما يجعل جميع قيم الرسم المدفوعة صحيحة لا تحتوي على أي تلاعب وأي أخطاء قد تؤدي إلى عقوبات أو غرامات مالية.

من خلال ماسبق وما قمنا بعرضه إتضح لنا أن المحاسب قام باحتساب قيمة الرسم على النشاط المهني حسب ما نص عليه قانون المالية والنظام الجبائي دون مخالفة التشريعات الضريبية، والإفصاح عن هذا الرسم في القوائم المالية وقائمة كشف الزبائن وكذا اليومية بالمبالغ الصحيحة والتصريحات الصحيحة.

المطلب الثاني: إجراءات تدقيق الرسم على القيمة المضافة للمؤسسة

سنتطرق أولاً لتقديم بعض المعلومات الأساسية للرسم على القيمة المضافة المرتبطة بالمؤسسة.²

الفرع الأول: بطاقة أساسية خاصة بالرسم على القيمة المضافة للمؤسسة

سنوضح من خلال هذه البطاقة أهم المعلومات الأساسية الخاصة بالرسم على القيمة المضافة اللازمة لعملية تدقيقه في المؤسسة:

الجدول رقم (02-06): بطاقة أساسية للرسم على القيمة المضافة في المؤسسة

الوحدة: الدينار الجزائري

الرقم	معلومات المؤسسة الأساسية	التعريف
1	رأس مال الشركة	3.548 مليون دينار جزائري
2	مقر نشاط المؤسسة	رغاية
3	طبيعة نشاط المؤسسة	تحويل المنتجات المسطحة

¹الجزائر، مرجع سبق ذكره، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادتين 18 و 151.

²مقابلة مع السيد زراب حمزة، مصلحة التدقيق، تدقيق الرسم على القيمة المضافة، 2022/05/16.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

4	نوع القطاع	الصناعة التحويلية
5	نوع التدقيق	تدقيق جبائي و محاسبي
6	الرسوم التي تخضع لها	الرسم على القيمة المضافة
7	رقم الأعمال المصرح به	212266537
9	معدل الرسم المطبق	نطبق المعدل 9% المعدل المخفض 19% المعدل العادي
10	حساب الرسم	يحسب باسم كل مؤسسة على أساس رقم أعمالها المحقق من طرف المؤسسة و الوحدات التابعة لها .
11	الوثائق المصرح بها	- وثيقة اليومية
12	التصريحات	التصريح الشهري G50

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

📌 التعليق:

يمثل هذا الجدول أهم المعلومات الأساسية للمؤسسة الخاصة بالرسم على القيمة المضافة بحيث إن رأس مال المؤسسة المدروسة يقدر ب 3.548 مليون دينار جزائري، المتواجدة بالرعاية التي تمارس نشاط تحويل المنتجات المسطحة في القطاع الصناعي وتخضع هذه الأخيرة لعدة التزامات جبائية منها الرسم على القيمة المضافة وهو الرسم الذي يفرض على المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال بحيث يطبق المعدل العادي 19% وفقا للمادة (21) للرسم على القيمة المضافة¹ الذي يخصم منه التخفيضات التجارية والمالية وحقوق الطوابع الضريبية، أما المعدل المخفض 9% لا تطبقه المؤسسة.

تقوم المؤسسة بالتصريح بالرسم على القيمة المضافة بوثيقة G 50 قبل 20 يوم التي تلي الشهر الذي تحقق فيه رقم الأعمال حيث يساوي 212266537 دينار جزائري وذلك على مستوى قابضة الضرائب التي تنتمي

¹ الجزائر، مرجع سبق ذكره، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 21، 2022.

**الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية**

إليها البلدية التي تقع فيها المؤسسة أو الفروع مع العلم أنه يجب التصريح بوثيقة G 50 حتى ولم يحقق أي رقم أعمال (مصرح بعلامة لا شيء).

الفرع الثاني: تدقيق الرسم على رقم الأعمال

لتدقيق الرسم على رقم الأعمال نقوم بتدقيق كل من الرسوم المستحقة والمسترجعة للرسم على القيمة المضافة.

أولاً: تدقيق الرسم على القيمة المضافة المستحقة

لإيجاد الضريبة المستحقة يجب معرفة رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة ومنه رقم الأعمال الصافي نخصم منه رقم الأعمال المعفى نتحصل على رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة.

رقم الأعمال الخاضع للرسم = رقم الأعمال الصافي - رقم الأعمال المعفى

ومنه: رقم الأعمال الخاضع للرسم = 83714499 - 292980975

إذن: رقم الأعمال الخاضع للرسم = 212266537 دج

الجدول رقم (02 - 07): عمليات عن الرسم على القيمة المضافة للشركة لشهر ماي سنة 2017

الوحدة: الدينار الجزائري

الفترة	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة	معدل الرسم	الإجمالي	الضريبة المستحقة
شهر ماي 2017	295980975,35	83714499	212266537	19%	40330642	40330642

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثيقة المؤسسة أنظر الملحق رقم (1)

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب بالرعاية

✚ التعليق:

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن المؤسسة قامت بإخضاع رقم أعمالها الخاضع للرسم على القيمة المضافة لمعدل الرسم 19%، وقامت بالتصريح برقم أعمالها المستحق الخاص بشهر ماي الذي يبلغ 40330642 دج.

ثانيا: تدقيق وجود الإستقطاع للرسم على القيمة المضافة

بالإعتماد على وثائق المؤسسة نجد أن هناك مبلغ مستقطع من الشهر السابق يجب على المؤسسة إقتطاعه، وبتدقيقنا لليومية والتصريح الشهري G50 وجدنا ما يلي:

الجدول رقم (02-08): خصومات الرسم على القيمة المضافة الوحدة: الدينار الجزائري

المبالغ	الخصومات
153881754	ضريبة الإستقطاع السابقة
2844317	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات السلع والموارد والخدمات (المادة 29)
248089	ضريبة القيمة المضافة على مشتريات السلع القابلة للاستهلاك
182573018	إجمالي الخصوم

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثيقة المؤسسة أنظر الملحق رقم (1و4)

✚ التعليق:

من الجدول السابق تبين أن المؤسسة قامت بإسترجاع ضريبة الشهر السابق واستقطاعها وفقا للشروط التي تنص عليها القوانين المعمول بها.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

ثالثا: تدقيق الرسم على القيمة المضافة المسترجعة

لتدقيق الرسم على القيمة المضافة المسترجعة نقوم بتدقيق كل من العمليات والحسابات كمايلي:

أ) تدقيق عمليات الرسم على القيمة المضافة المسترجعة:

عند تدقيق استقطاع الشهر السابق تبين لنا بأن المؤسسة لديها ضريبتين مسترجعتين هما:

1- الضرائب المسترجعة للرسم على القيم المضافة على المشتريات والسلع و الخدمات بمبلغ 2844317 دينار جزائري؛

2- الضرائب المسترجعة على المشتريات قابلة للإستهلاك بمبلغ 248089 دينار جزائري.

عند تدقيق الوثائق الموجودة في الملحقين (1و4) G50 واليومية وجدنا أن المؤسسة قامت بالاسترجاع المادي (حق الخصم) والذي يرتبط بالمشتريات من المخزونات والخدمات ذات الصلة بالنشاط الاستغلالي للمؤسسة بحيث كانت واردة في وثيقة قانونية ولم يتم السماح لها بممارسة حق الاسترجاع.

الجدول رقم (02-09): العمليات المسترجعة للرسم على القيمة المضافة

الوحدة: الدينار الجزائري

رقم الأعمال الخاضع	معدل الرسم	القيمة المستحقة	الإستقطاع السابق	الرسم القابل للاسترجاع	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
212266537	19%	40330642	153881754	284431735	182573018
				248089 +	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثيقة المؤسسة أنظر الملحق رقم (1)

✚ التعليق:

يمثل الجدول عمليات الرسم على القيمة المضافة على القيمة المستحقة بحيث من خلاله تبين أن المؤسسة قامت باسترجاع الضريبة المستحقة الدفع:

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

الرسم على القيمة المضافة = 182573018 - 40330642

الرسم على القيمة المضافة = 14224237 دج

« يتم ترحيل هذه الضريبة إلى الشهر القادم »

ب (تدقيق حسابات الرسم على القيمة المضافة المسترجعة

عند تدقيق اليومية الخاصة بشهر ماي بحساب الدفع المسبق على الحساب وفق المادة 33¹ من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة قمنا بتدقيق الحسابين ح/ 4456 و ح/ 4457 تأكدنا أن المحاسب لم يسجل أي خطأ محاسبي.¹

رابعاً: تدقيق التصريحات الخاصة بالرسم على القيمة المضافة

عند تدقيق التصريح G50 قمنا:²

- بحساب رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة وفقاً للمادة 14 من قانون الضرائب المباشرة والرسم على رقم الأعمال وبالتالي يتشكل الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً؛
- إسترجاع الرسم على القيمة مضافة وفقاً للشروط التي تنص عليها القوانين المعمول بها تم تسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة في اليومية ؛
- عند تدقيقنا للتصريح الشهري تأكدنا من أن المؤسسة قد وضعت لدى الضرائب وثيقة G50 وذلك قبل 20 يوم الأولى للشهر حيث يتضمن مجموع الرسم على القيمة المضافة المجمعة القابلة للتخفيض ورقم الأعمال الخاضع للرسم.

¹الجزائر، مرجع سبق ذكره، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 33، 2022

²الجزائر، مرجع سبق ذكره، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 14، 2022.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية

المطلب الثالث: خطوات تدقيق الضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة

لتدقيق الضريبة على أرباح الشركات سنتطرق أولاً لتقديم لبعض المعلومات الأساسية عن المؤسسة.¹

الفرع الأول: بطاقة أساسية خاصة بالضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة

سنوضح من خلال هذه البطاقة أهم المعلومات الأساسية الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات اللازمة لعملية تدقيقها في المؤسسة:

الجدول رقم (02-10): بطاقة أساسية خاصة بالضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة

الرقم	معلومات المؤسسة الأساسية	التعريف
1	رأس مال الشركة	3.548 مليون دينار جزائري
2	مقر نشاط المؤسسة	رعاية
3	طبيعة نشاط المؤسسة	تحويل المنتجات المسطحة
4	نوع القطاع	الصناعة التحويلية
5	نوع التدقيق	تدقيق جبائي و محاسبي
6	الضريبة التي تخضع لها	الضريبة على ارباح الشركات
7	الربح الصافي النتيجة الجبائية	62918322 دج 290021884 دج
8	معدل الرسم المطبق	نطبق المعدل 19 % بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛ نطبق المعدل 23% بالنسبة لمؤسسات البناء والأشغال العمومية؛ نطبق معدل 26% للأنشطة أخرى.
9	حساب الرسم	يحسب على أساس الربح الصافي المحقق من طرف المؤسسة و الوحدات التابعة لها .
10	الوثائق المصرح بها	- التصريح السنوي ب G04؛

¹مقابلة مع السيد زراب حمزة، مصلحة التدقيق، تدقيق الضريبة على ارباح الشركات، 25/ 05/ 2022.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية

- الكشف التفصيلي للعملاء ب G104؛ - التصريح الشهري ب G50.		
- نظام التسبيقات و ذلك على ثلاث تسبيقات متبوعة بقسط التسوية الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة الواجب دفعها وتدفع هذه الأقساط من السنة المالية .	التسديد	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

التعليق:

يمثل هذا الجدول أهم المعلومات الأساسية للمؤسسة بحيث أن رأس مال المؤسسة المدروسة يقدر ب 3.548 مليون دينار جزائري، المتواجدة بالرعاية التي تمارس نشاط تحويل المنتجات المسطحة في القطاع الصناعي وتخضع هذه الأخيرة لعدة إلتزامات جبائية منها الضريبة على أرباح الشركات وهي الضريبة التي تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون وتطبق على الربح الصافي الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) عن طريق إجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية المقدّر ب 62918322 دج، وذلك بإجراء التخفيضات الممنوحة قانونيا، وإضافة المصاريف التي تفرض إدارة الضرائب اعتبارها أعباء على المؤسسة لتصبح 29002188 دج. يتم التصريح بالضريبة على أرباح الشركات بوثيقة G 50 حيث يتم تسديدها وفق نظام التسبيقات على الحساب وذلك على ثلاث تسبيقات متبوعة بقسط التسوية الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة الواجب دفعها الذي يقدر مبلغ كل تسبيق ب 30% من مبلغ الضريبة المستحقة للدورة الأخيرة.

الفرع الثاني: تدقيق الضريبة على أرباح الشركات

تدقيق الربح الخاضع للضريبة من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة يجب علينا المطابقة بين القواعد المحاسبية و الجبائية و هذا حسب ما تنص عليه القوانين والتشريعات الجبائية.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

أولاً: تدقيق النتيجة الجبائية:

تقوم المؤسسة بتحديد النتيجة الجبائية وفقاً لأحكام التشريع الجبائي، وذلك بإضافة الأعباء الغير قابلة للخصم (الإستردادات) إلى النتيجة المحاسبية المطروح منها الإيرادات الغير خاضعة للضريبة (التخفيضات). حيث قمنا بالإعتماد خلال تدقيقنا للنتيجة الجبائية على الجدول التالي:

جدول رقم (02-11): جدول تحديد النتيجة الضريبية رقم (09) الوحدة: الدينار الجزائري

جدول تحديد نتيجة الضريبة رقم (9)		
- اسم الشركة: أنابيب (SPA) - النشاط : تصنيع الأنابيب وتحويل المنتجات المسطحة - العنوان: رعاية		
2017/12/ 31		
1/ صافي الدخل	الربح	
للسنة (قوائم الدخل)	الخسارة	
62918322		
2- الإعادة		
نفقات المباني غير المخصصة		
1400852	حصة الهدايا الإعلانية غير القابلة للخصم	
	حصة الرعاية و الكفالة غير القابلة للخصم	
2280778	تكاليف استقبال غير القابلة للخصم	
1058172	المساهمات والتبرعات غير القابلة للخصم	

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

2044211	الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
93021189	المخصصات غير قابلة للخصم "إجازة الدفع، الإجازة غير المأخوذة ، القرص المضغوط المتغير والمصرفقات ذات الصلة / مقدم CAC
2192458	الإهلاك غير القابل للخصم حصة تكاليف البحث والتطوير القابلة للخصم
	الإهلاك غير القابل للخصم المتعلق بمعاملات التأجير (المستأجر) راجع المادة 27 من قانون التمويل العقاري 2010
	الإيجارات باستثناء المنتجات المالية (المؤجر) راجع المادة 27 من قانون لندن 2010
56054178	الضرائب على أرباح الضريبة المستحقة على النتيجة
0	الشركات الضرائب المؤجلة (التغيير)
2404555	خسائر اضمحلال القيمة غير القابلة للخصم
9629704	الغرامات والعقوبات الإعادة الأخرى
170086098	إجمالي عمليات الاستعادة
	3/ الخصومات

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

0	-أرباح رأس المال من بيع الأصول الثابتة (راجع المادة 173 من قانون CIDTA) -عائدات و أرباح رأس المال من بيع الأسهم و الأوراق المالية المماثلة و كذلك الأسهم أو وحدات UOITS المدرجة في البورصة -الدخل من توزيع الأرباح التي خضعت لضريبة دخل الشركات أو تم إعفاؤها صراحة (راجع المادة 147 مكرر من CIDTA) الإهلاك المتعلق بمعاملات التأجير (المؤجر)(راجع المادة 27 من قانون لندن 2010) -إهلاك ضافي -الخصومات الأخرى خسارة القيمة / المخزون واستخدام المصاريف بطبيعتها.
397189660	إجمالي الخصومات
397189660	4 / خصم العجز السابق
	عجز عام 2011 عجز عام 2012 عجز عام 2013 عجز عام 2014

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرعاية

0	إجمالي العجز و الخصم	
0	ربح	النتيجة
290021884	عجز	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة (أنظر الملحق 5)

أ) تدقيق عناصر الجدول:

نقوم أولاً بتدقيق النتيجة المحاسبية الصافية تليها تدقيق الاستردادات والتخفيضات وذلك على النحو التالي:

1 - النتيجة المحاسبية الصافية:

وجدنا بأنه تم التصريح بالنتيجة المحاسبية الصافية بالمبلغ 62918321 دج و للتحقق من هذا المبلغ قمنا بتدقيق جدول حسابات النتائج و الميزانية كما يلي :

- التحقق من النتيجة المحاسبية من خلال ميزانية المؤسسة:

نتحصل على النتيجة المحاسبية للمؤسسة لسنة 2017 عن طريق الميزانية من خلال طرح المجموع العام للأصول من المجموع العام للخصوم أي:

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم + النتيجة الصافية

ومنه النتيجة المحاسبية الصافية = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم ما عدا النتيجة

أي النتيجة المحاسبية الصافية = (62918322 - 18568076984) - 18630995306

إذن النتيجة المحاسبية الصافية = 62918322 دج

وهي نفسها المصرح بها في الجدول رقم 9 (انظر الملحق رقم 5)،

مع العلم أن أصول المؤسسة تكونت من أصول غير متداولة المتمثلة في الأراضي البنايات الممتلكات والقروض الغير متداولة والأصول الضريبية المؤجلة...إلخ، وأصول متداولة متمثلة في الضرائب والعملاء والخزينة...إلخ.

**الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية**

أما الخصوم فهي القيمة المالية المتمثلة في (رأس المال والاحتياطات وفروق إعادة التقييم والحقوق الأقلية... إلخ)، والخصوم المتداولة المتمثلة في (حسابات قابلة للدفع الضرائب ديون أخرى والغير متداولة فهي عبارة عن اقتراضات وديون مالية (الضرائب المؤجلة والمخصصة) ديون أخرى غير متداولة).

وفيما يلي سنوضح في الأسفل مختلف عناصر الميزانية لسنة 2017، حيث تم إعداد ميزانية المؤسسة بناء على الوثائق الثبوتية من الحساب و تتضح ميزانية الأصول و الخصوم في الجداول التالية :

-الجدول رقم (02-12) : ميزانية الأصول

الوحدة: الدينار الجزائري

• اسم الشركة: أنايبب (SPA)

• النشاط: تصنيع الأنايبب وتحويل المنتجات المسطحة

• العنوان: رعاية

2017/12/ 31

الأصول	الصافي		
	المخصصات وخسائر انخفاض القيمة	إجمالي إهلاك الصافي	الكميات
أصول غير ملموسة	27279878	24188827	3091051
أصول ثابتة	22698723728	10887090814	11811632913
الأراضي	10271914330		10271914330
			6952194

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

77064823	127875511	2735954304	2863829815	المباني
1673198923	1411843072	8151136510	9562979582	الممتلكات و المعدات الأخرى
0	0			أصول تحت الامتياز
1479964	88464143	25634391	114098534	أصول قيد التنفيذ
1416446	9660259	1200000	10860259	الاصول المالية
	0			تم المحاسبة عن الأوراق المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية
	0	1200000	1200000	استثمارات أخرى وذمم مدنية ذات صلة
1416446	9660259		9660259	الأوراق المالية الثابتة الأخرى القروض و الاصول المالية غير المتداولة الأخرى
13848003	56272541		56272541	أصول ضريبة
1219657442	11969120907	10938114033	22907234940	المؤجلة

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

				إجمالي الأصول غير حالية
				الأصول المتداولة
278528403	2869404626	99358847	2968763473	الجرد وعمل الإيجار
283732071	2488233373	839692933	3327926306	الذمم المدينة والاستخدامات المماثلة
225719624	1976701754	616095353	2592797107	العملاء
28932162	262019117	188886490	450905607	المدينون الآخرون
284223592	34711091	34711091	284223592	الضرائب وما يماثلها دعم مدينة أخرى أو استخدامات مماثلة
94998386	1304236309	12207646	1316444045	التوافر وما شابه ذلك
94998386	1304236399	12207646	1316444045	الاستثمارات والأصول المالية المتداولة الأخرى ضريبة
657258861	6661874398	951259426	7613133825	إجمالي الممتلكات الحالية
1876916303	18630995306	11889373459	30520368765	الأصول الإجمالية

المصدر : من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة (أنظر الملحق رقم 7)

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية

-الجدول رقم (02-13): ميزانية الخصوم
الوحدة: الدينار الجزائري

• اسم الشركة: أنايبب (SPA) • النشاط: تصنيع الأنايبب وتحويل المنتجات المسطحة • العنوان: رعاية 2017/12/ 31		
N-1	N	القيمة المالية
10630280000	10630280000	رأس المال
243393357	243393357	رأس مال لا ينتمي للأقساط و الاحتياطات - الاحتياطات الموحدة (1)
		فروق إعادة التقييم
		فروق التكافؤ (1)
309968866	-62918322	صافي الدخل - صافي حصة مجموع الدخل (1)
-408480589	-132565329	حقوق الملكية الأخرى - الأرباح المحتجزة
		حصة موحدة (1)
		حقوق الأقلية (1)
10678189706	10775161634	المجموع (1)

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

مطلوبات غير متداولة		
2724750141	2782816749	اقتراضات وديون مالية
94659836	73616963	(الضرائب المؤجلة و المخصصة)
		ديون أخرى غير متداولة
351429339	165203736	المخصصات و الإيرادات المؤجلة
3170839316	3021637448	المجموع (2)
المطلوبات المتداولة		
2199710382	2658710596	حسابات قابلة للدفع
63826521	56101504	الضرائب
2520249463	2159731340	ديون أخرى
39375719	56624711	نقود مسؤولة
4823162085	4931168151	المجموع (3)
18769163035	18630995306	إجمالي المطلوبات 3+2+1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة (أنظر الملحق رقم 7)

3) التحقق من النتيجة المحاسبية من خلال جدول النتائج :

يمكن أيضا استخراج النتيجة المحاسبية الصافية من جدول حسابات النتائج (أنظر الملحق رقم 6)
كما يبينه الجدول الموالي:

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنايبب
بالرعاية

الجدول رقم (02-14): حسابات النتائج الوحدة: الدينار الجزائري

• اسم الشركة : أنايبب (SPA) • النشاط : تصنيع الأنايبب وتحويل المنتجات المسطحة • العنوان : رعاية 2017/12/ 31				
N		N		البيان
13917011		15730799		الدخل التشغيلي الآخر
	25803659		22759609	مصاريف تشغيلية أخرى
	459118660		3222187	الإهلاك واستهلاك الدين
				تقديم
				ضعف
				عكس خسائر انخفاض القيمة
14481892		310070982		والمخصصات
	200933286	0	19145674	5-نتيجة التشغيل
711077		3976683		المنتجات المالية
	31462738		21672052	مصاريف مالية

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

6- نتيجة مالية	17695369	0	24351968	
7- النتيجة العادية	6864143	0	0	34175695
عناصر غير عادية (منتجات) بنود غير عادية (مصروفات)				
8 -نتيجة غير عادية	0	0	0	
الضرائب المستحقة على النتائج			11012285	
الضرائب المؤجلة (المتغيرات) على النتائج	56054178		20775798	
صافي الدخل للعام	62918321	0	0	30996886

المصدر: بالإعتماد على وثائق المؤسسة (أنظر الملحق رقم 6)

التعليق:

بعد تدقيق كل من جدول حسابات النتائج والميزانية (أنظر للملحق رقم 6 و7) توصلنا بأن النتيجة المحاسبية الصافية المصرح بها في (الملحق رقم 5) صحيحة وعليه نقول بأن المؤسسة قامت بالإفصاح عن معلوماتها المحاسبية بصدق وكفاءة.

ثانيا : تدقيق الإستردادات

تتكون إستردادات المؤسسة من خلال جدول تحديد النتيجة الجبائية (الملحق رقم 5) لسنة 2017 من:

- حصة الهدايا الإعلانية غير القابلة للخصم 1400852 دج

- تكاليف استقبال غير القابلة للخصم 2280778 دج

- المساهمات والتبرعات غير القابلة للخصم 1058172 دج

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب بالرغاية

- الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم 2044211 دج
- المخصصات غير قابلة للخصم "إجازة الدفع، الإجازة غير المأخوذة، القرص المضغوط المتغير والمصروفات ذات الصلة / مقدم 93021189CAC دج
- الإهلاك غير القابل للخصم حصة تكاليف البحث والتطوير القابلة للخصم 2192458 دج
- الشركات الضرائب المؤجلة (التغيير) 56054178 دج
- خسائر اضمحلال القيمة غير القابلة للخصم 2404555 دج
- الغرامات والعقوبات الإعادة الأخرى 9629704 دج
- بعد عملية جمع الإستردادادات نجد مجموع الإستردادادات = 170086098 دج

التخفيضات:

- تتكون تخفيضات المؤسسة من خلال جدول تحديد النتيجة الجبائية (الملحق رقم 5) لسنة 2017 من
- خسائر السنوات السابقة 397189660 دج.
- من خلال الإطلاع على وثائق المؤسسة (الملحق رقم 5) وحسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة التي تنص على وجوب خصم خسائر 4 سنوات السابقة ولتحديد النتيجة الجبائية نجد بأن المؤسسة لم تسجل أي خسائر وعليه الخسائر القابلة للخصم معدومة تساوي الصفر¹.
- ومما سبق نستخلص النتيجة الجبائية التي تحسب كما يلي:

¹ الجزائر، مرجع سبق ذكره، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 147.

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية
النتيجة الجبائية:

النتيجة المحاسبية الصافية = 62918322

+ الاستردادات = 170086098

- التخفيضات = 397189660

- خسائر السنوات السابقة = 0

النتيجة الجبائية = 290021884 دج

وبعد تدقيق النتيجة الجبائية بالإعتماد على وثائق المؤسسة أنظر (الملحق رقم 6 و 7) وجدنا أن المبالغ التي صرحت بها في (الملحق رقم 5) صحيحة.

ثالثا: تدقيق تصريحات الضريبة على أرباح الشركات

عند قيامنا بالإطلاع على وثائق المؤسسة التي قامت بدفعها لمفتشية الضرائب، وجدنا بأن المؤسسة قامت بتقديم التصريح السنوي G04 (أنظر الملحق رقم 8)، لدى مفتشية الضرائب الموجودة بمكان تواجد المؤسسة وتم إيداعه في الوقت المحدد أي 30 أفريل من كل سنة على الأكثر، استوفى هذا التصريح على جميع المعلومات الواجب ذكرها منها: (إسم الشركة، النشاط الذي تمارسه، مركز تواجدها، رقم السجل التجاري، رمز النشاط، رقم المركز الإحصائي... إلخ) وصرحت المؤسسة بكل من العجز 62918321- دج وكذلك المبلغ الإجمالي الخاضع للضريبة 4786539204 دج والمبلغ الإجمالي المعفى من الضريبة بمبلغ 105612965 دج ورقم الأعمال الإجمالي للمبيعات 4892152169 دج. وقامت المؤسسة بإرفاق G04 بالكشف التفصيلي للعملاء ETAT104 (أنظر الملحق رقم 9) والذي يثبت لنا صحة الرقم الإجمالي للمبيعات.

وقامت المؤسسة بوضع التصريح الشهري G50 (الملحق رقم 1) حيث صرحت من خلاله بالأقساط المؤقتة

حسب ما جاء في أحكام التشريع الجبائي،

وذلك من خلال ثلاث فترات:

الفترة الأولى: من 20 فيفري إلى 20 مارس؛

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

الفترة الثانية: من 20 ماي إلى 20 جوان؛

الفترة الثالثة: من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر.

المطلب الرابع: إجراءات تدقيق التصريحات الجبائية للمؤسسة

من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها خلال فترة التريص قمنا بتدقيق التصريحات الجبائية لمختلف الضرائب والرسوم التي دفعتها المؤسسة حيث يمثل الجدول التالي بعض الوثائق المصرح بها:

الجدول رقم (02-15): تدقيق التصريحات الجبائية
الوحدة: الدينار الجزائري

نوع الوثيقة المصرح بها	تسمية الوثيقة	آجال التصريح ومكان الإيداع	مضمون التصريح	التأكد من صحة المعلومات
G04	تصريح الضريبة على أرباح الشركات IBS	تم إيداعه قبل الفاتح من ماي الذي يلي تاريخ إقفال الحسابات من كل سنة لدى إدارة الضرائب التابع لها (لمقر النشاط).	يتضمن ملخص لعناصر الضرائب IBS أو TVA، والرقم الإجمالي للمبيعات.	تحتوي على جميع المعلومات التي تخص المكلف مرفوعة بالوثائق اللازمة (الميزانية كشف النتائج، كشف مفصل عن التسيبقات المدفوعة، كشف التسديدات فيما يخص الرسم على النشاط المهني... إلخ).
G50	التصريح بالضرائب والرسوم المدفوعة نقدا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر	تم إيداعه في 20 يوم الأولى من الشهر لدى إدارة الضرائب التابع لها (لمقر النشاط).	تضمن الرسم على النشاط المهني والرسم على رقم الأعمال وكذلك الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل	تحتوي على جميع المعلومات التي تخص المكلف وتم التصريح من خلالها بكل من IBS، TVA، IRG، TAP

الفصل الثاني: واقع مساهمة التدقيق الجبائي في تحسين الإفصاح المالي والمحاسبي في مؤسسة الأنابيب
بالرعاية

			الإجمالي، كل على حدا.	
ETAT 10	التصريح السنوي بالكشف التفصيلي للعلاء(الرقم الإجمالي للمبيعات)	تم إيداعه قبل الفاتح من ماي الذي يلي تاريخ إقفال الحسابات من كل سنة لدى إدارة الضرائب التابع لها (لمقر النشاط)	تضمن التصريح النهائي لرقم الأعمال المبيعات وذلك حسب ما جاء في المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.	تحتوي على جميع المعلومات التي تخص العلاء (التسمية، أرقام التعريف الجبائية ،السجل التجاري...) والمؤسسة، و رقم الأعمال النهائي.

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة (أنظر الملحق: 1 و 8 و 9)

✚ التعليق:

يمثل الجدول أعلاه التصريحات الجبائية التي قامت بها المؤسسة لتسديد مختلف الضرائب والرسوم وعليه قامت بالكشف عن ملخص لعناصر الضرائب IBS و TVA، والرقم الإجمالي للمبيعات بواسطة تصريح G04 الذي تم إيداعه قبل الفاتح من ماي الذي يلي تاريخ إقفال الحسابات من كل سنة لدى إدارة الضرائب التابع لها (لمقر النشاط)، أما G50 فتتضمن الرسم على النشاط المهني والرسم على رقم الأعمال وكذلك الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي، كل على حدا، حيث تم إيداعه في 20 يوم الأولى من الشهر لدى إدارة الضرائب التابع لها (لمقر النشاط). وأخيرا ETAT الذي يمثل التصريح السنوي بالكشف التفصيلي للعلاء (الرقم الإجمالي للمبيعات) الذي تضمن التصريح النهائي لرقم الأعمال للمبيعات وذلك حسب ما جاء في المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الذي تم إيداعه قبل الفاتح من ماي الذي يلي تاريخ إقفال الحسابات من كل سنة لدى إدارة الضرائب التابع لها (لمقر النشاط).¹

¹الجزائر، مرجع سبق ذكره، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 224.

خلاصة الفصل:

نستخلص من خلال دراستنا للفصل الثالث والمتمثل في الدراسة التطبيقية للبحث، والتي كانت بمصلحة التدقيق بمؤسسة الأنابيب بالرغاية مكتب نائب المدير، تم في بداية هذا الفصل تقديم المؤسسة من حيث نشأتها وذكر أهميتها وأهم أهدافها ووحداتها وصولاً إلى الهيكل التنظيمي لها، ثم انتقلنا للدراسة الميدانية التي خصصنا لها المبحث الثاني والتي تم من خلالها تدقيق الإلتزامات الجبائية وأهم التصريحات وعرض القوائم المالية للمؤسسة والملاحق المكمل لها مع محاولتنا التأكد من مدى التزامها بمبدأ الإفصاح في قوائمها وتصريحاتها الجبائية من خلال المعلومات التي تتضمنها وتقدمها لمختلف المستخدمين سواء من داخل المؤسسة أو من خارجها.

وبناء على هذه الدراسة وكنتيجة يمكن القول أن المؤسسة التزمت بتقديم تصريحاتها الجبائية كوثيقة G50 والإفصاحات المتعلقة بالقوائم المالية، حيث قامت المؤسسة بالتصريح بجدول حسابات النتائج والميزانية.

الخاتمة

الخاتمة

من خلال الدراسة التي قمنا بها في الجانب النظري والتطبيقي لموضوع أثر التدقيق الجبائي على الإفصاح المالي والمحاسبي بالمؤسسة العمومية الإقتصادية أنابيب بالرغاية والتي تم من خلالها تسليط الضوء على تدقيق الإلتزامات والتصريحات الجبائية وكذا القوائم المالية، حيث يعتبر التدقيق الجبائي من المواضيع التي نالت اهتماما كبيرا من الباحثين والمهنيين في مجال تدقيق الإلتزامات الجبائية والإفصاح المحاسبي حيث يعمل المدقق على تدقيق التصريحات الجبائية والقوائم المالية خاصة الميزانية وجدول حسابات النتائج التي تتضمن معلومات تخص الجوانب الجبائية للمؤسسة باعتبارها آلية للإفصاح، حيث يرجع ذلك للأهمية البالغة لهذه القوائم لدى مستخدميها باتخاذ القرارات المالية الملائمة.

فمن خلال معالجة إشكالية البحث التي تدور حول كيفية مساهمة التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية في تحديد مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي، حيث تم التوصل إلى أن التدقيق الجبائي له دور في زيادة موثوقية ومصادقية القوائم المالية المفصح عنها، ولإلزام بموضوع البحث تم تناوله من خلال فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي وعليه يمكن تلخيص نتائج اختبار فرضيات الدراسة كما يلي:

إختبار الفرضيات:

- الفرضية الأولى والتي تتمحور حول التزام المؤسسة الاقتصادية بالإفصاح عن المعلومات المالية والمحاسبية الكافية التي يطلبها الأطراف ذوي علاقة بالمؤسسة، الفرضية غير محققة كون أن الإفصاح المحاسبي هو عرض لكافة المعلومات المتعلقة بالمؤسسة في شكل تقارير مالية تحتوي على قوائم مالية معدة وفقا للمبادئ محاسبية لكن بالرغم من ذلك إلا أنه هناك تقارير مالية أخرى؛

- الفرضية الثانية والتي تتمحور حول أنه يشكل التصريح والإفصاح عن الإلتزامات الجبائية للمؤسسة المحور الأساسي لعملية الإفصاح المالي والمحاسبي، الفرضية محققة وذلك كون أن عند الفحص الدقيق للوثائق والتصريحات والإلتزامات الجبائية يتم إكتشاف الأخطاء وبالتالي تصحح من قبل المدقق وبالتالي نزاهة المعلومات المفصح والمصرح بها، وباعتبار أن نظام SCF يركز بالدرجة الأولى عن المعلومات الجبائية إلا أن هناك آليات لا تقل خبرة وأهمية عن الإفصاح مثل الخبرة الجبائية؛

- الفرضية الثالثة التي تدور حول اعتبار عملية التدقيق الداخلي من بين أهم الآليات التي يمكن الإعتماد عليها من أجل ضمان مدى توفر الإفصاح المالي والمحاسبي المطلوب، الفرضية محققة كون أن التدقيق الداخلي عبارة عن نشاط تقيمي يقوم به شخص من داخل المؤسسة من أجل إبداء الرأي حول صحة وسلامة الدفاتر والسجلات المحاسبية المفصح عنها؛

الفرضية الرابعة تدور حول اعتبار دور التدقيق الجبائي كاف في تحديد نوعية ومستوى الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسات الإقتصادية، الفرضية غير محققة باعتبار أن المؤسسة تخضع لرقابات أخرى قد ينجر عنها اكتشاف أخطاء وتلاعبات بالإضافة إلى الخصائص المتوفرة في الشخص الذي يقوم بعملية التدقيق.

نتائج البحث:

- يتم تحديد الوعاء الضريبي للمكلفين من خلال المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية والتي تتضمنها تصريحاتهم الجبائية؛

- تعتبر القوائم المالية مصدرا رئيسا لما تحتويه من بيانات ومعلومات من تقارير مالية هامة كجدول حسابات النتائج والميزانية، التي تصدرها المؤسسة بصفة منتظمة ومستمرة سنويا أو دوريا؛

- تأخذ إجراءات التدقيق الجبائي نفس إجراءات التدقيق المحاسبي بصيغة جبائية؛

- يلعب التدقيق الجبائي دورا هاما في التأكد من صحة وصدق المعلومات التي تحتويها ملفاتهم المحاسبية والضريبة، وكذا صدق وصحة التصريحات الجبائية للمؤسسة بغرض تكوين رأي عام يسمح بتشخيص الوضعية الجبائية، وهذا لجعلها مؤهلة الإستعمال الجبائية فيما يخدم مصالحها ويساهم في تحقيق الأمن الجبائي للمؤسسة؛

- تتم عملية التدقيق الجبائي من طرف المدقق حيث تتبع إجراءات أهمها الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق والتحقق المحاسبي؛

- قدرة المدقق (الداخلي) على المساهمة في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسة الإقتصادية وذلك من خلال التحقق من سلامة أنظمة الرقابة الداخلية لتحديد نقاط القوة والضعف التي تتميز بها؛

- ضعف تكوين العمال في مجال الجبائية يؤثر سلبا على سلامة التصريحات الجبائية وبالتالي تحمل أعباء مالية أخرى؛

- تعتبر القوائم المالية مصدرا رئيسا لما تحتويه من بيانات ومعلومات من تقارير مالية هامة كجدول حسابات النتائج والميزانية، التي تصدرها المؤسسة بصفة منتظمة ومستمرة سنويا أو دوريا؛
- تأخذ إجراءات التدقيق الجبائي نفس إجراءات التدقيق المحاسبي بصيغة جبائية؛
- تفرض كل من (TAP، TVA) في النشاط التجاري والإنتاجي على رقم الأعمال المفوتر أما بالنسبة لنشاط الأشغال العقارية فعلى أساس رقم الأعمال المقبوض الفعلي أو الجزئي.

التوصيات:

- على الشركات إتباع قواعد الإفصاح المحاسبي التي تتوافق مع التشريع المحاسبي والتشريع الجبائي المعمول به تجنباً لتسجيل عمليات غير مقبولة جبائياً؛
- ضرورة الثبات في تطبيق القواعد المحاسبية من فترة لأخرى والإفصاح عن التغيرات التي تطرأ عليها
- العمل على وجود نظام معلوماتي جبائي فعال يمد التدقيق الجبائي بالمعلومات اللازمة والدقيقة في الوقت المناسب والمكان الملائم نظراً للأهمية التي تكتسبها المعلومات الجبائية؛
- وجوب الاعتماد على وظيفة التدقيق الداخلي بصفة عامة و التدقيق الجبائي بصفة خاصة؛
- على المؤسسات القيام بالتدقيق الجبائي تلقائياً قبل تدخل مصالح الرقابة الجبائية؛
- ضرورة إتخاذ إجراءات صارمة مع المؤسسات الاقتصادية التي لا تلتزم بمبدأ الإفصاح المحاسبي وتطبيق عقوبات عليها.

آفاق الدراسة:

- بعد دراستنا لموضوع التدقيق الجبائي على الإفصاح المحاسبي في المؤسسة وإجراءات التدقيق المتبعة نأمل أن تكون بوابة الدراسات مستقبلية في هذا المجال مثل:
- معدات الإفصاحات التي تتضمن الإفصاحات الجبائية؛
- دور التدقيق الجبائي في مواجهة المخاطر الجبائية؛
- دور التدقيق الجبائي في محاربة التهرب والغش الضريبي؛

-آليات الكفيلة لضمان تحقيق مستوى الإفصاح المالي والمحاسبي في المؤسسات الاقتصادية.

قائمة المراجع:

(أ) المصادر:

1- القرآن الكريم، صورة القصص، الآية 33.

(ب) المراجع باللغة العربية:

الكتب:

- 1- التميمي هادي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، دار وائل للنشر، الطبعة الثالثة، 2006.
- 2- الخطيب راغب خالد، التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيقية، دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع، 2009.
- 3- الشيرازي عباس مهدي، نظرية المحاسبة، دار السلاسل، 1990.
- 4- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة، الجزائر، 2010.
- 5- بن عمارة منصور، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، دار هومة، الطبعة الثانية، الجزائر، 2005.
- 6- بوتين محمد، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، 2005.
- 7- حماد عبد العال طارق، شرح معايير المراجعة الدولية والأمريكية والعربية، الجزء الأول، دار الجامعية، 2004.
- 8- خضر أحمد علي، الإفصاح والشفافية كأحد مبادئ الحوكمة في قانون الشركات، الإسكندرية، دار الفكر الجامعي 2012.
- 9- خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث: جباية الأشخاص الطبيعيين والمعنويين، الجزء الأول، دار هومة، الجزائر، 2005.
- 10- دهمش نعيم حسني، القوائم المالية والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما، عمان معهد الدراسات المصرفية، 1995.
- 11- عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة، وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي، الجزائر، 2009.

12- عطية عبد الرحمان، المحاسبة المعمقة، وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي، الطبعة الأولى، الجزائر، 2014.

13- عباس عبد الرزاق، التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، دار الهدى، عين المليلة، الجزائر، 2012.

14- قاضي يوسف ودحدوح حسين أحمد، مراجعة الحسابات المتقدمة، الإطار النظري والإجراءات العلمية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان الأردن، 2009 .

15- مصطفى إبراهيم وآخرون، المعجم الوسيط، مجمع اللغة العربية، القاهرة، 1962.

16- مطر محمد وآخرون، نظرية المحاسبة واقتصاد المعلومات، عمان، دار الحنين للنشر، 1995.

المجلات والدوريات:

1- بهاز جيلالي وآخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية، مجلة القريري الإقتصادية والمالية، المجلد 5، العدد 2.

2- بوعمامة مريم، دور الرقابة الجبائية في الحد من التلاعب المحاسبي، مجلة الإستراتيجية والتنمية، العدد 01 جانفي 2021.

3- بوعلام ولهي، فعالية التدقيق المحاسبي في الأغراض الضريبية في ظل تبني النظام المحاسبي المالي، مجلة الدراسات الإقتصادية المعاصرة، العدد 01- 2016.

4- علون محمد لمين، الإجراءات العلمية للتدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية، مجلة الحقيقة، العدد 43، 2017/2018.

المذكرات والرسائل والأطروحات:

1- الخطيب أحمد ناصر، تقييم جودة الفحص الضريبي وآثرها على الإيرادات العامة في الأردن، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق سوريا، 2006.

2- أحلوش أسامة، المعالجة الجبائية والمحاسبة للضرائب المفروضة على الإقتصاد، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة وجبائية معمقة، جامعة أمحمد بوقرة، 2016- 2017.

- 3- بلحوت أميرة وبودالي سميحة، محاسبة ضريبية لمؤسسة اقتصادية ذات طابع ربحي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر جامعة محمد بوقرة بومرداس، 2015.
- 4- بلخوخ عيسى، الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهريب والغش الضريبي، رسالة ماجستير، جامعة باتنة، 2004.
- 5- بن محمود ذيب حوسوا محمد، التحقيق لأغراض ضريبية، رسالة ماجستير في المنازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية فلسطين، 2005.
- 6- بن يزة راضية، أثر الإستراتيجية الجبائية على المؤسسة، مذكرة ماستر، تخصص الدراسات المحاسبية والجبائية المعمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011.
- 7- بوسلمة حكيم، دراسة أثر الإفصاح المحاسبي على كفاءة أسواق الأوراق المالية في ظل حوكمة الشركات، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، جامعة باتنة، 2014 - 2015.
- 8- بوعكاز سميرة، مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهريب الضريبي، أطروحة دكتوراه، جامعة بسكرة الجزائر، 2003.
- 9- حميداتوا صالح، دور المراجعة تدنئة المخاطر الجبائية، رسالة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2011-2012.
- 10- شرفية موسى، الإفصاح عن القوائم المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير، تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة العربي بن مهيدي أم بواقي، 2013-2014.
- 12- شنوف شعيب ، الممارسة المحاسبية للشركات متعددة الجنسيات والتوحيد المحاسبي والمالي، حالة بريتيش بتروليوم، أطروحة دكتوراه ، جامعة الجزائر، 2007.
- 13- عياض عادل، محاولة التسيير الجبائي وأثره على المؤسسات، مذكرة ماجستير، تخصص إدارة الأعمال جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2003 .
- 14- علواني سفيان، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص العلوم المالية والمحاسبة، جامعة أم البواقي، 2017-2018.

15- قحموش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، 2012 .

16- قديري عبد الحكيم وآخرون، دراسة تحليلية على القيمة المضافة المشاكل والحلول، مذكرة لاستكمال شهادة ماستر، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2016-2017.

17- قطاف نبيل، دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، تخصص نقود وتمويل، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2007-2008.

18- لخضر يحي، دور الإمتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الإقتصادية الجزائرية، رسالة ماجستير غير منشور، جامعة المسيلة، الجزائر، 2007.

19- لعلاوي محمد، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس و تحصيل الضرائب بالجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص علوم اقتصادية، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014-2015.

20- لعناق احمد، المراجعة الجبائية ودورها في الحد من المخاطر الجبائية، مذكرة ماستر قاصدي مرباح ورقلة، 2012.

21- محمد حمد محمد نادية، أثر الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية و دوره في تقويم الأداء المالي في المؤسسات المالية، بحث مقدم لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة و التمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2016.

22- ولهي بوعلام، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي في الجزائر، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر، 2005.

الملتقيات:

1- هلاي محمد مصطفى، المعايير المحاسبية الدولية، أوراق عمل ملتقى ادوار المحاسبين ومراقبي الحسابات في قرارات الإدارة و تنمية الموارد، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، جامعة الدول العربية، شرم الشيخ، 2002.

2- السيد زراب حمزة ، مقابلة السيد بمصلحة التدقيق، مؤسسة أنابيب رغاية، الجزائر، 2022.

المطبوعات الجامعية:

- 1- بوعزة عبد القادر، محاضرات في التدقيق الجبائي، قسم علوم التسيير، جامعة أدرار، 2015-2016.
- 2- شارفي ناصر، محاضرات في المراجعة والتطبيق الجبائي، محاسبة وتدقيق، أولى ماستر، جامعة البليدة، 2021-2022.

القوانين و المراسيم:

- 1-الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال 2017. « www.mfdgi.gov.dz »
- 2-الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022. « www.mfdgi.gov.dz »
- 3- الجزائر، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية 2020. « www.mfdgi.gov.dz »

ج) المراجع باللغة الأجنبية:

A. hamini, « **I auditcontableetfinanciaer** », ed Berti algérie , 2001.

M .colin , " **la vérificationdfiscale** " ,éd economica ,paris.

Rodrigo fernanddes et al , Disclosudre of financial unstrument and capital cost Brazilian Companies, **Asian journal of Business and Management Science** , Vol . 1,No , 9, 2012 .

TIN : 00068942

DIRECTION GENERALE DES IMPÔTS
ALGER
DIRECTION DES IMPÔTS DE LA
WILAYA DE: ALGER
INSPECTION DES IMPÔTS
DE DGE
RECETTE DES IMPÔTS
DE
COMMUNE
DE

MOIS mai-17 2017
MENSUELLE 2017

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

TIN : 00068942

IMPÔTS ET TAXES PERCUES AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

La presente declaration doit être
déposée à la recette des impôts
dans les VINGT PREMIERS

JOURS DU MOIS.

IDENTIFIANT FISCAL
NIS 09833516000150

NIF 000016001316693

ARTICLE D'IMPOSITION
16430529621

EPE ANABIB
A PARTIR DU 01/01/2016

ACTIVITE/PROFESSION : Fabrication de tubes et Transformation des Produits
Plats

ADRESSE : BP 131 Route de la gare Réghaia - ALGER.

nature des impôts	code	opérations imposables	chiffre d'affaire brut	chiffre d'affaire imposable	taux	montant à payer en D.A
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %	0	0		0
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %	291 019 029	291 019 029	1%	2 910 190
	C1A13	Affaires sans réfaction	1 472 853	1 472 853	2%	29 457
	C1A14	Affaires exonérées	3 489 095	0		0
	C1A15	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
	TOTAL		295 980 976	292 491 882		2 939 647

nature des impôts	code	Acompte et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	montant à payer en D.A
		E1M10	Acompte Provisionnel	
		E1M10	Solde de liquidation	
TOTAL				2

nature des impôts	code	Categorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	revenue nets imposable	taux	montant à payer en D.A
		E1L20	IRG/Traitements salariales, pensions et rentes viagères	108 614 951	13 315 434
IRG/SALAIRE	E1L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements (titre nominatifs)		10%	
	E1L40	IRG/Benefices distribués par les sociétés de capitaux et Libératoire		15%	
	E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes		30%	
	E1L80	IRG/Autres retenues à la source	5 117 085	10%	511 709
	E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algerie (prest servic)		24%	
	E1M40	IBS/Autres retenues à la source			
TOTAL		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	113 732 036		13 827 142

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2E00	Vente espee mois mai-17	1 467 185		Montant à payer (en D.A)	
					14 672	
		TOTAL	1 467 185		14 672	4

IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Options imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A)	
		Taxe sur la formation § apprentissage				
		Taxe sur la formation § apprentissage				
		TOTAL	0		0	5

RECAPITULATION (EN D.A)			Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1-TAP	C/500026/A	2 939 647	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée	
2-AP/BS	C/201001/M1			sous le numéro:.....	Déclaration enregistrée le:.....
3/1-IRG/Salaires	C/201001/100	13 315 434		Payés-par cheque bancaire N°.....	
3/2-IRG/Autres Ret.Source	C/201001/101/ABC	511 709		du :.....200.....	
3/3-IBS/Ret. à la source	C/201001/M2 et 3		Fait à Réghaia le 15/06/2017	tiée sur l'agence:.....	Observations eventuelles.....
-TIC	C/201003/303/A/B			Par cheque postal N°.....du.....	
4-Droit de timbre	C/201002/201	14 672		en numéraire:.....	
5- Autre "Taxe sur la format § apprent"	C/	0		Prise en recette par quittance N°.....de ce jour	
6-TVA	C/201003/300/ABC	0		A Le	
MONTANT TOTAL A PAYER		16 781 462	CACHET Le receveur des impôts		
			SIGNATURE		

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars
le dernier chiffre étant ramené au zéro.

A/ Chiffres d'affaires imposables

TVA 2018
TVA 2019

	Chiffres d'affaires	Revenus	Chiffres d'affaires	Taux	Montant des droits DA
E 3 B10	Produits et services visés par l'article 23 du C/TCA			7%	
E 3 B11	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				
E 3 B12	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA			9%	
E 3 B12	Prestations de services visées par l'article 23 du C/TCA				
E 3 B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				
E 3 B14	Actes médicaux				
E 3 B15	Commissionnaires et courtiers				
E 3 B16	Fourniture d'énergie				
E 3 B21	Production : biens, produits, denrées visées 21 C/TCA	-	-	17%	-
E 3 B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 21 C/TCA			..	
E 3 B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%			..	
E 3 B24	Professions libérales			-	..
	TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES	295 980 976	83 714 439	212 266 537	40 330 642
E 3 B28	Prestations de téléphone et telex			..	
E 3 B28	Autres prestations de service			17%	
E 3 B28	Autres prestations de service			19%	
E 3 B21	Production : biens, produits, denrées visées 21 C/TCA			..	
E 3 B33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 C/TCA			..	
E 3 B34	Tabacs et allumettes			..	
E 3 B35	Spectacles, jeux, divertissements, autres que ceux de l'article 21 C/TCA			..	
E 3 B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 C/TCA			..	
E 3 B37	Consommations sur place			..	

B/ Déductions à opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B91	Précompte antérieur (mois précédent)	153 881 754
E 3 B92	TVA sur achats de biens, matières et services (art 29 c/tca)	28 443 175
E 3 B93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 c/tca)	248 089
E 3 B94	Régularisations du prorata (déduction complémentaire) art 40 c/tca	
E 3 B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées art 18 C/TCA	
E 3 B96	Autres déductions (notifications de precompte)	-
	Total des deductions a operer (B)	182 573 018

C/ TVA A PAYER

C	TOTAL DES DROITS DUS	40 330 642
E 3 B97	Régularisation du prorata (art 40C/TCA) (+) (Déduction exedentaire)	
E 3 B98	Reversement de la déduction(art 37C/TCA) +	
	TOTAL A RAPPELER (C)	40 330 642
B	Total des déductions à opérer	182 573 018
E 3 B00	TVA à payer au titre du mois (C-B)	-
E 3 B99	Précompte à reporter sur le mois suivant(B-C)	142 242 376

الملحق رقم (2): كشف الزبائن

EPE ANABIB SPA
EXERCICE 2017

AU 31/05/2017

Date	Compte	Libelle	Debit	Credit
08/05/2017	7000000	FACT TVALIBA HAMZA	0	387 641,52
11/05/2017	7000000	FACT SARL HYDROPLUS	0	417 524,63
14/05/2017	7000000	FACT BOULHACHICHE SAMIR	0	117 000,00
15/05/2017	7000000	FACT BAKIR MUSTAPHA-MCI	0	1 095 600,00
17/05/2017	7000000	FACT EURL TFGC	0	20 891,35
30/05/2017	7000000	FACT ZAMOUN AISSA	0	46 391,62
	7000000	FACT ZAMOUN AISSA	0	46 391,62
		700		2 131 440,74
16/05/2017	701100	F 000093 SONATRACH TRC 01/05/2017	0	53 724 897,67
16/05/2017	701100	F 000094 SPA ONID RI 09/05/2017	0	633 106,00
16/05/2017	701100	F 000095 SARL HYDRO INDUSTRIE 09/05/2017	0	55 533,00
16/05/2017	701100	F 000096 EURL ALFA LTC 09/05/2017	0	556 296,00
20/05/2017	701100	F DAVOIR N° 0000100 EPE ENR SPA 15/05/2017	0	2 127 600,00
20/05/2017	701100	F 0000101 ERE ENR SPA 15/05/2017	0	1 895 800,00
20/05/2017	701100	F 0000102 SARL HYDRO INDUSTRIE 16/05/2017	0	442 150,00
20/05/2017	701100	F 0000103 SPA AMAIS 20/05/2017	0	4 360 370,00
20/05/2017	701100	F 0000104 GTH ANNABA 20/05/2017	0	36 676 080,00
20/05/2017	701100	F 0000105 IRR HYDRO OUEST SPA 20/05/2017	0	162 180,00
31/05/2017	701100	F 000108 EURL CHARP MONTAGE 31/05/2017	0	5 078 160,00
02/05/2017	701100	ENPS CHERAGA FRE N° 55924 DU 02 05 2017	0	589 979,53
02/05/2017	701100	BETA CONSULT MANAGER ET ASSOCIEE EURL AVOIR N° 55925 DU 02 05 2017	0	129 847,43
02/05/2017	701100	BETA CONSULT MANAGER ET ASSOCIEE EURL FRE N° 55926 DU 02 05 2017	0	129 847,43
02/05/2017	701100	SARL BRIQUETERIE MODERNE DE L'OASIS FRE N° 55927 DU 02 05 2017	0	33 989,87
02/05/2017	701100	HYDRO EQUIPEMENT ALGER FRE N° 55928 DU 02 05 2017	0	799 923,78
02/05/2017	701100	ETS BELKADI DJAMEL FRE N° 55929 DU 02 05 2017	0	19 232,00
07/05/2017	701100	EURL GOUSSAS EL BAGHDAD FRE N° 55930 DU 07 05 2017	0	2 084 900,00
07/05/2017	701100	HYDRO INDUSTRIE SARL FRE N° 55931 DU 07 05 2017	0	137 758,14
08/05/2017	701100	ZAMOUN AISSA FRE N° 55932 DU 08 05 217	0	131 794,20
09/05/2017	701100	ENPS CHERAGA FRE N° 55933 DU 09 05 2017	0	2 103 753,60
09/05/2017	701100	KAHRIF DRC DAR EL BEIDA FRE N° 55934 DU 09 05 2017	0	490 942,93
14/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMIA FRE N° 55937 DU 11 05 2017	0	2 174 128,82
14/05/2017	701100	LITMOD OUED SMAR FRE N° 55938 DU 14 5 2017	0	866 321,55
14/05/2017	701100	ZAMOUN AISSA FRE N° 55939 DU 14 05 2017	0	53 353,85
14/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 55940 DU 14 05 2017	0	108 354,00
14/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMIA FRE N° 55941 DU 14 05 2017	0	2 488 376,70
15/05/2017	701100	GHAMRA HAMID FRE N° 55942 DU 15 05 2017	0	718 540,84
15/05/2017	701100	ZAMOUN AISSA FRE N° 55944 DU 15 05 2017	0	129 887,00
15/05/2017	701100	YOUSFI NAASSIM ETS FRE N° 55945 DU 15 05 2017	0	31 030,44
16/05/2017	701100	SERO EST BATNA FRE N° 55946 DU 16 05 2017	0	964 470,00
16/05/2017	701100	KAHRIF DRC DAR EL BEIDA FRE N° 55948 DU 16 05 2017	0	81 495,45
16/05/2017	701100	EURL GOUSSAS EL BAGHDAD FRE N° 55949 DU 16 05 2017	0	1 607 668,00
17/05/2017	701100	EIMWT UNITE CHARPENTE META FRE N° 55950 DU 17 05 2017	0	1 080 000,00
17/05/2017	701100	ETS BELKADI DJAMEL FRE N° 55951 DU 17 05 2017	0	12 020,00
17/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMIA FRE N° 55952 DU 17 05 2017	0	2 109 389,68
17/05/2017	701100	NAFTAL CE SIDI ARCINE GPL FRE N° 55953 DU 17 05 17	0	51 701,76
18/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMIA FRE N° 55954 DU 18 05 2017	0	1 295 362,76
21/05/2017	701100	KAHRIF DRC DAR EL BEIDA FRE N° 55956 DU 21 05 2017	0	2 246 121,29
21/05/2017	701100	SORHYTHE SARL FRE N° 55957 DU 21 05 2017	0	188 273,44
21/05/2017	701100	SORHYTHE SARL FRE N° 55960 DU 21 05 2017	0	188 387,47
21/05/2017	701100	CSBA BABA ALI FRE N° 55961 DU 21 05 2017	0	704 757,99
21/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 55962 DU 21 05 2017	0	1 929 233,00
21/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 55963 DU 21 05 2017	0	2 058 200,06

21/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 55964 DU 21 05 2017	0	122 500,00
22/05/2017	701100	CABAM AIN MILLA FRE N° 55966 DU 22 05 2017	0	2 000 184,60
22/05/2017	701100	BENMAIZA FATIMA ZOHRA FRE N° 55967 DU 22 05 2017	0	420 319,15
22/05/2017	701100	ENICAB UNITE CABLERIE ELECTRIQUE FRE N° 55968 DU 22 05 2017	0	933 300,00
22/05/2017	701100	ETS BELKADI DJAMEL FRE N° 55970 DU 22 05 2017	0	7 508,00
22/05/2017	701100	EPIC-BASE CENTRALE LOGISTIQUE FRR N° 55971 DU 22 05 2017	0	12 784,92
23/05/2017	701100	OZGUN INSAAT TAAH-HUT LTD FRE N° 55972 DU 23 05 2017	0	2 700 000,00
23/05/2017	701100	NUROL INSAAT VE TICARET FRE N° 55973 DU 23 05 2017	0	2 700 000,00
23/05/2017	701100	EPE SOTROB FRE N° 55974 DU 23 05 2017	0	99 000,00
23/05/2017	701100	CABAM AIN MILLA FRE N° 55975 DU 23 05 2017	0	4 566 811,32
23/05/2017	701100	CABAM AIN MILLA FRE N° 55976 DU 23 05 2017	0	4 412 957,07
23/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMA FRE N° 55977 DU 23 05 2017	0	1 908 000,00
24/05/2017	701100	BEAROUSSI ALI FRE N° 55978 DU 24 05 2017	0	727 287,28
24/05/2017	701100	CABAM AIN MILLA FRE N° 55979 DU 24 05 2017	0	1 984 021,08
24/05/2017	701100	KAHRIF DRC DAR EL BEIDA FRE N° 55980 DU 24 05 2017	0	39 060,29
24/05/2017	701100	SERO EST BATINA FRE N° 55981 DU 24 05 2017	0	324 000,00
24/05/2017	701100	SERO EST BATINA FRE N° 55983 DU 24 05 2017	0	453 880,00
24/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 55984 DU 24 05 2017	0	1 372 550,20
24/05/2017	701100	DJELLAB NASREDDINE FRE N° 55986 DU 24 05 2017	0	2 120 473,10
25/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMA FRE N° 55987 DU 25 05 2017	0	2 414 647,02
25/05/2017	701100	GC8 EL HARRACH FRE N° 55989 DU 25 05 2017	0	790 824,30
25/05/2017	701100	ENICAB UNITE CABLERIE ELECTRIQUE AVOIR N° 55990 DU 25 05 2017	0	933 300,00
25/05/2017	701100	ENICA BISKRA FRE N° 55991 DU 25 05 2017	0	933 300,00
25/05/2017	701100	SAIDAL GROUPE INDUSTRIE FREN° 55992 DU 25 05 2017	0	7 797 906,50
28/05/2017	701100	LTMOD OUED SMAR FRE N° 55994 DU 28 05 2017	0	549 663,11
28/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 55996 DU 28 05 2017	0	1 493 946,81
29/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMA FRE N° 55997 DU 29 05 2017	0	2 223 362,08
29/05/2017	701100	ET METAL FRE N° 55998 DU 29 05 2017	0	426 790,00
29/05/2017	701100	KAHRIF ORAN FRE N° 55999 DU 29 05 2017	0	2 029 536,43
29/05/2017	701100	KAHRIF ORAN FRE N° 56000 DU 29 05 2017	0	2 058 606,33
29/05/2017	701100	CSBA BABA ALI FRE N° 56001 DU 29 05 2017	0	572 963,38
29/05/2017	701100	CSBA BABA ALI FRE N° 56002 DU 29 05 2017	0	583 463,52
29/05/2017	701100	EURL DEPROF FRE N° 56004 DU 29 05 2017	0	190 543,14
29/05/2017	701100	CABAM AIN MILLA FRE N° 56005 DU 29 05 2017	0	4 609 364,97
29/05/2017	701100	PEB EL BIAR FRE N° 56006 DU 29 05 2017	0	1 524 269,24
30/05/2017	701100	COSIDER P 29 BLIDA FRE N° 56007 DU 30 05 2017	0	1 013 167,34
30/05/2017	701100	COSIDER P 29 BLIDA FRE N° 56008 DU 30 05 2017	0	2 928 942,24
30/05/2017	701100	COSIDER P29 BLIDA FRE N° 56009 DU 30 05 2017	0	461 413,83
30/05/2017	701100	CSMA OUED EL KERMA FRE N° 56010 DU 30 05 2017	0	2 115 451,44
30/05/2017	701100	INFARAIL UBOP SPA FRE N° 56011 DU 30 05 2017	0	13 631,28
31/05/2017	701100	SINAF SARL FRE N° 56012 DU 31 05 2017	0	571 852,80
31/05/2017	701100	SNCSA ECLAIR BEN AHMED ET CIE FRE N° 56013 DU 31 05 2017	0	241 260,60
31/05/2017	701100	CMA SPA SIDI BEL ABBES FRE N° 56015 DU 31 05 2017	0	260 425,08
31/05/2017	701100	CABAM AIN MILLA FRE N° 56016 DU 31 05 2017	0	2 280 171,14
02/05/2017	701100	COSIDER P 29 BLIDA FRE N° 56017 DU 31 05 2017	0	1 684 658,00
02/05/2017	701100	FACT FERRADJ ATHMANE N°395	0	136 512,00
02/05/2017	701100	FACT HANNACHI MOHAMED N°397	0	515 600,00
02/05/2017	701100	FACT HANNACHI MOHAMED N°397	0	9 508,46
02/05/2017	701100	FACT UCC ORAN /CCLS RELIZANE N°398	0	4 085 000,00
02/05/2017	701100	FACT UCC ORAN /CCLS ORAN N°399	0	2 365 000,00
02/05/2017	701100	FACT FARID BOUDISA N°400	0	1 260,00
02/05/2017	701100	FACT KACI HOUCIN N°401	0	43 566,00
03/05/2017	701100	FACT BELDJOUDI SALAH N°402	0	53 550,00
03/05/2017	701100	FACT SARL BESSOUL IMPEX N°403	0	18 725,00
03/05/2017	701100	FACT SARL BESSOUL IMPEX N°404	0	921 361,00
07/05/2017	701100	FACT SIAGH ZOHIR N°405	0	2 571 428,57
07/05/2017	701100	FACT MOKRANI SALAH N°406 DU 07/05/2017	0	400,00

07/05/2017	701100	FACT DJOUDI KAMEL N°407 DU 07/05/2017	0	42 400.00
07/05/2017	701100	FACT BELABES LAHOUIRI N°408 DU 07/05/2017	0	571 200.00
08/05/2017	701100	FACT LEMMOU MOHAMED TAHAR N°409 DU 08/05/2017	0	184 472.00
08/05/2017	701100	FACT RAID HYDRO AGRICOLE N°410 DU 08/05/2017	0	226 623.27
08/05/2017	701100	FACT RAID HYDRO AGRICOLE N°411 DU 08/05/2017	0	1 462 297.86
09/05/2017	701100	FACT HASSMAOUI AHMED N°412	0	1 000.00
09/05/2017	701100	FACT GHABCHA FARES N°413	0	219 240.00
09/05/2017	701100	FACT YALAOUI DIT LALAOUI N°414	0	21 870.00
10/05/2017	701100	FACT MOKRANE SEBIL N°415	0	46 140.00
10/05/2017	701100	FACT SOTAMA N°416/17 DU 10/05/2017	0	443 200.00
10/05/2017	701100	FACT ZAHAR LAHCEN N°417	0	34 800.00
10/05/2017	701100	FACT COOPERATIVE BAZEMAL N°418	0	114 950.00
10/05/2017	701100	FACT SARL SPRING AGRO N°419	0	3 897 435.90
10/05/2017	701100	FACT DJOUDI KAMEL N°420	0	52 435.20
10/05/2017	701100	FACT DJOUDI KAMEL N°421	0	22 100.00
11/05/2017	701100	FACT EDMMA MILA N°422	0	359 996.00
14/05/2017	701100	FACT ABDALLI RABEH N°423 DU 14/5/2017	0	780.00
15/05/2017	701100	FACT DJOUDI KAMEL N°425 DU 15/5/2017	0	6 930.00
16/05/2017	701100	FACT UCC ORAN /CCL S OUED RHIOU N°426/17 DU 16/05/17	0	10 320 000.00
16/05/2017	701100	FACT LEMMOU MOHAMED TAHAR N°427/17 DU 16/05/17	0	892 500.00
17/05/2017	701100	FACT BELABES LAHOUIRI N°428	0	1 354 750.00
17/05/2017	701100	FACT MERZOUGUI MOHAMED N°430	0	9 479.80
17/05/2017	701100	FACT BENDIAB DJAMEL N°431	0	2 634.00
17/05/2017	701100	FACT LEMMOU MOHAMED TAHAR N°432	0	1 625 700.00
18/05/2017	701100	FACT EURL SOCIETE EL INTIAZ COMMERCE N°433	0	149 416.00
18/05/2017	701100	FACT AMZALI SAID N°434	0	54 390.00
18/05/2017	701100	FACT LEMMOU MOHAMED TAHAR N°435	0	91 244.30
18/05/2017	701100	FACT GHABACHA FARESN°438	0	701 488.00
18/05/2017	701100	FACT GHABACHA FARESN°439	0	1 625 700.00
18/05/2017	701100	FACT BELABES LAHOUIRI N°440	0	552 738.00
18/05/2017	701100	FACT UCC ORAN /CCL S HAMMAM BOUHDJAR N°441	0	823 688.00
22/05/2017	701100	FACT DJOUDI KAMEL N°442 DU 22/05/2017	0	3 870 000.00
23/05/2017	701100	FACT LAOUABDIA SELAMI DJAMEL N°443/17 DU 23/05/17	0	76 151.80
23/05/2017	701100	FACT TOUATI HAMAD ALI N°444/17 DU 23/05/17	0	39 400.00
23/05/2017	701100	FACT MAAROUF OMAR N°445/17 DU 23/05/17	0	194 106.97
23/05/2017	701100	FACT UCC ORAN /CCL S SAIDA N°446/17 DU 23/05/17	0	69 720.00
24/05/2017	701100	FACT LEMMOU MOHAMED TAHAR N°447/17 DU 23/05/17	0	9 030 000.00
24/05/2017	701100	AVOIR SOTARMA N°448	0	147 000.00
24/05/2017	701100	AVOIR AMZALI SAID N°449	0	443 200.00
24/05/2017	701100	FACT AMZALI SAID N°450	0	97 481.00
24/05/2017	701100	FACT BECHIRI SALEH N°451	0	97 481.00
24/05/2017	701100	FACT ALILI AMMAR N°452	0	42 787.00
25/05/2017	701100	FACT AMZALI SAID N°453	0	46 000.00
25/05/2017	701100	FACT GHABACHA FARES N°454	0	11 400.00
25/05/2017	701100	FACT SALMI ABDELKARIM N°455	0	871 960.00
28/05/2017	701100	FACT DJOUDI KAMEL N°456	0	1 868.26
29/05/2017	701100	FACT DIFAT RACHID N°457/17 DU 28/05/17	0	28 820.00
29/05/2017	701100	FACT MAGHREB CONCEPTION INDUSTRIE N°458/17 DU 29/05/17	0	3 429.00
29/05/2017	701100	FACT ONID UNITE JIJEL N°459/17 DU 30/05/17	0	412 400.00
31/05/2017	701100	FACT LAMOURI DJABALLAH N°460/17 DU 31/05/17	0	1 854 000.00
31/05/2017	701100	FACT ONID UNITE JIJEL N°462/17 DU 31/05/2017	0	431.00
07/05/2017	701100	FACT ENGCBIDCM	0	1 666 666.70
07/05/2017	701100	FACT BOUCETTA AHMED	0	42 903.52
09/05/2017	701100	FACT SARL FAIENCERIES ALGERIENNE	0	13 996.88
10/05/2017	701100	FACT SARL ITA BENDAHMANE AHMED	0	105 962.82
14/05/2017	701100	FACT CHINA IMACHINERY	0	354 420.00
			0	83 167.20

14/05/2017	701100	FACT CHINA MACHINERY	0	83 167,20
14/05/2017	701100	FACT CHINA MACHINERY	0	83 167,20
16/05/2017	701100	FACT TALIBA HAMZA	0	105 962,82
16/05/2017	701100	FACT HAMDANI YACINE	0	2 008,58
17/05/2017	701100	FACT ZAMOUM AISSA	0	46 795,70
17/05/2017	701100	FACT SNC CHOULANE THERMIQUE ET FILS	0	23 628,00
18/05/2017	701100	FACT SARL SOMATEC	0	225 184,59
18/05/2017	701100	FACT LITMOD	0	930 392,96
21/05/2017	701100	FACT SARL CERAMIQUE	0	6 666,19
22/05/2017	701100	FACT SORHYTHE SARL	0	297 432,80
22/05/2017	701100	FACT KAHRIF DIRECT	0	347 840,00
23/05/2017	701100	FACT SAPITA EPE POLE EST JUJEL	0	1 104 720,00
23/05/2017	701100	FACT SARL EAU TRANSFERT	0	194 219,93
23/05/2017	701100	FACT INERGA UP	0	401 850,00
23/05/2017	701100	FACT INERGA UP	0	21 150,00
23/05/2017	701100	FACT EPE CAMMO	0	1 098 915,33
24/05/2017	701100	FACT SARL ROTO	0	157 408,33
24/05/2017	701100	FACT EPE MOBSO	0	1 777 002,75
24/05/2017	701100	FACT KAHRIF DIRECT	0	83 907,71
24/05/2017	701100	FACT BOUSSENE	0	859 158,00
24/05/2017	701100	FACT SARL AM-TEMI	0	34 636,14
25/05/2017	701100	FACT SOREMER SPA	0	2 060 468,06
28/05/2017	701100	FACT MCC	0	2 025 581,18
28/05/2017	701100	FACT MCC	0	1 179 166,08
28/05/2017	701100	FACT MCC	0	2 019 120,00
28/05/2017	701100	FACT MCC	0	4 871 732,74
28/05/2017	701100	FACT MCC	0	10 095 600,00
28/05/2017	701100	FACT MCC	0	213 716,61
29/05/2017	701100	FACT OZGUN	0	3 915 931,92
29/05/2017	701100	FACT COSIDER M28 PROJET METRO	0	1 657 080,00
29/05/2017	701100	FACT COSIDER M28 PROJET METRO	0	1 657 080,00
31/05/2017	701100	FACT SAPITA EPE POLE EST JUJEL	0	1 104 720,00
31/05/2017	701100	FACT SARL SIMAF	0	101 319,45
31/05/2017	701100	FACT COSIDER	0	840 297,60
31/05/2017	701100	FACT ONTEA OFFICE	0	2 157 845,00
31/05/2017	701100	FACT BEKHOUCHE ALI	0	43 635,49
31/05/2017	701100	FACT ONTEA OFFICE	0	1 927 293,00
31/05/2017	701100	FACT ZAMOUM AISSA	0	52 966,71
31/05/2017	701100	FACT ONTEA OFFICE	0	48 112,85
31/05/2017	701100	FACT CCECC N° 01	0	2 092 152,00
08/05/2017	701100	FACT N° 063 SARL GAZ INDUSTRIELS	0	3 374 781,31
10/05/2017	701100	FACT N° 064 BAG SPA	0	26 375,00
15/05/2017	701100	FACT N° 065 EPIC EMCU	0	880 720,00
22/05/2017	701100	FACT N° 066 ONEI	0	1 475 000,00
28/05/2017	701100	FACT N° 067 EURL ACTM	0	13 587 840,00
31/05/2017	701100	FACT N° 069 EPE WEST MODS SPA	0	9 978,94
				931 464,06
				288 887 588,26
				701
31/05/2017	701100	FACT N° 012	0	3 489 095,00
16/05/2017	706100	F 000097 BOUZID MOKHTAR 09/05/2017	0	28 564,10
16/05/2017	706100	F D'AVOIR N° 000098 SIDER TSS SPA 09/05/2017	0	288 540,40
16/05/2017	706100	F 000099 SIDER TSS SPA 09/05/2017	0	288 540,40
02/05/2017	706100	BETA CONSULT MANCER ET ASSOCIEE EURL AVOIR N° 55925 DU 02 05 2017	0	822,00
02/05/2017	706100	BETA CONSULT MANCER ET ASSOCIEE EURL FRE N° 55926 DU 02 05 2017	0	822,00

25/05/2017	706100	SADAL GROUPE INDUSTRIE FREN° 55992 DU 25 05 2017	0	874 500,01
31/05/2017	706100	SNC SA ECLAIR BEN AHMED ET CIE FRE N°56013 DU 31 05 2017	0	2 055,00
31/05/2017	706100	BOUGUENDOURA ALLAL FRE N° 56018 DU 31 05 2017	0	15 000,00
14/05/2017	706100	FACT EURL LARC N°424 DU 14/05/2017	0	857,86
17/05/2017	706100	FACT MERZOUGUI MOUHAMED N°429	0	10 000,00
18/05/2017	706100	FACT KOUADRIA SAMIR N°436	0	1 000,00
31/05/2017	706100	FACT SARL FALCO N°461/17 DU 31/05/17	0	38 000,00
09/05/2017	706100	FACT KEBAB NAILA	0	48 000,00
29/05/2017	706100	FACT JHGJ	0	3 800,00
30/05/2017	706100	FACT KAHRIFF DIRECT	0	157 456,03
31/05/2017	706100	FACT EURL GABA NAHLA LAND	0	271 120,00
30/05/2017	706100	FACT N° 068 NERGYAL SPA	0	22 500,00
		706		1 472 853,00
		70		295 980 977,00

EPE ANABIB SPA
UNITE SIEGE
Exercice 2017

DATE: 26/05/2022
HEURE: 11:36
PAGE: 1

PIECE COMPTABLE

Juin

N° : 000258

Journal : 012 operation de banque
Date : 18/06/2017
Référence VIREMENT
Libellé : G50 05/2017

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
001	181145	0020				G50 05/2017 UNITÉ ALTUMET TAP	1 014 853,00	
002	181145	0770				G50 05/2017 UNITÉ IRRAGRIS TAP	513 228,00	
003	181145	0040				G50 05/2017 UNITÉ PAF TAP	950 040,00	
004	181145	0030				G50 05/2017 UNITÉ PTS TAP	292 698,00	
005	181145	0480				G50 05/2017 UNITÉ PTTP TAP	168 828,00	
006	181145	0020				G50 05/2017 UNITÉ ALTUMET IRG SALAIRES	6 259 118,00	
007	181145	0770				G50 05/2017 UNITÉ IRRAGRIS IRG SALAIRES	574 780,00	
008	181145	0040				G50 05/2017 UNITÉ PAF IRG SALAIRES	2 542 001,00	
009	181145	0030				G50 05/2017 UNITÉ PTS IRG SALAIRES	2 529 086,00	
010	181145	0480				G50 05/2017 UNITÉ PTTP IRG SALAIRES	364 951,00	
011	442300					G50 05/2017 UNITÉ SIÈGE IRG SALAIRES	1 045 498,00	
012	442390					G50 05/2017 UNITÉ SIÈGE IRG AUTRES	511 709,00	
013	181145	0770				G50 05/2017 UNITÉ IRRAGRIS TIMBRE	6 933,00	
014	181145	0040				G50 05/2017 UNITÉ PAF TIMBRE	1 411,00	
015	181145	0030				G50 05/2017 UNITÉ PTS TIMBRE	6 328,00	
016	512120				T26	G50 05/2017		16 781 462,00
Total Pièce							16 781 462,00	16 781 462,00

Visé par :

Etabli par :
DAAS

EPE ANABIB SPA
UNITE SIEGE
Exercice 2017

DATE: 26/05/2022
HEURE: 11:33
PAGE: 1

PIECE COMPTABLE

Mai

N° : 000001

Journal : 040 operation diverses
Date : 30/05/2017
Référence
Libellé : CONST. TVA DE LA G50 DU 05/2017

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bqe	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
001	181154	0020				UNITÉ ALTUMET TVA PRÉCOMPTE 05/2017		8 874 408,00
002	181154	0770				UNITÉ IRRAGRIS TVA DUE 05/2017	3 179 575,00	
003	181144	0040				UNITÉ PAF TVA DUE 05/2017	14 676 094,19	
004	181144	0030				UNITÉ PTS TVA DUE 05/2017	2 099 595,28	
005	181144	0480				UNITÉ PTTP TVA DUE 05/2017	558 520,26	
006	445670					PRÉCOMPTE TVA CONSOLIDÉE 04/2017		153 881 752,47
007	445670					CONST. PRÉCOMPTE TVA CONSOLIDÉE 05/2017	142 242 375,74	
Total Pièce							162 756 160,47	162 756 160,47

Etabli par :
DAAS

Visé par :

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

Désignation de l'entreprise : ANABIB SPA
 Activité Fabrication de tubes et transformation des produits plats
 Adresse BP N°131 Route de la gare REGHAIA

N.I.F 000016001316693

31/12/2017



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice Perte	
		62 918 322
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		1 400 852
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		2 280 778
Cotisations et dons non déductibles		1 058 172
Impôts et taxes non déductibles		2 044 211
Provisions non déductibles "congé à payer, congé non cons, variables CD et charges afférentes/prov CAC		93 021 189
Amortissements non déductibles		2 192 458
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	56 054 178
Pertes de valeurs non déductibles		0
Amendes et pénalités		2 404 555
Autres réintégrations		9 629 704
Total des réintégrations		170 086 098
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		0
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		397 189 660
Autres déductions Perte de valeur s/stock, et utilisation Charges par nature		
Total des déductions		397 189 660
IV. Déficits antérieurs à déduire		
Déficit de l'année 2011		
Déficit de l'année 2012		
Déficit de l'année 2013		
Déficit de l'année 2014		
Total des déficits à déduire		0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		
	Bénéfice	0
	Déficit	290 021 884

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 000016001316693

Désignation de l'entreprise : ANABIB SPA

Activité Fabrication de tubes et transformation des produits plats

Adresse BP N°131 Route de la gare REGHAIA

Exercice clos le 31/12/2017

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		15 730 799		139 170 11
Autres charges opérationnelles	22 759 609		25 803 659	
Dotations aux amortissements	322 187 846		459 118 660	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		310 070 982		144 818 92
V-Résultat opérationnel	19 145 674	0	200 933 286	
Produits financiers		3 976 683		7 110 77
Charges financières	21 672 052		31 462 738	
VI-Résultat financier	17 695 369	0	24 351 968	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	6 864 143	0	0	341 756 95
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire	0	0	0	
Impôts exigibles sur résultats			11 012 285	
Impôts différés (variations) sur résultats	56 054 178		20 775 798	
IX - RESULTAT NET DE LOEXERCICE	62 918 321	0	0	309 968 85

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 000016001316693

Désignation de l'entreprise : ANABIB SPA

Activité Fabrication de tubes et transformation des produits plats

Adresse BP N°131 Route de la gare REGHAIA

Exercice clos le 31/12/2017

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2010)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	27 279 878	24 188 827	3 091 051	6 952 194
Immobilisations corporelles	22 698 723 728	10 887 090 814	11 811 632 913	12 022 178 071
Terrains	10 271 914 330		10 271 914 330	10 271 914 330
Bâtiments	2 863 829 815	2 735 954 304	127 875 511	77 064 821
Autres immobilisations corporelles	9 562 979 582	8 151 136 510	1 411 843 072	1 673 198 921
Immobilisations en concession			0	
Immobilisations en cours	114 098 534	25 634 391	88 464 143	14 799 641
Immobilisations financières	10 860 259	1 200 000	9 660 259	14 164 461
Titres mis en équivalence			0	
Autres participations et créances rattachées	1 200 000	1 200 000	0	
Autres titres immobilisés			0	
Prêts et autres actifs financiers non courants	9 660 259		9 660 259	14 164 461
Impôts différés actif	56 272 541		56 272 541	138 480 031
TOTAL ACTIF NON COURANT	22 907 234 940	10 938 114 033	11 969 120 907	12 196 574 421
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	2 968 763 473	99 358 847	2 869 404 626	2 785 284 031
Créances et emplois assimilés	3 327 926 306	839 692 933	2 488 233 373	2 837 320 711
Clients	2 592 797 107	616 095 353	1 976 701 754	2 257 196 241
Autres débiteurs	450 905 607	188 886 490	262 019 117	289 321 621
Impôts et assimilés	284 223 592	34 711 091	249 512 501	290 802 841
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés	1 316 444 045	12 207 646	1 304 236 399	949 983 861
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	1 316 444 045	12 207 646	1 304 236 399	949 983 861
TOTAL ACTIF COURANT	7 613 133 825	951 259 426	6 661 874 398	6 572 588 611
TOTAL GENERAL ACTIF	30 520 368 765	11 889 373 459	18 630 995 306	18 769 163 031

MPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 000016001316693

Désignation de l'entreprise : ANABIB SPA

Activité Fabrication de tubes et transformation des produits plats

Adresse BP N°131 Route de la gare REGHAIA

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	10 630 280 000	10 630 280 000
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)	243 393 357	243 393 357
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	-62 918 322	309 968 866
Autres capitaux propres I Report à nouveau	-132 565 329	-408 480 589
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	10 678 189 706	10 775 161 634
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	2 782 816 749	2 724 750 141
Impôts (différés et provisionnés)	73 616 963	94 659 836
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	165 203 736	351 429 339
TOTAL II	3 021 637 448	3 170 839 316
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 658 710 596	2 199 710 382
Impôts	56 101 504	63 826 521
Autres dettes	2 159 731 340	2 520 249 463
Trésorerie Passif	56 624 711	39 375 719
TOTAL III	4 931 168 151	4 823 162 085
TOTAL PASSIF (I+II+III)	18 630 995 306	18 769 163 035

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

الملحق رقم (8): تصريح الضريبة على أرباح الشركات (G04)

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE
DES IMPÔTS

DIRECTION DES GRANDES
ENTREPRISES

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية كبريات المؤسسات

NIS. 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 1 6 6 9 3

Indiquez ci-contre la lettre et le numéro d'article de
votre imposition établie au titre de l'année 2017.... 1 6 4 3 0 5 2 9 6 2 1

IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE 2018..

Timbre
à Date du Service

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU 01/01 AU 31/12/2017.....

OU DE LA PERIODE DU.....AU.....

Série Gn°4 bis - 2003

A

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE:

1) Désignation de l'Entreprise (Raison Social et Forme):.....

EPE.ANABIB.SPA.....

2) Activités exercées (souligner l'activité principale):.....

.Fabrication.de.tubes.et.transformation.de.produits.plats.....

Code Activité : 6 0 7 0 4

Numéro du Registre du Commerce :

0 0 B 1 3 1 6 6

3)Adresses :

-Du siège Social ou du principal Etablissement :
Au 1er Janvier

..BP.131.ROUTE.DE.LA.GARE.REGHAJA.ALGER.....

.....Téléphone :023.85.10.95.....

Au 1er Janvier (En cas de changement d'adresse en cours d'année).

NOM ET ADRESSE DU COMPTABLE OU DU CONSEIL DONT L'ENTREPRISE A UTILISE LES SERVICES

(Préciser si ces techniciens font ou non partie du personnel salarié de l'entreprise)

PERSONNEL SALARIE DE L'ENTREPRISE.....

.....Numéro d'Identification Statistique :

- Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar le plus voisin, toute
somme inférieure à 50 centimes est négligée et toute somme égale ou supérieure à 50 centimes est comptée pour un dinar

B

RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION

1) IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES

a) Bénéfice global (reporter le montant de la ligne wx figurant au tableau n°1)..... ➤

DA, Ct

Dont :

- Bénéfice taxé au taux de

- Bénéfice taxé au taux de

- Bénéfice taxé au taux de

Bénéfice Exonéré.....

B) Déficit (reporter le montant de la ligne wy figurant au tableau n°1)..... ➤

-62 918 321 79

2) TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

Nature des opérations	Nature des opérations vendues ou des opérations réalisées	Montant brut du chiffre d'affaires correspondant avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA, Ct
Montant des opérations de ventes en gros sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects.....		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects.....		
Montant des opérations de ventes effectuées par les concessionnaires dont les activités sont autorisées conformément à l'article 83 de la loi relative à la monnaie et au crédit.....		
Opération de ventes au détail de leur propre production effectuées par les torréfacteurs de café.....		
Opération de ventes en gros.....		4 763 999 260
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction.....		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction.....		22 539 944
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1).....		4 786 539 204
Opération exonérées :		105 612 965
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2).....		105 612 965
CHIFFRE D'AFFAIRES TOTAL (1+2)		4 892 152 169

REMUNERATION VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES

Ce cadre concerne les SARL, les sociétés en commandite par action, les sociétés civiles constituées sous forme de sociétés par actions et les sociétés de personnes ayant opté pour le régime d'imposition des sociétés par actions (si le cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle).

30 AVR. 2019

BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT DU SOLDE DE LIQUIDATION IBS

ANNEE/PERIODE 2017...

Bénéfice ou déficit déclaré: (Perte) 290 021 884.00 DA
(Ligne n°49 ou 24, tableau 1 Liasse fiscale)

*Joindre tous justificatifs

Cadre Réserve au Receveur :

BAV n°

Payé par chèque :

- Banquaire n°.....

Tirée sur l'agence :

- Postal n°

Quittance n°.....

Cahet et timbre à date

Cadre réservé au contribuable :

Certifié sincère et véritable le contenu du présent bordereau et conforme aux écritures cor

26/04/2018

Cachet et signature

Le Prés

Le Général

BERREKSI Hamid
Directeur des Finances
et de comptabilité

MU 102 MORCHI

