



جامعة محمد البشير الإبراهيمي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية  
الشعبة: علوم المالية والمحاسبية  
التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

دور محافظ الحسابات في مراجعة التصريحات الجبائية

دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات - برج بوعريريج -

الأستاذ المشرف:

د. زيادي سامي

من إعداد الطلبة:

- ♦ بلجيلح رفيق
- ♦ زياني خير الدين

الصفة	لجنة المناقشة
رئيسا	الأستاذ
مشرفا	الأستاذ: زيادي سامي
ممتحنا	الأستاذ

السنة الجامعية 2019-2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# إهداء

الهي لا يطيب الليل إلا بشكرك و لا يطيب النهار إلا بطاعتك، و لا تطيب اللحظات إلا بذكرك... و لا تطيب الآخرة إلا بعفوك،  
ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك " الله عز و جل "

الحمد لله وحده الذي لا يدوم غيره و الصلاة و السلام على من لا نبي بعده.

اهدي ثمرة جهدي هذا و حصاد مشواري إلى كل من علمني العطاء بدون انتظار إلى كل من احمل اسمه بكل افتخار أرجو من الله أن  
يمد في عمره ليرى ثماره قد حان قطافها بعد طول انتظار، و ستبقى كلماتك تحوم ، اهتدي بها اليوم، وفي الغد إلى الأبد إلى قدومي  
إلى الحياة و مثلي الأعلى إلى من جعلني أسير في هذه الدنيا بخطى ثابتة فتعلمت الصبر من صبره و أحرز النجاح من أجل السعادة  
إلى أبي العزيز، الذي بفضلته حققت أهدافي ، حفظه الله أبي الغالي، و أطال الله في عمره.

إلى من كانت لي سندي في الحياة إلى حبيبة الروح، التي لو سطرت لها أجمل الكلمات و أعدبها ما وفيت حقها، إلى من دعائها سر  
نجاحي و حنائها بلسم جراحي إلى من وضع الله الجنة تحت قدميها، إلى من أنارت لي طرق النجاح بحنائها قرّة عيني، إلى الغالية التي  
يعجز اللسان عن وصفها و تخاف الكلمات أن تضعها فلا توفيقها حقها، إلى التي ضحت بالكثير من سعادتها لأجلنا، إلى أغلى  
الحيات إلى أمي الغالية التي بفضلها وصلت إلى هدفي هذا.

إلى النجوم التي اهتدي بها و أسعد برؤيتهم و أنسهم أخوتي و أخواتي.

إلى من هم كالنور للعين ز ملائي و أصدقائي الذين كانوا لي نعم الصحبة.

إلى كل من ملأ قلبي و لم يسعه قلبي.

إلى قارئ الأسطر و كل من أعرفهم.

# شكر و تقدير

" ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي و علي والديا و أن أعمل صالحا ترضاه و أدخلني برحمتك في عبادك الصالحين "  
فالشكر و الحمد لله سبحانه و تعالى حمدا بجلا وجهه و عظيم سلطانه، و الصلاة و السلام على سيدنا محمد النبي الكريم و على  
اله و صحبه الطاهرين.

من باب العرفان بالفضل أتقدم بجزيل الشكر و الامتنان لأستاذي " زيادي سامي" لفضله، بالإشراف على ما قدمه لها من النصح و  
التوجيه فجزاه الله خير عن كل خير.

كما أتقدم بجزيل الشكر الى الزميلة " خديجة " على تواضعها و تفانيها في تقديم كافة المعلومات لنا فبارك الله فيها.

كما نتقدم بالشكر الى " محافظ الحسابات " على الترحاب بنا و تزويدنا بكل صغيرة و كبيرة من المعلومات، و الى كل من أعاننا على  
اعداد هذه المذكرة من قريب أو بعيد.

## فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
/	البسمة
III	الإهداء
IV	شكر و تقدير
V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VII	قائمة الاختصارات و الرموز
VIII	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
<b>الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للدراسة.</b>	
5	تمهيد الفصل
6	<b>المبحث الأول: عموميات حول محافظ الحسابات.</b>
6	المطلب الأول: تعريف محافظ الحسابات و شروط الالتحاق بالمهنة.
6	الفرع الأول: تعريف محافظ الحسابات.
6	الفرع الثاني: شروط الالتحاق بمهنة محافظ الحسابات.
8	المطلب الثاني: تنظيم المهنة و مهام محافظ الحسابات.
8	الفرع الأول: تنظيم المهنة.
10	الفرع الثاني: المهام الموكلة لمحافظ الحسابات.
11	المطلب الثالث: أتعاب و مسؤوليات محافظ الحسابات.
12	الفرع الأول: أتعاب محافظ الحسابات.
12	الفرع الثاني: مسؤوليات محافظ الحسابات.
13	<b>المبحث الثاني: التصريجات الجبائية.</b>
13	المطلب الأول: مفهوم التصريجات الجبائية.
13	الفرع الأول: تعريف التصريح الجبائي.
13	الفرع الثاني: طرق تقديم التصريح.
14	المطلب الثاني: خصائص و أهمية التصريجات الجبائية.
14	الفرع الأول: خصائص التصريجات الجبائية.
14	الفرع الثاني: أهمية التصريجات الجبائية.
15	المطلب الثالث: رزنامة التصريجات الجبائية وفقا للأنظمة الضريبية.

15	الفرع الأول: الأنظمة الضريبية في الجزائر.
16	الفرع الثاني: رزنامة التصريحات الجبائية.
20	الفرع الثالث: العقوبات المطبقة على التصريحات.
22	المبحث الثالث: الدراسات السابقة.
22	المطلب الأول: أطروحات الدكتوراه.
24	المطلب الثاني: مذكرات ماجستير و الماستر.
26	المطلب الثالث: ما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة.
27	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات.	
29	تمهيد الفصل
30	المبحث الأول: نبذة عن المكتب محل الدراسة.
30	المطلب الأول: تعريف بالمكتب و تنظيمه.
31	المطلب الثاني: الخدمات التي يقوم بها.
32	المطلب الثالث: الوضعية الجبائية و المالية للمؤسسة.
36	المبحث الثاني: مراجعة محافظ الحسابات للتصريحات الجبائية للمؤسسة.
36	المطلب الأول: مراجعة الرسم على القيمة المضافة.
38	المطلب الثاني: مراجعة الرسم على النشاط المهني.
39	المطلب الثالث: مراجعة النتيجة الجبائية و الضريبة على أرباح الشركات.
39	الفرع الأول: مراجعة النتيجة الجبائية.
39	الفرع الثاني: مراجعة الضريبة على أرباح الشركات.
40	المطلب الرابع: تقرير محافظ الحسابات حول المؤسسة
40	الفرع الأول:
41	الفرع الثاني: تحليل محافظ الحسابات للضرائب و الرسوم.
41	الفرع الثالث: تحليل محافظ الحسابات لحساب النتائج.
43	خلاصة الفصل
44	الخاتمة
47	قائمة المراجع
49	الملاحق

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
19	رزمة التصريحات الجبائية.	(01-01)
21	العقوبات المترتبة عن الغش و النقص في التصريح.	(02-01)
22	العقوبات الجزائية المفروضة على المدلسين	(03-01)
33	ميزانية الأصول للمؤسسة.	(01-02)
34	ميزانية الخصوم للمؤسسة.	(02-02)
35	جدول حسابات النتائج.	(03-02)
36	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات و المشتريات.	(04-02)
37	تسديدات المؤسسة للرسم على القيمة المضافة.	(05-02)
38	تسديدات المؤسسة للرسم على النشاط المهني.	(06-02)
40	تسديدات المؤسسة للضريبة على أرباح الشركات.	(07-02)

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
30	الهيكل التنظيمي للمكتب.	01

## قائمة الاختصارات و الرموز

الرمز	عنوان الرمز
<b>TVA</b>	الرسم على القيمة المضافة.
<b>G50</b>	التصريح الشهري التابع لمقر النشاط.
<b>G50A</b>	التصريح الشهري التابع للمقر الرئيسي للإدارة.
<b>CA</b>	رقم الأعمال.
<b>TAP</b>	الرسم على النشاط المهني.
<b>ANDI</b>	اعفاء من الرسم على النشاط المهني لخدمات النقل.

قائمة الملاحق

الرقم	عنوان الملحق
01	ميزان المراجعة للمؤسسة لسنة 2019.
02	التصريح الشهري G50.
03	جدول تحديد النتيجة الجبائية.
04	التصريح التكميلي للضريبة على أرباح الشركات.
05	الرسالة المصاحبة لتقرير محافظ الحسابات.



# مقدمة

شهدت دول العالم منذ القرن العشرين تطورا اقتصاديا سريعا و كبيرا ، مما أدى إلى اشتداد المنافسة بين مختلف الدول والمؤسسات، الأمر الذي دفع إلى زيادة وتيرة النشاط الاقتصادي ، و في ظل هذه التحولات شهدت المؤسسات الجزائرية عدة تغيرات مست الجانب المحاسبي و منظومة التشريع الجبائي ، و ذلك باستحداث نظام محاسبي مالي جديد يعمل على ضبط أداء المؤسسة في إعداد التقارير المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية، و لضمان سلامة هذه التقارير تقوم المؤسسة باستشارة أحد الأطراف الخارجية لمراجعة معلوماتها المالية.

حيث تعتبر مهنة محافظ الحسابات وسيلة لتحسين تسيير المؤسسة من خلال إعداده لتقارير المراجعة للمؤسسة ، و كشف أعمال الغش و التزوير التي تتضمنها التقارير المالية و المحاسبية و الابلاغ عنها ، خاصة فيما يتعلق بالجانب الجبائي.

و بحكم أن طبيعة النظام الجبائي الجزائري هو نظام تصريحي ، فمن الضروري على المؤسسة الإقرار بمدخلها ، أرباحها و رقم أعمالها باعتبارها أهم الأوعية الضريبية التي تحدد التزامات المؤسسة اتجاه الخزينة العمومية للدولة من جهة و حماية نفسها من العقوبات و الغرامات التي تسلط عليها جزاء الإخلاء بهذه الالتزامات من جهة أخرى ، لهذا وجب على المؤسسة اكتساب تصريحات جبائية صحيحة و في وقتها المحدد ، تعكس الصورة الحقيقية للمؤسسة.

### 1. إشكالية البحث:

من خلال ما سبق يمكن التوصل إلى تحديد إشكالية الدراسة كالتالي:

ما هو دور محافظ الحسابات في مراجعة التصريحات الجبائية ؟

إن الإجابة على هذا التساؤل يتطلب منا تقسمة إلى الأسئلة الفرعية التالية:

✓ هل يلتزم محافظ الحسابات بقوانين و المعايير المنظمة للمهنة أثناء تأدية مهنته؟

✓ ما هي أهم أنواع التصريحات الجبائية التي يقوم محافظ الحسابات بمراجعتها ؟

✓ كيف تتم مراجعة التصريحات الجبائية من قبل محافظ الحسابات؟

### 2. فرضيات البحث:

✓ يلتزم محافظ الحسابات بقوانين و المعايير المنظمة للمهنة أثناء تأدية مهنته.

✓ تختلف التصريحات الجبائية التي يقوم محافظ الحسابات بمراجعتها من مؤسسة إلى أخرى.

✓ يتبع محافظ الحسابات إجراءات العمل الميداني أثناء مراجعة التصريحات الجبائية.

### 3. أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في تسليط الضوء على الدور الذي يلعبه محافظ الحسابات في مراجعة التصريجات الجبائية ، و معرفة مختلف التصريجات الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة ، و إبداء رأي فني محايد حول صحة و مصداقية هذه التصريجات.

### 4. أهداف البحث:

تسعى هذه الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

- ✓ الدور الفعال لمحافظ الحسابات في مراجعة التصريجات الجبائية.
- ✓ إظهار المهام الموكلة لمحافظ الحسابات و بيان مسؤوليته من حيث رأيه فنه المحايد.
- ✓ التطرق إلى أهم الدراسات التي لها علاقة أو صلة بموضوع الدراسة.
- ✓ الاطلاع على كافة التصريجات الخاصة بالمؤسسة.

### 5. أسباب اختيار الموضوع:

تم اختيار الموضوع لعدة اعتبارات أهمها:

#### العوامل الموضوعية:

- ✓ تعتبر دراسة محافظ الحسابات بمثابة المرحلة النهائية في مجال الدراسات المحاسبية .
- ✓ محافظ الحسابات يعتبر هو المخول لمراجعة التصريجات الجبائية من خلال التأكد من مدى مصداقية و سلامة التصريجات الجبائية للمؤسسة.

#### العوامل الذاتية :

- ✓ باعتبار موضوع البحث يخدم التخصص "محاسبة و جباية معمقة".
- ✓ تم اختياره للاستفادة منه مستقبلا خاصة في الحياة المهنية.
- ✓ الرغبة في التعرف أكثر على عمل محافظ الحسابات و اكتساب خبرة.

### 6. حدود الدراسة:

اقتصرت الدراسة في الجانب النظري على معرفة كافة المصطلحات المتعلقة بمحافظ الحسابات و القوانين التي تحدد مهامه و مسؤولياته، و كذا معرفة أهم التصريجات الجبائية التي تتقيد بها المؤسسة وفق النظام الضريبي الجزائري، أما في الجانب التطبيقي تحدد الدراسة كما يلي:

الحدود المكانية: دراسة حالة على مستوى مكتب محافظ الحسابات بولاية برج بوعريج.

الحدود الزمنية: معالجة و تحليل الوثائق المحاسبية و الجبائية للمؤسسة لدى مكتب محافظ الحسابات لسنة 2019.

### 7. منهجية البحث:

إن طبيعة البحث تستدعي إلى استخدام عدة مناهج و هذا ناتج عن غرض الموضوع فسيتم إتباع المناهج التالية:

- المنهج الوصفي للجانب النظري .
- المنهج التحليلي للجانب التطبيقي باعتباره أداة للتحليل و تفسير النتائج المتوصل إليها.

### 8. هيكل البحث :

لمعالجة الجوانب المختلفة للموضوع، فقد تم تقسيم البحث إلى فصلين أساسين، تم التطرق إلى الجانب النظري في الفصل الأول بعنوان "الإطار المفاهيمي للدراسة" وهو مشكل من ثلاثة مباحث، المبحث الأول خصص لعموميات حول محافظ الحسابات تناولنا فيه تعريف محافظ الحسابات و شروط الالتحاق بالمهنة، تنظيم المهنة ومهامه، أتعاب و مسؤولياته، أما المبحث الثاني خصص للتصريحات الجبائية تم التطرق فيه إلى مفهوم التصريحات الجبائية و خصائصها و أهميتها، و رزمة التصريحات الجبائية وفق الأنظمة الضريبية، أما المبحث الثالث خصص للدراسات السابقة تناولنا فيه أطروحات الدكتوراه و مذكرات ماجستير و الماستر، و ما يميز دراستنا الحالية عن الدراسة السابقة، أما الجانب التطبيقي تناولناه في الفصل الثاني بعنوان "دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات" وهو مشكل من مبحثين، المبحث الأول خصص لنبذة حول مكتب محافظ الحسابات تم التناول فيه التعريف بالمكتب والخدمات التي يقوم بها، و معرفة الوضعية الجبائية و المالية للمؤسسة، أما المبحث الثاني خصص لمراجعة التصريحات الجبائية للمؤسسة تم التطرق فيه إلى مراجعة الرسم على القيمة المضافة، مراجعة الرسم على النشاط المهني، مراجعة النتيجة الجبائية و الضريبة على أرباح الشركات، إضافة إلى تقرير محافظ الحسابات.

### 9. صعوبات البحث:

- ✓ ندرة المراجع المتعلقة بموضوع البحث خاصة في التصريحات الجبائية.
- ✓ عدم الاستقبال من طرف محافظي الحسابات بسبب انتشار وباء كورونا "كوفيد19"
- ✓ صعوبة إفصاح محافظ الحسابات على القوائم المالية و الوثائق الجبائية للمؤسسة لطابعها السري.

# الفصل الأول :

الاطار المفاهيمي للدراسة

تمهيد:

إن مهنة محافظ الحسابات لها دور كبير في الحياة الاقتصادية، حيث وضعت العديد من القيود على المهام التي يقوم بها محافظ الحسابات أثناء أداء مهنته، و تعتبر هذه المهنة نشاطا مستقلا تقع تحت مسؤولية محافظ الحسابات و على غرار كافة التشريعات، فان المشرع الجزائري وضع شروط لتعيين محافظ الحسابات ومهام ممارسة مهنته.

تسعى المؤسسات إلى تطبيق النظام التشريعي الضريبي الجبائي الجزائري من خلال اكتتاب مجموعة من التصريحات الجبائية الملزم وضعها لدى الإدارة الجبائية وتقديمها بشكل صادق، تعكس الوضعية الجبائية الحقيقية فالإخلال بهذه الالتزامات تعرض المكلف لعقوبات وغرامات منصوص عليها قانونيا.

لذلك سيتم التطرق في هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث:

المبحث الأول:عموميات حول محافظ الحسابات.

المبحث الثاني:التصريحات الجبائية.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

المبحث الأول: عموميات حول محافظ الحسابات.

إن محافظ الحسابات يعتبر الشخص القانوني الذي له علاقة وطيدة بالمؤسسة و تتمثل في المهمة الموكلة له و ذلك بإبداء الرأي الفني المحايد حول النتائج المتوصل إليها، سنقوم في هذا المبحث إلى التطرق أولا إلى تعريف محافظ الحسابات و شروط الالتحاق بالمهنة، ثانيا إلى تنظيم المهنة، و ثالثا إلى أتعاب و مسؤوليات محافظ الحسابات.

**المطلب الأول: تعريف محافظ الحسابات و شروط الالتحاق بالمهنة.**

لا يمكن ممارسة محافظ الحسابات لنشاطه إلا بتوفر عدة شروط، سيتم إنجازها في هذا المطلب.

**الفرع الأول: تعريف محافظ الحسابات.**

تعددت المفاهيم التي تناولت مفهوم محافظ الحسابات نبين منها:

**التعريف الأول :** طبقا للقانون رقم 10-01 المؤرخ في رجب عام 1431 الموافق ل 29 يونيو سنة 2010 المتعلق بمهنة خبير المحاسب ، محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد ، حيث المادة 22 تعرف محافظ الحسابات على أنه "يعد محافظ الحسابات في مفهوم هذا القانون ، كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص و تحت مسؤوليته ، مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات و الهيئات و انتظامها و مطابقتها لأحكام التشريع المعمول بها".<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** عرف القانون التجاري محافظ الحسابات حسب المادة 715 مكرر 4 على أنه: "الشخص الذي يدقق في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس المديرين، حسب الحالة في الوثائق المرسله إلى المساهمين حول الوضعية للمؤسسة و حساباتها، و يصادق على انتظام الجرد و حسابات المؤسسة و الموازنة، صحة لذلك و يتحقق مندوبو الحسابات إذا ما تم احترام مبدأ المساواة بين المساهمين".<sup>2</sup>

**و يعرف كذلك على أنه:** " ذلك الشخص الذي يقوم بمراجعة حسابات الشركات مهما كان شكلها القانوني و حجمها و ذلك بطلب من الجمعية العامة للمساهمين و في حين آخر من طرف متعاملين خارجين، كما يقوم بتدقيق حسابات الشركات الفردية بطلب من أصحابها، و الهدف من كل هذا إعطاء رأي فني محايد حول سلامة القوائم المالية".<sup>3</sup>

من خلال هذه التعاريف نستخلص أن محافظ الحسابات هو الشخص المؤهل علميا و عمليا لتدقيق حسابات المؤسسة ، بغية إعطاء رأي فني محايد حول مصداقية القوائم المالية و يتمتع باستقلالية تامة .

**الفرع الثاني: شروط الالتحاق بمهنة محافظ الحسابات.**

حسب المادة 8 من القانون 10-01 لممارسة مهنة محافظ الحسابات يجب أن تتوفر الشروط الآتية:

<sup>1</sup> المادة 22، قانون 10-01 يتعلق بمهنة الخبير المحاسب و محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد42، المؤرخ في

16 رجب 1431 الموافق 29 يونيو 2010، ص7.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، القانون التجاري، مطبوعات بيرتي، 2007، الجزائر، ص 188.

<sup>3</sup> بالخير بوهياشة ، دور محافظ الحسابات في ضبط حوكمة الشركات ، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، 2014، ص 20.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

1. أن يكون جزائري الجنسية.
  2. أن يكون حائزا على الشهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات أو شهادة معترفا بمعادلتها.
  3. أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية و السياسية.
  4. أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة.
  5. أن يكون معتمدا من الوزير المكلف بالمالية و أن يكون مسجلا في الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات.
  6. أن يؤدي اليمين المنصوص عليه في المادة 6" أقسم بالله العلي العظيم أن أقوم بعملي أحسن قيام أتعهد أن أخلص في تأدية وظيفتي و أن أكتم سر المهنة و أسلك في كل الأمور سلوك المتصرف المحترف الشريف، و الله على ما أقول شهيد.<sup>1</sup>
- و يشترط في شركات محافظة الحسابات ما يلي :
- ✓ حسب المادة 46 "يمكن لمحافظي الحسابات أن يشكلوا شركات أسهم أو شركات ذات المسؤولية المحدودة أو شركات مدنية أو تجمعات ذات منفعة مشتركة باستثناء الأشكال الأخرى للشركات، لممارسة مهنتهم، شريطة أن يحمل جميع الشركاء الجنسية الجزائرية.
  - ✓ حسب المادة 47" تؤهل شركات الأسهم أو ذات المسؤولية المحدودة أو التجمعات المذكورة سابقا، لممارسة مهنة محافظ الحسابات عندما يشكل الأعضاء في الغرفة الوطنية المسجلون بصفة فردية في الجدول بصفة محافظي الحسابات ثلثي (3/2) الشركاء على الأقل، و يمتلكون على الأقل ثلثي (3/2) رأس المال - تدعى الشركات أو التجمعات المذكورة في الفقرة السابقة " شركات محافظة الحسابات".
  - ✓ حسب المادة 50" يشترط في الثلث (3/1) الشريك غير المعتمد و غير المسجل في الجدول. أن يكون جزائري الجنسية و حاملا شهادة جامعية و له صفة مباشرة أو غير مباشرة بالمهنة.
  - ✓ حسب المادة 51"للحصول على الاعتماد ، يجب على شركات الأسهم و الشركات ذات المسؤولية المحدودة و التجمعات ذات المنفعة المشتركة المشكلة لممارسة مهنة محافظ الحسابات، زيادة على ذلك يجب أن تتوفر فيه الشروط الآتية:
    - ❖ أن تهدف لممارسة مهنة محافظ الحسابات.
    - ❖ أن يديرها أو يديرها الشركاء المسجلون في الجدول فقط.
    - ❖ أن يرتبط انحراط أي شريك جديد أو أي عضو فيها بالموافقة القبلية أما للجهاز الاجتماعي المؤهل لذلك و إما لحاملي الحصص الاجتماعية بغض النظر عن أي حكم مخلف.
    - ❖ أن لا تكون تابعة بصفة مباشرة أو غير مباشرة لأي شخص أو تجمع مصلحة.
    - ❖ أن لا تمتلك مساهمات مالية في المؤسسات بمهنة محافظ الحسابات يمكن للغرفة الوطنية الترخيص بأخذ مساهمة.
  - ✓ حسب المادة 52" عندما يختار محافظي الحسابات شكل الشركة المدنية، فان هذه الأخيرة لا تضم إلا أعضاء المصنف الوطني و الغرفة الوطنية أو المنظمات الوطنية.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المادة 8، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص5.

<sup>2</sup> المادة 46 إلى 52، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 9.



## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

إلا انه يمكن أن يكون القانونيون و الاقتصاديون أو أي شخص حامل شهادة التعليم العالي يساهم نظرا لتأهيله في تحقيق هدف الشركة المدنية، شركاء غير معتمدين و غير مسجلين في الجدول في حدود ربع (4/1) الشركاء، شريط أن يكونوا جزائري الجنسية.

### المطلب الثاني: تنظيم المهنة و مهام محافظ الحسابات

لأداء مهنة محافظ الحسابات يجب تنظيم مهنتها أولا، و تحديد المهام التي يقوم بها محافظ الحسابات ثانيا.

#### الفرع الأول: تنظيم المهنة.

نظرا لأهمية مهنة محافظ الحسابات حرص المشرع الجزائري كل الحرص على التنظيم الجيد لها و الذي حدد كيفية تعيين محافظي الحسابات و المواع التي تحول دون تعيينهم.

#### أولا: تعيين محافظ الحسابات:

هناك العديد من الطرق التي يتعين بها محافظ الحسابات. يعين من قبل الجمعية العامة العادية و هذا الأصل الذي حدده المشرع الجزائري، و يتعين على محافظ الحسابات أو مسير الشركة أو تجمع محافظي الحسابات. إبلاغ لجنة المراقبة النوعية بتعيينه بصفة محافظا للحسابات عن طريق رسالة موصي عليها في أجل أقصاه خمسة عشر (15) يوما (المادة 30 من القانون (10-01)<sup>1</sup>.

عملية اختيار محافظ الحسابات عملية معقدة و شاقة لذلك يجب أن تكون هناك معايير تستخدم لمفاضلة بينهم لذلك تتبع الخطوات

التالية:

- ✓ يجب أن يتم اختيار محافظ الحسابات مرة كل ثلاث سنوات و يتم التجديد مرة واحدة فقط.
- ✓ يجب أن يتم اختيار محافظ الحسابات من قبل لجنة من مديري المؤسسات اعتمادا على كفاءته.
- ✓ يجب الحصول على قائمة لجميع محافظي الحسابات الذين تقدموا للمنافسة و جمع المعلومات المتكاملة عنهم.
- ✓ يتم اختيار ثمانية محققين من تلك القائمة.
- ✓ يطلب منهم عرض مبدئي.
- ✓ يتم فحص العروض بدقة كاملة، و يتم التركيز على سمعة الكتاب و خبرته السابقة و حجم الأتعاب و فريق المراجعة.
- ✓ يتم مقابلة محافظي الحسابات الثمانية، و طلب أي معلومات إضافية و يتم تصفيتهم إلى ثلاثة فقط.
- ✓ يسمح لمن تم اختياره لفحص نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة و تقديم عرضه الرسمي المفصل.
- ✓ تتم المفاضلة بين محافظي الحسابات الثلاث بواسطة لجنة الاختبار.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المادة 30، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص8.

<sup>2</sup> زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات و التدقيق، دار الراجحة للنشر و التوزيع، عمان، 2009، ص 42.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

و يجب الإشارة إلى أن اللجنة التي تتم من خلالها تعيين محافظ الحسابات هي التي تقوم بعزله أو تغييره و هذا في جميع المؤسسات لأن عند تعيينه توضع له ضمانات كافية للقيام بعمله في جو يخلو من التهديد و بدون أي ضغط من القائمين بإدارة المؤسسة.

ثانيا: موانع تعيين محافظ الحسابات:

حدد القانون 10-01 حالات التنافي و الموانع حسب المادة 64 كما يلي:

- كل نشاط تجاري لا سيما في شكل وسيط أو وكيل مكلف بالمعاملات التجارية و المهنية.
  - كل عمل مأجور يقتضي قيام صلة خضوع قانوني.
  - كل عهدة إدارية أو العضوية في مجلس مراقبة المؤسسات التجارية المنصوص عليها في القانون التجاري، غير تلك المنصوص عليها في القانون التجاري، غير تلك المنصوص عليها في المادة 46.
  - الجمع بين ممارسة مهنة الخبير المحاسب و محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد لدى نفس المؤسسة أو الهيئة.
  - كل عهدة برلمانية.
  - كل عهدة انتخابية في الهيئة التنفيذية للمجالس المحلية المنتخبة.
  - يتعين على المهني المنتخب لعضوية البرلمان أو لعضوية الهيئة التنفيذية لمجلس محلي منتخب، إبلاغ التنظيم الذي ينتمي إليه في أجل أقصاه شهر واحد(1) من تاريخ مباشرة عهده، حتى يتم تعيين مهني لاستحلافه يتولى تصريف الأمور الجارية لمهنته.
  - لا تتنافى مع ممارسة مهنة الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد مهام التعليم و البحث في مجال المحاسبة بصفة تعاقدية أو تكميلية.<sup>1</sup>
- كما حددت المادة 65، يمنع محافظ الحسابات من:
- القيام مهنيًا بمراقبة حسابات الشركات التي يمتلك فيها مساهمات بصفة مباشرة أو غير مباشرة.
  - القيام بأعمال تسيير سواء بصفة مباشرة أو بالمساهمة أو الإنابة عن المديرين.
  - قبول و لو بصفة مؤقتة، مهام المراقبة القبلية على أعمال التسيير.
  - قبول مهام التنظيم في محاسبة المؤسسة أو الهيئة المراقبة أو الإشراف عليها.
  - ممارسة وظيفة مستشار جبائي أو مهمة خبير قضائي لدى شركة أو هيئة يراقب حساباتها.
  - شغل منصب مأجور في الشركة أو الهيئة التي راقبها بعد أقل من ثلاث (3) سنوات من انتهاء عهده.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المادة 64، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 10-11.

<sup>2</sup> المادة 65، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 11.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

كما نصت المادة 67 و 68 و 69 و 70 الموانع التالية:

- يمنع محافظ الحسابات القيام بأية مهمة في المؤسسات التي تكون لهم فيها مصالح مباشرة أو غير مباشرة.
- إذا استقدمت شركة أو هيئة محافظين (2) للحسابات أو أكثر، فإن هؤلاء يجب أن لا يكونوا تابعين لنفس السلطة و ألا تربطهم أية مصلحة و ألا يكونوا منتمين إلى نفس شركة محافظة الحسابات.
- إذا أراد محافظ الحسابات أن يمارس نشاطا منافيا بصفة مؤقتة يتعين عليه طلب إغفاله من الجدول لدى لجنة الاعتماد في أجل أقصاه شهر واحد(1) من تاريخ بداية نشاطه و تمنح لجنة الاعتماد الموافقة إذا كانت المهمة الجديدة للمهني لا تمس بطبيعتها بالمصالح الأخلاقية للمهنة.
- يمنع محافظ الحسابات السعي بصفة مباشرة أو غير مباشرة لدى الزبون لطلب مهمة أو وظيفة تدخل ضمن اختصاصهم القانونية، كما ممنعون من البحث عن الزبائن بتخفيض الأتعاب أو منح تعويضات أو امتيازات أخرى و كذا استعمال أي شكل من أشكال الإشهار لدى الجمهور.<sup>1</sup>

طبقا للمادة 715 مكرر 6 من القانون التجاري لا يجوز تعيين محافظ الحسابات في الحالات التالية:

- (1) الأقرباء و الأصهار لغاية الدرجة الرابعة، بما في ذلك القائمين بالإدارة و أعضاء مجلس المديرين و مجلس مراقبة الشركة.
- (2) القائمون بالإدارة و أعضاء مجلس المديرين أو مجلس المراقبة و أزواج القائمين بالإدارة و أعضاء مجلس المديرين أو مجلس المراقبة للشركات التي تملك عشر (10/1) رأس مال المؤسسة أو إذا كانت هذه المؤسسة نفسها تملك (10/1) رأس مال هذه الشركات.
- (3) أزواج الأشخاص الذين يحصلون بحكم نشاط دائم غير نشاط محافظ الحسابات على أجرة أو مرتبا، إما من القائمين بالإدارة أو أعضاء مجلس المديرين أو مجلس المراقبة.
- (4) الأشخاص الذين منحتهم المؤسسة أجرة بحكم وظائف غير وظائف محافظ الحسابات في أجل خمس سنوات ابتداء من تاريخ إنهاء وظائفهم.
- (5) الأشخاص الذين كانوا قائمين بالإدارة أو أعضاء في مجلس المراقبة أو مجلس المديرين، فيؤجل خمس سنوات ابتداء من تاريخ إنهاء وظائفهم.<sup>2</sup>

### الفرع الثاني: المهام الموكلة لمحافظ الحسابات.

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة و صحيحة و مطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة و كذا الأمر بالنسبة للوضع المالية و ممتلكات الشركات و الهيئات.

<sup>1</sup> المادة 67 إلى 70، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 11.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مرجع سبق ذكره، ص 189.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

- يفحص صحة الحسابات السنوية و مطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرون للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص.
- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة و مجلس المديرين أو المسير.
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها و المؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات و الهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة.
- يعلم المسيرين والجمعية العامة أو هيئة المداولة المؤهلة، بكل نقص قد يكتشفه أو أطلع عليه، و من طبيعته أن يعرقل استمرار المؤسسة أو الهيئة.
- و تخص هذه المهام فحص قيم و وثائق الشركة أو الهيئة و مراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون التدخل في التسيير.
- عندما تعد الشركة أو الهيئة حسابات مدججة أو حسابات مدعمة. يصادق محافظ الحسابات أيضا على صحة و انتظام الحسابات المدعمة و المدججة و صورتها الصحيحة و ذلك على أساس الوثائق المحاسبية و تقرير محافظي الحسابات لدى الفروع أو الكيانات التابعة لنفس مركز القرار.
- يترتب عن مهمة محافظ الحسابات إعداد:

- ✓ تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام و صحة الوثائق السنوية و صورتها الصحيحة، أو عند الاقتضاء، رفض المصادقة المبرر.
  - ✓ تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدججة عند الاقتضاء.
  - ✓ تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة.
  - ✓ تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمس تعويضات.
  - ✓ تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين.
  - ✓ تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة و النتيجة حسب السهم أو حسب الحصص الاجتماعية.
  - ✓ تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية.
  - ✓ تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.<sup>1</sup>
- المطلب الثالث: أتعاب و مسؤوليات محافظ الحسابات.**

تمثل الإجراءات المالية في الأعباء التي يتحصل عليها المراجع من جراء قيامه بعمله، و إلى جانب هذه الإجراءات هناك أحكام قانونية تتعلق بمسؤوليته على عمله ، سيتم إنجازها في هذا المطلب.

<sup>1</sup> المادة 25، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 7.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

### الفرع الأول: أتعاب محافظ الحسابات.

تحدد أتعاب محافظ الحسابات بالاتفاق بينه و بين عميله، حيث من المفروض أن يكون تقرير الإتعاب بقرار من مجلس الإدارة بحيث يتقاضى محافظ الحسابات أتعابه بعد انجاز عمله أي بعد تقديم تقرير عن الميزانية العمومية ، و على هذا فان أتعاب المراجعة تعتبر مبلغا مستحقا بالنسبة للحساب السنة المالية التي قام بمراجعتها<sup>1</sup>.

نوع العمل الموكل إليه و مقدار الأتعاب المتفق عليها، أما في شركة المساهمة فان تحديد الأتعاب في يد الجمعية العمومية لشركة، وتستطيع الجمعية العمومية تفويض مجلس الإدارة في تحديد أتعاب المحافظ إلا أن هذا التفويض لا يجوز دون ذكر حد أقصى للأتعاب، و في هذه الحالة الأخيرة فان المفوض أن يكون تقرير الأتعاب بقرار مجلس الإدارة، و لا ينفرد به رئيس مجلس الإدارة أو العضو المنتدب .

### الفرع الثاني:مسؤوليات محافظ الحسابات.

محافظ الحسابات يمارس مهنته تحت مسؤوليته الخاصة، و على كل من يعملون تحت مسؤوليته من مساعديه، خبراء يختارهم هو ، و منا يمكن تقسيم مسؤوليات محافظ الحسابات إلى :

**المسؤولية المدنية:** نصت المادة 59 من القانون 10-01 على أنه"يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية العامة عن العناية بمهنته و يلتزم بتوفير الوسائل دون النتائج.

و يعد محافظ الحسابات مسؤولا عن الأخطاء التي يرتكبها أثناء تأدية مهامه، و يعد متضامنا تجاه الكيان أو تجاه الغير عن كل ضرر ينتج عن مخالفة أحكام القانون، و لا يتبرأ من مسؤوليته فيما يخص المخالفات التي لم يشترك فيها إلا إذا ثبت أنه قام بالمتطلبات العادية لوظيفته ، و أنه بلغ مجلس الإدارة بالمخالفات ، و إن لم تتم معالجتها بصفة ملائمة خلال أقرب جمعية عامة بعد اطلاعه عليها و في حالة معابنة مخالفة يثبت انه اطلع وكيل الجمهورية لدى المحكمة المختصة.<sup>2</sup>

**المسؤولية الجزائية:** وفقا لأحكام المادة 62 من القانون 10-01"يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية الجزائية عن كل تقصير في القيام بالتزام قانوني.

و يعاقب القانون كل من يمارس بصفة غير قانونية مهنة محافظ الحسابات و يعتبر ممارسا غير شرعيا لمهنة محافظ الحسابات كل شخص غير مسجل أوقف أو سحب تسجيله يقوم بمهام محافظ الحسابات كما مماثلا للممارسة غير الشرعية لمحافظة الحسابات أو تسمية شركة خبيثة في المحاسبة أو أية صفة ترمي إلى خلق تشابه أو خلط مع هذه الصفة.<sup>3</sup>

**المسؤولية الانضباطية:** وفقا لأحكام المادة 63 من القانون 10-01" يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية التأديبية أمام اللجنة التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبة حتى بعد استقلالهم من مهامهم عن كل مخالفة أو تقصير تقني أو أخلاقي في القواعد المهنية عند ممارسة وظائفهم.

<sup>1</sup> زاهرة توفيق سواد، مرجع سبق ذكره، ص 43.

<sup>2</sup> نسرین حشيشي، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماجستير منشورة، جامعة محمد خيرصر، بسكرة، 2012، ص 17.

<sup>3</sup> المادة 62، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 10.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

تتمثل العقوبات التأديبية التي يمكن اتخاذها، وفق ترتيبها التصاعدي حسب خطورتها، في: الإنذار ، التوبيخ ، التوقيف المؤقت لمدة أقصاها ستة (6) أشهر ، الشطب من الجدول، يقدم كل طعن ضد هذه العقوبات التأديبية أمام الجهة القضائية المختصة، طبقا للإجراءات القانونية المعمول بها. و تحدد درجات الأخطاء و العقوبات التي تقابلها عن طريق التنظيم.<sup>1</sup> ومن بين هذه المخالفات ما يلي: خرق القانون و القواعد المهنية، التقصير المهني الخطير أو التهاون، السلوك غير اللائم و المتعارض مع نزاهة و أمانة و شرف المهنة حتى و إن لم يتعلق بالمهنة.

### المبحث الثاني : التصريحات الجبائية.

إن طبيعة النظام الضريبي الجزائري و نظام تصريحي، و الذي في إطاره يقوم المكلفون بالضريبة بتحديد أساس فرض الضريبة بأنفسهم انطلاقا من شعورهم بالمسؤولية، لذلك سوف نتطرق في هذا المبحث إلى مفهوم التصريحات الجبائية أولا ، و خصائص و أهمية هذه التصريحات ثانيا ، و رزنامة هذه التصريحات وفق الأنظمة الضريبية ثالثا.

### المطلب الأول: مفهوم التصريحات الجبائية.

تعد التصريحات الجبائية أداة مهمة للاتصال بين الإدارة الضريبية و المكلف بالضريبة.

### الفرع الأول: تعريف التصريح الجبائي.

يمثل التصريح الجبائي وثيقة موقعة قانونيا تملأ من طرف المكلف سواء كان طبيعي أو معنوي ليقوم بإرسالها إلى المصالح المختلفة (مصلحة الضرائب، الضمان الاجتماعي) و له موعد يحدده القانون، يتضمن التصريح المادة الخاضعة للضريبة الخاصة به استنادا إلى ما تحتويه دفاتره و مستنداته مع احتفاظ الإدارة لنفسها بحق الرقابة على التصريح في حالة ما بني على خطأ أو غش كما يمكن أن يقدم التصريح من غير المكلف شريطة أن تربطه علاقة به.<sup>2</sup>

### الفرع الثاني: طرق تقديم التصريح.

و هنا يمكن للمكلف بالضريبة أو طرف آخر بتقديم تصريح لإدارة الضرائب و سنوضح ذلك فيما يلي:

**1- تصريح مقدم من طرف المكلف:** يلتزم المكلف هنا بتقديم إقرار أو تصريح عن نتيجة أعماله، كما هو موجود و موضح في دفاتره و مستنداته المحاسبية إلى إدارة الضرائب، إن العيب الموجود في هذه الطريقة هو إمكانية لجوء المكلف إلى التملص أو عدم الكشف الحقيقي عن قيمة المادة الخاضعة للضريبة التي يصرح بها و بذلك يترتب جزئيا من دفع الضريبة، و عليه فإن القانون الضريبي يخضه تصريحات المكلفين لرقابة من طرف أعوان مكلفين و مختصين من إدارة الضرائب للتأكد من صحة هذه التصريحات.

تتميز هذه الطريقة بتحقيق العدالة الضريبية، فهي من جهة تعمل على تقدير المادة الخاضعة للضريبة تقديرا منضبطا، و من ثم فإن ربط الضريبة بتناسب مع الدخل الحقيقي للمكلف بالضريبة، و من جهة أخرى يمكن مراعاة الظروف الشخصية للمكلف، فينتج عنها زيادة الحصيلة الضريبية بنفس نسبة زيادة الدخل.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> المادة 63، قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 10.

<sup>2</sup> محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماستر منشورة، جامعة الوادي، 2014، ص 12.

<sup>3</sup> محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة، ط 3، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2008، ص 253.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

2-تصريح مقدم من طرف الغير: تلزم الإدارة الضريبة حسب هذه الطريقة شخص آخر غير المكلف بالضريبة بتقديم تصريح، و الأصل في هذه الطريقة أن يكون الغير مينا للممول بمبالغ تعتبر ضمن الدخل الخاضع للضريبة و يشترط كذلك أن تكون علاقة قانونية تربط المكلف بالضريبة و الشخص مقدم التصريح.

تتميز هذه الطريقة بأنها أكثر ملائمة لتحديد المادة الخاضعة للضريبة، خاصة أن الغير ليست له مصلحة في إخفاء مقدار الدخل و التهرب من الضريبة ، بل العكس هو الصحيح فصاحب العمل يكون مجبرا على تقديم تصريح صحيح و مطابق للواقع ليتجنب العقوبات و الجزاءات التي من الممكن أن تقع عليه في حالة المخالفة.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: خصائص و أهمية التصريحات الجبائية.

حتى تكون التصريحات الجبائية كاملة و ذو شفافية لا بد من خصائص تتوفر فيه، تساعد المكلف و ادارة الضرائب في عملها من خلال ابراز أهميتها.

### الفرع الأول: خصائص التصريحات الجبائية:<sup>2</sup>

تتمثل أهداف التصريحات الجبائية في توفير المعلومات الضرورية و الأزمة لإدارة الجبائية حيث تلزم المكلفين بالضريبة بالشفافية التامة في تقديم هذه المعلومات، و ذلك بناء على مجموعة من الخصائص نذكر منها:

- ✓ ملائمة معلومات التصريح للغرض الذي أعدت من أجله و لتكون لها القدرة على إحداث تأثير في اتجاه قرار مستخدميها.
- ✓ قابلية معلومات التصريح للمقارنة مع إمكانية استخدامها في الرقابة و لتقييم و تصحيح الأخطاء التي تنتج عن سوء الاستخدام.
- ✓ الموثوقية أو المصدقية، بحيث تمتاز المعلومات بالحيادية و القابلية للتحقيق.
- ✓ الإفصاح الكامل و الشفافية، حتى تكون المعلومات متاحة أمام المستخدمين.
- ✓ الدقة و تعني تجنب الأخطاء في المعلومات و الحد منها.
- ✓ الثبات أو التماثل أي استخدام نفس الطرق و الأساليب في قياس و توصيل المعلومات من فترة إلى أخرى.
- ✓ قابلية المعلومات للفهم ليتمكن المستخدمين من الاستفادة منها بشكل تام.

### الفرع الثاني: أهمية التصريحات الجبائية:

و تشمل هاته الأهمية المكلف و كذا إدارة الضرائب كما سنوضحها كما يلي:

أولا: أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة لإدارة الضرائب: و تتمثل هذه الأهمية فيما يلي:<sup>3</sup>

- ✓ يعتبر التصريح وسيلة فعالة تمكن الإدارة الضريبة من تتبع كل دخول للمكلف.

<sup>1</sup> محمد عباس محرز، اقتصاديات الجبائية و الضرائب، دار هومة للنشر، الجزائر، 2004، ص 145.

<sup>2</sup> رشا حمادة، أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 26، العدد الأول، 2010، ص 315،316.

<sup>3</sup> سميرة قحوش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012، ص 50، 51.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

- ✓ يعطي التصريح لإدارة الضرائب المعلومات عن ميلاد ضريبة جديدة، حيث تصبح الإدارة على اطلاع بمكان مزاوله نشاط المكلف و بدايته مما يتسنى لها ممارسة و حساب الضرائب و تحصيلها.
- ✓ يسهل التصريح العمل الملقى على كامل الإدارة الضريبية حيث يوفر الكثير من الوقت و كذلك يسهل إجراءات التحصيل.
- ✓ يعتبر التصريح غير مكلف للمصالح الضريبية باعتباره أن تأسيسه كان ذاتيا، حيث لا يمكن للمكلف أن يطعن فيه.
- ✓ يسهل على الإدارة الضريبية الإحصاء الجبائي لفئة المكلفين بالضريبة.
- ✓ يعتبر نظام التصريح أداة اتصال بين المكلف بالضريبة و الإدارة الضريبية، حيث يبنى على الثقة المتبادلة بين الإدارة و المكلفين.
- ✓ يتسنى لإدارة الضرائب مراقبة المكلفين و مدى صدقهم في تصريحاتهم.

ثانيا: أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف: و تتمثل هذه الأهمية فيما يلي<sup>1</sup>:

- ✓ تعتبر التصريحات نتيجة النظام الضريبي التصريحي، و الذي هو تلقائي و يرضي المكلف نفسه لأنه هو أدرى بمقدرته التكليفية لذلك فاتم الوعاء المحدد ينطلق من قناعته الذاتية في تحقيقه.
  - ✓ يضمن أسلوب التصريح العدالة بالنسبة للعبء الضريبي على المكلف ، باعتبار انه أدرى بوضعية السيولة الخاصة به و تترجم درجة الوعي الضريبي ، حيث أن الالتزام الضريبي يمثل في جانبين " جانب الالتزام بالتصريح و جانب الالتزام بالتسديد بما هو مصرح به.
  - ✓ يعتبر التصريح الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف، و التي تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه، فكلما شعر المكلف أنه شريك في عملية تقدير و تحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد التزامه بتقديم تصريحاته مما ينعكس إيجابا على ارتفاع حصيلة الجباية عن الضرائب.
  - ✓ إن رقمه التصريحات الجبائية و جعلها الكترونية توفر مزايا بالنسبة للمكلف ، حيث تطلب الإدارة الضريبية من المكلفين بتوفير المعلومات على شكل الكتروني.
  - ✓ تسوية وضعية المكلف بينه و بين إدارة الضرائب و تجنبه لعقوبات هو في غنى عنها.
- المطلب الثالث: رزنامة التصريحات الجبائية وفقا للأنظمة الضريبية.**

سوف نتطرق في هذا المطلب إلى أهم الأنظمة الضريبية المطبقة في الجزائر، و رزنامة التصريحات الجبائية، و إلى مختلف العقوبات و الغرامات المالية المطبقة على هذه التصريحات.

### الفرع الأول: الأنظمة الضريبية في الجزائر.

قسم النظام الضريبي الجزائري المكلفين بالضريبة إلى نظامين، يتم اختيار كل نظام على حسب طبيعة المكلف و نوعية نشاطه وشكله، و يختلف كل نظام باختلاف الضرائب المطبقة بذلك النظام كما سنوردها في ما يلي:

<sup>1</sup> سمية قحموش، مرجع سابق ذكره، ص 49.



## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

### 1) نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

حسب المادة 282 مكرر "تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تغطي الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني .

#### الأشخاص و العمليات الخاضعة للضريبة الجزافية الوحيدة :

- الأشخاص الطبيعيونالذين يمارسون نشاطا صناعيا و تجاريا و حرفيا و كذا التعاونيات الحرفية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي خمسة عشر مليون دينار(15.000.000) دج ، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي<sup>1</sup>.

- المستثمرون الذين يمارسون أنشطة أو ينجزون مشاريع، و المؤهلين للاستفادة من "دعم الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو " الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر" أو الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة".

**المعدلات الضريبة:** حسب المادة 282 مكرر 4 يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة، كما يلي:<sup>2</sup>

- 5 % بالنسبة لأنشطة الإنتاج و بيع السلع.
- 12 % بالنسبة لأنشطة الأخرى.

### 2) نظام الربح الحقيقي:

هذا النظام موجه للمكلفين الذين يزيد رقم أعمالهم السنوي على 15.000.000 دج و كذا كل أنواع الشركات المشار إليها في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و كذلك تفرض وجوبا على المكلفين الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي، كما يطبق وجوبا على كل الأشخاص الذين تم استثنائهم من الضريبة الجزافية الوحيدة، حيث يحدد ربحهم الحقيقي على أساس محاسبة تمسك طبقا للقوانين و الأنظمة المعمول بها، و تقديمها عند كل طلب من الإدارة الجبائية التابعين لها، كما أنهم ملزمون بتحرير فواتير البيع.

#### الفرع الثاني:رزمة التصريحات الجبائية.

بما أن النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي،أوجب على المكلفين بالضريبة إيداع تصريحتهم وفقا لرزمة محددة مسبقا،و عليه يختلف إيداع التصريحات الجبائية باختلاف النظام الجبائي المتبع و كذلك حسب نوع الضريبة و يمكننا توضيح هذه الرزمة كالتالي:

**التصريح بالوجود(ج-08):** يخضع لهذا التصريح المكلفين بالضريبة الجدد، و الذين يخضعون للضريبة الجزافية الوحيدة و الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات ، يتعين عليهم اكتتاب تصريح بالوجود نموذج يسلم منه من طرف الإدارة الجبائية ، يتم اكتتاب التصريح بالوجود في أجل أقصاه 30 يوما من تاريخ بداية النشاط، و يتم التصريح به لدى مفتشية الضرائب التابعة لمكان ممارسة النشاط، حيث يجب أن يتضمن المعلومات التالية:

- الاسم و اللقب.
- العنوان بالجزائر و خارج الجزائر إذا كنتم مكلفين بالضريبة و من جنسية أجنبية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> المادة 282 مكرر 1، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020 .

<sup>2</sup> المادة 282 مكرر 4، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

التصريح في حالة التنازل أو التوقف أو الوفاة :

يتعين على المكلفين بالضريبة في حالة التنازل أو التوقف الجزئي أو الكلي للمؤسسة أو التوقف عن ممارسة مهنة حرة أو استغلال مستثمرة فلاحية اكتتاب: تصريح إجمالي بمدخلهم، تصريح خاص بمدخلهم الفئوية. يتم اكتتاب الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي والتصريح الخاص في أجل عشرة(10) أيام ابتداء من تاريخ التنازل أو التوقف.<sup>2</sup>

في حالة وفاة المكلف بالضريبة، يجب أن تكون المداويل الخاضعة للضريبة، موضوع:

- تصريح إجمالي.

- تصريح خاص.

يتم اكتتابها من طرف ذوي حقوق المتوفي.

ثانيا: تصريح المكلفين التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

- إيداع تصريح ج-12: يتعين على المكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري بأرقام الأعمال و إرساله إلى مفتشية الضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط،<sup>3</sup> و يجب أن يتم اكتتاب هذا التصريح في الفترة الممتدة ما بين الأول (01) و الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة.

يقوم المكلفين بالضريبة بدفع إجمالي (كلي) للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.

كما يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اللجوء للدفع الجزئي للضريبة، في هذه الحالة يتعين على المكلف تسديد 50 من قيمة الضريبة عند إيداع التصريح، و أما 50 الباقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين، الدفعة الأولى 25% من 1 إلى 15 سبتمبر، و الدفعة الثانية 25% من 1 إلى 15 ديسمبر من نفس السنة.<sup>4</sup>

-إيداع تصريح ج-12 مكرر: يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين اكتتاب تصريح تكميلي في الفترة الممتدة من 20 جانفي إلى 15 فيفري من السنة ن+1 و دفع الضريبة المتعلقة بها في حال تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة ن. حيث يخضع الفرق بين رقم الأعمال المحقق و ذلك المصرح به إلى الضريبة وفق المعدل الموافق له.

أما في حالة ما تجاوز رقم الأعمال المحقق للمكلف السقف المحدد القانوني 15 مليون دج ، فعليه بالدفع التلقائي لكافة الحقوق المستحقة أي الفارق وفق تصريح تكميلي يعتبر كإشعار بالدفع، ليصب بعدها في النظام الحقيقي.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الجزائر، ص 74.

<sup>2</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، مرجع سابق ذكره، ص 83 .

<sup>3</sup> المادة 01 ، قانون الإجراءات الجبائية، الجزائر، 2020 .

<sup>4</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، مرجع سابق ذكره، ص 85.

<sup>5</sup> المادة 282 مكرر 02، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد اكتتاب التصريح ج-12 مكرر و تسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحق تلقائيا، و يجب اكتتاب هذا التصريح قبل 31 ديسمبر من سنة بداية النشاط.

ثالثا: تصريح المكلفين التابعين لنظام الربح الحقيقي:

إيداع تصريح ج/50 ج/50 أ: هو تصريح شهريوحيده يعتبر كجدول إشعار بالضريبة و الرسوم المحصلة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر يتضمن ما يلي:<sup>1</sup>

✓ الرسم على النشاط المهني.

✓ التسيقات على الحساب/ الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي.

✓ الضريبة على الدخل الإجمالي/ أجور.

✓ الضريبة على الدخل الإجمالي / مداخيل الأموال المنقولة.

✓ الرسم الداخلي للاستهلاك.

✓ الرسم على القيمة المضافة.

يتم إيداع التصريح في 20 يوما الأولى من الشهر لدى قباضة الضرائب التي يتبع لها مقر مؤسستك، سلسلة ج-50 لون أزرق من طرف المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي، و سلسلة ج-50 لون بني من طرف الإدارات العمومية.

إيداع تصريح ج-01: يعد تصريحاً سنوياً خاصاً بالأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي، و يرسل على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة، و يتعين عليهم إرسال تصريحاتهم الإجمالية إلى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان تواجد موطنهم الجبائي.

بالنسبة للعناصر الواجب إدراجها في تصريحاتهم تتمثل في:

- تقديم كل المعلومات الضرورية بخصوص حالتهم و كذا تلك المتعلقة بالأعباء العائلية.

- ذكر مختلف العناصر الضرورية لتحديد دخلهم الخاضع للضريبة.<sup>2</sup>

إيداع تصريح ج-04: يعد تصريحاً سنوياً خاصاً بالأشخاص الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات، فيتعين على هؤلاء المكلفين تقديم هذا التصريح قبل 30 أبريل على الأكثر من كل سنة لدى مفتشية الضرائب التي تتبع لها مكان تواجد مقر الشركة أو الإقامة الرئيسية لها، حيث يكون موضح في التصريح مبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالنسبة للسنة المالية السابقة، و إذا سجلت المؤسسة عجزاً يقدم التصريح بمبلغ العجز ضمن نفس الشروط.<sup>3</sup>

إلى جانب تقديم التصريح فان على المكلفين بالضريبة ملزمين بتقديم الوثائق التالية:

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، مرجع سابق ذكره، ص 75.

<sup>2</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، مرجع سابق ذكره، ص 76

<sup>3</sup> المادة 18، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

- مستخلصات الحسابات الخاصة لعمليات المحاسبة كما تحددها الأنظمة و القوانين المعمول بها.
- جدولاً للتناجح للسماح بتحديد الربح الخاضع للضريبة.
- كشفاً للمدفوعات الخاصة بالرسم على النشاط المهني.
- كشفاً مفصلاً للتسبيقات المدفوعة بصدد الضريبة على أرباح الشركات.<sup>1</sup>

**إيداع تصريح ج-11:** هو تصريح سنوي خاص بالمكلفين بالضريبة على الدخل الإجمالي صنف أرباح تجارية و صناعية، يتم إيداع هذا التصريح على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة، يقدم لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط. و يرفق هذا التصريح ب الميزانية الجبائية معرفاً بنفسه من خلال ( الاسم و اللقب ، المقر الاجتماعي ، المبلغ الإجمالي لعمليات البيع ، رقم التسجيل الخاص بالسجل التجاري).

الجدول رقم (01-01): يوضح رزنامة التصريحات الجبائية.

نوع الوثيقة	طبيعة التصريح	نظام فرض الضريبة	أجل إيداع التصريحات	مكان إيداع التصريحات
ج-01	تصريح الضريبة على الدخل الإجمالي	كلا الأنظمة	قبل الفاتح من ماي من كل سنة	مفتشية الضرائب التابعة لمقر الوجود
ج-04	تصريح الضريبة على أرباح الشركات	النظام الحقيقي	قبل الفاتح من ماي من كل سنة	مفتشية الضرائب التابعة لمقر الاجتماعي
ج-08	تصريح بالوجود	كلا الأنظمة	في الثلاثين يوم الأولى من بداية النشاط	مفتشية الضرائب التابعة لمقر الاجتماعي
ج-11	التصريح بالأرباح المهنية	النظام الحقيقي	قبل الفاتح من ماي من كل سنة	مفتشية الضرائب التابعة لمكان ممارسة النشاط
ج-12	التصريح التقديري برقم الأعمال	نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	من الفاتح جوان إلى غاية الثلاثين جوان للسنة ن	مفتشية الضرائب التابعة لمكان ممارسة النشاط
ج-12 مكرر	التصريح التكميلي لرقم الأعمال للمكلفين بالضريبة الجدد	نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	إلى غاية 31 ديسمبر من السنة ن	مفتشية الضرائب التابع لها مقر النشاط
ج-12 مكرر 1	التصريح التكميلي لرقم الأعمال	نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	من 20 جانفي إلى غاية 15 فيفري من السنة ن+1	مفتشية الضرائب التابع لها مقر النشاط

<sup>1</sup> المادة 152، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

مفتشية الضرائب التابع لها مقر النشاط	شهر في 20 يوم الأولى من الشهر	نظام الحقيقي	تصريح شهري للضرائب و الرسوم المحصلة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر	ج-50
إدارة الضرائب التابع لها مقر الرئيسي بالنسبة للإدارة العمومية و المؤسسات الاقتصادية ما كانت تحقق رقم الأعمال	شهر في 20 يوم الأولى من الشهر	الإدارة العمومية لغير الخاضعين ل tva	تصريح شهري للضرائب المحصلة نقدا عن طريق الاقتطاع من المصدر خاصة لغير الخاضعين ل tva	ج-50أ

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة و قانون الإجراءات الجبائية، 2020.

### الفرع الثالث: العقوبات المطبقة على التصريحات.

أوجب النظام الضريبي الجزائري على المكلف التزامات جبائية محددة وفقا لبرنامج محددة و إجراءات جبائية معلومة مسبقا، و نتيجة لعدم التزامها بهذه الإجراءات تكون موضع خطر جبائي و تتحمل تكاليف إضافية أهمها:

#### ✓ عقوبات عدم الإيداع أو التأخر في إيداع التصريحات:

يتعرض المكلف إلى عقوبات مالية جبائية في حالة امتناعه عن التصريح أو تأخره في إيداع تصريحه، و تتمثل هذه العقوبات في ما يلي:

-**التصريح بالوجود:** يعاقب المكلف بالضريبة الذي لا يقدم تصريحا بالوجود بدفع غرامة جبائية محددة ب 30.000 دج<sup>1</sup>.

-**تصريح ج-50:** في حالة غياب التصريح تقوم الإدارة الجبائية بإخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في اجل أقصاه شهر و عند عدم التجاوب تلجأ الإدارة الجبائية إلى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 25% من الحقوق المستحقة كعقوبة و إصدار ورد يستحق فوراً.

أما في حالة التأخير في إيداع التصريح، فتطبق عقوبة ب 10% على الحقوق المستحقة إذا كان التأخير لا يتجاوز شهر، و إذا تجاوزه فتطبق زيادة ب 25%.<sup>2</sup>

-**تصريح ج-50 الذي يحمل عبارة لا شيء:** تطبق عقوبة قدرها 500 دج عن كل شهر تأخير.

- **التصريحات الخاصة بضريبة الدخل الإجمالي و الضريبة على أرباح الشركات:** في حالة غياب التصريح تقوم الإدارة الضريبية بإخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في أجل أقصاه شهر و عند عدم التجاوب تلجأ الإدارة الجبائية إلى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 35% من الحقوق المستحقة كعقوبة.

<sup>1</sup> المادة 194، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

<sup>2</sup> عمارة ياسمين، تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسات البترولية، مجلة جامعة تبسة لتدبير الأعمال، المجلد 40، العدد 1، ص 92.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

أما في حالة التأخر في إيداع التصريح و كانت المدة تقل عن الشهر فانه تطبق زيادة ب 10% على الحقوق المستحقة، و إن تعد التأخير شهرا فتطبق زيادة ب 25%.

-**تصريح الضريبة على الأملاك:** إن عدم اكتتاب تصريح متعلق بالضريبة على الأملاك في الأجل المنصوص عليه في المادة 281 مكرر 10%، يؤدي إلى إخضاع ضريبي تلقائي مع تطبيق غرامة تساوي ضعف الحقوق المستحقة.<sup>1</sup>

لا تطبق إجراءات الإخضاع الضريبي التلقائي إلا إذا لم يسو الخاضع للضريبة وضعيته في الأجل ثلاثين (30) يوما من تبليغ الأعدار الأول.

- **تصريح الضريبة على الرسم العقاري:** تطبق عقوبة قدرها 50.000 دج، كل مكلف بالضريبة عند عدم تقديمه للتصريح بالمنصوص عليها في المادتين 261-ص و 261-ق.

✓ **عقوبات النقص و الغش في التصريحات:**

✓ يتمثل الغش في التصريح هو كل نقص أو خطأ معتمد يرتكبه المكلف بغية إخفاء رقم أعماله أو ربحه المحقق أو دخله الجمالي الخاضع للضريبة أو تقديم وثائق مزورة أو غير صحيحة بغية الاستناد عليها للحصول على تخفيض أو إعفاء أو استرجاع للرسم على القيمة المضافة أو الاستفادة من بعض الامتيازات الجبائية.

الجدول رقم ( 01 - 02):العقوبات المترتبة عن الغش و النقص في التصريح.

النسبة المتفوية	الحقوق المتملص منها
زيادة ب 10%	يقل مبلغ حقوق المتملص منها عن 50.000 دج أو يساويه
زيادة ب 15%	يفوق مبلغ حقوق المتملص منها عن 50.000 دج و يقل عن 200.000 دج أو يساويه
زيادة ب 25%	يفوق مبلغ حقوق المتملص منها عن 200.000 دج

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على المادة 193 من قانون الضرائب و الرسوم المماثلة.

- عند القيام بأعمال تدليسية، تطبق زيادة موافقة لنسبة الإخفاء المرتكبة من طرف المكلف بالضريبة،توافق هذه النسبة حصة الحقوق التي تم اختفاؤها مقارنة بالحقوق المستحقة بعنوان نفس السنة، لا يمكن أن تقل هذه الزيادة عن 50% و عندما لا يدفع أي حق تحدد النسبة ب 100%.

- تطبق نسبة 100% كذلك عندما تتعلق الحقوق المتملص منها بالحقوق الواجب جمعها عن طريق الاقتطاع من المصدر.<sup>2</sup>

✓ **العقوبات الجزائية المفروضة على المدلسين:** يعاقب كل من تملص أو حاول التملص باللجوء إلى أعمال تدليسية في إقرار وعاء أي ضريبة أو حق أو رسم خاضع له، أو تصنيفه كليا أو جزئيا ، بما يأتي:

<sup>1</sup> المادة 281 مكرر، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

<sup>2</sup> المادة 193 ، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2020

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

الجدول رقم (01-03): العقوبات الجزائية المفروضة على المدلسين.

العقوبة المفروضة	قيمة الغرامة المالية	مبلغ الحقوق المتملص منها
-	من 50.000 دج إلى 100.000 دج	لا يفوق 100.000 دج
الحبس من شهرين إلى ستة أشهر	من 100.000 دج إلى 500.000 دج	يفوق 100.000 دج و لا يتجاوز 1.000.000 دج
الحبس من ستة أشهر إلى سنتين	من 500.000 دج إلى 2.000.000 دج	يفوق 1.000.000 دج و لا يتجاوز 5.000.000 دج
الحبس من سنتين إلى خمس سنوات	من 2.000.000 دج إلى 5.000.000 دج	يفوق 5.000.000 دج و لا يتجاوز 10.000.000 دج
الحبس من خمس سنوات إلى عشر سنوات	من 5.000.000 دج إلى 10.000.000 دج	يفوق 10.000.000 دج

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على المادة 303 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2020.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

سننتظر في هذا المبحث إلى بعض الدراسات السابقة التي اهتمت بالموضوع ، و إلى مميزات الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة.

المطلب الأول: أطروحات الدكتوراه.

تم التناول في هذا المطلب أهم الرسائل المقدمة لنيل شهادة الدكتوراه التي ارتبطت بمواضيعها بموضوع بحثنا.

مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي (دراسة حالة بمديرية الضرائب مصلحة الأبحاث و المراجعات بسكرة-رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة-2015.

تتمحور الإشكالية الرئيسية للبحث حول " إلى أي مدى تساهم فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي" و تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- ✓ اكتشاف العلاقة بين فعالية التدقيق الجبائي و مساهمته في الحد من التهرب الضريبي.
- ✓ إن التدقيق الجبائي عنصر هام ضمن النظام الضريبي التصريحي و ذلك بإرادته بعدالة و فعالية التي تبني على مدى صحة و مصداقية المعلومات التي يقدمها المكلف بالضريبة.
- ✓ إن التدقيق الجبائي يعمل على اكتشاف المخالفات و التجاوزات المرتكبة بهدف دفع المكلفين إلى التصريح بالمعلومات الكاملة والصحيحة عن المداخل التي يحققونها.

## الفصل الأول: ..... الإطار المفاهيمي للدراسة

و للإجابة عن إشكالية البحث انتهج الباحث المنهج التفسيري و مزج بين المنهج الاستكشافي و الاختباري، وفقا لدراسة تقييمية لنتائج التدقيق الجبائي بالإضافة إلى دراسة استثنائية لتدعيم الإجابة عن فرضيات الدراسة.

تم التوصل من خلال هذا البحث إلى النتائج التالية:

✓ تحقيق الفعالية الجبائية من حيث برنامج التدقيق الجبائي و ما يتوفر عليه المدقق الجبائي من مؤهلات علمية و عملية و دقة ومصداقية عمليات التدقيق الجبائي و هذا ما يؤدي إلى الإيرادات و الحد من التهرب الضريبي لتحقيق الفعالية.

دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة شركة مطاحن الأوراس-باتنة- رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة) سنة 2018.

تتمحور الإشكالية الرئيسة للبحث حول " ما دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة" و تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

✓ محاولة إبراز أهمية تطبيق المراجعة الجبائية بالمؤسسة محل الدراسة نتيجة للأحكام المعقدة التي يسنها التشريع الجبائي.

✓ المراجعة الجبائية في تفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة مما يجنبها مخاطر جبائية متعددة و بالتالي تحقيق الأمن الجبائي.

و للإجابة على أسئلة الدراسة تم إتباع المنهج الوصفي و المنهج التحليلي في ضبط و تحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة إلى منهج دراسة حالة من خلال تناولها لشركة مطاحن الأوراس قصد التعرف على خطوات المراجعة الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية.

تم التوصل إلى نتائج البحث التالية:

✓ المراجعة الجبائية تسمح بمعرفة نقاط الضعف و قوة المؤسسة من الناحية الجبائية، كما تساعد على الامتثال للقوانين الجبائية.

✓ المراجعة الجبائية ترفع الحجاب على الشكوك المتعلقة بالمسائل الجبائية للمؤسسة و بالتالي تساهم في تسهيل عملية صنع القرار.

✓ يرتبط الأمن الجبائي بمدى قدرة المؤسسة على تحليل و استيعاب أحكام التشريع الجبائي، و بالتالي يمكن التنبؤ بمقدار الضريبة

الواجبة الدفع من خلال النتائج الموصول إليها، فهو يعتبر من الأهداف الأساسية التي تسعى كل مؤسسة اقتصادية في تحقيقه.

✓ تلتزم شركة مطاحن الأوراس بإيداع تصريحاتها و دفع ضرائبها في الآجال المحددة لذلك.

✓ لا توجد على مستوى الشركة إجراءات تسمح بالتحقق من أن كل التزامات الشركة المحاسبية و الجبائية قد تم الوفاء بها.

✓ عدم وجود مستخدمين مكونين جيداً في الجانب الجبائي أثر سلباً على عملية التسيير الجبائي بشركة مطاحن الأوراس.

المطلب الثاني: مذكرات ماجستير و الماستر.

تم التطرق إلى بعض الدراسات السابقة لمذكرات ماجستير و الماستر التي ارتبطت مواضيعها بموضوع بحثنا.



## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية(دراسة حالة مديرية الضرائب بولاية بسكرة -الجزائر - للفترة\*2009  
2010\*) مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، 2013.

تدور الإشكالية الرئيسية للبحث حول دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، ومن أهم أهداف الدراسة تتمثل في: تشخيص ظاهرة المراجعة الجبائية و تبين دورها الفعال في التصدي لكل أنواع الغش و التهرب الضريبي، التحقق من مدى وجود تأثير لمهنة المراجعة الجبائية على جودة التصريحات الجبائية، التعرف على الآليات اللازمة لزيادة فعالية الدور التي تقوم به المراجعة الجبائية في ظل البيئة المعاصرة للجودة، محاولة إظهار أن تحسين جودة المراجعة الجبائية في الإدارة الضريبية ، يعتبر مدخلا رئيسيا لتوسيع الوعاء الجبائي وتحسين التحصيل ضمانا لتمويل التنمية، و محاولة إعطاء حلول علمية لكيفية تسيير عملية المراجعة الجبائية.

و للإجابة عن إشكالية البحث انتهج الباحث في مساره المزج بين الاستكشافي و الاختياري، ومن أهم النتائج المتوصل إليها هي:

مساهمة برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية من خلال العمل على ترشيد المكلف بالضريبة لتقديم تصريحات ذات مصداقية و صحيحة و هذا ما يرتبط بالوعي الضريبي و العلاقة بين المكلف و المصالح الجبائية و كيفية التواصل بينهما، مما يؤدي إلى حصر الفئة الحقيقية المكلفة بالضريبة و التحكم فيها و من ثم التعمق معها في مدى الالتزام بالواجبات الجبائية.

**فعالية محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية ( دراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات) مذكرة ماستر 2016**

تتمحور الإشكالية الرئيسية للبحث حول مدى فعالية محافظ الحسابات في تعزيز الثقة بالقوائم المالية و كيف يساهم ذلك في جعلها تعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة، و تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- معرفة مدى تمتع محافظ الحسابات بالاستقلال و الكفاءة المهنية بغية إبداء رأيه الفني المحايد، و اكتشافه للتصرفات غير القانونية التي تؤثر على ثقة القوائم المالية.
  - و بغية الإجابة عن هذه الإشكالية المطروحة انتهج الباحث المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري و دراسة حالة في الجانب التطبيقي ومن بين الاستنتاجات و النتائج المتوصل إليها هي:
  - فحص حسابات القوائم المالية مطابق بما هو موجود في واقع المؤسسة التي تم مراجعتها من طرف محافظ الحسابات و هد  
ا ما يزيد الثقة في المعلومة المالية التي تم فحصها.
  - تمكن محافظ الحسابات من مراجعة القوائم المالية و التوصل إلى أن هناك إفصاح عن كل المعلومات الجارية في الشركة مع وجود مستندات مثبتة لها.
  - يقوم محافظ الحسابات بتقديم تقريره حول مدى تطبيق المبادئ المحاسبية عند إعداد القوائم المالية و كذا مدى صحة هذه القوائم لتحديد درجة الاعتماد عليها.
- يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية التامة أثناء أداء مهامه في مراجعة الحسابات و تظهر هذه الاستقلالية من خلال نزاهته و بدون تحيز عند أداء مهنته.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة مكتب محافظ الحسابات بعين الدفلى)  
مذكرة ماستر 2017.

تدور الإشكالية الرئيسية للبحث حول كيفية مساهمة محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة، حيث تهدف الدراسة إلى إبراز أهمية نظام الرقابة الداخلية في تحسين أداء المؤسسة، و الدور الذي يلعبه محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية وبيان مدى مسؤولياته من حيث إبداء رأيه في نظام الرقابة الداخلية، و للإجابة على إشكالية البحث انتهج الباحث المنهج الوصفي في الجانب النظري، أما المنهج التحليلي اعتمده في دراسة الحالة في الجانب التطبيقي، ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هي:

- على محافظ الحسابات إتباع منهجية من خلال وضع خطة محكمة و حصول المراجع على الأدلة الكافية، تمكنه من الإلمام بكل المعلومات المحاسبية و المالية بغية إبداء رأيه الفني المحايد و إعداد التقرير كمرحلة نهائية في المراجعة.
- يقوم محافظ الحسابات بتقييم نظام الرقابة الداخلية من حيث تصميمه و مدى فعاليته، بهدف اكتشاف نقاط القوة و الضعف و ضمان السير الحسن للإدارة لعملياتها المالية و الإدارية و التحكم في وظائف المؤسسة، كما تقوم الرقابة الداخلية المالية على المساهمة في الوقوف على الوضعية المالية للمؤسسة من خلال فحص النسب المالية.

واقع ممارسة مهنة محافظ الحسابات في الجزائر، مذكرة ماستر 2018.

تدور الإشكالية الرئيسية للبحث حول مدى أثر ممارسة مهنة محافظ الحسابات على حوكمة المؤسسة بهدف استمرارية النشاط و واقع ممارستها في الجزائر، حيث تهدف الدراسة إلى محاولة تشخيص الواقع العملي لمحافظ الحسابات في الجزائر من أجل تضيق الفجوة للأطراف المهتمة بمراجعة الحسابات و معرفة المضاعب و المشاكل التي تواجهها هذه المهنة و التعرف على معايير التدقيق الدولية، و من أجل الإجابة عن إشكالية البحث انتهج الباحث المنهج الوصفي في الأجزاء المرتبطة بالتأهيل العلمي لمحافظة الحسابات و تاريخيا في الأجزاء المرتبطة بالتطور التاريخي لمحافظة الحسابات، و اعتماد دراسة حالة لواقع محافظ الحسابات في الجزائر.

أهم الاستنتاجات التي توصل إليها الباحث هي:

- إن مراجعي الحسابات الخارجيين في الجزائر، يتقيدون و نفي دراستهم بقواعد السلوك المهني.
- يرى المراجعون بأنهم ملتزمون بقاعدة الاتصال بالمراجع الخارجي من وجهة النظر لمستخدمي البيانات المالية، بينما يرى مستخدمو البيانات المالية عكس ذلك.
- إن محافظي الحسابات يواجهون مضاعب عدة في أداء مهنتهم و من بين هذه المضاعب هي : النقص في التدريب المهني الكافي للمحاسبين، و عدم ملائمة أتعاب المراجعة مع حجم العمل و ثقل المسؤولية في كثير من الأحيان، و ضعف نظام الرقابة الداخلية للشركات التي يوم المراجع بمراجعة حساباتها ، بالإضافة إلى عدم وجود معايير محاسبية متعارف عليها تلاءم الواقع الجزائري.
- عدم الرضا عن مهنة محافظة الحسابات في الواقع الجزائري بسبب التدريب المهني الحالي لا يتواءم مع مهنة محافظ الحسابات و عدم وجود معايير موحدة للعمل الميداني، و كذا افتقاد المهنة لهياكل و آليات مهنية محددة.

التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة: مؤسسة مطاحن سوفيا - البيضاء ولاية الوادي)  
مذكرة ماستر لسنة 2018.

## الفصل الأول: ..... الاطار المفاهيمي للدراسة

تدور الإشكالية الرئيسية للبحث حول كيف تتم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي SCF في المؤسسة الاقتصادية و تتمحور أهداف البحث: التعرف على كيفية قيام المؤسسة الاقتصادية بإيداع التصريحات الجبائية و العوامل المتحملة بها، محاولة إبراز أهمية المعالجة الصحيحة للتصريحات الجبائية في المؤسسات الاقتصادية، محاولة إنجاز دراسة تثير معلومات الطالب حول التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية، معرفة مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع التشريع الجبائي الجزائري.

و بغية الإجابة عن هذه الإشكالية المطروحة انتهج الباحث المنهج الوصفي في أغلب أجزاءه النظري، بالإضافة إلى دراسة حالة في القسم التطبيقي، و من أهم النتائج المتوصل إليها هي :

- يلاحظ أن الدولة تعمل على تكييف و ملائمة قواعد و قوانين النظام الجبائي الجزائري وفقا للمفاهيم الجديدة، من أجل تحقيق النتائج الموجودة من تطبيق النظام المحاسبي المالي.
- كلما تضمن التصريح الجبائي معلومات دقيقة و صحيحة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين كلما جنبهم ذلك أعباء و تكاليف إضافية قد تسلط عليهم.
- تساعد التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية للمؤسسة على معرفة مالها و ما عليها من التزامات و حقوق خزينة الدولة.
- يوجد انسجام بين النظام الضريبي و نظام المحاسبي المالي.

**المطلب الثاني: مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.**

سنحاول من خلال هذا المطلب إبراز أهم ما يميز دراستنا بالدراسات السابقة كما يلي:

- ✓ الدراسة الحالية عبارة عن تتبع مهنة محافظ الحسابات في مراجعة التصريحات الجبائية كعنصر مهم ضمن القوائم المالية، و هذا ما يجعلها تختلف عن الدراسات السابقة التي كانت تعتمد بعضها تقديم التقارير و مدى صحة القوائم المالية، و بعضها الآخر ركزت على نظام الرقابة الداخلية المؤسسة.
- ✓ الدراسة الحالية اعتمدت على التشريعات و القوانين التي سمحت بتعيين محافظ الحسابات و مهامه و مسؤولياته، عكس الدراسات الأخرى التي أولت اهتمام أكثر لعمل محافظ الحسابات في المؤسسة و معرفة المعايير التدقيق الدولية.
- ✓ كما أن الاختلاف بين دراستنا و بقية الدراسات يمكن أن دراستنا تناولت أهم التصريحات الجبائية الواجب على المؤسسات التقيد بها وفق النظام الضريبي الجزائري، عكس الدراسات الأخرى التي تناولت التسجيلات المحاسبية لهذه التصريحات و كذلك كيفية تحسين جودة هذه التصريحات.

### خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل نستنتج أن مهنة محافظ الحسابات لها أهمية بالغة في تطور مجال العلاقات الاقتصادية، من خلال عمل المشرع الجزائري على ضبط القوانين التشريعية من خلال ضبط مهام محافظ الحسابات و تقع المسؤولية على عاتقه، بحيث تقوم المؤسسات بتعيين

## الفصل الأول: .....الاطار المفاهيمي للدراسة

محافظ الحسابات لمراجعة التصريجات الجبائية و التي شملت التحقيق و المراجعة في صحة ما تضمنته تصريجات المؤسسة الجبائية، و التي ارتكزت على تقرير محافظ الحسابات، و الذي أكد من خلال رأيه الفني و المحايد أن المؤسسة احترمت التزاماتها الجبائية.

و هنا يظهر دور محافظ الحسابات من خلال المراجعات السابقة للضرائب و الرسوم التي تخضع لها المؤسسة، و بعد التحقق و مقارنتها بالتصريجات الجبائية تم التأكد من صحة و دقة التصريجات التي تمت في مواعيدها المحددة و بمعدلاتها الحقيقية و بصورة صحيحة.

**الفصل الثاني :**  
**دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات**

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

تمهيد:

بعد تناول كافة المصطلحات في الجانب النظري المتعلقة بمهنة محافظ الحسابات سواء الجانب القانوني أو التشريعي ، وكذا التصريحات الجبائية الواجبة على المؤسسة القيام بها ، سوف نتطرق في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي من الدراسة ، و ذلك بالقيام بدراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات من اجل القيام بدراسة شاملة لتقرير محافظ الحسابات حول مراجعة التصريحات الجبائية التي قامت بها المؤسسة .

حيث قسمنا دراستنا إلى مبحثين:

المبحث الأول: نبذة حول مكتب محافظ الحسابات.

المبحث الثاني:مراجعة محافظ الحسابات للتصريحات الجبائية للمؤسسة.

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

المبحث الأول: نبذة حول مكتب محافظ الحسابات.

سنتناول في هذا المبحث إلى التعريف بالمكتب محل الدراسة و الخدمات التي يقدمها بدءا بمسك المحاسبة و تقديم الخبرة القضائية و تدقيق الحسابات ، و معرفة الوضعية الجبائية و المالية للمؤسسة التي قام محافظ الحسابات بمراجعة تصريحتها الجبائية .

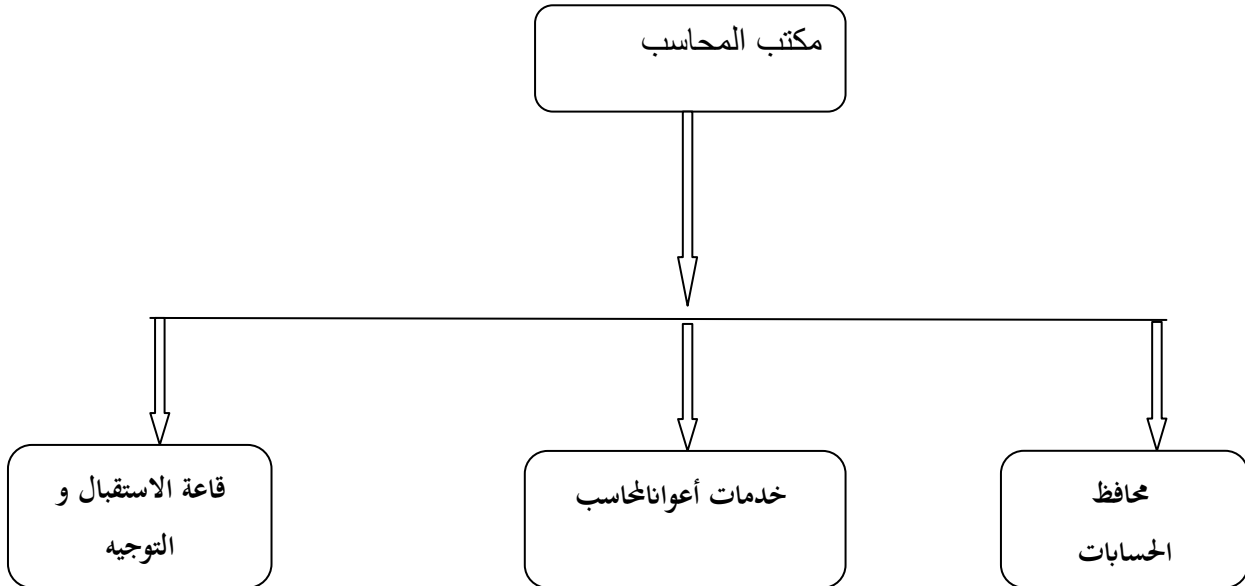
المطلب الأول: التعريف بالمكتب محل الدراسة و تنظيمه.

هو مكتب محافظ حسابات و محاسب معتمد يقع في ولاية برج بوعرييج - حي 500 مسكن- للسيد بوبترة إسماعيل ، حيث يقوم هذا المكتب بعدة مهام و ذلك حسب القانون 01/10 المتعلق بمهن الخبير المحاسبي و محافظ الحسابات و محاسب معتمد.

يقوم محافظ الحسابات بتأدية اليمين بالمحكمة المختصة إقليميا ببرج بوعرييج ، كما يسجل لدى مفتشية الضرائب بهدف بداية عمله بصورة قانونية من خلال إصدار رئيس مفتشية الضرائب للولاية، و يقوم محافظ الحسابات بإيداع الملف المتكون من هذه الوثائق لدى الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات الجزائر، و يقوم بتسديد مبلغ الاشتراك السنوي لدى الغرفة، و بهذا يصبح مسجلا في جدول الغرفة الوطنية.

محافظ الحسابات و محاسب معتمد من المصف الوطني للخبراء المحاسبين و محافظي الحسابات و المحاسبين المعتمدين بالجزائر، و يتميز عمله بالكثير من الالتزام و الانضباط و الجدية في الخدمات التي يقدمها أو التي يقدمها لزيائنه.

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمكتب.



المصدر: مكتب محافظ الحسابات بولاية برج بوعرييج.

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

المطلب الثاني: الخدمات التي يقوم بها.

إن المكتب ينشط في الميدان المالي و المحاسبي بحيث يقوم بما يلي:

- ✓ مسك المحاسبة، المتابعة المحاسبية و الجبائية للأشخاص الطبيعيين و المعنويين، وإعداد الميزانيات الختامية و القوائم المالية و كل الأعمال الدورية لزيائنه.
- ✓ مسك محاسبة الأجور.
- ✓ الإرشادات والاستشارات الجبائية والقانونية: تتضمن عمليات الطعن لدى مختلف اللجان.
- ✓ كما يقوم المكتب بالمصادقة على حسابات سواء كانت مؤسسة ذات مسؤولية محدودة أو مساهمة، و حتى جمعيات.
- ✓ كما يقوم بعملية الرقابة القانونية المستقلة وذلك بالإدلاء بشهادته على صحة الحسابات السنوية والتحقق من المعلومات المعطاة في تقرير مجلس الإدارة الخاص بالتسيير.
- ✓ القيام بالتصريحات الجبائية الشهرية و السنوية و الحرص على مصداقية و شفافية التصريحات.



## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات .....

المطلب الثالث: الوضعية الجبائية و المالية للمؤسسة.

أولاً: الوضعية الجبائية للمؤسسة.

لكون المشرع الجبائي قد حدد أنظمة جبائية تخصص لإخضاع الضريبي، فالمؤسسة تخضع للنظام الربح الحقيقي منذ بداية نشاطها و بالتالي يفرض عليها الضرائب و الرسوم التالية:

**1. الرسم على القيمة المضافة:** حسب المادة الأولى من قانون الرسم على رقم الأعمال "يعتبر ضريبة غير مباشرة يطبق على العمليات البيع و الأعمال العقارية و الخدمات من غير تلك الخاضعة للرسوم الخاصة و عمليات الاستيراد، التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا، و يتم إنجازها في الجزائر بصفة اعتيادية أو عرضية.

كما يطبق هذا الرسم أيا كان الوضع القانوني لأشخاص الذين يتدخلون في إنجاز الأعمال الخاضعة للضريبة أو وضعيتهم إزاء جميع الضرائب الأخرى، شكل أو طبيعة تدخل هؤلاء الأشخاص".

**2. الرسم على النشاط المهني:** تنص المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة "هو الرسم الذي يستحق بصدد رقم الأعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح المهنية أو للضريبة على أرباح الشركات.

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

**3. الضريبة على أرباح الشركات:** تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة "تأسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات و غيرها من الأشخاص المعنويين، وتسمى هذه الضريبة الضريبة على أرباح الشركات".

**4. الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور:** كما نصت المادة 03-75 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

ثانياً: الوضعية المالية للمؤسسة.

بالاعتماد على القوائم المالية لسنة 2019 المقدمة من طرف محافظ الحسابات المتمثلة في الأصول و الخصوم، و حساب النتائج سوف يتم تقديم و عرض محتوى كل جدول كالتالي:

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

جدول رقم (02-01): ميزانية الأصول للمؤسسة.

الأصول	المبلغ الإجمالي	اهتلاكات - مؤونات	المبلغ الصافي N	المبلغ الصافي N-1
الأصول الغير جارية	-	-	-	-
فارق الاقتناء - المنتج الايجابي أو السلبي	-	-	-	-
تثبيتات معنوية	-	-	-	-
تثبيتات عينية	-	-	-	-
أراضي	-	-	-	-
مباني	2740227.86	-	2740227.86	666198.86
تثبيتات عينية أخرى	101962592.82	21447854.08	80514738.74	85492396.77
تثبيتات ممنوح امتيازها	-	-	-	-
تثبيتات يجري انجازها	-	-	-	-
تثبيتات مالية	-	-	-	-
سندات موضوعة موضع معادلة	-	-	-	-
مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها	-	-	-	-
سندات أخرى مثبتة	-	-	-	-
قروض و أصول مالية أخرى غير جارية	-	-	-	-
<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	<b>104702820.68</b>	<b>21447854.08</b>	<b>83254966.60</b>	<b>86158595.63</b>
أصول جارية	-	-	-	-
مخزونات و متوجات قيد التنفيذ	2330385.33	-	2330385.33	-
الحسابات دائنة و استخدامات مماثلة	-	-	-	-
الزبائن	-	-	-	7137981.09
المدينون الآخرون	570641.64	-	570641.64	1869752.91
الضرائب و ما شابهها	442956.70	-	442956.70	316558.60
حسابات دائنة أخرى استخدامات مماثلة	48106.87	-	48106.87	-
الموجودات و ما شابهها	-	-	-	-
الأموال الموظفة	-	-	-	-
الخزينة	6174889.06	-	6174889.06	13502189.96
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>9566979.60</b>	<b>-</b>	<b>9566979.60</b>	<b>22826482.56</b>
<b>المجموع العام للأصول</b>	<b>114269800.28</b>	<b>21447854.08</b>	<b>92821946.20</b>	<b>108985078.20</b>

المصدر: وثائق مستلمة من طرف محافظ الحسابات.

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

جدول رقم (02-02): ميزانية الخصوم للمؤسسة.

2018	2019	الخصوم
-	-	رؤوس الأموال الخاصة
1000000.00	1000000.00	رأس مال تم إصداره
-	-	رأس المال غير المستعان به
-	-	علاوات و احتياطات
-	-	فوارق إعادة التقييم
-	-	فارق المعادلة
1326860.11	834645.66	نتيجة صافية
1857302.07	3184162.18	رؤوس الأموال خاصة أخرى/ ترحيل من جديد
<b>4184162.18</b>	<b>5018807.84</b>	<b>المجموع</b>
-	-	الخصوم غير الجارية
20724000.00	12716000.00	قروض و ديون مالية
-	-	ضرائب ( مؤجلة و مرصود لها)
-	-	ديون أخرى غير جارية
-	-	مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
<b>20724000.00</b>	<b>12716000.00</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
-	-	الخصوم الجارية
24549907.56	17120605.28	موردون و حسابات ملحقة
819072.02	636869.14	ضرائب
2125875.96	57329663.94	ديون أخرى
56582060.47	-	خزينة سلبية
<b>84076916.01</b>	<b>75087138.36</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>108985078.19</b>	<b>92821946.20</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>

المصدر: وثائق مستلمة من طرف محافظ الحسابات.

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

جدول رقم (02-03): جدول حسابات النتائج.

2018	2019	التعيين
50837299.79	30553073.53	المبيعات و المنتجات الملحقة
-	-	تغييرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
-	-	الإنتاج المثبت
-	-	إعانات الاستغلال
50837299.79	30553073.53	1. إنتاج السنة المالية
36725653.89	16997708.23	المشتريات المستهلكة
1269737.61	1009929.28	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
37995391.50	18007637.51	2. استهلاكات السنة المالية
12841908.29	12545436.02	3. القيمة المضافة للاستغلال
3872682.87	4209684.03	أعباء المستخدمين
759486.85	419364.51	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
8209738.57	7916387.48	4. إجمالي فائض الاستغلال
-	-	المنتجات العملياتية الأخرى
-	-	الأعباء العملياتية الأخرى
5435523.46	6081917.69	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
-	-	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
2774215.11	1834469.79	5. النتيجة العملياتية
-	187.13	المنتجات المالية
935550.00	655082.87	الأعباء المالية
935550.00	655082.87	6. النتيجة المالية
1838655.11	1179386.92	7. النتيجة العادية قبل الضرائب
511805.00	344741.26	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	-	الضرائب المؤجلة (تغييرات) عن النتائج العادية
-	-	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-	-	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1326860.11	834645.66	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	-	عناصر غير عادية (منتجات) يجب تبيانها
-	-	عناصر غير عادية (أعباء) يجب تبيانها

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

-	-	9. النتيجة غير العادية
1326860.11	834645.66	10. النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: وثائق مستلمة من طرف محافظ الحسابات.

المبحث الثاني: مراجعة محافظ الحسابات للتصريحات الجبائية للمؤسسة.

يقوم محافظ الحسابات بإتباع منهجية عمل وفق القانون التجاري و مهنة الحاسبة، انطلاقا من المستندات المحاسبية للمؤسسة إن لم نقل مستنديين إجباريين على الأقل ، و التأكد من الإجراءات التي تسيّر حياة المؤسسة ، و هدا بغية المصادقة على صحة الحسابات السنوية و مدى تطبيقها و احترامها للتصريحات الجبائية.

بعد الانتهاء من الإجراءات التي يتبعها محافظ الحسابات في عملية مراجعة الدفاتر و العمليات المحاسبية لتمكينه من إعداد تقرير يدون فيه رأيه في شكل ملاحظات.

المطلب الأول: مراجعة الرسم على القيمة المضافة.

يقوم محافظ الحسابات بمراجعة الرسم على القيمة المضافة بإتباع المنهجية العملية التالية :

أولا : مراجعة العمليات التي قامت بها المؤسسة الخاصة بمشتريات و مبيعات السنة 2019 .

ثانيا: التأكد من المبالغ المصرح بها في التصريحات الشهرية بأنها مطابقة للعمليات التي قامت بها المؤسسة.

ثالثا : التأكد من صحة الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع.

بعد الاطلاع على وثائق المؤسسة المتعلقة بالمبيعات و المشتريات قمنا بإعداد الجدول التالي :

الجدول رقم (02-04): الرسم على القيمة المضافة على المبيعات و المشتريات.

الأشهر	المبيعات	TVA على المبيعات	TVA على المشتريات
جانفي	2111726	401228	547211
فيفري	1950847	370661	-
مارس	3195478	607141	726570
أفريل	2682470	509669	413090
ماي	532248	101127	-
جوان	4056077	770655	597635
جويلية	2619526	497710	-
أوت	3052204	579919	589812
سبتمبر	1662843	315940	106241

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات .....

587505	521106	2742662	أكتوبر
965811	440008	2315831	نوفمبر
226161	689920	3631160	ديسمبر
4760036	5789884	30553073	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق الجبائية للمؤسسة.

من خلال الجدول السابق نلاحظ إن مبيعات سنة 2019 المصرح بها صحيحة و مطابقة للأرصدة الموجودة في ميزان المراجعة.

الجدول رقم(02-05) : تسديدات المؤسسة للرسم على القيمة المضافة.

طبيعة الرصيد	TVA قابلة للدفع	TVA قابلة للاسترجاع		TVA على المبيعات	تاريخ التسديد	الأشهر
		précompte	المشتريات			
رصيد مرحل	(555406)	409423	547221	401228	2019/02/20	جانفي
رصيد مرحل	(184745)	555406	-	370661	2019/03/20	فيفري
رصيد مرحل	(301959)	184745	726570	607141	2019/04/18	مارس
رصيد مرحل	(205380)	301959	413090	509669	2019/05/19	أفريل
رصيد مرحل	(104253)	205380	-	101127	2019/06/20	ماي
مسدد	68767	104253	597635	770655	2019/07/20	جوان
رصيد مرحل	(52731)	-	550441	497710	2019/08/19	جويلية
رصيد مرحل	(62624)	52731	589812	579919	2019/09/20	أوت
-	0	62624	106241	315940	2019/10/19	سبتمبر
رصيد مرحل	(66399)	-	587505	521106	2019/11/20	أكتوبر
رصيد مرحل	(581402)	66399	965811	440008	2019/12/20	نوفمبر
رصيد مرحل	(117651)	581402	226169	689920	2020/01/20	ديسمبر

المصدر : من إعداد الطلبة اعتمادا على التصريحات الجبائية للمؤسسة.

بعد قيام محافظ الحسابات بعملية مراجعة التصريحات الشهرية G50 فيما يتعلق بالرسم على القيمة المضافة، توصلنا إلى النتائج

التالية:

1. الرصيد المرحل لشهر جانفي 2019 كان قد سجل في التصريح الخاص بشهر ديسمبر 2018 .
2. تم التصريح برقم الأعمال الخاصة بكل شهر .
3. قامت المؤسسة في شهر جويلية بتسديد الرسم على القيمة المضافة الخاص بشهر جوان المقدر ب 68767 دج .

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

4. سجلت المؤسسة في شهر سبتمبر رصيد معدوم بسبب تساوي الرسم على القيمة المضافة للمبيعات الشهر مع الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع.

5. تميزت التصريحات الشهرية للمؤسسة بالشفافية و الدقة في تحديد المبالغ مستحقة الدفع.

المطلب الثاني:مراجعة الرسم على النشاط المهني.

وفق منهجية عمل محافظ الحسابات يقوم بمراجعة التصريحات الشهرية(G50A، G50)، بهدف التأكد من صحة المبالغ المستحقة على المؤسسة في ما يخص الرسم على النشاط المهني.

بعد اطلاعنا على التصريحات الشهرية للمؤسسة قمنا بإعداد الجدول التالي:

الجدول رقم (02-06): تسديدات المؤسسة للرسم على النشاط المهني.

النشاط المهني				رقم الأعمال				البيانات الشهر
TAP الإجمالي	TAP خدمات النقل	TAP على Ca بدون تخفيض	TAP رقم الأعمال (تخفيض 30%)	CA الإجمالي	خدمات أخرى مقدمة نقل	CA بدون تخفيض	CA تخفيض 30%	
30080	916	830	28342	2111726	45800	41500	2024426	جانفي
27615	1010	-	26605	1950847	50500	-	1900347	فيفري
44326	ANDI	900	43426	3195478	48600	45000	3101878	مارس
36029	ANDI	-	36029	2682470	109000	-	2573470	أفريل
6789	ANDI	220	6569	532248	52000	11000	469248	ماي
55644	ANDI	-	55644	4056077	81500	-	3974577	جوان
35323	ANDI	960	34363	2619526	117000	48000	2454526	جويلية
41121	ANDI	-	41121	3052204	115000	-	2937204	أوت
22660	ANDI	360	22300	1662843	52000	18000	1592843	سبتمبر
37466	ANDI	2448	35018	2742662	119000	122400	2501262	أكتوبر
30196	ANDI	-	30196	2315831	159000	-	2156831	نوفمبر
50355	ANDI	3949	46406	3631160	119000	197450	3314710	ديسمبر
417603	1926	9667	406019	<b>30553073</b>	1068400	483350	28921322	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق مستلمة من طرف محافظ الحسابات.

من خلال هذا الجدول تم التوصل إلى النتائج التالية:

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات .....

- 1) نظرا لتعدد أنشطة المؤسسة يختلف حساب الرسم على النشاط المهني حسب كل طبيعة النشاط:
    - ✓ المؤسسة مستفيدة من تخفيض على الرسم على النشاط المهني بنسبة 30 من رقم الأعمال ( بيع بالجملة).
    - ✓ رقم أعمال بدون تخفيض.
    - ✓ خدمات أخرى مقدمة ( النقل) بدون تخفيض.
    - ✓ ANDI المؤسسة مستفيدة من إعفاء الرسم على النشاط المهني لرقم الأعمال المحقق من النقل.
  - 2) تطابق قيمة الرسم على النشاط المهني المسدد مع الرصيد الموجود في ميزان المراجعة.
  - 3) تم إيداع كل التصريحات (G50) في وقتها المحدد.
  - 4) أرقام الأعمال الإجمالية المحققة صحيحة و مطابقة للوثائق المحاسبية للمؤسسة
- المطلب الثالث: مراجعة النتيجة الجبائية و الضريبة على أرباح الشركات.**

على محافظ الحسابات تحديد النتيجة الجبائية أولا بغية معرفة الضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة لهذه السنة.

### **الفرع الأول: مراجعة النتيجة الجبائية.**

يقوم محافظ الحسابات بمعرفة ما إذا قامت المؤسسة بالالتزام بقوانين التشريع الجبائي المعمول بها في تحديد النتيجة الجبائية ، و ذلك برفض أو قبول الأعباء التي تتحملها المؤسسة خلال سنة 2019، و وفقا لعمل و منهجية محافظ الحسابات يقوم بمراجعة و مراقبة كافة الوثائق و المعلومات المحاسبية المتعلقة بالتكاليف و الأعباء من أجل تقليص الضريبة على أرباح الشركات.

من خلال الاطلاع على الوثائق المقدمة تم استنتاج ما يلي :

1. الأعباء المرفوضة جبائيا تتمثل في:
  - ✓ الاستهلاك غير القابل للخصم المتعلق بمعاملات التأجير.
  - ✓ الضريبة المستحقة على النتيجة.أما بقية المصاريف و الأعباء مقبولة محاسبيا و جبائيا.
2. تطبيق الامتلاك الخطي في حساب أقساط الامتلاك.
3. تم دفع الرواتب و الأجور بصفة عادية للأشخاص الذين يعملون في المؤسسة.

### **الفرع الثاني: مراجعة الضريبة على أرباح الشركات.**

بنفس الطريقة السابقة المعمول بها في المطلب السابق، يقوم محافظ الحسابات بمراجعة التصريحات G50 بغية التأكد من صحة المبالغ المستحقة على المؤسسة.



## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

من خلال التصريحات المقدمة من طرف محافظ الحسابات و الاطلاع على ميزان المراجعة و جدول حسابات النتائج ، قمنا بإعداد الجدول التالي :

الجدول رقم(02-07) : تسديدات المؤسسة الضريبة على أرباح الشركات.

التواريخ	قيمة التسبيق	مبلغ الضريبة	التسبيقات
شهر فيفري	133256	444.188	التسبيق الأول
شهر ماي	153542	511.805	التسبيق الثاني
شهر أكتوبر	153542	511.805	التسبيق الثالث

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف محافظ الحسابات.

من خلال الجدول نستنتج الملاحظات التالية:

1. تم احترام مواعيد دفع التسبيقات في وقتها.
  2. قيمة كل تسبيق 30% من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.
  3. تخضع المؤسسة لضريبة على أرباح الشركات بمعدل 19% بالنسبة لنشاط الإنتاج، ومعدل 26% بالنسبة لنشاط الشراء من اجل البيع، أما بالنسبة لخدمات النقل فهي معفاة من الضريبة على أرباح الشركات .
  4. قبل 30 افريل من السنة الموالية قامت المؤسسة بعد تحديد النتيجة الفعلية أو الحقيقية بتسوية الفارق للضريبة على أرباح الشركات بإيداع التصريح التكميلي **G12bis** .
- الضريبة على أرباح الشركات المدفوعة في التسبيقات الثلاثة المقدرة ب 440340 دج ، تفوق مبلغ الضريبة على أرباح الشركات الفعلية المقدرة ب 344741.26 ، لهذا يتم استرجاع الفارق من ضريبة السنة الموالية المقدر ب 95598.74 دج .

المطلب الرابع: تقرير محافظ الحسابات حول المؤسسة.

ركزنا في هذا الجانب على ما تم تناوله من الناحية الجبائية في تقرير محافظ الحسابات في طياته، من خلال التطرق إلى رأي محافظ الحسابات حول صحة حسابات المؤسسة و معلوماتها المالية و إتباعها للمعايير المحاسبية، و تحليل الضرائب و الرسوم التي شهدتها و كذا تحليل حساب النتائج.

الفرع الأول: رأي محافظ الحسابات حول صحة حسابات المؤسسة.

تنفيذا لمهمة المراجعة القانونية، و تطبيقا للمادة 715 من القانون التجاري بتقديم تقريرنا الخاص بالمصادقة على القوائم المالية لسنة المنتهية في 2019/12/31.

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات .....

إن عمليات إجراء الفحص و المراقبة للقوائم المالية و الحسابات السنوية للمؤسسة التي قمنا بها تمت وفق قواعد محافظة الحسابات المقبولة عموماً، التي تعتمد على المراجعة بالعينة وإجراءات المراجعة الأخرى التي نعتبرها ضرورية بالنظر إلى القواعد التي تحكم عمليات المراجعة القانونية و حسب رأينا فإنه يمكننا تقديم الملاحظات التالية:

- ✓ تم عرض القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية SCF.
  - ✓ تعكس بنود الميزانية بشكل عام العمليات المنفذة خلال الفترة المعنية بالشهادة.
  - ✓ تم التحقق من وجود المستندات المحاسبية و من الوجود المادي لاستثمارات الهامة.
  - ✓ الملاحق معروضة بشكل جيد تتضمن تفاصيل أرصدة بنود الميزانية العامة.
  - ✓ لا توجد حركة جماعية أو غير ملموسة في الخطر المالي لسنة الحالية.
  - ✓ تتوافق حسابات الحزينة مع المستندات المحاسبية و البيانات المصرفية و تقرير التوقف النقدي.
  - ✓ لا يوجد خاص بحقوق الملكية.
  - ✓ جميع الضرائب و الرسوم لها ما يبررها.
- مع الأخذ في الاعتبار العناية التي قام بها محافظ الحسابات وفق لتوصيات المهنة، تم المصادقة بدون تحفظ على شرعية و صدق الحسابات السنوية للمؤسسة التي تنتهي في 2019/12/31 منتظمة و صادقة و تعطي صورة حقيقة عن الوضع المالي للمؤسسة.

### الفرع الثاني: تحليل محافظ الحسابات للضرائب و الرسوم.

إن معطيات تقرير محافظ الحسابات فيما يخص جانب الضرائب و الرسوم كانت تشير إلى أن الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور كانت في 2019 أكبر من 2018 مما يعني أن هذا بسبب زيادة أعباء المستخدمين، كما أن الضريبة على أرباح الشركات انخفضت نتيجة انخفاض النتيجة الجبائية في سنة 2019 عنه في سنة 2018.

أما فيما يخص انخفاض مبالغ الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني لسنة 2019 عنه في سنة 2018 هذا يدل على أن الانخفاض كان بسبب انخفاض استهلاك السنة المالية و إنتاج السنة المالية.

### الفرع الثالث: تحليل محافظ الحسابات لحساب النتائج.

بالنظر إلى تحليل تقرير محافظ الحسابات و المعطيات المقدمة فيما يخص الأعباء المقبولة و المرفوضة لسنة 2019، و بالاعتماد على قواعد المراجعة، المستند عليها من جدول النتيجة المالية نجد إن كل الحسابات بتسلسلها و صحة حساباتها جعلت من حساب النتيجة الصافية مطابق لما تم إعادة حسابه و التحقق منه، ولكن هناك ما يمكننا إضافته يفسر لنا بعض الأعباء التي رفضت و أثرت على النتيجة الصافية بالنقصان .

## الفصل الثاني : ..... دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

أما النتيجة الجبائية لسنة 2019 أصبحت تقدر ب 1.550.120 دج بعد إضافة الأعباء المفروضة الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات في الجزء الخاص بالاسترداد، المقدر ب 715.474 دج ، بعدما كانت 834.645 دج و أن المؤسسة تخضع لمعدل 26% كمعدل للضريبة على أرباح الشركات.

## الفصل الثاني : دراسة حالة لدى مكتب محافظ الحسابات

### خلاصة الفصل:

على ضوء ما قدمنا في هذا الفصل نستنتج أن محافظ الحسابات دور كبير في عملية المراجعة و مدى احترام المؤسسة لالتزاماتها الجبائية، و ذلك من خلال عمله الصارم في التحقيق و المراجعة الشاملة في صحة ما تضمنته تصريحات المؤسسة الجبائية، وهو ما تم تأكيده في تقريره من خلال رأيه الفني و المحايد على صحة و شفافية التصريحات الجبائية و أن المؤسسة احترمت التزاماتها الجبائية، ودعمت صحة الضرائب و الرسوم التي تناولتها بوثائق جبائية ثبوتية.

كما أن منهجية عمل محافظ الحسابات لها دور كبير في الوصول إلى القرارات الجبائية الخاصة بالمؤسسة، و سهل عمله على معرفة كافة المبالغ المستحقة الدفع لمختلف الضرائب و الرسوم اتجاه الإدارة الجبائية.

خاتمة

لمحافظ الحسابات أهمية بالغة في التحقق من صحة و صدق التصريحات الجبائية، وذلك من خلال إعطاء رأي فني محايد حول مدى التزام المؤسسة بتطبيق التشريعات الجبائية، و إعطاء الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، حيث أوجب المشرع الجزائري تعيين محافظ الحسابات كمثل قانوني و محاسبي مستقل عن المؤسسة.

على هذا الأساس تتمحور اشكالية بحثنا حول دور محافظ الحسابات في مراجعة التصريحات الجبائية، و من خلال دراسة الحالة التطبيقية لدى مكتب محافظ الحسابات.

و عليه فقط لخصت دراسة هذا الموضوع النتائج التالية:

### أولا: نتائج الدراسة.

- ✓ تعتبر مهنة محافظ الحسابات من الآليات الأساسية التي تمنح الضمان لمستخدمي القوائم المالية، و ذلك من خلال رأي فني محايد الذي يصدر على مدى و صحة تلك القوائم المالية.
  - ✓ تحظى التصريحات الجبائية بأهمية بالغة من طرف محافظ الحسابات من ناحية المراجعة و الفحص، و ذلك من خلال مدى التزام المؤسسة بتطبيق التشريعات الجبائية و معرفة وضعية المؤسسة تجاه الإدارة الضريبية.
  - ✓ يتميز عمل محافظ الحسابات بالجدية و الصرامة، انطلاقا من اطلاعه على كافة الدفاتر و المستندات المحاسبية، ثم التحقيق فيها و تحليل المعلومات المالية التي تحتويها دفاتر المؤسسة، للخروج بقرار يعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة في شكل تقرير.
- ثانيا: اختبار صحة الفرضيات.

انطلاقا من الجانب النظري و الدراسة التطبيقية توصل البحث إلى اختبار الفرضيات التالية:

- ✓ **الفرضية الأولى:** التي تنص على أن يلتزم محافظ الحسابات بقوانين و المعايير المنظمة للمهنة أثناء تأدية مهنته، ولقد تم إثبات صحتها بناء على ما تم تناوله في الجانب النظري، و ذلك من خلال دراستنا للنصوص التشريعية و القانونية و من بين هذه التشريعات قانون (10-01) المتعلق بمهنة محافظ الحسابات، المحدد لمهام و مسؤوليات محافظ الحسابات وفق معايير المراجعة المعمول بها.
- ✓ **الفرضية الثانية:** و التي ينص على اختلاف التصريحات الجبائية التي يقوم محافظ الحسابات بمراجعتها من مؤسسة إلى أخرى، تم إثبات صحتها على الجانب النظري، و ذلك حسب طبيعة النظام الذي تخضع له المؤسسة سواء كان نظام الريج الحقيقي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، حيث يحدد جملة التصريحات الواجبة على المؤسسة القيا بها، بإيداع هذه التصريحات وفق المواعيد المحدد لها، و ينجر الإخلاء بهذه المواعيد عقوبات و غرامات مالية تتحملها المؤسسة.
- ✓ **الفرضية الثالثة:** التي تنص على إتباع محافظ الحسابات للإجراءات العمل الميداني أثناء مراجعته للتصريحات الجبائية، و تم إثبات صحتها في الجانب التطبيقي، من خلال المراجعات و التحقيقات التي وقف عليها و التي أوضحت العمل الكبير الذي يقوم به محافظ الحسابات في عملية الفحص و المراجعة للتصريحات الجبائية، بغية التأكد من صحتها، و هذا من أجل ايداء رأيه بكل حياد و موضوعية.

ثالثا: الاقتراحات و التوصيات.

من خلال هذا البحث و نتائجه المتوصل إليها، تم اقتراح جملة من الاقتراحات نعتقد أن تجسيدها له أهمية بالغة على المؤسسة و من أهمها:

- ✓ على المؤسسة أن تتقيد بنصائح و توجيهات محافظ الحسابات، و العمل على إضافة مصلحة مختصة في التدقيق الداخلي تسعى من خلالها المؤسسة إلى تقليل نسبة الأخطاء التي من الممكن أن تقع.
- ✓ يجب على المؤسسة أن تكون على دراية تامة بالتحديثات التي تطرأ على القوانين و التشريعات الجبائية.
- ✓ تفعيل القوانين و التشريعات الخاصة بواجبات و حقوق محافظي الحسابات مع تشديد تطبيق العقوبات الرادعة على كل من يخالفها سواء من قبل المؤسسات أو من قبل محافظي الحسابات.
- ✓ ضرورة قيام المؤسسة بإيداع التصريحات الجبائية في المواعيد المحدد لها، لتجنب أعباء جبائية اضافية.

رابعا: آفاق البحث.

من خلال بحثنا هذا نرى أن هناك مواضيع و آفاق قابلة للبحث مستقبلا منها:

- ✓ دور المراجعة الجبائية في تخفيف العبء الضريبي.
- ✓ فعالية محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة.

# قائمة المصادر والمراجع



## قائمة المصادر والمراجع :

قائمة المصادر والمراجع:

الكتب:

- 1) زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات و التدقيق، عمان، دار الراية للنشر و التوزيع، 2009.
- 2) محمد عباس محززي، اقتصاديات المالية العامة، ط3، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2008.
- 3) محمد عباس محززي، اقتصاديات الجباية و الضرائب، دار هومة للنشر، الجزائر، 2004.

المجلات:

- 1) رشا حمادة، أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الاقتصادية و القانونية، 2010 المجلد 26.
- 2) عمامرة ياسمين، تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسات البترولية، مجلة جامعة تبسة للإدارة، المجلد 40، العدد 1.

الرسائل الجامعية:

- 1) بالخير بوهائشة ، دور محافظ الحسابات في ضبط حوكمة الشركات، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، 2014.
- 2) نسرین حشيشي، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماجستير منشورة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.
- 3) محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريجات الجبائية، مذكرة ماستر منشورة ، جامعة الوادي، 2014.
- 4) سمية قحמוש، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريجات الجبائية، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012.

القوانين و المراسيم:

- 1) قانون 10-01 يتعلق بمهن الخبير المحاسب و محافظ الحسابات و المحاسب المعتمد، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، المؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق 29 يونيو 2010.
- 2) الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، القانون التجاري، مطبوعات بيري، 2007، الجزائر.
- 3) المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم الماثلة، الجمهورية الجزائرية، 2020.
- 4) المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية، الجمهورية الجزائرية، 2020.
- 5) المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الجزائر، 2017.

# الملاحق

الملحق رقم 01 : ميزان المراجعة للمؤسسة 2019

EXERCICE : 2019

BALANCE GENERALE AU 31/12/2019

CPT	INTITULE DU COMPTE	OUVERTURE	MVT DEBIT	MVT CREDIT	SOLDE FINAL
101000	FONDS PERSONNEL	-1 000 000,00			(1 000 000,00)
101	Capital émis ou capital social	-1 000 000,00			(1 000 000,00)
10	Capital, réserves et assimilés	-1 000 000,00			(1 000 000,00)
110000	RESULTATS EN INSTANC	-1 857 302,07		1 326 860,11	(3 184 162,18)
110		-1 857 302,07		1 326 860,11	(3 184 162,18)
11	Report à nouveau	-1 857 302,07		1 326 860,11	(3 184 162,18)
120000	Resultat de l'exercice	-1 326 860,11	1 326 860,11		
120		-1 326 860,11	1 326 860,11		
12	Résultat de l'exercice	-1 326 860,11	1 326 860,11		
164001	CMT Investissement	-20 724 000,00	8 008 000,00		(12 716 000,00)
164	Emprunts auprès des établi	-20 724 000,00	8 008 000,00		(12 716 000,00)
16	Emprunts et dettes assimilés	-20 724 000,00	8 008 000,00		(12 716 000,00)
213001	CARRELAGE		23 529,00		23 529,00
213110	CONSTRUCTION	666 198,86			666 198,86
213111	Bach à Eau		2 050 500,00		2 050 500,00
213	Constructions	666 198,86	2 074 029,00		2 740 227,86
218001	Installation D10-3659	13 617 888,85			13 617 888,85
218002	Installation D10 12114	6 772 759,80			6 772 759,80
218003	Materiel Incendie	42 800,00			42 800,00
218004	KMFJA17BPHC314397	2 770 588,24			2 770 588,24
218007	Gros-Rep-Generateur Gaz	688 647,00			688 647,00
218009	ARM SER+GOULOTTE		205 100,00		205 100,00
218011	AP22KVA TEKSAN		899 159,66		899 159,66
218014		72 853 305,47			72 853 305,47
218115	RENAULT EXTREME 1.2	1 270 000,00			1 270 000,00
218116	HD72PLATEAU	2 842 343,80			2 842 343,80
218	Autres immobilisations corpo	100 858 333,16	1 104 259,66		101 962 592,82
21	Immobilisations corporelles	101 524 532,02	3 178 288,66		104 702 820,68
231000	Amortissement	-15 365 936,39		6 081 917,69	(21 447 854,08)
281	Amortissement des immobili	-15 365 936,39		6 081 917,69	(21 447 854,08)
28	Amortissement des immobili	-15 365 936,39		6 081 917,69	(21 447 854,08)
300000	MARCHANDISES		17 103 833,15	14 773 447,82	2 330 385,33
300			17 103 833,15	14 773 447,82	2 330 385,33
30	Stocks de marchandises		17 103 833,15	14 773 447,82	2 330 385,33

Page :

1

(Montant entre parentheses = Crediteur)



CPT	INTITULE DU COMPTE	OUVERTURE	MVT DEBIT	MVT CREDIT	SOLDE FINAL
321000	Stock-Mat-Consommable		480 399,24	480 399,24	
<b>321</b>	Matières consommables		<b>480 399,24</b>	<b>480 399,24</b>	
<b>32</b>	Autres approvisionnements		<b>480 399,24</b>	<b>480 399,24</b>	
380000	Achats de marchandises		17 103 833,15	17 103 833,15	
<b>380</b>	Marchandises stockées		<b>17 103 833,15</b>	<b>17 103 833,15</b>	
382000	Achats-Autres-Aprov-Consom		480 399,24	480 399,24	
<b>382</b>	Autres approvisionnements s		<b>480 399,24</b>	<b>480 399,24</b>	
<b>38</b>	Achats stockés		<b>17 584 232,39</b>	<b>17 584 232,39</b>	
401000	Frs-TRANSPORT	18 000,00		18 000,00	
401001	Frs-EPE/SPA DIVINDUS ZI		72 143,76	144 287,52	(72 143,76)
401014		-14 646 848,80	9 500 000,00		(5 146 848,80)
401016	Frs-SPA ATLAS COPCO	-296 333,80	540 469,44	694 663,24	(450 527,60)
401110	FRS-AURES GAZ	-8 809 475,26	21 168 625,61	20 353 561,46	(7 994 411,11)
401111	FRS	-689 405,95			(689 405,95)
401300	Fournisseurs	-40 000,00	1 001 792,65	1 178 166,38	(216 373,73)
401611	Frs-Alg Telecom-Djezzy			14 387,08	(14 387,08)
401630	FRS -SDE	-67 843,75	67 843,75	96 412,25	(96 412,25)
<b>401</b>	Fournisseurs de stocks et ser	<b>-24 531 907,56</b>	<b>32 350 875,21</b>	<b>22 499 477,93</b>	<b>(14 680 510,28)</b>
404000	FRS		1 314 069,00	3 754 164,00	(2 440 095,00)
<b>404</b>	Fournisseurs d'immobilisation		<b>1 314 069,00</b>	<b>3 754 164,00</b>	<b>(2 440 095,00)</b>
409000	AV-FRS		204 000,00		204 000,00
<b>409</b>	Fournisseurs - débiteurs : ava		<b>204 000,00</b>		<b>204 000,00</b>
<b>40</b>	Fournisseurs et comptes ratt	<b>-24 531 907,56</b>	<b>33 868 944,21</b>	<b>26 253 641,93</b>	<b>(16 916 605,28)</b>
411000	Clients V/E	7 137 981,09	37 809 892,70	44 947 873,79	
<b>411</b>	Clients	<b>7 137 981,09</b>	<b>37 809 892,70</b>	<b>44 947 873,79</b>	
419000	AV-Clients			509 247,29	(509 247,29)
<b>419</b>	Clients créditeurs, avances re			<b>509 247,29</b>	<b>(509 247,29)</b>
<b>41</b>	Clients et comptes rattachés	<b>7 137 981,09</b>	<b>37 809 892,70</b>	<b>45 457 121,08</b>	<b>(509 247,29)</b>
421000	Personnel		2 776 711,28	2 776 711,28	
<b>421</b>	Personnel, rémunérations due		<b>2 776 711,28</b>	<b>2 776 711,28</b>	
<b>42</b>	Personnel et comptes rattac		<b>2 776 711,28</b>	<b>2 776 711,28</b>	
431568	CNASAT BBA	-125 875,96	125 875,96	171 708,20	(171 708,20)
<b>431</b>	Sécurité sociale	<b>-125 875,96</b>	<b>125 875,96</b>	<b>171 708,20</b>	<b>(171 708,20)</b>
438000	Retenus Sécurité Sociales		280 830,85	280 830,85	
<b>438</b>	Organismes sociaux, charges :		<b>280 830,85</b>	<b>280 830,85</b>	



CPT	INTITULE DU COMPTE	OUVERTURE	MVT DEBIT	MVT CREDIT	SOLDE FINAL
43	Organismes sociaux et compt	-125 875,96	406 706,81	452 539,05	(171 708,20)
442000	Taxes Récupérales et Précomp	1 208 530,67	4 372 521,24	5 647 699,89	(66 647,98)
442100	PRC TVA	409 423,24	2 247 744,36	2 524 324,96	132 842,64
442	Etat, impôts et taxes recouvra	1 617 953,91	6 620 265,60	8 172 024,85	66 194,66
444000	IBS due	-710 705,00	511 805,00	344 741,26	(543 641,26)
444001	Acompte IBS	316 012,00	440 340,00	316 012,00	440 340,00
444	Etat, impôts sur les résultats	-394 693,00	952 145,00	660 753,26	(103 301,26)
445110	G50-MOIS DECEMBRE	-103 511,00	103 511,00	75 997,00	(75 997,00)
445547	Taxes dues sur ventes	-2 215,32	5 792 289,12	5 805 083,80	(15 010,00)
445900	Droit de Timbre /Ventes	546,60	3 627,00	6 394,48	(2 220,88)
445	Etat, taxes sur le chiffre d'affa	-105 179,72	5 899 427,12	5 887 475,28	(93 227,88)
447631	IRG-SALAIRE	-2 640,70	322 668,00	317 410,60	2 616,70
447	Autres impôts, taxes et verse	-2 640,70	322 668,00	317 410,60	2 616,70
44	Etat, collectivités publiques, c	1 115 440,49	13 794 505,72	15 037 663,99	(127 717,78)
455550	Comptes-courants des associ	-58 582 060,47	2 000 000,00		(56 582 060,47)
455	Associés, comptes courants	-58 582 060,47	2 000 000,00		(56 582 060,47)
45	Groupe et associés	-58 582 060,47	2 000 000,00		(56 582 060,47)
470469	DEPENSE EN ATTENTE	233 799,00			233 799,00
470		233 799,00			233 799,00
47	Comptes transitoires ou d'a	233 799,00			233 799,00
486616	Frais Comptabilisés d'avance		48 106,87		48 106,87
486	Charges constatées d'avance		48 106,87		48 106,87
48	Charges ou produits constaté		48 106,87		48 106,87
512000	Comptes bancaires	2 134 928,33	45 848 540,76	43 620 827,90	4 362 641,19
512	Banques comptes courants	2 134 928,33	45 848 540,76	43 620 827,90	4 362 641,19
51	Banque, établissements fina	2 134 928,33	45 848 540,76	43 620 827,90	4 362 641,19
531000	Caisse	11 367 261,63	6 936 460,93	16 491 474,69	1 812 247,87
531		11 367 261,63	6 936 460,93	16 491 474,69	1 812 247,87
53	Caisse	11 367 261,63	6 936 460,93	16 491 474,69	1 812 247,87
581000	Virements de fonds		7 560 000,00	7 560 000,00	
581	Virements de fonds		7 560 000,00	7 560 000,00	
58	Virements internes		7 560 000,00	7 560 000,00	
600000	MARCHANDISES CONSO		14 773 447,82		14 773 447,82
600	Achats de marchandises ven		14 773 447,82		14 773 447,82
602000	Consommation-Autres-Aprov		480 399,24		480 399,24



CPT	INTITULE DU COMPTE	OUVERTURE	MVT DEBIT	MVT CREDIT	SOLDE FINAL
<b>602</b>	Autres approvisionnements		<b>480 399,24</b>		<b>480 399,24</b>
607000	Achts P/R		89 378,00		89 378,00
607001	Consommation gazoil		548 589,25		548 589,25
607100	Autre Consom		246 988,25		246 988,25
607220	Consommation Elec/Eau		858 905,67		858 905,67
<b>607</b>	Achats non stockés de matièr		<b>1 743 861,17</b>		<b>1 743 861,17</b>
<b>60</b>	Achats consommés		<b>16 997 708,23</b>		<b>16 997 708,23</b>
611001	Sous-traitance générale		583 750,62		583 750,62
<b>611</b>			<b>583 750,62</b>		<b>583 750,62</b>
615218	Entretien Mat-Transport		2 095,55		2 095,55
<b>615</b>	Entretien, réparations et main		<b>2 095,55</b>		<b>2 095,55</b>
616090	Autres assurances		23 299,79		23 299,79
<b>616</b>	Primes d'assurances		<b>23 299,79</b>		<b>23 299,79</b>
618001	Renouvellement H SITE WE		51 000,00		51 000,00
<b>618</b>	Documentation et divers		<b>51 000,00</b>		<b>51 000,00</b>
<b>61</b>	Services extérieurs		<b>660 145,96</b>		<b>660 145,96</b>
623000	Frais de BOAL		30 110,00		30 110,00
<b>623</b>	Publicité, publication, relatio		<b>30 110,00</b>		<b>30 110,00</b>
626280	P. & T		154 541,44		154 541,44
<b>626</b>	Frais postaux et de télécommu		<b>154 541,44</b>		<b>154 541,44</b>
627000	FRAIS DE BANQUE		43 881,88		43 881,88
<b>627</b>	Services bancaires et assimil		<b>43 881,88</b>		<b>43 881,88</b>
628001	Cautisation		121 250,00		121 250,00
<b>628</b>	Cotisations et divers		<b>121 250,00</b>		<b>121 250,00</b>
<b>62</b>	Autres services extérieurs		<b>349 783,32</b>		<b>349 783,32</b>
631000	Salaire de Base		547 760,00		547 760,00
631001	pprimes		254 610,00		254 610,00
631300	Traitements et salaires		2 572 582,73	108 000,00	2 464 582,73
<b>631</b>	Rémunérations du personnel		<b>3 374 952,73</b>	<b>108 000,00</b>	<b>3 266 952,73</b>
635350	Cotisations de Sécurité Social		332 102,60		332 102,60
<b>635</b>	Cotisations aux organismes s		<b>332 102,60</b>		<b>332 102,60</b>
636000	CASNOS		190 450,20		190 450,20
636300	Prime de Gerance		420 178,50		420 178,50
<b>636</b>	Charges sociales de l'exploit		<b>610 628,70</b>		<b>610 628,70</b>
<b>63</b>	Charges de personnel		<b>4 317 684,03</b>	<b>108 000,00</b>	<b>4 209 684,03</b>

CPT	INTITULE DU COMPTE	OUVERTURE	MVT DEBIT	MVT CREDIT	SOLDE FINAL
642410	Taxes sur l'activité industrielle		416 492,00		416 492,00
<b>642</b>	<b>Impôts et taxes non récupérab</b>		<b>416 492,00</b>		<b>416 492,00</b>
645462	Droits de timbre		2 872,51		2 872,51
<b>645</b>	<b>Autres impôts et taxes (hors i</b>		<b>2 872,51</b>		<b>2 872,51</b>
<b>64</b>	<b>Impôts, taxes et versements a</b>		<b>419 364,51</b>		<b>419 364,51</b>
661500	Frais de banque et de recouvre		655 270,00		655 270,00
<b>661</b>	<b>Charges d'intérêts</b>		<b>655 270,00</b>		<b>655 270,00</b>
<b>66</b>	<b>Charges financières</b>		<b>655 270,00</b>		<b>655 270,00</b>
681000	Amortissement-		4 587 680,48		4 587 680,48
681311			34 175,00		34 175,00
681800			562 663,48		562 663,48
681801			74 929,97		74 929,97
681811			822 468,76		822 468,76
<b>681</b>	<b>Dotations aux amortissements</b>		<b>6 081 917,69</b>		<b>6 081 917,69</b>
<b>68</b>	<b>Dotations aux amortissements</b>		<b>6 081 917,69</b>		<b>6 081 917,69</b>
695000	IBS		344 741,26		344 741,26
<b>695</b>	<b>Impôts sur les bénéfices bas</b>		<b>344 741,26</b>		<b>344 741,26</b>
<b>69</b>	<b>Impôts sur les résultats et as</b>		<b>344 741,26</b>		<b>344 741,26</b>
700001	Ventes-Gaz-			17 040 123,53	(17 040 123,53)
<b>700</b>	<b>Ventes de marchandises</b>			<b>17 040 123,53</b>	<b>(17 040 123,53)</b>
701000	Ventes GAZ Medical			12 444 550,00	(12 444 550,00)
<b>701</b>	<b>Ventes de produits finis</b>			<b>12 444 550,00</b>	<b>(12 444 550,00)</b>
706000	TRANSPORTS			1 068 400,00	(1 068 400,00)
<b>706</b>	<b>Autres prestations de services</b>			<b>1 068 400,00</b>	<b>(1 068 400,00)</b>
<b>70</b>	<b>Ventes de marchandises et de</b>			<b>30 553 073,53</b>	<b>(30 553 073,53)</b>
766000	Gains de change		1,00		1,00
<b>766</b>	<b>Gains de change</b>		<b>1,00</b>		<b>1,00</b>
768000	Produits financiers			188,13	(188,13)
<b>768</b>	<b>Autres produits financiers</b>			<b>188,13</b>	<b>(188,13)</b>
<b>76</b>	<b>Produits financiers</b>		<b>1,00</b>	<b>188,13</b>	<b>(187,13)</b>
			<b>228 558 098,83</b>	<b>228 558 098,83</b>	

## الملحق رقم 02 : التصريح الشهري G50

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
 Direction des Impôts CDI  
 Wilaya de B.B.ARRERIDJ  
 Inspection des impôts CDI  
 deBBA  
 Recette des impôts  
 de BBA  
 Commune : BBA

Année	2019
Mois	MAI
Trimestre	

**IMPOTS ET TAXE PERCUS AU COMPTANT  
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**  
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

La présente déclaration  
 doit être déposée à la  
 recette des impôts dans  
 les **VINGT PREMIERS**  
**JOURS DU MOIS**

A rappeler  
 obligatoirement

M. \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 Activité \_\_\_\_\_  
 Adresse \_\_\_\_\_

Code activité \_\_\_\_\_

000	Identifiant fiscal
1	Article d'imposition

EX1800001151 MP 123456

#REF!

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (DA)
			Brut	Imposable		
<b>TAP</b>	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			2,00%	-
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	469 248	328 474	2,00%	6 569
	C1A13	Affaires sans réfaction	11 000	11 000	2,00%	220
	C1A14	Affaires TRANSPORT	52 000	52 000	0,00%	ANDI
	C1A20	Recettes professionnelles			2,00%	-
<b>1</b>		TOTAL	532 248	391 474		6 789

AP / IBS		Acomptes et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	A payer (DA)
<b>2</b>	E1M10			
	E1M20	Solde de liquidation		
			TOTAL	-

VF		Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable	Taux	A payer (DA)
<b>3</b>	C1C10	Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses		1%	
	C1C20	Pensions, rentes viagères		0%	-
		TOTAL	-		-

IRG/Salaires Autres retenues IRG Retenues IBS		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (DA)	
<b>4</b>	E1L20	<b>IRG</b> / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères		Barème	26 200	
	E1L30	<b>IRG</b> / RCDC (titres nominatifs)			-	
	E1L40	<b>IRG</b> / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux			-	
	E1L60	<b>IRG</b> / Revenus des bons de caisse anonymes			-	
	E1L80	<b>IRG</b> / Autres retenues à la source				
	E1M20	<b>IBS</b> / Entreprises étrangères non installées (Trav. Im) (1)				
	E1M30	<b>IBS</b> / Entreprises étrangères non installées (Prest. serv) (1)			-	
	E1M40	<b>IBS</b> / Autres retenues à la source			-	
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues	TOTAL	-		26 200



TSA	E3D10 E3D20 E3D40	Opérations soumises à la TSA	CA imposable	Taux	A payer (DA)	
		Chiffre d'affaires sur les produits soumis à				
		Chiffre d'affaires sur les produits soumis à				
		Chiffre d'affaires sur les produits soumis à				
<b>5</b>		TOTAL	-		-	<b>5</b>

Droit de Timbre	E2E00	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (DA)	
					131	
					131	
<b>6</b>		TOTAL	-		131	<b>6</b>

Imôts et taxes non repris ci-dessus		Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (DA)	
<b>7</b>		TOTAL	-		-	<b>7</b>

1 - TAP	C/500026/A	<b>6 789</b>	Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables A le 16/06/2019 Cachet Signature	<b>Reçu</b> ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° ..... <b>Payée par</b> Ch banc. N° ..... du ..... Agence ..... Ch post. .... du ..... En numéraire ..... <b>Prise en recette</b> par quit. N° ..... A ..... le ..... Le receveur des impôts CACHET Signature	Eenregistrée le : .....
2 - AP/IBS	C/201001/M1	-			Observations éventuelles
3 - VF	C/500026/C				
4/1 - IRG/Salaires	C/201001/100	<b>26 200</b>			
4/2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C				
4/3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	-			
-	C/201003/303/A/B	-			
-		-			
5 - TSA	C/201003/302				
6 - Droit de timbre	C/201002/201	<b>131</b>			
-	C/.....	-			
8 - TVA	C/201003/300/A/B/C	-			
MONTANT TOTAL A PAYER		<b>33 120</b>			

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro  
Exemple 325.626 DA = 325.620

## TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

0

MAI  
2019

### A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 22 du CTVA)					-
E3B12	Prestations de services (art. 22 du CTVA)					-
E3B13	Opérations immobilières (art. 22 du CTVA)	-				-
E3B21	Production biens et denrées (art. 23 CTVA)				19%	
E3B22	Reventes en l'état (art. 23 du CTVA)	480 248		480 248		91 247
E3B23	Travaux immobiliers TP					-
E3B24	Professions libérales					-
E3B25	Opérations de banques et assurances					-
E3B26	Prestations de téléphone et télex					-
E3B27	Fourniture d'énergie					-
E3B28	Autres prestations de services	52 000		52 000		9 880
E3B31	Débits de boissons					-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)					-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)					-
E3B34	Tabacs et allumettes					-
E3B35	Spectacles jeux divertis autres					-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA) LOCATION					-
E3B37	Consommations sur place					-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>532 248</b>	<b>-</b>	<b>532 248</b>		<b>101 127</b>

### B/ Déductions à opérer

### C/ TVA à Payer

	NATURE DES OPERATIONS	MONTANT
E3B91	Précompte antérieur	205 380
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	-
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	-
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art. 18 CTCA)	-
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	-
<b>Total des déductions (B)</b>		<b>205 380</b>

	C - Total des droits dus	<b>101 127</b>
E3B97	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)	-
E3B98	- Reversement tva	
<b>TOTAL A RAPPELER (C)</b>		<b>101 127</b>
	B - Total des déductions	<b>205 380</b>
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B) (A porter dans cadre récapitulation)	
E3B99	PRECOMPTÉ à reporter(B-C)	<b>104 253</b>

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts CDI

Wilaya de B.B.ARRERIDJ

Inspection des impôts CDI

deBBA

Recette des impôts de BBA

Commune : BBA

Année	2019
Mois :	MAI
Trimestre	

A rappeler obligatoirement
----------------------------

Identifiant fiscal

Article d'imposition

IMPOTS ET TAXE PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT
---

M.	_____
Activité	_____
Adresse	_____

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

Code activité

EX180001151 MP 431952

#REF!

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (DA)
			Brut	Imposable		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			2,00%	-
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%		-	2,00%	-
	C1A13	Affaires sans réfaction		-	2,00%	-
	C1A14	Affaires TRANSPORT		-	0,00%	-
	C1A20	Recettes professionnelles			2,00%	-
1		TOTAL	-	-		-

AP / IBS	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (DA)
		Acomptes et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation		
2	E1M10				
	E1M20	2EME ACOMPTE IBS 2019		511805	153 542
		TOTAL			153 542

VF	Code	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire		Taux	A payer (DA)
		Revenu imposable			
3	C1C10	Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses		1%	
	C1C20	Pensions, rentes viagères		0%	-
		TOTAL		-	-

IRG/Salaires Autres retenues IRG Retenues IBS	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source		Taux	A payer (DA)
		Revenu imposable			
4	E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères		Barème	
	E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)			-
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux			-
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes			-
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source			
	E1M20	IBS / Entreprises étrangères non installées (Trav. Im) (1)			
	E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. serv) (1)			-
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source			-
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues	TOTAL	-	-

5	TSA	Opérations soumises à la TSA		CA imposable	Taux	A payer (DA)	
		E3D10	Chiffre d'affaires sur les produits soumis à				
		E3D20	Chiffre d'affaires sur les produits soumis à				
		E3D40	Chiffre d'affaires sur les produits soumis à				
		TOTAL		-		-	5

6	Droit de Timbre	Opérations imposables		CA imposable	Taux	A payer (DA)	
		E2E00					
		TOTAL		-		-	6

7	Impôts et taxes non repris ci-dessus	Opérations imposables		CA imposable	Taux	A payer (DA)	
		TOTAL		-		-	7

1 - TAP	C/500026/A	-	Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables	A BBA le 16/06/2019	Cachet Signature	<b>Reçu</b> ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° ..... <b>Payée par</b> Ch banc. N° ..... du ..... Agence..... Ch post. .... du ..... En numéraire..... <b>Prise en recette</b> par quit. N° ..... A ..... le..... Le receveur des impôts <b>CACHET</b> Signature	Eenregistrée le : ..... Observations éventuelles
2 - AP/IBS	C/201001/M1	<b>153 542</b>					
3 - VF	C/500026/C						
4/1 - IRG/Salaires	C/201001/100	-					
4/2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C						
4/3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	-					
-	C/201003/303/A/B	-					
-		-					
5 - TSA	C/201003/302						
6 - Droit de timbre	C/201002/201	-					
-	C/.....	-					
8 - TVA	C/201003/300/A/B/C	-					
MONTANT TOTAL A PAYER		<b>153 542</b>					

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro  
Exemple 325.626 DA = 325.620

## TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

0

MAI  
2019

### A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 22 du CTVA)					-
E3B12	Prestations de services (art. 22 du CTVA)					-
E3B13	Opérations immobilières (art. 22 du CTVA)	-				-
E3B21	Production biens et denrées (art. 23 CTVA)				19%	
E3B22	Reventes en l'état (art. 23 du CTVA)	-		-		-
E3B23	Travaux immobiliers TP					-
E3B24	Professions libérales					-
E3B25	Opérations de banques et assurances					-
E3B26	Prestations de téléphone et téléx					-
E3B27	Fourniture d'énergie					-
E3B28	Autres prestations de services	-		-		-
E3B31	Débites de boissons					-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)					-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)					-
E3B34	Tabacs et allumettes					-
E3B35	Spectacles jeux divertis autres					-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA) LOCATION					-
E3B37	Consommations sur place					-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	-	-	-		-

B/ Déductions à opérer		C/ TVA à Payer	
NATURE DES OPERATIONS	MONTANT		
E3B91	Précompte antérieur		
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	802 189	E3B97 - Total des droits dus
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	-	-
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	-	E3B97 Régularisation du prorata (art.40 CTCA)
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	-	-
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	-	E3B98 - Reversement (art.40 CTCA)
	<b>Total des déductions (B)</b>	<b>802 189</b>	<b>802 189</b>
			E3B98 TOTAL A RAPPELER (C)
			<b>802 189</b>
			E3B00 A PAYER au titre du mois (C-B)
			<b>802 189</b>
			(A porter dans cadre récapitulation)
			E3B99 PRECOMPTE à reporter(B-C)
			<b>802 189</b>

الملحق رقم 03 : جدول تحديد النتيجة الجبائية .

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF | 0 0 1 1 3 4 0 4 6 4 3 1 9 5 2

Designation de l'entreprise :

Activité :

Adresse :

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Resultat comptable de l'exercice	Bénéfice	834 645
	Perte	-
II. Réintégrations		-
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		-
Quote - part des cadeaux publicitaires non déductible		-
Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles		-
Frais de réception non déductibles		-
Cotisations et dons non déductibles		-
Impôts et taxes non déductibles		-
Provisions non déductibles		-
Amortissements non déductibles		-
Quote - part des frais de recherche développement non déductibles		-
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		370 733
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	344 741
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt différé (variation)	-
Pertes de valeurs non déductibles		-
Amendes et pénalités		-
Les écarts de conversion des créances et dettes libellées en monnaies étrangères		-
Autres charges non déductibles *		-
	Total des réintégrations	715 474
III. Deductions		-
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		-
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM co		-
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expr		-
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		-
Complément d'amortissements		-
Autres déductions *		-
	Total des déductions	-
IV. Déficit antérieur (cf art 147 du CIDTA)		-
Déficit de l'année 20		-
Déficit de l'année 20		-
Déficit de l'année 20		-
Déficit de l'année 20		-
	Total des déficits antérieurs	-
Resultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	1 550 120
	Déficit	-

(\*) à détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 04 : التصريح التكميلي للضريبة على أرباح الشركات

Adress:

NIF :

ETAT Determination IBS 2019

Activites	Achat revente	Transport	Production	Total CA
CA par Activite	17 040 123,00	1 068 400,00	12 444 550,00	30 553 073,00
CA Activite /TOTAL CA	55,77	3,50	40,73	100,00
Benifice Total Taxable	1 550 120,00			
Benifice	864 536,13	Exonore andi	631 378,25	1 495 914,38
Taux ibs	0,26		0,19	
IBS	224 779,39		119 961,87	
TOTAL IBS DUS			344 741,26	
Acompte IBS				
Montant 1ere Acompte			133 256,00	
Montant 2ème Acompte			153 542,00	
Montant 3ème Acompte			153 542,00	
Total Acomptes IBS			440 340,00	
Sold Liquidation IBS				
Exedant de Versement			95 598,74	

**Monsieur l'associé unique de l'EURL xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx**

En exécution de notre mission de commissariat aux comptes, et en application de l'article 715 du code de commerce, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport de certification des états financiers de l'exercice clos le : 31/12/2019.

Nous avons procédé à l'examen limité des états financiers et les comptes annuelles de la société, établie sous la responsabilité du gérant. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion générale sur ces comptes.

Afin de nous permettre d'émettre une opinion sur les comptes de l'entreprise pour la période concernée, nous avons procédé à l'exécution de notre mission, mettant en œuvre toutes les diligences que nous avons estimées nécessaires, selon les recommandations de la profession et, eu égard, aux circonstances.

Restant à votre entière disposition pour vous communiquer toutes les informations que vous pourriez désirer sur le contenu de ce rapport.

Tous nos remerciements à monsieur le gérant, pour l'esprit de coopération et la courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de notre mission.

B.B.Arreridj le : 17 Mai 2020

Le commissaire aux comptes



## ملخص:

نظرا لأهمية مهنة محافظ الحسابات حرص المشرع الجزائري كل الحرص على التنظيم الجيد لها، لكي يكون أداءها جيدا، و هو ما جسده المشرع الجزائري في القانون 10-01 الذي تطرق فيه إلى كافة الشروط التي يجب أن تتوفر ممارسة مهنة محافظ الحسابات و كذا المهام و المسؤوليات الموكلة إليه، و هو ما حاولنا تجسيده من خلال هذا العمل في تبيان منهجية عمل محافظ الحسابات الواجب عليه التقيد به في عمله بغية الوصول إلى الهدف المسطر بنجاح، خاصة في ما يخص شفافية و مصداقية التصريحات في كل من يرغب في الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة، من أجل خدمة مصالح و أطراف المؤسسة التي يعينها التقرير النهائي الذي يكون بشكل فني و محايد.

**الكلمات المفتاحية:** مهنة محافظ الحسابات، القانون 10-01، التصريحات الجبائية، التقرير النهائي.

## Résumé

Le législateur algérien a tenu à bien organiser la profession de commissaire des comptes en raison de l'importance de cette profession , le législateur algérien a incarné cette importance dans la loi 10-01 dans laquelle il a abordé toutes les conditions qui doivent répondre à l'exercice de la profession de commissaire des comptes , ainsi que les tâches et responsabilités qui lui sont confiées, Nous avons incarné ce travail pour démontrer la méthodologie de le commissaire des comptes à laquelle il doit adhérer pour atteindre l'objectif souhaité, notamment en ce qui concerne la transparence et la crédibilité des déclarations chez qui conque souhaite la fiscalité fournie par l'institution, afin de servir les intérêts et les parties de l'institution concerné par le rapport final, qui se fait de manière technique et neutre.

**Mots clés:** la profession de commissaire des comptes, loi 10-01, déclarations fiscales, rapport final.