

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed KHIDHER -Biskra  
Faculté des Sciences Economiques,  
Commerciales et des Sciences de Gestion  
Département des Sciences Economiques



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

## الموضوع

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة  
الاقتصادية  
دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية  
شعبة العلوم المالية والمحاسبة  
تخصص: محاسبة وجباية

الأستاذ المشرف:

محمد نجيب دبابش

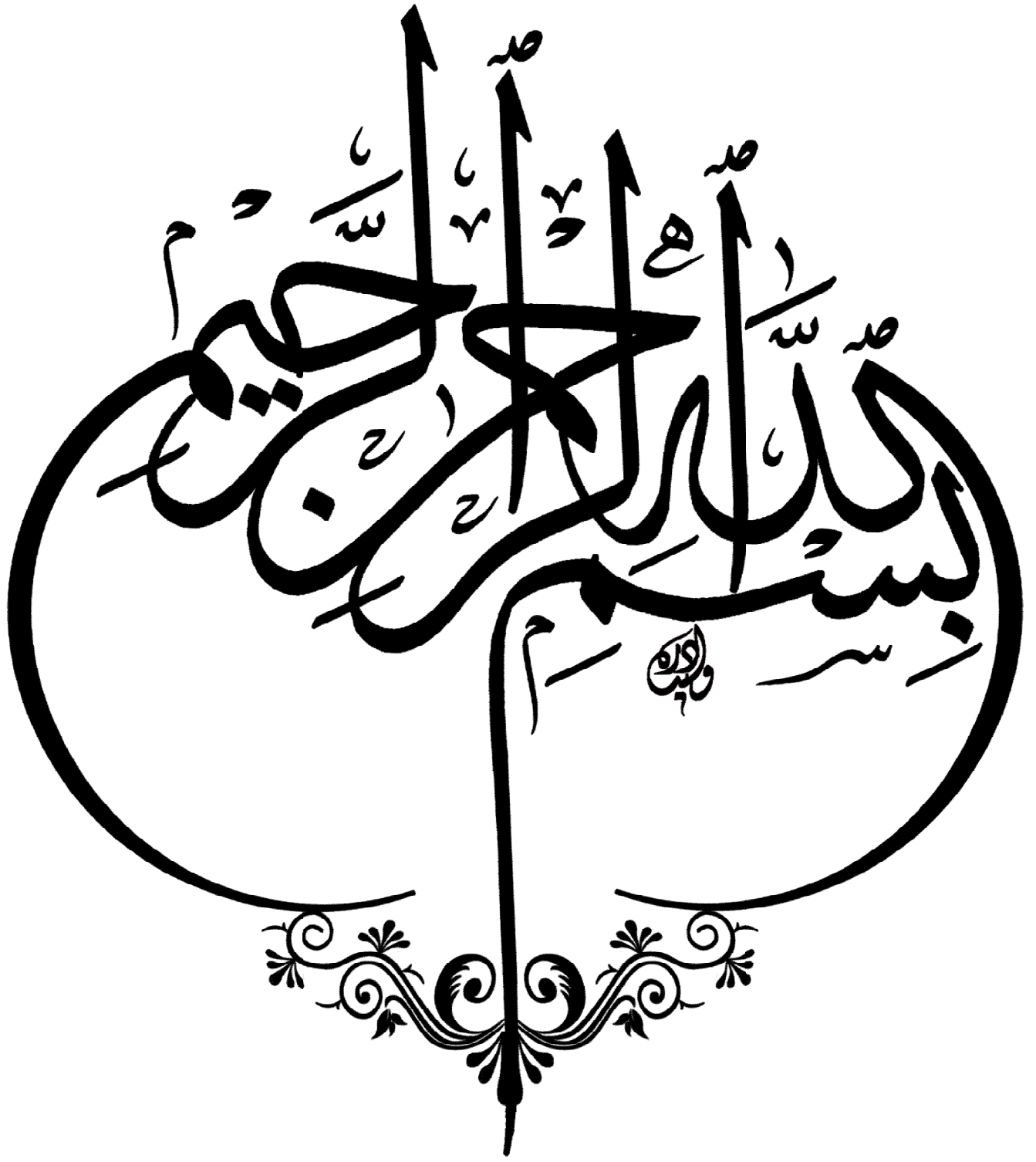
إعداد الطالبة:

-محمد أمين سماحي

-صهيب رزاق

- خالد لخذاري ديديش عاشور

السنة الجامعية: 2020/ 2019



## شكر وتقدير

الحمد والشكر الجزيل لله عز وجل أولا وأخيرا

نتقدم بخالص الشكر وبالغ التقدير إلى الوالدين الكريمين لدعمهما

المتواصل لنا.

كما نتقدم بشكرنا وامتناننا للأستاذ المشرف "محمد نجيب دبابش" على

جميل صبره وسعة باله طيلة انجاز هذا العمل ، وعلى حسن إشرافه

وتوجيهه فله منا جزيل الشكر ومن الله حسن الثواب.

كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر إلى كل عمال مؤسسة صناعة الكوابل

بسكرة على حسن الاستقبال ومد يد العون في تقديم المعلومات اللازمة وندعوا

ENICAB الله عز وجل أن يجعل ذلك في ميزان حسناتهم.

# الإهداء

الحمد لله الذي هدانا وأكرمنا بهذا العمل المتواضع وأوصلنا إلى ما نحن عليه الآن

كما نصلي على سيدنا وحبينا محمد ﷺ

نهدي هذا العمل المتواضع إلى آبائنا وأمهاتنا اللذين كرسوا حياتهم منيرين طريق العلم فهم أحق الناس تقديرا واحتراما حفظهم الله وأطال في أعمارهم.

والى كل من ساعدنا ووقف إلى جانبنا من أساتذة وعمال المؤسسة وأصدقاء

وفي الأخير وفقنا الله إلى ما هو خير للبلاد والعباد.

محمد لمين سماحي

صهيب رزاق

خالد لخذاري ديديش عاشور

# الفهارس

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	شكر وعرقان
	فهرس المحتويات
	فهرس الأشكال
	قائمة الملاحق
	ملخص البحث
أب	المقدمة
<b>الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية</b>	
2	تمهيد
3	<b>المبحث الأول: الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية</b>
3	المطلب الأول: الإطار النظري للضرائب
13	المطلب الثاني: ماهية الرسوم
15	المطلب الثالث: أوجه الاختلاف بين الضريبة والرسوم
16	<b>المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم</b>
16	المطلب الأول: التسجيل المحاسبي IBS/IRG
27	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للرسوم على القيمة المضافة TVA/TAP
37	خلاصة
<b>الفصل الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة</b>	
39	تمهيد

40	المبحث الأول: بطاقة فنية عن مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة
40	المطلب الأول: تقديم المؤسسة
41	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
48	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة
48	المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للضرائب في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة
49	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة
54	خلاصة
56	خاتمة
59	قائمة المصادر والمراجع
62	الملاحق

فهرس الأشكال

الصفحة	البيان	رقم الشكل
41	الهيكل التنظيمي لمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة	1



فهرس الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم
62	وثيقة G50	1
65	وثيقة G29	2
68	فاتورة شراء	3
69	كشوف أجور	4
71	تصريح بالمساهمات	5

# مقدمة

تعتبر الضرائب والرسوم من أقدم وأهم المصادر المالية للدولة نظرا لما تلعبه من دور أساسي في تحقيق المنفعة العامة وذلك من خلال ما توفره من أموال للخرينة العامة، كما تعتمد عليها الدول بكافة أنحاء العالم على اختلاف أنظمتها الاقتصادية في بناء ميزانياتها، وقد تزايدت أهميتها بتزايد حصتها في هيكل الإيرادات العامة وكذا الدور الكبير الذي يلعبه في مجال تحقيق أهداف الدولة السياسية والمالية والاجتماعية والاقتصادية.

غنت محاسبة الضرائب والرسوم جانب من التطورات التي شهدتها المحاسبة فهي دقيقة ومتشعبة نوعا ما الأمر الذي يتطلب متابعة خاصة على مستوى المؤسسة وذلك بإنشاء مصالح خاصة بمحاسبة الضرائب لمتابعة العمليات المتعلقة بها فبحثنا يتمحور حول الإجابة على الإشكالية التالية:

✓ كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية ؟

وحتى نجيب على الإشكالية نطرح بعض الأسئلة الفرعية:

1. ما الهدف من المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية؟

2. ما هي آلية معالجة الضرائب والرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة؟

2-فرضيات البحث:

للإجابة على التساؤلات المطروحة، اعتمدنا على الفرضيات التالية:

ينبثق منها الفرضيات الفرعية التالية:

1- الهدف من التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم هو بمثابة أداة

قانونية عند المراقبة الجبائية التي تقوم بها مصلحة الضرائب.

2- إن عمليات الجباية والدفع والتسديد أهم مراحل المعالجة المحاسبية في مؤسسة صناعة

الكوابل ENICAB بسكرة وفق نظام المالي المحاسبي SCF .

## 6. أهداف البحث:

تهدف هذه الدراسة أساسا إلى:

- إبراز جميع أنواع العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم التي قوم بها محاسبي الشركات .
- محاولة إنجاز بحث يثري معلومات الطالب حول المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.

## أهمية البحث:

إن أهمية موضوع البحث تتمثل في:

- بيان كيفية الاستفادة من القوانين والتشريعات الضريبية والمحاسبية بما تخدم مصلحة المؤسسة.

- متابعة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة.

## 5- هيكل البحث:

تم تقسيم الموضوع إلى فصلين وذلك للإجابة على الإشكالية المطروحة يتضمن الفصل الأول الإطار النظري للضرائب والرسوم، والفصل الثاني تطبيقي يتضمن الجانب العلمي والميداني للبحث وقد خصص لدراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل **ENICAB** بسكرة، حيث تناول المبحث الأول: التقديم العام بالمؤسسة والمبحث الثاني المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل **ENICAB** بسكرة.

# الفصل الأول

الإطار المفاهيمي للضرائب

والرسوم في المؤسسة

الاقتصادية

### تمهيد:

تعتبر الضرائب والرسوم من أقدم وأهم مصادر الإيرادات الدول، وهما جوهر الأساسي لكافة التشريعات المالية بكافة دول العالم على اختلاف أنظمتها الاقتصادية بما تمثله من أداة تستخدم لتنظيم المسار المالي للدولة، بجانب دورهما في تحقيق جملة من الأهداف ذات الطبيعة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية والتي تختلف باختلاف الأنظمة الاقتصادية السائدة.

وبما أن الجزائر تمتلك نظام جبائي يركز على أربع ضرائب رئيسية وهب : الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني.

وفي هذا الفصل سنقوم بدراسة مفصلة من خلال تقديم توضيحات أكثر حول أنواع الضرائب وآلية

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وذلك خلال المباحث التالية:

**المبحث الأول: الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية**

**المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم**

## المبحث الأول : الضرائب و الرسوم في المؤسسات الاقتصادية.

أن الأهمية التي تتصف بها كل من المحاسبة و الجباية في المجتمع تدفعنا إلى محاولة معالجة مختلف جوانب المحاسبة و الضريبة و الرسم حتى نتمكن من إعطاء صورة عامة عن ماهية و الخصائص و الأهداف لذلك ارتأيت إلى تقسيم المبحث على ثلاثة مطالب :

### المطلب الأول: الإطار النظري للضرائب

#### المطلب الثاني: ماهية الرسوم

#### المطلب الثالث: أوجه الاختلاف بين الضريبة و الرسم

### المطلب الأول : الإطار النظري للضرائب.

#### الفرع الأول : مفهوم الضرائب.

لقد تعددت التعاريف الخاصة بالضريبة لدى الباحثين في المالية فمنهم من نظر إليها من الجانب الاقتصادي و منهم من رأى أنها ظاهرة قانونية ، و منهم من درسها دراسة مالية بحتة و قد عرفت الضريبة على أنها :

#### التعريف الأول : الضريبة اقتطاع مالي إجباري و نهائي دون مقابل وفقا لقواعد قانونية تقتضيه الدولة

من أموال الأفراد حسب قدراتهم التكلفة من اجل تغطية أعباء الدولة و الجماعات المحلية.<sup>1</sup>

#### التعريف الثاني : عرفها علماء الاقتصاد: على أنها مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بها حسب

قدراتهم التساهمية ، و التي تقوم عن طريق السلطة بتحويل الأموال المحصلة و بشكل نهائي و دون مقابل

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات، جامعة الجزائر، 2005، ص9.

محدد لتحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية.<sup>1</sup>

**التعريف الثالث :** الضريبة مبلغ نقدي تفرضه الدولة أو إحدى الهيئات المحلية فيها جبرا ، و يتم تحصيلها من المكلف بشكل نهائي و دون مقابل و ذلك وفق قانون محدد ، و يكون الهدف من فرض الضريبة المساهمة في تغطية نفقات الدولة المختلفة و تحقيق بعض الأهداف الاقتصادية و الاجتماعية التي تسعى إلى الوصول إليها.<sup>2</sup>

**التعريف الرابع :** الضريبة هي اقتطاع مالي إجباري و نهائي تحدده الدولة و دون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة.<sup>3</sup>

**التعريف الخامس :** الضريبة اقتطاع مالي قائم على السلطة، نهائي، دون مقابل، محقق لفائدة جماعات إقليمية (دولة ، دوائر ، بلديات) و مؤسسات عمومية إقليمية.

### الفرع الثاني : خصائص الضرائب.

من خلال التعاريف السابقة للضريبة التي تطرقنا إليها نستخلص جملة من الخصائص للضريبة :

#### أولا : الضريبة ذات شكل نقدي

قديمًا كانت الضريبة تحصل في شكل عيني أو في صورة تقديم خدمات و هذا نتيجة للظروف الاقتصادية التي كانت موجودة آنذاك ، و لكن نظرا لعدم التزام الضريبة العينية لقاعدة العدالة و ظهور النقود كأداة للتعامل فكان لا بد أن تجنى الضريبة بصورة نقدية.

---

<sup>1</sup> خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث جباية الأشخاص الطبيعيين و المعنويين، دار هومة للطباعة و النشر، 2006، ص12.

<sup>2</sup> المرجع نفسه، ص13.

<sup>3</sup> محمد أيوب ناصر عطاالله شهوان، محاسبة الضرائب بين النظرية و التطبيق، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، (دت)، ص3.



إلى فرض الضريبة و تحصيلها بصورة نقدية لا يعني بشكل مطلق عدم إمكانية تحصيلها في صورة عينية ، كل ما في الأمر أن هذه العملية لا تتم إلا في نطاق ضيق و في الظروف الاستثنائية البحتة ، حالة الحروب مثلا أو في الحالات التي تكون فيها الدولة في فترة انتقالية من النظام الاشتراكي إلى النظام الليبرالي وبالتالي و موازنة مع السياسة الاقتصادية الجديدة فانه ترغب في توسيع دائرة ملكيتها.<sup>1</sup>

و إضافة إلى هذا فان تحصيلها بشكل نقدي يسهل على الدولة عملية جبايتها.

### ثانيا : الضريبة ذات طابع إجباري.

لقد اعتبر الاقتصادي الضريبة على أنها تشكل سيادة الدولة و بذلك يكون المكلف مجبرا على تأدية الضريبة إلى الهيئات المخولة بذلك ، فتخلف الشخص عن أدائها يجعل الإدارة الجبائية تمارس تعسفها و الذي يظهر في شكل تهرب بسيط و في حالة رفضه على أدائها بصفة نهائية تفرض عليه عقوبات تصل حد الإكراه البدني.<sup>2</sup>

### ثالثا : الضريبة اقتطاع نهائي.

إن مفهوم الضريبة يختلف عن مفهوم القرض من حيث أن هذا الأخير يعود إلى صاحبه ، أما الضريبة غير قابلة للاسترجاع خلال مدة زمنية بل تدفع إلى مصلحة الضرائب بصفة نهائية لا رجعة فيها .

### رابعا : الضريبة تدفع دون مقابل.

يقوم المكلف بدفع الضريبة دون أن يحصل على منفعة خاصة تعويضا لما دفعه و لكن بصفته فرد من أفراد المجتمع فانه يتمتع و ينتفع بالخدمات التي تسخرها الدولة لمواطنيها ، بمعنى أن هذه الخدمات لا تقدم له بشكل منفرد بل للشعب كافة.

<sup>1</sup> محمد عباس محرز، اقتصاد الجباية والضرائب، دار هومة للطباعة و النشر، ط3، 2004، ص15.

<sup>2</sup> المرجع نفسه، ص16.

خامسا : الضريبة تفرض من قبل جهة مخولة (الدولة).

إن الجهة المخولة بتأسيس الضريبة هي الدولة أو إحدى الهيئات الرسمية فالضريبة لا تعرض و لا تعادل و لا تلقى و لا تحصل إلا بموجب نص قانوني أي أن لا ضريبة إلا بالقانون و في الدول التي تتمتع بالحياة البرلمانية فانه لا يتم فرض الضريبة بشكلها النهائي إلا بموافقة البرلمان عليها.<sup>1</sup>

سادسا : الضريبة موجهة لتغطية النفقات العامة.

تعتبر هذه الخاصية من البديهيات باعتبار أن الغرض الأساسي من وراء دفع الضريبة هو تغطية النفقات العامة و هذا ما يعني انه لا يجوز توجيه حصيلة الضرائب لتغطية شيء معين بذاته.<sup>2</sup>

الفرع الثالث : مبادئ و أهداف الضريبة.

أولا : مبادئ الضريبة (قواعد الضريبة).

يقصد بها تلك المبادئ و الأسس التي يتعين على الدولة مراعاتها عند وضع التنظيم الفني للضريبة ، و تهدف هذه القواعد إلى تحقيق فائدة مزدوجة إذ تحقق مصلحة المكلف و مصلحة الدولة من جهة أخرى و تتلخص هذه القواعد فيما يلي<sup>3</sup> :

أ. قاعدة العدالة (مبدأ العدالة) : تعد هذه القاعدة من أهم سمات النظام الضريبي الجيد و هي حسب "ادم سميث" أن يساهم كل رعايا المجتمع في تحمل نفقات الدول و لكن حسب قدرته ، أي أن تكون مساهماتهم متناسبة مع دخلهم ، و العدالة هي أن يخضع جميع المواطنين الخاضعين لسيادة الدولة أو التابعين لها سياسيا أو اقتصاديا إلى الضريبة ، و قديما كان يحدد سعر الضريبة نسبيا أي أن تكون

<sup>1</sup> حميد بوزيدة ، المرجع السابق، ص6.

<sup>2</sup> المرجع نفسه ، ص12.

<sup>3</sup> المرجع نفسه ، ص23.

النسبة المقتطعة من الدخل واحدة سواء على أصحاب الدخل المرتفعة أو الدخل المتدنية و التي تكون أكثر تحملا لعبء الضريبة ، و لكن حديثا اتجه علماء المالية إلى الأخذ بفكرة الضريبة التصاعدية و التي تتم بفرض نسب تتغير مع تغير الوعاء أي إذا كان الدخل منخفض بطبيعة الحال تكون الضريبة منخفضة و العكس صحيح

ب. قاعدة اليقين (مبدأ اليقين) : يقصد بهذه القاعدة أن تكون الضريبة واضحة المعالم ، محدودة بشكل واضح خالية من الغموض و الإبهام من ذلك وضع المكلف في صورة تمكنه من أن يكون متيقنا من سعر الضريبة و موعد الوفاء بها و طريقة دفعها ... الخ ، و على سبيل المثال المفكر في بريطانيا العظمى 1990 ، التي تم تأسيسها كإجراء ضريبي محلي من طرف الحكومة المحافظين برئاسة "مارغريت تاتشر" واجهتها معارضة شديدة مع النتائج الفادحة لان تخصيصها و مزاياها كانت مبهمة وغير مؤكدة و بالتالي وصفت بعدم عدالتها.

و لتوفير عنصر اليقين يجب أن يتوفر في التشريعات ما يلي:

1. الوضوح في التشريع بمعنى أن تكون النصوص واضحة جلية ، سهلة الأسلوب دون تعقيد ، و أن لا يحتمل اللفظ الواحد أكثر من معنى ، و أن لا تحتل الجملة الواحدة أكثر من تفسير.

2. أن تقوم السلطة الموكل إليها فرض الضريبة و تحصيلها بإعداد النماذج السهلة و البسيطة و التي يفهمها عادة الممولين و أن تساعدهم في فهم القانون عن طريق منشوراتها و مقالاتها في وسائل الإعلام المختلفة.

3. أن تكون المذكرات الإيضاحية للقوانين الضريبية و الأعمال التحضيرية لهذه القوانين مفصلة ، بحيث لا تدع مجال الاجتهاد.

ت. قاعدة الملائمة (مبدأ الملائمة) : أي أن يتلاءم النظام الضريبي مع ظروف المكلفين الشخصية و الاجتماعية ، كما في ملائمة توقيت و كيفية تحصيلها مع ظروف المكلفين بما يمكنهم من سهولة دفع

الضريبة ، فيكون ميعاد تحصيلها في وقت تحقق الدخل أو الربح أو الراتب و بالتالي يكون المكلف أكثر قدرة على دفعها.

و يتم فهم درجة الوعي عند المكلفين ففي المجتمعات الأكثر وعياً بأهميتها يتم التعامل مع الإقرارات الضريبية المقدمة منهم ، في حين في المجتمعات الأقل وعياً يكون التقدير التقديري.

كما يجب أن يتصف النظام الضريبي بالمرونة مع الظروف الاقتصادية فتزيد الضريبة في ظروف الرواج و تتخفف في ظروف الكساد.<sup>1</sup>

ث. قاعدة الاقتصادي : أي أن تكون نفقات تحصيل الضريبة اقل بكثير من مقدر الحصيلة نفسها و ذلك يكون لمصلحة الطرفين (الدولة و المكلف) ، حيث تحصل الدولة على اكبر قدر من الحصيلة و تقتطع اقل قدر ممكن من أموال المكلف.<sup>2</sup>

### ثانياً : أهداف الضرائب.

الضريبة تحقق أهداف اجتماعية و اقتصادية و سياسية ، رغم أن الضريبة كان الغرض منها هو الإنفاق لتحقيق منافع عامة ، إلا أن لها أهداف أخرى اجتماعية و اقتصادية و سياسية يمكن شرحها كما يلي :<sup>3</sup>

أ. الأهداف الاجتماعية : و ذلك من خلال تحقيق التكافل الاجتماعي من خلال إعادة توزيع الدخل القومي لصالح الفقراء ، كما تعمل على تشجيع الأنشطة الاجتماعية من خلال تقديم إعفاءات ضريبية على الهيئات التي تقدم خدمات اجتماعية.

<sup>1</sup> محمد إبراهيم عبد اللاوي المالية العامة ، دار الحامد للنشر و التوزيع ، عمان، الأردن، 1438هـ-2017، ص72.

<sup>2</sup> المرجع نفسه ، ص73

<sup>3</sup> نفسه، ص70-71

ب. الأهداف الاقتصادية : و من الأهداف الاقتصادية التي تستطيع الضريبة تحقيقها من خلال تشجيع رؤوس الأموال الأجنبية في الاستثمار ، و تشجيع الاستثمار في منتجات معينة كما يمكنها من تحقيق الاستقرار الاقتصادي من خلال تخفيض الضرائب في فترات الكساد و رفعها في فترات الازدهار.

ت. الأهداف السياسية : كما في فرض الضرائب الجمركية التي تمكن من تنظيم العلاقات بين الدول و ذلك من خلال تخفيضها بين بعض الدول و زيادتها بين البعض الآخر.

#### الفرع الرابع : الضريبة على الدخل الإجمالي "IRG".

تعد الضرائب على الدخل و على رأس المال من الضرائب المباشرة ، و تحول منذ مطلع القرن العشرين من الضريبة على رأس المال إلى الضريبة على الدخل حيث أصبح من أهم مصادر الإيرادات الضريبية في الدول المتقدمة ، و السبب في انتشار الضرائب على الدخل هو أن الدخل يعد أفضل مقياس يمكن من خلاله معرفة المقدرة المالية للمكلف.

و بالتالي فان الضريبة على الدخل : هي ضريبة تفرض على دخل الأشخاص سواء الطبيعيين أو الاعتباريين (أي الدخل المتولد من رأس المال) ففي الأشخاص الطبيعيين تفرض على دخولهم ، أما الأشخاص الاعتباريين تفرض على أرباح الشركات ، و هنا إما أن تفرض الضريبة الموحدة على الدخل ا وان تفرض ضريبة نوعية على الدخل.<sup>1</sup>

و كما عرفت المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة للمديرية العامة للضرائب كالتالي : (( تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى "ضريبة الدخل" و تفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة المحدد وفقا لأحكام المواد من 85 إلى 98)).<sup>2</sup>

<sup>1</sup> محمد عبد اللطيف، مرجع سابق ، ص78.

<sup>2</sup> قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة المادة 1 رقم 91-25 ، المؤرخ في 18 ديسمبر 1991 ، المتضمن لقانون المالية

الفرع الخامس : مجالات تطبيق IRG.

تطبق الضريبة على الدخل الإجمالي و الذي يندرج في أنواع المداخل الصافية التي نص عليها في

المادة 02 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لمديرية الضرائب و هي :

- الإرباح الصناعية ، التجارية ، و الحرفية.
- أرباح المهن غير التجارية.
- عائدات المزارع.
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية و غير المبنية ، كما تنص عليها المادة 42.
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة.
- المرتبات ، الأجور ، المعاشات و الريع العمرية.
- فوائض القيمة المترتبة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية و غير المبنية و الحقوق المتعلقة بها المشار إليها في المادة 77.

الفرع السادس : الضريبة على أرباح الشركات "IBS".

أولا : عموميات حول IBS.

المادة 135 : ((تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الإرباح أو المداخل التي تحققها الشركات و غيرها

من الأشخاص المعنيين المشار إليهم في المادة 136.

و تسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات.<sup>1</sup>

ثانيا : تعريف IBS.

الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة مباشرة تفرضها الحكومة على الدخل أو رأس مال الشركات أو الكيانات التجارية المماثلة لها في العديد من البلدان و التي تفرض مثل هذه الضرائب على المستوى الوطني و الضريبة على أرباح الشركات قد تكون مماثلة قد تفرض على المستوى المحلي ، و الضرائب على أرباح الشركات قد يتم الإشارة إليها بصفة ضريبة الدخل أو ضريبة رأس المال ، و قد تنطبق ضريبة الشركات في بلد ما على الشركات المنشأة في البلد أو التي تمارس الأعمال التجارية في البلد أو الشركات الأجنبية المقيمة في البلد.

و بشكل شامل يمكن أن نعرفها على أنها :

ضريبة سنوية مباشرة ، نسبية و تصريحية ، و تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون والمشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

تم تأسيس هذه الضريبة بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة 1996م.<sup>2</sup>

الفرع السابع : مجالات تطبيق IBS.

المادة 136 : تخضع للضريبة على أرباح الشركات كل من :

<sup>1</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة الاقتصاد، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب و الرسوم المماثلة، ديون

المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر، طبعة 1992 ، ص95.

<sup>2</sup> قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 2 ، ص7.

أولا : الشركات مهما كان نوعها أو غرضها ، باستثناء :

أ. شركات الأشخاص و شركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري ، إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات . و في هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 ، و لا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.

ب. الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركات بالأسهم ن باستثناء :

الشركات التي اختارت الخضوع لضريبة أرباح الشركات ، و في هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 و لا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.

ثانيا : المؤسسات و الهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري .

كما تخضع لهذه الضريبة كل من :

أ. الشركات التي تنجز العمليات و المنتجات المذكورة في المادة 12.

ب. الشركات التعاونية و الاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار إليها في المادة 138.

المجال الإقليمي للضريبة :

المادة 137 : تستحق الضريبة على الإرباح المحققة بالجزائر . تعتبر أرباح محققة بالجزائر على

الخصوص :

• الأرباح المحققة في شكل شركات و العائدة من الممارسة العادية لنشاط ذي طابع صناعي أو تجاري أو

فلاحي عند عدم وجود إقامة ثابتة.

• أرباح المؤسسات التي تستعين في الجزائر بممثلين ليست لهم شخصية مهنية متميزة عن هذه

المؤسسات.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> قانون الضرائب و الرسوم المماثلة، ديون المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر، طبعة 1992، ص96.



- أرباح المؤسسات التي و إن كانت لا تملك إقامة أو ممثلين معينين إلا أنها تمارس و بصفة مباشرة أو غير مباشرة نشاط يتمثل في انجاز حلقة كاملة من العمليات التجارية.
- إذا كانت مؤسسة ما تمارس في آن واحد نشاطها بالجزائر و خارج التراب الوطني ، فان الربح الذي تحققه في عمليات الإنتاج أو عند الاقتضاء ، من عمليات البيع المنجزة بالجزائر يعد محققا فيها ، ما عدا في حالة إثبات العكس من خلال مسك محاسبتين متباينتين<sup>1</sup>.

المطلب الثاني : ماهية الرسوم.

الفرع الأول : تعريف الرسم.

هو عبارة عن مبلغ من النقود يدفعه الفرد جبرا إلى الدولة مقابل نفع خاص يحصل عليه من قبل إحدى الهيئات العامة ، و يقترن هذا النفع الخاص بالنفع العام الذي يعود على المجتمع كله من تنظيم العلاقات بين الهيئات العامة و الأفراد فيما يتعلق بأداء النشاط أو الخدمات العامة.<sup>2</sup>

و قد عرفه بعض علماء المالية بأنه : مبلغ نقدي تتقاضاه الدولة جبرا من بعض الأفراد مقابل ما تقدمه لهم من خدمة أو منفعة خاصة ، كما هو الأمر بالنسبة للرسوم البريدية و الرسوم القضائية و إلى غير ذلك من أنواع الرسوم.<sup>3</sup>

يمكن أن نعرف الرسم باختصار على انه : مبلغ من المال تفرضه الدولة مقابل خدمة يؤديها للمواطنين.

<sup>1</sup> قانون الضرائب و الرسوم المماثلة، المرجع السابق، ص96.

<sup>2</sup> إبراهيم عبد اللاوي، مرجع سابق، ص86.

<sup>3</sup> فوزي عطوي، المالية العامة، منشورات الحلبي الحقوقية، بيروت، لبنان، 2003، ص 121.

الفرع الثاني : خصائص الرسم:

1. الرسم مبلغ من المال : لا يكون عينيا ، حيث يتم دفع الرسم في صورة نقدية و لا يمكن تصور أمر آخر غير الصورة النقدية للتعامل بين الدول و الأفراد ، سواء عند الإنفاق أو التحصيل.
2. الصفة الجبرية للرسم : يدفع الرسم جبرا من جانب الأفراد الذين يتقدمون لطلب الخدمة ، أي إن الخدمة ملازمة للرسم فمتى تقدم الفرد لطلب هذه الخدمة وجب عليه تقديم مبلغ نقدي محدد يطلق عليه الرسم ، و رغم أن القاعدة في الرسم أن يكون مقابل خدمة ، إلا انه يرد على هذه القاعدة أمرين :
  - إن عنصر الاختيار المتروك للشخص يقتصر على الرغبة في الخدمة من عدمه ، فإذا ما اختار الشخص طلب الخدمة فهو مجبر على دفع الرسم ، أي أن السلطة العامة لا تتفاوض مع طالب الخدمة و إنما تحدد الرسم بإرادتها المنفردة.
  - إن الأفراد قد يكونون مجبرين في كثير من الأحيان على طلب الخدمة و بالتالي يختفي عنصر الاختيار في طالب الخدمة ، فعلى سبيل المثال حقوق رسوم التسجيل في التعليم سواء كان في التعليم الابتدائي أو المتوسط أو الثانوي أو الجامعي ، أيضا تلك الرسوم التي يدفعها الأفراد عند استخراج البطاقات الشخصية و جوازات السفر ، الرسوم على قسائم السيارات ، رسوم المرور في الطرقات ... الخ <sup>1</sup>.
3. الرسم يدفع للدولة أو هيئاتها أو مؤسساتها أو سلطاتها.
4. له مقابل : مقابل الخدمة التي تقدمها الدولة للأفراد.
5. صفة النفع : إن طالب الخدمة يسعى من وراء تلك الخدمة إلى تحقيق نفع خاص تتعلق به شخصيا ، دون أن يشارك به آخرون و إن كان بالإضافة إلى النفع الخاص ، هناك نفع عام يعود على المجتمع بصفة عامة و على الاقتصاد الوطني في مجموعة من خلال تلك المبالغ التي يدفعها الأفراد و التي تكون على

<sup>1</sup> إبراهيم عبد اللاوي، مرجع سابق ، ص87.

شكل إيرادات تحصل عليها خزينة الدولة لإعادة توزيعها على شكل نفقات على مشاريع الدولة المختلفة و المتعددة يستفيد منها عامة الشعب.

### الفرع الثالث : أنواع الرسوم.

أنها كثيرة و متنوعة، نذكر منها:

1. الرسوم الاقتصادية : هو كل ما له علاقة بالنشاط الاقتصادي و من أكثرها شيوعا رسوم البريد والهاتف و الماء و رسوم الأسواق.
2. الرسوم الإدارية : مثل رسوم التسجيل العقاري و رسوم الاستفادة من الأماكن العامة كالحدائق والمتاحف أو رسوم التعليم ... الخ.
3. الرسوم القضائية : هي الرسوم التي يدفعها الأفراد في حال النزاعات بينهم و التي يقوم القضاء بالنظر فيها.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث : أوجه التشابه و الاختلاف بين الضريبة و الرسم.

1. من ناحية مصدر القوة الملزمة : فالضريبة تفرض بالقانون أما الرسم فيصدر من السلطة التنفيذية مستند إلى القانون.
2. من حيث مدى تحقيق النفع للمكلف : فالضريبة تؤدي بدون مقابل أو نفع خاص بينما الرسم فيؤدي مقابل الحصول على خدمة أو نفع خاص.
3. بالنسبة لأهمية كل منهما في المالية الحديثة : تزداد أهمية الضريبة في الدولة الحديثة لما يمكن أن تؤديه من دور اقتصادي و اجتماعي بعكس الرسوم التي يصعب الاعتماد عليها لتحقيق تلك الأهداف.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> إبراهيم عبد اللاوي، مرجع سابق، ص 87.

<sup>2</sup> المرجع نفسه ، ص 92.

4. الضريبة تدفع بشكل نهائي فلا يجوز للمكلف المطالبة باسترجاعها بينما الرسم يمكن استرجاعه أو جزء

منه عند العدول عن طلب الخدمة مثل رسم جوازات السفر.<sup>1</sup>

### المبحث الثاني : التسجيل المحاسبي للضرائب و الرسوم

يتكون المحيط الداخلي للمؤسسة من عدة وظائف تتكامل في ما بينها و من بين هذه الوظائف الوظيفة المحاسبية التي تقوم بتسجيل العمليات المختلفة الخاصة بالمؤسسة و المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم ، و أيضا تسجيل عمليات تتعلق بالوظائف الأخرى ، و في هذا المبحث سنتطرق لمختلف التسجيلات المحاسبية الخاصة بالضرائب و الرسوم.

#### المطلب الأول : التسجيل المحاسبي للضرائب

بعدما عرفنا في ما سبق ( المفهوم ، الخصائص و المبادئ ) الخاصة بالضرائب ، الآن ننتقل للتسجيل المحاسبي الخاص بها.

#### الفرع الأول: التسجيل المحاسبي للضرائب على أرباح الشركات وفق ( IBS ) وفق SCF

##### 1) الحسابات المستخدمة في المعالجة المحاسبية :

د/ 695 الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.

د/ 444 الدولة -ّ الضرائب على النتائج، حيث أن هذا الحساب ينقسم إلى عدة تفرعات والمتمثلة

في د/444X والتي تشمل تسبيقات الضريبة، الضريبة المستحقة، الضريبة الواجبة الدفع وفائض

تسبيقات الضريبة، ولتسهيل التسجيل المحاسبي والفهم اقترحت تفرعات لهذا الحساب والمتمثلة فيما يلي:

د/ 4441 تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات.

<sup>1</sup> محمد عباس محزوي، المرجع السابق، ص172.

د/ 4442 الضريبة المستحقة على أرباح الشركات.

د/ 4443 الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات، والذي يمثل رصيد موجب.

د/ 4444 فائض تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات، والذي يمثل رصيد سالب.<sup>1</sup>

(2) التسجيل المحاسبي: و ينقسم إلى مراحل

المرحلة الأولى : تسديد التسبيقات<sup>1</sup>

عند حساب مبلغ التسبيق الأول على أساس آخر سنة مالية مختتمة (ن-1) أو (ن-2) (يتم تسديده في

الآجال المحددة ويسجل محاسبيا كالتالي :

		من N /02/20 إلى N/03/20		
	مبلغ	د/ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات		441
		د/ البنك أو الصندوق		
مبلغ		تسديد التسبيق الأول الضريبة على أرباح الشركات للسنة N	5XX	

نفس القيد يسجل عند التسديد التسبيقين الثاني والثالث، لكن التسبيق الثاني يسدد ويسجل من N/05/20 إلى

N/06/20 والتسبيق الثالث من N/10/20 إلى N/11/20 ومبلغ التسبيق قد يختلف الأول عن الثاني وعن

الثالث.

<sup>1</sup> محمد عباس محرزى، المرجع السابق، ص172.

المرحلة الثانية : تسجيل الضريبة المستحقة في نهاية السنة عند تحديد الوعاء الضريبي في نهاية السنة، وهذا انطلاقا من النتيجة المحاسبية مضاف إليها الإستردادات ومطروح منها التخفيضات، يتم حساب مبلغ الضريبة المستحقة وهذا بتطبيق المعدل اللازم على الوعاء الضريبي ثم يسجل وفق القيد التالي<sup>2</sup> :

		N/12/31		
	مبلغ الضريبة	د/ الضرائب عن الأرباح الأنشطة العادية. د / الضريبة المستحقة على أرباح الشركات.		695
مبلغ الضريبة		" تسجيل الضريبة المستحقة على أرباح السنة N	4442	

المرحلة الثالثة : رصيد التصفية<sup>3</sup>

<sup>1</sup> عطية عبد الرحمان ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دار جيلطي، برج بوعريج، الجزائر، 2011 ، ص138.

<sup>2</sup> بوعون يحيوي نصيرة ، جباية مؤسسة ، ص112.

<sup>3</sup> محمد أمين عسول/ محمد لخزيسي ، مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي، المجلد 6 ، العدد 1 ، جوان 2019.

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

**1 رصيد التصفية معدوم :**

معناه رصيد الحساب 4441 يساوي رصيد الحساب 4442 في نهاية السنة ، نسجل القيد الآتي وتنتهي القيود المحاسبية الخاصة بالضرائب على أرباح الشركات للسنة (N) :

		N/12/31		
	مبلغ	د/ الضريبة المستحقة على أرباح الشركات.	4442	ر
	الضريبة	د/ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات.	4441	ص
مبلغ		الشركات.		ي
الضريبة		تسوية حساب تسبيقات الضرائب على نتائج السنة N		د
				ا

**تصفية موجب :**

معناه رصيد الحساب 4442 أكبر من رصيد الحساب 4441 في نهاية السنة، والفرق بينهما يسجل كدين في الطرف الدائن من الحساب 4443 ،ويستوجب دفعه قبل 3004 N+1 ، وعليه يتم تسجيل القيد التاليين:

		N/12/31	
--	--	---------	--

ب	أ	د/ الضريبة المستحقة على أرباح الشركات. د/ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات.	4441	4442
ج		د/ الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات تسوية حساب تسبيقات الضرائب على نتائج السنة N	4443	
ج	ج	د/ الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات د/ البنك أو الصندوق تسديد رصيد تصفية بشيك بنكي أو نقدا	5XX	4443

حيث :

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

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



(ج) رصيد التصفية = (أ) - (ب).

3 رصيد التصفية سالب :

معناه رصيد الحساب 4442 أقل من رصيد الحساب 4441 في نهاية السنة، والفرق بينهما يسجل في الطرف

المدين من الحساب 444004، مما يعني وجود دين ضريبي على عاتق إدارة الضرائب ،

لصالح المكلف، وفي هذه الحالة يتم اقتطاع مبلغ الدين الضريبي (ج) من مبلغ تسبيقات الضريبة على أرباح

الشركات التي ستدفع خلال السنة (1+N) ويسجل رصيد التصفية السالب وفق القيد التالي :

		N/12/31	
	أ	د/ الضريبة المستحقة على أرباح الشركات	4442
	ج	د/ فائض تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات.	4444
		د/ تسبيقات الضريبة على أرباح	
ب		الشركات.	4441
		تسوية حساب تسبيقات الضرائب على نتائج السنة	
		N	

الفرع الثاني : التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي

الفرع الثاني1: التسجيل المحاسبي لصنف الأرباح المهنية

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

الفرع الثاني2: التسجيل المحاسبي لصنف الرواتب والأجور

(1) التسجيل المحاسبي لبطاقة الأجر: تقوم المؤسسة بإعداد بطاقة الأجر حيث تعرف المؤسسة من خلالها أعبائها اتجاه مستخدميها واتجاه الهيئات الضريبية ، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي<sup>1</sup> :

<sup>1</sup> لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة و الجباية، 2010 ، صص127، .

		التاريخ		
	XXX	د/ رواتب وأجور.		63100
	XXX	د/ ساعات إضافية.		63101
	XXX	د/ مكافآت.		63102
	XXX	د/ تعويضات.		63120
XXX		د/ الضريبة على الدخل		
XXX		الإجمالي.	4420	
		د/ اشتراكات اجتماعية محجوزة،	4310	
XXX		أقساط الأجراء 9%	4321	
XXX		د/ هيئات اجتماعية أخرى.	425	
		د/المستخدمون-التسبيقات والمدفوعات		
XXX		على الحساب الممنوحة.	421	
		د/المستخدمون - الأجور المستحقة.		
		تسجيل كشف الأجر		

(2) تسجيل الأعباء التي يتحملها المستخدم : تقوم المؤسسة بتسديد اشتراكاتها في الضمان الاجتماعي ومساهمات النشاطات الاجتماعية، ويكون التسجيل كآتي :

		التاريخ	
	XXX	د/ الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية.	635
	XXX	د/ المساهمة في النشاطات الاجتماعية والثقافية.	6370
XXX		د/ اشتراكات اجتماعية محجوزة، أقساط صاحب العمل 26%.	4311
XXX		د/ أموال الخدمات الاجتماعية.	422
		تسوية حساب تسبيقات الضرائب على نتائج السنة N أو تسجيل رصيد تصفية الضريبة على نتائج السنة N "	

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

		التاريخ		
	XXX	د/المستخدمون - الأجور المستحقة.		421
		د/البنك أو الصندوق.		
XXX		تسوية حساب تسيقات الضرائب على نتائج	5XX	
		السنة N		

4) تسديد الضرائب و الاشتراكات الاجتماعية :

		التاريخ		
	XXX	د/الضريبة على الدخل الإجمالي.		4420
		د/البنك أو الصندوق.		
XXX		تسديد الضرائب	5XX	

		التاريخ		
	XXX			4310
		د/ اشتراكات اجتماعية محجوزة، أقساط		
	XXX	الأجزاء 9%.		4311
XXX		د/ اشتراكات اجتماعية محجوزة، أقساط		4321
		صاحب العمل 26%.		(5)
XXX		د/ هيئات اجتماعية أخرى.	5XX	
		د/ البنك أو الصندوق.		
		تسديد الاشتراكات الاجتماعية		

(5) الخدمات الاجتماعية : تسدد المؤسسة الخدمات الاجتماعية و يكون تسجيلها كما يلي :

		التاريخ	
	XXX	ح/ أموال الخدمات الاجتماعية.	422
XXX		ح/البنك أو الصندوق.	5XX
		تسديد الخدمات الاجتماعية	

المطلب الثاني : التسجيل المحاسبي للرسوم على القيمة المضافة (TVA) و (TAP) :

الفرع الأول : التسجيل المحاسبي للرسوم على القيمة (TVA) :

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الضرائب الغير مباشرة ،حيث سننظر في هذا المبحث إلى كيفية الحساب والتسجيلات المحاسبية له.

أما الحسابات المستعملة في المعالجة المحاسبية للرسوم على القيمة المضافة هي :<sup>1</sup>

الحساب الرئيسي 445 الدولة، الرسوم على رقم الأعمال والذي بدوره ينقسم إلى الحسابات الفرعية التالية :

• 4456 الدولة، الرسم على القيمة المضافة للمشتريات.( القابل للاسترجاع).

<sup>1</sup>مرجع سابق SCF

- 4457 الدولة، الرسم على القيمة المضافة للمبيعات. (المحصل)
- 4458 الدولة، الرسم على القيمة المضافة المستحق دفعه.
- 4459 الدولة، الرسم على القيمة المضافة تسبيق.

تمر عملية التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة بأربعة مراحل: الشراء، البيع، الاسترجاع، التسديد.

### ✓ التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة للمخزونات :

**1 - مرحلة الشراء :** في حالة شراء المخزونات أو الخدمات أو تثبيبات مع وجود الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع يدخل الأصل للمؤسسة بتكلفة خارج الرسم أما الرسم على القيمة المضافة يعتبر كحق تجاه مصلحة الضرائب فيسجل في الجانب المدين في الحسابات المخصصة له.

بمجرد أن تقوم المؤسسة بإعداد الفاتورة و إرسالها إلى الزبون يجب تسجيل ما يلي <sup>1</sup>:

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية، المرجع السابق ، ص 63.



		التاريخ		
		د/ مشتريات بضاعة		380
	HT	د/الدولة، الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		
	TVA	د /مورد المخزونات		4456
TTC		فاتورة شراء رقم....	401	

عند استلام المخزون تسجل المؤسسة القيد التالي :

		التاريخ		
	HT	د/ بضاعة		30
		د/مشتريات بضاعة		
HT		دخول مخزونات بوصل رقم ..	380	

2 - مرحلة البيع : عند بيع السلع، المنتجات أو الخدمات فإن المورد سوف يحصل من الزبون على قيمة الرسم على القيمة المضافة فيعتبرها ديناً تجاه مصلحة الضرائب ، لذا يسجلها في الجانب الدائن للحسابات المخصصة لها

بمجرد أن تقوم المؤسسة بإعداد الفاتورة و إرسالها إلى الزبون يجب تسجيل ما يلي :

		التاريخ		
	HT	د/ الزبائن	411	
	TVA	د/ المبيعات من البضائع	700	
TTC		د/ الدولة، الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		فاتورة بيع رقم ....		

عند تسليم الزبون البضاعة نسجل القيد التالي :

		التاريخ		ت ✓
	HT	د/ مشتريات البضائع المباعة	600	س
		د/ بضاعة		ج
HT			30	ي
		خروج البضاعة بوصل رقم ...		ا
				ل

ر

سم على القيمة المضافة على التثبيات :

		التاريخ		ا ✓
	HT	د/ التثبيات	2XX	ل
	TVA	د/ الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	44562	ت
		د/ موردو التثبيات		ص
TTC		فاتورة شراء رقم....	404	ر
				ي

ح

✓ الحساب الضريبي للرسم على القيمة المضافة :

الحالة الأولى : قيمة الرسم المستحق تساوي قيمة الرسم القابل للخصم في هذه الحالة لا تدفع المؤسسة

أي مبلغ<sup>1</sup>

التاريخ			
	X	د/ الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الأعمال.	4457
	X	د/الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	44562
	X	د /على السلع الأخرى والخدمات	44566
		تسجيل التصريح الضريبي للشهر X	

الحالة الثانية : قيمة الرسم المستحق أصغر من قيمة الرسم القابل للخصم في هذه الحالة الحق اتجاه

إدارة الضرائب، لذلك فهي لا تدفع أي مبلغ ويتم تسوية ذلك الحق عن طريق المتابعة للرسم المستحق

على المبيعات للأشهر القادمة.

1 بن ربيعة حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، مطبعة منتجة، الجزائر، (دت)، ص195.

		التاريخ	
	X	د/ الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الأعمال.	4457
	X	د/ قرص الرسم على القيمة المضافة	44567
X		د/الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	44562
X		د /على السلع الأخرى والخدمات	44566
		تسجيل التصريح الضريبي للشهر X	

**الحالة الثالثة :** قيمة الرسم المستحق أكبر من قيمة الرسم القابل للخصم، في هذه الحالة يجب على

المؤسسة أن تدفع مبلغ الرسم الواجب دفعه في أجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي.

		التاريخ	
	X	د/ الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الأعمال.	4457
	X	د/ الرسم على القيمة المضافة المقتطع من المصدر	44571
X			4451
	X	د/ الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع	44562
	X	د/الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	44566
		د /على السلع الأخرى والخدمات	
		تسجيل التصريح الضريبي للشهر X	

في هذه الحالة يجب تسديد الرسم الواجب الدفع قبل يوم 20 من الشهر الموالي كآخر أجل، ويتم تسجيل

القيود التالي :

		20 يوم الأولى من الشهر الموالي		
	X	د/ الرسم على القيمة المضافة المجمع.		4451
X		د/ البنك	5XX	
		تسجيل التصريح الضريبي للشهر X		

الفرع الأول : التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني (TAP) :

إن الأساس الخاضع للرسم على النشاط المهني هو المبلغ الإجمالي للإيرادات المهنية أو رقم الأعمال المحقق

خلال السنة خارج الرسم على القيمة المضافة.<sup>1</sup>

أولاً : عند استحقاق الرسم يتم تسجيل القيد التالي :

<sup>1</sup>محمد أمين عسول/ محمد لخضريسي ، مرجع سابق .

		نهاية الشهر المعني		
		د/ الرسم على النشاط المهني.		6421
	X	د/ الضرائب الأخرى والرسوم	4476	
X		والتسديدات المماثلة		
		تسجيل التصريح الضريبي للشهر X		

ثانيا : عند دفع الرسم يتم تسجيل القيد التالي :

		نهاية الشهر المعني		
	X	د/ الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات		4476
		المماثلة		
X		د/ البنك ، الصندوق	5XX	
		تسجيل التصريح الضريبي للشهر X		



## خلاصة:

يتكون المحيط الداخلي للمؤسسة من عدة وظائف تتكامل فيما بينها، وكل وظيفة لها دورها الخاص بها، ومن بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الجملة العصبية فيها، فهي تقوم بمعالجة المحاسبية لضرائب والرسوم وبتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى أيضا.

من خلال دراستنا السابقة في هذا الفصل نستنتج أن الرسم والضريبة يتفان في أن كل منهما مبلغ نقدي ويجبى جبرا وان حصيلة كل منهما تستخدم في تغطية النفقات العامة إلا أنهما يختلفان في أن الرسم يدفع نظير خدمة معينة لدافعه، بينما تعتبر الضرائب مشاركة إجبارية في النفقات العامة دون حصول دافعها على مقابل معين، كما تطرقنا في هذا الفصل إلى عملية حسابها ومعالجتها وكيفية جبايتها.

# الفصل الثاني

التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم

بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة

**تمهيد:**

تطرقنا في الفصل السابق إلى المفاهيم النظرية ، وسنحاول في هذا الفصل إسقاط تلك المفاهيم وتجسيدها لذلك قمنا بتربص ميداني في مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة ، والتي تعتبر رائدة في مجال صناعة الكوابل محليا.

وحتى يتسنى لنا أكثر معرفة دور المحاسبة وخاصة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين كالتالي:

**المبحث الأول: بطاقة فنية عن مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة.**

**المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة**

## المبحث الأول: بطاقة فنية عن مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة.

### المطلب الأول: تقديم المؤسسة

يعد مركب صناعة الكوابل ببسكرة من أهم المركبات الصناعية ذات الطابع الاستراتيجي على المستوى الوطني والإفريقي، كذلك نظرا لقدرته التنافسية في مجال صناعة الكوابل وقدرته على تعويض المنتجات الأجنبية، بل براعته في تقنيات الإنتاج المتطورة والتي أدت إلى حصول الشركة على شهادات عالمية ووطنية بتقديمها لمنتجات عالية الجودة

تأسست شركة سنة 1983 وكانت تشرف على ثلاث وحدات هي:

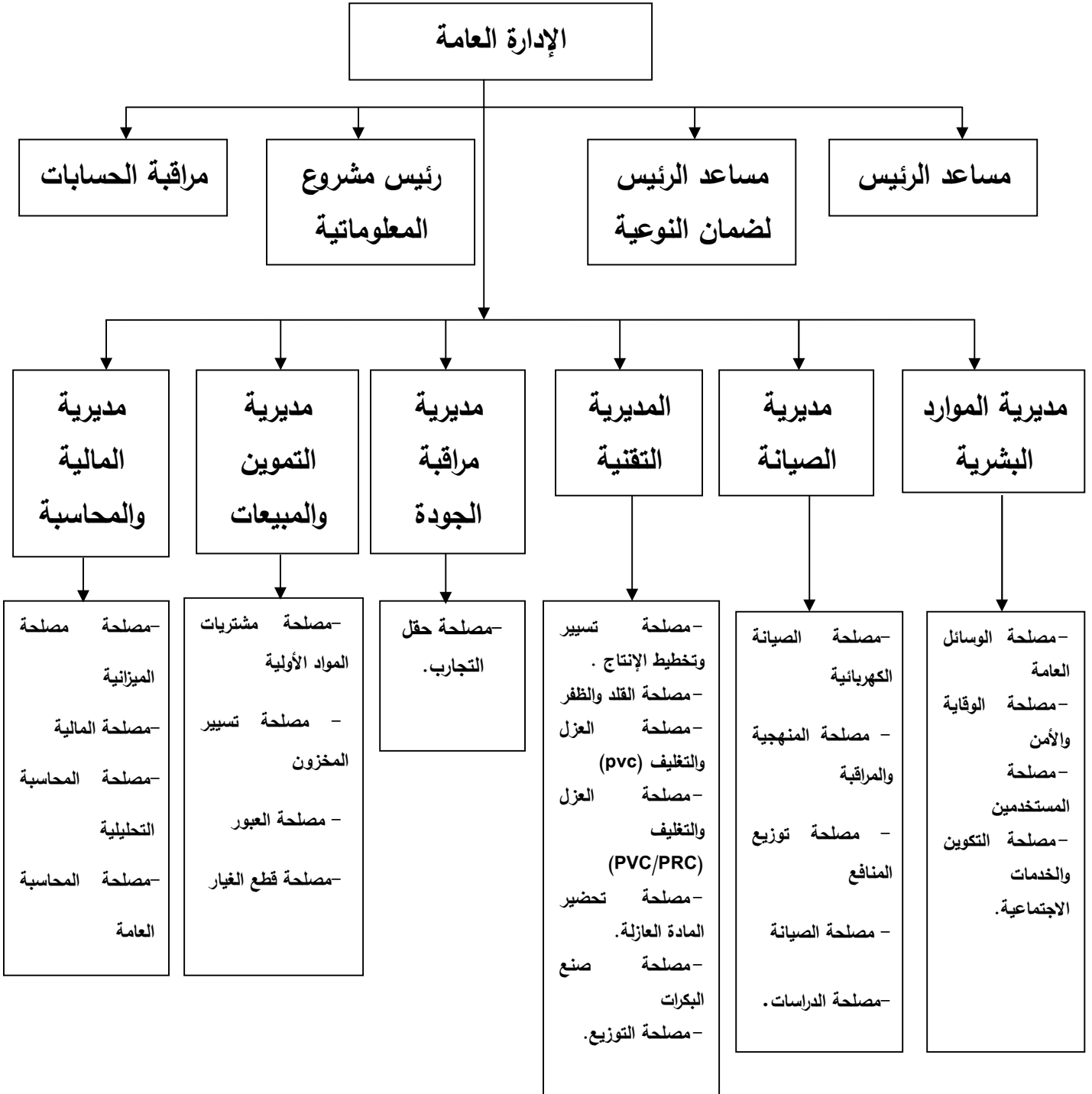
- ✓ وحدة القبة لصناعة الكوابل الكهربائية
- ✓ وحدة واد السمار بالحراش لصناعة الأسلاك والكوابل الهاتفية
- ✓ وحدة بسكرة لصناعة كوابل الطاقة (كل أنواع الكوابل)

في أواخر شهر ديسمبر 1997، تم انفصال المؤسسة الوطنية لصناعة الكوابل بسكرة عن باقي الوحدات التي تقعان في واد السمار والقبة، وأصبحت المؤسسة مستقلة بذاتها.

تقع المؤسسة في المنطقة الصناعية غرب مدينة بسكرة وتتربع على مساحة قدرها 42 هكتار منها 12 هكتار مغطاة وتشمل مباني الإدارة، ورشات الإنتاج، مخازن ومواقف السيارات أما بالنسبة للمساحة المتبقية فهي عبارة عن مساحات خضراء وقد تستعمل أحيانا كمخازن إضافية عند الحاجة.

وفي سنة 2008 خصصت المؤسسة، وتم بيع 70 % من أسهمها إلى مجمع جنرال كابل الأمريكية، أما بالنسبة 30 % المتبقية، بقيت في يد الشركات مساهمة الدولة (SpG(Société de Gestion et de participation)، في سنة 2017 استحوذ مجمع كوندور على 70% التي كانت في يد جنرال كابل وأصبحت المؤسسة 30% تابعة للدولة و70% تابعة لمجمع كوندور بالنسبة لأهم المتعاملين فهما سونلغاز والشركات الفرعية لها، وسوناطراك والشركات التابعة لها.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة:



يتكون الهيكل التنظيمي لمؤسسة صناعة الكوابل -بسكرة من المديرية التالية:

## الفصل الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة

1. **المديرية العامة:** تهتم بالإشراف والتنسيق بين الدوائر وذلك بمساعدة مجموعة استشارية مكونة

من:

- مكتب مساعد الرئيس المدير العام للشؤون القانونية والمنازعات: يهتم بمعالجة وحل النزاعات الداخلية بين العمال، الإدارات الخارجية وبين المؤسسة ومورديها وزبائنهم.

- مكتب مساعد الرئيس لضمان النوعية (الجودة) : مسؤول عن كل ما يتعلق بالجودة في المؤسسة وينيب عن الرئيس في حالة غيابه .

- مكتب رئيس مشروع المعلوماتية: وهو فرع ناشئ في المؤسسة تم استحداثه لمواكبة التطورات السريعة على المستوى المحلي والدولي، حيث تتمثل مهمته في الخدمات التي تستفيد منها المؤسسة بالنسبة بالنسبة لمختلف النشاطات.

- مكتب مراقبة الحسابات : تقوم بالمراجعة المحاسبية ،وتدرج ضمن هذه المديرية العامة خمس مديريات فرعية والتي هي :

2. **المديرية التقنية:** تعتبر هذه الدائرة أساسية للمؤسسة، حيث أنها تتكون من 07 مصالح وكل

مصلحة مختصة بمرحلة معينة في صنع الكوابل، ومصالح دائرة الإنتاج كالاتي:

- مصلحة تسيير وتخطيط الإنتاج .

- مصلحة القلاد والظفر

- مصلحة العزل والتغليف (PVC)

- مصلحة العزل والتغليف (PVC/PRC)

- مصلحة تحضير المادة العازلة .

- مصلحة صنع البكرات

- مصلحة التوزيع.

3- مديرية الموارد البشرية: تقوم بتنظيم عمل الدوائر والمصالح، تأهيل العاملين وتوفير الشروط الحسنة

للعمل (الترقية، التكوين.إلخ)، وكذلك تأمين محيط العمل وتتكون من أربع مصالح هي:

- مصلحة الوسائل العامة

- مصلحة الوقاية والأمن

-مصلحة المستخدمين

- مصلحة التكوين والخدمات الاجتماعية.

4.مديرية الصيانة: مهمتها صيانة الآلات والعتاد، تتكون من خمسة مصالح:

- مصلحة الصيانة الكهربائية

- مصلحة المنهجية والمراقبة

- مصلحة توزيع المنافع

- مصلحة الصيانة

- مصلحة الدراسات.

5.مديرية مراقبة الجودة: مهمتها مراقبة جودة منتجات المؤسسة، تتكون من مصلحتين وهما:

- مصلحة حقل التجارب.

6. مديرية التموين والمبيعات: مهمتها تموين المؤسسة بالمواد الأولية (النحاس. PRC، PVC ) أو

قطع الغيار أو مواد العمل (دواليب، دهن. إلخ) وتتكون من خمسة مصالح:

-مصلحة مشتريات المواد الأولية

- مصلحة تسيير المخزون

- مصلحة العبور

-مصلحة قطع الغيار

7. مديرية المالية والمحاسبة: مهمتها تسجيل العمليات المالية والمحاسبية، وتهدف إلى إعطاء صورة

واضحة للوضع المالي والمحاسبي للمؤسسة، وتتكون من أربعة مصالح هي:

- مصلحة الميزانية

-مصلحة المالية

-مصلحة المحاسبة التحليلية

-مصلحة المحاسبة العامة

يجدر الإشارة إلى أن عدد عمال المؤسسة في 2020/07/19: يبلغ 410 عامل منها حوالي 220 أعوان

تنفيذ وان المؤسسة قد مرت على مرحلتين صعبتين خلال الفترة 2008-2020 حيث تضمنت هاته الفترة

عمليتين كبيرتين لتسريح العمال كما يلي:

- الأولى: من 1500 إلى 700 عامل

- الثانية: من 700 إلى 410 عامل في الوقت الحالي.

أ- أهداف المؤسسة لسنة 2020

تحتل المؤسسة مكانة بارزة على المستوى الوطني والدولي، وتعتبر كذلك أكبر وحدة صناعية في مجال

تخصصها على المستوى القاري، بالإضافة إلى السمعة التي اكتسبها بعد حيازتها على (ISO9001)

نسخة 2015، تتمثل أهدافها كما يلي:

1-أهداف عامة:

✓ تلبية احتياجات السوق الوطنية من الكوابل الكهربائية

✓ تصدير منتجاتها إلى الأسواق العالمية

✓ الاستغلال الأمثل لمختلف الموارد



- ✓ إرضاء العملاء، الحفاظ عليهم وكسب ثقتهم.
- ✓ ضمان موقع الزيادة في مجال تخصصه أو مواجهة المنافسة
- الاهتمام بالعنصر البشري، الحفاظ عليه وتحسين من ظروف عمله
- الحفاظ على مستوى منخفض من استيراد للمواد الأولية.

## 2- أهداف سنة 2020:

- ✓ تقوية صورة العلامة للمؤسسة.
- ✓ تحقيق استثمارات جديدة (إدخال منتجات جديدة للسوق)
- ✓ تحقيق إنتاج سنوي يعادل 11388 طن
- ✓ تقليص النفايات والتبذير إلى ما يعادل 2، 3 %
- ✓ تحقيق رقم أعمال سنوي يعادل 9، 500، 000، 000 د.ج
- ✓ توسيع شبكة التوزيع
- ✓ اقتحام أسواق جديدة
- ✓ استرجاع حصص السوق التابعة لسونلغاز،
- ✓ إنتاج كوابل من نوع سوناطراك.

## ث- نشاط المؤسسة:

يقوم نشاط المؤسسة على إنتاج عدة أصناف من الكوابل الكهربائية وهذا نتيجة لاستعمالها للتكنولوجيا متطورة في هذا المجال إذ تمكنت المؤسسة من التخصص في إنتاج أكثر من 400 نوع من الكوابل الكهربائية حيث يمكن ترتيبها وجمعها في ثلاث مجموعات كبيرة

1- كوابل منزلية: تستخدم في البنايات والاستخدام المنزلي يتراوح ضغطها من 250 إلى 750 فولط، شبكة التوزيع لهذه المجموعة مكونة من 30 موزع معتمد عبر كامل التراب الوطني، يجدر الإشارة هنا أن هذه المجموعة تمثل 50 % من إيرادات المؤسسة وباقي الإيرادات تأتي من المجموعات المتبقية.

2- كوابل صناعية (اختصاص): وهي كوابل مخصصة لغرض صناعي، كتشغيل الآلات، محركات إلخ،

في هذه المجموعة نجد:

- كوابل ذات المتوسط والعالي

- كوابل التوزيع أو الشبكات الكهربائية

- الكوابل غير المعزولة

3- كوابل حسب الطلب: هنا يكون المنتج حسب طلب الزبون مثال: سفينة طارق ابن زياد، وهنا تكمن

خبرة وتنافسية المؤسسة حيث القيمة المضافة تظهر فهذا النوع من المنتجات.

كما تنتج المؤسسة كذلك بكرات خشبية بأحجام مختلفة لتلف حولها الكوابل، وتنتج أيضا مادة الـ PVC

التي تستعمل كمادة حشو أو كمادة عازلة .

#### ثانيا: منهجية البحث .

امن أجل القيام بهذا البحث وكيفية جمع المعلومات تم الاعتماد على إجراء مقابلات مع مسؤولين في

المؤسسة لهم علاقة مباشرة فيما إذا تم تطبيق أسلوب اللين مناجمنت من مدير الإنتاج، مدير الصيانة ومدير

التجاري، يجدر الإشارة إلى انه كان من المفروض إجراء مقابلة مع مدير الجودة لكن لظروف خاصة لم نتمكن

من إجرائها، ثم الملاحظة وذلك عبر التنقل داخل ورشات الإنتاج والمخازن والمؤسسة عموما.

**نتائج المؤسسة:**

خلال التريص الذي تم إجرائه في المؤسسة، لم نطلع على أي وثيقة رسمية واكتفينا فقط بتصريحات المسؤولين نظرا لعدم توفر نظام معلومات بداخل المؤسسة يسهل عملية الحصول على المعلومات، حيث أجاب المسؤولين أن المؤسسة تعمل على بناء نظام معلومات جديد وان المؤسسة مرة بمراحل صعبة حيث أن عمليات الاستحواذ التي أجريت عليها في الفترات السابقة لم تسمح باستقرارها .

## المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في مؤسسة صناعة

### الكوابل ENICAB بسكرة .

في هذا المبحث سوف نتطرق إلى أنواع التصريحات الجبائية والمعالجة المحاسبية لها في مؤسسة

صناعة الكوابل ENICAB بسكرة في شهر مارس لسنة 2020 فترة الدراسة.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضرائب في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة في شهر

مارس 2020.

سوف نقوم في هذا المطلب بشرح كيفية ملئ ( وثيقة G50 ) لشهر مارس وملئ مختلف الضرائب والرسوم

فيها مع العلم أن المؤسسة تعتمد على التصريح الشهري.

أولاً: يتم ملئ وثيقة G50 في مؤسسة ENICAB بداية بكتابة المعلومات الخاصة ( الاسم، رقم التعريف

الإحصائي، رقم التعريف الجبائي....) للمؤسسة في الجزء العلوي للصفحة الأولى والتي يتم أخذها من السجل

التجاري للمؤسسة.

ثانياً: التصريح بالضرائب لشهر مارس 2020.

أ- جدول الضريبة على أرباح الشركات IBS

هنا تقدم مؤسسة ENICAB تسبيق كل ثلاث أشهر

حيث قدرت حسب الملحق رقم 1 ب: 52000 دج

ب- جدول الضريبة على الدخل الإجمالي IRG/S ، IRG

يبلغ المبلغ الإجمالي للأجور الخاضعة للضريبة حسب الملحق رقم 1 ( وثيقة G50 )

=31000 ، والضريبة على الدخل الإجمالي للرواتب والأجور تقدر ب: 2790 = 31000 - 2790

\*9%.

مجموع مبلغ IRG/S المقدم لمصلحة الضرائب والرسوم هو : 2790 دج.

د- جدول الرسم على القيمة المضافة TVA:

الجدول الأول نصرح بـ TVA على المبيعات حيث يوجد عملية خاضعة لنسبة 9 %

رقم الأعمال الخاضع لـ 19 % . 145462574 \* 19 % = 27637889 د.ج.

يوجد TVA مرحلة في شهر فيفري قيمتها 5000 د.ج.

في هذه الحالة يكون الفرق موجب بمعنى آخر المؤسسة دائنة لمصلحة الضرائب بـ 14000 د.ج .

بعد طرح الرسم على المشتريات من الرسم على المبيعات، هنا مؤسسة ENICAB تقوم بتسديد

TVA شهر مارس بمبلغ قدرت : 14000 د.ج. (14000 = 5000 - 19000)

ج- جدول حقوق الطابع DROIT DE TIMBRE SUR ETA

يبلغ إجمالي حقوق الطابع شهر مارس في المؤسسة 50 د.ج.

وفي الأخير: يتم جمع مختلف الضرائب والرسوم الواجب دفعها لمصلحة ومركز الضرائب لولاية بسكرة:

TAB+IRG/S+IRG/AUTRES RETENUES+DROIT DE TIMBRE =68070 DA

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للرسوم في مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة في شهر

مارس 2020:

يتمحور هذا المطلب حول المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة لمركز الضرائب

لولاية بسكرة خلال شهر مارس 2020.

أ- الجدول الخاص بالرسم على النشاط المهني TAP:

رقم الأعمال غير معفى لهر مارس ضرب 2 % حيث أن رقم الأعمال المعفى في شهر مارس يقدر

حسب الملحق رقم 1. بـ 100000 د.ج

TAP= 100000. 2%=2000

وتسجل كما يلي:

		2020/04/14		
	2000	ح/ الضرائب الغير مسترجعة عن رقم الأعمال		6421
2000		ح/ الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	4476	
		تحويل إلى عبء ضريبي		

ثم يتم تسجيل قيد التسديد:

		2020/04/14		
	2000	ح/ الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة		4476
2000		البنك	512	
		قيد التسديد		

2- تسجيل الضريبة على أرباح الشركات IBS لشهر مارس:

تقدر الضريبة على أرباح الشركات في شهر مارس بـ(52000) دج والذي نجدها في الملحق رقم 2.

تسجيل في دفاتر المؤسسة كآتي:

		2020/04/02		
	52000	د/ أموال الخدمات الاجتماعية		422
		د/ البنك	512	
52000		تسديد القسط الأول لشهر مارس		

وفي نهاية الدورة تقوم المؤسسة بحسب النتيجة ثم تحسب الضريبة على الأرباح المفروضة:

• تسجل كما يلي:

		2020/12/31		
	52000	د/ الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية		695
		د/ الدولة الضرائب على النتائج	444	
52000		تسجيل الضريبة المفروضة في نهاية الدورة		

فيد توضيحي فقط يسجل في نهاية الدورة.

3- تسجيل الضريبة على الأجور والمرتبات IRG/S:

تبعاً للملحق رقم 1 تبلغ قيمة الضريبة على الأجور والرواتب في شهر مارس 163725 دج.

- تسجل المؤسسة هنا قيد التسديد لـ IRG/S في دفترها كآتي:

		2020/04/14		
	2790	د/ الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل		442
		من أطراف أخرى		
		د/ البنك	512	
2790		قيد التسديد		

4- تسجيل الرسم على القيمة المضافة TVA:

التصريح بالرسم على القيمة المضافة هنا تقوم مؤسسة الكوابل بإجراء المقاصة بين الرسوم المحصلة مع الرسوم

القابلة للاسترجاع فنجد حسب الملحق رقم 1 الفرق سالب وبالتالي وجود TVA مرحلة.

- تسجل في دفاترها كآتي:

		2020/04/14		
	19000	د/ TVA المحصلة		4457
14000		د/ TVA واجبة الدفع	4451	
5000		TVA مرحلة	44567	



الفصل الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة

وتسجل قيد التسديد الآتي:

		2020/04/14		
	14000	واجبة الدفع TVA /د		4451
14000		ح/ البنك	512	

التسجيل المحاسبي لحقوق الطابع:

هنا يطبق حقوق الطابع في المؤسسة ENICAB بنسبة 1 % وبالتالي :

رقم الأعمال لشهر مارس  $\times 1\% =$  حق الطابع، ويسجل كما يلي:

تحويل إلى عبء ضريبي (ترصيد)

		2020/04/14		
	50	د/ حق الطابع		6427
50		د/ حق الطابع الواجب الدفع	4427	
		2020/04/20		

ثم يتم تسجيل قيد التسديد

		2020/04/14		
	50	د/ حق الطابع الواجب الدفع		4427
50		ح/ البنك	512	

### خلاصة الفصل :

تم من خلال هذا الفصل التعريف بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بسكرة والضرائب والرسوم الموجودة بها كما تعرفنا على كيفية معالجتها محاسبيا وتطرقنا إلى الوثائق التي تستعمل في التصريح بالمستحقات رغم كل هذا يتبقى هنالك عدة مشاكل تواجه المحاسبين، وذلك بسبب الاختلاف بين النظامين المحاسبي و الجبائي فيما يخص أهداف كلا النظامين المحاسبي والجبائي وكيفية تكييفهما لتحقيق التوافق والانسجام بينهما.

الخاتمة

من خلال دراستنا يمكن القول ان المحاسبة عبارة عن أداة لكشف وتصوير المركز المالي للمؤسسة وتحديد نتائج نشاطها، من خلال الدورات المالية واطهار مكونات حساباتها إثر هذه النتائج.

فالمحاسبة هي الركن الاساسية والوظيفة الحيوية في المؤسسة لذا يجب ان تحترم المبادئ والقواعد التي تقوم عليها حتى تكون أكثر مصداقية ودقيقة، وأكثر تعبيراً عن الواقع الذي تعيشه المؤسسة، كما ان هناك العديد من المهام والادوار الموجودة في المؤسسة لا يمكن تحقيقها إلا من خلال مسك محاسب دقيقة ومنتظمة كما هو الحال بالنسبة للضرائب والرسوم التي تتطلب متابعة مستمرة بالنسبة للمحاسب حول القوانين المالية والجبائية المتغيرة باستمرار.

• أهم النتائج المتوصل إليها:

- يوجد تطابق بين الجانب التطبيقي والنظري للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.
- تساعد المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في معرفة ما على المؤسسة من التزامات وما لها من حقوق اتجاه مصلحة الضرائب.
- تتميز الضرائب والرسوم بالمرونة جراء التعديلات التشريعية الضريبية للقوانين المالية.

• نتائج اختبار الفرضيات:

- الفرضية الأولى: إن تسجيل العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم هي وسيلة قانونية تتيح للمؤسسة معرفة ما لها من حقوق وما عليها من واجبات اتجاه مصلحة الضرائب.

- تتمثل الفرضية الثانية في أن كل الضرائب والرسوم المطبقة في مؤسسة صناعة الكوابل تمر بنفس المراحل إلا وهي الحساب، التسجيل، وأما الدفع أو التحصيل.

• التوصيات والاقتراحات:

بناء على ما تم تقديمه وكمساهمة منا في هذا الجانب نقترح التوصيات التالية:

- من الضروري نشر الثقافة الضريبية بين المكلفين بالضريبة حتى يكونوا على علم بحقوقهم وواجباتهم.

- المتابعة المستمرة من طرف محاسب المؤسسة للقوانين المالية لأنها قد تتغير من وقت لآخر.

- ضرورة مساعدة المكلف بالضريبة لتكون المعلومات والبيانات التي قدمها حتى تكون متوافقة مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها لان هذا يعد من المؤشرات الايجابية عن مصداقية التصريح الجبائي المقدم من المكلف.

• آفاق الدراسة:

رغم المجهود المبذول إلا انه من الطبيعي أن يكون به بعض النقائص نظرا لكون موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم واسع ومتشعب وكثير في القوانين المالية وهذا كما يتطلب الاطلاع الدائم والمستمر، وفي الأخير نرجو أن نكون قد قدمنا الإفادة ببحثنا هذا، وقد ساهمنا ولو بجزء بسيط في إثراء المكتبة الجامعية.

# قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع :

أولا: القوانين:

1. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة الاقتصاد، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب و الرسوم المماثلة، ديون المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر، طبعة 1992 .
2. قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة المادة 1 رقم 91-25، المؤرخ في 18 ديسمبر 1991، المتضمن لقانون المالية 1992 .

ثانيا: الكتب:

3. بوعون يحيوي نصيرة ، جباية مؤسسة، دار المشرق للطباعة والنشر، الجزائر، (دط)، (دت).
4. حميد بوزيد، جباية المؤسسات ديوان المطبوعات، جامعة الجزائر، 2005 .
5. خلاصي رضا النظام الجبائي الجزائري الحديث جباية الأشخاص الطبيعيين و المعنويين دار هومة للطباعة و النشر، 2006 .
6. بن ربيعة حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، مطبعة متيجة، الجزائر، (دت).
7. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، طبعة الثانية، دار النشر جيطلي ، برج بوعريج، الجزائر ، 2011 .
8. فوزي عطوي، المالية العامة، منشورات الحلبي الحقوقية، بيروت، لبنان، 2003 .
9. لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة و الجباية، ديون المطبوعات الجامعية، 2010 .
10. محمد إبراهيم عبد اللاوي، المالية العامة، دار الحامد للنشر و التوزيع ، عمان، الأردن، 1438هـ-2017.
11. محمد أيوب ناصر عطاءالله شهوان، محاسبة الضرائب بين النظرية و التطبيق، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2001.
12. محمد عباس محرز، اقتصاد الجباية والضرائب ، دار هومة للطباعة و النشر، ط3، 2004 ،
13. محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة.

ثالثاً:المجلات:

14. محمد أمين عسول/ محمد لخزرسى، مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي،  
المجلد 6 ،العدد 1، جوان 2019.



الملاحق

ملحق رقم 1: وثيقة G50

المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
DIRECTION  
INSPECTION DES IMPOTS DE  
RECEPTE DES IMPOTS DE  
COMMUNE DE

الشهر 200  
الفاصل 200  
Mois de 200  
Trimestre 200

التذكرة الإجبارية  
OBLIGATOIREMENT

المسيد (ة):  
(الاسم - القب - اسم الشركة)  
التشغل أو المهنة:  
العنوان:

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

IMPORTANT !  
هذا التصريح يجب ان يقدم الي قبضه الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر.  
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.  
رمز النشاط  
CODE ACTIVITE

Série G n° 50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2% الرسم على النشاط المهني بمعدل				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	1000000	100.000	2.000,00
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%			
C 1 A 13	Affaires sans réfaction			
C 1 A 14	Affaires exonérées			
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL		2.000,00

Acomptes IBS التسيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات			
Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel	200.000	52.000,00
2		TOTAL	

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقطاعات الأخرى من المصدر ض.د. / ض.أ.ش.				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères	300.000	Barème	20
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10%	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15%	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24%	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		20

Droit de timbre sur état حق الطابع				
Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	Achat ou Vente	50.00	0.1%	50
4	TOTAL			

Impôts et taxes non repris ci-dessus الضرائب والرسوم الغير واردة اعلاه				
Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)		تلخيص بـ (دج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقبضه الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الرعايا
1 – TAP.	C/500 026/A	2.000	يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق المحاسبية. Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A <i>Bis</i> le <i>20.04/2020</i> Cachet, signature, <i>فهم صاحب المصلحة</i>	Reçu - ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro : ..... payée - par chèque bancaire N° : ..... du : ..... tiré sur l'Agence : ..... - par chèque postal N° : ..... - en numéraire : ..... mise en recette par quittance N° ..... de ce jour A <i>Bis</i> le <i>20.04/2020</i> Le receveur des impôts Cachet, signature, <i>فهم صاحب المصلحة</i>	Déclaration enregistrée le : ..... Observations éventuelles : .....
2 – AP / IBS.	C/201 001/M1	2.000			
3.1 – IRG salaires.	C/201 001/100	0			
3.2 – IRG / Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C	1			
3.3 – IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3	1			
– TIC.	C/201 003/303/A/B	1			
4 – Droits de timbre.	C/201 002/201	50			
5 – Autres.	C/.....	1			
6 – TVA.	C/500 020/A	14.000			
MONTANT TOTAL A PAYER		68.070			

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

الرسم على القيمة المضافة  
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجل أرقام الأعمال و المداخل بالدينار و المعد الأخير يراجع إلى الصفر.  
(مثال: 325.620 = 325.620 دج)

A / Chiffres d'affaires imposables رقم الأعمال الخاضع للضريبة

الرمز Code	Opérations assujetties à la TVA العمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المدفوع المدفوع - (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C. TCA				7%	
E 3 B 12	Prestations de services visées par l'article 23 du C. TCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C. TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA	100.000		100.000	14%	14.000
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de télex				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débts de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'article 21 du C. TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C. TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C. TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						14.000

B / Déductions à opérer		C / TVA à payer		ت - ر. ق. م الواجب دفعه
Nature des déductions	Montant			
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	5.000	C - Total des droits dus.	14.000
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA)		E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+) (déduction excédentaire)
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)		E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C. TCA)		<b>TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات</b>	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)		B - Total des déductions à opérer (B) (-)	14.000
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc...)		E 3 B 00	<b>TVA à payer au titre du mois (C - B)</b>
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.			E 3 B 99	(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10) Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)
مجموع الحسمات المجرة Total des déductions à opérer (B)		5.000		

**REPUBLIC ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE**

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année  
Retenues à la source au titre de l' Impôts sur le revenu Global ( I.R.G.)

Série G n° 29 (Tête) 2007

ADMINISTRATION DES IMPOTS WILAYA  
d... BISKRA  
COMMUNE  
d... BISKRA

**VERSEMENT FORFAITAIRE SOCIETE**

Par :  
Profession :  
Adresse de la Direction de l'entreprise :  
actuellement Biskra  
au 1er janvier (Nom et prénoms ou raison social)

Accuse de réception envoyé le .....

MONTANT des salaires bruts versés : **1,00 D.A.**

Numéro d'identification Statistique : **1984 00000 00000**

**2019**

**A.- Montant des sommes versées à la Caisse de Receveur et se rapportant aux traitement, salaires, payés pendant l'année**

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUS A LA SOURCE VERSEES	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G.	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G.	versement forfaitaire 6 %	versement forfaitaire 3 %	I.R.G. traitements Salaires	I.R.G. traitements Pensions
Mois de Janvier	0	1,00				1,00	
Mois de février	0	2,00				1,00	
Mois de Mars	0	3,00				1,00	
Mois d'Avril	0	4,00				1,00	
Mois de Mai	0	5,00				1,00	
Mois de Juin	0	6,00				1,00	
Mois de Juillet	0	7,00				1,00	
Mois de Aout	0	8,00				1,00	
Mois de Septembre	0	9,00				1,00	
Mois d'Octobre	0	10,00				1,00	
Mois de Novembre	0	11,00				1,00	
Mois de Décembre	0	12,00				1,00	
<b>TOTAL IMPOSABLE</b>		<b>78,00</b>				<b>12,00</b>	
<b>Montant des salaires exonérés</b>							

**B.- Montant des droits dus à raison des rémunération versées pendant l'année**

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENT, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE				Montant net des sommes imposables (col. 2 + col. 3 + col.4 + col.5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou Trop-versé
	Sommes payées en espèces	Rémunérations allouées en nature	Salaires imposable	Pourboire indemnités				
Versement forfaitaire 6%								
Versement forfaitaire 3%								
I.R.G. Salaires			78,00		0,00	12,00	0,00	12,00
I.R.G. Pensions								
<b>TOTAL ( 6 )</b>								<b>12,00</b>

( b ) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau - avis Série G, sinon ou, dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 31er avril

(gratifications et primes à caractère annuel, treizième mois)

doivent pour chaque bénéficiaire être portées en interligne en dessous de la base mensuelle normale.

II .APPOINTEMENTS,SALAIRES RETRIBUTIONS DIVERS PENSIONS ET

1 NUMERO D'ORDRE	2 NOMS, PRENOMS qualité ou emploi et adresse des personnes rétribuées	3 SITUATION DE FAMILLE	4 NOMBRE de personnes à charger	5 DATE	6 NATURE	7 CONDITION D'EMPLOI	Mois de Janvier		Mois de Fevrier		Mois de Mars		Mois d' Avril		Mois de Mai		Mois de Juin		
							Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	
							A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19								
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			

RENTES VIAGERES SOUMIS A LA RETENUE AU TITRE DE L'I.R.G.

Mois de Juillet		Mois d' Août		Mois de Septembre		Mois d' Octobre		Mois de Novembre		Mois de Décembre		TOTALUX		OBSERVATIONS
Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	Montant net des sommes perçues	Retenues à la sommes opérées	SAL. IMPOS.	I.R.G	
A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	A	B			
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
												0,00	0,00	1
												0,00	0,00	2
												0,00	0,00	3
												0,00	0,00	4
												0,00	0,00	5
												0,00	0,00	6
												0,00	0,00	7
												0,00	0,00	8
												0,00	0,00	9
												0,00	0,00	10
												0,00	0,00	11
												0,00	0,00	12
												0,00	0,00	13
												0,00	0,00	14
												0,00	0,00	15
												0,00	0,00	16
												0,00	0,00	17
												0,00	0,00	18
												0,00	0,00	19
												0,00	0,00	20

الملحق رقم 3: فاتورة شراء

# ENTREPRISE BEN NACER ANTI FEU BISKRA

PRESTATION de SERVICE

Vente, réparation, vérification, contrôle et remplissages des extincteurs.  
Vente des accessoires de sécurité

N.R.C : 07/00-1259776 A19 - 02/09/2019

Biskra le :24.08.2020

N.I.C : 198016020160343

N.I.F : 180160201603113

A R T : 07017701483

B.D.L :00500307000000171181 -Biskra

Email : [bennacer.feou@outlook.fr](mailto:bennacer.feou@outlook.fr)

Télé / fax : 033-50-72-71 / Mobile : 05-50-03-99-82 / Mobile : 0770-77-80-03



## Facture N°00125/20

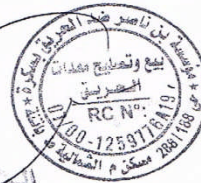
Doit. ENICAB Biskra

N°	DISGNATION	RE/CON /VE	QUNT	PRIX UNITAIRE	MONTANT HT
01	Extincteur PG 02 KG	Vante	10	3500.00	35000.00
				TOTAL H.T	35000.00

TVA 19% =  
TTC =

Ar è te la présente facture a la somme de : Trente Cinq Mille Dinar Algérien .

خاضع لنظام الضريبة  
الجزائية الوحدانية



المدير  
أحمد الأسون

Entreprise BEN NACER FEU ANTI BISKRA

Cité 188/288 Rue de Batna local 256 BISKRA 07000 TEL FAX: 033 50.72.71 Gsm: 05.50.03.99.82 Gsm :0770.77.80.03



la cotisation 9% ret ss  
la imposition IRG

salaire de poste tout le prime et ind cotisable et cotisable imposable  
salaire imposable tout le prime et ind imposable et cotisable imposable - ret ss-Diff zone

SALAIRE DE BASE		18 000,00	1 620,00
IND.ANC	1,62	291,60	26,24
IND.NUI	6	1 080,00	97,20
P.R.I	20	3 600,00	324,00
P.R.C	28	5 040,00	453,60
I.T.P in travailie poste	18	3 240,00	291,60
IND.RESPON	17	3 060,00	275,40
IFF	40	7 200,00	648,00
IND.ZONE	26	4 680,00	421,20
TOTAL TAUX	256,62	46 191,60	4 157,24
salaire de poste		46 191,60	4 157,24
IND. PANIER	7 700,00		
IND. TRONSPORT	2 500,00		
I.A.V	2 000,00		
I.C.V	3 400,00		
TOTAL	15 600,00		
SALAIRE INUQUE	2 000,00		
AF	600,00		
ICAF	200,00		
TOTAL	2 800,00		
total gaine	64 591,60		
salaire de poste	46 191,60		
ret ss	4 157,24		
salaire imposable	52 954,36		
VOIR LE BAREM IRG	9 385,00		
NET A PAYER	total gain -ss-irg	51 049,36	

SALAIRE DE BASE	C.I
IND.ANC	C.I
IND.NUI	C.I
P.R.I	C.I
P.R.C	C.I
I.T.P in travaille poste	C.I
IND.RESPON	C.I
IFF	C.I
IND.ZONE	C
IND. PANIER	I
IND. TRANSPORT	I
I.A.V	I
I.C.V	I
SALAIRE INUQUE	N.C/N.I
AF	N.C/N.I
ICAF	N.C/N.I

SALAIRE DE POST=tous qui C.I +C
SALAIRE IMPOSABLE =SALAIRE DE POST+ I -SS-DEFF ZONE
NET A PAYER=tous qui C.I+C+I+NC+NI-SS-IRG

salaire de base calc  
 sal base/173,33\*(173,33-abs)  
 ex  
 1000/173,33\*(173,33-8h)  
 5,76\*165,33  
 952,30

SALAIRE DE POSTE	=	SALAIRE DE BASE+IND.ANC+IND.NOU I +P.R.I+P.R.C+I.T.P+IND.ZONE+IND.RESPON+IFF,,,,,,ext
SALAIRE DE POSTE *9%		RETENUE SS

TOTAL IMPOSABLE		SALAIRE DE BASE+IND.ANC+IND.NOU I +P.R.I+P.R.C+I.T.P+IND.RESPON+IFF,,,,,,ext +IMPO( IND. PANIER+IND. TRANSPORT +I.A.V+I.C.V,,,,,ext)-ss
-----------------	--	---

NET A PAYER	=	VOIR LE BAREM IRG TOTAL GAINS -RET.SS-IRG+ IND NC.NI
-------------	---	---

<b>EX. DEF ZONE</b>			
<b>DEF.ZONE =((SB*26%) -9% de zone)</b>			
sb =1000,00 DA		zone =1000,00*26%	= 260 DA
ss de zone=	260*9%	23.40 DA	
def zone=	260-23.40	=	236,60DA

SALAIRE DE BASE	18 000,00
TAUX DE ZONE	26%
IND DE ZONE	4 680,00
DEFFERANCE DE ZONE	4 258,80

0770/92/48/18

<b>SECURITE SOCIALE</b>			<b>MIMOUNE</b>		
AGENCE Biskra			DEVELOPMENT DE LOGICIELS INFOR		
			HLM SITE 150 LOGEMENT AVENUE HAKIM		
			SAADANE W BISKRA.		
			07000		
CODE AGENCE	D.RECEPTION	PERIODE COTIS.	N° COTISANT	CLASSE COTISANT	
		<b>T3/2018</b>	<b>07 60 16 67 52</b>	CLASSE	

**DECLARATION DE COTISATIONS**

A fournir au plus tar **31 janvier 2018** ACCOMPAGNEE DE L'ETAT DES MOUVEMENTS

NATURE DES COTISATIONS	DECOMPTE DES COTISATIONS			MOUV. PERS.	
	ASSIETTE	TAUX	MONTANT	ENTREE	SORTIE
R2 REGIME GENERAL	36 000,00	12,00	4 320,00	00	00
R7 FNPOS REGIME GENERAL	36 000,00	0,00	0,00		
				EFF. TOT. EN EXERCICE	
				<b>01</b>	
TOTAL DES COTISATIONS DUES			<b>4 320,00</b>		

\* ENTREE : Nombre de travailleurs embauchés durant la période de cotisation.  
 \* SORTIE : Nombre de travailleures débauchés durant la période de cotisation.  
 \* EFFECTIF TOTAL : Nombre de travailleurs en exercice à la fin de la période de cotisation.

JOURNEE	CANAL	PERIODE	Montant versé à déduire .....	
		<b>T3/2018</b>	Montant du versement .....	<b>4 320,00</b>

<b>MIMOUNE</b>	Montant en lettre : quatre mille trois cent vingt dinars
DEVELOPMENT DE LOGICIELS INFOR	REGLEMENT PAR : Ch.Banc.N° .....
HLM SITE 150 LOGEMENT AVENUE HAKIM	Ch. Postal N° .....
SAADANE W BISKRA.	Caisse reçu N° .....
07000	

Certifiée exacte, BISKRA , le **1 février 2018** Cachet Signature  
**MIMOUNE**

SALAIRE DE BASE	C.I
IND.ANC	C.I
IND.NUI	C.I
P.R.I	C.I
P.R.C	C.I
I.T.P in travaille poste	C.I
IND.RESPON	C.I
IFF	C.I
IND.ZONE	C
IND. PANIER	I
IND. TRANSPORT	I
I.A.V	I
I.C.V	I
SALAIRE INUQUE	N.C/N.I
AF	N.C/N.I
ICAF	N.C/N.I

SALAIRE DE POST=tous qui C.I +C
SALAIRE IMPOSABLE =SALAIRE DE POST+ I -SS-DEFF ZONE
NET A PAYER=tous qui C.I+C+I+NC+NI-SS-IRG

salaire de base calc  
 sal base/173,33\*(173,33-abs)  
 ex  
 1000/173,33\*(173,33-8h)  
 5,76\*165,33  
 952,30

SALAIRE DE POSTE =	SALAIRE DE BASE+IND.ANC+IND.NOU I +P.R.I+P.R.C+I.T.P+IND.ZONE+IND.RESPON+IFF ,,,,,,ext
SALAIRE DE POSTE *9%	RETENUE SS

TOTAL IMPOSABLE	SALAIRE DE BASE+IND.ANC+IND.NOU I +P.R.I+P.R.C+I.T.P+IND.RESPON+IFF ,,,,,,ext +IMPO( IND. PANIER+IND. TRANSPORT +I.A.V+I.C.V ,,,,,,ext)-ss
-----------------	--

VOIR LE BAREM IRG

NET A PAYER =	TOTAL GAINS -RET.SS-IRG+ IND NC.NI
---------------	------------------------------------

**EX. DEF ZONE**

DEF.ZONE =((SB*26%) -9% de zone)			
sb =1000,00 DA	zone =1000,00*26%		= 260 DA
ss de zone=	260*9%	23.40 DA	
def zone=	260-23.40	=	236,60DA

SALAIRE DE BASE	18 000,00
TAUX DE ZONE	26%
IND DE ZONE	4 680,00
DEFFERANCE DE ZONE	4 258,80

0770/92/48/18

<b>ETAT DES MOUVEMENTS DES SALARIES</b>		<u>Service Immatriculation</u>		<b>C N A S</b>	
N° Employeur		<u>AG E N C E</u>			
<b>07 60 16 67 52</b>		Période (mois ou trimestre)		<b>T3/2018</b>	
<u>Nom et Raison Sociale</u>		<b>MIMOUNE</b>			

N° IMMATRICULATION SECURITE SOCIALE	NOM ET PRENOM	DATE DE NAISSANCE	E/S	DATE ENTREE/SORTIE	OBSERVATIONS
913664001347	BENABDI	07/08/1991	E		

\* 1 - Mettre E pour Embauche et S pour Départ  
 \* 2 - Indiquer le motif du départ (Démission, Décès, Retraite, Compression, ... etcà.

Biskra, le 1 février 2018  
MIMOUNE

\* A joindre la declaration des cotisations (DAC)